

UNIVERSIDAD “MAYOR DE SAN ANDRÉS”



PROYECTO DE INVERSION GUARDERIA “MI AMOR CHIQUITO”

Universitarios: Martinez Calani Wilder Salvador

Mercado Lecoña Carla

Docente: Ph.D. Guevara Valencia Pedro

Paralelo: “C”

La Paz - Bolivia



INDICE

CAPITULO PRIMERO

1. CARACTERISTICAS DEL PROYECTO DE INVERSION.....	1
Finalidad.....	1
Propósito.....	2
Visión.....	3
Misión.....	3
2. COSTO DE INGRESO A MERCADO.....	4
Costo para obtener el NIT.....	4
Costo para obtener la matricula.....	5
Costo de inscripción del seguro social.....	7
Costo de inscripción a gestora de pensiones.....	8
Costo de licencia de funcionamiento.....	9
Costo de estudio del proyecto.....	10
Costo de estudio de mercado.....	10
Costo de estudios técnicos.....	11
Costo de organización.....	11

CAPITULO SEGUNDO

3. CARACTERISTICAS DEL TIPO DE MERCADO.....	12
Sitio estratégico, características sociológicas.....	12
Investigación cualitativa del estudio de mercado....	13
Atributos químicos, técnica empleada del servicio...	13
Atributos físicos del producto.....	14
Forma de presentación.....	14
Precio del sustituto perfecto.....	14
Observar si existe filas.....	15
Investigación cuantitativa del estudio.....	16
Proyección de consumo aparente del agregado.....	17
Determinar la tasa de crecimiento.....	18

Determinar la población.....	19
Proyectar la demanda de tres años.....	21
Proyectar la oferta de tres años.....	21
Presentar el balance de oferta demanda.....	22

CAPITULO TERCERO

4. DISEÑAR LOS ATRIBUTOS SERVICIO.....	23
Sitio estratégico del mercado.....	23
Lugar.....	24
Nombre.....	24
Eslogan.....	25
5. ATRIBUTOS DEL SERVICIO.....	25
Atributos físicos del servicio.....	25
Forma de presentación del servicio.....	32
Precio del sustituto perfecto.....	33
Demanda insatisfecha.....	33
6. SOLUCION Y ALTERNATIVA DE COMERCIALIZACION.....	34
Soluciones al problema de comercialización.....	34
Costo fijo en comercialización.....	34

CAPITULO CUARTO

7. INVESTIGACION CUALITATIVA.....	36
Tipo de transformación.....	36
Secuencia paralela de actividades.....	37
Modalidades incremento de capital.....	38
Capacidad de producción con secuencia.....	38
8. CONJUNTO TRANSFORMADOR.....	39
9. CONJUNTO DE COBERTURA.....	45
Descripción de las instalaciones.....	45
Diferentes etapas en relación a su edad.....	46

PROGRAMA DE ABASTECIMIENTO DE PRESTACIÓN.....	47
CUADRO DE OTROS SUMINISTROS DE PRESTACIONES.....	48
ORGANIGRAMA EN TIEMPO DE EJECUCION.....	50
Funciones del personal en tiempo de Ejecución.....	50
Organización por procesos en tiempo de Ejecución.....	51
Costo laboral de tiempo de ejecución.....	51

CAPITULO QUINTO

PROCESOS O CAMPOS EN TIEMPO DE OPERACIÓN.....	52
Organización por procesos en tiempo de Operación.....	52
Costo laboral de tiempo de operaciones.....	53
Costo laboral anual de tiempo de operación.....	54
LISTADO DE OBRAS CIVILES POR PROCESOS.....	55

CAPITULO SEXTO

COSTOS.....	59
COSTO MEDIO VARIABLE.....	60
COSTOS FIJOS.....	62
COSTO MEDIO FIJO.....	67
COSTO TOTAL.....	67
COSTO UNITARIO.....	68
UMBRAL DE RENTABILIDAD.....	69
DETERMINACION DE LA TABLA.....	71

CAPITULO SEPTIMO

NOTAS AL CUADRO DE INVERSION.....	73
--	-----------

CAPITULO OCTAVO

Proyección del ejercicio uno en tiempo	
De operación.....	80
Proyección del ejercicio dos en tiempo	
De operación.....	94
Proyección del ejercicio tres en tiempo	
De operación.....	106
Tabla de resumen de balances.....	119

CAPITULO NOVENO

Balance de apertura de evaluación	
Financiera.....	124

CAPITULO DECIMO

INCLUSION DE IMPUESTOS EN VIGENCIA.....	130
--	------------

CAPITULO UNDECIMO

PLAN DE EJECUCION.....	176
-------------------------------	------------



Capitulo Primero

Aspectos De Organización De Ingreso A Mercado



CARACTERISTICAS DEL PROYECTO DE INVERSION

FINALIDAD

Durante el proceso de cambio en los últimos años, las mujeres tienen un nuevo rol dentro la familia.

La formación de hábitos de auto cuidado, valores y principios de convivencia, justicia y equidad de género, la vinculación de las familias y el desarrollo de procesos pedagógicos acordes a la necesidad de los niños y el saber de las educadoras.

El centro “Mi Amor Chiquito” basa su propuesta pedagógica en la investigación:

- ❖ Brindándoles espacios y experiencias enriquecedoras a los niños y niñas.
- ❖ colmando sus deseos de explorar, conocer e indagar por los sucesos de su entorno.
- ❖ Generando variadas posibilidades de asombro, creatividad, juego y comunicación, sin desconocer las necesidades físicas y efectivas de los menores.
- ❖ Interacción con la familia, la familia constituye el medio central básico, en el cual la niña y el niño encuentran sus significados más personales. Es en la familia donde se establecen los primeros y más importantes vínculos afectivos.

Partiendo desde los principales puntos buscamos desarrollar una labor educativa conjunta, complementaria y congruente, que optimice el crecimiento, desarrollo y aprendizaje de las niñas y niños.

PROPOSITO

Nuestro principal compromiso del centro “Mi Amor Chiquito” es el de desarrollar procesos pedagógicos que permitan garantizar los derechos, la potenciación, promoción de capacidades y competencias y finalmente el asesoramiento, apoyo y formación a padres, madres de familia y comunidad educativa como actores centrales del proceso de formación y socialización de los niños y niñas, brindándoles ambientes apropiados que beneficien el desarrollo infantil, por lo que cuenta con un equipo de maestras formadas ética, moral, profesional, y pedagógicamente.

Cuenta con un equipo y un programa nutricional que promueva la salud de nuestra población en conjunto, con la formación de conocimientos, hábitos y actitudes que culminen en la juiciosa selección, consumo y aprovechamiento de los alimentos a través de la vida.

Desarrolla un proceso administrativo con el fin de que todos los elementos materiales y humanos que la integran contribuyan eficazmente al cumplimiento de nuestro objetivo.

VISION

Ser una institución que ayuda a formar a los niños entre 1 a 5 años de edad, cuyo fin será promover el desarrollo integral de los niños, en un ambiente lúdico, donde el niño y la niña se formen con valores y principios para ser un adulto responsable, poseedor de las herramientas básicas lo cual le permitirá insertarse adecuadamente a la sociedad.

MISION

Promover la formación de niños y niñas mediante juegos lúdicos, el fortalecimiento del trabajo en valores conocimientos y destrezas para crear una retroalimentación en la comunidad en forma activa, responsable y solidaria.

1. COSTO DE INGRESO A MERCADO

COSTO PARA OBTENER EL NIT

TABLA Nº 1

DETALLE	REFERENCIA	IMPORTE
Testimonio de la Escritura de Constitución de la sociedad o documento que avale su personalidad jurídica. Emitida por la instancia pertinente.	1	450,00
Poder que acredite al representante legal o apoderado (original)	2	170,00
Cedula de Identidad vigente del representante legal (original y fotocopia)	3	0,80
Factura de luz del domicilio habitual, donde reside el representante legal y del domicilio fiscal (antigüedad no mayor a 60 días)	4	
Croquis de ambos domicilios	5	1,00
TOTAL		621,80

- (a) Anexo 1: Requisitos para la Inscripción
- (b) Anexo 2: Sondeo de Mercado de Abogados
- (c) Anexo 3: Sondeo de Mercado de Notarias Publicas

COSTO DE OBTENER LA MATRICULA DE FUNDEMPRESA

TABLA N° 2

DETALLE	REFERENCIA	IMPORTE
Formulario N° 0020 de solicitud de matrícula de comercio con carácter de declaración jurada, debidamente llenado y firmado por el representante legal.	1	0,00
Balance de apertura firmado por el representante legal y el profesional que interviene, acompañando la respectiva solvencia profesional original otorgada por el colegio de contadores o auditores.	2	350,00
Testimonio de escritura pública de constitución social, en original o fotocopia legalizada legible. El mencionado instrumento debe contener los aspectos previstos en el Art. 127 del Código de Comercio y adecuarse a las normas correspondientes al tipo societario respectivo establecidas en el mismo cuerpo normativo.	3	152,00

Publicación del testimonio de constitución en un periódico de circulación nacional que contenga las partes pertinentes referidas a:	4	580,00
a. Introducción notarial de la escritura pública en la que conste el N° de instrumento, lugar, fecha, Notaria de Fe Publica y Distrito Judicial.		
b. Transcripción en extenso y textual de las cláusulas establecidas en los incisos 1 al 7 del Art. 127 del Cód. Com.		
c. Conclusión y concordancia de la intervención del Notario de Fe Publica.		
TOTAL		1082,00

- (a) Anexo 4: Requisitos para la Inscripción de Fundempresa
- (b) Anexo 5: Sondeo de Mercado de Contadores
- (c) Anexo 7: Sondeo de Mercado de Periódicos

COSTO DE INSCRIPCION DEL SEGURO SOCIAL

TABLA N° 3

DETALLE	REFERENCIA	IMPORTE
Formulario AVC-01 (Vacío) firmado por el representante legal y sello de la empresa.	1	3,00
Formulario AVC-02 (Vacío) firmado por el representante legal y sello de la empresa.	2	3,00
Formulario RCI-1A (Vacío)	3	3,00
Fotocopia cedula de identidad del representante legal o propietario y presentar poder notariado.	4	0,40
Fotocopia N.I.T	5	0,20
Balance de Apertura firmado por el colegio departamental de auditores contadores.	6	250,00
Testimonio de constitución si la empresa se encuentra en sociedad (Fotocopia)	7	0,20
Nómina del personal con fecha de nacimiento	8	0,50
Croquis de ubicación de la empresa	9	0,50
Examen pre-ocupacional	10	100,00
Folder color amarillo		2,00
TOTAL		362,80

- (a) Anexo 8: Formulario AVC-1
- (b) Anexo 9: Formulario RCI-1A
- (c) Anexo 10: Carnet del empleador

COSTO DE INSCRIPCION A GESTORA DE PENSIONES

TABLA N° 4

DETALLE	REFERENCIA	IMPORTE
Fotocopia del certificado NIT	1	0,20
Fotocopia del Cedula de Identidad Representante Legal	2	0,20
Fotocopia del Poder Legal	3	0,20
TOTAL		0,60

(a) Anexo 6: Requisitos para la inscripción a la AFP

COSTO DE LICENCIA DE FUNCIONAMIENTO

TABLA N° 5

DETALLE	REFERENCIA	IMPORTE
Folder amarillo con fastenes	1	2,00
Cedula de Identidad (original y fotocopia)	2	0,20
NIT y Certificado de Inscripción (original y fotocopia)	3	0,60
Ultima Factura de Luz del local (original y fotocopia)	4	0,40
Croquis de Ubicación claramente detallada	5	1,00
Fotocopia del testimonio de constitución de sociedad.	6	2,00
Fotocopia del poder del representante legal	7	0,20
TOTAL		6,40

COSTO DE ESTUDIO DEL PROYECTO

TABLA N° 6

TIEMPO DE ESTUDIO	2 SEMANAS	1 MES	2 MESES
Estudio de Mercado			
Estudio de Ingeniería			
Estudio de Evaluación			

COSTO DE ESTUDIO DE MERCADO

- ❖ Estudio de mercado 2 semanas
 - ❖ Estudio de Ingeniería 1 mes
 - ❖ Estudio de Evaluación 2 meses
- 3 meses y 2 semanas

COMPETENCIA: técnico en ciencias económicas – técnico en ingeniería

COSTO DE ESTUDIOS TECNICOS

TABLA N° 7

DETALLE	REFERENCIA	IMPORTE EN \$	IMPORTE EN Bs
Técnico en ciencias económicas	1	1.000,00	6.960,00
Técnico en proceso de producción	2	500,00	3.480,00
Otros gastos		50,00	348,00
TOTAL		1.550,00	10.788,00

COSTO DE ORGANIZACIÓN

TABLA N° 8

DETALLE	REFERENCIA	IMPORTE
Costo de obtener el NIT	1	621,80
Costo de inscripción de FUNDEMPRESA	2	1.082,00
Costo de licencia de funcionamiento	3	6,40
Costo de inscripción a CNS	4	362,80
Otras licencias	5	0,60
TOTAL		2073,60



Guarderia
"Mi Amor
Chiquito"

Capitulo Segundo

Estudio de Mercado



Guarderia
"Mi Amor
Chiquito"

2. CARACTERISTICAS DEL TIPO DE MERCADO

La guardería "MI AMOR CHIQUITO" prestara un servicio educacional a los niños en función a la edad de desarrollo en la que se encuentren.

La guardería es el servicio en donde se cuidan y atienden a los niños menores de 5 años de edad.

Se debe tomar muy en cuenta que tratándose de educación infantil, la calidad de los servicios será básica. En este sentido, es muy importante la profesionalidad en el servicio, así como que el negocio refleje una imagen de calidad para que la guardería "MI AMOR CHIQUITO" sea elegida por los padres.

El único objetivo fundamental de la guardería "MI AMOR CHIQUITO" es el de adecuarnos a la modalidad de los padres y de los niños brindándoles un servicio único.

2.1. SITIO ESTRATEGICO, CARACTERISTICAS SOCIOLOGICAS.

El mercado al que ingresa nuestro servicio es el mercado de competencia ideal, ya que hay muchas empresas que compiten en el mismo grupo. En la ciudad de La paz existen varios oferentes.

Nuestro proyecto constituye un segmento de mercado de servicio con el cual buscamos satisfacer las necesidades, la conformidad, seguridad, confianza de la gente que habita en esta zona y se encontrara ubicado en la zona de Miraflores avenida Guerrilleros Lanza, tomando como referencia al centro infantil Amigos del Planeta" situada en la misma zona.

2.2. INVESTIGACION CUALITATIVA DEL ESTUDIO DE MERCADO.

Características de proponentes a estimular en el sitio estratégico.

Sustituto Perfecto:

Nombre de la guardería	Características	Dirección	Importe
Zapatitos	<ul style="list-style-type: none">• Ambientes amplios• Sala de videos• Área de lenguaje• Sala de danza	Zona Miraflores frente a la curva norte del estadio Hernando Siles	Bs. 400,00
Burbujitas	<ul style="list-style-type: none">• Ambientes cómodos• Sala de juegos• dormitorios	Calle Estados Unidos Esq. Pasoskanqui	Bs. 360,00

2.3. ATRIBUTOS QUIMICOS, TECNICA EMPLEADA DEL SERVICIO.

Al ser la guardería un servicio y no un producto no presenta condiciones ni atributos químicos. Pero si presenta atributos técnicos como ser muestra a continuación:

- Niñeras
- Psicólogas

2.4. ATRIBUTOS FISICOS DEL PRODUCTO.

Al ser un centro infantil un servicio presenta las siguientes condiciones y atributos físicos, por su naturaleza se indicaran las instalaciones.

❖ PRESENTACION

La forma de presentación de los ambientes del centro infantil “Amigos del Planeta” es la siguiente:

TABLA N° 9

DETALLE	DESCRIPCION
LOCAL	El local será amplio seguro y cómodo.
FACHADA	De colores muy llamativos
AMBIENTE	Se divide en dos: <ul style="list-style-type: none">❖ Sala de Descanso❖ Sala de Juegos
MOBILIARIO	Tiene los siguientes mobiliarios: <ul style="list-style-type: none">❖ Mesas❖ Sillas

2.5. FORMA DE PRESENTACION.

En el centro infantil “Amigos del Planeta” solo emplean el método de jugar no se dedican mucho tiempo en enseñar.

2.6. PRECIO DEL SUSTITUTO PERFECTO.

El precio de la presentación del servicio fue determinado en 300.00 Bs de forma mensual.



2.7. OBSERVAR SI EXISTE FILAS, LISTA DE PEDIDOS O ALGUNA MANIFESTACION DE DEMANDA INSATISFECHA.

Tras realizar un análisis en el mercado, la presentación de este servicio es una necesidad la cual nos presenta una conformidad y seguridad en la población.

2.8. INVESTIGACION CUANTITATIVA DEL ESTUDIO DEL MERCADO

La investigación cuantitativa parte de una hipótesis que presenta explicar y demostrar su valides con demostración de datos y resumen de la siguiente manera:

TABLA N° 10

TIEMPO	1	2	3	4	5
AÑOS	2009	2010	2011	2012	2013
Servicios comunales sociales personales.	7.752.586,00	8.190.400,00	8.981.360,00	9.916.742,00	10.852.891,00

2.9. PROYECCION DE CONSUMO APARENTE DEL AGREGADO PROXIMO DE 5 AÑOS.

PARAMETROS DE ECUACIONES NORMALES

<u>AÑOS X</u>	<u>XY</u>	<u>Y</u>	<u>X²</u>
1	7.752.586	7.752.586	1
2	16.380.800	8.190.400	4
3	26.944.080	8.981.360	9
4	39.666.968	9.916.742	16
5	54.264.455	10.852.891	25
Σ	145.008.889	45.693.979	<u>55</u>

SOLUCION

1º Ecuación Normal

$$\sum Y = na + b\sum x$$

$$45693979 = 5a + 15b$$

$$-5a = 45693979 - 15b$$

$$a = \frac{45693979}{5} - 15b$$

$$a = 9138796 - 3b$$

2º Ecuación Normal

$$\sum yx = a\sum x + b\sum x^2$$

$$145008889 = 15a + 55b \quad // \text{ div (5)}$$

$$29001778 = 3a + 11b$$

Reemplazamos en la 1ª ecuación la 2ª ecuación

$$29001778 = 3(9138796 - 3b) + 11b$$

$$29001778 = 27416388 - 9b + 11b$$

$$29001778 - 27416388 = 2b$$

$$b = \frac{1585390}{2}$$

$$b = 792695$$

Reemplazar en b

$$a = 9138796 - 3b$$

$$a = 9138796 - 3(792695)$$

$$a = 6760711$$

Reemplazar los valores de a y b en la ecuación de la recta

$$Y = a + bx$$

$$Y = 6760711 + 792695x$$

2.10. DETERMINAR LA TASA DE CRECIMIENTO Y REALIZAR LA PROYECCION DE TRES AÑOS DE CONSUMO APARENTE.

TABLA N° 11

TIEMPO	6	7	8	9	10
AÑOS	2014	2015	2016	2017	2018
CONSUMO APARENTE	7955435	8418391	8881350	9344309	9807273

$$T = \sqrt{\frac{9807273}{7955435}} - 1$$

$$T = 0.11 \%$$

Esta tabla muestra la proyección del consumo aparente por habitante según tasa de crecimiento.

$$CA6 = 9807273 + 9807273 * 0.11 = 2157600.06$$

$$CA7 = 2157600.06 + 2157600.06 * 0.11 = 2394936.07$$

2.11. DETERMINAR LA POBLACION RELACIONADA CON LA MUESTRA, ESTABLECER EL CONSUMO POR HABITANTE. APLICAR LA TASA DE PROYECCION DEL INE DE 2.09% ENTRE 1990-2001 Y DE 2.03% ENTRE 2001-2012 .PROYECTAR EL CONSUMO DE LOS AÑOS 2015, 2016,2017

DATOS:

