

## Cuadro N° 1

**" INDUSTRIA MADERERA SUPERIOR "**  
**DETERMINACIÓN DEL PRECIO DE VENTA**  
 (En unidades monetarias)

Descripción	Año Histórico		Año Proyectado	
	Chanul	Guayacán	Chanul	Guayacán
Costo de Producción	92.896,84	156.147,94		
Gastos de Venta	48.152,32	75.960,48		
Gastos Administrativos	19.728,66	32.832,98		
Gastos Financieros	9.446,40	14.169,60		
<b>Total</b>	<b>170.224,22</b>	<b>279.111,00</b>		
<b>UNIDADES PRODUCIDAS</b>				
En metros cuadrados	8.260,00	12.390,00		
<b>COSTO UNITARIO</b>				
Por metro cuadrado	20,6083	22,5271		
<b>PRECIO DE VENTA</b>				
Margen Porcentual	15,00 %	15,00 %	15,00 %	15,00 %
Por metro cuadrado	24,2450	26,5025		
<b>Notas Técnicas:</b>				
Costo Unitario = Costo Total / Unidades Producidas				
Margen de Utilidad = 1 - (Costo Unitario / Precio de Venta Unitario)				
Precio de Venta = Costo Unitario / (1 - Margen de Utilidad)				

Cuadro N° 2.1

**" INDUSTRIA MADERERA SUPERIOR "**  
**PRESUPUESTO DE VENTAS**  
 (En metros cuadrados)

Ciudad	Partic	Año Histórico			Año Proyectado								
		Mayor	Menor	Total	I Semestre			II Semestre			Resumen		
					Mayor	Menor	Total	Mayor	Menor	Total	Mayor	Menor	Total
<b>Chanul</b>													
Quito	30,00 %	1.920,00	480,00	2.400,00									
Guayaquil	25,00 %	1.600,00	400,00	2.000,00									
Cuenca	20,00 %	1.280,00	320,00	1.600,00									
Ambato	15,00 %	960,00	240,00	1.200,00									
Riobamba	10,00 %	640,00	160,00	800,00									
<b>Total Chanul</b>	<b>100,00 %</b>	<b>6.400,00</b>	<b>1.600,00</b>	<b>8.000,00</b>									
<b>Guayacán</b>													
Quito	30,00 %	2.880,00	720,00	3.600,00									
Guayaquil	25,00 %	2.400,00	600,00	3.000,00									
Cuenca	20,00 %	1.920,00	480,00	2.400,00									
Ambato	15,00 %	1.440,00	360,00	1.800,00									
Riobamba	10,00 %	960,00	240,00	1.200,00									
<b>Total Guayacán</b>	<b>100,00 %</b>	<b>9.600,00</b>	<b>2.400,00</b>	<b>12.000,00</b>									
<b>Total General</b>		<b>16.000,00</b>	<b>4.000,00</b>	<b>20.000,00</b>									
<b>Distribución de ventas</b>													
<b>I semestre</b>												<b>48 %</b>	
<b>II semestre</b>												<b>52 %</b>	

Cuadro N° 2.2

**" INDUSTRIA MADERERA SUPERIOR"**  
**PRESUPUESTO DE VENTAS**  
 (En unidades monetarias)

Ciudad	Año Histórico			Año Proyectado								
	Mayor	Menor	Total	I Semestre			II Semestre			Resumen		
				Mayor	Menor	Total	Mayor	Menor	Total	Mayor	Menor	Total
<b>Chanul</b>												
Quito	46.550,42	11.637,60	58.188,02									
Guayaquil	38.792,02	9.698,00	48.490,02									
Cuenca	31.033,61	7.758,40	38.792,02									
Ambato	23.275,21	5.818,80	29.094,01									
Riobamba	15.516,81	3.879,20	19.396,01									
<b>Total Chanul</b>	<b>155.168,06</b>	<b>38.792,02</b>	<b>193.960,08</b>									
<b>Guayacán</b>												
Quito	76.327,18	19.081,79	95.408,97									
Guayaquil	63.605,98	15.901,50	79.507,48									
Cuenca	50.884,79	12.721,20	63.605,98									
Ambato	38.163,59	9.540,90	47.704,49									
Riobamba	25.442,39	6.360,60	31.802,99									
<b>Total Guayacán</b>	<b>254.423,93</b>	<b>63.605,98</b>	<b>318.029,91</b>									
<b>Total General</b>	<b>409.592,00</b>	<b>102.398,00</b>	<b>511.990,00</b>									

Cuadro N° 3.1

**" INDUSTRIA MADERERA SUPERIOR"  
PRESUPUESTO DE PUBLICIDAD  
(En unidades monetarias)**

Ciudad	Año Histórico			Año Proyectado								
	Mayor	Menor	Total	I Semestre			II Semestre			Resumen		
				Mayor	Menor	Total	Mayor	Menor	Total	Mayor	Menor	Total
<b>Chanul</b>												
Quito	537,60	134,40	672,00									
Guayaquil	519,68	129,92	649,60									
Cuenca	376,32	94,08	470,40									
Ambato	250,88	62,72	313,60									
Riobamba	107,52	26,88	134,40									
<b>Total Chanul</b>	<b>1.792,00</b>	<b>448,00</b>	<b>2.240,00</b>									
<b>Guayacán</b>												
Quito	806,40	201,60	1.008,00									
Guayaquil	779,52	194,88	974,40									
Cuenca	564,48	141,12	705,60									
Ambato	376,32	94,08	470,40									
Riobamba	161,28	40,32	201,60									
<b>Total Guayacán</b>	<b>2.688,00</b>	<b>672,00</b>	<b>3.360,00</b>									
<b>Total General</b>	<b>4.480,00</b>	<b>1.120,00</b>	<b>5.600,00</b>									
<b>Costo Publicidad</b>			0,28									0,30

Cuadro N° 3.2

**" INDUSTRIA MADERERA SUPERIOR"**  
**PRESUPUESTO DE PUBLICIDAD POR MEDIOS DE COMUNICACIÓN**  
 (En unidades monetarias)

Ciudad	Año Histórico			Año Proyectado								
	Prensa	Revistas	Total	I Semestre			II Semestre			Resumen		
				Prensa	Revistas	Total	Prensa	Revistas	Total	Prensa	Revistas	Total
<b>Chanul</b>												
Quito	403,20	268,80	672,00									
Guayaquil	389,76	259,84	649,60									
Cuenca	282,24	188,16	470,40									
Ambato	188,16	125,44	313,60									
Riobamba	80,64	53,76	134,40									
<b>Total Chanul</b>	<b>1.344,00</b>	<b>896,00</b>	<b>2.240,00</b>									
<b>Guayacán</b>												
Quito	604,80	403,20	1.008,00									
Guayaquil	584,64	389,76	974,40									
Cuenca	423,36	282,24	705,60									
Ambato	282,24	188,16	470,40									
Riobamba	120,96	80,64	201,60									
<b>Total Guayacán</b>	<b>2.016,00</b>	<b>1.344,00</b>	<b>3.360,00</b>									
<b>Total General</b>	<b>3.360,00</b>	<b>2.240,00</b>	<b>5.600,00</b>									
<b>Distribución por medio de comunicación</b>												
Prensa												60,00 %
Revistas												40,00 %

Cuadro N° 4

" INDUSTRIA MADERERA SUPERIOR"  
PRESUPUESTO DE COMISIONES  
(En unidades monetarias)

Ciudad	Año Histórico			Año Proyectado								
	Mayor	Menor	Total	I Semestre			II Semestre			Resumen		
				Mayor	Menor	Total	Mayor	Menor	Total	Mayor	Menor	Total
<b>Chanul</b>												
Quito	422,40	105,60	528,00									
Guayaquil	612,48	153,12	765,60									
Cuenca	443,52	110,88	554,40									
Ambato	295,68	73,92	369,60									
Riobamba	126,72	31,68	158,40									
<b>Total Chanul</b>	<b>1.900,80</b>	<b>475,20</b>	<b>2.376,00</b>									
<b>Guayacán</b>												
Quito	691,20	172,80	864,00									
Guayaquil	1.002,24	250,56	1.252,80									
Cuenca	725,76	181,44	907,20									
Ambato	483,84	120,96	604,80									
Riobamba	207,36	51,84	259,20									
<b>Total Guayacán</b>	<b>3.110,40</b>	<b>777,60</b>	<b>3.888,00</b>									
<b>Total General</b>	<b>5.011,20</b>	<b>1.252,80</b>	<b>6.264,00</b>									
<b>Comisiones</b>												
<b>Chanul</b>												
Quito			0,22									0,24
Provincias			0,33									0,35
<b>Guayacán</b>												
Quito			0,24									0,26
Provincias			0,36									0,37

Cuadro N° 5

**" INDUSTRIA MADERERA SUPERIOR "**  
**PRESUPUESTO DE DESCUENTOS**  
 (En unidades monetarias)

Ciudad	Año Histórico			Año Proyectado									
	Ventas Mayoreo	Dscto UM	Ventas Netas Totales	I Semestre			II Semestre			Total			
				Ventas Mayoreo	Dscto UM	Vtas Netas Totales	Ventas Mayoreo	Dscto UM	Vtas Netas Totales	Ventas Mayoreo	Dscto UM	Vtas Netas Totales	
<b>Chanul</b>													
Quito	1.920,00	1.920,00	56.268,02										
Guayaquil	1.600,00	1.600,00	46.890,02										
Cuenca	1.280,00	1.280,00	37.512,02										
Ambato	960,00	960,00	28.134,01										
Riobamba	640,00	640,00	18.756,01										
<b>Total Chanul</b>	<b>6.400,00</b>	<b>6.400,00</b>	<b>187.560,08</b>										
<b>Guayacán</b>													
Quito	2.880,00	2.880,00	92.528,97										
Guayaquil	2.400,00	2.400,00	77.107,48										
Cuenca	1.920,00	1.920,00	61.685,98										
Ambato	1.440,00	1.440,00	46.264,49										
Riobamba	960,00	960,00	30.842,99										
<b>Total Guayacán</b>	<b>9.600,00</b>	<b>9.600,00</b>	<b>308.429,91</b>										
<b>Total General</b>	<b>16.000,00</b>	<b>16.000,00</b>	<b>495.990,00</b>										
<b>Descuento por caja</b>			1,00										1,20

Cuadro N° 6.1

**" INDUSTRIA MADERERA SUPERIOR"  
PRESUPUESTO DE FLETES  
(En metros cuadrados m2)**

Ciudad	Año Histórico			Año Proyectado									
	Mayor	Menor	Total	I Semestre			II Semestre			Resumen			
				Mayor	Menor	Total	Mayor	Menor	Total	Mayor	Menor	Total	
<b>Chanul</b>													
Quito	1.920,00	480,00	2.400,00										
Guayaquil	1.856,00	464,00	2.320,00										
Cuenca	1.344,00	336,00	1.680,00										
Ambato	896,00	224,00	1.120,00										
Riobamba	384,00	96,00	480,00										
<b>Total Chanul</b>	<b>6.400,00</b>	<b>1.600,00</b>	<b>8.000,00</b>										
<b>Guayacán</b>													
Quito	2.880,00	720,00	3.600,00										
Guayaquil	2.784,00	696,00	3.480,00										
Cuenca	2.016,00	504,00	2.520,00										
Ambato	1.344,00	336,00	1.680,00										
Riobamba	576,00	144,00	720,00										
<b>Total Guayacán</b>	<b>9.600,00</b>	<b>2.400,00</b>	<b>12.000,00</b>										
<b>Total General</b>	<b>16.000,00</b>	<b>4.000,00</b>	<b>20.000,00</b>										



Cuadro N° 6.2

**" INDUSTRIA MADERERA SUPERIOR "**  
**PRESUPUESTO DE FLETES**  
 (En unidades monetarias)

Ciudad	Año Histórico			Año Proyectado								
	Mayor	Menor	Total	I Semestre			II Semestre			Resumen		
				Mayor	Menor	Total	Mayor	Menor	Total	Mayor	Menor	Total
<b>Chanul</b>												
Quito	0,00	0,00	0,00									
Guayaquil	3.712,00	928,00	4.640,00									
Cuenca	2.688,00	672,00	3.360,00									
Ambato	1.792,00	448,00	2.240,00									
Riobamba	768,00	192,00	960,00									
<b>Total Chanul</b>	<b>8.960,00</b>	<b>2.240,00</b>	<b>11.200,00</b>									
<b>Guayacán</b>												
Quito	0,00	0,00	0,00									
Guayaquil	5.568,00	1.392,00	6.960,00									
Cuenca	4.032,00	1.008,00	5.040,00									
Ambato	2.688,00	672,00	3.360,00									
Riobamba	1.152,00	288,00	1.440,00									
<b>Total Guayacán</b>	<b>13.440,00</b>	<b>3.360,00</b>	<b>16.800,00</b>									
<b>Total General</b>	<b>22.400,00</b>	<b>5.600,00</b>	<b>28.000,00</b>									
Costo flete			2,00									2,20
Incremento flete												10 %











