

DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTEO PARA MAPALE MARROQUINERIA
LTDA.

ANA MARIA GARCIA PERDOMO

EFRAIN ANTONIO VELASQUEZ ROZO

UNIVERSIDAD DE LA SABANA
ESCUELA INTERNACIONAL DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS
ESPECIALIZACION EN FINANZAS Y NEGOCIOS INTERNACIONALES
BUCARAMANGA
2010

DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTEO PARA MAPALE MARROQUINERIA
LTDA.

ANA MARIA GARCIA PERDOMO
EFRAIN ANTONIO VELASQUEZ ROZO

Trabajo de grado para optar el título de Especialista en Finanzas y Negocios
Internacionales

ASESOR
PROFESOR DAVID COHEN

UNIVERSIDAD DE LA SABANA
ESCUELA INTERNACIONAL DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS
ESPECIALIZACION EN FINANZAS Y NEGOCIOS INTERNACIONALES
BUCARAMANGA
2010

TABLA DE CONTENIDO

1. TITULO	8
2. TEMA	9
3. JUSTIFICACION	11
4. OBJETIVOS	13
4.1 OBJETIVO GENERAL	12
4.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS	12
5. MARCO DE REFERENCIA	14
5.1 MARCO TEORICO	14
6.1.1. ESTRUCTURA DE COSTOS	14
6.1.2. SISTEMA DE COSTEO	15
6.1.3. COSTOS FIJOS	17
6.1.4. COSTOS VARIABLES	18
6.1.5. CONSIDERACIONES INICIALES PARA UN SISTEMA DE COSTEO	18
6.1.6. COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	20
6.1.7. PASOS PARA DISEÑAR SISTEMAS DE COSTEO	20
6.2 MARCO CONCEPTUAL	21
6.2.1. RENTABILIDAD	21
6.2.2. PRECIO	21
6.2.3. COSTO	21
6.2.4. COSTOS FIJOS	22
6.2.5. COSTOS DE PRODUCCION	22
6.2.6. COSTOS DE COMERCIALIZACION	22
6.2.7. COSTOS DE ADMINISTRACION	22
6.2.8. COSTOS DE FINANCIACION	22
6.2.9. COSTOS FIJOS	22
6.2.10. COSTOS VARIABLES	22
6.2.11. COSTOS DIRECTOS	22

6.2.12. COSTOS INDIRECTOS	22
6.2.13. COSTOS VARIABLES UNITARIOS	22
6.2.14. COSTOS VARIABLES TOTALES	23
6.2.15. COSTOS FIJOS TOTALES	23
6.2.16. COSTOS FIJOS UNITARIOS	23
6.2.17. COSTO TOTAL	23
6. METODOLOGIA	24
7.1 FASE No.1 DIAGNOSTICO	24
7.2 FASE No. 2 IDENTIFICACION	24
7.3 FASE No. 3 DISEÑO	24
7. DIAGNOSTICO INICIAL	25
8. DESARROLLO DE UN MODELO DE COSTOS	27
9.1 HOJA No. 1 INGRESOS	27
9.1.1. PASO No. 1 UNIDADES A VENDER 2010	27
9.1.2. PASO No. 2 INCREMENTO DE UNIDADES	27
9.1.3. PASO No. 3 PRECIO DE VENTA AÑO 2010	27
9.1.4. PASO No. 4 INCREMENTO PRECIO DE VENTA	27
9.1.5. PASO No. 5 PROYECCION UNIDADES DE VENTA	28
9.1.6. PASO No. 6 PROYECCION PRECIO DE VENTA	28
9.1.7. PASO No. 7 PRESUPUESTO DE INGRESOS	28
9.2 HOJA No. 2 COSTOS VARIABLES	28
9.3 HOJA No. 3 COSTOS	29
9.3.1. PASO No. 8 COSTOS VARIABLES UNITARIOS	29
9.3.2. PASO No. 9 INCREMENTO DEL COSTO VARIABLE UNITARIO	29
9.3.3. PASO No. 10 COSTOS FIJOS TOTALES	30
9.3.4. PASO No. 11 INCREMENTO EN EL COSTO FIJO	30
9.3.5. PASO No. 12 PROYECCION DE LAS UNIDADES A VENDER	30
9.3.6. PASO No. 13 PROYECCION DE LOS COSTOS	

VARIABLES UNITARIOS	30
9.3.7. PASO No. 14 PRESUPUESTO DE COSTOS	30
9.4 HOJA No. 4 PUNTO DE EQUILIBRIO	31
9.4.1. PASO No. 15 CALCULO POR REFERENCIA	31
9.5 HOJA No. 5 PRESUPUESTO DE GASTOS	31
9.5.1. PASO No. 16 INCREMENTOS	31
9.5.2. PASO No. 17 GASTOS DE PERSONAL	32
9.5.3. PASO No. 18 GASTOS GENERALES	33
9.5.4. PASO No. 19 PRESUPUESTO DE GASTOS	33
9.6 HOJA No. 6 INVERSION EN ACTIVOS	33
9.6.1. PASO No. 20 INVERSION EN ACTIVOS TANGIBLES E INTANGIBLES	33
9.7 HOJA No. 7 GENERACION DE RECURSOS	33
9.7.1. PASO No. 21 PORCENTAJE DE PARTICIPACION	33
9.7.2. PASO No. 22 PLAN DE CAPITAL DE TRABAJO	34
9.8 HOJA No 8 ANEXO DE CREDITO	34
9.8.1. PASO No. 23 COSTOS DE CAPITAL	34
9.8.2. PASO No. 24 TASAS DE INTERES	34
9.9 HOJA No. 9 FLUJO DE CAJA	34
9.9.1. PASO No. 25 VIDA UTIL	34
9.9.2. PASO No. 26 IMPUESTOS	34
9.9.3. PASO No. 27 FLUJODE CAJA PROYECTADO	34
9. ANALISIS DE LA INFORMACION	36
10.1 ESCENARIO PESIMISTA	36
10.2 ESCENARIO NORMAL	37
10.3 ESCENARIO OPTIMISTA	37
10. CONCLUSIONES	39
11. RECOMENDACIONES	40
12. BIBLIOGRAFIA	41
13. ANEXOS	

- 13.1 HOJA DE CALCULO ESCENARIO NORMAL
- 13.2 HOJA DE CALCULO ESCENARIO PESIMISTA
- 13.3 HOJA DE CALCULO ESCENARIO OPTIMISTA
- 13.4 ESTADOS FINANCIEROS MAPALE MARROQUINERIA LTDA AÑO
2009

1. TITULO

Diseño de un sistema de costos para una empresa manufacturera y que comercializa producto terminado.

2. TEMA

Trabajo aplicado en el diseño de una propuesta de sistema de costos a una Empresa Manufacturera de Cueros y que comercializa productos terminados.

3. JUSTIFICACION

Toda empresa tiene como objetivos el crecimiento, la supervivencia, y la obtención de utilidades; para el alcance de éstos los directivos deben realizar una distribución adecuada de recursos (financieros y humanos) basados en buena medida en información de costos; de hecho son frecuentes los análisis de costos realizados para la adopción de decisiones (eliminar líneas de productos, hacer o comprar, procesar adicionalmente, sustitución de materia prima, localización, aceptar o rechazar pedidos, diseño de productos y procesos), para la planeación y el control.

Los costos influyen en la correcta gestión empresarial y en las decisiones gerenciales.

Dado que la empresa en la que se basará este proyecto inició su actividad hace poco tiempo y la experiencia cobra vital importancia, sus procesos gerenciales, financieros y de toma de decisiones, son adoptados en la mayoría de los casos, de manera empírica, lo cual los hace mucho más vulnerables al error. Por lo tanto es importante evidenciar cuáles son sus áreas fortalecidas para potencializarlas, pero también, obviamente sus áreas de mejora.

Este diseño debe responder preguntas como:

- Utilizan algún sistema de costeo?
- Cómo se calculan los precios?
- Cuáles son los productos de mayor rotación?
- Cuál es la rentabilidad de cada producto
- Cómo se determinan y distribuyen los gastos y costos de la empresa?
- Quiénes participan en este proceso?

Uno de los principales objetivos de una empresa es generar rentabilidad para sus socios o accionistas y para lograrlo es indispensable tener plenamente

identificados y clasificados todo lo que implica un costo, saber su procedencia y donde se ubica a la hora de iniciar un proceso para establecer el precio final del producto.

A pesar de que para muchas personas, parece sencillo establecer un precio de venta, este es un tema que cada día es más complejo en la medida que no se tengan procedimientos claros, y cobra mayor importancia dado que diariamente aparecen nuevas empresas a competir y ese solo hecho debe exigirnos el tener un sistema de costos que nos asegure éxito en esta área.

Adicionalmente y en consecuencia de que uno de los principales objetivos es obtener rentabilidad, también se puede asegurar que sin ella es imposible pensar en inversiones, mejorar los ingresos del personal, obtener créditos, crecer, retribuir a los dueños o accionistas, soportar situaciones coyunturales, etc., y esto depende en un gran porcentaje de la estructura de costos de una organización.

Un adecuado sistema de costos se utiliza para realizar las siguientes tareas:

- Sirve de base para calcular el precio adecuado de los productos y servicios.
- Conocer qué bienes o servicios producen utilidades o pérdidas, y en que magnitud.
- Se utiliza para controlar los costos reales en comparación con los costos predeterminados: (comparación entre el costo presupuestado con el costo realmente generado, post-cálculo).
- Permite comparar los costos entre:
 - ✓ Diferentes departamentos de la empresa
 - ✓ Diferentes empresas
 - ✓ Diferentes períodos
- Localiza puntos débiles de una empresa.

- Determina las áreas o procesos de la empresa en que se hace más apremiante la racionalización de costos, por la alta carga que le genera al proceso.
- Controla el impacto de las medidas de racionalización realizadas.
- Diseñar nuevos productos y servicios que satisfagan las expectativas de los clientes y, al mismo tiempo, puedan ser producidos y entregados con un beneficio.
- Orientar las decisiones de inversión.
- Elegir proveedores alternativos.
- Negociar con los clientes el precio, las características del producto, la calidad, las condiciones de entrega y el servicio a satisfacer.
- Estructurar unos procesos eficientes y eficaces de distribución y servicios para los segmentos objetivos de mercado y de clientes.
- Utilizar como instrumento de planificación y control.

4. OBJETIVOS

5.1 OBJETIVO GENERAL

Diseñar una propuesta sobre un sistema de costos para MAPALE MARROQUINERIA LTDA, empresa del sector manufacturero de cueros.

5.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Diagnosticar la situación financiera actual de la organización.
- Identificar ventajas y desventajas del sistema de costeo actual
- Diseñar y proponer un sistema de costeo acorde a la actividad económica de la empresa y a sus necesidades

5. MARCO DE REFERENCIA

5.1 MARCO TEÓRICO

La contabilidad de costos se ocupa de la clasificación, acumulación, control y asignación de costos. Los costos pueden acumularse por cuentas, trabajos, procesos, productos u otros segmentos del negocio. ¹

Los costos sirven en general, para tres propósitos:

- Proporcionar informes relativos a costos para medir la utilidad y evaluar el inventario (estado de resultados y balance general).
- Ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (informes de control).
- Proporcionar información a la administración para fundamentar la planeación y la toma de decisiones (análisis y estudios especiales).

Es factible observar, como en muchas organizaciones, se ha venido prescindiendo casi totalmente de la información de costos. Y con el advenimiento de las crisis, tanto regionales como locales, aunadas a las problemáticas propias de su ámbito de actuación, estas empresas han constatado como su gestión se ha visto aún más complicada y agravada sus operativas. ²

6.1.1 Estructura de Costos: Se define como una relación de cifras que detalla o describe la siguiente información relacionada con la empresa:

- A. El precio de venta unitario
- B. Los costos y gastos variables por unidad
- C. Los costos fijos de producción del período

¹ www.elprisma.com Portal para investigadores y profesionales

² www.evaluandoerp.com

D. Los gastos fijos de administración y ventas del período.³

6.1.2. Sistemas de Costeo

Partiendo de que la materia prima pasa de un proceso productivo a otro, hasta convertirse en producto terminado, el sistema de costeo debe clasificar, registrar y agrupar las erogaciones, de tal forma que le permita a la dirección conocer el costo unitario de cada proceso, producto, actividad y cualquier objeto de costos, puesto que la cifra del costo total suministra poca utilidad, al variar de un período a otro el volumen de producción. Esto sólo se puede alcanzar mediante el diseño de un sistema de costeo adecuado. Los sistemas de costeo son subsistemas de la contabilidad general los cuales manipulan los detalles referentes al costo total de fabricación. La manipulación incluye, clasificación, acumulación, asignación, y control de datos, para lo cual se requiere un conjunto de normas contables, técnicas y procedimientos de acumulación de datos tendientes a determinar el costo unitario del producto.

Dadas las características y ventajas de los sistemas de costeo, es posible su implantación en toda organización que ejecuta actividad económica generadora de bienes y servicios. Existen sistemas de costeo los cuales han sido utilizados tradicionalmente como los sistemas por órdenes específicas y por procesos, sistemas históricos y predeterminados, sistemas variable y absorbente; éstos pueden ser combinados, rediseñados, complementados y/o adaptados a las necesidades y características específicas de cada organización. A continuación se exponen breves conceptos de los mencionados sistemas

Los **sistemas por órdenes específicas** son aquellos en los que se acumulan los costos de la producción de acuerdo a las especificaciones del cliente. De manera que los costos que demandan cada orden de trabajo se van acumulando para

³ Administración Financiera Fundamentos y Aplicaciones. Oscar León García. Pág 172, 175.

⁴ www.evaluandoerp.com

cada trabajo, siendo el objeto de costos un grupo o lote de productos homogéneos o iguales, con las características que el cliente desea.

Los **sistemas por proceso** son aquellos donde los costos de producción se acumulan en las distintas fases del proceso productivo, durante un lapso de tiempo. En cada fase se debe elaborar un informe de costos de producción, en el cual se reportan todos los costos incurridos durante un lapso de tiempo; los costos de producción serán traspasados de una fase a otra, junto con las unidades físicas del producto y el costo total de producción se halla al finalizar el proceso productivo, por efecto acumulativo secuencial.

Los **sistemas de costeo históricos**, son los que acumulan costos de producción reales, es decir, costos pasados o incurridos; lo cual puede realizarse en cada una de las órdenes de trabajo o en cada una de las fases del proceso productivo.

Los **sistemas de costeo predeterminados**, son los que funcionan a partir de costos calculados con anterioridad al proceso de fabricación, para ser comparados con los costos reales con el fin de verificar si lo incorporado a la producción ha sido utilizado eficientemente para un determinado nivel de producción, y tomar las medidas correctivas.

Los **sistemas de costeo absorbente** son los que consideran y acumulan todos los costos de producción, tanto costos fijos, como costos variables, éstos son considerados como parte del valor de los productos elaborados, bajo la premisa que todos los costos son necesarios para fabricar un producto.

Los **Sistemas de Costeo Variables** son los que consideran y acumula sólo los costos variables como parte de los costos de los productos elaborados, por cuanto los costos fijos sólo representan la capacidad para producir y vender independientemente que se fabrique. .

El **sistema de costeo basado en actividades (ABC)**. Este sistema parte de la diferencia entre costos directos y costos indirectos, relacionando los últimos con

las actividades que se realizan en la empresa. Las actividades se plantean de tal forma que los costos indirectos aparecen como directos a las actividades, desde donde se les traslada a los productos (objeto de costos), según la cantidad de actividades consumidas por cada objeto de costos. De esta manera, el costo final está conformado por los costos directos y por los costos asociados a ciertas actividades, consideradas como las que añaden valor a los productos.

Los **sistemas de costos de calidad** son los que cuantifican financieramente los costos de calidad de la organización agrupados en costos de cumplimiento y de no cumplimiento, para facilitar a la gerencia la selección de niveles de calidad que minimicen los costos de la misma.

El **costeo por objetivo** es una técnica que parte de un precio meta y de un nivel de utilidad planeada, que determinan los costos en que debe incurrir la empresa por ofrecer dicho producto, costo meta ($\text{Costo meta} = \text{Precio meta} - \text{Utilidad deseada}$). De esta manera se intenta ofrecer un producto de calidad -satisfacción de las necesidades del cliente- y además ofrecer un precio que le asegure la demanda.

6.1.3 Costos Fijos son los que permanecen constantes, durante cierto periodo, independiente de los cambios presentados en el volumen de producción, como costos de arrendamiento y primas de seguros.

En cuanto a su origen, los costos fijos son en esencia similares a los gastos administrativos y de ventas, es decir, son discrecionales. Ambos rubros obedecen a decisiones que con antelación a su ocurrencia toma la gerencia de la empresa y por lo tanto su efecto sobre las utilidades debe ser medido confrontándolos en su totalidad contra los ingresos del período y no capitalizándolos en el inventario, evitando así que muchas ineficiencias queden ocultas y de hecho se trasladen o afecten periodos posteriores.

6.1.4 Costos Variables son los que oscilan proporcionalmente durante cierto período frente a los cambios presentados en el nivel de actividad, como los costos de materia prima, de combustible, y otros.

6.1.5 Consideraciones Iniciales para el Diseño de un Sistema de Costeo: La acumulación y clasificación de costos de forma rutinaria, donde se tramitan miles de documentos por semanas, se convierte en una ardua tarea, capaz de consumir gran cantidad de tiempo de muchas personas. Por ello es preciso que el sistema sea bien planificado, considerando aspectos como las características de producción, momento y tipo de información requerida, y la estructura orgánica de la empresa. El momento en que se desea la información, depende a su vez de los objetivos que pretende alcanzar el sistema, de las necesidades de control y del costo que se está dispuesto a incurrir, por el diseño y funcionamiento del sistema de costos.

A. Características de Producción. El primer aspecto se relaciona con las características o regímenes de producción de la empresa. Los procesos productivos suelen clasificarse de acuerdo a su continuidad en intermitente, serie, y continuo; según la fluidez en lineal, paralelo, y selectivo y al número de productos elaborados en simples y compuestos.

B. Tipo de Información Requerida. Un sistema de costeo que realice una acumulación global de costos incurridos en el proceso productivo, reportará las utilidades y la rentabilidad de toda la empresa, de forma exacta y económica; sin embargo no informa que producto o servicio, genera la mayor rentabilidad, y cual genera pérdidas. En estas circunstancias no se puede realizar una asignación adecuada de los recursos disponibles y crear mezclas de productos para maximizar utilidades. Por ello es inevitable que los sistemas de costeo realicen una acumulación y asignación de costos capaces de determinar los costos unitarios de cada tipo de producto o servicio. Para las empresas que posean líneas de productos o servicios

heterogéneos es recomendable un sistema por órdenes específicas o por operaciones, donde se calcule el costo de cada tipo de producto y por cada operación si se trata de un proceso complejo y extenso; mientras que para las empresas fabricantes de productos o prestadoras de servicios homogéneos o estandarizados, bastará un sistema por proceso para determinar el costo unitario promedio del producto por cada proceso o centro de costo. En las fábricas de productos heterogéneos los sistemas de costeo tradicionales asignan los costos directos de fabricación a partir de las cantidades consumidas, y los costos indirectos de fabricación a partir de bases relacionadas con el volumen; esta forma de asignación de costos indirectos introducen efectos distorsionantes en el costo de cada producto y a su vez en la toma de decisiones, especialmente cuando el nivel de los costos indirectos es importante y no depende sólo del volumen de producción sino de múltiples causas. En estos casos es recomendable adoptar un sistema de costeo basado en actividades (ABC) en el cual las actividades son el fundamento para la asignación de los costos a otros objetos de costos, (productos, servicios o clientes), mediante el uso apropiado de factores relacionados con el origen de dichos costos. El ABC surge para dar solución a las ineficiencias atribuidas a los sistemas de costos tradicionales, basado en la idea que los productos no son los consumidores de recursos sino de actividades; es decir, es un modelo cuyo objetivo es calcular costos más exactos y mejorar la eficiencia operativa, además de controlar los costos de cada producto en lugar de asignarlos de una manera arbitraria, en función del volumen. El sistema ABC no reemplaza a los sistemas tradicionales, forma parte de éstos al utilizar la información procesada por dichos sistemas, dado que no altera los fundamentos en que se apoyan los mismos.

C. Sistemas de costeo tradicionales: sistemas encaminados a determinar correctamente el costo de los productos, valorar inventario, y calcular el

costo de los productos vendidos, y así aportar información con fines externos, o a la contabilidad financiera Costos directos de fabricación: costos de fácil y factible cuantificación o identificación con el producto elaborado u objeto de costos.

6.1.6 Costos Indirectos de Fabricación: costos de difícil cuantificación o identificación con el producto elaborado u objeto de costos.

Los sistemas de costeo tradicionales también se tornan obsoletos por la necesidad de las organizaciones de conocer el costo de calidad, o la falta de la misma. Por ello cuando una organización requiere elevar los niveles de calidad de los productos y servicios ofrecidos, y de excelencia en todas sus dimensiones es recomendable implantar un sistema de costos de calidad para cuantificar los costos de cumplimiento y no cumplimiento; en este sistema se descubren costos ocultos o no considerados por ningún sistema tradicional, como ventas perdidas, costos de reprocesamiento una vez definidos los costos de calidad (prevención, evaluación, fallas internas y externas), se recomiendan los siguientes pasos para el diseño y funcionamiento de sistemas de costos de calidad. En primer lugar cada sección debe definir los conceptos a medir asociados a la calidad (cuentas incobrables, intereses moratorios, falta de pedidos, evaluación de proveedores, etc.); segundo, se debe recolectar periódicamente los conceptos definidos en cada una de las áreas con su respectivo parámetro de medición (horas, toneladas, porción de descuento, etc.), también se pueden recolectar datos de los registros contables; tercero, éstos datos deben ser valorados en unidades monetarias. Por último se deben elaborar reportes de calidad donde se muestren los costos asociados a la calidad en sus diversas categorías.

6.1.7 Pasos para Diseñar Sistemas de Costeo

Considerando los factores anteriores, que aseguren que el sistema se adapta a las características y requerimientos de la empresa, se deben seguir los siguientes pasos:

- A.** Identificación del objeto de costos, de acuerdo a las necesidades de la empresa para tomar decisiones, además se deben identificar los centros de costos (centros de producción y servicio, centros de marketing y administración).
- B.** Diseño de métodos para la asignación o identificación de los costos incurridos por cada objeto de costos, para lo cual deberá clasificarse a los costos en directos e indirectos
- C.** Denominación de cada una de las cuentas control y registros auxiliares de acuerdo al sistema de costeo seleccionado.

6.2. MARCO CONCEPTUAL

6.2.1. Rentabilidad: Beneficio económico que espera recibir el dueño del negocio.

6.2.2. Precio: Conociendo el coste de un producto o servicio se puede determinar el precio de venta al público de dicho producto o servicio, ya que el P.V.P. es la suma del coste más el beneficio.

6.2.3. Costos: valor económico que representa la fabricación de cualquier componente o producto, o la prestación de cualquier servicio.

6.2.4. Costos Fijos: Son aquellos en los que el costo fijo total permanece constante dentro de un rango relevante de producción, mientras el costo fijo por unidad varía con la producción. Más allá del rango relevante de producción, variarán los costos fijos. La alta gerencia controla el volumen de producción y es por eso, responsable de los costos fijos. Por ejemplo, depreciación y nómina.

6.2.5. Costo de Producción: Son los que permiten obtener determinados bienes a partir de otros, mediante el empleo de un proceso de transformación.

6.2.6. Costo de Comercialización: Es el costo que posibilita el proceso de venta de los bienes o servicios a los clientes.

6.2.7. Costo de Administración: Son aquellos costos necesarios para la gestión del negocio.

6.2.8. Costo de financiación: Es el correspondiente a la obtención de fondos aplicados al negocio.

6.2.9. Costos Fijos: Son aquellos costos cuyo importe permanece constante, independiente del nivel de actividad de la empresa. Se pueden identificar y llamar como costos de "mantener la empresa abierta", de manera tal que se realice o no la producción, se venda o no la mercadería o servicio, dichos costos igual deben ser solventados por la empresa.

6.2.10. Costos Variables: Son aquellos costos que varían en forma proporcional, de acuerdo al nivel de producción o actividad de la empresa. Son los costos por "producir" o "vender".

6.2.11. Costos Directos: Son aquellos costos que se asigna directamente a una unidad de producción. Por lo general se asimilan a los costos variables.

6.2.12. Costos Indirectos: Son aquellos que no se pueden asignar directamente a un producto o servicio, sino que se distribuyen entre las diversas unidades productivas mediante algún criterio de reparto. En la mayoría de los casos los costos indirectos son costos fijos.

6.2.13. Costo Variable Unitario: Es el costo que se asigna directamente a cada unidad de producto. Comprende la unidad de cada materia prima o materiales utilizados para fabricar una unidad de producto terminado, así como la unidad de mano de obra directa, la unidad de envases y embalajes, la unidad de comisión por ventas, etc.

6.2.14. Costo Variable Total: Es el costo que resulta de multiplicar el costo variable unitario por la cantidad de productos fabricados o servicios vendidos en un período determinado; sea éste mensual, anual o cualquier otra periodicidad.

6.2.15. Costo Fijo Total: Es la suma de todos los costos fijos de la empresa.

6.2.16. Costo Fijo Unitario: Es el costo fijo total dividido por la cantidad de productos fabricados o servicios brindados.

6.2.17. Costo Total: Es la suma del Costo Variable más el Costo Fijo. Se puede expresar en Valores Unitarios o en Valores Totales.

6. METODOLOGIA

La metodología que se utilizará será la siguiente:

7.1 Fase 1: Diagnóstico: Se iniciará con entrevistas a las personas encargadas sobre el proceso de compra de materia prima e inventarios, horarios, formas de pago; y conocer la manera como viene realizando el sistema de costeo.

7.2 Fase 2: Identificación: Identificar cuantos productos tiene dentro de su portafolio la empresa y cuáles son sus precios de venta y como se calculan, determinando, qué aspectos importantes o relevantes no se están teniendo en cuenta dentro de este proceso. Adicionalmente identificar el tipo de proceso que se realiza para el procesamiento de los productos.

7.3 Fase 3: Diseño: Con base en toda la información recolectada construir el sistema de costos el cual se presentará como propuesta a la empresa.

7. DIAGNOSTICO INICIAL DE LA EMPRESA

Con base en las visitas realizadas a la empresa, la información recolectada y los Estados Financieros del año 2009 se puede evidenciar que la empresa no tiene un Sistema de Costos definido, tampoco maneja una política de precios. Por esto el sistema de costeo actual no tiene ninguna ventaja que sea tenida en cuenta.

El precio de venta de cada referencia de bolso se calculaba manualmente, únicamente tomando los costos de materia prima y de mano de obra, y se le incrementaba el margen de utilidad que se aspiraba obtener por cada producto. No se tenían en cuenta los costos fijos de producción ni tampoco los gastos.

La empresa no tiene ninguna política de ventas, El precio de venta de cada bolso de contado es el mismo que se le da a los clientes que compran a crédito. La gerente de la empresa informa que la rotación de cartera está entre 60 y 90 días, sin embargo de la cartera a diciembre de 2009, el 37%(Estados Financieros a diciembre de 2009) es de dudoso recaudo. La principal materia prima de la empresa que es el cuero se debe pagar de contado, y las demás compras se manejan principalmente a 30 días.

Los Gastos Diversos de la empresa involucran toda la logística de ventas, de empaque del producto terminado y de publicidad, los cuales no se están teniendo en cuenta dentro del cálculo del precio de los productos. Adicionalmente se evidencia un gasto muy alto en servicio de mensajería, el cual debe revisarse.

La empresa para el año 2009 arroja una pérdida de \$15.806.857, incluyendo inyección de recursos de los socios por \$1.000.000 .

La estructura financiera de la empresa a 31 de Diciembre del 2009, afecta negativamente la liquidez de corto plazo, la rentabilidad del negocio y su permanencia en el mercado. Con base en el diagnóstico anterior se propone

diseñar un Sistema de Costeo que le permita a MAPALE MARROQUINERIA LTDA, poder mejorar su situación financiera y garantizar la permanencia en el mercado garantizando rentabilidad a sus socios.

8. DESARROLLO DEL MODELO DE COSTOS

9.1 HOJA No 1. INGRESOS

Para explicar el cálculo de los ingresos se estableció el siguiente procedimiento

9.1.1. Paso 1. Unidades a vender en el año 2010 – II Semestre: El número de unidades a vender se calculó de acuerdo a la capacidad instalada de la fábrica, la cual es de 200 bolsos en el mes; y este valor se dividió por el número de referencias a producir en el mes que son 17

9.1.2. Paso 2. Incremento del número de unidades en los siguientes años:

Para el Porcentaje (%) de crecimiento o decrecimiento en unidades de cada referencia con relación al semestre anterior se tuvo en cuenta para realizar este ejercicio, un incremento del 10% anual, repartido por partes iguales para cada semestre, es decir un incremento semestral del 5%. Este valor se determina de acuerdo a las condiciones de mercado y otros factores que afectan la producción.

9.1.3. Paso 3. Precio de venta en el año 2010 / II semestre: El precio de venta para cada referencia se calculó con base en la relación de costos directos e indirectos, así como de gastos para cada referencia, los cuales fueron identificados dentro del proceso de elaboración de los productos. Sobre este valor se realiza la proyección a los cinco años

9.1.4. Paso 4. Incremento en el precio de venta para los siguientes 5 años:

El incremento en el precio de venta se calculó de acuerdo a tres escenarios diferentes, pesimista, normal y optimista. De igual forma es importante tener en

cuenta cual es la proyección que la empresa quiere tener y cuáles serán sus políticas de incremento para cada año.

9.1.5. Paso 5. Proyección de unidades a vender en los próximos 5 años por semestre: Para calcular el número de unidades totales a vender en cada año durante los próximos cinco años se sumó el número de unidades del semestre 1 más el número de unidades del semestre 2, los cuales contienen el incremento que se determinó para cada semestre y lo que da como resultado el total de unidades en el año.

9.1.6. Paso 6. Proyección del precio de venta en los cinco años por semestre. Se toman los precios de venta calculados en el paso 3, y se multiplica por el incremento en el precio de venta determinado para cada semestre, durante los próximos cinco años.

9.1.7. Paso 7. Presupuesto de Ingresos: En este paso se multiplican las unidades a vender en cada semestre por el precio de venta respectivo y posteriormente se totaliza para cada año.

9.2 HOJA No. 2 COSTOS VARIABLES

Para el cálculo de los costos variables se debe determinar:

- A. El precio de Venta por unidad.
- B. Los costos y gastos variables por unidad.
- C. Los costos fijos de producción por unidad.
- D. Las gastos fijos de administración y ventas por unidad.

Para la fábrica MAPALE los costos variables se determinan por cada referencia. La empresa actualmente produce 17 referencias de bolsos, y tiene capacidad para producir **200** bolsos en el mes.

Los cálculos se realizarán tomando como referencia la capacidad instalada actual de la empresa y el proceso de producción para cada referencia

El cálculo del costo variable incluye:

- A. Materiales empleados para la fabricación. En cada caso se estima: Cantidad, Unidades, valor unitario y valor total.
- B. Porcentaje de desperdicio de cada material según el caso.
- C. Para la venta de los productos en ciudades diferentes a Bucaramanga se debe llevar un muestrario con el fin de que los clientes conozcan el producto. Este costo se carga en cada una de las referencias
- D. La bolsa que protege el producto.
- E. El costo de mano de obra variable por unidad.
- F. La comisión del vendedor.
- G. El empaque final del producto. Para la venta del producto al por mayor se utilizan cajas en donde caben 14 unidades de cualquier referencia. Para el cálculo del costo del empaque, se saca la proporción del valor de la caja para cada unidad.

9.3 HOJA No. 3. COSTOS

9.3.1. Paso No. 8. Costo Variable Unitario en el año 2010 / II Semestre: En este paso se toman los valores totales de los costos variables para cada una de las referencias calculados en la Hoja No. 2.

9.3.2. Paso No. 9 Incremente del Costo Variable Unitario en los siguientes años: En esta parte se proyecta el porcentaje de incremento del costo variable de cada referencia para cada semestre de los cinco años.

9.3.3 Paso No. 10 Costos fijos totales en el año 2010 / II Semestre: Para este cálculo se tuvieron en cuenta todos los rubros que son fijos en cada uno de los períodos, como son:

- A. Agua
- B. Arrendamiento.
- C. Luz
- D. Teléfono
- E. Internet
- F. Gas
- G. Mantenimiento
- H. Celaduría
- I. Depreciación

El total de estos costos durante el mes, se multiplica por seis meses para obtener el resultado del semestre y se divide por el número de referencias a producirse en el período.

9.3.4. Paso No. 11 Incremento en el costo fijo en los siguientes años: Se estimó un crecimiento en los costos fijos para los próximos 5 años del IPC en un escenario normal (3%)

9.3.5. Paso No. 12 Proyección de las Unidades a Vender en los cinco años por semestre: Se toman las unidades a vender de cada referencia para cada semestre de los 5 años calculados en la proyección de ingresos.

9.3.6. Paso No. 13 Proyección de los costos Variables Unitarios en los cinco años: Se toman los costos variables calculados para cada referencia, y se multiplica por el porcentaje de incremento para cada semestre de los cinco años.

9.3.7. Paso No. 14 Presupuesto de Costos: El presupuesto de costos variables Unitarios se calcula Multiplicando las unidades a vender por el costo variable unitario para cada semestre durante los cinco años. El presupuesto de costos Fijos Totales, es el resultado de multiplicar los costos fijos por el incremento determinado. Para hallar los costos totales para cada uno de los cinco años se suman los costos variables unitario y los costos fijos totales.

9.4 Hoja No. 4 PUNTO DE EQUILIBRIO

9.4.1. Paso No. 15: Se calculó para cada referencia:

- A. Precio de venta Unitario. Es el resultado de traer el resultado de los valores que se determinaron como precios unitarios en la Hoja 1 Ingresos.
- B. Costo Unitario. Es el resultado de traer los valores determinados como costos unitarios para cada una de las referencias, en la Hoja No. 3 de Costos
- C. Costos y gastos fijos. Es el resultado de traer los valores determinados como costos fijos para cada una de las referencias, en la Hoja No. 3 de Costos
- D. Margen de Contribución. Es el resultado de tomar el precio unitario menos el costo unitario.
- E. Punto de equilibrio en unidades. Se obtiene como resultado de dividir los costos y gastos fijos entre el margen de contribución.
- F. Punto de equilibrio en pesos. Se obtiene como resultado de dividir los costos y gastos fijos entre el resulta de dividir el margen de contribución entre el precio de venta unitario.

9.5. HOJA No. 5 PRESUPUESTO DE GASTOS

9.5.1. Paso 16 Incrementos: Se calcularon los incrementos anuales de los gastos así:

- A. Gastos Administrativos: Corresponden al Gerente General, Gerente de Producción y el Gerente Administrativo y se le calcula el incremento legal para cada uno de los cuatro años restantes de acuerdo a la proyección del IPC.
- B. Gastos Operativos: En los Operativos están cinco personas, no todos trabajan los doce meses del año, por eso se sacan los gastos durante los meses que laboran y se calcula el incremento por año según lo establecido por la ley y de acuerdo a la proyección del IPC.
- C. Gastos Generales: En estos gastos se contemplan todos los servicios públicos y arriendo que se causen, calculados para cada semestre y para del año teniendo en cuenta un crecimiento de acuerdo a la proyección del IPC
- D. Gastos de Publicidad y mercadeo: Se contemplan dentro de la herramienta de cálculo gastos de publicidad y mercadeo, pero para efectos del proyecto tiene valor cero porque no se van a causar dentro del periodo de evaluación.
- E. Gastos de Cafetería: Dentro de estos gastos se incluyen todos los gastos varios, y se estima un incremento de acuerdo al IPC.
- F. Gastos de Papelería: Se calculan todos los gastos que se causan por este concepto mensualmente, semestralmente y anualmente y para las proyecciones de los cuatro siguientes años se calcula un crecimiento del IPC.
- G. Gastos de Aseo: Para el primer mes se colocan los gastos que se han causado por este concepto y se proyectan para cada uno de los años.

H. Gastos de Distribución: Dentro de los gastos de distribución se tiene en cuenta todos aquellos en los que incurre la empresa para entregar sus productos.

9.5.2. Paso No. 17 Gastos de Personal: Los gastos de personal deben digitarse incluyendo el porcentaje de prestaciones que es el 49,375%(5). Se pueden presentar otro tipo de gastos que según su naturaleza y para efectos de este modelo se pueden amortizar en varios periodos.

9.5.3. Paso No. 18 Gastos Generales: Para estimar el presupuesto de gastos se toman los gastos en que incurre la Empresa para el desarrollo de su objeto social y se estima el porcentaje de variación por cada año, respecto al periodo anterior.

9.5.4. Paso No. 19 Presupuesto de Gastos: Se llevan los valores totales a la tabla de presupuesto de gastos con el fin de tener el total de estos para cada año.

9.6 HOJA No. 6 INVERSION EN ACTIVOS

9.6.1. Paso No. 20 Inversión en Activos Tangibles e Intangibles: Dentro de esta hoja se dejan enumeradas las posibles inversiones en las que la empresa podría incurrir para mejorar el desarrollo de su actividad comercial.

Se dividen en dos partes:

Activos tangibles en donde se tuvo en cuenta el valor que es necesario invertir para adquirir materia prima y elaborara el producto.

Activos Intangibles en donde se tuvo en cuenta el costo que implica convertir la sociedad a Sociedad Anónima Simplificada.

9.7 HOJA No. 7 GENERACION DE RECURSOS

5 www.dmsjurica.com

9.7.1. Paso No. 21. Porcentaje de Participación: Con base en la Planeación realizada en cuanto a las inversiones que se necesitan para poder realizar el proyecto, es necesario determinar el mecanismo para la adquisición de las mismas, teniendo en cuenta de donde saldrán los recursos, es decir, si serán colocados por los dueños (propios) o través de financiación.

A modo de ejemplo: Si desea adquirir una maquinaria y solo posee el 20% del valor correspondiente, debe ingresar este porcentaje en la columna de Recursos Propios y se deduce que el saldo, es decir el 80% del valor, lo consigue por medio de una línea de financiamiento, entonces debe ingresar dicho porcentaje en la columna de financiación

9.7.2. Paso 22. Plan de capital de Trabajo: Es importante tener un Plan de Capital de Trabajo que le permite a la empresa operar en el corto plazo sin tener dificultades de liquidez. Para efectos de este modelo se debe ingresar los valores anuales correspondientes a la vida del proyecto.

En los cuadros de Inversiones con Recursos Propios e Inversiones con Financiación no hay que digitar datos, ya que las celdas se encuentran formuladas para que los datos sean tomados de la hoja No.6 Inversión en Activos.

9.8 HOJA No. 8 ANEXO DE CREDITO

9.8.1. Paso No. 23 Costo de Capital: Se entiende como costo de capital, el costo del patrimonio y para este costo se tomó como referencia el margen neto.

9.8.2. Paso No. 24 Tasa de Interés: En esta celda se coloca la tasa de interés del crédito en caso de que se necesite.

9.9 HOJA No. 9 FLUJO DE CAJA

9.9.1. Paso No. 25 Vida Útil: Se debe colocar la vida útil de la maquinaria, ya que esta constituye el rubro de activos fijos, en este momento.

9.9.2. Paso No. 26 Impuestos: En esta celda se debe colocar la tasa impositiva.

9.9.3. Paso No. 27 Flujo de Caja Proyectado: Se calculan los ingresos del proyecto menos los costos de venta, para obtener la utilidad bruta. Luego se le restan los gastos para obtener la utilidad neta.

9. ANALISIS DE LA INFORMACION

El sistema de costos diseñado se presenta en una hoja de cálculo dinámica que permite simular escenarios para analizar el comportamiento de la empresa, probar el modelo, pronosticar y tomar decisiones.

Se crearon 3 escenarios:

9.1 Escenario Pesimista: En este escenario se proyectan los porcentajes de unidades a vender con decrecimiento año a año, los costos variables se incrementan porque las compras que se realizaron fue con base en otra perspectiva de mercado, y con incremento en los costos fijos y que son los que soportan la estructura operativa de la empresa la cual difícilmente cambia año a año.

VARIABLES A SENSIBILIZAR	ESCENARIO PESIMISTA				
	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5
UNIDADES A VENDER	3,00%	3,00%	-2,50%	-3,00%	-4,00%
PRECIO DE VENTA	3,00%	3,00%	4,00%	5,00%	5,00%
COSTO VAR UNITARIO	3,00%	3,00%	5,00%	6,00%	7,00%
COSTO FIJO	3,00%	3,00%	4,00%	4,50%	5,00%

Tabla 1: Análisis de la información Escenario pesimista.

En un escenario pesimista, el margen neto cae en un 3,62%. Esto obedece que los costos totales y los gastos totales se incrementan en mayor proporción que los ingresos por ventas.

A pesar de ser un escenario pesimista la TIR es del 103%, pero esto obedece a que se inicia la operación con un pasivo de \$32.500.000 y al finalizar el año 5, se termina con un saldo en caja de \$26.316.523.

