



UNIVERSIDADE FEDERAL DO CEARÁ
CENTRO DE TECNOLOGIA
DEPARTAMENTO DE ENGENHARIA MECÂNICA E DE PRODUÇÃO
CURSO DE GRADUAÇÃO EM ENGENHARIA DE PRODUÇÃO MECÂNICA

TADEU DE SOUSA RODRIGUES

**ANÁLISE COMPARATIVA ENTRE MÉTODOS DE FORMAÇÃO DE PREÇO DE
VENDA BASEADOS NO CUSTEIO POR ABSORÇÃO E NO CUSTEIO ABC**

FORTALEZA

2013

TADEU DE SOUSA RODRIGUES

**ANÁLISE COMPARATIVA ENTRE MÉTODOS DE FORMAÇÃO DE PREÇO DE
VENDA BASEADOS NO CUSTEIO POR ABSORÇÃO E NO CUSTEIO ABC**

Monografia apresentada ao Curso de Engenharia de Produção Mecânica do Departamento de Engenharia Mecânica e de Produção da Universidade Federal do Ceará, como requisito para obtenção do Título de Bacharel em Engenharia de Produção Mecânica.

Orientador: Prof. Dr. Maxweel Veras Rodrigues

FORTALEZA

2013

Dados Internacionais de Catalogação na Publicação
Universidade Federal do Ceará
Biblioteca Universitária
Gerada automaticamente pelo módulo Catalog, mediante os dados fornecidos pelo(a) autor(a)

- R617a Rodrigues, Tadeu de Sousa.
Análise comparativa entre métodos de formação de preço de venda baseados no Custeio por Absorção e no Custeio ABC / Tadeu de Sousa Rodrigues. – 2013.
89 f. : il. color.
- Trabalho de Conclusão de Curso (graduação) – Universidade Federal do Ceará, Centro de Tecnologia, Curso de Engenharia de Produção Mecânica, Fortaleza, 2013.
Orientação: Prof. Dr. Maxweel Veras Rodrigues.
1. Custeio ABC. 2. Cronoanálise. 3. Formação de preço de venda. 4. Gestão de Custos. I. Título.
CDD 658.5
-

TADEU DE SOUSA RODRIGUES

**ANÁLISE COMPARATIVA ENTRE MÉTODOS DE FORMAÇÃO DE PREÇO DE
VENDA BASEADOS NO CUSTEIO POR ABSORÇÃO E NO CUSTEIO ABC**

Monografia apresentada ao Curso de Engenharia de Produção Mecânica do Departamento de Engenharia Mecânica e de Produção da Universidade Federal do Ceará, como requisito para obtenção do Título de Bacharel em Engenharia de Produção Mecânica.

Orientador: Prof. Dr. Maxweel Veras Rodrigues.

Aprovada em: 23/07/2013

Prof. Heráclito Lopes J. Pontes, Dr.
(Coordenador do Curso)

Banca Examinadora:

Prof. Maxweel Veras Rodrigues, Dr. (Orientador)

Prof. Sérgio José B. Elias, Dr.

Sr. Luiz Neto P. S. Müller (Especialista)

A Deus.

À minha família.

AGRADECIMENTOS

À Deus, por ter me dado saúde e discernimento, só assim pude concluir meus estudos.

À minha família, principalmente à minha mãe Geralda de S. Rodrigues e aos meus padrinhos Cândido Couto (in memorian) e Luiza F. Couto, pelo apoio, amor, proteção e educação incondicional e imensurável em todos os aspectos na minha vida.

A todos os professores do curso, por todos os ensinamentos adquiridos em sala de aula e em campo e a todos os funcionários do departamento.

Ao professor Dr. Maxweel Veras Rodrigues, pela excelente orientação no desenvolvimento deste trabalho.

Aos meus amigos do curso, por todo o entusiasmo, empolgação, dedicação, paciência, horas de trabalho e força a cada objetivo alcançado durante toda a vida acadêmica. Em especial a Breno Bezerra, Eudoro Magalhães, Maico Paixão, Marcson Santiago e Philipe de Castro, por todos os momentos inesquecíveis que passamos juntos e pela amizade duradoura.

À empresa sob estudo por ter acreditado e confiado em meu trabalho e me proporcionado à oportunidade de aplicar os meus conhecimentos adquiridos na universidade e na vida, e contribuir com o meu aprendizado profissional.

À Nicolle Lima pela paciência, amor e incentivo durante esta jornada.

“Nas grandes batalhas da vida, o primeiro passo para a vitória é o desejo de vencer”.

(Mahatma Gandhi).

RESUMO

No cenário de competitividade em que as empresas do ramo de confecção estão inseridas, possuir um método eficaz de gerenciamento e controle de seus gastos e conseguir repassá-los aos seus produtos de forma coerente, é um fator crucial para a obtenção de melhores rendimentos. Com base nesta necessidade, este estudo propõe um método para maximizar a eficiência na gestão de custos e precificação, realizando uma análise comparativa dos preços de venda, com base nos métodos de custeios por absorção, atualmente utilizado pela empresa; e no custeio ABC, fundamentado na técnica de cronoanálise, como forma de embasar o rateio dos custos indiretos. Este método proposto foi aplicado em uma empresa do ramo de confecção feminina, mas precisamente no setor de corte, onde a gestão de custos precisava de melhorias. O atual método de gestão de custos, não condizia fielmente à realidade da empresa, levando em conta uma forma de rateio arbitrária, o que gerava erros na alocação de custos indiretos e acabava onerando alguns produtos, além de não gerar informações necessárias para tomada de decisões gerenciais. Após a análise comparativa entre os métodos de custeio, o autor constatou que o custeio ABC melhor se adequava as necessidades da empresa, demonstrando ser mais eficaz no tratamento dos custos e condizente com a realidade produtiva da empresa.

Palavras-chave: Custeio ABC. Cronoanálise. Formação de preço de venda. Gestão de Custos.

ABSTRACT

In the competitive scenario in which companies in the confection are inserted, possess an effective management and control of your spending and be able to convey them to their products consistently, is a crucial factor for obtaining better yields. Based on this need, this study proposes a method for maximize efficiency in cost management and pricing, conducting a comparative analysis of sales prices based on absorption costing methods currently used by the company, and Activity-based costing, based in chronoanalysis technique as a way to base the apportionment of overhead costs. This method was applied on a branch company of female clothing, but precisely in the cutting industry, where cost management needed improvement. The current method of cost management did not fit closely to the reality of the company, taking into account an arbitrary apportionment, which caused errors in the allocation of overhead costs and ended burdening some products, and not to generate information needed for decision-making management. After comparative analysis between the costing methods, the author found that the Activity-based costing best suited the needs of the company, proving to be more effective in the treatment of costs consistent with the productive reality of the company.

Keywords: Activity-based costing. Chronoanalysis. Training of the sales price. Cost Management.

LISTA DE FIGURAS

Figura 2.1 – Custeio Variável.....	18
Figura 2.2 – Fluxo ABC.....	21
Figura 3.1 – Método proposto.....	28

LISTA DE QUADROS

Quadro 1 – Material Direto.....	36
Quadro 2 – Pagamento Facção.....	37
Quadro 3 – Mão de Obra setor de Corte.....	38
Quadro 4 – Mão de Obra setor de Acabamento.....	38
Quadro 5 – Cálculo da Mão de Obra por segundo.....	39
Quadro 6 – Cálculo da Potência por maquinário.....	39
Quadro 7 – Cálculo de Energia Direta por produto.....	40
Quadro 8 – Mão de Obra Indireta.....	41
Quadro 9 – Gastos com Manutenção.....	42
Quadro 10 – Depreciação Maquinário.....	43
Quadro 11 – Atividades Setor de Corte.....	46
Quadro 12 – Comparativo de atividades das referências 10741 e 10758.....	47
Quadro 13 – Tempo das atividades do Corte.....	48
Quadro 14 – Identificação dos recursos.....	49
Quadro 15 – Direcionadores de recursos.....	50
Quadro 16 – Comparativo entre rateio de CIF.....	51

LISTA DE TABELAS

Tabela 1 – Despesas Variáveis.....	43
Tabela 2 – Despesas Administrativa.....	44
Tabela 3 – Tributos.....	44
Tabela 4 – Análise comparativa entre preços de venda (ABC x Absorção).....	51
Tabela 5 – Alocação dos Custos Indiretos por produto com 05 tecidos.....	52

SUMÁRIO

1	INTRODUÇÃO	14
1.1	Definição do problema	14
1.2	Objetivos	15
1.2.1	<i>Objetivo geral</i>	15
1.2.2	<i>Objetivos específicos</i>	16
1.3	Estrutura do trabalho	16
2	FUNDAMENTAÇÃO TEÓRICA	17
2.1	Métodos de Custeio	17
2.2	Custeio Variável	17
2.3	Custeio por Absorção	19
2.3.1	<i>Custeio por absorção parcial</i>	20
2.3.2	<i>Custeio por absorção parcial modificado</i>	20
2.3.3	<i>Custeio por absorção integral</i>	20
2.4	Custeio baseado em atividades	21
2.5	Formação de preço de venda	23
2.6	Tempos e métodos: cronoanálise	24
2.7	Considerações	26
3	METODOLOGIA DE ESTUDO	27
3.1	Metodologia de pesquisa	27
3.2	Método proposto	28
3.3	Estrutura do Método	29
3.4	FASE 1 - Preparação	29
3.4.1	<i>ETAPA 1.1 – Caracterizar a empresa</i>	29
3.4.2	<i>ETAPA 1.2 – Definir objetivos do método</i>	29
3.4.3	<i>ETAPA 1.3 – Fomar a equipe de implantação</i>	29
3.4.4	<i>ETAPA 1.4 – Diagnosticar a situação atual de custeamento</i>	30
3.5	FASE 2 – Identificação das atividades realizadas	30
3.5.1	<i>ETAPA 2.1 – Identificar as atividades realizadas pelo setor de corte</i>	30
3.5.2	<i>ETAPA 2.2 – Identificar as atividades necessárias para produzir cada produto</i>	31
3.5.3	<i>ETAPA 2.3 – Realizar a cronoanálise das atividades</i>	31
3.6	FASE 3 – Identificação dos recursos	31

3.6.1	<i>ETAPA 3.1 – Identificar os recursos humanos e de capital necessários para o processo organizacional</i>	31
3.6.2	<i>ETAPA 3.2 Definir direcionadores de recursos</i>	32
3.7	FASE 4 – Identificação e alocação dos custos aos produtos	32
3.7.1	<i>ETAPA 4.1 – Identificar e alocar os custos indiretos de fabricação a cada produto</i>	32
3.7.2	<i>ETAPA 4.2 – Determinar o método de precificação com base no ABC</i>	32
3.8	FASE 5 – Avaliação de desempenho	32
4	APLICAÇÃO DO MÉTODO	33
4.1	FASE 1 – Preparação	33
4.1.1	<i>ETAPA 1.1 – Caracterizar a empresa</i>	33
4.1.2	<i>ETAPA 1.2 – Definir objetivos do método</i>	34
4.1.3	<i>ETAPA 1.3 – Fomar a equipe de implantação</i>	34
4.1.4	<i>ETAPA 1.4 – Diagnosticar a situação atual de custeamento</i>	35
4.1.4.1	<i>Mterial direto</i>	35
4.1.4.2	<i>Oficinas</i>	37
4.1.4.3	<i>Mão de obra direta</i>	38
4.1.4.4	<i>Energia Direta</i>	39
4.1.4.5	<i>Custos indiretos de fabricação</i>	41
4.1.4.6	<i>Despesas fixas e variáveis e tributos</i>	43
4.1.4.7	<i>Formação de preço de venda</i>	44
4.2	FASE 2 – Identificação das atividades realizadas	45
4.2.1	<i>ETAPA 2.1 – Identificar as atividades realizadas pelo setor de corte</i>	45
4.2.2	<i>ETAPA 2.2 – Identificar as atividades necessárias para produzir cada produto</i>	46
4.2.3	<i>ETAPA 2.3 – Realizar a cronoanálise das atividades</i>	48
4.3	FASE 3 – Identificação dos recursos	49
4.3.1	<i>ETAPA 3.1 – Identificar os recursos humanos e de capital necessários para o processo organizacional</i>	49
4.3.2	<i>ETAPA 3.2 Definir direcionadores de recursos</i>	49
4.4	FASE 4 – Identificação e alocação dos custos aos produtos	50
4.4.1	<i>ETAPA 4.1 – Identificar e alocar os custos indiretos de fabricação a cada produto</i>	50
4.4.2	<i>ETAPA 4.2 – Determinar o método de precificação com base no ABC</i>	50
4.5	FASE 5 – Avaliação de desempenho	51
4.6	Considerações finais	53
5	CONCLUSÕES E RECOMENDAÇÕES	54

REFERÊNCIAS.....	56
APÊNDICE A – CÁLCULO DO CUSTO DE MÃO DE OBRA DIRETA POR PRODUTO	58
APÊNDICE B – ALOCAÇÃO DOS CUSTOS INDIRETOS DE FABRICAÇÃO	63
APÊNDICE C – FORMAÇÃO DO PREÇO DE VENDA – ABSORÇÃO	69
APÊNDICE D – ALOCAÇÃO DOS CUSTOS INDIRETOS – ABC	75
APÊNDICE E – FORMAÇÃO DO PREÇO DE VENDA - ABC.....	79
APÊNDICE F – COMPARATIVO ENTRE PREÇOS DE VENDA – ABC X ABSORÇÃO.....	85
ANEXO A – FICHA TÉCNICA DE OPERAÇÕES	88
ANEXO B – FICHA TÉCNICA DE PRODUTOS	89

1 INTRODUÇÃO

1.1 Definição do problema

Nos últimos tempos, assistiu-se a um crescente acirramento no mercado têxtil, onde são exigidos melhores níveis de qualidade, flexibilidade e produção, tornando necessário que as empresas definam e otimizem seus processos produtivos para atuarem nesse ambiente competitivo.

Entretanto, apenas otimizar seus processos não é o bastante, faz-se necessária a identificação dos custos relativos a essas melhorias. É nesse ponto onde empresas têxteis do ramo de confecção perdem competitividade, muitas possuem processos com alta tecnologia, mas não sabem se gera valor ao cliente.

De acordo com Porter (1989), existem dois tipos básicos de vantagem competitiva que as empresas podem possuir: baixo custo e diferenciação. Entretanto, não se pode obter vantagem competitiva ao analisar a empresa como um todo, devendo-se analisar as atividades de forma individual e a contribuição de cada uma para os custos ou despesas fabris.

Ainda de acordo com Porter (1989), a análise de custo consiste, inicialmente, em definir a cadeia de valor, que é o conjunto de atividades criadoras de valor desde as fontes de matérias-primas básicas, passando por fornecedores de matéria-prima até o produto final entregue aos clientes.

Visando essas vantagens competitivas, as empresas estão buscando a implementação de técnicas e métodos eficazes de gerenciamento de custos, para terem baixo preço de mercado, mas mantendo a lucratividade de seus acionistas.

Para Bruni e Famá (2010), a administração de custos decorreu da necessidade de maiores e mais precisas informações que permitissem uma tomada de decisão correta.

A gestão de custos, contribui para geração de indicadores desempenho, como Margem de Contribuição, Mix de Produção, ROI (*Return Over Investment*), Grau de Alavancagens, por exemplo, essenciais para a tomada correta de decisões das empresas. Através destes indicadores, pode-se cancelar o desenvolvimento de produtos não rentáveis, produzir uma quantidade ótima de produtos, optar por terceirizar o desenvolvimento ou produção, redistribuir os investimentos.

Existem diversos métodos de custeamento: Custeio por Absorção, Custeio Variável, Custeio Direto, Custeio Pleno e Custeio Baseado em Atividades (do inglês, *Activity*

Based Costing). Segundo Roedel e Beuren (2001), os sistemas tradicionais de rateio, foram definidos para empresas que fabricam produtos homogêneos e em larga escala, gerando assim estoques elevados. Entretanto, para o ramo têxtil, e mais precisamente para o nicho de mercado que a empresa em estudo atua, estoques grandes são prejuízos, haja em vista que as concepções de moda estão sempre em mudanças.

Por conta disso, o Custeio ABC, que visa tratar como base de custeio as atividades desempenhadas de forma interna pelas empresas, está sendo implementado em diversas empresas, pois segundo Bruni e Famá (2010), os sistemas tradicionais de custeio não permitem a identificação e eliminação de atividades que não adicionam valor ao produto e tem gerado arbitrariedade na alocação dos Custos Indiretos de Fabricação (CIF).

Para diminuir a arbitrariedade na escolha da forma de rateio, é necessário procurar um fator mensurável e comum a todos os custos indiretos e que possa gerar um controle maior perante as atividades desenvolvidas na empresa. Sob este ponto de vista, uma das ferramentas que podem ser utilizadas para encontrar esse fator e auxiliar no controle efetivo das atividades é a técnica de cronoanálise.

A cronoanálise não busca apenas definir o tempo padrão da atividade, mas é uma ferramenta capaz de definir e documentar o processo, de forma a torná-lo mais prático e eficaz.

De posse destas informações, têm-se o seguinte questionamento: Como uma gestão de custos baseada no método de custeamento ABC e fundamentada na técnica de cronoanálise, poderá contribuir para maximização da eficiência no processo de custeamento e precificação?

1.2 Objetivos

1.2.1. Objetivo geral

Definir um método de gestão de custos baseada no custeamento ABC, fundamentada na técnica de cronoanálise, para mensuração do tempo das atividades exercidas, pelo setor de corte, para a produção em uma empresa de confecção do estado do Ceará.

1.2.2. *Objetivos específicos*

- a) Analisar os custos da empresa em estudo;
- b) Diagnosticar o método de custeamento atual da empresa;
- c) Desenvolver um modelo de cronoanálise das atividades;
- d) Analisar comparativamente o método de Custeio utilizado com o Custeio ABC.

1.3 Estrutura do trabalho

O presente trabalho divide-se em cinco seções. Na primeira seção será abordada uma breve introdução dos conceitos utilizados neste trabalho, a justificativa e a importância do estudo. Assim como seus objetivos geral e específico e o problema a ser estudado.

Na segunda seção serão apresentadas algumas revisões teóricas a cerca dos diversos sistemas de custeio, evidenciando as duas teorias de custeio (atual e proposta), que serão a base teórica do trabalho; formação de preço de venda e tempos e métodos, evidenciando a cronoanálise, técnica aplicada para medição dos tempos de operações do setor de corte.

Na terceira seção é explicado o método proposto para o custeio na empresa. O método foi dividido em 05 (cinco) fases, subdivididas em 12 (doze) etapas. Também é abordada a metodologia de pesquisa do trabalho.

Na quarta seção serão aplicados os métodos de custeio atual e proposto, para verificar qual método de custeio que melhor se adéqua a realidade da empresa, comparando o preço de venda entre as duas formas de custeio.

Por fim, a quinta seção traz as considerações finais, além de uma breve conclusão acerca dos resultados obtidos durante o processo.

2 FUNDAMENTAÇÃO TEÓRICA

Esta seção tratará dos Métodos de Custeio utilizados, enfatizando o Custeio por Absorção, método utilizado atualmente na empresa em estudo, e o Custeio ABC, método proposto para a empresa; da formação de preço de venda e da técnica de cronoanálise, utilizada para medição dos tempos das atividades do setor de corte.

2.1 Métodos de custeio

Segundo Leone (2000), a contabilidade de custos se destina a produzir informações para os diversos níveis gerenciais de uma empresa, a fim de auxiliar na tomada de decisões. De posse destas informações, pode-se calcular o custo dos produtos ou serviços, independente da atividade e ramo da empresa.

Para mensurar estes custos, existem diferentes métodos de custeio. Segundo Silva (2000), os métodos de custeio são um conjunto de componentes administrativos, de registro, de procedimentos e critérios que agem e interagem de modo coordenado, buscando atingir um determinado objetivo. Cada método de custeio necessita de informações específicas para apropriação, cabendo aos gestores identificar a melhor forma de mensuração destes custos de acordo com o grau de detalhamento desejado, dos objetivos gerenciais da empresa, entre outros.

Existem 03 (três) principais métodos de custeio: Custeio Variável, Custeio por Absorção e Custeio ABC.

2.2 Custeio variável

Martins (2010, p.65), afirma que “o custeio variável trata sendo dos produtos, apenas os custos variáveis [...] considerando os custos fixos como despesas e debitando-os do resultado do período que são originados”.

Para Leone (2000), os custos e despesas que devem ser inventariáveis, são apenas aqueles diretamente identificados com a atividade produtiva e variáveis com o volume desta atividade. Por alocar apenas os custos variáveis, o custeio variável torna-se importante em uma tomada de decisão, pois, elimina-se a necessidade de rateio, uma vez que utiliza apenas os custos diretos dos produtos

Já para Horngren et al. (2000, p.211), o custeio variável “é o método de custeio de estoque em que todos os custos de fabricação variáveis são considerados inventariáveis”, excluindo assim todos os fixos. Os custos inventariáveis em uma empresa de produção, segundo Horngren et al. (2000), são aqueles associados a compra e conversão de materiais e insumos em produtos, que em um primeiro momento, são classificados como ativo, e após a venda dos produtos, são classificados como despesas.

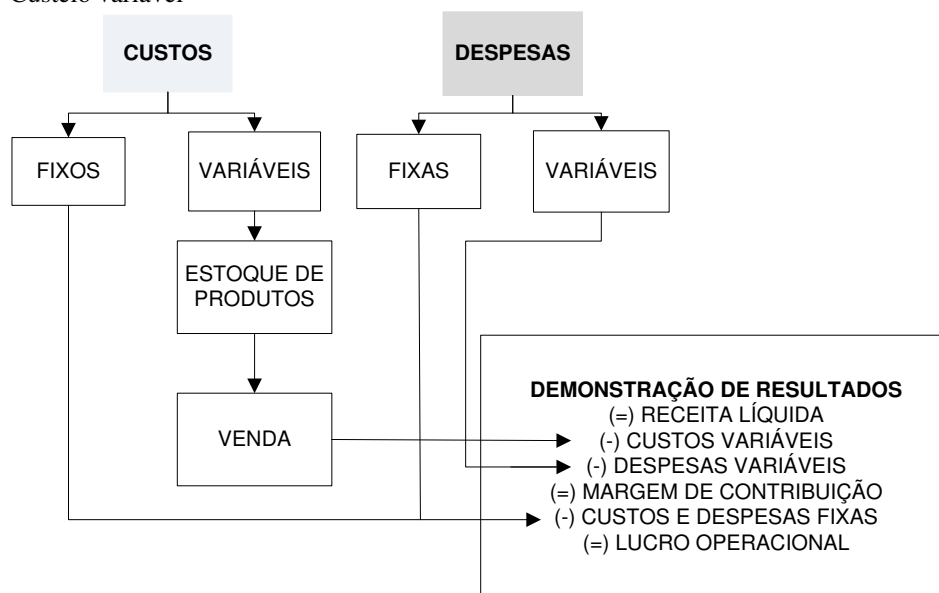
Segundo Leone (2000), uma vantagem do custeio variável é apresentar de forma rápida e clara a margem de contribuição de cada produto, pois apropriada aos produtos apenas os custos que variam com a produção. Segundo Borna (2010), a margem de contribuição é a parcela do preço de venda que sobra, após tirar custos e despesas variáveis, para a cobertura dos custos e despesas fixas e gerar lucro.

De acordo com Nélo (2008, p.42):

Representa a diferença entre o preço de venda deduzido dos custos e o de despesas variáveis. Se não houver variação de preço pode haver variação na margem de contribuição decorrente do método de custeio aplicado. As despesas variáveis integram o cálculo da margem de contribuição, mas não compõem o custo do produto. Os custos são sacrifícios de ativos em função da produção e as despesas são sacrifícios de ativos em função das vendas. Os gastos em função das vendas já são realizados e se a empresa estocar produtos nem todo custo é realizado.

A Figura 2.1 demonstra o fluxo dos custos segundo o método variável.

Figura 2.1 - Custeio variável



Fonte: Martins (2010, p.65).

2.3 Custeio por absorção

De um modo geral, o sistema de custeio por absorção apropria os custos fixos, variáveis, diretos e indiretos ao custo dos produtos ou serviços (Martins 2010, p.85)..

Para Bueno et al. (1995, p.36), afirmam que “o custeio por absorção significa a apropriação aos produtos fabricados pela empresa, de todos os custos incorridos no processo de fabricação, que sejam de comportamento fixos ou variáveis”.

Já para Horngren et al. (2000, p.211), “o método de custeio por absorção é o método de custeio de estoque no qual todos os custos de fabricação, variáveis e fixos, são considerados custos inventariáveis, ou seja o estoque absorve todos os custos de fabricação”.

Neste sistema de custeio, os custos fixos, sendo eles diretos ou indiretos de operação, são rateados de acordo com critérios pré-estabelecidos pela gerência da empresa, como quantidade produzida, horas maquinas, custo da matéria-prima, entre outros. Geralmente utilizam-se centros de custo e de apoio como forma de rateios. Segundo Martins (2010, p.88):

- a) centros de custos: são aqueles nos quais os recursos são utilizados para realizar atividades que incidem diretamente sobre materiais e equipamentos, convertendo-os em produtos;
- b) centros de apoio: são aqueles nos quais as atividades são realizadas para prestar serviços a outros centros de custos. São destinados a clientes internos.

Esta forma de rateio segue 03 (três) passos. Primeiramente, os custos são acumulados de acordo com centro de custo ou apoio a que pertencem; posteriormente os custos dos centros de apoio são repassados aos centros de custos de acordo com atividades relacionadas, e por fim, são repassados dos centros de produção aos produtos. Para Wernke (2004), a utilização de rateios para distribuir os custos entre departamentos e produtos é a maior desvantagem do custeio por Absorção, pois nem sempre utiliza critérios objetivos, podendo distorcer resultados, como penalizar alguns produtos e beneficiar outros.

Outra desvantagem é a pouca quantidade de informações gerenciais geradas por este método, Martins (2001, p.214-215) menciona 03 (três) problemas do custeio por absorção no cunho gerencial:

- Primeiro: os custos fixos existem num intervalo relevante de capacidade de produção, independem, portanto, da efetiva quantidade produzida;
- Segundo: os critérios de rateio sempre são arbitrários, pois as apropriações não vinculam efetivamente cada custo ao seu produto, correndo a empresa o risco de

alocar a determinados produtos custos que não pertencem a ele; seu preço de venda certamente se elevará fazendo-o perder a competitividade; e
 Terceiro: o valor do custo fixo por unidade depende do volume de produção; conforme aumenta o volume, o custo fixo unitário diminui; e a diminuição do volume faz o custo fixo unitário aumentar.

Segundo Silva (1995 *apud* Wernke, 2004, p.21), “o método de custeamento por absorção é falho em muitas circunstâncias, como instrumento gerencial de tomada de decisões, porque se fundamenta no rateio dos custos fixos, que, apesar de parecerem lógicos, levam a alocações arbitrárias e até enganosas”.

Entretanto, segundo Martins (2001), é o método que atende as exigências tributárias e societárias. Sendo utilizado na elaboração da Demonstração de Resultados e Exercícios e Balanço Patrimonial.

Existem 03 (três) tipos de custeio por absorção: Parcial, Parcial Modificado e Integral ou Custeio Pleno.

2.3.1 Custeio por absorção parcial

No Custeio por Absorção Parcial, os gastos de administração não entram no rateio. Neste método, considera-se que os custos de um produto são apenas os de produzir, os processos de administrar e vender são tratados como encargos da empresa como um todo (Martins 2010, p.102).

2.3.2 Custeio por absorção parcial modificado

Neste método, rateiam-se os custos fixos e variáveis operacionais, não incorporando aos produtos os custos fixos estruturais (Martins 2010, p,118). Os custos fixos estruturais são considerados indiretos e não rastreáveis, haja vista que, 02 (dois) ou mais produtos sempre compartilham da mesma estrutura produtiva, tornando-os custos comuns a vários produtos. Sendo rateado aos produtos de forma arbitrária.

2.3.3 Custeio por absorção integral

Afirma Bornia (2010), que no custeio por absorção integral, ou total, a totalidade dos custos (fixos a variáveis) são alocados aos produtos. Este sistema se relaciona com a avaliação de estoques, ou seja, com o uso da contabilidade de custos com apêndice da

contabilidade financeira, que se presta para gerar informações para usuários externos à empresa.

Por considerar todos os custos e despesas da empresa, existe a necessidade de rateios, o que pode gerar arbitrariedade; por outro lado, torna-se conversador, já que aloca a todos os produtos todos os custos da empresa.

O Custeio por Absorção Integral é o método utilizado na empresa em estudo.

2.4 Custeio baseado em atividades

Como apresentado nas subseções anteriores, um dos grandes problemas encontrados na gestão de custos é a forma de rateio dos custos indiretos, e é nesse ponto que o Custeio Baseado em Atividades (ABC) se difere dos outros custos apresentados. Kaplan e Cooper (1998, p.120) afirmam que “o ABC atribui as despesas de produção aos produtos de uma forma mais abrangente e transparente do que os sistemas de custeio tradicionais”, para isto, segundo Bruni e Famá (2010, p.142), “ao invés das bases de rateio, o ABC emprega as atividades desempenhadas internamente na empresa para alocar os custos aos produtos”.

Para Martins (2003, p.87), “o custeio ABC [...] é uma metodologia de custeio que procura reduzir sensivelmente as distorções provocadas pelo rateio arbitrário dos custos indiretos”.

Nakagawa (1994, p.40) afirma que, “o ABC trata-se de uma metodologia desenvolvida para facilitar a análise estratégica de custos relacionados com as atividades que mais impactam o consumo de recursos de uma empresa”.

Figura 2.2 – Fluxo ABC.



Fonte: Martins (2010, p.65).

Ainda segundo Nakagawa (1994, p. 42), atividade pode ser definida como “um processo que combina de forma adequada, pessoas tecnologias, materiais, métodos e seu ambiente, tendo como objetivo a produção de produtos”. Para Kaplan e Cooper (1998, p.122), o ABC “oferece informações de custo mais precisas sobre atividades e processos de negócios e sobre produtos, serviços e clientes servidos por esses processos”.

A ideia principal é identificar os custos das atividades desempenhadas e posteriormente, repassá-los para os produtos que utilizam essas atividades, através de direcionadores de custos (do inglês, *cost drivers*). Segundo Nakagawa (1994, p.74), *cost driver* “é um evento ou fator causal que influencia o nível e o desempenho de atividades e o consumo resultante de recursos”. Número de setups, quilometragem percorrida por rota, são alguns exemplos de *cost drivers*.

Devido à necessidade de detalhamento das atividades, O ABC não serve apenas para direcionar os custos indiretos, o mesmo apresenta as atividades que mais consomem tempo e por consequência custos, auxiliando na melhoria dos processos internos. Sendo bastante utilizado pela alta administração para tomada de decisões, sendo considerado muitas vezes como custeio estratégico. Leone (2000) afirma que, as informações geradas pelo custeio ABC, poderão embasar planejamentos, controle e decisões estratégicas, a fim de se criar um gerenciamento eficaz e eficiente do negocio. De acordo com Kaplan e Cooper (1998), outro ponto importante no sistema ABC é a o tratamento dos custos e despesas com a variabilidade e flexibilidade dos produtos fabricados.

Ainda segundo Kaplan e Cooper (1998, p.98), o sistema ABC pode ser aplicado seguindo 04 (quatro) etapas:

- a) identificação das atividades: identificar todas as atividades desempenhadas pela empresa, mediante o uso de recursos indireto e de apoio. Cria-se um mapeamento de todas as atividades (descritas por verbos e objetos associados, cortar enfeito, por exemplo);
- b) atribuir custos às atividade: levantar os custos totais da empresa e atribuir geradores de custos a cada atividades. Irá ser calculado quanto se gasta em uma determinada atividade;
- c) identificar os produtos ou serviços: identificar todos os produtos ou serviços, bem como as atividades que são realizadas para sua concepção, a fim de melhorar e tornar as atividades mais eficientes;
- d) alocação dos custos aos produtos ou serviços: aloca aos produtos os custos de suas respectivas atividades através dos geradores de custo.

O método proposto neste trabalho apresenta o mesmo desenvolvimento acima citado.

2.5 Formação de preço de venda

A formação do preço de venda de produtos e serviços baseia-se numa metodologia que envolve todos os gastos incorridos, desde a matéria-prima até as despesas com vendas. Diferentes metodologias são apresentadas, como a formação de preço com base no mercado consumidor, nos custos e através da aplicação de marca acima (do inglês, *Markup*), afirma Bruni e Famá (2010).

Ainda segundo Bruni e Famá (2010), alguns objetivos na formação de preço são:

- a) proporcionar, a longo prazo, o maior lucro possível: empresas devem buscar sua perpetuação; política de preços baixos devem ser usadas em condições especiais;
- b) permitir a maximização dos lucros: aumentar não apenas o faturamento, mas os lucros também;
- c) maximizar a capacidade produtiva (evitar ociosidade e desperdícios): buscar proporcionar o equilíbrio de produção. Preços baixos podem elevar as vendas e preços altos podem reduzir as vendas, ocasionando ociosidade na produção;
- d) maximizar o capital investido: garantir o retorno de investimento, para isso, deve-se mensurar os custos e fixar corretamente o preço de venda.

