



Pontificia Universidad
Católica del Ecuador

ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

Tema:

**PRESUPUESTO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA JOSEPH
JEAN**

**Proyecto de investigación previo a la obtención del título de Contabilidad y
Auditoría**

Línea de Investigación:

FINANZAS, AUDITORÍA Y/O CONTABILIDAD EMPRESARIAL

Autora:

JOSEPH ANDRÉS RAMOS SÁNCHEZ

Director:

Dr. Mg. JOSE LUIS VITERI

Ambato – Ecuador

Nomviembre 2019

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR
SEDE AMBATO
HOJA DE APROBACIÓN

Tema:

PRESUPUESTO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA JOSEPH
JEAN

Línea de Investigación:

FINANZAS, AUDITORÍA Y/O CONTABILIDAD EMPRESARIAL

Autora:

JOSEPH ANDRÉS RAMOS SÁNCHEZ

José Luis Viteri Medina, Dr. Mg.

f. 

CALIFICADOR

José Alfredo Yank, Ing. Mg.

f. 

CALIFICADOR

Mario Roberto Altamirano Hidalgo, Dr. Mg.

f. 

CALIFICADOR

Fredy Leonardo Ibarra Sandoval, Ing. Mg.

f. 

DIRECTOR DE LA ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

Hugo Rogelio Altamirano Villarroel, Dr.

f. 

SECRETARIO GENERAL PUCESA

 Pontificia Universidad
Católica del Ecuador
SECRETARÍA GENERAL
PROCURADURÍA

Ambato-Ecuador

Noviembre 2019

 Pontificia Universidad
Católica del Ecuador
BIBLIOTECA

DECLARACIÓN DE AUTENCIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo, **JOSEPH ANDRÉS RAMOS SÁNCHEZ**, portador de la cédula de ciudadanía N° 1804378162, autor del trabajo de graduación intitulado: **“PRESUPUESTO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA JOSEPH JEAN”**, previo obtención del título de **INGENIERÍA**, en la escuela de **ADMINISTRACION DE EMPRESAS**.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tiene la Pontificia Universidad Católica del Ecuador de conformidad con el artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de graduación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos del autor.

2.- Autorizo a la Pontificia Universidad Católica del Ecuador a difundir a través de su sitio web de la Biblioteca de la PUCE Ambato, el referido trabajo de graduación, respetando las políticas de propiedad intelectual de la Universidad.

Ambato, Noviembre 2019



Joseph Andrés Ramos Sánchez

180437816-2

AGRADECIMIENTO

Primordialmente a mi amado Dios Padre por bendecirnos la vida, por ser la fortaleza en los momentos de debilidad, por brindarme disfrutar de una buena experiencia en el ámbito universitario, concediéndome la inteligencia, salud, sabiduría y dedicación para poder finalizar con mi proyecto de investigación. Darles las gracias a mis padres que día a día me guían por el buen camino enseñándome hacer responsable, perseverante, valiente y a sobre salir en cada etapa de mi vida.

Agradezco a mi tutor del proyecto de investigación el Dc.Mg. José Luis Viteri por ser un excelente docente que me ofreció su conocimiento y apoyo absoluto y constante, de igual agradecer a todos los docentes de mi carrera quienes compartieron sus conocimientos fundamentales en mi preparación como profesional.

De igual manera agradecer de todo corazón a mi abuela Rosita y a mi tía Jenny por el aprecio y respaldo para ayudarme.

DEDICATORIA

Quiero dedicar principalmente a mis padres quienes con su infinito amor, paciencia y esfuerzo me motivaron alcanzar nuevos logros en mi vida, impartiendo en mi la responsabilidad, el respeto y sobre todo la humildad y sencillez. A mis queridos hermanos que han estado a mi lado en todo momento, que con sus palabras de aliento y motivación hacen que me supere como persona y día a día luchar para que la vida nos conceda un futuro mejor y a todas aquellas personas que creyeron en mi para que este anhelo se haga realidad.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación se centra en analizar el presupuesto de costos de producción de la empresa Joseph Jean, en la cual se ha asignado de manera empírica, por lo que se desconoce los costos reales de los productos, por ende, el modelo presupuestario permitirá a la gerencia a tomar decisiones dentro de la producción para la reducción de costos que a la vez permita el control de los recursos y materiales y poder generar utilidad. El proyecto se sustenta a través de una metodología mixta, en el cual la metodología cualitativa se utiliza la herramienta de la entrevista para la obtención de información necesaria y la metodología cuantitativa la cual permite el desarrollo de cédulas presupuestarias para la propuesta de investigación. Como resultado final de la investigación, se dio a conocer que el modelo presupuestario para la empresa es factible y aplicable, puesto que se determinó que los costos reales de producción son menores a los costos que la empresa desarrollaba empíricamente, lo cual conlleva a que la empresa genere mayor utilidad en los estados financieros proyectados.

Palabras claves: presupuesto, costos, producción

ABSTRACT

This research project is focused on analyzing the budget of Joseph Jean's manufacturing costs. The company has been determining costs empirically; therefore, manufacturing costs are unknown. The budgetary model will help management to make decisions regarding their manufacturing process to reduce costs and take control of the resources and materials to generate profit. The project uses a mixed methodology; following qualitative methodology, the instrument of an interview is used to get necessary information and with quantitative methodology, budget control sheets were made for the study results. The findings depict that the budgetary model is feasible and applicable for the company given that the real manufacturing costs are lower than what the company determined in an empirical way. In this way, the company can increase their profit in their projected financial statements.

Key words: budget, costs, manufacturing

Indice**Contenido**

DECLARACIÓN DE AUTENCIDAD Y RESPONSABILIDAD	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT.....	vii
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPITULO I. ESTADO DEL ARTE Y LA PRÁCTICA	2
1.1 Fundamentación Teórica	2
1.2 Conceptos Básicos	4
1.3 Fundamentación Legal	15
CAPITULO II. DISEÑO METODOLÓGICO	17
2.1 Enfoque, Modalidad y Técnicas de la investigación	17
2.2 Análisis e Interpretación de resultados	18
CAPITULO III. DESARROLLO DEL MODELO PRESUPUESTARIO PARA LA EMPRESA JOSEPH JEAN.....	19
3.1 Procedimiento para el desarrollo del modelo presupuestario.....	19
CONCLUSIONES	49
RECOMENDACIONES.....	49
BIBLIOGRAFÍA.....	50
ANEXOS.....	51

Indice de Graficos

Gráfico 1.1 Clasificación de las empresas	5
Gráfico 1.2 Clasificación de costos	7
Gráfico 1.3 Clasificación de costos de producción de empresas	9
Gráfico 1.4 Ventajas del presupuesto	10
Gráfico 1.5 Clasificación del presupuesto	11

Índice de Tablas

Tabla 3.1 Cédula de presupuesto de ventas	20
Tabla 3.2 Cédula de presupuesto de ingresos por ventas Denim Strech	20
Tabla 3.3 Cédula de presupuesto de ingresos por ventas Gabardina	21
Tabla 3.4 Cédula de presupuesto total de ingresos por ventas	21
Tabla 3.5 Cédula de presupuesto de producción Denim Strech.....	21
Tabla 3.6 Cédula de presupuesto de producción Gabardina	21
Tabla 3.7 Cédula de ficha técnica de producción Denim Strech.....	22
Tabla 3.8 Cédula de ficha técnica de producción Gabardina	22
Tabla 3.9 Cédula de ficha técnica de consumo de materia prima Denim Strech	23
Tabla 3.10 Cédula de ficha técnica de consumo de materia prima Gabardina	23
Tabla 3.11 Cédula ficha técnica de consumo de materia prima Denim Strech y Gabardina	24
Tabla 3.12 Cédula de presupuesto de compra de materiales Denim Strech y Gabardina.....	24
Tabla 3.13 Cédula de presupuesto de compra de materiales Denim Strech y Gabardina.....	25
Tabla 3.14 Cédula de presupuesto de compra de materiales Denim Strech y Gabardina.....	25
Tabla 3.15 Cédula de presupuesto de compra de materiales Denim Strech y Gabardina.....	26
Tabla 3.16 Cédula de costos de compra de materiales Denim Strech y Gabardina	26
Tabla 3.17 Cédula de costos de compra de materiales Denim Strech y Gabardina	27
Tabla 3.18 Cédula de costos de compra de materiales Denim Strech y Gabardina	27
Tabla 3.19 Cédula de costos de compra de materiales Denim Strech y Gabardina	28
Tabla 3.20 Cédula ficha técnica de tiempo de producción de mano de obra directa Denim Strech	28
Tabla 3.21 Cédula ficha técnica de tiempo de producción de mano de obra directa Gabardina ..	29
Tabla 3.22 Cédula ficha técnica de tiempo de producción de mano de obra directa Denim Strech y Gabardina.....	29
Tabla 3.23 Cédula de consumo de minutos de mano de obra Denim Strech	29
Tabla 3.24 Cédula de consumo de minutos de mano de obra Gabardina.....	30
Tabla 3.25 Cédula de consumo de minutos de mano de obra de Denim Strech y Gabardina	30
Tabla 3.26 Cédula de cantidad de mano de obra directa Denim Strech	30
Tabla 3.27 Cédula de cantidad de mano de obra directa Gabardina	31
Tabla 3.28 Cédula de cantidad de mano de obra directa de Denim Strech y Gabardina	31
Tabla 3.29 Cédula de presupuesto de porcentaje de consumo de minutos de mano de obra por productos.....	31
Tabla 3.30 Cédula de costos de externalización de servicios Denim Strech	32
Tabla 3.31 Cédula de costos de externalización de servicios Gabardina	32
Tabla 3.32 Cédula de costos de externalización de servicios de Denim Strech y Gabardina	32
Tabla 3.33 Cédula de presupuesto de costos de mano directa 1 Trimestre	33
Tabla 3.34 Cédula de presupuesto de costos de mano directa 2 Trimestre	33
Tabla 3.35 Cédula de presupuesto de costos de mano directa 3 Trimestre	34
Tabla 3.36 Cédula de presupuesto de costos de mano directa 4 Trimestre	34
Tabla 3.37 Cédula de presupuesto de costos indirectos de fabricación Denim Strech.....	35
Tabla 3.38 Cédula de presupuesto de costos indirectos de fabricación Gabardina	35
Tabla 3.39 Cédula resumen de presupuestos de costos indirectos y tasas unitarias por productos.....	35
Tabla 3.40 Presupuesto de kardex de materia prima directa por consumir tela jean	36
Tabla 3.41 Presupuesto de kardex de materia prima directa por consumir tela gabardina	37
Tabla 3.42 Presupuesto de kardex de materia prima directa por consumir forro	37
Tabla 3.43 Presupuesto de kardex de materia prima directa por consumir cierre	38

Tabla 3.44 Presupuesto de kardex de materia prima directa por consumir cuero	38
Tabla 3.45 Presupuesto de kardex de materia prima directa por consumir etiquetas	39
Tabla 3.46 Presupuesto de kardex de materia prima directa por consumir botones	39
Tabla 3.47 Presupuesto de kardex de materia prima directa por consumir remaches	40
Tabla 3.48 Presupuesto de kardex de materia prima directa por consumir hilos	40
Tabla 3.49 Cédula presupuestaria de kardex de producto terminado Denim Strech	41
Tabla 3.50 Cédula presupuestaria de kardex de producto terminado Gabardina	42
Tabla 3.51 PRESUPUESTOS DE GASTOS ADMINISTRATIVOS	42
Tabla 3.52 Gastos Financieros	43
Tabla 3.53 Estado de costos de producción y ventas proyectados	44
Tabla 3.54 Estado de Flujo de efectivo proyectado	45
Tabla 3.55 Estado de resultados proyectado	46
Tabla 3.56 Estado de Situación financiera.....	47

Índice de esquemas

Esquema 1.1 Componentes de un presupuesto14

INTRODUCCIÓN

Siempre ha existido en la mente de la humanidad la idea de presupuestar; los egipcios, a.c, hacían estimaciones para pronosticar los resultados de sus cosechas de trigo con el objeto de prevenir los años de escasez; los romanos estimaban las posibilidades de pago de los pueblos conquistados para exigirles el tributo correspondiente.

En el siglo XVIII cuando el presupuesto comenzó a utilizarse como ayuda en la Administración Pública, al someter el Ministro de Finanzas de Inglaterra a la consideración del Parlamento, sus planes de Gastos para el periodo fiscal del año siguiente, incluye un resumen de gastos del año anterior, y un programa de impuestos y recomendaciones para su aplicación.

Los modelos presupuestarios son de gran importancia para el direccionamiento estratégico, gestión y control de los recursos disponibles para cada ejercicio fiscal, se proporciona un estudio detallado del uso de los recursos financieros en los posibles escenarios que se pueda encontrar una empresa.

El autor (Toro Lopez, 2010) define al presupuesto como: “La expresión cuantitativa de un plan de acción propuesto por la administración de las empresas en el mundo, sin importar su tamaño y la diversidad de objetivos y funciones sociales para un determinado periodo de tiempo, puesto que los presupuestos constituyen unas de las principales herramientas de planeación y control en la dirección de la empresa.

La Contabilidad de Costos, sirve de herramienta a la empresa en un momento determinado para la toma de decisiones, por lo cual la Contabilidad de Costos es una herramienta de gran ayuda y utilidad en cualquier empresa de giro que este sea, debido a que gracias a la Contabilidad de Costos se determinan en cualquier momento que la empresa requiera saber cuanto cuesta producir o vender un producto o servicio.

A nivel mundial los gobernantes designan determinados presupuestos para las diferentes actividades que se cumplen dentro de los países, como la educación, la salud, entre otros; que son gastos que incurren en el gobierno.

El presupuesto de producción es una parte fundamental en el presupuesto global de una empresa. Sin el presupuesto de producción es prácticamente imposible para una organización comercial o industrial llevar a cabo sus objetivos.

En el Ecuador la producción de prendas de vestir en Jean ha crecido en grandes magnitudes, de allí parte la importancia de la competitividad y la eficiencia que tienen las empresas

nacionales para que los consumidores opten por el producto nacional sobre el producto importado.

Dentro del Ecuador hay tres grandes grupos de actividad que acoplan al sector textil, por lo tanto, de acuerdo a los datos arrojados por el Censo Nacional Económico del 2010 se agrupa en: Manufactura, Comercio y Servicio.

De tal manera que (INFOECNOMÍA, 2012) establece que el mayor número de establecimientos textiles se encuentran principalmente en las ciudades de Pichincha, Guayas y Tungurahua, por tanto en las actividades manufactureras cuentan con 11.006 establecimientos del cual el 74.2% corresponde a la confección de prendas de vestir.

La planificación y realización de un presupuesto de producción en este tipo de empresas industriales es de mucha importancia, el manejo de este sistema beneficia a la proyección de costos y gastos en los que la empresa incurra en la fabricación de su producción y por otro lado contribuye en la optimización de recursos y materiales.

Tungurahua es una provincia que se caracteriza por su producción textil y agrícola, en el cual los últimos años la industria textil ha crecido debido a que el Gobierno Nacional ha impuesto salvaguardas a las importaciones textiles, por lo que esta herramienta macroeconómica interviene en la economía de las personas; y, por ende les resulta favorables para los pequeños y medianos microempresarios, puesto que han podido mejorar su competitividad y calidad de sus productos.

Joseph Jean está ubicada en el caserío Quinchibana ciudad de Pelileo provincia de Tungurahua, es una empresa en constante innovación y crecimiento que cuentan con un análisis para los costos de producción, por lo que es sustancial la realización de un presupuesto para poder determinar el precio final del producto y tener un conocimiento fundamentado de los costos y los gastos en los que la empresa incurre.

La empresa Joseph Jean desde el comienzo de sus actividades realiza un modelo de producción empírica, no utiliza un sistema técnico, por lo cual conlleva que se desconozca el precio real de cada uno de sus productos, puesto que no se han tomado en cuenta algunos costos adicionales en los que se incurre al momento de iniciar la producción.

