

UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN ANDRES

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMIAS Y FINANCIERAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA



**PROYECTO DE INVERSIÓN
EMPRESA DE ELABORACIÓN DE PASTELES
“DULCES MOMENTOS” S.R.L.**

UNIVERSITARIOS DISEÑADORES DEL PROYECTO:

CALLE ILANQUI JHESSICA

LAURA YAGUASI ALEJANDRA

TINTAYA MOYA JENNY

PARALELO: “C”

ASIGNATURA: PREPARACIÓN Y EVALUACIÓN DE PROYECTOS

DOCENTE: PH.D. GUEVARA VALENCIA ANGEL PEDRO

GESTIÓN: 2022

La Paz - Bolivia

INDICE

RESUMEN EJECUTIVO	6
PRIMERA PARTE.....	¡Error! Marcador no definido.
PREPARACIÓN DEL PROYECTO.....	¡Error! Marcador no definido.
CAPÍTULO PRIMERO.....	10
ASPECTOS DE ORGANIZACIÓN DE INGRESO AL MERCADO	10
1. CARACTERÍSTICAS DEL PROYECTO DE INVERSIÓN.....	11
2. COSTOS DE INGRESO AL MERCADO.....	12
2.1.1. Tarjeta en hoja de anexo.	13
CAPÍTULO SEGUNDO.....	18
ESTUDIO DE MERCADO.....	18
2. ESTUDIO DE MERCADO	19
2.1 CARACTERÍSTICAS DEL TIPO DE MERCADO	19
2.2 SITIO ESTRATÉGICO DEL MERCADO - LUGAR - CARACTERÍSTICAS SOCIOLÓGICAS	19
2.3 INVESTIGACIÓN CUALITATIVA	19
2.4 INVESTIGACIÓN CUANTITATIVA	20
2.5 PROYECCIÓN DE LA DEMANDA DEL AGREGADO PRÓXIMO - MÉTODO DE CONSUMO POR HABITANTE.....	20
2.6 INVESTIGACIÓN CUANTITATIVA- PROYECCIÓN DE LA OFERTA DE AGREGADO PRÓXIMO MÉTODO DE ECUACIÓN DE REGRESIÓN.....	24
2.7 INVESTIGACIÓN CUANTITATIVA – BALANCE OFERTA – DEMANDA DE AGREGADO PRÓXIMO	25
2.8 DISEÑO DE LAS TÁCTICAS DE ESTRATEGIA COMERCIAL.-	25
2.8.1 ATRIBUTOS FÍSICOS DEL PRODUCTO	26
2.8.2 ATRIBUTOS QUÍMICOS DEL PRODUCTO	26
2.8.3 FORMA DE PRESENTACIÓN ENVASE DEL PRODUCTO, PARA SERVICIOS PRESENTACIÓN DE EMPLEADOS.....	27
2.8.5 PRODUCTO DE LA FORMA DE COMERCIALIZACIÓN	27
.....	27
2.9. FONDO DE LANZAMIENTO DEL PRODUCTO	29
CAPÍTULO TERCERO PROCESO DE TRANSFORMACIÓN Y TAMAÑO	32
1. INVESTIGACION CUALITATIVA	33
1.1 El tipo de transformación de su proyecto de inversión.....	33
2. CAPACIDAD DE PRODUCCIÓN CON SECUENCIA PARALELA POR ORGANIZACIÓN DE TRABAJO O INCREMENTO DE CAPITAL.....	34
3. PROGRAMA DE ABASTECIMIENTO PARA LA CAPACIDAD DE PRODUCCIÓN CON SECUENCIA PARALELA	39
CAPÍTULO CUARTO ASPECTOS DE ORGANIZACIÓN.....	43
1. PROCESO DE EMPRESA ADMINISTRADORA DE EJECUCIÓN DEL PROYECTO	44

1.1 CUADRO DE CAMPOS DE ACTIVIDAD DEL TIEMPO DE EJECUCIÓN	44
TABLA No 21 ORGANIGRAMA DEL TIEMPO DE EJECUCIÓN	45
2. PROCESO DE EMPRESA ADMINISTRADORA DE OPERACIÓN DEL PROYECTO.....	45
2.1 CAMPOS DE ACTIVIDAD DEL TIEMPO DE OPERACIÓN	45
2.2 FUNCIONES DE PERSONAL DE TIEMPO DE OPERACIÓN.....	46
2.3 TABLA No 22 COSTO LABORAL MENSUAL DE TIEMPO DE OPERACIÓN	49
CAPÍTULO QUINTO.....	51
OBRAS CIVILES Y LOCALIZACIÓN.....	51
1. LISTADO DE AMBIENTES DEL INMUEBLE	52
1.1 TABLA No. 27 LISTADO DE AMBIENTES POR PROCESO	52
1.2 TABLA No. 28 MÉTODO DE PUNTAJE EN LA DEFINICIÓN DE MICRO LOCALIZACIÓN	53
1.3. TABLA No. 29 TABLA DE COSTO EN ALQUILER MENSUAL Y ANUAL	54
CAPÍTULO SEXTO.....	56
COSTOS	56
1. COSTO VARIABLE TABLA	57
2. COSTO MEDIO VARIABLE	57
3. TABLA No. 36A COSTO FIJO	59
3.1. TABLA Nº 38 – TABLA DE ACTIVO DIFERIDO.....	60
3.2 TABLA Nº 39 A– LISTADO DE EQUIPO Y MAQUINARIA.....	60
4. TABLA No 38 COSTO TOTAL DE LA PRODUCCIÓN DE UN MES Y UN AÑO.....	63
5. COSTO UNITARIO	63
6. PUNTO DE EQUILIBRIO - UMBRAL DE RENTABILIDAD	63
6.1 DETERMINACIÓN FUNCIONAL	63
6.2. UMBRAL DE RENTABILIDAD PARA LA PRODUCCIÓN DE UN MES, DEL PUNTO DE EQUILIBRIO Y LA PRODUCCIÓN DEL AÑO.....	63
6.3 DETERMINACIÓN GRAFICA	64
6.4 COMENTARIO . -.....	64
En el gráfico intervienen las curvas de INGRESO Y COSTO TOTAL	64
CAPITULO SEPTIMO	66
PRESUPUESTO DE INVERSIÓN.....	66
1. TABLA No 41 PRESUPUESTO DE INVERSIÓN.....	67
2. NOTAS AL CUADRO	67
3. TABLA No 43 BALANCE DE APERTURA – Caso de PRODUCCIÓN DE TORTAS	69
SEGUNDA PARTE EVALUACIÓN DEL PROYECTO	¡Error! Marcador no definido.
CAPÍTULO OCTAVO ESTUDIO DE EVALUACIÓN ECONÓMICA.....	72
1. PROYECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS EN UFV, Tipo de cambio UFV 2,4.....	73
1.1 EJERCICIO UNO-BALANCE DE APERTURA	73

1.1.1 ASIENTOS CONTABLES	73
1.1.2.MAYOR CUENTA CAJA – HOJA DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS.	77
1.1.3.ESTADOS FINANCIEROS	78
1.2 EJERCICIO DOS	80
1.2.1.ASIENTOS CONTABLES	80
1.2.2.MAYOR CUENTA CAJA – HOJA DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS.	82
1.2.3.ESTADOS FINANCIEROS EJERCICIO DOS	84
1.3. EJERCICIO TRES	86
1.3.1.ASIENTOS CONTABLES	86
1.3.2.MAYOR CUENTA CAJA – HOJA DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS.	89
1.3.3.ESTADOS FINANCIEROS EJERCICIO TRES	90
1.4. CUADRO DE BALANCES GENERALES, BALANCE DE APERTURA, EJERCICIOS UNO DOS Y TRES	91
1.5. CUADRO DE ORIGEN Y USO DE FONDOS	92
1.6. VALOR ACTUAL NETO	93
1.6.1. VAN A LA TASA DEL 10%	93
1.6.2 Gráfico del VAN.....	94
1.6.3.VAN A LA TASA DEL 30%	94
1.6.4.VAN A LA TASA DEL 300%	94
1.6.5.VAN A LA TASA DEL 298.37%	95
1.7. TASA INTERNA DE RETORNO	95
1.7.1. CUADRO DE RECUPERACIÓN DEL CAPITAL Y EL SALDO DE LA INVERSIÓN AL FINALIZAR EL TERCER EJERCICIO.....	96
1.8.COMENTARIO.	96
La tasa interna de retorno para que cumpla con la condición de $TIR >$ que la tasa de interés y de ese modo sea viable el proyecto de inversión. La TIR subió hasta 298.37%, entonces nos encontramos ante un proyecto de inversión viable.....	96
CAPÍTULO NOVENO	98
ESTUDIO DE EVALUACIÓN FINANCIERA.....	98
1. BALANCE DE APERTURA DE EVALUACIÓN FINANCIERA	99
2.MÉTODO AMORTIZACIÓN CONSTANTE EN UFV A LA TASA DEL 10 %.....	100
$Ak = OFn$	100
2.1.MÉTODO DE SERVICIO CONSTANTE EN UFV A LA TASA DEL 10%	100
3.EFECTO SOBRE SERVICIOS DE DEUDA SOBRE SALDOS DE CAJA DE EVALUACIÓN ECONÓMICA	101
4. VALOR ACTUAL NETO FINANCIERO	101
5.TASA INTERNA DE RETORNO FINANCIERA	102
TABLA No 97 CÁLCULO DE LA TIR FINANCIERA	102

6. INFLUENCIA DEL APALANCAMIENTO.....	102
7. CRITERIO DE EVALUACIÓN.....	102
CAPITULO DECIMO	104
EVALUACIÓN SENSIBILIZADA DEL PROYECTO DE INVERSIÓN CON INCORPORACIÓN DE TRIBUTACIÓN.....	104
1. INCLUSIÓN DE IMPUESTOS EN VIGENCIA.....	105
2. PROYECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS SENSIBILIZADOS	105
2.1. EJERCICIO UNO	105
2.1.1. BALANCE DE APERTURA.....	105
2.1.2. ASIENTOS CONTABLES	105
2.1.3. MAYOR CUENTA CAJA – HOJA DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS.	110
2.1.5. ESTADOS FINANCIEROS EJERCICIO UNO.....	111
2.2. EJERCICIO DOS	112
2.2.1. ASIENTOS CONTABLES	112
2.2.2. REGULARIZACIÓN DE IMPUESTOS.....	116
2.2.3. MAYOR CUENTA CAJA – HOJA DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS.	117
2.2.4. ESTADOS FINANCIEROS EJERCICIO DOS	117
2.3. EJERCICIO TRES	119
2.3.1. ASIENTOS CONTABLES	119
2.3.2. MAYOR CUENTA CAJA – HOJA DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS	123
2.3.3. ESTADOS FINANCIEROS EJERCICIO TRES Y CIERRE.	124
2.4. BALANCES GENERALES	126
3. VALOR ACTUAL NETO Y TASA INTERNA DE RETORNO SENSIBILIZADA.....	127
TIR= VANS a 398.37 %.....	127
4. TASA INTERNA DE RETORNO SENSIBILIZADA	128
CAPITULO UNDECIMO	130
PLAN DE ADMINISTRACIÓN DEL PROYECTO.....	130
1. CAMPOS DE ACTIVIDAD EN TIEMPO DE FUNDACIÓN	131
2. CUADRO SECUENCIA DE ACTIVIDADES.....	132
2.1. TABLA DE SECUENCIA DE ACTIVIDADES	132
3. PLANIFICACIÓN RED DE FLECHAS	133
4. TABLA DE SECUENCIA DE ACTIVIDADES CON PROGRAMACIÓN E INCORPORANDO UN CAMINO CRÍTICO.	134
5. PROGRAMACIÓN CON RED DE FLECHAS	135
6. CUADRO DE DOBLE ENTRADA., TIEMPO PESIMISTA	136
CAPITULO DUODECIMO ANEXOS.....	138
1. ANEXO A ORGANIZACIÓN DE INGRESO AL MERCADO	139

2. ANEXO DE ESTUDIO DE MERCADO - FOTOS DE SUSTITUTO PRINCIPAL.....	147
3. ANEXO DE PROCESO DE TRANSFORMACIÓN	148
4. ANEXO DE OBRAS CIVILES.....	150
5. ANEXO DE INVERSIÓN.....	151

RESUMEN EJECUTIVO

El presente proyecto de inversión tiene por objetivo determinar la evaluación económica y financiera, pero también apoyar en el ámbito laboral de las personas que conforman esta empresa. Haciendo conocer que su actividad principal es la elaboración y comercialización de tortas; por el cual se pretende mostrar la idea de impulsar al desarrollo del negocio la cual lleva por nombre "Pastelería Dulces Momentos"

1. CARACTERÍSTICAS DE MEZCLA DE MERCADOTECNIA

ATRIBUTOS FÍSICOS DEL PRODUCTO

Atributo físico	Tamaño: 22 cm de diámetro y 12 cm de alto. Peso aproximado: 2 kg por unidad Forma circular
Atributos químicos	Harina Polvo de hornear Chocolate Huevos Mantequilla Azúcar Maicena Leche Cocoa Gelatina Canela Azúcar Crema de leche Durazno en lata Cereza en lata Caramelos Agua Esencia de vainilla Frutas frescas
Forma de presentación	La forma de presentación del producto es en caja de cartón
Precio del sustituto perfecto	El precio de una torta para 20 personas es de 120 Bs.

ATRIBUTOS TÉCNICOS

DIA	MES	AÑO
18 unidades	360 unidades	4320 unidades

Total programa de abastecimiento UFV: 49997.88

Total cuadro de otros suministros UFV: 1784.72

Costo variable UFV: 51782.61

Costo medio variable UFV: 13.96

Costo Fijo UFV: 104626.94

Costo medio fijo UFV: 24.33

Costo total UFV:156409.55

Costo unitario UFV: 36.21

Presupuesto de Inversión UFV: 32414.915

Tasa Interna de Retorno Económica: 298.37%

Tasa Interna de Retorno Financiera: 418.76%

Tasa Interna de Retorno Sensibilizada: 178.34%

Tiempo optimista de fundación: 34 días

Tiempo pesimista de fundación: 85 días

CAPTURA DE CLASSROOM DE LA ÚLTIMA NOTA DE REVISIÓN DE ARCHIVO DE PRÁCTICAS

Tu trabajo Calificada

 TAREA DE PROYE... PDF ✕

+ Agregar o crear

Volver a enviar

 1 comentario privado

 **angel pedro Guevara**
26 oct
94 PTRACTICAS X 0,5 =47
EJ 1 RLD
TIR 10
TIRF
TIRS
GANT 10
TOTAL 67

CAPÍTULO PRIMERO

ASPECTOS DE ORGANIZACIÓN DE INGRESO AL MERCADO

1. CARACTERÍSTICAS DEL PROYECTO DE INVERSIÓN

Nombre de la empresa: "Dulces Momentos"

Propósito: Producción de Tortas de Chocolate

POR SU CARÁCTER

El presente proyecto tiene un fin económico, ya que busca obtener utilidades a través de un diseño que permita obtener operaciones que generen ingresos, los cuales sean mayores a los gastos de los insumos que se requieran para la producción final de nuestro producto

POR SU NATURALEZA La naturaleza que existe es por implementación, debido a que, a partir de la creación de la empresa y su fundación, esta puede competir en el mercado.

POR SU CATEGORÍA El proyecto se encuentra relacionado con el sector secundario, ya que la actividad económica a la cual se dirige la empresa, es la venta de un producto, en nuestro caso la venta de tortas de chocolate.

POR SU ESPECIALIDAD La idea principal que tiene el proyecto es poder brindar al cliente un producto de calidad, pero con un precio moderado, el mismo que pueda ser alcanzado por gran parte de la población la cual reside en la locación de negocio.

- Misión:

DULCES MOMENTOS es una empresa que recién se va adaptando al mercado de la pastelería. Nuestro propósito es Deleitar a nuestros clientes con deliciosos productos, elaborados eficientemente con insumos de calidad y elaborado por un equipo humano comprometido

- Visión:

Ser la pastelería líder y preferida por el sabor, calidad y creatividad de nuestros productos, la excelente atención y la cercanía a nuestros clientes.

- Valores:

Integridad: Ser honesto, creíble, responsable, decente, leal. **Flexibilidad:** El cambio está en nosotros. **Constancia:** Perseverancia en la mejora continua. **Innovación:** Es la creatividad aplicada. Ponerle corazón, sentimiento y energía a lo que se hace.

Pro actividad: Es pasión, empatía y compromiso hacia los demás.

2. COSTOS DE INGRESO AL MERCADO

TABLA No 1 - COSTOS PARA OBTENER EL NIT

DETALLE	REF.	IMPORTE
Minuta	1.1	100
Testimonio de constitución	1.2	250
Registro de FUNDAEMPRESA (Matricula de comercio)	2	780
Poder del representante legal	1.4	120
Fotocopia de las C.I. del representante legal	-	0,2
Fotocopias de las C.I. de los socios	-	0.2
Factura de luz del domicilio del representante legal y del domicilio fiscal (antigüedad no mayor a 60 días)	-	1
Balance de apertura (con solvencia profesional)	2.1	150
Croquis de ambos domicilios	-	0,5
Llenado Formulario MASI 001 y generar número de trámite	-	1
TOTAL		1.402.9

En anexo N°1 se encuentra el Tríptico de Requisitos para obtención del NIT

TABLA No 1.1 -SONDEO DE MERCADO DE ABOGADOS (MINUTA)

Detalle	Ref.	Importe en Bs
Dra. Karina V. Av Juan Pablo II	1.1.1	100
Dra. Patricia G. Av Juan Pablo II	1.1.2	160

TABLA No 1.2 - SONDEO DE MERCADO DE NOTARIOS– TESTIMONIO DE CONSTITUCIÓN

Detalle	Ref.	Importe en Bs
Dra. Karina V. Av Juan Pablo II	1.2.1	250
Dra. Patricia G. Av Juan Pablo II	1.2.2	280

2.1.1. Tarjeta en hoja de anexo.

TABLA No 1.3 - SONDEO DE MERCADO DE NOTARIOS – PODER DE REPRESENTACIÓN LEGAL

Detalle	Ref.	Importe en Bs
Dra. Karina V. Av Juan Pablo II	1.4.1	120
Dra. Patricia G. Av Juan Pablo II	1.4.2	190

1.3.1. Tarjeta en hoja de anexo 3

1.3.2. Tarjeta en hoja de anexo 3

TABLA No 2 - COSTO DE OBTENCIÓN DE REGISTRO DE FUNDEMPRESA

DETALLE	REF.	Importe en Bs
Certificado de homonimia	-	125
Balance de apertura (con solvencia profesional)	2.1	150
Fotocopia legalizada testimonio de constitución en un periodo	1.1	45
Publicación de testimonio constitución en un periodo	1.3	300
Testimonio de poder de representante legal Fotocopia Legalizada	1.1	60
Arancel SRL	-	455
TOTAL		1,135

S/C sin costo otorgado por fundempresa

1. Ver anexo 4 inscripción de sociedades

TABLA No 2.1 - SONDEO DE MERCADO DE CONTADORES (BALANCE DE APERTURA)

Detalle	Ref.	Importe en Bs
Lic. Carla Perez Parra	2.1.1	180
Lic. Elvia Rocio Chura	2.1.2	150

Ver anexo 5 grupos de contabilidad

TABLA No 2.2 - SONDEO DE MERCADO DE MEDIOS DE PRENSA

Detalle	Ref.	Importe en Bs
PÁGINA 7	2.2.1	450
LA RAZÓN	2.2.2	300

Ver anexo 5 grupos de contabilidad

TABLA No 3 - COSTO DE OBTENER REGISTRO EN CAJA DE SEGURO SOCIAL

DETALLE	REF.	Importe en Bs
Form.AVC-01 (Vacío)	-	5
Form.AVC-02 (vacío)	-	5
Form. RCI-1A (vacío)	-	3
Solicitud dirigida a jefe Dpto. de afiliación	-	1
Fotocopia del poder del representante legal	-	1
Fotocopia de CI del representante legal	-	0,4
Fotocopia del NIT	-	0,20
Fotocopia del Balance de apertura	-	0,20
Fotocopia de Testimonio de constitución	-	1
Croquis de ubicación de la empresa	-	0,20
Examen pre ocupacional (100 Bs. por cada trabajador)	-	500
Folder	-	1,50
TOTAL		515,4

1. Ver anexo N°5

TABLA No 4 - COSTO DE OBTENCIÓN DE REGISTRO EN LAS AFP

DETALLE	REF.	Importe en Bs
Fotocopia	-	0,20
Formulario de inscripción del empleador	-	0,50
Fotocopia de C.I. representante legal	-	0,30
fotocopia simple del testimonio de poder del representante	-	0,40
Fotocopia de poder legal	-	0,40
TOTAL		1,80

TABLA No 5 - COSTO DE LICENCIA DE FUNCIONAMIENTO

DETALLE	REF.	Importe en Bs
Folder amarillo con fastener	-	1,50
Fotocopia y Org. de C.I. del representante legal	-	0,30
Fotocopia y Org. del NIT y certificado de inscripción	-	0,40
Fotocopia y original de la última factura de luz del local	-	0,40
Croquis de ubicación detallado	-	0,50
Fotocopia de testimonio de constitución	-	1
Fotocopia del poder del representante legal	-	0,40
TOTAL		4,50

Ver anexo 9 de requisitos para licencia de funcionamiento

TABLA No 6 - OTROS COSTOS DE INGRESO A MERCADO

DETALLE	REF.	Importe en Bs
AVC-01	1.1.1	5
AVC-02	1.1.2	5
RCI-1A	1.1.3	3
TOTAL	-	13

TABLA No 7 COSTO PARA OBTENCIÓN DEL CARNET SANITARIO

DETALLE	REF.	Importe en Bs
Carta de solicitud	-	0,50
Fotocopia del NIT	-	0,30
Formulario de solicitud y formulario de relación ingredientes y aditivos	-	10,00
Carta de aprobación de etiquetas de acuerdo al formato	-	0,50
Flujograma de procesos por producto	-	1
Croquis de distribución de ambiente	-	1
Croquis de ubicación	-	1
Copia de certificado de registro sanitario	-	0,3
TOTAL		14,60

Ver anexo N°10 requisitos para obtener el carnet sanitario

TABLA No 8 CALENDARIO DEL DOCUMENTO DEL PROYECTO DE INVERSIÓN

Estudios	1 mes	1 mes	1 mes
Estudio de mercado	-----		
Estudio de Aspectos Técnicos		-----	
Estudio de evaluación y armado final		-	----- -

TABLA No 9 PRESUPUESTO DE COSTO LABORAL DEL DOCUMENTO DEL PROYECTO

DETALLE	Importe
Profesional o técnico en c. económicas	4.000
Profesional en gastronomía o técnico en producción de tortas	3.150
Gastos de impresión	50
TOTAL	7.200

**CAPÍTULO
SEGUNDO
ESTUDIO DE
MERCADO**

2. ESTUDIO DE MERCADO

2.1 CARACTERÍSTICAS DEL TIPO DE MERCADO

El mercado en el cual se trabajara es competitivo y nuestro producto va dirigido al paladar exigente de la clientela, cumpliendo con las normas de higiene y seguridad

2.2 SITIO ESTRATÉGICO DEL MERCADO - LUGAR - CARACTERÍSTICAS SOCIOLÓGICAS

Nuestro lugar estratégico se encontrará ubicado en la Avenida 9 de Abril (Faro Murillo), que se encuentra en la ciudad de La Paz.

