



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

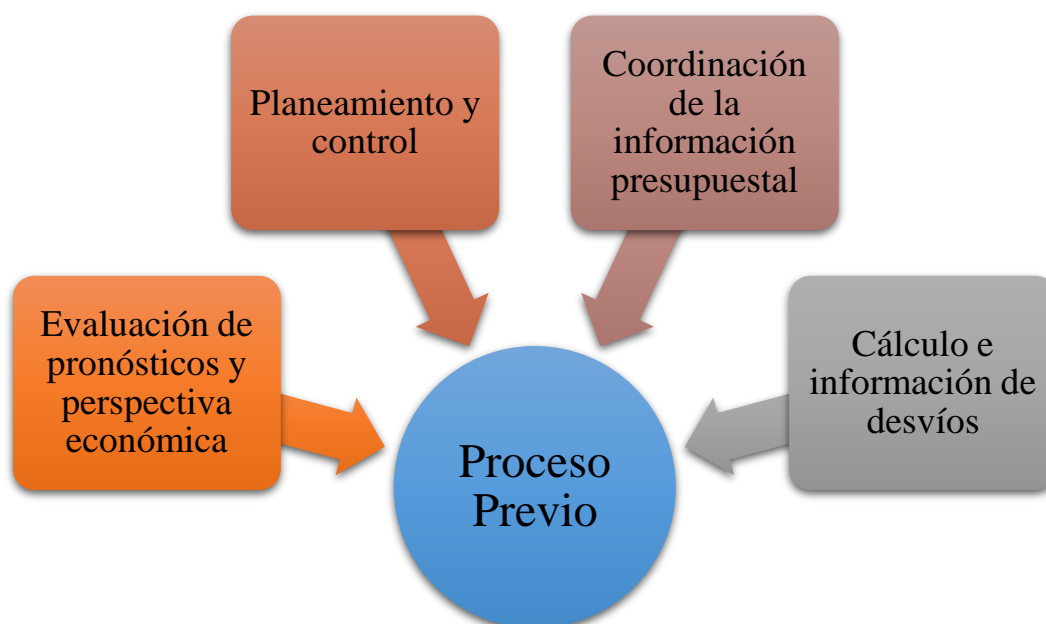
Son un conjunto de procedimientos que permiten el desarrollo de las estimaciones presupuestales, que pueden provenir de experiencias personales o de investigaciones que ya se realizaron.