10.2 Escenario Normal: En este escenario se contempla una situación de mercado estática en cuanto a crecimiento de ingresos y de egresos. Es un escenario difícil de imaginar en la realidad, porque normalmente los costos fijos y variables no sufren incrementos constantes año a año, pero se simula el escenario normal con estas cifras de entrada para proyectar la evolución de la empresa en este caso.

VARIABLES A SENSIBILIZAR	ESCENARIO NORMAL				
	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5
UNIDADES A VENDER	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%
PRECIO DE VENTA	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%
COSTO VAR UNITARIO	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%
COSTO FIJO	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%

Tabla 2: Análisis de la información Escenario Normal.

En un escenario normal, se deja con un comportamiento muy plano en cuanto a ingresos y egresos con el fin de medir el modelo en este caso. El margen neto se reduce en un 0,77%. Esto muestra que la empresa si desea generar mayor margen de operación para inversión y atención de deudas de corto o largo plazo, debe mantener su políticas de costos pero con un mayor precio de venta para poder atender hacer inversión, atender deuda, y pagar pasivos a socios si así lo desea.

En un escenario normal la TIR es de 108%, debido a que se inicia la operación con un pasivo de \$32.500.000, superior a la inversión en el escenario pesimista y al finalizar el año 5, se termina con un saldo en caja de \$42.247.090.

10.3. Escenario Optimista: Para probar el diseño de costos se ingresan en el hoja de cálculo crecimientos en los ingresos por ventas, tanto en precio como en unidades venidas por año, así como incremento en los costos fijos y variables unitarios partiendo de una política de compras y de ventas la cual permite lograr mayor poder de negociación en la cadena de valor de la empresa.

VARIABLES A SENSIBILIZAR	ESCENARIO OPTIMISTA				
	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5
UNIDADES A VENDER	3,00%	5,00%	7,00%	8,00%	10,00%
PRECIO DE VENTA	3,00%	4,00%	5,00%	6,00%	7,00%
COSTO VAR UNITARIO	3,00%	3,00%	4,00%	5,00%	6,00%
COSTO FIJO	3,00%	3,00%	3,30%	3,70%	4,00%

Tabla 3: Análisis de la información Escenario Optimista.

En un escenario optimista, el margen neto crece en un 6,87%. Esto obedece a que tanto los costos totales y los gastos totales se incrementan en menor proporción que los ingresos por ventas. La empresa comienza a manejar mejor su política de costos y de precios, los recursos generados en cada periodo le permiten tener un mayor poder de negociación con proveedores. Estas cifras le permiten a la empresa hacer inversión, apalancar endeudamiento e incluso repartir parcialmente pasivos con los socios.

En un escenario optimista la TIR es de 121%, debido a que se inicia la operación con un pasivo de \$32.500.000, superior a la inversión en el escenario normal y al finalizar el año 5, se termina con un saldo en caja de \$80.052.012.

10. CONCLUSIONES

Mapalé Marroquinería Ltda, no tenía un sistema de costos que le permitiera determinar el precio de venta para sus productos y por lo tanto para el año 2009, a pesar de tener un buen nivel de ventas, se obtiene al final del ejercicio una pérdida operacional.

El sistema de Costos realizado para Mapalé Marroquinería Ltda, es el resultado del proceso de toma de información real de la empresa, de sus procesos y de su situación financiera, lo cual le permite mostrar a sus socios que con una inversión de capital, y un manejo más financiero con su proveedores y clientes, la empresa puede recuperar la pérdida acumulada y comenzar a generar retorno sobre la inversión realizada.

11. RECOMENDACIONES

Realiza una capitalización por parte de sus socias, en donde se tenga en cuenta: Realización de un muestrario para ofrecer las nuevas referencias a sus clientes actuales y potenciales, Costos fijos del primer mes de funcionamiento, Pago de proveedores para la realización de los pedidos del primer mes de funcionamiento, Pagos pendientes a proveedores y empleados, Mejor administración de la cartera con el fin de poder atender los compromisos con proveedores y con los demás costos y gastos que conlleva la operación del negocio.

Realizar el cambio en la naturaliza jurídica de la sociedad, pasando de sociedad Limitada en donde se encuentra actualmente, a Sociedad por Acciones Simplificada.

Llevar a cabo un plan financiero que incluye el análisis de los datos, así como el manejo de indicadores que le permitan a la empresa determinar las acciones a seguir.

12. BIBLIOGRAFIA

BURBANO, Antonio. Costos y presupuestos. Editorial Norma, Año 2007. p 160

GARCIA S. Oscar León. Administración Financiera, Fundamentos y aplicaciones. Año 2009. Prensa Moderna Impresores S.A. p 171, 172, 175, 176.

MUNERA C, Armando. Contabilidad de Costos. Editorial Norma. p 320.

www.elprisma.com. Biblioteca virtual.

www.evaluandoerp.com Página de gestión y consultoría

www.gerencie.com Página de consultoría en áreas administrativas y financieras

www.infomipyme.com Página de información y consultas sobre la pequeña y mediana empresa.

www.dmsjuridica.com Semana Jurídica y Empresarial, Año 6 No. 284

INSTITUTO DE POSTGRADOS
FICHA DE SEGUIMIENTO PARA EL ASESOR
TRABAJOS DE GRADO

Nombre Asesor David Cohen

Fecha asignación del Asesor: Octubre de 2009

Título del trabajo de grado Diseño de un Sistema de Costeo para una Empresa manufacturera de Cueros y Comercializadora de Productos Terminados

Integrantes

Ana María García Perdomo

Efrain Antonio Velásquez Rozo

Especialización

Finanzas y Negocios Internacionales

Finanzas y Negocios Internacionales

Objetivos Específicos Diagnosticar la situación financiera actual de la organización.

Identificar ventajas y desventajas del sistema de costeo actual.

Diseñar y proponer un sistema de costeo acorde con la actividad económica de la empresa y sus necesidades.

DESARROLLO DE LA ASESORIA

No.	Fecha	Tema tratado en la asesoría	Observaciones para modificar:
1	21/01/2010	Análisis de la Recolección de datos	Identificar cada referencia de producto, explicandola y representandola con una imagen.
2	12/02/2010	Evaluación del sistema de costeo propuesto para la empresa.	El asesor propone utilizar el sistema de Variable, teniendo en cuenta los costos totales para el desarrollo del modelo.
3	25/02/2010	Presentación del sistema de Costeo	Incluir la depreciación dentro del sistema de costeo planteado.
4	05/03/2010	Evaluación del proyecto para la entrega	El asesor le dá visto bueno al proyecto, y sugiere proyectar el PyG para la empresa.
5			
6			
7			
8			
9			

Fecha de terminación asesoría: 05/03/2010

FIRMAS ALUMNOS

FIRMA ASESOR

UNIVERSIDAD DE LA SABANA
INSTITUTO DE POSTGRADOS
RESUMEN ANALITICO DE INVESTIGACIÓN

ORIENTACIONES PARA SU ELABORACION:

El Resumen Analítico de Investigación (RAI) debe ser elaborado en Excel según el siguiente formato registrando la información exigida de acuerdo a la descripción de cada variable. Debe ser revisado por el asesor(a) del proyecto. EL RAI se presenta (quema) en el mismo CD-Room del proyecto como un segundo archivo

No.	VARIABLES	DESCRIPCIÓN DE LA VARIABLE
1	NOMBRE DEL POSTGRADO	Finanzas y Negocios Internacionales
2	TÍTULO DEL PROYECTO	Diseño de un Sistema de Costeo para una Empresa Manufacturera de Cueros y Comercializadora de Productos Terminados
3	AUTOR(es)	García Perdomo Ana María, Velásquez Rozo Efraín Antonio.
4	AÑO Y MES	2010 - Marzo.
5	NOMBRE DEL ASESOR(a)	Cohen David
6	DESCRIPCIÓN O ABSTRACT	Mapale Marroquinería Ltda. es una empresa que viene operando desde el año 2007 sin ningún tipo de estudio de costos, ni política de precios para sus productos. A raíz que se evidenció una pérdida operacional en el año 2009, se optó por establecer un sistema que permitiera calcular los costos totales de cada uno de los productos, así como de establecer unas proyecciones de los ingresos para cada año, de las inversiones, simulando diversos escenarios los cuales permitan poder tomar decisiones. Mapale Marroquinería Ltda. is a company that has been operating since 2007 without any study of costs or pricing for its products. Following that showed an operating loss in 2009, it was decided to establish a system that would calculate the total costs of each product, as well as establish revenue projections for each year of investment, simulating which enable various scenarios to make decisions.
7	PALABRAS CLAVES O DESCRIPTORES	Costos: valor económico que representa la fabricación de cualquier componente o producto, o la prestación de cualquier servicio. Costos Fijos: Son aquellos costos cuyo importe permanece constante, independiente del nivel de actividad de la empresa. Costos Variables: Son aquellos costos que varían en forma proporcional, de acuerdo al nivel de producción o actividad de la empresa. Costo Variable Unitario: Es el costo que se asigna directamente a cada unidad de producto. Costo Total: Es la suma del Costo Variable más el Costo Fijo. Se puede expresar en Valores Unitarios o en Valores Totales. Costo Fijo Unitario: Es el costo fijo total dividido por la cantidad de productos fabricados o servicios brindados. Precio: Conociendo el costo de un producto o servicio se puede determinar el precio de venta al público de dicho producto o servicio.
8	SECTOR ECONÓMICO AL QUE PERTENECE EL PROYECTO	Sector Manufacturera
9	TIPO DE INVESTIGACION	Investigación Cualitativa y Cuantitativa aplicada a una empresa del sector real. Sector de manufactura de cuero.
10	OBJETIVO GENERAL	Diseñar una propuesta sobre un sistema de costos para una empresa del sector manufacturero de cueros.
11	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	Diagnosticar la situación financiera actual de la organización. Identificar ventajas y desventajas del sistema de costeo actual. Diseñar y proponer un sistema de costeo acorde a la actividad económica de la empresa y a sus necesidades
12	FUENTES BIBLIOGRÁFICAS	BURBANO, Antonio. Costos y presupuestos. Editorial Norma, Año 2007. p 160. GARCÍA S. Oscar León. Administración Financiera, Fundamentos y aplicaciones. Año 2009. Prensa Moderna Impresores S.A. p 171, 172, 175, 176. MUNERA C. Armando. Contabilidad de Costos. Editorial Norma. p 320. www.elgipsa.com. Biblioteca virtual. www.evaluandoerp.com. Página de gestión y consultoría. www.gerencie.com. Página de consultoría en áreas administrativas y financieras. www.informiyeme.com. Página de información y consultas sobre la pequeña y mediana empresa.
13	RESUMEN O CONTENIDO	El contenido del proyecto: 1. Título de la Investigación aplicada. 2. Tema. Explica el título del proyecto. 3. Resumen del proyecto a realizar. 4. Justificación: Donde se explica la necesidad de desarrollar el proyecto para la empresa. 5. Objetivo General y los Objetivos Específicos. 6. Marco de Referencia: Dentro del Marco de referencia está el Marco Teórico, que incluye todo el soporte temático para el desarrollo del proyecto, y el Marco Conceptual, que ofrece todo el soporte conceptual con el cual se desarrollará el proyecto. 7. La Metodología, que muestra la manera como se desarrollará el proyecto. 8. Diagnóstico Inicial de la Empresa, el cual permite obtener información de la situación actual de la empresa como base para desarrollar el proyecto. 9. Desarrollo del Modelo, en esta parte se describen todas las actividades realizadas que respondieron a solucionar la problemática inicial planteada. 10. En el Análisis de la Información, se explican los resultados obtenidos después de haber desarrollado el proyecto. 11. Conclusiones y Recomendaciones que se obtienen después de haber desarrollado el proyecto. 12. Bibliografía, que contiene todas las fuentes de información consultadas para el desarrollo de todo el proyecto.
14	METODOLOGIA	Se obtuvo información sobre cómo se venía desarrollando el sistema de costeo actual. Segundo, se identificaron los productos que produce la empresa y se tomó información sobre los costos de producir y vender cada referencia de bolsos que se producen. Tercero, con la información obtenida se procedió a realizar un sistema de costeo que permitiera establecer un precio de venta al público de cada referencia tomada, teniendo en cuenta todos los costos y gastos en que incurre la empresa para su realización y comercialización.
15	CONCLUSIONES	Mapale Marroquinería Ltda. no tenía un sistema de costos que le permitiera determinar el precio de venta para sus productos y por lo tanto para el año 2009, a pesar de tener un buen nivel de ventas, se obtuvo al final del ejercicio una pérdida operacional. El sistema de Costos realizado para Mapale Marroquinería Ltda, es el resultado del proceso de toma de información real de la empresa, de sus procesos y de su situación financiera, lo cual le permite mostrar a sus socios que con una inversión de capital, y un manejo más financiero con sus proveedores y clientes, la empresa puede recuperar la pérdida acumulada y comenzar a generar retorno sobre la inversión realizada.
16	RECOMENDACIONES	proveedores para la realización de los pedidos del primer mes de funcionamiento. Pagos pendientes a proveedores y empleados. Mejor administración de la cartera con el fin de poder atender los compromisos con proveedores y con los demás costos y gastos que conlleva la operación del negocio.
*	CÓDIGO DE LA BIBLIOTECA	No aplica para usted.

CRISANTO QUIROGA OTÁLORA
Coordinador Comité de Investigación

BALANCE DEL ESTABLECIMIENTO

DICIEMBRE 31 DE 2009

DE: MAPALE MARROQUINERIA LTDA

NIT. 900,196,598 - 8

Codigo	Denominacion	Parcial	Parcial	Total
1	ACTIVO			
11	DISPONIBLE			
1105	Caja			
	Saldo a Diciembre 31/09	\$ 214,00		
1110	BANCOS			
	Banco de Crédito cta. Cte. 401-37190-1	\$ 3.374,00	\$ 3.588,00	\$ 3.588,00
13	DEUDORES			
1305	Clientes			
	Alberto Lezama	\$ 1.569.000,00		
	Dora Mendoza	\$ 3.265.542,00		
	Sofia Villegas	\$ 319.000,00		
	Neyla Ortega	\$ 914.000,00		
	Carolina Rocha	\$ -180.000,00		
	Astrid Cossio	\$ 961.000,00		
	Moma	\$ 5.966.798,00		
	Carmen Cecilia Rocha	\$ 190.000,00		
	Nelson Peñuela	\$ 240.000,00		
	Coomulfonecogas	\$ 12.500,00	\$ 13.257.840,00	\$ 13.257.840,00
14	INVENTARIOS			
1430	PRODUCTOS TERMINADOS Y MAT. PRIMA			\$ 9.660.000,00
15	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
1520	MAQUINARIA Y EQUIPO			
	Mesa de armado	\$ 80.000,00		
	Meson de Corte	\$ 150.000,00		
	Herramienta menor	\$ 500.000,00		
	Una maquina Plana	\$ 650.000,00		
	Una maquina de coser poste	\$ 600.000,00		
	Una maquina pulidora	\$ 700.000,00		
	Una desvastadora	\$ 1.330.000,00	\$ 4.010.000,00	
1524	EQUIPO DE OFICINA			
	Dos escritorios	\$ 300.000,00		
	Tres Sillas giratorias	\$ 80.000,00		
	Fax	\$ 450.000,00	\$ 830.000,00	
1528	EQUIPO DE COMPUTACION			
	Computador	\$ 1.400.000,00	\$ 1.400.000,00	\$ 6.240.000,00
	TOTAL ACTIVO			\$ 29.161.428,00

Codigo	Denominacion	Parcial	Parcial	Total
2	PASIVO			
22	PROVEEDORES			
2205	NACIONALES			
	Agua y Teléfono	\$ 128.650,00		
	Carbolsas	\$ 58.000,00		
	MdeO Hermes Velandia	\$ 3.330.000,00		
	Liq. Cecilia Torres	\$ 125.588,00	\$ 3.642.238,00	\$ 3.642.238,00
23	CUENTAS POR PAGAR			
2305	CTAS CTES COMERCIALES			
	Jennifer Rocha	\$ 500.000,00		
	Patricia Lezama	\$ 3.300.000,00		
	Joaquin Rocha	\$ 950.000,00		
	Andres Rocha	\$ 400.000,00		
	Arriendo mes de Diciembre	\$ 550.000,00		
	Publicidad Juan Garzon	\$ 50.000,00		
	Honorarios Contadora Nov - Dic/09	\$ 600.000,00		
	Honorarios Gerente Sept - Dic/09	\$ 3.010.000,00	\$ 9.360.000,00	\$ 9.360.000,00
24	IMPUESTOS Y GRAVAMENES			
2412	DE INDUSTRIA Y COMERCIO			
	Vigencia 2008		\$ 153.000,00	\$ 153.000,00
	TOTAL PASIVO			\$ 13.155.238,00

3	PATRIMONIO			
31	CAPITAL SOCIAL			
3115	APORTE SOCIAL	\$ 31.812.777,00	\$ 31.812.777,00	
36	RESULTADOS DEL EJERCICIO			
3610	PERDIDA DEL EJERCICIO	-15.806.587,00	\$ -15.806.587,00	
	TOTAL PATRIMONIO			\$ 16.006.190,00
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO			\$ 29.161.428,00

MARIA PATRICIA LEZAMA SERRANO
REPRESENTANTE LEGAL
MAPALE MARROQUINERIA LTDA
NIT. 900,196,598 - 8

CLAUDIA PATRICIA FLOREZ
CONTADOR PUBLICO
T.P. 48966-T

ESTADO DE RESULTADOS
DE: MAPALE MARROQUINERIA LTDA

NIT: 900,196,598 - 8

Periodo: Enero 1 de 2009 a Diciembre 31 de 2009

Codigo	Denominacion	Parcial	Parcial	Total
4120	COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR			
	Ventas al por mayor y al por menor			\$ 91.177.662,00
	Ingresos por aporte de socios			\$ 1.000.000,00
	MENOS: Devoluciones en Ventas			\$ -
	VENTAS NETAS			\$ 92.177.662,00
	MENOS: Costo de Ventas			
1430	PRODUCTOS TERMINADOS (INV INICIAL)		\$ 13.500.000,00	
	Más: Compras Brutas	\$ 14.532.118,00		
	Menos: Devoluciones en Compras	\$ -	\$ 14.532.118,00	
	MERCANCIAS DISPONIBLES		\$ 28.032.118,00	
	MENOS INVENTARIO FINAL		\$ 9.660.000,00	\$ 18.372.118,00
	UTILIDAD BRUTA			\$ 73.805.544,00
	MENOS GASTOS DE OPERACIÓN			
5105	GASTOS DE PERSONAL		\$ 12.164.120,00	
5105	COMISIONES		\$ 1.537.000,00	
5110	HONORARIOS			
	Contadora	\$ 3.000.000,00		
	Gerente	\$ 4.900.000,00	\$ 7.900.000,00	
5120	ARRENDAMIENTOS		\$ 5.849.874,00	
5135	SERVICIOS		\$ 4.313.139,00	
5235	SERVICIOS: FLETES		\$ 1.029.781,00	
5295	DIVERSOS			
	Cajas- Publicidad- Bolsas - Domicilios		\$ 56.818.217,00	\$ 89.612.131,00
	PERDIDA OPERACIONAL			\$ -15.806.587,00

MARIA PATRICIA LEZAMA SERRANO
REPRESENTANTE LEGAL
MAPALE MARROQUINERIA LTDA
NIT. 900,196,598 - 8

CLAUDIA PATRICIA FLOREZ
CONTADOR PUBLICO
T.P. 48966 - T

EMPRESA:
PRESUPUESTO DE INGRESOS

MAPALE S.A

Siguiente Hoja

PASO 1	
Unidades a Vender en el AÑO 2010 / I SEMESTRE	
Cantidad	
REF 8133	75
REF 8134	75
REF 8135	75
REF 8136	75
REF 8137	75
REF 8138	75
REF 8139	75
REF 8140	75
REF 8141	75
REF 8142	75
REF 8143	75
REF 8144	75
REF 8145	75
REF 8146	75
REF 8147	75
REF 8148	75
REF 8149	75

	Incremento del Numero de Unidades en los siguientes AÑOS									
	AÑO 1		AÑO 2		AÑO 3		AÑO 4		AÑO 5	
	I SEMESTRE	I SEMESTRE	I SEMESTRE	I SEMESTRE	I SEMESTRE	I SEMESTRE	I SEMESTRE	I SEMESTRE	I SEMESTRE	I SEMESTRE
REF 8133	0%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%
REF 8134	0%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%
REF 8135	0%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%
REF 8136	0%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%
REF 8137	0%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%
REF 8138	0%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%
REF 8139	0%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%
REF 8140	0%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%
REF 8141	0%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%
REF 8142	0%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%
REF 8143	0%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%
REF 8144	0%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%
REF 8145	0%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%
REF 8146	0%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%
REF 8147	0%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%
REF 8148	0%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%
REF 8149	0%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%

PASO 3	
Precio de Venta en el AÑO 2010 / I SEMESTRE	
Valor	
REF 8133	181.000
REF 8134	157.000
REF 8135	101.000
REF 8136	133.000
REF 8137	132.000
REF 8138	175.000
REF 8139	196.000
REF 8140	125.000
REF 8141	136.000
REF 8142	160.000
REF 8143	191.000
REF 8144	147.000
REF 8145	145.000
REF 8146	148.000
REF 8147	162.000
REF 8148	167.000
REF 8149	137.000

	PASO 4 Incremento del Precio de venta en los siguientes AÑOS									
	AÑO 1		AÑO 2		AÑO 3		AÑO 4		AÑO 5	
	I SEMESTRE	I SEMESTRE	I SEMESTRE	I SEMESTRE	I SEMESTRE	I SEMESTRE	I SEMESTRE	I SEMESTRE	I SEMESTRE	I SEMESTRE
REF 8133	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%
REF 8134	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%
REF 8135	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%
REF 8136	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%
REF 8137	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%
REF 8138	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%
REF 8139	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%
REF 8140	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%
REF 8141	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%
REF 8142	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%
REF 8143	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%
REF 8144	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%
REF 8145	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%
REF 8146	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%
REF 8147	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%
REF 8148	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%
REF 8149	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%

PASO 5															
Proyección de las Unidades a Vender en los los 5 años por SEMESTRE															
	AÑO 1			AÑO 2			AÑO 3			AÑO 4			AÑO 5		
	I SEMESTRE	I SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	I SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	I SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	I SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	I SEMESTRE	Total
REF 8133	0	75	75	76	77	153	78	79	157	80	81	161	82	83	165
REF 8134	0	75	75	76	77	153	78	79	157	80	81	161	82	83	165
REF 8135	0	75	75	76	77	153	78	79	157	80	81	161	82	83	165
REF 8136	0	75	75	76	77	153	78	79	157	80	81	161	82	83	165
REF 8137	0	75	75	76	77	153	78	79	157	80	81	161	82	83	165
REF 8138	0	75	75	76	77	153	78	79	157	80	81	161	82	83	165
REF 8139	0	75	75	76	77	153	78	79	157	80	81	161	82	83	165
REF 8140	0	75	75	76	77	153	78	79	157	80	81	161	82	83	165
REF 8141	0	75	75	76	77	153	78	79	157	80	81	161	82	83	165
REF 8142	0	75	75	76	77	153	78	79	157	80	81	161	82	83	165
REF 8143	0	75	75	76	77	153	78	79	157	80	81	161	82	83	165
REF 8144	0	75	75	76	77	153	78	79	157	80	81	161	82	83	165
REF 8145	0	75	75	76	77	153	78	79	157	80	81	161	82	83	165
REF 8146	0	75	75	76	77	153	78	79	157	80	81	161	82	83	165
REF 8147	0	75	75	76	77	153	78	79	157	80	81	161	82	83	165
REF 8148	0	75	75	76	77	153	78	79	157	80	81	161	82	83	165
REF 8149	0	75	75	76	77	153	78	79	157	80	81	161	82	83	165
TOTAL	0	1275	1275	1292	1309	2601	1326	1343	2669	1360	1377	2737	1394	1411	2805

PASO 6											
Proyección del Precio de Venta en los 5 años por SEMESTRE											
	AÑO 1		AÑO 2		AÑO 3		AÑO 4		AÑO 5		
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	
REF 8133	181.000	181.000	186.430	186.430	192.023	192.023	197.784	197.784	203.717	203.717	
REF 8134	157.000	157.000	161.710	161.710	166.561	166.561	171.558	171.558	176.705	176.705	
REF 8135	101.000	101.000	104.030	104.030	107.151	107.151	110.365	110.365	113.676	113.676	
REF 8136	133.000	133.000	136.990	136.990	141.100	141.100	145.333	145.333	149.693	149.693	
REF 8137	132.000	132.000	135.960	135.960	140.039	140.039	144.240	144.240	148.567	148.567	
REF 8138	175.000	175.000	180.250	180.250	185.658	185.658	191.227	191.227	196.964	196.964	
REF 8139	196.000	196.000	201.880	201.880	207.936	207.936	214.174	214.174	220.600	220.600	
REF 8140	125.000	125.000	128.750	128.750	132.613	132.613	136.591	136.591	140.689	140.689	
REF 8141	136.000	136.000	140.080	140.080	144.282	144.282	148.611	148.611	153.069	153.069	
REF 8142	160.000	160.000	164.800	164.800	169.744	169.744	174.836	174.836	180.081	180.081	
REF 8143	191.000	191.000	196.730	196.730	202.632	202.632	208.711	208.711	214.972	214.972	
REF 8144	147.000	147.000	151.410	151.410	155.952	155.952	160.631	160.631	165.450	165.450	
REF 8145	145.000	145.000	149.350	149.350	153.831	153.831	158.445	158.445	163.199	163.199	
REF 8146	148.000	148.000	152.440	152.440	157.013	157.013	161.724	161.724	166.575	166.575	
REF 8147	162.000	162.000	166.860	166.860	171.866	171.866	177.022	177.022	182.332	182.332	
REF 8148	167.000	167.000	172.010	172.010	177.170	177.170	182.485	182.485	187.960	187.960	
REF 8149	137.000	137.000	141.110	141.110	145.343	145.343	149.704	149.704	154.195	154.195	

PRESUPUESTO DE INGRESOS

PASO 7															
VENTAS	AÑO 1			AÑO 2			AÑO 3			AÑO 4			AÑO 5		
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total
REF 8133	-	13.575.000	13.575.000	14.168.680	14.355.110	28.523.790	14.977.786	15.169.809	30.147.595	15.822.687	16.020.471	31.843.158	16.704.802	16.908.519	33.613.321
REF 8134	-	11.775.000	11.775.000	12.289.960	12.451.670	24.741.630	12.991.781	13.158.343	26.150.124	13.724.651	13.896.209	27.620.860	14.489.800	14.666.505	29.156.306
REF 8135	-	7.575.000	7.575.000	7.906.280	8.010.310	15.916.590	8.357.770	8.464.921	16.822.691	8.829.234	8.939.600	17.768.834	9.321.464	9.435.140	18.756.604
REF 8136	-	9.975.000	9.975.000	10.411.240	10.548.230	20.959.470	11.005.777	11.146.876	22.152.653	11.626.615	11.771.948	23.398.563	12.274.799	12.424.492	24.699.291
REF 8137	-	9.900.000	9.900.000	10.332.960	10.468.920	20.801.880	10.923.026	11.063.065	21.986.092	11.539.197	11.683.437	23.222.634	12.182.507	12.331.075	24.513.582
REF 8138	-	13.125.000	13.125.000	13.699.000	13.879.250	27.578.250	14.481.285	14.666.943	29.148.228	15.298.178	15.489.405	30.787.583	16.151.051	16.348.015	32.499.067
REF 8139	-	14.700.000	14.700.000	15.342.880	15.544.760	30.887.640	16.219.039	16.426.976	32.646.015	17.133.959	17.348.134	34.482.093	18.089.178	18.309.777	36.398.955
REF 8140	-	9.375.000	9.375.000	9.785.000	9.913.750	19.698.750	10.343.775	10.476.388	20.820.163	10.927.270	11.063.861	21.991.131	11.536.465	11.677.154	23.213.619
REF 8141	-	10.200.000	10.200.000	10.646.080	10.786.160	21.432.240	11.254.027	11.398.310	22.652.337	11.888.870	12.037.481	23.926.350	12.551.674	12.704.743	25.256.418
REF 8142	-	12.000.000	12.000.000	12.524.800	12.689.600	25.214.400	13.240.032	13.409.776	26.649.808	13.986.906	14.161.742	28.148.648	14.766.676	14.946.757	29.713.433
REF 8143	-	14.325.000	14.325.000	14.951.480	15.148.210	30.099.690	15.805.288	16.007.920	31.813.208	16.696.869	16.905.579	33.602.448	17.627.719	17.842.691	35.470.410
REF 8144	-	11.025.000	11.025.000	11.507.160	11.658.570	23.165.730	12.164.279	12.320.232	24.484.511	12.850.470	13.011.100	25.861.570	13.566.883	13.732.333	27.299.216
REF 8145	-	10.875.000	10.875.000	11.350.600	11.499.950	22.850.550	11.998.779	12.152.610	24.151.389	12.675.633	12.834.079	25.509.712	13.382.300	13.545.499	26.927.798
REF 8146	-	11.100.000	11.100.000	11.585.440	11.737.880	23.323.320	12.247.030	12.404.043	24.651.072	12.937.888	13.099.611	26.037.499	13.659.175	13.825.750	27.484.925
REF 8147	-	12.150.000	12.150.000	12.681.360	12.848.220	25.529.580	13.405.532	13.577.398	26.982.931	14.161.742	14.338.764	28.500.506	14.951.259	15.133.591	30.084.850
REF 8148	-	12.525.000	12.525.000	13.072.760	13.244.770	26.317.530	13.819.283	13.996.454	27.815.737	14.598.833	14.781.318	29.380.151	15.412.718	15.600.678	31.013.395
REF 8149	-	10.275.000	10.275.000	10.724.360	10.865.470	21.589.830	11.336.777	11.482.121	22.818.898	11.976.288	12.125.992	24.102.279	12.643.966	12.798.161	25.442.127
TOTAL			194.475.000			408.630.870			431.893.451			456.184.019			481.543.317

EMPRESA
PRESUPUESTO DE COSTOS

MAPALE S.A

Siguiente Hoja

PASO 8		Incremento del Costo Variable Unitario en los siguientes ANOS									
Costo Variable Unitario en el AÑO 2010/ II SEMESTRE		AÑO 1		AÑO 2		AÑO 3		AÑO 4		AÑO 5	
Valor		PASO 9	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE
REF 8133	134.706	REF 8133	0%	3%	0%	4%	0%	5%	0%	6%	0%
REF 8134	111.816	REF 8134	0%	3%	0%	4%	0%	5%	0%	6%	0%
REF 8135	67.401	REF 8135	0%	3%	0%	4%	0%	5%	0%	6%	0%
REF 8136	97.090	REF 8136	0%	3%	0%	4%	0%	5%	0%	6%	0%
REF 8137	93.815	REF 8137	0%	3%	0%	4%	0%	5%	0%	6%	0%
REF 8138	69.250	REF 8138	0%	3%	0%	4%	0%	5%	0%	6%	0%
REF 8139	128.665	REF 8139	0%	3%	0%	4%	0%	5%	0%	6%	0%
REF 8140	102.869	REF 8140	0%	3%	0%	4%	0%	5%	0%	6%	0%
REF 8141	61.237	REF 8141	0%	3%	0%	4%	0%	5%	0%	6%	0%
REF 8142	141.336	REF 8142	0%	3%	0%	4%	0%	5%	0%	6%	0%
REF 8143	110.451	REF 8143	0%	3%	0%	4%	0%	5%	0%	6%	0%
REF 8144	106.873	REF 8144	0%	3%	0%	4%	0%	5%	0%	6%	0%
REF 8145	109.293	REF 8145	0%	3%	0%	4%	0%	5%	0%	6%	0%
REF 8146	115.334	REF 8146	0%	3%	0%	4%	0%	5%	0%	6%	0%
REF 8147	97.762	REF 8147	0%	3%	0%	4%	0%	5%	0%	6%	0%
REF 8148	99.158	REF 8148	0%	3%	0%	4%	0%	5%	0%	6%	0%
REF 8149	111.437	REF 8149	0%	3%	0%	4%	0%	5%	0%	6%	0%

PASO 10		Incremento del Costo Fijo en los siguientes ANOS									
Costo Fijo Totales en el AÑO 2010/ I SEMESTRE		AÑO 1		AÑO 2		AÑO 3		AÑO 4		AÑO 5	
Valor		PASO 11	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE
REF 8133	560.824	REF 8133	0%	3%	0%	3,3%	0%	3,7%	0%	4%	0%
REF 8134	560.824	REF 8134	0%	3%	0%	3,3%	0%	3,7%	0%	4%	0%
REF 8135	560.824	REF 8135	0%	3%	0%	3,3%	0%	3,7%	0%	4%	0%
REF 8136	560.824	REF 8136	0%	3%	0%	3,3%	0%	3,7%	0%	4%	0%
REF 8137	560.824	REF 8137	0%	3%	0%	3,3%	0%	3,7%	0%	4%	0%
REF 8138	560.824	REF 8138	0%	3%	0%	3,3%	0%	3,7%	0%	4%	0%
REF 8139	560.824	REF 8139	0%	3%	0%	3,3%	0%	3,7%	0%	4%	0%
REF 8140	560.824	REF 8140	0%	3%	0%	3,3%	0%	3,7%	0%	4%	0%
REF 8141	560.824	REF 8141	0%	3%	0%	3,3%	0%	3,7%	0%	4%	0%
REF 8142	560.824	REF 8142	0%	3%	0%	3,3%	0%	3,7%	0%	4%	0%
REF 8143	560.824	REF 8143	0%	3%	0%	3,3%	0%	3,7%	0%	4%	0%
REF 8144	560.824	REF 8144	0%	3%	0%	3,3%	0%	3,7%	0%	4%	0%
REF 8145	560.824	REF 8145	0%	3%	0%	3,3%	0%	3,7%	0%	4%	0%
REF 8146	560.824	REF 8146	0%	3%	0%	3,3%	0%	3,7%	0%	4%	0%
REF 8147	560.824	REF 8147	0%	3%	0%	3,3%	0%	3,7%	0%	4%	0%
REF 8148	560.824	REF 8148	0%	3%	0%	3,3%	0%	3,7%	0%	4%	0%
REF 8149	560.824	REF 8149	0%	3%	0%	3,3%	0%	3,7%	0%	4%	0%

TOTAL COSTO FIJO SEMESTRAL

PASO 12 Proyección de las Unidades a Vender en los los 5 años por SEMESTRE											
	AÑO 1		AÑO 2		AÑO 3		AÑO 4		AÑO 5		
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	
REF 8133	0	75	77	79	82	85	88	92	97	102	
REF 8134	0	75	77	79	82	85	88	92	97	102	
REF 8135	0	75	77	79	82	85	88	92	97	102	
REF 8136	0	75	77	79	82	85	88	92	97	102	
REF 8137	0	75	77	79	82	85	88	92	97	102	
REF 8138	0	75	77	79	82	85	88	92	97	102	
REF 8139	0	75	77	79	82	85	88	92	97	102	
REF 8140	0	75	77	79	82	85	88	92	97	102	
REF 8141	0	75	77	79	82	85	88	92	97	102	
REF 8142	0	75	77	79	82	85	88	92	97	102	
REF 8143	0	75	77	79	82	85	88	92	97	102	
REF 8144	0	75	77	79	82	85	88	92	97	102	
REF 8145	0	75	77	79	82	85	88	92	97	102	

REF 8146	0	75	77	79	82	85	88	92	97	102
REF 8147	0	75	77	79	82	85	88	92	97	102
REF 8148	0	75	77	79	82	85	88	92	97	102
REF 8149	0	75	77	79	82	85	88	92	97	102

PASO 13	Proyección de los Costos Variables Unitarios en los 5 años										
	ANO 1		ANO 2		ANO 3		ANO 4		ANO 5		
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	
REF 8133	134.706	134.706	138.747	138.747	144.297	144.297	151.512	151.512	160.603	160.603	
REF 8134	111.816	111.816	115.171	115.171	119.778	119.778	125.766	125.766	133.312	133.312	
REF 8135	67.401	67.401	69.423	69.423	72.200	72.200	75.810	75.810	80.359	80.359	
REF 8136	97.090	97.090	100.002	100.002	104.002	104.002	109.203	109.203	115.755	115.755	
REF 8137	93.815	93.815	96.629	96.629	100.495	100.495	105.519	105.519	111.851	111.851	
REF 8138	69.250	69.250	71.327	71.327	74.180	74.180	77.889	77.889	82.562	82.562	
REF 8139	128.665	128.665	132.525	132.525	137.826	137.826	144.717	144.717	153.400	153.400	
REF 8140	102.869	102.869	105.955	105.955	110.193	110.193	115.703	115.703	122.645	122.645	
REF 8141	61.237	61.237	63.074	63.074	65.597	65.597	68.877	68.877	73.010	73.010	
REF 8142	141.336	141.336	145.576	145.576	151.399	151.399	158.969	158.969	168.507	168.507	
REF 8143	110.451	110.451	113.764	113.764	118.315	118.315	124.230	124.230	131.684	131.684	
REF 8144	106.873	106.873	110.079	110.079	114.483	114.483	120.207	120.207	127.419	127.419	
REF 8145	109.293	109.293	112.572	112.572	117.075	117.075	122.929	122.929	130.304	130.304	
REF 8146	115.334	115.334	118.794	118.794	123.545	123.545	129.723	129.723	137.506	137.506	
REF 8147	97.762	97.762	100.695	100.695	104.722	104.722	109.959	109.959	116.556	116.556	
REF 8148	99.158	99.158	102.133	102.133	106.218	106.218	111.529	111.529	118.221	118.221	
REF 8149	111.437	111.437	114.780	114.780	119.371	119.371	125.340	125.340	132.860	132.860	

