



ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

Tema:

**ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN. CASO:
FÁBRICA “VALERY JEANS”**

**Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría**

Línea de Investigación:

Gerencia, Planificación, Organización, Dirección y/o Control de Empresas.

Autora:

ERIKA VALERIA VILLEGAS RAMÓN

Director:

DR. MARIO ROBERTO ALTAMIRANO HIDALGO, MG.

AMBATO-ECUADOR

Julio -2017

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR

SEDE AMBATO

HOJA DE APROBACIÓN

Tema:

ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN. CASO:
FÁBRICA “VALERY JEANS”

Línea de Investigación:

Gerencia, Planificación, Organización, Dirección y/o Control de Empresas.

Autora:

ERIKA VALERIA VILLEGAS RAMÓN

Mario Roberto Altamirano Hidalgo, Dr. Mg.

CALIFICADOR

f. _____

Hernán Paúl Ortiz Coloma, Dr. Mg.

CALIFICADOR

f. _____

Verónica Leonor Peñaloza López, Ing. Mg.

CALIFICADORA

f. _____

Julio César Zurita Altamirano, Ing. Mg.

DIRECTOR UNIDAD ACADÉMICA

f. _____

Hugo Rogelio Altamirano Villarroel, Dr.

SECRETARIO GENERAL PUCESA

f. _____

Ambato - Ecuador

Julio 2017

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo, Erika Valeria Villegas Ramón, portador de la cédula de ciudadanía N° 1804723581, declaro que los resultados obtenidos en la investigación que presento como informe final, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría son absolutamente originales, auténticos y personales. En tal virtud, declaro que el contenido, las conclusiones y los efectos legales y académicos que se desprenden del trabajo propuesto de investigación y luego de la redacción de este documento son y serán de mi sola y exclusiva responsabilidad legal y académica.

Erika Valeria Villegas Ramón

C.I. 180472358-1

AGRADECIMIENTO

En primer lugar agradezco a Dios por permitirme culminar esta importante etapa de mi vida, porque sin Él a mi lado nada sería posible, por ayudarme a superar todos los obstáculos que la vida nos pone en el camino día a día, le agradezco por permitirme conocer a personas que se han convertido en importantes para mí, gracias Dios por todas las experiencias vividas durante esta etapa, una de las mejores de mi vida. Los buenos recuerdos quedaran por siempre en mi mente y en mi corazón.

A mi hermosa madre Laurita, como no agradecer a la persona más importante en mi vida, la persona que nunca me dijo no a nada, la que siempre me ha apoyado y me ha impulsado a hacer bien las cosas, gracias mamita porque a pesar de todos mis errores siempre está ahí dándome amor.

A mi padre de corazón Danilo, que sin tener ninguna obligación conmigo siempre me dio todo, gracias porque siempre me ha querido y consentido como si fuera su propia hija.

A mi amado esposo Santy, porque me acompañó durante toda esta etapa, siempre estuvo a mi lado en todo momento ayudándome, gracias por la comprensión y el amor que me das cada día. Te amo mi amor.

A mis amigas Pame, Dany y Magui, por todos los momentos compartidos en esta aventura llamada Universidad, gracias por alegrarme los días siempre con sus locuras y ocurrencias, son las mejores amigas del mundo. Las amo.

DEDICATORIA

Este trabajo de investigación va dedicado a mi madre Laurita y a mi padre de Corazón Danilo, ya que ellos han sido las personas que me han ayudado apoyado en todo momento, ellos cumplieron su tarea ahora es tiempo de cumplir con la mía, los amo Papitos.

A mis hermanos, Christian y Génesis por el apoyo y amor que me dan siempre.

A mi esposito Santy, porque ha sabido ser un esposo cariñoso, comprensible, y gracias a todo eso poco a poco construimos un hogar lleno de amor y felicidad.

A mi suegra Nancita, que ahora no se encuentra físicamente a nuestro lado, sé que es un ángel que desde el cielo nos cuida siempre y porque en el poco tiempo que pude compartir con ella, me demostró que no todas las suegras son malas, siempre hay una excepción y ella lo fue. Dios me regaló la mejor suegra del mundo pero me la quitó muy rápido. Gracias Nancita por haber sido una segunda madre para mí.

A mi suegro Freddy, porque hoy nos acompaña en nuestro pequeño hogar, gracias por el apoyo y el cariño.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo analizar el presupuesto de costos de producción de la fábrica Valery Jeans. La empresa se ha desarrollado de manera empírica, lo cual implica el desconocimiento de los costos reales de los productos, y por medio del modelo presupuestario permitirá a la gerencia de la empresa reducir los costos de producción y por ende generar un aumento en las utilidades y mejorar el rendimiento de los recursos disponibles. La investigación está sustentada en la metodología cuantitativa con la herramienta del cuestionario, con la que se obtuvo información importante para el desarrollo de la propuesta. Como resultado final de la investigación se observó que la aplicación del modelo presupuestario es factible, ya que se determinó que los costos reales de producción son menores a los costos calculados empíricamente, lo cual generará mayores utilidades para la empresa reflejados en los estados financieros proyectados.

Palabras clave: análisis, costos, presupuestos, desarrollo

ABSTRACT

This objective of this research project is to analyse the production cost budget used at the Valery Jeans factory. The business has expanded empirically, and as such there is a lack of knowledge of the real production costs. This proposal for a budget model will help management to reduce production costs, and thereby to generate an increase in profits and to improve efficiency of available resources. A quantitative approach was taken to research, using questionnaires to obtain information important to the creation of the proposal. Ultimately, it was determined following research that the budget model is feasible, since the real costs of production are lower than the costs calculated empirically. This will generate greater profits for the company, which are reflected in projected financial statements.

Keywords: *analysis, costs, budgets, development*

TABLA DE CONTENIDOS

PRELIMINARES

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD.....	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT	vii
TABLA DE CONTENIDOS.....	viii
TABLA DE GRÁFICOS	x
TABLAS	x
CAPÍTULO I.....	1
1.- PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	1
1.1 Tema.....	1
1.2 Planteamiento del problema.....	1
1.3. Contextualización.....	2
1.4. Formulación del problema	5
1.5. Interrogantes.....	5
1.6. Delimitación del objeto de investigación	6
1.7. Justificación.....	6
1.8. Objetivos	7
CAPÍTULO II	8
2. MARCO TEÓRICO.....	8
2.1 Estado del Arte.....	8
2.2. Definiciones y conceptos	11
2.3. Contabilidad	13
2.4. Contabilidad de costos	14
2.5. Presupuesto	17
2.6. Fundamentación Legal	24
CAPÍTULO III.....	27
3. MARCO METODOLÓGICO	27
3.1. Enfoque de la investigación	27
3.2. Modalidad de la Investigación	27
3.3. Técnicas e instrumentos de Investigación.....	28
3.4. Población y muestra	28

3.5. Fuentes de Investigación	30
CAPÍTULO IV	31
4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	31
4.1. Análisis e interpretación de resultados.....	31
CAPÍTULO V	41
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	41
5.1. Conclusiones.....	41
5.2. Recomendaciones	42
CAPÍTULO VI.....	43
6. PROPUESTA.....	43
6.1. Tema.....	43
6.2. Antecedentes	43
6.3. Datos Informativos.....	45
6.4. Localización	45
6.5. Justificación.....	46
6.6. Objetivos	47
6.7. Metodología	48
CAPÍTULO VI.....	139
7 . CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	139
7.1 Conclusiones	139
7.2 Recomendaciones.....	140
Anexos	141
FORMATO DE LA ENCUESTA.....	141
Ventas del año anterior por tipo de producto	143
Precios de Materias Primas y Productos	144
Estado de Situación Financiera año 2016	145
BIBLIOGRAFÍA	146

TABLA DE GRÁFICOS

TABLAS

Tabla 1.1.- Árbol de problemas.....	5
Tabla 3.1.- Nómina de colaboradores de la fábrica Valery Jeans.	29
Tabla 4.1.- ¿Cuánto tiempo es colaborador de la fábrica “Valery Jeans”.....	32
Tabla 4.2.- ¿A qué área de la fábrica pertenece?	33
Tabla 4.3.- ¿Cree usted que la administración mantiene un control sobre los insumos en los procesos de producción?.....	34
Tabla 4.4.- ¿Tiene usted conocimiento si la administración de la fábrica mantiene un control preliminar del uso de insumos en las producciones?.....	35
Tabla 4.5.- ¿Existe desperdicio de insumos y materiales en la empresa?.....	36
Tabla 4.6.- ¿Cree usted que con un mejor control, se podría reducir el desperdicio de insumos y materiales?	37
Tabla 4.7.- ¿En qué proceso de producción considera usted que existe desperdicio en la empresa?.....	38
Tabla 4.8.- ¿Está de acuerdo usted con la aplicación de un modelo presupuestario en la producción?	39
Tabla 4.9.- ¿Cree usted que éste tipo de investigación contribuye al mejor desempeño de la fábrica?	40
Tabla 6.1.- Maquinaria.....	44
Tabla 6.2.- Inventario Inicial de Materia Prima año 2017.	55
Tabla 6.3.- Cédula de presupuestos de venta de unidades por tipo de producto.....	56
Tabla 6.4.- Cédula de presupuestos de ingresos por ventas.....	57
Tabla 6.5.- Cédula de presupuestos de producción por tipo de producto.	58
Tabla 6.6.- Cédula de presupuestos de producción por tipo de producto.	59
Tabla 6.7.- Cédula resumen de presupuestos de producción.....	60
Tabla 6.8.- Ficha técnica de producción.....	61
Tabla 6.9.- Ficha técnica de producción.....	62
Tabla 6.10.- Ficha técnica de producción.....	63
Tabla 6.11.- Ficha Técnica de consumo de Materia Prima.....	64
Tabla 6.12.- Ficha Técnica de consumo de Materia Prima	65

Tabla 6.13.-Cédula presupuesto de compra de materiales.	66
Tabla 6.14.-Cédula presupuesto de compra de materiales.	67
Tabla 6.15.-Cédula presupuesto de compra de materiales.	68
Tabla 6.16.-Cédula presupuesto de compra de materiales.	69
Tabla 6.17.-Cédula resumen del presupuesto de compra de materiales por mes.	70
Tabla 6.18.-Cédula de costo de compra por material	71
Tabla 6.19.-Cédula de presupuesto de saldos finales y costo de materiales.	72
Tabla 6.20.-Ficha técnica de producción de la mano de obra directa	73
Tabla 6.21.-Costo de externalización de servicios.	74
Tabla 6.22.-Costo de externalización de servicios	75
Tabla 6.23.-Costo de externalización de servicios	76
Tabla 6.24.-Costo de externalización de servicios	77
Tabla 6.25.-Costo total de externalización de servicios	78
Tabla 6.26.-Cédula de presupuesto de consumo de minutos de mano de obra directa por tipo de producto	79
Tabla 6.27.-Cédula de presupuesto de consumo de minutos de mano de obra directa por tipo de producto	80
Tabla 6.28.-Cédula resumen de presupuesto de uso de tiempo en minutos de mano de obra directa.	81
Tabla 6.29.-Cédula presupuesto de cantidad de personas de mano de obra directa por tipo de producto.	82
Tabla 6.30.-Cédula presupuesto de cantidad de personas de mano de obra directa por tipo de producto.	83
Tabla 6.31.-Cédula presupuesto de cantidad de personas de mano de obra directa por actividades.	84
Tabla 6.32.-Cédula presupuesto de cantidad de minutos por personas de mano de obra directa por tipo de producto	85
Tabla 6.33.-Cédula presupuesto de cantidad de minutos por personas de mano de obra directa por tipo de producto	86
Tabla 6.34.-Cédula – ficha técnica estándar de tiempo total de producción de mano de obra directa por tipo de producto.	87
Tabla 6.35.-Personas a contratar por mes.	87

Tabla 6.36.- Cédula de presupuesto de porcentaje de consumo de minutos de mano de obra por productos.....	88
Tabla 6.37.- Cédula de presupuesto de porcentaje de consumo de minutos de mano de obra por productos.....	89
Tabla 6.38.- Cédula de presupuesto de porcentaje de consumo de minutos de mano de obra por productos.....	90
Tabla 6.39.- Cédula de presupuesto de porcentaje de consumo de minutos de mano de obra por productos.....	91
Tabla 6.40.- Cédula de presupuesto de porcentaje de consumo de minutos de mano de obra por productos.....	92
Tabla 6.41.- Presupuesto de kardex de materia prima directa por consumir.	93
Tabla 6.42.- Presupuesto de kardex de materia prima directa por consumir.	94
Tabla 6.43.- Presupuesto de kardex de materia prima directa por consumir.	95
Tabla 6.44.- Presupuesto de kardex de materia prima directa por consumir.	96
Tabla 6.45.- Presupuesto de kardex de materia prima directa por consumir.	97
Tabla 6.46.- Presupuesto de kardex de materia prima directa por consumir.	98
Tabla 6.47.- Presupuesto de kardex de materia prima directa por consumir.	99
Tabla 6.48.- Presupuesto de kardex de materia prima directa por consumir.	100
Tabla 6.49.- Costo de Materiales por mes.....	102
Tabla 6.50.- Cédula resumen de presupuestos de inventario final de materiales. ...	103
Tabla 6.51.- Cédula de presupuesto de costo de materiales para producción por tipo de producto.....	104
Tabla 6.52.- Cédula de presupuestos de costo total mensual de cada cargo de mano de obra directa.	105
Tabla 6.53.- Cédula de presupuestos de costo total mensual de cada cargo de mano de obra directa.	106
Tabla 6.54.- Cédula de presupuestos de costo total mensual de cada cargo de mano de obra directa.	107
Tabla 6.55.- Cédula de presupuestos de costo total mensual de cada cargo de mano de obra directa.	108
Tabla 6.56.- Cédula de presupuestos de costo total mensual de cada cargo de mano de obra directa.	109

Tabla 6.57.- Cédula de presupuestos de costo total mensual de cada cargo de mano de obra directa.	110
Tabla 6.58.- Cédula de presupuestos de costo total mensual de cada cargo de mano de obra directa.	111
Tabla 6.59.- Presupuesto mensual de costos indirectos de fabricación.	112
Tabla 6.60.- Cédula de presupuestos de uso de tiempo en minutos de mano de obra directa.	113
Tabla 6.61.- Cédula de cálculo de tasa CIF para calcular con MOD de costos proporcionales.	114
Tabla 6.62.- Tasa CIF con MOD costos proporcionales.....	115
Tabla 6.63.- Tasa CIF con MOD costos proporcionales.....	116
Tabla 6.64.- Cedula resumen de presupuestos de costos indirectos por productos.	117
Tabla 6.65.- Presupuesto consumo de Mano de Obra Directa.	118
Tabla 6.66.- Presupuesto consumo de Mano de Obra Directa por tipo de producto en horas hombre trabajadas.	119
Tabla 6.67.- Cedula de presupuesto de costo de mano de obra directa por tipo de producto.	120
Tabla 6.68.- Presupuestos de costos de producción por tipo de producto.	121
Tabla 6.69.- Presupuestos de costos de producción por tipo de producto.	122
Tabla 6.70.- Presupuestos de costos de producción por tipo de producto.	123
Tabla 6.71.- Tabla comparativa del costo real de los productos con el costo calculado empíricamente.	124
Tabla 6.72.- Tabla comparativa del costo real de los productos con el costo calculado empíricamente.	125
Tabla 6.73.- Tabla comparativa del costo real de los productos con el costo calculado empíricamente.	126
Tabla 6.74.- Kardex de producto terminado.....	127
Tabla 6.75.- Kardex de producto terminado.....	128
Tabla 6.76.- Kardex de producto terminado.....	129
Tabla 6.77.- Kardex de producto terminado.....	130
Tabla 6.78.- Kardex de producto terminado.....	131
Tabla 6.79.- Gastos administrativos.....	132
Tabla 6.80.- Gastos administrativos.....	133

Tabla 6.81.- Cédula resumen de gastos financieros.	134
Tabla 6.82.- Estado de Costos de ventas.	135
Tabla 6.83.- Estado de Costos de ventas.	136
Tabla 6.84.- Estado de Resultados.	137
Tabla 6.85.- Estado de situación financiera.	138

ILUSTRACIONES

Ilustración 2.1.- Clasificación de las empresas.	13
Ilustración 2.2.- Clasificación de los costos.	15
Ilustración 2.3.- Clasificación de los costos según las características de producción.	17
Ilustración 2.4.- Ventajas de contar con un presupuesto.	18
Ilustración 2.5.- Clasificación de los presupuestos.	19
Ilustración 2.6.- Componentes de un presupuesto de producción.	23
Ilustración 4.1.- ¿Cuánto tiempo es colaborador de la fábrica “Valery Jeans” 32	32
Ilustración 4.2.- ¿A qué área de la fábrica pertenece? 33	33
Ilustración 4.3.- ¿Cree usted que la administración mantiene un control sobre los insumos en los procesos de producción? 34	34
Ilustración 4.4.- ¿Tiene usted conocimiento si la administración de la fábrica mantiene un control preliminar del uso de insumos en las producciones? 35	35
Ilustración 4.5.- ¿Existe desperdicio de insumos y materiales en la empresa? 36	36
Ilustración 4.6.- ¿Cree usted que con un mejor control se podría reducir el desperdicio de insumos y materiales? 37	37
Ilustración 4.7.- ¿En que proceso de producción considera usted que existe desperdicio en la empresa. 38	38
Ilustración 4.8.- ¿Está de acuerdo usted con la aplicación de un modelo presupuestario en la producción? 39	39
Ilustración 4.9.- ¿Cree usted que éste tipo de investigación contribuye al mejor desempeño de la fábrica? 40	40
Ilustración 6.1.- Logotipo Fábrica Valery Jeans 45	45
Ilustración 6.2.- Ubicación de la fábrica Valery Jeans. 46	46
Ilustración 6.3.- Metodología 48	48

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Tema

Análisis del presupuesto de costos de producción. Caso Fábrica "Valery Jeans".

1.2 Planteamiento del problema

La fábrica Valery Jeans desde el inicio de sus actividades realiza un presupuesto de producción empírico, no se utiliza un modelo técnico, lo cual conlleva a que se desconozca el costo unitario real de cada uno de los productos porque no se han tomado en consideración varios costos adicionales en los que se incurre al iniciar una producción.

La gerencia de la empresa no mantiene un control documentado de uso de los insumos y materiales como consecuencia genera una ineficiencia en el uso de recursos y materiales.

El diseño de un modelo presupuestario ayudará a la empresa a mantener un control en los costos de sus producciones, así como a mejorar el proceso de producción.

1.3. Contextualización

1.3.1 Contextualización Macro

A nivel mundial se conoce al presupuesto como la manifestación escrita y en forma cuantitativa de las proyecciones a corto plazo, esta herramienta además de su evidente utilidad en la planeación, es utilizada como herramienta de control en las organizaciones.

El autor (Toro López, 2014), define el 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”.

A nivel mundial los gobiernos designan determinados presupuestos para las diferentes actividades que se deben cumplir dentro de los países, como la educación, la salud, etc., que son gastos que debe incurrir el gobierno.

La correcta realización de presupuestos permite que las empresas desarrollen sus actividades de acuerdo a normas y principios de contabilidad que rigen la determinación de costos.

1.3.2. Contextualización Meso

En el Ecuador la fabricación de prendas de vestir en Jean ha crecido en grandes magnitudes, de allí parte la importancia de la competitividad y la eficiencia que deben tener las empresas nacionales para que los consumidores prefieran el producto nacional sobre el producto importado.

Según el (INSTITUTO NACIONAL DE ESTADÍSTICAS Y CENSOS, 2010):

“En Pichincha, Guayas y Tungurahua se asientan el mayor número de establecimientos del sector textil. Las actividades de manufactura cuentan con 11.006 establecimientos, de los cuales el 74,2% corresponde a la fabricación de prendas de vestir.”

La planificación y realización de un presupuesto de producción en éste tipo de empresas industriales es importante, ya que el uso de ésta herramienta ayuda a la proyección de costos y gastos en los que la empresa deberá incurrir en la preparación de su producción.

1.3.3. Contextualización Micro

Tungurahua es una provincia que se caracteriza por su producción tanto agrícola como textil, donde durante los últimos años, ésta industria ha crecido en la provincia debido a que el Gobierno Nacional ha impuesto salvaguardias a las importaciones de productos textiles, ésta medida fue impuesta en el año 2009, lo que ha resultado favorable para los pequeños y medianos microempresarios, porque han podido mejorar su competitividad y la calidad de sus productos.

(INSTITUTO NACIONAL DE ESTADÍSTICAS Y CENSOS, 2010). *Agendas para la Transformación Productiva Territorial*. Recuperado de

<http://www.produccion.gob.ec/wpcontent/uploads/downloads/2013/02/AGENDA-TERRITORIAL-TUNGURAHUA.pdf>.

En la provincia de Tungurahua la industria generala mayor cantidad de empleo de la región, 19,4% después de la agricultura, lo que muestra que son más intensivas en mano de obra, además es la provincia con mayor variedad de industrias de la región.

(INSTITUTO NACIONAL DE ESTADÍSTICAS Y CENSOS, 2010)

En la provincia de Tungurahua en el Cantón Pelileo se encuentra ubicada la fábrica “Valery Jeans”, al ser una empresa en constante innovación y crecimiento desde el punto de vista empresarial debe contar con un exhaustivo análisis de los costos de producción, por lo que es importante 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.

1.3.4. Análisis Crítico

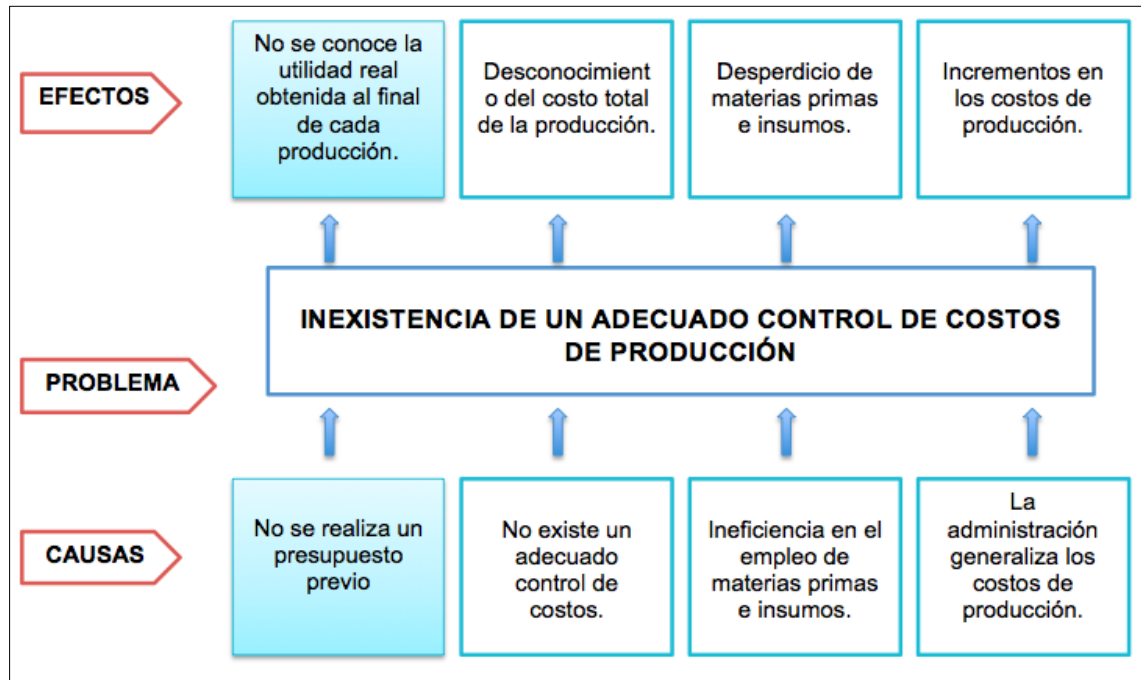
Con la realización del análisis del presupuesto de producción en la Fábrica “Valery Jeans”, la gerencia puede tener un conocimiento más exacto de los costos y gastos en los que incurre en la realización de cada una de las producciones, lo que significa que la empresa será eficiente al optimizar sus recursos evitando desperdicios materiales, lo que genera una rentabilidad mayor.

1.3.5. Prognosis

La gerencia de la Fábrica “Valery Jeans”, desde su inicio de actividades ha realizado el presupuesto de producción de manera empírica, lo que ha conllevado a tener desperdicios de insumos y materiales, ya que no se anticipa el uso y el costo de los mismos, esto genera un incremento en los costos de producción, ya que no existe control. El resultado de la carencia de un presupuesto previo se ve reflejado al final de cada periodo contable donde las cifras muestran que los gastos en insumos son altos comparados con el número de prendas que se han producido.

1.4. Formulación del problema

Tabla 1.1.- Árbol de problemas



Fuente: Fábrica "Valery Jeans"
Elaborado por: Erika Villegas

1.5. Interrogantes

¿Qué problema se va a resolver?

La inexistencia de un presupuesto previo a la realización de la producción.

¿Para qué se quiere hacer?

Para realizar un análisis del presupuesto de los costos de producción y evitar el desperdicio de materiales.

1.6. Delimitación del objeto de investigación

1.6.1. Delimitación de campo: Contabilidad y Auditoría

1.6.2. Delimitación de área: Administración Presupuestaria

1.6.3. Delimitación de especialización: Modelo Presupuestario

1.6.4. Delimitación espacial: La fábrica “Valery Jeans”, ubicada en el Cantón San Pedro de Pelileo.

1.6.5. Delimitación temporal: Cuatro meses a partir de la aprobación del plan.

1.7. Justificación

En la actualidad las empresas industriales, se ven comprometidas a un cambio e innovación continua, ya que la competencia en el medio es latente, es por ellos que deben disponer siempre un mejor producto para los clientes siendo eficientes y eficaces en la producción de las prendas, se debe mantener una constante planificación y control de todos los procesos que se dan dentro de las empresas, (Toro López, 2014), menciona que “ Muy pocas compañías planifican con la intención de fracasar, pero sí muchas de las que fracasan fallan en planear”. Al tener en cuenta esta reflexión es importante que en la empresa que está siendo objeto del presente estudio cuente con un análisis del presupuesto de los costos de producción.

Para el análisis de los costos de producción se tiene un conocimiento de los procesos de producción en los que se ha observado que hay desperdicios de grandes cantidades de insumos y materiales, ya que no existe un control documentado por parte de la gerencia, esto es perjudicial para la empresa ya que se incurre en gastos mayores a los que se prevé empíricamente.

Se justifica el tema propuesto, ya que se podrá tener control en el uso adecuado de los recursos en la empresa, lo cual mejorará la productividad de la misma.

1.8. Objetivos

1.8.1 General

- Analizar el presupuesto de costos de producción en la fábrica "Valery Jeans".

1.8.2. Específicos

- Diagnosticar la situación actual del presupuesto de producción de la fábrica "Valery Jeans".
- Fundamentar teóricamente los elementos que intervienen en el proceso de producción y en los presupuestos.
- Proponer un modelo presupuestario para la fábrica "Valery Jeans".

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

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

La empresa “Valery Jeans”, desde su inicio de actividades no cuenta con un modelo presupuestario para el análisis de los costos de producción, ya que el mismo se ha venido realizando de manera empírica por parte del gerente, por lo que es importante la investigación para el desarrollo del trabajo.

2.1 Estado del Arte

Germania Defáz Carrera en su tesis titulada “DISEÑO DE PROCEDIMIENTOS PRESUPUESTARIOS PARA EL ÁREA FINANCIERA DE LA SUBSECRETARÍA DE EDUCACIÓN DEL DMQ” se refiere a la ejecución presupuestaria 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, 2012, pág. 56)

Víctor Emilio Llumiquinga Cisneros en su tesis titulada “PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS PARA LA EMPRESA

LAVAMÉRICA DEDICADA AL SERVICIO DE LAVADO DE PRENDAS DE VESTIR”, se refiere a la importancia del conocimiento de costos de producción como:

Las organizaciones y los gerentes casi siempre están interesados en y preocupados por los costos. El control de los costos del pasado, presente y futuro es parte del trabajo de todos los gerentes de una empresa. En las compañías que tratan de tener utilidades, el control de los costos afecta directamente a las mismas. El conocimiento del costo de los productos es indispensable para la toma de decisiones en cuanto a la asignación de precios o a la mezcla de productos y servicios. (Llumiyinga, 2012)

Ruth Abigail Herrera Pineda en su investigación titulada “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” se refiere al tratamiento de los elementos del costo como:

Un sistema necesario para identificar los costos que corresponden a cada uno de los procesos y los que son comunes a varios procesos y por lo tanto requieren ser prorrateados. (Herrera, 2015)

Raquel Reinoso en su tesis titulada “DISEÑO, ELABORACIÓN Y APLICACIÓN DEL PRESUPUESTO MAESTRO PARA EMPRESAS DE FERRETERÍA APLICADO A LA EMPRESA ASAGA S.A.” se refiere a la importancia del presupuesto como:

Relevante ya que permite definir las políticas a seguir, facilita la toma de decisiones; además que las mismas estarían basadas en estudios previos y en conclusiones definidas y razonadas, coopera a la solución de problemas en forma

anticipada y a evitar riesgos y contingencias que puedan originar pérdidas o gastos innecesarios y facilita una vigilancia efectiva sobre cada una de las funciones y actividades de la entidad y su personal. (Reinoso, 2010)

De acuerdo con (Gordon, 2005) (Thomson, 2000) y (Valencia, 2006), el proceso administrativo no puede realizarse con efectividad si se hace completamente al azar, la planificación y el control deben ser lógicos, congruentes y sistemáticos, por consiguiente la realización de presupuestos previos al inicio de un ciclo de elaboración de un producto es importante ya que esto permite anticiparse a los costos, para cual se utilizan los sistemas contables que determinan los costos de producción, condicionados a las características de producción de la industria, lo que quiere decir que el sistema se adapte a las necesidades de la empresa.

El sistema presupuestario se compone de un programa financiero a tres o más años plazo y un presupuesto para el ejercicio del año, que debe aprobarse, que el ejercicio presupuestario coincide con el año calendario, debiendo quedar cerradas sus cuentas cada 31 de diciembre. Villarroel Cáceres, Álvaro. (2012). El protocolo de acuerdos de la Ley de presupuestos del sector público. *Revista de derecho (Valparaíso)*, (38), 617-657.

La Contabilidad de Costos es una técnica de registración de hechos económicos vinculados con los costos, que tiene un objetivo claramente definido. Éste no es otro que servir de base para definir una cierta magnitud (denominada "valor de costo") que será empleada por la Contabilidad para expresar el valor de los bienes producidos o adquiridos por la empresa, cuyo destino es su negociación en el mercado. Yardin, Amaro. (2002). Una revisión a la teoría general del costo. *Revista Contabilidade & Finanças*, 13(30), 71-80.

El costo de un producto/servicio está compuesto por costos directos (como el material y la mano de obra) y de costos indirectos. Los costos directos tienen la particularidad de que pueden asignarse a los productos de forma clara, mientras que para los costos indirectos se requieren criterios o tasas de distribución. Gutiérrez-Castañeda, Belky Esperanza, & Duque-Roldán, María Isabel. (2014). Costos indirectos de fabricación: propuesta para su tratamiento ante los cambios normativos que enfrenta Colombia. *Cuadernos de Contabilidad*, 15(spe39), 831-852.

Los costos ocultos no se generan solo en las áreas de producción (como se podría pensar inicialmente), sino que se presentan en *todos* los departamentos de la organización, por lo cual las medidas correctivas deben cobijar a toda la empresa, partiendo de un diagnóstico socioeconómico que permita escuchar a todos los actores implicados en los diferentes procesos, porque cada uno de ellos percibe diferentes disfuncionamientos en su quehacer diario. Para esto se recomienda trabajar en los seis campos ya mencionados (condiciones de trabajo, organización de trabajo, etc.) Parra-Acosta, José Fabián, & Peña-González, Yeimy Carolina. (2014). La teoría de los costos-desempeños ocultos: una aproximación teórica. *Cuadernos de Contabilidad*, 15(spe39), 725-743.

2.2. Definiciones y conceptos

2.2.1. La empresa

La fábrica “Valery Jeans”, es una empresa industrial dedicada al diseño y elaboración de prendas de vestir en tela Jean para damas y niñas, la misma ejecuta sus actividades bajo una calificación artesanal obtenida por el gerente de la empresa, pero por los montos de compras y ventas es una persona natural obligada a llevar

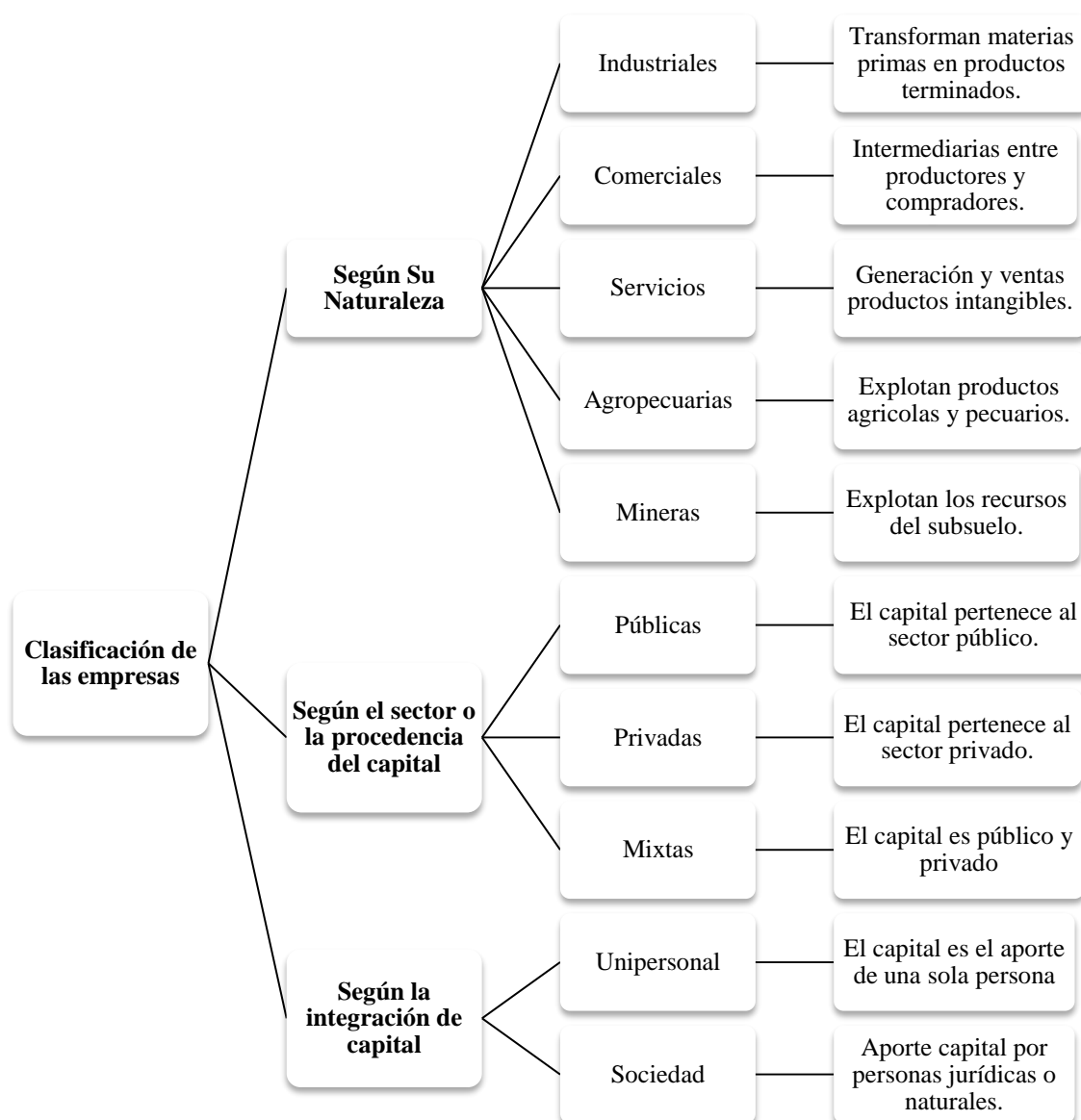
contabilidad, lo que le obliga a mantener un control de los costos y gastos en los que incurre en cada uno de los procesos productivos de la empresa.