AÑOS 2001

Población departamental de la Paz censo 2001 2350.466

Tasa de crecimiento vegetativo de población INE 2.09

$$P_{1990} = 2350.466 + 2350.466(2.09\%) = 2399570$$

$$P_{1991} = 2399570 + 2399570(2.09\%) = 2449721$$

$$P_{1992} = 2449721 + 2449721(2.09\%) = 2500920$$

$$P_{1993} = 2500920 + 2500920(2.09\%) = 2553189$$

$$P_{1994} = 2553189 + 2553189(2.09\%) = 2606551$$

$$P_{1995} = 2606551 + 2606551(2.09\%) = 2661028$$

$$P_{1996} = 2661028 + 2661028(2.09\%) = 2716644$$

$$P_{1997} = 2716644 + 2716644(2.09\%) = 2773422$$

$$P_{1998} = 2773422 + 2773422(2.09\%) = 2831387$$

$$P_{1999} = 2831387 + 2831387(2.09\%) = 2890563$$

$$P_{2001} = 2890563 + 2890563(2.09\%) = 2950976$$

$$P_{2002} = 2950976 + 2950976(2.03\%) = 2448281$$

$$P_{2003} = 2448281 + 2448281(2.03\%) = 2497981$$

$$P_{2004} = 2497981 + 2497981(2.03\%) = 2548690$$

$$P_{2005} = 2548690 + 2548690(2.03\%) = 2600428$$

$$P_{2006} = 2600428 + 2600428(2.03\%) = 2653217$$

$$P_{2007} = 2653217 + 2653217(2.03\%) = 2707077$$

$$P_{2008} = 2707077 + 2707077(2.03\%) = 2762031$$

$$P_{2009} = 2762031 + 2762031(2.03\%) = 2818100$$

$$P_{2010} = 2818100 + 2818100(2.03\%) = 2875307$$

$$P_{2011} = 2875307 + 2875307(2.03\%) = 2933676$$

$$P_{2012} = 2933676 + 2933676(2.03\%) = 2993230$$

DATOS:

$$CA_{2001} = 8418391$$

$$P_{2001} = 2350.446$$

$$C. CI = \frac{8418391}{2350446}$$

$$C. CI = 3.58$$

2.12. PROYECTAR LA DEMANDA DE TRES AÑOS

TABLA N° 12

AÑOS	2015	2016	2017
DEMANDA	11381694	11612743	11848483

2.13. PROYECTAR LA OFERTA DE TRES AÑOS

$$Y = 5177678 + 462959.5x$$

$$Y = 5177678 + 462959.5 (7) = 8418394.5$$

$$Y = 5177678 + 462959.5 (8) = 8881354$$

$$Y = 5177678 + 462959.5 (9) = 9344311.5$$

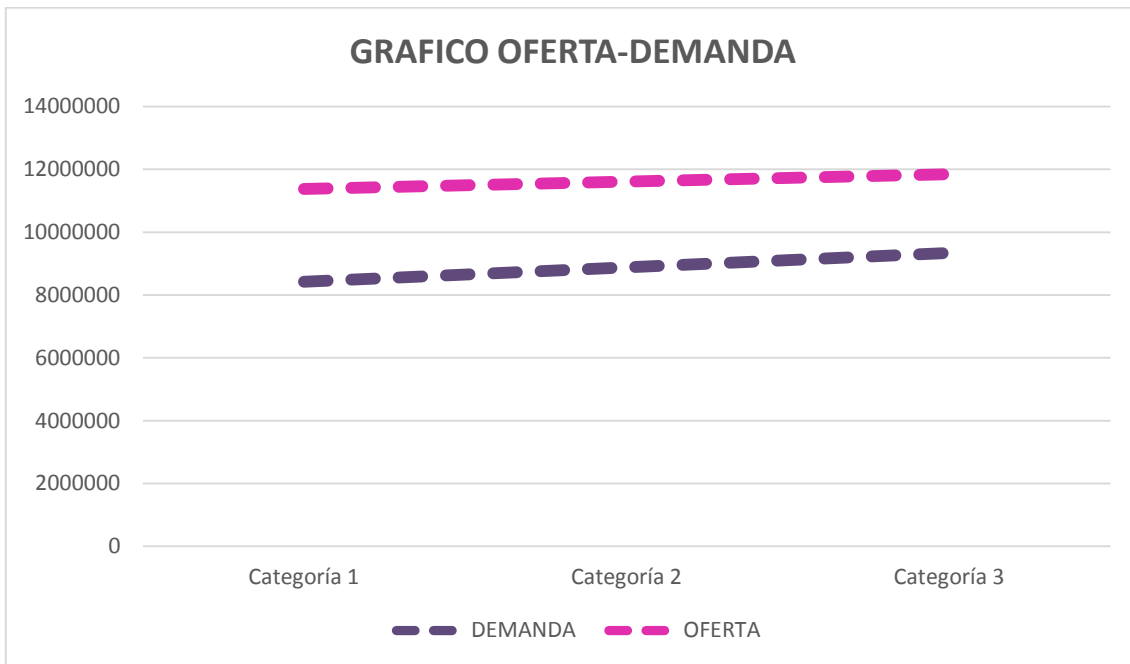
TABLA N° 13

AÑOS	2015	2016	2017
OFERTA	8418394.5	8881354	9344313.5

2.14. PRESENTAR EL BALANCE DE OFERTA DEMANDA

TABLA N° 14

AÑOS	2015	2016	2017
OFERTA	8418394.5	8881354	9344311.5
DEMANDA	11381694	11612743	11848483
EXC. OFERTA	2963299.5	2731389	2504171.5



En el transcurso del tiempo la oferta del servicio crece, esta situación es pavoroso para nuestro proyecto porque la demanda baja por cada niño



Capítulo Tercero

Proceso De Transformación Y Tamaño



3. DISEÑAR LOS ATRIBUTOS SERVICIO.

3.1. SITIO ESTRATEGICO DEL MERCADO.

El camino estratégico a seguir es de ingreso al mercado prestando un servicio de Guardería “Mi Amor Chiquito” a la población, pero al no ser este nuevo se tomara aspectos estratégicos de políticas que atraerá un beneficio económico óptimo en el desarrollo de dicho proyecto.

El análisis del ciclo de vida del proyecto de inversión está en la fase de ingreso en el ciclo comercial dentro del mercado.

Para poner la guardería “Mi Amor Chiquito” como parte competente del mercado tomaremos en cuenta el ingreso a través del servicio prestado que comprenderá la edad de 1 a 5 años de niños y niñas en general de la ciudad de La Paz. Se determinó esta ciudad porque al realizar un estudio se observó una necesidad en la población de padres que no tenían donde acudir para el cuidado de sus niños por motivos de trabajo; por lo que es un sitio perfecto para la proyección de nuestra guardería.

3.2. LUGAR.

El lugar en el cual vamos a brindar un servicio es Bolivia en la ciudad de La Paz, Zona Miraflores Avenida Héroes del Pacifico.



3.3. NOMBRE.



3.4. ESLOGAN.

*"SEGURIDAD, CONFIANZA
Y EDUCACION... MI AMOR
CHIQUITO ES LA
SOLUCION"*

4. ATRIBUTOS DEL SERVICIO.

Al ser la guardería un servicio y no un producto no presenta condiciones ni atributos químicos. Pero si presenta atributos técnicos como ser muestra a continuación.

4.1. ATRIBUTOS FISICOS DEL SERVICIO.

Al ser guardería un servicio presenta las siguientes condiciones y atributos físicos, por su naturaleza se indicaran las instalaciones.

❖ PRESENTACION

La forma de presentación de los ambientes de la guardería “Mi Amor Chiquito” es la siguiente:

TABLA Nº 15

DETALLE	DESCRIPCION
LOCAL	El local será amplio seguro y cómodo.
FACHADA	La fachada será con colores armónicos, infantiles y alegres los cuales serán: <ul style="list-style-type: none">❖ Celeste❖ Rosado❖ Verde lechuga❖ Purpura❖ Amarillo Patio
AMBIENTE	Los ambientes se dividirán en tres salas que son: <ul style="list-style-type: none">❖ Salas Didácticas❖ Sala de Diversión❖ Sala de Descanso También tendrá los siguientes ambientes: <ul style="list-style-type: none">❖ Baños❖ Cocinas❖ Jardín Amplio❖ Columpios❖ Balancines❖ Resbalines❖ Castillo de Hule

MOBILIARIO Tendrá los siguientes mobiliarios:

- ❖ Mesas
- ❖ Sillas
- ❖ Escritorios
- ❖ Televisor
- ❖ Equipo DVD
- ❖ Equipo de música
- ❖ Utensilios
- ❖ Sillones
- ❖ Computadoras

Estructura del medio ambiente:

- ❖ Pisos alfombrados
- ❖ Pisos con parquet
- ❖ Cortinas Persianas

FACHADA



AMBIENTE Y MOBILIARIA





❖ UNIFORME

NIÑO



NIÑA



4.2. FORMA DE PRESENTACION DEL SERVICIO.

Se ofrece una serie de servicios perfectamente adoptados a la continua evolución social, anticipándose a las necesidades de los niños para comodidad y seguridad de los padres:

TABLA Nº16

EDUCACION	Estarán en este ámbito especialistas con grado superior en educación infantil.
SERVICIO	Los servicios a prestar son los siguientes: <ul style="list-style-type: none">❖ Pediatras❖ Pedagogos❖ Psicólogos❖ Parvularios❖ Niñeros
PERSONAL	Adecuadamente uniformados
ADMINISTRADOR	Persona que se encargara de la administración de la guardería la cual se identificara con un distintivo diferente de los facilitadores.
FACILITADORES	Los facilitadores se identificaran con un guardapolvo de color plomo con sus respectivas insignias.

COCINERA	La cocinera estará estrictamente uniformada con el siguiente vestuario: <ul style="list-style-type: none"> ❖ Una boina ❖ Mandil ❖ Guantes para la manipulación de alimentos. ❖ Barbijo.
HIGIENE	Política de cumplimiento escrito.

Todos los servicios están orientados por las últimas por las últimas corrientes pedagógicas, con educadoras que deberán expresar ternura, comprensión, refuerzo, y que los niños y niñas de nuestra guardería “Mi Amor Chiquito” deberán sentirse protegidos.

4.3. PRECIO DEL SUSTITUTO PERFECTO.

El precio de la presentación del servicio fue determinado en 380.00 Bs de forma mensual.

Tomando en cuenta que en la ciudad de La Paz la mayoría de las guarderías no son eficientes, responsables, pacientes, y cómodas. Mientras q el servicio que la guardería “MI AMOR CHIQUITO” otorga es totalmente garantizada.

4.4. DEMANDA INSATISFECHA.

Tras realizar un análisis en el mercado, la presentación de este servicio es una necesidad la cual nos presenta una conformidad y

seguridad en la población.

Ya que hoy en día existe más necesidad de trabajo para mantener a sus niños y niñas seguros y bajo el cuidado de personas que les refleje seguridad tanto para los padres como para los niños y niñas de nuestra guardería “Mi Amor Chiquito”.

5. SOLUCION Y ALTERNATIVA DE COMERCIALIZACION.

5.1. COMERCIALIZACION.

La guardería “MI AMOR CHIQUITO” puede anunciarse como el servicio que brinda seguridad, por sus características especiales que se preocupa por la seguridad, bienestar y comodidad de los niños y los padres, como un servicio innovador que ninguna guardería hace.

5.2. SOLUCIONES AL PROBLEMA DE COMERCIALIZACION

Para solucionar los problemas de comercialización se debe conocer el servicio, ya sea mediante campañas de lanzamientos por afiches, publicidad mediante periódicos, etc.

Sin embargo, económicamente sería conveniente exhibir afiches de propaganda en ciertos lugares comerciales de importancia.

5.3. COSTO FIJO EN COMERCIALIZACION

PROMOCION.- Se basa en como informar a la gente sobre los beneficios de nuestro servicio. De la cual se deberá realizar propagandas para la guardería “Mi Amor Chiquito”.

Se opta por mostrar a la población utilizando medios impresos. Observamos con nuestros fondos que los medios impresos son la

mejor alternativa para nuestra empresa.

TABLA N° 17

DETALLE	REF	IMPORTE MENSUAL	IMPORTE ANUAL
IMPRESIÓN DE 2000 VOLANTES	1	150	1800
TOTALES		150	1800



Capitulo cuarto

Aspectos De Organización



6. INVESTIGACION CUALITATIVA.

La guardería "MI AMOR CHIQUITO" tiene una transformación técnica.

6.1. TIPO DE TRANSFORMACION.

TABLA N° 18

HORA	LUNES	MARTES	MIERCOLES	JUEVES	VIERNES	TIEMPO
9:00 a 9:30	Recibimiento, rutina de colocar abrigos y mochilas y juego libre mientras se espera al resto de compañeros					30 min
ACTIVIDADES PROGRAMADAS						
9:30 a 10:30	Psicomotricidad gruesa(subir, bajar ,tirar ,agarrar pelotas, y movimientos corporales)					60 min
10:30 A 11:30	Psicomotricidad fina (pintura de dedos, manipular plastilina.)					60 min
11:30	Meriendas (zumo con galletas)					30 min
11:30	Actividades de relajación (cuentos, música clásica)					30min
12:00	Cambio de pañales y preparación para comer					20 min
12:30	COMIDA					45 min
13:15	Cambio de pañales. Cepillado de dientes					30 min
13:30 A 15:30	SIESTA					120 min
15:40 A 16:00	ASEO(cambio pañales, lavado de manos y cara)					20 min
16:00	SALIDA					

El tipo de transformación del nuestro proyecto es “transformación técnica”, ya que en nuestro producto sufre cambios en proceso, tanto físicos

Recepción de los estudiantes .Facilitación de aprendizaje por niveles de conocimiento – Aprendizaje personal - Evaluación de competencias adquiridas.

6.2. SECUENCIA PARALELA DE ACTIVIDADES

Tomando en cuenta la secuencia lineal

TABLA N° 19

Nº	PROCESO	Tiempo
1	Reconocimiento de colores	1 mes
2	Dibujo y técnica de colores	1 mes
3	Técnica y manejo de lápiz	2 meses
4	Reconocimiento de objetos	2 meses
5	Taller de papel	1 mes
6	Reconocimiento de las vocales	1 mes
7	Reconocimiento del alfabeto	2 meses
Total		10 meses

COMENTARIO:

Esta actividad se realiza de acuerdo al programa establecido por la guardería mi amor chiquito.

6.3. MODALIDAD INCREMENTO DE CAPITAL

TABLA N°20

CATEGORIA	DIA	MES	AÑO
Matricula 2 ambientes			
Número de Niños matriculados			
	50	50	50
50 matriculados por 12 meses = 600			

6.4. CAPACIDAD DE PRODUCCION CON SECUENCIA PARALELA POR INCREMENTO DE CAPITAL

TABLA N°21

CATEGORIA	AÑO
Matricula 4 ambientes	
Número de niños matriculados	
	100
50 matriculados por 12 meses = 600	

7. CONJUNTO TRANSFORMADOR.

Perfil de los recursos humanos.- Nuestro análisis de puestos va a describir cada uno de los puestos quien lo ocupara.

FUNCION DEL CARGO: Director

Edad: 28 a 35 años

Género: Indistinto

Estado civil: Indistinto

COMPETENCIAS:

Competencias conductuales:

Relaciones públicas

Liderazgo

Dinamismo

Competencias técnicas:

✚ **Educación:** título universitario ciencias de la educación o carreras afines.

✚ **Experiencia:** Mínimo 1 año de experiencia.

CAPACIDAD MINIMA REQUERIDA:

✚ **Cursos generales:** Word. Excel aplicado a las finanzas y a las estadísticas, Power point.

✚ **Cursos de especialización:** Administración de presupuestos y manejo de RRHH.

✚ **Entrenamiento en el puesto:** De 20 a 30º días para conocer sus tareas, estructuras y organización de la guardería.

Ambiente de trabajo: Oficina compartida y acondicionada.

Autoridad para tomar decisiones: Autoriza gastos de compras (insumos) materiales de oficina, contrata personal, autoriza el pago de nómina y los gastos básicos (agua, luz, teléfono e internet).

Tipo de supervisión recibida: Junta de accionistas

Relaciones interpersonales internas: Con todos los departamentos.

Relaciones interpersonales externas: Instituciones bancarias, proveedores y clientes.



FUNCION DEL CARGO: Secretaria

Edad: 18 a 35 años

Género: Indistinto

Estado civil: Indistinto

COMPETENCIAS:

Competencias conductuales:

- Colaboración
- Eficiencia
- Trabajo en equipo
- Dinamismo y energía



Competencias técnicas:

+ **Educación:** Estudios de secretariado

+ **Experiencia:** Con o sin experiencia

CAPACIDAD MINIMA REQUERIDA:

+ **Cursos generales:** Word. Excel aplicado a las finanzas y a las estadísticas, Power point.

+ **Cursos de especialización:** Secretariado y relaciones humanas

+ **Entrenamiento en el puesto:** 15 días para conocer sus tareas, estructuras y organización de la guardería

+ **Conocimiento de idiomas:** No indispensable

+ **Ambiente de trabajo:** Oficina compartida y acondicionada.

+ **Autoridad para tomar decisiones:** Pago de gastos varios, permisos

+ **Tipo de supervisión recibida:** Director General

+ **Relaciones interpersonales internas:** Con todos los departamentos.

+ **Relaciones interpersonales externas:** Instituciones bancarias, proveedores y clientes.

FUNCION DEL CARGO: Parvularia

Edad: 24 a 35 años

Género: Femenino

Estado civil: Indistinto

COMPETENCIAS:

Competencias conductuales:

- Dinamismo
- Desarrollo interpersonal
- Control de trabajo

Competencias técnicas:

+ **Educación:** Título universitario Lic. en educación

+ **Experiencia:** Mínimo 2 años

CAPACIDAD MINIMA REQUERIDA:

+ **Cursos generales:** Word, Excel, Power point e internet.

+ **Cursos de especialización:** Relaciones humanas, psicología, comportamiento humano.

+ **Entrenamiento en el puesto:** 15 días para conocer sus tareas y áreas de la guardería

+ **Ambiente de trabajo:** Área acondicionada.

+ **Autoridad para tomar decisiones:** Proceso de participación activa de los niños.

+ **Tipo de supervisión recibida:** Director

+ **Relaciones interpersonales internas:** Con todos los departamentos.

+ **Relaciones interpersonales externas:** Padres de familia, ministerio de educación.



FUNCION DEL CARGO: Cocinera

Edad: 26 a 45 años

Género: Indistinto

Estado civil: Indistinto

COMPETENCIAS:

Competencias conductuales:

- Control de calidad
- Norma de higiene
- Vestimenta adecuada

Competencias técnicas:

- + **Educación:** Bachiller
- + **Experiencia:** Mínimo de 2 años
- + **Entrenamiento en el puesto:** De 15 a 20 días para demostrar su destreza en la cocina.
- + **Conocimiento de idiomas:** No indispensable
- + **Ambiente de trabajo:** Área acondicionada.
- + **Tipo de supervisión recibida:** Nutricionista
- + **Relaciones interpersonales internas:** Con todos los departamentos y los infantes.
- + **Relaciones interpersonales externas:** Supermercados, mercado central.



FUNCION DEL CARGO: Conserje

Edad: 18 a 25 años

Género: Indistinto

Estado civil: Indistinto

COMPETENCIAS:

Competencias técnicas:

+ Educación: Bachiller

+ Experiencia: Ninguna

CAPACIDAD MINIMA REQUERIDA:

+ Cursos generales: No indispensable

+ Entrenamiento en el puesto: 8 días para conocer el puesto

+ Conocimiento de idiomas: No aplica

+ Ambiente de trabajo: Todas las áreas

+ Autoridad para tomar decisiones: Organización de su trabajo diario.

+ Tipo de supervisión recibida: Directa y frecuentemente con los supervisores.

+ Relaciones interpersonales internas: Con todos los departamentos.



8. CONJUNTO DE COBERTURA

8.1. DESCRIPCION DE LAS INSTALACIONES

La función principal de una guardería es brindar los servicios de cuidado y enseñanza aprendizaje del niño, por lo cual todos sus espacios giran alrededor de esos servicios, que como consecuencia, necesita de otros espacios de apoyo y se compone de la siguiente forma:

1.- área de cuidado y enseñanza-aprendizaje

- ❖ Secciones de lactancias; maternas; preescolares y de uso común.

2.- área de servicios auxiliares

- ❖ Secciones de nutrición, bancos, mantenimiento y conservación

3.-Comedor y servicios sanitarios

4.- Biblioteca

5.- Aula taller y de uso múltiple

6.- Patio de juegos

DIRECCION

Oficina del director

Oficina del medico

Oficina psicológica

Área servicios

Cocina.

La guardería “MI AMOR CHIQUITO” es el conjunto de espacios dotados del ambiente apropiado para el desarrollo de actividades educativas y recreativas de un grupo de niños menores de seis años de edad, sirviendo como una prolongación del hogar, que ayuda técnicamente a los programas establecidos para el buen desarrollo integral del niño.

8.2. DIFERENTES ETAPAS EN RELACION A SU EDAD, COMO:

- a) Lactantes (45 días a 1 año)
- b) Maternal (de 1 a 3 años)
- c) Preescolar (de 3 a 5 años 11 meses)

Presentar el programa de abastecimiento que corresponde a la capacidad de producción normal de un año con organización compleja o con secuencia paralela de actividades, por incremento de inversión.