PRESUPUESTO DE COSTOS

PASO 14	ANO 1			ANO 2			ANO 3			ANO 4			ANO 5		
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	TOTAL	I SEMESTRE	II SEMESTRE	TOTAL	I SEMESTRE	II SEMESTRE	TOTAL	I SEMESTRE	II SEMESTRE	TOTAL	I SEMESTRE	II SEMESTRE	TOTAL
COSTOS VARIABLES UNITARIOS															
REF 8133	-	10.102.943	10.102.943	10.683.526	10.961.020	21.644.546	11.832.352	12.265.242	24.097.594	13.333.040	13.939.087	27.272.127	15.578.445	16.381.458	31.959.903
REF 8134	-	8.386.220	8.386.220	8.868.148	9.098.490	17.966.638	9.821.762	10.181.095	20.002.857	11.067.449	11.570.515	22.637.964	12.931.308	13.597.870	26.529.179
REF 8135	-	5.055.074	5.055.074	5.345.572	5.484.418	10.829.991	5.920.395	6.136.995	12.057.390	6.671.274	6.974.514	13.645.789	7.794.778	8.196.570	15.991.348
REF 8136	-	7.281.723	7.281.723	7.700.180	7.900.184	15.600.364	8.528.199	8.840.206	17.368.405	9.609.824	10.046.634	19.656.459	11.228.206	11.806.980	23.035.186
REF 8137	-	7.036.124	7.036.124	7.440.467	7.633.726	15.074.192	8.240.559	8.542.042	16.782.601	9.285.703	9.707.780	18.993.483	10.849.499	11.408.752	22.258.251
REF 8138	-	5.193.714	5.193.714	5.492.180	5.634.834	11.127.014	6.082.767	6.305.308	12.388.075	6.854.240	7.165.797	14.020.037	8.008.557	8.421.369	16.429.926
REF 8139	-	9.649.862	9.649.862	10.204.407	10.469.457	20.673.864	11.301.712	11.715.190	23.016.902	12.735.100	13.313.968	26.049.069	14.879.807	15.646.807	30.526.614
REF 8140	-	7.715.167	7.715.167	8.158.532	8.370.442	16.528.974	9.035.839	9.366.419	18.402.258	10.181.848	10.644.659	20.826.507	11.896.564	12.509.789	24.406.352
REF 8141	-	4.592.801	4.592.801	4.856.734	4.982.883	9.839.617	5.378.991	5.575.783	10.954.774	6.061.204	6.336.714	12.397.918	7.081.966	7.447.016	14.528.982
REF 8142	-	10.600.202	10.600.202	11.209.360	11.500.513	22.709.873	12.414.731	12.868.928	25.283.659	13.989.282	14.625.158	28.614.440	16.345.204	17.187.740	33.532.945
REF 8143	-	8.283.794	8.283.794	8.759.836	8.987.364	17.747.200	9.701.803	10.056.747	19.758.549	10.932.275	11.429.197	22.361.472	12.773.370	13.431.791	26.205.160
REF 8144	-	8.015.490	8.015.490	8.476.113	8.696.272	17.172.385	9.387.570	9.731.018	19.118.588	10.578.189	11.059.016	21.637.205	12.359.652	12.996.748	25.356.400
REF 8145	-	8.196.990	8.196.990	8.668.043	8.893.187	17.561.230	9.600.139	9.951.364	19.551.503	10.817.718	11.309.432	22.127.150	12.639.520	13.291.042	25.930.562
REF 8146	-	8.650.027	8.650.027	9.147.115	9.384.703	18.531.818	10.130.727	10.501.364	20.632.091	11.415.600	11.934.491	23.350.091	13.338.091	14.025.621	27.363.712
REF 8147	-	7.332.135	7.332.135	7.753.489	7.954.878	15.708.367	8.587.240	8.901.408	17.488.648	9.676.354	10.116.188	19.792.542	11.305.940	11.888.720	23.194.660
REF 8148	-	7.436.880	7.436.880	7.864.253	8.068.519	15.932.772	8.709.916	9.028.571	17.738.487	9.814.588	10.260.705	20.075.293	11.467.454	12.058.559	23.526.013
REF 8149	-	8.357.777	8.357.777	8.838.071	9.067.631	17.905.702	9.788.450	10.146.564	19.935.015	11.029.912	11.531.272	22.561.184	12.887.450	13.551.751	26.439.201
SUB-TOTAL	-	131.886.925	131.886.925	139.466.027	143.088.521	282.554.547	154.463.152	160.114.243	314.577.396	174.053.601	181.965.128	356.018.730	203.365.810	213.848.584	417.214.393
COSTOS FIJOS TOTALES															
REF 8133	-	560.824	560.824	577.648	577.648	1.155.296	596.711	596.711	1.193.421	618.789	618.789	1.237.578	643.540	643.540	1.287.081
REF 8134	-	560.824	560.824	577.648	577.648	1.155.296	596.711	596.711	1.193.421	618.789	618.789	1.237.578	643.540	643.540	1.287.081
REF 8135	-	560.824	560.824	577.648	577.648	1.155.296	596.711	596.711	1.193.421	618.789	618.789	1.237.578	643.540	643.540	1.287.081
REF 8136	-	560.824	560.824	577.648	577.648	1.155.296	596.711	596.711	1.193.421	618.789	618.789	1.237.578	643.540	643.540	1.287.081
REF 8137	-	560.824	560.824	577.648	577.648	1.155.296	596.711	596.711	1.193.421	618.789	618.789	1.237.578	643.540	643.540	1.287.081
REF 8138	-	560.824	560.824	577.648	577.648	1.155.296	596.711	596.711	1.193.421	618.789	618.789	1.237.578	643.540	643.540	1.287.081
REF 8139	-	560.824	560.824	577.648	577.648	1.155.296	596.711	596.711	1.193.421	618.789	618.789	1.237.578	643.540	643.540	1.287.081
REF 8140	-	560.824	560.824	577.648	577.648	1.155.296	596.711	596.711	1.193.421	618.789	618.789	1.237.578	643.540	643.540	1.287.081
REF 8141	-	560.824	560.824	577.648	577.648	1.155.296	596.711	596.711	1.193.421	618.789	618.789	1.237.578	643.540	643.540	1.287.081
REF 8142	-	560.824	560.824	577.648	577.648	1.155.296	596.711	596.711	1.193.421	618.789	618.789	1.237.578	643.540	643.540	1.287.081
REF 8143	-	560.824	560.824	577.648	577.648	1.155.296	596.711	596.711	1.193.421	618.789	618.789	1.237.578	643.540	643.540	1.287.081
REF 8144	-	560.824	560.824	577.648	577.648	1.155.296	596.711	596.711	1.193.421	618.789	618.789	1.237.578	643.540	643.540	1.287.081
REF 8145	-	560.824	560.824	577.648	577.648	1.155.296	596.711	596.711	1.193.421	618.789	618.789	1.237.578	643.540	643.540	1.287.081
REF 8146	-	560.824	560.824	577.648	577.648	1.155.296	596.711	596.711	1.193.421	618.789	618.789	1.237.578	643.540	643.540	1.287.081
REF 8147	-	560.824	560.824	577.648	577.648	1.155.296	596.711	596.711	1.193.421	618.789	618.789	1.237.578	643.540	643.540	1.287.081
REF 8148	-	560.824	560.824	577.648	577.648	1.155.296	596.711	596.711	1.193.421	618.789	618.789	1.237.578	643.540	643.540	1.287.081
REF 8149	-	560.824	560.824	577.648	577.648	1.155.296	596.711	596.711	1.193.421	618.789	618.789	1.237.578	643.540	643.540	1.287.081

SUB-TOTAL	-	9.534.000	9.534.000	9.820.020	9.820.020	19.640.040	10.144.081	10.144.081	20.288.161	10.519.412	10.519.412	21.038.823	10.940.188	10.940.188	21.880.376
TOTAL DE LOS COSTOS = Costos fijos totales + Costo variable Unitario															
REF 8133	-	10.663.767	10.663.767	11.261.174	11.538.668	22.799.842	12.429.062	12.861.953	25.291.015	13.951.829	14.557.876	28.509.705	16.221.986	17.024.998	33.246.984
REF 8134	-	8.947.044	8.947.044	9.445.797	9.676.138	19.121.935	10.418.473	10.777.806	21.196.278	11.686.238	12.189.304	23.875.542	13.574.849	14.241.411	27.816.260
REF 8135	-	5.615.898	5.615.898	5.923.221	6.062.067	11.985.287	6.517.106	6.733.706	13.250.811	7.290.063	7.593.303	14.883.366	8.438.318	8.840.111	17.278.429
REF 8136	-	7.842.547	7.842.547	8.277.828	8.477.833	16.755.661	9.124.910	9.436.917	18.561.827	10.228.613	10.665.423	20.894.037	11.871.746	12.450.520	24.322.266
REF 8137	-	7.596.948	7.596.948	8.018.115	8.211.374	16.229.489	8.837.269	9.138.753	17.976.022	9.904.491	10.326.569	20.231.060	11.493.040	12.052.292	23.545.332
REF 8138	-	5.754.538	5.754.538	6.069.828	6.212.482	12.282.310	6.679.478	6.902.018	13.581.496	7.473.029	7.784.586	15.257.615	8.652.097	9.064.909	17.717.007
REF 8139	-	10.210.685	10.210.685	10.782.055	11.047.105	21.829.160	11.898.423	12.311.900	24.210.323	13.353.889	13.932.757	27.286.646	15.523.347	16.290.348	31.813.695
REF 8140	-	8.275.991	8.275.991	8.736.180	8.948.090	17.684.270	9.632.550	9.963.129	19.595.679	10.800.637	11.263.448	22.064.085	12.540.104	13.153.329	25.693.433
REF 8141	-	5.153.625	5.153.625	5.434.382	5.560.531	10.994.914	5.975.701	6.172.494	12.148.195	6.679.993	6.955.502	13.635.496	7.725.507	8.090.556	15.816.063
REF 8142	-	11.161.026	11.161.026	11.787.009	12.078.161	23.865.170	13.011.441	13.465.639	26.477.080	14.608.071	15.243.947	29.852.018	16.988.745	17.831.281	34.820.026
REF 8143	-	8.844.617	8.844.617	9.337.484	9.565.012	18.902.496	10.298.513	10.653.457	20.951.970	11.551.064	12.047.986	23.599.050	13.416.910	14.075.331	27.492.241
REF 8144	-	8.576.313	8.576.313	9.053.761	9.273.920	18.327.681	9.984.281	10.327.729	20.312.010	11.196.978	11.677.805	22.874.783	13.003.193	13.640.288	26.643.481
REF 8145	-	8.757.813	8.757.813	9.245.691	9.470.835	18.716.527	10.196.850	10.548.075	20.744.924	11.436.507	11.928.221	23.364.728	13.283.060	13.934.582	27.217.643
REF 8146	-	9.210.851	9.210.851	9.724.764	9.962.351	19.687.114	10.727.438	11.098.074	21.825.512	12.034.389	12.553.280	24.587.669	13.981.631	14.669.162	28.650.793
REF 8147	-	7.892.959	7.892.959	8.331.137	8.532.526	16.863.663	9.183.951	9.498.118	18.682.070	10.295.143	10.734.977	21.030.120	11.949.480	12.532.261	24.481.741
REF 8148	-	7.997.704	7.997.704	8.441.901	8.646.168	17.088.069	9.306.626	9.625.282	18.931.908	10.433.377	10.879.494	21.312.871	12.110.994	12.702.100	24.813.094
REF 8149	-	8.918.601	8.918.601	9.415.719	9.645.279	19.060.998	10.385.161	10.743.275	21.128.436	11.648.701	12.150.061	23.798.762	13.530.990	14.195.292	27.726.282
TOTAL	-	141.420.925	141.420.925	149.286.047	152.908.541	302.194.587	164.607.233	170.258.324	334.865.557	184.573.013	192.484.540	377.057.553	214.305.998	224.788.772	439.094.770

EMPRESA **MAPALE S.A**
PUNTO DE EQUILIBRIO

Siguiente Hoja

PASO 15

REF 8133

ANOS	Precio de Venta Unitario			Costo Unitario			Costos y gastos Fijos			Margen de Contribución			Punto de Equilibrio en Unidades			Punto de Equilibrio en Pesos		
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total
1	181.000	181.000	362.000	134.706	134.706	269.412	-	1.747.271	1.747.271	46.294	46.294	92.588	-	37,74	37,74	-	6.831.458	6.831.458
2	186.430	186.430	372.860	138.747	138.747	277.494	1.863.069	1.863.069	3.726.137	47.683	47.683	95.366	39,07	39,07	78,14	7.284.200	7.284.200	14.568.401
3	192.023	192.023	384.046	142.909	142.909	285.819	1.901.085	1.901.085	3.802.169	49.113	49.113	98.227	38,71	38,71	77,42	7.432.834	7.432.834	14.865.668
4	197.784	197.784	395.567	147.197	147.197	294.394	1.940.241	1.940.241	3.880.482	50.587	50.587	101.174	38,35	38,35	76,71	7.585.927	7.585.927	15.171.854
5	203.717	203.717	407.434	151.613	151.613	303.225	1.973.688	1.973.688	3.947.375	52.104	52.104	104.209	37,88	37,88	75,76	7.716.697	7.716.697	15.433.393

REF 8134

ANOS	Precio de Venta Unitario			Costo Unitario			Costos y gastos Fijos			Margen de Contribución			Punto de Equilibrio en Unidades			Punto de Equilibrio en Pesos		
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total
1	157.000	157.000	314.000	111.816	111.816	223.633	-	1.747.271	1.747.271	45.184	45.184	90.367	-	38,67	38,67	-	6.071.248	6.071.248
2	161.710	161.710	323.420	115.171	115.171	230.342	1.863.069	1.863.069	3.726.137	46.539	46.539	93.078	40,03	40,03	80,06	6.473.609	6.473.609	12.947.217
3	166.561	166.561	333.123	118.626	118.626	237.252	1.901.085	1.901.085	3.802.169	47.935	47.935	95.871	39,66	39,66	79,32	6.605.702	6.605.702	13.211.404
4	171.558	171.558	343.116	122.185	122.185	244.369	1.940.241	1.940.241	3.880.482	49.373	49.373	98.747	39,30	39,30	78,59	6.741.759	6.741.759	13.483.517
5	176.705	176.705	353.410	125.850	125.850	251.700	1.973.688	1.973.688	3.947.375	50.855	50.855	101.709	38,81	38,81	77,62	6.857.976	6.857.976	13.715.953

REF 8135

ANOS	Precio de Venta Unitario			Costo Unitario			Costos Fijos			Margen de Contribución			Punto de Equilibrio en Unidades			Punto de Equilibrio en Pesos		
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total
1	101.000	101.000	202.000	67.401	67.401	134.802	-	1.747.271	1.747.271	33.599	33.599	67.198	-	52,00	52,00	-	5.252.370	5.252.370
2	104.030	104.030	208.060	69.423	69.423	138.846	1.863.069	1.863.069	3.726.137	34.607	34.607	69.214	53,84	53,84	107,67	5.600.461	5.600.461	11.200.921
3	107.151	107.151	214.302	71.506	71.506	143.011	1.901.085	1.901.085	3.802.169	35.645	35.645	71.290	53,33	53,33	106,67	5.714.738	5.714.738	11.429.476
4	110.365	110.365	220.731	73.651	73.651	147.302	1.940.241	1.940.241	3.880.482	36.715	36.715	73.429	52,85	52,85	105,69	5.832.443	5.832.443	11.664.886
5	113.676	113.676	227.353	75.860	75.860	151.721	1.973.688	1.973.688	3.947.375	37.816	37.816	75.632	52,19	52,19	104,38	5.932.986	5.932.986	11.865.971

REF 8136

ANOS	Precio de Venta Unitario			Costo Unitario			Costos Fijos			Margen de Contribución			Punto de Equilibrio en Unidades			Punto de Equilibrio en Pesos		
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total
1	133.000	133.000	266.000	97.090	97.090	194.179	-	1.747.271	1.747.271	35.910	35.910	71.821	-	48,66	48,66	-	6.471.312	6.471.312
2	136.990	136.990	273.980	100.002	100.002	200.005	1.863.069	1.863.069	3.726.137	36.988	36.988	73.975	50,37	50,37	100,74	6.900.186	6.900.186	13.800.372
3	141.100	141.100	282.199	103.002	103.002	206.005	1.901.085	1.901.085	3.802.169	38.097	38.097	76.195	49,90	49,90	99,80	7.040.984	7.040.984	14.081.968
4	145.333	145.333	290.665	106.092	106.092	212.185	1.940.241	1.940.241	3.880.482	39.240	39.240	78.480	49,45	49,45	98,89	7.186.006	7.186.006	14.372.012
5	149.693	149.693	299.385	109.275	109.275	218.551	1.973.688	1.973.688	3.947.375	40.417	40.417	80.835	48,83	48,83	97,67	7.309.882	7.309.882	14.619.763

REF 8137

ANOS	Precio de Venta Unitario			Costo Unitario			Costos Fijos			Margen de Contribución			Punto de Equilibrio en Unidades			Punto de Equilibrio en Pesos		
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total
1	132.000	132.000	264.000	93.815	93.815	187.630	-	1.747.271	1.747.271	38.185	38.185	76.370	-	45,76	45,76	-	6.040.062	6.040.062
2	135.960	135.960	271.920	96.629	96.629	193.259	1.863.069	1.863.069	3.726.137	39.331	39.331	78.661	47,37	47,37	94,74	6.440.356	6.440.356	12.880.712
3	140.039	140.039	280.078	99.528	99.528	199.057	1.901.085	1.901.085	3.802.169	40.510	40.510	81.021	46,93	46,93	93,86	6.571.771	6.571.771	13.143.543
4	144.240	144.240	288.480	102.514	102.514	205.028	1.940.241	1.940.241	3.880.482	41.726	41.726	83.452	46,50	46,50	93,00	6.707.129	6.707.129	13.414.258
5	148.567	148.567	297.134	105.590	105.590	211.179	1.973.688	1.973.688	3.947.375	42.978	42.978	85.955	45,92	45,92	91,85	6.822.750	6.822.750	13.645.499

REF 8138

ANOS	Precio de Venta Unitario			Costo Unitario			Costos Fijos			Margen de Contribución			Punto de Equilibrio en Unidades			Punto de Equilibrio en Pesos		
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total
1	175.000	175.000	350.000	69.250	69.250	138.499	-	1.747.271	1.747.271	105.750	105.750	211.501	-	16,52	16,52	-	2.891.453	2.891.453
2	180.250	180.250	360.500	71.327	71.327	142.654	1.863.069	1.863.069	3.726.137	108.923	108.923	217.846	17,10	17,10	34,21	3.083.079	3.083.079	6.166.157
3	185.658	185.658	371.315	73.467	73.467	146.934	1.901.085	1.901.085	3.802.169	112.191	112.191	224.381	16,95	16,95	33,89	3.145.989	3.145.989	6.291.977
4	191.227	191.227	382.454	75.671	75.671	151.342	1.940.241	1.940.241	3.880.482	115.556	115.556	231.113	16,79	16,79	33,58	3.210.786	3.210.786	6.421.572
5	196.964	196.964	393.928	77.941	77.941	155.882	1.973.688	1.973.688	3.947.375	119.023	119.023	238.046	16,58	16,58	33,16	3.266.135	3.266.135	6.532.270

REF 8139

AÑOS	Precio de Venta Unitario			Costo Unitario			Costos Fijos			Margen de Contribución			Punto de Equilibrio en Unidades			Punto de Equilibrio en Pesos		
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total
1	196.000	196.000	392.000	128.665	128.665	257.330	-	1.747.271	1.747.271	67.335	67.335	134.670	-	25,95	25,95	-	5.085.978	5.085.978
2	201.880	201.880	403.760	132.525	132.525	265.050	1.863.069	1.863.069	3.726.137	69.355	69.355	138.710	26,86	26,86	53,73	5.423.042	5.423.042	10.846.083
3	207.936	207.936	415.873	136.501	136.501	273.001	1.901.085	1.901.085	3.802.169	71.436	71.436	142.872	26,61	26,61	53,22	5.533.699	5.533.699	11.067.397
4	214.174	214.174	428.349	140.596	140.596	281.191	1.940.241	1.940.241	3.880.482	73.579	73.579	147.158	26,37	26,37	52,74	5.647.675	5.647.675	11.295.350
5	220.600	220.600	441.199	144.813	144.813	289.627	1.973.688	1.973.688	3.947.375	75.786	75.786	151.573	26,04	26,04	52,09	5.745.032	5.745.032	11.490.065

REF 8140

AÑOS	Precio de Venta Unitario			Costo Unitario			Costos Fijos			Margen de Contribución			Punto de Equilibrio en Unidades			Punto de Equilibrio en Pesos		
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total
1	125.000	125.000	250.000	102.869	102.869	205.738	-	1.747.271	1.747.271	22.131	22.131	44.262	-	78,95	78,95	-	9.868.867	9.868.867
2	128.750	128.750	257.500	105.955	105.955	211.910	1.863.069	1.863.069	3.726.137	22.795	22.795	45.590	81,73	81,73	163,46	10.522.908	10.522.908	21.045.816
3	132.613	132.613	265.225	109.134	109.134	218.267	1.901.085	1.901.085	3.802.169	23.479	23.479	46.958	80,97	80,97	161,94	10.737.627	10.737.627	21.475.255
4	136.591	136.591	273.182	112.408	112.408	224.815	1.940.241	1.940.241	3.880.482	24.183	24.183	48.367	80,23	80,23	160,46	10.958.788	10.958.788	21.917.576
5	140.689	140.689	281.377	115.780	115.780	231.560	1.973.688	1.973.688	3.947.375	24.909	24.909	49.818	79,24	79,24	158,47	11.147.701	11.147.701	22.295.402

REF 8141

AÑOS	Precio de Venta Unitario			Costo Unitario			Costos Fijos			Margen de Contribución			Punto de Equilibrio en Unidades			Punto de Equilibrio en Pesos		
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total
1	136.000	136.000	272.000	61.237	61.237	122.475	-	1.747.271	1.747.271	74.763	74.763	149.525	-	23,37	23,37	-	3.178.444	3.178.444
2	140.080	140.080	280.160	63.074	63.074	126.149	1.863.069	1.863.069	3.726.137	77.006	77.006	154.011	24,19	24,19	48,39	3.389.090	3.389.090	6.778.180
3	144.282	144.282	288.565	64.967	64.967	129.933	1.901.085	1.901.085	3.802.169	79.316	79.316	158.631	23,97	23,97	47,94	3.458.244	3.458.244	6.916.488
4	148.611	148.611	297.222	66.916	66.916	133.831	1.940.241	1.940.241	3.880.482	81.695	81.695	163.390	23,75	23,75	47,50	3.529.473	3.529.473	7.058.946
5	153.069	153.069	306.138	68.923	68.923	137.846	1.973.688	1.973.688	3.947.375	84.146	84.146	168.292	23,46	23,46	46,91	3.590.316	3.590.316	7.180.631

REF 8142

AÑOS	Precio de Venta Unitario			Costo Unitario			Costos Fijos			Margen de Contribución			Punto de Equilibrio en Unidades			Punto de Equilibrio en Pesos		
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total
1	160.000	160.000	320.000	141.336	141.336	282.672	-	1.747.271	1.747.271	18.664	18.664	37.328	-	93,62	93,62	-	14.978.776	14.978.776
2	164.800	164.800	329.600	145.576	145.576	291.152	1.863.069	1.863.069	3.726.137	19.224	19.224	38.448	96,91	96,91	193,83	15.971.467	15.971.467	31.942.934
3	169.744	169.744	339.488	149.943	149.943	299.887	1.901.085	1.901.085	3.802.169	19.801	19.801	39.601	96,01	96,01	192,02	16.297.364	16.297.364	32.594.728
4	174.836	174.836	349.673	154.442	154.442	308.883	1.940.241	1.940.241	3.880.482	20.395	20.395	40.789	95,13	95,13	190,27	16.633.038	16.633.038	33.266.075
5	180.081	180.081	360.163	159.075	159.075	318.150	1.973.688	1.973.688	3.947.375	21.006	21.006	42.013	93,96	93,96	187,91	16.919.766	16.919.766	33.839.532

REF 8143

AÑOS	Precio de Venta Unitario			Costo Unitario			Costos Fijos			Margen de Contribución			Punto de Equilibrio en Unidades			Punto de Equilibrio en Pesos		
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total
1	191.000	191.000	382.000	110.451	110.451	220.901	-	1.747.271	1.747.271	80.549	80.549	161.099	-	21,69	21,69	-	4.143.157	4.143.157
2	196.730	196.730	393.460	113.764	113.764	227.528	1.863.069	1.863.069	3.726.137	82.966	82.966	165.932	22,46	22,46	44,91	4.417.737	4.417.737	8.835.474
3	202.632	202.632	405.264	117.177	117.177	234.354	1.901.085	1.901.085	3.802.169	85.455	85.455	170.910	22,25	22,25	44,49	4.507.881	4.507.881	9.015.761
4	208.711	208.711	417.422	120.692	120.692	241.385	1.940.241	1.940.241	3.880.482	88.019	88.019	176.037	22,04	22,04	44,09	4.600.729	4.600.729	9.201.457
5	214.972	214.972	429.944	124.313	124.313	248.626	1.973.688	1.973.688	3.947.375	90.659	90.659	181.318	21,77	21,77	43,54	4.680.038	4.680.038	9.360.076

REF 8144

AÑOS	Precio de Venta Unitario			Costo Unitario			Costos Fijos			Margen de Contribución			Punto de Equilibrio en Unidades			Punto de Equilibrio en Pesos		
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total
1	147.000	147.000	294.000	106.873	106.873	213.746	-	1.747.271	1.747.271	40.127	40.127	80.254	-	43,54	43,54	-	6.400.931	6.400.931
2	151.410	151.410	302.820	110.079	110.079	220.159	1.863.069	1.863.069	3.726.137	41.331	41.331	82.661	45,08	45,08	90,15	6.825.141	6.825.141	13.650.282
3	155.952	155.952	311.905	113.382	113.382	226.764	1.901.085	1.901.085	3.802.169	42.571	42.571	85.141	44,66	44,66	89,31	6.964.407	6.964.407	13.928.815
4	160.631	160.631	321.262	116.783	116.783	233.566	1.940.241	1.940.241	3.880.482	43.848	43.848	87.695	44,25	44,25	88,50	7.107.852	7.107.852	14.215.704
5	165.450	165.450	330.900	120.287	120.287	240.573	1.973.688	1.973.688	3.947.375	45.163	45.163	90.326	43,70	43,70	87,40	7.230.381	7.230.381	14.460.761

REF 8145

AÑOS	Precio de Venta Unitario			Costo Unitario			Costos Fijos			Margen de Contribución			Punto de Equilibrio en Unidades			Punto de Equilibrio en Pesos		
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total
1	145.000	145.000	290.000	109.293	109.293	218.586	-	1.747.271	1.747.271	35.707	35.707	71.414	-	48,93	48,93	-	7.095.408	7.095.408

2	149.350	149.350	298.700	112.572	112.572	225.144	1.863.069	1.863.069	3.726.137	36.778	36.778	73.556	50,66	50,66	101,31	7.565.644	7.565.644	15.131.287
3	153.831	153.831	307.661	115.949	115.949	231.898	1.901.085	1.901.085	3.802.169	37.881	37.881	75.763	50,19	50,19	100,37	7.720.020	7.720.020	15.440.040
4	158.445	158.445	316.891	119.428	119.428	238.855	1.940.241	1.940.241	3.880.482	39.018	39.018	78.036	49,73	49,73	99,45	7.879.028	7.879.028	15.758.056
5	163.199	163.199	326.398	123.010	123.010	246.021	1.973.688	1.973.688	3.947.375	40.188	40.188	80.377	49,11	49,11	98,22	8.014.850	8.014.850	16.029.701

REF 8146

ANOS	Precio de Venta Unitario			Costo Unitario			Costos Fijos			Margen de Contribución			Punto de Equilibrio en Unidades			Punto de Equilibrio en Pesos		
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total
1	148.000	148.000	296.000	115.334	115.334	230.667	-	1.747.271	1.747.271	32.666	32.666	65.333	-	53,49	53,49	-	7.916.297	7.916.297
2	152.440	152.440	304.880	118.794	118.794	237.587	1.863.069	1.863.069	3.726.137	33.646	33.646	67.293	55,37	55,37	110,74	8.440.935	8.440.935	16.881.870
3	157.013	157.013	314.026	122.358	122.358	244.715	1.901.085	1.901.085	3.802.169	34.656	34.656	69.311	54,86	54,86	109,71	8.613.172	8.613.172	17.226.344
4	161.724	161.724	323.447	126.028	126.028	252.056	1.940.241	1.940.241	3.880.482	35.695	35.695	71.391	54,36	54,36	108,71	8.790.576	8.790.576	17.581.152
5	166.575	166.575	333.151	129.809	129.809	259.618	1.973.688	1.973.688	3.947.375	36.766	36.766	73.532	53,68	53,68	107,36	8.942.112	8.942.112	17.884.224

REF 8147

ANOS	Precio de Venta Unitario			Costo Unitario			Costos Fijos			Margen de Contribución			Punto de Equilibrio en Unidades			Punto de Equilibrio en Pesos		
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total
1	162.000	162.000	324.000	97.762	97.762	195.524	-	1.747.271	1.747.271	64.238	64.238	128.476	-	27,20	27,20	-	4.406.381	4.406.381
2	166.860	166.860	333.720	100.695	100.695	201.389	1.863.069	1.863.069	3.726.137	66.165	66.165	132.331	28,16	28,16	56,32	4.698.406	4.698.406	9.396.812
3	171.866	171.866	343.732	103.715	103.715	207.431	1.901.085	1.901.085	3.802.169	68.150	68.150	136.301	27,90	27,90	55,79	4.794.277	4.794.277	9.588.554
4	177.022	177.022	354.044	106.827	106.827	213.654	1.940.241	1.940.241	3.880.482	70.195	70.195	140.390	27,64	27,64	55,28	4.893.024	4.893.024	9.786.047
5	182.332	182.332	364.665	110.032	110.032	220.064	1.973.688	1.973.688	3.947.375	72.301	72.301	144.601	27,30	27,30	54,60	4.977.372	4.977.372	9.954.744

REF 8148

ANOS	Precio de Venta Unitario			Costo Unitario			Costos Fijos			Margen de Contribución			Punto de Equilibrio en Unidades			Punto de Equilibrio en Pesos		
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total
1	167.000	167.000	334.000	99.158	99.158	198.317	-	1.747.271	1.747.271	67.842	67.842	135.683	-	25,76	25,76	-	4.301.113	4.301.113
2	172.010	172.010	344.020	102.133	102.133	204.266	1.863.069	1.863.069	3.726.137	69.877	69.877	139.754	26,66	26,66	53,32	4.586.161	4.586.161	9.172.322
3	177.170	177.170	354.341	105.197	105.197	210.394	1.901.085	1.901.085	3.802.169	71.973	71.973	143.946	26,41	26,41	52,83	4.679.741	4.679.741	9.359.483
4	182.485	182.485	364.971	108.353	108.353	216.706	1.940.241	1.940.241	3.880.482	74.132	74.132	148.265	26,17	26,17	52,35	4.776.129	4.776.129	9.552.258
5	187.960	187.960	375.920	111.604	111.604	223.207	1.973.688	1.973.688	3.947.375	76.356	76.356	152.713	25,85	25,85	51,70	4.858.462	4.858.462	9.716.924

REF 8149

ANOS	Precio de Venta Unitario			Costo Unitario			Costos Fijos			Margen de Contribución			Punto de Equilibrio en Unidades			Punto de Equilibrio en Pesos		
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total
1	137.000	137.000	274.000	111.437	111.437	222.874	-	1.747.271	1.747.271	25.563	25.563	51.126	-	68,35	68,35	-	9.364.177	9.364.177
2	141.110	141.110	282.220	114.780	114.780	229.560	1.863.069	1.863.069	3.726.137	26.330	26.330	52.660	70,76	70,76	141,52	9.984.771	9.984.771	19.969.542
3	145.343	145.343	290.687	118.224	118.224	236.447	1.901.085	1.901.085	3.802.169	27.120	27.120	54.240	70,10	70,10	140,20	10.188.510	10.188.510	20.377.020
4	149.704	149.704	299.407	121.770	121.770	243.541	1.940.241	1.940.241	3.880.482	27.933	27.933	55.867	69,46	69,46	138,92	10.398.361	10.398.361	20.796.721
5	154.195	154.195	308.389	125.423	125.423	250.847	1.973.688	1.973.688	3.947.375	28.771	28.771	57.543	68,60	68,60	137,20	10.577.613	10.577.613	21.155.225

EMPRESA
PRESUPUESTO DE GASTOS

MAPALE S.A

Siguiente Hoja

PASO 16				
INCREMENTOS %	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5
Personal Administrativos	3%	3%	3%	3%
Personal Operativos	3%	3%	3%	3%
Servicios Públicos	3%	3%	3%	3%
Publicidad y Mercadeo	3%	3%	3%	3%
G. De Seguros	3%	3%	3%	3%
G. De Cafetería	3%	3%	3%	3%
G. De Papelería	3%	3%	3%	3%
G. De Aseo	3%	3%	3%	3%
G. De Distribución	3%	3%	3%	3%

PASO 17										
GASTOS DE PERSONAL	Primer Año		Segundo Año		Tercer Año		Cuarto Año		Quinto Año	
	SUELDO MES	SUELDO SEMESTRE	SUELDO MES	SUELDO SEMESTRE	SUELDO MES	SUELDO SEMESTRE	SUELDO MES	SUELDO SEMESTRE	SUELDO MES	SUELDO SEMESTRE
ADMINISTRATIVOS			Incremento	3%	Incremento	3%	Incremento	3%	Incremento	3%
Directivo 1 GERENTE	746.875	4.481.250	769.281	4.615.688	792.360	4.754.158	816.130	4.896.783	840.614	5.043.686
Directivo 2 PRODUCCION	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Directivo 3 ADMINISTRACION	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL		4.481.250		4.615.688		4.754.158		4.896.783		5.043.686
OPERATIVOS 10 MESES AL AÑO			Incremento	3%	Incremento	3%	Incremento	3%	Incremento	3%
Operativo 1 ARMADORA	268.875	1.344.375	276.941	1.661.648	285.249	1.711.497	293.807	1.762.842	302.621	1.815.727
Operativo 2 GUARNICION	224.063	1.120.313	230.784	1.384.706	237.708	1.426.247	244.839	1.469.035	252.184	1.513.106
Operativo 3 COSTURERA	769.281	3.846.406	792.360	4.754.158	816.130	4.896.783	840.614	5.043.686	865.833	5.194.997
Operativo 4 LIMPIEZA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operativo 5 MANSAJERO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL		6.311.094		7.800.512		8.034.527		8.275.563		8.523.830

PASO 18										
GASTOS GENERALES	Primer Año		Segundo Año		Tercer Año		Cuarto Año		Quinto Año	
	SERVICIO MES	SERVICIO SEMESTRE	SERVICIO MES	SERVICIO SEMESTRE	SERVICIO MES	SERVICIO SEMESTRE	SERVICIO MES	SERVICIO SEMESTRE	SERVICIO MES	SERVICIO SEMESTRE
SERVICIOS PUBLICOS Y ARRIENDOS			Incremento	3%	Incremento	3%	Incremento	3%	Incremento	3%
Agua	40.000	240.000	41.200	247.200	42.436	254.616	43.709	262.254	45.020	270.122
Arrendamiento	560.000	3.360.000	576.800	3.460.800	594.104	3.564.624	611.927	3.671.563	630.285	3.671.563
Luz	80.000	480.000	82.400	494.400	84.872	509.232	87.418	524.509	90.041	540.244
Internet	80.000	480.000	82.400	494.400	84.872	509.232	87.418	524.509	90.041	540.244
Teléfono	100.000	600.000	103.000	618.000	106.090	636.540	109.273	655.636	112.551	675.305
Gas	15.000	90.000	15.450	92.700	15.914	95.481	16.391	98.345	16.883	101.296
TOTAL		5.250.000		5.407.500		5.569.725		5.736.817		5.798.774

G. DE PUBLICIDAD Y MERCADEO			Incremento	3%	Incremento	3%	Incremento	3%	Incremento	3%
Plan de Mercadeo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Estrategia de Publicidad - directorio telefonico	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Feria	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL										

GASTOS DE SEGUROS			Incremento	3%	Incremento	3%	Incremento	3%	Incremento	3%
Póliza de Seguros Maquinaria MANTENIMIENTO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Póliza de Seguros FABRICA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Póliza de Seguros de AUTOMOVILES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Póliza de Seguros de Sinistros CELADURIA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL										

GASTOS DE CAFETERIA			Incremento	3%	Incremento	3%	Incremento	3%	Incremento	3%
Varios	50.000	300.000	51.500	309.000	53.045	318.270	54.636	327.818	56.275	337.653
TOTAL		300.000		309.000		318.270		327.818		337.653

GASTOS DE PAPELERIA			Incremento	3%	Incremento	3%	Incremento	3%	Incremento	3%
Resmas de Papel	10.000	60.000	10.300	61.800	10.609	63.654	10.927	65.564	11.255	67.531
Tintas para Impresora	30.000	180.000	30.900	185.400	31.827	190.962	32.782	196.691	33.765	202.592
Facturas	8.333	50.000	8.583	51.500	8.841	53.045	9.106	54.636	9.379	56.275
Recibos de Caja	8.333	50.000	8.583	51.500	8.841	53.045	9.106	54.636	9.379	56.275
Varios fotocopias y otros	100.000	600.000	103.000	618.000	106.090	636.540	109.273	655.636	112.551	675.305
TOTAL		940.000		968.200		997.246		1.027.163		1.057.978

GASTOS DE ASEO			Incremento	3%	Incremento	3%	Incremento	3%	Incremento	3%
Limpiadores	5.000	30.000	5.150	30.900	5.305	31.827	5.464	32.782	5.628	33.765
Desinfectantes	5.000	30.000	5.150	30.900	5.305	31.827	5.464	32.782	5.628	33.765
Cepillos	5.000	30.000	5.150	30.900	5.305	31.827	5.464	32.782	5.628	33.765
Jabón	5.000	30.000	5.150	30.900	5.305	31.827	5.464	32.782	5.628	33.765
Varios	5.000	30.000	5.150	30.900	5.305	31.827	5.464	32.782	5.628	33.765
TOTAL		150.000		154.500		159.135		163.909		168.826

GASTOS DISTRIBUCION			Incremento	3%	Incremento	3%	Incremento	3%	Incremento	3%
Empaques para el producto	15.000	90.000	15.450	92.700	15.914	95.481	16.391	98.345	16.883	101.296

Fletes y correo	50.000	300.000	51.500	309.000	53.045	318.270	54.636	327.818	56.275	337.653
Otros	100.000	600.000	103.000	618.000	106.090	636.540	109.273	655.636	112.551	675.305
TOTAL		990.000		1.019.700		1.050.291		1.081.800		1.114.254

PRESUPUESTO DE GASTOS

PASO 19	ANO 1			ANO 2			ANO 3			ANO 4			ANO 5		
	I - Semes	II Semes	TOTAL	I - Semes	II Semes	TOTAL	I - Semes	II Semes	TOTAL	I - Semes	II Semes	TOTAL	I - Semes	II Semes	TOTAL
GASTOS DE PERSONAL															
Administrativos	-	4.481.250	4.481.250	4.615.688	4.615.688	9.231.375	4.754.158	4.754.158	9.508.316	4.896.783	4.896.783	9.793.566	5.043.686	5.043.686	10.087.373
Operativos	-	6.311.094	6.311.094	7.800.512	7.800.512	15.601.024	8.034.527	8.034.527	16.069.054	8.275.563	8.275.563	16.551.126	8.523.830	8.523.830	17.047.660
Total Gastos de Personal	-	10.792.344	10.792.344	12.416.199	12.416.199	24.832.399	12.788.685	12.788.685	25.577.371	13.172.346	13.172.346	26.344.692	13.567.516	13.567.516	27.135.033
GASTOS GENERALES															
Servicios Públicos	-	5.250.000	5.250.000	5.407.500	5.407.500	10.815.000	5.569.725	5.569.725	11.139.450	5.736.817	5.736.817	11.473.634	5.798.774	5.798.774	11.597.549
G. de Publicidad y Mercadeo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gastos en Seguro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gastos en Cafetería	-	300.000	300.000	309.000	309.000	618.000	318.270	318.270	636.540	327.818	327.818	655.636	337.653	337.653	675.305
Gastos de Papelería	-	940.000	940.000	968.200	968.200	1.936.400	997.246	997.246	1.994.492	1.027.163	1.027.163	2.054.327	1.057.978	1.057.978	2.115.957
Gatos de Aseo	-	150.000	150.000	154.500	154.500	309.000	159.135	159.135	318.270	163.909	163.909	327.818	168.826	168.826	337.653
Gastos de Distribución	-	990.000	990.000	1.019.700	1.019.700	2.039.400	1.050.291	1.050.291	2.100.582	1.081.800	1.081.800	2.163.599	1.114.254	1.114.254	2.228.507
Total Gastos Generales	-	7.630.000	7.630.000	7.858.900	7.858.900	15.717.800	8.094.667	8.094.667	16.189.334	8.337.507	8.337.507	16.675.014	8.477.485	8.477.485	16.954.971
TOTAL GASTOS	-	18.422.344	18.422.344	20.275.099	20.275.099	40.550.199	20.883.352	20.883.352	41.766.705	21.509.853	21.509.853	43.019.706	22.045.002	22.045.002	44.090.003

Sub-total de Investigación, desarrollo y prueba de productos		-	-	-	-	-	-
Licencias, Patentes, Franquicias y Asis. Técnica							
Registro de Marca		2.000.000	-	-	-	-	-
Página WEB		3.000.000	-	-	-	-	-
Sub-total deliscencias, Patentes, Franquicias y Asis. Técnica		5.000.000	-	-	-	-	-
Derechos Comerciales							
Derechos Comerciales		-	-	-	-	-	-
Sub-total de Derechos Comerciales		-	-	-	-	-	-
Constitución de la Sociedad							
Constitución de la Sociedad		500.000	-	-	-	-	-
Sub-total de Constitución de la Sociedad		500.000	-	-	-	-	-
OTROS INTANGIBLES							
		-	-	-	-	-	-
Sub-total de Otros		-	-	-	-	-	-
TOTALES		5.500.000	-	-	-	-	-

**EMPRESA
GENERACIÓN DE RECURSOS**

MAPALE S.A

	PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN		PLAN DEL CAPITAL DE TRABAJO		
	PASO 21	Recursos Propios	Financiación	Años	Valor
INVERSIONES					
Inventarios Corrientes		100%		1	15.000.000
Terrenos		0%		2	
Edificios e Instalaciones Complementarias		0%		3	
Vehículos y Medios de Transporte		0%		4	
Construcciones y Montajes		0%		5	
Equipos de Oficina y de Comunicaciones		100%			
INVERSIONES INTANGIBLES					
Investigación, desarrollo y prueba de productos		100%			
Licencias, Patentes, Franquicias y Asis. Técnica		100%			
Derechos Comerciales		100%			
Constitución de la Sociedad		100%			
Otros Intangibles		100%			
CAPITAL DE TRABAJO		100%			

[Siguiete Hoja](#)

[Anexo Crédito](#)

Inversiones con Recursos Propios	Inversiones en Uso	Años				
		1	2	3	4	5
Propiedades Planta y Equipo	-	-	-	-	-	-
Inventarios Corrientes	12.000.000	-	-	-	-	-
Edificios e Instalaciones Complementarias	-	-	-	-	-	-
Vehículos y Medios de Transporte	-	-	-	-	-	-
Construcciones y Montajes	-	-	-	-	-	-
Equipos de Oficina y de Comunicaciones	-	-	-	-	-	-
TOTAL INVERSIONES	12.000.000	-	-	-	-	-
Investigación, desarrollo y prueba de productos	-	-	-	-	-	-
Licencias, Patentes, Franquicias y Asis. Técnica	5.000.000	-	-	-	-	-
Derechos Comerciales	-	-	-	-	-	-
Constitución de la Sociedad	500.000	-	-	-	-	-
Otros Diferidos	-	-	-	-	-	-
TOTAL INVERSIONES INTANGIBLES	5.500.000	-	-	-	-	-
CAPITAL DE TRABAJO	-	15.000.000	-	-	-	-
TOTALES	17.500.000	15.000.000	-	-	-	-

