



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previa a la obtención del título de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

TEMA:

DISEÑO DE UN SISTEMA PRESUPUESTARIO PARA LA
INDUSTRIA TEXTIL SACHA DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA
PROVINCIA DE CHIMBORAZO.

AUTORA:

MARCIA JANNETH PAGUAY ASHQUI

RIOBAMBA - ECUADOR
2016

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por la Srta. Marcia Janneth Paguay Ashqui, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

.....
Dra. Ana del Rocío Cando Zumba

DIRECTOR

.....
Ing. Hítalo Bolívar Veloz Segovia

MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Marcia Janneth Paguay Ashqui, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 25 de mayo del 2016

.....

Marcia Janneth Paguay Ashqui

060443925-7

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de titulación a Dios, a mis padres y a mi esposo. A Dios porque ha estado conmigo a cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para continuar, a mis padres, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento, depositando su entera confianza en cada reto que se me presentaba, a mí esposo, compañero inseparable de cada jornada, Él representó gran esfuerzo y tenacidad en momentos de decline y cansancio.

MARCIA JANNETH PAGUAY ASHQI.

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento y gratitud a los docentes de la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, porque día a día imparten sus conocimientos para formar profesionales éticos y competitivos.

A la Dra. Ana del Rocío Cando Zumba y al Ing. Hítalo Bolívar Veloz Segovia que gracias a su conocimiento y experiencia me guiaron para culminar con el presente trabajo de titulación.

Al Ing. Luis Ávalos Jefe de Producción de la Industria Textil SACHA, quien me abrió las puertas de su empresa y quien con su ayuda desinteresada, me brindó información relevante para realizar la investigación.

MARCIA JANNETH PAGUAY ASHQI.

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de investigación “Diseño de un sistema presupuestario para la INDUSTRIA TEXTIL SACHA de la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo”, tiene como finalidad contribuir con la optimización de los recursos que se utilizan para llevar a cabo la actividad económica de la empresa, para diagnosticar la situación actual de la entidad se aplicaron entrevistas y encuestas y a partir de ella se desarrolló el sistema presupuestario iniciando con la etapa de preiniciación donde se definieron las políticas de producción, ventas y administración, posteriormente se analizaron los datos históricos de la empresa en cuanto a las ventas realizadas durante tres años, en la etapa de elaboración se diseñaron las diferentes cédulas presupuestarias utilizando hojas de cálculo de Excel, que está conformada por los siguientes módulos: menú, base de datos, presupuesto de ventas, presupuesto de ingresos, presupuesto de producción, consumo y requerimiento de material, requerimiento de inventario inicial y final, consumo por tipo de material, presupuesto de compras por tipo de material, requerimiento y costos de mano de obra directa, presupuestos de los costos indirectos de fabricación, presupuesto de marketing, presupuesto de gastos operacionales, costos estándares de los productos, flujo de caja presupuestado, estado costo de ventas presupuestado, estado de resultados presupuestado y estado de situación financiera presupuestado. El sistema presupuestario está diseñado para proveer de información confiable para la toma de decisiones efectivas, y a partir de ella asignar eficiente y eficazmente los recursos a los diferentes procesos que se realiza en la empresa, por consiguiente se recomienda adoptar esta herramienta presupuestaria como instrumento indispensable para la toma de decisiones.

Palabras Claves: DISEÑO, SISTEMA PRESUPUESTARIO Y PRESUPUESTO.

.....
Dra. Ana del Rocío Cando Zumba

DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

SUMMARY

This research paper “Designing a Budget system for the SACHA textile industry of Riobamba city Chimborazo province” aims to contribute to the optimization of the resources used to carry out the economic activity of the company for the diagnosis of the current situation of the entity. Interviews and surveys were applied and from this, the budgetary system was developed. Starting with the pre initiation stage, policies of production, sales and administration were defined. The historical data of the company were analyzed in terms of sales performed during three years, at the stage of elaboration different budgetary cedulas were designed and excel spreadsheets were used which consists of the following modules; menu, data base, budget of sales, budget of revenues, budget production, consumption and requirement of materials, initial inventory requirement and final, consumption by type of material, purchasing budget by type of material, requirement and costs of direct labor, budgets of indirect manufacturing costs, marketing budget, budget of operational expenses, standard costs of the products, budgeted cash flow, cost state of budgeted sales, budgeted income statement and budgeted statement of financial position. The budget system is designed to provide reliable information for effective decision making and from allocated efficiently and effectively resources to the different processes taking place in the company, therefore it is recommended to adopt this budget tool as an indispensable tool for decision making.

Keywords: DESING, BUDGETARY SYSTEM AND BUDGET

ÍNDICE GENERAL

| | |
|---|----------|
| Portada | i |
| Certificación del tribunal | ii |
| Declaración de autenticidad..... | iii |
| Dedicatoria..... | iv |
| Agradecimiento..... | v |
| Resumen ejecutivo..... | vi |
| Summary..... | vii |
| Índice general..... | viii |
| Índice de cuadros | xii |
| Índice de tablas | xii |
| Índice de gráficos..... | xiii |
| Índice de figuras..... | xiv |
| Índice de anexos..... | xv |
| Introducción | 1 |
| CAPÍTULO I: EL PROBLEMA..... | 2 |
| 1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA..... | 2 |
| 1.1.1. Formulación del Problema..... | 3 |
| 1.1.2. Delimitación del Problema | 3 |
| 1.2. JUSTIFICACIÓN | 3 |
| 1.3. OBJETIVOS..... | 4 |
| 1.3.1. Objetivo General..... | 4 |
| 1.3.2. Objetivos Específicos | 4 |
| CAPITULO II: MARCO TEÓRICO | 5 |
| 2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS | 5 |
| 2.1.1. Antecedentes Históricos | 5 |
| 2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA | 6 |
| 2.2.1. Los presupuestos | 6 |
| 2.2.1.1. Definición de presupuesto | 6 |
| 2.2.1.2. Importancia del presupuesto | 7 |
| 2.2.1.3. Objetivos del presupuesto..... | 8 |
| 2.2.1.4. Beneficios y limitaciones del presupuesto..... | 8 |

| | | |
|-------------|--|----|
| 2.2.1.5. | Clasificación de los presupuestos | 10 |
| 2.2.1.6. | Diferencias de los presupuestos en una empresa industrial, comercial y de servicios..... | 11 |
| 2.2.1.7. | Elementos de trabajo del presupuesto | 13 |
| 2.2.1.8. | Técnicas de elaboración del presupuesto..... | 13 |
| 2.2.1.9. | Proceso previo en la elaboración del presupuesto | 13 |
| 2.2.1.10. | Etapas para la elaboración del presupuesto | 14 |
| 2.2.1.11. | Información a utilizar en la elaboración del presupuesto..... | 18 |
| 2.2.1.12. | Presupuesto Maestro..... | 20 |
| 2.2.1.13. | Presupuestos Operativos..... | 20 |
| 2.2.1.13.1. | Presupuesto de Ventas..... | 20 |
| 2.2.1.13.2. | Presupuesto de producción..... | 23 |
| 2.2.1.13.3. | Presupuesto de materiales directos..... | 23 |
| 2.2.1.13.4. | Presupuesto de mano de obra directa | 25 |
| 2.2.1.13.5. | Presupuesto de costos indirectos de fabricación | 25 |
| 2.2.1.13.6. | Presupuesto de artículos terminados | 26 |
| 2.2.1.13.7. | Presupuesto de costo de los artículos vendidos..... | 27 |
| 2.2.1.13.8. | Presupuesto de Gastos Administrativos | 28 |
| 2.2.1.14. | Presupuestos financieros | 30 |
| 2.2.1.14.1. | Estado de resultados presupuestado | 30 |
| 2.2.1.14.2. | Flujo de caja Presupuestado | 30 |
| 2.2.1.14.3. | Estado de Situación Financiera Presupuestada..... | 31 |
| 2.2.2. | Los Sistemas | 33 |
| 2.2.2.1. | Definición de sistemas..... | 33 |
| 2.2.2.2. | Importancia de los sistemas..... | 33 |
| 2.2.2.3. | Sistemas de información..... | 34 |
| 2.2.2.4. | Funciones del sistema de información | 34 |
| 2.2.2.5. | Modelo de un sistema presupuestario para PyMEs..... | 35 |
| 2.2.2.6. | La informática en la elaboración del sistema presupuestario..... | 36 |
| 2.3. | MARCO CONCEPTUAL | 37 |
| 2.3.1. | El presupuesto y el proceso de dirección..... | 37 |
| 2.3.2. | Costos | 38 |
| 2.3.3. | Optimización de recursos | 39 |
| 2.3.4. | Resumen presupuestario | 39 |

| | | |
|----------|--|-----------|
| 2.3.5. | Toma de decisiones | 39 |
| 2.4. | HIPÓTESIS | 41 |
| 2.4.1. | Hipótesis General | 41 |
| 2.4.2. | Hipótesis Específicas | 41 |
| 2.5. | VARIABLES | 41 |
| 2.5.1. | Variable Independiente | 41 |
| 2.5.2. | Variable Dependiente | 41 |
| | CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO | 42 |
| 3.1. | MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN | 42 |
| 3.2. | TIPOS DE INVESTIGACIÓN | 42 |
| 3.2.1. | Descriptiva | 42 |
| 3.2.2. | De campo | 42 |
| 3.2.3. | Bibliográfica – Documental | 43 |
| 3.3. | POBLACIÓN Y MUESTRA | 43 |
| 3.4. | MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS | 43 |
| 3.4.1. | Métodos | 43 |
| 3.4.2. | Técnicas | 44 |
| 3.4.3. | Instrumentos | 44 |
| 3.5. | RESULTADOS | 45 |
| 3.5.1. | Encuestas aplicadas a los trabajadores de la Industria Textil SACHA. | 45 |
| 3.5.2. | Entrevista aplicada al Jefe de Producción de la Industria Textil SACHA. | 58 |
| 3.5.3. | Entrevista aplicada al Jefe de Ventas de la Industria Textil SACHA. | 66 |
| 3.6. | VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS | 72 |
| 3.6.1. | Encuesta aplicada al personal de la Industria Textil SACHA. | 72 |
| 3.6.2. | Verificación de la hipótesis mediante el método del Chi-Cuadrado. | 84 |
| | CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO | 88 |
| 4.1. | TÍTULO | 88 |
| 4.2. | CONTENIDO DE LA PROPUESTA | 88 |
| 4.2.1. | Descripción general de la empresa. | 88 |
| 4.2.1.1. | Actividad económica | 88 |
| 4.2.1.2. | Ubicación | 89 |
| 4.2.2. | Misión | 90 |
| 4.2.3. | Visión | 90 |
| 4.2.4. | Valores corporativos | 90 |

| | | |
|------------|--|-----|
| 4.2.5. | Base legal..... | 91 |
| 4.2.6. | Objetivos de la Industria Textil SACHA..... | 91 |
| 4.2.6.1. | Objetivos Generales..... | 91 |
| 4.2.6.2. | Objetivos Específicos (METAS)..... | 91 |
| 4.2.6.3. | Objetivos Estratégicos | 92 |
| 4.2.7. | FODA de la Industria Textil SACHA | 92 |
| 4.2.8. | Organigrama Institucional | 94 |
| 4.2.9. | Etapa de pre Iniciación | 95 |
| 4.2.9.1 | Levantamiento de los requerimientos del sistema..... | 95 |
| 4.2.9.2. | Análisis de datos históricos | 101 |
| 4.2.9.3 | Definición de las Políticas | 105 |
| 4.2.10. | Etapa de Ejecución | 107 |
| 4.2.10.1. | Diseño de la Base de Datos del Sistema Presupuestario | 107 |
| 4.2.10.2. | Elaboración del presupuesto de ventas | 118 |
| 4.2.10.3. | Elaboración del presupuesto de producción | 121 |
| 4.2.10.4. | Presupuesto de consumo y requerimiento de materiales | 124 |
| 4.2.10.5. | Determinación del inventario inicial y final de los materiales | 148 |
| 4.2.10.6. | Consumo por tipo de material | 171 |
| 4.2.10.7. | Presupuesto de Compras por tipo de Material..... | 172 |
| 4.2.10.8. | Presupuesto de Requerimiento y Costo de Mano de Obra | 175 |
| 4.2.10.9. | Presupuesto Costos Indirectos de Fabricación | 181 |
| 4.2.10.10. | Presupuesto de Marketing..... | 182 |
| 4.2.10.11. | Presupuesto de Gastos Operacionales | 183 |
| 4.2.10.12. | Presupuesto de los Costos Estándares por Producto..... | 184 |
| 4.2.10.13. | Flujo de Caja Proyectado..... | 185 |
| 4.2.10.14. | Estado de Costo de Ventas Presupuestado | 186 |
| 4.2.10.15. | Estado de Resultados Presupuestado | 188 |
| 4.2.10.16. | Estado de Situación Financiera Presupuestado..... | 188 |
| 4.2.10.16. | Proyecciones basado en índices económicos..... | 189 |
| | CONCLUSIONES | 191 |
| | RECOMENDACIONES..... | 192 |
| | BIBLIOGRAFÍA | 193 |
| | ANEXOS | 195 |

ÍNDICE DE CUADROS

| | |
|---|----|
| Cuadro 1: Clasificación del presupuesto | 10 |
| Cuadro 2: Diferencias de los presupuestos en una empresa industrial, comercial y de servicios | 11 |
| Cuadro 3: Actividades a realizar en la etapa de evaluación del presupuesto | 18 |
| Cuadro 4: Partes del presupuesto maestro | 20 |
| Cuadro 5: Fases del Proceso Administrativo y sus Objetivos | 37 |
| Cuadro 6: Pasos en el proceso para la toma de decisiones | 40 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|--|----|
| Tabla 1: Modelo del Presupuesto de Ventas..... | 21 |
| Tabla 2: Modelo del Presupuesto de Cobros | 21 |
| Tabla 3: Modelo del Presupuesto de Producción..... | 23 |
| Tabla 4: Modelo del Presupuesto de Materias Primas..... | 24 |
| Tabla 5: Modelo del Presupuesto de Desembolso de Efectivo para Materias Primas.... | 24 |
| Tabla 6: Modelo del Presupuesto de Mano de Obra Directa | 25 |
| Tabla 7: Modelo del Presupuesto de Costos Indirectos de Fabricación | 26 |
| Tabla 8: Modelo del Inventario Final Presupuestado | 26 |
| Tabla 9: Modelo del Presupuesto de Costo de Artículos Vendidos | 27 |
| Tabla 10: Modelo del Presupuesto de Gastos Administrativos | 28 |
| Tabla 11: Modelo del Estado de Resultados Presupuestado..... | 30 |
| Tabla 12: Modelo del Flujo de Caja Presupuestado | 31 |
| Tabla 13: Modelo del Estado de Situación Financiera Presupuestada | 31 |
| Tabla 14: Resultados de la pregunta N°1 | 45 |
| Tabla 15: Resultados de la pregunta N°2 | 46 |
| Tabla 16: Resultados de la pregunta N°3 | 47 |
| Tabla 17: Resultados de la pregunta N°4 | 48 |
| Tabla 18: Resultados de la pregunta N°5 | 49 |
| Tabla 19: Resultados de la pregunta N°6 | 50 |
| Tabla 20: Resultados de la pregunta N°7 | 51 |

| | |
|--|----|
| Tabla 21: Resultados de la pregunta N°8 | 52 |
| Tabla 22: Resultados de la pregunta N°9 | 53 |
| Tabla 23: Resultados de la pregunta N°10 | 54 |
| Tabla 24: Resultados de la pregunta N°11 | 55 |
| Tabla 25: Resultados de la pregunta N°12 | 56 |
| Tabla 26: Resultados de la pregunta N°13 | 57 |
| Tabla 27: Resultados de la pregunta N°1 (verificación de hipótesis) | 72 |
| Tabla 28: Resultados de la pregunta N°2 (verificación de hipótesis) | 73 |
| Tabla 29: Resultados de la pregunta N°3 (verificación de hipótesis) | 73 |
| Tabla 30: Resultados de la pregunta N°4 (verificación de hipótesis) | 74 |
| Tabla 31: Resultados de la pregunta N°5 (verificación de hipótesis) | 75 |
| Tabla 32: Resultados de la pregunta N°6 (verificación de hipótesis) | 76 |
| Tabla 33: Resultados de la pregunta N°7 (verificación de hipótesis) | 77 |
| Tabla 34: Resultados de la pregunta N°8 (verificación de hipótesis) | 78 |
| Tabla 35: Resultados de la pregunta N°9 (verificación de hipótesis) | 79 |
| Tabla 36: Resultados de la pregunta N°10 (verificación de hipótesis) | 79 |
| Tabla 37: Resultados de la pregunta N°11 (verificación de hipótesis) | 80 |
| Tabla 38: Resultados de la pregunta N°12 (verificación de hipótesis) | 81 |
| Tabla 39: Resultados de la pregunta N°13 (verificación de hipótesis) | 82 |
| Tabla 40: Resultados de la pregunta N°14 (verificación de hipótesis) | 83 |
| Tabla 41: Resultados de la pregunta N°15 (verificación de hipótesis) | 84 |

ÍNDICE DE GRÁFICOS

| | |
|--|----|
| Gráfico 1: Resultados de la pregunta N°1 | 45 |
| Gráfico 2: Resultados de la pregunta N°2 | 46 |
| Gráfico 3: Resultados de la pregunta N°3 | 48 |
| Gráfico 4: Resultados de la pregunta N°4 | 49 |
| Gráfico 5: Resultados de la pregunta N°5 | 50 |
| Gráfico 6: Resultados de la pregunta N°6 | 51 |
| Gráfico 7: Resultados de la pregunta N°7 | 52 |
| Gráfico 8: Resultados de la pregunta N°8 | 53 |
| Gráfico 9: Resultados de la pregunta N°9 | 54 |

| | |
|---|-----|
| Gráfico 10: Resultados de la pregunta N°10..... | 55 |
| Gráfico 11: Resultados de la pregunta N°11..... | 56 |
| Gráfico 12: Resultados de la pregunta N°12..... | 57 |
| Gráfico 13: Resultados de la pregunta N°13..... | 58 |
| Gráfico 14: Resultados de la pregunta N°1 (verificación de hipótesis)..... | 72 |
| Gráfico 15: Resultados de la pregunta N°2 (verificación de hipótesis)..... | 73 |
| Gráfico 16: Resultados de la pregunta N°3 (verificación de hipótesis)..... | 74 |
| Gráfico 17: Resultados de la pregunta N°4 (verificación de hipótesis)..... | 74 |
| Gráfico 18: Resultados de la pregunta N°5 (verificación de hipótesis)..... | 75 |
| Gráfico 19: Resultados de la pregunta N°6 (verificación de hipótesis)..... | 76 |
| Gráfico 20: Resultados de la pregunta N°7 (verificación de hipótesis)..... | 77 |
| Gráfico 21: Resultados de la pregunta N°8 (verificación de hipótesis)..... | 78 |
| Gráfico 22: Resultados de la pregunta N°9 (verificación de hipótesis)..... | 79 |
| Gráfico 23: Resultados de la pregunta N°10 (verificación de hipótesis)..... | 80 |
| Gráfico 24: Resultados de la pregunta N°11 (verificación de hipótesis)..... | 80 |
| Gráfico 25: Resultados de la pregunta N°12 (verificación de hipótesis)..... | 81 |
| Gráfico 26: Resultados de la pregunta N°13 (verificación de hipótesis)..... | 82 |
| Gráfico 27: Resultados de la pregunta N°14 (verificación de hipótesis)..... | 83 |
| Gráfico 28: Resultados de la pregunta N°15 (verificación de hipótesis)..... | 84 |
| Gráfico 29: Datos históricos consolidados de ventas trimestrales..... | 102 |
| Gráfico 30: Datos históricos de ventas anuales | 104 |
| Gráfico 31: Consolidado de Costos Anuales | 190 |
| Gráfico 32: Consolidado de Ventas Anuales | 190 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | |
|---|----|
| Figura 1: Proceso previo en la elaboración del presupuesto..... | 14 |
| Figura 2: Actividades a realizar en la etapa de preiniciación del presupuesto | 15 |
| Figura 3: Actividades a realizar en la etapa de elaboración del presupuesto | 16 |
| Figura 4: Actividades a realizar en la etapa de ejecución del presupuesto..... | 17 |
| Figura 5: Actividades a realizar en la etapa de control del presupuesto..... | 17 |
| Figura 6: Actividades a realizar en la etapa de evaluación del presupuesto..... | 18 |
| Figura 7: El presupuesto de Ventas | 22 |

| | |
|--|----|
| Figura 8: El presupuesto de Producción | 29 |
| Figura 9: Estados Financieros Presupuestados | 32 |
| Figura 10: Funciones del sistema de información | 34 |
| Figura 11: Modelo de un sistema presupuestario para PyMEs..... | 35 |

ÍNDICE DE ANEXOS

| | |
|--|-----|
| Anexo 1: Guía de Usuario | 195 |
| Anexo 2: Ventas 2012..... | 211 |
| Anexo 3: Ventas 2013..... | 212 |
| Anexo 4: Ventas 2014..... | 213 |
| Anexo 5: Inventario final de productos terminados..... | 214 |
| Anexo 6: Inventario final de materiales..... | 215 |
| Anexo 7: Tiempos de Producción..... | 216 |
| Anexo 8: Modelo de encuesta aplicada al personal del área de producción..... | 216 |
| Anexo 9: Modelo de encuesta aplicada para la comprobación de hipótesis..... | 219 |
| Anexo 10: Fotografías | 221 |

INTRODUCCIÓN

El presente Trabajo de Titulación tiene por objetivo diseñar un sistema presupuestario para la Industria Textil SACHA de la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo que permita la optimización de recursos.

Este sistema permitirá al personal administrativo disponer de una herramienta que facilite el manejo y uso de la información presupuestaria, a partir de ella tomar decisiones pertinentes y acertadas para el mejoramiento de los procesos mediante una óptima asignación de sus recursos.

Este trabajo presenta los siguientes capítulos:

En el primer capítulo se realiza un estudio a la problemática encontrada por medio de un análisis de sus causas y efectos, se define el alcance de la investigación y los objetivos que permitirán solucionar el problema.

En el segundo capítulo se definen las bases teóricas que a través de los postulados establecidos por diferentes autores servirán de fundamento para la elaboración del Sistema Presupuestario, en esta parte se establecen también las hipótesis y variables que estarán sujetas a la comprobación.

En el tercer capítulo se determina la metodología a seguir, en este se define la modalidad y los tipos de investigación, así como los métodos, técnicas e instrumentos que se utilizan para recolectar información que permita construir la herramienta presupuestaria, se realiza también el análisis e interpretación de los datos obtenidos en las encuestas para la comprobación de las hipótesis.

En el cuarto capítulo se expone el contenido de la propuesta, misma que dará solución a la problemática estudiada, posterior a ello se establecen las conclusiones y recomendaciones de la investigación y finalmente se incluye la bibliografía empleada y los anexos.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La Industria Textil SACHA fue creada en el año 1983 en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, cuya actividad económica principal es la fabricación de prendas como: uniformes de colegios, ropa deportiva, ropa multipropósito, camisetas tipo polo, calentadores, gorras, medias y más, las prendas incluyen bordados y estampados.

Desde el inicio de sus actividades hasta la actualidad la empresa ha logrado un crecimiento constante dentro del mercado textil local y nacional, generando un incremento en su volumen de producción y de ventas.

En cuanto a la problemática encontrada en la empresa está la inadecuada asignación de recursos al proceso productivo, debido a que la entidad no tiene planificado los procesos operativos, lo que conlleva al incumplimiento de objetivos, el ineficiente control de las actividades implica un desperdicio de los recursos obligando a elevar los costos, la industria dispone de un sistema de propósito específico encargado de calcular únicamente el requerimiento de material, limitando conocer el estimado del costo de los insumos, los demás presupuestos son cálculos que se realizan en base a la información proporcionada por la empresa, al tomar decisiones de forma empírica y tomando en consideración sólo el volumen de producción, las operaciones se vuelven más complejas, ocasionando inestabilidad en el crecimiento de la empresa dando origen a una desventaja frente a la competencia.

Si se sigue llevando a cabo la gestión del proceso productivo basándose en la intuición o la experiencia de los propietarios, los errores persistirán, ocasionando un bajo rendimiento de la producción que establecerá altos costos y mínimos beneficios, generando pérdidas para la empresa, y comprometiendo el desarrollo de la misma.

Debido a esta realidad, la empresa siente la necesidad de contar con un sistema presupuestario que le proporcione datos correctos que permitan a los propietarios tomar

decisiones eficientes y pertinentes para el cumplimiento de los objetivos y estar preparados para los inconvenientes que se pueden presentar en el futuro.

1.1.1. Formulación del Problema

¿Cómo incide el diseño de un sistema presupuestario para la Industria Textil SACHA de la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo en la optimización de los recursos?

1.1.2. Delimitación del Problema

El objeto de investigación será la Industria Textil SACHA de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, y estará sujeto a la investigación durante el período 2013 – 2014, se enfocará en un análisis a los procesos operacionales, para determinar qué actividades serán sujetas al sistema presupuestario y los recursos que deben asignarse, detallando las fuentes y montos de cada proceso.

1.2. JUSTIFICACIÓN

En la actualidad las empresas se desenvuelven en un ambiente cada vez más competitivo, que les obliga a mejorar los procesos, evitando caer en asignaciones desmedidas de recursos, pero que el producto final sea de calidad y a bajo costo, que asegure el posicionamiento de la entidad en el mercado y el crecimiento continuo de la misma.

Las empresas que manejan sistemas presupuestarios tienen una ventaja competitiva pues les permite contar con una herramienta de planificación, ejecución y control de los ingresos, egresos y costos de las operaciones que realizan, otorgando a los administradores una base para tomar decisiones que contribuyan al cumplimiento de los objetivos.

La importancia de esta investigación radica en que servirá para dar solución a la problemática encontrada en la Industria Textil Sacha, a partir de ella se contribuirá a una

mejor asignación de los recursos, a planificar y controlar el proceso productivo y a tomar decisiones en base a una información confiable.

Los propietarios tendrán a su alcance la información necesaria para analizar, evaluar y tomar decisiones de sus operaciones, en base al sistema presupuestario diseñado en hojas de cálculo de Excel, el mismo que será una herramienta de fácil manejo y comprensión que permitirá la optimización de los recursos que se acompañará de una guía de usuario sobre el funcionamiento del mismo.

La Industria textil SACHA al no contar con esta herramienta me da la oportunidad de desarrollar un sistema presupuestario para una mejor administración financiera, la misma que se llevara a cabo, con los conocimientos adquiridos en las aulas de la Escuela de Contabilidad y Auditoría – ESPOCH y con la colaboración de los propietarios de la empresa quienes a su vez son administradores de la misma, los cuales están prestos a proporcionar la información necesaria para el desarrollo del Trabajo de Titulación.

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. Objetivo General

- Diseñar un sistema presupuestario para la Industria Textil SACHA de la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo que permita la optimización de recursos.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Determinar las bases teóricas y conceptuales con respecto a presupuestos en todas las fases que sirva como fundamento para la elaboración del sistema presupuestario.
- Diagnosticar los procesos operativos de la Industria Textil SACHA que proporcione información del estado actual de la empresa.
- Generar una herramienta que contribuya en la toma de decisiones económicas y financieras de la empresa propendiendo a la mejora de los procesos operativos.

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

2.1.1. Antecedentes Históricos

La Industria Textil SACHA, fue creada en el año 1983 en la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo, gracias a la mente creativa y emprendedora de su propietaria la Sra. Gloria Chávez Arias dio vida a la industria e inicia sus operaciones como una alternativa más para satisfacer a las crecientes necesidades de la demanda de ropa deportiva, y multipropósito.

Su primer edificio estaba ubicado en las calles Rocafuerte entre Guayaquil y Olmedo de la ciudad de Riobamba, luego de 27 años este edificio se destinó únicamente para la comercialización de los productos, y trasladar su planta de producción a su actual instalación, ubicado en la Av. Celso Augusto Rodríguez y Bolívar Bonilla Parque Industrial.

En el año 2000 el Ingeniero Luis Ávalos hijo de la propietaria, ingresa a la industria como Administrador quien desde entonces tomo las riendas de la empresa y junto a su madre han visto crecer a la empresa día con día.

Han sido ya 32 años de existencia de la industria y desde entonces el esfuerzo constante de los propietarios y trabajadores han hecho de la empresa un ente sólido, capaz de responder a las constantes necesidades de los clientes ofertando productos de buena calidad y a precios razonables.

2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1. Los presupuestos

2.2.1.1. Definición de presupuesto

Burbano (2011) afirma que “El presupuesto es una expresión cuantitativa formal de los objetivos que se propone alcanzar la empresa en un período, en desarrollo de las estrategias adaptadas, que permite organizar los recursos y procesos necesarios para lograrlos y evaluar su ejecución.” (p.10)

Del Río González (2009) lo define como: “La estimación programada, en forma sistemática, de las condiciones de operación y de los resultados a obtener por un organismo, en un período determinado.” (p.13)

Kaffury (1993) establece que: “El presupuesto es un plan expresado en términos monetarios; la presupuestación supone varios puntos esenciales que son:

- a) Una planificación general previa: que comprende la determinación de políticas y objetivos futuros por parte de la dirección.
- b) La elaboración de programas detallados y analíticos, que traduzca objetivos generales en planes operativos.
- c) La cuantificación en términos monetarios de los planes operativos.
- d) El control, es decir, la verificación de que los planes dispuestos en el presupuesto se cumplan regularmente o en caso contrario el análisis de variaciones, sus causas y posibles correctivos y reajustes.” (p.6)

Una vez analizadas las definiciones de estos autores puedo concluir que el presupuesto es una herramienta de gestión gerencial, que convierte los planes en términos monetarios, es decir el dinero que se necesita gastar para conseguir las actividades planificadas (gasto) y dinero que se necesita generar para cubrir los costes del proceso productivo (ingresos), determinando las fuentes y montos del mismo.

2.2.1.2. Importancia del presupuesto

Parra, López y Díaz (2012) determina que: El presupuesto es importante como herramienta de control, toda vez que requiere un proceso continuo de revisión, pues al no tener seguimiento se perdería la esencia misma del proceso presupuestal en el cual se invirtieron recursos físicos, financieros y humanos. En este proceso de control se puede tener conocimiento de factores tan importantes para la empresa como: el análisis de la rotación de los productos, nivel de ventas en las diferentes temporadas de la empresa, determinación de costos y establecimiento de estándares, necesidades de financiación, entre otros aspectos. El presupuesto también permite evaluar la gestión de los gerentes, administradores, jefes de departamento, en cuanto al cumplimiento de metas y al aporte que cada uno de ellos hace para conseguirlas o para proponer nuevas estrategias o planes para la organización. (p.12)

Cárdenas (2008) fundamenta la importancia en que: La implantación de un sistema eficaz de presupuestos constituye hoy en día una de las claves del éxito de una empresa. Desde una perspectiva financiera, si no se cuenta con un sistema de presupuestos debidamente coordinado, la administración tendrá sólo una idea muy vaga respecto a dónde se dirige la compañía. Un sistema presupuestal es un instrumento de gestión para obtener el más productivo uso de los recursos. Así mismo los presupuestos ayudan a determinar cuáles son las áreas fuertes y débiles de la compañía. El control presupuestal genera la coordinación interna de esfuerzos. Planear y controlar las operaciones constituyen la esencia de la planeación de las utilidades y el sistema presupuestal provee un cuadro integral de las operaciones como un todo. (p.2)

El presupuesto es una herramienta fundamental dentro de una organización, constituye un apoyo a la actividad de planificación, organización, coordinación, dirección y control de las operaciones empresariales, permite además la asignación y uso adecuado de los recursos y finalmente ayuda a reducir la incertidumbre mediante el análisis de factores internos y externos que puedan alterar las actividades de la empresa.

2.2.1.3. Objetivos del presupuesto

Parra, et al., (2012) sostienen que el presupuesto en las empresas busca alcanzar los siguientes objetivos:

- Planear las actividades de la empresa según los objetivos propuestos.
- Recolectar información financiera y operativa que permita consolidar una base de datos que posteriormente, al organizarse y sistematizarse, proporcionen los elementos necesarios para diseñar el presupuesto.
- Obtener resultados con base en la coordinación de las actividades de la empresa, mediante la asignación de responsabilidades, funciones y tareas a los diferentes departamentos o secciones, en cuanto al proceso presupuestal.
- Evaluar los resultados obtenidos mediante un proceso de control que permita verificar y comparar los datos presupuestados con los datos reales en la etapa de ejecución, detectando errores y aciertos, con los cuales se implementarán medidas de control correctivas o preventivas. (p.7)

2.2.1.4. Beneficios y limitaciones del presupuesto

Las empresas que utilizan el presupuesto como herramienta de dirección obtienen mayores beneficios que aquellos que administran sus empresas sin antes pronosticar su futuro. Burbano (2011) establece los siguientes beneficios y limitaciones del presupuesto:

Beneficios del presupuesto

- Determina si los recursos estarán disponibles para ejecutar las actividades y/o se procura la consecución de los mismos.
- Escoge aquellas decisiones que reporten mayores beneficios a la empresa.
- Aplicación de estándares en la determinación de presupuesto (materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación).
- Se pondera el valor de estas actividades.

- Cada miembro de la empresa piensa en la consecución de metas específicas mediante la ejecución responsable de las diferentes actividades que le fueron asignadas.
- La dirección de la firma realiza un estudio temprano de sus riesgos y oportunidades y crea entre sus miembros el hábito de analizarlos y discutirlos cuidadosamente antes de tomar decisiones.
- De manera periódica, se replantean las políticas, cuando después de revisarlas y evaluarlas se concluye que no son adecuadas para alcanzar los objetivos propuestos.
- Ayuda a la planeación adecuada de los costos de producción.
- Se busca optimizar los resultados mediante el manejo adecuado de los recursos.
- Se crea la necesidad de idear medidas para utilizar con eficacia los recursos de la empresa, dado el costo de los mismos.
- Es el sistema más adecuado para establecer “costos promedio”, y permite su comparación con los costos reales, mide la eficiencia de la administración en el análisis de las variaciones y sirve de incentivo para actuar con mayor efectividad.
- Facilita la vigilancia efectiva de cada una de las funciones y actividades de la empresa.

Limitaciones del presupuesto

- La precisión de sus datos depende del juicio o la experiencia de quienes los determinaron.
- Es solo una herramienta de la gerencia. “El Plan presupuestal como instrumento se construye para que sirva de orientación a la administración”.
- Su implantación y funcionamiento necesita tiempo, por tanto, sus beneficios se tendrán después del segundo o tercer período, cuando se haya ganado experiencia y el personal que participa en la ejecución esté plenamente convencido de las necesidades del mismo. (p.17)

2.2.1.5. Clasificación de los presupuestos

Cuadro 1 Clasificación del presupuesto

| CATEGORÍA | SUBCATEGORÍA | CARACTERÍSTICAS |
|------------------------|--------------|---|
| Por el tipo de empresa | Públicos | Estos presupuestos son utilizados por los gobiernos federal y estatal, organismos públicos, etc. En los presupuestos públicos el gobierno realiza un estimación de los gastos originados por la atención de las necesidades de los gobernados y después planea la forma de cubrirlos (mediante impuestos, contribuciones, servicios, emisión de papel moneda, empréstitos, etcétera). |
| | Privados | Son utilizados por las empresas privadas, las cuales deben estimar sus ingresos, para que sobre esta base estimen sus gastos; es decir, la distribución y aplicación de sus ingresos. |
| Por el contenido | Principales | Resumen los presupuestos de los departamentos o áreas de una empresa. |
| | Auxiliares | Analizan las operaciones de los departamentos o áreas de una organización. |
| Por la forma | Flexibles | Permiten cierta elasticidad cuando se presentan cambios; se ajustan en periodos cortos. |
| | Fijos | Durante su vigencia permanecen invariables. |
| Por la duración | Cortos | Para periodos de 3, 6 o 12 meses. |
| | Largos | Para periodos de más de un año. |
| Por la valuación | Estimados | Se basan en experiencias anteriores, que pronostican lo que probablemente pueda suceder. |

| | | |
|---|-------------------------|---|
| | Estándar | Se eliminan posibles errores y sus cifras representan los resultados que se deben obtener. |
| Por el reflejo en los estados financieros | De situación financiera | Son conocidos en el estado de situación financiera presupuestado. |
| | De resultados | Presentan las posibles utilidades a obtener en un periodo. |
| | De costos | Presentan el costo de producción analizado con base en los elementos que lo caracterizan. |
| Por los fines | De promoción | Son proyectos financieros que estiman los ingresos y los egresos. |
| | De aplicación | Se elaboran con objeto de solicitar líneas de crédito y realizar pronósticos de distribución de recursos. |
| | Por programas | Son utilizados por el gobierno para representar el gasto en relación con un objetivo o acción que se pretende realizar. |

Fuente: Cárdenas (2008) p.5

2.2.1.6. Diferencias de los presupuestos en una empresa industrial, comercial y de servicios

cuadro 2 Diferencias de los presupuestos en una empresa industrial, comercial y de servicios

| CARACTERÍSTICAS | CONTENIDO |
|---|---|
| Empresa Industrial | |
| <ul style="list-style-type: none"> Se interesa por conocer el costo de cada artículo que fabrica y fija prioridades de producción en unidades, con el fin de planear utilidades, siguiendo una estructura de costo y mezcla de productos que desea vender. | <ul style="list-style-type: none"> Presupuesto de ventas Presupuesto de producción Presupuesto de compras y otros bienes Presupuesto de mano de obra Costo de ventas |

| | |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> • El proceso puede requerir desde un procedimiento informal en empresas pequeñas, hasta tareas de varios meses y minuciosos detalles en compañías grandes. Este presupuesto se prepara para un período específico y estático, puesto que se basa en un solo nivel de ventas. | <ul style="list-style-type: none"> • Gastos de venta y administración • Estado de resultados • Presupuesto de inversiones • Presupuesto de efectivo • Balance general presupuestado |
| Empresa Comercial | |
| <ul style="list-style-type: none"> • En una empresa comercial, el presupuesto de producción se reemplaza por el presupuesto de compras de mercancías. • El presupuesto de la empresa comercial muestra la cantidad de cada artículo que se debe comprar para su venta posterior, además del costo total y unitario de cada artículo. | <ul style="list-style-type: none"> • Presupuesto de ventas • Presupuesto de compras • Costo de ventas • Gastos de venta y administración • Estado de resultados • Presupuesto de inversiones • Presupuesto de efectivo • Balance general presupuestado. |
| Empresa de Servicios | |
| <ul style="list-style-type: none"> • En una empresa de servicios, no existe inventarios de artículos terminados, el presupuesto de ventas y el presupuesto de producción se relacionan porque los servicios prestados son los mismos servicios vendidos. Todos los otros presupuestos de operación de las organizaciones de manufactura tienen inherencia en las organizaciones de servicios. | <ul style="list-style-type: none"> • Presupuesto de ventas • Gastos de venta y administración • Estado de resultados • Presupuesto de inversiones • Presupuesto de efectivo • Balance general presupuestado. |

Fuente: Cuevas (2010) p.329

2.2.1.7. Elementos de trabajo del presupuesto

Burbano (2011) señala que. “Son aquellos que permiten manejar la información mediante el diseño de formas y/o cédulas presupuestarias, para la recolección de información y los medios utilizados para el cálculo matemático; y mediante métodos de oficina empleados en su elaboración.” (p.22)

2.2.1.8. Técnicas de elaboración del presupuesto

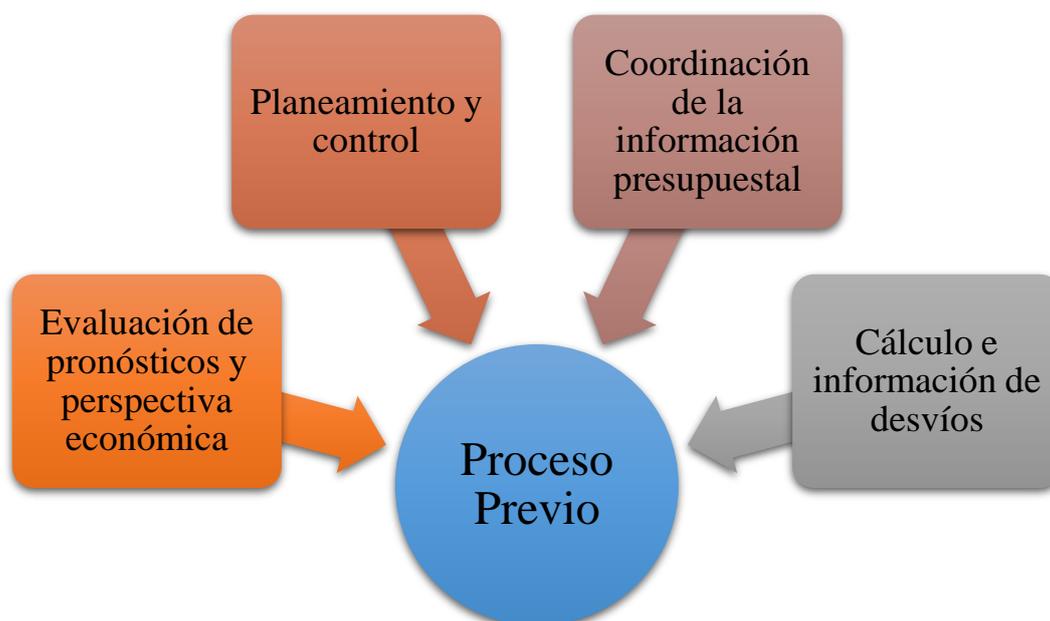
Son un conjunto de procedimientos que permiten el desarrollo de las estimaciones presupuestales, que pueden provenir de experiencias personales o de investigaciones que ya se realizaron.

Burbano (2011) explica que. “Si es por experiencia o por investigación, el encargado de la elaboración del presupuesto de ventas puede identificar los factores que incidieron sobre las ventas de períodos pasados, los procedimientos empleados para determinar los estándares de los tres elementos del costo, y los métodos usados para la fijación del precio del producto.” (p.22)

2.2.1.9. Proceso previo en la elaboración del presupuesto

Parra et al., (2012) establece que: “Para elaborar el presupuesto, se requiere que previo a este exista toda una infraestructura que permita alcanzar el éxito y minimizar los errores. El presupuesto debe tener responsables, por eso es importante que al interior de la empresa exista una dependencia o sección que sea responsable del proceso.” (p.15)

Figura 1 Proceso previo en la elaboración del presupuesto



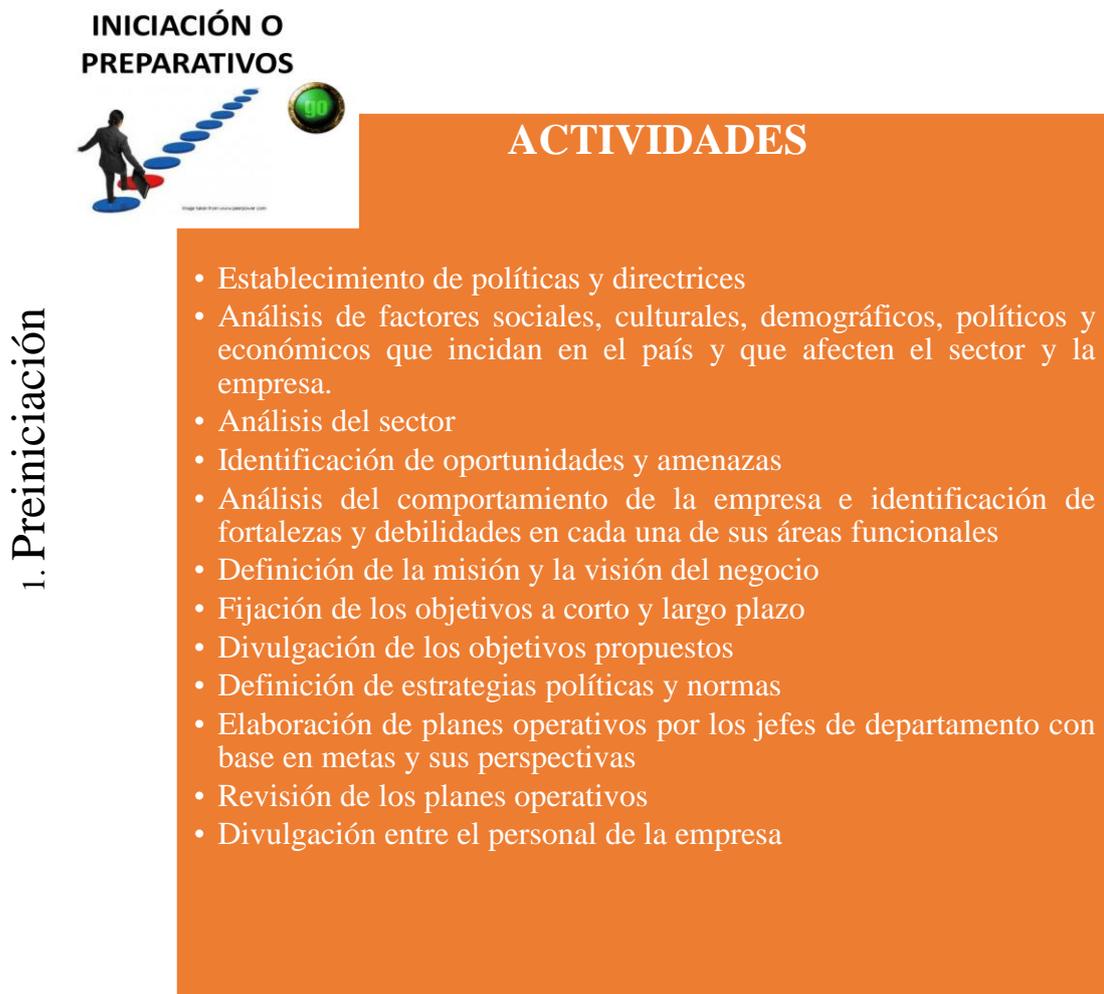
Fuente: Parro (1984) p.15

2.2.1.10. Etapas para la elaboración del presupuesto

2.2.1.10.1. Primera etapa: Preiniciación

Burbano (2011) establece que: En esta etapa, se evalúan los resultados obtenidos en vigencias anteriores, se analizan las tendencias de los principales indicadores empleados para calificar la gestión gerencial (ventas, costos, precios de las acciones en el mercado, márgenes de utilidad, rentabilidad, participación en el mercado, y otros), se efectúa la evaluación de los factores ambientales no controlados por la dirección y se estudia el comportamiento de la empresa. Este diagnóstico contribuye a sentar los fundamentos del planeamiento, estratégico y táctico, de manera que exista objetividad al tomar decisiones. (p.39)

Figura 2 Actividades a realizar en la etapa de preiniciación del presupuesto



Fuente: Burbano (2011) p.40

2.2.1.10.2. Segunda etapa: Elaboración del presupuesto

Burbano (2011) propone que: “Con base en los planes aprobados para cada nivel funcional por parte de la gerencia, se ingresa en la etapa durante la cual estos planes adquieren dimensión monetaria en términos presupuestales.” (p.42)

Figura 3 Actividades a realizar en la etapa de elaboración del presupuesto

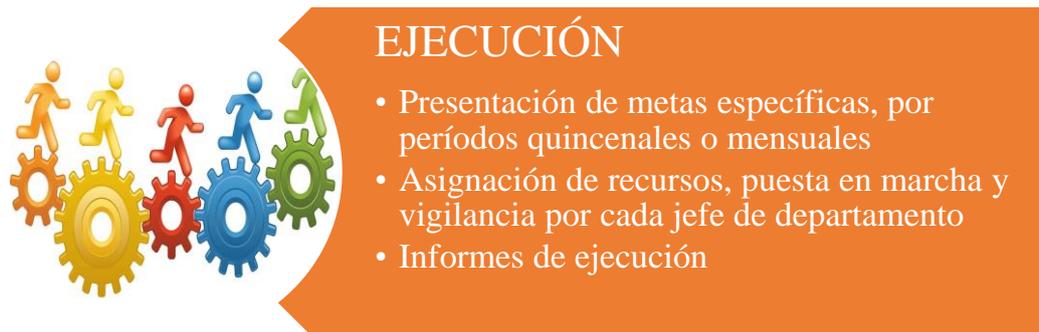


Fuente: Burbano (2011) p.40

2.2.1.10.3. Tercera etapa: Ejecución

Burbano (2011) afirma que: La ejecución es la puesta en marcha de los planes, con el consecuente interés de alcanzar los objetivos trazados. El comité de presupuestos se debe constituir como el principal impulsor, debido a que si sus miembros no escatiman esfuerzos cuando se busca el empleo eficiente de los recursos físicos, financieros y humanos colocados a su disposición, es factible el cumplimiento cabal de las metas propuestas. (p.42)

Figura 4 Actividades a realizar en la etapa de ejecución del presupuesto

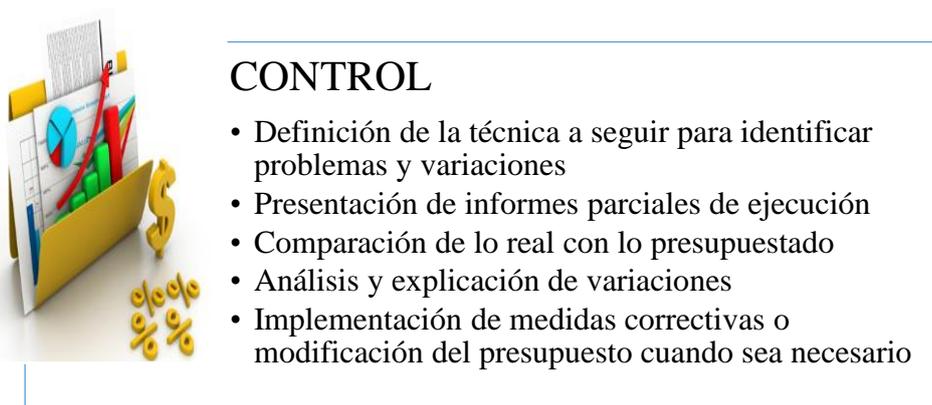


Fuente: Burbano (2011) p.40

2.2.1.10.4. Cuarta etapa: Control

Burbano sostiene que: El presupuesto es una especie de termómetro para medir la ejecución de todas y cada una de las actividades empresariales. Sin embargo, su concurso sería incompleto si no se incorpora esta etapa de control, en la cual mediante el monitoreo, seguimiento y acompañamiento en tiempo real, se puede determinar hasta qué punto puede marchar la empresa con el presupuesto como patrón de medida. De esta forma, mediante el ejercicio cotidiano del control, se comparan los pronósticos con la realidad. (p.43)

Figura 5 Actividades a realizar en la etapa de control del presupuesto

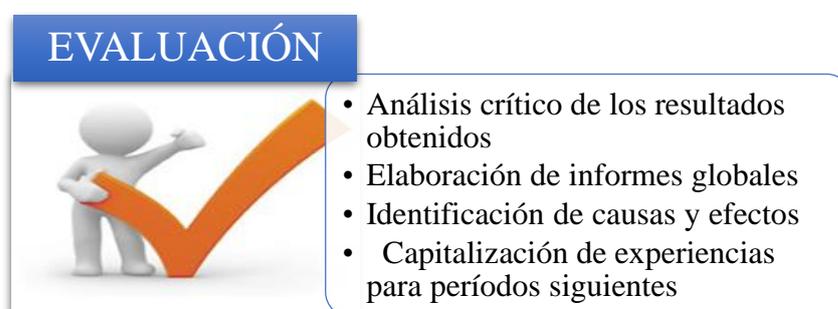


Fuente: Burbano (2011) p.40

2.2.1.10.5. Quinta etapa: Evaluación

Burbano determina que: Al finalizar el período para el cual se elaboró el presupuesto, se prepara un informe crítico de los resultados obtenidos que contendrá no sólo las variaciones sino el comportamiento de todas y cada una de las funciones y actividades empresariales. Es necesario analizar las fallas en cada una de las etapas iniciales y reconocer los logros. Esta retroalimentación es muy importante para las áreas, así serán conscientes de su desempeño y podrán tomar las medidas necesarias. (p.43)

Figura 6 Actividades a realizar en la etapa de evaluación del presupuesto



Fuente: Burbano (2011) p.40

2.2.1.11. Información a utilizar en la elaboración del presupuesto.

Cuadro 3 Actividades a realizar en la etapa de evaluación del presupuesto

| DEPARTAMENTO O SECCIÓN | INFORMACIÓN REQUERIDA |
|---------------------------|---|
| De ventas | Cantidades por vender, precios de venta, margen de utilidad esperado, puntos y zonas de venta, canales de distribución, programas de promoción y mercadeo de los productos, cantidad de vendedores y gastos relacionados con las ventas, temporadas, entre otros. |
| De producción | Cantidad de unidades por producir, niveles de inventarios de materias primas, productos en proceso, productos terminados, capacidad instalada, política de asignación de costos indirectos de fabricación (CIF). |

| | |
|------------------------|---|
| De compras | Cantidades de materias primas por utilizar con sus respectivos precios, obtenidos mediante cotizaciones de proveedores, seleccionando aquellos que no solo cumplan las expectativas en los precios que la empresa está dispuesta a pagar, sino también con la calidad y las especificaciones requeridas para la producción. Aquí se deben considerar los costos adicionales por fletes, seguros y demás gastos de transporte de la mercancía. En este aspecto resulta importante contemplar la ubicación de los proveedores, ya que por problemas de orden público o de dificultades en la vía, se pueden atrasar los pedidos y la producción no se puede detener. Para contrarrestar esta situación es fundamental contar con proveedores alternos que puedan cumplir los requerimientos establecidos. |
| De talento humano | Se debe determinar la cantidad y el costo del personal administrativo, de ventas y de producción, con sus respectivas jornadas de trabajo, horas extras, recargos nocturnos, dominicales y festivos, salarios, comisiones, prestaciones sociales, seguridad social, y si se presenta el caso, prestaciones extralegales que se tengan por convención colectiva. Otro factor indispensable lo constituye la calidad de la mano de obra, es decir, si se requiere mano de obra calificada, o si es necesario realizar capacitaciones que implican sobrecostos en este aspecto. |
| De tesorería | Con las informaciones de los departamentos, se establecen las necesidades de efectivo que alcancen a cubrir los costos y gastos operacionales. Se analizan también las alternativas de financiación existentes y el costo de las mismas, en caso de requerir una fuente adicional de financiamiento. |
| Programas de inversión | Se presentan dependiendo de los proyectos que tengan los diferentes departamentos o secciones de la empresa, como la adquisición de maquinaria y equipo, equipos de cómputo, remodelación de las instalaciones, ampliación de la planta de producción, entre otras. |

Fuente: Parra et al., (2012) p.21

2.2.1.12. Presupuesto Maestro

Cuevas (2010) divide al presupuesto maestro en dos partes: los presupuestos operativos y los presupuestos financieros.

Presupuestos Operativos.- Consisten en una serie de cédulas y anexos para trabajar en todas las fases de las operaciones y son la base en la preparación de los presupuestos financieros.

Presupuestos financieros.- Dan información acerca de los fondos que debe generar la empresa durante el período presupuestado e incluyen los presupuestos de efectivo y los estados financieros proyectados. (p.328)

Cuadro 4 Partes del presupuesto maestro

| PRESUPUESTOS OPERATIVOS | PRESUPUESTOS FINANCIEROS |
|--|--------------------------------------|
| • Presupuestos de Costos Indirectos | • Estado de Situación Financiera |
| • Presupuestos de Gastos Operativos | • Estado de Flujo de Efectivo |
| • Presupuestos de Mano de Obra Directa | • Estado de Resultados |
| • Presupuestos de materiales directos | • Estado de Evolución del Patrimonio |
| • Presupuestos de producción | • Presupuestos de Efectivo |
| • Presupuestos de ventas | • Presupuestos de Inversiones |

Fuente: Cuevas (2010) p. 329

2.2.1.13. Presupuestos Operativos

2.2.1.13.1. Presupuesto de Ventas

Cuevas (2010) lo define como: La base para el presupuesto de ventas es el pronóstico de ventas que, a su vez, es el fundamento de todos los demás presupuestos de operación. Por tanto, la exactitud y precisión de estas cifras afecta de manera importante la totalidad del presupuesto maestro. En general, la

elaboración del pronóstico de ventas es tarea del departamento de mercadeo. La precisión en este pronóstico se puede mejorar, si se consideran factores como: el clima económico, la competencia, la publicidad, las políticas de precios, entre otros. Algunas compañías refuerzan los enfoques del mercado con análisis de series de tiempo, análisis de correlación, modelos econométricos y análisis sectorial. (p.331)

Tabla 1 Modelo del Presupuesto de Ventas

| Compañía XYZ | | | | |
|----------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| Presupuesto de Ventas | | | | |
| Para el primer trimestre de 201X | | | | |
| Cédula 1 | | | | |
| | Enero | Febrero | Marzo | Trimestre |
| Ventas en Unidades | xxx | xxx | xxx | xxx |
| Precio de venta unitario | xxx | xxx | xxx | xxx |
| Ventas | xxx | xxx | xxx | xxx |

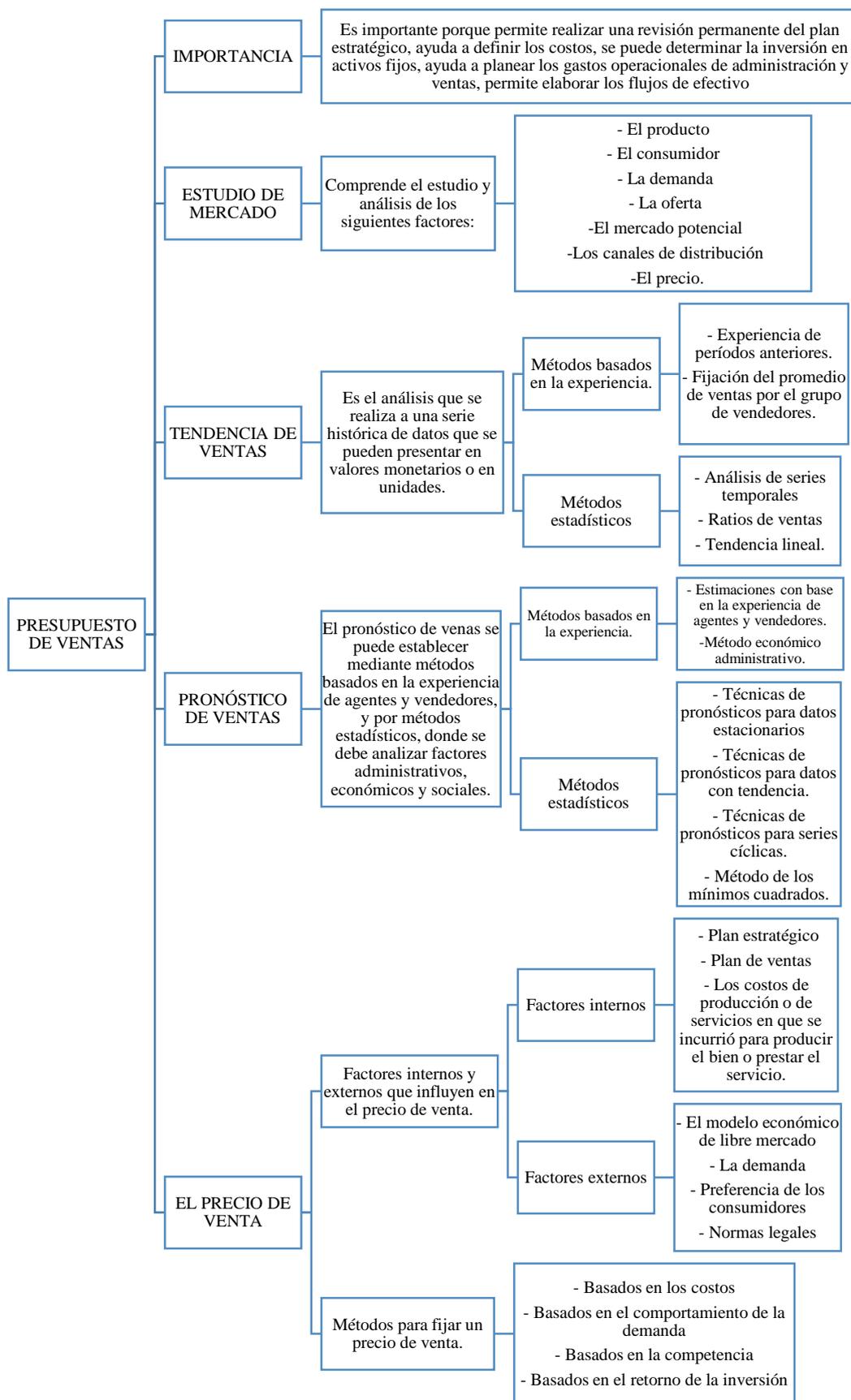
Fuente: Cuevas (2010) p.331

Tabla 2 Modelo del Presupuesto de Cobros

| Compañía XYZ | | | | |
|---|------------|------------|------------|------------|
| Presupuesto de Cobros | | | | |
| Para el primer trimestre de 201X | | | | |
| Cédula 2 | | | | |
| | Enero | Febrero | Marzo | Trimestre |
| X% de los cobros en el mes de la venta | xxx | xxx | xxx | xxx |
| X% de los cobros en el mes siguiente | xxx | xxx | xxx | xxx |
| Total efectivo disponible | xxx | xxx | xxx | xxx |

Fuente: Cuevas (2010) p. 332

Figura 7 El presupuesto de Ventas



Fuente: Parra et al., (2012) p.38-59

2.2.1.13.2. Presupuesto de producción

Cuevas (2010) establece que: Esta cédula se prepara a continuación del presupuesto de ventas. Describe cuántas unidades se deben producir para cumplir las ventas requeridas y satisfacer las políticas sobre inventarios finales. En la cédula 1 se sabe cuántas unidades se requieren para satisfacer la demanda en ventas de cada mes y de cada trimestre. Las necesidades de producción pueden determinarse con un sencillo juego de inventarios. (p.332)

Tabla 3 Modelo del Presupuesto de Producción

| Compañía XYZ | | | | |
|---|-------|---------|-------|-----------|
| Presupuesto de Producción | | | | |
| Para el primer trimestre de 201X | | | | |
| Cédula 3 | | | | |
| | Enero | Febrero | Marzo | Trimestre |
| Ventas Presupuestadas en unidades | xxx | xxx | xxx | xxx |
| + Inventario final deseado (según políticas de la empresa) | xxx | xxx | xxx | xxx |
| Unidades totales requeridas | xxx | xxx | xxx | xxx |
| - Inventario inicial | xxx | xxx | xxx | xxx |
| Unidades por producir | xxx | xxx | xxx | xxx |

Fuente: Cuevas (2010) p.332

2.2.1.13.3. Presupuesto de materiales directos

Cuevas (2010) propone que: Después de calcular las necesidades de producción, se elabora el presupuesto de materiales directos. Éste indica las cantidades, costos y pagos de las materias primas necesarias para cumplir la producción planeada y las políticas de inventario de la compañía. Su formato es similar al que se usa en producción. (p.333)

Tabla 4 Modelo del Presupuesto de Materias Primas

| Compañía XYZ | | | | |
|---|-------|---------|-------|-----------|
| Presupuesto de Materias Primas | | | | |
| Para el primer trimestre de 201X | | | | |
| Cédula 4 | | | | |
| | Enero | Febrero | Marzo | Trimestre |
| Producción requerida (cédula 3) | xxx | xxx | xxx | xxx |
| Materia prima necesaria por unidad | xxx | xxx | xxx | xxx |
| Necesidades de materia prima para la producción | xxx | xxx | xxx | xxx |
| + Inventario final deseado de materia primas (4% de las necesidades de producción del mes siguiente) | xxx | xxx | xxx | xxx |
| Materias primas necesarias | xxx | xxx | xxx | xxx |
| - Inventario inicial de materias primas | xxx | xxx | xxx | xxx |
| Materias primas por comprar (unidades) | xxx | xxx | xxx | xxx |
| Costo de materia prima por unidad | xxx | xxx | xxx | xxx |
| Costo de materia prima por comprar | xxx | xxx | xxx | xxx |

Fuente: Cuevas (2010) p.334

Tabla 5 Modelo del Presupuesto de Desembolso de Efectivo para Materias Primas

| Compañía XYZ | | | | |
|--|-------|---------|-------|-----------|
| Desembolso de Efectivo para Materias Primas | | | | |
| Para el primer trimestre de 201X | | | | |
| Cédula 5 | | | | |
| | Enero | Febrero | Marzo | Trimestre |
| X% de los pagos en el mes de la compra | xxx | xxx | xxx | xxx |
| X% de los pagos en el mes siguiente | xxx | xxx | xxx | xxx |
| Total desembolso | xxx | xxx | xxx | xxx |

Fuente: Cuevas (2010) p.335

2.2.1.13.4. Presupuesto de mano de obra directa

Cuevas (2010) determina que: Se prepara con base en la cédula de producción de cada mes. Se debe determinar la mano de obra requerida para atender la producción planeada y evitar escasez y tiempos ociosos. En la primera línea se relaciona la producción planeada de cada mes. El total de horas de mano de obra directa es igual a la producción requerida multiplicada por las horas necesarias para cada unidad. Luego estas horas se llevan al presupuesto y se multiplican por el costo de la mano de obra directa por hora. (p.335)

Tabla 6 Modelo del Presupuesto de Mano de Obra Directa

| Compañía XYZ | | | | |
|---|-------|---------|-------|-----------|
| Presupuesto de Mano de Obra Directa | | | | |
| Para el primer trimestre de 201X | | | | |
| Cédula 6 | | | | |
| | Enero | Febrero | Marzo | Trimestre |
| Producción requerida (cédula 3) | xxx | xxx | xxx | xxx |
| Horas de mano de obra directa por unidad producida | xxx | xxx | xxx | xxx |
| Total horas de mano de obra directa necesarias | xxx | xxx | xxx | xxx |
| Costo mano de obra directa por hora | xxx | xxx | xxx | xxx |
| Costo total mano de obra directa | xxx | xxx | xxx | xxx |

Fuente: Cuevas (2010) p.335

2.2.1.13.5. Presupuesto de costos indirectos de fabricación

Cuevas (2010) establece que: “Este presupuesto informa acerca de los costos de producción diferentes a materiales directos y a mano de obra directa Los costos indirectos se dividen en fijos y variables.” (p.336)

Tabla 7 Modelo del Presupuesto de Costos Indirectos de Fabricación

| Compañía XYZ | | | | |
|--|-------|---------|-------|-----------|
| Presupuesto de Costos Indirectos de Fabricación | | | | |
| Para el primer trimestre de 201X | | | | |
| Cédula 7 | | | | |
| | Enero | Febrero | Marzo | Trimestre |
| Horas de mano de obra directa presupuestadas (cédula 6) | xxx | xxx | xxx | xxx |
| Tasa variable de costos indirectos | xxx | xxx | xxx | xxx |
| Total costos indirectos variables | xxx | xxx | xxx | xxx |
| + Costos indirectos fijos de manufactura | xxx | xxx | xxx | xxx |
| Total costos indirectos de manufactura | xxx | xxx | xxx | xxx |
| - Depreciación | xxx | xxx | xxx | xxx |
| Desembolsos de efectivo para los CIF | xxx | xxx | xxx | xxx |

Fuente: Cuevas (2010) p.336

2.2.1.13.6. Presupuesto de artículos terminados

Cuevas (2010) determina que: El inventario final de artículos terminados proporciona información importante para el balance general como insumo en la preparación del presupuesto de artículos vendidos. Para confeccionar este presupuesto, el costo unitario de cada artículo se calcula con los datos de las cédulas 4,6 y 7. (p.336)

Tabla 8 Modelo del Inventario Final Presupuestado

| Compañía XYZ | | |
|--|--------------------------|-----|
| Inventario Final Presupuestado | | |
| Para el primer trimestre de 201X | | |
| Cédula 8 | | |
| Cálculo del costo unitario | | |
| Materiales directos (cédula 4) | X unidades x \$X/unidad | xxx |
| Mano de obra directa (cédula 6) | X hora/unidad x \$X/hora | xxx |
| CIF (cédula 7) | Variables: | xxx |

| | | |
|---|--------------------------|-----------------------|
| | X hora/unidad x \$X/hora | xxx |
| | Fijos: | xxx |
| | X hora/unidad x \$X/hora | xxx |
| Costo total unitario | | xxx |
| Cálculo del valor de hora de los CIF fijos | | |
| <i>CIF fijos presupuestados (cédula 7)</i> | | |
| <i>Horas MOD presupuestadas (cédula 6)</i> | | |
| Unidades terminadas | Unidades | Costo |
| | | unitario Total |
| Inventario final a 31 de marzo | xxx | xxx xxx |

Fuente: Cuevas (2010) p.337

2.2.1.13.7. Presupuesto de costo de los artículos vendidos

Cuevas (2010) afirma que: “El costo de los artículos vendidos se puede calcular con las cédulas 4, 6, 7, y 8. Hay que tomar en cuenta que tipo de método de valoración de inventario maneja la empresa.” (p.337)

Tabla 9 Modelo del Presupuesto de Costo de Artículos Vendidos

| | |
|--|------------|
| Compañía XYZ | |
| Presupuesto de Costo de Artículos Vendidos | |
| Para el primer trimestre de 201X | |
| Cédula 9 | |
| Unidades producidas x costo unitario | xxx |
| Costo de unidades vendidas | xxx |
| Materiales directos usados (cédula 4) | xxx |
| Mano de obra directa (cédula 6) | xxx |
| Costos indirectos de manufactura (cédula 7) | xxx |
| Total costos de manufactura | xxx |
| + Inventario inicial de artículos terminados | xxx |
| Costo de artículos disponibles para la venta | xxx |
| - Inventario final de artículos terminados (cédula 8) | xxx |

Fuente: Cuevas (2010) p.338

2.2.1.13.8. Presupuesto de Gastos Administrativos

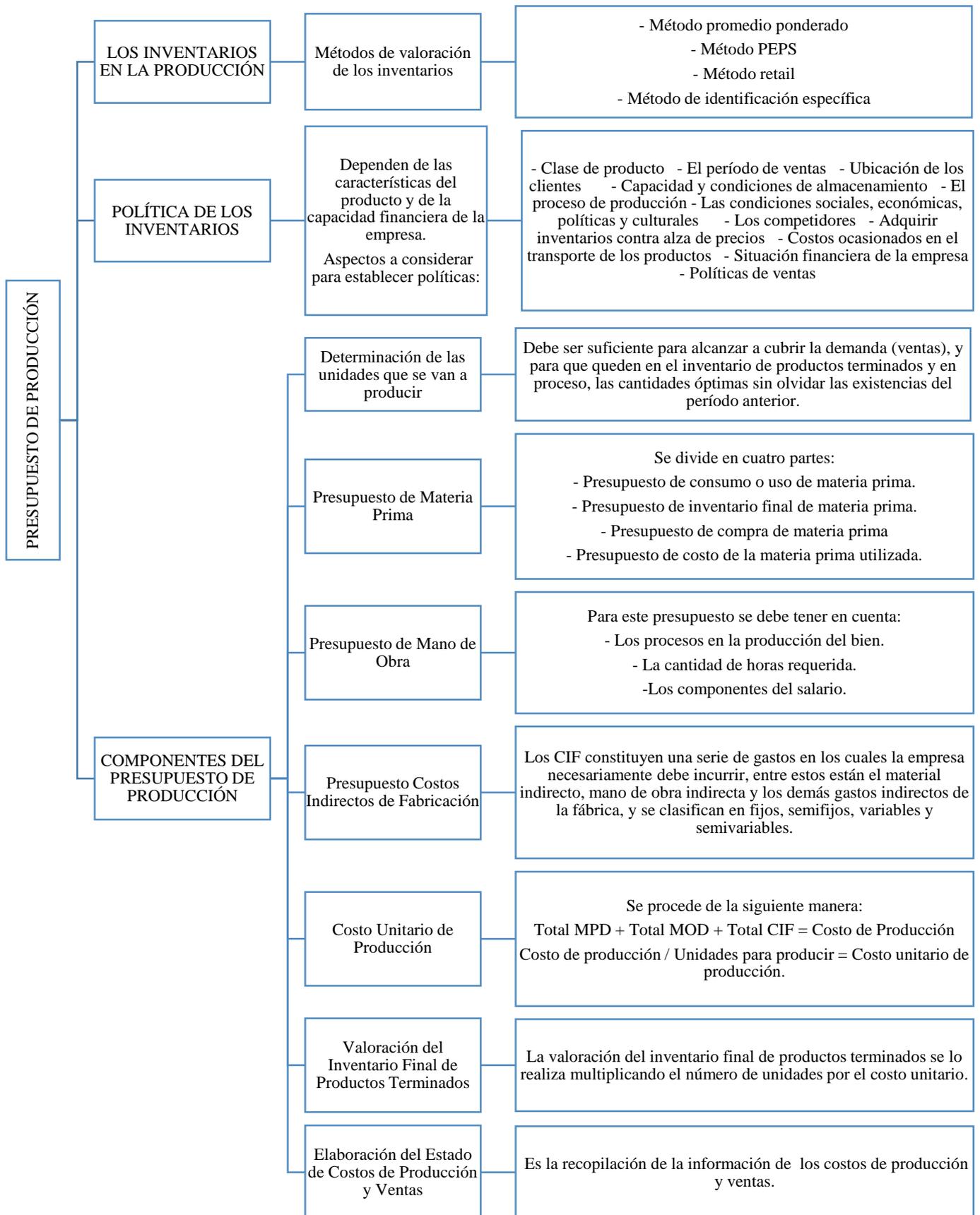
Cuevas (2010) sustenta que: Es el presupuesto final del área operativa y consiste en los gastos estimados para administrar y gerenciar la organización. La mayoría de los gastos son fijos con respecto a las ventas e incluyen salarios, depreciación de edificios y equipos, sistemas contables, entre otros. (p.338)

Tabla 10 Modelo del Presupuesto de Gastos Administrativos

| Compañía XYZ | | | | |
|--|--------------|----------------|--------------|------------------|
| Presupuesto de Gastos Administrativos | | | | |
| Para el primer trimestre de 201X | | | | |
| Cédula 10 | | | | |
| Gastos fijos | Enero | Febrero | Marzo | Trimestre |
| Salarios | xxx | xxx | xxx | xxx |
| Depreciación | xxx | xxx | xxx | xxx |
| Otros | xxx | xxx | xxx | xxx |
| Total gastos administrativos | xxx | xxx | xxx | xxx |

Fuente: Cuevas (2010) p.339

Figura 8 El presupuesto de Producción



Fuente: Parra et al., (2012) p.94-106

2.2.1.14. Presupuestos financieros

2.2.1.14.1. Estado de resultados presupuestado

Baena (2010) sostiene que: “Este estado financiero es el resumen de los presupuestos y el estado de costos proyectado.” (p.327)

Tabla 11 Modelo del Estado de Resultados Presupuestado

| Compañía XYZ | |
|---|-----|
| Estado de Resultados Presupuestado | |
| Para el primer trimestre de 201X | |
| Cédula 11 | |
| Ventas (cédula 1) | xxx |
| - Costo de artículos vendidos (cédula 9) | xxx |
| Utilidad bruta en ventas | xxx |
| - Gastos operativos | xxx |
| Administración (cédula 11) | xxx |
| Mercadeo | xxx |
| Utilidad operativa | xxx |
| - Gastos por intereses | xxx |
| Utilidad gravable | xxx |
| - Impuestos | xxx |
| Utilidad neta | xxx |

Fuente: Cuevas (2010) p.339

2.2.1.14.2. Flujo de caja Presupuestado

Del Río González (2009) establece que: Está constituido por los saldos disponibles en caja y bancos, inversiones temporales de fácil realización, estimaciones de dinero a recibir, de acuerdo con la política de crédito y los hábitos de pago de los clientes, así como los desembolsos que deberán hacerse, de acuerdo con las políticas financieras. Su realización debe ser cuidadosamente planeada y

desarrollada, basada en los demás presupuestos, ya que se realiza obviamente al último. (p.II36)

Tabla 12 Modelo del Flujo de Caja Presupuestado

| Compañía XYZ | | |
|---|------------|------------|
| Flujo de Caja Presupuestado | | |
| Para el primer trimestre de 201X | | |
| Cédula 12 | | |
| Saldo Inicial | | xxx |
| ENTRADAS | | xxx |
| De operación | xxx | |
| De fuentes externas | xxx | |
| Otras entradas | xxx | |
| SUMA | xxx | xxx |
| SALIDAS | | xxx |
| Por costos | xxx | |
| Por pago a acreedores | xxx | |
| Por otros conceptos | xxx | |
| SUMA | xxx | xxx |
| SALDO FINAL | | xxx |

Fuente: Del Río González (2009) p.II38

2.2.1.14.3. Estado de Situación Financiera Presupuestada.

Baena (2010) plantea que: “El Estado de Situación Financiera es prácticamente un resumen de saldos en las diferentes cuentas del activo, pasivo, registro de utilidades y reservas en el patrimonio” (p.334)

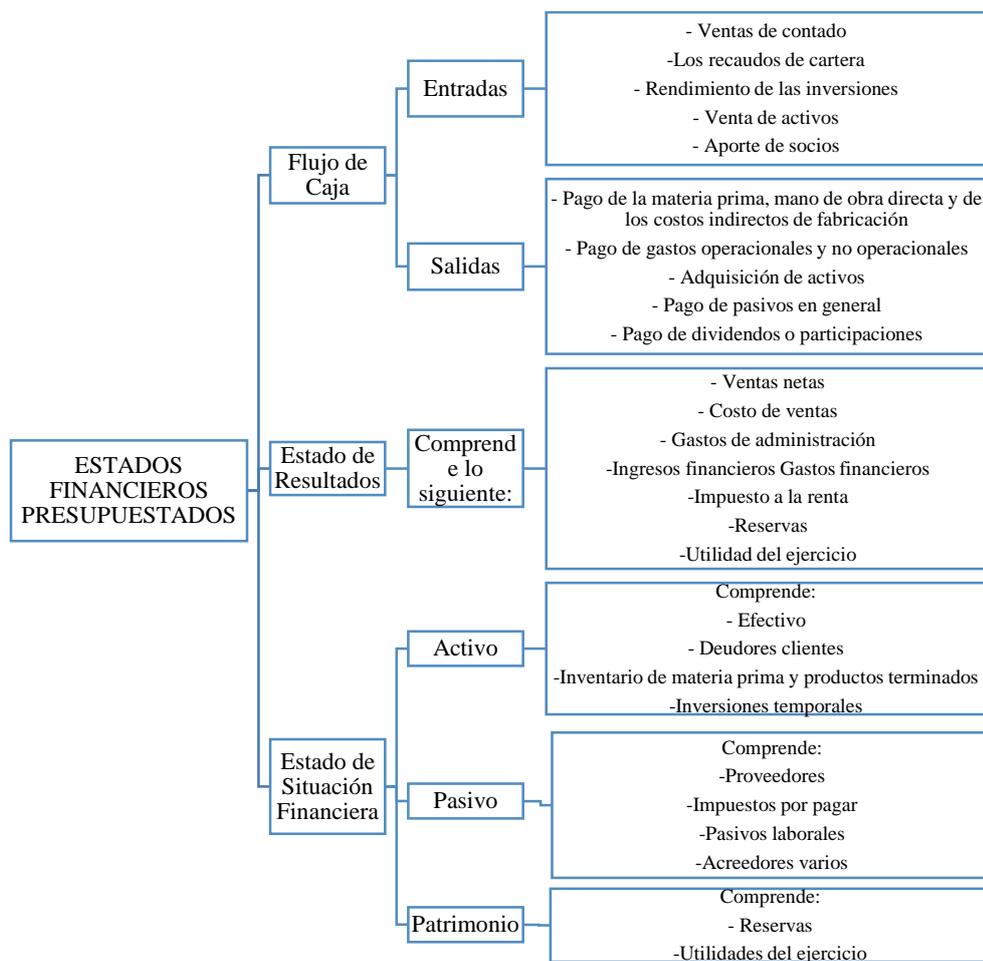
Tabla 13 Modelo del Estado de Situación Financiera Presupuestada

| Compañía XYZ |
|---|
| Estado de Situación Financiera Presupuestada |
| Para el primer trimestre de 201X |
| Cédula 13 |

| ACTIVO | | PASIVO | |
|----------------------------------|-----|-----------------------|-----|
| A Corto Plazo | xxx | Corto Plazo | xxx |
| Disponible | xxx | Largo Plazo | xxx |
| Exigible | xxx | TOTAL PASIVO | xxx |
| Realizable | xxx | PATRIMONIO | xxx |
| A Largo Plazo | xxx | Capital Social | xxx |
| Propiedad Planta y Equipo | | Resultados | xxx |
| No Depreciables | xxx | Reservas | xxx |
| Depreciables | xxx | | |
| Otros Activos | xxx | | |
| TOTAL ACTIVOS | xxx | TOTAL PASIVO + | xxx |
| | | PATRIMONIO | |

Fuente: Baena (2010) p.306

Figura 9 Estados Financieros Presupuestados



Fuente: Parra et al., (2012) p.206-236

2.2.2. Los Sistemas

2.2.2.1. Definición de sistemas

Urquizu (2009) lo define como: “Un sistema es un conjunto de componentes relacionados entre sí que contribuyen a un determinado objetivo. Un sistema se caracteriza habitualmente a través de sus entradas y salidas, y su resultado se ve afectado por las condiciones externas al sistema, y por parámetros internos del mismo”.

Un sistema es un conjunto de elementos organizados y relacionados entre sí para llevar cabo un proceso orientado al cumplimiento de un determinado objetivo. Para que un sistema funcione se necesita de la entrada de datos y la salida de resultados que permite a las empresas obtener información de forma rápida y con menos esfuerzos.

2.2.2.2. Importancia de los sistemas

Gómez (1998) establece que: “La administración de una organización consiste fundamentalmente en la capacidad de manejar sistemas complejos en mayor o menor grado. En nuestros días observamos como poco a poco, los sistemas y su estudio cobran importancia de acuerdo con el desarrollo de las organizaciones. Se puede afirmar que los procedimientos, formas y métodos para llevar a cabo las actividades son elementos componentes del sistema”. (p.8)

Los sistemas día con día se vuelven indispensables para las organizaciones, que por el mero hecho de desenvolverse en un mundo globalizado requieren que las actividades que se desarrollan se lo realice en el menor tiempo posible, con la utilización mínima de recursos, con menor esfuerzo y a bajo costo.

