

UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS



**Proyecto de inversión privada para la implementación de un mercado
móvil de carnes en la ciudad de Chiclayo**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO
DE BACHILLER EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

AUTOR

Lourdes Mirella Coronado Davila

ASESOR

Milagros Carmen Gamarra Uceda

<https://orcid.org/0000-0002-0533-8559>

Chiclayo, 2021

Índice

| | |
|--|----|
| RESUMEN..... | 3 |
| ABSTRACT | 4 |
| CAPÍTULO I: ASPECTOS GENERALES DEL PROYECTO DE INVERSIÓN | 5 |
| CAPÍTULO II: ESTUDIO DE MERCADO | 11 |
| CAPÍTULO III: TAMAÑO DEL PROYECTO | 18 |
| CAPÍTULO IV: LOCALIZACIÓN DEL PROYECTO | 21 |
| CAPÍTULO V: INGENIERIA DEL PROYECTO | 22 |
| CAPÍTULO VI: ORGANIZACIÓN | 32 |
| CAPÍTULO VII: INVERSIÓN | 43 |
| CAPÍTULO VIII: FINANCIAMIENTO..... | 45 |
| CAPÍTULO X: ESTADOS FINANCIEROS | 50 |
| CAPÍTULO XI: EQUILIBRIO DEL PROYECTO AÑO POR AÑO | 55 |
| CAPÍTULO XII: EVALUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA | 58 |
| CAPÍTULO XIII: ANÁLISIS DE SENSIBILIDAD | 62 |

RESUMEN

El presente proyecto tiene como propósito conocer y determinar la viabilidad, rentabilidad económica y financiera de la empresa EL KILO DEL SABOR E.I.R.L. Esta nueva forma de llevar las carnes a los hombres y mujeres de 18 a 65 años del sector A, B a la puerta de su casa y la seguridad de la adquisición de las carnes hace que el proyecto sea innovador. Por otro lado, se determinó la viabilidad del proyecto de inversión, en la que se utilizaron indicadores como el VAN, TIR, Análisis de Sensibilidad, Punto de Equilibrio y estados financieros. Finalmente, se determinó que el proyecto de inversión es viable económica y financiera, se obtuvo un VANE de \$179,484.93 y un VANF de \$188,637.34, de tal forma que se obtuvo una tasa de interés de retorno de 56% económica y 80.55% financiera, lo que indica que son mayores al costo promedio ponderado.

Palabras Claves: Viabilidad Comercialización y Carnes

ABSTRACT

The purpose of this project is to know and determine the viability, economic and financial profitability of the company EL KILO DEL SANOR E.I.R.L. This new way of bringing groceries to men and women aged 18 to 65 in sector A, B at their doorstep and the security of grocery acquisition makes the project innovative. Also recognize that in these times of pandemic people what they are looking for is to make their purchases safely in such a way as to avoid contagion, for this reason it could be said that the way of marketing groceries avoids the agglomeration of people therefore prevents the spread of Covid-19. On the other hand, the viability of the investment project was determined, in which indicators such as NPV, IRR, Sensitivity Analysis, Balance Point and financial statements were used. Finally, it was determined that the investment project is economically and financially viable, a VANE of \$ 179,484.93 and a VANF of \$ 188,637.34 were obtained, in such a way that an interest rate of return of 56% economic and 80.55% financial was obtained, which indicates that they are greater than the weighted average cost

Keywords: Viability and Marketing and Meat

CAPÍTULO I: ASPECTOS GENERALES DEL PROYECTO DE INVERSIÓN

1.1.METODOLOGÍA

1.1.1. Tipo de Investigación

El presente proyecto de inversión corresponde al tipo de investigación proyectiva de acuerdo a la investigación holística, porque desarrolla una propuesta técnica y económica que soluciona una necesidad de un grupo social determinado, mediante la optimización de los recursos disponibles como: humanos, materiales y tecnológicos en un horizonte de tiempo determinado

El proyecto de inversión por ser una investigación proyectiva desarrolla fases metodológicas tales como: Exploratoria, porque se trabajaron con hechos que se dieron en la realidad; es decir en base a registros o información secundaria; Descriptiva, porque refiere la situación real del proyecto justificando e identificando las necesidades de cambio para lo cual plantea objetivos; Comparativa, porque se contrasta con otros proyectos de inversión y teorías; Analítica, porque examina las teorías sobre el problema a investigar y los procesos causales de la viabilidad del mercado, tamaño, localización e ingeniería ,organización e inversión; predictiva: cuyo objetivo es determinar la viabilidad estratégica, la viabilidad de mercado, la viabilidad técnica, la viabilidad administrativa y la viabilidad económico y financiero. Así mismo, permite ajustar los objetivos generales y específicos ante posibles dificultades y limitaciones; Proyectiva, porque diseña el proyecto, se operacionalizan los procesos, se seleccionan los estudios de mercado, técnico y económico - financiero y se elabora el instrumento de diagnóstico; Interactiva por que aplica instrumentos y recoge datos del contexto del proyecto de inversión, relacionados con los procesos de mercado, tamaño, localización e ingeniería, organización e inversión; Confirmatoria porque analiza y concluye con un diseño del proyecto de inversión; Evaluativa porque se medirán los indicadores financieros realizando las conclusiones y recomendaciones.

1.1.2. Línea de Investigación

Gestión Empresarial para la innovación

1.1.3. Situación Problemática

El mundo está atravesando por momentos complicados debido a la pandemia COVID- 19 pues ha cambiado la forma de llevar la vida en diferentes aspectos, puesto que la manera de realizar nuestras actividades se ha modificado de la misma forma para las empresas, es así que muchas de ellas han optado por innovar en sus procesos tanto en la manera de brindar el servicio a sus clientes, como en gestionar de una manera más eficaz sus actividades para estar a la altura y sobrevivir. La agencia peruana de noticia Andina (2020), en una publicación que realizó mencionó que las empresas para funcionar deben adoptar medidas de seguridad y respetar protocolos para el bueno funcionamiento, de la misma forma para salvaguardar la salud de sus empleados y los clientes, pero muchas empresas también han dejado de funcionar debido a la coyuntura.

Por otro lado, es importante mencionar que la seguridad en lo que respecta a salud es primordial en este momento porque lo que se quiere es evitar el contagio o que esta enfermedad se propague. Pero la contraparte de esto, es que debido a que las necesidades básicas se tienen que cumplir de una u otra manera. Por ejemplo, la alimentación, muchos

mercados y supermercados han sido el foco de contagio, ya que la gran mayoría de la población, concurre por restos lugares y muchos de ellos no toman las medidas adecuadas para realizar sus compras, hacen colas irracionales para comprar un par de cosas, o también muchas cosas sin razón alguna (Castro, 2020).