Para Martins (2001), o preço de venda é fixado pelo mercado consumidor e não pelo custo de fabricação do produto, em decorrência da oferta e procura.

Padoveze (2000) também ressalta que o preço de venda fixado a partir do mercado não necessitaria de cálculos para apurar os custos, mas apenas uma pesquisa de mercado para fixar o preço de venda.

Vale ressaltar que o preço de venda fixado a partir do mercado consumidor, nem sempre poderá cobrir seus custos e despesas, neste caso, a empresa deverá rever sua estrutura de gastos, a fim de reverter este quadro, que lhe poderá gerar prejuízos. Para Padoveze (2000), a importância de se fixar o preço de venda a partir do mercado consumidor, permite à empresa encontrar a realidade inversa da formação de venda, já que o preço de mercado é o máximo valor que a empresa pode atribuir ao seu produto, dessa forma, devendo a empresa buscar adequar seus gastos com a realidade de mercado.

Para Assef (2005, p.58-59), a formação de preço com base no custo “implica repassar ao cliente seus custos de produção, distribuição e comercialização, além das margens propostas para o produto”.

Com base nos custos variáveis, Padoveze (2000) afirma que, devem-se utilizar os valores de custos diretos e variáveis e as despesas variáveis dos produtos e posteriormente calcular a margem de contribuição, que deverá ser capaz de cobrir os custos e despesas fixas que não foram alocadas ao produto, além de gerar rentabilidade.

Já para o custeio por absorção, a técnica mais utilizada, segundo Padoveze (2000, p.310) “onde se toma por base os custos industriais por produto e soma-se as taxas gerais das despesas administrativas, comerciais, financeiras e a margem de lucro desejada”.

Nas empresas que possuem o sistema de custos como base para a formação do preço de venda, usualmente é utilizado uma taxa de marcação para tornar o processo simples e prático. Essa taxa de marcação é denominada *mark-up*. Segundo Silva (2010), o método *mark-up* é representado por uma taxa pré-fixada que se soma sobre a base, com propósito de estabelecer o preço de venda.

Para Padoveze (2000), o *mark-up* é aplicado sobre os custos dos produtos e sua construção está ligada a determinados percentuais sobre o preço de venda. Já Bernardi (1998, p.250), define o *Mark-up* como “um índice ou percentual que irá adicionar-se aos custos e despesas, o que não significa que dever ser aplicado linearmente a todos os bens e serviços”.

Segundo Bruni e Famá (2010), existem duas formas de se calcular o *mark-up*: multiplicador - mais usual; e o divisor.

O *mark-up* multiplicador é calculado da seguinte fórmula:

$$\text{Mark-up Mult.: } (100\%) / (100\% - \text{Soma Taxas Percentuais}) \quad (1)$$

E o *mark-up* divisor:

$$\text{Mark-Up Divisor: } 100\% - \text{Soma Taxas Percentuais} \quad (2)$$

Onde: Soma Taxas Percentuais = soma dos valores que influenciam na formação de preço (lucro desejado e despesas diversas, por exemplo) expressos em percentuais.

O *mark-up* utilizado no presente estudo e pela empresa é o multiplicador.

2.6 Tempos e métodos: cronoanálise

O estudo de Tempos e Métodos, segundo Toledo Jr. (1990, p.58), “é a análise dos métodos, materiais, ferramentas e instalações utilizadas ou que irão ser utilizadas na execução

do trabalho”, e essa análise, ainda segundo Toledo Jr. (1990) tem por finalidade 04 (quatro) pontos:

- a) encontrar a forma mais econômica de executar o trabalho;
- b) padronizar métodos, materiais, ferramentas e instalações;
- c) determinar o tempo necessário, para que uma pessoa possa realizá-lo com um ritmo normal (tempo padrão);
- d) ajudar o operário no aprendizado de novos métodos.

O estudo de tempos e métodos visa buscar melhorias para o método, logo, o cronoanalista deve decompor a operação estudada em diversas atividades, pois, segundo Toledo Jr. (1990, p.73-74) “algumas operações parecem idênticas quando observadas superficialmente [...] [quanto] mais cuidadosa a divisão, mais exato o resultado do estudo”. A decomposição das operações também possibilita eliminar movimentos e atividades inúteis ao processo, permitindo fundir os movimentos por esse motivo, o presente estudo buscou descrever as atividades realizadas por todos os setores, por menor que sejam, para posteriormente, caso seja necessário e viável, compactar essas atividades.

Após descrever as operações, determina-se o tempo padrão das operações através da cronoanálise. Segundo Gaither e Fraizer. (2006, p.72):

Padrões de trabalho são usados para planejar e controlar operações. Por exemplo, quando conhecemos a quantidade de minutos por trabalhador necessário para cada produto, podemos estimar o número de trabalhadores necessários num departamento de produção. Além disso, padrões de trabalho podem ser usados para determinar se a mão de obra de um departamento de produção está apresentando um desempenho acima, abaixo ou dentro do padrão. Além disso, padrões de mão de obra são usados para desenvolver padrões de custo de mão de obra contábeis. Esses padrões de custo são especialmente úteis nas estimativas de custo, relatórios da variância do custo de mão de obra e no estabelecimento de preços de novos produtos. Os padrões de mão de obra também são usados nos sistemas de pagamento de incentivos.

Segundo Toledo Jr. e Kuratomi (2007), cronoanálise tem sua origem em Tempos e Métodos, buscando nessa ferramenta, a racionalização industrial e consiste em uma ferramenta avançada da qualidade, que permite o conhecimento detalhado das atividades desempenhadas, evidenciando pontos para possíveis melhorias.

Ainda segundo Toledo Jr. e Kuratomi (2007), o cronoanalista, de posse dos dados de tempo padrão, irá determinar rotina de trabalho, produtividade e eficiência, balanceamento de linhas, leiaute, entre outros; dando razão à importância da cronoanálise no processo produtivo; pois a visão do cronoanalista vai além da leitura dos tempos em um cronômetro.

2.7 Considerações

Nesta seção foram abordados os conceitos sobre os métodos de custeio utilizados, sobre formação de preço de venda e sobre cronoanálise.

Devem-se tratar os custos de forma séria e cautelosa dentro de uma organização, para que não se possam gerar dados que levem a tomadas de decisões errôneas ou precipitadas.

Existem três principais formas de custeamento: variável, absorção e por atividades (ABC). O método variável utiliza como custo do produto apenas os custos variáveis. O custeio por absorção considera todos os gastos como custo do produto. Já o custeio por atividades busca identificar os custos das atividades desempenhadas para fabricar e posteriormente repassá-las aos produtos.

A formação de preço de venda é utilizada por todas as empresas do mercado, para isso, existem metodologias para calcular o preço de venda.

Calculando o preço de venda com base no mercado consumidor, a empresa tem uma resposta real de quanto o mercado consumidor está disposto a pagar pelo seu produto, mas isso não quer dizer que a empresa poderá ter lucros, cabendo à empresa a apuração de todos os seus gastos com aquele produto, a fim de evitar prejuízos. Já se levando em conta os custos, a empresa tem a certeza, desde que a apuração seja realizada de maneira correta, que todos os seus gastos incorridos serão cobrados no preço, afirmam Bruni e Famá (2010).

O *mark-up* é apenas um indicador ao invés de um padrão para a formação de preço de venda, não devendo a empresa aplicar um único fator de *mark-up* para um mix de produtos. Independente do método utilizado, os preços calculados devem ser comparados com os concorrentes, para que se possam tomar decisões caso os preços estejam muito divergentes.

Ao aplicar o estudo de tempos e métodos na empresa, busca-se aprimorar a forma de trabalho dos operadores, avaliando o ritmo de trabalho, leiaute, eficiência e carga de mão de obra. A cronoanálise busca alcançar os objetivos criados dentro da expectativa em torno de seu trabalho, contribuindo de forma contínua pela busca de melhorias produtivas.

O método que será proposto será baseado nas teorias apresentadas nesta seção, mais precisamente sobre o método de custeio por atividades. O objetivo de reunir estas informações é comparar o método de custeio utilizado com o proposto, comparando o preço de venda de cada produto, a fim de sugerir para a empresa um método de custeio mais rentável e que possa gerar informações para tomadas de decisões gerenciais.

3 MÉTODOLOGIA DE ESTUDO

Na seção anterior, buscou-se expor os conceitos básicos acerca dos métodos de custeio, com foco no método utilizado atualmente e no proposto para a empresa.

Nesta seção, é apresentada a metodologia de pesquisa para a realização do trabalho e o fluxo de processo, com a descrição das atividades a serem realizadas e os objetivos esperados em cada uma delas, para a aplicação do método proposto.

3.1 Metodologia da pesquisa

Para realizar este trabalho utilizou-se um método hipotético-dedutivo para a solução do problema proposto, pois, conforme Marconi e Lakatos (2003) partem de um problema na qual é oferecida uma solução provisória, esta é criticada e acabam surgindo novos problemas.

O presente trabalho caracteriza-se por uma pesquisa de campo, de acordo com Gil (2002, p.53), onde “a pesquisa é desenvolvida por meio da observação direta das atividades do grupo estudado e de entrevistas com informantes para captar suas explicações e interpretações do que ocorre no grupo”. Outro fator importante do estudo de campo é a participação ativa do pesquisador durante todo o trabalho, realizando a maior parte do trabalho pessoalmente, gerando conhecimento, experiência direta com o assunto abordado e veracidade nos dados obtidos, já que realiza a pesquisa onde os fenômenos ocorrem.

O estudo de campo, segundo Gil (2002), tem como desvantagens o tempo para a coleta e a possível arbitrariedade na interpretação dos dados coletados, pois geralmente os dados são levantados por um único pesquisador.

O trabalho pode também ser classificado como pesquisa bibliográfica, devido à investigação teórica abordada, embasada na revisão de literatura referente ao tema proposto. Segundo Gil (2002, p.44), a pesquisa bibliográfica “é desenvolvida com base em material já elaborado, constituído principalmente de livros e artigos científicos”.

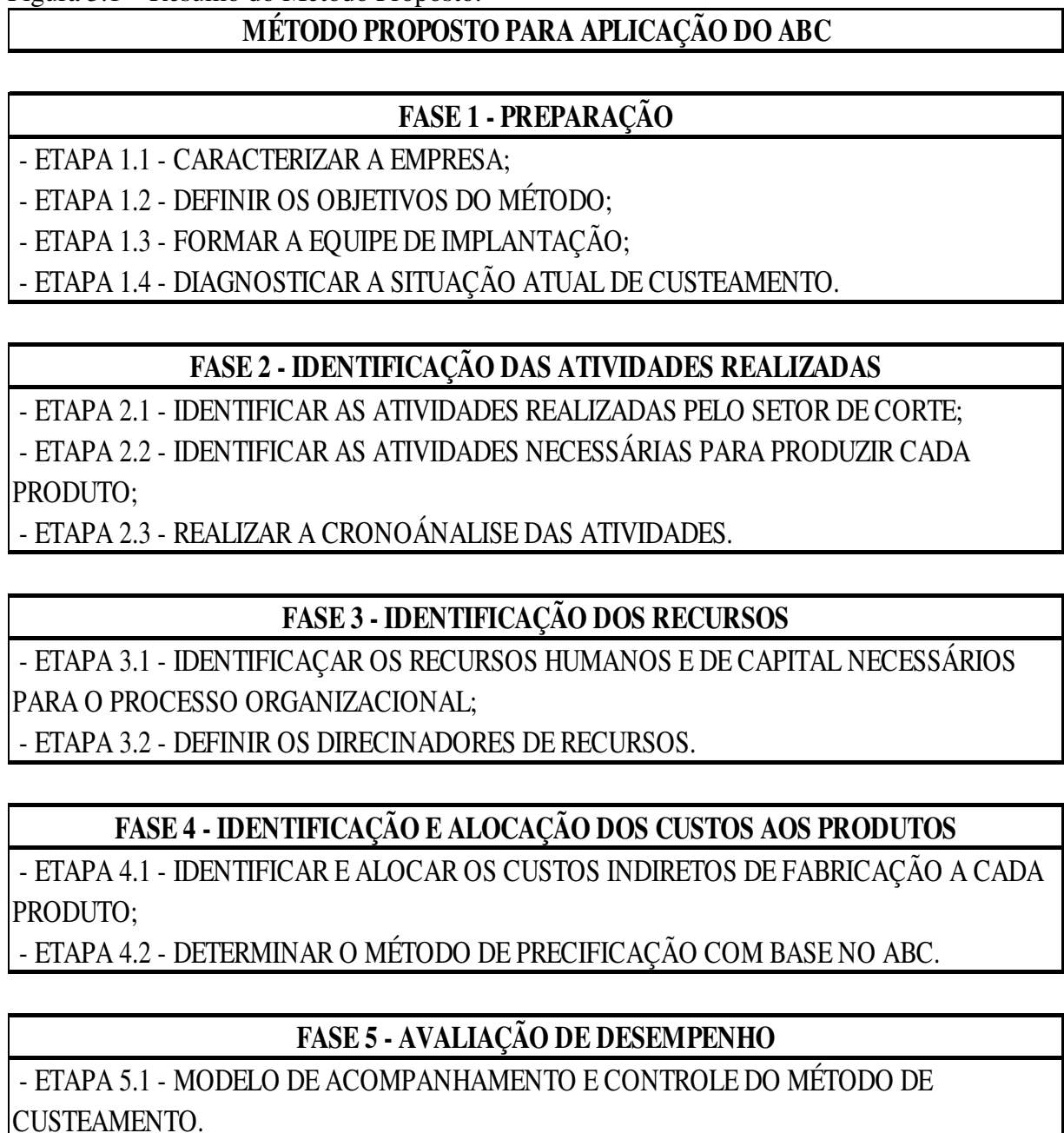
É importante o pesquisador utilizar diversas fontes bibliográficas para realizar a sua pesquisa, confrontando as informações coletadas para não gerar erros que comprometam a qualidade da pesquisa e seus resultados.

3.2 Método proposto

A aplicação do custeio ABC possibilitará a identificação das atividades e junto com a cronoanálise, tornará possível a mensuração do desempenho e identificação das atividades que consomem mais recursos.

O método está dividido em cinco partes, com doze etapas. A estrutura do método está apresentada abaixo:

Figura 3.1 – Resumo do Método Proposto.



Fonte: Próprio Autor.

3.3 Estrutura do método

Nesta subseção serão descritas as atividades do método proposto e os objetivos esperados.

3.4 FASE 1 - Preparação

Nesta fase, é apresentada a situação atual e a caracterização da empresa sobestudo, os objetivos que o método proposto pretende alcançar e a definição da equipe para aplicação do método proposto.

O objetivo desta fase é deixar claro os ganhos que o método poderá trazer para a empresa e indicar quem serão os colaboradores responsáveis pela coleta dos dados necessários e implantação do método ABC.

3.4.1 ETAPA 1.1 – Caracterizar a empresa

Inicialmente, será realizada uma descrição detalhada da empresa e de todos os pontos relevantes que possam ser importantes para a aplicação do método. O objetivo é apresentar a empresa sobestudo, apresentando suas atividades, sua história e seus produtos.

3.4.2 ETAPA 1.2 – Definir os objetivos do método

Nesta etapa, são apresentadas as vantagens da aplicação do método, de acordo com as necessidades da empresa. Nesta etapa tem como objetivo, obter o apoio da administração da empresa, pois demonstrará as melhorias que o método poderá fazer.

3.4.3 ETAPA 1.3 – Formar a equipe de implantação

A equipe formada será a responsável pela implantação do método. Nesta etapa serão definidas as pessoas que irão compor a equipe de implantação. O objetivo de identificar a equipe de implantação é para se definir hierarquia, a quantidade de pessoas e os tempos de dedicação ao projeto de cada um da equipe, para que não atrapalhe a rotina de trabalho da empresa.

As pessoas podem ser de diferentes setores e cargos, mas devem ter uma noção sobre os conceitos básicos do ABC e total conhecimento dos setores e atividades da empresa.

È importante ressaltar que todas as etapas de aplicação do método proposto serão realizadas pela equipe de implantação.

3.4.4 ETAPA 1.4 – Diagnosticar a situação atual de custeamento

Realizar levantamento dos custos da empresa, para aplicar o método de custeamento utilizado, a fim de saber o preço praticado dos produtos. Tem-se como objetivo, comparar posteriormente os preços praticados através do método de custeio utilizado com os preços praticados através do método de custeio proposto.

3.5 FASE 2 – Identificação das atividades realizadas

Fase de grande importância na implantação do método, haja vista que serão as bases de critérios para o ABC.

A identificação das atividades servirá não apenas para a aplicação do método ABC, pois mesmo que o método não seja o mais rentável, a empresa terá em mãos, o mapeamento de processos do setor, bem como os recursos consumidos em cada um, podendo ser proposto melhorias, a fim de aperfeiçoar seus processos.

Vale salientar que para os setores de administração, comercial, financeiro, *marketing*, tecnologia da informação, estoque, segurança e faturamento, os valores de mão de obra irão compor o cálculo do preço de venda serão em forma de percentual sobre o faturamento mensal.

3.5.1 ETAPA 2.1 – Identificar as atividades realizadas pelo setor de corte

A identificação das atividades será realizada de forma criteriosa, através de entrevistas com os colaboradores e de observações realizadas pela equipe de implantação.

Tem-se como objetivo, buscar agrupar atividades que possam ser realizadas juntas, buscando aprimorar o fluxo de processo e diminuir a ineficiência e ociosidade.

3.5.2 ETAPA 2.2 – Identificar as atividades necessárias para produzir cada produto

Serão analisadas as atividades que são realizadas para produzir cada produto, pois existem atividades comuns e atividades específicas para cada tipo de produto. Esse é um ponto importante que será levado em conta, para não se gerar dados equivocados.

Será realizado um fluxo de processos para cada produto, a fim de mensurarmos os gastos com cada produto.

3.5.3 ETAPA 2.3 – Realizar a cronoanálise das atividades

Após realizar a identificação das atividades, a equipe de implantação irá cronometrar cada tempo gasto para a realização de cada uma das atividades, como base na técnica de cronoanálise, apresentada na seção 2.

Esta atividade permitirá saber o tempo gasto para produzir determinado produto, servindo de base para a alocação dos custos.

3.6 FASE 3 – Identificação dos recursos

Como o custeio ABC tem como base de rateio as atividades que consomem os recursos da empresa, é necessário identificar os recursos e posteriormente alocá-los as atividades.

Assim como dito na fase anterior, esta fase também será importante mesmo não se optando pelo método ABC, pois a empresa saberá quais os recursos que podem estar sendo subutilizados e remanejá-los para setores que necessitem de mais recursos.

3.6.1 ETAPA 3.1 – Identificar os recursos humanos e de capital necessários para o processo organizacional

Serão identificados os recursos (mão de obra, maquinário, por exemplo) utilizados para criação e produção dos produtos, para identificar quais produtos consomem determinados recursos.

Os recursos serão identificados da mesma forma que serão identificadas as atividades.

3.6.2 ETAPA 3.2 - Definir os direcionadores de recursos

Serão definidos os direcionadores de recursos que consomem os recursos operacionais da empresa. Objetivo desta etapa é saber em qual atividade cada recurso foi consumido.

Os recursos de mão de obra e maquinário do corte serão rateados de acordo com o tempo gasto de cada produto no setor de corte. O tempo gasto será determinado através da cronoanálise.

3.7 FASE 4 – Identificação e alocação dos custos aos produtos

Nesta fase serão alocados os custos das atividades a cada produto, o objetivo desta fase é saber o custo de fabricação de cada produto e por fim, seu preço de venda.

3.4.1 ETAPA 4.1 – Identificar e alocar os custos indiretos de fabricação a cada produto

Atribuir a cada produto o seu custo de fabricação, de acordo com os critérios de direcionadores de recursos. Com esta etapa, será possível saber o custo de cada produto.

3.7.2 ETAPA 4.2 – Determinar o método de precificação com base no ABC

Determinar o preço de venda de cada produto, aplicando o custeio proposto (ABC) e as técnicas de *mark-up*, visando oferecer embasamento prático para a Fase 5.

3.8 FASE 5 – Avaliação de desempenho

Após a aplicação do método, será comparado o preço de venda dos produtos, utilizando as duas formas de custeio com o objetivo de sugerir o melhor método de custeio para a empresa.

Nesta seção foi estruturado como será a implantação do método proposto na empresa em estudo. Apresentando as fases e etapas de implantação, bem como a descrição do objetivo de cada etapa e o que será realizado em cada fase.

4 APLICAÇÃO DO MÉTODO

Nesta seção serão aplicados os métodos de custeio enfatizados na seção 2, o custeio por Absorção (utilizado pela empresa) e o custeio ABC (custeio sugerido para implantação), através do método proposto explicado na seção 3.

A empresa sob estudo, busca com esse trabalho, melhorar seu sistema de controle de custos, realizando uma correta mensuração e rateio dos mesmos, proporcionando um melhor processo de tomada de decisões e precificando cada produto de uma maneira mais coerente, a fim de evitar onerar algum produto ou ter prejuízo.

O trabalho foi aplicado durante a coleção de Verão 2013, composta por 227 modelos, que compreendeu entre os meses de Março a Julho de 2013.

4.4 FASE 1 - Preparação

Esta fase foi realizada através de reuniões com diretores e funcionários da empresa do setor de contabilidade, para levantar os dados referentes aos gastos da empresa.

4.4.1 ETAPA 1.1 – Caracterizar a empresa

O presente trabalho foi realizado em uma empresa de confecção feminina de alta costura do estado do Ceará, que atua no ramo atacadista e varejista. O público alvo da empresa são mulheres com poder aquisitivo elevado.

A empresa surgiu em meados de 1991, quando o casal de diretores decidiu diversificar seus investimentos, desde então, a marca encontra-se em franca expansão, possuindo clientes em todas as regiões do país.

A empresa confecciona blusas, calças, camisas, saias, bermudas, macacões, entre outros; e possui modernos processos produtivos, garantindo assim qualidade e flexibilidade nos produtos ofertados. Os produtos são criados por uma equipe de estilistas, supervisionados e orientados pela sócia diretora da empresa. A empresa também realiza o corte dos tecidos e o controle de qualidade dos produtos acabados.

Já o processo de costura é realizado por terceiros, chamados de facções. O setor de Engenharia, através de cronoanálise, realiza o fluxo de costura de cada produto (ANEXO

A), indicando para as faccionistas, o tempo padrão para cada costura, a sequencia operacional e a máquina a ser utilizada. A empresa paga as facções seguindo a fórmula abaixo:

$$\text{Tempo de Costura (Min)} \times \text{Valor do Minuto (R\$)} = \text{Valor Pago por PÇ} \quad (3)$$

Onde o Tempo de Costura corresponde ao tempo indicado pela equipe de cronoanálise; o Valor do Minuto corresponde ao valor fixo que a empresa paga por minuto costurado. O valor do minuto é fixado através do mercado.

Por conta da grande diversidade e especificidade dos produtos ofertados, alguns produtos são realizados quase que artesanalmente, a empresa busca melhorar seu gerenciamento de processos e controle de gastos, sendo, portanto, oportuno à aplicação de um método de custeio que vise melhorar o controle gerencial e favoreça dados para a tomada de decisões a médio e longo prazo.

4.1.2 ETAPA 1.2 – Definir os objetivos do método

Abaixo, relacionados os objetivos que se espera alcançar, de acordo com a necessidade da empresa:

- a) Obter um maior controle dos gastos e recursos da empresa;
- b) Permitir a adequação dos processos, visando à redução de custos e eliminação de atividades que não agregam valor ao cliente;
- c) Aumentar a precisão da precificação, buscando aumentar a rentabilidade dos produtos.

4.1.3 ETAPA 1.3 – Formar a equipe de implantação

Após reuniões com os diretores da empresa, determinou-se que a equipe de implantação seria composta por 04 (quatro) colaboradores:

- a) Gerente Industrial: responsável por coordenar e fornecer os dados necessários para a realização do trabalho
- b) Coordenador de Planejamento: responsável pelo planejamento do cronograma das atividades para realização do projeto de implantação. Realiza juntamente com o Estagiário de Engenharia o tratamento dos dados coletados.

- c) Estagiário de Engenharia: responsável pelo tratamento dos dados coletados.
- d) Cronoanalista: responsável por medir o tempo das atividades.

Toda a equipe de implantação teve uma orientação sobre os conceitos do custeio ABC, visando uma correta implantação do método.

4.1.4 ETAPA 1.4 – Diagnosticar a situação atual de custeamento

A equipe de implantação levantou os gastos atuais da empresa e aplicou o método de custeamento por Absorção, a fim de se obter o preço atual dos produtos.

4.1.4.1 Material Direto

O material direto foi alocado diretamente a cada produto, de acordo com a composição de materiais descrita na ficha técnica do produto. Cada ficha técnica do produto (ANEXO B) é composta de materiais principais (tecidos), materiais secundários (aviamentos, linhas, entre outros); embalagens e etiquetas. As informações do custo de material direto de cada produto encontram-se abaixo (Quadro 1):

Quadro 1 – Material direto.

MATERIAL DIRETO									
REFERÊNCIA	MD	REF.	MD	REF.	MD	REF.	MD	REF.	MD
10729	R\$ 22,25	10857	R\$ 22,99	50706	R\$ 34,78	70804	R\$ 49,11	90853	R\$ 38,53
10730	R\$ 20,93	10858	R\$ 33,80	51701	R\$ 40,38	70806	R\$ 73,82	90855	R\$ 30,15
10731	R\$ 18,98	10859	R\$ 42,32	51702	R\$ 44,14	70901	R\$ 71,72	90856	R\$ 46,46
10736	R\$ 41,19	10860	R\$ 14,30	51807	R\$ 38,55	70902	R\$ 94,14	90857	R\$ 73,95
10737	R\$ 53,86	10861	R\$ 40,95	51808	R\$ 32,21	80704	R\$ 21,63	90859	R\$ 100,89
10738	R\$ 29,98	10862	R\$ 22,19	51809	R\$ 45,35	80705	R\$ 39,23	90861	R\$ 45,34
10739	R\$ 17,93	10865	R\$ 26,18	51810	R\$ 66,49	80706	R\$ 36,89	90862	R\$ 101,49
10741	R\$ 29,58	10872	R\$ 43,61	51811	R\$ 37,50	80707	R\$ 44,88	90863	R\$ 49,96
10743	R\$ 25,71	10874	R\$ 19,78	51905	R\$ 23,46	80708	R\$ 57,00	90865	R\$ 32,90
10745	R\$ 19,49	10924	R\$ 56,03	60706	R\$ 81,41	80810	R\$ 33,09	90867	R\$ 121,99
10746	R\$ 51,99	10925	R\$ 41,88	60707	R\$ 45,77	80811	R\$ 29,33	90869	R\$ 44,35
10747	R\$ 24,34	10926	R\$ 17,56	60708	R\$ 94,23	80813	R\$ 49,65	90870	R\$ 67,80
10748	R\$ 20,75	10928	R\$ 15,85	60709	R\$ 57,27	80906	R\$ 42,82	90871	R\$ 49,76
10751	R\$ 34,34	10930	R\$ 13,97	60710	R\$ 52,70	80908	R\$ 32,49	90873	R\$ 71,48
10752	R\$ 27,87	10931	R\$ 15,18	60711	R\$ 47,64	90728	R\$ 52,19	90874	R\$ 76,72
10753	R\$ 19,72	10932	R\$ 18,00	60712	R\$ 70,12	90729	R\$ 53,16	90875	R\$ 50,56
10754	R\$ 28,84	10933	R\$ 20,00	60713	R\$ 35,40	90730	R\$ 59,52	90876	R\$ 91,02
10755	R\$ 30,43	10935	R\$ 41,91	60714	R\$ 69,55	90732	R\$ 39,04	90877	R\$ 57,68
10757	R\$ 18,94	11701	R\$ 45,08	60715	R\$ 53,08	90734	R\$ 55,03	90878	R\$ 69,18
10758	R\$ 25,40	11901	R\$ 33,19	60716	R\$ 65,38	90735	R\$ 62,40	90879	R\$ 40,79
10759	R\$ 21,90	20708	R\$ 47,91	60718	R\$ 42,51	90738	R\$ 83,82	90880	R\$ 62,77
10760	R\$ 26,37	20710	R\$ 52,52	60719	R\$ 39,24	90739	R\$ 67,15	90881	R\$ 69,70
10761	R\$ 25,69	20712	R\$ 33,08	60720	R\$ 31,09	90740	R\$ 145,22	90882	R\$ 28,77
10766	R\$ 23,65	20714	R\$ 30,13	60721	R\$ 32,14	90741	R\$ 113,49	90884	R\$ 93,21
10767	R\$ 23,73	20715	R\$ 43,70	60812	R\$ 63,93	90742	R\$ 79,37	90925	R\$ 63,33
10768	R\$ 22,65	20716	R\$ 44,00	60813	R\$ 80,05	90743	R\$ 66,32	90927	R\$ 84,79
10769	R\$ 19,29	20719	R\$ 32,02	60814	R\$ 41,52	90744	R\$ 30,98	90928	R\$ 59,23
10770	R\$ 18,95	20805	R\$ 25,59	60816	R\$ 71,46	90745	R\$ 45,09	90929	R\$ 53,16
10771	R\$ 21,74	20806	R\$ 20,20	60817	R\$ 52,15	90746	R\$ 54,28	90930	R\$ 66,00
10777	R\$ 14,96	20807	R\$ 29,72	60818	R\$ 74,82	90748	R\$ 82,36	90932	R\$ 40,98
10778	R\$ 23,44	20808	R\$ 41,16	60819	R\$ 65,36	90749	R\$ 59,80	90933	R\$ 93,89
10779	R\$ 34,25	20809	R\$ 36,75	60820	R\$ 104,62	90752	R\$ 47,64	90934	R\$ 32,68
10783	R\$ 20,56	20810	R\$ 30,81	60821	R\$ 43,86	90753	R\$ 39,51	90936	R\$ 61,36
10843	R\$ 16,26	20811	R\$ 36,51	60903	R\$ 51,42	90755	R\$ 88,83	90938	R\$ 38,11
10844	R\$ 19,49	20812	R\$ 42,24	60904	R\$ 55,06	90756	R\$ 52,73	90939	R\$ 69,17
10845	R\$ 25,07	20813	R\$ 54,20	60905	R\$ 34,69	90759	R\$ 51,49	90941	R\$ 115,49
10846	R\$ 24,05	20814	R\$ 40,72	60906	R\$ 41,16	90760	R\$ 59,58	90942	R\$ 159,41
10847	R\$ 19,49	20815	R\$ 26,77	60907	R\$ 33,04	90762	R\$ 41,58	90943	R\$ 61,41
10848	R\$ 16,83	20816	R\$ 41,46	60908	R\$ 34,75	90763	R\$ 86,04	91702	R\$ 74,02
10849	R\$ 15,33	20817	R\$ 22,53	60910	R\$ 68,54	90764	R\$ 42,68	91703	R\$ 57,64
10850	R\$ 19,09	20909	R\$ 31,18	70703	R\$ 94,85	90765	R\$ 55,76	91704	R\$ 59,56
10851	R\$ 31,36	20910	R\$ 30,32	70704	R\$ 77,33	90845	R\$ 46,60	91705	R\$ 72,95
10852	R\$ 26,18	20911	R\$ 25,53	70707	R\$ 68,11	90846	R\$ 69,14	91707	R\$ 79,11
10854	R\$ 28,19	20912	R\$ 36,02	70708	R\$ 80,32	90847	R\$ 57,92		
10855	R\$ 30,93	20913	R\$ 63,17	70709	R\$ 69,27	90848	R\$ 70,25	TOTAL	R\$ 10.775,98
10856	R\$ 19,73	43701	R\$ 68,41	70803	R\$ 28,65	90849	R\$ 44,88	MÉDIA	R\$ 47,53

Fonte: Próprio autor.

4.1.4.2 Oficinas

Como mencionado anteriormente, o processo de costura é terceirizado. Abaixo os valores pagos as facções de acordo com produto (Quadro 2):

Quadro 2 – Pagamento Facção.