La empresa a lo largo de los años se ha caracterizado por brindar un producto de excelente calidad a sus clientes, así como la constante innovación y rediseño de sus productos.

“La empresa es un conjunto coherente de medios humanos y materiales agrupados, cualquiera que sea la forma jurídica de éste grupo, en miras a ejercer una actividad económica” (Jorda & Navarro, 2014).

2.2.2. Clasificación de las empresas

Ilustración 2. 1.- Clasificación de las empresas



Fuente: (Zapata, 2011)
Elaborado por: Erika Villegas

2.3. Contabilidad

(Zapata, 2011) Define a la contabilidad como:

“Un sistema de información que mide las actividades de las empresas, procesa ésta información en estados y comunica los resultados a los tomadores de decisiones”.

2.4. Contabilidad de costos

La contabilidad de costos es de ayuda para la toma de decisiones de las empresas, ya que si existe una buena toma de decisiones existen buenos resultados. Una buena decisión se toma sobre la base de una información confiable.

(Toro López, 2014) “La contabilidad de costos mide, consolida y reporta información tanto financiera como no financiera relativa a la adquisición y/o consumo de insumos por parte de una empresa, proveyendo información tanto a la contabilidad administrativa como a la financiera”.

2.4.1. Objetivos de la contabilidad de costos

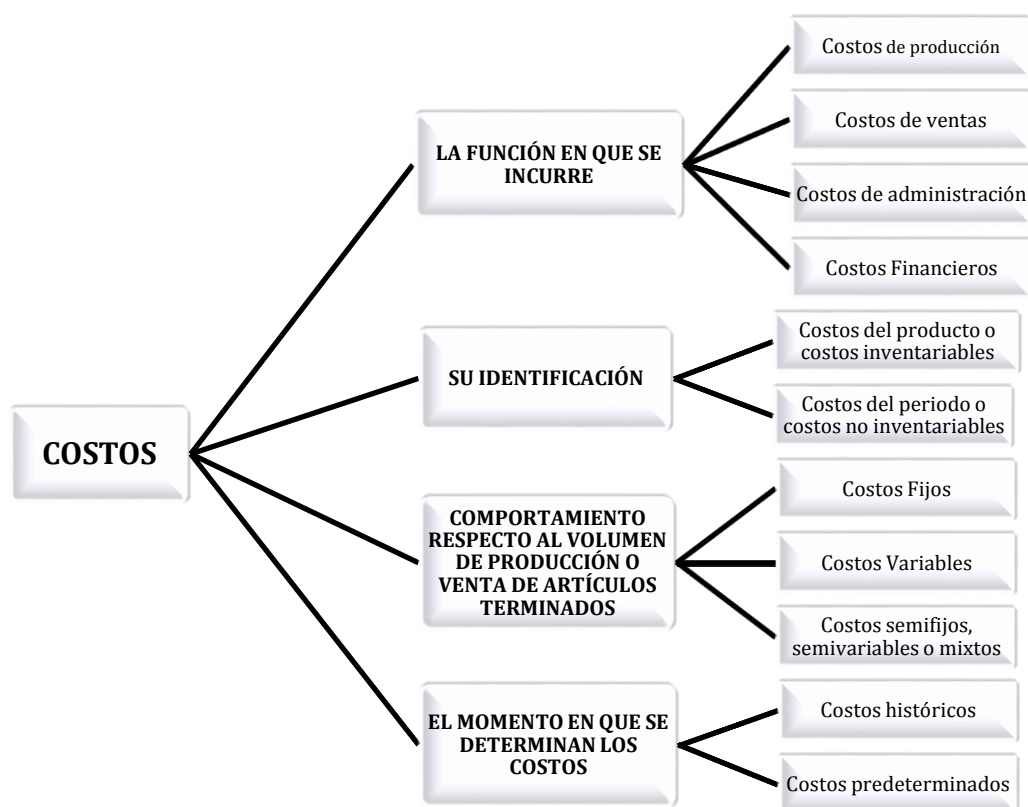
(Garcia, 2014) Determina los objetivos de la siguiente manera:

- Contribuir a fortalecer los mecanismos de coordinación y apoyo entre todas las áreas.
- Determinar costos unitarios para establecer estrategias que se conviertan en ventajas competitivas.
- Generar información que permita a los diferentes niveles de dirección una mejor planeación.
- Contribuir a mejorar los resultados operativos y financieros de la empresa.
- Contribuir a la elaboración de presupuestos.
- Controlar los costos incurridos a través de comparaciones con costos previamente establecidos.
- Generar información que contribuya a determinar resultados por línea de negocios.

- Atender los requerimientos de la ley del impuesto sobre la renta y su reglamento.
- Proporcionar información de costos en forma oportuna a la dirección de la empresa.

2.4.2. Clasificación de los costos

Ilustración 2.2.- Clasificación de los costos.



Fuente: (García, 2014)
Elaborado por: Erika Villegas

2.4.3. Costo de producción

“El costo de producción se genera en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados”. (García, 2014)

Los elementos de los costos de producción son:

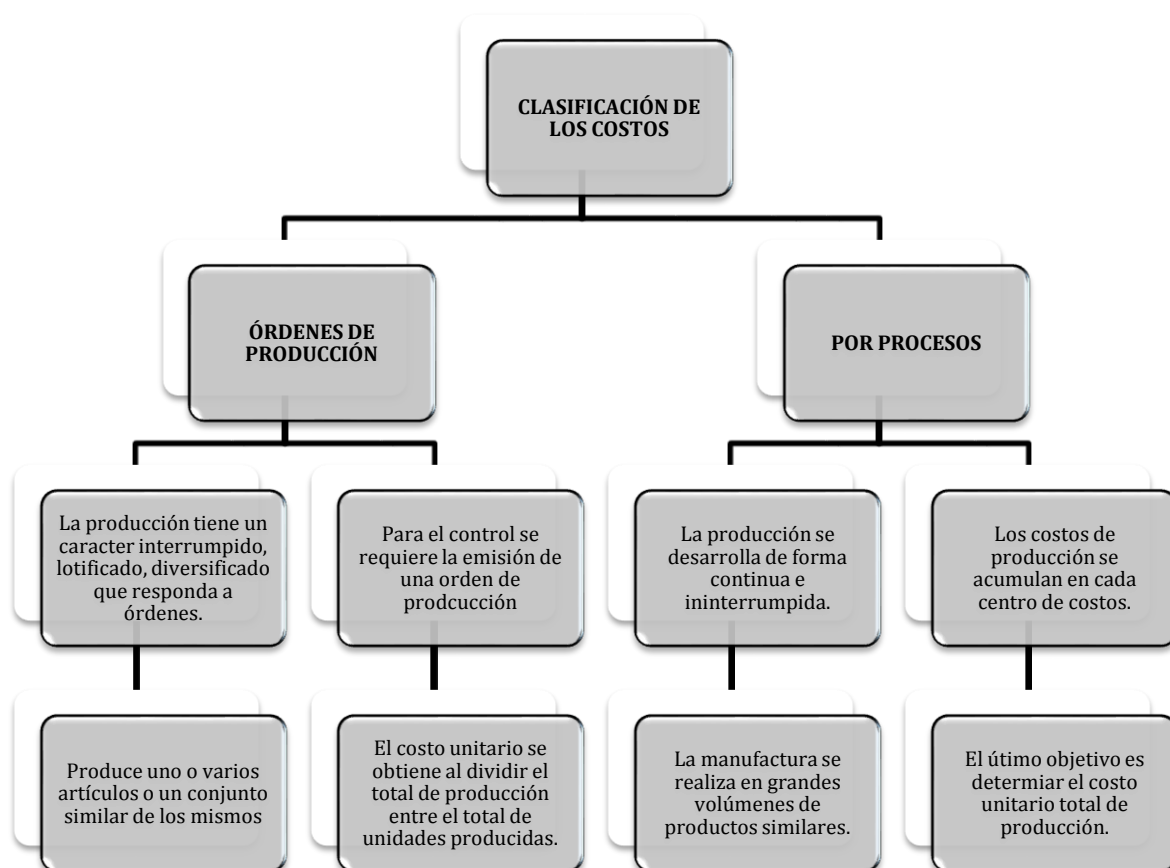
- ❖ **Materia Prima.-** Elementos que serán sometidos a procesos de manufactura o transformación para su cambio físico.
 - ✓ **Materia Prima Directa.-** Se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados
 - ✓ **Materia Prima Indirecta.-** No se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.
- ❖ **Mano de obra.-** Es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados.
 - ✓ **Mano de obra directa.-** Son los salarios, prestaciones y obligaciones correspondientes a todos los trabajadores de la fábrica, que se pueden cuantificar plenamente con los productos terminados.
 - ✓ **Mano de obra indirecta.-** Son los salarios, prestaciones y obligaciones correspondientes a todos los trabajadores de la fábrica, que no se pueden cuantificar plenamente con los productos terminados.
- ❖ **Cargos Indirectos.-** Son el conjunto de costos fabriles que intervienen en la transformación de las materias primas y que no se identifican o cuantifican plenamente con la elaboración de partidas específicas de productos. (Garcia, 2014)

2.4.4. Sistemas de Costos

“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”. (Garcia, 2014).

2.4.5. Clasificación de los costos según las características de producción

Ilustración 2.3.- Clasificación de los costos según las características de producción.



Fuente: (Garcia, 2014)
Elaborado por: Erika Villegas

2.5. Presupuesto

“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 dinero y la circularidad con que estos vuelven a producir nuevos recursos, para

mostrar al final la rentabilidad de los recursos circularizados puestos a disposición”.

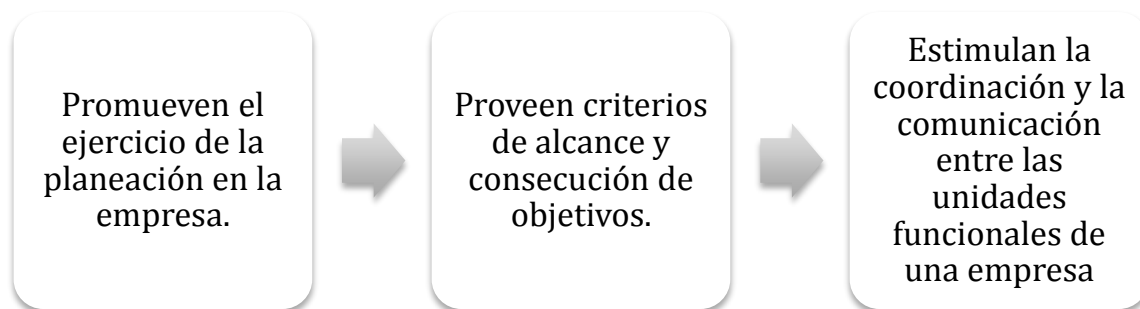
(Rincon, 2011)

2.5.1 Importancia del presupuesto

1. Prever circunstancias inciertas
2. Trabajar con rumbo definido
3. Planear metas razonables
4. Procurar obtener resultados
5. Anticiparse al futuro
6. Prever el futuro
7. Idear mecanismos para obtener los logros
8. Analizar estrategias

2.5.2. Ventajas de contar con un presupuesto

Ilustración 2.4.- Ventajas de contar con un presupuesto.

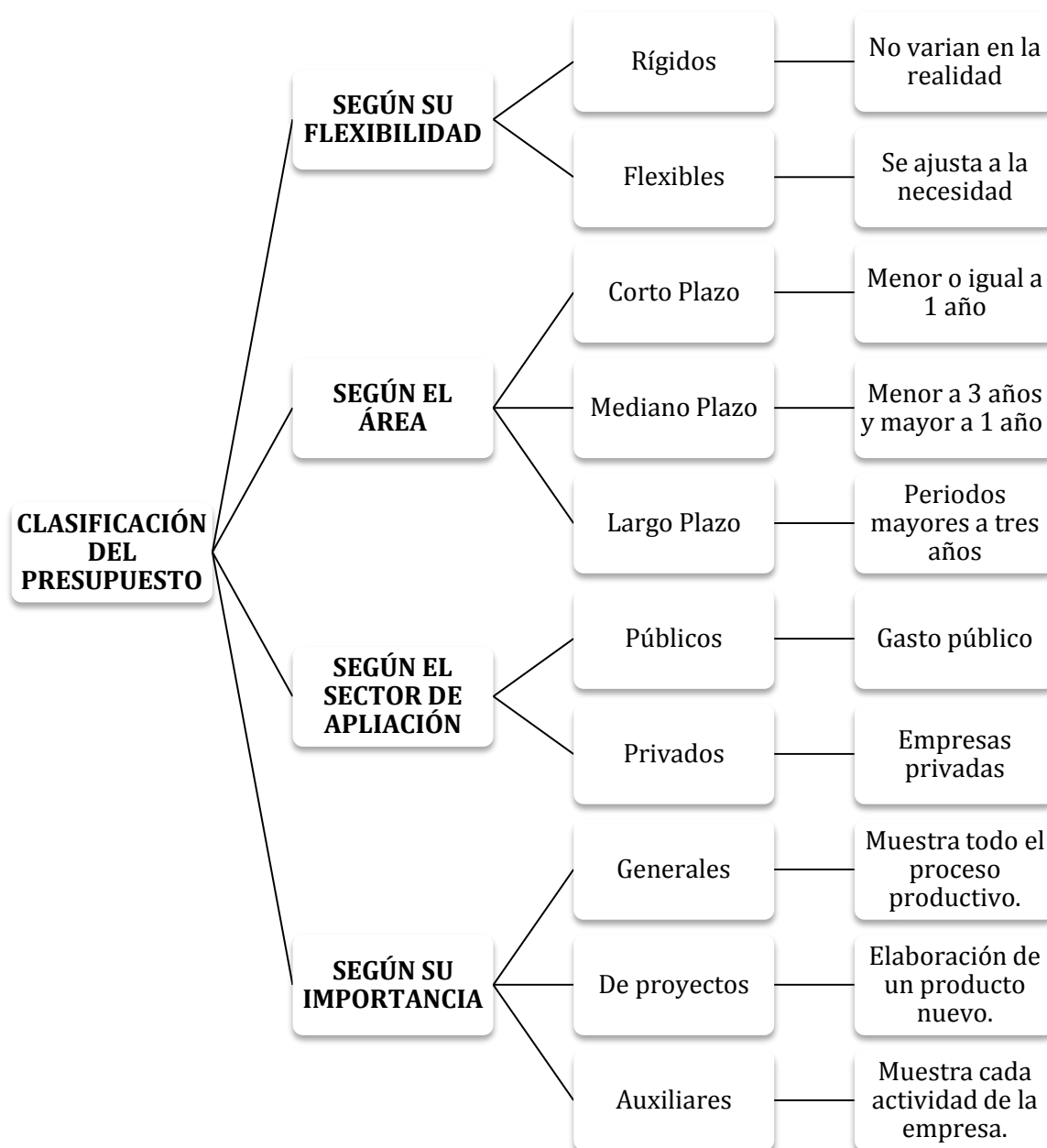


Fuente: (Toro López, 2014)
Elaborado por: Erika Villegas

2.5.3. Clasificación de los presupuestos

(Rincon, 2011) Clasifica los presupuestos según sus características:

Ilustración 2.5.- Clasificación de los presupuestos



Fuente: (Rincon, 2011)
Elaborado por: Erika Villegas

2.5.4. Tipos de Presupuestos

- **Presupuesto Financiero.-** Este presupuesto analiza los datos de cantidad de ventas proyectadas, precios de venta, precios de compra, cantidades de compra y

consumo, cantidades de inventarios, gastos administrativos y de ventas proyectados, para entregar los estados financieros proyectados e indicadores financieros proyectados.

- **Presupuesto de ingreso y salida de efectivo.-** Hace parte en algunas ocasiones del presupuesto financiero, según el nivel de liquidez, para algunas empresas es muy importante conocer y proyectar la manera como se moverán sus recursos financieros.
- **Presupuesto de fabricación.-** Analiza la planeación del área de fabricación de los productos de la empresa, teniendo en cuenta la cantidad de unidades a fabricar, recursos materiales, personal, externalizados, costos fijos y tiempos requeridos para sus procesos productivos.
- **Presupuesto ajustado al mínimo.-** Es el presupuesto donde se colocan los costos al mayor valor de negociación esperado, los datos de consumo al mayor índice de gasto, el precio de venta a un menor valor del real, la cantidad de venta menor a la esperada.
- **Presupuesto cronológico.-** En este presupuesto se requiere analizar los tiempos y movimientos de las actividades productivas, administrativas y de ventas, así se puede percibir de manera general la cantidad de actividades y productos que se pueden obtener en las diferentes fechas planificadas.

- **Presupuesto con datos históricos.-** Toma los datos del año anterior y supone que todo se va a comportar de la misma manera, por lo tanto, presupuestas las ventas, la productividad al mismo margen cambiando los ajustes comunes esperados por ajustes de inflación.
- **Presupuesto base cero.-** Este presupuesto se tiene en cuenta cuando la empresa va a iniciar desde cero, es decir este tipo de presupuesto es excelente para cuando se realiza la reingeniería en la empresa, rediseñando todos los procesos y se realiza un mejor uso de los recursos.
- **Presupuestos subestimados.-** Se realiza con la idea de obtener un dato no real de utilidad sino por debajo de lo que realmente la empresa está preparada para entregar.
- **Presupuesto sobrestimado.-** Se realiza con la idea de exigir más de lo que puede o ha logrado anteriormente la empresa en sus resultados productivos. Este presupuesto busca que los empleados exijan y realicen un mejor uso de los recursos de la empresa.
- **Presupuesto investigado.-** Se analiza todas las posibles variables, limitaciones y recursos que utiliza la empresa para cumplir con las metas propuestas, por lo tanto debe estar lo más cercano a la realidad anticipadamente. (Rincon, 2011).

En las empresas industriales es importante tener en cuenta algunos datos para la correcta elaboración del presupuesto (Rincon, 2011), estos datos son:

- 1) Materiales

- 2) Mano de obra
- 3) Servicios
- 4) CIF Fijos
- 5) CIF Variables
- 6) Maquinaria
- 7) Fichas técnicas
- 8) Capacidad instalada
- 9) Procesos

Teniendo el conocimiento de estos datos, es posible calcular:

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

4) Presupuestos de Costos Fijos y Variables

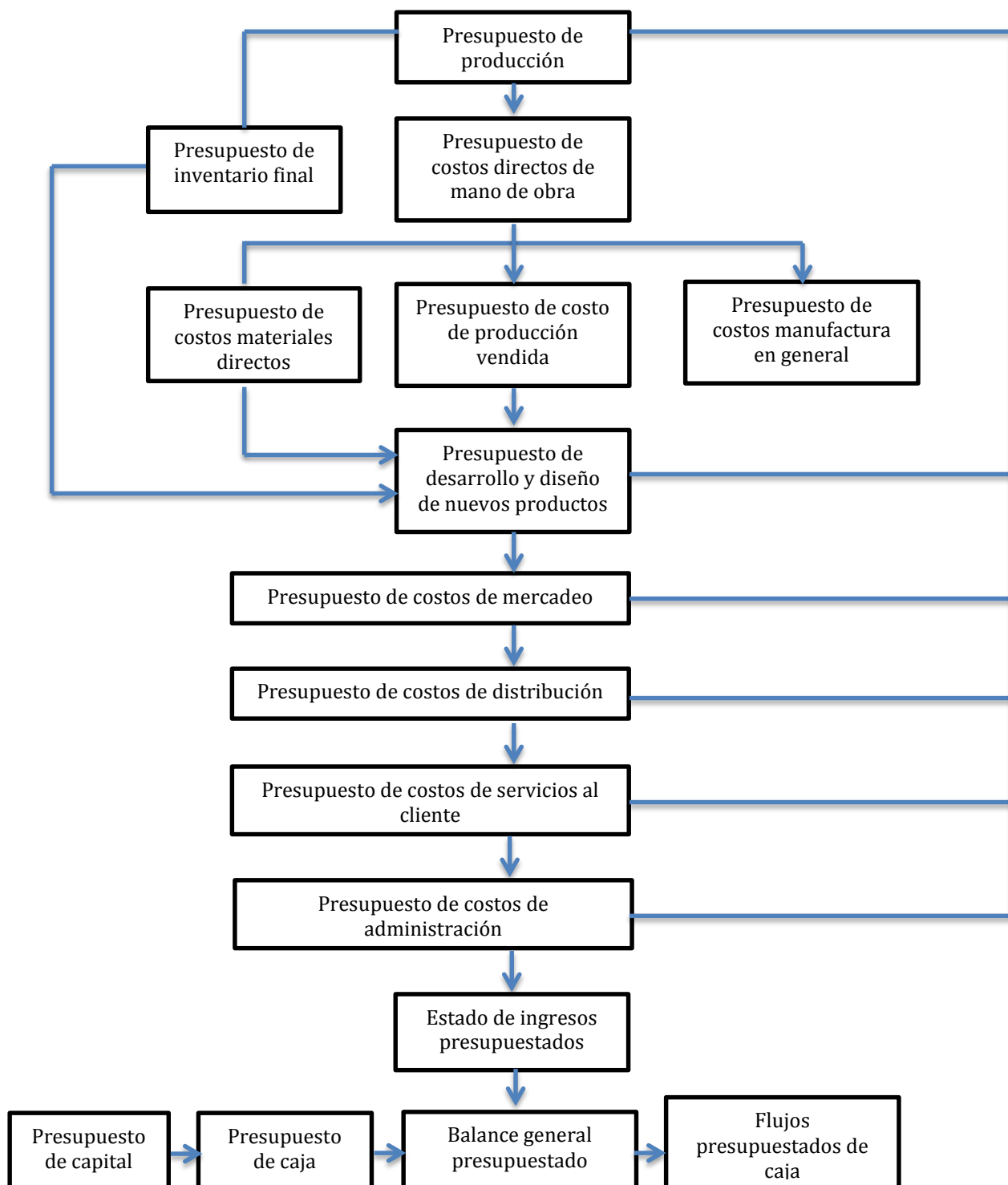
5) Presupuesto de flujo de efectivo

6) Presupuesto de Estado de Resultados

- a. Balance General

2.5.5. Componentes de un presupuesto de producción

Ilustración 2.6.- Componentes de un presupuesto de producción.



Fuente: (Toro López, 2014)

Elaborado por: Erika Villegas

2.6. Fundamentación Legal

La presente investigación se fundamenta en algunas normativas que mencionamos a continuación:

2.6.1. 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, del 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. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado.

Recuperado de:

<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC01.pdf>

2.6.2. Junta Nacional de Defensa del Artesano

La fábrica “Valery Jeans”, cuenta la calificación artesanal otorgada por la JNDA, por lo que es importante mencionar a que se refiere:

La Calificación Artesanal es la certificación que concede la Junta Nacional de Defensa del Artesano a los Maestros de Taller o Artesanos Autónomos.

Los Maestros de Taller deben solicitar periódicamente a la JNDA la recalificación artesanal, ya que la no renovación de ésta tiene como consecuencia que los Artesanos

se desamparen de la Ley de Defensa del Artesano y por tanto del goce de los beneficios que ésta les concede. *Artesanosecuador.com*

Recuperado

<http://www.artesanosecuador.com/contenidos.php?menu=2&submenu1=35>

2.6.3. SRI

2.6.3.1 Deberes formales de una persona natural obligada a llevar contabilidad

- 1. Inscribirse en el RUC.-** Proporcionar datos necesarios relativos a la actividad económica y comunicar oportunamente los cambios que se presenten.
- 2. Emitir y entregar comprobantes de venta y retención autorizados.-** Deben emitir estos comprobantes en todas las transacciones.
- 3. Llevar los libros y registros contables relacionados con la actividad económica, utilizando los servicios de un profesional de la rama contable.-** El contador puede utilizar registros contables de forma manual o computarizada, los mismos que se deben archivar por 7 años conjuntamente con los comprobantes de venta y retención.

De acuerdo al Reglamento de la Ley de Régimen tributario Interno las personas naturales obligadas a llevar contabilidad deben registrar sus transacciones contables de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

“Art. 39.- Principios Generales.- La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América.

Para las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y sociedades que no estén bajo el control y vigilancia de las Superintendencias de Compañías o de Bancos y Seguros, la contabilidad se llevará con sujeción a las Normas

Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), en los aspectos no contemplados por las primeras, cumpliendo las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y este Reglamento”.

4. Presentar la declaración de impuestos.- Las declaraciones de impuestos y la información relativa a la actividad económica mediante los anexos deben presentarse a través de la página web www.sri.gob.ec.

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

- a. Impuesto al valor agregado (IVA).
- b. Impuesto a la Renta
- c. Retenciones en la fuente
- d. Impuesto a los consumos Especiales
- e. Anexo transaccional simplificado

5. Acudir a las oficinas del Servicio de Rentas Internas cuando sea necesario.-

El Sri como organismo de control y servicio al ciudadano, en ciertos casos solicita la colaboración para que todos los contribuyentes cumplan con sus obligaciones. (SRI, 2016).

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1. Enfoque de la investigación

El presente trabajo de investigación tiene un enfoque cuantitativo, se procederá a la recolección de datos mediante la aplicación de una encuesta a todos los colaboradores de la fábrica Valery Jeans; “el enfoque cuantitativo utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin de establecer pautas de comportamiento y demostrar teorías” (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2014).

3.2. Modalidad de la Investigación

3.2.1. Investigación Correlacional

La presente es una investigación de tipo Correlacional ya que el problema central cuenta con dos variables una independiente que son los presupuestos y una dependiente que son los costos de producción, éste tipo de investigación permite estudiar la relación entre las variables, con lo cual podemos realizar las predicciones sobre la información existente y conocer de qué manera trasciende en la alteración de las variables. “Este tipo de estudio tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más variables en una muestra o contexto particular”. (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2014).

3.3. Técnicas e instrumentos de Investigación

La investigación tiene una modalidad bibliográfica, documental y de campo.

3.3.1. Bibliográfica

Este tipo de investigación se respalda principalmente en la recopilación de información a textos y documentos formales, con los que podemos fundamentar la investigación con el aporte de los diferentes autores.

3.3.2. Documental

La modalidad documental porque se ha tomado como referencia las diferentes investigaciones relacionadas con el tema propuesto y las soluciones dadas a los mismo “... la finalidad de la investigación documental es obtener datos e información a partir de documentos escritos susceptibles de ser utilizados dentro de los propósitos del estudio concreto” (Pulido, Ballen, & Zuñiga, 2007).

3.3.3. De campo

Se utilizó la modalidad de campo porque la investigación se realiza directamente en la fábrica Valery Jeans, conociendo la realidad de los procesos dentro de la misma.

3.4. Población y muestra

3.4.1. Población

La población que será encuestada constituyen las personas que colaboran dentro de las diferentes áreas de la empresa, tanto administrativa, ventas y producción, del

mismo que se obtendrá suficiente información para el desarrollo de la investigación a través del enfoque cuantitativo en la que se aplicará una encuesta a toda la población que en este caso es finita (trece en total).

Tabla 3.1.- Nómina de colaboradores de la fábrica Valery Jeans.

N°	NÓMINA DE COLABORADORES DE LA FÁBRICA VALERY JEANS		
	ÁREA	SECCIÓN	NOMBRE
1	Administración	Gerencia	Ramos Ramos Danilo Roberto
2	Ventas	Comercialización	Villegas Ramón Christian Rodrigo
3	Ventas	Comercialización	Ramón Paredes Laura Elizabeth
4	Producción	Diseño y Corte	Paredes Paredes Edwin Xavier
5	Producción	Maquila	Barros Quinga Magda del Roció
6	Producción	Maquila	Rodríguez Cruz Luis Daniel
7	Producción	Maquila	Quispe Haro Héctor Alfonso
8	Producción	Maquila	Cunalata Sánchez Ana Patricia
9	Producción	Maquila	Quijije Tirado Segundo Guillermo
10	Producción	Terminado	Aguilar León Amparito Paulina
11	Producción	Terminado	Almachi Núñez Marcia Graciela
12	Producción	Terminado	Mesías Masabanda Sonia Maribel
13	Producción	Terminado	Ponluisa Acosta Emma María

Fuente: Fábrica Valery Jeans
Elaborado por: Erika Villegas

3.4.2. Muestra

El cálculo de la muestra se ejecuta cuando es imposible medir a cada uno de los individuos de la población que será objeto de estudio, así que se toma una muestra representativa de la misma, “... la muestra descansa en el principio de que las partes representan al todo y por tal, refleja las características que definen la población de la cual fue extraída.” (Rodríguez, 2005).

Para el presente trabajo de investigación no es necesario el cálculo de la muestra, porque la encuesta se realizará a la población total de la empresa, que en este caso son 13 personas.

3.5. Fuentes de Investigación

En el trabajo de investigación se utiliza las fuentes de recolección de información primaria, “son todas aquellas de las cuales se obtiene información directa, es decir, de donde se origina la información, también conocida como información de primera mano o desde el lugar de los hechos”. (Bernal, 2010), en el caso de la investigación sería la fábrica Valery Jeans.

También es necesario obtener fuentes de información secundarias, “son todas aquellas que ofrecen información sobre el tema que va a investigar, los principales son libros, revistas, documentos escritos, los documentales etc.” (Bernal, 2010), en ésta investigación se han utilizado varias fuentes bibliográficas referentes a los costos de producción y a los presupuestos en los costos de producción ya que éste tipo de información es de gran valor para el correcto desarrollo de la investigación y la solución del problema planteado.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1. Análisis e interpretación de resultados

Para obtener información para la realización del proyecto de investigación se realizó una encuesta al personal productivo y administrativo de la empresa, para el procesamiento de la información se utilizó Microsoft Office en su plantilla u hoja de cálculo, el mismo que ayudó a la tabulación de los resultados obtenidos.

A continuación se presenta un detalle de los resultados obtenidos de las encuestas aplicadas a los colaboradores de la fábrica Valery Jeans.

Pregunta 1

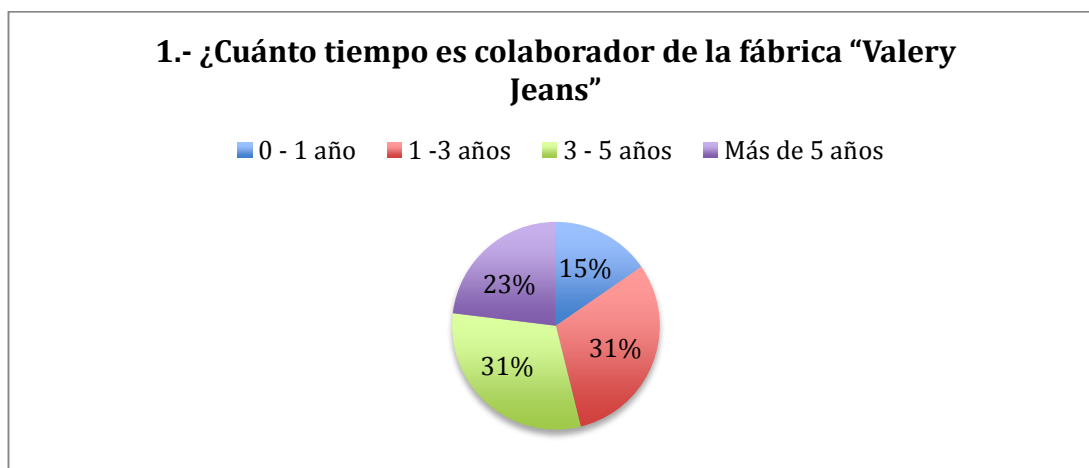
¿Cuánto tiempo es colaborador de la fábrica “Valery Jeans”

Tabla 4.1.- ¿Cuánto tiempo es colaborador de la fábrica “Valery Jeans”.

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
0 - 1 año	2	15%
1 -3 años	4	31%
3 - 5 años	4	31%
Más de 5 años	3	23%
Total	13	100%

Fuente: Colaboradores Fábrica Valery Jeans
Elaborado por: Erika Villegas

Ilustración 4.1.- ¿Cuánto tiempo es colaborador de la fábrica “Valery Jeans”



Fuente: Colaboradores Fábrica Valery Jeans
Elaborado por: Erika Villegas

Análisis e Interpretación

Del total de los encuestados podemos observar que el 15% es colaborador 1 año o menos, el 31% respondió que es colaborador entre 1 a 3 años, el otro 31% respondió que es colaborador entre 3 a 5 años, y el 15% colabora con la empresa más de 5 años.

Pregunta 2

¿A qué área de la fábrica pertenece?

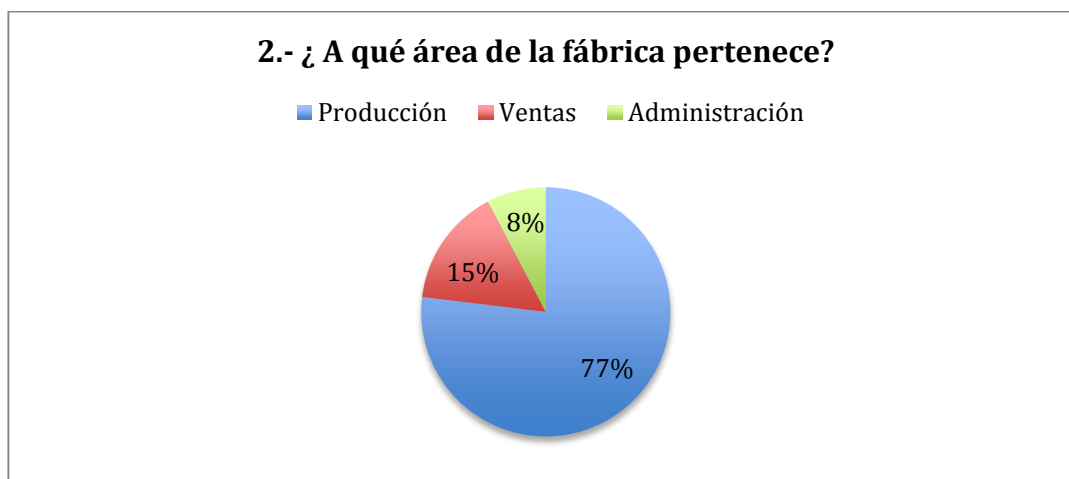
Tabla 2.2- ¿A qué área de la fábrica pertenece?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
Producción	10	77%
Ventas	2	15%
Administración	1	8%
Total	13	100%

Fuente: Colaboradores Fábrica Valery Jeans

Elaborado por: Erika Villegas

Ilustración 4.2.- ¿A qué área de la fábrica pertenece?



Fuente: Colaboradores Fábrica Valery Jeans

Elaborado por: Erika Villegas

Análisis e Interpretación

Los resultados de la encuesta realizada en la fábrica Valery Jeans demuestran que el 77% del total de los encuestados pertenecen al área de producción, el 15% al área de ventas y el 8% al área de administración.

Pregunta 3

¿Cree usted que la administración mantiene un control sobre los insumos en los procesos de producción?

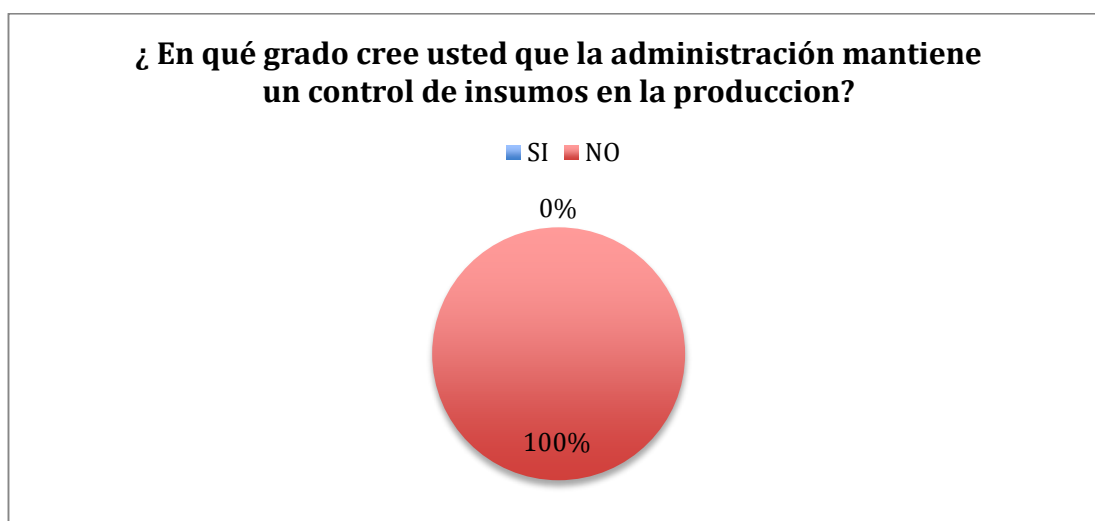
Tabla 4.3.- ¿Cree usted que la administración mantiene un control sobre los insumos en los procesos de producción?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SI	0	0%
NO	13	100%
Total	13	100%

Fuente: Colaboradores Fábrica Valery Jeans

Elaborado por: Erika Villegas

Ilustración 4.3.- ¿Cree usted que la administración mantiene un control sobre los insumos en los procesos de producción?