La administración de la empresa no mantiene un buen control documentado en el uso de los insumos y materiales lo que genera una ineficiencia en el manejo de los mismos. El diseño de un modelo presupuestario en la empresa ayudara a mantener un buen control en el costo de producción, y a la vez a mejorar el proceso productivo para lograr mayor competitividad.

El problema de análisis de esta investigación se realizó de una forma descriptiva en la cual menciona: “la inexistencia de un correcto control de costos de producción.

Para la solución del problema de investigación se propone alcanzar un objetivo general que a continuación se presenta:

- Analizar el presupuesto de costos de producción en la Empresa Joseph Jean

Dentro del objetivo general que se pretende alcanzar se deriva tres objetivos específicos para la ayuda de la investigación, los cuales son los siguientes:

- Fundamentar teóricamente los elementos que intervienen en el proceso de producción y en los presupuestos
- Diagnosticar la situación actual del presupuesto de producción de la empresa Joseph Jean
- Proponer un modelo presupuestario para la empresa Joseph Jean

En la presente investigación se aplica un enfoque mixto, la metodología cualitativa permite la recolección de datos mediante la aplicación de un instrumento que es la entrevista, que será empleado al gerente de la empresa Joseph Jean; el enfoque cualitativo ayuda a la obtención y análisis de datos la cual permite revelar nuevas inquietudes en el momento de su interpretación (Sampieri, Fernández Collado, & Baptista lucio, 2014). Por otra parte, la metodología cuantitativa permite la aplicación de cédulas presupuestarias para la determinación de un modelo presupuestario para la empresa así cumple el objetivo propuesto en la investigación, el enfoque cuantitativo obtiene la recolección de datos para probar hipótesis que se basa en la medición numérica y el análisis estadístico, con la finalidad de comprobar teorías (Sampieri, Fernández Collado, & Baptista lucio, 2014).

Hoy en día las empresas industriales se ven comprometidas a la innovación y mejora continua, se observa que la competencia en el medio es indefinible, es por eso que se dispone siempre de un buen producto, para los clientes son eficientes y eficaces en la producción de prendas de vestir, se mantiene una constante planificación y control de todos los procesos que se atribuya dentro de las empresas. (Toro Lopez, 2010) manifiesta que “Muy pocas compañías planifican con la intención de fracasar, pero sí de las que fracasan fallan en planear”. Esta pequeña anécdota, demuestra la importancia para la empresa, objeto de estudio de la presente investigación, contar con el análisis del presupuesto de costos de producción.

Dentro del análisis de los costos de producción se toma en cuenta el conocimiento de los procesos de producción, mediante el cual se identifica que existe el desperdicio de insumos

y materiales, por ende, la empresa no tiene un buen control escrito por parte de la administración, esto es desventajoso para la empresa, se incurre en más gastos de los que se prevé empíricamente.

Se justifica el tema propuesto puesto que en la empresa confeccionista Joseph se acumulan recursos y materiales lo cual es un desperdicio y un inconveniente en el desarrollo óptimo de la misma, además de que genera una pérdida económica al no poder ser controladas, por este motivo se busca desarrollar un método factible para el correcto manejo de los recursos y materiales la cual tendrá una mejora en la productividad y ahorro de la misma.

CAPITULO I. ESTADO DEL ARTE Y LA PRÁCTICA

1.1 Fundamentación Teórica

En la presente investigación se desarrolló una exhaustiva recopilación de información bibliográfica, referente al análisis del presupuesto de costos de producción en las empresas industriales.

Germania Defáz Carrera, en su tesis, manifiesta que la ejecución presupuestaria se conoce como, fase del ciclo presupuestario que comprende el conjunto de acciones destinadas a la utilización óptima del talento humano, y los recursos materiales y financieros asignados en el presupuesto con el propósito de obtener los bienes, servicios y obras en la cantidad, calidad y oportunidad previstos en el mismo. (Defáz Carrera, 2012, pág. 56)

En el proyecto de investigación de (Valeria, 2017), se basa en el desarrollo de un modelo presupuestario para el análisis de costos de producción de prendas de pantalones jean femeninas, la cual el estudio fue factible y adaptada a la empresa para su mejoramiento y mejor toma de decisiones.

El presupuesto es la planificación fundamentada de muchas estrategias por las cuales constituye un instrumento importante como norma, utilizado como medio administrativo de determinación adecuada de capital, gastos, costos e ingresos necesarios en una organización, así como la debida utilización de los recursos disponibles acorde con las necesidades de cada una de las unidades y/o departamentos. Un presupuesto para cualquier persona, empresa o gobierno, es un plan de acción de gasto para un período futuro, generalmente de un año, a partir de los ingresos disponibles. (López L. J., 2017, pág. 24)

Los presupuestos de costo de producción son estimados, que de manera específica intervienen en todo el proceso de fabricación unitaria de un producto, quiere decir que del total del presupuesto del requerimiento de materiales se calcula la cantidad requerida por tipo de línea producida la misma que concorda con el presupuesto de producción. (López F. J., 2009)

El trabajo de investigación contiene un modelo presupuestario para DEMACO Cía. Ltda., donde su principal problema fue el excesivo gasto que tiene, que afecta a sus utilidades por la falta de planificación y control de los recursos existentes en la empresa. Este trabajo se basó en la recolección de información necesaria para identificar las principales debilidades de la empresa por falta de un presupuesto,

La Contabilidad de Costos mide, analiza y presente información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquirir o utilizar recursos en una organización (Datar, Horngren, & Foster, 2007, pág. 2). Mediante esta contabilidad se podrá controlar los costos que intervienen dentro del proceso productivo.

Por otra parte, para Ruth Abigail Herrera Pineda en su proyecto, da a conocer acerca de la relación de los elementos del costo como un sistema que permite identificar todos los costos que corresponde a cada proceso, y los costos que incluyen en varios procesos pretenden ser prorrateados. (Herrera Pineda, 2015)

Dentro del proceso administrativo para (Gordon Rivera, 2005) no se ejecuta con firmeza si se lo hace plenamente al azar, puesto que la planificación y el control serán congruentes y sistemáticos, para llevar a cabo la realización de presupuesto previos a la elaboración de un producto, esto a la vez permite anticipar a los costos que necesitan de sistemas contables que determinan los costos de producción, ajustados a las políticas de producción de la empresa.

Toda empresa al producir incurre en costos, tales como, costos de producción que están relacionadas en el centro de las decisiones empresariales, todo incremento en los costos de producción normalmente significa una disminución de los beneficios de la empresa. De hecho, las empresas toman las decisiones sobre la producción y las ventas a la vista de los costos y los precios de venta de los bienes que lanzan al mercado.

Aunque es en el ámbito industrial que la Contabilidad de Costos tiene mayor fuerza, dado que determinará el costo de una fabricación, todo tipo de empresa emplea este mecanismo; será el encargado de determinar cuánto se ha invertido en la realización de un determinado producto o servicio, y de allí se podrá definir un margen de ganancia. (Zapata Sánchez, 2011)

La Contabilidad de Costos tiene un enfoque gerencial, proporciona información básica a los gerentes de las empresas de cara a la adecuada planeación y el control de la misma, así como para el costeo de sus productos y servicios. Por lo tanto, esta contabilidad ayuda a los gerentes a tomar mejores decisiones dentro de la empresa. (Lopez M, 2009)

1.2 Conceptos Básicos

La Empresa

Joseph Jean es una empresa 100% pelileña dedicada al diseño y confección de pantalones jean para niños y caballeros, el trayecto que posea le ha permitido ganar un espacio en el mercado, puesto que opera desde 1994, lo cual constituye un respaldo y garantía para todos los clientes, además abastece la zona centro del país con sus principales mercados que son Quito, Ambato y Pelileo, ha conquistado en si la satisfacción de los clientes.

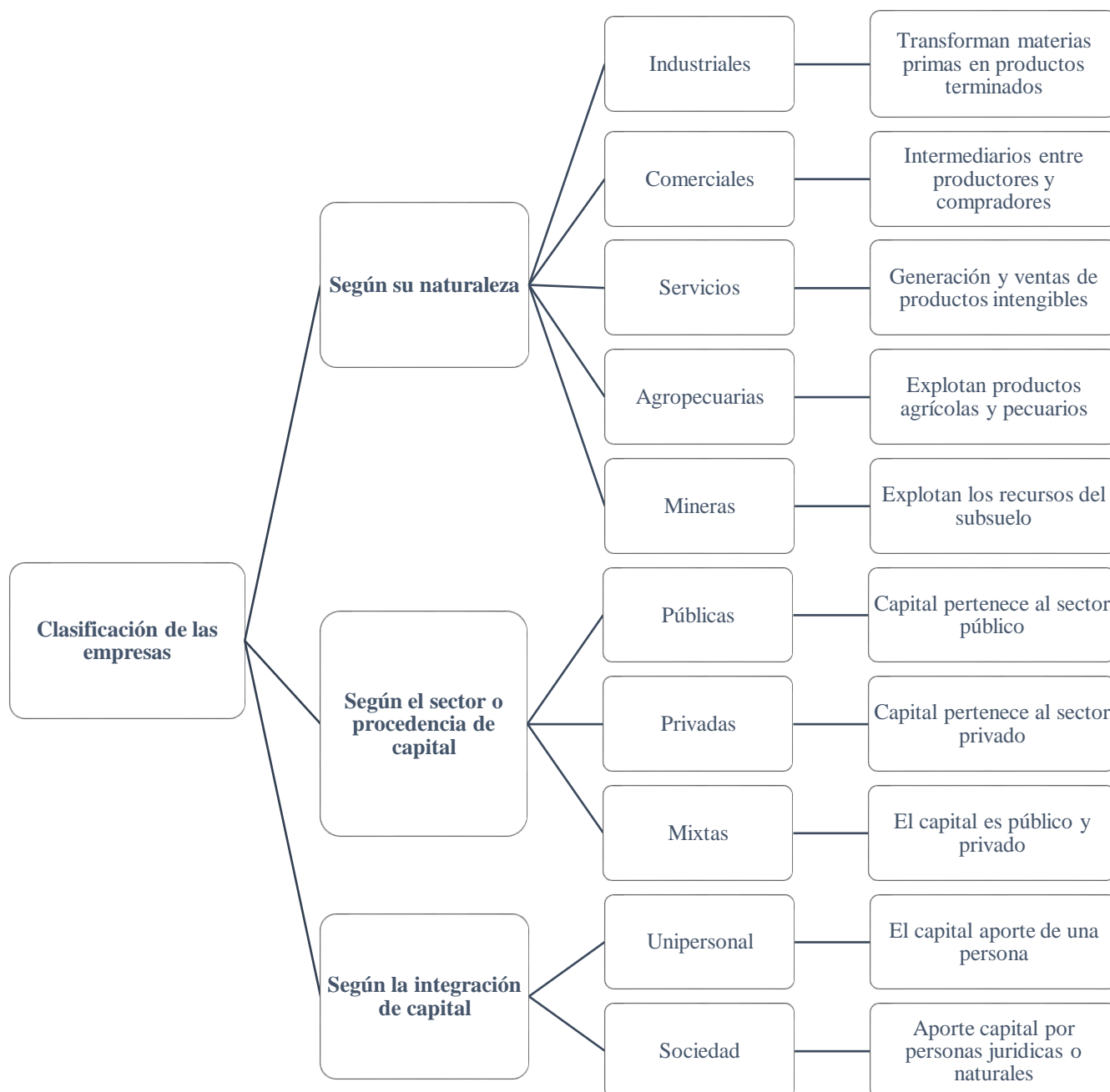
También hay autores que resaltan que:

Una empresa es una combinación organizada de dinero y personas que trabajan juntas, que produce un valor material (un beneficio) tanto para las personas que han aportado ese dinero (los propietarios), como para las personas que trabajan con ese dinero en esa empresa (los empleados), a través de la producción de determinados productos o servicios que venden a personas o entidades interesadas en ellos (los clientes). (Lopez M, 2009, pág. 29)

Clasificación de las empresas

Las empresas se clasifican en tres grandes grupos las cuales se representan a continuación.

Gráfico 1.1 Clasificación de las empresas



Fuente: elaboración propia

Contabilidad

Como lo menciona (Zapata Sánchez, 2011), la contabilidad es “Un sistema de información que mide las actividades de las empresas, procesa esta información en estados y comunica los resultados a los tomadores de decisiones” (pág. 26).

Contabilidad de Costo

La Contabilidad de Costos es de importancia para la ayuda de toma de decisiones empresariales, puesto que una buena información confiable permite conseguir mejores resultados y una buena toma de decisiones para la empresa.

Por otro lado la Contabilidad de Costos es vital para las empresas, puesto que para (Toro Lopez, 2010), la Contabilidad de Costos mide, consolida y reporta información tanto financiera como no financiera relativa a su adquisición o consumos de insumos por parte de una empresa, brinda información tanto a la contabilidad administrativa como a la financiera.

Objetivos de la contabilidad de costos

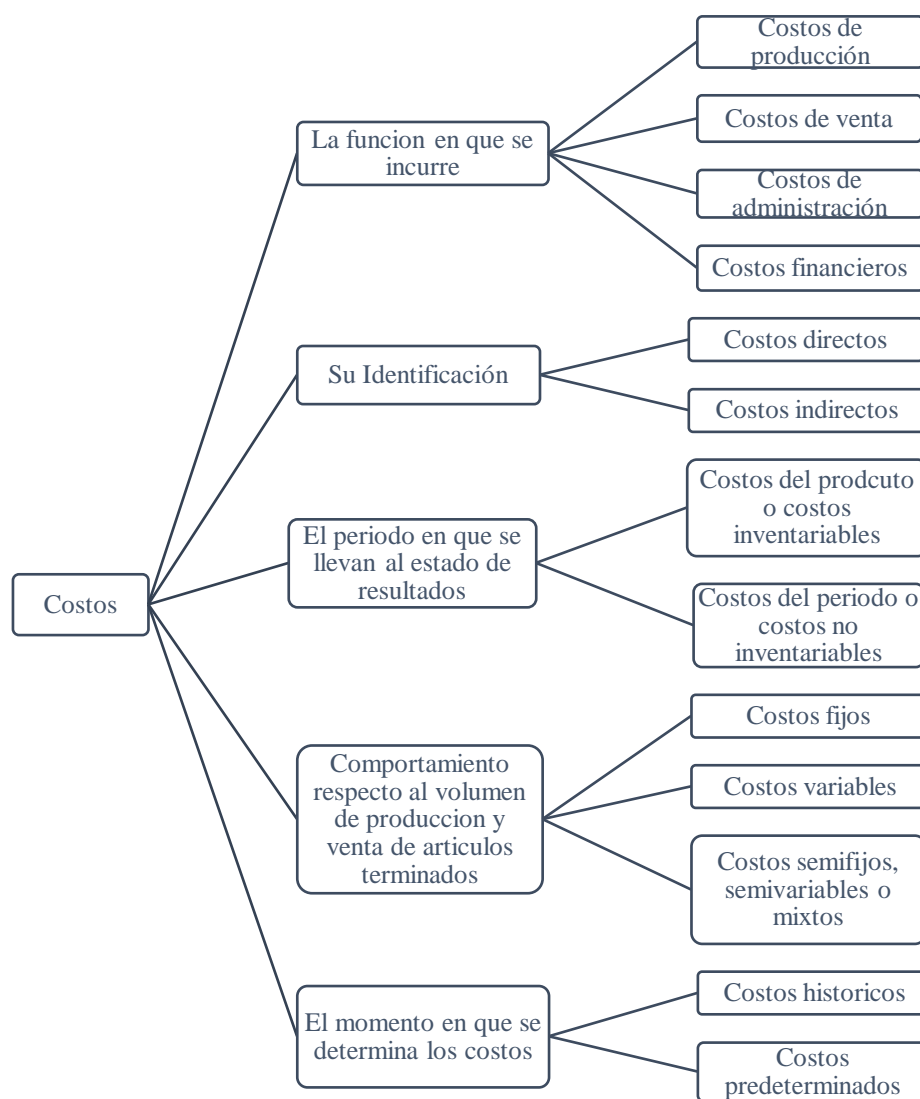
Es importante recalcar los objetivos de la contabilidad de costos, para la cual (García Colín, 2008) los define de la siguiente manera:

- Contribuye al fortalecimiento de mecanismos de coordinación y apoyo entre todas las áreas
- Determina costos unitarios para establecer ventajas competitivas
- Genera información para la planeación y control de operaciones
- Contribuye a la mejora de resultados financieros y operativos de la empresa
- Contribuye a la elaboración de presupuestos
- Provee información de costos de forma oportuna para la buena toma de decisiones

Clasificación de costos

Dentro de los costos hay diferentes tipos que se muestran a continuación:

Gráfico 1.2 Clasificación de costos



Fuente: elaboración propia

Costos de producción

El costo de producción se genera cuando la materia prima es procesada con el fin de obtener productos terminados.