PAGAMENTO FACÇÃO									
REFERÊNCIA	MD	REF.	MD	REF.	MD	REF.	MD	REF.	MD
10729	R\$ 6,39	10857	R\$ 6,02	50706	R\$ 12,95	70804	R\$ 15,77	90853	R\$ 7,22
10730	R\$ 4,28	10858	R\$ 10,15	51701	R\$ 14,70	70806	R\$ 19,16	90855	R\$ 7,73
10731	R\$ 4,43	10859	R\$ 5,76	51702	R\$ 11,69	70901	R\$ 15,46	90856	R\$ 9,31
10736	R\$ 6,08	10860	R\$ 5,15	51807	R\$ 11,70	70902	R\$ 15,46	90857	R\$ 16,06
10737	R\$ 5,74	10861	R\$ 4,59	51808	R\$ 7,98	80704	R\$ 9,38	90859	R\$ 43,40
10738	R\$ 6,65	10862	R\$ 8,08	51809	R\$ 11,51	80705	R\$ 12,68	90861	R\$ 11,00
10739	R\$ 6,38	10865	R\$ 6,44	51810	R\$ 15,13	80706	R\$ 10,28	90862	R\$ 21,40
10741	R\$ 7,22	10872	R\$ 10,34	51811	R\$ 12,55	80707	R\$ 8,92	90863	R\$ 16,70
10743	R\$ 4,48	10874	R\$ 5,72	51905	R\$ 11,61	80708	R\$ 10,31	90865	R\$ 8,39
10745	R\$ 5,52	10924	R\$ 8,16	60706	R\$ 10,15	80810	R\$ 11,24	90867	R\$ 20,49
10746	R\$ 6,16	10925	R\$ 14,55	60707	R\$ 11,13	80811	R\$ 7,78	90869	R\$ 30,62
10747	R\$ 6,29	10926	R\$ 5,52	60708	R\$ 10,38	80813	R\$ 5,88	90870	R\$ 12,37
10748	R\$ 9,85	10928	R\$ 6,86	60709	R\$ 13,19	80906	R\$ 14,43	90871	R\$ 8,51
10751	R\$ 4,69	10930	R\$ 4,69	60710	R\$ 12,85	80908	R\$ 4,12	90873	R\$ 14,07
10752	R\$ 7,57	10931	R\$ 4,33	60711	R\$ 12,61	90728	R\$ 17,32	90874	R\$ 13,42
10753	R\$ 4,54	10932	R\$ 4,23	60712	R\$ 12,03	90729	R\$ 13,31	90875	R\$ 12,65
10754	R\$ 5,26	10933	R\$ 5,76	60713	R\$ 14,02	90730	R\$ 13,40	90876	R\$ 14,92
10755	R\$ 7,15	10935	R\$ 6,65	60714	R\$ 10,38	90732	R\$ 20,62	90877	R\$ 12,97
10757	R\$ 4,54	11701	R\$ 17,11	60715	R\$ 13,31	90734	R\$ 15,46	90878	R\$ 18,80
10758	R\$ 6,54	11901	R\$ 10,77	60716	R\$ 13,64	90735	R\$ 8,66	90879	R\$ 12,43
10759	R\$ 7,11	20708	R\$ 16,14	60718	R\$ 13,93	90738	R\$ 22,33	90880	R\$ 17,40
10760	R\$ 6,70	20710	R\$ 15,57	60719	R\$ 11,39	90739	R\$ 15,46	90881	R\$ 17,65
10761	R\$ 6,86	20712	R\$ 14,34	60720	R\$ 7,40	90740	R\$ 23,74	90882	R\$ 20,62
10766	R\$ 10,21	20714	R\$ 13,25	60721	R\$ 8,11	90741	R\$ 14,43	90884	R\$ 18,62
10767	R\$ 7,83	20715	R\$ 11,49	60812	R\$ 15,70	90742	R\$ 16,06	90925	R\$ 18,37
10768	R\$ 5,52	20716	R\$ 11,29	60813	R\$ 8,09	90743	R\$ 16,16	90927	R\$ 14,28
10769	R\$ 6,75	20719	R\$ 21,31	60814	R\$ 12,80	90744	R\$ 7,22	90928	R\$ 12,37
10770	R\$ 5,05	20805	R\$ 14,54	60816	R\$ 12,77	90745	R\$ 11,41	90929	R\$ 20,62
10771	R\$ 8,41	20806	R\$ 14,74	60817	R\$ 10,33	90746	R\$ 14,17	90930	R\$ 17,53
10777	R\$ 9,38	20807	R\$ 14,54	60818	R\$ 29,16	90748	R\$ 44,65	90932	R\$ 15,46
10778	R\$ 6,39	20808	R\$ 12,25	60819	R\$ 8,92	90749	R\$ 19,59	90933	R\$ 13,49
10779	R\$ 6,71	20809	R\$ 11,75	60820	R\$ 12,27	90752	R\$ 18,41	90934	R\$ 14,43
10783	R\$ 5,05	20810	R\$ 9,12	60821	R\$ 10,38	90753	R\$ 18,56	90936	R\$ 7,22
10843	R\$ 5,31	20811	R\$ 12,11	60903	R\$ 15,40	90755	R\$ 27,82	90938	R\$ 7,73
10844	R\$ 9,03	20812	R\$ 9,12	60904	R\$ 16,44	90756	R\$ 18,08	90939	R\$ 26,77
10845	R\$ 7,04	20813	R\$ 15,82	60905	R\$ 9,28	90759	R\$ 18,68	90941	R\$ 23,45
10846	R\$ 4,54	20814	R\$ 10,41	60906	R\$ 11,45	90760	R\$ 15,46	90942	R\$ 30,41
10847	R\$ 5,57	20815	R\$ 6,70	60907	R\$ 5,00	90762	R\$ 30,00	90943	R\$ 16,49
10848	R\$ 8,25	20816	R\$ 28,95	60908	R\$ 11,74	90763	R\$ 7,73	91702	R\$ 19,48
10849	R\$ 5,41	20817	R\$ 14,41	60910	R\$ 12,44	90764	R\$ 10,31	91703	R\$ 16,49
10850	R\$ 7,37	20909	R\$ 11,56	70703	R\$ 17,82	90765	R\$ 15,46	91704	R\$ 22,23
10851	R\$ 5,72	20910	R\$ 14,05	70704	R\$ 29,63	90845	R\$ 17,05	91705	R\$ 13,81
10852	R\$ 5,52	20911	R\$ 9,12	70707	R\$ 20,68	90846	R\$ 19,59	91707	R\$ 15,16
10854	R\$ 5,36	20912	R\$ 15,77	70708	R\$ 15,76	90847	R\$ 20,62		
10855	R\$ 8,28	20913	R\$ 13,46	70709	R\$ 19,83	90848	R\$ 9,28	TOTAL	R\$ 2.858,14
10856	R\$ 4,91	43701	R\$ 32,89	70803	R\$ 15,27	90849	R\$ 18,56	MÉDIA	R\$ 12,59

Fonte: Próprio autor.

4.1.4.3 Mão de obra direta

Para cálculo da mão de obra direta, a equipe de implantação juntamente com o setor de recursos humanos da empresa, levantaram todos os dados referentes aos salários de todos os colaboradores e benefícios dados pela empresa. No período analisado, os colaboradores não ganharam prêmio por produção.

Após o levantamento dos dados, classificou-se a mão de obra em direta, indireta e administrativa. Considerou-se apenas como mão de obra direta os setores de corte e acabamento.

Os valores da mão de obra do corte e acabamento são demonstrados a seguir (Quadro 3 e 4):

Quadro 3 – Mão de obra do setor de Corte.

CUSTO MÃO-DE-OBRA SETOR DE CORTE (GASTOS MENSAIS)									
FUNÇÃO	NÚMERO	SALÁRIO BASE	FÉRIAS	13º SALÁRIO	ENCARGOS	VALE	REFEIÇÃO	CUSTO	CUSTO TOTAL
AUXILIAR DE CORTE	6	R\$ 741,50	R\$ 95,71	R\$ 71,78	R\$ 230,54	R\$ 60,19	R\$ 140,80	R\$ 1.340,52	R\$ 8.043,10
CORTADOR	3	R\$ 1.058,79	R\$ 131,17	R\$ 98,38	R\$ 266,71	R\$ 59,75	R\$ 140,80	R\$ 1.755,60	R\$ 5.266,79
ENFESTADOR	4	R\$ 695,20	R\$ 90,56	R\$ 67,92	R\$ 225,56	R\$ 60,19	R\$ 140,80	R\$ 1.280,23	R\$ 5.120,94
RECUPERADORA DO CORTE	1	R\$ 695,20	R\$ 90,56	R\$ 67,92	R\$ 225,56	R\$ 60,19	R\$ 140,80	R\$ 1.280,23	R\$ 1.280,23
REFILADOR	2	R\$ 922,50	R\$ 115,92	R\$ 86,94	R\$ 251,02	R\$ 59,97	R\$ 140,80	R\$ 1.577,16	R\$ 3.154,32
SEPARADORA	3	R\$ 695,20	R\$ 90,56	R\$ 67,92	R\$ 225,56	R\$ 60,19	R\$ 140,80	R\$ 1.280,23	R\$ 3.840,70
SUPERVISORA DE CORTE	2	R\$ 1.375,00	R\$ 166,20	R\$ 124,65	R\$ 299,67	R\$ 59,97	R\$ 140,80	R\$ 2.166,29	R\$ 4.332,58
TOTAL SETOR	21	R\$ 6.183,39	R\$ 780,68	R\$ 585,51	R\$ 1.724,62	R\$ 420,46	R\$ 985,60	R\$ 10.680,27	R\$ 31.038,67

Fonte: Próprio autor.

Quadro 4 – Mão de obra do setor de Acabamento.

CUSTO MÃO-DE-OBRA SETOR DE ACABAMENTO (GASTOS MENSAIS)									
FUNÇÃO	NÚMERO	SALÁRIO BASE	FÉRIAS	13º SALÁRIO	ENCARGOS	VALE	REFEIÇÃO	CUSTO	CUSTO TOTAL
AUXILIAR DE ACABAMENTO	7	R\$ 743,20	R\$ 95,92	R\$ 71,94	R\$ 231,01	R\$ 60,13	R\$ 140,80	R\$ 1.343,01	R\$ 9.401,08
COSTUREIRA	3	R\$ 836,85	R\$ 106,44	R\$ 81,43	R\$ 242,16	R\$ 59,90	R\$ 140,80	R\$ 1.467,58	R\$ 4.402,73
PASSADEIRA	12	R\$ 710,73	R\$ 94,73	R\$ 71,05	R\$ 251,11	R\$ 55,09	R\$ 140,80	R\$ 1.323,51	R\$ 15.882,09
SUPERVISORA DE ACABAMENTO	1	R\$ 1.210,00	R\$ 147,97	R\$ 110,98	R\$ 282,96	R\$ 59,75	R\$ 140,80	R\$ 1.952,46	R\$ 1.952,46
TOTAL CORTE	23	R\$ 3.500,78	R\$ 445,07	R\$ 335,40	R\$ 1.007,24	R\$ 234,87	R\$ 563,20	R\$ 6.086,56	R\$ 31.638,37

Fonte: Próprio autor.

De posse dos dados acima, calculou-se os custo por segundo de mão de obra de cada setor. O calculo teve como base a carga horária de 8,8 horas diárias e um mês de 21 dias úteis. Abaixo os valores calculados (Quadro 5).

Quadro 5 – Cálculo de Mão de obra por segundo.

VALOR MOD/SEG. (CORTE E ACABAMENTO)		
DADOS	CORTE	ACABAMENTO
GASTO TOTAL MOD	R\$ 31.038,67	R\$ 31.638,37
QUANTIDADE DIAS MÊS	21	21
QUANTIDADE HORAS MÊS	184,8	184,8
QUANTIDADE SEGUNDOS MÊS	665280	665280
QUANTIDADE DE OPERADORES	21	23
CUSTO MOD POR SEGUNDO	R\$ 0,00222	R\$ 0,00207

Fonte: Próprio autor.

Como informado anteriormente, cada produto possui uma ficha de fluxo operacional criada pelo setor de Engenharia. Desta ficha operacional, obteve-se o tempo de acabamento de cada produto. No sistema de custeamento por absorção, a empresa utiliza 3 minutos por produto para o tempo de corte. Com os dados acima, calculou-se o tempo o custo da mão de obra por cada produto, já levando em conta a quantidade a ser produzida, de acordo com as vendas (Apêndice A).

4.1.4.4 Energia direta

Para cálculo da energia direta, levantaram-se o consumo de cada máquina utilizada na empresa com base em sua potência, abaixo (Quadro 6) apenas os setores que consomem energia direta; e o valor da tarifa (R\$ 1,70).

Quadro 6 – Cálculo de Potência por maquinário.

CÁLCULO DE POTÊNCIA POR MAQUINÁRIO				
SETOR	MAQUINÁRIO	NÚMERO	POTÊNCIA (W)	TOTAL (KW)
ACABAMENTO	CALDEIRAS	4	1.650,00	6,60
ACABAMENTO	CASEADO	1	750,00	0,75
CORTE	FACA DE CORTE	5	600,00	3,00
CORTE	TESOURA DE CORTE	2	600,00	1,20

Fonte: Próprio autor.

Para determinar o valor da energia em cada produto, utilizou-se a fórmula abaixo:

$$(VE \text{ (seg.)} \times \text{Tarifa}) \times \text{Total de Peças Produzidas} = \text{Custo Total de Energia} \quad (4)$$

Onde VE (seg.) corresponde ao valor gasto de energia em segundos. O valor de energia de cada produto encontra-se a seguir (Quadro 7). A quantidade de peças por produtos foram coletadas através das vendas de cada produto ao final da coleção.

4.1.4.5 Custos indiretos de fabricação

Para cálculo dos custos indiretos de fabricação, utilizou-se como critério de rateio o percentual do tempo gasto para costura das peças para os setores de compras, engenharia, estilismo, almoxarifado, gerência de projetos, modelagem, pilotagem, produção e qualidade (Quadro 8).

Quadro 8 – Mão de Obra indireta.

MÃO-DE-OBRA SETOR DE COMPRAS (GASTOS MENSAIS)									
FUNÇÃO	NÚMERO	SALÁRIO BASE	FÉRIAS	13º SALÁRIO	ENCARGOS	VALE	REFEIÇÃO	CUSTO	CUSTO TOTAL
APRENDIZ	1	R\$ 622,00	R\$ 76,88	R\$ 57,66	R\$ 162,65	R\$ 63,12	R\$ 140,80	R\$ 1.123,10	R\$ 1.123,10
ASSISTENTE DE COMPRAS	2	R\$ 1.300,00	R\$ 157,87	R\$ 118,40	R\$ 291,61	R\$ 59,97	R\$ 140,80	R\$ 2.068,65	R\$ 4.137,29
GERENTE DE COMPRAS	1	R\$ 2.750,00	R\$ 319,08	R\$ 239,31	R\$ 448,51	R\$ 59,75	R\$ 140,80	R\$ 3.957,46	R\$ 3.957,46
TOTAL SETOR	4	R\$ 4.672,00	R\$ 553,83	R\$ 415,37	R\$ 902,76	R\$ 182,84	R\$ 422,40	R\$ 7.149,21	R\$ 9.217,85
MÃO-DE-OBRA SETOR DE ENGENHARIA (GASTOS MENSAIS)									
FUNÇÃO	NÚMERO	SALÁRIO BASE	FÉRIAS	13º SALÁRIO	ENCARGOS	VALE	REFEIÇÃO	CUSTO	CUSTO TOTAL
ANALISTA DE CONSUMO	1	R\$ 1.557,60	R\$ 186,59	R\$ 139,95	R\$ 320,33	R\$ 59,75	R\$ 140,80	R\$ 2.405,02	R\$ 2.405,02
ANALISTA DE CUSTO	1	R\$ 706,20	R\$ 78,47	R\$ 58,85	R\$ 93,97	R\$ 59,75	R\$ 140,80	R\$ 1.138,03	R\$ 1.138,03
ASSISTENTE DE ENGENHARIA	1	R\$ 900,00	R\$ 113,32	R\$ 84,99	R\$ 247,58	R\$ 60,19	R\$ 140,80	R\$ 1.546,87	R\$ 1.546,87
CRONOALISTA	1	R\$ 1.650,00	R\$ 196,86	R\$ 147,65	R\$ 330,26	R\$ 59,75	R\$ 140,80	R\$ 2.525,32	R\$ 2.525,32
APRENDIZ	1	R\$ 622,00	R\$ 73,00	R\$ 54,75	R\$ 125,05	R\$ 75,56	R\$ 140,80	R\$ 1.091,15	R\$ 1.091,15
ASSISTENTE DE PCP	1	R\$ 1.500,00	R\$ 180,19	R\$ 135,15	R\$ 314,14	R\$ 59,75	R\$ 140,80	R\$ 2.330,03	R\$ 2.330,03
GERENTE DE PCP	1	R\$ 1.942,50	R\$ 249,93	R\$ 262,45	R\$ 337,44	R\$ -	R\$ -	R\$ 2.792,32	R\$ 2.792,32
COORDENADOR DE PCP	1	R\$ 1.650,00	R\$ 196,86	R\$ 147,65	R\$ 330,26	R\$ 59,75	R\$ 140,80	R\$ 2.525,32	R\$ 2.525,32
CADISTA	2	R\$ 1.155,00	R\$ 141,76	R\$ 106,31	R\$ 276,02	R\$ 59,97	R\$ 140,80	R\$ 1.879,86	R\$ 3.759,72
TOTAL SETOR	10	R\$ 11.683,30	R\$ 1.416,98	R\$ 1.137,73	R\$ 2.375,04	R\$ 494,48	R\$ 1.126,40	R\$ 18.233,93	R\$ 20.113,79
MÃO-DE-OBRA SETOR DE ESTILISMO (GASTOS MENSAIS)									
FUNÇÃO	NÚMERO	SALÁRIO BASE	FÉRIAS	13º SALÁRIO	ENCARGOS	VALE	REFEIÇÃO	CUSTO	CUSTO TOTAL
ASSISTENTE DE ESTILO	1	R\$ 1.500,00	R\$ 180,19	R\$ 135,15	R\$ 314,14	R\$ 59,75	R\$ 140,80	R\$ 2.330,03	R\$ 2.330,03
DESIGNER DE ESTILO	1	R\$ 1.100,00	R\$ 135,75	R\$ 101,81	R\$ 293,30	R\$ 306,15	R\$ 140,80	R\$ 2.077,81	R\$ 2.077,81
ESTILISTA	4	R\$ 4.200,00	R\$ 430,58	R\$ 322,94	R\$ 600,39	R\$ 58,94	R\$ 141,52	R\$ 5.754,37	R\$ 23.017,46
GERENTE DO PRODUTO	1	R\$ 3.880,10	R\$ 452,19	R\$ 339,15	R\$ 643,77	R\$ 44,00	R\$ 140,80	R\$ 5.500,01	R\$ 5.500,01
TOTAL SETOR	7	R\$ 10.680,10	R\$ 1.198,72	R\$ 899,05	R\$ 1.851,60	R\$ 468,84	R\$ 563,92	R\$ 15.662,22	R\$ 32.925,31
MÃO-DE-OBRA SETOR DE ALMOXARIFADO (GASTOS MENSAIS)									
FUNÇÃO	NÚMERO	SALÁRIO BASE	FÉRIAS	13º SALÁRIO	ENCARGOS	VALE	REFEIÇÃO	CUSTO	CUSTO TOTAL
ALMOXARIFE	2	R\$ 1.250,00	R\$ 152,42	R\$ 114,31	R\$ 287,26	R\$ 59,75	R\$ 140,80	R\$ 2.004,54	R\$ 4.009,09
APRENDIZ	1	R\$ 622,00	R\$ 76,88	R\$ 57,66	R\$ 162,65	R\$ 63,12	R\$ 140,80	R\$ 1.123,10	R\$ 1.123,10
AUXILIAR DE AVIAMENTOS	1	R\$ 622,00	R\$ 76,88	R\$ 57,66	R\$ 162,65	R\$ 63,12	R\$ 140,80	R\$ 1.123,10	R\$ 1.123,10
AUXILIAR DE ALMOXARIFADO	2	R\$ 940,00	R\$ 117,76	R\$ 88,32	R\$ 251,88	R\$ 60,19	R\$ 140,80	R\$ 1.598,95	R\$ 3.197,90
TOTAL SETOR	6	R\$ 3.434,00	R\$ 423,94	R\$ 317,95	R\$ 864,43	R\$ 246,18	R\$ 563,20	R\$ 5.849,70	R\$ 9.453,20
MÃO-DE-OBRA SETOR DE GERÊNCIA DE PROJETOS (GASTOS MENSAIS)									
FUNÇÃO	NÚMERO	SALÁRIO BASE	FÉRIAS	13º SALÁRIO	ENCARGOS	VALE	REFEIÇÃO	CUSTO	CUSTO TOTAL
GERENTE DE PROJETOS	1	R\$ 2.339,85	R\$ 273,51	R\$ 205,13	R\$ 404,43	R\$ 59,75	R\$ 140,80	R\$ 3.423,47	R\$ 3.423,47
GERENTE DE PLANEJAMENTO	1	R\$ 7.720,50	R\$ 878,91	R\$ 659,18	R\$ 1.056,61	R\$ 44,00	R\$ 140,80	R\$ 10.499,99	R\$ 10.499,99
TOTAL SETOR	2	R\$ 10.060,35	R\$ 1.152,42	R\$ 864,31	R\$ 1.461,04	R\$ 103,75	R\$ 281,60	R\$ 13.923,47	R\$ 13.923,47

Quadro 8 – Mão de Obra indireta (Continuação).

MÃO-DE-OBRA SETOR DE MODELAGEM (GASTOS MENSAIS)									
FUNÇÃO	NÚMERO	SALÁRIO BASE	FÉRIAS	13º SALÁRIO	ENCARGOS	VALE	REFEIÇÃO	CUSTO	CUSTO TOTAL
MODELISTA	5	R\$ 2.712,56	R\$ 322,06	R\$ 241,55	R\$ 518,01	R\$ 86,21	R\$ 140,80	R\$ 4.021,18	R\$ 20.105,92
MODELISTA JEANS	1	R\$ 2.093,30	R\$ 246,12	R\$ 184,60	R\$ 377,92	R\$ 59,75	R\$ 140,80	R\$ 3.102,49	R\$ 3.102,49
TOTAL SETOR	6	R\$ 4.805,86	R\$ 568,18	R\$ 426,15	R\$ 895,93	R\$ 145,96	R\$ 281,60	R\$ 7.123,67	R\$ 23.208,41
MÃO-DE-OBRA SETOR DE PRODUÇÃO (GASTOS MENSAIS)									
FUNÇÃO	NÚMERO	SALÁRIO BASE	FÉRIAS	13º SALÁRIO	ENCARGOS	VALE	REFEIÇÃO	CUSTO	CUSTO TOTAL
APRENDIZ	1	R\$ 622,00	R\$ 76,88	R\$ 57,66	R\$ 162,65	R\$ 63,12	R\$ 140,80	R\$ 1.123,10	R\$ 1.123,10
AUXILIAR DE ENTREGAS/RECEBIMENTO	1	R\$ 695,20	R\$ 90,56	R\$ 67,92	R\$ 225,56	R\$ 60,19	R\$ 140,80	R\$ 1.280,23	R\$ 1.280,23
AUXILIAR DE PRODUÇÃO	1	R\$ 770,00	R\$ 98,87	R\$ 74,15	R\$ 233,60	R\$ 60,19	R\$ 140,80	R\$ 1.377,62	R\$ 1.377,62
COORDENADOR DE ENTREGAS/RECEBIMENTO	1	R\$ 1.540,00	R\$ 184,64	R\$ 138,48	R\$ 318,44	R\$ 59,75	R\$ 140,80	R\$ 2.382,11	R\$ 2.382,11
COORDENADORA DE PAGAMENTO	1	R\$ 933,90	R\$ 117,08	R\$ 87,81	R\$ 251,22	R\$ 60,19	R\$ 140,80	R\$ 1.591,01	R\$ 1.591,01
CRONOALISTA PRODUÇÃO	1	R\$ 2.500,00	R\$ 286,27	R\$ 214,70	R\$ 372,39	R\$ 70,27	R\$ 140,80	R\$ 3.584,43	R\$ 3.584,43
GERENTE DE PRODUÇÃO	1	R\$ 5.000,00	R\$ 560,03	R\$ 420,02	R\$ 609,47	R\$ 175,47	R\$ 129,14	R\$ 6.894,12	R\$ 6.894,12
INSTRUTORA	1	R\$ 990,00	R\$ 123,53	R\$ 92,65	R\$ 258,26	R\$ 59,75	R\$ 129,14	R\$ 1.653,33	R\$ 1.653,33
ESTAGIÁRIO DE PRODUÇÃO	1	R\$ 990,00	R\$ 123,53	R\$ 92,65	R\$ 253,93	R\$ -	R\$ 140,80	R\$ 1.600,91	R\$ 1.600,91
SUPERVISORA DE PRODUÇÃO	3	R\$ 2.351,95	R\$ 295,23	R\$ 221,42	R\$ 603,88	R\$ 17,22	R\$ 129,14	R\$ 3.618,83	R\$ 10.856,49
SUPERVISORA DE PROD. JEANS	1	R\$ 2.350,92	R\$ 297,38	R\$ 223,03	R\$ 625,94	R\$ 12,48	R\$ 129,14	R\$ 3.638,89	R\$ 3.638,89
TÉCNICO DE LAVANDERIA	1	R\$ 1.601,90	R\$ 191,52	R\$ 150,69	R\$ 318,04	R\$ 59,75	R\$ 140,80	R\$ 2.462,70	R\$ 2.462,70
TOTAL SETOR	14	R\$ 20.345,87	R\$ 2.445,51	R\$ 1.841,18	R\$ 4.233,38	R\$ 698,38	R\$ 1.642,96	R\$ 31.207,28	R\$ 38.444,93
MÃO-DE-OBRA SETOR DE PILOTAGEM (GASTOS MENSAIS)									
FUNÇÃO	NÚMERO	SALÁRIO BASE	FÉRIAS	13º SALÁRIO	ENCARGOS	VALE	REFEIÇÃO	CUSTO	CUSTO TOTAL
COORDENADOR DE PILOTAGEM	1	R\$ 1.200,00	R\$ 196,65	R\$ 159,99	R\$ 288,83	R\$ 60,19	R\$ 140,80	R\$ 2.046,46	R\$ 2.046,46
CORTADOR DE PILOTAGEM	1	R\$ 754,46	R\$ 172,15	R\$ 147,86	R\$ 245,43	R\$ 60,19	R\$ 140,80	R\$ 1.520,89	R\$ 1.520,89
PILOTISTA FASHION	7	R\$ 972,15	R\$ 155,55	R\$ 125,59	R\$ 247,15	R\$ 63,31	R\$ 140,80	R\$ 1.704,55	R\$ 11.931,86
PILOTISTA JEANS	1	R\$ 940,00	R\$ 167,97	R\$ 138,48	R\$ 262,94	R\$ 59,75	R\$ 140,80	R\$ 1.709,94	R\$ 1.709,94
TOTAL SETOR	10	R\$ 3.866,61	R\$ 692,32	R\$ 571,92	R\$ 1.044,34	R\$ 243,45	R\$ 563,20	R\$ 6.981,83	R\$ 17.209,14
MÃO-DE-OBRA SETOR DE QUALIDADE (GASTOS MENSAIS)									
FUNÇÃO	NÚMERO	SALÁRIO BASE	FÉRIAS	13º SALÁRIO	ENCARGOS	VALE	REFEIÇÃO	CUSTO	CUSTO TOTAL
ANALISTA DE QUALIDADE	1	R\$ 900,00	R\$ 108,82	R\$ 81,91	R\$ 202,71	R\$ 59,75	R\$ 140,80	R\$ 1.493,99	R\$ 1.493,99
APRENDIZ	1	R\$ 622,00	R\$ 76,88	R\$ 57,66	R\$ 162,65	R\$ 63,12	R\$ 140,80	R\$ 1.123,10	R\$ 1.123,10
AUX. PRODUÇÃO	1	R\$ 695,20	R\$ 90,56	R\$ 67,92	R\$ 225,56	R\$ 60,19	R\$ 140,80	R\$ 1.280,23	R\$ 1.280,23
AUXILIAR DE QUALIDADE	1	R\$ 1.650,00	R\$ 196,86	R\$ 147,65	R\$ 329,21	R\$ 59,75	R\$ 129,14	R\$ 2.512,61	R\$ 2.512,61
COSTUREIRA DA QUALIDADE	2	R\$ 878,04	R\$ 111,09	R\$ 83,32	R\$ 247,28	R\$ 59,75	R\$ 140,80	R\$ 1.520,27	R\$ 3.040,54
GERENTE DE QUALIDADE	1	R\$ 2.354,00	R\$ 290,92	R\$ 218,19	R\$ 559,78	R\$ 26,68	R\$ 129,14	R\$ 3.578,71	R\$ 3.578,71
REVISORA	13	R\$ 905,36	R\$ 114,12	R\$ 85,59	R\$ 250,99	R\$ 74,64	R\$ 134,52	R\$ 1.565,22	R\$ 20.347,91
TOTAL SETOR	20	R\$ 8.004,60	R\$ 989,25	R\$ 742,23	R\$ 1.978,17	R\$ 403,89	R\$ 966,00	R\$ 13.074,14	R\$ 33.377,10

Fonte: Próprio autor.

Para manutenção e depreciação, utilizou-se o percentual do tempo de uso de maquinário como forma de rateio. Abaixo o custo fixo de manutenção, somados os valores de mão de obra e gastos médios mensais com peças (Quadro 9); e depreciação do maquinário utilizado. Neste estudo, considerou-se a depreciação linear (Quadro 10).

Quadro 9 – Gastos com Manutenção.

MÃO-DE-OBRA SETOR DE MECÂNICO (GASTOS MENSAIS)									
FUNÇÃO	NÚMERO	SALÁRIO BASE	FÉRIAS	13º SALÁRIO	ENCARGOS	VALE	REFEIÇÃO	CUSTO	CUSTO TOTAL
MECÂNICO	1	R\$ 1.244,00	R\$ 162,05	R\$ 121,54	R\$ 387,37	R\$ 38,24	R\$ 140,80	R\$ 2.094,00	R\$ 2.094,00
TOTAL SETOR	1	R\$ 1.244,00	R\$ 162,05	R\$ 121,54	R\$ 387,37	R\$ 38,24	R\$ 140,80	R\$ 2.094,00	R\$ 2.094,00
GASTO COM PEÇAS	-	-	-	-	-	-	-	R\$ 387,52	R\$ 387,52
TOTAL GERAL	-	-	-	-	-	-	-	R\$ 2.481,52	R\$ 2.481,52

Fonte: Próprio autor.

Quadro 10 – Depreciação Maquinário.

CÁLCULO DA DEPRECIÇÃO DE MAQUINÁRIO POR SETOR						
MAQUINÁRIO		ANO COMPRA	VALOR COMPRA	VIDA ÚTIL	VALOR RESIDUAL	DEPRECIÇÃO MENSAL
ACABAMENTO	CALDEIRAS	2007	R\$ 9.800,00	9	R\$ 980,00	R\$ 81,67
	CALDEIRAS	2008	R\$ 10.500,00	9	R\$ 1.050,00	R\$ 87,50
	CALDEIRAS	2008	R\$ 10.500,00	9	R\$ 1.050,00	R\$ 87,50
	CALDEIRAS	2009	R\$ 11.000,00	9	R\$ 1.100,00	R\$ 91,67
	CASEADO	2008	R\$ 18.200,00	9	R\$ 1.820,00	R\$ 151,67
	DEPRECIÇÃO ACABAMENTO			R\$ 60.000,00	45	R\$ 6.000,00
CORTE	FACA DE CORTE	2004	R\$ 1.800,00	9	R\$ 180,00	R\$ 15,00
	FACA DE CORTE	2004	R\$ 1.800,00	9	R\$ 180,00	R\$ 15,00
	FACA DE CORTE	2004	R\$ 1.800,00	9	R\$ 180,00	R\$ 15,00
	FACA DE CORTE	2005	R\$ 2.000,00	9	R\$ 200,00	R\$ 16,67
	FACA DE CORTE	2011	R\$ 2.500,00	9	R\$ 250,00	R\$ 20,83
	TESOURA DE CORTE	2008	R\$ 3.000,00	9	R\$ 300,00	R\$ 25,00
	TESOURA DE CORTE	2008	R\$ 3.000,00	9	R\$ 300,00	R\$ 25,00
	DEPRECIÇÃO CORTE			R\$ 15.900,00	63	R\$ 1.590,00
PILOTAGEM	ZIG ZAG	2005	R\$ 1.700,00	9	170	R\$ 14,17
	INTERLOCK	2010	R\$ 2.700,00	9	R\$ 270,00	R\$ 22,50
	OVERLOCK	2004	R\$ 2.400,00	9	R\$ 240,00	R\$ 20,00
	OVERLOCK	2004	R\$ 2.500,00	9	R\$ 250,00	R\$ 20,83
	RETA	2001	R\$ 2.900,00	9	DEPRECIADAS	DEPRECIADAS
	RETA	2001	R\$ 2.900,00	9	DEPRECIADAS	DEPRECIADAS
	DEPRECIÇÃO PILOTAGEM			R\$ 15.100,00	54	R\$ 930,00
CUSTO TOTAL COM DEPRECIÇÃO			R\$ 91.000,00	162	R\$ 8.520,00	R\$ 710,00

Fonte: Próprio autor.