Cuadro N° 7

**"INDUSTRIA MADERERA SUPERIOR"**  
**DETERMINACIÓN DE LA CAPACIDAD DE PRODUCCIÓN**  
 (En cantidades)

Producto	Capacidad Teórica		Capacidad Efectiva (Unidades de Producto)			
	Cantidades	%	Año Histórico		Año Proyectado	
			Cantidades	%	Cantidades	%
Chanul	14.000,00	100,00 %	8.260,00	59,00 %		
Guayacán	21.000,00	100,00 %	12.390,00	59,00 %		
<b>Total Capacidad</b>	<b>35.000,00</b>	<b>100,00 %</b>	<b>20.650,00</b>	<b>59,00 %</b>		











Cuadro N° 8.1

**"INDUSTRIA MADERERA SUPERIOR"**  
**DIAGRAMA DE PROCESOS**

Departamento	Materiales	Procesos					Descripción de la Operación Realizada
							
<b>Patio</b>	Trozas y Materiales	O1					Apilado trozas de madera
			C1				Selección de trozas de madera
						T1	Acarreo de trozas a producción
<b>Aserrío</b>	Trozas de madera	O2					Entrega de materiales a producción
		O3					Recepción de trozas de madera
		O4					Despulpado de trozas
		O5					Corte en tiras
		O6					Corte en trozos
<b>Lijado</b>	Trozos de madera					T2	Recepción trozos
		O8					Lijado de trozos
		O9					Apilado de trozos
<b>Lacado</b>	Trozos Lijados					T3	Recepción de trozos lijados
	Materiales					T4	Recepción de materiales
	Resina	O10					Enresinado de trozos
	Cola	O11					Encolado de trozos
		O12					Secado de trozos
		O13					Apilado de trozos
<b>Pegado</b>	Trozos encolados y materiales					T5	Recepción de trozos y materiales
			C2				Inspección de trozos y materiales
		O14					Unión de piezas
					D1		Demora
	Grapas	O15					Colocación de grapas
<b>Empacado</b>		O16					Apilado de lanchas de parqueté
	Lanchas de parqueté					T6	Recepción de trozos engrapados
	Lanchas de parqueté		C3				Inspección lanchas de Parqueté
	Papel	O17					Empapelado
<b>Bodega</b>		O18					Empaquetado
	Producto Terminado					T7	Recepción Prod.Terminado
				A2			Almacenamiento de Prod. T.
	O19					Registro Kardex	
<b>Notas Técnicas:</b>							
Operación							
Control							
Almacenamiento							
Demora							
Transporte							

Cuadro N° 8.1

**"INDUSTRIA MADERERA SUPERIOR"**  
**DIAGRAMA DE PROCESOS**

Departamento	Materiales	Procesos					Descripción de la Operación Realizada
							
<b>Patio</b>	Trozas y Materiales	O1					Apilado trozas de madera
			C1				Selección de trozas de madera
						T1	Acarreo de trozas a producción
<b>Aserrío</b>	Trozas de madera	O2					Entrega de materiales a producción
		O3					Recepción de trozas de madera
		O4					Despulpado de trozas
		O5					Corte en tiras
		O6					Corte en trozos
<b>Lijado</b>	Trozos de madera					T2	Recepción trozos
		O8					Lijado de trozos
		O9					Apilado de trozos
<b>Lacado</b>	Trozos Lijados					T3	Recepción de trozos lijados
	Materiales					T4	Recepción de materiales
	Resina	O10					Enresinado de trozos
	Cola	O11					Encolado de trozos
		O12					Secado de trozos
<b>Pegado</b>	Trozos encolados y materiales					T5	Recepción de trozos y materiales
			C2				Inspección de trozos y materiales
		O14					Unión de piezas
					D1		Demora
	Grapas	O15					Colocación de grapas
<b>Empacado</b>		O16					Apilado de lanchas de parqueté
	Lanchas de parqueté					T6	Recepción de trozos engrapados
	Lanchas de parqueté		C3				Inspección lanchas de Parqueté
	Papel	O17					Empapelado
<b>Bodega</b>		O18					Empaquetado
	Producto Terminado					T7	Recepción Prod.Terminado
				A2			Almacenamiento de Prod. T.
	O19					Registro Kardex	
<b>Notas Técnicas:</b>							
Operación							
Control							
Almacenamiento							
Demora							
Transporte							

Cuadro N° 9.1

**" INDUSTRIA MADERERA SUPERIOR"**  
**PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN DE CHANUL**  
 (En metros cuadrados)

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Inventario Inicial	540			
Entradas	8.260			
Salidas	8.000			
Inventario Final	800			
<b>Requerido</b>				<b>10 %</b>
<b>Notas Técnicas:</b>				
Si el inventario final contiene decimales, cualquiera que sea, se aproxima al entero inmediato superior.				
Entradas o Producción, $E = IF + S - II$				
Donde:				
II = Inventario Inicial				
S = Salidas / Ventas				
IF = Inventario Final				

Cuadro N° 9.2

**" INDUSTRIA MADERERA SUPERIOR"**  
**PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN DE GUAYACÁN**  
 (En metros cuadrados)

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Inventario Inicial	810			
Entradas	12.390			
Salidas	12.000			
Inventario Final	1.200			
<b>Requerido</b>				<b>10 %</b>
<b>Notas Técnicas:</b>				
Si el inventario final contiene decimales, cualquiera que sea, se aproxima al entero inmediato superior.				
Entradas o Producción, $E = IF + S - II$				
Donde:				
II = Inventario Inicial				
S = Salidas / Ventas				
IF = Inventario Final				

Cuadro N° 9.3

**" INDUSTRIA MADERERA SUPERIOR"**  
**PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN CONSOLIDADO**  
 (En metros cuadrados)

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Inventario Inicial	1.350			
Entradas	20.650			
Salidas	20.000			
Inventario Final	2.000			
<b>Requerido</b>				<b>10 %</b>

**Cuadro N° 9.4**

**" INDUSTRIA MADERERA SUPERIOR"**  
**PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN DE CHANUL**  
 (En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Inventario Inicial	8.996,53			
Entradas	92.896,84			
Salidas	92.630,34			
Inventario Final	9.263,03			
Costo Unitario	11,2466			
Prom. Ponderado	11,5788			

**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= Entrdas / Compras en valores

II q = Inventario Inicial en cantidades

E q= Entradas / Compras en cantidades

**Cuadro N° 9.5**

**" INDUSTRIA MADERERA SUPERIOR"**  
**PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN DE GUAYACÁN**  
 (En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Inventario Inicial	15.192,09			
Entradas	156.147,94			
Salidas	155.763,66			
Inventario Final	15.576,37			
Costo Unitario	12,6027			
Prom. Ponderado	12,9803			

**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= Entrdas / Compras en valores

II q = Inventario Inicial en cantidades

E q= Entradas / Compras en cantidades

**Cuadro N° 9.6**

**" INDUSTRIA MADERERA SUPERIOR"**  
**PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN CONSOLIDADO**  
 (En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Inventario Inicial	24.188,62			
Entradas	249.044,78			
Salidas	248.394,00			
Inventario Final	24.839,40			

**Cuadro N° 10.1**

**" INDUSTRIAL MADERERA SUPERIOR"**  
**ESTÁNDARES DE MATERIA PRIMA PARA CHANUL**

Descripción	Unidad de Mat.Prima Utilizada	Estándar de cantidad		Precio unitario MP		Costo por unidad	
		Cantidad por und de MP	% por Unidad MP	Año Histórico	Año Proyectado	Año Histórico	Año Proyectado
<b>Directos</b>							
Trozas de Madera	1 m3	52,00	1,92 %	65,00	72,00	1,250	
<b>Subtotal Directos</b>						<b>1,250</b>	
<b>Indirectos</b>							
Resina poliéster	1 galón	15,00	6,67 %	7,000	7,500	0,467	
Polyrestán	1 galón	15,00	6,67 %	5,000	5,500	0,333	
Reducer	1 galón	150,00	0,67 %	3,500	3,850	0,023	
Colorante	1 onza	100,00	1,00 %	1,000	1,100	0,010	
Papel	1 m2	38,00	2,63 %	0,500	0,550	0,013	
Cola	1 galón	10,00	10,00 %	5,000	5,500	0,500	
Lija	1 banda	20,00	5,00 %	4,000	6,000	0,200	
Cajas de cartón	1 caja	3,60	27,78 %	5,000	6,000	1,389	
<b>Subtotal Indirectos</b>						<b>2,935</b>	
<b>COSTO TOTAL UNITARIO</b>						<b>4,185</b>	

**Cuadro N° 10.2**

**" INDUSTRIAL MADERERA SUPERIOR"**  
**ESTÁNDARES DE MATERIA PRIMA PARA GUAYACÁN**

Descripción	Unidad de Mat.Prima Utilizada	Estándar de cantidad		Precio unitario MP		Costo por unidad	
		Cantidad por MP en (m)	% por Unidad MP	Año Histórico	Año Proyectado	Año Histórico	Año Proyectado
<b>Directos</b>							
Trozas de Madera	1 m3	52,00	1,92 %	110,00	115,00	2,115	
<b>Subtotal Directos</b>						<b>2,115</b>	
<b>Indirectos</b>							
Resina poliéster	1 galón	13,00	7,69 %	7,000	7,500	0,538	
Polyrestán	1 galón	13,00	7,69 %	5,000	5,500	0,385	
Reducer	1 galón	140,00	0,71 %	3,500	3,850	0,025	
Colorante	1 onza	80,00	1,25 %	1,000	1,100	0,013	
Papel	1 m2	38,00	2,63 %	0,500	0,550	0,013	
Cola	1 galón	10,00	10,00 %	5,000	5,500	0,500	
Lija	1 banda	16,25	6,15 %	4,000	6,000	0,246	
Cajas de cartón	1 caja	3,60	27,78 %	5,000	6,000	1,389	
<b>Subtotal Indirectos</b>						<b>3,109</b>	
<b>COSTO TOTAL UNITARIO</b>						<b>5,224</b>	

Cuadro N° 11.1

**" INDUSTRIAL MADERERA SUPERIOR "**  
**PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA DE CHANUL**  
 (En cantidades)

Concepto	Unidad Usada	Año Histórico	Año Proyectado		
			I Semestre	II Semestre	Total
No. Unidades a producir	m2	8.260			
<b>SALDO INICIAL</b>					
Trozos de Madera	m3	10			
Resina poliéster	galón	40			
Polyrestán	galón	40			
Reducer	galón	4			
Colorante	onza	6			
Papel	m2	14			
Cola	galón	54			
Lija	banda	31			
Cajas de cartón	unidad	0			
<b>Total Saldo Inicial</b>		<b>199</b>			
<b>ENTRADAS</b>					
Trozos de Madera	m3	165			
Resina poliéster	galón	567			
Polyrestán	galón	567			
Reducer	galón	58			
Colorante	onza	86			
Papel	m2	226			
Cola	galón	855			
Lija	banda	424			
Cajas de cartón	unidad	2.525			
<b>Total Entradas</b>		<b>5.473</b>			
<b>SALIDAS</b>					
Trozos de Madera	m3	159			
Resina poliéster	galón	551			
Polyrestán	galón	551			
Reducer	galón	56			
Colorante	onza	83			
Papel	m2	218			
Cola	galón	826			
Lija	banda	413			
Cajas de cartón	unidad	2.295			
<b>Total Salidas</b>		<b>5.152</b>			
<b>SALDO FINAL</b>					
Trozos de Madera	m3	16			
Resina poliéster	galón	56			
Polyrestán	galón	56			
Reducer	galón	6			
Colorante	onza	9			
Papel	m2	22			
Cola	galón	83			
Lija	banda	42			
Cajas de cartón	unidad	230			
<b>Total Saldo Final</b>		<b>520</b>			
<b>Requerido</b>					<b>10,00 %</b>
<b>Notas Técnicas:</b>					
Si las salidas y/o el inventario final contienen decimales, cualquiera que sea, se aproxima al entero inmediato superior.					
Entradas o Producción, E = IF + S - II					
Donde:					
II = Inventario Inicial					
S = Salidas / Ventas (calculado de acuerdo al estándar de materia prima)					
IF = Inventario Final					



Cuadro N° 11.2

**" INDUSTRIAL MADERERA SUPERIOR "**  
**PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA DE GUAYACÁN**  
 (En cantidades)