Adjuntar los sondeos de mercado con dos proveedores por suministro.

9. PROGRAMA DE ABASTECIMIENTO DE PRESTACION DE SERVICIOS NORMAL PARA 100 NIÑOS A 1 AÑO DE ORGANIZACIÓN COMPLETA

TABLA Nº 22

					Suministro principal:	
					Suministro secundario:	
CODIGO	DETALLE	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO UNITARIO	CANTIDAD	IMPORTE	
1	Papel	Caja con 10 paquetes de 500 hojas			5580	
1.1	Hojas bond tamaño carta	Caja	250	3 cajas anual	750	
1.2	Hojas bond tamaño oficio	Caja	280	3 cajas anual	840	
1.3	Hojas de color tamaño carta	Caja	530	3 cajas anual	1590	
1.4	Holas de color tamaño oficio	Caja	600	3 cajas anual	1800	
1.5	Hojas cuadernillos	paquete	120	5 paquetes	600	
2	Material didáctico				6454.-	
2.1	marcadores	Paquete(12 unid)	144	3 paquetes anual	432	
2.2	Lápices de color	caja	106	4 caja anual	424	
2.3	Lápiz HB	Caja	100	30 anual	3000	
2.4	Tajadores	caja	20	5 anual	100	
2.5	Gomas	Caja	20	4 anual	80	
2.6	Carpicola	Paquete	150	3 anual	450	
2.7	UHU	Paquete	48	3 anual	144	
2.8	Crayones	caja	120	2 anual	240	
2.9	Temperas	caja	18	20 anual	360	
2.10	Tijeras punta roma	Caja	40	1 anual	40	
2.11	Tijeras con formas	Set completo	50	1 anual	50	
2.12	Pinceles	Caja	12	2 anual	24	
2.13	Acuarelas	Caja	90	3 anual	270	

2.14	Pintura al dedo	Caja	160	4 cajas anual	640
2.15	Plastilina	Caja	50	4 cajas anual	200
3	Otros papeles				470
3.1	Cartulina de colores	Paquete(docena)	42	5 docenas anual	210
3.2	Papel lustroso	Paquete	60	1 anual	60
4	Cartapacios para archivos	Por unidad	10	5 anual	50
5	Goma Eva	Paquete (docena)	50	3 docenas	150
TOTAL					12504

(a) Anexo 11: Sondeo de Mercado de materiales de uso

10. CUADRO DE OTROS SUMINISTROS DE PRESTACIONE DE SERVICIOS NORMAL PARA 100 NIÑOS A 1 AÑO DE ORGANIZACIÓN COMPLETA.

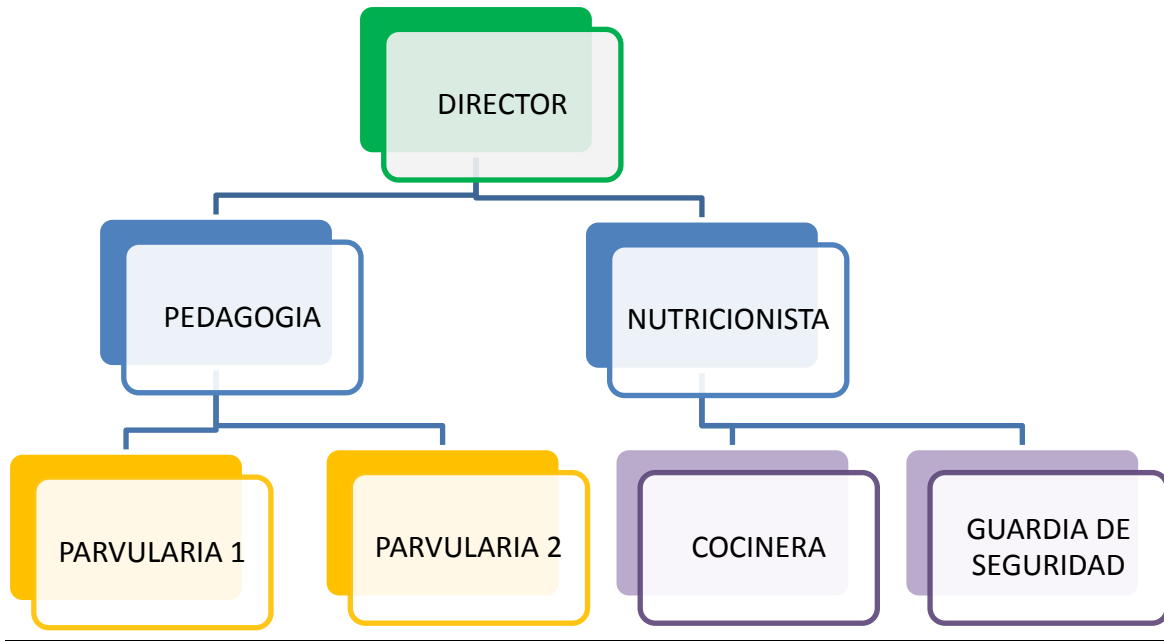
TABLA Nº 23

CODIGO	DETALLE	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO UNITARIO	CANTIDAD	IMPORTE
1	Pan	Bolsa	8	300	2400
2	Galletas de avena	kilo	26	100 kilos	2600
3	Leche con avena	Litros	7	300 litros	1800
4	Leche de soya	Litros	6	200 litros	1200
5	Chocolate en polvo	Bolsa	20	10 tarros	200
6	Leche	Litros	5	300 litros	1500
7	Yogurt	Litros	15	100 litros	1500

8	Gelatina	Kilo	15	25 kilos	375
9	Flan de chocolate	Caja	144	2 cajas	288
10	pudding	Caja	144	1 caja	144
11	JUGOS				3700
11.1	Manzana	Caja	140	12 cajas	1680
11.2	Plátano	Unidades	8(25 unid)	100(25 unid)	800
11.3	Naranja	Unidades	16(25 unid)	unid)	720
11.4	durazno	caja	125	45(25 unid) 4 cajas	500
12	INSUMOS PARA LA COMIDA				5432
12.1	papa	arroba	50	15 arrobas	750
VERDURAS					
12.2	Espinaca	Libra	2,50	60 libras	150
12.3	Zanahoria	Arroba	24	10 arrobas	240
12.4	Zapallo	Libra	1,50	60 libras	90
12.5	Brócoli	Libra	3	70 libras	210
12.6	Arroz	Quintal	352	8 quintales	2816
12.7	azúcar	quintal	168	7 quintales	1176
13	Carnes				
13.1	Pollo	Kilo	15	120 kilos	1800
	Carne de res	Kilo sobre	36	80 Kilos	2880
	Carne de soya		10	60 sobres	600
TOTAL					2641

(a) Anexo 12: Sondeo de Mercado de Suministros

11. ORGANIGRAMA EN TIEMPO DE EJECUCION



11.1. FUNCIONES DEL PERSONAL EN TIEMPO DE EJECUCION

- Directora
- Lic. En Educación, Pedagogía
- Técnico en parvulario
- Nutricionista
- Personal de Limpieza
- Guardia de Seguridad
- Psicóloga

11.2. ORGANIZACIÓN POR PROCESOS EN TIEMPO DE EJECUCION

Los procesos se dan al interior de los campos de actividad en tiempo de ejecución de la inversión. Un listado de estos campos en una matriz general para todo tipo de proyecto es:

- Contratar personal de administración del proyecto
- Acceder a un inmueble por alquiler
- Realizar compras de elementos de muebles y equipos de suministros
- Contratar personal de operaciones
- Cumplimiento de normas de ingreso a mercado como la obtención de NIT, licencia de funcionamiento, seguro social y otros
- Elaborar los registros contables de ejecución del presupuesto de inversión.

11.3. COSTO LABORAL DE TIEMPO DE EJECUCION.

TABLA Nº 24
COSTO LABORAL EN TIEMPO DE EJECUCION
(Expresado en bolivianos)

CARGO	MENSUAL	CONTRATO POR UN MES
DIRECTOR	2.712,00	8.136,00
TOTAL		813,00



Capitulo Quinto

Obras Civiles y Localización



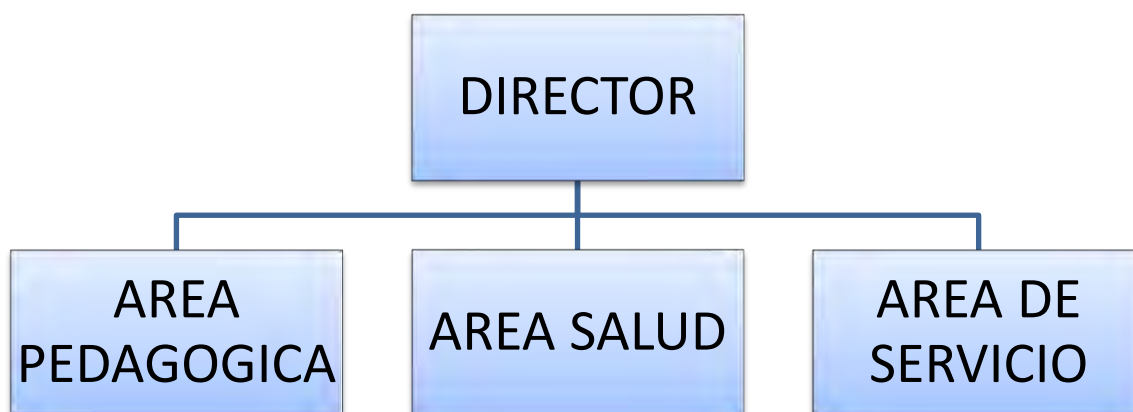
12. PROCESOS O CAMPOS EN TIEMPO DE OPERACIÓN:

12.1. ORGANIZACIÓN POR PROCESOS EN TIEMPO DE OPERACIÓN

- En tiempo de operación los campos de actividad a implementar están relacionados con los sub sistemas de la empresa en diseño.
- Abastecimiento con actividades de: compra de suministros almacenamiento de los insumos que requiere la guardería para su funcionamiento.
- Asistencia de administración con actividades de : control de personal, retroalimentación.
- Registros contables y evaluación.
- Contratación del personal como parvulario, secretaria, seguridad, Limpieza de ambiente, Cocinera.

TABLA Nº 25

ORGANIGRAMA DE TIEMPO DE OPERACION



12.2. COSTO LABORAL DE TIEMPO DE OPERACIONES

TABLA Nº 26

Costo laboral de un mes en la GUARDERIA “MI AMOR CHIQUITO”

(Expresado en bolivianos)

DETALLE	SALARIO MES	APORTE AFP	APORTE SEGURO SOCIAL	APORTE PATRONAL	APORTE PATRONAL VIVIENDA	TOTAL
Director	2712	46,38	271,20	81,36	54,24	3.165,00
Parvulario 1	1400	23,94	140	42	28	1.633,94
Parvulario 2	1400	23,94	140	42	28	1.633,94
Psicóloga	1500	25,65	150	45	30	1.750,65
Nutricionista	1897	32,44	189,70	56,91	37,94	2.213,99
Personal de limpieza	1200	20,52	120	36	24	1.400,00
Cocinera	1200	20,52	120	36	24	1.400,00
Guardia de seguridad	1200	20,52	120	36	24	1.400,00
TOTALES	12509	213,91	1250.90	375.27	250,18	14599

COMENTARIO: Se puede observar el costo laboral mensual de la empresa en tiempo de operación, a estos montos se suman todos los beneficios sociales que determina la ley para cada trabajador.

12.3. COSTO LABORAL ANUAL DE TIEMPO DE OPERACIÓN:

TABLA Nº 27

**Costo laboral de un año en la GUARDERIA “MI AMOR CHIQUITO”
(Expresado en bolivianos)**

DETALLE	IMPORTE
COSTO LABORAL MENSUAL 14599,26 *12 meses	175.191,12
AGUINALDOS	12.509,00
VACACIONES	12.509,00
PREVISION PARA INDEMNIZACION	6.354,50
TOTAL	206.463,62

COMENTARIO: Podemos observar en este cuadro lo que representa beneficios sociales para los trabajadores.

13. LISTADO DE OBRAS CIVILES POR PROCESOS

TABLA Nº 28

DETALLE	METROS
Acceso exterior	10m ²
Vestíbulo	40m ²
Oficina director	10m ²
Oficina psicóloga	10m ²
Oficina nutricionista	10m ²
Aulas de los niños	40m ²
Aulas de 0-1 año	
➤ Espacio para juegos	2.5m ² por niño
➤ Espacio de descanso de los bebés	1.2m ² por niño 1.8m ²
➤ Preparación de biberones y papillas	1.8m ²
➤ Espacio para cambio de pañales	2.5m ² por niño
Aulas 1-2 años	14m ²
➤ Un espacio para juegos	1.8m ²
➤ Descanso de los niños	
➤ Área de higiene	2.5m ² por niño
Are 1-3 años	1.8m ²
	50m ²

➤ **Espacio para juegos**

$100m^2$

➤ **Área de higiene**

$16m^2$

Sala de psicomotricidad

Patio(al menos 2m2 por niño)

Almacenes

TABLA N° 29

METODO DE PUNTAJE DE LA MICRO LOCALIZACION

ALTERNATIVA	VALOR DEL ALQUILER				DISTANCIA				ESTETICA			TOTAL
	IMPORTE	IMPORTACIA	NOTA	PTOS	K	IMPORTACIA	NOTA	PUNTAJE	IMPORTACIA	NOTA	PUNTAJE	
A	222 m2	0,40	1	0,40	3	0,30	2	0,60	0,30	2	0,60	1,60
B	200 m2	0,40	2	0,40	3	0,30	1	0,30	0,30	1	0,30	1,40

TABLA Nº 30

Métodos de criterio de comparación:

Dirección	importe	Referencias
Miraflores av. Saavedra a pocos pasos del mercado yungas	Bs 4000	Buena ubicación pero costos elevados
Miraflores av. Busch entre carrasco y pasoskanki	Bs 4500	Tiene buenas condiciones en ambientes pero se encuentra lejos de los clientes.

TABLA Nº 31

Sondeo de mercados para inmueble en alquiler

ALTERNATIVA	DIRECCIÓN	DETALLE	IMPORTE	REFERENCIAS
A	Miraflores av. Saavedra a pocos pasos del mercado yungas		Bs 4000	Buena ubicación pero costos elevados
B	Miraflores av. Busch entre carrasco y pasoskanki		Bs 4500	Tiene buenas condiciones en ambientes pero se encuentra lejos de los clientes.



Capitulo Sexto

Costos



14. COSTOS

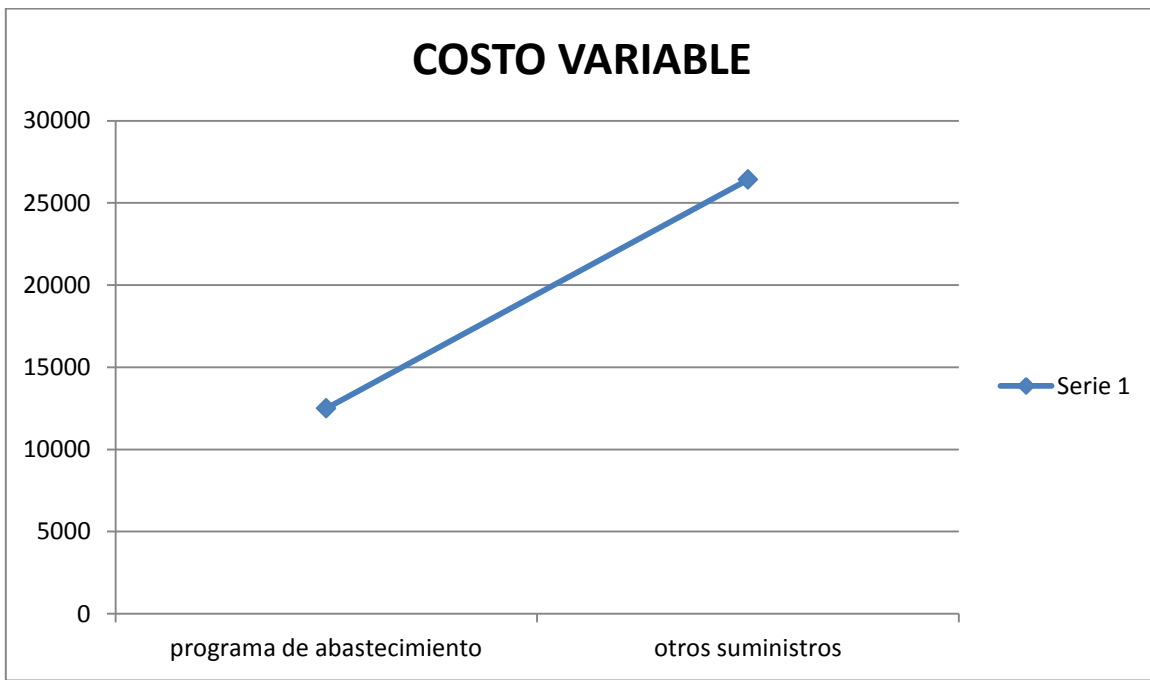
TABLA N° 32

Tabla de costo variable de capacidades de prestación de servicios normal de un año

DETALLE	REF	IMPORTE
Programa	de Tabla n°	12.504,00
abastecimiento	Tabla n°	26.419,00
Cuadro de otros suministros		
TOTAL COSTO VARIABLE		38.923,00

GRAFICO

COSTO VARIABLE DE LA GUARDERIA EN UN AÑO



15. COSTO MEDIO VARIABLE (CMV)

TABLA Nº 33

**Costo medio variable de la capacidad de prestación de servicios normal de un año con secuencia paralela
(Expresado en bolivianos)**

DETALLE	REF	IMPORTE
Capacidad de prestación del servicio	Tabla nº	4.200,00
Costo variable anual	Tabla nº	38.923,00
COSTO MEDIO VARIABLE		9,267380952

GRAFICO

COSTO MEDIO VARIABLE DE LA GUARDERIA EN UN AÑO



16. COSTOS FIJOS

TABLA Nº 34
ACTIVOS FIJOS
(EXPRESADO EN BOLIVIANOS)

DETALLE	REF	COSTO UNITARIO	CANTIDAD	IMPORTE
				43.824,00
MUEBLES Y ENSERES				
Mueble librero		700	1 unid	700,00
Mesas para niños		140	40 unid	5.600,00
Sillas para niños		55	40 unid	2.200,00
Silla giratoria		280	3 unid	840,00
Escritorio		1100	3 unid	3.300,00
Estantes para		1550	1 unid	1.550,00
televisor		350	2 unid	700,00
Gavetas		1000	3 unid	3.000,00
Estantes de oficina		850	10 unid	8.500,00
Cunas		2400	3 piezas	2.400,00
Sillones		3400	1 unid	3.400,00
Cocina industrial		2800	1 unid	2.800,00
Refrigeradora		400	10 unid	4.000,00
Mesa comedor		160	10 unid	1.600,00

grande	277	2 unid	554,00
Mesas para bebes	250	1 unid	250,00
Garrafas	230	1 unid	230,00
Sumidora	250	1 unid	250,00
Licuadaora	2000		2.000,00
Vajilla	200		200,00
Implementos de cocina			
Implementos de limpieza			
EQUIPOS E INSTALACIONES			5.880,00
Radio	2500	1 unid	2.500,00
Televisión	3000	1 unid	3.000,00
Dvd	380	1 unid	380,00
EQUIPOS DE COMPUTACION			20.184,00
Computadora	4872	3 unid	14.616,00
Impresora	2784	2 unid	5.568,00
TOTAL			69.888,00

(a) Anexo 13: sondeo de Mercado

TABLA Nº 35
TABLA DE DEPRECIACION PARA ACTIVOS FIJOS
(EXPRESADO EN BOLIVIANOS)

DETALLE	REF	IMPORTE	TASA	DEPRECIACION
Muebles y enseres	1	43.824,00	0,10	4.382,40
Equipos de	1	20.184,00	0,25	5.046,00
computación	1	5.880,00	0,125	735,00
Equipos e instalaciones				
TOTALES		69.888,00		10.163,40

TABLA Nº 36
TABLA DE ACTIVO DIFERIDO
(EXPRESADO EN BOLIVIANOS)

DETALLE	REF	IMPORTE	TASA	AMORTIZACION
Gastos de organización	1	4.255,50	0,25	1.063,88
Costo laboral ejecución	2	8.136,00	0,25	2.034,00
Costo estudio del proyecto	3	10.788,00	0,25	2.697,00
TOTALES		23.179,50		5.794,88