Após a definição das bases de rateio dos custos indiretos, realizou-se a alocação de cada custo indireto aos produtos (Apêndice B).

4.1.4.6 Despesas fixas e variáveis e tributos

As despesas fixas e variáveis são formadas pelas despesas administrativas, mão de obra administrativa, serviços gerais e vendas. Os valores referentes a despesas fixas e variáveis foram expressas em forma de percentual, calculado em cima do faturamento mensal. Os dados serão apresentados a seguir (TABELAS 1 e 2).

Tabela 1 – Despesas Variáveis.

PERCENTUAL DE DESPESAS VARIÁVEIS EM RELAÇÃO AO FATURAMENTO MENSAL		
DESPESAS VARIÁVEIS	TOTAL	PERCENTUAL
COMISSÃO VENDAS	R\$ 27.846,36	2,44%
COMISSÃO CORRETORES	R\$ 63.371,15	5,56%
TOTAL GERAL	R\$ 91.217,51	8,01%
FATURAMENTO MENSAL	R\$ 1.138.935,61	

Fonte: Próprio autor.

Tabela 2 – Despesas Administrativas.

PERCENTUAL DE DESPESAS FIXAS EM RELAÇÃO AO FATURAMENTO MENSAL		
DESPESAS FIXAS	TOTAL	PERCENTUAL
DESPESAS CORREIOS	R\$ 890,13	0,08%
DESPESAS LIMPEZA	R\$ 482,93	0,04%
DESPESAS MARKETING	R\$ 45.557,42	4,00%
DESPESAS SEGURANÇA	R\$ 723,38	0,06%
GASTOS INFORMÁTICA	R\$ 12.914,05	1,13%
MÃO-DE-OBRA ADMINISTRAÇÃO	R\$ 47.863,06	4,20%
MÃO-DE-OBRA COMERCIAL	R\$ 23.917,07	2,10%
FRETE	R\$ 30.850,17	2,71%
PAGAMENTO ÁGUA	R\$ 851,75	0,07%
PAGAMENTO ENERGIA	R\$ 6.053,02	0,53%
PAGAMENTO TELEFONE	R\$ 6.353,51	0,56%
TOTAL GERAL	R\$ 176.456,49	15,49%
FATURAMENTO MENSAL	R\$ 1.138.935,61	

Fonte: Próprio autor.

Os tributos incidentes no cálculo de Despesas Financeiras, como a Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS), por exemplo; foram calculados e são apresentados a seguir (TABELA 3):

Tabela 3 – Tributos.

IMPOSTOS	ALÍQUOTA
PREVIDENCIÁRIO	1,00%
INADIMPLÊNCIA	1,50%
IRPJ	2,00%
CSLL	1,08%
PIS	0,65%
COFINS	3,00%
TOTAL	9,23%

Fonte: Próprio autor.

4.1.4.7 Formação de preço de venda

Para a formação de preço de venda, será levado em conta apenas os aspectos financeiros, como os custos diretos, custos indiretos, despesas fixas e variáveis, tributos e margem de lucro; não levando em conta qualidade do produto, capacidade do mercado em absorver os produtos, valor percebido pelo cliente, entre outros fatores (Apêndice C).

FASE 2 – Identificação das atividades realizadas

Esta fase foi realizada através de reuniões com colaboradores do setor de corte, a fim de descrever todas as atividades realizadas.

4.2.1 ETAPA 2.1 – Identificar as atividades realizadas pelo setor de corte

Através de reuniões com colaboradores do setor e observações da equipe de implantação, levantou-se as atividades realizadas em cada processo. O levantamento das atividades gerou o mapeamento de fluxo do setor. Abaixo as atividades do setor de corte (Quadro 11).

Quadro 11 – Atividades do Setor de Corte.

ATIVIDADES
Receber, Conferir e Amazenar o tecidos do almoxarifado.
Receber e Analisar os encaixes.
Analisar a ficha técnica do tecido.
Tirar dúvidas com Cad (Tecido listrado ou Localizado).
Distribuir os encaixes e estipular metas por mesa.
Forrar e marcar mesa.
Colocar o tecido no suporte de enfestos.
Enfestar .
Tirar tecido do suporte do enfestos.
Conferir quantidades de folhas e de peças.
Imprimir cartela de lote e etiqueta de composição (Depois do ultimo risco).
Preparar para cortar (Prender Enfesto).
Cortar enfesto.
Movimentar partes com perlon para área da máquina.
Aplicar perlon.
Re-enfestar placas com perlon.
Cortar Re-enfesto.
Movimentar peças com perlon para refilar.
Refilar.
Separar tecido para viés; roluté.
Movimentar tecido de viés ou roluté.
Cortar Manualmente (Preparar Viés).
Cortar na Máquina (Viés; roluté).
Recolher Viés; roluté.
Transportar as partes cortadas para caixote.
Etiquetar partes das peças.
Separar partes cortadas em lotes.
Amarrar etiquetas de composição e etiquetas de lotes.
Cortar Gabarito.
Separar modelos para preparação (Silk, bordado, termocolante, verdugo, outros).
Preparar Bolso Verdugo.
Preparar Tapeta.
Receber e conferir modelos que retornam da preparação.
Colocar todas as partes em sacos.
Movimentar os lotes para reserva (fisico).
Movimentar os lotes para reserva (sistema).
Organizar as sobras de tecidos.
Movimentar para o almoxarifado de tecidos.
Acompanhar e gerenciar o corte.
Recuperar peças com problemas.

Fonte: Próprio autor.

4.2.2 ETAPA 2.2 – Identificar as atividades necessárias para produzir cada produto

Apesar de vários produtos de um mesmo grupo (blusas, vestidos, calças, por exemplo), o tempo necessário para cotar cada produto, por exemplo, será diferente, devido às características de modelagem, se o tecido é estampado ou não, o tipo de acabamento, entre outras coisas.

Devido a essa especificidade, fez necessária a realização do fluxo de processo de cada produto, a fim de sabermos quais atividades realmente cada produto consome, assim, acumulando os custos dessas atividades (Quadro 12),

Quadro 12 – Comparativo de atividades das referências 10741 e 10758.

ATIVIDADES	REF. 10741	REF. 10758
Receber, Conferir e Amazenar o tecidos do almoxarifado.	X	X
Receber e Analisar os encaixes.	X	X
Analisar a ficha técnica do tecido.	X	X
Tirar dúvidas com Cad (Tecido listrado ou Localizado).	X	
Distribuir os encaixes e estipular metas por mesa.	X	X
Forrar e marcar mesa.	X	X
Colocar o tecido no suporte de enfeito.	X	X
Enfestar .	X	X
Tirar tecido do suporte do enfeito.	X	X
Conferir quantidades de folhas e de peças.	X	X
Imprimir cartela de lote e etiqueta de composição (Depois do ultimo risco).	X	X
Preparar para cortar (Prender Enfeito).	X	X
Cortar enfeito.	X	X
Movimentar partes com perlon para área da máquina.	X	
Aplicar perlon.	X	
Re-enfestar placas com perlon.	X	
Cortar Re-enfeito.	X	
Movimentar peças com perlon para refilar.	X	
Refilar.	X	X
Separar tecido para viés; roleté.	X	X
Movimentar tecido de viés ou roleté.	X	X
Cortar Manualmente (Preparar Viés).	X	X
Cortar na Máquina (Viés; roleté).	X	X
Recolher Viés; roleté.	X	X
Transportar as partes cortadas para caixote.	X	X
Etiquetar partes das peças.	X	
Separar partes cortadas em lotes.	X	X
Amarrar etiquetas de composição e etiquetas de lotes.	X	X
Cortar Gabarito.	X	X
Separar modelos para preparação (Silk, bordado, termocolante, verdugo,outros).	X	X
Preparar Bolso Verdugo.		
Preparar Tapeta.		
Receber e conferir modelos que retornam da preparação.		
Colocar todas as partes em sacos.	X	X
Movimentar os lotes para reserva (fisico).	X	X
Movimentar os lotes para reserva (sistema).	X	X
Organizar as sobras de tecidos.	X	X
Movimentar para o almoxarifado de tecidos.	X	X
Acompanhar e gerenciar o corte.	X	X
Recuperar peças com problemas.	X	X

Fonte: Próprio autor.

Essa etapa se mostrou de extrema importância para a aplicação do trabalho, pois analisando o quadro acima, percebe-se que produtos pertencentes a um mesmo grupo, possuem fluxo operacional diferente, ocasionando o acúmulo de custos indiretos distintos, pois não consomem atividades de forma igualitária e nem recursos; e na forma atual de

custeamento, não está sendo levado em conta esse aspecto, o que pode estar acarretando em um rateio equivocado e oneroso aos produtos.

4.2.3 ETAPA 2.3 – Realizar a cronoanálise das atividades

A equipe de implantação realizou a cronoanálise das atividades levantadas na Etapa 2.1. Devido às limitações de recursos da empresa sob estudo, os dados foram coletados através da cronometragem de cada atividade quatro vezes. Os tempos foram analisados pela equipe e optou-se por utilizar a média dos tempos como tempo real para a realização da atividade de acordo com a técnica de cronoanálise, levando-se em conta a fadiga, ritmo e avaliação de ritmo dos operadores; e representam o tempo gasto para se produzir uma peça em segundos (Quadro 13).

Quadro 13 – Tempos das atividades do Corte.

ATIVIDADES	TEMPOS CRONOMETRADOS (SEGUNDOS)				
	1	2	3	4	MÉDIA
Receber, Conferir e Amazenar o tecidos do almoxarifado.	0,190	0,182	0,201	0,186	0,190
Receber e Analisar os encaixes.	0,638	0,627	0,634	0,653	0,638
Analisar a ficha técnica do tecido.	0,087	0,072	0,095	0,095	0,087
Tirar dúvidas com Cad (Tecido listrado ou Localizado).	0,911	0,919	0,915	0,900	0,911
Distribuir os encaixes e estipular metas por mesa.	0,114	0,114	0,118	0,110	0,114
Forrar e marcar mesa.	0,357	0,372	0,380	0,349	0,365
Colocar o tecido no suporte de enfeito.	0,099	0,114	0,095	0,087	0,099
Enfestar .	15,000	14,950	14,950	14,800	14,925
Tirar tecido do suporte do enfeito.	0,099	0,114	0,095	0,087	0,099
Conferir quantidades de folhas e de peças.	0,076	0,076	0,076	0,076	0,076
Imprimir cartela de lote e etiqueta de composição (Depois do ultimo risco).	1,511	1,557	1,481	1,496	1,511
Preparar para cortar (Prender Enfeito).	2,100	1,728	1,318	1,982	1,782
Cortar enfeito.	11,772	7,952	4,386	7,489	7,900
Movimentar partes com perlon para área da máquina.	0,103	0,114	0,095	0,099	0,103
Aplicar perlon.	0,213	0,216	0,216	0,205	0,213
Re-enfestar placas com perlon.	1,576	1,595	1,538	1,595	1,576
Cortar Re-enfeito.	1,451	1,443	1,405	1,504	1,451
Movimentar peças com perlon para refilar.	0,106	0,106	0,110	0,103	0,106
Refilar.	15,000	10,067	5,909	10,325	10,325
Separar tecido para viés; roluté.	1,284	1,299	1,253	1,299	1,284
Movimentar tecido de viés ou roluté.	0,118	0,118	0,110	0,125	0,118
Cortar Manualmente (Preparar Viés).	3,444	3,497	3,418	3,418	3,444
Cortar na Máquina (Viés; roluté).	4,481	4,557	4,519	4,367	4,481
Recolher Viés; roluté.	0,125	0,133	0,125	0,118	0,125
Transportar as partes cortadas para caixote.	0,144	0,152	0,152	0,129	0,144
Etiquetar partes das peças.	14,544	14,430	14,506	14,696	14,544
Separar partes cortadas em lotes.	14,491	14,487	14,506	14,480	14,491
Amarrar etiquetas de composição e etiquetas de lotes.	0,965	0,968	0,976	0,949	0,965
Cortar Gabarito.	0,968	0,972	0,976	0,957	0,968
Separar modelos para preparação (Silk, bordado, termocolante, verdugo, outros).	0,152	0,129	0,144	0,182	0,152
Preparar Bolso Verdugo.	1,196	1,200	1,215	1,173	1,196
Preparar Tapeta.	0,873	0,881	0,885	0,870	0,877
Receber e conferir modelos que retornam da preparação.	8,848	8,886	8,772	8,886	8,848
Colocar todas as partes em sacos.	0,467	0,475	0,456	0,471	0,467
Movimentar os lotes para reserva (fisico).	0,680	0,703	0,649	0,687	0,680
Movimentar os lotes para reserva (sistema).	0,387	0,380	0,399	0,384	0,387
Organizar as sobras de tecidos.	0,129	0,133	0,129	0,125	0,129
Movimentar para o almoxarifado de tecidos.	0,038	0,038	0,034	0,042	0,038
Acompanhar e gerenciar o corte.	14,430	14,518	15,103	13,671	14,430
Recuperar peças com problemas.	8,772	8,799	8,670	8,696	8,734
TOTAL	127,94	119,07	111,01	117,87	118,97

Fonte: Próprio autor.

FASE 3 – Identificação dos recursos

Levantaram-se os recursos (físicos e operacionais), através de reuniões com os colaboradores dos setores e observação da equipe de implantação.

4.3.1 ETAPA 3.1 – Identificar os recursos humanos e de capital necessários para o processo organizacional

Abaixo os principais recursos identificados pela equipe de implantação (Quadro 14).

Quadro 14 – Identificação dos recursos.

RECURSOS
MÃO DE OBRA
MANUTENÇÃO
EQUIPAMENTOS

Fonte: Próprio autor.

4.3.2 ETAPA 3.2 – Definir os direcionadores de recursos

A equipe de implantação definiu para cada recurso um direcionador, que servirá de base para o rateio do custo (Quadro 15). Os direcionadores foram definidos com base na interatividade entre os recursos e os custos, buscando efetuar uma melhor distribuição dos custos.

Por essa forma de rateio, o setor de almoxarifado, por exemplo, irá trabalhar mais vezes, dependendo a quantidade de tecidos que possuir um determinado produto (caso o produto possua dois tecidos, o almoxarifado irá trabalhar duas vezes para separar os tecidos, por exemplo), o que realmente ocorre, mas na forma de custeio atual não é levado em conta, o que poderá gerar distorções ao alocarem-se os custos indiretos.

Quadro 15 – Direcionadores de Recursos.

RECURSOS	DESCRIÇÃO DO RECURSO	DIRECIONADOR DO RECURSO
MÃO DE OBRA	COMPRAS	% TEMPO DE CORTE
MÃO DE OBRA	ENGENHARIA	% TEMPO DE CORTE
MÃO DE OBRA	ESTILISMO	% TEMPO DE CORTE
MÃO DE OBRA	ALMOXARIFADO	% TEMPO DE CORTE
MÃO DE OBRA	GERÊNCIA DE PROJETOS	% TEMPO DE CORTE
MÃO DE OBRA	MODELAGEM	% TEMPO DE CORTE
MÃO DE OBRA	PRODUÇÃO	% TEMPO DE CORTE
MÃO DE OBRA	PILOTAGEM	% TEMPO DE CORTE
MÃO DE OBRA	QUALIDADE	% TEMPO DE CORTE
MANUTENÇÃO	MÃO DE OBRA MECÂNICO	% USO DE MÁQUINAS
MANUTENÇÃO	GASTO EM PEÇAS	% USO DE MÁQUINAS
EQUIPAMENTOS	ACABAMENTO	% USO DE MÁQUINAS
EQUIPAMENTOS	CORTE	% TEMPO DE CORTE
EQUIPAMENTOS	PILOTAGEM	% USO DE MÁQUINAS

Fonte: Próprio autor.

4.4 FASE 4 – Identificação e alocação dos custos aos produtos

4.4.1 ETAPA 4.1 – Identificar e alocar os custos indiretos de fabricação a cada produto

Após levantamentos das atividades e identificação dos direcionadores de cada recurso, foi realizada a alocação dos custos indiretos de fabricação de cada produto (Apêndice D).

Como foi frisado nas fases 2 e 3. A aplicação do custeio ABC leva em conta fatores que no custeamento atual não estão sendo levados. Fatores como quantidade de tecidos por produto, tecidos estampados ou lisos, produtos com bordados, produtos com falso bolso, por exemplo; devem ser levados em conta na hora do rateio, pois como analisado no Quadro 12 da etapa 2.2, os produtos devem acumular custos de acordo com suas atividades e recursos consumidos.

Essa análise foi muito importante e demonstrada para os gestores da empresa, enfatizando as melhorias que a empresa poderá alcançar caso adote-se o custeio ABC como ferramenta.

4.4.2 ETAPA 4.2 – Determinar o método de precificação com base no ABC

Com o rateio dos custos indiretos de fabricação realizado na etapa anterior, partiu-se para a definição do preço de venda (Apêndice E).

4.5 FASE 5 – Avaliação de desempenho

Para realizar a análise comparativa entre as duas formas de custeamento, foram escolhidos os preços de venda de dez referências (TABELA 4). Observou-se que, na análise comparativa, os preços de venda pelo custeio por absorção foram maiores em 70%, ou seja, a empresa está onerando diversos produtos, com base em um custeio conservador, que aloca para todos os produtos os custos indiretos da empresa, sem levar em conta a flexibilidade e característica individual de cada produto.

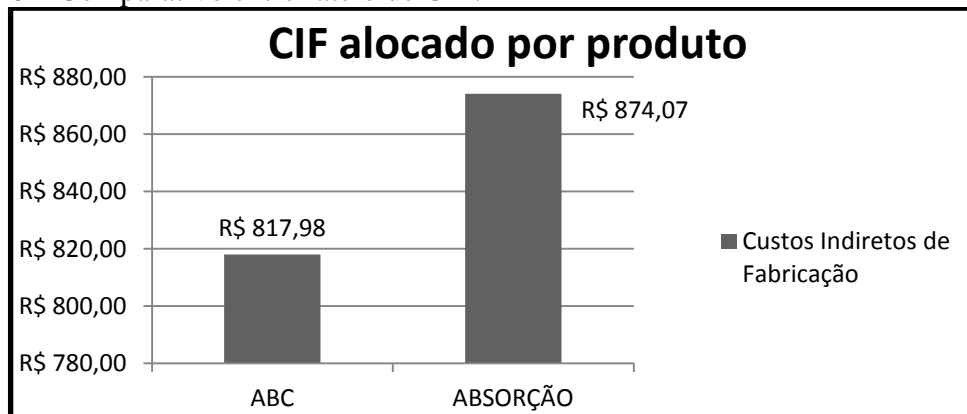
Tabela 4 – Análise comparativa entre preços de venda (ABC x Absorção).

REFERÊNCIA	PREÇO VENDA (ABC)		PREÇO VENDA (ABSORÇÃO)	
10745	R\$	54,79	R\$	56,25
10757	R\$	51,55	R\$	52,42
10856	R\$	54,03	R\$	55,12
10933	R\$	59,57	R\$	58,02
20716	R\$	124,72	R\$	123,42
60718	R\$	122,21	R\$	126,28
90734	R\$	152,71	R\$	154,97
90735	R\$	150,92	R\$	151,92
90848	R\$	168,24	R\$	169,07
90870	R\$	174,75	R\$	172,37

Fonte: Próprio autor.

Ao analisar comparativamente todos os preços, percebe-se que em 55,95% dos modelos, o preço pelo custeamento por absorção são maiores (Apêndice F), mas no preço médio não houve distorções significativas. Ao analisar os custos indiretos de fabricação rateado por produto, percebe-se uma distorção significativa (Quadro 16).

Quadro 16 – Comparativo entre rateio de CIF.



Fonte: Próprio autor.

Ao analisar os dados acima, percebe-se que no custeio por absorção, a empresa está alocando custos demais aos produtos, deixando alguns produtos com preços onerosos. Esse fato demonstra que o custeio ABC é mais racional na alocação dos custos indiretos, alocando realmente aos produtos apenas os custos consumidos por eles.

Outro ponto percebido, e enfatizado para os gestores da empresa, é que a empresa ao utilizar como base de rateio um serviço terceirizado (tempo de costura), onde, paga-se por esse serviço um valor fixo por minuto de costura, acaba não levando em conta a realidade dos produtos dentro da empresa. Como ressaltado anteriormente na etapa 2.2, a forma de rateio atual da empresa, acaba não levando em conta fatores importantes para o rateio dos custos indiretos aos produtos; fatores esses que o custeio ABC por levar em conta, demonstra ser mais fiel à realidade da empresa, pois aloca aos produtos os custos das atividades internas da empresa.

Comparando as referências que possuem cinco tecidos (fator que é levado em conta no custeio ABC devido à repetição de atividades necessárias para se produzir o produto), percebe-se a diferença entre os custos indiretos alocados (TABELA 5).

Tabela 5 – Alocação dos Custos Indiretos por produto com 05 tecidos.

REFERÊNCIA	CIF (ABC)		CIF (ABSORÇÃO)	
10739	R\$	6,01	R\$	1,95
10850	R\$	6,08	R\$	2,25
20807	R\$	7,55	R\$	4,49
51809	R\$	7,96	R\$	3,50
90749	R\$	5,38	R\$	5,94
90884	R\$	6,73	R\$	5,65
91703	R\$	6,79	R\$	5,07

Fonte: Próprio autor.

O que se pode inferir da tabela acima, é que em seis dos sete produtos, a empresa não está alocando fielmente os custos indiretos. Os produtos não estão pagando seus custos fixos, e que provavelmente, irão retirar da margem de lucro esses valores, o que pode levar a empresa a ter prejuízo com a venda desses produtos, caso os mesmos não atinjam o ponto de equilíbrio.

No produto 90749, a empresa acabou onerando o seu preço de venda. Pelo custeio ABC o preço é de R\$ 274,19, já pelo custeio por absorção é de R\$ 288,84. A diferença se dá

pelo tempo de costura desse produto ser alto (72 minutos), pois necessita de uma operação específica. Entretanto, ao ratearmos seus custos indiretos com base no ABC, percebe-se que o produto não consome muitos recursos da empresa, não acumulando muitos custos indiretos.

4.6 Considerações finais

Na seção foi aplicado o método proposto. Realizou-se primeiramente uma caracterização da empresa sob estudo, a fim de proporcionar ao leitor, a visão do cenário onde o estudo foi aplicado.

Na primeira parte da aplicação, levantaram-se os custos da empresa e realizou-se o diagnóstico atual de custeamento da empresa, findando na formação de preço de venda (Apêndice C).

Na segunda parte, levantaram-se as atividades realizadas pelo setor de corte, assim, foi possível definir as atividades que cada produto consumia, de acordo com a sua especificidade. Após o levantamento das atividades, cronometrou-se cada atividade, com base na técnica de cronoanálise, estipulando tempos padrões para cada atividade.

A terceira parte identificaram-se os recursos humanos e de capital da empresa e definiram-se direcionadores para rateio para cada um desses recursos aos produtos, necessários para aplicar o custeamento proposto.

Na quarta parte, alocaram-se os custos indiretos aos produtos, com base nos direcionadores definidos na terceira parte e findando na formação do preço de venda com base no custeamento ABC.

Já na quinta parte, compararam-se os preços de venda com base no custeamento atual e o proposto para verificar a viabilidade da proposta, comparando também os valores rateados aos produtos, levando em conta aspectos mais pertinentes a realidade da empresa.

5 CONCLUSÕES E RECOMENDAÇÕES

O presente trabalho apresentou um método de custeamento que leva em consideração a flexibilidade e as dificuldades para produzir os produtos. Além de abordar um problema de muitas empresas: o tratamento dos custos para a tomada de decisões gerenciais e formação do preço de venda. O desenvolvimento do trabalho foi muito bem visto pelos gestores empresa, apesar de ser uma base para a aplicação do custeio ABC em todos os setores, pois demonstrou não só a comparação entre os preços, mas apresentou uma melhor forma de ratear os custos, utilizando uma base mais eficaz e mais propícia à realidade da empresa.

Para a realização deste trabalho, foi preciso realizar um levantamento bibliográfico acerca dos conceitos de custos, formação de preço de venda e tempos e métodos, com a finalidade de ter um melhor embasamento teórico para proposição de um método de custeio.

O método proposto consiste em cinco fases e foi criado para se ter um comparativo entre os métodos de custeio. A primeira fase consistiu em analisar os custos da empresa, no período de março a julho de 2013, e realizar a precificação de acordo com o custeamento praticado (primeiro e segundo objetivos específicos). Foi realizada a separação dos custos e despesas, de acordo com sua finalidade. Uma classificação errada neste momento alterará o resultado final, por isso, teve-se bastante atenção para não trocar custos com despesas, por exemplo.

Na segunda fase, levantaram-se as atividades desempenhadas pelo setor de corte da empresa e cronometraram-se essas atividades. Para essa segunda fase, a percepção do responsável pela implantação é muito válida, pois como ele não era uma pessoa que realiza essas atividades, ele poderá observar atividades desnecessárias e atividades que a pessoa do setor não consegue descrever, por conta da rotina de trabalho. A técnica de cronoanálise foi importante na medição dos tempos das atividades. Foram realizadas quatro medições para cada atividade, levando em conta fadiga, ritmo e número de repetições realizadas, e ao final obteve-se o tempo padrão para realização de cada atividade (terceiro objetivo específico).

Já na terceira fase, foram levantados os recursos humanos e de capital que serão consumidos para produzir os produtos e definiram-se critérios para rateio dos custos e despesas. A definição dos critérios de rateio obedeceu ao relacionamento entre os direcionadores e os custos. O responsável pela implantação não deve ratear uma despesas administrativa para o setor de produção, por exemplo.

Na quarta fase, foi realizada a alocação dos custos aos produtos, de acordo com os critérios de rateio definidos; e a precificação com base na forma de custeio proposta. Por fim, realizou-se a comparação entre os preços de venda dos métodos de custeio (quarto objetivo específico). Enfatizando as diferenças de preço e os valores de custos indiretos alocados aos produtos, com objetivo demonstrar para os gestores os ganhos obtidos com a aplicação do trabalho, como maior controle e conhecimento dos gastos da empresa, por exemplo.

Desta forma, com a conclusão da última fase do método proposto e analisando os resultados obtidos, é possível perceber que o objetivo geral do trabalho foi alcançado. O método de gestão com base no custeio ABC se mostrou mais eficiente, fiel e realista as características da empresa, onde a flexibilidade e a especificidade de cada produto estão sendo levadas em conta na hora do rateio dos custos indiretos.

Para trabalhos futuros, recomenda-se realizar a aplicação do custeio ABC em toda a empresa, levantando atividades, tempos e recursos de todos os setores, produtivos e administrativos. Outra indicação seria analisar minuciosamente os gastos da empresa, apresentando aqueles mais aberrantes, demonstrando as possíveis causas e soluções para diminuição dos mesmos.

REFERÊNCIAS

- ASSEF, Roberto. **Guia prático de formação de preços**. 3. ed. São Paulo: Campus, 2005.
- BERNARDI, Luiz Antonio. **Política e formação de preços: uma abordagem competitiva sistêmica e integrada**. 2. ed. São Paulo: atlas, 1998.
- BEUREN, Ilse Maria; ROEDEL, Ari. O uso do baseado em atividades – ABC (*Activity Based Costing*) nas maiores empresas de Santa Catarina. In: Encontro da ANPAD, 25, 2001, Campinas. **Anais...** Campinas: ANPAD, 2001. p. 1-12.
- BORNIA, Antonio Cezar. **Análise gerencial de custos em empresas modernas**. 4. ed. São Paulo: Atlas, 2010.
- BRIMSOM, James A. **Contabilidade por atividades: uma abordagem de custeio baseado em atividades**. 1. ed. São Paulo: Atlas, 1996.
- BRUNI, Adriano L.; FAMÁ, Rubens. **Gestão de custos e formação de preços**. 5. ed. São Paulo: Atlas, 2010.
- BUENO, Ary Silveira et al. **Custos como ferramenta gerencial**. 8. ed. São Paulo: Atlas. Conselho Regional de Contabilidade do Estado de São Paulo. IBACON (Instituto Brasileiro de Contadores) 1995.
- GAITHER, Norman; FRAIZER, Greg; Tradução: SANTOS, José Carlos Barbosa dos. **Administração da produção e operações**. 8 ed. São Paulo: Thomson Learnig, 2006.
- GIL, Antonio Carlos. **Como elaborar Projetos de Pesquisa**. 4. ed. São Paulo: Atlas, 2002
- HORNGREN, Charles T.; DATAR, Srikant M.; FOSTER, George. **Contabilidade de custos**. 9. ed. Rio de Janeiro: LTC S.A., 2000.
- KAPLAN, Robert S.; COOPER, Robin. **Custo e desempenho: administre seus custos para ser mais competitivo**. São Paulo: Futura, 1998.
- LEONE, George S. G. **Curso de contabilidade de custos: coteo custeio ABC**. 2. ed . São Paulo: Atlas, 2000.
- MARCONI, Marina de Andrade; LAKATOS, Eva Maria. **Fundamentos da metodologia científica**. 5 ed. São Paulo: Atlas, 2003.
- MARTINS, Eliseu; ROCHA, Welington. **Métodos de custeio comparados: custos e margens analisados sob diferentes aspectos**. São Paulo: Atlas, 2010.
- _____. **Contabilidade de Custos**. 8 ed. São Paulo: Atlas, 2001.
- _____. **Contabilidade de Custos**. 9 ed. São Paulo: Atlas, 2003.

NAKAGAWA, Masayuki. **ABC** Custeio Baseado em Atividades. 1 ed. São Paulo: Atlas, 1994.

NÉLO, Ana Maria. **Decisão de mix de produtos:** comparando a Teoria das Restrições, o Custeio Baseado em Atividades e o Modelo Geral com utilização de custos discricionários. São Paulo, 2008. 134p. Tese (Doutorado em engenharia de Produção) – Escola Politécnica da Universidade de São Paulo. Disponível em: < <http://www.teses.usp.br/teses/disponiveis/3/3136/tde-30052008-155116/pt-br.php> >. Acesso em 10 de jun. 2013.

PADOVEZE, Clóvis Luiz. **Contabilidade gerencial:** um enfoque em sistema de informação contábil. 3. ed. São Paulo: Atlas, 2000.

PORTER, Michael E., **Vantagem competitiva:** Criando e sustentando um desempenho superior. Rio de Janeiro: Elsevier, 1989.

SELLTIZ, Claire et al. **Métodos de pesquisa nas relações sociais.** São Paulo: Herder, 1967.

SILVA, Edson Cordeiro da. **Como administrar o fluxo de caixa das empresas:** guia de sobrevivência empresarial. 4 ed. São Paulo: Atlas, 2010.

SILVA, Elizabeth. **O uso do ABC no gerenciamento de custos:** pesquisa-ação em uma agência bancária. Dissertação de Mestrado. PPGEP/UFSC, Florianópolis, 2000.

TOLEDO JÚNIOR, Itys-Fides Bueno de. **Tempos e Métodos.** 7. ed. Mogi das Cruzes: O&M, 1990.

TOLEDO JÚNIOR, Itys-Fides Bueno de; KURATOMI, Shoei. **Cronoanálise:** base da racionalização, da produtividade, da redução de custos. 16. ed. Mogi das Cruzes: O&M, 2007.

WERNKE, Rodney. **Gestão de custos:** uma abordagem prática. 2. ed. São Paulo: Atlas, 2004.

_____. **Análise de custos e preço de venda:** ênfase em aplicações e casos nacionais. 1. ed São Paulo: Saraiva, 2006.

APÊNDICES
APÊNDICE A – CÁLCULO DO CUSTO DE MÃO DE OBRA DIRETA POR
PRODUTO.