2.2.2.3. Sistemas de información

Lapiedra, Guiral, y Devece (2011) afirma que: “Todo sistema se puede dividir en subsistemas. Dado que la empresa se comporta como un sistema, es posible fragmentar sus partes en subsistemas. Según la literatura de teoría de la organización, se puede dividir la empresa en los siguientes sistemas: comercial, de operaciones, financiero, de personal, y de información. El sistema de información se relaciona con el resto de sistemas y con el entorno. Un sistema de información en la empresa debe servir para captar la información que esta necesite y ponerla, con las transformaciones necesarias, en poder de aquellos miembros de la empresa que la requieran, bien sea para la toma de decisiones, bien sea para el control estratégico, o para la puesta en práctica de las decisiones adoptadas”. (p.13)

Los sistemas de información se encuentran relacionados en gran medida con los objetivos, principios, normas, valores y creencias de las organizaciones, así como por los avances tecnológicos. Así pues, el comportamiento de un sistema de información se ajusta a las necesidades del usuario otorgando información a los miembros de la empresa para que la gestionen y alcancen lo planeado.

2.2.2.4. Funciones del sistema de información

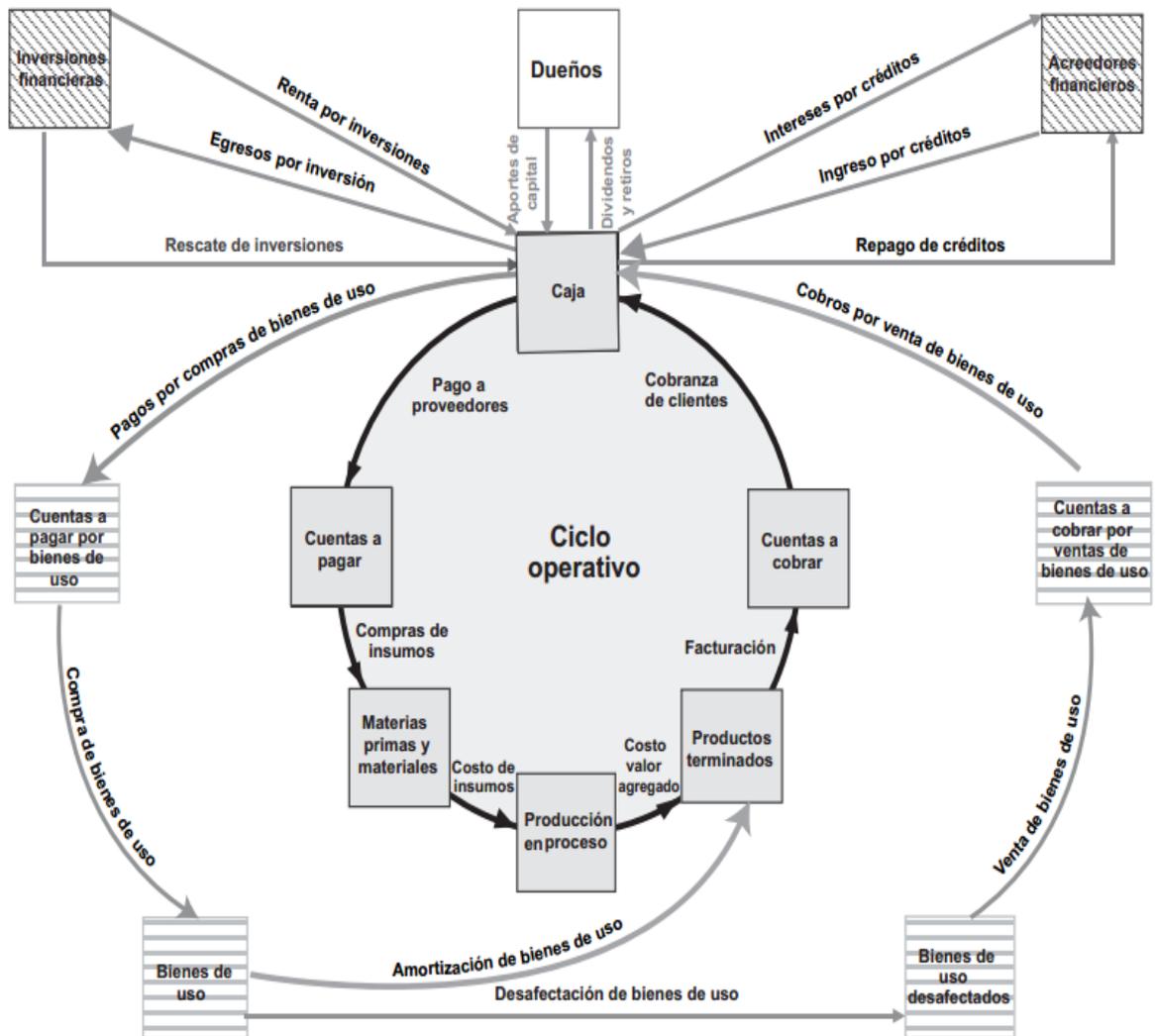
Figura 10 Funciones del sistema de información



Fuente: Lapiedra, et al., (2011) p.17

2.2.2.5. Modelo de un sistema presupuestario para PyMEs

Figura 11 Modelo de un sistema presupuestario para PyMEs



Fuente: Herrscher (2013) p.59

En el gráfico se puede visualizar en primer lugar un ciclo operativo que consiste en comprar y pagar los insumos, convertirlos en productos terminados, venderlos y cobrarlos. Contablemente, los activos y pasivos comprendidos en este ciclo configuran el llamado Capital de trabajo. Hay, en segundo lugar, un ciclo de inversión, más ocasional, no continuo, que se refiere a la compra de bienes de uso cuando se adquieren los equipos, cuando los incrementa o reemplaza al crecer o al modernizarse tecnológicamente e incorpora la depreciación al costo de los productos terminados, cuando los equipos están obsoletos se los vende y se cobra por reducido que sea a veces el monto.

En tercer lugar hay un ciclo financiero integrado por aquellas entidades con las cuales la entidad contrae deudas al haber recibido créditos, por los que debe pagar intereses, y el capital de dichas deudas. Así mismo están aquellas entidades donde la empresa deposita sus excedentes monetarios mientras no los necesita, por los cuales percibe rentas, y en algún momento los desinvertirá para darles destino.

En cuarto lugar se establece el vínculo con los dueños, quienes aportaron el capital inicial. Puede haber casos en los que se requiera de aportes de capital cuando haga falta y reciban la porción de las ganancias que se decida distribuir tras cada balance anual o que las retiren a su propia cuenta.

2.2.2.6. La informática en la elaboración del sistema presupuestario

Montero (2003) sostiene que: La informática se relaciona con la elaboración de un sistema presupuestario por las ventajas que ofrece la sistematización de los procesos, permitiendo dar cumplimiento a los planes establecidos por la entidad. Para el presupuesto de ventas, la informática permite procesar datos para pronosticar los volúmenes de ventas, tener bases de clientes potenciales y reales, fijar precios de venta, determinación de las fuerzas económicas generales, proyecciones de ingresos, etc.

Para el presupuesto de producción, se requiere la proyección de inventarios, determinación de las unidades que se van a producir, presupuesto de compra de materiales, presupuesto y consumo de materias primas, de mano de obra y costos indirectos de fabricación.

Para cada uno de los presupuestos que se vaya a desarrollar, la informática tendrá una respuesta precisa, que con el uso de la computadora la información que se requiere se tornan más accesibles y oportunas, sin embargo es labor de los administradores señalar sus necesidades de información, para que se esté en posibilidad de generar la misma. (p.197)

2.3. MARCO CONCEPTUAL

2.3.1. El presupuesto y el proceso de dirección

Burbano (2011) propone que: La función de los presupuestos en la administración de un negocio se comprende mejor cuando los presupuestos se relacionan con los fundamentos de la administración misma, es decir, como parte de las funciones administrativas: planeación, organización, coordinación, dirección y control.

La planeación y el control, como funciones de la gestión administrativa, se concretan en el proceso de elaboración de un presupuesto. Además, la organización, la coordinación y la dirección, permiten asignar recursos y poner en marcha los planes con el fin de alcanzar los objetivos. (p.13)

Del Río Gonzales (2009) establece las siguientes fases del proceso administrativo con los objetivos a realizarse en el proceso presupuestario:

Cuadro 5 Fases del Proceso Administrativo y sus Objetivos

| FASES DEL PROCESO ADMINISTRATIVO Y SUS OBJETIVOS | |
|--|---|
| FASES DEL PROCESO ADMINISTRATIVO | OBJETIVOS |
| I. PREVISIÓN (Preconocer lo necesario) Preparar de antemano lo conveniente para atender a tiempo las necesidades presumibles. | 1. Tener anticipadamente todo lo conveniente para la planeación, la elaboración, y la ejecución del presupuesto. |
| II. PLANEACIÓN (¿Qué y cómo se va a hacer?) Camino a seguir, con unificación y sistematización de actividades, de acuerdo con sus objetivos. | 2. Planificar unificada y sistemáticamente las posibles acciones, en concordancia con los objetivos y el presupuesto. |

| | |
|---|--|
| <p>III. ORGANIZACIÓN (¿Quién lo hará?) Estructuración técnica entre las funciones, los niveles y las actividades de los elementos humanos y materiales de una entidad.</p> | <p>3. Presentar una adecuada, precisa y funcional estructura y desarrollo de la entidad, para llevar a efecto el presupuesto.</p> |
| <p>IV. COORDINACIÓN O INTEGRACIÓN (que se hagan en orden, en lo particular y en lo general) Desarrollo y mantenimiento armonioso de las actividades.</p> | <p>4. Establecer una estrecha relación de todas y cada una de las secciones, para que cumplan todos con los objetivos presupuestales.</p> |
| <p>V. DIRECCIÓN (Guiar para que se haga) Función ejecutiva para guiar e inspeccionar a los subordinados.</p> | <p>5. Dirigir en el establecimiento de políticas a seguir, tomas de decisiones y visión de conjunto, así como auxilio correcto y con buenas bases, para conducir y guiar a los subordinados.</p> |
| <p>VI. CONTROL (Ver que se realice) Medidas para apreciar si los objetivos y los planes se están cumpliendo.</p> | <p>6. Comparar a tiempo lo presupuestado y los resultados habidos, dando lugar a diferencias analizables y estudiables, para hacer correcciones oportunamente.</p> |

Fuente: Del Río Gonzales (2009) p.17

2.3.2. Costos

Polimeni, Kole, Fabozzi, y Adelberg (1997) establecen la definición del costo como: El costo se define como el “valor” sacrificado para adquirir bienes o servicios, que se mide en dólares mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios. En el momento de la adquisición, el costo en que se incurre es para lograr beneficios presentes o futuros. Cuando se utilizan estos beneficios, los costos se convierten en gastos. Un gasto se define como un costo que ha producido un beneficio y que ha

expirado. Los costos no expirados que pueden dar beneficios futuros se clasifican como activos. (p.11)

Establecer costos es la base para estructurar presupuestos de producción, primero se determina el sistema de producción que maneja la empresa, posteriormente se establece los recursos que interviene en el proceso productivo y clasificarlos en los tres elementos del costo que son la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

2.3.3. Optimización de recursos

Una de las ventajas del presupuesto es que se busca optimizar los resultados mediante el manejo adecuado de los recursos, esto tiene que ver con la eficiencia y la eficacia, cuando nos referimos a la eficiencia es que los recursos deben ser manejados de la mejor forma posible y aprovechando al máximo sus beneficios, lo cual permitirá reducir costes, y con respecto a la eficacia hace énfasis en los resultados obtenidos puesto que se logra cumplir con lo planificado y obtener mayor productividad.

2.3.4. Resumen presupuestario

El resumen presupuestario constituye el producto final del sistema presupuestario, para su elaboración se requiere de varios procedimientos para determinar los ingresos, costos, gastos, activos, pasivos y patrimonio y de la información financiera del año anterior y la predicción de ventas del año siguiente.

2.3.5. Toma de decisiones

Welch et al. (2005) sostiene que: La toma de decisiones entraña un compromiso o resolución de hacer, dejar de hacer algo, o de adoptar o rechazar una actitud. Una sana toma de decisiones requiere creatividad y confianza. Se ve cercada por el riesgo, la incertidumbre, la crítica y la conjetura secundaria. Es importante comprender que no hacer nada respecto a un asunto o problema es, en sí y por sí, una decisión. (p.6)

Cuadro 6 Pasos en el proceso para la toma de decisiones

| | |
|--------|---|
| Paso 1 | Reconocer un problema.- Existe un problema, necesita hacerse una elección o hay un obstáculo para alcanzar una meta empresarial. |
| Paso 2 | Identificar alternativas.- Se hace un esfuerzo sistemático por identificar las opciones disponibles. Por lo general, existe un número limitado de alternativas, restringidas, además, por el tiempo y los recursos monetarios. |
| Paso 3 | Especificar las fuentes de incertidumbre.- Se efectúa un análisis cuidadoso de los posibles sucesos que puedan ocurrir. Hasta donde es posible, quizá existan probabilidades o posibilidades asociadas con estos sucesos. |
| Paso 4 | Escoger un criterio.- Se elige el criterio conforme al cual se evaluarán las alternativas. Pueden escogerse criterios tales como la utilidad, el margen global de contribución, la tasa de rendimiento o el valor actual neto. |
| Paso 5 | Considerar preferencias de riesgo.- Se toma en consideración el punto hasta el cual la dirección está dispuesta a elegir una alternativa riesgosa. De manera equivalente, la dirección considera la proporción entre el riesgo y el rendimiento. ¿Qué mayor rendimiento es necesario que brinde una alternativa riesgosa para que pueda justificar su riesgo inherente? |
| Paso 6 | Evaluar alternativas.- A la luz del menú de opciones en el paso 2, las fuentes de incertidumbre identificadas en el paso 3, el criterio establecido en el paso 4 y las preferencias de riesgo precisadas en el paso 5 determinan el resultado final asociado con cada alternativa. |
| Paso 7 | Elegir la mejor alternativa.- La evaluación de alternativas en el paso 6, junto con una cuidadosa consideración de los objetivos y las metas de la empresa, tiene como resultado la elección de una alternativa. |
| Paso 8 | Implantar el curso de acción seleccionado.- Se implantan las acciones aprobadas para iniciar la alternativa escogida. Ninguna decisión eficaz será posible a menos que se lleven a cabo acciones eficaces que la hagan realidad. |

Fuente: Welch et al. (2005) p.7

2.4. HIPÓTESIS

2.4.1. Hipótesis General

El Diseño del sistema presupuestario de la INDUSTRIA TEXTIL SACHA generará información confiable para la toma de decisiones efectivas.

2.4.2. Hipótesis Específicas

- Las bases teóricas y conceptuales de presupuestos en todas sus fases proporcionan lineamientos para la elaboración del sistema presupuestario.
- El diagnóstico de los procesos operativos de la industria textil SACHA muestra la información del estado actual de la empresa.
- La herramienta presupuestaria, proporciona información que sirve de base para la toma de decisiones económicas y financieras de la empresa propendiendo a la mejora de los procesos operativos.

2.5. VARIABLES

2.5.1. Variable Independiente

- Sistema presupuestario

2.5.2. Variable Dependiente

- Información confiable

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1. MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación tendrá un enfoque cuantitativo y cualitativo, debido a que se realizará la recolección, análisis y procesamiento de datos numéricos como datos económicos y financieros de la industria, así como también la tabulación e interpretación de datos de las encuestas aplicadas al personal de producción, y cualitativos debido a que se requerirá de la normativa interna y externa con la cual se maneja la empresa, mismos que servirán para la comprobación y justificación de las hipótesis previamente establecidas.

3.2. TIPOS DE INVESTIGACIÓN

El presente estudio se enmarcará dentro de los siguientes tipos de investigación: Descriptiva, de Campo y Bibliográfica.

3.2.1. Descriptiva

La investigación, se ajustará a un estudio descriptivo debido a que a través de la observación se describirán situaciones y eventos que se dan en el área administrativa, operativa y de ventas, que permitirá determinar los fallos que se están dando en cuanto a la asignación de los recursos, y en consecuencia de ello las malas decisiones.

3.2.2. De campo

La investigación se desarrollará directamente en la Industria Textil SACHA, y por lo mismo se mantendrá una relación directa con las fuentes de información pues se aplicaran encuestas a los obreros y entrevistas al Jefe de Producción y al Jefe de Ventas.

3.2.3. Bibliográfica – Documental

La base teórica de la investigación se fundamenta en los postulados establecidos por diferentes autores, ya sea en libros, apuntes, documentos varios, así como también fuentes informáticas e Internet.

Adicionalmente, la investigación documental se sustenta en la documentación del archivo de la Industria Textil SACHA, donde se obtendrán información de los procesos administrativos, operativos y de ventas mismos que sirven de base para la elaboración del Sistema Presupuestario.

3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

Dentro de la fábrica objeto de la investigación laboran 2 personas en el área de administración, 2 en el área de ventas y 17 en el área de producción, es por ello que determinar una muestra no se requiere en este caso.

3.4. MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.4.1. Métodos

3.4.1.1. Método analítico-sintético

Se aplicará este método debido a que primero se procederá a realizar un análisis a cada una de las áreas de la industria para estudiarlas de forma individual, en este sentido hablamos de datos económicos y financieros , factores internos y externos que influyen en la actividad económica de la industria, postulados específicos de la normativa interna y externa que tengan incidencia con el desarrollo de presupuestos, mismos que estarán divididos de acuerdo a cada área de la empresa, posteriormente se integrará la información de cada una de estas áreas, para que finalmente se construya el Sistema Presupuestario.

3.4.1.2. Método sistémico

Este método permitirá desarrollar la dinámica del sistema presupuestario, mediante la utilización de las hojas de cálculo del Excel.

3.4.2. Técnicas

3.4.2.1. Recolección de información

Este método se aplicará mediante encuestas con preguntas abiertas y cerradas aplicadas al personal operativo de la empresa y las entrevistas que se aplicarán al Jefe de Producción y Jefe de Ventas con preguntas abiertas, y se realizará la revisión de registros existentes.

3.4.2.2. Observación

El desarrollo de la investigación se lo realizará en las instalaciones de la industria lo que nos permitirá estar en contacto directo con los involucrados y realizar observaciones de los procesos que se llevan a cabo en la industria.

3.4.2.3. Criterio de expertos

Durante todo el proceso investigativo los docentes designados como director y tutor del Trabajo de Titulación revisaran corregirán y aprobaran el progreso del trabajo investigativo.

3.4.3. Instrumentos

Los instrumentos a utilizar serán los cuestionarios y las guías de entrevistas.

3.5. RESULTADOS

3.5.1. Resultados de las encuestas aplicadas a los trabajadores de la Industria Textil SACHA.

Las encuestas fueron aplicadas a los 16 trabajadores del área operativa de la Industria Textil SACHA.

Pregunta N° 1

¿Los materiales son los adecuados para llevar a cabo el proceso productivo?

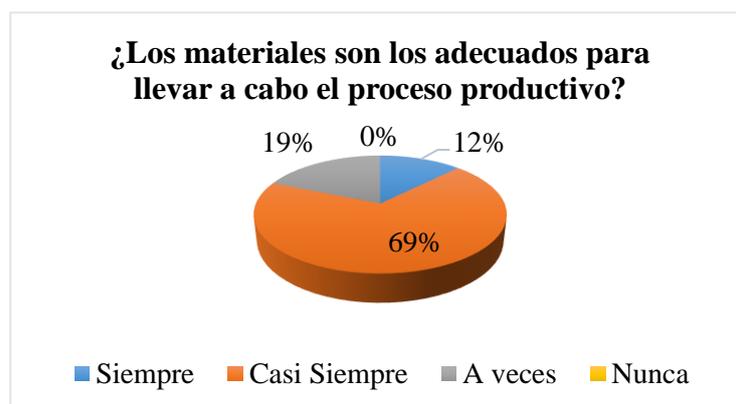
Tabla 14 Resultados de la pregunta N°1

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| Siempre | 2 | 12% |
| Casi Siempre | 11 | 69% |
| A veces | 3 | 19% |
| Nunca | 0 | 0% |
| TOTAL | 16 | 100% |

Fuente: Industria Textil SACHA

Elaborado por: Marcia Paguay

Gráfico 1 Resultados de la pregunta N°1



Fuente: Industria Textil SACHA

Elaborado por: Marcia Paguay

Análisis:

Para determinar si los materiales son los adecuados para llevar a cabo el proceso productivo el 12% respondió siempre, el 69% casi siempre y el 19% a veces.

Interpretación:

La mayoría de la población encuestada manifiesta que los materiales son los adecuados para llevar a cabo el proceso productivo, es decir que cumplen con los requerimientos para elaborar determinada prenda, pero una pequeña parte afirma que dichos materiales no son adecuados, esto se debe a que no se programó adecuadamente la producción.

Pregunta N° 2

¿Con qué frecuencia se controla el avance de la producción por parte de los propietarios?

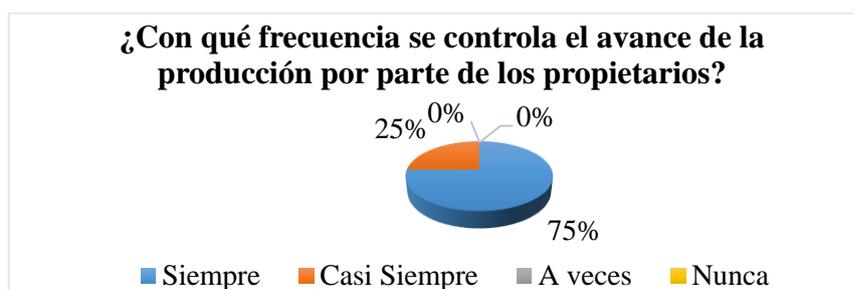
Tabla 15 Resultados de la pregunta N°2

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| Siempre | 12 | 75% |
| Casi Siempre | 4 | 25% |
| A veces | 0 | 0% |
| Nunca | 0 | 0% |
| TOTAL | 16 | 100% |

Fuente: Industria Textil SACHA

Elaborado por: Marcia Paguay

Gráfico 2 Resultados de la pregunta N°2



Fuente: Industria Textil SACHA

Elaborado por: Marcia Paguay

Análisis:

Del 100% de la población el 75% manifiesta que siempre se realiza el control de los avances de la producción por parte de los propietarios, mientras que 25% manifiesta que casi siempre se realiza esta actividad.

Interpretación:

Según los trabajadores encuestados, los propietarios realizan controles del avance de la producción de forma periódica, hay que considerar que esta es una empresa familiar y que a su vez está dirigida por sus propietarios, quienes pasan en la fábrica la mayor parte de su tiempo.

Pregunta N° 3

¿En la actualidad en qué porcentaje considera que se ha incrementado el volumen de producción con relación a 3 años anteriores?

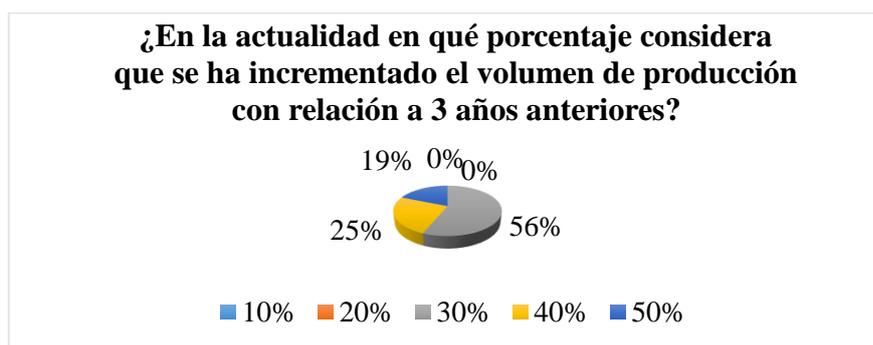
Tabla 16 Resultados de la pregunta N°3

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| 10% | 0 | 0% |
| 20% | 0 | 0% |
| 30% | 9 | 56% |
| 40% | 4 | 25% |
| 50% | 3 | 19% |
| TOTAL | 16 | 100% |

Fuente: Industria Textil SACHA

Elaborado por: Marcia Paguay

Gráfico 3 Resultados de la pregunta N°3



Fuente: Industria Textil SACHA

Elaborado por: Marcia Paguay

Análisis:

De acuerdo con los datos obtenidos se determina que el 56% de los encuestados manifestaron que las ventas se han incrementado en un 30%, el 25% establece un crecimiento del 40% y el 19% establece que las ventas crecieron en un 50%.

Interpretación:

La mayoría de la población encuestada afirma que el volumen de producción ha crecido de manera significativa en un rango desde el 30% al 50%, esto quiere decir que la empresa ha tenido avance progresivo de sus ventas y por ende de su producción.

Pregunta N° 4

¿Alguna vez se ha detenido la producción por falta de material?

Tabla 17 Resultados de la pregunta N°4

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| Siempre | 0 | 0% |
| Casi Siempre | 0 | 0% |
| A veces | 15 | 94% |
| Nunca | 1 | 6% |
| TOTAL | 16 | 100% |

Fuente: Industria Textil SACHA

Elaborado por: Marcia Paguay

Gráfico 4 Resultados de la pregunta N°4



Fuente: Industria Textil SACHA

Elaborado por: Marcia Paguay

Análisis:

El 94% de la población encuestada establece que a veces se ha detenido la producción por falta de material, mientras que el 6% manifiesta que nunca se ha dado este caso.

Interpretación:

La mayoría del personal encuestado sostiene que se han dado casos de desabastecimiento de material y a causa de ello se ha tenido que detener la producción, la razón es porque no se estima de forma adecuada la compra de materiales, esto también implica una inestabilidad en las ventas programadas.

Pregunta N° 5

¿Existe excesos en la compra de material?

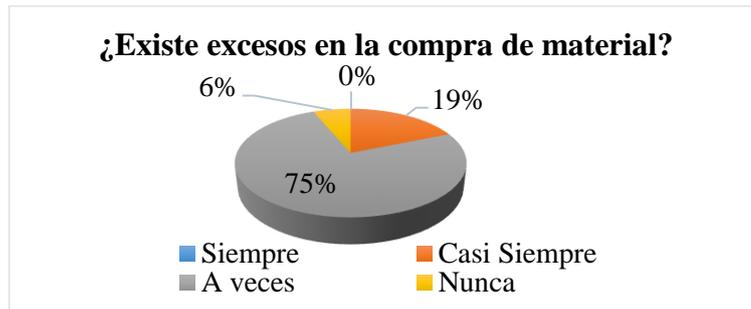
Tabla 18 Resultados de la pregunta N°5

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| Siempre | 0 | 0% |
| Casi Siempre | 3 | 19% |
| A veces | 12 | 75% |
| Nunca | 1 | 6% |
| TOTAL | 16 | 100% |

Fuente: Industria Textil SACHA

Elaborado por: Marcia Paguay

Gráfico 5 Resultados de la pregunta N°5



Elaborado por: Marcia Paguay
Fuente: Industria Textil SACHA

Análisis:

El 19% de la población encuestada establece que casi siempre se dan excesos en la compra de material, el 75% manifiesta que es a veces y el 6% sostiene que nunca se han dado casos de exceso en la compra de material.

Interpretación:

La mayor parte de los encuestados establece que son pocas veces que se han dado exceso en la compra de material, por mínimo que sean las veces que se ha cometido este error, conlleva a que la empresa incurra en más costos, y se desperdicien los recursos, elevando el costo por producto y a su vez el precio de venta.

Pregunta N° 6

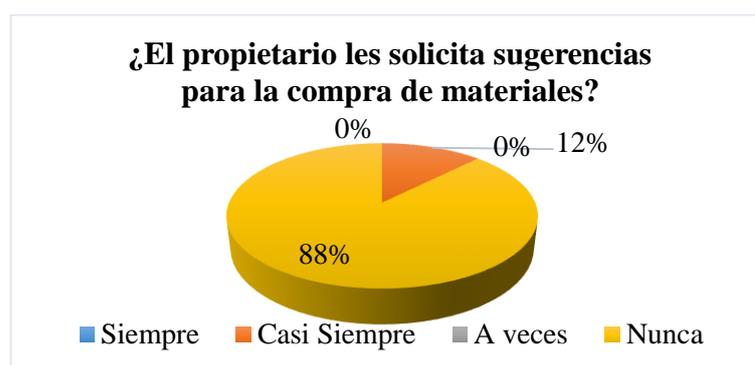
¿El propietario les solicita sugerencias para la compra de materiales?

Tabla 19 Resultados de la pregunta N°6

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| Siempre | 0 | 0% |
| Casi Siempre | 2 | 12% |
| A veces | 0 | 0% |
| Nunca | 14 | 88% |
| TOTAL | 16 | 100% |

Fuente: Industria Textil SACHA
Elaborado por: Marcia Paguay

Gráfico 6 Resultados de la pregunta N°6



Fuente: Industria Textil SACHA

Elaborado por: Marcia Paguay

Análisis:

El propietario casi siempre solicita sugerencias para la compra de materiales al 6% de la población, mientras que al 94% no pide estas sugerencias.

Interpretación:

El propietario pide sugerencias sobre el material que se debe comprar específicamente de las telas, a las personas encargadas de la etapa de corte, puesto que estas personas son más conocedoras del tipo de textura que pertenece a cada prenda.

Pregunta N° 7

¿En qué meses se incrementa la producción?

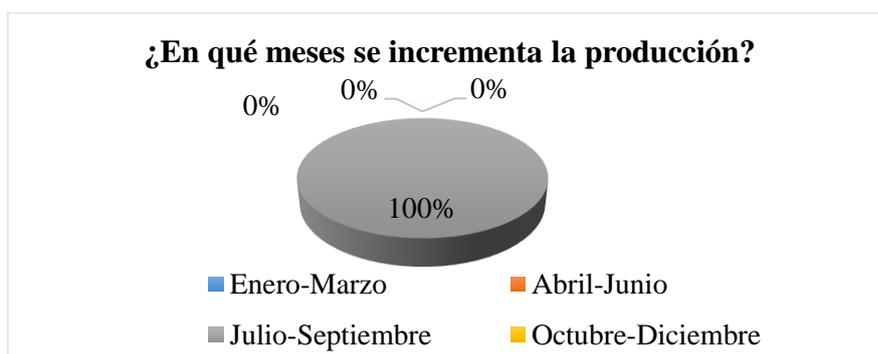
Tabla 20 Resultados de la pregunta N°7

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|-------------------|------------|-------------|
| Enero-Marzo | 0 | 0% |
| Abril-Junio | 0 | 0% |
| Julio-Septiembre | 16 | 100% |
| Octubre-Diciembre | 0 | 0% |
| TOTAL | 16 | 100% |

Fuente: Industria Textil SACHA

Elaborado por: Marcia Paguay

Gráfico 7 Resultados de la pregunta N°7



Fuente: Industria Textil SACHA

Elaborado por: Marcia Paguay

Análisis:

El 100% de la población coincide en que los meses en que se incrementan la producción son en julio, agosto y septiembre.

Interpretación:

El tercer trimestre del año es el período en que las ventas se incrementan debido a que se origina la temporada escolar, hay que considerar que la mayor parte de sus productos están direccionados para los estudiantes de las diferentes Instituciones Educativas.

Pregunta N° 8

¿El propietario presenta un cronograma de trabajo que refleje el tiempo y las unidades a producir?

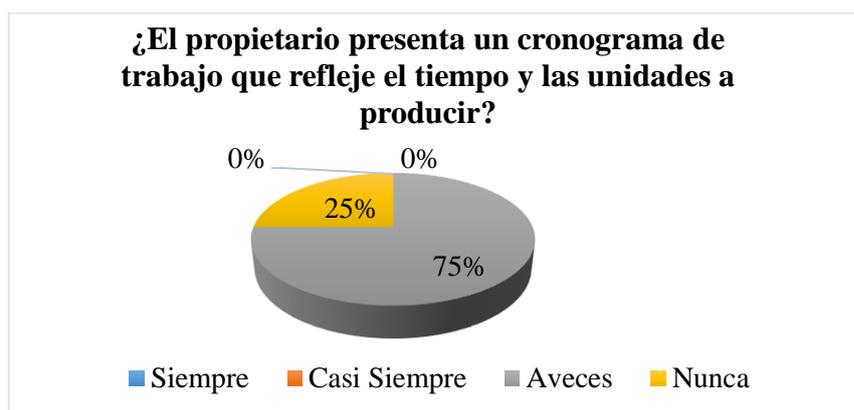
Tabla 21 Resultados de la pregunta N°8

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| Siempre | 0 | 0% |
| Casi Siempre | 0 | 0% |
| A veces | 12 | 75% |
| Nunca | 4 | 25% |
| TOTAL | 16 | 100% |

Fuente: Industria Textil SACHA

Elaborado por: Marcia Paguay

Gráfico 8 Resultados de la pregunta N°8



Fuente: Industria Textil SACHA

Elaborado por: Marcia Paguay

Análisis:

El 75% de la población manifestó que el cronograma de trabajo solo se presenta a veces, mientras que el 25% estableció que nunca se presenta el cronograma.

Interpretación:

La mayoría de los trabajadores manifiesta que son pocas veces que el propietario presenta el cronograma de trabajo, lo que no les permite planificar las actividades que deben realizar y en qué tiempo lo deben hacer.

Pregunta N° 9

¿La maquinaria es adecuada para la fabricación de los productos?

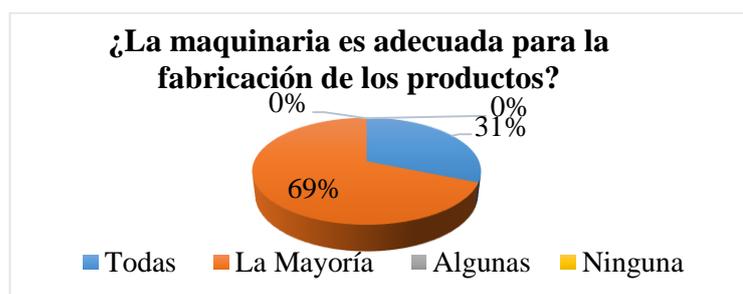
Tabla 22 Resultados de la pregunta N°9

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| Todas | 5 | 31% |
| La Mayoría | 11 | 69% |
| Algunas | 0 | 0% |
| Ninguna | 0 | 0% |
| TOTAL | 16 | 100% |

Fuente: Industria Textil SACHA

Elaborado por: Marcia Paguay

Gráfico 9 Resultados de la pregunta N°9



Fuente: Industria Textil SACHA

Elaborado por: Marcia Paguay

Análisis:

El 31% de la población encuestada establece que toda la maquinaria es adecuada para la fabricación de los productos, mientras que el 69% afirma que la mayoría de ellas son adecuadas.

Interpretación:

La maquinaria constituye uno de los activos más importantes para llevar a cabo el proceso productivo, por lo mismo esta debe ser apropiada para el producto que se va a elaborar, en este caso la empresa cuenta con la maquinaria adecuada para confeccionar la gama de productos con las que cuenta.

Pregunta N° 10

¿La maquinaria que Ud. utiliza se encuentra en buenas condiciones?

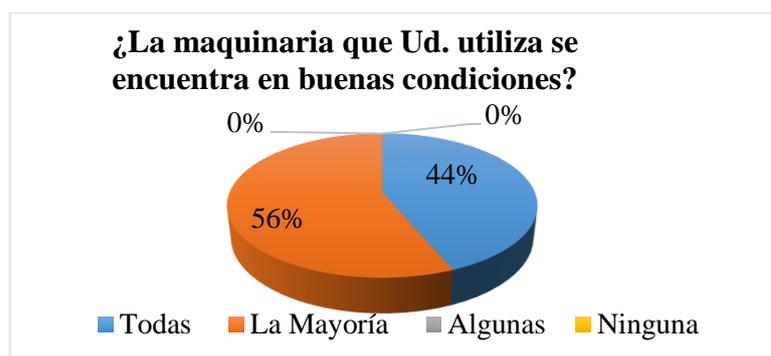
Tabla 23 Resultados de la pregunta N°10

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| Todas | 7 | 44% |
| La Mayoría | 9 | 56% |
| Algunas | 0 | 0% |
| Ninguna | 0 | 0% |
| TOTAL | 16 | 100% |

Fuente: Industria Textil SACHA

Elaborado por: Marcia Paguay

Gráfico 10 Resultados de la pregunta N°10



Fuente: Industria Textil SACHA

Elaborado por: Marcia Paguay

Análisis:

Del 100% de la población encuestada el 56% coinciden en que la maquinaria que utilizan está en buenas condiciones, mientras que el 44% manifiesta que la mayoría están en buenas condiciones.

Interpretación:

La maquinaria con la que cuenta la empresa se encuentra en buenas condiciones lo que permite aprovechar su capacidad al máximo.

Pregunta N° 11

¿Se ha paralizado el trabajo por falta de maquinaria?

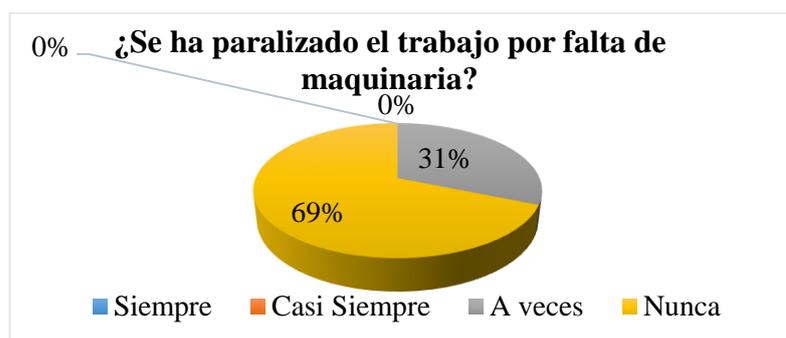
Tabla 24 Resultados de la pregunta N°11

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| Siempre | 0 | 0% |
| Casi Siempre | 0 | 0% |
| A veces | 5 | 31% |
| Nunca | 11 | 69% |
| TOTAL | 16 | 100% |

Fuente: Industria Textil SACHA

Elaborado por: Marcia Paguay

Gráfico 11 Resultados de la pregunta N°11



Fuente: Industria Textil SACHA

Elaborado por: Marcia Paguay

Análisis

De acuerdo a los datos obtenidos de la encuesta el 31% de la población manifiesta que a veces se paraliza el trabajo por falta de maquinaria, y el 69% afirma que nunca se han dado casos de falta de maquinaria.

Interpretación:

Las pocas veces en que la producción se ha paralizado es porque ocurren incidentes por fallos en la maquinaria, por ejemplo falta alguna pieza complementaria a la máquina o por falta de mantenimiento.

Pregunta N° 12

¿Está capacitado para realizar su trabajo?

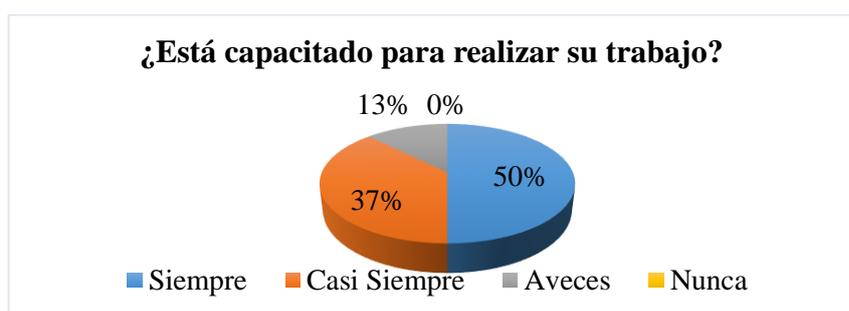
Tabla 25 Resultados de la pregunta N°12

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| Siempre | 8 | 50% |
| Casi Siempre | 6 | 38% |
| A veces | 2 | 12% |
| Nunca | 0 | 0% |
| TOTAL | 16 | 100% |

Fuente: Industria Textil SACHA

Elaborado por: Marcia Paguay

Gráfico 12 Resultados de la pregunta N°12



Fuente: Industria Textil SACHA

Elaborado por: Marcia Paguay

Análisis:

El 50% de los encuestados manifiesta que está capacitado para elaborar su trabajo, el 37% afirma que casi siempre y el 13% establece que a veces.

Interpretación:

La mayoría de los trabajadores están en la capacidad para elaborar su trabajo, solo una pequeña parte manifiesta que a veces se le asignan trabajos que se dificultan realizar, esto se puede dar cuando hay cambios en el personal.

Pregunta N° 13

¿Cuál es la sugerencia que Ud. puede dar al Propietario para que mejore el proceso productivo?

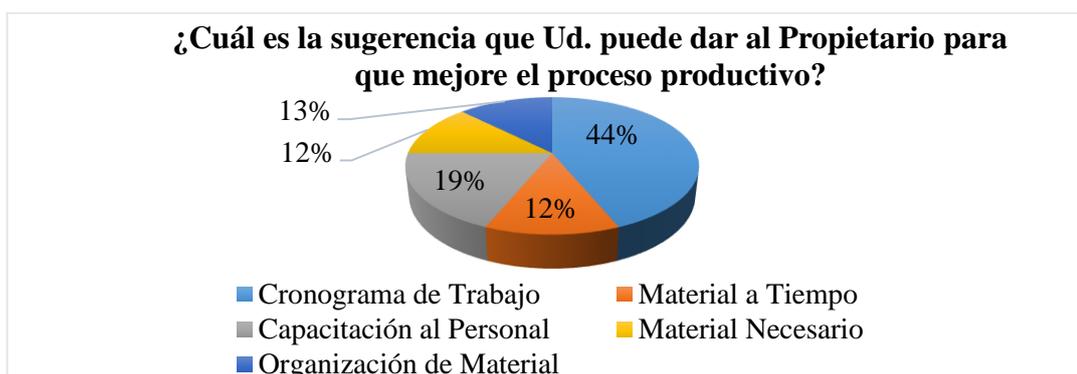
Tabla 26 Resultados de la pregunta N°13

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------------------|------------|-------------|
| Cronograma de Trabajo | 7 | 44% |
| Material a Tiempo | 2 | 12% |
| Capacitación al Personal | 3 | 19% |
| Material Necesario | 2 | 12% |
| Organización de Material | 2 | 13% |
| TOTAL | 16 | 100% |

Fuente: Industria Textil SACHA

Elaborado por: Marcia Paguay

Gráfico 13 Resultados de la pregunta N°13



Fuente: Industria Textil SACHA

Elaborado por: Marcia Paguay

Análisis:

El 44% de la población sugiere al propietario que se les presente el cronograma de trabajo, el 12% solicita que se entregue el material a tiempo, el 19% requiere de capacitación, el 12% indica que se entregue el material necesario y el 13% solicita una mayor organización del material.

Interpretación:

Los trabajadores son aquellos que conocen de mejor manera la forma en que se está llevando a cabo el proceso productivo, y las sugerencias que ellos proponen hacia el propietario debería ser revisado para que se implanten las respectivas mejoras.

3.5.2 Resultados de la entrevista aplicada al Jefe de Producción de la Industria Textil SACHA.

1. TITULO: Guía de entrevista para el diseño de un Sistema Presupuestario de la Industria Textil Sacha de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo.

2. OBJETIVO: Diagnosticar los procesos de la Industria Textil Sacha para la recolección de información que permitirá el diseño de un sistema presupuestario.

3. ESPACIO Y TIEMPO:

Lugar: Planta de Producción de la Industria Textil SACHA

Fecha: 18 de septiembre del 2015

Hora de inicio: 9:30 am

Hora de finalización: 10:15 am

4. DATOS GENERALES:

Nombre del entrevistado: Luis Ávalos Chávez

Cargo: Jefe de Producción.

Edad: 33 Años

5. NOMBRE DEL ENTREVISTADOR:

Marcia Janneth Paguay Ashqui.

6. PREGUNTAS DE LA ENTREVISTA:

1 ¿Cómo se ha desarrollado la empresa en los últimos años respecto a las proyecciones?

Las proyecciones que se ha realizado se han manejado en base a la experiencia y al conocimiento que se tiene, pero no de una manera sistemática, por lo mismo en algunas cosas se acertaron y en otras no.

Análisis:

La empresa maneja sus presupuestos de forma empírica, lo que implica que la empresa se maneje en un ambiente de incertidumbre al no estar seguros si las decisiones que toman son acertadas o no.

2 ¿Considera que sus conocimientos son suficientes en cuanto al manejo de presupuestos?

El conocimiento acerca del manejo de presupuestos existe, lo que hace falta es una herramienta que permita la aplicación de los mismos.

Análisis:

Las herramientas con las que cuenta actualmente la empresa no se prestan para aplicar de manera más acertada el conocimiento que tiene el Jefe de Producción acerca de presupuestos.

3 ¿En qué datos se basa para tomar decisiones respecto a estimaciones?

A pesar de que la empresa no está obligada a llevar contabilidad, la empresa maneja un sistema que arroja estados financieros, y en esos datos nos basamos para realizar una proyección, por ejemplo las ventas, los inventarios de materiales y de productos terminados.

Análisis:

La información que maneja la empresa para la toma de decisiones presupuestales no es suficiente debido a que los Estados Financieros reflejan saldos al final de un período determinado, pero no se puede saber a ciencia cierta las actividades que se debe realizar para llegar a esos valores.

4 ¿Qué sistema de producción maneja la empresa?

La empresa maneja un sistema de producción por procesos

Análisis:

El sistema de producción por procesos que maneja la empresa se refiere a que los productos se fabrican de forma masiva, para posteriormente ser vendidos, generalmente este tipo de productos se rigen a un diseño estandarizado, en este caso la empresa no trabaja con un solo diseño, puesto que cada producto requiere de un diseño propio y acorde a las tendencias de moda.

5 ¿Se establece un cronograma de trabajo?

Personalmente determino el cronograma, pero son pocas veces que se expone a las trabajadoras.

Análisis:

De nada sirve tener el cronograma si no se da a conocer a los trabajadores, esto ocasiona que la producción sea incontrolable, pues los trabajadores no sabrán cuantas unidades de cierto producto están capaces de realizar en determinado tiempo, y a consecuencia de ello se puede establecer tiempos ociosos o exceso en la carga laboral.

6 ¿En base a qué información se asignan los recursos al proceso productivo?

Se maneja un sistema de propósito específico, que proporciona datos de la cantidad de materiales que se requiere, pero el dato en cuanto a costos se desconoce.

Análisis:

Si bien es cierto este sistema proporciona información importante que son las unidades que se requiere comprar, pero no se puede decir que es un sistema completo, puesto que el costo de esos materiales se desconoce, hay que tomar en cuenta que este dato es muy importante, considerando que constituye gran parte del costo total de producción.

7 ¿Se realiza controles periódicamente a la producción?

El avance de la producción se inspecciona diariamente.

Análisis:

Anteriormente se manifestó que son pocas veces que se expone a los trabajadores un cronograma de trabajo, si bien es cierto el Jefe de Producción pasa en la fábrica gran parte de su tiempo monitoreando el avance del trabajo, pero esto no es suficiente si no hay organización en las actividades que se deben desarrollar.

8 ¿Cómo determina las unidades que se van a producir y vender?

Las unidades que se van a producir y vender se determinan en base a un reporte de las unidades que se vendieron que presenta mensualmente el Jefe de Ventas, se realiza un análisis considerando también el stock.

Análisis:

Existe una buena comunicación entre el área de ventas y de producción, el Jefe de Ventas y el Jefe de producción realizan conjuntamente el análisis para determinar las unidades que se van a producir y vender, y los niveles óptimos de stock, todo esto se calcula en base a la experiencia.

9 ¿Existe alguna normativa que regule los mínimos y máximos de los inventarios de materiales y de productos terminados?

No, la empresa no ha determinado ninguna normativa, pero estos datos son manejados de acuerdo a las ventas que realiza la empresa.

Análisis:

El manejo de los inventarios juega un papel muy importante dentro de la producción, porque si la empresa no los administra de una manera lógica, puede caer en desabastecimiento o exceso en la compra de materiales.

10 ¿Se han dado casos de desabastecimiento o excedentes en los inventarios de materiales y de productos terminados?

En algunos casos, por ejemplo se ha cometido el error de comprar material en exceso por motivos de bajo costo, lo que implicó que el material pase de moda y se deteriore, en otros casos, las ventas se elevaron y el inventario con el que se contaba no era suficiente para avanzar con la producción, a consecuencia de ello se han dado casos de desabastecimiento de productos para la venta.

Análisis:

Las decisiones que se toman acerca del inventario tanto de productos terminados como de materiales se los realiza en base a la experiencia, no se podría decir que es una mala decisión pero hay el riesgo de que no sea la decisión correcta.

11 ¿Cuenta con el personal suficiente para el desarrollo del proceso productivo?

Sí, el personal es adecuado para el nivel de producción que se maneja actualmente, obviamente si se incrementa la producción será necesario la contratación de más personal.

Análisis:

El número de trabajadores con el que cuenta la empresa está en la capacidad de cumplir con el nivel de producción que maneja la empresa.

12 ¿Se maneja por separado los costos directos e indirectos?

No se manejan por separado, es decir los costos se determina de manera global.

Análisis:

Al no clasificar los costos directos de los indirectos se puede determinar erróneamente el costo unitario por producto debido a que ciertos productos pueden consumir más CIF que otros.

13 ¿Cómo se determina el precio de venta?

El precio de venta se determina en base a los costos totales más el porcentaje de utilidad.

Análisis:

El determinar el precio de venta en base a los costos y gastos, más el porcentaje de utilidad considero que es una de las opciones más razonables para establecer el precio, siempre y cuando los costos estén asignados de una manera adecuada.

14 ¿Qué factores internos y externos inciden en la determinación del volumen de producción ventas?

En el caso de producción los factores que inciden son la capacidad instalada, mano de obra, los proveedores y entorno político-legal.

En el caso de las ventas los factores que inciden es la publicidad, los clientes, la competencia y el entorno político-legal.

Análisis:

Los factores antes mencionados que inciden en la determinación del volumen de producción y ventas, juegan un papel muy importante ya sean internos o externos, los factores internos se pueden controlar haciendo de ellos fortalezas y no debilidades, pero en cambio ante los factores externos hay que estar preparados para que estos se constituyan en una oportunidad mas no una amenaza.

15 ¿El efectivo que maneja es suficiente para cubrir los costos de producción y los gastos de administración y ventas?

El dinero que se maneja si abastece para cubrir los costos y gastos, hay que considerar que la mayoría de costos se cancela mediante transferencias bancarias.

Análisis:

La empresa se ha manejado con un mínimo de dinero en efectivo, que lo utiliza para gastos emergentes, sin embargo la mayor parte de sus transacciones lo realiza mediante transferencias bancarias.

16 ¿En su opinión considera importante diseñar un sistema presupuestario?

Esta herramienta será de mucha importancia debido a que me ayudará a tomar decisiones que contribuirán con el mejor funcionamiento de la empresa.

Análisis:

El Jefe de Producción aspira a que este sistema le proporcione información confiable que garantice una toma de decisiones acertada y pertinente.

17 ¿Qué mejoras piensa que generará el sistema presupuestario?

Pienso que me ayudará a aprovechar de mejor manera los recursos con los que cuento.

Análisis:

El Sistema Presupuestario estará enfocado a la optimización de los recursos, éste permitirá tener una idea más precisa de los costos y gastos que se incurrirán en la producción, que esta a su vez será planificada.

3.5.3. Resultados de la entrevista aplicada al Jefe de Ventas de la Industria Textil SACHA.

1. TÍTULO: Guía de entrevista para el diseño de un Sistema Presupuestario de la Industria Textil Sacha de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo.

2. OBJETIVO: Evaluar la gestión del personal de ventas.

3. ESPACIO Y TIEMPO:

Lugar: Local Comercial de la Industria Textil SACHA.

Fecha: 17 de septiembre del 2015

Hora de inicio: 4:00 pm

Hora de finalización: 4:35 pm

4. DATOS GENERALES:

Nombre del entrevistado: Mariana Ávalos Chávez

Cargo: Jefe de Ventas

Edad: 35 Años

5. NOMBRE DEL ENTREVISTADOR:

Marcia Janneth Paguay Ashqui.

6. PREGUNTAS DE LA ENTREVISTA:

1 ¿Cuáles son las actividades que realiza?

Las actividades que realizo son las de facturación, atención al cliente y presentación de reportes de ventas.

Análisis:

Considero que las actividades encomendadas a la Jefe de Ventas es adecuado puesto que es una empresa mediana, pero pienso que también debe encargarse de lo que se concierne a publicidad, porque esta actividad está a cargo del Jefe de Producción.

2 ¿Está capacitado para realizar su trabajo?

Sí, llevo muchos años realizando las actividades que se me encomendaron.

Análisis:

Por los años de antigüedad y por la experiencia que tiene la Jefe de Ventas se maneja bien dentro de las funciones que debe realizar.

3 ¿Está encargado/a del pronóstico de ventas?

Directamente no estoy encargada, pero junto con el jefe de producción se realiza un análisis para ejecutar esta actividad.

Análisis:

Considero que el pronosticar las ventas entre el Jefe de Producción y la Jefe de Ventas es una buena medida, en vista que ellos tienen un conocimiento amplio de lo que ocurre dentro de estas dos áreas, pero el problema sería la información que toman como base para realizar el pronóstico.

4 ¿Cuáles son los meses en que las ventas se incrementan?

Las ventas se incrementan en el tercer trimestre, es decir en julio, agosto y septiembre, tomando en cuenta que en estos meses se origina la temporada escolar.

Análisis:

La temporada escolar originada en el tercer trimestre del año es la mejor época de ventas de la empresa, puesto que la mayor parte de los clientes la constituyen los estudiantes de las diferentes Unidades Educativas de nivel primario, básico y superior.

5 ¿Se realiza controles sobre las ventas diarias de la empresa?

Sí, todos los días se genera un reporte de las ventas diarias.

Análisis:

La Jefe de Ventas realiza diariamente el reporte de las ventas generadas, las cuales mantiene en un archivo para que al final del mes realice un informe consolidado de las ventas que se efectuaron en el mes.

6 ¿Presenta informes de ventas? ¿Con que frecuencia lo realiza?

Sí se presentan los informes de ventas y se lo realiza cada mes.

Análisis:

Cada mes la Jefe de Ventas presenta al Jefe de Producción el informe de ventas mensuales para determinar conjuntamente los pronósticos.

7 ¿Se han dado casos de desabastecimiento de los productos?

Se han dado algunos casos, en el que las ventas se incrementaron y no teníamos en stock.

Análisis:

Este un problema que la empresa debe erradicar, a más de perder económicamente pierde algo muy valioso que las empresas deben cuidar y es el cliente.

8 ¿Conoce las políticas de ventas de la empresa?

No se han diseñado políticas de ventas, pero manejamos en base a reglas expresadas de forma verbal.

Análisis:

No se ha establecido políticas plasmadas en un documento, las reglas que siguen son expresadas de forma verbal puesto que en base a la experiencia saben cómo hacer las cosas.

9 ¿Se cumplen con las ventas programadas?

En la mayoría de los casos, pero si existen algunos desfases en el pronóstico.

Análisis:

La razón de que las ventas no se pueden cumplir de acuerdo a lo programado es porque los datos de los pronósticos no son acertados.

10 ¿Se mantiene buena comunicación con el área de producción para coordinar las unidades a vender?

Sí, cada mes nos reunimos con el jefe de producción para determinar las unidades que se van a vender en el próximo mes.

Análisis:

Las unidades que se van a vender son determinadas en base a un análisis realizado por el Jefe de Producción y la Jefe de Ventas.

11 ¿Se realizan campañas publicitarias?

No se ha determinado un monto exclusivo para esta actividad, la verdad se ha descuidado en esta parte, pero si se han destinado pequeñas cantidades al azar.

Análisis:

A pesar de que la empresa esté posicionada en el mercado siempre es necesario llegar a sus clientes a través de la publicidad, este es un factor que no se debe descuidar y destinar montos óptimos para su ejecución.

12 ¿En qué meses se realiza más publicidad?

Se realiza más en los meses de julio, agosto y septiembre.

Análisis:

Realizar mayor publicidad en estos meses es una buena medida, porque en este trimestre las ventas se elevan significativamente.

13 ¿Cuánto se gasta en publicidad?

No se tiene un monto establecido, se asigna de acuerdo a las necesidades que surgen.

Análisis:

Considero que la publicidad es uno de los mejores medios para ofertar los productos de la empresa, y atraer a nuevos clientes, por lo mismo este factor se debe manejar de forma programada y asignar los montos necesarios para cada época del año.

14 ¿En qué medios de comunicación se realiza la publicidad?

Se cuenta con una página en el internet, se hace publicaciones en revistas, radio y se realizan auspicios.

Análisis:

Estos medios de comunicación son accesibles para todo el público, pero se debe dar prioridad a los medios de comunicación más concurridos por la gente.

3.6. VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS

3.6.1. Encuesta aplicada a los trabajadores del área administrativa, de producción y ventas.

Pregunta 1

¿Se pueden asignar de mejor manera los recursos si se realiza presupuestos?

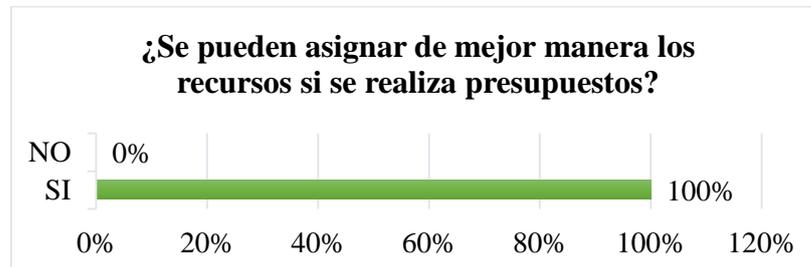
Tabla 27 Resultados de la pregunta N°1 (verificación de hipótesis)

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| SI | 21 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| TOTAL | 21 | 100% |

Fuente: Industria Textil SACHA

Elaborado por: Marcia Paguay

Gráfico 14 Resultados de la pregunta N°1 (verificación de hipótesis)



Fuente: Industria Textil SACHA

Elaborado por: Marcia Paguay

Análisis:

El 100% de la población compuesta por trabajadores del área administrativa, de producción y ventas coinciden en que se pueden asignar de mejor manera los recursos al aplicar presupuestos.

Pregunta 2

¿Considera que el sistema presupuestario proporcionará información confiable?

Tabla 28 Resultados de la pregunta N°2 (verificación de hipótesis)

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|-------------|------------|------------|
| SI | 18 | 86% |
| NO | 3 | 14% |
| TOTAL | 21 | 100% |

Fuente: Industria Textil SACHA

Elaborado por: Marcia Paguay

Gráfico 15 Resultados de la pregunta N°2 (verificación de hipótesis)



Fuente: Industria Textil SACHA

Elaborado por: Marcia Paguay

Análisis:

El 14% de la población compuesta por un vendedor y 2 operarios manifestaron que el sistema presupuestario no presentará información confiable, lo demás trabajadores que constituyen el 86% de la población respondió afirmativamente.

Pregunta 3

¿Cree Ud. que el sistema presupuestario contribuirá con la toma de decisiones efectivas?

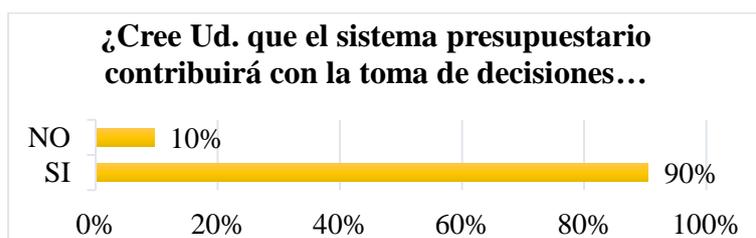
Tabla 29 Resultados de la pregunta N°3 (verificación de hipótesis)

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|-------------|------------|------------|
| SI | 19 | 90% |
| NO | 2 | 10% |
| TOTAL | 21 | 100% |

Fuente: Industria Textil SACHA

Elaborado por: Marcia Paguay

Gráfico 16 Resultados de la pregunta N°3 (verificación de hipótesis)



Fuente: Industria Textil SACHA
Elaborado por: Marcia Paguay

Análisis:

Dos operarios que constituyen el 10% de la población establecieron que el sistema presupuestario no contribuirá con la toma de decisiones efectivas, mientras que el 90% de la población establece una respuesta positiva.

Pregunta 4

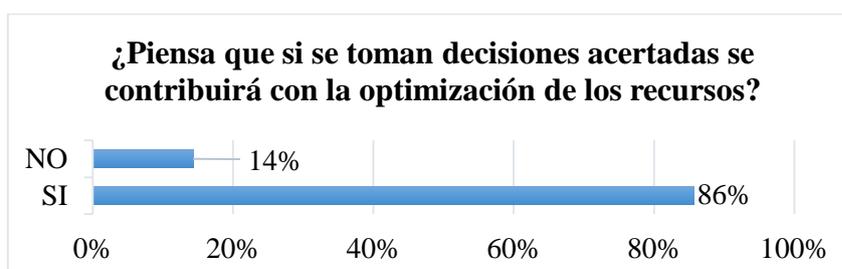
¿Piensa que si se toman decisiones acertadas se contribuirá con la optimización de los recursos?

Tabla 30 Resultados de la pregunta N°4 (verificación de hipótesis)

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| SI | 18 | 86% |
| NO | 3 | 14% |
| TOTAL | 21 | 100% |

Fuente: Industria Textil SACHA
Elaborado por: Marcia Paguay

Gráfico 17 Resultados de la pregunta N°4 (verificación de hipótesis)



Fuente: Industria Textil SACHA
Elaborado por: Marcia Paguay

Análisis:

El 86% de los trabajadores encuestados determinan que la toma de decisiones acertadas implica la optimización de los recursos, mientras que el 14% de la población conformada por 3 operarios se manifiestan con una respuesta negativa.

Pregunta 5

¿Cree Ud. que el sistema presupuestario ayudará a mejorar los procesos operativos?

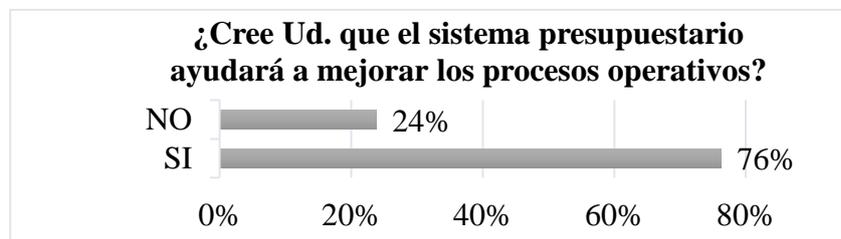
Tabla 31 Resultados de la pregunta N°5 (verificación de hipótesis)

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|-------------|------------|------------|
| SI | 16 | 76% |
| NO | 5 | 24% |
| TOTAL | 21 | 100% |

Fuente: Industria Textil SACHA

Elaborado por: Marcia Paguay

Gráfico 18 Resultados de la pregunta N°5 (verificación de hipótesis)



Fuente: Industria Textil SACHA

Elaborado por: Marcia Paguay

Análisis:

El 76% de la población conformada por 16 trabajadores establecieron que con el sistema presupuestario se puede mejorar los procesos operativos, mientras que el 24% conformada por la contadora, un vendedor y 3 operarios respondieron negativamente.

Pregunta 6

¿Considera que la información histórica sobre la empresa permite diagnosticar su estado actual?

Tabla 32 Resultados de la pregunta N°6 (verificación de hipótesis)

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|-------------|------------|------------|
| SI | 17 | 81% |
| NO | 4 | 19% |
| TOTAL | 21 | 100% |

Fuente: Industria Textil SACHA

Elaborado por: Marcia Paguay

Gráfico 19 Resultados de la pregunta N°6 (verificación de hipótesis)



Fuente: Industria Textil SACHA

Elaborado por: Marcia Paguay

Análisis:

El 19% de la población constituido por el personal de ventas, y 2 operarios coinciden en que la información histórica de la población no es suficiente para diagnosticar su estado actual, mientras que el 81% de los trabajadores concuerdan con respuestas afirmativas.

Pregunta 7

¿Se puede gestionar de mejor manera el proceso de compras si se aplican presupuestos?

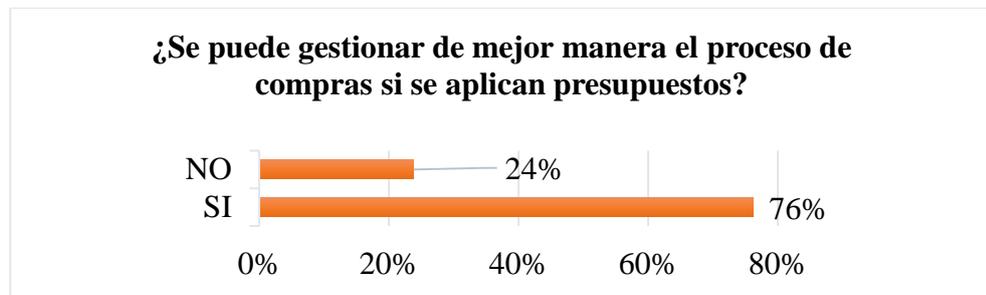
Tabla 33 Resultados de la pregunta N°7 (verificación de hipótesis)

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| SI | 16 | 76% |
| NO | 5 | 24% |
| TOTAL | 21 | 100% |

Fuente: Industria Textil SACHA

Elaborado por: Marcia Paguay

Gráfico 20 Resultados de la pregunta N°7 (verificación de hipótesis)



Fuente: Industria Textil SACHA

Elaborado por: Marcia Paguay

Análisis:

El 76% de la población manifiesta que si se aplican presupuestos se puede gestionar de mejor manera el proceso de compras, mientras que 3 operarios un vendedor y la contadora que constituye el 24% de la población determinan respuestas negativas.

Pregunta 8

¿Piensa Ud. que se puede asignar de manera más efectiva los costos y gastos por productos mediante la aplicación de presupuestos?

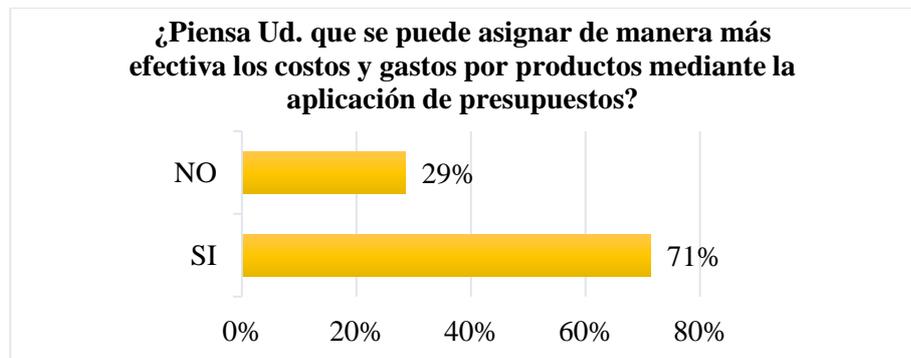
Tabla 34 Resultados de la pregunta N°8 (verificación de hipótesis)

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| SI | 15 | 71% |
| NO | 6 | 29% |
| TOTAL | 21 | 100% |

Fuente: Industria Textil SACHA

Elaborado por: Marcia Paguay

Gráfico 21 Resultados de la pregunta N°8 (verificación de hipótesis)



Fuente: Industria Textil SACHA

Elaborado por: Marcia Paguay

Análisis:

El 71% de la población establece que con la aplicación de presupuestos se pueden asignar mejor los costos y gastos por productos, mientras que el 29% de los trabajadores conformado por el personal de ventas y 4 operarios coinciden con respuestas negativas.

Pregunta 9

¿Las ventas se planifican de mejor manera con la aplicación de presupuestos?

Tabla 35 Resultados de la pregunta N°9 (verificación de hipótesis)

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|-------------|------------|------------|
| SI | 18 | 86% |
| NO | 3 | 14% |
| TOTAL | 21 | 100% |

Fuente: Industria Textil SACHA

Elaborado por: Marcia Paguay

Gráfico 22 Resultados de la pregunta N°9 (verificación de hipótesis)



Fuente: Industria Textil SACHA

Elaborado por: Marcia Paguay

Análisis:

El 86% de la población coincide en que se planificaría de mejor manera las ventas con la aplicación de presupuestos, mientras que el 14% de los trabajadores conformado por tres operarios respondieron negativamente.

Pregunta 10

¿Considera que el sistema presupuestario contribuirá con la reducción de errores en los procesos?

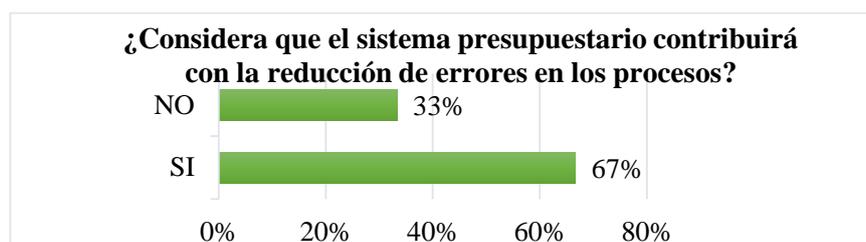
Tabla 36 Resultados de la pregunta N°10 (verificación de hipótesis)

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|-------------|------------|------------|
| SI | 14 | 67% |
| NO | 7 | 33% |
| TOTAL | 21 | 100% |

Fuente: Industria Textil SACHA

Elaborado por: Marcia Paguay

Gráfico 23 Resultados de la pregunta N°10 (verificación de hipótesis)



Fuente: Industria Textil SACHA

Elaborado por: Marcia Paguay

Análisis:

El 33% de los encuestados conformado por el personal administrativo, el personal de ventas y tres operarios sostienen que el sistema presupuestario no contribuirá con la reducción de errores en los procesos, mientras que el 67% de los trabajadores establecieron respuestas afirmativas.

Pregunta 11

¿Con el Sistema Presupuestario se reducirá errores en el cálculo de compra de materiales?

Tabla 37 Resultados de la pregunta N°11 (verificación de hipótesis)

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|-------------|------------|------------|
| SI | 16 | 76% |
| NO | 5 | 24% |
| TOTAL | 21 | 100% |

Fuente: Industria Textil SACHA

Elaborado por: Marcia Paguay

Gráfico 24 Resultados de la pregunta N°11 (verificación de hipótesis)



Fuente: Industria Textil SACHA

Elaborado por: Marcia Paguay

Análisis:

El 76% de los trabajadores determinan que el sistema presupuestario si reducirá errores en el cálculo de compra de materiales, mientras que la contadora y 4 operarios que corresponden al 24% de la población respondieron negativamente.

Pregunta 12

¿Piensa Ud. que el Sistema Presupuestario permitirá optimizar los tiempos de producción?

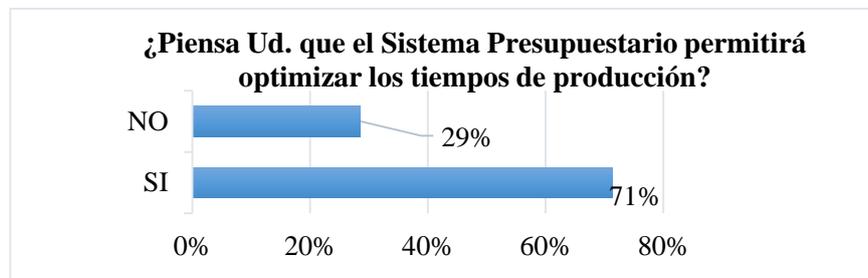
Tabla 38 Resultados de la pregunta N°12 (verificación de hipótesis)

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|-------------|------------|------------|
| SI | 15 | 71% |
| NO | 6 | 29% |
| TOTAL | 21 | 100% |

Fuente: Industria Textil SACHA

Elaborado por: Marcia Paguay

Gráfico 25 Resultados de la pregunta N°12 (verificación de hipótesis)



Fuente: Industria Textil SACHA

Elaborado por: Marcia Paguay

Análisis:

El 29% de los encuestados que corresponden a 6 operarios determinaron que el sistema presupuestario no permitirá optimizar los tiempos de producción, mientras que el 71% de los trabajadores coinciden en respuestas afirmativas.

Pregunta 13

¿Mediante el sistema presupuestario se puede determinar correctamente los Costos Indirectos de Fabricación por producto?

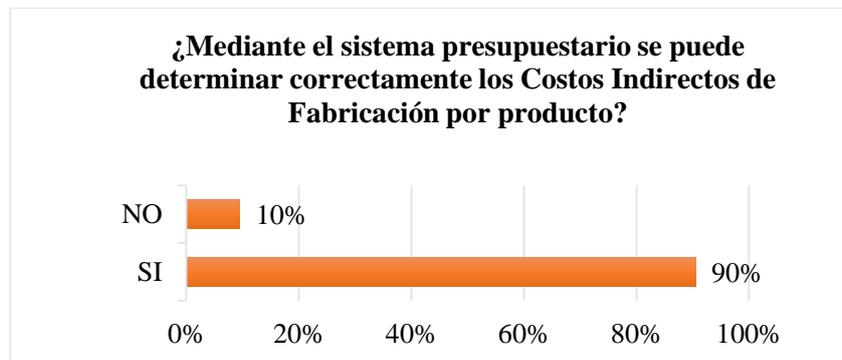
Tabla 39 Resultados de la pregunta N°13 (verificación de hipótesis)

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| SI | 19 | 90% |
| NO | 2 | 10% |
| TOTAL | 21 | 100% |

Fuente: Industria Textil SACHA

Elaborado por: Marcia Paguay

Gráfico 26 Resultados de la pregunta N°13 (verificación de hipótesis)



Fuente: Industria Textil SACHA

Elaborado por: Marcia Paguay

Análisis:

Dos operarios que corresponden al 10% de los encuestados manifestaron que los costos indirectos de fabricación no se puede determinar correctamente si se aplican presupuestos, mientras que el 90% de la población dieron respuestas positivas.

Pregunta 14

¿Se puede pronosticar de mejor manera los recursos que se van a destinar a las actividades de marketing si se aplica el sistema presupuestario?

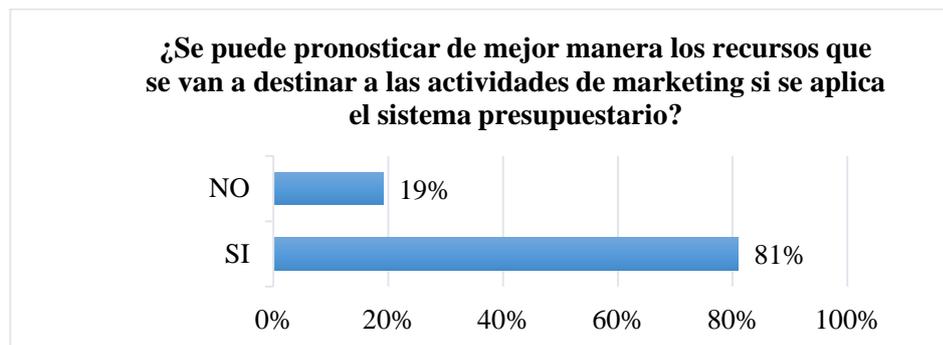
Tabla 40 Resultados de la pregunta N°14 (verificación de hipótesis)

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| SI | 17 | 81% |
| NO | 4 | 19% |
| TOTAL | 21 | 100% |

Fuente: Industria Textil SACHA

Elaborado por: Marcia Paguay

Gráfico 27 Resultados de la pregunta N°14 (verificación de hipótesis)



Fuente: Industria Textil SACHA

Elaborado por: Marcia Paguay

Análisis:

El 81% de la población coincide en que si se puede pronosticar de mejor manera los recursos que se van a destinar a las actividades de marketing con la aplicación de presupuestos, por otra parte el 19% de los encuestados conformado por 4 operarios determinaron respuestas negativas.

Pregunta 15

¿Considera Ud. que el sistema presupuestario permitirá distribuir de forma acertada los gastos operacionales?

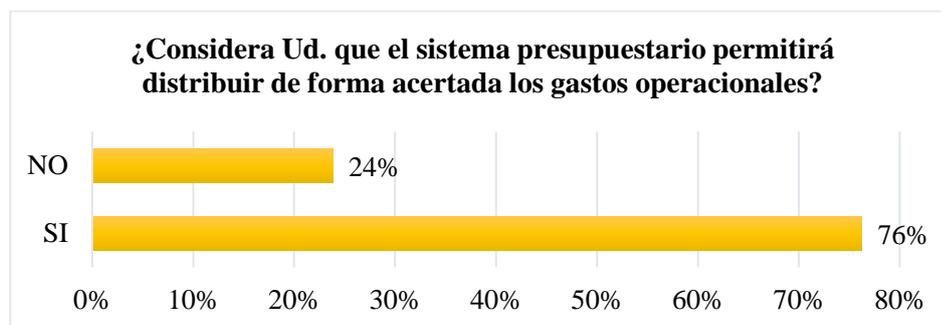
Tabla 41 Resultados de la pregunta N°15 (verificación de hipótesis)

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| SI | 16 | 76% |
| NO | 5 | 24% |
| TOTAL | 21 | 100% |

Fuente: Industria Textil SACHA

Elaborado por: Marcia Paguay

Gráfico 28 Resultados de la pregunta N°15 (verificación de hipótesis)



Fuente: Industria Textil SACHA

Elaborado por: Marcia Paguay

Análisis:

Cinco trabajadores correspondientes al 24% de la población manifiesta que no se puede distribuir de forma acertada los gastos operacionales si se aplica presupuestos, mientras que el 76% de los trabajadores coinciden en respuestas afirmativas.

3.6.2. Verificación de la hipótesis mediante el método del Chi-Cuadrado.

Para comprobar la hipótesis mediante el método del chi-cuadrado se requiere aplicar los siguientes pasos:

1. Planteamiento de la Hipótesis Nula y de la Hipótesis Alternativa.

H_0 = Hipótesis Nula

H_1 = Hipótesis Alternativa

H_0 = El diseño del sistema presupuestario genera información confiable para la toma de decisiones en los departamentos de la Industria textil SACHA.

H_1 = El diseño del sistema presupuestario no genera información confiable para la toma de decisiones en los departamentos de la Industria textil SACHA.

2. Elaboración de la Matriz de Contingencia (O)

La matriz de contingencia es una tabla de doble entrada, en la que se establece la frecuencia obtenida (O), es decir en ella se plasma los resultados de las encuestas.

En este caso se puede visualizar los resultados por áreas, para determinar si es o no confiable la información que proporcionará el sistema presupuestario.

| Sistema Presupuestario | Áreas | | | Total |
|--------------------------|----------------|------------|----------|-----------|
| | Administración | Producción | Ventas | |
| Información Confiable | 2 | 15 | 1 | 18 |
| Información no Confiable | 0 | 2 | 1 | 3 |
| Totales | 2 | 17 | 2 | 21 |

3. Hallar la frecuencia esperada (E)

La frecuencia esperada (E) se la determina a través de la siguiente fórmula:

$$E = \frac{\text{Total columna} \times \text{Total de la fila}}{\text{Total general}}$$

| Sistema Presupuestario | Departamentos | | | Total |
|--------------------------|----------------|--------------|-------------|-----------|
| | Administración | Producción | Ventas | |
| Información Confiable | <u>1,71</u> | <u>14,57</u> | <u>1,71</u> | 18 |
| Información no Confiable | <u>0,29</u> | <u>2,43</u> | <u>0,29</u> | 3 |
| Totales | 2 | 17 | 2 | 21 |

4. Hallar los grados de libertad (GL), el nivel de significancia y el valor crítico.

Para hallar los grados de libertad se aplica la siguiente fórmula:

$$GL=(\text{número de filas}-1)\times(\text{número de columnas}-1)$$

$$GL=(2-1)\times(3-1)$$

$$GL= 2$$

En cuanto al nivel de significancia se trabajó con el 0,05 (5%) de margen de error y con el 95% de nivel de confianza.

Con respecto al valor crítico se obtiene de la tabla de distribución del chi-cuadrado, mediante la intersección entre las filas y columnas, las filas definen los grados de libertad y las columnas que representan el nivel de significancia, al aplicar con dos grados de libertad y con 0,05 grados de nivel de significancia se obtuvo un valor crítico de 5,99

| α | 0.995 | 0.99 | 0.975 | 0.95 | 0.9 | 0.75 | 0.5 | 0.25 | 0.1 | 0.05 |
|----------|----------|----------|----------|----------|----------|-------|-------|-------|------|------|
| 1 | 3.93E-05 | 1.57E-04 | 9.82E-04 | 3.93E-03 | 1.58E-02 | 0.102 | 0.455 | 1.323 | 2.71 | 3.84 |
| 2 | 1.00E-02 | 2.01E-02 | 5.06E-02 | 0.103 | 0.211 | 0.575 | 1.386 | 2.77 | 4.61 | 5.99 |

5. Calcular el Chi-cuadrado

El cálculo del chi-cuadrado se obtiene mediante la aplicación de la siguiente fórmula:

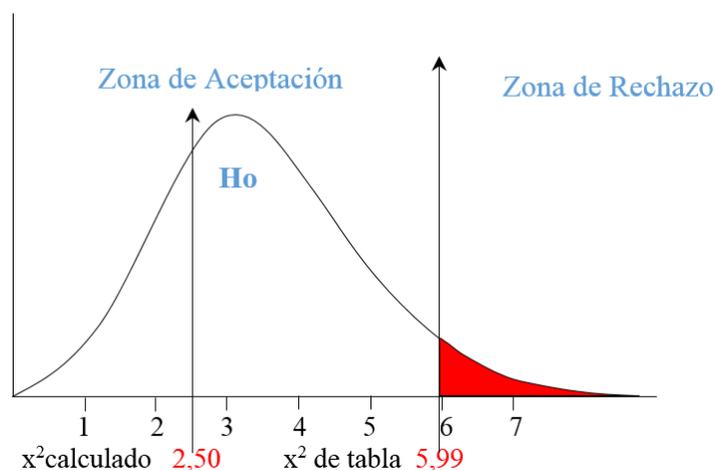
$$x^2=\sum \frac{(\text{Frecuencia Observada}-\text{Frecuencia Esperada})^2}{\text{Frecuencia Esperada}}$$

| Frecuencia Obtenida | Frecuencia Esperada | $x^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E}$ |
|---------------------|---------------------|--------------------------------|
| 2 | 1,71 | 0,05 |
| 0 | 0,29 | 0,29 |
| 15 | 14,57 | 0,01 |
| 2 | 2,43 | 0,08 |
| 1 | 1,71 | 0,30 |
| 1 | 0,29 | 1,79 |
| Total | | 2,50 |

6. Decisión

Para tomar la decisión se basa en dos condiciones:

- Si el chi-cuadrado calculado es menor al chi-cuadrado de la tabla se rechaza la hipótesis alternativa y se acepta la hipótesis nula.
- Si el chi-cuadrado calculado es mayor al chi-cuadrado de la tabla se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa.