Inversiones con Financiación	Inversiones en Uso	Años				
		1	2	3	4	5
Propiedades planta y Equipo	-	-	-	-	-	-
Inventarios corrientes	-	-	-	-	-	-
Edificios e Instalaciones Complementarias	-	-	-	-	-	-
Vehículos y Medios de Transporte	-	-	-	-	-	-
Construcciones y Montajes	-	-	-	-	-	-
Equipos de Oficina y de Comunicaciones	-	-	-	-	-	-
TOTAL INVERSIONES	-	-	-	-	-	-
Investigación, desarrollo y prueba de productos	-	-	-	-	-	-
Licencias, Patentes, Franquicias y Asis. Técnica	-	-	-	-	-	-
Derechos Comerciales	-	-	-	-	-	-
Constitución de la Sociedad	-	-	-	-	-	-

Construcciones y Montajes		-	-	-	-	-
TOTAL INVERSIONES INTANGIBLES		-	-	-	-	-
CAPITAL DE TRABAJO	15.000.000	-	-	-	-	-
TOTALES	15.000.000	-	-	-	-	-

TOTAL INVERSIONES DEL PROYECTO	32.500.000	15.000.000	-	-	-	-
---------------------------------------	-------------------	-------------------	---	---	---	---

**EMPRESA
GENERACIÓN DE RECURSOS**

MAPALE S.A

[Anterior Hoja](#)

[Menú Principal](#)

INVERSIONES CON FINANCIACIÓN SEGUN LA GENERACION DE RECURSOS

AÑOS	Valor Constante
1	-
2	-
3	-
4	-
5	-
Costo de Capital	VPN (0)
16%	-
PASO 23	

	PASO 24
Préstamo	
Interés	18,00%
No. Pagos	5

TABLA DE AMORTIZACIÓN DEL CRÉDITO				
	PAGO	INTERÉS	CAPITAL	SALDO
0				-
1	-	-	-	-
2	-	-	-	-
3	-	-	-	-
4				
5				

EMPRESA
FLUJO DE CAJA

MAPALE S.A

[Siguiente Hoja](#)

[Menú Principal](#)

Tiempo en Ejecución		
Inversión en Maquinaria y Equipos		
Vida Útil	10	PASO 25
Depreciación		
Depreciación Acumulada Año 5		
Valor Residual de Venta de Maquinaria Año 5		
Impuestos	33%	PASO 26
Tasa de Interés de Oportunidad	12%	

FLUJO DE CAJA DEL PROYECTO

	0	1	2	3	4	5
INGRESOS DEL PROYECTO						
REF 8133		13.575.000	28.523.790	30.147.595	31.843.158	33.613.321
REF 8134		11.775.000	24.741.630	26.150.124	27.620.860	29.156.306
REF 8135		7.575.000	15.916.590	16.822.691	17.768.834	18.756.604
REF 8136		9.975.000	20.959.470	22.152.653	23.398.563	24.699.291
REF 8137		9.900.000	20.801.880	21.986.092	23.222.634	24.513.582
REF 8138		13.125.000	27.578.250	29.148.228	30.787.583	32.499.067
REF 8139		14.700.000	30.887.640	32.646.015	34.482.093	36.398.955
REF 8140		9.375.000	19.698.750	20.820.163	21.991.131	23.213.619
REF 8141		10.200.000	21.432.240	22.652.337	23.926.350	25.256.418
REF 8142		12.000.000	25.214.400	26.649.808	28.148.648	29.713.433
REF 8143		14.325.000	30.099.690	31.813.208	33.602.448	35.470.410
REF 8144		11.025.000	23.165.730	24.484.511	25.861.570	27.299.216
REF 8145		10.875.000	22.850.550	24.151.389	25.509.712	26.927.798
REF 8146		11.100.000	23.323.320	24.651.072	26.037.499	27.484.925
REF 8147		12.150.000	25.529.580	26.982.931	28.500.506	30.084.850
REF 8148		12.525.000	26.317.530	27.815.737	29.380.151	31.013.395
REF 8149		10.275.000	21.589.830	22.818.898	24.102.279	25.442.127
Total Ingresos del Proyecto		194.475.000	408.630.870	431.893.451	456.184.019	481.543.317
COSTO DE VENTAS						
REF 8133		10.698.818	22.455.807	23.701.119	25.000.940	26.357.419
REF 8134		8.982.095	18.848.628	19.888.591	20.973.987	22.106.607
REF 8135		5.650.949	11.849.224	12.490.724	13.160.049	13.858.292
REF 8136		7.877.598	16.527.860	17.435.705	18.383.146	19.371.741
REF 8137		7.631.999	16.011.807	16.890.274	17.807.039	18.763.609
REF 8138		5.789.589	12.140.535	12.798.618	13.485.260	14.201.582
REF 8139		10.245.737	21.503.792	22.694.908	23.938.137	25.235.535
REF 8140		8.311.042	17.438.612	18.398.304	19.399.884	20.445.000
REF 8141		5.188.676	10.877.896	11.464.100	12.075.686	12.713.649
REF 8142		11.196.077	23.500.647	24.805.440	26.167.370	27.588.691
REF 8143		8.879.669	18.633.410	19.661.120	20.733.723	21.852.988
REF 8144		8.611.365	18.069.649	19.065.266	20.104.357	21.188.634
REF 8145		8.792.865	18.451.017	19.468.344	20.530.105	21.638.050
REF 8146		9.245.902	19.402.939	20.474.458	21.592.804	22.759.825
REF 8147		7.928.010	16.633.785	17.547.661	18.501.398	19.496.568
REF 8148		8.032.755	16.853.875	17.780.280	18.747.101	19.755.929
REF 8149		8.953.652	18.788.864	19.825.424	20.907.268	22.036.179
Total Costo de Ventas		142.016.800	297.988.348	314.390.337	331.508.255	349.370.297
Depreciaciones						
Valor de Activos Vendidos						

Pago Intereses Prestamos			-	-	-	
COSTOS TOTALES		142.016.800	297.988.348	314.390.337	331.508.255	349.370.297
UTILIDAD BRUTA		52.458.200	110.642.522	117.503.114	124.675.764	132.173.019
Gastos de personal		10.792.344	24.832.399	25.577.371	26.344.692	27.135.033
gastos generales		7.630.000	15.717.800	16.189.334	16.675.014	16.954.971
UTILIDAD NETA		34.035.857	70.092.323	75.736.409	81.656.058	88.083.016
Impuestos		11.231.833	23.130.467	24.993.015	26.946.499	29.067.395

Depreciaciones		-	-	-	-	-
Valor de Activos Vendidos						-
Inversiones		-17.500.000				
Ingresos por Recursos de Créditos		-15.000.000				
		-	-	-	-	-
Amortización de Capital de Créditos		-	-	-	-	-
FLUJO NETO DE CAJA DEL PROYECTO		-32.500.000	22.804.024	46.961.856	50.743.394	54.709.559

VALOR PRESENTE NETO	129.672.547
TASA INTERNA DE RETORNO	106%

MARGEN NETO

17,50%	17,15%	17,54%	17,90%	18,29%
-0,35%	0,38%	0,36%	0,39%	
0,79%				

COSTOS POR REFERENCIA**REF 8133**

CANT	UNIDAD	DESCRIPCION	MEDIDA	VALOR UNIT	TOTAL
120	dm	CUERO	dm	800	96000
1	und	MOSQUETON LLAVERA	und	320	320
1	und	MARQUILLA TELA	und	60	60
1	und	MARQUILLA REFERENCIA	und	900	900
1		HILO - PEGANTE - TINTA		140	140
1	und	CIERRE No 6 CABEZA	und	1440	1440
1	und	HERRAJES	und	3720	3720
0,7	cms	SALPA	cms	2527	1769
0,5	cms	FORRO	cms	4498	2249
				SUBTOTAL	106598
		DESPERDICIO	5%		5330
		MUESTRARIO			712
		MOLDES			30
1		BOLSA	un	1800	1800
1		MANO DE OBRA	UN	10.900,00	10900
1		COMISION DEL VENDEDOR	%	5%	9050
1		EMPAQUE	CAJA 14 UN	4000	286
				TOTAL	134706

REF 8134

CANT	UNIDAD	DESCRIPCION	MEDIDA	VALOR UNIT	TOTAL
95	dm	CUERO	dm	800	76000
1	und	MOSQUETON LLAVERA	und	320	320
1	und	MARQUILLA TELA	und	60	60
1	und	MARQUILLA REFERENCIA	und	900	900
1		HILO - PEGANTE - TINTA		140	140
1	und	CIERRE No 6 CABEZA	und	1440	1440
1	und	HERRAJES	und	3720	3720
0,7	cms	SALPA	cms	703	492
0,5	cms	FORRO	cms	5738	2869
				SUBTOTAL	85941
		DESPERDICIO	5%		4297
		MUESTRARIO			712
		MOLDES			30
1		BOLSA	un	1800	1800
1		MANO DE OBRA	UN	10.900,00	10900
1		COMISION DEL VENDEDOR	%	5%	7850
1		EMPAQUE	CAJA 14 UN	4000	286
				TOTAL	111816

REF 8135

CANT	UNIDAD	DESCRIPCION	MEDIDA	VALOR UNIT	TOTAL
47	dm	CUERO	dm	800	37600
1	und	MOSQUETON LLAVERA	und	320	320
1	und	MARQUILLA TELA	und	60	60
1	und	MARQUILLA REFERENCIA	und	900	900
1		HILO - PEGANTE - TINTA		140	140
1	und	CIERRE No 6 CABEZA	und	1440	1440

1	und	HERRAJES	und	3720	3720
0,7	cms	SALPA	cms	500	350
0,5	cms	FORRO	cms	3555	1778
				SUBTOTAL	46308
		DESPERDICIO	5%		2315
		MUESTRARIO			712
		MOLDES			30
1		BOLSA	un	1800	1800
1		MANO DE OBRA	UN	10.900,00	10900
1		COMISION DEL VENDEDOR	%	5%	5050
1		EMPAQUE	CAJA 14 UN	4000	286
				TOTAL	67401

REF 8136					
CANT	UNIDAD	DESCRIPCION	MEDIDA	VALOR UNIT	TOTAL
80	dm	CUERO	dm	800	64000
1	und	MOSQUETON LLAVERA	und	320	320
1	und	MARQUILLA TELA	und	60	60
1	und	MARQUILLA REFERENCIA	und	900	900
1		HILO - PEGANTE - TINTA		140	140
1	und	CIERRE No 6 CABEZA	und	1440	1440
1	und	HERRAJES	und	3720	3720
0,7	cms	SALPA	cms	703	492
0,5	cms	FORRO	cms	3973	1987
				SUBTOTAL	73059
		DESPERDICIO	5%		3653
		MUESTRARIO			712
		MOLDES			30
1		BOLSA	un	1800	1800
1		MANO DE OBRA	UN	10.900,00	10900
1		COMISION DEL VENDEDOR	%	5%	6650
1		EMPAQUE	CAJA 14 UN	4000	286
				TOTAL	97090

REF 8137					
CANT	UNIDAD	DESCRIPCION	MEDIDA	VALOR UNIT	TOTAL
76	dm	CUERO	dm	800	60800
1	und	MOSQUETON LLAVERA	und	320	320
1	und	MARQUILLA TELA	und	60	60
1	und	MARQUILLA REFERENCIA	und	900	900
1		HILO - PEGANTE - TINTA		140	140
1	und	CIERRE No 6 CABEZA	und	1440	1440
1	und	HERRAJES	und	3720	3720
0,7	cms	SALPA	cms	1500	1050
0,5	cms	FORRO	cms	3115	1558
				SUBTOTAL	69988
		DESPERDICIO	5%		3499
		MUESTRARIO			712
		MOLDES			30
1		BOLSA	un	1800	1800
1		MANO DE OBRA	UN	10.900,00	10900

1		COMISION DEL VENDEDOR	%	5%	6600
1		EMPAQUE	CAJA 14 UN	4000	286
				TOTAL	93815

REF 8138					
CANT	UNIDAD	DESCRIPCION	MEDIDA	VALOR UNIT	TOTAL
43	dm	CUERO	dm	800	34400
1	und	MOSQUETON LLAVERA	und	320	320
1	und	MARQUILLA TELA	und	60	60
1	und	MARQUILLA REFERENCIA	und	900	900
1		HILO - PEGANTE - TINTA		140	140
1	und	CIERRE No 6 CABEZA	und	1440	1440
1	und	HERRAJES	und	3720	3720
0,7	cms	SALPA	cms	2281	1597
0,5	cms	FORRO	cms	3935	1968
				SUBTOTAL	44544
		DESPERDICIO	5%		2227
		MUESTRARIO			712
		MOLDES			30
1		BOLSA	un	1800	1800
1		MANO DE OBRA	UN	10.900,00	10900
1		COMISION DEL VENDEDOR	%	5%	8750
1		EMPAQUE	CAJA 14 UN	4000	286
				TOTAL	69250

REF 8139					
CANT	UNIDAD	DESCRIPCION	MEDIDA	VALOR UNIT	TOTAL
115	dm	CUERO	dm	800	92000
1	und	MOSQUETON LLAVERA	und	320	320
1	und	MARQUILLA TELA	und	60	60
1	und	MARQUILLA REFERENCIA	und	900	900
1		HILO - PEGANTE - TINTA		140	140
1	und	CIERRE No 6 CABEZA	und	1440	1440
1	und	HERRAJES	und	3720	3720
0,7	cms	SALPA	cms	266	186
0,5	cms	FORRO	cms	2728	1364
				SUBTOTAL	100130
		DESPERDICIO	5%		5007
		MUESTRARIO			712
		MOLDES			30
1		BOLSA	un	1800	1800
1		MANO DE OBRA	UN	10.900,00	10900
1		COMISION DEL VENDEDOR	%	5%	9800
1		EMPAQUE	CAJA 14 UN	4000	286
				TOTAL	128665

REF 8140					
CANT	UNIDAD	DESCRIPCION	MEDIDA	VALOR UNIT	TOTAL
86	dm	CUERO	dm	800	68800
1	und	MOSQUETON LLAVERA	und	320	320
1	und	MARQUILLA TELA	und	60	60

1	und	MARQUILLA REFERENCIA	und	900	900
1		HILO - PEGANTE - TINTA		140	140
1	und	CIERRE No 6 CABEZA	und	1440	1440
1	und	HERRAJES	und	3720	3720
0,7	cms	SALPA	cms	488	342
0,5	cms	FORRO	cms	6444	3222
				SUBTOTAL	78944
		DESPERDICIO	5%		3947
		MUESTRARIO			712
		MOLDES			30
1		BOLSA	un	1800	1800
1		MANO DE OBRA	UN	10.900,00	10900
1		COMISION DEL VENDEDOR	%	5%	6250
1		EMPAQUE	CAJA 14 UN	4000	286
				TOTAL	102869

REF 8141

<u>CANT</u>	<u>UNIDAD</u>	<u>DESCRIPCION</u>	<u>MEDIDA</u>	<u>VALOR UNIT</u>	<u>TOTAL</u>
38	dm	CUERO	dm	800	30400
1	und	MOSQUETON LLAVERA	und	320	320
1	und	MARQUILLA TELA	und	60	60
1	und	MARQUILLA REFERENCIA	und	900	900
1		HILO - PEGANTE - TINTA		140	140
1	und	CIERRE No 6 CABEZA	und	1440	1440
1	und	HERRAJES	und	3720	3720
0,7	cms	SALPA	cms	566	396
0,5	cms	FORRO	cms	2789	1395
				SUBTOTAL	38771
		DESPERDICIO	5%		1939
		MUESTRARIO			712
		MOLDES			30
1		BOLSA	un	1800	1800
1		MANO DE OBRA	UN	10.900,00	10900
1		COMISION DEL VENDEDOR	%	5%	6800
1		EMPAQUE	CAJA 14 UN	4000	286
				TOTAL	61237

REF 8142

<u>CANT</u>	<u>UNIDAD</u>	<u>DESCRIPCION</u>	<u>MEDIDA</u>	<u>VALOR UNIT</u>	<u>TOTAL</u>
133	dm	CUERO	dm	800	106400
1	und	MOSQUETON LLAVERA	und	320	320
1	und	MARQUILLA TELA	und	60	60
1	und	MARQUILLA REFERENCIA	und	900	900
1		HILO - PEGANTE - TINTA		140	140
1	und	CIERRE No 6 CABEZA	und	1440	1440
1	und	HERRAJES	und	3720	3720
0,7	cms	SALPA	cms	164	115
0,5	cms	FORRO	cms	1635	818
				SUBTOTAL	113912
		DESPERDICIO	5%		5696
		MUESTRARIO			712

		MOLDES			30
1		BOLSA	un	1800	1800
1		MANO DE OBRA	UN	10.900,00	10900
1		COMISION DEL VENDEDOR	%	5%	8000
1		EMPAQUE	CAJA 14 UN	4000	286
				TOTAL	141336

REF 8143					
CANT	UNIDAD	DESCRIPCION	MEDIDA	VALOR UNIT	TOTAL
90	dm	CUERO	dm	800	72000
1	und	MOSQUETON LLAVERA	und	320	320
1	und	MARQUILLA TELA	und	60	60
1	und	MARQUILLA REFERENCIA	und	900	900
1		HILO - PEGANTE - TINTA		140	140
1	und	CIERRE No 6 CABEZA	und	1440	1440
1	und	HERRAJES	und	3720	3720
0,7	cms	SALPA	cms	1307	915
0,5	cms	FORRO	cms	7053	3527
				SUBTOTAL	83021
		DESPERDICIO	5%		4151
		MUESTRARIO			712
		MOLDES			30
1		BOLSA	un	1800	1800
1		MANO DE OBRA	UN	10.900,00	10900
1		COMISION DEL VENDEDOR	%	5%	9550
1		EMPAQUE	CAJA 14 UN	4000	286
				TOTAL	110451

REF 8144					
CANT	UNIDAD	DESCRIPCION	MEDIDA	VALOR UNIT	TOTAL
90	dm	CUERO	dm	800	72000
1	und	MOSQUETON LLAVERA	und	320	320
1	und	MARQUILLA TELA	und	60	60
1	und	MARQUILLA REFERENCIA	und	900	900
1		HILO - PEGANTE - TINTA		140	140
1	und	CIERRE No 6 CABEZA	und	1440	1440
1	und	HERRAJES	und	3720	3720
0,7	cms	SALPA	cms	623	436
0,5	cms	FORRO	cms	5387	2694
				SUBTOTAL	81710
		DESPERDICIO	5%		4085
		MUESTRARIO			712
		MOLDES			30
1		BOLSA	un	1800	1800
1		MANO DE OBRA	UN	10.900,00	10900
1		COMISION DEL VENDEDOR	%	5%	7350
1		EMPAQUE	CAJA 14 UN	4000	286
				TOTAL	106873

REF 8145					
CANT	UNIDAD	DESCRIPCION	MEDIDA	VALOR UNIT	TOTAL

93	dm	CUERO	dm	800	74400
1	und	MOSQUETON LLAVERA	und	320	320
1	und	MARQUILLA TELA	und	60	60
1	und	MARQUILLA REFERENCIA	und	900	900
1		HILO - PEGANTE - TINTA		140	140
1	und	CIERRE No 6 CABEZA	und	1440	1440
1	und	HERRAJES	und	3720	3720
0,7	cms	SALPA	cms	623	436
0,5	cms	FORRO	cms	5387	2694
				SUBTOTAL	84110
		DESPERDICIO	5%		4205
		MUESTRARIO			712
		MOLDES			30
1		BOLSA	un	1800	1800
1		MANO DE OBRA	UN	10.900,00	10900
1		COMISION DEL VENDEDOR	%	5%	7250
1		EMPAQUE	CAJA 14 UN	4000	286
				TOTAL	109293

REF 8146

CANT	UNIDAD	DESCRIPCION	MEDIDA	VALOR UNIT	TOTAL
101	dm	CUERO	dm	800	80800
1	und	MOSQUETON LLAVERA	und	320	320
1	und	MARQUILLA TELA	und	60	60
1	und	MARQUILLA REFERENCIA	und	900	900
1		HILO - PEGANTE - TINTA		140	140
1	und	CIERRE No 6 CABEZA	und	1440	1440
1	und	HERRAJES	und	3720	3720
0,7	cms	SALPA	cms	553	387
0,5	cms	FORRO	cms	3905	1953
				SUBTOTAL	89720
		DESPERDICIO	5%		4486
		MUESTRARIO			712
		MOLDES			30
1		BOLSA	un	1800	1800
1		MANO DE OBRA	UN	10.900,00	10900
1		COMISION DEL VENDEDOR	%	5%	7400
1		EMPAQUE	CAJA 14 UN	4000	286
				TOTAL	115334

REF 8147

CANT	UNIDAD	DESCRIPCION	MEDIDA	VALOR UNIT	TOTAL
80	dm	CUERO	dm	800	64000
1	und	MOSQUETON LLAVERA	und	320	320
1	und	MARQUILLA TELA	und	60	60
1	und	MARQUILLA REFERENCIA	und	900	900
1		HILO - PEGANTE - TINTA		140	140
1	und	CIERRE No 6 CABEZA	und	1440	1440
1	und	HERRAJES	und	3720	3720
0,7	cms	SALPA	cms	264	185
0,5	cms	FORRO	cms	3106	1553

				SUBTOTAL	72318
		DESPERDICIO	5%		3616
		MUESTRARIO			712
		MOLDES			30
1		BOLSA	un	1800	1800
1		MANO DE OBRA	UN	10.900,00	10900
1		COMISION DEL VENDEDOR	%	5%	8100
1		EMPAQUE	CAJA 14 UN	4000	286
				TOTAL	97762

REF 8148					
CANT	UNIDAD	DESCRIPCION	MEDIDA	VALOR UNIT	TOTAL
81	dm	CUERO	dm	800	64800
1	und	MOSQUETON LLAVERA	und	320	320
1	und	MARQUILLA TELA	und	60	60
1	und	MARQUILLA REFERENCIA	und	900	900
1		HILO - PEGANTE - TINTA		140	140
1	und	CIERRE No 6 CABEZA	und	1440	1440
1	und	HERRAJES	und	3720	3720
0,7	cms	SALPA	cms	614	430
0,5	cms	FORRO	cms	3200	1600
				SUBTOTAL	73410
		DESPERDICIO	5%		3670
		MUESTRARIO			712
		MOLDES			30
1		BOLSA	un	1800	1800
1		MANO DE OBRA	UN	10.900,00	10900
1		COMISION DEL VENDEDOR	%	5%	8350
1		EMPAQUE	CAJA 14 UN	4000	286
				TOTAL	99158

REF 8149					
CANT	UNIDAD	DESCRIPCION	MEDIDA	VALOR UNIT	TOTAL
96	dm	CUERO	dm	800	76800
1	und	MOSQUETON LLAVERA	und	320	320
1	und	MARQUILLA TELA	und	60	60
1	und	MARQUILLA REFERENCIA	und	900	900
1		HILO - PEGANTE - TINTA		140	140
1	und	CIERRE No 6 CABEZA	und	1440	1440
1	und	HERRAJES	und	3720	3720
0,7	cms	SALPA	cms	614	430
0,5	cms	FORRO	cms	5445	2723
				SUBTOTAL	86532
		DESPERDICIO	5%		4327
		MUESTRARIO			712
		MOLDES			30
1		BOLSA	un	1800	1800
1		MANO DE OBRA	UN	10.900,00	10900
1		COMISION DEL VENDEDOR	%	5%	6850
1		EMPAQUE	CAJA 14 UN	4000	286
				TOTAL	111437

COSTOS FIJOS DE PRODUCCION	
Agua	35.000
Arrendamiento	560.000
Luz	100.000
Internet	30.000
Teléfono	60.000
Gas	30.000
Mantenimiento	100.000
Celaduria	50.000
Depreciacion	624.000
TOTAL	1.589.000
TOTAL SEMESTRE	9.534.000,00
TOTAL POR REFERENCIA	595.875,00

MANO DE OBRA

M.O. CORTE	\$ 3.000,00
M.O DESVASTE	\$ 800,00
M.O ARMADO	\$ 5.500,00
M.O TERMINADO	\$ 1.600,00
TOTAL	\$ 10.900,00

MOSTRARIO BOLSOS (17 D

M.O. CORTE
M.O DESVASTE
M.O ARMADO
M.O. COSTURA
CUEROS
HERRAJES
FORRO
OTROS

TOTAL

ISEÑOS)

\$ 108.000		
\$ 14.400		
\$ 248.400		
\$ 267.840		
\$ 1.710.000		
\$ 90.000		
\$ 99.000		
\$ 27.000		
\$ 2.564.640	3600	\$ 712

EMPRESA **MAPALE S.A**
PUNTO DE EQUILIBRIO

Siguiente Hoja

PASO 15

REF 8133

ANOS	Precio de Venta Unitario			Costo Unitario			Costos y gastos Fijos			Margen de Contribución			Punto de Equilibrio en Unidades			Punto de Equilibrio en Pesos		
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total
1	181.000	181.000	362.000	134.706	134.706	269.412	-	1.712.220	1.712.220	46.294	46.294	92.588	-	36,99	36,99	-	6.694.414	6.694.414
2	188.240	188.240	376.480	138.747	138.747	277.494	1.828.017	1.828.017	3.656.034	49.493	49.493	98.986	36,93	36,93	73,87	6.952.631	6.952.631	13.905.262
3	197.652	197.652	395.304	144.297	144.297	288.594	1.866.033	1.866.033	3.732.066	53.355	53.355	106.710	34,97	34,97	69,95	6.912.660	6.912.660	13.825.319
4	209.511	209.511	419.022	151.512	151.512	303.024	1.905.189	1.905.189	3.810.379	57.999	57.999	115.999	32,85	32,85	65,70	6.882.123	6.882.123	13.764.247
5	224.177	224.177	448.354	160.603	160.603	321.205	1.938.636	1.938.636	3.877.272	63.574	63.574	127.149	30,49	30,49	60,99	6.836.048	6.836.048	13.672.096

REF 8134

ANOS	Precio de Venta Unitario			Costo Unitario			Costos y gastos Fijos			Margen de Contribución			Punto de Equilibrio en Unidades			Punto de Equilibrio en Pesos		
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total
1	157.000	157.000	314.000	111.816	111.816	223.633	-	1.712.220	1.712.220	45.184	45.184	90.367	-	37,89	37,89	-	5.949.454	5.949.454
2	163.280	163.280	326.560	115.171	115.171	230.342	1.828.017	1.828.017	3.656.034	48.109	48.109	96.218	38,00	38,00	75,99	6.204.185	6.204.185	12.408.371
3	171.444	171.444	342.888	119.778	119.778	239.555	1.866.033	1.866.033	3.732.066	51.666	51.666	103.333	36,12	36,12	72,23	6.192.034	6.192.034	12.384.068
4	181.731	181.731	363.461	125.766	125.766	251.533	1.905.189	1.905.189	3.810.379	55.964	55.964	111.928	34,04	34,04	68,09	6.186.659	6.186.659	12.373.319
5	194.452	194.452	388.904	133.312	133.312	266.625	1.938.636	1.938.636	3.877.272	61.139	61.139	122.279	31,71	31,71	63,42	6.165.773	6.165.773	12.331.547

REF 8135

ANOS	Precio de Venta Unitario			Costo Unitario			Costos Fijos			Margen de Contribución			Punto de Equilibrio en Unidades			Punto de Equilibrio en Pesos		
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total
1	101.000	101.000	202.000	67.401	67.401	134.802	-	1.712.220	1.712.220	33.599	33.599	67.198	-	50,96	50,96	-	5.147.003	5.147.003
2	105.040	105.040	210.080	69.423	69.423	138.846	1.828.017	1.828.017	3.656.034	35.617	35.617	71.234	51,32	51,32	102,65	5.391.106	5.391.106	10.782.213
3	110.292	110.292	220.584	72.200	72.200	144.400	1.866.033	1.866.033	3.732.066	38.092	38.092	76.184	48,99	48,99	97,97	5.402.924	5.402.924	10.805.849
4	116.910	116.910	233.819	75.810	75.810	151.620	1.905.189	1.905.189	3.810.379	41.100	41.100	82.199	46,36	46,36	92,71	5.419.392	5.419.392	10.838.785
5	125.093	125.093	250.186	80.359	80.359	160.717	1.938.636	1.938.636	3.877.272	44.735	44.735	89.469	43,34	43,34	86,67	5.421.081	5.421.081	10.842.162

REF 8136

ANOS	Precio de Venta Unitario			Costo Unitario			Costos Fijos			Margen de Contribución			Punto de Equilibrio en Unidades			Punto de Equilibrio en Pesos		
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total
1	133.000	133.000	266.000	97.090	97.090	194.179	-	1.712.220	1.712.220	35.910	35.910	71.821	-	47,68	47,68	-	6.341.493	6.341.493
2	138.320	138.320	276.640	100.002	100.002	200.005	1.828.017	1.828.017	3.656.034	38.318	38.318	76.635	47,71	47,71	95,41	6.598.819	6.598.819	13.197.638
3	145.236	145.236	290.472	104.002	104.002	208.005	1.866.033	1.866.033	3.732.066	41.234	41.234	82.467	45,26	45,26	90,51	6.572.682	6.572.682	13.145.365
4	153.950	153.950	307.900	109.203	109.203	218.405	1.905.189	1.905.189	3.810.379	44.748	44.748	89.495	42,58	42,58	85,15	6.554.634	6.554.634	13.109.267
5	164.727	164.727	329.453	115.755	115.755	231.509	1.938.636	1.938.636	3.877.272	48.972	48.972	97.944	39,59	39,59	79,17	6.520.977	6.520.977	13.041.953

REF 8137

ANOS	Precio de Venta Unitario			Costo Unitario			Costos Fijos			Margen de Contribución			Punto de Equilibrio en Unidades			Punto de Equilibrio en Pesos		
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total
1	132.000	132.000	264.000	93.815	93.815	187.630	-	1.712.220	1.712.220	38.185	38.185	76.370	-	44,84	44,84	-	5.918.894	5.918.894
2	137.280	137.280	274.560	96.629	96.629	193.259	1.828.017	1.828.017	3.656.034	40.651	40.651	81.301	44,97	44,97	89,94	6.173.352	6.173.352	12.346.703
3	144.144	144.144	288.288	100.495	100.495	200.989	1.866.033	1.866.033	3.732.066	43.649	43.649	87.299	42,75	42,75	85,50	6.162.228	6.162.228	12.324.457
4	152.793	152.793	305.585	105.519	105.519	211.039	1.905.189	1.905.189	3.810.379	47.273	47.273	94.547	40,30	40,30	80,60	6.157.788	6.157.788	12.315.576
5	163.488	163.488	326.976	111.851	111.851	223.701	1.938.636	1.938.636	3.877.272	51.638	51.638	103.275	37,54	37,54	75,09	6.137.851	6.137.851	12.275.702

REF 8138

ANOS	Precio de Venta Unitario			Costo Unitario			Costos Fijos			Margen de Contribución			Punto de Equilibrio en Unidades			Punto de Equilibrio en Pesos		
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total
1	175.000	175.000	350.000	69.250	69.250	138.499	-	1.712.220	1.712.220	105.750	105.750	211.501	-	16,19	16,19	-	2.833.448	2.833.448
2	182.000	182.000	364.000	71.327	71.327	142.654	1.828.017	1.828.017	3.656.034	110.673	110.673	221.346	16,52	16,52	33,03	3.006.146	3.006.146	6.012.291
3	191.100	191.100	382.200	74.180	74.180	148.360	1.866.033	1.866.033	3.732.066	116.920	116.920	233.840	15,96	15,96	31,92	3.049.942	3.049.942	6.099.884
4	202.566	202.566	405.132	77.889	77.889	155.778	1.905.189	1.905.189	3.810.379	124.677	124.677	249.354	15,28	15,28	30,56	3.095.414	3.095.414	6.190.827
5	216.746	216.746	433.491	82.562	82.562	165.125	1.938.636	1.938.636	3.877.272	134.183	134.183	268.366	14,45	14,45	28,90	3.131.472	3.131.472	6.262.944

REF 8139

AÑOS	Precio de Venta Unitario			Costo Unitario			Costos Fijos			Margen de Contribución			Punto de Equilibrio en Unidades			Punto de Equilibrio en Pesos			
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	
1	196.000	196.000	392.000	128.665	128.665	257.330	-	1.712.220	1.712.220	67.335	67.335	134.670	-	-	25,43	25,43	-	4.983.950	4.983.950
2	203.840	203.840	407.680	132.525	132.525	265.050	1.828.017	1.828.017	3.656.034	71.315	71.315	142.630	25,63	25,63	51,27	5.225.013	5.225.013	10.450.027	
3	214.032	214.032	428.064	137.826	137.826	275.652	1.866.033	1.866.033	3.732.066	76.206	76.206	152.412	24,49	24,49	48,97	5.240.920	5.240.920	10.481.839	
4	226.874	226.874	453.748	144.717	144.717	289.434	1.905.189	1.905.189	3.810.379	82.157	82.157	164.314	23,19	23,19	46,38	5.261.127	5.261.127	10.522.255	
5	242.755	242.755	485.510	153.400	153.400	306.800	1.938.636	1.938.636	3.877.272	89.355	89.355	178.710	21,70	21,70	43,39	5.266.786	5.266.786	10.533.572	

REF 8140

AÑOS	Precio de Venta Unitario			Costo Unitario			Costos Fijos			Margen de Contribución			Punto de Equilibrio en Unidades			Punto de Equilibrio en Pesos			
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	
1	125.000	125.000	250.000	102.869	102.869	205.738	-	1.712.220	1.712.220	22.131	22.131	44.262	-	-	77,37	77,37	-	9.670.891	9.670.891
2	130.000	130.000	260.000	105.955	105.955	211.910	1.828.017	1.828.017	3.656.034	24.045	24.045	48.090	76,02	76,02	152,05	9.883.213	9.883.213	19.766.426	
3	136.500	136.500	273.000	110.193	110.193	220.386	1.866.033	1.866.033	3.732.066	26.307	26.307	52.614	70,93	70,93	141,87	9.682.406	9.682.406	19.364.812	
4	144.690	144.690	289.380	115.703	115.703	231.406	1.905.189	1.905.189	3.810.379	28.987	28.987	57.974	65,73	65,73	131,45	9.509.784	9.509.784	19.019.568	
5	154.818	154.818	309.637	122.645	122.645	245.290	1.938.636	1.938.636	3.877.272	32.173	32.173	64.347	60,26	60,26	120,51	9.328.736	9.328.736	18.657.472	

REF 8141

AÑOS	Precio de Venta Unitario			Costo Unitario			Costos Fijos			Margen de Contribución			Punto de Equilibrio en Unidades			Punto de Equilibrio en Pesos			
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	
1	136.000	136.000	272.000	61.237	61.237	122.475	-	1.712.220	1.712.220	74.763	74.763	149.525	-	-	22,90	22,90	-	3.114.683	3.114.683
2	141.440	141.440	282.880	63.074	63.074	126.149	1.828.017	1.828.017	3.656.034	78.366	78.366	156.731	23,33	23,33	46,65	3.299.343	3.299.343	6.598.686	
3	148.512	148.512	297.024	65.597	65.597	131.195	1.866.033	1.866.033	3.732.066	82.915	82.915	165.829	22,51	22,51	45,01	3.342.336	3.342.336	6.684.672	
4	157.423	157.423	314.845	68.877	68.877	137.755	1.905.189	1.905.189	3.810.379	88.545	88.545	177.091	21,52	21,52	43,03	3.387.190	3.387.190	6.774.380	
5	168.442	168.442	336.885	73.010	73.010	146.020	1.938.636	1.938.636	3.877.272	95.432	95.432	190.865	20,31	20,31	40,63	3.421.778	3.421.778	6.843.557	

REF 8142

AÑOS	Precio de Venta Unitario			Costo Unitario			Costos Fijos			Margen de Contribución			Punto de Equilibrio en Unidades			Punto de Equilibrio en Pesos			
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	
1	160.000	160.000	320.000	141.336	141.336	282.672	-	1.712.220	1.712.220	18.664	18.664	37.328	-	-	91,74	91,74	-	14.678.291	14.678.291
2	166.400	166.400	332.800	145.576	145.576	291.152	1.828.017	1.828.017	3.656.034	20.824	20.824	41.648	87,78	87,78	175,57	14.607.361	14.607.361	29.214.721	
3	174.720	174.720	349.440	151.399	151.399	302.798	1.866.033	1.866.033	3.732.066	23.321	23.321	46.642	80,02	80,02	160,03	13.980.338	13.980.338	27.960.675	
4	185.203	185.203	370.406	158.969	158.969	317.938	1.905.189	1.905.189	3.810.379	26.234	26.234	52.468	72,62	72,62	145,25	13.449.950	13.449.950	26.899.900	
5	198.167	198.167	396.335	168.507	168.507	337.015	1.938.636	1.938.636	3.877.272	29.660	29.660	59.320	65,36	65,36	130,72	12.952.542	12.952.542	25.905.084	

REF 8143

AÑOS	Precio de Venta Unitario			Costo Unitario			Costos Fijos			Margen de Contribución			Punto de Equilibrio en Unidades			Punto de Equilibrio en Pesos			
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	
1	191.000	191.000	382.000	110.451	110.451	220.901	-	1.712.220	1.712.220	80.549	80.549	161.099	-	-	21,26	21,26	-	4.060.042	4.060.042
2	198.640	198.640	397.280	113.764	113.764	227.528	1.828.017	1.828.017	3.656.034	84.876	84.876	169.752	21,54	21,54	43,08	4.278.215	4.278.215	8.556.430	
3	208.572	208.572	417.144	118.315	118.315	236.629	1.866.033	1.866.033	3.732.066	90.257	90.257	180.515	20,67	20,67	41,35	4.312.140	4.312.140	8.624.280	
4	221.086	221.086	442.173	124.230	124.230	248.461	1.905.189	1.905.189	3.810.379	96.856	96.856	193.712	19,67	19,67	39,34	4.348.844	4.348.844	8.697.688	
5	236.562	236.562	473.125	131.684	131.684	263.368	1.938.636	1.938.636	3.877.272	104.878	104.878	209.756	18,48	18,48	36,97	4.372.773	4.372.773	8.745.547	

REF 8144

AÑOS	Precio de Venta Unitario			Costo Unitario			Costos Fijos			Margen de Contribución			Punto de Equilibrio en Unidades			Punto de Equilibrio en Pesos			
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	
1	147.000	147.000	294.000	106.873	106.873	213.746	-	1.712.220	1.712.220	40.127	40.127	80.254	-	-	42,67	42,67	-	6.272.524	6.272.524
2	152.880	152.880	305.760	110.079	110.079	220.159	1.828.017	1.828.017	3.656.034	42.801	42.801	85.601	42,71	42,71	85,42	6.529.516	6.529.516	13.059.032	
3	160.524	160.524	321.048	114.483	114.483	228.965	1.866.033	1.866.033	3.732.066	46.041	46.041	92.083	40,53	40,53	81,06	6.505.946	6.505.946	13.011.892	
4	170.155	170.155	340.311	120.207	120.207	240.413	1.905.189	1.905.189	3.810.379	49.949	49.949	99.897	38,14	38,14	76,29	6.490.220	6.490.220	12.980.439	
5	182.066	182.066	364.133	127.419	127.419	254.838	1.938.636	1.938.636	3.877.272	54.647	54.647	109.294	35,48	35,48	70,95	6.458.889	6.458.889	12.917.778	

REF 8145

AÑOS	Precio de Venta Unitario			Costo Unitario			Costos Fijos			Margen de Contribución			Punto de Equilibrio en Unidades			Punto de Equilibrio en Pesos			
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	
1	143.000	143.000	286.000	109.293	109.293	218.586	-	1.712.220	1.712.220	35.707	35.707	71.414	-	-	47,95	47,95	-	6.953.070	6.953.070

2	150.800	150.800	301.600	112.572	112.572	225.144	1.828.017	1.828.017	3.656.034	38.228	38.228	76.456	47,82	47,82	95,64	7.211.074	7.211.074	14.422.148
3	158.340	158.340	316.680	117.075	117.075	234.150	1.866.033	1.866.033	3.732.066	41.265	41.265	82.530	45,22	45,22	90,44	7.160.226	7.160.226	14.320.453
4	167.840	167.840	335.681	122.929	122.929	245.857	1.905.189	1.905.189	3.810.379	44.912	44.912	89.824	42,42	42,42	84,84	7.119.907	7.119.907	14.239.814
5	179.589	179.589	359.178	130.304	130.304	260.609	1.938.636	1.938.636	3.877.272	49.285	49.285	98.570	39,34	39,34	78,67	7.064.196	7.064.196	14.128.391