Estudios realizados por Alex Soriano, declaró que en espacios cerrados en que hay un contacto próximo y prolongado entre personas es más fácil que se transmita este virus a diferencia de los espacios abiertos. Para reforzar esta teoría se encontró que estar en espacios cerrados compartiendo el mismo aire durante periodos prolongados de tiempo aumenta la probabilidad de infectarse (Sáez, 2020).

Frente a lo mencionado anteriormente se ha considerado implementar un mercado móvil de carnes en la ciudad de Chiclayo, donde la población pueda realizar compras en la puerta de su casa, sin tener la necesidad de trasladarse a grandes distancias para adquirir sus productos, además de que se cumplirá con las medidas necesarias para brindar un servicio donde se tenga como principal objetivo proteger a los clientes y colaboradores.

1.1.4. Formulación del Problema

¿Es viable económica y financieramente la instalación de un mercado móvil de comercialización de El Kilo del Sabor en la provincia de Chiclayo 2020?

1.1.5. Determinación de los Objetivos

Objetivo General

Evaluar la factibilidad, viabilidad y rentabilidad económica-financiera de la instalación de un mercado móvil de carnes en la ciudad de Chiclayo.

Objetivos Específicos

- Determinar la demanda insatisfecha del servicio de mercado móvil El Kilo del Sabor en la provincia de Chiclayo.
- Determinar el tamaño de la implementación del servicio de mercado móvil El Kilo del Sabor en la provincia de Chiclayo.
- Determinar la localización de la implementación del mercado móvil El Kilo del Sabor en la provincia de Chiclayo.
- Determinar el proceso de servicio adecuado para la implementación del carrito móvil El Kilo del Sabor en la provincia de Chiclayo.
- Determinar el tipo de sociedad a conformar para la implementación del mercado móvil El Kilo del Sabor en la provincia de Chiclayo.
- Estimar los requerimientos de inversión y financiamientos para la implementación del mercado móvil El Kilo del Sabor en la provincia de Chiclayo.
- Estimar los indicadores económicos y financieros de la implementación del carrito móvil El Kilo del Sabor en la provincia de Chiclayo.
- Estimar la sensibilidad económica y financiera de la implementación del carrito móvil El Kilo del Sabor en la provincia de Chiclayo.

Económico

Según INEI (2020) en el Perú, la producción nacional en el primer trimestre del año 2020, ha disminuido en -3.4% debido a la emergencia Sanitaria que se vive por el COVID19.

Asimismo, el gasto de consumo final privado registró un porcentaje negativo de 1.7%, generando en los ingresos del colaborador en -0.14% además, el empleo con una caída del 0.1%, en cuanto a los gastos del gobierno, se ha notado un crecimiento del 7.2%, lo que resulta un 9.5% en cuanto administración pública y salud pública en 7.1%. Por otra parte, en la formación bruta de capital fijo se ha evidenciado una curva baja con un -10%, entre ellas tenemos la baja adquisición de maquinaria y equipo en -5.8% ya que de origen nacional está en -4.6% y en lo importado se encuentra en un -6.5%.

Además, se realizó la Encuesta Nacional de Hogares sobre el gasto de alimentos en el hogar evidenciándose un aumento en el primer trimestre del año 2020, aquellos alimentos que mostraron mayor consumo son: alimentos preparados y consumidos un 14,1%, pescado (8,0%), carne (6,9%), pan y cereales (5,6%), y legumbres y hortalizas (6,4%), aumentando sus compras de estos en los supermercados y tiendas tradicionales.

Demográfico

La empresa EL KILO DEL SABOR E.I.R.L tiene como público objetivo a hombres y mujeres de 18 a 65 años con un nivel socioeconómico A y B, la plata de empresa se localizará en el Avenida Balta N°1345 ya que es una zona más comercial y está cerca al proveedor, buena mano de obra, correcto funcionamiento de energía y agua potable, además fluidez de actividad económica.

Análisis FODA

Tabla 2

FODA “El Kilo del Sabor”

| FORTALEZA | OPORTUNIDADES |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> • Movilidad • Diferenciación de otros mercados, ya que, es un mercado especialmente para la venta de carnes • Ofrecerá productos frescos, higiénicos y de calidad • Brindará facilidades de pago a los consumidores • Ubicación estratégica • Precios accesibles • Trabajadores capacitados | <ul style="list-style-type: none"> • Pandemia • Cierre de mercados • Respaldo de la ley • Frente a la pandemia las personas han optado por alimentarse mejor, consumiendo mas carnes |
| DEBILIDADES | AMENAZAS |
| <ul style="list-style-type: none"> • Productos perecibles • Escasez de productos • Nuevos en el mercado • Inversión alta el primer año del proyecto | <ul style="list-style-type: none"> • Competencia • Falta de seguridad • Posible aglomeración de las personas al momento de comprar • Toque de queda • Alza de cuarentena • Comerciantes ambulantes |

Fuente: Elaboración propia

1.2.2. Justificación

En estos últimos meses el mundo está atravesando por momentos difíciles, ya que, está enfrentando una pandemia Covid - 19 esto ha provocado que muchas empresas pongan un alto a sus labores, pero también ha sido una oportunidad para otras, para innovar y seguir brindando sus servicios.

La justificación o importancia del proyecto radica en poder abastecer productos de primera necesidad de manera segura, previniendo la aglomeración de personas, fortaleciendo las medidas de prevención y control del contagio para reducir la presencia del virus en los mercados minoristas a través de los comerciantes que acuden a diario a su centro de abasto (Fort & Espinoza, 2020).

Por otro lado, es también importante mencionar que antes de la pandemia el tiempo máximo de compra eran dos minutos en las bodegas (Larios, 2020). Sin embargo, hoy en día se vuelve una travesía realizar compras, porque toma mucho tiempo hacer colas para ingresar al establecimiento, adquirir los productos y para pagar. Además, en ocasiones el stock es limitado para la gran demanda que existe, esto ocasiona que muchos productos ya no están disponibles (Beke, 2020).

Asimismo, la importancia también radica en que es posible crear un mercado que llegue a la puerta de la casa de cada consumidor, brindando un servicio de calidad, en el cual los clientes se sientan seguros al momento de comprar y al posible contagio de este

virus, además, de brindar facilidades de pago, ya que, la economía de las personas y del país en general se ha visto afectada. El Instituto Peruano de Economía indica que el distanciamiento social es importante para detener la propagación del coronavirus, pero ha impactado en el aspecto económico, y se evidencia en la pérdida de los ingresos de los trabajadores (Macera Poli, Churango Zarate, Eyzaguirre Miraglia, & Gonzales Tinoco).