Fuente: Colaboradores Fábrica Valery Jeans

Elaborado por: Erika Villegas

Análisis e Interpretación

El resultado de la encuesta demuestra que el 100% de los encuestados cree que la administración de la empresa no mantiene un control sobre los insumos y materiales en las producciones.

Pregunta 4

¿Tiene usted conocimiento si la administración de la fábrica mantiene un control preliminar del uso de insumos en las producciones?

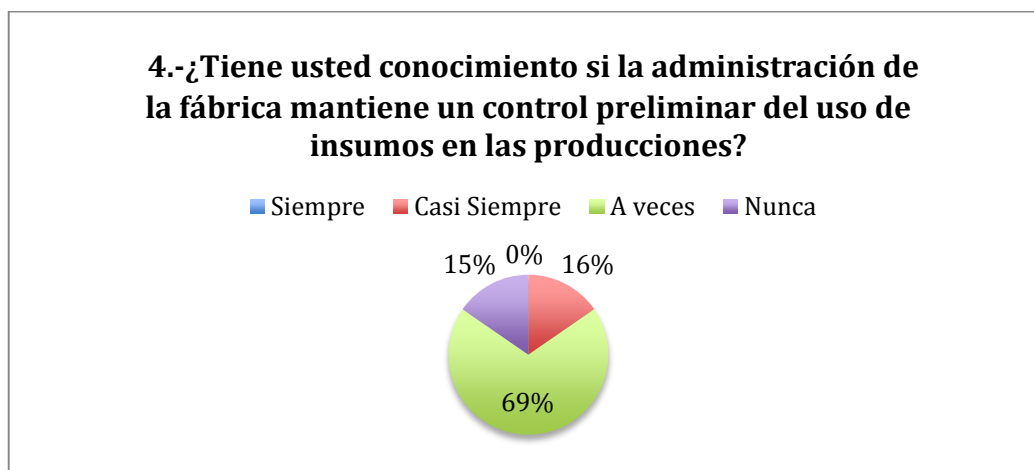
Tabla 4.4.- ¿Tiene usted conocimiento si la administración de la fábrica mantiene un control preliminar del uso de insumos en las producciones?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
Siempre	0	0%
Casi Siempre	2	15%
A veces	9	69%
Nunca	2	15%
Total	13	100%

Fuente: Colaboradores Fábrica Valery Jeans

Elaborado por: Erika Villegas

Ilustración 4.4.- ¿Tiene usted conocimiento si la administración de la fábrica mantiene un control preliminar del uso de insumos en las producciones?



Fuente: Colaboradores Fábrica Valery Jeans

Elaborado por: Erika Villegas

Análisis e Interpretación

El resultado de las encuestas muestran que un 69% del total de los encuestados dicen tener un conocimiento que la administración a veces mantiene un control escrito de los insumos en las producciones, un 16% dice que el control escrito es casi siempre, y un 15% dice que nunca se mantiene un control escrito.

Pregunta 5

¿Existe desperdicio de insumos y materiales en la empresa?

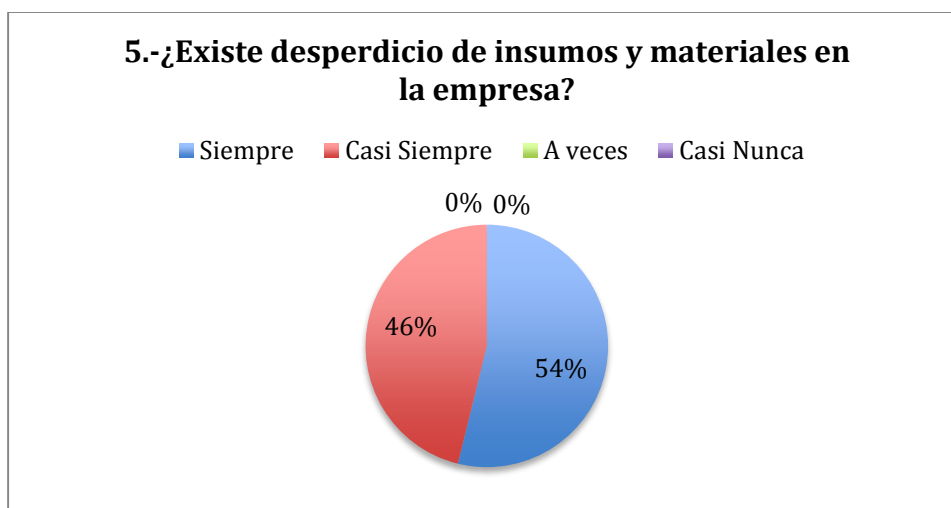
Tabla 4.5.- ¿Existe desperdicio de insumos y materiales en la empresa?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
Siempre	7	54%
Casi Siempre	6	46%
A veces	0	0%
Casi Nunca	0	0%
Total	13	100%

Fuente: Colaboradores Fábrica Valery Jeans

Elaborado por: Erika Villegas

Ilustración 4.5.- ¿Existe desperdicio de insumos y materiales en la empresa?



Fuente: Colaboradores Fábrica Valery Jeans

Elaborado por: Erika Villegas

Análisis e Interpretación

El resultado de la encuesta muestra que del total de los encuestados el 54% respondió que siempre existe un desperdicio de recursos en la empresa, mientras que un 46% respondió que el desperdicio es casi siempre.

Pregunta 6

¿Cree usted que con un mejor control, se podría reducir el desperdicio de insumos y materiales?

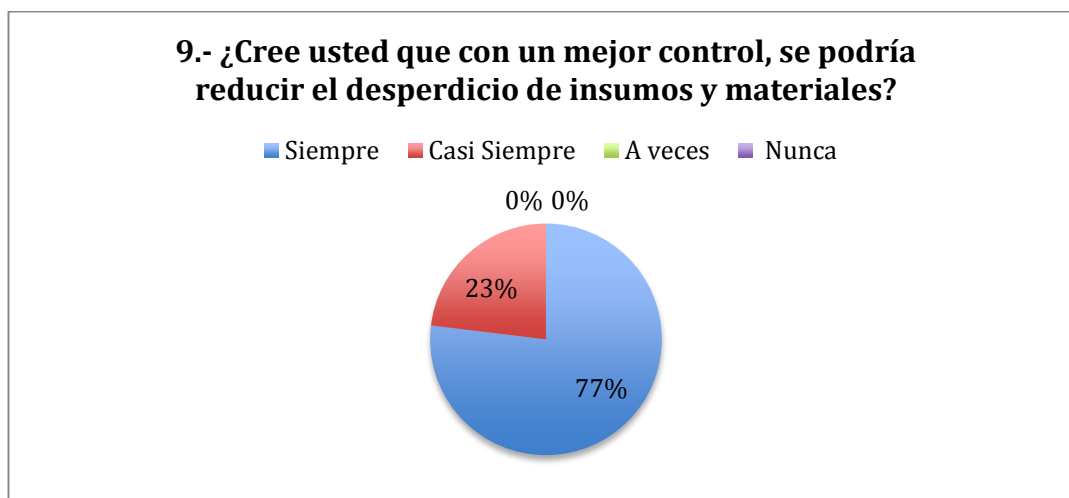
Tabla 4.6.- ¿Cree usted que con un mejor control, se podría reducir el desperdicio de insumos y materiales?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
Siempre	10	77%
Casi Siempre	3	23%
A veces	0	0%
Nunca	0	0%
Total	13	100%

Fuente: Colaboradores Fábrica Valery Jeans

Elaborado por: Erika Villegas

Ilustración 4.6.- ¿Cree usted que con un mejor control, se podría reducir el desperdicio de insumos y materiales?



Fuente: Colaboradores Fábrica Valery Jeans

Elaborado por: Erika Villegas

Análisis e Interpretación

El resultado de las encuestas aplicadas muestra que un 77% del total de los encuestados respondieron que mantener un mejor control siempre ayuda a reducir los desperdicios, mientras que un 23% respondieron que un mejor control casi siempre ayuda a la reducción de los desperdicios.

Pregunta 7

¿En qué proceso de producción considera usted que existe desperdicio en la empresa?

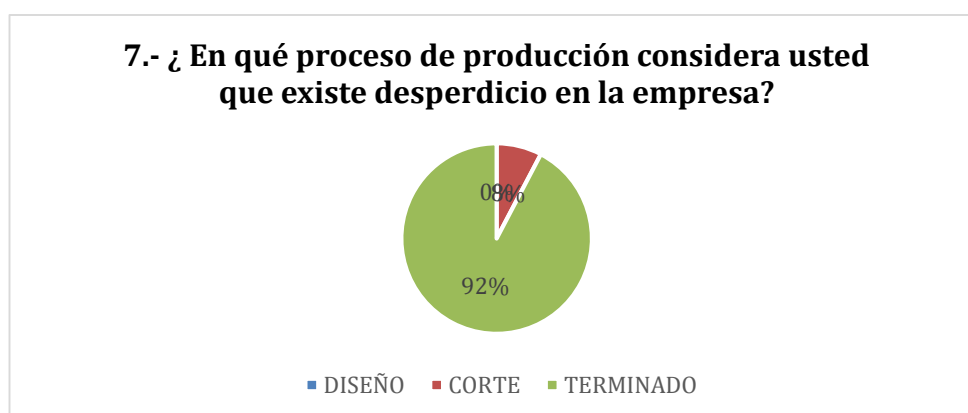
Tabla 4.7.- ¿En qué proceso de producción considera usted que existe desperdicio en la empresa?

7.- ¿En qué proceso de producción considera usted que existe desperdicio en la empresa?		
RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
DISEÑO	0	0%
CORTE	1	8%
TERMINADO	12	92%
Total	13	100%

Fuente: Colaboradores Fábrica Valery Jeans

Elaborado por: Erika Villegas

Ilustración 4.7.- ¿En qué proceso de producción considera usted que existe desperdicio en la empresa?



Fuente: Colaboradores Fábrica Valery Jeans

Elaborado por: Erika Villegas

Análisis e Interpretación

El resultado de la encuesta aplicada muestra que un 54% del total de los encuestados considera que existe un desperdicio de un 40% a 60% en la empresa, mientras que un 38% considera que existe un desperdicio del 10% al 30%, y un 8% del 70% al 90%.

Pregunta 8

¿Está de acuerdo usted con la aplicación de un modelo presupuestario en la producción?

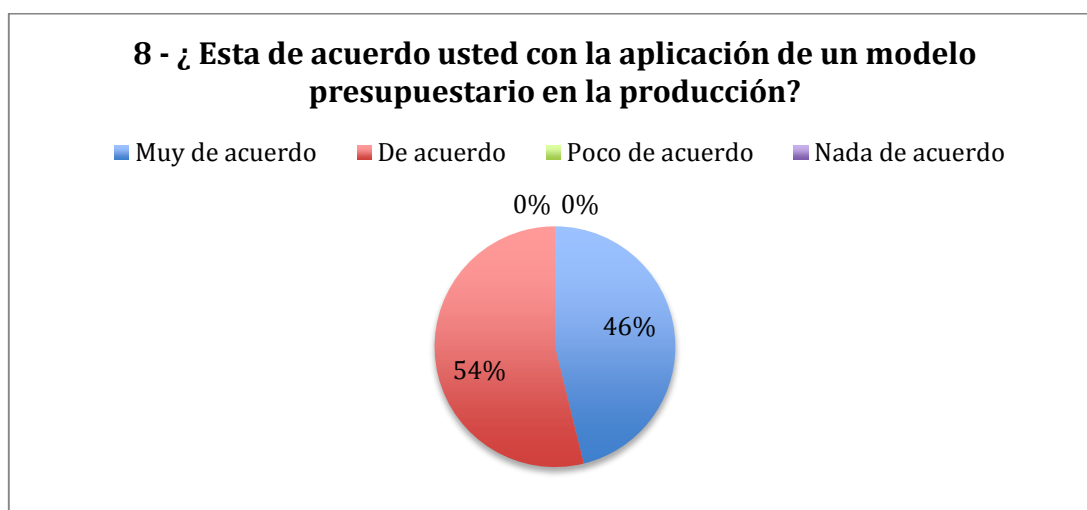
Tabla 4.8.- ¿Está de acuerdo usted con la aplicación de un modelo presupuestario en la producción?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
Muy de acuerdo	6	46%
De acuerdo	7	54%
Poco de acuerdo	0	0%
Nada de acuerdo	0	0%
Total	13	100%

Fuente: Colaboradores Fábrica Valery Jeans

Elaborado por: Erika Villegas

Ilustración 4.8.- ¿Está de acuerdo usted con la aplicación de un modelo presupuestario en la producción?



Fuente: Colaboradores Fábrica Valery Jeans

Elaborado por: Erika Villegas

Análisis e Interpretación

El resultado de las encuestas aplicadas muestra que el 54% del total de los encuestados está muy de acuerdo con la aplicación de la presente investigación lo que demuestra su factibilidad, y el 46% está de acuerdo con la aplicación de la presente investigación, lo que demuestra su factibilidad.

Pregunta 9

¿Cree usted que éste tipo de investigaciones contribuye al mejor desempeño de la fábrica?

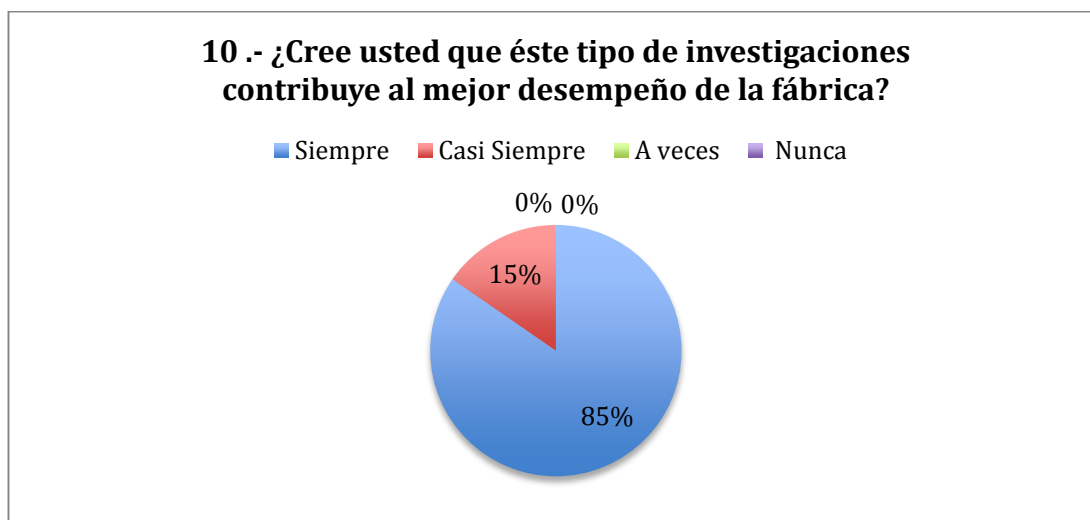
Tabla 4.9.- ¿Cree usted que éste tipo de investigación contribuye al mejor desempeño de la fábrica?

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
Siempre	11	85%
Casi Siempre	2	15%
A veces	0	0%
Nunca	0	0%
Total	13	100%

Fuente: Colaboradores Fábrica Valery Jeans

Elaborado por: Erika Villegas

Ilustración 4.9.- ¿Cree usted que éste tipo de investigación contribuye al mejor desempeño de la fábrica?



Fuente: Colaboradores Fábrica Valery Jeans

Elaborado por: Erika Villegas

Análisis e Interpretación

El resultado de las encuestas aplicadas muestra que el 85% del total de los encuestados cree que un tipo de investigación como éstas siempre podría contribuir en el mejoramiento del desempeño de la fábrica, mientras que un 15% cree que casi siempre contribuyen a mejorar el desempeño.

CAPÍTULO V

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

- Para la realización de la presente investigación es importante conocer los procesos de la elaboración de un modelo presupuestario, por lo que se indagó en medios bibliográficos para la fundamentación teórica.
- Para obtener mayor información se tomó como referencia investigaciones realizadas anteriormente para conocer sobre los antecedentes de problemáticas similares a la de la presente.
- En la investigación se aplicó una encuesta al personal de la empresa, de los resultados obtenidos se determina que existen falencias respecto al control del uso de los insumos y materiales.
- Se puede concluir que el análisis presupuestario en los procesos de producción de la empresa, pueden ayudar a la optimización de recursos.
- El personal de la empresa comparte el criterio de que se debería aplicar un sistema presupuestario para mejorar la productividad de la empresa, ya que así se podrían mejorar la productividad de la misma.

5.2. Recomendaciones

- Se identificaron algunas debilidades de las empresas industriales, al no poseer un modelo presupuestario para el control de la producción, es por eso que la aplicación de la propuesta es importante para la empresa.
- Es importante que en una empresa industrial se maneje un control documentado de las actividades que son necesarias para la producción, este tipo de control ayudará a la administración a medir la eficiencia de sus colaboradores y la eficacia de los mismos en el uso de recursos y materiales.
- Se recomienda la aplicación de un modelo presupuestario en la empresa, con el fin de que se puedan mejorar los procesos de producción y la optimización de los recursos dentro de la misma.

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

6.1. Tema

Modelo presupuestario para la fábrica "Valery Jeans".

6.2. Antecedentes

6.2.1. Reseña Histórica

Pelileo conocida como la Ciudad Azul es la principal productora de jean en el país con el 70%, del total de producción nacional, en actualidad son los mayores productores de jean del Ecuador.

En ésta ciudad activa funciona la fábrica "VALERY JEANS", que inicia sus actividades el 1 de Marzo del año 2010, gracias a la visión emprendedora del señor **DANILO ROBERTO RAMOS RAMOS** y su esposa, es una empresa industrial ya que está especializada en la fabricación de prendas de vestir en tela jean para dama, y niña.

La empresa ha posicionado su producto a nivel nacional, gracias a la competitividad, la innovación continua y al enfocarse en ofrecer un producto de calidad a un precio accesible a sus clientes.

6.2.2. Capacidad Productiva

En la actualidad la empresa cuenta con toda la maquinaria necesaria para la producción de los productos.

Tabla 6.1.- Maquinaria

CANTIDAD	MAQUINARIA
1	CORTADORA
2	MAQUINAS RECTA JUKI
1	MAQUINA DOBLE AGUJA JUKI
1	ATRACADORA BROTHER
1	OJALADORA BROTHER
3	PLANCHAS INDUSTRIALES
1	MAQUINA OVERLOCK
1	MAQUINA BOTONERA
3	REMACHADORAS
1	COMPRESOR DE AIRE
1	CERRADORA
1	CALDERO
CANTIDAD	MUEBLES
1	MESA DE CORTE
2	MESAS PARA PLANCHAR

Fuente: Fábrica Valery Jeans

Elaborado por: Erika Villegas

Los productos de la empresa se comercializan mayormente en la región costa del Ecuador, en ciudades como Guayaquil, Durán, Portoviejo y Santo Domingo, y en la región Sierra solo en la ciudad de Quito.

La producción mensual total asciende a 500 prendas en los meses como enero y febrero, que son los de menor consumo, llegando a una producción de alrededor de 7000 prendas en los meses de noviembre y diciembre, donde el pantalón de dama es el producto de mayor adquisición por parte de los clientes.

6.2.3. Logotipo

Ilustración 6.1.- Logotipo Fábrica Valery Jeans



Fuente: Fábrica Valery Jeans

6.3. Datos Informativos

6.3.1. Datos Informativos de la Empresa

- **Dirección:** Barrio el Belén Vía a Huambaló S/N.
- **Teléfono de Contacto:** 032-830-079

6.4. Localización

6.4.1. Localización de la empresa

- La fábrica Valery Jeans se encuentra ubicada en la provincia de Tungurahua, en el Cantón Pelileo, en el Barrio El Belén Vía a Huambaló S/N, frente a la quinta El Belén.

Ilustración 6.2.- Ubicación de la fábrica Valery Jeans.



Fuente: Fábrica Valery Jeans

6.5. Justificación

En una empresa industrial es importante la planeación de su actividad, ya que se debe prever los costos y gastos en los que se incurrirán al iniciar las producciones, esto ayuda a la administración a mejorar la organización y a mantener un control sobre los recursos de la empresa, así como a optimizar los mismos.

La realización de un modelo presupuestario en la empresa contribuye a reducir los costos de las producciones, por ende el aumento de las ganancias y a mejorar el rendimiento de los recursos disponibles.

6.6. Objetivos

6.6.1 Objetivo General

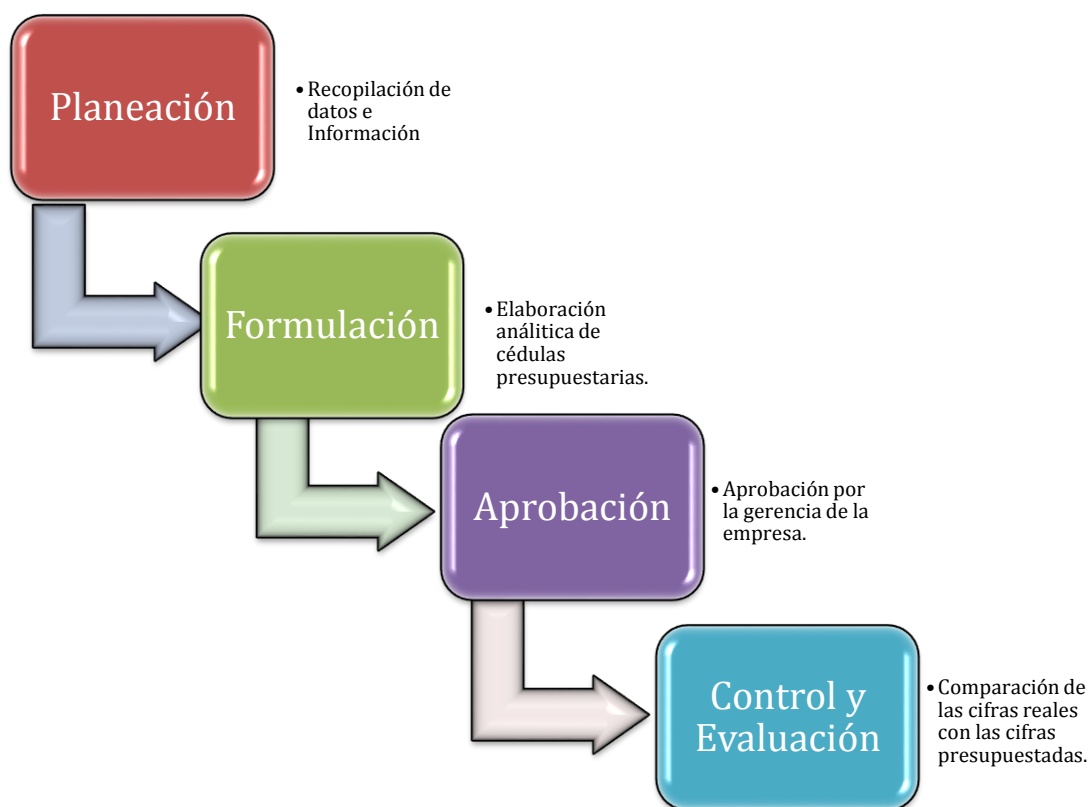
- Desarrollar un modelo presupuestario de producción en la fábrica Valery Jeans.

6.6.2 Objetivos Específicos

- Analizar la información contable histórica de los diferentes departamentos de la empresa.
- Diseñar tablas dinámicas con la información de la empresa.
- Preparar los estados financieros proyectados de la empresa.

6.7. Metodología

Ilustración 6.3.- Metodología



Fuente: Valery Jeans
Elaborado por: Erika Villegas

Para el correcto desarrollo del presente proyecto de investigación se deben elaborar cédulas presupuestarias que son hojas de registro a las que se les asigna un nombre propio para ser identificadas. Se tomó como guía el libro (Presupuestos Empresariales), de Carlos Augusto Rincón Soto.

A continuación se describe el proceso de elaboración del modelo presupuestario.

1.- Recopilación de datos e información.- Se ha tomado como referencia y punto de partida del desarrollo del modelo presupuestario para el año 2017, datos de ventas por tipo de producto del año 2016, precios de venta de los productos y de la materia prima e insumos necesarios para la transformación de la materia prima en producto terminado, el estado de situación financiera de la empresa y finalmente el inventario inicial de materia prima para el año 2017, con toda ésta información podemos conocer la situación actual de la empresa e iniciar el desarrollo del modelo presupuestario.

2.- Formulación.- Con el desarrollo de cédulas presupuestarias se definen las metas a cumplirse en el año 2017.

A continuación se detallan las cédulas presupuestarias:

- **Cédula de presupuesto de ventas.-** Es la primera etapa del desarrollo del modelo presupuestario, ya que ésta define el comportamiento esperado de la demanda de los productos en el mercado.

Con los datos de ventas del año 2016 se han programado las ventas para el año 2017 con un incremento del 5% en la producción de cada producto, para determinar el incremento se ha tomado en cuenta la situación económica actual del país y se considera que es un incremento moderado que se espera tener para el presente año. (Ver tabla 14).

- **Cédula de presupuesto de ingresos por ventas.-** Una vez realizado el presupuesto de ventas se realiza el cálculo de ingresos multiplicando el número de unidades que se espera vender por el precio de venta unitario, la elaboración de esta cédula es importante porque podemos proyectar los ingresos por tipo de producto, por mes o el ingreso total del año 2017. (*Ver tabla 15*).
- **Cédula de presupuesto de producción.-** La elaboración de ésta cédula es importante porque se debe determinar un plan de producción, el mismo que contiene los requerimientos de materia prima necesarios para el proceso productivo. En el presupuesto de producción constan el inventario inicial del producto, las unidades a vender y el inventario final que según la política de la empresa se ha determinado que en bodega deben permanecer 24 unidades por tipo de producto. (*Ver tabla 16,17 y 18*).
- **Cédula de ficha técnica de producción.-** Ésta ficha determina la cantidad de insumos y materiales necesarios para la elaboración de una unidad de producto, y por lo tanto la estima el costo su costo. (*Ver tabla 19,20 y 21*).
- **Cédula de ficha técnica de consumo de materia prima.-** Ésta cédula presupuestaria determina la cantidad de materiales e insumos que serán necesarios para la transformación de los productos exigidos en el plan de producción. (*Ver tabla 22 y 23*).
- **Cédula de presupuesto de compra de materiales.-** El presupuesto de compra de materia prima se determina de acuerdo a las políticas de la empresa, en éste caso las compras se realizan cuando no existan saldos en

bodega, es decir cuando se realice el consumo total de los materiales e insumos. (Ver tabla 24, 25, 26,27, y 28).

- **Cédula de costo de compra de materiales.-** Ésta cédula determina la cantidad de materia prima que se deberá comprar en todo el año, así como el valor total de la compra total o por tipo de material. (Ver tabla 29).
- **Cédula de presupuestos de saldos finales y costo de materiales.-** En ésta cédula se determinan los saldos finales de los materiales al término del año en unidad de medida, en costo unitario y en costo total. (Ver tabla 30).
- **Cédula ficha técnica de tiempo de producción de mano de obra directa.-** En ésta ficha se detalla el tiempo en minutos necesario por actividad para la elaboración de una unidad de producto dentro de la empresa, es importante la elaboración de ésta ficha para la determinación del tiempo total necesario para cada producción. (Ver tabla 31).
- **Cédula de costo de externalización de servicios.-** Se elabora ésta ficha técnica porque la empresa no cuenta con la capacidad instalada para ciertos procesos como maquila y lavandería, se calcula el costo mensual y anual de la externalización de servicios por cada producto. (Ver tabla 32, 33, 34, 35 y 36).
- **Cédula de consumo de minutos de mano de obra directa.-** La determinación de consumo de minutos de mano de obra directa se da con la información de la ficha técnica de producción y la cédula de presupuesto de producción. (Ver tabla 37, 38 y 39)

- **Cédula de cantidad de personas de mano de obra directa.-** En ésta cédula presupuestaria se determina la cantidad de personas necesarias para la producción estimada en el cédula de presupuesto de producción, la cantidad de personas varía en cada mes del año ya que el volumen de producción cambia en cada mes, siendo los últimos meses los que mayor contratación de personal se da.

Debido a la variación de cantidad de personas necesarias en cada es la empresa realiza contratos tácitos, que no requieren de firmas de documentos, sino que se le contrata solo cuando es necesario, pero su estipendio es el igual al de un colaborador fijo. (Ver tabla 40, 41,42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, y 51).

- **Cédula presupuestaria de kardex de materia prima por consumir.-** Se realiza tarjetas kardex para definir el consumo de la materia prima e insumos en cada mes del año y por tipo de material, esto favorece al control interno de existencias de inventario en bodega. En éste proceso se determina las entradas (compras) de materiales y salidas (consumo) de las mismas para cada producto, para así conocer los saldos finales. (Ver tabla 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59).
- **Cédula presupuestaria de costo de mano de obra directa.-** En el costo de mano de obra directa se determina el valor total a desembolsar cada mes del año, debido a la fluctuación de contratación de personal en la empresa, el estipendio de cada colaborador se determina de acuerdo al salario básico unificado del año 2017 que es \$375 (trescientos setenta y cinco dólares americanos). Cabe mencionar que el gerente de la empresa es artesano calificado por lo que los colaboradores reciben como beneficio únicamente

pago del seguro social, las personas con contrato tácito reciben su estipendio líquido. (Ver tabla 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68 y 69).

- **Cédula de presupuestos de costos indirectos de fabricación.-** Los denominados CIF, son costos diferentes a los de materia prima y mano de obra directa, éstos pueden ser fijos y variables en éste caso se menciona como CIF el pago de servicios básicos y depreciación de la maquinaria de la empresa. (Ver tabla 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78 y 79).
- **Cédula presupuestaria de costos de producción.-** En ésta cédula se suman todos los costos directos e indirectos de producción y se determinan los costos unitarios de producción por tipo de producto. (Ver tabla 80 y 81).
- **Tabla comparativa.-** Se realizó una comparación entre los costos calculados mediante la aplicación del modelo presupuestario y los costos calculados empíricamente. (Ver tabla 82, 83 y 84).
- **Cédula presupuestaria de kardex de producto terminado.-** La elaboración de tarjetas Kardex de producto terminado nos permite verificar que la cantidad de unidades de inventario final de producto terminado sean las mismas que se proyectaron en la cédula de presupuesto de producción. (Ver tabla 85, 86, 87, 88 y 89).
- **Gastos administrativos.-** Son aquellos gastos que tienen que ver directamente con la administración de la empresa, en este caso el pago de sueldos a las personas encargadas de la administración y el pago de consumo de energía eléctrica de las oficinas de la empresa. (Ver tabla 90).
- **Gastos financieros.-** Se ha verificado que la empresa mantiene deudas con una entidad financiera, el pago de los intereses durante el año 2017, son los gastos financieros que se deberán cancelar. (Ver tabla 91 y 92).

- **Estado de costos de ventas proyectado.-** Presenta la visión completa del proceso del modelo presupuestario explicado hasta este punto, en donde ya se ha identificado claramente los diferentes costos, desde el inventario inicial de materia prima hasta el inventario final de producto terminado, esto nos permite tener una amplia estimación de la actividad productiva en términos monetarios. (*Ver tabla 93*).
- **Estado de flujo de efectivo proyectado.-** Éste estado presenta el movimiento de efectivo en la empresa (ingresos y egresos), con ello se planifica el eficiente uso del efectivo. El flujo de efectivo proyectado ayuda a la administración de la empresa a la toma de decisiones ya que podrá determinar el pago a proveedores a corto plazo.

Debido a sucesos pasados la empresa ha determinado como política de cobro, que todo sea en efectivo, no teniendo así cuentas por cobrar para el siguiente año, la misma política la aplica en el pago a proveedores. (*Ver tabla 94*).
- **Estado de resultados proyectado.-** Es un documento financiero que determina la utilidad o pérdida obtenidas durante el periodo operativo, con estado de resultados proyectado podemos predecir los gastos e ingresos que genera la empresa, el resultado positivo de éste resultado avala la viabilidad de la ejecución de la propuesta. (*Ver tabla 95*).
- **Estado de situación financiera.-** Es el documento financiero que muestra los derechos y obligaciones que mantiene la empresa. (*Ver tabla 96*).

3.- Aprobación.- La presente propuesta será expuesta a la gerencia de la empresa para su aprobación y posible aplicación.

4.- Evaluación y Control.- Se realizará un cuadro comparativo de los costos unitarios de los productos determinados empíricamente y los costos determinados mediante la aplicación del modelo presupuestario.

A continuación se muestra el inventario inicial de materia prima para el periodo 2017.

En la tabla se detallan todos los materiales e insumos necesarios para la producción de las prendas, los mismos que son valorados de acuerdo a los precios establecidos para el año 2017, se ha determinado el costo unitario de cada material.

Tabla 6.2.- Inventario Inicial de Materia Prima año 2017.

MODELO PRESUPUESTARIO				
FÁBRICA VALERY JEANS				
INVENTARIO INICIAL MATERIA PRIMA AÑO 2017				
DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD/UNIDADES	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
TELA	METROS	11119	\$ 4,80	\$ 53.371,20
HILO	METROS	900000	\$ 0,000596	\$ 536,40
CIERRE	UNIDADES	1080	\$ 0,10	\$ 108,00
BOTON	UNIDADES	15780	\$ 0,03	\$ 473,40
REMACHE	UNIDADES	17964	\$ 0,02	\$ 359,28
ETIQUETAS CARTON	UNIDADES	6020	\$ 0,08	\$ 481,60
ETIQUETAS CUERO	UNIDADES	1470	\$ 0,06	\$ 88,20
ETIQUETA BORDADA	UNIDADES	7596	\$ 0,13	\$ 987,48
TOTAL				\$ 56.405,56

Fuente: Fábrica Valery Jeans
Elaborado por: Erika Villegas

En la siguiente tabla se realiza un presupuesto de ventas por tipo de producto para cada mes del año 2017, tomando como referencia las ventas del año 2016 y realizando un incremento del 5%.

Tabla 6.3.- Cédula de presupuestos de venta de unidades por tipo de producto

MODELO PRESUPUESTARIO													
FÁBRICA VALERY JEANS													
CÉDULA DE PRESUPUESTOS DE VENTAS DE UNIDADES POR TIPO DE PRODUCTO													
PRODUCTO	AÑO 2017 (Porcentaje de incremento del 5% para el año 2017)												TOTAL
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	
PANTALON DAMA	189	504	368	420	263	210	520	483	475	772	525	2520	7247
PANTALON DAMA EXTRA	126	268	263	210	210	105	320	158	210	410	338	935	3550
SHORT DAMA	89	152	152	189	163	131	189	158	205	368	126	1113	3035
FALDA DAMA	79	131	142	194	179	105	131	137	105	263	105	1056	2626
PANTALON NIÑA	91	142	142	244	106	83	137	131	158	212	303	1382	3130
VENTAS TOTALES MENSUALES	574	1197	1066	1257	920	634	1296	1066	1152	2023	1398	7006	
VENTAS ANUALES POR TIPO DE PRODUCTO													
PANTALON DAMA	PANTALON DAMA EXTRA			SHORT DAMA			FALDA DAMA			PANTALON NIÑA			
7247	3550			3035			2626			3130			

Fuente: Fábrica Valery Jeans
Elaborado por: Erika Villegas

A continuación se realiza el cálculo del ingreso por ventas el mismo que se obtiene de la multiplicación de las cantidades producidas de cada producto por el precio de venta, con este procedimiento podemos proyectar los ingresos que se espera tener con la venta de los productos.

Tabla 6.4.-Cédula de presupuestos de ingresos por ventas.

