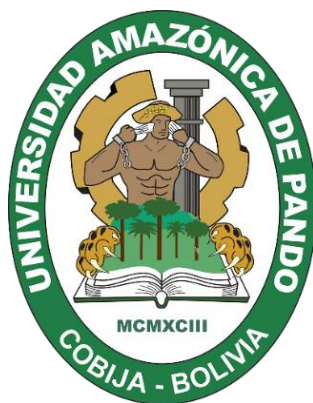


UNIVERSIDAD AMAZÓNICA DE PANDO
ÁREA DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA



PROYECTO DE GRADO

**“ESTUDIO DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN FRENTE A LAS
VARIACIONES DE PRECIOS DE LOS INSUMOS DE LA PANADERÍA
LA ORIENTAL”**

PROYECTO DE GRADO PARA OPTAR AL TÍTULO DE LICENCIATURA EN
CONTADURÍA PÚBLICA

POSTULANTE: Univ. Susana Fátima Oyola Jiménez

TUTOR: Lic. Edwin Macuapa Rodríguez

Cobija – Pando – Bolivia

2019

*No triunfa quien no tuvo momentos
difíciles, triunfa aquel que pasó por ellos,
luchó y no se rindió.*

Dedicatoria

Quiero dedicar este trabajo a mis padres, Rolando Oyola por ser mi ejemplo de constancia y dedicación y Sonia Jiménez quien es mi fortaleza e inspiración diaria.

A mi querido esposo y a mis hijos quienes permanentemente me apoyaron contribuyendo a lograr las metas y objetivos propuestos.

Agradecimiento

Quiero agradecer primeramente a Dios por su incondicional guía e inspiración para comenzar y terminar este arduo estudio.

Además, quiero dar las gracias a mi tutor el Lic. Edwin Macuapa por toda su orientación y ayuda ya que sin él este trabajo no hubiera alcanzado la calidad que ostenta.

A mi esposo por su apoyo incondicional, su comprensión, amor y ayuda con los recursos necesarios para formarme como profesional.

También quiero agradecer a cada uno de los docentes que participaron en mi formación profesional, sin su guía y conocimiento no hubiera podido ni siquiera comenzar este proyecto.

Finalmente, quiero agradecer a mi hermano Daniel Oyola quien me ha orientado en todo momento en la realización de este trabajo, por mostrarme lo bueno que es tener hermanos, que son esos amigos que no tuvimos que escoger y que están presentes en nuestras vidas desde el primer día y para siempre.

Índice

Introducción	1
1. Antecedentes	3
1.1. Identificación del problema	3
1.1.1. Planteamiento del problema	4
1.1.1.1. Formulación del problema	5
1.2. Justificación de la investigación	5
1.3. Alcance y Delimitación	5
1.3.1. Alcance	5
1.3.2. Delimitación Temporal	5
1.3.3. Delimitación Espacial	6
1.3.4. Delimitación Temática	6
1.4. Objetivos	6
1.4.1. Objetivo general	6
1.4.2. Objetivos específicos	6
2. Marco Teórico	7
2.1. Aspectos Generales de la Panadería La Oriental	7
2.1.1. Según su organización	7
2.1.2. Según su naturaleza	7
2.1.3. Aspectos legales de la Panadería La Oriental	7
2.1.4. Estructura general	8
2.1.5. Descripción de sus actividades	9
2.2. Marco conceptual	9
2.2.1. Estados financieros	9
2.2.2. Contabilidad de costos	10
2.2.3. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados	10
2.2.4. Producto	12
2.2.5. Precio	12
2.2.6. Costo	12

2.2.7.	Costo fijo	13
2.2.8.	Costos variables	13
2.2.9.	Costo de producción	13
2.2.10.	Costo de Distribución	13
2.2.11.	Estado de Resultados	13
2.2.12.	Materia prima directa	14
2.2.13.	Materia prima indirecta	14
2.2.14.	Mano de obra directa	14
2.2.15.	Mano de obra indirecta	15
2.2.16.	Variación	15
2.2.17.	Utilidad	15
2.2.18.	Utilidad bruta	15
2.2.19.	Utilidad neta	16
2.2.20.	Pérdida	16
2.2.21.	Compra	16
2.2.22.	Ventas	16
2.2.23.	Mercado	16
2.2.24.	Insumo	17
2.2.25.	Cotejar	17
3.	Metodología de la Investigación	18
3.1.	Tipo de Investigación	18
3.2.	Enfoque de la Investigación	18
3.3.	Métodos de Investigación	18
3.4.	Población y muestra	18
3.5.	Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	18
3.5.1.	Técnicas	18
3.5.1.1.	La Entrevista	19
3.5.1.2.	Cuestionario	19
3.5.1.3.	La Observación	19
3.5.2.	Instrumentos de Recolección de Datos	19

4. Desarrollo del trabajo	20
4.1. Organismos que regulan el sector comercial en Bolivia	20
4.1.1. Fundempresa	20
4.1.2. Servicios de Impuestos Nacionales – SIN	21
4.1.3. Ministerio de Trabajo	21
4.1.4. Unidad de Medio Ambiente	21
4.2. Procesos logísticos de la panadería	21
4.2.1. Flujo de compra de insumos	22
4.2.2. Proceso de producción de panes	22
4.2.3. Flujo de ventas de productos	23
4.3. Análisis de los costos de los insumos	24
4.3.1. Precio de insumos en el mercado nacional	24
4.3.2. Precio de insumos en el mercado internacional (Brasil)	26
4.4. Análisis de costos del producto terminado	28
4.5. Análisis de las variaciones de costos de los insumos	31
4.6. Estimación de ganancias y pérdidas por producto	32
4.6.1. Estudio de balances de estados de resultados de la panadería	35
5. Cronograma y Presupuesto	38
5.1. Cronograma	38
5.2. Presupuesto	39
6. Conclusiones y Recomendaciones	40
6.1. Conclusiones	40
6.2. Recomendaciones	41
Referencias	42
Anexos	43

Índice de tablas

Tabla 1. Precios de los insumos por año Expresado en bolivianos	24
Tabla 2. Variación porcentual de Precios de los insumos por año	25
Tabla 3. Precios de los insumos por año	27
Tabla 4. Variaciones porcentuales de precios de insumos brasileros	27
Tabla 5. Elementos del costo	28
Tabla 6. Elementos del costo gestiones 2015-2016	29
Tabla 7. Elementos del costo gestión 2014	30
Tabla 8. Costo neto de producto por receta	30
Tabla 9. Variaciones porcentuales respecto del año anterior	31
Tabla 10. Margen de ganancias de las gestiones 2018-2017	32
Tabla 11. Margen de ganancias gestiones 2016-2015	32
Tabla 12. Margen de ganancias gestiones 2014	33
Tabla 13. Porcentaje de margen de utilidad	34
Tabla 14. Variación porcentual de margen de utilidad por gestión	34
Tabla 15. Cronograma de actividades	38
Tabla 16. Presupuesto del proyecto de grado	39
Tabla 17. Precios de los insumos de la gestión 2014	1
Tabla 18. Precios de los insumos comprados en Brasil	1
Tabla 19. Precios de los insumos de la gestión 2015	2
Tabla 20. Precios de los insumos comprados en Brasil	2
Tabla 21. Precios de los insumos de la gestión 2016	3
Tabla 22. Precios de los insumos comprados en Brasil	4
Tabla 23. Precios de los insumos de la gestión 2017	4
Tabla 24. Precios de los insumos comprados en Brasil	5
Tabla 25. Precios de los insumos de la gestión 2018	5
Tabla 26. Precios de los insumos comprados en Brasil	6

Índice de figuras

Figura 1. Organigrama de la empresa	8
Figura 2. Fórmula para obtener la utilidad bruta	15
Figura 3. Flujo de compra de insumos	22
Figura 4. Proceso de producción de pan	23
Figura 5. Flujo de ventas	24
Figura 6. Promedio de variaciones de los insumos por gestión	26
Figura 7. Promedio de variaciones de productos brasileros	28
Figura 8. Estado de resultados de la gestión 2014	7
Figura 9. Estado de resultados de la gestión 2015	8
Figura 10. Estado de resultados de la gestión 2016	9
Figura 11. Estado de resultados de la gestión 2017	10
Figura 12. Estado de resultados de la gestión 2018	11
Figura 13. Número de Identificación Tributaria	16
Figura 14. Certificado de Registro Obligatorio de Empleadores	17
Figura 15. Licencia de Funcionamiento	18
Figura 16. Registro de Comercio	19
Figura 17. Certificado de Inscripción	20
Figura 18. Logo de la panadería La Oriental	24

Índice de Fotografías

Fotografía 1. Punto de venta de la panadería	25
Fotografía 2. Señor José Fontán propietario de la panadería	25
Fotografía 3. Instalaciones internas de la panadería	26
Fotografía 4. Proceso de amasado	26
Fotografía 5. Proceso de pesado de la masa de pan	27
Fotografía 6. Proceso de atisbado	27
Fotografía 7. Proceso de fermentación	28
Fotografía 8. Proceso de Horneado de pan	28
Fotografía 9. Producto salido del horno	29
Fotografía 10. Productos pasteleros de la panadería	29
Fotografía 11. Marraquetas	30
Fotografía 12. Pan con queso	30
Fotografía 13. Pan integral	31
Fotografía 14. Galletas de vainilla	31
Fotografía 15. Pan galleta	32
Fotografía 16. Cupcakes	32

Introducción

La carrera de Contaduría Pública dependiente del Área de Ciencias Económicas y Financieras de la Universidad Amazónica de Pando, de acuerdo al Artículo 5to del Reglamento General de Tipos y Modalidades de Graduación aprobado en la III-IX Reunión Académica Nacional y ratificado en el VIII Conferencia Nacional Ordinaria de Universidades de agosto del año dos mil uno aprueba el Proyecto de Grado para la obtención del título de Auditor en Provisión Nacional y el Diploma Académico de Licenciado en Contaduría Pública estará en sujeción a las normas que establece el presente reglamento que ha sido elaborado en concordancia con las disposiciones de los Artículos N 51 y 57 del Estatuto Orgánico de la Universidad Boliviana, capítulo IX del Reglamento del Régimen estudiantil de la Universidad Boliviana, aprobado en el X congreso Nacional de Universidades que se realizó en la Universidad Amazónica de Pando del 26 al 30 de mayo del 2003 y de los Artículos N° 2,3,4,5 y 6 de Reglamento General de Títulos (aprobado por la 2da. Reunión Académica Nacional y por la V Conferencia Nacional Extraordinaria de Universidades realizada en la Universidad Mayor de San Andrés de La Paz en febrero de 1997.

El trabajo a desarrollarse planteó el siguiente problema:

¿De qué manera el estudio de los precios de los insumos para panadería en la ciudad de Cobija ayudará a mejorar las utilidades de la Panadería La Oriental frente a la variación de los precios?

Se estableció como objetivo del trabajo realizar un estudio de los costos de producción frente a las variaciones de precios de los insumos de la Panadería la Oriental en el Municipio de Cobija. Para poder lograr el dicho objetivo, se trazaron los siguientes objetivos específicos: Analizar los costos de los insumos utilizados en los productos fabricados, analizar los costos del producto terminado de acuerdo con sus características, así también se propuso analizar las variaciones de precios de los insumos, y finalmente, se formuló estimar el mejor porcentaje de utilidad de cada producto de la panadería.

El trabajo desarrollado se ha ordenado con la siguiente estructura capitular, misma que se encuentra de acuerdo a las normas internas del Área de Ciencia Económicas y Financieras.

En el capítulo I, se han establecido los antecedentes de la Empresa la actividad a la que se dedica, se describe el planteamiento del problema juntamente con su formulación; además, se describe la justificación, alcance y delimitación, así como los objetivos ya descritos en el párrafo anterior.

En el capítulo II se desarrolla el marco conceptual, con la finalidad de dar a conocer los diferentes términos que se utilizaron. En el capítulo III se muestra la metodología utilizada en la presente investigación. En el capítulo IV se desarrolla de forma plena el trabajo en cuestión, en este apartado se desarrolla cada uno de los objetivos propuestos con cuadros y cifras reales de la empresa.

En el capítulo V se redactan algunas conclusiones y recomendaciones para la mejora de la empresa en estudio. En el capítulo VI se expone el cronograma y presupuesto utilizados en el presente estudio. Finalmente, se dan a conocer las Referencias bibliográficas y los Anexos para corroborar y ampliar toda la información plasmada en este proyecto.

1. Antecedentes

El 13 de mayo del año 2002 se fundó la **Panadería La Oriental** por el señor José Fontán Algalarrondo en la ciudad de Cobija. Inicialmente se instaló en la esquina de la Av. Fernández Molina y Otto Felipe Brown para posteriormente, en el año 2005, se trasladó a la Av. Fernández Molina N° 71 donde funciona hasta el día de hoy.

Al inicio de sus actividades, en el Municipio de Cobija no existían panaderías legalmente establecidas, por lo que nació la idea de crear una panadería y constituir la con todos los requisitos que la ley exige. Es así que la Panadería La Oriental fue establecida como una empresa unipersonal inscrita en el Servicio de Impuestos Nacionales con Número de Identificación Tributaria (N.I.T.) 139149026 y también fue inscrita en Fundempresa con Matrícula de Comercio 238412. Actualmente, la panadería cumple con todas las obligaciones tributarias e impositivas que rigen en la ciudad y el país.

La Panadería La Oriental se dedica a la elaboración de panes, masitas, tortillas dulces, pan de leche, pan integral, empanadas y cuernitos. También produce galletas, tortas, cupcakes, y bizcochos. La panadería cuenta con diferentes maquinarias y hornos que ayudan y aceleran la producción diaria de los panes y masas los cuales intentan abastecer a la población del municipio. Asimismo, tiene en sus almacenes suficientes productos como ser: harina, azúcar, aceites, azúcar, manteca, levadura, sal y agua.

Según fue manifestado por el propietario, en los 17 años de funcionamiento ininterrumpido de la panadería, se ha observado un alza en el precio de los insumos lo cual ha repercutido directamente en el costo de producción y una variación en el precio de venta de los productos elaborados.

1.1. Identificación del problema

La variación de los precios de los insumos es una amenaza constante para todas las panaderías del Municipio de Cobija. Los panificadores manifiestan su preocupación indicando que la entidad encargada de regular los precios del mercado (Intendencia Municipal), solamente audita y regula los precios del pan y no así los precios de todos los productos que se utilizan para producirlo. En otras palabras, no importa cuánto cueste producir el pan, éste debe tener un precio

y peso específico. A esto hay que añadir el hecho de que los precios de la canasta familiar son elevados en la ciudad de Cobija a comparación de otras ciudades de Bolivia. Todo esto provoca que la ganancia en este sector sea mínima.

Otro aspecto importante es que las empresas de panificación no llevan una contabilidad de costos, por lo que se les hace difícil tener un control de los precios tanto de insumos como de sus propios productos que sacan a la venta. La panadería La Oriental sí lleva una contabilidad como empresa; sin embargo, ésta es una contabilidad más tributaria que de costos. Al final de cada año presenta su balance de Estado de Resultados al fisco, no obstante, éste no se analiza ni se evalúa para la toma de decisiones.