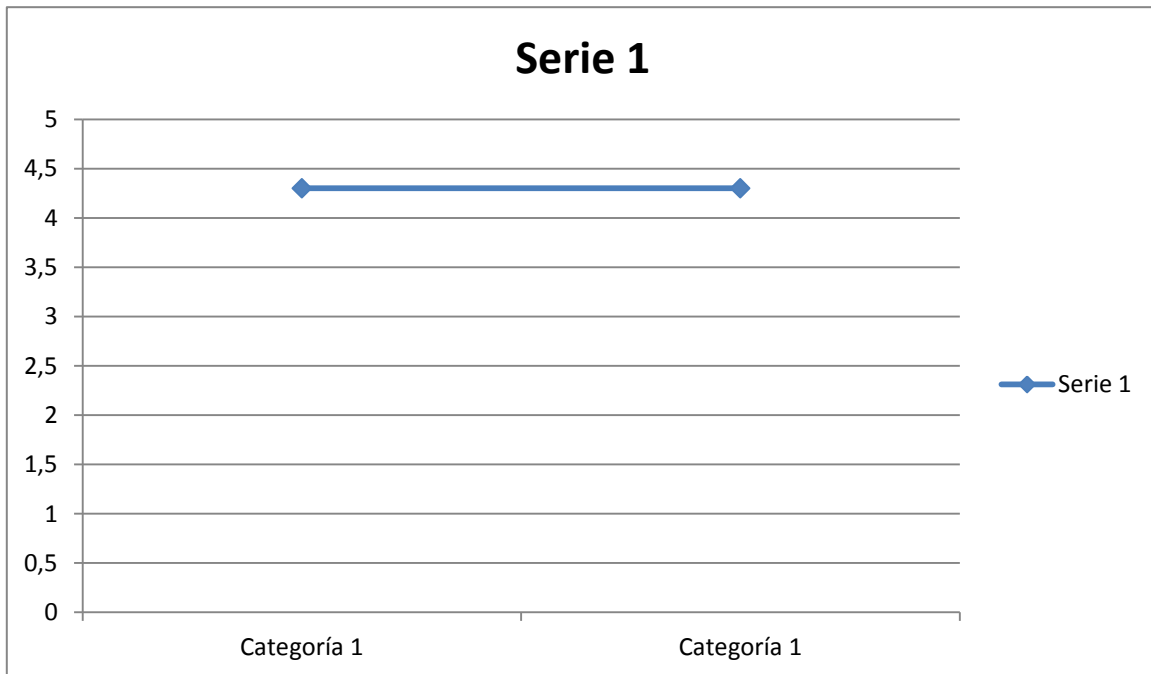
TABLA Nº 37
TABLA DE GASTOS DE ORGANIZACIÓN
(EXPRESADO EN BOLIVIANOS)

DETALLE	TABLA	IMPORTE
Costo de obtener el NIT		1.253,70
Costo de obtener licencia de funcionamiento		107,80
Costo de obtener FUNDEMPRESA		3,60
Registro ASFPS		143,70
Registro caja nacional de salud		125,40
Licencia ambiental		
TOTAL		4.255,50

TABLA Nº 38
TABLA DE COSTO FIJO
(Expresado en bolivianos)

DETALLE	TABLA	IMPORTE
Costo laboral anual		206.463,62
Depreciación		10.163,40
Amortización de		5.794,88
activo fijo		48.000,00
Alquiler		2.240,00
Publicidad anual		
TOTAL		272.661,90

GRAFICO



17. COSTO MEDIO FIJO (CMF)

$$\text{CMF} = \frac{\text{COSTO FIJO}}{\text{PRODUCCION}}$$

TABLA N° 39

COSTO MEDIO FIJO DE LA GUARDERIA

(Capacidad de prestación de servicio anual y la capacidad de prestación de servicios mensual)

DETALLE	REF	MENSUAL	ANUAL
Capacidad de prestación del servicio		350,00	4.200,00
Costo fijo		272.661,90	272.661,90
COSTO MEDIO FIJO		779.034,00	64,92

18. COSTO TOTAL

$$\text{CT} = \text{COSTO VARIABLE} + \text{COSTO FIJO}$$

TABLA N° 40
COSTO TOTAL

(Para la prestación de servicios de un mes y la capacidad de prestación de servicio anual)

DETALLE	REF	MENSUAL	ANUAL
Capacidad de prestación del servicio del año		350,00	4.200,00
Costo variable		3.243,58	38.923,00
Costo fijo		272.661,90	272.661,90
COSTO TOTAL		275.905,48	311.284,90

19. COSTO UNITARIO(C/U)

$$\text{CU} = \frac{\text{COSTO TOTAL}}{\text{PRODUCCION}}$$

TABLA N° 41
Costo unitario para la prestación de servicio anual

DETALLE	REF	MENSUAL	ANUAL
Capacidad de prestación del servicio		350,00	4.200,00
Costo total		275.905,48	311.284,90
COSTO UNITARIO		788,30	74,19

20. UMBRAL DE RENTABILIDAD

Punto de equilibrio-umbral de rentabilidad

Umbral → Producto X → Ingreso = Costo Total

a) $Y = CT$

b) $Y = P * X$

c) $CT = CF + CMV * X$

d) $P * X = CF + CMV * X$ Reemplazando (2) (3) en (1)

e) $X(P - CMV) = CF$

$$X = \frac{CF}{PRECIO - CMV}$$

$$x = \frac{272661,90}{(360-9,267380952)}$$

$$x = 777,4067343$$

21. DETERMINACION DE LA TABLA

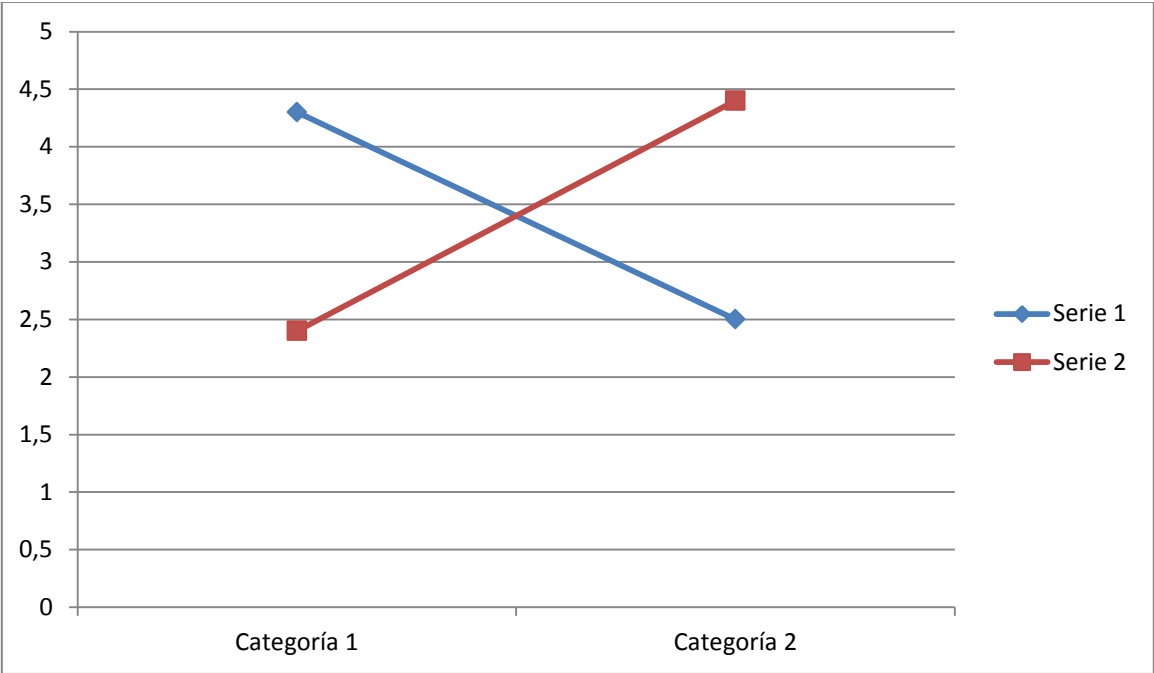
**TABLA Nº 42
UMBRAL DE RENTABILIDAD**

TIEMPO	PRESTACION SERVICIO	DE	CF	CV	CT	INGRESO	MARGEN
ENERO		350	272.661,90	3.243,58	275.905,48	126.000,00	149.905,48
OCTUBRE		777,4067	272.661,90	7.204,5240	279.866,42	279.866,41	0,01
DICIEMBRE		4200	272.661,90	38.923,00	311.584,90	1.512.000,00	(1.200.415,10)

COMENTARIO: Para la prestación de servicios de la guardería “MI AMOR CHIQUITO” de 350 tiene el margen más elevado de bs. 149905,48.- sin embargo para 777,4067 la diferencia de ingreso es de casi cero, en tanto para 4200 se presenta una pérdida de bs.1200415, 10.-

GRAFICO

UMBRAL DE RENTABILIDAD



CODIGO	DETALLE	IMPORTE
1	INVERSION FIJA	69.888,00
1.0	Terreno	0,00
1.1	Obras civiles	0,00
1.2	Equipo de computación	20.184,00
1.3	Muebles y enseres	43.824,00
1.4	Equipos e instalaciones	5.888,00
2	INVERSION DIFERIDA O GASTO DE CAPITAL PREVIOS A PRODUCCION	23.179,50
2.1	Costo estudio proyectado	10.788,00
2.2	Costo laboral de ejecución	8.136,00
2.3	Gastos de organización	4.255,50
2.4	Intereses durante la construcción	0,00
3	CAPITAL DE EXPLOTACION	32.082,84
3.1	Fondo inventario de suministros	3.243,58
3.2	Fondo de productos en proceso	0,00
3.3	Fondo inventario de productos terminados	0,00
3.4	Fondo alquileres	12.000
3.5	Fondo de lanzamiento estrategia comercial	2.240,00
3.6	Caja de contingencia	14.599,26
3.7	Cuentas por pagar	0,00
TOTAL INVERSION		125.150,34



Capítulo séptimo

Inversión



NOTAS AL CUADRO DE INVERSION

1. Notas a inversión fija o tangible

Los elementos de inversión fija se cuantifican considerando los sondeos de mercado o datos de tablas del estudio de costo, donde fueron presentados para estimar su tasa de depreciación de acuerdo a norma legal o ley 843 en caso de

1.1. Terreno; Es un activo que no se deprecia la cual no se aplica al proyecto.

1.2. Obras Civiles; Forman el rubro inmueble cuando son adquiridos o construidos por cuenta propia, en el diseño figurarán a costo de mercado, en operación se deprecian a la tasa de cuatro por ciento.

1.3. Equipo de computación; La tasa de depreciación es de 25% año, tal cual se consideró en punto anterior.

1.4. Muebles; El importe es respaldado por el listado y la tabla de sondeo de mercado siendo la tasa de depreciación del 10%.

1.5. Equipo e instalaciones; el dato proviene de la tabla N° respaldada por los sondeos pertinentes, la tasa de depreciación es del 12,5% año.

2. Notas a inversión diferida

La inversión diferida está constituida por gastos de organización, costo estudio del proyecto, costo laboral durante la ejecución, intereses durante la construcción, la tasa de amortización anual es del orden del 25%.

2.1. Gastos de organización; La información se deduce de una tabla que contiene información de costos.

TABLA N° 43
TABLA DE GASTOS DE ORGANIZACIÓN
(EXPRESADO EN BOLIVIANOS)

DETALLE	TABLA	IMPORTE
Costo para obtener el NIT	1	1.253,70
Costo para obtener licencia de funcionamiento	3	107,60
Costo de obtener FUNDEMPRESA	2	2.621,50
Registro ASFPS	5	3,60
Registro Caja Nacional de Salud	6	143,70
Licencia ambiental	4	125,40
TOTAL		4.255,50

2.2. Costo estudio del proyecto; Es el resultado de negociación entre los promotores y diseñadores de proyecto, el precio como el de cualquier otro servicio está influido por las condiciones de mercado. Se ha calculado el dato de la tabla 3.

2.3. Costo laboral de ejecución; Es un componente que resulta de la estructura de organización que se diseña para la ejecución del proyecto, que se encuentra en la tabla

2.4. Intereses durante la constitución; En nuestro proyecto de guardería no se aplica los intereses.

3. Notas a capital de explotación o capital de trabajo

El diseñador debe considerar que para iniciar el ciclo de operación es necesario contar con un capital de trabajo que permita comprar suministros o inventarios antes de recibir

pagos por ventas de productos o servicios, también es recomendable, contar con fondos para el lanzamiento de producto y tener los recursos relacionados con anticipo de alquileres o anticréticos.

3.1. Fondo de inventario inicial de suministros (FIS); El fondo es una función de minimización del capital en inventarios, esta depende de las condiciones de mercado de cada suministro y en particular se relaciona con el tipo de oferta de cada suministro, distinguimos suministros con oferta permanente, oferta estacional y suministros sin oferta nacional. La fuente de información de suministros es el programa de abastecimiento y el cuadro de otros suministros variables.

3.2. Suministros de oferta permanente; Comercializadores del suministro lo ofrecen durante todos los días del año en condiciones de estabilidad macro económica a precios con variación mínima, por tanto es procedente dotar de un fondo equivalente a un ciclo tributario mensual que sirva para el cálculo de impuesto al valor agregado y de transacciones.

En el supuesto caso de que todos los elementos del programa de suministros tengan oferta permanente al igual que el del cuadro de otros suministros variables el fondo será.

3.3. Fondo de lanzamiento de estrategia comercial del producto o servicio; En la estrategia comercial se ha determinado el costo de realizar la propaganda durante un mes mediante un nivel de audiencia masiva, ese costo se

considera en el capital de explotación.

3.4. Fondo de alquileres anticipados; En el proyecto de acuerdo a la investigación del mercado de inmuebles, se prevé la necesidad de aportar con recursos para cancelar los alquileres anticipados.

Fondo de alquileres anticipados = 3 meses; Mensual Bs. 4.000.-

3.5. Caja de contingencia; Es un fondo para cancelar obligaciones con los trabajadores, que dan un crédito o financiamiento, generalmente de un mes al no cobrar por adelantado. En el diseño se cuantifica el total de costo laboral mensual para mitigar el riesgo de liquidez de un primer mes con ventas menores a las programadas.

El fondo creado para esa contingencia permitiría cancelar honorarios o sueldos y todos los aportes laborales durante el primer mes de actividad.

3.6. Cuentas por pagar; en algunos casos en forma deliberada se puede implementar la política de utilizar a proveedores de bienes o servicios por el tiempo que definen las firmas de proveedores.

TABLA Nº 44
TABLA DEL CAPITAL DE EXPLOTACION

CAPITAL DE EXPLOTACION	REFERENCIA	IMPORTE
Fondo del inventario inicial de suministros	1	3.243,58
Fondo de productos terminados	2	0,00
Fondo alquileres anticipados	3	12.000,00
Fondo de lanzamiento del servicio	4	2.240,00
Caja de contingencia	5	14.599,26
TOTAL CAPITAL DE EXPLOTACION		32.082,84

1. Tabla Nº
2. Tabla Nº
3. Tabla Nº
4. Tabla Nº
5. Tabla Nº

TABLA Nº 45

VERSION ECONOMICA

BALANCE DE APERTURA (EXPRESADO EN BOLIVIANOS)

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE			0
DISPONIBILIDADES			
Caja	14.599,26	PATRIMONIO	
Banco	17.483,58	Capital social	125.150,34
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	32.082,84	TOTAL PATRIMONIO	125.150,34
ACTIVO NO CORRIENTE			
ACTIVO FIJO			
Muebles y enseres	43.824,00		
Equipo de computación	20.184,00		
Equipo e instalaciones	5.880,00		
TOTAL ACTIVO FIJO	69.888,00		
ACTIVO DIFERIDO	23.179,50		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	93.067,50		
TOTAL ACTIVO	125.150,34	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	125.150,34



Guardería
"Mi Amor
Chiquito"

Capitulo octavo

Estudio de Evaluación Económica



Guardería
"Mi Amor
Chiquito"

PROYECCION DEL EJERCICIO UNO EN TIEMPO DE OPERACIÓN

Versión Económica

TABLA Nº 46
BALANCE DE APERTURA
(EXPRESADO EN BOLIVIANOS)

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		0	
DISPONIBILIDADES			
Caja	14.599,26	PATRIMONIO	
Banco	17.483,58	Capital social	125.150,34
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	32.082,84	TOTAL PATRIMONIO	125.150,34
ACTIVO NO CORRIENTE			
ACTIVO FIJO			
Muebles y enseres	43.824,00		
Equipo de computación	20.184,00		
Equipo e instalaciones	5.880,00		
TOTAL ACTIVO FIJO	69.888,00		
Activo diferido	23.179,50		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	93.067,50		
TOTAL ACTIVO	125.150,34	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	125.150,34

TABLA Nº 47
BALANCE DE APERTURA
(EXPRESADO EN UFV)

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE			0
DISPONIBILIDADES			
Caja	7.052,78	PATRIMONIO	
Banco	8.446,17	Capital social	60.459,10
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	15.498,96	TOTAL PATRIMONIO	60.459,10
ACTIVO NO CORRIENTE			
ACTIVO FIJO			
Muebles y enseres	21.171,01		
Equipo de computación	9.750,72		
Equipo e instalaciones	2.840,58		
TOTAL ACTIVO FIJO	33.762,32		
ACTIVO DIFERIDO	11.197,83		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	44.960,14		
TOTAL ACTIVO	60.459,10	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	60.459,10

LIBRO ANUAL DE REGISTRO

TABLA N° 48

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Caja</u>	1	7.052,78	
	<u>Banco</u>	1	8.446,17	
	<u>Muebles y enseres</u>	1	21.171,01	
	<u>Equipo de computación</u>	1	9.750,72	
	<u>Equipo e instalaciones</u>	1	2.840,58	
	<u>Activo diferido</u>	1	11.197,83	
	<u>Capital</u>	1		60.459,10

(1)Tabla N° 54 cuadro de inversión y balance de apertura



TABLA Nº 49
HOJA DE KARDEX DE INVENTARIO DE SUMINISTROS

ENTRADA				SALIDAS				SALDOS			
FECHA	CANTIDAD	C/U	IMPORTE	FECHA	CANTIDAD	C/U	IMPORTE	FECHA	CANTIDAD	C/U	IMPORTE
	1	1.566,95	1.566,95					1	1.566,95		1.566,95



TABLA N° 50**Tabla del capital de explotación**

CAPITAL DE EXPLOTACION	REFERENCIA	IMPORTE	
Fondo del inventario inicial de suministros	1	3.243,58	1.566,95
Fondo de productos terminados	2	0,00	0,00
Fondo alquileres anticipados	3	12.000,00	5.797,10
Fondo de lanzamiento del servicio	4	2.240,00	1.082,13
Caja de contingencia	5	14.599,26	7.052,78
TOTAL CAPITAL DE EXPLOTACION		32.082,84	15.498,96

LIBRO ANUAL DE REGISTRO**TABLA N° 51**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Inventario inicial de suministro</u>	1	1.566,95	
	<u>Publicidad</u>	1	1.082,13	
	<u>Alquileres</u>	1	5.797,10	
	<u>Banco</u>	1		8.446,18

(1)Tabla N° 57 Tabla de capital de explotación

TABLA Nº 52
TABLA DE COSTO FIJO
(EXPRESADO EN BOLIVIANOS Y UFV)

DETALLE	REF	Bs.	UFV`s
Costo laboral anual		206.463,62	99.740,88
Depreciación		10.163,40	4.909,86
Amortización de activo fijo		5.794,88	2.799,46
Alquiler		48.000,00	23.188,41
Publicidad anual		2.240,00	1.082,13
TOTAL		272.661,90	131.720,73

TABLA Nº 53
Costo laboral de un año en la Guardería “Mi Amor Chiquito”
(Expresado en bolivianos y UFV)

DETALLE	IMPORTE	UFV`s
Costo laboral mensual (14.599,26*12 meses)	175.191,12	84.633,39
Aguinaldo	12.509,00	6.043
Vacaciones	12.509,00	6.043
Previsión para indemnización	6.254,50	3.021,50
TOTAL	206.463,62	99.740,88

LIBRO ANUAL DE REGISTRO

TABLA Nº 54

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Costo fijo</u>	1	131.720,72	
	<u>Caja</u>	1		120.989,90
	<u>Depreciación Acumulada</u>	1		4.909,86
	<u>Amortización Acumulada</u>	1		2.799,46
	<u>Previsión para Indemnización</u>	2		3.021,50