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



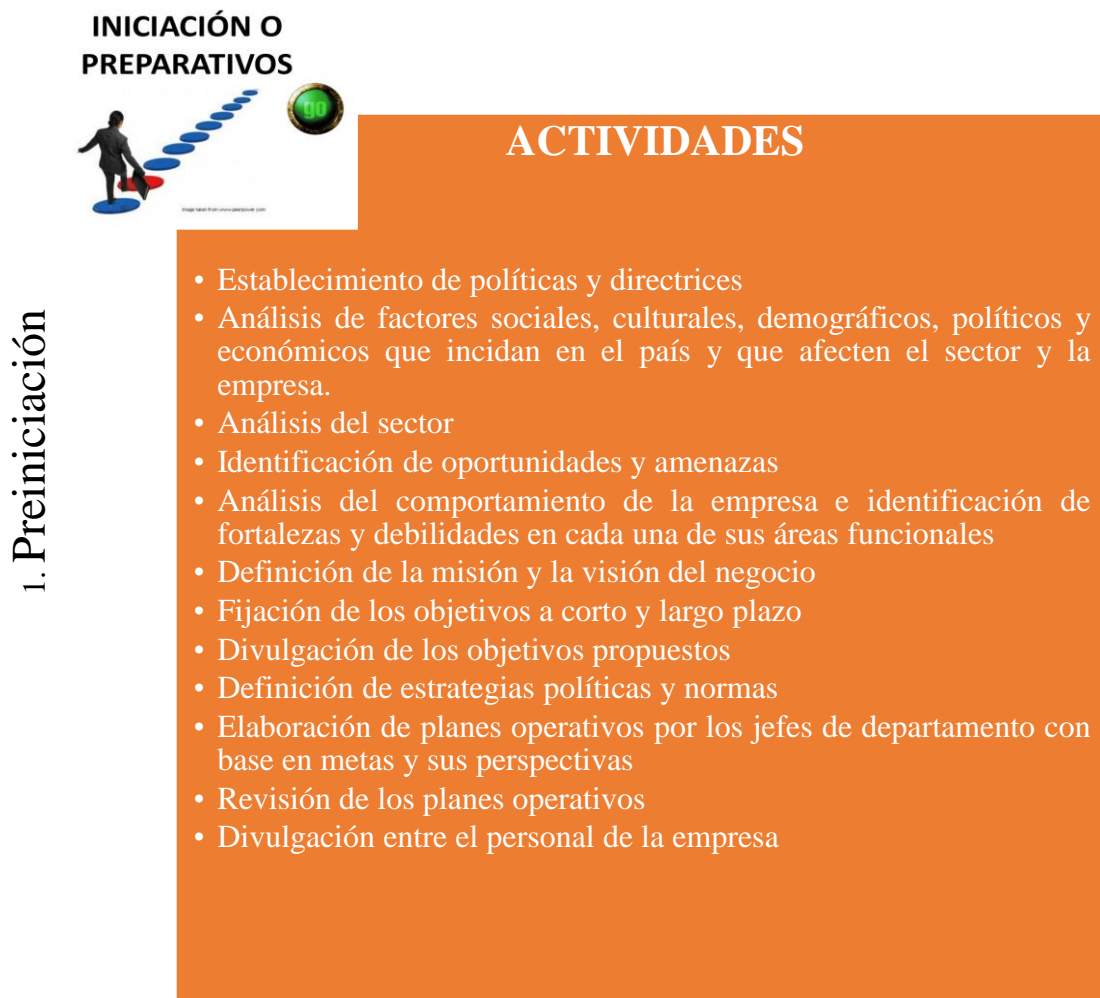
Fuente: Parro (1984) p.15

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

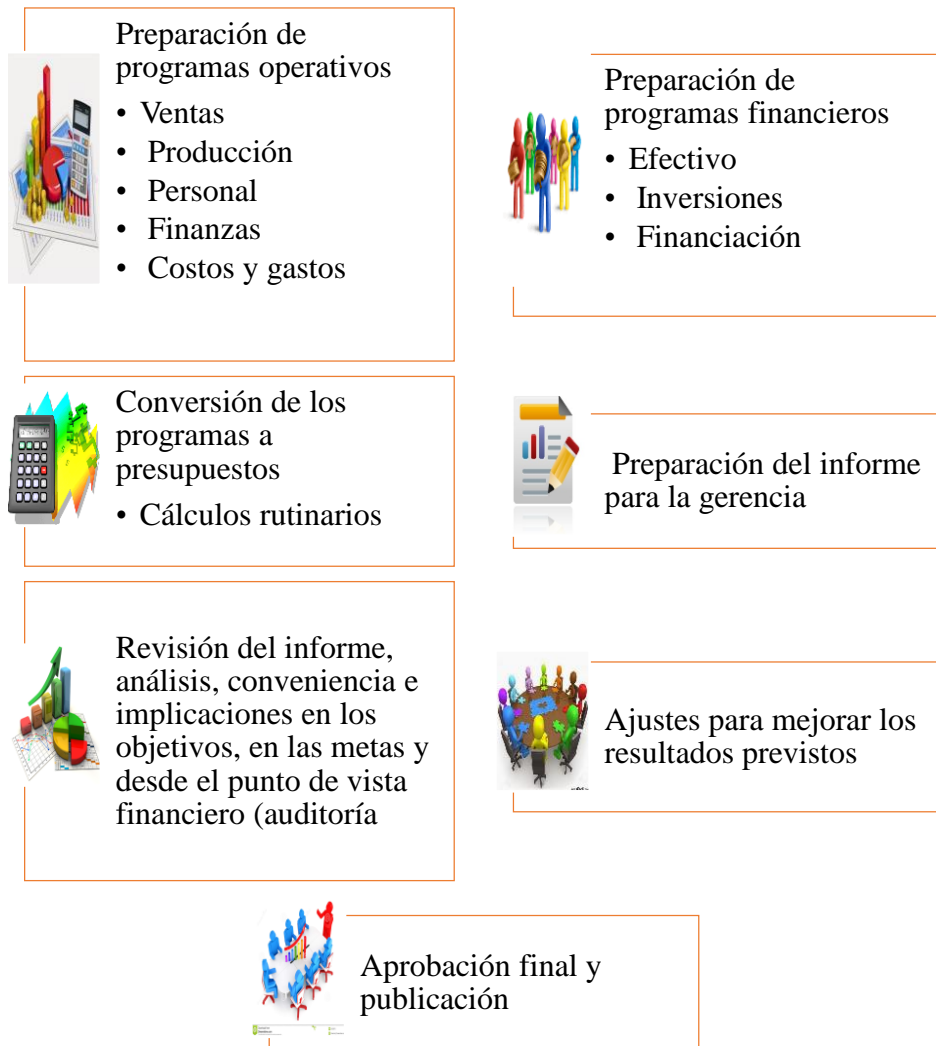


Fuente: Burbano (2011) p.40

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

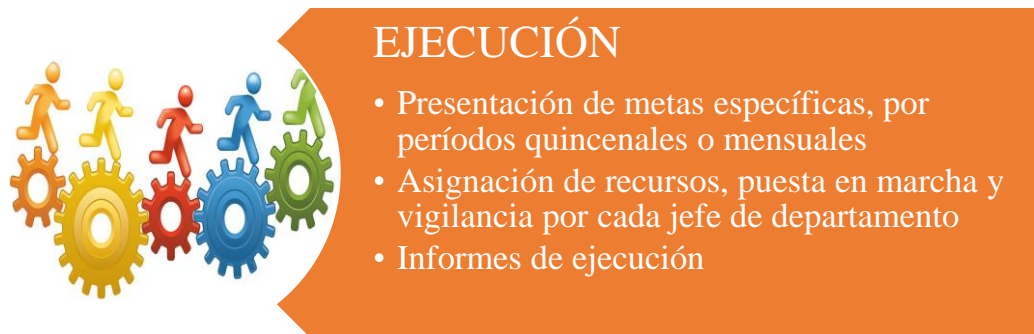


Fuente: Burbano (2011) p.40

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

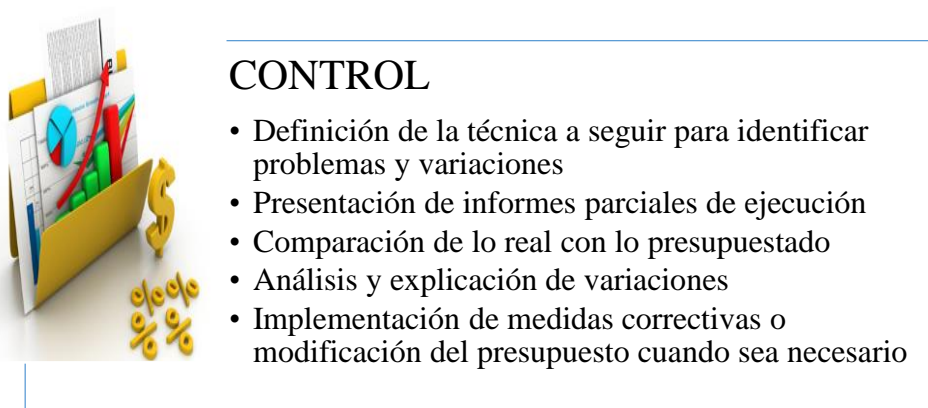


Fuente: Burbano (2011) p.40

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

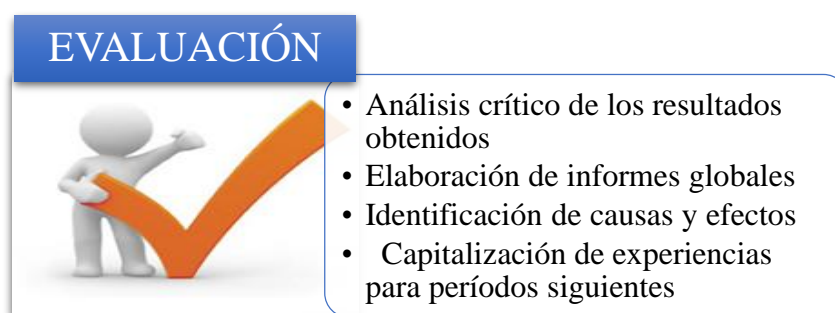


Fuente: Burbano (2011) p.40

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

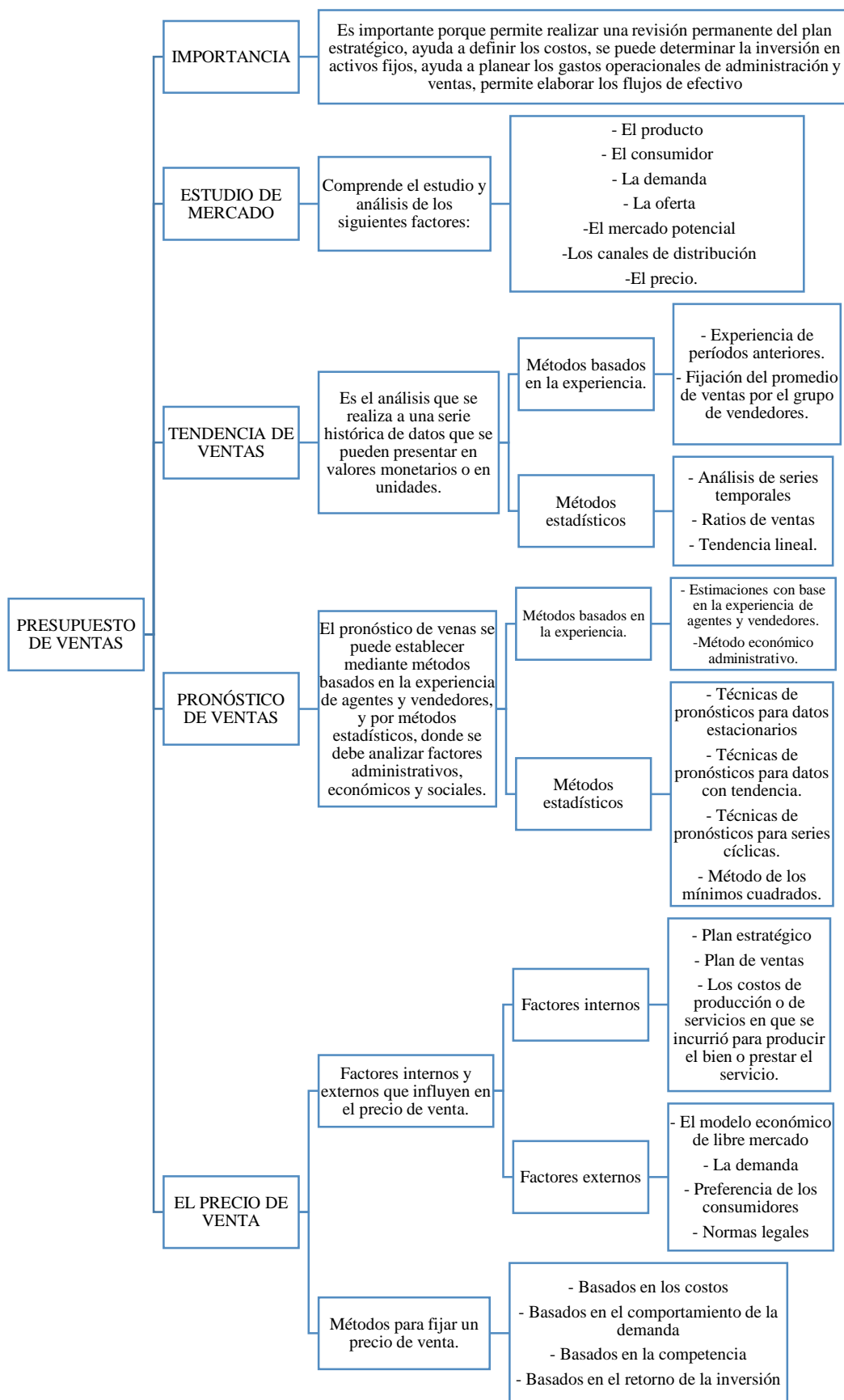
Fuente: Cuevas (2010) p.331

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		
$\frac{\text{CIF fijos presupuestados (cédula 7)}}{\text{Horas MOD presupuestadas (cédula 6)}}$		
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

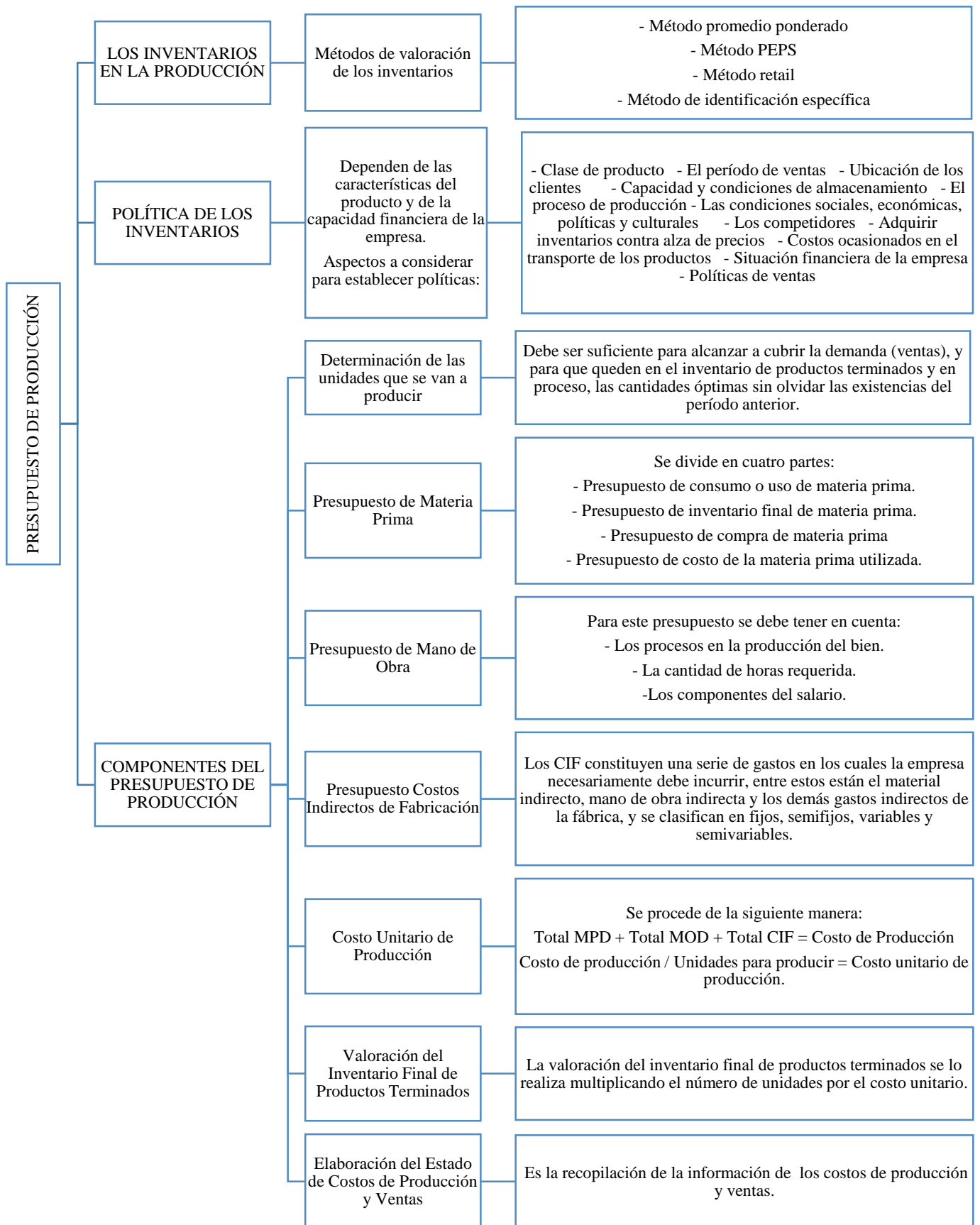
Cuevas (2010) sustenta que: Es el presupuesto final del área operativa y consiste en los gastos estimados para administrar y gerenciar la organización. La mayoría de los gastos son fijos con respecto a las ventas e incluyen salarios, depreciación de edificios y equipos, sistemas contables, entre otros.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

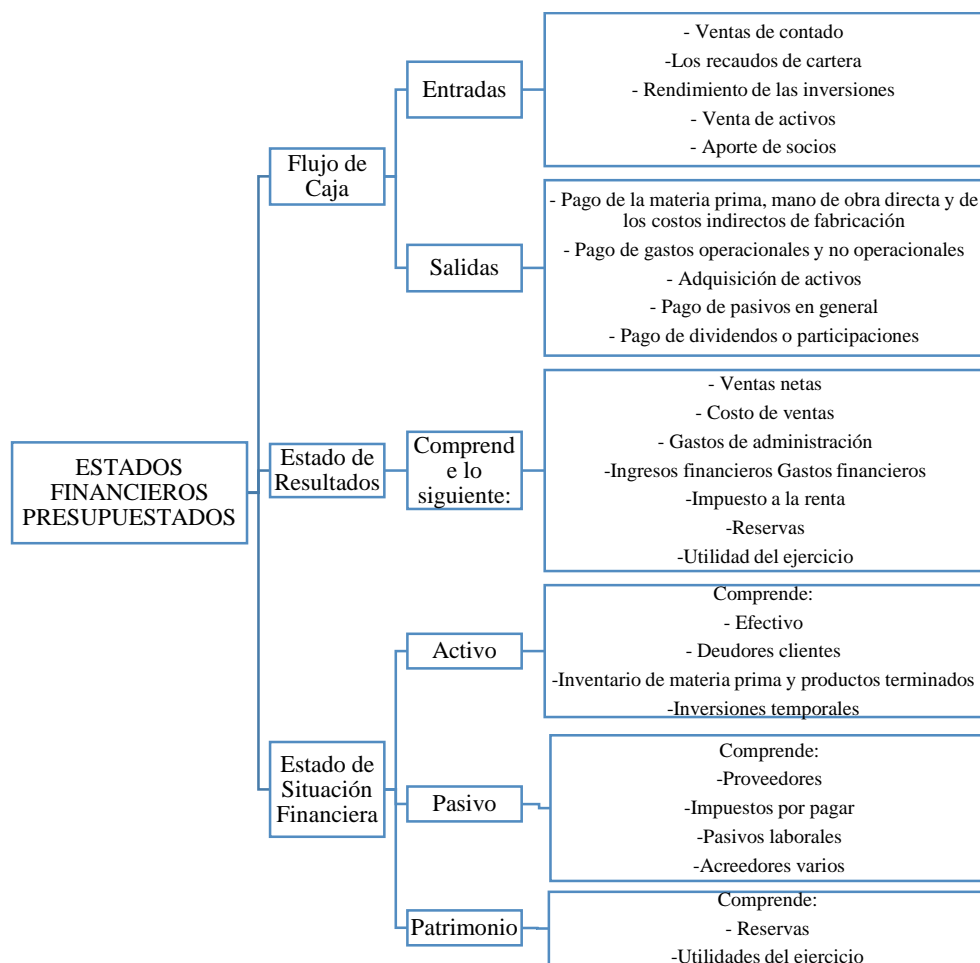
Tabla 13 Modelo del Estado de Situación Financiera Presupuestada

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.