MODELO PRESUPUESTARIO													
FÁBRICA VALERY JEANS													
CEDULA DE PRESUPUESTOS DE INGRESOS POR VENTAS													TOTAL
PRODUCTOS	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	
PANTALON DAMA	\$ 2.652,63	\$ 7.073,68	\$ 5.157,89	\$ 5.894,74	\$ 3.684,21	\$ 2.947,37	\$ 7.294,74	\$ 6.778,95	\$ 6.661,05	\$ 10.831,58	\$ 7.368,42	\$ 35.368,42	\$ 101.713,68
PANTALON DAMA EXTRA	\$ 1.934,21	\$ 4.110,20	\$ 4.029,61	\$ 3.223,68	\$ 3.223,68	\$ 1.611,84	\$ 4.904,61	\$ 2.417,76	\$ 3.223,68	\$ 6.286,18	\$ 5.190,13	\$ 14.345,39	\$ 54.500,99
SHORT DAMA	\$ 939,47	\$ 1.602,63	\$ 1.602,63	\$ 1.989,47	\$ 1.713,16	\$ 1.381,58	\$ 1.989,47	\$ 1.657,89	\$ 2.157,89	\$ 3.868,42	\$ 1.326,32	\$ 11.715,79	\$ 31.944,74
FALDA DAMA	\$ 863,49	\$ 1.439,14	\$ 1.554,28	\$ 2.129,93	\$ 1.957,24	\$ 1.151,32	\$ 1.439,14	\$ 1.496,71	\$ 1.151,32	\$ 2.878,29	\$ 1.151,32	\$ 11.582,24	\$ 28.794,41
PANTALON NIÑA	\$ 1.041,71	\$ 1.616,45	\$ 1.616,45	\$ 2.777,89	\$ 1.209,34	\$ 945,92	\$ 1.556,58	\$ 1.496,71	\$ 1.796,05	\$ 2.418,68	\$ 3.460,39	\$ 15.757,37	\$ 35.693,55
TOTAL	\$ 7.431,51	\$ 15.842,11	\$ 13.960,86	\$ 16.015,72	\$ 11.787,63	\$ 8.038,03	\$ 17.184,54	\$ 13.848,03	\$ 14.990,00	\$ 26.283,16	\$ 18.496,58	\$ 88.769,21	\$ 252.647,37
FORMA DE PAGO	MES												
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
CREDITO	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
CONTADO	\$ 7.431,51	\$ 15.842,11	\$ 13.960,86	\$ 16.015,72	\$ 11.787,63	\$ 8.038,03	\$ 17.184,54	\$ 13.848,03	\$ 14.990,00	\$ 26.283,16	\$ 18.496,58	\$ 88.769,21	\$ 252.647,37
TOTAL	\$ 7.431,51	\$ 15.842,11	\$ 13.960,86	\$ 16.015,72	\$ 11.787,63	\$ 8.038,03	\$ 17.184,54	\$ 13.848,03	\$ 14.990,00	\$ 26.283,16	\$ 18.496,58	\$ 88.769,21	\$ 252.647,37

Fuente: Fábrica Valery Jeans
Elaborado por: Erika Villegas

En la siguiente tabla se realiza un presupuesto de producción donde se calcula la cantidad de prendas que se deben producir así como la cantidad que debe permanecer en bodega como inventario final del mes y como inventario inicial del siguiente mes. El cálculo del inventario final del mes se enero de realizó tomando en cuenta que se producen 6 tallas que van de la 8 hasta la talla 16 en todos los productos, los mismos multiplicados por 4 unidades de cada producto, dando un total de 24 prendas que deberán permanecer en bodega como inventario final.

Tabla 6.5.-Cédula de presupuestos de producción por tipo de producto.

MODELO PRESUPUESTARIO												
FÁBRICA VALERY JEANS												
DETALLE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
Inventario Inicial	0	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
Unidades a Vender	189	504	368	420	263	210	520	483	475	772	525	2520
Inventario Final	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
Unidades a producir	213	504	368	420	263	210	520	483	475	772	525	2520
CEDULA DE PRESUPUESTOS DE PRODUCCIÓN DE PANTALÓN DAMA EXTRA												
DETALLE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
Inventario Inicial	0	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
Unidades a Vender	126	268	263	210	210	105	320	158	210	410	338	935
Inventario Final	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
Unidades a producir	150	268	263	210	210	105	320	158	210	410	338	935
CEDULA DE PRESUPUESTOS DE PRODUCCIÓN DE SHORT DAMA												
DETALLE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
Inventario Inicial	0	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
Unidades a Vender	89	152	152	189	163	131	189	158	205	368	126	1113
Inventario Final	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
Unidades a producir	113	152	152	189	163	131	189	158	205	368	126	1113

Fuente: Fábrica Valery Jeans
Elaborado por: Erika Villegas

Tabla 6.6.-Cédula de presupuestos de producción por tipo de producto.

CEDULA DE PRESUPUESTOS DE PRODUCCIÓN DE FALDA DAMA												
DETALLE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
Inventario Inicial	0	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
Unidades a Vender	79	131	142	194	179	105	131	137	105	263	105	1056
Inventario Final	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
Unidades a producir	103	131	142	194	179	105	131	137	105	263	105	1056
CEDULA DE PRESUPUESTOS DE PRODUCCIÓN DE PANTALON DE NIÑA												
DETALLE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
Inventario Inicial	0	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
Unidades a Vender	91	142	142	244	106	83	137	131	158	212	303	1382
Inventario Final	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
Unidades a producir	115	142	142	244	106	83	137	131	158	212	303	1382

Fuente: Fábrica Valery Jeans
 Elaborado por: Erika Villegas

En la siguiente tabla se presenta el resumen de las unidades que se deberá producir por mes y por tipo de producto.

El desarrollo de éste resumen nos ayuda a prever la cantidad de materiales e insumos que serán necesarios para la producción en cada uno de los meses.

Tabla 6.7.-Cédula resumen de presupuestos de producción.

MODELO PRESUPUESTARIO													
FÁBRICA VALERY JEANS													
CEDULA RESUMEN DE PRESUPUESTOS DE PRODUCCION													
DETALLE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
PANTALON DAMA	213	504	368	420	263	210	520	483	475	772	525	2520	7271
PANTALON DAMA EXTRA	150	268	263	210	210	105	320	158	210	410	338	935	3574
SHORT DAMA	113	152	152	189	163	131	189	158	205	368	126	1113	3059
FALDA DAMA	103	131	142	194	179	105	131	137	105	263	105	1056	2650
PANTALON DE NIÑA	115	142	142	244	106	83	137	131	158	212	303	1382	3154

Fuente: Fábrica Valery Jeans
Elaborado por: Erika Villegas

A continuación se muestra la ficha técnica de producción para cada tipo de producto, es decir la cantidad de insumos y materiales que serán necesarios para la producción de una unidad por tipo de producto.

Tabla 6.8.-Ficha técnica de producción.

MODELO PRESUPUESTARIO								
FÁBRICA VALERY JEANS								
CEDULA DE FICHA TÉCNICA DE MATERIA PRIMA PARA PANTALON DAMA					CEDULA DE FICHA TÉCNICA DE MATERIA PRIMA PARA PANTALON DAMA			
MATERIALES	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	COSTO TOTAL		MATERIALES	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	COSTO TOTAL
TELA	1,17	\$ 4,80	\$ 5,62	TELA	1,45	\$ 4,80	\$ 6,96	
HILO	100	\$ 0,000596	\$ 0,06	HILO	150	\$ 0,000596	\$ 0,09	
CIERRE	1	\$ 0,10	\$ 0,10	CIERRE	1	\$ 0,10	\$ 0,10	
BOTON	2	\$ 0,03	\$ 0,06	BOTON	2	\$ 0,03	\$ 0,06	
REMACHE	4	\$ 0,02	\$ 0,08	REMACHE	4	\$ 0,02	\$ 0,08	
ETIQUETAS CARTON	1	\$ 0,08	\$ 0,08	ETIQUETAS CARTON	1	\$ 0,08	\$ 0,08	
ETIQUETAS CUERO	1	\$ 0,06	\$ 0,06	ETIQUETAS CUERO	1	\$ 0,06	\$ 0,06	
ETIQUETA BORDADA	1	\$ 0,13	\$ 0,13	ETIQUETA BORDADA	1	\$ 0,13	\$ 0,13	
COSTO TOTAL			6,19	COSTO TOTAL			\$ 7,56	

Fuente: Fábrica Valery Jeans
Elaborado por: Erika Villegas

Tabla 6.9.-Ficha técnica de producción.

CEDULA DE FICHA TÉCNICA DE MATERIA PRIMA PARA SHORT DAMA				CEDULA DE FICHA TÉCNICA DE MATERIA PRIMA PARA FALDA DAMA			
MATERIALES	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	COSTO TOTAL	MATERIALES	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	COSTO TOTAL
TELA	0,73	\$ 4,80	\$ 3,50	TELA	0,83	4,8	3,98
HILO	60	\$ 0,000596	\$ 0,035760	HILO	50	0,000596	0,0298
CIERRE	1	\$ 0,10	\$ 0,10	CIERRE	1	0,1	0,1
BOTON	2	\$ 0,03	\$ 0,06	BOTON	2	0,03	0,06
REMACHE	4	\$ 0,02	\$ 0,08	REMACHE	4	0,02	0,08
ETIQUETAS CARTON	1	\$ 0,08	\$ 0,08	ETIQUETAS CARTON	1	0,08	0,08
ETIQUETAS CUERO	1	\$ 0,06	\$ 0,06	ETIQUETAS CUERO	1	0,06	0,06
ETIQUETA BORDADA	1	\$ 0,13	\$ 0,13	ETIQUETA BORDADA	1	0,13	0,13
COSTO TOTAL			\$ 4,05	COSTO TOTAL			\$ 4,52

Fuente: Fábrica Valery Jeans

Elaborado por: Erika Villegas

Tabla 6.10.-Ficha técnica de producción.

CEDULA DE FICHA TÉCNICA DE MATERIA PRIMA PARA PANTALON DE NIÑA			
MATERIALES	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	COSTO TOTAL
TELA	0,85	4,8	4,08
HILO	75	0,000596	0,04
CIERRE	1	0,1	0,10
BOTON	2	0,03	0,06
REMACHE	4	0,02	0,08
ETIQUETAS CARTON	1	0,08	0,08
ETIQUETAS CUERO	1	0,06	0,06
ETIQUETA BORDADA	1	0,13	0,13
COSTO TOTAL			4,63

Fuente: Fábrica Valery Jeans
Elaborado por: Erika Villegas

La siguiente tabla muestra el consumo total de materia prima por tipo de producto, los datos son obtenidos de la cédula de presupuesto de producción y se multiplica por la cantidad de materia prima que se utiliza por unidad estándar producida, obtenida de las fichas técnicas de producción de cada producto.

Tabla 6.11.-Ficha Técnica de consumo de Materia Prima.

MODELO PRESUPUESTARIO													
FÁBRICA VALERY JEANS													
FICHA TÉCNICA CONSUMO DE MATERIALES PANTALON DAMA													TOTAL
MATERIA PRIMA	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	
TELA	249	590	430	491	307	246	608	565	555	903	614	2948	8507
HILO	21300	50400	36750	42000	26250	21000	51975	48300	47460	77175	52500	252000	727110
CIERRE	213	504	367,5	420	263	210		483	475	772	525	2520	6751
BOTON	426	1008	735	840	525	420	1040	966	949	774	1050	5040	13772
REMACHE	852	2016	1470	1680	1050	840	2079	1932	1898	3087	2100	10080	29084
ETIQUETAS CARTON	213	504	368	420	263	210	520	483	475	772	525	2520	7271
ETIQUETAS CUERO	213	504	368	420	263	210	520	483	475	772	525	2520	7271
ETIQUETA BORDADA	213	504	368	420	263	210	520	483	475	772	525	2520	7271
FICHA TÉCNICA CONSUMO DE MATERIALES PANTALON DAMA EXTRA													TOTAL
MATERIA PRIMA	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	
TELA	218	388	381	305	305	152	463	228	305	594	490	1355	5183
HILO	22500	40163	39375	31500	31500	15750	47925	23625	31500	61425	50715	140175	536153
CIERRE	150	268	263	210	210	105	320	158	210	410	338	934,5	3574
BOTON	300	536	525	420	420	210	639	315	420	819	676	1869	7149
REMACHE	600	1071	1050	840	840	420	1278	630	840	1638	1352,4	3738	14297
ETIQUETAS CARTON	150	268	263	210	210	105	320	158	210	410	338	935	3574
ETIQUETAS CUERO	150	268	263	210	210	105	320	158	210	410	338	935	3574
ETIQUETA BORDADA	150	268	263	210	210	105	320	158	210	410	338	935	3574

Fuente: Fábrica Valery Jeans
Elaborado por: Erika Villegas

Tabla 6.12.-Ficha Técnica de consumo de Materia Prima

FICHA TÉCNICA CONSUMO DE MATERIALES SHORT DAMA													TOTAL
MATERIA PRIMA	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
TELA	83	111	111	138	119	96	138	115	150	268	92	812	2233
HILO	6795	9135	9135	11340	9765	7875	11340	9450	12300	22050	7560	56070	172815
CIERRE	113	152	152	189	163	131	189	158	205	368	126	1113	3059
BOTON	227	305	305	378	326	263	378	315	410	735	252	2226	6118
REMACHE	453	609	609	756	651	525	756	630	820	1470	504	4452	12235
ETIQUETAS CARTON	113	152	152	189	163	131	189	158	205	368	126	1113	3059
ETIQUETAS CUERO	113	152	152	189	163	131	189	158	205	368	126	1113	3059
ETIQUETA BORDADA	113	152	152	189	163	131	189	158	205	368	126	1113	3059

FICHA TÉCNICA CONSUMO DE MATERIALES FALDA DAMA													TOTAL
MATERIA PRIMA	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
TELA	85	109	118	161	148	87	109	113	87	218	87	877	2200
HILO	5138	5138	7088	9713	8925	5250	6563	6825	5250	13125	5250	52815	131078
CIERRE	103	102,75	142	194	179	105	131	137	105	263	105	1056	2622
BOTON	206	206	284	389	357	210	263	273	210	525	210	2113	5243
REMACHE	411	411	567	777	714	420	525	546	420	1050	420	4225	10486
ETIQUETAS CARTON	103	131	142	194	179	105	131	137	105	263	105	1056	2650
ETIQUETAS CUERO	103	131	142	194	179	105	131	137	105	263	105	1056	2650
ETIQUETA BORDADA	103	131	142	194	179	105	131	137	105	263	105	1056	2650

FICHA TÉCNICA CONSUMO DE MATERIALES PANTALON NIÑA													TOTAL
MATERIA PRIMA	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
TELA	98	120	120	207	90	71	116	112	134	180	258	1175	2681
HILO	8651	10631	10631	18270	7954	6221	10238	9844	11813	15908	22759	103635	236554
CIERRE	115	142	142	244	106	83	137	131	158	212	303	1382	3154
BOTON	231	284	284	487	212	166	273	263	315	424	607	2764	6308
REMACHE	461	567	567	974	424	332	546	525	630	848	1214	5527	12616
ETIQUETAS CARTON	115	142	142	244	106	83	137	131	158	212	303	1382	3154
ETIQUETAS CUERO	115	142	142	244	106	83	137	131	158	212	303	1382	3154
ETIQUETA BORDADA	115	142	142	244	106	83	137	131	158	212	303	1382	3154

Fuente: Fábrica Valery Jeans
Elaborado por: Erika Villegas

Después de conocer las unidades a vender y la cantidad que se debe producir de unidades, se reconoció la cantidad de materia prima se requería consumir para poder producir esas unidades. Con esa información se presupuesta la compra de materia prima.

Un proceso normal para conocer las unidades de inventario de materia prima directa final se toma de las políticas de compra de la empresa dado su consumo, abastecimiento, y demás.

Tabla 6.13.-Cédula presupuesto de compra de materiales.

MODELO PRESUPUESTARIO										
FÁBRICA VALERY JEANS										
CÉDULA DE PRESUPUESTO DE COMPRA DE MATERIALES										
MATERIALES	ENERO					MATERIALES	FEBRERO			
	SALDO INICIAL	CONSUMO	SALDO FINAL	COMPRA			SALDO INICIAL	CONSUMO	SALDO FINAL	COMPRA
TELA	11119	732,71	10386,29	0		TELA	10386,29	1318,49	9067,80	0
HILO	900000	64383,75	835616	0		HILO	835616	115466,25	720150	0
CIERRE	1080	694	386	2000		CIERRE	2386	1169	1217	2000
BOTON	15780	1389	14391	0		BOTON	14391	2337	12054	0
REMACHE	17964	2777	15187	0		REMACHE	15187	4107	11080	0
ETIQUETAS CARTON	6020	694	5326	0		ETIQUETAS CARTON	5326	1197	4129	2000
ETIQUETAS CUERO	1470	694	776	10000		ETIQUETAS CUERO	10776	1197	9579	0
ETIQUETA BORDADA	7596	694	6902	0		ETIQUETA BORDADA	6902	1197	5705	0

Fuente: Fábrica Valery Jeans

Elaborado por: Erika Villegas

Tabla 6.14.-Cédula presupuesto de compra de materiales.

MATERIALES	MARZO				MATERIALES	ABRIL			
	SALDO INICIAL	CONSUMO	SALDO FINAL	COMPRA		SALDO INICIAL	CONSUMO	SALDO FINAL	COMPRA
TELA	9067,80	1159,88	7907,92	0	TELA	7907,92	1302,16	6605,76	0
HILO	720150	102979	617171	0	HILO	617171	112823	504349	0
CIERRE	3217	1066	2151	0	CIERRE	2151	1257	895	1000
BOTON	12054	2132	9923	0	BOTON	9923	2514	7409	0
REMACHE	11080	4263	6817	0	REMACHE	6817	5027	1789	15000
ETIQUETAS CARTON	6129	1066	5063	0	ETIQUETAS CARTON	5063	1257	3806	0
ETIQUETAS CUERO	9579	1066	8513	0	ETIQUETAS CUERO	8513	1257	7256	0
ETIQUETA BORDADA	5705	1066	4639	1500	ETIQUETA BORDADA	6139	1257	4882	0
MATERIALES	MAYO				MATERIALES	JUNIO			
	SALDO INICIAL	CONSUMO	SALDO FINAL	COMPRA		SALDO INICIAL	CONSUMO	SALDO FINAL	COMPRA
TELA	6605,76	968,73	5637,03	0	TELA	5637,03	651,42	4985,61	0
HILO	504349	84394	419955	0	HILO	419955	56096	363859	0
CIERRE	1895	920	975	0	CIERRE	975	634	341	2500
BOTON	7409	1840	5570	0	BOTON	5570	1268	4301	0
REMACHE	16789	3679	13110	0	REMACHE	13110	2200	10910	0
ETIQUETAS CARTON	3806	920	2886	5000	ETIQUETAS CARTON	7886	634	7252	0
ETIQUETAS CUERO	7256	920	6336	0	ETIQUETAS CUERO	6336	634	5702	0
ETIQUETA BORDADA	4882	920	3962	0	ETIQUETA BORDADA	3962	634	3328	0

Fuente: Fábrica Valery Jeans
Elaborado por: Erika Villegas

Tabla 6.15.-Cédula presupuesto de compra de materiales.

MATERIALES	JULIO				MATERIALES	AGOSTO			
	SALDO INICIAL	CONSUMO	SALDO FINAL	COMPRA		SALDO INICIAL	CONSUMO	SALDO FINAL	COMPRA
TELA	4986	1434,32	3551,30	0	TELA	3551	1133,32	2417,98	0
HILO	363859	128040	235819	0	HILO	235819	98044	137775	0
CIERRE	2841	776	2064	0	CIERRE	2064	1066	999	2000
BOTON	4301	2592	1709	10000	BOTON	11709	2132	9578	0
REMACHE	10910	5184	5726	2000	REMACHE	7726	4263	3463	5000
ETIQUETAS CARTON	7252	1296	5956	0	ETIQUETAS CARTON	5956	1066	4890	0
ETIQUETAS CUERO	5702	1296	4406	0	ETIQUETAS CUERO	4406	1066	3340	0
ETIQUETA BORDADA	3328	1296	2032	10000	ETIQUETA BORDADA	12032	1066	10966	0
MATERIALES	SEPTIEMBRE				MATERIALES	OCTUBRE			
	SALDO INICIAL	CONSUMO	SALDO FINAL	COMPRA		SALDO INICIAL	CONSUMO	SALDO FINAL	COMPRA
TELA	2418	1230,46	1187,52	10000	TELA	11188	2163,16	9024,37	0
HILO	137775	108323	29453	500000	HILO	529453	189683	339770	0
CIERRE	2999	1152	1846	1000	CIERRE	2846	2023	823	2500
BOTON	9578	2304	7273	0	BOTON	7273	2023	5250	0
REMACHE	8463	4608	3855	7000	REMACHE	10855	8093	2761	4000
ETIQUETAS CARTON	4890	1152	3738	5000	ETIQUETAS CARTON	8738	2023	6715	0
ETIQUETAS CUERO	3340	1152	2188	0	ETIQUETAS CUERO	2188	2023	165	3000
ETIQUETA BORDADA	10966	1152	9814	0	ETIQUETA BORDADA	9814	2023	7791	0

Fuente: Fábrica Valery Jeans

Elaborado por: Erika Villegas

Tabla 6.16.-Cédula presupuesto de compra de materiales.

MATERIALES	NOVIEMBRE				MATERIALES	DICIEMBRE			
	SALDO INICIAL	CONSUMO	SALDO FINAL	COMPRA		SALDO INICIAL	CONSUMO	SALDO FINAL	COMPRA
TELA	9024	1541,56	7482,81	1500	TELA	8983	7167,17	1815,63	0
HILO	339770	138784	200986	500000	HILO	700986	604695	96291	0
CIERRE	3323	1398	1926	6028	CIERRE	7954	7006	948	0
BOTON	5250	2795	2455	13000	BOTON	15455	14011	1444	0
REMACHE	6761	5590	1171	27500	REMACHE	28671	28022	649	0
ETIQUETAS CARTON	6715	1398	5317	3000	ETIQUETAS CARTON	8317	7006	1312	0
ETIQUETAS CUERO	3165	1398	1767	6000	ETIQUETAS CUERO	7767	7006	762	0
ETIQUETA BORDADA	7791	1398	6393	1000	ETIQUETA BORDADA	7393	7006	388	0

Fuente: Fábrica Valery Jeans

Elaborado por: Erika Villegas

A continuación se realiza un resumen de la cantidad de unidades de materiales e insumos que se deberán comprar en cada mes del año.

Tabla 6.17.-Cédula resumen del presupuesto de compra de materiales por mes.

MODELO PRESUPUESTARIO													
FÁBRICA VALERY JEANS													
CEDULA RESUMEN DEL PRESUPUESTO DE COMPRA DE UNIDADES DE MATERIALES POR MES													
MATERIA PRIMA	MES												TOTAL COMPRAS
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	
TELA	0	0	0	0	0	0	0	0	10000	0	1500	0	11500
HILO	0	0	0	0	0	0	0	0	500000	0	500000	0	1000000
CIERRE	2000	2000	0	1000	0	2500	0	2000	1000	2500	6028	0	19028
BOTON	0	0	0	0	0	0	10000	0	0	0	13000	0	23000
REMACHE	0	0	0	15000	0	0	2000	5000	7000	4000	27500	0	60500
ETIQUETAS CARTON	0	2000	0	0	5000	0	0	0	5000	0	3000	0	15000
ETIQUETAS CUERO	10000	0	0	0	0	0	0	0	0	3000	6000	0	19000
ETIQUETA BORDADA	0	0	1500	0	0	0	10000	0	0	0	1000	0	12500

Fuente: Fábrica Valery Jeans

Elaborado por: Erika Villegas

En la siguiente tabla se detalle el total en unidades y costo de la compra de materia prima que se deberá realizar en el transcurso del año.

Tabla 6.18.-Cédula de costo de compra por material

MODELO PRESUPUESTARIO			
FÁBRICA VALERY JEANS			
CEDULA DE COSTO DE COMPRA POR MATERIAL			
MATERIA PRIMA	TOTAL COMPRA UNIDADES	COSTO UNITARIO	TOTAL COMPRA (\$)
TELA	11500	\$ 4,80	\$ 55.200,00
HILO	1000000	\$ 0,00	\$ 596,00
CIERRE	19028	\$ 0,10	\$ 1.902,80
BOTON	23000	\$ 0,03	\$ 690,00
REMACHE	60500	\$ 0,02	\$ 1.210,00
ETIQUETAS CARTON	15000	\$ 0,08	\$ 1.200,00
ETIQUETAS CUERO	19000	\$ 0,06	\$ 1.140,00
ETIQUETA BORDADA	12500	\$ 0,13	\$ 1.625,00
TOTAL			\$ 63.563,80

Fuente: Fábrica Valery Jeans

Elaborado por: Erika Villegas

A continuación se detallan los saldos finales de cada uno de los materiales, éste se calcula tomando los datos de los inventarios iniciales, el consumo y la compra de cada uno de los materiales, resultando como saldos finales los siguientes.

Tabla 6.19.-Cédula de presupuesto de saldos finales y costo de materiales.

MODELO PRESUPUESTARIO			
FÁBRICA VALERY JEANS			
CÉDULA DE PRESUPUESTOS DE SALDOS FINALES Y COSTO DE MATERIALES			
MATERIA PRIMA	SALDO FINAL DE MATERIALES		
	SALDO FINAL DE MATERIALES	COSTO UNITARIO	TOTAL
TELA	1815,63	\$ 4,80	\$ 8.715,04
HILO	96291	\$ 0,000596	\$ 57,39
CIERRE	948	\$ 0,10	\$ 94,80
BOTON	1444	\$ 0,03	\$ 43,31
REMACHE	649	\$ 0,02	\$ 12,98
ETIQUETAS CARTON	1312	\$ 0,08	\$ 104,94
ETIQUETAS CUERO	762	\$ 0,06	\$ 45,70
ETIQUETA BORDADA	388	\$ 0,13	\$ 50,40
		TOTAL	\$ 9.124,56

Fuente: Fábrica Valery Jeans
Elaborado por: Erika Villegas

La siguiente tabla detalla la cantidad de tiempo en minutos necesarios para la producción de una prenda, el detalle se realiza tomando en cuenta solo los procesos que se realizan dentro de la fábrica.

Tabla 6.20.-Ficha técnica de producción de la mano de obra directa

MODELO PRESUPUESTARIO		
FÁBRICA VALERY JEANS		
FICHA TECNICA TIEMPO DE PRODUCCION DE LA MANO DE OBRA DIRECTA		
PROCESO		MINUTOS
DISEÑO		1
CORTE		9
Elaboracion de patrones	2	
Doblar tela para el corte	2	
Colocar Plantillas	2	
Cortar tela	1	
Seleccionar las tallas	1	
Entregar las piezas a operarios	1	
TERMINADO		13
Retiro de hilos	3	
Colocacion de etiqueta de cuero	3	
Planchado	3	
Colocacion de etiquetas de carton	2	
Empacado	2	
TIEMPO TOTAL NECESARIO PARA UNA UNIDAD		23

Fuente: Fábrica Valery Jeans

Elaborado por: Erika Villegas

Las siguientes tablas muestran el costo de externalización de servicios, ya que la fábrica no cuenta con maquinaria suficiente dentro de sus instalaciones para la producción total de los productos dentro de la misma, los servicios que se externalizan son el servicio de maquila y el servicio de lavandería.

Tabla 6.21.-Costo de externalización de servicios.

COSTO DE MAQUILA POR TIPO DE PRENDA	
PRENDA	COSTO UNITARIO
PANTALON DAMA	\$ 1,15
PANTALON DAMA EXTRA	\$ 1,20
SHORT DAMA	\$ 0,90
FALDA DAMA	\$ 0,80
PANTALÓN DE NIÑA	\$ 0,90

COSTO MENSUAL DE MAQUILA POR TIPO DE PRENDA													
PRENDA	MES												TOTAL
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	
PANTALON DAMA	217,35	579,60	422,63	483,00	301,88	241,50	597,71	555,45	545,79	887,51	603,75	2898,00	8334,17
PANTALON DAMA EXTRA	151,20	321,30	315,00	252,00	252,00	126,00	383,40	189,00	252,00	491,40	405,72	1121,40	4260,42
SHORT DAMA	80,33	137,03	137,03	170,10	146,48	118,13	170,10	141,75	184,50	330,75	113,40	1001,70	2731,28
FALDA DAMA	63,00	105,00	113,40	155,40	142,80	84,00	105,00	109,20	84,00	210,00	84,00	845,04	2100,84
PANTALON NIÑA	82,22	127,58	127,58	219,24	95,45	74,66	122,85	118,13	141,75	190,89	273,11	1243,62	2817,05
TOTAL	594,09	1270,50	1115,63	1279,74	938,60	644,28	1379,06	1113,53	1208,04	2110,55	1479,98	7109,76	20243,75

Fuente: Fábrica Valery Jeans

Elaborado por: Erika Villegas

Tabla 6.22.-Costo de externalización de servicios

COSTO ANUAL DE MAQUILA POR TIPO DE PRENDA			
PRENDA	UNIDADES PRODUCIDAS	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
PANTALON DAMA	7247	\$ 1,15	\$ 8.334,17
PANTALON DAMA EXTRA	3550	\$ 1,20	\$ 4.260,42
SHORT DAMA	3035	\$ 0,90	\$ 2.731,28
FALDA DAMA	2626	\$ 0,80	\$ 2.100,84
PANTALON NIÑA	3130	\$ 0,90	\$ 2.817,05
COSTO TOTAL DE MAQUILA			\$ 20.243,75

Fuente: Fábrica Valery Jeans
Elaborado por: Erika Villegas

Tabla 6.23.-Costo de externalización de servicios

COSTO DE LA VANDERIA POR TIPO DE PRENDA	
PRENDA	COSTO UNITARIO
PANTALON DAMA	\$ 0,80
PANTALON DAMA EXTRA	\$ 0,90
SHORT DAMA	\$ 0,60
FALDA DAMA	\$ 0,60
PANTALÓN DE NIÑA	\$ 0,65

COSTO MENSUAL DE LA VANDERIA POR TIPO DE PRENDA													
PRENDA	MES												TOTAL
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	
PANTALON DAMA	151,20	403,20	294,00	336,00	210,00	168,00	415,80	386,40	379,68	617,40	420,00	2016,00	5797,68
PANTALON DAMA EXTRA	113,40	240,98	236,25	189,00	189,00	94,50	287,55	141,75	189,00	368,55	304,29	841,05	3195,32
SHORT DAMA	53,55	91,35	91,35	113,40	97,65	78,75	113,40	94,50	123,00	220,50	75,60	667,80	1820,85
FALDA DAMA	47,25	78,75	85,05	116,55	107,10	63,00	78,75	81,90	63,00	157,50	63,00	633,78	1575,63
PANTALON NIÑA	59,38	92,14	92,14	158,34	68,93	53,92	88,73	85,31	102,38	137,87	197,24	898,17	2034,53
TOTAL	424,78	906,41	798,79	913,29	672,68	458,17	984,23	789,86	857,06	1501,82	1060,13	5056,80	14424,01

Fuente: Fábrica Valery Jeans

Elaborado por: Erika Villegas

Tabla 6.24.-Costo de externalización de servicios

COSTO ANUAL DE LAVANDERIA POR TIPO DE PRENDA			
PRENDA	UNIDADES PRODUCIDAS	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
PANTALON DAMA	7247	\$ 0,80	\$ 5.797,68
PANTALON DAMA EXTRA	3550	\$ 0,90	\$ 3.195,32
SHORT DAMA	3035	\$ 0,60	\$ 1.820,85
FALDA DAMA	2626	\$ 0,60	\$ 1.575,63
PANTALON NIÑA	3130	\$ 0,65	\$ 2.034,53
COSTO TOTAL DE LAVANDERIA			\$ 14.424,01

Fuente: Fábrica Valery Jeans

Elaborado por: Erika Villegas

A continuación se muestra el costo total de externalización de servicios por cada mes.

Tabla 6.25.-Costo total de externalización de servicios

COSTO TOTAL DE EXTERNALIZACIÓN DE SERVICIOS													
PRENDA	MES												TOTAL
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	
PANTALON DAMA	\$ 368,55	\$ 982,80	\$ 716,63	\$ 819,00	\$ 511,88	\$ 409,50	\$ 1.013,51	\$ 941,85	\$ 925,47	\$ 1.504,91	\$ 1.023,75	\$ 4.914,00	\$ 14.131,85
PANTALON DAMA EXTRA	\$ 264,60	\$ 562,28	\$ 551,25	\$ 441,00	\$ 441,00	\$ 220,50	\$ 670,95	\$ 330,75	\$ 441,00	\$ 859,95	\$ 710,01	\$ 1.962,45	\$ 7.455,74
SHORT DAMA	\$ 133,88	\$ 228,38	\$ 228,38	\$ 283,50	\$ 244,13	\$ 196,88	\$ 283,50	\$ 236,25	\$ 307,50	\$ 551,25	\$ 189,00	\$ 1.669,50	\$ 4.552,13
FALDA DAMA	\$ 110,25	\$ 183,75	\$ 198,45	\$ 271,95	\$ 249,90	\$ 147,00	\$ 183,75	\$ 191,10	\$ 147,00	\$ 367,50	\$ 147,00	\$ 1.478,82	\$ 3.676,47
PANTALON NIÑA	\$ 141,59	\$ 219,71	\$ 219,71	\$ 377,58	\$ 164,38	\$ 128,57	\$ 211,58	\$ 203,44	\$ 244,13	\$ 328,76	\$ 470,35	\$ 2.141,79	\$ 4.851,58
TOTAL	\$ 1.018,87	\$ 2.176,91	\$ 1.914,41	\$ 2.193,03	\$ 1.611,28	\$ 1.102,45	\$ 2.363,29	\$ 1.903,39	\$ 2.065,10	\$ 3.612,37	\$ 2.540,11	\$ 12.166,56	\$ 34.667,75

Fuente: Fábrica Valery Jeans

Elaborado por: Erika Villegas

A continuación se muestra el consumo de minutos de mano de obra directa para cada tipo de producto, los datos son tomados de la ficha técnica de producción multiplicados por la cantidad de unidades a producirse. Teniendo como resultado la cantidad de minutos necesarios para la producción de cada mes.

Tabla 6.26.-Cédula de presupuesto de consumo de minutos de mano de obra directa por tipo de producto.

MODELO PRESUPUESTARIO													
FÁBRICA VALERY JEANS													
CEDULA DE PRESUPUESTO DE CONSUMO DE MINUTOS DE MANO DE OBRA DIRECTA POR TIPO DE PRODUCTO													
PANTALON DAMA													
PROCESO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
DISEÑO	189	504	368	420	262,5	210	519,75	483	475	772	525	2520	7247
CORTE	1701	4536	3308	3780	2363	1890	4678	4347	4271	6946	4725	22680	65224
TERMINADO	2457	6552	4778	5460	3413	2730	6757	6279	6170	10033	6825	32760	94212
TOTAL	4347	11592	8453	9660	6038	4830	11954	11109	10916	17750	12075	57960	166683
PANTALON DAMA EXTRA													
PROCESO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
DISEÑO	126	2410	263	210	210	105	320	158	210	410	338	935	5692
CORTE	1134	2410	2363	1890	1890	945	2876	1418	1890	3686	3043	8411	31953
TERMINADO	1638	3481	3413	2730	2730	1365	4154	2048	2730	5324	4395	12149	46155
TOTAL	2898	8300	6038	4830	4830	2415	7349	3623	4830	9419	7776	21494	83800

Fuente: Fábrica Valery Jeans

Elaborado por: Erika Villegas

Tabla 6.27.-Cédula de presupuesto de consumo de minutos de mano de obra directa por tipo de producto.