Concepto	Unidad Usada	Año Histórico	Año Proyectado		
			I Semestre	II Semestre	Total
No. Unidades a producir	m2	12.390			
<b>SALDO INICIAL</b>					
Trozos de Madera	m3	16			
Resina poliéster	galón	59			
Polyrestán	galón	59			
Reducer	galón	5			
Colorante	onza	10			
Papel	m2	22			
Cola	galón	82			
Lija	banda	47			
Cajas de cartón	unidad	0			
<b>Total Saldo Inicial</b>		<b>300</b>			
<b>ENTRADAS</b>					
Trozos de Madera	m3	247			
Resina poliéster	galón	991			
Polyrestán	galón	991			
Reducer	galón	93			
Colorante	onza	161			
Papel	m2	338			
Cola	galón	1.281			
Lija	banda	793			
Cajas de cartón	unidad	3.787			
<b>Total Entradas</b>		<b>8.682</b>			
<b>SALIDAS</b>					
Trozos de Madera	m3	239			
Resina poliéster	galón	954			
Polyrestán	galón	954			
Reducer	galón	89			
Colorante	onza	155			
Papel	m2	327			
Cola	galón	1.239			
Lija	banda	763			
Cajas de cartón	unidad	3.442			
<b>Total Salidas</b>		<b>8.162</b>			
<b>SALDO FINAL</b>					
Trozos de Madera	m3	24			
Resina poliéster	galón	96			
Polyrestán	galón	96			
Reducer	galón	9			
Colorante	onza	16			
Papel	m2	33			
Cola	galón	124			
Lija	banda	77			
Cajas de cartón	unidad	345			
<b>Total Saldo Final</b>		<b>820</b>			
<b>Requerido</b>					<b>10,00 %</b>
<b>Notas Técnicas:</b>					
Si las salidas y/o el inventario final contienen decimales, cualquiera que sea, se aproxima al entero inmediato superior.					
Entradas o Producción, E = IF + S - II					
Donde:					
II = Inventario Inicial					
S = Salidas / Ventas (calculado de acuerdo al estándar de materia prima)					
IF = Inventario Final					

## Cuadro N° 11.3

**" INDUSTRIAL MADERERA SUPERIOR"**  
**PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA CONSOLIDADO**  
 (En cantidades)

Concepto	Unidad Usada	Año Histórico	Año Proyectado		
			I Semestre	II Semestre	Total
No. Unidades a producir	m2	20.650			
<b>SALDO INICIAL</b>					
Trozas de Madera Chanul	m3	10			
Trozas de Madera Guayacán	m3	16			
Resina poliéster	galón	99			
Polyrestán	galón	99			
Reducer	galón	9			
Colorante	onza	16			
Papel	m2	36			
Cola	galón	136			
Lija	banda	78			
Cajas de cartón	unidad	0			
<b>Total Saldo Inicial</b>		<b>499</b>			
<b>ENTRADAS</b>					
Trozas de Madera Chanul	m3	165			
Trozas de Madera Guayacán	m3	247			
Resina poliéster	galón	1.558			
Polyrestán	galón	1.558			
Reducer	galón	151			
Colorante	onza	247			
Papel	m2	564			
Cola	galón	2.136			
Lija	banda	1.217			
Cajas de cartón	unidad	6.312			
<b>Total Entradas</b>		<b>14.155</b>			
<b>SALIDAS</b>					
Trozas de Madera Chanul	m3	159			
Trozas de Madera Guayacán	m3	239			
Resina poliéster	galón	1.505			
Polyrestán	galón	1.505			
Reducer	galón	145			
Colorante	onza	238			
Papel	m2	545			
Cola	galón	2.065			
Lija	banda	1.176			
Cajas de cartón	unidad	5.737			
<b>Total Salidas</b>		<b>13.314</b>			
<b>SALDO FINAL</b>					
Trozas de Madera Chanul	m3	16			
Trozas de Madera Guayacán	m3	24			
Resina polyester	galón	152			
Polyrestán	galón	152			
Reducer	galón	15			
Colorante	onza	25			
Papel	m2	55			
Cola	galón	207			
Lija	banda	119			
Cajas de cartón	unidad	575			
<b>Total Saldo Final</b>		<b>1.340</b>			
<b>Requerido</b>					<b>10,00 %</b>

## Cuadro N° 11.4

**" INDUSTRIAL MADERERA SUPERIOR"**  
**PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA DE CHANUL**  
 (En unidades monetarias)

Concepto	Unidad Usada	Año Histórico	Año Proyectado		
			I Semestre	II Semestre	Total
No. Unidades a producir	m2	8.260			
<b>SALDO INICIAL</b>					
Trozos de Madera	m3	650,00			
Resina poliéster	galón	280,00			
Polyrestán	galón	200,00			
Reducer	galón	14,00			
Colorante	onza	6,00			
Papel	m2	7,00			
Cola	galón	270,00			
Lija	banda	124,00			
Cajas de cartón	unidad	0,00			
<b>Total Saldo Inicial</b>		<b>1.551,00</b>			
<b>ENTRADAS</b>					
Trozos de Madera	m3	10.725,00			
Resina poliéster	galón	3.969,00			
Polyrestán	galón	2.835,00			
Reducer	galón	203,00			
Colorante	onza	86,00			
Papel	m2	113,00			
Cola	galón	4.275,00			
Lija	banda	1.696,00			
Cajas de cartón	unidad	12.625,00			
<b>Total Entradas</b>		<b>36.527,00</b>			
<b>SALIDAS</b>					
Trozos de Madera	m3	10.335,00			
Resina poliéster	galón	3.857,00			
Polyrestán	galón	2.755,00			
Reducer	galón	196,00			
Colorante	onza	83,00			
Papel	m2	109,00			
Cola	galón	4.130,00			
Lija	banda	1.652,00			
Cajas de cartón	unidad	11.475,00			
<b>Total Salidas</b>		<b>34.592,00</b>			
<b>SALDO FINAL</b>					
Trozos de Madera	m3	1.040,00			
Resina poliéster	galón	392,00			
Polyrestán	galón	280,00			
Reducer	galón	21,00			
Colorante	onza	9,00			
Papel	m2	11,00			
Cola	galón	415,00			
Lija	banda	168,00			
Cajas de cartón	unidad	1.150,00			
<b>Total Saldo Final</b>		<b>3.486,00</b>			

## Cuadro N° 11.5

**" INDUSTRIAL MADERERA SUPERIOR"**  
**PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA DE GUAYACÁN**  
 (En unidades monetarias)

Concepto	Unidad Usada	Año Histórico	Año Proyectado		
			I Semestre	II Semestre	Total
No. Unidades a producir	m2	12.390			
<b>SALDO INICIAL</b>					
Trozos de Madera	m3	1.760,00			
Resina poliéster	galón	413,00			
Polyrestán	galón	295,00			
Reducer	galón	17,50			
Colorante	onza	10,00			
Papel	m2	11,00			
Cola	galón	410,00			
Lija	banda	188,00			
Cajas de cartón	unidad	0,00			
<b>Total Saldo Inicial</b>		<b>3.104,50</b>			
<b>ENTRADAS</b>					
Trozos de Madera	m3	27.170,00			
Resina poliéster	galón	6.937,00			
Polyrestán	galón	4.955,00			
Reducer	galón	325,50			
Colorante	onza	161,00			
Papel	m2	169,00			
Cola	galón	6.405,00			
Lija	banda	3.172,00			
Cajas de cartón	unidad	18.935,00			
<b>Total Entradas</b>		<b>68.229,50</b>			
<b>SALIDAS</b>					
Trozos de Madera	m3	26.290,00			
Resina poliéster	galón	6.678,00			
Polyrestán	galón	4.770,00			
Reducer	galón	311,50			
Colorante	onza	155,00			
Papel	m2	163,50			
Cola	galón	6.195,00			
Lija	banda	3.052,00			
Cajas de cartón	unidad	17.210,00			
<b>Total Salidas</b>		<b>64.825,00</b>			
<b>SALDO FINAL</b>					
Trozos de Madera	m3	2.640,00			
Resina poliéster	galón	672,00			
Polyrestán	galón	480,00			
Reducer	galón	31,50			
Colorante	onza	16,00			
Papel	m2	16,50			
Cola	galón	620,00			
Lija	banda	308,00			
Cajas de cartón	unidad	1.725,00			
<b>Total Saldo Final</b>		<b>6.509,00</b>			

## Cuadro N° 11.6

**" INDUSTRIAL MADERERA SUPERIOR"**  
**PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA CONSOLIDADO**  
 (En unidades monetarias)

Concepto	Unidad Usada	Año Histórico	Año Proyectado		
			I Semestre	II Semestre	Total
No. Unidades a producir	m2	20.650			
<b>SALDO INICIAL</b>					
Trozas de Madera Chanul	m3	650,00			
Trozas de Madera Guayacán	m3	1.760,00			
Resina poliéster	galón	693,00			
Polyrestán	galón	495,00			
Reducer	galón	31,50			
Colorante	onza	16,00			
Papel	m2	18,00			
Cola	galón	680,00			
Lija	banda	312,00			
Cajas de cartón	unidad	0,00			
<b>Total Saldo Inicial</b>		<b>4.655,50</b>			
<b>ENTRADAS</b>					
Trozas de Madera Chanul	m3	10.725,00			
Trozas de Madera Guayacán	m3	27.170,00			
Resina poliéster	galón	10.906,00			
Polyrestán	galón	7.790,00			
Reducer	galón	528,50			
Colorante	onza	247,00			
Papel	m2	282,00			
Cola	galón	10.680,00			
Lija	banda	4.868,00			
Cajas de cartón	unidad	31.560,00			
<b>Total Entradas</b>		<b>104.756,50</b>			
<b>SALIDAS</b>					
Trozas de Madera Chanul	m3	10.335,00			
Trozas de Madera Guayacán	m3	26.290,00			
Resina poliéster	galón	10.535,00			
Polyrestán	galón	7.525,00			
Reducer	galón	507,50			
Colorante	onza	238,00			
Papel	m2	272,50			
Cola	galón	10.325,00			
Lija	banda	4.704,00			
Cajas de cartón	unidad	28.685,00			
<b>Total Salidas</b>		<b>99.417,00</b>			
<b>SALDO FINAL</b>					
Trozas de Madera Chanul	m3	1.040,00			
Trozas de Madera Guayacán	m3	2.640,00			
Resina polyester	galón	1.064,00			
Polyrestán	galón	760,00			
Reducer	galón	52,50			
Colorante	onza	25,00			
Papel	m2	27,50			
Cola	galón	1.035,00			
Lija	banda	476,00			
Cajas de cartón	unidad	2.875,00			
<b>Total Saldo Final</b>		<b>9.995,00</b>			

Cuadro N° 11.7

**" INDUSTRIAL MADERERA SUPERIOR"**  
**AUXILIAR DEL COSTO PROMEDIO PONDERADO CHANUL**  
 (En unidades monetarias)

Concepto	Unidad Usada	Año Histórico	Año Proyectado	
			I Semestre	II Semestre
Trozas de Madera	m3	65,0000		
Resina poliéster	galón	7,0000		
Polyrestán	galón	5,0000		
Reducer	galón	3,5000		
Colorante	onza	1,0000		
Papel	m2	0,5000		
Cola	galón	5,0000		
Lija	banda	4,0000		
Cajas de cartón	unidad	5,0000		
<b>Notas Técnicas:</b>				
Costo Promedio Ponderado, CPP = $(II\ um + E\ um) / (II\ q + E\ q)$				
Donde:				
II um = Inventario Inicial en valores				
E um= Entradas / Compras en valores				
II q = Inventario Inicial en cantidades				
E q= Entradas / Compras en cantidades				

Cuadro N° 11.8

**" INDUSTRIAL MADERERA SUPERIOR"**  
**AUXILIAR DEL COSTO PROMEDIO PONDERADO GUAYACAN**  
 (En unidades monetarias)

Concepto	Unidad Usada	Año Histórico	Año Proyectado	
			I Semestre	II Semestre
Trozas de Madera	m3	110,0000		
Resina poliéster	galón	7,0000		
Polyrestán	galón	5,0000		
Reducer	galón	3,5000		
Colorante	onza	1,0000		
Papel	m2	0,5000		
Cola	galón	5,0000		
Lija	banda	4,0000		
Cajas de cartón	unidad	5,0000		
<b>Notas Técnicas:</b>				
Costo Promedio Ponderado, CPP = $(II\ um + E\ um) / (II\ q + E\ q)$				
Donde:				
II um = Inventario Inicial en valores				
E um= Entradas / Compras en valores				
II q = Inventario Inicial en cantidades				
E q= Entradas / Compras en cantidades				

**Cuadro N° 12.1**

**" INDUSTRIA MADERERA SUPERIOR"**  
**PRESUPUESTO DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA DE CHANUL**  
 (En cantidades)