En el gráfico se muestra que la hipótesis nula se encuentra dentro de la zona de aceptación, y de acuerdo a las condiciones establecidas anteriormente se puede concluir que la hipótesis nula es aceptada.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1. TÍTULO

Diseño de un sistema presupuestario para la INDUSTRIA TEXTIL SACHA de la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo.

4.2. CONTENIDO DE LA PROPUESTA

4.2.1. Descripción general de la empresa.

La Industria Textil SACHA es una empresa reconocida por su función como artesanal y dentro del plano legal como pequeña industria, inscrita dentro de la Junta Nacional de Defensa del Artesano, y bajo el mando de su gerente- propietario la Sra. Gloria Maryn Chávez Arias.

La empresa dispone de una planta de producción ubicada en la Av. Celso Augusto Rodríguez y Bolívar Bonilla Parque Industrial Riobamba, y de un local principal ubicado en la calle Rocafuerte 20-38 y Guayaquil.

4.2.1.1. Actividad económica

La Industria Textil SACHA tiene como actividad económica principal el diseño, confección y comercialización de las siguientes prendas de vestir.



4.2.1.2. Ubicación

Planta de Producción



Local Comercial



4.2.2. Misión

Nuestra Misión es fabricar y comercializar prendas deportivas y multipropósito, así como accesorios deportivos a nivel nacional, produciendo calidad con mano de obra calificada, maquinaria moderna, seleccionando las mejores materias primas.

Estamos comprometidos con el mejoramiento continuo y la innovación de nuestros productos, priorizando el desarrollo integral de nuestra gente.

4.2.3. Visión

En el 2020 SACHA Textil será una empresa líder en la fabricación y comercialización de ropa deportiva y multipropósito de alta calidad

4.2.4. Valores corporativos

- **Respeto.**- Aceptar y comprender tal y como son los demás.
- **Honestidad.**- Decir la verdad no engañar.
- **Justicia.**- Equidad entre las partes (ganar-ganar)
- **Solidaridad.**- Ser solidarios, ayudar a las personas involucradas así como de nuestra sociedad.

- **Integridad.-** Ser coherentes con lo que creemos.
- **Responsabilidad.-** Demostrar el compromiso con las propias decisiones y con las consecuencias que éstas pueden generarle tanto a la empresa en sí como a quienes lo rodean

4.2.5. Base legal

- Plan Estratégico de la empresa
- Manual de Calidad
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública
- Código de Trabajo
- Ley del Régimen Tributario Interno y su Reglamento

4.2.6. Objetivos de la Industria Textil SACHA

4.2.6.1. Objetivos Generales

- Incrementar las ventas.
- Lograr una mayor participación en el mercado.
- Lograr reconocimiento de una empresa Chimboracense en el mercado nacional
- Lograr que las instalaciones y equipo se conserven en óptimas condiciones, para de esta manera prevenir las posibles fallas.
- Conservar los lugares de trabajo limpio y ordenado para lograr un mejor aprovechamiento del espacio en instalaciones y equipo, previniendo incomodidades para laborar con armonía.

4.2.6.2. Objetivos Específicos (METAS)

- Adquisición de nuevas maquinarias.
- Adoptar un alto compromiso de la dirección y los colaboradores para de esta manera alcanzar un mejor desarrollo
- A través de la capacitación asegurar la participación del personal en el aporte de ideas a la industria

- Implementar sitios de distribución a nivel nacional

4.2.6.3. Objetivos Estratégicos

- Elevar el nivel de satisfacción de colaboradores y clientes
- Alcance de tecnología
- Contar con canales de distribución adecuados
- Aumento en la participación del mercado
- Instalar puntos de venta en ciudades principales del país
- Explorar e incursionar en el mercado extranjero
- Crea una cultura de auto Motivación y capacitación del talento humano
- Optimizar la publicidad a través de los diferentes medios.

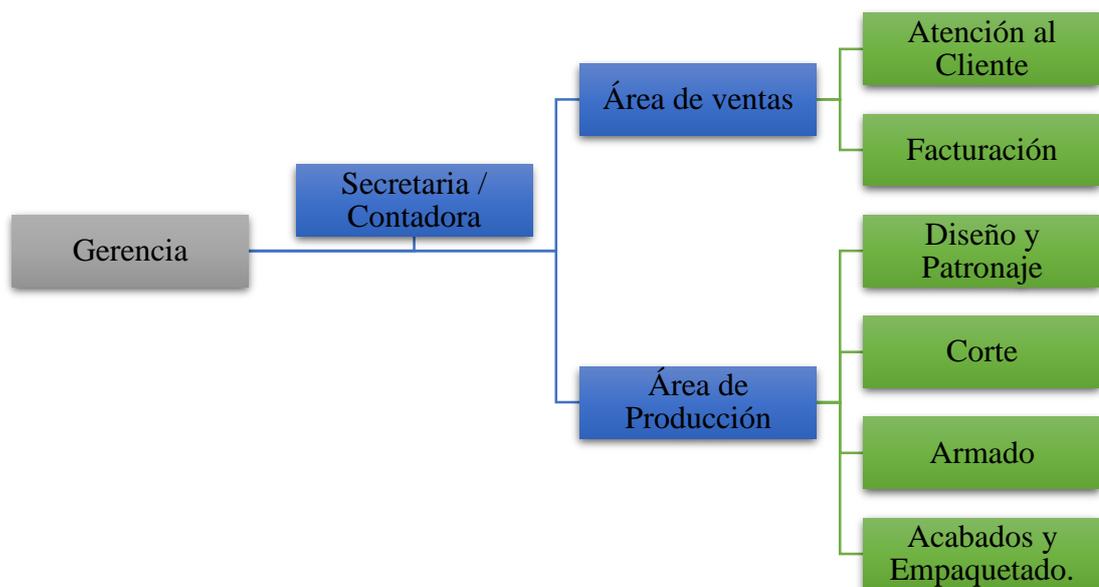
4.2.7. FODA de la Industria Textil SACHA

| FORTALEZAS | DEBILIDADES |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> - SACHA TEXTIL es una empresa conocida en el mercado local. - Su atributo específico es la confianza, trayectoria y experiencia en la fabricación de ropa deportiva y multipropósito. - Prendas de calidad y óptimo diseño, hecho para diferentes segmentos con gustos exigentes. - Adecuada distribución de planta óptima para el desempeño de la actividad textil. - Forma parte de un grupo asociativo de 15 empresas del área de la confección | <ul style="list-style-type: none"> - SACHA Textil tiene como principales mercados el 95% local: Provincia de Chimborazo, 5% Nacional Quito, Guayaquil, Machala, Galápagos no pudiendo llegar a los demás lugares del país. - Ausencia de mano de obra calificada que repercute en la producción de las prendas, principalmente los mandos medios. - Ausencia de técnicos calificados para el mantenimiento de las máquinas. - Ausencia de los manuales de proceso, y de ciertas fichas técnicas de cada una de |

| | |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> - Centro de comercialización ubicado en lugar estratégico, centro de la ciudad de Riobamba. - Planta de producción nueva hecha de acuerdo a las necesidades y actividades que genera la industria - Capacitación, preparación constante del talento humano. - Cuenta con un buen ambiente de trabajo. - Cuenta con maquinaria de última tecnología (Software de corte). - Se garantiza que la materia prima esté de acuerdo con las exigencias del cliente. - La dirección es proactiva abierta al cambio. - Registrado en el IEPI como marca y logotipo “GLOCH”. | <p>las prendas lo cual permita la estandarización en los procesos.</p> |
| OPORTUNIDADES | AMENAZAS |
| <ul style="list-style-type: none"> - Participación dentro de los programas de fomento productivo del gobierno. - Apertura de nuevos nichos de mercado a nivel nacional. - Compras conjuntas dentro del grupo asociativo. - Participación en ferias del grupo asociativo. - Programas de capacitación del grupo asociativo. - Implementar Sistema de Calidad ISO 9001 y su certificación con el objetivo de ingresar a mercados mayores o | <ul style="list-style-type: none"> - Las preferencias cambiantes de los consumidores y nuevas modas que no vayan igual con las capacidades de diseño de la empresa. - Desactualización de nuevas regulaciones por parte de entidades gubernamentales debido a la variación constante y la falta de sociabilización por parte del estado. - Ausencia de certificaciones de calidad para ingresar en grandes mercados. - Variaciones de precios en las materias primas (telas, hilos, agujas, entre otros), |

| | |
|---|--|
| <p>extranjeros, obteniendo procesos y prendas de mayor calidad.</p> | <p>por falta de estabilidad política y judicial por parte del estado.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ausencia de estandarización de patronaje de prendas a nivel Nacional e internacional. - Alta presencia de empresas similares debido a la poca inversión necesaria - Informalidad en el sector textil-confección. - No registro del nombre comercial SACHA TEXTIL debido a similares ya existente. - INCOP no califica criterios de certificación de calidad. - Desconocimiento por parte del cliente de las características de los productos ofertados. |
|---|--|

4.2.8. Organigrama Institucional



4.2.9. Etapa de pre Iniciación

4.2.9.1 Levantamiento de los requerimientos del sistema.

| REQUERIMIENTOS FUNCIONALES | | | | |
|----------------------------|-------------------------|--|--|--|
| Número | Módulo | Nº de requerimiento | Detalle | |
| 1 | Módulo de Menú | R.F. 1.1 | El sistema tendrá una interfaz que muestra un menú principal desde el cual se podrá acceder a las distintas cédulas presupuestarias. | |
| 2 | Módulo de Base de Datos | R.F. 2.1 | El módulo de la base de datos estará dividida por grupos de información que servirán para la elaboración de las distintas cédulas presupuestarias. | |
| | | Grupo de Información para elaborar el presupuesto de ventas: | | |
| | | R.F. 2.1.1 | Este grupo de información permitirá el ingreso de datos anuales y trimestrales. | |
| | | R.F. 2.1.2 | Este grupo de información permitirá proyectar ventas anuales y trimestrales de cada producto. | |
| | | Grupo de Información para elaborar el presupuesto de producción: | | |
| | | R.F. 2.1.3 | En este grupo de información se ingresaran datos del inventario final del período anterior de cada producto. | |
| | | R.F. 2.1.4 | Este grupo de información permitirá obtener en períodos trimestrales el inventario final esperado de cada producto. | |
| | | Grupo de Información para elaborar el presupuesto de Compras: | | |
| | | R.F. 2.1.5 | Este grupo de información permitirá ingresar datos en cuanto al tipo de material con su respectiva unidad de medida y precio. | |
| | | R.F. 2.1.6 | En este grupo de información se ingresarán datos respecto a los estándares de consumo de materiales por producto. | |
| | | Grupo de Información para elaborar el presupuesto de mano de obra: | | |
| | | R.F. 2.1.7 | En este grupo de información se ingresarán datos relacionados con el rol de pagos del período anterior, los tiempos de | |

| | | | |
|---|-----------------------------------|--|--|
| | | | producción, y el requerimiento de personal. |
| | | R.F. 2.1.8 | Este grupo de información permitirá generar el costo hora hombre. |
| | | R.F. 2.1.9 | Este grupo de información se asignará los tiempos de producción a cada etapa. |
| | | Grupo de Información para elaborar el presupuesto de los Costos Indirectos de Fabricación: | |
| | | R.F. 2.1.10 | En este grupo de información se ingresarán datos del período anterior en cuanto a los costos indirectos de fabricación divididos en costos variables, semivARIABLES y fijos. |
| | | R.F. 2.1.11 | Se ingresará también un porcentaje de crecimiento. |
| | | R.F. 2.1.12 | En este grupo de información se realizará un prorrateo de aquellos materiales cuyo costo dependen de las unidades producidas. |
| | | R.F. 2.1.13 | Se elaborará también un cuadro de depreciaciones. |
| | | Grupo de Información para elaborar el presupuesto de Marketing: | |
| | | R.F. 2.1.14 | En este grupo de información se ingresará un porcentaje de asignación a cada medio de comunicación. |
| | | Grupo de Información para elaborar el presupuesto de Gastos Operacionales: | |
| | | R.F. 2.1.15 | En este grupo de información se ingresarán datos del período anterior en cuanto a los costos originados en el área de administración y ventas. |
| | | R.F. 2.1.16 | Se ingresará también un porcentaje de crecimiento. |
| | | R.F. 2.1.17 | En el sistema se visualizará un botón de inicio que permitirá regresar al menú principal. |
| 3 | Módulo del presupuesto de ventas. | R.F. 3.1 | El sistema mostrará todos los productos que confecciona la empresa. |
| | | R.F. 3.2 | El sistema presentara de forma trimestral las unidades que se deben vender de cada producto. |
| | | R.F. 3.3 | El sistema permitirá obtener información sobre el total de ingresos anuales por producto. |
| | | R.F. 3.4 | El sistema contará con un botón de inicio para retornar al menú principal. |
| 4 | | R.F. 4.1 | El sistema permitirá visualizar todos los productos que confecciona la empresa. |

| | | | |
|---|--|----------|---|
| | Módulo del presupuesto de ingresos. | R.F. 4.2 | El sistema presentará los ingresos de cada producto separado en períodos trimestrales. |
| | | R.F. 4.3 | El sistema permitirá obtener el ingreso total de los productos por trimestre. |
| | | R.F. 4.4 | El sistema contará con un botón de inicio para retornar al menú principal. |
| 5 | Módulo del presupuesto de producción | R.F. 5.1 | El sistema mostrará los factores que se utilizan para el cálculo de la producción requerida. |
| | | R.F. 5.2 | El sistema mostrará información de cada producto. |
| | | R.F. 5.3 | El sistema permitirá obtener de forma trimestral la producción requerida de cada producto en unidades. |
| | | R.F. 5.6 | El sistema contará con un botón de inicio para retornar al menú principal. |
| 6 | Módulo del consumo y requerimiento de materiales | R.F. 6.1 | El sistema permitirá visualizar los materiales separados en directos e indirectos con su respectiva unidad de medida y precio unitario. |
| | | R.F. 6.2 | El sistema mostrará el consumo de materiales por tipo de prenda. |
| | | R.F. 6.3 | El sistema permitirá escoger el tipo de material que se utiliza para confeccionar cierto producto. |
| | | R.F. 6.4 | El sistema permitirá obtener información de los consumos de materiales en unidades y en valores monetarios de cada producto, separado en períodos trimestrales. |
| | | R.F. 6.5 | El sistema presentará la información por unidad de cada producto y por el total de la producción requerida. |
| | | R.F. 6.6 | Se mostrará también un botón de inicio para regresar al menú principal. |
| 7 | Módulo del requerimiento de inventario inicial y final | R.F. 7.1 | El sistema permitirá visualizar los materiales separados en directos e indirectos con su respectiva unidad de medida y precio unitario. |
| | | R.F. 7.2 | El sistema mostrará el consumo de materiales por tipo de prenda. |
| | | R.F. 7.3 | El sistema permitirá escoger el tipo de material que se utiliza para confeccionar cierto producto. |
| | | R.F. 7.4 | El sistema permitirá determinar las unidades que se deben mantener en el inventario inicial y final. |

| | | | |
|----|--|-----------|--|
| | | R.F. 7.5 | El sistema permitirá obtener información de forma separada en cuanto al consumo de materiales tanto del inventario inicial y del inventario final. |
| | | R.F. 7.6 | Se mostrará también un botón de inicio para retornar al menú principal. |
| 8 | Módulo del consumo por tipo de material | R.F. 8.1 | El sistema mostrará todos los tipos de materiales necesarios para llevar a cabo la producción con su respectiva unidad de medida separado en materiales directos e indirectos. |
| | | R.F. 8.2 | El sistema presentará las unidades del inventario inicial y final por tipo de material |
| | | R.F. 8.3 | En el sistema se visualizará el consumo por tipo de material dividida en períodos trimestrales. |
| | | R.F. 8.5 | En este módulo se mostrará un botón de inicio que permitirá retornar al menú principal. |
| | | R.F. 8.6 | Se mostrará también un botón de inicio para retornar al menú principal. |
| 9 | Módulo del presupuesto de compras por tipo de material | R.F. 9.1 | El sistema permitirá visualizar los materiales separados en directos e indirectos con su respectiva unidad de medida y precio unitario. |
| | | R.F. 9.2 | El sistema permitirá mostrar el proceso de cálculo para determinar las unidades que se van a comprar. |
| | | R.F. 9.3 | El sistema arrojará el presupuesto de compras por tipo de material y en valores monetarios. |
| | | R.F. 9.4 | En este módulo se mostrará un botón de inicio que permitirá retornar al menú principal. |
| 10 | Módulo del requerimiento y costos de mano de obra | R.F. 10.1 | El sistema permitirá visualizar todos los productos que confecciona la empresa y la producción requerida de cada una de ellas. |
| | | R.F. 10.2 | En el sistema se visualizará también los tiempos de producción que corresponde a cada producto por dividida en etapas con su respectivo costo hora hombre. |
| | | R.F. 10.3 | El sistema mostrará el total de tiempo requerido por producto dividido en etapas y en períodos trimestrales. |
| | | R.F. 10.4 | El sistema permitirá obtener el costo total previsto dividido en etapas y en períodos trimestrales. |

| | | | |
|----|---|-----------|--|
| | | R.F. 10.5 | Se obtendrá también el costo unitario por producto. |
| | | R.F. 10.6 | En este módulo se mostrará un botón de inicio que permitirá retornar al menú principal. |
| 11 | Módulo del presupuesto de los costos indirectos de fabricación. | R.F. 11.1 | El sistema presentará todos los costos indirectos necesarios para llevar a cabo la producción dividida en costos variables, semivARIABLES y fijas. |
| | | R.F. 11.2 | La información se presentará en períodos trimestrales y anuales. |
| | | R.F. 11.3 | El sistema permitirá asignar el costo unitario por producto cuya información se presentará en períodos anuales. |
| | | R.F. 11.4 | En este módulo se mostrará un botón de inicio que permitirá retornar al menú principal. |
| 12 | Módulo del presupuesto de Marketing | R.F. 12.1 | El sistema permitirá visualizar los distintos medios de comunicación con su respectivo porcentaje de asignación. |
| | | R.F. 12.2 | La información se presentará en períodos trimestrales y anuales. |
| 13 | Módulo del presupuesto de gastos operacionales | R.F. 13.1 | El sistema permitirá visualizar los gastos incurridos en el área de administración y ventas. |
| | | R.F. 13.2 | La información se presentará en períodos trimestrales y anuales. |
| | | R.F. 13.3 | El sistema permitirá asignar el gasto unitario por producto cuya información se presentará en períodos anuales. |
| | | R.F. 13.4 | En este módulo se mostrará un botón de inicio que permitirá retornar al menú principal. |
| 14 | Módulo de los costos estándares de producto | R.F. 14.1 | El sistema permitirá visualizar los valores de los tres elementos del costo de cada producto. |
| | | R.F. 4.2 | El sistema permitirá obtener el costo total de los mismos |
| | | R.F. 14.3 | El sistema determinará el precio de venta. |
| | | R.F. 14.4 | En este módulo se mostrará un botón de inicio que permitirá retornar al menú principal. |
| 15 | Módulo del flujo de caja presupuestado | R.F. 15.1 | El sistema generará el flujo de caja cuya información se presentará en períodos anuales. |
| | | R.F. 15.2 | El sistema mostrará un botón de inicio para retornar a la página de inicio. |

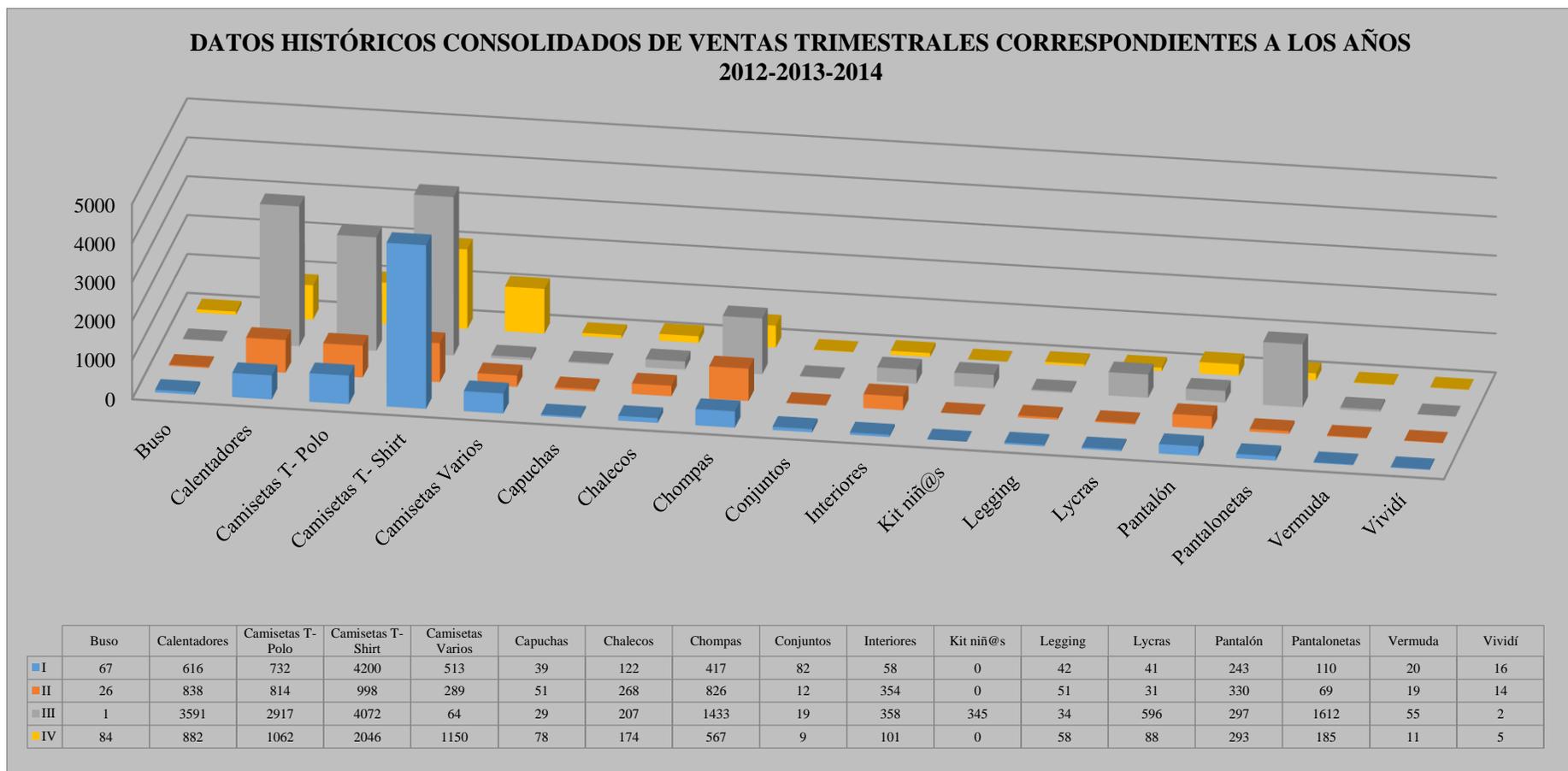
| | | | |
|--------------------------------------|--|-----------|---|
| 16 | Módulo del estado de costo de ventas presupuestado | R.F. 16.1 | El sistema generará el estado de costo de ventas cuya información se presenta en períodos anuales. |
| | | R.F. 16.2 | El sistema permitirá calcular el costo del inventario inicial y final de productos terminados. |
| | | R.F. 16.3 | El sistema mostrará un botón de inicio para retornar a la página de inicio. |
| 17 | Módulo del estado de resultados presupuestado | R.F. 17.1 | El sistema generará el estado de resultados cuya información se presentará en períodos anuales. |
| | | R.F. 17.2 | El sistema mostrará un botón de inicio para retornar a la página de inicio. |
| 18 | Módulo del estado de situación financiera presupuestado. | R.F. 18.1 | El sistema generará el estado de situación financiera cuya información se presentará en períodos anuales. |
| | | R.F. 18.2 | El sistema mostrará un botón de inicio para retornar a la página de inicio. |
| REQUERIMIENTOS NO FUNCIONALES | | | |
| R.NF.1 | El Sistema requiere una versión superior a Microsoft Excel 2010. | | |

4.2.9.2. Análisis de datos históricos

| PRODUCTOS | Ventas por trimestre año 2012 | | | | | Total Anual 2012 | Ventas por trimestre año 2013 | | | | | Total Anual 2013 | Ventas por trimestre año 2014 | | | | | Total Anual 2014 | Consolidado trimestral | | | | Consolidado Anual | | | Precio Promedio |
|--------------------|-------------------------------|-------------|--------------|-------------|----------|------------------|-------------------------------|-------------|--------------|-------------|----------|------------------|-------------------------------|-------------|--------------|-------------|----------|------------------|------------------------|-------------|--------------|-------------|-------------------|--------------|--------------|-----------------|
| | I | II | III | IV | Precio | | I | II | III | IV | Precio | | I | II | III | IV | Precio | | I | II | III | IV | 2012 | 2013 | 2014 | |
| Buso | 103 | 44 | 2 | 71 | \$ 7,96 | 220 | 2 | 34 | 0 | 23 | \$ 9,75 | 59 | 95 | 0 | 2 | 157 | \$ 7,92 | 254 | 67 | 26 | 1 | 84 | 220 | 59 | 254 | \$ 8,54 |
| Calentadores | 665 | 448 | 2650 | 608 | \$ 24,53 | 4371 | 601 | 836 | 3443 | 1090 | \$ 27,76 | 5970 | 583 | 1229 | 4679 | 947 | \$ 26,44 | 7438 | 616 | 838 | 3591 | 882 | 4371 | 5970 | 7438 | \$ 26,24 |
| Camisetas T- Polo | 408 | 711 | 2029 | 1432 | \$ 7,11 | 4580 | 833 | 534 | 3260 | 991 | \$ 6,97 | 5618 | 955 | 1196 | 3461 | 764 | \$ 7,78 | 6376 | 732 | 814 | 2917 | 1062 | 4580 | 5618 | 6376 | \$ 7,29 |
| Camisetas T- Shirt | 4189 | 885 | 3606 | 2818 | \$ 3,88 | 11498 | 2381 | 666 | 4293 | 1615 | \$ 4,01 | 8955 | 6029 | 1443 | 4318 | 1706 | \$ 4,24 | 13496 | 4200 | 998 | 4072 | 2046 | 11498 | 8955 | 13496 | \$ 4,04 |
| Camisetas Varios | 301 | 246 | 67 | 1577 | \$ 4,88 | 2191 | 154 | 124 | 80 | 320 | \$ 7,35 | 678 | 1085 | 498 | 45 | 1553 | \$ 4,37 | 3181 | 513 | 289 | 64 | 1150 | 2191 | 678 | 3181 | \$ 5,53 |
| Capuchas | 5 | 9 | 6 | 21 | \$ 27,22 | 41 | 57 | 32 | 10 | 82 | \$ 28,80 | 181 | 54 | 113 | 70 | 132 | \$ 29,40 | 369 | 39 | 51 | 29 | 78 | 41 | 181 | 369 | \$ 28,47 |
| Chalecos | 118 | 160 | 170 | 158 | \$ 15,34 | 606 | 106 | 122 | 299 | 180 | \$ 12,69 | 707 | 141 | 523 | 153 | 183 | \$ 25,61 | 1000 | 122 | 268 | 207 | 174 | 606 | 707 | 1000 | \$ 17,88 |
| Chompas | 513 | 1062 | 1149 | 228 | \$ 19,03 | 2952 | 275 | 853 | 1100 | 697 | \$ 22,39 | 2925 | 462 | 564 | 2051 | 776 | \$ 19,82 | 3853 | 417 | 826 | 1433 | 567 | 2952 | 2925 | 3853 | \$ 20,41 |
| Conjuntos | 25 | 22 | 57 | 23 | \$ 45,40 | 127 | 8 | 14 | 0 | 4 | \$ 36,17 | 26 | 213 | 1 | 0 | 0 | \$ 27,38 | 214 | 82 | 12 | 19 | 9 | 127 | 26 | 214 | \$ 36,32 |
| Interiores | 140 | 98 | 226 | 58 | \$ 14,05 | 522 | 0 | 318 | 484 | 120 | \$ 11,90 | 922 | 33 | 645 | 364 | 125 | \$ 13,60 | 1167 | 58 | 354 | 358 | 101 | 522 | 922 | 1167 | \$ 13,18 |
| Kit niño@s | 0 | 0 | 569 | 0 | \$ 25,88 | 569 | 0 | 0 | 0 | 0 | \$ 26,80 | 0 | 0 | 0 | 465 | 0 | \$ 26,80 | 465 | 0 | 0 | 345 | 0 | 569 | 0 | 465 | \$ 26,49 |
| Legging | 27 | 40 | 42 | 61 | \$ 10,87 | 170 | 47 | 22 | 23 | 47 | \$ 12,58 | 139 | 52 | 91 | 38 | 66 | \$ 17,57 | 247 | 42 | 51 | 34 | 58 | 170 | 139 | 247 | \$ 13,67 |
| Lycras | 32 | 34 | 454 | 46 | \$ 4,96 | 566 | 36 | 28 | 558 | 97 | \$ 5,17 | 719 | 54 | 31 | 776 | 122 | \$ 5,16 | 983 | 41 | 31 | 596 | 88 | 566 | 719 | 983 | \$ 5,10 |
| Pantalón | 182 | 129 | 285 | 144 | \$ 12,03 | 740 | 280 | 315 | 339 | 221 | \$ 12,58 | 1155 | 266 | 545 | 268 | 515 | \$ 13,81 | 1594 | 243 | 330 | 297 | 293 | 740 | 1155 | 1594 | \$ 12,81 |
| Pantalnetas | 125 | 51 | 1554 | 121 | \$ 4,80 | 1851 | 113 | 65 | 1360 | 224 | \$ 4,65 | 1762 | 91 | 91 | 1921 | 209 | \$ 5,03 | 2312 | 110 | 69 | 1612 | 185 | 1851 | 1762 | 2312 | \$ 4,83 |
| Vermuda | 16 | 17 | 45 | 7 | \$ 8,29 | 85 | 27 | 25 | 55 | 14 | \$ 9,60 | 121 | 16 | 15 | 65 | 13 | \$ 7,43 | 109 | 20 | 19 | 55 | 11 | 85 | 121 | 109 | \$ 8,44 |
| Vividí | 19 | 18 | 4 | 2 | \$ 6,05 | 43 | 2 | 1 | 0 | 14 | \$ 6,76 | 17 | 26 | 23 | 1 | 0 | \$ 5,12 | 50 | 16 | 14 | 2 | 5 | 43 | 17 | 50 | \$ 5,98 |
| TOTAL | 6868 | 3974 | 12915 | 7375 | | 31132 | 4922 | 3989 | 15304 | 5739 | | 29954 | 10155 | 7008 | 18677 | 7268 | | 43108 | 7315 | 4990 | 15632 | 6794 | 31132 | 29954 | 43108 | |

Gráfico de datos históricos consolidados de ventas trimestrales correspondientes a los años 2012-2013-2014

Gráfico 29 Datos históricos consolidados de ventas trimestrales correspondientes a los años 2012-2013-2014



Análisis:

En este gráfico se visualiza las ventas divididas por períodos trimestrales, teniendo así que en el primer trimestre las ventas no son tan elevadas, debido a que los clientes se encuentran en un estado pasivo de consumo de prendas de vestir por los gastos efectuados en las festividades navideñas, a excepción de las camisetas T-shirt, cuyo precio es más accesible para este período.

En el segundo trimestre se puede observar un incremento en las ventas de ciertos productos como en los calentadores, las camisetas tipo polo y las chompas, esto se debe a que en este trimestre se lleva a cabo las ventas de uniformes de instituciones de educación superior.

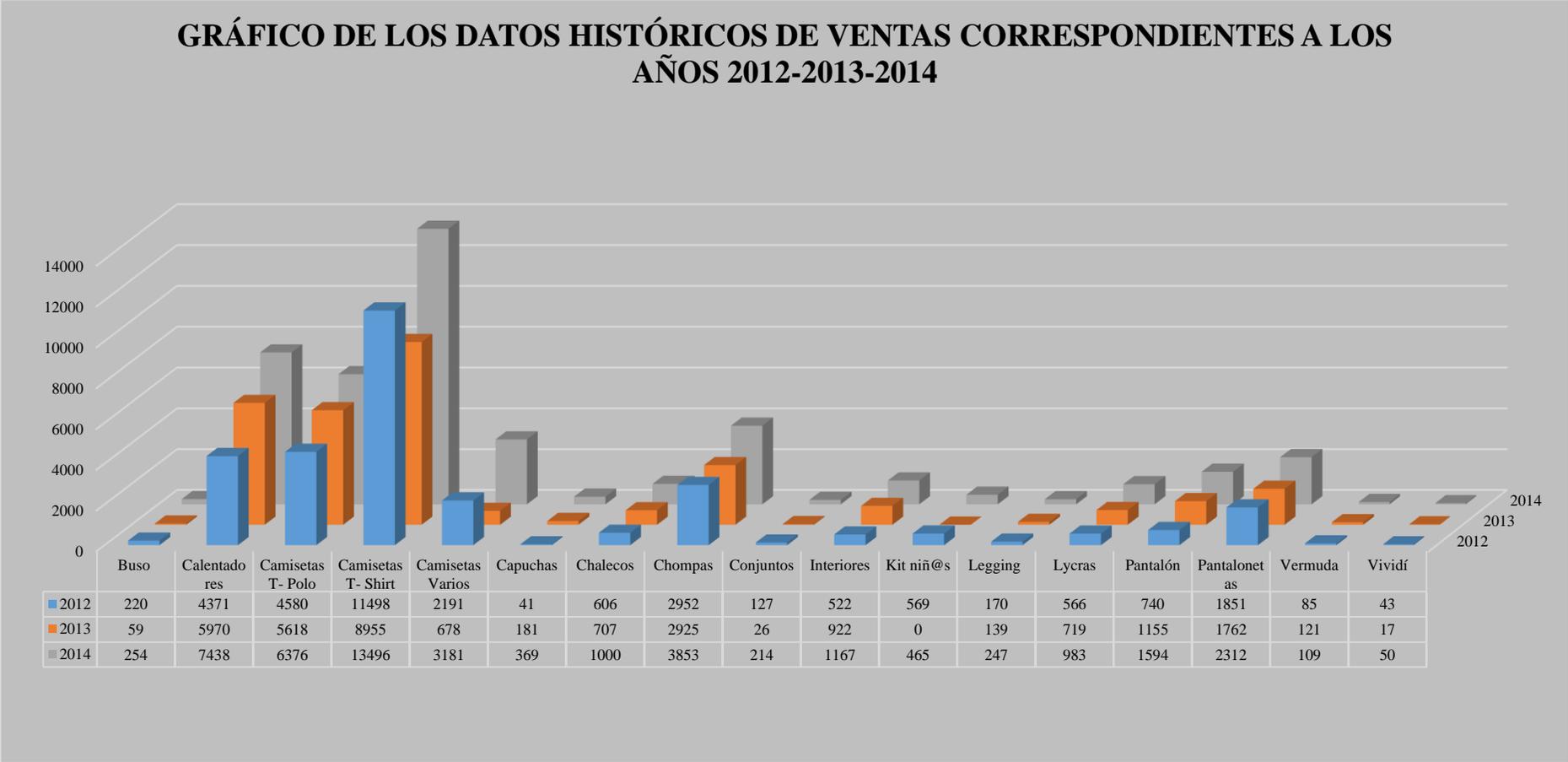
El tercer trimestre es el período con el mayor número de ventas, la razón es que en este período se da origen a la temporada escolar, teniendo un incremento significativo en la venta de los calentadores, camisetas T-polo, camisetas T-shirt, chompas, interiores, kit para niñ@s, lycras y pantalonetas, hay que tomar en cuenta que el mayor número de clientes de la empresa lo constituyen los estudiantes de las instituciones educativas de nivel básico, bachillerato y superior ya sean públicas o privadas.

En el cuarto trimestre se puede observar un decremento en las ventas, pero en el caso del producto camisetas varios se determina un crecimiento significativo, el motivo es que esta línea de productos está conformada por varios modelos de camisetas que no forman parte de ningún tipo de uniforme, lo que le hace atractiva por temporada navideña.

Los demás productos se van vendiendo en menores cantidades a lo largo del año,

Gráfico de los datos históricos de ventas correspondientes a los años 2012-2013-2014

Gráfico 30 Datos históricos de ventas correspondientes a los años 2012-2013-2014



Crecimiento porcentual anual de ventas

| 2012 | % de incremento anual | 2013 | % de incremento anual | 2014 |
|-------|-----------------------|-------|-----------------------|-------|
| 31132 | -4% | 29954 | 44% | 43108 |

Análisis:

En el presente gráfico se muestra las ventas efectuadas de tres períodos anuales consecutivos, en las que se puede determinar que los productos con mayor número de ventas son los calentadores, camisetas tipo polo, camiseta t-shirt, camisetas varios, chompas, pantalones y pantalonetas, los demás productos son ventas que no reflejan una alta participación en el mercado.

Haciendo referencia a las ventas del año 2013 con respecto al año 2012 se obtuvieron ventas de 31.132 unidades y de 29.954 unidades respectivamente lo que significa que en el 2013 hubo un decremento del -4%, puesto que en este año no se produjo los Kit escolares del programa del gobierno Hilando Desarrollo.

Por el contrario las ventas del 2014 se incrementaron de manera significativa en un 44% obteniendo ventas de 43. 108 para este año con relación a las ventas del 2013 que fueron de 29.954 unidades.

4.2.9.3 Definición de las Políticas

Políticas de Ventas

- El precio de venta se determinará en base al costo de producción + los gastos de administración y ventas + el porcentaje de utilidad.
- El margen de utilidad global será del 20%
- Las ventas se efectuarán al contado
- Los gastos por publicidad será igual al 1% sobre las ventas anuales distribuidas de la siguiente forma:

| | |
|---|-----|
| - Publicidad en impresos (diarios y revistas) | 50% |
| - Publicidad online | 15% |
| - Publicidad en radio | 20% |
| - Eventos y sponsoreo | 15% |

Políticas de Producción

- La compra de materiales se efectuará el 60% al contado y 40% a crédito, pagaderos en un plazo de 90 días
- El inventario final de productos terminados será igual al 20% sobre las ventas del siguiente trimestre del año que se pronostica.
- El inventario inicial de productos terminados es igual al inventario final del período anterior.
- El inventario inicial y final de materiales debe garantizar la producción correspondiente a 30 días.
- Al inventario inicial de materiales se debe incrementar el 10% sobre el valor del inventario final.
- A los Costos Indirectos de Fabricación se les asignará un crecimiento del 10% a excepción de los costos fijos, el costo de las agujas y de la energía eléctrica que será calculada en base al volumen de producción, en el caso de la compra de repuestos se debe mantener los valores.
- Para la asignación de los CIF, se determinará una tasa en base a la mano de obra.

Políticas Administrativas

- A los Gastos de Administración y Ventas se le asignará un incremento del 10% a excepción de los sueldos.
- El saldo de efectivo será del 2,5% sobre las ventas totales.

4.2.10. Etapa de Ejecución

4.2.10.1. Diseño de la Base de Datos del Sistema Presupuestario

La base de datos del Sistema Presupuestario almacena una gran cantidad de información de manera ordenada, y a partir de ella poder elaborar las distintas cédulas presupuestarias, a continuación se detalla cada una de ellas.

Datos que se utilizan en el presupuesto de ventas

En primera instancia se elaboró un pronóstico de ventas anual mediante el método de los mínimos cuadrados, se utilizó este método porque proporciona resultados lineales que nos permite identificar el incremento o decremento de las ventas año con año, se realizó el cálculo para los años 2015, 2016 y 2017.

La fórmula que se aplicó es la siguiente:

$$y = m(x) + b$$

$$b = \frac{((\Sigma y) \cdot \Sigma x^2) - (\Sigma x \cdot \Sigma xy)}{((n(\Sigma x^2)) - (\Sigma x \cdot \Sigma x))}$$

$$m = \frac{((n(\Sigma xy)) - (\Sigma x \cdot \Sigma y))}{((n(\Sigma x^2)) - (\Sigma x \cdot \Sigma x))}$$

Donde:

x= Años

y= Ventas

n= Número de años

| SACHA <i>Industria Textil</i> | | PRONÓSTICO DE VENTAS ANUALES | | | | | | | | |
|---|----------|-------------------------------------|----------------------|-------------|---------------------------|----------------------|--------------|---------------------------|----------------------|--------------|
| | | PRODUCTOS | | | | | | | | |
| Años | | Busos | | | Calentadores | | | Camisetas t-polo | | |
| | x | y | x² | xy | y | x² | xy | y | x² | xy |
| 2012 | 1 | 220 | 1 | 220 | 4371 | 1 | 4371 | 4580 | 1 | 4580 |
| 2013 | 2 | 59 | 4 | 118 | 5970 | 4 | 11940 | 5618 | 4 | 11236 |
| 2014 | 3 | 254 | 9 | 762 | 7438 | 9 | 22314 | 6376 | 9 | 19128 |
| SUMA | 6 | 533 | 14 | 1100 | 17779 | 14 | 38625 | 16574 | 14 | 34944 |
| | n | 3 | | | 3 | | | 3 | | |
| | b | 144 | | | 2859 | | | 3729 | | |
| | m | 17 | | | 1534 | | | 898 | | |
| | | Ventas Proyectadas | | | Ventas Proyectadas | | | Ventas Proyectadas | | |
| 2015 | 4 | 212 | | | 8993 | | | 7321 | | |
| 2016 | 5 | 229 | | | 10527 | | | 8219 | | |
| 2017 | 6 | 246 | | | 12060 | | | 9117 | | |

| SACHA <i>Industria Textil</i> | | PRONÓSTICO DE VENTAS ANUALES | | | | | | | | |
|---|----------|-------------------------------------|----------------------|--------------|---------------------------|----------------------|--------------|---------------------------|----------------------|-------------|
| | | PRODUCTOS | | | | | | | | |
| Años | | Camisetas t-shirt | | | Camisetas varios | | | Capuchas | | |
| | x | y | x² | xy | y | x² | Xy | y | x² | Xy |
| 2012 | 1 | 11498 | 1 | 11498 | 2191 | 1 | 2191 | 41 | 1 | 41 |
| 2013 | 2 | 8955 | 4 | 17910 | 678 | 4 | 1356 | 181 | 4 | 362 |
| 2014 | 3 | 13496 | 9 | 40488 | 3181 | 9 | 9543 | 369 | 9 | 1107 |
| SUMA | 6 | 33949 | 14 | 69896 | 6050 | 14 | 13090 | 591 | 14 | 1510 |
| | n | 3 | | | 3 | | | 3 | | |
| | b | 9318 | | | 1027 | | | -131 | | |
| | m | 999 | | | 495 | | | 164 | | |
| | | Ventas Proyectadas | | | Ventas Proyectadas | | | Ventas Proyectadas | | |
| 2015 | 4 | 13314 | | | 3007 | | | 525 | | |
| 2016 | 5 | 14313 | | | 3502 | | | 689 | | |
| 2017 | 6 | 15312 | | | 3997 | | | 853 | | |

| SACHA <i>Industria Textil</i> | | PRONÓSTICO DE VENTAS ANUALES | | | | | | | | |
|---|----------|-------------------------------------|----------------------|-------------|---------------------------|----------------------|--------------|---------------------------|----------------------|------------|
| | | PRODUCTOS | | | | | | | | |
| Años | | Chalecos | | | Chompas | | | Conjuntos | | |
| | x | y | x² | xy | y | x² | xy | y | x² | Xy |
| 2012 | 1 | 606 | 1 | 606 | 2952 | 1 | 2952 | 127 | 1 | 127 |
| 2013 | 2 | 707 | 4 | 1414 | 2925 | 4 | 5850 | 26 | 4 | 52 |
| 2014 | 3 | 1000 | 9 | 3000 | 3853 | 9 | 11559 | 214 | 9 | 642 |
| SUMA | 6 | 2313 | 14 | 5020 | 9730 | 14 | 20361 | 367 | 14 | 821 |
| | n | 3 | | | 3 | | | 3 | | |
| | b | 377 | | | 2342 | | | 35 | | |
| | m | 197 | | | 451 | | | 44 | | |
| | | Ventas Proyectadas | | | Ventas Proyectadas | | | Ventas Proyectadas | | |
| 2015 | 4 | 1165 | | | 4144 | | | 209 | | |
| 2016 | 5 | 1362 | | | 4595 | | | 253 | | |
| 2017 | 6 | 1559 | | | 5045 | | | 296 | | |

| SACHA <i>Industria Textil</i> | | PRONÓSTICO DE VENTAS ANUALES | | | | | | | | |
|---|----------|-------------------------------------|-----------|-------------|---------------------------|-----------|-------------|---------------------------|-----------|-------------|
| | | PRODUCTOS | | | | | | | | |
| Años | | Interiores | | | Kit niñ@s | | | Legging | | |
| | x | y | x2 | xy | y | x2 | xy | y | x2 | Xy |
| 2012 | 1 | 522 | 1 | 522 | 569 | 1 | 569 | 170 | 1 | 170 |
| 2013 | 2 | 922 | 4 | 1844 | 0 | 4 | 0 | 139 | 4 | 278 |
| 2014 | 3 | 1167 | 9 | 3501 | 465 | 9 | 1395 | 247 | 9 | 741 |
| SUMA | 6 | 2611 | 14 | 5867 | 1034 | 14 | 1964 | 556 | 14 | 1189 |
| | n | 3 | | | 3 | | | 3 | | |
| | b | 225 | | | 449 | | | 108 | | |
| | m | 323 | | | -52 | | | 39 | | |
| | | Ventas Proyectadas | | | Ventas Proyectadas | | | Ventas Proyectadas | | |
| 2015 | 4 | 1515 | | | 241 | | | 262 | | |
| 2016 | 5 | 1838 | | | 189 | | | 301 | | |
| 2017 | 6 | 2160 | | | 137 | | | 339 | | |

| SACHA <i>Industria Textil</i> | | PRONÓSTICO DE VENTAS ANUALES | | | | | | | | |
|---|----------|-------------------------------------|-----------|-------------|---------------------------|-----------|-------------|---------------------------|-----------|--------------|
| | | PRODUCTOS | | | | | | | | |
| Años | | Lycras | | | Pantalones | | | Pantalonetas | | |
| | x | y | x2 | xy | y | x2 | xy | y | x2 | Xy |
| 2012 | 1 | 566 | 1 | 566 | 740 | 1 | 740 | 1851 | 1 | 1851 |
| 2013 | 2 | 719 | 4 | 1438 | 1155 | 4 | 2310 | 1762 | 4 | 3524 |
| 2014 | 3 | 983 | 9 | 2949 | 1594 | 9 | 4782 | 2312 | 9 | 6936 |
| SUMA | 6 | 2268 | 14 | 4953 | 3489 | 14 | 7832 | 5925 | 14 | 12311 |
| | n | 3 | | | 3 | | | 3 | | |
| | b | 339 | | | 309 | | | 1514 | | |
| | m | 209 | | | 427 | | | 231 | | |
| | | Ventas Proyectadas | | | Ventas Proyectadas | | | Ventas Proyectadas | | |
| 2015 | 4 | 1173 | | | 2017 | | | 2436 | | |
| 2016 | 5 | 1382 | | | 2444 | | | 2667 | | |
| 2017 | 6 | 1590 | | | 2871 | | | 2897 | | |

| SACHA <i>Industria Textil</i> | | PRONÓSTICO DE VENTAS ANUALES | | | | | |
|---|----------|-------------------------------------|-----------|------------|---------------------------|-----------|------------|
| | | PRODUCTOS | | | | | |
| Años | | Vermudas | | | Vividfs | | |
| | x | y | x2 | xy | y | x2 | xy |
| 2012 | 1 | 85 | 1 | 85 | 43 | 1 | 43 |
| 2013 | 2 | 121 | 4 | 242 | 17 | 4 | 34 |
| 2014 | 3 | 109 | 9 | 327 | 50 | 9 | 150 |
| SUMA | 6 | 315 | 14 | 654 | 110 | 14 | 227 |
| | n | 3 | | | 3 | | |
| | b | 81 | | | 30 | | |
| | m | 12 | | | 4 | | |
| | | Ventas Proyectadas | | | Ventas Proyectadas | | |
| 2015 | 4 | 129 | | | 44 | | |
| 2016 | 5 | 141 | | | 47 | | |
| 2017 | 6 | 153 | | | 51 | | |

Una vez que se proyectaron las ventas anuales se procede a pronosticar las ventas por trimestre, para este caso se utilizó el método de la variación estacional o cíclica, se utilizó este modelo debido al comportamiento cíclico que presentan las ventas, es decir que ocurren año tras año en los mismos meses y frecuentemente con la misma intensidad.

Las fórmulas que se utilizaron son las siguientes:

$$X_t = I * \bar{X}_i$$

$$I = \frac{\bar{X}_i}{\bar{X}_g}$$

Donde:

X_t = Pronóstico del período t

I = Índice o factor de estacionalidad

\bar{X}_g = Media o promedio general de las ventas

\bar{X}_i = Media o promedio de las ventas del período

Este método consiste en determinar el promedio general de ventas históricas (\bar{X}_g), para ello debemos sumar las ventas totales y dividir las para el número de trimestres.

Posteriormente se calcula el índice de estacionalidad (I) dividiendo las ventas totales de cada trimestre para el promedio general de las ventas históricas, luego se establece el promedio general de las ventas del año que se pronostica (\bar{X}_i), dividiendo las ventas de ese año para los cuatro trimestres.

Una vez que tenemos el promedio general de las ventas del año que deseamos pronosticar y se cuenta con el índice de estacionalidad de cada trimestre, es momento de determinar las ventas de cada trimestre.

| VARIACIÓN ESTACIONAL | | | | | | | | | | | | |
|----------------------|------------------|-------------|--------------|-------------|--------------|----------------------------|--------------------------|------|------|--------------|----------------------|----------------------|
| PRODUCTOS | Datos Históricos | | | | \bar{X}_g | I | | | | \bar{X}_i | \bar{X}_i | \bar{X}_i |
| | Trimestres | | | | | Promedio General de Ventas | Índice de Estacionalidad | | | | Ventas Promedio 2015 | Ventas Promedio 2016 |
| | I | II | III | IV | I | | II | III | IV | | | |
| Busos | 67 | 26 | 1 | 84 | 44 | 1,50 | 0,59 | 0,03 | 1,88 | 53 | 57 | 61 |
| Calentadores | 616 | 838 | 3591 | 882 | 1482 | 0,42 | 0,57 | 2,42 | 0,60 | 2248 | 2632 | 3015 |
| Camisetas T- Polo | 732 | 814 | 2917 | 1062 | 1381 | 0,53 | 0,59 | 2,11 | 0,77 | 1830 | 2055 | 2279 |
| Camisetas T- Shirt | 4200 | 998 | 4072 | 2046 | 2829 | 1,48 | 0,35 | 1,44 | 0,72 | 3329 | 3578 | 3828 |
| Camisetas Varios | 513 | 289 | 64 | 1150 | 504 | 1,02 | 0,57 | 0,13 | 2,28 | 752 | 875 | 999 |
| Capuchas | 39 | 51 | 29 | 78 | 49 | 0,79 | 1,04 | 0,58 | 1,59 | 131 | 172 | 213 |
| Chalecos | 122 | 268 | 207 | 174 | 193 | 0,63 | 1,39 | 1,08 | 0,90 | 291 | 341 | 390 |
| Chompas | 417 | 826 | 1433 | 567 | 811 | 0,51 | 1,02 | 1,77 | 0,70 | 1036 | 1149 | 1261 |
| Conjuntos | 82 | 12 | 19 | 9 | 31 | 2,68 | 0,40 | 0,62 | 0,29 | 52 | 63 | 74 |
| Interiores | 58 | 354 | 358 | 101 | 218 | 0,27 | 1,63 | 1,65 | 0,46 | 379 | 459 | 540 |
| Kit niñ@s | 0 | 0 | 345 | 0 | 86 | 0,00 | 0,00 | 4,00 | 0,00 | 60 | 47 | 34 |
| Legging | 42 | 51 | 34 | 58 | 46 | 0,91 | 1,10 | 0,74 | 1,25 | 66 | 75 | 85 |
| Lycras | 41 | 31 | 596 | 88 | 189 | 0,22 | 0,16 | 3,15 | 0,47 | 293 | 345 | 398 |
| Pantalones | 243 | 330 | 297 | 293 | 291 | 0,83 | 1,13 | 1,02 | 1,01 | 504 | 611 | 718 |
| Pantalonetas | 110 | 69 | 1612 | 185 | 494 | 0,22 | 0,14 | 3,26 | 0,37 | 609 | 667 | 724 |
| Vermudas | 20 | 19 | 55 | 11 | 26 | 0,75 | 0,72 | 2,10 | 0,43 | 32 | 35 | 38 |
| Vividís | 16 | 14 | 2 | 5 | 9 | 1,71 | 1,53 | 0,18 | 0,58 | 11 | 12 | 13 |
| TOTAL | 7315 | 4990 | 15632 | 6794 | 34731 | | | | | 11677 | 13174 | 14671 |

| PRONÓSTICO DE VENTAS TRIMESTRAL EN UNIDADES | | | | | | | | | | |
|---|-------------|-------------|--------------|-------------|--------------|-------------|--------------|--------------|--------------|--|
| PRODUCTOS | X_t | | | | | | | | | |
| | Año 2015 | | | | Año 2016 | | | | 2017 | |
| | I | II | III | IV | I | II | III | IV | I | |
| Busos | 79 | 31 | 2 | 100 | 86 | 33 | 2 | 108 | 92 | |
| Calentadores | 935 | 1271 | 5449 | 1338 | 1095 | 1488 | 6378 | 1566 | 1254 | |
| Camisetas T- Polo | 970 | 1078 | 3865 | 1408 | 1089 | 1210 | 4339 | 1580 | 1208 | |
| Camisetas T- Shirt | 4941 | 1174 | 4791 | 2408 | 5312 | 1262 | 5151 | 2588 | 5683 | |
| Camisetas Varios | 765 | 431 | 95 | 1715 | 891 | 502 | 111 | 1997 | 1017 | |
| Capuchas | 103 | 137 | 76 | 209 | 135 | 180 | 100 | 274 | 167 | |
| Chalecos | 184 | 405 | 313 | 262 | 215 | 474 | 366 | 307 | 246 | |
| Chompas | 532 | 1056 | 1832 | 725 | 590 | 1171 | 2031 | 803 | 648 | |
| Conjuntos | 140 | 21 | 33 | 15 | 169 | 25 | 39 | 19 | 199 | |
| Interiores | 100 | 616 | 623 | 176 | 122 | 747 | 756 | 213 | 143 | |
| Kit niñ@s | 0 | 0 | 241 | 0 | 0 | 0 | 189 | 0 | 0 | |
| Legging | 59 | 72 | 49 | 82 | 68 | 83 | 56 | 94 | 77 | |
| Lycras | 63 | 48 | 925 | 137 | 74 | 57 | 1089 | 161 | 86 | |
| Pantalones | 421 | 572 | 516 | 509 | 510 | 693 | 625 | 616 | 599 | |
| Pantalonetas | 135 | 85 | 1988 | 228 | 148 | 93 | 2176 | 249 | 161 | |
| Vermudas | 24 | 23 | 68 | 14 | 26 | 26 | 74 | 15 | 29 | |
| Vividís | 19 | 17 | 2 | 6 | 20 | 18 | 2 | 7 | 22 | |
| TOTAL | 9473 | 7038 | 20866 | 9330 | 10552 | 8062 | 23483 | 10599 | 11630 | |

Datos que se utilizan en el presupuesto de Producción

Para elaborar el presupuesto de producción se requiere tener claro el manejo del inventario inicial y final de los productos terminados.

En este caso, el inventario inicial del primer trimestre del año 2015, será el inventario final del mes de diciembre del 2014, y para establecer el inventario final, se definió una política que establece que será igual al 20% del siguiente trimestre del período que se está presupuestando.

| PRODUCTOS | Inv. Final 2014 | % del siguiente período | INVENTARIO FINAL ESPERADO | | | | | | | |
|--------------------|-----------------|-------------------------|---------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | | | Año 2015 | | | | Año 2016 | | | |
| | | | I | II | III | IV | I | II | III | IV |
| Busos | 28 | 20% | 6 | 0 | 20 | 17 | 7 | 0 | 22 | 18 |
| Calentadores | 1083 | 20% | 254 | 1090 | 268 | 219 | 298 | 1276 | 313 | 251 |
| Camisetas T- Polo | 1062 | 20% | 216 | 773 | 282 | 218 | 242 | 868 | 316 | 242 |
| Camisetas T- Shirt | 2184 | 20% | 235 | 958 | 482 | 1062 | 252 | 1030 | 518 | 1137 |
| Camisetas Varios | 757 | 20% | 86 | 19 | 343 | 178 | 100 | 22 | 399 | 203 |
| Capuchas | 61 | 20% | 27 | 15 | 42 | 27 | 36 | 20 | 55 | 33 |
| Chalecos | 153 | 20% | 81 | 63 | 52 | 43 | 95 | 73 | 61 | 49 |
| Chompas | 508 | 20% | 211 | 366 | 145 | 118 | 234 | 406 | 161 | 130 |
| Conjuntos | 1 | 20% | 4 | 7 | 3 | 34 | 5 | 8 | 4 | 40 |
| Interiores | 0 | 20% | 123 | 125 | 35 | 24 | 149 | 151 | 43 | 29 |
| Kit niñ@s | 0 | 20% | 0 | 48 | 0 | 0 | 0 | 38 | 0 | 0 |
| Legging | 40 | 20% | 14 | 10 | 16 | 14 | 17 | 11 | 19 | 15 |
| Lycras | 66 | 20% | 10 | 185 | 27 | 15 | 11 | 218 | 32 | 17 |
| Pantalones | 437 | 20% | 114 | 103 | 102 | 102 | 139 | 125 | 123 | 120 |
| Pantalonetas | 106 | 20% | 17 | 398 | 46 | 30 | 19 | 435 | 50 | 32 |
| Vermudas | 21 | 20% | 5 | 14 | 3 | 5 | 5 | 15 | 3 | 6 |
| Vividís | 0 | 20% | 3 | 0 | 1 | 4 | 4 | 0 | 1 | 4 |
| TOTAL | | | 1408 | 4173 | 1866 | 2110 | 1612 | 4697 | 2120 | 2326 |

Datos que se utilizan para la elaboración del presupuesto de compras.

Para la elaboración del presupuesto de compras se requiere determinar el consumo de materiales por producto, es decir se determinó la cantidad de material necesario por unidad, estos se dividieron en materiales directos conformado por los distintos tipos de telas que utiliza la empresa y en materiales indirectos, conformado por los demás insumos complementarios al producto.

COMPRAS

| TIPO DE MATERIALES | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO | CONSUMO POR PRODUCTO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------------|------------------|--------|----------------------|--------------|-------------------|--------------------|------------------|----------|----------|---------|------------|---------|-----------|--------|------------|--------|-----------|--------------|-------------|---------|--------|------------|-------------|----------|---------|---|
| | | | Busos | Calentadores | Camisetas T- Polo | Camisetas T- Shirt | Camisetas Varice | Capuchas | Chalecos | Chompas | Conjuntos | | | | Interiores | | Kit niñ@s | | | Legging | Lycras | Pantalones | Pantalnetas | Vermudas | Vividis | |
| | | | | | | | | | | | Pantalones | Chompas | Camisetas | Shorts | Camisetas | shorts | 1 Buso | 2 Pantalones | 3 Camisetas | | | | | | | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Botón | Unidades | 0,02 | | | 3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Broche hembra plástico | Unidades | 0,03 | | | | | | | 2 | | 2 | | | | | | | | | | | | | 2 | 2 | |
| Broche macho plástico | Unidades | 0,03 | | | | | | | 2 | | 2 | | | | | | | | | | | | | 2 | 2 | |
| Chancho plástico | Unidades | 0,05 | | | | | | | 2 | | 2 | | | | | | | | | | | | | | | |
| Cierre robot | Unidades | 0,40 | | | | | | 1 | 1 | | 1 | | | | | | | | | | | | | | | |
| Cordón jaquard nylon marathon | Metro | 0,34 | | | | | 0,7 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Cordón sencillo | Metro | 0,08 | 1,5 | | | | | | | 1,5 | | | | | | | 1 | | | | | 1,5 | 1,5 | 1,5 | | |
| Cuello | Unidades | 0,37 | | | 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Elástico | Metro | 0,13 | 1 | | | | | | | 1 | | | 1 | | 1 | | 0,6 | | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | | |
| Etiqueta estampada | Unidades | 0,04 | | | | | | | | | | | | | | 1 | 1 | 1 | | | | | 1 | 1 | 1 | |
| Etiqueta gloch | Unidades | 0,10 | 1 | 1 | | | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | | | | | | | | | | 1 | | | | | |
| Etiquetas tejidas | Unidades | 0,05 | | | 1 | 1 | 1 | | | | | 1 | 1 | 1 | 1 | | | | 1 | 1 | | | | | | |
| Hilo poliéster | Metro | 0,0003 | 150 | 150 | 150 | 150 | 150 | 200 | 200 | 200 | 150 | 200 | 150 | 100 | 150 | 100 | 100 | 200 | 200 | 150 | 100 | 150 | 150 | 100 | 100 | |
| Hilo nylon | Metro | 3,02 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Hilos seda | Metro | 0,0003 | 150 | 150 | 150 | 150 | 150 | 200 | 200 | 200 | 150 | 200 | 150 | 100 | 150 | 100 | 100 | 200 | 200 | 150 | 100 | 150 | 150 | 100 | 100 | |
| Piola de algodón | Metro | 0,04 | | | | | | | 1 | | 1 | | | | | | | | | | | | | | | |
| Plumón | Metro | 0,66 | | | | | | 1,28 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Puños | Unidades | 0,30 | | | 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Reata | Metro | 0,07 | | | 0,5 | | 0,5 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Sello tejido | Unidades | 0,70 | | | | | | | 1 | | | | | | | | | | | | | 1 | 1 | | | |
| Talla | Unidades | 0,02 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Tope campana | Unidades | 0,03 | | | | | 2 | | | | | | | | | | | | | | | | 2 | 2 | | |

Datos que se utilizan para la elaboración del presupuesto de Mano de Obra.

Para el presupuesto de la mano de obra se necesita saber el tiempo que requiere cada producto para su confección, este dato se obtuvo de una plantilla de Excel manejada por la empresa en la que se establecen los tiempos que requiere cada producto desde su etapa de diseño hasta el acabado, se ha definido también cuatro etapas durante el proceso productivo que constan del diseño y patronaje, corte, armado, acabados y empaquetado, para cada etapa se requiere de 1.5, 2, 10 y 2.5 personas respectivamente.

Se requiere también determinar el costo hora hombre que para su cálculo se tomó como base el rol de pagos de diciembre del 2014.

| CÁLCULO COSTO HORA HOMBRE | | | | |
|--|------------------------|-----------------------------|----------------------------|--------------------------|
| Costo hora hombre= (total remuneraciones + beneficios sociales)/# de horas laboradas | | | | |
| Etapas | Horas laboradas | Total remuneraciones | Beneficios sociales | Costo hora hombre |
| Diseño y acabados / empaquetado | 576 | 1133,72 | 173,65 | 2,270 |
| Corte | 288 | 680 | 104,15 | 2,723 |
| Armado | 1440 | 3011,4 | 461,25 | 2,412 |

| PRODUCTOS | Minutos requeridos por prenda | ETAPAS | | | |
|--------------------------|--------------------------------------|------------------------------|----------------|----------------|-------------------------------|
| | | Diseño y Patronaje | Corte | Armado | Acabados y Empaquetado |
| | | Necesidad de personal | | | |
| | | 1,5 | 2 | 10 | 2,5 |
| Minutos por etapa | | | | | |
| Busos | 0:26:26 | 0:02:29 | 0:03:18 | 0:16:31 | 0:04:08 |
| Calentadores | 0:10:40 | 0:01:00 | 0:01:20 | 0:06:40 | 0:01:40 |
| Camisetas T- Polo | 0:10:07 | 0:00:57 | 0:01:16 | 0:06:19 | 0:01:35 |
| Camisetas T- Shirt | 0:10:07 | 0:00:57 | 0:01:16 | 0:06:19 | 0:01:35 |
| Camisetas Varios | 0:05:10 | 0:00:29 | 0:00:39 | 0:03:14 | 0:00:48 |
| Capuchas | 0:30:00 | 0:02:49 | 0:03:45 | 0:18:45 | 0:04:41 |
| Chalecos | 0:54:53 | 0:05:09 | 0:06:52 | 0:34:18 | 0:08:35 |
| Chompas | 0:34:44 | 0:03:15 | 0:04:21 | 0:21:43 | 0:05:26 |
| Conjuntos | 1:00:00 | 0:05:37 | 0:07:30 | 0:37:30 | 0:09:22 |
| Interiores | 0:15:37 | 0:01:28 | 0:01:57 | 0:09:46 | 0:02:26 |
| Kit niño@s | 0:25:32 | 0:02:24 | 0:03:12 | 0:15:58 | 0:03:59 |
| Legging | 0:06:24 | 0:00:36 | 0:00:48 | 0:04:00 | 0:01:00 |
| Lycras | 0:10:33 | 0:00:59 | 0:01:19 | 0:06:35 | 0:01:39 |
| Pantalones | 0:15:00 | 0:01:24 | 0:01:52 | 0:09:22 | 0:02:21 |
| Pantalinetas | 0:12:24 | 0:01:10 | 0:01:33 | 0:07:45 | 0:01:56 |
| Vermudas | 0:08:45 | 0:00:49 | 0:01:06 | 0:05:28 | 0:01:22 |
| Vividís | 0:10:00 | 0:00:56 | 0:01:15 | 0:06:15 | 0:01:34 |
| TOTAL | 5:46:22 | 0:32:28 | 0:43:18 | 3:36:28 | 0:54:07 |

ROL DE PAGOS DICIEMBRE 2014

| NOMBRES Y APELLIDOS | CARGO | N° DE DÍAS LABORAOS | SUELDO DIARIO | SUELDO MENSUAL | DEDUCCIONES | NETO A PAGAR | PROVISIONES | | TOTAL PROVISIONES |
|-------------------------------|------------------------|------------------------|---------------|-------------------|---------------------------|-----------------|-------------|-------------------------------|----------------------|
| | | | | | 9,45% APOORTE PERSONAL | | VACACIONES | 11,15% APOORTE PATRONAL | |
| ÁREA ADMINISTRATIVA | | | | | | | | | |
| Chávez Gloria | Director | 18 | 33,33 | 600 | 56,70 | 543,30 | 25,00 | 66,90 | 91,90 |
| Mery Paucar | Secretaria | 18 | 21,11 | 380 | 35,91 | 344,09 | 15,83 | 42,37 | 58,20 |
| ÁREA DE VENTAS | | | | | | | | | |
| Ávalos Mariana | Director de Ventas | 18 | 38,89 | 700 | 66,15 | 633,85 | 29,17 | 78,05 | 107,22 |
| Lourdes Chillí | Vendedora | 18 | 18,89 | 340 | 32,13 | 307,87 | 14,17 | 37,91 | 52,08 |
| ÁREA PRODUCCIÓN | | | | | | | | | |
| MANO DE OBRA DIRECTA | | | | | | | | | |
| Alexandra Guaranga | Corte | 18 | 18,89 | 340 | 32,13 | 307,87 | 14,17 | 37,91 | 52,08 |
| Norma Manobanda | Corte | 18 | 18,89 | 340 | 32,13 | 307,87 | 14,17 | 37,91 | 52,08 |
| Verónica Shagnay | Diseño | 18 | 15,84 | 285,2 | 26,95 | 258,25 | 11,88 | 31,80 | 43,68 |
| Sofía Yupa | Diseño / Acabados | 18 | 15,65 | 281,66 | 26,62 | 255,04 | 11,74 | 31,41 | 43,14 |
| Cristhina Malla | Acabados | 18 | 15,84 | 285,2 | 26,95 | 258,25 | 11,88 | 31,80 | 43,68 |
| Jennyfer Pinduisaca | Acabados | 18 | 15,65 | 281,66 | 26,62 | 255,04 | 11,74 | 31,41 | 43,14 |
| Mirían Coronel | Armado | 18 | 16,73 | 301,14 | 28,46 | 272,68 | 12,55 | 33,58 | 46,12 |
| Lucía Guamán | Armado | 18 | 16,73 | 301,14 | 28,46 | 272,68 | 12,55 | 33,58 | 46,12 |
| Carmen Orozco | Armado | 18 | 16,73 | 301,14 | 28,46 | 272,68 | 12,55 | 33,58 | 46,12 |
| Adriana Tualongo | Armado | 18 | 16,73 | 301,14 | 28,46 | 272,68 | 12,55 | 33,58 | 46,12 |
| Rosa Mejía | Armado | 18 | 16,73 | 301,14 | 28,46 | 272,68 | 12,55 | 33,58 | 46,12 |
| Ligia Caiza | Armado | 18 | 16,73 | 301,14 | 28,46 | 272,68 | 12,55 | 33,58 | 46,12 |
| Nancy Castelo | Armado | 18 | 16,73 | 301,14 | 28,46 | 272,68 | 12,55 | 33,58 | 46,12 |
| Marcelo Guzmán | Armado | 18 | 16,73 | 301,14 | 28,46 | 272,68 | 12,55 | 33,58 | 46,12 |
| Miryan Ríos | Armado | 18 | 16,73 | 301,14 | 28,46 | 272,68 | 12,55 | 33,58 | 46,12 |
| Verónica Cherrez | Armado | 18 | 16,73 | 301,14 | 28,46 | 272,68 | 12,55 | 33,58 | 46,12 |
| MANO DE OBRA INDIRECTA | | | | | | | | | |
| Ávalos Luis | Director de Producción | 18 | 38,89 | 700 | 66,15 | 633,85 | 29,17 | 78,05 | 107,22 |

Datos que se utilizan para la elaboración del presupuesto de Marketing.

Para la elaboración del presupuesto de marketing se determinó una política que establece los medios de comunicación por el cual se realizará la publicidad y el porcentaje que se asignará de acuerdo al volumen de ventas.

Los datos a utilizar son los siguientes:

| DATOS PRESUPUESTO DE MARKETING | |
|---|------------------------|
| Medios de Comunicación | % de Asignación |
| Publicidad en impresos (diarios y revistas) | 50% |
| Publicidad online | 15% |
| Publicidad en radio | 20% |
| Eventos y sponsorío | 15% |
| Total | 100% |

Datos que se utilizan para la elaboración del presupuesto de los Costos Indirectos de fabricación.

El presupuesto de Costos Indirectos de Fabricación está dividido en costos variables, semivariables y fijos, el cálculo de estos rubros se realiza en base a la política establecida.

| COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN | | |
|---|---------------------|------------------------|
| COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN VARIABLES | Período 2014 | % de incremento |
| Mantenimiento | 1371 | 10% |
| Combustibles y lubricantes | 1863 | 10% |
| Útiles de aseo y limpieza | 368 | 10% |
| Agujas de la maquinaria | 765,9 | |
| Repuestos maquinaria y equipo | 1858 | |
| COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN SEMIVARIABLES | | |
| Energía eléctrica | 1518 | |
| Agua | 429 | 10% |
| Teléfono | 530 | 10% |
| COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN FIJOS | | |
| Impuesto predial | 180 | |

| | Período | Unidades producidas al año | Valor anual | Costo por unidad |
|-------------------|----------------|-----------------------------------|--------------------|-------------------------|
| Agujas | 2014 | 31175 | 765,9 | 0,025 |
| Energía eléctrica | 2014 | 31175 | 1518 | 0,049 |

| CUADRO DE DEPRECIACIONES | | | | |
|----------------------------------|--------------|------------------------|-------------------|-----------------------|
| Propiedad Planta y Equipo | Período 2014 | Depreciación acumulada | % de depreciación | Valor de depreciación |
| Terrenos | 239547,75 | | | |
| Edificios | 135836,71 | 38175,88 | 5% | 6791,8355 |
| Maquinaria | 66974,66 | 32060,82 | 10% | 6697,466 |
| Muebles y enseres | 17528,46 | 4886,29 | 10% | 1752,846 |
| Equipo de computación | 8662,44 | 4805,84 | 33% | 2858,6052 |
| Equipo de oficina | 1513,59 | 642,34 | 10% | 151,359 |
| Equipo de seguridad | 2693,77 | 861,28 | 10% | 269,377 |

Datos que se utilizan para la elaboración del presupuesto de Gastos Operacionales.

Para elaborar el Presupuesto de Gastos Operacionales se requiere determinar los gastos que se originan en las áreas de Administración y Ventas, adicional a ello se establece un porcentaje de crecimiento de acuerdo a la política establecida.

| GASTOS OPERACIONALES | | |
|--|--------------|-----------------|
| Gastos de Administración y Ventas | Período 2014 | % de incremento |
| Servicios básicos | 2110 | 10% |
| Útiles de aseo y limpieza | 259 | 10% |

4.2.10.2. Elaboración del presupuesto de ventas

Se realizó el Presupuesto de Ventas para los años 2015 y 2016, de la base de datos previamente elaborado se tomó las ventas proyectadas por trimestre, estos datos se multiplicó por el precio de venta que está dado en función del costo de producción + gastos operacionales+ margen de utilidad (20%), obteniendo de esta forma los ingresos totales.

Se elaboró también el presupuesto de ingresos en el que se determina las entradas de efectivo por trimestre, en este caso la empresa no maneja ventas a crédito debido a que las ventas se lo realizan por unidades y el pago se realiza en el momento de la compra en efectivo.



PRESUPUESTO DE VENTAS

| PRODUCTOS | AÑO 2015 | | | | PRECIO UNITARIO | TOTAL INGRESO 2015 | AÑO 2016 | | | | PRECIO UNITARIO | TOTAL INGRESO 2016 |
|--------------------|-------------|-------------|--------------|-------------|-----------------|----------------------|--------------|-------------|--------------|--------------|-----------------|----------------------|
| | Trimestres | | | | | | Trimestres | | | | | |
| | I | II | III | IV | | | I | II | III | IV | | |
| Busos | 79 | 31 | 2 | 100 | \$ 13,66 | \$ 2.891,80 | 86 | 33 | 2 | 108 | \$ 13,39 | \$ 3.062,88 |
| Calentadores | 935 | 1271 | 5449 | 1338 | \$ 21,95 | \$ 197.446,81 | 1095 | 1488 | 6378 | 1566 | \$ 21,61 | \$ 227.521,13 |
| Camisetas T- Polo | 970 | 1078 | 3865 | 1408 | \$ 8,68 | \$ 63.576,32 | 1089 | 1210 | 4339 | 1580 | \$ 8,39 | \$ 68.993,82 |
| Camisetas T- Shirt | 4941 | 1174 | 4791 | 2408 | \$ 5,83 | \$ 77.680,94 | 5312 | 1262 | 5151 | 2588 | \$ 7,01 | \$ 100.316,05 |
| Camisetas Varios | 765 | 431 | 95 | 1715 | \$ 6,20 | \$ 18.650,62 | 891 | 502 | 111 | 1997 | \$ 5,95 | \$ 20.830,39 |
| Capuchas | 103 | 137 | 76 | 209 | \$ 25,77 | \$ 13.529,53 | 135 | 180 | 100 | 274 | \$ 24,41 | \$ 16.815,51 |
| Chalecos | 184 | 405 | 313 | 262 | \$ 27,72 | \$ 32.290,41 | 215 | 474 | 366 | 307 | \$ 25,97 | \$ 35.376,51 |
| Chompas | 532 | 1056 | 1832 | 725 | \$ 26,40 | \$ 109.415,96 | 590 | 1171 | 2031 | 803 | \$ 25,62 | \$ 117.725,12 |
| Conjuntos | 140 | 21 | 33 | 15 | \$ 44,42 | \$ 9.299,10 | 169 | 25 | 39 | 19 | \$ 44,62 | \$ 11.280,23 |
| Interiores | 100 | 616 | 623 | 176 | \$ 12,60 | \$ 19.093,45 | 122 | 747 | 756 | 213 | \$ 12,32 | \$ 22.638,64 |
| Kit niñ@s | 0 | 0 | 241 | 0 | \$ 27,31 | \$ 6.572,35 | 0 | 0 | 189 | 0 | \$ 29,22 | \$ 5.513,34 |
| Legging | 59 | 72 | 49 | 82 | \$ 11,51 | \$ 3.020,11 | 68 | 83 | 56 | 94 | \$ 11,32 | \$ 3.405,78 |
| Lycras | 63 | 48 | 925 | 137 | \$ 6,31 | \$ 7.405,02 | 74 | 57 | 1089 | 161 | \$ 6,07 | \$ 8.380,89 |
| Pantalones | 421 | 572 | 516 | 509 | \$ 14,11 | \$ 28.450,41 | 510 | 693 | 625 | 616 | \$ 13,35 | \$ 32.628,26 |
| Pantalnetas | 135 | 85 | 1988 | 228 | \$ 6,41 | \$ 15.621,02 | 148 | 93 | 2176 | 249 | \$ 6,32 | \$ 16.839,07 |
| Vermudas | 24 | 23 | 68 | 14 | \$ 9,44 | \$ 1.217,16 | 26 | 26 | 74 | 15 | \$ 9,21 | \$ 1.298,97 |
| Vividís | 19 | 17 | 2 | 6 | \$ 5,22 | \$ 227,75 | 20 | 18 | 2 | 7 | \$ 5,39 | \$ 254,34 |
| TOTAL | 9473 | 7038 | 20866 | 9330 | | \$ 606.388,77 | 10552 | 8062 | 23483 | 10599 | | \$ 692.880,95 |



PRESUPUESTO DE INGRESOS

| PRODUCTOS | INGRESOS 2015 | | | | INGRESOS 2016 | | | |
|--------------------|--------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | VENTAS AL CONTADO (100%) | | | | VENTAS AL CONTADO (100%) | | | |
| | I | II | III | IV | I | II | III | IV |
| Busos | \$ 1.085,10 | \$ 423,19 | \$ 21,70 | \$ 1.361,81 | \$ 1.149,30 | \$ 448,23 | \$ 22,99 | \$ 1.442,37 |
| Calentadores | \$ 20.534,29 | \$ 27.908,42 | \$ 119.629,74 | \$ 29.374,36 | \$ 23.661,99 | \$ 32.159,32 | \$ 137.851,26 | \$ 33.848,55 |
| Camisetas T- Polo | \$ 8.423,65 | \$ 9.363,45 | \$ 33.564,18 | \$ 12.225,03 | \$ 9.141,45 | \$ 10.161,33 | \$ 36.424,28 | \$ 13.266,76 |
| Camisetas T- Shirt | \$ 28.828,60 | \$ 6.850,77 | \$ 27.954,52 | \$ 14.047,05 | \$ 37.228,84 | \$ 8.846,98 | \$ 36.100,07 | \$ 18.140,16 |
| Camisetas Varios | \$ 4.747,43 | \$ 2.675,82 | \$ 591,89 | \$ 10.635,48 | \$ 5.302,28 | \$ 2.988,56 | \$ 661,06 | \$ 11.878,49 |
| Capuchas | \$ 2.655,54 | \$ 3.525,46 | \$ 1.968,76 | \$ 5.379,76 | \$ 3.300,51 | \$ 4.381,71 | \$ 2.446,93 | \$ 6.686,37 |
| Chalecos | \$ 5.095,55 | \$ 11.238,13 | \$ 8.683,37 | \$ 7.273,37 | \$ 5.582,55 | \$ 12.312,19 | \$ 9.513,27 | \$ 7.968,51 |
| Chompas | \$ 14.056,52 | \$ 27.876,89 | \$ 48.354,43 | \$ 19.128,11 | \$ 15.123,99 | \$ 29.993,89 | \$ 52.026,52 | \$ 20.580,72 |
| Conjuntos | \$ 6.233,19 | \$ 937,51 | \$ 1.444,27 | \$ 684,13 | \$ 7.561,14 | \$ 1.137,24 | \$ 1.751,97 | \$ 829,88 |
| Interiores | \$ 1.265,10 | \$ 7.758,77 | \$ 7.853,84 | \$ 2.215,75 | \$ 1.499,99 | \$ 9.199,39 | \$ 9.312,10 | \$ 2.627,16 |
| Kit niñ@s | \$ - | \$ - | \$ 6.572,35 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 5.513,34 | \$ - |
| Legging | \$ 684,41 | \$ 831,07 | \$ 559,48 | \$ 945,14 | \$ 771,81 | \$ 937,20 | \$ 630,93 | \$ 1.065,84 |
| Lycras | \$ 398,33 | \$ 303,65 | \$ 5.837,82 | \$ 865,23 | \$ 450,82 | \$ 343,66 | \$ 6.607,16 | \$ 979,25 |
| Pantalones | \$ 5.936,34 | \$ 8.064,62 | \$ 7.273,65 | \$ 7.175,80 | \$ 6.808,08 | \$ 9.248,88 | \$ 8.341,76 | \$ 8.229,54 |
| Pantalnetas | \$ 867,39 | \$ 545,75 | \$ 12.747,28 | \$ 1.460,60 | \$ 935,03 | \$ 588,30 | \$ 13.741,25 | \$ 1.574,49 |
| Vermudas | \$ 227,98 | \$ 220,25 | \$ 637,56 | \$ 131,38 | \$ 243,30 | \$ 235,05 | \$ 680,41 | \$ 140,21 |
| Vividís | \$ 97,31 | \$ 86,96 | \$ 10,35 | \$ 33,13 | \$ 108,67 | \$ 97,11 | \$ 11,56 | \$ 37,00 |
| TOTAL | \$ 101.136,74 | \$ 108.610,71 | \$ 283.705,20 | \$ 112.936,12 | \$ 118.869,75 | \$ 123.079,05 | \$ 321.636,85 | \$ 129.295,29 |

4.2.10.3. Elaboración del presupuesto de producción

El presupuesto de producción está diseñado para los años 2015 y 2016, cada año refleja resultados por producto y por trimestres, lo que se determina con este presupuesto es la cantidad de productos que se requiere producir en determinado período de tiempo, es decir cuántas unidades se necesita producir para cubrir las ventas presupuestadas una vez sumado el inventario final esperado y restado el inventario inicial que corresponde al inventario final del período anterior.