CÁLCULO DO CUSTO DE MÃO DE OBRA DIRETA/PRODUTO						
REFERÊNCIA	TEMPO ACABAMENTO (EM SEGUNDOS)	VALOR ACABAMENTO	TEMPO CORTE (EM SEGUNDOS)	VALOR CORTE	TOTAL MOD	%
10729	296,80	R\$ 0,61	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,01	0,42%
10730	195,20	R\$ 0,40	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,80	0,33%
10731	195,20	R\$ 0,40	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,80	0,33%
10736	170,40	R\$ 0,35	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,75	0,31%
10737	138,40	R\$ 0,29	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,69	0,28%
10738	214,40	R\$ 0,44	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,84	0,35%
10739	156,40	R\$ 0,32	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,72	0,30%
10741	355,60	R\$ 0,74	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,14	0,47%
10743	208,00	R\$ 0,43	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,83	0,34%
10745	214,40	R\$ 0,44	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,84	0,35%
10746	234,80	R\$ 0,49	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,89	0,37%
10747	124,80	R\$ 0,26	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,66	0,27%
10748	240,00	R\$ 0,50	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,90	0,37%
10751	138,40	R\$ 0,29	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,69	0,28%
10752	236,00	R\$ 0,49	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,89	0,37%
10753	170,40	R\$ 0,35	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,75	0,31%
10754	202,80	R\$ 0,42	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,82	0,34%
10755	236,00	R\$ 0,49	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,89	0,37%
10757	186,40	R\$ 0,39	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,79	0,33%
10758	236,00	R\$ 0,49	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,89	0,37%
10759	417,20	R\$ 0,86	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,26	0,52%
10760	333,20	R\$ 0,69	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,09	0,45%
10761	220,00	R\$ 0,45	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,85	0,35%
10766	324,80	R\$ 0,67	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,07	0,44%
10767	324,00	R\$ 0,67	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,07	0,44%
10768	214,40	R\$ 0,44	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,84	0,35%
10769	235,20	R\$ 0,49	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,89	0,37%
10770	170,40	R\$ 0,35	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,75	0,31%
10771	208,00	R\$ 0,43	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,83	0,34%
10777	188,00	R\$ 0,39	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,79	0,33%
10778	286,40	R\$ 0,59	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,99	0,41%
10779	188,00	R\$ 0,39	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,79	0,33%
10783	170,40	R\$ 0,35	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,75	0,31%
10843	170,40	R\$ 0,35	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,75	0,31%
10844	188,40	R\$ 0,39	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,79	0,33%
10845	234,80	R\$ 0,49	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,89	0,37%
10846	234,80	R\$ 0,49	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,89	0,37%
10847	200,00	R\$ 0,41	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,81	0,34%
10848	220,00	R\$ 0,45	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,85	0,35%

CÁLCULO DO CUSTO DEMÃO DE OBRA DIRETA/PRODUTO (CONTINUAÇÃO)						
REFERÊNCIA	TEMPO ACABAMENTO (EM SEGUNDOS)	VALOR ACABAMENTO	TEMPO CORTE (EM SEGUNDOS)	VALOR CORTE	TOTAL MOD	%
10849	214,40	R\$ 0,44	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,84	0,35%
10850	162,80	R\$ 0,34	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,74	0,30%
10851	182,40	R\$ 0,38	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,78	0,32%
10852	138,40	R\$ 0,29	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,69	0,28%
10854	188,00	R\$ 0,39	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,79	0,33%
10855	129,20	R\$ 0,27	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,67	0,28%
10856	208,80	R\$ 0,43	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,83	0,34%
10857	214,40	R\$ 0,44	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,84	0,35%
10858	318,00	R\$ 0,66	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,06	0,44%
10859	170,40	R\$ 0,35	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,75	0,31%
10860	280,40	R\$ 0,58	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,98	0,41%
10861	182,40	R\$ 0,38	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,78	0,32%
10862	182,40	R\$ 0,38	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,78	0,32%
10865	208,80	R\$ 0,43	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,83	0,34%
10872	188,00	R\$ 0,39	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,79	0,33%
10874	240,00	R\$ 0,50	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,90	0,37%
10924	124,80	R\$ 0,26	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,66	0,27%
10925	518,40	R\$ 1,07	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,47	0,61%
10926	195,20	R\$ 0,40	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,80	0,33%
10928	218,40	R\$ 0,45	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,85	0,35%
10930	286,80	R\$ 0,59	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,99	0,41%
10931	188,00	R\$ 0,39	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,79	0,33%
10932	236,00	R\$ 0,49	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,89	0,37%
10933	234,40	R\$ 0,48	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,88	0,37%
10935	215,60	R\$ 0,45	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,85	0,35%
11701	656,40	R\$ 1,36	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,76	0,73%
11901	686,80	R\$ 1,42	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,82	0,75%
20708	643,20	R\$ 1,33	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,73	0,72%
20710	675,20	R\$ 1,40	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,80	0,74%
20712	643,20	R\$ 1,33	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,73	0,72%
20714	660,80	R\$ 1,37	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,77	0,73%
20715	646,00	R\$ 1,34	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,74	0,72%
20716	643,20	R\$ 1,33	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,73	0,72%
20719	664,80	R\$ 1,37	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,77	0,73%
20805	770,00	R\$ 1,59	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,99	0,82%
20806	510,40	R\$ 1,06	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,46	0,60%
20807	642,80	R\$ 1,33	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,73	0,72%
20808	675,20	R\$ 1,40	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,80	0,74%
20809	696,80	R\$ 1,44	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,84	0,76%
20810	643,20	R\$ 1,33	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,73	0,72%
20811	696,80	R\$ 1,44	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,84	0,76%
20812	643,20	R\$ 1,33	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,73	0,72%
20813	664,80	R\$ 1,37	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,77	0,73%
20814	664,80	R\$ 1,37	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,77	0,73%
20815	475,60	R\$ 0,98	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,38	0,57%
20816	461,60	R\$ 0,95	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,35	0,56%
20817	452,40	R\$ 0,94	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,34	0,55%

CÁLCULO DO CUSTO DEMÃO DE OBRA DIRETA/PRODUTO (CONTINUAÇÃO)						
REFERÊNCIA	TEMPO ACABAMENTO (EM SEGUNDOS)	VALOR ACABAMENTO	TEMPO CORTE (EM SEGUNDOS)	VALOR CORTE	TOTAL MOD	%
20909	696,80	R\$ 1,44	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,84	0,76%
20910	643,20	R\$ 1,33	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,73	0,72%
20911	691,20	R\$ 1,43	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,83	0,76%
20912	643,20	R\$ 1,33	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,73	0,72%
20913	554,80	R\$ 1,15	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,55	0,64%
43701	370,00	R\$ 0,77	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,16	0,48%
50706	335,60	R\$ 0,69	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,09	0,45%
51701	336,80	R\$ 0,70	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,10	0,45%
51702	279,20	R\$ 0,58	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,98	0,40%
51807	326,80	R\$ 0,68	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,08	0,45%
51808	279,20	R\$ 0,58	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,98	0,40%
51809	184,40	R\$ 0,38	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,78	0,32%
51810	208,00	R\$ 0,43	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,83	0,34%
51811	235,20	R\$ 0,49	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,89	0,37%
51905	126,00	R\$ 0,26	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,66	0,27%
60706	258,00	R\$ 0,53	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,93	0,39%
60707	194,00	R\$ 0,40	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,80	0,33%
60708	258,00	R\$ 0,53	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,93	0,39%
60709	452,00	R\$ 0,93	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,33	0,55%
60710	364,80	R\$ 0,75	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,15	0,48%
60711	270,80	R\$ 0,56	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,96	0,40%
60712	428,40	R\$ 0,89	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,29	0,53%
60713	321,20	R\$ 0,66	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,06	0,44%
60714	258,00	R\$ 0,53	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,93	0,39%
60715	454,40	R\$ 0,94	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,34	0,55%
60716	488,80	R\$ 1,01	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,41	0,58%
60718	427,80	R\$ 0,88	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,28	0,53%
60719	426,67	R\$ 0,88	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,28	0,53%
60720	428,40	R\$ 0,89	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,29	0,53%
60721	298,67	R\$ 0,62	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,02	0,42%
60812	428,40	R\$ 0,89	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,29	0,53%
60813	128,00	R\$ 0,26	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,66	0,28%
60814	428,40	R\$ 0,89	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,29	0,53%
60816	433,33	R\$ 0,90	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,30	0,54%
60817	428,40	R\$ 0,89	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,29	0,53%
60818	208,00	R\$ 0,43	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,83	0,34%
60819	194,00	R\$ 0,40	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,80	0,33%
60820	298,80	R\$ 0,62	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,02	0,42%
60821	258,00	R\$ 0,53	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,93	0,39%
60903	258,00	R\$ 0,53	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,93	0,39%
60904	424,00	R\$ 0,88	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,28	0,53%
60905	250,40	R\$ 0,52	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,92	0,38%
60906	428,40	R\$ 0,89	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,29	0,53%
60907	178,40	R\$ 0,37	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,77	0,32%
60908	307,60	R\$ 0,64	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,04	0,43%
60910	221,20	R\$ 0,46	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,86	0,35%
70703	552,40	R\$ 1,14	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,54	0,64%

CÁLCULO DO CUSTO DE MÃO DE OBRA DIRETA/PRODUTO (CONTINUAÇÃO)						
REFERÊNCIA	TEMPO ACABAMENTO (EM SEGUNDOS)	VALOR ACABAMENTO	TEMPO CORTE (EM SEGUNDOS)	VALOR CORTE	TOTAL MOD	%
70704	702,80	R\$ 1,45	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,85	0,77%
70707	208,00	R\$ 0,43	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,83	0,34%
70708	380,80	R\$ 0,79	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,19	0,49%
70709	328,40	R\$ 0,68	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,08	0,45%
70803	436,80	R\$ 0,90	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,30	0,54%
70804	343,60	R\$ 0,71	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,11	0,46%
70806	346,80	R\$ 0,72	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,12	0,46%
70901	702,80	R\$ 1,45	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,85	0,77%
70902	208,00	R\$ 0,43	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,83	0,34%
80704	208,00	R\$ 0,43	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,83	0,34%
80705	70,80	R\$ 0,15	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,55	0,23%
80706	256,00	R\$ 0,53	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,93	0,38%
80707	272,40	R\$ 0,56	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,96	0,40%
80708	196,40	R\$ 0,41	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,81	0,33%
80810	184,40	R\$ 0,38	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,78	0,32%
80811	264,40	R\$ 0,55	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,95	0,39%
80813	188,00	R\$ 0,39	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,79	0,33%
80906	456,00	R\$ 0,94	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,34	0,56%
80908	188,00	R\$ 0,39	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,79	0,33%
90728	581,60	R\$ 1,20	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,60	0,66%
90729	250,40	R\$ 0,52	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,92	0,38%
90730	260,40	R\$ 0,54	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,94	0,39%
90732	208,00	R\$ 0,43	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,83	0,34%
90734	274,80	R\$ 0,57	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,97	0,40%
90735	268,00	R\$ 0,55	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,95	0,40%
90738	208,00	R\$ 0,43	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,83	0,34%
90739	243,60	R\$ 0,50	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,90	0,37%
90740	208,00	R\$ 0,43	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,83	0,34%
90741	383,60	R\$ 0,79	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,19	0,49%
90742	208,00	R\$ 0,43	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,83	0,34%
90743	208,00	R\$ 0,43	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,83	0,34%
90744	270,80	R\$ 0,56	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,96	0,40%
90745	260,40	R\$ 0,54	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,94	0,39%
90746	202,40	R\$ 0,42	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,82	0,34%
90748	530,40	R\$ 1,10	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,50	0,62%
90749	188,00	R\$ 0,39	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,79	0,33%
90752	285,20	R\$ 0,59	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,99	0,41%
90753	208,00	R\$ 0,43	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,83	0,34%
90755	495,20	R\$ 1,02	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,42	0,59%
90756	206,80	R\$ 0,43	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,83	0,34%
90759	540,80	R\$ 1,12	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,52	0,63%
90760	362,40	R\$ 0,75	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,15	0,48%
90762	260,40	R\$ 0,54	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,94	0,39%
90763	223,20	R\$ 0,46	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,86	0,36%
90764	362,40	R\$ 0,75	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,15	0,48%
90765	286,40	R\$ 0,59	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,99	0,41%
90845	387,60	R\$ 0,80	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,20	0,50%

CÁLCULO DO CUSTO DE MÃO DE OBRA DIRETA/PRODUTO (CONCLUSÃO)						
REFERÊNCIA	TEMPO ACABAMENTO (EM SEGUNDOS)	VALOR ACABAMENTO	TEMPO CORTE (EM SEGUNDOS)	VALOR CORTE	TOTAL MOD	%
90846	500,40	R\$ 1,03	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,43	0,59%
90847	329,60	R\$ 0,68	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,08	0,45%
90848	183,20	R\$ 0,38	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,78	0,32%
90849	43,20	R\$ 0,09	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,49	0,20%
90853	203,60	R\$ 0,42	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,82	0,34%
90855	171,60	R\$ 0,35	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,75	0,31%
90856	129,20	R\$ 0,27	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,67	0,28%
90857	329,60	R\$ 0,68	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,08	0,45%
90859	258,80	R\$ 0,54	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,94	0,39%
90861	208,00	R\$ 0,43	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,83	0,34%
90862	186,00	R\$ 0,38	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,78	0,32%
90863	188,00	R\$ 0,39	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,79	0,33%
90865	182,40	R\$ 0,38	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,78	0,32%
90867	208,00	R\$ 0,43	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,83	0,34%
90869	304,00	R\$ 0,63	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,03	0,43%
90870	208,00	R\$ 0,43	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,83	0,34%
90871	268,00	R\$ 0,55	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,95	0,40%
90873	405,20	R\$ 0,84	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,24	0,51%
90874	208,00	R\$ 0,43	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,83	0,34%
90875	208,00	R\$ 0,43	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,83	0,34%
90876	222,00	R\$ 0,46	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,86	0,36%
90877	188,00	R\$ 0,39	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,79	0,33%
90878	208,00	R\$ 0,43	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,83	0,34%
90879	208,00	R\$ 0,43	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,83	0,34%
90880	186,00	R\$ 0,38	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,78	0,32%
90881	208,00	R\$ 0,43	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,83	0,34%
90882	208,00	R\$ 0,43	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,83	0,34%
90884	208,00	R\$ 0,43	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,83	0,34%
90925	518,40	R\$ 1,07	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,47	0,61%
90927	188,00	R\$ 0,39	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,79	0,33%
90928	235,20	R\$ 0,49	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,89	0,37%
90929	241,20	R\$ 0,50	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,90	0,37%
90930	208,00	R\$ 0,43	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,83	0,34%
90932	208,00	R\$ 0,43	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,83	0,34%
90933	338,00	R\$ 0,70	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,10	0,45%
90934	552,40	R\$ 1,14	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,54	0,64%
90936	188,00	R\$ 0,39	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,79	0,33%
90938	308,80	R\$ 0,64	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,04	0,43%
90939	188,00	R\$ 0,39	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,79	0,33%
90941	495,20	R\$ 1,02	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,42	0,59%
90942	495,20	R\$ 1,02	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,42	0,59%
90943	208,00	R\$ 0,43	180,00	R\$ 0,40	R\$ 0,83	0,34%
91702	883,87	R\$ 1,83	180,00	R\$ 0,40	R\$ 2,23	0,92%
91703	586,67	R\$ 1,21	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,61	0,67%
91704	368,00	R\$ 0,76	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,16	0,48%
91705	583,00	R\$ 1,21	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,61	0,66%
91707	742,42	R\$ 1,54	180,00	R\$ 0,40	R\$ 1,93	0,80%
TOTAL	72898,81	R\$ 150,73	40860,00	R\$ 90,78	R\$ 241,51	100,00%

**APÊNDICE B – ALOCAÇÃO DOS CUSTOS INDIRETOS DE FABRICAÇÃO -
ABSORÇÃO.**

ALOCAÇÃO DOS CUSTOS INDIRETOS POR PRODUTO - ABSORÇÃO						
REFERÊNCIAS	DEPRECIÇÃO (ACABAMENTO)	DEPRECIÇÃO (CORTE)	DEPRECIÇÃO (PILOTAGEM)	MANUTENÇÃO	MÃO-DE- OBRA	TOTAL GERAL
10729	R\$ 0,0077	R\$ 0,0020	R\$ 0,0012	R\$ 0,04	R\$ 1,93	R\$ 1,98
10730	R\$ 0,0052	R\$ 0,0014	R\$ 0,0008	R\$ 0,03	R\$ 1,29	R\$ 1,32
10731	R\$ 0,0052	R\$ 0,0014	R\$ 0,0008	R\$ 0,03	R\$ 1,34	R\$ 1,37
10736	R\$ 0,0047	R\$ 0,0012	R\$ 0,0007	R\$ 0,02	R\$ 1,83	R\$ 1,86
10737	R\$ 0,0039	R\$ 0,0010	R\$ 0,0006	R\$ 0,02	R\$ 1,73	R\$ 1,76
10738	R\$ 0,0057	R\$ 0,0015	R\$ 0,0009	R\$ 0,03	R\$ 2,01	R\$ 2,04
10739	R\$ 0,0043	R\$ 0,0011	R\$ 0,0007	R\$ 0,02	R\$ 1,92	R\$ 1,95
10741	R\$ 0,0091	R\$ 0,0024	R\$ 0,0014	R\$ 0,04	R\$ 2,18	R\$ 2,23
10743	R\$ 0,0055	R\$ 0,0015	R\$ 0,0009	R\$ 0,03	R\$ 1,35	R\$ 1,39
10745	R\$ 0,0057	R\$ 0,0015	R\$ 0,0009	R\$ 0,03	R\$ 1,66	R\$ 1,70
10746	R\$ 0,0062	R\$ 0,0016	R\$ 0,0010	R\$ 0,03	R\$ 1,86	R\$ 1,90
10747	R\$ 0,0036	R\$ 0,0009	R\$ 0,0006	R\$ 0,02	R\$ 1,90	R\$ 1,92
10748	R\$ 0,0063	R\$ 0,0017	R\$ 0,0010	R\$ 0,03	R\$ 2,97	R\$ 3,01
10751	R\$ 0,0039	R\$ 0,0010	R\$ 0,0006	R\$ 0,02	R\$ 1,41	R\$ 1,44
10752	R\$ 0,0062	R\$ 0,0016	R\$ 0,0010	R\$ 0,03	R\$ 2,28	R\$ 2,32
10753	R\$ 0,0047	R\$ 0,0012	R\$ 0,0007	R\$ 0,02	R\$ 1,37	R\$ 1,40
10754	R\$ 0,0054	R\$ 0,0014	R\$ 0,0008	R\$ 0,03	R\$ 1,59	R\$ 1,62
10755	R\$ 0,0062	R\$ 0,0016	R\$ 0,0010	R\$ 0,03	R\$ 2,16	R\$ 2,20
10757	R\$ 0,0050	R\$ 0,0013	R\$ 0,0008	R\$ 0,02	R\$ 1,37	R\$ 1,40
10758	R\$ 0,0062	R\$ 0,0016	R\$ 0,0010	R\$ 0,03	R\$ 1,97	R\$ 2,01
10759	R\$ 0,0105	R\$ 0,0028	R\$ 0,0016	R\$ 0,05	R\$ 2,15	R\$ 2,21
10760	R\$ 0,0085	R\$ 0,0023	R\$ 0,0013	R\$ 0,04	R\$ 2,02	R\$ 2,08
10761	R\$ 0,0058	R\$ 0,0015	R\$ 0,0009	R\$ 0,03	R\$ 2,07	R\$ 2,11
10766	R\$ 0,0083	R\$ 0,0022	R\$ 0,0013	R\$ 0,04	R\$ 3,08	R\$ 3,13
10767	R\$ 0,0083	R\$ 0,0022	R\$ 0,0013	R\$ 0,04	R\$ 2,36	R\$ 2,42
10768	R\$ 0,0057	R\$ 0,0015	R\$ 0,0009	R\$ 0,03	R\$ 1,66	R\$ 1,70
10769	R\$ 0,0062	R\$ 0,0016	R\$ 0,0010	R\$ 0,03	R\$ 2,04	R\$ 2,08
10770	R\$ 0,0047	R\$ 0,0012	R\$ 0,0007	R\$ 0,02	R\$ 1,52	R\$ 1,55
10771	R\$ 0,0055	R\$ 0,0015	R\$ 0,0009	R\$ 0,03	R\$ 2,54	R\$ 2,57
10777	R\$ 0,0051	R\$ 0,0013	R\$ 0,0008	R\$ 0,03	R\$ 2,83	R\$ 2,86
10778	R\$ 0,0074	R\$ 0,0020	R\$ 0,0011	R\$ 0,04	R\$ 1,93	R\$ 1,98
10779	R\$ 0,0051	R\$ 0,0013	R\$ 0,0008	R\$ 0,03	R\$ 2,02	R\$ 2,06
10783	R\$ 0,0047	R\$ 0,0012	R\$ 0,0007	R\$ 0,02	R\$ 1,52	R\$ 1,55
10843	R\$ 0,0047	R\$ 0,0012	R\$ 0,0007	R\$ 0,02	R\$ 1,60	R\$ 1,63
10844	R\$ 0,0051	R\$ 0,0013	R\$ 0,0008	R\$ 0,03	R\$ 2,72	R\$ 2,76
10845	R\$ 0,0062	R\$ 0,0016	R\$ 0,0010	R\$ 0,03	R\$ 2,12	R\$ 2,16
10846	R\$ 0,0062	R\$ 0,0016	R\$ 0,0010	R\$ 0,03	R\$ 1,37	R\$ 1,41
10847	R\$ 0,0054	R\$ 0,0014	R\$ 0,0008	R\$ 0,03	R\$ 1,68	R\$ 1,71
10848	R\$ 0,0058	R\$ 0,0015	R\$ 0,0009	R\$ 0,03	R\$ 2,49	R\$ 2,53
10849	R\$ 0,0057	R\$ 0,0015	R\$ 0,0009	R\$ 0,03	R\$ 1,63	R\$ 1,67
10850	R\$ 0,0045	R\$ 0,0012	R\$ 0,0007	R\$ 0,02	R\$ 2,22	R\$ 2,25

ALOCAÇÃO DOS CUSTOS INDIRETOS POR PRODUTO - ABSORÇÃO (CONTINUAÇÃO)						
REFERÊNCIAS	DEPRECIÇÃO (ACABAMENTO)	DEPRECIÇÃO (CORTE)	DEPRECIÇÃO (PILOTAGEM)	MANUTENÇÃO	MÃO-DE- OBRA	TOTAL GERAL
10851	R\$ 0,0049	R\$ 0,0013	R\$ 0,0008	R\$ 0,02	R\$ 1,73	R\$ 1,76
10852	R\$ 0,0039	R\$ 0,0010	R\$ 0,0006	R\$ 0,02	R\$ 1,66	R\$ 1,69
10854	R\$ 0,0051	R\$ 0,0013	R\$ 0,0008	R\$ 0,03	R\$ 1,62	R\$ 1,65
10855	R\$ 0,0037	R\$ 0,0010	R\$ 0,0006	R\$ 0,02	R\$ 2,50	R\$ 2,52
10856	R\$ 0,0056	R\$ 0,0015	R\$ 0,0009	R\$ 0,03	R\$ 1,48	R\$ 1,52
10857	R\$ 0,0057	R\$ 0,0015	R\$ 0,0009	R\$ 0,03	R\$ 1,82	R\$ 1,85
10858	R\$ 0,0082	R\$ 0,0022	R\$ 0,0013	R\$ 0,04	R\$ 3,06	R\$ 3,11
10859	R\$ 0,0047	R\$ 0,0012	R\$ 0,0007	R\$ 0,02	R\$ 1,74	R\$ 1,77
10860	R\$ 0,0073	R\$ 0,0019	R\$ 0,0011	R\$ 0,04	R\$ 1,55	R\$ 1,60
10861	R\$ 0,0049	R\$ 0,0013	R\$ 0,0008	R\$ 0,02	R\$ 1,38	R\$ 1,42
10862	R\$ 0,0049	R\$ 0,0013	R\$ 0,0008	R\$ 0,02	R\$ 2,44	R\$ 2,47
10865	R\$ 0,0056	R\$ 0,0015	R\$ 0,0009	R\$ 0,03	R\$ 1,94	R\$ 1,98
10872	R\$ 0,0051	R\$ 0,0013	R\$ 0,0008	R\$ 0,03	R\$ 3,12	R\$ 3,15
10874	R\$ 0,0063	R\$ 0,0017	R\$ 0,0010	R\$ 0,03	R\$ 1,73	R\$ 1,77
10924	R\$ 0,0036	R\$ 0,0009	R\$ 0,0006	R\$ 0,02	R\$ 2,46	R\$ 2,48
10925	R\$ 0,0129	R\$ 0,0034	R\$ 0,0020	R\$ 0,06	R\$ 4,39	R\$ 4,47
10926	R\$ 0,0052	R\$ 0,0014	R\$ 0,0008	R\$ 0,03	R\$ 1,66	R\$ 1,70
10928	R\$ 0,0058	R\$ 0,0015	R\$ 0,0009	R\$ 0,03	R\$ 2,07	R\$ 2,11
10930	R\$ 0,0074	R\$ 0,0020	R\$ 0,0012	R\$ 0,04	R\$ 1,41	R\$ 1,46
10931	R\$ 0,0051	R\$ 0,0013	R\$ 0,0008	R\$ 0,03	R\$ 1,31	R\$ 1,34
10932	R\$ 0,0062	R\$ 0,0016	R\$ 0,0010	R\$ 0,03	R\$ 1,27	R\$ 1,31
10933	R\$ 0,0062	R\$ 0,0016	R\$ 0,0010	R\$ 0,03	R\$ 1,74	R\$ 1,78
10935	R\$ 0,0057	R\$ 0,0015	R\$ 0,0009	R\$ 0,03	R\$ 2,01	R\$ 2,04
11701	R\$ 0,0162	R\$ 0,0043	R\$ 0,0025	R\$ 0,08	R\$ 5,16	R\$ 5,27
11901	R\$ 0,0169	R\$ 0,0045	R\$ 0,0026	R\$ 0,08	R\$ 3,25	R\$ 3,36
20708	R\$ 0,0159	R\$ 0,0042	R\$ 0,0025	R\$ 0,08	R\$ 4,87	R\$ 4,97
20710	R\$ 0,0167	R\$ 0,0044	R\$ 0,0026	R\$ 0,08	R\$ 4,70	R\$ 4,80
20712	R\$ 0,0159	R\$ 0,0042	R\$ 0,0025	R\$ 0,08	R\$ 4,32	R\$ 4,43
20714	R\$ 0,0163	R\$ 0,0043	R\$ 0,0025	R\$ 0,08	R\$ 4,00	R\$ 4,10
20715	R\$ 0,0160	R\$ 0,0042	R\$ 0,0025	R\$ 0,08	R\$ 3,47	R\$ 3,57
20716	R\$ 0,0159	R\$ 0,0042	R\$ 0,0025	R\$ 0,08	R\$ 3,40	R\$ 3,51
20719	R\$ 0,0164	R\$ 0,0043	R\$ 0,0025	R\$ 0,08	R\$ 6,43	R\$ 6,53
20805	R\$ 0,0189	R\$ 0,0050	R\$ 0,0029	R\$ 0,09	R\$ 4,38	R\$ 4,51
20806	R\$ 0,0127	R\$ 0,0034	R\$ 0,0020	R\$ 0,06	R\$ 4,45	R\$ 4,53
20807	R\$ 0,0159	R\$ 0,0042	R\$ 0,0025	R\$ 0,08	R\$ 4,38	R\$ 4,49
20808	R\$ 0,0167	R\$ 0,0044	R\$ 0,0026	R\$ 0,08	R\$ 3,69	R\$ 3,80
20809	R\$ 0,0172	R\$ 0,0045	R\$ 0,0027	R\$ 0,09	R\$ 3,54	R\$ 3,65
20810	R\$ 0,0159	R\$ 0,0042	R\$ 0,0025	R\$ 0,08	R\$ 2,75	R\$ 2,85
20811	R\$ 0,0172	R\$ 0,0045	R\$ 0,0027	R\$ 0,09	R\$ 3,65	R\$ 3,76
20812	R\$ 0,0159	R\$ 0,0042	R\$ 0,0025	R\$ 0,08	R\$ 2,75	R\$ 2,85
20813	R\$ 0,0164	R\$ 0,0043	R\$ 0,0025	R\$ 0,08	R\$ 4,77	R\$ 4,88
20814	R\$ 0,0164	R\$ 0,0043	R\$ 0,0025	R\$ 0,08	R\$ 3,14	R\$ 3,25

ALOCAÇÃO DOS CUSTOS INDIRETOS POR PRODUTO - ABSORÇÃO (CONTINUAÇÃO)						
REFERÊNCIAS	DEPRECIÇÃO (ACABAMENTO)	DEPRECIÇÃO (CORTE)	DEPRECIÇÃO (PILOTAGEM)	MANUTENÇÃO	MÃO-DE- OBRA	TOTAL GERAL
20815	R\$ 0,0119	R\$ 0,0032	R\$ 0,0018	R\$ 0,06	R\$ 2,02	R\$ 2,10
20816	R\$ 0,0116	R\$ 0,0031	R\$ 0,0018	R\$ 0,06	R\$ 8,73	R\$ 8,81
20817	R\$ 0,0114	R\$ 0,0030	R\$ 0,0018	R\$ 0,06	R\$ 4,35	R\$ 4,42
20909	R\$ 0,0172	R\$ 0,0045	R\$ 0,0027	R\$ 0,09	R\$ 3,49	R\$ 3,60
20910	R\$ 0,0159	R\$ 0,0042	R\$ 0,0025	R\$ 0,08	R\$ 4,24	R\$ 4,34
20911	R\$ 0,0170	R\$ 0,0045	R\$ 0,0026	R\$ 0,08	R\$ 2,75	R\$ 2,86
20912	R\$ 0,0159	R\$ 0,0042	R\$ 0,0025	R\$ 0,08	R\$ 4,76	R\$ 4,86
20913	R\$ 0,0138	R\$ 0,0037	R\$ 0,0021	R\$ 0,07	R\$ 4,06	R\$ 4,15
43701	R\$ 0,0094	R\$ 0,0025	R\$ 0,0015	R\$ 0,05	R\$ 9,92	R\$ 9,98
50706	R\$ 0,0086	R\$ 0,0023	R\$ 0,0013	R\$ 0,04	R\$ 3,91	R\$ 3,96
51701	R\$ 0,0086	R\$ 0,0023	R\$ 0,0013	R\$ 0,04	R\$ 4,43	R\$ 4,49
51702	R\$ 0,0072	R\$ 0,0019	R\$ 0,0011	R\$ 0,04	R\$ 3,53	R\$ 3,57
51807	R\$ 0,0084	R\$ 0,0022	R\$ 0,0013	R\$ 0,04	R\$ 3,53	R\$ 3,58
51808	R\$ 0,0072	R\$ 0,0019	R\$ 0,0011	R\$ 0,04	R\$ 2,41	R\$ 2,45
51809	R\$ 0,0050	R\$ 0,0013	R\$ 0,0008	R\$ 0,02	R\$ 3,47	R\$ 3,50
51810	R\$ 0,0055	R\$ 0,0015	R\$ 0,0009	R\$ 0,03	R\$ 4,57	R\$ 4,60
51811	R\$ 0,0062	R\$ 0,0016	R\$ 0,0010	R\$ 0,03	R\$ 3,79	R\$ 3,82
51905	R\$ 0,0036	R\$ 0,0010	R\$ 0,0006	R\$ 0,02	R\$ 3,50	R\$ 3,52
60706	R\$ 0,0067	R\$ 0,0018	R\$ 0,0010	R\$ 0,03	R\$ 3,06	R\$ 3,11
60707	R\$ 0,0052	R\$ 0,0014	R\$ 0,0008	R\$ 0,03	R\$ 3,36	R\$ 3,39
60708	R\$ 0,0067	R\$ 0,0018	R\$ 0,0010	R\$ 0,03	R\$ 3,13	R\$ 3,17
60709	R\$ 0,0113	R\$ 0,0030	R\$ 0,0018	R\$ 0,06	R\$ 3,98	R\$ 4,05
60710	R\$ 0,0093	R\$ 0,0025	R\$ 0,0014	R\$ 0,05	R\$ 3,88	R\$ 3,94
60711	R\$ 0,0070	R\$ 0,0019	R\$ 0,0011	R\$ 0,03	R\$ 3,80	R\$ 3,85
60712	R\$ 0,0108	R\$ 0,0029	R\$ 0,0017	R\$ 0,05	R\$ 3,63	R\$ 3,70
60713	R\$ 0,0082	R\$ 0,0022	R\$ 0,0013	R\$ 0,04	R\$ 4,23	R\$ 4,28
60714	R\$ 0,0067	R\$ 0,0018	R\$ 0,0010	R\$ 0,03	R\$ 3,13	R\$ 3,17
60715	R\$ 0,0114	R\$ 0,0030	R\$ 0,0018	R\$ 0,06	R\$ 4,02	R\$ 4,09
60716	R\$ 0,0122	R\$ 0,0032	R\$ 0,0019	R\$ 0,06	R\$ 4,11	R\$ 4,19
60718	R\$ 0,0108	R\$ 0,0029	R\$ 0,0017	R\$ 0,05	R\$ 4,20	R\$ 4,27
60719	R\$ 0,0107	R\$ 0,0028	R\$ 0,0017	R\$ 0,05	R\$ 3,44	R\$ 3,51
60720	R\$ 0,0108	R\$ 0,0029	R\$ 0,0017	R\$ 0,05	R\$ 2,23	R\$ 2,30
60721	R\$ 0,0077	R\$ 0,0020	R\$ 0,0012	R\$ 0,04	R\$ 2,45	R\$ 2,49
60812	R\$ 0,0108	R\$ 0,0029	R\$ 0,0017	R\$ 0,05	R\$ 4,74	R\$ 4,81
60813	R\$ 0,0036	R\$ 0,0010	R\$ 0,0006	R\$ 0,02	R\$ 2,44	R\$ 2,46
60814	R\$ 0,0108	R\$ 0,0029	R\$ 0,0017	R\$ 0,05	R\$ 3,86	R\$ 3,93
60816	R\$ 0,0109	R\$ 0,0029	R\$ 0,0017	R\$ 0,05	R\$ 3,85	R\$ 3,92
60817	R\$ 0,0108	R\$ 0,0029	R\$ 0,0017	R\$ 0,05	R\$ 3,11	R\$ 3,18
60818	R\$ 0,0055	R\$ 0,0015	R\$ 0,0009	R\$ 0,03	R\$ 8,80	R\$ 8,83
60819	R\$ 0,0052	R\$ 0,0014	R\$ 0,0008	R\$ 0,03	R\$ 2,69	R\$ 2,72
60820	R\$ 0,0077	R\$ 0,0020	R\$ 0,0012	R\$ 0,04	R\$ 3,70	R\$ 3,75
60821	R\$ 0,0067	R\$ 0,0018	R\$ 0,0010	R\$ 0,03	R\$ 3,13	R\$ 3,17
60903	R\$ 0,0067	R\$ 0,0018	R\$ 0,0010	R\$ 0,03	R\$ 4,65	R\$ 4,69
60904	R\$ 0,0107	R\$ 0,0028	R\$ 0,0017	R\$ 0,05	R\$ 4,96	R\$ 5,03