1.1.1. Planteamiento del problema

En la ciudad de Cobija existen más de 150 panaderías que se dedican a la elaboración de panes o productos de panificación, de los cuales más del 90% realizan sus actividades de manera informal; o sea que no cuentan con los requisitos establecidos por el Gobierno Autónomo Municipal de Cobija, no emiten factura, no cuentan con licencia de funcionamiento, ni tampoco cuentan con registro sanitario. Esto genera una competencia desleal y, además, que los costos de producción sean más bajos ya que no tienen los gastos que significa mantener una panadería legalmente establecida y bajo las condiciones de higiene y limpieza requeridos por la Unidad de Medio Ambiente y la Intendencia Municipal de Cobija.

Por otro lado, nos enfrentamos a la inestabilidad y alza de los precios de los insumos, tanto nacional como extranjero, que se necesitan para la elaboración de los productos. Estos precios varían por tres motivos principales: la cotización de la moneda brasilera con relación al boliviano, el estado de las carreteras que determina el precio del flete de los productos que vienen desde el interior y, por último, la falta de una distribuidora de insumos para panadería en la ciudad de Cobija, provoca que los comerciantes que traen estos productos tengan la libertad de poner el precio que desean a los mismos.

1.1.1.1. Formulación del problema

¿De qué manera el estudio de los precios de los insumos para panadería en la ciudad de Cobija ayudará a mejorar las utilidades de la Panadería La Oriental frente a la variación de los precios?

1.2. Justificación de la investigación

El crecimiento de las empresas panificadoras es muy importante para el sector productivo de la región. La mayoría de dichas empresas no cuentan con medidas para contrarrestar la repentina variación de precios que sufre la población de Cobija cada año. Estas empresas generalmente establecen sus precios siguiendo las normas indicadas por la Intendencia del Municipio de Cobija, resultando así en una mínima utilidad al momento de ofrecer sus productos al público.

La investigación minuciosa de los precios de los insumos, costos de producción y precio de venta al público ayudará a las panificadoras a tener una rentabilidad más precisa mejorando así a la economía de este sector productivo.

El presente estudio se realiza con el fin de proporcionar a la Panadería La Oriental y, por ende, a todas las panaderías del Municipio de Cobija, mejores medidas para obtener la mejor utilidad al vender sus productos al público a pesar de las variaciones de los precios en los insumos.

1.3. Alcance y Delimitación

1.3.1. Alcance

El presente proyecto de grado se desarrolló en la Panadería La Oriental ubicada en la ciudad de Cobija, Departamento de Pando, y se limitó al estudio específico del estado de resultados, variación de precios de los insumos y, finalmente, se enfocó en el estudio de costos de producción.

1.3.2. Delimitación Temporal

La investigación se realizó en función a la información de las gestiones 2014, 2015, 2016, 2017 y 2018 misma que fue recolectada durante el primer semestre de la gestión 2019.

1.3.3. Delimitación Espacial

El presente proyecto se enfocó en el estudio de los costos de producción frente a la variación de precios de insumos de la Panadería La Oriental propiedad del señor José Fontán.

1.3.4. Delimitación Temática

Estudio de costos de producción frente a la variación de precios en todos los insumos que se utilizan para elaborar los productos de la Panadería La Oriental.

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo general

Realizar un estudio de los costos de producción frente a las variaciones de precios de los insumos de la Panadería la Oriental en el Municipio de Cobija.

1.4.2. Objetivos específicos

- Analizar los costos de los insumos utilizados en los productos fabricados.
- Analizar los costos del producto terminado de acuerdo con sus características.
- Analizar las variaciones de precios de los insumos.
- Estimar el mejor porcentaje de utilidad de cada producto de la panadería.

2. Marco Teórico

2.1. Aspectos Generales de la Panadería La Oriental

2.1.1. Según su organización

Empresa Unipersonal

La Panadería La Oriental está constituida como una empresa Unipersonal y es regentada por el señor José Fontán quien es el responsable de todos los aspectos inherentes a la producción y venta de productos de la empresa. La panadería está inscrita en el Servicio de Impuestos Nacionales con Número de Identificación Tributaria (NIT) 139149026 y también fue inscrita en Fundempresa con Matrícula de Comercio 238412.

2.1.2. Según su naturaleza

Empresa comercial

La actividad principal que desarrolla la Panadería La Oriental es la elaboración de productos de panadería para la venta al público al por menor. En algunas ocasiones la panadería realiza algunos pedidos de grandes cantidades; sin embargo, esto es sólo por pedido, la empresa no realiza como transacciones habituales la venta al por mayor. Por otro lado, la panadería realiza compras de insumos tales como harina, sal, azúcar, etc. para su respectiva transformación para el producto final.

2.1.3. Aspectos legales de la Panadería La Oriental

La panadería La Oriental cumple con todas las obligaciones legales y tributarias exigidas dentro del territorio nacional. Más específicamente está regida por las siguientes normativas legales:

- Ley General del Trabajo del 08 de diciembre de 1942 y su reglamento establecido en el Decreto Supremo N° 224 del 23 de agosto de 1943.
- Ley N° 65 del Sistema Integral de Pensiones del 10 de diciembre de 2010.

- Ley N° 2492 del Código Tributario Boliviano del 2 de agosto de 2003, con su reglamento establecido en el Decreto Supremo N° 27874 del 26 de noviembre de 2004.
- Ley de Reforma Tributaria N° 843 del 20 de diciembre de 2004 actualizado al 30 de abril de 2014.

La panadería se encuentra registrada en el Servicio de Impuestos Nacionales bajo la razón social de Panadería La Oriental con Número de Identificación Tributaria 139149026. Al ser una empresa constituida dentro de los límites de Zona Franca, se encuentra exenta de los impuestos IVA, IT, RC-IVA y está inscrita en Fundempresa con Matrícula de Comercio número 238412.

2.1.4. Estructura general

La estructura organizacional actual de la empresa es la siguiente:

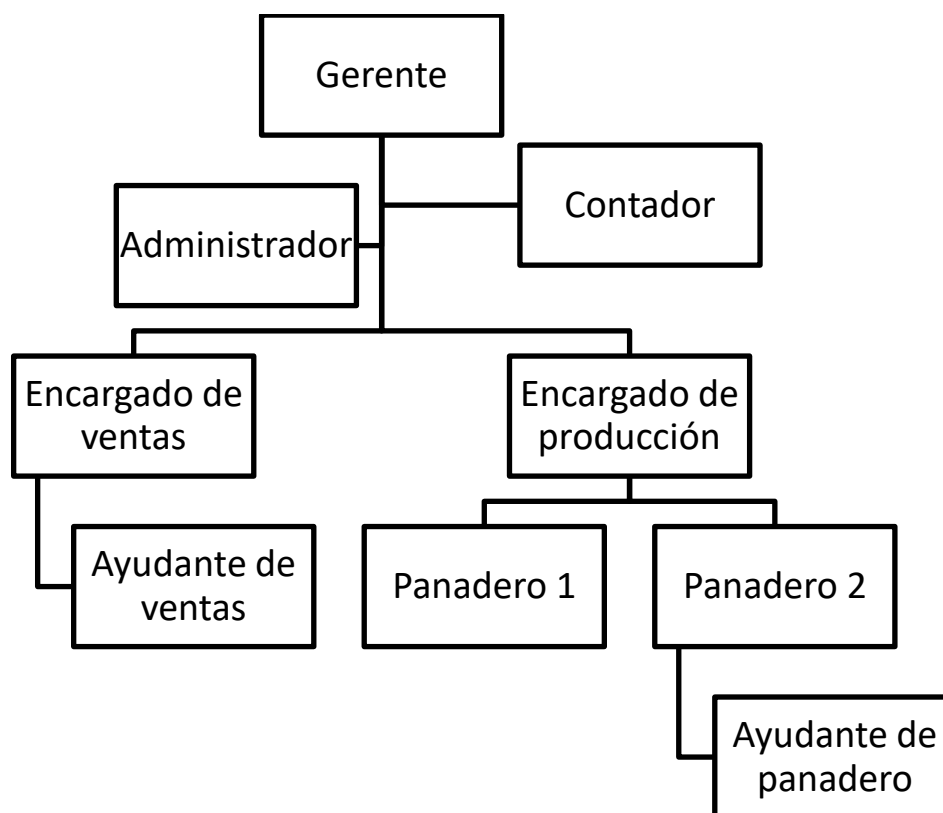


Figura 1

Organigrama de la empresa

2.1.5. Descripción de sus actividades

La panadería realiza distintas actividades a fin de comercializar sus productos al público. A continuación, se describen algunas.

Compra de insumos

La actividad de compra de insumos se realiza en distintos periodos de tiempo, por ejemplo, la harina se compra de manera mensual, el huevo y queso se compra cada semana y, otros insumos como la leche se compra a diario. Cada compra realizada se anota en un Libro de Compras. Una vez se tienen todos los insumos necesarios se procede a realizar la siguiente actividad.

Producción de panes

Esta actividad se realiza en distintos periodos del día, primeramente, se hace el mezclado de ingredientes, una vez se tiene la masa, se procede a realizar el cortado y pesado de la masa, luego se hace el armado del pan para posteriormente acomodar el producto en latas. Luego de un tiempo de fermentación que generalmente dura 4 horas, las latas se llevan al proceso de horneado que tiene distintos tiempos de duración dependiendo del producto a hornear. Al salir del horno, los panes están listos para la siguiente actividad.

Venta del producto

Una vez se tiene el producto listo, se entrega a las encargadas de venta para que pueda ser comercializado. Se registra venta del día en un Libro de Ventas.

2.2. Marco conceptual

2.2.1. Estados financieros

El autor Juan Funes define los estados financieros como "... una representación estructurada de la situación financiera y del desempeño financiero de una entidad". También indica que el objetivo de los estados financieros es el de proporcionar información acerca de la situación financiera, del desempeño financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, todo esto para que sea útil a una amplia variedad de usuarios para tomar sus decisiones económicas (Funes, 2014).

2.2.2. Contabilidad de costos

La contabilidad de costos es, según Vallejos y Chilinguina, un sistema contable especial, que tiene como objetivo principal suministrar los elementos necesarios para el cálculo, control y análisis de los costos de producción de un bien o servicio. Esta contabilidad, sigue diciendo, se encarga de la acumulación y el análisis de la información para uso interno de los gerentes en lo que, a planeación, control y toma de decisiones se refiere. Así también permite conocer el valor de todos los elementos del costo de producción de un bien y/o servicio, por tanto, calcular el costo unitario del mismo con miras a fijar el precio de venta y el manejo de las utilidades empresariales (Chilinguina Jaramillo & Vallejos Orbe, 2017).

2.2.3. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

De acuerdo con el Compendio de Normas de Contabilidad y Auditorías del Colegio de Auditores o Contadores Públicos de Bolivia (CAUB), indica que el ejercicio de la contabilidad está reglamentado por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Además, indica que los institutos de contadores han constituido comités con el objeto de dar a conocer a los contadores, administradores de empresas, economistas, abogados y profesionales de otras áreas relacionadas, los principios de contabilidad, los cuales tuvieron su origen en los Estados Unidos en 1917 gracias a la creación del Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICAP). Por otro lado, define a los principios de contabilidad generalmente aceptados como el conjunto de reglas y de conceptos básicos que deben tenerse en cuenta la registrar e informar contablemente las actividades realizadas por personas naturales o jurídicas, en observación de estos principios, la contabilidad permite identificar, clasificar, registrar, medir, interpretar, analizar e informar de manera clara, completa y fidedigna, las operaciones desarrolladas por un ente económico, a continuación se describen los mismos tal y como lo establece el CAUB:

Equidad. La equidad entre los intereses opuestos debe ser una preocupación constante en contabilidad, puesto que los que se sirven de, o utilizan los datos contables pueden encontrarse ante el hecho de que sus intereses particulares se hallan en conflicto. (Sinisterra G, 2011)

Ente. Es decir, la actividad económica organizada para la cual se deben controlar los recursos. El ente económico debe identificar y definir la empresa para que esta sea diferenciable de otras.

Bienes económicos. Los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que poseen valor económico y por ende susceptible de ser valuados en términos monetarios.

Moneda de cuenta. Los estados financieros reflejan el patrimonio mediante un recurso que se emplea para reducir todos sus componentes heterogéneos a una expresión que permita agruparlos y compararlos fácilmente.

Empresa en Marcha. Se entiende que los estados financieros pertenecen a una empresa en marcha, considerándose que el concepto que informa la mencionada expresión, se refiere a todo organismo económico cuya existencia temporal tiene plena vigencia y proyección futura.

Valuación al Costo. El valor del costo – adquisición o producción – constituye el criterio principal y básico de valuación que condiciona la formulación de los estados financieros llamados de “situación”, en correspondencia también con el concepto de “empresas en marcha”, razón por la cual esta norma adquiere el carácter de principio.

Ejercicio. En las empresas en marcha es necesaria medir el resultado de la gestión de tiempo en tiempo, ya sea para satisfacer razones de administración, legales, fiscales o para cumplir con compromisos financieros.

Devengado. Las variaciones patrimoniales que deben considerarse para establecer el resultado económico son las competentes a un ejercicio sin entrar a considerar si se han cobrado o pagado.

Objetividad. Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esa medida en moneda de cuenta.

Realización. Los resultados económicos solo deben computarse cuando sean realizados, o sea cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado fundamentalmente todos los riesgos inherentes a tal operación.

Prudencia. Significa que cuando se deba elegir entre dos valores para un elemento del activo, normalmente se debe optar por el más bajo o bien que una operación se contabilice de tal modo que la alícuota del propietario sea menor (Contadores, 2013).

Uniformidad. Los principios generales, cuando fueren aplicables, y las normas particulares utilizados para preparar los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio a otro.

Materialidad. Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y normas particulares deben necesariamente actuarse con sentido práctico. Frecuentemente se presentan situaciones que no encuadran dentro de aquellos y que, sin embargo, no presentan problemas porque el efecto que producen no distorsiona el cuadro general.

Exposición. Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que se necesita para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados de las operaciones.

2.2.4. Producto

Un producto, según Rafael Muñiz, “es un conjunto de características y atributos tangibles e intangibles que el comprador acepta, en principio, como algo que va a satisfacer sus necesidades” (Muñiz, 2019).

2.2.5. Precio

El precio se define como “... una relación de valores que se pone en evidencia en una transacción a través de su expresión en moneda, ya que el dinero es el común denominador de valores” (Fernandez & Loíacono, 2001).

2.2.6. Costo

El Diccionario para Contadores define el costo de la siguiente manera: “El importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada

para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción, o, cuando sea aplicable, el importe atribuido a ese activo cuando se lo reconozca inicialmente de acuerdo con los requerimientos específicos de otras NIIF” (Bromley, y otros, 2012).

2.2.7. Costo fijo

Son los que permanecen constantes a cualquier nivel de producción o del servicio (Altahona Quijano, 2009).

2.2.8. Costos variables

Son aquellos que cambian en forma directamente proporcional al volumen de producción o prestación del servicio (Altahona Quijano, 2009).

2.2.9. Costo de producción

Los costos de producción son aquellos costos que se aplican con el propósito de transformar de forma o de fondo la materia prima en productos terminados o semielaborados utilizando fuerza de trabajo, maquinaria, equipos y otros. Está compuesto por la combinación de tres elementos, que son: Materia Prima, Mano de obra y Gastos Indirectos de Producción (Del Río, Del Río Sanchez, & Del Río, 2011).