Descripción	Unidad de Compra	Entradas Requeridas				Compras por Lotes			
		Año Histórico	Año Proyectado			Año Histórico	Año Proyectado		
			I Semestre	II Semestre	Total		I Semestre	II Semestre	Total
Trozos de Madera	1 m3	165				165			
Resina poliéster	5 Galones	567				113			
Polyrestán	5 Galones	567				113			
Reducer	5 Galones	58				12			
Colorante	16 Onzas	86				5			
Papel	1 Pliego	226				226			
Cola	5 Galones	855				171			
Lija	1 Banda	424				424			
Cajas de cartón	Docena	2.525				210			

**Cuadro N° 12.2**

**" INDUSTRIA MADERERA SUPERIOR"**  
**PRESUPUESTO DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA DE GUAYACÁN**  
 (En cantidades)

Descripción	Unidad de Compra	Entradas Requeridas				Compras por Lotes			
		Año Histórico	Año Proyectado			Año Histórico	Año Proyectado		
			I Semestre	II Semestre	Total		I Semestre	II Semestre	Total
Trozos de Madera	1 m3	247				247			
Resina poliéster	5 Galones	991				198			
Polyrestán	5 Galones	991				198			
Reducer	5 Galones	93				19			
Colorante	16 Onzas	161				10			
Papel	1 Pliego	338				338			
Cola	5 Galones	1.281				256			
Lija	1 Banda	793				793			
Cajas de cartón	Docena	3.787				316			

**Cuadro N° 12.3**

**" INDUSTRIA MADERERA SUPERIOR"**  
**PRESUPUESTO DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA CONSOLIDADO**  
**(En cantidades)**

Descripción	Unidad de Compra	Entradas Requeridas				Compras por Lotes			
		Año Histórico	Año Proyectado			Año Histórico	Año Proyectado		
			I Semestre	II Semestre	Total		I Semestre	II Semestre	Total
Trozos de Madera Chanul	1 m3	165				165			
Trozos de Madera Guayacán	1 m3	247				247			
Resina poliéster	5 Galones	1.558				312			
Polyrestán	5 Galones	1.558				312			
Reducer	5 Galones	151				30			
Colorante	16 Onzas	247				15			
Papel	1 Pliego	564				564			
Cola	5 Galones	2.136				427			
Lija	1 Banda	1.217				1.217			
Cajas de cartón	Docena	6.312				526			

**Cuadro N° 12.4**

**" INDUSTRIAL MADERERA SUPERIOR"**  
**PRESUPUESTO DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA CONSOLIDADO**  
**(En unidades monetarias)**

Descripción	Unidad Comprada	Precio por unidad de MP		Precio por Lote		Totales			
		Año Histórico	Año Proyectado	Año Histórico	Año Proyectado	Año Histórico	Año Proyectado		
							I Semestre	II Semestre	Total
<b>MP DIRECTA</b>									
Trozos de Madera Chanul	1 m3	65,000	72,000	65,000		10.725,00			
Trozos de Madera Guayacán	1 m3	110,000	115,000	110,000		27.170,00			
<b>Subtotal Materia Prima Directa</b>						<b>37.895,00</b>			
<b>MP INDIRECTA</b>									
Resina poliéster	5 Galones	7,000	7,500	35,000		10.906,00			
Polyrestán	5 Galones	5,000	5,500	25,000		7.790,00			
Reducer	5 Galones	3,500	3,850	17,500		528,50			
Colorante	16 Onzas	1,000	1,100	16,000		247,00			
Papel	1 Pliego	0,500	0,550	0,500		282,00			
Cola	5 Galones	5,000	5,500	25,000		10.680,00			
Lijas	1 Banda	4,000	6,000	4,000		4.868,00			
Cajas de cartón	Docena	5,000	6,000	60,000		31.560,00			
<b>Subtotal Materia Prima Indirecta</b>						<b>66.861,50</b>			
<b>TOTAL</b>						<b>104.756,50</b>			



Cuadro N° 13

**" INDUSTRIAL MADERERA SUPERIOR "**  
**PRESUPUESTO DE PAGOS**  
 (En unidades monetarias)

Descripción	Política de Compras	Año Histórico	Año Proyectado												Total Anual
			I Semestre						II Semestre						
			Enero	Febrero	Mar	Abr	May	Jun	Julio	Agosto	Sept	Oct	Nov	Dic	
Trozas de Madera	Contado	37.895,00													
	Crédito	0,00													
Resina, poliéster	Contado	10.906,00													
	Crédito	0,00													
Polyrestán	Contado	7.790,00													
	Crédito	0,00													
Reducer	Contado	528,50													
	Crédito	0,00													
Colorante	Contado	247,00													
	Crédito	0,00													
Papel	Contado	282,00													
	Crédito	0,00													
Cola	Contado	10.680,00													
	Crédito	0,00													
Cajas de cartón	Contado	4.868,00													
	Crédito	0,00													
Lija	Contado	31.560,00													
	Crédito	0,00													
<b>TOTAL</b>	<b>Contado</b>	<b>104.756,50</b>													
	<b>Crédito</b>	<b>0,00</b>													
	<b>Total</b>	<b>104.756,50</b>													
<b>Contado</b>															<b>60 %</b>
<b>Crédito</b>															<b>40 %</b>

Cuadro N° 14.1

**" INDUSTRIAL MADERERA SUPERIOR"**  
**ESTÁNDARES DE CARGA FABRIL PARA CHANUL**  
 (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	
Luz y fuerza	0,280	0,00	2.312,80	2.312,80										
Agua	0,060	0,00	495,60	495,60										
Combustibles	0,160	0,00	1.321,60	1.321,60										
Repuestos	0,064	0,00	528,64	528,64										
Otros Gastos	0,060	0,00	495,60	495,60										
Mantenimiento		4.800,00	0,00	4.800,00										
Depreciación		24.612,00	0,00	24.612,00										
<b>TOTAL</b>		<b>29.412,00</b>	<b>5.154,24</b>	<b>34.566,24</b>										
Metros producidos				8.260,00										

Cuadro N° 14.2

**" INDUSTRIAL MADERERA SUPERIOR"**  
**ESTÁNDARES DE CARGA FABRIL PARA GUAYACÁN**  
 (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	
Luz y fuerza	0,420	0,00	5.203,80	5.203,80										
Agua	0,090	0,00	1.115,10	1.115,10										
Combustibles	0,240	0,00	2.973,60	2.973,60										
Repuestos	0,096	0,00	1.189,44	1.189,44										
Otros Gastos	0,090	0,00	1.115,10	1.115,10										
Mantenimiento		7.200,00	0,00	7.200,00										
Depreciación		36.918,00	0,00	36.918,00										
<b>TOTAL</b>		<b>44.118,00</b>	<b>11.597,04</b>	<b>55.715,04</b>										
Metros producidos				12.390,00										

Cuadro N° 14.3

" INDUSTRIAL MADERERA SUPERIOR"  
ESTÁNDARES DE CARGA FABRIL CONSOLIDADO  
(En unidades monetarias)

Detalle	Estándar	Año Histórico			Año Proyectado									
		Fijo	Variable	Total	I Semestre			II Semestre			Resumen			
					Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total	
Luz y fuerza	0,700	0,00	7.516,60	7.516,60										
Agua	0,150	0,00	1.610,70	1.610,70										
Combustibles	0,400	0,00	4.295,20	4.295,20										
Repuestos	0,160	0,00	1.718,08	1.718,08										
Otros Gastos	0,150	0,00	1.610,70	1.610,70										
Mantenimiento		12.000,00	0,00	12.000,00										
Depreciación		61.530,00	0,00	61.530,00										
<b>TOTAL</b>		<b>73.530,00</b>	<b>16.751,28</b>	<b>90.281,28</b>										
Metros producidos				20.650,00										

Cuadro N° 15.1

**" INDUSTRIAL MADERERA SUPERIOR "**  
**TASA SALARIAL**  
 (En unidades monetarias)

Cargos	# empl.	Horas			Año Histórico	
		Aprov.	Desaprov.	Total	Total Sueldos y Beneficios	Tasa Salarial
<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>						
Chofer de Winche	1	1.886,20	113,80	2.000,00	2.824,70	1,41
Cortadores	2	3.772,40	227,60	4.000,00	5.649,40	1,41
Lijadores	3	5.658,60	341,40	6.000,00	8.474,10	1,41
Lacadores	3	5.658,60	341,40	6.000,00	8.474,10	1,41
Obreros de pegado	3	5.658,60	341,40	6.000,00	8.474,10	1,41
Empacadores	2	3.772,40	227,60	4.000,00	5.649,40	1,41
<b>Total MOD</b>	<b>14</b>	<b>26.406,80</b>	<b>1.593,20</b>	<b>28.000,00</b>	<b>39.545,80</b>	<b>1,41</b>
<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>						
Jefe de Planta (A)	1	1.886,20	113,80	2.000,00	8.235,00	4,12
Bodeguero	1	1.886,20	113,80	2.000,00	3.597,60	1,80
Mecánico (A)	1	1.886,20	113,80	2.000,00	5.143,40	2,57
Chofer (A)	1	1.886,20	113,80	2.000,00	2.824,70	1,41
<b>Total MOI</b>	<b>4</b>	<b>7.544,80</b>	<b>455,20</b>	<b>8.000,00</b>	<b>19.800,70</b>	<b>2,48</b>
<b>TOTAL</b>	<b>18</b>	<b>33.951,60</b>	<b>2.048,40</b>	<b>36.000,00</b>	<b>59.346,50</b>	<b>1,65</b>
<b>Días laborables</b>						<b>250</b>
<b>Horas laborables día</b>						<b>8</b>
<b>Horas laborables año</b>						<b>2.000</b>
<b>Horas aprovechables</b>						<b>94,31 %</b>

Cuadro N° 15.2

**" INDUSTRIAL MADERERA SUPERIOR "**  
**TASA SALARIAL**  
 (En unidades monetarias)

Cargos	# empl.	Horas			Año Proyectado	
		Aprov.	Desaprov.	Total	Total Sueldos y Beneficios	Tasa Salarial
<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>						
Chofer de Winche						
Cortadores						
Lijadores						
Lacadores						
Obreros de pegado						
Empacadores						
<b>Total MOD</b>						
<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>						
Jefe de Planta (A)						
Bodeguero						
Mecánico (A)						
Chofer (A)						
<b>Total MOI</b>						
<b>TOTAL</b>						
<b>Días laborables</b>						
<b>Horas laborables día</b>						
<b>Horas laborables año</b>						
<b>Horas aprovechables</b>						

Cuadro N° 16.1

**"INDUSTRIA MADERERA SUPERIOR"**  
**DISTRIBUTIVO DE SUELDOS**  
 (En unidades monetarias)

Cargos	Num. Empl.	Sueldo				Beneficios Sociales			Total Histórico
		Mensual	I Semestre	II Semestre	Anual	I Semestre	II Semestre	Anual	
<b>1. ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b>									
Gerente	1	750,00	4.500,00	4.500,00	9.000,00	1.113,75	1.985,75	3.099,50	12.099,50
Contador	1	500,00	3.000,00	3.000,00	6.000,00	806,50	1.428,50	2.235,00	8.235,00
Secretaria	1	200,00	1.200,00	1.200,00	2.400,00	437,80	759,80	1.197,60	3.597,60
Conserje	1	130,00	780,00	780,00	1.560,00	351,77	603,77	955,54	2.515,54
<b>Subtotal Administración</b>	<b>4</b>	<b>1.580,00</b>	<b>9.480,00</b>	<b>9.480,00</b>	<b>18.960,00</b>	<b>2.709,82</b>	<b>4.777,82</b>	<b>7.487,64</b>	<b>26.447,64</b>
<b>2. DEPARTAMENTO DE VENTAS</b>									
Jefe de ventas	1	500,00	3.000,00	3.000,00	6.000,00	806,50	1.428,50	2.235,00	8.235,00
Asistente Ventas	1	200,00	1.200,00	1.200,00	2.400,00	437,80	759,80	1.197,60	3.597,60
Agentes Ventas	4	300,00	7.200,00	7.200,00	14.400,00	2.242,80	3.930,80	6.173,60	20.573,60
Chofer de Camión	1	200,00	1.200,00	1.200,00	2.400,00	437,80	759,80	1.197,60	3.597,60
<b>Subtotal Ventas</b>	<b>7</b>	<b>1.200,00</b>	<b>12.600,00</b>	<b>12.600,00</b>	<b>25.200,00</b>	<b>3.924,90</b>	<b>6.878,90</b>	<b>10.803,80</b>	<b>36.003,80</b>
<b>3. DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b>									
<b>Mano de obra Directa</b>									
Chofer de Winche	1	150,00	900,00	900,00	1.800,00	376,35	648,35	1.024,70	2.824,70
Cortadores	2	150,00	1.800,00	1.800,00	3.600,00	752,70	1.296,70	2.049,40	5.649,40
Lijadores	3	150,00	2.700,00	2.700,00	5.400,00	1.129,05	1.945,05	3.074,10	8.474,10
Lacadores	3	150,00	2.700,00	2.700,00	5.400,00	1.129,05	1.945,05	3.074,10	8.474,10
Obreros de pegado	3	150,00	2.700,00	2.700,00	5.400,00	1.129,05	1.945,05	3.074,10	8.474,10
Empacadores	2	150,00	1.800,00	1.800,00	3.600,00	752,70	1.296,70	2.049,40	5.649,40
<b>Subtotal MOD</b>	<b>14</b>	<b>900,00</b>	<b>12.600,00</b>	<b>12.600,00</b>	<b>25.200,00</b>	<b>5.268,90</b>	<b>9.076,90</b>	<b>14.345,80</b>	<b>39.545,80</b>
<b>Mano de Obra Indecta</b>									
Jefe de planta	1	500,00	3.000,00	3.000,00	6.000,00	806,50	1.428,50	2.235,00	8.235,00
Bodeguero	1	200,00	1.200,00	1.200,00	2.400,00	437,80	759,80	1.197,60	3.597,60
Mecánico	1	300,00	1.800,00	1.800,00	3.600,00	560,70	982,70	1.543,40	5.143,40
Chofer de Camión	1	150,00	900,00	900,00	1.800,00	376,35	648,35	1.024,70	2.824,70
<b>Subtotal MOI</b>	<b>4</b>	<b>1.150,00</b>	<b>6.900,00</b>	<b>6.900,00</b>	<b>13.800,00</b>	<b>2.181,35</b>	<b>3.819,35</b>	<b>6.000,70</b>	<b>19.800,70</b>
<b>Subtotal Producción</b>	<b>18</b>	<b>2.050,00</b>	<b>19.500,00</b>	<b>19.500,00</b>	<b>39.000,00</b>	<b>7.450,25</b>	<b>12.896,25</b>	<b>20.346,50</b>	<b>59.346,50</b>
<b>TOTAL</b>	<b>29</b>	<b>4.830,00</b>	<b>41.580,00</b>	<b>41.580,00</b>	<b>83.160,00</b>	<b>14.084,97</b>	<b>24.552,97</b>	<b>38.637,94</b>	<b>121.797,94</b>