ALOCAÇÃO DOS CUSTOS INDIRETOS POR PRODUTO - ABSORÇÃO (CONTINUAÇÃO)						
REFERÊNCIAS	DEPRECIÇÃO (ACABAMENTO)	DEPRECIÇÃO (CORTE)	DEPRECIÇÃO (PILOTAGEM)	MANUTENÇÃO	MÃO-DE- OBRA	TOTAL GERAL
60905	R\$ 0,0066	R\$ 0,0017	R\$ 0,0010	R\$ 0,03	R\$ 2,80	R\$ 2,84
60906	R\$ 0,0108	R\$ 0,0029	R\$ 0,0017	R\$ 0,05	R\$ 3,45	R\$ 3,52
60907	R\$ 0,0048	R\$ 0,0013	R\$ 0,0008	R\$ 0,02	R\$ 1,51	R\$ 1,54
60908	R\$ 0,0079	R\$ 0,0021	R\$ 0,0012	R\$ 0,04	R\$ 3,54	R\$ 3,59
60910	R\$ 0,0059	R\$ 0,0016	R\$ 0,0009	R\$ 0,03	R\$ 3,75	R\$ 3,79
70703	R\$ 0,0137	R\$ 0,0036	R\$ 0,0021	R\$ 0,07	R\$ 5,38	R\$ 5,46
70704	R\$ 0,0173	R\$ 0,0046	R\$ 0,0027	R\$ 0,09	R\$ 8,94	R\$ 9,05
70707	R\$ 0,0055	R\$ 0,0015	R\$ 0,0009	R\$ 0,03	R\$ 6,24	R\$ 6,27
70708	R\$ 0,0097	R\$ 0,0026	R\$ 0,0015	R\$ 0,05	R\$ 4,75	R\$ 4,82
70709	R\$ 0,0084	R\$ 0,0022	R\$ 0,0013	R\$ 0,04	R\$ 5,98	R\$ 6,03
70803	R\$ 0,0110	R\$ 0,0029	R\$ 0,0017	R\$ 0,05	R\$ 4,61	R\$ 4,68
70804	R\$ 0,0088	R\$ 0,0023	R\$ 0,0014	R\$ 0,04	R\$ 4,76	R\$ 4,81
70806	R\$ 0,0088	R\$ 0,0023	R\$ 0,0014	R\$ 0,04	R\$ 5,78	R\$ 5,84
70901	R\$ 0,0173	R\$ 0,0046	R\$ 0,0027	R\$ 0,09	R\$ 4,66	R\$ 4,78
70902	R\$ 0,0055	R\$ 0,0015	R\$ 0,0009	R\$ 0,03	R\$ 4,66	R\$ 4,70
80704	R\$ 0,0055	R\$ 0,0015	R\$ 0,0009	R\$ 0,03	R\$ 2,83	R\$ 2,87
80705	R\$ 0,0023	R\$ 0,0006	R\$ 0,0004	R\$ 0,01	R\$ 3,82	R\$ 3,84
80706	R\$ 0,0067	R\$ 0,0018	R\$ 0,0010	R\$ 0,03	R\$ 3,10	R\$ 3,14
80707	R\$ 0,0071	R\$ 0,0019	R\$ 0,0011	R\$ 0,04	R\$ 2,69	R\$ 2,74
80708	R\$ 0,0053	R\$ 0,0014	R\$ 0,0008	R\$ 0,03	R\$ 3,11	R\$ 3,14
80810	R\$ 0,0050	R\$ 0,0013	R\$ 0,0008	R\$ 0,02	R\$ 3,39	R\$ 3,42
80811	R\$ 0,0069	R\$ 0,0018	R\$ 0,0011	R\$ 0,03	R\$ 2,35	R\$ 2,39
80813	R\$ 0,0051	R\$ 0,0013	R\$ 0,0008	R\$ 0,03	R\$ 1,77	R\$ 1,80
80906	R\$ 0,0114	R\$ 0,0030	R\$ 0,0018	R\$ 0,06	R\$ 4,35	R\$ 4,43
80908	R\$ 0,0051	R\$ 0,0013	R\$ 0,0008	R\$ 0,03	R\$ 1,24	R\$ 1,28
90728	R\$ 0,0144	R\$ 0,0038	R\$ 0,0022	R\$ 0,07	R\$ 5,22	R\$ 5,32
90729	R\$ 0,0066	R\$ 0,0017	R\$ 0,0010	R\$ 0,03	R\$ 4,01	R\$ 4,06
90730	R\$ 0,0068	R\$ 0,0018	R\$ 0,0011	R\$ 0,03	R\$ 4,04	R\$ 4,09
90732	R\$ 0,0055	R\$ 0,0015	R\$ 0,0009	R\$ 0,03	R\$ 6,22	R\$ 6,25
90734	R\$ 0,0071	R\$ 0,0019	R\$ 0,0011	R\$ 0,04	R\$ 4,66	R\$ 4,71
90735	R\$ 0,0070	R\$ 0,0018	R\$ 0,0011	R\$ 0,03	R\$ 2,61	R\$ 2,66
90738	R\$ 0,0055	R\$ 0,0015	R\$ 0,0009	R\$ 0,03	R\$ 6,74	R\$ 6,77
90739	R\$ 0,0064	R\$ 0,0017	R\$ 0,0010	R\$ 0,03	R\$ 4,66	R\$ 4,71
90740	R\$ 0,0055	R\$ 0,0015	R\$ 0,0009	R\$ 0,03	R\$ 7,16	R\$ 7,19
90741	R\$ 0,0097	R\$ 0,0026	R\$ 0,0015	R\$ 0,05	R\$ 4,35	R\$ 4,42
90742	R\$ 0,0055	R\$ 0,0015	R\$ 0,0009	R\$ 0,03	R\$ 4,85	R\$ 4,88
90743	R\$ 0,0055	R\$ 0,0015	R\$ 0,0009	R\$ 0,03	R\$ 4,87	R\$ 4,91
90744	R\$ 0,0070	R\$ 0,0019	R\$ 0,0011	R\$ 0,03	R\$ 2,18	R\$ 2,22
90745	R\$ 0,0068	R\$ 0,0018	R\$ 0,0011	R\$ 0,03	R\$ 3,44	R\$ 3,48
90746	R\$ 0,0054	R\$ 0,0014	R\$ 0,0008	R\$ 0,03	R\$ 4,28	R\$ 4,31
90748	R\$ 0,0132	R\$ 0,0035	R\$ 0,0020	R\$ 0,07	R\$ 13,47	R\$ 13,55
90749	R\$ 0,0051	R\$ 0,0013	R\$ 0,0008	R\$ 0,03	R\$ 5,91	R\$ 5,94
90752	R\$ 0,0074	R\$ 0,0020	R\$ 0,0011	R\$ 0,04	R\$ 5,55	R\$ 5,60
90753	R\$ 0,0055	R\$ 0,0015	R\$ 0,0009	R\$ 0,03	R\$ 5,60	R\$ 5,63

ALOCAÇÃO DOS CUSTOS INDIRETOS POR PRODUTO - ABSORÇÃO (CONTINUAÇÃO)						
REFERÊNCIAS	DEPRECIÇÃO (ACABAMENTO)	DEPRECIÇÃO (CORTE)	DEPRECIÇÃO (PILOTAGEM)	MANUTENÇÃO	MÃO-DE- OBRA	TOTAL GERAL
90755	R\$ 0,0124	R\$ 0,0033	R\$ 0,0019	R\$ 0,06	R\$ 8,39	R\$ 8,47
90756	R\$ 0,0055	R\$ 0,0015	R\$ 0,0009	R\$ 0,03	R\$ 5,45	R\$ 5,49
90759	R\$ 0,0135	R\$ 0,0036	R\$ 0,0021	R\$ 0,07	R\$ 5,63	R\$ 5,72
90760	R\$ 0,0092	R\$ 0,0024	R\$ 0,0014	R\$ 0,05	R\$ 4,66	R\$ 4,72
90762	R\$ 0,0068	R\$ 0,0018	R\$ 0,0011	R\$ 0,03	R\$ 9,05	R\$ 9,09
90763	R\$ 0,0059	R\$ 0,0016	R\$ 0,0009	R\$ 0,03	R\$ 2,33	R\$ 2,37
90764	R\$ 0,0092	R\$ 0,0024	R\$ 0,0014	R\$ 0,05	R\$ 3,11	R\$ 3,17
90765	R\$ 0,0074	R\$ 0,0020	R\$ 0,0011	R\$ 0,04	R\$ 4,66	R\$ 4,71
90845	R\$ 0,0098	R\$ 0,0026	R\$ 0,0015	R\$ 0,05	R\$ 5,14	R\$ 5,21
90846	R\$ 0,0125	R\$ 0,0033	R\$ 0,0019	R\$ 0,06	R\$ 5,91	R\$ 5,99
90847	R\$ 0,0084	R\$ 0,0022	R\$ 0,0013	R\$ 0,04	R\$ 6,22	R\$ 6,27
90848	R\$ 0,0050	R\$ 0,0013	R\$ 0,0008	R\$ 0,02	R\$ 2,80	R\$ 2,83
90849	R\$ 0,0016	R\$ 0,0004	R\$ 0,0003	R\$ 0,01	R\$ 5,60	R\$ 5,61
90853	R\$ 0,0054	R\$ 0,0014	R\$ 0,0008	R\$ 0,03	R\$ 2,18	R\$ 2,21
90855	R\$ 0,0047	R\$ 0,0012	R\$ 0,0007	R\$ 0,02	R\$ 2,33	R\$ 2,36
90856	R\$ 0,0037	R\$ 0,0010	R\$ 0,0006	R\$ 0,02	R\$ 2,81	R\$ 2,83
90857	R\$ 0,0084	R\$ 0,0022	R\$ 0,0013	R\$ 0,04	R\$ 4,85	R\$ 4,90
90859	R\$ 0,0068	R\$ 0,0018	R\$ 0,0010	R\$ 0,03	R\$ 13,09	R\$ 13,13
90861	R\$ 0,0055	R\$ 0,0015	R\$ 0,0009	R\$ 0,03	R\$ 3,32	R\$ 3,35
90862	R\$ 0,0050	R\$ 0,0013	R\$ 0,0008	R\$ 0,02	R\$ 6,46	R\$ 6,49
90863	R\$ 0,0051	R\$ 0,0013	R\$ 0,0008	R\$ 0,03	R\$ 5,04	R\$ 5,07
90865	R\$ 0,0049	R\$ 0,0013	R\$ 0,0008	R\$ 0,02	R\$ 2,53	R\$ 2,56
90867	R\$ 0,0055	R\$ 0,0015	R\$ 0,0009	R\$ 0,03	R\$ 6,18	R\$ 6,22
90869	R\$ 0,0078	R\$ 0,0021	R\$ 0,0012	R\$ 0,04	R\$ 9,24	R\$ 9,29
90870	R\$ 0,0055	R\$ 0,0015	R\$ 0,0009	R\$ 0,03	R\$ 3,73	R\$ 3,77
90871	R\$ 0,0070	R\$ 0,0018	R\$ 0,0011	R\$ 0,03	R\$ 2,57	R\$ 2,61
90873	R\$ 0,0102	R\$ 0,0027	R\$ 0,0016	R\$ 0,05	R\$ 4,24	R\$ 4,31
90874	R\$ 0,0055	R\$ 0,0015	R\$ 0,0009	R\$ 0,03	R\$ 4,05	R\$ 4,08
90875	R\$ 0,0055	R\$ 0,0015	R\$ 0,0009	R\$ 0,03	R\$ 3,82	R\$ 3,85
90876	R\$ 0,0059	R\$ 0,0016	R\$ 0,0009	R\$ 0,03	R\$ 4,50	R\$ 4,54
90877	R\$ 0,0051	R\$ 0,0013	R\$ 0,0008	R\$ 0,03	R\$ 3,91	R\$ 3,94
90878	R\$ 0,0055	R\$ 0,0015	R\$ 0,0009	R\$ 0,03	R\$ 5,67	R\$ 5,71
90879	R\$ 0,0055	R\$ 0,0015	R\$ 0,0009	R\$ 0,03	R\$ 3,75	R\$ 3,79
90880	R\$ 0,0050	R\$ 0,0013	R\$ 0,0008	R\$ 0,02	R\$ 5,25	R\$ 5,28
90881	R\$ 0,0055	R\$ 0,0015	R\$ 0,0009	R\$ 0,03	R\$ 5,32	R\$ 5,36
90882	R\$ 0,0055	R\$ 0,0015	R\$ 0,0009	R\$ 0,03	R\$ 6,22	R\$ 6,25
90884	R\$ 0,0055	R\$ 0,0015	R\$ 0,0009	R\$ 0,03	R\$ 5,62	R\$ 5,65
90925	R\$ 0,0129	R\$ 0,0034	R\$ 0,0020	R\$ 0,06	R\$ 5,54	R\$ 5,62
90927	R\$ 0,0051	R\$ 0,0013	R\$ 0,0008	R\$ 0,03	R\$ 4,31	R\$ 4,34
90928	R\$ 0,0062	R\$ 0,0016	R\$ 0,0010	R\$ 0,03	R\$ 3,73	R\$ 3,77
90929	R\$ 0,0063	R\$ 0,0017	R\$ 0,0010	R\$ 0,03	R\$ 6,22	R\$ 6,26
90930	R\$ 0,0055	R\$ 0,0015	R\$ 0,0009	R\$ 0,03	R\$ 5,29	R\$ 5,32
90932	R\$ 0,0055	R\$ 0,0015	R\$ 0,0009	R\$ 0,03	R\$ 4,66	R\$ 4,70
90933	R\$ 0,0086	R\$ 0,0023	R\$ 0,0013	R\$ 0,04	R\$ 4,07	R\$ 4,12

ALOCAÇÃO DOS CUSTOS INDIRETOS POR PRODUTO - ABSORÇÃO (CONTINUAÇÃO)						
REFERÊNCIAS	DEPRECIÇÃO (ACABAMENTO)	DEPRECIÇÃO (CORTE)	DEPRECIÇÃO (PILOTAGEM)	MANUTENÇÃO	MÃO-DE- OBRA	TOTAL GERAL
90934	R\$ 0,0137	R\$ 0,0036	R\$ 0,0021	R\$ 0,07	R\$ 4,35	R\$ 4,44
90936	R\$ 0,0051	R\$ 0,0013	R\$ 0,0008	R\$ 0,03	R\$ 2,18	R\$ 2,21
90938	R\$ 0,0079	R\$ 0,0021	R\$ 0,0012	R\$ 0,04	R\$ 2,33	R\$ 2,38
90939	R\$ 0,0051	R\$ 0,0013	R\$ 0,0008	R\$ 0,03	R\$ 8,08	R\$ 8,11
90941	R\$ 0,0124	R\$ 0,0033	R\$ 0,0019	R\$ 0,06	R\$ 7,07	R\$ 7,15
90942	R\$ 0,0124	R\$ 0,0033	R\$ 0,0019	R\$ 0,06	R\$ 9,17	R\$ 9,25
90943	R\$ 0,0055	R\$ 0,0015	R\$ 0,0009	R\$ 0,03	R\$ 4,98	R\$ 5,01
91702	R\$ 0,0216	R\$ 0,0057	R\$ 0,0034	R\$ 0,11	R\$ 5,88	R\$ 6,02
91703	R\$ 0,0145	R\$ 0,0039	R\$ 0,0023	R\$ 0,07	R\$ 4,97	R\$ 5,07
91704	R\$ 0,0094	R\$ 0,0025	R\$ 0,0014	R\$ 0,05	R\$ 6,71	R\$ 6,77
91705	R\$ 0,0145	R\$ 0,0038	R\$ 0,0022	R\$ 0,07	R\$ 4,17	R\$ 4,26
91707	R\$ 0,0183	R\$ 0,0048	R\$ 0,0028	R\$ 0,09	R\$ 4,57	R\$ 4,69
TOTAL	R\$ 1,8698	R\$ 0,4955	R\$ 0,2898	R\$ 9,28	R\$ 862,13	R\$ 874,07

APÊNDICE C – FORMAÇÃO DO PREÇO DE VENDA - ABSORÇÃO.

FORMAÇÃO DO PREÇO DE VENDA - ABSORÇÃO											
REFERÊNCIA	MD	MOD	CIF	FACÇÃO	ENERGIA	CUSTO PRODUTO	DF	DV	IMPOSTOS	MARGEM	PREÇO VENDA
10729	R\$ 22,25	R\$ 1,01	R\$ 1,98	R\$ 6,39	R\$ 0,19	R\$ 31,82	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 64,58
10730	R\$ 20,93	R\$ 0,80	R\$ 1,32	R\$ 4,28	R\$ 0,16	R\$ 27,50	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 55,81
10731	R\$ 18,98	R\$ 0,80	R\$ 1,37	R\$ 4,43	R\$ 0,16	R\$ 25,74	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 52,25
10736	R\$ 41,19	R\$ 0,75	R\$ 1,86	R\$ 6,08	R\$ 0,15	R\$ 50,04	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 101,57
10737	R\$ 53,86	R\$ 0,69	R\$ 1,76	R\$ 5,74	R\$ 0,14	R\$ 62,19	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 126,23
10738	R\$ 29,98	R\$ 0,84	R\$ 2,04	R\$ 6,65	R\$ 0,16	R\$ 39,67	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 80,52
10739	R\$ 17,93	R\$ 0,72	R\$ 1,95	R\$ 6,38	R\$ 0,15	R\$ 27,13	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 55,07
10741	R\$ 29,58	R\$ 1,14	R\$ 2,23	R\$ 7,22	R\$ 0,20	R\$ 40,37	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 81,94
10743	R\$ 25,71	R\$ 0,83	R\$ 1,39	R\$ 4,48	R\$ 0,16	R\$ 32,57	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 66,11
10745	R\$ 19,49	R\$ 0,84	R\$ 1,70	R\$ 5,52	R\$ 0,16	R\$ 27,71	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 56,25
10746	R\$ 51,99	R\$ 0,89	R\$ 1,90	R\$ 6,16	R\$ 0,17	R\$ 61,09	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 124,00
10747	R\$ 24,34	R\$ 0,66	R\$ 1,92	R\$ 6,29	R\$ 0,14	R\$ 33,35	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 67,69
10748	R\$ 20,75	R\$ 0,90	R\$ 3,01	R\$ 9,85	R\$ 0,17	R\$ 34,68	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 70,40
10751	R\$ 34,34	R\$ 0,69	R\$ 1,44	R\$ 4,69	R\$ 0,14	R\$ 41,29	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 83,82
10752	R\$ 27,87	R\$ 0,89	R\$ 2,32	R\$ 7,57	R\$ 0,17	R\$ 38,81	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 78,78
10753	R\$ 19,72	R\$ 0,75	R\$ 1,40	R\$ 4,54	R\$ 0,15	R\$ 26,56	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 53,91
10754	R\$ 28,84	R\$ 0,82	R\$ 1,62	R\$ 5,26	R\$ 0,16	R\$ 36,69	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 74,48
10755	R\$ 30,43	R\$ 0,89	R\$ 2,20	R\$ 7,15	R\$ 0,17	R\$ 40,84	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 82,89
10757	R\$ 18,94	R\$ 0,79	R\$ 1,40	R\$ 4,54	R\$ 0,15	R\$ 25,83	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 52,42
10758	R\$ 25,40	R\$ 0,89	R\$ 2,01	R\$ 6,54	R\$ 0,17	R\$ 35,01	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 71,05
10759	R\$ 21,90	R\$ 1,26	R\$ 2,21	R\$ 7,11	R\$ 0,22	R\$ 32,71	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 66,40
10760	R\$ 26,37	R\$ 1,09	R\$ 2,08	R\$ 6,70	R\$ 0,20	R\$ 36,43	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 73,94
10761	R\$ 25,69	R\$ 0,85	R\$ 2,11	R\$ 6,86	R\$ 0,16	R\$ 35,67	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 72,41
10766	R\$ 23,65	R\$ 1,07	R\$ 3,13	R\$ 10,21	R\$ 0,19	R\$ 38,26	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 77,65
10767	R\$ 23,73	R\$ 1,07	R\$ 2,42	R\$ 7,83	R\$ 0,19	R\$ 35,25	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 71,54
10768	R\$ 22,65	R\$ 0,84	R\$ 1,70	R\$ 5,52	R\$ 0,16	R\$ 30,87	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 62,66
10769	R\$ 19,29	R\$ 0,89	R\$ 2,08	R\$ 6,75	R\$ 0,17	R\$ 29,17	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 59,21
10770	R\$ 18,95	R\$ 0,75	R\$ 1,55	R\$ 5,05	R\$ 0,15	R\$ 26,46	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 53,71
10771	R\$ 21,74	R\$ 0,83	R\$ 2,57	R\$ 8,41	R\$ 0,16	R\$ 33,72	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 68,43
10777	R\$ 14,96	R\$ 0,79	R\$ 2,86	R\$ 9,38	R\$ 0,16	R\$ 28,15	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 57,14
10778	R\$ 23,44	R\$ 0,99	R\$ 1,98	R\$ 6,39	R\$ 0,18	R\$ 32,99	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 66,95
10779	R\$ 34,25	R\$ 0,79	R\$ 2,06	R\$ 6,71	R\$ 0,16	R\$ 43,96	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 89,22
10783	R\$ 20,56	R\$ 0,75	R\$ 1,55	R\$ 5,05	R\$ 0,15	R\$ 28,07	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 56,98
10843	R\$ 16,26	R\$ 0,75	R\$ 1,63	R\$ 5,31	R\$ 0,15	R\$ 24,10	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 48,92
10844	R\$ 19,49	R\$ 0,79	R\$ 2,76	R\$ 9,03	R\$ 0,16	R\$ 32,22	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 65,40
10845	R\$ 25,07	R\$ 0,89	R\$ 2,16	R\$ 7,04	R\$ 0,17	R\$ 35,33	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 71,71
10846	R\$ 24,05	R\$ 0,89	R\$ 1,41	R\$ 4,54	R\$ 0,17	R\$ 31,05	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 63,03
10847	R\$ 19,49	R\$ 0,81	R\$ 1,71	R\$ 5,57	R\$ 0,16	R\$ 27,75	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 56,32
10848	R\$ 16,83	R\$ 0,85	R\$ 2,53	R\$ 8,25	R\$ 0,16	R\$ 28,63	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 58,10
10849	R\$ 15,33	R\$ 0,84	R\$ 1,67	R\$ 5,41	R\$ 0,16	R\$ 23,42	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 47,54
10850	R\$ 19,09	R\$ 0,74	R\$ 2,25	R\$ 7,37	R\$ 0,15	R\$ 29,60	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 60,09
10851	R\$ 31,36	R\$ 0,78	R\$ 1,76	R\$ 5,72	R\$ 0,15	R\$ 39,78	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 80,73
10852	R\$ 26,18	R\$ 0,69	R\$ 1,69	R\$ 5,52	R\$ 0,14	R\$ 34,21	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 69,44
10854	R\$ 28,19	R\$ 0,79	R\$ 1,65	R\$ 5,36	R\$ 0,16	R\$ 36,14	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 73,36
10855	R\$ 30,93	R\$ 0,67	R\$ 2,52	R\$ 8,28	R\$ 0,14	R\$ 42,53	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 86,32

FORMAÇÃO DO PREÇO DE VENDA - ABSORÇÃO (CONTINUAÇÃO)

REFERÊNCIA	MD	MOD	CIF	FACÇÃO	ENERGIA	CUSTO PRODUTO	DF	DV	IMPOSTOS	MARGEM	PREÇO VENDA
10856	R\$ 19,73	R\$ 0,83	R\$ 1,52	R\$ 4,91	R\$ 0,16	R\$ 27,16	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 55,12
10857	R\$ 22,99	R\$ 0,84	R\$ 1,85	R\$ 6,02	R\$ 0,16	R\$ 31,86	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 64,68
10858	R\$ 33,80	R\$ 1,06	R\$ 3,11	R\$ 10,15	R\$ 0,19	R\$ 48,32	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 98,08
10859	R\$ 42,32	R\$ 0,75	R\$ 1,77	R\$ 5,76	R\$ 0,15	R\$ 50,75	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 103,01
10860	R\$ 14,30	R\$ 0,98	R\$ 1,60	R\$ 5,15	R\$ 0,18	R\$ 22,22	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 45,10
10861	R\$ 40,95	R\$ 0,78	R\$ 1,42	R\$ 4,59	R\$ 0,15	R\$ 47,88	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 97,19
10862	R\$ 22,19	R\$ 0,78	R\$ 2,47	R\$ 8,08	R\$ 0,15	R\$ 33,67	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 68,34
10865	R\$ 26,18	R\$ 0,83	R\$ 1,98	R\$ 6,44	R\$ 0,16	R\$ 35,59	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 72,24
10872	R\$ 43,61	R\$ 0,79	R\$ 3,15	R\$ 10,34	R\$ 0,16	R\$ 58,05	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 117,83
10874	R\$ 19,78	R\$ 0,90	R\$ 1,77	R\$ 5,72	R\$ 0,17	R\$ 28,34	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 57,51
10924	R\$ 56,03	R\$ 0,66	R\$ 2,48	R\$ 8,16	R\$ 0,14	R\$ 67,46	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 136,93
10925	R\$ 41,88	R\$ 1,47	R\$ 4,47	R\$ 14,55	R\$ 0,25	R\$ 62,63	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 127,11
10926	R\$ 17,56	R\$ 0,80	R\$ 1,70	R\$ 5,52	R\$ 0,16	R\$ 25,73	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 52,22
10928	R\$ 15,85	R\$ 0,85	R\$ 2,11	R\$ 6,86	R\$ 0,16	R\$ 25,84	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 52,45
10930	R\$ 13,97	R\$ 0,99	R\$ 1,46	R\$ 4,69	R\$ 0,18	R\$ 21,30	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 43,24
10931	R\$ 15,18	R\$ 0,79	R\$ 1,34	R\$ 4,33	R\$ 0,16	R\$ 21,79	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 44,23
10932	R\$ 18,00	R\$ 0,89	R\$ 1,31	R\$ 4,23	R\$ 0,17	R\$ 24,60	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 49,92
10933	R\$ 20,00	R\$ 0,88	R\$ 1,78	R\$ 5,76	R\$ 0,17	R\$ 28,58	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 58,02
10935	R\$ 41,91	R\$ 0,85	R\$ 2,04	R\$ 6,65	R\$ 0,16	R\$ 51,61	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 104,75
11701	R\$ 45,08	R\$ 1,76	R\$ 5,27	R\$ 17,11	R\$ 0,29	R\$ 69,50	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 141,07
11901	R\$ 33,19	R\$ 1,82	R\$ 3,36	R\$ 10,77	R\$ 0,30	R\$ 49,44	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 100,34
20708	R\$ 47,91	R\$ 1,73	R\$ 4,97	R\$ 16,14	R\$ 0,28	R\$ 71,04	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 144,19
20710	R\$ 52,52	R\$ 1,80	R\$ 4,80	R\$ 15,57	R\$ 0,29	R\$ 74,98	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 152,19
20712	R\$ 33,08	R\$ 1,73	R\$ 4,43	R\$ 14,34	R\$ 0,28	R\$ 53,85	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 109,31
20714	R\$ 30,13	R\$ 1,77	R\$ 4,10	R\$ 13,25	R\$ 0,29	R\$ 49,53	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 100,53
20715	R\$ 43,70	R\$ 1,74	R\$ 3,57	R\$ 11,49	R\$ 0,29	R\$ 60,78	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 123,36
20716	R\$ 44,00	R\$ 1,73	R\$ 3,51	R\$ 11,29	R\$ 0,28	R\$ 60,81	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 123,42
20719	R\$ 32,02	R\$ 1,77	R\$ 6,53	R\$ 21,31	R\$ 0,29	R\$ 61,92	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 125,69
20805	R\$ 25,59	R\$ 1,99	R\$ 4,51	R\$ 14,54	R\$ 0,32	R\$ 46,95	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 95,29
20806	R\$ 20,20	R\$ 1,46	R\$ 4,53	R\$ 14,74	R\$ 0,25	R\$ 41,17	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 83,57
20807	R\$ 29,72	R\$ 1,73	R\$ 4,49	R\$ 14,54	R\$ 0,28	R\$ 50,75	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 103,01
20808	R\$ 41,16	R\$ 1,80	R\$ 3,80	R\$ 12,25	R\$ 0,29	R\$ 59,30	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 120,36
20809	R\$ 36,75	R\$ 1,84	R\$ 3,65	R\$ 11,75	R\$ 0,30	R\$ 54,30	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 110,20
20810	R\$ 30,81	R\$ 1,73	R\$ 2,85	R\$ 9,12	R\$ 0,28	R\$ 44,80	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 90,93
20811	R\$ 36,51	R\$ 1,84	R\$ 3,76	R\$ 12,11	R\$ 0,30	R\$ 54,52	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 110,66
20812	R\$ 42,24	R\$ 1,73	R\$ 2,85	R\$ 9,12	R\$ 0,28	R\$ 56,23	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 114,14
20813	R\$ 54,20	R\$ 1,77	R\$ 4,88	R\$ 15,82	R\$ 0,29	R\$ 76,97	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 156,23
20814	R\$ 40,72	R\$ 1,77	R\$ 3,25	R\$ 10,41	R\$ 0,29	R\$ 56,44	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 114,57
20815	R\$ 26,77	R\$ 1,38	R\$ 2,10	R\$ 6,70	R\$ 0,24	R\$ 37,18	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 75,47
20816	R\$ 41,46	R\$ 1,35	R\$ 8,81	R\$ 28,95	R\$ 0,23	R\$ 80,81	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 164,01
20817	R\$ 22,53	R\$ 1,34	R\$ 4,42	R\$ 14,41	R\$ 0,23	R\$ 42,93	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 87,13
20909	R\$ 31,18	R\$ 1,84	R\$ 3,60	R\$ 11,56	R\$ 0,30	R\$ 48,47	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 98,38
20910	R\$ 30,32	R\$ 1,73	R\$ 4,34	R\$ 14,05	R\$ 0,28	R\$ 50,72	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 102,94
20911	R\$ 25,53	R\$ 1,83	R\$ 2,86	R\$ 9,12	R\$ 0,30	R\$ 39,64	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 80,46

FORMAÇÃO DO PREÇO DE VENDA - ABSORÇÃO (CONCLUSÃO)

REFERÊNCIA	MD	MOD	CIF	FACÇÃO	ENERGIA	CUSTO PRODUTO	DF	DV	IMPOSTOS	MARGEM	PREÇO VENDA
90941	R\$ 115,49	R\$ 1,42	R\$ 7,15	R\$ 23,45	R\$ 0,24	R\$ 147,76	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 299,91
90942	R\$ 159,41	R\$ 1,42	R\$ 9,25	R\$ 30,41	R\$ 0,24	R\$ 200,74	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 407,45
90943	R\$ 61,41	R\$ 0,83	R\$ 5,01	R\$ 16,49	R\$ 0,16	R\$ 83,90	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 170,30
91702	R\$ 74,02	R\$ 2,23	R\$ 6,02	R\$ 19,48	R\$ 0,35	R\$ 102,10	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 207,24
91703	R\$ 57,64	R\$ 1,61	R\$ 5,07	R\$ 16,49	R\$ 0,27	R\$ 81,08	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 164,58
91704	R\$ 59,56	R\$ 1,16	R\$ 6,77	R\$ 22,23	R\$ 0,21	R\$ 89,93	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 182,54
91705	R\$ 72,95	R\$ 1,61	R\$ 4,26	R\$ 13,81	R\$ 0,27	R\$ 92,90	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 188,55
91707	R\$ 79,11	R\$ 1,93	R\$ 4,69	R\$ 15,16	R\$ 0,31	R\$ 101,20	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 205,42
TOTAL	R\$ 10.775,98	R\$ 241,51	R\$ 874,07	R\$ 2.858,14	R\$ 43,81	R\$ 14.793,51	-	-	-	MÉDIA	R\$ 132,28