2.2.10. Costo de Distribución

Los costos de distribución están compuestos por las operaciones comprendidas: desde que el artículo de consumo o de uso se ha terminado, almacenado, controlado, hasta ponerlo en manos del consumidor (Del Río, Del Río Sanchez, & Del Río, 2011).

2.2.11. Estado de Resultados

Según el autor Funes, el estado de resultados es un estado que muestra el resultado económico de operaciones de una empresa por un periodo determinado, reflejando los ingresos, gastos y la utilidad o pérdida neta del periodo.

2.2.12. Ingresos

La definición de ingresos incluye tanto a los ingresos ordinarios como las ganancias. Los ingresos ordinarios surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías.

2.2.13. Gastos

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación (Funes, 2014).

2.2.14. Materia prima directa

Constituye el insumo esencial sometido a procesos de transformación de forma o de fondo con el fin de obtener un producto terminado o semielaborado. Se caracteriza por ser fácilmente identificable y cuantificable en el producto elaborado. Ejemplos: Tela, hierro, madera, etc.

2.2.15. Materia prima indirecta

Estos pueden o no formar parte del producto terminado. Ejemplo: hilos, suelda entre los primeros, envases y embalajes entre los segundos. Los materiales indirectos son de difícil cuantificación por dos razones fundamentales, tiempo y costo.

2.2.16. Mano de obra directa

Es la fuerza de trabajo que interviene de manera directa en la transformación de la materia prima en productos terminados, ya sea que intervenga manualmente o accionando máquinas.

2.2.17. Mano de obra indirecta

Fuerza de trabajo que participa en forma indirecta en la transformación de un producto. Ejemplos: Supervisores en fábrica, capataces, personal de mantenimiento, oficinistas de fábrica, etc. (Chiliquinga Jaramillo & Vallejos Orbe, 2017).

2.2.18. Variación

Diferencia durante un año o menos, entre los elementos (material directo, mano de obra directa, gastos indirectos de fábrica) del costo estándar y el costo real (Paiva, 2012).

2.2.19. Utilidad

Según el señor Collin, la utilidad es el excedente de las ventas sobre los costos y los gastos durante un periodo contable. El autor explica que la utilidad no necesariamente incrementa el efectivo de la empresa, sino que también se puede reflejar en incremento de activos o en decremento de pasivos (Colin, 2002).

2.2.20. Utilidad bruta

Es la diferencia que existe entre los ingresos de un ente económico y los costos de ventas en un período de tiempo determinado. La fórmula para obtenerla es la siguiente:

$$\begin{array}{r} \text{Ventas netas de la empresa} \\ - \\ \text{Costo de Ventas durante el ejercicio contable} \\ = \\ \text{Utilidad Bruta} \end{array}$$

Figura 2

Fórmula para obtener la utilidad bruta

La utilidad bruta no tiene en cuenta los costos fijos, es decir los de nómina, legales y de comercialización y alquiler ni los costos financieros como impuestos o pagos de intereses sobre deuda, solo los asociados a las ventas (Nubox, 2018).

2.2.21. Utilidad neta

Se entiende por utilidad neta al valor residual de los ingresos, después de haber disminuido los costos y gastos relativos reconocidos en el estado de resultados. En otras palabras, es el beneficio económico de la empresa, luego de restar de sus ingresos totales los gastos en los que incurrió para conseguirlos, las obligaciones con terceros (tributarias, créditos bancarios, etc.) y otras salidas de capital (Nubox, 2018).

2.2.22. Pérdida

“La cantidad en exceso de costos y de gastos en relación con lo obtenido en las ventas; reduce el capital contable” (Horngreen, Datar, & Foster, 2007).

2.2.23. Compra

Es la adquisición de un producto o servicio que realiza el consumidor o cliente; definiéndose como compra al acto de adquirir un artículo o servicio que se encuentra para la venta, pagando un precio estipulado por el vendedor (Zorrilla, 2014).

2.2.24. Ventas

Juan Funes indica que las ventas son la representación de los ingresos por la venta de mercaderías o productos manufacturados por la empresa (Funes, 2014).

2.2.25. Mercado

Según la Enciclopedia de la Pequeña y Mediana Empresa el mercado es el conjunto de consumidores de un lugar determinado sobre los cuales confluyen circunstancias tales como geográficas, sociales, económicas, jurídicas, etc. (Enciclopedia Oceano Centrum).

2.2.26. Insumo

La autora Cecilia Bembibre indica que el término insumo se utiliza para hacer referencia a todos aquellos implementos que sirven para un determinado fin, estos también se pueden denominar como materias primas, específicamente útiles para diferentes actividades y procesos (Bembibre, 2010).

2.2.27. Cotejar

Comparar o confrontar para cerciorarse de la exactitud, probar o hacer un muestreo, comprobar, verificar, adquirir conocimiento de cierta cosa (Paiva, 2012).

3. Metodología de la Investigación

3.1. Tipo de Investigación

En el presente trabajo se utilizó la investigación descriptiva que permitió una clasificación de los datos recopilados para así realizar la debida descripción de los procesos que se siguen al comprar los insumos, procesarlos y, finalmente, venderlos al comprador final.

3.2. Enfoque de la Investigación

El presente trabajo se basó en el enfoque cuantitativo puesto que se vio la necesidad de medir y estimar magnitudes estadísticas y contables para el cumplimiento de los objetivos propuestos en el proyecto.

3.3. Métodos de Investigación

Se utilizó el método deductivo al analizar el problema desde los principios y estándares generalmente aceptados de la contabilidad, de esta manera que se pudo determinar las causas y sugerir medidas específicas para resolver los problemas que presentó la investigación en cuestión.

3.4. Población y muestra

La población en estudio ha comprendido a la Panadería La Oriental. Para la muestra, se ha tomado y analizado los datos de las cinco gestiones pasadas, a saber: 2014, 2015, 2016, 2017 y 2018.

3.5. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

3.5.1. Técnicas

Las técnicas que se utilizaron durante el desarrollo del presente trabajo fueron las siguientes:

3.5.1.1. La Entrevista

Se realizó la primera entrevista al propietario de la empresa, el señor José Fontán, con la cual se obtuvo información concreta sobre los procesos de la panadería, además proporcionó información exacta de los precios de los productos, y finalmente, el propietario dio información de los diversos problemas y dificultades por las que la empresa atraviesa en el trabajar diario. Adicionalmente, se realizó una pequeña entrevista a los empleados de la panadería; con esto, se pudo corroborar la información del propietario y se captó los precios de algunos insumos que se utilizan para la elaboración de sus productos.

3.5.1.2. Cuestionario

Se realizó un cuestionario específico que fue aplicado a distintas venteras del mercado y proveedores para consultar los precios de los distintos insumos en los diferentes periodos estudiados.

3.5.1.3. La Observación

Se observó todos los procesos de compra de insumos, producción y venta de la empresa lo cual sirvió para calcular con más precisión los costos en los cuales incurre la panadería.

3.5.2. Instrumentos de Recolección de Datos

Se realizó el análisis de contenidos de todos los Estados de Resultados, Notas Fiscales, normativa vigente y otros documentos que fueron proporcionados por el propietario de la panadería.

4. Desarrollo del trabajo

A fin de cumplir con los objetivos propuestos, se comenzó por analizar la normativa vigente de los distintos organismos que regulan el comercio en el país. Este aspecto fue muy importante ya que permitió evidenciar la legalidad de la empresa y, por otro lado, se constató la normativa vigente del precio del pan con el precio que la panadería ofrece.

Seguidamente se describieron los procesos logísticos de la empresa tales como: el proceso de producción, flujo de compra de insumos y flujo de ventas; todo ello se hizo con el fin de conocer los aspectos que influyen en el precio del producto final. Asimismo, se procedió a realizar un estudio de los precios de los insumos tanto en el mercado nacional como el en mercado internacional ya que, la empresa también adquiere insumos del país vecino Brasil.

Finalmente, se realizó un estudio de los Balances de Estados de Resultados de la panadería para poder así conocer las ganancias o pérdidas de la empresa y así poder establecer una estimación de ganancias y pérdidas por cada producto a lo largo de los años que se tomaron en cuenta en el presente trabajo.

4.1. Organismos que regulan el sector comercial en Bolivia

En el sector comercial existen organismos e instituciones que regulan a las empresas comerciales en todo el territorio nacional con la finalidad de exigir el cumplimiento de las leyes, normas y reglamentos que rigen en el país. A continuación, se describen los organismos o instituciones vinculados con la empresa en estudio.

4.1.1. Fundempresa

Fundempresa es una fundación sin fines de lucro que apoya al desarrollo empresarial y opera el Registro de Comercio en el marco de un Contrato de Concesión suscrito con el estado Plurinacional en todo Bolivia (Ley N° 2064, Ley N° 2196, Decreto Supremo N° 26215 y Decreto Supremo N° 26335). Se pudo constatar que la panadería La Oriental está inscrita en Fundempresa desde que inició sus actividades al público y cuenta con su Matrícula de Comercio número 238412.

4.1.2. Servicios de Impuestos Nacionales – SIN

El Servicio de Impuestos Nacionales trabaja en el marco de lo establecido por la legislación boliviana, presente en la Constitución Política del Estado Plurinacional, el Código Tributario, Leyes, Decretos y Resoluciones. De acuerdo a la Resolución Normativa de Directorio 10-0013-03 se crea la clave única Número de Identificación Tributaria NIT que permitirá identificar a los contribuyentes.

La empresa en estudio está registrada en el Servicio de Impuestos Nacionales y cuenta con su número de NIT 139149026, fue registrada el 16 de mayo del 2006 y actualmente cumple con todos los impuestos de ley exigidos por este órgano.

4.1.3. Ministerio de Trabajo

Según el Decreto Supremo N° 3433 del 13 de diciembre de 2017, toda empresa o establecimiento laboral del sector privado e instituciones públicas con o sin dependientes deben inscribirse en el Registro Obligatorio de Empleadores (ROE). La entidad encargada de supervisar dicho registro es el Ministerio de Trabajo Empleo y Previsión Social. La panadería cuenta con su respectivo registro ROE mismo que se encuentra anexado al presente trabajo.

4.1.4. Unidad de Medio Ambiente

La Unidad de Medio Ambiente municipal se encarga de administrar la gestión ambiental municipal, formulando y ejecutando políticas, planes, programas y proyectos para la gestión del medio ambiente (Daza, 2019). Uno de los servicios que presta esta unidad es la Exención de prestación de Registro Ambiental Industrial (RAI) que es necesaria para obtener la licencia de funcionamiento para la panadería.

4.2. Procesos logísticos de la panadería

La empresa realiza distintos procesos para poder comercializar todos sus productos al público. Todos ellos son de vital importancia ya que contribuyen a un producto final de calidad. A continuación, se detallan los mencionados procesos.

4.2.1. Flujo de compra de insumos

Primeramente, existe la necesidad de insumos manifestada por el maestro panadero, él solicita los insumos necesarios para todo el mes y otros productos necesarios para el uso semanal y diario. Luego que el propietario verifica la falta de productos con el inventario, autoriza el desembolso de dinero y entrega el mismo al ayudante de panadero para que realice la compra. Una vez se tiene el producto comprado, se entrega el producto al maestro panadero para que lo ingrese en el inventario.

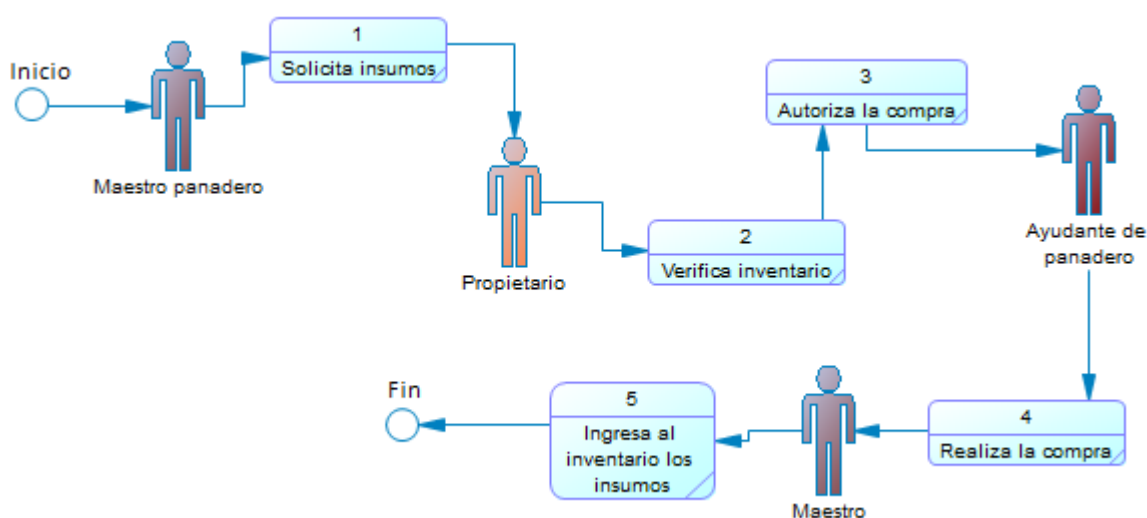


Figura 3

Flujo de compra de insumos

4.2.2. Proceso de producción de panes

La panadería realiza los siguientes procesos para la elaboración de panes y masitas: Inicialmente, se pesan los ingredientes de la receta a elaborar, luego de ello pasa al proceso de amasado en el cual se mezclan todos los insumos para lograr lo que se conoce como masa del pan. Después de eso se procede al pesado y división de la masa en piezas individuales, este proceso es necesario puesto que, por ley, el pan debe tener un peso mínimo. Una vez se tiene la masa dividida en porciones individuales, se realiza el armado del pan para posteriormente hacer el proceso de estivado o acomodado en latas y moldes en los contenedores.

Cuando los panes se encuentran en los contenedores se realiza un proceso de espera que se conoce como fermentación. Este proceso permite que el pan alcance un determinado tamaño. Finalmente, cuando ha terminado el proceso de fermentación, se procede al último proceso del ciclo que es el horneado. Una vez el pan sale del horno, está listo para venderse al público.

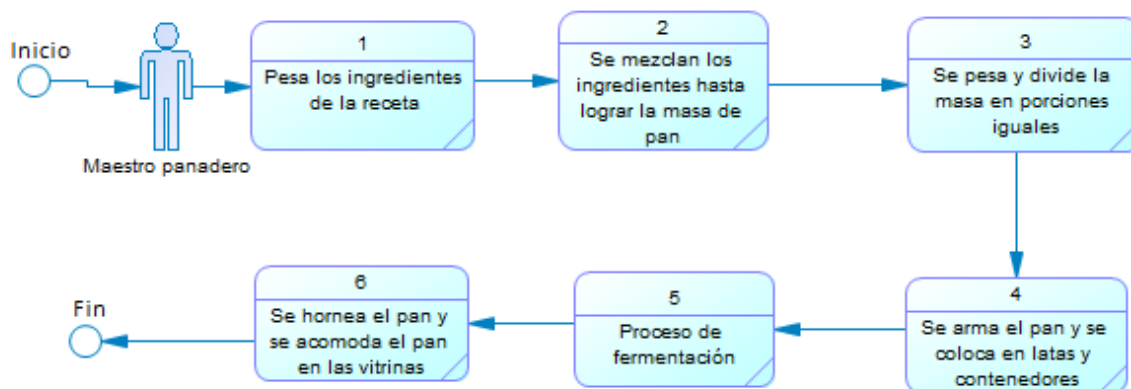


Figura 4

Proceso de producción de pan

4.2.3. Flujo de ventas de productos

El flujo de ventas se inicia cuando el cliente ingresa a la panadería y solicita algún producto, la vendedora toma el pedido y hace la factura. Luego el cliente recibe la factura y paga por el producto obtenido y sale de la panadería. El dinero se deposita en la caja y se guarda para la rendición de cuentas al final de la jornada.