SHORT DAMA													
PROCESO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
DISEÑO	89	152	152	189	163	131	189	158	205	368	126	1113	3035
CORTE	803	1370	1370	1701	1465	1181	1701	1418	1845	3308	1134	10017	27313
TERMINADO	1160	1979	1979	2457	2116	1706	2457	2048	2665	4778	1638	14469	39452
TOTAL	2053	3502	3502	4347	3743	3019	4347	3623	4715	8453	2898	25599	69799
FALDA DAMA													
PROCESO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
DISEÑO	79	131	142	194	179	105	131	137	105	263	105	1056	2626
CORTE	709	1181	1276	1748	1607	945	1181	1229	945	2363	945	9507	23634
TERMINADO	1024	1706	1843	2525	2321	1365	1706	1775	1365	3413	1365	13732	34139
TOTAL	1811	3019	3260	4468	4106	2415	3019	3140	2415	6038	2415	24295	60399
PANTALON NIÑA													
PROCESO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
DISEÑO	91	142	142	244	106	83	137	131	158	212	303	1382	3130
CORTE	822	1276	1276	2192	954	747	1229	1181	1418	1909	2731	12436	28170
TERMINADO	1188	1843	1843	3167	1379	1078	1775	1706	2048	2757	3945	17963	40691
TOTAL	2101	3260	3260	5603	2439	1908	3140	3019	3623	4878	6979	31781	71991

Fuente: Fábrica Valery Jeans

Elaborado por: Erika Villegas

Tabla 6.28.-Cédula resumen de presupuesto de uso de tiempo en minutos de mano de obra directa.

MODELO PRESUPUESTARIO													
FÁBRICA VALERY JEANS													
CÉDULA RESUMEN DE PRESUPUESTO DE USO DE TIEMPO EN MINUTOS DE MANO DE OBRA DIRECTA													
PROCESOS	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
DISEÑO	574	3339	1066	1257	920	634	1296	1066	1152	2023	1398	7006	21730
CORTE	5169	10773	9592	11312	8278	5708	11664	9592	10369	18210	12578	63050	176295
TERMINADO	7467	15561	13855	16339	11957	8245	16848	13855	14977	26304	18168	91073	254648
TOTAL	13210	29673	24512	28908	21155	14587	29808	24512	26498	46537	32144	161129	452673

Fuente: Fábrica Valery Jeans

Elaborado por: Erika Villegas

Para determinar la cantidad de personas necesarias para la producción de cada producto se tomó en consideración la cantidad de tiempo y personal que se requiere para realizar las unidades presupuestadas a producir. En éste caso la gerencia de la empresa prefiere contratar personal, planeando un tiempo de holgura sobre el tiempo presupuestado a consumir, con la intención de poder cumplir sin problemas con las metas, para evitar el pago de horas extras se contrata una persona nueva.

Tabla 6.29.-Cédula presupuesto de cantidad de personas de mano de obra directa por tipo de producto.

MODELO PRESUPUESTARIO													
FÁBRICA VALERY JEANS													
PRESUPUESTO DE CANTIDAD DE PERSONAS DE MANO DE OBRA DIRECTA POR TIPO DE PRODUCTO													
PANTALÓN DAMA													
PROCESO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
DISEÑO	0,02	0,05	0,04	0,04	0,03	0,02	0,05	0,05	0,05	0,08	0,05	0,26	0,75
CORTE	0,18	0,47	0,34	0,39	0,25	0,20	0,49	0,45	0,44	0,72	0,49	2,36	6,79
TERMINADO	0,26	0,68	0,50	0,57	0,36	0,28	0,70	0,65	0,64	1,05	0,71	3,41	9,81
TOTAL	0,45	1,21	0,88	1,01	0,63	0,50	1,25	1,16	1,14	1,85	1,26	6,04	17,36
PANTALÓN DAMA EXTRA													
PROCESO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
DISEÑO	0,01	0,25	0,03	0,02	0,02	0,01	0,03	0,02	0,02	0,04	0,04	0,10	0,59
CORTE	0,12	0,25	0,25	0,20	0,20	0,10	0,30	0,15	0,20	0,38	0,32	0,88	3,33
TERMINADO	0,17	0,36	0,36	0,28	0,28	0,14	0,43	0,21	0,28	0,55	0,46	1,27	4,81
TOTAL	0,30	0,86	0,63	0,50	0,50	0,25	0,77	0,38	0,50	0,98	0,81	2,24	8,73

Fuente: Fábrica Valery Jeans

Elaborado por: Erika Villegas

Tabla 6.30.-Cédula presupuesto de cantidad de personas de mano de obra directa por tipo de producto.

SHORT DAMA													
PROCESO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
DISEÑO	0,01	0,02	0,02	0,02	0,02	0,01	0,02	0,02	0,02	0,04	0,01	0,12	0,32
CORTE	0,08	0,14	0,14	0,18	0,15	0,12	0,18	0,15	0,19	0,34	0,12	1,04	2,85
TERMINADO	0,12	0,21	0,21	0,26	0,22	0,18	0,26	0,21	0,28	0,50	0,17	1,51	4,11
TOTAL	0,21	0,36	0,36	0,45	0,39	0,31	0,45	0,38	0,49	0,88	0,30	2,67	7,27
FALDA DAMA													
PROCESO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
DISEÑO	0,01	0,01	0,01	0,02	0,02	0,01	0,01	0,01	0,01	0,03	0,01	0,11	0,27
CORTE	0,07	0,12	0,13	0,18	0,17	0,10	0,12	0,13	0,10	0,25	0,10	0,99	2,46
TERMINADO	0,11	0,18	0,19	0,26	0,24	0,14	0,18	0,18	0,14	0,36	0,14	1,43	3,56
TOTAL	0,19	0,31	0,34	0,47	0,43	0,25	0,31	0,33	0,25	0,63	0,25	2,53	6,29
PANTALÓN NIÑA													
PROCESO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
DISEÑO	0,01	0,01	0,01	0,03	0,01	0,01	0,01	0,01	0,02	0,02	0,03	0,14	0,33
CORTE	0,09	0,13	0,13	0,23	0,10	0,08	0,13	0,12	0,15	0,20	0,28	1,30	2,93
TERMINADO	0,12	0,19	0,19	0,33	0,14	0,11	0,18	0,18	0,21	0,29	0,41	1,87	4,24
TOTAL	0,22	0,34	0,34	0,58	0,25	0,20	0,33	0,31	0,38	0,51	0,73	3,31	7,50

Fuente: Fábrica Valery Jeans

Elaborado por: Erika Villegas

Tabla 6.31.-Cédula presupuesto de cantidad de personas de mano de obra directa por actividades.

FÁBRICA VALERY JEANS													
PRESUPUESTO DE CANTIDAD DE PERSONAS DE MANO DE OBRA POR ACTIVIDADES													
PROCESO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
DISEÑO	0,06	0,35	0,11	0,13	0,10	0,07	0,14	0,11	0,12	0,21	0,15	0,73	2
CORTE	0,54	1,12	1,00	1,18	0,86	0,59	1,22	1,00	1,08	1,90	1,31	6,57	18
TERMINADO	0,78	1,62	1,65	1,70	1,25	0,86	1,76	1,44	1,56	2,74	1,89	9,49	27
TOTAL	1,38	3,09	2,76	3,01	2,20	1,52	3,11	2,55	2,76	4,85	3,35	16,78	47

Fuente: Fábrica Valery Jeans

Elaborado por: Erika Villegas

Tabla 6.32.-Cédula presupuesto de cantidad de minutos por personas de mano de obra directa por tipo de producto.

CEDULA DE PRESUPUESTOS DE CANTIDAD DE MINUTOS POR PERSONAS DE MANO DE OBRA DIRECTA POR TIPO DE PRODUCTO													
PANTALON DAMA													
PROCESO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
DISEÑO	189	504	368	420	263	210	520	483	475	772	525	2520	7247
CORTE	1701	4536	3308	3780	2363	1890	4678	4347	4271	6946	4725	22680	65224
TERMINADO	2457	6552	4778	5460	3413	2730	6757	6279	6170	10033	6825	32760	94212
TOTAL	4347	11592	8453	9660	6038	4830	11954	11109	10916	17750	12075	57960	166683
PANTALON DAMA EXTRA													
PROCESO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
DISEÑO	126	2410	263	210	210	105	320	158	210	410	338	935	5692
CORTE	1134	2410	2363	1890	1890	945	2876	1418	1890	3686	3043	8411	31953
TERMINADO	1638	3481	3413	2730	2730	1365	4154	2048	2730	5324	4395	12149	46155
TOTAL	2898	8300	6038	4830	4830	2415	7349	3622,5	4830	9419	7776	21494	83800

Fuente: Fábrica Valery Jeans

Elaborado por: Erika Villegas

Tabla 6.33.-Cédula presupuesto de cantidad de minutos por personas de mano de obra directa por tipo de producto.

SHORT DAMA													
PROCESO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
DISEÑO	89	152	152	189	163	131	189	158	205	368	126	1113	3035
CORTE	803	1370	1370	1701	1465	1181	1701	1418	1845	3308	1134	10017	27313
TERMINADO	1160	1979	1979	2457	2116	1706	2457	2048	2665	4778	1638	14469	39452
TOTAL	2053	3502	3502	4347	3743	3019	4347	3623	4715	8453	2898	25599	69799
FALDA DAMA													
PROCESO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
DISEÑO	79	131	142	194	179	105	131	137	105	263	105	1056	2626
CORTE	709	1181	1276	1748	1607	945	1181	1229	945	2363	945	9507	23634
TERMINADO	1024	1706	1843	2525	2321	1365	1706	1775	1365	3413	1365	13732	34139
TOTAL	1811	3019	3260	4468	4106	2415	3019	3140	2415	6038	2415	24295	60399
PANTALON NIÑA													
PROCESO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
DISEÑO	91	142	142	244	106	83	137	131	158	212	303	1382	3130
CORTE	822	1276	1276	2192	954	747	1229	1181	1418	1909	2731	12436	28170
TERMINADO	1188	1843	1843	3167	1379	1078	1775	1706	2048	2757	3945	17963	40691
TOTAL	2101	3260	3260	5603	2439	1908	3140	3019	3623	4878	6979	31781	71991

Fuente: Fábrica Valery Jeans

Elaborado por: Erika Villegas

A continuación se resume la cantidad de minutos necesarios para cada actividad por tipo de producto, esto se obtiene de la suma de los totales de cada mes y de cada producto.

Tabla 6.34.-Cédula – ficha técnica estándar de tiempo total de producción de mano de obra directa por tipo de producto.

CÉDULA- FICHA TÉCNICA ESTÁNDAR DE TIEMPO TOTAL DE PRODUCCIÓN DE MANO DE OBRA DIRECTA POR TIPO DE PRODUCTO					
MANO DE OBRA	PRODUCTO				
	PANTALON DAMA	PANTALON DAMA EXTRA	SHORT DAMA	FALDA DAMA	PANTALÓN NIÑA
DISEÑO	7247	5692	3035	2626	3130
CORTE	65224	31953	27313	23634	28170
TERMINADO	94212	46155	39452	34139	40691

Fuente: Fábrica Valery Jeans

Elaborado por: Erika Villegas

Tabla 6.35.-Personas a contratar por mes.

PROCESOS	PERSONAS A CONTRATAR POR MES												TOTAL
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	
DISEÑO	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	12,00
CORTE	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	2,00	1,00	7,00	19,00
TERMINADO	1,00	2,00	2,00	2,00	1,00	1,00	2,00	1,00	1,00	3,00	2,00	10,00	28,00
TOTAL	3,00	4,00	4,00	4,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	6,00	4,00	18,00	59,00

Fuente: Fábrica Valery Jeans

Elaborado por: Erika Villegas

Del total de los minutos necesarios para la producción de los productos se determina el porcentaje de tiempo que se requiere para cada producto y por actividad, con esto determinamos en que producto y en qué mes se consume mayor cantidad de minutos.

Tabla 6.36.-Cédula de presupuesto de porcentaje de consumo de minutos de mano de obra por productos.

MODELO PRESUPUESTARIO						
FÁBRICA VALERY JEANS						
CÉDULA DE PRESUPUESTO DE PORCENTAJE DE CONSUMO DE MINUTOS DE MANO DE OBRA POR PRODUCTOS						
PROCESOS	ENERO					
	TOTAL	PANT. DAMA	PANT. DAMA EXTRA	SHORT DAMA	FALDA DAMA	PANTALON NIÑA
		%	%	%	%	%
DISEÑO	574	33%	22%	16%	14%	16%
CORTE	5169	33%	22%	16%	14%	16%
TERMINADO	7467	48%	22%	16%	14%	16%
PROCESOS	FEBRERO					
	TOTAL	PANT. DAMA	PANT. DAMA EXTRA	SHORT DAMA	FALDA DAMA	PANTALON NIÑA
		%	%	%	%	%
DISEÑO	3339	15%	72%	5%	4%	4%
CORTE	10773	42%	22%	13%	11%	12%
TERMINADO	15561	42%	22%	13%	11%	12%

Fuente: Fábrica Valery Jeans

Elaborado por: Erika Villegas

Tabla 6.37.-Cédula de presupuesto de porcentaje de consumo de minutos de mano de obra por productos.

PROCESOS	MARZO					
	TOTAL	PANT. DAMA	PANT. DAMA EXTRA	SHORT DAMA	FALDA DAMA	PANTALON NIÑA
		%	%	%	%	%
DISEÑO	1066	34%	25%	14%	13%	13%
CORTE	9592	34%	25%	14%	13%	13%
TERMINADO	13855	34%	25%	14%	13%	13%
PROCESOS	ABRIL					
	TOTAL	PANT. DAMA	PANT. DAMA EXTRA	SHORT DAMA	FALDA DAMA	PANTALON NIÑA
		%	%	%	%	%
DISEÑO	1257	33%	17%	15%	15%	19%
CORTE	11312	33%	17%	15%	15%	19%
TERMINADO	16339	33%	17%	15%	15%	19%
PROCESOS	MAYO					
	TOTAL	PANT. DAMA	PANT. DAMA EXTRA	SHORT DAMA	FALDA DAMA	PANTALON NIÑA
		%	%	%	%	%
DISEÑO	920	29%	23%	18%	19%	12%
CORTE	8278	29%	23%	18%	19%	12%
TERMINADO	11957	29%	23%	18%	19%	12%

Fuente: Fábrica Valery Jeans
 Elaborado por: Erika Villegas

Tabla 6.38.-Cédula de presupuesto de porcentaje de consumo de minutos de mano de obra por productos.

PROCESOS	JUNIO					
	TOTAL	PANT. DAMA	PANT. DAMA EXTRA	SHORT DAMA	FALDA DAMA	PANTALON NIÑA
		%	%	%	%	%
DISEÑO	634	33%	17%	21%	17%	13%
CORTE	5708	33%	17%	21%	17%	13%
TERMINADO	8245	33%	17%	21%	17%	13%
PROCESOS	JULIO					
	TOTAL	PANT. DAMA	PANT. DAMA EXTRA	SHORT DAMA	FALDA DAMA	PANTALON NIÑA
		%	%	%	%	%
DISEÑO	1296	40%	25%	15%	10%	11%
CORTE	11664	40%	25%	15%	10%	11%
TERMINADO	16848	40%	25%	15%	10%	11%
PROCESOS	AGOSTO					
	TOTAL	PANT. DAMA	PANT. DAMA EXTRA	SHORT DAMA	FALDA DAMA	PANTALON NIÑA
		%	%	%	%	%
DISEÑO	1066	45%	15%	15%	13%	12%
CORTE	9592	45%	15%	15%	13%	12%
TERMINADO	13855	45%	15%	15%	13%	12%

Fuente: Fábrica Valery Jeans
Elaborado por: Erika Villegas

Tabla 6.39.-Cédula de presupuesto de porcentaje de consumo de minutos de mano de obra por productos.

PROCESOS	SEPTIEMBRE					
	TOTAL	PANT. DAMA	PANT. DAMA EXTRA	SHORT DAMA	FALDA DAMA	PANTALON NIÑA
		%	%	%	%	%
DISEÑO	1152	41%	18%	18%	9%	14%
CORTE	10369	41%	18%	18%	9%	14%
TERMINADO	14977	41%	18%	18%	9%	14%
PROCESOS	OCTUBRE					
	TOTAL	PANT. DAMA	PANT. DAMA EXTRA	SHORT DAMA	FALDA DAMA	PANTALON NIÑA
		%	%	%	%	%
DISEÑO	2023	38%	20%	18%	13%	10%
CORTE	18210	38%	20%	18%	13%	10%
TERMINADO	26304	38%	20%	18%	13%	10%
PROCESOS	NOVIEMBRE					
	TOTAL	PANT. DAMA	PANT. DAMA EXTRA	SHORT DAMA	FALDA DAMA	PANTALON NIÑA
		%	%	%	%	%
DISEÑO	1398	38%	24%	9%	8%	22%
CORTE	12578	38%	24%	9%	8%	22%
TERMINADO	18168	38%	24%	9%	8%	22%

Fuente: Fábrica Valery Jeans
Elaborado por: Erika Villegas

Tabla 6.40.-Cédula de presupuesto de porcentaje de consumo de minutos de mano de obra por productos.

PROCESOS	DICIEMBRE					
	TOTAL	PANT. DAMA	PANT. DAMA EXTRA	SHORT DAMA	FALDA DAMA	PANTALON NIÑA
		%	%	%	%	%
DISEÑO	7006	36%	13%	16%	15%	20%
CORTE	63050	36%	13%	16%	15%	20%
TERMINADO	91073	36%	13%	16%	15%	20%

Fuente: Fábrica Valery Jeans

Elaborado por: Erika Villegas

Para determinar el consumo de materia prima se debe realizar un documento de control de las existencias para el inventario permanente es decir una Kardex, el método utilizado es promedio ponderado para todos los materiales.

Tabla 6.41.-Presupuesto de kardex de materia prima directa por consumir.

MODELO PRESUPUESTARIO									
FÁBRICA VALERY JEANS									
PRESUPUESTO DE KARDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA POR CONSUMIR									
TELA	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
	UNIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	UNIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	UNIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
PROMEDIO PONDERADO									
SALDO INICIAL	-	-	-	-	-	-	11119	\$ 4,80	\$ 53.371,20
COMPRA ENERO	0	\$ 0,00	\$ 0,00				11119	\$ 4,80	\$ 53.371,20
CONSUMO ENERO				733	\$ 4,80	\$ 3.517,02	10386	\$ 4,80	\$ 49.854,18
COMPRA FEBRERO	0	\$ 0,00	\$ 0,00				10386	\$ 4,80	\$ 49.854,18
CONSUMO FEBRERO				1318	\$ 4,80	\$ 6.328,73	9068	\$ 4,80	\$ 43.525,45
COMPRA MARZO	0	\$ 0,00	\$ 0,00				9068	\$ 4,80	\$ 43.525,45
CONSUMO MARZO				1160	\$ 4,80	\$ 5.567,44	7908	\$ 4,80	\$ 37.958,02
COMPRA ABRIL	0	\$ 0,00	\$ 0,00				7908	\$ 4,80	\$ 37.958,02
CONSUMO ABRIL				1302	\$ 4,80	\$ 6.250,36	6606	\$ 4,80	\$ 31.707,66
COMPRA MAYO	0	\$ 0,00	\$ 0,00				6606	\$ 4,80	\$ 31.707,66
CONSUMO MAYO				969	\$ 4,80	\$ 4.649,90	5637	\$ 4,80	\$ 27.057,76
COMPRA JUNIO	0	\$ 0,00	\$ 0,00				5637	\$ 4,80	\$ 27.057,76
CONSUMO JUNIO				651	\$ 4,80	\$ 3.126,82	4986	\$ 4,80	\$ 23.930,94
COMPRA JULIO	0	\$ 0,00	\$ 0,00				4986	\$ 4,80	\$ 23.930,94
CONSUMO JULIO				1434	\$ 4,80	\$ 6.884,71	3551	\$ 4,80	\$ 17.046,23
COMPRA AGOSTO	0	\$ 0,00	\$ 0,00				3551	\$ 4,80	\$ 17.046,23
CONSUMO AGOSTO				1133	\$ 4,80	\$ 5.439,92	2418	\$ 4,80	\$ 11.606,30
COMPRA SEPTIEMBRE	10000	\$ 4,80	\$ 48.000,00				12418	\$ 4,80	\$ 59.606,30
CONSUMO SEPTIEMBRE				1230	\$ 4,80	\$ 5.906,19	11188	\$ 4,80	\$ 53.700,11
COMPRA OCTUBRE	0	\$ 0,00	\$ 0,00				11188	\$ 4,80	\$ 53.700,11
CONSUMO OCTUBRE				2163	\$ 4,80	\$ 10.383,16	9024	\$ 4,80	\$ 43.316,95
COMPRA NOVIEMBRE	1500	\$ 4,80	\$ 7.200,00				10524	\$ 4,80	\$ 50.516,95
CONSUMO NOVIEMBRE				1542	\$ 4,80	\$ 7.399,48	8983	\$ 4,80	\$ 43.117,48
COMPRA DICIEMBRE	0	\$ 0,00	\$ 0,00				8983	\$ 4,80	\$ 43.117,48
CONSUMO DICIEMBRE				7167	\$ 4,80	\$ 34.402,44	1816	\$ 4,80	\$ 8.715,04

Fuente: Fábrica Valery Jeans
Elaborado por: Erika Villegas

Tabla 6.42.-Presupuesto de kardex de materia prima directa por consumir.

PRESUPUESTO DE KARDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA POR CONSUMIR									
HILO	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
	UNIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	UNIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	UNIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
PROMEDIO PONDERADO									
SALDO INICIAL	-	-	-	-	-	-	900000	\$ 0,000596	\$ 536,40
COMPRA ENERO	0	\$ 0,00	\$ 0,00				900000	\$ 0,000596	\$ 536,40
CONSUMO ENERO				64384	\$ 0,000596	\$ 38,37	835616	\$ 0,000596	\$ 498,03
COMPRA FEBRERO	0	\$ 0,00	\$ 0,00				835616	\$ 0,000596	\$ 498,03
CONSUMO FEBRERO				115466	\$ 0,000596	\$ 68,82	720150	\$ 0,000596	\$ 429,21
COMPRA MARZO	0	\$ 0,00	\$ 0,00				720150	\$ 0,000596	\$ 429,21
CONSUMO MARZO				102979	\$ 0,000596	\$ 61,38	617171	\$ 0,000596	\$ 367,83
COMPRA ABRIL	0	\$ 0,00	\$ 0,00				617171	\$ 0,000596	\$ 367,83
CONSUMO ABRIL				112823	\$ 0,000596	\$ 67,24	504349	\$ 0,000596	\$ 300,59
COMPRA MAYO	0	\$ 0,00	\$ 0,00				504349	\$ 0,000596	\$ 300,59
CONSUMO MAYO				84394	\$ 0,000596	\$ 50,30	419955	\$ 0,000596	\$ 250,29
COMPRA JUNIO	0	\$ 0,00	\$ 0,00				419955	\$ 0,000596	\$ 250,29
CONSUMO JUNIO				56096	\$ 0,000596	\$ 33,43	363859	\$ 0,000596	\$ 216,86
COMPRA JULIO	0	\$ 0,00	\$ 0,00				363859	\$ 0,000596	\$ 216,86
CONSUMO JULIO				128040	\$ 0,000596	\$ 76,31	235819	\$ 0,000596	\$ 140,55
COMPRA AGOSTO	0	\$ 0,00	\$ 0,00				235819	\$ 0,000596	\$ 140,55
CONSUMO AGOSTO				98044	\$ 0,000596	\$ 58,43	137775	\$ 0,000596	\$ 82,11
COMPRA SEPTIEMBRE	500000	\$ 0,000596	\$ 298,00				637775	\$ 0,000596	\$ 380,11
CONSUMO SEPTIEMBRE				108323	\$ 0,000596	\$ 64,56	529453	\$ 0,000596	\$ 315,55
COMPRA OCTUBRE	0	\$ 0,00	\$ 0,00				529453	\$ 0,000596	\$ 315,55
CONSUMO OCTUBRE				189683	\$ 0,000596	\$ 113,05	339770	\$ 0,000596	\$ 202,50
COMPRA NOVIEMBRE	500000	\$ 0,000596	\$ 298,00				839770	\$ 0,000596	\$ 500,50
CONSUMO NOVIEMBRE				138784	\$ 0,000596	\$ 82,72	700986	\$ 0,000596	\$ 417,79
COMPRA DICIEMBRE	0	\$ 0,000000	\$ 0,00				700986	\$ 0,000596	\$ 417,79
CONSUMO DICIEMBRE				604695	\$ 0,000596	\$ 360,40	96291	\$ 0,000596	\$ 57,39

Fuente: Fábrica Valery Jeans
Elaborado por: Erika Villegas

Tabla 6.43.-Presupuesto de kardex de materia prima directa por consumir.

PRESUPUESTO DE KARDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA POR CONSUMIR									
CIERRE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
	UNIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	UNIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	UNIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
PROMEDIO PONDERADO									
SALDO INICIAL	-	-	-	-	-	-	1080	\$ 0,10	\$ 108,00
COMPRA ENERO	2000	\$ 0,10	\$ 200,00				3080	\$ 0,10	\$ 308,00
CONSUMO ENERO				694	\$ 0,10	\$ 69,44	2386	\$ 0,10	\$ 238,57
COMPRA FEBRERO	2000	\$ 0,10	\$ 200,00				4386	\$ 0,10	\$ 438,57
CONSUMO FEBRERO				1169	\$ 0,10	\$ 116,85	3217	\$ 0,10	\$ 321,72
COMPRA MARZO	0	\$ 0,00	\$ 0,00				3217	\$ 0,10	\$ 321,72
CONSUMO MARZO				1066	\$ 0,10	\$ 106,58	2151	\$ 0,10	\$ 215,14
COMPRA ABRIL	1000	\$ 0,10	\$ 100,00				3151	\$ 0,10	\$ 315,14
CONSUMO ABRIL				1257	\$ 0,10	\$ 125,69	1895	\$ 0,10	\$ 189,46
COMPRA MAYO	0	\$ 0,00	\$ 0,00				1895	\$ 0,10	\$ 189,46
CONSUMO MAYO				920	\$ 0,10	\$ 91,98	975	\$ 0,10	\$ 97,48
COMPRA JUNIO	2500	\$ 0,10	\$ 250,00				3475	\$ 0,10	\$ 347,48
CONSUMO JUNIO				634	\$ 0,10	\$ 63,42	2841	\$ 0,10	\$ 284,06
COMPRA JULIO	0	\$ 0,00	\$ 0,00				2841	\$ 0,10	\$ 284,06
CONSUMO JULIO				776	\$ 0,10	\$ 77,63	2064	\$ 0,10	\$ 206,43
COMPRA AGOSTO	2000	\$ 0,10	\$ 200,00				4064	\$ 0,10	\$ 406,43
CONSUMO AGOSTO				1066	\$ 0,10	\$ 106,58	2999	\$ 0,10	\$ 299,86
COMPRA SEPTIEMBRE	1000	\$ 0,10	\$ 100,00				3999	\$ 0,10	\$ 399,86
CONSUMO SEPTIEMBRE				1152	\$ 0,10	\$ 115,21	2846	\$ 0,10	\$ 284,65
COMPRA OCTUBRE	2500	\$ 0,10	\$ 250,00				5346	\$ 0,10	\$ 534,65
CONSUMO OCTUBRE				2023	\$ 0,10	\$ 202,34	3323	\$ 0,10	\$ 332,31
COMPRA NOVIEMBRE	6028	\$ 0,10	\$ 602,80				9351	\$ 0,10	\$ 935,11
CONSUMO NOVIEMBRE				1398	\$ 0,10	\$ 139,76	7954	\$ 0,10	\$ 795,36
COMPRA DICIEMBRE	0	\$ 0,00	\$ 0,00				7954	\$ 0,10	\$ 795,36
CONSUMO DICIEMBRE				7006	\$ 0,10	\$ 700,56	948	\$ 0,10	\$ 94,80

Fuente: Fábrica Valery Jeans
 Elaborado por: Erika Villegas

Tabla 6.44.-Presupuesto de kardex de materia prima directa por consumir.

PRESUPUESTO DE KARDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA POR CONSUMIR									
BOTON	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
	UNIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	UNIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	UNIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
PROMEDIO PONDERADO									
SALDO INICIAL	-	-	-	-	-	-	15780	\$ 0,03	\$ 473,40
COMPRA ENERO	0	\$ 0,00	\$ 0,00				15780	\$ 0,03	\$ 473,40
CONSUMO ENERO				1389	\$ 0,03	\$ 41,66	14391	\$ 0,03	\$ 431,74
COMPRA FEBRERO	0	\$ 0,00	\$ 0,00				14391	\$ 0,03	\$ 431,74
CONSUMO FEBRERO				2337	\$ 0,03	\$ 70,11	12054	\$ 0,03	\$ 361,63
COMPRA MARZO	0	\$ 0,00	\$ 0,00				12054	\$ 0,03	\$ 361,63
CONSUMO MARZO				2132	\$ 0,03	\$ 63,95	9923	\$ 0,03	\$ 297,68
COMPRA ABRIL	0	\$ 0,00	\$ 0,00				9923	\$ 0,03	\$ 297,68
CONSUMO ABRIL				2514	\$ 0,03	\$ 75,41	7409	\$ 0,03	\$ 222,27
COMPRA MAYO	0	\$ 0,00	\$ 0,00				7409	\$ 0,03	\$ 222,27
CONSUMO MAYO				1840	\$ 0,03	\$ 55,19	5570	\$ 0,03	\$ 167,09
COMPRA JUNIO	0	\$ 0,00	\$ 0,00				5570	\$ 0,03	\$ 167,09
CONSUMO JUNIO				1268	\$ 0,03	\$ 38,05	4301	\$ 0,03	\$ 129,03
COMPRA JULIO	10000	\$ 0,03	\$ 300,00				14301	\$ 0,03	\$ 429,03
CONSUMO JULIO				2592	\$ 0,03	\$ 77,76	11709	\$ 0,03	\$ 351,27
COMPRA AGOSTO	0	\$ 0,00	\$ 0,00				11709	\$ 0,03	\$ 351,27
CONSUMO AGOSTO				2132	\$ 0,03	\$ 63,95	9578	\$ 0,03	\$ 287,33
COMPRA SEPTIEMBRE	0	\$ 0,00	\$ 0,00				9578	\$ 0,03	\$ 287,33
CONSUMO SEPTIEMBRE				2304	\$ 0,03	\$ 69,13	7273	\$ 0,03	\$ 218,20
COMPRA OCTUBRE	0	\$ 0,00	\$ 0,00				7273	\$ 0,03	\$ 218,20
CONSUMO OCTUBRE				3277	\$ 0,03	\$ 98,31	3996	\$ 0,03	\$ 119,89
COMPRA NOVIEMBRE	13000	\$ 0,03	\$ 390,00				16996	\$ 0,03	\$ 509,89
CONSUMO NOVIEMBRE				2795	\$ 0,03	\$ 83,85	14201	\$ 0,03	\$ 426,04
COMPRA DICIEMBRE	0	\$ 0,00	\$ 0,00				14201	\$ 0,03	\$ 426,04
CONSUMO DICIEMBRE				14011	\$ 0,03	\$ 420,34	190	\$ 0,03	\$ 5,70

Fuente: Fábrica Valery Jeans
Elaborado por: Erika Villegas

Tabla 6.45.-Presupuesto de kardex de materia prima directa por consumir.

PRESUPUESTO DE KARDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA POR CONSUMIR									
REMACHE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
	UNIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	UNIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	UNIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
PROMEDIO PONDERADO									
SALDO INICIAL	-	-	-	-	-	-	17964	\$ 0,02	\$ 359,28
COMPRA ENERO	0	\$ 0,00	\$ 0,00				17964	\$ 0,02	\$ 359,28
CONSUMO ENERO				2777	\$ 0,02	\$ 55,55	15187	\$ 0,02	\$ 303,73
COMPRA FEBRERO	0	\$ 0,00	\$ 0,00				15187	\$ 0,02	\$ 303,73
CONSUMO FEBRERO				4107	\$ 0,02	\$ 82,14	11080	\$ 0,02	\$ 221,59
COMPRA MARZO	0	\$ 0,00	\$ 0,00				11080	\$ 0,02	\$ 221,59
CONSUMO MARZO				4263	\$ 0,02	\$ 85,26	6817	\$ 0,02	\$ 136,33
COMPRA ABRIL	15000	\$ 0,02	\$ 300,00				21817	\$ 0,02	\$ 436,33
CONSUMO ABRIL				5027	\$ 0,02	\$ 100,55	16789	\$ 0,02	\$ 335,78
COMPRA MAYO	0	\$ 0,00	\$ 0,00				16789	\$ 0,02	\$ 335,78
CONSUMO MAYO				3679	\$ 0,02	\$ 73,58	13110	\$ 0,02	\$ 262,20
COMPRA JUNIO	0	\$ 0,00	\$ 0,00				13110	\$ 0,02	\$ 262,20
CONSUMO JUNIO				2200	\$ 0,02	\$ 44,00	10910	\$ 0,02	\$ 218,21
COMPRA JULIO	2000	\$ 0,02	\$ 40,00				12910	\$ 0,02	\$ 258,21
CONSUMO JULIO				5184	\$ 0,02	\$ 103,68	7726	\$ 0,02	\$ 154,53
COMPRA AGOSTO	5000	\$ 0,02	\$ 100,00				12726	\$ 0,02	\$ 254,53
CONSUMO AGOSTO				4263	\$ 0,02	\$ 85,26	8463	\$ 0,02	\$ 169,27
COMPRA SEPTIEMBRE	7000	\$ 0,02	\$ 140,00				15463	\$ 0,02	\$ 309,27
CONSUMO SEPTIEMBRE				4608	\$ 0,02	\$ 92,17	10855	\$ 0,02	\$ 217,10
COMPRA OCTUBRE	4000	\$ 0,02	\$ 80,00				14855	\$ 0,02	\$ 297,10
CONSUMO OCTUBRE				8093	\$ 0,02	\$ 161,87	6761	\$ 0,02	\$ 135,23
COMPRA NOVIEMBRE	27500	\$ 0,02	\$ 550,00				34261	\$ 0,02	\$ 685,23
CONSUMO NOVIEMBRE				5590	\$ 0,02	\$ 111,80	28671	\$ 0,02	\$ 573,43
COMPRA DICIEMBRE	0	\$ 0,00	\$ 0,00				28671	\$ 0,02	\$ 573,43
CONSUMO DICIEMBRE				28022	\$ 0,02	\$ 560,45	649	\$ 0,02	\$ 12,98

Fuente: Fábrica Valery Jeans
Elaborado por: Erika Villegas

Tabla 6.46.-Presupuesto de kardex de materia prima directa por consumir.

PRESUPUESTO DE KARDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA POR CONSUMIR									
ETIQUETAS CARTON	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
	UNIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	UNIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	UNIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
PROMEDIO PONDERADO									
SALDO INICIAL	-	-	-	-	-	-	6020	\$ 0,08	\$ 481,60
COMPRA ENERO	0	\$ 0,00	\$ 0,00				6020	\$ 0,08	\$ 481,60
CONSUMO ENERO				694	\$ 0,08	\$ 55,55	5326	\$ 0,08	\$ 426,05
COMPRA FEBRERO	2000	\$ 0,08	\$ 160,00				7326	\$ 0,08	\$ 586,05
CONSUMO FEBRERO				1197	\$ 0,08	\$ 95,76	6129	\$ 0,08	\$ 490,29
COMPRA MARZO	0	\$ 0,00	\$ 0,00				6129	\$ 0,08	\$ 490,29
CONSUMO MARZO				1066	\$ 0,08	\$ 85,26	5063	\$ 0,08	\$ 405,03
COMPRA ABRIL	0	\$ 0,00	\$ 0,00				5063	\$ 0,08	\$ 405,03
CONSUMO ABRIL				1257	\$ 0,08	\$ 100,55	3806	\$ 0,08	\$ 304,48
COMPRA MAYO	5000	\$ 0,08	\$ 400,00				8806	\$ 0,08	\$ 704,48
CONSUMO MAYO				920	\$ 0,08	\$ 73,58	7886	\$ 0,08	\$ 630,90
COMPRA JUNIO	0	\$ 0,00	\$ 0,00				7886	\$ 0,08	\$ 630,90
CONSUMO JUNIO				634	\$ 0,08	\$ 50,74	7252	\$ 0,08	\$ 580,16
COMPRA JULIO	0	\$ 0,08	\$ 0,00				7252	\$ 0,08	\$ 580,16
CONSUMO JULIO				1296	\$ 0,08	\$ 103,68	5956	\$ 0,08	\$ 476,48
COMPRA AGOSTO	0	\$ 0,00	\$ 0,00				5956	\$ 0,08	\$ 476,48
CONSUMO AGOSTO				1066	\$ 0,08	\$ 85,26	4890	\$ 0,08	\$ 391,22
COMPRA SEPTIEMBRE	5000	\$ 0,08	\$ 400,00				9890	\$ 0,08	\$ 791,22
CONSUMO SEPTIEMBRE				1152	\$ 0,08	\$ 92,17	8738	\$ 0,08	\$ 699,06
COMPRA OCTUBRE	0	\$ 0,00	\$ 0,00				8738	\$ 0,08	\$ 699,06
CONSUMO OCTUBRE				2023	\$ 0,08	\$ 161,87	6715	\$ 0,08	\$ 537,19
COMPRA NOVIEMBRE	3000	\$ 0,08	\$ 240,00				9715	\$ 0,08	\$ 777,19
CONSUMO NOVIEMBRE				1398	\$ 0,08	\$ 111,80	8317	\$ 0,08	\$ 665,38
COMPRA DICIEMBRE	0	\$ 0,00	\$ 0,00				8317	\$ 0,08	\$ 665,38
CONSUMO DICIEMBRE				7006	\$ 0,08	\$ 560,45	1312	\$ 0,08	\$ 104,94

Fuente: Fábrica Valery Jeans
Elaborado por: Erika Villegas

Tabla 6.47.-Presupuesto de kardex de materia prima directa por consumir.