Cuadro N° 16.2

**" INDUSTRIAL MADERERA SUPERIOR "**  
**CÁLCULO DE BENEFICIOS SOCIALES**  
 (En unidades monetarias)

Cargos	Num. Empl.	Décimo Tercero		Décimo Cuarto		Beneficios Extra		Fondo de Reserva		Aporte IESS 12,15 %		Total Beneficios Históricos		
		I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre	Total
<b>1. ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b>														
Gerente	1	0,00	750,00	0,00	122,00	192,00	192,00	375,00	375,00	546,75	546,75	1.113,75	1.985,75	3.099,50
Contador	1	0,00	500,00	0,00	122,00	192,00	192,00	250,00	250,00	364,50	364,50	806,50	1.428,50	2.235,00
Secretaria	1	0,00	200,00	0,00	122,00	192,00	192,00	100,00	100,00	145,80	145,80	437,80	759,80	1.197,60
Conserje	1	0,00	130,00	0,00	122,00	192,00	192,00	65,00	65,00	94,77	94,77	351,77	603,77	955,54
<b>Subtotal Administración</b>	<b>4</b>	<b>0,00</b>	<b>1.580,00</b>	<b>0,00</b>	<b>488,00</b>	<b>768,00</b>	<b>768,00</b>	<b>790,00</b>	<b>790,00</b>	<b>1.151,82</b>	<b>1.151,82</b>	<b>2.709,82</b>	<b>4.777,82</b>	<b>7.487,64</b>
<b>2. DEPARTAMENTO DE VENTAS</b>														
Jefe de ventas	1	0,00	500,00	0,00	122,00	192,00	192,00	250,00	250,00	364,50	364,50	806,50	1.428,50	2.235,00
Asistente Ventas	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
Agentes Ventas	4	0,00	1.200,00	0,00	488,00	768,00	768,00	600,00	600,00	874,80	874,80	2.242,80	3.930,80	6.173,60
Chofer	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
<b>Subtotal Ventas</b>	<b>7</b>	<b>0,00</b>	<b>2.100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>854,00</b>	<b>1.344,00</b>	<b>1.344,00</b>	<b>1.050,00</b>	<b>1.050,00</b>	<b>1.530,90</b>	<b>1.530,90</b>	<b>3.924,90</b>	<b>6.878,90</b>	<b>10.803,80</b>
<b>3. DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b>														
<b>Mano de obra Directa</b>														
Chofer de Winche	1	0,00	150,00	0,00	122,00	192,00	192,00	75,00	75,00	109,35	109,35	376,35	648,35	1.024,70
Cortadores	2	0,00	300,00	0,00	244,00	384,00	384,00	150,00	150,00	218,70	218,70	752,70	1.296,70	2.049,40
Obreros	3	0,00	450,00	0,00	366,00	576,00	576,00	225,00	225,00	328,05	328,05	1.129,05	1.945,05	3.074,10
Obreros	3	0,00	450,00	0,00	366,00	576,00	576,00	225,00	225,00	328,05	328,05	1.129,05	1.945,05	3.074,10
Obreros	3	0,00	450,00	0,00	366,00	576,00	576,00	225,00	225,00	328,05	328,05	1.129,05	1.945,05	3.074,10
Obreros	2	0,00	300,00	0,00	244,00	384,00	384,00	150,00	150,00	218,70	218,70	752,70	1.296,70	2.049,40
<b>Subtotal MOD</b>	<b>14</b>	<b>0,00</b>	<b>2.100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.708,00</b>	<b>2.688,00</b>	<b>2.688,00</b>	<b>1.050,00</b>	<b>1.050,00</b>	<b>1.530,90</b>	<b>1.530,90</b>	<b>5.268,90</b>	<b>9.076,90</b>	<b>14.345,80</b>
<b>Mano de Obra Indecta</b>														
Jefe de planta	1	0,00	500,00	0,00	122,00	192,00	192,00	250,00	250,00	364,50	364,50	806,50	1.428,50	2.235,00
Bodeguero	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
Mecánico	1	0,00	300,00	0,00	122,00	192,00	192,00	150,00	150,00	218,70	218,70	560,70	982,70	1.543,40
Chofer	1	0,00	150,00	0,00	122,00	192,00	192,00	75,00	75,00	109,35	109,35	376,35	648,35	1.024,70
<b>Subtotal MOI</b>	<b>4</b>	<b>0,00</b>	<b>1.150,00</b>	<b>0,00</b>	<b>488,00</b>	<b>768,00</b>	<b>768,00</b>	<b>575,00</b>	<b>575,00</b>	<b>838,35</b>	<b>838,35</b>	<b>2.181,35</b>	<b>3.819,35</b>	<b>6.000,70</b>
<b>Subtotal Producción</b>	<b>18</b>	<b>0,00</b>	<b>3.250,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.196,00</b>	<b>3.456,00</b>	<b>3.456,00</b>	<b>1.625,00</b>	<b>1.625,00</b>	<b>2.369,25</b>	<b>2.369,25</b>	<b>7.450,25</b>	<b>12.896,25</b>	<b>20.346,50</b>
<b>TOTAL</b>	<b>29</b>	<b>0,00</b>	<b>6.930,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.538,00</b>	<b>5.568,00</b>	<b>5.568,00</b>	<b>3.465,00</b>	<b>3.465,00</b>	<b>5.051,97</b>	<b>5.051,97</b>	<b>14.084,97</b>	<b>24.552,97</b>	<b>38.637,94</b>

Cuadro N° 16.3

**"INDUSTRIA MADERERA SUPERIOR"**  
**DISTRIBUTIVO DE SUELDOS**  
 (En unidades monetarias)

Cargos	Num. Empl.	Sueldo				Beneficios Sociales			Total Proyectados
		Mensual	I Semestre	II Semestre	Anual	I Semestre	II Semestre	Anual	
<b>1. ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b>									
Gerente	1								
Contador	1								
Secretaria	1								
Conserje	1								
<b>Subtotal Administración</b>	<b>4</b>								
<b>2. DEPARTAMENTO DE VENTAS</b>									
Jefe de ventas	1								
Asistente Ventas	2								
Agentes Ventas	4								
Chofer de Camión	1								
<b>Subtotal Ventas</b>	<b>8</b>								
<b>3. DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b>									
<b>Mano de obra Directa</b>									
Chofer de Winche	1								
Cortadores	2								
Lijadores	4								
Lacadores	4								
Obreros de pegado	3								
Empacadores	3								
<b>Subtotal MOD</b>	<b>17</b>								
<b>Mano de Obra Indirecta</b>									
Jefe de planta	1								
Bodeguero	2								
Mecánico	2								
Chofer de Camión	1								
<b>Subtotal MOI</b>	<b>6</b>								
<b>Subtotal Producción</b>	<b>23</b>								
<b>TOTAL</b>	<b>35</b>								
<b>Incremento</b>									<b>5 %</b>

Cuadro N° 16.4

**" INDUSTRIAL MADERERA SUPERIOR"**  
**CÁLCULO DE BENEFICIOS SOCIALES**  
 (En unidades monetarias)

Cargos	Num. Empl.	Décimo Tercero		Décimo Cuarto		Beneficios Extra		Fondo de Reserva		Aporte IESS 12,15 %		Total Beneficios Proyectados		
		I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre	Total
<b>1. ADMINISTRACIÓN CENTRAL</b>														
Gerente														
Contador														
Secretaría														
Conserje														
<b>Subtotal Administración</b>														
<b>2. DEPARTAMENTO DE VENTAS</b>														
Jefe de ventas														
Asistente Ventas														
Agentes Ventas														
Chofer														
<b>Subtotal Ventas</b>														
<b>3. DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN</b>														
<b>Mano de obra Directa</b>														
Chofer de Winche														
Cortadores														
Lijadores														
Lacadores														
Obreros de pegado														
Empacadores														
<b>Subtotal MOD</b>														
<b>Mano de Obra Indirecta</b>														
Jefe de planta														
Bodeguero														
Mecánico														
Chofer														
<b>Subtotal MOI</b>														
<b>Subtotal Producción</b>														
<b>TOTAL</b>														



Cuadro N° 17.1

**"INDUSTRIA MADERERA SUPERIOR"**  
**TABLA DE AMORTIZACIÓN**  
(En unidades monetarias)

<b>INSTITUCIÓN FINANCIERA:</b>	PRODUBANCO				
<b>MONTO DEL CRÉDITO:</b>	295.200,00 UM				
<b>TASA DE INTERÉS:</b>	8,00 % ANUAL				
<b>PLAZO:</b>	6 AÑOS				
<b>PERIODO DE GRACIA:</b>	1 AÑOS				
<b>SISTEMA DE AMORTIZACIÓN:</b>	Semestral				
<b>CUOTA DE AMORTIZACIÓN:</b>	UM				
Período	Valor Inicio	Intereses	Capital	Cuota de amortización	Capital Reducido
30/Jun/Previo al histórico	295.200,00	0,00	0,00	0,00	295.200,00
31/Dic/Previo al histórico	295.200,00	11.808,00	0,00	11.808,00	295.200,00
30/Jun/Histórico	295.200,00	11.808,00	0,00	11.808,00	295.200,00
31/Dic/Histórico	295.200,00	11.808,00	24.587,49	36.395,49	270.612,51
30/Jun/Proyectado					
31/Dic/Proyectado					
30/Jun/Post proyección					
31/Dic/Post proyección					
30/Jun/Post proyección					
31/Dic/Post proyección					
30/Jun/Post proyección					
31/Dic/Post proyección					
30/Jun/Post proyección					
31/Dic/Post proyección					
<b>TOTAL</b>					
<b>Notas Técnicas:</b>					
Cuota de Amortización, CA = $(MC*i)/(1-1/(1+i)^n)$					
Donde:					
MC = Monto del crédito					
i = Interés anual					
n = Número de periodos					

Cuadro N° 17.2

**"INDUSTRIA MADERERA SUPERIOR"**  
**DISTRIBUCIÓN DEL GASTO FINANCIERO**  
(En unidades monetarias)

Descripción	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Chanul	9.446,40			
Guayacán	14.169,60			
<b>Total Gastos Financieros</b>	<b>23.616,00</b>			
<b>M2 PRODUCIDOS</b>				
Chanul	8.260,00			
Guayacán	12.390,00			
<b>COSTO UNITARIO</b>				
Chanul	1,143632			
Guayacán	1,143632			