Figura 5

Flujo de ventas

4.3. Análisis de los costos de los insumos

Se realizó el análisis de los costos de cada insumo que se utiliza en la panadería para la producción de panes de las gestiones en estudio, a saber, 2014 a 2018. Se entrevistó al propietario y a todos los proveedores a fin de obtener los precios de cada insumo; por otro lado, se pudo corroborar toda la información con las notas fiscales que la contadora proveyó y así se estableció los precios reales de los insumos de la panadería. En los apartados siguientes, se muestra el estudio que se realizó de acuerdo a las entrevistas y datos con las personas mencionadas.

4.3.1. Precio de insumos en el mercado nacional

Para poder establecer los costos de los insumos que utiliza la panadería y son comprados en el mercado nacional, se procedió a verificar todas las notas fiscales de cada gestión, esto permitió hacer un promedio mensual del precio de cada insumo puesto que éste varía regularmente. Se tomó el precio de los insumos de cada semana y se multiplicó por las 4 semanas del mes obteniendo así el precio promedio mensual indicado de cada insumo. En la Tabla 1 podemos ver el precio promedio de los insumos en cada gestión de acuerdo a su unidad.

Tabla 1

Precios de los insumos por año Expresado en bolivianos

No.	Ítem	Unidad	Precio por año				
			2018	2017	2016	2015	2014
1	Harina	Kilo	4,46	4,80	4,50	5,58	5,80
2	Harina integral	Kilo	4,80	3,60	2,40	2,40	3,20
3	Manteca	Kilo	20,00	20,00	15,00	15,00	18,60
4	Mantequilla	Kilo	15,00	15,00	12,00	12,00	12,00
5	Aceite	Litro	7,50	9,00	8,00	7,00	8,50
6	Sal	150 gramos	1,50	1,00	1,00	1,00	1,00
7	Azúcar	Kilo	3,83	5,00	4,50	5,00	5,00
8	Huevo	Caja	220,00	260,00	320,00	220,00	320,00
9	Royal	Kilo	25,00	25,00	20,00	20,00	25,00
10	Maicena	Kilo	12,00	9,00	8,00	8,00	8,00
11	Dulce de leche	Kilo	25,00	30,00	22,00	22,00	20,00
12	Avena	Kilo	12,00	10,00	10,00	8,00	8,00
13	Almendras	Kilo	50,00	60,00	60,00	30,00	25,00
14	Queso	Kilo	30,00	30,00	28,00	25,00	30,00
15	Leche	Litro	5,00	5,00	6,00	4,50	4,00
16	Coco rayado	Kilo	35,00	30,00	22,00	20,00	20,00
17	Vainilla	120 ml	3,00	2,50	3,00	2,50	2,50

Fuente: Elaboración propia

En la Tabla 2 se puede observar que los precios de los insumos tuvieron un alza en la gestión 2017 respecto de la 2016, se observa que la harina integral, por ejemplo, subió en un 50%, mientras que la manteca en un 33% y la mantequilla en un 25%. En general, se puede apreciar que el alza de precios en los insumos ha tenido una subida en las gestiones 2016 a la 2018.

Tabla 2

Variación porcentual de Precios de los insumos por año

No.	Ítem	Variaciones por año			
		2018-2017	2017-2016	2016-2015	2015-2014
1	Harina	-7%	7%	-19%	-4%
2	Harina integral	33%	50%	0%	-25%
3	Manteca	0%	33%	0%	-19%
4	Mantequilla	0%	25%	0%	0%
5	Aceite	-17%	13%	14%	-18%
6	Sal	50%	0%	0%	0%
7	Azúcar	-23%	11%	-10%	0%
8	Huevo	-15%	-19%	45%	-31%
9	Royal	0%	25%	0%	-20%

10	Maicena	33%	13%	0%	0%
11	Dulce de leche	-17%	36%	0%	10%
12	Avena	20%	0%	25%	0%
13	Almendras	-17%	0%	100%	20%
14	Queso	0%	7%	12%	-17%
15	Leche	0%	-17%	33%	13%
16	Coco rayado	17%	36%	10%	0%
17	Vainilla	20%	-17%	20%	0%
Promedio		5%	12%	14%	-5%

Fuente: Elaboración propia

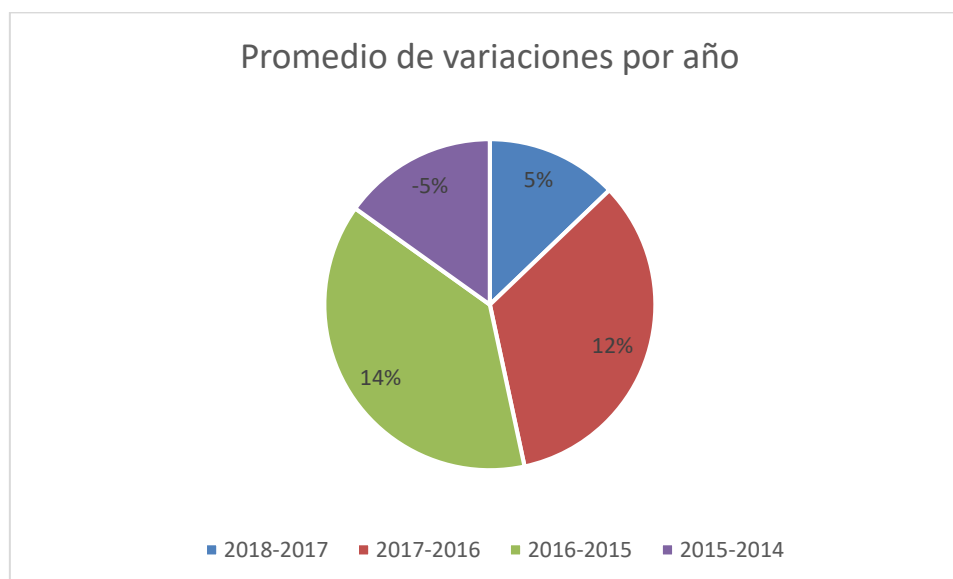


Figura 6

Promedio de variaciones de los insumos por gestión

4.3.2. Precio de insumos en el mercado internacional (Brasil)

El propietario indicó que algunos de los insumos son comprados en el país vecino Brasil, por lo que se ha separado estos productos de los que son comprados en Bolivia. Si bien las notas fiscales detallan los precios en la moneda extranjera, se realizó la conversión a la moneda nacional tomando en cuenta el promedio del tipo de cambio del mes correspondiente de cada gestión. A continuación, se muestran un consolidado de precios de todas las gestiones.

Tabla 3

Precios de los insumos por año

No.	Ítem	Unidad	Precio por año				
			2018	2017	2016	2015	2014
1	Levadura	Kilo	35,00	28,00	21,00	25,00	40,00
2	Mejorador	150 gramos	6,20	5,20	15,00	6,00	16,00
3	Sésamo	Kilo	39,37	30,00	25,00	20,00	32,50
4	Goaiaba	Kilo	15,00	14,00	10,00	14,00	15,00
5	Chocolate	Kilo	31,91	35,00	38,00	43,00	45,00
6	Colorantes	Litro	29,31	42,00	35,00	42,00	45,00
7	Azúcar impalpable	Kilo	28,00	28,00	30,00	32,00	35,00

Fuente: Elaboración propia

En la Tabla 4 se puede observar que los precios de los insumos brasileiros tuvieron un alza significativa en la gestión 2016 respecto de la 2015, se observa por ejemplo que el mejorador subió en un 150% respecto del año anterior siendo este producto utilizado en casi todas las recetas. Otro ejemplo que se puede resaltar, es el chocolate que subió su precio en un 114% respecto de su año anterior. En general, se puede apreciar que el alza de precios en los insumos ha tenido una subida en las gestiones 2016 a la 2018 con una disminución porcentual en la gestión 2018.

Tabla 4. Variaciones porcentuales de precios de insumos brasileiros

No.	Ítem	Variaciones por año			
		2018-2017	2017-2016	2016-2015	2015-2014
1	Levadura	25%	33%	-16%	-38%
2	Mejorador	19%	-65%	150%	-63%
3	Sésamo	31%	20%	25%	-38%
4	Goaiaba	7%	40%	-29%	-7%
5	Chocolate	-2%	50%	114%	0%
6	Colorantes	-30%	20%	40%	14%
7	Azúcar impalpable	0%	-7%	20%	0%
	Promedio	7%	13%	44%	-19%

Fuente: Elaboración propia

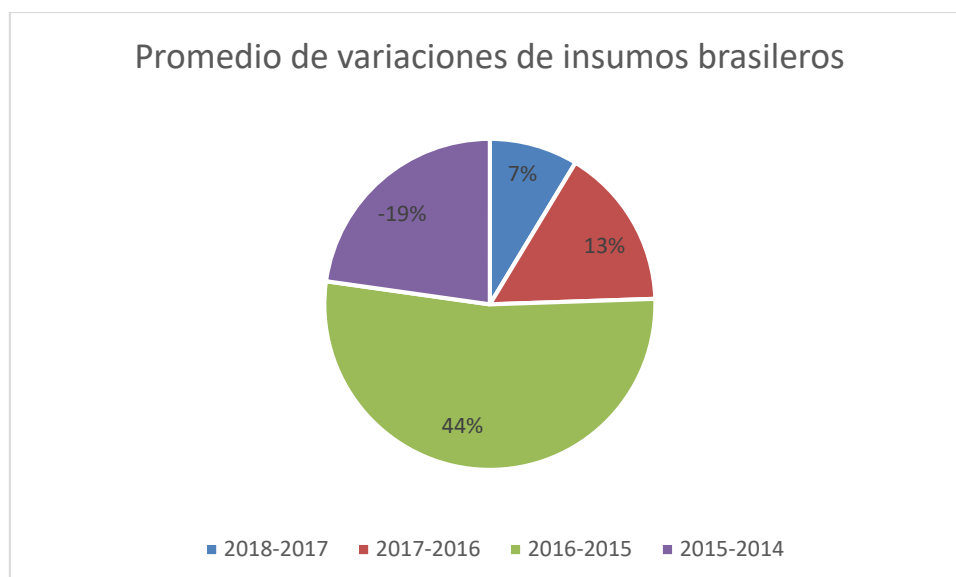


Figura 7

Promedio de variaciones de productos brasileros

4.4. Análisis de costos del producto terminado

Se realizó un estudio del costo de cada ingrediente que lleva cada producto. Para poder sacar el costo de cada ingrediente, se verificó el precio de cada insumo y se multiplicó por la cantidad que lleva la receta; de la misma manera se sacó un costo promedio de los gastos indirectos de fabricación (sueldos y salarios, energía eléctrica, gas y agua) y se sumó al costo de cada ingrediente resultado así un costo neto por cada unidad de producto. En la Tabla 5 se puede ver el costo de cada producto de acuerdo a su característica en cada gestión estudiada.

Tabla 5

Elementos del costo

No.	Ítem	Año 2018					Año 2017				
		Md	Mod	Gif	Total del costo por cada pan	Md	Mod	Gif	Total del costo por cada pan		
1	Pan con queso	Bs 0,51	0,04722	0,02344	Bs 0,58	Bs 0,50	0,04722	0,01719	Bs 0,56		
2	Pan de batalla	Bs 0,14	0,04722	0,02344	Bs 0,21	Bs 0,15	0,04722	0,01719	Bs 0,21		

3	Marraqueta	Bs 0,25	0,04722	0,02344	Bs 0,32	Bs 0,22	0,04722	0,01719	Bs 0,29
4	Pan de molde	Bs 3,99	0,04722	0,02344	Bs 4,06	Bs 4,72	0,04722	0,01719	Bs 4,78
5	Pan integral	Bs 0,27	0,04722	0,02344	Bs 0,34	Bs 0,27	0,04722	0,01719	Bs 0,33
6	Pan galleta	Bs 0,33	0,04722	0,02344	Bs 0,40	Bs 0,34	0,04722	0,01719	Bs 0,41
7	Cuernitos de queso	Bs 0,28	0,04722	0,02344	Bs 0,35	Bs 0,41	0,04722	0,01719	Bs 0,48
8	Alfajores de maicena	Bs 0,92	0,04722	0,02344	Bs 0,99	Bs 0,94	0,04722	0,01719	Bs 1,01
9	Galletas de vainilla	Bs 0,30	0,04722	0,02344	Bs 0,37	Bs 0,32	0,04722	0,01719	Bs 0,39
10	Cupcake de vainilla	Bs 0,51	0,04722	0,02344	Bs 0,58	Bs 0,45	0,04722	0,01719	Bs 0,51

Fuente: Elaboración propia

En la siguiente tabla se puede ver que se tiene los elementos del costo de cada producto de la panadería. Los elementos tomados en cuenta en la tabla son el Material Directo (Md), Mano de Obra Directa (Mod) y los Gastos Indirectos de fabricación (Gif). Las fórmulas utilizadas para obtener los diferentes elementos del costo son las siguientes:

Gas: se ocupa un promedio de $\frac{1}{4}$ de garrafa por cada 1.500 producidos.

Energía eléctrica: se sacó un promedio de 1.800 de consumo de luz dividido entre 30 días del mes dividido entre 6.000 panes que produce la panadería por día.

Agua: 70 Bs de consumo de agua por mes dividido entre 30 días dividido entre 6.000 panes que produce la panadería.

Mano de obra directa: 8.500 de sueldos y salarios dividido entre 30 días dividido entre los 6.000 panes que produce la panadería por día.