(1)Tabla Nº Tabla de costo fijo

(2)Tabla Nº Tabla de costo laboral de un año

TABLA Nº 55

Tabla de costo variable de capacidad de prestaciones de servicio normal de un año

(Expresado en bolivianos y UFV)

DETALLE	REF.	Bs.	UFV's
Programa de abastecimiento		12.504	6.040,58
Cuadro de otros suministros		26.419	12.762,80
TOTAL COSTO VARIABLE		38.923	18.803,38

TABLA Nº 56

HOJA DE KARDEX DE INVENTARIO DE SUMINISTROS

ENTRADA					SALIDA				SALDOS				
FECHA	LOTE	CANTIDAD	C/U	IMPORTE	FECH A	CANTIDA D	C/U	IMPORT E	FECHA	LOT E	CANTIDA D	C/U	IMPORTE
	A	1		1.566,95						A	1		1.566,95
	B	12		1.566,95						B	13		1.566,95
				18.803,40									20.370,35

LIBRO ANUAL DE REGISTRO

TABLA N° 57

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Costo variable</u>	1	18.803,40	
	<u>Caja</u>	1		18.803,40
	Lote			

(1)Tabla N° Tabla de costo variable

TABLA N° 58

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Caja</u>	1	804.717,87	
	<u>Ventas</u>	1		804.717,87

(1)Tabla N° Tabla de capacidad normal de prestación de servicio con secuencia paralela

TABLA Nº 59

HOJA DE KARDEX DE INVENTARIO DE SUMINISTROS

ENTRADA					SALIDA				SALDOS				
FECHA	LOTE	CANT	C/U	IMPORTE	FECH A	CANT	C/U	IMPORTE	FECHA	LOT E	CANTIDA D	C/U	IMPORTE
	A	1	1.566,95	1.566,95					31.12.15	A	1	1.566,95	1.566,95
	B	12	1.566,95	18.803,40					31.12.15	B	13	1.566,95	20.370,35
						1	1.566,95	1.566,95	31.12.15	A	12	1.566,95	18.803,38
						11	1.566,95	17.236,45	31.12.15	B	1	1.566,95	1.566,95

LIBRO ANUAL DE REGISTRO

TABLA N° 60

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Costo variable</u>	1	1.566,95	
	<u>Inventario de suministros</u>	1		1.566,95
	Lote A			

(1)Tabla N° Hoja de kardex de inventario de suministros

LIBRO ANUAL DE REGISTRO

TABLA N° 61

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Inventario de suministros</u>	1	1.566,95	
	Lote A			
	<u>Costo Variable</u>	1		1.566,95

(1)Tabla N° Hoja de kardex de inventario de suministros

MAYOR DE CAJA EJERCICIO UNO

DEBE	HABER	SALDO
7.052,78		
	120.989,90	
	18.803,38	
804.717,87		
811.770,65	139.793,28	671.977,37

HOJA DE COMPROBACION DE SUMAS Y SALDOS

TABLA Nº 62

CUENTAS	SALDO DEBE	SALDO HABER
Caja	671.977,37	
Inventario inicial de suministros	1.566,95	
Muebles y enseres	21.171,01	
Equipos de computación	9.750,72	
Equipos e instalaciones	2.840,58	
Activo Diferido	11.197,83	
Capital		60.459,10
Publicidad	1.082,13	
Alquileres pagados por adelantado	5.797,10	
Costo fijo	131.720,72	
Depreciación acumulada		4.909,86
Amortización acumulada		2.799,46
Previsión para indemnización		3.021,50
Costo variable	18.803,38	
Ventas		804.717,87
SUMAS	875.907,79	875.907,79

TABLA Nº 63
ESTADO DE RESULTADOS
EJERCICIO UNO
(EXPRESADO EN UFV)

INGRESOS		804.717,87
Ventas	804.717,87	
EGRESOS		151.606,23
Costo fijo	131.720,72	
Publicidad	1.082,13	
Costo variable	18.803,38	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		653.111,64

TABLA Nº 64
BALANCE GENERAL
EJERCICIO UNO
(EXPRESADO EN UFV)

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
DISPONIBILIDADES		Previsión para indemnización	3.021,50
Caja	671.977,37	TOTAL PASIVO	
INVENTARIOS		PATRIMONIO	
Inventarios de suministros	1.566,95	Capital social	60,459,10
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	673.544,32	Resultados Acumulados	653.111,64
ACTIVO NO CORRIENTE		TOTAL PATRIMONIO	
ACTIVO FIJO			
Muebles y enseres	21.171,01		
Equipo de computación	9.750,72		
Equipo e instalaciones	2.840,58		
Depreciación Acumulada	-4.909,86		
Amortización Acumulada	-2.799,46		
ACTIVO DIFERIDO			
Activo diferido	11.197,83		
Alquileres pagados por adelantado	5.797,10		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	43.047,92		
TOTAL ACTIVO	716.592,24	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	716.592,24

REGISTRO DE CIERRE EN LIBRO ANUAL

TABLA Nº 65

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Perdida y ganancias</u>		803.635,74	
	<u>Costo fijo</u>			131.720,72
	<u>Costo variable</u>			18.803,38
	<u>Resultados Acumulados</u>			653.111,64

(1) Tabla Nº

TABLA N° 66

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Ventas</u>		803.635,74	
	<u>Pérdidas y Ganancias</u>			803.635,74

(1)Tabla N°

PROYECCION DE ESTADOS FINANCIEROS EJERCICIO DOS DE TIEMPO DE OPERACION

REGISTRO EN LIBRO ANUAL

TABLA N° 67

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Caja</u>	1	671.977,37	
	<u>Inventario de suministros</u>	1	1.566,95	
	<u>Muebles y enseres</u>	1	21.171,01	
	<u>Equipo de computación</u>	1	9.750,72	
	<u>Equipo e instalaciones</u>	1	2.840,58	
	<u>Activo diferido</u>	1	11.197,83	
	<u>Alquileres pagados por anticipado</u>		5.797,10	
	<u>Depreciación acumulada</u>			4.909,86
	<u>Amortización acumulada</u>			2.799,46
	<u>Previsión para indemnización</u>			3.021,50
	<u>Capital</u>	1		60.459,10
	<u>Resultados acumulados</u>			653.111,64

(1)Tabla N° 54 cuadro de inversión y balance de apertura



TABLA Nº 68
HOJA DE KARDEX DE INVENTARIO DE SUMINISTROS

ENTRADA				SALIDAS				SALDOS			
FECHA	CANTIDAD	C/U	IMPORTE	FECHA	CANTIDAD	C/U	IMPORTE	FECHA	CANTIDAD	C/U	IMPORTE
	1	1.566,95	1.566,95						1	1.566,95	1.566,95



REGISTRO EN LIBRO ANUAL

TABLA N° 69

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Costo fijo</u>	1	131.720,72	
	<u>Caja</u>	1		120.989,90
	<u>Depreciación Acumulada</u>	1		4.909,86
	<u>Amortización Acumulada</u>	1		2.799,46
	<u>Previsión para Indemnización</u>	2		3.021,50

(1)Tabla N° Tabla de costo fijo

(2)Tabla N° Tabla de costo laboral de un año

TABLA N° 70

TABLA DE COSTO FIJO

(EXPRESADO EN BOLIVIANOS Y UFV)

DETALLE	REF	Bs.	UFV`s
Costo laboral anual		206.463,62	99.740,88
Depreciación		10.163,40	4.909,86
Amortización de activo fijo		5.794,88	2.799,46
Alquiler		48.000,00	23.188,41
Publicidad anual		2.240,00	1.082,13
TOTAL		272.661,90	131.720,74

TABLA N° 71

**Costo laboral de un año en la Guardería “Mi Amor Chiquito”
(Expresado en bolivianos y UFV)**

DETALLE	IMPORTE	UFV's
Costo laboral mensual (14.599,26*12 meses)	175.191,12	84.633,39
Aguinaldo	12.509,00	6.043,00
Vacaciones	12.509,00	6.043,00
Previsión para indemnización	6.254,50	3.021,50
TOTAL	206.463,62	99.740,89

LIBRO ANUAL DE REGISTRO

TABLA N° 72

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Costo variable</u>	1	18.803,38	
	<u>Caja</u>	1		18.803,38
	Lote A			

(1)Tabla N° tabla de Costos Variables

Tabla de costo variable de capacidad de prestaciones de servicio normal de un año

(Expresado en bolivianos y UFV)

TABLA N° 73

DETALLE	REF.	Bs.	UFV's
Programa de abastecimiento		12.504	6.040,58
Cuadro de otros suministros		26.419	12.762,80
TOTAL COSTO VARIABLE		38.923	18.803,38

TABLA Nº 74

HOJA DE KARDEX DE INVENTARIO DE SUMINISTROS

ENTRADA					SALIDA				SALDOS					
FECHA	LOTE	CANTIDAD	C/U	IMPORTE	FECHA	CANTIDAD	C/U	IMPORTE	FECHA	LOTE	CANTIDAD	C/U	IMPORTE	
	A	1		1.566,95						A	1		1.566,95	1.566,95
	B	12		1.566,95				18.803,38		B	13		1.566,95	20.370,35

TABLA Nº 75

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Caja</u>	1	804.717,87	
	<u>Ventas</u>	1		804.717,87

(1)Tabla Nº Tabla de capacidad normal de prestación de servicio con secuencia paralela

TABLA Nº 76
HOJA DE KARDEX DE INVENTARIO DE SUMINISTROS

ENTRADA					SALIDA				SALDOS				
FECHA	LOTE	CANT	C/U	IMPORTE	FECH A	CANT	C/U	IMPORTE	FECHA	LOT E	CANTIDA D	C/U	IMPORTE
	A	1	1.566,95	1.566,95					31.12.15	A	1	1.566,95	1.566,95
	B	12	1.566,95	18.803,38					31.12.15	B	13	1.566,95	20.370,35
						1	1.566,95	1.566,95	31.12.15	A	12	1.566,95	18.803,38
						11	1.566,95	17.236,45	31.12.15	B	1	1.566,95	1.566,95

LIBRO ANUAL DE REGISTRO

TABLA N° 77

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Costo variable</u>	1	1.566,95	
	<u>Inventario de suministros</u>	1		1.566,95
	Lote A			

(1)Tabla N° Hoja de kardex de inventario de suministros

LIBRO ANUAL DE REGISTRO

TABLA N° 78

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Inventario de suministros</u>	1	1.566,95	
	Lote A			
	<u>Costo Variable</u>	1		1.566,95

Tabla N° Hoja de kardex de inventario de suministros

MAYOR DE CAJA EJERCICIO UNO

DEBE	HABER	SALDO
671.977,37		
	120.989,90	
	18.803,38	
804.717,87		
1.476.695,24	139.793,28	1.336.901,96

HOJA DE COMPROBACION DE SUMAS Y SALDOS

TABLA N° 79

CUENTAS	SALDO DEBE	SALDO HABER
Caja	1.336.901,96	
Inventario inicial de suministros	1.566,95	
Muebles y enseres	21.171,01	
Equipos de computación	9.750,72	
Equipos e instalaciones	2.840,58	
Activo Diferido	11.197,83	
Capital		60.459,10
Publicidad	1.082,13	
Alquileres pagados por adelantado	5.797,10	
Costo fijo	131.720,72	
Depreciación acumulada		4.909,86
Amortización acumulada		2.799,46
Previsión para indemnización		3.021,50
Resultados acumulados		653.111,64
Costo variable	18.803,38	
Ventas		816.530,82
SUMAS	1.540.832,38	1.540.832,38

TABLA Nº 80
ESTADO DE RESULTADOS
EJERCICIO UNO
(EXPRESADO EN UFV)

INGRESOS		804.717,87
Ventas	804.717,87	
EGRESOS		150.524,10
Costo fijo	131.720,72	
Costo variable	18.803,38	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		654.193,77

TABLA Nº 81
BALANCE GENERAL
EJERCICIO UNO
(EXPRESADO EN UFV)

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
DISPONIBILIDADES		Previsión para indemnización	3.021,50
Caja	1.336.901,96	TOTAL PASIVO	
INVENTARIOS		PATRIMONIO	
Inventarios de suministros	1.566,95	Capital social	60.459,10
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1.338.468,91	Resultados Acumulados	1.318.036,23
ACTIVO NO CORRIENTE		TOTAL PATRIMONIO	1.378.495,33
ACTIVO FIJO			
Muebles y enseres	21.171,01		
Equipo de computación	9.750,72		
Equipo e instalaciones	2.840,58		
Depreciación Acumulada	-4.909,86		
Amortización Acumulada	-2.799,46		
ACTIVO DIFERIDO			
Activo diferido	11.197,83		
Alquileres pagados por adelantado	5.797,10		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	43.047,92		
TOTAL ACTIVO	1.381.516,83	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.381.516,83

REGISTRO DE CIERRE EN LIBRO ANUAL

TABLA Nº 82

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Perdida y ganancias</u>		804.717,87	
	<u>Costo fijo</u>			131.720,72
	<u>Costo variable</u>			18.803,38
	<u>Resultados Acumulados</u>			654.193,77

(2)Tabla Nº

TABLA Nº 83

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Ventas</u>		804.717,87	
	<u>Pérdidas y Ganancias</u>			804.717,87

(2)Tabla Nº

PROYECCION DE ESTADOS FINANCIEROS EJERCICIO TRES

REGISTRO EN LIBRO ANUAL

TABLA Nº 84

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Caja</u>		1.336.901,96	
	<u>Inventario de suministros</u>		1.566,95	
	<u>Muebles y enseres</u>		21.171,01	
	<u>Equipo de computación</u>		9.750,72	
	<u>Equipo e instalaciones</u>		2.840,58	
	<u>Activo diferido</u>		11.197,83	
	<u>Alquileres pagados por anticipado</u>		5.797,10	
	<u>Depreciación acumulada</u>			4.909,86
	<u>Amortización acumulada</u>			2.799,46
	<u>Previsión para indemnización</u>			3.021,50
	<u>Capital</u>			60.459,10
	<u>Resultados acumulados</u>			1.318.036,23

(1)Tabla Nº 54 Balance general del ejercicio tres.

TABLA Nº 85
HOJA DE KARDEX DE INVENTARIO DE SUMINISTROS

ENTRADA				SALIDAS				SALDOS			
FECHA	CANTIDAD	C/U	IMPORTE	FECHA	CANTIDAD	C/U	IMPORTE	FECHA	CANTIDAD	C/U	IMPORTE
	1	1.566,95	1.566,95						1	1.566,95	1.566,95

REGISTRO EN LIBRO ANUAL

TABLA Nº 86

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Costo fijo</u>	1	131.720,72	
	<u>Caja</u>	1		120.989,90
	<u>Depreciación Acumulada</u>	1		4.909,86
	<u>Amortización Acumulada</u>	1		2.799,46
	<u>Previsión para Indemnización</u>	2		3.021,50

(3)Tabla Nº Tabla de costo fijo

(4)Tabla Nº Tabla de costo laboral de un año

TABLA Nº 87

TABLA DE COSTO FIJO

(EXPRESADO EN BOLIVIANOS Y UFV)

DETALLE	REF	Bs.	UFV`s
Costo laboral anual		206.463,62	99.740,88
Depreciación		10.163,40	4.909,86
Amortización de activo fijo		5.794,88	2.799,46
Alquiler		48.000,00	23.188,41
Publicidad anual		2.240,00	1.082,13
TOTAL		272.661,90	131.720,74

TABLA N° 88

**Costo laboral de un año en la Guardería “Mi Amor Chiquito”
(Expresado en bolivianos y UFV)**

DETALLE	IMPORTE	UFV's
Costo laboral mensual (14.599,26*12 meses)	175.191,12	84.633,39
Aguinaldo	12.509,00	6.043,00
Vacaciones	12.509,00	6.043,00
Previsión para indemnización	6.254,50	3.021,50
TOTAL	206.463,62	99.740,89

LIBRO ANUAL DE REGISTRO

TABLA N° 89

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Costo variable</u>	1	18.803,38	
	<u>Caja</u>	1		18.803,38
	Lote A			

(2)Tabla N° tabla de Costos Variables

TABLA N° 90

Tabla de costo variable de capacidad de prestaciones de servicio normal de un año

(Expresado en bolivianos y UFV)

DETALLE	REF.	Bs.	UFV's
Programa de abastecimiento		12.504	6.040,58
Cuadro de otros suministros		26.419	12.762,80
TOTAL COSTO VARIABLE		38.923	18.803,38



TABLA Nº 91

HOJA DE KARDEX DE INVENTARIO DE SUMINISTROS

ENTRADA					SALIDA				SALDOS				
FECHA	LOTE	CANTIDAD	C/U	IMPORTE	FECHA	CANTIDAD	C/U	IMPORTE	FECHA	LOTE	CANTIDAD	C/U	IMPORTE
	A	1	1.566,95	1.566,95						A	1	1.566,95	1.566,95
	B	12	1.566,95	18.803,38						B	13	1.566,95	20.307,35



TABLA Nº 92

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Caja</u>	1	804.717,87	
	<u>Ventas</u>	1		804.717,87

(1)Tabla Nº Tabla de capacidad normal de prestación de servicio con secuencia paralela

TABLA Nº 93

HOJA DE KARDEX DE INVENTARIO DE SUMINISTROS

ENTRADA					SALIDA				SALDOS				
FECHA	LOTE	CANT	C/U	IMPORTE	FECHA	CANT	C/U	IMPORTE	FECHA	LOTE	CANTIDAD	C/U	IMPORTE
	A	1	1.566,95	1.566,95					31.12.15	A	1	1.566,95	1.566,95
	B	12	1.566,95	18.803,38					31.12.15	B	13	1.566,95	20.370,35
						1	1.566,95	1.566,95	31.12.15	A	12	1.566,95	18.803,38
						11	1.566,95	17.236,45	31.12.15	B	1	1.566,95	1.566,95

LIBRO ANUAL DE REGISTRO

TABLA N° 94

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Costo variable</u>	1	1.566,95	
	<u>Inventario de suministros</u>	1		1.566,95
	Lote A			

(2)Tabla N° Hoja de kardex de inventario de suministros

LIBRO ANUAL DE REGISTRO

TABLA N° 95

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Inventario de suministros</u>	1	1.566,95	
	Lote A			
	<u>Costo Variable</u>	1		1.566,95

Tabla N° Hoja de kardex de inventario de suministros

MAYOR DE CAJA EJERCICIO UNO

DEBE	HABER	SALDO
1.336.901,96		
	120.989,90	
	18.803,38	
804.717,87		
2.141.618,87	139.793,28	2.001.825,59

HOJA DE COMPROBACION DE SUMAS Y SALDOS

TABLA Nº 96

CUENTAS	SALDO DEBE	SALDO HABER
Caja	2.001.825,59	
Inventario inicial de suministros	1.566,95	
Muebles y enseres	21.171,01	
Equipos de computación	9.750,72	
Equipos e instalaciones	2.840,58	
Activo Diferido	11.197,83	
Capital		60.459,10
Publicidad	1.082,13	
Alquileres pagados por adelantado	5.797,10	
Costo fijo	131.720,72	
Depreciación acumulada		4.909,86
Amortización acumulada		2.799,46
Previsión para indemnización		3.021,50
Resultados acumulados		1.318.036,23
Costo variable	18.803,38	
Ventas		804.717,87
SUMAS	2.205.756,01	2.205.756,97

TABLA Nº 97
ESTADO DE RESULTADOS
EJERCICIO UNO
(EXPRESADO EN UFV)

INGRESOS		804.717,87
Ventas	804.717,87	
EGRESOS		150.524,10
Costo fijo	131.720,72	
Costo variable	18.803,38	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		654.193,77

TABLA Nº 98
BALANCE GENERAL
EJERCICIO UNO
(EXPRESADO EN UFV)

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
DISPONIBILIDADES		Previsión para indemnización	3.021,50
Caja	2.001.825,59	TOTAL PASIVO	
INVENTARIOS		PATRIMONIO	
Inventarios de suministros	1.566,95	Capital social	60.459,10
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	2.003.392,54	Resultados Acumulados	1.982.959,86
ACTIVO NO CORRIENTE		TOTAL PATRIMONIO	2.043.418,96
ACTIVO FIJO			
Muebles y enseres	21.171,01		
Equipo de computación	9.750,72		
Equipo e instalaciones	2.840,58		
Depreciación Acumulada	-4.909,86		
Amortización Acumulada	-2.799,46		
ACTIVO DIFERIDO			
Activo diferido	11.197,83		
Alquileres pagados por adelantado	5.797,10		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	43.047,92		
TOTAL ACTIVO	2.046.440,46	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2.046.440,46