Características sociológicas de las personas que compran este lugar: basada en la opinión pública ya que el producto estará disponible para todo tipo de ingresos, estará dirigida a todos los ciudadanos.

2.3 INVESTIGACIÓN CUALITATIVA

La razón social de la marca de nuestro Sustituto perfecto es " Pastelería Woody", que como se menciona una de sus sucursales se encuentra en la Avenida 9 de abril (Faro Murillo).

La empresa nueva en el mercado lleva el nombre de: "Dulces Momentos"
Los atributos o materiales que contendrá nuestro producto es:

ATRIBUTOS QUÍMICOS	Harina Polvo de hornear Chocolate Huevos Mantequilla Azúcar Maicena Leche Cocoa repostera Agua Esencia de vainilla Frutas frescas Gelatina Canela Azúcar Crema de leche Durazno en lata Cereza en lata Caramelos
ATRIBUTOS FÍSICOS	Tamaño: 22 cm de diámetro y 12 cm de alto.Peso aproximado: 2 kg por unidad Forma circular
FORMA DE PRESENTACIÓN	La forma de presentación del producto es en caja de cartón
PRECIO DEL SUSTITUTO PERFECTO	El precio de una torta para 20 personas es de 80 Bs.

2.4 INVESTIGACIÓN CUANTITATIVA

Tabla No 10 CONSUMO APARENTE EN PRODUCTOS DE MOLINERÍA Y PANADERÍA

PERIODO O TIEMPO	2015 (uno)	2016 (dos)	2017 (tres)	2018 (cuatro)	2019 (cinco)
CONSUMO	640,195	672,553	700,083	735,498	762,796

Ver anexo 11 Tabla de Valor Bruto (INE)



2.5 PROYECCIÓN DE LA DEMANDA DEL AGREGADO PRÓXIMO - MÉTODO DE CONSUMO POR HABITANTE

PARÁMETROS DE ECUACIONES NORMALES

Años X	XY	Producción Y	X ₂
1	640,195	640195	1
2	1,345,106	672553	4
3	2,100,249	700083	9
4	2,100,249	735489	16
5	3,813,980	762796	25
15	10,841,462	3,511,116	55

Obtenemos los valores de los parámetros: A y B

Con la primera ecuación normal

$$\begin{aligned}\Sigma y &= na + b\Sigma x \\ 3,511,116 &= 5a + 15b\end{aligned}$$

Simplificamos por 5

$$\begin{aligned}702,223.2 &= a + 3b \\ a &= 702,223.2 - 3b \quad (1)\end{aligned}$$

Con la segunda ecuación normal

$$\begin{aligned}\Sigma yx &= a\Sigma x + b\Sigma x^2 \\ 10,841.462 &= 15a + 55b \quad (2)\end{aligned}$$

REEMPLAZANDO (1) EN (2)

$$\begin{aligned}10,841,462 &= 15(702,223.2 - 3b) + 55b \\ 10,841,462 &= 10,533,498 - 45b + 55b \\ 10,841,462 &= 10,533,498 + 10b \\ 307964 &= 10b \\ B &= 30,796.4 \quad (3)\end{aligned}$$

REEMPLAZANDO (3) EN (1)

$$\begin{aligned}a &= 702,223.2 - 3b \quad (1) \\ a &= 702,223.2 - 3(30,964.4) \\ a &= 702,223.2 - 92,893.2 \\ A &= 609,330\end{aligned}$$

ECUACIÓN DE REGRESIÓN

$$\begin{aligned}Y &= A + BX \\ Y &= 609,330 + 30,796.4X\end{aligned}$$

PROYECCIÓN DE CONSUMO APARENTE

AÑOS	2020	2021	2022	2023	2024
Consumo Aparente	794,108.4	794,108.4	855,701.2	886,497	917,294

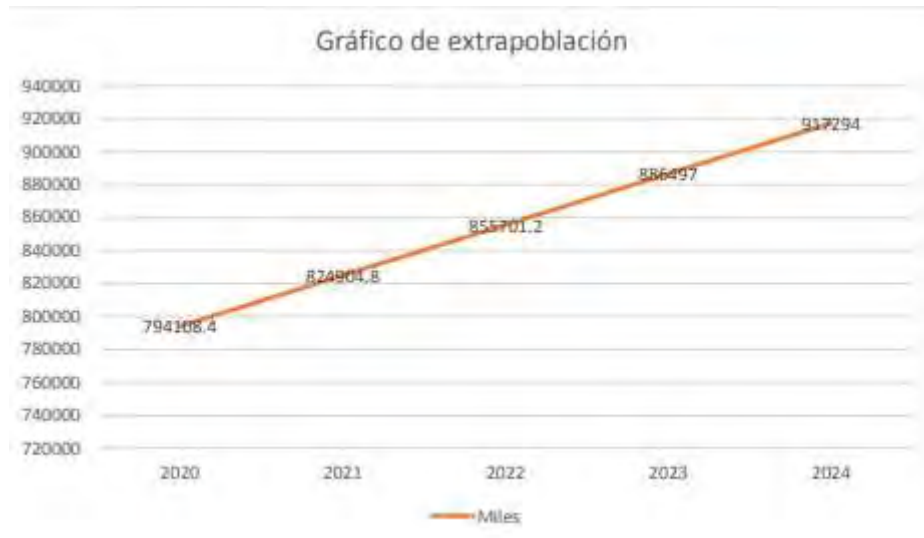
$$Y = 609,330 + 30,796.4(6) = 794,108.4$$

$$Y = 609,330 + 30,796.4(7) = 824,904.8$$

$$Y = 609,330 + 30,796.4(8) = 855,701.2$$

$$Y = 609,330 + 30,796.4(9) = 886,497$$

$$Y = 609,330 + 30,796.4(10) = 917,294$$



TASA DE CRECIMIENTO Y PROYECCIÓN DE TRES AÑOS DE CONSUMO APARENTE.

APLICACIÓN DE LA FÓRMULA DE LA TASA DE INTERÉS A PROYECTOS.

Codificación:

VP = Dato de consumo aparente del año más antiguo = Consumo antiguo = CA

VF = Dato de consumo aparente del último año o el más reciente = Cr.

i = Tasa de crecimiento del consumo entre año base y año reciente = t

n = Es el número de años entre el año base y último año observado.

Por lo tanto:

Año más reciente de gestión 2019

$$Cr = 762,796$$

Año más antiguo tomando referencia de la gestión 2017

$$Ca = 700,083$$

Formula:

$$T = \sqrt[2]{\frac{762796}{700083} - 1}$$

$$T = 0.04382919026$$

Utilización de tasa de crecimiento en la proyección de años del futuro.

$$C_{j+1} = C_r + C_r * T$$

$$\text{Consumo Aparente 2016} = 762796 + 762796 \times 0.04382919026$$

$$\mathbf{CA6} = 796,228.731$$

$$\text{Consumo Aparente 2017} = 796,228.731 + 796,228.731 \times 0.04382919026$$

$$\mathbf{CA7} = 831,126.7915$$

$$\text{Consumo Aparente 2018} = 831,126.7915 + 831,126.7915 \times 0.04382919026$$

$$\mathbf{CA8} = 867,554.4058$$

$$\text{Consumo Aparente 2023} = 867,554.4058 + 867,554.4058 \times 0.04382919026$$

$$\mathbf{CA9} = 905578.6129$$

$$\text{Consumo Aparente 2024} = 905578.6129 + 905578.6129 \times 0.04382919026$$

$$\mathbf{CA10} = 945269.39$$

TABLA No 11 PROYECCIÓN DE CONSUMO APARENTE

AÑOS	2020	2021	2022	2023	2024
PERIODO	6	7	8	9	10
Consumo Aparente	796,228.731	831,126.7915	867,554.4058	905578.6129	945269.39



DETERMINAR EL CONSUMO APARENTE POR CLIENTE

$$C.Cl. = \frac{\text{Consumo aparente}}{\text{Número de clientes o población}}$$

Consumo aparente

$$C.CL. = 762,796 / 2.850.000$$

$$C.CL. = 0.02676477196$$

TABLA No 12 PROYECCIÓN CONSUMO APARENTE POR CLIENTE

AÑOS	2020	2021	2022	2023	2024
No clientes	2,974,830	3,105127.554	3241132.117 v	3,383,093.7 04	3,531272.4 73
C. Cl.	0,27	0,27	0,27	0,27	0,27
Consumo Aparente	796,233.230 5	831,080.1606	867481.62	905477.315 1	945137.02 47

CÁLCULO DE LA POBLACIÓN O DEL NÚMERO DE CLIENTES

Nº clientes 2020 = $2850000 + 2850000 \times 0.0438 = 2,974,830$

Nº clientes 2021 = $2,974,830 + 2,974,830 \times 0.0438 = 3,105127.554$

Nº clientes 2022 = $3,105127.554 + 3,105127.554 \times 0.0438 = 3241132.117$

Nº clientes 2023 = $3241132.117 + 3241132.117 \times 0.0438 = 3,383,093.704$

Nº clientes 2024 = $3,383,093.704 + 3,383,093.704 \times 0.0438 = 3,531272.473$

CÁLCULO DE CONSUMO APARENTE

Consumo aparente 2020 = $2,974,830 \times 0.2676477196 = 796,233.2305$

Consumo aparente 2021 = $3,105127.554 \times 0.2676477196 = 831,080.1606$

Consumo aparente 2022 = $3241132.117 \times 0.2676477196 = 867,481.62$

Consumo aparente 2023 = $3,383,093.704 \times 0.2676477196 = 905477.3151$

Consumo aparente 2024 = $3,531272.473 \times 0.2676477196 = 945137.0247$

TABLA No 13 PROYECCIÓN DE DEMANDA

AÑOS	2020	2021	2022	2023	2024
DEMANDA =	796,233.230	831,080.160	867,481.62	905477.315 1	945137.024 7

2.6 INVESTIGACIÓN CUANTITATIVA- PROYECCIÓN DE LA OFERTA DE AGREGADO PRÓXIMO MÉTODO DE ECUACIÓN DE REGRESIÓN

TABLA No 14 PROYECCIÓN DE OFERTA

AÑOS	2020	2021	2022	2023	2024
CONSUMO APARENTE = OFERTA	750420	790595	827256	895234	935863

2.7 INVESTIGACIÓN CUANTITATIVA – BALANCE OFERTA – DEMANDA DE AGREGADO PRÓXIMO

PROYECCIÓN DE OFERTA

EJERCICIOS AÑOS PROYECTADOS	2020 UNO	2021 DOS	2022 TRES	2023 CUATRO	2024 CINCO
OFERTA	750420	790595	827256	895234	935863
DEMANDA	796,233.23 0	831,080.16 0	867,481.6 2	905477.3 151	945137.0 247
Balance: Oferta Excedentaria	45,813.23	40485.16	40225.62	10243.31	9274.024 7



COMENTARIO: Este balance muestra que la demanda es más que la oferta de modo que existe una demanda excesiva esto es muy positivo para el proyecto a realizar.

2.8 DISEÑO DE LAS TÁCTICAS DE ESTRATEGIA COMERCIAL.-

NOMBRE DE LA EMPRESA

Pastelería - Dulces Momentos



2.8.1 ATRIBUTOS FÍSICOS DEL PRODUCTO

ATRIBUTO FÍSICO	NATURALEZA
Marca del Producto Producto	Dulces momentos Bizcocho de Chocolate Vainilla y Frutilla
Envolturas	Embebido de almíbar
Medida	Relleno de gelatina frutas y crema Bañado con crema de leche y caramelos o frutas
Peso	Cajas para capacidad de 1 torta
Forma	22 cm de diámetro 2kl gramos por torta Circular

2.8.2 ATRIBUTOS QUÍMICOS DEL PRODUCTO

ATRIBUTO FISICO	NATURALEZA
1 1/2 tazas de harina cernida	Energía 500 kcal
1 cucharadita de polvo de hornear	humedad 1
3 cucharas de mantequilla sin sal	
3/4 taza de azúcar	Grasa 18.27 g
6 huevos grandes	
1 cucharadita de extracto de vainilla	proteínas 1,04 g
1 taza de leche entera	hierro 9,27 mg
1/2 taza de maicena	calcio 328,24 mg
1 ramito de Canela	
Crema de leche (Delicia)	fósforo 329,70 mg
	187.5 kal
	37.3kal
	1040 kal

2.8.3 FORMA DE PRESENTACIÓN ENVASE DEL PRODUCTO, PARA SERVICIOS PRESENTACIÓN DE EMPLEADOS

La presentación en el mercado de las tortas de chocolate, no es de llamar mucho la atención, por lo que se lo presenta en un envase de cartón para su sencillo manejo. Los empleados llevaran su respectivo uniforme que se les establezca.

2.8.4 SERVICIOS COMPLEMENTARIOS

REQUERIMIENTOS	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD
Electrodomésticos	Batidores eléctricas	5
	Amasadora	1
Maquinaria	refrigerador	1
	Conservadora	2
	Horno industrial	3
Muebles	Mesones	2
	Estantes	2
	Mesas	7
	Sillas	2
Personal	Vitrinas	3
	Empleados	2
	Guantes	5
	Uniformes	2

2.8.5 PRODUCTO DE LA FORMA DE COMERCIALIZACIÓN

Solución directa:



Solución alternativa:



A.- Funciones de personal de comercialización

DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN

El departamento de producción coordina y supervisa las operaciones dentro de una empresa para que esta opere de la mejor manera, supervisa las líneas de producción, durante todo el proceso realiza la atención a los proveedores.

FUNCIONES ESPECÍFICAS

- El departamento de producción, tiene como objeto la transformación de insumos en productos finales.
- Diseño del producto que se desea comercializar, tomando en cuenta todas las especificaciones requeridas por los clientes.
- Es responsabilidad de este departamento, realizar el diseño pertinente de las instalaciones tomando en cuenta las especificaciones requeridas para el adecuado mantenimiento y control del equipo.
- Formula y desarrolla los métodos más adecuados para la obtención de los productos o Determinar cuántas unidades se necesitan producir en un mes.
- Determinar cómo se obtendrán las unidades requeridas a producir. o Determinar cuántos turnos de trabajo serán requeridos.
- Determinar el tamaño y localización de las instalaciones

REPOSTERO

Su objetivo es responder por la producción garantizar un producto de calidad con las siguientes funciones:

- Será el responsable directo de la producción
- Manipulación directa del producto
- Vigila y controla la calidad de los productos
- Mantenimiento de la maquinaria
- Cuadrar las órdenes

DEPARTAMENTO DE VENTAS

El departamento de ventas se encarga de establecer los precios y tener permanente control en cuanto a salidas del producto, para el suficiente abastecimiento para un óptimo retorno en ingresos.

- Elaborar pronósticos de ventas, establecer precios, realizar publicidad y promoción de ventas. o Llevar un adecuado control y análisis de las ventas.
- Planificar las acciones del departamento tomando en cuenta los recursos necesarios y disponibles para llevar a cabo dichos planes.
- Establecer metas y objetivos.
- Determinar la demanda real del mercado y considerando nuestra participación en el mismo podemos pronosticar las ventas.
- Determinar el tamaño y la estructura de la fuerza de ventas

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

Un contador público es importante para la empresa, por las constantes transacciones en base efectiva y devengada, es necesario llevar la contabilización de cada movimiento, y así luego realizar una óptima toma de decisiones, por eso el objetivo del contador es mantener las cuentas al día para saber el estado económico de la empresa

FUNCIONES ESPECÍFICAS

- Clasificar, registrar, analizar, interpretar la información financiera del plan de cuentas.
- Llevar en orden los libros mayores.
- Preparar y presentar informes sobre la situación financiera de la empresa.
- Asesorar al gerente y a la junta de socios

B.- Costo laboral de comercialización

CATEGORÍAS	Cajera
SALARIO MES	2200
APORTE AFP	37.62
APORTE CNS	220
APORTE PATRONAL VIVIENDA	44
APORTE SOLI	66
TOTAL	2567.62

C. Estimación de requerimientos para venta:

INSTALACIÓN

Av. 6 de Marzo, esquina calle 3

Estantes 2

Mesas 7

Sillas 28

Vitrinas 3

2.9. FONDO DE LANZAMIENTO DEL PRODUCTO

TABLA No 15 FONDO DE LANZAMIENTO

DETALLE	BOLIVIANOS
Impresión de 2000 volantes	500
3 personas (volanteros)	350
TOTAL	750

TABLA No 16 SONDEO DE MERCADO DE IMPRENTAS

Nombre de las imprentas y dirección	Bolivianos
Dir: Av. 6 de Marzo Ceja de El Alto	750
Cel: 70679489 Dir: Perez Velasco	600
MARCA DISEÑO E IMPRESIÓN Cel: 67178483 Dir: Centro	750

Referencias: 1.

1. Ver anexo N° 12
2. Ver anexo N° 12
3. Ver anexo N° 12

**CAPÍTULO
TERCERO
PROCESO DE
TRANSFORMACIÓN Y
TAMAÑO**

1. INVESTIGACION CUALITATIVA

1.1 El tipo de transformación de su proyecto de inversión.

El tipo de transformación de mi proyecto, que ya está dedicado a la producción de pasteles, es de contenido debido a que se combinan acciones físicas para obtener el producto que luego se ofrecerá al público.

TABLA No 17 TIEMPO DEL CICLO PRODUCTIVO

El tiempo de duración de un ciclo completo de transformación con secuencia lineal, asumiendo que el proceso es realizado por una sola persona o un modulo de produccion (equipos y máquinas)

ACTIVIDADES	TIEMPO EN MINUTOS
1. Precalentar el horno a 180	1
2. Poner mantequilla o rociar aceite en el molde	5
Tamiza la harina, el polvo de hornear y la maicena en un recipiente grande. (cocoa en caso que sea torta de chocolate)	5
3. Tamiza la harina, el polvo de hornear y la maicena en un recipiente grande. (cocoa en caso que sea torta de chocolate)	20
4. Agrega la mantequilla de a poco y bate utilizando una batidora eléctrica a baja velocidad, hasta que la mezcla se asemeje a arena gruesa. Agrega el azúcar y esencia de vainilla de a una cucharada a la vez, hasta que la mezcla se parezca a la arena húmeda	15
5. Agrega la leche en la preparación de harina y bate a velocidad media, hasta que esté todo bien mezclado (ten cuidado de no batir de más).	5
6. Batir los huevos en una batidora eléctrica	10
7. Mezclar todas la preparaciones de manera envolvente	5
8. Incorporar la preparación en los moldes y llevar al horno por 40 min	45
9. Mientras la preparación se está horneando preparar la crema de leche el almíbar y el relleno	0
10. Una vez cocido los bizcochuelos dejar enfriar unos minutos	15
11. Cortar y perfeccionar los bizcochuelos de una sola medida	3

12. Armar la torta embebiendo con almíbar y rellenando con crema y frutas o caramelos	5
13. Decorar la torta con crema de leche	12
TOTAL	126 MINUTOS

El tiempo de duración de un ciclo completo de transformación con secuencia lineal.