Tabla 6

Elementos del costo gestiones 2015-2016

No.	Ítem	Año 2016				Año 2015			
		Md	Mod	Gif	Total del costo por cada pan	Md	Mod	Gif	Total del costo por cada pan
1	Pan con queso	Bs 0,50	0,04722	0,01607	Bs 0,56	Bs 0,49	0,04722	0,01441	Bs 0,56
2	Pan de batalla	Bs 0,14	0,04722	0,01607	Bs 0,21	Bs 0,23	0,04722	0,01441	Bs 0,29
3	Marraqueta	Bs 0,20	0,04722	0,01607	Bs 0,27	Bs 0,25	0,04722	0,01441	Bs 0,31
4	Pan de molde	Bs 4,73	0,04722	0,01607	Bs 4,79	Bs 4,86	0,04722	0,01441	Bs 4,92

5	Pan integral	Bs 0,26	0,04722	0,01607	Bs 0,32	Bs 0,29	0,04722	0,01441	Bs 0,36
6	Pan galleta	Bs 0,35	0,04722	0,01607	Bs 0,42	Bs 0,29	0,04722	0,01441	Bs 0,36
7	Cuernitos de queso	Bs 0,27	0,04722	0,01607	Bs 0,34	Bs 0,28	0,04722	0,01441	Bs 0,34
8	Alfajores de maicena	Bs 0,86	0,04722	0,01607	Bs 0,92	Bs 0,79	0,04722	0,01441	Bs 0,86
9	Galletas de vainilla	Bs 0,32	0,04722	0,01607	Bs 0,38	Bs 0,34	0,04722	0,01441	Bs 0,40
10	Cupcake de vainilla	Bs 0,52	0,04722	0,01607	Bs 0,58	Bs 0,51	0,04722	0,01441	Bs 0,57

Fuente: Elaboración propia

Tabla 7

Elementos del costo gestión 2014

No.	Ítem	Año 2014				Total del costo por cada pan
		Md	Mod	Gif		
1	Pan con queso	Bs 0,47	0,04722	0,0133	Bs 0,53	
2	Pan de batalla	Bs 0,16	0,04722	0,0133	Bs 0,22	
3	Marraqueta	Bs 0,26	0,04722	0,0133	Bs 0,32	
4	Pan de molde	Bs 5,07	0,04722	0,0133	Bs 5,13	
5	Pan integral	Bs 0,38	0,04722	0,0133	Bs 0,44	
6	Pan galleta	Bs 0,35	0,04722	0,0133	Bs 0,41	
7	Cuernitos de queso	Bs 0,26	0,04722	0,0133	Bs 0,32	
8	Alfajores de maicena	Bs 0,79	0,04722	0,0133	Bs 0,85	
9	Galletas de vainilla	Bs 0,33	0,04722	0,0133	Bs 0,39	
10	Cupcake de vainilla	Bs 0,49	0,04722	0,0133	Bs 0,55	

Fuente: Elaboración propia

La Tabla 8 nos muestra el costo neto de cada producto en las diferentes gestiones en estudio. Se puede apreciar el valor total que cuesta realizar cada producto de la panadería. Además se observa que el producto con mayor costo es el Pan de Molde y el de menor costo es el Pan de Batalla.

Tabla 8

Costo neto de producto por receta

No.	Ítem	Costo neto por año									
		2018		2017		2016		2015		2014	
1	Pan con queso	Bs	0,58	Bs	0,28	Bs	0,43	Bs	0,55	Bs	0,35
2	Pan de batalla	Bs	0,21	Bs	0,21	Bs	0,21	Bs	0,29	Bs	0,22
3	Marraqueta	Bs	0,32	Bs	0,29	Bs	0,27	Bs	0,31	Bs	0,32
4	Pan de molde	Bs	4,06	Bs	4,78	Bs	4,79	Bs	4,92	Bs	5,13
5	Pan integral	Bs	0,34	Bs	0,33	Bs	0,32	Bs	0,36	Bs	0,44
6	Pan galleta	Bs	0,40	Bs	0,41	Bs	0,42	Bs	0,36	Bs	0,41
7	Cuernitos de queso	Bs	0,35	Bs	0,48	Bs	0,34	Bs	0,34	Bs	0,32
8	Alfajores de maicena	Bs	0,99	Bs	1,00	Bs	0,92	Bs	0,86	Bs	0,85
9	Galletas de vainilla	Bs	0,37	Bs	0,38	Bs	0,38	Bs	0,40	Bs	0,39
10	Cupcake de vainilla	Bs	0,57	Bs	0,51	Bs	0,58	Bs	0,57	Bs	0,55

Fuente: Elaboración propia

4.5. Análisis de las variaciones de costos de los insumos

Para poder determinar las variaciones de cada gestión se tomó como base la fórmula para variaciones porcentuales. En este caso, se dividió la gestión actual entre la gestión anterior y a su resultado se restó 1; de esa forma se obtuvo una variación porcentual del periodo actual respecto del anterior. Esto permitió establecer ya sea, una subida de costo, siendo el porcentaje mayor a 0%, o una caída en el costo, siendo el porcentaje menor a 0%. La Tabla 9 nos muestra que la variación porcentual de la gestión 2016 respecto de la 2015 tuvo una caída en 6 de los 10 productos estudiados. De manera individual, se ha determinado que los insumos del Pan de Batalla se han incrementado en un 33% en la gestión 2018 y los insumos que han tenido una baja en su costo en la misma gestión es el Pan Integral con el -20% respecto de la gestión anterior.

Tabla 9

Variaciones porcentuales respecto del año anterior

	2015 - 2014	2016 - 2015	2017 - 2016	2018 - 2017
Pan con queso	6%	1%	0%	3%
Pan de batalla	33%	-29%	1%	1%
Marraqueta	-4%	-13%	7%	12%
Pan de molde	-4%	-3%	0%	-15%

Pan integral	-20%	-10%	4%	2%
Pan galleta	-13%	17%	-3%	-2%
Cuernitos de queso	5%	-1%	42%	-27%
Alfajores de maicena	1%	7%	9%	-1%
Galletas de vainilla	3%	-4%	0%	-4%
Cupcake de vainilla	4%	1%	-12%	13%

Fuente: Elaboración propia

4.6. Estimación de ganancias y pérdidas por producto

Para poder determinar una ganancia o pérdida por cada producto se tomó el precio de venta y se restó con el costo de producción reflejando así un saldo a favor o en contra. De todos los productos estudiados se pudo establecer un margen de ganancia promedio de un 50%. En la Tabla 10 se puede observar el precio de venta junto con el costo de producción y la diferencia entre éstos solamente en las gestiones 2018 y 2017.

Tabla 10

Margen de ganancias de las gestiones 2018-2017

No.	Ítem	2018			2017		
		Precio venta	Costo prod.	Diferencia	Precio venta	Costo prod.	Diferencia
1	Pan con queso	Bs 1,00	Bs 0,58	Bs 0,42	Bs 1,00	Bs 0,56	Bs 0,44
2	Pan de batalla	Bs 0,50	Bs 0,21	Bs 0,29	Bs 0,50	Bs 0,21	Bs 0,29
3	Marraqueta	Bs 1,00	Bs 0,32	Bs 0,68	Bs 1,00	Bs 0,29	Bs 0,71
4	Pan de molde	Bs 12,00	Bs 4,06	Bs 7,94	Bs 10,00	Bs 4,78	Bs 5,22
5	Pan integral	Bs 1,00	Bs 0,34	Bs 0,66	Bs 1,00	Bs 0,33	Bs 0,67
6	Pan galleta	Bs 1,00	Bs 0,40	Bs 0,60	Bs 1,00	Bs 0,41	Bs 0,59
7	Cupcake de vainilla	Bs 3,00	Bs 0,57	Bs 2,43	Bs 3,00	Bs 0,51	Bs 2,49
8	Cuernitos de queso	Bs 2,00	Bs 0,35	Bs 1,65	Bs 1,50	Bs 0,48	Bs 1,02
9	Galleta de vainilla	Bs 2,00	Bs 0,37	Bs 1,63	Bs 2,00	Bs 0,38	Bs 1,62
10	Alfajores de maicena	Bs 3,00	Bs 0,99	Bs 2,01	Bs 3,00	Bs 1,00	Bs 2,00

Fuente: Elaboración propia

En la Tabla 11 se puede observar el precio de venta junto con el costo de producción y la diferencia entre éstos solamente en las gestiones 2016 y 2015.

Tabla 11

Margen de ganancias gestiones 2016-2015

No.	Ítem	2016			2015		
		Precio venta	Costo prod.	Diferencia	Precio venta	Costo prod.	Diferencia
1	Pan con queso	Bs 1,00	Bs 0,56	Bs 0,44	Bs 1,00	Bs 0,56	Bs 0,44
2	Pan de batalla	Bs 0,50	Bs 0,21	Bs 0,29	Bs 0,50	Bs 0,29	Bs 0,21
3	Marraqueta	Bs 1,00	Bs 0,27	Bs 0,73	Bs 1,00	Bs 0,31	Bs 0,69
4	Pan de molde	Bs 10,00	Bs 4,79	Bs 5,21	Bs 10,00	Bs 4,92	Bs 5,08
5	Pan integral	Bs 1,00	Bs 0,32	Bs 0,68	Bs 1,00	Bs 0,36	Bs 0,64
6	Pan galleta	Bs 1,00	Bs 0,42	Bs 0,58	Bs 1,00	Bs 0,36	Bs 0,64
7	Cupcake de vainilla	Bs 3,00	Bs 0,58	Bs 2,42	Bs 3,00	Bs 0,57	Bs 2,43
8	Cuernitos de queso	Bs 1,50	Bs 0,34	Bs 1,16	Bs 1,50	Bs 0,34	Bs 1,16
9	Galleta de vainilla	Bs 2,00	Bs 0,38	Bs 1,62	Bs 3,00	Bs 0,40	Bs 2,60
10	Alfajores de maicena	Bs 3,00	Bs 0,92	Bs 2,08	Bs 4,00	Bs 0,86	Bs 3,14

Fuente: Elaboración propia

En la Tabla 12 se puede observar el precio de venta junto con el costo de producción y la diferencia entre éstos solamente en las gestiones 2014.

Tabla 12

Margen de ganancias de la gestión 2014

No.	Ítem	2014		
		Precio venta	Costo prod.	Diferencia
1	Pan con queso	Bs 1,00	Bs 0,53	Bs 0,47
2	Pan de batalla	Bs 0,50	Bs 0,22	Bs 0,28
3	Marraqueta	Bs 1,00	Bs 0,32	Bs 0,68
4	Pan de molde	Bs 8,00	Bs 5,13	Bs 2,87
5	Pan integral	Bs 1,00	Bs 0,44	Bs 0,56
6	Pan galleta	Bs 1,00	Bs 0,41	Bs 0,59
7	Cupcake de vainilla	Bs 2,00	Bs 0,55	Bs 1,45
8	Cuernitos de queso	Bs 1,50	Bs 0,32	Bs 1,18
9	Galleta de vainilla	Bs 2,00	Bs 0,39	Bs 1,61
10	Alfajores de maicena	Bs 4,00	Bs 0,85	Bs 3,15

Fuente: Elaboración propia

En la siguiente tabla se puede ver que el producto que arrojó mayor utilidad en la gestión 2018 fue el Cuernito de queso, en la gestión 2017 fue el Cupcake de vainilla y en las gestiones restantes fue la galleta de vainilla

Tabla 13

Porcentaje de margen de utilidad

No.	Ítem	Porcentajes de Margen de utilidad				
		2018	2017	2016	2015	2014
1	Pan con queso	42,20%	43,87%	43,96%	44,35%	47,41%
2	Pan de batalla	57,56%	58,00%	58,54%	41,45%	55,86%
3	Marraqueta	67,77%	71,25%	73,21%	69,03%	67,72%
4	Pan de molde	66,19%	52,17%	52,08%	50,76%	35,84%
5	Pan integral	66,17%	66,83%	68,10%	64,40%	55,75%
6	Pan galleta	60,22%	59,42%	58,21%	64,35%	58,86%
7	Cupcake de vainilla	80,85%	83,00%	80,68%	80,91%	72,51%
8	Cuernitos de queso	82,48%	68,21%	77,60%	77,28%	78,39%
9	Galleta de vainilla	81,49%	80,77%	80,77%	86,67%	80,55%
10	Alfajores de maicena	67,04%	66,61%	69,37%	78,59%	78,82%
	Máximo	82,48%	83,00%	80,77%	86,67%	80,55%
	Mínimo	42,20%	43,87%	43,96%	41,45%	35,84%

Fuente: Elaboración propia

En la siguiente tabla se puede ver que el producto que arrojó mayor porcentaje de utilidad en la gestión 2018 fue el Cuernito de Queso con un 61% junto con el Pan de Molde que obtuvo un margen de 52%.

Tabla 14

Variación porcentual de margen de utilidad por gestión

No.	Ítem	Gestiones			
		2018-2017	2017-2016	2016-2015	2015-2014
1	Pan con queso	-4%	0%	-1%	-6%
2	Pan de batalla	-1%	-1%	41%	-26%
3	Marraqueta	-5%	-3%	6%	2%
4	Pan de molde	52%	0%	3%	77%
5	Pan integral	-1%	-2%	6%	16%
6	Pan galleta	1%	2%	-10%	9%
7	Cupcake de vainilla	-3%	3%	0%	67%

8	Cuernitos de queso	61%	-12%	0%	-1%
9	Galleta de vainilla	1%	0%	-38%	61%
10	Alfajores de maicena	1%	-4%	-34%	0%

Fuente: Elaboración propia

4.6.1. Estudio de balances de estados de resultados de la panadería

Se realizó el estudio de los balances de Estados de Resultados de la panadería de todas las gestiones 2014 a 2018. Luego de realizar dicho estudio se observó que la Panadería La Oriental tuvo dos pérdidas consecutivas en las gestiones de abril 2016 y abril de 2017 debido al alza de la moneda extranjera. A continuación, y para comodidad del lector, se muestra solamente el estudio de los Estados de Resultados de las dos primeras gestiones 2014 y 2015, el resto se encuentra en el apartado de anexos.

Estados de resultados del 01 de abril de 2014 al 31 de marzo de 2015

Ingresos

Se obtiene ingresos por la venta de pan, galletas pasteles y otros los cuales fueron facturados y contabilizados conforme a principios de contabilidad, el monto al 31 de marzo de 2015 asciende a Bs 184.981,50.

Costo de venta

El saldo del costo de venta está determinado por el inventario inicial de mercadería, más compra de mercadería, más compras menores, menos inventario final de mercaderías, cuyo importe haciende a Bs 95.682,50.

Gastos de operación

Se tiene gastos que representa las erogaciones aplicadas durante el ejercicio, siendo estas necesarias para mantener la fuente de ingresos, los mismos que se registraron en el libro de compras IVA y contabilidad por un importe de Bs 72.032,53.

Ajuste por Inflación y Tenencia de Bienes

Elemento del estado de resultados que se ha visto afectado por actualización de valores al 31 de marzo de 2015, de rubros no monetarios relacionados con Activos y Patrimonio. Los efectos de ellos fueron de Bs 37.058.53 por actualización de activos, y Bs 45.816,12 por actualización del patrimonio no monetario, cuya diferencia representa una pérdida.

Resultados del ejercicio

La empresa del Sr. José Rubens Fontán Algalarrondo obtuvo un resultado positivo en el periodo entre abril de 2014 y de marzo de 2015, Bs 6.259,97 el mismo que esta expresado en el Estado de Resultados formulado por el efecto.

Estados de resultados del 01 de abril de 2015 al 31 de marzo de 2016

Ingresos

se obtiene ingresos por la venta de pan, galletas pasteles y otros los cuales fueron facturados y contabilizados conforme a principios de contabilidad el monto al 31 de marzo de 2016, asciende a Bs 103.700,00.

Costo de Producto Terminado

El saldo del costo de producto terminado está determinado por el inventario inicial de mercadería, más compra de mercadería, más compras menores, menos inventario final de mercaderías, cuyo importe asciende a Bs 99.941,00.

Gastos de operación

Se tiene gastos que representa las erogaciones aplicadas durante el ejercicio, siendo estas necesarias para mantener la fuente de ingresos, los mismos que se registraron en el libro de compras IVA y contabilidad por un importe de Bs 78.060.50.

Ajuste por Inflación y Tenencia de Bienes

Elemento del estado de resultados que se ha visto afectado por actualización de valores al 31 de marzo de 2016, de rubros no monetarios relacionados con Activos y Patrimonio. Los efectos de ellos fueron de Bs 22.202,61 por actualización de activos, y Bs 30.582,60 por actualización del patrimonio no monetario, cuya diferencia representa una pérdida.