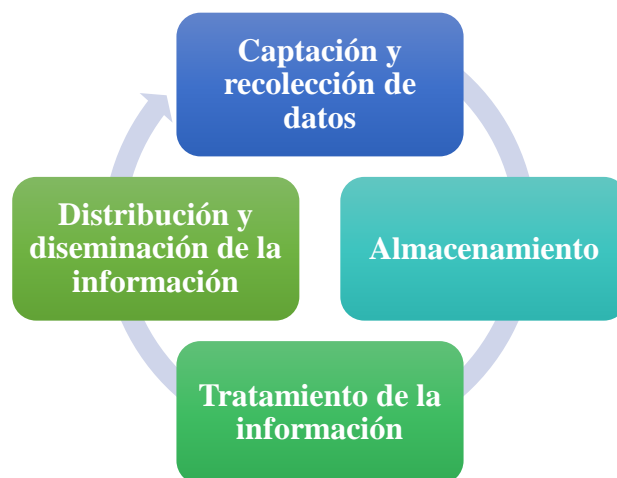
2.2.2.3. Sistemas de información

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

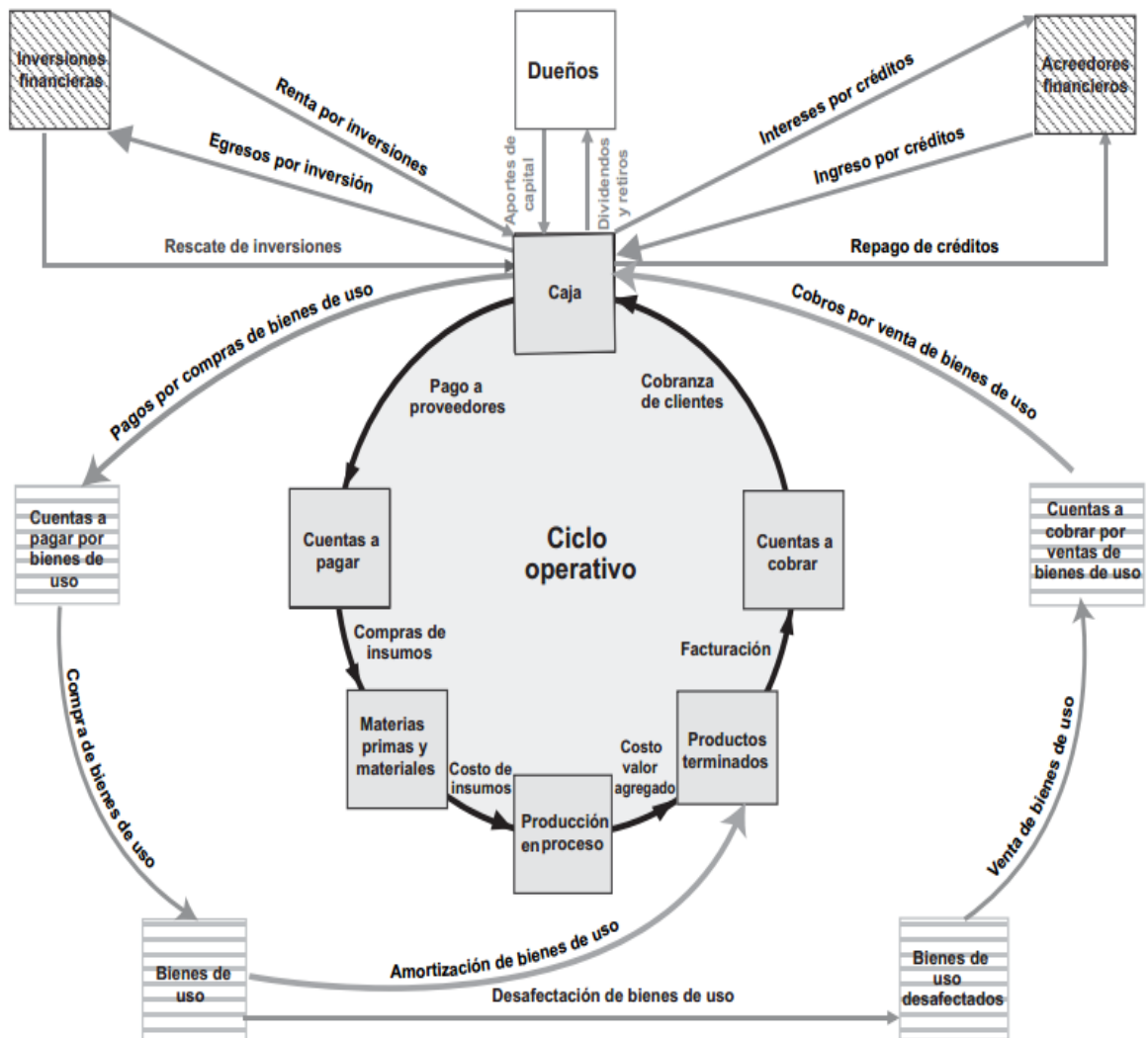
Figura 10 Funciones del sistema de información



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?

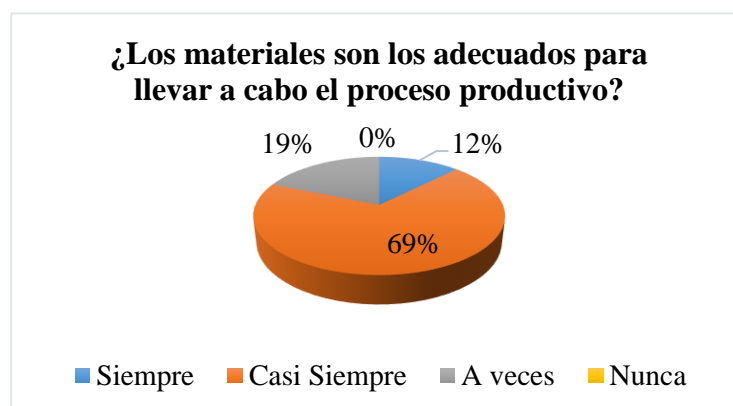
Tabla 14 Resultados de la pregunta N°1

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?

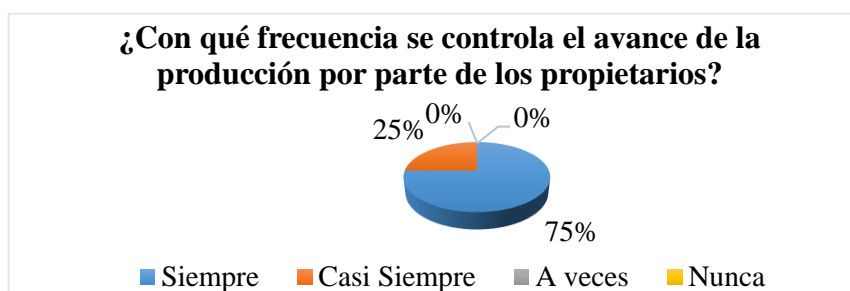
Tabla 15 Resultados de la pregunta N°2

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?

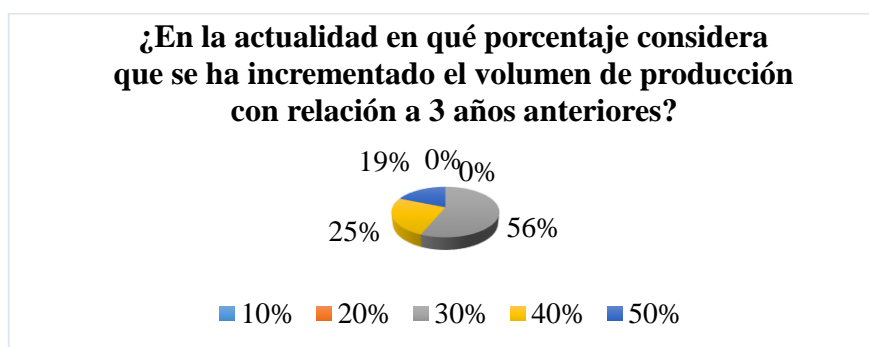
Tabla 16 Resultados de la pregunta N°3

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?

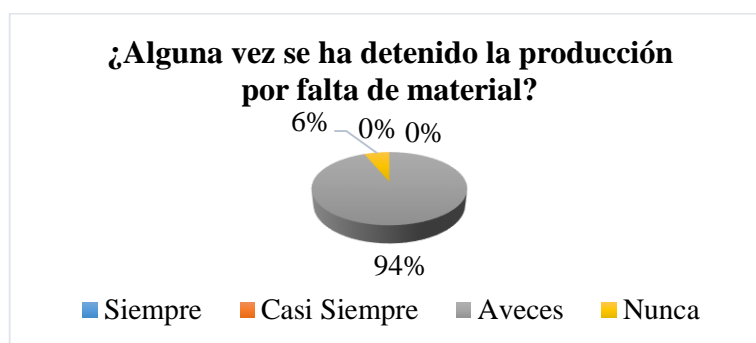
Tabla 17 Resultados de la pregunta N°4

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?

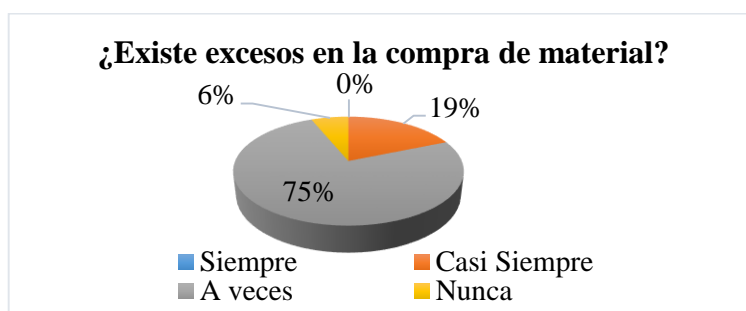
Tabla 18 Resultados de la pregunta N°5

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

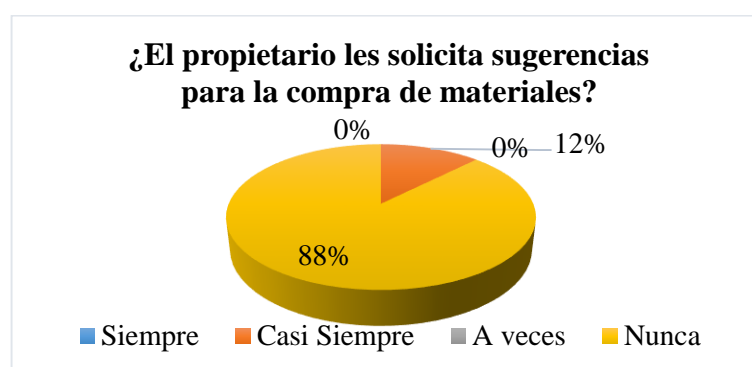
¿El propietario les solicita sugerencias para la compra de materiales?

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?

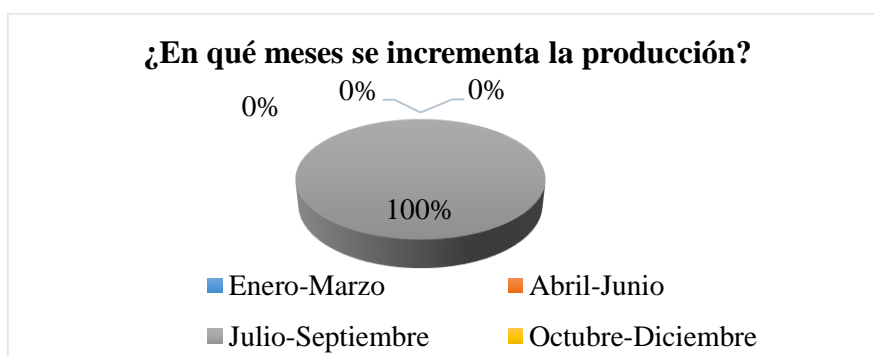
Tabla 20 Resultados de la pregunta N°7

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?