ALOCAÇÃO DOS CUSTOS INDIRETOS POR PRODUTO - ABC (CONTINUAÇÃO)						
CUSTOS INDIRETOS DE FABRICAÇÃO	DEPRECIÇÃO (ACABAMENTO)	DEPRECIÇÃO (CORTE)	DEPRECIÇÃO (PILOTAGEM)	MANUTENÇÃO	MÃO-DE-OBRA	TOTAL GERAL
90845	R\$ 0,0098	R\$ 0,0030	R\$ 0,0015	R\$ 0,05	R\$ 4,46	R\$ 4,53
90846	R\$ 0,0125	R\$ 0,0030	R\$ 0,0019	R\$ 0,06	R\$ 4,46	R\$ 4,54
90847	R\$ 0,0084	R\$ 0,0082	R\$ 0,0013	R\$ 0,04	R\$ 12,27	R\$ 12,33
90848	R\$ 0,0050	R\$ 0,0016	R\$ 0,0008	R\$ 0,02	R\$ 2,39	R\$ 2,42
90849	R\$ 0,0016	R\$ 0,0033	R\$ 0,0003	R\$ 0,01	R\$ 4,96	R\$ 4,98
90853	R\$ 0,0054	R\$ 0,0024	R\$ 0,0008	R\$ 0,03	R\$ 3,59	R\$ 3,62
90855	R\$ 0,0047	R\$ 0,0016	R\$ 0,0007	R\$ 0,02	R\$ 2,39	R\$ 2,42
90856	R\$ 0,0037	R\$ 0,0024	R\$ 0,0006	R\$ 0,02	R\$ 3,59	R\$ 3,61
90857	R\$ 0,0084	R\$ 0,0022	R\$ 0,0013	R\$ 0,04	R\$ 3,35	R\$ 3,40
90859	R\$ 0,0068	R\$ 0,0022	R\$ 0,0010	R\$ 0,03	R\$ 3,35	R\$ 3,39
90861	R\$ 0,0055	R\$ 0,0033	R\$ 0,0009	R\$ 0,03	R\$ 4,96	R\$ 5,00
90862	R\$ 0,0050	R\$ 0,0022	R\$ 0,0008	R\$ 0,02	R\$ 3,35	R\$ 3,38
90863	R\$ 0,0051	R\$ 0,0029	R\$ 0,0008	R\$ 0,03	R\$ 4,28	R\$ 4,31
90865	R\$ 0,0049	R\$ 0,0042	R\$ 0,0008	R\$ 0,02	R\$ 6,21	R\$ 6,24
90867	R\$ 0,0055	R\$ 0,0022	R\$ 0,0009	R\$ 0,03	R\$ 3,35	R\$ 3,38
90869	R\$ 0,0078	R\$ 0,0014	R\$ 0,0012	R\$ 0,04	R\$ 2,14	R\$ 2,19
90870	R\$ 0,0055	R\$ 0,0030	R\$ 0,0009	R\$ 0,03	R\$ 4,46	R\$ 4,50
90871	R\$ 0,0070	R\$ 0,0016	R\$ 0,0011	R\$ 0,03	R\$ 2,42	R\$ 2,46
90873	R\$ 0,0102	R\$ 0,0025	R\$ 0,0016	R\$ 0,05	R\$ 3,72	R\$ 3,79
90874	R\$ 0,0055	R\$ 0,0032	R\$ 0,0009	R\$ 0,03	R\$ 4,78	R\$ 4,82
90875	R\$ 0,0055	R\$ 0,0032	R\$ 0,0009	R\$ 0,03	R\$ 4,78	R\$ 4,82
90876	R\$ 0,0059	R\$ 0,0033	R\$ 0,0009	R\$ 0,03	R\$ 4,96	R\$ 5,00
90877	R\$ 0,0051	R\$ 0,0033	R\$ 0,0008	R\$ 0,03	R\$ 4,96	R\$ 5,00
90878	R\$ 0,0055	R\$ 0,0024	R\$ 0,0009	R\$ 0,03	R\$ 3,59	R\$ 3,62
90879	R\$ 0,0055	R\$ 0,0032	R\$ 0,0009	R\$ 0,03	R\$ 4,78	R\$ 4,82
90880	R\$ 0,0050	R\$ 0,0060	R\$ 0,0008	R\$ 0,02	R\$ 8,93	R\$ 8,96
90881	R\$ 0,0055	R\$ 0,0014	R\$ 0,0009	R\$ 0,03	R\$ 2,14	R\$ 2,18
90882	R\$ 0,0055	R\$ 0,0016	R\$ 0,0009	R\$ 0,03	R\$ 2,39	R\$ 2,43
90884	R\$ 0,0055	R\$ 0,0045	R\$ 0,0009	R\$ 0,03	R\$ 6,69	R\$ 6,73
90925	R\$ 0,0129	R\$ 0,0030	R\$ 0,0020	R\$ 0,06	R\$ 4,46	R\$ 4,54
90927	R\$ 0,0051	R\$ 0,0014	R\$ 0,0008	R\$ 0,03	R\$ 2,14	R\$ 2,17
90928	R\$ 0,0062	R\$ 0,0021	R\$ 0,0010	R\$ 0,03	R\$ 3,21	R\$ 3,25
90929	R\$ 0,0063	R\$ 0,0045	R\$ 0,0010	R\$ 0,03	R\$ 6,69	R\$ 6,74
90930	R\$ 0,0055	R\$ 0,0030	R\$ 0,0009	R\$ 0,03	R\$ 4,46	R\$ 4,50
90932	R\$ 0,0055	R\$ 0,0030	R\$ 0,0009	R\$ 0,03	R\$ 4,46	R\$ 4,50
90933	R\$ 0,0086	R\$ 0,0022	R\$ 0,0013	R\$ 0,04	R\$ 3,35	R\$ 3,40
90934	R\$ 0,0137	R\$ 0,0007	R\$ 0,0021	R\$ 0,07	R\$ 1,07	R\$ 1,15
90936	R\$ 0,0051	R\$ 0,0015	R\$ 0,0008	R\$ 0,03	R\$ 2,23	R\$ 2,26
90938	R\$ 0,0079	R\$ 0,0016	R\$ 0,0012	R\$ 0,04	R\$ 2,39	R\$ 2,44
90939	R\$ 0,0051	R\$ 0,0022	R\$ 0,0008	R\$ 0,03	R\$ 3,35	R\$ 3,38
90941	R\$ 0,0124	R\$ 0,0022	R\$ 0,0019	R\$ 0,06	R\$ 3,35	R\$ 3,43
90942	R\$ 0,0124	R\$ 0,0022	R\$ 0,0019	R\$ 0,06	R\$ 3,35	R\$ 3,43
90943	R\$ 0,0055	R\$ 0,0022	R\$ 0,0009	R\$ 0,03	R\$ 3,35	R\$ 3,38
91702	R\$ 0,0216	R\$ 0,0017	R\$ 0,0034	R\$ 0,11	R\$ 2,51	R\$ 2,64
91703	R\$ 0,0145	R\$ 0,0045	R\$ 0,0023	R\$ 0,07	R\$ 6,69	R\$ 6,79
91704	R\$ 0,0094	R\$ 0,0091	R\$ 0,0014	R\$ 0,05	R\$ 13,65	R\$ 13,72
91705	R\$ 0,0145	R\$ 0,0034	R\$ 0,0022	R\$ 0,07	R\$ 5,02	R\$ 5,11
91707	R\$ 0,0183	R\$ 0,0025	R\$ 0,0028	R\$ 0,09	R\$ 3,77	R\$ 3,88
TOTAL	R\$ 1,8698	R\$ 0,5397	R\$ 0,2898	R\$ 9,28	R\$ 806,00	R\$ 817,98

APÊNDICE E – FORMAÇÃO DO PREÇO DE VENDA – ABC.

FORMAÇÃO DO PREÇO DE VENDA - CUSTEIO ABC											
REFERÊNCIA	MD	MOD	CIF	FACÇÃO	ENERGIA	CUSTO PRODUTO	DF	DV	IMPOSTOS	MARGEM	PREÇO VENDA
10729	R\$ 22,25	R\$ 1,02	R\$ 2,49	R\$ 6,39	R\$ 0,19	R\$ 32,35	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 65,65
10730	R\$ 20,93	R\$ 0,60	R\$ 1,23	R\$ 4,28	R\$ 0,11	R\$ 27,15	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 55,11
10731	R\$ 18,98	R\$ 0,80	R\$ 2,42	R\$ 4,43	R\$ 0,16	R\$ 26,79	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 54,39
10736	R\$ 41,19	R\$ 0,75	R\$ 2,42	R\$ 6,08	R\$ 0,15	R\$ 50,60	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 102,70
10737	R\$ 53,86	R\$ 0,64	R\$ 2,17	R\$ 5,74	R\$ 0,13	R\$ 62,55	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 126,95
10738	R\$ 29,98	R\$ 0,85	R\$ 2,46	R\$ 6,65	R\$ 0,16	R\$ 40,09	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 81,38
10739	R\$ 17,93	R\$ 1,32	R\$ 6,01	R\$ 6,38	R\$ 0,30	R\$ 31,94	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 64,83
10741	R\$ 29,58	R\$ 1,16	R\$ 2,57	R\$ 7,22	R\$ 0,21	R\$ 40,73	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 82,66
10743	R\$ 25,71	R\$ 0,79	R\$ 2,20	R\$ 4,48	R\$ 0,15	R\$ 33,34	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 67,67
10745	R\$ 19,49	R\$ 0,64	R\$ 1,23	R\$ 5,52	R\$ 0,11	R\$ 26,99	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 54,79
10746	R\$ 51,99	R\$ 0,69	R\$ 1,23	R\$ 6,16	R\$ 0,12	R\$ 60,18	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 122,15
10747	R\$ 24,34	R\$ 0,46	R\$ 1,22	R\$ 6,29	R\$ 0,09	R\$ 32,40	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 65,75
10748	R\$ 20,75	R\$ 0,90	R\$ 2,43	R\$ 9,85	R\$ 0,17	R\$ 34,10	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 69,22
10751	R\$ 34,34	R\$ 0,49	R\$ 1,23	R\$ 4,69	R\$ 0,09	R\$ 40,84	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 82,89
10752	R\$ 27,87	R\$ 0,89	R\$ 2,43	R\$ 7,57	R\$ 0,17	R\$ 38,92	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 79,00
10753	R\$ 19,72	R\$ 0,55	R\$ 1,22	R\$ 4,54	R\$ 0,10	R\$ 26,14	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 53,05
10754	R\$ 28,84	R\$ 1,05	R\$ 3,80	R\$ 5,26	R\$ 0,22	R\$ 39,16	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 79,49
10755	R\$ 30,43	R\$ 0,89	R\$ 2,43	R\$ 7,15	R\$ 0,17	R\$ 41,07	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 83,37
10757	R\$ 18,94	R\$ 0,59	R\$ 1,23	R\$ 4,54	R\$ 0,10	R\$ 25,40	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 51,55
10758	R\$ 25,40	R\$ 0,89	R\$ 2,43	R\$ 6,54	R\$ 0,17	R\$ 35,43	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 71,91
10759	R\$ 21,90	R\$ 1,28	R\$ 2,55	R\$ 7,11	R\$ 0,22	R\$ 33,07	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 67,12
10760	R\$ 26,37	R\$ 0,89	R\$ 1,26	R\$ 6,70	R\$ 0,15	R\$ 35,37	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 71,79
10761	R\$ 25,69	R\$ 0,66	R\$ 1,23	R\$ 6,86	R\$ 0,11	R\$ 34,55	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 70,13
10766	R\$ 23,65	R\$ 1,30	R\$ 3,82	R\$ 10,21	R\$ 0,25	R\$ 39,23	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 79,63
10767	R\$ 23,73	R\$ 1,04	R\$ 2,28	R\$ 7,83	R\$ 0,19	R\$ 35,08	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 71,20
10768	R\$ 22,65	R\$ 0,64	R\$ 1,23	R\$ 5,52	R\$ 0,11	R\$ 30,15	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 61,19
10769	R\$ 19,29	R\$ 0,89	R\$ 2,43	R\$ 6,75	R\$ 0,17	R\$ 29,53	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 59,93
10770	R\$ 18,95	R\$ 0,55	R\$ 1,22	R\$ 5,05	R\$ 0,10	R\$ 25,88	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 52,53
10771	R\$ 21,74	R\$ 1,19	R\$ 4,56	R\$ 8,41	R\$ 0,25	R\$ 36,15	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 73,37
10777	R\$ 14,96	R\$ 0,79	R\$ 2,42	R\$ 9,38	R\$ 0,16	R\$ 27,71	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 56,25
10778	R\$ 23,44	R\$ 0,77	R\$ 1,13	R\$ 6,39	R\$ 0,13	R\$ 31,87	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 64,68
10779	R\$ 34,25	R\$ 0,79	R\$ 2,42	R\$ 6,71	R\$ 0,16	R\$ 44,33	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 89,97
10783	R\$ 20,56	R\$ 0,75	R\$ 2,42	R\$ 5,05	R\$ 0,15	R\$ 28,94	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 58,74
10843	R\$ 16,26	R\$ 0,55	R\$ 1,22	R\$ 5,31	R\$ 0,10	R\$ 23,44	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 47,58
10844	R\$ 19,49	R\$ 0,75	R\$ 2,17	R\$ 9,03	R\$ 0,14	R\$ 31,59	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 64,11
10845	R\$ 25,07	R\$ 0,89	R\$ 2,43	R\$ 7,04	R\$ 0,17	R\$ 35,60	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 72,25
10846	R\$ 24,05	R\$ 0,89	R\$ 2,43	R\$ 4,54	R\$ 0,17	R\$ 32,08	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 65,10
10847	R\$ 19,49	R\$ 0,82	R\$ 2,45	R\$ 5,57	R\$ 0,16	R\$ 28,49	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 57,83

FORMAÇÃO DO PREÇO DE VENDA - CUSTEIO ABC

REFERÊNCIA	MD	MOD	CIF	FACÇÃO	ENERGIA	CUSTO PRODUTO	DF	DV	IMPOSTOS	MARGEM	PREÇO VENDA
10848	R\$ 16,83	R\$ 0,81	R\$ 2,18	R\$ 8,25	R\$ 0,15	R\$ 28,23	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 57,29
10849	R\$ 15,33	R\$ 0,84	R\$ 2,43	R\$ 5,41	R\$ 0,16	R\$ 24,18	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 49,08
10850	R\$ 19,09	R\$ 1,35	R\$ 6,08	R\$ 7,37	R\$ 0,30	R\$ 34,20	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 69,41
10851	R\$ 31,36	R\$ 0,58	R\$ 1,24	R\$ 5,72	R\$ 0,10	R\$ 39,01	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 79,18
10852	R\$ 26,18	R\$ 0,49	R\$ 1,22	R\$ 5,52	R\$ 0,09	R\$ 33,49	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 67,98
10854	R\$ 28,19	R\$ 1,19	R\$ 4,82	R\$ 5,36	R\$ 0,26	R\$ 39,81	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 80,81
10855	R\$ 30,93	R\$ 0,47	R\$ 1,22	R\$ 8,28	R\$ 0,09	R\$ 40,98	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 83,17
10856	R\$ 19,73	R\$ 0,63	R\$ 1,23	R\$ 4,91	R\$ 0,11	R\$ 26,62	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 54,03
10857	R\$ 22,99	R\$ 0,82	R\$ 2,27	R\$ 6,02	R\$ 0,16	R\$ 32,25	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 65,45
10858	R\$ 33,80	R\$ 1,50	R\$ 5,07	R\$ 10,15	R\$ 0,30	R\$ 50,83	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 103,18
10859	R\$ 42,32	R\$ 0,55	R\$ 1,22	R\$ 5,76	R\$ 0,10	R\$ 49,96	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 101,40
10860	R\$ 14,30	R\$ 1,00	R\$ 2,53	R\$ 5,15	R\$ 0,19	R\$ 23,17	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 47,02
10861	R\$ 40,95	R\$ 0,78	R\$ 2,42	R\$ 4,59	R\$ 0,15	R\$ 48,89	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 99,24
10862	R\$ 22,19	R\$ 1,42	R\$ 6,24	R\$ 8,08	R\$ 0,32	R\$ 38,24	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 77,63
10865	R\$ 26,18	R\$ 1,03	R\$ 3,62	R\$ 6,44	R\$ 0,21	R\$ 37,49	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 76,09
10872	R\$ 43,61	R\$ 1,01	R\$ 3,76	R\$ 10,34	R\$ 0,21	R\$ 58,94	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 119,63
10874	R\$ 19,78	R\$ 0,70	R\$ 1,23	R\$ 5,72	R\$ 0,12	R\$ 27,55	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 55,93
10924	R\$ 56,03	R\$ 0,44	R\$ 1,09	R\$ 8,16	R\$ 0,08	R\$ 65,79	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 133,54
10925	R\$ 41,88	R\$ 1,63	R\$ 3,43	R\$ 14,55	R\$ 0,29	R\$ 61,79	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 125,41
10926	R\$ 17,56	R\$ 1,00	R\$ 3,62	R\$ 5,52	R\$ 0,21	R\$ 27,90	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 56,64
10928	R\$ 15,85	R\$ 0,65	R\$ 1,23	R\$ 6,86	R\$ 0,11	R\$ 24,71	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 50,16
10930	R\$ 13,97	R\$ 1,01	R\$ 2,53	R\$ 4,69	R\$ 0,19	R\$ 22,39	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 45,44
10931	R\$ 15,18	R\$ 0,59	R\$ 1,23	R\$ 4,33	R\$ 0,10	R\$ 21,43	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 43,50
10932	R\$ 18,00	R\$ 0,69	R\$ 1,23	R\$ 4,23	R\$ 0,12	R\$ 24,26	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 49,25
10933	R\$ 20,00	R\$ 0,90	R\$ 2,52	R\$ 5,76	R\$ 0,17	R\$ 29,35	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 59,57
10935	R\$ 41,91	R\$ 0,63	R\$ 1,11	R\$ 6,65	R\$ 0,11	R\$ 50,40	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 102,29
11701	R\$ 45,08	R\$ 2,29	R\$ 5,68	R\$ 17,11	R\$ 0,42	R\$ 70,59	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 143,27
11901	R\$ 33,19	R\$ 1,84	R\$ 2,59	R\$ 10,77	R\$ 0,30	R\$ 48,69	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 98,82
20708	R\$ 47,91	R\$ 1,96	R\$ 3,86	R\$ 16,14	R\$ 0,34	R\$ 70,22	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 142,53
20710	R\$ 52,52	R\$ 1,82	R\$ 2,61	R\$ 15,57	R\$ 0,30	R\$ 72,82	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 147,80
20712	R\$ 33,08	R\$ 1,75	R\$ 2,58	R\$ 14,34	R\$ 0,29	R\$ 52,03	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 105,60
20714	R\$ 30,13	R\$ 3,45	R\$ 12,52	R\$ 13,25	R\$ 0,72	R\$ 60,06	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 121,90
20715	R\$ 43,70	R\$ 1,76	R\$ 2,60	R\$ 11,49	R\$ 0,29	R\$ 59,84	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 121,46
20716	R\$ 44,00	R\$ 1,96	R\$ 3,86	R\$ 11,29	R\$ 0,34	R\$ 61,45	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 124,72
20719	R\$ 32,02	R\$ 1,79	R\$ 2,58	R\$ 21,31	R\$ 0,29	R\$ 58,00	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 117,72
20805	R\$ 25,59	R\$ 2,01	R\$ 2,60	R\$ 14,54	R\$ 0,32	R\$ 45,06	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 91,46
20806	R\$ 20,20	R\$ 1,68	R\$ 3,80	R\$ 14,74	R\$ 0,30	R\$ 40,73	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 82,67
20807	R\$ 29,72	R\$ 2,58	R\$ 7,55	R\$ 14,54	R\$ 0,50	R\$ 54,88	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 111,39
20808	R\$ 41,16	R\$ 2,23	R\$ 5,07	R\$ 12,25	R\$ 0,40	R\$ 61,11	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 124,04
20809	R\$ 36,75	R\$ 2,06	R\$ 3,83	R\$ 11,75	R\$ 0,36	R\$ 54,75	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 111,13

FORMAÇÃO DO PREÇO DE VENDA - CUSTEIO ABC											
REFERÊNCIA	MD	MOD	CIF	FACÇÃO	ENERGIA	CUSTO PRODUTO	DF	DV	IMPOSTOS	MARGEM	PREÇO VENDA
20810	R\$ 30,81	R\$ 1,96	R\$ 3,86	R\$ 9,12	R\$ 0,34	R\$ 46,09	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 93,55
20811	R\$ 36,51	R\$ 1,86	R\$ 2,59	R\$ 12,11	R\$ 0,30	R\$ 53,37	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 108,32
20812	R\$ 42,24	R\$ 1,75	R\$ 2,63	R\$ 9,12	R\$ 0,29	R\$ 56,04	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 113,75
20813	R\$ 54,20	R\$ 1,79	R\$ 2,61	R\$ 15,82	R\$ 0,30	R\$ 74,72	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 151,67
20814	R\$ 40,72	R\$ 2,00	R\$ 3,86	R\$ 10,41	R\$ 0,35	R\$ 57,35	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 116,40
20815	R\$ 26,77	R\$ 1,61	R\$ 3,80	R\$ 6,70	R\$ 0,29	R\$ 39,17	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 79,50
20816	R\$ 41,46	R\$ 1,37	R\$ 2,55	R\$ 28,95	R\$ 0,24	R\$ 74,57	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 151,36
20817	R\$ 22,53	R\$ 1,56	R\$ 3,80	R\$ 14,41	R\$ 0,29	R\$ 42,58	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 86,43
20909	R\$ 31,18	R\$ 2,07	R\$ 3,87	R\$ 11,56	R\$ 0,36	R\$ 49,03	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 99,51
20910	R\$ 30,32	R\$ 2,16	R\$ 5,06	R\$ 14,05	R\$ 0,39	R\$ 51,99	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 105,52
20911	R\$ 25,53	R\$ 1,85	R\$ 2,59	R\$ 9,12	R\$ 0,30	R\$ 39,39	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 79,95
20912	R\$ 36,02	R\$ 1,89	R\$ 3,45	R\$ 15,77	R\$ 0,33	R\$ 57,45	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 116,61
20913	R\$ 63,17	R\$ 1,52	R\$ 2,32	R\$ 13,46	R\$ 0,25	R\$ 80,72	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 163,84
43701	R\$ 68,41	R\$ 1,51	R\$ 4,52	R\$ 32,89	R\$ 0,30	R\$ 107,63	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 218,46
50706	R\$ 34,78	R\$ 1,26	R\$ 3,45	R\$ 12,95	R\$ 0,24	R\$ 52,68	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 106,94
51701	R\$ 40,38	R\$ 1,26	R\$ 3,40	R\$ 14,70	R\$ 0,24	R\$ 59,97	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 121,73
51702	R\$ 44,14	R\$ 1,15	R\$ 3,44	R\$ 11,69	R\$ 0,22	R\$ 60,64	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 123,08
51807	R\$ 38,55	R\$ 1,24	R\$ 3,45	R\$ 11,70	R\$ 0,24	R\$ 55,18	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 112,01
51808	R\$ 32,21	R\$ 0,95	R\$ 2,28	R\$ 7,98	R\$ 0,17	R\$ 43,59	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 88,48
51809	R\$ 45,35	R\$ 1,71	R\$ 7,96	R\$ 11,51	R\$ 0,39	R\$ 66,92	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 135,82
51810	R\$ 66,49	R\$ 0,99	R\$ 3,38	R\$ 15,13	R\$ 0,20	R\$ 86,20	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 174,95
51811	R\$ 37,50	R\$ 1,06	R\$ 3,43	R\$ 12,55	R\$ 0,21	R\$ 54,75	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 111,13
51905	R\$ 23,46	R\$ 0,82	R\$ 3,37	R\$ 11,61	R\$ 0,18	R\$ 39,44	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 80,05
60706	R\$ 81,41	R\$ 1,29	R\$ 4,56	R\$ 10,15	R\$ 0,27	R\$ 97,69	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 198,27
60707	R\$ 45,77	R\$ 1,15	R\$ 4,50	R\$ 11,13	R\$ 0,25	R\$ 62,80	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 127,46
60708	R\$ 94,23	R\$ 1,10	R\$ 3,43	R\$ 10,38	R\$ 0,22	R\$ 109,36	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 221,98
60709	R\$ 57,27	R\$ 1,31	R\$ 2,30	R\$ 13,19	R\$ 0,22	R\$ 74,30	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 150,81
60710	R\$ 52,70	R\$ 1,32	R\$ 3,45	R\$ 12,85	R\$ 0,25	R\$ 70,58	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 143,25
60711	R\$ 47,64	R\$ 1,13	R\$ 3,44	R\$ 12,61	R\$ 0,22	R\$ 65,04	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 132,01
60712	R\$ 70,12	R\$ 1,45	R\$ 3,46	R\$ 12,03	R\$ 0,27	R\$ 87,33	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 177,25
60713	R\$ 35,40	R\$ 1,23	R\$ 3,45	R\$ 14,02	R\$ 0,24	R\$ 54,33	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 110,28
60714	R\$ 69,55	R\$ 1,28	R\$ 4,51	R\$ 10,38	R\$ 0,26	R\$ 85,98	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 174,51
60715	R\$ 53,08	R\$ 1,50	R\$ 3,42	R\$ 13,31	R\$ 0,27	R\$ 71,59	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 145,30
60716	R\$ 65,38	R\$ 1,58	R\$ 3,47	R\$ 13,64	R\$ 0,28	R\$ 84,35	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 171,20
60718	R\$ 42,51	R\$ 1,26	R\$ 2,30	R\$ 13,93	R\$ 0,22	R\$ 60,21	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 122,21
60719	R\$ 39,24	R\$ 1,26	R\$ 2,30	R\$ 11,39	R\$ 0,22	R\$ 54,40	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 110,42
60720	R\$ 31,09	R\$ 1,07	R\$ 1,14	R\$ 7,40	R\$ 0,17	R\$ 40,87	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 82,95
60721	R\$ 32,14	R\$ 0,80	R\$ 1,12	R\$ 8,11	R\$ 0,13	R\$ 42,29	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 85,83
60812	R\$ 63,93	R\$ 2,19	R\$ 7,88	R\$ 15,70	R\$ 0,46	R\$ 90,16	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 183,01
60813	R\$ 80,05	R\$ 0,83	R\$ 3,37	R\$ 8,09	R\$ 0,18	R\$ 92,52	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 187,78

FORMAÇÃO DO PREÇO DE VENDA - CUSTEIO ABC											
REFERÊNCIA	MD	MOD	CIF	FACÇÃO	ENERGIA	CUSTO PRODUTO	DF	DV	IMPOSTOS	MARGEM	PREÇO VENDA
60814	R\$ 41,52	R\$ 1,45	R\$ 3,46	R\$ 12,80	R\$ 0,27	R\$ 59,50	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 120,78
60816	R\$ 71,46	R\$ 1,46	R\$ 3,46	R\$ 12,77	R\$ 0,27	R\$ 89,42	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 181,50
60817	R\$ 52,15	R\$ 1,26	R\$ 2,33	R\$ 10,33	R\$ 0,22	R\$ 66,29	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 134,55
60818	R\$ 74,82	R\$ 2,49	R\$ 12,31	R\$ 29,16	R\$ 0,58	R\$ 119,37	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 242,28
60819	R\$ 65,36	R\$ 1,16	R\$ 4,55	R\$ 8,92	R\$ 0,25	R\$ 80,24	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 162,86
60820	R\$ 104,62	R\$ 0,99	R\$ 2,28	R\$ 12,27	R\$ 0,18	R\$ 120,34	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 244,26
60821	R\$ 43,86	R\$ 1,28	R\$ 4,51	R\$ 10,38	R\$ 0,26	R\$ 60,29	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 122,37
60903	R\$ 51,42	R\$ 1,09	R\$ 3,39	R\$ 15,40	R\$ 0,22	R\$ 71,53	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 145,18
60904	R\$ 55,06	R\$ 1,82	R\$ 5,73	R\$ 16,44	R\$ 0,36	R\$ 79,42	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 161,21
60905	R\$ 34,69	R\$ 0,89	R\$ 2,27	R\$ 9,28	R\$ 0,17	R\$ 47,30	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 96,00
60906	R\$ 41,16	R\$ 1,45	R\$ 3,42	R\$ 11,45	R\$ 0,26	R\$ 57,73	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 117,18
60907	R\$ 33,04	R\$ 0,93	R\$ 3,38	R\$ 5,00	R\$ 0,19	R\$ 42,54	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 86,35
60908	R\$ 34,75	R\$ 1,20	R\$ 3,45	R\$ 11,74	R\$ 0,23	R\$ 51,37	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 104,26
60910	R\$ 68,54	R\$ 1,03	R\$ 3,43	R\$ 12,44	R\$ 0,21	R\$ 85,65	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 173,84
70703	R\$ 94,85	R\$ 1,70	R\$ 3,43	R\$ 17,82	R\$ 0,30	R\$ 118,11	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 239,74
70704	R\$ 77,33	R\$ 1,87	R\$ 2,62	R\$ 29,63	R\$ 0,31	R\$ 111,76	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 226,85
70707	R\$ 68,11	R\$ 1,18	R\$ 4,50	R\$ 20,68	R\$ 0,25	R\$ 94,72	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 192,25
70708	R\$ 80,32	R\$ 1,63	R\$ 5,08	R\$ 15,76	R\$ 0,32	R\$ 103,12	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 209,30
70709	R\$ 69,27	R\$ 2,34	R\$ 9,99	R\$ 19,83	R\$ 0,52	R\$ 101,95	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 206,92
70803	R\$ 28,65	R\$ 1,50	R\$ 3,66	R\$ 15,27	R\$ 0,28	R\$ 49,36	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 100,18
70804	R\$ 49,11	R\$ 1,46	R\$ 4,52	R\$ 15,77	R\$ 0,29	R\$ 71,15	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 144,42
70806	R\$ 73,82	R\$ 1,96	R\$ 7,51	R\$ 19,16	R\$ 0,42	R\$ 102,86	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 208,78
70901	R\$ 71,72	R\$ 1,81	R\$ 2,25	R\$ 15,46	R\$ 0,29	R\$ 91,54	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 185,80
70902	R\$ 94,14	R\$ 0,99	R\$ 3,38	R\$ 15,46	R\$ 0,20	R\$ 114,18	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 231,75
80704	R\$ 21,63	R\$ 0,80	R\$ 2,27	R\$ 9,38	R\$ 0,15	R\$ 34,24	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 69,50
80705	R\$ 39,23	R\$ 0,71	R\$ 3,36	R\$ 12,68	R\$ 0,16	R\$ 56,14	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 113,96
80706	R\$ 36,89	R\$ 1,09	R\$ 3,39	R\$ 10,28	R\$ 0,22	R\$ 51,87	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 105,27
80707	R\$ 44,88	R\$ 1,32	R\$ 4,57	R\$ 8,92	R\$ 0,27	R\$ 59,96	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 121,70
80708	R\$ 57,00	R\$ 0,97	R\$ 3,42	R\$ 10,31	R\$ 0,20	R\$ 71,90	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 145,94
80810	R\$ 33,09	R\$ 2,44	R\$ 12,31	R\$ 11,24	R\$ 0,58	R\$ 59,65	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 121,07
80811	R\$ 29,33	R\$ 1,11	R\$ 3,39	R\$ 7,78	R\$ 0,22	R\$ 41,83	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 84,90
80813	R\$ 49,65	R\$ 0,93	R\$ 3,24	R\$ 5,88	R\$ 0,19	R\$ 59,89	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 121,56
80906	R\$ 42,82	R\$ 1,69	R\$ 4,54	R\$ 14,43	R\$ 0,32	R\$ 63,80	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 129,49
80908	R\$ 32,49	R\$ 0,76	R\$ 2,26	R\$ 4,12	R\$ 0,15	R\$ 39,79	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 80,76
90728	R\$ 52,19	R\$ 1,83	R\$ 3,81	R\$ 17,32	R\$ 0,32	R\$ 75,47	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 153,19
90729	R\$ 53,16	R\$ 1,14	R\$ 3,77	R\$ 13,31	R\$ 0,23	R\$ 71,61	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 145,35
90730	R\$ 59,52	R\$ 0,90	R\$ 2,18	R\$ 13,40	R\$ 0,17	R\$ 76,17	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 154,61
90732	R\$ 39,04	R\$ 0,61	R\$ 1,10	R\$ 20,62	R\$ 0,10	R\$ 61,48	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 124,78
90734	R\$ 55,03	R\$ 1,13	R\$ 3,39	R\$ 15,46	R\$ 0,22	R\$ 75,23	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 152,71