## Cuadro N° 18.1

**" INDUSTRIAL MADERERA SUPERIOR"**  
**INFORMACIÓN RELATIVA AL PUNTO DE EQUILIBRIO**  
 (En unidades monetarias)

Descripción	Año Histórico		Año Proyectado	
	Chanul	Guayacán	Chanul	Guayacán
<b>Unidades vendidas</b>	<b>8.000</b>	<b>12.000</b>		
<b>Porcentaje de participación</b>	<b>40 %</b>	<b>60 %</b>		
<b>Precio de Venta</b>				
Por metro cuadrado	24,2450	26,5025		
<b>Costos Variables</b>				
Producción	39.746,24	76.422,04		
Ventas	20.360,00	34.272,00		
Administración	4.320,00	9.720,00		
<b>Total</b>	<b>64.426,24</b>	<b>120.414,04</b>		
<b>Unidades Producidas</b>				
En metros cuadrados	8.260	12.390		
<b>Costos Variables Unitarios</b>				
Por metro cuadrado	7,7998	9,7186		
<b>Marge de Contribución</b>				
Por metro cuadrado	16,4452	16,7838		
<b>Marge de Contribución por % Participación</b>				
En metros cuadrados	6,5781	10,0703		
<b>Sumatoria Margen Contribución</b>				
En metros cuadrados		16,6484		
<b>Relación Costos Fijos sobre Margen de Contribución</b>				
Costos Fijos Totales		264.494,94		
Relación con Unidades (Pto. Eq. Total)		15.887		
<b>Punto de Equilibrio</b>				
En metros cuadrados	6.355	9.532		
<b>Notas Técnicas:</b>				
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° 18.2

**" INDUSTRIAL MADERERA SUPERIOR"**  
**INFORMACIÓN RELATIVA AL PUNTO DE EQUILIBRIO - COMPROBACIÓN**  
 (En unidades monetarias)

Producto	Año Histórico				
	Cantidad	Ingreso Total	Costo Total	Costo Variable	Costo Fijo
Chanul	0	0,00	104.506,84	0,00	104.506,84
	6.355	154.073,28	154.073,28	49.566,44	104.506,84
	8.000	193.960,08	166.905,14	62.398,30	104.506,84
Guayacán	0	0,00	159.988,10	0,00	159.988,10
	9.532	252.628,84	252.628,84	92.640,74	159.988,10
	12.000	318.029,91	276.611,87	116.623,77	159.988,10
Total	0	0,00	264.494,94	0,00	264.494,94
	15.887	406.702,12	406.702,12	142.207,18	264.494,94
	20.000	511.990,00	443.517,00	179.022,06	264.494,94

Producto	Año Proyectado				
	Cantidad	Ingreso Total	Costo Total	Costo Variable	Costo Fijo
Chanul					
Guayacán					
Total					

**Notas Técnicas:**Ingreso por artículo,  $Y_x = P_x * Q_x$ Ingreso Total,  $Y_T = Y_a + Y_b$ Costo Variable por artículo,  $CV_x = C_{vux} * Q_x$ Costo Variable Total,  $CV_T = CV_a + CV_b$ Costo Fijo por artículo (en equilibrio),  $CF_x = Y_x - CV_x$ Costo Fijo Total,  $CF_T = CF_a + CF_b$ Costo Total por artículo,  $CT_x = CV_x + CF_x$ Costo Total,  $CT = CT_a + CT_b$

Cuadro N° 19.1

**" INDUSTRIAL MADERERA SUPERIOR "**  
**PRESUPUESTO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN DE CHANUL**  
 (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
<b>COSTOS DIRECTOS</b>												
<b>Materia Prima Directa</b>												
Trozas de Madera	0,00	10.335,00	10.335,00									
<b>Total MPD</b>	<b>0,00</b>	<b>10.335,00</b>	<b>10.335,00</b>									
<b>Mano de Obra Directa</b>												
Sueldos y Salarios	10.080,00	0,00	10.080,00									
Beneficios Sociales	5.738,32	0,00	5.738,32									
<b>Total MOD</b>	<b>15.818,32</b>	<b>0,00</b>	<b>15.818,32</b>									
<b>Total Costos Directos</b>	<b>15.818,32</b>	<b>10.335,00</b>	<b>26.153,32</b>									
<b>COSTOS INDIRECTOS</b>												
<b>Materia Prima Indirecta</b>												
Resina, poliéster	0,00	3.857,00	3.857,00									
Polyrestán	0,00	2.755,00	2.755,00									
Reducer	0,00	196,00	196,00									
Colorante	0,00	83,00	83,00									
Papel	0,00	109,00	109,00									
Cola	0,00	4.130,00	4.130,00									
Lija	0,00	1.652,00	1.652,00									
Cajas de cartón	0,00	11.475,00	11.475,00									
<b>Total MPI</b>	<b>0,00</b>	<b>24.257,00</b>	<b>24.257,00</b>									
<b>Mano de Obra Indirecta</b>												
Sueldos y Salarios	5.520,00	0,00	5.520,00									
Beneficios Sociales	2.400,28	0,00	2.400,28									
<b>Total MOI</b>	<b>7.920,28</b>	<b>0,00</b>	<b>7.920,28</b>									
<b>Carga Fabril</b>												
Luz y fuerza	0,00	2.312,80	2.312,80									
Agua	0,00	495,60	495,60									
Combustibles	0,00	1.321,60	1.321,60									
Repuestos	0,00	528,64	528,64									
Otros Gastos	0,00	495,60	495,60									
Mantenimiento	4.800,00	0,00	4.800,00									
Depreciación	24.612,00	0,00	24.612,00									
<b>Total Carga Fabril</b>	<b>29.412,00</b>	<b>5.154,24</b>	<b>34.566,24</b>									
<b>Total Costos Indirectos</b>	<b>37.332,28</b>	<b>29.411,24</b>	<b>66.743,52</b>									
<b>Total Costo de producción</b>	<b>53.150,60</b>	<b>39.746,24</b>	<b>92.896,84</b>									
Metros Producidos			8.260,00									
<b>COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN</b>												
Por metro cuadrado			11,2466									

Cuadro N° 19.2

**" INDUSTRIAL MADERERA SUPERIOR "**  
**PRESUPUESTO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN DE GUAYACÁN**  
 (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
<b>COSTOS DIRECTOS</b>												
<b>Materia Prima Directa</b>												
Trozas de Madera	0,00	26.290,00	26.290,00									
<b>Total MPD</b>	<b>0,00</b>	<b>26.290,00</b>	<b>26.290,00</b>									
<b>Mano de Obra Directa</b>												
Sueldos y Salarios	15.120,00	0,00	15.120,00									
Beneficios Sociales	8.607,48	0,00	8.607,48									
<b>Total MOD</b>	<b>23.727,48</b>	<b>0,00</b>	<b>23.727,48</b>									
<b>Total Costos Directos</b>	<b>23.727,48</b>	<b>26.290,00</b>	<b>50.017,48</b>									
<b>COSTOS INDIRECTOS</b>												
<b>Materia Prima Indirecta</b>												
Resina, poliéster	0,00	6.678,00	6.678,00									
Polyrestán	0,00	4.770,00	4.770,00									
Reducer	0,00	311,50	311,50									
Colorante	0,00	155,00	155,00									
Papel	0,00	163,50	163,50									
Cola	0,00	6.195,00	6.195,00									
Lija	0,00	3.052,00	3.052,00									
Cajas de cartón	0,00	17.210,00	17.210,00									
<b>Total MPI</b>	<b>0,00</b>	<b>38.535,00</b>	<b>38.535,00</b>									
<b>Mano de Obra Indirecta</b>												
Sueldos y Salarios	8.280,00	0,00	8.280,00									
Beneficios Sociales	3.600,42	0,00	3.600,42									
<b>Total MOI</b>	<b>11.880,42</b>	<b>0,00</b>	<b>11.880,42</b>									
<b>Carga Fabril</b>												
Luz y fuerza	0,00	5.203,80	5.203,80									
Agua	0,00	1.115,10	1.115,10									
Combustibles	0,00	2.973,60	2.973,60									
Repuestos	0,00	1.189,44	1.189,44									
Otros Gastos	0,00	1.115,10	1.115,10									
Mantenimiento	7.200,00	0,00	7.200,00									
Depreciación	36.918,00	0,00	36.918,00									
<b>Total Carga Fabril</b>	<b>44.118,00</b>	<b>11.597,04</b>	<b>55.715,04</b>									
<b>Total Costos Indirectos</b>	<b>55.998,42</b>	<b>50.132,04</b>	<b>106.130,46</b>									
<b>Total Costo de producción</b>	<b>79.725,90</b>	<b>76.422,04</b>	<b>156.147,94</b>									
Metros Producidos			12.390,00									
<b>COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN</b>												
Por metro cuadrado			12,6027									

Cuadro N° 19.3

**" INDUSTRIAL MADERERA SUPERIOR"**  
**PRESUPUESTO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN CONSOLIDADO**  
(En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico			Año Proyectado								
	Fijo	Variable	Total	I Semestre			II Semestre			Resumen		
				Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total
<b>COSTOS DIRECTOS</b>												
<b>Materia Prima Directa</b>												
Trozas de Madera	0,00	36.625,00	36.625,00									
<b>Total MPD</b>	<b>0,00</b>	<b>36.625,00</b>	<b>36.625,00</b>									
<b>Mano de Obra Directa</b>												
Sueldos y Salarios	25.200,00	0,00	25.200,00									
Beneficios Sociales	14.345,80	0,00	14.345,80									
<b>Total MOD</b>	<b>39.545,80</b>	<b>0,00</b>	<b>39.545,80</b>									
<b>Total Costos Directos</b>	<b>39.545,80</b>	<b>36.625,00</b>	<b>76.170,80</b>									
<b>COSTOS INDIRECTOS</b>												
<b>Materia Prima Indirecta</b>												
Resina poliéster	0,00	10.535,00	10.535,00									
Polyrestán	0,00	7.525,00	7.525,00									
Reducer	0,00	507,50	507,50									
Colorante	0,00	238,00	238,00									
Papel	0,00	272,50	272,50									
Cola	0,00	10.325,00	10.325,00									
Lija	0,00	4.704,00	4.704,00									
Cajas de cartón	0,00	28.685,00	28.685,00									
<b>Total MPI</b>	<b>0,00</b>	<b>62.792,00</b>	<b>62.792,00</b>									
<b>Mano de Obra Indirecta</b>												
Sueldos y Salarios	13.800,00	0,00	13.800,00									
Beneficios Sociales	6.000,70	0,00	6.000,70									
<b>Total MOI</b>	<b>19.800,70</b>	<b>0,00</b>	<b>19.800,70</b>									
<b>Carga Fabril</b>												
Luz y fuerza	0,00	7.516,60	7.516,60									
Agua	0,00	1.610,70	1.610,70									
Combustibles	0,00	4.295,20	4.295,20									
Repuestos	0,00	1.718,08	1.718,08									
Otros Gastos	0,00	1.610,70	1.610,70									
Mantenimiento	12.000,00	0,00	12.000,00									
Depreciación	61.530,00	0,00	61.530,00									
<b>Total Carga Fabril</b>	<b>73.530,00</b>	<b>16.751,28</b>	<b>90.281,28</b>									
<b>Total Costos Indirectos</b>	<b>93.330,70</b>	<b>79.543,28</b>	<b>172.873,98</b>									
<b>Total Costo de producción</b>	<b>132.876,50</b>	<b>116.168,28</b>	<b>249.044,78</b>									
Metros Producidos			20.650,00									
<b>COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN</b>												
Por metro cuadrado			12,0603									

Cuadro N° 20.1

**" INDUSTRIA MADERERA SUPERIOR "**  
**PRESUPUESTO DE GASTOS DE VENTA DE CHANUL**  
 (En unidades monetarias)

Detalle	Estándar	Año Histórico			Año Proyectado									
		Fijos	Variables	Total	I Semestre			II Semestre			Resumen			
					Fijos	Variables	Total	Fijos	Variables	Total	Fijos	Variables	Total	
Sueldos y salarios		10.080,00	0,00	10.080,00										
Beneficios sociales		4.321,52	0,00	4.321,52										
Comisiones		0,00	2.376,00	2.376,00										
Promoción y publicidad		0,00	2.240,00	2.240,00										
Fletes		0,00	11.200,00	11.200,00										
Luz y fuerza	0,2800	0,00	2.240,00	2.240,00										
Suministros y Materiales	0,0720	0,00	576,00	576,00										
Movilización	0,0800	0,00	640,00	640,00										
Gastos de viaje	0,0880	0,00	704,00	704,00										
Teléfono	0,0480	0,00	384,00	384,00										
Arriendo Locales		10.000,00	0,00	10.000,00										
Depreciación		3.390,80	0,00	3.390,80										
<b>TOTAL</b>		<b>27.792,32</b>	<b>20.360,00</b>	<b>48.152,32</b>										
Metros Vendidos				8.000,00										
Metros Producidos				8.260,00										
<b>COSTO UNITARIO</b>														
Por metro cuadrado				5,8296										