El tiempo es de: 126 MINUTOS

La producción del ciclo es de: 126 MINUTOS

2. CAPACIDAD DE PRODUCCIÓN CON SECUENCIA PARALELA POR ORGANIZACIÓN DE TRABAJO O INCREMENTO DE CAPITAL

TABLA No 18 CAPACIDAD DE PRODUCCIÓN CON SECUENCIA PARALELA DE UN CICLO

PROCESO DE PRODUCCIÓN	
ACTIVIDADES	TIEMPO EN MINUTOS
1. Precalentar el horno a 180	1
2. Poner mantequilla o rociar aceite en el molde	5
Tamiza la harina, el polvo de hornear y la maicena en un recipiente grande. (cocoa en caso que sea torta de chocolate)	5
3. Tamiza la harina, el polvo de hornear y la maicena en un recipiente grande. (cocoa en caso que sea torta de chocolate)	20
4. Agrega la mantequilla de a poco y bate utilizando una batidora eléctrica a baja velocidad, hasta que la mezcla se asemeje a arena gruesa. Agrega el azúcar y esencia de vainilla de a una cucharada a la vez, hasta que la mezcla se parezca a la arena húmeda	15
5. Agrega la leche en la preparación de harina y bate a velocidad media, hasta que esté todo bien mezclado (ten cuidado de no batir de más).	5
6. Batir los huevos en una batidora eléctrica	10
7. Mezclar todas la preparaciones de manera envolvente	5
8. Incorporar la preparación en los moldes y llevar al horno por 40 min	45

9. Mientras la preparación se está horneando preparar la crema de leche el almíbar y el relleno	0
10. Una vez cocido los bizcochuelos dejar enfriar unos minutos	15
11. Cortar y perfeccionar los bizcochuelos de una sola medida	3
12. Armar la torta embebiendo con almíbar y rellenando con crema y frutas o caramelos	5
13. Decorar la torta con crema de leche	12
TOTAL	126 MINUTOS

**TABLA No 19 B CAPACIDAD DE PRODUCCIÓN CON SECUENCIA PARALELA POR ORGANIZACIÓN DE TRABAJO O INCREMENTO DE CAPITAL DE UN AÑO
TIEMPO EN SECUENCIA PARALELA**

No	ACTIVIDAD	PERSONA 1	PERSONA 2
1	Precalentar el horno(encender el horno)	1	
2	Rocía un molde para torta con mantequilla y espolvorea con harina.	5	
3	Tamiza la harina, el polvo de hornear y la maicena en un recipiente grande. (cocoa en caso que sea torta de chocolate)		5
4	Agrega la mantequilla de a poco y bate utilizando una batidora eléctrica a baja velocidad, hasta que la mezcla se asemeje a arena gruesa. Agrega el azúcar y esencia de vainilla de a una cucharada a la vez, hasta que la mezcla se parezca a la arena húmeda.	15	
5	Agrega la leche en la preparación de harina y bate a velocidad media, hasta que esté todo bien mezclado (ten cuidado de no batir de más).		5
6	Batir los huevos en una batidora eléctrica		10

7	Mezclar todas la preparaciones de manera envolvente	5	
8	Incorporar la preparación en los moldes y llevar al horno por 40 min	45	45
9	Mientras la preparación se está horneando preparar la crema de leche el almíbar y el relleno	0	
10	Una vez cocido los bizcochuelos dejar enfriar unos minutos	15	15
11	Cortar y perfeccionar los bizcochuelos de una sola medida	1.5	1.5
12	Armar la torta embebiendo con almíbar y rellenando con crema y frutas o caramelos	2.5	2.5
13	Decorar la torta con crema de leche	6	6
	TOTAL	96 minutos	90 minutos

Comentario: Podemos observar que se genera un retraso en la secuencia lineal y se muestra que la secuencia paralela es la más eficiente, ya que disminuye el tiempo en la producción de los pasteles

TABLA No 19 ELEMENTOS DEL CONJUNTO TRANSFORMADOR EN PASTELERÍA

RECURSOS HUMANOS	BIENES INSTRUMENTALE
Por tipo de formación <ul style="list-style-type: none"> - Chef pastelero técnico medio - Cajero - Ayudante de chef - Meseros 	Maquinas <ul style="list-style-type: none"> - Batidoras - Moldes - Utensilios Equipos <ul style="list-style-type: none"> - Refrigerador - Horno a gas - Computadora - Caja Registradora

TABLA No 20 SUMINISTROS

Suministro Principal
Harina
Crema de leche
Maicena
Azúcar
Chocolate
Esencia de vainilla
Huevos
Mantequilla
Polvo de hornear
Leche
Cocoa
Frutas
Gelatina
Canela
Azúcar
Caramelos
Suministros Secundarios
Horno
Batidoras
Utensilios
Refrigerador
Muebles
Otros Suministros
Gas
Electricidad
Agua

TABLA No 21 ELEMENTOS DE SOPORTE AL PROCESO DE PRODUCCIÓN

ELEMENTOS SOPORTE DE PRODUCCIÓN	UNIDAD
MUEBLES	
Mesones	2
Estantes	2
Mesas	7
Sillas	28
Vitrinas	4
MAQUINARIA	
Conservadora	2
Refrigerador	2
Horno industrial	3
ELECTRODOMÉSTICOS	
Batidores eléctricas	5
TOTAL	59

Requerimiento de instalaciones en metros cuadrados, para el proceso de transformación (costo)

Alquiler Opción acertada mensual Bs. 2.500

Requerimiento de instalaciones en metros cuadrados, para el proceso de transformación

El tamaño de las instalaciones para el proceso de transformación será de una medida de 44 metros cuadrados.

CAPACIDAD DE PRODUCCIÓN NORMAL ANUAL O DE PRESTACIÓN DE SERVICIO CON SECUENCIA PARALELA DEL PROYECTO DE PRODUCCIÓN DE TORTAS DE CHOCOLATE

TABLA No 18B CAPACIDAD DE PRODUCCIÓN CON SECUENCIA PARALELA POR EL CICLO DE UN AÑO

	Ciclos	Día	Mes	Año
	1 CICLO	12 unidades	240 unidades	2880 unidades

TORTAS CON UN CICLO DE DURACIÓN DE 1hrs y 6 min	2 CICLOS	18 unidades	360 unidades	4320 unidades
---	----------	-------------	--------------	---------------

Comentario:

- Duración del ciclo: 14.4 horas
- Producción por ciclo: 12u
- Producción por día: 12u

3. PROGRAMA DE ABASTECIMIENTO PARA LA CAPACIDAD DE PRODUCCIÓN CON SECUENCIA PARALELA .

TABLA No 18 - PROGRAMA DE ABASTECIMIENTO ANUAL

DETALLE	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO	IMPORTE
Suministros				
Harina	Quintal	18	280.00	5,040.00
Cacao polvo	Kilo	220	33.00	7,260.00
Caramelo	Paquete	270	26.00	7,020.00
Crema de leche	Litro	940	22.00	20,680.00
Huevos	Unidad	15370	0.70	10,759.00
Polvo de hornear	Kilo	17	57.00	969.00
Azúcar	Quintal	18	250.00	4,500.00
Leche	Litro	695	5.50	3,822.5
Canela	Libra	470	18.00	8,460.00
Frutas	Latas	940	16.00	15,040.00
Chocolate	Kilo	420	54.00	22,680.00
Mantequilla	Libras	1268	8.00	10,144.00
Bases	Unidad	4320	0.60	2,592.00
TOTAL				118.966

NOTA:

Harina – para cada ciclo 0,013 quintales,

- Por día dos ciclos, $2 \times 0,025 = 0.05$ quintales día.
- Por mes, $30 \text{ días} \times 0,05 = 1,50$ quintales.
- Por año, $12 \text{ meses} \times 1,50 = 18$ quintales.

Huevo para cada ciclo 21,35 unidades

- Por día dos ciclos, $2 \times 21,35 = 42,69$ unidades día.
- Por mes, $30 \text{ días} \times 42,69 = 1.280,83$ unidades
- Por año, $12 \text{ meses} \times 1.280,83 = 15.370$ unidades
- Equivale a 640 maples de huevo

TABLA No 19 SONDEO DE MERCADO
HARINA

DETALLE	UNIDADES DE MEDIDA	PRECIO
Almacén EMAPA	Quintal	150

MERCADO DE HUEVOS

DETALLE	UNIDADES DE MEDIDA	PRECIO
Agencia Caysi	Maples	25

MERCADO DE AZÚCAR

DETALLE	UNIDADES DE MEDIDA	PRECIO
Av. Buenos Aires	Quintal	280

COCOA

DETALLE	UNIDADES DE MEDIDA	PRECIO
Av. Buenos Aires	Kilogramo	35

MANTEQUILLA

DETALLE	UNIDADES DE MEDIDA	PRECIO
Av. Buenos Aires	Libras	8

DECORADO

DETALLE	UNIDADES DE MEDIDA	PRECIO
Av. Buenos Aires	Litros	22

LECHE

DETALLE	UNIDADES DE MEDIDA	PRECIO
---------	--------------------	--------

Av. Buenos Aires	Litros	5.50
------------------	--------	------

POLVO DE HORNEAR

DETALLE	UNIDADES DE MEDIDA	PRECIO
Av. Buenos Aires	Kilogramos	45

FRUTAS

DETALLE	UNIDADES DE MEDIDA	PRECIO
Av. Buenos Aires	Lata	16

CHOCOLATE

DETALLE	UNIDADES DE MEDIDA	PRECIO
Av. Buenos Aires	kilogramos	54

CANELA

DETALLE	UNIDADES DE MEDIDA	PRECIO
Av. Buenos Aires	Libras	18

CARAMELO

DETALLE	UNIDADES DE MEDIDA	PRECIO
Av. Buenos Aires	Bolsa	26

COMENTARIO: en los lugares que se realizó el sondeo no se otorgó ningún respaldo, puesto que estos lugares no cuentan con tarjetas.

TABLA No 20 OTROS SUMINISTROS

DETALLE	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO (1)	IMPORTE
Moldes	Unidad	40	88	3,520
Cartón	Unidad	43	9	387
Bombillas	Paquete	110	15	1,650
Plásticos	Unidad	40	1	40
Charolas	Unidad	55	69	3,795
TOTAL				9.392

Referencias:

1. Ver anexo 13 de sondeo de mercado de equipo de producción.
2. Ver anexo 14 de sondeo de refrigeradores y vitrinas

**CAPÍTULO
CUARTO
ASPECTOS DE
ORGANIZACIÓN**

1. PROCESO DE EMPRESA ADMINISTRADORA DE EJECUCIÓN DEL PROYECTO

1.1 CUADRO DE CAMPOS DE ACTIVIDAD DEL TIEMPO DE EJECUCIÓN

CAMPOS DE ACTIVIDAD	CAMPOS DE ADMINISTRACIÓN
Acceder a un inmueble por alquiler	Acceder a un inmueble por Alquiler, o adquisición o tomar en anticrético
Compra de bienes	Realizar compras de bienes: de activo fijo y del inventario inicial de suministros.
Realizar montaje de equipos y maquinaria	Realizar montaje de equipos y máquinas.
Contratar personal	Buscar y Contratar personal para todas las áreas.
Realizar actividades para cumplir con normas de ingreso al mercado	Obtener NIT, registro en la caja nacional de salud, etc
Elaborar registros contables	Elaborar los registros contables de ejecución del presupuesto de inversión
Contratar personal	Contratar al personal que ayude al Gerente a realizar las tareas de los campos de actividad definidos

UBICACIÓN ESPACIAL: Nuestra empresa “Sueños de almíbar” se encuentra ubicada en plena Ceja de El Alto, Av. 6 de Marzo, esquina calle 2 donde se realizará la elaboración y venta de nuestro producto.

TELEOLOGÍA: El mercado al cual va dirigido nuestros productos es al exigente paladar de la clientela, ya que nuestros productos son elaborados con ingredientes de alta calidad, además el personal cumple estrictamente las normas de higiene y salubridad.

ONTOLOGÍA:

CAMPOS DE ACTIVIDAD

Administración. - Una persona se encargará del registro adecuado de cada venta, y por supuesto será el encargado de recabar todos los requisitos pertinentes de la adquisición de licencia de funcionamiento, NIT, entre otros.

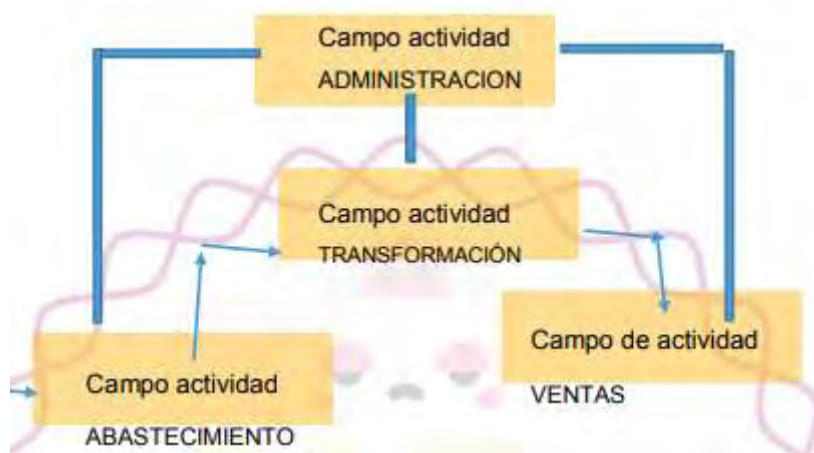
Abastecimiento. - Una persona encargada de la compra de suministros que se realizará cada 4 semanas porque los ingredientes que utilizaremos serán frescos y de

la mejor calidad, seguidamente de otra persona que se encargará del mantenimiento de la maquinaria y también del lavado de los utensilios

Transformación: Estas dos personas que también forman parte de la actividad de abastecimiento, se encargaran de la elaboración de nuestros productos, que son las tortas, ya que el secreto de nuestras tortas está en la forma de integrar los ingredientes y el tiempo.

- Ventas. - Una persona está encargada de las ventas en nuestro local, para que el público en general que visite nuestras instalaciones reciba amabilidad y tenga un servicio eficiente.

TABLA No 21 ORGANIGRAMA DEL TIEMPO DE EJECUCIÓN



2. PROCESO DE EMPRESA ADMINISTRADORA DE OPERACIÓN DEL PROYECTO

2.1 CAMPOS DE ACTIVIDAD DEL TIEMPO DE OPERACIÓN

Campos de actividad	Listado de tareas por campo de actividad
COMPRA DE BIENES	La tarea que se debe realizar es un abastecimiento oportuno en el cual se debe obtener todos los suministros necesarios (como es la harina, huevos, leches, vainilla, entre otros que se requieran) para la elaboración de tortas y así estos no tengan ningún inconveniente.
PRODUCCIÓN	Transformación con las actividades definidas al establecer las secuencias de actividades del ciclo productivo

COMERCIALIZACIÓN	Comercialización con actividades de venta en la unidad productiva o en puntos de mercado y almacenamiento de productos terminado
ADMINISTRADORES	La tarea es que debe supervisar que todos los subsistemas funcionan de una manera eficiente y eficaz para lograr el objetivo planteado que se tiene en el proyecto. Generando así un informe para ver el progreso de los mismos.

2.2 FUNCIONES DE PERSONAL DE TIEMPO DE OPERACIÓN.

DISEÑO DE REGLAMENTO DE FUNCIONES Y ORGANIGRAMA DE TIEMPO DE EJECUCIÓN

FUNCIONES DEL GERENTE GENERAL

1. Desarrollar el mejor método de trabajo
2. Vigilar el cumplimiento de los programas
3. Formular el proyecto del programa general
4. Coordinar el funcionamiento de la empresa
5. Tiene la responsabilidad integral de todas las áreas de la empresa.
6. Plantear, ejecutar y administrar las adquisiciones de materia prima e insumos, requeridos para la operación eficiente de la empresa, a través de estrategias que permitan optimizar los recursos y contribuir a la rentabilidad de la organización.

FUNCIONES DEL JEFE DE PRODUCCIÓN

1. Está a cargo del correcto funcionamiento y de que se cumpla el plan del establecido.
2. Revisa el desempeño del personal, así como el de la maquinaria y equipo de trabajo.
3. Analiza todos los fallos e imprevistos durante la producción y los soluciona, supervisa los componentes, transferencia de sitio de manufactura, rechazos de cliente y retorno de garantía.
4. Se asegura de seguir los proyectos de mejora continua y calidad, revisa el plan de actividades y sugiere ajustes de este si es necesario.

FUNCIONES DEL JEFE DE VENTAS

1. Identificar los segmentos existentes en el mercado.

2. Identificar la estrategia de marketing que mejor se adapta a la empresa.
3. Identificar el mercado objetivo
4. Realizar investigación de mercado para desarrollar perfiles del conjunto de clientes.
5. Desarrolla nuevos productos, establece mecanismos de control del entorno para detectar amenaza.
6. Comprender las fortalezas y debilidades de la empresa oportunidades

TABLA No 21 ORGANIGRAMA Y REGLAMENTO DE FUNCIONES DE CICLO DE OPERACIÓN



GERENTE GENERAL El gerente general debe tener la mira de toda la empresa, son un compromiso a la satisfacción del cliente mediante la excelencia operacional y logística, buscando siempre la eficiencia en todos los procesos de la cadena de abastecimiento, desde la compra de la materia prima hasta la entrega final del producto. Tiene responsabilidad sobre las actividades de las áreas administrativas de la empresa. Responder por proporcionar y/o tramitar el suministro de recursos logísticos, financieros, contables, legales, fiscales y demás necesarios para el desarrollo de las áreas funcionales.

FUNCIONES ESPECÍFICAS

- Planificar, organizar, integrar, dirigir, controlar y evaluar todas las actividades de la empresa.
- Debe establecer los objetivos que se deben lograr, anticiparse y prever los posibles escenarios y las acciones que se han de adoptar frente a ellos, la planeación puede ser de mediano, largo o corto plazo.
- Diseñar y determinar la estructura organizacional, prevé los requerimientos de personal, asigna los roles y tareas a la persona, prevé la necesidad de materiales, maquinarias, establecer los procesos de trabajo y asignar los recursos que se requieren.
- Motivar, guiar, liderar y conducir las actividades del personal, tomar decisiones y orientar las actividades en dirección de los objetivos de la empresa.
- Medición y evaluación de las actividades de los subordinados y de toda la empresa, implica la rentabilidad y la competitividad en general, también se

encarga de la ejecución presupuestal, el análisis de las ventas y la productividad.

- Actuar en coherencia con los valores organizacionales.
- Es el que realiza las negociaciones y representa los intereses de la organización ante los proveedores, clientes.

DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN

El departamento de producción coordina y supervisa las operaciones dentro de una empresa para que esta opere de la mejor manera, supervisa las líneas de producción, durante todo el proceso realiza la atención a los proveedores.

FUNCIONES ESPECÍFICAS

- El departamento de producción, tiene como objeto la transformación de insumos en productos finales.
- Diseño del producto que se desea comercializar, tomando en cuenta todas las especificaciones requeridas por los clientes.
- Es responsabilidad de este departamento, realizar el diseño pertinente de las instalaciones tomando en cuenta las especificaciones requeridas para el adecuado mantenimiento y control del equipo.
- Formula y desarrolla los métodos más adecuados para la obtención de los productos o Determinar cuántas unidades se necesitan producir en un mes.
- Determinar cómo se obtendrán las unidades requeridas a producir.
- Determinar cuántos turnos de trabajo serán requeridos. o Determinar el tamaño y localización de las instalaciones

REPOSTERO

Su objetivo es responder por la producción garantizar un producto de calidad con las siguientes funciones:

- Será el responsable directo de la producción
- Manipulación directa del producto
- Vigila y controla la calidad de los productos
- Mantenimiento de la maquinaria
- Cuadrar las ordenes

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

Un contador público es importante para la empresa, por las constantes transacciones en base efectiva y devengada, es necesario llevar la contabilización de cada movimiento, y así luego realizar una óptima toma de decisiones, por eso el objetivo del contador es mantener las cuentas al día para saber el estado económico de la empresa.

FUNCIONES ESPECÍFICAS

- Clasificar, registrar, analizar, interpretar la información financiera del plan de cuentas. o Llevar en orden los libros mayores.
- Preparar y presentar informes sobre la situación financiera de la empresa.
- Asesorar al gerente y a la junta de socios
- Clasificar los estados financieros

2.3 TABLA No 22 COSTO LABORAL MENSUAL DE TIEMPO DE OPERACIÓN

NOMINA	SALARIO MES	APORTE AFP 1.71%	APORTE CNS 10%	APORTE PATRONAL VIVIENDA 2%	APORTE SOLIDARIO 3%	TOTAL
Administrador	3000	51.3	300	60	90	3501,30
Repostero	2500	42.75	250	50	75	2917,75
Ayudante	2200	37.62	220	44	66	2567,62
Mesero	2200	37.62	220	44	66	2567,62
Cajera	2200	37.62	220	44	66	2567,62
TOTAL	12100	206.91	1210	242	363	14121,91

TABLA No 23 COSTO LABORAL ANUAL DE TIEMPO DE OPERACIÓN

CATEGORÍAS	TOTAL
COSTOS LABORALES MENSUALES	169.462,92
AGUINALDO	12.100
PREVISIÓN INDEMNIZACIÓN	12.100
VACACIONES	6.050
TOTAL	199.712,92

TABLA No 26 COSTO LABORAL DE CICLO DE EJECUCIÓN

COMPONENTES	MENSUAL	CONTRATO 3 MESES
Administrador	2400	7200
TOTAL	2400	7200

**CAPÍTULO
QUINTO
OBRAS CIVILES Y
LOCALIZACIÓN**

1. LISTADO DE AMBIENTES DEL INMUEBLE

1.1 TABLA No. 27 LISTADO DE AMBIENTES POR PROCESO

DETALLE	MEDIDAS
Sala de producción	
Maestro pastelero y ayudante	(4*4) 16 mts ²
Almacén de suministros y activos fijos	
Área de comercialización	(7*4) 28 mts ²
Administrador de operaciones	
Vendedor	
TOTAL	44 mts ²

COMENTARIO . - La producción y el área de ventas son parecidos debido a que no prestan otro tipo de servicios y los equipos adquiridos para ambas áreas son suficientes y espaciosas para el desarrollo de las actividades.

Investigación Cualitativa

COSTO DE ALQUILERES

1.Local A.	Alquiler \$600 Avenida 9 de Abril (Faro Murillo)	El lugar es más amplio y todos los muebles y electrodomésticos entrarían perfectamente.
2.Local B.	Alquiler \$550 Avenida Cívica (Faro Murillo)	El lugar es más pequeño y las cosas estarían demasiado estrechas.

PROXIMIDAD A LOS CLIENTES

1.Local A.	Alquiler \$600 Avenida 9 de Abril (Faro Murillo)	El lugar tiene un fácil acceso, porque se encuentra en una avenida transitada.
------------	---	--

2.Local B.	Alquiler \$550 Avenida Cívica (Faro Murillo)	La ubicación es de fácil acceso, aunque no es muy transitada.
------------	---	---

ESTÉTICA DEL LUGAR

1.Local A.	Alquiler \$600 Avenida 9 de Abril (Faro Murillo)	El lugar es más amplio y la avenida es muy transitada, pero aun así debemos agregar algún letrero para que el negocio sea más vistoso.
2.Local B.	Alquiler \$550 Avenida Cívica (Faro Murillo)	El lugar es bastante bueno pero la entrada es muy pequeña y es poco transitada.

1.2 TABLA No. 28 MÉTODO DE PUNTAJE EN LA DEFINICIÓN DE MICRO LOCALIZACIÓN

VARIABLES INDICADORES	ALTERNATIVA A)	ALTERNATIVA B)
1. COSTO ALQUILER		
Importe	\$600	\$550
Importancia	0.3	0.3
Nota	1	2
1.1 Puntaje	0,30	0,60
2. DISTANCIA		
Ubicación	Adecuada	Ideal
Importancia	0,30	0,30
Nota	2	1

2.1 Puntaje	0,60	0,30
3. ESTÉTICA	No requiere refacciones	No requiere refacciones
Calidad		
Importancia	0,30	0,30
Nota	2	1
3.1 Puntaje	0,60	0,30
TOTAL	1,5	1,2

COMENTARIO . - La ubicación que más favorece a nuestra microempresa es el Local A ubicado en la **Avenida 9 de Abril (Faro Murillo)**

¿Por qué? . - La razón por la cual la alternativa A es la mejor es porque obtuvo un mayor porcentaje y el alquiler nos favorece.