Presupuesto de producción 2015

|  | PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN PRODUCTOS | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|-------------------------------------|----|-----|-----|-----|-------|-----------------|------|------|-------|-------|-------------------|-----------------|------|------|-------|
| | Busos | | | | | Total | Calentadores | | | | Total | Camisetas t- polo | | | | Total |
| | Trimestres 2015 | | | | I | | Trimestres 2015 | | | | | I | Trimestres 2015 | | | |
| | I | II | III | IV | | I | II | III | IV | I | II | | III | IV | | |
| Inventario final esperado | 6 | 0 | 20 | 17 | 44 | 254 | 1090 | 268 | 219 | 1831 | 216 | 773 | 282 | 218 | 1488 | |
| + Ventas presupuestadas | 79 | 31 | 2 | 100 | 212 | 935 | 1271 | 5449 | 1338 | 8993 | 970 | 1078 | 3865 | 1408 | 7321 | |
| = Unidades requeridas | 86 | 31 | 22 | 117 | 255 | 1190 | 2361 | 5717 | 1557 | 10824 | 1186 | 1851 | 4146 | 1625 | 8809 | |
| - Inventario inicial disponible del período anterior | 28 | 6 | 0 | 20 | 54 | 1083 | 254 | 1090 | 268 | 2695 | 1062 | 216 | 773 | 282 | 2332 | |
| = Producción requerida | 58 | 25 | 21 | 97 | 201 | 107 | 2107 | 4627 | 1289 | 8129 | 124 | 1636 | 3373 | 1344 | 6476 | |

|  | PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN PRODUCTOS | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|-------------------------------------|------|------|------|-------|-------|------------------|-----|------|------|-------|----------|-----------------|-----|-----|-------|
| | Camisetas t-shirt | | | | | Total | Camisetas varios | | | | Total | Capuchas | | | | Total |
| | Trimestres 2015 | | | | I | | Trimestres 2015 | | | | | I | Trimestres 2015 | | | |
| | I | II | III | IV | | I | II | III | IV | I | II | | III | IV | | |
| Inventario final esperado | 235 | 958 | 482 | 1062 | 2737 | 86 | 19 | 343 | 178 | 627 | 27 | 15 | 42 | 27 | 111 | |
| + Ventas presupuestadas | 4941 | 1174 | 4791 | 2408 | 13314 | 765 | 431 | 95 | 1715 | 3007 | 103 | 137 | 76 | 209 | 525 | |
| = Unidades requeridas | 5176 | 2132 | 5273 | 3470 | 16051 | 852 | 450 | 438 | 1893 | 3633 | 130 | 152 | 118 | 236 | 636 | |
| - Inventario inicial disponible del período anterior | 2184 | 235 | 958 | 482 | 3859 | 757 | 86 | 19 | 343 | 1205 | 61 | 27 | 15 | 42 | 145 | |
| = Producción requerida | 2992 | 1898 | 4315 | 2988 | 12193 | 95 | 364 | 419 | 1550 | 2428 | 69 | 125 | 103 | 194 | 491 | |

|  | PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN PRODUCTOS | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|-------------------------------------|-----|-----|-----|------|-------|-----------------|------|-----|------|-------|-----------|-----------------|----|-----|-------|
| | Chalecos | | | | | Total | Chompas | | | | Total | Conjuntos | | | | Total |
| | Trimestres 2015 | | | | I | | Trimestres 2015 | | | | | I | Trimestres 2015 | | | |
| | I | II | III | IV | | I | II | III | IV | I | II | | III | IV | | |
| Inventario final esperado | 81 | 63 | 52 | 43 | 239 | 211 | 366 | 145 | 118 | 840 | 4 | 7 | 3 | 34 | 48 | |
| + Ventas presupuestadas | 184 | 405 | 313 | 262 | 1165 | 532 | 1056 | 1832 | 725 | 4144 | 140 | 21 | 33 | 15 | 209 | |
| = Unidades requeridas | 265 | 468 | 366 | 305 | 1404 | 744 | 1422 | 1976 | 843 | 4985 | 145 | 28 | 36 | 49 | 257 | |
| - Inventario inicial disponible del período anterior | 153 | 81 | 63 | 52 | 349 | 508 | 211 | 366 | 145 | 1230 | 1 | 4 | 7 | 3 | 15 | |
| = Producción requerida | 112 | 387 | 303 | 253 | 1055 | 236 | 1211 | 1610 | 698 | 3754 | 144 | 23 | 29 | 46 | 242 | |

|  | PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---------------------------|-----|-----|-----|-------|-----------------|----|-----|----|-------|-----------------|----|----|----|-------|
| | PRODUCTOS | | | | | | | | | | | | | | |
| | Interiores | | | | Total | Kit niñ@s | | | | Total | Legging | | | | Total |
| | Trimestres 2015 | | | | | Trimestres 2015 | | | | | Trimestres 2015 | | | | |
| I | II | III | IV | I | II | III | IV | I | II | III | IV | | | | |
| Inventario final esperado | 123 | 125 | 35 | 24 | 307 | 0 | 48 | 0 | 0 | 48 | 14 | 10 | 16 | 14 | 54 |
| + Ventas presupuestadas | 100 | 616 | 623 | 176 | 1515 | 0 | 0 | 241 | 0 | 241 | 59 | 72 | 49 | 82 | 262 |
| = Unidades requeridas | 224 | 740 | 658 | 200 | 1823 | 0 | 48 | 241 | 0 | 289 | 74 | 82 | 65 | 96 | 317 |
| - Inventario inicial disponible del período anterior | 0 | 123 | 125 | 35 | 283 | 0 | 0 | 48 | 0 | 48 | 40 | 14 | 10 | 16 | 81 |
| = Producción requerida | 224 | 617 | 534 | 165 | 1540 | 0 | 48 | 193 | 0 | 241 | 34 | 67 | 55 | 79 | 236 |

|  | PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---------------------------|-----|-----|-----|-------|-----------------|-----|-----|-----|-------|-----------------|-----|------|-----|-------|
| | PRODUCTOS | | | | | | | | | | | | | | |
| | Lycras | | | | Total | Pantalones | | | | Total | Pantalinetas | | | | Total |
| | Trimestres 2015 | | | | | Trimestres 2015 | | | | | Trimestres 2015 | | | | |
| I | II | III | IV | I | II | III | IV | I | II | III | IV | | | | |
| Inventario final esperado | 10 | 185 | 27 | 15 | 237 | 114 | 103 | 102 | 102 | 421 | 17 | 398 | 46 | 30 | 490 |
| + Ventas presupuestadas | 63 | 48 | 925 | 137 | 1173 | 421 | 572 | 516 | 509 | 2017 | 135 | 85 | 1988 | 228 | 2436 |
| = Unidades requeridas | 73 | 233 | 952 | 152 | 1410 | 535 | 675 | 617 | 611 | 2438 | 152 | 483 | 2033 | 257 | 2926 |
| - Inventario inicial disponible del período anterior | 66 | 10 | 185 | 27 | 288 | 437 | 114 | 103 | 102 | 756 | 106 | 17 | 398 | 46 | 566 |
| = Producción requerida | 7 | 223 | 767 | 125 | 1122 | 98 | 561 | 514 | 509 | 1682 | 46 | 466 | 1636 | 212 | 2360 |

|  | PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN | | | | | | | | | | |
|---|---------------------------|-----|----|----|-------|-----------------|----|---|----|-------|--|
| | PRODUCTOS | | | | | | | | | | |
| | Vermudas | | | | Total | Vividis | | | | Total | |
| | Trimestres 2015 | | | | | Trimestres 2015 | | | | | |
| I | II | III | IV | I | II | III | IV | | | | |
| Inventario final esperado | 5 | 14 | 3 | 5 | 26 | 3 | 0 | 1 | 4 | 9 | |
| + ventas presupuestadas | 24 | 23 | 68 | 14 | 129 | 19 | 17 | 2 | 6 | 44 | |
| = unidades requeridas | 29 | 37 | 70 | 19 | 155 | 22 | 17 | 3 | 10 | 53 | |
| - inventario inicial disponible del período anterior | 21 | 5 | 14 | 3 | 42 | 0 | 3 | 0 | 1 | 5 | |
| = producción requerida | 8 | 32 | 57 | 16 | 113 | 22 | 14 | 3 | 9 | 48 | |

Presupuesto de producción 2016

|  | PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---------------------------|-----|----|-----|-------|-----------------|------|------|------|-------|-------------------|------|------|------|-------|
| | PRODUCTOS | | | | | | | | | | | | | | |
| | Busos | | | | Total | Calentadores | | | | Total | Camisetas t- polo | | | | Total |
| | Trimestres 2016 | | | | | Trimestres 2016 | | | | | Trimestres 2016 | | | | |
| I | II | III | IV | I | II | III | IV | I | II | III | IV | | | | |
| Inventario final esperado | 7 | 0 | 22 | 18 | 47 | 298 | 1276 | 313 | 251 | 2137 | 242 | 868 | 316 | 242 | 1668 |
| + Ventas presupuestadas | 86 | 33 | 2 | 108 | 229 | 1095 | 1488 | 6378 | 1566 | 10527 | 1089 | 1210 | 4339 | 1580 | 8219 |
| = Unidades requeridas | 92 | 34 | 23 | 126 | 276 | 1392 | 2764 | 6691 | 1817 | 12664 | 1331 | 2078 | 4655 | 1822 | 9886 |
| - Inventario inicial disponible del período anterior | 17 | 7 | 0 | 22 | 46 | 219 | 298 | 1276 | 313 | 2105 | 218 | 242 | 868 | 316 | 1644 |
| = Producción requerida | 75 | 27 | 23 | 105 | 230 | 1173 | 2466 | 5416 | 1504 | 10559 | 1113 | 1836 | 3787 | 1506 | 8242 |

|  | PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---------------------------|------|------|------|-------|-------|------------------|-----|------|------|-------|----------|-----------------|-----|-----|-------|
| | PRODUCTOS | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Camisetas t-shirt | | | | | Total | Camisetas varios | | | | Total | Capuchas | | | | Total |
| | Trimestres 2016 | | | | I | | Trimestres 2016 | | | | | I | Trimestres 2016 | | | |
| I | II | III | IV | I | | II | III | IV | I | II | III | | IV | | | |
| Inventario final esperado | 252 | 1030 | 518 | 1137 | 2937 | 100 | 22 | 399 | 203 | 726 | 36 | 20 | 55 | 33 | 144 | |
| + Ventas presupuestadas | 1089 | 1210 | 4339 | 1580 | 8219 | 891 | 502 | 111 | 1997 | 3502 | 135 | 180 | 100 | 274 | 689 | |
| = Unidades requeridas | 1341 | 2241 | 4857 | 2717 | 11155 | 992 | 525 | 510 | 2200 | 4227 | 171 | 200 | 155 | 307 | 833 | |
| - Inventario inicial disponible del período anterior | 1062 | 252 | 1030 | 518 | 2863 | 178 | 100 | 22 | 399 | 700 | 27 | 36 | 20 | 55 | 138 | |
| = Producción requerida | 279 | 1988 | 3826 | 2199 | 8293 | 814 | 424 | 488 | 1801 | 3527 | 144 | 164 | 135 | 253 | 695 | |

|  | PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---------------------------|-----|-----|-----|------|-------|-----------------|------|-----|------|-------|-----------|-----------------|----|-----|-------|
| | PRODUCTO | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Chalecos | | | | | Total | Chompas | | | | Total | Conjuntos | | | | Total |
| | Trimestres 2016 | | | | I | | Trimestres 2016 | | | | | I | Trimestres 2016 | | | |
| I | II | III | IV | I | | II | III | IV | I | II | III | | IV | | | |
| Inventario final esperado | 95 | 73 | 61 | 49 | 279 | 234 | 406 | 161 | 130 | 931 | 5 | 8 | 4 | 40 | 56 | |
| + Ventas presupuestadas | 215 | 474 | 366 | 307 | 1362 | 590 | 1171 | 2031 | 803 | 4595 | 169 | 25 | 39 | 19 | 253 | |
| = Unidades requeridas | 310 | 547 | 428 | 356 | 1641 | 824 | 1577 | 2191 | 933 | 5525 | 175 | 33 | 43 | 58 | 309 | |
| - Inventario inicial disponible del período anterior | 43 | 95 | 73 | 61 | 272 | 118 | 234 | 406 | 161 | 919 | 34 | 5 | 8 | 4 | 51 | |
| = Producción requerida | 267 | 452 | 354 | 295 | 1368 | 706 | 1343 | 1785 | 772 | 4606 | 141 | 28 | 35 | 55 | 259 | |

|  | PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---------------------------|-----|-----|-----|------|-------|-----------------|-----|---|-----|-------|---------|-----------------|-----|-----|-------|
| | PRODUCTOS | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Interiores | | | | | Total | Kit niñ@s | | | | Total | Legging | | | | Total |
| | Trimestres 2016 | | | | I | | Trimestres 2016 | | | | | I | Trimestres 2016 | | | |
| I | II | III | IV | I | | II | III | IV | I | II | III | | IV | | | |
| Inventario final esperado | 149 | 151 | 43 | 29 | 372 | 0 | 38 | 0 | 0 | 38 | 17 | 11 | 19 | 15 | 62 | |
| + ventas presupuestadas | 122 | 747 | 756 | 213 | 1838 | 0 | 0 | 189 | 0 | 189 | 68 | 83 | 56 | 94 | 301 | |
| = unidades requeridas | 271 | 898 | 799 | 242 | 2210 | 0 | 38 | 189 | 0 | 226 | 85 | 94 | 75 | 110 | 363 | |
| - inventario inicial disponible del período anterior | 24 | 149 | 151 | 43 | 368 | 0 | 0 | 38 | 0 | 38 | 14 | 17 | 11 | 19 | 60 | |
| = producción requerida | 247 | 749 | 647 | 199 | 1842 | 0 | 38 | 151 | 0 | 189 | 71 | 77 | 63 | 91 | 303 | |

|  | PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---------------------------|-----|------|-----|------|-------|-----------------|-----|-----|------|-------|--------------|-----------------|-----|------|-------|
| | PRODUCTOS | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Lycras | | | | | Total | Pantalones | | | | Total | Pantalinetas | | | | Total |
| | Trimestres 2016 | | | | I | | Trimestres 2016 | | | | | I | Trimestres 2016 | | | |
| I | II | III | IV | I | | II | III | IV | I | II | III | | IV | | | |
| Inventario final esperado | 11 | 218 | 32 | 17 | 279 | 139 | 125 | 123 | 120 | 507 | 19 | 435 | 50 | 32 | 536 | |
| + Ventas presupuestadas | 74 | 57 | 1089 | 161 | 1382 | 510 | 693 | 625 | 616 | 2444 | 148 | 93 | 2176 | 249 | 2667 | |
| = Unidades requeridas | 86 | 274 | 1121 | 179 | 1660 | 649 | 818 | 748 | 736 | 2951 | 167 | 528 | 2226 | 281 | 3202 | |
| - Inventario inicial disponible del período anterior | 15 | 11 | 218 | 32 | 276 | 102 | 139 | 125 | 123 | 489 | 30 | 19 | 435 | 50 | 533 | |
| = Producción requerida | 71 | 263 | 904 | 146 | 1384 | 547 | 679 | 623 | 613 | 2462 | 137 | 510 | 1791 | 232 | 2669 | |

|  | PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN | | | | | | | | | | |
|---|---------------------------|-----------|-----------|-----------|------------|-----------|-----------------|----------|-----------|-----------|-------|
| | PRODUCTOS | | | | | | | | | | |
| | Vermudas | | | | | Total | Vividís | | | | Total |
| | Trimestres 2016 | | | | I | | Trimestres 2016 | | | | |
| I | II | III | IV | II | | I | II | III | IV | | |
| Inventario final esperado | 5 | 15 | 3 | 6 | 29 | 4 | 0 | 1 | 4 | 10 | |
| + Ventas presupuestadas | 26 | 26 | 74 | 15 | 141 | 20 | 18 | 2 | 7 | 47 | |
| = Unidades requeridas | 32 | 40 | 77 | 21 | 170 | 24 | 18 | 4 | 11 | 57 | |
| - Inventario inicial disponible del período anterior | 5 | 5 | 15 | 3 | 28 | 4 | 4 | 0 | 1 | 9 | |
| = Producción requerida | 26 | 35 | 62 | 18 | 141 | 20 | 15 | 3 | 10 | 47 | |

4.2.10.4. Presupuesto de consumo y requerimiento de materiales

Para el desarrollo del presupuesto de consumo y requerimiento de materiales primero se define los estándares de consumo por producto, estos datos se multiplican por la producción requerida de cada trimestre para determinar los consumos calculados, esta cédula no solo releja datos en unidades, sino también en valores monetarios.

|  | | CONSUMO Y REQUERIMIENTO DE MATERIAL | | | | | | | | | | |
|---|----------------|-------------------------------------|------------------------|------------|-------|----------|------------------------|--------------------|----------------------------------|-----------|-----------|--------------|
| | | NOMBRE DEL MATERIAL | BUSOS (EN UNIDADES) | | | | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO UNITARIO | BUSOS (EN VALORES MONETARIOS) | | | |
| TRIMESTRES | | | | TRIMESTRES | | | | | | | | |
| CONCEPTOS | | I | II | III | IV | | I | II | III | IV | | |
| ESTÁNDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO (EC) | | | | | | | | | | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Fleece | 0,86 | 0,86 | 0,86 | 0,86 | Metro | \$ 6,25 | \$ 5,38 | \$ 5,38 | \$ 5,38 | \$ 5,38 | |
| | Rib | 0,15 | 0,15 | 0,15 | 0,15 | Metro | \$ 2,98 | \$ 0,45 | \$ 0,45 | \$ 0,45 | \$ 0,45 | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Etiqueta gloch | 1 | 1 | 1 | 1 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 0,10 | \$ 0,10 | \$ 0,10 | \$ 0,10 | |
| | Hilo poliéster | 150 | 150 | 150 | 150 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | |
| | Hilo seda | 150 | 150 | 150 | 150 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | |
| | Talla | 1 | 1 | 1 | 1 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | |
| AÑO 2015 | | | | | | | | | | | | |
| CONSUMOS CALCULADOS (PxEC) | | | | | | | | | | | | |
| PERÍODO | | 58 | 25 | 21 | 97 | | | 58 | 25 | 21 | 97 | TOTAL |
| PRODUCCIÓN REQUERIDA (P) | | | | | | | | | | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Fleece | 50 | 22 | 18 | 83 | Metro | \$ 6,25 | \$ 309,71 | \$ 134,90 | \$ 113,98 | \$ 520,85 | \$ 1.079,45 |
| | Rib | 9 | 4 | 3 | 15 | Metro | \$ 2,98 | \$ 25,78 | \$ 11,23 | \$ 9,49 | \$ 43,35 | \$ 89,84 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Etiqueta gloch | 58 | 25 | 21 | 97 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 5,76 | \$ 2,51 | \$ 2,12 | \$ 9,69 | \$ 20,08 |
| | Hilo poliéster | 8643 | 3765 | 3181 | 14535 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 2,37 | \$ 1,03 | \$ 0,87 | \$ 3,98 | \$ 8,25 |
| | Hilo seda | 8643 | 3765 | 3181 | 14535 | Metro | \$,0003 | \$ 2,85 | \$ 1,24 | \$ 1,05 | \$ 4,80 | \$ 9,95 |
| | Talla | 58 | 25 | 21 | 97 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 1,04 | \$ 0,45 | \$ 0,38 | \$ 1,76 | \$ 3,64 |
| AÑO 2016 | | | | | | | | | | | | |
| CONSUMOS CALCULADOS (PxEC) | | | | | | | | | | | | |
| PERÍODO | | 75 | 27 | 23 | 105 | | | 75 | 27 | 23 | 105 | TOTAL |
| PRODUCCIÓN REQUERIDA (P) | | | | | | | | | | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Fleece | 65 | 23 | 20 | 90 | Metro | \$ 6,25 | \$ 404,93 | \$ 145,74 | \$ 123,14 | \$ 562,14 | \$ 1.235,94 |
| | Rib | 11 | 4 | 3 | 16 | Metro | \$ 2,98 | \$ 33,70 | \$ 12,13 | \$ 10,25 | \$ 46,78 | \$ 102,86 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Etiqueta gloch | 75 | 27 | 23 | 105 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 7,53 | \$ 2,71 | \$ 2,29 | \$ 10,46 | \$ 22,99 |
| | Hilo poliéster | 11300 | 4067 | 3436 | 15688 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 3,09 | \$ 1,11 | \$ 0,94 | \$ 4,30 | \$ 9,44 |
| | Hilo seda | 11300 | 4067 | 3436 | 15688 | Metro | \$,0003 | \$ 3,73 | \$ 1,34 | \$ 1,13 | \$ 5,18 | \$ 11,39 |
| | Talla | 75 | 27 | 23 | 105 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 1,37 | \$ 0,49 | \$ 0,42 | \$ 1,90 | \$ 4,17 |

|  | | CONSUMO Y REQUERIMIENTO DE MATERIAL | | | | | | | | | | |
|---|---|-------------------------------------|----------------------------|--------|--------|----------|------------------|-----------------|--------------------------------------|--------------|--------------|---------------|
| | | NOMBRE DEL MATERIAL | CALENTADORES (EN UNIDADES) | | | | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO UNITARIO | CALENTADORES (EN VALORES MONETARIOS) | | | |
| | | | TRIMESTRES | | | | | | TRIMESTRES | | | |
| | | | I | II | III | IV | | | I | II | III | IV |
| CONCEPTOS | ESTÁNDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO (EC) | | | | | | | | | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Capo | 1,21 | 1,21 | 1,21 | 1,21 | Metro | \$ 12,96 | \$ 15,68 | \$ 15,68 | \$ 15,68 | \$ 15,68 | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Cordón sencillo | 1,5 | 1,5 | 1,5 | 1,5 | Metro | \$ 0,08 | \$ 0,11 | \$ 0,11 | \$ 0,11 | \$ 0,11 | |
| | Elástico | 1 | 1 | 1 | 1 | Metro | \$ 0,13 | \$ 0,13 | \$ 0,13 | \$ 0,13 | \$ 0,13 | |
| | Etiqueta gloch | 1 | 1 | 1 | 1 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 0,10 | \$ 0,10 | \$ 0,10 | \$ 0,10 | |
| | Hilo poliéster) | 150 | 150 | 150 | 150 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | |
| | Hilo seda | 150 | 150 | 150 | 150 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | |
| | Talla | 1 | 1 | 1 | 1 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | |
| AÑO 2015 | | | | | | | | | | | | |
| CONSUMOS CALCULADOS (PxEC) | | | | | | | | | | | | |
| PERÍODO | | | | | | | | | | | TOTAL | |
| PRODUCCIÓN REQUERIDA (P) | | 107 | 2107 | 4627 | 1289 | | | 107 | 2107 | 4627 | 1289 | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Capo | 129 | 2549 | 5598 | 1560 | Metro | \$ 12,96 | \$ 1.670,62 | \$ 33.036,79 | \$ 72.554,34 | \$ 20.218,51 | \$ 127.480,27 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Cordón sencillo | 160 | 3160 | 6940 | 1934 | Metro | \$ 0,08 | \$ 12,14 | \$ 240,09 | \$ 527,27 | \$ 146,93 | \$ 926,43 |
| | Elástico | 107 | 2107 | 4627 | 1289 | Metro | \$ 0,13 | \$ 13,90 | \$ 274,88 | \$ 603,69 | \$ 168,23 | \$ 1.060,70 |
| | Etiqueta gloch | 107 | 2107 | 4627 | 1289 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 10,65 | \$ 210,67 | \$ 462,67 | \$ 128,93 | \$ 812,93 |
| | Hilo poliéster | 15980 | 316009 | 694008 | 193397 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 4,38 | \$ 86,53 | \$ 190,03 | \$ 52,96 | \$ 333,90 |
| | Hilo seda | 15980 | 316009 | 694008 | 193397 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 5,28 | \$ 104,37 | \$ 229,21 | \$ 63,87 | \$ 402,73 |
| | Talla | 107 | 2107 | 4627 | 1289 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 1,93 | \$ 38,18 | \$ 83,86 | \$ 23,37 | \$ 147,34 |
| AÑO 2016 | | | | | | | | | | | | |
| CONSUMOS CALCULADOS (PxEC) | | | | | | | | | | | | |
| PERÍODO | | | | | | | | | | | TOTAL | |
| PRODUCCIÓN REQUERIDA (P) | | 1173 | 2466 | 5416 | 1504 | | | 1173 | 2466 | 5416 | 1504 | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Capo | 1420 | 2984 | 6553 | 1820 | Metro | \$ 16,80 | \$ 12,96 | \$ 18.400,97 | \$ 38.670,07 | \$ 84.925,96 | \$ 23.580,78 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Cordón sencillo | 1760 | 3699 | 8123 | 2256 | Metro | \$ 0,08 | \$ 133,72 | \$ 281,03 | \$ 617,18 | \$ 171,37 | \$ 1.203,30 |
| | Elástico | 1173 | 2466 | 5416 | 1504 | Metro | \$ 0,13 | \$ 153,10 | \$ 321,75 | \$ 706,62 | \$ 196,20 | \$ 1.377,68 |
| | Etiqueta gloch | 1173 | 2466 | 5416 | 1504 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 117,34 | \$ 246,60 | \$ 541,56 | \$ 150,37 | \$ 1.055,87 |
| | Hilo poliéster | 176012 | 369893 | 812347 | 225558 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 48,20 | \$ 101,28 | \$ 222,44 | \$ 61,76 | \$ 433,68 |
| | Hilo seda | 176012 | 369893 | 812347 | 225558 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 58,13 | \$ 122,16 | \$ 268,29 | \$ 74,50 | \$ 523,09 |
| | Talla | 1173 | 2466 | 5416 | 1504 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 21,27 | \$ 44,70 | \$ 98,16 | \$ 27,25 | \$ 191,38 |

|  CONSUMO Y REQUERIMIENTO DE MATERIAL | | | | | | | | | | | | |
|--|---------------------|-----------------------------------|--------|--------|--------|------------------------|--------------------|---|-------------|--------------|--------------|--------------|
| CONCEPTOS | NOMBRE DEL MATERIAL | CAMISETAS T-POLO (EN UNIDADES) | | | | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO UNITARIO | CAMISETAS T-POLO (EN VALORES MONETARIOS) | | | | |
| | | TRIMESTRES | | | | | | TRIMESTRES | | | | |
| | | I | II | III | IV | | | I | II | III | IV | |
| ESTÁNDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO (EC) | | | | | | | | | | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Piquet | 0,6 | 0,6 | 0,6 | 0,6 | Metro | \$ 6,60 | \$ 3,96 | \$ 3,96 | \$ 3,96 | \$ 3,96 | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Botón | 3 | 3 | 3 | 3 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,06 | \$ 0,06 | \$ 0,06 | \$ 0,06 | |
| | Cuello | 1 | 1 | 1 | 1 | Unidades | \$ 0,37 | \$ 0,37 | \$ 0,37 | \$ 0,37 | \$ 0,37 | |
| | Etiquetas tejidas | 1 | 1 | 1 | 1 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | |
| | Hilo poliéster | 150 | 150 | 150 | 150 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | |
| | Hilos seda | 150 | 150 | 150 | 150 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | |
| | Puños | 2 | 2 | 2 | 2 | Unidades | \$ 0,30 | \$ 0,61 | \$ 0,61 | \$ 0,61 | \$ 0,61 | |
| | Reata | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | Metro | \$ 0,07 | \$ 0,03 | \$ 0,03 | \$ 0,03 | \$ 0,03 | |
| | Talla | 1 | 1 | 1 | 1 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | |
| AÑO 2015 | | | | | | | | | | | | |
| CONSUMOS CALCULADOS (PxEC) | | | | | | | | | | | TOTAL | |
| PRODUCCIÓN REQUERIDA (P) | | 124 | 1636 | 3373 | 1344 | | | 124 | 1636 | 3373 | 1344 | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Piquet | 74 | 981 | 2024 | 806 | Metro | \$ 6,60 | \$ 489,46 | \$ 6.476,62 | \$ 13.358,69 | \$ 5.321,99 | \$ 25.646,77 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Botón | 371 | 4907 | 10120 | 4032 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 7,42 | \$ 98,13 | \$ 202,40 | \$ 80,64 | \$ 388,59 |
| | Cuello | 124 | 1636 | 3373 | 1344 | Unidades | \$ 0,37 | \$ 45,47 | \$ 601,73 | \$ 1.241,13 | \$ 494,46 | \$ 2.382,80 |
| | Etiqueta tejida | 124 | 1636 | 3373 | 1344 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 6,18 | \$ 81,78 | \$ 168,67 | \$ 67,20 | \$ 323,82 |
| | Hilo poliéster | 18540 | 245327 | 506011 | 201591 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 5,08 | \$ 67,18 | \$ 138,56 | \$ 55,20 | \$ 266,01 |
| | Hilo seda | 18540 | 245327 | 506011 | 201591 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 6,12 | \$ 81,02 | \$ 167,12 | \$ 66,58 | \$ 320,85 |
| | Puños | 247 | 3271 | 6747 | 2688 | Unidades | \$ 0,30 | \$ 75,28 | \$ 996,18 | \$ 2.054,71 | \$ 818,58 | \$ 3.944,75 |
| | Reata | 62 | 818 | 1687 | 672 | Metro | \$ 0,07 | \$ 4,08 | \$ 53,97 | \$ 111,31 | \$ 44,35 | \$ 213,70 |
| | Talla | 124 | 1636 | 3373 | 1344 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 2,24 | \$ 29,64 | \$ 61,14 | \$ 24,36 | \$ 117,39 |
| AÑO 2016 | | | | | | | | | | | | |
| CONSUMOS CALCULADOS (PxEC) | | | | | | | | | | | TOTAL | |
| PRODUCCIÓN REQUERIDA (P) | | 1113 | 1836 | 3787 | 1506 | | | 1113 | 1836 | 3787 | 1506 | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Piquet | 668 | 1102 | 2272 | 904 | Metro | \$ 6,60 | \$ 4.174,67 | \$ 6.885,50 | \$ 4.202,04 | \$ 5.647,03 | \$ 30.909,24 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Botón | 3340 | 5508 | 11362 | 4518 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 66,79 | \$ 110,17 | \$ 227,23 | \$ 90,35 | \$ 494,55 |
| | Cuello | 1113 | 1836 | 3787 | 1506 | Unidades | \$ 0,37 | \$ 409,58 | \$ 675,54 | \$ 1.393,38 | \$ 554,04 | \$ 3.032,54 |
| | Etiqueta tejida | 1113 | 1836 | 3787 | 1506 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 55,66 | \$ 91,81 | \$ 189,36 | \$ 75,29 | \$ 412,12 |
| | Hilo poliéster | 166987 | 275420 | 568082 | 225881 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 45,72 | \$ 75,42 | \$ 155,55 | \$ 61,85 | \$ 338,54 |
| | Hilo seda | 166987 | 275420 | 568082 | 225881 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 55,15 | \$ 90,96 | \$ 187,62 | \$ 74,60 | \$ 408,34 |
| | Puños | 2226 | 3672 | 7574 | 3012 | Unidades | \$ 0,30 | \$ 678,07 | \$ 1.118,37 | \$ 2.306,76 | \$ 917,21 | \$ 5.020,41 |
| | Reata | 557 | 918 | 1894 | 753 | Metro | \$ 0,07 | \$ 36,73 | \$ 60,59 | \$ 124,96 | \$ 49,69 | \$ 271,97 |
| | Talla | 1113 | 1836 | 3787 | 1506 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 20,18 | \$ 33,28 | \$ 68,64 | \$ 27,29 | \$ 149,39 |

|  | | CONSUMO Y REQUERIMIENTO DE MATERIAL | | | | | | | | | | |
|---|---|-------------------------------------|------------------------------------|--------|--------|----------|------------------------|--------------------|--|--------------|--------------|--------------|
| | | NOMBRE DEL MATERIAL | CAMISETAS T-SHIRT (EN UNIDADES) | | | | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO UNITARIO | CAMISETAS T-SHIRT (EN VALORES MONETARIOS) | | | |
| | | | TRIMESTRES | | | | | | TRIMESTRES | | | |
| | | | I | II | III | IV | | | I | II | III | IV |
| CONCEPTOS | ESTÁNDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO (EC) | | | | | | | | | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Hydrotech | 0,62 | 0,62 | 0,62 | 0,62 | Metro | \$ 3,80 | \$ 2,36 | \$ 2,36 | \$ 2,36 | \$ 2,36 | |
| | Rib | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | Metro | \$ 2,98 | \$ 0,30 | \$ 0,30 | \$ 0,30 | \$ 0,30 | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Etiquetas tejidas | 1 | 1 | 1 | 1 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | |
| | Hilo poliéster | 150 | 150 | 150 | 150 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | |
| | Hilos seda | 150 | 150 | 150 | 150 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | |
| | Talla | 1 | 1 | 1 | 1 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | |
| AÑO 2015 | | | | | | | | | | | | |
| CONSUMOS CALCULADOS (PxEC) | | | | | | | | | | | TOTAL | |
| PRODUCCIÓN REQUERIDA (P) | | 2992 | 1898 | 4315 | 2988 | | | 2992 | 1898 | 4315 | 2988 | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Hydrotech | 1855 | 1177 | 2675 | 1853 | Metro | \$ 3,80 | \$ 7.049,14 | \$ 4.470,82 | \$ 10.165,19 | \$ 7.040,87 | \$ 28.726,03 |
| | Rib | 299 | 190 | 431 | 299 | Metro | \$ 2,98 | \$ 892,28 | \$ 565,92 | \$ 1.286,71 | \$ 891,23 | \$ 3.636,14 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Etiqueta tejida | 2992 | 1898 | 4315 | 2988 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 149,60 | \$ 94,88 | \$ 215,73 | \$ 149,42 | \$ 609,64 |
| | Hilo poliéster | 448799 | 284645 | 647190 | 448273 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 122,89 | \$ 77,94 | \$ 177,21 | \$ 122,75 | \$ 500,79 |
| | Hilo seda | 448799 | 284645 | 647190 | 448273 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 148,23 | \$ 94,01 | \$ 213,75 | \$ 148,05 | \$ 604,04 |
| | Talla | 2992 | 1898 | 4315 | 2988 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 54,23 | \$ 34,39 | \$ 78,20 | \$ 54,17 | \$ 220,99 |
| AÑO 2016 | | | | | | | | | | | | |
| CONSUMOS CALCULADOS (PxEC) | | | | | | | | | | | TOTAL | |
| PRODUCCIÓN REQUERIDA (P) | | 279 | 1988 | 3826 | 2199 | | | 279 | 1988 | 3826 | 2199 | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Hydrotech | 173 | 1233 | 2372 | 1364 | Metro | \$ 3,80 | \$ 657,39 | \$ 4.684,06 | \$ 9.015,03 | \$ 5.181,39 | \$ 19.537,87 |
| | Rib | 28 | 199 | 383 | 220 | Metro | \$ 2,98 | \$ 83,21 | \$ 592,91 | \$ 1.141,12 | \$ 655,86 | \$ 2.473,11 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Etiqueta tejida | 279 | 1988 | 3826 | 2199 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 13,95 | \$ 99,41 | \$ 191,32 | \$ 109,96 | \$ 414,64 |
| | Hilo poliéster | 41854 | 298221 | 573962 | 329885 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 11,46 | \$ 81,66 | \$ 157,16 | \$ 90,33 | \$ 340,61 |
| | Hilo seda | 41854 | 298221 | 573962 | 329885 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 13,82 | \$ 98,49 | \$ 189,56 | \$ 108,95 | \$ 410,83 |
| | Talla | 279 | 1988 | 3826 | 2199 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 5,06 | \$ 36,04 | \$ 69,35 | \$ 39,86 | \$ 150,31 |

|  CONSUMO Y REQUERIMIENTO DE MATERIAL | | | | | | | | | | | | |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|-------|-------|--------|------------------------|--------------------|---|-------------|-------------|-------------|--------------|
| CONCEPTOS | NOMBRE DEL MATERIAL | CAMISETAS VARIOS (EN UNIDADES) | | | | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO UNITARIO | CAMISETAS VARIOS (EN VALORES MONETARIOS) | | | | |
| | | TRIMESTRES | | | | | | TRIMESTRES | | | | |
| | | I | II | III | IV | | | I | II | III | IV | |
| ESTÁNDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO (EC) | | | | | | | | | | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Jersey | 0,58 | 0,58 | 0,58 | 0,58 | Metro | \$ 6,32 | \$ 3,67 | \$ 3,67 | \$ 3,67 | \$ 3,67 | |
| | Rib | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | Metro | \$ 2,98 | \$ 0,30 | \$ 0,30 | \$ 0,30 | \$ 0,30 | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Etiquetas tejidas | 1 | 1 | 1 | 1 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | |
| | Hilo poliéster | 150 | 150 | 150 | 150 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | |
| | Hilos seda | 150 | 150 | 150 | 150 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | |
| | Talla | 1 | 1 | 1 | 1 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | |
| PERÍODO | AÑO 2015 | | | | | | | | | | | |
| | CONSUMOS CALCULADOS (PxEC) | | | | | | | | | | | |
| PRODUCCIÓN REQUERIDA (P) | | 95 | 364 | 419 | 1550 | | | 95 | 364 | 419 | 1550 | TOTAL |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Jersey | 55 | 211 | 243 | 899 | Metro | \$ 6,32 | \$ 346,79 | \$ 1.334,94 | \$ 1.536,78 | \$ 5.681,32 | \$ 8.899,83 |
| | Rib | 9 | 36 | 42 | 155 | Metro | \$ 2,98 | \$ 28,21 | \$ 108,61 | \$ 125,03 | \$ 462,22 | \$ 724,06 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Etiqueta tejida | 95 | 364 | 419 | 1550 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 4,73 | \$ 18,21 | \$ 20,96 | \$ 77,50 | \$ 121,40 |
| | Hilo poliéster | 14191 | 54627 | 62887 | 232485 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 3,89 | \$ 14,96 | \$ 17,22 | \$ 63,66 | \$ 99,72 |
| | Hilo seda | 14191 | 54627 | 62887 | 232485 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 4,69 | \$ 18,04 | \$ 20,77 | \$ 76,78 | \$ 120,28 |
| | Talla | 95 | 364 | 419 | 1550 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 1,71 | \$ 6,60 | \$ 7,60 | \$ 28,09 | \$ 44,01 |
| PERÍODO | AÑO 2016 | | | | | | | | | | | |
| | CONSUMOS CALCULADOS (PxEC) | | | | | | | | | | | |
| PRODUCCIÓN REQUERIDA (P) | | 814 | 424 | 488 | 1801 | | | 814 | 424 | 488 | 1801 | TOTAL |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Jersey | 472 | 246 | 283 | 1045 | Metro | \$ 6,32 | \$ 2.982,13 | \$ 1.554,71 | \$ 1.789,79 | \$ 6.601,46 | \$ 12.928,08 |
| | Rib | 81 | 42 | 49 | 180 | Metro | \$ 2,98 | \$ 242,62 | \$ 126,49 | \$ 145,61 | \$ 537,08 | \$ 1.051,79 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Etiqueta tejida | 814 | 424 | 488 | 1801 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 40,68 | \$ 21,21 | \$ 24,41 | \$ 90,05 | \$ 176,34 |
| | Hilo poliéster | 122032 | 63620 | 73240 | 270138 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 33,41 | \$ 17,42 | \$ 20,05 | \$ 73,97 | \$ 144,86 |
| | Hilo seda | 122032 | 63620 | 73240 | 270138 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 40,30 | \$ 21,01 | \$ 24,19 | \$ 89,22 | \$ 174,72 |
| | Talla | 814 | 424 | 488 | 1801 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 14,75 | \$ 7,69 | \$ 8,85 | \$ 32,64 | \$ 63,92 |

| SACHA <i>Industria Textil</i> | | | | | | | | | | | |
|--|---------------------------|-------|-------|-------|------------------------|--------------------|-------------------------------------|-----------|-------------|-------------|--------------|
| CONSUMO Y REQUERIMIENTO DE MATERIAL | | | | | | | | | | | |
| NOMBRE DEL MATERIAL | CAPUCHAS (EN UNIDADES) | | | | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO UNITARIO | CAPUCHAS (EN VALORES MONETARIOS) | | | | |
| | TRIMESTRES | | | | | | TRIMESTRES | | | | |
| CONCEPTOS | I | II | III | IV | | | I | II | III | IV | |
| ESTÁNDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO (EC) | | | | | | | | | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | |
| Telas | Capo | 1,11 | 1,11 | 1,11 | 1,11 | Metro | \$ 12,96 | \$ 14,39 | \$ 14,39 | \$ 14,39 | \$ 14,39 |
| | Rib | 0,15 | 0,15 | 0,15 | 0,15 | Metro | \$ 2,98 | \$ 0,45 | \$ 0,45 | \$ 0,45 | \$ 0,45 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | |
| | Cordón jaquard nylon | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,7 | Metro | \$ 0,34 | \$ 0,24 | \$ 0,24 | \$ 0,24 | \$ 0,24 |
| | Etiqueta gloch | 1 | 1 | 1 | 1 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 0,10 | \$ 0,10 | \$ 0,10 | \$ 0,10 |
| | Hilo poliéster | 200 | 200 | 200 | 200 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 |
| | Hilo seda | 200 | 200 | 200 | 200 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,07 | \$ 0,07 | \$ 0,07 | \$ 0,07 |
| | Reata | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | Metro | \$ 0,07 | \$ 0,03 | \$ 0,03 | \$ 0,03 | \$ 0,03 |
| | Talla | 1 | 1 | 1 | 1 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 |
| | Tope campana | 2 | 2 | 2 | 2 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 0,06 | \$ 0,06 | \$ 0,06 | \$ 0,06 |
| PERÍODO | AÑO 2015 | | | | | | | | | | TOTAL |
| PRODUCCIÓN REQUERIDA (P) | | 69 | 125 | 103 | 194 | | | 69 | 125 | 103 | 194 |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | |
| Telas | Capo | 77 | 138 | 114 | 215 | Metro | \$ 12,96 | \$ 998,45 | \$ 1.794,18 | \$ 1.479,82 | \$ 2.791,56 |
| | Rib | 10 | 19 | 15 | 29 | Metro | \$ 2,98 | \$ 31,05 | \$ 55,79 | \$ 46,02 | \$ 86,81 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | |
| | Cordón jaquard nylon | 49 | 87 | 72 | 136 | Metro | \$ 0,34 | \$ 16,45 | \$ 29,57 | \$ 24,39 | \$ 46,01 |
| | Etiqueta gloch | 69 | 125 | 103 | 194 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 6,94 | \$ 12,47 | \$ 10,29 | \$ 19,41 |
| | Hilo poliéster | 13881 | 24944 | 20574 | 38810 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 3,80 | \$ 6,83 | \$ 5,63 | \$ 10,63 |
| | Hilo seda | 13881 | 24944 | 20574 | 38810 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 4,58 | \$ 8,24 | \$ 6,79 | \$ 12,82 |
| | Reata | 35 | 62 | 51 | 97 | Metro | \$ 0,07 | \$ 2,29 | \$ 4,12 | \$ 3,39 | \$ 6,40 |
| | Talla | 69 | 125 | 103 | 194 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 1,26 | \$ 2,26 | \$ 1,86 | \$ 3,52 |
| | Tope campana | 139 | 249 | 206 | 388 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 3,89 | \$ 6,98 | \$ 5,76 | \$ 10,87 |
| PERÍODO | AÑO 2016 | | | | | | | | | | TOTAL |
| PRODUCCIÓN REQUERIDA (P) | | 144 | 164 | 135 | 253 | | | 144 | 164 | 135 | 253 |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | |
| Telas | Capo | 160 | 182 | 150 | 280 | Metro | \$ 12,96 | \$ 999,66 | \$ 1.135,54 | \$ 936,58 | \$ 1.752,82 |
| | Rib | 22 | 25 | 20 | 38 | Metro | \$ 2,98 | \$ 64,46 | \$ 73,22 | \$ 60,39 | \$ 113,02 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | |
| | Cordón jaquard nylon | 101 | 115 | 95 | 177 | Metro | \$ 0,34 | \$ 34,16 | \$ 38,81 | \$ 32,01 | \$ 59,90 |
| | Etiqueta gloch | 144 | 164 | 135 | 253 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 14,41 | \$ 16,37 | \$ 13,50 | \$ 25,27 |
| | Hilo poliéster | 28819 | 32736 | 27000 | 50532 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 7,89 | \$ 8,96 | \$ 7,39 | \$ 13,84 |
| | Hilo seda | 28819 | 32736 | 27000 | 50532 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 9,52 | \$ 10,81 | \$ 8,92 | \$ 16,69 |
| | Reata | 72 | 82 | 68 | 126 | Metro | \$ 0,07 | \$ 4,75 | \$ 5,40 | \$ 4,45 | \$ 8,34 |
| | Talla | 144 | 164 | 135 | 253 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 2,61 | \$ 2,97 | \$ 2,45 | \$ 4,58 |
| | Tope campana | 288 | 327 | 270 | 505 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 8,07 | \$ 9,17 | \$ 7,56 | \$ 14,15 |

|  CONSUMO Y REQUERIMIENTO DE MATERIAL | | | | | | | | | | | | |
|--|-----------------------------------|---|-------|-------|-------|------------------------|--------------------|---|-------------|-------------|-------------|--------------|
| CONCEPTOS | NOMBRE DEL MATERIAL | CHALECOS (EN UNIDADES) TRIMESTRES | | | | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO UNITARIO | CHALECOS (EN VALORES MONETARIOS) TRIMESTRES | | | | |
| | | I | II | III | IV | | | I | II | III | IV | |
| ESTÁNDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO (EC) | | | | | | | | | | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Skim polar | 1,28 | 1,28 | 1,28 | 1,28 | Metro | \$ 6,28 | \$ 8,04 | \$ 8,04 | \$ 8,04 | \$ 8,04 | |
| | Forro brillante | 1 | 1 | 1 | 1 | Metro | \$ 1,51 | \$ 1,51 | \$ 1,51 | \$ 1,51 | \$ 1,51 | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Cierre robot | 1 | 1 | 1 | 1 | Unidades | \$ 0,40 | \$ 0,40 | \$ 0,40 | \$ 0,40 | \$ 0,40 | |
| | Etiqueta gloch | 1 | 1 | 1 | 1 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 0,10 | \$ 0,10 | \$ 0,10 | \$ 0,10 | |
| | Hilo poliéster | 200 | 200 | 200 | 200 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | |
| | Hilos seda | 200 | 200 | 200 | 200 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,07 | \$ 0,07 | \$ 0,07 | \$ 0,07 | |
| | Plumón | 1,28 | 1,28 | 1,28 | 1,28 | Metro | \$ 1,40 | \$ 1,79 | \$ 1,79 | \$ 1,79 | \$ 1,79 | |
| | Talla | 1 | 1 | 1 | 1 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | |
| PERÍODO | AÑO 2015 | | | | | | | | | | | |
| | CONSUMOS CALCULADOS (PxEC) | | | | | | | | | | | |
| PRODUCCIÓN REQUERIDA (P) | | 112 | 387 | 303 | 253 | | | 112 | 387 | 303 | 253 | TOTAL |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Skim polar | 143 | 495 | 388 | 324 | Metro | \$ 6,28 | \$ 900,15 | \$ 3.112,40 | \$ 2.437,59 | \$ 2.033,93 | \$ 8.484,07 |
| | Forro brillante | 112 | 387 | 303 | 253 | Metro | \$ 1,51 | \$ 169,19 | \$ 584,99 | \$ 458,16 | \$ 382,29 | \$ 1.594,62 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Cierre robot | 112 | 387 | 303 | 253 | Unidades | \$ 0,40 | \$ 44,62 | \$ 154,26 | \$ 120,82 | \$ 100,81 | \$ 420,50 |
| | Etiqueta gloch | 112 | 387 | 303 | 253 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 11,19 | \$ 38,70 | \$ 30,31 | \$ 25,29 | \$ 105,50 |
| | Hilo poliéster | 22387 | 77405 | 60622 | 50583 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 6,13 | \$ 21,20 | \$ 16,60 | \$ 13,85 | \$ 57,78 |
| | Hilo seda | 22387 | 77405 | 60622 | 50583 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 7,39 | \$ 25,56 | \$ 20,02 | \$ 16,71 | \$ 69,69 |
| | Plumón | 143 | 495 | 388 | 324 | Metro | \$ 1,40 | \$ 200,04 | \$ 691,65 | \$ 541,69 | \$ 451,99 | \$ 1.885,36 |
| | Talla | 112 | 387 | 303 | 253 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 2,03 | \$ 7,01 | \$ 5,49 | \$ 4,58 | \$ 19,12 |
| PERÍODO | AÑO 2016 | | | | | | | | | | | |
| | CONSUMOS CALCULADOS (PxEC) | | | | | | | | | | | |
| PRODUCCIÓN REQUERIDA (P) | | 267 | 452 | 354 | 295 | | | 267 | 452 | 354 | 295 | TOTAL |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Skim polar | 341 | 579 | 454 | 377 | Metro | \$ 6,28 | \$ 2.145,15 | \$ 3.638,70 | \$ 2.849,78 | \$ 2.369,41 | \$ 11.003,05 |
| | Forro brillante | 267 | 452 | 354 | 295 | Metro | \$ 1,51 | \$ 403,19 | \$ 683,91 | \$ 535,63 | \$ 445,34 | \$ 2.068,07 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Cierre robot | 267 | 452 | 354 | 295 | Unidades | \$ 0,40 | \$ 106,32 | \$ 180,35 | \$ 141,25 | \$ 117,44 | \$ 545,36 |
| | Etiqueta gloch | 267 | 452 | 354 | 295 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 26,67 | \$ 45,25 | \$ 35,44 | \$ 29,46 | \$ 136,82 |
| | Hilo poliéster | 53349 | 90494 | 70873 | 58927 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 14,61 | \$ 24,78 | \$ 19,41 | \$ 16,14 | \$ 74,93 |
| | Hilo seda | 53349 | 90494 | 70873 | 58927 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 17,62 | \$ 29,89 | \$ 23,41 | \$ 19,46 | \$ 90,38 |
| | Plumón | 341 | 579 | 454 | 377 | Metro | \$ 1,40 | \$ 476,70 | \$ 808,61 | \$ 633,29 | \$ 526,54 | \$ 2.445,14 |
| | Talla | 267 | 452 | 354 | 295 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 4,83 | \$ 8,20 | \$ 6,42 | \$ 5,34 | \$ 24,80 |

|  | | CONSUMO Y REQUERIMIENTO DE MATERIAL | | | | | | | | | | | |
|---|------------------------|---|----------------------------------|--------|--------|----------|------------------|-----------------|--|--------------|--------------|--------------|-------------|
| | | NOMBRE DEL MATERIAL | CHOMPAS (EN UNIDADES) TRIMESTRES | | | | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO UNITARIO | CHOMPAS (EN VALORES MONETARIOS) TRIMESTRES | | | | |
| | | | I | II | III | IV | | | I | II | III | IV | |
| CONCEPTOS | | ESTÁNDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO (EC) | | | | | | | | | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Orion | 1,41 | 1,41 | 1,41 | 1,41 | Metro | \$ 9,48 | \$ 13,37 | \$ 13,37 | \$ 13,37 | \$ 13,37 | | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | | |
| | Broche hembra plástico | 2 | 2 | 2 | 2 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 0,06 | \$ 0,06 | \$ 0,06 | \$ 0,06 | \$ 0,06 | \$ 0,06 |
| | Broche macho plástico | 2 | 2 | 2 | 2 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 0,06 | \$ 0,06 | \$ 0,06 | \$ 0,06 | \$ 0,06 | \$ 0,06 |
| | Chanco plástico | 2 | 2 | 2 | 2 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 0,10 | \$ 0,10 | \$ 0,10 | \$ 0,10 | \$ 0,10 | \$ 0,10 |
| | Cierre robot | 1 | 1 | 1 | 1 | Unidades | \$ 0,40 | \$ 0,40 | \$ 0,40 | \$ 0,40 | \$ 0,40 | \$ 0,40 | \$ 0,40 |
| | Etiqueta gloch | 1 | 1 | 1 | 1 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 0,10 | \$ 0,10 | \$ 0,10 | \$ 0,10 | \$ 0,10 | \$ 0,10 |
| | Hilo poliéster | 200 | 200 | 200 | 200 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 |
| | Hilos seda | 200 | 200 | 200 | 200 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,07 | \$ 0,07 | \$ 0,07 | \$ 0,07 | \$ 0,07 | \$ 0,07 |
| | Piola de algodón | 1 | 1 | 1 | 1 | Metro | \$ 0,04 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | \$ 0,04 |
| | Sello tejido | 1 | 1 | 1 | 1 | Unidades | \$ 0,70 | \$ 0,70 | \$ 0,70 | \$ 0,70 | \$ 0,70 | \$ 0,70 | \$ 0,70 |
| | Talla | 1 | 1 | 1 | 1 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 |
| PERÍODO | | AÑO 2015 | | | | | | | | | | | |
| | | CONSUMOS CALCULADOS (PxEC) | | | | | | | | | | TOTAL | |
| PRODUCCIÓN REQUERIDA (P) | | 236 | 1211 | 1610 | 698 | | | 236 | 1211 | 1610 | 698 | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Orion | 332 | 1708 | 2270 | 984 | Metro | \$ 9,48 | \$ 3.150,10 | \$ 16.192,26 | \$ 21.528,56 | \$ 9.328,41 | \$ 50.199,33 | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | | |
| | Broche hembra plástico | 471 | 2422 | 3220 | 1395 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 14,14 | \$ 72,66 | \$ 96,61 | \$ 41,86 | \$ 225,26 | \$ 225,26 |
| | Broche macho plástico | 471 | 2422 | 3220 | 1395 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 14,14 | \$ 72,66 | \$ 96,61 | \$ 41,86 | \$ 225,26 | \$ 225,26 |
| | Chanco plástico | 471 | 2422 | 3220 | 1395 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 23,56 | \$ 121,10 | \$ 161,01 | \$ 69,77 | \$ 375,44 | \$ 375,44 |
| | Cierre robot | 236 | 1211 | 1610 | 698 | Unidades | \$ 0,40 | \$ 93,91 | \$ 482,70 | \$ 641,77 | \$ 278,08 | \$ 1.496,46 | \$ 1.496,46 |
| | Etiqueta gloch | 236 | 1211 | 1610 | 698 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 23,56 | \$ 121,10 | \$ 161,01 | \$ 69,77 | \$ 375,44 | \$ 375,44 |
| | Hilo poliéster | 47119 | 242203 | 322023 | 139534 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 12,90 | \$ 66,32 | \$ 88,18 | \$ 38,21 | \$ 205,61 | \$ 205,61 |
| | Hilo seda | 47119 | 242203 | 322023 | 139534 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 15,56 | \$ 79,99 | \$ 106,35 | \$ 46,08 | \$ 247,99 | \$ 247,99 |
| | Piola de algodón | 236 | 1211 | 1610 | 698 | Metro | \$ 0,04 | \$ 8,50 | \$ 43,72 | \$ 58,13 | \$ 25,19 | \$ 135,53 | \$ 135,53 |
| | Sello tejido | 236 | 1211 | 1610 | 698 | Unidades | \$ 0,70 | \$ 164,92 | \$ 847,71 | \$ 1.127,08 | \$ 488,37 | \$ 2.628,07 | \$ 2.628,07 |
| | Talla | 236 | 1211 | 1610 | 698 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 4,27 | \$ 21,95 | \$ 29,18 | \$ 12,65 | \$ 68,05 | \$ 68,05 |
| PERÍODO | | AÑO 2016 | | | | | | | | | | | |
| | | CONSUMOS CALCULADOS (PxEC) | | | | | | | | | | TOTAL | |
| PRODUCCIÓN REQUERIDA (P) | | 706 | 1343 | 1785 | 772 | | | 706 | 1343 | 1785 | 772 | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Orion | 996 | 1893 | 2517 | 1089 | Metro | \$ 9,48 | \$ 9.444,71 | \$ 17.952,41 | \$ 23.868,77 | \$ 10.325,61 | \$ 61.591,50 | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | | |
| | Broche hembra plástico | 1413 | 2685 | 3570 | 1544 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 42,38 | \$ 80,56 | \$ 107,11 | \$ 46,33 | \$ 276,38 | \$ 276,38 |
| | Broche macho plástico | 1413 | 2685 | 3570 | 1544 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 42,38 | \$ 80,56 | \$ 107,11 | \$ 46,33 | \$ 276,38 | \$ 276,38 |
| | Chanco plástico | 1413 | 2685 | 3570 | 1544 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 70,64 | \$ 134,27 | \$ 178,51 | \$ 77,22 | \$ 460,64 | \$ 460,64 |
| | Cierre robot | 706 | 1343 | 1785 | 772 | Unidades | \$ 0,40 | \$ 281,55 | \$ 535,17 | \$ 711,53 | \$ 307,81 | \$ 1.836,06 | \$ 1.836,06 |
| | Etiqueta gloch | 706 | 1343 | 1785 | 772 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 70,64 | \$ 134,27 | \$ 178,51 | \$ 77,22 | \$ 460,64 | \$ 460,64 |
| | Hilo poliéster | 141273 | 268531 | 357028 | 154450 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 38,68 | \$ 73,53 | \$ 97,76 | \$ 42,29 | \$ 252,27 | \$ 252,27 |
| | Hilo seda | 141273 | 268531 | 357028 | 154450 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 46,66 | \$ 88,69 | \$ 117,92 | \$ 51,01 | \$ 304,27 | \$ 304,27 |
| | Piola de algodón | 706 | 1343 | 1785 | 772 | Metro | \$ 0,04 | \$ 25,50 | \$ 48,47 | \$ 64,44 | \$ 27,88 | \$ 166,29 | \$ 166,29 |
| | Sello tejido | 706 | 1343 | 1785 | 772 | Unidades | \$ 0,70 | \$ 494,46 | \$ 939,86 | \$ 1.249,60 | \$ 540,57 | \$ 3.224,49 | \$ 3.224,49 |
| | Talla | 706 | 1343 | 1785 | 772 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 12,80 | \$ 24,34 | \$ 32,36 | \$ 14,00 | \$ 83,49 | \$ 83,49 |

| CONSUMO Y REQUERIMIENTO DE MATERIAL | | | | | | | | | | | | |
|---|---|--------------------------|-------|------|-------|------------------------|--------------------|------------------------------------|-----------|-----------|--------------|-------------|
|  | NOMBRE DEL MATERIAL | LEGGING (EN UNIDADES) | | | | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO UNITARIO | LEGGING (EN VALORES MONETARIOS) | | | | |
| | | TRIMESTRES | | | | | | TRIMESTRES | | | | |
| | | I | II | III | IV | | | I | II | III | IV | |
| CONCEPTOS | ESTÁNDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO (EC) | | | | | | | | | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Dynamo | 0,66 | 0,66 | 0,66 | 0,66 | Metro | \$ 12,13 | \$ 8,01 | \$ 8,01 | \$ 8,01 | \$ 8,01 | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Elástico | 1 | 1 | 1 | 1 | Metro | \$ 0,13 | \$ 0,13 | \$ 0,13 | \$ 0,13 | \$ 0,13 | |
| | Etiqueta tejida | 1 | 1 | 1 | 1 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | |
| | Hilo poliéster | 150 | 150 | 150 | 150 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | |
| | Hilo seda | 150 | 150 | 150 | 150 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | |
| | Talla | 1 | 1 | 1 | 1 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | |
| AÑO 2015 | | | | | | | | | | | | |
| CONSUMOS CALCULADOS (PxEC) | | | | | | | | | | | TOTAL | |
| PRODUCCIÓN REQUERIDA (P) | | 34 | 67 | 55 | 79 | | | 34 | 67 | 55 | 79 | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Dynamo | 22 | 45 | 36 | 52 | Metro | \$ 12,13 | \$ 271,37 | \$ 540,30 | \$ 442,82 | \$ 635,14 | \$ 1.889,63 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Elástico | 34 | 67 | 55 | 79 | Metro | \$ 0,13 | \$ 4,42 | \$ 8,80 | \$ 7,22 | \$ 10,35 | \$ 30,79 |
| | Etiqueta tejida | 34 | 67 | 55 | 79 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 1,69 | \$ 3,37 | \$ 2,76 | \$ 3,97 | \$ 11,80 |
| | Hilo poliéster | 5083 | 10121 | 8295 | 11897 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 1,39 | \$ 2,77 | \$ 2,27 | \$ 3,26 | \$ 9,69 |
| | Hilo seda | 5083 | 10121 | 8295 | 11897 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 1,68 | \$ 3,34 | \$ 2,74 | \$ 3,93 | \$ 11,69 |
| | Talla | 34 | 67 | 55 | 79 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,61 | \$ 1,22 | \$ 1,00 | \$ 1,44 | \$ 4,28 |
| AÑO 2016 | | | | | | | | | | | | |
| CONSUMOS CALCULADOS (PxEC) | | | | | | | | | | | TOTAL | |
| PRODUCCIÓN REQUERIDA (P) | | 71 | 77 | 63 | 91 | | | 71 | 77 | 63 | 91 | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Dynamo | 47 | 51 | 42 | 60 | Metro | \$ 12,13 | \$ 569,34 | \$ 619,60 | \$ 507,81 | \$ 726,30 | \$ 2.423,05 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Elástico | 71 | 77 | 63 | 91 | Metro | \$ 0,13 | \$ 9,28 | \$ 10,10 | \$ 8,27 | \$ 11,83 | \$ 39,48 |
| | Etiqueta tejida | 71 | 77 | 63 | 91 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 3,55 | \$ 3,87 | \$ 3,17 | \$ 4,53 | \$ 15,13 |
| | Hilo poliéster | 10664 | 11606 | 9512 | 13604 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 2,92 | \$ 3,18 | \$ 2,60 | \$ 3,73 | \$ 12,43 |
| | Hilo seda | 10664 | 11606 | 9512 | 13604 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 3,52 | \$ 3,83 | \$ 3,14 | \$ 4,49 | \$ 14,99 |
| | Talla | 71 | 77 | 63 | 91 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 1,29 | \$ 1,40 | \$ 1,15 | \$ 1,64 | \$ 5,48 |

|  | | CONSUMO Y REQUERIMIENTO DE MATERIAL | | | | | | | | | | |
|---|-----------------|---|-------------------------|-------|-------|----------|------------------------|--------------------|-----------------------------------|-------------|-----------|-------------|
| | | NOMBRE DEL MATERIAL | LYCRAS (EN UNIDADES) | | | | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO UNITARIO | LYCRAS (EN VALORES MONETARIOS) | | | |
| | | | TRIMESTRES | | | | | | TRIMESTRES | | | |
| | | | I | II | III | IV | | | I | II | III | IV |
| CONCEPTOS | | ESTÁNDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO (EC) | | | | | | | | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Lycra algodón | 0,32 | 0,32 | 0,32 | 0,32 | Metro | \$ 8,96 | \$ 2,87 | \$ 2,87 | \$ 2,87 | \$ 2,87 | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Elástico | 1 | 1 | 1 | 1 | Metro | \$ 0,13 | \$ 0,13 | \$ 0,13 | \$ 0,13 | \$ 0,13 | |
| | Etiqueta tejida | 1 | 1 | 1 | 1 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | |
| | Hilo poliéster | 100 | 100 | 100 | 100 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,03 | \$ 0,03 | \$ 0,03 | \$ 0,03 | |
| | Hilo seda | 100 | 100 | 100 | 100 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,03 | \$ 0,03 | \$ 0,03 | \$ 0,03 | |
| | Talla | 1 | 1 | 1 | 1 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | |
| PERÍODO | | AÑO 2015 | | | | | | | | | | TOTAL |
| PRODUCCIÓN REQUERIDA (P) | | 7 | 223 | 767 | 125 | | | 7 | 223 | 767 | 125 | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Lycra algodón | 2 | 71 | 246 | 40 | Metro | \$ 8,96 | \$ 19,25 | \$ 640,30 | \$ 2.198,65 | \$ 356,81 | \$ 3.215,01 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Elástico | 7 | 223 | 767 | 125 | Metro | \$ 0,13 | \$ 0,88 | \$ 29,15 | \$ 100,10 | \$ 16,25 | \$ 146,38 |
| | Etiqueta tejida | 7 | 223 | 767 | 125 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 0,34 | \$ 11,17 | \$ 38,36 | \$ 6,23 | \$ 56,09 |
| | Hilo poliéster | 672 | 22343 | 76721 | 12451 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,18 | \$ 6,12 | \$ 21,01 | \$ 3,41 | \$ 30,72 |
| | Hilo seda | 672 | 22343 | 76721 | 12451 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,22 | \$ 7,38 | \$ 25,34 | \$ 4,11 | \$ 37,05 |
| | Talla | 7 | 223 | 767 | 125 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,12 | \$ 4,05 | \$ 13,91 | \$ 2,26 | \$ 20,33 |
| PERÍODO | | AÑO 2016 | | | | | | | | | | TOTAL |
| PRODUCCIÓN REQUERIDA (P) | | 71 | 263 | 904 | 146 | | | 71 | 263 | 904 | 146 | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Lycra algodón | 23 | 84 | 289 | 47 | Metro | \$ 8,96 | \$ 202,84 | \$ 754,11 | \$ 2.589,46 | \$ 419,09 | \$ 3.965,50 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Elástico | 71 | 263 | 904 | 146 | Metro | \$ 0,13 | \$ 9,24 | \$ 34,33 | \$ 117,90 | \$ 19,08 | \$ 180,55 |
| | Etiqueta tejida | 71 | 263 | 904 | 146 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 3,54 | \$ 13,16 | \$ 45,18 | \$ 7,31 | \$ 69,19 |
| | Hilo poliéster | 7078 | 26314 | 90358 | 14624 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 1,94 | \$ 7,21 | \$ 24,74 | \$ 4,00 | \$ 37,89 |
| | Hilo seda | 7078 | 26314 | 90358 | 14624 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 2,34 | \$ 8,69 | \$ 29,84 | \$ 4,83 | \$ 45,70 |
| | Talla | 71 | 263 | 904 | 146 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 1,28 | \$ 4,77 | \$ 16,38 | \$ 2,65 | \$ 25,08 |

|  CONSUMO Y REQUERIMIENTO DE MATERIAL | | | | | | | | | | | | |
|--|---------------------|-----------------------------|--------|-------|-------|------------------------|--------------------|---------------------------------------|-------------|-------------|--------------|--------------|
| CONCEPTOS | NOMBRE DEL MATERIAL | PANTALONES (EN UNIDADES) | | | | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO UNITARIO | PANTALONES (EN VALORES MONETARIOS) | | | | |
| | | TRIMESTRES | | | | | | TRIMESTRES | | | | |
| | | I | II | III | IV | | | I | II | III | IV | |
| ESTÁNDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO (EC) | | | | | | | | | | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Fleece | 1,21 | 1,21 | 1,21 | 1,21 | Metro | \$ 6,25 | \$ 7,56 | \$ 7,56 | \$ 7,56 | \$ 7,56 | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Cordón sencillo | 1,5 | 1,5 | 1,5 | 1,5 | Metro | \$ 0,08 | \$ 0,11 | \$ 0,11 | \$ 0,11 | \$ 0,11 | |
| | Elástico | 1 | 1 | 1 | 1 | Metro | \$ 0,13 | \$ 0,13 | \$ 0,13 | \$ 0,13 | \$ 0,13 | |
| | Etiqueta gloch | 1 | 1 | 1 | 1 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 0,10 | \$ 0,10 | \$ 0,10 | \$ 0,10 | |
| | Hilo poliéster | 150 | 150 | 150 | 150 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | |
| | Hilo seda | 150 | 150 | 150 | 150 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | |
| | Sello tejido | 1 | 1 | 1 | 1 | Unidades | \$ 0,70 | \$ 0,70 | \$ 0,70 | \$ 0,70 | \$ 0,70 | |
| | Talla | 1 | 1 | 1 | 1 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | |
| AÑO 2015 | | | | | | | | | | | | |
| CONSUMOS CALCULADOS (PxEC) | | | | | | | | | | | TOTAL | |
| PRODUCCIÓN REQUERIDA (P) | | 98 | 561 | 514 | 509 | | | 98 | 561 | 514 | 509 | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Fleece | 119 | 678 | 622 | 616 | Metro | \$ 6,25 | \$ 742,69 | \$ 4.239,00 | \$ 3.889,24 | \$ 3.849,12 | \$ 12.720,06 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Cordón sencillo | 147 | 841 | 771 | 763 | Metro | \$ 0,08 | \$ 11,19 | \$ 63,88 | \$ 58,61 | \$ 58,00 | \$ 191,68 |
| | Elástico | 98 | 561 | 514 | 509 | Metro | \$ 0,13 | \$ 12,81 | \$ 73,14 | \$ 67,10 | \$ 66,41 | \$ 219,46 |
| | Etiqueta gloch | 98 | 561 | 514 | 509 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 9,82 | \$ 56,05 | \$ 51,43 | \$ 50,90 | \$ 168,20 |
| | Hilo poliéster | 14731 | 84079 | 77142 | 76346 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 4,03 | \$ 23,02 | \$ 21,12 | \$ 20,91 | \$ 69,08 |
| | Hilo seda | 14731 | 84079 | 77142 | 76346 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 4,87 | \$ 27,77 | \$ 25,48 | \$ 25,21 | \$ 83,33 |
| | Sello tejido | 98 | 561 | 514 | 509 | Unidades | \$ 0,70 | \$ 68,75 | \$ 392,37 | \$ 360,00 | \$ 356,28 | \$ 1.177,39 |
| | Talla | 98 | 561 | 514 | 509 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 1,78 | \$ 10,16 | \$ 9,32 | \$ 9,23 | \$ 30,49 |
| AÑO 2016 | | | | | | | | | | | | |
| CONSUMOS CALCULADOS (PxEC) | | | | | | | | | | | TOTAL | |
| PRODUCCIÓN REQUERIDA (P) | | 547 | 679 | 623 | 613 | | | 547 | 679 | 623 | 613 | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Fleece | 661 | 822 | 754 | 742 | Metro | \$ 6,25 | \$ 4.133,06 | \$ 5.136,39 | \$ 4.712,60 | \$ 4.635,46 | \$ 18.617,51 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Cordón sencillo | 820 | 1019 | 935 | 919 | Metro | \$ 0,08 | \$ 62,28 | \$ 77,40 | \$ 71,02 | \$ 69,85 | \$ 280,56 |
| | Elástico | 547 | 679 | 623 | 613 | Metro | \$ 0,13 | \$ 71,31 | \$ 88,62 | \$ 81,31 | \$ 79,98 | \$ 321,21 |
| | Etiqueta gloch | 547 | 679 | 623 | 613 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 54,65 | \$ 67,92 | \$ 62,32 | \$ 61,30 | \$ 246,18 |
| | Hilo poliéster | 81978 | 101879 | 93473 | 91943 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 22,45 | \$ 27,90 | \$ 25,59 | \$ 25,18 | \$ 101,11 |
| | Hilo seda | 81978 | 101879 | 93473 | 91943 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 27,07 | \$ 33,65 | \$ 30,87 | \$ 30,37 | \$ 121,96 |
| | Sello tejido | 547 | 679 | 623 | 613 | Unidades | \$ 0,70 | \$ 382,56 | \$ 475,43 | \$ 436,21 | \$ 429,07 | \$ 1.723,27 |
| | Talla | 547 | 679 | 623 | 613 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 9,91 | \$ 12,31 | \$ 11,29 | \$ 11,11 | \$ 44,62 |

|  | | CONSUMO Y REQUERIMIENTO DE MATERIAL | | | | | | | | | | |
|---|------------------------|-------------------------------------|----------------------------|--------|-------|----------|------------------|-----------------|--------------------------------------|-------------|-----------|-------------|
| | | NOMBRE DEL MATERIAL | PANTALONETAS (EN UNIDADES) | | | | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO UNITARIO | PANTALONETAS (EN VALORES MONETARIOS) | | | |
| | | | TRIMESTRES | | | | | | TRIMESTRES | | | |
| CONCEPTOS | | I | II | III | IV | | | I | II | III | IV | |
| ESTÁNDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO (EC) | | | | | | | | | | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Rodeo | 0,57 | 0,57 | 0,57 | 0,57 | Metro | \$ 2,14 | \$ 1,22 | \$ 1,22 | \$ 1,22 | \$ 1,22 | |
| | Tela suspensorio | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | Metro | \$ 0,68 | \$ 0,34 | \$ 0,34 | \$ 0,34 | \$ 0,34 | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Broche hembra plástico | 2 | 2 | 2 | 2 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 0,06 | \$ 0,06 | \$ 0,06 | \$ 0,06 | |
| | Broche macho plástico | 2 | 2 | 2 | 2 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 0,06 | \$ 0,06 | \$ 0,06 | \$ 0,06 | |
| | Cordón sencillo | 1,5 | 1,5 | 1,5 | 1,5 | Metro | \$ 0,08 | \$ 0,11 | \$ 0,11 | \$ 0,11 | \$ 0,11 | |
| | Elástico | 1 | 1 | 1 | 1 | Metro | \$ 0,13 | \$ 0,13 | \$ 0,13 | \$ 0,13 | \$ 0,13 | |
| | Etiqueta estampada | 1 | 1 | 1 | 1 | Unidades | \$ 0,04 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | |
| | Hilo poliéster | 150 | 150 | 150 | 150 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | |
| | Hilo seda | 150 | 150 | 150 | 150 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | |
| | Sello tejido | 1 | 1 | 1 | 1 | Unidades | \$ 0,70 | \$ 0,70 | \$ 0,70 | \$ 0,70 | \$ 0,70 | |
| | Talla | 1 | 1 | 1 | 1 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | |
| | Tope campana | 2 | 2 | 2 | 2 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 0,06 | \$ 0,06 | \$ 0,06 | \$ 0,06 | |
| PERÍODO | | | | | | | | | | | | |
| AÑO 2015 | | | | | | | | | | | | |
| CONSUMOS CALCULADOS (PxEC) | | | | | | | | | | | | |
| PRODUCCIÓN REQUERIDA (P) | | | | | | | | | | | | |
| | | 46 | 466 | 1636 | 212 | | | 46 | 466 | 1636 | 212 | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Rodeo | 26 | 265 | 932 | 121 | Metro | \$ 2,14 | \$ 56,58 | \$ 569,25 | \$ 1.999,76 | \$ 258,96 | \$ 2.884,55 |
| | Tela suspensorio | 23 | 233 | 818 | 106 | Metro | \$ 0,68 | \$ 15,84 | \$ 159,32 | \$ 559,67 | \$ 72,47 | \$ 807,30 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Broche hembra plástico | 93 | 931 | 3272 | 424 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 2,78 | \$ 27,94 | \$ 98,15 | \$ 12,71 | \$ 141,58 |
| | Broche macho plástico | 93 | 931 | 3272 | 424 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 2,78 | \$ 27,94 | \$ 98,15 | \$ 12,71 | \$ 141,58 |
| | Cordón sencillo | 69 | 698 | 2454 | 318 | Metro | \$ 0,08 | \$ 5,27 | \$ 53,07 | \$ 186,42 | \$ 24,14 | \$ 268,91 |
| | Elástico | 46 | 466 | 1636 | 212 | Metro | \$ 0,13 | \$ 6,04 | \$ 60,76 | \$ 213,44 | \$ 27,64 | \$ 307,88 |
| | Etiqueta estampada | 46 | 466 | 1636 | 212 | Unidades | \$ 0,04 | \$ 1,76 | \$ 17,69 | \$ 62,16 | \$ 8,05 | \$ 89,67 |
| | Hilo poliéster | 6943 | 69848 | 245376 | 31774 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 1,90 | \$ 19,13 | \$ 67,19 | \$ 8,70 | \$ 96,92 |
| | Hilo seda | 6943 | 69848 | 245376 | 31774 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 2,29 | \$ 23,07 | \$ 81,04 | \$ 10,49 | \$ 116,90 |
| | Sello tejido | 46 | 466 | 1636 | 212 | Unidades | \$ 0,70 | \$ 32,40 | \$ 325,96 | \$ 1.145,09 | \$ 148,28 | \$ 1.651,73 |
| | Talla | 46 | 466 | 1636 | 212 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,84 | \$ 8,44 | \$ 29,65 | \$ 3,84 | \$ 42,77 |
| | Tope campana | 93 | 931 | 3272 | 424 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 2,59 | \$ 26,08 | \$ 91,61 | \$ 11,86 | \$ 132,14 |
| PERÍODO | | | | | | | | | | | | |
| AÑO 2016 | | | | | | | | | | | | |
| CONSUMOS CALCULADOS (PxEC) | | | | | | | | | | | | |
| PRODUCCIÓN REQUERIDA (P) | | | | | | | | | | | | |
| | | 137 | 510 | 1791 | 232 | | | 137 | 510 | 1791 | 232 | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Rodeo | 78 | 291 | 1021 | 132 | Metro | \$ 2,14 | \$ 167,58 | \$ 623,11 | \$ 2.188,99 | \$ 283,16 | \$ 3.262,84 |
| | Tela suspensorio | 69 | 255 | 895 | 116 | Metro | \$ 0,68 | \$ 46,90 | \$ 174,39 | \$ 612,63 | \$ 79,25 | \$ 913,17 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Broche hembra plástico | 274 | 1019 | 3581 | 463 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 8,22 | \$ 30,58 | \$ 107,44 | \$ 13,90 | \$ 160,14 |
| | Broche macho plástico | 274 | 1019 | 3581 | 463 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 8,22 | \$ 30,58 | \$ 107,44 | \$ 13,90 | \$ 160,14 |
| | Cordón sencillo | 206 | 765 | 2686 | 347 | Metro | \$ 0,08 | \$ 15,62 | \$ 58,09 | \$ 204,06 | \$ 26,40 | \$ 304,17 |
| | Elástico | 137 | 510 | 1791 | 232 | Metro | \$ 0,13 | \$ 17,89 | \$ 66,51 | \$ 233,64 | \$ 30,22 | \$ 348,25 |
| | Etiqueta estampada | 137 | 510 | 1791 | 232 | Unidades | \$ 0,04 | \$ 5,21 | \$ 19,37 | \$ 68,04 | \$ 8,80 | \$ 101,42 |
| | Hilo poliéster | 20562 | 76458 | 268594 | 34745 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 5,63 | \$ 20,94 | \$ 73,55 | \$ 9,51 | \$ 109,63 |
| | Hilo seda | 20562 | 76458 | 268594 | 34745 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 6,79 | \$ 25,25 | \$ 88,71 | \$ 11,48 | \$ 132,23 |
| | Sello tejido | 137 | 510 | 1791 | 232 | Unidades | \$ 0,70 | \$ 95,96 | \$ 356,80 | \$ 1.253,44 | \$ 162,14 | \$ 1.868,34 |
| | Talla | 137 | 510 | 1791 | 232 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 2,48 | \$ 9,24 | \$ 32,46 | \$ 4,20 | \$ 48,38 |
| | Tope campana | 274 | 1019 | 3581 | 463 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 7,68 | \$ 28,54 | \$ 100,28 | \$ 12,97 | \$ 149,47 |

|  | | CONSUMO Y REQUERIMIENTO DE MATERIAL | | | | | | | | | | | |
|---|------------------------|---|-----------------------------------|------|------|----------|------------------|-----------------|---|-----------|----------|--------------|--|
| | | NOMBRE DEL MATERIAL | VERMUDAS (EN UNIDADES) TRIMESTRES | | | | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO UNITARIO | VERMUDAS (EN VALORES MONETARIOS) TRIMESTRES | | | | |
| | | | I | II | III | IV | | | I | II | III | IV | |
| CONCEPTOS | | ESTÁNDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO (EC) | | | | | | | | | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | | |
| Telas | | | | | | | | | | | | | |
| | Deportiva | 0,57 | 0,57 | 0,57 | 0,57 | Metro | \$ 9,14 | \$ 5,21 | \$ 5,21 | \$ 5,21 | \$ 5,21 | | |
| | Tela suspensorio | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | Metro | \$ 0,68 | \$ 0,34 | \$ 0,34 | \$ 0,34 | \$ 0,34 | | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | | |
| | Broche hembra plástico | 2 | 2 | 2 | 2 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 0,06 | \$ 0,06 | \$ 0,06 | \$ 0,06 | | |
| | Broche macho plástico | 2 | 2 | 2 | 2 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 0,06 | \$ 0,06 | \$ 0,06 | \$ 0,06 | | |
| | Cordón sencillo | 1,5 | 1,5 | 1,5 | 1,5 | Metro | \$ 0,08 | \$ 0,11 | \$ 0,11 | \$ 0,11 | \$ 0,11 | | |
| | Elástico | 1 | 1 | 1 | 1 | Metro | \$ 0,13 | \$ 0,13 | \$ 0,13 | \$ 0,13 | \$ 0,13 | | |
| | Etiqueta estampada | 1 | 1 | 1 | 1 | Unidades | \$ 0,04 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | | |
| | Hilo poliéster | 100 | 100 | 100 | 100 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,03 | \$ 0,03 | \$ 0,03 | \$ 0,03 | | |
| | Hilo seda | 100 | 100 | 100 | 100 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,03 | \$ 0,03 | \$ 0,03 | \$ 0,03 | | |
| | Talla | 1 | 1 | 1 | 1 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | | |
| | Tope campana | 2 | 2 | 2 | 2 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 0,06 | \$ 0,06 | \$ 0,06 | \$ 0,06 | | |
| PERÍODO | | AÑO 2015 | | | | | | | | | | | |
| | | CONSUMOS CALCULADOS (PxEC) | | | | | | | | | | TOTAL | |
| PRODUCCIÓN REQUERIDA (P) | | 8 | 32 | 57 | 16 | | | 8 | 32 | 57 | 16 | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | | |
| | Deportiva | 4 | 18 | 32 | 9 | Metro | \$ 9,14 | \$ 40,81 | \$ 167,74 | \$ 296,21 | \$ 85,57 | \$ 590,32 | |
| | Tela suspensorio | 4 | 16 | 28 | 8 | Metro | \$ 0,68 | \$ 2,68 | \$ 11,01 | \$ 19,45 | \$ 5,62 | \$ 38,76 | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | | |
| | Broche hembra plástico | 16 | 64 | 114 | 33 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 0,47 | \$ 1,93 | \$ 3,41 | \$ 0,99 | \$ 6,80 | |
| | Broche macho plástico | 16 | 64 | 114 | 33 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 0,47 | \$ 1,93 | \$ 3,41 | \$ 0,99 | \$ 6,80 | |
| | Cordón sencillo | 12 | 48 | 85 | 25 | Metro | \$ 0,08 | \$ 0,89 | \$ 3,67 | \$ 6,48 | \$ 1,87 | \$ 12,91 | |
| | Elástico | 8 | 32 | 57 | 16 | Metro | \$ 0,13 | \$ 1,02 | \$ 4,20 | \$ 7,42 | \$ 2,14 | \$ 14,78 | |
| | Etiqueta estampada | 8 | 32 | 57 | 16 | Unidades | \$ 0,04 | \$ 0,30 | \$ 1,22 | \$ 2,16 | \$ 0,62 | \$ 4,30 | |
| | Hilo poliéster | 783 | 3219 | 5684 | 1642 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,21 | \$ 0,88 | \$ 1,56 | \$ 0,45 | \$ 3,10 | |
| | Hilo seda | 783 | 3219 | 5684 | 1642 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,26 | \$ 1,06 | \$ 1,88 | \$ 0,54 | \$ 3,74 | |
| | Talla | 8 | 32 | 57 | 16 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,14 | \$ 0,58 | \$ 1,03 | \$ 0,30 | \$ 2,05 | |
| | Tope campana | 16 | 64 | 114 | 33 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 0,44 | \$ 1,80 | \$ 3,18 | \$ 0,92 | \$ 6,34 | |
| PERÍODO | | AÑO 2016 | | | | | | | | | | | |
| | | CONSUMOS CALCULADOS (PxEC) | | | | | | | | | | TOTAL | |
| PRODUCCIÓN REQUERIDA (P) | | 26 | 35 | 62 | 18 | | | 26 | 35 | 62 | 18 | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | | |
| | Deportiva | 15 | 20 | 35 | 10 | Metro | \$ 9,14 | \$ 32,07 | \$ 43,01 | \$ 75,95 | \$ 21,89 | \$ 172,92 | |
| | Tela suspensorio | 13 | 18 | 31 | 9 | Metro | \$ 0,68 | \$ 8,97 | \$ 12,04 | \$ 21,26 | \$ 6,13 | \$ 48,39 | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | | |
| | Broche hembra plástico | 52 | 70 | 124 | 36 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 1,57 | \$ 2,11 | \$ 3,73 | \$ 1,07 | \$ 8,49 | |
| | Broche macho plástico | 52 | 70 | 124 | 36 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 1,57 | \$ 2,11 | \$ 3,73 | \$ 1,07 | \$ 8,49 | |
| | Cordón sencillo | 39 | 53 | 93 | 27 | Metro | \$ 0,08 | \$ 2,99 | \$ 4,01 | \$ 7,08 | \$ 2,04 | \$ 16,12 | |
| | Elástico | 26 | 35 | 62 | 18 | Metro | \$ 0,13 | \$ 3,42 | \$ 4,59 | \$ 8,11 | \$ 2,34 | \$ 18,46 | |
| | Etiqueta estampada | 26 | 35 | 62 | 18 | Unidades | \$ 0,04 | \$ 1,00 | \$ 1,34 | \$ 2,36 | \$ 0,68 | \$ 5,38 | |
| | Hilo poliéster | 2623 | 3518 | 6213 | 1791 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,72 | \$ 0,96 | \$ 1,70 | \$ 0,49 | \$ 3,87 | |
| | Hilo seda | 2623 | 3518 | 6213 | 1791 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,87 | \$ 1,16 | \$ 2,05 | \$ 0,59 | \$ 4,67 | |
| | Talla | 26 | 35 | 62 | 18 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 18,36 | \$ 24,63 | \$ 43,49 | \$ 12,53 | \$ 99,01 | |
| | Tope campana | 52 | 70 | 124 | 36 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 0,95 | \$ 1,28 | \$ 2,25 | \$ 0,65 | \$ 5,13 | |

| CONSUMO Y REQUERIMIENTO DE MATERIAL | | | | | | | | | | | | |
|--|---------------------|--------------------------|------|------|------|------------------------|--------------------|------------------------------------|----------|---------|--------------|-----------|
| CONCEPTOS | NOMBRE DEL MATERIAL | VIVIDÍS (EN UNIDADES) | | | | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO UNITARIO | VIVIDÍS (EN VALORES MONETARIOS) | | | | |
| | | TRIMESTRES | | | | | | TRIMESTRES | | | | |
| | | I | II | III | IV | | | I | II | III | IV | |
| ESTÁNDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO (EC) | | | | | | | | | | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Hydrotech | 0,58 | 0,58 | 0,58 | 0,58 | Metro | \$ 3,80 | \$ 2,20 | \$ 2,20 | \$ 2,20 | \$ 2,20 | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Etiqueta estampada | 1 | 1 | 1 | 1 | Unidades | \$ 0,04 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | |
| | Hilo poliéster | 100 | 100 | 100 | 100 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,03 | \$ 0,03 | \$ 0,03 | \$ 0,03 | |
| | Hilo seda | 100 | 100 | 100 | 100 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,03 | \$ 0,03 | \$ 0,03 | \$ 0,03 | |
| | Talla | 1 | 1 | 1 | 1 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | |
| AÑO 2015 | | | | | | | | | | | | |
| CONSUMOS CALCULADOS (PxEC) | | | | | | | | | | | | |
| PERÍODO | | | | | | | | | | | TOTAL | |
| PRODUCCIÓN REQUERIDA (P) | | 22 | 14 | 3 | 9 | | | 22 | 14 | 3 | 9 | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Hydrotech | 13 | 8 | 2 | 5 | Metro | \$ 3,80 | \$ 48,47 | \$ 30,27 | \$ 6,30 | \$ 20,08 | \$ 105,12 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Etiqueta estampada | 22 | 14 | 3 | 9 | Unidades | \$ 0,04 | \$ 0,84 | \$ 0,52 | \$ 0,11 | \$ 0,35 | \$ 1,81 |
| | Hilo poliéster | 2199 | 1374 | 286 | 911 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,60 | \$ 0,38 | \$ 0,08 | \$ 0,25 | \$ 1,31 |
| | Hilo seda | 2199 | 1374 | 286 | 911 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,73 | \$ 0,45 | \$ 0,09 | \$ 0,30 | \$ 1,58 |
| | Talla | 22 | 14 | 3 | 9 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,40 | \$ 0,25 | \$ 0,05 | \$ 0,17 | \$ 0,86 |
| AÑO 2016 | | | | | | | | | | | | |
| CONSUMOS CALCULADOS (PxEC) | | | | | | | | | | | | |
| PERÍODO | | | | | | | | | | | TOTAL | |
| PRODUCCIÓN REQUERIDA (P) | | 20 | 15 | 3 | 10 | | | 20 | 15 | 3 | 10 | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Hydrotech | 11 | 9 | 2 | 6 | Metro | \$ 3,80 | \$ 43,47 | \$ 32,70 | \$ 6,80 | \$ 21,64 | \$ 104,61 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Etiqueta estampada | 20 | 15 | 3 | 10 | Unidades | \$ 0,04 | \$ 0,75 | \$ 0,56 | \$ 0,12 | \$ 0,37 | \$ 1,80 |
| | Hilo poliéster | 1972 | 1484 | 309 | 982 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,54 | \$ 0,41 | \$ 0,08 | \$ 0,27 | \$ 1,30 |
| | Hilo seda | 1972 | 1484 | 309 | 982 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,65 | \$ 0,49 | \$ 0,10 | \$ 0,32 | \$ 1,57 |
| | Talla | 20 | 15 | 3 | 10 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,36 | \$ 0,27 | \$ 0,06 | \$ 0,18 | \$ 0,86 |