Resultados del ejercicio

La empresa del Sr. José Rubens Fontán Algalarrondo obtuvo un resultado negativo en el periodo entre abril de 2015 y de marzo de 2016, Bs 52.681.49 el mismo que esta expresado en el Estado de Resultados formulado por el efecto.

5. Cronograma y Presupuesto

5.1. Cronograma

En la siguiente tabla se muestra el cronograma establecido para el cumplimiento de los objetivos propuestos.

Tabla 15

Cronograma de actividades

N°	Actividades	Junio				Julio				Agosto				Septiembre				Octubre				Noviembre			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración de perfil	■																							
2	Defensa de perfil				■																				
3	Recolección de información					■	■	■	■																
4	Desarrollo de la investigación									■	■	■	■	■	■	■	■								
5	Presentación del primer borrador																	■	■	■	■				
	Ajuste y corrección del primer borrador																					■	■	■	■
6	Presentación del trabajo final																								
7	Defensa final																								

Fuente: Elaboración propia

5.2. Presupuesto

Para el presente estudio se precisó del siguiente presupuesto:

Tabla 16

Presupuesto del proyecto de grado

Nº	Actividad	Unidad	Cantidad	P/u	Total, bs.
1	Hojas	Resma	2	45,00	90,00
2	Materiales	Global	1	100,00	100,00
3	Impresiones	Global	1	150,00	150,00
4	Fotocopias	Global	1	100,00	100,00
5	Internet	Global	1	220,00	220,00
6	Anillados	Global	1	120,00	120,00
7	Imprevistos 10%	Global	1	86,00	86,00
TOTAL					866,00

Fuente: Elaboración propia

6. Conclusiones y Recomendaciones

6.1. Conclusiones

De acuerdo al estudio realizado de las 5 gestiones se ha detectado que los costos de los insumos utilizados en la panadería tienen variaciones porcentuales significativas un año respecto del otro, principalmente en los productos de origen brasilero; esto se debe a que el Real ha tenido diferenciaciones considerables en el tipo de cambio con relación a la moneda nacional. Por otro lado, se ha observado que, en los meses de diciembre a marzo, de cada gestión estudiada, los precios de los productos nacionales tienen un alza de precios debido a la dificultad de hacer llegar los productos al mercado local.

La variación de costos de los insumos ha tenido un alza en las gestiones 2015 y 2017 de 1% y 5% respectivamente. Sin embargo, en las gestiones 2016 se tuvo una disminución del -3% y en el 2018 los costos disminuyeron en un -2%.

Se concluyó que los productos que dejan mayor rentabilidad porcentual de acuerdo a las 5 gestiones estudiadas, son el Cuernito de Queso, el Cupcake y las Galletas de Vainilla ya que estos dejan más de un 80% de utilidad; por otra parte, los productos que dejan menor rentabilidad son el Pan con Queso y el Pan de Batalla, dejando solamente un 42%.

6.2. Recomendaciones

A continuación, se enuncian algunas recomendaciones que se sugieren sean tomadas en cuenta de acuerdo a cada institución.

A la empresa

- Tratar de proveerse de materia prima antes que comience la época de lluvia para evitar el alza de transporte.
- Establecer una relación comercial con empresas nacionales, por ejemplo, Maprial y Naturex; que puedan proveerle de insumos a un precio más competitivo para no crear una dependencia de la variación de la moneda extranjera.
- Enfocar su producción en productos que dejan una mayor rentabilidad para así mejorar porcentualmente su utilidad.

A la institución educativa

- Fomentar el espíritu investigativo a fin de incrementar las investigaciones en la Carrera de Contaduría Pública.
- Incrementar los talleres, seminarios, conferencias y otros de tal manera que coadyuven en el desarrollo de nuestra formación profesional.

Referencias

- Altahona Quijano, T. (2009). *Contabilidad de Costos*. Bucaramanga.
- Bembibre, C. (Marzo de 2010). *Definición ABC*. Obtenido de Definición de Insumo:
<https://www.definicionabc.com/general/insumo.php>
- Bromley, M. A., Chiuan, J. C., Bobadilla, M. A., Custodio, R. A., Romero, C., Paredes, B., & Juridica, G. (2012). *Diccionario Aplicativo Para Contadores*. Lima Peru: El Buho E.I.R.L.
- Chiliquinga Jaramillo, M., & Vallejos Orbe, H. (2017). *Costos Modalidad Órdenes de Producción*. Ecuador: UTN.
- Colin, B. (2002). *Administre Sus Finanzas - Guías de Negocios*. Pearson Education.
- Contadores, C. d. (2013). *Compendio de Normas de Contabilidad y Auditoría*. Santa Cruz: Industria Gráfica Sarita.
- Daza, M. (03 de octubre de 2019). *Gobierno Municipal de La Paz*. Obtenido de <https://www.lapaz.bo/gobierno/smg/>
- Del Río, C., Del Río Sanchez, C., & Del Río, R. (2011). *Costos I Históricos*. Distrito Federal: Cengage Learning.
- Enciclopedia Oceano Centrum. (s.f.). *Enciclopedia Práctica de la Pequeña y Mediana Empresa PIME*. Barcelona, España: MMv Oceano.
- Fernandez, A. N., & Loiácono, D. (2001). *Precio y Valor*. Buenos Aires: Ugerman Editor.
- Funes, J. (2014). *Contabilidad Intermedia*. Cochabamba: Sabiduría & Cultura.
- Hernández, S., Fernandez, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw Hill.
- Horngreen, C., Datar, S., & Foster, G. (2007). *Contabilidad de Costos un Enfoque Gerencial*. Juarez: Pearson Education.

Muñíz, R. (14 de 05 de 2019). *Marketing XXI*. Obtenido de <https://www.marketing-xxi.com/Marketing-siglo-xxi.html>

Nubox. (15 de Marzo de 2018). *Nubox Pensando en los que Cuentan*. Obtenido de <https://blog.nubox.com/diferencia-entre-utilidad-neta-y-utilidad-bruta>

Paiva, W. (2012). *Diccionario de Auditoría*. Cochabamba: Educación y Cultura.

Sinisterra G, P. L. (2011). *Contabilidad sistema de informacion para las organizaciones*. bogota, Colombia: Worldcolor.

Zorrilla, L. (junio de 2014). *Estudio de Factibilidad Financiera para la Ampliación de la Panadería Flor de Patujú en la Ciudad de Cobija*. Cobija, Pando, Bolivia.

ANEXO 1. Análisis de los costos de los insumos por gestión

Gestión 2014

Tabla 17

Precios de los insumos de la gestión 2014

No.	Ítem	Unidad	Precio	Año
1	Harina	Kilo	5,80	2014
2	Harina integral	Kilo	3,20	2014
3	Manteca	Kilo	18,60	2014
4	Mantequilla	Kilo	12,00	2014
5	Aceite	Litro	8,50	2014
6	Sal	150 gramos	1,00	2014
7	Azúcar	Kilo	5,00	2014
8	Huevo	Caja	320,00	2014
9	Polvo de hornear	Kilo	25,00	2014
10	Maicena	Kilo	8,00	2014
11	Dulce de leche	Kilo	20,00	2014
12	Avena	Kilo	8,00	2014
13	Almendras	Kilo	25,00	2014
14	Queso	Kilo	30,00	2014
15	Leche	Litro	4,00	2014
16	Coco rayado	Kilo	20,00	2014
17	Vainilla	120 ml	2,50	2014

Fuente: Elaboración propia

Tabla 18

Precios de los insumos comprados en Brasil

No.	Ítem	Unidad	Precio	Año
1	Levadura	Kilo	40,00	2014
2	Mejorador	150 gramos	16,00	2014
3	Sésamo	Kilo	32,50	2014
4	Goaiaba	Kilo	15,00	2014
5	Chocolate	Kilo	14,00	2014
6	Colorantes	Kilo	22,00	2014

7	Azúcar impalpable	Kilo	25,00	2014
---	-------------------	------	-------	------

Fuente: Elaboración propia

Gestión 2015

Tabla 19

Precios de los insumos de la gestión 2015

No.	Ítem	Unidad	Precio	Año
1	Harina	Kilo	5,58	2015
2	Harina integral	Kilo	2,40	2015
3	Manteca	Kilo	15,00	2015
4	Mantequilla	Kilo	12,00	2015
5	Aceite	Litro	7,00	2015
6	Sal	150 gramos	1,00	2015
7	Azúcar	Kilo	5,00	2015
8	Huevo	Caja	220,00	2015
9	Polvo de hornear	Kilo	20,00	2015
10	Maicena	Kilo	8,00	2015
11	Dulce de leche	Kilo	22,00	2015
12	Avena	Kilo	8,00	2015
13	Almendras	Kilo	30,00	2015
14	Queso	Kilo	25,00	2015
15	Leche	Litro	4,50	2015
16	Coco rayado	Kilo	20,00	2015
17	Vainilla	120 ml	2,50	2015

Fuente: Elaboración propia

Tabla 20

Precios de los insumos comprados en Brasil

No.	Ítem	Unidad	Precio	Año
1	Levadura	Kilo	25,00	2015
2	Mejorador	150 gramos	6,00	2015
3	Sésamo	Kilo	20,00	2015
4	Goaiaba	Kilo	14,00	2015

5	Chocolate	Kilo	14,00	2015
6	Colorantes	Kilo	25,00	2015
7	Azúcar impalpable	Kilo	25,00	2015

Fuente: Elaboración propia

Gestión 2016

En la siguiente tabla se muestra el promedio de los precios de los insumos utilizados en la panadería. Se ha tomado en cuenta la unidad referente a cada insumo ya que ésta varía en forma y presentación.

Tabla 21

Precios de los insumos de la gestión 2016

No.	Ítem	Unidad	Precio	Año
1	Harina	Kilo	4,50	2016
2	Harina integral	Kilo	2,40	2016
3	Manteca	Kilo	15,00	2016
4	Mantequilla	Kilo	12,00	2016
5	Aceite	Litro	8,00	2016
6	Sal	150 gramos	1,00	2016
7	Azúcar	Kilo	4,50	2016
8	Huevo	Caja	320,00	2016
9	Royal	Kilo	20,00	2016
10	Maicena	Kilo	8,00	2016
11	Dulce de leche	Kilo	22,00	2016
12	Avena	Kilo	10,00	2016
13	Almendras	Kilo	60,00	2016
14	Queso	Kilo	28,00	2016
15	Leche	Litro	6,00	2016
16	Coco rayado	Kilo	22,00	2016
17	Vainilla	120 ml	3,00	2016

Fuente: Elaboración propia

Tabla 22

Precios de los insumos comprados en Brasil

No.	Ítem	Unidad	Precio	Año
1	Levadura	Kilo	21,00	2016
2	Mejorador	150 gramos	15,00	2016
3	Sésamo	Kilo	25,00	2016
4	Goaiaba	Kilo	10,00	2016
5	Chocolate	Kilo	30,00	2016
6	Colorantes	Kilo	35,00	2016
7	Azúcar impalpable	Kilo	30,00	2016

Fuente: Elaboración propia**Gestión 2017**

En la siguiente tabla se muestra el promedio de los precios de los insumos utilizados en la panadería. Se ha tomado en cuenta la unidad referente a cada insumo ya que ésta varía en forma y presentación. En esta gestión se puede apreciar que se ha disminuido la cantidad de insumos debido a que, según indicó el propietario, se dejaron de producir algunos productos.

Tabla 23

Precios de los insumos de la gestión 2017

No.	Ítem	Unidad	Precio	Año
1	Harina	Kilo	4,80	2017
2	Harina integral	Kilo	3,60	2017
3	Manteca	Kilo	20,00	2017
4	Mantequilla	Kilo	15,00	2017
5	Aceite	Litro	9,00	2017
6	Sal	150 gramos	1,00	2017
7	Azúcar	Kilo	5,00	2017
8	Huevo	Caja	260,00	2017
9	Royal	Kilo	25,00	2017
10	Maicena	Kilo	9,00	2017
11	Dulce de leche	Kilo	30,00	2017
12	Avena	Kilo	10,00	2017
13	Almendras	Kilo	60,00	2017

14	Queso	Kilo	30,00	2017
15	Leche	Litro	5,00	2017
16	Coco rayado	Kilo	30,00	2017
17	Vainilla	120 ml	2,50	2017

Fuente: Elaboración propia

Tabla 24

Precios de los insumos comprados en Brasil

No.	Ítem	Unidad	Precio	Año
1	Levadura	Kilo	28,00	2017
2	Mejorador	150 gramos	5,20	2017
3	Sésamo	Kilo	30,00	2017
4	Goaiaba	Kilo	14,00	2017
5	Chocolate	Kilo	45,00	2017
6	Colorantes	Kilo	42,00	2017
7	Azúcar impalpable	Kilo	28,00	2016

Fuente: Elaboración propia

Gestión 2018

En la siguiente tabla se muestra el promedio de los precios de los insumos utilizados en la panadería. Se ha tomado en cuenta la unidad referente a cada insumo ya que ésta varía en forma y presentación. En esta gestión también se observa que se tiene menos productos que las tres primeras gestiones.

Tabla 25

Precios de los insumos de la gestión 2018

No.	Ítem	Unidad	Precio	Año
1	Harina	Kilo	4,46	2018
2	Harina integral	Kilo	4,80	2018
3	Manteca	Kilo	20,00	2018
4	Mantequilla	Kilo	15,00	2018
5	Aceite	Litro	7,50	2018

6	Sal	150 gramos	1,50	2018
7	Azúcar	Kilo	3,83	2018
8	Huevo	Caja	220,00	2018
9	Royal	Kilo	25,00	2018
10	Maicena	Kilo	12,00	2018
11	Dulce de leche	Kilo	25,00	2018
12	Avena	Kilo	12,00	2018
13	Almendras	Kilo	50,00	2018
14	Queso	Kilo	30,00	2018
15	Leche	Litro	5,00	2018
16	Coco rayado	Kilo	35,00	2018
17	Vainilla	120 ml	3,00	2018

Fuente: Elaboración propia

Tabla 26

Precios de los insumos comprados en Brasil

No.	Ítem	Unidad	Gramos	Precio	Año
1	Levadura	Kilo	0,035	35,00	2018
2	Mejorador	150 gramos	0,0062	6,20	2018
3	Sésamo	Kilo	0,03937	39,37	2018
4	Goaiaba	Kilo	0,015	15,00	2018
5	Chocolate	Kilo	0,04391	43,91	2018
6	Colorantes	Litro	0,02931	29,31	2018
7	Azúcar impalpable	Kilo	0,028	28,00	2016

Fuente: Elaboración propia

ANEXO 2. Estados de Resultados de las gestiones 2014-2019

CONFITERIA Y PANADERIA "LA ORIENTAL"

NIT.: 139149026

Av. Fernandez Molina N°71, Zona Central
Cobija - Pando - Bolivia

ESTADO DE RESULTADOS

Por El Periodo Terminado del 01 de Abril de 2014 al 31 de Marzo de 2015
(Expresado en Bolivianos)