1.3. TABLA No. 29 TABLA DE COSTO EN ALQUILER MENSUAL Y ANUAL

En dólares

Ubicación de la mejor Alternativa	Gasto mensual	Gasto anual
Avenida 9 de Abril (Faro Murillo)	\$600	\$4,176

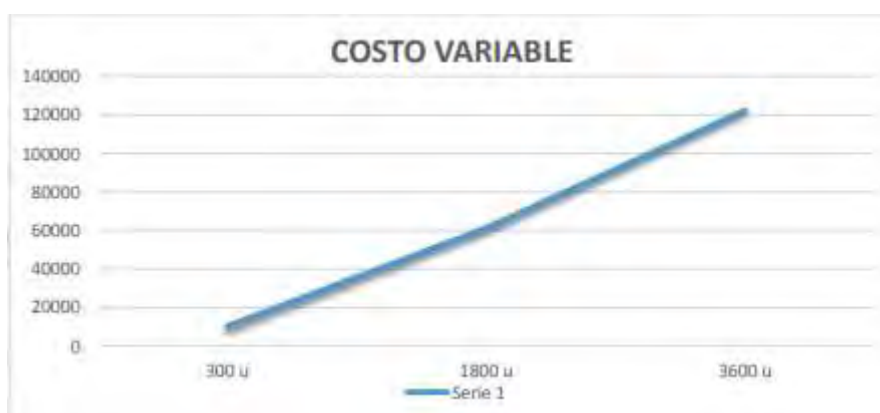
**CAPÍTULO
SEXTO
COSTOS**

1. COSTO VARIABLE TABLA

TABLA No. 30 COSTOS VARIABLES

Detalle	Importe
Capacidad de producción anual	4320
Programa de abastecimiento anual	117995.00
Cuadro de otros suministros anual	4211.95
Total Costo Variable	122,206.95

GRÁFICO COSTO VARIABLE



- El costo variable de un año es 122,206.95
- El costo variable de 6 meses es 61103.48
- El costo variable de un mes es 10183.91

Comentario. – El costo variable de 4320 unidades en un año es de Bs. 122,206.95 con una capacidad medida normal.

2. COSTO MEDIO VARIABLE

TABLA No. 31 DE COSTO MEDIO VARIABLE DE PRODUCCIÓN DE LA CAPACIDAD DE PRODUCCIÓN DE TORTAS

Detalle	Importe
Costo Variable anual.	122,206.95
Producción anual.	4320
Costo Medio Variable	28.28865

COMENTARIO . - El costo medio variable de una unidad de la producción de tortas de chocolate es Bs.28,28.

TABLA No. 32 GASTOS DE ORGANIZACIÓN

Costo del NIT	1.402,9
Costo de Fundempresa	1.135
Costo de licencia de funcionamiento	4,5
Costo de registro en Caja	516,4
Costo registro Administradora Pensiones	1,8
Otros costos de ingreso a mercado	14,6
TOTAL	3.075,20

Las tablas de respaldo se encuentran en la primera parte

TABLA No. 33 ACTIVO DIFERIDO

Detalle	Importe
Costo de estudio de proyecto	300
Costo laboral de ejecución	7200
Gastos de organización	3.075,20
TOTAL	11101.6

TABLA No. 34 TABLA DE INVERSIÓN EN MÁQUINAS

Maquinas	Precio	Cantidad	Importe	Depreciación
Conservadora	1500	2	3000	375
Refrigerador	2000	2	4000	500
Horno Industrial	3600	3	10800	1350
TOTAL	7100	7	17800	2225

TABLA No. 35 INVERSIÓN EN MUEBLES

Muebles	Precio	Cantida d	Importe	Depreciación
Mesones	1200	2	2400	240
Estantes	700	2	1400	140
Mesas	50	7	350	35
Sillas	30	28	840	84
Vitrinas	1000	3	3000	300
TOTAL	2980	42	7990	799
Otros	Precio	Cantida d	Importe	Depreciación
Batidoras	350	3	1050	262.5
TOTAL	350	3	1050	262.5

3.TABLA No. 36A COSTO FIJO

Detalle	Importe Bs
Costo Laboral anual	199712.92
Depreciación	3129
Amortización de activos diferidos.	2775.26
Alquileres anuales	36000
Publicidad	5302.4
Total	246919.58



COMENTARIO . - La tabla indica que con independencia de la producción en el año se tendrá un costo fijo de **246919.58**

TABLA No. 37 B COSTO MEDIO FIJO DE LA PRODUCCIÓN DE UN MES Y DE UN AÑO DE ACTIVIDAD

Capacidad de producción	360U.	4320U.
Costo fijo	246919.58	248069.72
Costo medio fijo	685.88	57.42

COMENTARIO. - Ya que no corresponde el costo fijo al volumen de producción, estar fijo como indica el nombre, lo ideal es que la empresa logre producir con toda la capacidad de producción establecida para el año de operación, a fin de reducir costos.

3.1.TABLA Nº 38 – TABLA DE ACTIVO DIFERIDO

INVERSIÓN DIFERIDA O GASTOS DE CAPITAL PREVIOS A PRODUCCIÓN	11101.6
COSTO ESTUDIO DE PROYECTO	300
COSTO LABORAL DE EJCUCION	7200
GASTOS DE ORGANIZACIÓN	3601.6

3.2 TABLA Nº 39 A– LISTADO DE EQUIPO Y MAQUINARIA

Maquinas	Precio	Cantidad	Importe	Depreciación
Conservadora	1500	2	3000	375
Refrigerador	2000	2	4000	500
Horno Industrial	3600	3	10800	1350
TOTAL	7100	7	17800	2225

Tabla 39 B Listado de máquinas

Sondeo de mercado máquina 1. Batidoras mezcladoras

Dirección de proveedor	Precio en Bs (C/U)
ELECTRODOMESTICOS "ISABEL"- CALLE 5 VILLA DOLORES Nº 400	190
ELECTRODOMESTICOS "LUKAS"- CALLE 4 VILLA DOLORES Nº 416	150

Sondeo de mercado máquina 2. Horno Industrial de 6 latas

Dirección de proveedor	Precio en Bs (C/U)
"MILGAS"- CALLE 3 VILLA DOLORES Nº 475	2.500
"IMBOMETAL"- CALLE 3 VILLA DOLORES Nº 450	2.700

Sondeo de mercado máquina 3. Refrigerador

Dirección de proveedor	Precio en Bs (C/U)
"CAPELLA"- CALLE 5 VILLA DOLORES Nº 505	4.000
ELECTRODOMESTICOS "MARIA"- CALLE 3 VILLA DOLORES Nº 512	4.400

Sondeo de mercado equipo 1. Mangas Pasteleras

Dirección de proveedor	Precio en Bs (C/U)
"ALMACEN "ELENITA"- AVENIDA MAX PAREDES Nº 708	25
"MAGIC FRUITS"- AVENIDA MAX PAREDES Nº 765	40

Sondeo de mercado equipo 2. Moldes para bizcocho

Dirección de proveedor	Precio en Bs (C/U)
SEÑORA ELENA - AVENIDA BUENOS AIRES ENTRE CHOROLQUE	30
.SEÑORA ADELA - AVENIDA BUENOS AIRES ENTRE CHOROLQUE	45

TABLA N° 40 SONDEO DE MERCADO DE MUEBLE
 TABLA No. 38 COSTO TOTAL DE LA PRODUCCIÓN DE UN MES Y UN AÑO

1. Muebles con sondeos de mercado

Muebles	Precio	Cantidad	Importe	Depreciación
Mesones	1200	2	2400	240
Estantes	700	2	1400	140
Mesas	50	7	350	35
Sillas	30	28	840	84
Vitrinas	1000	3	3000	300
TOTAL	2980	42	7990	799
Otros	Precio	Cantidad	Importe	Depreciación
Batidoras	350	3	1050	262.5
TOTAL	350	3	1050	262.5

Acompañado de:

Sondeo de mercado mueble 1.- Escritorio

Dirección de proveedor	Precio en Bs (C/U)
SEÑORA FABIOLA- CRUCE VILLA ADELA ENTRE AVENIDA BOLIVIA Y AVENIDA A	500
SEÑOR OSCAR- CRUCE VILLA ADELA ENTRE AVENIDA BOLIVIA Y AVENIDA A	650

Sondeo de mercado mueble 3.- juego de mesas y sillas

Dirección de proveedor	Precio en Bs (C/U)
SEÑORA ALEJANDRA – AVENIDA TIAHUANACU	2.784
SEÑORA DOLORES – AVENIDA TIAHUANACU	2.880

Sondeo de mercado mueble 6.- Vitrinas

Dirección de proveedor	Precio en Bs (C/U)
SEÑOR JASINTO – AVENIDA TIAHUANACU	560,3
SEÑOR GABRIEL – AVENIDA TIAHUANACU	670

Producción	360	4320
Costo Variable	10183..91	122,206.95
Costo Variable	246919.58	246919.5
Costo Total	257103.49	369126.53

4. TABLA No 38 COSTO TOTAL DE LA PRODUCCIÓN DE UN MES Y UN AÑO

Producción	360	4320
Costo Variable	10183.91	122,206.95
Costo Fijo	246919.58	246919.58
Costo Total	257103.49	369126.53

5.COSTO UNITARIO

TABLA No 39 COSTO UNITARIO DEL PROCESO DEL PROYECTO DE TORTAS

PRODUCCIÓN	360	4320
COSTO TOTAL	257103.49	369126.53
COSTO UNITARIO	714.18	85.45

6. PUNTO DE EQUILIBRIO - UMBRAL DE RENTABILIDAD

6.1 DETERMINACIÓN FUNCIONAL

$$x = \frac{CF}{PRECIO - CMV} = \frac{246919.58}{120 - 28.29} = \frac{246919.58}{91.71} = 2692.36$$

XUR= 2137.54

2692.36

% =----- = 62.32%

% de la capacidad de producción es **62.32%**

6.2. UMBRAL DE RENTABILIDAD PARA LA PRODUCCIÓN DE UN MES, DEL PUNTO DE EQUILIBRIO Y LA PRODUCCIÓN DEL AÑO.

TABLA No 40 UMBRAL DE RENTABILIDAD DE TORTAS

TIEMPO	ENERO	MES DE UMBRAL	DICIEMBRE
PRODUCCIÓN	360	2692.355622	4320
COSTO VARIABLE	10183.91	76163.09465	122.206.95
COSTO FIJO	246919.58	246919.58	246919.58
COSTO TOTAL	257103.49	323082.6747	369.126.52
INGRESO	43200	323082.6747	518400

MARGEN	-213903.49	0	149.273.47
--------	------------	---	------------

6.3 DETERMINCIÓN GRAFICA



6.4 COMENTARIO . -

En el gráfico intervienen las curvas de INGRESO Y COSTO TOTAL

El punto de equilibrio corresponde a 2692.355622 UNIDADES

**CAPITULO
SEPTIMO
PRESUPUESTO
DE INVERSIÓN**

1. TABLA No 41 PRESUPUESTO DE INVERSIÓN

CODIGO	DETALLE	IMPORTE
1	INVERSION FIJA	26840
1.1	MAQUINAS	17800
1.2	MUEBLES	9040
2	INVERSIÓN DIFERIDA O GASTOS DE CAPITAL PREVIOS A PRODUCCIÓN	11101.6
2	COSTO ESTUDIO DE PROYECTO	300
2.1	COSTO LABORAL DE EJCUCION	7200
2.2	GASTOS DE ORGANIZACIÓN	3601.6
3	CAPITAL DE EXPLOTACION	38557.6
3.1	FONDO INVENTARIO DE SUMINISTROS	10183.91
3.2	FONDO INVETARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	428.55
3.3	FONDO ALQUILERES	6000
3.4	FONDO DE LANZAMIENTO ESTRATEGIA COMERCIAL	5302.4
3.5	CAJA DE CONTINGENCIA	16642.74
	TOTAL INVERSION	76499.2

2. NOTAS AL CUADRO

TABLA 42 B CAPITAL DE EXPLOTACIÓN

CAPITAL DE EXPLOTACIÓN	IMPORTE
Fondo del Inventario Inicial de Suministros (Un mes programa de abastecimiento + cuadro de otros suministros)	10183.91
Fondo de Productos Terminados (Cinco unidades de productos terminados)	428.55
Fondo alquileres anticipados (dos meses)	6000
Fondo anticrético (En caso de corresponder)	
Fondo de lanzamiento de producto	5302.4
Caja de Contingencia (Un mes de costo laboral)	16642.74

TOTAL CAPITAL DE EXPLOTACIÓN	38557.6
------------------------------	---------

TABLA No 43 PRESUPUESTO DE INVERSIÓN DEL CASO DE PRODUCCIÓN DE TORTAS

CODIGO	DETALLE	IMPORTE
1	INVERSION FIJA	26840
1.1	MAQUINAS	17800
1.2	MUEBLES	9040
2	INVERSIÓN DIFERIDA O GASTOS DE CAPITAL PREVIOS A PRODUCCIÓN	11101.6
2	COSTO ESTUDIO DE PROYECTO	300
2.1	COSTO LABORAL DE EJCUCION	7200
2.2	GASTOS DE ORGANIZACIÓN	3601.6
3	CAPITAL DE EXPLOTACION	38557.6
3.1	FONDO INVENTARIO DE SUMINISTROS	10183.91
3.2	FONDO INVETARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	428.55
3.3	FONDO ALQUILERES	6000
3.4	FONDO DE LANZAMIENTO ESTRATEGIA COMERCIAL	5302.4
3.5	CAJA DE CONTINGENCIA	16642.74
	TOTAL INVERSION	76499.2

:

TABLA No 44 INVERSIÓN EN MAQUINARIA

Maquinas	Precio	Cantida d	Importe	Depreciación
Conservadora	1500	2	3000	375
Refrigerador	2000	2	4000	500

Horno Industrial	3600	3	10800	1350
TOTAL	7100	7	17800	2225

TABLA No 45 GASTOS EN MUEBLES

Muebles	Precio	Cantidad	Importe	Depreciación
Mesones	1200	2	2400	240
Estantes	700	2	1400	140
Mesas	50	7	350	35
Sillas	30	28	840	84
Vitrinas	1000	3	3000	300
TOTAL	2980	42	7990	799
Otros	Precio	Cantidad	Importe	Depreciación
Batidoras	350	3	1050	262.5
TOTAL	350	3	1050	262.5

TABLA No 46 COSTO FIJO

Costo estudio de proyecto	300
Costo laboral de ejecución	7200
Gastos de organización	3601.6
TOTAL	11101.6
Amortización de activo diferido	2775.25

3. TABLA No 43 BALANCE DE APERTURA – Caso de PRODUCCIÓN DE TORTAS

ACTIVO	76.499.20	PASIVO PATRIMONIO	76.499.2
ACTIVO CORRIENTE	38.557.60	PATRIMONIO O CAPITAL	76.499.2
CAJA	16.642.74		
BANCO	21.914.86		
ACTIVO FIJO	26.840		
MUEBLES Y ENSERES	9.040		

MAQUINARIA Y EQUIPOS	17.800		
ACTIVO DIFERIDO	11.101.60		

**CAPÍTULO
OCTAVO
ESTUDIO DE
EVALUACIÓN
ECONÓMICA**

1. PROYECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS EN UFV, Tipo de cambio UFV 2,4

1.1 EJERCICIO UNO-BALANCE DE APERTURA

TABLA No 47 COSTO VARIABLE EN UFV'S

ACTIVO	30624,67	PASIVO PATRIMONIO	3187,47
ACTIVO CORRIENTE	16065,67	PATRIMONIO O CAPITAL	31874,67
CAJA	6934,48		
BANCO	9131,19		
ACTIVO FIJO	11183,33		
MUEBLES Y ENSERES	3766,67		
MAQUINARIA Y EQUIPOS	7416,67		
ACTIVO DIFERIDO	4625,67		

1.1.1 ASIENTOS CONTABLES

TABLA No 48 ASIENTO 1 APERTURA

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31 12 2001	CAJA	6934,48	
	BANCOS	9131,19	
	MAQUINARIA Y EQUIPO	7416,67	
	MUEBLES Y ENSERES	3766,67	
	ACTIVO DIFERIDO	4625,67	
	CAPITAL		31874,67

TABLA No 49 CAPITAL DE EXPLOTACIÓN EN UFV'S

CAPITAL DE EXPLOTACIÓN	BS	UFV'S
FONDO DEL INVENTARIO INICIAL DE SUMINISTROS (UN MES PROGRAMA DE ABASTECIMIENTO + CUADRO DE OTROS SUMINISTROS)	10183.91	4243.30
FONDO DE PRODUCTOS TERMINADOS (CINCO UNIDADES DE PRODUCTOS TERMINADOS)	428.55	178.56
FONDO ALQUILERES ANTICIPADOS (DOS MESES) FONDO ANTICRÉTICO (EN CASO DE CORRESPONDER)	6000	2500

TABLA No 51 COSTO FIJO EN UFV'S

DETALLE	IMPORTE BS	UFV'S
COSTO LABORAL	199712.92	83213.71
DEPRECIACIÓN	3129	1303.75
AMORTIZACIÓN ACTIVO DIFERIDO	2775.26	1156.35
ALQUILERES	36000	15000
PUBLICIDAD	5302.4	2209.33
TOTAL	246919.58	102883.15

TABLA No 52 COSTO LABORAL DE UN AÑO EN UFV'S

CATEGORÍAS	TOTAL	UFV
COSTOS LABORALES MENSUALES	169462.92	70609.55
AGUINALDO	12100	5041.66
PREVISIÓN INDEMNIZACIÓN	12100	5041.66
VACACIONES	6050	2520.83
TOTAL	199712.92	83213.71

TABLA No 53 ASIENTO 3 COSTO FIJO

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31 12 2001	COSTO FIJO	104626.94	
	CAJA		96998.01
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA		1325.85
	AMORTIZACIÓN ACUMULADA		1175.95
	PREVISIÓN PARA INDEMNIZACIÓN		5127.12
	PARA REGISTRAR EL COSTO FIJO	104626.94	104626.94
			1

TABLA No 54 COSTO VARIABLE EN UFV'S

DETALLE	IMPORTE BS	UFV'S
CAPACIDAD DE PRODUCCIÓN ANUAL	4320.00	1800.00
PROGRAMA DE ABASTECIMIENTO ANUAL.	117995.00	49164.58
CUADRO DE OTROS SUMINISTROS ANUAL	4211.95	1754.97
TOTAL, COSTO VARIABLE	122206.95	50919.56

TABLA No 55 ASIENTO 4 COSTO VARIABLE

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31 12 2001	COSTO VARIABLE	51782.61	
	CAJA		51782.61
	PARA REGISTRAR LOS COSTOS VARIABLES	51782.61	51782.61

HOJA DE KARDEX DE INVENTARIO DE SUMINISTROS EN UFV

ENTRADAS					SALIDAS				
FEC HA	CANTIDADE S	C/U	IMPOR TE	LO TE	FEC HA	CANTIDAD ES	C/U	IMPOR TE	LO TE
01 ene	1 MODULO	4315,2 1	4315,21	A					
31 dic	12 MODULOS	4315,2 1	51782,5 2	B	31 dic	1 MÓDULO	4315, 21	4315,21	A
					31 dic	11 MÓDULOS	4315, 21	47467,3 1	B

TABLA No 56 ASIENTO 5 DE VENTA

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31 12 2001	CAJA	219661.02	
	VENTAS		219661.0 2
	PARA REGISTRAR LOS COSTOS VARIABLES	219661.02	219661.0 2

TABLA No 57 ASIENTO 6 INVENTARIO INICIAL

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31 12 2002	COSTO VARIABLE	4315.21	
	INVENTARIO INICIAL DE SUMINISTROS		4315.21
	PARA EL MOVIMIENTO DE INVENTARIO INICIAL	4315.21	4315.21

TABLA No 58 ASIENTO 7 INVENTARIO FINAL

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31 12 2002	INVENTARIO INICIAL DE SUMINISTROS	4315.21	
	COSTO VARIABLE		4315.21
	PARA EL MOVIMIENTO DE INVENTARIO FINAL	4315.21	4315.21

1.1.2.MAYOR CUENTA CAJA – HOJA DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS.