Cuadro N° 20.2

**" INDUSTRIA MADERERA SUPERIOR "**  
**PRESUPUESTO DE GASTOS DE VENTA DE GUAYACÁN**  
 (En unidades monetarias)

Detalle	Estándar	Año Histórico			Año Proyectado									
		Fijos	Variables	Total	I Semestre			II Semestre			Resumen			
					Fijos	Variables	Total	Fijos	Variables	Total	Fijos	Variables	Total	
Sueldos y salarios		15.120,00	0,00	15.120,00										
Beneficios sociales		6.482,28	0,00	6.482,28										
Comisiones		0,00	3.888,00	3.888,00										
Promoción y publicidad		0,00	3.360,00	3.360,00										
Fletes		0,00	16.800,00	16.800,00										
Luz y fuerza	0,4200	0,00	5.040,00	5.040,00										
Suministros y Materiales	0,1080	0,00	1.296,00	1.296,00										
Movilización	0,1200	0,00	1.440,00	1.440,00										
Gastos de viaje	0,1320	0,00	1.584,00	1.584,00										
Teléfono	0,0720	0,00	864,00	864,00										
Arriendo Locales		15.000,00	0,00	15.000,00										
Depreciación		5.086,20	0,00	5.086,20										
<b>TOTAL</b>		<b>41.688,48</b>	<b>34.272,00</b>	<b>75.960,48</b>										
Metros Vendidos				12.000,00										
Metros Producidos				12.390,00										
<b>COSTO UNITARIO</b>														
Por metro cuadrado				6,1308										



Cuadro N° 20.3

**" INDUSTRIA MADERERA SUPERIOR "**  
**PRESUPUESTO DE GASTOS DE VENTA CONSOLIDADO**  
 (En unidades monetarias)

Detalle	Estándar	Año Histórico			Año Proyectado									
		Fijos	Variables	Total	I Semestre			II Semestre			Resumen			
					Fijos	Variables	Total	Fijos	Variables	Total	Fijos	Variables	Total	
Sueldos y salarios		25.200,00	0,00	25.200,00										
Beneficios sociales		10.803,80	0,00	10.803,80										
Comisiones		0,00	6.264,00	6.264,00										
Promoción y publicidad		0,00	5.600,00	5.600,00										
Fletes		0,00	28.000,00	28.000,00										
Luz y fuerza	0,7000	0,00	7.280,00	7.280,00										
Suministros y Materiales	0,1800	0,00	1.872,00	1.872,00										
Movilización	0,2000	0,00	2.080,00	2.080,00										
Gastos de viaje	0,2200	0,00	2.288,00	2.288,00										
Teléfono	0,1200	0,00	1.248,00	1.248,00										
Arriendo Locales		25.000,00	0,00	25.000,00										
Depreciación		8.477,00	0,00	8.477,00										
<b>TOTAL CONSOLIDADO</b>		<b>69.480,80</b>	<b>54.632,00</b>	<b>124.112,80</b>										
Metros Vendidos				20.000,00										
Metros Producidos				20.650,00										
<b>COSTO UNITARIO</b>														
Por metro cuadrado				6,0103										

Cuadro N° 21.1

**" INDUSTRIA MADERERA SUPERIOR "**  
**PRESUPUESTO DE GASTOS ADMINISTRATIVO FINANCIEROS DE CHANUL**  
 (En unidades monetarias)

Detalle	Estándar	Año Histórico			Año Proyectado									
		Fijos	Variables	Total	I Semestre			II Semestre			Resumen			
					Fijos	Variables	Total	Fijos	Variables	Total	Fijos	Variables	Total	
Sueldos y salarios		7.584,00	0,00	7.584,00										
Beneficios sociales		2.995,06	0,00	2.995,06										
Luz y fuerza	0,180	0,00	1.440,00	1.440,00										
Suministros y Materiales	0,200	0,00	1.600,00	1.600,00										
Teléfono	0,160	0,00	1.280,00	1.280,00										
Mantenimiento		1.440,00	0,00	1.440,00										
Depreciación		3.389,60	0,00	3.389,60										
<b>TOTAL</b>		<b>15.408,66</b>	<b>4.320,00</b>	<b>19.728,66</b>										
Metros Vendidos				8.000,00										
Metros Producidos				8.260,00										
<b>COSTO UNITARIO</b>														
Por metro cuadrado				2,3885										

Cuadro N° 21.2

**" INDUSTRIA MADERERA SUPERIOR "**  
**PRESUPUESTO DE GASTOS ADMINISTRATIVO FINANCIEROS DE GUAYACÁN**  
 (En unidades monetarias)

Detalle	Estándar	Año Histórico			Año Proyectado									
		Fijos	Variables	Total	I Semestre			II Semestre			Resumen			
					Fijos	Variables	Total	Fijos	Variables	Total	Fijos	Variables	Total	
Sueldos y salarios		11.376,00	0,00	11.376,00										
Beneficios sociales		4.492,58	0,00	4.492,58										
Luz y fuerza	0,270	0,00	3.240,00	3.240,00										
Suministros y Materiales	0,300	0,00	3.600,00	3.600,00										
Teléfono	0,240	0,00	2.880,00	2.880,00										
Mantenimiento		2.160,00	0,00	2.160,00										
Depreciación		5.084,40	0,00	5.084,40										
<b>TOTAL</b>		<b>23.112,98</b>	<b>9.720,00</b>	<b>32.832,98</b>										
Metros Vendidos				12.000,00										
Metros Producidos				12.390,00										
<b>COSTO UNITARIO</b>														
Por metro cuadrado				2,6500										

Cuadro N° 21.3

**" INDUSTRIA MADERERA SUPERIOR "**  
**PRESUPUESTO DE GASTOS ADMINISTRATIVO FINANCIEROS CONSOLIDADO**  
 (En unidades monetarias)

Detalle	Estándar	Año Histórico			Año Proyectado									
		Fijos	Variables	Total	I Semestre			II Semestre			Resumen			
					Fijos	Variables	Total	Fijos	Variables	Total	Fijos	Variables	Total	
Sueldos y salarios		18.960,00	0,00	18.960,00										
Beneficios sociales		7.487,64	0,00	7.487,64										
Luz y fuerza	0,450	0,00	4.680,00	4.680,00										
Suministros y Materiales	0,500	0,00	5.200,00	5.200,00										
Teléfono	0,400	0,00	4.160,00	4.160,00										
Mantenimiento		3.600,00	0,00	3.600,00										
Depreciación		8.474,00	0,00	8.474,00										
<b>TOTAL CONSOLIDADO</b>		<b>38.521,64</b>	<b>14.040,00</b>	<b>52.561,64</b>										
Metros Vendidos				20.000,00										
Metros Producidos				20.650,00										
<b>COSTO UNITARIO</b>														
Por metro cuadrado				2,5454										

Cuadro N° 22.1

**" INDUSTRIAL MADERERA SUPERIOR"**  
**CÁLCULO DE CAPITAL DE TRABAJO PARA CHANUL**  
 (En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico		Año Proyectado					
	Valor Anual	Valor Requerido	Valores			Valor Requerido		
			I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total
Sueldos Administrativos	7.584,00	632,00						
Sueldos Ventas	10.080,00	840,00						
Sueldos Producción	15.600,00	1.300,00						
Beneficios Administrativos	2.995,06	249,59						
Beneficios Ventas	4.321,52	360,13						
Beneficios Producción	8.138,60	678,22						
Comisiones	2.376,00	198,00						
Publicidad y Prom.	2.240,00	186,67						
Fletes	11.200,00	933,33						
Luz y energía	5.992,80	499,40						
Materiales y Sum	2.176,00	181,33						
Movilización	640,00	53,33						
Gastos por viajes	704,00	58,67						
Teléfono	1.664,00	138,67						
Agua	495,60	41,30						
Arriendo	10.000,00	833,33						
Mantenimiento	6.240,00	520,00						
Combustibles	1.321,60	110,13						
Repuestos	528,64	44,05						
Otros gastos	495,60	41,30						
Gastos Financieros	9.446,40	9.446,40						
Amortización de Capital	0,00	0,00						
<b>Total de Efectivo Caja / Bancos</b>	<b>104.239,82</b>	<b>17.345,85</b>						
<b>INVENTARIOS</b>								
Materia Prima	34.592,00	3.486,00						
Producto Terminados	92.630,34	9.263,03						
<b>Total Inventarios</b>	<b>127.222,34</b>	<b>12.749,03</b>						
<b>CAPITAL DE TRABAJO TOTAL</b>								
	<b>231.462,15</b>	<b>30.094,88</b>						

## Cuadro N° 22.2

**" INDUSTRIAL MADERERA SUPERIOR"**  
**CÁLCULO DE CAPITAL DE TRABAJO PARA GUAYACÁN**  
 (En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico		Año Proyectado					
	Valor Anual	Valor Requerido	Valores			Valor Requerido		
			I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total
Sueldos Administrativos	11.376,00	948,00						
Sueldos Ventas	15.120,00	1.260,00						
Sueldos Producción	23.400,00	1.950,00						
Beneficios Administrativos	4.492,58	374,38						
Beneficios Ventas	6.482,28	540,19						
Beneficios Producción	12.207,90	1.017,33						
Comisiones	3.888,00	324,00						
Publicidad y Prom.	3.360,00	280,00						
Fletes	16.800,00	1.400,00						
Luz y energía	13.483,80	1.123,65						
Materiales y Sum	4.896,00	408,00						
Movilización	1.440,00	120,00						
Gastos por viajes	1.584,00	132,00						
Teléfono	3.744,00	312,00						
Agua	1.115,10	92,93						
Arriendo	15.000,00	1.250,00						
Mantenimiento	9.360,00	780,00						
Combustibles	2.973,60	247,80						
Repuestos	1.189,44	99,12						
Otros gastos	1.115,10	92,93						
Gastos Financieros	14.169,60	14.169,60						
Amortización de Capital	0,00	0,00						
<b>Total de Efectivo Caja / Bancos</b>	<b>167.197,40</b>	<b>26.921,92</b>						
<b>INVENTARIOS</b>								
Materia Prima	64.825,00	6.509,00						
Producto Terminados	155.763,66	15.576,37						
<b>Total Inventarios</b>	<b>220.588,66</b>	<b>22.085,37</b>						
<b>CAPITAL DE TRABAJO TOTAL</b>								
	<b>387.786,07</b>	<b>49.007,28</b>						

## Cuadro N° 22.3

**" INDUSTRIAL MADERERA SUPERIOR"**  
**CÁLCULO DE CAPITAL DE TRABAJO CONSOLIDADO**  
 (En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico		Año Proyectado					
	Valor Anual	Valor Requerido	Valores			Valor Requerido		
			I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total
Sueldos Administrativos	18.960,00	1.580,00						
Sueldos Ventas	25.200,00	2.100,00						
Sueldos Producción	39.000,00	3.250,00						
Beneficios Administrativos	7.487,64	623,97						
Beneficios Ventas	10.803,80	900,32						
Beneficios Producción	20.346,50	1.695,54						
Comisiones	6.264,00	522,00						
Publicidad y Prom.	5.600,00	466,67						
Fletes	28.000,00	2.333,33						
Luz y energía	19.476,60	1.623,05						
Materiales y Sum	7.072,00	589,33						
Movilización	2.080,00	173,33						
Gastos por viajes	2.288,00	190,67						
Teléfono	5.408,00	450,67						
Agua	1.610,70	134,23						
Arriendo	25.000,00	2.083,33						
Mantenimiento	15.600,00	1.300,00						
Combustibles	4.295,20	357,93						
Repuestos	1.718,08	143,17						
Otros gastos	1.610,70	134,23						
Gastos Financieros	23.616,00	23.616,00						
Amortización de Capital	0,00	0,00						
<b>Total de Efectivo Caja / Bancos</b>	<b>271.437,22</b>	<b>44.267,77</b>						
<b>INVENTARIOS</b>								
Materia Prima	99.417,00	9.995,00						
Producto Terminados	248.394,00	24.839,40						
<b>Total Inventarios</b>	<b>347.811,00</b>	<b>34.834,40</b>						
<b>CAPITAL DE TRABAJO TOTAL</b>	<b>619.248,22</b>	<b>79.102,17</b>						

<b>Cuadro N° 23.1</b> <b>" INDUSTRIAL MADERERA SUPERIOR"</b> <b>INVERSIÓN FIJA E INTANGIBLE POR UNIDAD ADMINISTRATIVA</b> <b>(En unidades monetarias)</b>
--