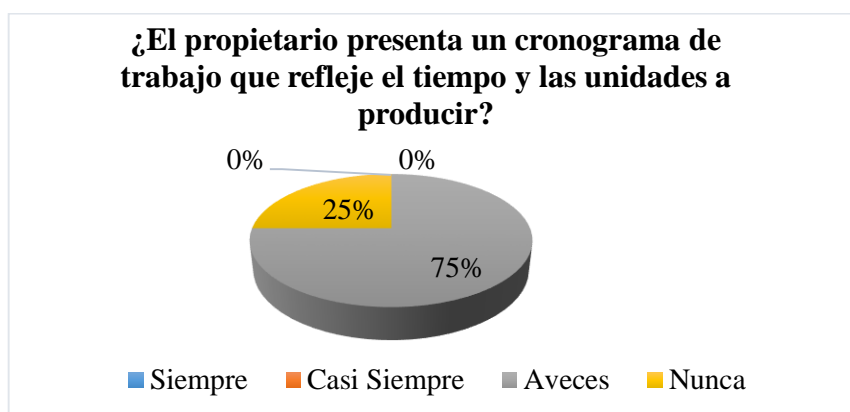
Tabla 21 Resultados de la pregunta N°8

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?

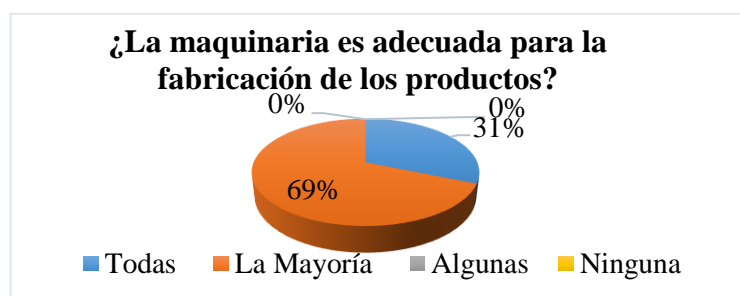
Tabla 22 Resultados de la pregunta N°9

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?

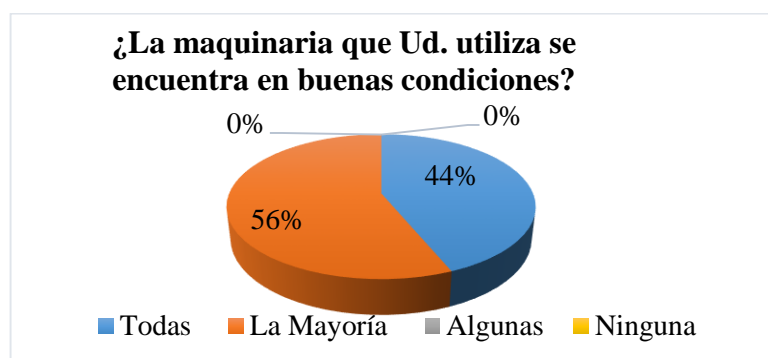
Tabla 23 Resultados de la pregunta N°10

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?

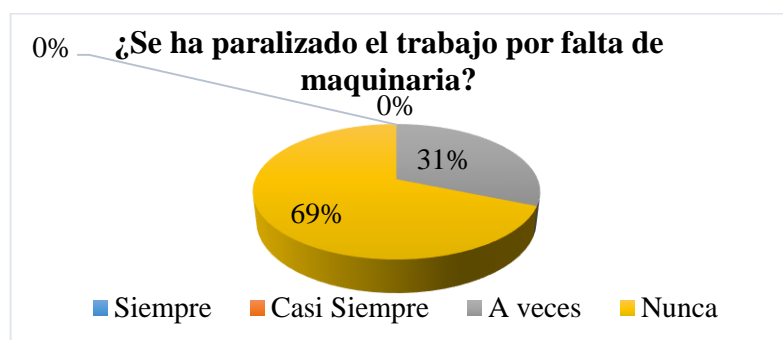
Tabla 24 Resultados de la pregunta N°11

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?

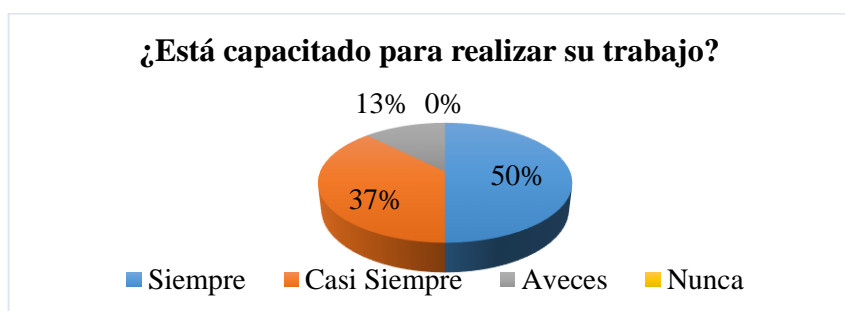
Tabla 25 Resultados de la pregunta N°12

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?

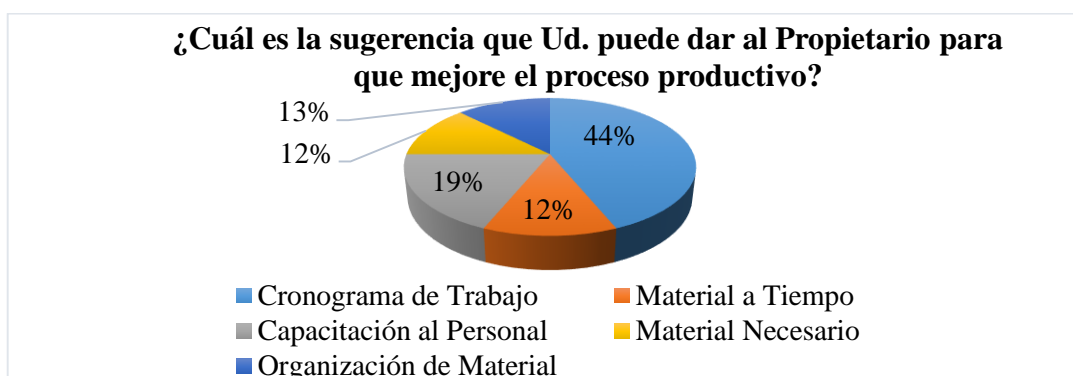
Tabla 26 Resultados de la pregunta N°13

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?

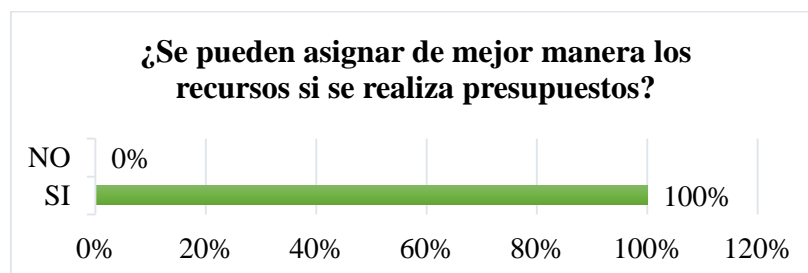
Tabla 27 Resultados de la pregunta N°1 (verificación de hipótesis)

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?

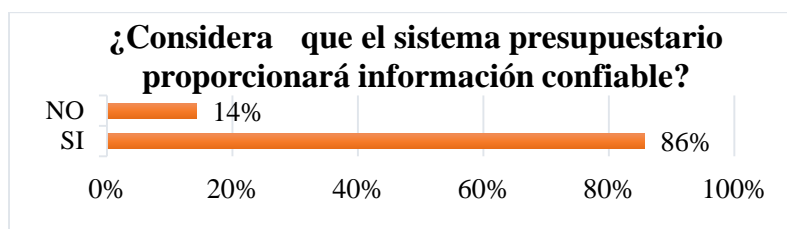
Tabla 28 Resultados de la pregunta N°2 (verificación de hipótesis)

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?

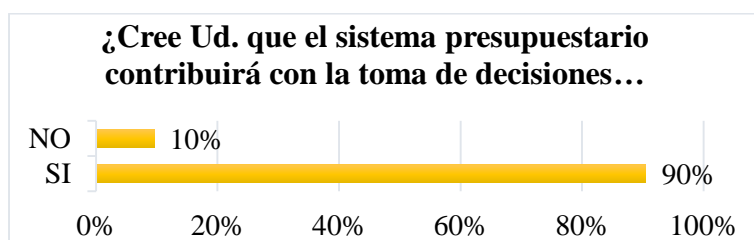
Tabla 29 Resultados de la pregunta N°3 (verificación de hipótesis)

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

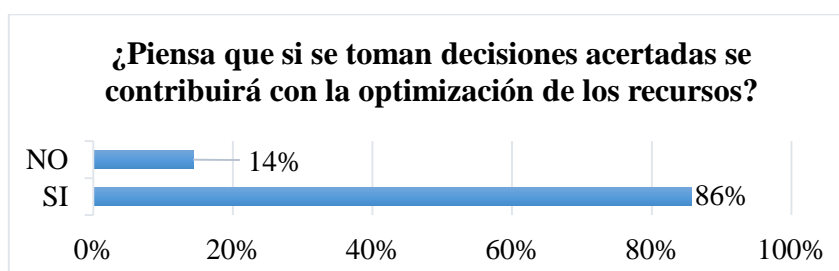
¿Piensa que si se toman decisiones acertadas se contribuirá con la optimización de los recursos?

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?

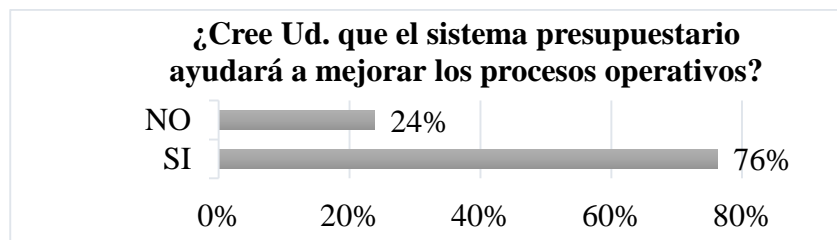
Tabla 31 Resultados de la pregunta N°5 (verificación de hipótesis)

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?

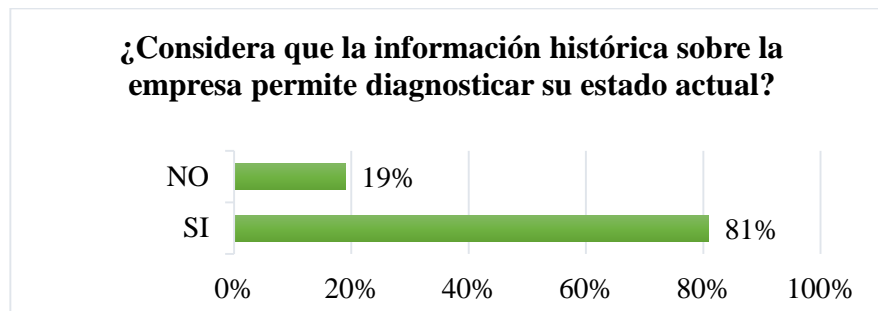
Tabla 32 Resultados de la pregunta N°6 (verificación de hipótesis)

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?

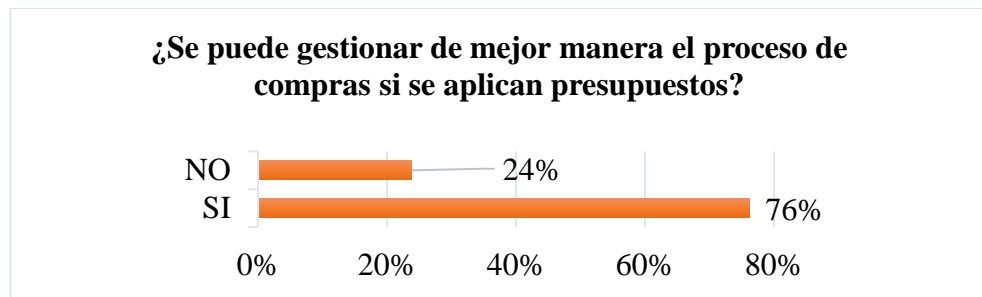
Tabla 33 Resultados de la pregunta N°7 (verificación de hipótesis)

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?