Los elementos de costos de producción son:

Materia prima (MP). - Conjunto de materiales los cuales serán sometidos a diferentes procedimientos de transformación o manufactura para su cambio físico.

Materia prima directa (MPD). - Son los materiales o insumos que se cuantifican dentro de los productos terminados.

Materia prima indirecta (MPI). - Son los materiales o insumos que no se cuantifican dentro de los productos terminados.

Mano de obra (MO). – Es el esfuerzo físico y mental del ser humano que interviene en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados.

Mano de obra directa (MOD). – Son los salarios, prestaciones y obligaciones de todos los empleados de la empresa los cuales se identifica en los productos terminados.

Mano de obra indirecta (MOI). – Son los salarios, prestaciones y obligaciones de todos los empleados de la empresa los cuales no se identifica en los productos terminados.

Costos indirectos de fabricación (CIF). - Es el conjunto de costos industriales que intervienen en la transformación de los productos, pero no se identifican dentro del proceso productivo de una empresa. (García Colín, 2008)

Sistema de costos

Un sistema de costos a partir de Colin (2008) es “El conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tiene por objeto la determinación de los costos unitarios de producción” (pág. 116).

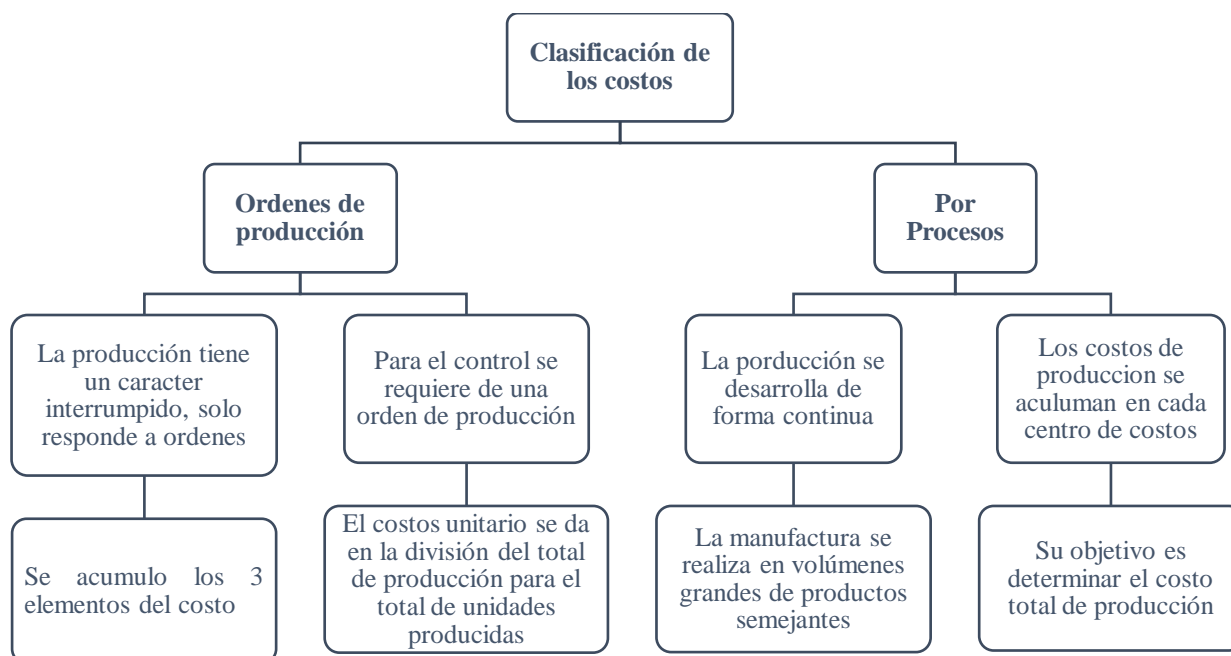
Hoja de costos

La hoja de costos es un documento que es utilizada en las industrias que tienen control en la fabricación por el sistema de órdenes de producción, de tal manera que todos sus tres elementos sean contabilizados para obtener el costo real de producción.

Clasificación de los costos según las características de producción de la industria

En las organizaciones se maneja costos, los cuales son clasificados en dos grupos importantes dentro de la contabilidad que se muestra a continuación:

Gráfico 1.3 Clasificación de costos de producción de empresas



Fuente: elaboración propia

Presupuesto

Es un método sistemático que analiza el futuro y presente de un proceso productivo, para la cual el autor puntualiza al presupuesto como:

El presupuesto estudia y calcula la entrada de recursos, los costos y los tiempos en que estos pasan por el proceso productivo, el tiempo de venta, el tiempo de recaudo del efectivo y la circularidad con que estos vuelven a producir nuevos recursos, para mostrar al final la rentabilidad de los recursos circularizados puestos a disposición. (Rincón Soto, 2011, pág. 3)

Importancia del Presupuesto

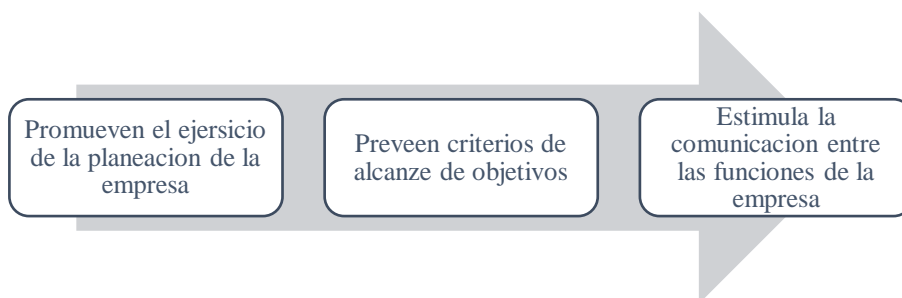
Un presupuesto bien planificado permite a la empresa:

- Prever situaciones inciertas
- Trabajar de forma definida
- Planear metas razonables
- Obtener resultados
- Anticiparse al futuro
- Idear mecanismos para alcanzar logros
- Analizar estrategias

Ventajas de contar con un presupuesto

Las ventajas de contar con un presupuesto son de gran importancia para las empresas, las cuales se mencionan a continuación:

Gráfico 1.4 Ventajas del presupuesto

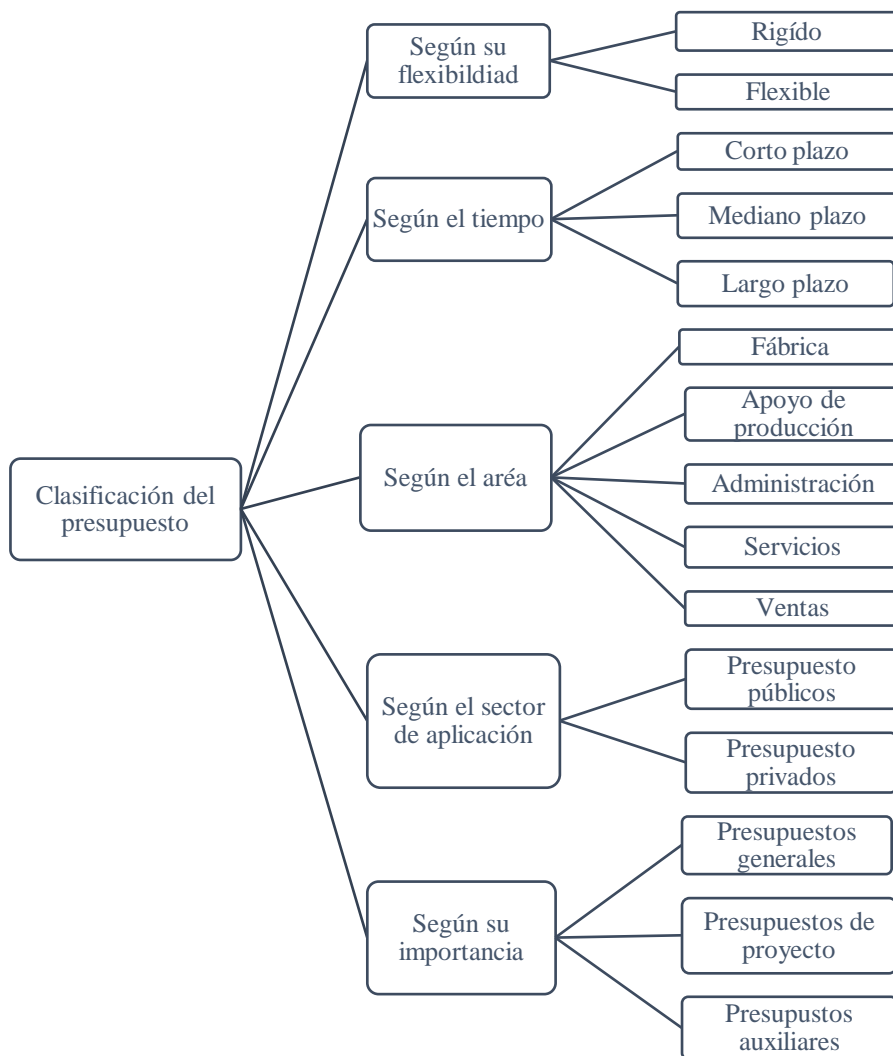


Fuente: elaboración propia

Clasificación de los presupuestos

(Rincón Soto, 2011) Clasifica al presupuesto de acuerdo a sus características que será presentado a continuación:

Gráfico 1.5 Clasificación del presupuesto



Fuente: elaboración propia

Tipos de Presupuestos

Presupuesto Financiero. - Este presupuesto se basa en la medición de ventas proyectadas, precios de venta, precios de compra, cantidades de compras y consuma, cantidad de inventarios, gastos administrativos con el fin de entregar estados financieros proyectados.

Presupuesto de ingreso y salida de efectivo. – Mide en algunas ocasiones el presupuesto financiero según su nivel de liquidez, por lo que es necesario que las empresas manejen bien sus recursos financieros.

Presupuesto de fabricación. - Establece el área de producción de la empresa, el cual identifica las unidades a producir, recursos materiales, personal, externalizados, costos fijos y el tiempo requerido para sus procesos productivos.

Presupuesto ajustado al mínimo. – En este presupuesto se adquiere los costos al mayor valor de negociación, los datos de consumo al mayor índice de gasto, el precio de venta al menor valor relacionado y la menor cantidad de venta esperado.

Presupuesto cronológico. – En este presupuesto se pretenden analizar los tiempos y movimientos de las actividades productivas, administrativas y de ventas, por lo que se observa de manera general la cantidad de actividades y productos que se alcanza en las fechas planificadas, evita y mejora anticipadamente los cuellos de botella del proceso productivo (Rincón Soto, 2011).

Presupuesto base cero. - Este presupuesto se considera en el momento en que la empresa inicia desde cero, por lo tanto, cuando la empresa toma la decisión de realizar una reingeniería, mejora sus procesos y optimiza todos sus recursos.

Presupuestos subestimados. - Se realiza con el afán de alcanzar un dato no real de utilidad, si no que se da realmente lo que la empresa está dispuesta a entregar y a la vez analiza la capacidad de rentabilidad de la empresa.

Presupuestos sobreestimados. – Se lo realiza con el propósito de exigir un poco más de lo que logra la empresa en sus resultados productivos, por lo que motiva a los empleados mejoren en uso adecuado de los recursos de la empresa.

Presupuesto investigado. – Para la elaboración de este presupuesto se requiere analizar todas las posibles variables, limitaciones y recursos que la empresa emplee para cumplir con los objetivos o metas propuestas, es decir, que este presupuesto se asemeja un poco más a la realidad que la empresa espera lograr. (Rincón Soto, 2011)

Dentro de las empresas industriales es de importancia recalcar algunos datos para la correcta elaboración del presupuesto, que serán mencionados a continuación:

- Materiales
- Mano de obra
- Servicios
- Costos indirectos de fabricación fijos
- Costos indirectos de fabricación variables
- Maquinaria
- Fichas técnicas
- Capacidad instalada
- Procesos

Al tener el conocimiento de estos datos, se alcanza algunos cálculos, como:

1. Presupuesto de ventas

- a. Ingresos
- b. Gastos

2. Presupuesto de producción

- a. Materiales
- b. Mano de obra

3. Presupuesto de compra de materiales y servicios

- a. Pagos a proveedores
- b. Presupuesto de costos fijos y variables
- c. Presupuesto de flujo de efectivo

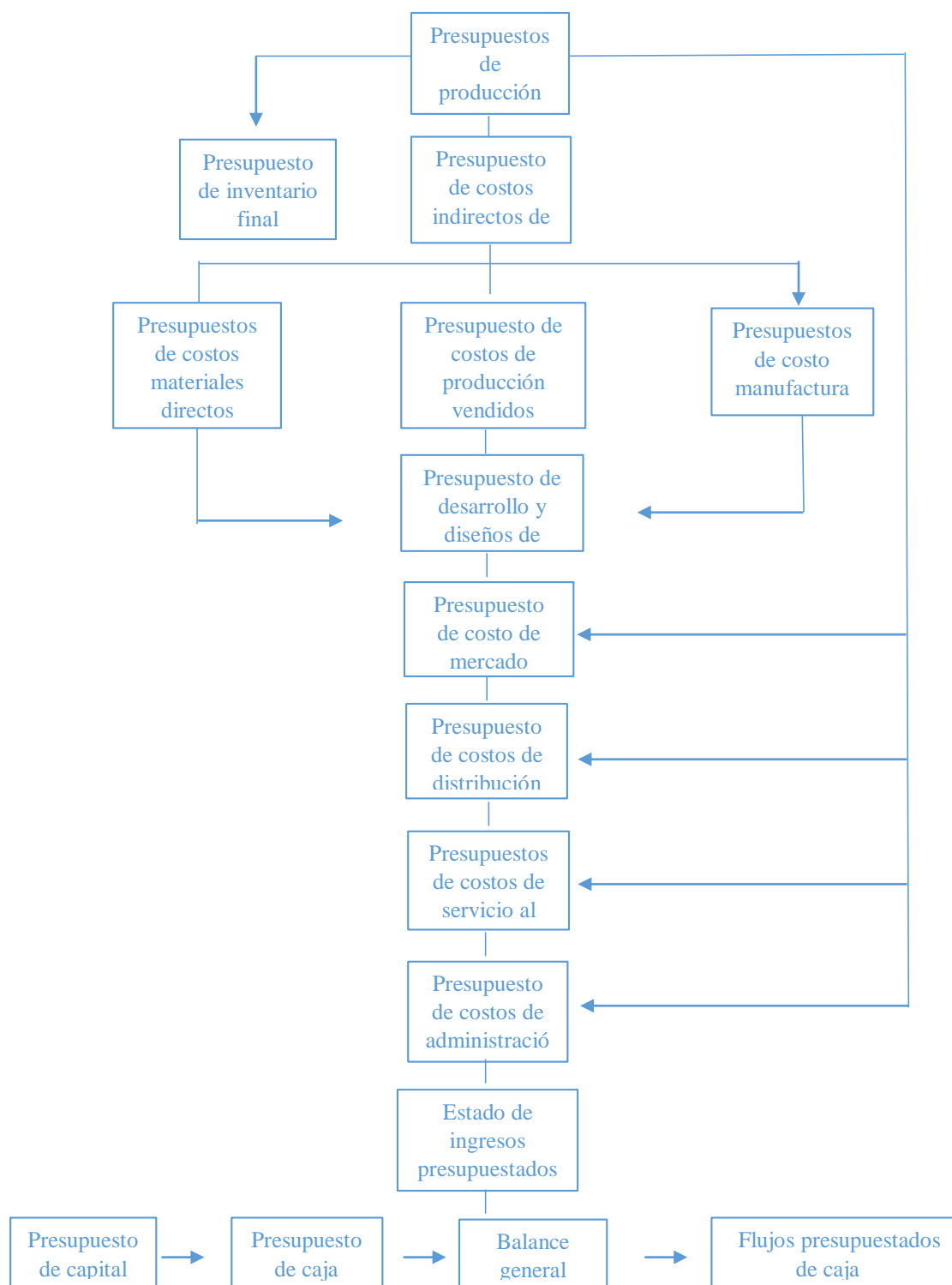
4. Presupuesto de estado de resultados

- a. Balance General

Componentes de un presupuesto de producción

Los componentes del presupuesto de producción se lo representan en el siguiente esquema:

Esquema 1.1 Componentes de un presupuesto



Fuente: elaboración propia

1.3 Fundamentación Legal

Para el desarrollo de la presente investigación se lo realiza mediante algunas normativas vigentes los cuales será mencionado a continuación:

Norma internacional de Contabilidad 1

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, el rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. (Alemany et al., 2005)

Junta Nacional de Defensa del Artesano

La empresa Joseph Jean al ser una empresa textil tiene la calificación artesanal a través de la JNDA, que es importante mencionar a que se refiere:

La calificación artesanal es la certificación que otorga la Junta Nacional de Defensa del Artesano a los Maestro de Taller o Artesanos Autónomos, por otra parte, los Maestros de taller solicitan periódicamente la recalificación artesanal, puesto que si no acceden a la renovación los Artesanos se desamparan de la Ley de Defensa del Artesano y por lo tanto pierde el goce de los beneficios que la misma concede. (Artesano, 2018)

SRI

El Sri en cumplimiento con la Ley Organice de Régimen Tributaria Interno, reconoce a los artesanos calificados como beneficiarios.