REGISTRÓ DE CIERRE EN LIBRO ANUAL

TABLA Nº 99

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Perdida y ganancias</u>		804.717,87	
	<u>Costo fijo</u>			131.720,72
	<u>Costo variable</u>			18.803,38
	<u>Resultados Acumulados</u>			654.193,77

(3)Tabla Nº

TABLA Nº 100

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Ventas</u>		804.717,87	
	<u>Pérdidas y Ganancias</u>			804.717,87

(3)Tabla Nº

TABLA DE RESUMEN DE BALANCES

TABLA Nº 101

CUENTAS	BALANCES			
	APERTURA	EJERCICIO 1	EJERCICIO 2	EJERCICIO 3
Caja	14.599,26	671.977,37	1.336.901,96	2.001.825,59
Inventario inicial de suministros		1.566,95	1.566,95	1.566,95
Muebles y enseres	21.171,01	21.171,01	21.171,01	21.171,01
Equipos de computación	9.750,72	9.750,72	9.750,72	9.750,72
Equipos e instalaciones	2.840,58	2.840,58	2.840,58	2.840,58
Activo diferido	11.197,83	11.197,83	11.197,83	11.197,83
Alquileres pagados por adelantado	5.797,10	5.797,10	5.797,10	5.797,10
Capital	60.459,10	60.459,10	60.459,10	60.459,10
Depreciación acumulada		4.909,86	9.819,72	14.729,58
Amortización acumulada		2.799,46	5.598,92	8.398,38
Previsión para indemnización		3.021,50	6.043,00	9.064,50
Resultados acumulados		653.111,64	1.318.036,23	1.982.959,86

CUADRO DE ORIGEN DE USO DE FONDOS

TABLA DEL CUADRO DE ORIGEN Y USO DE FONDOS

TABLA N° 102 (EXPRESADO EN UFV)

EJERCICIO	EJERCICIO 1	EJERCICIO 2	EJERCICIO 3
DETALLE			
1. ORIGEN	671.977,37	1.336.901,96	2.001.825,59
Depreciación acumulada	4.909,86	4.909,86	4.909,86
Amortización acumulada activo diferido	2.799,46	2.799,46	2.799,46
Previsión para indemnización	3.021,50	3.021,50	3.021,50
Publicidad	1.082,13	0,00	0,00
Resultados Acumulados	653.111,64	1.318.036,23	1.982.959,86
Saldo de caja ejercicio anterior	4.609,05	650.209,29	648.489,71
2. USOS			
3. SALDO DE CAJA	671.977,37	1.336.901,96	2.001.825,59

VALOR ACTUAL NETO (VAN)

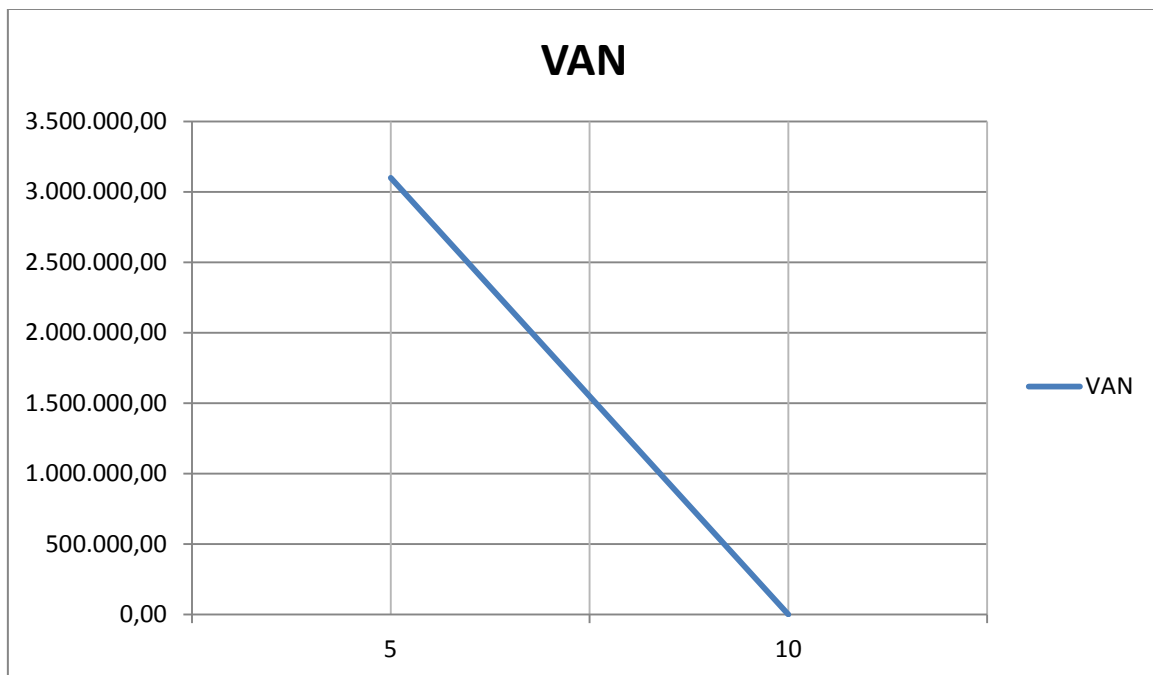
TABLA N° 103

EJERCICIO	UNO	DOS	TRES
DETALLE			
1. ORIGEN	671.977,37	1.336.901,96	2.001.825,59
2. USO	0	0	0
3. SALDO DE CAJA	671.977,37	1.336.901,96	2.001.825,59

VAN A LA TASA DEL 10%

$$\text{VAN} = \frac{671.977,37}{1.1} + \frac{1.336.901,96}{1.21} + \frac{2.001.825,59}{1.331} - 60.459,10$$

$$\text{VAN} = 3.159.308,27$$



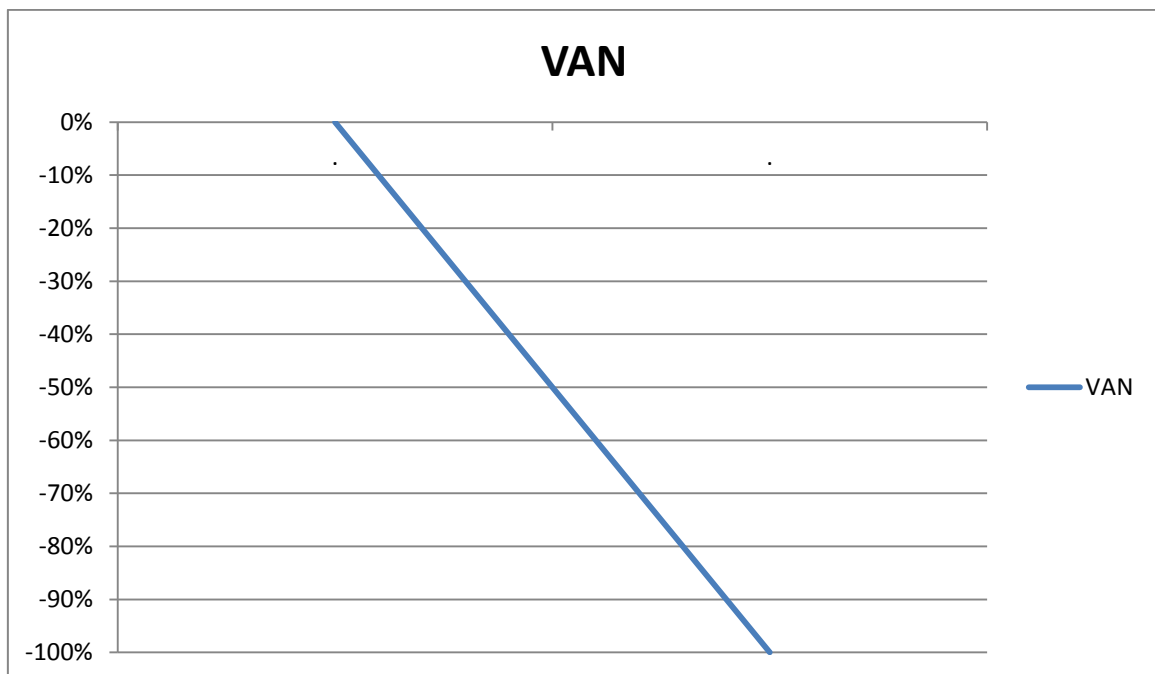
COMENTARIO

La tasa del VAN es mayor a cero

VALOR ACTUAL NETO NEGATIVO PARA ESTABLECER LOS LIMITES LA TASA ES DE 2.105%

TABLA N° 104

AÑOS	SALDO CAJA	DE $(1+r)^a$	Saldo de caja/ $(1+r)^n$
1	671.977,37	22,05	30.475,16
2	1.336.901,96	486,2025	2.749,68
3	2.001.825,59	10.720,77	186,72
SUMA			33.411,56
Menos capital			60.459,10
VAN			-27.047,54



TASA INTERNA DE RETORNO

Valor actual neto con aproximación a cero tasa de 1.076,84%

AÑOS	SALDO CAJA	DE $(1+r)^a$	Saldo de caja/ $(1+r)^n$
1	671.977,37	11,7684	57.100,15
2	1.336.901,96	138,4952386	9.653,05
3	2.001.825,59	1.629,867365	1.228,21
SUMA			67.981,41
Menos			
capital			60.459,10
VAN			7.522,31

TIEMPO DE AMORTIZACION DE CAPITAL

TABLA N° 105

INVERSION	SALDO CAJA	SALDO INVERSION
60.459,10	671.977,37	-611.518,27
	1.336.901,96	
	2.001.825,59	

COMENTARIO:

En el periodo de amortización de tres años restaría un saldo positivo de **7.522,31** más valor de activo fijo menos el pasivo de previsión por indemnización.



Capítulo Noveno

Estudio de Evaluación Financiera en UFV



BALANCE DE APERTURA DE EVALUACION FINANCIERA

VERSION ECONOMICA

TABLA Nº 106
BALANCE DE APERTURA
(EXPRESADO EN UFV)

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		0	
DISPONIBILIDADES			
Caja	7.052,78	PATRIMONIO	
Banco	8.446,17	Capital social	60.459,10
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	15.498,96	TOTAL PATRIMONIO	60.459,10
ACTIVO NO CORRIENTE			
ACTIVO FIJO			
Muebles y enseres	21.171,01		
Equipo de computación	9.750,72		
Equipo e instalaciones	2.840,58		
TOTAL ACTIVO FIJO	33.762,31		
ACTIVO DIFERIDO	11.197,83		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	44.960,14		
TOTAL ACTIVO	60.459,10	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	60.459,10

VERSION FINANCIERA

TABLA N° 107
BALANCE DE APERTURA
(EXPRESADO EN UFV)

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
DISPONIBILIDADES		Obligaciones financiera	33.762,32
Caja	7.052,78	TOTAL PASIVO	33.762,32
Banco	8.446,17	PATRIMONIO	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	15.498,96	Capital social	26.696,78
ACTIVO NO CORRIENTE		TOTAL PATRIMONIO	26.696,78
ACTIVO FIJO			
Muebles y enseres	21.171,01		
Equipo de computación	9.750,72		
Equipo e instalaciones	2.840,58		
TOTAL ACTIVO FIJO	33.762,32		
ACTIVO DIFERIDO	11.197,83		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	44.960,14		
TOTAL ACTIVO	60.459,10	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	60.459,10

METODO DE SERVICIO DE DEUDA CONSTANTE

$$AK = \frac{33.762,32}{3} = 11.254,11$$

TABLA N° 108

Método Amortización Constante

	SALDO	INTERES	AMORTIZACION	SERVICIO
UNO	33.762,32	3.376,23	11.254,11	14.630,34
DOS	23.650,76	2.365,08	11.254,11	13.619,19
TRES	11.825,38	1.182,54	11.254,11	12.436,65
		6.923,85		

METODO DE SERVICIO CONSTANTE

$$SC = \frac{33.762,32 * 0.10(1+0.10)^3}{(1+0.10)^3 - 1} = 13.576,33$$

TABLA N°

Método servicio constante

	SALDO	INTERES	AMORTIZACION	SERVICIO
UNO	33.762,32	3.376,23	10.200,10	13.576,33
DOS	23.562,22	2.356,22	11.220,11	13.576,33
TRES	12.342,11	1.234,21	12.342,12	13.576,33

COMENTARIO

La elección del método afecta directamente a los saldos de caja y a los estados de resultados en los años del proyecto.

EFFECTOS DE INTERÉS SOBRE ESTADOS DE RESULTADOS

TABLA N° 109

Efecto del interés sobre estado de resultados

METODOS DE SERVICIOS CONSTANTE

CUADRO DE EFECTO DEL INTERES SOBRE ESTADOS DE RESULTADOS

	UNO	DOS	TRES
Utilidad de evaluación económicas	653.111,64	654.193,77	654.193,77
Menos: Gastos Financieros	3.376,23	2.356,22	1.234,21
UTILIDADES SENSIBILIZADAS	649.735,41	651.837,55	652.959,56

CONCLUSION

Los gastos financieros han afectado a las utilidades

EFFECTOS DEL SERVICIO DE DEUDA SOBRE SALDOS DE CAJA

TABLA N° 110

Cuadro de efectos de servicio de la deuda sobre saldo de caja
(Expresado en UFV)

	UNO	DOS	TRES
Saldo de caja de evaluación económica	671.977,37	1.336.901,96	2.001.825,59
1) Menos: Servicios de la deuda	13.576,33	13.576,33	13.576,33
2) Saldo de caja sensibilizado	658.401,04	1.323.325,63	1.988.249,26

COMENTARIO

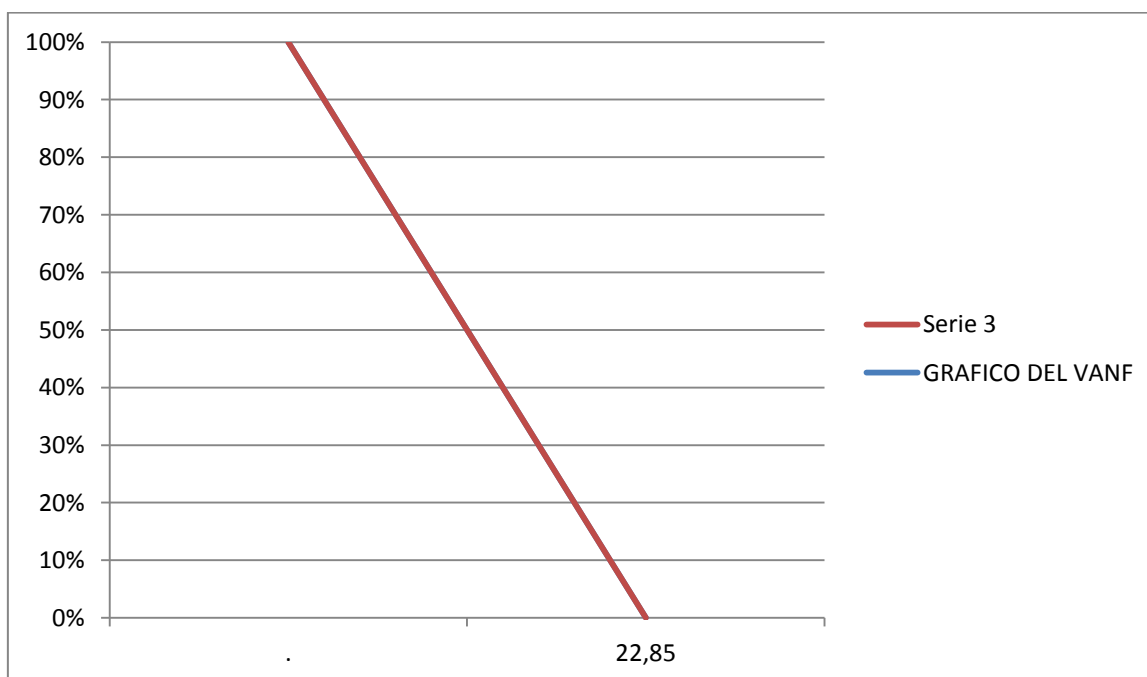
El servicio de la deuda disminuye a saldos de caja ejercicio proyectado.

VALOR ACTUAL NETO FINANCIERO

Valor actual neto con aproximación a cero tasa de 1.076,84%

TABLA N° 111

AÑOS	SALDO DE CAJA	$(1 + r)^n$	$\frac{SC}{(1 + r)^a}$
1	658.401,04	11,7684	55.946,52
2	1.323.325,63	138,4952386	9.555,03
3	1.988.249,26	1629,867365	1.219,88
SUMA			66.721,43
Menos			
Capital			26.696,78
VAN			40.024,65



COMENTARIO

VAN a tasa de 1.076,84% de evaluación económica de van positivo por tanto para obtener la tasa de rendimiento se debe subir la tasa

de actualización.

TASA INTERNA DE RETORNO FINANCIERA

TABLA N° 112

AÑOS	SALDO DE CAJA	$(1 + r)^n$	$\frac{SC}{(1 + r)^a}$
1	658.401,04	23,841	27.616,33
2	1.323.325,63	568,393281	2.328,19
3	1.988.249,26	13.551,06421	146,72
SUMA			30.091,24
Menos			
Capital			26.696,78
VAN			3.394,46

COMENTARIO

La TIR es mayor o igual al VAN es decir a cero por lo que se observa que la tasa de interés de retorno de evaluación financiera es de 2.284,10%.

COMENTARIO DE APALANCAMIENTO

1. La TIR sensibilizada como servicio de la deuda es 2.284,10% en comparación con la tasa interna de retorno que se logra sin financiamiento bancario es de 1.076,84% donde se puede verificar que se incrementó la TIR en un 1.207,26%.
2. Influencia del apalancamiento igual $2.284,10 - 1.076,84 = 1.207,26$ puntos, generación de rendimiento en el proyecto de inversión superior al del costo de oportunidad que corresponde a la tasa bancaria.
3. Por lo tanto es conveniente que la inversión se realice en una parte con obligación financiera.