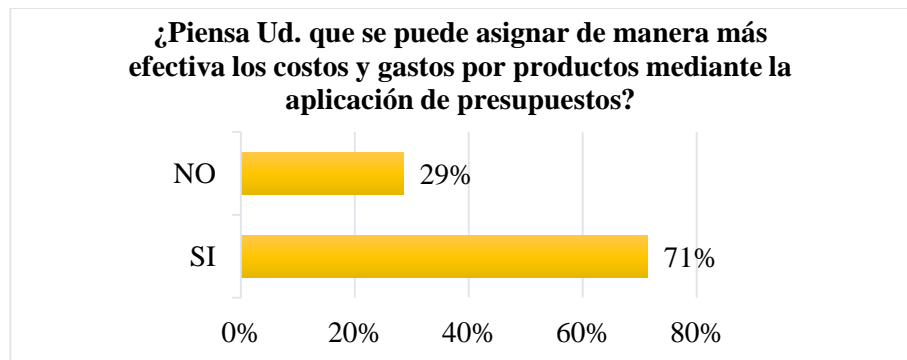
Tabla 34 Resultados de la pregunta N°8 (verificación de hipótesis)

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?

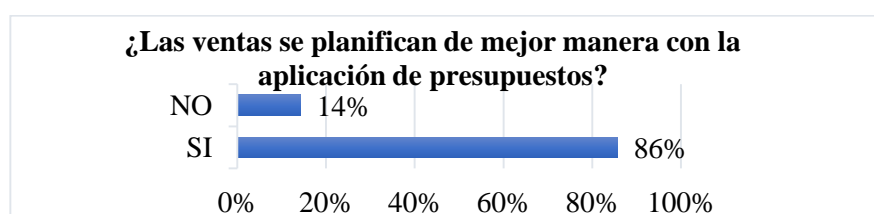
Tabla 35 Resultados de la pregunta N°9 (verificación de hipótesis)

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?

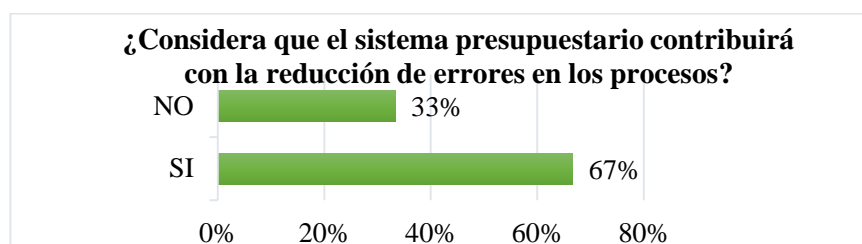
Tabla 36 Resultados de la pregunta N°10 (verificación de hipótesis)

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?

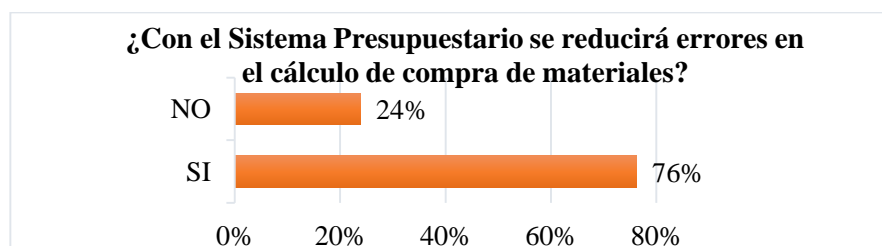
Tabla 37 Resultados de la pregunta N°11 (verificación de hipótesis)

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?

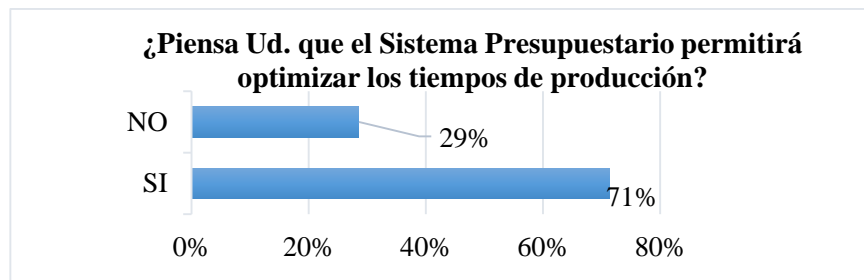
Tabla 38 Resultados de la pregunta N°12 (verificación de hipótesis)

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?

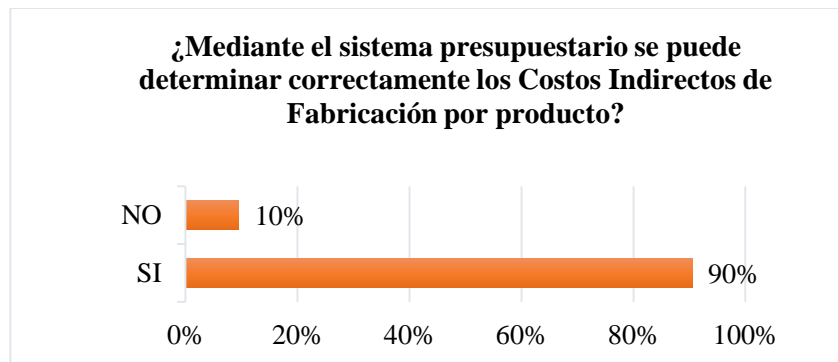
Tabla 39 Resultados de la pregunta N°13 (verificación de hipótesis)

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?

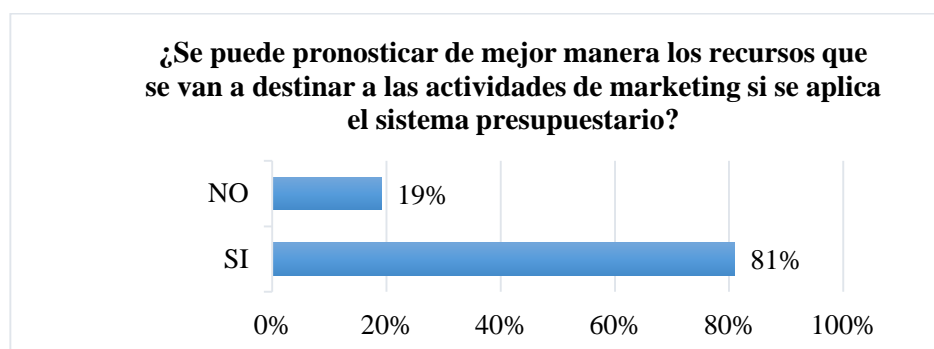
Tabla 40 Resultados de la pregunta N°14 (verificación de hipótesis)

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?

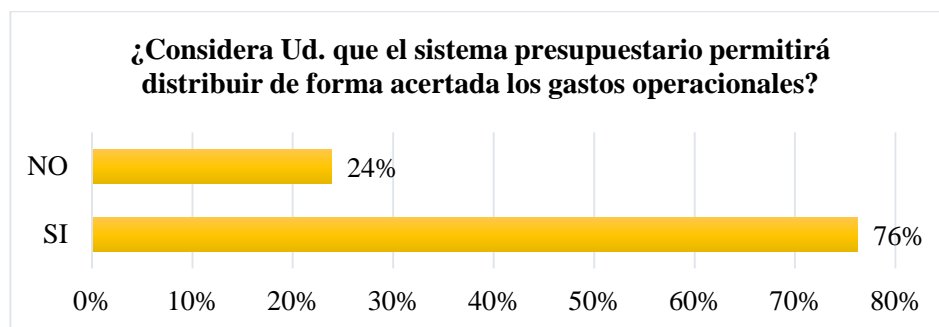
Tabla 41 Resultados de la pregunta N°15 (verificación de hipótesis)

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:

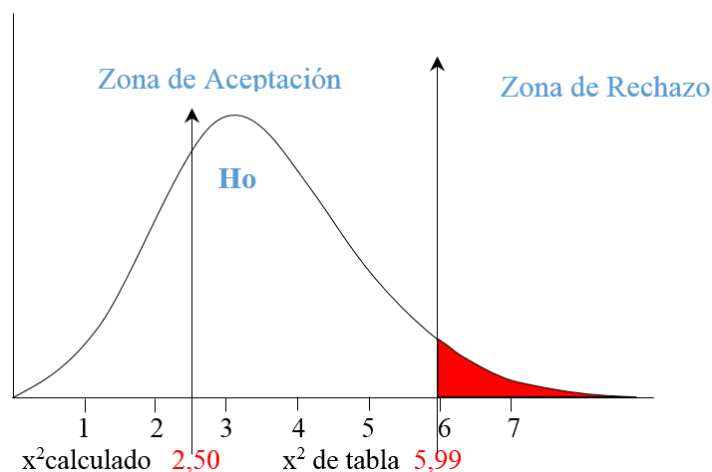
$$x^2=\sum \frac{(\text{Frecuencia Observada}-\text{Frecuencia Esperada})^2}{\text{Frecuencia Esperada}}$$

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.

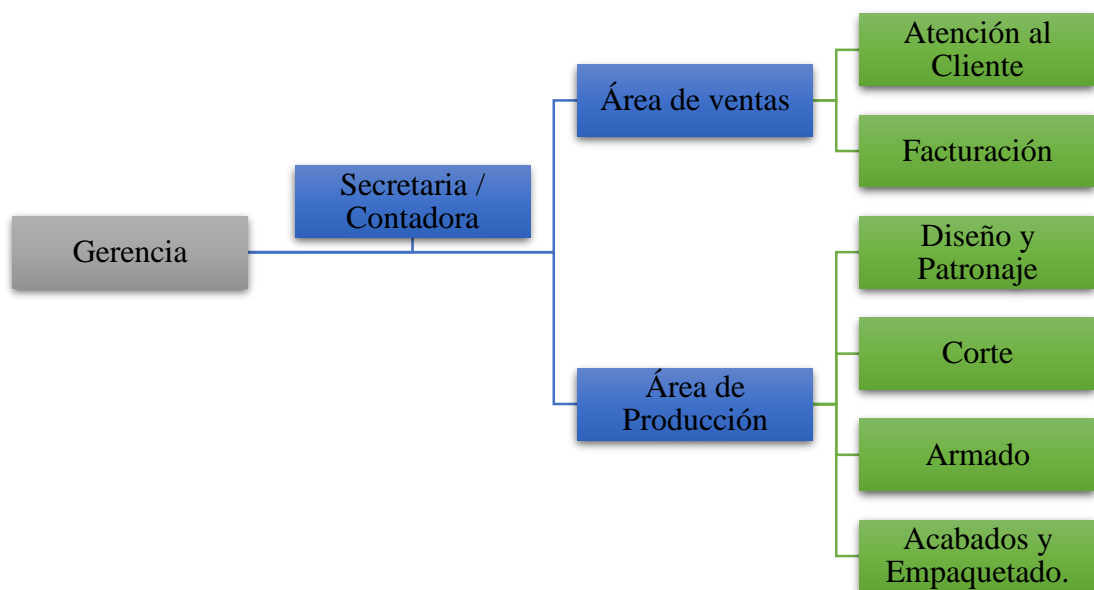
4.2.7. FODA de la Industria Textil SACHA

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.