MAYOR DE CAJA

DEBE	HABER	SALDO
7052.01		7052.01
	9698.01	- 89946
	51782.61	- 141725.61
219661.02		77932.41

TABLA No 59 HOJA DE COMPROBACIÓN

CUENTAS	SALDO DEBE	SALDO HABER
CAJA	77932.41	
INVENTARIO DE SUMINISTROS	4315.21	
ALQUILER ANTICIPADO	2542.37	
PRODUCTOS TERMINADOS	181.58	
PUBLICIDAD	2246.78	
EQUIPOS Y MAQUINARIA	7542.37	
MUEBLES	3830.51	
ACTIVO DIFERIDO	4704.07	
DEPRECIACION ACUMULADA		1325.85
AMORTIZACION ACTIVO DIFERIDO		1175.95
PREVISION INDEMNIZACIONES		5127.12
CAPITAL		32414.92
VENTAS		219661.02
COSTO FIJO	104626.94	
COSTO VARIABLE	51782.61	
TOTAL	<u>25704.86</u>	<u>25704.86</u>

1.1.3. ESTADOS FINANCIEROS

TABLA No 59 ESTADO DE RESULTADOS EJERCICIO 1 En UFV

INGRESOS		219661.02
VENTAS	219661.02	
EGRESOS		158656.35
COSTO FIJO	104626.94	
COSTO VARIABLE	51782.61	
PUBLICIDAD	2246.8	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		61004.67

TABLA No 60 ASIENTO 8 DE CIERRE DE COSTOS Y GASTOS

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31 12 2002	PÉRDIDAS Y GANANCIAS	219661.02	
	COSTO FIJO		102114.29
	COSTO VARIABLE		51782.61
	PUBLICIDAD		2246.8
	RESULTADOS ACUMULADOS PARA CERRAR LAS CUENTAS DE GASTO		60517.32
		219661.02	219661.02

TABLA No 61 ASIENTO 9 DE CIERRE DE VENTAS

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31 12 2002	VENTAS	219661.02	
	PÉRDIDAS Y GANANCIAS PARA CERRAR LAS CUENTAS DE INGRESO		219661.02
		219661.02	219661.02

TABLA No 62 BALANCE GENERAL EN UN AÑO

<u>ACTIVO</u>	98546.72	<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>	98546.72
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>	
<u>DISPONIBILIDADES</u>		<u>PASIVO</u>	
CAJA	77932.41	PREVISION PARA INDEMNIZACION	5127.12
ALQUILERES ANTICIPADOS	2542.37		
<u>INVENTARIO</u>		<u>TOTAL PASIVO</u>	5127.12
INVENTARIO DE SUMINISTROS	4315.21	PATRIMONIO	
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	181.58	CAPITAL	32414.92
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		RESULTADOS ACUMULADOS	61004.67
<u>ACTIVO FIJO</u>		<u>TOTAL PATRIMONIO</u>	93419.5
EQUIPO Y MAQUINARIA	7542.37		
MUEBLES Y ENSERES	3830.51		
DEPRECIACION ACUMULADA	-1325.85		
<u>ACTIVO DIFERIDO</u>			
ACTIVO DIFERIDO	4704.07		
AMORTIZACION ACTIVO DIFERIDO	-1175.95		

TABLA No 64 COSTO FIJO EN UFV'S

DETALLE	IMPORTE BS	UFV'S
COSTO LABORAL	1199712.92	8462.11
DEPRECIACIÓN	3129.00	1325.84
AMORTIZACIÓN ACTIVO DIFERIDO	2775.26	1175.95
ALQUILERES	36000	15254.23
PUBLICIDAD	5302.4	2246.77
TOTAL	246919.58	104626.94

TABLA No 65 COSTO LABORAL EN UN AÑO EN UFV'S

CATEGORÍAS	TOTAL	UFV'S
COSTOS LABORALES MENSUALES	169462.92	71806.32
AGUINALDO	12100.00	5127.12
PREVISIÓN INDEMNIZACIÓN	12100.00	5127.12
VACACIONES	6050.00	2563.55
TOTAL	199712.92	84624.12

TABLA No 66 ASIENTO 2 COSTO FIJO

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31 12 2002	COSTO FIJO	104626.94	
	CAJA		96998.01
	DEPRECIACION ACUMULADA		1325.85
	AMORTIZACION AACUMULADA		1175.95
	PREVISION PARA INDEMNIZACION		5127.12
	PARA REGISTRAR EL COSTO FIJO	104626.941	1

TABLA No 67 COSTO VARIABLE EN UFV'S

DETALLE	IMPORTE BS	UFV'S
CAPACIDAD DE PRODUCCIÓN ANUAL	4320.00	4320.00
PROGRAMA DE ABASTECIMIENTO ANUAL.	117995.00	49997.88
CUADRO DE OTROS SUMINISTROS ANUAL	4211.95	1784.72
TOTAL, COSTO VARIABLE	122206.95	51782.61

TABLA No 68 ASIENTO 3 COSTO VARIABLE

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31 12 2002	COSTO VARIABLE CAJA PARA REGISTRAR LOS COSTOS VARIABLES	51782.61	51782.61
		51782.61	51782.61

HOJA DE KARDEX DE INVENTARIO DE SUMINISTROS UFV

ENTRADAS					SALIDAS				
FEC HA	CANTIDADES	C/U	IMPORTE	LO TE	FEC HA	CANTIDADES	C/U	IMPORTE	LO TE
01 ene	1 MÓDULO	4315,21	4315,21	A					
31 dic	12 MÓDULOS	4315,21	51782,52	B	31 dic	1 MODULO	4315,21	4315,21	A
					31 dic	11 MÓDULOS	4315,21	47467,31	B

TABLA No 69 ASIENTO 4 DE VENTA

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31 12 2001	CAJA VENTAS PARA REGISTRAR LOS COSTOS VARIABLES	219661.02	219661.02
			219661.02
		219661.02	219661.02

TABLA No 70 ASIENTO 5 INVENTARIO INICIAL

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31 12 2002	COSTO VARIABLE INVENTARIO INICIAL DE SUMINISTROS PARA EL MOVIMIENTO DE INVENTARIO INICIAL	4315.21	4315.21
		4315.21	4315.21

TABLA No 71 ASIENTO 6 INVENTARIO FINAL

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31 12 2002	INVENTARIO INICIAL DE SUMINISTROS COSTO VARIABLE PARA EL MOVIMIENTO DE INVENTARIO FINAL	4315.21	4315.21
		4315.21	4315.21

1.2.2.MAYOR CUENTA CAJA – HOJA DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS.

MAYOR DE CAJA

DEBE	HABER	SALDO
77932.41		77932.41
	9698.01	- 19065.60
	51782.61	- 70848.21
219661.02		148812.81

TABLA 72 HOJA DE COMPROBACIÓN

CUENTAS	SALDO DEBE	SALDO HABER
CAJA	148812.81	
INVENTARIO DE SUMINISTROS	4315.21	
ALQUILER ANTICIPADO	2542.37	
PRODUCTOS TERMINADOS	181.58	
PUBLICIDAD	2246.78	
EQUIPOS Y MAQUINARIA	7542.37	
MUEBLES	3830.51	
ACTIVO DIFERIDO	4704.07	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		2651.70
AMORTIZACIÓN ACTIVO DIFERIDO		2351.90
PREVISION INDEMNIZACIONES		10254.24
CAPITAL		31414.92
VENTAS		219661.02
COSTO FIJO	104626.94	
COSTO VARIABLE	51782.61	
TOTAL	<u>328338.45</u>	<u>328338.45</u>

1.2.3.ESTADOS FINANCIEROS EJERCICIO DOS

TABLA No 73 ESTADO DE RESULTADOS EJERCICIO 2

INGRESOS		219661.02
VENTAS	219661.02	
EGRESOS		158656.35
COSTO FIJO	104626.94	
COSTO VARIABLE	51782.61	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u>61004.67</u>

TABLA No 74 ASIENTO 7 CIERRE DE COSTOS Y GASTOS

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31 12 2002	PÉRDIDAS Y GANANCIAS	219661.02	
	COSTO FIJO		102114.29
	COSTO VARIABLE		51782.61
	RESULTADOS ACUMULADOS		60517.32
	PARA CERRAR LAS CUENTAS DE GASTO	219661.02	219661.02

TABLA No 75 ASIENTO 8 CIERRE DE VENTAS

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31 12 2002	VENTAS	219661.02	
	PÉRDIDAS Y GANANCIAS		219661.02
	PARA CERRAR LAS CUENTAS DE INGRESO	219661.02	219661.02

TABLA No 76 BALANCE GENERAL AÑO 2 EN UFV

<u>ACTIVO</u>	166925.32	<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>	166925.32
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>	
<u>DISPONIBILIDADES</u>		<u>PASIVO</u>	
CAJA	148812.81	PREVISION PARA INDEMNIZACION	10254.24
ALQUILERES ANTICIPADOS	2542.37		
<u>INVENTARIO</u>		<u>TOTAL PASIVO</u>	10254.24
INVENTARIO DE SUMINISTROS	4315.21	PATRIMONIO	
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	181.58	CAPITAL	32414.92
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		RESULTADOS ACUMULADOS	61004.67
<u>ACTIVO FIJO</u>		<u>TOTAL PATRIMONIO</u>	156671.06
EQUIPO Y MAQUINARIA	7542.37		
MUEBLES Y ENSERES	3830.51		
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-2651.07		
<u>ACTIVO DIFERIDO</u>			
ACTIVO DIFERIDO	4704.07		
AMORTIZACIÓN ACTIVO DIFERIDO	-2351.90		

TABLA No 78 COSTO FIJO EN UFV'S

DETALLE	IMPORTE BS	UFV'S
COSTO LABORAL	1199712.92	8462.11
DEPRECIACIÓN	3129.00	1325.84
AMORTIZACIÓN ACTIVO DIFERIDO	2775.26	1175.95
ALQUILERES	36000	15254.23
PUBLICIDAD	5302.4	2246.77
TOTAL	246919.58	104626.94

TABLA No 79 COSTO LABORAL EN UN AÑO EN UFV'S

CATEGORÍAS	TOTAL	UFV'S
COSTOS LABORALES MENSUALES	169462.92	71806.32
AGUINALDO	12100.00	5127.12
PREVISION INDEMNIZACIÓN	12100.00	5127.12
VACACIONES	6050.00	2563.55
TOTAL	199712.92	84624.12

TABLA No 80 ASIENTO 2 COSTO FIJO

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31 12 2003	COSTO FIJO	104626.94	
	CAJA		96998.01
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA		1325.85
	AMORTIZACION AACUMULADA		1175.95
	PREVISION PARA INDEMNIZACIÓN		5127.12
	PARA REGISTRAR EL COSTO FIJO	104626.941	1

TABLA No 81 COSTO VARIABLE EN UFV'S

DETALLE	IMPORTE BS	UFV'S
CAPACIDAD DE PRODUCCIÓN ANUAL	4320.00	4320.00
PROGRAMA DE ABASTECIMIENTO ANUAL.	117995.00	49997.88
CUADRO DE OTROS SUMINISTROS ANUAL	4211.95	1784.72
TOTAL COSTO VARIABLE	122206.95	51782.61

TABLA No 82 ASIENTO 3 COSTO VARIABLE

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31 12 2002	COSTO VARIABLE CAJA PARA REGISTRAR LOS COSTOS VARIABLES	51782.61	51782.61
		51782.61	51782.61

HOJA DE KARDEX DE INVENTARIO DE SUMINISTROS UFV

ENTRADAS					SALIDAS				
FEC HA	CANTIDADES	C/U	IMPORTE	LO TE	FEC HA	CANTIDADES	C/U	IMPORTE	LO TE
01 ene	1 MÓDULO	4315,21	4315,21	A					
31 dic	12 MÓDULOS	4315,21	51782,52	B	31 dic	1 MÓDULO	4315,21	4315,21	A
					31 dic	11 MÓDULOS	4315,21	47467,31	B

TABLA 83 ASIENTO 4 DE VENTA

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31 12 2001	CAJA VENTAS PARA REGISTRAR LOS COSTOS VARIABLES	219661.02	219661.02
			219661.02

TABLA 84 ASIENTO 5 INVENTARIO INICIAL

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31 12 2002	COSTO VARIABLE INVENTARIO INICIAL DE SUMINISTROS PARA EL MOVIMIENTO DE INVENTARIO INICIAL	4315.21	4315.21
		4315.21	4315.21

TABLA 85 ASIENTO 6 INVENTARIO FINAL

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31 12 2002	INVENTARIO INICIAL DE SUMINISTROS COSTO VARIABLE PARA EL MOVIMIENTO DE INVENTARIO FINAL	4315.21	4315.21
		4315.21	4315.21

1.3.2.MAYOR CUENTA CAJA – HOJA DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS.

MAYOR DE CAJA

DEBE	HABER	SALDO
148812.81		148812.81
	9698.01	51814.80
	51782.61	32.19
219661.02		219693.21

TABLA No 86 HOJA DE COMPROBACIÓN

CUENTAS	SALDO DEBE	SALDO HABER
CAJA	1219693.21	
INVENTARIO DE SUMINISTROS	4315.21	
ALQUILER ANTICIPADO	2542.37	
PRODUCTOS TERMINADOS	181.58	
PUBLICIDAD	2246.78	
EQUIPOS Y MAQUINARIA	7542.37	
MUEBLES	3830.51	
ACTIVO DIFERIDO	4704.07	
DEPRECIACION ACUMULADA		3977.55
AMORTIZACION ACTIVO DIFERIDO		3527.85
PREVISION INDEMNIZACIONES		15381.36
CAPITAL		32414.92
VENTAS		219661.02
COSTO FIJO	104626.94	
COSTO VARIABLE	51782.61	
TOTAL	<u>399218.87</u>	<u>399218.87</u>

1.3.3.ESTADOS FINANCIEROS EJERCICIO TRES

TABLA No 87 ESTADO DE RESULTADOS EJERCICIO 3 En UFV

INGRESOS		219661.02
VENTAS	219661.02	
EGRESOS		158656.35
COSTO FIJO	104626.94	
COSTO VARIABLE	51782.61	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u>61004.67</u>

TABLA No 88 ASIEN TO 7 CIERRE DE COSTOS Y GASTOS

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31 12 2002	PERDIDAS Y GANANCIAS	219661.02	
	COSTO FIJO		104626.94
	COSTO VARIABLE		51782.61
	RESULTADOS ACUMULADOS		63251.47
	PARA CERRAR LAS CUENTAS DE GASTO	219661.02	219661.02

TABLA No 89 ASIEN TO 8 CIERRE DE VENTAS

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31 12 2002	VENTAS	219661.02	
	PERDIDAS Y GANANCIAS		219661.02
	PARA CERRAR LAS CUENTAS DE INGRESO	219661.02	219661.02

TABLA No 90 BALANCE GENERAL AÑO 3 EN UFV

<u>ACTIVO</u>	235303.92	<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>	235303.90
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>	
<u>DISPONIBILIDADES</u>		<u>PASIVO</u>	
CAJA	219693.21	PREVISION PARA INDEMNIZACIÓN	15381.36
ALQUILERES ANTICIPADOS	2542.37		
<u>INVENTARIO</u>		<u>TOTAL PASIVO</u>	15381.36
INVENTARIO DE SUMINISTROS	4315.21	PATRIMONIO	
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	181.58	CAPITAL	32414.92
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		RESULTADOS ACUMULADOS	61004.67
<u>ACTIVO FIJO</u>		<u>TOTAL PATRIMONIO</u>	219922.53
EQUIPO Y MAQUINARIA	7542.37		
MUEBLES Y ENSERES	3830.51		
DEPRECIACION ACUMULADA	-3977.55		
<u>ACTIVO DIFERIDO</u>			
ACTIVO DIFERIDO	4704.07		
AMORTIZACION ACTIVO DIFERIDO	-3527.85		

1.4. CUADRO DE BALANCES GENERALES, BALANCE DE APERTURA, EJERCICIOS UNO DOS Y TRES

CUENTAS	BALANCE	EJERCICIO	EJERCICIO	EJERCICIO
	APERTURA	UNO	DOS	TRES
CAJA	7052.01	77932.41	148812.81	219693.21
BANCO	9285.96	0	0	0

ALQUILERES ANTICIPADOS	0	2542.37	2542.37	2542.37
INVENTARIO DE SUMINISTROS	0	4315.21	4315.21	4315.21
INTENTARIO DE PRODUCOS TERMINADOS	0	181.58	181.58	181.58
MAQUINARIA Y EQUIPO	7542.37	7542.37	7542.37	7542.37
MUEBLES Y ENSERES	3830.51	3830.51	3830.51	3830.51
DEPRECIACION ACUMULADA	0	1325.85	2651.7	3977.55
ACTIVO DIFERIDO	4704.07	4704.07	4704.07	4704.07
AMORTIZACION ACTIVO DIFERIDO	0	1175.95	2351.90	3527.85
PREVISION PARA INDEMNIZACION	0	5127.12	10254.24	15381.36
CAPITAL	32414.92	32414.92	32414.92	32414.92
RESULTADOS ACUMULADOS	0	61004.67	124256.14	187507.1

1.5. CUADRO DE ORIGEN Y USO DE FONDOS

EJERCICIO / DETALLE	UNO	DOS	TRES
1.ORIGEN	77932.38	148812.80	219693.20
DEPRECIACION ACUMULADA	1325.85	1325.85	1325.85
AMORTIZACION ACUMULADA	1175.95	1175.95	1175.95
PREVISION INDEMNIZACION	5127.12	5127.12	5127.12
RESULTADOS ACUMULADOS	61004.67	63251.47	63251.47
SALDO DE CAJA EJERCICIO ANTERIOR	7052.01	77932.41	148812.81
PUBLICIDAD	2246.78	0	0

2.USOS	0	0	0
3. SALDO DE CAJA	77932.38	148812.80	219693.20

1.6. VALOR ACTUAL NETO

1.6.1. VAN A LA TASA DEL 10%

EJERCICIO / DETALLE	UNO	DOS	TRES
1.ORIGEN	77932.38	148812.80	219693.20
2.USOS	0	0	0
3.SALDO DE CAJA	77932.38	148812.80	219693.20

CAPITAL A INVERTIR K = 32414.92

- VAN A TASA DEL 10%
VAN A 10% = SCA-K

$$van = \frac{SC_1}{(1+r)^1} + \frac{SC_2}{(1+r)^2} + \frac{SC_3}{(1+r)^3} - K$$

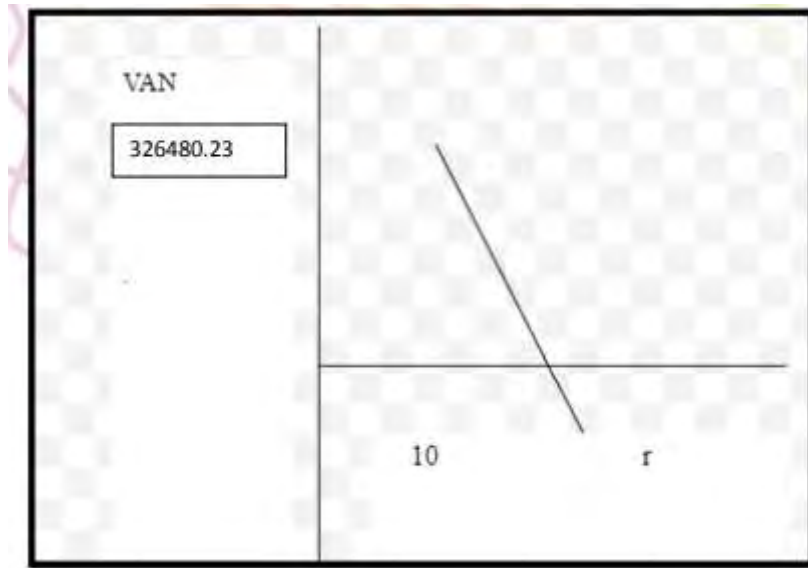
$$van = \frac{77932.38}{1.1} + \frac{148812.8}{1.21} + \frac{219693.2}{1.331} - 32411.92$$

$$van = 70847.62 + 122985.78 + 165058.75 - 32411.92$$

$$van = 326.480.23$$

1.6.2 Gráfico del VAN.

GRAFICO DEL VAN



1.6.3.VAN A LA TASA DEL 30%

Laboratorio a tasa de costo de oportunidad de capital igual a 30% Determinar el VAN a la tasa de 30%, suponiendo que esta, es la Tasa de Costo oportunidad.

AÑOS	SALDOS DE CAJA	$(1+r)^2$	$SC / (1+r)^2$
UNO	77932.92	1.30	59947.9846
DOS	148812.80	1.69	88054.9112
TRES	219693.20	2.197	99996.9049
SUMA	-		247999.8007
MENOS			
CAPITAL	-	-	32414.92
VAN	-		215584.8807

1.6.4.VAN A LA TASA DEL 300%

Laboratorio B Buscamos un valor Actual Neto negativo para Establecer los límites aplicados, la tasa de interés a 300%.

AÑOS	SALDOS DE CAJA	(1+r) ²	SC / (1+r) ²
UNO	77932.38	4	19483.095
DOS	148812.80	16	9300.8
TRES	219693.20	64	3432.70625
SUMA	-		32216.60125
MENOS			
CAPITAL	-	-	32414.92
VAN	-		-198.31875

1.6.5.VAN A LA TASA DEL 298.37%

Laboratorio C Buscamos un VAN que tienda a cero – Valor Actual Neto con aproximación a cero. Tasa de 298.37%.

AÑOS	SALDOS DE CAJA	(1+r) ²	SC / (1+r) ²
UNO	77932.38	3.98	19562.823
DOS	148812.80	15.87	9377.07651
TRES	219693.20	63.221	3475.02051
SUMA	-		32414.92
MENOS			
CAPITAL	-	-	32414.92
VAN	-		0.00

COMENTARIO. - La tasa que da un valor que tiende a cero es 298.37%.

1.7. TASA INTERNA DE RETORNO

CALCULO TIR MEDIANTE EXCEL

CAPITAL	INGRESO 1 AÑO	INGRESO 2 AÑO	INGRESO 3 AÑO
32414.92	77932.38	148812.80	219693.20
TIR			298.37%

1.7.1. CUADRO DE RECUPERACIÓN DEL CAPITAL Y EL SALDO DE LA INVERSIÓN AL FINALIZAR EL TERCER EJERCICIO..

INVERSION	SALDO DE CAJA	SALDO INVERSION
	UNO : 77932.38	
32414.92	DOS : 148812.80	- 187278.28
	TRES : 219693.20	

1.8.COMENTARIO.

La tasa interna de retorno para que cumpla con la condición de $TIR >$ que la tasa de interés y de ese modo sea viable el proyecto de inversión. La TIR subió hasta 298.37%, entonces nos encontramos ante un proyecto de inversión viable.