REF 8146

ANOS	Precio de Venta Unitario			Costo Unitario			Costos Fijos			Margen de Contribución			Punto de Equilibrio en Unidades			Punto de Equilibrio en Pesos		
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total
1	148.000	148.000	296.000	115.334	115.334	230.667	-	1.712.220	1.712.220	32.666	32.666	65.333	-	52,42	52,42	-	7.757.491	7.757.491
2	153.920	153.920	307.840	118.794	118.794	237.587	1.828.017	1.828.017	3.656.034	35.126	35.126	70.253	52,04	52,04	104,08	8.010.193	8.010.193	16.020.387
3	161.616	161.616	323.232	123.545	123.545	247.091	1.866.033	1.866.033	3.732.066	38.071	38.071	76.141	49,02	49,02	98,03	7.921.630	7.921.630	15.843.261
4	171.313	171.313	342.626	129.723	129.723	259.445	1.905.189	1.905.189	3.810.379	41.590	41.590	83.180	45,81	45,81	91,62	7.847.603	7.847.603	15.695.205
5	183.305	183.305	366.610	137.506	137.506	275.012	1.938.636	1.938.636	3.877.272	45.799	45.799	91.598	42,33	42,33	84,66	7.759.190	7.759.190	15.518.381

REF 8147

ANOS	Precio de Venta Unitario			Costo Unitario			Costos Fijos			Margen de Contribución			Punto de Equilibrio en Unidades			Punto de Equilibrio en Pesos		
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total
1	162.000	162.000	324.000	97.762	97.762	195.524	-	1.712.220	1.712.220	64.238	64.238	128.476	-	26,65	26,65	-	4.317.986	4.317.986
2	168.480	168.480	336.960	100.695	100.695	201.389	1.828.017	1.828.017	3.656.034	67.785	67.785	135.571	26,97	26,97	53,94	4.543.524	4.543.524	9.087.049
3	176.904	176.904	353.808	104.722	104.722	209.445	1.866.033	1.866.033	3.732.066	72.182	72.182	144.363	25,85	25,85	51,70	4.573.311	4.573.311	9.146.622
4	187.518	187.518	375.036	109.959	109.959	219.917	1.905.189	1.905.189	3.810.379	77.560	77.560	155.119	24,56	24,56	49,13	4.606.231	4.606.231	9.212.462
5	200.645	200.645	401.289	116.556	116.556	233.112	1.938.636	1.938.636	3.877.272	84.088	84.088	168.177	23,05	23,05	46,11	4.625.805	4.625.805	9.251.610

REF 8148

ANOS	Precio de Venta Unitario			Costo Unitario			Costos Fijos			Margen de Contribución			Punto de Equilibrio en Unidades			Punto de Equilibrio en Pesos		
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total
1	167.000	167.000	334.000	99.158	99.158	198.317	-	1.712.220	1.712.220	67.842	67.842	135.683	-	25,24	25,24	-	4.214.829	4.214.829
2	173.680	173.680	347.360	102.133	102.133	204.266	1.828.017	1.828.017	3.656.034	71.547	71.547	143.094	25,55	25,55	51,10	4.437.513	4.437.513	8.875.026
3	182.364	182.364	364.728	106.218	106.218	212.437	1.866.033	1.866.033	3.732.066	76.146	76.146	152.291	24,51	24,51	49,01	4.469.039	4.469.039	8.938.077
4	193.306	193.306	386.612	111.529	111.529	223.059	1.905.189	1.905.189	3.810.379	81.776	81.776	163.553	23,30	23,30	46,60	4.503.550	4.503.550	9.007.099
5	206.837	206.837	413.674	118.221	118.221	236.442	1.938.636	1.938.636	3.877.272	88.616	88.616	177.232	21,88	21,88	43,75	4.524.937	4.524.937	9.049.874

REF 8149

ANOS	Precio de Venta Unitario			Costo Unitario			Costos Fijos			Margen de Contribución			Punto de Equilibrio en Unidades			Punto de Equilibrio en Pesos		
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total
1	137.000	137.000	274.000	111.437	111.437	222.874	-	1.712.220	1.712.220	25.563	25.563	51.126	-	66,98	66,98	-	9.176.326	9.176.326
2	142.480	142.480	284.960	114.780	114.780	229.560	1.828.017	1.828.017	3.656.034	27.700	27.700	55.400	65,99	65,99	131,99	9.402.788	9.402.788	18.805.575
3	149.604	149.604	299.208	119.371	119.371	238.743	1.866.033	1.866.033	3.732.066	30.233	30.233	60.465	61,72	61,72	123,44	9.233.923	9.233.923	18.467.846
4	158.580	158.580	317.160	125.340	125.340	250.680	1.905.189	1.905.189	3.810.379	33.240	33.240	66.481	57,32	57,32	114,63	9.089.122	9.089.122	18.178.244
5	169.681	169.681	339.362	132.860	132.860	265.721	1.938.636	1.938.636	3.877.272	36.821	36.821	73.641	52,65	52,65	105,30	8.933.855	8.933.855	17.867.710

EMPRESA
PRESUPUESTO DE GASTOS

MAPALE S.A

Siguiente Hoja

PASO 16				
INCREMENTOS %	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5
Personal Administrativos	3%	3%	3%	3%
Personal Operativos	3%	3%	3%	3%
Servicios Públicos	3%	3%	3%	3%
Publicidad y Mercadeo	3%	3%	3%	3%
G. De Seguros	3%	3%	3%	3%
G. De Cafetería	3%	3%	3%	3%
G. De Papelería	3%	3%	3%	3%
G. De Aseo	3%	3%	3%	3%
G. De Distribución	3%	3%	3%	3%

PASO 17										
GASTOS DE PERSONAL	Primer Año		Segundo Año		Tercer Año		Cuarto Año		Quinto Año	
	SUELDO MES	SUELDO SEMESTRE	SUELDO MES	SUELDO SEMESTRE	SUELDO MES	SUELDO SEMESTRE	SUELDO MES	SUELDO SEMESTRE	SUELDO MES	SUELDO SEMESTRE
ADMINISTRATIVOS			Incremento	3%	Incremento	3%	Incremento	3%	Incremento	3%
Directivo 1 GERENTE	746.875	4.481.250	769.281	4.615.688	792.360	4.754.158	816.130	4.896.783	840.614	5.043.686
Directivo 2 PRODUCCION	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Directivo 3 ADMINISTRACION	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL		4.481.250		4.615.688		4.754.158		4.896.783		5.043.686
OPERATIVOS 10 MESES AL AÑO			Incremento	3%	Incremento	3%	Incremento	3%	Incremento	3%
Operativo 1 ARMADORA	268.875	1.344.375	276.941	1.661.648	285.249	1.711.497	293.807	1.762.842	302.621	1.815.727
Operativo 2 GUARNICION	224.063	1.120.313	230.784	1.384.706	237.708	1.426.247	244.839	1.469.035	252.184	1.513.106
Operativo 3 COSTURERA	769.281	3.846.406	792.360	4.754.158	816.130	4.896.783	840.614	5.043.686	865.833	5.194.997
Operativo 4 LIMPIEZA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operativo 5 MANSAJERO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL		6.311.094		7.800.512		8.034.527		8.275.563		8.523.830

PASO 18										
GASTOS GENERALES	Primer Año		Segundo Año		Tercer Año		Cuarto Año		Quinto Año	
	SERVICIO MES	SERVICIO SEMESTRE	SERVICIO MES	SERVICIO SEMESTRE	SERVICIO MES	SERVICIO SEMESTRE	SERVICIO MES	SERVICIO SEMESTRE	SERVICIO MES	SERVICIO SEMESTRE
SERVICIOS PUBLICOS Y ARRIENDOS			Incremento	3%	Incremento	3%	Incremento	3%	Incremento	3%
Agua	40.000	240.000	41.200	247.200	42.436	254.616	43.709	262.254	45.020	270.122
Arrendamiento	560.000	3.360.000	576.800	3.460.800	594.104	3.564.624	611.927	3.671.563	630.285	3.671.563
Luz	80.000	480.000	82.400	494.400	84.872	509.232	87.418	524.509	90.041	540.244
Internet	80.000	480.000	82.400	494.400	84.872	509.232	87.418	524.509	90.041	540.244
Teléfono	100.000	600.000	103.000	618.000	106.090	636.540	109.273	655.636	112.551	675.305
Gas	15.000	90.000	15.450	92.700	15.914	95.481	16.391	98.345	16.883	101.296
TOTAL		5.250.000		5.407.500		5.569.725		5.736.817		5.798.774

G. DE PUBLICIDAD Y MERCADEO			Incremento	3%	Incremento	3%	Incremento	3%	Incremento	3%
Plan de Mercadeo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Estrategia de Publicidad - directorio telefonico	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Feria	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL										

GASTOS DE SEGUROS			Incremento	3%	Incremento	3%	Incremento	3%	Incremento	3%
Póliza de Seguros Maquinaria MANTENIMIENTO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Póliza de Seguros FABRICA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Póliza de Seguros de AUTOMOVILES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Póliza de Seguros de Sinistros CELADURIA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL										

GASTOS DE CAFETERIA			Incremento	3%	Incremento	3%	Incremento	3%	Incremento	3%
Varios	50.000	300.000	51.500	309.000	53.045	318.270	54.636	327.818	56.275	337.653
TOTAL		300.000		309.000		318.270		327.818		337.653

GASTOS DE PAPELERIA			Incremento	3%	Incremento	3%	Incremento	3%	Incremento	3%
Resmas de Papel	10.000	60.000	10.300	61.800	10.609	63.654	10.927	65.564	11.255	67.531
Tintas para Impresora	30.000	180.000	30.900	185.400	31.827	190.962	32.782	196.691	33.765	202.592
Facturas	8.333	50.000	8.583	51.500	8.841	53.045	9.106	54.636	9.379	56.275
Recibos de Caja	8.333	50.000	8.583	51.500	8.841	53.045	9.106	54.636	9.379	56.275
Varios fotocopias y otros	100.000	600.000	103.000	618.000	106.090	636.540	109.273	655.636	112.551	675.305
TOTAL		940.000		968.200		997.246		1.027.163		1.057.978

GASTOS DE ASEO			Incremento	3%	Incremento	3%	Incremento	3%	Incremento	3%
Limpiadores	5.000	30.000	5.150	30.900	5.305	31.827	5.464	32.782	5.628	33.765
Desinfectantes	5.000	30.000	5.150	30.900	5.305	31.827	5.464	32.782	5.628	33.765
Cepillos	5.000	30.000	5.150	30.900	5.305	31.827	5.464	32.782	5.628	33.765
Jabón	5.000	30.000	5.150	30.900	5.305	31.827	5.464	32.782	5.628	33.765
Varios	5.000	30.000	5.150	30.900	5.305	31.827	5.464	32.782	5.628	33.765
TOTAL		150.000		154.500		159.135		163.909		168.826

GASTOS DISTRIBUCION			Incremento	3%	Incremento	3%	Incremento	3%	Incremento	3%
Empaques para el producto	15.000	90.000	15.450	92.700	15.914	95.481	16.391	98.345	16.883	101.296

Fletes y correo	50.000	300.000	51.500	309.000	53.045	318.270	54.636	327.818	56.275	337.653
Otros	100.000	600.000	103.000	618.000	106.090	636.540	109.273	655.636	112.551	675.305
TOTAL		990.000		1.019.700		1.050.291		1.081.800		1.114.254

PRESUPUESTO DE GASTOS

PASO 19	ANO 1			ANO 2			ANO 3			ANO 4			ANO 5		
	I - Semes	II Semes	TOTAL	I - Semes	II Semes	TOTAL	I - Semes	II Semes	TOTAL	I - Semes	II Semes	TOTAL	I - Semes	II Semes	TOTAL
GASTOS DE PERSONAL															
Administrativos	-	4.481.250	4.481.250	4.615.688	4.615.688	9.231.375	4.754.158	4.754.158	9.508.316	4.896.783	4.896.783	9.793.566	5.043.686	5.043.686	10.087.373
Operativos	-	6.311.094	6.311.094	7.800.512	7.800.512	15.601.024	8.034.527	8.034.527	16.069.054	8.275.563	8.275.563	16.551.126	8.523.830	8.523.830	17.047.660
Total Gastos de Personal	-	10.792.344	10.792.344	12.416.199	12.416.199	24.832.399	12.788.685	12.788.685	25.577.371	13.172.346	13.172.346	26.344.692	13.567.516	13.567.516	27.135.033
GASTOS GENERALES															
Servicios Públicos	-	5.250.000	5.250.000	5.407.500	5.407.500	10.815.000	5.569.725	5.569.725	11.139.450	5.736.817	5.736.817	11.473.634	5.798.774	5.798.774	11.597.549
G. de Publicidad y Mercadeo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gastos en Seguro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gastos en Cafetería	-	300.000	300.000	309.000	309.000	618.000	318.270	318.270	636.540	327.818	327.818	655.636	337.653	337.653	675.305
Gastos de Papelería	-	940.000	940.000	968.200	968.200	1.936.400	997.246	997.246	1.994.492	1.027.163	1.027.163	2.054.327	1.057.978	1.057.978	2.115.957
Gatos de Aseo	-	150.000	150.000	154.500	154.500	309.000	159.135	159.135	318.270	163.909	163.909	327.818	168.826	168.826	337.653
Gastos de Distribución	-	990.000	990.000	1.019.700	1.019.700	2.039.400	1.050.291	1.050.291	2.100.582	1.081.800	1.081.800	2.163.599	1.114.254	1.114.254	2.228.507
Total Gastos Generales	-	7.630.000	7.630.000	7.858.900	7.858.900	15.717.800	8.094.667	8.094.667	16.189.334	8.337.507	8.337.507	16.675.014	8.477.485	8.477.485	16.954.971
TOTAL GASTOS	-	18.422.344	18.422.344	20.275.099	20.275.099	40.550.199	20.883.352	20.883.352	41.766.705	21.509.853	21.509.853	43.019.706	22.045.002	22.045.002	44.090.003

EMPRESA MAPALE S.A
 PLANEACION DE INVERSIÓN EN ACTIVOS FIJOS E INTANGIBLES

[Siguiete Hoja](#)

PASO 20 Cuadro de Inversión en Activos	Inversiones en Uso		Años				
	Vida Útil	Valor para Uso	1	2	3	4	5
Maquinas y Equipos Industriales							
Sub-total de Maquinas y Equipos Industriales		-	-	-	-	-	-
INVENTARIOS							
Materias primas y productos terminados		12.000.000	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-
Sub-total de Inventarios		12.000.000	-	-	-	-	-
Edificios e Instalaciones Complementarias							
Sub-total de Edificios e Instalaciones Complementarias		-	-	-	-	-	-
Vehículos y Medios de Transporte							
		-	-	-	-	-	-
Sub-total de Vehículos y Medios de Transporte		-	-	-	-	-	-
Construcciones y Montajes							
		-	-	-	-	-	-
Sub-total de Construcciones y Montajes		-	-	-	-	-	-
Equipos de Oficina y de Comunicaciones							
Equipos de Cómputo							
Equipos de Oficina							
Sub-total de Equipos de Oficina y de Comunicaciones		-	-	-	-	-	-
TOTALES		12.000.000	-	-	-	-	-

Cuadro de Inversión en Activos Intangibles	Inversiones en Uso		Años				
	Vida Útil	Valor para Uso	1	2	3	4	5
Investigación, desarrollo y prueba de productos							
Desarrollo de Producto		-					
		-					

Sub-total de Investigación, desarrollo y prueba de productos		-	-	-	-	-	-
Licencias, Patentes, Franquicias y Asis. Técnica							
Registro de Marca		2.000.000	-	-	-	-	-
Página WEB		3.000.000	-	-	-	-	-
Sub-total deliscencias, Patentes, Franquicias y Asis. Técnica		5.000.000	-	-	-	-	-
Derechos Comerciales							
Derechos Comerciales		-	-	-	-	-	-
Sub-total de Derechos Comerciales		-	-	-	-	-	-
Constitución de la Sociedad							
Constitución de la Sociedad		500.000	-	-	-	-	-
Sub-total de Constitución de la Sociedad		500.000	-	-	-	-	-
OTROS INTANGIBLES							
		-	-	-	-	-	-
Sub-total de Otros		-	-	-	-	-	-
TOTALES		5.500.000	-	-	-	-	-

**EMPRESA
GENERACIÓN DE RECURSOS**

MAPALE S.A

	PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN		PLAN DEL CAPITAL DE TRABAJO		
	PASO 21	Recursos Propios	Financiación	Años	Valor
INVERSIONES					
Inventarios Corrientes		100%		1	15.000.000
Terrenos		0%		2	
Edificios e Instalaciones Complementarias		0%		3	
Vehículos y Medios de Transporte		0%		4	
Construcciones y Montajes		0%		5	
Equipos de Oficina y de Comunicaciones		100%			
INVERSIONES INTANGIBLES					
Investigación, desarrollo y prueba de productos		100%			
Licencias, Patentes, Franquicias y Asis. Técnica		100%			
Derechos Comerciales		100%			
Constitución de la Sociedad		100%			
Otros Intangibles		100%			
CAPITAL DE TRABAJO		100%			

[Siguiete Hoja](#)

[Anexo Crédito](#)

Inversiones con Recursos Propios	Inversiones en Uso	Años				
		1	2	3	4	5
Propiedades Planta y Equipo	-	-	-	-	-	-
Inventarios Corrientes	12.000.000	-	-	-	-	-
Edificios e Instalaciones Complementarias	-	-	-	-	-	-
Vehículos y Medios de Transporte	-	-	-	-	-	-
Construcciones y Montajes	-	-	-	-	-	-
Equipos de Oficina y de Comunicaciones	-	-	-	-	-	-
TOTAL INVERSIONES	12.000.000	-	-	-	-	-
Investigación, desarrollo y prueba de productos	-	-	-	-	-	-
Licencias, Patentes, Franquicias y Asis. Técnica	5.000.000	-	-	-	-	-
Derechos Comerciales	-	-	-	-	-	-
Constitución de la Sociedad	500.000	-	-	-	-	-
Otros Diferidos	-	-	-	-	-	-
TOTAL INVERSIONES INTANGIBLES	5.500.000	-	-	-	-	-
CAPITAL DE TRABAJO	-	15.000.000	-	-	-	-
TOTALES	17.500.000	15.000.000	-	-	-	-

Inversiones con Financiación	Inversiones en Uso	Años				
		1	2	3	4	5
Propiedades planta y Equipo	-	-	-	-	-	-
Inventarios corrientes	-	-	-	-	-	-
Edificios e Instalaciones Complementarias	-	-	-	-	-	-
Vehículos y Medios de Transporte	-	-	-	-	-	-
Construcciones y Montajes	-	-	-	-	-	-
Equipos de Oficina y de Comunicaciones	-	-	-	-	-	-
TOTAL INVERSIONES	-	-	-	-	-	-
Investigación, desarrollo y prueba de productos	-	-	-	-	-	-
Licencias, Patentes, Franquicias y Asis. Técnica	-	-	-	-	-	-
Derechos Comerciales	-	-	-	-	-	-
Constitución de la Sociedad	-	-	-	-	-	-

Construcciones y Montajes		-	-	-	-	-
TOTAL INVERSIONES INTANGIBLES		-	-	-	-	-
CAPITAL DE TRABAJO	15.000.000	-	-	-	-	-
TOTALES	15.000.000	-	-	-	-	-

TOTAL INVERSIONES DEL PROYECTO	32.500.000	15.000.000	-	-	-	-
---------------------------------------	-------------------	-------------------	---	---	---	---

**EMPRESA
GENERACIÓN DE RECURSOS**

MAPALE S.A

[Anterior Hoja](#)

[Menú Principal](#)

INVERSIONES CON FINANCIACIÓN SEGUN LA GENERACION DE RECURSOS

AÑOS	Valor Constante
1	-
2	-
3	-
4	-
5	-
Costo de Capital	VPN (0)
16%	-
PASO 23	

	PASO 24
Préstamo	
Interés	18,00%
No. Pagos	5

TABLA DE AMORTIZACIÓN DEL CRÉDITO				
	PAGO	INTERÉS	CAPITAL	SALDO
0				-
1	-	-	-	-
2	-	-	-	-
3	-	-	-	-
4				
5				

EMPRESA
FLUJO DE CAJA

MAPALE S.A

[Siguiente Hoja](#)

[Menú Principal](#)

Tiempo en Ejecución		
Inversión en Maquinaria y Equipos		
Vida Útil	5	PASO 25
Depreciación		
Depreciación Acumulada Año 5		
Valor Residual de Venta de Maquinaria Año 5		
Impuestos	33%	PASO 26
Tasa de Interés de Oportunidad	12%	

FLUJO DE CAJA DEL PROYECTO

	0	1	2	3	4	5
INGRESOS DEL PROYECTO						
REF 8133		13.575.000	29.365.440	33.007.884	37.712.002	44.611.203
REF 8134		11.775.000	25.471.680	28.631.148	32.711.515	38.695.905
REF 8135		7.575.000	16.386.240	18.418.764	21.043.714	24.893.544
REF 8136		9.975.000	21.577.920	24.254.412	27.711.029	32.780.608
REF 8137		9.900.000	21.415.680	24.072.048	27.502.675	32.534.137
REF 8138		13.125.000	28.392.000	31.913.700	36.461.880	43.132.378
REF 8139		14.700.000	31.799.040	35.743.344	40.837.306	48.308.264
REF 8140		9.375.000	20.280.000	22.795.500	26.044.200	30.808.842
REF 8141		10.200.000	22.064.640	24.801.504	28.336.090	33.520.020
REF 8142		12.000.000	25.958.400	29.178.240	33.336.576	39.435.317
REF 8143		14.325.000	30.987.840	34.831.524	39.795.538	47.075.910
REF 8144		11.025.000	23.849.280	26.807.508	30.627.979	36.231.198
REF 8145		10.875.000	23.524.800	26.442.780	30.211.272	35.738.256
REF 8146		11.100.000	24.011.520	26.989.872	30.836.333	36.477.669
REF 8147		12.150.000	26.282.880	29.542.968	33.753.283	39.928.259
REF 8148		12.525.000	27.094.080	30.454.788	34.795.051	41.160.613
REF 8149		10.275.000	22.226.880	24.983.868	28.544.443	33.766.491
Total Ingresos del Proyecto		194.475.000	420.688.320	472.869.852	540.260.885	639.098.612
COSTO DE VENTAS						
REF 8133		10.663.767	22.799.842	25.291.015	28.509.705	33.246.984
REF 8134		8.947.044	19.121.935	21.196.278	23.875.542	27.816.260
REF 8135		5.615.898	11.985.287	13.250.811	14.883.366	17.278.429
REF 8136		7.842.547	16.755.661	18.561.827	20.894.037	24.322.266
REF 8137		7.596.948	16.229.489	17.976.022	20.231.060	23.545.332
REF 8138		5.754.538	12.282.310	13.581.496	15.257.615	17.717.007
REF 8139		10.210.685	21.829.160	24.210.323	27.286.646	31.813.695
REF 8140		8.275.991	17.684.270	19.595.679	22.064.085	25.693.433
REF 8141		5.153.625	10.994.914	12.148.195	13.635.496	15.816.063
REF 8142		11.161.026	23.865.170	26.477.080	29.852.018	34.820.026
REF 8143		8.844.617	18.902.496	20.951.970	23.599.050	27.492.241
REF 8144		8.576.313	18.327.681	20.312.010	22.874.783	26.643.481
REF 8145		8.757.813	18.716.527	20.744.924	23.364.728	27.217.643
REF 8146		9.210.851	19.687.114	21.825.512	24.587.669	28.650.793
REF 8147		7.892.959	16.863.663	18.682.070	21.030.120	24.481.741
REF 8148		7.997.704	17.088.069	18.931.908	21.312.871	24.813.094
REF 8149		8.918.601	19.060.998	21.128.436	23.798.762	27.726.282
Total Costo de Ventas		141.420.925	302.194.587	334.865.557	377.057.553	439.094.770
Depreciaciones						
Valor de Activos Vendidos						

Pago Intereses Prestamos			-	-	-	
COSTOS TOTALES		141.420.925	302.194.587	334.865.557	377.057.553	439.094.770
UTILIDAD BRUTA		53.054.075	118.493.733	138.004.295	163.203.332	200.003.843
Gastos de personal		10.792.344	24.832.399	25.577.371	26.344.692	27.135.033
gastos generales		7.630.000	15.717.800	16.189.334	16.675.014	16.954.971
UTILIDAD NETA		34.631.732	77.943.534	96.237.590	120.183.626	155.913.839
Impuestos		11.428.471	25.721.366	31.758.405	39.660.597	51.451.567

Depreciaciones		-	-	-	-	-
Valor de Activos Vendidos						
Inversiones	-17.500.000					
Ingresos por Recursos de Créditos	-15.000.000					
		-	-	-	-	-
Amortización de Capital de Créditos		-	-	-	-	-
FLUJO NETO DE CAJA DEL PROYECTO	-32.500.000	23.203.260	52.222.168	64.479.185	80.523.030	104.462.272

VALOR PRESENTE NETO	186.191.939
TASA INTERNA DE RETORNO	121%

MARGEN NETO

17,81%	18,53%	20,35%	22,25%	24,40%
0,72%	1,82%	1,89%	2,15%	
6,59%				

COSTOS POR REFERENCIA**REF 8133**

CANT	UNIDAD	DESCRIPCION	MEDIDA	VALOR UNIT	TOTAL
120	dm	CUERO	dm	800	96000
1	und	MOSQUETON LLAVERA	und	320	320
1	und	MARQUILLA TELA	und	60	60
1	und	MARQUILLA REFERENCIA	und	900	900
1		HILO - PEGANTE - TINTA		140	140
1	und	CIERRE No 6 CABEZA	und	1440	1440
1	und	HERRAJES	und	3720	3720
0,7	cms	SALPA	cms	2527	1769
0,5	cms	FORRO	cms	4498	2249
				SUBTOTAL	106598
		DESPERDICIO	5%		5330
		MUESTRARIO			712
		MOLDES			30
1		BOLSA	un	1800	1800
1		MANO DE OBRA	UN	10.900,00	10900
1		COMISION DEL VENDEDOR	%	5%	9050
1		EMPAQUE	CAJA 14 UN	4000	286
				TOTAL	134706

REF 8134

CANT	UNIDAD	DESCRIPCION	MEDIDA	VALOR UNIT	TOTAL
95	dm	CUERO	dm	800	76000
1	und	MOSQUETON LLAVERA	und	320	320
1	und	MARQUILLA TELA	und	60	60
1	und	MARQUILLA REFERENCIA	und	900	900
1		HILO - PEGANTE - TINTA		140	140
1	und	CIERRE No 6 CABEZA	und	1440	1440
1	und	HERRAJES	und	3720	3720
0,7	cms	SALPA	cms	703	492
0,5	cms	FORRO	cms	5738	2869
				SUBTOTAL	85941
		DESPERDICIO	5%		4297
		MUESTRARIO			712
		MOLDES			30
1		BOLSA	un	1800	1800
1		MANO DE OBRA	UN	10.900,00	10900
1		COMISION DEL VENDEDOR	%	5%	7850
1		EMPAQUE	CAJA 14 UN	4000	286
				TOTAL	111816

REF 8135

CANT	UNIDAD	DESCRIPCION	MEDIDA	VALOR UNIT	TOTAL
47	dm	CUERO	dm	800	37600
1	und	MOSQUETON LLAVERA	und	320	320
1	und	MARQUILLA TELA	und	60	60
1	und	MARQUILLA REFERENCIA	und	900	900
1		HILO - PEGANTE - TINTA		140	140
1	und	CIERRE No 6 CABEZA	und	1440	1440

1	und	HERRAJES	und	3720	3720
0,7	cms	SALPA	cms	500	350
0,5	cms	FORRO	cms	3555	1778
				SUBTOTAL	46308
		DESPERDICIO	5%		2315
		MUESTRARIO			712
		MOLDES			30
1		BOLSA	un	1800	1800
1		MANO DE OBRA	UN	10.900,00	10900
1		COMISION DEL VENDEDOR	%	5%	5050
1		EMPAQUE	CAJA 14 UN	4000	286
				TOTAL	67401

REF 8136

<u>CANT</u>	<u>UNIDAD</u>	<u>DESCRIPCION</u>	<u>MEDIDA</u>	<u>VALOR UNIT</u>	<u>TOTAL</u>
80	dm	CUERO	dm	800	64000
1	und	MOSQUETON LLAVERA	und	320	320
1	und	MARQUILLA TELA	und	60	60
1	und	MARQUILLA REFERENCIA	und	900	900
1		HILO - PEGANTE - TINTA		140	140
1	und	CIERRE No 6 CABEZA	und	1440	1440
1	und	HERRAJES	und	3720	3720
0,7	cms	SALPA	cms	703	492
0,5	cms	FORRO	cms	3973	1987
				SUBTOTAL	73059
		DESPERDICIO	5%		3653
		MUESTRARIO			712
		MOLDES			30
1		BOLSA	un	1800	1800
1		MANO DE OBRA	UN	10.900,00	10900
1		COMISION DEL VENDEDOR	%	5%	6650
1		EMPAQUE	CAJA 14 UN	4000	286
				TOTAL	97090

REF 8137

<u>CANT</u>	<u>UNIDAD</u>	<u>DESCRIPCION</u>	<u>MEDIDA</u>	<u>VALOR UNIT</u>	<u>TOTAL</u>
76	dm	CUERO	dm	800	60800
1	und	MOSQUETON LLAVERA	und	320	320
1	und	MARQUILLA TELA	und	60	60
1	und	MARQUILLA REFERENCIA	und	900	900
1		HILO - PEGANTE - TINTA		140	140
1	und	CIERRE No 6 CABEZA	und	1440	1440
1	und	HERRAJES	und	3720	3720
0,7	cms	SALPA	cms	1500	1050
0,5	cms	FORRO	cms	3115	1558
				SUBTOTAL	69988
		DESPERDICIO	5%		3499
		MUESTRARIO			712
		MOLDES			30
1		BOLSA	un	1800	1800
1		MANO DE OBRA	UN	10.900,00	10900

1		COMISION DEL VENDEDOR	%	5%	6600
1		EMPAQUE	CAJA 14 UN	4000	286
				TOTAL	93815

REF 8138					
CANT	UNIDAD	DESCRIPCION	MEDIDA	VALOR UNIT	TOTAL
43	dm	CUERO	dm	800	34400
1	und	MOSQUETON LLAVERA	und	320	320
1	und	MARQUILLA TELA	und	60	60
1	und	MARQUILLA REFERENCIA	und	900	900
1		HILO - PEGANTE - TINTA		140	140
1	und	CIERRE No 6 CABEZA	und	1440	1440
1	und	HERRAJES	und	3720	3720
0,7	cms	SALPA	cms	2281	1597
0,5	cms	FORRO	cms	3935	1968
				SUBTOTAL	44544
		DESPERDICIO	5%		2227
		MUESTRARIO			712
		MOLDES			30
1		BOLSA	un	1800	1800
1		MANO DE OBRA	UN	10.900,00	10900
1		COMISION DEL VENDEDOR	%	5%	8750
1		EMPAQUE	CAJA 14 UN	4000	286
				TOTAL	69250

REF 8139					
CANT	UNIDAD	DESCRIPCION	MEDIDA	VALOR UNIT	TOTAL
115	dm	CUERO	dm	800	92000
1	und	MOSQUETON LLAVERA	und	320	320
1	und	MARQUILLA TELA	und	60	60
1	und	MARQUILLA REFERENCIA	und	900	900
1		HILO - PEGANTE - TINTA		140	140
1	und	CIERRE No 6 CABEZA	und	1440	1440
1	und	HERRAJES	und	3720	3720
0,7	cms	SALPA	cms	266	186
0,5	cms	FORRO	cms	2728	1364
				SUBTOTAL	100130
		DESPERDICIO	5%		5007
		MUESTRARIO			712
		MOLDES			30
1		BOLSA	un	1800	1800
1		MANO DE OBRA	UN	10.900,00	10900
1		COMISION DEL VENDEDOR	%	5%	9800
1		EMPAQUE	CAJA 14 UN	4000	286
				TOTAL	128665

REF 8140					
CANT	UNIDAD	DESCRIPCION	MEDIDA	VALOR UNIT	TOTAL
86	dm	CUERO	dm	800	68800
1	und	MOSQUETON LLAVERA	und	320	320
1	und	MARQUILLA TELA	und	60	60

1	und	MARQUILLA REFERENCIA	und	900	900
1		HILO - PEGANTE - TINTA		140	140
1	und	CIERRE No 6 CABEZA	und	1440	1440
1	und	HERRAJES	und	3720	3720
0,7	cms	SALPA	cms	488	342
0,5	cms	FORRO	cms	6444	3222
				SUBTOTAL	78944
		DESPERDICIO	5%		3947
		MUESTRARIO			712
		MOLDES			30
1		BOLSA	un	1800	1800
1		MANO DE OBRA	UN	10.900,00	10900
1		COMISION DEL VENDEDOR	%	5%	6250
1		EMPAQUE	CAJA 14 UN	4000	286
				TOTAL	102869

REF 8141

<u>CANT</u>	<u>UNIDAD</u>	<u>DESCRIPCION</u>	<u>MEDIDA</u>	<u>VALOR UNIT</u>	<u>TOTAL</u>
38	dm	CUERO	dm	800	30400
1	und	MOSQUETON LLAVERA	und	320	320
1	und	MARQUILLA TELA	und	60	60
1	und	MARQUILLA REFERENCIA	und	900	900
1		HILO - PEGANTE - TINTA		140	140
1	und	CIERRE No 6 CABEZA	und	1440	1440
1	und	HERRAJES	und	3720	3720
0,7	cms	SALPA	cms	566	396
0,5	cms	FORRO	cms	2789	1395
				SUBTOTAL	38771
		DESPERDICIO	5%		1939
		MUESTRARIO			712
		MOLDES			30
1		BOLSA	un	1800	1800
1		MANO DE OBRA	UN	10.900,00	10900
1		COMISION DEL VENDEDOR	%	5%	6800
1		EMPAQUE	CAJA 14 UN	4000	286
				TOTAL	61237

REF 8142

<u>CANT</u>	<u>UNIDAD</u>	<u>DESCRIPCION</u>	<u>MEDIDA</u>	<u>VALOR UNIT</u>	<u>TOTAL</u>
133	dm	CUERO	dm	800	106400
1	und	MOSQUETON LLAVERA	und	320	320
1	und	MARQUILLA TELA	und	60	60
1	und	MARQUILLA REFERENCIA	und	900	900
1		HILO - PEGANTE - TINTA		140	140
1	und	CIERRE No 6 CABEZA	und	1440	1440
1	und	HERRAJES	und	3720	3720
0,7	cms	SALPA	cms	164	115
0,5	cms	FORRO	cms	1635	818
				SUBTOTAL	113912
		DESPERDICIO	5%		5696
		MUESTRARIO			712

		MOLDES			30
1		BOLSA	un	1800	1800
1		MANO DE OBRA	UN	10.900,00	10900
1		COMISION DEL VENDEDOR	%	5%	8000
1		EMPAQUE	CAJA 14 UN	4000	286
				TOTAL	141336

REF 8143					
CANT	UNIDAD	DESCRIPCION	MEDIDA	VALOR UNIT	TOTAL
90	dm	CUERO	dm	800	72000
1	und	MOSQUETON LLAVERA	und	320	320
1	und	MARQUILLA TELA	und	60	60
1	und	MARQUILLA REFERENCIA	und	900	900
1		HILO - PEGANTE - TINTA		140	140
1	und	CIERRE No 6 CABEZA	und	1440	1440
1	und	HERRAJES	und	3720	3720
0,7	cms	SALPA	cms	1307	915
0,5	cms	FORRO	cms	7053	3527
				SUBTOTAL	83021
		DESPERDICIO	5%		4151
		MUESTRARIO			712
		MOLDES			30
1		BOLSA	un	1800	1800
1		MANO DE OBRA	UN	10.900,00	10900
1		COMISION DEL VENDEDOR	%	5%	9550
1		EMPAQUE	CAJA 14 UN	4000	286
				TOTAL	110451

REF 8144					
CANT	UNIDAD	DESCRIPCION	MEDIDA	VALOR UNIT	TOTAL
90	dm	CUERO	dm	800	72000
1	und	MOSQUETON LLAVERA	und	320	320
1	und	MARQUILLA TELA	und	60	60
1	und	MARQUILLA REFERENCIA	und	900	900
1		HILO - PEGANTE - TINTA		140	140
1	und	CIERRE No 6 CABEZA	und	1440	1440
1	und	HERRAJES	und	3720	3720
0,7	cms	SALPA	cms	623	436
0,5	cms	FORRO	cms	5387	2694
				SUBTOTAL	81710
		DESPERDICIO	5%		4085
		MUESTRARIO			712
		MOLDES			30
1		BOLSA	un	1800	1800
1		MANO DE OBRA	UN	10.900,00	10900
1		COMISION DEL VENDEDOR	%	5%	7350
1		EMPAQUE	CAJA 14 UN	4000	286
				TOTAL	106873

REF 8145					
CANT	UNIDAD	DESCRIPCION	MEDIDA	VALOR UNIT	TOTAL

93	dm	CUERO	dm	800	74400
1	und	MOSQUETON LLAVERA	und	320	320
1	und	MARQUILLA TELA	und	60	60
1	und	MARQUILLA REFERENCIA	und	900	900
1		HILO - PEGANTE - TINTA		140	140
1	und	CIERRE No 6 CABEZA	und	1440	1440
1	und	HERRAJES	und	3720	3720
0,7	cms	SALPA	cms	623	436
0,5	cms	FORRO	cms	5387	2694
				SUBTOTAL	84110
		DESPERDICIO	5%		4205
		MUESTRARIO			712
		MOLDES			30
1		BOLSA	un	1800	1800
1		MANO DE OBRA	UN	10.900,00	10900
1		COMISION DEL VENDEDOR	%	5%	7250
1		EMPAQUE	CAJA 14 UN	4000	286
				TOTAL	109293

REF 8146

CANT	UNIDAD	DESCRIPCION	MEDIDA	VALOR UNIT	TOTAL
101	dm	CUERO	dm	800	80800
1	und	MOSQUETON LLAVERA	und	320	320
1	und	MARQUILLA TELA	und	60	60
1	und	MARQUILLA REFERENCIA	und	900	900
1		HILO - PEGANTE - TINTA		140	140
1	und	CIERRE No 6 CABEZA	und	1440	1440
1	und	HERRAJES	und	3720	3720
0,7	cms	SALPA	cms	553	387
0,5	cms	FORRO	cms	3905	1953
				SUBTOTAL	89720
		DESPERDICIO	5%		4486
		MUESTRARIO			712
		MOLDES			30
1		BOLSA	un	1800	1800
1		MANO DE OBRA	UN	10.900,00	10900
1		COMISION DEL VENDEDOR	%	5%	7400
1		EMPAQUE	CAJA 14 UN	4000	286
				TOTAL	115334

REF 8147

CANT	UNIDAD	DESCRIPCION	MEDIDA	VALOR UNIT	TOTAL
80	dm	CUERO	dm	800	64000
1	und	MOSQUETON LLAVERA	und	320	320
1	und	MARQUILLA TELA	und	60	60
1	und	MARQUILLA REFERENCIA	und	900	900
1		HILO - PEGANTE - TINTA		140	140
1	und	CIERRE No 6 CABEZA	und	1440	1440
1	und	HERRAJES	und	3720	3720
0,7	cms	SALPA	cms	264	185
0,5	cms	FORRO	cms	3106	1553

				SUBTOTAL	72318
		DESPERDICIO	5%		3616
		MUESTRARIO			712
		MOLDES			30
1		BOLSA	un	1800	1800
1		MANO DE OBRA	UN	10.900,00	10900
1		COMISION DEL VENDEDOR	%	5%	8100
1		EMPAQUE	CAJA 14 UN	4000	286
				TOTAL	97762

REF 8148					
CANT	UNIDAD	DESCRIPCION	MEDIDA	VALOR UNIT	TOTAL
81	dm	CUERO	dm	800	64800
1	und	MOSQUETON LLAVERA	und	320	320
1	und	MARQUILLA TELA	und	60	60
1	und	MARQUILLA REFERENCIA	und	900	900
1		HILO - PEGANTE - TINTA		140	140
1	und	CIERRE No 6 CABEZA	und	1440	1440
1	und	HERRAJES	und	3720	3720
0,7	cms	SALPA	cms	614	430
0,5	cms	FORRO	cms	3200	1600
				SUBTOTAL	73410
		DESPERDICIO	5%		3670
		MUESTRARIO			712
		MOLDES			30
1		BOLSA	un	1800	1800
1		MANO DE OBRA	UN	10.900,00	10900
1		COMISION DEL VENDEDOR	%	5%	8350
1		EMPAQUE	CAJA 14 UN	4000	286
				TOTAL	99158

REF 8149					
CANT	UNIDAD	DESCRIPCION	MEDIDA	VALOR UNIT	TOTAL
96	dm	CUERO	dm	800	76800
1	und	MOSQUETON LLAVERA	und	320	320
1	und	MARQUILLA TELA	und	60	60
1	und	MARQUILLA REFERENCIA	und	900	900
1		HILO - PEGANTE - TINTA		140	140
1	und	CIERRE No 6 CABEZA	und	1440	1440
1	und	HERRAJES	und	3720	3720
0,7	cms	SALPA	cms	614	430
0,5	cms	FORRO	cms	5445	2723
				SUBTOTAL	86532
		DESPERDICIO	5%		4327
		MUESTRARIO			712
		MOLDES			30
1		BOLSA	un	1800	1800
1		MANO DE OBRA	UN	10.900,00	10900
1		COMISION DEL VENDEDOR	%	5%	6850
1		EMPAQUE	CAJA 14 UN	4000	286
				TOTAL	111437