La línea de productos denominada Conjuntos, está conformada por un pantalón, una chompa, una camiseta y un short.

| CONCEPTOS | CONSUMO Y REQUERIMIENTO DE MATERIAL | | | | | | | | | | |
|---------------------------------|---|---|------|------|------|------------------------|--------------------|---|-----------|-----------|-----------|
| | NOMBRE DEL MATERIAL | PANTALONES (EN UNIDADES) TRIMESTRES | | | | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO UNITARIO | PANTALONES (EN VALORES MONETARIOS) TRIMESTRES | | | |
| | | I | II | III | IV | | | I | II | III | IV |
| | ESTÁNDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO (EC) | | | | | | | | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | |
| Telas | Fleece | 1,21 | 1,21 | 1,21 | 1,21 | Metro | \$ 6,25 | \$ 7,56 | \$ 7,56 | \$ 7,56 | \$ 7,56 |
| MATERIALES INDIRECTOS | Cordón sencillo | 1,5 | 1,5 | 1,5 | 1,5 | Metro | \$ 0,08 | \$ 0,11 | \$ 0,11 | \$ 0,11 | \$ 0,11 |
| | Elástico | 1 | 1 | 1 | 1 | Metro | \$ 0,13 | \$ 0,13 | \$ 0,13 | \$ 0,13 | \$ 0,13 |
| | Etiqueta gloch | 1 | 1 | 1 | 1 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 0,10 | \$ 0,10 | \$ 0,10 | \$ 0,10 |
| | Hilo poliéster | 150 | 150 | 150 | 150 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | \$ 0,04 |
| | Hilos seda | 150 | 150 | 150 | 150 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 |
| | Talla | 1 | 1 | 1 | 1 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 |
| PERÍODO | AÑO 2015 | | | | | | | | | | |
| | CONSUMOS CALCULADOS (PxEC) | | | | | | | | | | |
| PRODUCCIÓN REQUERIDA (P) | | 144 | 23 | 29 | 46 | | | 144 | 23 | 29 | 46 |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | |
| Telas | Fleece | 174 | 28 | 35 | 56 | Metro | \$ 6,25 | \$ 1.085,50 | \$ 176,86 | \$ 219,99 | \$ 349,50 |
| MATERIALES INDIRECTOS | Cordón sencillo | 215 | 35 | 44 | 69 | Metro | \$ 0,08 | \$ 16,36 | \$ 2,67 | \$ 3,32 | \$ 5,27 |
| | Elástico | 144 | 23 | 29 | 46 | Metro | \$ 0,13 | \$ 18,73 | \$ 3,05 | \$ 3,80 | \$ 6,03 |
| | Etiqueta gloch | 144 | 23 | 29 | 46 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 14,35 | \$ 2,34 | \$ 2,91 | \$ 4,62 |
| | Hilo poliéster | 21531 | 3508 | 4363 | 6932 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 5,90 | \$ 0,96 | \$ 1,19 | \$ 1,90 |
| | Hilo seda | 21531 | 3508 | 4363 | 6932 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 7,11 | \$ 1,16 | \$ 1,44 | \$ 2,29 |
| | Talla | 144 | 23 | 29 | 46 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 2,60 | \$ 0,42 | \$ 0,53 | \$ 0,84 |
| PERÍODO | AÑO 2016 | | | | | | | | | | |
| | CONSUMOS CALCULADOS (PxEC) | | | | | | | | | | |
| PRODUCCIÓN REQUERIDA (P) | | 141 | 28 | 35 | 55 | | | 141 | 28 | 35 | 55 |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | |
| Telas | Fleece | 170 | 34 | 43 | 66 | Metro | \$ 6,25 | \$ 1.063,87 | \$ 213,61 | \$ 265,71 | \$ 412,97 |
| MATERIALES INDIRECTOS | Cordón sencillo | 211 | 42 | 53 | 82 | Metro | \$ 0,08 | \$ 16,03 | \$ 3,22 | \$ 4,00 | \$ 6,22 |
| | Elástico | 141 | 28 | 35 | 55 | Metro | \$ 0,13 | \$ 18,36 | \$ 3,69 | \$ 4,58 | \$ 7,13 |
| | Etiqueta gloch | 141 | 28 | 35 | 55 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 14,07 | \$ 2,82 | \$ 3,51 | \$ 5,46 |
| | Hilo poliéster | 21102 | 4237 | 5270 | 8191 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 5,78 | \$ 1,16 | \$ 1,44 | \$ 2,24 |
| | Hilo seda | 21102 | 4237 | 5270 | 8191 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 6,97 | \$ 1,40 | \$ 1,74 | \$ 2,71 |
| | Talla | 141 | 28 | 35 | 55 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 2,55 | \$ 0,51 | \$ 0,64 | \$ 0,99 |

|  CONSUMO Y REQUERIMIENTO DE MATERIAL | | | | | | | | | | | | | |
|--|---------------------------------------|----------------------------------|-------|------|------|------------------|-----------------|--|-------------|-----------|-----------|-----------|-------------|
| CONCEPTOS | NOMBRE DEL MATERIAL | CHOMPAS (EN UNIDADES) TRIMESTRES | | | | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO UNITARIO | CHOMPAS (EN VALORES MONETARIOS) TRIMESTRES | | | | | |
| | | I | II | III | IV | | | I | II | III | IV | | |
| ESTÁNDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO (EC) | | | | | | | | | | | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | Telas | Fleece | 1,41 | 1,41 | 1,41 | 1,41 | Metro | \$ 6,25 | \$ 8,81 | \$ 8,81 | \$ 8,81 | \$ 8,81 | |
| MATERIALES INDIRECTOS | Broche hembra plástico | | 2 | 2 | 2 | 2 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 0,06 | \$ 0,06 | \$ 0,06 | \$ 0,06 | |
| | Broche macho plástico | | 2 | 2 | 2 | 2 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 0,06 | \$ 0,06 | \$ 0,06 | \$ 0,06 | |
| | Chanco plástico | | 2 | 2 | 2 | 2 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 0,10 | \$ 0,10 | \$ 0,10 | \$ 0,10 | |
| | Cierre robot | | 1 | 1 | 1 | 1 | Unidades | \$ 0,40 | \$ 0,40 | \$ 0,40 | \$ 0,40 | \$ 0,40 | |
| | Etiqueta gloch | | 1 | 1 | 1 | 1 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 0,10 | \$ 0,10 | \$ 0,10 | \$ 0,10 | |
| | Hilo poliéster | | 200 | 200 | 200 | 200 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | |
| | Hilo seda | | 200 | 200 | 200 | 200 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,07 | \$ 0,07 | \$ 0,07 | \$ 0,07 | |
| | Piola de algodón | | 1 | 1 | 1 | 1 | Metro | \$ 0,04 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | |
| | Talla | | 1 | 1 | 1 | 1 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | |
| PERÍODO | AÑO 2015 | | | | | | | | | | | | |
| PRODUCCIÓN REQUERIDA (P) | CONSUMOS CALCULADOS (P&EC) | | | | | | | | | | | | |
| | | | 144 | 23 | 29 | 46 | | | 144 | 23 | 29 | 46 | |
| MATERIALES DIRECTOS | Telas | Fleece | 202 | 33 | 41 | 65 | Metro | \$ 6,25 | \$ 1.264,92 | \$ 206,09 | \$ 256,35 | \$ 407,27 | \$ 2.134,64 |
| MATERIALES INDIRECTOS | Broche hembra plástico | | 287 | 47 | 58 | 92 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 8,61 | \$ 1,40 | \$ 1,75 | \$ 2,77 | \$ 14,53 |
| | Broche macho plástico | | 287 | 47 | 58 | 92 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 8,61 | \$ 1,40 | \$ 1,75 | \$ 2,77 | \$ 14,53 |
| | Chanco plástico | | 287 | 47 | 58 | 92 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 14,35 | \$ 2,34 | \$ 2,91 | \$ 4,62 | \$ 24,22 |
| | Cierre robot | | 144 | 23 | 29 | 46 | Unidades | \$ 0,40 | \$ 57,21 | \$ 9,32 | \$ 11,59 | \$ 18,42 | \$ 96,55 |
| | Etiqueta gloch | | 144 | 23 | 29 | 46 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 14,35 | \$ 2,34 | \$ 2,91 | \$ 4,62 | \$ 24,22 |
| | Hilo poliéster | | 28707 | 4677 | 5818 | 9243 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 7,86 | \$ 1,28 | \$ 1,59 | \$ 2,53 | \$ 13,27 |
| | Hilo seda | | 28707 | 4677 | 5818 | 9243 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 9,48 | \$ 1,54 | \$ 1,92 | \$ 3,05 | \$ 16,00 |
| | Piola de algodón | | 144 | 23 | 29 | 46 | Metro | \$ 0,04 | \$ 5,18 | \$ 0,84 | \$ 1,05 | \$ 1,67 | \$ 8,74 |
| | Talla | | 144 | 23 | 29 | 46 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 2,60 | \$ 0,42 | \$ 0,53 | \$ 0,84 | \$ 4,39 |
| PERÍODO | AÑO 2016 | | | | | | | | | | | | |
| PRODUCCIÓN REQUERIDA (P) | CONSUMOS CALCULADOS (P&EC) | | | | | | | | | | | | |
| | | | 141 | 28 | 35 | 55 | | | 141 | 28 | 35 | 55 | |
| MATERIALES DIRECTOS | Telas | Fleece | 198 | 40 | 50 | 77 | Metro | \$ 6,25 | \$ 1.239,72 | \$ 248,92 | \$ 309,63 | \$ 481,22 | \$ 2.279,48 |
| MATERIALES INDIRECTOS | Broche hembra plástico | | 281 | 56 | 70 | 109 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 8,44 | \$ 1,69 | \$ 2,11 | \$ 3,28 | \$ 15,52 |
| | Broche macho plástico | | 281 | 56 | 70 | 109 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 8,44 | \$ 1,69 | \$ 2,11 | \$ 3,28 | \$ 15,52 |
| | Chanco plástico | | 281 | 56 | 70 | 109 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 14,07 | \$ 2,82 | \$ 3,51 | \$ 5,46 | \$ 25,87 |
| | Cierre robot | | 141 | 28 | 35 | 55 | Unidades | \$ 0,40 | \$ 56,07 | \$ 11,26 | \$ 14,00 | \$ 21,77 | \$ 103,10 |
| | Etiqueta gloch | | 141 | 28 | 35 | 55 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 14,07 | \$ 2,82 | \$ 3,51 | \$ 5,46 | \$ 25,87 |
| | Hilo poliéster | | 28135 | 5649 | 7027 | 10921 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 7,70 | \$ 1,55 | \$ 1,92 | \$ 2,99 | \$ 14,17 |
| | Hilo seda | | 28135 | 5649 | 7027 | 10921 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 9,29 | \$ 1,87 | \$ 2,32 | \$ 3,61 | \$ 17,09 |
| | Piola de algodón | | 141 | 28 | 35 | 55 | Metro | \$ 0,04 | \$ 5,08 | \$ 1,02 | \$ 1,27 | \$ 1,97 | \$ 9,34 |
| | Talla | | 141 | 28 | 35 | 55 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 2,55 | \$ 0,51 | \$ 0,64 | \$ 0,99 | \$ 4,69 |

| CONSUMO Y REQUERIMIENTO DE MATERIAL | | | | | | | | | | | | |
|--|---------------------|-------------------------|------|------|------|------------------|-----------------|-----------------------------------|-----------|-----------|--------------|-------------|
| CONCEPTOS | NOMBRE DEL MATERIAL | CAMISETAS (EN UNIDADES) | | | | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO UNITARIO | CAMISETAS (EN VALORES MONETARIOS) | | | | |
| | | TRIMESTRES | | | | | | TRIMESTRES | | | | |
| | | I | II | III | IV | | | I | II | III | IV | |
| ESTÁNDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO (EC) | | | | | | | | | | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Jersey | 0,62 | 0,62 | 0,62 | 0,62 | Metro | \$ 6,32 | \$ 3,92 | \$ 3,92 | \$ 3,92 | \$ 3,92 | |
| | Rib | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | Metro | \$ 2,98 | \$ 0,30 | \$ 0,30 | \$ 0,30 | \$ 0,30 | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Etiqueta tejida | 1 | 1 | 1 | 1 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | |
| | Hilo poliéster | 150 | 150 | 150 | 150 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | |
| | Hilo seda | 150 | 150 | 150 | 150 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | |
| | Talla | 1 | 1 | 1 | 1 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | |
| AÑO 2015 | | | | | | | | | | | | |
| CONSUMOS CALCULADOS (PxEC) | | | | | | | | | | | TOTAL | |
| PRODUCCIÓN REQUERIDA (P) | | | | | | | | | | | | |
| | | 144 | 23 | 29 | 46 | | | 144 | 23 | 29 | 46 | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Jersey | 89 | 14 | 18 | 29 | Metro | \$ 6,32 | \$ 562,44 | \$ 91,64 | \$ 113,99 | \$ 181,09 | \$ 949,15 |
| | Rib | 14 | 2 | 3 | 5 | Metro | \$ 2,98 | \$ 42,81 | \$ 6,97 | \$ 8,68 | \$ 13,78 | \$ 72,24 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Etiqueta tejida | 144 | 23 | 29 | 46 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 7,18 | \$ 1,17 | \$ 1,45 | \$ 2,31 | \$ 12,11 |
| | Hilo poliéster | 21531 | 3508 | 4363 | 6932 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 5,90 | \$ 0,96 | \$ 1,19 | \$ 1,90 | \$ 9,95 |
| | Hilo seda | 21531 | 3508 | 4363 | 6932 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 7,11 | \$ 1,16 | \$ 1,44 | \$ 2,29 | \$ 12,00 |
| | Talla | 144 | 23 | 29 | 46 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 2,60 | \$ 0,42 | \$ 0,53 | \$ 0,84 | \$ 4,39 |
| AÑO 2016 | | | | | | | | | | | | |
| CONSUMOS CALCULADOS (PxEC) | | | | | | | | | | | TOTAL | |
| PRODUCCIÓN REQUERIDA (P) | | | | | | | | | | | | |
| | | 141 | 28 | 35 | 55 | | | 141 | 28 | 35 | 55 | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Jersey | 87 | 18 | 22 | 34 | Metro | \$ 6,32 | \$ 551,23 | \$ 110,68 | \$ 137,67 | \$ 213,97 | \$ 1.013,55 |
| | Rib | 14 | 3 | 4 | 5 | Metro | \$ 2,98 | \$ 41,95 | \$ 8,42 | \$ 10,48 | \$ 16,29 | \$ 77,14 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Etiqueta tejida | 141 | 28 | 35 | 55 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 7,03 | \$ 1,41 | \$ 1,76 | \$ 2,73 | \$ 12,93 |
| | Hilo poliéster | 21102 | 4237 | 5270 | 8191 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 5,78 | \$ 1,16 | \$ 1,44 | \$ 2,24 | \$ 10,62 |
| | Hilo seda | 21102 | 4237 | 5270 | 8191 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 6,97 | \$ 1,40 | \$ 1,74 | \$ 2,71 | \$ 12,81 |
| | Talla | 141 | 28 | 35 | 55 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 2,55 | \$ 0,51 | \$ 0,64 | \$ 0,99 | \$ 4,69 |

| CONSUMO Y REQUERIMIENTO DE MATERIAL | | | | | | | | | | | | |
|---|---------------------|-------------------------|------|------|------|------------------------|--------------------|-----------------------------------|----------|----------|-----------|-----------|
| CONCEPTOS | NOMBRE DEL MATERIAL | SHORTS (EN UNIDADES) | | | | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO UNITARIO | SHORTS (EN VALORES MONETARIOS) | | | | TOTAL |
| | | TRIMESTRES | | | | | | TRIMESTRES | | | | |
| | | I | II | III | IV | | | I | II | III | IV | |
| ESTÁNDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO (EC) | | | | | | | | | | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Lycra algodón | 0,28 | 0,28 | 0,28 | 0,28 | Metro | \$ 8,96 | \$ 2,51 | \$ 2,51 | \$ 2,51 | \$ 2,51 | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Elástico | 1 | 1 | 1 | 1 | Metro | \$ 0,13 | \$ 0,13 | \$ 0,13 | \$ 0,13 | \$ 0,13 | |
| | Etiqueta tejida | 1 | 1 | 1 | 1 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | |
| | Hilo poliéster | 100 | 100 | 100 | 100 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,03 | \$ 0,03 | \$ 0,03 | \$ 0,03 | |
| | Hilo seda | 100 | 100 | 100 | 100 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,03 | \$ 0,03 | \$ 0,03 | \$ 0,03 | |
| | Talla | 1 | 1 | 1 | 1 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | |
| AÑO 2015 | | | | | | | | | | | | |
| CONSUMOS CALCULADOS (PxEC) | | | | | | | | | | | | |
| PRODUCCIÓN REQUERIDA (P) | | 144 | 23 | 29 | 46 | | | 144 | 23 | 29 | 46 | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Lycra algodón | 40 | 7 | 8 | 13 | Metro | \$ 8,96 | \$ 359,93 | \$ 58,64 | \$ 72,94 | \$ 115,89 | \$ 607,40 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Elástico | 144 | 23 | 29 | 46 | Metro | \$ 0,13 | \$ 18,73 | \$ 3,05 | \$ 3,80 | \$ 6,03 | \$ 31,61 |
| | Etiqueta tejida | 144 | 23 | 29 | 46 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 7,18 | \$ 1,17 | \$ 1,45 | \$ 2,31 | \$ 12,11 |
| | Hilo poliéster | 14354 | 2339 | 2909 | 4622 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 3,93 | \$ 0,64 | \$ 0,80 | \$ 1,27 | \$ 6,63 |
| | Hilo seda | 14354 | 2339 | 2909 | 4622 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 4,74 | \$ 0,77 | \$ 0,96 | \$ 1,53 | \$ 8,00 |
| | Talla | 144 | 23 | 29 | 46 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 2,60 | \$ 0,42 | \$ 0,53 | \$ 0,84 | \$ 4,39 |
| AÑO 2016 | | | | | | | | | | | | |
| CONSUMOS CALCULADOS (PxEC) | | | | | | | | | | | | |
| PRODUCCIÓN REQUERIDA (P) | | 141 | 28 | 35 | 55 | | | 141 | 28 | 35 | 55 | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Lycra algodón | 39 | 8 | 10 | 15 | Metro | \$ 8,96 | \$ 352,76 | \$ 70,83 | \$ 88,10 | \$ 136,93 | \$ 648,62 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Elástico | 141 | 28 | 35 | 55 | Metro | \$ 0,13 | \$ 18,36 | \$ 3,69 | \$ 4,58 | \$ 7,13 | \$ 33,75 |
| | Etiqueta tejida | 141 | 28 | 35 | 55 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 7,03 | \$ 1,41 | \$ 1,76 | \$ 2,73 | \$ 12,93 |
| | Hilo poliéster | 14068 | 2825 | 3513 | 5461 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 3,85 | \$ 0,77 | \$ 0,96 | \$ 1,50 | \$ 7,08 |
| | Hilo seda | 14068 | 2825 | 3513 | 5461 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 4,65 | \$ 0,93 | \$ 1,16 | \$ 1,80 | \$ 8,54 |
| | Talla | 141 | 28 | 35 | 55 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 2,55 | \$ 0,51 | \$ 0,64 | \$ 0,99 | \$ 4,69 |

La línea de productos Interiores está compuesta por una camiseta y un short

|  | | CONSUMO Y REQUERIMIENTO DE MATERIAL | | | | | | | | | | |
|---|---|-------------------------------------|-------------------------|-------|-------|----------|------------------|-----------------|-----------------------------------|-------------|-----------|-------------|
| | | NOMBRE DEL MATERIAL | CAMISETAS (EN UNIDADES) | | | | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO UNITARIO | CAMISETAS (EN VALORES MONETARIOS) | | | |
| | | | TRIMESTRES | | | | | | TRIMESTRES | | | |
| | | | I | II | III | IV | | | I | II | III | IV |
| CONCEPTOS | ESTÁNDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO (EC) | | | | | | | | | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Jersey | 0,58 | 0,58 | 0,58 | 0,58 | Metro | \$ 6,32 | \$ 3,67 | \$ 3,67 | \$ 3,67 | \$ 3,67 | |
| | Rib | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | Metro | \$ 2,98 | \$ 0,30 | \$ 0,30 | \$ 0,30 | \$ 0,30 | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Etiqueta tejida | 1 | 1 | 1 | 1 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | |
| | Hilo poliéster | 150 | 150 | 150 | 150 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | |
| | Hilo seda | 150 | 150 | 150 | 150 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | |
| | Talla | 1 | 1 | 1 | 1 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | |
| PERÍODO | AÑO 2015 | | | | | | | | | | TOTAL | |
| | CONSUMOS CALCULADOS (PxEC) | | | | | | | | | | | |
| PRODUCCIÓN REQUERIDA (P) | | 224 | 617 | 534 | 165 | | | 224 | 617 | 534 | 165 | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Jersey | 130 | 358 | 310 | 96 | Metro | \$ 6,32 | \$ 819,47 | \$ 2.262,69 | \$ 1.956,77 | \$ 604,95 | \$ 5.643,88 |
| | Rib | 22 | 62 | 53 | 17 | Metro | \$ 2,98 | \$ 66,67 | \$ 184,09 | \$ 159,20 | \$ 49,22 | \$ 459,17 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Etiqueta tejida | 224 | 617 | 534 | 165 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 11,18 | \$ 30,86 | \$ 26,69 | \$ 8,25 | \$ 76,98 |
| | Hilo poliéster | 33533 | 92591 | 80073 | 24755 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 9,18 | \$ 25,35 | \$ 21,93 | \$ 6,78 | \$ 63,24 |
| | Hilo seda | 33533 | 92591 | 80073 | 24755 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 11,08 | \$ 30,58 | \$ 26,45 | \$ 8,18 | \$ 76,28 |
| | Talla | 224 | 617 | 534 | 165 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 4,05 | \$ 11,19 | \$ 9,68 | \$ 2,99 | \$ 27,91 |
| PERÍODO | AÑO 2016 | | | | | | | | | | TOTAL | |
| | CONSUMOS CALCULADOS (PxEC) | | | | | | | | | | | |
| PRODUCCIÓN REQUERIDA (P) | | 247 | 749 | 647 | 199 | | | 247 | 749 | 647 | 199 | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Jersey | 143 | 434 | 376 | 116 | Metro | \$ 6,32 | \$ 904,60 | \$ 2.744,24 | \$ 2.373,22 | \$ 730,37 | \$ 6.752,43 |
| | Rib | 25 | 75 | 65 | 20 | Metro | \$ 2,98 | \$ 73,60 | \$ 223,26 | \$ 193,08 | \$ 59,42 | \$ 549,36 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Etiqueta tejida | 247 | 749 | 647 | 199 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 12,34 | \$ 37,43 | \$ 32,37 | \$ 9,96 | \$ 92,11 |
| | Hilo poliéster | 37017 | 112297 | 97114 | 29887 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 10,14 | \$ 30,75 | \$ 26,59 | \$ 8,18 | \$ 75,66 |
| | Hilo seda | 37017 | 112297 | 97114 | 29887 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 12,23 | \$ 37,09 | \$ 32,07 | \$ 9,87 | \$ 91,26 |
| | Talla | 247 | 749 | 647 | 199 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 4,47 | \$ 13,57 | \$ 11,73 | \$ 3,61 | \$ 33,39 |

| CONSUMO Y REQUERIMIENTO DE MATERIAL | | | | | | | | | | | | |
|--|---------------------|-------------------------|-------|-------|-------|------------------------|--------------------|-----------------------------------|-------------|-------------|--------------|-------------|
| CONCEPTOS | NOMBRE DEL MATERIAL | SHORTS (EN UNIDADES) | | | | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO UNITARIO | SHORTS (EN VALORES MONETARIOS) | | | | |
| | | TRIMESTRES | | | | | | TRIMESTRES | | | | |
| | | I | II | III | IV | | | I | II | III | IV | |
| ESTÁNDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO (EC) | | | | | | | | | | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Lycra algodón | 0,33 | 0,33 | 0,33 | 0,33 | Metro | \$ 8,96 | \$ 2,96 | \$ 2,96 | \$ 2,96 | \$ 2,96 | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Elástico | 1 | 1 | 1 | 1 | Metro | \$ 0,13 | \$ 0,13 | \$ 0,13 | \$ 0,13 | \$ 0,13 | |
| | Etiqueta tejida | 1 | 1 | 1 | 1 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | |
| | Hilo poliéster | 100 | 100 | 100 | 100 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,03 | \$ 0,03 | \$ 0,03 | \$ 0,03 | |
| | Hilo seda | 100 | 100 | 100 | 100 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,03 | \$ 0,03 | \$ 0,03 | \$ 0,03 | |
| | Talla | 1 | 1 | 1 | 1 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | |
| AÑO 2015 | | | | | | | | | | | | |
| CONSUMOS CALCULADOS (PxEC) | | | | | | | | | | | TOTAL | |
| PRODUCCIÓN REQUERIDA (P) | | 224 | 617 | 534 | 165 | | | 224 | 617 | 534 | 165 | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Lycra algodón | 74 | 204 | 176 | 54 | Metro | \$ 8,96 | \$ 660,68 | \$ 1.824,26 | \$ 1.577,62 | \$ 487,73 | \$ 4.550,29 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Elástico | 224 | 617 | 534 | 165 | Metro | \$ 0,13 | \$ 29,17 | \$ 80,54 | \$ 69,65 | \$ 21,53 | \$ 200,90 |
| | Etiqueta tejida | 224 | 617 | 534 | 165 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 11,18 | \$ 30,86 | \$ 26,69 | \$ 8,25 | \$ 76,98 |
| | Hilo poliéster | 22356 | 61728 | 53382 | 16503 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 6,12 | \$ 16,90 | \$ 14,62 | \$ 4,52 | \$ 42,16 |
| | Hilo seda | 22356 | 61728 | 53382 | 16503 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 7,38 | \$ 20,39 | \$ 17,63 | \$ 5,45 | \$ 50,85 |
| | Talla | 224 | 617 | 534 | 165 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 4,05 | \$ 11,19 | \$ 9,68 | \$ 2,99 | \$ 27,91 |
| AÑO 2016 | | | | | | | | | | | | |
| CONSUMOS CALCULADOS (PxEC) | | | | | | | | | | | TOTAL | |
| PRODUCCIÓN REQUERIDA (P) | | 247 | 749 | 647 | 199 | | | 247 | 749 | 647 | 199 | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Lycra algodón | 81 | 247 | 214 | 66 | Metro | \$ 8,96 | \$ 729,32 | \$ 2.212,50 | \$ 1.913,37 | \$ 588,85 | \$ 5.444,04 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Elástico | 247 | 749 | 647 | 199 | Metro | \$ 0,13 | \$ 32,20 | \$ 97,68 | \$ 84,48 | \$ 26,00 | \$ 240,35 |
| | Etiqueta tejida | 247 | 749 | 647 | 199 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 12,34 | \$ 37,43 | \$ 32,37 | \$ 9,96 | \$ 92,11 |
| | Hilo poliéster | 24678 | 74865 | 64743 | 19925 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 6,76 | \$ 20,50 | \$ 17,73 | \$ 5,46 | \$ 50,44 |
| | Hilo seda | 24678 | 74865 | 64743 | 19925 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 8,15 | \$ 24,73 | \$ 21,38 | \$ 6,58 | \$ 60,84 |
| | Talla | 247 | 749 | 647 | 199 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 4,47 | \$ 13,57 | \$ 11,73 | \$ 3,61 | \$ 33,39 |

La línea de productos Kit niñ@s está conformada por un buso, dos pantalones y tres camisetas.

|  | | CONSUMO Y REQUERIMIENTO DE MATERIAL | | | | | | | | | | |
|---|---------------------------|---|-------------------------|-------|------|----------|------------------------|--------------------|-----------------------------------|-------------|---------|-------------|
| | | NOMBRE DEL MATERIAL | 1 BUSO (EN UNIDADES) | | | | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO UNITARIO | 1 BUSO (EN VALORES MONETARIOS) | | | |
| | | | TRIMESTRES | | | | | | TRIMESTRES | | | |
| | | | I | II | III | IV | | | I | II | III | IV |
| CONCEPTOS | | ESTÁNDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO (EC) | | | | | | | | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Fleece hilando desarrollo | 0,77 | 0,77 | 0,77 | 0,77 | Metro | \$ 8,53 | \$ 6,57 | \$ 6,57 | \$ 6,57 | \$ 6,57 | |
| | Rib | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | Metro | \$ 2,98 | \$ 0,30 | \$ 0,30 | \$ 0,30 | \$ 0,30 | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Etiqueta estampada | 1 | 1 | 1 | 1 | Unidades | \$ 0,04 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | |
| | Hilo poliéster | 100 | 100 | 100 | 100 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,03 | \$ 0,03 | \$ 0,03 | \$ 0,03 | |
| | Hilo seda | 100 | 100 | 100 | 100 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,03 | \$ 0,03 | \$ 0,03 | \$ 0,03 | |
| | Talla | 1 | 1 | 1 | 1 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | |
| PERÍODO | | AÑO 2015 | | | | | | | | | | TOTAL |
| PRODUCCIÓN REQUERIDA (P) | | CONSUMOS CALCULADOS (PxEC) | | | | | | | | | | |
| | | 0 | 48 | 193 | 0 | | | 0 | 48 | 193 | 0 | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Fleece hilando desarrollo | 0 | 37 | 148 | 0 | Metro | \$ 8,53 | \$ - | \$ 316,01 | \$ 1.264,03 | \$ - | \$ 1.580,04 |
| | Rib | 0 | 5 | 19 | 0 | Metro | \$ 2,98 | \$ - | \$ 14,35 | \$ 57,42 | \$ - | \$ 71,77 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Etiqueta estampada | 0 | 48 | 193 | 0 | Unidades | \$ 0,04 | \$ - | \$ 1,83 | \$ 7,32 | \$ - | \$ 9,15 |
| | Hilo poliéster | 0 | 4813 | 19253 | 0 | Metro | \$ 0,0003 | \$ - | \$ 1,32 | \$ 5,27 | \$ - | \$ 6,59 |
| | Hilo seda | 0 | 4813 | 19253 | 0 | Metro | \$ 0,0003 | \$ - | \$ 1,59 | \$ 6,36 | \$ - | \$ 7,95 |
| | Talla | 0 | 48 | 193 | 0 | Unidades | \$ 0,02 | \$ - | \$ 0,87 | \$ 3,49 | \$ - | \$ 4,36 |
| PERÍODO | | AÑO 2016 | | | | | | | | | | TOTAL |
| PRODUCCIÓN REQUERIDA (P) | | CONSUMOS CALCULADOS (PxEC) | | | | | | | | | | |
| | | 0 | 38 | 151 | 0 | | | 0 | 38 | 151 | 0 | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Fleece hilando desarrollo | 0 | 29 | 116 | 0 | Metro | \$ 8,53 | \$ - | \$ 247,73 | \$ 990,92 | \$ - | \$ 1.238,65 |
| | Rib | 0 | 4 | 15 | 0 | Metro | \$ 2,98 | \$ - | \$ 11,25 | \$ 45,01 | \$ - | \$ 56,26 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Etiqueta estampada | 0 | 38 | 151 | 0 | Unidades | \$ 0,04 | \$ - | \$ 1,43 | \$ 5,74 | \$ - | \$ 7,17 |
| | Hilo poliéster | 0 | 3773 | 15093 | 0 | Metro | \$ 0,0003 | \$ - | \$ 1,03 | \$ 4,13 | \$ - | \$ 5,17 |
| | Hilo seda | 0 | 3773 | 15093 | 0 | Metro | \$ 0,0003 | \$ - | \$ 1,25 | \$ 4,98 | \$ - | \$ 6,23 |
| | Talla | 0 | 38 | 151 | 0 | Unidades | \$ 0,02 | \$ - | \$ 0,68 | \$ 2,74 | \$ - | \$ 3,42 |

| CONSUMO Y REQUERIMIENTO DE MATERIAL | | | | | | | | | | | | |
|--|---------------------------|-------------------------------|-------|-------|------|------------------------|--------------------|---|-----------|-------------|---------|-------------|
| CONCEPTOS | NOMBRE DEL MATERIAL | 2 PANTALONES (EN UNIDADES) | | | | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO UNITARIO | 2 PANTALONES (EN VALORES MONETARIOS) | | | | TOTAL |
| | | TRIMESTRES | | | | | | TRIMESTRES | | | | |
| | | I | II | III | IV | | | I | II | III | IV | |
| ESTÁNDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO (EC) | | | | | | | | | | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Fleece hilando desarrollo | 0,77 | 0,77 | 0,77 | 0,77 | Metro | \$ 8,53 | \$ 6,57 | \$ 6,57 | \$ 6,57 | \$ 6,57 | |
| | Rib | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | Metro | \$ 2,98 | \$ 0,30 | \$ 0,30 | \$ 0,30 | \$ 0,30 | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Cordón sencillo | 1 | 1 | 1 | 1 | Metro | \$ 0,08 | \$ 0,08 | \$ 0,08 | \$ 0,08 | \$ 0,08 | |
| | Elástico | 0,6 | 0,6 | 0,6 | 0,6 | Metro | \$ 0,13 | \$ 0,08 | \$ 0,08 | \$ 0,08 | \$ 0,08 | |
| | Etiqueta estampada | 1 | 1 | 1 | 1 | Unidades | \$ 0,04 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | |
| | Hilo poliéster | 200 | 200 | 200 | 200 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | |
| | Hilo seda | 200 | 200 | 200 | 200 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,07 | \$ 0,07 | \$ 0,07 | \$ 0,07 | |
| | Talla | 1 | 1 | 1 | 1 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | |
| AÑO 2015 | | | | | | | | | | | | |
| CONSUMOS CALCULADOS (PxEC) | | | | | | | | | | | | |
| PRODUCCIÓN REQUERIDA (P) | | 0 | 96 | 385 | 0 | | | 0 | 96 | 385 | 0 | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Fleece hilando desarrollo | 0 | 74 | 297 | 0 | Metro | \$ 8,53 | \$ - | \$ 632,02 | \$ 2.528,06 | \$ - | \$ 3.160,08 |
| | Rib | 0 | 10 | 39 | 0 | Metro | \$ 2,98 | \$ - | \$ 28,71 | \$ 114,84 | \$ - | \$ 143,54 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Cordón sencillo | 0 | 96 | 385 | 0 | Metro | \$ 0,08 | \$ - | \$ 7,31 | \$ 29,26 | \$ - | \$ 36,57 |
| | Elástico | 0 | 58 | 231 | 0 | Metro | \$ 0,13 | \$ - | \$ 7,54 | \$ 30,15 | \$ - | \$ 37,68 |
| | Etiqueta estampada | 0 | 96 | 385 | 0 | Unidades | \$ 0,04 | \$ - | \$ 3,66 | \$ 14,63 | \$ - | \$ 18,29 |
| | Hilo poliéster | 0 | 19253 | 77013 | 0 | Metro | \$ 0,0003 | \$ - | \$ 5,27 | \$ 21,09 | \$ - | \$ 26,36 |
| | Hilo seda | 0 | 19253 | 77013 | 0 | Metro | \$ 0,0003 | \$ - | \$ 6,36 | \$ 25,44 | \$ - | \$ 31,79 |
| | Talla | 0 | 96 | 385 | 0 | Unidades | \$ 0,02 | \$ - | \$ 1,74 | \$ 6,98 | \$ - | \$ 8,72 |
| AÑO 2016 | | | | | | | | | | | | |
| CONSUMOS CALCULADOS (PxEC) | | | | | | | | | | | | |
| PRODUCCIÓN REQUERIDA (P) | | 0 | 75 | 302 | 0 | | | 0 | 75 | 302 | 0 | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Fleece hilando desarrollo | 0 | 58 | 232 | 0 | Metro | \$ 8,53 | \$ - | \$ 495,46 | \$ 1.981,83 | \$ - | \$ 2.477,29 |
| | Rib | 0 | 8 | 30 | 0 | Metro | \$ 2,98 | \$ - | \$ 22,51 | \$ 90,02 | \$ - | \$ 112,53 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Cordón sencillo | 0 | 75 | 302 | 0 | Metro | \$ 0,08 | \$ - | \$ 5,73 | \$ 22,93 | \$ - | \$ 28,67 |
| | Elástico | 0 | 45 | 181 | 0 | Metro | \$ 0,13 | \$ - | \$ 5,91 | \$ 23,63 | \$ - | \$ 29,54 |
| | Etiqueta estampada | 0 | 75 | 302 | 0 | Unidades | \$ 0,04 | \$ - | \$ 2,87 | \$ 11,47 | \$ - | \$ 14,34 |
| | Hilo poliéster | 0 | 15093 | 60373 | 0 | Metro | \$ 0,0003 | \$ - | \$ 4,13 | \$ 16,53 | \$ - | \$ 20,66 |
| | Hilo seda | 0 | 15093 | 60373 | 0 | Metro | \$ 0,0003 | \$ - | \$ 4,98 | \$ 19,94 | \$ - | \$ 24,92 |
| | Talla | 0 | 75 | 302 | 0 | Unidades | \$ 0,02 | \$ - | \$ 1,37 | \$ 5,47 | \$ - | \$ 6,84 |

| CONSUMO Y REQUERIMIENTO DE MATERIAL | | | | | | | | | | | | |
|--|-----------------------------------|---------------------------|-------|--------|------|------------------|-----------------|-------------------------------------|-----------|-------------|--------------|-------------|
| CONCEPTOS | NOMBRE DEL MATERIAL | 3 CAMISETAS (EN UNIDADES) | | | | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO UNITARIO | 3 CAMISETAS (EN VALORES MONETARIOS) | | | | |
| | | TRIMESTRES | | | | | | TRIMESTRES | | | | |
| | | I | II | III | IV | | | I | II | III | IV | |
| ESTÁNDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO (EC) | | | | | | | | | | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Jersey hilando desarrollo | 0,38 | 0,38 | 0,38 | 0,38 | Metro | \$ 7,72 | \$ 2,93 | \$ 2,93 | \$ 2,93 | \$ 2,93 | |
| | Rib | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | Metro | \$ 2,98 | \$ 0,30 | \$ 0,30 | \$ 0,30 | \$ 0,30 | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Etiqueta estampada | 1 | 1 | 1 | 1 | Unidades | \$ 0,04 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | \$ 0,04 | |
| | Hilo poliéster | 200 | 200 | 200 | 200 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | \$ 0,05 | |
| | Hilo seda | 200 | 200 | 200 | 200 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,07 | \$ 0,07 | \$ 0,07 | \$ 0,07 | |
| | Talla | 1 | 1 | 1 | 1 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | \$ 0,02 | |
| PERÍODO | AÑO 2015 | | | | | | | | | | TOTAL | |
| | CONSUMOS CALCULADOS (PxEC) | | | | | | | | | | | |
| PRODUCCIÓN REQUERIDA (P) | | 0 | 144 | 578 | 0 | | | 0 | 144 | 578 | 0 | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Jersey hilando desarrollo | 0 | 55 | 219 | 0 | Metro | \$ 7,72 | \$ - | \$ 423,61 | \$ 1.694,45 | \$ - | \$ 2.118,06 |
| | Rib | 0 | 14 | 58 | 0 | Metro | \$ 2,98 | \$ - | \$ 43,06 | \$ 172,25 | \$ - | \$ 215,32 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Etiqueta estampada | 0 | 144 | 578 | 0 | Unidades | \$ 0,04 | \$ - | \$ 5,49 | \$ 21,95 | \$ - | \$ 27,44 |
| | Hilo poliéster | 0 | 28880 | 115520 | 0 | Metro | \$ 0,0003 | \$ - | \$ 7,91 | \$ 31,63 | \$ - | \$ 39,54 |
| | Hilo seda | 0 | 28880 | 115520 | 0 | Metro | \$ 0,0003 | \$ - | \$ 9,54 | \$ 38,15 | \$ - | \$ 47,69 |
| | Talla | 0 | 144 | 578 | 0 | Unidades | \$ 0,02 | \$ - | \$ 2,62 | \$ 10,47 | \$ - | \$ 13,09 |
| PERÍODO | AÑO 2016 | | | | | | | | | | TOTAL | |
| | CONSUMOS CALCULADOS (PxEC) | | | | | | | | | | | |
| PRODUCCIÓN REQUERIDA (P) | | 0 | 113 | 453 | 0 | | | 0 | 113 | 453 | 0 | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Jersey hilando desarrollo | 0 | 43 | 172 | 0 | Metro | \$ 7,72 | \$ - | \$ 332,08 | \$ 1.328,33 | \$ - | \$ 1.660,42 |
| | Rib | 0 | 11 | 45 | 0 | Metro | \$ 2,98 | \$ - | \$ 33,76 | \$ 135,04 | \$ - | \$ 168,79 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Etiqueta estampada | 0 | 113 | 453 | 0 | Unidades | \$ 0,04 | \$ - | \$ 4,30 | \$ 17,21 | \$ - | \$ 21,51 |
| | Hilo poliéster | 0 | 22640 | 90560 | 0 | Metro | \$ 0,0003 | \$ - | \$ 6,20 | \$ 24,80 | \$ - | \$ 31,00 |
| | Hilo seda | 0 | 22640 | 90560 | 0 | Metro | \$ 0,0003 | \$ - | \$ 7,48 | \$ 29,91 | \$ - | \$ 37,39 |
| | Talla | 0 | 113 | 453 | 0 | Unidades | \$ 0,02 | \$ - | \$ 2,05 | \$ 8,21 | \$ - | \$ 10,26 |

4.2.10.5. Determinación del inventario inicial y final de los materiales

El inventario inicial y final de materiales está determinado en base a una política que establece que la empresa debe mantener existencias de materiales que garanticen una producción de 30 días, pero para el inventario inicial se debe realizar un incremento del 10% sobre el inventario final.

|  | EXISTENCIAS DE INVENTARIO INICIAL Y FINAL DE MATERIALES | | | | | | | | | | | |
|---|---|---------------------|------------------|-----------|------------------------------------|--|---------------------|------------------|-----------|--------------|--|--|
| | BUSOS (Producción para 30 días) | | | | | CALENTADORES (Producción para 30 días) | | | | | | |
| | NOMBRE DEL MATERIAL | CONSUMO DE MATERIAL | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO | COSTO | NOMBRE DEL MATERIAL | CONSUMO DE MATERIAL | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO | COSTO | | |
| CONCEPTOS | ESTÁNDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO | | | | ESTÁNDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO | | | | | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Fleece | 0,86 | Metro | \$ 6,25 | \$ 5,38 | Capo | 1,21 | Metro | \$ 12,96 | \$ 15,68 | | |
| | Rib | 0,15 | Metro | \$ 2,98 | \$ 0,45 | | | | | | | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Etiqueta gloch | 1 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 0,10 | Cordón sencillo | 1,5 | Metro | \$ 0,08 | \$ 0,11 | | |
| | Hilo poliéster | 150 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,04 | Elástico | 1 | Metro | \$ 0,13 | \$ 0,13 | | |
| | Hilo seda | 150 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,05 | Etiqueta gloch | 1 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 0,10 | | |
| | Talla | 1 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,02 | Hilo poliéster | 150 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,04 | | |
| | | | | | | Hilo seda | 150 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,05 | | |
| | | | | | | Talla | 1 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,02 | | |
| PERÍODO | AÑO 2015 | | | | | AÑO 2015 | | | | | | |
| | BUSOS | | | | | CALENTADORES | | | | | | |
| | NIVEL DE INVENTARIO INICIAL EXIGIDO | | | | | NIVEL DE INVENTARIO INICIAL EXIGIDO | | | | | | |
| INVENTARIO INICIAL | | 17 | | | | | 677 | | | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Fleece | 14 | Metro | \$ 6,25 | \$ 89,95 | Capo | 820 | Metro | \$ 12,96 | \$ 10.623,36 | | |
| | Rib | 3 | Metro | \$ 2,98 | \$ 7,49 | | | | | | | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Etiqueta gloch | 17 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 1,67 | Cordón sencillo | 1016 | Metro | \$ 0,08 | \$ 77,20 | | |
| | Hilo poliéster | 2510 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,69 | Elástico | 677 | Metro | \$ 0,13 | \$ 88,39 | | |
| | Hilo seda | 2510 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,83 | Etiqueta gloch | 677 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 67,74 | | |
| | Talla | 17 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,30 | Hilo poliéster | 101616 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 27,82 | | |
| | | | | | | Hilo seda | 101616 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 33,56 | | |

| | | | | | | | | | | | |
|------------------------------|--|-----------|----------|-----------|-----------|--|------------|----------|-----------|--------------|--|
| | | | | | | Talla | 677 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 12,28 | |
| | BUSOS | | | | | CALENTADORES | | | | | |
| | NIVEL DE INVENTARIO FINAL EXIGIDO | | | | | NIVEL DE INVENTARIO FINAL EXIGIDO | | | | | |
| INVENTARIO FINAL | | 18 | | | | | 745 | | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | |
| Telas | Fleece | 16 | Metro | \$ 6,25 | \$ 98,95 | Capo | 902 | Metro | \$ 12,96 | \$ 11.685,69 | |
| | Rib | 3 | Metro | \$ 2,98 | \$ 8,24 | | | | | | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | |
| | Etiqueta gloch | 18 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 1,84 | Cordón sencillo | 1118 | Metro | \$ 0,08 | \$ 84,92 | |
| | Hilo poliéster | 2761 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,76 | Elástico | 745 | Metro | \$ 0,13 | \$ 97,23 | |
| | Hilo seda | 2761 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,91 | Etiqueta gloch | 745 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 74,52 | |
| | Talla | 18 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,33 | Hilo poliéster | 111778 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 30,61 | |
| | | | | | | Hilo seda | 111778 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 36,92 | |
| | | | | | | Talla | 745 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 13,51 | |
| PERÍODO | AÑO 2016 | | | | | AÑO 2016 | | | | | |
| | BUSOS | | | | | CALENTADORES | | | | | |
| | NIVEL DE INVENTARIO INICIAL EXIGIDO | | | | | NIVEL DE INVENTARIO INICIAL EXIGIDO | | | | | |
| INVENTARIO INICIAL | | 19 | | | | | 892 | | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | |
| Telas | Fleece | 16 | Metro | \$ 6,25 | \$ 103,00 | Capo | 1079 | Metro | \$ 12,96 | \$ 13.798,15 | |
| | Rib | 3 | Metro | \$ 2,98 | \$ 8,57 | | | | | | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | |
| | Etiqueta gloch | 19 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 1,92 | Cordón sencillo | 1337 | Metro | \$ 0,08 | \$ 101,61 | |
| | Hilo poliéster | 2874 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,79 | Elástico | 892 | Metro | \$ 0,13 | \$ 116,34 | |
| | Hilo seda | 2874 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,95 | Etiqueta gloch | 892 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 89,16 | |
| | Talla | 19 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,35 | Hilo poliéster | 133746 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 36,62 | |
| | | | | | | Hilo seda | 133746 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 44,17 | |
| | | | | | | Talla | 892 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 16,16 | |
| | BUSOS | | | | | CALENTADORES | | | | | |
| | NIVEL DE INVENTARIO FINAL EXIGIDO | | | | | NIVEL DE INVENTARIO FINAL EXIGIDO | | | | | |
| INVENTARIO FINAL | | 21 | | | | | 981 | | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | |
| Telas | Fleece | 18 | Metro | \$ 6,25 | \$ 113,29 | Capo | 1187 | Metro | \$ 12,96 | \$ 15.177,96 | |
| | Rib | 3 | Metro | \$ 2,98 | \$ 9,43 | | | | | | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | |
| | Etiqueta gloch | 21 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 2,11 | Cordón sencillo | 1471 | Metro | \$ 0,08 | \$ 111,77 | |
| | Hilo poliéster | 3162 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,87 | Elástico | 981 | Metro | \$ 0,13 | \$ 127,97 | |
| | Hilo seda | 3162 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 1,04 | Etiqueta gloch | 981 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 98,08 | |
| | Talla | 21 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,38 | Hilo poliéster | 147121 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 40,28 | |
| | | | | | | Hilo seda | 147121 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 48,59 | |
| | | | | | | Talla | 981 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 17,78 | |



EXISTENCIAS DE INVENTARIO INICIAL Y FINAL DE MATERIALES

| CONCEPTOS | CAMISETAS T-POLO (Producción para 30 días) | | | | | CAMISETAS T-SHIRT (Producción para 30 días) | | | | |
|-----------------------|--|------------------------------------|------------------|-----------|-------------|---|------------------------------------|------------------|-----------|-------------|
| | NOMBRE DEL MATERIAL | CONSUMO DE MATERIAL | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO | COSTO | NOMBRE DEL MATERIAL | CONSUMO DE MATERIAL | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO | COSTO |
| | | ESTÁNDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO | | | | | ESTÁNDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | |
| Telas | Piquet | 0,6 | Metro | \$ 6,60 | \$ 3,96 | Hydrotech | 0,62 | Metro | \$ 3,80 | \$ 2,36 |
| | | | | | | Rib | 0,1 | Metro | \$ 2,98 | \$ 0,30 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | |
| | Botón | 3 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,06 | Etiqueta tejida | 1 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 0,05 |
| | Cuello | 1 | Unidades | \$ 0,37 | \$ 0,37 | Hilo poliéster | 150 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,04 |
| | Etiqueta tejida | 1 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 0,05 | Hilo seda | 150 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,05 |
| | Hilo poliéster | 150 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,04 | Talla | 1 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,02 |
| | Hilo seda | 150 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,05 | | | | | |
| | Puños | 2 | Unidades | \$ 0,30 | \$ 0,61 | | | | | |
| | Reata | 0,5 | Metro | \$ 0,07 | \$ 0,03 | | | | | |
| | Talla | 1 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,02 | | | | | |
| PERÍODO | AÑO 2015 | | | | | AÑO 2015 | | | | |
| | CAMISETAS T-POLO | | | | | CAMISETAS T-SHIRT | | | | |
| | NIVEL DE INVENTARIO INICIAL EXIGIDO | | | | | NIVEL DE INVENTARIO INICIAL EXIGIDO | | | | |
| INVENTARIO INICIAL | | 540 | | | | | 1016 | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | |
| Telas | Piquet | 324 | Metro | \$ 6,60 | \$ 2.137,23 | Hydrotech | 630 | Metro | \$ 3,80 | \$ 2.393,84 |
| | | | | | | Rib | 102 | Metro | \$ 2,98 | \$ 303,01 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | |
| | Botón | 1619 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 32,38 | Etiqueta tejida | 1016 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 50,80 |
| | Cuello | 540 | Unidades | \$ 0,37 | \$ 198,57 | Hilo poliéster | 152409 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 41,73 |
| | Etiqueta tejida | 540 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 26,99 | Hilo seda | 152409 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 50,34 |
| | Hilo poliéster | 80956 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 22,17 | Talla | 1016 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 18,42 |
| | Hilo seda | 80956 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 26,74 | | | | | |
| | Puños | 1079 | Unidades | \$ 0,30 | \$ 328,73 | | | | | |
| | Reata | 270 | Metro | \$ 0,07 | \$ 17,81 | | | | | |
| | Talla | 540 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 9,78 | | | | | |
| | CAMISETAS T-POLO | | | | | CAMISETAS T-SHIRT | | | | |
| | NIVEL DE INVENTARIO FINAL EXIGIDO | | | | | NIVEL DE INVENTARIO FINAL EXIGIDO | | | | |
| INVENTARIO FINAL | | 594 | | | | | 1118 | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | |
| Telas | Piquet | 356 | Metro | \$ 6,60 | \$ 2.350,95 | Hydrotech | 693 | Metro | \$ 3,80 | \$ 2.633,22 |
| | | | | | | Rib | 112 | Metro | \$ 2,98 | \$ 333,31 |

| | | | | | | | | | | |
|---------------------------|--|------------|----------|-----------|-------------|--|------------|----------|-----------|-------------|
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | |
| | Botón | 1781 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 35,62 | Etiqueta tejida | 1118 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 55,88 |
| | Cuello | 594 | Unidades | \$ 0,37 | \$ 218,42 | Hilo poliéster | 167650 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 45,91 |
| | Etiqueta tejida | 594 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 29,68 | Hilo seda | 167650 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 55,37 |
| | Hilo poliéster | 89051 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 24,38 | Talla | 1118 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 20,26 |
| | Hilo seda | 89051 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 29,41 | | | | | |
| | Puños | 1187 | Unidades | \$ 0,30 | \$ 361,60 | | | | | |
| | Reata | 297 | Metro | \$ 0,07 | \$ 19,59 | | | | | |
| | Talla | 594 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,76 | | | | | |
| PERÍODO | AÑO 2016 | | | | | AÑO 2016 | | | | |
| | CAMISETAS T-POLO | | | | | CAMISETAS T-SHIRT | | | | |
| | NIVEL DE INVENTARIO INICIAL EXIGIDO | | | | | NIVEL DE INVENTARIO INICIAL EXIGIDO | | | | |
| INVENTARIO INICIAL | | 687 | | | | | 691 | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | |
| Telas | Piquet | 412 | Metro | \$ 6,60 | \$ 2.720,01 | Hydrotech | 428 | Metro | \$ 3,80 | \$ 1.628,16 |
| | | | | | | Rib | 69 | Metro | \$ 2,98 | \$ 206,09 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | |
| | Botón | 2061 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 41,21 | Etiqueta tejida | 691 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 34,55 |
| | Cuello | 687 | Unidades | \$ 0,37 | \$ 252,71 | Hilo poliéster | 103660 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 28,38 |
| | Etiqueta tejida | 687 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 34,34 | Hilo seda | 103660 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 34,24 |
| | Hilo poliéster | 103031 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 28,21 | Talla | 691 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 12,53 |
| | Hilo seda | 103031 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 34,03 | | | | | |
| | Puños | 1374 | Unidades | \$ 0,30 | \$ 418,37 | | | | | |
| | Reata | 343 | Metro | \$ 0,07 | \$ 22,66 | | | | | |
| | Talla | 687 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 12,45 | | | | | |
| | CAMISETAS T-POLO | | | | | CAMISETAS T-SHIRT | | | | |
| | NIVEL DE INVENTARIO FINAL EXIGIDO | | | | | NIVEL DE INVENTARIO FINAL EXIGIDO | | | | |
| INVENTARIO FINAL | | 756 | | | | | 760 | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | |
| Telas | Piquet | 453 | Metro | \$ 6,60 | \$ 2.992,01 | Hydrotech | 471 | Metro | \$ 3,80 | \$ 1.790,97 |
| | | | | | | Rib | 76 | Metro | \$ 2,98 | \$ 226,70 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | |
| | Botón | 2267 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 45,33 | Etiqueta tejida | 760 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 38,01 |
| | Cuello | 756 | Unidades | \$ 0,37 | \$ 277,98 | Hilo poliéster | 114026 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 31,22 |
| | Etiqueta tejida | 756 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 37,78 | Hilo seda | 114026 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 37,66 |
| | Hilo poliéster | 113334 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 31,03 | Talla | 760 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 13,78 |
| | Hilo seda | 113334 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 37,43 | | | | | |
| | Puños | 1511 | Unidades | \$ 0,30 | \$ 460,20 | | | | | |
| | Reata | 378 | Metro | \$ 0,07 | \$ 24,93 | | | | | |
| | Talla | 756 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 13,69 | | | | | |



EXISTENCIAS DE INVENTARIO INICIAL Y FINAL DE MATERIALES

| | CAMISETAS VARIOS (Producción para 30 días) | | | | | CAPUCHAS (Producción para 30 días) | | | | |
|------------------------------|--|---------------------|------------------|-----------|-----------|--|---------------------|------------------|-----------|-----------|
| | NOMBRE DEL MATERIAL | CONSUMO DE MATERIAL | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO | COSTO | NOMBRE DEL MATERIAL | CONSUMO DE MATERIAL | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO | COSTO |
| | ESTÁNDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO | | | | | ESTÁNDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO | | | | |
| CONCEPTOS | | | | | | | | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | |
| Telas | Jersey | 0,58 | Metro | \$ 6,32 | \$ 3,67 | Fleece | 1,11 | Metro | \$ 12,96 | \$ 14,39 |
| | Rib | 0,1 | Metro | \$ 2,98 | \$ 0,30 | Rib | 0,15 | Metro | \$ 2,98 | \$ 0,45 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | |
| | Etiqueta tejida | 1 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 0,05 | Cordón jaquard nylon marathon | 0,7 | Metro | \$ 0,34 | \$ 0,24 |
| | Hilo poliéster | 150 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,04 | Etiqueta gloch | 1 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 0,10 |
| | Hilo seda | 150 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,05 | Hilo poliéster | 200 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,05 |
| | Talla | 1 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,02 | Hilo seda | 200 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,07 |
| | | | | | | Reata | 0,5 | Metro | \$ 0,07 | \$ 0,03 |
| | | | | | | Talla | 1 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,02 |
| | | | | | | Tope campana | 2 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 0,06 |
| PERÍODO | AÑO 2015 | | | | | AÑO 2015 | | | | |
| | CAMISETAS VARIOS | | | | | CAPUCHAS | | | | |
| | NIVEL DE INVENTARIO INICIAL EXIGIDO | | | | | NIVEL DE INVENTARIO INICIAL EXIGIDO | | | | |
| INVENTARIO INICIAL | | 202 | | | | | 41 | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | |
| Telas | Jersey | 117 | Metro | \$ 6,32 | \$ 741,65 | Fleece | 45 | Metro | \$ 12,96 | \$ 588,67 |
| | Rib | 20 | Metro | \$ 2,98 | \$ 60,34 | Rib | 6 | Metro | \$ 2,98 | \$ 18,31 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | |
| | Etiqueta tejida | 202 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 10,12 | Cordón jaquard nylon marathon | 29 | Metro | \$ 0,34 | \$ 9,70 |
| | Hilo poliéster | 30349 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 8,31 | Etiqueta gloch | 41 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 4,09 |
| | Hilo seda | 30349 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 10,02 | Hilo poliéster | 8184 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 2,24 |
| | Talla | 202 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 3,67 | Hilo seda | 8184 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 2,70 |
| | | | | | | Reata | 20 | Metro | \$ 0,07 | \$ 1,35 |
| | | | | | | Talla | 41 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,74 |
| | | | | | | Tope campana | 82 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 2,29 |
| | CAMISETAS VARIOS | | | | | CAPUCHAS | | | | |
| | NIVEL DE INVENTARIO FINAL EXIGIDO | | | | | NIVEL DE INVENTARIO FINAL EXIGIDO | | | | |
| INVENTARIO FINAL | | 223 | | | | | 45 | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | |
| Telas | Jersey | 129 | Metro | \$ 6,32 | \$ 815,82 | Fleece | 50 | Metro | \$ 12,96 | \$ 647,53 |

| | | | | | | | | | | |
|---------------------------|--|------------|----------|-----------|-------------|--|-----------|----------|-----------|-----------|
| | Rib | 22 | Metro | \$ 2,98 | \$ 66,37 | Rib | 7 | Metro | \$ 2,98 | \$ 20,14 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | |
| | Etiqueta tejida | 223 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 11,13 | Cordón jaquard nylon marathon | 32 | Metro | \$ 0,34 | \$ 10,67 |
| | Hilo poliéster | 33384 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 9,14 | Etiqueta gloch | 45 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 4,50 |
| | Hilo seda | 33384 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 11,03 | Hilo poliéster | 9003 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 2,47 |
| | Talla | 223 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 4,03 | Hilo seda | 9003 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 2,97 |
| | | | | | | Reata | 23 | Metro | \$ 0,07 | \$ 1,49 |
| | | | | | | Talla | 45 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,82 |
| | | | | | | Tope campana | 90 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 2,52 |
| PERÍODO | AÑO 2016 | | | | | AÑO 2016 | | | | |
| | CAMISETAS VARIOS | | | | | CAPUCHAS | | | | |
| | NIVEL DE INVENTARIO INICIAL EXIGIDO | | | | | NIVEL DE INVENTARIO INICIAL EXIGIDO | | | | |
| INVENTARIO INICIAL | | 294 | | | | | 58 | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | |
| Telas | Jersey | 170 | Metro | \$ 6,32 | \$ 1.077,34 | Fleece | 64 | Metro | \$ 12,96 | \$ 833,69 |
| | Rib | 29 | Metro | \$ 2,98 | \$ 87,65 | Rib | 9 | Metro | \$ 2,98 | \$ 25,92 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | |
| | Etiqueta tejida | 294 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 14,70 | Cordón jaquard nylon marathon | 41 | Metro | \$ 0,34 | \$ 13,74 |
| | Hilo poliéster | 44086 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 12,07 | Etiqueta gloch | 58 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 5,80 |
| | Hilo seda | 44086 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 14,56 | Hilo poliéster | 11591 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 3,17 |
| | Talla | 294 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 5,33 | Hilo seda | 11591 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 3,83 |
| | | | | | | Reata | 29 | Metro | \$ 0,07 | \$ 1,91 |
| | | | | | | Talla | 58 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 1,05 |
| | | | | | | Tope campana | 116 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 3,25 |
| | CAMISETAS VARIOS | | | | | CAPUCHAS | | | | |
| | NIVEL DE INVENTARIO FINAL EXIGIDO | | | | | NIVEL DE INVENTARIO FINAL EXIGIDO | | | | |
| INVENTARIO FINAL | | 323 | | | | | 64 | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | |
| Telas | Jersey | 188 | Metro | \$ 6,32 | \$ 1.185,07 | Fleece | 71 | Metro | \$ 12,96 | \$ 917,06 |
| | Rib | 32 | Metro | \$ 2,98 | \$ 96,41 | Rib | 10 | Metro | \$ 2,98 | \$ 28,52 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | |
| | Etiqueta tejida | 323 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 16,16 | Cordón jaquard nylon marathon | 45 | Metro | \$ 0,34 | \$ 15,11 |
| | Hilo poliéster | 48494 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 13,28 | Etiqueta gloch | 64 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 6,37 |
| | Hilo seda | 48494 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 16,02 | Hilo poliéster | 12750 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 3,49 |
| | Talla | 323 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 5,86 | Hilo seda | 12750 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 4,21 |
| | | | | | | Reata | 32 | Metro | \$ 0,07 | \$ 2,10 |
| | | | | | | Talla | 64 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 1,16 |
| | | | | | | Tope campana | 127 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 3,57 |

|  | EXISTENCIAS DE INVENTARIO INICIAL Y FINAL DE MATERIALES | | | | | | | | | |
|---|---|---------------------|------------------|-----------|------------------------------------|-------------------------------------|---------------------|------------------|-----------|-------------|
| | CHALECOS (Producción para 30 días) | | | | | CHOMPAS (Producción para 30 días) | | | | |
| | NOMBRE DEL MATERIAL | CONSUMO DE MATERIAL | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO | COSTO | NOMBRE DEL MATERIAL | CONSUMO DE MATERIAL | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO | COSTO |
| CONCEPTOS | ESTÁNDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO | | | | ESTÁNDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO | | | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | |
| Telas | Skim polar | 1,28 | Metro | \$ 6,28 | \$ 8,04 | Orion | 1,41 | Metro | \$ 9,48 | \$ 13,37 |
| | Forro brillante | 1 | Metro | \$ 1,51 | \$ 1,51 | | | | | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | |
| | Cierre robot | 1 | Unidades | \$ 0,40 | \$ 0,40 | Broche hembra plástico | 2 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 0,06 |
| | Etiqueta gloch | 1 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 0,10 | Broche macho plástico | 2 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 0,06 |
| | Hilo poliéster | 200 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,05 | Chancho plástico | 2 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 0,10 |
| | Hilo seda | 200 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,07 | Cierre robot | 1 | Unidades | \$ 0,40 | \$ 0,40 |
| | Plumón | 1,28 | Metro | \$ 1,40 | \$ 1,79 | Etiqueta gloch | 1 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 0,10 |
| | Talla | 1 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,02 | Hilo poliéster | 200 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,05 |
| | | | | | | Hilo seda | 200 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,07 |
| | | | | | | Piola de algodón | 1 | Metro | \$ 0,04 | \$ 0,04 |
| | | | | | | Sello tejido | 1 | Unidades | \$ 0,70 | \$ 0,70 |
| | | | | | | Talla | 1 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,02 |
| PERÍODO | AÑO 2015 | | | | | AÑO 2015 | | | | |
| | CHALECOS | | | | | CHOMPAS | | | | |
| | NIVEL DE INVENTARIO INICIAL EXIGIDO | | | | | NIVEL DE INVENTARIO INICIAL EXIGIDO | | | | |
| INVENTARIO INICIAL | | 88 | | | | | 313 | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | |
| Telas | Skim polar | 113 | Metro | \$ 6,28 | \$ 707,01 | Orion | 441 | Metro | \$ 9,48 | \$ 4.183,28 |
| | Forro brillante | 88 | Metro | \$ 1,51 | \$ 132,89 | | | | | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | |
| | Cierre robot | 88 | Unidades | \$ 0,40 | \$ 35,04 | Broche hembra plástico | 626 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 18,77 |
| | Etiqueta gloch | 88 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 8,79 | Broche macho plástico | 626 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 18,77 |
| | Hilo poliéster | 17583 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 4,81 | Chancho plástico | 626 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 31,29 |
| | Hilo seda | 17583 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 5,81 | Cierre robot | 313 | Unidades | \$ 0,40 | \$ 124,70 |
| | Plumón | 113 | Metro | \$ 1,40 | \$ 157,11 | Etiqueta gloch | 313 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 31,29 |
| | Talla | 88 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 1,59 | Hilo poliéster | 62573 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 17,13 |
| | | | | | | Hilo seda | 62573 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 20,67 |
| | | | | | | Piola de algodón | 313 | Metro | \$ 0,04 | \$ 11,29 |
| | | | | | | Sello tejido | 313 | Unidades | \$ 0,70 | \$ 219,01 |
| | | | | | | Talla | 313 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 5,67 |
| | CHALECOS | | | | | CHOMPAS | | | | |
| | NIVEL DE INVENTARIO FINAL EXIGIDO | | | | | NIVEL DE INVENTARIO FINAL EXIGIDO | | | | |
| INVENTARIO FINAL | | 97 | | | | | 344 | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | |
| Telas | Skim polar | 124 | Metro | \$ 6,28 | \$ 777,71 | Orion | 485 | Metro | \$ 9,48 | \$ 4.601,61 |
| | Forro brillante | 97 | Metro | \$ 1,51 | \$ 146,17 | | | | | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | |
|------------------------------|--|-------|----------|-----------|-------------|--|-------|----------|-----------|-------------|
| | Cierre robot | 97 | Unidades | \$ 0,40 | \$ 38,55 | Broche hembra plástico | 688 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 20,65 |
| | Etiqueta gloch | 97 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 9,67 | Broche macho plástico | 688 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 20,65 |
| | Hilo poliéster | 19341 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 5,30 | Chancho plástico | 688 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 34,42 |
| | Hilo seda | 19341 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 6,39 | Cierre robot | 344 | Unidades | \$ 0,40 | \$ 137,18 |
| | Plumón | 124 | Metro | \$ 1,40 | \$ 172,82 | Etiqueta gloch | 344 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 34,42 |
| | Talla | 97 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 1,75 | Hilo poliéster | 68831 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 18,85 |
| | | | | | | Hilo seda | 68831 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 22,73 |
| | | | | | | Piola de algodón | 344 | Metro | \$ 0,04 | \$ 12,42 |
| | | | | | | Sello tejido | 344 | Unidades | \$ 0,70 | \$ 240,91 |
| | | | | | | Talla | 344 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 6,24 |
| PERÍODO | AÑO 2016 | | | | | AÑO 2016 | | | | |
| | CHALECOS | | | | | CHOMPAS | | | | |
| | NIVEL DE INVENTARIO INICIAL EXIGIDO | | | | | NIVEL DE INVENTARIO INICIAL EXIGIDO | | | | |
| INVENTARIO INICIAL | | 114 | | | | | 384 | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | |
| Telas | Skim polar | 146 | Metro | \$ 6,28 | \$ 916,92 | Orion | 541 | Metro | \$ 9,48 | \$ 5.132,62 |
| | Forro brillante | 114 | Metro | \$ 1,51 | \$ 172,34 | | | | | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | |
| | Cierre robot | 114 | Unidades | \$ 0,40 | \$ 45,45 | Broche hembra plástico | 768 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 23,03 |
| | Etiqueta gloch | 114 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 11,40 | Broche macho plástico | 768 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 23,03 |
| | Hilo poliéster | 22804 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 6,24 | Chancho plástico | 768 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 38,39 |
| | Hilo seda | 22804 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 7,53 | Cierre robot | 384 | Unidades | \$ 0,40 | \$ 153,01 |
| | Plumón | 146 | Metro | \$ 1,40 | \$ 203,76 | Etiqueta gloch | 384 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 38,39 |
| | Talla | 114 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 2,07 | Hilo poliéster | 76773 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 21,02 |
| | | | | | | Hilo seda | 76773 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 25,36 |
| | | | | | | Piola de algodón | 384 | Metro | \$ 0,04 | \$ 13,86 |
| | | | | | | Sello tejido | 384 | Unidades | \$ 0,70 | \$ 268,71 |
| | | | | | | Talla | 384 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 6,96 |
| | CHALECOS | | | | | CHOMPAS | | | | |
| | NIVEL DE INVENTARIO FINAL EXIGIDO | | | | | NIVEL DE INVENTARIO FINAL EXIGIDO | | | | |
| INVENTARIO FINAL | | 125 | | | | | 422 | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | |
| Telas | Skim polar | 161 | Metro | \$ 6,28 | \$ 1.008,61 | Orion | 595 | Metro | \$ 9,48 | \$ 5.645,89 |
| | Forro brillante | 125 | Metro | \$ 1,51 | \$ 189,57 | | | | | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | |
| | Cierre robot | 125 | Unidades | \$ 0,40 | \$ 49,99 | Broche hembra plástico | 845 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 25,34 |
| | Etiqueta gloch | 125 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 12,54 | Broche macho plástico | 845 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 25,34 |
| | Hilo poliéster | 25084 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 6,87 | Chancho plástico | 845 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 42,23 |
| | Hilo seda | 25084 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 8,28 | Cierre robot | 422 | Unidades | \$ 0,40 | \$ 168,31 |
| | Plumón | 161 | Metro | \$ 1,40 | \$ 224,14 | Etiqueta gloch | 422 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 42,23 |
| | Talla | 125 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 2,27 | Hilo poliéster | 84451 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 23,12 |
| | | | | | | Hilo seda | 84451 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 27,89 |
| | | | | | | Piola de algodón | 422 | Metro | \$ 0,04 | \$ 15,24 |
| | | | | | | Sello tejido | 422 | Unidades | \$ 0,70 | \$ 295,58 |
| | | | | | | Talla | 422 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 7,65 |



EXISTENCIAS DE INVENTARIO INICIAL Y FINAL DE MATERIALES

| CONCEPTOS | LEGGING (Producción para 30 días) | | | | | LYCRAS (Producción para 30 días) | | | | |
|-----------------------|-------------------------------------|------------------------------------|------------------|-----------|-----------|-------------------------------------|------------------------------------|------------------|-----------|-----------|
| | NOMBRE DEL MATERIAL | CONSUMO DE MATERIAL | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO | COSTO | NOMBRE DEL MATERIAL | CONSUMO DE MATERIAL | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO | COSTO |
| | | ESTÁNDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO | | | | | ESTÁNDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | |
| Telas | Dynamo | 0,66 | Metro | \$ 12,13 | \$ 8,01 | Lycra algodón | 0,32 | Metro | \$ 8,96 | \$ 2,87 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | |
| | Elástico | 1 | Metro | \$ 0,13 | \$ 0,13 | Elástico | 1 | Metro | \$ 0,13 | \$ 0,13 |
| | Etiqueta tejida | 1 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 0,05 | Etiqueta tejida | 1 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 0,05 |
| | Hilo poliéster | 150 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,04 | Hilo poliéster | 100 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,03 |
| | Hilo seda | 150 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,05 | Hilo seda | 100 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,03 |
| | Talla | 1 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,02 | Talla | 1 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,02 |
| PERÍODO | AÑO 2015 | | | | | AÑO 2015 | | | | |
| | LEGGING | | | | | LYCRAS | | | | |
| | NIVEL DE INVENTARIO INICIAL EXIGIDO | | | | | NIVEL DE INVENTARIO INICIAL EXIGIDO | | | | |
| INVENTARIO INICIAL | | 20 | | | | | 93 | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | |
| Telas | Dynamo | 13 | Metro | \$ 12,13 | \$ 157,47 | Lycra algodón | 30 | Metro | \$ 8,96 | \$ 267,92 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | |
| | Elástico | 20 | Metro | \$ 0,13 | \$ 2,57 | Elástico | 93 | Metro | \$ 0,13 | \$ 12,20 |
| | Etiqueta tejida | 20 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 0,98 | Etiqueta tejida | 93 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 4,67 |
| | Hilo poliéster | 2950 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,81 | Hilo poliéster | 9349 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 2,56 |
| | Hilo seda | 2950 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,97 | Hilo seda | 9349 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 3,09 |
| | Talla | 20 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,36 | Talla | 93 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 1,69 |
| | LEGGING | | | | | LYCRAS | | | | |
| | NIVEL DE INVENTARIO FINAL EXIGIDO | | | | | NIVEL DE INVENTARIO FINAL EXIGIDO | | | | |
| INVENTARIO FINAL | | 22 | | | | | 103 | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | |
| Telas | Dynamo | 14 | Metro | \$ 12,13 | \$ 173,22 | Lycra algodón | 33 | Metro | \$ 8,96 | \$ 294,71 |

| | | | | | | | | | | |
|---------------------------|--|------|----------|-----------|-----------|--|-------|----------|-----------|-----------|
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | |
| | Elástico | 22 | Metro | \$ 0,13 | \$ 2,82 | Elástico | 103 | Metro | \$ 0,13 | \$ 13,42 |
| | Etiqueta tejida | 22 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 1,08 | Etiqueta tejida | 103 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 5,14 |
| | Hilo poliéster | 3245 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,89 | Hilo poliéster | 10284 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 2,82 |
| | Hilo seda | 3245 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 1,07 | Hilo seda | 10284 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 3,40 |
| | Talla | 22 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,39 | Talla | 103 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 1,86 |
| PERÍODO | AÑO 2016 | | | | | AÑO 2016 | | | | |
| | LEGGING | | | | | LYCRAS | | | | |
| | NIVEL DE INVENTARIO INICIAL EXIGIDO | | | | | NIVEL DE INVENTARIO INICIAL EXIGIDO | | | | |
| INVENTARIO INICIAL | | 25 | | | | | 115 | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | |
| Telas | Dynamo | 17 | Metro | \$ 12,13 | \$ 201,92 | Lycra algodón | 37 | Metro | \$ 8,96 | \$ 330,46 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | |
| | Elástico | 25 | Metro | \$ 0,13 | \$ 3,29 | Elástico | 115 | Metro | \$ 0,13 | \$ 15,05 |
| | Etiqueta tejida | 25 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 1,26 | Etiqueta tejida | 115 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 5,77 |
| | Hilo poliéster | 3782 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 1,04 | Hilo poliéster | 11531 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 3,16 |
| | Hilo seda | 3782 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 1,25 | Hilo seda | 11531 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 3,81 |
| | Talla | 25 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,46 | Talla | 115 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 2,09 |
| | LEGGING | | | | | LYCRAS | | | | |
| | NIVEL DE INVENTARIO FINAL EXIGIDO | | | | | NIVEL DE INVENTARIO FINAL EXIGIDO | | | | |
| INVENTARIO FINAL | | 28 | | | | | 127 | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | |
| Telas | Dynamo | 18 | Metro | \$ 12,13 | \$ 222,11 | Lycra algodón | 41 | Metro | \$ 8,96 | \$ 363,50 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | |
| | Elástico | 28 | Metro | \$ 0,13 | \$ 3,62 | Elástico | 127 | Metro | \$ 0,13 | \$ 16,55 |
| | Etiqueta tejida | 28 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 1,39 | Etiqueta tejida | 127 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 6,34 |
| | Hilo poliéster | 4160 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 1,14 | Hilo poliéster | 12684 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 3,47 |
| | Hilo seda | 4160 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 1,37 | Hilo seda | 12684 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 4,19 |
| | Talla | 28 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,50 | Talla | 127 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 2,30 |