**CAPÍTULO
NOVENO**

**ESTUDIO DE
EVALUACIÓN
FINANCIERA**

1. BALANCE DE APERTURA DE EVALUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO	76499.20	PASIVO PATRIMONIO	76499.2
ACTIVO CORRIENTE	38557.6	PASIVO	
CAJA	16642.74	PASIVO NO CORRIENTE	
BANCO	21914.74	OBLIGACIÓN FINANCIERA	26840.00
ACTIVO FIJO	26840.00		
MUEBLES Y ENSERES	9040.00	PATRIMONIO	
MAQUINARIA Y EQUIPOS	17800.00	CAPITAL	49659.20
ACTIVO DIFERIDO	11101.60		

TABLA No. 91 BALANCE EN UFV

ACTIVO	62414.92	PASIVO PATRIMONIO	32414.92
ACTIVO CORRIENTE	16337.97	PASIVO	
CAJA	7052.01	PASIVO NO CORRIENTE	
BANCO	9285.96	OBLIGACIÓN FINANCIERA	11372.9
ACTIVO FIJO	11372.88		
MUEBLES Y ENSERES	3830.51	PATRIMONIO	
MAQUINARIA Y EQUIPOS	7542.37	CAPITAL	21042.03
ACTIVO DIFERIDO	4704.07		

2.MÉTODO AMORTIZACIÓN CONSTANTE EN UFV A LA TASA DEL 10 %

$$Ak = \frac{OF}{n}$$

$$Ak = \frac{11372.9}{3} = 3790.96$$

TABLA No. 92 MÉTODO DE AMORTIZACIÓN CONSTANTE EN UFV

	SALDO	INTERESES		AMORTIZACIÓN	SERVICIO
UNO	11372.90		1137.29	3730.96	4928.25
DOS	7581.92		758.19	3790.96	4549.15
TRES	3790.96		379.10	3790.96	4170.06
TOTAL INTERESES		2274.58			

2.1.MÉTODO DE SERVICIO CONSTANTE EN UFV A LA TASA DEL 10%

$$sC = \frac{11372.9 * 0.10(1 + 0.10)^3}{(1 + 0.10)^3 - 1}$$

$$SC= 4573.20$$

TABLA No.93 MÉTODO DE SERVICIO CONSTANTE EN UFV

	SALDO	INTERESES	AMORTIZACIÓN	SERVICIO
UNO	11372.90	1137.29	3435.92	4473.20
DOS	7937.00	792.70	3779.51	4573.20
TRES	4157.50	415.75	4157.45	4573.20
TOTAL INTERESES				2346.73

TOTAL INTERESES 2346.73 MAYOR EN 72.15 AL MÉTODO ANTERIOR

3.EFECTO SOBRE SERVICIOS DE DEUDA SOBRE SALDOS DE CAJA DE EVALUACIÓN ECONÓMICA

TABLA No. 94 EFECTO DE LOS INTERESES EN LOS ESTADO DE RESULTADO

	UNO	DOS	TRES
UTILIDADES DE EVALUACIÓN ECONÓMICA	61004.67	63251.47	63251.47
Menos GASTOS FINANCIEROS	1137.29	793.70	415.75
UTILIDADES SENSIBILIZADAS	59867.38	62457.78	62835.72

TABLA No. 95 EFECTO DE SERVICIOS DE DEUDA SOBRE SALDOS DE CAJA

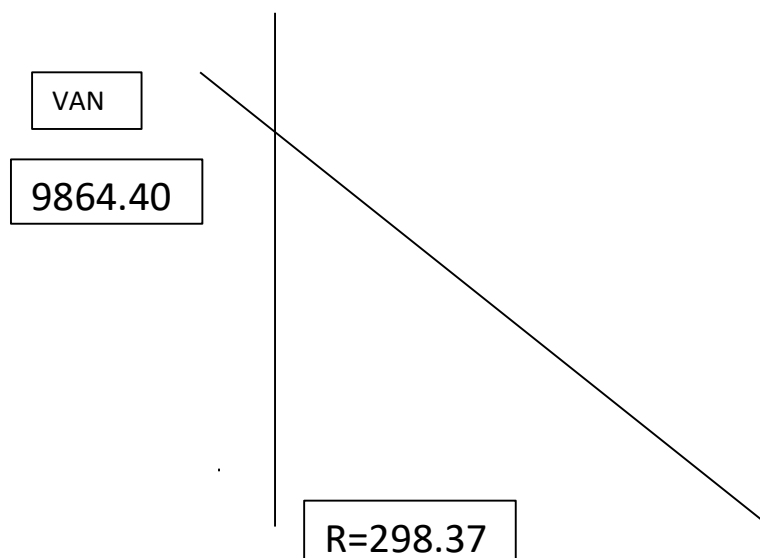
	UNO	DOS	TRES
SALDO DE CAJA DE EVALUACIÓN ECONÓMICA	77932.4	148812.81	219693.21
Menos SERVICIO DE LA DEUDA	4573.20	4573.20	4573.20
SALDO DE CAJA SENSIBILIZADO	73359.17	144239.60	215119.996 7

4. VALOR ACTUAL NETO FINANCIERO

Gráfico del VAN, utilizando la tasa interna de retorno económica para la actualización de los saldos de caja sensibilizados con el servicio constante de la deuda.

TABLA No. 96 VALOR ACTUAL NETO TIR ECONÓMICA 298,97%

Años	Saldos de caja	$(1+r)a^2$	SC $(1+r)^a$
Uno	73359.17668	3.98	18414.8436
Dos	144239.5967	15.87	9088.90723
Tres	215119.9967	63.221	3402.68338
Suma	-----		30906.43419
Menos			
Capital	-----	-----	21042.0339
VAN	-----		9864.40



5.TASA INTERNA DE RETORNO FINANCIERA

TABLA No 97 CÁLCULO DE LA TIR FINANCIERA

CAPITAL	INGRESO 1º AÑO	INGRESO 2º AÑO	INGRESO 3º AÑO
21042.0339	73359.17668	144239.5967	215119.9967
TIR			418.76%

6.INFLUENCIA DEL APALANCAMIENTO

INFLUENCIA DEL APALANCAMIENTO TIRF con financiamiento = 298.37% TIR sin financiamiento = 418.76% Influencia del Apalancamiento = TIRF con financiamiento – TIR sin financiamiento Influencia del Apalancamiento = 418.76%- 298.37% Influencia del Apalancamiento = 120.39%

7.CRITERIO DE EVALUACIÓN

Gracias a la Obligación financiera se eleva, se incrementa la tasa interna de retorno en 120.39% puntos debido a que se ha reducido el capital propio a sacrificar en el proyecto de inversión y por la generación de un rendimiento en el proyecto de inversión superior al del costo de oportunidad que corresponde a la tasa bancaria. Por lo tanto, es conveniente sugerir para este caso, que la inversión se realice en una parte, con obligación financiera.

**CAPITULO
DECIMO
EVALUACIÓN
SENCIBILIZADA
DEL PROYECTO
DE INVERSIÓN
CON
INCORPORACIÓN
DE TRIBUTACIÓN**

1. INCLUSIÓN DE IMPUESTOS EN VIGENCIA

Los impuestos serán aplicados al proyecto ya que desde el principio no se tomó en cuenta los impuestos de este modo en esta parte el proyecto de inversión se realizará la aplicación del impuesto correspondiente.

2. PROYECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS SENSIBILIZADOS

2.1.EJERCICIO UNO

2.1.1. BALANCE DE APERTURA

PRESENTAR BALANCE DE APERTURA Y REGISTROS HASTA COSTO FIJO

TABLA No 98 BALANCE EN UFV

ACTIVO	32414.92	PASIVO PATRIMONIO	32414.92
ACTIVO CORRIENTE	16337.97 P	PATRIMONIO	
CAJA	7052.01	CAPITAL	32414.92
BANCO	9285.96		
ACTIVO FIJO	11372.88		
MUEBLES Y ENSERES	3830.50		
MAQUINARIA Y EQUIPOS	7542.37		
ACTIVO DIFERIDO	4704.07		

2.1.2. ASIENTOS CONTABLES

TABLA No 99 ASIEN TO 1 APERTURA

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
01-01-01	Caja	7052.01	
	Bancos	9285.96	
	Maquinaria y equipo	7542.37	
	Muebles y enseres	3830.51	
	Activo diferido	4704.07	
	Capital		32414.92
	Para registrar el asiento de apertura.	32414.92	32414.92

TABLA No 100 CAPITAL DE EXPLOTACIÓN EN UFV'S

CAPITAL DE EXPLOTACIÓN	BS	UFV's
Fondo del Inventario Inicial de Suministros (Un mes programa de abastecimiento + cuadro de otros suministros)	10183.91	4315.21
Fondo de Productos Terminados (Cinco unidades de productos terminados)	428.55	181.58
Fondo alquileres anticipados (dos meses)	6000	2542.37
Fondo anticrético (En caso de corresponder)		
Fondo de lanzamiento de producto	5302.4	2246.78
Caja de Contingencia (Un mes de costo laboral)	16642.74	7052.01
TOTAL CAPITAL DE EXPLOTACIÓN	38557.6	16337.97

TABLA No 101 ASIENTO 2 UTILIZACIÓN DE FONDOS

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31-12-01	Inventario inicial de suministros	3754.23	
	Crédito fiscal	560.98	
	Alquileres anticipados	2542.37	
	Publicidad	1954.70	
	Crédito fiscal	292.08	
	Inventario de productos terminados	181.58	
	Banco		9285.94
	Para registrar la compra de suministros, pago de alquileres y publicidad.	9285.94	9285.94

KARDEX DE INVENTARIO DE SUMINISTROS UFV

ENTRADAS					SALIDAS				
Fecha	Cantidades	C/U	Importe	Lote	Fecha	Cantidades	C/U	Importe	Lote
01/01	1 modulo		3754.23	A					

HOJA DE KARDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS EN UFV

ENTRADAS					SALIDAS				
Fecha	Tortas	C/U	Importe	Lote	Fecha	Cantidades	C/U	Importe	Lote
01/01	5	36.32	181.58	A					

TABLA No 102 COSTO FIJO EN UFV'S

Detalle	Importe Bs	UFV'S
Costo Laboral sin factura	199712.92	84624.11864
Depreciación sin factura	3129	1325.847458
Amortización activo diferido. Sin factura	2775.26	1175.957627
Alquileres Con factura	36000	15254.23729
Publicidad con factura	5302.4	2246.779661
Total	246919.58	104626.9407

TABLA No 103 COSTO LABORAL DE UN AÑO

CATEGORÍAS	TOTAL	UFV
COSTOS LABORALES MENSUALES	169462.92	71806.32
AGUINALDO	12100	5127.12
PREVISIÓN INDENMINIZACIÓN	12100	5127.12
VACACIONES	6050	2563.55
TOTAL	199712.92	84624.12

TABLA No 104 ASIENTO 3 COSTO FIJO sin factura

FECHA	DETALLE	D
31-12-01	Costo fijo sin factura Caja Depreciación acumulada Amortización acumulada Previsión para indemnización	87.12
	Para registrar el costo fijo.	87.12

TABLA No 105 ASIENTO 4 COSTO FIJO con factura

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31-12-01	Costo fijo CON FACTURA Crédito fiscal IVA Caja	15225.88 2275.13	17501.02
		17501.02	17501.02

		87%	13%
Alquileres Con factura	15254.23729	13271.18644	1983.05085
Publicidad con factura	2246.779661 1	1954.698305	292.081356
TOTAL	17501.01695	15225.88475	2275.1322

TABLA No 106 COSTO FIJO NETO

COSTO FIJO CON FACTURA	15225.88475
COSTO FIJO SIN FACTURA	87125.92373
TOTAL COSTO FIJO	102351.8085

Conclusiones.-

El costo fijo ha disminuido de 104626.9407 de la tabla de ingeniería a 102351.8 la diferencia de 2275.13 es el IVA crédito Fiscal a recuperar.

Costo medio fijo con factura = $15225.88/4320 = 3.52$

Costo medio fijo sin factura = $87125.92/4320 = 20.17$

Costo medio fijo = $3.52+20.17 = 23.69$

Establecemos la estructura

100% de CMF es 23.69

85.12 % es CMF sin factura = 20.17

14.88 % es CMF con factura = 3.52

TABLA No 107 COSTO VARIABLE EN UFV'S

Detalle	Importe BS	UFV's
Capacidad de producción anual	4320	1830.51
Programa de abastecimiento anual.	117995.00	49997.88
Cuadro de otros suministros anual	4211.95	1784.72
Total Costo Variable	122,206.95	51782.61

TABLA No 108 ASIENTO 5 COSTO VARIABLE

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31-12-01	Costo variable	45050.87	
	Costo variable	6731.74	
	Caja		51782.61
	Para registrar los costos variables.	51782.61	51782.61

Costo variable	87%	13%
51782.61	45050.8707	6731.7393

$$CMV = \frac{CV}{PRODUCCIÓN DE UN AÑO}$$

$$CMV = \frac{45050.87}{4320} = 10.43$$

COSTO UNITARIO

$$COSTO UNITARIO = CMF + CMV$$

$$COSTO UNITARIO = 23.69 + 10.43 = 34.12$$

HOJA DE KARDEX DE INVENTARIO DE SUMINISTROS UFV

ENTRADAS					SALIDAS				
Fecha	Cantidades	C/U	Importe	Lote	Fecha	Cantidad	C/U	Importe	Lote
01/01	1 modulo	10.42	3754.23	A					
31/12	12 módulo	10.42	45050.87	B	31/12	1 modulo	3754.23	3754.23	A
						11 modulo	3754.23	41296.4	B

TABLA No 109 ASIENTO 6 VENTA

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31-12-01	Caja Ventas Debito fiscal	219661.02	191105.09 28555.93
	Para registrar los costos variables.	219661.02	219661.02

VENTAS	87%	13%	3%
219661.02 1	191105.0874	28555.9326	6589.83051

TABLA No 110 ASIENTO 7 INVENTARIO INICIAL

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31-12-01	Costo variable Inventario inicial de suministros	3754.23	3754.23
	. Por el movimiento del inventario inicial.	3754.23	3754.23

TABLA No 111 ASIENTO 8 INVENTARIO FINAL

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31-12-01	Inventario inicial de suministros Costo variable	3754.23	3754.23
	. Por el movimiento del inventario inicial.	3754.23	3754.23

TABLA No 112 ASIENTO 9

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31-12-01	Debito Fiscal IVA Crédito Fiscal IVA Caja	28555.93	9859.93 18696.00
		28555.93	28555.93

CRÉDITO FISCAL	
560.9773	
292.0814	
2275.13	
6731.7393	
9859.930204	

TABLA No 113 ASIENTO 10 REGISTRO DE IT

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31-12-01	Impuesto a las transacciones Caja	6589.83	6589.83

2.1.3. MAYOR CUENTA CAJA – HOJA DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS.

MAYOR CUENTA CAJA

CRÉDITO FISCAL	
7052.01	79496.99864
	17501.02
	51782.61
219661.02	18696.00
	6589.83
219661.02	174066.46
52646.57	

TABLA No 114 HOJA DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS

CUENTA	DEBE	HABER
Activo diferido	4704.07	
Alquileres anticipados	2542.37	
Publicidad	1954.7	
Amortización acumulada		1175.95
Capital		32414.92
Caja	52646.57	
Depreciación acumulada		1325.84746
Costo fijo con factura	15225.88	
Costo fijo sin factura	87125.91864	
Costo variable	45050.8707	
Maquinaria y equipo	7542.37	
Muebles y enseres	3830.51	
Inventario inicial de suministros	3754.2327	
Inventario de productos terminados	181.58	
Previsión para indemnizaciones		5127.12
Ventas		191105.087

Impuesto a las transacciones	6589.83	
SUMAS IGUALES	226615.0188	226615.0188

2.1.5. ESTADOS FINANCIEROS EJERCICIO UNO

TABLA No 112 ESTADO DE RESULTADOS EN UFV (AÑO 1)

INGRESOS		191105.087
Ventas	191105.087	
EGRESOS		155947.2097
Costo fijo sin factura	87125.92373	
Costo fijo con factura	15225.88475	
Costo Variable	45050.8707	
IT	6589.830508	
Publicidad	1954.7	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		35157.88
Impuesto a la Utilidad		8789.46933
UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u>26368.41</u>

TABLA No 113 ASIENTO REGISTRÓ PAGO DE IMPUESTO

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31-12-01	Impuesto a las utilidades Caja	8789.47	8789.47

CAMBIO EN SALDO DE CAJA

Saldo de caja anterior	52646.57
Menos Pago impuesto	8789.47
Saldo de caja a Balance	43857.10

TABLA No ASIENTOS DE CIERRE

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31-12-01	Pérdidas y ganancias	191105.087	
	Costo fijo con factura		8789.47
	Costo fijo sin factura		87125.92
	Costo variable		45050.87
	Impuesto a las transacciones		6589.83
	Publicidad		1954.7
	Impuesto a las utilidades		8789.47
	Resultados acumulados		26368.41
	Para cerrar las cuentas de gasto.	191105.087	191105.087

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31-12-01	Ventas	191105.087	
	Pérdidas y ganancias		191105.087
		191105.087	191105.087

TABLA No 114 BALANCE GENERAL EJERCICIO UNO

ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
Activo corriente		PASIVO Y PATRIMONIO	
Disponibilidades		Pasivo	
Caja	43857.10152	Previsión para indemnización	5127.12
Alquileres anticipados	2542.37		
Inventario		TOTAL PASIVO	5127.12
Inventario de suministros	3754.2327	Patrimonio	
Inventario de productos terminados	181.58	Capital	32414.92
Activo no corriente		Resultados Acumulados	26368.41
Activo fijo	-	-	-
Equipo y maquinaria	7542.37	TOTAL PATRIMONIO	58783.33
Muebles y enseres	3830.51		
Depreciación Acumulada	-1325.847458		
Activo diferido			
Activo Diferido	4704.07		
Amortización Activo diferido	-1175.95		
TOTAL ACTIVO	63910.43676	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	63910.45

2.2.EJERCICIO DOS

2.2.1. ASIENTOS CONTABLES .

TABLA No 115 ASIEN TO 1 APERTURA EJERCICIO DOS

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31-12-01	Caja	43857.11	
	Inventario de Suministros	3857.10	
	Maquinaria y equipo	3754.23	
	Muebles y enseres	7542.377	
	Activo diferido	3830.51	
	Alquileres anticipados	4704.07	
	Inventario de productos terminados	2542.37	
	Depreciación acumulada		2542.37
	Amortización acumulada		1175.95
	Indemnizaciones		5127.12
	Capital		32414.92

	Resultados acumulados		26368.41
	Para registrar el asiento de apertura.	66412.23	66412.25

HOJA DE KARDEX DE INVENTARIO DE SUMINISTROS EN UFV'S

ENTRADAS					SALIDAS				
Fecha	Cantidades	C/U	Importe	Lote	Fecha	Cantidades	C/U	Importe	Lote
01/01	1 modulo		3754.23	A					

ENTRADAS					SALIDAS				
Fecha	Tortas	C/U	Importe	Lote	Fecha	Cantidades	C/U	Importe	Lote
01/01	5	36.32	181.58	A					

TABLA No 116 COSTO FIJO EN UFV'S

Detalle	Importe Bs	UFV'S
Costo Laboral sin factura	199712.92	84624.11864
Depreciación sin factura	3129	1325.847458
Amortización activo diferido. Sin factura	2775.26	1175.957627
Alquileres Con factura	36000	15254.23729
Publicidad con factura	5302.4	2246.779661
Total	246919.58	104626.9407

TABLA No 117 COSTO LABORAL DE UN AÑO

CATEGORÍAS	TOTAL	UFV
COSTOS LABORALES MENSUALES	169462.92	71806.32
AGUINALDO	12100	5127.12
PREVISIÓN INDENMINIZACIÓN	12100	5127.12
VACACIONES	6050	2563.55
TOTAL	199712.92	84624.12

TABLA No 118 ASIENTO 2 COSTO FIJO sin factura

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31-12-01	Costo fijo sin factura	87125.92373	
	Caja		79496.99864
	Depreciación acumulada		1325.85
	Amortización acumulada		1175.95
	Previsión para indemnización		5127.12
	Para registrar el costo fijo.	87125.91864	87125.91864

TABLA No 119 ASIENTO 3 COSTO FIJO con factura

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31-12-01	Costo fijo CON FACTURA	15225.88	
	Crédito fiscal IVA	2275.13	
	Caja		
	.	17501.02	17501.02

		87%	13%
Alquileres Con factura	15254.23729	13271.18644	1983.05085
Publicidad con factura	2246.779661	1954.698305	292.081356
TOTAL	17501.01695	15225.88475	2275.1322

TABLA No 118 COSTO FIJO NETO

COSTO FIJO CON FACTURA	15225.88475
COSTO FIJO SIN FACTURA	87125.92373
TOTAL COSTO FIJO	102351.8085

Conclusiones.

El costo fijo ha disminuido de 104626.9407 de la tabla de ingeniería a 102351.8 la diferencia de 2275.13 es el IVA crédito Fiscal a recuperar.