DESCRIPCION	IMPORTE	SALDOS AL 31/03/2014 RE EXPRESADOS
VENTAS NETAS		
Ventas	184,981.50	236,684.56
Menos: COSTO DE VENTAS		
Inventario Inicial	3,400.00	236,684.56
Compras de la Gestion	113,282.50	
Inventario Disponible p' la venta	116,682.50	
Menos: Inventario Final de Gestion	21,000.00	
Ganancia Bruta en Ventas		135,258.29
Menos: GASTOS DE OPERACIÓN		
GASTOS ADMINISTRATIVOS	7,108.98	124,073.62
Aseo y Limpieza	28.00	54,978.74
Gastos Administrativos Varios	300.00	
Gastos de Comunicación	3,088.20	
Gasto Equipos Electricos	441.00	
Gasto Formularios y Otros	91.00	
Gasto Utensilios de Cocina	42.00	
Combustible y Lubricantes	957.00	
Material de Oficina	367.00	
Manito. Rep. Activos Fijos	1,289.13	
Imprenta y Fotocopias	480.00	
Multas e Interes por Mora	15.65	
DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	64,923.55	69,094.87
Depreciacion Edificio	5,169.68	
Depreciacion Muebles y Enseres	4,747.14	
Depreciacion Maquinarias y Equipos	6,649.06	
Depreciacion Equipos e Instalaciones	4,383.79	
Depreciacion Vehiculos	42,208.84	
Depreciacion Equipo de Computacion	1,095.21	
Depreciacion Herramientas	669.83	
UTILIDAD / PERDIDA OPERATIVA		17,266.47
Mas (Menos)		11,184.67
OTROS INGRESOS / EGRESOS		
Menos: Ajuste p' Inflacion y Tenencia de Bienes		8,757.60
Menos: Perdida Credito Fiscal No Deducible		42.90
Menos: Impto. Utilidades de las Empresas		2,206.00
Utilidad / Perdida Contable		6,259.97
RESULTADO DE LA GESTION	6,259.97	5,241.54

Cobija, marzo de 2015



Spencer Rock Chávez
Spencer Rock Chávez
CONTADOR GENERAL
Reg. C.N.C. n° 7514
NIT. 1927876019

St. Jose Rubens Fontan Algalarrondo
St. Jose Rubens Fontan Algalarrondo
PROPIETARIO

Figura 8. Estado de resultados de la gestión 2014

CONFITERIA & PANADERIA "LA ORIENTAL"

NIT.: 139149026

Av. Fernandez Molina N°71, Zona Central
Cobija - Pando - Bolivia**ESTADO DE RESULTADOS**Por El Periodo Terminado del 01 de Abril de 2015 al 31 de Marzo de 2016
(Expresado en Bolivianos)

DESCRIPCION	IMPORTES	SALDOS AL 31/03/2015 RE EXPRESADOS
VENTAS NETAS		
Ventas	103,700.00	103,700.00
Menos: COSTO DE MATERIAL UTILIZADO		
Inventario Inicial	21,000.00	191,627.69
Compras de la Gestion	97,291.00	191,627.69
Costo de Materiales Disponibles	118,291.00	99,120.27
Menos:		
Inventario Final de Gestion	18,350.00	
COSTO DE OBRA Y/O PRODUCTO TERMINADO		
		3,759.00
Menos: GASTOS DE OPERACIÓN		78,060.50
GASTOS ADMINISTRATIVOS	11,396.23	7,364.40
Material de Aseo y Limpieza	2,967.50	
Gastos de Comunicación	261.00	
Gastos Equipos y Acces. Electricos	208.00	
Equipos y Acces. De Trabajo	1,689.00	
Honorarios Profesionales	3,500.00	
Material y Equipos de Oficina	480.00	
Mantto. Rep. Activos Fijos	1,242.73	
Imprenta y Fotocopias	937.00	
Intereses y Mantto. Valor Tributos	111.00	
DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	66,664.27	67,256.18
Depreciacion Edificio	5,355.42	
Depreciacion Muebles y Enseres	4,913.74	
Depreciacion Maquinarias y Equipos	6,887.95	
Depreciacion Equipos e Instalaciones	4,541.29	
Depreciacion Vehiculos	43,725.36	
Depreciacion Equipo de Computacion	546.60	
Depreciacion Herramientas	693.90	
UTILIDAD / PERDIDA OPERATIVA		(74,301.50)
Mas (Menos)		17,886.84
OTROS INGRESOS / EGRESOS		
Mas:		
Aquileres Percibidos	30,000.00	-
Menos:		
Ajuste p' Inflacion y Tenencia de Bienes	8,379.99	9,072.25
Menos:		
Perdida Credito Fiscal No Deducible	-	44.44
Menos:		
Impto. Utilidades de las Empresas	-	2,285.26
Utilidad / Perdida Contable	(52,681.49)	6,484.88
RESULTADO DE LA GESTION	(52,681.49)	6,484.88

Cobija, marzo de 2016


Spencer Roca Chavez
CONTADOR GENERAL
Reg. C.N.C. n° 7514
NIT. 1927876019




Sr. Jose Rubens Fontan Algalarrondo
PROPIETARIO

Figura 9. Estado de resultados de la gestión 2015

CONFITERIA Y PANADERIA "LA ORIENTAL"

NIT.: 139149026

Av. Fernandez Molina N°71, Zona Central

Cobija - Pando - Bolivia

ESTADO DE RESULTADOSPor El Periodo Terminado del 01 de Abril de 2016 al 31 de Marzo de 2017
(Expresado en Bolivianos)

DESCRIPCION	IMPORTE	SALDOS AL 31/03/2016 RE EXPRESADOS
VENTAS NETAS		
Ventas	115,773.50	138,714.46
Menos: COSTO DE OBRA TERMINADA		138,714.46
Inventario Inicial	18,350.00	103,689.32
Compras de la Gestion	69,139.92	
COSTO DE MATERIALES DISPONIBLES	87,489.92	
Menos: Inventario Final de Gestion	13,750.00	
Mas: Compra de Otros Servicios	209.18	
UTILIDAD EN PRODUCTOS TERMINADOS		41,824.40
Menos: GASTOS DE OPERACIÓN		82,389.61
GASTOS ADMINISTRATIVOS	14,941.94	11,823.65
Gastos de Comunicación	2,993.50	
Equipos y Acces. De Trabajo	42.00	
Gasto Utensilios de Cocina	331.00	
Honorarios Profesionales	700.00	
Energia Electrica	2,646.10	
Material y Equipos de Oficina	1,027.00	
Manit. Rep. Activos Fijos	4,743.31	
Imprenta y Fotocopias	600.00	
Pasajes y Viaticos	620.31	
Gastos no Deducibles	1,238.72	
DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	67,447.67	69,164.54
Depreciacion Edificio	5,556.28	
Depreciacion Muebles y Enseres	4,194.67	
Depreciacion Maquinarias y Equipos	7,146.28	
Depreciacion Equipos e Instalaciones	4,711.62	
Depreciacion Vehiculos	45,365.29	
Depreciacion Herramientas	473.52	
UTILIDAD / PERDIDA OPERATIVA		(40,565.21)
Mas (Menos)		(45,963.04)
OTROS INGRESOS / EGRESOS		
Mas: Alquiler de Inmuebles		60,000.00
Menos: Ajuste p' Inflacion y Tenencia de Bienes		9,623.29
Menos: Retiro Personal		60,000.00
Utilidad / Perdida Contable		(50,188.49)
RESULTADO DE LA GESTION		(54,657.33)

Cobija, marzo de 2017

Rocha
Spencer Rocha Chávez
CONTADOR GENERAL
Reg. C.N.C. n° 7514
NIT. 1927876019



Fontan
Sr. Jose Rubens Fontan Algalarrondo
PROPIETARIO

Figura 10. Estado de resultados de la gestión 2016

CONFITERIA Y PANADERIA "LA ORIENTAL"

NIT.: 139149026

Av. Fernandez Molina N°71, Zona Central
Cobija - Pando - Bolivia

ESTADO DE RESULTADOS

Por El Periodo Terminado del 01 de Abril de 2017 al 31 de Marzo de 2018
(Expresado en Bolivianos)

DESCRIPCION	IMPORTE	SALDOS AL 31/03/2017 RE EXPRESADOS
VENTAS NETAS		
Ventas	157,598.00	157,598.00
Menos: COSTO DE OBRA TERMINADA		
Inventario Inicial	13,750.00	
Compras de la Gestion	148,801.83	
COSTO DE MATERIALES DISPONIBLES	162,551.83	
Menos: Inventario Final de Gestion	91,325.00	
UTILIDAD EN PRODUCTOS TERMINADOS		86,371.17
Menos: GASTOS DE OPERACIÓN		66,107.94
GASTOS ADMINISTRATIVOS	14,517.80	15,348.20
Material de Aseo y Limpieza	45.00	
Gastos de Comunicación	2,882.75	
Gastos Equipos y Acces. Electricos	1,493.01	
Equipos y Acces. De Trabajo	224.64	
Seguridad y Vigilancia	350.00	
Honorarios Profesionales	6,350.00	
Gas Licuado	1,792.99	
Material y Equipos de Oficina	175.00	
Mantto. Rep. Activos Fijos	874.41	
Imprenta y Fotocopias	330.00	
DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	51,590.14	69,281.52
Depreciacion Edificio	5,707.35	
Depreciacion Muebles y Enseres	4,308.72	
Depreciacion Maquinarias y Equipos	5,955.53	
Depreciacion Equipos e Instalaciones	4,815.63	
Depreciacion Vehiculos	30,802.91	
UTILIDAD / PERDIDA OPERATIVA		20,263.23
Mas (Menos)		19,963.21
OTROS INGRESOS / EGRESOS		
Menos: Ajuste p' Inflacion y Tenencia de Bienes		9,352.96
Retiro Personal		-
Menos: Gastos no Deducibles		5,348.96
Utilidad / Perdida Contable		5,561.31
		(51,553.08)
RESULTADO DE LA GESTION	5,561.31	(51,553.08)

Cobija, marzo de 2018

Spencer Roda Chávez
Spencer Roda Chávez
CONTADOR GENERAL
Reg. C.N.C. n° 7514
NIT. 1927876019



Jose Rubens Fontan Algalarrondo
Sr. Jose Rubens Fontan Algalarrondo
PROPIETARIO

Figura 11. Estado de resultados de la gestión 2017

CONFITERIA Y PANADERIA "LA ORIENTAL"

NIT.: 139149026

Av. Fernandez Molina N°71, Zona Central

Cobija - Pando - Bolivia

ESTADO DE RESULTADOS

Por El Periodo Terminado del 01 de Abril de 2018 al 31 de Marzo de 2019

(Expresado en Bolivianos)

DESCRIPCION	IMPORTE	SALDOS AL 31/03/2018 RE EXPRESADOS
VENTAS NETAS		
Ventas y/o Servicios	388,518.50	160,824.98
Menos: COSTO DE VENTAS		160,824.98
Inventario Inicial	91,325.00	72,685.27
Compras de la Gestion	219,877.34	
MERCADERIA DISPONIBLE PARA SERVICIOS	311,202.34	
Menos: Inventario Final de Gestion	28,944.00	
UTILIDAD EN PRODUCTOS TERMINADOS		88,139.71
Menos: GASTOS DE OPERACIÓN		59,442.74
GASTOS ADMINISTRATIVOS	40,481.80	14,815.07
Gastos de Comunicación	3,669.85	
Cargas, Encomendadas y Giros	13.05	
Gastos Equipos y Acces. Electricos	565.02	
Equipos y Acces. De Trabajo	1,216.01	
Gas Licuado	4,401.21	
Honorarios Profesionales	3,200.00	
Materia y Equipos de Oficina	35.00	
Mantto. Rep. Activos Fijos	26,066.10	
Imprenta y Fotocopias	180.00	
Pasajes y Viaticos	1,135.56	
DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	18,960.94	52,646.50
Depreciacion Edificio	5,824.21	
Depreciacion Muebles y Enseres	4,172.98	
Depreciacion Maquinarias y Equipos	3,323.34	
Depreciacion Equipos e Instalaciones	5,640.41	
UTILIDAD / PERDIDA OPERATIVA		46,817.42
Mas (Menos)		20,678.14
OTROS INGRESOS / EGRESOS		
Menos: Ajuste p' Inflacion y Tenencia de Bienes		7,933.41
Gastos no Deducibles	139,200.00	5,458.49
Menos: Impto. Utilidades de las Empresas		2,041.00
Utilidad / Perdida Contable	(102,357.00)	5,675.18
RESULTADO DE LA GESTION	(102,357.00)	5,675.18

Cobija, marzo de 2019

Spencer Roca Chávez
Spencer Roca Chávez
 CONTADOR GENERAL
 Reg. C.N.C. n° 7514
 NIT. 1927876019



Jose Rubens Fortan Algalarrondo
 Sr. Jose Rubens Fortan Algalarrondo
 PROPIETARIO

Figura 12. Estado de resultados de la gestión 2018

ANEXO 3. Análisis de Estados de Resultados

Estados de resultados del 01 de abril de 2016 al 31 de marzo de 2017

Estos estados fueron preparados parcialmente en moneda constante y es en función a la UFV, vigente a la fecha de cierre del ejercicio.

Ingresos

se obtiene ingresos por la venta de pan, galletas pasteles y otros los cuales fueron facturados y contabilizados conforme a principios de contabilidad el monto al 31 de marzo de 2017, asciende a Bs 175.773.50.

Costo de Producto Terminado

El saldo del costo de producto terminado está determinado por el inventario inicial de mercaderías, más compra de mercadería, más compras menores, menos inventario final de mercaderías, cuyo importe asciende a Bs 73.949,10.

Gastos de operación

Se tiene gastos que representa las erogaciones aplicadas durante el ejercicio, siendo estas necesarias para mantener la fuente de ingresos, los mismos que se registraron en el libro de compras IVA y contabilidad por un importe de Bs 82.389,61.

Ajuste por Inflación y Tenencia de Bienes

Elemento del estado de resultados que se ha visto afectado por actualización de valores al 31 de marzo de 2017, de rubros no monetarios relacionados con Activos y Patrimonio. Los efectos de ellos fueron de Bs 21.524,13 por actualización de activos, y Bs 31.147,41 por actualización del patrimonio no monetario, cuya diferencia representa una pérdida.

Resultados del ejercicio

La empresa del Sr. José Rubens Fontán Algalarrondo obtuvo una pérdida contable en el periodo entre abril de 2016 y de marzo de 2017, Bs 50.188,49 el mismo que esta expresado en el Estado de Resultados formulado por el efecto.

Estados de resultados del 01 de abril de 2017 al 31 de marzo de 2018

Estos estados fueron preparados parcialmente en moneda constante y es en función a la UFV, vigente a la fecha de cierre del ejercicio.

Ingresos

se obtiene ingresos por la venta de pan, galletas pasteles y otros los cuales fueron facturados y contabilizados conforme a principios de contabilidad el monto al 31 de marzo de 2018, asciende a Bs 157.598,00.

Costo de Producto Terminado

El saldo del costo de producto terminado está determinado por el inventario inicial de mercaderías, más compra de mercadería, más compras menores, menos inventario final de mercaderías, cuyo importe haciende a Bs 71.226,83.

Gastos de operación

Se tiene gastos que representa las erogaciones aplicadas durante el ejercicio, siendo estas necesarias para mantener la fuente de ingresos, los mismos que se registraron en el libro de compras IVA y contabilidad por un importe de Bs 66.107,94.

Ajuste por Inflación y Tenencia de Bienes

Elemento del estado de resultados que se ha visto afectado por actualización de valores al 31 de marzo de 2018, de rubros no monetarios relacionados con Activos y Patrimonio. Los efectos de ellos fueron de Bs 14.074,13 por actualización de activos, y Bs 23.427,09 por actualización del patrimonio no monetario, cuya diferencia representa una pérdida.