PRESUPUESTO DE KARDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA POR CONSUMIR									
ETIQUETAS CUERO	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
	UNIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	UNIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	UNIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
PROMEDIO PONDERADO									
SALDO INICIAL	-	-	-	-	-	-	1470	\$ 0,06	\$ 88,20
COMPRA ENERO	10000	\$ 0,06	\$ 600,00				11470	\$ 0,06	\$ 688,20
CONSUMO ENERO				694	\$ 0,06	\$ 41,66	10776	\$ 0,06	\$ 646,54
COMPRA FEBRERO	0	\$ 0,00	\$ 0,00				10776	\$ 0,06	\$ 646,54
CONSUMO FEBRERO				1197	\$ 0,06	\$ 71,82	9579	\$ 0,06	\$ 574,72
COMPRA MARZO	0	\$ 0,00	\$ 0,00				9579	\$ 0,06	\$ 574,72
CONSUMO MARZO				1066	\$ 0,06	\$ 63,95	8513	\$ 0,06	\$ 510,77
COMPRA ABRIL	0	\$ 0,00	\$ 0,00				8513	\$ 0,06	\$ 510,77
CONSUMO ABRIL				1257	\$ 0,06	\$ 75,41	7256	\$ 0,06	\$ 435,36
COMPRA MAYO	0	\$ 0,00	\$ 0,00				7256	\$ 0,06	\$ 435,36
CONSUMO MAYO				920	\$ 0,06	\$ 55,19	6336	\$ 0,06	\$ 380,18
COMPRA JUNIO	0	\$ 0,00	\$ 0,00				6336	\$ 0,06	\$ 380,18
CONSUMO JUNIO				634	\$ 0,06	\$ 38,05	5702	\$ 0,06	\$ 342,12
COMPRA JULIO	0	\$ 0,00	\$ 0,00				5702	\$ 0,06	\$ 342,12
CONSUMO JULIO				1296	\$ 0,06	\$ 77,76	4406	\$ 0,06	\$ 264,36
COMPRA AGOSTO	0	\$ 0,00	\$ 0,00				4406	\$ 0,06	\$ 264,36
CONSUMO AGOSTO				1066	\$ 0,06	\$ 63,95	3340	\$ 0,06	\$ 200,42
COMPRA SEPTIEMBRE	0	\$ 0,00	\$ 0,00				3340	\$ 0,06	\$ 200,42
CONSUMO SEPTIEMBRE				1152	\$ 0,06	\$ 69,13	2188	\$ 0,06	\$ 131,29
COMPRA OCTUBRE	3000	\$ 0,06	\$ 180,00				5188	\$ 0,06	\$ 311,29
CONSUMO OCTUBRE				2023	\$ 0,06	\$ 121,40	3165	\$ 0,06	\$ 189,89
COMPRA NOVIEMBRE	6000	\$ 0,06	\$ 360,00				9165	\$ 0,06	\$ 549,89
CONSUMO NOVIEMBRE				1398	\$ 0,06	\$ 83,85	7767	\$ 0,06	\$ 466,04
COMPRA DICIEMBRE	0	\$ 0,00	\$ 0,00				7767	\$ 0,06	\$ 466,04
CONSUMO DICIEMBRE				7006	\$ 0,06	\$ 420,34	762	\$ 0,06	\$ 45,70

Fuente: Fábrica Valery Jeans
Elaborado por: Erika Villegas

Tabla 6.48.-Presupuesto de kardex de materia prima directa por consumir.

PRESUPUESTO DE KARDEX DE MATERIA PRIMA DIRECTA POR CONSUMIR									
ETIQUETAS BORDADA	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
	UNIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	UNIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	UNIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
PROMEDIO PONDERADO									
SALDO INICIAL	-	-	-	-	-	-	7596	\$ 0,13	\$ 987,48
COMPRA ENERO	0	\$ 0,00	\$ 0,00				7596	\$ 0,13	\$ 987,48
CONSUMO ENERO				694	\$ 0,13	\$ 90,27	6902	\$ 0,13	\$ 897,21
COMPRA FEBRERO	0	\$ 0,00	\$ 0,00				6902	\$ 0,13	\$ 897,21
CONSUMO FEBRERO				1197	\$ 0,13	\$ 155,61	5705	\$ 0,13	\$ 741,60
COMPRA MARZO	1500	\$ 0,13	\$ 195,00				7205	\$ 0,13	\$ 936,60
CONSUMO MARZO				1066	\$ 0,13	\$ 138,55	6139	\$ 0,13	\$ 798,06
COMPRA ABRIL	0	\$ 0,00	\$ 0,00				6139	\$ 0,13	\$ 798,06
CONSUMO ABRIL				1257	\$ 0,13	\$ 163,39	4882	\$ 0,13	\$ 634,67
COMPRA MAYO	0	\$ 0,00	\$ 0,00				4882	\$ 0,13	\$ 634,67
CONSUMO MAYO				920	\$ 0,13	\$ 119,57	3962	\$ 0,13	\$ 515,09
COMPRA JUNIO	0	\$ 0,00	\$ 0,00				3962	\$ 0,13	\$ 515,09
CONSUMO JUNIO				634	\$ 0,13	\$ 82,45	3328	\$ 0,13	\$ 432,65
COMPRA JULIO	10000	\$ 0,13	\$ 1.300,00				13328	\$ 0,13	\$ 1.732,65
CONSUMO JULIO				1296	\$ 0,13	\$ 168,48	12032	\$ 0,13	\$ 1.564,17
COMPRA AGOSTO	0	\$ 0,00	\$ 0,00				12032	\$ 0,13	\$ 1.564,17
CONSUMO AGOSTO				1066	\$ 0,13	\$ 138,55	10966	\$ 0,13	\$ 1.425,62
COMPRA SEPTIEMBRE	0	\$ 0,00	\$ 0,00				10966	\$ 0,13	\$ 1.425,62
CONSUMO SEPTIEMBRE				1152	\$ 0,13	\$ 149,77	9814	\$ 0,13	\$ 1.275,85
COMPRA OCTUBRE	0	\$ 0,00	\$ 0,00				9814	\$ 0,13	\$ 1.275,85
CONSUMO OCTUBRE				2023	\$ 0,13	\$ 263,04	7791	\$ 0,13	\$ 1.012,81
COMPRA NOVIEMBRE	1000	\$ 0,15	\$ 150,00				8791	\$ 0,13	\$ 1.162,81
CONSUMO NOVIEMBRE				1398	\$ 0,13	\$ 184,86	7393	\$ 0,13	\$ 977,95
COMPRA DICIEMBRE	0	\$ 0,00	\$ 0,00				7393	\$ 0,13	\$ 977,95
CONSUMO DICIEMBRE				7006	\$ 0,13	\$ 926,67	388	\$ 0,13	\$ 51,28

Fuente: Fábrica Valery Jeans
Elaborado por: Erika Villegas

El resumen de presupuestos de costo de materiales se realiza trayendo los datos de los kardex, de los costos de materiales que se encuentran en las salidas de los kardex.

Tabla 6.49.-Costo de Materiales por mes.

MODELO PRESUPUESTARIO													
FÁBRICA VALERY JEANS													
CEDULA RESUMEN DE PRESUPUESTOS DE COSTO DE MATERIALES POR MES													
MATERIA PRIMA	MES												TOTAL
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	
TELA	\$ 3.517,02	\$ 6.328,73	\$ 5.567,44	\$ 6.250,36	\$ 4.649,90	\$ 3.126,82	\$ 6.884,71	\$ 5.439,92	\$ 5.906,19	\$ 10.383,16	\$ 7.399,48	\$ 34.402,44	\$ 99.856,16
HILO	\$ 38,37	\$ 68,82	\$ 61,38	\$ 67,24	\$ 50,30	\$ 33,43	\$ 76,31	\$ 58,43	\$ 64,56	\$ 113,05	\$ 82,72	\$ 360,40	\$ 1.075,01
CIERRE	\$ 69,44	\$ 116,85	\$ 106,58	\$ 125,69	\$ 91,98	\$ 63,42	\$ 77,63	\$ 106,58	\$ 115,21	\$ 202,34	\$ 139,76	\$ 700,56	\$ 1.916,01
BOTON	\$ 41,66	\$ 70,11	\$ 63,95	\$ 75,41	\$ 55,19	\$ 38,05	\$ 77,76	\$ 63,95	\$ 69,13	\$ 98,31	\$ 83,85	\$ 420,34	\$ 1.157,70
REMACHE	\$ 55,55	\$ 82,14	\$ 85,26	\$ 100,55	\$ 73,58	\$ 44,00	\$ 103,68	\$ 85,26	\$ 92,17	\$ 161,87	\$ 111,80	\$ 560,45	\$ 1.556,30
ETIQUETA CARTON	\$ 55,55	\$ 95,76	\$ 85,26	\$ 100,55	\$ 73,58	\$ 50,74	\$ 103,68	\$ 85,26	\$ 92,17	\$ 161,87	\$ 111,80	\$ 560,45	\$ 1.576,66
ETIQUETA CUERO	\$ 41,66	\$ 71,82	\$ 63,95	\$ 75,41	\$ 55,19	\$ 38,05	\$ 77,76	\$ 63,95	\$ 69,13	\$ 121,40	\$ 83,85	\$ 420,34	\$ 1.182,50
ETIQUETA BORDADA	\$ 90,27	\$ 155,61	\$ 138,55	\$ 163,39	\$ 119,57	\$ 82,45	\$ 168,48	\$ 138,55	\$ 149,77	\$ 263,04	\$ 184,86	\$ 926,67	\$ 2.581,20
TOTAL	\$ 3.909,51	\$ 6.989,84	\$ 6.172,34	\$ 6.958,59	\$ 5.169,30	\$ 3.476,95	\$ 7.570,01	\$ 6.041,89	\$ 6.558,32	\$ 11.505,02	\$ 8.198,12	\$ 38.351,63	\$ 110.901,53

Fuente: Fábrica Valery Jeans
Elaborado por: Erika Villegas

Los datos de inventario final de materiales se obtienen del kardex de materiales de los saldos que quedan cada mes después de las salidas. Éste dato de inventario final de materia prima se requiere para los estados financieros de estado de costo de venta y balance general.

Tabla 6.50.-Cédula resumen de presupuestos de inventario final de materiales.

CEDULA RESUMEN DE PRESUPUESTOS DE INVENTARIO FINAL DE MATERIALES													
MATERIA PRIMA	MES												TOTAL
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	
TELA	\$ 49.854,18	\$ 43.525,45	\$ 37.958,02	\$ 31.707,66	\$ 27.057,76	\$ 23.930,94	\$ 17.046,23	\$ 11.606,30	\$ 53.700,11	\$ 43.316,95	\$ 43.117,48	\$ 8.715,04	\$ 391.536,12
HILO	\$ 498,03	\$ 429,21	\$ 367,83	\$ 300,59	\$ 250,29	\$ 216,86	\$ 140,55	\$ 82,11	\$ 315,55	\$ 202,50	\$ 417,79	\$ 57,39	\$ 3.278,71
CIERRE	\$ 238,57	\$ 321,72	\$ 215,14	\$ 189,46	\$ 97,48	\$ 284,06	\$ 206,43	\$ 299,86	\$ 284,65	\$ 332,31	\$ 795,36	\$ 94,80	\$ 3.359,80
BOTON	\$ 431,74	\$ 361,63	\$ 297,68	\$ 222,27	\$ 167,09	\$ 129,03	\$ 351,27	\$ 287,33	\$ 218,20	\$ 119,89	\$ 426,04	\$ 5,70	\$ 3.017,88
REMACHE	\$ 303,73	\$ 221,59	\$ 136,33	\$ 335,78	\$ 262,20	\$ 218,21	\$ 154,53	\$ 169,27	\$ 217,10	\$ 135,23	\$ 573,43	\$ 12,98	\$ 2.740,36
ETIQUETA CARTON	\$ 426,05	\$ 490,29	\$ 405,03	\$ 304,48	\$ 630,90	\$ 580,16	\$ 476,48	\$ 391,22	\$ 699,06	\$ 537,19	\$ 665,38	\$ 104,94	\$ 5.711,20
ETIQUETA CUERO	\$ 646,54	\$ 574,72	\$ 510,77	\$ 435,36	\$ 380,18	\$ 342,12	\$ 264,36	\$ 200,42	\$ 200,42	\$ 189,89	\$ 466,04	\$ 45,70	\$ 4.256,52
ETIQUETA BORDADA	\$ 897,21	\$ 741,60	\$ 798,06	\$ 634,67	\$ 515,09	\$ 432,65	\$ 1.564,17	\$ 1.425,62	\$ 1.275,85	\$ 1.012,81	\$ 977,95	\$ 51,28	\$ 10.326,96
TOTAL	\$ 53.296,05	\$ 46.666,21	\$ 40.688,87	\$ 34.130,28	\$ 29.360,98	\$ 26.134,03	\$ 20.204,02	\$ 14.462,13	\$ 56.910,93	\$ 45.846,78	\$ 47.439,46	\$ 9.087,83	\$ 424.227,55

Fuente: Fábrica Valery Jeans

Elaborado por: Erika Villegas

Tabla 6.51.-Cédula de presupuesto de costo de materiales para producción por tipo de producto.

MODELO PRESUPUESTARIO													
FÁBRICA VALERY JEANS													
CEDULA DE PRESUPUESTO DE COSTO DE MATERIALES PARA PRODUCCIÓN POR TIPO DE PRODUCTO													TOTAL
PRODUCTO	MES												
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	
PANTALON DAMA	\$ 1.317,53	\$ 3.117,54	\$ 2.273,21	\$ 2.597,95	\$ 1.623,72	\$ 1.298,98	\$ 3.214,97	\$ 2.987,64	\$ 2.935,69	\$ 4.773,74	\$ 3.247,44	\$ 15.587,71	\$ 44.976,12
PANTALON DAMA EXTRA	\$ 1.133,91	\$ 2.024,03	\$ 1.984,34	\$ 1.587,47	\$ 1.587,47	\$ 793,74	\$ 2.415,23	\$ 1.190,61	\$ 1.587,47	\$ 3.095,57	\$ 2.555,83	\$ 7.064,26	\$ 27.019,94
SHORT DAMA	\$ 458,64	\$ 616,58	\$ 616,58	\$ 765,40	\$ 659,10	\$ 531,53	\$ 765,40	\$ 637,84	\$ 830,20	\$ 1.488,29	\$ 510,27	\$ 4.507,38	\$ 12.387,20
FALDA DAMA	\$ 464,82	\$ 593,75	\$ 641,25	\$ 878,75	\$ 807,50	\$ 475,00	\$ 593,75	\$ 617,50	\$ 475,00	\$ 1.187,50	\$ 475,00	\$ 4.778,49	\$ 11.988,30
PANTALON NIÑA	\$ 534,61	\$ 656,97	\$ 656,97	\$ 1.129,01	\$ 491,51	\$ 384,45	\$ 632,64	\$ 608,30	\$ 729,97	\$ 983,02	\$ 1.406,40	\$ 1.406,40	\$ 9.620,25
TOTAL	\$ 3.909,51	\$ 7.008,87	\$ 6.172,34	\$ 6.958,59	\$ 5.169,30	\$ 3.483,69	\$ 7.621,98	\$ 6.041,89	\$ 6.558,32	\$ 11.528,12	\$ 8.194,94	\$ 33.344,24	\$ 105.991,80

Fuente: Fábrica Valery Jeans

Elaborado por: Erika Villegas

El presupuesto de costo total mensual a cargo de mano de obra se realiza tomando en cuenta las personas que se deben contratar cada mes, se debe realizar un rol de pagos detallando la cantidad de personas necesarias por mes, en los primeros meses se puede observar que existe poca contratación de personal, en los últimos meses del año la contratación aumenta considerablemente por la cantidad de producto necesaria.

Tabla 6.52.-Cédula de presupuestos de costo total mensual de cada cargo de mano de obra directa.

MODELO PRESUPUESTARIO FÁBRICA VALERY JEANS											
CEDULA DE PRESUPUESTOS DE COSTO TOTAL MENSUAL DE CADA CARGO DE MANO DE OBRA DIRECTA											
N°	PERSONAL	SUELDO MENSUAL	APORTE PERSONAL	LIQUIDO A RECIBIR	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	APORTE PATRONAL	TOTAL PROVISIONES	TOTAL COSTOS
1	DISEÑO	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 41,26	\$ 41,26	\$ 380,82
2	CORTE	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 41,26	\$ 41,26	\$ 380,82
3	TERMINADO	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 41,26	\$ 41,26	\$ 380,82
										TOTAL	\$ 1.142,46
	GERENTE	\$ 450,00	\$ 42,53	\$ 407,48	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 49,51	\$ 49,51	\$ 456,98
	VENTAS	\$ 400,00	\$ 37,80	\$ 362,20	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 44,01	\$ 44,01	\$ 406,21
										TOTAL	\$ 2.005,65

Fuente: Fábrica Valery Jeans
Elaborado por: Erika Villegas

Tabla 6.53.- Cédula de presupuestos de costo total mensual de cada cargo de mano de obra directa.

ENERO											
N°	PERSONAL	SUELDO MENSUAL	APORTE PERSONAL	LIQUIDO A RECIBIR	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	APORTE PATRONAL	TOTAL PROVISIONES	TOTAL COSTOS
1	DISEÑO	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 41,26	\$ 41,26	\$ 380,82
2	CORTE	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 41,26	\$ 41,26	\$ 380,82
3	TERMINADO	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 41,26	\$ 41,26	\$ 380,82
										TOTAL	\$ 1.142,46
	GERENTE	\$ 450,00	\$ 42,53	\$ 407,48	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 49,51	\$ 49,51	\$ 456,98
	VENTAS	\$ 400,00	\$ 37,80	\$ 362,20	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 44,01	\$ 44,01	\$ 406,21
										TOTAL	\$ 2.005,65
FEBRERO											
N°	PERSONAL	SUELDO MENSUAL	APORTE PERSONAL	LIQUIDO A RECIBIR	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	APORTE PATRONAL	TOTAL PROVISIONES	TOTAL COSTOS
1	DISEÑO	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 41,26	\$ 41,26	\$ 380,82
2	CORTE	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 41,26	\$ 41,26	\$ 380,82
3	TERMINADO	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 41,26	\$ 41,26	\$ 380,82
4	TERMINADO	\$ 375,00	\$ 0,00	\$ 375,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 375,00
										TOTAL	\$ 1.517,46
	GERENTE	\$ 450,00	\$ 42,53	\$ 407,48	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 49,51	\$ 49,51	\$ 456,98
	VENTAS	\$ 400,00	\$ 37,80	\$ 362,20	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 44,01	\$ 44,01	\$ 406,21
										TOTAL	\$ 2.380,65

Fuente: Fábrica Valery Jeans
Elaborado por: Erika Villegas

Tabla 6.54.-Cédula de presupuestos de costo total mensual de cada cargo de mano de obra directa.

MARZO											
N°	PERSONAL	SUELDO MENSUAL	APORTE PERSONAL	LIQUIDO A RECIBIR	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	APORTE PATRONAL	TOTAL PROVISIONES	TOTAL COSTOS
1	DISEÑO	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 41,26	\$ 41,26	\$ 380,82
2	CORTE	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 41,26	\$ 41,26	\$ 380,82
3	TERMINADO	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 41,26	\$ 41,26	\$ 380,82
4	TERMINADO	\$ 375,00	\$ 0,00	\$ 375,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 375,00
										TOTAL	\$ 1.517,46
	GERENTE	\$ 450,00	\$ 42,53	\$ 407,48	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 49,51	\$ 49,51	\$ 456,98
	VENTAS	\$ 400,00	\$ 37,80	\$ 362,20	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 44,01	\$ 44,01	\$ 406,21
										TOTAL	\$ 2.380,65
ABRIL											
N°	PERSONAL	SUELDO MENSUAL	APORTE PERSONAL	LIQUIDO A RECIBIR	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	APORTE PATRONAL	TOTAL PROVISIONES	TOTAL COSTOS
1	DISEÑO	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 41,26	\$ 41,26	\$ 380,82
2	CORTE	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 41,26	\$ 41,26	\$ 380,82
3	TERMINADO	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 41,26	\$ 41,26	\$ 380,82
4	TERMINADO	\$ 375,00	\$ 0,00	\$ 375,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 375,00
										TOTAL	\$ 1.517,46
	GERENTE	\$ 450,00	\$ 42,53	\$ 407,48	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 49,51	\$ 49,51	\$ 456,98
	VENTAS	\$ 400,00	\$ 37,80	\$ 362,20	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 44,01	\$ 44,01	\$ 406,21
										TOTAL	\$ 2.380,65

Fuente: Fábrica Valery Jeans
 Elaborado por: Erika Villegas

Tabla 6.55.-Cédula de presupuestos de costo total mensual de cada cargo de mano de obra directa.

MAYO											
N°	PERSONAL	SUELDO MENSUAL	APORTE PERSONAL	LIQUIDO A RECIBIR	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	APORTE PATRONAL	TOTAL PROVISIONES	TOTAL COSTOS
1	DISEÑO	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 41,26	\$ 41,26	\$ 380,82
2	CORTE	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 41,26	\$ 41,26	\$ 380,82
3	TERMINADO	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 41,26	\$ 41,26	\$ 380,82
										TOTAL	\$ 1.142,46
	GERENTE	\$ 450,00	\$ 42,53	\$ 407,48	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 49,51	\$ 49,51	\$ 456,98
	VENTAS	\$ 400,00	\$ 37,80	\$ 362,20	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 44,01	\$ 44,01	\$ 406,21
										TOTAL	\$ 2.005,65
JUNIO											
N°	PERSONAL	SUELDO MENSUAL	APORTE PERSONAL	LIQUIDO A RECIBIR	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	APORTE PATRONAL	TOTAL PROVISIONES	TOTAL COSTOS
1	DISEÑO	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 41,26	\$ 41,26	\$ 380,82
2	CORTE	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 41,26	\$ 41,26	\$ 380,82
3	TERMINADO	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 41,26	\$ 41,26	\$ 380,82
										TOTAL	\$ 1.142,46
	GERENTE	\$ 450,00	\$ 42,53	\$ 407,48	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 49,51	\$ 49,51	\$ 456,98
	VENTAS	\$ 400,00	\$ 37,80	\$ 362,20	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 44,01	\$ 44,01	\$ 406,21
										TOTAL	\$ 2.005,65

Fuente: Fábrica Valery Jeans
 Elaborado por: Erika Villegas

Tabla 6.56.-Cédula de presupuestos de costo total mensual de cada cargo de mano de obra directa.

JULIO											
N°	PERSONAL	SUELDO MENSUAL	APORTE PERSONAL	LIQUIDO A RECIBIR	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	APORTE PATRONAL	TOTAL PROVISIONES	TOTAL COSTOS
1	DISEÑO	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 41,26	\$ 41,26	\$ 380,82
2	CORTE	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 41,26	\$ 41,26	\$ 380,82
3	TERMINADO	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 41,26	\$ 41,26	\$ 380,82
4	TERMINADO	\$ 375,00	\$ 0,00	\$ 375,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 375,00
TOTAL											\$ 1.517,46
	GERENTE	\$ 450,00	\$ 42,53	\$ 407,48	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 49,51	\$ 49,51	\$ 456,98
	VENTAS	\$ 400,00	\$ 37,80	\$ 362,20	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 44,01	\$ 44,01	\$ 406,21
TOTAL											\$ 2.380,65
AGOSTO											
N°	PERSONAL	SUELDO MENSUAL	APORTE PERSONAL	LIQUIDO A RECIBIR	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	APORTE PATRONAL	TOTAL PROVISIONES	TOTAL COSTOS
1	DISEÑO	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 41,26	\$ 41,26	\$ 380,82
2	CORTE	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 41,26	\$ 41,26	\$ 380,82
3	TERMINADO	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 41,26	\$ 41,26	\$ 380,82
TOTAL											\$ 1.142,46
	GERENTE	\$ 450,00	\$ 42,53	\$ 407,48	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 49,51	\$ 49,51	\$ 456,98
	VENTAS	\$ 400,00	\$ 37,80	\$ 362,20	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 44,01	\$ 44,01	\$ 406,21
TOTAL											\$ 2.005,65

Fuente: Fábrica Valery Jeans
 Elaborado por: Erika Villegas

Tabla 6.57.-Cédula de presupuestos de costo total mensual de cada cargo de mano de obra directa.

SEPTIEMBRE											
N°	PERSONAL	SUELDO MENSUAL	APORTE PERSONAL	LIQUIDO A RECIBIR	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	APORTE PATRONAL	TOTAL PROVISIONES	TOTAL COSTOS
1	DISEÑO	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 41,26	\$ 41,26	\$ 380,82
2	CORTE	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 41,26	\$ 41,26	\$ 380,82
3	TERMINADO	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 41,26	\$ 41,26	\$ 380,82
										TOTAL	\$ 1.142,46
	GERENTE	\$ 450,00	\$ 42,53	\$ 407,48	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 49,51	\$ 49,51	\$ 456,98
	VENTAS	\$ 400,00	\$ 37,80	\$ 362,20	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 44,01	\$ 44,01	\$ 406,21
										TOTAL	\$ 2.005,65
OCTUBRE											
N°	PERSONAL	SUELDO MENSUAL	APORTE PERSONAL	LIQUIDO A RECIBIR	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	APORTE PATRONAL	TOTAL PROVISIONES	TOTAL COSTOS
1	DISEÑO	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 41,26	\$ 41,26	\$ 380,82
2	CORTE	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 41,26	\$ 41,26	\$ 380,82
3	TERMINADO	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 41,26	\$ 41,26	\$ 380,82
4	TERMINADO	\$ 375,00	\$ 0,00	\$ 375,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 375,00
5	TERMINADO	\$ 375,00	\$ 0,00	\$ 375,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 375,00
6	TERMINADO	\$ 375,00	\$ 0,00	\$ 375,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 375,00
										TOTAL	\$ 2.267,46
	GERENTE	\$ 450,00	\$ 42,53	\$ 407,48	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 49,51	\$ 49,51	\$ 456,98
	VENTAS	\$ 400,00	\$ 37,80	\$ 362,20	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 44,01	\$ 44,01	\$ 406,21
										TOTAL	\$ 3.130,65

Fuente: Fábrica Valery Jeans
Elaborado por: Erika Villegas

Tabla 6.58.-Cédula de presupuestos de costo total mensual de cada cargo de mano de obra directa.

NOVIEMBRE											
N°	PERSONAL	SUELDO MENSUAL	APORTE PERSONAL	LIQUIDO A RECIBIR	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	APORTE PATRONAL	TOTAL PROVISIONES	TOTAL COSTOS
1	DISEÑO	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 41,26	\$ 41,26	\$ 380,82
2	CORTE	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 41,26	\$ 41,26	\$ 380,82
3	TERMINADO	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 41,26	\$ 41,26	\$ 380,82
4	TERMINADO	\$ 375,00	\$ 0,00	\$ 375,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 375,00
										TOTAL	\$ 1.517,46
	GERENTE	\$ 450,00	\$ 42,53	\$ 407,48	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 49,51	\$ 49,51	\$ 456,98
	VENTAS	\$ 400,00	\$ 37,80	\$ 362,20	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 44,01	\$ 44,01	\$ 406,21
										TOTAL	\$ 2.380,65
DICIEMBRE											
N°	PERSONAL	SUELDO MENSUAL	APORTE PERSONAL	LIQUIDO A RECIBIR	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	APORTE PATRONAL	TOTAL PROVISIONES	TOTAL COSTOS
1	DISEÑO	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 41,26	\$ 41,26	\$ 380,82
2	CORTE	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 41,26	\$ 41,26	\$ 380,82
3	CORTE	\$ 375,00	\$ 0,00	\$ 375,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 375,00
4	CORTE	\$ 375,00	\$ 0,00	\$ 375,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 375,00
5	CORTE	\$ 375,00	\$ 0,00	\$ 375,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 375,00
6	CORTE	\$ 375,00	\$ 0,00	\$ 375,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 375,00
7	CORTE	\$ 375,00	\$ 0,00	\$ 375,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 375,00
8	CORTE	\$ 375,00	\$ 0,00	\$ 375,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 375,00
9	TERMINADO	\$ 375,00	\$ 35,44	\$ 339,56	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 41,26	\$ 41,26	\$ 380,82
10	TERMINADO	\$ 375,00	\$ 0,00	\$ 375,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 375,00
11	TERMINADO	\$ 375,00	\$ 0,00	\$ 375,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 375,00
12	TERMINADO	\$ 375,00	\$ 0,00	\$ 375,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 375,00
13	TERMINADO	\$ 375,00	\$ 0,00	\$ 375,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 375,00
14	TERMINADO	\$ 375,00	\$ 0,00	\$ 375,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 375,00
15	TERMINADO	\$ 375,00	\$ 0,00	\$ 375,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 375,00
16	TERMINADO	\$ 375,00	\$ 0,00	\$ 375,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 375,00
17	TERMINADO	\$ 375,00	\$ 0,00	\$ 375,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 375,00
18	TERMINADO	\$ 375,00	\$ 0,00	\$ 375,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 375,00
										TOTAL	\$ 6.767,46
	GERENTE	\$ 450,00	\$ 42,53	\$ 407,48	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 49,51	\$ 49,51	\$ 456,98
	VENTAS	\$ 400,00	\$ 37,80	\$ 362,20	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 44,01	\$ 44,01	\$ 406,21
										TOTAL	\$ 7.630,65

Fuente: Fábrica Valery Jeans
Elaborado por: Erika Villegas

En la siguiente tabla se determinan los costos indirectos de fabricación, los mismos que se deben prorratear para determinar el costo en la producción de cada producto.

Tabla 6.59.-Presupuesto mensual de costos indirectos de fabricación.

MODELO PRESUPUESTARIO							
FÁBRICA VALERY JEANS							
PRESUPUESTO MENSUAL DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN							
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN PARA UN MES							
COSTOS						VALOR MENSUAL	VALOR ANUAL
SERVICIOS BÁSICOS						\$ 126,25	\$ 1.515,00
AGUA						\$ 25,00	
LUZ						\$ 83,25	
TELEFONO						\$ 18,00	
DEPRECIACIONES						\$ 384,54	\$ 4.614,45
CANTIDAD	MAQUINARIA (10 AÑOS)	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL		
1	CORTADORA	\$ 500,00	\$ 500,00	\$ 50,00	\$ 4,17		
2	MAQUINAS RECTA JUKI	\$ 450,00	\$ 900,00	\$ 90,00	\$ 7,50		
1	MAQUINA DOBLE AGUJA JUKI	\$ 950,00	\$ 950,00	\$ 95,00	\$ 7,92		
1	ATACADORA BROTHER	\$ 1.800,00	\$ 1.800,00	\$ 180,00	\$ 15,00		
1	OJALADORA BROTHER	\$ 4,50	\$ 4,50	\$ 0,45	\$ 0,04		
3	PLANCHAS INDUSTRIALES	\$ 80,00	\$ 240,00	\$ 24,00	\$ 2,00		
1	MAQUINA OVERLOCK	\$ 750,00	\$ 750,00	\$ 75,00	\$ 6,25		
1	MAQUINA BOTONERA	\$ 500,00	\$ 500,00	\$ 50,00	\$ 4,17		
3	REMACHADORAS	\$ 150,00	\$ 450,00	\$ 45,00	\$ 3,75		
1	COMPRESOR DE AIRE	\$ 1.250,00	\$ 1.250,00	\$ 125,00	\$ 10,42		
1	CERRADORA	\$ 1.100,00	\$ 1.100,00	\$ 110,00	\$ 9,17		
1	CALDERO	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00	\$ 100,00	\$ 8,33		
CANTIDAD	MUEBLES (10 AÑOS)	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL		
1	MESA DE CORTE	\$ 500,00	\$ 500,00	\$ 50,00	\$ 4,17		
2	MESAS PARA PLANCHAR	\$ 100,00	\$ 200,00	\$ 20,00	\$ 1,67		
CANTIDAD	VEHICULOS (5 AÑOS)	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL		
1	CAMIONETA TOYOTA	\$ 18.000,00	\$ 18.000,00	\$ 3.600,00	\$ 300,00		
TOTAL							\$ 6.129,45

Fuente: Fabrica Valery Jeans
Elaborado por: Erika Villegas

Tabla 6.60.-Cédula de presupuestos de uso de tiempo en minutos de mano de obra directa.

CEDULA DE PRESUPUESTOS DE USO DE TIEMPO EN MINUTOS DE MANO DE OBRA DIRECTA													
PROCESOS	MES												TOTAL
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	
PANTALON DAMA	4347	11592	8453	9660	6038	4830	11954	11109	10915,8	17750,25	12075	57960	166683
PANTALON DAMA EXTRA	2898	8300	4830	4830	4830	2415	7348,5	3623	4830	9419	7776,3	21494	82593
SHORT DAMA	2053	3502	3502	4347	3743	3019	4347	3623	4715	8453	2898	25599	69799
FALDA DAMA	1811	3019	3260	4468	4106	2415	3019	3140	2415	6038	2415	24295	60399
PANTALON NIÑA	2101	3260	3260	5603	2439	1908	3140	3019	3623	4878	6979	31781	71991
TOTAL	13210	29673	23305	28908	21155	14587	29808	24512	26498	46537	32144	161129	451465

Fuente: Fabrica Valery Jeans
Elaborado por: Erika Villegas

Tabla 6.61.-Cédula de cálculo de tasa CIF para calcular con MOD de costos proporcionales.

MODELO PRESUPUESTARIO													
FÁBRICA VALERY JEANS													
CEDULA DE CALCULO DE TASA CIF PARA CALCULAR CON MOD DE COSTOS PROPORCIONALES													
COSTOS	VALOR 1 MES	MINUTOS TOTALES DE MOD ENERO	COSTO UNITARIO CIF (TASA)	MINUTOS TOTALES DE MOD FEBRERO	COSTO UNITARIO CIF (TASA)	MINUTOS TOTALES DE MOD MARZO	COSTO UNITARIO CIF (TASA)	MINUTOS TOTALES DE MOD ABRIL	COSTO UNITARIO CIF (TASA)	MINUTOS TOTALES DE MOD MAYO	COSTO UNITARIO CIF (TASA)	MINUTOS TOTALES DE MOD JUNIO	COSTO UNITARIO CIF (TASA)
SERVICIOS BÁSICOS	126,25	13210	0,0096	29673	0,0043	23305	0,0054	28908	0,0044	21155	0,0060	14587	0,0087
DEPRECIACIONES	384,54	13210	0,0291	29673	0,0130	23305	0,0165	28908	0,0133	21155	0,0182	14587	0,0264
COSTOS	MINUTOS TOTALES DE MOD JULIO	COSTO UNITARIO CIF (TASA)	MINUTOS TOTALES DE MOD AGOSTO	COSTO UNITARIO CIF (TASA)	MINUTOS TOTALES DE MOD SEPTIEMBRE	COSTO UNITARIO CIF (TASA)	MINUTOS TOTALES DE MOD OCTUBRE	COSTO UNITARIO CIF (TASA)	MINUTOS TOTALES DE MOD NOVIEMBRE	COSTO UNITARIO CIF (TASA)	MINUTOS TOTALES DE MOD DICIEMBRE	COSTO UNITARIO CIF (TASA)	
SERVICIOS BÁSICOS	29808	0,0042	24512	0,0052	26498	0,0048	46537	0,0027	32144	0,0039	161129	0,0008	
DEPRECIACIONES	29808	0,0129	24512	0,0157	26498	0,0145	46537	0,0083	32144	0,0120	161129	0,0024	

Fuente: Fabrica Valery Jeans
Elaborado por: Erika Villegas

Tabla 6.62.-Tasa CIF con MOD costos proporcionales.