Costo medio fijo con factura = $15225.88/4320 = 3.52$

Costo medio fijo sin factura = $87125.92/4320 = 20.17$

Costo medio fijo = $3.52+20.17 = 23.69$ Establecemos la estructura

100% de CMF es 23.69

85.12 % es CMF sin factura = 20.17

14.88 % es CMF con factura = 3.52

TABLA No 119 COSTO VARIABLE EN UFV'S

Detalle	Importe BS	UFV s
Capacidad de producción anual	4320	1830.51
Programa de abastecimiento anual.	117995.00	49997.88
Cuadro de otros suministros anual	4211.95	1784.72
Total Costo Variable	122,206.95	51782.61

TABLA No 120 ASIENTO 4 COSTO VARIABLE

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31-12-01	Costo variable	45050.87	
	Crédito fiscal	6731.74	
	Caja		51782.61
	Para registrar los costos variables..	51782.61	51782.61

costo variable	87%	13%
51782.61	45050.8707	6731.7393

$$CMV = \frac{CV}{PRODUCCION DE UN AÑO}$$

$$CMV = \frac{45050.87}{4320} = 10.43$$

COSTO UNITARIO

$$COSTO UNITARIO = CMF + CMV$$

$$COSTO UNITARIO = 23.69 + 10.43 = 34.12$$

HOJA DE KARDEX DE INVENTARIO DE SUMINISTROS UFV

ENTRADAS					SALIDAS				
Fecha	Cantidades	C/U	Importe	Lote	Fecha	Cantidades	C/U	Importe	Lote
01/01	1 modulo	10.42	3754.23	A					
31/12	12 módulo	10.42	45050.87	B	31/12	1 modulo	3754.23	3754.23	A
					31/12	11 modulo	3754.23	41296.64	B

TABLA No 121 ASIENTO 5 VENTA

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31-12-01	Caja	219661.02	
	Ventas		191105.09
	Debito fiscal		28555.93
	Para registrar la venta	219661.02	219661.02

VENTAS	87%	13%	3%
219661.02	191105.0874	28555.9326	6589.83051

TABLA No 122 ASIENTO 6 INVENTARIO INICIAL

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31-12-01	Costo variable Inventario inicial de suministros	3754.23	3754.23
	Por el movimiento del inventario inicial.	3754.23	3754.23

TABLA No 123 ASIENTO 7 INVENTARIO FINAL

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31-12-01	Inventario inicial de suministros Costo variable	3754.23	3754.23
	Por el movimiento del inventario final	3754.23	3754.23

2.2.2. REGULARIZACIÓN DE IMPUESTOS

GESTIÓN PARA SIMPLIFICAR

TABLA No 124 ASIENTO 8

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31-12-01	Debito Fiscal IVA Crédito Fiscal IVA Caja	28555.93	9006.87 19549.06
		28555.93	28555.93

CRÉDITO FISCAL	
2275.13	
6731.7393	
9006.87	

TABLA No 125 ASIENTO 9 REGISTRO DE IT

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31-12-01	Impuesto a las transacciones Caja	0	0
		0	0

Calculamos el IT sobre ingreso 219661.02 a caja por ventas facturada igual a 6589.83. Aplicamos norma que dispone compensación 6589.83 menos impuesto a las utilidades pagadas en el ejercicio anterior 8789.47. Da un resultado de -2199.64 (NEGATIVO)

2.2.3. MAYOR CUENTA CAJA – HOJA DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS.

MAYOR CUENTA CAJA

CAJA	
43857.10	79496.99864
	17501.02
	51782.61
219661.02	19549.06
263518.12	168329.69
95188.43	

TABLA No 126 HOJA DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS

CUENTA	DEBE	HABER
Activo diferido	4704.07	
Alquileres anticipados	2542.37	
Amortización acumulada		2351.9
Capital		32414.92
Caja	95188.43	
Depreciación acumulada		2651.69492
Costo fijo con factura	15225.88	
Costo fijo sin factura	87125.91864	
Costo variable	45050.8707	
Maquinaria y equipo	7542.37	
Muebles y enseres	3830.51	
Inventario inicial de suministros	3754.2327	
Inventario de productos terminados	181.58	
Previsión para indemnizaciones		10254.24
Ventas		191105.087
Resultados acumulados		26368.41
Impuesto a las transacciones	0	
SUMAS IGUALES	265146.232	265146.252

2.2.4. ESTADOS FINANCIEROS EJERCICIO DOS

TABLA No 127 ESTADO DE RESULTADOS EN UFV (AÑO 2)

INGRESOS		191105.087
Ventas	191105.087	
EGRESOS		147402.6707
Costo fijo sin factura	87125.92	
Costo fijo con factura	15225.88	
Costo Variable	45050.8707	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		43702.4163
Impuesto a la Utilidad		10925.60408
UTILIDAD DEL EJERCICIO		32776.81223

TABLA No 128 ASIENTO 11 REGISTRO PAGO DE IMPUESTO

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31-12-01	Impuesto a las utilidades	10925.60	
	Caja		10925.60
		10925.60	10925.60

CAMBIO EN SALDO DE CAJA

Saldo de caja anterior	95188.43
Menos Pago impuesto	10925.60
Saldo de caja a Balance	84262.83

TABLA No 129 ASIENTOS DE CIERRE

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31-12-01	Pérdidas y ganancias	191105.08	
	Costo fijo con factura		15225.88
	Costo fijo sin factura		87125.92
	Costo variable		45050.87
	Impuesto a las utilidades		10925.60
	Resultados acumulados		32776.81
	Para cerrar las cuentas de gasto.	191105.087	191105.08

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31-12-01	Ventas	191105.08	
	Pérdidas y ganancias		191105.08
		191105.08	191105.08

TABLA No 130 BALANCE GENERAL EJERCICIO DOS

ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
Activo corriente		PASIVO Y PATRIMONIO	
Disponibilidades		Pasivo	
Caja	84262.82593	Previsión para indemnización	10254.24
Alquileres anticipados	2542.37		
Inventario		TOTAL PASIVO	10254.24
Inventario de suministros	3754.2327	Patrimonio	
Inventario de productos terminados	181.58	Capital	32414.92
Activo no corriente		Resultados Acumulados	26368.41
Activo fijo		UTILIDAD	32776.81223
Equipo y maquinaria	7542.37	TOTAL PATRIMONIO	91560.14223
Muebles y enseres	3830.51		
Depreciación Acumulada	-2651.69492		
Activo diferido			
Activo Diferido	4704.07		

Amortización Activo diferido	-2351.9		
TOTAL ACTIVO	101814.3637	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	101814.3637

2.3.EJERCICIO TRES

2.3.1. ASIENTOS CONTABLES

TABLA No 131 ASIENTO 1 APERTURA EJERCICIO TRES

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31-12-01	Caja	84262.83	
	Inventario de Suministros	3754.23	
	Maquinaria y equipo	7542.377	
	Muebles y enseres	3830.51	
	Activo diferido	4704.07	
	Alquileres anticipados	2542.37	
	Inventario de productos terminados	181.58	
	Depreciación acumulada		2651.69
	Amortización acumulada		2351.9
	Indemnizaciones		10254.24
	Capital		32414.92
	Resultados acumulados		59145.22
	Para cerrar las cuentas de gasto.	106817.967	106817.967

HOJA DE KARDEX DE INVENTARIO DE SUMINISTROS EN UFV'S

ENTRADAS					SALIDAS				
Fecha	Cantidad	C/U	Importe	Lote	Fecha	Cantidad	C/U	Importe	Lote
01/01	1 modulo		3754.23	A					

HOJA DE KARDEX DE INVENTARIO DE SUMINISTROS EN UFV'S

ENTRADAS					SALIDAS				
Fecha	Tortas	C/U	Importe	Lote	Fecha	Cantidad	C/U	Importe	Lote
01/01	5	36.32	181.58	A					

TABLA No 132 COSTO FIJO EN UFV'S

Detalle	Importe Bs	UFV'S
Costo Laboral sin factura	199712.92	84624.11864
Depreciación sin factura	3129	1325.847458
Amortización activo diferido. Sin factura	2775.26	1175.957627
Alquileres Con factura	36000	15254.23729
Publicidad con factura	5302.4	2246.779661
Total	246919.58	104626.9407

TABLA No 133 COSTO LABORAL DE UN AÑO

CATEGORÍAS	TOTAL	UFV
COSTOS LABORALES MENSUALES	169462.92	71806.32
AGUINALDO	12100	5127.12
PREVISÓN INDENMINIZACIÓN	12100	5127.12
VACACIONES	6050	2563.55
TOTAL	199712.92	84624.12

TABLA No 134 ASIENTO 2 COSTO FIJO sin factura

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31-12-01	Costo fijo sin factura	87125.92373	
	Caja		79496.99864
	Depreciación acumulada		1325.85
	Amortización acumulada		1175.95
	Previsión para indemnización		5127.12
	Para registrar el costo fijo.	87125.91864	87125.91864

TABLA No 135 ASIENTO 3 COSTO FIJO con factura

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31-12-01	Costo fijo CON FACTURA	15225.88	
	Crédito fiscal IVA	2275.13	
	Caja		17501.02
		17501.02	17501.02

		87%	13%
Alquileres Con factura	15254.23729	13271.18644	1983.05085
Publicidad con factura	2246.779661	1954.698305	292.081356
TOTAL	2246.779661	15225.88475	292.081356

TABLA No 136 COSTO FIJO NETO

COSTO FIJO CON FACTURA	15225.88475
COSTO FIJO SIN FACTURA	87125.92373
TOTAL COSTO FIJO	102351.8085

-Conclusiones.-

El costo fijo ha disminuido de 104626.9407 de la tabla de ingeniería a 102351.8 la diferencia de 2275.13 es el IVA crédito Fiscal a recuperar.

Costo medio fijo con factura = 15225.88/4320 = 3.52

Costo medio fijo sin factura = 87125.92/4320 =20.17

Costo medio fijo = 3.52+20.17 =23.69

Establecemos la estructura

100% de CMF es 23.69

85.12 % es CMF sin factura = 20.17

14.88 % es CMF con factura = 3.52

TABLA No 137 COSTO VARIABLE EN UFV'S

Detalle	Importe BS	UFV'S
Capacidad de producción anual	4320	1830.51
Programa de abastecimiento anual.	117995.00	49997.88
Cuadro de otros suministros anual	4211.95	1784.72
Total Costo Variable	122,206.95	122,206.95

TABLA No 138 ASIENTO 4 COSTO VARIABLE

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31-12-01	Costo variable	45050.87	
	Crédito fiscal	6731.74	
	Caja		51782.61
	Para registrar los costos variables.	51782.61	51782.61

costo variable	87%	13%
51782.61	45050.8707	6731.7393

$$CMV = \frac{CV}{PRODUCCIÓN DE UN AÑO}$$

$$CMV = \frac{45050.87}{4320} = 10.43$$

COSTO UNITARIO

$$COSTO UNITARIO = CMF + CMV$$

$$COSTO UNITARIO = 23.69 + 10.43 = 34.12$$

HOJA DE KARDEX DE INVENTARIO DE SUMINISTROS UFV

ENTRADAS					SALIDAS				
Fecha	Tortas	C/U	Importe	Lote	Fecha	Cantidades	C/U	Importe	Lote
01/01	5	36.32	181.58	A					
31/12	12 módulo	10.42	45050.87	B	31/12	1 modulo	3754.23	3754.23	A
					31/12	11 modulo	3754.23	3754.23	B

TABLA No 139 ASIENTO 5 VENTA

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31-12-01	Caja	219661.02	
	Ventas		191105.09
	Debito fiscal		28555.93
	Para registrar los costos variables.	219661.02	219661.02

VENTAS	87%	13%	3%
219661.02	191105.0874	28555.9326	6589.83051

TABLA No 140 ASIENTO 6 INVENTARIO INICIAL

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31-12-01	Costo variable	3754.23	
	Inventario inicial de suministros		3754.23
	Por el movimiento del inventario inicial.	3754.23	3754.23

TABLA No 141 ASIENTO 7 INVENTARIO FINAL

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31-12-01	Inventario inicial de suministros	3754.23	
	Costo variable		3754.23
	Por el movimiento del inventario final	3754.23	3754.23

TABLA 142 No ASIENTO 8

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31-12-01	Debito Fiscal IVA	28555.93	
	Crédito Fiscal IVA		9006.87
	Caja		19549.06
		28555.93	28555.93

CRÉDITO FISCAL	
2275.13	
6731.7393	
9006.87	

TABLA No 143 ASIENTO 9

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31-12-01	Impuesto a las transacciones Caja	0	0
		0	0

Calculamos el IT sobre ingreso 219661.02 a caja por ventas facturada igual a 6589.83. Aplicamos norma que dispone compensación 6589.83 menos impuesto a las utilidades pagadas en el ejercicio anterior 10925.60 Da un resultado de NEGATIVOMAYOR CUENTA CAJA

2.3.2. MAYOR CUENTA CAJA – HOJA DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS

MAYOR CUENTA CAJA

CAJA	
84262.83	79497.00
	17501.02
219661.02	51782.61
	19549.06
303923.85	168329.69
135594.16	

TABLA No 144 HOJA DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS

CUENTA	DEBE	HABER
Activo diferido	4704.07	
Alquileres anticipados	2542.37	
Amortización acumulada		2351.9
Capital		32414.92
Caja	135594.16	
Depreciación acumulada		3977.54237
Costo fijo con factura	15225.88	

Costo fijo sin factura	87125.91864	
Costo variable	45050.8707	
Maquinaria y equipo	7542.37	
Muebles y enseres	3830.51	
Inventario inicial de suministros	3754.2327	
Inventario de productos terminados	181.58	
Previsión para indemnizaciones		15381.36
Ventas		191105.087
Resultados acumulados		59145.22
Impuesto a las transacciones	0	
SUMAS IGUALES	305551.9593	305551.9794

2.3.3. ESTADOS FINANCIEROS EJERCICIO TRES Y CIERRE.

TABLA No 145 ESTADO DE RESULTADOS EN UFV (AÑO 3)

INGRESOS		191105.087
Ventas	191105.087	
EGRESOS		147402.6707
Costo fijo sin factura	87125.92	
Costo fijo con factura	15225.88	
Costo Variable	45050.8707	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		43702.4163
Impuesto a la Utilidad		10925.60408
UTILIDAD DEL EJERCICIO		32776.81223

TABLA N 145 ASIEN TO 10 REGISTRO PAGO DE IMPUESTO

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31-12-01	Impuesto a las utilidades	10925.60	
	Caja		10925.60
		10925.60	10925.60

CAMBIO EN SALDO DE CAJA

Saldo de caja anterior 135594.16

Menos Pago impuesto 10925.60

Saldo de caja a Balance 124668.55

TABLA No 146 ASIENTOS DE CIERRE

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31-12-01	Pérdidas y ganancias	191105.08	
	Costo fijo con factura		15225.88
	Costo fijo sin factura		87125.92
	Costo variable		45050.87
	Impuesto a las utilidades		10925.60
	Resultados acumulados		32776.81
	Para cerrar las cuentas de gasto.	191105.087	191105.08

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31-12-01	Ventas	191105.08	
	Pérdidas y ganancias		191105.08
		191105.08	191105.08

TABLA No 147 BALANCE GENERAL EJERCICIO TRES

ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
Activo corriente		PASIVO Y PATRIMONIO	
Disponibilidades		Pasivo	
Caja	124668.55	Previsión para indemnización	15381.36
Alquileres anticipados	2542.37		
Inventario		TOTAL PASIVO	15381.36
Inventario de suministros	3754.2327	Patrimonio	
Inventario de productos terminados	181.58	Capital	32414.92

Activo no corriente		Resultados Acumulados	91922.0322 3
Activo fijo		UTILIDAD	32776.81223
Equipo y maquinaria	7542.37	TOTAL PATRIMONIO	124336.952 2
Muebles y enseres	3830.51		
Depreciación Acumulada	- 3977.54237 4		
Activo diferido			
Activo Diferido	4704.07		
Amortización Activo diferido	-2351.9		
TOTAL ACTIVO	139718.293 5	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	139718.293 5

2.4 BALANCES GENERALES .

TABLA No RESUMEN BALANCE GENERALES

CUENTAS	BALANCE E	EJERCICIO	EJERCICIO	EJERCICIO
	APERTURA	1	2	3
Caja	7052.01	43857.10152	84262.82593	124668.55
Banco	9285.96	0	0	0
Alquileres anticipados		2542.37	2542.37	2542.37
Inventario de suministros		3754.2327	3754.2327	4315.21
inventario de productos terminados		181.58	181.58	181.58
Maquinaria y equipo	7542.37	7542.37	7542.37	7542.37
Muebles y enseres	3830.51	3830.51	3830.51	3830.51
Depreciación acumulada	0	1325.85	2651.7	3977.55
Activo diferido	4704.07	4704.07	4704.07	4704.07
Amortización activo diferido	0	1175.95	2351.9	3527.85

Previsión para indemnización	0	5127.12	10254.24	15381.36
Capital	32414.92	32414.92	32414.92	32414.92
Resultados acumulados	0	26368.41	59145.22223	91922.03223

3. VALOR ACTUAL NETO Y TASA INTERNA DE RETORNO SENSIBILIZADA

EJERCICIO DETALLE	UNO (1)	DOS (2)	TRES (3)
Saldo de caja	43857.10152	84262.82593	124668.55

TIR DE LA EVALUACIÓN ECONOMICA TIR=VANS A 398.37%

VAN NEGATIVA

Años	Saldos de caja	$(1+r)^a$	SC $(1+r)^a$
Uno	43857.10152	3.98	11009.143
Dos	84262.82593	15.87	5309.61695
Tres	124668.55	63.221	1971.95807
Suma	-----		18290.718
Menos			
Capital	-----	-----	32414.92
VAN	-----		-14124.20

El VAN es negativo, por tanto, en el tiempo en lugar de incrementar por un rendimiento adecuado disminuye el capital una prueba aproximada es la sumatoria de los saldos líquidos de caja igual 10838.17 menor a capital invertido de 27881.03

VAN POSITIVA

Años	Saldos de caja	$(1+r)^a$	SC $(1+r)^a$
Uno	43857.10152	1	43857.10152
Dos	84262.82593	1	84262.82593
Tres	124668.55	1	124668.55
Suma	-----		252788.55
Menos			
Capital	-----	-----	32414.92

VAN	-----		220373.55
-----	-------	--	-----------

4. TASA INTERNA DE RETORNO SENSIBILIZADA

TABLA No CÁLCULO DEL TIR MEDIANTE EXCEL

Años	SALDO DE CAJA SC	(1+r) ^a	SC/(1+r) ²
	AÑO	AÑO	AÑO
32414.92	43857.10152	84262.82593	124668.5532
TIR			178.34%

Años	Saldos de caja	(1+r) ^a	SC (1+r) ^a
Uno	43857.10152	2.78	15756.80994
Dos	84262.82593	7.75	10876.59008
Tres	124668.55	21.563	5781.519981
Suma	-----		32414.92
Menos			
Capital	-----	-----	32414.92
VAN	-----		0

5.COMENTARIO

La tasa interno de retorno para que se cumpla con la condición de: TIR> que la tasa de interés y de ese modo sea viable al proyecto de inversión se tuvo que bajar TIR hasta 178.34%

**CAPITULO
UNDECIMO
PLAN DE
ADMINISTRACIÓ
N DEL
PROYECTO**

1. CAMPOS DE ACTIVIDAD EN TIEMPO DE FUNDACIÓN

- Campo de actividad: adquisición de un local en alquiler.
- Campo de actividad: comprar equipos e inventario inicial de suministros.
- Campo de actividad: contratación de terceros
- Campo de actividad: contratación de tiempo de operación- monitoreo de puesta en marcha.

Elaborar las actividades por campo con sus objetivos

A – ALQUILER DE UN LOCAL

- Búsqueda del local
- Publicar el requerimiento
- Calificar las propuestas
- Evaluar las propuestas
- Contrato de alquiler

B - INGRESO AL MERCADO

- Investigar requisitos
- Reunir los requisitos
- Revisar documentos
- Entrega de los documentos correspondientes
- Obtención de la licencia de funcionamiento

C – COMPRA DE SUMINISTROS

- Sondeo de mercado
- Evaluación de ofertas
- Negociación de los precios
- Adquisición de los suministros

D- CONTRATAR PERSONAL DE OPERACIÓN

- Publicar requerimiento
- Calificar ofertas
- Entrevistas
- Contratación

E.- COMPRA DE ACTIVOS FIJOS

Sondeo de mercado

Compra de activos

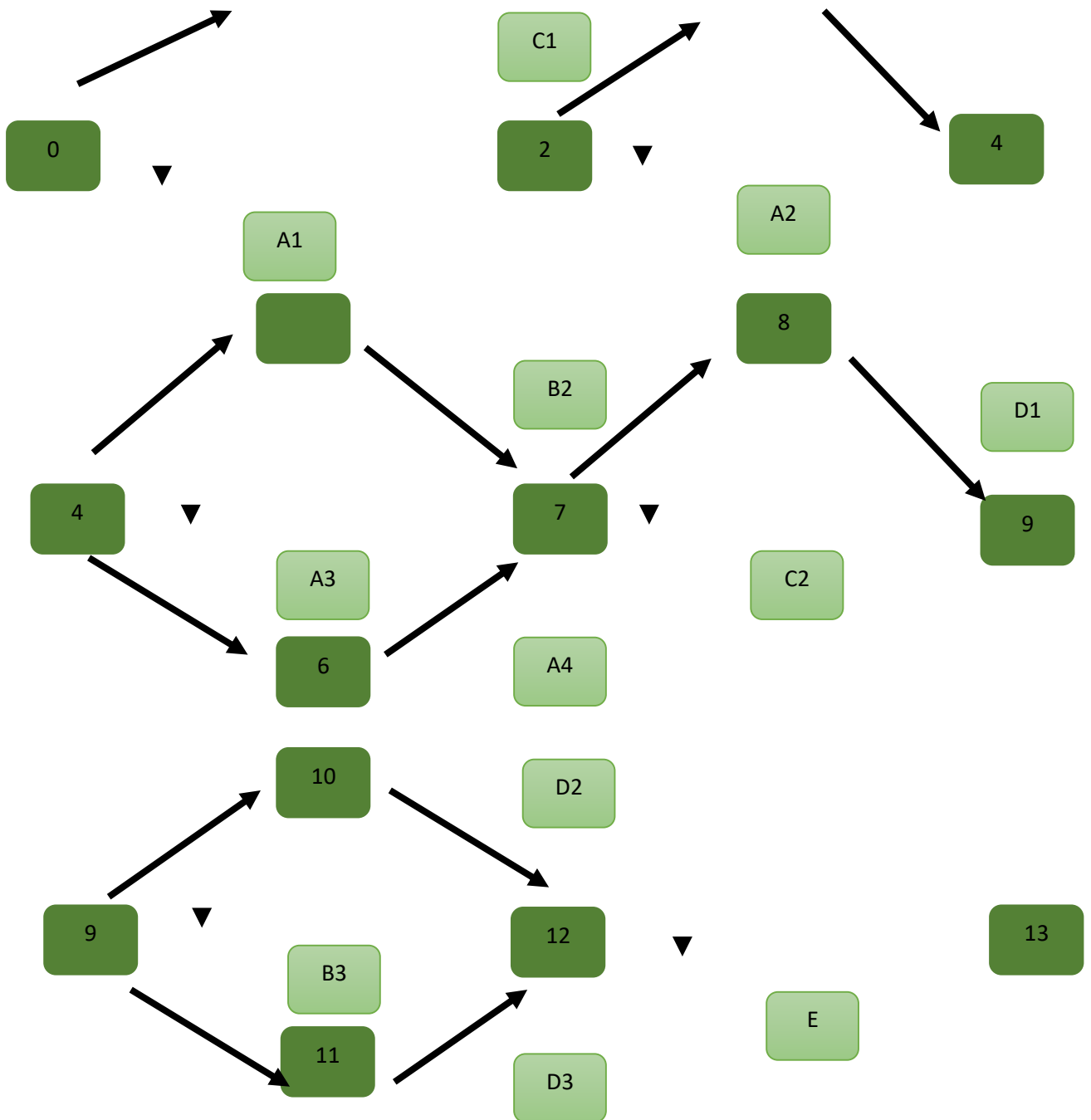
2. CUADRO SECUENCIA DE ACTIVIDADES

Código	Campo y Actividad
A	Alquiler del local
A1	Búsqueda del local
A2	Negociar la mejor propuesta
B	Ingreso al mercado
B1	Investigar requisitos
B2	entrega de los documentos correspondientes
C	Compra de suministros
C1	Sondeo de Mercado
C2	compra o adquisición de suministros
D	Contratación del persona
D1	publicar requerimiento de personal
D	contratar el personal
E1	Publicar el requerimiento
E	Compra de activos
E1	Sondeo de mercado de activos
E2	Compra de equipos

2.1. TABLA DE SECUENCIA DE ACTIVIDADES

Actividades Principales	Actividades Simultáneas
A1 Búsqueda de local	
A2 Negociar la mejor propuesta	
B1 Investigar requisitos	D1 Publicar requerimiento del personal
B2 Entrega de documentos correspondientes	C1 Sondeo de mercado
C2 Adquisición de suministros	E1 Sondeo de mercado de activos
D2 Contratar al personal	
E2 Compra de equipo	

3.PLANIFICACIÓN RED DE FLECHAS



4. TABLA DE SECUENCIA DE ACTIVIDADES CON PROGRAMACIÓN E INCORPORANDO UN CAMINO CRÍTICO.

Actividades Principales	TO	TP	Actividades Simultáneas
A1 Búsqueda de local A2 Negociar la mejor propuesta	4 días	6 días	D1 Publicar requerimiento de personal C1 Sondeo de mercado E1 sondeo de mercado de activos
B1 Investigar requisitos B2 Entrega de los documentos	4 días	6 días	
C2 correspondientes C2 Compra o adquisición de suministros	14 días	21 días	
D2 Contratar el personal E2 Compra de equipo	7 días	14 días	
	1 día	3 días	
	14 días	21 días	
	7 días	14 días	

¿El tiempo optimista de ejecución del proyecto, de cuantos días es?