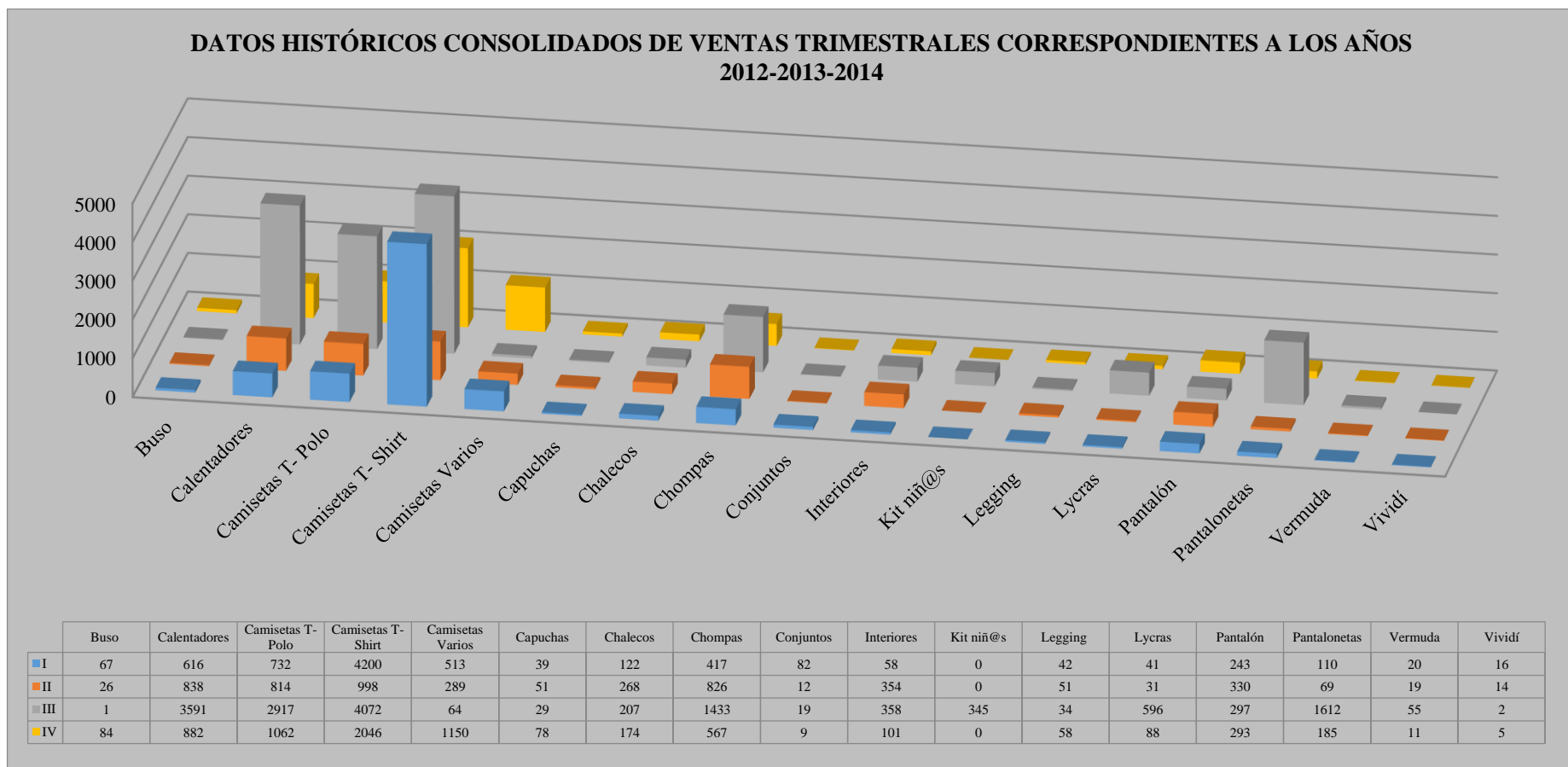
16	Módulo del estado de costo de ventas presupuestado	R.F. 16.1	El sistema generará el estado de costo de ventas cuya información se presenta en períodos anuales.
		R.F. 16.2	El sistema permitirá calcular el costo del inventario inicial y final de productos terminados.
		R.F. 16.3	El sistema mostrará 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.

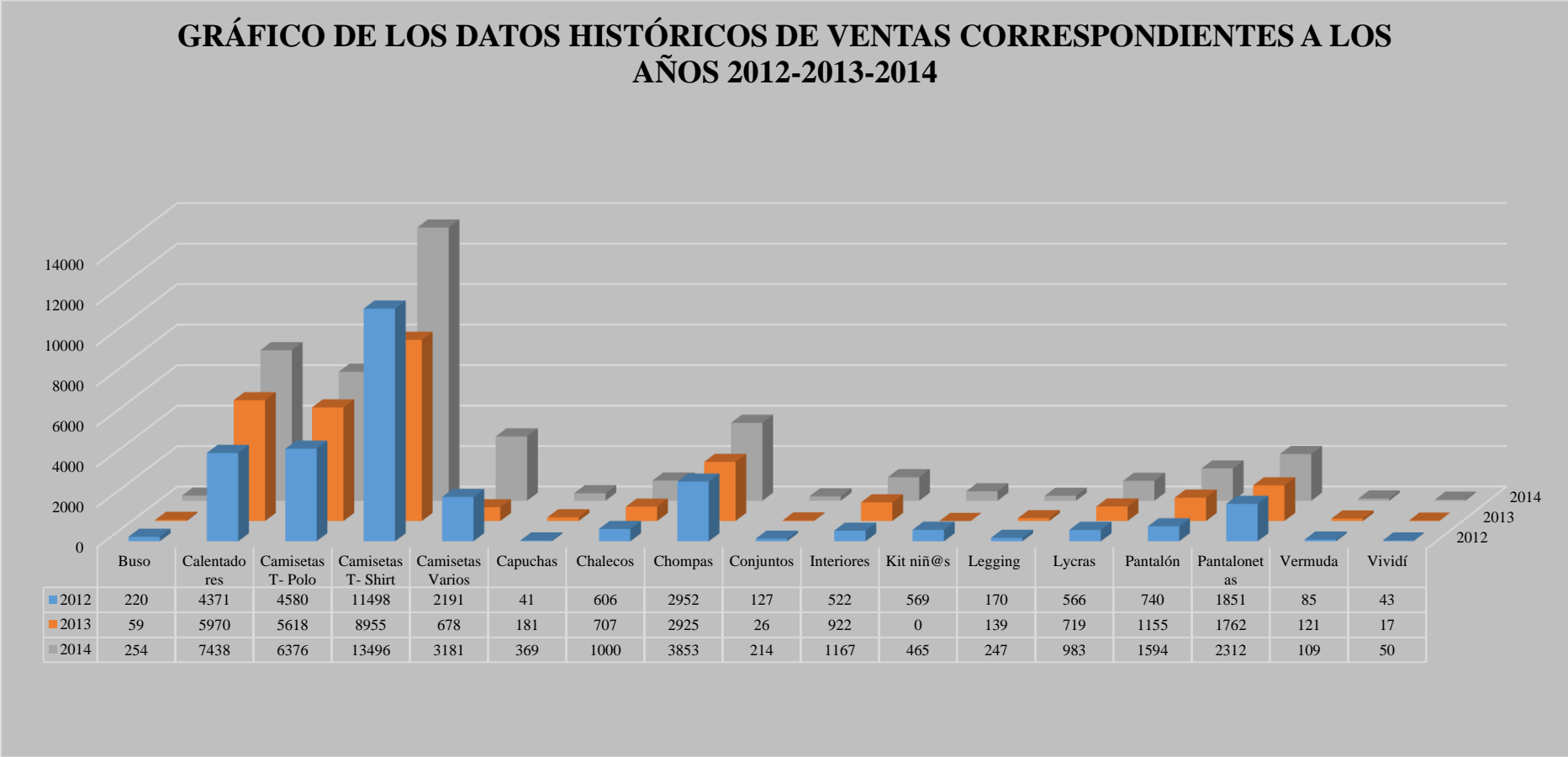
El tercer trimestre es el período con el mayor número de ventas, la razón es que en este período se da origen a la temporada escolar, teniendo un incremento significativo en la venta de los calentadores, camisetas T-polo, camisetas T-shirt, chompas, interiores, kit para niñ@s, lycras y pantalonetas, 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																						
			Bustos	Calentadores	Camisetas T- Polo	Camisetas T- Shirt	Camisetas Varios	Capuchas	Chalecos	Chompas	Conjuntos				Interiores		Kit niñ@s			Legging	Lycras	Pantalones	Pantalnetas	Vermudas	Vividís
											Pantalones	Chompas	Camisetas	shorts	Camisetas	shorts	1 Busto	2 Pantalones	3 Camisetas						
MATERIALES DIRECTOS																									
TELAS																									
Capo	Metro	4,20		1,21				1,11																	
Deportiva	Metro	3,24																							0,57
Dynamo	Metro	5,88																	0,66						
Fleece	Metro	4,87	0,86							1,21	1,41											1,21			
Fleece hilando desarrollo	Metro	3,85														0,77	0,77								
Forro brillante	Metro	1,51						1,00																	
Hydrotech	Metro	3,52			0,62																				0,58
Jersey	Metro	3,16				0,58					0,62		0,58												
Jersey hilando desarrollo	Metro	2,66																0,38							
Lycra algodón	Metro	4,47										0,28		0,33							0,32				
Orion	Metro	5,31							1,41																
Piquet	Metro	4,49			0,60																				
Rib	Metro	2,98	0,15			0,10	0,10	0,15				0,10		0,10		0,10	0,10	0,10							
Rodeo	Metro	1,59																						0,57	
Skim polar	Metro	4,64							1,28																
Tela suspensorio	Metro	0,68																					0,50	0,50	

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
Pantalinetas	\$ 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	Pantalnetas				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					Trimestres 2016				
Factores consultados	I	II	III	IV		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, está 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										
		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
CONCEPTOS		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	
PERÍODO		AÑO 2015										
PRODUCCIÓN REQUERIDA (P)		CONSUMOS CALCULADOS (PxEC)										TOTAL
		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
PERÍODO		AÑO 2016										
PRODUCCIÓN REQUERIDA (P)		CONSUMOS CALCULADOS (PxEC)										TOTAL
		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


 CONSUMO Y REQUERIMIENTO DE MATERIAL												
CONCEPTOS	NOMBRE DEL MATERIAL	CAPUCHAS (EN UNIDADES)				UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO UNITARIO	CAPUCHAS (EN VALORES MONETARIOS)				TOTAL
		TRIMESTRES						TRIMESTRES				
		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	
AÑO 2015												
CONSUMOS CALCULADOS (PxEC)												
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	\$ 7.064,01
	Rib	10	19	15	29	Metro	\$ 2,98	\$ 31,05	\$ 55,79	\$ 46,02	\$ 86,81	\$ 219,66
MATERIALES INDIRECTOS												
	Cordón jaquard nylon	49	87	72	136	Metro	\$ 0,34	\$ 16,45	\$ 29,57	\$ 24,39	\$ 46,01	\$ 116,42
	Etiqueta gloch	69	125	103	194	Unidades	\$ 0,10	\$ 6,94	\$ 12,47	\$ 10,29	\$ 19,41	\$ 49,10
	Hilo poliéster	13881	24944	20574	38810	Metro	\$ 0,0003	\$ 3,80	\$ 6,83	\$ 5,63	\$ 10,63	\$ 26,89
	Hilo seda	13881	24944	20574	38810	Metro	\$ 0,0003	\$ 4,58	\$ 8,24	\$ 6,79	\$ 12,82	\$ 32,44
	Reata	35	62	51	97	Metro	\$ 0,07	\$ 2,29	\$ 4,12	\$ 3,39	\$ 6,40	\$ 16,20
	Talla	69	125	103	194	Unidades	\$ 0,02	\$ 1,26	\$ 2,26	\$ 1,86	\$ 3,52	\$ 8,90
	Tope campana	139	249	206	388	Unidades	\$ 0,03	\$ 3,89	\$ 6,98	\$ 5,76	\$ 10,87	\$ 27,50
AÑO 2016												
CONSUMOS CALCULADOS (PxEC)												
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	\$ 4.824,60
	Rib	22	25	20	38	Metro	\$ 2,98	\$ 64,46	\$ 73,22	\$ 60,39	\$ 113,02	\$ 311,09
MATERIALES INDIRECTOS												
	Cordón jaquard nylon	101	115	95	177	Metro	\$ 0,34	\$ 34,16	\$ 38,81	\$ 32,01	\$ 59,90	\$ 164,88
	Etiqueta gloch	144	164	135	253	Unidades	\$ 0,10	\$ 14,41	\$ 16,37	\$ 13,50	\$ 25,27	\$ 69,54
	Hilo poliéster	28819	32736	27000	50532	Metro	\$ 0,0003	\$ 7,89	\$ 8,96	\$ 7,39	\$ 13,84	\$ 38,09
	Hilo seda	28819	32736	27000	50532	Metro	\$ 0,0003	\$ 9,52	\$ 10,81	\$ 8,92	\$ 16,69	\$ 45,94
	Reata	72	82	68	126	Metro	\$ 0,07	\$ 4,75	\$ 5,40	\$ 4,45	\$ 8,34	\$ 22,95
	Talla	144	164	135	253	Unidades	\$ 0,02	\$ 2,61	\$ 2,97	\$ 2,45	\$ 4,58	\$ 12,60
	Tope campana	288	327	270	505	Unidades	\$ 0,03	\$ 8,07	\$ 9,17	\$ 7,56	\$ 14,15	\$ 38,94