Capítulo Decimo

Evaluación Sensibilización Del Proyecto De Inversión



**INCLUSION DE IMPUESTOS EN VIGENCIA
 PROYECCION DE ESTADOS FINANCIEROS SENSIBILIZADOS:
 Versión Económica**

**TABLA N° 113
 BALANCE DE APERTURA
 (EXPRESADO EN UFV)**

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE			0
DISPONIBILIDADES			
Caja	7.052,78	PATRIMONIO	
Banco	8.446,17	Capital social	60.459,10
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	15.498,96	TOTAL PATRIMONIO	60.459,10
ACTIVO NO CORRIENTE			
ACTIVO FIJO			
Muebles y enseres	21.171,01		
Equipo de computación	9.750,72		
Equipo e instalaciones	2.840,58		
TOTAL ACTIVO FIJO	33.762,32		
ACTIVO DIFERIDO	11.197,83		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	44.960,14		
TOTAL ACTIVO	60.459,10	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	60.459,10

EJERCICIO UNO

Libro anual de registro:

TABLA N°

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Caja</u>		7.052,78	
	<u>Banco</u>		8.446,17	
	<u>Muebles y enseres</u>		21.171,01	
	<u>Equipo de computación</u>		9.750,72	
	<u>Equipo e instalaciones</u>		2.840,58	
	<u>Activo diferido</u>		11.197,83	
	<u>Capital</u>			60.459,10

Tabla N° 119 cuadro de inversión y balance de apertura

TABLA N° 114

HOJA DE KARDEX DE INVENTARIO DE SUMINISTROS

ENTRADA			SALIDAS				SALDOS				
FECHA	CANTIDAD	C/U	IMPORTE	FECHA	CANTIDAD	C/U	IMPORTE	FECHA	CANTIDAD	C/U	IMPORTE
	1		1.566,95						1		1.566,95

TABLA N° 115

TABLA DEL CAPITAL DE EXPLOTACION

CAPITAL DE EXPLOTACION	REF.	IMPORTE	UFV's
Fondo del inventario inicial de suministros	1	2.821,91	1.363,24
IVA Crédito Fiscal	1	421,67	203,71
Fondo de Productos Terminados	2	0	0
Fondo Alquileres Anticipados	3	12.000	5.797,10
Fondo de Lanzamiento del Servicio	4	1.948,80	941,45
IVA Crédito Fiscal		291,20	140,68
Caja de Contingencia	5	14.599,26	7.052,78
TOTAL CAPITAL DE EXPLOTACION		32.082,84	15.498,96

LIBRO ANUAL DE REGISTRO

TABLA N° 116

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Inventario inicial de suministros</u>		1.363,24	
	<u>Crédito fiscal – IVA</u>		203,71	
	<u>Publicidad</u>		941,45	
	<u>Crédito fiscal – IVA</u>		156,56	
	<u>Alquileres</u>		5.797,10	
	<u>Banco</u>			8.462,06

Tabla N° 122 capital de explotación

TABLA N° 117

HOJA DE KARDEX DE INVENTARIO DE SUMINISTROS

ENTRADA			SALIDAS				SALDOS				
FECHA	CANTIDAD	C/U	IMPORTE	FECHA	CANTIDAD	C/U	IMPORTE	FECHA	CANTIDAD	C/U	IMPORTE
	1		1.363,24					1		1.363,24	1.363,24

TABLA N°118**TABLA DE COSTO FIJO****(EXPRESADO EN BOLIVIANOS Y UFV)**

DETALLE	REF.	Bs.	UFV's
Costo Laboral Anual Sin Factura	1	206.463,62	99.740,88
Depreciación Sin Factura	2	10.163,40	4.909,86
Amortización de Activo Diferido Sin Factura	3	5.794,88	2.799,46
Alquiler Con Factura		48.000,00	23.188,41
Publicidad Anual Con Factura		2.240,00	1.082,13
TOTAL CAPITAL DE EXPLOTACION		272.661,90	131.720,74

TABLA N°119**Costo laboral de un año en la Guardería "Mi Amor Chiquito"****(EXPRESADO EN BOLIVIANOS)**

DETALLE	IMPORTE	UFV's
Costo Laboral Mensual Sin Factura	175.191,12	84.633,39
14.599,26 Bs.*12 meses		
Aguinaldo Sin Factura	12.509,00	6.043,00
Vacaciones Sin Factura	12.509,00	6.043,00
Previsión para Indemnización Sin Factura	6.254,50	3.021,50
TOTAL CAPITAL DE EXPLOTACION	206.463,62	99.740,89

LIBRO ANUAL DE REGISTRO

TABLA N° 120

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Costo fijo sin factura</u>	1	131.720,74	
	Caja	1		120.989,92
	Depreciación Acumulada	1		4.909,86
	Amortización Acumulada	1		2.799,46
	Previsión para Indemnización	2		3.021,50

Tabla N° 125 tabla de costo fijo

Tabla N° 126 tabla de costo laboral de un año

TABLA N° 121

TABLA DE COSTO FIJO EN INGENIERIA CON EXPOSICION DE GASTO CON O SIN FACTURA

(EXPRESADO EN UFV)

CATEGORIA	UFV's
Costo laboral mensual sin factura	84.633,39
Aguinaldo sin factura	6.043,00
Previsión para indemnización sin factura	6.043,00
Vacaciones sin factura	3.021,50
Depreciación sin factura	4.909,86
Amortización de activo diferido sin factura	2.799,46
Alquiler con factura	23.188,41
Publicidad anual con factura	1.082,13
TOTAL	131.720,75

COSTO FIJO CON FACTURA

TABLA N° 122

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Costo fijo con factura</u>	1	21.115,37	
	<u>Crédito fiscal – IVA</u>	1	3.155,17	
	<u>Caja</u>			24.270,54

Tabla N° tabla de costo con factura y sin factura donde alquileres y publicidad se pagan contra factura.

COSTO FIJO SIN FACTURA

TABLA N° 123

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Costo fijo sin factura</u>	1	110.249,67	
	<u>Depreciación</u> <u>Acumulada</u>	1		4.909,86
	<u>Amortización</u> <u>Acumulada</u>			2.799,46
	<u>Previsión</u> <u>para</u> <u>Indemnización</u>			6.043,00
	<u>Caja</u>			96.497,35

Tabla N° tabla de costo con distinción de costos con factura y sin factura donde alquileres y publicidad se pagan contra factura.

TABLA N° 124

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>COSTO VARIABLE</u>	1	16.358,94	
	<u>Crédito fiscal – IVA</u>	1	2.444,44	
	<u>Caja</u>			18.803,38

Tabla N° Tabla de costo Variable

TABLA N° 125

TABLA DE COSTO VARIABLE DE CAPACIDAD DE PRESTACION DE SERVICIO NORMAL DE UN AÑO

DETALLE	REF.	Bs.	UFV's
Programa de abastecimiento		12.504	6.040,58
Cuadro de otros suministros		26.419	12.762,80
TOTAL COSTO VARIABLE		38.923	18.803,38

TABLA N° 126

HOJA DE KARDEX DE INVENTARIO DE SUMINISTROS

ENTRADA					SALIDA				SALDOS				
FECHA	LOTE	CANTIDAD	C/U	IMPORTE	FECH A	CANTIDA D	C/U	IMPORT E	FECHA	LOT E	CANTIDA D	C/U	IMPORTE
	A	1	1.566,95	1.566,95						A	1	1.566,95	1.566,95
	B	12	1.566,95	18.803,38						B	13	1.566,95	20.307,35

LIBRO ANUAL DE REGISTRO

TABLA N° 127

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Caja</u>	1	804.717,87	
	<u>Ventas</u>	1		700.104,55
	<u>Debito fiscal – IVA</u>			104.613,32

TABLA N° 128

HOJA DE KARDEX DE INVENTARIO DE SUMINISTROS

ENTRADA					SALIDA				SALDOS				
FECHA	LOTE	CANT	C/U	IMPORTE	FECHA	CANT	C/U	IMPORTE	FECHA	LOTE	CANTIDAD	C/U	IMPORTE
	A	1	1.363,24	1.363,24					31.12.15	A	1	1.363,24	1.363,24
	B	12	1.363,24	16.358,88					31.12.15	B	13	1.363,24	17.722,12
						1	1.363,24	1.363,24	31.12.15	A	12	1.363,24	16.358,88
						11	1.363,24	14.995,64	31.12.15	B	1	1.363,24	1.363,24

LIBRO ANUAL DE REGISTRO

TABLA N° 129

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Costo variable</u>	1	1.363,24	
	<u>Inventario de suministros</u>	1		1.363,24
	Lote A			

(1)Tabla N° Hoja de kardex de inventario de suministros

LIBRO ANUAL DE REGISTRO

TABLA N° 130

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Inventario de suministros</u>	1	1.363,24	
	Lote A			
	<u>Costo Variable</u>	1		1.363,24

Tabla N° Hoja de kardex de inventario de suministros

LIBRO ANUAL DE REGISTRO

TABLA N° 131

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Debito fiscal – IVA</u>	1	104.613,32	
	<u>Crédito fiscal- IVA</u>	1		13.599,73
	<u>Caja</u>			91.013,59

TABLA N° 132

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Impuesto a las transacciones</u>	1	24.141,54	
	<u>Caja</u>			24.141,54

MAYOR DE CAJA EJERCICIO UNO

DEBE	HABER	SALDO
7.052,78	120.989,92	
804.717,87	18.803,38	
	91.013,59	
	24.141,54	
811.770,65	326.218,41	485.552.24

HOJA DE COMPROBACION DE SUMAS Y SALDOS

TABLA N° 133

CUENTAS	SALDO DEBE	SALDO HABER
Caja	485.552,24	
Inventario inicial de suministros	1.363,24	
Muebles y enseres	21.171,01	
Equipos de computación	9.750,72	
Equipos e instalaciones	2.840,58	
Activo Diferido	11.197,83	
Capital		60.459,10
Publicidad	941,45	
Alquileres pagados por adelantado	5.797,10	
Costo fijo Sin Factura	131.720,72	
Depreciación acumulada		4.909,86
Amortización acumulada		2.799,46
Previsión para indemnización		3.021,50
Costo variable	16.358,94	
Ventas		700.104,55
Impuesto a las transacciones	24.141,54	
SUMAS	782.105,35	710.835,37

TABLA N° 134
ESTADO DE RESULTADOS
EJERCICIO UNO
(EXPRESADO EN UFV)

INGRESOS		700.104,55
Ventas	700.104,55	
EGRESOS		173.162,65
Costo fijo	131.720,72	
Publicidad	941,45	
Costo variable	16.358,94	
Impuesto a las transacciones	24.141,54	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		526.941,90
Impuesto a las utilidades		131.735,48
UTILIDAD DEL EJERCICIO		395.206.42

PROCEDIMIENTO PARA EL REGISTRO DE PAGO DE IMPUESTO:

REGISTRÓ DE CIERRE EN LIBRO ANUAL

TABLA N° 135

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Impuesto a las utilidades</u>	1	131.735,48	
	<u>Caja</u>			131.735,48

CAMBIO EN SALDO DE CAJA:

Saldo de caja anterior	485.552,24
Menos: Pago de impuestos	131.735,48
Saldo de caja Balance	353.816,76

BALANCE GENERAL EJERCICIO UNO:

TABLA N° 136

BALANCE GENERAL

EJERCICIO UNO

(EXPRESADO EN UFV)

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
DISPONIBILIDADES		Previsión para indemnización	3.021,50
Caja	353.816,76	TOTAL PASIVO	
INVENTARIOS		PATRIMONIO	
Inventarios de suministros	1.363,24	Capital social	60,459,10
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	355.180,00	Resultados Acumulados	395.206.42
ACTIVO NO CORRIENTE		TOTAL PATRIMONIO	
ACTIVO FIJO			
Muebles y enseres	21.171,01		
Equipo de computación	9.750,72		
Equipo e instalaciones	2.840,58		
Depreciación Acumulada	-4.909,86		
Amortización Acumulada	-2.799,46		
ACTIVO DIFERIDO			
Activo diferido	11.197,83		
Alquileres pagados por adelantado	5.797,10		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	43.047,92		
TOTAL ACTIVO	398.227,92	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	398.227,92

REGISTROS DE CIERRE EN EL LIBRO ANUAL:

REGISTRÓ DE CIERRE EN LIBRO ANUAL

TABLA N°137

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Perdida y ganancias</u>		803.635,74	
	<u>Costo fijo</u>			131.720,72
	<u>Costo variable</u>			16.358,94
	<u>Resultados Acumulados</u>			395.206.42
	<u>Impuesto a las transacciones</u>			24.141,54
	<u>Impuesto a las utilidades</u>			131.735,48

(1)Tabla N°

TABLA N° 138

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Ventas</u>		700.104,55	
	<u>Pérdidas y Ganancias</u>			700.104,55

(4)Tabla N°

PROYECCION DE ESTADOS FINANCIEROS EJERCICIO DOS:

REGISTRO EN LIBRO ANUAL

TABLA N° 139

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Caja</u>	1	353.816,76	
	<u>Inventario de suministros</u>	1	1.363,24	
	<u>Muebles y enseres</u>	1	21.171,01	
	<u>Equipo de computación</u>	1	9.750,72	
	<u>Equipo e instalaciones</u>	1	2.840,58	
	<u>Activo diferido</u>	1	11.197,83	
	<u>Alquileres pagados por anticipado</u>		5.797,10	
	<u>Depreciación acumulada</u>			4.909,86
	<u>Amortización acumulada</u>			2.799,46
	<u>Previsión para indemnización</u>			3.021,50
	<u>Capital</u>	1		60.459,10
	<u>Resultados acumulados</u>			395.206.42

(2)Tabla N° 54 cuadro de inversión y balance de apertura

TABLA Nº 140

HOJA DE KARDEX DE INVENTARIO DE SUMINISTROS

ENTRADA				SALIDAS				SALDOS			
FECHA	CANTIDAD	C/U	IMPORTE	FECHA	CANTIDAD	C/U	IMPORTE	FECHA	CANTIDAD	C/U	IMPORTE
	1	1.363,24	1.363,24						1	1.363,24	1.363,24

TABLA Nº 141
TABLA DE COSTO FIJO
(EXPRESADO EN BOLIVIANOS Y UFV)

DETALLE	REF	Bs.	UFV`s
Costo laboral anual sin factura		206.463,62	99.740,88
Depreciación sin factura		10.163,40	4.909,86
Amortización de activo diferido		5.794,88	2.799,46
(-) Alquiler con factura		48.000,00	23.188,41
Publicidad anual con factura		2.240,00	1.082,13
TOTAL		176.661,90	85.343,92

TABLA Nº 142

Costo laboral de un año en la Guardería “Mi Amor Chiquito”
(Expresado en bolivianos y UFV)

DETALLE	IMPORTE	UFV's
Costo laboral mensual sin factura	175.191,12	84.633,39
(14.599,26*12 meses)		
Aguinaldo sin factura	12.509,00	6.043,00
Vacaciones sin factura	12.509,00	6.043,00
Previsión para indemnización sin factura	6.254,50	3.021,50
TOTAL	206.463,62	99.740,89

LIBRO ANUAL DE REGISTRO

TABLA N° 143

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Costo fijo sin factura</u>	1	85.343,92	
	<u>Caja</u>	1		74.613,10
	<u>Depreciación acumulada</u>			4.909,86
	<u>Amortización acumulada</u>			2.799,46
	<u>Previsión para indemnización</u>			3.021,50

(3)Tabla N° tabla de Costo fijo

(4)Tabla N° tabla de costo laboral de un año

TABLA N° 144

TABLA DE COSTO FIJO EN INGENIERIA CON EXPOSICION DE GASTO CON O SIN FACTURA (EXPRESADO EN UFV)

CATEGORIA	UFV's
Costo laboral mensual sin factura	84.633,39
Aguinaldo sin factura	6.043,00
Previsión para indemnización sin factura	6.043,00
Vacaciones sin factura	3.021,50
Depreciación sin factura	4.909,86
Amortización de activo diferido sin factura	2.799,46
(-) Alquiler con factura	23.188,41
Publicidad anual con factura	1.082,13
TOTAL	85.342,97

LIBRO ANUAL DE REGISTRO

TABLA N° 145

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Costo variable</u>	1	16.358,94	
	<u>Crédito fiscal – IVA</u>	1	2.444,44	
	<u>Caja</u>			18.803,38

(5)Tabla N° tabla de costo variable

TABLA N° 146

Tabla de costo variable de capacidad de prestaciones de servicio normal de un año

(Expresado en bolivianos y UFV)

DETALLE	REF.	Bs.	UFV's
Programa de abastecimiento		12.504	6.040,58
Cuadro de otros suministros		26.419	12.762,80
TOTAL COSTO VARIABLE		38.923	18.803,38

TABLA Nº 147

HOJA DE KARDEX DE INVENTARIO DE SUMINISTROS

ENTRADA					SALIDA				SALDOS				
FECHA	LOTE	CANTIDAD	C/U	IMPORTE	FECH A	CANTIDA D	C/U	IMPORT E	FECHA	LOT E	CANTIDA D	C/U	IMPORTE
	A	1	1.363,24	1.363,24						A	1	1.363,24	1.363,24
	B	12	1.363,24	16.358,88						B	13	1.363,24	17.722,12

TABLA N° 148

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Caja</u>	1	804.717,87	
	<u>Ventas</u>	1		700.104,55
	<u>Debito fiscal – IVA</u>			104.613,32

(2)Tabla N°

TABLA Nº 149

HOJA DE KARDEX DE INVENTARIO DE SUMINISTROS

ENTRADA					SALIDA				SALDOS				
FECHA	LOTE	CANT	C/U	IMPORTE	FECH A	CANT	C/U	IMPORTE	FECHA	LOT E	CANTIDA D	C/U	IMPORTE
	A	1	1.363,24	1.363,24					31.12.15	A	1	1.363,24	1.363,24
	B	12	1.363,24	16.358,88					31.12.15	B	13	1.363,24	17.722,12
						1	1.363,24	1.363,24	31.12.15	A	12	1.363,24	16.358,88
						11	1.363,24	14.995,64	31.12.15	B	1	1.363,24	1.363,24

LIBRO ANUAL DE REGISTRO

TABLA N° 150

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Costo variable</u>	1	1.363,24	
	<u>Inventario de suministros</u>	1		1.363,24
	Lote A			

(3)Tabla N° Hoja de kardex de inventario de suministros

LIBRO ANUAL DE REGISTRO

TABLA N° 151

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Inventario de suministros</u>	1	1.363,24	
	Lote A			
	<u>Costo Variable</u>	1		1.363,24

Tabla N° Hoja de kardex de inventario de suministros

LIBRO ANUAL DE REGISTRO

TABLA N° 152

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Debito fiscal- IVA</u>	1	104.613,32	
	<u>Crédito fiscal – IVA</u>	1		13.599,73
	<u>Caja</u>			91.013,59

(1)Tabla N°

TABLA N°153

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Impuesto a las transacciones</u>	1	107.593,94	
	<u>Caja</u>			107.593,94

MAYOR DE CAJA EJERCICIO DOS

DEBE	HABER	SALDO
353.816,76		
	120.989,92	
	18.803,38	
804.717,87		
	91.013,59	
	107.593,94	
1.158.534,63	338.400,83	820.133,80

HOJA DE COMPROBACION DE SUMAS Y SALDOS

TABLA N° 154

CUENTAS	SALDO DEBE	SALDO HABER
Caja	820.133,80	
Inventario inicial de suministros	1.363,24	
Muebles y enseres	21.171,01	
Equipos de computación	9.750,72	
Equipos e instalaciones	2.840,58	
Activo Diferido	11.197,83	
Capital		60.459,10
Alquileres pagados por adelantado	5.797,10	
Costo fijo sin factura	85.342,97	
Depreciación acumulada		9.819,72
Amortización acumulada		5.598,92
Previsión para indemnización		6.043,00
Resultados acumulados		395.206,42
Costo variable	16.358,94	
Ventas		700.104,55
Impuesto a las transacciones	107.593,94	
SUMAS	1.081.549,71	1.081.549,71

TABLA N° 155
ESTADO DE RESULTADOS
EJERCICIO DOS
(EXPRESADO EN UFV)

INGRESOS		700.104,55
Ventas	700.104,55	
EGRESOS		255.673,60
Costo fijo sin factura	85.342,97	
Costo variable	16.358,94	
Impuesto a las transacciones	107.593,94	
UTILIDAD ANTES DE		444.430,95
IMPUESTOS		
Impuesto a las utilidades		111.107,74
UTILIDAD DEL EJERCICIO		333.323,21

PROCEDIMIENTO PARA EL REGISTRO DE PAGO DE IMPUESTO:

REGISTRÓ DE CIERRE EN LIBRO ANUAL

TABLA N° 156

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Impuesto a las utilidades</u>	1	111.107,74	
	<u>Caja</u>			111.107,74

CAMBIO EN SALDO DE CAJA:

Saldo de caja anterior	820.133,80
Menos: Pago de impuestos	111.107,74
Saldo de caja Balance	709.026,06

TABLA Nº 157 BALANCE GENERAL EJERCICIO UNO (EXPRESADO EN UFV)

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
DISPONIBILIDADES		Previsión para indemnización	6.043,00
Caja	709.026,06	TOTAL PASIVO	
INVENTARIOS		PATRIMONIO	
Inventarios de suministros	1.363,24	Capital social	60.459,10
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	710.389,30	Resultados Acumulados	608.548,30
ACTIVO NO CORRIENTE		TOTAL PATRIMONIO	669.007,40
ACTIVO FIJO			
Muebles y enseres	21.171,01		
Equipo de computación	9.750,72		
Equipo e instalaciones	2.840,58		
Depreciación Acumulada	-9.819,72		
Amortización Acumulada	-5.598,92		
ACTIVO DIFERIDO			
Activo diferido	11.197,83		
Alquileres pagados por adelantado	5.797,10		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	35.338,60		
TOTAL ACTIVO	675.050,40	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	675.050,40

REGISTRO DE CIERRE EN EL LIBRO ANUAL

Registro de cierre en libro anual

TABLA N°158

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Perdida y ganancia</u>		700.104,55	
	<u>Costo fijo</u>			131.720,74
	<u>Costo variable</u>			16.358,94
	<u>Resultados acumulados</u>			333.323,21
	<u>Impuesto a las transacciones</u>			107.593,94
	<u>Impuesto a las utilidades</u>			111.107,74

TABLA N°159

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Ventas</u>		700.104,55	
	<u>Perdidas y ganancia</u>			700.104,55

PROYECCION DE ESTADOS FINANCIEROS EJERCICIO TRES

REGISTRO EN LIBRO ANUAL

TABLA N°160

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Caja</u>		709.026,06	
	<u>Inventario de suministro</u>		1.363,24	
	<u>Muebles y enseres</u>		21.171,01	
	<u>Equipo de computación</u>		9.750,72	
	<u>Equipo e instalaciones</u>		2.840,58	
	<u>Activo diferido</u>		11.197,83	
	<u>Alquileres pagados por anticipado</u>		5.797,10	
	<u>Depreciación acumulada</u>			4.909,86
	<u>Amortización acumulada</u>			2.799,46
	<u>Previsión para indemnización</u>			3.021,50
	<u>Capital</u>			60.459,10
	<u>Resultados acumulados</u>			608.548,30