COSTOS FIJOS DE PRODUCCION	
Agua	35.000
Arrendamiento	560.000
Luz	100.000
Internet	30.000
Teléfono	60.000
Gas	30.000
Mantenimiento	100.000
Celaduria	50.000
Depreciacion	624.000
TOTAL	1.589.000
TOTAL SEMESTRE	9.534.000,00
TOTAL POR REFERENCIA	560.823,53

MANO DE OBRA

M.O. CORTE	\$ 3.000,00
M.O DESVASTE	\$ 800,00
M.O ARMADO	\$ 5.500,00
M.O TERMINADO	\$ 1.600,00
TOTAL	\$ 10.900,00

MOSTRARIO BOLSOS (17 D

M.O. CORTE
M.O DESVASTE
M.O ARMADO
M.O. COSTURA
CUEROS
HERRAJES
FORRO
OTROS

TOTAL

ISEÑOS)

\$ 108.000		
\$ 14.400		
\$ 248.400		
\$ 267.840		
\$ 1.710.000		
\$ 90.000		
\$ 99.000		
\$ 27.000		
\$ 2.564.640	3600	\$ 712

EMPRESA:
PRESUPUESTO DE INGRESOS

MAPALE S.A

Siguiente Hoja

PASO 1	
Unidades a Vender en el AÑO 2010 / I SEMESTRE	
Cantidad	
REF 8133	75
REF 8134	75
REF 8135	75
REF 8136	75
REF 8137	75
REF 8138	75
REF 8139	75
REF 8140	75
REF 8141	75
REF 8142	75
REF 8143	75
REF 8144	75
REF 8145	75
REF 8146	75
REF 8147	75
REF 8148	75
REF 8149	75

	Incremento del Numero de Unidades en los siguientes AÑOS										
	AÑO 1		AÑO 2			AÑO 3		AÑO 4		AÑO 5	
	I SEMESTRE	I SEMESTRE	I SEMESTRE	I SEMESTRE	I SEMESTRE	I SEMESTRE	I SEMESTRE	I SEMESTRE	I SEMESTRE	I SEMESTRE	
REF 8133	0%	2,5%	2,5%	3,5%	3,5%	4,0%	4,0%	5,0%	5,0%		
REF 8134	0%	2,5%	2,5%	3,5%	3,5%	4,0%	4,0%	5,0%	5,0%		
REF 8135	0%	2,5%	2,5%	3,5%	3,5%	4,0%	4,0%	5,0%	5,0%		
REF 8136	0%	2,5%	2,5%	3,5%	3,5%	4,0%	4,0%	5,0%	5,0%		
REF 8137	0%	2,5%	2,5%	3,5%	3,5%	4,0%	4,0%	5,0%	5,0%		
REF 8138	0%	2,5%	2,5%	3,5%	3,5%	4,0%	4,0%	5,0%	5,0%		
REF 8139	0%	2,5%	2,5%	3,5%	3,5%	4,0%	4,0%	5,0%	5,0%		
REF 8140	0%	2,5%	2,5%	3,5%	3,5%	4,0%	4,0%	5,0%	5,0%		
REF 8141	0%	2,5%	2,5%	3,5%	3,5%	4,0%	4,0%	5,0%	5,0%		
REF 8142	0%	2,5%	2,5%	3,5%	3,5%	4,0%	4,0%	5,0%	5,0%		
REF 8143	0%	2,5%	2,5%	3,5%	3,5%	4,0%	4,0%	5,0%	5,0%		
REF 8144	0%	2,5%	2,5%	3,5%	3,5%	4,0%	4,0%	5,0%	5,0%		
REF 8145	0%	2,5%	2,5%	3,5%	3,5%	4,0%	4,0%	5,0%	5,0%		
REF 8146	0%	2,5%	2,5%	3,5%	3,5%	4,0%	4,0%	5,0%	5,0%		
REF 8147	0%	2,5%	2,5%	3,5%	3,5%	4,0%	4,0%	5,0%	5,0%		
REF 8148	0%	2,5%	2,5%	3,5%	3,5%	4,0%	4,0%	5,0%	5,0%		
REF 8149	0%	2,5%	2,5%	3,5%	3,5%	4,0%	4,0%	5,0%	5,0%		

PASO 3	
Precio de Venta en el AÑO 2010 / I SEMESTRE	
Valor	
REF 8133	181.000
REF 8134	157.000
REF 8135	101.000
REF 8136	133.000
REF 8137	132.000
REF 8138	175.000
REF 8139	196.000
REF 8140	125.000
REF 8141	136.000
REF 8142	160.000
REF 8143	191.000
REF 8144	147.000
REF 8145	145.000
REF 8146	148.000
REF 8147	162.000
REF 8148	167.000
REF 8149	137.000

	PASO 4 Incremento del Precio de venta en los siguientes AÑOS										
	AÑO 1		AÑO 2			AÑO 3		AÑO 4		AÑO 5	
	I SEMESTRE	I SEMESTRE	I SEMESTRE	I SEMESTRE	I SEMESTRE	I SEMESTRE	I SEMESTRE	I SEMESTRE	I SEMESTRE	I SEMESTRE	
REF 8133	0%	4%	0%	5%	0%	6%	0%	7%	0%		
REF 8134	0%	4%	0%	5%	0%	6%	0%	7%	0%		
REF 8135	0%	4%	0%	5%	0%	6%	0%	7%	0%		
REF 8136	0%	4%	0%	5%	0%	6%	0%	7%	0%		
REF 8137	0%	4%	0%	5%	0%	6%	0%	7%	0%		
REF 8138	0%	4%	0%	5%	0%	6%	0%	7%	0%		
REF 8139	0%	4%	0%	5%	0%	6%	0%	7%	0%		
REF 8140	0%	4%	0%	5%	0%	6%	0%	7%	0%		
REF 8141	0%	4%	0%	5%	0%	6%	0%	7%	0%		
REF 8142	0%	4%	0%	5%	0%	6%	0%	7%	0%		
REF 8143	0%	4%	0%	5%	0%	6%	0%	7%	0%		
REF 8144	0%	4%	0%	5%	0%	6%	0%	7%	0%		
REF 8145	0%	4%	0%	5%	0%	6%	0%	7%	0%		
REF 8146	0%	4%	0%	5%	0%	6%	0%	7%	0%		
REF 8147	0%	4%	0%	5%	0%	6%	0%	7%	0%		
REF 8148	0%	4%	0%	5%	0%	6%	0%	7%	0%		
REF 8149	0%	4%	0%	5%	0%	6%	0%	7%	0%		

	PASO 5														
	Proyección de las Unidades a Vender en los los 5 años por SEMESTRE														
	AÑO 1			AÑO 2			AÑO 3			AÑO 4			AÑO 5		
	I SEMESTRE	I SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	I SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	I SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	I SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	I SEMESTRE	Total
REF 8133	0	75	75	77	79	156	82	85	167	88	92	180	97	102	199
REF 8134	0	75	75	77	79	156	82	85	167	88	92	180	97	102	199
REF 8135	0	75	75	77	79	156	82	85	167	88	92	180	97	102	199
REF 8136	0	75	75	77	79	156	82	85	167	88	92	180	97	102	199
REF 8137	0	75	75	77	79	156	82	85	167	88	92	180	97	102	199
REF 8138	0	75	75	77	79	156	82	85	167	88	92	180	97	102	199
REF 8139	0	75	75	77	79	156	82	85	167	88	92	180	97	102	199
REF 8140	0	75	75	77	79	156	82	85	167	88	92	180	97	102	199
REF 8141	0	75	75	77	79	156	82	85	167	88	92	180	97	102	199
REF 8142	0	75	75	77	79	156	82	85	167	88	92	180	97	102	199
REF 8143	0	75	75	77	79	156	82	85	167	88	92	180	97	102	199
REF 8144	0	75	75	77	79	156	82	85	167	88	92	180	97	102	199
REF 8145	0	75	75	77	79	156	82	85	167	88	92	180	97	102	199
REF 8146	0	75	75	77	79	156	82	85	167	88	92	180	97	102	199
REF 8147	0	75	75	77	79	156	82	85	167	88	92	180	97	102	199
REF 8148	0	75	75	77	79	156	82	85	167	88	92	180	97	102	199
REF 8149	0	75	75	77	79	156	82	85	167	88	92	180	97	102	199
TOTAL	0	1275	1275	1309	1343	2652	1394	1445	2839	1496	1564	3060	1649	1734	3383

PASO 6											
Proyección del Precio de Venta en los 5 años por SEMESTRE											
	ANO 1		ANO 2		ANO 3		ANO 4		ANO 5		
	ISEMESTRE	IISEMESTRE	ISEMESTRE	IISEMESTRE	ISEMESTRE	IISEMESTRE	ISEMESTRE	IISEMESTRE	ISEMESTRE	IISEMESTRE	
REF 8133	181.000	181.000	188.240	188.240	197.652	197.652	209.511	209.511	224.177	224.177	
REF 8134	157.000	157.000	163.280	163.280	171.444	171.444	181.731	181.731	194.452	194.452	
REF 8135	101.000	101.000	105.040	105.040	110.292	110.292	116.910	116.910	125.093	125.093	
REF 8136	133.000	133.000	138.320	138.320	145.236	145.236	153.950	153.950	164.727	164.727	
REF 8137	132.000	132.000	137.280	137.280	144.144	144.144	152.793	152.793	163.488	163.488	
REF 8138	175.000	175.000	182.000	182.000	191.100	191.100	202.566	202.566	216.746	216.746	
REF 8139	196.000	196.000	203.840	203.840	214.032	214.032	226.874	226.874	242.755	242.755	
REF 8140	125.000	125.000	130.000	130.000	136.500	136.500	144.690	144.690	154.818	154.818	
REF 8141	136.000	136.000	141.440	141.440	148.512	148.512	157.423	157.423	168.442	168.442	
REF 8142	160.000	160.000	166.400	166.400	174.720	174.720	185.203	185.203	198.167	198.167	
REF 8143	191.000	191.000	198.640	198.640	208.572	208.572	221.086	221.086	236.562	236.562	
REF 8144	147.000	147.000	152.880	152.880	160.524	160.524	170.155	170.155	182.066	182.066	
REF 8145	145.000	145.000	150.800	150.800	158.340	158.340	167.840	167.840	179.589	179.589	
REF 8146	148.000	148.000	153.920	153.920	161.616	161.616	171.313	171.313	183.305	183.305	
REF 8147	162.000	162.000	168.480	168.480	176.904	176.904	187.518	187.518	200.645	200.645	
REF 8148	167.000	167.000	173.680	173.680	182.364	182.364	193.306	193.306	206.837	206.837	
REF 8149	137.000	137.000	142.480	142.480	149.604	149.604	158.580	158.580	169.681	169.681	

PRESUPUESTO DE INGRESOS

PASO 7															
VENTAS	ANO 1			ANO 2			ANO 3			ANO 4			ANO 5		
	ISEMESTRE	IISEMESTRE	Total	ISEMESTRE	IISEMESTRE	Total	ISEMESTRE	IISEMESTRE	Total	ISEMESTRE	IISEMESTRE	Total	ISEMESTRE	IISEMESTRE	Total
REF 8133	-	13.575.000	13.575.000	14.494.480	14.870.960	29.365.440	16.207.464	16.800.420	33.007.884	18.436.979	19.275.023	37.712.002	21.745.159	22.866.044	44.611.203
REF 8134	-	11.775.000	11.775.000	12.572.560	12.899.120	25.471.680	14.058.408	14.572.740	28.631.148	15.992.296	16.719.219	32.711.515	18.861.823	19.834.082	38.695.905
REF 8135	-	7.575.000	7.575.000	8.088.080	8.298.160	16.386.240	9.043.944	9.374.820	18.418.764	10.288.038	10.755.676	21.043.714	12.134.039	12.759.505	24.893.544
REF 8136	-	9.975.000	9.975.000	10.650.640	10.927.280	21.577.920	11.909.352	12.345.060	24.254.412	13.547.614	14.163.415	27.711.029	15.978.487	16.802.120	32.780.608
REF 8137	-	9.900.000	9.900.000	10.570.560	10.845.120	21.415.680	11.819.808	12.252.240	24.072.048	13.445.752	14.056.923	27.502.675	15.858.348	16.675.789	32.534.137
REF 8138	-	13.125.000	13.125.000	14.014.000	14.378.000	28.392.000	15.670.200	16.243.500	31.913.700	17.825.808	18.636.072	36.461.880	21.024.325	22.108.053	43.132.378
REF 8139	-	14.700.000	14.700.000	15.695.680	16.103.360	31.799.040	17.550.624	18.192.720	35.743.344	19.964.905	20.872.401	40.837.306	23.547.244	24.761.020	48.308.264
REF 8140	-	9.375.000	9.375.000	10.010.000	10.270.000	20.280.000	11.193.000	11.602.500	22.795.500	12.732.720	13.311.480	26.044.200	15.017.375	15.791.467	30.808.842
REF 8141	-	10.200.000	10.200.000	10.890.880	11.173.760	22.064.640	12.177.984	12.623.520	24.801.504	13.853.199	14.482.890	28.336.090	16.338.904	17.181.116	33.520.020
REF 8142	-	12.000.000	12.000.000	12.812.800	13.145.600	25.958.400	14.327.040	14.851.200	29.178.240	16.297.882	17.038.694	33.336.576	19.222.240	20.213.077	39.435.317
REF 8143	-	14.325.000	14.325.000	15.295.280	15.692.560	30.987.840	17.102.904	17.728.620	34.831.524	19.455.596	20.339.941	39.795.538	22.946.549	24.129.361	47.075.910
REF 8144	-	11.025.000	11.025.000	11.771.760	12.077.520	23.849.280	13.162.968	13.644.540	26.807.508	14.973.679	15.654.300	30.627.979	17.660.433	18.570.765	36.231.198
REF 8145	-	10.875.000	10.875.000	11.611.600	11.913.200	23.524.800	12.983.880	13.458.900	26.442.780	14.769.955	15.441.317	30.211.272	17.420.155	18.318.101	35.738.256
REF 8146	-	11.100.000	11.100.000	11.851.840	12.159.680	24.011.520	13.252.512	13.737.360	26.989.872	15.075.540	15.760.792	30.836.333	17.780.572	18.697.096	36.477.669
REF 8147	-	12.150.000	12.150.000	12.972.960	13.309.920	26.282.880	14.506.128	15.036.840	29.542.968	16.501.605	17.251.678	33.753.283	19.462.518	20.465.741	39.928.259
REF 8148	-	12.525.000	12.525.000	13.373.360	13.720.720	27.094.080	14.953.848	15.500.940	30.454.788	17.010.914	17.784.137	34.795.051	20.063.213	21.097.399	41.160.613
REF 8149	-	10.275.000	10.275.000	10.970.960	11.255.920	22.226.880	12.267.528	12.716.340	24.983.868	13.955.061	14.589.382	28.544.443	16.459.043	17.307.447	33.766.491
TOTAL			194.475.000			420.688.320			472.869.852			540.260.885			639.098.612

EMPRESA
PRESUPUESTO DE COSTOS

MAPALE S.A

Siguiente Hoja

PASO 8		Incremento del Costo Variable Unitario en los siguientes ANOS									
Costo Variable Unitario en el AÑO 2010/ II SEMESTRE		AÑO 1		AÑO 2		AÑO 3		AÑO 4		AÑO 5	
Valor		II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	
REF 8133	134.706	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	
REF 8134	111.816	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	
REF 8135	67.401	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	
REF 8136	97.090	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	
REF 8137	93.815	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	
REF 8138	69.250	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	
REF 8139	128.665	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	
REF 8140	102.869	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	
REF 8141	61.237	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	
REF 8142	141.336	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	
REF 8143	110.451	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	
REF 8144	106.873	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	
REF 8145	109.293	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	
REF 8146	115.334	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	
REF 8147	97.762	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	
REF 8148	99.158	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	
REF 8149	111.437	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	

PASO 10		Incremento del Costo Fijo en los siguientes ANOS									
Costo Fijo Totales en el AÑO 2010 / I SEMESTRE		AÑO 1		AÑO 2		AÑO 3		AÑO 4		AÑO 5	
Valor		II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	
REF 8133	595.875	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	
REF 8134	595.875	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	
REF 8135	595.875	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	
REF 8136	595.875	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	
REF 8137	595.875	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	
REF 8138	595.875	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	
REF 8139	595.875	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	
REF 8140	595.875	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	
REF 8141	595.875	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	
REF 8142	595.875	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	
REF 8143	595.875	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	
REF 8144	595.875	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	
REF 8145	595.875	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	
REF 8146	595.875	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	
REF 8147	595.875	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	
REF 8148	595.875	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	
REF 8149	595.875	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	3%	0%	

TOTAL COSTO FIJO SEMESTRAL

PASO 12 Proyección de las Unidades a Vender en los los 5 años por SEMESTRE											
	AÑO 1		AÑO 2		AÑO 3		AÑO 4		AÑO 5		
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	
REF 8133	0	75	76	77	78	79	80	81	82	83	
REF 8134	0	75	76	77	78	79	80	81	82	83	
REF 8135	0	75	76	77	78	79	80	81	82	83	
REF 8136	0	75	76	77	78	79	80	81	82	83	
REF 8137	0	75	76	77	78	79	80	81	82	83	
REF 8138	0	75	76	77	78	79	80	81	82	83	
REF 8139	0	75	76	77	78	79	80	81	82	83	
REF 8140	0	75	76	77	78	79	80	81	82	83	
REF 8141	0	75	76	77	78	79	80	81	82	83	
REF 8142	0	75	76	77	78	79	80	81	82	83	
REF 8143	0	75	76	77	78	79	80	81	82	83	
REF 8144	0	75	76	77	78	79	80	81	82	83	
REF 8145	0	75	76	77	78	79	80	81	82	83	

REF 8146	0	75	76	77	78	79	80	81	82	83
REF 8147	0	75	76	77	78	79	80	81	82	83
REF 8148	0	75	76	77	78	79	80	81	82	83
REF 8149	0	75	76	77	78	79	80	81	82	83

PASO 13	Proyección de los Costos Variables Unitarios en los 5 años										
	ANO 1		ANO 2		ANO 3		ANO 4		ANO 5		
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	
REF 8133	134.706	134.706	138.747	138.747	142.909	142.909	147.197	147.197	151.613	151.613	
REF 8134	111.816	111.816	115.171	115.171	118.626	118.626	122.185	122.185	125.850	125.850	
REF 8135	67.401	67.401	69.423	69.423	71.506	71.506	73.651	73.651	75.860	75.860	
REF 8136	97.090	97.090	100.002	100.002	103.002	103.002	106.092	106.092	109.275	109.275	
REF 8137	93.815	93.815	96.629	96.629	99.528	99.528	102.514	102.514	105.590	105.590	
REF 8138	69.250	69.250	71.327	71.327	73.467	73.467	75.671	75.671	77.941	77.941	
REF 8139	128.665	128.665	132.525	132.525	136.501	136.501	140.596	140.596	144.813	144.813	
REF 8140	102.869	102.869	105.955	105.955	109.134	109.134	112.408	112.408	115.780	115.780	
REF 8141	61.237	61.237	63.074	63.074	64.967	64.967	66.916	66.916	68.923	68.923	
REF 8142	141.336	141.336	145.576	145.576	149.943	149.943	154.442	154.442	159.075	159.075	
REF 8143	110.451	110.451	113.764	113.764	117.177	117.177	120.692	120.692	124.313	124.313	
REF 8144	106.873	106.873	110.079	110.079	113.382	113.382	116.783	116.783	120.287	120.287	
REF 8145	109.293	109.293	112.572	112.572	115.949	115.949	119.428	119.428	123.010	123.010	
REF 8146	115.334	115.334	118.794	118.794	122.358	122.358	126.028	126.028	129.809	129.809	
REF 8147	97.762	97.762	100.695	100.695	103.715	103.715	106.827	106.827	110.032	110.032	
REF 8148	99.158	99.158	102.133	102.133	105.197	105.197	108.353	108.353	111.604	111.604	
REF 8149	111.437	111.437	114.780	114.780	118.224	118.224	121.770	121.770	125.423	125.423	

PRESUPUESTO DE COSTOS

PASO 14	ANO 1			ANO 2			ANO 3			ANO 4			ANO 5		
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	TOTAL	I SEMESTRE	II SEMESTRE	TOTAL	I SEMESTRE	II SEMESTRE	TOTAL	I SEMESTRE	II SEMESTRE	TOTAL	I SEMESTRE	II SEMESTRE	TOTAL
COSTOS VARIABLES UNITARIOS															
REF 8133	-	10.102.943	10.102.943	10.544.779	10.683.526	21.228.304	11.146.941	11.289.850	22.436.791	11.775.743	11.922.940	23.698.682	12.432.240	12.583.853	25.016.093
REF 8134	-	8.386.220	8.386.220	8.752.978	8.868.148	17.621.126	9.252.819	9.371.445	18.624.263	9.774.773	9.896.957	19.671.730	10.319.716	10.445.566	20.765.282
REF 8135	-	5.055.074	5.055.074	5.276.149	5.345.572	10.621.722	5.577.445	5.648.951	11.226.396	5.892.070	5.965.721	11.857.792	6.220.553	6.296.414	12.516.967
REF 8136	-	7.281.723	7.281.723	7.600.177	7.700.180	15.300.357	8.034.187	8.137.190	16.171.377	8.487.398	8.593.491	17.080.889	8.960.571	9.069.846	18.030.416
REF 8137	-	7.036.124	7.036.124	7.343.837	7.440.467	14.784.304	7.763.209	7.862.737	15.625.947	8.201.134	8.303.648	16.504.782	8.658.347	8.763.937	17.422.283
REF 8138	-	5.193.714	5.193.714	5.420.853	5.492.180	10.913.033	5.730.412	5.803.879	11.534.291	6.053.666	6.129.337	12.183.003	6.391.158	6.469.099	12.860.257
REF 8139	-	9.649.862	9.649.862	10.071.882	10.204.407	20.276.290	10.647.040	10.783.540	21.430.580	11.247.642	11.388.238	22.635.880	11.874.698	12.019.512	23.894.210
REF 8140	-	7.715.167	7.715.167	8.052.577	8.158.532	16.211.109	8.512.422	8.621.555	17.133.977	8.992.609	9.105.017	18.097.627	9.493.947	9.609.727	19.103.675
REF 8141	-	4.592.801	4.592.801	4.793.660	4.856.734	9.650.394	5.067.403	5.132.370	10.199.773	5.353.256	5.420.172	10.773.429	5.651.700	5.720.624	11.372.324
REF 8142	-	10.600.202	10.600.202	11.063.784	11.209.360	22.273.145	11.695.585	11.845.528	23.541.113	12.355.336	12.509.777	24.865.113	13.044.146	13.203.221	26.247.366
REF 8143	-	8.283.794	8.283.794	8.646.072	8.759.836	17.405.908	9.139.808	9.256.985	18.396.793	9.655.387	9.776.079	19.431.466	10.193.675	10.317.988	20.511.662
REF 8144	-	8.015.490	8.015.490	8.366.034	8.476.113	16.842.147	8.843.778	8.957.160	17.800.938	9.342.658	9.459.441	18.802.099	9.863.511	9.983.798	19.847.309
REF 8145	-	8.196.990	8.196.990	8.555.471	8.668.043	17.223.514	9.044.034	9.159.983	18.204.017	9.554.210	9.673.638	19.227.848	10.086.857	10.209.868	20.296.725
REF 8146	-	8.650.027	8.650.027	9.028.322	9.147.115	18.175.437	9.543.886	9.666.244	19.210.130	10.082.259	10.208.288	20.290.547	10.644.345	10.774.154	21.418.500
REF 8147	-	7.332.135	7.332.135	7.652.794	7.753.489	15.406.283	8.089.809	8.193.524	16.283.333	8.546.157	8.652.984	17.199.141	9.022.605	9.132.637	18.155.242
REF 8148	-	7.436.880	7.436.880	7.762.120	7.864.253	15.626.373	8.205.378	8.310.575	16.515.953	8.668.245	8.776.598	17.444.844	9.151.500	9.263.104	18.414.604
REF 8149	-	8.357.777	8.357.777	8.723.291	8.838.071	17.561.361	9.221.436	9.339.660	18.561.096	9.741.620	9.863.390	19.605.010	10.284.715	10.410.139	20.694.854
SUB-TOTAL	-	131.886.925	131.886.925	137.654.779	139.466.027	277.120.806	145.515.592	147.381.176	292.896.768	153.724.164	155.645.716	309.369.879	162.294.286	164.273.484	326.567.770
COSTOS FIJOS TOTALES															
REF 8133	-	595.875	595.875	613.751	613.751	1.227.503	632.164	632.164	1.264.328	651.129	651.129	1.302.257	670.663	670.663	1.341.325
REF 8134	-	595.875	595.875	613.751	613.751	1.227.503	632.164	632.164	1.264.328	651.129	651.129	1.302.257	670.663	670.663	1.341.325
REF 8135	-	595.875	595.875	613.751	613.751	1.227.503	632.164	632.164	1.264.328	651.129	651.129	1.302.257	670.663	670.663	1.341.325
REF 8136	-	595.875	595.875	613.751	613.751	1.227.503	632.164	632.164	1.264.328	651.129	651.129	1.302.257	670.663	670.663	1.341.325
REF 8137	-	595.875	595.875	613.751	613.751	1.227.503	632.164	632.164	1.264.328	651.129	651.129	1.302.257	670.663	670.663	1.341.325
REF 8138	-	595.875	595.875	613.751	613.751	1.227.503	632.164	632.164	1.264.328	651.129	651.129	1.302.257	670.663	670.663	1.341.325
REF 8139	-	595.875	595.875	613.751	613.751	1.227.503	632.164	632.164	1.264.328	651.129	651.129	1.302.257	670.663	670.663	1.341.325
REF 8140	-	595.875	595.875	613.751	613.751	1.227.503	632.164	632.164	1.264.328	651.129	651.129	1.302.257	670.663	670.663	1.341.325
REF 8141	-	595.875	595.875	613.751	613.751	1.227.503	632.164	632.164	1.264.328	651.129	651.129	1.302.257	670.663	670.663	1.341.325
REF 8142	-	595.875	595.875	613.751	613.751	1.227.503	632.164	632.164	1.264.328	651.129	651.129	1.302.257	670.663	670.663	1.341.325
REF 8143	-	595.875	595.875	613.751	613.751	1.227.503	632.164	632.164	1.264.328	651.129	651.129	1.302.257	670.663	670.663	1.341.325
REF 8144	-	595.875	595.875	613.751	613.751	1.227.503	632.164	632.164	1.264.328	651.129	651.129	1.302.257	670.663	670.663	1.341.325
REF 8145	-	595.875	595.875	613.751	613.751	1.227.503	632.164	632.164	1.264.328	651.129	651.129	1.302.257	670.663	670.663	1.341.325
REF 8146	-	595.875	595.875	613.751	613.751	1.227.503	632.164	632.164	1.264.328	651.129	651.129	1.302.257	670.663	670.663	1.341.325
REF 8147	-	595.875	595.875	613.751	613.751	1.227.503	632.164	632.164	1.264.328	651.129	651.129	1.302.257	670.663	670.663	1.341.325
REF 8148	-	595.875	595.875	613.751	613.751	1.227.503	632.164	632.164	1.264.328	651.129	651.129	1.302.257	670.663	670.663	1.341.325
REF 8149	-	595.875	595.875	613.751	613.751	1.227.503	632.164	632.164	1.264.328	651.129	651.129	1.302.257	670.663	670.663	1.341.325

SUB-TOTAL	-	10.129.875	10.129.875	10.433.771	10.433.771	20.867.543	10.746.784	10.746.784	21.493.569	11.069.188	11.069.188	22.138.376	11.401.264	11.401.264	22.802.527
TOTAL DE LOS COSTOS = Costos fijos totales + Costo variable Unitario															
REF 8133	-	10.698.818	10.698.818	11.158.530	11.297.277	22.455.807	11.779.105	11.922.014	23.701.119	12.426.871	12.574.068	25.000.940	13.102.903	13.254.516	26.357.419
REF 8134	-	8.982.095	8.982.095	9.366.729	9.481.900	18.848.628	9.884.982	10.003.608	19.888.591	10.425.901	10.548.086	20.973.987	10.990.379	11.116.229	22.106.607
REF 8135	-	5.650.949	5.650.949	5.889.901	5.959.324	11.849.224	6.209.609	6.281.115	12.490.724	6.543.199	6.616.850	13.160.049	6.891.216	6.967.076	13.858.292
REF 8136	-	7.877.598	7.877.598	8.213.929	8.313.931	16.527.860	8.666.351	8.769.354	17.435.705	9.138.527	9.244.619	18.383.146	9.631.233	9.740.508	19.371.741
REF 8137	-	7.631.999	7.631.999	7.957.589	8.054.218	16.011.807	8.395.373	8.494.901	16.890.274	8.852.262	8.954.777	17.807.039	9.329.010	9.434.599	18.763.609
REF 8138	-	5.789.589	5.789.589	6.034.604	6.105.931	12.140.535	6.362.576	6.436.043	12.798.618	6.704.795	6.780.466	13.485.260	7.061.820	7.139.761	14.201.582
REF 8139	-	10.245.737	10.245.737	10.685.634	10.818.158	21.503.792	11.279.204	11.415.704	22.694.908	11.898.771	12.039.366	23.938.137	12.545.361	12.690.174	25.235.535
REF 8140	-	8.311.042	8.311.042	8.666.328	8.772.283	17.438.612	9.144.585	9.253.719	18.398.304	9.643.738	9.756.146	19.399.884	10.164.610	10.280.390	20.445.000
REF 8141	-	5.188.676	5.188.676	5.407.411	5.470.485	10.877.896	5.699.567	5.764.533	11.464.100	6.004.385	6.071.301	12.075.686	6.322.363	6.391.286	12.713.649
REF 8142	-	11.196.077	11.196.077	11.677.536	11.823.112	23.500.647	12.327.748	12.477.692	24.805.440	13.006.464	13.160.906	26.167.370	13.714.808	13.873.883	27.588.691
REF 8143	-	8.879.669	8.879.669	9.259.823	9.373.587	18.633.410	9.771.972	9.889.149	19.661.120	10.306.516	10.427.208	20.733.723	10.864.337	10.988.650	21.852.988
REF 8144	-	8.611.365	8.611.365	8.979.785	9.089.864	18.069.649	9.475.942	9.589.324	19.065.266	9.993.787	10.110.570	20.104.357	10.534.174	10.654.460	21.188.634
REF 8145	-	8.792.865	8.792.865	9.169.222	9.281.794	18.451.017	9.676.197	9.792.147	19.468.344	10.205.339	10.324.766	20.530.105	10.757.520	10.880.530	21.638.050
REF 8146	-	9.245.902	9.245.902	9.642.073	9.760.867	19.402.939	10.176.050	10.298.408	20.474.458	10.733.388	10.859.416	21.592.804	11.315.008	11.444.817	22.759.825
REF 8147	-	7.928.010	7.928.010	8.266.545	8.367.240	16.633.785	8.721.973	8.825.688	17.547.661	9.197.286	9.304.113	18.501.398	9.693.268	9.803.300	19.496.568
REF 8148	-	8.032.755	8.032.755	8.375.871	8.478.004	16.853.875	8.837.542	8.942.739	17.780.280	9.319.374	9.427.727	18.747.101	9.822.162	9.933.766	19.755.929
REF 8149	-	8.953.652	8.953.652	9.337.042	9.451.822	18.788.864	9.853.600	9.971.824	19.825.424	10.392.749	10.514.519	20.907.268	10.955.378	11.080.801	22.036.179
TOTAL	-	142.016.800	142.016.800	148.088.551	149.899.798	297.988.348	156.262.376	158.127.961	314.390.337	164.793.352	166.714.904	331.508.255	173.695.549	175.674.748	349.370.297

EMPRESA **MAPALE S.A**
PUNTO DE EQUILIBRIO

Siguiente Hoja

PASO 15

REF 8133

ANOS	Precio de Venta Unitario			Costo Unitario			Costos y gastos Fijos			Margen de Contribución			Punto de Equilibrio en Unidades			Punto de Equilibrio en Pesos		
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total
1	181.000	181.000	362.000	134.706	134.706	269.412	-	1.712.220	1.712.220	46.294	46.294	92.588	-	36,99	36,99	-	6.694.414	6.694.414
2	186.430	186.430	372.860	138.747	138.747	277.494	1.828.017	1.828.017	3.656.034	47.683	47.683	95.366	38,34	38,34	76,67	7.147.157	7.147.157	14.294.313
3	193.887	193.887	387.774	145.684	145.684	291.369	1.866.033	1.866.033	3.732.066	48.203	48.203	96.406	38,71	38,71	77,42	7.505.793	7.505.793	15.011.586
4	203.582	203.582	407.163	154.426	154.426	308.851	1.905.189	1.905.189	3.810.379	49.156	49.156	98.312	38,76	38,76	77,52	7.890.410	7.890.410	15.780.820
5	213.761	213.761	427.521	165.235	165.235	330.471	1.938.636	1.938.636	3.877.272	48.525	48.525	97.051	39,95	39,95	79,90	8.539.952	8.539.952	17.079.903

REF 8134

ANOS	Precio de Venta Unitario			Costo Unitario			Costos y gastos Fijos			Margen de Contribución			Punto de Equilibrio en Unidades			Punto de Equilibrio en Pesos		
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total
1	157.000	157.000	314.000	111.816	111.816	223.633	-	1.712.220	1.712.220	45.184	45.184	90.367	-	37,89	37,89	-	5.949.454	5.949.454
2	161.710	161.710	323.420	115.171	115.171	230.342	1.828.017	1.828.017	3.656.034	46.539	46.539	93.078	39,28	39,28	78,56	6.351.815	6.351.815	12.703.630
3	168.178	168.178	336.357	120.929	120.929	241.859	1.866.033	1.866.033	3.732.066	47.249	47.249	94.498	39,49	39,49	78,99	6.641.956	6.641.956	13.283.911
4	176.587	176.587	353.175	128.185	128.185	256.370	1.905.189	1.905.189	3.810.379	48.402	48.402	96.805	39,36	39,36	78,72	6.950.755	6.950.755	13.901.509
5	185.417	185.417	370.833	137.158	137.158	274.316	1.938.636	1.938.636	3.877.272	48.259	48.259	96.517	40,17	40,17	80,34	7.448.515	7.448.515	14.897.030

REF 8135

ANOS	Precio de Venta Unitario			Costo Unitario			Costos Fijos			Margen de Contribución			Punto de Equilibrio en Unidades			Punto de Equilibrio en Pesos		
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total
1	101.000	101.000	202.000	67.401	67.401	134.802	-	1.712.220	1.712.220	33.599	33.599	67.198	-	50,96	50,96	-	5.147.003	5.147.003
2	104.030	104.030	208.060	69.423	69.423	138.846	1.828.017	1.828.017	3.656.034	34.607	34.607	69.214	52,82	52,82	105,64	5.495.095	5.495.095	10.990.189
3	108.191	108.191	216.382	72.894	72.894	145.788	1.866.033	1.866.033	3.732.066	35.297	35.297	70.594	52,87	52,87	105,73	5.719.698	5.719.698	11.439.396
4	113.601	113.601	227.202	77.268	77.268	154.536	1.905.189	1.905.189	3.810.379	36.333	36.333	72.666	52,44	52,44	104,87	5.956.880	5.956.880	11.913.760
5	119.281	119.281	238.562	82.677	82.677	165.353	1.938.636	1.938.636	3.877.272	36.604	36.604	73.208	52,96	52,96	105,92	6.317.359	6.317.359	12.634.718

REF 8136

ANOS	Precio de Venta Unitario			Costo Unitario			Costos Fijos			Margen de Contribución			Punto de Equilibrio en Unidades			Punto de Equilibrio en Pesos		
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total
1	133.000	133.000	266.000	97.090	97.090	194.179	-	1.712.220	1.712.220	35.910	35.910	71.821	-	47,68	47,68	-	6.341.493	6.341.493
2	136.990	136.990	273.980	100.002	100.002	200.005	1.828.017	1.828.017	3.656.034	36.988	36.988	73.975	49,42	49,42	98,84	6.770.367	6.770.367	13.540.734
3	142.470	142.470	284.939	105.002	105.002	210.005	1.866.033	1.866.033	3.732.066	37.467	37.467	74.934	49,80	49,80	99,61	7.095.629	7.095.629	14.191.257
4	149.593	149.593	299.186	111.303	111.303	222.605	1.905.189	1.905.189	3.810.379	38.290	38.290	76.581	49,76	49,76	99,51	7.443.185	7.443.185	14.886.370
5	157.073	157.073	314.145	119.094	119.094	238.188	1.938.636	1.938.636	3.877.272	37.979	37.979	75.958	51,05	51,05	102,09	8.017.779	8.017.779	16.035.559

REF 8137

ANOS	Precio de Venta Unitario			Costo Unitario			Costos Fijos			Margen de Contribución			Punto de Equilibrio en Unidades			Punto de Equilibrio en Pesos		
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total
1	132.000	132.000	264.000	93.815	93.815	187.630	-	1.712.220	1.712.220	38.185	38.185	76.370	-	44,84	44,84	-	5.918.894	5.918.894
2	135.960	135.960	271.920	96.629	96.629	193.259	1.828.017	1.828.017	3.656.034	39.331	39.331	78.661	46,48	46,48	92,96	6.319.188	6.319.188	12.638.377
3	141.398	141.398	282.797	101.461	101.461	202.922	1.866.033	1.866.033	3.732.066	39.937	39.937	79.875	46,72	46,72	93,45	6.606.677	6.606.677	13.213.354
4	148.468	148.468	296.937	107.549	107.549	215.097	1.905.189	1.905.189	3.810.379	40.920	40.920	81.840	46,56	46,56	93,12	6.912.560	6.912.560	13.825.120
5	155.892	155.892	311.783	115.077	115.077	230.154	1.938.636	1.938.636	3.877.272	40.815	40.815	81.630	47,50	47,50	95,00	7.404.607	7.404.607	14.809.215

REF 8138

ANOS	Precio de Venta Unitario			Costo Unitario			Costos Fijos			Margen de Contribución			Punto de Equilibrio en Unidades			Punto de Equilibrio en Pesos		
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total
1	175.000	175.000	350.000	69.250	69.250	138.499	-	1.712.220	1.712.220	105.750	105.750	211.501	-	16,19	16,19	-	2.833.448	2.833.448
2	180.250	180.250	360.500	71.327	71.327	142.654	1.828.017	1.828.017	3.656.034	108.923	108.923	217.846	16,78	16,78	33,57	3.025.074	3.025.074	6.050.148
3	187.460	187.460	374.920	74.893	74.893	149.787	1.866.033	1.866.033	3.732.066	112.567	112.567	225.133	16,58	16,58	33,15	3.107.551	3.107.551	6.215.102
4	196.833	196.833	393.666	79.387	79.387	158.774	1.905.189	1.905.189	3.810.379	117.446	117.446	234.892	16,22	16,22	32,44	3.192.991	3.192.991	6.385.982
5	206.675	206.675	413.349	84.944	84.944	169.888	1.938.636	1.938.636	3.877.272	121.731	121.731	243.461	15,93	15,93	31,85	3.291.423	3.291.423	6.582.847

REF 8139

AÑOS	Precio de Venta Unitario			Costo Unitario			Costos Fijos			Margen de Contribución			Punto de Equilibrio en Unidades			Punto de Equilibrio en Pesos			
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	
1	196.000	196.000	392.000	128.665	128.665	257.330	-	1.712.220	1.712.220	67.335	67.335	134.670	-	25,43	25,43	-	-	4.983.950	4.983.950
2	201.880	201.880	403.760	132.525	132.525	265.050	1.828.017	1.828.017	3.656.034	69.355	69.355	138.710	26,36	26,36	52,71	5.321.014	5.321.014	10.642.027	
3	209.955	209.955	419.910	139.151	139.151	278.302	1.866.033	1.866.033	3.732.066	70.804	70.804	141.608	26,35	26,35	52,71	5.533.335	5.533.335	11.066.671	
4	220.453	220.453	440.906	147.500	147.500	295.000	1.905.189	1.905.189	3.810.379	72.953	72.953	145.906	26,12	26,12	52,23	5.757.203	5.757.203	11.514.407	
5	231.476	231.476	462.951	157.825	157.825	315.650	1.938.636	1.938.636	3.877.272	73.651	73.651	147.301	26,32	26,32	52,64	6.092.922	6.092.922	12.185.844	