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

		CONSUMO Y REQUERIMIENTO DE MATERIAL												
		NOMBRE DEL MATERIAL	VERMUDAS (EN UNIDADES)				UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO UNITARIO	VERMUDAS (EN VALORES MONETARIOS)					
			TRIMESTRES						TRIMESTRES					
CONCEPTOS		I	II	III	IV	ESTÁNDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO (EC)				I	II	III	IV	
MATERIALES DIRECTOS														
Telas														
	Deportiva	0,57	0,57	0,57	0,57	Metro	\$ 9,14	\$ 5,21	\$ 5,21	\$ 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	\$ 0,34	\$ 0,34	
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	
	Cordón sencillo	1,5	1,5	1,5	1,5	Metro	\$ 0,08	\$ 0,11	\$ 0,11	\$ 0,11	\$ 0,11	\$ 0,11	\$ 0,11	
	Elástico	1	1	1	1	Metro	\$ 0,13	\$ 0,13	\$ 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	\$ 0,04	\$ 0,04	
	Hilo poliéster	100	100	100	100	Metro	\$ 0,0003	\$ 0,03	\$ 0,03	\$ 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	\$ 0,03	\$ 0,03	
	Talla	1	1	1	1	Unidades	\$ 0,02	\$ 0,02	\$ 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	\$ 0,06	\$ 0,06	
PERÍODO		AÑO 2015												
PRODUCCIÓN REQUERIDA (P)		CONSUMOS CALCULADOS (P&EC)												
MATERIALES DIRECTOS		8	32	57	16			8	32	57	16			
Telas														
	Deportiva	4	18	32	9	Metro	\$ 9,14	\$ 40,81	\$ 167,74	\$ 296,21	\$ 85,57	\$ 85,57	\$ 590,32	
	Tela suspensorio	4	16	28	8	Metro	\$ 0,68	\$ 2,68	\$ 11,01	\$ 19,45	\$ 5,62	\$ 5,62	\$ 38,76	
MATERIALES INDIRECTOS														
	Broche hembra plástico	16	64	114	33	Unidades	\$ 0,03	\$ 0,47	\$ 1,93	\$ 3,41	\$ 0,99	\$ 0,99	\$ 6,80	
	Broche macho plástico	16	64	114	33	Unidades	\$ 0,03	\$ 0,47	\$ 1,93	\$ 3,41	\$ 0,99	\$ 0,99	\$ 6,80	
	Cordón sencillo	12	48	85	25	Metro	\$ 0,08	\$ 0,89	\$ 3,67	\$ 6,48	\$ 1,87	\$ 1,87	\$ 12,91	
	Elástico	8	32	57	16	Metro	\$ 0,13	\$ 1,02	\$ 4,20	\$ 7,42	\$ 2,14	\$ 2,14	\$ 14,78	
	Etiqueta estampada	8	32	57	16	Unidades	\$ 0,04	\$ 0,30	\$ 1,22	\$ 2,16	\$ 0,62	\$ 0,62	\$ 4,30	
	Hilo poliéster	783	3219	5684	1642	Metro	\$ 0,0003	\$ 0,21	\$ 0,88	\$ 1,56	\$ 0,45	\$ 0,45	\$ 3,10	
	Hilo seda	783	3219	5684	1642	Metro	\$ 0,0003	\$ 0,26	\$ 1,06	\$ 1,88	\$ 0,54	\$ 0,54	\$ 3,74	
	Talla	8	32	57	16	Unidades	\$ 0,02	\$ 0,14	\$ 0,58	\$ 1,03	\$ 0,30	\$ 0,30	\$ 2,05	
	Tope campana	16	64	114	33	Unidades	\$ 0,03	\$ 0,44	\$ 1,80	\$ 3,18	\$ 0,92	\$ 0,92	\$ 6,34	
PERÍODO		AÑO 2016												
PRODUCCIÓN REQUERIDA (P)		CONSUMOS CALCULADOS (P&EC)												
MATERIALES DIRECTOS		26	35	62	18			26	35	62	18			
Telas														
	Deportiva	15	20	35	10	Metro	\$ 9,14	\$ 32,07	\$ 43,01	\$ 75,95	\$ 21,89	\$ 21,89	\$ 172,92	
	Tela suspensorio	13	18	31	9	Metro	\$ 0,68	\$ 8,97	\$ 12,04	\$ 21,26	\$ 6,13	\$ 6,13	\$ 48,39	
MATERIALES INDIRECTOS														
	Broche hembra plástico	52	70	124	36	Unidades	\$ 0,03	\$ 1,57	\$ 2,11	\$ 3,73	\$ 1,07	\$ 1,07	\$ 8,49	
	Broche macho plástico	52	70	124	36	Unidades	\$ 0,03	\$ 1,57	\$ 2,11	\$ 3,73	\$ 1,07	\$ 1,07	\$ 8,49	
	Cordón sencillo	39	53	93	27	Metro	\$ 0,08	\$ 2,99	\$ 4,01	\$ 7,08	\$ 2,04	\$ 2,04	\$ 16,12	
	Elástico	26	35	62	18	Metro	\$ 0,13	\$ 3,42	\$ 4,59	\$ 8,11	\$ 2,34	\$ 2,34	\$ 18,46	
	Etiqueta estampada	26	35	62	18	Unidades	\$ 0,04	\$ 1,00	\$ 1,34	\$ 2,36	\$ 0,68	\$ 0,68	\$ 5,38	
	Hilo poliéster	2623	3518	6213	1791	Metro	\$ 0,0003	\$ 0,72	\$ 0,96	\$ 1,70	\$ 0,49	\$ 0,49	\$ 3,87	
	Hilo seda	2623	3518	6213	1791	Metro	\$ 0,0003	\$ 0,87	\$ 1,16	\$ 2,05	\$ 0,59	\$ 0,59	\$ 4,67	
	Talla	26	35	62	18	Unidades	\$ 0,02	\$ 18,36	\$ 24,63	\$ 43,49	\$ 12,53	\$ 12,53	\$ 99,01	
	Tope campana	52	70	124	36	Unidades	\$ 0,03	\$ 0,95	\$ 1,28	\$ 2,25	\$ 0,65	\$ 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	
PERÍODO	AÑO 2015											
	CONSUMOS CALCULADOS (PxEC)											
PRODUCCIÓN REQUERIDA (P)		22	14	3	9			22	14	3	9	TOTAL
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
PERÍODO	AÑO 2016											
	CONSUMOS CALCULADOS (PxEC)											
PRODUCCIÓN REQUERIDA (P)		20	15	3	10			20	15	3	10	TOTAL
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										TOTAL	
PRODUCCIÓN REQUERIDA (P)		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										TOTAL	
PRODUCCIÓN REQUERIDA (P)		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
PERÍODO	AÑO 2015										
	CONSUMOS CALCULADOS (PxEC)										
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
	Rib	14	2	3	5	Metro	\$ 2,98	\$ 42,81	\$ 6,97	\$ 8,68	\$ 13,78
MATERIALES INDIRECTOS											
	Etiqueta tejida	144	23	29	46	Unidades	\$ 0,05	\$ 7,18	\$ 1,17	\$ 1,45	\$ 2,31
	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	Jersey	87	18	22	34	Metro	\$ 6,32	\$ 551,23	\$ 110,68	\$ 137,67	\$ 213,97
	Rib	14	3	4	5	Metro	\$ 2,98	\$ 41,95	\$ 8,42	\$ 10,48	\$ 16,29
MATERIALES INDIRECTOS											
	Etiqueta tejida	141	28	35	55	Unidades	\$ 0,05	\$ 7,03	\$ 1,41	\$ 1,76	\$ 2,73
	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
TOTAL											


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)												TOTAL
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)												TOTAL
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	
AÑO 2015												
CONSUMOS CALCULADOS (PxEC)											TOTAL	
PRODUCCIÓN REQUERIDA (P)		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
AÑO 2016												
CONSUMOS CALCULADOS (PxEC)											TOTAL	
PRODUCCIÓN REQUERIDA (P)		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												
	NOMBRE DEL MATERIAL	2 PANTALONES (EN UNIDADES)				UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO UNITARIO	2 PANTALONES (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												
	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	
PERÍODO	AÑO 2015											TOTAL
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
PERÍODO	AÑO 2016											TOTAL
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										
		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
CONCEPTOS	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	
AÑO 2015												
CONSUMOS CALCULADOS (PxEC)											TOTAL	
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
AÑO 2016												
CONSUMOS CALCULADOS (PxEC)											TOTAL	
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


CONCEPTOS	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
	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

PERÍODO										
AÑO 2016					AÑO 2016					
PANTALONES					CHOMPAS					
NIVEL DE INVENTARIO INICIAL EXIGIDO					NIVEL DE INVENTARIO INICIAL EXIGIDO					
INVENTARIO INICIAL					INVENTARIO INICIAL					
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
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
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	
Pantalinetas	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

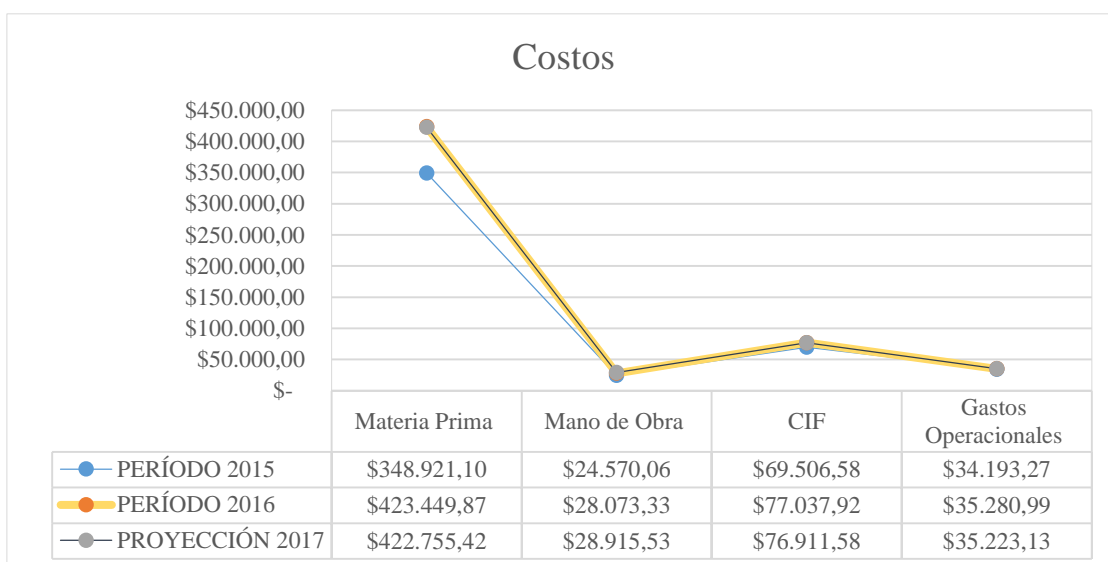
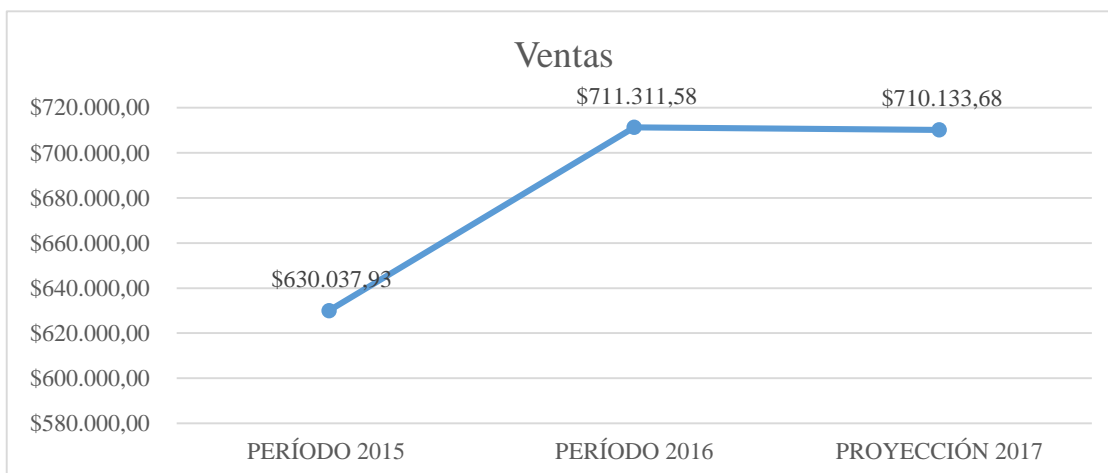


Gráfico 32 Consolidado de Ventas Anuales



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.
- Lapedra, 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.