Finalmente, recalcar que en la ciudad de Chiclayo no existe un mercado que brinde estas facilidades para el cliente, es por eso que el proyecto es considerado innovador.

1.2.3. Marco Legal

En este punto se abordará los aspectos en términos legales que se deben aplicar para la creación de la empresa EL Kilo del Sabor E.I.R.L. Según las leyes y normas dadas por diferentes instituciones y que beneficiarán para el cumplimiento de los estándares de calidad, como es la inocuidad de los alimentos y protección al consumidor, asimismo, las leyes que promueven la creación de emprendimientos:

- Ministerio de Agricultura, que tiene a cargo la vigilancia sanitaria y legalización de la Producción de alimentos de origen animal y la producción de vegetales destinados para el consumo humano.
- Las Municipalidades que regulan y vigilan la sanidad de los establecimientos de elaboración y expendio de alimentos en forma ambulatoria, así como del transporte, almacenamiento y comercialización de frutas y hortalizas.
- La Ley General de Salud 26842 (1997), establece los deberes, derechos, restricciones y compromisos relacionados con la salud del ser humano.
- Resolución Ministerial 519-97-SA/DM (1997), se creó la Certificación Sanitaria de Higiene y Alimentos de consumo Humano
- Resolución Ministerial 535-97-SA/DM (1997), establece el Código de Principios Generales de Higiene de Alimentos; acorde con el CODEES ALIMENTARIUS, dispone la aplicación Práctica de Higiene.
- El Decreto Supremo N° 001-97 SA (1997), decreta el Reglamento Higiénico Sanitario de Alimentos y Bebidas de Consumo Humano; dispone normas para la regulación, vigilancia y control higiénico – sanitario en todas las etapas de la cadena alimenticia.

1.2.4. Unidad Formuladora y Unidad Ejecutadora

Unidad Formuladora: Realizada por la estudiante del Noveno Ciclo de la Escuela de Administración de Empresas de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.

La unidad formuladora del presente proyecto se encuentra compuesta por:

CORONADO DAVILA LOURDES MIRELLA

Unidad Ejecutora:

Nombre de la empresa: EL KILO DEL SABOR E.I.R.L

1.3. CLASIFICACIÓN PRODUCTIVA SECTORIAL

4799

Otras actividades de venta al por menor no realizadas en comercios, puestos de venta o mercados

CAPÍTULO II: ESTUDIO DE MERCADO**2.1. CARACTERIZACIÓN COMERCIAL DEL PRODUCTO****Características del Kilo del Sabor**

El presente trabajo está enfocado al sector consumo de carnes rojas tales como: aves, porcino y vacuno, además cabe señalar que el tipo de actividad hace referencia a la comercialización de carnes; así mismo el nombre del negocio es “El Kilo del Sabor”, hay que mencionar además que el proyecto tiene como mercado objetivo a la población de la provincia de Chiclayo.

La decisión de implementar un mercado móvil, surge como una oportunidad de negocio ante el covid-19, debido a que la población Chiclayana tiene temor en salir a realizar sus compras diarias, semanales o mensuales, a causa de que el departamento lambayecano es una de las ciudades más golpeadas con este virus.

Por lo tanto la implementación de nuestro mercado móvil tiene como finalidad cubrir las necesidades básicas de los seres humanos en tiempo de crisis sanitaria, así como la reducción de tiempo al momento de realizar sus compras, debido a que ya no tendrán la necesidad de ir a buscar los productos al mercado; sí que el mercado móvil llegará a los diferentes distritos de Chiclayo, con precios accesibles, además de la implementación del protocolo de bioseguridad; así como los permisos correspondientes; todo ello con el unió objetivo de proteger a nuestros comensales y a sus familias.

Logotipo

Ilustración 1
Logotipo
Fuente: Elaboración propia

Modelo del carro móvil

Este es el modelo del carro para la venta de carnes, de tal forma que pueda mantener las carnes en buen estado.



Ilustración 2

Modelo del carro

Fuente: Elaboración propia

2.2.PERFIL DEL CONSUMIDOR

Hombres y mujeres, de clase socioeconómico A y B con la necesidad de comprar productos de primera necesidad de manera segura en la provincia de Chiclayo.

2.3.ÁREA GEOGRÁFICA DEL MERCADO

El mercado móvil no tiene un área geográfica definida, debido a que recorrerá gran parte de la provincia de Chiclayo, o se estacionará en las esquinas de los parques de los distritos de la provincia, donde las personas podrán llegar fácilmente a adquirir sus productos, teniendo en cuenta el distanciamiento social.

2.4.ANÁLISIS DE LA DEMANDA – PROYECCIÓN

2.4.1. Información Secundaria

Para la elaboración de la demanda insatisfecha y la viabilidad comercial del mercado móvil, se tuvo como fuentes secundarias a los repositorios de las tesis “Proyecto de Inversión Minimarket Mi Bodega” (2014), “Plan de Negocio para la Creación de un Minimarket” (2018) así como también el documento web “Consumo de Alimentos y Bebidas” (2009) y “Consumo de Productos en los Hogares de Lima Metropolitana (2019)”.

2.4.2. Proyección de la Demanda

Para el proyecto se ha trabajado con una población total de la ciudad de Chiclayo de la cual esta información se encuentra dentro del periodo entre los siguientes años 2015-2019, de la cual esta información fue extraída de los censos realizados por INEI en los siguientes años:

Tabla 3

Población de Chiclayo

| Población de Chiclayo | |
|------------------------------|------------------|
| Año - Censos | Población |
| 2015 | 291777 |
| 2016 | 294124 |
| 2017 | 296438 |
| 2018 | 298714 |
| 2019 | 301082 |

Fuente: INEI (2015-2019)

Dentro de este periodo la información obtenida de la población se tiene una tasa de crecimiento promedio de 0.79%

$$tc = 0.0078791 = 0.79\%$$

Teniendo en cuenta el método de extrapolación exponencial, se estableció la población proyectada de Chiclayo.

Tabla 4

Población proyectada

| | Año | Población Proyectada |
|---|------------|-----------------------------|
| 1 | 2021 | 305291 |
| 2 | 2022 | 307603 |
| 3 | 2023 | 309933 |
| 4 | 2024 | 312281 |
| 5 | 2025 | 314646 |
| 6 | 2026 | 317030 |

Fuente: *Elaboración Propia*

Del mismo modo con respecto a la frecuencia de compra el mercado está compuesto por la población que ha creado la necesidad de consumo del producto y su intención de compra. Según las encuestas realizadas por el Ministerio de Agricultura y Riego (2018) indican que una persona puede llegar a consumir 6.20 Kilogramos de carne de res al año.