EXISTENCIAS DE INVENTARIO INICIAL Y FINAL DE MATERIALES

| | EXISTENCIAS DE INVENTARIO INICIAL Y FINAL DE MATERIALES | | | | | | | | | |
|-----------------------|---|---------------------|------------------|-----------|------------------------------------|--|---------------------|------------------|-----------|-----------|
| | PANTALONES (Producción para 30 días) | | | | | PANTALONETAS (Producción para 30 días) | | | | |
| | NOMBRE DEL MATERIAL | CONSUMO DE MATERIAL | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO | COSTO | NOMBRE DEL MATERIAL | CONSUMO DE MATERIAL | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO | COSTO |
| CONCEPTOS | ESTÁNDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO | | | | ESTÁNDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO | | | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | |
| Telas | Fleece | 1,21 | Metro | \$ 6,25 | \$ 7,56 | Rodeo | 0,57 | Metro | \$ 2,14 | \$ 1,22 |
| | | | | | | Tela suspensorio | 0,5 | Metro | \$ 0,68 | \$ 0,34 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | |
| | Cordón sencillo | 1,5 | Metro | \$ 0,08 | \$ 0,11 | Broche hembra plástico | 2 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 0,06 |
| | Elástico | 1 | Metro | \$ 0,13 | \$ 0,13 | Broche macho plástico | 2 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 0,06 |
| | Etiqueta gloch | 1 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 0,10 | Cordón sencillo | 1,5 | Metro | \$ 0,08 | \$ 0,11 |
| | Hilo poliéster | 150 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,04 | Elástico | 1 | Metro | \$ 0,13 | \$ 0,13 |
| | Hilo seda | 150 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,05 | Etiqueta estampada | 1 | Unidades | \$ 0,04 | \$ 0,04 |
| | Sello tejido | 1 | Unidades | \$ 0,70 | \$ 0,70 | Hilo poliéster | 150 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,04 |
| | Talla | 1 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,02 | Hilo seda | 150 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,05 |
| | | | | | | Sello tejido | 1 | Unidades | \$ 0,70 | \$ 0,70 |
| | | | | | | Talla | 1 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,02 |
| | | | | | | Tope campana | 2 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 0,06 |
| PERÍODO | AÑO 2015 | | | | | AÑO 2015 | | | | |
| | PANTALONES | | | | | PANTALONETAS | | | | |
| | NIVEL DE INVENTARIO INICIAL EXIGIDO | | | | | NIVEL DE INVENTARIO INICIAL EXIGIDO | | | | |
| INVENTARIO INICIAL | | 140 | | | | | 197 | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | |
| Telas | Fleece | 170 | Metro | \$ 6,25 | \$ 1.060,00 | Rodeo | 112 | Metro | \$ 2,14 | \$ 240,38 |
| | | | | | | Tela suspensorio | 98 | Metro | \$ 0,68 | \$ 67,27 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | |
| | Cordón sencillo | 210 | Metro | \$ 0,08 | \$ 15,97 | Broche hembra plástico | 393 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 11,80 |
| | Elástico | 140 | Metro | \$ 0,13 | \$ 18,29 | Broche macho plástico | 393 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 11,80 |
| | Etiqueta gloch | 140 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 14,02 | Cordón sencillo | 295 | Metro | \$ 0,08 | \$ 22,41 |
| | Hilo poliéster | 21025 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 5,76 | Elástico | 197 | Metro | \$ 0,13 | \$ 25,66 |
| | Hilo seda | 21025 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 6,94 | Etiqueta estampada | 197 | Unidades | \$ 0,04 | \$ 7,47 |
| | Sello tejido | 140 | Unidades | \$ 0,70 | \$ 98,12 | Hilo poliéster | 29495 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 8,08 |
| | Talla | 140 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 2,54 | Hilo seda | 29495 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 9,74 |
| | | | | | | Sello tejido | 197 | Unidades | \$ 0,70 | \$ 137,64 |
| | | | | | | Talla | 197 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 3,56 |
| | | | | | | Tope campana | 2 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 0,06 |
| | PANTALONES | | | | | PANTALONETAS | | | | |
| | NIVEL DE INVENTARIO FINAL EXIGIDO | | | | | NIVEL DE INVENTARIO FINAL EXIGIDO | | | | |
| INVENTARIO FINAL | | 154 | | | | | 216 | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | |
| Telas | Fleece | 187 | Metro | \$ 6,25 | \$ 1.166,01 | Rodeo | 123 | Metro | \$ 2,14 | \$ 264,42 |
| | | | | | | Tela suspensorio | 108 | Metro | \$ 0,68 | \$ 74,00 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | |
|------------------------------|--|-------|----------|-----------|-------------|--|-------|----------|-----------|-----------|
| | Cordón sencillo | 231 | Metro | \$ 0,08 | \$ 17,57 | Broche hembra plástico | 433 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 12,98 |
| | Elástico | 154 | Metro | \$ 0,13 | \$ 20,12 | Broche macho plástico | 433 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 12,98 |
| | Etiqueta gloch | 154 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 15,42 | Cordón sencillo | 324 | Metro | \$ 0,08 | \$ 24,65 |
| | Hilo poliéster | 23127 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 6,33 | Elástico | 216 | Metro | \$ 0,13 | \$ 28,22 |
| | Hilo seda | 23127 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 7,64 | Etiqueta estampada | 216 | Unidades | \$ 0,04 | \$ 8,22 |
| | Sello tejido | 154 | Unidades | \$ 0,70 | \$ 107,93 | Hilo poliéster | 32445 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 8,88 |
| | Talla | 154 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 2,79 | Hilo seda | 32445 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 10,72 |
| | | | | | | Sello tejido | 216 | Unidades | \$ 0,70 | \$ 151,41 |
| | | | | | | Talla | 216 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 3,92 |
| | | | | | | Tope campana | 433 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 12,11 |
| PERÍODO | AÑO 2016 | | | | | AÑO 2016 | | | | |
| | PANTALONES | | | | | PANTALONETAS | | | | |
| | NIVEL DE INVENTARIO INICIAL EXIGIDO | | | | | NIVEL DE INVENTARIO INICIAL EXIGIDO | | | | |
| INVENTARIO INICIAL | | 205 | | | | | 222 | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | |
| Telas | Fleece | 248 | Metro | \$ 6,25 | \$ 1.551,46 | Rodeo | 127 | Metro | \$ 2,14 | \$ 271,90 |
| | | | | | | Tela suspensorio | 111 | Metro | \$ 0,68 | \$ 76,10 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | |
| | Cordón sencillo | 308 | Metro | \$ 0,08 | \$ 23,38 | Broche hembra plástico | 445 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 13,35 |
| | Elástico | 205 | Metro | \$ 0,13 | \$ 26,77 | Broche macho plástico | 445 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 13,35 |
| | Etiqueta gloch | 205 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 20,52 | Cordón sencillo | 334 | Metro | \$ 0,08 | \$ 25,35 |
| | Hilo poliéster | 30773 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 8,43 | Elástico | 222 | Metro | \$ 0,13 | \$ 29,02 |
| | Hilo seda | 30773 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 10,16 | Etiqueta estampada | 222 | Unidades | \$ 0,04 | \$ 8,45 |
| | Sello tejido | 205 | Unidades | \$ 0,70 | \$ 143,61 | Hilo poliéster | 33363 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 9,14 |
| | Talla | 205 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 3,72 | Hilo seda | 33363 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 11,02 |
| | | | | | | Sello tejido | 222 | Unidades | \$ 0,70 | \$ 155,70 |
| | | | | | | Talla | 222 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 4,03 |
| | | | | | | Tope campana | 445 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 12,46 |
| | PANTALONES | | | | | PANTALONETAS | | | | |
| | NIVEL DE INVENTARIO FINAL EXIGIDO | | | | | NIVEL DE INVENTARIO FINAL EXIGIDO | | | | |
| INVENTARIO FINAL | | 226 | | | | | 245 | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | |
| Telas | Fleece | 273 | Metro | \$ 6,25 | \$ 1.706,60 | Rodeo | 139 | Metro | \$ 2,14 | \$ 299,09 |
| | | | | | | Tela suspensorio | 122 | Metro | \$ 0,68 | \$ 83,71 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | |
| | Cordón sencillo | 339 | Metro | \$ 0,08 | \$ 25,72 | Broche hembra plástico | 489 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 14,68 |
| | Elástico | 226 | Metro | \$ 0,13 | \$ 29,44 | Broche macho plástico | 489 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 14,68 |
| | Etiqueta gloch | 226 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 22,57 | Cordón sencillo | 367 | Metro | \$ 0,08 | \$ 27,88 |
| | Hilo poliéster | 33850 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 9,27 | Elástico | 245 | Metro | \$ 0,13 | \$ 31,92 |
| | Hilo seda | 33850 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 11,18 | Etiqueta estampada | 245 | Unidades | \$ 0,04 | \$ 9,30 |
| | Sello tejido | 226 | Unidades | \$ 0,70 | \$ 157,97 | Hilo poliéster | 36700 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 10,05 |
| | Talla | 226 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 4,09 | Hilo seda | 36700 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 12,12 |
| | | | | | | Sello tejido | 245 | Unidades | \$ 0,70 | \$ 171,26 |
| | | | | | | Talla | 245 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 4,43 |
| | | | | | | Tope campana | 489 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 13,70 |

|  | EXISTENCIAS DE INVENTARIO INICIAL Y FINAL DE MATERIALES | | | | | | | | | |
|---|---|------------------------------------|------------------|-----------|----------|--|------------------------------------|------------------|-----------|---------|
| | VERMUDAS (Producción para 30 días) | | | | | VIVIDÍS (Producción para 30 días) | | | | |
| | NOMBRE DEL MATERIAL | CONSUMO DE MATERIAL | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO | COSTO | NOMBRE DEL MATERIAL | CONSUMO DE MATERIAL | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO | COSTO |
| | | ESTÁNDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO | | | | | ESTÁNDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO | | | |
| CONCEPTOS | | | | | | | | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | |
| Telas | Deportiva | 0,57 | Metro | \$ 9,14 | \$ 5,21 | Hydrotech | 0,58 | Metro | \$ 3,80 | \$ 2,20 |
| | Tela suspensorio | 0,5 | Metro | \$ 0,68 | \$ 0,34 | | | | | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | |
| | Broche hembra plástico | 2 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 0,06 | Etiqueta estampada | 1 | Unidades | \$ 0,04 | \$ 0,04 |
| | Broche macho plástico | 2 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 0,06 | Hilo poliéster | 100 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,03 |
| | Cordón sencillo | 1,5 | Metro | \$ 0,08 | \$ 0,11 | Hilo seda | 100 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,03 |
| | Elástico | 1 | Metro | \$ 0,13 | \$ 0,13 | Talla | 1 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,02 |
| | Etiqueta estampada | 1 | Unidades | \$ 0,04 | \$ 0,04 | | | | | |
| | Hilo poliéster | 100 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,03 | | | | | |
| | Hilo seda | 100 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,03 | | | | | |
| | Talla | 1 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,02 | | | | | |
| | Tope campana | 1 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 0,03 | | | | | |
| PERÍODO | AÑO 2015 | | | | | AÑO 2015 | | | | |
| | VERMUDAS | | | | | VIVIDÍS | | | | |
| | NIVEL DE INVENTARIO INICIAL EXIGIDO | | | | | NIVEL DE INVENTARIO INICIAL EXIGIDO | | | | |
| INVENTARIO INICIAL | | 9 | | | | | 4 | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | |
| Telas | Deportiva | 5 | Metro | \$ 9,14 | \$ 49,19 | Hydrotech | 2 | Metro | \$ 3,80 | \$ 8,76 |
| | Tela suspensorio | 5 | Metro | \$ 0,68 | \$ 3,23 | | | | | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | |
| | Broche hembra plástico | 19 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 0,57 | Etiqueta estampada | 4 | Unidades | \$ 0,04 | \$ 0,15 |
| | Broche macho plástico | 19 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 0,57 | Hilo poliéster | 397 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,11 |
| | Cordón sencillo | 14 | Metro | \$ 0,08 | \$ 1,08 | Hilo seda | 397 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,13 |
| | Elástico | 9 | Metro | \$ 0,13 | \$ 1,23 | Talla | 4 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,07 |
| | Etiqueta estampada | 9 | Unidades | \$ 0,04 | \$ 0,36 | | | | | |
| | Hilo poliéster | 944 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,26 | | | | | |
| | Hilo seda | 944 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,31 | | | | | |
| | Talla | 9 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,17 | | | | | |
| | Tope campana | 9 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 0,26 | | | | | |
| | VERMUDAS | | | | | VIVIDÍS | | | | |
| | NIVEL DE INVENTARIO FINAL EXIGIDO | | | | | NIVEL DE INVENTARIO FINAL EXIGIDO | | | | |
| INVENTARIO FINAL | | 10 | | | | | 4 | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | |
| Telas | Deportiva | 6 | Metro | \$ 9,14 | \$ 54,11 | Hydrotech | 3 | Metro | \$ 3,80 | \$ 9,64 |
| | Tela suspensorio | 5 | Metro | \$ 0,68 | \$ 3,55 | | | | | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | |
| | Broche hembra plástico | 21 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 0,62 | Etiqueta estampada | 4 | Unidades | \$ 0,04 | \$ 0,17 |
| | Broche macho plástico | 21 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 0,62 | Hilo poliéster | 437 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,12 |

| | | | | | | | | | | |
|------------------------------|--|------|----------|-----------|----------|--|-----|----------|-----------|---------|
| | Cordón sencillo | 16 | Metro | \$ 0,08 | \$ 1,18 | Hilo seda | 437 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,14 |
| | Elástico | 10 | Metro | \$ 0,13 | \$ 1,35 | Talla | 4 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,08 |
| | Etiqueta estampada | 10 | Unidades | \$ 0,04 | \$ 0,39 | | | | | |
| | Hilo poliéster | 1038 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,28 | | | | | |
| | Hilo seda | 1038 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,34 | | | | | |
| | Talla | 10 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,19 | | | | | |
| | Tope campana | 10 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 0,29 | | | | | |
| PERÍODO | AÑO 2016 | | | | | AÑO 2016 | | | | |
| | VERMUDAS | | | | | VIVIDÍS | | | | |
| | NIVEL DE INVENTARIO INICIAL EXIGIDO | | | | | NIVEL DE INVENTARIO INICIAL EXIGIDO | | | | |
| INVENTARIO INICIAL | | 12 | | | | | 4 | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | |
| Telas | Deportiva | 7 | Metro | \$ 9,14 | \$ 61,43 | Hydrotech | 2 | Metro | \$ 3,52 | \$ 8,07 |
| | Tela suspensorio | 6 | Metro | \$ 0,68 | \$ 4,03 | | | | | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | |
| | Broche hembra plástico | 24 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 0,71 | Etiqueta estampada | 4 | Unidades | \$ 0,04 | \$ 0,15 |
| | Broche macho plástico | 24 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 0,71 | Hilo poliéster | 396 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,11 |
| | Cordón sencillo | 18 | Metro | \$ 0,08 | \$ 1,34 | Hilo seda | 396 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,13 |
| | Elástico | 12 | Metro | \$ 0,13 | \$ 1,54 | Talla | 4 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,07 |
| | Etiqueta estampada | 12 | Unidades | \$ 0,04 | \$ 0,45 | | | | | |
| | Hilo poliéster | 1179 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,32 | | | | | |
| | Hilo seda | 1179 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,39 | | | | | |
| | Talla | 12 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,21 | | | | | |
| | Tope campana | 12 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 0,33 | | | | | |
| | VERMUDAS | | | | | VIVIDÍS | | | | |
| | NIVEL DE INVENTARIO FINAL EXIGIDO | | | | | NIVEL DE INVENTARIO FINAL EXIGIDO | | | | |
| INVENTARIO FINAL | | 13 | | | | | 4 | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | |
| Telas | Deportiva | 7 | Metro | \$ 9,14 | \$ 67,57 | Hydrotech | 3 | Metro | \$ 3,80 | \$ 8,72 |
| | Tela suspensorio | 6 | Metro | \$ 0,68 | \$ 4,44 | | | | | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | |
| | Broche hembra plástico | 26 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 0,78 | Etiqueta estampada | 4 | Unidades | \$ 0,04 | \$ 0,17 |
| | Broche macho plástico | 26 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 0,78 | Hilo poliéster | 435 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,12 |
| | Cordón sencillo | 19 | Metro | \$ 0,08 | \$ 1,48 | Hilo seda | 435 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,14 |
| | Elástico | 13 | Metro | \$ 0,13 | \$ 1,69 | Talla | 4 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,08 |
| | Etiqueta estampada | 13 | Unidades | \$ 0,04 | \$ 0,49 | | | | | |
| | Hilo poliéster | 1297 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,36 | | | | | |
| | Hilo seda | 1297 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,43 | | | | | |
| | Talla | 13 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,24 | | | | | |
| | Tope campana | 13 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 0,36 | | | | | |

Inventario inicial y final para la línea de productos denominada conjuntos

|  | EXISTENCIAS DE INVENTARIO INICIAL Y FINAL DE MATERIALES | | | | | | | | | | | |
|---|---|---------------------|------------------|-----------|------------------------------------|-------------------------------------|---------------------|------------------|-----------|-----------|--|--|
| | PANTALONES (Producción para 30 días) | | | | | CHOMPAS (Producción para 30 días) | | | | | | |
| | NOMBRE DEL MATERIAL | CONSUMO DE MATERIAL | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO | COSTO | NOMBRE DEL MATERIAL | CONSUMO DE MATERIAL | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO | COSTO | | |
| CONCEPTOS | ESTÁNDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO | | | | ESTÁNDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO | | | | | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Fleece | 1,21 | Metro | \$ 6,25 | \$ 7,56 | Fleece | 1,41 | Metro | \$ 6,25 | \$ 8,81 | | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Cordón sencillo | 1,5 | Metro | \$ 0,08 | \$ 0,11 | Broche hembra plástico | 2 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 0,06 | | |
| | Elástico | 1 | Metro | \$ 0,13 | \$ 0,13 | Broche macho plástico | 2 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 0,06 | | |
| | Etiqueta gloch | 1 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 0,10 | Chancho plástico | 2 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 0,10 | | |
| | Hilo poliéster | 150 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,04 | Cierre robot | 1 | Unidades | \$ 0,40 | \$ 0,40 | | |
| | Hilo seda | 150 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,05 | Etiqueta gloch | 1 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 0,10 | | |
| | Talla | 1 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,02 | Hilo poliéster | 200 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,05 | | |
| | | | | | | Hilo seda | 200 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,07 | | |
| | | | | | | Piola de algodón | 1 | Metro | \$ 0,04 | \$ 0,04 | | |
| | | | | | | Talla | 1 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,02 | | |
| PERÍODO | AÑO 2015 | | | | | AÑO 2015 | | | | | | |
| | PANTALONES | | | | | CHOMPAS | | | | | | |
| | NIVEL DE INVENTARIO INICIAL EXIGIDO | | | | | NIVEL DE INVENTARIO INICIAL EXIGIDO | | | | | | |
| INVENTARIO INICIAL | | 20 | | | | | 20 | | | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Fleece | 24 | Metro | \$ 6,25 | \$ 152,65 | Fleece | 28 | Metro | \$ 6,25 | \$ 177,89 | | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| | Cordón sencillo | 30 | Metro | \$ 0,08 | \$ 2,30 | Broche hembra plástico | 40 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 1,21 | | |
| | Elástico | 20 | Metro | \$ 0,13 | \$ 2,63 | Broche macho plástico | 40 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 1,21 | | |
| | Etiqueta gloch | 20 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 2,02 | Chancho plástico | 40 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 2,02 | | |
| | Hilo poliéster | 3028 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,83 | Cierre robot | 20 | Unidades | \$ 0,40 | \$ 8,05 | | |
| | Hilo seda | 3028 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 1,00 | Etiqueta gloch | 20 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 2,02 | | |
| | Talla | 20 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,37 | Hilo poliéster | 4037 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 1,11 | | |
| | | | | | | Hilo seda | 4037 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 1,33 | | |
| | | | | | | Piola de algodón | 20 | Metro | \$ 0,04 | \$ 0,73 | | |
| | | | | | | Talla | 20 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,37 | | |
| | PANTALONES | | | | | CHOMPAS | | | | | | |
| | NIVEL DE INVENTARIO FINAL EXIGIDO | | | | | NIVEL DE INVENTARIO FINAL EXIGIDO | | | | | | |
| INVENTARIO FINAL | | 22 | | | | | 22 | | | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Telas | Fleece | 27 | Metro | \$ 6,25 | \$ 167,92 | Fleece | 31 | Metro | \$ 6,25 | \$ 195,67 | | |

| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | |
|-----------------------|-------------------------------------|------|----------|-----------|-----------|-------------------------------------|------|----------|-----------|-----------|
| | Cordón sencillo | 33 | Metro | \$ 0,08 | \$ 2,53 | Broche hembra plástico | 44 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 1,33 |
| | Elástico | 22 | Metro | \$ 0,13 | \$ 2,90 | Broche macho plástico | 44 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 1,33 |
| | Etiqueta gloch | 22 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 2,22 | Chancho plástico | 44 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 2,22 |
| | Hilo poliéster | 3331 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,91 | Cierre robot | 22 | Unidades | \$ 0,40 | \$ 8,85 |
| | Hilo seda | 3331 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 1,10 | Etiqueta gloch | 22 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 2,22 |
| | Talla | 22 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,40 | Hilo poliéster | 4441 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 1,22 |
| | | | | | | Hilo seda | 4441 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 1,47 |
| | | | | | | Piola de algodón | 22 | Metro | \$ 0,04 | \$ 0,80 |
| | | | | | | Talla | 22 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,40 |
| PERÍODO | AÑO 2016 | | | | | AÑO 2016 | | | | |
| | PANTALONES | | | | | CHOMPAS | | | | |
| | NIVEL DE INVENTARIO INICIAL EXIGIDO | | | | | NIVEL DE INVENTARIO INICIAL EXIGIDO | | | | |
| INVENTARIO INICIAL | | 22 | | | | | 22 | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | |
| Telas | Fleece | 26 | Metro | \$ 6,25 | \$ 163,01 | Fleece | 30 | Metro | \$ 6,25 | \$ 189,96 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | |
| | Cordón sencillo | 32 | Metro | \$ 0,08 | \$ 2,46 | Broche hembra plástico | 43 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 1,29 |
| | Elástico | 22 | Metro | \$ 0,13 | \$ 2,81 | Broche macho plástico | 43 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 1,29 |
| | Etiqueta gloch | 22 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 2,16 | Chancho plástico | 43 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 2,16 |
| | Hilo poliéster | 3233 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,89 | Cierre robot | 22 | Unidades | \$ 0,40 | \$ 8,59 |
| | Hilo seda | 3233 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 1,07 | Etiqueta gloch | 22 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 2,16 |
| | Talla | 22 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,39 | Hilo poliéster | 4311 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 1,18 |
| | | | | | | Hilo seda | 4311 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 1,42 |
| | | | | | | Piola de algodón | 22 | Metro | \$ 0,04 | \$ 0,78 |
| | | | | | | Talla | 22 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,39 |
| | PANTALONES | | | | | CHOMPAS | | | | |
| | NIVEL DE INVENTARIO FINAL EXIGIDO | | | | | NIVEL DE INVENTARIO FINAL EXIGIDO | | | | |
| INVENTARIO FINAL | | 24 | | | | | 24 | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | |
| Telas | Fleece | 29 | Metro | \$ 6,25 | \$ 179,31 | Fleece | 33 | Metro | \$ 6,25 | \$ 208,95 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | |
| | Cordón sencillo | 36 | Metro | \$ 0,08 | \$ 2,70 | Broche hembra plástico | 47 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 1,42 |
| | Elástico | 24 | Metro | \$ 0,13 | \$ 3,09 | Broche macho plástico | 47 | Unidades | \$ 0,03 | \$ 1,42 |
| | Etiqueta gloch | 24 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 2,37 | Chancho plástico | 47 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 2,37 |
| | Hilo poliéster | 3557 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,97 | Cierre robot | 24 | Unidades | \$ 0,40 | \$ 9,45 |
| | Hilo seda | 3557 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 1,17 | Etiqueta gloch | 24 | Unidades | \$ 0,10 | \$ 2,37 |
| | Talla | 24 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,43 | Hilo poliéster | 4742 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 1,30 |
| | | | | | | Hilo seda | 4742 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 1,57 |
| | | | | | | Piola de algodón | 24 | Metro | \$ 0,04 | \$ 0,86 |
| | | | | | | Talla | 24 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,43 |

|  | EXISTENCIAS DE INVENTARIO INICIAL Y FINAL DE MATERIALES | | | | | | | | | |
|---|---|------------------------------------|------------------|-----------|----------|-------------------------------------|------------------------------------|------------------|-----------|----------|
| | CAMISETAS (Producción para 30 días) | | | | | SHORTS (Producción para 30 días) | | | | |
| | NOMBRE DEL MATERIAL | CONSUMO DE MATERIAL | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO | COSTO | NOMBRE DEL MATERIAL | CONSUMO DE MATERIAL | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO | COSTO |
| | | ESTÁNDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO | | | | | ESTÁNDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO | | | |
| CONCEPTOS | | | | | | | | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | |
| Telas | Jersey | 0,62 | Metro | \$ 6,32 | \$ 3,92 | Lycra algodón | 0,28 | Metro | \$ 8,96 | \$ 2,51 |
| | Rib | 0,1 | Metro | \$ 2,98 | \$ 0,30 | | | | | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | |
| | Etiqueta tejida | 1 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 0,05 | Elástico | 1 | Metro | \$ 0,13 | \$ 0,13 |
| | Hilo poliéster | 150 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,04 | Etiqueta tejida | 1 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 0,05 |
| | Hilo seda | 150 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,05 | Hilo poliéster | 100 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,03 |
| | Talla | 1 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,02 | Hilo seda | 100 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,03 |
| | | | | | | Talla | 1 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,02 |
| PERÍODO | AÑO 2015 | | | | | AÑO 2015 | | | | |
| | CAMISETAS | | | | | SHORTS | | | | |
| | NIVEL DE INVENTARIO INICIAL EXIGIDO | | | | | NIVEL DE INVENTARIO INICIAL EXIGIDO | | | | |
| INVENTARIO INICIAL | | 20 | | | | | 20 | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | |
| Telas | Jersey | 13 | Metro | \$ 6,32 | \$ 79,10 | Lycra algodón | 6 | Metro | \$ 8,96 | \$ 50,62 |
| | Rib | 2 | Metro | \$ 2,98 | \$ 6,02 | | | | | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | |
| | Etiqueta tejida | 20 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 1,01 | Elástico | 20 | Metro | \$ 0,13 | \$ 2,63 |
| | Hilo poliéster | 3028 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,83 | Etiqueta tejida | 20 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 1,01 |
| | Hilo seda | 3028 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 1,00 | Hilo poliéster | 2019 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,55 |
| | Talla | 20 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,37 | Hilo seda | 2019 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,67 |
| | | | | | | Talla | 20 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,37 |
| | CAMISETAS | | | | | SHORTS | | | | |
| | NIVEL DE INVENTARIO FINAL EXIGIDO | | | | | NIVEL DE INVENTARIO FINAL EXIGIDO | | | | |
| INVENTARIO FINAL | | 22 | | | | | 22 | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | |
| Telas | Jersey | 14 | Metro | \$ 6,32 | \$ 87,01 | Lycra algodón | 6 | Metro | \$ 8,96 | \$ 55,68 |

| | | | | | | | | | | |
|---------------------------|--|------|----------|-----------|----------|--|------|----------|-----------|----------|
| | Rib | 2 | Metro | \$ 2,98 | \$ 6,62 | | | | | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | |
| | Etiqueta tejida | 22 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 1,11 | Elástico | 22 | Metro | \$ 0,13 | \$ 2,90 |
| | Hilo poliéster | 3331 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,91 | Etiqueta tejida | 22 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 1,11 |
| | Hilo seda | 3331 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 1,10 | Hilo poliéster | 2220 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,61 |
| | Talla | 22 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,40 | Hilo seda | 2220 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,73 |
| | | | | | | Talla | 22 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,40 |
| PERÍODO | AÑO 2016 | | | | | AÑO 2016 | | | | |
| | CAMISETAS | | | | | SHORTS | | | | |
| | NIVEL DE INVENTARIO INICIAL EXIGIDO | | | | | NIVEL DE INVENTARIO INICIAL EXIGIDO | | | | |
| INVENTARIO INICIAL | | 22 | | | | | 22 | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | |
| Telas | Jersey | 13 | Metro | \$ 6,32 | \$ 84,46 | Lycra algodón | 6 | Metro | \$ 8,96 | \$ 54,05 |
| | Rib | 2 | Metro | \$ 2,98 | \$ 6,43 | | | | | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | |
| | Etiqueta tejida | 22 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 1,08 | Elástico | 22 | Metro | \$ 0,13 | \$ 2,81 |
| | Hilo poliéster | 3233 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,89 | Etiqueta tejida | 22 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 1,08 |
| | Hilo seda | 3233 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 1,07 | Hilo poliéster | 2156 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,59 |
| | Talla | 22 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,39 | Hilo seda | 2156 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,71 |
| | | | | | | Talla | 22 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,39 |
| | CAMISETAS | | | | | SHORTS | | | | |
| | NIVEL DE INVENTARIO FINAL EXIGIDO | | | | | NIVEL DE INVENTARIO FINAL EXIGIDO | | | | |
| INVENTARIO FINAL | | 24 | | | | | 24 | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | |
| Telas | Jersey | 15 | Metro | \$ 6,32 | \$ 92,91 | Lycra algodón | 7 | Metro | \$ 8,96 | \$ 59,46 |
| | Rib | 2 | Metro | \$ 2,98 | \$ 7,07 | | | | | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | |
| | Etiqueta tejida | 24 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 1,19 | Elástico | 24 | Metro | \$ 0,13 | \$ 3,09 |
| | Hilo poliéster | 3557 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,97 | Etiqueta tejida | 24 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 1,19 |
| | Hilo seda | 3557 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 1,17 | Hilo poliéster | 2371 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,65 |
| | Talla | 24 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,43 | Hilo seda | 2371 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,78 |
| | | | | | | Talla | 24 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,43 |

Inventario inicial y final para la línea de productos denominada interiores

|  | EXISTENCIAS DE INVENTARIO INICIAL Y FINAL DE MATERIALES | | | | | | | | | |
|---|---|---------------------|------------------|-----------|-----------|-------------------------------------|---------------------|------------------|-----------|-----------|
| | CAMISETAS (Producción para 30 días) | | | | | SHORTS (Producción para 30 días) | | | | |
| | NOMBRE DEL MATERIAL | CONSUMO DE MATERIAL | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO | COSTO | NOMBRE DEL MATERIAL | CONSUMO DE MATERIAL | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO | COSTO |
| | ESTÁNDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO | | | | | ESTÁNDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO | | | | |
| CONCEPTOS | | | | | | | | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | |
| Telas | Jersey | 0,58 | Metro | \$ 6,32 | \$ 3,67 | Lycra algodón | 0,33 | Metro | \$ 8,96 | \$ 2,96 |
| | Rib | 0,1 | Metro | \$ 2,98 | \$ 0,30 | | | | | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | |
| | Etiqueta tejida | 1 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 0,05 | Elástico | 1 | Metro | \$ 0,13 | \$ 0,13 |
| | Hilo poliéster | 150 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,04 | Etiqueta tejida | 1 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 0,05 |
| | Hilo seda | 150 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,05 | Hilo poliéster | 100 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,03 |
| | Talla | 1 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,02 | Hilo seda | 100 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,03 |
| | | | | | | Talla | 1 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,02 |
| PERÍODO | AÑO 2015 | | | | | AÑO 2015 | | | | |
| | CAMISETAS | | | | | SHORTS | | | | |
| | NIVEL DE INVENTARIO INICIAL EXIGIDO | | | | | NIVEL DE INVENTARIO INICIAL EXIGIDO | | | | |
| INVENTARIO INICIAL | | 128 | | | | | 128 | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | |
| Telas | Jersey | 74 | Metro | \$ 6,32 | \$ 470,32 | Lycra algodón | 42 | Metro | \$ 8,96 | \$ 379,19 |
| | Rib | 13 | Metro | \$ 2,98 | \$ 38,26 | | | | | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | |
| | Etiqueta tejida | 128 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 6,42 | Elástico | 128 | Metro | \$ 0,13 | \$ 16,74 |
| | Hilo poliéster | 19246 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 5,27 | Etiqueta tejida | 128 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 6,42 |
| | Hilo seda | 19246 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 6,36 | Hilo poliéster | 12831 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 3,51 |
| | Talla | 128 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 2,33 | Hilo seda | 12831 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 4,24 |
| | | | | | | Talla | 128 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 2,33 |
| | CAMISETAS | | | | | SHORTS | | | | |
| | NIVEL DE INVENTARIO FINAL EXIGIDO | | | | | NIVEL DE INVENTARIO FINAL EXIGIDO | | | | |
| INVENTARIO FINAL | | 141 | | | | | 141 | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------|-----------------|----------|----------|-----------|-----------|-------------------------------------|----------|----------|-----------|-----------|--|
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | |
| Telas | Jersey | 82 | Metro | \$ 6,32 | \$ 517,36 | Lycra algodón | 47 | Metro | \$ 8,96 | \$ 417,11 | |
| | Rib | 14 | Metro | \$ 2,98 | \$ 42,09 | | | | | | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | |
| | Etiqueta tejida | 141 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 7,06 | Elástico | 141 | Metro | \$ 0,13 | \$ 18,42 | |
| | Hilo poliéster | 21171 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 5,80 | Etiqueta tejida | 141 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 7,06 | |
| | Hilo seda | 21171 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 6,99 | Hilo poliéster | 14114 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 3,86 | |
| | Talla | 141 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 2,56 | Hilo seda | 14114 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 4,66 | |
| | | | | | | Talla | 141 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 2,56 | |
| PERÍODO | | AÑO 2016 | | | | | AÑO 2016 | | | | |
| CAMISETAS | | | | | | SHORTS | | | | | |
| NIVEL DE INVENTARIO INICIAL EXIGIDO | | | | | | NIVEL DE INVENTARIO INICIAL EXIGIDO | | | | | |
| INVENTARIO INICIAL | | 154 | | | | | 154 | | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | |
| Telas | Jersey | 89 | Metro | \$ 6,32 | \$ 562,70 | Lycra algodón | 51 | Metro | \$ 8,96 | \$ 453,67 | |
| | Rib | 15 | Metro | \$ 2,98 | \$ 45,78 | | | | | | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | |
| | Etiqueta tejida | 154 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 7,68 | Elástico | 154 | Metro | \$ 0,13 | \$ 20,03 | |
| | Hilo poliéster | 23026 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 6,31 | Etiqueta tejida | 154 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 7,68 | |
| | Hilo seda | 23026 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 7,60 | Hilo poliéster | 15351 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 4,20 | |
| | Talla | 154 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 2,78 | Hilo seda | 15351 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 5,07 | |
| | | | | | | Talla | 154 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 2,78 | |
| CAMISETAS | | | | | | SHORTS | | | | | |
| NIVEL DE INVENTARIO FINAL EXIGIDO | | | | | | NIVEL DE INVENTARIO FINAL EXIGIDO | | | | | |
| INVENTARIO FINAL | | 169 | | | | | 169 | | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | |
| Telas | Jersey | 98 | Metro | \$ 6,32 | \$ 618,97 | Lycra algodón | 56 | Metro | \$ 8,96 | \$ 499,04 | |
| | Rib | 17 | Metro | \$ 2,98 | \$ 50,36 | | | | | | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | |
| | Etiqueta tejida | 169 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 8,44 | Elástico | 169 | Metro | \$ 0,13 | \$ 22,03 | |
| | Hilo poliéster | 25329 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 6,94 | Etiqueta tejida | 169 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 8,44 | |
| | Hilo seda | 25329 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 8,37 | Hilo poliéster | 16886 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 4,62 | |
| | Talla | 169 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 3,06 | Hilo seda | 16886 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 5,58 | |
| | | | | | | Talla | 169 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 3,06 | |

Inventario inicial y final para la línea de productos denominada kit niño@as

|  | EXISTENCIAS DE INVENTARIO INICIAL Y FINAL DE MATERIALES | | | | | | | | | |
|---|---|------------------------------------|------------------|-----------|-----------|--|------------------------------------|------------------|-----------|-----------|
| | 1 BUSO (Producción para 30 días) | | | | | 2 PANTALONES (Producción para 30 días) | | | | |
| | NOMBRE DEL MATERIAL | CONSUMO DE MATERIAL | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO | COSTO | NOMBRE DEL MATERIAL | CONSUMO DE MATERIAL | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO | COSTO |
| | | ESTÁNDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO | | | | | ESTÁNDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO | | | |
| CONCEPTOS | | | | | | | | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | |
| Telas | Fleece hilando desarrollo | 0,77 | Metro | \$ 8,53 | \$ 6,57 | Fleece hilando desarrollo | 0,77 | Metro | \$ 8,53 | \$ 6,57 |
| | Rib | 0,1 | Metro | \$ 2,98 | \$ 0,30 | Rib | 0,1 | Metro | \$ 2,98 | \$ 0,30 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | |
| | Etiqueta estampada | 1 | Unidades | \$ 0,04 | \$ 0,04 | Cordón sencillo | 1 | Metro | \$ 0,08 | \$ 0,08 |
| | Hilo poliéster | 100 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,03 | Elástico | 0,6 | Metro | \$ 0,13 | \$ 0,08 |
| | Hilo seda | 100 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,03 | Etiqueta estampada | 1 | Unidades | \$ 0,04 | \$ 0,04 |
| | Talla | 1 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,02 | Hilo poliéster | 200 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,05 |
| | | | | | | Hilo seda | 200 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,07 |
| | | | | | | Talla | 1 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,02 |
| PERÍODO | AÑO 2015 | | | | | AÑO 2015 | | | | |
| | 1 BUSO | | | | | 2 PANTALONES | | | | |
| | NIVEL DE INVENTARIO INICIAL EXIGIDO | | | | | NIVEL DE INVENTARIO INICIAL EXIGIDO | | | | |
| INVENTARIO INICIAL | | 20 | | | | | 40 | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | |
| Telas | Fleece hilando desarrollo | 15 | Metro | \$ 8,53 | \$ 131,67 | Fleece hilando desarrollo | 31 | Metro | \$ 8,53 | \$ 263,34 |
| | Rib | 2 | Metro | \$ 2,98 | \$ 5,98 | Rib | 4 | Metro | \$ 2,98 | \$ 11,96 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | |
| | Etiqueta estampada | 20 | Unidades | \$ 0,04 | \$ 0,76 | Cordón sencillo | 40 | Metro | \$ 0,08 | \$ 3,05 |
| | Hilo poliéster | 2006 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,55 | Elástico | 24 | Metro | \$ 0,13 | \$ 3,14 |
| | Hilo seda | 2006 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,66 | Etiqueta estampada | 40 | Unidades | \$ 0,04 | \$ 1,52 |
| | Talla | 20 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,36 | Hilo poliéster | 8022 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 2,20 |
| | | | | | | Hilo seda | 8022 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 2,65 |
| | | | | | | Talla | 40 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,73 |
| | 1 BUSO | | | | | 2 PANTALONES | | | | |
| | NIVEL DE INVENTARIO FINAL EXIGIDO | | | | | NIVEL DE INVENTARIO FINAL EXIGIDO | | | | |
| INVENTARIO FINAL | | 22 | | | | | 44 | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|---------------------------|-------------------------------------|----------|-----------|-----------|---------------------------|-------------------------------------|----------|-----------|-----------|--|
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | |
| Telas | Fleece hilando desarrollo | 17 | Metro | \$ 8,53 | \$ 144,84 | Fleece hilando desarrollo | 34 | Metro | \$ 8,53 | \$ 289,67 | |
| | Rib | 2 | Metro | \$ 2,98 | \$ 6,58 | Rib | 4 | Metro | \$ 2,98 | \$ 13,16 | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | |
| | Etiqueta estampada | 22 | Unidades | \$ 0,04 | \$ 0,84 | Cordón sencillo | 44 | Metro | \$ 0,08 | \$ 3,35 | |
| | Hilo poliéster | 2206 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,60 | Elástico | 26 | Metro | \$ 0,13 | \$ 3,45 | |
| | Hilo seda | 2206 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,73 | Etiqueta estampada | 44 | Unidades | \$ 0,04 | \$ 1,68 | |
| | Talla | 22 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,40 | Hilo poliéster | 8824 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 2,42 | |
| | | | | | | Hilo seda | 8824 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 2,91 | |
| | | | | | | Talla | 44 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,80 | |
| PERÍODO | | AÑO 2016 | | | | | AÑO 2016 | | | | |
| | | 1 BUSO | | | | | 2 PANTALONES | | | | |
| | | NIVEL DE INVENTARIO INICIAL EXIGIDO | | | | | NIVEL DE INVENTARIO INICIAL EXIGIDO | | | | |
| INVENTARIO INICIAL | | 16 | | | | 16 | | | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | |
| Telas | Fleece hilando desarrollo | 12 | Metro | \$ 8,53 | \$ 103,22 | Fleece hilando desarrollo | 12 | Metro | \$ 8,53 | \$ 103,22 | |
| | Rib | 2 | Metro | \$ 2,98 | \$ 4,69 | Rib | 2 | Metro | \$ 2,98 | \$ 4,69 | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | |
| | Etiqueta estampada | 16 | Unidades | \$ 0,04 | \$ 0,60 | Cordón sencillo | 16 | Metro | \$ 0,08 | \$ 1,19 | |
| | Hilo poliéster | 1572 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,43 | Elástico | 9 | Metro | \$ 0,13 | \$ 1,23 | |
| | Hilo seda | 1572 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,52 | Etiqueta estampada | 16 | Unidades | \$ 0,04 | \$ 0,60 | |
| | Talla | 16 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,28 | Hilo poliéster | 3144 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,86 | |
| | | | | | | Hilo seda | 3144 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 1,04 | |
| | | | | | | Talla | 16 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,28 | |
| | | 1 BUSO | | | | | 2 PANTALONES | | | | |
| | | NIVEL DE INVENTARIO FINAL EXIGIDO | | | | | NIVEL DE INVENTARIO FINAL EXIGIDO | | | | |
| INVENTARIO FINAL | | 17 | | | | 17 | | | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | | | | | | |
| Telas | Fleece hilando desarrollo | 13 | Metro | \$ 8,53 | \$ 113,54 | Fleece hilando desarrollo | 13 | Metro | \$ 8,53 | \$ 113,54 | |
| | Rib | 2 | Metro | \$ 2,98 | \$ 5,16 | Rib | 2 | Metro | \$ 2,98 | \$ 5,16 | |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | | | | | | |
| | Etiqueta estampada | 17 | Unidades | \$ 0,04 | \$ 0,66 | Cordón sencillo | 17 | Metro | \$ 0,08 | \$ 1,31 | |
| | Hilo poliéster | 1729 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,47 | Elástico | 10 | Metro | \$ 0,13 | \$ 1,35 | |
| | Hilo seda | 1729 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,57 | Etiqueta estampada | 17 | Unidades | \$ 0,04 | \$ 0,66 | |
| | Talla | 17 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,31 | Hilo poliéster | 3459 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,95 | |
| | | | | | | Hilo seda | 3459 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 1,14 | |
| | | | | | | Talla | 17 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,31 | |

|  | EXISTENCIAS DE INVENTARIO INICIAL Y FINAL DE MATERIALES | | | | |
|---|--|---------------------|------------------|-----------|-----------|
| | 3 CAMISETAS (Producción para 30 días) | | | | |
| | NOMBRE DEL MATERIAL | CONSUMO DE MATERIAL | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO | COSTO |
| CONCEPTOS | ESTÁNDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO | | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | |
| Telas | Jersey hilando desarrollo | 0,38 | Metro | \$ 7,72 | \$ 2,93 |
| | Rib | 0,1 | Metro | \$ 2,98 | \$ 0,30 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | |
| | Etiqueta estampada | 1 | Unidades | \$ 0,04 | \$ 0,04 |
| | Hilo poliéster | 200 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,05 |
| | Hilo seda | 200 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,07 |
| | Talla | 1 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,02 |
| PERÍODO | AÑO 2015 | | | | |
| | 3 CAMISETAS | | | | |
| | NIVEL DE INVENTARIO INICIAL EXIGIDO | | | | |
| INVENTARIO INICIAL | | 60 | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | |
| Telas | Jersey hilando desarrollo | 23 | Metro | \$ 7,72 | \$ 176,50 |
| | Rib | 6 | Metro | \$ 2,98 | \$ 17,94 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | |
| | Etiqueta estampada | 60 | Unidades | \$ 0,04 | \$ 2,29 |
| | Hilo poliéster | 12033 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 3,29 |
| | Hilo seda | 12033 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 3,97 |
| | Talla | 60 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 1,09 |
| | 3 CAMISETAS | | | | |
| | NIVEL DE INVENTARIO FINAL EXIGIDO | | | | |
| INVENTARIO FINAL | | 66 | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | |
| Telas | Jersey hilando desarrollo | 25 | Metro | \$ 7,72 | \$ 194,16 |
| | Rib | 7 | Metro | \$ 2,98 | \$ 19,74 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | |
| | Etiqueta estampada | 66 | Unidades | \$ 0,04 | \$ 2,51 |
| | Hilo poliéster | 13237 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 3,62 |
| | Hilo seda | 13237 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 4,37 |
| | Talla | 66 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 1,20 |
| PERÍODO | AÑO 2016 | | | | |
| | 3 CAMISETAS | | | | |
| | NIVEL DE INVENTARIO INICIAL EXIGIDO | | | | |
| INVENTARIO INICIAL | | 16 | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | |
| Telas | Jersey hilando desarrollo | 6 | Metro | \$ 7,72 | \$ 46,12 |
| | Rib | 2 | Metro | \$ 2,98 | \$ 4,69 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | |
| | Etiqueta estampada | 16 | Unidades | \$ 0,04 | \$ 0,60 |
| | Hilo poliéster | 3144 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,86 |
| | Hilo seda | 3144 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 1,04 |
| | Talla | 16 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,28 |
| | 3 CAMISETAS | | | | |
| | NIVEL DE INVENTARIO FINAL EXIGIDO | | | | |
| INVENTARIO FINAL | | 17 | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | |
| Telas | Jersey hilando desarrollo | 7 | Metro | \$ 7,72 | \$ 50,73 |
| | Rib | 2 | Metro | \$ 2,98 | \$ 5,16 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | |
| | Etiqueta estampada | 17 | Unidades | \$ 0,04 | \$ 0,66 |
| | Hilo poliéster | 3459 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,95 |
| | Hilo seda | 3459 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 1,14 |
| | Talla | 17 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,31 |

4.2.10.6. Consumo por tipo de material

Una vez elaborado el Presupuesto de Consumo y Requerimiento de Material y determinado los niveles de Inventario Inicial y Final se procede a realizar el presupuesto de consumo por tipo de material, que consiste en agrupar los materiales utilizados en cada producto, esto se realiza debido a que varios productos se pueden confeccionar con el mismo tipo de material, en las cédulas anteriores se reflejan el consumo de materiales por tipo de prenda y en este caso se determina el consumo de materiales por tipo de material.

|  | PRESUPUESTO DE CONSUMO POR TIPO DE MATERIAL | | | | | | | | | | | | |
|---|---|-------------------------|-----------------------|---|------|------|------|-------------------------|-----------------------|---|------|------|------|
| | UNIDAD DE MEDIDA | INVENTARIO INICIAL 2015 | INVENTARIO FINAL 2015 | CONSUMO DE MATERIALES POR TIMESTRE 2015 | | | | INVENTARIO INICIAL 2016 | INVENTARIO FINAL 2016 | CONSUMO DE MATERIALES POR TIMESTRE 2016 | | | |
| | | | | I | II | III | IV | | | I | II | III | IV |
| MATERIALES | MPD | | | | | | | | | | | | |
| Capo | Metro | 865 | 952 | 206 | 2688 | 5713 | 1775 | 1129 | 1242 | 1420 | 2984 | 6553 | 1820 |
| Deportiva | Metro | 5 | 6 | 4 | 18 | 32 | 9 | 7 | 7 | 15 | 20 | 35 | 10 |
| Dynamo | Metro | 13 | 14 | 22 | 45 | 36 | 52 | 17 | 18 | 47 | 51 | 42 | 60 |
| Fleece | Metro | 237 | 261 | 544 | 761 | 717 | 820 | 321 | 353 | 1255 | 1101 | 1016 | 1255 |
| Fleece hilando desarrollo | Metro | 46 | 51 | 0 | 111 | 445 | 0 | 24 | 27 | 0 | 87 | 349 | 0 |
| Forro brillante | Metro | 88 | 97 | 112 | 387 | 303 | 253 | 114 | 125 | 267 | 452 | 354 | 295 |
| Hydrotech | Metro | 632 | 695 | 1868 | 1184 | 2677 | 1858 | 431 | 474 | 184 | 1241 | 2374 | 1369 |
| Jersey | Metro | 204 | 225 | 274 | 584 | 571 | 1023 | 273 | 300 | 702 | 698 | 680 | 1194 |
| Jersey hilando desarrollo | Metro | 23 | 25 | 0 | 55 | 219 | 0 | 6 | 7 | 0 | 43 | 172 | 0 |
| Lycra algodón | Metro | 78 | 86 | 116 | 282 | 430 | 107 | 94 | 103 | 143 | 339 | 513 | 128 |
| Orion | Metro | 441 | 485 | 332 | 1708 | 2270 | 984 | 541 | 595 | 996 | 1893 | 2517 | 1089 |
| Piquet | Metro | 324 | 356 | 74 | 981 | 2024 | 806 | 412 | 453 | 668 | 1102 | 2272 | 904 |
| Rib | Metro | 157 | 173 | 364 | 342 | 664 | 519 | 132 | 146 | 181 | 370 | 614 | 479 |
| Rodeo | Metro | 112 | 123 | 26 | 265 | 932 | 121 | 127 | 139 | 78 | 291 | 1021 | 132 |
| Skim polar | Metro | 113 | 124 | 143 | 495 | 388 | 324 | 146 | 161 | 341 | 579 | 454 | 377 |
| Tela suspensorio | Metro | 103 | 113 | 27 | 249 | 846 | 114 | 117 | 129 | 82 | 272 | 926 | 125 |

|  | PRESUPUESTO DE CONSUMO POR TIPO DE MATERIAL | | | | | | | | | | | | |
|---|---|-------------------------|-----------------------|---|---------|---------|---------|-------------------------|-----------------------|---|---------|---------|---------|
| | UNIDAD DE MEDIDA | INVENTARIO INICIAL 2015 | INVENTARIO FINAL 2015 | CONSUMO DE MATERIALES POR TIMESTRE 2015 | | | | INVENTARIO INICIAL 2016 | INVENTARIO FINAL 2016 | CONSUMO DE MATERIALES POR TIMESTRE 2016 | | | |
| | | | | I | II | III | IV | | | I | II | III | IV |
| MATERIALES | | | | MPI | | | | | | | | | |
| Botón | Unidades | 1619 | 1781 | 371 | 4907 | 10120 | 4032 | 2061 | 2267 | 3340 | 5508 | 11362 | 4518 |
| Broche hembra plástico | Unidades | 1078 | 1186 | 866 | 3464 | 6664 | 1944 | 1279 | 1407 | 2021 | 3832 | 7346 | 2153 |
| Broche macho plástico | Unidades | 1078 | 1186 | 866 | 3464 | 6664 | 1944 | 1279 | 1407 | 2021 | 3832 | 7346 | 2153 |
| Chanco plástico | Unidades | 666 | 733 | 758 | 2469 | 3278 | 1488 | 811 | 892 | 1694 | 2742 | 3641 | 1654 |
| Cierre robot | Unidades | 421 | 463 | 491 | 1621 | 1942 | 997 | 519 | 571 | 1114 | 1823 | 2175 | 1121 |
| Cordón jaquard nylon | Metro | 29 | 32 | 49 | 87 | 72 | 136 | 41 | 45 | 101 | 115 | 95 | 177 |
| Cordón sencillo | Metro | 1606 | 1767 | 604 | 4879 | 10679 | 3109 | 2027 | 2230 | 3036 | 5653 | 12192 | 3631 |
| Cuello | Unidades | 540 | 594 | 124 | 1636 | 3373 | 1344 | 687 | 756 | 1113 | 1836 | 3787 | 1506 |
| Elástico | Metro | 1330 | 1463 | 810 | 4178 | 8479 | 2488 | 1666 | 1832 | 2553 | 4881 | 9757 | 2912 |
| Etiqueta estampada | Unidades | 330 | 363 | 76 | 800 | 2851 | 237 | 285 | 314 | 183 | 786 | 2761 | 259 |
| Etiqueta gloch | Unidades | 1316 | 1448 | 966 | 4462 | 7236 | 3132 | 1703 | 1873 | 3194 | 5188 | 8406 | 3650 |
| Etiqueta tejida | Unidades | 2168 | 2385 | 3985 | 5470 | 10056 | 6509 | 2163 | 2379 | 3123 | 6143 | 10434 | 6251 |
| Hilo poliéster | Metro | 586590 | 645249 | 761963 | 1661204 | 3092694 | 1523219 | 636998 | 700698 | 1012606 | 1869857 | 3303392 | 1571324 |
| Hilo seda | Metro | 586590 | 645249 | 761963 | 1661204 | 3092694 | 1523219 | 636998 | 700698 | 1012606 | 1869857 | 3303392 | 1571324 |
| Piola de algodón | Metro | 333 | 366 | 379 | 1234 | 1639 | 744 | 405 | 446 | 847 | 1371 | 1820 | 827 |
| Plumón | Metro | 113 | 124 | 143 | 495 | 388 | 324 | 146 | 161 | 341 | 579 | 454 | 377 |
| Puños | Unidades | 1079 | 1187 | 247 | 3271 | 6747 | 2688 | 1374 | 1511 | 2226 | 3672 | 7574 | 3012 |
| Reata | Metro | 290 | 319 | 97 | 880 | 1738 | 769 | 372 | 410 | 629 | 1000 | 1961 | 879 |
| Sello tejido | Unidades | 650 | 715 | 380 | 2237 | 3760 | 1418 | 811 | 893 | 1390 | 2532 | 4199 | 1617 |
| Talla | Unidades | 3815 | 4197 | 5027 | 10732 | 20143 | 9878 | 4151 | 4566 | 6499 | 12116 | 21602 | 10160 |
| Tope campana | Unidades | 93 | 533 | 247 | 1245 | 3591 | 845 | 573 | 630 | 615 | 1417 | 3976 | 1004 |

4.2.10.7. Presupuesto de Compras por tipo de Material

Al igual que en la cédula anterior el Presupuesto de Compras está dado en base al tipo de material, este presupuesto se obtiene mediante la aplicación de la siguiente fórmula:

- **Necesidades Totales** = Inventario Final Esperado + Consumos Previstos
- **Unidades a Comprar** = Necesidades Totales – Inventario Inicial
- **Presupuesto de Compras** = Unidades a Comprar * Precio de Adquisición



PRESUPUESTO DE COMPRAS

PERÍODO 2015

| TIPO DE MATERIAL | UNIDAD DE MEDIDA | INVENTARIO FINAL ESPERADO | + CONSUMOS PREVISTOS | | | | =NECESIDADES TOTALES | - INVENTARIO INICIAL | = UNIDADES A COMPRAR | * PRECIO DE ADQUISICIÓN | PRESUPUESTO DE COMPRAS |
|-------------------------------------|------------------|---------------------------|----------------------|---------|---------|---------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|------------------------|
| | | | I | II | III | IV | | | | | |
| MPD | | | | | | | | | | | |
| Capo | Metro | 952 | 206 | 2688 | 5713 | 1775 | 11333 | 865 | 10468 | \$ 12,96 | \$ 135.665,48 |
| Deportiva | Metro | 6 | 4 | 18 | 32 | 9 | 70 | 5 | 65 | \$ 9,14 | \$ 595,24 |
| Dynamo | Metro | 14 | 22 | 45 | 36 | 52 | 170 | 13 | 157 | \$ 12,13 | \$ 1.905,38 |
| Fleece | Metro | 261 | 544 | 761 | 717 | 820 | 3103 | 237 | 2866 | \$ 6,25 | \$ 17.914,04 |
| Fleece hilando desarrollo | Metro | 51 | 0 | 111 | 445 | 0 | 607 | 46 | 561 | \$ 8,53 | \$ 4.779,62 |
| Forro brillante | Metro | 97 | 112 | 387 | 303 | 253 | 1152 | 88 | 1064 | \$ 1,51 | \$ 1.607,91 |
| Hydrotech | Metro | 695 | 1868 | 1184 | 2677 | 1858 | 8283 | 632 | 7650 | \$ 3,80 | \$ 29.071,42 |
| Jersey | Metro | 225 | 274 | 584 | 571 | 1023 | 2676 | 204 | 2472 | \$ 6,32 | \$ 15.621,97 |
| Jersey hilando desarrollo | Metro | 25 | 0 | 55 | 219 | 0 | 300 | 23 | 277 | \$ 7,72 | \$ 2.135,71 |
| Lycra algodón | Metro | 86 | 116 | 282 | 430 | 107 | 1021 | 78 | 943 | \$ 8,96 | \$ 8.442,47 |
| Orion | Metro | 485 | 332 | 1708 | 2270 | 984 | 5779 | 441 | 5338 | \$ 9,48 | \$ 50.617,66 |
| Piquet | Metro | 356 | 74 | 981 | 2024 | 806 | 4242 | 324 | 3918 | \$ 6,60 | \$ 25.860,49 |
| Rib | Metro | 173 | 364 | 342 | 664 | 519 | 2062 | 157 | 1904 | \$ 2,98 | \$ 5.678,68 |
| Rodeo | Metro | 123 | 26 | 265 | 932 | 121 | 1468 | 112 | 1356 | \$ 2,14 | \$ 2.908,59 |
| Skim polar | Metro | 124 | 143 | 495 | 388 | 324 | 1474 | 113 | 1362 | \$ 6,28 | \$ 8.554,77 |
| Tela suspensorio | Metro | 113 | 27 | 249 | 846 | 114 | 1350 | 103 | 1247 | \$ 0,68 | \$ 853,10 |
| TOTAL COMPRA DE MPD | | | | | | | | | | | \$ 312.212,52 |
| MPI | | | | | | | | | | | |
| Botón | Unidades | 1781 | 371 | 4907 | 10120 | 4032 | 21210 | 1619 | 19591 | \$ 0,02 | \$ 391,83 |
| Broche hembra plástico | Unidades | 1186 | 866 | 3464 | 6664 | 1944 | 14125 | 1078 | 13047 | \$ 0,03 | \$ 391,41 |
| Broche macho plástico | Unidades | 1186 | 866 | 3464 | 6664 | 1944 | 14125 | 1078 | 13047 | \$ 0,03 | \$ 391,41 |
| Chancho plástico | Unidades | 733 | 758 | 2469 | 3278 | 1488 | 8726 | 666 | 8060 | \$ 0,05 | \$ 402,99 |
| Cierre robot | Unidades | 463 | 491 | 1621 | 1942 | 997 | 5515 | 421 | 5094 | \$ 0,40 | \$ 2.030,29 |
| Cordón jaquard nylon marathon | Metro | 32 | 49 | 87 | 72 | 136 | 375 | 29 | 347 | \$ 0,34 | \$ 117,39 |
| Cordón sencillo | Metro | 1767 | 604 | 4879 | 10679 | 3109 | 21037 | 1606 | 19432 | \$ 0,08 | \$ 1.476,31 |
| Cuello | Unidades | 594 | 124 | 1636 | 3373 | 1344 | 7070 | 540 | 6530 | \$ 0,37 | \$ 2.402,65 |
| Elástico | Metro | 1463 | 810 | 4178 | 8479 | 2488 | 17417 | 1330 | 16088 | \$ 0,13 | \$ 2.099,12 |
| Etiqueta estampada | Unidades | 363 | 76 | 800 | 2851 | 237 | 4328 | 330 | 3998 | \$ 0,04 | \$ 151,91 |
| Etiqueta gloch | Unidades | 1448 | 966 | 4462 | 7236 | 3132 | 17245 | 1316 | 15929 | \$ 0,10 | \$ 1.592,86 |
| Etiqueta tejida | Unidades | 2385 | 3985 | 5470 | 10056 | 6509 | 28404 | 2168 | 26236 | \$ 0,05 | \$ 1.311,78 |
| Hilo poliéster | Metro | 645249 | 761963 | 1661204 | 3092694 | 1523219 | 7684329 | 586590 | 7097739 | \$ 0,0003 | \$ 1.943,51 |
| Hilo seda | Metro | 645249 | 761963 | 1661204 | 3092694 | 1523219 | 7684329 | 586590 | 7097739 | \$ 0,0003 | \$ 2.344,18 |
| Piola de algodón | Metro | 366 | 379 | 1234 | 1639 | 744 | 4363 | 333 | 4030 | \$ 0,04 | \$ 145,48 |
| Plumón | Metro | 124 | 143 | 495 | 388 | 324 | 1474 | 113 | 1362 | \$ 1,40 | \$ 1.901,07 |
| Paños | Unidades | 1187 | 247 | 3271 | 6747 | 2688 | 14140 | 1079 | 13061 | \$ 0,30 | \$ 3.977,62 |
| Reata | Metro | 319 | 97 | 880 | 1738 | 769 | 3803 | 290 | 3513 | \$ 0,07 | \$ 231,82 |
| Sello tejido | Unidades | 715 | 380 | 2237 | 3760 | 1418 | 8511 | 650 | 7861 | \$ 0,70 | \$ 5.502,67 |
| Talla | Unidades | 4197 | 5027 | 10732 | 20143 | 9878 | 49977 | 3815 | 46162 | \$ 0,02 | \$ 836,68 |
| Tope campana | Unidades | 533 | 247 | 1245 | 3591 | 845 | 6461 | 93 | 6368 | \$ 0,03 | \$ 178,29 |
| TOTAL COMPRA DE MPI | | | | | | | | | | | \$ 29.821,28 |
| TOTAL PRESUPUESTO DE COMPRAS | | | | | | | | | | | \$ 342.033,81 |



PRESUPUESTO DE COMPRAS

PERÍODO 2016

| TIPO DE MATERIAL | UNIDAD DE MEDIDA | INVENTARIO FINAL ESPERADO | + CONSUMOS PREVISTOS | | | | =NECESIDADES TOTALES | - INVENTARIO INICIAL | = UNIDADES A COMPRAR | * PRECIO DE ADQUISICIÓN | PRESUPUESTO DE COMPRAS |
|-------------------------------------|------------------|---------------------------|----------------------|---------|---------|---------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|------------------------|
| | | | I | II | III | IV | | | | | |
| MPD | | | | | | | | | | | |
| Capo | Metro | 1242 | 1420 | 2984 | 6553 | 1820 | 14018 | 1129 | 12889 | \$ 12,96 | \$ 167.040,96 |
| Deportiva | Metro | 7 | 15 | 20 | 35 | 10 | 88 | 7 | 81 | \$ 9,14 | \$ 743,25 |
| Dynamo | Metro | 18 | 47 | 51 | 42 | 60 | 218 | 17 | 201 | \$ 12,13 | \$ 2.443,24 |
| Fleece | Metro | 353 | 1255 | 1101 | 1016 | 1255 | 4979 | 321 | 4658 | \$ 6,25 | \$ 29.114,43 |
| Fleece hilando desarrollo | Metro | 27 | 0 | 87 | 349 | 0 | 462 | 24 | 438 | \$ 8,53 | \$ 3.736,58 |
| Forro brillante | Metro | 125 | 267 | 452 | 354 | 295 | 1494 | 114 | 1380 | \$ 1,51 | \$ 2.085,31 |
| Hydrotech | Metro | 474 | 184 | 1241 | 2374 | 1369 | 5643 | 431 | 5212 | \$ 3,80 | \$ 19.806,18 |
| Jersey | Metro | 300 | 702 | 698 | 680 | 1194 | 3575 | 273 | 3302 | \$ 6,32 | \$ 20.866,51 |
| Jersey hilando desarrollo | Metro | 7 | 0 | 43 | 172 | 0 | 222 | 6 | 216 | \$ 7,72 | \$ 1.665,03 |
| Lycra algodón | Metro | 103 | 143 | 339 | 513 | 128 | 1226 | 94 | 1132 | \$ 8,96 | \$ 10.141,98 |
| Orion | Metro | 595 | 996 | 1893 | 2517 | 1089 | 7090 | 541 | 6549 | \$ 9,48 | \$ 62.104,76 |
| Piquet | Metro | 453 | 668 | 1102 | 2272 | 904 | 5399 | 412 | 4987 | \$ 6,60 | \$ 32.912,16 |
| Rib | Metro | 146 | 181 | 370 | 614 | 479 | 1790 | 132 | 1657 | \$ 2,98 | \$ 4.942,39 |
| Rodeo | Metro | 139 | 78 | 291 | 1021 | 132 | 1661 | 127 | 1534 | \$ 2,14 | \$ 3.290,03 |
| Skim polar | Metro | 161 | 341 | 579 | 454 | 377 | 1912 | 146 | 1766 | \$ 6,28 | \$ 11.094,74 |
| Tela suspensorio | Metro | 129 | 82 | 272 | 926 | 125 | 1534 | 117 | 1417 | \$ 0,68 | \$ 969,58 |
| TOTAL COMPRA DE MPD | | | | | | | | | | | \$ 372.957,11 |
| MPI | | | | | | | | | | | |
| Botón | Unidades | 2267 | 3340 | 5508 | 11362 | 4518 | 26994 | 2061 | 24933 | \$ 0,02 | \$ 498,67 |
| Broche hembra plástico | Unidades | 1407 | 2021 | 3832 | 7346 | 2153 | 16758 | 1279 | 15479 | \$ 0,03 | \$ 464,37 |
| Broche macho plástico | Unidades | 1407 | 2021 | 3832 | 7346 | 2153 | 16758 | 1279 | 15479 | \$ 0,03 | \$ 464,37 |
| Chancho plástico | Unidades | 892 | 1694 | 2742 | 3641 | 1654 | 10622 | 811 | 9811 | \$ 0,05 | \$ 490,56 |
| Cierre robot | Unidades | 571 | 1114 | 1823 | 2175 | 1121 | 6805 | 519 | 6285 | \$ 0,40 | \$ 2.505,22 |
| Cordón jaquard nylon marathon | Metro | 45 | 101 | 115 | 95 | 177 | 531 | 41 | 491 | \$ 0,34 | \$ 166,25 |
| Cordón sencillo | Metro | 2230 | 3036 | 5653 | 12192 | 3631 | 26742 | 2027 | 24715 | \$ 0,08 | \$ 1.877,69 |
| Cuello | Unidades | 756 | 1113 | 1836 | 3787 | 1506 | 8998 | 687 | 8311 | \$ 0,37 | \$ 3.057,81 |
| Elástico | Metro | 1832 | 2553 | 4881 | 9757 | 2912 | 21936 | 1666 | 20270 | \$ 0,13 | \$ 2.644,77 |
| Etiqueta estampada | Unidades | 314 | 183 | 786 | 2761 | 259 | 4304 | 285 | 4019 | \$ 0,04 | \$ 152,70 |
| Etiqueta gloch | Unidades | 1873 | 3194 | 5188 | 8406 | 3650 | 22311 | 1703 | 20608 | \$ 0,10 | \$ 2.060,82 |
| Etiqueta tejida | Unidades | 2379 | 3123 | 6143 | 10434 | 6251 | 28329 | 2163 | 26166 | \$ 0,05 | \$ 1.308,31 |
| Hilo poliéster | Metro | 700698 | 1012606 | 1869857 | 3303392 | 1571324 | 8457877 | 636998 | 7820879 | \$ 0,00 | \$ 2.141,52 |
| Hilo seda | Metro | 700698 | 1012606 | 1869857 | 3303392 | 1571324 | 8457877 | 636998 | 7820879 | \$ 0,00 | \$ 2.583,01 |
| Piola de algodón | Metro | 446 | 847 | 1371 | 1820 | 827 | 5311 | 405 | 4906 | \$ 0,04 | \$ 177,09 |
| Plumón | Metro | 161 | 341 | 579 | 454 | 377 | 1912 | 146 | 1766 | \$ 1,40 | \$ 2.465,52 |
| Puños | Unidades | 1511 | 2226 | 3672 | 7574 | 3012 | 17996 | 1374 | 16622 | \$ 0,30 | \$ 5.062,25 |
| Reata | Metro | 410 | 629 | 1000 | 1961 | 879 | 4879 | 372 | 4506 | \$ 0,07 | \$ 297,38 |
| Sello tejido | Unidades | 893 | 1390 | 2532 | 4199 | 1617 | 10630 | 811 | 9818 | \$ 0,70 | \$ 6.872,90 |
| Talla | Unidades | 4566 | 6499 | 12116 | 21602 | 10160 | 54944 | 4151 | 50793 | \$ 0,02 | \$ 920,62 |
| Tope campana | Unidades | 630 | 615 | 1417 | 3976 | 1004 | 7642 | 573 | 7069 | \$ 0,03 | \$ 197,94 |
| TOTAL COMPRA DE MPI | | | | | | | | | | | \$ 36.409,78 |
| TOTAL PRESUPUESTO DE COMPRAS | | | | | | | | | | | \$ 409.366,89 |

4.2.10.8. Presupuesto de Requerimiento y Costo de Mano de Obra

Para la elaboración de este presupuesto se necesita determinar el tiempo que requiere cada prenda desde su etapa de diseño hasta su etapa de acabados y empaquetado, estos datos se encuentran establecidos en la base de datos, al igual que el costo hora hombre.

La primera cédula presupuestaria está compuesta por la producción requerida que se obtiene del presupuesto de producción, y de las exigencias de mano de obra por etapa y por producto que se encuentra establecido en la base de datos.

Las exigencias estimadas de mano de obra directa se calculan multiplicando la producción requerida por las exigencias de mano de obra por etapa y por producto.