Resultados del ejercicio

La empresa del Sr. José Rubens Fontán Algalarrondo obtuvo una utilidad contable en el periodo entre abril de 2017 y de marzo de 2018, Bs 5.561,31 el mismo que esta expresado en el Estado de Resultados formulado por el efecto.

Estados de resultados del 01 de abril de 2018 al 31 de marzo de 2019

Estos estados fueron preparados parcialmente en moneda constante y es en función a la UFV, vigente a la fecha de cierre del ejercicio.

Ingresos

se obtiene ingresos por la venta de pan, galletas pasteles y otros los cuales fueron facturados y contabilizados conforme a principios de contabilidad el monto al 31 de marzo de 2019, asciende a Bs 388.518.50.

Costo de Producto Terminado

El saldo del costo de producto terminado está determinado por el inventario inicial de mercadería, más compra de mercadería, más compras menores, menos inventario final de mercaderías, cuyo importe haciende a Bs 282.258,34.

Gastos de operación

Se tiene gastos que representa las erogaciones aplicadas durante el ejercicio, siendo estas necesarias para mantener la fuente de ingresos, los mismos que se registraron en el libro de compras IVA y contabilidad por un importe de Bs 59.442,74.

Ajuste por Inflación y Tenencia de Bienes

Elemento del estado de resultados que se ha visto afectado por actualización de valores al 31 de marzo de 2019, de rubros no monetarios relacionados con Activos y Patrimonio. Los efectos de ellos fueron de Bs 10.188,98 por actualización de activos, y Bs 18.122,40 por actualización del patrimonio no monetario, cuya diferencia representa una pérdida.

Resultados del ejercicio

La empresa del Sr. José Rubens Fontán Algalarrondo obtuvo una utilidad contable en el periodo entre abril de 2018 y de marzo de 2019, Bs 102.357,00 el mismo que esta expresado en el Estado de Resultados formulado por el efecto.

ANEXO 4. Documentos legales de la Panadería La Oriental

NIT
NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN TRIBUTARIA
RÉGIMEN GENERAL

139149026

EMITE FACTURA

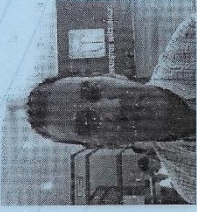
Contribuyente: JOSE RUBENS FONTAN ALGALARRONDO

Domicilio Tributario: **CASA MATRIZ** AVENIDA FERNANDEZ MOLINA Nro. 71 ZONA CENTRAL

Gran Actividad: EMPRESA INDUSTRIAL

Actividad Principal: Elaboración de productos de panadería (pan, galletas, pastelería)

Tipo Contribuyente: EMPRESAS UNIPERSONALES



IMPUESTOS NACIONALES

Figura 13. Número de Identificación Tributaria

 **MINISTERIO DE TRABAJO,
EMPLEO Y PREVISIÓN SOCIAL** 
REGISTRO DE EMPLEADORES

**CERTIFICADO DE REGISTRO
OBLIGATORIO DE EMPLEADORES**

El Ministro de Trabajo, Empleo y Previsión Social a través de la Jefatura Departamental/Regional de Trabajo, en uso de sus facultades y atribuciones conferidas por la Ley, D.S. 3433 de 13/12/2017 y R.M. 105/18 de 19/01/2018, otorga el presente certificado de Registro Obligatorio de Empleadores a:

Código de empleador: 139149026-1

JOSE RUBENS FONTAN ALGALARRONDO

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL

Departamento: PANDO

**Domicilio de la oficina del Empleador: CENTRAL AV FERNANDEZ
MOLINA N° 71**

Representante Legal: FONTAN ALGALARRONDO JOSE RUBENS

Fecha de Emisión: 22/05/2018

En cumplimiento a normas en actual vigencia, el Empleador (activo) deberá presentar obligatoriamente los trámites de: Planillas Mensuales de Sueldos, Salarios y Accidentes de Trabajo, Planillas de Aguinaldos, Contratos de Trabajo, Finiquitos y Otros.



Simplificación de Trámites, eficacia y transparencia para la gestión pública

Figura 14. Certificado de Registro Obligatorio de Empleadores

GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE COBIIJA
DIRECCIÓN DE INGRESOS MUNICIPALES

GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE
Cobija
Juego Limpio-Gestión Eficiente

LICENCIA DE FUNCIONAMIENTO

GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE COBIIJA
DI
DIRECCIÓN
INGRESOS MUNICIPALES

907734B25B8977EA3EA92C057EBE267D

N° 007111

N° De Licencia de Funcionamiento: 4392

IDENTIFICACIÓN DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICA

Nombre / Razón Social:	PANADERIA LA ORIENTAL		
Sucursal:			
N° de Actividad Económica:	4392	Denominación:	
NIT:	139149026	PMG:	

DATOS TÉCNICOS

Actividad Desarrollada: **HELADERIAS, SALON DE TE, REPOSTERIAS**

Superficie Ocupada: **90.00 MTRS2** Zona Comercial: **NO**

UBICACIÓN DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICA

Dirección: **AVENIDA TCNL. EMILIO FERNANDEZ MOLINA N° 071** Distrito: **DISTRITO 1**

Barrio: **CENTRAL**

IDENTIFICACIÓN DEL RESPONSABLE DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICA

JOSE RUBENS FONTAN ALGALARRONDO C.I. **5705655 PANDO**

Dirección: **AVENIDA TCNL. EMILIO FERNANDEZ MOLINA N° 071** Barrio: **CENTRAL**

FECHA DE EMISIÓN: **28/12/2017** FECHA DE VENCIMIENTO: **28/12/2019**

De existir cualquier cambio en esta Actividad Económica, sea: cambio de propietario, cambio de rubro y/o ampliación del ambiente, ésta Licencia deberá ser actualizada.

Para el cierre de toda Actividad Económica, deberá comunicar al Gobierno Autónomo Municipal de Cobija, caso contrario se aplicará una Multa por Incumplimiento a Deberes Formales (Art. 70, 160, 161, 162 y 180 del Código Tributario).

EL PRESENTE DOCUMENTO DEBERÁ SER EXHIBIDO EN UN LUGAR VISIBLE DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICA

Figura 15. Licencia de Funcionamiento

REGISTRO DE COMERCIO DE BOLIVIA

CODIGO DE TRAMITE:0001896485 - No. DE OPERACION:094100831004

CERTIFICADO DE ACTUALIZACION DE MATRICULA DE COMERCIO

EL REGISTRO DE COMERCIO DE BOLIVIA, ORGANO CONCESIONADO A LA FUNDACION PARA EL DESARROLLO EMPRESARIAL - FUNDEMPRESA, EN MERITO A LAS FACULTADES ESTABLECIDAS EN EL DECRETO SUPREMO 26215 Y EN CUMPLIMIENTO A LAS NORMAS ESTABLECIDAS EN EL CODIGO DE COMERCIO;

CERTIFICA:

RAZON SOCIAL / DENOMINACION : CONFITERIA Y PANADERIA LA ORIENTAL
 No. DE MATRICULA : 00238412
 FECHA DE REGISTRO : 27 DE JUNIO DE 2013
 TIPO DE EMPRESA : EMPRESA UNIPERSONAL
 CAPITAL : BS.628,381.42 (SEISCIENTOS VEINTIOCHO MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y UN 42/100 BOLIVIANOS)
 PROPIETARIO : FONTAN ALGALARRONDO JOSE RUBENS
 CEDULA DE IDENTIDAD : 00005705655
 REPRESENTANTE LEGAL : FONTAN ALGALARRONDO JOSE RUBENS
 CEDULA DE IDENTIDAD : 00005705655
 GESTION ACTUALIZADA : 2017
 FECHA DE ACTUALIZACION : 31 DE AGOSTO DE 2018
 LIBRO DE REGISTRO : 21
 No. DE REGISTRO : 01224937
 LICENCIA DE FUNCIONAMIENTO : S/N
 NIT : 00139149026
 CODIGO DEL EMPLEADOR (ROE) : 139149026-1
 DOMICILIO : COBIJA-AV. FERNANDEZ MOLINA N° S/N UV: S
 /N MZNO: S/N ZONA: CENTRAL
 EL OBJETO O ACTIVIDAD DECLARADA POR LA SOCIEDAD O EMPRESA UNIPERSONAL:
 COMERCIALIZACION DE PAN Y DIFERENTES MASITAS
 PANDO, 31 DE AGOSTO DE 2018

Ing. Roberto Mustafá Sáenz
 GERENTE DE ÁREA OCCIDENTAL
 REGISTRO DE COMERCIO - FUNDEMPRESA

ESTADO DE LA MATRICULA: VIGENTE HASTA EL 31 DE AGOSTO DE 2019



Concesionaria del Registro de Comercio de Bolivia

PAGINA: 1 de 1

N° 3257847

Papel vigente a partir del 01/01/2004

Figura 16. Registro de Comercio

Ambiente Producción

EL SERVICIO DE IMPUESTOS NACIONALES CERTIFICA QUE:

REGIMEN:	REGIMEN GENERAL
TIPO CONTRIBUYENTE:	EMPRESAS UNIPERSONALES
NUMERO DE IDENTIFICACION TRIBUTARIA (NIT):	139149026
<hr/>	
CORRESPONDE A LA RAZON SOCIAL:	JOSE RUBENS FONTAN ALGALARRONDO
MISMO QUE SE ENCUENTRA CON ESTADO:	Activo Habilitado
FECHA DE INSCRIPCION:	16/05/2006
MES DE CIERRE:	MARZO
DEPENDENCIA:	PANDO
MUNICIPIO	COBIJA
DOMICILIO FISCAL:	
AVENIDA: FERNANDEZ MOLINA ,NRO.71 , ZONA: CENTRAL, SOBRE LA AV. 9 DE FEBRERO N 71 DIAGONAL LIBRERIA CLAUDIA	

Y CUENTA CON LAS SIGUIENTES ACTIVIDADES ECONOMICAS VIGENTES

GRAN ACTIVIDAD	EMPRESA INDUSTRIAL
ACTIVIDAD PRINCIPAL	10206 - ELABORACIÓN DE PRODUCTOS DE PANADERÍA (PAN, GALLETAS, PASTELERÍA)
FECHA INICIO ACTIVIDAD PRINCIPAL	16/05/2006
ACTIVIDAD(ES) SECUNDARIA(S)	
ALQUILER DE BIENES RAÍCES PROPIOS (71002)	

OBLIGACION(ES) TRIBUTARIA(S)

CODIGO IMPUESTO: 40 - COD FORM: 608 - SIGLA: RC-IVA - DESCRIPCION: REGIMEN COMPLEMENTARIO DEL IVA - AGENTES DE RETENCION
 CODIGO IMPUESTO: 30 - COD FORM: 200 - SIGLA: IVA - DESCRIPCION: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO
 CODIGO IMPUESTO: 50 - COD FORM: 400 - SIGLA: IT - DESCRIPCION: IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES
 CODIGO IMPUESTO: 14 - COD FORM: 500 - SIGLA: IUE - DESCRIPCION: IUE - CONTRIBUYENTES OBLIGADOS A LLEVAR REGISTROS CONTABLES

EL PRESENTE CERTIFICADO ES EMITIDO POR EL SERVICIO DE IMPUESTOS NACIONALES EN BASE A LOS ULTIMOS DATOS DECLARADOS POR EL CONTRIBUYENTE A LA FECHA

EL PRESENTE CERTIFICADO, SE GENERA A SOLICITUD EXPRESA DEL CONTRIBUYENTE, SIENDO DE SU ENTERA RESPONSABILIDAD LA PRESENTACION DEL MISMO EN LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS QUE SEAN PERTINENTES

MEDIDAS DE SEGURIDAD

Impresión con validez probatoria conforme al Artículo. 79 de la Ley N° 2482 y 3er. párrafo del Artículo. 7 del D.S N° 27310



Código de certificación: 1040629681

Código de seguridad: 18027615

Fecha de certificación: 06/11/2019

Figura 17. Certificado de Inscripción

ANEXO 5. Instrumentos de recolección de datos

Entrevista semi estructurada

Fecha: __/__/__

Nombre de entrevistado: _____

Nombre de la empresa: _____

Objetivo:

Conocer los antecedentes constitución de la empresa, así como su estructura en la que realiza sus operaciones, recabar información respecto a su entorno administrativo, contable e impositivo.

Preguntas:

1. ¿coménteme respecto que le motivó a usted aperturar su empresa, cuando la constituyó y específicamente que tipo de producto realiza a la venta?

2. ¿Como maneja actualmente su empresa y considera uste que le hace falta algún tipo de control de producción?

3. ¿Según usted cuales seria las deficiencias que existe dentro de su empresa entorno a la parte de producción?

4. ¿Cuáles son los diferentes procesos que se llevan a cabo actualmente respecto a la parte de producción

5. Respecto al tema impositivo, me podría mencionar a que impuestos se encuentra sujeta su empresa y ¿cuáles son sus obligaciones tributarias?

6. Considera usted que, si contase con un registro sistematizado de sus Kardex, el cual le brinde la información respecto a sus inventarios y poder tener un control más preciso, le contribuiría al desarrollo de su empresa, en caso de ser afirmativa menciones cuales cree que sería sus beneficios.

7. ¿Estaría dispuesto a establecer un registro sistematizados en base a los Kardex de su empresa?

Lista de chequeo de datos

Fecha: __/__/__

Nombre de entrevistado: _____

Nombre de la empresa: _____

Objetivo:

Conocer los antecedentes constitución de la empresa, así como la estructura actual que emplea la empresa en relación a la parte administrativa si se encuentra registrada debidamente ante los entes que regulan a las empresas en Bolivia y respecto a la parte contable, identificar la manera en la que actualmente realiza sus operaciones contables.

N	OBSERVACIÓN	SI	NO
1	La empresa cuenta con una unidad administrativa.		
2	Se encuentra constituido legalmente ente todos los entes reguladores.		
3	Posee una unidad administrativa.		
4	Cuenta con un organigrama, manual de funciones y reglamento interno.		
5	La empresa cuenta con una unidad contable.		
6	Cuentas con un sistema informático de contabilidad.		
7	Se realiza el registro diario de sus operaciones.		
8	Contrata los servicios de alguna consultora contable.		
9	Posee un adecuado almacenamiento de su documentación contable.		
10	Posee un control adecuado de sus inventarios.		

Fuente: Elaboración propia

ANEXO 6. Fotografías de la Panadería La Oriental

Figura 18. Logo de la panadería La Oriental



Fotografía 1. Punto de venta de la panadería



Fotografía 2. Señor José Fontán propietario de la panadería



Fotografía 3. Instalaciones internas de la panadería



Fotografía 4. Proceso de amasado



Fotografía 5. Proceso de pesado de la masa de pan



Fotografía 6. Proceso de atisbado



Fotografía 7. Proceso de fermentación



Fotografía 8. Proceso de Horneado de pan



Fotografía 9. Producto salido del horno



Fotografía 10. Productos pasteleros de la panadería



Fotografía 11. Marraquetas



Fotografía 12. Pan con queso



Fotografía 13. Pan integral



Fotografía 14. Galletas de vainilla



Fotografía 15. Pan galleta



Fotografía 16. Cupcakes