Tabla 5

Demanda proyectada de Carnes en kg

| Demanda Proyectada de Carne (kg) | | | | | | |
|---|-----------|------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| Año | Cp | Población Proyectadas | Población Características 17% | Nivel Socioeconómico 8% | Grado Aceptación 33% | Demanda Proyectada |
| 2022 | 6.20 | 307603 | 52293 | 4183 | 17257 | 106991 |
| 2023 | 6.20 | 309933 | 52689 | 4215 | 17387 | 107801 |
| 2024 | 6.20 | 312281 | 53088 | 4247 | 17519 | 108618 |
| 2025 | 6.20 | 314646 | 53490 | 4279 | 17652 | 109440 |
| 2026 | 6.20 | 317030 | 53095 | 4312 | 17785 | 110269 |

Fuente: Elaboración Propia

Del mismo modo con respecto a la frecuencia de compra el mercado está compuesto por la población que ha creado la necesidad de consumo del producto y su intención de compra. Según los datos Obtenidos por Avicultura (2019) indican que una persona puede llegar a consumir 50.40 Kilogramos de carne de pollo al año.

Tabla 6

Demanda Proyectada de Pollo en Kg

| Demanda Proyectada de Pollo (kg) | | | | | | |
|---|-----------|------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| Año | Cp | Población Proyectadas | Población Características 50% | Nivel Socioeconómico 8% | Grado Aceptación 33% | Demanda Proyectada |
| 2022 | 50.40 | 307603 | 153802 | 12304 | 50755 | 314678 |
| 2023 | 50.40 | 309933 | 154967 | 12397 | 51139 | 317062 |
| 2024 | 50.40 | 312281 | 156141 | 12491 | 51526 | 319463 |
| 2025 | 50.40 | 314646 | 157323 | 12586 | 51917 | 321883 |
| 2026 | 50.40 | 317030 | 158515 | 12681 | 52310 | 324321 |

Fuente: Elaboración Propia

Del mismo modo con respecto a la frecuencia de compra el mercado está compuesto por la población que ha creado la necesidad de consumo del producto y su intención de compra. Según la investigación por parte de la Agencia Agraria de Noticia (2019) indican que una persona puede llegar a consumir 8.50 Kilogramos de carne de chancho al año.

Tabla 7

Demanda Proyectada de Chanco en Kg

| Demanda Proyectada de Chanco (kg) | | | | | | |
|--|-----------|------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| Año | Cp | Población Proyectadas | Población Características 67% | Nivel Socioeconómico 8% | Grado Aceptación 33% | Demanda Proyectada |
| 2022 | 8.50 | 307603 | 52293 | 4381 | 17257 | 106991 |
| 2023 | 8.50 | 309933 | 52689 | 4215 | 17387 | 107801 |
| 2024 | 8.50 | 312281 | 53088 | 4247 | 17519 | 108618 |
| 2025 | 8.50 | 314646 | 53490 | 4279 | 17652 | 109440 |
| 2026 | 8.50 | 317030 | 53895 | 4312 | 17785 | 110269 |

*Fuente: Elaboración Propia***2.5. ANÁLISIS DE LA OFERTA- PROYECCIÓN****2.5.1. Proyección de la Oferta**

Se ha considera la oferta histórica del año 2005-2010 de la adquisición de carnes (ave, vacuno, porcino) según fuentes Instituto Nacional de Estadística e Informática (2018).

Tabla 8

Proyección de la Oferta

| Proyección de la Oferta (kg) | |
|-------------------------------------|-------------------|
| Año | Producción |
| 2022 | 52431 |
| 2023 | 53503 |
| 2024 | 54576 |
| 2025 | 55649 |
| 2026 | 56722 |

*Fuente: Elaboración Propia***2.6. BALANCE DEMANDA OFERTA**

Para el presente proyecto se ha estimado una demanda insatisfecha, lo que significa que nuestro mercado chiclayano estaría dispuesto a adquirir productos en un nuevo modelo de mercado; dicho esto se considera que todavía hay un mercado por cubrir, por lo que estos resultados sustentan la propuesta de implementación de un mercado móvil de carnes "El Kilo del Sabor-Móvil". A continuación, se presenta el balance de la demanda, la oferta proyectada y la demanda insatisfecha de los tres productos.

Tabla 9

Demanda Insatisfecha de Carnes de Res en Kg

| <i>Demanda Insatisfecha de Carne de Res (kg)</i> | | | |
|--|-------------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| Año | Demanda Proyectada | Oferta Proyectada | Demanda Insatisfecha |
| 2022 | 106991 | 52431 | 54560 |
| 2023 | 107801 | 53503 | 54298 |
| 2024 | 108618 | 54576 | 54041 |
| 2025 | 109440 | 55649 | 53791 |
| 2026 | 110269 | 56722 | 53547 |

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 10

Demanda Insatisfecha de Pollo en Kg

| Demanda Insatisfecha de Pollo (kg) | | | |
|---|-------------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| Año | Demanda Proyectada | Oferta Proyectada | Demanda Insatisfecha |
| 2022 | 314678 | 52431 | 262248 |
| 2023 | 317062 | 53503 | 263558 |
| 2024 | 319463 | 54576 | 264887 |
| 2025 | 321883 | 55649 | 266234 |
| 2026 | 324321 | 56722 | 267599 |

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 11

Demanda Insatisfecha de Carne de Chanco en Kg

| Demanda Insatisfecha de Carne de Chanco (kg) | | | |
|---|-------------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| Año | Demanda Proyectada | Oferta Proyectada | Demanda Insatisfecha |
| 2022 | 106991 | 52431 | 54560 |
| 2023 | 107801 | 53503 | 54298 |
| 2024 | 108618 | 54576 | 54041 |
| 2025 | 109440 | 55649 | 53791 |
| 2026 | 110269 | 56722 | 53547 |

Fuente: Elaboración Propia

2.7.PLAN DE MARKETING

2.7.1. Producto

Los cárnicos ofrecido en el carrito móvil serán los derivados del porcino, vacuno y ave, todos ellos contarán con un certificado de saneamiento, además de que venderán productos de calidad. Asimismo, se contarán con el protocolo de bioseguridad impuesta para su protección.