El gerente de la empresa Joseph Jean al ser un artesano calificado por la Junta y en calidad de contribuyente, cumple los 5 deberes formales dispuesta por la misma.

Deberes formales de una persona obligada a llevar contabilidad

- 1. Inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes (RUC).** - Dar a conocer datos necesarios relacionados con la actividad económica de la empresa y notificar oportunamente cualquier cambio que se pretende.
- 2. Emitir y entregar comprobantes de vena autorizados.** – es el documento que sustenta la transferencia de bienes y prestación de servicios.

3. Llevar los libros y registros contables relacionados con la actividad económica.

- El contador público autorizado utiliza un registro contable manual o computarizado, los cuales serán archivados por 7 años para cualquier respaldo, en conjunto con los comprobantes de ventas y retención.

Por otra parte, acordes con el Reglamento de la Ley de Régimen tributario Interno las personas naturales obligados a llevar contabilidad a través de un registro de todas las transacciones contables de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

4. Presentar la declaración de impuesto. – La declaración de impuestos y la información referente a la actividad económica a través de anexos, se realiza mediante la página web www.sri.gob.ec.

Las declaraciones que realiza una persona natural obligada a llevar contabilidad son:

- Impuesto al valor agregado (IVA)
- Impuesto a la renta (IR)
- Retenciones a la fuente
- Impuestos a los consumos especiales (ICE)
- Anexo transaccional simplificado (ANT)

5. Acudir a las oficinas del Servicio de Rentas Internas cuando sea necesario. – El SRI como ente regulador de control y servicio al ciudadano, en ciertas ocasiones solicita la cooperación para que todos los contribuyentes cumplan con sus obligaciones. (SRI, 2016)

CAPITULO II. DISEÑO METODOLÓGICO

2.1 Enfoque, Modalidad y Técnicas de la investigación

En la presente investigación se aplica un enfoque mixto, la metodología cualitativa permite la recolección de datos mediante la aplicación de un instrumento que es la entrevista, que será empleado al gerente de la empresa Joseph Jean; el enfoque cualitativo ayuda a la obtención y análisis de datos la cual permite revelar nuevas inquietudes en el momento de su interpretación (Sampieri, Fernández Collado, & Baptista lucio, 2014). Por otra parte, la metodología cuantitativa, permite la aplicación de cédulas presupuestarias en la determinación de un modelo presupuestario, para la empresa; se cumple de esta forma, el objetivo propuesto en la investigación. El enfoque cuantitativo obtiene la recolección de datos para probar la hipótesis que se basa en la medición numérica y el análisis estadístico, con la finalidad de comprobar teorías (Sampieri, Fernández Collado, & Baptista lucio, 2014). Este proyecto se basa en una investigación correlacional, puesto que el problema central tiene dos variables por resolver: una independiente, que son los presupuestos y una dependiente que son los costos de producción. Este tipo de investigación estudia la relación que tiene dos o más variables, de tal modo que se puede realizar las suposiciones que abarca la información existente, además permite conocer de qué forma trasciende las vulneraciones entre las variables. La investigación correlacional tiene como fin conocer la relación o el grado que concorra entre dos o más variables en una muestra o en algún contexto particular (Sampieri, Fernández Collado, & Baptista lucio, 2014).

Por otra parte, la investigación abarca algunas modalidades las cuales se centra en:

Bibliográfica

Este tipo de modalidad de investigación se respalda principalmente en la recopilación de información en textos o documentos formales tales como libros con los que podemos sustentar la investigación gracias al aporte de diferentes autores.

Documental

La modalidad documental, se toma los diferentes estudios realizados por otros autores que tengan relación con el tema propuesto y las soluciones proporcionadas al mismo. Este tipo de investigación tiene como propósito profundizar, detectar diferentes enfoques,

conceptualizaciones y diversos criterios de autores sobre un asunto determinado (Herrera E, Medina F, & Naranjo L, 2010).

De Campo

Se utiliza la modalidad de investigación de campo, puesto que se da lugar directamente en la empresa Joseph Jean, en contacto con la realidad de los procesos de la misma.

Para el desarrollo de la investigación se procede a la recolección de datos, basados en la técnica de la entrevista la cual constara de 6 preguntas.

La entrevista es una conversación directa entre el entrevistador y el entrevistado que permite la recolección de información vinculada con el objeto de estudio y al análisis de las situaciones problemáticas para buscar la posible solución (Herrera E, Medina F, & Naranjo L, 2010).

2.2 Análisis e Interpretación de resultados

Para el análisis e interpretación de los datos cualitativos se dio a conocer mediante la entrevista aplicada al gerente de la empresa Joseph Jean, la cual permite mostrar los resultados obtenidos, abarca los temas más importantes como son los presupuestos y los costos dentro del proceso de producción que será presentado en la siguiente tabla:

Empresa Joseph Jean	
Análisis e Interpretación de resultados	
Pregunta	Comentario
1. ¿La administración mantiene un control sobre los materiales en los procesos de producción?	Manifiesta que no tienen ningún control al momento de entregar materiales, por lo que ocasiona que haya pérdida de material.
2. ¿La empresa mantiene algunos procedimientos para el control de desperdicio de insumos y materiales?	Comenta que los insumos o retazos en el área de corte son vendidos a terceras personas y los demás materiales no pueden ser vendidos puesto que durante el proceso de producción tienen cambios lo que genera desperdicio y a la vez pérdidas de los mismos.
3. ¿Para la toma de decisión se toma en cuenta los costos de producción?	Explica que para la toma de decisiones dentro del presupuesto es fundamental la aparición de los costos puestos que estos forman parte del proceso productivo lo que permite que se tenga más conocimiento de lo que se provee gastar en un jean.

<p>5. ¿ Se supervisa los procesos productivos para el control de producción?</p>	<p>Revela que no se mantiene una supervisión de los procesos ya que los productos son enviados a maquilar fuera de la empresa, lo que realizan son llamadas telefónicas para conocer el avance que tiene la producción, por otro lado en el área de terminado si se controla los procesos que estos tienen.</p>
<p>6. ¿La empresa ha generado utilidad o pérdida en los 2 últimos años?</p>	<p>Explica que la competencia tanto en tecnología de su maquinaria e innovación de sus productos no les ha permitido crecer como empresa, lo que ha generado que la misma tenga pérdida en sus 2 últimos años, puesto que sus ventas ha disminuido considerablemente.</p>

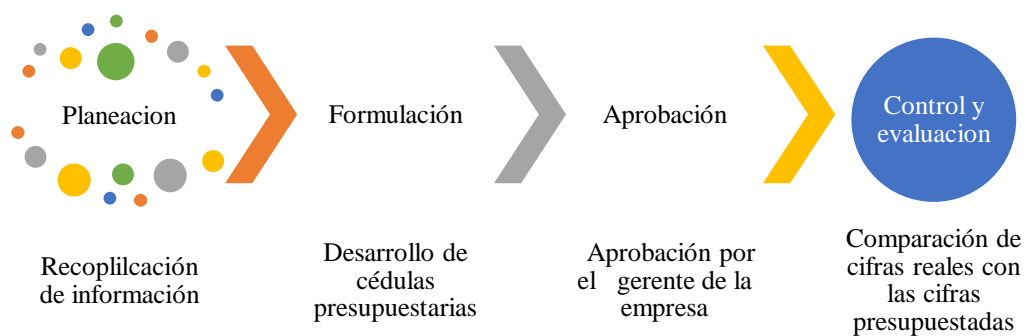
CAPITULO III. DESARROLLO DEL MODELO PRESUPUESTARIO PARA LA EMPRESA JOSEPH JEAN

3.1 Procedimiento para el desarrollo del modelo presupuestario

Para el desarrollo de la presente investigación se procede a la realización de cédulas presupuestarias, que tan solo son hojas de registro que se les establece un nombre propio para poder identificarles. Por tanto, se tomó en cuenta el libro de Presupuestos Empresariales del autor Carlos Augusto Rincón Soto.

Por otro lado, para el buen desarrollo del presupuesto es necesario utilizar herramientas que ayude a la correcta aplicación del mismo, puesto que se lo hace mediante una planificación que es importante, ello ayuda al control de los costos y gastos que se pueda dar en la empresa y así tener un mejoramiento en sus costos de producción de cada área de la empresa.

Las herramientas aplicarse al proyecto de investigación para el modelo presupuestario se presenta en la ilustración 6:



A continuación, se presenta los pasos a seguir para el desarrollo del modelo presupuestario.

1. Recopilación de información: Se ha tomado en cuenta como punto de partida para desarrollo del modelo presupuestario del año 2019, datos de ventas por el tipo de producto del año 2018, precio de ventas de los productos y de la materia prima e otros insumos y materiales que son necesarios para la transformación de la materia prima a un producto terminado, estados financieros y por último el inventario inicial de la materia prima del año 2018, con toda esta información conoceremos el estado actual de la empresa Joseph Jean para poder iniciar el desarrollo del modelo presupuestario.

2. Formulación: Con la aplicación y desarrollo de las cédulas presupuestarias se definen las metas a desempeñarse para el año 2018.

Seguidamente se presenta las cédulas presupuestarias:

Cédula de presupuesto de ventas. - Es la primera fase del proceso del modelo presupuestario puesto que da a conocer la demanda de los productos en el mercado.

Se empieza recolecta los datos de las ventas del año 2018 para programar las ventas del año 2019 con un incremento del 25% a la elaboración de cada producto, toma en cuenta la situación económica actual del país, por lo que el incremento es moderado para el presente año.

Tabla 3.1 Cédula de presupuesto de ventas

EMPRESA JOSEPH JEAN					
MODELO PRESUPUESTARIO					
CÉDULA RESUMEN DE PRESUPUESTOS DE PRODUCCION DE STRECH DEMIN Y GABARDINA					
Detalle	1er Trimestre	2do Trimestre	3er Trimestre	4to Trimestre	Total
STRECH DEMIN	1475	1664	1878	2119	1475
GABARDINA	1049	1183	1335	1507	1049

Fuente: elaboración propia

Cédula de presupuestos de ingresos por ventas. - Con la presencia del presupuesto de ventas, se procede al cálculo de los ingresos, se multiplica el número de unidades que se espera vender por el precio unitario de cada producto, la elaboración de esta cédula permite proyectar los ingresos por tipo de producto, que es trimestral o anual.

Tabla 3.2 Cédula de presupuesto de ingresos por ventas Denim Strech

EMPRESA JOSEPH JEAN				
MODELO PRESUPUESTARIO				
PRODUCTO	1er Trimestre	2do Trimestre	3er Trimestre	4to Trimestre
STRECH DEMIN	\$ 23.600,60	\$ 26.627,85	\$ 30.043,42	\$ 33.897,10

Fuente: elaboración propia

Tabla 3.3 Cédula de presupuesto de ingresos por ventas Gabardina

EMPRESA JOSEPH JEAN				
MODELO PRESUPUESTARIO				
PRODUCTO	1er Trimestre	2do Trimestre	3er Trimestre	4to Trimestre
GABARDINA	\$ 15.733,73	\$ 17.751,90	\$ 20.028,95	\$ 22.598,07

Fuente: elaboración propia

Tabla 3.4 Cédula de presupuesto total de ingresos por ventas

EMPRESA JOSEPH JEAN				
MODELO PRESUPUESTARIO				
PRODUCTO	1er Trimestre	2do Trimestre	3er Trimestre	4to Trimestre
TOTAL	\$ 39.334,33	\$ 44.379,76	\$ 50.072,37	\$ 56.495,17

Fuente: elaboración propia

Cédula de presupuestos de producción. - en esta cédula se procesa a determinar un plan de producción el mismo que se da para los requerimientos de la materia prima necesaria para la producción. En la cédula de producción consta de un inventario inicial, las unidades a vender e inventario final de cada producto.

Tabla 3.5 Cédula de presupuesto de producción Denim Stretch

EMPRESA JOSEPH JEAN					
MODELO PRESUPUESTARIO					
JEAN DENIM STRECH					
Detalle	1er Trimestre	2do Trimestre	3er Trimestre	4to Trimestre	Total
Inventario inicial	180	60	60	60	360,00
Unidades a vender	1475	1664	1878	2119	7.135,56
Inventario final	60	60	60	60	240,00
Unidades a producir	1355	1664	1878	2119	7.015,56

Fuente: elaboración propia

Tabla 3.6 Cédula de presupuesto de producción Gabardina

EMPRESA JOSEPH JEAN					
MODELO PRESUPUESTARIO					
GABARDINA					
Detalle	1er Trimestre	2do Trimestre	3er Trimestre	4to Trimestre	Total
Inventario inicial	120	25	25	25	195
Unidades a vender	1049	1183	1335	1507	5.074
Inventario final	25	25	25	25	100
Unidades a producir	954	1183	1335	1507	4.979

Fuente: elaboración propia

Cédula de ficha técnica de producción. – La siguiente ficha técnica determina la cantidad necesaria de insumos y materiales para la elaboración de una unidad de producto con su respectivo costo unitario.