El costo previsto por producto se calcula multiplicando las exigencias estimadas por el costo hora hombre de cada etapa, y finalmente este valor se divide para la producción requerida obteniendo así el costo unitario.

|  | EXIGENCIAS Y COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA | | | | | | | | | | | |
|---|--|-------------|--------------|-------------|---|-------------|----------------|-------------|----------------|-------------|------------------------|-------------|
| | Producción requerida | | | | Exigencias de mano de obra (minutos) por etapa y producto | | | | | | | |
| | | | | | Diseño | Costo h / h | Corte | Costo h / h | Armado | Costo h / h | Acabados y empaquetado | Costo h / h |
| I | II | III | IV | | | | | | | | | |
| PRODUCTOS | PERÍODO 2015 | | | | | | | | | | | |
| Busos | 58 | 25 | 21 | 97 | 0:02:29 | 2,27 | 0:03:18 | 2,72 | 0:16:31 | 2,41 | 0:04:08 | 2,27 |
| Calentadores | 107 | 2107 | 4627 | 1289 | 0:01:00 | 2,27 | 0:01:20 | 2,72 | 0:06:40 | 2,41 | 0:01:40 | 2,27 |
| Camisetas T- Polo | 124 | 1636 | 3373 | 1344 | 0:00:57 | 2,27 | 0:01:16 | 2,72 | 0:06:19 | 2,41 | 0:01:35 | 2,27 |
| Camisetas T- Shirt | 2992 | 1898 | 4315 | 2988 | 0:00:57 | 2,27 | 0:01:16 | 2,72 | 0:06:19 | 2,41 | 0:01:35 | 2,27 |
| Camisetas Varios | 95 | 364 | 419 | 1550 | 0:00:29 | 2,27 | 0:00:39 | 2,72 | 0:03:14 | 2,41 | 0:00:48 | 2,27 |
| Capuchas | 69 | 125 | 103 | 194 | 0:02:49 | 2,27 | 0:03:45 | 2,72 | 0:18:45 | 2,41 | 0:04:41 | 2,27 |
| Chalecos | 112 | 387 | 303 | 253 | 0:05:09 | 2,27 | 0:06:52 | 2,72 | 0:34:18 | 2,41 | 0:08:35 | 2,27 |
| Chompas | 236 | 1211 | 1610 | 698 | 0:03:15 | 2,27 | 0:04:21 | 2,72 | 0:21:43 | 2,41 | 0:05:26 | 2,27 |
| Conjuntos | 144 | 23 | 29 | 46 | 0:05:37 | 2,27 | 0:07:30 | 2,72 | 0:37:30 | 2,41 | 0:09:22 | 2,27 |
| Interiores | 224 | 617 | 534 | 165 | 0:01:28 | 2,27 | 0:01:57 | 2,72 | 0:09:46 | 2,41 | 0:02:26 | 2,27 |
| Kit niño@s | 0 | 48 | 193 | 0 | 0:02:24 | 2,27 | 0:03:12 | 2,72 | 0:15:58 | 2,41 | 0:03:59 | 2,27 |
| Legging | 34 | 67 | 55 | 79 | 0:00:36 | 2,27 | 0:00:48 | 2,72 | 0:04:00 | 2,41 | 0:01:00 | 2,27 |
| Lycras | 7 | 223 | 767 | 125 | 0:00:59 | 2,27 | 0:01:19 | 2,72 | 0:06:35 | 2,41 | 0:01:39 | 2,27 |
| Pantalones | 98 | 561 | 514 | 509 | 0:01:24 | 2,27 | 0:01:52 | 2,72 | 0:09:22 | 2,41 | 0:02:21 | 2,27 |
| Pantalnetas | 46 | 466 | 1636 | 212 | 0:01:10 | 2,27 | 0:01:33 | 2,72 | 0:07:45 | 2,41 | 0:01:56 | 2,27 |
| Vermudas | 8 | 32 | 57 | 16 | 0:00:49 | 2,27 | 0:01:06 | 2,72 | 0:05:28 | 2,41 | 0:01:22 | 2,27 |
| Vividis | 22 | 14 | 3 | 9 | 0:00:56 | 2,27 | 0:01:15 | 2,72 | 0:06:15 | 2,41 | 0:01:34 | 2,27 |
| TOTAL | 4373 | 9804 | 18559 | 9575 | 0:32:28 | | 0:43:18 | | 3:36:28 | | 0:54:07 | |

|  | EXIGENCIAS Y COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|----------------|----------------|------------------------|---------------|---------------|---------------|
| | EXIGENCIAS ESTIMADAS | | | | | | | | | | | | | | | |
| | DISEÑO Y PATRONAJE | | | | CORTE | | | | ARMADO | | | | ACABADOS Y EMPAQUETADO | | | |
| | I | II | III | IV | I | II | III | IV | I | II | III | IV | I | II | III | IV |
| PRODUCTOS | PERÍODO 2015 | | | | | | | | | | | | | | | |
| Busos | 2:22:46 | 1:02:11 | 0:52:33 | 4:00:06 | 3:10:21 | 1:22:55 | 1:10:03 | 5:20:08 | 15:51:45 | 6:54:34 | 5:50:17 | 2:40:38 | 3:57:56 | 1:43:39 | 1:27:34 | 6:40:09 |
| Calentadores | 1:46:32 | 11:06:43 | 5:06:43 | 21:29:19 | 2:22:03 | 22:48:58 | 6:48:57 | 4:39:05 | 11:50:14 | 18:04:49 | 10:04:47 | 23:15:26 | 2:57:33 | 10:31:12 | 8:31:12 | 11:48:51 |
| Camisetas T- Polo | 1:57:10 | 1:50:20 | 5:17:43 | 21:13:56 | 2:36:13 | 10:27:06 | 23:03:37 | 4:18:35 | 13:01:05 | 4:15:31 | 19:18:04 | 21:32:56 | 3:15:16 | 19:03:53 | 16:49:31 | 11:23:14 |
| Camisetas T- Shirt | 23:17:07 | 5:59:24 | 20:11:15 | 23:13:47 | 15:02:49 | 15:59:12 | 18:55:00 | 14:58:23 | 3:14:06 | 7:56:00 | 22:35:00 | 2:51:54 | 6:48:31 | 1:59:00 | 17:38:45 | 6:42:58 |
| Camisetas Varios | 0:45:50 | 2:56:24 | 3:23:04 | 12:30:44 | 1:01:06 | 3:55:12 | 4:30:46 | 16:40:59 | 5:05:30 | 19:36:00 | 22:33:48 | 11:24:54 | 1:16:23 | 4:54:00 | 5:38:27 | 20:51:13 |
| Capuchas | 3:15:12 | 5:50:47 | 4:49:19 | 9:05:46 | 4:20:16 | 7:47:42 | 6:25:45 | 12:07:42 | 21:41:22 | 14:58:31 | 8:08:47 | 12:38:29 | 5:25:20 | 9:44:38 | 8:02:12 | 15:09:37 |
| Chalecos | 9:35:59 | 9:11:34 | 1:59:46 | 21:41:28 | 12:47:59 | 20:15:25 | 10:39:41 | 4:55:18 | 15:59:55 | 5:17:04 | 5:18:25 | 0:36:28 | 15:59:59 | 7:19:16 | 19:19:36 | 12:09:07 |
| Chompas | 12:47:11 | 17:43:31 | 15:23:08 | 13:51:52 | 17:02:55 | 15:38:02 | 20:30:51 | 2:29:10 | 13:14:34 | 6:10:08 | 6:34:16 | 12:25:49 | 21:18:39 | 13:32:32 | 1:38:34 | 15:06:27 |
| Conjuntos | 13:27:24 | 2:11:33 | 2:43:38 | 4:19:58 | 17:56:32 | 2:55:24 | 3:38:10 | 5:46:37 | 17:42:38 | 14:36:59 | 18:10:52 | 4:53:04 | 22:25:40 | 3:39:15 | 4:32:43 | 7:13:16 |
| Interiores | 5:27:15 | 15:03:36 | 13:01:26 | 4:01:35 | 7:16:20 | 20:04:48 | 17:21:55 | 5:22:07 | 12:21:42 | 4:24:02 | 14:49:35 | 2:50:35 | 9:05:26 | 1:06:01 | 21:42:24 | 6:42:39 |
| Kit niño@s | 0:00:00 | 1:55:15 | 7:41:00 | 0:00:00 | 0:00:00 | 2:33:40 | 10:14:40 | 0:00:00 | 0:00:00 | 12:48:20 | 3:13:19 | 0:00:00 | 0:00:00 | 3:12:05 | 12:48:20 | 0:00:00 |
| Legging | 0:20:20 | 0:40:29 | 0:33:11 | 0:47:35 | 0:27:07 | 0:53:59 | 0:44:14 | 1:03:27 | 2:15:33 | 4:29:53 | 3:41:11 | 5:17:15 | 0:33:53 | 1:07:28 | 0:55:18 | 1:19:19 |
| Lycras | 0:06:38 | 3:40:51 | 12:38:21 | 2:03:04 | 0:08:51 | 4:54:28 | 16:51:09 | 2:44:06 | 0:44:16 | 0:32:20 | 12:15:43 | 13:40:29 | 0:11:04 | 6:08:05 | 21:03:56 | 3:25:07 |
| Pantalones | 2:18:06 | 13:08:15 | 12:03:12 | 11:55:45 | 3:04:08 | 17:30:59 | 16:04:17 | 15:54:20 | 15:20:42 | 15:34:57 | 8:21:23 | 7:31:39 | 3:50:10 | 21:53:44 | 20:05:21 | 19:52:55 |
| Pantalonetas | 0:53:48 | 9:01:20 | 7:41:40 | 4:06:15 | 1:11:45 | 12:01:46 | 18:15:33 | 5:28:20 | 5:58:43 | 12:08:50 | 19:17:46 | 3:21:41 | 1:29:41 | 15:02:13 | 4:49:26 | 6:50:25 |
| Vermudas | 0:06:25 | 0:26:24 | 0:46:38 | 0:13:28 | 0:08:34 | 0:35:12 | 1:02:10 | 0:17:58 | 0:42:49 | 2:56:02 | 5:10:51 | 1:29:48 | 0:10:42 | 0:44:00 | 1:17:43 | 0:22:27 |
| Vividis | 0:20:37 | 0:12:53 | 0:02:41 | 0:08:33 | 0:27:29 | 0:17:10 | 0:03:34 | 0:11:23 | 2:17:27 | 1:25:51 | 0:17:52 | 0:56:57 | 0:34:22 | 0:21:28 | 0:04:28 | 0:14:14 |
| TOTAL | 102,81 | 246,02 | 402,25 | 202,72 | 137,07 | 328,03 | 536,34 | 270,29 | 685,37 | 1640,16 | 2681,70 | 1351,47 | 171,34 | 410,04 | 670,42 | 337,87 |

|  | EXIGENCIAS Y COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|-----------|-----------|-----------|-------------|-----------|-------------|-----------|--------------|-------------|-------------|-------------|------------------------|-----------|-------------|-----------|--------------------|
| | COSTO PREVISTO POR PRODUCTO | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | DISEÑO Y PATRONAJE | | | | CORTE | | | | ARMADO | | | | ACABADOS Y EMPAQUETADO | | | | COSTO UNIT. MOD |
| | I | II | III | IV | I | II | III | IV | I | II | III | IV | I | II | III | IV | |
| PRODUCTOS | PERÍODO 2015 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Busos | \$ 5,40 | \$ 2,35 | \$ 1,99 | \$ 9,08 | \$ 8,64 | \$ 3,76 | \$ 3,18 | \$ 14,53 | \$ 38,25 | \$ 16,66 | \$ 14,08 | \$ 64,33 | \$ 9,00 | \$ 3,92 | \$ 3,31 | \$ 15,14 | \$ 1,06 |
| Calentadores | \$ 4,03 | \$ 79,70 | \$ 175,02 | \$ 48,77 | \$ 6,45 | \$ 127,47 | \$ 279,94 | \$ 78,01 | \$ 28,55 | \$ 564,50 | \$ 1.239,73 | \$ 345,47 | \$ 6,72 | \$ 132,83 | \$ 291,71 | \$ 81,29 | \$ 0,43 |
| Camisetas T- Polo | \$ 4,43 | \$ 58,65 | \$ 120,97 | \$ 48,19 | \$ 7,09 | \$ 93,80 | \$ 193,48 | \$ 77,08 | \$ 31,39 | \$ 415,41 | \$ 856,83 | \$ 341,35 | \$ 7,39 | \$ 97,75 | \$ 201,61 | \$ 80,32 | \$ 0,41 |
| Camisetas T- Shirt | \$ 107,33 | \$ 68,07 | \$ 154,77 | \$ 107,20 | \$ 171,66 | \$ 108,87 | \$ 247,54 | \$ 171,46 | \$ 760,21 | \$ 482,15 | \$ 1.096,26 | \$ 759,32 | \$ 178,88 | \$ 113,45 | \$ 257,95 | \$ 178,67 | \$ 0,41 |
| Camisetas Varios | \$ 1,73 | \$ 6,67 | \$ 7,68 | \$ 28,40 | \$ 2,77 | \$ 10,67 | \$ 12,29 | \$ 45,42 | \$ 12,28 | \$ 47,27 | \$ 54,41 | \$ 201,16 | \$ 2,89 | \$ 11,12 | \$ 12,80 | \$ 47,33 | \$ 0,21 |
| Capuchas | \$ 7,38 | \$ 13,27 | \$ 10,94 | \$ 20,65 | \$ 11,81 | \$ 21,22 | \$ 17,51 | \$ 33,02 | \$ 52,31 | \$ 93,99 | \$ 77,52 | \$ 146,24 | \$ 12,31 | \$ 22,12 | \$ 18,24 | \$ 34,41 | \$ 1,21 |
| Chalecos | \$ 21,79 | \$ 75,34 | \$ 59,00 | \$ 49,23 | \$ 34,85 | \$ 120,50 | \$ 94,37 | \$ 78,75 | \$ 154,34 | \$ 533,64 | \$ 417,94 | \$ 348,73 | \$ 36,32 | \$ 125,56 | \$ 98,34 | \$ 82,06 | \$ 2,21 |
| Chompas | \$ 29,02 | \$ 149,18 | \$ 198,34 | \$ 85,94 | \$ 46,42 | \$ 238,61 | \$ 317,24 | \$ 137,46 | \$ 205,57 | \$ 1.056,67 | \$ 1.404,90 | \$ 608,75 | \$ 48,37 | \$ 248,63 | \$ 330,57 | \$ 143,24 | \$ 1,40 |
| Conjuntos | \$ 30,54 | \$ 4,98 | \$ 6,19 | \$ 9,83 | \$ 48,85 | \$ 7,96 | \$ 9,90 | \$ 15,73 | \$ 216,34 | \$ 35,25 | \$ 43,85 | \$ 69,66 | \$ 50,90 | \$ 8,29 | \$ 10,32 | \$ 16,39 | \$ 2,42 |
| Interiores | \$ 12,38 | \$ 34,18 | \$ 29,56 | \$ 9,14 | \$ 19,80 | \$ 54,67 | \$ 47,28 | \$ 14,62 | \$ 87,69 | \$ 242,12 | \$ 209,39 | \$ 64,73 | \$ 20,63 | \$ 56,97 | \$ 49,27 | \$ 15,23 | \$ 0,63 |
| Kit niñ@s | \$ - | \$ 4,36 | \$ 17,44 | \$ - | \$ - | \$ 6,97 | \$ 27,89 | \$ - | \$ - | \$ 30,88 | \$ 123,52 | \$ - | \$ - | \$ 7,27 | \$ 29,07 | \$ - | \$ 1,03 |
| Legging | \$ 0,77 | \$ 1,53 | \$ 1,26 | \$ 1,80 | \$ 1,23 | \$ 2,45 | \$ 2,01 | \$ 2,88 | \$ 5,45 | \$ 10,85 | \$ 8,89 | \$ 12,75 | \$ 1,28 | \$ 2,55 | \$ 2,09 | \$ 3,00 | \$ 0,26 |
| Lycras | \$ 0,25 | \$ 8,35 | \$ 28,69 | \$ 4,66 | \$ 0,40 | \$ 13,36 | \$ 45,88 | \$ 7,45 | \$ 1,78 | \$ 59,18 | \$ 203,20 | \$ 32,98 | \$ 0,42 | \$ 13,92 | \$ 47,81 | \$ 7,76 | \$ 0,42 |
| Pantalones | \$ 5,22 | \$ 29,82 | \$ 27,36 | \$ 27,08 | \$ 8,36 | \$ 47,69 | \$ 43,76 | \$ 43,31 | \$ 37,01 | \$ 211,21 | \$ 193,78 | \$ 191,79 | \$ 8,71 | \$ 49,70 | \$ 45,60 | \$ 45,13 | \$ 0,60 |
| Pantalonetas | \$ 2,04 | \$ 20,48 | \$ 71,94 | \$ 9,32 | \$ 3,26 | \$ 32,75 | \$ 115,06 | \$ 14,90 | \$ 14,42 | \$ 145,05 | \$ 509,55 | \$ 65,98 | \$ 3,39 | \$ 34,13 | \$ 119,90 | \$ 15,53 | \$ 0,50 |
| Vermudas | \$ 0,24 | \$ 1,00 | \$ 1,76 | \$ 0,51 | \$ 0,39 | \$ 1,60 | \$ 2,82 | \$ 0,82 | \$ 1,72 | \$ 7,08 | \$ 12,49 | \$ 3,61 | \$ 0,40 | \$ 1,66 | \$ 2,94 | \$ 0,85 | \$ 0,35 |
| Vividis | \$ 0,78 | \$ 0,49 | \$ 0,10 | \$ 0,32 | \$ 1,25 | \$ 0,78 | \$ 0,16 | \$ 0,52 | \$ 5,52 | \$ 3,45 | \$ 0,72 | \$ 2,29 | \$ 1,30 | \$ 0,81 | \$ 0,17 | \$ 0,54 | \$ 0,40 |
| COSTO TOTAL POR TRIMESTRE | \$233,34 | \$ 558,41 | \$ 913,01 | \$ 460,12 | \$ 373,22 | \$ 893,15 | \$ 1.460,32 | \$ 735,94 | \$ 1.652,82 | \$ 3.955,35 | \$ 6.467,08 | \$ 3.259,14 | \$ 388,90 | \$ 930,69 | \$ 1.521,69 | \$ 766,87 | |
| COSTO TOTAL POR DEPARTAMENTO | \$ 2.164,89 | | | | \$ 3.462,64 | | | | \$ 15.334,39 | | | | \$ 3.608,14 | | | | |

|  | EXIGENCIAS Y COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--------------|--------------|-------------|---|-------------|----------------|-------------|----------------|-------------|------------------------|-------------|--|
| | PRODUCCIÓN REQUERIDA | | | | EXIGENCIAS DE MANO DE OBRA (MINUTOS) POR ETAPA Y PRODUCTO | | | | | | | | |
| | | | | | DISEÑO | COSTO H / H | CORTE | COSTO H / H | ARMADO | COSTO H / H | ACABADOS Y EMPAQUETADO | COSTO H / H | |
| | I | II | III | IV | PERÍODO 2016 | | | | | | | | |
| PRODUCTOS | | | | | | | | | | | | | |
| Busos | 75 | 27 | 23 | 105 | 0:02:29 | 2,27 | 0:03:18 | 2,72 | 0:16:31 | 2,41 | 0:04:08 | 2,27 | |
| Calentadores | 1173 | 2466 | 5416 | 1504 | 0:01:00 | 2,27 | 0:01:20 | 2,72 | 0:06:40 | 2,41 | 0:01:40 | 2,27 | |
| Camisetas T- Polo | 1113 | 1836 | 3787 | 1506 | 0:00:57 | 2,27 | 0:01:16 | 2,72 | 0:06:19 | 2,41 | 0:01:35 | 2,27 | |
| Camisetas T- Shirt | 279 | 1988 | 3826 | 2199 | 0:00:57 | 2,27 | 0:01:16 | 2,72 | 0:06:19 | 2,41 | 0:01:35 | 2,27 | |
| Camisetas Varios | 814 | 424 | 488 | 1801 | 0:00:29 | 2,27 | 0:00:39 | 2,72 | 0:03:14 | 2,41 | 0:00:48 | 2,27 | |
| Capuchas | 144 | 164 | 135 | 253 | 0:02:49 | 2,27 | 0:03:45 | 2,72 | 0:18:45 | 2,41 | 0:04:41 | 2,27 | |
| Chalecos | 267 | 452 | 354 | 295 | 0:05:09 | 2,27 | 0:06:52 | 2,72 | 0:34:18 | 2,41 | 0:08:35 | 2,27 | |
| Chompas | 706 | 1343 | 1785 | 772 | 0:03:15 | 2,27 | 0:04:21 | 2,72 | 0:21:43 | 2,41 | 0:05:26 | 2,27 | |
| Conjuntos | 141 | 28 | 35 | 55 | 0:05:37 | 2,27 | 0:07:30 | 2,72 | 0:37:30 | 2,41 | 0:09:22 | 2,27 | |
| Interiores | 247 | 749 | 647 | 199 | 0:01:28 | 2,27 | 0:01:57 | 2,72 | 0:09:46 | 2,41 | 0:02:26 | 2,27 | |
| Kit niñ@s | 0 | 38 | 151 | 0 | 0:02:24 | 2,27 | 0:03:12 | 2,72 | 0:15:58 | 2,41 | 0:03:59 | 2,27 | |
| Legging | 71 | 77 | 63 | 91 | 0:00:36 | 2,27 | 0:00:48 | 2,72 | 0:04:00 | 2,41 | 0:01:00 | 2,27 | |
| Lycras | 71 | 263 | 904 | 146 | 0:00:59 | 2,27 | 0:01:19 | 2,72 | 0:06:35 | 2,41 | 0:01:39 | 2,27 | |
| Pantalones | 547 | 679 | 623 | 613 | 0:01:24 | 2,27 | 0:01:52 | 2,72 | 0:09:22 | 2,41 | 0:02:21 | 2,27 | |
| Pantalnetas | 137 | 510 | 1791 | 232 | 0:01:10 | 2,27 | 0:01:33 | 2,72 | 0:07:45 | 2,41 | 0:01:56 | 2,27 | |
| Vermudas | 26 | 35 | 62 | 18 | 0:00:49 | 2,27 | 0:01:06 | 2,72 | 0:05:28 | 2,41 | 0:01:22 | 2,27 | |
| Vividis | 20 | 15 | 3 | 10 | 0:00:56 | 2,27 | 0:01:15 | 2,72 | 0:06:15 | 2,41 | 0:01:34 | 2,27 | |
| TOTAL | 5831 | 11094 | 20094 | 9797 | 0:32:28 | | 0:43:18 | | 3:36:28 | | 0:54:07 | | |



EXIGENCIAS Y COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA

EXIGENCIAS ESTIMADAS

| PRODUCTOS | DISEÑO Y PATRONAJE | | | | CORTE | | | | ARMADO | | | | ACABADOS Y EMPAQUETADO | | | |
|--------------------|--------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------------|---------------|---------------|---------------|
| | I | II | III | IV | I | II | III | IV | I | II | III | IV | I | II | III | IV |
| | PERÍODO 2016 | | | | | | | | | | | | | | | |
| Busos | 3:06:39 | 1:07:11 | 0:56:46 | 4:19:07 | 4:08:53 | 1:29:34 | 1:15:41 | 5:45:30 | 20:44:23 | 7:27:52 | 6:18:25 | 4:47:30 | 5:11:06 | 1:51:58 | 1:34:36 | 7:11:52 |
| Calentadores | 19:33:25 | 17:05:57 | 18:15:39 | 1:03:43 | 2:04:33 | 6:47:56 | 0:20:52 | 9:24:58 | 10:22:44 | 9:59:41 | 1:44:18 | 23:04:49 | 8:35:41 | 20:29:55 | 6:26:04 | 17:46:12 |
| Camisetas T- Polo | 17:35:16 | 5:00:30 | 11:49:58 | 23:47:27 | 23:27:01 | 14:40:40 | 7:46:37 | 7:43:15 | 21:15:05 | 1:23:21 | 14:53:04 | 14:36:17 | 5:18:46 | 0:20:50 | 3:43:16 | 15:39:04 |
| Camisetas T- Shirt | 4:24:35 | 7:25:14 | 12:28:20 | 10:45:23 | 5:52:47 | 17:53:38 | 8:37:47 | 22:20:31 | 5:23:54 | 17:28:10 | 19:08:54 | 15:42:35 | 7:20:58 | 4:22:03 | 4:47:14 | 9:55:39 |
| Camisetas Varios | 6:34:04 | 3:25:26 | 3:56:30 | 14:32:19 | 8:45:25 | 4:33:55 | 5:15:20 | 19:23:06 | 19:47:04 | 22:49:36 | 2:16:41 | 0:55:28 | 10:56:46 | 5:42:24 | 6:34:10 | 0:13:52 |
| Capuchas | 6:45:16 | 7:40:21 | 6:19:42 | 11:50:36 | 9:00:21 | 10:13:48 | 8:26:15 | 15:47:28 | 21:01:47 | 3:09:01 | 18:11:17 | 6:57:22 | 11:15:27 | 12:47:15 | 10:32:49 | 19:44:20 |
| Chalecos | 22:52:38 | 14:48:20 | 6:23:31 | 1:16:08 | 6:30:11 | 3:44:26 | 16:31:21 | 9:41:31 | 8:30:54 | 18:42:12 | 10:36:46 | 0:27:35 | 14:07:44 | 16:40:33 | 2:39:12 | 18:06:54 |
| Chompas | 14:20:12 | 0:52:11 | 0:53:05 | 17:54:44 | 3:06:56 | 1:09:35 | 9:10:47 | 7:52:59 | 15:34:39 | 5:47:56 | 21:53:53 | 15:24:54 | 15:53:40 | 1:26:59 | 17:28:28 | 21:51:13 |
| Conjuntos | 13:11:19 | 2:38:53 | 3:17:38 | 5:07:10 | 17:35:05 | 3:31:51 | 4:23:31 | 6:49:33 | 15:55:24 | 17:39:13 | 21:57:33 | 10:07:46 | 21:58:51 | 4:24:48 | 5:29:23 | 8:31:56 |
| Interiores | 6:01:15 | 18:15:55 | 15:47:45 | 4:51:40 | 8:01:40 | 0:21:13 | 21:03:40 | 6:28:54 | 16:08:21 | 1:46:06 | 9:18:18 | 8:24:29 | 10:02:05 | 6:26:32 | 2:19:35 | 8:06:07 |
| Kit niño@s | 0:00:00 | 1:30:21 | 6:01:23 | 0:00:00 | 0:00:00 | 2:00:28 | 8:01:51 | 0:00:00 | 0:00:00 | 10:02:19 | 16:09:16 | 0:00:00 | 0:00:00 | 2:30:35 | 10:02:19 | 0:00:00 |
| Legging | 0:42:39 | 0:46:25 | 0:38:03 | 0:54:25 | 0:56:53 | 1:01:54 | 0:50:44 | 1:12:33 | 4:44:23 | 5:09:29 | 4:13:39 | 6:02:47 | 1:11:06 | 1:17:22 | 1:03:25 | 1:30:42 |
| Lycras | 1:09:58 | 4:20:06 | 14:53:09 | 2:24:33 | 1:33:17 | 5:46:49 | 19:50:52 | 3:12:44 | 7:46:26 | 4:54:03 | 3:14:22 | 16:03:41 | 1:56:36 | 7:13:31 | 0:48:35 | 4:00:55 |
| Pantalones | 12:48:33 | 15:55:07 | 14:36:19 | 14:21:58 | 17:04:44 | 21:13:29 | 19:28:25 | 19:09:17 | 13:23:38 | 10:07:26 | 1:22:04 | 23:46:26 | 21:20:54 | 2:31:51 | 0:20:31 | 23:56:37 |
| Pantalonetas | 2:39:22 | 9:52:33 | 10:41:36 | 4:29:16 | 3:32:29 | 13:10:04 | 22:15:28 | 5:59:02 | 17:42:24 | 17:50:19 | 15:17:22 | 5:55:09 | 4:25:36 | 16:27:35 | 9:49:20 | 7:28:47 |
| Vermudas | 0:21:31 | 0:28:52 | 0:50:58 | 0:14:41 | 0:28:41 | 0:38:29 | 1:07:57 | 0:19:35 | 2:23:27 | 3:12:24 | 5:39:46 | 1:37:56 | 0:35:52 | 0:48:06 | 1:24:57 | 0:24:29 |
| Vividis | 0:18:29 | 0:13:55 | 0:02:54 | 0:09:12 | 0:24:39 | 0:18:33 | 0:03:52 | 0:12:16 | 2:03:17 | 1:32:44 | 0:19:18 | 1:01:22 | 0:30:49 | 0:23:11 | 0:04:49 | 0:15:20 |
| TOTAL | 156,42 | 279,45 | 439,89 | 214,04 | 208,56 | 372,61 | 586,52 | 285,39 | 1042,80 | 1863,03 | 2932,58 | 1426,93 | 260,70 | 465,76 | 733,15 | 356,73 |

|  | EXIGENCIAS Y COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|-----------|-----------|-----------|-------------|------------|------------|-----------|--------------|-------------|-------------|------------|------------------------|------------|------------|-----------|--------------------|
| | COSTO PREVISTO POR PRODUCTO | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | DISEÑO Y PATRONAJE | | | | CORTE | | | | ARMADO | | | | ACABADOS Y EMPAQUETADO | | | | COSTO UNIT. MOD |
| | I | II | III | IV | I | II | III | IV | I | II | III | IV | I | II | III | IV | |
| PRODUCTOS | PERÍODO 2016 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Busos | \$ 7,06 | \$ 2,54 | \$ 2,15 | \$ 9,80 | \$ 11,29 | \$ 4,06 | \$ 3,43 | \$ 15,68 | \$ 50,02 | \$ 18,00 | \$ 15,21 | \$ 69,43 | \$ 11,77 | \$ 4,24 | \$ 3,58 | \$ 16,34 | \$ 1,06 |
| Calentadores | \$ 44,39 | \$ 93,28 | \$ 204,87 | \$ 56,88 | \$ 71,00 | \$ 149,20 | \$ 327,68 | \$ 90,98 | \$ 314,42 | \$ 660,75 | \$ 1.451,13 | \$ 402,92 | \$ 73,98 | \$ 155,47 | \$ 341,45 | \$ 94,81 | \$ 0,43 |
| Camisetas T- Polo | \$ 39,92 | \$ 65,84 | \$ 135,80 | \$ 54,00 | \$ 63,85 | \$ 105,31 | \$ 217,21 | \$ 86,37 | \$ 282,76 | \$ 466,37 | \$ 961,93 | \$ 382,48 | \$ 66,53 | \$ 109,74 | \$ 226,34 | \$ 90,00 | \$ 0,41 |
| Camisetas T- Shirt | \$ 10,01 | \$ 71,32 | \$ 137,26 | \$ 78,89 | \$ 16,01 | \$ 114,07 | \$ 219,53 | \$ 126,18 | \$ 70,90 | \$ 505,15 | \$ 972,22 | \$ 558,78 | \$ 16,68 | \$ 118,86 | \$ 228,76 | \$ 131,48 | \$ 0,41 |
| Camisetas Varios | \$ 14,91 | \$ 7,77 | \$ 8,95 | \$ 33,00 | \$ 23,84 | \$ 12,43 | \$ 14,31 | \$ 52,78 | \$ 105,59 | \$ 55,05 | \$ 63,37 | \$ 233,74 | \$ 24,84 | \$ 12,95 | \$ 14,91 | \$ 55,00 | \$ 0,21 |
| Capuchas | \$ 15,33 | \$ 17,41 | \$ 14,36 | \$ 26,88 | \$ 24,52 | \$ 27,85 | \$ 22,97 | \$ 43,00 | \$ 108,59 | \$ 123,35 | \$ 101,74 | \$ 190,41 | \$ 25,55 | \$ 29,02 | \$ 23,94 | \$ 44,80 | \$ 1,21 |
| Chalecos | \$ 51,93 | \$ 88,08 | \$ 68,98 | \$ 57,35 | \$ 83,05 | \$ 140,88 | \$ 110,33 | \$ 91,73 | \$ 367,80 | \$ 623,88 | \$ 488,61 | \$ 406,25 | \$ 86,54 | \$ 146,80 | \$ 114,97 | \$ 95,59 | \$ 2,21 |
| Chompas | \$ 87,01 | \$ 165,40 | \$ 219,90 | \$ 95,13 | \$ 139,17 | \$ 264,54 | \$ 351,72 | \$ 152,16 | \$ 616,34 | \$ 1.171,53 | \$ 1.557,62 | \$ 673,83 | \$ 145,02 | \$ 275,66 | \$ 366,50 | \$ 158,55 | \$ 1,40 |
| Conjuntos | \$ 29,93 | \$ 6,01 | \$ 7,48 | \$ 11,62 | \$ 47,88 | \$ 9,61 | \$ 11,96 | \$ 18,59 | \$ 212,03 | \$ 42,57 | \$ 52,96 | \$ 82,31 | \$ 49,89 | \$ 10,02 | \$ 12,46 | \$ 19,37 | \$ 2,42 |
| Interiores | \$ 13,67 | \$ 41,46 | \$ 35,85 | \$ 11,03 | \$ 21,86 | \$ 66,31 | \$ 57,34 | \$ 17,65 | \$ 96,80 | \$ 293,65 | \$ 253,95 | \$ 78,15 | \$ 22,78 | \$ 69,10 | \$ 59,75 | \$ 18,39 | \$ 0,63 |
| Kit niñ@s | \$ - | \$ 3,42 | \$ 13,67 | \$ - | \$ - | \$ 5,47 | \$ 21,87 | \$ - | \$ - | \$ 24,21 | \$ 96,84 | \$ - | \$ - | \$ 5,70 | \$ 22,79 | \$ - | \$ 1,03 |
| Legging | \$ 1,61 | \$ 1,76 | \$ 1,44 | \$ 2,06 | \$ 2,58 | \$ 2,81 | \$ 2,30 | \$ 3,29 | \$ 11,43 | \$ 12,44 | \$ 10,19 | \$ 14,58 | \$ 2,69 | \$ 2,93 | \$ 2,40 | \$ 3,43 | \$ 0,26 |
| Lycras | \$ 2,65 | \$ 9,84 | \$ 33,79 | \$ 5,47 | \$ 4,23 | \$ 15,74 | \$ 54,04 | \$ 8,75 | \$ 18,75 | \$ 69,70 | \$ 239,32 | \$ 38,73 | \$ 4,41 | \$ 16,40 | \$ 56,31 | \$ 9,11 | \$ 0,42 |
| Pantalones | \$ 29,07 | \$ 36,13 | \$ 33,15 | \$ 32,61 | \$ 46,50 | \$ 57,79 | \$ 53,02 | \$ 52,15 | \$ 205,93 | \$ 255,92 | \$ 234,81 | \$ 230,96 | \$ 48,46 | \$ 60,22 | \$ 55,25 | \$ 54,35 | \$ 0,60 |
| Pantalnetas | \$ 6,03 | \$ 22,42 | \$ 78,74 | \$ 10,19 | \$ 9,64 | \$ 35,85 | \$ 125,95 | \$ 16,29 | \$ 42,70 | \$ 158,77 | \$ 557,77 | \$ 72,15 | \$ 10,05 | \$ 37,36 | \$ 131,24 | \$ 16,98 | \$ 0,50 |
| Vermudas | \$ 0,81 | \$ 1,09 | \$ 1,93 | \$ 0,56 | \$ 1,30 | \$ 1,75 | \$ 3,08 | \$ 0,89 | \$ 5,77 | \$ 7,73 | \$ 13,66 | \$ 3,94 | \$ 1,36 | \$ 1,82 | \$ 3,21 | \$ 0,93 | \$ 0,35 |
| Vividis | \$ 0,70 | \$ 0,53 | \$ 0,11 | \$ 0,35 | \$ 1,12 | \$ 0,84 | \$ 0,18 | \$ 0,56 | \$ 4,95 | \$ 3,73 | \$ 0,78 | \$ 2,47 | \$ 1,17 | \$ 0,88 | \$ 0,18 | \$ 0,58 | \$ 0,40 |
| COSTO TOTAL POR TRIMESTRE | \$355,03 | \$ 634,29 | \$ 998,43 | \$ 485,81 | \$ 567,86 | \$1.014,52 | \$1.596,94 | \$ 777,04 | \$2.514,77 | \$4.492,81 | \$ 7.072,10 | \$3.441,14 | \$ 591,72 | \$1.057,15 | \$1.664,05 | \$ 809,69 | |
| COSTO TOTAL POR DEPARTAMENTO | \$ 2.473,56 | | | | \$ 3.956,35 | | | | \$ 17.520,82 | | | | \$ 4.122,60 | | | | |

4.2.10.9. Presupuesto Costos Indirectos de Fabricación

El cálculo de los Costos Indirectos de Fabricación se presenta en períodos anuales y está dado en base a las políticas establecidas para los CIF, el cual asigna un porcentaje de crecimiento para cada rubro, a excepción de los costos fijos, las agujas de la maquinaria y la energía eléctrica que se calculan en base a las unidades producidas.

|  | PRESUPUESTO CIF | | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------------|
| | Trimestres | | | | Total Período 2015 |
| | I | II | III | IV | |
| PRODUCCIÓN REQUERIDA | 4373 | 9804 | 18559 | 9575 | 42311 |
| COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN VARIABLES | | | | | |
| MATERIALES INDIRECTOS | \$ 3.082,38 | \$ 6.909,83 | \$ 13.080,74 | \$ 6.748,34 | \$ 29.821,28 |
| MANTENIMIENTO | \$ 155,88 | \$ 349,44 | \$ 661,51 | \$ 341,27 | \$ 1.508,10 |
| COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | \$ 211,82 | \$ 474,84 | \$ 898,90 | \$ 463,74 | \$ 2.049,30 |
| ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA | \$ 41,84 | \$ 93,80 | \$ 177,56 | \$ 91,60 | \$ 404,80 |
| AGUJAS DE LA MAQUINARIA | \$ 107,44 | \$ 240,86 | \$ 455,95 | \$ 235,23 | \$ 1.039,48 |
| REPUESTOS MAQUINARIA Y EQUIPO | \$ 464,50 | \$ 464,50 | \$ 464,50 | \$ 464,50 | \$ 1.858,00 |
| COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN SEMIVARIABLES | | | | | |
| ENERGIA ELECTRICA | \$ 212,95 | \$ 477,37 | \$ 903,69 | \$ 466,21 | \$ 2.060,23 |
| AGUA | \$ 48,78 | \$ 109,34 | \$ 206,99 | \$ 106,79 | \$ 471,90 |
| TELEFONO | \$ 60,26 | \$ 135,09 | \$ 255,73 | \$ 131,93 | \$ 583,00 |
| COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN FIJOS | | | | | |
| MANO DE OBRA INDIRECTA | \$ 2.100,00 | \$ 2.100,00 | \$ 2.100,00 | \$ 2.100,00 | \$ 8.400,00 |
| DEPRECIACION | \$ 4.630,37 | \$ 4.630,37 | \$ 4.630,37 | \$ 4.630,37 | \$ 18.521,49 |
| IMPUESTOS | \$ 45,00 | \$ 45,00 | \$ 45,00 | \$ 45,00 | \$ 180,00 |
| TOTAL | \$ 11.161,22 | \$ 16.030,42 | \$ 23.880,94 | \$ 15.824,98 | \$ 66.897,58 |

|  | PRESUPUESTO CIF | | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------------|
| | Trimestres | | | | Total Período 2016 |
| | I | II | III | IV | |
| PRODUCCIÓN REQUERIDA | 5831 | 11094 | 20094 | 9797 | 46816 |
| COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN VARIABLES | | | | | |
| MATERIALES INDIRECTOS | \$ 4.534,59 | \$ 8.628,23 | \$ 15.627,72 | \$ 7.619,24 | \$ 36.409,78 |
| MANTENIMIENTO | \$ 206,61 | \$ 393,12 | \$ 712,03 | \$ 347,15 | \$ 1.658,91 |
| COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | \$ 280,75 | \$ 534,20 | \$ 967,56 | \$ 471,73 | \$ 2.254,23 |
| ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA | \$ 55,46 | \$ 105,52 | \$ 191,12 | \$ 93,18 | \$ 445,28 |
| AGUJAS DE LA MAQUINARIA | \$ 143,25 | \$ 272,56 | \$ 493,68 | \$ 240,69 | \$ 1.150,18 |
| REPUESTOS MAQUINARIA Y EQUIPO | \$ 464,50 | \$ 464,50 | \$ 464,50 | \$ 464,50 | \$ 1.858,00 |
| COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN SEMIVARIABLES | | | | | |
| ENERGIA ELECTRICA | \$ 283,91 | \$ 540,22 | \$ 978,46 | \$ 477,04 | \$ 2.279,63 |
| AGUA | \$ 64,65 | \$ 123,01 | \$ 222,80 | \$ 108,63 | \$ 519,09 |
| TELEFONO | \$ 79,87 | \$ 151,97 | \$ 275,26 | \$ 134,20 | \$ 641,30 |
| COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN FIJOS | | | | | |
| MANO DE OBRA INDIRECTA | \$ 2.100,00 | \$ 2.100,00 | \$ 2.100,00 | \$ 2.100,00 | \$ 8.400,00 |
| DEPRECIACION | \$ 4.630,37 | \$ 4.630,37 | \$ 4.630,37 | \$ 4.630,37 | \$ 18.521,49 |
| IMPUESTOS | \$ 45,00 | \$ 45,00 | \$ 45,00 | \$ 45,00 | \$ 180,00 |
| TOTAL | \$ 12.888,95 | \$ 17.988,71 | \$ 26.708,49 | \$ 16.731,74 | \$ 74.317,88 |

Se ha determinado también un porcentaje de asignación del costo por producto mediante la siguiente fórmula:

$$\text{Tasa aplicable al producto} = \frac{\text{Costo Total de la MOD por producto} * 100\%}{\text{Costo Total de la MOD anual}}$$

Una vez que se obtiene el porcentaje de asignación se multiplica por el total de los CIF para realizar la distribución y ésta se divide para las unidades a producir para determinar finalmente el CIF unitario de cada producto.

| PRODUCTOS | DISTRIBUCIÓN DE LOS CIF | | | | | | |
|--------------------|---------------------------------|--------------|---------------------|---------------|--------------|---------------------|---------------|
| | % PARA LA ASIGNACIÓN (TASA MOD) | PERÍODO 2015 | | | PERÍODO 2016 | | |
| | | DISTRIBUCIÓN | UNIDADES A PRODUCIR | CIF UNITARIOS | DISTRIBUCIÓN | UNIDADES A PRODUCIR | CIF UNITARIOS |
| Busos | 0,9% | \$ 581,66 | 201 | \$ 2,90 | \$ 646,18 | 230 | \$ 2,81 |
| Calentadores | 14,2% | \$ 9.502,81 | 8129 | \$ 1,17 | \$ 10.556,86 | 10559 | \$ 1,00 |
| Camisetas T- Polo | 10,7% | \$ 7.176,41 | 6476 | \$ 1,11 | \$ 7.972,41 | 8242 | \$ 0,97 |
| Camisetas T- Shirt | 20,2% | \$ 13.514,98 | 12193 | \$ 1,11 | \$ 15.014,07 | 8293 | \$ 1,81 |
| Camisetas Varios | 2,1% | \$ 1.374,73 | 2428 | \$ 0,57 | \$ 1.527,22 | 3527 | \$ 0,43 |
| Capuchas | 2,4% | \$ 1.614,41 | 491 | \$ 3,29 | \$ 1.793,49 | 695 | \$ 2,58 |
| Chalecos | 9,5% | \$ 6.346,02 | 1055 | \$ 6,02 | \$ 7.049,93 | 1368 | \$ 5,15 |
| Chompas | 21,4% | \$ 14.291,37 | 3754 | \$ 3,81 | \$ 15.876,57 | 4606 | \$ 3,45 |
| Conjuntos | 2,4% | \$ 1.592,75 | 242 | \$ 6,58 | \$ 1.769,41 | 259 | \$ 6,84 |
| Interiores | 3,9% | \$ 2.634,70 | 1540 | \$ 1,71 | \$ 2.926,94 | 1842 | \$ 1,59 |
| Kit niñ@s | 1,0% | \$ 673,61 | 241 | \$ 2,80 | \$ 748,33 | 189 | \$ 3,97 |
| Legging | 0,2% | \$ 165,50 | 236 | \$ 0,70 | \$ 183,86 | 303 | \$ 0,61 |
| Lycras | 1,9% | \$ 1.296,28 | 1122 | \$ 1,16 | \$ 1.440,07 | 1384 | \$ 1,04 |
| Pantalones | 4,1% | \$ 2.764,94 | 1682 | \$ 1,64 | \$ 3.071,63 | 2462 | \$ 1,25 |
| Pantalnetas | 4,8% | \$ 3.206,51 | 2360 | \$ 1,36 | \$ 3.562,18 | 2669 | \$ 1,33 |
| Vermudas | 0,2% | \$ 108,63 | 113 | \$ 0,96 | \$ 120,68 | 141 | \$ 0,85 |
| Vividís | 0,1% | \$ 52,27 | 48 | \$ 1,10 | \$ 58,07 | 47 | \$ 1,22 |

4.2.10.10. Presupuesto de Marketing

Para elaborar el presupuesto de Marketing se definió una política que determina un porcentaje sobre las ventas anuales, el cual es distribuido entre los distintos medios de comunicación en base a un porcentaje de asignación.

Al igual que en la cédula anterior los cálculos están dados en períodos anuales.

|  | | PRESUPUESTO DE MARKETING | | | | |
|---|-----------------|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| CONCEPTOS | % de asignación | Trimestres | | | | Total Período 2015 |
| | | I | II | III | IV | |
| Producción Requerida | | 4373 | 9804 | 18559 | 9575 | 42311 |
| Publicidad en impresos (diarios y revistas) | 50% | \$ 313,39 | \$ 702,53 | \$ 1.329,92 | \$ 686,11 | \$ 3.031,94 |
| Publicidad online | 15% | \$ 94,02 | \$ 210,76 | \$ 398,98 | \$ 205,83 | \$ 909,58 |
| Publicidad en radio | 20% | \$ 125,35 | \$ 281,01 | \$ 531,97 | \$ 274,44 | \$ 1.212,78 |
| Eventos y sponsoreo | 15% | \$ 94,02 | \$ 210,76 | \$ 398,98 | \$ 205,83 | \$ 909,58 |
| Total | 100% | \$ 626,77 | \$ 1.405,05 | \$ 2.659,85 | \$ 1.372,21 | \$ 6.063,89 |

|  | | PRESUPUESTO DE MARKETING | | | | |
|---|-----------------|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| CONCEPTOS | % de asignación | Trimestres | | | | Total Período 2016 |
| | | I | II | III | IV | |
| Producción Requerida | | 5831 | 11094 | 20094 | 9797 | 46816 |
| Publicidad en impresos (diarios y revistas) | 50% | \$ 431,47 | \$ 820,98 | \$ 1.486,98 | \$ 724,97 | \$ 3.464,40 |
| Publicidad online | 15% | \$ 129,44 | \$ 246,29 | \$ 446,10 | \$ 217,49 | \$ 1.039,32 |
| Publicidad en radio | 20% | \$ 172,59 | \$ 328,39 | \$ 594,79 | \$ 289,99 | \$ 1.385,76 |
| Eventos y sponsoreo | 15% | \$ 129,44 | \$ 246,29 | \$ 446,10 | \$ 217,49 | \$ 1.039,32 |
| Total | 100% | \$ 862,94 | \$ 1.641,96 | \$ 2.973,97 | \$ 1.449,95 | \$ 6.928,81 |

4.2.10.11. Presupuesto de Gastos Operacionales

El presupuesto de Gastos Operacionales está dado en períodos anuales, el cual agrupa gastos generados en el área de administración y ventas, algunos datos la empresa los maneja de forma separada, pero en el caso de los servicios básicos y de los útiles de aseo y limpieza son gastos que se manejan de forma global, para estos dos últimos rubros se aplica una política de crecimiento sobre el valor del período anterior.

|  | | PRESUPUESTO GASTOS OPERACIONALES | | | | |
|---|----|----------------------------------|-----------------|------------------|-----------------|--------------------|
| | | I | II | III | IV | Total Período 2015 |
| | | 4373 | 9804 | 18559 | 9575 | 42311 |
| Gastos de venta | | | | | | |
| Salario vendedores | \$ | 3.120,00 | 3.120,00 | 3.120,00 | 3.120,00 | 12.480,00 |
| Publicidad | \$ | 626,77 | 1.405,05 | 2.659,85 | 1.372,21 | 6.063,89 |
| Gastos de administración | | | | | | |
| Sueldos administrativos | \$ | 1.215,54 | 2.724,88 | 5.158,38 | 2.661,20 | 11.760,00 |
| Gastos de administración y ventas | | | | | | |
| Servicios básicos | \$ | 239,90 | 537,79 | 1.018,08 | 525,23 | 2.321,00 |
| Útiles de aseo y limpieza | \$ | 29,45 | 66,01 | 124,97 | 64,47 | 284,90 |
| Total gastos operacionales | \$ | 5.231,66 | 7.853,74 | 12.081,27 | 7.743,11 | 32.909,79 |

|  | PRESUPUESTO GASTOS OPERACIONALES | | | | |
|---|----------------------------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| | I | II | III | IV | Total Período 2016 |
| | 5831 | 11094 | 20094 | 9797 | 46816 |
| Gastos de venta | | | | | |
| Salario vendedores | \$ 3.120,00 | \$ 3.120,00 | \$ 3.120,00 | \$ 3.120,00 | \$ 12.480,00 |
| Publicidad | \$ 862,94 | \$ 1.641,96 | \$ 2.973,97 | \$ 1.449,95 | \$ 6.928,81 |
| Gastos de administración | | | | | |
| Sueldos administrativos | \$ 1.464,63 | \$ 2.786,83 | \$ 5.047,60 | \$ 2.460,94 | \$ 11.760,00 |
| Gastos de administración y ventas | | | | | |
| Servicios básicos | \$ 317,97 | \$ 605,02 | \$ 1.095,84 | \$ 534,27 | \$ 2.553,10 |
| Útiles de aseo y limpieza | \$ 39,03 | \$ 74,27 | \$ 134,51 | \$ 65,58 | \$ 313,39 |
| Total gastos operacionales | \$ 5.804,56 | \$ 8.228,08 | \$ 12.371,91 | \$ 7.630,74 | \$ 34.035,30 |

Para determinar los gastos operacionales por unidad se aplicó el mismo procedimiento de asignación de los CIF.

| PRODUCTOS | DISTRIBUCIÓN DE LOS GASTOS OPERACIONALES | | | | | | |
|--------------------|--|--------------|---------------------|----------------------------|--------------|---------------------|----------------------------|
| | % PARA LA ASIGNACIÓN (TASA MOD) | PERÍODO 2015 | | | PERÍODO 2016 | | |
| | | DISTRIBUCIÓN | UNIDADES A PRODUCIR | GASTO OPERACIONAL UNITARIO | DISTRIBUCIÓN | UNIDADES A PRODUCIR | GASTO OPERACIONAL UNITARIO |
| Busos | 0,9% | \$ 286,14 | 201 | \$ 1,42 | \$ 295,93 | 230 | \$ 1,29 |
| Calentadores | 14,2% | \$ 4.674,84 | 8129 | \$ 0,58 | \$ 4.834,72 | 10559 | \$ 0,46 |
| Camisetas T- Polo | 10,7% | \$ 3.530,38 | 6476 | \$ 0,55 | \$ 3.651,12 | 8242 | \$ 0,44 |
| Camisetas T- Shirt | 20,2% | \$ 6.648,60 | 12193 | \$ 0,55 | \$ 6.875,98 | 8293 | \$ 0,83 |
| Camisetas Varios | 2,1% | \$ 676,29 | 2428 | \$ 0,28 | \$ 699,42 | 3527 | \$ 0,20 |
| Capuchas | 2,4% | \$ 794,20 | 491 | \$ 1,62 | \$ 821,36 | 695 | \$ 1,18 |
| Chalecos | 9,5% | \$ 3.121,88 | 1055 | \$ 2,96 | \$ 3.228,65 | 1368 | \$ 2,36 |
| Chompas | 21,4% | \$ 7.030,54 | 3754 | \$ 1,87 | \$ 7.270,98 | 4606 | \$ 1,58 |
| Conjuntos | 2,4% | \$ 783,54 | 242 | \$ 3,23 | \$ 810,34 | 259 | \$ 3,13 |
| Interiores | 3,9% | \$ 1.296,12 | 1540 | \$ 0,84 | \$ 1.340,45 | 1842 | \$ 0,73 |
| Kit niño@s | 1,0% | \$ 331,38 | 241 | \$ 1,38 | \$ 342,71 | 189 | \$ 1,82 |
| Legging | 0,2% | \$ 81,42 | 236 | \$ 0,35 | \$ 84,20 | 303 | \$ 0,28 |
| Lycras | 1,9% | \$ 637,70 | 1122 | \$ 0,57 | \$ 659,51 | 1384 | \$ 0,48 |
| Pantalones | 4,1% | \$ 1.360,19 | 1682 | \$ 0,81 | \$ 1.406,71 | 2462 | \$ 0,57 |
| Pantalnetas | 4,8% | \$ 1.577,42 | 2360 | \$ 0,67 | \$ 1.631,37 | 2669 | \$ 0,61 |
| Vermudas | 0,2% | \$ 53,44 | 113 | \$ 0,47 | \$ 55,27 | 141 | \$ 0,39 |
| Vividís | 0,1% | \$ 25,71 | 48 | \$ 0,54 | \$ 26,59 | 47 | \$ 0,56 |

4.2.10.12. Presupuesto de los Costos Estándares por Producto

El Costo Estándar por Producto consiste en sumar todos los costos y gastos por unidad para de esta manera obtener el costo total unitario, a este valor se asigna el porcentaje de utilidad para obtener el precio de venta.

| PRODUCTOS | COSTO ESTÁNDAR POR PRODUCTO | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------|---------------------|----------------------|-------------|-----------------|--------------------------|-----------------------|-----------|---------------------|----------------------|-------------|-----------------|
| | PERÍODO 2015 | | | | | | | PERÍODO 2016 | | | | | | |
| | Costo de Materias Primas | Costo de Mano de Obra | Costo CIF | Costo de Producción | Gastos Operacionales | Costo Total | Precio de Venta | Costo de Materias Primas | Costo de Mano de Obra | Costo CIF | Costo de Producción | Gastos Operacionales | Costo Total | Precio de Venta |
| Busos | \$ 6,03 | \$ 1,06 | \$ 2,90 | \$ 9,99 | \$ 1,42 | \$ 11,42 | \$ 13,70 | \$ 6,03 | \$ 1,06 | \$ 2,81 | \$ 9,90 | \$ 1,29 | \$ 11,19 | \$ 13,43 |
| Calentadores | \$ 16,13 | \$ 0,43 | \$ 1,17 | \$ 17,73 | \$ 0,58 | \$ 18,31 | \$ 21,97 | \$ 16,13 | \$ 0,43 | \$ 1,00 | \$ 17,56 | \$ 0,46 | \$ 18,02 | \$ 21,63 |
| Camisetas T- Polo | \$ 5,19 | \$ 0,41 | \$ 1,11 | \$ 6,70 | \$ 0,55 | \$ 7,25 | \$ 8,70 | \$ 5,19 | \$ 0,41 | \$ 0,97 | \$ 6,56 | \$ 0,44 | \$ 7,01 | \$ 8,41 |
| Camisetas T- Shirt | \$ 2,81 | \$ 0,41 | \$ 1,11 | \$ 4,33 | \$ 0,55 | \$ 4,87 | \$ 5,85 | \$ 2,81 | \$ 0,41 | \$ 1,81 | \$ 5,03 | \$ 0,83 | \$ 5,86 | \$ 7,03 |
| Camisetas Varios | \$ 4,12 | \$ 0,21 | \$ 0,57 | \$ 4,90 | \$ 0,28 | \$ 5,18 | \$ 6,21 | \$ 4,12 | \$ 0,21 | \$ 0,43 | \$ 4,76 | \$ 0,20 | \$ 4,96 | \$ 5,95 |
| Capuchas | \$ 15,40 | \$ 1,21 | \$ 3,29 | \$ 19,89 | \$ 1,62 | \$ 21,51 | \$ 25,81 | \$ 15,40 | \$ 1,21 | \$ 2,58 | \$ 19,18 | \$ 1,18 | \$ 20,37 | \$ 24,44 |
| Chalecos | \$ 11,98 | \$ 2,21 | \$ 6,02 | \$ 20,20 | \$ 2,96 | \$ 23,16 | \$ 27,79 | \$ 11,98 | \$ 2,21 | \$ 5,15 | \$ 19,34 | \$ 2,36 | \$ 21,70 | \$ 26,04 |
| Chompas | \$ 14,96 | \$ 1,40 | \$ 3,81 | \$ 20,17 | \$ 1,87 | \$ 22,04 | \$ 26,45 | \$ 14,96 | \$ 1,40 | \$ 3,45 | \$ 19,81 | \$ 1,58 | \$ 21,39 | \$ 25,67 |
| Conjuntos | \$ 24,86 | \$ 2,42 | \$ 6,58 | \$ 33,85 | \$ 3,23 | \$ 37,09 | \$ 44,51 | \$ 24,86 | \$ 2,42 | \$ 6,84 | \$ 34,12 | \$ 3,13 | \$ 37,25 | \$ 44,70 |
| Interiores | \$ 7,34 | \$ 0,63 | \$ 1,71 | \$ 9,68 | \$ 0,84 | \$ 10,52 | \$ 12,62 | \$ 7,34 | \$ 0,63 | \$ 1,59 | \$ 9,55 | \$ 0,73 | \$ 10,28 | \$ 12,34 |
| Kit niñ@s | \$ 17,58 | \$ 1,03 | \$ 2,80 | \$ 21,41 | \$ 1,38 | \$ 22,79 | \$ 27,34 | \$ 17,58 | \$ 1,03 | \$ 3,97 | \$ 22,58 | \$ 1,82 | \$ 24,39 | \$ 29,27 |
| Legging | \$ 8,30 | \$ 0,26 | \$ 0,70 | \$ 9,26 | \$ 0,35 | \$ 9,60 | \$ 11,52 | \$ 8,30 | \$ 0,26 | \$ 0,61 | \$ 9,16 | \$ 0,28 | \$ 9,44 | \$ 11,33 |
| Lycras | \$ 3,12 | \$ 0,42 | \$ 1,16 | \$ 4,70 | \$ 0,57 | \$ 5,27 | \$ 6,33 | \$ 3,12 | \$ 0,42 | \$ 1,04 | \$ 4,59 | \$ 0,48 | \$ 5,07 | \$ 6,08 |
| Pantalones | \$ 8,72 | \$ 0,60 | \$ 1,64 | \$ 10,96 | \$ 0,81 | \$ 11,77 | \$ 14,13 | \$ 8,72 | \$ 0,60 | \$ 1,25 | \$ 10,57 | \$ 0,57 | \$ 11,14 | \$ 13,37 |
| Pantalnetas | \$ 2,83 | \$ 0,50 | \$ 1,36 | \$ 4,69 | \$ 0,67 | \$ 5,36 | \$ 6,43 | \$ 2,83 | \$ 0,50 | \$ 1,33 | \$ 4,67 | \$ 0,61 | \$ 5,28 | \$ 6,33 |
| Vermudas | \$ 6,09 | \$ 0,35 | \$ 0,96 | \$ 7,40 | \$ 0,47 | \$ 7,87 | \$ 9,45 | \$ 6,09 | \$ 0,35 | \$ 0,85 | \$ 7,30 | \$ 0,39 | \$ 7,69 | \$ 9,22 |
| Vividís | \$ 2,32 | \$ 0,40 | \$ 1,10 | \$ 3,82 | \$ 0,54 | \$ 4,36 | \$ 5,23 | \$ 2,32 | \$ 0,40 | \$ 1,22 | \$ 3,95 | \$ 0,56 | \$ 4,51 | \$ 5,41 |

4.2.10.13. Flujo de Caja Projectado

El Flujo de Caja es el resumen de las entradas y salidas de dinero que ocurren durante el desarrollo de la actividad económica de la empresa, está dado en períodos anuales y los datos son tomados de las cédulas anteriores en las que se compromete el ingreso o egreso de dinero, cabe destacar que la empresa requiere de un saldo final de efectivo igual al 2,5% sobre las ventas anuales del mismo período.

|  | | FLUJO DE CAJA PROYECTADO | | | | | |
|---|---------------|--------------------------|---------------|----------------------|----------------------|---------------|----------------------|
| CONCEPTO | Forma de pago | Período 2015 | | | Período 2016 | | |
| Saldo inicial de efectivo | | | \$ 25.526,99 | | | \$ 15.159,72 | |
| + Entradas de efectivo | | | | | | | |
| Ventas presupuestadas | | | \$ 606.388,77 | | | \$ 692.880,95 | |
| Ventas al Contado | 100% | \$ 606.388,77 | | | \$ 692.880,95 | | |
| Ventas a Crédito | 0% | \$ - | | | \$ - | | |
| = Disponibilidad de efectivo | | | | \$ 631.915,76 | | | \$ 708.040,67 |
| - Salidas de efectivo | | | | \$ 616.756,04 | | | \$ 690.718,64 |
| Compras presupuestadas | | \$ 312.212,52 | | | \$ 497.842,12 | | |
| Compras al Contado | 60% | \$ 187.327,51 | \$ 187.327,51 | | \$ 348.659,27 | \$ 473.544,28 | |
| Compras a Crédito | 40% | \$ 124.885,01 | | | \$ 149.182,84 | | |
| Remuneración Mano de Obra Directa | | | \$ 24.570,06 | | | \$ 28.073,33 | |
| Gastos de Administración y Ventas | | | \$ 32.909,79 | | | \$ 34.035,30 | |
| Costos Indirectos de Fabricación (Excepto depreciaciones) | | | \$ 48.376,09 | | | \$ 55.796,39 | |
| Depósito Bancario | | | \$ 323.572,59 | | | \$ 99.269,34 | |
| = Saldo final de efectivo | | | | \$ 15.159,72 | | | \$ 17.322,02 |

4.2.10.14. Estado de Costo de Ventas Presupuestado

Para determinar el Estado de Costo de Ventas Presupuestado se requiere establecer el costo de producción que resulta de la suma de los tres elementos del costos que son la materia prima, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, se requiere también determinar el valor del inventario inicial y final de productos terminados, para este último se realizó una cédula en la cual se establece el valor total de los inventarios.

|  | | ESTADO DE COSTO DE VENTAS PRESUPUESTADO | |
|---|----------------------|---|--|
| Concepto | PERÍODO 2015 | PERÍODO 2016 | |
| Materias primas | \$ 312.212,52 | \$ 372.957,11 | |
| Mano de obra directa | \$ 24.570,06 | \$ 28.073,33 | |
| Costos indirectos de fabricación | \$ 66.897,58 | \$ 74.317,88 | |
| = Costo de producción | \$ 403.680,16 | \$ 475.348,32 | |
| + Inventario inicial de productos terminados | \$ 138.975,59 | \$ 107.448,47 | |
| Costo total de productos terminados | \$ 542.655,74 | \$ 582.796,79 | |
| - Inventario final de productos terminados | \$ 96.166,78 | \$ 110.042,66 | |
| = Costo de ventas presupuestado | \$ 446.488,96 | \$ 472.754,13 | |

|  | COSTO DEL INVENTARIO INICIAL Y FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS | | | | | | | | | | | |
|---|--|----------|----------------------|------------------|----------|---------------------|--------------------|----------|----------------------|------------------|----------|----------------------|
| | PERÍODO 2015 | | | | | | PERÍODO 2016 | | | | | |
| | INVENTARIO INICIAL | | | INVENTARIO FINAL | | | INVENTARIO INICIAL | | | INVENTARIO FINAL | | |
| | Cantidad | Costo | Total | Cantidad | Costo | Total | Cantidad | Costo | Total | Cantidad | Costo | Total |
| Busos | 54 | \$ 9,99 | \$ 544,00 | 44 | \$ 9,99 | \$ 435,70 | 46 | \$ 9,99 | \$ 456,93 | 47 | \$ 9,90 | \$ 465,62 |
| Calentadores | 2695 | \$ 17,73 | \$ 47.783,66 | 1831 | \$ 17,73 | \$ 32.461,51 | 2105 | \$ 17,73 | \$ 37.334,62 | 2137 | \$ 17,56 | \$ 37.538,76 |
| Camisetas T- Polo | 2332 | \$ 6,70 | \$ 15.634,18 | 1488 | \$ 6,70 | \$ 9.974,77 | 1644 | \$ 6,70 | \$ 11.019,25 | 1668 | \$ 6,56 | \$ 10.943,92 |
| Camisetas T- Shirt | 3859 | \$ 4,33 | \$ 16.702,17 | 2737 | \$ 4,33 | \$ 11.847,22 | 2863 | \$ 4,33 | \$ 12.391,10 | 2937 | \$ 5,03 | \$ 14.773,83 |
| Camisetas Varios | 1205 | \$ 4,90 | \$ 5.901,87 | 627 | \$ 4,90 | \$ 3.067,97 | 700 | \$ 4,90 | \$ 3.429,35 | 726 | \$ 4,76 | \$ 3.456,11 |
| Capuchas | 145 | \$ 19,89 | \$ 2.892,28 | 111 | \$ 19,89 | \$ 2.216,85 | 138 | \$ 19,89 | \$ 2.741,28 | 144 | \$ 19,18 | \$ 2.767,12 |
| Chalecos | 349 | \$ 20,20 | \$ 7.055,38 | 239 | \$ 20,20 | \$ 4.832,81 | 272 | \$ 20,20 | \$ 5.503,18 | 279 | \$ 19,34 | \$ 5.388,45 |
| Chompas | 1230 | \$ 20,17 | \$ 24.815,73 | 840 | \$ 20,17 | \$ 16.950,96 | 919 | \$ 20,17 | \$ 18.534,74 | 931 | \$ 19,81 | \$ 18.433,25 |
| Conjuntos | 15 | \$ 33,85 | \$ 501,16 | 48 | \$ 33,85 | \$ 1.614,78 | 51 | \$ 33,85 | \$ 1.711,89 | 56 | \$ 34,12 | \$ 1.924,27 |
| Interiores | 283 | \$ 9,68 | \$ 2.738,34 | 307 | \$ 9,68 | \$ 2.974,00 | 368 | \$ 9,68 | \$ 3.556,79 | 372 | \$ 9,55 | \$ 3.552,67 |
| Kit niñ@s | 48 | \$ 21,41 | \$ 1.030,55 | 48 | \$ 21,41 | \$ 1.030,55 | 38 | \$ 21,41 | \$ 807,89 | 38 | \$ 22,58 | \$ 851,94 |
| Legging | 81 | \$ 9,26 | \$ 745,83 | 54 | \$ 9,26 | \$ 501,79 | 60 | \$ 9,26 | \$ 556,91 | 62 | \$ 9,16 | \$ 567,26 |
| Lycras | 288 | \$ 4,70 | \$ 1.354,85 | 237 | \$ 4,70 | \$ 1.114,26 | 276 | \$ 4,70 | \$ 1.299,89 | 279 | \$ 4,59 | \$ 1.278,48 |
| Pantalones | 756 | \$ 10,96 | \$ 8.290,74 | 421 | \$ 10,96 | \$ 4.617,94 | 489 | \$ 10,96 | \$ 5.358,85 | 507 | \$ 10,57 | \$ 5.353,51 |
| Pantalinetas | 566 | \$ 4,69 | \$ 2.655,11 | 490 | \$ 4,69 | \$ 2.296,87 | 533 | \$ 4,69 | \$ 2.501,07 | 536 | \$ 4,67 | \$ 2.500,05 |
| Vermudas | 42 | \$ 7,40 | \$ 310,61 | 26 | \$ 7,40 | \$ 194,28 | 28 | \$ 7,40 | \$ 208,72 | 29 | \$ 7,30 | \$ 209,01 |
| Vividís | 5 | \$ 3,82 | \$ 19,10 | 9 | \$ 3,82 | \$ 34,49 | 9 | \$ 3,82 | \$ 36,03 | 10 | \$ 3,95 | \$ 38,41 |
| TOTAL | | | \$ 138.975,59 | | | \$ 96.166,78 | | | \$ 107.448,47 | | | \$ 110.042,66 |

4.2.10.15. Estado de Resultados Presupuestado

El Estado de Resultados Presupuestado permite conocer la utilidad neta del ejercicio una vez deducidos los costos, gastos e impuestos y refleja datos en períodos anuales.

|  | ESTADO DE RESULTADOS PRESUPUESTADO | |
|---|------------------------------------|----------------------|
| | PERÍODO 2015 | PERÍODO 2016 |
| VENTAS | \$ 606.388,77 | \$ 692.880,95 |
| Costo de Ventas | \$ 446.488,96 | \$ 472.754,13 |
| =UTILIDAD BRUTA | \$ 159.899,81 | \$ 220.126,82 |
| - Gastos Operacionales | \$ 32.909,79 | \$ 34.035,30 |
| = UTILIDAD OPERACIONAL | \$ 126.990,02 | \$ 186.091,52 |
| - Gastos Financieros | \$ - | \$ - |
| = UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS | \$ 126.990,02 | \$ 186.091,52 |
| - Impuesto a la Renta | \$ 27.937,80 | \$ 40.940,13 |
| = UTILIDAD NETA | \$ 99.052,22 | \$ 145.151,38 |

4.2.10.16. Estado de Situación Financiera Presupuestado

El Balance General Presupuestado establece el resumen general de todas las cédulas presupuestarias, pronostica sus actividades operativas como son los gastos e ingresos del período y las actividades de financiamiento e inversión, necesarias para lograr el nivel de operaciones.

|  | BALANCE GENERAL PRESUPUESTADO | |
|---|-------------------------------|----------------------|
| | PERÍODO 2015 | PERÍODO 2016 |
| ACTIVO | | |
| ACTIVO CORRIENTE | \$ 465.991,79 | \$ 264.079,39 |
| Caja | \$ 15.159,72 | \$ 17.322,02 |
| Bancos | \$ 323.572,59 | \$ 99.269,34 |
| Inventario de Materias Primas | \$ 31.092,70 | \$ 37.445,36 |
| Inventario de Productos Terminados | \$ 96.166,78 | \$ 110.042,66 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | \$ 372.803,44 | \$ 354.281,95 |
| Propiedad Planta y Equipo | | |
| Terrenos | \$ 239.547,75 | \$ 239.547,75 |
| Edificios | \$ 135.836,71 | \$ 135.836,71 |
| Depreciación Acumulada Edificios | \$ (44.967,72) | \$ (51.759,55) |
| Maquinaria | \$ 66.974,66 | \$ 66.974,66 |
| Depreciación Acumulada Maquinaria | \$ (38.758,29) | \$ (45.455,75) |
| Muebles y enseres | \$ 17.528,46 | \$ 17.528,46 |
| Depreciación Acumulada Muebles y Enseres | \$ (6.639,14) | \$ (8.391,98) |
| Equipo de computación | \$ 8.662,44 | \$ 8.662,44 |
| Depreciación Acumulada Equipo de Computación | \$ (7.664,45) | \$ (10.523,05) |
| Equipo de oficina | \$ 1.513,59 | \$ 1.513,59 |
| Depreciación Acumulada Equipo de Oficina | \$ (793,70) | \$ (945,06) |

| | | | | |
|--|---------------|----------------------|---------------|----------------------|
| Equipo de seguridad | \$ 2.693,77 | | \$ 2.693,77 | |
| Depreciación Acumulada Equipo de Seguridad | \$ (1.130,66) | | \$ (1.400,03) | |
| TOTAL ACTIVO | | \$ 838.795,23 | | \$ 618.361,34 |
| PASIVO | | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | \$ 152.822,81 | | \$ 190.122,98 |
| Cuentas por Pagar | \$ 124.885,01 | | \$ 149.182,84 | |
| Impuestos por Pagar | \$ 27.937,80 | | \$ 40.940,13 | |
| Prestaciones Sociales | 0 | | 0 | |
| PASIVO LARGO PLAZO | | 0 | | 0 |
| Obligaciones Bancarias L/P | 0 | | 0 | |
| TOTAL PASIVO | | \$ 152.822,81 | | \$ 190.122,98 |
| CAPITAL SOCIAL Y PATRIMONIO | | \$ 685.972,42 | | \$ 428.238,36 |
| Capital Social | \$ 586.920,20 | | \$ 283.086,98 | |
| Utilidad del Ejercicio | \$ 99.052,22 | | \$ 145.151,38 | |
| TOTAL PASIVO + PATRIMONIO | | \$ 838.795,23 | | \$ 618.361,34 |

4.2.10.16. Proyecciones basadas en índices económicos

Para el desarrollo de las proyecciones basadas en índices económicos se tomó indicadores como la inflación, el crecimiento económico y el incremento del sueldo básico, el porcentaje de cada indicador se multiplicó por el total anual de cada elemento del costo y los gastos operacionales dependiendo del rubro al que afecte.

| ÍNDICES | PERÍODO 2015 | | | | | | |
|--------------------------|--------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Porcentaje | Materia Prima | Mano de Obra | CIF | Gastos Operacionales | Costo Total | Ventas 2015 |
| Inflación | 3,90% | \$ 348.921,10 | | \$ 69.506,58 | \$ 34.193,27 | \$ 452.620,95 | \$ 630.037,93 |
| Crecimiento Económico | 0,00% | | | | | | \$ - |
| Incremento Sueldo Básico | 4% | | \$ 24.570,06 | | | \$ 24.570,06 | |
| TOTAL | | \$ 348.921,10 | \$ 24.570,06 | \$ 69.506,58 | \$ 34.193,27 | \$ 477.191,01 | \$ 630.037,93 |

| ÍNDICES | PERÍODO 2016 | | | | | | |
|--------------------------|--------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Porcentaje | Materia Prima | Mano de Obra | CIF | Gastos Operacionales | Costo Total | Ventas 2016 |
| Inflación | 3,66% | \$ 423.449,87 | | \$ 77.037,92 | \$ 35.280,99 | \$ 535.768,78 | \$ 718.240,39 |
| Crecimiento Económico | -1,00% | | | | | | \$ (6.928,81) |
| Incremento Sueldo Básico | 3% | | \$ 28.073,33 | | | \$ 28.073,33 | |
| TOTAL | | \$ 423.449,87 | \$ 28.073,33 | \$ 77.037,92 | \$ 35.280,99 | \$ 563.842,11 | \$ 711.311,58 |

| ÍNDICES | PROYECCIÓN 2017 | | | | | | |
|--------------------------|-----------------|---------------|--------------|--------------|----------------------|---------------|---------------|
| | Porcentaje | Materia Prima | Mano de Obra | CIF | Gastos Operacionales | Costo Total | Ventas 2017 |
| Inflación | 3,49% | \$ 422.755,42 | | \$ 76.911,58 | \$ 35.223,13 | \$ 534.890,13 | \$ 717.062,49 |
| Crecimiento Económico | -1,00% | | | | | | \$ (6.928,81) |
| Incremento Sueldo Básico | 3% | | \$ 28.915,53 | | | \$ 28.915,53 | |
| TOTAL | | \$ 422.755,42 | \$ 28.915,53 | \$ 76.911,58 | \$ 35.223,13 | \$ 563.805,66 | \$ 710.133,68 |

Los gráficos representan los costos totales incurridos en la producción y los ingresos por ventas, la información que se presenta está conformada por datos de cada período anual.

Gráfico 31 Consolidado de Costos Anuales

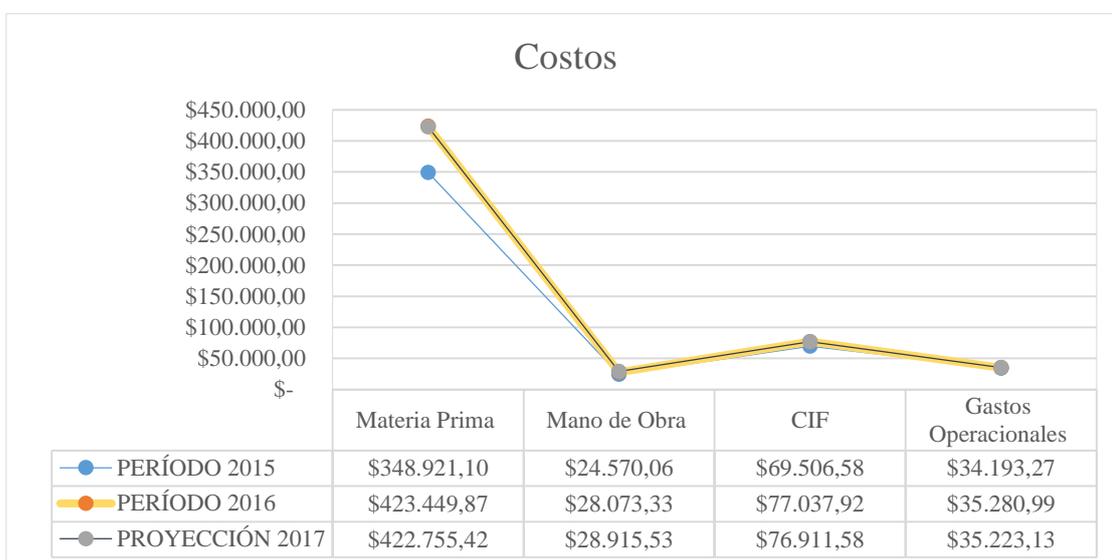
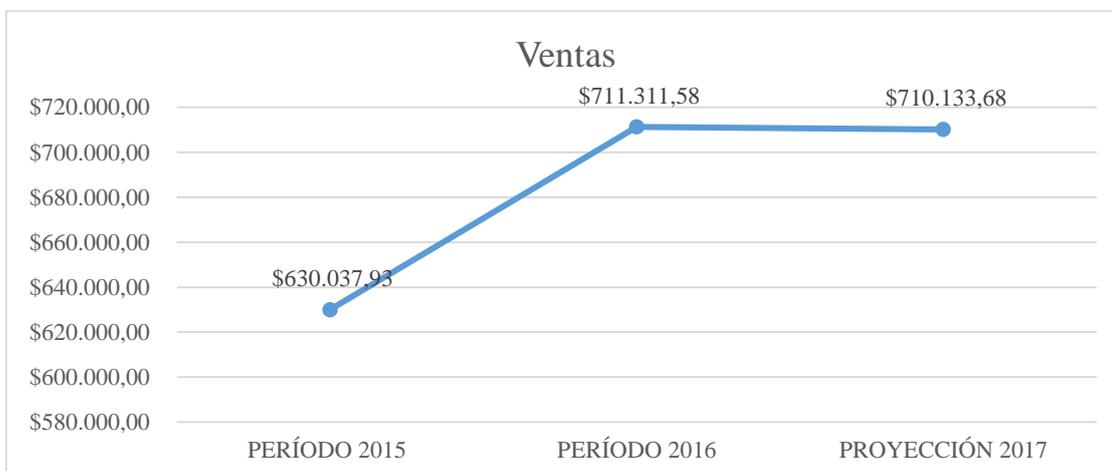


Gráfico 32 Consolidado de Ventas Anuales



CONCLUSIONES

- La Industria Textil Sacha no posee políticas de ventas, producción y administración formalmente documentadas, careciendo de un documento de sustento para la toma de decisiones efectivas.
- La toma de decisiones en cuanto a presupuestos se maneja en base a la intuición y experiencia de los jefes de producción y ventas, generando incertidumbre en los resultados.
- La empresa no cuenta con las herramientas informáticas necesarias que le permitan obtener información completa, confiable y oportuna, originando errores frecuentes en la asignación de recursos.
- Algunos trabajadores no se sienten identificados con la labor que deben desempeñar, debido a la falta de capacitación en el proceso de confección de los productos generando resultados deficientes.

RECOMENDACIONES

- Formalizar las políticas de ventas, producción y administración propuestas en la presente investigación para mejorar la eficiencia de los procesos.
- Adoptar el sistema presupuestario como una herramienta de información indispensable que permita al jefe de producción y la jefe de ventas tomar decisiones efectivas.
- Determinar un responsable del manejo del sistema presupuestario, capaz de gestionar y utilizar
- adecuadamente la información para una correcta asignación de los recursos ayudando a cumplir con los objetivos de cada área.
- Asignar un coordinador de grupo que dirija la confección de los productos, que a través de la capacitación y motivación logre que los trabajadores desempeñen su trabajo eficientemente.

BIBLIOGRAFÍA

- Baena, D. (2010). *Análisis Financiero Enfoque y Proyecciones*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Burbano, J. (2011). *Presupuestos: un Enfoque de Direccionamiento Estratégico, Gestión, y Control de Recursos*. Bogotá: Mc. Graw-Hill.
- Cárdenas y Nápoles, R. (2008). *Presupuestos Teoría y Práctica*. México: Mc. Graw-Hill.
- Cuevas, C. (2010). *Contabilidad de Costos: Enfoque Gerencial y de Gestión*. México: Pearson Educación.
- Del Río González, C. et al. (2009). *El Presupuesto Generalidades, Tradicional, Áreas y Niveles de Responsabilidad, Programas y Actividades, Base Cero, Teoría y Práctica*. México: Cengage Learning.
- Gómez, G. (1998). *Sistemas Administrativos Análisis y Diseño*. México: Mc. Graw-Hill.
- Herrscher, E. (2013). *Presupuesto Sistémico clave para la supervivencia de emprendimiento y PyMEs*. Buenos Aires: Ediciones Granica.
- Kaffury, M. (1993). *Presupuestos y Gerencia Financiera*. Bogotá: Giro Editores.
- Lapiedra, R. et al. (2011). *Introducción a la Gestión de Sistemas de Información en la Empresa*. Madrid: Publicaciones de la Universitat Jaume I.
- Montero, G. (2003). *Tutorial para la asignatura de Costos y Presupuestos*. México: Edición de la Facultad de Contaduría y Administración.
- Parra, R. et al. (2012). *Presupuestos Enfoque para la Planeación Financiera*. Bogotá: Pearson Educación de Colombia Ltda.

Parro, R. (1984). *Presupuesto Base Cero*. Buenos Aires: Macchi.

Polimeni, R. et al. (1997). *Contabilidad de Costos Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales*. Bogotá: Mc. Graw-Hill.

Welch, G. et al. (2005). *Presupuestos Planificación y Control*. México: Pearson Educación.

Urquizu P. (2009). *Que es un DSS*. Recuperado de:
<http://www.businessintelligence.info/dss/dss-apoyo-decisiones.html>

ANEXOS

Anexo 1 Guía de Usuario

2016

Guía de usuario para el manejo del sistema presupuestario de la Industria Textil SACHA

ELABORADO POR:
MARCIA PAGUAY

INDUSTRIA TEXTIL SACHA | Av. Celso Augusto Rodríguez Mz. I Lote 6 y Bolívar Bonilla.
Parque Industrial Riobamba.

Acceso al Sistema Presupuestario

Ingresar a la carpeta denominada Presupuestos Industria Textil SACHA que se encuentra en el escritorio de su computador, entrar a la subcarpeta Datos Presupuestados y abrir el documento de Excel denominado Sistema Presupuestario Industria Textil SACHA, el que contiene los siguientes módulos:

1. Menú
2. Base de Datos
3. Presupuesto de Ventas
4. Presupuesto de Ingresos
5. Presupuesto de Producción
6. Consumo y Requerimiento de Material
7. Requerimiento de Inventario Inicial y Final
8. Consumo por tipo de Material
9. Presupuesto de Compras por Tipo de Material
10. Requerimiento y Costos de Mano de Obra Directa
11. Presupuestos de los Costos Indirectos de Fabricación
12. Presupuesto de Marketing
13. Presupuesto de Gastos Operacionales
14. Costos Estándares de los Productos
15. Flujo de Caja Presupuestado
16. Costo de Ventas Presupuestado
17. Estado de Resultados Presupuestado
18. Estado de Situación Financiera Presupuestado

Nota: Este sistema está diseñado para dos períodos, es por ello que se debe crear una copia cada vez que se requiera realizar los presupuestos para los siguientes dos períodos.

Menú:

En el índice usted encontrará todos los módulos que contiene el Sistema Presupuestario, para el ingreso a cada una de ellas de clic en el botón de la cedula presupuestaria a la cual quiere tener acceso, así mismo para el regreso al índice de clic en el botón inicio que se encuentra en la parte superior derecha de cada hoja de cálculo.

Base de Datos

La base de datos contiene información que permite de manera dinámica ir creando las distintas cédulas presupuestarias.

Nota: A continuación se determinarán las celdas a los cuales los usuarios tienen acceso para el ingreso de datos y se detalla que tipo de datos debe introducir, las demás celdas que no se señalan son cálculos que se realizan de forma automática, y por ende no se debe introducir información en esos campos, si por equivocación lo hace el sistema arrojará un mensaje de error y debe presionar la tecla ESC (Escape) o simplemente cancelar.



Para el presupuesto de ventas, se requiere establecer las proyecciones de ventas por medio del método de los mínimos cuadrados para determinar proyecciones anuales, los campos en los que debe ingresar datos son los siguientes:

| AÑOS | CAMISETAS T-POLO | | |
|------|------------------|---------------------------|-------|
| x | y | x ² | xy |
| 1 | 4580 | 1 | 4580 |
| 2 | 5618 | 4 | 11236 |
| 3 | 6376 | 9 | 19128 |
| 6 | 16574 | 14 | 34944 |
| n | 3 | | |
| b | 3729 | | |
| m | 898 | | |
| | Año | Ventas Proyectadas | |
| 4 | 2015 | 7321 | |
| 5 | 2016 | 8219 | |
| 6 | 2017 | 9117 | |

Dependiendo del tipo de producto, en estos campos ingrese las ventas históricas totales anuales de tres períodos consecutivos Ej.: 2012, 2013 y 2014.

Para datos trimestrales el cálculo se realiza mediante el método de variación estacional o cíclica.

| VARIACIÓN ESTACIONAL | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------|------------------|-----|------|------|-------------|----------------------------|--------------------------|------|------|-------------|-------------|-------------|----|
| PRODUCTOS | DATOS HISTÓRICOS | | | | \bar{X}_g | I | | | | \bar{X}_1 | \bar{X}_1 | \bar{X}_1 | |
| | TRIMESTRES | | | | | Promedio General de Ventas | Índice de Estacionalidad | | | | | | |
| | I | II | III | IV | | | I | II | III | | | | IV |
| Camisetas T- Polo | 732 | 814 | 2917 | 1062 | 1381 | 0,53 | 0,59 | 2,11 | 0,77 | 1830 | 2055 | 2279 | |

En estos campos debe ingresar las ventas trimestrales del período anterior, separado por productos.

La información que se presenta en el pronóstico de ventas trimestral son datos calculados de forma automática, por lo mismo, en estos campos no se debe introducir ningún tipo de información.

| PRONÓSTICO DE VENTAS TRIMESTRAL | | | | | | | | | |
|---------------------------------|----------|------|------|------|----------|------|------|------|--------------|
| PRODUCTOS | X_t | | | | | | | | |
| | Año 2015 | | | | Año 2016 | | | | 2017 I Trim. |
| | I | II | III | IV | I | II | III | IV | I |
| Camisetas T- Polo | 970 | 1078 | 3865 | 1408 | 1089 | 1210 | 4339 | 1580 | 120 |

Para el presupuesto de producción se necesita información del inventario final del período anterior y el inventario final esperado.

| PRODUCTOS | Inv. Final 2014 | % del siguiente periodo | INVENTARIO FINAL ESPERADO | | | | | | | |
|-------------------|-----------------|-------------------------|---------------------------|-----|-----|-----|----------|-----|-----|-----|
| | | | Año 2015 | | | | Año 2016 | | | |
| | | | I | II | III | IV | I | II | III | IV |
| Camisetas T- Polo | 1062 | 20% | 216 | 773 | 282 | 218 | 242 | 868 | 316 | 242 |

Introducir el inventario final del mes de diciembre del período anterior, clasificado por productos.

Este dato corresponde a la política sobre el inventario final esperado, que manifiesta un requerimiento del 20% sobre las ventas del siguiente trimestre del año que se pronostica, en el caso de que este porcentaje cambie, simplemente se reemplaza.

Para el presupuesto de compras se requiere determinar el consumo de materiales por productos, estos campos son totalmente administrados por el usuario.

| COMPRAS | | | | |
|--------------------|------------------|--------|-------------------|--|
| TIPO DE MATERIALES | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO | Camisetas T- Polo | |
| PIQUET | Metro | 6,60 | 0,60 | |
| BOTÓN | Unidades | 0,02 | 3 | |
| CUELLO | Unidades | 0,37 | 1 | |
| ETIQUETA TEJIDA | Unidades | 0,05 | 1 | |
| HILO POLIÉSTER | Metro | 0,0003 | 150 | |
| HILO SEDA | Metro | 0,0003 | 150 | |
| PUÑOS | Unidades | 0,30 | 2 | |
| REATA | Metro | 0,07 | 0,5 | |
| TALLA | Unidades | 0,02 | 1 | |

Estas celdas corresponden al consumo de material por unidad, en caso de que el consumo cambie, se debe realizar la modificación observando cuidadosamente el tipo de material y a qué tipo de producto corresponde, si se añadió un nuevo material asignar de la misma forma.

Se debe modificar el precio en caso de que alguno de ellos cambie, si se añadió un nuevo material introducir su precio en la fila que corresponde.

Si se incrementa un nuevo material, se debe añadir la unidad de medida.

Estas celdas corresponden al tipo de materiales que se necesitan para confeccionar cierto producto, en el caso de que estos cambiaran el usuario debe modificar el tipo de material y si desea añadir uno nuevo se debe incrementar una nueva fila.

Para la elaboración del presupuesto de mano de obra se requiere el rol de pagos del período anterior, que sirve de base para determinar el costo hora hombre, mismo que está calculado de forma automática. En caso de disminución o aumento de personal se debe incrementar o eliminar filas dependiendo del caso y en cuanto a los sueldos y beneficios sociales se deben regir a lo que establece la ley.

| ROL DE PAGOS DICIEMBRE 2014 | | | | | | | | | | |
|-----------------------------|------------|---------------------|---------------|----------------|-----------------|--------|--------------|-------------|-----------------|-------------------|
| NOMBRES Y APELLIDOS | CARGO | N° DE DÍAS LABORAOS | SUELDO DIARIO | SUELDO MENSUAL | DEDUCCIONES | | NETO A PAGAR | PROVISIONES | | TOTAL PROVISIONES |
| | | | | | APORTE PERSONAL | 9,45% | | VACACIONES | APORTE PATRONAL | |
| ÁREA ADMINISTRATIVA | | | | | | | | | | |
| Chávez Gloria | Director | 18 | 33,33 | 600 | 56,70 | 543,30 | 25,00 | 66,90 | 91,90 | |
| Mery Paucar | Secretaria | 18 | 21,11 | 380 | 35,91 | 344,09 | 15,83 | 42,37 | 58,20 | |

Modificar los porcentajes de acuerdo a lo que establece la ley.

Modificar el sueldo en caso de nuevas disposiciones legales o de acuerdo a las políticas empresariales.

| CÁLCULO COSTO HORA HOMBRE | | | | |
|---|-----------------|----------------------|---------------------|-------------------|
| COSTO HORA HOMBRE= (TOTAL REMUNERACIONES+BENEFICIOS SOCIALES)# DE HORAS LABORADAS | | | | |
| ETAPAS | HORAS LABORADAS | TOTAL REMUNERACIONES | BENEFICIOS SOCIALES | COSTO HORA HOMBRE |
| DISEÑO Y ACA | 576 | 1133,72 | 173,65 | 2,270 |
| CORTE | 288 | 680 | 104,15 | 2,723 |
| ARMADO | 1440 | 3011,4 | 461,25 | 2,412 |

Los tiempos de producción está dado en función de minutos, para cada etapa el tiempo requerido está calculado de forma automática, el usuario tiene acceso a modificar las celdas de los minutos requeridos por prenda y los campos de necesidad de personal.

| S PRODUCTOS | T MINUTOS REQUERIDOS POR PRENDA | U | V | W | X |
|-----------------------|------------------------------------|--------------------|---------|---------|------------------------|
| | | ETAPAS | | | |
| | | DISEÑO Y PATRONAJE | CORTE | ARMADO | ACABADOS Y EMPAQUETADO |
| NECESIDAD DE PERSONAL | | | | | |
| | | 1,5 | 2 | 10 | 2,5 |
| Camisetas T- Polo | 0:10:07 | 0:00:57 | 0:01:16 | 0:06:19 | 0:01:35 |

Estos campos se modifican si las necesidades de personal se incrementan o disminuyen.

En caso de que este campo sea modificado, debe dividir el valor para 1440 (valor que resulta de multiplicar las 24 horas del día por los 60 minutos de la hora), puesto que el tiempo está dado en función de minutos, y el formato de hora de Excel así lo requiere.

La elaboración de los costos indirectos de fabricación requiere de información sobre los demás costos que son indispensables para realizar la producción, se parte de datos históricos del período anterior y el porcentaje de crecimiento de acuerdo a la política establecida.

En cuanto al costo de las agujas de la maquinaria y de la energía eléctrica se establece un costo por unidad, los datos no se pueden cambiar.

| COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN | | | |
|---|--------------|-----------------|-----|
| | PERÍODO 2014 | % DE INCREMENTO | |
| COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN VARIABLES | | | |
| MANTENIMIENTO | 1371 | | 10% |
| COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | 1863 | | 10% |
| ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA | 368 | | 10% |
| AGUJAS DE LA MAQUINARIA | 765.9 | | |
| REPUESTOS MAQUINARIA Y EQUIPO | 1858 | | |
| COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN SEMIVARIABLES | | | |
| ENERGÍA ELÉCTRICA | 1518 | | |
| AGUA | 429 | | 10% |
| TELÉFONO | 530 | | 10% |
| COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN FIJOS | | | |
| IMPUESTO PREDIAL | 180 | | |

| | PERÍODO | UNIDADES PRODUCIDAS AL AÑO | VALOR ANUAL | COSTO POR UNIDAD |
|---------------|---------|----------------------------|-------------|------------------|
| AGUJAS | 2014 | 31175 | 765.9 | 0.025 |
| ENERGÍA ELÉCT | 2014 | 31175 | 1518 | 0.049 |

En estas celdas se debe introducir información del período anterior.