Consta de 51 días, el tiempo optimista de ejecución.

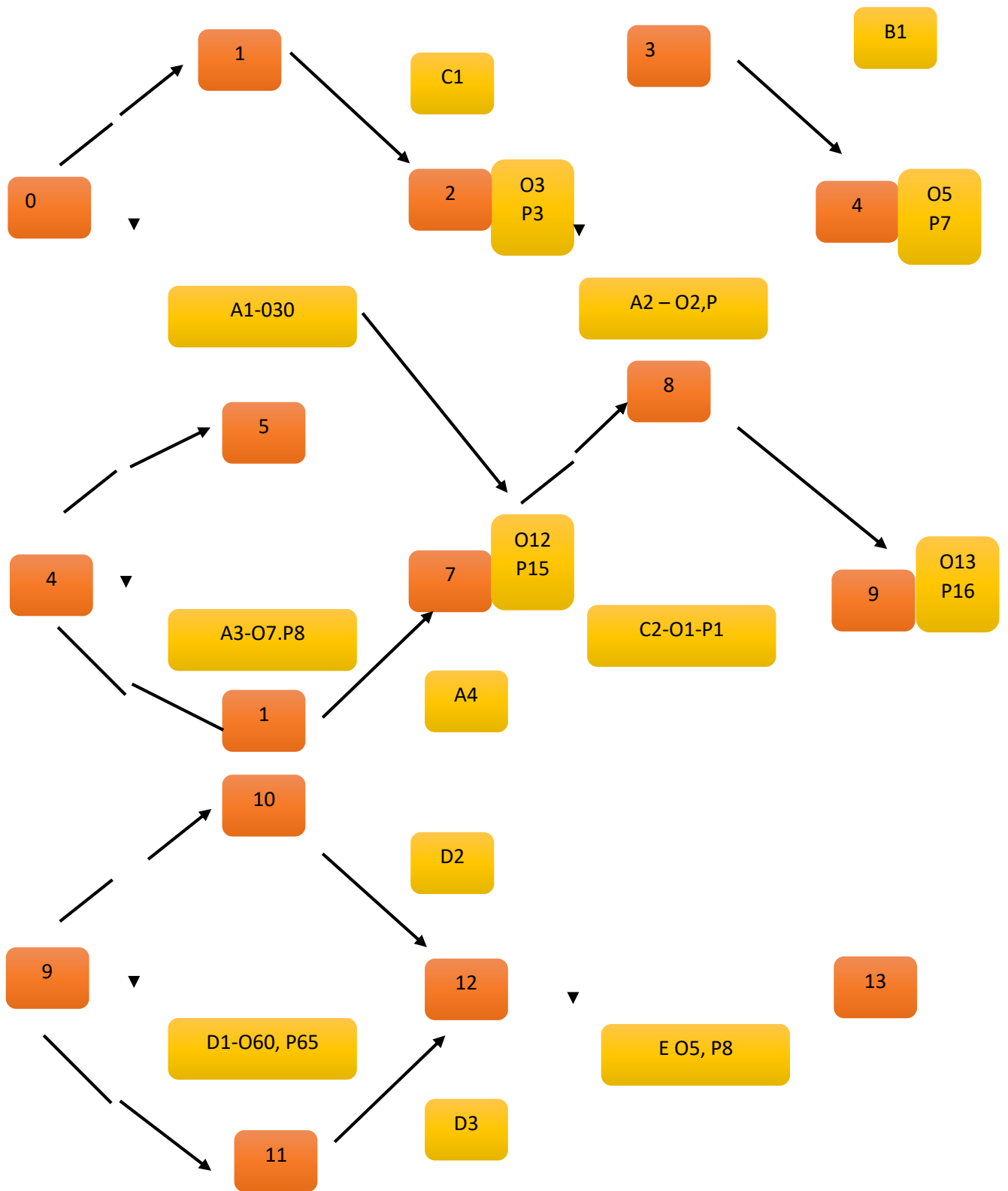
¿El tiempo pesimista de cuantos días es?

Consta de 85 días el tiempo pesimista.

¿Cuáles son las actividades críticas?

Las actividades críticas son las de contratar personal y la compra de equipo

5.PROGRAMACIÓN CON RED DE FLECHAS



COMENTARIO . - ¿Qué les inspira la red de flechas con programación? ¿Se podrá aplicar en una auditoría?

Observando la red de flechas, en tiempo optimista el proyecto se terminará a los 13 días y en términos pesimistas a los 16 días.

6.CUADRO DE DOBLE ENTRADA., TIEMPO PESIMISTA

Códigos	15 días	30 días
A1,A2,A3, C2	-----	
C1,B1,B2,A4, D1	-----	
B3		-----
D2 D3		-----
E		-----

**CAPITULO
DUODECIMO
ANEXOS**

1. ANEXO A ORGANIZACIÓN DE INGRESO AL MERCADO

REQUISITOS PARA LA
OBTENCIÓN DEL NIT

PERSONA JURÍDICA

-  Testimonio de Constitución de Sociedad/Personería Jurídica/Acta de Asamblea debidamente notariada.
-  Poder Notariado, que designe y establezca las facultades del Representante Legal de la entidad.
-  Documento de Identidad vigente del Representante Legal.
-  Factura o aviso de cobranza de consumo de energía eléctrica (*) del Domicilio donde realiza la actividad económica y Habitual del Representante Legal cuya fecha de emisión no tenga una antigüedad mayor a 60 días calendario (**) a la fecha de inscripción.
-  Croquis del Domicilio Fiscal donde realiza la actividad económica y del Domicilio Habitual del Representante Legal.

(*) Será exigido si la dirección del domicilio fiscal o habitual no es la misma que la consignada en el Documento de Identidad.

(**) Para la inscripción de domicilios de zonas fronterizas y áreas rurales, podrá tener una antigüedad de 180 días posteriores a la fecha de emisión.

1.1. Anexo 2 de sondeo de abogados



Anexo 3 de sondeo de notaria de Fe publica



Anexo 3 de sondeo de notaria de Fe publica



Anexo 5 grupos de contabilidad



Anexo 6 requisitos para la CNS

REQUISITOS PARA INSCRIPCIÓN A LA CAJA NACIONAL DE SALUD

¿Qué hace?

Afiliación al empleador y al trabajador a la Caja Nacional de Salud

¿Para qué le sirve?

Para que su personal acuda en caso de enfermedades y accidentes comunes que no necesariamente tienen relación con la actividad laboral ni las condiciones de trabajo

REQUISITOS PARA EMPRESAS

1. Form. AVC-01 (Vacío)
2. Form. AVC-02 (Vacío)
3. Form. RCI-1A (Vacío)
4. Solicitud dirigida al JEFE DEPTO. NAL. AFILIACION
5. Fotocopia CI. del responsable o Representantes Legal
6. Fotocopia NIT.
7. Balance de Apertura aprobado y firmado por el SERVICIO NACIONAL DE IMPUESTOS INTERNOS (fotocopia)
8. Planilla de haberes original y tres copias (sellado y firmado)
9. Nómina del personal con fecha de nacimiento.
10. Croquis de ubicación de la Empresa

Anexo 7 formulario de afiliación de caja nacional de salud

11 Examen Pre-Ocupacional (100.- Bs. Por trabajador) se debe efectuar el depósito en la ventanilla 4 (división de tesorería)

REQUISITOS PARA AFILIACION DEL TRABAJADOR

- 1 Formulario Avc-04 "Sellado y firmado por la empresa"
- 2 Formulario Avc-05 (no llenar)
- 3 Fotocopia cédula de identidad del trabajador
- 4 Certificado de nacimiento (original y computarizado) o libreta de servicio militar
- 5 Última Papeleta de pago o planilla de sueldos sellado por cotizaciones

Anexo 8 AFP

REQUISITOS PARA LA INSCRIPCIÓN EN LA ADMINISTRADORA DE FONDO DE PENSIONES AFP

¿Qué hace?

registra en el Seguro Social Obligatorio de largo plazo - SSO

¿Para qué sirve?

Para el bienestar de sus empleados con pensiones justas y dignas. Las Administradoras de Fondos de Pensiones son las encargadas de administrar los recursos de los trabajadores cuando los mismos lleguen a una edad avanzada.

El principal objetivo es incrementar el nivel de ahorro del país, de acuerdo a las leyes vigentes, todas las empresas están obligadas a registrarse ante las AFP's. Actualmente existen dos AFP's vigentes, (BBVA PREVISIÓN AFP S.A. y FUTURO DE BOLIVIA S.A. AFP).

REGISTRO DE EMPRESAS: Se debe llenar el Formulario de Inscripción del Empleador, el mismo que adquiere la calidad de Declaración Jurada del Representante Legal o Máxima Autoridad Ejecutiva, quien libre y expresamente declara que son válidos los datos consignados en dicho Formulario al momento de su suscripción, para ello debe adjuntar lo siguiente:

REQUISITOS

2. Fotocopia simple del NIT (Número de Identificación Tributaria)
3. Fotocopia simple Documento de Identidad del Representante Legal.
4. Fotocopia del Testimonio de Poder del Representante Legal (si corresponde)



Formulario de Inscripción del Empleador
Sistema Integral de Pensiones

0387033

El presente formulario debe ser llenado por el representante legal o máxima autoridad ejecutiva de la empresa, quien libre y expresamente declara que son válidos los datos consignados en dicho formulario al momento de su suscripción.

I. DATOS DE LA EMPRESA		II. DATOS DEL REPRESENTANTE LEGAL		III. DATOS DE LA EMPRESA	
1. RAZÓN SOCIAL	2. NOMBRE DE IDENTIFICACIÓN	3. NOMBRE Y APELLIDOS DE IDENTIFICACIÓN	4. DIFERENCIAL POR APTO DE IDENTIFICACIÓN	5. DIFERENCIAL POR APTO DE IDENTIFICACIÓN	6. DIFERENCIAL POR APTO DE IDENTIFICACIÓN
7. DIFERENCIAL POR APTO DE IDENTIFICACIÓN	8. DIFERENCIAL POR APTO DE IDENTIFICACIÓN	9. DIFERENCIAL POR APTO DE IDENTIFICACIÓN	10. DIFERENCIAL POR APTO DE IDENTIFICACIÓN	11. DIFERENCIAL POR APTO DE IDENTIFICACIÓN	12. DIFERENCIAL POR APTO DE IDENTIFICACIÓN
13. DIFERENCIAL POR APTO DE IDENTIFICACIÓN	14. DIFERENCIAL POR APTO DE IDENTIFICACIÓN	15. DIFERENCIAL POR APTO DE IDENTIFICACIÓN	16. DIFERENCIAL POR APTO DE IDENTIFICACIÓN	17. DIFERENCIAL POR APTO DE IDENTIFICACIÓN	18. DIFERENCIAL POR APTO DE IDENTIFICACIÓN
19. DIFERENCIAL POR APTO DE IDENTIFICACIÓN	20. DIFERENCIAL POR APTO DE IDENTIFICACIÓN	21. DIFERENCIAL POR APTO DE IDENTIFICACIÓN	22. DIFERENCIAL POR APTO DE IDENTIFICACIÓN	23. DIFERENCIAL POR APTO DE IDENTIFICACIÓN	24. DIFERENCIAL POR APTO DE IDENTIFICACIÓN
25. DIFERENCIAL POR APTO DE IDENTIFICACIÓN	26. DIFERENCIAL POR APTO DE IDENTIFICACIÓN	27. DIFERENCIAL POR APTO DE IDENTIFICACIÓN	28. DIFERENCIAL POR APTO DE IDENTIFICACIÓN	29. DIFERENCIAL POR APTO DE IDENTIFICACIÓN	30. DIFERENCIAL POR APTO DE IDENTIFICACIÓN

Anexo 9 de requisitos para licencia de funcionamiento

REQUISITOS PARA OBTENER LA LICENCIA DE FUNCIONAMIENTO

¿Qué hace?

Autoriza la apertura de una actividad económica.

¿Para qué le sirve?

Para obtener la autorización mediante la Licencia de F-401

Funcionamiento Municipal, de conformidad a la declaración jurada

PARA ACTIVIDADES ECONOMICAS EN GENERAL

Personas Naturales

Fólder con sujetador que contenga la siguiente documentación

1. Declaración jurada F-401 en caso de no contar con PMC;

F-402 si contara con PMC (recabar y llenar en plataforma de atención al contribuyente).

2. Original y fotocopia de la cédula de identidad del titular

3. Fotocopia de factura de luz (anverso y reverso), que acredite la dirección del domicilio de la actividad económica

4. Fotocopia del NIT y certificado de inscripción (si tiene).

Anexo 10 para obtener el carnet sanitario

REQUISITOS Y PROCEDIMIENTO PARA LA OBTENCIÓN DE CARNET SANITARIO

- 1**
 - * Carnet de Identidad
 - * Muestra de heces fecales
 - * Fotografía 3x3 fondo rojo con número de carnet y los dos últimos dígitos de la gestión presente.
 - * Los documentos deben estar en sobre manila
- 2**
 - * Comprar en caja el recibo cuyo costo es de 25 Bs., el mismo que tiene un número para dirigirse a Laboratorio.
 - * La atención en caja es de 7:30 a 10:30
- 3**
 - * En Laboratorio entregar la muestra de heces solicitada.
 - * El frasco debe ser adquirido en una farmacia y no en tiendas aledañas.
- 4**
 - * Se le asignará un consultorio para realizarle el control correspondiente, debe estar completamente aseado.
 - * Si existiera una observación, en un plazo de 10 días, debe apersonarse a la oficina de afiliación para su reconsulta.

Anexo 11 Tabla de Valor Bruto (INE)

BOLIVIA: VALOR BRUTO DE PRODUCCIÓN A PRECIOS CORRIENTES SEGUN ACTIVIDAD ECONOMICA, 2010 - 2016

(En miles de bolivianos)

ACTIVIDAD ECONOMICA	2010	2011	2012	2013	2014 ⁽¹⁾	2015 ⁽¹⁾	2016 ⁽¹⁾
VALOR BRUTO DE PRODUCCIÓN (a precios básicos)	251 378 622	269 487 876	302 880 759	338 740 584	351 878 020	372 073 696	378 862 294
1. PRODUCTOS AGRICOLAS NO INDUSTRIALES	8 294 885	9 277 845	10 969 811	12 254 725	14 280 076	15 372 487	15 141 508
2. PRODUCTOS AGRICOLAS INDUSTRIALES	4 833 754	5 826 400	6 836 419	7 735 870	7 028 818	6 276 754	7 203 148
3. COCA	728 124	890 080	1 029 948	1 078 182	1 088 207	1 126 978	1 160 226
4. PRODUCTOS PECUARIOS	8 348 075	9 885 524	11 481 909	12 901 846	13 710 284	14 249 859	14 722 738
5. SILVICULTURA, CAZA Y PESCA	1 827 728	2 182 876	2 549 869	2 771 865	2 838 826	3 017 700	3 201 170
6. PETRÓLEO CRUDO Y GAS NATURAL	21 849 822	20 778 549	48 793 322	25 405 716	44 270 231	14 745 404	14 131 928
7. MINERALES METÁLICOS Y NO METÁLICOS	18 275 497	15 283 210	21 891 001	31 886 130	20 887 838	18 178 501	22 684 071
8. PRODUCTOS LÁCTEOS	7 851 963	8 080 413	8 452 441	10 134 210	12 288 641	12 482 483	13 088 171
9. PRODUCTOS DE MOLINERÍA Y PANADERÍA	1 894 831	1 913 348	2 078 036	2 248 483	2 478 485	2 664 416	2 884 124
10. AZÚCAR Y CONFITERÍA	1 567 185	1 598 210	1 842 552	1 696 373	1 870 588	1 962 489	2 062 144
12. PRODUCTOS ALIMENTICIOS DIVERSOS	7 433 111	8 751 083	7 418 273	8 380 318	8 170 780	7 243 087	7 516 248
13. BEBIDAS	8 745 007	8 878 800	8 705 277	11 894 884	9 304 890	8 845 278	10 465 474
14. TABACO ELABORADO	370 481	178 523	409 744	439 204	485 350	503 200	571 171
15. TEXTILES, PIELERÍA DE VESTIR Y PRODUCTOS DE CUERO	2 212 114	2 549 899	2 463 208	2 128 707	2 134 760	2 430 284	2 241 171
16. MADERA Y PRODUCTOS DE MADERA	2 361 636	3 898 238	4 251 961	4 682 420	4 984 074	4 882 121	4 827 171
17. PAPEL Y PRODUCTOS DE PAPEL	1 158 321	1 172 874	1 373 048	1 428 086	1 480 880	1 534 242	1 630 014
18. SUSTANCIAS Y PRODUCTOS QUÍMICOS	1 730 720	1 862 884	2 048 771	2 261 875	2 234 210	2 311 420	2 581 470
19. PRODUCTOS DE REFINACIÓN DEL PETRÓLEO	3 188 142	3 302 111	3 841 486	3 572 658	3 848 834	3 091 368	3 447 710
20. PRODUCTOS DE MINERALES NO METÁLICOS	4 870 093	5 454 177	5 894 918	6 732 128	7 201 889	7 845 013	8 488 888
21. PRODUCTOS BÁSICOS DE METALES	2 120 897	2 811 349	2 824 787	2 897 304	2 798 814	2 281 512	2 841 188
22. PRODUCTOS METÁLICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO	446 586	484 880	518 421	514 833	512 488	576 138	640 489
23. PRODUCTOS MANUFACTURADOS DIVERSOS	782 186	823 081	720 467	688 758	730 089	813 881	7 006 414
24. ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA	4 542 151	5 712 807	5 983 887	6 860 680	6 788 978	7 438 024	8 743 880
25. CONSTRUCCIÓN Y OBRAS PÚBLICAS	9 085 414	11 888 342	13 868 884	15 482 108	17 848 880	18 484 234	20 270 111
26. COMERCIO	17 418 272	20 207 127	21 387 488	23 542 891	24 288 244	24 615 443	27 887 200
27. TRANSPORTÉ Y ALMACÉNAMENTO	19 881 743	21 862 298	24 313 818	27 878 628	31 888 218	32 846 198	36 128 240
28. COMUNICACION ONES	1 318 881	1 327 236	1 412 888	1 388 781	1 658 821	1 871 454	4 711 244
29. SERVICIOS FINANCIEROS	7 388 465	8 284 228	10 466 318	12 230 882	15 388 174	16 443 842	18 888 144
30. SERVICIOS A LAS EMPRESAS	4 888 411	4 823 718	5 528 252	6 123 448	6 651 267	7 288 788	8 083 411
31. PROPIEDAD DE VIVIENDA	3 887 700	4 500 881	5 052 284	5 824 261	6 514 128	7 038 811	7 888 888
32. SERVICIOS COMUNALES, SOCIALES Y PERSONALES	8 180 462	8 977 743	9 872 784	10 848 884	11 888 811	12 888 174	14 121 174
33. RESTAURANTES Y HOTELES	7 254 458	8 461 060	9 284 856	9 824 144	11 123 811	12 887 811	14 284 174
34. SERVICIOS DOMÉSTICOS	578 658	687 838	787 814	881 121	947 888	1 107 844	1 247 174
35. SERVICIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	21 284 882	23 881 837	25 813 251	24 868 888	26 758 838	27 882 740	28 844 174

Fuente: INSTITUTO NACIONAL DE ESTADÍSTICA

(1) Preliminares

Anexo N° 12 sondeo de imprentas



PRÓMIO

PROMOCION DE: DISEÑO INCLUIDO

TARJETAS PERSONALES
Full Color Plásticas

MEMBRETADOS
Dos colores

VOLANTES
Impresion un color

500 Unid. 1000 Unid.

ATENCION REGALO

GRABIMANIA

SERVICIOS GRAFICOS EN:
Offset - Gigantografía - Serigrafía

78941423 - 76521222

d.fodlabrodriguez@198@gmail.com

IMPRESION DE TRIPTICOS, AFICHES, TALONARIOS,
MEMBRETADOS, LIBROS Y PAPELERIA EN GENERAL
SERVICIO DE EMPASTADOS Y DOCUMENTOS EN GRAL

graf68tadeo@gmail.com

2. ANEXO DE ESTUDIO DE MERCADO - FOTOS DE SUSTITUTO PRINCIPAL



3. ANEXO DE PROCESO DE TRANSFORMACIÓN

1. Pesar los insumos (harina, azúcar, huevo, vainilla)	2. Mezclar los insumos (Máquina moledora)	3. Pesar la masa	4. Dividir la masa (150 gr) cada porción
			
5. Verificar la cantidad de masa por cada porción	6. Dar textura a la masa	7. Poner la masa en los moldes	8. Hornear la masa a 500°C
			
9. Verificar que el bizcochuelo se encuentre dorado	10. Bajar la temperatura del horno a 250°C	11. Enfriamiento a temperatura ambiental	
			

1. Pesar los insumos (harina, azúcar, huevo, vainilla)	2. Licuar los ingredientes (licuadora industrial)	3. Cocinar a fuego lento
		
4. Remover hasta punto de ebullición	5. Retirar del fuego y dejar enfriar	
		



4.ANEXO DE OBRAS CIVILES



5. ANEXO DE INVERSIÓN