Tabla 3.7 Cédula de ficha técnica de producción Denim Stretch

EMPRESA JOSEPH JEAN			
MODELO PRESUPUESTARIO			
CÉDULA DE FICHA TECNICA PARA PRODUCCIÓN DE DENIM STRECH			
Materiales	Cantidad	Precio Unitario	Costo total unitario
Tela Jean (Mt)	1,20	\$ 5,00	\$ 6,00
Forro (Mt)	0,17	\$ 0,14	\$ 0,02
Cierres	1,00	\$ 0,15	\$ 0,15
Cuero	1,00	\$ 0,13	\$ 0,13
Etiquetas	3,00	\$ 0,20	\$ 0,60
Botones	1,00	\$ 0,02	\$ 0,02
Remaches	4,00	\$ 0,03	\$ 0,12
Hilos (Mt)	50,00	\$ 0,05	\$ 2,50
TOTAL			\$ 9,54

Fuente: elaboración propia

Tabla 3.8 Cédula de ficha técnica de producción Gabardina

EMPRESA JOSEPH JEAN			
MODELO PRESUPUESTARIO			
CÉDULA DE FICHA TECNICA PARA PRODUCCIÓN DE GABARDINA			
Materiales	Cantidad	Precio Unitario	Costo total unitario
Tela Gabardina (Mt)	1,20	\$ 3,80	\$ 4,56
Forro (Mt)	0,17	\$ 0,04	\$ 0,01
Cierres	1,00	\$ 0,15	\$ 0,15
Cuero	1,00	\$ 0,13	\$ 0,13
Etiquetas	3,00	\$ 0,20	\$ 0,60
Botones	1,00	\$ 0,02	\$ 0,02
Hilos (Mt)	50,00	\$ 0,05	\$ 2,50
TOTAL			\$ 7,97

Fuente: elaboración propia

Cédula de ficha técnica de consumo de materia prima. – Esta cédula presupuestaria establece la cantidad de materiales e insumos que serán necesarios para la transformación de producción determinados en el plan de producción.

Tabla 3.9 Cédula de ficha técnica de consumo de materia prima Denim Stretch

EMPRES JOSEPH JEAN				
MODELO PRESUPUESTARIO				
CÉDULA DE PRESUPUESTOS DE CONSUMO DE MATERIALES DENIM STRECH				
Materia prima	1er Trimestre	2do Trimestre	3er Trimestre	4to Trimestre
Tela Jean (Mt)	1.626,04	1.997,09	2.253,26	2.542,28
Forro (Mt)	230,36	282,92	319,21	360,16
Cierres	1.355	1.664	1.878	2.119
Cuero	1.355	1.664	1.878	2.119
Etiquetas	4.065	4.993	5.633	6.356
Botones	1.355	1.664	1.878	2.119
Remaches	5.420	6.657	7.511	8.474
Hilos (Mt)	67.751,86	83.212,05	93.885,69	105.928,44

Fuente: elaboración propia

Tabla 3.10 Cédula de ficha técnica de consumo de materia prima Gabardina

EMPRESA JOSEPH JEAN				
MODELO PRESUPUESTARIO				
CÉDULA DE PRESUPUESTOS DE CONSUMO DE MATERIALES GABARDINA				
Materia prima	1er Trimestre	2do Trimestre	3er Trimestre	4to Trimestre
Gabardina (Mt)	1.144,70	1.420,15	1.602,32	1.807,85
Forro (Mt)	162,17	201,19	226,99	256,11
Cierres	954	1.183	1.335	1.507
Cuero	954	1.183	1.335	1.507
Etiquetas	2.862	3.550	4.006	4.520
Botones	954	1.183	1.335	1.507
Hilos (Mt)	47.695,77	59.173,01	66.763,16	75.326,89

Fuente: elaboración propia

Tabla 3.11 Cédula ficha técnica de consumo de materia prima Denim Stretch y Gabardina

EMPRESA JOSEPH JEAN				
MODELO PRESUPUESTARIO				
CÉDULA DE PRESUPUESTOS TOTAL DE CONSUMO DE MATERIALES DENIM STRECH Y GABARDINA				
Materia prima	1er Trimestre	2do Trimestre	3er Trimestre	4to Trimestre
Tela Jean (Mt)	1626,04	1997,09	2253,26	2542,28
Tela Gabardina (Mt)	1144,70	1420,15	1602,32	1807,85
Forro (Mt)	393	484	546	616
Cierres	2309	2848	3213	3625
Cuero	2309	2848	3213	3625
Etiquetas	6927	8543	9639	10875
Botones	2309	2848	3213	3625
Remaches	5420	6657	7511	8474
Hilos (Mt)	115447,63	142385,06	160648,84	181255,34

Fuente: elaboración propia

Cédula de presupuesto de compra de materiales. - Este presupuesto se lo realiza de acuerdo a las políticas y reglamentos de la empresa, es decir que, dentro de la empresa las compras se las realiza cuando no haya saldos en bodega o también cuando se haya consumido el total de materiales e insumos.

Tabla 3.12 Cédula de presupuesto de compra de materiales Denim Stretch y Gabardina

EMPRESA JOSEPH JEAN				
MODELO PRESUPUESTARIO				
Presupuesto de compra de unidades de materiales Denim Stretch y Gabardina				
Materia Prima	Primer trimestre			
	Saldo Inicial	Consumo	Saldo Final	Compra
Tela Jean (Mt)	356	1.626	356	1.626
Tela Gabardina (Mt)	265	1.145	265	1.145
Forro (Mt)	200	393	200	393
Cierres	1.000	2.309	1.000	2.309
Cuero	800	2.309	800	2.309
Etiquetas	600	6.927	600	6.927
Botones	500	2.309	500	2.309
Remaches	1.000	5.420	1.000	5.420
Hilos (Mt)	180.000	115.448	64.552	

Fuente: elaboración propia

Tabla 3.13 Cédula de presupuesto de compra de materiales Denim Stretch y Gabardina

EMPRESA JOSEPH JEAN				
MODELO PRESUPUESTARIO				
Presupuesto de compra de unidades de materiales Denim Stretch y Gabardina				
Materia Prima	Segundo trimestre			
	Saldo Inicial	Consumo	Saldo Final	Compra
Tela Jean (Mt)	356	1.997	356	1.997
Tela Gabardina (Mt)	265	1.420	265	1.420
Forro (Mt)	200	484	200	484
Cierres	1.000	2.848	1.000	2.848
Cuero	800	2.848	800	2.848
Etiquetas	600	8.543	600	8.543
Botones	500	2.848	500	2.848
Remaches	1.000	6.657	1.000	6.657
Hilos (Mt)	64.552	142.385	64.552	142.385

Fuente: elaboración propia

Tabla 3.14 Cédula de presupuesto de compra de materiales Denim Stretch y Gabardina

EMPRESA JOSEPH JEAN				
MODELO PRESUPUESTARIO				
Presupuesto de compra de unidades de materiales Denim Stretch y Gabardina				
Materia Prima	Tercer trimestre			
	Saldo Inicial	Consumo	Saldo Final	Compra
Tela Jean (Mt)	356	2.253	356	2.253
Tela Gabardina (Mt)	265	1.602	265	1.602
Forro (Mt)	200	546	200	546
Cierres	1.000	3.213	1.000	3.213
Cuero	800	3.213	800	3.213
Etiquetas	600	9.639	600	9.639
Botones	500	3.213	500	3.213
Remaches	1.000	7.511	1.000	7.511
Hilos (Mt)	64.552	160.649	64.552	160.649

Fuente: elaboración propia

Tabla 3.15 Cédula de presupuesto de compra de materiales Denim Stretch y Gabardina

EMPRESA JOSEPH JEAN				
MODELO PRESUPUESTARIO				
Presupuesto de compra de unidades de materiales				
Materia Prima	Cuarto trimestre			
	Saldo Inicial	Consumo	Saldo Final	Compra
Tela Jean (Mt)	356	2.542	356	2.542
Tela Gabardina (Mt)	265	1.808	265	1.808
Forro (Mt)	200	616	200	616
Cierres	1.000	3.625	1.000	3.625
Cuero	800	3.625	800	3.625
Etiquetas	600	10.875	600	10.875
Botones	500	3.625	500	3.625
Remaches	1.000	8.474	1.000	8.474
Hilos (Mt)	64.552	181.255	64.552	181.255

Fuente: elaboración propia

Cédula de costos de compra de materiales. - En esta cédula se determina la cantidad total de materia prima e insumos que comprara la empresa sea trimestral o anualmente.

Tabla 3.16 Cédula de costos de compra de materiales Denim Stretch y Gabardina

EMPRESA JOSEPH JEAN			
MODELO PRESUPUESTARIO			
Cédula de presupuestos de costos de materiales Denim Stretch y Gabardina			
MATERIA PRIMA	1 TRIMESTRE		
	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
Tela Jean (Mt)	1626	\$ 5,00	\$ 8.130,22
Tela Gabardina (Mt)	1145	\$ 3,80	\$ 4.349,85
Forro (Mt)	393	\$ 0,14	\$ 54,95
Cierres	2309	\$ 0,15	\$ 346,34
Cuero	2309	\$ 0,13	\$ 300,16
Etiquetas	6927	\$ 0,20	\$ 1.385,37
Botones	2309	\$ 0,02	\$ 46,18
Remaches	5420	\$ 0,03	\$ 162,60
Hilos (Mt)	0	\$ 0,05	\$ 0,00
TOTAL			\$ 14.775,69

Fuente: elaboración propia

Tabla 3.17 Cédula de costos de compra de materiales Denim Stretch y Gabardina

EMPRESA JOSEPH JEAN			
MODELO PRESUPUESTARIO			
Cédula de presupuestos de costos de materiales Denim Stretch y Gabardina			
MATERIA PRIMA	2 TRIMESTRE		
	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
Tela Jean (Mt)	1997	\$ 5,00	\$ 9.985,45
Tela Gabardina (Mt)	1420	\$ 3,80	\$ 5.396,58
Forro (Mt)	484	\$ 0,14	\$ 67,78
Cierres	2848	\$ 0,15	\$ 427,16
Cuero	2848	\$ 0,13	\$ 370,20
Etiquetas	8543	\$ 0,20	\$ 1.708,62
Botones	2848	\$ 0,02	\$ 56,95
Remaches	6657	\$ 0,03	\$ 199,71
Hilos (Mt)	142385	\$ 0,05	\$ 7.119,25
		TOTAL	\$ 25.331,69

Fuente: elaboración propia

Tabla 3.18 Cédula de costos de compra de materiales Denim Stretch y Gabardina

EMPRESA JOSEPH JEAN			
MODELO PRESUPUESTARIO			
Cédula de presupuestos de costos de materiales Denim Stretch y Gabardina			
MATERIA PRIMA	3 TRIMESTRE		
	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
Tela Jean (Mt)	2253	\$ 5,00	\$ 11.266,28
Tela Gabardina (Mt)	1602	\$ 3,80	\$ 6.088,80
Forro (Mt)	546	\$ 0,14	\$ 76,47
Cierres	3213	\$ 0,15	\$ 481,95
Cuero	3213	\$ 0,13	\$ 417,69
Etiquetas	9639	\$ 0,20	\$ 1.927,79
Botones	3213	\$ 0,02	\$ 64,26
Remaches	7511	\$ 0,03	\$ 225,33
Hilos (Mt)	160649	\$ 0,05	\$ 8.032,44
		TOTAL	\$ 28.581,00

Fuente: elaboración propia

Tabla 3.19 Cédula de costos de compra de materiales Denim Strech y Gabardina

EMPRESA JOSEPH JEAN			
MODELO PRESUPUESTARIO			
Cédula de presupuestos de costos de materiales Denim Strech y Gabardina			
MATERIA PRIMA	4 TRIMESTRE		
	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
Tela Jean (Mt)	2542	\$ 5,00	\$ 12.711,41
Tela Gabardina (Mt)	1808	\$ 3,80	\$ 6.869,81
Forro (Mt)	616	\$ 0,14	\$ 86,28
Cierres	3625	\$ 0,15	\$ 543,77
Cuero	3625	\$ 0,13	\$ 471,26
Etiquetas	10875	\$ 0,20	\$ 2.175,06
Botones	3625	\$ 0,02	\$ 72,50
Remaches	8474	\$ 0,03	\$ 254,23
Hilos (Mt)	181255	\$ 0,05	\$ 9.062,77
		TOTAL	\$ 22.930,10

Fuente: elaboración propia

Cédula ficha técnica de tiempo de producción de mano de obra directa. - en esta ficha se demuestra el tiempo necesario por cada actividad para producir una unidad de producto, cabe recalcar que, es importante la elaboración de esta cédula, puesto que se detalla el tiempo total necesario para cada producción.

Tabla 3.20 Cédula ficha técnica de tiempo de producción de mano de obra directa Denim Strech

EMPRESA JOSEPH JEAN					
MODELO PRESUPUESTARIO					
Cédula de presupuesto de consumo de minutos de mano de obra directa de Denim Strech					
Proceso	1 Trimestre	2 Trimestre	3 Trimestre	4 Trimestre	TOTAL
Diseño	13.550,37	16.642,41	18.777,14	21.185,69	70.155,61
Corte	8.130,22	9.985,45	11.266,28	12.711,41	42.093,36
Terminado	6.775,19	8.321,20	9.388,57	10.592,84	35.077,80
TOTAL	28.455,78	34.949,06	39.431,99	44.489,95	147.326,78

Fuente: elaboración propia

Tabla 3.21 Cédula ficha técnica de tiempo de producción de mano de obra directa Gabardina

EMPRESA JOSEPH JEAN					
MODELO PRESUPUESTARIO					
cédula de presupuesto de consumo de minutos de mano de obra directa de Gabardina					
Proceso	1 Trimestre	2 Trimestre	3 Trimestre	4 Trimestre	TOTAL
Diseño	9.539,15	11.834,60	13.352,63	15.065,38	49.791,77
Corte	5.723,49	7.100,76	8.011,58	9.039,23	29.875,06
Terminado	4.769,58	5.917,30	6.676,32	7.532,69	24.895,88
TOTAL	20.032,22	24.852,66	28.040,53	31.637,30	104.562,71

Fuente: elaboración propia

Tabla 3.22 Cédula ficha técnica de tiempo de producción de mano de obra directa Denim Stretch y Gabardina

EMPRESA JOSEPH JEAN					
MODELO PRESUPUESTARIO					
Cédula de presupuesto de consumo de minutos de mano de obra directa de Denim Stretch y Gabardina					
Proceso	1 Trimestre	2 Trimestre	3 Trimestre	4 Trimestre	TOTAL
Diseño	23.089,53	28.477,01	32.129,77	36.251,07	119.947,37
Corte	13.853,72	17.086,21	19.277,86	21.750,64	71.968,42
Terminado	11.544,76	14.238,51	16.064,88	18.125,53	59.973,69
TOTAL	48.488,01	59.801,72	67.472,51	76.127,24	251.889,49

Fuente: elaboración propia

Cédula de consumo de minutos de mano de obra directa. La aplicación para el cálculo de esta cédula se da mediante la ficha técnica de producción de mano de obra y la cédula de presupuestos de producción.

Tabla 3.23 Cédula de consumo de minutos de mano de obra Denim Stretch

EMPRESA JOSEPH JEAN					
MODELO PRESUPUESTARIO					
Cédula de presupuesto de consumo de minutos de mano de obra directa de DENIM STRECH					
Proceso	1 Trimestre	2 Trimestre	3 Trimestre	4 Trimestre	TOTAL
Diseño	13.550,37	16.642,41	18.777,14	21.185,69	70.155,61
Corte	8.130,22	9.985,45	11.266,28	12.711,41	42.093,36
Terminado	6.775,19	8.321,20	9.388,57	10.592,84	35.077,80
TOTAL	28.455,78	34.949,06	39.431,99	44.489,95	147.326,78

Fuente: elaboración propia

Tabla 3.24 Cédula de consumo de minutos de mano de obra Gabardina

EMPRESA JOSEPH JEAN					
MODELO PRESUPUESTARIO					
Cédula de presupuesto de consumo de minutos de mano de obra directa de Gabardina					
Proceso	1 Trimestre	2 Trimestre	3 Trimestre	4 Trimestre	TOTAL
Diseño	9.539,15	11.834,60	13.352,63	15.065,38	49.791,77
Corte	5.723,49	7.100,76	8.011,58	9.039,23	29.875,06
Terminado	4.769,58	5.917,30	6.676,32	7.532,69	24.895,88
TOTAL	20.032,22	24.852,66	28.040,53	31.637,30	104.562,71

Fuente: elaboración propia

Tabla 3.25 Cédula de consumo de minutos de mano de obra de Denim Strech y Gabardina

EMPRESA JOSEPH JEAN					
MODELO PRESUPUESTARIO					
Cédula de presupuesto de consumo de minutos de mano de obra directa de Denim Strech y Gabardina					
Proceso	1 Trimestre	2 Trimestre	3 Trimestre	4 Trimestre	TOTAL
Diseño	23.089,53	28.477,01	32.129,77	36.251,07	119.947,37
Corte	13.853,72	17.086,21	19.277,86	21.750,64	71.968,42
Terminado	11.544,76	14.238,51	16.064,88	18.125,53	59.973,69
TOTAL	48.488,01	59.801,72	67.472,51	76.127,24	251.889,49

Fuente: elaboración propia

Cédula de cantidad de mano de obra directa. - En esta cédula presupuestaria se determina la cantidad de personas necesarias para la producción estimada, en la cédula de presupuesto de producción, la cantidad de personas por lo general varía en el último mes del año, el volumen de producción aumenta a comparación de los primeros meses el personal se mantiene.