PRESUPUESTO DE COSTOS INDIRECTOS												
COSTOS	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
SERVICIOS BÁSICOS	126,25	126,25	126,25	126,25	126,25	126,25	126,25	126,25	126,25	126,25	126,25	126,25
DEPRECIACIONES	384,54	384,54	384,54	384,54	384,54	384,54	384,54	384,54	384,54	384,54	384,54	384,54
TOTAL	510,79	510,79	510,79	510,79	510,79	510,79	510,79	510,79	510,79	510,79	510,79	510,79
PRESUPUESTOS DE COSTOS INDIRECTOS DE PANTALON DAMA												
COSTOS	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
SERVICIOS BÁSICOS	41,54	49,32	45,79	42,19	36,03	41,80	50,63	57,22	52,01	48,15	47,43	45,41
DEPRECIACIONES	126,54	150,22	139,47	128,50	109,74	127,33	154,22	174,27	158,41	146,67	144,45	138,32
TOTAL	168,08	199,54	185,26	170,69	145,77	169,13	204,85	231,49	210,42	194,83	191,88	183,74
PRESUPUESTOS DE COSTOS INDIRECTOS DE PANTALON DAMA EXTRA												
COSTOS	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
SERVICIOS BÁSICOS	27,70	35,32	26,17	21,09	28,82	20,90	31,12	18,66	23,01	25,55	30,54	16,84
DEPRECIACIONES	84,36	107,56	79,70	64,25	87,79	63,67	94,80	56,83	70,09	77,83	93,03	51,29
TOTAL	112,06	142,88	105,86	85,34	116,62	84,57	125,92	75,49	93,10	103,38	123,57	68,14

Fuente: Fabrica Valery Jeans

Elaborado por: Erika Villegas

Tabla 6.63.-Tasa CIF con MOD costos proporcionales.

PRESUPUESTOS DE COSTOS INDIRECTOS DE SHORT DAMA												
COSTOS	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
SERVICIOS BÁSICOS	19,62	14,90	18,97	18,98	22,34	26,13	18,41	18,66	22,46	22,93	11,38	20,06
DEPRECIACIONES	59,75	45,38	57,78	57,83	68,04	79,58	56,08	56,83	68,42	69,84	34,67	61,09
TOTAL	79,37	60,28	76,75	76,81	90,38	105,71	74,49	75,49	90,89	92,77	46,05	81,15
PRESUPUESTOS DE COSTOS INDIRECTOS DE FALDA DAMA												
COSTOS	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
SERVICIOS BÁSICOS	17,31	12,84	17,66	19,51	24,50	20,90	12,79	16,17	11,51	16,38	9,49	19,04
DEPRECIACIONES	52,72	39,12	53,80	59,43	74,62	63,67	38,94	49,25	35,05	49,89	28,89	57,98
TOTAL	70,03	51,96	71,46	78,94	99,13	84,57	51,73	65,42	46,55	66,27	38,38	77,02
PRESUPUESTOS DE COSTOS INDIRECTOS DE PANTALON DE NIÑA												
COSTOS	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
SERVICIOS BÁSICOS	20,08	13,87	17,66	24,47	14,56	16,51	13,30	15,55	17,26	13,23	27,41	24,90
DEPRECIACIONES	61,16	42,25	53,80	74,53	44,34	50,30	40,50	47,36	52,57	40,31	83,49	75,85
TOTAL	81,24	56,12	71,46	99,00	58,89	66,81	53,80	62,90	69,83	53,54	110,91	100,75

Fuente: Fabrica Valery Jeans

Elaborado por: Erika Villegas

Tabla 6.64.-Cedula resumen de presupuestos de costos indirectos por productos.

CEDULA RESUMEN DE PRESUPUESTOS DE COSTOS INDIRECTOS POR PRODUCTOS												
PRODUCTO	MES											
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
PANTALON DAMA	168,08	199,54	185,26	170,69	145,77	169,13	204,85	231,49	210,42	194,83	191,88	183,74
PANTALON DAMA EXTRA	112,06	142,88	105,86	85,34	116,62	84,57	125,92	75,49	93,10	103,38	123,57	68,14
SHORT DAMA	79,37	60,28	76,75	76,81	90,38	105,71	74,49	75,49	90,89	92,77	46,05	81,15
FALDA DAMA	70,03	51,96	71,46	78,94	99,13	84,57	51,73	65,42	46,55	66,27	38,38	77,02
PANTALON NIÑA	81,24	56,12	71,46	99,00	58,89	66,81	53,80	62,90	69,83	53,54	110,91	100,75
TOTAL	510,79	510,79	510,79	510,79	510,79	510,79	510,79	510,79	510,79	510,79	510,79	510,79
TASA UNITARIA PANTALON DAMA	0,04	0,02	0,02	0,02	0,02	0,04	0,02	0,02	0,02	0,01	0,02	0,00
TASA UNITARIA PANTALON EXTRA DAMA	0,04	0,02	0,02	0,02	0,02	0,04	0,02	0,02	0,02	0,01	0,02	0,00
TASA UNITARIA SHORT DAMA	0,04	0,02	0,02	0,02	0,02	0,04	0,02	0,02	0,02	0,01	0,02	0,00
TASA UNITARIA FALDA DAMA	0,04	0,02	0,02	0,02	0,02	0,04	0,02	0,02	0,02	0,01	0,02	0,00
TASA UNITARIA PANTALON NIÑA	0,04	0,02	0,02	0,02	0,02	0,04	0,02	0,02	0,02	0,01	0,02	0,00

Fuente: Fabrica Valery Jeans
Elaborado por: Erika Villegas

Tabla 6.65.-Presupuesto consumo de Mano de Obra Directa.

MODELO PRESUPUESTARIO												
FÁBRICA VALERY JEANS												
CEDULA DE COSTO MINUTO TIEMPO EXTRA RECARGO HORA EXTRA DIURNO												
	Personal	Valor hora	Con recargo 50%	Con recargo 100, %	Valor minuto							
DISEÑO		2,38	-	-	0,04							
CORTE		2,38	-	-	0,04							
TERMINADO		2,38	-	-	0,04							
CEDULA DE PRESUPUESTO DE CONSUMO DE MINUTOS DE MANO DE OBRA DIRECTA POR TIPO DE PRODUCTO												
PRODUCTO	MES											
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
PANTALON DAMA	4347	11592	8453	9660	6038	4830	11954	11109	10916	17750	12075	57960
PANTALON DAMA EXTRA	2898	8300	6038	4830	4830	2415	7349	3623	4830	9419	7776	21494
SHORT DAMA	2053	3502	3502	4347	3743	3019	4347	3623	4715	8453	2898	25599
FALDA DAMA	1811	3019	3260	4468	4106	2415	3019	3140	2415	6038	2415	24295
PANTALON NIÑA	2101	3260	3260	5603	2439	1908	3140	3019	3623	4878	6979	31781
TOTAL	13210	29673	24512	28908	21155	14587	29808	24512	26498	46537	32144	161129

Fuente: Fabrica Valery Jeans

Elaborado por: Erika Villegas

Tabla 6.66.-Presupuesto consumo de Mano de Obra Directa por tipo de producto en horas hombre trabajadas.

CEDULA DE PRESUPUESTO DE CONSUMO DE MANO DE OBRA DIRECTA POR TIPO DE PRODUCTO EN HORAS HOMBRE TRABAJADAS												
PRODUCTO	MES											
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
PANTALON DAMA	72,45	193,2	141	161	100,625	81	199,2375	185,15	182	295,8375	201,25	966
PANTALON DAMA EXTRA	48,3	138,3375	101	80,5	80,5	40	122,475	60,375	81	156,975	129,605	358
SHORT DAMA	34,2125	58,3625	58	72,45	62,3875	50	72,45	60,375	79	140,875	48,3	427
FALDA DAMA	30,1875	50,3125	54	74,4625	68,425	40	50,3125	52,325	40	100,625	40,25	405
PANTALON NIÑA	35,0175	54,3375	54	93,38	40,6525	32	52,325	50,3125	60	81,305	116,3225	530
TOTAL	220	495	409	482	353	243	497	409	442	776	536	2685

Fuente: Fabrica Valery Jeans
Elaborado por: Erika Villegas

Tabla 6.67.-Cedula de presupuesto de costo de mano de obra directa por tipo de producto.

CEDULA DE PRESUPUESTO DE COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA POR TIPO DE PRODUCTO												
PRODUCTO	MES											
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
PANTALON DAMA	\$ 172,43	\$ 459,82	\$ 335,28	\$ 383,18	\$ 239,49	\$ 191,59	\$ 474,19	\$ 440,66	\$ 432,99	\$ 704,09	\$ 478,98	\$ 2.299,08
PANTALON DAMA EXTRA	\$ 114,95	\$ 329,24	\$ 239,49	\$ 191,59	\$ 191,59	\$ 95,80	\$ 291,49	\$ 143,69	\$ 191,59	\$ 373,60	\$ 308,46	\$ 852,58
SHORT DAMA	\$ 81,43	\$ 138,90	\$ 138,90	\$ 172,43	\$ 148,48	\$ 119,74	\$ 172,43	\$ 143,69	\$ 187,03	\$ 335,28	\$ 114,95	\$ 1.015,43
FALDA DAMA	\$ 71,85	\$ 119,74	\$ 129,32	\$ 177,22	\$ 162,85	\$ 95,80	\$ 119,74	\$ 124,53	\$ 95,80	\$ 239,49	\$ 95,80	\$ 963,70
PANTALON NIÑA	\$ 83,34	\$ 129,32	\$ 129,32	\$ 222,24	\$ 96,75	\$ 75,68	\$ 124,53	\$ 119,74	\$ 143,69	\$ 193,51	\$ 276,85	\$ 1.260,66
TOTAL	\$ 524,00	\$ 1.177,03	\$ 972,32	\$ 1.146,67	\$ 839,16	\$ 578,60	\$ 1.182,38	\$ 972,32	\$ 1.051,10	\$ 1.845,97	\$ 1.275,03	\$ 6.391,44

Fuente: Fabrica Valery Jeans
Elaborado por: Erika Villegas

A continuación se determinan los costos unitarios para cada tipo de producto.

Tabla 6.68.-Presupuestos de costos de producción por tipo de producto.

MODELO PRESUPUESTARIO												
FÁBRICA VALERY JEANS												
PRESUPUESTO COSTOS DE PRODUCCIÓN POR TIPO DE PRODUCTO												
DETALLE	PANTALON DAMA											
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
COSTO DEMATERIALES	\$ 1.317,53	\$ 3.117,54	\$ 2.273,21	\$ 2.597,95	\$ 1.623,72	\$ 1.298,98	\$ 3.214,97	\$ 2.987,64	\$ 2.935,69	\$ 4.773,74	\$ 3.247,44	\$ 15.587,71
COSTO DE MANO DE OBRA	\$ 172,43	\$ 459,82	\$ 335,28	\$ 383,18	\$ 239,49	\$ 191,59	\$ 474,19	\$ 440,66	\$ 432,99	\$ 704,09	\$ 478,98	\$ 2.299,08
COSTO DE SERVICIOS EXTERNALIZADOS	\$ 368,55	\$ 982,80	\$ 716,63	\$ 819,00	\$ 511,88	\$ 409,50	\$ 1.013,51	\$ 941,85	\$ 925,47	\$ 1.504,91	\$ 1.023,75	\$ 4.914,00
COSTO CIF	\$ 168,08	\$ 199,54	\$ 185,26	\$ 170,69	\$ 145,77	\$ 169,13	\$ 204,85	\$ 231,49	\$ 210,42	\$ 194,83	\$ 191,88	\$ 183,74
COSTO TOTAL	\$ 1.658,05	\$ 3.776,90	\$ 2.793,75	\$ 3.151,82	\$ 2.008,98	\$ 1.659,70	\$ 3.894,00	\$ 3.659,79	\$ 3.579,09	\$ 5.672,66	\$ 3.918,30	\$ 18.070,53
CANTIDAD UNIDADES	213	504	368	420	263	210	520	483	475	772	525	2520
COSTO UNITARIO	\$ 7,78	\$ 7,49	\$ 7,60	\$ 7,50	\$ 7,65	\$ 7,90	\$ 7,49	\$ 7,58	\$ 7,54	\$ 7,35	\$ 7,46	\$ 7,17

Fuente: Fabrica Valery Jeans

Elaborado por: Erika Villegas

Tabla 6.69.-Presupuestos de costos de producción por tipo de producto.

DETALLE	PANTALON DAMA EXTRA											
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
COSTO DE MATERIALES	\$ 1.133,91	\$ 2.024,03	\$ 1.984,34	\$ 1.587,47	\$ 1.587,47	\$ 793,74	\$ 2.415,23	\$ 1.190,61	\$ 1.587,47	\$ 3.095,57	\$ 2.555,83	\$ 7.064,26
COSTO DE MANO DE OBRA	\$ 114,95	\$ 329,24	\$ 239,49	\$ 191,59	\$ 191,59	\$ 95,80	\$ 291,49	\$ 143,69	\$ 191,59	\$ 373,60	\$ 308,46	\$ 852,58
COSTO DE SERVICIOS EXTERNALIZADOS	\$ 264,60	\$ 562,28	\$ 551,25	\$ 441,00	\$ 441,00	\$ 220,50	\$ 670,95	\$ 330,75	\$ 441,00	\$ 859,95	\$ 710,01	\$ 1.962,45
COSTO CIF	\$ 112,06	\$ 142,88	\$ 105,86	\$ 85,34	\$ 116,62	\$ 84,57	\$ 125,92	\$ 75,49	\$ 93,10	\$ 103,38	\$ 123,57	\$ 68,14
COSTO TOTAL	\$ 1.360,92	\$ 2.496,15	\$ 2.329,69	\$ 1.864,41	\$ 1.895,68	\$ 974,10	\$ 2.832,64	\$ 1.409,78	\$ 1.872,17	\$ 3.572,55	\$ 2.987,86	\$ 7.984,97
CANTIDAD UNIDADES	150	268	263	210	210	105	320	158	210	410	338	935
COSTO UNITARIO	\$ 9,07	\$ 9,32	\$ 8,88	\$ 8,88	\$ 9,03	\$ 9,28	\$ 8,87	\$ 8,95	\$ 8,92	\$ 8,72	\$ 8,84	\$ 8,54

DETALLE	SHORT DAMA											
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
COSTO DE MATERIALES	\$ 458,64	\$ 616,58	\$ 616,58	\$ 765,40	\$ 659,10	\$ 531,53	\$ 765,40	\$ 637,84	\$ 830,20	\$ 1.488,29	\$ 510,27	\$ 4.507,38
COSTO DE MANO DE OBRA	\$ 81,43	\$ 138,90	\$ 138,90	\$ 172,43	\$ 148,48	\$ 119,74	\$ 172,43	\$ 143,69	\$ 187,03	\$ 335,28	\$ 114,95	\$ 1.015,43
COSTO DE SERVICIOS EXTERNALIZADOS	\$ 133,88	\$ 228,38	\$ 228,38	\$ 283,50	\$ 244,13	\$ 196,88	\$ 283,50	\$ 236,25	\$ 307,50	\$ 551,25	\$ 189,00	\$ 1.669,50
COSTO CIF	\$ 79,37	\$ 60,28	\$ 76,75	\$ 76,81	\$ 90,38	\$ 105,71	\$ 74,49	\$ 75,49	\$ 90,89	\$ 92,77	\$ 46,05	\$ 81,15
COSTO TOTAL	\$ 619,43	\$ 815,76	\$ 832,23	\$ 1.014,65	\$ 897,96	\$ 756,98	\$ 1.012,33	\$ 857,02	\$ 1.108,12	\$ 1.916,34	\$ 671,28	\$ 5.603,96
CANTIDAD UNIDADES	113	152	152	189	163	131	189	158	205	205	126	1113
COSTO UNITARIO	\$ 5,47	\$ 5,36	\$ 5,47	\$ 5,37	\$ 5,52	\$ 5,77	\$ 5,36	\$ 5,44	\$ 5,41	\$ 5,35	\$ 5,33	\$ 5,04

Fuente: Fabrica Valery Jeans

Elaborado por: Erika Villegas

Tabla 6.70.-Presupuestos de costos de producción por tipo de producto.

DETALLE	FALDA DAMA											
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
COSTO DE MATERIALES	\$ 464,82	\$ 593,75	\$ 641,25	\$ 878,75	\$ 807,50	\$ 475,00	\$ 593,75	\$ 617,50	\$ 475,00	\$ 1.187,50	\$ 475,00	\$ 4.778,49
COSTO DE MANO DE OBRA	\$ 71,85	\$ 119,74	\$ 129,32	\$ 177,22	\$ 162,85	\$ 95,80	\$ 119,74	\$ 124,53	\$ 95,80	\$ 239,49	\$ 95,80	\$ 963,70
COSTO DE SERVICIOS EXTERNALIZADOS	\$ 110,25	\$ 183,75	\$ 198,45	\$ 271,95	\$ 249,90	\$ 147,00	\$ 183,75	\$ 191,10	\$ 147,00	\$ 367,50	\$ 147,00	\$ 1.478,82
COSTO CIF	\$ 70,03	\$ 51,96	\$ 71,46	\$ 78,94	\$ 99,13	\$ 84,57	\$ 51,73	\$ 65,42	\$ 46,55	\$ 66,27	\$ 38,38	\$ 77,02
COSTO TOTAL	\$ 606,70	\$ 765,46	\$ 842,03	\$ 1.134,91	\$ 1.069,48	\$ 655,36	\$ 765,22	\$ 807,45	\$ 617,35	\$ 1.493,25	\$ 609,17	\$ 5.819,20
CANTIDAD UNIDADES	103	131	142	194	179	105	131	137	105	263	105	1056
COSTO UNITARIO	\$ 5,90	\$ 5,83	\$ 5,94	\$ 5,84	\$ 5,99	\$ 6,24	\$ 5,83	\$ 5,92	\$ 5,88	\$ 5,69	\$ 5,80	\$ 5,51

DETALLE	PANTALON NIÑA											
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
COSTO DE MATERIALES	\$ 534,61	\$ 656,97	\$ 656,97	\$ 1.129,01	\$ 491,51	\$ 384,45	\$ 632,64	\$ 608,30	\$ 729,97	\$ 983,02	\$ 1.406,40	\$ 1.406,40
COSTO DE MANO DE OBRA	\$ 83,34	\$ 129,32	\$ 129,32	\$ 222,24	\$ 96,75	\$ 75,68	\$ 124,53	\$ 119,74	\$ 143,69	\$ 193,51	\$ 276,85	\$ 1.260,66
COSTO DE SERVICIOS EXTERNALIZADOS	\$ 141,59	\$ 219,71	\$ 219,71	\$ 377,58	\$ 164,38	\$ 128,57	\$ 211,58	\$ 203,44	\$ 244,13	\$ 328,76	\$ 470,35	\$ 2.141,79
COSTO CIF	\$ 81,24	\$ 56,12	\$ 71,46	\$ 99,00	\$ 58,89	\$ 66,81	\$ 53,80	\$ 62,90	\$ 69,83	\$ 53,54	\$ 110,91	\$ 100,75
COSTO TOTAL	\$ 699,19	\$ 842,41	\$ 857,75	\$ 1.450,26	\$ 647,16	\$ 526,93	\$ 810,97	\$ 790,95	\$ 943,49	\$ 1.230,07	\$ 1.794,15	\$ 2.767,81
CANTIDAD UNIDADES	115	142	142	244	106	83	137	131	158	212	303	1382
COSTO UNITARIO	\$ 6,06	\$ 5,94	\$ 6,05	\$ 5,95	\$ 6,10	\$ 6,35	\$ 5,94	\$ 6,03	\$ 5,99	\$ 5,80	\$ 5,91	\$ 2,00

Fuente: Fabrica Valery Jeans

Elaborado por: Erika Villegas

En la siguiente tabla se realiza una comparación de los costos realizados empíricamente frente a los costos realizados de una manera técnica.

Tabla 6.71.-Tabla comparativa del costo real de los productos con el costo calculado empíricamente.

MODELO PRESUPUESTARIO			
FÁBRICA VALERY JEANS			
CUADRO COMPARATIVO DE PRESUPUESTOS			
PANTALON DAMA			
PRESUPUESTO EMPÍRICO		PRESUPUESTO TÉCNICO	
MES	COSTO	MES	COSTO
ENERO	\$ 8,75	ENERO	\$ 7,78
FEBRERO	\$ 8,75	FEBRERO	\$ 7,49
MARZO	\$ 8,75	MARZO	\$ 7,60
ABRIL	\$ 8,75	ABRIL	\$ 7,50
MAYO	\$ 8,75	MAYO	\$ 7,65
JUNIO	\$ 8,75	JUNIO	\$ 7,90
JULIO	\$ 8,75	JULIO	\$ 7,49
AGOSTO	\$ 8,75	AGOSTO	\$ 7,58
SEPTIEMBRE	\$ 8,75	SEPTIEMBRE	\$ 7,54
OCTUBRE	\$ 8,75	OCTUBRE	\$ 7,35
NOVIEMBRE	\$ 8,75	NOVIEMBRE	\$ 7,46
DICIEMBRE	\$ 8,75	DICIEMBRE	\$ 7,17
PANTALON DAMA EXTRA			
PRESUPUESTO EMPÍRICO		PRESUPUESTO TÉCNICO	
MES	COSTO	MES	COSTO
ENERO	\$ 9,25	ENERO	\$ 9,07
FEBRERO	\$ 9,25	FEBRERO	\$ 9,32
MARZO	\$ 9,25	MARZO	\$ 8,88
ABRIL	\$ 9,25	ABRIL	\$ 8,88
MAYO	\$ 9,25	MAYO	\$ 9,03
JUNIO	\$ 9,25	JUNIO	\$ 9,28
JULIO	\$ 9,25	JULIO	\$ 8,87
AGOSTO	\$ 9,25	AGOSTO	\$ 8,95
SEPTIEMBRE	\$ 9,25	SEPTIEMBRE	\$ 8,92
OCTUBRE	\$ 9,25	OCTUBRE	\$ 8,72
NOVIEMBRE	\$ 9,25	NOVIEMBRE	\$ 8,84
DICIEMBRE	\$ 9,25	DICIEMBRE	\$ 8,54

Fuente: Fabrica Valery Jeans
Elaborado por: Erika Villegas

Tabla 6.72.-Tabla comparativa del costo real de los productos con el costo calculado empíricamente.

SHORT DAMA			
PRESUPUESTO EMPÍRICO		PRESUPUESTO TÉCNICO	
MES	COSTO	MES	COSTO
ENERO	\$ 6,25	ENERO	\$ 5,47
FEBRERO	\$ 6,25	FEBRERO	\$ 5,36
MARZO	\$ 6,25	MARZO	\$ 5,47
ABRIL	\$ 6,25	ABRIL	\$ 5,37
MAYO	\$ 6,25	MAYO	\$ 5,52
JUNIO	\$ 6,25	JUNIO	\$ 5,77
JULIO	\$ 6,25	JULIO	\$ 5,36
AGOSTO	\$ 6,25	AGOSTO	\$ 5,44
SEPTIEMBRE	\$ 6,25	SEPTIEMBRE	\$ 5,41
OCTUBRE	\$ 6,25	OCTUBRE	\$ 5,35
NOVIEMBRE	\$ 6,25	NOVIEMBRE	\$ 5,33
DICIEMBRE	\$ 6,25	DICIEMBRE	\$ 5,04
FALDA DAMA			
PRESUPUESTO EMPÍRICO		PRESUPUESTO TÉCNICO	
MES	COSTO	MES	COSTO
ENERO	\$ 6,25	ENERO	\$ 5,90
FEBRERO	\$ 6,25	FEBRERO	\$ 5,83
MARZO	\$ 6,25	MARZO	\$ 5,94
ABRIL	\$ 6,25	ABRIL	\$ 5,84
MAYO	\$ 6,25	MAYO	\$ 5,99
JUNIO	\$ 6,25	JUNIO	\$ 6,24
JULIO	\$ 6,25	JULIO	\$ 5,83
AGOSTO	\$ 6,25	AGOSTO	\$ 5,92
SEPTIEMBRE	\$ 6,25	SEPTIEMBRE	\$ 5,88
OCTUBRE	\$ 6,25	OCTUBRE	\$ 5,69
NOVIEMBRE	\$ 6,25	NOVIEMBRE	\$ 5,80
DICIEMBRE	\$ 6,25	DICIEMBRE	\$ 5,51

Fuente: Fábrica Valery Jeans
Elaborado por: Erika Villegas

Tabla 6.73.-Tabla comparativa del costo real de los productos con el costo calculado empíricamente.

PANTALON NIÑA			
PRESUPUESTO EMPÍRICO		PRESUPUESTO TÉCNICO	
MES	COSTO	MES	COSTO
ENERO	\$ 7,00	ENERO	\$ 6,06
FEBRERO	\$ 7,00	FEBRERO	\$ 5,94
MARZO	\$ 7,00	MARZO	\$ 6,05
ABRIL	\$ 7,00	ABRIL	\$ 5,95
MAYO	\$ 7,00	MAYO	\$ 6,10
JUNIO	\$ 7,00	JUNIO	\$ 6,35
JULIO	\$ 7,00	JULIO	\$ 5,94
AGOSTO	\$ 7,00	AGOSTO	\$ 6,03
SEPTIEMBRE	\$ 7,00	SEPTIEMBRE	\$ 5,99
OCTUBRE	\$ 7,00	OCTUBRE	\$ 5,80
NOVIEMBRE	\$ 7,00	NOVIEMBRE	\$ 5,91
DICIEMBRE	\$ 7,00	DICIEMBRE	\$ 5,81

Fuente: Fábrica Valery Jeans
Elaborado por: Erika Villegas

En la siguiente tabla se presenta las tarjetas Kardex de producto terminado, se debe tomar en cuenta el saldo inicial de cada producto y la salida de los productos que están determinados en el presupuesto de ventas, el saldo final de cada producto deberá siempre ser 24 unidades.

Tabla 6.74.-Kardex de producto terminado.

MODELO PRESUPUESTARIO									
FÁBRICA VALERY JEANS									
KARDEX DE PRODUCTO TERMINADO									
PANTALÓN DAMA	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
	UNIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	UNIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	UNIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
PEPS									
SALDO INICIAL	-	-	-	-	-	-	0	\$ 0,00	\$ 0,00
ENTRADA ENERO	213	\$ 7,78	\$ 1.658,05				213	\$ 7,78	\$ 1.658,05
VENTAS ENERO				189	\$ 7,78	\$ 1.471,23	24	\$ 7,78	\$ 186,82
ENTRADA FEBRERO	504	\$ 7,49	\$ 3.776,90				528	\$ 7,49	\$ 3.956,75
VENTAS FEBRERO				504	\$ 7,49	\$ 3.776,90	24	\$ 7,49	\$ 179,85
ENTRADA MARZO	368	\$ 7,60	\$ 2.793,75				392	\$ 7,60	\$ 2.976,20
VENTAS MARZO				368	\$ 7,60	\$ 2.793,75	24	\$ 7,60	\$ 182,45
ENTRADA ABRIL	420	\$ 7,50	\$ 3.151,82				444	\$ 7,50	\$ 3.331,93
VENTAS ABRIL				420	\$ 7,50	\$ 3.151,82	24	\$ 7,50	\$ 180,10
ENTRADA MAYO	263	\$ 7,65	\$ 2.008,98				287	\$ 7,65	\$ 2.192,66
VENTAS MAYO				263	\$ 7,65	\$ 2.008,98	24	\$ 7,65	\$ 183,68
ENTRADA JUNIO	210	\$ 7,90	\$ 1.659,70				234	\$ 7,90	\$ 1.849,38
VENTAS JUNIO				210	\$ 7,90	\$ 1.659,70	24	\$ 7,90	\$ 189,68
ENTRADA JULIO	520	\$ 7,49	\$ 3.894,00				544	\$ 7,49	\$ 4.073,81
VENTAS JULIO				520	\$ 7,49	\$ 3.894,00	24	\$ 7,49	\$ 179,81
ENTRADA AGOSTO	483	\$ 7,58	\$ 3.659,79				507	\$ 7,58	\$ 3.841,64
VENTAS AGOSTO				483	\$ 7,58	\$ 3.659,79	24	\$ 7,58	\$ 181,85
ENTRADA SEPTIEMBRE	475	\$ 7,54	\$ 3.579,09				499	\$ 7,54	\$ 3.760,09
VENTAS SEPTIEMBRE				475	\$ 7,54	\$ 3.579,09	24	\$ 7,54	\$ 180,99
ENTRADA OCTUBRE	772	\$ 7,35	\$ 5.672,66				796	\$ 7,35	\$ 5.849,06
VENTAS OCTUBRE				772	\$ 7,35	\$ 5.672,66	24	\$ 7,35	\$ 176,41
ENTRADA NOVIEMBRE	525	\$ 7,46	\$ 3.918,30				549	\$ 7,46	\$ 4.097,42
VENTAS NOVIEMBRE				525	\$ 7,46	\$ 3.918,30	24	\$ 7,46	\$ 179,12
ENTRADA DICIEMBRE	2520	\$ 7,17	\$ 18.070,53				2544	\$ 7,17	\$ 18.242,63
VENTAS DICIEMBRE				2520	\$ 7,17	\$ 18.070,53	24	\$ 7,17	\$ 172,10

Fuente: Fabrica Valery Jeans
Elaborado por: Erika Villegas

Tabla 6.75.-Kardex de producto terminado.

KARDEX DE PRODUCTO TERMINADO									
PANTALÓN EXTRA DAMA	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
	UNIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	UNIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	UNIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
PEPS									
SALDO INICIAL	-	-	-	-	-	-	0	\$ 0,00	\$ 0,00
ENTRADA ENERO	150	\$ 9,07	\$ 1.360,92				150	\$ 9,07	\$ 1.360,92
VENTAS ENERO				126	\$ 9,07	\$ 1.143,17	24	\$ 9,07	\$ 217,75
ENTRADA FEBRERO	268	\$ 9,32	\$ 2.496,15				292	\$ 9,32	\$ 2.719,90
VENTAS FEBRERO				268	\$ 9,32	\$ 2.496,15	24	\$ 9,32	\$ 223,74
ENTRADA MARZO	263	\$ 8,88	\$ 2.329,69				287	\$ 8,88	\$ 2.542,69
VENTAS MARZO				263	\$ 8,88	\$ 2.329,69	24	\$ 8,88	\$ 213,00
ENTRADA ABRIL	210	\$ 8,88	\$ 1.864,41				234	\$ 8,88	\$ 2.077,48
VENTAS ABRIL				210	\$ 8,88	\$ 1.864,41	24	\$ 8,88	\$ 213,08
ENTRADA MAYO	210	\$ 9,03	\$ 1.895,68				234	\$ 9,03	\$ 2.112,33
VENTAS MAYO				210	\$ 9,03	\$ 1.895,68	24	\$ 9,03	\$ 216,65
ENTRADA JUNIO	105	\$ 9,28	\$ 974,10				129	\$ 9,28	\$ 1.196,75
VENTAS JUNIO				105	\$ 9,28	\$ 974,10	24	\$ 9,28	\$ 222,65
ENTRADA JULIO	320	\$ 8,87	\$ 2.832,64				344	\$ 8,87	\$ 3.045,42
VENTAS JULIO				320	\$ 8,87	\$ 2.832,64	24	\$ 8,87	\$ 212,78
ENTRADA AGOSTO	158	\$ 8,95	\$ 1.409,78				182	\$ 8,95	\$ 1.624,61
VENTAS AGOSTO				158	\$ 8,95	\$ 1.409,78	24	\$ 8,95	\$ 214,82
ENTRADA SEPTIEMBRE	210	\$ 8,92	\$ 1.872,17				234	\$ 8,92	\$ 2.086,13
VENTAS SEPTIEMBRE				210	\$ 8,92	\$ 1.872,17	24	\$ 8,92	\$ 213,96
ENTRADA OCTUBRE	410	\$ 8,72	\$ 3.572,55				434	\$ 8,72	\$ 3.781,93
VENTAS OCTUBRE				410	\$ 8,72	\$ 3.572,55	24	\$ 8,72	\$ 209,38
ENTRADA NOVIEMBRE	338	\$ 8,84	\$ 2.987,86				362	\$ 8,84	\$ 3.199,96
VENTAS NOVIEMBRE				338	\$ 8,84	\$ 2.987,86	24	\$ 8,84	\$ 212,09
ENTRADA DICIEMBRE	935	\$ 8,54	\$ 7.984,97				959	\$ 8,54	\$ 8.190,04
VENTAS DICIEMBRE				935	\$ 8,54	\$ 7.984,97	24	\$ 8,54	\$ 205,07

Fuente: Fabrica Valery Jeans
 Elaborado por: Erika Villegas

Tabla 6.76.-Kardex de producto terminado.

KARDEX DE PRODUCTO TERMINADO									
SHORT DAMA	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
	UNIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	UNIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	UNIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
PEPS									
SALDO INICIAL	-	-	-	-	-	-	0	\$ 0,00	\$ 0,00
ENTRADA ENERO	113	\$ 5,47	\$ 619,43				113	\$ 5,47	\$ 619,43
VENTAS ENERO				89	\$ 5,47	\$ 488,16	24	\$ 5,47	\$ 131,27
ENTRADA FEBRERO	152	\$ 5,36	\$ 815,76				176	\$ 5,36	\$ 944,35
VENTAS FEBRERO				152	\$ 5,36	\$ 815,76	24	\$ 5,36	\$ 128,59
ENTRADA MARZO	152	\$ 5,47	\$ 832,23				176	\$ 5,47	\$ 963,42
VENTAS MARZO				152	\$ 5,47	\$ 832,23	24	\$ 5,47	\$ 131,19
ENTRADA ABRIL	189	\$ 5,37	\$ 1.014,65				213	\$ 5,37	\$ 1.143,49
VENTAS ABRIL				189	\$ 5,37	\$ 1.014,65	24	\$ 5,37	\$ 128,84
ENTRADA MAYO	163	\$ 5,52	\$ 897,96				187	\$ 5,52	\$ 1.030,38
VENTAS MAYO				163	\$ 5,52	\$ 897,96	24	\$ 5,52	\$ 132,42
ENTRADA JUNIO	131	\$ 5,77	\$ 756,98				155	\$ 5,77	\$ 895,40
VENTAS JUNIO				131	\$ 5,77	\$ 756,98	24	\$ 5,77	\$ 138,42
ENTRADA JULIO	189	\$ 5,36	\$ 1.012,33				213	\$ 5,36	\$ 1.140,87
VENTAS JULIO				189	\$ 5,36	\$ 1.012,33	24	\$ 5,36	\$ 128,55
ENTRADA AGOSTO	158	\$ 5,44	\$ 857,02				182	\$ 5,44	\$ 987,61
VENTAS AGOSTO				158	\$ 5,44	\$ 857,02	24	\$ 5,44	\$ 130,59
ENTRADA SEPTIEMBRE	205	\$ 5,41	\$ 1.108,12				229	\$ 5,41	\$ 1.237,85
VENTAS SEPTIEMBRE				205	\$ 5,41	\$ 1.108,12	24	\$ 5,41	\$ 129,73
ENTRADA OCTUBRE	368	\$ 5,35	\$ 1.966,13				392	\$ 5,35	\$ 2.094,53
VENTAS OCTUBRE				368	\$ 5,35	\$ 1.966,13	24	\$ 5,35	\$ 128,40
ENTRADA NOVIEMBRE	126	\$ 5,33	\$ 671,28				150	\$ 5,33	\$ 799,14
VENTAS NOVIEMBRE				126	\$ 5,33	\$ 671,28	24	\$ 5,33	\$ 127,86
ENTRADA DICIEMBRE	1113	\$ 5,04	\$ 5.603,96				1137	\$ 5,04	\$ 5.724,80
VENTAS DICIEMBRE				1113	\$ 5,04	\$ 5.603,96	24	\$ 5,04	\$ 120,84

Fuente: Fabrica Valery Jeans
Elaborado por: Erika Villegas

Tabla 6.77.-Kardex de producto terminado.