REF 8140

AÑOS	Precio de Venta Unitario			Costo Unitario			Costos Fijos			Margen de Contribución			Punto de Equilibrio en Unidades			Punto de Equilibrio en Pesos			
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	
1	125.000	125.000	250.000	102.869	102.869	205.738	-	1.712.220	1.712.220	22.131	22.131	44.262	-	77,37	77,37	-	-	9.670.891	9.670.891
2	128.750	128.750	257.500	105.955	105.955	211.910	1.828.017	1.828.017	3.656.034	22.795	22.795	45.590	80,19	80,19	160,39	10.324.932	10.324.932	20.649.863	
3	133.900	133.900	267.800	111.253	111.253	222.505	1.866.033	1.866.033	3.732.066	22.647	22.647	45.295	82,40	82,40	164,79	11.032.747	11.032.747	22.065.494	
4	140.595	140.595	281.190	117.928	117.928	235.856	1.905.189	1.905.189	3.810.379	22.667	22.667	45.334	84,05	84,05	168,10	11.817.116	11.817.116	23.634.233	
5	147.625	147.625	295.250	126.183	126.183	252.366	1.938.636	1.938.636	3.877.272	21.442	21.442	42.884	90,41	90,41	180,83	13.347.246	13.347.246	26.694.492	

REF 8141

AÑOS	Precio de Venta Unitario			Costo Unitario			Costos Fijos			Margen de Contribución			Punto de Equilibrio en Unidades			Punto de Equilibrio en Pesos			
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	
1	136.000	136.000	272.000	61.237	61.237	122.475	-	1.712.220	1.712.220	74.763	74.763	149.525	-	22,90	22,90	-	-	3.114.683	3.114.683
2	140.080	140.080	280.160	63.074	63.074	126.149	1.828.017	1.828.017	3.656.034	77.006	77.006	154.011	23,74	23,74	47,48	3.325.328	3.325.328	6.650.656	
3	145.683	145.683	291.366	66.228	66.228	132.456	1.866.033	1.866.033	3.732.066	79.455	79.455	158.910	23,49	23,49	46,97	3.421.429	3.421.429	6.842.858	
4	152.967	152.967	305.935	70.202	70.202	140.404	1.905.189	1.905.189	3.810.379	82.765	82.765	165.531	23,02	23,02	46,04	3.521.176	3.521.176	7.042.351	
5	160.616	160.616	321.231	75.116	75.116	150.232	1.938.636	1.938.636	3.877.272	85.500	85.500	170.999	22,67	22,67	45,35	3.641.830	3.641.830	7.283.661	

REF 8142

AÑOS	Precio de Venta Unitario			Costo Unitario			Costos Fijos			Margen de Contribución			Punto de Equilibrio en Unidades			Punto de Equilibrio en Pesos			
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	
1	160.000	160.000	320.000	141.336	141.336	282.672	-	1.712.220	1.712.220	18.664	18.664	37.328	-	91,74	91,74	-	-	14.678.291	14.678.291
2	164.800	164.800	329.600	145.576	145.576	291.152	1.828.017	1.828.017	3.656.034	19.224	19.224	38.448	95,09	95,09	190,18	15.670.983	15.670.983	31.341.965	
3	171.392	171.392	342.784	152.855	152.855	305.710	1.866.033	1.866.033	3.732.066	18.537	18.537	37.074	100,66	100,66	201,33	17.253.152	17.253.152	34.506.304	
4	179.962	179.962	359.923	162.026	162.026	324.052	1.905.189	1.905.189	3.810.379	17.935	17.935	35.871	106,23	106,23	212,45	19.116.447	19.116.447	38.232.894	
5	188.960	188.960	377.919	173.368	173.368	346.736	1.938.636	1.938.636	3.877.272	15.592	15.592	31.183	124,34	124,34	248,68	23.494.911	23.494.911	46.989.821	

REF 8143

AÑOS	Precio de Venta Unitario			Costo Unitario			Costos Fijos			Margen de Contribución			Punto de Equilibrio en Unidades			Punto de Equilibrio en Pesos			
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	
1	191.000	191.000	382.000	110.451	110.451	220.901	-	1.712.220	1.712.220	80.549	80.549	161.099	-	21,26	21,26	-	-	4.060.042	4.060.042
2	196.730	196.730	393.460	113.764	113.764	227.528	1.828.017	1.828.017	3.656.034	82.966	82.966	165.932	22,03	22,03	44,07	4.334.622	4.334.622	8.669.245	
3	204.599	204.599	409.198	119.452	119.452	238.905	1.866.033	1.866.033	3.732.066	85.147	85.147	170.294	21,92	21,92	43,83	4.483.885	4.483.885	8.967.770	
4	214.829	214.829	429.658	126.619	126.619	253.239	1.905.189	1.905.189	3.810.379	88.210	88.210	176.419	21,60	21,60	43,20	4.639.968	4.639.968	9.279.935	
5	225.571	225.571	451.141	135.483	135.483	270.966	1.938.636	1.938.636	3.877.272	90.088	90.088	180.176	21,52	21,52	43,04	4.854.146	4.854.146	9.708.291	

REF 8144

AÑOS	Precio de Venta Unitario			Costo Unitario			Costos Fijos			Margen de Contribución			Punto de Equilibrio en Unidades			Punto de Equilibrio en Pesos			
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	
1	147.000	147.000	294.000	106.873	106.873	213.746	-	1.712.220	1.712.220	40.127	40.127	80.254	-	42,67	42,67	-	-	6.272.524	6.272.524
2	151.410	151.410	302.820	110.079	110.079	220.159	1.828.017	1.828.017	3.656.034	41.331	41.331	82.661	44,23	44,23	88,46	6.696.734	6.696.734	13.393.468	
3	157.466	157.466	314.933	115.583	115.583	231.167	1.866.033	1.866.033	3.732.066	41.883	41.883	83.766	44,55	44,55	89,11	7.015.668	7.015.668	14.031.336	
4	165.340	165.340	330.679	122.518	122.518	245.037	1.905.189	1.905.189	3.810.379	42.821	42.821	85.643	44,49	44,49	88,98	7.356.223	7.356.223	14.712.446	
5	173.607	173.607	347.213	131.095	131.095	262.189	1.938.636	1.938.636	3.877.272	42.512	42.512	85.024	45,60	45,60	91,20	7.916.818	7.916.818	15.833.636	

REF 8145

AÑOS	Precio de Venta Unitario			Costo Unitario			Costos Fijos			Margen de Contribución			Punto de Equilibrio en Unidades			Punto de Equilibrio en Pesos			
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	
1	143.000	143.000	286.000	109.293	109.293	218.586	-	1.712.220	1.712.220	35.707	35.707	71.414	-	47,95	47,95	-	-	6.953.070	6.953.070

2	149.350	149.350	298.700	112.572	112.572	225.144	1.828.017	1.828.017	3.656.034	36.778	36.778	73.556	49,70	49,70	99,41	7.423.305	7.423.305	14.846.609
3	155.324	155.324	310.648	118.201	118.201	236.401	1.866.033	1.866.033	3.732.066	37.123	37.123	74.247	50,27	50,27	100,53	7.807.465	7.807.465	15.614.929
4	163.090	163.090	326.180	125.293	125.293	250.585	1.905.189	1.905.189	3.810.379	37.798	37.798	75.595	50,41	50,41	100,81	8.220.573	8.220.573	16.441.145
5	171.245	171.245	342.489	134.063	134.063	268.126	1.938.636	1.938.636	3.877.272	37.182	37.182	74.363	52,14	52,14	104,28	8.928.641	8.928.641	17.857.283

REF 8146

ANOS	Precio de Venta Unitario			Costo Unitario			Costos Fijos			Margen de Contribución			Punto de Equilibrio en Unidades			Punto de Equilibrio en Pesos		
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total
1	148.000	148.000	296.000	115.334	115.334	230.667	-	1.712.220	1.712.220	32.666	32.666	65.333	-	52,42	52,42	-	7.757.491	7.757.491
2	152.440	152.440	304.880	118.794	118.794	237.587	1.828.017	1.828.017	3.656.034	33.646	33.646	67.293	54,33	54,33	108,66	8.282.129	8.282.129	16.564.258
3	158.538	158.538	317.075	124.733	124.733	249.467	1.866.033	1.866.033	3.732.066	33.804	33.804	67.608	55,20	55,20	110,40	8.751.466	8.751.466	17.502.933
4	166.464	166.464	332.929	132.217	132.217	264.435	1.905.189	1.905.189	3.810.379	34.247	34.247	68.494	55,63	55,63	111,26	9.260.535	9.260.535	18.521.071
5	174.788	174.788	349.575	141.473	141.473	282.945	1.938.636	1.938.636	3.877.272	33.315	33.315	66.630	58,19	58,19	116,38	10.171.059	10.171.059	20.342.117

REF 8147

ANOS	Precio de Venta Unitario			Costo Unitario			Costos Fijos			Margen de Contribución			Punto de Equilibrio en Unidades			Punto de Equilibrio en Pesos		
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total
1	162.000	162.000	324.000	97.762	97.762	195.524	-	1.712.220	1.712.220	64.238	64.238	128.476	-	26,65	26,65	-	4.317.986	4.317.986
2	166.860	166.860	333.720	100.695	100.695	201.389	1.828.017	1.828.017	3.656.034	66.165	66.165	132.331	27,63	27,63	55,26	4.610.011	4.610.011	9.220.022
3	173.534	173.534	347.069	105.729	105.729	211.459	1.866.033	1.866.033	3.732.066	67.805	67.805	135.610	27,52	27,52	55,04	4.775.767	4.775.767	9.551.534
4	182.211	182.211	364.422	112.073	112.073	224.146	1.905.189	1.905.189	3.810.379	70.138	70.138	140.276	27,16	27,16	54,33	4.949.483	4.949.483	9.898.966
5	191.322	191.322	382.643	119.918	119.918	239.837	1.938.636	1.938.636	3.877.272	71.403	71.403	142.807	27,15	27,15	54,30	5.194.474	5.194.474	10.388.948

REF 8148

ANOS	Precio de Venta Unitario			Costo Unitario			Costos Fijos			Margen de Contribución			Punto de Equilibrio en Unidades			Punto de Equilibrio en Pesos		
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total
1	167.000	167.000	334.000	99.158	99.158	198.317	-	1.712.220	1.712.220	67.842	67.842	135.683	-	25,24	25,24	-	4.214.829	4.214.829
2	172.010	172.010	344.020	102.133	102.133	204.266	1.828.017	1.828.017	3.656.034	69.877	69.877	139.754	26,16	26,16	52,32	4.499.878	4.499.878	8.999.755
3	178.890	178.890	357.781	107.240	107.240	214.480	1.866.033	1.866.033	3.732.066	71.651	71.651	143.301	26,04	26,04	52,09	4.658.935	4.658.935	9.317.869
4	187.835	187.835	375.670	113.674	113.674	227.348	1.905.189	1.905.189	3.810.379	74.161	74.161	148.321	25,69	25,69	51,38	4.825.480	4.825.480	9.650.961
5	197.227	197.227	394.453	121.631	121.631	243.263	1.938.636	1.938.636	3.877.272	75.595	75.595	151.191	25,64	25,64	51,29	5.057.866	5.057.866	10.115.732

REF 8149

ANOS	Precio de Venta Unitario			Costo Unitario			Costos Fijos			Margen de Contribución			Punto de Equilibrio en Unidades			Punto de Equilibrio en Pesos		
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total
1	137.000	137.000	274.000	111.437	111.437	222.874	-	1.712.220	1.712.220	25.563	25.563	51.126	-	66,98	66,98	-	9.178.326	9.178.326
2	141.110	141.110	282.220	114.780	114.780	229.560	1.828.017	1.828.017	3.656.034	26.330	26.330	52.660	69,43	69,43	138,86	9.796.919	9.796.919	19.593.839
3	146.754	146.754	293.509	120.519	120.519	241.038	1.866.033	1.866.033	3.732.066	26.235	26.235	52.471	71,13	71,13	142,25	10.438.190	10.438.190	20.876.381
4	154.092	154.092	308.184	127.750	127.750	255.501	1.905.189	1.905.189	3.810.379	26.342	26.342	52.684	72,33	72,33	144,65	11.144.812	11.144.812	22.289.623
5	161.797	161.797	323.593	136.693	136.693	273.386	1.938.636	1.938.636	3.877.272	25.104	25.104	50.208	77,22	77,22	154,45	12.494.667	12.494.667	24.989.333

EMPRESA
PRESUPUESTO DE GASTOS

MAPALE S.A

Siguiente Hoja

PASO 16				
INCREMENTOS %	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5
Personal Administrativos	3%	3%	3%	3%
Personal Operativos	3%	3%	3%	3%
Servicios Públicos	3%	3%	3%	3%
Publicidad y Mercadeo	3%	3%	3%	3%
G. De Seguros	3%	3%	3%	3%
G. De Cafetería	3%	3%	3%	3%
G. De Papelería	3%	3%	3%	3%
G. De Aseo	3%	3%	3%	3%
G. De Distribución	3%	3%	3%	3%

PASO 17										
GASTOS DE PERSONAL	Primer Año		Segundo Año		Tercer Año		Cuarto Año		Quinto Año	
	SUELDO MES	SUELDO SEMESTRE	SUELDO MES	SUELDO SEMESTRE	SUELDO MES	SUELDO SEMESTRE	SUELDO MES	SUELDO SEMESTRE	SUELDO MES	SUELDO SEMESTRE
ADMINISTRATIVOS			Incremento	3%	Incremento	3%	Incremento	3%	Incremento	3%
Directivo 1 GERENTE	746.875	4.481.250	769.281	4.615.688	792.360	4.754.158	816.130	4.896.783	840.614	5.043.686
Directivo 2 PRODUCCION	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Directivo 3 ADMINISTRACION	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL		4.481.250		4.615.688		4.754.158		4.896.783		5.043.686
OPERATIVOS 10 MESES AL AÑO			Incremento	3%	Incremento	3%	Incremento	3%	Incremento	3%
Operativo 1 ARMADORA	268.875	1.344.375	276.941	1.661.648	285.249	1.711.497	293.807	1.762.842	302.621	1.815.727
Operativo 2 GUARNICION	224.063	1.120.313	230.784	1.384.706	237.708	1.426.247	244.839	1.469.035	252.184	1.513.106
Operativo 3 COSTURERA	769.281	3.846.406	792.360	4.754.158	816.130	4.896.783	840.614	5.043.686	865.833	5.194.997
Operativo 4 LIMPIEZA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operativo 5 MANSAJERO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL		6.311.094		7.800.512		8.034.527		8.275.563		8.523.830

PASO 18										
GASTOS GENERALES	Primer Año		Segundo Año		Tercer Año		Cuarto Año		Quinto Año	
	SERVICIO MES	SERVICIO SEMESTRE	SERVICIO MES	SERVICIO SEMESTRE	SERVICIO MES	SERVICIO SEMESTRE	SERVICIO MES	SERVICIO SEMESTRE	SERVICIO MES	SERVICIO SEMESTRE
SERVICIOS PUBLICOS Y ARRIENDOS			Incremento	3%	Incremento	3%	Incremento	3%	Incremento	3%
Agua	40.000	240.000	41.200	247.200	42.436	254.616	43.709	262.254	45.020	270.122
Arrendamiento	560.000	3.360.000	576.800	3.460.800	594.104	3.564.624	611.927	3.671.563	630.285	3.671.563
Luz	80.000	480.000	82.400	494.400	84.872	509.232	87.418	524.509	90.041	540.244
Internet	80.000	480.000	82.400	494.400	84.872	509.232	87.418	524.509	90.041	540.244
Teléfono	100.000	600.000	103.000	618.000	106.090	636.540	109.273	655.636	112.551	675.305
Gas	15.000	90.000	15.450	92.700	15.914	95.481	16.391	98.345	16.883	101.296
TOTAL		5.250.000		5.407.500		5.569.725		5.736.817		5.798.774

G. DE PUBLICIDAD Y MERCADEO			Incremento	3%	Incremento	3%	Incremento	3%	Incremento	3%
Plan de Mercadeo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Estrategia de Publicidad - directorio telefonico	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Feria	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL										

GASTOS DE SEGUROS			Incremento	3%	Incremento	3%	Incremento	3%	Incremento	3%
Póliza de Seguros Maquinaria MANTENIMIENTO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Póliza de Seguros FABRICA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Póliza de Seguros de AUTOMOVILES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Póliza de Seguros de Sinistros CELADURIA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL										

GASTOS DE CAFETERIA			Incremento	3%	Incremento	3%	Incremento	3%	Incremento	3%
Varios	50.000	300.000	51.500	309.000	53.045	318.270	54.636	327.818	56.275	337.653
TOTAL		300.000		309.000		318.270		327.818		337.653

GASTOS DE PAPELERIA			Incremento	3%	Incremento	3%	Incremento	3%	Incremento	3%
Resmas de Papel	10.000	60.000	10.300	61.800	10.609	63.654	10.927	65.564	11.255	67.531
Tintas para Impresora	30.000	180.000	30.900	185.400	31.827	190.962	32.782	196.691	33.765	202.592
Facturas	8.333	50.000	8.583	51.500	8.841	53.045	9.106	54.636	9.379	56.275
Recibos de Caja	8.333	50.000	8.583	51.500	8.841	53.045	9.106	54.636	9.379	56.275
Varios fotocopias y otros	100.000	600.000	103.000	618.000	106.090	636.540	109.273	655.636	112.551	675.305
TOTAL		940.000		968.200		997.246		1.027.163		1.057.978

GASTOS DE ASEO			Incremento	3%	Incremento	3%	Incremento	3%	Incremento	3%
Limpiadores	5.000	30.000	5.150	30.900	5.305	31.827	5.464	32.782	5.628	33.765
Desinfectantes	5.000	30.000	5.150	30.900	5.305	31.827	5.464	32.782	5.628	33.765
Cepillos	5.000	30.000	5.150	30.900	5.305	31.827	5.464	32.782	5.628	33.765
Jabón	5.000	30.000	5.150	30.900	5.305	31.827	5.464	32.782	5.628	33.765
Varios	5.000	30.000	5.150	30.900	5.305	31.827	5.464	32.782	5.628	33.765
TOTAL		150.000		154.500		159.135		163.909		168.826

GASTOS DISTRIBUCION			Incremento	3%	Incremento	3%	Incremento	3%	Incremento	3%
Empaques para el producto	15.000	90.000	15.450	92.700	15.914	95.481	16.391	98.345	16.883	101.296

Fletes y correo	50.000	300.000	51.500	309.000	53.045	318.270	54.636	327.818	56.275	337.653
Otros	100.000	600.000	103.000	618.000	106.090	636.540	109.273	655.636	112.551	675.305
TOTAL		990.000		1.019.700		1.050.291		1.081.800		1.114.254

PRESUPUESTO DE GASTOS

PASO 19	ANO 1			ANO 2			ANO 3			ANO 4			ANO 5		
	I - Semes	II Semes	TOTAL	I - Semes	II Semes	TOTAL	I - Semes	II Semes	TOTAL	I - Semes	II Semes	TOTAL	I - Semes	II Semes	TOTAL
GASTOS DE PERSONAL															
Administrativos	-	4.481.250	4.481.250	4.615.688	4.615.688	9.231.375	4.754.158	4.754.158	9.508.316	4.896.783	4.896.783	9.793.566	5.043.686	5.043.686	10.087.373
Operativos	-	6.311.094	6.311.094	7.800.512	7.800.512	15.601.024	8.034.527	8.034.527	16.069.054	8.275.563	8.275.563	16.551.126	8.523.830	8.523.830	17.047.660
Total Gastos de Personal	-	10.792.344	10.792.344	12.416.199	12.416.199	24.832.399	12.788.685	12.788.685	25.577.371	13.172.346	13.172.346	26.344.692	13.567.516	13.567.516	27.135.033
GASTOS GENERALES															
Servicios Públicos	-	5.250.000	5.250.000	5.407.500	5.407.500	10.815.000	5.569.725	5.569.725	11.139.450	5.736.817	5.736.817	11.473.634	5.798.774	5.798.774	11.597.549
G. de Publicidad y Mercadeo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gastos en Seguro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gastos en Cafetería	-	300.000	300.000	309.000	309.000	618.000	318.270	318.270	636.540	327.818	327.818	655.636	337.653	337.653	675.305
Gastos de Papelería	-	940.000	940.000	968.200	968.200	1.936.400	997.246	997.246	1.994.492	1.027.163	1.027.163	2.054.327	1.057.978	1.057.978	2.115.957
Gatos de Aseo	-	150.000	150.000	154.500	154.500	309.000	159.135	159.135	318.270	163.909	163.909	327.818	168.826	168.826	337.653
Gastos de Distribución	-	990.000	990.000	1.019.700	1.019.700	2.039.400	1.050.291	1.050.291	2.100.582	1.081.800	1.081.800	2.163.599	1.114.254	1.114.254	2.228.507
Total Gastos Generales	-	7.630.000	7.630.000	7.858.900	7.858.900	15.717.800	8.094.667	8.094.667	16.189.334	8.337.507	8.337.507	16.675.014	8.477.485	8.477.485	16.954.971
TOTAL GASTOS	-	18.422.344	18.422.344	20.275.099	20.275.099	40.550.199	20.883.352	20.883.352	41.766.705	21.509.853	21.509.853	43.019.706	22.045.002	22.045.002	44.090.003

EMPRESA **MAPALE S.A**
 PLANEACION DE INVERSIÓN EN ACTIVOS FIJOS E INTANGIBLES

[Siguiete Hoja](#)

PASO 20 Cuadro de Inversión en Activos	Inversiones en Uso		Años				
	Vida Útil	Valor para Uso	1	2	3	4	5
Maquinas y Equipos Industriales							
Sub-total de Maquinas y Equipos Industriales		-	-	-	-	-	-
INVENTARIOS							
Materias primas y productos terminados		12.000.000	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-
Sub-total de Inventarios		12.000.000	-	-	-	-	-
Edificios e Instalaciones Complementarias							
Sub-total de Edificios e Instalaciones Complementarias		-	-	-	-	-	-
Vehículos y Medios de Transporte							
		-	-	-	-	-	-
Sub-total de Vehículos y Medios de Transporte		-	-	-	-	-	-
Construcciones y Montajes							
		-	-	-	-	-	-
Sub-total de Construcciones y Montajes		-	-	-	-	-	-
Equipos de Oficina y de Comunicaciones							
Equipos de Cómputo							
Equipos de Oficina							
Sub-total de Equipos de Oficina y de Comunicaciones		-	-	-	-	-	-
TOTALES		12.000.000	-	-	-	-	-

Cuadro de Inversión en Activos Intangibles	Inversiones en Uso		Años				
	Vida Útil	Valor para Uso	1	2	3	4	5
Investigación, desarrollo y prueba de productos							
Desarrollo de Producto		-					
		-					

Sub-total de Investigación, desarrollo y prueba de productos		-	-	-	-	-	-
Licencias, Patentes, Franquicias y Asis. Técnica							
Registro de Marca		2.000.000	-	-	-	-	-
Página WEB		3.000.000	-	-	-	-	-
Sub-total deliscencias, Patentes, Franquicias y Asis. Técnica		5.000.000	-	-	-	-	-
Derechos Comerciales							
Derechos Comerciales		-	-	-	-	-	-
Sub-total de Derechos Comerciales		-	-	-	-	-	-
Constitución de la Sociedad							
Constitución de la Sociedad		500.000	-	-	-	-	-
Sub-total de Constitución de la Sociedad		500.000	-	-	-	-	-
OTROS INTANGIBLES							
		-	-	-	-	-	-
Sub-total de Otros		-	-	-	-	-	-
TOTALES		5.500.000	-	-	-	-	-

**EMPRESA
GENERACIÓN DE RECURSOS**

MAPALE S.A

	PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN		PLAN DEL CAPITAL DE TRABAJO		
	PASO 21	Recursos Propios	Financiación	Años	Valor
INVERSIONES					
Inventarios Corrientes		100%		1	15.000.000
Terrenos		0%		2	
Edificios e Instalaciones Complementarias		0%		3	
Vehículos y Medios de Transporte		0%		4	
Construcciones y Montajes		0%		5	
Equipos de Oficina y de Comunicaciones		100%			
INVERSIONES INTANGIBLES					
Investigación, desarrollo y prueba de productos		100%			
Licencias, Patentes, Franquicias y Asis. Técnica		100%			
Derechos Comerciales		100%			
Constitución de la Sociedad		100%			
Otros Intangibles		100%			
CAPITAL DE TRABAJO					
		100%			

[Siguiete Hoja](#)

[Anexo Crédito](#)

Inversiones con Recursos Propios	Inversiones en Uso	Años				
		1	2	3	4	5
Propiedades Planta y Equipo	-	-	-	-	-	-
Inventarios Corrientes	12.000.000	-	-	-	-	-
Edificios e Instalaciones Complementarias	-	-	-	-	-	-
Vehículos y Medios de Transporte	-	-	-	-	-	-
Construcciones y Montajes	-	-	-	-	-	-
Equipos de Oficina y de Comunicaciones	-	-	-	-	-	-
TOTAL INVERSIONES	12.000.000	-	-	-	-	-
Investigación, desarrollo y prueba de productos	-	-	-	-	-	-
Licencias, Patentes, Franquicias y Asis. Técnica	5.000.000	-	-	-	-	-
Derechos Comerciales	-	-	-	-	-	-
Constitución de la Sociedad	500.000	-	-	-	-	-
Otros Diferidos	-	-	-	-	-	-
TOTAL INVERSIONES INTANGIBLES	5.500.000	-	-	-	-	-
CAPITAL DE TRABAJO	-	15.000.000	-	-	-	-
TOTALES	17.500.000	15.000.000	-	-	-	-

Inversiones con Financiación	Inversiones en Uso	Años				
		1	2	3	4	5
Propiedades planta y Equipo	-	-	-	-	-	-
Inventarios corrientes	-	-	-	-	-	-
Edificios e Instalaciones Complementarias	-	-	-	-	-	-
Vehículos y Medios de Transporte	-	-	-	-	-	-
Construcciones y Montajes	-	-	-	-	-	-
Equipos de Oficina y de Comunicaciones	-	-	-	-	-	-
TOTAL INVERSIONES	-	-	-	-	-	-
Investigación, desarrollo y prueba de productos	-	-	-	-	-	-
Licencias, Patentes, Franquicias y Asis. Técnica	-	-	-	-	-	-
Derechos Comerciales	-	-	-	-	-	-
Constitución de la Sociedad	-	-	-	-	-	-

Construcciones y Montajes		-	-	-	-	-
TOTAL INVERSIONES INTANGIBLES		-	-	-	-	-
CAPITAL DE TRABAJO	15.000.000	-	-	-	-	-
TOTALES	15.000.000	-	-	-	-	-

TOTAL INVERSIONES DEL PROYECTO	32.500.000	15.000.000	-	-	-	-
---------------------------------------	-------------------	-------------------	---	---	---	---

**EMPRESA
GENERACIÓN DE RECURSOS**

MAPALE S.A

[Anterior Hoja](#)

[Menú Principal](#)

INVERSIONES CON FINANCIACIÓN SEGUN LA GENERACION DE RECURSOS

AÑOS	Valor Constante
1	-
2	-
3	-
4	-
5	-
Costo de Capital	VPN (0)
16%	-
PASO 23	

	PASO 24
Préstamo	
Interés	18,00%
No. Pagos	5

TABLA DE AMORTIZACIÓN DEL CRÉDITO				
	PAGO	INTERÉS	CAPITAL	SALDO
0				-
1	-	-	-	-
2	-	-	-	-
3	-	-	-	-
4				
5				

EMPRESA
FLUJO DE CAJA

MAPALE S.A

[Siguiente Hoja](#)

[Menú Principal](#)

Tiempo en Ejecución		
Inversión en Maquinaria y Equipos		
Vida Útil	5	PASO 25
Depreciación		
Depreciación Acumulada Año 5		
Valor Residual de Venta de Maquinaria Año 5		
Impuestos	33%	PASO 26
Tasa de Interés de Oportunidad	12%	

FLUJO DE CAJA DEL PROYECTO

	0	1	2	3	4	5
INGRESOS DEL PROYECTO						
REF 8133		13.575.000	28.523.790	29.276.967	29.926.489	30.567.771
REF 8134		11.775.000	24.741.630	25.394.938	25.958.336	26.514.586
REF 8135		7.575.000	15.916.590	16.336.871	16.699.312	17.057.154
REF 8136		9.975.000	20.959.470	21.512.910	21.990.183	22.461.401
REF 8137		9.900.000	20.801.880	21.351.158	21.824.843	22.292.518
REF 8138		13.125.000	27.578.250	28.306.460	28.934.451	29.554.475
REF 8139		14.700.000	30.887.640	31.703.235	32.406.585	33.101.012
REF 8140		9.375.000	19.698.750	20.218.900	20.667.465	21.110.339
REF 8141		10.200.000	21.432.240	21.998.163	22.486.202	22.968.049
REF 8142		12.000.000	25.214.400	25.880.192	26.454.355	27.021.234
REF 8143		14.325.000	30.099.690	30.894.479	31.579.887	32.256.598
REF 8144		11.025.000	23.165.730	23.777.426	24.304.939	24.825.759
REF 8145		10.875.000	22.850.550	23.453.924	23.974.259	24.487.994
REF 8146		11.100.000	23.323.320	23.939.178	24.470.279	24.994.642
REF 8147		12.150.000	25.529.580	26.203.694	26.785.035	27.359.000
REF 8148		12.525.000	26.317.530	27.012.450	27.611.733	28.203.413
REF 8149		10.275.000	21.589.830	22.159.914	22.651.542	23.136.932
Total Ingresos del Proyecto		194.475.000	408.630.870	419.420.862	428.725.894	437.912.877
COSTO DE VENTAS						
REF 8133		10.663.767	22.383.601	23.199.859	23.956.126	24.947.002
REF 8134		8.947.044	18.776.422	19.461.832	20.098.779	20.931.950
REF 8135		5.615.898	11.777.018	12.208.528	12.613.946	13.141.104
REF 8136		7.842.547	16.455.654	17.056.878	17.617.058	18.348.765
REF 8137		7.596.948	15.939.601	16.522.106	17.065.215	17.774.361
REF 8138		5.754.538	12.068.329	12.510.406	12.925.460	13.465.354
REF 8139		10.210.685	21.431.586	22.213.310	22.938.086	23.887.340
REF 8140		8.275.991	17.366.406	18.000.667	18.590.973	19.362.499
REF 8141		5.153.625	10.805.690	11.201.966	11.575.253	12.059.945
REF 8142		11.161.026	23.428.441	24.282.601	25.073.429	26.109.986
REF 8143		8.844.617	18.561.204	19.238.807	19.868.635	20.692.396
REF 8144		8.576.313	17.997.443	18.654.596	19.265.775	20.064.889
REF 8145		8.757.813	18.378.811	19.049.797	19.673.592	20.489.380
REF 8146		9.210.851	19.330.733	20.036.250	20.691.533	21.548.938
REF 8147		7.892.959	16.561.579	17.166.646	17.730.330	18.466.668
REF 8148		7.997.704	16.781.669	17.394.720	17.965.684	18.711.645
REF 8149		8.918.601	18.716.658	19.399.900	20.034.870	20.865.428
Total Costo de Ventas		141.420.925	296.760.846	307.598.869	317.684.744	330.867.651
Depreciaciones						
Valor de Activos Vendidos						

Pago Intereses Prestamos			-	-	-	
COSTOS TOTALES		141.420.925	296.760.846	307.598.869	317.684.744	330.867.651
UTILIDAD BRUTA		53.054.075	111.870.024	111.821.993	111.041.150	107.045.226
Gastos de personal		10.792.344	24.832.399	25.577.371	26.344.692	27.135.033
gastos generales		7.630.000	15.717.800	16.189.334	16.675.014	16.954.971
UTILIDAD NETA		34.631.732	71.319.825	70.055.288	68.021.444	62.955.223
Impuestos		11.428.471	23.535.542	23.118.245	22.447.076	20.775.223

Depreciaciones		-	-	-	-	-
Valor de Activos Vendidos						-
Inversiones		-17.500.000				
Ingresos por Recursos de Créditos		-15.000.000				
		-	-	-	-	-
Amortización de Capital de Créditos		-	-	-	-	-
FLUJO NETO DE CAJA DEL PROYECTO		-32.500.000	23.203.260	47.784.283	46.937.043	45.574.367
						42.179.999

VALOR PRESENTE NETO	112.616.793
TASA INTERNA DE RETORNO	103%

MARGEN NETO

17,81%	17,45%	16,70%	15,87%	14,38%
-0,35%	-0,75%	-0,84%	-1,49%	
-3,43%				

EMPRESA
PRESUPUESTO DE COSTOS

MAPALE S.A

Siguiente Hoja

PASO 8		Incremento del Costo Variable Unitario en los siguientes ANOS									
Costo Variable Unitario en el AÑO 2010/ II SEMESTRE		AÑO 1		AÑO 2		AÑO 3		AÑO 4		AÑO 5	
Valor		II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	
REF 8133	134.706	0%	3%	0%	5%	0%	6%	0%	7%	0%	
REF 8134	111.816	0%	3%	0%	5%	0%	6%	0%	7%	0%	
REF 8135	67.401	0%	3%	0%	5%	0%	6%	0%	7%	0%	
REF 8136	97.090	0%	3%	0%	5%	0%	6%	0%	7%	0%	
REF 8137	93.815	0%	3%	0%	5%	0%	6%	0%	7%	0%	
REF 8138	69.250	0%	3%	0%	5%	0%	6%	0%	7%	0%	
REF 8139	128.665	0%	3%	0%	5%	0%	6%	0%	7%	0%	
REF 8140	102.869	0%	3%	0%	5%	0%	6%	0%	7%	0%	
REF 8141	61.237	0%	3%	0%	5%	0%	6%	0%	7%	0%	
REF 8142	141.336	0%	3%	0%	5%	0%	6%	0%	7%	0%	
REF 8143	110.451	0%	3%	0%	5%	0%	6%	0%	7%	0%	
REF 8144	106.873	0%	3%	0%	5%	0%	6%	0%	7%	0%	
REF 8145	109.293	0%	3%	0%	5%	0%	6%	0%	7%	0%	
REF 8146	115.334	0%	3%	0%	5%	0%	6%	0%	7%	0%	
REF 8147	97.762	0%	3%	0%	5%	0%	6%	0%	7%	0%	
REF 8148	99.158	0%	3%	0%	5%	0%	6%	0%	7%	0%	
REF 8149	111.437	0%	3%	0%	5%	0%	6%	0%	7%	0%	

PASO 10		Incremento del Costo Fijo en los siguientes ANOS									
Costo Fijo Totales en el AÑO 2010/ I SEMESTRE		AÑO 1		AÑO 2		AÑO 3		AÑO 4		AÑO 5	
Valor		II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	
REF 8133	560.824	0%	3%	0%	4%	0%	4.5%	0%	5%	0%	
REF 8134	560.824	0%	3%	0%	4%	0%	4.5%	0%	5%	0%	
REF 8135	560.824	0%	3%	0%	4%	0%	4.5%	0%	5%	0%	
REF 8136	560.824	0%	3%	0%	4%	0%	4.5%	0%	5%	0%	
REF 8137	560.824	0%	3%	0%	4%	0%	4.5%	0%	5%	0%	
REF 8138	560.824	0%	3%	0%	4%	0%	4.5%	0%	5%	0%	
REF 8139	560.824	0%	3%	0%	4%	0%	4.5%	0%	5%	0%	
REF 8140	560.824	0%	3%	0%	4%	0%	4.5%	0%	5%	0%	
REF 8141	560.824	0%	3%	0%	4%	0%	4.5%	0%	5%	0%	
REF 8142	560.824	0%	3%	0%	4%	0%	4.5%	0%	5%	0%	
REF 8143	560.824	0%	3%	0%	4%	0%	4.5%	0%	5%	0%	
REF 8144	560.824	0%	3%	0%	4%	0%	4.5%	0%	5%	0%	
REF 8145	560.824	0%	3%	0%	4%	0%	4.5%	0%	5%	0%	
REF 8146	560.824	0%	3%	0%	4%	0%	4.5%	0%	5%	0%	
REF 8147	560.824	0%	3%	0%	4%	0%	4.5%	0%	5%	0%	
REF 8148	560.824	0%	3%	0%	4%	0%	4.5%	0%	5%	0%	
REF 8149	560.824	0%	3%	0%	4%	0%	4.5%	0%	5%	0%	

TOTAL COSTO FIJO SEMESTRAL

PASO 12 Proyección de las Unidades a Vender en los los 5 años por SEMESTRE											
	AÑO 1		AÑO 2		AÑO 3		AÑO 4		AÑO 5		
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	
REF 8133	0	75	76	77	76	75	74	73	72	71	
REF 8134	0	75	76	77	76	75	74	73	72	71	
REF 8135	0	75	76	77	76	75	74	73	72	71	
REF 8136	0	75	76	77	76	75	74	73	72	71	
REF 8137	0	75	76	77	76	75	74	73	72	71	
REF 8138	0	75	76	77	76	75	74	73	72	71	
REF 8139	0	75	76	77	76	75	74	73	72	71	
REF 8140	0	75	76	77	76	75	74	73	72	71	
REF 8141	0	75	76	77	76	75	74	73	72	71	
REF 8142	0	75	76	77	76	75	74	73	72	71	
REF 8143	0	75	76	77	76	75	74	73	72	71	
REF 8144	0	75	76	77	76	75	74	73	72	71	
REF 8145	0	75	76	77	76	75	74	73	72	71	

REF 8146	0	75	76	77	76	75	74	73	72	71
REF 8147	0	75	76	77	76	75	74	73	72	71
REF 8148	0	75	76	77	76	75	74	73	72	71
REF 8149	0	75	76	77	76	75	74	73	72	71

PASO 13	Proyección de los Costos Variables Unitarios en los 5 años											
	ANO 1		ANO 2		ANO 3		ANO 4		ANO 5			
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE
REF 8133	134.706	134.706	138.747	138.747	145.684	145.684	154.426	154.426	165.235	165.235		
REF 8134	111.816	111.816	115.171	115.171	120.929	120.929	128.185	128.185	137.158	137.158		
REF 8135	67.401	67.401	69.423	69.423	72.894	72.894	77.268	77.268	82.677	82.677		
REF 8136	97.090	97.090	100.002	100.002	105.002	105.002	111.303	111.303	119.094	119.094		
REF 8137	93.815	93.815	96.629	96.629	101.461	101.461	107.549	107.549	115.077	115.077		
REF 8138	69.250	69.250	71.327	71.327	74.893	74.893	79.387	79.387	84.944	84.944		
REF 8139	128.665	128.665	132.525	132.525	139.151	139.151	147.500	147.500	157.825	157.825		
REF 8140	102.869	102.869	105.955	105.955	111.253	111.253	117.928	117.928	126.183	126.183		
REF 8141	61.237	61.237	63.074	63.074	66.228	66.228	70.202	70.202	75.116	75.116		
REF 8142	141.336	141.336	145.576	145.576	152.855	152.855	162.026	162.026	173.368	173.368		
REF 8143	110.451	110.451	113.764	113.764	119.452	119.452	126.619	126.619	135.483	135.483		
REF 8144	106.873	106.873	110.079	110.079	115.583	115.583	122.518	122.518	131.095	131.095		
REF 8145	109.293	109.293	112.572	112.572	118.201	118.201	125.293	125.293	134.063	134.063		
REF 8146	115.334	115.334	118.794	118.794	124.733	124.733	132.217	132.217	141.473	141.473		
REF 8147	97.762	97.762	100.695	100.695	105.729	105.729	112.073	112.073	119.918	119.918		
REF 8148	99.158	99.158	102.133	102.133	107.240	107.240	113.674	113.674	121.631	121.631		
REF 8149	111.437	111.437	114.780	114.780	120.519	120.519	127.750	127.750	136.693	136.693		