Fuente: tabla n° BALANCE GENERAL EJERCICIO DOS

TABLA N° 161

HOJA DE KARDEX DE INVENTARIO DE SUMINISTROS

				SALIDA			SALDOS					
FECHA	CANT	C/U	IMPORTE	FECHA	CANT	C/U	IMPORTE	FECHA	LOTE	CANTIDAD	C/U	IMPORTE
	1	1.363,24	1.363,24					31.12.15	A	1	1.363,24	1.363,24

LIBRO ANUAL DE REGISTRO

TABLA N° 162

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Costo fijo sin factura</u>	1	131.720,74	
	<u>Caja</u>	1		120.989,92
	<u>Depreciación acumulada</u>			4.909,86
	<u>Amortización acumulada</u>			2.799,46
	<u>Previsión para indemnización</u>			3.021,50

(6)Tabla N° tabla de Costo fijo

(7)Tabla N° tabla de costo laboral de un año

TABLA N° 163

TABLA DE COSTO FIJO EN INGENIERIA CON EXPOSICION DE GASTO CON O SIN FACTURA (EXPRESADO EN UFV)

CATEGORIA	UFV's
Costo laboral mensual sin factura	84.633,39
Aguinaldo sin factura	6.043,00
Previsión para indemnización sin factura	6.043,00
Vacaciones sin factura	3.021,50
Depreciación sin factura	4.909,86
Amortización de activo diferido sin factura	2.799,46
Alquiler con factura	23.188,41
Publicidad anual con factura	1.082,13
TOTAL	131.720,75

LIBRO ANUAL DE REGISTRO

TABLA N° 164

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Costo variable</u>	1	16.358,94	
	<u>Crédito fiscal – IVA</u>	1	2.444,44	
	<u>Caja</u>			18.803,38

(8)Tabla N° tabla de costo variable

TABLA Nº 165

HOJA DE KARDEX DE INVENTARIO DE SUMINISTROS

ENTRADA					SALIDA				SALDOS				
FECHA	LOTE	CANTIDAD	C/U	IMPORTE	FECH A	CANTIDA D	C/U	IMPORT E	FECHA	LOT E	CANTIDA D	C/U	IMPORTE
	A	1	1.363,24	1.363,24						A	1	1.363,24	1.363,24
	B	12	1.363,24	16.358,88						B	13	1.363,24	17.722,12

TABLA N° 166

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Caja</u>	1	804.717,87	
	<u>Ventas</u>	1		700.104,55
	<u>Debito fiscal – IVA</u>			104.613,32

(3)Tabla N°

TABLA Nº 167

HOJA DE KARDEX DE INVENTARIO DE SUMINISTROS

ENTRADA					SALIDA				SALDOS				
FECHA	LOTE	CANT	C/U	IMPORTE	FECH A	CANT	C/U	IMPORTE	FECHA	LOT E	CANTIDA D	C/U	IMPORTE
	A	1	1.363,24	1.363,24					31.12.15	A	1	1.363,24	1.363,24
	B	12	1.363,24	16.358,88					31.12.15	B	13	1.363,24	17.722,12
						1	1.363,24	1.363,24	31.12.15	A	12	1.363,24	16.358,88
						11	1.363,24	14.995,64	31.12.15	B	1	1.363,24	1.363,24

LIBRO ANUAL DE REGISTRO**TABLA N° 168**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Costo variable</u>	1	1.363,24	
	<u>Inventario de suministros</u>	1		1.363,24
	Lote A			

(4)Tabla N° Hoja de kardex de inventario de suministros

LIBRO ANUAL DE REGISTRO**TABLA N° 169**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Inventario de suministros</u>	1	1.363,24	
	Lote A			
	<u>Costo Variable</u>	1		1.363,24

Tabla N° Hoja de kardex de inventario de suministros

LIBRO ANUAL DE REGISTRO**TABLA N° 170**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Debito fiscal- IVA</u>	1	104.613,32	
	<u>Crédito fiscal – IVA</u>	1		13.599,73
	<u>Caja</u>			91.013,59

(2)Tabla N°

TABLA N° 171

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Impuesto a las transacciones</u>	1	86.966,2	
	<u>Caja</u>			86.966,2

MAYOR DE CAJA EJERCICIO DOS

DEBE	HABER	SALDO
709.026,06	120.989,92	
	18.803,38	
	91.013,59	
804.717,87	107.593,94	
1.513.743,93	338.400,83	1.175.343,1

TABLA Nº 172

CUENTAS	SALDO DEBE	SALDO HABER
Caja	1.175.343,1	
Inventario inicial de suministros	1.363,24	
Muebles y enseres	21.171,01	
Equipos de computación	9.750,72	
Equipos e instalaciones	2.840,58	
Activo Diferido	11.197,83	
Capital		60.459,10
Alquileres pagados por adelantado	5.797,10	
Costo fijo sin factura	131.720,72	
Depreciación acumulada		14.729,58
Amortización acumulada		8.398,38
Previsión para indemnización		9.064,50
Resultados acumulados		608.548,30
Costo variable	16.358,94	
Ventas		700.104,55
Impuesto a las transacciones	86.966,2	
SUMAS	1.401.304,41	1.401.304,41

TABLA N° 173
ESTADO DE RESULTADOS
EJERCICIO DOS
(EXPRESADO EN UFV)

INGRESOS		700.104,55
Ventas	700.104,55	
EGRESOS		235.045,86
Costo fijo sin factura	131.720,72	
Costo variable	16.358,94	
Impuesto a las transacciones	86.966,2	
UTILIDAD	ANTES DE	465.058,69
IMPUESTOS		
Impuesto a las utilidades		116.264,67
UTILIDAD DEL EJERCICIO		348.794,02

PROCEDIMIENTO PARA EL REGISTRO DE PAGO DE IMPUESTO:

REGISTRÓ DE CIERRE EN LIBRO ANUAL

TABLA N° 174

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Impuesto a las utilidades</u>	1	116.264,67	
	<u>Caja</u>			116.264,67

CAMBIO EN SALDO DE CAJA:

Saldo de caja anterior	1.175.343,1
Menos: Pago de impuestos	116.264,67
Saldo de caja Balance	1.059.078,43

TABLA N° 175 BALANCE GENERAL EJERCICIO UNO (EXPRESADO EN UFV)

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
DISPONIBILIDADES		Previsión para indemnización	9.064,50
Caja	1.059.078,43	TOTAL PASIVO	
INVENTARIOS		PATRIMONIO	
Inventarios de suministros	1.363,24	Capital social	60.459,10
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1.060.441,67	Resultados Acumulados	917.032,87
ACTIVO NO CORRIENTE		TOTAL PATRIMONIO	977.491,97
ACTIVO FIJO			
Muebles y enseres	21.171,01		
Equipo de computación	9.750,72		
Equipo e instalaciones	2.840,58		
Depreciación Acumulada	14.729,58		
Amortización Acumulada	8.398,38		
ACTIVO DIFERIDO			
Activo diferido	11.197,83		
Alquileres pagados por adelantado	5.797,10		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	73.885,2		
TOTAL ACTIVO	986.556,47	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	986.556,47

REGISTRO DE CIERRE EN EL LIBRO ANUAL

Registro de cierre en libro anual

TABLA N°176

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Perdida y ganancia</u>		700.104,55	
	<u>Costo fijo</u>			131.720,74
	<u>Costo variable</u>			16.358,94
	<u>Resultados acumulados</u>			348.794,02
	<u>Impuesto a las transacciones</u>			86.966,2
	<u>Impuesto a las utilidades</u>			116.264,67

TABLA N°177

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	<u>Ventas</u>		700.104,55	
	<u>Perdidas y ganancia</u>			700.104,55

Valor actual neto de sensibilización (VANS):

Tabla resumen de saldos de caja sensibilizada

TABLA N°178

Detalle	Ejercicio uno	Ejercicio dos	Ejercicio tres
Saldos de caja sensibilizados	353.816,76	709.026,06	1.059.078,43
	Tabla n°142	Tabla n°163	Tabla n°181

Determinación del valor actual neto sensibilizado con tasa interna de retorno económica

Van a la tasa del 25,652 %

$$\text{VANS} = \frac{353816,76}{(1+0,25652)} + \frac{709026,06}{(1+0,25652)} + \frac{1059078,43}{(1+0,25652)} - 60459,10$$

$$= 1264515,134 - 60459,10$$

$$= \mathbf{120\ 4056,03}$$

$$\text{VAN} = \frac{353816,76}{(1+0)} + \frac{709026,06}{(1+0)^2} + \frac{1059078,43}{(1+0)^3} - 60459,10$$

$$\text{VAN} = 2061462,15$$



Capitulo Undécimo

Plan de Ejecución



PLAN DE EJECUCION

Campos de actividad en tiempo de ejecución

a) Alquilar el inmueble para el ambiente

- ❖ Preparar condiciones de requerimiento
- ❖ Publicar requerimiento de alquiler de inmueble
- ❖ Clasificar las opciones
- ❖ Evaluar ofertas
- ❖ Negociar el alquiler
- ❖ Verificar los papeles
- ❖ Alquilar
- ❖ Contratar servicios de terceros abogados, notarios para realizar el contrato

b) Adquisición de muebles y equipos

- ❖ Sondear mercado de muebles y equipos
- ❖ Calificar propuestas
- ❖ Negociar
- ❖ Comprar

c) Comprar suministros

- ❖ Sondear mercados de suministros
- ❖ Calificar propuestas
- ❖ Recepción
- ❖ Evaluar la mejor alternativa, negociar.
- ❖ Comprar

d) Contratar al personal de operaciones

- ❖ Preparar condiciones de requerimientos de acuerdo al perfil
- ❖ Publicar requerimientos de personal

- ❖ Evaluar la oferta de trabajadores- hojas de vida
- ❖ Calificar opciones de oferta de trabajadores
- ❖ Realizar las evaluaciones
- ❖ Entrevistas
- ❖ Selección
- ❖ Realizar el contrato
- ❖ Puesto en marcha y monitoreo

Cuadro de identificación de actividades

TABLA N°179

Código	Actividades
A	Alquilar el inmueble para el ambiente
A.1	❖ Preparar condiciones de requerimiento
A.2	❖ Publicar requerimiento de alquiler de inmueble
A.3	❖ Clasificar las opciones
A.4	❖ Evaluar ofertas
A.5	❖ Negociar el alquiler
A.6	❖ Verificar los papeles
A.7	❖ Alquilar
A.8	❖ Contratar servicios de terceros abogados, notarios para realizar el contrato
B	Adquisición de muebles y equipos
B.1	❖ Sondear mercado de muebles y equipos
B.2	❖ Calificar propuestas
B.3	❖ Negociar
B.4	❖ Comprar
C	Comprar suministros
C.1	❖ Sondear mercados de suministros
C.2	❖ Calificar propuestas
C.3	❖ Recepción
C.4	❖ Evaluar la mejor alternativa, negociar.
C.5	❖ Comprar
D	Monitoreo de ejecución
D.1	❖ Realizar vistas

E	Contratar al personal de operaciones
E.1	❖ Preparar condiciones de requerimientos de acuerdo al perfil
E.2	❖ Publicar requerimientos de personal
E.3	❖ Evaluar la oferta de trabajadores- hojas de vida
E.4	❖ Calificar opciones de oferta de trabajadores
E.5	
E.6	❖ Realizar las evaluaciones
E.7	❖ Entrevistas
E.8	❖ Selección
E.9	❖ Realizar el contrato ❖ Puesto en marcha y monitoreo
F	Realizar los registros contables
F.1	❖ Documentar y registrar las operaciones iniciales de las transacciones

Cuadro simplificado de actividades:

Cuadro Simplificado De Actividades

TABLA N° 180

Código	Campo Y Actividad
A	Campo de adquisición del inmueble
A1	Publicar el requerimiento de alquiler de inmueble
A2	Clasificar las opciones
A3	Evaluar ofertas
A4	Alquilar
B	Campo de adquisición de muebles y equipos
B1	Sondeo de mercado de muebles y equipos

B2	Calificar propuestas
B3	Comprar
C	Campo de adquisición inventario inicial de suministros
C1	Sondeo de adquisición de inventario inicial
C2	Calificar propuestas
C3	Evaluar la mejor alternativa
C4	Recepción
C5	Compra
D	Monitoreo de ejecución
D1	Realizar visitas
E	Campo de contratación del servicio del personal
E1	Publicar requerimientos del personal
E2	Evaluar la oferta de trabajadores
E3	Entrevistas
E5	Selección
E6	Realizar el contrato
F	Puesta en marcha y monitoreo

Planificación con cuadro de secuencia de actividades

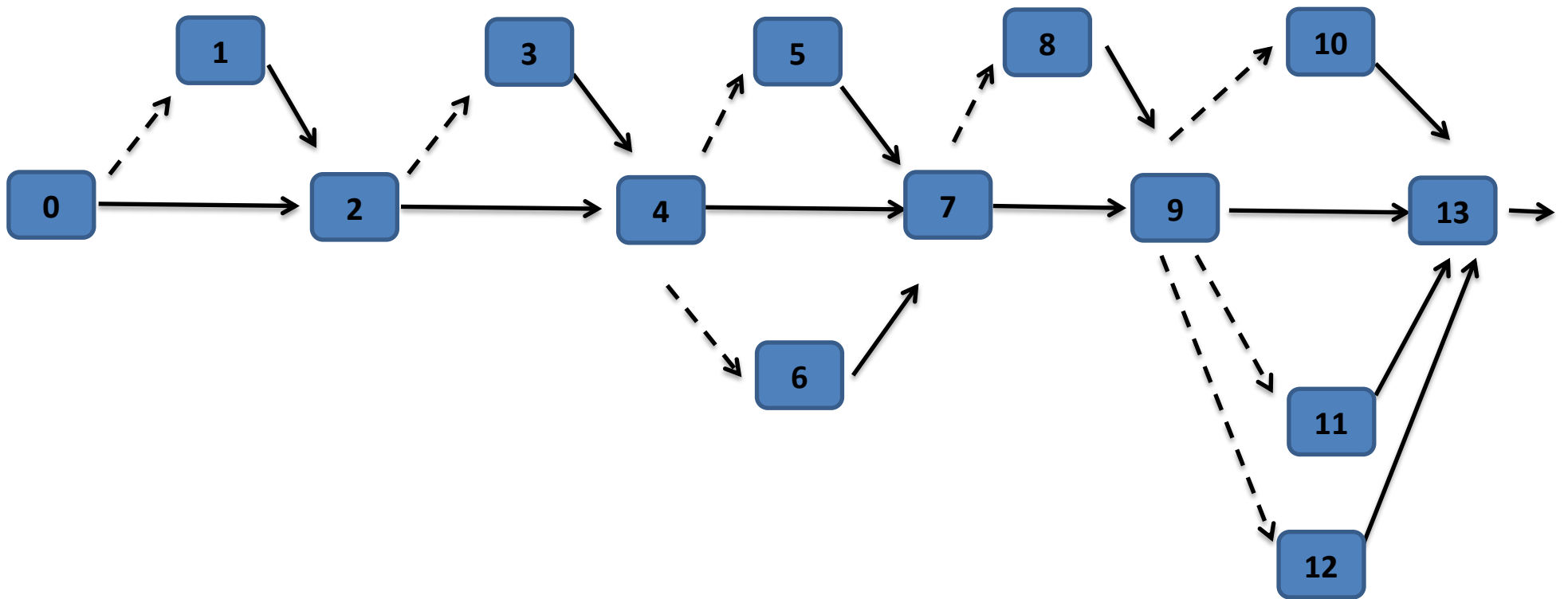
Tabla de secuencia de actividades

TABLA N° 181

Código	Actividades principales	Código	Actividades simultaneas
A1	Publicar requerimientos de alquiler de inmueble	B1	Sondeo de mercado de muebles y equipos
A3	Evaluar propuestas alquiler	las C1 del	Sondeo de mercado de suministros

A4	Alquiler el inmueble	B2	Realizar contratos con oferentes de muebles y enseres
		C2	Realizar contratos con oferentes de suministros
B3	Adquisición de muebles y equipo	E1	Publicar requerimiento de personal de operación
D1	Realizar visitas	E2	Evaluar ofertas de trabajadores
		C4	Recibir suministros
		E6	Contratar personal de operación
F	Puesta en marcha y monitoreo		

Grafico
Red De Flechas En Planificación De Tiempo De Ejecución



Programación con cuadro de secuencia de actividades

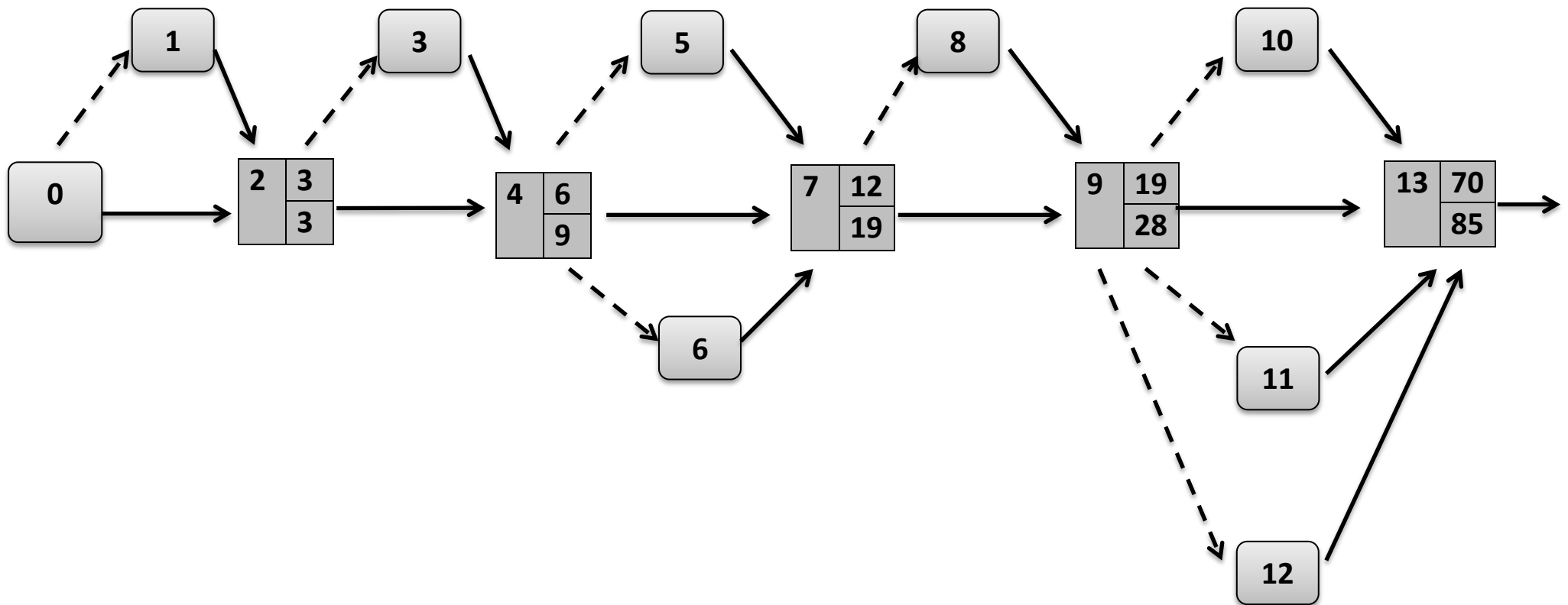
Asignación de tiempos al cuadro de secuencia de actividades

TABLA N°182

Código	Actividades principales	Tiempo optimista TO	Tiempo pesimista TP	Código	Actividades simultaneas
A1	Publicar requerimiento de alquiler de inmueble	3 días	3 días	B1	Sondeo de mercado de muebles y equipo
A3	Evaluar las propuestas de alquiler	3 días	6 días	C1	Sondeo de mercado de suministros
A4	Alquilar el inmueble	6 días	10 días	B2 C2	Realizar contratos con oferentes de muebles y enseres Realizar contratos con oferentes de suministros
B3	Adquisición de muebles y equipo	7 días	9 días	E1	Publicar requerimiento de personal de operación
D1	Realizar visitas	45 días	49 días	E2 C4 E6	Evaluar ofertas de trabajadores Recibir suministros Contratar personal de operación

F	Puesta en marcha y monitoreo	6 días	8 días	
TOTALES		70	85	HOLGURA DE 15 DIAS

Grafico
Programación Con Red De Flechas



Programación con un cuadro de doble entrada

Ejemplo del cuadro de doble entrada, en el tiempo optimista

TABLA N°183

Códigos	12 días	19 días	45 días	60 días	85 días	90 días
A1,B1,A3,C1						
A4,B2,C2						
B3,E1						
D1,E2,C4,E6						
F						