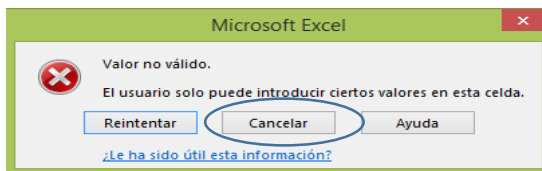
Menú:

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	x2	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	Ventas Promedio 2015	Ventas Promedio 2016	Ventas Promedio 2017
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			VACACIONES	APORTE PATRONAL	
ÁREA ADMINISTRATIVA					9,45%				11,15%	
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.

CUÁDRO 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				
	PUNOS	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			
AÑO 2015					
PERÍODO					
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				
	ORANCHO 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		EBAOOSK0	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	CTPOOOPQ4	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				
20						
21						
22						
23						

Consolidado IF PROD. TERMINADOS

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

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

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

I19						V30											
A	B	C	D	E	F	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
codart	nomart	cantid	preuni	totren		MATERIALES DIRECTOS			P/U	Pendimiento del kilo en	Valor en Metros	MATERIALES INDIRECTOS					
						DETALLE						DETALLE		P/U			
27266110601	ACTION BLANCO 110601	9,44	22,23	209,85		2	ANY II PETUB	kilos	7,87	4,50	1,75	ADORN0 DE LLAVE	unidades	0,07			0,07
ADLL213	ADORN0 DE LLAVE (ZIPPER PULL 6CM) NEGRO(UND)	872	0,07	61,04		3	ATHLOS	kilos	24,02	5,40	4,45	BOTON	unidades	0,02			0,02
T0530/143	ANY II PE. BLANCO TUB	26,12	7,87	205,56		4	CAPO	kilos	16,20	1,25	12,36	BROCHE HEMBRA PLASTICO	unidades	0,03			0,03
309871845351845	ATHLOS CARDENILLO 1845351845	1,32	24,92	32,89		5	CAROLA	kilos	11,02	8,07	1,37	BROCHE MACHO PLASTICO	unidades	0,03			0,03
309871940061940	ATHLOS NEGRO 1940061940	5,32	23,12	123,00		6	DEPORTIVA	kilos	20,57	2,25	9,14	CHANCHO PLASTICO	unidades	0,05			0,05
BLEKA-L	BLEKA NEGRO	4,94	8,00	39,52		7	DYNAMO	kilos	18,20	1,50	12,13	CIERRE POL	unidades	0,48			0,48
BTNLLA301	BOTON LLANO BLANCO PARA CAMISETAS	138	0,02	2,76		8	FLEECE	kilos	12,50	2,00	6,25	CIERRE INVISIBLE	unidades	0,14			0,14
201517	BOTON NIDO PERLADO MARCADO LASER 1983	4032	0,02	80,64		9	FLEECE HILANDO DESAR	kilos	16,20	1,90	8,53	CIERRE NYLON	unidades	0,34			0,34
BRHM11301	BROCHE HEMBRA PLASTICO # 11 BLANCO	100	0,03	3,00		10	FORRO BRILLANTE	kilos	5,31	3,91	1,51	CIERRE NYLON FIJO	unidades	0,09			0,09
BRHM11495	BROCHE HEMBRA PLASTICO # 11 CAFE	1000	0,01	10,00		11	FRANELA	kilos	13,06	1,44	9,07	CIERRE ROBOT FIJO	unidades	0,23			0,23
BRHM11282	BROCHE HEMBRA PLASTICO # 11 CELESTE	100	0,03	3,00		12	GABARDINA	kilos	10,05	2,69	3,74	CIERRE ROBOT	unidades	0,40			0,40
BRMA11301	BROCHE MACHO PLASTICO # 11 BLANCO	100	0,03	3,00		13	HYDROTECH	kilos	19,00	5,00	3,80	CIERRE SEMI INVISIBLE N5 25CM	unidades	0,66			0,66
BRMA11495	BROCHE MACHO PLASTICO # 11 CAFE	1000	0,01	10,00		14	JABON	kilos	11,13	3,11	3,58	CORDON 3/4 "" PLANO 30H	kilos	31,11	88,88		0,35
BRMA11282	BROCHE MACHO PLASTICO # 11 CELESTE	100	0,03	3,00		15	JACKET	kilos	22,69	4,74	4,79	CORDON 3/40 CRUDO	kilos	16,35	88,88		0,18
52840500	Capo 100% Poliester 150cm Verde Botella	1,28	7,97	10,20		16	JERSEY	kilos	15,80	2,50	6,32	CORDON BOTA TUB ALGODÓN	kilos	1,80	100		0,02
52840210	Capo Azul Media Noche	17,4	8,04	139,90		17	JERSEY HILANDO DESAR	kilos	19,30	2,50	7,72	CORDON ELASTICO	kilos	6,16	100		0,06
52840333	Capo nuevo 100% poliester Azul Electrico	1,94	8,02	15,56		18	KIANA	kilos	7,39	3,05	2,42	CORDON JAQUARD NYLON MAF	kilos	30,10	88,88		0,34
52840601	capo Nuevo 100% poliester 150cm Negro	18,76	8,98	168,46		19	LACROSSE	kilos	35,31	7,07	4,99	CORDON SENCILLO	kilos	7,60	100		0,08
528402201	Capo VINO	14,3	8,98	128,41		20	LYCRA ALGODÓN	kilos	20,15	2,25	8,96	CREMALLERA POLIESTER FIJA	unidades	0,43			0,43
1255480	CAROLA I AZUL MARINO 480	5,44	11,02	59,95		21	LIGHT	kilos	83,22	11,36	7,32	CREMALLERA POLIESTER SEPA	unidades	0,69			0,69
CSLAMBL	Casual Azul Marino/Blanco(tela a cuadros)	0,6	24,80	14,88		22	MICHIGAN	kilos	15,54	4,98	3,12	CREMALLERA VISLO FIJA	unidades	0,70			0,70
01.16.004	Casual Jacket Blanco	0,84	22,58	18,97		23	MURCIA	kilos	8,13	4,56	1,78	CREMALLERA VISLO SEPARAB	unidades	0,94			0,94
CH00323	CHANCHO PLASTICO AZUL MARINO	210	0,05	10,50		24	NELSONTEX	kilos	9,95	2,80	3,55	CUELLO	unidades	0,37			0,37
CH00301	CHANCHO PLASTICO BLANCO	160	0,05	8,00		25	ORION	kilos	33,19	3,50	9,48	DESUZADOR N° 5 POLYESTER	unidades	0,18			0,18
CH00TR	CHANCHO TRANSPARENTE	500	0,05	25,00		26	PIQUET	kilos	12,54	1,90	6,60	ELASTICO	kilos	6,00	46		0,13
2311025560YKK	Cierre 25cm pol# 3 Fija Aut CFC DABLH6 HG-REVER Azul	11	0,42	4,62		27	PLAYER	kilos	21,71	4,55	4,77	ETIQUETA ESTAMPADA	unidades	0,04			0,04
2311025501YKK	Cierre 25cm pol# 3 Fija Aut CFC DABLH6 HG-REVER Blan	45	0,47	21,15		28	POLAR LLANO	kilos	5,16	1,91	2,70	ETIQUETA GLOCH	unidades	0,10			0,10
						29	RALLY	kilos	11,75	6,37	1,84	ETIQUETAS TEJIDAS	unidades	0,05			0,05
						30	RIB	kilos	11,93	4,00	2,98	HILO POLIESTER 10000YDS. (9144	yardas	2,50	9144		0,00027
						31	RODED	kilos	10,08	4,70	2,14	HILO NYLON	yardas	3,02			3,02
						32	SAVIOLA LYCRA	kilos	15,24	2,89	5,27	HLOS SEDA 10000YDS. (9144 met	yardas	3,02	9144		0,00033
						33	SKIM POLAR	kilos	12,00	1,91	6,28	OJALETE	unidades	0,09			0,09
						34	STEPWAY	kilos	15,32	2,48	6,18	PIOLA DE ALGODON	kilos	3,61	100		0,04
						35	TASLON	kilos	23,79	6,21	3,83	PIOLA DE PLASTICO	kilos	1,80	100		0,02
						36	TECHNO	kilos	40,96	8,25	4,96	PLUMON	kilos	9,48	6,79		1,40
						37	TELA SUSPENSORIO	kilos	7,00	10,23	0,68	PUNOS	unidades	0,30			0,30
						38	TETERON	kilos	13,98	3,27	4,28	REATA	kilos	6,60	100		0,07
						39	TOPPER	kilos	8,80	1,70	5,18	SELLO TEJIDO	unidades	0,70			0,70
						40	ULISES	kilos	9,10	5,05	1,80	TALLA	unidades	0,02			0,02
						41	YMILO	kilos	41,14	8,60	4,78	TAPA PARA BROCHE PLASTIC	unidades	0,03			0,03
						42	VIOTO LYCRA	kilos	7,99	2,48	3,07	TIRA	kilos	0,40	100		0,0040
						43	ZICO	kilos	13,35	5,68	2,35	TOPE COMPANA	unidades	0,03			0,03
						44						TOPE OVALADO	unidades	0,03			0,03
						45						TOPE SUPERIOR	unidades	0,01			0,01
						46											
						47											

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		
					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



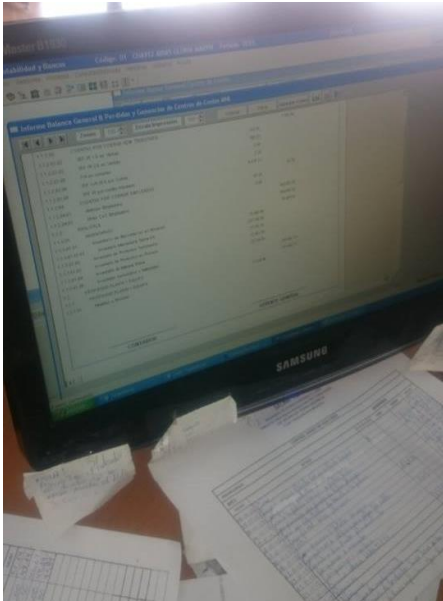
Fuente: Industria Textil SACHA

Área de Corte



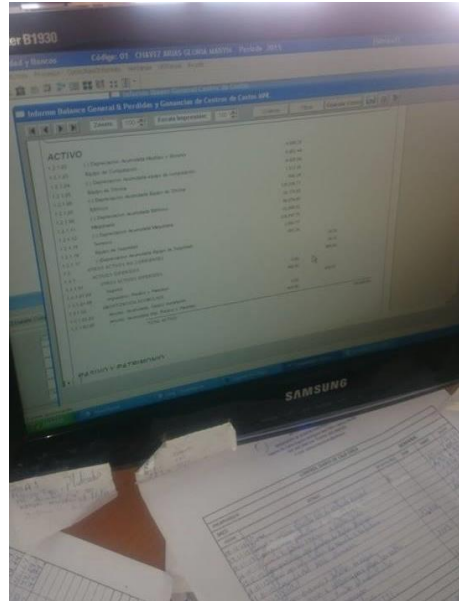
Fuente: Industria Textil SACHA

Sistema de contabilidad



Fuente: Industria Textil SACHA

Sistema de contabilidad



Fuente: Industria Textil SACHA