2.7.2. Precio

El precio para los productos cárnicos que se venderán en el carrito móvil “El Kilo del Sabor”, serán establecidos de acuerdo al mercado y los costos de suministros; es decir,

que puede existir ventas al por mayor y menor, aunque debido a la crisis sanitaria que estamos viviendo se espera que el mayor porcentaje de ventas sea al menor.

Otro factor para determinar el precio de los cárnicos, se basará en analizar los costos de comercialización más el respectivo margen de utilidad tomando en cuenta el precio de la competencia, dentro de las estrategias se debe optimizar los costos de la producción, buscar la materia prima a más bajos costos y el debido aprovechamiento de los mismos. El precio que establecerá la empresa para el consumidor final es de \$. 10 el kilo de pollo, \$.14 el kilo de carne y \$. 12 el kilo de chancho.

2.7.3. Plaza

No tenemos un lugar establecido, ya que nos encontraremos circulando por los diferentes distritos de Chiclayo.

2.7.4. Promoción

Las estrategias de promoción son un elemento fundamental para los negocios que recién están empezando; es decir, para una pequeña empresa que se encuentra en una etapa de introducción en el mercado.

De tal manera, la promoción de ventas y publicidad, además de un adecuado vínculo entre las emociones, servicio al cliente e imagen de la empresa, ayudarán al carrito móvil a fijarse y posicionarse en el mercado.

Para lograr una adecuada promoción de los productos será necesario no sólo cubrir la necesidad de las amas de casas, sino lograr una comunicación a la población en general.

Páginas Web

“El Kilo del Sabor” puede realizar (publicidad) y ofrecer los productos en Facebook u Instagram un vale de descuento del 10% en compras mayores de 80 dólares, o un regalo por el monto anteriormente mencionado.

Facebook

En la red social se publicarán las promociones y descuentos en algunos productos, además del lugar o zona residencial que visitaremos. Esta red social es de uso indispensable ya que nos permite llegar de forma rápida y sencilla a los amigos de mis amigos. Además, nos servirá para mantener comunicación con nuestras clientas y responder cualquier duda.

Instagram

Contaremos con una cuenta de Instagram para postear fotos mostrando los productos y los lugares estratégicos, además publicaremos noticias demostrando la importancia en tu salud, y una dieta balanceada o un menú balanceado elaborado por un especialista de nutrición.

WhatsApp

Es otra herramienta de fácil uso para muchos de nosotros, lo cual nos permitirá atender a nuestra clientela de forma rápida, es decir, que nos podrán enviar la lista de los productos que necesitan al WhatsApp de “El Kilo del Sabor”.

CAPÍTULO III: TAMAÑO DEL PROYECTO

3.1. Tamaño – Mercado

El público al cual va a dirigido el servicio realizan sus compras en 33% en supermercados en la provincia de Chiclayo, donde en especial las amas de casa podrían adquirir el producto de forma rápida y sencilla. Tomando como referencia este indicador será este porcentaje la participación del mercado.

3.2. Tamaño – Tecnología

Nuestros clientes podrán realizar sus pedidos de manera online, es decir, a través de redes sociales, donde podrán consultar precio, variedad y por supuesto separar el producto. En cuanto a la distribución se utilizará el mismo carrito para ir a entregar los productos, si el cliente así lo prefiere o en todo caso se comunicará con el mismo cliente para que llegue a recoger el producto.

Con respecto a la transacción económica que va realizar a nuestro segmento de cliente y los puntos ventas, de manera física se aceptará dos métodos de pago (efectivo y tarjeta). Se utilizará la máquina POS portátil de Izapa, debido a que acepta todas las tarjetas e incluye un chip con internet ilimitado gratis, así mismo envía los Boucher por SMS o en físico, así como también podrá recibir copias de los mismos por correo, sin necesidad de utilizar un celular para su funcionamiento.

3.3. Tamaño – Disponibilidad de Materiales

Los materiales necesarios para llevar a cabo este proyecto son los siguientes:

- Unidad Vehicular
- Boletas / Facturas
- Pc / Impresora
- Aire acondicionado
- Materiales de Limpieza
- Equipo de Seguridad para los trabajadores
- Señales de Seguridad
- Cámara de Seguridad
- Protocolo de bioseguridad
- Congelador
- Balanza electrónica

3.4. Tamaño – Financiero

En cuanto al tamaño de mercado, se obtuvo que la programación de unidades vendidas desde el año 2021-2026, se pudo determinar que el proyecto requiere de una inversión total de S/.149,013.03, en el cual el financiamiento es del 64% del total; a continuación, se mostrará en la siguiente tabla:

Tabla 12

Estructura de Financiamiento “El Kilo del Sabor”

| ESTRUCTURA DE FINANCIAMIENTO | | | |
|-------------------------------------|-------------|----|-------------------|
| Aporte | % | | \$ |
| Propio | 36% | \$ | 95,800.48 |
| Financiado | 64% | \$ | 53,212.55 |
| TOTAL | 100% | \$ | 149,013.03 |

Fuente: Elaboración Propia

3.5. Tamaño – Costo Unitario

Por ser un proyecto de inversión innovador y de tener como presentación la venta de una canasta de carnes que incluye pollo, chanco y carne de res, se considera que de acuerdo al estudio de mercado costo unitario debería estar en un promedio de 39.0 dólares, teniendo un costo de 46.80 dólares por una canasta de 1.500 kg de carne de chanco, 2 kg de pollo y 1.250 de carne de res, lo cual permite comercializar y presentar los índices de rentabilidad de este proyecto.

3.6. Tamaño – Rentabilidad

De acuerdo a la programación de comercialización se tiene una rentabilidad del proyecto a nivel económico con una TIR financiera del 80.55%, asimismo se tiene un VAN económico de S/. 179,484.95 y un VAN financiero de S/.188,637.34.