Tabla 3.26 Cédula de cantidad de mano de obra directa Denim Strech

EMPRESA JOSEPH JEAN				
MODELO PRESUPUESTARIO				
PRESUPUESTA DE CANTIDAD DE PERSONAS DE MANO DE OBRA DIRECTA – DENIM STRECH				
Proceso	1 Trimestre	2 Trimestre	3 Trimestre	4 Trimestre
Diseño	0,47	0,58	0,65	0,74
Corte	0,28	0,35	0,39	0,44
Terminado	0,24	0,29	0,33	0,37

Fuente: elaboración propia

Tabla 3.27 Cédula de cantidad de mano de obra directa Gabardina

EMPRESA JOSEPH JEAN				
MODELO PRESUPUESTARIO				
PRESUPUESTA DE CANTIDAD DE PERSONAS DE MANO DE OBRA DIRECTA – GABARDINA				
Proceso	1 Trimestre	2 Trimestre	3 Trimestre	4 Trimestre
Diseño	0,33	0,41	0,46	0,52
Corte	0,20	0,25	0,28	0,31
Terminado	0,17	0,21	0,23	0,26

Fuente: elaboración propia

Tabla 3.28 Cédula de cantidad de mano de obra directa de Denim Strech y Gabardina

EMPRESA JOSEPH JEAN				
MODELO PRESUPUESTARIO				
PRESUPUESTA DE CANTIDAD DE PERSONAS POR ACTIVIDAD				
Proceso	1 Trimestre	2 Trimestre	3 Trimestre	4 Trimestre
Diseño	0,80	0,99	1,12	1,26
Corte	0,48	0,59	0,67	0,76
Terminado	0,40	0,49	0,56	0,63

Fuente: elaboración propia

Tabla 3.29 Cédula de presupuesto de porcentaje de consumo de minutos de mano de obra por productos

EMPRESA JOSEPH JEAN								
MODELO PRESUPUESTARIO								
CÉDULA DE PRESUPUESTO DE PORCENTAJE DE CONSUMO DE MINUTOS DE MANO DE OBRA POR PRODUCTOS								
Proceso	1 Trimestre		2 Trimestre		3 Trimestre		4 Trimestre	
	Denim Strech	Gabardina	Denim Strech	Gabardina	Denim Strech	Gabardina	Denim Strech	Gabardina
Diseño	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%
Corte	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%
Terminado	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%

Fuente: elaboración propia

Cédula de costos de externalización de servicios. - Esta cédula es de importancia puesto que la empresa no cuenta con toda la capacidad de elaboración del producto, como es la maquila y lavandería, por ende, se calcula el costo trimestral y anual de la externalización de servicios por cada producto.

Tabla 3.30 Cédula de costos de externalización de servicios Denim Strech

EMPRESA JOSEPH JEAN					
MODELO PRESUPUESTARIO					
CÉDULA DE PRESUPUESTOS DE COSTOS DE EXTERNALIZACION DE LOS SERVICIOS DENIM STRECH					
	COSTO UNITARIO			CANTIDAD	TOTAL
	Lavandería	Maquila	Total		
1 Trimestre	\$ 1,70	\$ 1,40	\$ 3,10	1355	\$ 4.200,62
2 Trimestre	\$ 1,70	\$ 1,40	\$ 3,10	1664	\$ 5.159,15
3 Trimestre	\$ 1,70	\$ 1,40	\$ 3,10	1878	\$ 5.820,91
4 Trimestre	\$ 1,70	\$ 1,40	\$ 3,10	2119	\$ 6.567,56

Fuente: elaboración propia

Tabla 3.31 Cédula de costos de externalización de servicios Gabardina

EMPRESA JOSEPH JEAN					
MODELO PRESUPUESTARIO					
CÉDULA DE PRESUPUESTOS DE COSTOS DE EXTERNALIZACION DE LOS SERVICIOS GABARDINA					
	COSTO UNITARIO			CANTIDAD	TOTAL
	Lavandería	Maquila	Total		
1 Trimestre	\$ 1,70	\$ 1,40	\$ 3,10	954	\$ 2.957,14
2 Trimestre	\$ 1,70	\$ 1,40	\$ 3,10	1183	\$ 3.668,73
3 Trimestre	\$ 1,70	\$ 1,40	\$ 3,10	1335	\$ 4.139,32
4 Trimestre	\$ 1,70	\$ 1,40	\$ 3,10	1507	\$ 4.670,27

Fuente: elaboración propia

Tabla 3.32 Cédula de costos de externalización de servicios de Denim Strech y Gabardina

EMPRESA JOSEPH JEAN					
MODELO PRESUPUESTARIO					
CÉDULA DE PRESUPUESTOS DE EXTERNALIZACION DE SERVICIO DIRECTO POR PRODUCTO					
Producto	1 Trimestre	2 Trimestre	3 Trimestre	4 Trimestre	TOTAL
Denim Strech	\$ 4.200,62	\$ 5.159,15	\$ 5.820,91	\$ 6.567,56	\$ 21.748,24
Gabardina	\$ 2.957,14	\$ 3.668,73	\$ 4.139,32	\$ 4.670,27	\$ 15.435,45
Total	\$ 7.157,75	\$ 8.827,87	\$ 9.960,23	\$ 11.237,83	\$ 37.183,69

Fuente: elaboración propia

Cédula de presupuesto de costos de mano directa. – En esta cédula el costo de mano de obra a desembolsar cada mes, se establece a lo dispuesto por el estipendio de cada trabajador, de acuerdo al salario básico unificado del año 2019 que es de \$394 (trescientos noventa y cuatro dólares americanos). Se manifiesta que el gerente por ser artesano calificado los trabajadores recibe como beneficio únicamente el pago del seguro social. Además, la empresa tiene algunas políticas dentro de administración por la cual se manifiesta que a los trabajadores no se les paga el sueldo básico.

Tabla 3.33 Cédula de presupuesto de costos de mano directa 1 Trimestre

1 TRIMESTRE										
PERSONAL	Sueldo mensual	Aporte personal	Líquido a recibir	Xiii sueldo	Xiv sueldo	Vacaciones	Fondo de reserva	Aporte patronal	Total provisiones	Total costos
DISEÑO	\$ 394,00	\$ 37,23	\$ 356,77	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 356,77
CORTE	\$ 394,00	\$ 37,23	\$ 356,77	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 356,77
TERMINADO	\$ 394,00	\$ 37,23	\$ 356,77	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 356,77
GERENTE	\$ 500,00	\$ 47,25	\$ 452,75	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 452,75
VENDEDOR	\$ 197,00	\$ 18,62	\$ 178,38	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 178,38
TOTAL										\$ 1.930.53

Fuente: elaboración propia

Tabla 3.34 Cédula de presupuesto de costos de mano directa 2 Trimestre

1 TRIMESTRE										
PERSONAL	Sueldo mensual	Aporte personal	Líquido a recibir	Xiii sueldo	Xiv sueldo	Vacaciones	Fondo de reserva	Aporte patronal	Total provisiones	Total costos
DISEÑO	\$ 394,00	\$ 37,23	\$ 356,77	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 356,77
CORTE	\$ 394,00	\$ 37,23	\$ 356,77	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 356,77
TERMINADO	\$ 394,00	\$ 37,23	\$ 356,77	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 356,77
GERENTE	\$ 500,00	\$ 47,25	\$ 452,75	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 452,75
VENDEDOR	\$ 197,00	\$ 18,62	\$ 178,38	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 178,38
TOTAL										\$ 1.930.53

Fuente: elaboración propia

Tabla 35 Cédula de presupuesto de costos de mano directa 3 Trimestre

3 TRIMESTRE										
PERSONAL	Sueldo mensual	Aporte personal	Líquido a recibir	Xiii sueldo	Xiv sueldo	Vacaciones	Fondo de reserva	Aporte patronal	Total provisiones	Total costos
DISEÑO	\$ 394,00	\$ 37,23	\$ 356,77	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 356,77
CORTE	\$ 394,00	\$ 37,23	\$ 356,77	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 356,77
TERMINADO	\$ 394,00	\$ 37,23	\$ 356,77	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 356,77
TERMINADO	\$ 394,00	\$ 37,23	\$ 356,77	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 356,77
GERENTE	\$ 500,00	\$ 47,25	\$ 452,75	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 452,75
VENDEDOR	\$ 197,00	\$ 18,62	\$ 178,38	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 178,38
TOTAL										\$ 2058,21

Fuente: elaboración propia

Tabla 36 Cédula de presupuesto de costos de mano directa 4 Trimestre

4 TRIMESTRE										
PERSONAL	Sueldo mensual	Aporte personal	Líquido a recibir	Xiii sueldo	Xiv sueldo	Vacaciones	Fondo de reserva	Aporte patronal	Total provisiones	Total costos
DISEÑO	\$ 394,00	\$ 37,23	\$ 356,77	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 357,77
CORTE	\$ 394,00	\$ 37,23	\$ 356,77	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 356,77
TERMINADO	\$ 394,00	\$ 37,23	\$ 356,77	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 356,77
TERMINADO	\$ 394,00	\$ 37,23	\$ 356,77	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 356,77
TERMINADO	\$ 394,00	\$ 37,23	\$ 356,77	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 356,77
GERENTE	\$ 500,00	\$ 47,25	\$ 452,75	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 452,75
VENDEDOR	\$ 197,00	\$ 18,62	\$ 178,38	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 178,38
TOTAL										\$ 2414,98

Fuente: elaboración propia

Cédula de presupuesto de costos indirectos de fabricación. - los mencionados CIF, realmente son costos diferentes a los de la materia prima y mano de obra directa, estos son fijos o variables, por ende, en este caso se menciona CIF al pago de servicios básicos y depreciación de maquinaria de la empresa.

Tabla 3.37 Cédula de presupuesto de costos indirectos de fabricación Denim Strech

EMPRESA JOSEPH JEAN				
MODELO PRESUPUESTARIO				
PRESUPUESTOS DE COSTOS INDIRECTOS DE DENIM STRECH				
PROCESOS	1 Trimestre	2 Trimestre	3 Trimestre	4 Trimestre
SERVICIOS BASICOS	\$ 132,04	\$ 131,49	\$ 131,49	\$ 131,49
INTERNET	\$ 44,01	\$ 43,83	\$ 43,83	\$ 43,83
TRANSPORTE	\$ 79,23	\$ 78,90	\$ 78,90	\$ 78,90
DEPRECIACION MAQUINARIA	\$ 1.110,27	\$ 1.105,64	\$ 1.105,64	\$ 1.105,64
TOTAL	\$ 1.365,56	\$ 1.359,86	\$ 1.359,86	\$ 1.359,86

Fuente: elaboración propia

Tabla 3.38 Cédula de presupuesto de costos indirectos de fabricación Gabardina

EMPRESA JOSEPH JEAN				
MODELO PRESUPUESTARIO				
PRESUPUESTOS DE COSTOS INDIRECTOS DE GABARDINA				
PROCESOS	1 Trimestre	2 Trimestre	3 Trimestre	4 Trimestre
SERVICIOS BASICOS	\$ 92,96	\$ 93,51	\$ 93,51	\$ 93,51
INTERNET	\$ 30,99	\$ 31,17	\$ 31,17	\$ 31,17
TRANSPORTE	\$ 55,77	\$ 56,10	\$ 56,10	\$ 56,10
DEPRECIACION MAQUINARIA	\$ 781,60	\$ 786,23	\$ 786,23	\$ 786,23
TOTAL	\$ 961,32	\$ 967,01	\$ 967,01	\$ 967,01

Fuente: elaboración propia

Tabla 3.39 Cédula resumen de presupuestos de costos indirectos y tasas unitarias por productos

EMPRESA JOSEPH JEAN				
MODELO PRESUPUESTARIO				
CÉDULA RESUMEN DE PRESUPUESTOS DE COSTOS INDIRECTOS POR PRODUCTOS				
	1 Trimestre	2 Trimestre	3 Trimestre	4 Trimestre
STRECH DEMIN	\$ 1.365,56	\$ 1.359,86	\$ 1.359,86	\$ 1.359,86
GABARDINA	\$ 961,32	\$ 967,01	\$ 967,01	\$ 967,01
TOTAL	\$ 2.326,88	\$ 2.326,88	\$ 2.326,88	\$ 2.326,88
TASA UNITARIA STRECH DEMIN	0,0480	0,0389	0,0345	0,0306
TASA UNITARIA GABARDINA	0,0480	0,0389	0,0345	0,0306

Fuente: elaboración propia

Cédula presupuestaria de Kardex de materia prima por consumir. - Se desarrolló tarjetas kardex para establecer el consumo de materiales e insumos en cada 3 meses del año, esto ayuda al mejoramiento del control interno de existencia de inventario en bodega. En este proceso se utilizó el método primeras entrar y primeras en salir (PEPS), es decir se determina las entradas (compras) y salidas (consumo) de las mismas para cada producto, para así tener un conocimiento de los saldos finales.