FORMAÇÃO DO PREÇO DE VENDA - CUSTEIO ABC

REFERÊNCIA	MD	MOD	CIF	FACÇÃO	ENERGIA	CUSTO PRODUTO	DF	DV	IMPOSTOS	MARGEM	PREÇO VENDA
90735	R\$ 62,40	R\$ 0,92	R\$ 2,21	R\$ 8,66	R\$ 0,17	R\$ 74,36	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 150,92
90738	R\$ 83,82	R\$ 1,36	R\$ 5,62	R\$ 22,33	R\$ 0,30	R\$ 113,43	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 230,22
90739	R\$ 67,15	R\$ 1,13	R\$ 3,76	R\$ 15,46	R\$ 0,23	R\$ 87,73	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 178,07
90740	R\$ 145,22	R\$ 0,99	R\$ 3,38	R\$ 23,74	R\$ 0,20	R\$ 173,53	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 352,21
90741	R\$ 113,49	R\$ 1,20	R\$ 2,48	R\$ 14,43	R\$ 0,21	R\$ 131,81	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 267,54
90742	R\$ 79,37	R\$ 1,48	R\$ 6,31	R\$ 16,06	R\$ 0,33	R\$ 103,56	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 210,19
90743	R\$ 66,32	R\$ 1,00	R\$ 3,43	R\$ 16,16	R\$ 0,20	R\$ 87,11	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 176,81
90744	R\$ 30,98	R\$ 1,17	R\$ 3,67	R\$ 7,22	R\$ 0,23	R\$ 43,27	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 87,82
90745	R\$ 45,09	R\$ 0,94	R\$ 2,46	R\$ 11,41	R\$ 0,18	R\$ 60,08	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 121,96
90746	R\$ 54,28	R\$ 1,02	R\$ 3,62	R\$ 14,17	R\$ 0,21	R\$ 73,31	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 148,80
90748	R\$ 82,36	R\$ 2,03	R\$ 5,66	R\$ 44,65	R\$ 0,39	R\$ 135,09	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 274,19
90749	R\$ 59,80	R\$ 1,28	R\$ 5,38	R\$ 19,59	R\$ 0,28	R\$ 86,34	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 175,25
90752	R\$ 47,64	R\$ 1,35	R\$ 4,57	R\$ 18,41	R\$ 0,27	R\$ 72,24	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 146,63
90753	R\$ 39,51	R\$ 1,05	R\$ 3,76	R\$ 18,56	R\$ 0,22	R\$ 63,10	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 128,08
90755	R\$ 88,83	R\$ 1,77	R\$ 4,54	R\$ 27,82	R\$ 0,33	R\$ 123,29	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 250,25
90756	R\$ 52,73	R\$ 2,71	R\$ 13,69	R\$ 18,08	R\$ 0,64	R\$ 87,86	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 178,33
90759	R\$ 51,49	R\$ 1,48	R\$ 2,22	R\$ 18,68	R\$ 0,24	R\$ 74,11	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 150,42
90760	R\$ 59,58	R\$ 1,11	R\$ 2,23	R\$ 15,46	R\$ 0,20	R\$ 78,58	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 159,49
90762	R\$ 41,58	R\$ 1,47	R\$ 5,62	R\$ 30,00	R\$ 0,31	R\$ 78,99	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 160,32
90763	R\$ 86,04	R\$ 0,82	R\$ 2,21	R\$ 7,73	R\$ 0,16	R\$ 96,96	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 196,80
90764	R\$ 42,68	R\$ 1,11	R\$ 2,23	R\$ 10,31	R\$ 0,20	R\$ 56,52	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 114,73
90765	R\$ 55,76	R\$ 1,35	R\$ 4,57	R\$ 15,46	R\$ 0,27	R\$ 77,42	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 157,14
90845	R\$ 46,60	R\$ 1,55	R\$ 4,53	R\$ 17,05	R\$ 0,30	R\$ 70,03	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 142,15
90846	R\$ 69,14	R\$ 1,78	R\$ 4,54	R\$ 19,59	R\$ 0,33	R\$ 95,39	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 193,61
90847	R\$ 57,92	R\$ 2,74	R\$ 12,33	R\$ 20,62	R\$ 0,62	R\$ 94,22	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 191,24
90848	R\$ 70,25	R\$ 0,78	R\$ 2,42	R\$ 9,28	R\$ 0,15	R\$ 82,89	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 168,24
90849	R\$ 44,88	R\$ 0,92	R\$ 4,98	R\$ 18,56	R\$ 0,22	R\$ 69,56	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 141,19
90853	R\$ 38,53	R\$ 1,02	R\$ 3,62	R\$ 7,22	R\$ 0,21	R\$ 50,60	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 102,70
90855	R\$ 30,15	R\$ 0,76	R\$ 2,42	R\$ 7,73	R\$ 0,15	R\$ 41,21	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 83,64
90856	R\$ 46,46	R\$ 0,87	R\$ 3,61	R\$ 9,31	R\$ 0,19	R\$ 60,43	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 122,66
90857	R\$ 73,95	R\$ 1,24	R\$ 3,40	R\$ 16,06	R\$ 0,24	R\$ 94,89	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 192,60
90859	R\$ 100,89	R\$ 1,10	R\$ 3,39	R\$ 43,40	R\$ 0,22	R\$ 149,00	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 302,42
90861	R\$ 45,34	R\$ 1,26	R\$ 5,00	R\$ 11,00	R\$ 0,27	R\$ 62,87	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 127,60
90862	R\$ 101,49	R\$ 0,95	R\$ 3,38	R\$ 21,40	R\$ 0,20	R\$ 127,41	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 258,61
90863	R\$ 49,96	R\$ 1,11	R\$ 4,31	R\$ 16,70	R\$ 0,24	R\$ 72,31	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 146,78
90865	R\$ 32,90	R\$ 1,42	R\$ 6,24	R\$ 8,39	R\$ 0,32	R\$ 49,26	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 99,98
90867	R\$ 121,99	R\$ 0,99	R\$ 3,38	R\$ 20,49	R\$ 0,20	R\$ 147,06	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 298,49
90869	R\$ 44,35	R\$ 0,99	R\$ 2,19	R\$ 30,62	R\$ 0,18	R\$ 78,32	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 158,97
90870	R\$ 67,80	R\$ 1,18	R\$ 4,50	R\$ 12,37	R\$ 0,25	R\$ 86,09	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 174,75

REFERÊNCIA	MD	MOD	CIF	FACÇÃO	ENERGIA	CUSTO PRODUTO	DF	DV	IMPOSTOS	MARGEM	PREÇO VENDA
90871	R\$ 49,76	R\$ 0,96	R\$ 2,46	R\$ 8,51	R\$ 0,18	R\$ 61,86	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 125,57
90873	R\$ 71,48	R\$ 1,46	R\$ 3,79	R\$ 14,07	R\$ 0,27	R\$ 91,08	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 184,87
90874	R\$ 76,72	R\$ 1,23	R\$ 4,82	R\$ 13,42	R\$ 0,26	R\$ 96,45	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 195,77
90875	R\$ 50,56	R\$ 1,23	R\$ 4,82	R\$ 12,65	R\$ 0,26	R\$ 69,53	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 141,12
90876	R\$ 91,02	R\$ 1,29	R\$ 5,00	R\$ 14,92	R\$ 0,28	R\$ 112,51	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 228,36
90877	R\$ 57,68	R\$ 1,22	R\$ 5,00	R\$ 12,97	R\$ 0,27	R\$ 77,13	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 156,56
90878	R\$ 69,18	R\$ 1,03	R\$ 3,62	R\$ 18,80	R\$ 0,21	R\$ 92,84	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 188,44
90879	R\$ 40,79	R\$ 1,23	R\$ 4,82	R\$ 12,43	R\$ 0,26	R\$ 59,54	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 120,85
90880	R\$ 62,77	R\$ 1,88	R\$ 8,96	R\$ 17,40	R\$ 0,43	R\$ 91,45	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 185,61
90881	R\$ 69,70	R\$ 0,79	R\$ 2,18	R\$ 17,65	R\$ 0,15	R\$ 90,46	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 183,61
90882	R\$ 28,77	R\$ 0,83	R\$ 2,43	R\$ 20,62	R\$ 0,16	R\$ 52,81	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 107,19
90884	R\$ 93,21	R\$ 1,55	R\$ 6,73	R\$ 18,62	R\$ 0,34	R\$ 120,46	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 244,49
90925	R\$ 63,33	R\$ 1,82	R\$ 4,54	R\$ 18,37	R\$ 0,34	R\$ 88,41	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 179,44
90927	R\$ 84,79	R\$ 0,75	R\$ 2,17	R\$ 14,28	R\$ 0,14	R\$ 102,14	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 207,31
90928	R\$ 59,23	R\$ 1,02	R\$ 3,25	R\$ 12,37	R\$ 0,20	R\$ 76,08	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 154,41
90929	R\$ 53,16	R\$ 1,62	R\$ 6,74	R\$ 20,62	R\$ 0,35	R\$ 82,49	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 167,43
90930	R\$ 66,00	R\$ 1,18	R\$ 4,50	R\$ 17,53	R\$ 0,25	R\$ 89,45	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 181,56
90932	R\$ 40,98	R\$ 1,18	R\$ 4,50	R\$ 15,46	R\$ 0,25	R\$ 62,37	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 126,60
90933	R\$ 93,89	R\$ 1,26	R\$ 3,40	R\$ 13,49	R\$ 0,24	R\$ 112,28	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 227,90
90934	R\$ 32,68	R\$ 1,32	R\$ 1,15	R\$ 14,43	R\$ 0,20	R\$ 49,79	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 101,06
90936	R\$ 61,36	R\$ 0,76	R\$ 2,26	R\$ 7,22	R\$ 0,15	R\$ 71,75	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 145,64
90938	R\$ 38,11	R\$ 1,04	R\$ 2,44	R\$ 7,73	R\$ 0,19	R\$ 49,51	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 100,49
90939	R\$ 69,17	R\$ 0,95	R\$ 3,38	R\$ 26,77	R\$ 0,20	R\$ 100,47	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 203,93
90941	R\$ 115,49	R\$ 1,58	R\$ 3,43	R\$ 23,45	R\$ 0,28	R\$ 144,23	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 292,76
90942	R\$ 159,41	R\$ 1,58	R\$ 3,43	R\$ 30,41	R\$ 0,28	R\$ 195,12	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 396,03
90943	R\$ 61,41	R\$ 0,99	R\$ 3,38	R\$ 16,49	R\$ 0,20	R\$ 82,48	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 167,40
91702	R\$ 74,02	R\$ 2,25	R\$ 2,64	R\$ 19,48	R\$ 0,36	R\$ 98,76	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 200,45
91703	R\$ 57,64	R\$ 2,33	R\$ 6,79	R\$ 16,49	R\$ 0,45	R\$ 83,71	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 169,91
91704	R\$ 59,56	R\$ 3,05	R\$ 13,72	R\$ 22,23	R\$ 0,69	R\$ 99,25	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 201,45
91705	R\$ 72,95	R\$ 2,05	R\$ 5,11	R\$ 13,81	R\$ 0,38	R\$ 94,30	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 191,41
91707	R\$ 79,11	R\$ 2,17	R\$ 3,88	R\$ 15,16	R\$ 0,37	R\$ 100,68	15,49%	8,01%	9,23%	18,00%	R\$ 204,36
TOTAL	R\$ 10.775,98	R\$ 285,76	R\$ 817,98	R\$ 2.858,14	R\$ 55,10	R\$ 14.792,96	-	-	-	MÉDIA	R\$ 132,27

**APÊNDICE F – COMPARATIVO ENTRE PREÇOS DE VENDA – ABC X
ABSORÇÃO.**

COMPARATIVO ENTRE PREÇOS DE VENDA

REFERÊNCIAS	PREÇO VENDA (ABC)	PREÇO VENDA (ABSORÇÃO)	REF.	PREÇO VENDA (ABC)	PREÇO VENDA (ABSORÇÃO)
10729	R\$ 65,65	R\$ 64,58	60720	R\$ 82,95	R\$ 85,88
10730	R\$ 55,11	R\$ 55,81	60721	R\$ 85,83	R\$ 89,19
10731	R\$ 54,39	R\$ 52,25	60812	R\$ 183,01	R\$ 174,45
10736	R\$ 102,70	R\$ 101,57	60813	R\$ 187,78	R\$ 185,53
10737	R\$ 126,95	R\$ 126,23	60814	R\$ 120,78	R\$ 121,29
10738	R\$ 81,38	R\$ 80,52	60816	R\$ 181,50	R\$ 182,00
10739	R\$ 64,83	R\$ 55,07	60817	R\$ 134,55	R\$ 136,34
10741	R\$ 82,66	R\$ 81,94	60818	R\$ 242,28	R\$ 230,99
10743	R\$ 67,67	R\$ 66,11	60819	R\$ 162,86	R\$ 158,24
10745	R\$ 54,79	R\$ 56,25	60820	R\$ 244,26	R\$ 247,31
10746	R\$ 122,15	R\$ 124,00	60821	R\$ 122,37	R\$ 118,78
10747	R\$ 65,75	R\$ 67,69	60903	R\$ 145,18	R\$ 147,40
10748	R\$ 69,22	R\$ 70,40	60904	R\$ 161,21	R\$ 158,39
10751	R\$ 82,89	R\$ 83,82	60905	R\$ 96,00	R\$ 97,22
10752	R\$ 79,00	R\$ 78,78	60906	R\$ 117,18	R\$ 116,99
10753	R\$ 53,05	R\$ 53,91	60907	R\$ 86,35	R\$ 82,21
10754	R\$ 79,49	R\$ 74,48	60908	R\$ 104,26	R\$ 104,13
10755	R\$ 83,37	R\$ 82,89	60910	R\$ 173,84	R\$ 174,13
10757	R\$ 51,55	R\$ 52,42	70703	R\$ 239,74	R\$ 243,45
10758	R\$ 71,91	R\$ 71,05	70704	R\$ 226,85	R\$ 239,85
10759	R\$ 67,12	R\$ 66,40	70707	R\$ 192,25	R\$ 194,97
10760	R\$ 71,79	R\$ 73,94	70708	R\$ 209,30	R\$ 207,63
10761	R\$ 70,13	R\$ 72,41	70709	R\$ 206,92	R\$ 195,68
10766	R\$ 79,63	R\$ 77,65	70803	R\$ 100,18	R\$ 101,74
10767	R\$ 71,20	R\$ 71,54	70804	R\$ 144,42	R\$ 144,13
10768	R\$ 61,19	R\$ 62,66	70806	R\$ 208,78	R\$ 203,23
10769	R\$ 59,93	R\$ 59,21	70901	R\$ 185,80	R\$ 191,03
10770	R\$ 52,53	R\$ 53,71	70902	R\$ 231,75	R\$ 234,01
10771	R\$ 73,37	R\$ 68,43	80704	R\$ 69,50	R\$ 70,78
10777	R\$ 56,25	R\$ 57,14	80705	R\$ 113,96	R\$ 114,51
10778	R\$ 64,68	R\$ 66,95	80706	R\$ 105,27	R\$ 104,37
10779	R\$ 89,97	R\$ 89,22	80707	R\$ 121,70	R\$ 117,07
10783	R\$ 58,74	R\$ 56,98	80708	R\$ 145,94	R\$ 144,94
10843	R\$ 47,58	R\$ 48,92	80810	R\$ 121,07	R\$ 98,81
10844	R\$ 64,11	R\$ 65,40	80811	R\$ 84,90	R\$ 82,46
10845	R\$ 72,25	R\$ 71,71	80813	R\$ 121,56	R\$ 118,29
10846	R\$ 65,10	R\$ 63,03	80906	R\$ 129,49	R\$ 128,38
10847	R\$ 57,83	R\$ 56,32	80908	R\$ 80,76	R\$ 78,82
10848	R\$ 57,29	R\$ 58,10	90728	R\$ 153,19	R\$ 155,67
10849	R\$ 49,08	R\$ 47,54	90729	R\$ 145,35	R\$ 145,37
10850	R\$ 69,41	R\$ 60,09	90730	R\$ 154,61	R\$ 158,57
10851	R\$ 79,18	R\$ 80,73	90732	R\$ 124,78	R\$ 135,79

COMPARATIVO ENTRE PREÇOS DE VENDA (CONTINUAÇÃO)

REFERÊNCIAS	PREÇO VENDA (ABC)	PREÇO VENDA (ABSORÇÃO)	REF.	PREÇO VENDA (ABC)	PREÇO VENDA (ABSORÇÃO)
10852	R\$ 67,98	R\$ 69,44	90734	R\$ 152,71	R\$ 154,97
10854	R\$ 80,81	R\$ 73,36	90735	R\$ 150,92	R\$ 151,92
10855	R\$ 83,17	R\$ 86,32	90738	R\$ 230,22	R\$ 231,20
10856	R\$ 54,03	R\$ 55,12	90739	R\$ 178,07	R\$ 179,41
10857	R\$ 65,45	R\$ 64,68	90740	R\$ 352,21	R\$ 359,54
10858	R\$ 103,18	R\$ 98,08	90741	R\$ 267,54	R\$ 271,46
10859	R\$ 101,40	R\$ 103,01	90742	R\$ 210,19	R\$ 205,62
10860	R\$ 47,02	R\$ 45,10	90743	R\$ 176,81	R\$ 179,39
10861	R\$ 99,24	R\$ 97,19	90744	R\$ 87,82	R\$ 84,35
10862	R\$ 77,63	R\$ 68,34	90745	R\$ 121,96	R\$ 124,02
10865	R\$ 76,09	R\$ 72,24	90746	R\$ 148,80	R\$ 149,69
10872	R\$ 119,63	R\$ 117,83	90748	R\$ 274,19	R\$ 288,84
10874	R\$ 55,93	R\$ 57,51	90749	R\$ 175,25	R\$ 175,12
10924	R\$ 133,54	R\$ 136,93	90752	R\$ 146,63	R\$ 147,81
10925	R\$ 125,41	R\$ 127,11	90753	R\$ 128,08	R\$ 131,31
10926	R\$ 56,64	R\$ 52,22	90755	R\$ 250,25	R\$ 257,33
10928	R\$ 50,16	R\$ 52,45	90756	R\$ 178,33	R\$ 156,87
10930	R\$ 45,44	R\$ 43,24	90759	R\$ 150,42	R\$ 157,62
10931	R\$ 43,50	R\$ 44,23	90760	R\$ 159,49	R\$ 164,65
10932	R\$ 49,25	R\$ 49,92	90762	R\$ 160,32	R\$ 166,00
10933	R\$ 59,57	R\$ 58,02	90763	R\$ 196,80	R\$ 197,23
10935	R\$ 102,29	R\$ 104,75	90764	R\$ 114,73	R\$ 116,73
11701	R\$ 143,27	R\$ 141,07	90765	R\$ 157,14	R\$ 156,52
11901	R\$ 98,82	R\$ 100,34	90845	R\$ 142,15	R\$ 142,64
20708	R\$ 142,53	R\$ 144,19	90846	R\$ 193,61	R\$ 195,66
20710	R\$ 147,80	R\$ 152,19	90847	R\$ 191,24	R\$ 174,73
20712	R\$ 105,60	R\$ 109,31	90848	R\$ 168,24	R\$ 169,07
20714	R\$ 121,90	R\$ 100,53	90849	R\$ 141,19	R\$ 141,36
20715	R\$ 121,46	R\$ 123,36	90853	R\$ 102,70	R\$ 99,33
20716	R\$ 124,72	R\$ 123,42	90855	R\$ 83,64	R\$ 83,52
20719	R\$ 117,72	R\$ 125,69	90856	R\$ 122,66	R\$ 120,57
20805	R\$ 91,46	R\$ 95,29	90857	R\$ 192,60	R\$ 195,23
20806	R\$ 82,67	R\$ 83,57	90859	R\$ 302,42	R\$ 321,79
20807	R\$ 111,39	R\$ 103,01	90861	R\$ 127,60	R\$ 123,15
20808	R\$ 124,04	R\$ 120,36	90862	R\$ 258,61	R\$ 264,51
20809	R\$ 111,13	R\$ 110,20	90863	R\$ 146,78	R\$ 147,50
20810	R\$ 93,55	R\$ 90,93	90865	R\$ 99,98	R\$ 90,88
20811	R\$ 108,32	R\$ 110,66	90867	R\$ 298,49	R\$ 303,83
20812	R\$ 113,75	R\$ 114,14	90869	R\$ 158,97	R\$ 173,48
20813	R\$ 151,67	R\$ 156,23	90870	R\$ 174,75	R\$ 172,37
20814	R\$ 116,40	R\$ 114,57	90871	R\$ 125,57	R\$ 125,85
20815	R\$ 79,50	R\$ 75,47	90873	R\$ 184,87	R\$ 185,36

REFERÊNCIAS	PREÇO VENDA (ABC)	PREÇO VENDA (ABSORÇÃO)	REF.	PREÇO VENDA (ABC)	PREÇO VENDA (ABSORÇÃO)
20816	R\$ 151,36	R\$ 164,01	90874	R\$ 195,77	R\$ 193,26
20817	R\$ 86,43	R\$ 87,13	90875	R\$ 141,12	R\$ 138,14
20909	R\$ 99,51	R\$ 98,38	90876	R\$ 228,36	R\$ 226,32
20910	R\$ 105,52	R\$ 102,94	90877	R\$ 156,56	R\$ 153,32
20911	R\$ 79,95	R\$ 80,46	90878	R\$ 188,44	R\$ 192,15
20912	R\$ 116,61	R\$ 119,07	90879	R\$ 120,85	R\$ 117,73
20913	R\$ 163,84	R\$ 167,62	90880	R\$ 185,61	R\$ 175,35
43701	R\$ 218,46	R\$ 228,65	90881	R\$ 183,61	R\$ 190,18
50706	R\$ 106,94	R\$ 107,55	90882	R\$ 107,19	R\$ 114,96
51701	R\$ 121,73	R\$ 123,53	90884	R\$ 244,49	R\$ 240,46
51702	R\$ 123,08	R\$ 122,92	90925	R\$ 179,44	R\$ 180,75
51807	R\$ 112,01	R\$ 111,85	90927	R\$ 207,31	R\$ 211,81
51808	R\$ 88,48	R\$ 88,91	90928	R\$ 154,41	R\$ 155,12
51809	R\$ 135,82	R\$ 124,42	90929	R\$ 167,43	R\$ 164,63
51810	R\$ 174,95	R\$ 177,02	90930	R\$ 181,56	R\$ 182,34
51811	R\$ 111,13	R\$ 111,49	90932	R\$ 126,60	R\$ 126,12
51905	R\$ 80,05	R\$ 79,96	90933	R\$ 227,90	R\$ 228,95
60706	R\$ 198,27	R\$ 194,41	90934	R\$ 101,06	R\$ 108,30
60707	R\$ 127,46	R\$ 124,33	90936	R\$ 145,64	R\$ 145,59
60708	R\$ 221,98	R\$ 221,02	90938	R\$ 100,49	R\$ 100,37
60709	R\$ 150,81	R\$ 154,43	90939	R\$ 203,93	R\$ 213,12
60710	R\$ 143,25	R\$ 143,80	90941	R\$ 292,76	R\$ 299,91
60711	R\$ 132,01	R\$ 132,41	90942	R\$ 396,03	R\$ 407,45
60712	R\$ 177,25	R\$ 177,30	90943	R\$ 167,40	R\$ 170,30
60713	R\$ 110,28	R\$ 111,55	91702	R\$ 200,45	R\$ 207,24
60714	R\$ 174,51	R\$ 170,92	91703	R\$ 169,91	R\$ 164,58
60715	R\$ 145,30	R\$ 146,25	91704	R\$ 201,45	R\$ 182,54
60716	R\$ 171,20	R\$ 172,25	91705	R\$ 191,41	R\$ 188,55
60718	R\$ 122,21	R\$ 126,28	91707	R\$ 204,36	R\$ 205,42
60719	R\$ 110,42	R\$ 112,94			
			MÉDIA	ABC R\$ 132,27	ABSORÇÃO R\$ 132,28

ANEXOS

ANEXO A – FICHA TÉCNICA DE OPERAÇÕES.

Grupo Cholet				90121031-VESTIDO CAMADAS		
Ficha Técnica - Completa						
Grupo VESTIDOS	Linha CHOLET COLLEC	Coleção 000018-INVVERNO 2013	Exibista DANIELA	Modelista FERNANDA	Cartela FV44	Tem.Base P
Sub Grupo CURTO COM MA	Grade PP - P - M - G - G	Griffe CHOLET	Tipo MALHA	Fabricante INDEFINIDO	Unid UN	Peso 0.000

Observações

Tabela de Cronometragem de Operações			Tolerância GERAL EXTERNA		Linha Industrial BASICA			
Seq.	Seq. Ant.	Operação	Tipo Operação	Máquina	Tempo Cronometrado	Tempo Fixo	Medida Costura	Pontos/Pol.
1		00469 - UNIR OMBRO PEÇA E FORRO	1- PLANO	00002 - RETA PF IAG	1,25	0,00		0,24
1		00807 - REVISAR	3- JEANS	00003 - OPERACAO MANUAL	0,91	0,00		0,00
1		04289 - FUSIONAR DETALHE(FALSA OMBREIRA)	2- MALHA	00005 - FERRO	0,78	0,00		0,00
2	1	00176 - ENGOMAR	2- MALHA	00005 - FERRO	2,48	0,00		0,00
2	1	03276 - FECHAR E VIRAR DETALHE(FALSA OMBREIRA)	1- PLANO	00002 - RETA PF IAG	1,20	0,00		0,60
3	2	00548 - DOBRAR	1- PLANO	00003 - OPERACAO MANUAL	0,47	0,00		0,00
3	2	16639 - FAZER PREGUINHAS DETALHE (FALSA OMBREIRA)	1- PLANO	00002 - RETA PF IAG	2,42	0,00		0,52
4	3	00274 - COLOCAR TAG	1- PLANO	00003 - OPERACAO MANUAL	0,33	0,00		0,00
4	3	16202 - CHULEAR FALSA OMBREIRA	1- PLANO	00001 - OVERLOCK	0,50	0,00		0,80
5	4	00275 - EMBALAR	1- PLANO	00003 - OPERACAO MANUAL	0,28	0,00		0,00
5	4	04368 - FAZER PREGA MANGA PEÇA E FOR	1- PLANO	00002 - RETA PF IAG	2,40	0,00		0,60
6	5	04118 - FUSIONAR DECOTE(TRAVAMENTO)	1- PLANO	00005 - FERRO	1,45	0,00		0,00
7	6	04245 - EMBUTIR DEGOLO	1- PLANO	00002 - RETA PF IAG	2,43	0,00		0,76
8	7	08764 - REBATER DEGOLO DNT*	1- PLANO	00002 - RETA PF IAG	1,80	0,00		1,12
9	8	11328 - FIXAR BABADOS MANGA	3- JEANS	00002 - RETA PF IAG	1,50	0,00		1,00
10	9	10538 - FECHAR MANGA	1- PLANO	00002 - RETA PF IAG	0,72	0,00		0,45
11	10	11337 - FECHAR MANGA FORRO	1- PLANO	00002 - RETA PF IAG	0,45	0,00		0,38
12	11	03284 - EMBUTIR BAINHA MANGA	1- PLANO	00002 - RETA PF IAG	1,42	0,00		0,75
13	12	03290 - MARCAR E PREGAR DETALHE(FALSA OMBREIRA)	1- PLANO	00002 - RETA PF IAG	1,40	0,00		0,70
14	13	07071 - FIXAR MANGA PEÇA FORRO	1- PLANO	00002 - RETA PF IAG	1,28	0,00		1,20
15	14	16215 - MARCAR E PREGAR ETIQ.*	1- PLANO	00002 - RETA PF IAG	0,90	0,00		0,20
16	15	01310 - FECHAR LATERAL FORRO	2- MALHA	00001 - OVERLOCK	1,09	0,00		1,40
17	16	16440 - FIXAR LATERAL DNT.	1- PLANO	00002 - RETA PF IAG	0,98	0,00		0,42
18	17	01921 - FECHAR LATERAL	1- PLANO	00001 - OVERLOCK	2,40	0,00		2,40
19	18	01811 - FIXAR CAVA PEÇA FORRO	1- PLANO	00002 - RETA PF IAG	1,25	0,00		0,94
20	19	03340 - PREGAR MANGA	1- PLANO	00002 - RETA PF IAG	2,65	0,00		1,18
21	20	00645 - CHULEAR CAVA MANGA	1- PLANO	00001 - OVERLOCK	0,81	0,00		1,20
22	21	01563 - EMBUTIR E VIRAR BAINHA	1- PLANO	00001 - OVERLOCK	2,09	0,00		1,00
23	22	11334 - REFILAR EXCESSO BABADO BAINHA*	1- PLANO	00003 - OPERACAO MANUAL	1,02	0,00		0,00
24	23	00850 - FAZER ACABAMENTO LATERAL	1- PLANO	00002 - RETA PF IAG	0,50	0,00		0,40
25	24	12929 - REVISAR	1- PLANO	00003 - OPERACAO MANUAL	0,95	0,00		0,00
26	25	00266 - LIMPEZA	1- PLANO	00003 - OPERACAO MANUAL	0,88	0,00		0,00
					40,99	0,00		

ANEXO B – FICHA TÉCNICA DE PRODUTOS.

Grupo Cholet		20121007-CAMISA LISTRADA C/ PAETÊ										
<i>Ficha Técnica - Completa</i>												
Grupo	Linha	Coleção	Estilista	Modelista	Carrela	Tam. Base						
CAMISAS	CHOLET COLLEC	00018-INVVERNO 2013	DANIELA	FERNANDA	FF46	38						
Sub Grupo	Grade	Griffe	Tipo	Fabricante	Unid	Peso						
MANGA LONGA	38 AO 46	CHOLET	PLANO	INDEFINIDO	UN	0.000						
Material	Aplicação do Material	Parte Aplicada	Fabrican	Ref. Fab.	Custo	Largura	Un	38	40	42	44	46
AVIAMENTOS - ENFEITES												
31.02.0264 - LETRA C CHOLET AMZ 10006	BADNHA		METALURGICA DAN		0,61		UN	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000
31.02.0622 - GALÃO PAETÊ P444	GOLA		SEIDAE AVIAMENT		5,20		MT	0,430	0,430	0,430	0,430	0,430
BOTÃO - QUATRO FUROS												
33.04.0012 - BT 4 FUROS (18) 10297	TAPETA E PONHOS		BOTOES GUAR		0,07		UN	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000
EMBALAGENS - SACO PLASTICO												
50.01.0001 - SACO CHOLET P	EMBALAGEM		IRMAOS PIANCO COI		0,08		UN	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000
50.01.0024 - MDN ENVELOPE P/BOTÃO	PARA BOTÃO RESERVA		INDEFINIDO		0,14		UN	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000
50.02.0003 - GRAMPO PLASTICO CAMISARIA	EMBALAGEM		INDEFINIDO		0,02		UN	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000
50.02.0001 - FDI PDV - B3 (25MM)	PRENDER ETIQUETA		INDEFINIDO		0,00		UN	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000
50.51.0012 - COLARINHO CAMISARIA	EMBALAGEM		DANIELLE CAVALCA		0,04		UN	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000
50.03.0001 - TRAVA ANEL PLUS	PRENDER TAG		INDEFINIDO		0,01		UN	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000
50.51.0011 - ALMA CAMISARIA PADRÃO	EMBALAGEM		DANIELLE CAVALCA		0,19		UN	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000
ENTRETELAS - PAPEL												
30.02.0001 - ENTRETELA FX 512 FALSO TECIDO	ACABAMENTOS		COATS CORRENTE		2,29		MT	0,220	0,220	0,220	0,220	0,220
ETIQUETAS - INTERNA												
34.06.0000 - ETIQ. INVVERNO 2013 (44)	INTERNA		TECNOBLU		0,04		UN				1,000	
34.06.0001 - ETIQ. INVVERNO 2013 (46)	INTERNA		TECNOBLU		0,04		UN					1,000
34.06.0079 - ETIQ. INVVERNO 2013 (42)	INTERNA		TECNOBLU		0,04		UN			1,000		
34.06.0078 - ETIQ. INVVERNO 2013 (40)	INTERNA		TECNOBLU		0,04		UN		1,000			
34.01.0001 - CODIGO DE BARRA - B3(SIX2)	APLICADO NO TAG		STAR PRINT IMPORT		0,00		UN	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000
34.06.0077 - ETIQ. INVVERNO 2013 (38)	INTERNA		TECNOBLU		0,04		UN		1,000			
34.02.0011 - ETIQUETA COMPOSIÇÃO NYLON RESINADO	INTERNA		OTAVIO CESAR DA S		0,03		UN	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000
34.04.0024 - TAG CHOLET INVVERNO 2013			TECNOBLU		0,68		UN	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000
TECIDO PLANO - POLIESTER												
01.00.0370 - SATIN ARMANU T134	GOLA E PÉ DE GOLA		KALIMO TEXTIL		12,50		MT	0,130	0,130	0,130	0,130	0,130
01.00.0369 - SAXO GINS BRT 03 LISTRADO	CORPO		LA ESTAMPA COME		19,90		MT	1,360	1,360	1,360	1,360	1,360