3.7. Selección del Tamaño

El presente proyecto de comercialización estableció la siguiente programación

Tabla 13

Programación de Comercialización de carnes en kg

| Año | Programación de Comercialización de carne (kg) | | | |
|-----------------|--|------------------------------|--------------------------|--------------------------------|
| | Demanda Insatisfecha | Participación Mercado | Tamaño de Mercado | Comercialización Diaria |
| 2022 | 54560 | 10% | 5,456.01 | 15.16 |
| 2023 | 54298 | 10% | 5,429.76 | 15.08 |
| 2024 | 54041 | 10% | 5,404.12 | 15.01 |
| 2025 | 53791 | 10% | 5,379.10 | 14.94 |
| 2026 | 53547 | 10% | 5,354.70 | 14.87 |
| PROMEDIO | | | 5,404.74 | 15.01 |

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 14

Programación de Comercialización de pollo en kg

| Año | Programación de Comercialización de Pollo (kg) | | | |
|-----------------|--|--------------------------|----------------------|----------------------------|
| | Demanda Insatisfecha | Participación Mercado | Tamaño de Mercado | Comercialización Diaria |
| 2022 | 262248 | 10% | 26,224.79 | 72.85 |
| 2023 | 263558 | 10% | 26,355.84 | 73.21 |
| 2024 | 264887 | 10% | 26,488.71 | 73.58 |
| 2025 | 266234 | 10% | 26,623.39 | 73.95 |
| 2026 | 267599 | 10% | 26,759.91 | 74.33 |
| PROMEDIO | | | 26,490.53 | 73.58 |

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 15

Programación de Comercialización de chancho en kg

| Año | Programación de Comercialización de chancho | | | |
|-----------------|---|--------------------------|----------------------|----------------------------|
| | Demanda Insatisfecha | Participación Mercado | Tamaño de Mercado | Comercialización Diaria |
| 2022 | 54560 | 10% | 5,456.01 | 15.16 |
| 2023 | 54298 | 10% | 5,429.76 | 15.08 |
| 2024 | 54041 | 10% | 5,404.12 | 15.01 |
| 2025 | 53791 | 10% | 5,379.10 | 14.94 |
| 2026 | 53547 | 10% | 5,354.70 | 14.87 |
| PROMEDIO | | | 5,404.74 | 15.01 |

Fuente: Elaboración Propia

Para encontrar el tamaño de comercialización de los productos, se sumó los promedios de los tres productos dando, así como resultado 37,300.00 como nuestro mercado a cubrir.

Como se puede apreciar en la tabla anterior, la empresa realiza una comercialización en 5 años, obteniendo una perspectiva de comercialización con un total de S/.37,300.00. Por tanto, podemos decir que este cuadro responde al análisis de los distintos factores como el estudio de mercado, financiamiento y rentabilidad con el fin de ejecutar eficientemente el proceso de comercialización en cada año establecido.

Por otro lado, en cuanto la inversión total corresponde a la suma de S/ 149,013.03 con un financiamiento de S/.53,212.55 que representa el 64% del total de la inversión, de igual forma para la programación de comercialización anual de carnes, depende mucho de la tasa de descuento económica que representa el 14.41% y en cuanto a la tasa de descuento financiera el 15.17% con el fin de obtener los índices de rentabilidad que determina que el proyecto es beneficioso.

En definitiva, cuando nos referimos al Valor Actual Neto (VAN) se toma en cuenta los valores de S/. 179,484.95 y S/. 188,637.34 tantos en lo económico como financiero, teniendo una tasa interna de retorno del 56% y 80% respectivamente, lo que hace que el proyecto sea viable al considerar una recuperación de capital y ganancia adicional.

CAPÍTULO IV: LOCALIZACIÓN DEL PROYECTO

4.1. Factores de localización

En el análisis de la localización se tomó en consideración factores cualitativos y cuantitativos. Factores para la localización del mercado móvil de carnes:

- Proveedores
- Disponibilidad de mano de obra.
- Inversión
- Financiamiento
- Tecnología.
- Competencia.
- Clientes.
- Energía.

4.2. Macro localización

Para el proyecto se evaluó dos provincias como: Chiclayo y Bagua Grande, teniendo en cuenta los siguientes factores que se muestran en la tabla:

Tabla 16

Macro localización

| MÉTODO MULTICRITERIO DE COMPARACIÓN DE LOCALIZACIONES PARA LA IMPLEMENTACIÓN DEL MERCADO MÓVIL DE CARNES | | | |
|---|--------------------|-----------------|---------------------|
| FACTORES DE LOCALIZACIÓN | PONDERACION | CHICLAYO | BAGUA GRANDE |
| PROVEEDORES | 5 | 75 | 75 |
| DISPONIBILIDAD DE INSUMOS | 5 | 75 | 100 |
| DISPONIBILIDAD DE MANO DE OBRA | 5 | 75 | 50 |
| INVERSION | 4 | 60 | 20 |
| COMPETENCIA | 2 | 40 | 10 |
| TECNOLOGIA | 5 | 100 | 25 |
| CLIENTES | 4 | 60 | 20 |
| ENERGIA | 2 | 10 | 20 |
| TOTAL | | 495 | 320 |

Fuente: Elaboración Propia

La elaboración de la tabla #16 ayudo a determinar que la provincia de Chiclayo tiene una mayor ponderación para la ejecución del presente proyecto. Con un puntaje de 495.

La ciudad de Chiclayo se considera que es la localización más importante para el mercado móvil de productos de limpieza, por ende, será desplazado dentro de la ciudad, además de José Leonardo Ortiz y La Victoria.

4.3. Métodos para decidir la localización

Una vez definido los principales factores determinantes para la localización del proyecto, se estableció el método de multicriterio, donde se asignó valores ponderados de peso relativo, siendo los factores cualitativos los que determinaron la ubicación. Al

comparar las localizaciones tanto en la macro y micro se procede a asignar (La Victoria y José Leonardo Ortiz), y calificar a cada factor de acuerdo a su localización con una escala del 1 al 5. La suma ponderada permitió seleccionar el punto de mayor puntaje, dado que, multiplicado el peso de 0 a 20 con la calificación de 1 a 5, con la respectiva suma se obtiene un índice que nos permitió elegir la ubicación con mayor precisión. Finalmente se decidió que la mejor opción para el mercado móvil son los distritos ya mencionados líneas anteriores.

CAPÍTULO V: INGENIERIA DEL PROYECTO

5.1. Especificaciones Técnicas

El carrito móvil de carnes tendrá las siguientes características:

Tipo de vehículo:

- Motor: 491Q-ME
- Inyección: MPFI
- Cilindrada: 2.237 cc
- N° de válvulas: 8
- Transmisión/ N° de velocidades Mecánica/5
- Potencia (HP/R.P.M): 193/2.000-2600
- Tipo de combustible: Bencina

Dimensiones y capacidad:

- Largo (mm): 6.070
- Ancho(mm): 3.690
- Alta (mm): 2.225
- Distancia entre ejes (mm): 2.590
- Peso bruto vehicular (kg): 2.800
- Estanque de combustible: 70

Equipamiento:

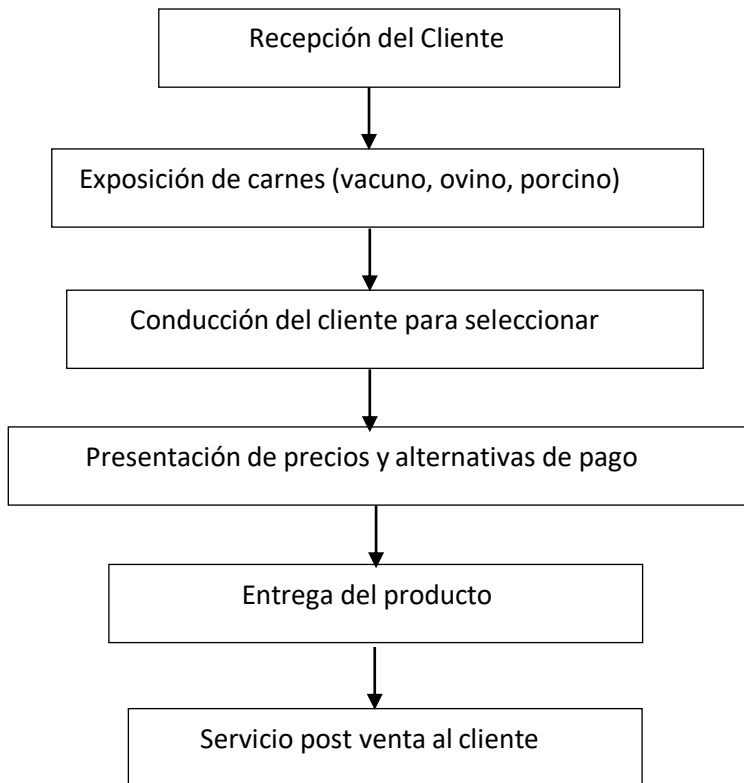
- Aire acondicionado
- Alza vidrios eléctricos
- Repisas de madera y aluminio
- Esquineros para bodegas
- Balanzas electrónicas

Seguridad:

- Frenos ABS +EBO
- Cinturón de seguridad y bolsa de seguridad para el conductor.
- Parabrisas laminado

5.2. Selección y Descripción del Proceso

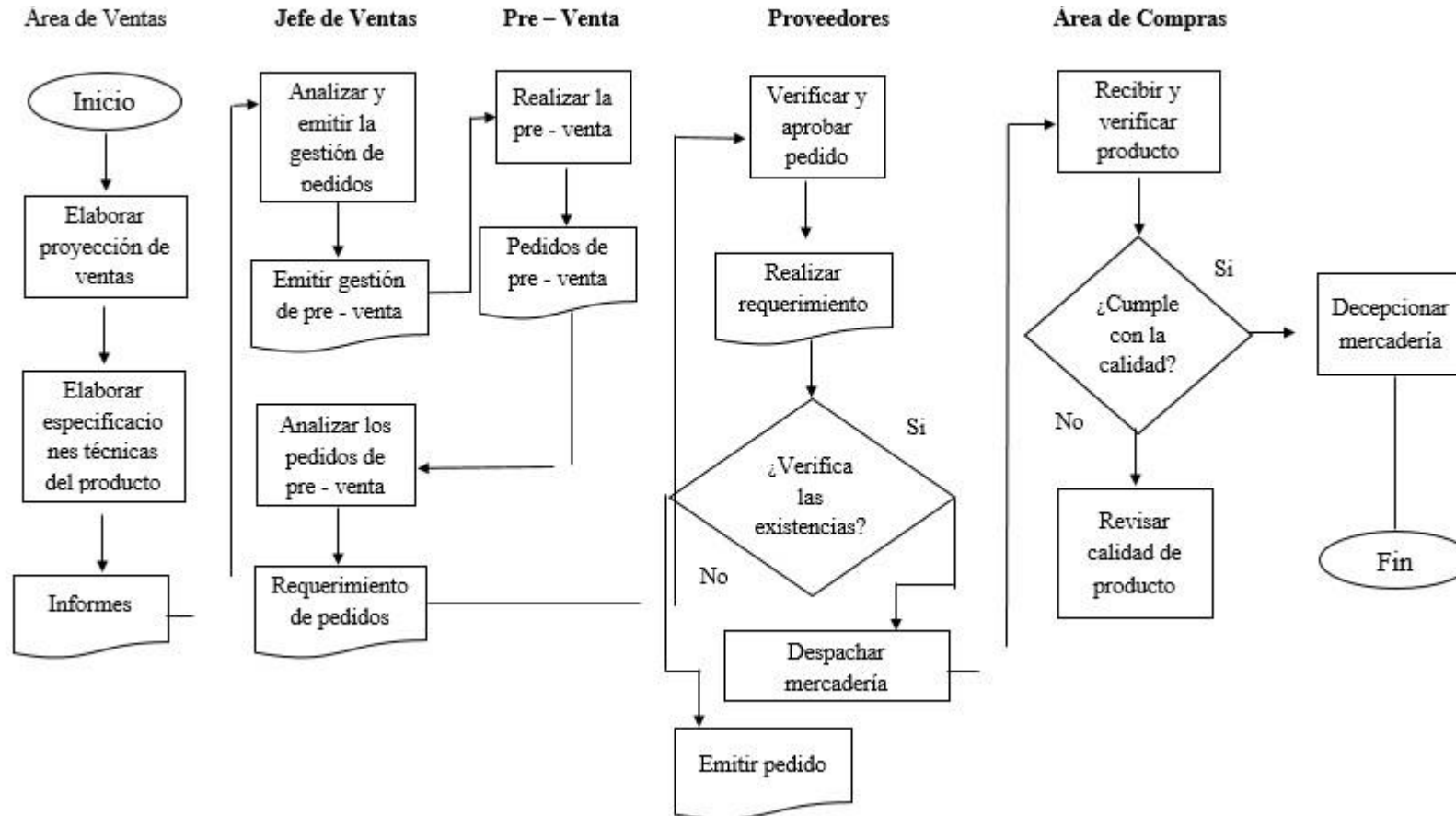
5.2.1. Diagrama de Operación



5.2.2. Diagrama de Recorrido o Flujograma

Tabla 17

Diagrama de recorrido o flujograma “El Kilo del Sabor”



Fuente: Elaboración Propia

5.2.3. Distribución de la Planta



Ilustración 3

Distribución de planta

Fuente: Elaboración Propia

1. Entrada y salida del carro móvil “El Kilo del Sabor EIRL”.
2. Oficina de recepción – Validar la información de pedidos con facturas y/o boletas.
3. Zona de carga (para empezar a distribuir a puntos de ventas) y descarga (llegada de mercadería desde la empresa productora).
4. Almacén de recepción (empaques a distribuirse a los distintos de puntos de venta).
5. Almacén de venta (cantidad requerida para el día y hora de un punto de venta específico).