Tabla 3.40 Presupuesto de kardex de materia prima directa por consumir tela jean

EMPRESA JOSEPH JEAN									
PRESUPUESTO DE KARDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA POR CONSUMIR									
Tela Jean (Mt)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
PP	Unidades	P. Unitario	Total	Unidades	P. Unitario	Total	Unidades	P. Unitario	Total
Saldo Inicial							356	\$ 5,00	\$ 1.780,00
Compra 1T	1626	\$ 5,00	\$ 8.130,22				1982	\$ 5,00	\$ 9.910,22
Consumo 1T				1626	\$ 5,00	\$ 8.130,22	356	\$ 5,00	\$ 1.780,00
Compra 2T	1997	\$ 5,00	\$ 9.985,45				2353	\$ 5,00	\$ 11.765,45
Consumo 2T				1997	\$ 5,00	\$ 9.985,45	356	\$ 5,00	\$ 1.780,00
Compra 3T	2253	\$ 5,00	\$ 11.266,28				2609	\$ 5,00	\$ 13.046,28
Consumo 3T				2253	\$ 5,00	\$ 11.266,28	356	\$ 5,00	\$ 1.780,00
Compra 4T	2542	\$ 5,00	\$ 12.711,41				2898	\$ 5,00	\$ 14.491,41
Consumo 4T				2542	\$ 5,00	\$ 12.711,41	356	\$ 5,00	\$ 1.780,00

Fuente: elaboración propia

Tabla 3.41 Presupuesto de kardex de materia prima directa por consumir tela gabardina

EMPRESA JOSEPH JEAN									
PRESUPUESTO DE KARDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA POR CONSUMIR									
Gabardina (Mt)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
PP	Unidades	P. Unitario	Total	Unidades	P. Unitario	Total	Unidades	P. Unitario	Total
Saldo Inicial							265	\$ 3,80	\$ 1.007,00
Compra 1T	1145	\$ 3,80	\$ 4.349,85				1410	\$ 3,80	\$ 5.356,85
Consumo 1T				1145	\$ 3,80	\$ 4.349,85	265	\$ 3,80	\$ 1.007,00
Compra 2T	1420	\$ 3,80	\$ 5.396,58				1685	\$ 3,80	\$ 6.403,58
Consumo 2T				1420	\$ 3,80	\$ 5.396,58	265	\$ 3,80	\$ 1.007,00
Compra 3T	1602	\$ 3,80	\$ 6.088,80				1867	\$ 3,80	\$ 7.095,80
Consumo 3T				1602	\$ 3,80	\$ 6.088,80	265	\$ 3,80	\$ 1.007,00
Compra 4T	1808	\$ 3,80	\$ 6.869,81				2073	\$ 3,80	\$ 7.876,81
Consumo 4T				1808	\$ 3,80	\$ 6.869,81	265	\$ 3,80	\$ 1.007,00

Fuente: elaboración propia

Tabla 3.42 Presupuesto de kardex de materia prima directa por consumir forro

EMPRESA JOSEPH JEAN									
PRESUPUESTO DE KARDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA POR CONSUMIR									
Forro (Mt)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
PP	Unidades	P. Unitario	Total	Unidades	P. Unitario	Total	Unidades	P. Unitario	Total
Saldo Inicial							200	\$ 0,14	\$ 28,00
Compra 1T	393	\$ 0,14	\$ 54,95				593	\$ 0,14	\$ 82,95
Consumo 1T				393	\$ 0,14	\$ 54,95	200	\$ 0,14	\$ 28,00
Compra 2T	484	\$ 0,14	\$ 67,78				684	\$ 0,14	\$ 95,78
Consumo 2T				484	\$ 0,14	\$ 67,78	200	\$ 0,14	\$ 28,00
Compra 3T	546	\$ 0,14	\$ 76,47				746	\$ 0,14	\$ 104,47
Consumo 3T				546	\$ 0,14	\$ 76,47	200	\$ 0,14	\$ 28,00
Compra 4T	616	\$ 0,14	\$ 86,28				816	\$ 0,14	\$ 114,28
Consumo 4T				616	\$ 0,14	\$ 86,28	200	\$ 0,14	\$ 28,00

Fuente: elaboración propia

Tabla 3.43 Presupuesto de kardex de materia prima directa por consumir cierre

EMPRESA JOSEPH JEAN									
PRESUPUESTO DE KARDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA POR CONSUMIR									
Cierres	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
PP	Unidades	P. Unitario	Total	Unidades	P. Unitario	Total	Unidades	P. Unitario	Total
Saldo Inicial							1000	\$ 0,15	\$ 150,00
Compra 1T	2309	\$ 0,15	\$ 346,34				3309	\$ 0,15	\$ 496,34
Consumo 1T				2309	\$ 0,15	\$ 346,34	1000	\$ 0,15	\$ 150,00
Compra 2T	2848	\$ 0,15	\$ 427,16				3848	\$ 0,15	\$ 577,16
Consumo 2T				2848	\$ 0,15	\$ 427,16	1000	\$ 0,15	\$ 150,00
Compra 3T	3213	\$ 0,15	\$ 481,95				4213	\$ 0,15	\$ 631,95
Consumo 3T				3213	\$ 0,15	\$ 481,95	1000	\$ 0,15	\$ 150,00
Compra 4T	3625	\$ 0,15	\$ 543,77				4625	\$ 0,15	\$ 693,77
Consumo 4T				3625	\$ 0,15	\$ 543,77	1000	\$ 0,15	\$ 150,00

Fuente: elaboración propia

Tabla 3.44 Presupuesto de kardex de materia prima directa por consumir cuero

EMPRESA JOSEPH JEAN									
PRESUPUESTO DE KARDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA POR CONSUMIR									
Cuero	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
PP	Unidades	P. Unitario	Total	Unidades	P. Unitario	Total	Unidades	P. Unitario	Total
Saldo Inicial							800	\$ 0,13	\$ 104,00
Compra 1T	2309	\$ 0,13	\$ 300,16				3109	\$ 0,13	\$ 404,16
Consumo 1T				2309	\$ 0,13	\$ 300,16	800	\$ 0,13	\$ 104,00
Compra 2T	2848	\$ 0,13	\$ 370,20				3648	\$ 0,13	\$ 474,20
Consumo 2T				2848	\$ 0,13	\$ 370,20	800	\$ 0,13	\$ 104,00
Compra 3T	3213	\$ 0,13	\$ 417,69				4013	\$ 0,13	\$ 521,69
Consumo 3T				3213	\$ 0,13	\$ 417,69	800	\$ 0,13	\$ 104,00
Compra 4T	3625	\$ 0,13	\$ 471,26				4425	\$ 0,13	\$ 575,26
Consumo 4T				3625	\$ 0,13	\$ 471,26	800	\$ 0,13	\$ 104,00

Fuente: elaboración propia

Tabla 45 Presupuesto de kardex de materia prima directa por consumir etiquetas

EMPRESA JOSEPH JEAN									
PRESUPUESTO DE KARDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA POR CONSUMIR									
Etiquetas	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
PP	Unidades	P. Unitario	Total	Unidades	P. Unitario	Total	Unidades	P. Unitario	Total
Saldo Inicial							600	\$ 0,20	\$ 120,00
Compra 1T	6927	\$ 0,20	\$ 1.385,37				7527	\$ 0,20	\$ 1.505,37
Consumo 1T				6927	\$ 0,20	\$ 1.385,37	600	\$ 0,20	\$ 120,00
Compra 2T	8543	\$ 0,20	\$ 1.708,62				9143	\$ 0,20	\$ 1.828,62
Consumo 2T				8543	\$ 0,20	\$ 1.708,62	600	\$ 0,20	\$ 120,00
Compra 3T	9639	\$ 0,20	\$ 1.927,79				10239	\$ 0,20	\$ 2.047,79
Consumo 3T				9639	\$ 0,20	\$ 1.927,79	600	\$ 0,20	\$ 120,00
Compra 4T	10875	\$ 0,20	\$ 2.175,06				11475	\$ 0,20	\$ 2.295,06
Consumo 4T				10875	\$ 0,20	\$ 2.175,06	600	\$ 0,20	\$ 120,00

Fuente: elaboración propia

Tabla 3.46 Presupuesto de kardex de materia prima directa por consumir botones

Botones	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
PP	Unidades	P. Unitario	Total	Unidades	P. Unitario	Total	Unidades	P. Unitario	Total
Saldo Inicial							500	\$ 0,02	\$ 10,00
Compra 1T	2309	\$ 0,02	\$ 46,18				2809	\$ 0,02	\$ 56,18
Consumo 1T				2309	\$ 0,02	\$ 46,18	500	\$ 0,02	\$ 10,00
Compra 2T	2848	\$ 0,02	\$ 56,95				3348	\$ 0,02	\$ 66,95
Consumo 2T				2848	\$ 0,02	\$ 56,95	500	\$ 0,02	\$ 10,00
Compra 3T	3213	\$ 0,02	\$ 64,26				3713	\$ 0,02	\$ 74,26
Consumo 3T				3213	\$ 0,02	\$ 64,26	500	\$ 0,02	\$ 10,00
Compra 4T	3625	\$ 0,02	\$ 72,50				4125	\$ 0,02	\$ 82,50
Consumo 4T				3625	\$ 0,02	\$ 72,50	500	\$ 0,02	\$ 10,00

Fuente: elaboración propia

Tabla 3.47 Presupuesto de kardex de materia prima directa por consumir remaches

Remaches		ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
PP	Unidades	P. Unitario	Total	Unidades	P. Unitario	Total	Unidades	P. Unitario	Total	
Saldo Inicial							1000	\$ 0,03	\$ 30,00	
Compra 1T	5420	\$ 0,03	\$ 162,60				6420	\$ 0,03	\$ 192,60	
Consumo 1T				5420	\$ 0,03	\$ 162,60	1000	\$ 0,03	\$ 30,00	
Compra 2T	6657	\$ 0,03	\$ 199,71				7657	\$ 0,03	\$ 229,71	
Consumo 2T				6657	\$ 0,03	\$ 199,71	1000	\$ 0,03	\$ 30,00	
Compra 3T	7511	\$ 0,03	\$ 225,33				8511	\$ 0,03	\$ 255,33	
Consumo 3T				7511	\$ 0,03	\$ 225,33	1000	\$ 0,03	\$ 30,00	
Compra 4T	8474	\$ 0,03	\$ 254,23				9474	\$ 0,03	\$ 284,23	
Consumo 4T				8474	\$ 0,03	\$ 254,23	1000	\$ 0,03	\$ 30,00	

Fuente: elaboración propia

Tabla 3.48 Presupuesto de kardex de materia prima directa por consumir hilos

Hilos (Mt)		ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
PP	Unidades	P. Unitario	Total	Unidades	P. Unitario	Total	Unidades	P. Unitario	Total	
Saldo Inicial							180000	\$ 0,06	\$ 10.800,00	
Compra 1T							180000	\$ 0,06	\$ 10.800,00	
Consumo 1T				115448	\$ 0,06	\$ 6.926,86	64552	\$ 0,06	\$ 3.873,14	
Compra 2T	142385	\$ 0,05	\$ 7.119,25				206937	\$ 0,05	\$ 10.992,39	
Consumo 2T				142385	\$ 0,05	\$ 7.563,41	64552	\$ 0,05	\$ 3.428,98	
Compra 3T	160649	\$ 0,05	\$ 8.032,44				225201	\$ 0,05	\$ 11.461,43	
Consumo 3T				160649	\$ 0,05	\$ 8.176,09	64552	\$ 0,05	\$ 3.285,34	
Compra 4T	181255	\$ 0,05	\$ 9.062,77				245808	\$ 0,05	\$ 12.348,11	
Consumo 4T				181255	\$ 0,05	\$ 9.105,33	64552	\$ 0,05	\$ 3.242,78	

Fuente: elaboración propia

Cédula presupuestaria de kardex de producto terminado. - El desarrollo de la tarjeta kardex del producto terminado, permite comprobar que las cantidades de unidades del inventario final de producto terminado sean la misma que se proyectaron en las cédulas de producción.

Tabla 3.49 Cédula presupuestaria de kardex de producto terminado Denim Strech

EMPRESA JOSEPH JEAN									
CÉDULA PRESUPUESTARIA DE KARDEX DE PRODUCTO TERMINADO									
STRECH DEMIN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
PP	Unidades	P. Unitario	Total	Unidades	P. Unitario	Total	Unidades	P. Unitario	Total
Saldo Inicial							180	\$ 16,00	\$ 2.880,00
Producción 1T	1355	\$ 14,96	\$ 20.273,29				1535	\$ 15,08	\$ 23.153,29
Ventas 1T				1475	\$ 15,08	\$ 22.248,30	60	\$ 15,08	\$ 904,99
Producción 2T	1664	\$ 14,23	\$ 23.677,72				1724	\$ 14,26	\$ 24.582,72
Ventas 2T				1664	\$ 14,26	\$ 23.727,29	60	\$ 14,26	\$ 855,43
Producción 3T	1878	\$ 14,24	\$ 26.746,50				1938	\$ 14,24	\$ 27.601,93
Ventas 3T				1878	\$ 14,24	\$ 26.747,26	60	\$ 14,24	\$ 854,68
Producción 4T	2119	\$ 13,98	\$ 29.622,17				2179	\$ 13,99	\$ 30.476,85
Ventas 4T				2119	\$ 13,99	\$ 29.637,48	60	\$ 13,99	\$ 839,36

Fuente: elaboración propia

Tabla 3.50 Cédula presupuestaria de kardex de producto terminado Gabardina

EMPRESA JOSEPH JEAN									
CÉDULA PRESUPUESTARIA DE KARDEX DE PRODUCTO TERMINADO									
GABARDINA	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
PP	Unidades	P. Unitario	Total	Unidades	P. Unitario	Total	Unidades	P. Unitario	Total
Saldo Inicial							120	\$ 15,00	\$ 1.800,00
Producción 1T	954	\$ 14,81	\$ 14.124,79				1074	\$ 14,83	\$ 15.924,79
Ventas 1T				1049	\$ 14,83	\$ 15.554,07	25	\$ 14,83	\$ 370,72
Producción 2T	1183	\$ 13,91	\$ 16.463,78				1208	\$ 13,93	\$ 16.834,50
Ventas 2T				1183	\$ 13,93	\$ 16.486,23	25	\$ 13,93	\$ 348,26
Producción 3T	1335	\$ 13,89	\$ 18.546,45				1360	\$ 13,89	\$ 18.894,71
Ventas 3T				1335	\$ 13,89	\$ 18.547,45	25	\$ 13,89	\$ 347,26
Producción 4T	1507	\$ 13,62	\$ 20.513,40				1532	\$ 13,62	\$ 20.860,66
Ventas 4T				1507	\$ 13,62	\$ 20.520,14	25	\$ 13,62	\$ 340,52

Fuente: elaboración propia

Gastos Administrativos. – Son gastos que tiene una relación directa con la administración de la empresa, es decir el pago de mensualidades y pago de energía eléctrica de las oficinas.

Tabla 3.51 PRESUPUESTOS DE GASTOS ADMINISTRATIVOS

EMPRESA JOSEPH JEAN					
PRESUPUESTOS DE GASTOS ADMINISTRATIVOS POR TRIMESTRE					
GASTOS	1 Trimestre	2 Trimestre	3 Trimestre	4 Trimestre	TOTAL
Gerente	\$ 1.398,24	\$ 1.398,24	\$ 1.398,24	\$ 1.398,24	\$ 1.398,24
Secretaria	\$ 264,67	\$ 233,21	\$ 200,88	\$ 167,65	\$ 264,67
Total	\$ 9.625,59	\$ 7.701,41	\$ 6.504,06	\$ 5.273,47	\$ 9.625,59

Fuente: elaboración propia

Gastos Financieros. – Se observó que la empresa mantiene deudas con una entidad financiera, el pago de los intereses durante el año 2019 son los gastos financieros que cubre la empresa.

GASTOS FINANCIEROS	
CAPITAL	\$ 10.000,00
FECHA DE INICIO	1-ene.-19
INTERES	11,00
N PERIODOS	24,00
CUOTA	\$ 466,08

Tabla 3.52 Gastos Financieros

EMPRESA JOSEPH JEAN						
MODELO PRESUPUESTARIO GASTOS FINANCIEROS						
1	1-feb.-19	\$10.000,00	\$ 466,08	\$ 91,67	\$ 374,41	\$ 9.625,59
2	1-mar.-19	\$ 9.625,59	\$ 466,08	\$ 88,23	\$ 377,84	\$ 9.247,74
3	1-abr.-19	\$ 9.247,74	\$ 466,08	\$ 84,77	\$ 381,31	\$ 8.866,44
4	1-may.-19	\$ 8.866,44	\$ 466,08	\$ 81,28	\$ 384,80	\$ 8.481,63
5	1-jun.-19	\$ 8.481,63	\$ 466,08	\$ 77,75	\$ 388,33	\$ 8.093,30
6	1-jul.-19	\$ 8.093,30	\$ 466,08	\$ 74,19	\$ 391,89	\$ 7.701,41
7	1-ago.-19	\$ 7.701,41	\$ 466,08	\$ 70,60	\$ 395,48	\$ 7.305,93
8	1-sep.-19	\$ 7.305,93	\$ 466,08	\$ 66,97	\$ 399,11	\$ 6.906,83
9	1-oct.-19	\$ 6.906,83	\$ 466,08	\$ 63,31	\$ 402,77	\$ 6.504,06
10	1-nov.-19	\$ 6.504,06	\$ 466,08	\$ 59,62	\$ 406,46	\$ 6.097,60
11	1-dic.-19	\$ 6.097,60	\$ 466,08	\$ 55,89	\$ 410,18	\$ 5.687,42
12	1-ene.-20	\$ 5.687,42	\$ 466,08	\$ 52,13	\$ 413,94	\$ 5.273,47
13	1-feb.-20	\$ 5.273,47	\$ 466,08	\$ 48,34	\$ 417,74	\$ 4.855,74
14	1-mar.-20	\$ 4.855,74	\$ 466,08	\$ 44,51	\$ 421,57	\$ 4.434,17
15	1-abr.-20	\$ 4.434,17	\$ 466,08	\$ 40,65	\$ 425,43	\$ 4.008,74
16	1-may.-20	\$ 4.008,74	\$ 466,08	\$ 36,75	\$ 429,33	\$ 3.579,40
17	1-jun.-20	\$ 3.579,40	\$ 466,08	\$ 32,81	\$ 433,27	\$ 3.146,14
18	1-jul.-20	\$ 3.146,14	\$ 466,08	\$ 28,84	\$ 437,24	\$ 2.708,90
19	1-ago.-20	\$ 2.708,90	\$ 466,08	\$ 24,83	\$ 441,25	\$ 2.267,65
20	1-sep.-20	\$ 2.267,65	\$ 466,08	\$ 20,79	\$ 445,29	\$ 1.822,36
21	1-oct.-20	\$ 1.822,36	\$ 466,08	\$ 16,70	\$ 449,37	\$ 1.372,99
22	1-nov.-20	\$ 1.372,99	\$ 466,08	\$ 12,59	\$ 453,49	\$ 919,49
23	1-dic.-20	\$ 919,49	\$ 466,08	\$ 8,43	\$ 457,65	\$ 461,84
24	1-ene.-21	\$ 461,84	\$ 466,08	\$ 4,23	\$ 461,84	\$ 0,00

Fuente: elaboración propia

Estado de costo de producción y ventas proyectado. – Se presenta un enfoque completo del modelo presupuestario en donde ya se ha identificado todos los costos de producción, desde el inventario inicial de materia prima hasta el inventario final del producto terminado, lo cual permite una estimación en término monetarios.