PRESUPUESTO DE COSTOS

PASO 14	ANO 1			ANO 2			ANO 3			ANO 4			ANO 5		
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	TOTAL	I SEMESTRE	II SEMESTRE	TOTAL	I SEMESTRE	II SEMESTRE	TOTAL	I SEMESTRE	II SEMESTRE	TOTAL	I SEMESTRE	II SEMESTRE	TOTAL
COSTOS VARIABLES UNITARIOS															
REF 8133	-	10.102.943	10.102.943	10.544.779	10.683.526	21.228.304	11.072.018	10.926.333	21.998.351	11.427.488	11.273.062	22.700.550	11.896.941	11.731.706	23.628.647
REF 8134	-	8.386.220	8.386.220	8.752.978	8.868.148	17.621.126	9.190.626	9.069.697	18.260.324	9.485.694	9.357.509	18.843.203	9.875.376	9.738.218	19.613.595
REF 8135	-	5.055.074	5.055.074	5.276.149	5.345.572	10.621.722	5.539.957	5.467.063	11.007.020	5.717.819	5.640.551	11.358.370	5.952.713	5.870.036	11.822.749
REF 8136	-	7.281.723	7.281.723	7.600.177	7.700.180	15.300.357	7.980.186	7.875.184	15.855.370	8.236.392	8.125.090	16.361.482	8.574.752	8.455.658	17.030.410
REF 8137	-	7.036.124	7.036.124	7.343.837	7.440.467	14.784.304	7.711.029	7.609.568	15.320.598	7.958.594	7.851.045	15.809.639	8.285.541	8.170.465	16.456.006
REF 8138	-	5.193.714	5.193.714	5.420.853	5.492.180	10.913.033	5.691.895	5.617.002	11.308.897	5.874.635	5.795.248	11.669.883	6.115.972	6.031.028	12.146.999
REF 8139	-	9.649.862	9.649.862	10.071.882	10.204.407	20.276.290	10.575.477	10.436.326	21.011.802	10.915.005	10.767.505	21.682.510	11.363.405	11.205.580	22.568.985
REF 8140	-	7.715.167	7.715.167	8.052.577	8.158.532	16.211.109	8.455.206	8.343.953	16.799.159	8.726.663	8.608.735	17.335.397	9.085.163	8.958.980	18.044.144
REF 8141	-	4.592.801	4.592.801	4.793.660	4.856.734	9.650.394	5.033.343	4.967.114	10.000.457	5.194.939	5.124.738	10.319.677	5.408.353	5.333.237	10.741.590
REF 8142	-	10.600.202	10.600.202	11.063.784	11.209.360	22.273.145	11.616.974	11.464.119	23.081.092	11.989.940	11.827.913	23.817.853	12.482.499	12.309.131	24.791.630
REF 8143	-	8.283.794	8.283.794	8.646.072	8.759.836	17.405.908	9.078.375	8.958.923	18.037.298	9.369.839	9.243.220	18.613.058	9.754.762	9.619.279	19.374.041
REF 8144	-	8.015.490	8.015.490	8.366.034	8.476.113	16.842.147	8.784.335	8.668.752	17.453.087	9.066.359	8.943.840	18.010.199	9.438.815	9.307.720	18.746.534
REF 8145	-	8.196.990	8.196.990	8.555.471	8.668.043	17.223.514	8.983.245	8.865.044	17.848.289	9.271.654	9.146.362	18.418.016	9.652.544	9.518.481	19.171.025
REF 8146	-	8.650.027	8.650.027	9.028.322	9.147.115	18.175.437	9.479.738	9.355.004	18.834.742	9.784.087	9.651.870	19.435.957	10.186.028	10.044.555	20.230.583
REF 8147	-	7.332.135	7.332.135	7.652.794	7.753.489	15.406.283	8.035.434	7.929.704	15.965.138	8.293.413	8.181.340	16.474.754	8.634.116	8.514.198	17.148.313
REF 8148	-	7.436.880	7.436.880	7.762.120	7.864.253	15.626.373	8.150.226	8.042.986	16.193.212	8.411.891	8.298.217	16.710.108	8.757.461	8.635.829	17.393.290
REF 8149	-	8.357.777	8.357.777	8.723.291	8.838.071	17.561.361	9.159.455	9.038.936	18.198.391	9.453.522	9.325.772	18.779.294	9.841.883	9.705.190	19.547.073
SUB-TOTAL	-	131.886.925	131.886.925	137.654.779	139.466.027	277.120.806	144.537.518	142.635.709	287.173.227	149.177.933	147.162.015	296.339.949	155.306.324	153.149.292	308.455.616
COSTOS FIJOS TOTALES															
REF 8133	-	560.824	560.824	577.648	577.648	1.155.296	600.754	600.754	1.201.508	627.788	627.788	1.255.576	659.178	659.178	1.318.355
REF 8134	-	560.824	560.824	577.648	577.648	1.155.296	600.754	600.754	1.201.508	627.788	627.788	1.255.576	659.178	659.178	1.318.355
REF 8135	-	560.824	560.824	577.648	577.648	1.155.296	600.754	600.754	1.201.508	627.788	627.788	1.255.576	659.178	659.178	1.318.355
REF 8136	-	560.824	560.824	577.648	577.648	1.155.296	600.754	600.754	1.201.508	627.788	627.788	1.255.576	659.178	659.178	1.318.355
REF 8137	-	560.824	560.824	577.648	577.648	1.155.296	600.754	600.754	1.201.508	627.788	627.788	1.255.576	659.178	659.178	1.318.355
REF 8138	-	560.824	560.824	577.648	577.648	1.155.296	600.754	600.754	1.201.508	627.788	627.788	1.255.576	659.178	659.178	1.318.355
REF 8139	-	560.824	560.824	577.648	577.648	1.155.296	600.754	600.754	1.201.508	627.788	627.788	1.255.576	659.178	659.178	1.318.355
REF 8140	-	560.824	560.824	577.648	577.648	1.155.296	600.754	600.754	1.201.508	627.788	627.788	1.255.576	659.178	659.178	1.318.355
REF 8141	-	560.824	560.824	577.648	577.648	1.155.296	600.754	600.754	1.201.508	627.788	627.788	1.255.576	659.178	659.178	1.318.355
REF 8142	-	560.824	560.824	577.648	577.648	1.155.296	600.754	600.754	1.201.508	627.788	627.788	1.255.576	659.178	659.178	1.318.355
REF 8143	-	560.824	560.824	577.648	577.648	1.155.296	600.754	600.754	1.201.508	627.788	627.788	1.255.576	659.178	659.178	1.318.355
REF 8144	-	560.824	560.824	577.648	577.648	1.155.296	600.754	600.754	1.201.508	627.788	627.788	1.255.576	659.178	659.178	1.318.355
REF 8145	-	560.824	560.824	577.648	577.648	1.155.296	600.754	600.754	1.201.508	627.788	627.788	1.255.576	659.178	659.178	1.318.355
REF 8146	-	560.824	560.824	577.648	577.648	1.155.296	600.754	600.754	1.201.508	627.788	627.788	1.255.576	659.178	659.178	1.318.355
REF 8147	-	560.824	560.824	577.648	577.648	1.155.296	600.754	600.754	1.201.508	627.788	627.788	1.255.576	659.178	659.178	1.318.355
REF 8148	-	560.824	560.824	577.648	577.648	1.155.296	600.754	600.754	1.201.508	627.788	627.788	1.255.576	659.178	659.178	1.318.355
REF 8149	-	560.824	560.824	577.648	577.648	1.155.296	600.754	600.754	1.201.508	627.788	627.788	1.255.576	659.178	659.178	1.318.355

SUB-TOTAL	-	9.534.000	9.534.000	9.820.020	9.820.020	19.640.040	10.212.821	10.212.821	20.425.642	10.672.398	10.672.398	21.344.795	11.206.018	11.206.018	22.412.035
TOTAL DE LOS COSTOS = Costos fijos totales + Costo variable Unitario															
REF 8133	-	10.663.767	10.663.767	11.122.427	11.261.174	22.383.601	11.672.772	11.527.087	23.199.859	12.055.276	11.900.850	23.956.126	12.556.119	12.390.883	24.947.002
REF 8134	-	8.947.044	8.947.044	9.330.626	9.445.797	18.776.422	9.791.381	9.670.451	19.461.832	10.113.482	9.985.297	20.098.779	10.534.554	10.397.396	20.931.950
REF 8135	-	5.615.898	5.615.898	5.853.798	5.923.221	11.777.018	6.140.711	6.067.817	12.208.528	6.345.607	6.268.339	12.613.946	6.611.890	6.529.214	13.141.104
REF 8136	-	7.842.547	7.842.547	8.177.826	8.277.828	16.455.654	8.580.940	8.475.938	17.056.878	8.864.180	8.752.878	17.617.058	9.233.930	9.114.836	18.348.765
REF 8137	-	7.596.948	7.596.948	7.921.486	8.018.115	15.939.601	8.311.783	8.210.322	16.522.106	8.586.382	8.478.833	17.065.215	8.944.719	8.829.642	17.774.361
REF 8138	-	5.754.538	5.754.538	5.998.501	6.069.828	12.068.329	6.292.650	6.217.756	12.510.406	6.502.423	6.423.036	12.925.460	6.775.149	6.690.205	13.465.354
REF 8139	-	10.210.685	10.210.685	10.649.531	10.782.055	21.431.586	11.176.231	11.037.080	22.213.310	11.542.793	11.395.293	22.938.086	12.022.583	11.864.758	23.887.340
REF 8140	-	8.275.991	8.275.991	8.630.225	8.736.180	17.366.406	9.055.960	8.944.707	18.000.667	9.354.451	9.236.523	18.590.973	9.744.341	9.618.158	19.362.499
REF 8141	-	5.153.625	5.153.625	5.371.308	5.434.382	10.805.690	5.634.097	5.567.869	11.201.966	5.822.728	5.752.526	11.575.253	6.067.531	5.992.415	12.059.945
REF 8142	-	11.161.026	11.161.026	11.641.433	11.787.009	23.428.441	12.217.728	12.064.873	24.282.601	12.617.728	12.455.701	25.073.429	13.141.677	12.968.309	26.109.986
REF 8143	-	8.844.617	8.844.617	9.223.720	9.337.484	18.561.204	9.679.129	9.559.677	19.238.807	9.997.627	9.871.008	19.868.635	10.413.940	10.278.457	20.692.396
REF 8144	-	8.576.313	8.576.313	8.943.682	9.053.761	17.997.443	9.385.089	9.269.506	18.654.596	9.694.147	9.571.628	19.265.775	10.097.992	9.966.897	20.064.889
REF 8145	-	8.757.813	8.757.813	9.133.119	9.245.691	18.378.811	9.583.999	9.465.798	19.049.797	9.899.442	9.774.150	19.673.592	10.311.721	10.177.658	20.489.380
REF 8146	-	9.210.851	9.210.851	9.605.970	9.724.764	19.330.733	10.080.492	9.955.758	20.036.250	10.411.875	10.279.658	20.691.533	10.845.206	10.703.733	21.548.938
REF 8147	-	7.892.959	7.892.959	8.230.442	8.331.137	16.561.579	8.636.188	8.530.459	17.166.646	8.921.202	8.809.128	17.730.330	9.293.293	9.173.375	18.466.668
REF 8148	-	7.997.704	7.997.704	8.339.768	8.441.901	16.781.669	8.750.980	8.643.740	17.394.720	9.039.679	8.926.005	17.965.684	9.416.638	9.295.007	18.711.645
REF 8149	-	8.918.601	8.918.601	9.300.939	9.415.719	18.716.658	9.760.209	9.639.690	19.399.900	10.081.310	9.953.560	20.034.870	10.501.060	10.364.367	20.865.428
TOTAL	-	141.420.925	141.420.925	147.474.799	149.286.047	296.760.846	154.750.339	152.848.530	307.598.869	159.850.331	157.834.413	317.684.744	166.512.342	164.355.310	330.867.651

COSTOS POR REFERENCIA

REF 8133

<u>CANT</u>	<u>UNIDAD</u>	<u>DESCRIPCION</u>	<u>MEDIDA</u>	<u>VALOR UNIT</u>	<u>TOTAL</u>
120	dm	CUERO	dm	800	96000
1	und	MOSQUETON LLAVERA	und	320	320
1	und	MARQUILLA TELA	und	60	60
1	und	MARQUILLA REFERENCIA	und	900	900
1		HILO - PEGANTE - TINTA		140	140
1	und	CIERRE No 6 CABEZA	und	1440	1440
1	und	HERRAJES	und	3720	3720
0,7	cms	SALPA	cms	2527	1769
0,5	cms	FORRO	cms	4498	2249
				SUBTOTAL	106598
		DESPERDICIO	5%		5330
		MUESTRARIO			712
		MOLDES			30
1		BOLSA	un	1800	1800
1		MANO DE OBRA	UN	10.900,00	10900
1		COMISION DEL VENDEDOR	%	5%	9050
1		EMPAQUE	CAJA 14 UN	4000	286
				TOTAL	134706

REF 8134

<u>CANT</u>	<u>UNIDAD</u>	<u>DESCRIPCION</u>	<u>MEDIDA</u>	<u>VALOR UNIT</u>	<u>TOTAL</u>
95	dm	CUERO	dm	800	76000
1	und	MOSQUETON LLAVERA	und	320	320
1	und	MARQUILLA TELA	und	60	60
1	und	MARQUILLA REFERENCIA	und	900	900
1		HILO - PEGANTE - TINTA		140	140
1	und	CIERRE No 6 CABEZA	und	1440	1440
1	und	HERRAJES	und	3720	3720
0,7	cms	SALPA	cms	703	492
0,5	cms	FORRO	cms	5738	2869
				SUBTOTAL	85941
		DESPERDICIO	5%		4297
		MUESTRARIO			712
		MOLDES			30
1		BOLSA	un	1800	1800
1		MANO DE OBRA	UN	10.900,00	10900
1		COMISION DEL VENDEDOR	%	5%	7850
1		EMPAQUE	CAJA 14 UN	4000	286
				TOTAL	111816

REF 8135

<u>CANT</u>	<u>UNIDAD</u>	<u>DESCRIPCION</u>	<u>MEDIDA</u>	<u>VALOR UNIT</u>	<u>TOTAL</u>
47	dm	CUERO	dm	800	37600
1	und	MOSQUETON LLAVERA	und	320	320
1	und	MARQUILLA TELA	und	60	60
1	und	MARQUILLA REFERENCIA	und	900	900
1		HILO - PEGANTE - TINTA		140	140
1	und	CIERRE No 6 CABEZA	und	1440	1440

1	und	HERRAJES	und	3720	3720
0,7	cms	SALPA	cms	500	350
0,5	cms	FORRO	cms	3555	1778
				<u>SUBTOTAL</u>	46308
		DESPERDICIO	5%		2315
		MUESTRARIO			712
		MOLDES			30
1		BOLSA	un	1800	1800
1		MANO DE OBRA	UN	10.900,00	10900
1		COMISION DEL VENDEDOR	%	5%	5050
1		EMPAQUE	CAJA 14 UN	4000	286
				<u>TOTAL</u>	67401

REF 8136					
<u>CANT</u>	<u>UNIDAD</u>	<u>DESCRIPCION</u>	<u>MEDIDA</u>	<u>VALOR UNIT</u>	<u>TOTAL</u>
80	dm	CUERO	dm	800	64000
1	und	MOSQUETON LLAVERA	und	320	320
1	und	MARQUILLA TELA	und	60	60
1	und	MARQUILLA REFERENCIA	und	900	900
1		HILO - PEGANTE - TINTA		140	140
1	und	CIERRE No 6 CABEZA	und	1440	1440
1	und	HERRAJES	und	3720	3720
0,7	cms	SALPA	cms	703	492
0,5	cms	FORRO	cms	3973	1987
				<u>SUBTOTAL</u>	73059
		DESPERDICIO	5%		3653
		MUESTRARIO			712
		MOLDES			30
1		BOLSA	un	1800	1800
1		MANO DE OBRA	UN	10.900,00	10900
1		COMISION DEL VENDEDOR	%	5%	6650
1		EMPAQUE	CAJA 14 UN	4000	286
				<u>TOTAL</u>	97090

REF 8137					
<u>CANT</u>	<u>UNIDAD</u>	<u>DESCRIPCION</u>	<u>MEDIDA</u>	<u>VALOR UNIT</u>	<u>TOTAL</u>
76	dm	CUERO	dm	800	60800
1	und	MOSQUETON LLAVERA	und	320	320
1	und	MARQUILLA TELA	und	60	60
1	und	MARQUILLA REFERENCIA	und	900	900
1		HILO - PEGANTE - TINTA		140	140
1	und	CIERRE No 6 CABEZA	und	1440	1440
1	und	HERRAJES	und	3720	3720
0,7	cms	SALPA	cms	1500	1050
0,5	cms	FORRO	cms	3115	1558
				<u>SUBTOTAL</u>	69988
		DESPERDICIO	5%		3499
		MUESTRARIO			712
		MOLDES			30
1		BOLSA	un	1800	1800
1		MANO DE OBRA	UN	10.900,00	10900

1		COMISION DEL VENDEDOR	%	5%	6600
1		EMPAQUE	CAJA 14 UN	4000	286
				TOTAL	93815

REF 8138					
CANT	UNIDAD	DESCRIPCION	MEDIDA	VALOR UNIT	TOTAL
43	dm	CUERO	dm	800	34400
1	und	MOSQUETON LLAVERA	und	320	320
1	und	MARQUILLA TELA	und	60	60
1	und	MARQUILLA REFERENCIA	und	900	900
1		HILO - PEGANTE - TINTA		140	140
1	und	CIERRE No 6 CABEZA	und	1440	1440
1	und	HERRAJES	und	3720	3720
0,7	cms	SALPA	cms	2281	1597
0,5	cms	FORRO	cms	3935	1968
				SUBTOTAL	44544
		DESPERDICIO	5%		2227
		MUESTRARIO			712
		MOLDES			30
1		BOLSA	un	1800	1800
1		MANO DE OBRA	UN	10.900,00	10900
1		COMISION DEL VENDEDOR	%	5%	8750
1		EMPAQUE	CAJA 14 UN	4000	286
				TOTAL	69250

REF 8139					
CANT	UNIDAD	DESCRIPCION	MEDIDA	VALOR UNIT	TOTAL
115	dm	CUERO	dm	800	92000
1	und	MOSQUETON LLAVERA	und	320	320
1	und	MARQUILLA TELA	und	60	60
1	und	MARQUILLA REFERENCIA	und	900	900
1		HILO - PEGANTE - TINTA		140	140
1	und	CIERRE No 6 CABEZA	und	1440	1440
1	und	HERRAJES	und	3720	3720
0,7	cms	SALPA	cms	266	186
0,5	cms	FORRO	cms	2728	1364
				SUBTOTAL	100130
		DESPERDICIO	5%		5007
		MUESTRARIO			712
		MOLDES			30
1		BOLSA	un	1800	1800
1		MANO DE OBRA	UN	10.900,00	10900
1		COMISION DEL VENDEDOR	%	5%	9800
1		EMPAQUE	CAJA 14 UN	4000	286
				TOTAL	128665

REF 8140					
CANT	UNIDAD	DESCRIPCION	MEDIDA	VALOR UNIT	TOTAL
86	dm	CUERO	dm	800	68800
1	und	MOSQUETON LLAVERA	und	320	320
1	und	MARQUILLA TELA	und	60	60

1	und	MARQUILLA REFERENCIA	und	900	900
1		HILO - PEGANTE - TINTA		140	140
1	und	CIERRE No 6 CABEZA	und	1440	1440
1	und	HERRAJES	und	3720	3720
0,7	cms	SALPA	cms	488	342
0,5	cms	FORRO	cms	6444	3222
				SUBTOTAL	78944
		DESPERDICIO	5%		3947
		MUESTRARIO			712
		MOLDES			30
1		BOLSA	un	1800	1800
1		MANO DE OBRA	UN	10.900,00	10900
1		COMISION DEL VENDEDOR	%	5%	6250
1		EMPAQUE	CAJA 14 UN	4000	286
				TOTAL	102869

REF 8141

<u>CANT</u>	<u>UNIDAD</u>	<u>DESCRIPCION</u>	<u>MEDIDA</u>	<u>VALOR UNIT</u>	<u>TOTAL</u>
38	dm	CUERO	dm	800	30400
1	und	MOSQUETON LLAVERA	und	320	320
1	und	MARQUILLA TELA	und	60	60
1	und	MARQUILLA REFERENCIA	und	900	900
1		HILO - PEGANTE - TINTA		140	140
1	und	CIERRE No 6 CABEZA	und	1440	1440
1	und	HERRAJES	und	3720	3720
0,7	cms	SALPA	cms	566	396
0,5	cms	FORRO	cms	2789	1395
				SUBTOTAL	38771
		DESPERDICIO	5%		1939
		MUESTRARIO			712
		MOLDES			30
1		BOLSA	un	1800	1800
1		MANO DE OBRA	UN	10.900,00	10900
1		COMISION DEL VENDEDOR	%	5%	6800
1		EMPAQUE	CAJA 14 UN	4000	286
				TOTAL	61237

REF 8142

<u>CANT</u>	<u>UNIDAD</u>	<u>DESCRIPCION</u>	<u>MEDIDA</u>	<u>VALOR UNIT</u>	<u>TOTAL</u>
133	dm	CUERO	dm	800	106400
1	und	MOSQUETON LLAVERA	und	320	320
1	und	MARQUILLA TELA	und	60	60
1	und	MARQUILLA REFERENCIA	und	900	900
1		HILO - PEGANTE - TINTA		140	140
1	und	CIERRE No 6 CABEZA	und	1440	1440
1	und	HERRAJES	und	3720	3720
0,7	cms	SALPA	cms	164	115
0,5	cms	FORRO	cms	1635	818
				SUBTOTAL	113912
		DESPERDICIO	5%		5696
		MUESTRARIO			712

		MOLDES			30
1		BOLSA	un	1800	1800
1		MANO DE OBRA	UN	10.900,00	10900
1		COMISION DEL VENDEDOR	%	5%	8000
1		EMPAQUE	CAJA 14 UN	4000	286
				TOTAL	141336

REF 8143					
CANT	UNIDAD	DESCRIPCION	MEDIDA	VALOR UNIT	TOTAL
90	dm	CUERO	dm	800	72000
1	und	MOSQUETON LLAVERA	und	320	320
1	und	MARQUILLA TELA	und	60	60
1	und	MARQUILLA REFERENCIA	und	900	900
1		HILO - PEGANTE - TINTA		140	140
1	und	CIERRE No 6 CABEZA	und	1440	1440
1	und	HERRAJES	und	3720	3720
0,7	cms	SALPA	cms	1307	915
0,5	cms	FORRO	cms	7053	3527
				SUBTOTAL	83021
		DESPERDICIO	5%		4151
		MUESTRARIO			712
		MOLDES			30
1		BOLSA	un	1800	1800
1		MANO DE OBRA	UN	10.900,00	10900
1		COMISION DEL VENDEDOR	%	5%	9550
1		EMPAQUE	CAJA 14 UN	4000	286
				TOTAL	110451

REF 8144					
CANT	UNIDAD	DESCRIPCION	MEDIDA	VALOR UNIT	TOTAL
90	dm	CUERO	dm	800	72000
1	und	MOSQUETON LLAVERA	und	320	320
1	und	MARQUILLA TELA	und	60	60
1	und	MARQUILLA REFERENCIA	und	900	900
1		HILO - PEGANTE - TINTA		140	140
1	und	CIERRE No 6 CABEZA	und	1440	1440
1	und	HERRAJES	und	3720	3720
0,7	cms	SALPA	cms	623	436
0,5	cms	FORRO	cms	5387	2694
				SUBTOTAL	81710
		DESPERDICIO	5%		4085
		MUESTRARIO			712
		MOLDES			30
1		BOLSA	un	1800	1800
1		MANO DE OBRA	UN	10.900,00	10900
1		COMISION DEL VENDEDOR	%	5%	7350
1		EMPAQUE	CAJA 14 UN	4000	286
				TOTAL	106873

REF 8145					
CANT	UNIDAD	DESCRIPCION	MEDIDA	VALOR UNIT	TOTAL

93	dm	CUERO	dm	800	74400
1	und	MOSQUETON LLAVERA	und	320	320
1	und	MARQUILLA TELA	und	60	60
1	und	MARQUILLA REFERENCIA	und	900	900
1		HILO - PEGANTE - TINTA		140	140
1	und	CIERRE No 6 CABEZA	und	1440	1440
1	und	HERRAJES	und	3720	3720
0,7	cms	SALPA	cms	623	436
0,5	cms	FORRO	cms	5387	2694
				SUBTOTAL	84110
		DESPERDICIO	5%		4205
		MUESTRARIO			712
		MOLDES			30
1		BOLSA	un	1800	1800
1		MANO DE OBRA	UN	10.900,00	10900
1		COMISION DEL VENDEDOR	%	5%	7250
1		EMPAQUE	CAJA 14 UN	4000	286
				TOTAL	109293

REF 8146

CANT	UNIDAD	DESCRIPCION	MEDIDA	VALOR UNIT	TOTAL
101	dm	CUERO	dm	800	80800
1	und	MOSQUETON LLAVERA	und	320	320
1	und	MARQUILLA TELA	und	60	60
1	und	MARQUILLA REFERENCIA	und	900	900
1		HILO - PEGANTE - TINTA		140	140
1	und	CIERRE No 6 CABEZA	und	1440	1440
1	und	HERRAJES	und	3720	3720
0,7	cms	SALPA	cms	553	387
0,5	cms	FORRO	cms	3905	1953
				SUBTOTAL	89720
		DESPERDICIO	5%		4486
		MUESTRARIO			712
		MOLDES			30
1		BOLSA	un	1800	1800
1		MANO DE OBRA	UN	10.900,00	10900
1		COMISION DEL VENDEDOR	%	5%	7400
1		EMPAQUE	CAJA 14 UN	4000	286
				TOTAL	115334

REF 8147

CANT	UNIDAD	DESCRIPCION	MEDIDA	VALOR UNIT	TOTAL
80	dm	CUERO	dm	800	64000
1	und	MOSQUETON LLAVERA	und	320	320
1	und	MARQUILLA TELA	und	60	60
1	und	MARQUILLA REFERENCIA	und	900	900
1		HILO - PEGANTE - TINTA		140	140
1	und	CIERRE No 6 CABEZA	und	1440	1440
1	und	HERRAJES	und	3720	3720
0,7	cms	SALPA	cms	264	185
0,5	cms	FORRO	cms	3106	1553

				SUBTOTAL	72318
		DESPERDICIO	5%		3616
		MUESTRARIO			712
		MOLDES			30
1		BOLSA	un	1800	1800
1		MANO DE OBRA	UN	10.900,00	10900
1		COMISION DEL VENDEDOR	%	5%	8100
1		EMPAQUE	CAJA 14 UN	4000	286
				TOTAL	97762

REF 8148					
CANT	UNIDAD	DESCRIPCION	MEDIDA	VALOR UNIT	TOTAL
81	dm	CUERO	dm	800	64800
1	und	MOSQUETON LLAVERA	und	320	320
1	und	MARQUILLA TELA	und	60	60
1	und	MARQUILLA REFERENCIA	und	900	900
1		HILO - PEGANTE - TINTA		140	140
1	und	CIERRE No 6 CABEZA	und	1440	1440
1	und	HERRAJES	und	3720	3720
0,7	cms	SALPA	cms	614	430
0,5	cms	FORRO	cms	3200	1600
				SUBTOTAL	73410
		DESPERDICIO	5%		3670
		MUESTRARIO			712
		MOLDES			30
1		BOLSA	un	1800	1800
1		MANO DE OBRA	UN	10.900,00	10900
1		COMISION DEL VENDEDOR	%	5%	8350
1		EMPAQUE	CAJA 14 UN	4000	286
				TOTAL	99158

REF 8149					
CANT	UNIDAD	DESCRIPCION	MEDIDA	VALOR UNIT	TOTAL
96	dm	CUERO	dm	800	76800
1	und	MOSQUETON LLAVERA	und	320	320
1	und	MARQUILLA TELA	und	60	60
1	und	MARQUILLA REFERENCIA	und	900	900
1		HILO - PEGANTE - TINTA		140	140
1	und	CIERRE No 6 CABEZA	und	1440	1440
1	und	HERRAJES	und	3720	3720
0,7	cms	SALPA	cms	614	430
0,5	cms	FORRO	cms	5445	2723
				SUBTOTAL	86532
		DESPERDICIO	5%		4327
		MUESTRARIO			712
		MOLDES			30
1		BOLSA	un	1800	1800
1		MANO DE OBRA	UN	10.900,00	10900
1		COMISION DEL VENDEDOR	%	5%	6850
1		EMPAQUE	CAJA 14 UN	4000	286
				TOTAL	111437

COSTOS FIJOS DE PRODUCCION	
Agua	35.000
Arrendamiento	560.000
Luz	100.000
Internet	30.000
Teléfono	60.000
Gas	30.000
Mantenimiento	100.000
Celaduria	50.000
Depreciacion	624.000
TOTAL	1.589.000
TOTAL SEMESTRE	9.534.000,00
TOTAL POR REFERENCIA	560.823,53

MANO DE OBRA

M.O. CORTE	\$ 3.000,00
M.O DESVASTE	\$ 800,00
M.O ARMADO	\$ 5.500,00
M.O TERMINADO	\$ 1.600,00
TOTAL	\$ 10.900,00

MOSTRARIO BOLSOS (17 D

M.O. CORTE
M.O DESVASTE
M.O ARMADO
M.O. COSTURA
CUEROS
HERRAJES
FORRO
OTROS

TOTAL

ISEÑOS)

\$ 108.000		
\$ 14.400		
\$ 248.400		
\$ 267.840		
\$ 1.710.000		
\$ 90.000		
\$ 99.000		
\$ 27.000		
\$ 2.564.640	3600	\$ 712

EMPRESA:
PRESUPUESTO DE INGRESOS

MAPALE S.A

Siguiente Hoja

PASO 1	
Unidades a Vender en el AÑO 2010 / I SEMESTRE	
Cantidad	
REF 8133	75
REF 8134	75
REF 8135	75
REF 8136	75
REF 8137	75
REF 8138	75
REF 8139	75
REF 8140	75
REF 8141	75
REF 8142	75
REF 8143	75
REF 8144	75
REF 8145	75
REF 8146	75
REF 8147	75
REF 8148	75
REF 8149	75

	Incremento del Numero de Unidades en los siguientes AÑOS									
	AÑO 1		AÑO 2		AÑO 3		AÑO 4		AÑO 5	
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE
REF 8133	0%	1,5%	1,5%	-1,25%	-1,25%	-1,5%	-1,5%	-2,0%	-2,0%	
REF 8134	0%	1,5%	1,5%	-1,25%	-1,25%	-1,5%	-1,5%	-2,0%	-2,0%	
REF 8135	0%	1,5%	1,5%	-1,25%	-1,25%	-1,5%	-1,5%	-2,0%	-2,0%	
REF 8136	0%	1,5%	1,5%	-1,25%	-1,25%	-1,5%	-1,5%	-2,0%	-2,0%	
REF 8137	0%	1,5%	1,5%	-1,25%	-1,25%	-1,5%	-1,5%	-2,0%	-2,0%	
REF 8138	0%	1,5%	1,5%	-1,25%	-1,25%	-1,5%	-1,5%	-2,0%	-2,0%	
REF 8139	0%	1,5%	1,5%	-1,25%	-1,25%	-1,5%	-1,5%	-2,0%	-2,0%	
REF 8140	0%	1,5%	1,5%	-1,25%	-1,25%	-1,5%	-1,5%	-2,0%	-2,0%	
REF 8141	0%	1,5%	1,5%	-1,25%	-1,25%	-1,5%	-1,5%	-2,0%	-2,0%	
REF 8142	0%	1,5%	1,5%	-1,25%	-1,25%	-1,5%	-1,5%	-2,0%	-2,0%	
REF 8143	0%	1,5%	1,5%	-1,25%	-1,25%	-1,5%	-1,5%	-2,0%	-2,0%	
REF 8144	0%	1,5%	1,5%	-1,25%	-1,25%	-1,5%	-1,5%	-2,0%	-2,0%	
REF 8145	0%	1,5%	1,5%	-1,25%	-1,25%	-1,5%	-1,5%	-2,0%	-2,0%	
REF 8146	0%	1,5%	1,5%	-1,25%	-1,25%	-1,5%	-1,5%	-2,0%	-2,0%	
REF 8147	0%	1,5%	1,5%	-1,25%	-1,25%	-1,5%	-1,5%	-2,0%	-2,0%	
REF 8148	0%	1,5%	1,5%	-1,25%	-1,25%	-1,5%	-1,5%	-2,0%	-2,0%	
REF 8149	0%	1,5%	1,5%	-1,25%	-1,25%	-1,5%	-1,5%	-2,0%	-2,0%	

PASO 3	
Precio de Venta en el AÑO 2010 / I SEMESTRE	
Valor	
REF 8133	181.000
REF 8134	157.000
REF 8135	101.000
REF 8136	133.000
REF 8137	132.000
REF 8138	175.000
REF 8139	196.000
REF 8140	125.000
REF 8141	136.000
REF 8142	160.000
REF 8143	191.000
REF 8144	147.000
REF 8145	145.000
REF 8146	148.000
REF 8147	162.000
REF 8148	167.000
REF 8149	137.000

	PASO 4 Incremento del Precio de venta en los siguientes AÑOS									
	AÑO 1		AÑO 2		AÑO 3		AÑO 4		AÑO 5	
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE
REF 8133	0%	3%	0%	4%	0%	5%	0%	5%	0%	
REF 8134	0%	3%	0%	4%	0%	5%	0%	5%	0%	
REF 8135	0%	3%	0%	4%	0%	5%	0%	5%	0%	
REF 8136	0%	3%	0%	4%	0%	5%	0%	5%	0%	
REF 8137	0%	3%	0%	4%	0%	5%	0%	5%	0%	
REF 8138	0%	3%	0%	4%	0%	5%	0%	5%	0%	
REF 8139	0%	3%	0%	4%	0%	5%	0%	5%	0%	
REF 8140	0%	3%	0%	4%	0%	5%	0%	5%	0%	
REF 8141	0%	3%	0%	4%	0%	5%	0%	5%	0%	
REF 8142	0%	3%	0%	4%	0%	5%	0%	5%	0%	
REF 8143	0%	3%	0%	4%	0%	5%	0%	5%	0%	
REF 8144	0%	3%	0%	4%	0%	5%	0%	5%	0%	
REF 8145	0%	3%	0%	4%	0%	5%	0%	5%	0%	
REF 8146	0%	3%	0%	4%	0%	5%	0%	5%	0%	
REF 8147	0%	3%	0%	4%	0%	5%	0%	5%	0%	
REF 8148	0%	3%	0%	4%	0%	5%	0%	5%	0%	
REF 8149	0%	3%	0%	4%	0%	5%	0%	5%	0%	

	PASO 5 Proyección de las Unidades a Vender en los los 5 años por SEMESTRE														
	AÑO 1			AÑO 2			AÑO 3			AÑO 4			AÑO 5		
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total
REF 8133	0	75	75	76	77	153	76	75	151	74	73	147	72	71	143
REF 8134	0	75	75	76	77	153	76	75	151	74	73	147	72	71	143
REF 8135	0	75	75	76	77	153	76	75	151	74	73	147	72	71	143
REF 8136	0	75	75	76	77	153	76	75	151	74	73	147	72	71	143
REF 8137	0	75	75	76	77	153	76	75	151	74	73	147	72	71	143
REF 8138	0	75	75	76	77	153	76	75	151	74	73	147	72	71	143
REF 8139	0	75	75	76	77	153	76	75	151	74	73	147	72	71	143
REF 8140	0	75	75	76	77	153	76	75	151	74	73	147	72	71	143
REF 8141	0	75	75	76	77	153	76	75	151	74	73	147	72	71	143
REF 8142	0	75	75	76	77	153	76	75	151	74	73	147	72	71	143
REF 8143	0	75	75	76	77	153	76	75	151	74	73	147	72	71	143
REF 8144	0	75	75	76	77	153	76	75	151	74	73	147	72	71	143
REF 8145	0	75	75	76	77	153	76	75	151	74	73	147	72	71	143
REF 8146	0	75	75	76	77	153	76	75	151	74	73	147	72	71	143
REF 8147	0	75	75	76	77	153	76	75	151	74	73	147	72	71	143
REF 8148	0	75	75	76	77	153	76	75	151	74	73	147	72	71	143
REF 8149	0	75	75	76	77	153	76	75	151	74	73	147	72	71	143
TOTAL	0	1275	1275	1292	1309	2601	1292	1275	2567	1258	1241	2499	1224	1207	2431

PASO 6											
Proyección del Precio de Venta en los 5 años por SEMESTRE											
	AÑO 1		AÑO 2		AÑO 3		AÑO 4		AÑO 5		
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE	
REF 8133	181.000	181.000	186.430	186.430	193.887	193.887	203.582	203.582	213.761	213.761	
REF 8134	157.000	157.000	161.710	161.710	168.178	168.178	176.587	176.587	185.417	185.417	
REF 8135	101.000	101.000	104.030	104.030	108.191	108.191	113.601	113.601	119.281	119.281	
REF 8136	133.000	133.000	136.990	136.990	142.470	142.470	149.593	149.593	157.073	157.073	
REF 8137	132.000	132.000	135.960	135.960	141.398	141.398	148.468	148.468	155.892	155.892	
REF 8138	175.000	175.000	180.250	180.250	187.460	187.460	196.833	196.833	206.675	206.675	
REF 8139	196.000	196.000	201.880	201.880	209.955	209.955	220.453	220.453	231.476	231.476	
REF 8140	125.000	125.000	128.750	128.750	133.900	133.900	140.595	140.595	147.625	147.625	
REF 8141	136.000	136.000	140.080	140.080	145.683	145.683	152.967	152.967	160.616	160.616	
REF 8142	160.000	160.000	164.800	164.800	171.392	171.392	179.962	179.962	188.960	188.960	
REF 8143	191.000	191.000	196.730	196.730	204.599	204.599	214.829	214.829	225.571	225.571	
REF 8144	147.000	147.000	151.410	151.410	157.466	157.466	165.340	165.340	173.607	173.607	
REF 8145	145.000	145.000	149.350	149.350	155.324	155.324	163.090	163.090	171.245	171.245	
REF 8146	148.000	148.000	152.440	152.440	158.538	158.538	166.464	166.464	174.788	174.788	
REF 8147	162.000	162.000	166.860	166.860	173.534	173.534	182.211	182.211	191.322	191.322	
REF 8148	167.000	167.000	172.010	172.010	178.890	178.890	187.835	187.835	197.227	197.227	
REF 8149	137.000	137.000	141.110	141.110	146.754	146.754	154.092	154.092	161.797	161.797	

PRESUPUESTO DE INGRESOS

PASO 7															
VENTAS	AÑO 1			AÑO 2			AÑO 3			AÑO 4			AÑO 5		
	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total	I SEMESTRE	II SEMESTRE	Total
REF 8133	-	13.575.000	13.575.000	14.168.680	14.355.110	28.523.790	14.735.427	14.541.540	29.276.967	15.065.035	14.861.454	29.926.489	15.390.766	15.177.005	30.567.771
REF 8134	-	11.775.000	11.775.000	12.289.960	12.451.670	24.741.630	12.781.558	12.613.380	25.394.938	13.067.462	12.890.874	25.958.336	13.350.001	13.164.585	26.514.586
REF 8135	-	7.575.000	7.575.000	7.906.280	8.010.310	15.916.590	8.222.531	8.114.340	16.336.871	8.406.456	8.292.855	16.699.312	8.588.217	8.468.937	17.057.154
REF 8136	-	9.975.000	9.975.000	10.411.240	10.548.230	20.959.470	10.827.690	10.685.220	21.512.910	11.069.888	10.920.295	21.990.183	11.309.237	11.152.164	22.461.401
REF 8137	-	9.900.000	9.900.000	10.332.960	10.468.920	20.801.880	10.746.278	10.604.880	21.351.158	10.986.656	10.838.187	21.824.843	11.224.205	11.068.313	22.292.518
REF 8138	-	13.125.000	13.125.000	13.699.000	13.879.250	27.578.250	14.246.960	14.059.500	28.306.460	14.565.642	14.368.809	28.934.451	14.880.575	14.673.900	29.554.475
REF 8139	-	14.700.000	14.700.000	15.342.880	15.544.760	30.887.640	15.956.595	15.746.640	31.703.235	16.313.519	16.093.066	32.406.585	16.666.244	16.434.768	33.101.012
REF 8140	-	9.375.000	9.375.000	9.785.000	9.913.750	19.698.750	10.176.400	10.042.500	20.218.900	10.404.030	10.263.435	20.667.465	10.628.982	10.481.357	21.110.339
REF 8141	-	10.200.000	10.200.000	10.646.080	10.786.160	21.432.240	11.071.923	10.926.240	21.998.163	11.319.585	11.166.617	22.486.202	11.564.332	11.403.717	22.968.049
REF 8142	-	12.000.000	12.000.000	12.524.800	12.689.600	25.214.400	13.025.792	12.854.400	25.880.192	13.317.158	13.137.197	26.454.355	13.605.097	13.416.137	27.021.234
REF 8143	-	14.325.000	14.325.000	14.951.480	15.148.210	30.099.690	15.549.539	15.344.940	30.894.479	15.897.358	15.682.529	31.579.887	16.241.084	16.015.514	32.256.598
REF 8144	-	11.025.000	11.025.000	11.507.160	11.658.570	23.165.730	11.967.446	11.809.980	23.777.426	12.235.139	12.069.800	24.304.939	12.499.683	12.326.076	24.825.759
REF 8145	-	10.875.000	10.875.000	11.350.600	11.499.950	22.850.550	11.804.624	11.649.300	23.453.924	12.068.675	11.905.585	23.974.259	12.329.619	12.158.374	24.487.994
REF 8146	-	11.100.000	11.100.000	11.585.440	11.737.880	23.323.320	12.048.858	11.890.320	23.939.178	12.318.372	12.151.907	24.470.279	12.584.715	12.409.927	24.994.642
REF 8147	-	12.150.000	12.150.000	12.681.360	12.848.220	25.529.580	13.188.614	13.015.080	26.203.694	13.483.623	13.301.412	26.785.035	13.775.161	13.583.839	27.359.000
REF 8148	-	12.525.000	12.525.000	13.072.760	13.244.770	26.317.530	13.595.670	13.416.780	27.012.450	13.899.784	13.711.949	27.611.733	14.200.320	14.003.093	28.203.413
REF 8149	-	10.275.000	10.275.000	10.724.360	10.865.470	21.589.830	11.153.334	11.006.580	22.159.914	11.402.817	11.248.725	22.651.542	11.649.364	11.487.568	23.136.932
TOTAL			194.475.000			408.630.870			419.420.862			428.725.894			437.912.877