Concepto	Cant	Costo		Vida Útil	Depreciación	
		Unitario	Total		Anual	Acum al inicio Año Histórico
<b>1. ADMINISTRACIÓN</b>						
<b>Terrenos:</b>						
Baeza (P)	5000 m2	40	200.000,00		0,00	
Piño	1.000 m2	120	120.000,00		0,00	
<b>Edificios:</b>						
Baeza (P)	200 m2	100	20.000,00	20	1.000,00	5.000,00
Piño	700 m2	200	140.000,00	20	7.000,00	35.000,00
<b>Muebles y enseres:</b>						
Escritorios	2	600	1.200,00	10	120,00	240,00
Sillones	2	200	400,00	10	40,00	80,00
Kardex	1	300	300,00	10	30,00	60,00
Biblioteca	1	300	300,00	10	30,00	60,00
Máquina escribir eléctrica	1	400	400,00	10	40,00	80,00
Computador	1	1.600	1.600,00	10	160,00	320,00
Impresora	1	400	400,00	10	40,00	80,00
Teléfonos	2	70	140,00	10	14,00	28,00
<b>Subtotal Administración</b>			<b>484.740,00</b>		<b>8.474,00</b>	<b>40.948,00</b>
<b>2. VENTAS</b>						
<b>Edificios:</b>						
Piño oficinas	100 m2	200	20.000,00	20	1.000,00	5.000,00
Quito oficinas	200 m2	200	40.000,00	20	2.000,00	10.000,00
<b>Muebles y enseres:</b>						
Escritorios	3	600	1.800,00	10	180,00	360,00
Sillas	4	200	800,00	10	80,00	160,00
Archivador	1	100	100,00	10	10,00	20,00
Computador	1	1.600	1.600,00	10	160,00	320,00
Impresora	1	400	400,00	10	40,00	80,00
Teléfono	1	70	70,00	10	7,00	14,00
<b>Vehículos:</b>						
Camión	1	25.000	25.000,00	5	5.000,00	10.000,00
<b>Subtotal Ventas</b>			<b>89.770,00</b>		<b>8.477,00</b>	<b>25.954,00</b>
<b>3. PRODUCCIÓN</b>						
<b>Edificios:</b>						
Baeza - galpón	1.000 m2	100	100.000,00	20	5.000,00	25.000,00
Piño - planta industrial	1.000 m2	200	200.000,00	20	10.000,00	50.000,00
<b>Maquinaria y equipo:</b>						
Guillotina motor	1	10.000	10.000,00	10	1.000,00	2.000,00
Sierra circular a motor	2	10.500	21.000,00	10	2.100,00	4.200,00
Molino triturador	1	45.000	45.000,00	10	4.500,00	9.000,00
Mezclador - revolver	1	30.000	30.000,00	10	3.000,00	6.000,00
Pulidoras	5	15.000	75.000,00	10	7.500,00	15.000,00
Amoladora de 2 piedras	1	30.000	30.000,00	10	3.000,00	6.000,00
Cepilladora	1	18.000	18.000,00	10	1.800,00	3.600,00
Compresor de aire	1	35.000	35.000,00	10	3.500,00	7.000,00
Vibradora	1	4.000	4.000,00	10	400,00	800,00
Lijadora manual	1	4.000	4.000,00	10	400,00	800,00
Bancos de taller	6	1.000	6.000,00	10	600,00	1.200,00
Carros de plataforma	2	3.200	6.400,00	10	640,00	1.280,00
Limpiadora de pisos	1	10.000	10.000,00	10	1.000,00	2.000,00
Cosedoras	5	4.000	20.000,00	10	2.000,00	4.000,00
Horno	1	50.000	50.000,00	10	5.000,00	10.000,00
<b>Vehículos:</b>						
Camión	1	25.000	25.000,00	5	5.000,00	10.000,00
Winche	1	25.000	25.000,00	5	5.000,00	10.000,00
<b>Muebles y enseres:</b>						
Escritorio	1	600	600,00	10	60,00	120,00
Silla	1	200	200,00	10	20,00	40,00
Archivador	1	100	100,00	10	10,00	20,00
<b>Subtotal Producción</b>			<b>715.300,00</b>		<b>61.530,00</b>	<b>168.060,00</b>
<b>TOTAL</b>			<b>1.289.810,00</b>		<b>78.481,00</b>	<b>234.962,00</b>

<b>Cuadro N° 23.2</b> <b>" INDUSTRIAL MADERERA SUPERIOR"</b> <b>RESUMEN DEL GASTO POR DEPRECIACIONES</b> <b>(En unidades monetarias)</b>
---

Área	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Producción	61.530,00			
Ventas	8.477,00			
Administración	8.474,00			
<b>Total del Período</b>	<b>78.481,00</b>			
<b>Depreciac. Acumulada</b>	<b>313.443,00</b>			



## Cuadro N° 24

**" INDUSTRIAL MADERERA SUPERIOR"  
INVERSIÓN TOTAL Y FINANCIAMIENTO  
(En unidades monetarias)**

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado	
		I Semestre	II Semestre
<b>INVERSIÓN</b>			
<b>INVERSIÓN FIJA E INTANGIBLE</b>			
Terrenos	320.000,00		
Edificios	520.000,00		
Maquinaria y Equipo	364.400,00		
Muebles y Enseres	10.410,00		
Vehículos	75.000,00		
<b>Total Inversión Fija e Intangible</b>	<b>1.289.810,00</b>		
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>			
Efectivo Caja Bancos	44.267,77		
Inventario de Materia prima	9.995,00		
Inventario de Productos Terminados	24.839,40		
Inversiones Temporales	94.519,09		
<b>Total Capital de Trabajo</b>	<b>173.621,26</b>		
<b>INVERSIÓN TOTAL</b>	<b>1.463.431,26</b>		
<b>FINANCIAMIENTO</b>			
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social	675.000,00		
Reserva Legal	64.126,74		
Reserva Facultativa	31.725,00		
Utilidades Retenidas	39.646,69		
Utilidad del Ejercicio	27.141,56		
<b>Total Patrimonio</b>	<b>837.639,99</b>		
<b>PASIVOS</b>			
Participación Trabajadores	7.095,83		
Impuesto a la Renta	10.052,43		
Crédito a Largo Plazo	295.200,00		
<b>Total Pasivo</b>	<b>312.348,26</b>		
<b>DEPRECIACIONES</b>	<b>313.443,00</b>		
<b>TOTAL FINANCIAMIENTO</b>	<b>1.463.431,26</b>		
<b>INVERSIÓN - FINANCIAMIENTO</b>	<b>0,00</b>		

## Cuadro N° 25

**" INDUSTRIAL MADERERA SUPERIOR"  
PRESUPUESTO DE CAJA  
(En unidades monetarias)**

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
<b>INGRESOS</b>				
Ventas Chanul	193.960,08			
Ventas Guayacán	318.029,91			
Descuentos Chanul	6.400,00			
Descuentos Guayacán	9.600,00			
<b>Total Ingresos</b>	<b>495.990,00</b>			
<b>EGRESOS</b>				
Pago Materia Prima	104.756,50			
Sueldos Administrativos	18.960,00			
Sueldos Ventas	25.200,00			
Sueldos Producción	39.000,00			
Beneficios Administrativos	7.487,64			
Beneficios Ventas	10.803,80			
Beneficios Producción	20.346,50			
Comisiones	6.264,00			
Publicidad y Prom.	5.600,00			
Fletes	28.000,00			
Luz y energía	19.476,60			
Materiales y Sum	7.072,00			
Movilización	2.080,00			
Gastos por viajes	2.288,00			
Teléfono	5.408,00			
Agua	1.610,70			
Arriendo	25.000,00			
Mantenimiento	15.600,00			
Combustibles	4.295,20			
Repuestos	1.718,08			
Otros gastos	1.610,70			
Pago Capital	0,00			
Pago Intereses	23.616,00			
Participación Trabajadores	4.964,22			
Impuesto a la Renta	7.032,64			
<b>Total Egresos</b>	<b>388.190,58</b>			
<b>SUPERÁVIT/DÉFICIT</b>				
	<b>107.799,42</b>			
<b>TRANSACCIONES FINANCIERAS SIN AJUSTE</b>				
Superavit / Deficit	107.799,42			
Saldo Inicial Caja	30.987,44			
Saldo Final Caja	138.786,86			
<b>TRANSACCIONES FINANCIERAS AJUSTADAS</b>				
Superavit / Deficit	107.799,42			
Saldo Inicial Caja	30.987,44			
Inv Temporales / Retiros	94.519,09			
<b>SALDO FINAL DE CAJA</b>	<b>44.267,77</b>			

Cuadro N° 26

**" INDUSTRIAL MADERERA SUPERIOR "**  
**ESTADO DE RESULTADOS PROFORMA**  
 (En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
<b>Ventas</b>				
Chanul	193.960,08			
Guayacán	318.029,91			
Descuentos Chanul	6.400,00			
Descuentos Guayacán	9.600,00			
<b>Total Ventas Netas</b>	<b>495.990,00</b>			
<b>(-) Costo de Ventas</b>				
Inventario Inicial Productos Terminados	24.188,62			
Costo de Producción	249.044,78			
Inventario Final de Productos Terminados	24.839,40			
<b>Total Costo de Ventas</b>	<b>248.394,00</b>			
<b>(=) Utilidad Bruta en Vtas</b>	<b>247.596,00</b>			
<b>(-) Gastos de Operación</b>				
Gastos de Venta	124.112,80			
Gastos de Administración	52.561,64			
<b>Total Gastos de Operación</b>	<b>176.674,44</b>			
<b>(=) Utilidad Operacional</b>	<b>70.921,56</b>			
<b>(+/-) Ingresos y Gastos Financieros</b>				
Gastos Financieros	23.616,00			
<b>Total Gastos Financieros</b>	<b>23.616,00</b>			
<b>(=) Utilidad Antes Participaciones</b>	<b>47.305,56</b>			
(-) 15% Participación Trabajadores	7.095,83			
<b>(=) Utilidad Neta Antes de Impuestos</b>	<b>40.209,72</b>			
(-) 25% Impuesto a la Renta	10.052,43			
<b>(=) Utilidad Neta Después de Impuestos</b>	<b>30.157,29</b>			
(-) 10% Reserva Legal	3.015,73			
<b>(=) Utilidad Neta a Distribuir</b>	<b>27.141,56</b>			

## Cuadro N° 27

**" INDUSTRIA MADERERA SUPERIOR "**  
**BALANCE GENERAL PROFORMA**  
 (En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado	
		I Semestre	II Semestre
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo Corriente</b>			
Efectivo Caja Bancos	44.267,77		
Inv Producto Terminado	24.839,40		
Inv Materia Prima	9.995,00		
Inversiones Temporales	94.519,09		
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>173.621,26</b>		
<b>Activo Fijo</b>			
Terrenos	320.000,00		
Edificios	520.000,00		
Maquinaria	364.400,00		
Mueble y Enseres	10.410,00		
Vehículos	75.000,00		
Depreciación Acumulada	-313.443,00		
<b>Total Activo Fijo</b>	<b>976.367,00</b>		
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>1.149.988,26</b>		
<b>PASIVOS</b>			
<b>Pasivo Corriente</b>			
Participación trabajadores	7.095,83		
Impuesto a la Renta	10.052,43		
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>17.148,26</b>		
<b>Pasivo a Largo Plazo</b>			
Préstamo Bancario	295.200,00		
<b>Total Pasivo Largo Plazo</b>	<b>295.200,00</b>		
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>312.348,26</b>		
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social	675.000,00		
Reserva Legal	64.126,74		
Reserva Facultativa	31.725,00		
Utilidades retenidas	39.646,69		
Utilidad del Ejercicio	27.141,56		
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>837.639,99</b>		
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1.149.988,26</b>		
<b>ACTIVO - PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
	0,00		

Cuadro N° 28

**" INDUSTRIA MADERERA SUPERIOR"  
ÍNDICES FINANCIEROS RELEVANTES**

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado	Variación Absoluta
<b>Liquidez a Corto Plazo</b>			
Razón Corriente = Activo Corriente / Pasivo Corriente	10,1247		
Prueba Ácida = (Activo Corriente- Inventarios) / Pasivo Corriente	8,0933		
<b>Capital de Trabajo</b>			
Total = Activo Corriente	173.621,26		
Neto = Activo Corriente - Pasivo Corriente	156.472,99		
<b>Endeudamiento</b>			
Pasivo Total / Activo Total	0,2716		
<b>Productividad</b>			
Cantidad Producida / Horas Hombre	0,3560		
<b>Rentabilidad</b>			
Rentabilidad sobre Ventas = Utilidad Neta / Ventas Netas	0,0547		
Rentabilidad sobre Activos = Utilidad Neta / Activo Total	0,0236		
Rentabilidad sobre Capital = Utilidad Neta / Capital	0,0402		
<b>Análisis Dupont</b>			
(Utilidad Neta / Ventas) * (Ventas / Activo Total) * (Activo Total / Patrimonio)	0,0324		
<b>Notas Técnicas:</b>			
Horas Hombre = Número de trabajadores * días laborables * horas laborables			