KARDEX DE PRODUCTO TERMINADO									
FALDA DAMA	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
	UNIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	UNIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	UNIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
PEPS									
SALDO INICIAL	-	-	-	-	-	-	0	\$ 0,00	\$ 0,00
ENTRADA ENERO	103	\$ 5,90	\$ 606,70				103	\$ 5,90	\$ 606,70
VENTAS ENERO				79	\$ 5,90	\$ 464,99	24	\$ 5,90	\$ 141,71
ENTRADA FEBRERO	131	\$ 5,83	\$ 765,46				155	\$ 5,83	\$ 905,43
VENTAS FEBRERO				131	\$ 5,83	\$ 765,46	24	\$ 5,83	\$ 139,97
ENTRADA MARZO	142	\$ 5,94	\$ 842,03				166	\$ 5,94	\$ 984,60
VENTAS MARZO				142	\$ 5,94	\$ 842,03	24	\$ 5,94	\$ 142,57
ENTRADA ABRIL	194	\$ 5,84	\$ 1.134,91				218	\$ 5,84	\$ 1.275,13
VENTAS ABRIL				194	\$ 5,84	\$ 1.134,91	24	\$ 5,84	\$ 140,22
ENTRADA MAYO	179	\$ 5,99	\$ 1.069,48				203	\$ 5,99	\$ 1.213,27
VENTAS MAYO				179	\$ 5,99	\$ 1.069,48	24	\$ 5,99	\$ 143,79
ENTRADA JUNIO	105	\$ 6,24	\$ 655,36				129	\$ 6,24	\$ 805,16
VENTAS JUNIO				105	\$ 6,24	\$ 655,36	24	\$ 6,24	\$ 149,80
ENTRADA JULIO	131	\$ 5,83	\$ 765,22				155	\$ 5,83	\$ 905,15
VENTAS JULIO				131	\$ 5,83	\$ 765,22	24	\$ 5,83	\$ 139,93
ENTRADA AGOSTO	137	\$ 5,92	\$ 807,45				161	\$ 5,92	\$ 949,42
VENTAS AGOSTO				137	\$ 5,92	\$ 807,45	24	\$ 5,92	\$ 141,97
ENTRADA SEPTIEMBRE	105	\$ 5,88	\$ 617,35				129	\$ 5,88	\$ 758,45
VENTAS SEPTIEMBRE				105	\$ 5,88	\$ 617,35	24	\$ 5,88	\$ 141,11
ENTRADA OCTUBRE	263	\$ 5,69	\$ 1.493,25				287	\$ 5,69	\$ 1.629,78
VENTAS OCTUBRE				263	\$ 5,69	\$ 1.493,25	24	\$ 5,69	\$ 136,53
ENTRADA NOVIEMBRE	105	\$ 5,80	\$ 609,17				129	\$ 5,80	\$ 748,41
VENTAS NOVIEMBRE				105	\$ 5,80	\$ 609,17	24	\$ 5,80	\$ 139,24
ENTRADA DICIEMBRE	1056	\$ 5,51	\$ 5.819,20				1080	\$ 5,51	\$ 5.951,42
VENTAS DICIEMBRE				1056	\$ 5,51	\$ 5.819,20	24	\$ 5,51	\$ 132,22

Fuente: Fabrica Valery Jeans
Elaborado por: Erika Villegas

Tabla 6.78.-Kardex de producto terminado.

KARDEX DE PRODUCTO TERMINADO									
PANTALÓN NIÑA	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
	UNIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	UNIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	UNIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL
PEPS									
SALDO INICIAL	-	-	-	-	-	-	0	\$ 0,00	\$ 0,00
ENTRADA ENERO	115	\$ 6,06	\$ 699,19				115	\$ 6,06	\$ 699,19
VENTAS ENERO				91	\$ 6,06	\$ 553,72	24	\$ 6,06	\$ 145,48
ENTRADA FEBRERO	142	\$ 5,94	\$ 842,41				166	\$ 5,94	\$ 985,04
VENTAS FEBRERO				142	\$ 5,94	\$ 842,41	24	\$ 5,94	\$ 142,63
ENTRADA MARZO	142	\$ 6,05	\$ 857,75				166	\$ 6,05	\$ 1.002,98
VENTAS MARZO				142	\$ 6,05	\$ 857,75	24	\$ 6,05	\$ 145,23
ENTRADA ABRIL	244	\$ 5,95	\$ 1.450,26				268	\$ 5,95	\$ 1.593,14
VENTAS ABRIL				244	\$ 5,95	\$ 1.450,26	24	\$ 5,95	\$ 142,88
ENTRADA MAYO	106	\$ 6,10	\$ 647,16				130	\$ 6,10	\$ 793,61
VENTAS MAYO				106	\$ 6,10	\$ 647,16	24	\$ 6,10	\$ 146,46
ENTRADA JUNIO	83	\$ 6,35	\$ 526,93				107	\$ 6,35	\$ 679,39
VENTAS JUNIO				83	\$ 6,35	\$ 526,93	24	\$ 6,35	\$ 152,46
ENTRADA JULIO	137	\$ 5,94	\$ 810,97				161	\$ 5,94	\$ 953,56
VENTAS JULIO				137	\$ 5,94	\$ 810,97	24	\$ 5,94	\$ 142,59
ENTRADA AGOSTO	131	\$ 6,03	\$ 790,95				155	\$ 6,03	\$ 935,58
VENTAS AGOSTO				131	\$ 6,03	\$ 790,95	24	\$ 6,03	\$ 144,63
ENTRADA SEPTIEMBRE	158	\$ 5,99	\$ 943,49				182	\$ 5,99	\$ 1.087,26
VENTAS SEPTIEMBRE				158	\$ 5,99	\$ 943,49	24	\$ 5,99	\$ 143,77
ENTRADA OCTUBRE	212	\$ 5,80	\$ 1.230,07				236	\$ 5,80	\$ 1.369,26
VENTAS OCTUBRE				212	\$ 5,80	\$ 1.230,07	24	\$ 5,80	\$ 139,19
ENTRADA NOVIEMBRE	303	\$ 5,91	\$ 1.794,15				327	\$ 5,91	\$ 1.936,06
VENTAS NOVIEMBRE				303	\$ 5,91	\$ 1.794,15	24	\$ 5,91	\$ 141,90
ENTRADA DICIEMBRE	1382	\$ 2,00	\$ 2.767,81				1406	\$ 2,00	\$ 2.815,88
VENTAS DICIEMBRE				1382	\$ 2,00	\$ 2.767,81	24	\$ 2,00	\$ 48,07

Fuente: Fabrica Valery Jeans
Elaborado por: Erika Villegas

A continuación se presentan los gastos administrativos en los que incurre la empresa para el correcto manejo del área administrativa, estos datos son necesarios para la elaboración del estado de flujo de efectivo proyectado.

Tabla 6.79.-Gastos administrativos

MODELO PRESUPUESTARIO												
FÁBRICA VALERY JEANS												
GASTOS ADMINISTRATIVOS												
GASTOS											VALOR MENSUAL	
Gerente											456,98	
Ventas											406,21	
Energia Electrica (Oficina)											6,75	
Total											869,94	
PRESUPUESTOS DE GASTOS ADMINISTRATIVOS POR MES												
GASTO	MES											
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
Gerente	456,98	456,98	456,98	456,98	456,98	456,98	456,98	456,98	456,98	456,98	456,98	456,98
Ventas	406,21	406,21	406,21	406,21	406,21	406,21	406,21	406,21	406,21	406,21	406,21	406,21
Energia Electrica (Oficina)	6,75	6,75	6,75	6,75	6,75	6,75	6,75	6,75	6,75	6,75	6,75	6,75
Total	869,94	869,94	869,94	869,94	869,94	869,94	869,94	869,94	869,94	869,94	869,94	869,94

Fuente: Fabrica Valery Jeans
Elaborado por: Erika Villegas

Tabla 6.80.-Gastos financieros.

MODELO PRESUPUESTARIO FÁBRICA VALERY JEANS						
GASTOS FINANCIEROS						
CAPITAL	15.000,00					
FECHA DE INICIO	10-oct.-15					
INTERES	11,00					
N° PERIODOS	36,00					
CUOTA	491,08					
N° CUOTA	Fecha	Saldo	Cuota	Gasto interes	Pago de capital	Saldo
1	10-nov.-15	15.000,00	491,08	137,50	353,58	14.646,42
2	11-dic.-15	14.646,42	491,08	134,26	356,82	14.289,60
3	11-ene.-16	14.289,60	491,08	130,99	360,09	13.929,50
4	11-feb.-16	13.929,50	491,08	127,69	363,39	13.566,11
5	13-mar.-16	13.566,11	491,08	124,36	366,72	13.199,39
6	13-abr.-16	13.199,39	491,08	120,99	370,09	12.829,30
7	14-may.-16	12.829,30	491,08	117,60	373,48	12.455,82
8	14-jun.-16	12.455,82	491,08	114,18	376,90	12.078,92
9	15-jul.-16	12.078,92	491,08	110,72	380,36	11.698,56
10	15-ago.-16	11.698,56	491,08	107,24	383,84	11.314,72
11	15-sep.-16	11.314,72	491,08	103,72	387,36	10.927,35
12	16-oct.-16	10.927,35	491,08	100,17	390,91	10.536,44
13	16-nov.-16	10.536,44	491,08	96,58	394,50	10.141,94
14	17-dic.-16	10.141,94	491,08	92,97	398,11	9.743,83
15	17-ene.-17	9.743,83	491,08	89,32	401,76	9.342,07
16	17-feb.-17	9.342,07	491,08	85,64	405,45	8.936,62
17	20-mar.-17	8.936,62	491,08	81,92	409,16	8.527,46
18	20-abr.-17	8.527,46	491,08	78,17	412,91	8.114,55
19	21-may.-17	8.114,55	491,08	74,38	416,70	7.697,85
20	21-jun.-17	7.697,85	491,08	70,56	420,52	7.277,34
21	22-jul.-17	7.277,34	491,08	66,71	424,37	6.852,96
22	22-ago.-17	6.852,96	491,08	62,82	428,26	6.424,70
23	22-sep.-17	6.424,70	491,08	58,89	432,19	5.992,51
24	23-oct.-17	5.992,51	491,08	54,93	436,15	5.556,37
25	23-nov.-17	5.556,37	491,08	50,93	440,15	5.116,22
26	24-dic.-17	5.116,22	491,08	46,90	444,18	4.672,04
27	24-ene.-18	4.672,04	491,08	42,83	448,25	4.223,78
28	24-feb.-18	4.223,78	491,08	38,72	452,36	3.771,42
29	27-mar.-18	3.771,42	491,08	34,57	456,51	3.314,91
30	27-abr.-18	3.314,91	491,08	30,39	460,69	2.854,22
31	28-may.-18	2.854,22	491,08	26,16	464,92	2.389,30
32	28-jun.-18	2.389,30	491,08	21,90	469,18	1.920,12
33	29-jul.-18	1.920,12	491,08	17,60	473,48	1.446,64
34	29-ago.-18	1.446,64	491,08	13,26	477,82	968,82
35	29-sep.-18	968,82	491,08	8,88	482,20	486,62
36	30-oct.-18	486,62	491,08	4,46	486,62	- 0,00

Fuente: Fabrica Valery Jeans
Elaborado por: Erika Villegas

Tabla 6.81.-Cédula resumen de gastos financieros.

MODELO PRESUPUESTARIO FÁBRICA VALERY JEANS												
CEDULA DE PRESUPUESTOS DE PAGO OBLIGACIONES FINANCIERAS												
DETALLE	MES											
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
CUOTAS PAGADAS	\$ 491,08	\$ 491,08	\$ 491,08	\$ 491,08	\$ 491,08	\$ 491,08	\$ 491,08	\$ 491,08	\$ 491,08	\$ 491,08	\$ 491,08	\$ 491,08
GASTO INTERES	\$ 89,32	\$ 85,64	\$ 81,92	\$ 78,17	\$ 74,38	\$ 70,56	\$ 66,71	\$ 58,89	\$ 54,93	\$ 50,93	\$ 46,90	\$ 42,83
SALDO	\$ 9.342,07	\$ 8.936,62	\$ 8.527,46	\$ 8.114,55	\$ 7.697,85	\$ 7.277,34	\$ 6.852,96	\$ 6.424,70	\$ 5.992,51	\$ 5.556,37	\$ 5.116,22	\$ 4.672,04

Fuente: Fabrica Valery Jeans
Elaborado por: Erika Villegas

Tabla 6.82.-Estado de Costos de ventas.

MODELO PRESUPUESTARIO												
FÁBRICA VALERY JEANS												
ESTADO DE COSTOS DE VENTAS												
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
Inventario de Materia Prima	\$ 56.405,56	\$ 53.656,05	\$ 46.861,21	\$ 40.525,48	\$ 34.130,28	\$ 29.416,16	\$ 26.134,03	\$ 20.204,02	\$ 14.462,13	\$ 56.841,80	\$ 45.846,78	\$ 47.439,46
+ Compras de Inventario	\$ 800,00	\$ 360,00	\$ 195,00	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ 250,00	\$ 1.640,00	\$ 300,00	\$ 48.938,00	\$ 510,00	\$ 9.790,80	\$ 0,00
= Materia Prima Disponible	\$ 57.205,56	\$ 54.016,05	\$ 47.056,21	\$ 40.925,48	\$ 34.530,28	\$ 29.666,16	\$ 27.774,03	\$ 20.504,02	\$ 63.400,13	\$ 57.351,80	\$ 55.637,58	\$ 47.439,46
- Inventario de Materia Prima Final	\$ 53.296,05	\$ 46.666,21	\$ 40.688,87	\$ 34.130,28	\$ 29.360,98	\$ 26.134,03	\$ 20.204,02	\$ 14.547,39	\$ 56.841,80	\$ 45.846,78	\$ 47.439,46	\$ 9.087,83
= Costo de Materia Prima Directa	\$ 3.909,51	\$ 7.349,84	\$ 6.367,34	\$ 6.795,20	\$ 5.169,30	\$ 3.532,14	\$ 7.570,01	\$ 5.956,63	\$ 6.558,32	\$ 11.505,02	\$ 8.198,12	\$ 38.351,63
+ Costo de Mano de Obra Directa	\$ 1.142,46	\$ 1.517,46	\$ 1.517,46	\$ 1.517,46	\$ 1.142,46	\$ 1.142,46	\$ 1.517,46	\$ 1.142,46	\$ 1.142,46	\$ 2.267,46	\$ 1.517,46	\$ 6.767,46
+ Costo de Servicio Directo	\$ 1.018,87	\$ 2.176,91	\$ 1.914,41	\$ 2.193,03	\$ 1.611,28	\$ 1.102,45	\$ 2.363,29	\$ 1.903,39	\$ 2.065,10	\$ 3.612,37	\$ 2.540,11	\$ 12.166,56
+ Costo Indirectos	\$ 510,79	\$ 510,79	\$ 510,79	\$ 510,79	\$ 510,79	\$ 510,79	\$ 510,79	\$ 510,79	\$ 510,79	\$ 510,79	\$ 510,79	\$ 510,79
= Costo de Produccion del Periodo	\$ 6.581,62	\$ 11.554,99	\$ 10.310,00	\$ 11.016,48	\$ 8.433,82	\$ 6.287,83	\$ 11.961,54	\$ 9.513,26	\$ 10.276,67	\$ 17.895,64	\$ 12.766,47	\$ 57.796,43
+ Inv. Producto en Proceso	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
- Inv. Producto en Proceso Final	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
= Costo de Productos Terminados	\$ 6.581,62	\$ 11.554,99	\$ 10.310,00	\$ 11.016,48	\$ 8.433,82	\$ 6.287,83	\$ 11.961,54	\$ 9.513,26	\$ 10.276,67	\$ 17.895,64	\$ 12.766,47	\$ 57.796,43
+ Inv. Producto Terminado Inicial	\$ 0,00	\$ 823,03	\$ 814,79	\$ 814,43	\$ 805,13	\$ 823,00	\$ 853,01	\$ 803,65	\$ 599,05	\$ 809,56	\$ 789,90	\$ 800,22
= Producto Disponible a la Venta	\$ 6.581,62	\$ 12.378,02	\$ 11.124,79	\$ 11.830,91	\$ 9.238,95	\$ 7.110,83	\$ 12.814,55	\$ 10.316,92	\$ 10.875,71	\$ 18.705,20	\$ 13.556,38	\$ 58.596,65
- Inv. Producto Terminado Final	\$ 823,03	\$ 814,79	\$ 814,43	\$ 805,13	\$ 823,00	\$ 853,01	\$ 803,65	\$ 599,05	\$ 809,56	\$ 789,90	\$ 800,22	\$ 678,30
= Costo de Ventas	\$ 5.758,60	\$ 11.563,23	\$ 10.310,36	\$ 11.025,78	\$ 8.415,95	\$ 6.257,82	\$ 12.010,90	\$ 9.717,87	\$ 10.066,15	\$ 17.915,29	\$ 12.756,16	\$ 57.918,35

Fuente: Fabrica Valery Jeans

Elaborado por: Erika Villegas

GERENTE



CONTADORA



Tabla 6.83.-Estado de Costos de ventas.

MODELO PRESUPUESTARIO													
FÁBRICA VALERY JEANS													
PRESUPUESTO DE ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO													
DETALLE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
SALDO INICIAL	4.841,61	4.859,62	8.381,47	11.329,52	15.096,98	17.318,68	18.249,59	22.327,96	25.327,69	28.716,43	36.090,39	40.658,18	233.198,13
EFFECTIVO RECAUDADO EN VENTAS	7.431,51	15.842,11	13.960,86	16.015,72	11.787,63	8.038,03	17.184,54	13.848,03	14.990,00	26.283,16	18.496,58	88.769,21	252.647,37
TOTAL DISPONIBLE DE EFECTIVO	12.273,12	20.701,72	22.342,33	27.345,25	26.884,61	25.356,71	35.434,13	36.175,99	40.317,69	54.999,59	54.586,97	129.427,39	485.845,50
EFFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES	3.909,51	7.008,87	6.172,34	6.958,59	5.169,30	3.483,69	7.621,98	6.041,89	6.558,32	11.528,12	8.194,94	33.344,24	105.991,80
EFFECTIVO PAGADO A MANO DE OBRA DIRECTA	524,00	1.177,03	972,32	1.146,67	839,16	578,60	1.182,38	972,32	1.051,10	1.845,97	1.275,03	6.391,44	17.956,03
EFFECTIVO PAGADO POR SERVICIOS DIRECTOS	1.018,87	2.176,91	1.914,41	2.193,03	1.611,28	1.102,45	2.363,29	1.903,39	2.065,10	3.612,37	2.540,11	12.166,56	34.667,75
EFFECTIVO PAGADO EN CIF	510,79	510,79	510,79	510,79	510,79	510,79	510,79	510,79	510,79	510,79	510,79	510,79	6.129,45
EFFECTIVO PAGADO EN GASTOS ADML	869,94	869,94	869,94	869,94	869,94	869,94	869,94	869,94	869,94	869,94	869,94	869,94	10.439,29
EFFECTIVO PAGADO EN GASTOS DE VENTAS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
EFFECTIVO PAGADO EN CUOTAS FINANCIERAS	580,40	576,72	573,00	569,25	565,46	561,64	557,79	549,97	546,01	542,01	537,98	533,91	6.694,15
TOTAL EGRESO DE EFECTIVO	7.413,50	12.320,25	11.012,80	12.248,27	9.565,93	7.107,11	13.106,17	10.848,30	11.601,26	18.909,19	13.928,79	53.816,88	181.878,47
TOTAL EFECTIVO NETO	4.859,62	8.381,47	11.329,52	15.096,98	17.318,68	18.249,59	22.327,96	25.327,69	28.716,43	36.090,39	40.658,18	75.610,51	303.967,03

Fuente: Fabrica Valery Jeans
Elaborado por: Erika Villegas

GERENTE



CONTADORA



Tabla 6.84.-Estado de Resultados.

MODELO PRESUPUESTARIO													
FÁBRICA VALERY JEANS													
ESTADO DE RESULTADOS													TOTAL
TOTAL INGRESOS	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	
VENTAS	\$ 7.431,51	\$ 15.842,11	\$ 13.960,86	\$ 16.015,72	\$ 11.787,63	\$ 8.038,03	\$ 17.184,54	\$ 13.848,03	\$ 14.990,00	\$ 26.283,16	\$ 18.496,58	\$ 88.769,21	\$ 252.647,37
COSTOS													
Costo de Ventas	\$ 5.758,60	\$ 11.563,23	\$ 10.310,36	\$ 11.025,78	\$ 8.415,95	\$ 6.257,82	\$ 12.010,90	\$ 9.717,87	\$ 10.066,15	\$ 17.915,29	\$ 12.756,16	\$ 57.918,35	\$ 173.716,46
GASTOS													
Gastos Administrativos	\$ 869,94	\$ 869,94	\$ 869,94	\$ 869,94	\$ 869,94	\$ 869,94	\$ 869,94	\$ 869,94	\$ 869,94	\$ 869,94	\$ 869,94	\$ 869,94	\$ 10.439,29
Gastos de Venta	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Gastos Financieros	\$ 580,40	\$ 576,72	\$ 573,00	\$ 569,25	\$ 565,46	\$ 561,64	\$ 557,79	\$ 549,97	\$ 546,01	\$ 542,01	\$ 537,98	\$ 533,91	\$ 6.694,15
Total Gastos	\$ 1.450,34	\$ 1.446,66	\$ 1.442,94	\$ 1.439,19	\$ 1.435,40	\$ 1.431,58	\$ 1.427,73	\$ 1.419,91	\$ 1.415,95	\$ 1.411,95	\$ 1.407,92	\$ 1.403,85	\$ 17.133,44
UTILIDAD OPERACIONAL	\$ 222,58	\$ 2.832,22	\$ 2.207,55	\$ 3.550,75	\$ 1.936,27	\$ 348,62	\$ 3.745,91	\$ 2.710,24	\$ 3.507,90	\$ 6.955,91	\$ 4.332,50	\$ 29.447,01	\$ 61.797,47

Fuente: Fabrica Valery Jeans
Elaborado por: Erika Villegas

GERENTE



CONTADORA



Tabla 6.85.-Estado de situación financiera.

MODELO PRESUPUESTARIO			
FÁBRICA VALERY JEANS			
FÁBRICA VALERY JEANS			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017			
ACTIVO		PASIVO	
CORRIENTE		CORRIENTE	
Efectivo y equivalente del efectivo	\$ 40.658,18	Cuentas por pagar	\$ 0,00
Cuentas por cobrar	\$ 0,00	Otras cuentas por pagar	\$ 0,00
Inventario Materia Prima	\$ 9.087,83		
Inventario Productos en Proceso	\$ 0,00		
Inventario Productos Terminados	\$ 678,30		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 50.424,31	TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 0,00
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
Muebles y enseres	\$ 600,00	Obligaciones con instituciones financieras	\$ 4.672,04
Maquinaria, equipo e instalaciones	\$ 8.534,50	Otras cuentas no corrientes por pagar	\$ 0,00
Vehículos	\$ 18.000,00		
Depreciacion Acumulada Propiedad P.	-\$ 4.614,45	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 4.672,04
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 31.748,95	TOTAL DEL PASIVO	\$ 4.672,04
		PATRIMONIO	
		CAPITAL	\$ 77.501,23
		UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 61.797,47
TOTAL DEL ACTIVO	\$ 82.173,26	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 82.173,26

Fuente: Fabrica Valery Jeans

Elaborado por: Erika Villegas

GERENTE



CONTADORA



CAPÍTULO VII

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

7.1 Conclusiones

1. Es importante la aplicación de un modelo presupuestario porque nos permite conocer a detalle la información sobre los costos totales y unitarios de cada uno de los productos.
2. Se pudo observar que la información histórica tenía imperfecciones para lo cual se tuvo que replantear investigando en la empresa con reportes de años anteriores.
3. La utilización de tablas dinámicas ayuda a sistematizar la información, con el objeto de ir comprobando y proyectando información.
4. Con el procesamiento de la información se pudo conseguir reportes financieros proyectados de un periodo, los cuales ayudan a la toma de decisiones de la administración de la empresa.

7.2 Recomendaciones

- 1.** Se recomienda la aplicación del modelo presupuestario para los próximos años con el fin de que se institucionalice ésta práctica.
- 2.** Es preciso indicar que las presentes tablas fueron elaboradas para el periodo 2017, las mismas que deberán ser actualizadas cada año.
- 3.** Es recomendable que dentro de éste proceso de planificación presupuestaria se analicen las diferencias de los estados financieros proyectados versus el ejecutado.
- 4.** El uso de un modelo presupuestario de alguna manera ayuda a mejorar la eficiencia en el manejo de recursos y materiales de la empresa.

Anexos

FORMATO DE LA ENCUESTA

Objetivo: Conocer la factibilidad del uso de un modelo presupuestario en la producción de la Fábrica Valery Jeans.

1.- ¿Cuánto tiempo es colaborador de la fábrica “Valery Jeans”

- a) 0 – 1 año
- b) 1 – 3 años
- c) 3 – 5 años
- d) Más de 5 años

2.- ¿A qué área de la fábrica pertenece?

- a) Producción
- b) Ventas
- c) Administración

3.- ¿Cree usted que la administración mantiene un control sobre los insumos en los procesos de producción?

- a) Si
- b) No

4.- ¿Tiene usted conocimiento si la administración de la fábrica mantiene un control preliminar del uso de insumos en las producciones?

- a) Siempre
- b) Casi siempre
- c) A veces
- d) Nunca

5.- ¿Existe desperdicio de insumos y materiales en la empresa?

- a) Siempre
- b) Casi siempre
- c) A veces
- d) Nunca

6.- ¿Creé usted que con un mejor control, se podría reducir el desperdicio de insumos y materiales?

- a) Siempre
- b) Casi siempre
- c) A veces
- d) Nunca

7.- ¿En qué proceso de producción considera usted que existe desperdicio en la empresa?

- a) Diseño
- b) Corte
- c) Terminado

8 - ¿Está de acuerdo usted con la aplicación de un modelo presupuestario en la producción?

- a) Muy de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Poco de acuerdo
- d) Nada de acuerdo

9.- ¿Cree usted que éste tipo de investigaciones contribuye al mejor desempeño de la fábrica?

- a) Siempre
- b) Casi Siempre
- c) A veces
- d) Nunca

Ventas del año anterior por tipo de producto.

MODELO PRESUPUESTARIO FÁBRICA VALERY JEANS																							
VENTAS DEL AÑO 2016 POR TIPO DE PRODUCTO																							
PRODUCTO	MES	ENERO			FEBRERO			MARZO			ABRIL			MAYO			JUNIO						
	UNID.	PVP	TOTAL	UNID.	PVP	TOTAL	UNID.	PVP	TOTAL	UNID.	PVP	TOTAL	UNID.	PVP	TOTAL	UNID.	PVP	TOTAL					
PANTALON DAMA	180	\$ 14,04	\$ 2.526,32	480	\$ 14,04	\$ 6.736,84	350	\$ 14,04	\$ 4.912,28	400	\$ 14,04	\$ 5.614,04	250	\$ 14,04	\$ 3.508,77	200	\$ 14,04	\$ 2.807,02					
PANTALON DAMA EXTRA	120	\$ 15,35	\$ 1.842,11	255	\$ 15,35	\$ 3.914,47	250	\$ 15,35	\$ 3.837,72	200	\$ 15,35	\$ 3.070,18	200	\$ 15,35	\$ 3.070,18	100	\$ 15,35	\$ 1.535,09					
SHORT DAMA	85	\$ 10,53	\$ 894,74	145	\$ 10,53	\$ 1.526,32	145	\$ 10,53	\$ 1.526,32	180	\$ 10,53	\$ 1.894,74	155	\$ 10,53	\$ 1.631,58	125	\$ 10,53	\$ 1.315,79					
FALDA DAMA	75	\$ 10,96	\$ 822,37	125	\$ 10,96	\$ 1.370,61	135	\$ 10,96	\$ 1.480,26	185	\$ 10,96	\$ 2.028,51	170	\$ 10,96	\$ 1.864,04	100	\$ 10,96	\$ 1.096,49					
PANTALON NIÑA	87	\$ 11,40	\$ 992,11	135	\$ 11,40	\$ 1.539,47	135	\$ 11,40	\$ 1.539,47	232	\$ 11,40	\$ 2.645,61	101	\$ 11,40	\$ 1.151,75	79	\$ 11,40	\$ 900,88					
TOTAL			\$ 7.077,63	TOTAL			\$ 15.087,72	TOTAL			\$ 13.296,05	TOTAL			\$ 15.253,07	TOTAL			\$ 11.226,32	TOTAL			\$ 7.655,26
PRODUCTO	MES	JULIO			AGOSTO			SEPTIEMBRE			OCTUBRE			NOVIEMBRE			DICIEMBRE						
	UNID.	PVP	TOTAL	UNID.	PVP	TOTAL	UNID.	PVP	TOTAL	UNID.	PVP	TOTAL	UNID.	PVP	TOTAL	UNID.	PVP	TOTAL					
PANTALON DAMA	495	\$ 14,04	\$ 6.947,37	460	\$ 14,04	\$ 6.456,14	452	\$ 14,04	\$ 6.343,86	735	\$ 14,04	\$ 10.315,79	500	\$ 14,04	\$ 7.017,54	2400	\$ 14,04	\$ 33.684,21					
PANTALON DAMA EXTRA	213	\$ 15,35	\$ 3.269,74	150	\$ 15,35	\$ 2.302,63	200	\$ 15,35	\$ 3.070,18	390	\$ 15,35	\$ 5.986,84	322	\$ 15,35	\$ 4.942,98	890	\$ 15,35	\$ 13.662,28					
SHORT DAMA	180	\$ 10,53	\$ 1.894,74	150	\$ 10,53	\$ 1.578,95	100	\$ 10,53	\$ 1.052,63	350	\$ 10,53	\$ 3.684,21	120	\$ 10,53	\$ 1.263,16	1060	\$ 10,53	\$ 11.157,89					
FALDA DAMA	125	\$ 10,96	\$ 1.370,61	130	\$ 10,96	\$ 1.425,44	100	\$ 10,96	\$ 1.096,49	250	\$ 10,96	\$ 2.741,23	100	\$ 10,96	\$ 1.096,49	1006	\$ 10,96	\$ 11.030,70					
PANTALON NIÑA	130	\$ 11,40	\$ 1.482,46	125	\$ 11,40	\$ 1.425,44	150	\$ 11,40	\$ 1.710,53	202	\$ 11,40	\$ 2.303,51	289	\$ 11,40	\$ 3.295,61	1316	\$ 11,40	\$ 15.007,02					
TOTAL			\$ 14.964,91	TOTAL			\$ 13.188,60	TOTAL			\$ 13.273,68	TOTAL			\$ 25.031,58	TOTAL			\$ 17.615,79	TOTAL			\$ 84.542,11

Fuente: Fábrica Valery Jeans

Elaborado por: Erika Villegas

Precios de Materias Primas y Productos

MODELO PRESUPUESTARIO				
FÁBRICA VALERY JEANS				
PRECIOS DE MATERIAS PRIMAS			PRECIOS DE VENTA DE LOS PRODUCTOS	
DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	VALOR UNITARIO	AÑO 2017	
			PRODUCTO	PVP
TELA	METROS	\$ 4,80	PANTALON DAMA	\$ 14,04
HILO	METROS	\$ 0,0005960	PANTALON DAMA EXTRA	\$ 15,35
CIERRE	UNIDADES	\$ 0,10	SHORT DAMA	\$ 10,53
BOTON	UNIDADES	\$ 0,03	FALDA DAMA	\$ 10,96
REMACHE	UNIDADES	\$ 0,02	PANTALON NIÑA	\$ 11,40
ETIQUETAS CARTON	UNIDADES	\$ 0,08		
ETIQUETAS CUERO	UNIDADES	\$ 0,06		
ETIQUETA BORDADA	UNIDADES	\$ 0,13		

Fuente: Fábrica Valery Jeans
Elaborado por: Erika Villegas

Estado de Situación Financiera año 2016

MODELO PRESUPUESTARIO			
FÁBRICA VALERY JEANS			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016			
ACTIVO		PASIVO	
CORRIENTE		CORRIENTE	
Efectivo y equivalente del efectivo	\$ 4.841,61	Cuentas por pagar	\$ 0,00
Cuentas por cobrar	\$ 65.256,03	Otras cuentas por pagar	\$ 0,00
Inventario Materia Prima	\$ 61.869,72		
Inventario Productos en Proceso	\$ 0,00		
Inventario Productos Terminados	\$ 0,00		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 131.967,36	TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 0,00
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
Muebles y enseres	\$ 600,00	Obligaciones con instituciones financieras	\$ 9.743,83
Maquinaria, equipo e instalaciones	\$ 8.534,50	Otras cuentas no corrientes por pagar	\$ 0,00
Vehículos	\$ 18.000,00	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 9.743,83
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 27.134,50	TOTAL DEL PASIVO	\$ 9.743,83
		TOTAL PATRIMONIO NETO	\$ 149.358,03
TOTAL DEL ACTIVO	\$ 159.101,86	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 159.101,86

Fuente: Fábrica Valery Jeans

Elaborado por: Erika Villegas

BIBLIOGRAFÍA

- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la Investigación* (3º ed.). Bogotá, Colombia: Pearson.
- Defáz, C. G. (2012). *Diseño de procedimientos presupuestarios para el área financiera de la Subsecretaría de Educación del distrito metropolitano de Quito*. Quito, Ecuador.
- García, C. J. (2014). *Contabilidad de Costos* (4ª edición ed.). D.F., México: Mc Graw Hill.
- Gordon, R. W. (2005). *Presupuestos Planificación y Control* (Vol. Sexto). D.F, México: Pearson.
- Hernández, S. R., Fernández, C. C., & Baptista, L. P. (2014). *Metodología de la Investigación* (6º ed.). D.F, México: Mc Graw Hill.
- Herrera, R. (2015). *Diseño de un sistema de costos por procesos que maximice la rentabilidad de la empresa "Fashion Color Jeans" de la ciudad de Ambato de la provincia de Tungurahua*. Ambato, Ecuador.
- INSTITUTO NACIONAL DE ESTADÍSTICAS Y CENSOS. (2010). *SENSO NACIONAL ECONOMICO*.
- Jorda, G. R., & Navarro, M. L. (2014). *MEJORA DEL GOBIERNO CORPORATIVO DE SOCIEDADES NO CATEGORIZADAS*. Madrid, España: Dykinson.
- Llumiquinga, V. (2012). *Propuesta de un sistema de costos por procesos para la empresa lavamérica dedicado al servicio de lavado de prendas de vestir*. Quito, Ecuador.

- Pulido, R. R., Ballen, A. M., & Zuñiga, L. F. (2007). *Aborgaje hermenéutico de la investigación cuantitativa*. Bogotá, Colombia: Teoría del Color.
- Reinoso, R. (2010). *Diseño, elaboración y aplicación del presupuesto maestro para empresas de ferretería aplicado a la empresa ASAGA S.A.* Cuenca, Ecuador.
- Rincon, S. C. (2011). *PRESUPUESTOS EMPRESARIALES*. Bogotá, Colombia: Coe Ediciones.
- Rodriguez, M. E. (2005). *Metodología de la investigación* (5^o ed.). Juarez, México: Villahermosa Tab.
- SRI. (2016). *Mi guía Tributaria*. Ecuador.
- Thomson, H. (2000). *Administración de Constos, Contabilidad y Control Interno*. D.F, México: Internacional Editores.
- Toro López, F. J. (2014). *COSTOS ABC Y PRESUPUESTOS Herramientas para la productividad*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Valencia, J. (2006). *Gestión Financiera Empresarial*. Bogotá, Colombia: Pontificia Universidad Valeriana.
- Zapata, S. P. (2011). *Contabilidas General* (7^a edición ed.). Bogotá, Colombia: Mc Graw Hill.