Estos campos corresponden a los porcentajes de crecimiento de acuerdo a la política de los CIF, se debe modificar si hay cambios en la política

El porcentaje de depreciaciones está dado en base a lo establecido en el Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, y el valor de la depreciación es un cálculo automático.

| CUADRO DE DEPRECIACIONES | | | | |
|---------------------------|--------------|------------------------|-------------------|-----------------------|
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | PERÍODO 2014 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA | % DE DEPRECIACIÓN | VALOR DE DEPRECIACIÓN |
| TERRENOS | 239547,75 | | | |
| EDIFICIOS | 135836,71 | 38175,88 | 5% | 6791,8355 |
| MAQUINARIA | 66974,66 | 32060,82 | 10% | 6697,466 |
| MUEBLES Y ENSERES | 17528,46 | 4886,29 | 10% | 1752,846 |
| EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 8662,44 | 4805,84 | 33% | 2838,6052 |
| EQUIPO DE OFICINA | 1513,59 | 642,34 | 10% | 151,359 |
| EQUIPO DE SEGURIDAD | 2693,77 | 861,28 | 10% | 269,377 |

Estos campos corresponden al valor total de cada activo fijo, en caso de una nueva adquisición se debe incrementar una nueva fila y seguir con el proceso de depreciación.

En estas celdas se debe colocar el valor de las depreciaciones acumuladas que constan en libros

Finalmente se establecen los gastos incurridos en las áreas de ventas y administración para elaborar el presupuesto de gastos operacionales.

| DATOS PRESUPUESTO DE MARKETING | |
|---|-----------------|
| Medios de Comunicación | % de Asignación |
| PUBLICIDAD EN IMPRESOS (DIARIOS Y REVISTAS) | 50% |
| PUBLICIDAD ONLINE | 15% |
| PUBLICIDAD EN RADIO | 20% |
| EVENTOS Y SPONSOREO | 15% |
| TOTAL | 100% |

Estos campos corresponde al porcentaje de asignación de acuerdo a la política de publicidad, se modificarán los datos si hay cambios en la política

| GASTOS OPERACIONALES | | |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------|
| GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS | PERÍODO 2014 | % DE INCREMENTO |
| | SERVICIOS BÁSICOS | 2110 |
| ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA | 259 | 10% |

Estas celdas determinan un porcentaje de incremento de acuerdo con la política establecida para gastos operacionales, se modificará estos datos si hay cambios en la política.

Datos correspondientes del período anterior.

Presupuesto de Ventas

El presupuesto de ventas está diseñado en períodos trimestrales, para el cálculo se tomó de la base de datos las ventas presupuestadas por trimestre y se multiplicó por el precio de venta para obtener el ingreso total, esta información es obtenida de forma automática.

| PRODUCTOS | AÑO 2015 Trimestres | | | | PRECIO UNITARIO | TOTAL INGRESO 2015 |
|-------------------|---------------------|------|------|------|-----------------|--------------------|
| | I | II | III | IV | | |
| Camisetas T- Polo | 970 | 1078 | 3865 | 1408 | \$ 8,68 | \$ 63.576,32 |

Presupuesto de Ingresos

Para el presupuesto de ingresos se multiplica las ventas presupuestadas de cada trimestre por el precio de venta, la información se obtiene de forma automática.

| PRODUCTOS | INGRESOS 2015 | | | |
|-------------------|--------------------------|-------------|--------------|--------------|
| | VENTAS AL CONTADO (100%) | | | |
| | I | II | III | IV |
| Camisetas T- Polo | \$ 8.423,65 | \$ 9.363,45 | \$ 33.564,18 | \$ 12.225,03 |

Presupuesto de Producción

Para elaborar el presupuesto de producción se toma el inventario final esperado de la base de datos y se suma con las ventas presupuestadas, se obtiene las unidades requeridas para posteriormente sumar con el inventario inicial que es igual al inventario final del período anterior y se obtiene la producción requerida, los cálculos son realizados automáticamente.

| FACTORES CONSULTADOS | PRODUCTO: CAMISETAS T- POLO | | | |
|--|-----------------------------|------|------|------|
| | TRIMESTRES 2015 | | | |
| | I | II | III | IV |
| INVENTARIO FINAL ESPERADO | 216 | 773 | 282 | 218 |
| + VENTAS PRESUPUESTADAS | 970 | 1078 | 3865 | 1408 |
| = UNIDADES REQUERIDAS | 1186 | 1851 | 4146 | 1625 |
| - INVENTARIO INICIAL DISPONIBLE DEL PERÍODO ANTERIOR | 1062 | 216 | 773 | 282 |
| = PRODUCCIÓN REQUERIDA | 124 | 1636 | 3373 | 1344 |

Consumo y Requerimiento de Material

El presupuesto de consumo y requerimiento de material se proyecta en períodos trimestrales y se realizó mediante una lista desplegable en la que se puede escoger el tipo de material, los valores de consumo, la unidad de medida, el precio y el costo del material por unidad se obtiene de forma automática.

| CONCEPTOS | NOMBRE DEL MATERIAL | Camisetas T- Polo (en unidades) | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO UNITARIO | Camisetas T- Polo (en valores monetarios) |
|---|---------------------|---------------------------------|------------------|-----------------|---|
| | | TRIMESTRES I | | | TRIMESTRES I |
| ESTÁNDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO (EC) | | | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | |
| Tejars | PIQUET | 0,6 | Metro | \$ 6,60 | \$ 3,96 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | |
| | PLAYER | | | | |
| | POLAR LLANO | 3 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,06 |
| | RALLY | 1 | Unidades | \$ 0,37 | \$ 0,37 |
| | RIB | | | | |
| | RODEO | 1 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 0,05 |
| | SAVIOLA LYCRA | 150 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,04 |
| | SKIN POLAR | 150 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 0,05 |
| | HILO SEDA | | | | |
| | PUÑOS | 2 | Unidades | \$ 0,30 | \$ 0,61 |
| | REATA | 0,5 | Metro | \$ 0,07 | \$ 0,03 |
| | TALLA | 1 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 0,02 |

Escoger el tipo de material de acuerdo al tipo de prenda que se va a confeccionar.

Para determinar el costo de material de las unidades que se van producir se multiplica la producción requerida por el consumo de material por unidad y el resultado se multiplica

por el precio unitario, finalmente se suman todos los valores para conocer el costo total, esta información se obtiene de forma automática.

| CONCEPTOS | NOMBRE DEL MATERIAL | Camisetas T- Polo (en unidades) | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO UNITARIO | Camisetas T- Polo (en valores monetarios) | TOTAL |
|----------------------------|---------------------|---------------------------------|------------------|-----------------|---|--------------|
| | | TRIMESTRES I | | | TRIMESTRES I | |
| CONSUMOS CALCULADOS (P+EC) | | | | | | |
| PRODUCCIÓN REQUERIDA (P) | | 124 | | | 124 | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | | |
| Telas | PIQUET | 74 | Metro | \$ 6,60 | \$ 489,46 | \$ 25.646,77 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | | |
| | BOTÓN | 371 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 7,42 | \$ 388,59 |
| | CUELLO | 124 | Unidades | \$ 0,37 | \$ 45,47 | \$ 2.382,80 |
| | ETIQUETA TEJIDA | 124 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 6,18 | \$ 321,8 |
| | ETIQUETA TEJIDA | 18540 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 5,08 | \$ 266,0 |
| | HILO POLIESTER | 18540 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 6,12 | \$ 320,8 |
| | HILO NYLON | 247 | Unidades | \$ 0,30 | \$ 75,28 | \$ 3.944,7 |
| | PIOLA DE ALGODÓN | 02 | Metro | \$ 0,07 | \$ 4,08 | \$ 213,7 |
| | PIOLA DE PLÁSTICO | 124 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 2,24 | \$ 117,3 |
| | PUNOS | | | | | |

Escoger el tipo de material de acuerdo al tipo de prenda que se va a confeccionar.

Requerimiento de Inventario Inicial y Final

El inventario inicial y final se determina en base a una política que establece que esta debe garantizar la producción para 30 días, pero al inventario final se debe incrementar el 10%.

Para obtener el inventario inicial se divide la producción requerida para los 360 días del año y se multiplica por los 30 días de acuerdo a la política, y para el inventario final se debe incrementar el 10% sobre este valor.

Todos estos valores se obtienen automáticamente.

| CONCEPTOS | CAMISETAS T. POLO (Producción 30 Días) | | UNIDAD DE MEDIDA | PRECIO | COSTO |
|----------------------------------|--|---------------------|------------------|-----------|-------------|
| | NOMBRE DE MATERIAL | CONSUMO DE MATERIAL | | | |
| PERÍODO AÑO 2015 | | | | | |
| INVENTARIO INICIAL | | 540 | | | |
| NIVEL DE INVENTARIO INICIAL EXIG | | | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | |
| Telas | PIQUET | 324 | Metro | \$ 6,60 | \$ 2.137,23 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | |
| | BOTÓN | 1619 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 32,38 |
| | BOTÓN | 540 | Unidades | \$ 0,37 | \$ 198,27 |
| | BROCHE NEMBRA PLÁSTIC | 540 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 26,99 |
| | BROCHE MANCHO PLÁSTIC | | | | |
| | CHANCHÓ PLÁSTICO | 80956 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 22,17 |
| | CERRE INVISIBLE | 80956 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 26,74 |
| | CERRE NYLON | 1079 | Unidades | \$ 0,30 | \$ 328,73 |
| | CERRE NYLON FINO | | | | |
| | REATA | 270 | Metro | \$ 0,07 | \$ 17,81 |
| | TALLA | 540 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 9,78 |
| INVENTARIO FINAL | | 594 | | | |
| NIVEL DE INVENTARIO FINAL EXIG | | | | | |
| MATERIALES DIRECTOS | | | | | |
| Telas | PIQUET | 356 | Metro | \$ 6,60 | \$ 2.350,96 |
| MATERIALES INDIRECTOS | | | | | |
| | BOTÓN | 1781 | Unidades | \$ 0,02 | \$ 35,62 |
| | CUELLO | 594 | Unidades | \$ 0,37 | \$ 218,42 |
| | ETIQUETA TEJIDA | 594 | Unidades | \$ 0,05 | \$ 29,68 |
| | HILO POLIESTER | 89051 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 24,38 |
| | HILO SEDA | 89051 | Metro | \$ 0,0003 | \$ 29,41 |
| | PUNOS | 1187 | Unidades | \$ 0,30 | \$ 361,60 |
| | REATA | 297 | Metro | \$ 0,07 | \$ 19,59 |

Escoger el tipo de material de acuerdo al tipo de prenda que se va a confeccionar.

Consumo por tipo de Material

En las cédulas anteriores se ha determinado el consumo de materiales por prenda, en este caso se va a determinar el consumo por tipo de material, es decir se va a sumar los valores de cada tipo de material, estos valores se obtienen automáticamente.

| MATERIALES | UNIDAD DE MEDIDA | INVENTARIO INICIAL 2015 | INVENTARIO FINAL 2015 | CONSUMO DE MATERIALES POR TRIMESTRE 2015 | | | |
|------------|------------------|-------------------------|-----------------------|--|-----|------|-----|
| | | | | I | II | III | IV |
| PIQUET | Metro | 324 | 356 | 74 | 981 | 2024 | 806 |

Presupuesto de Compras por Tipo de Material

Para este presupuesto se toma los datos de la cédula anterior en cuanto a inventarios y consumos previstos, el precio de adquisición se toma de la base de datos y para determinar el presupuesto de compras se realiza mediante la siguiente fórmula.

$$\text{Inventario final} + \text{Consumos previstos} = \text{Necesidades totales} - \text{Inventario inicial} = \text{Unidades a comprar} * \text{Precio de adquisición} = \text{Presupuesto de Compras.}$$

La información que se presenta es calculada automáticamente.

| TIPO DE MATERIAL | UNIDAD DE MEDIDA | INVENTARIO FINAL ESPERADO | + CONSUMOS PREVISTOS | | | | =NECESIDADES TOTALES | - INVENTARIO INICIAL | = UNIDADES A COMPRAR | * PRECIO DE ADQUISICIÓN | PRESUPUESTO DE COMPRAS |
|------------------|------------------|---------------------------|----------------------|-----|------|-----|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|------------------------|
| | | | I | II | III | IV | | | | | |
| PIQUET | Metro | 356 | 74 | 981 | 2024 | 806 | 4242 | 324 | 3918 | \$ 6,60 | \$ 25.860,49 |

Requerimiento y Costos de Mano de Obra Directa

El Presupuesto de mano de obra está diseñado por trimestres y por etapas, conformada por la producción requerida, las exigencias de mano de obra, las exigencias estimadas, el costo previsto por producto y por el costo unitario.

Los datos de la producción requerida se toman del presupuesto de producción.

Las exigencias de mano de obra (minutos) por etapa y por producto se obtiene de la base de datos.

Las exigencias estimadas resultan de la multiplicación de las exigencias de mano de obra por la producción requerida.

El costo previsto por producto se obtiene de la multiplicación de las exigencias estimadas por el costo hora hombre de cada etapa.

Finalmente para determinar el costo unitario se suman los costos previstos por producto y se divide para la producción requerida.

La información que se presenta es calculada de forma automática.

| Productos | PRODUCCIÓN REQUERIDA | | | | EXIGENCIAS DE MANO DE OBRA (MINUTOS) POR ETAPA Y PRODUCTO | | | | | | | COSTO H / H |
|-----------|----------------------|-----|------|------|---|-------------|-------|-------------|--------|-------------|---------------------|-------------|
| | I | II | III | IV | DISEÑO | COSTO H / H | CORTE | COSTO H / H | ARMADO | COSTO H / H | ACABADOS Y EMPAQUET | |
| | Camisetas T- Polo | 124 | 1636 | 3373 | 1344 | 0:00:57 | 2,27 | 0:01:16 | 2,72 | 0:06:19 | 2,41 | |

| Productos | EXIGENCIAS ESTIMADAS | | | |
|-------------------|----------------------|---------|----------|---------------------|
| | DISEÑO Y PATRONAJE | CORTE | ARMADO | ACABADOS Y EMPAQUET |
| | I | I | I | I |
| Camisetas T- Polo | 1:57:10 | 2:36:13 | 13:01:05 | 3:15:16 |

| Productos | COSTO PREVISTO POR PRODUCTO | | | | COSTO UNITARIO MOD |
|-------------------|-----------------------------|---------|----------|------------------------|--------------------|
| | DISEÑO Y PATRONAJE | CORTE | ARMADO | ACABADOS Y EMPAQUETADO | |
| | I | I | I | I | |
| Camisetas T- Polo | \$ 4,43 | \$ 7,09 | \$ 31,39 | \$ 7,39 | \$ 0,41 |

Presupuestos de los Costos Indirectos de Fabricación

El presupuesto de los CIF está diseñado por períodos trimestrales, la proyección está realizada en base a la política de la empresa sobre los CIF que establece un incremento del 10% sobre los costos variables y semivariables, a excepción de las agujas y la energía eléctrica que se calcula por las unidades producidas, a los costos por compra de repuestos no se realiza ningún cambio.

Para determinar el valor por trimestre se aplicó la regla de tres y la tasa aplicable por producto está dada en base a la siguiente fórmula:

$$\text{Tasa aplicable al producto} = \frac{\text{Costo Total de la MOD por producto} * 100\%}{\text{Costo Total de la MOD anual}}$$

La información presentada se obtiene automáticamente.

| | I | 2015 |
|--|---------------------|---------------------|
| PRODUCCIÓN REQUERIDA | 4373 | 42311 |
| COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN VARIABLES | | |
| MATERIALES INDIRECTOS | \$ 3.082,38 | \$ 29.821,28 |
| MANTENIMIENTO | \$ 155,88 | \$ 1.508,10 |
| COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | \$ 211,82 | \$ 2.049,30 |
| ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA | \$ 41,84 | \$ 404,80 |
| AGUJAS DE LA MAQUINARIA | \$ 107,44 | \$ 1.039,48 |
| REPUESTOS MAQUINARIA Y EQUIPO | \$ 464,50 | \$ 1.858,00 |
| COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN SEMIVARIABES | | |
| ENERGÍA ELECTRICA | \$ 212,95 | \$ 2.060,23 |
| AGUA | \$ 48,78 | \$ 471,90 |
| TELEFONO | \$ 60,26 | \$ 583,00 |
| COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN FIJOS | | |
| MANO DE OBRA INDIRECTA | \$ 2.100,00 | \$ 8.400,00 |
| DEPRECIACION | \$ 4.630,37 | \$ 18.521,49 |
| IMPUESTOS | \$ 45,00 | \$ 180,00 |
| TOTAL | \$ 11.161,22 | \$ 66.897,58 |

| PRODUCTOS | % PARA LA ASIGNACIÓN (TASA MOD) | PERÍODO 2015 | | |
|-------------------|---------------------------------|--------------|---------------------|---------------|
| | | DISTRIBUCIÓN | UNIDADES A PRODUCIR | CIF UNITARIOS |
| Camisetas T- Polo | 10,7% | \$ 7.176,41 | 6476 | \$ 1,11 |

Presupuesto de Marketing

El total del presupuesto de marketing esta dado en base al 1% sobre las ventas anuales distribuidos entre los distintos medios de comunicación por porcentajes de asignación, para determinar el valor por trimestre se aplicó la regla de tres, esta información se obtiene de forma automática.

| CONCEPTOS | % DE ASIGNACIÓN | TRIMESTRES | | | | TOTAL PERÍODO 2015 |
|---|-----------------|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | | I | II | III | IV | |
| PRODUCCIÓN REQUERIDA | | 4373 | 9804 | 18559 | 9575 | 42311 |
| PUBLICIDAD EN IMPRESOS (DIARIOS Y REVISTAS) | 50% | \$ 313,39 | \$ 702,53 | \$ 1.329,92 | \$ 686,11 | \$ 3.031,94 |
| PUBLICIDAD ONLINE | 15% | \$ 94,02 | \$ 210,76 | \$ 398,98 | \$ 205,83 | \$ 909,58 |
| PUBLICIDAD EN RADIO | 20% | \$ 125,35 | \$ 281,01 | \$ 531,97 | \$ 274,44 | \$ 1.212,78 |
| EVENTOS Y SPONSOREO | 15% | \$ 94,02 | \$ 210,76 | \$ 398,98 | \$ 205,83 | \$ 909,58 |
| TOTAL | 100% | \$ 626,77 | \$ 1.405,05 | \$ 2.659,85 | \$ 1.372,21 | \$ 6.063,89 |

Presupuesto de Gastos Operacionales

Para el presupuesto de gastos operacionales se determinó un incremento del 10% sobre los servicios básicos y lo útiles de aseo y limpieza, los demás datos son obtenidos del presupuesto de marketing y de la base de datos, la información se obtiene automáticamente.

| | TRIMESTRES | | | | TOTAL PERÍODO 2015 |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| | I | II | III | IV | |
| PRODUCCIÓN REQUERIDA | 4373 | 9804 | 18559 | 9575 | 42311 |
| GASTOS DE VENTA | | | | | |
| SUELDOS VENDEDORES | \$ 3.120,00 | \$ 3.120,00 | \$ 3.120,00 | \$ 3.120,00 | \$ 12.480,00 |
| PUBLICIDAD | \$ 626,77 | \$ 1.405,05 | \$ 2.659,85 | \$ 1.372,21 | \$ 6.063,89 |
| GASTOS DE ADMINISTRACIÓN | | | | | |
| SUELDOS ADMINISTRATIVOS | \$ 1.215,54 | \$ 2.724,88 | \$ 5.158,38 | \$ 2.661,20 | \$ 11.760,00 |
| GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS | | | | | |
| SERVICIOS BÁSICOS | \$ 239,90 | \$ 537,79 | \$ 1.018,08 | \$ 525,23 | \$ 2.321,00 |
| ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA | \$ 29,45 | \$ 66,01 | \$ 124,97 | \$ 64,47 | \$ 284,90 |
| TOTAL GASTOS OPERACIONALES | \$ 5.231,66 | \$ 7.853,74 | \$ 12.081,27 | \$ 7.743,11 | \$ 32.909,79 |

Y para determinar el valor unitario de los gastos operacionales se empleó la tasa aplicable de los CIF.

| PRODUCTOS | % PARA LA ASIGNACIÓN (TASA MOD) | DISTRIBUCIÓN DE LOS GASTOS PERÍODO 2015 | | |
|-------------------|---------------------------------|---|---------------------|----------------------------|
| | | DISTRIBUCIÓN | UNIDADES A PRODUCIR | GASTO OPERACIONAL UNITARIO |
| Camisetas T- Polo | 10,7% | \$ 3.530,38 | 6476 | \$ 0,55 |

Costos Estándares de los Productos

Los estándares de consumo por producto agrupan todos los costos y gasto incurridos en la producción que multiplicado por el margen de utilidad se obtiene el precio de venta.

El costo de materia prima se obtuvo del presupuesto de consumo y requerimiento de material por unidad, en el presupuesto de mano de obra se determinó el costo por unidad, los CIF unitarios se obtiene de la tasa aplicable por producto

| PRODUCTOS | PERÍODO 2015 | | | | | | |
|-------------------|--------------------------|-----------------------|-----------|---------------------|----------------------|-------------|-----------------|
| | Costo de Materias Primas | Costo de Mano de Obra | Costo CIF | Costo de Producción | Gastos Operacionales | Costo Total | Precio de Venta |
| Camisetas T- Polo | \$ 5,19 | \$ 0,41 | \$ 1,11 | \$ 6,70 | \$ 0,55 | \$ 7,25 | \$ 8,70 |

Flujo de Caja Presupuestado

El flujo de caja refleja las entradas y salidas de efectivo, la empresa se maneja mediante una política en la que se requiere un saldo final de caja del 2,5% sobre las ventas anuales, el sobrante de caja se enviará a un depósito bancario.

Los datos para elaborar este presupuesto son tomados de cédulas anteriores de forma automática.

| CONCEPTO | Forma de pago | Periodo 2015 | | Periodo 2016 | |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| SALDO INICIAL DE EFECTIVO | | | \$ 25.526,99 | | \$ 15.159,72 |
| + ENTRADAS DE EFECTIVO | | | | | |
| VENTAS PRESUPUESTADAS | | | \$ 606.388,77 | | \$ 692.880,95 |
| Ventas al Contado | 100% | \$ 606.388,77 | | \$ 692.880,95 | |
| Ventas a Crédito | 0% | \$ - | | \$ - | |
| = DISPONIBILIDAD DE EFECTIVO | | | \$ 631.915,76 | | \$ 708.040,67 |
| - SALIDAS DE EFECTIVO | | | \$ 616.756,04 | | \$ 690.718,64 |
| COMPRAS PRESUPUESTADAS | | \$ 312.212,52 | | \$ 497.842,12 | |
| Compras al Contado | 60% | \$ 187.327,51 | \$ 187.327,51 | \$ 348.659,27 | \$ 473.544,28 |
| Compras a Crédito | 40% | \$ 124.885,01 | | \$ 149.182,84 | |
| Remuneración Mano de Obra Directa | | | \$ 24.570,06 | | \$ 28.073,33 |
| Gastos de Administración y Ventas | | | \$ 32.909,79 | | \$ 34.035,30 |
| Costos Indirectos de Fabricación (Excepto depreciaciones) | | | \$ 48.376,09 | | \$ 55.796,39 |
| Depósito Bancario | | | \$ 323.572,59 | | \$ 99.269,34 |
| = SALDO FINAL DE EFECTIVO | | | \$ 15.159,72 | | \$ 17.322,02 |

Costo de Ventas Presupuestado

El valor del costo de ventas se obtiene mediante la siguiente fórmula:

- Materia prima directa + Mano de obra directa + CIF = Costo de Producción.
- Costo de producción + Inventario inicial de productos terminados = Costo total de productos terminados.
- Costo total de productos terminados - Inventario final de productos terminados = Costo de Ventas Presupuestado.

El costo del Inventario inicial y final de productos terminados se estableció de forma separada y por producto y se multiplicó las unidades requeridas de inventarios por el costo unitario, al final se sumó todos los rubros y se obtuvo el costo total.

Los datos para construir este presupuesto de toman de cedulas anteriores de forma automática.

| CONCEPTO | PERÍODO 2015 |
|--|----------------------|
| Materias primas | \$ 312.212,52 |
| Mano de obra directa | \$ 24.570,06 |
| Costos indirectos de fabricación | \$ 66.897,58 |
| = COSTO DE PRODUCCIÓN | \$ 403.680,16 |
| + Inventario inicial de productos terminados | \$ 138.975,59 |
| Costo total de productos terminados | \$ 542.655,74 |
| - Inventario final de productos terminados | \$ 96.166,78 |
| = COSTO DE VENTAS PRESUPUESTADO | \$ 446.488,96 |

| PRODUCTOS | PERÍODO 2015 | | | | | |
|-------------------|--------------------|---------|--------------|------------------|---------|-------------|
| | INVENTARIO INICIAL | | | INVENTARIO FINAL | | |
| | Cantidad | Costo | Total | Cantidad | Costo | Total |
| Camisetas T- Polo | 2332 | \$ 6,70 | \$ 15.634,18 | 1488 | \$ 6,70 | \$ 9.974,77 |

Estado de Resultados Presupuestado

El Estado de Resultados Presupuestado presenta el resultado al final del año, ya sea utilidad o pérdida, una vez deducidos costos, gastos e impuestos, para su construcción se toma datos establecidos en cédulas anteriores automáticamente.

| | PERÍODO 2015 |
|--------------------------------------|----------------------|
| VENTAS | \$ 606.388,77 |
| Costo de Ventas | \$ 446.488,96 |
| =UTILIDAD BRUTA | \$ 159.899,81 |
| - Gastos Operacionales | \$ 32.909,79 |
| = UTILIDAD OPERACIONAL | \$ 126.990,02 |
| - Gastos Financieros | \$ - |
| = UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS | \$ 126.990,02 |
| - Impuesto a la Renta | \$ 27.937,80 |
| = UTILIDAD NETA | \$ 99.052,22 |

Estado de Situación Financiera Presupuestado

Para elaborar el Estado de Situación Financiera Presupuestado se requieren datos históricos en cuanto al Activo no corriente, es decir la propiedad planta y equipo con sus respectivas depreciaciones acumuladas que se encuentran en la base de datos, los demás valores son tomados de cédulas presupuestales anteriores.

| | PERÍODO 2015 | | PERÍODO 2016 | |
|--|----------------|----------------------|----------------|----------------------|
| ACTIVO | | | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | \$ 465.991,79 | | \$ 264.079,39 |
| Caja | \$ 15.159,72 | | \$ 17.322,02 | |
| Bancos | \$ 323.572,59 | | \$ 99.269,34 | |
| Inventario de Materias Primas | \$ 31.092,70 | | \$ 37.445,36 | |
| Inventario de Productos Terminados | \$ 96.166,78 | | \$ 110.042,66 | |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | \$ 372.803,44 | | \$ 354.281,95 |
| Propiedad Planta y Equipo | | | | |
| Terrenos | \$ 239.547,75 | | \$ 239.547,75 | |
| Edificios | \$ 135.836,71 | | \$ 135.836,71 | |
| Depreciación Acumulada Edificios | \$ (44.967,72) | | \$ (51.759,55) | |
| Maquinaria | \$ 66.974,66 | | \$ 66.974,66 | |
| Depreciación Acumulada Maquinaria | \$ (38.758,29) | | \$ (45.455,75) | |
| Muebles y enseres | \$ 17.528,46 | | \$ 17.528,46 | |
| Depreciación Acumulada Muebles y Enseres | \$ (6.639,14) | | \$ (8.391,98) | |
| Equipo de computación | \$ 8.662,44 | | \$ 8.662,44 | |
| Depreciación Acumulada Equipo de Computación | \$ (7.664,45) | | \$ (10.523,05) | |
| Equipo de oficina | \$ 1.513,59 | | \$ 1.513,59 | |
| Depreciación Acumulada Equipo de Oficina | \$ (793,70) | | \$ (945,06) | |
| Equipo de seguridad | \$ 2.693,77 | | \$ 2.693,77 | |
| Depreciación Acumulada Equipo de Seguridad | \$ (1.130,66) | | \$ (1.400,03) | |
| TOTAL ACTIVO | | \$ 838.795,23 | | \$ 618.361,34 |
| PASIVO | | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | \$ 152.822,81 | | \$ 190.122,98 |
| Cuentas por Pagar | \$ 124.885,01 | | \$ 149.182,84 | |
| Impuestos por Pagar | \$ 27.937,80 | | \$ 40.940,13 | |
| Prestaciones Sociales | 0 | | 0 | |
| PASIVO LARGO PLAZO | | 0 | | 0 |
| Obligaciones Bancarias L/P | 0 | | 0 | |
| TOTAL PASIVO | | \$ 152.822,81 | | \$ 190.122,98 |
| CAPITAL SOCIAL Y PATRIMONIO | | \$ 685.972,42 | | \$ 428.238,36 |
| Capital Social | \$ 586.920,20 | | \$ 283.086,98 | |
| Utilidad del Ejercicio | \$ 99.052,22 | | \$ 145.151,38 | |
| TOTAL PASIVO + PATRIMONIO | | \$ 838.795,23 | | \$ 618.361,34 |

Anexo 2 Ventas 2012

| 1 | numfac | fecfac | codcli | totnet | totdes | totiva | totfac | totbas | tipo | nomcli | codve | codart | nomart | cantid | preuni | desren | totren | coduni | numren | codiva | nomcla |
|----|----------|------------|----------|--------|--------|--------|--------|--------|------|--------------|-------|------------|----------------|--------|--------|--------|----------|--------|--------|---------|--------|
| 2 | 00018004 | 03/01/2012 | CONFIN | 20 | 0 | 0 | 20 | 0 | FAC. | CONSUMIDC | 01 | DOOPROMO | Calentador F | 1 | 20 | 0 | 20 UN | 1 | N | GENERAL | |
| 3 | 00018005 | 03/01/2012 | CONFIN | 8 | 0 | 0 | 8 | 0 | FAC. | CONSUMIDC | 10 | TVADL03510 | T.C.A ALG+LY | 2 | 2 | 0 | 4 UN | 1 | N | GENERAL | |
| 4 | 00018005 | 03/01/2012 | CONFIN | 8 | 0 | 0 | 8 | 0 | FAC. | CONSUMIDC | 10 | TVADM0351 | T.C.A ALG+LY | 2 | 2 | 0 | 4 UN | 2 | N | GENERAL | |
| 5 | 00018006 | 03/01/2012 | JB | 48 | 0 | 0 | 48 | 0 | FAC. | YESENIA BEC | 01 | HOOCOLTR3 | Chompa del | 1 | 23,5 | 0 | 23,5 UN | 1 | N | GENERAL | |
| 6 | 00018006 | 03/01/2012 | JB | 48 | 0 | 0 | 48 | 0 | FAC. | YESENIA BEC | 01 | HOOCOLTR3 | Chompa del | 1 | 24,5 | 0 | 24,5 UN | 2 | N | GENERAL | |
| 7 | 00018007 | 03/01/2012 | 00006698 | 14 | 0 | 0 | 14 | 0 | FAC. | JIMENA MOL | 01 | HOOCOLTR4 | Chompa del | 1 | 14 | 0 | 14 UN | 1 | N | GENERAL | |
| 8 | 00018008 | 03/01/2012 | 00006699 | 14 | 0 | 0 | 14 | 0 | FAC. | NELSON VILL | 01 | TRIOOPRIO | Tryatlon Prin | 1 | 14 | 0 | 14 UN | 1 | N | GENERAL | |
| 9 | 00018009 | 03/01/2012 | 0010400 | 12,5 | 0 | 0 | 12,5 | 0 | FAC. | GUSTAVO CH | 08 | POOCOLCS4 | Pantalón #4 | 1 | 12,5 | 0 | 12,5 UN | 1 | N | GENERAL | |
| 10 | 00018010 | 03/01/2012 | 00006701 | 46 | 0 | 0 | 46 | 0 | FAC. | INGRID ROM | 08 | CSHCOLP38 | Camiseta t-s | 2 | 5,5 | 0 | 11 UN | 1 | N | GENERAL | |
| 11 | 00018010 | 03/01/2012 | 00006701 | 46 | 0 | 0 | 46 | 0 | FAC. | INGRID ROM | 08 | DOOCOLCP3 | Calentador # | 1 | 24 | 0 | 24 UN | 2 | N | GENERAL | |
| 12 | 00018010 | 03/01/2012 | 00006701 | 46 | 0 | 0 | 46 | 0 | FAC. | INGRID ROM | 08 | AOOCOLOL4 | Pantalóneta | 2 | 5,5 | 0 | 11 UN | 3 | N | GENERAL | |
| 13 | 00018011 | 03/01/2012 | 00002155 | 14 | 0 | 0 | 14 | 0 | FAC. | SILVIA PEREZ | 08 | PBAOOCP3 | Pantalón Bás | 1 | 14 | 0 | 14 UN | 1 | N | GENERAL | |
| 14 | 00018012 | 03/01/2012 | 00003729 | 12 | 0 | 0 | 12 | 0 | FAC. | WASHINGTON | 01 | HOOCOLVT3 | Chompa EEF | 1 | 12 | 0 | 12 UN | 1 | N | GENERAL | |
| 15 | 00018013 | 03/01/2012 | 00006702 | 25 | 0 | 0 | 25 | 0 | FAC. | FRANCISCO | 01 | DNKINTVM0 | Calentador M | 1 | 25 | 0 | 25 UN | 1 | N | GENERAL | |
| 16 | 00018014 | 03/01/2012 | 00006703 | 24,75 | 0 | 0 | 24,75 | 0 | FAC. | ESTELA ALBA | 01 | POOCOLVT3 | Patalon # 30 | 1 | 9,5 | 0 | 9,5 UN | 1 | N | GENERAL | |
| 17 | 00018014 | 03/01/2012 | 00006703 | 24,75 | 0 | 0 | 24,75 | 0 | FAC. | ESTELA ALBA | 01 | CSHCOLP30 | Camiseta t-s | 1 | 5,25 | 0 | 5,25 UN | 2 | N | GENERAL | |
| 18 | 00018014 | 03/01/2012 | 00006703 | 24,75 | 0 | 0 | 24,75 | 0 | FAC. | ESTELA ALBA | 01 | CTPCOLPQ3 | camiseta t-p | 1 | 6,5 | 0 | 6,5 UN | 3 | N | GENERAL | |
| 19 | 00018014 | 03/01/2012 | 00006703 | 24,75 | 0 | 0 | 24,75 | 0 | FAC. | ESTELA ALBA | 01 | TVADI03710 | T.C.A ALG+LY | 2 | 1,75 | 0 | 3,5 UN | 4 | N | GENERAL | |
| 20 | 00018015 | 03/01/2012 | 00002583 | 15 | 0 | 0 | 15 | 0 | FAC. | GRACIELA MI | 08 | HOOCOLCP3 | Chompa del | 1 | 15 | 0 | 15 UN | 1 | N | GENERAL | |
| 21 | 00018016 | 03/01/2012 | CONFIN | 13,5 | 0 | 0 | 13,5 | 0 | FAC. | CONSUMIDC | 01 | POOCOLRY4 | Pantalón #42 | 1 | 13,5 | 0 | 13,5 UN | 1 | N | GENERAL | |
| 22 | 00018017 | 03/01/2012 | 00005656 | 11 | 0 | 0 | 11 | 0 | FAC. | EDGAR ENRI | 08 | POOCOLCS3 | Pantalón # 3- | 1 | 11 | 0 | 11 UN | 1 | N | GENERAL | |
| 23 | 00018018 | 03/01/2012 | 0010064 | 23 | 0 | 0 | 23 | 0 | FAC. | SUSANA BAS | 08 | DOOCOLCP3 | Calentador # | 1 | 23 | 0 | 23 UN | 1 | N | GENERAL | |
| 24 | 00018019 | 03/01/2012 | CONFIN | 6 | 0 | 0 | 6 | 0 | FAC. | CONSUMIDC | 03 | AOOCOLRY3 | Pantalóneta | 1 | 4,25 | 0 | 4,25 UN | 1 | N | GENERAL | |
| 25 | 00018019 | 03/01/2012 | CONFIN | 6 | 0 | 0 | 6 | 0 | FAC. | CONSUMIDC | 03 | TVADI03710 | T.C.A ALG+LY | 1 | 1,75 | 0 | 1,75 UN | 2 | N | GENERAL | |
| 26 | 00018020 | 03/01/2012 | CONFIN | 26,85 | 0 | 0 | 26,85 | 0 | FAC. | CONSUMIDC | 03 | DOOCOLCS3 | Calentador # | 1 | 26,85 | 0 | 26,85 UN | 1 | N | GENERAL | |
| 27 | 00018021 | 04/01/2012 | CONFIN | 15 | 0 | 0 | 15 | 0 | FAC. | CONSUMIDC | 01 | CSHCOLP40 | Camiseta t-s | 1 | 5,5 | 0 | 5,5 UN | 1 | N | GENERAL | |
| 28 | 00018021 | 04/01/2012 | CONFIN | 15 | 0 | 0 | 15 | 0 | FAC. | CONSUMIDC | 01 | LOOCOLLY38 | Lycra # 38 Sta | 1 | 5,5 | 0 | 5,5 UN | 2 | N | GENERAL | |

Fuente: Industria Textil SACHA

Anexo 3 Ventas 2013

| | A | B | C | D | E | F | G | H | I | J | K | L | M | N | O | P | Q | R | S | T | U |
|----|----------|------------|----------|--------|--------|--------|--------|--------|------|----------------|-------|------------|-----------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|---------|
| 1 | numfac | fecfac | codcli | totnet | totdes | totiva | totfac | totbas | tipo | nomcli | codve | codart | nomart | cantid | preuni | desren | totren | coduni | numrer | codiva | nomcla |
| 2 | 00025408 | 02/01/2013 | 00006840 | 12 | 0 | 0 | 12 | 0 | FAC. | MESIAS LEM/03 | | HOOCOLCP3 | Chompa del Diario #30 San | 1 | 12 | 0 | 12 | UN | 1 | N | GENERAL |
| 3 | 00025409 | 02/01/2013 | 00002063 | 12 | 0 | 0 | 12 | 0 | FAC. | MANUEL CEC03 | | PBAOOOVM | Pantalón Básico # S Azul M | 1 | 12 | 0 | 12 | UN | 1 | N | GENERAL |
| 4 | 00025410 | 02/01/2013 | 00000274 | 22,5 | 0 | 0 | 22,5 | 0 | FAC. | MARGARITA 03 | | HOOCOLTR3 | Chompa del Diario #34 Star | 1 | 22,5 | 0 | 22,5 | UN | 1 | N | GENERAL |
| 5 | 00025411 | 02/01/2013 | CONFIN | 8 | 0 | 0 | 8 | 0 | FAC. | CONSUMIDC03 | | VLGOOOVM | Vermuda larga # M Azul M/ | 1 | 8 | 0 | 8 | UN | 1 | N | GENERAL |
| 6 | 00025412 | 02/01/2013 | CONFIN | 44 | 0 | 0 | 44 | 0 | FAC. | CONSUMIDC03 | | DBAINTFE0S | Calentador 100% Alg. # S Gr | 1 | 44 | 0 | 44 | UN | 1 | N | GENERAL |
| 7 | 00025413 | 02/01/2013 | 00002698 | 22,5 | 0 | 0 | 22,5 | 0 | FAC. | JULIA GUIJAF03 | | CTPCOLPQ38 | Camiseta T-polo # 38 San F | 1 | 7,5 | 0 | 7,5 | UN | 1 | N | GENERAL |
| 8 | 00025413 | 02/01/2013 | 00002698 | 22,5 | 0 | 0 | 22,5 | 0 | FAC. | JULIA GUIJAF03 | | HOOCOLCP3 | Chompa del Diario#38 San I | 1 | 15 | 0 | 15 | UN | 2 | N | GENERAL |
| 9 | 00025414 | 02/01/2013 | 00008876 | 4 | 0 | 0 | 4 | 0 | FAC. | IRMA SUSAN03 | | TVCLM18340 | COLEGIALA BLANCA MARIA | 2 | 2 | 0 | 4 | UN | 1 | N | GENERAL |
| 10 | 00025415 | 02/01/2013 | 00008876 | 23 | 0 | 0 | 23 | 0 | FAC. | IRMA SUSAN03 | | DOOCOLCP3 | Calentador # 36 Marianas | 1 | 23 | 0 | 23 | UN | 1 | N | GENERAL |
| 11 | 00025416 | 02/01/2013 | 00008452 | 7,5 | 0 | 0 | 7,5 | 0 | FAC. | ZOILA SAETE03 | | CTPCOLPQ38 | Camiseta T-polo # 38 Carlos | 1 | 7,5 | 0 | 7,5 | UN | 1 | N | GENERAL |
| 12 | 00025417 | 02/01/2013 | 00020069 | 22,5 | 0 | 0 | 22,5 | 0 | FAC. | ELIZABETH G.03 | | HOOCOLTR3 | Chompa del Diario #36 Star | 1 | 22,5 | 0 | 22,5 | UN | 1 | N | GENERAL |
| 13 | 00025418 | 02/01/2013 | CONFIN | 5,25 | 0 | 0 | 5,25 | 0 | FAC. | CONSUMIDC03 | | LOOCOLFL36 | Lycra # 36 Riobamba | 1 | 5,25 | 0 | 5,25 | UN | 1 | N | GENERAL |
| 14 | 00025419 | 02/01/2013 | CONFIN | 44 | 0 | 0 | 44 | 0 | FAC. | CONSUMIDC01 | | DAC365OR0S | Calentador CLIMACOOOL 365 | 1 | 44 | 0 | 44 | UN | 1 | N | GENERAL |
| 15 | 00025420 | 02/01/2013 | 00000026 | 158 | 0 | 0 | 158 | 0 | FAC. | GUADALUPE 03 | | DAC365OR0S | Calentador CLIMACOOOL 365 | 1 | 44 | 0 | 44 | UN | 1 | N | GENERAL |
| 16 | 00025420 | 02/01/2013 | 00000026 | 158 | 0 | 0 | 158 | 0 | FAC. | GUADALUPE 03 | | DAC365ORX5 | Calentador CLIMACOOOL 365 | 1 | 44 | 0 | 44 | UN | 2 | N | GENERAL |
| 17 | 00025420 | 02/01/2013 | 00000026 | 158 | 0 | 0 | 158 | 0 | FAC. | GUADALUPE 03 | | HTMMUESKX | Chompa Termica con coder | 1 | 35 | 0 | 35 | UN | 3 | N | GENERAL |
| 18 | 00025420 | 02/01/2013 | 00000026 | 158 | 0 | 0 | 158 | 0 | FAC. | GUADALUPE 03 | | HTMMUESK0 | Chompa Termica con coder | 1 | 35 | 0 | 35 | UN | 4 | N | GENERAL |
| 19 | 00025421 | 02/01/2013 | 00000275 | 16 | 0 | 0 | 16 | 0 | FAC. | HERNAN ON 03 | | EBAOOOSK0 | Chaleco Básico # M Negro | 1 | 16 | 0 | 16 | UN | 1 | N | GENERAL |
| 20 | 00025422 | 02/01/2013 | CONFIN | 4,75 | 0 | 0 | 4,75 | 0 | FAC. | CONSUMIDC01 | | LOOCOLLY36 | Lycra # 36 Chiriboga | 1 | 4,75 | 0 | 4,75 | UN | 1 | N | GENERAL |
| 21 | 00025423 | 02/01/2013 | 00000276 | 23,5 | 0 | 0 | 23,5 | 0 | FAC. | PRISCILA TOF03 | | HOOCOLTR3 | Chompa del Diario #36 Star | 1 | 23,5 | 0 | 23,5 | UN | 1 | N | GENERAL |
| 22 | 00025424 | 02/01/2013 | 00000277 | 25 | 0 | 0 | 25 | 0 | FAC. | MAURICIO R/03 | | DOOCOLCS3 | Calentador # 34 San Felipe | 1 | 25 | 0 | 25 | UN | 1 | N | GENERAL |
| 23 | 00025425 | 02/01/2013 | CONFIN | 44 | 0 | 0 | 44 | 0 | FAC. | CONSUMIDC03 | | DBAINTFE0S | Calentador 100% Alg. # S Gr | 1 | 44 | 0 | 44 | UN | 1 | N | GENERAL |
| 24 | 00025426 | 02/01/2013 | 00006659 | 36,5 | 0 | 0 | 36,5 | 0 | FAC. | MELBA VILLA03 | | DOOCOLCS3 | Calentador # 34 San Felipe | 1 | 25 | 0 | 25 | UN | 1 | N | GENERAL |
| 25 | 00025426 | 02/01/2013 | 00006659 | 36,5 | 0 | 0 | 36,5 | 0 | FAC. | MELBA VILLA03 | | POOCOLCS3 | Pantalón # 34 San Felipe | 1 | 11,5 | 0 | 11,5 | UN | 2 | N | GENERAL |
| 26 | 00025427 | 03/01/2013 | CONFIN | 23 | 0 | 0 | 23 | 0 | FAC. | CONSUMIDC01 | | DOOCOLCP3 | Calentador # 36 Marianas | 1 | 23 | 0 | 23 | UN | 1 | N | GENERAL |
| 27 | 00025428 | 03/01/2013 | 00000278 | 35 | 0 | 0 | 35 | 0 | FAC. | GERARDO BA03 | | HV1INTTM0S | Chompa Mujer One Térmic | 1 | 35 | 0 | 35 | UN | 1 | N | GENERAL |
| 28 | 00025429 | 03/01/2013 | CONFIN | 32 | 0 | 0 | 32 | 0 | FAC. | CONSUMIDC03 | | PBAOOOFL0 | Pantalón Básico # M Café M | 1 | 16 | 0 | 16 | UN | 1 | N | GENERAL |

Fuente: Industria Textil SACHA

Anexo 4 Ventas 2014

| | A | B | C | D | E | F | G | H | I | J | K | L | M | N | O | P | Q | R | S | T | U |
|----|----------|------------|----------|--------|--------|--------|--------|--------|------|-----------------|--------|-------------|------------------------------|--------|--------|--------|---------|--------|---------|--------|--------|
| 1 | numfac | fecfac | codcli | totnet | totdes | totiva | totfac | totbas | tipo | nomcli | codven | codart | nomart | cantid | preuni | desren | totren | coduni | numre | codiva | nomcla |
| 2 | 00033837 | 02/01/2014 | CONFIN | 10 | 0 | 0 | 10 | 0 | FAC. | CONSUMIDC03 | | CTPOOLC4 | Camiseta T-polo # 44 Negro | 1 | 10 | 0 | 10 UN | 1 N | GENERAL | | |
| 3 | 00033838 | 02/01/2014 | 00004859 | 14 | 0 | 0 | 14 | 0 | FAC. | MANUEL ME.03 | | CTPCOLPQ34 | Camiseta T-polo # 34 Carlos | 2 | 7 | 0 | 14 UN | 1 N | GENERAL | | |
| 4 | 00033840 | 02/01/2014 | 00007287 | 48,25 | 0 | 0 | 48,25 | 0 | FAC. | DR. RAMIRO 03 | | DOOCOLAP0 | Calentador # S La Salle | 1 | 40 | 0 | 40 UN | 1 N | GENERAL | | |
| 5 | 00033840 | 02/01/2014 | 00007287 | 48,25 | 0 | 0 | 48,25 | 0 | FAC. | DR. RAMIRO 03 | | CTPCOLPQ05 | Camiseta T-polo # S La Salle | 1 | 8,25 | 0 | 8,25 UN | 2 N | GENERAL | | |
| 6 | 00033841 | 02/01/2014 | 00002461 | 20 | 0 | 0 | 20 | 0 | FAC. | BETHY OLME 03 | | PNKINTFT32 | Pantalón Mujer # XXS Cafe | 1 | 20 | 0 | 20 UN | 1 N | GENERAL | | |
| 7 | 00033842 | 04/01/2014 | 00002637 | 77 | 0 | 0 | 77 | 0 | FAC. | HUGO BARRÉ 04 | | CTPOOOPQ4 | Camiseta t-polo # 44 Blanc | 2 | 7 | 0 | 14 UN | 1 N | GENERAL | | |
| 8 | 00033842 | 04/01/2014 | 00002637 | 77 | 0 | 0 | 77 | 0 | FAC. | HUGO BARRÉ 04 | | CTPOOOPQ4 | Camiseta t-polo # 42 Blanc | 4 | 7 | 0 | 28 UN | 2 N | GENERAL | | |
| 9 | 00033842 | 04/01/2014 | 00002637 | 77 | 0 | 0 | 77 | 0 | FAC. | HUGO BARRÉ 04 | | CTPOOOPQ3 | Camiseta t-polo # 38 Blanc | 5 | 7 | 0 | 35 UN | 3 N | GENERAL | | |
| 10 | 00033843 | 04/01/2014 | CONFIN | 33 | 0 | 0 | 33 | 0 | FAC. | CONSUMIDC03 | | HNKWDNTN | Chompa WINDRUNNER # S | 1 | 33 | 0 | 33 UN | 1 N | GENERAL | | |
| 11 | 00033844 | 04/01/2014 | CONFIN | 44 | 0 | 0 | 44 | 0 | FAC. | CONSUMIDC04 | | DNKFJCFM1 | Calentador Mujer con Faja | 1 | 44 | 0 | 44 UN | 1 N | GENERAL | | |
| 12 | 00033845 | 04/01/2014 | CONFIN | 13 | 0 | 0 | 13 | 0 | FAC. | CONSUMIDC03 | | PNKKO2VMC | Pantalón GLOCH KO 2.0 par | 1 | 13 | 0 | 13 UN | 1 N | GENERAL | | |
| 13 | 00033846 | 04/01/2014 | 00010890 | 32 | 0 | 0 | 32 | 0 | FAC. | JUAN CARLO 03 | | DOOCOLAP3 | Calentador # 30 La Salle | 1 | 32 | 0 | 32 UN | 1 N | GENERAL | | |
| 14 | 00033847 | 04/01/2014 | 00007108 | 19 | 0 | 0 | 19 | 0 | FAC. | LUIS EDUARDO 03 | | DOOCOLCP3 | Calentador # 32 San Vicente | 1 | 19 | 0 | 19 UN | 1 N | GENERAL | | |
| 15 | 00033848 | 04/01/2014 | 00008888 | 18,5 | 0 | 0 | 18,5 | 0 | FAC. | VACACELA G 03 | | HOOCOLCP4 | Chompa del Diario # 42 Sar | 1 | 16,5 | 0 | 16,5 UN | 1 N | GENERAL | | |
| 16 | 00033848 | 04/01/2014 | 00008888 | 18,5 | 0 | 0 | 18,5 | 0 | FAC. | VACACELA G 03 | | TVADX03510 | T.C.A ALG+LYC BLANCO SAN | 1 | 2 | 0 | 2 UN | 2 N | GENERAL | | |
| 17 | 00033850 | 04/01/2014 | CONFIN | 24 | 0 | 0 | 24 | 0 | FAC. | CONSUMIDC08 | | DOOCOLCS3 | Calentador # 32 San Felipe | 1 | 24 | 0 | 24 UN | 1 N | GENERAL | | |
| 18 | 00033851 | 04/01/2014 | 00010891 | 30 | 0 | 0 | 30 | 0 | FAC. | JORGE MERIZ 03 | | CSHOOOJB01 | Camiseta T-shirt # M Blanc | 6 | 5 | 0 | 30 UN | 1 N | GENERAL | | |
| 19 | 00033852 | 04/01/2014 | 57 | 66,5 | 0 | 0 | 66,5 | 0 | FAC. | FERNANDO C03 | | DOOCOLVT3 | Calentador # 34 Star | 1 | 22 | 0 | 22 UN | 1 N | GENERAL | | |
| 20 | 00033852 | 04/01/2014 | 57 | 66,5 | 0 | 0 | 66,5 | 0 | FAC. | FERNANDO C03 | | HBAOOOF30 | Capucha Básico # S Negro | 1 | 32 | 0 | 32 UN | 2 N | GENERAL | | |
| 21 | 00033852 | 04/01/2014 | 57 | 66,5 | 0 | 0 | 66,5 | 0 | FAC. | FERNANDO C03 | | CCVOOAE0 | Camiseta T-shirt en V # M M | 1 | 8,5 | 0 | 8,5 UN | 3 N | GENERAL | | |
| 22 | 00033852 | 04/01/2014 | 57 | 66,5 | 0 | 0 | 66,5 | 0 | FAC. | FERNANDO C03 | | IOMUEJL0N | Vividi High School GLOCH # | 1 | 4 | 0 | 4 UN | 4 N | GENERAL | | |
| 23 | 00033853 | 04/01/2014 | CONFIN | 44 | 0 | 0 | 44 | 0 | FAC. | CONSUMIDC03 | | DBAINTFE0LI | Calentador Básico # L Negro | 1 | 44 | 0 | 44 UN | 1 N | GENERAL | | |
| 24 | 00033854 | 04/01/2014 | CONFIN | 8,5 | 0 | 0 | 8,5 | 0 | FAC. | CONSUMIDC03 | | CCVOOAE0 | Camiseta T-shirt en V # M M | 1 | 8,5 | 0 | 8,5 UN | 1 N | GENERAL | | |
| 25 | 00033856 | 04/01/2014 | JO | 44 | 0 | 0 | 44 | 0 | FAC. | JAVIER OBRE 03 | | HOOCOLCP4 | Chompa del Diario #40 San | 1 | 16 | 0 | 16 UN | 1 N | GENERAL | | |
| 26 | 00033856 | 04/01/2014 | JO | 44 | 0 | 0 | 44 | 0 | FAC. | JAVIER OBRE 03 | | DOOCOLCS4 | Calentador # 40 San Felipe | 1 | 28 | 0 | 28 UN | 2 N | GENERAL | | |
| 27 | 00033857 | 04/01/2014 | 00003088 | 44,5 | 0 | 0 | 44,5 | 0 | FAC. | JANETH BENI 03 | | HS1REVSTOL | Chompa Spandex Step-One | 1 | 20 | 0 | 20 UN | 1 N | GENERAL | | |
| 28 | 00033857 | 04/01/2014 | 00003088 | 44,5 | 0 | 0 | 44,5 | 0 | FAC. | JANETH BENI 03 | | LS1REVSTOL | Legging Spandex Step-One | 1 | 16 | 0 | 16 UN | 2 N | GENERAL | | |

Fuente: Industria Textil SACHA

Anexo 5 Inventario final de productos terminados

reporte de productos terminados.xlsx - Excel

| | A | B | C | D | E | F | G |
|----|------------|---|------|------|--------|---|---|
| 60 | CTPOOPQ4 | camiseta t-polo piqueet polialp # 40 rojo | 3 | 3,75 | 11,25 | | |
| 61 | CTPTHOLP0L | Camiseta T-polo TH SLIM # L Amarillo+40 | 17 | 6,00 | 102,00 | | |
| 62 | CTPTHOLP0L | Camiseta T-polo TH SLIM # L Azul Oscuro | 19 | 6,00 | 114,00 | | |
| 63 | CTPTHOLP0L | Camiseta T-polo TH SLIM # L Azulino | 14 | 6,00 | 84,00 | | |
| 64 | CTPTHOLP0L | Camiseta T-polo TH SLIM # L Blanco | 23 | 6,00 | 138,00 | | |
| 65 | CTPTHOLP0N | Camiseta T-polo TH SLIM # M Fucsia Femir | 9 | 6,00 | 54,00 | | |
| 66 | CTPTHOLP0N | Camiseta T-polo TH SLIM # M Melange Per | 24 | 6,00 | 144,00 | | |
| 67 | CTPTHOLP0N | Camiseta T-polo TH SLIM # M Negro | 14 | 6,00 | 84,00 | | |
| 68 | CTPTHOLP0N | Camiseta T-polo TH SLIM # M Rojo | 4 | 6,00 | 24,00 | | |
| 69 | CTPTHOLP0N | Camiseta T-polo TH SLIM # M Verde Esmer | 1 | 6,00 | 6,00 | | |
| 70 | CTPTHOLPXL | Camiseta T-polo TH SLIM # XL Negro | 7 | 6,00 | 42,00 | | |
| 71 | CTPTHOLP46 | Camiseta T-polo TH SLIM # XXL-L Amarillo- | 2 | 6,00 | 12,00 | | |
| 72 | CTPTHOLP46 | Camiseta T-polo TH SLIM # XXL-L Azul Oscu | 1 | 6,00 | 6,00 | | |
| 73 | CTPTHOLP46 | Camiseta T-polo TH SLIM # XXL-L Azulino | 2 | 6,00 | 12,00 | | |
| 74 | CTPTHOLP46 | Camiseta T-polo TH SLIM # XXL-L Coal Smo | 2 | 6,00 | 12,00 | | |
| 75 | CTPTHOLP46 | Camiseta T-polo TH SLIM # XXL-L Negro | 2 | 6,00 | 12,00 | | |
| 76 | CTPTHOLP34 | Camiseta T-polo TH SLIM # XXS Amarillo+4 | 7 | 6,00 | 42,00 | | |
| 77 | CTPTHOLP34 | Camiseta T-polo TH SLIM # XXS Azul Oscur | 8 | 6,00 | 48,00 | | |
| 78 | CTPTHOLP34 | Camiseta T-polo TH SLIM # XXS Azulino | 6 | 6,00 | 36,00 | | |
| 79 | CTPTHOLP34 | Camiseta T-polo TH SLIM # XXS Blanco | 11 | 6,00 | 66,00 | | |
| 80 | CTPTHOLP34 | Camiseta T-polo TH SLIM # XXS Ciruela Or | 6 | 6,00 | 36,00 | | |
| 81 | CTPTHOLP34 | Camiseta T-polo TH SLIM # XXS Coral | 6 | 6,00 | 36,00 | | |
| 82 | CTPTHOLP34 | Camiseta T-polo TH SLIM # XXS Fucsia Fem | 5 | 6,00 | 30,00 | | |
| 83 | CTPTHOLP34 | Camiseta T-polo TH SLIM # XXS Melange P | 17 | 6,00 | 102,00 | | |
| 84 | CTPTHOLP34 | Camiseta T-polo TH SLIM # XXS Negro | 8 | 6,00 | 48,00 | | |
| 85 | CTPTHOLP34 | Camiseta T-polo TH SLIM # XXS Rojo | 1 | 6,00 | 6,00 | | |
| 86 | CTPTHOLP34 | Camiseta T-polo TH SLIM # XXS Romance | 7 | 6,00 | 42,00 | | |
| 87 | | | 1062 | | | | |

| | A | B | C | D | E | F |
|----|--------------------|------------------|---|---|---|---|
| 1 | Productos | Inventario final | | | | |
| 2 | Buso | 28 | | | | |
| 3 | Calentadores | 1083 | | | | |
| 4 | Camisetas T- Polo | 1062 | | | | |
| 5 | Camisetas T- Shirt | 2184 | | | | |
| 6 | Camisetas Varios | 757 | | | | |
| 7 | Capuchas | 61 | | | | |
| 8 | Chalecos | 153 | | | | |
| 9 | Chompas | 508 | | | | |
| 10 | Conjuntos | 1 | | | | |
| 11 | Interiores | | | | | |
| 12 | Kit niñ@s | | | | | |
| 13 | Legging | 40 | | | | |
| 14 | Lycras | 66 | | | | |
| 15 | Pantalón | 437 | | | | |
| 16 | Pantalonetas | 106 | | | | |
| 17 | Vermuda | 21 | | | | |
| 18 | Vividi | 0 | | | | |
| 19 | Total | 6507 | | | | |

Fuente: Industria Textil SACHA

Anexo 6 Inventario final de materiales

I.F. DE M.PRIMA Y SUM1...xlsx - Excel

ARCHIVO INICIO INSERTAR DISEÑO DE PÁGINA FÓRMULAS DATOS REVISAR VISTA NITRO PRO 9

119 : X ✓ fx

| | A | B | C | D | E | F |
|----|-----------------|--|--------|--------|--------|---|
| 1 | codart | nomart | cantid | preuni | totren | |
| 2 | 27266110601 | ACTION BLANCO 110601 | 9,44 | 22,23 | 209,85 | |
| 3 | ADLL213 | ADORNADO DE LLAVE (ZIPPER PULL 6CM) NEGRO(UND) | 872 | 0,07 | 61,04 | |
| 4 | T0530/143 | ANY II PE. BLANCO TUB | 26,12 | 7,87 | 205,56 | |
| 5 | 309871845351845 | ATHLOS CARDENILLO 1845351845 | 1,32 | 24,92 | 32,89 | |
| 6 | 309871940061940 | ATHLOS NEGRO 1940061940 | 5,32 | 23,12 | 123,00 | |
| 7 | BLEKA-L | BLEKA NEGRO | 4,94 | 8,00 | 39,52 | |
| 8 | BTNLLA301 | BOTON LLANO BLANCO PARA CAMISetas | 138 | 0,02 | 2,76 | |
| 9 | 201517 | BOTON NIDO PERLADO MARCADO LASER 1983 | 4032 | 0,02 | 80,64 | |
| 10 | BRHM11301 | BROCHE HEMBRA PLASTICO # 11 BLANCO | 100 | 0,03 | 3,00 | |
| 11 | BRHM11495 | BROCHE HEMBRA PLASTICO # 11 CAFE | 1000 | 0,01 | 10,00 | |
| 12 | BRHM11282 | BROCHE HEMBRA PLASTICO # 11 CELESTE | 100 | 0,03 | 3,00 | |
| 13 | BRMA11301 | BROCHE MACHO PLASTICO # 11 BLANCO | 100 | 0,03 | 3,00 | |
| 14 | BRMA11495 | BROCHE MACHO PLASTICO # 11 CAFE | 1000 | 0,01 | 10,00 | |
| 15 | BRMA11282 | BROCHE MACHO PLASTICO # 11 CELESTE | 100 | 0,03 | 3,00 | |
| 16 | 52840500 | Capo 100% Poliester 150cm Verde Botella | 1,28 | 7,97 | 10,20 | |
| 17 | 52840210 | Capo Azul Media Noche | 17,4 | 8,04 | 139,90 | |
| 18 | 52840333 | Capo nuevo 100% poliester Azul Electrico | 1,94 | 8,02 | 15,56 | |
| 19 | 52840601 | capo Nuevo 100% poliester 150cm Negro | 18,76 | 8,98 | 168,46 | |
| 20 | 528402201 | Capo VINO | 14,3 | 8,98 | 128,41 | |
| 21 | 1255480 | CAROLA I AZUL MARINO 480 | 5,44 | 11,02 | 59,95 | |
| 22 | CSLAMBL | Casual Azul Marino/Blanco(tela a cuadros) | 0,6 | 24,80 | 14,88 | |
| 23 | 01.16.004 | Casual Jacket Blanco | 0,84 | 22,58 | 18,97 | |
| 24 | CH00323 | CHANCHO PLASTICO AZUL MARINO | 210 | 0,05 | 10,50 | |
| 25 | CH00301 | CHANCHO PLASTICO BLANCO | 160 | 0,05 | 8,00 | |
| 26 | CH00TR | CHANCHO TRANSPARENTE | 500 | 0,05 | 25,00 | |
| 27 | 2311025560YKK | Cierre 25cm pol# 3 Fija Aut CFC DABLH6 HG-REVER Azul | 11 | 0,42 | 4,62 | |
| 28 | 2311025501YKK | Cierre 25cm pol# 3 Fija Aut CFC DABLH6 HG-REVER Blan | 45 | 0,47 | 21,15 | |

I.F. DE M.PRIMA Y SUM. Hoja1 CONSOLIDADO MP Y SUM. EQUIV. DE k A mt

I.F. DE M.PRIMA Y SUM1...xlsx - Excel

ARCHIVO INICIO INSERTAR DISEÑO DE PÁGINA FÓRMULAS DATOS REVISAR VISTA NITRO PRO 9

V30 : X ✓ fx

| | A | B | C | D | E | F | G | H | I | J | K | L |
|----|----------------------|-------|-------|-------------------------|-----------------|---|--------------------------------|----------|-------|-------|---------|---|
| 1 | MATERIALES DIRECTOS | | | | | | MATERIALES INDIRECTOS | | | | | |
| 2 | DETALLE | P/U | | Pendimiento del kilo en | Valor en Metros | | DETALLE | P/U | | | | |
| 3 | ANY II PETUB | kilos | 7,87 | 4,50 | 1,75 | | ADORNADO DE LLAVE | unidades | 0,07 | | 0,07 | |
| 4 | ATHLOS | kilos | 24,02 | 5,40 | 4,45 | | BOTON | unidades | 0,02 | | 0,02 | |
| 5 | CAPO | kilos | 16,20 | 1,25 | 12,36 | | BROCHE HEMBRA PLASTICO | unidades | 0,03 | | 0,03 | |
| 6 | CAROLA | kilos | 11,02 | 8,07 | 1,37 | | BROCHE MACHO PLASTICO | unidades | 0,03 | | 0,03 | |
| 7 | DEPORTIVA | kilos | 20,57 | 2,25 | 9,14 | | CHANCHO PLASTICO | unidades | 0,05 | | 0,05 | |
| 8 | DYNAMO | kilos | 18,20 | 1,50 | 12,13 | | CIERRE POL | unidades | 0,48 | | 0,48 | |
| 9 | FLEECE | kilos | 12,50 | 2,00 | 6,25 | | CIERRE INVISIBLE | unidades | 0,14 | | 0,14 | |
| 10 | FLEECE HILANDO DESAR | kilos | 16,20 | 1,90 | 8,53 | | CIERRE NYLON | unidades | 0,34 | | 0,34 | |
| 11 | FORRO BRILLANTE | kilos | 5,31 | 3,91 | 1,51 | | CIERRE NYLON FIJO | unidades | 0,09 | | 0,09 | |
| 12 | FRANELA | kilos | 13,06 | 1,44 | 9,07 | | CIERRE ROBOT FIJO | unidades | 0,23 | | 0,23 | |
| 13 | GABARDINA | kilos | 10,05 | 2,69 | 3,74 | | CIERRE ROBOT | unidades | 0,40 | | 0,40 | |
| 14 | HYDROTECH | kilos | 19,00 | 5,00 | 3,80 | | CIERRE SEMI INVISIBLE N5 25CM | unidades | 0,66 | | 0,66 | |
| 15 | JABON | kilos | 11,13 | 3,11 | 3,58 | | CORDON 3/4 "" PLANO 30H | kilos | 31,11 | 88,88 | 0,35 | |
| 16 | JACKET | kilos | 22,69 | 4,74 | 4,79 | | CORDON 30H0 CRUDO | kilos | 16,35 | 88,88 | 0,18 | |
| 17 | JERSEY | kilos | 15,80 | 2,50 | 6,32 | | CORDON BOTA TUB ALGODON | kilos | 1,80 | 100 | 0,02 | |
| 18 | JERSEY HILANDO DESAR | kilos | 19,30 | 2,50 | 7,72 | | CORDON ELASTICO | kilos | 6,16 | 100 | 0,06 | |
| 19 | KIANA | kilos | 7,39 | 3,05 | 2,42 | | CORDON JAQUARD NYLON MAF | kilos | 30,10 | 88,88 | 0,34 | |
| 20 | LACROSSE | kilos | 35,31 | 7,07 | 4,99 | | CORDON SENCILLO | kilos | 7,60 | 100 | 0,08 | |
| 21 | LYCRA ALGODON | kilos | 20,15 | 2,25 | 8,96 | | CREMALLERA POLIESTER FIJA | unidades | 0,43 | | 0,43 | |
| 22 | LIGHT | kilos | 83,22 | 11,36 | 7,32 | | CREMALLERA POLIESTER SEPA | unidades | 0,69 | | 0,69 | |
| 23 | MICHIGAN | kilos | 15,54 | 4,98 | 3,12 | | CREMALLERA VISLO FIJA | unidades | 0,70 | | 0,70 | |
| 24 | MURCIA | kilos | 8,13 | 4,56 | 1,78 | | CREMALLERA VISLO SEPARABL | unidades | 0,94 | | 0,94 | |
| 25 | NELSONTEX | kilos | 9,95 | 2,80 | 3,55 | | CUELLO | unidades | 0,37 | | 0,37 | |
| 26 | ORION | kilos | 33,19 | 3,50 | 9,48 | | DESIZADOR N° 5 POLYESTER | unidades | 0,18 | | 0,18 | |
| 27 | PIQUET | kilos | 12,54 | 1,90 | 6,60 | | ELASTICO | kilos | 6,00 | 46 | 0,13 | |
| 28 | PLAYER | kilos | 21,71 | 4,55 | 4,77 | | ETIQUETA ESTAMPADA | unidades | 0,04 | | 0,04 | |
| 29 | POLAR LLANO | kilos | 5,16 | 1,91 | 2,70 | | ETIQUETA GLOCH | unidades | 0,10 | | 0,10 | |
| 30 | RALLY | kilos | 11,75 | 6,37 | 1,84 | | ETIQUETAS TEJIDAS | unidades | 0,05 | | 0,05 | |
| 31 | RIB | kilos | 11,93 | 4,00 | 2,98 | | HILO POLIESTER 10000YDS. (9144 | yardas | 2,50 | 9144 | 0,00027 | |
| 32 | RODED | kilos | 10,08 | 4,70 | 2,14 | | HILO NYLON | yardas | 3,02 | | 3,02 | |
| 33 | SAVIOLA LYCRA | kilos | 15,24 | 2,89 | 5,27 | | HILOS SEDA 10000YDS. (9144 met | yardas | 3,02 | 9144 | 0,00033 | |
| 34 | SKIM POLAR | kilos | 12,00 | 1,91 | 6,28 | | OJALETE | unidades | 0,09 | | 0,09 | |
| 35 | STEPWAY | kilos | 15,32 | 2,48 | 6,18 | | PIOLA DE ALGODON | kilos | 3,61 | 100 | 0,04 | |
| 36 | TASLON | kilos | 23,79 | 6,21 | 3,83 | | PIOLA DE PLASTICO | kilos | 1,80 | 100 | 0,02 | |
| 37 | TECHNO | kilos | 40,96 | 8,25 | 4,96 | | PLUMON | kilos | 9,48 | 6,79 | 1,40 | |
| 38 | TELA SUSPENSORIO | kilos | 7,00 | 10,23 | 0,68 | | PUNOS | unidades | 0,30 | | 0,30 | |
| 39 | TETERON | kilos | 13,98 | 3,27 | 4,28 | | REATA | kilos | 6,60 | 100 | 0,07 | |
| 40 | TOPPER | kilos | 8,80 | 1,70 | 5,18 | | SELLO TEJIDO | unidades | 0,70 | | 0,70 | |
| 41 | ULISES | kilos | 9,10 | 5,05 | 1,80 | | TALLA | unidades | 0,02 | | 0,02 | |
| 42 | YINLO | kilos | 41,14 | 8,60 | 4,78 | | TAPA PARA BROCHE PLASTIC | unidades | 0,03 | | 0,03 | |
| 43 | VIOTO LYCRA | kilos | 7,99 | 2,48 | 3,07 | | TIRA | kilos | 0,40 | 100 | 0,0040 | |
| 44 | ZICO | kilos | 13,35 | 5,68 | 2,35 | | TOPE COMPANA | unidades | 0,03 | | 0,03 | |
| 45 | | | | | | | TOPE OVALADO | unidades | 0,03 | | 0,03 | |
| 46 | | | | | | | TOPE SUPERIOR | unidades | 0,01 | | 0,01 | |

I.F. DE M.PRIMA Y SUM. Hoja1 CONSOLIDADO MP Y SUM. EQUIV. DE k A mt

Fuente: Industria Textil SACHA

Anexo 7 Tiempos de Producción

| | FECHA | PRODUCTOS | TIEMPO ESPERAD | TIEMPO ESPERAD | PRODUCTOS | TIEMPO REQUERIDO |
|------------------------------|------------|--------------------------|----------------|----------------|--------------------|------------------|
| 8 | | BUSOS | 6MIN | 6 | | |
| 9 | | | | | | |
| 10 | 27/03/2015 | BUSOS | 6MIN | 6 | Buso | 26,43 |
| 11 | 13/03/2015 | BUSOS ALGODÓN HOMBR | 23MIN | 23 | | |
| 12 | | BUSOS BACTRA | 40MIN | 40 | Calentadores | 10,67 |
| 13 | 28/03/2015 | BUSOS BACTRA | 40MIN | 40 | Camisetas T- Polo | 10,11 |
| 14 | 31/03/2015 | BUSOS BACTRA | 40MIN | 40 | Camisetas T- Shirt | 10,11 |
| 15 | 19/03/2015 | BUSOS CON CIERRE INVISIB | 30MIN | 30 | Camisetas Varios | 5,17 |
| 16 | | | PROMEDIO | 26 | Capuchas | 30,00 |
| 17 | | | | | | |
| 18 | | | | | | |
| 19 | | CAPUCHAS ALGODÓN HOP | 30 MIN | 30 | Chalecos | 54,89 |
| 20 | | | | | Chompas | 34,73 |
| 21 | | | | | Conjuntos | 60,00 |
| 22 | 06/02/2014 | CHALECOS DE MUJER CON | 54MIN | 54 | Interiores | 15,61 |
| 23 | 07/02/2014 | CHALECOS DE MUJER CON | 54MIN | 54 | Kit niñ@s | 25,54 |
| 24 | 09/02/2015 | CHALECOS DE MUJER CON | 54MIN | 54 | Legging | 6,86 |
| 25 | 10/02/2015 | CHALECOS DE MUJER CON | 54MIN | 54 | Lycras | 10,54 |
| 26 | 11/02/2015 | CHALECOS DE MUJER CON | 54MIN | 54 | Pantalón | 15,00 |
| 27 | 12/02/2015 | CHALECOS DE MUJER CON | 53MIN | 53 | Pantalonetas | 12,40 |
| 28 | 13/02/2015 | CHALECOS DE MUJER CON | 53MIN | 53 | Vermuda | 8,75 |
| 29 | 18/02/2015 | CHALECOS DE MUJER CON | 54MIN | 54 | Vividi | 10,00 |
| 30 | | CHALECOS DE MUJER CON | 60MIN | 60 | | |
| 31 | 20/02/2015 | CHALECOS DE MUJER CON | 53MIN | 53 | | |
| 32 | 21/02/2015 | CHALECOS DE MUJER CON | 53MIN | 53 | | |
| 33 | 24/02/2015 | CHALECOS DE MUJER CON | 54MIN | 54 | | |
| 34 | 25/02/2015 | CHALECOS DE MUJER CON | 54MIN | 54 | | |
| 35 | 26/02/2015 | CHALECOS DE MUJER CON | 57MIN | 57 | | |
| 36 | | CHALECOS DE MUJER ISAB | 54MIN | 54 | | |
| 37 | | CHALECOS TOMATES | 53MIN | 53 | | |
| 38 | | CHALECOS TOMATES CON | 60MIN | 60 | | |
| 39 | 11/03/2015 | CHALECOS TOMATES CON | 60MIN | 60 | | |
| 40 | | | PROMEDIO | 55 | | |
| 41 | | | | | | |
| 42 | | CHOMPA ADIDAS TIRO 13 P | 30 MIN | 30 | | |
| 43 | 15/01/2015 | CHOMPA ADIDAS TIRO 13 P | 30 MIN | 30 | | |
| 44 | 16/01/2015 | CHOMPA ADIDAS TIRO 13 P | 17 MIN | 17 | | |
| 45 | 17/01/2015 | CHOMPA ADIDAS TIRO 13 P | 17 MIN | 17 | | |
| 46 | 20/01/2015 | CHOMPA ADIDAS TIRO 13 P | 17 MIN | 17 | | |
| ITEMS PROD X DIA 1 TRIMESTRE | | | | | | |
| | | | | | TOTAL | |

Fuente: Industria Textil SACHA

Anexo 8 Modelo de encuesta aplicada al personal del área de producción

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ESCUELA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARGO.....

EDAD.....

Objetivo: Realizar un diagnóstico de los procesos operativos que se llevan a cabo en la Industria Textil SACHA.

NOTA: La información que usted provea es de carácter estrictamente confidencial la misma que servirá para el Diseño de un Sistema Presupuestario de la Industria Textil SACHA.

1. ¿Los materiales son los adecuados para llevar a cabo el proceso productivo?

- Siempre
- Casi siempre
- A veces
- Nunca

2. ¿Con qué frecuencia se controla el avance de la producción por parte de los propietarios?
- Siempre
- Casi siempre
- A veces
- Nunca
3. ¿En la actualidad en qué porcentaje considera que se ha incrementado el volumen de producción con relación a 3 años anteriores?
- 10% 20% 30% 40% 50%
4. ¿Alguna vez se ha detenido la producción por falta de material?
- Siempre
- Casi siempre
- A veces
- Nunca
5. ¿Existe excesos en la compra de material?
- Siempre
- Casi siempre
- A veces
- Nunca
6. ¿El propietario les solicita sugerencias para la compra de materiales?
- Siempre
- Casi siempre
- A veces
- Nunca
7. ¿En qué meses se incrementa la producción?
- | | | |
|-------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| Enero <input type="radio"/> | Febrero <input type="radio"/> | Marzo <input type="radio"/> |
| Abril <input type="radio"/> | Mayo <input type="radio"/> | Junio <input type="radio"/> |
| Julio <input type="radio"/> | Agosto <input type="radio"/> | Septiembre <input type="radio"/> |
| Octubre <input type="radio"/> | Noviembre <input type="radio"/> | Diciembre <input type="radio"/> |
8. ¿El propietario presenta un cronograma de trabajo que refleje el tiempo y las unidades a producir?
- Siempre
- Casi siempre
- A veces
- Nunca

9. ¿La maquinaria es adecuada para la fabricación de los productos?
- Todas
- La mayoría
- Algunas
- Ninguna
10. ¿La maquinaria que Ud. utiliza se encuentra en buenas condiciones?
- Todas
- La mayoría
- Algunas
- Ninguna
11. ¿Se ha paralizado el trabajo por falta de maquinaria?
- Siempre
- Casi siempre
- A veces
- Nunca
12. ¿De qué forma se estima el pago de las remuneraciones?
- Por unidades producidas
- Por tiempo
- Salario Fijo mensual
13. ¿Está capacitado para realizar su trabajo?
- Siempre
- Casi siempre
- A veces
- Nunca
14. ¿Cuál es la sugerencia que Ud. puede dar al Propietario para que mejore el proceso productivo?
-
-

¡GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!

Anexo 9 Modelo de encuesta aplicada a todo el personal para la comprobación de hipótesis

**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ESCUELA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

CARGO.....

EDAD.....

NOTA: La información que usted provea es de carácter estrictamente confidencial la misma que servirá para el Diseño de un Sistema Presupuestario de la empresa.

1. ¿Se pueden asignar de mejor manera los recursos si se realiza presupuestos?
SI NO
2. ¿Considera que el sistema presupuestario proporcionará información confiable?
SI NO
3. ¿Cree Ud. que el sistema presupuestario contribuirá con la toma de decisiones efectivas?
SI NO
4. ¿Piensa que si se toman decisiones acertadas se contribuirá con la optimización de los recursos?
SI NO
5. ¿Cree Ud. que el sistema presupuestario ayudará a mejorar los procesos operativos?
SI NO
6. ¿Considera que la información histórica sobre la empresa permite diagnosticar su estado actual?
SI NO
7. ¿Se puede gestionar de mejor manera el proceso de compras si se aplican presupuestos?
SI NO
8. ¿Piensa Ud. que se puede asignar de manera más efectiva los costos y gastos por productos mediante la aplicación de presupuestos?
SI NO

9. ¿Las ventas se planifican de mejor manera con la aplicación de presupuestos?
SI NO
10. ¿Considera que el sistema presupuestario contribuirá con la reducción de errores en los procesos?
SI NO
11. ¿Con el Sistema Presupuestario se reducirá errores en el cálculo de compra de materiales?
SI NO
12. ¿Piensa Ud. que el Sistema Presupuestario permitirá optimizar los tiempos de producción?
SI NO
13. ¿Mediante el sistema presupuestario se puede determinar correctamente los Costos Indirectos de Fabricación por producto?
SI NO
14. ¿Se puede pronosticar de mejor manera los recursos que se van a destinar a las actividades de marketing si se aplica el sistema presupuestario?
SI NO
15. ¿Considera Ud. que el sistema presupuestario permitirá distribuir de forma acertada los gastos operacionales?
SI NO

¡GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!

Anexo 10 Fotografías

Aplicación de encuestas



Fuente: Industria Textil SACHA

Aplicación de encuestas



Fuente: Industria Textil SACHA

Aplicación de encuestas



Fuente: Industria Textil SACHA

Almacenamiento de materiales



Fuente: Industria Textil SACHA

Maquinaria para la confección



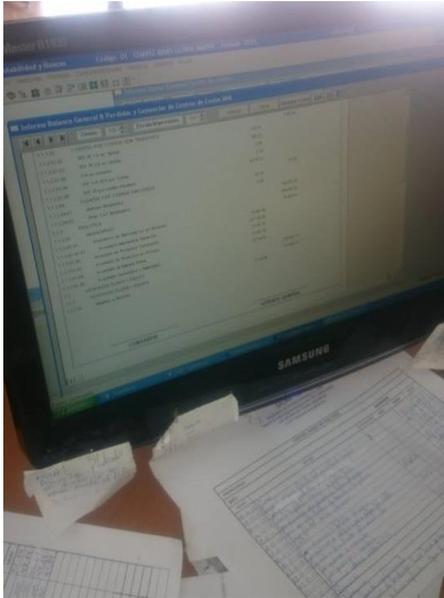
Fuente: Industria Textil SACHA

Área de Corte



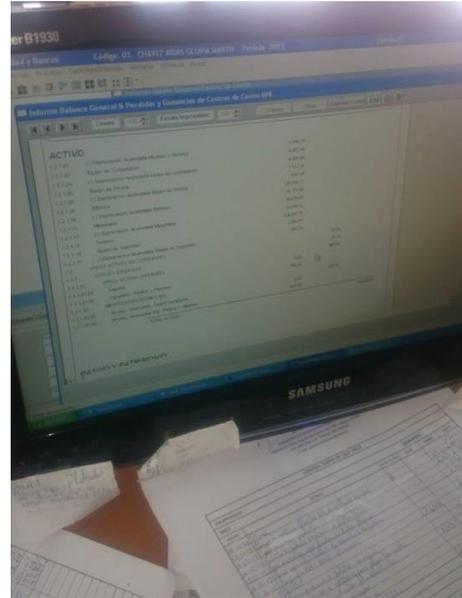
Fuente: Industria Textil SACHA

Sistema de contabilidad



Fuente: Industria Textil SACHA

Sistema de contabilidad



Fuente: Industria Textil SACHA