Tabla 3.53 Estado de costos de producción y ventas proyectados

ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS						
		1 TRIMESTRE	2 TRIMESTRE	3 TRIMESTRE	4 TRIMESTRE	TOTAL
	Inventario de Materia Prima	\$ 14.029,00	\$ 7.102,14	\$ 6.657,98	\$ 6.514,34	\$ 34.303,46
+	Compras de Inventario	\$ 14.775,69	\$ 25.331,69	\$ 28.581,00	\$ 32.247,09	\$ 100.935,48
=	Materia Prima Disponible	\$ 28.804,69	\$ 32.433,83	\$ 35.238,98	\$ 38.761,43	\$ 135.238,94
-	Inventario de Materia Prima Final	\$ 7.102,14	\$ 6.657,98	\$ 6.514,34	\$ 6.471,78	\$ 26.746,24
=	Costo de Materia Prima Directa	\$ 21.702,55	\$ 25.775,85	\$ 28.724,64	\$ 32.289,66	\$ 108.492,70
+	Costo de Mano de Obra Directa	\$ 3.210,90	\$ 3.210,90	\$ 4.281,20	\$ 4.281,20	\$ 14.984,21
+	Costo de Servicio Directo	\$ 7.157,75	\$ 8.827,87	\$ 9.960,23	\$ 11.237,83	\$ 37.183,69
+	Costo Indirectos	\$ 2.326,88	\$ 2.326,88	\$ 2.326,88	\$ 2.326,88	\$ 9.307,50
=	Costo de Producción del Periodo	\$ 34.398,08	\$ 40.141,50	\$ 45.292,95	\$ 50.135,57	\$ 169.968,10
+	Inv. Producto en Proceso	\$ -	\$ -	\$ -		\$ -
-	Inv. Producto en Proceso Final	\$ -	\$ -	\$ -		\$ -
=	Costos de Productos Terminados	\$ 34.398,08	\$ 40.141,50	\$ 45.292,95	\$ 50.135,57	\$ 169.968,10
+	Inv. Producto Terminado Inicial	\$ 2.880,00	\$ 1.275,71	\$ 1.203,69	\$ 1.201,94	\$ 6.561,34
=	Producto Disponible a la Venta	\$ 37.278,08	\$ 41.417,21	\$ 46.496,64	\$ 51.337,50	\$ 176.529,44
-	Inv. Producto Terminado Final	\$ 1.275,71	\$ 1.203,69	\$ 1.201,94	\$ 1.179,88	\$ 4.861,22
=	Costo de Ventas	\$ 36.002,37	\$ 40.213,52	\$ 45.294,70	\$ 50.157,62	\$ 171.668,22

Fuente: elaboración propia

Estado de flujo de efectivo proyectado. – Este estado refleja todos los movimientos de efectivo de la empresa (ingresos y gastos), es decir el uso eficiente del efectivo. El flujo de efectivo ayuda a la administración de la empresa a la buena toma de decisiones para programar pagos de proveedores a corto plazo. Debido a acontecimientos pasados, la empresa puso una política de cobro, que al momento de realizar la venta todo se el pago en efectivo, para así no tener cuentas por cobrar para el siguiente año.

Tabla 3.54 Estado de Flujo de efectivo proyectado

EMPRESA JOSEPH JEAN					
PRESUPUESTO DE ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO					
DETALLE	1 TRIMESTRE	2 TRIMESTRE	3 TRIMESTRE	4 TRIMESTRE	TOTAL
SALDO INICIAL	\$ 11.000,00	\$ 14.845,47	\$ 17.223,83	\$ 19.869,86	\$ 62.939,16
EFFECTIVO RECAUDADO EN VENTAS	\$ 26.222,88	\$ 29.586,50	\$ 33.381,58	\$ 37.663,45	\$ 126.854,41
TOTAL DISPONIBLE DE EFECTIVO	\$ 37.222,88	\$ 44.431,97	\$ 50.605,41	\$ 57.533,31	\$ 189.793,58
EFFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES	\$ 7.387,85	\$ 10.579,90	\$ 11.936,99	\$ 13.468,16	\$ 43.372,90
EFFECTIVO PAGADO A MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 3.210,90	\$ 3.210,90	\$ 4.281,20	\$ 4.281,20	\$ 14.984,21
EFFECTIVO PAGADO POR SERVICIOS DIRECTOS	\$ 7.157,75	\$ 8.827,87	\$ 9.960,23	\$ 11.237,83	\$ 37.183,69
EFFECTIVO PAGADO EN CIF	\$ 2.326,88	\$ 2.326,88	\$ 2.326,88	\$ 2.326,88	\$ 9.307,50
EFFECTIVO PAGADO EN GASTOS ADMI.	\$ 631,13	\$ 631,13	\$ 631,13	\$ 631,13	\$ 2.524,53
EFFECTIVO PAGADO EN GASTOS DE VENTAS	\$ -				\$ -
EFFECTIVO PAGADO EN CUOTAS FINANCIERAS	\$ 1.662,91	\$ 1.631,45	\$ 1.599,12	\$ 1.565,89	\$ 6.459,36
TOTAL EGRESO DE EFECTIVO	\$ 22.377,42	\$ 27.208,14	\$ 30.735,55	\$ 33.511,09	\$ 113.832,19
TOTAL EFECTIVO NETO	\$ 14.845,47	\$ 17.223,83	\$ 19.869,86	\$ 24.022,22	\$ 75.961,39

Fuente: elaboración propia

Estado de resultados proyectado. – Es un documento financiero donde refleja la utilidad o perdida obtenidas durante el periodo operativo, este estado de resultados ayuda a la empresa a predecir los gastos e ingresos que la empresa genere y a la vez si el resultado es positivo ayuda a la viabilidad de la propuesta.

Tabla 3.55 Estado de resultados proyectado

ESTADO DE RESULTADO					
EMPRESA JOSEPH JEAN					
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019					
INGRESOS	1 trimestre	2 trimestre	3 trimestre	4 trimestre	TOTAL
Ventas netas	\$ 39.334,33	\$ 44.379,76	\$ 50.072,37	\$ 56.495,17	\$ 190.281,62
EGRESOS					
Costo de ventas	\$ (36.002,37)	\$ (40.213,52)	\$ (45.294,70)	\$ (50.157,62)	\$ (171.668,22)
UTILIDAD OPERACIONAL	\$ 3.331,96	\$ 4.166,24	\$ 4.777,66	\$ 6.337,55	\$ 18.613,40
GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ (2.523,01)	\$ (2.523,01)	\$ (2.523,01)	\$ (2.523,01)	\$ (2.524,53)
GASTOS DE VENTAS	\$ (300,00)	\$ (300,00)	\$ (300,00)	\$ (300,00)	\$ (1.200,00)
GASTOS FINANCIEROS	\$ (264,67)	\$ (233,21)	\$ (200,88)	\$ (167,65)	\$ (866,41)
TOTAL GASTOS	\$ (3.087,68)	\$ (3.056,22)	\$ (3.023,89)	\$ (2.990,66)	\$ (4.590,95)
UTILIDAD O PERDIDA NETA	\$ 244,28	\$ 1.110,02	\$ 1.753,77	\$ 3.346,89	\$ 14.022,45
PARTICIPACION TRABAJADORES				15%	\$ 2.103,37
ANTES IMPUESTO A LA RENTA					
IMPUESTO RENTA				22%	\$ 2.622,20
UTILIDAD					\$ 9.296,89

Fuente: elaboración propia

Estado de situación financiera. – Es un documento contable donde se refleja la situación financiera de la empresa.

Tabla 3.56 Estado de Situación financiera

MODELO PRESUPUESTARIO EMPRESA JOSEPH JEAN			
EMPRESA JOSEPH JEAN			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019			
ACTIVO		PASIVO	
CORRIENTE		CORRIENTE	
Efectivo y equivalente del efectivo		Proveedores	\$ 43.372,90
Bancos	\$ 75.961,39	15% Participación trabajadores	\$ 2.103,37
Cuentas por cobrar	\$ 18.831,72	22% Impuesto Renta	\$ 11.919,09
Inventario Materia Prima	\$ 6.471,78		
Inventario Productos en Proceso			
Inventario Productos Terminados	\$ 1.179,88		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 116.075,36	TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 57.395,35
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
Equipo de computo	\$ 750,00	Obligaciones bancarias	\$ 5.273,47
Maquinaria, equipo e instalaciones	\$ 14.875,00	Interés por pagar	\$ 319,47
Vehículos	\$ 30.000,00		
Depreciación Acumulada Propiedad P.	\$ (27.655,00)		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 17.970,00	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	\$ 5.592,94
		PATRIMONIO	
		CAPITAL	\$ 48.129,58
		UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 9.296,89
TOTAL ACTIVO	\$ 120.414,77	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 120.414,77

Fuente Elaboración propia

3. Aprobación. – Culminado la propuesta, esta será presentada y explicada a la administración de la empresa para su aprobación y tal vez su posible aplicación.

4. Evaluación y control. – Si la empresa adquiere la aplicación del modelo presupuestario, esta será evaluada y controlada para que sus insumos y materiales sean correctamente aplicados. Por otra parte, se realiza la comparación de los costos de producción tanto empíricamente como los costos obtenidos mediante el modelo presupuestario.

CONCLUSIONES

- Se concluye que la aplicación de un modelo presupuestario permite la empresa a identificar todos sus costos reales tanto en sus recursos y materiales; y, además ayuda a la obtención de sus costos unitarios de los productos.
- En la empresa se logro la identificación de los datos del anterior año, los mismos que tenían imperfecciones al momento de sacar sus costos, por la cual se indagó mediante la recolección de datos de años anteriores y además con la ayuda de las tablas dinámicas se pudo sintetizar mejor la información a la vez comprobada y proyectada.
- Mediante el procesamiento de información obtenida, se realizo de maner correcta la propuesta de un modelo presupuestario, el cual arrojó datos importantes para realizar reportes financieros, los cuales son de importancia para la empresa al momento de tomar las mejores decisiones.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda la aplicación de este modelo presupuestario que servirá de mucha ayuda para una correcta planificación financiera de la empresa.
- Es importante recalcar que estas cédulas o tablas presupuestarias fueron elaboradas para el año 2019, las mismas que deberes ser actualizadas.
- La aplicación del modelo presupuestario de alguna forma ayuda a la buena planificación de los recursos y materiales de la empresa, así como la eficiencia en sus costos de producción.
- Este proyecto deja una brecha abierta para que las empresas desarrollan nuevos productos a través del modelo presupuestario con el fin de optimizar recursos, costos y a la ves tener proyectado los gastos que incurren al momento de su producción.

BIBLIOGRAFÍA

- Alemaný et al., F. (2005). Normas Internacionales de Contabilidad NIC-NIIF. Barcelona: Ediciones Gestión 2000.
- Artesano, J. N. (2018). JNDA. Obtenido de <http://www.artesanos.gob.ec/institutos/>
- Datar, S. M., Horngren, C. T., & Foster, G. (2007). Contabilidad de costos. Un Enfoque Gerencial. Mexico: Pearson Educación.
- Defáz Carrera, G. (2012). Diseño de procedimientos presupuestarios para el área financiera de la Subsecretaría de Educación del distrito metropolitano de Quito. Quito.
- García Colín, J. (2008). Contabilidad de Costos (Vol. 4ta ed). Mexico: Mc Graw Hill.
- Gordon Rivera, W. H. (2005). Presupuestos Planificacion y Control. Mexico: PEARSON EDUCACIÓN.
- Herrera E, L., Medina F, A., & Naranjo L, G. (2010). Tutoria de la Investigación Científica. Ambato: Graficas Coronó Quito.
- Herrera Pineda, R. A. (2015). Diseño de un Sistema de Costos por procesos que maximice la rentabilidad financiera en la empresa Fashion Color Jean's de la ciudad de Ambato de la provincia de Tungurahua. Ambato.
- INFOECNOMÍA. (16 de Octubre de 2012). INEC. Obtenido de ESTABLECIMIENTO DEL SECTOR TEXTIL: <http://www.ecuadorencifras.gob.ec/wp-content/descargas/Infoeconomia/info6.pdf>
- Lopez M, F. (2009). La empresa, explica de forma sencilla. Barcelona: Libros de Cabecera.
- López, F. J. (2009). COSTOS ABC Y PRESUPUESTO Herramientas para la productividad. Bogoto, Colombia: Ecoe Ediciones.
- López, L. J. (2017). Presupuestos en la construcción. Madrid: Paraninfo, SA.
- Rincón Soto, C. A. (2011). Presupuestos Empresariales (Vol. 1ra ed). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Sampieri, R. H., Fernández Collado, C., & Baptista lucio, M. (2014). Metodología de la investigación. Mexico: Mc Graw Hill Education.
- SRI. (2016). Mi Guia Tributaria. Obtenido de Deberes Formales: <file:///C:/Users/Pc/Downloads/Guia%2001%20-%20Deberes%20Formales.pdf>
- Toro Lopez, F. J. (2010). COSTOS ABC Y PRESUPUESTOS Herramientas para la productividad. Bogota, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Valeria, V. R. (2017). ANÁLISIS DE PRESUPUESTOS DE COSTOS DE PRODUCCIÓN. CASO: FABRICA "VALERY JEANS". Ambato.
- Zapata Sánchez, P. (2011). Contabilidad General (Vol. 7a ed). Bogota: McGraw-Hill Interamericana.

ANEXOS**ESCUELA DE ADMINISTRACION DE EMPRESAS**

**FORMATO DE ENTREVISTA AL GERENTE DE LA EMPRESA JOSEPH
JEAN**

La presente información ayudara a la fundamentación de la investigación y es solo de carácter educativo. Por favor sea sincero al dar las respuestas.

Objetivo: Conocer la factibilidad de un modelo presupuestario en la empresa Joseph Jean.

1. ¿La administración mantiene un control sobre los materiales en los procesos de producción?
.....
2. ¿La empresa mantiene algunos procedimientos para el control de desperdicio de insumos y materiales?
.....
3. ¿Para la toma de decisión se toma en cuenta los costos de producción?
.....
4. ¿Se supervisa los procesos productivos para el control de producción?
.....
5. ¿La empresa ha generado utilidad o perdida en los 2 últimos años?
.....