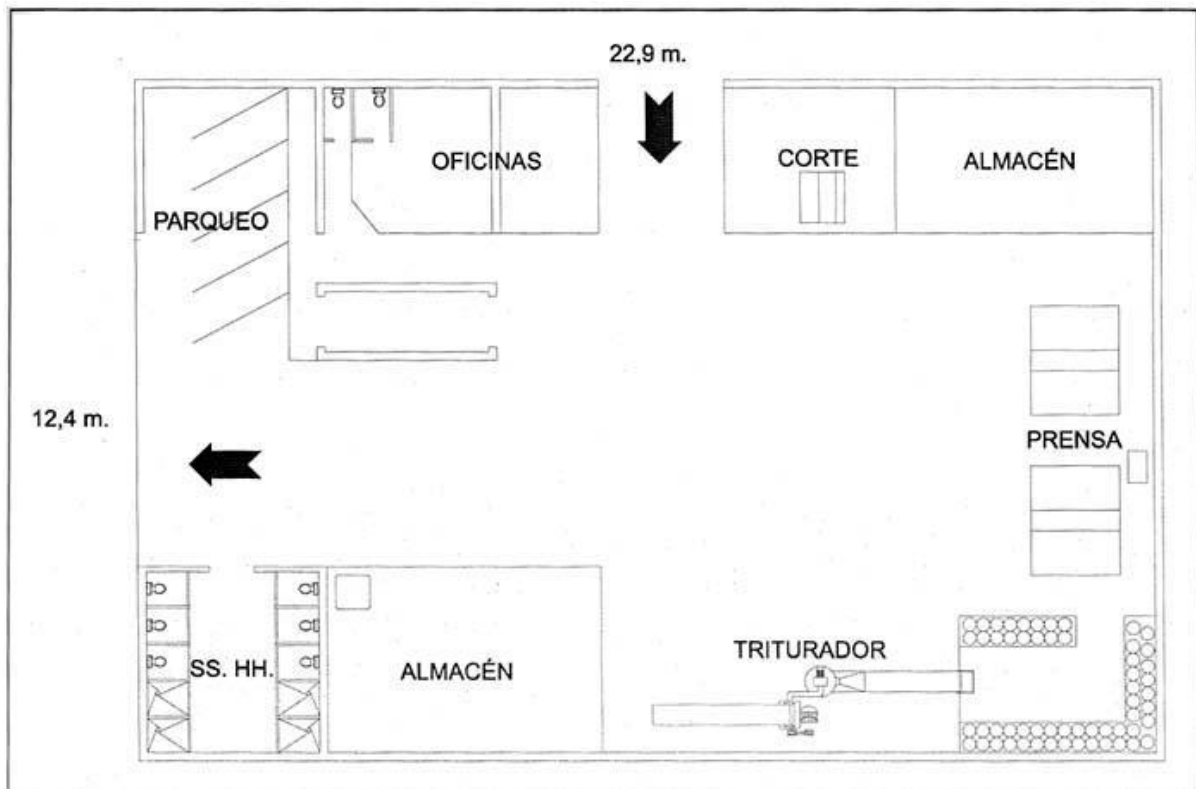


Ilustración 4

Diagrama de planta

5.2.4. Diseño del Plano del Proyecto

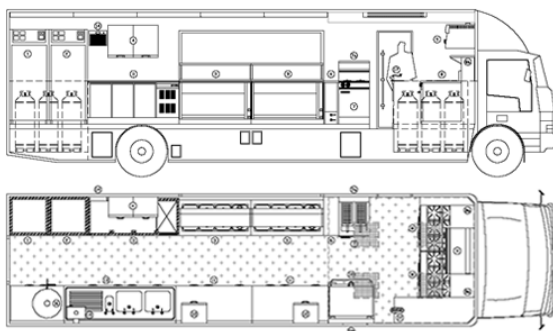


Ilustración 5

Diseño del proyecto

5.2.5. Diseño del Sistema del Proyecto: Hardware y Software

Hardware

La empresa “El Kilo del Sabor” estará implementada por equipos de última generación, como es el caso de las laptops que estarán ubicadas en la zona administrativa y en cuanto a los iPad estarán manipulados por el personal encargado, la cual estarán ubicados en el área de almacén con el fin de indicarnos la disponibilidad de las cantidades de materia prima.

Software

El sistema integrado que contará la empresa “El Kilo del Sabor” será “Elfos Software”, el cual brindará una buena gestión de transporte indicando la trazabilidad de los bultos desde el punto de partida hasta el de llegado, planificando las rutas y distribución hacia los puntos de ventas. Además, se contará con un programa para la operativa logística.

5.3. Requerimiento del Proyecto

5.3.1. Terrenos y Edificaciones:

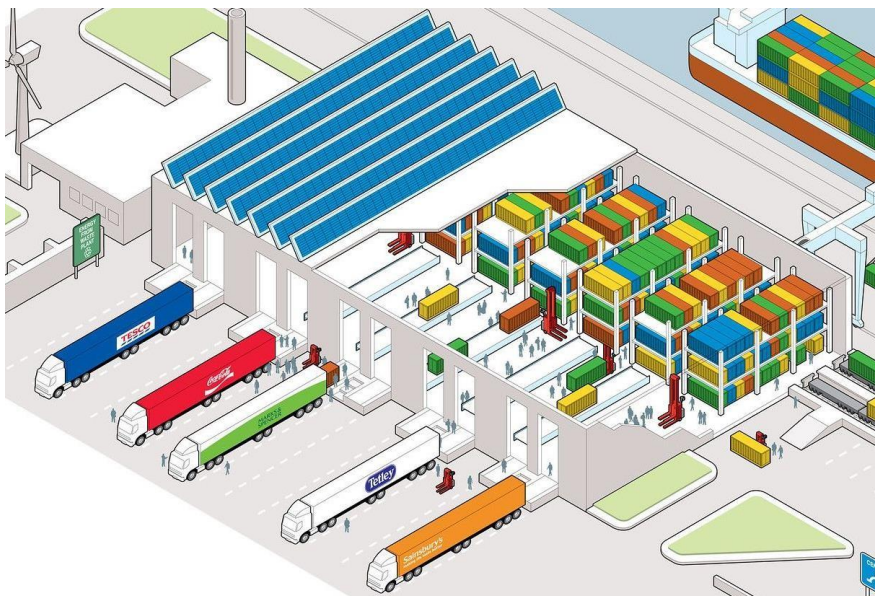


Ilustración 6

Planta de la empresa

“El Kilo del Sabor” contará con una pequeña planta de 12.4 x 22.9 metros cuadrados ubicado en la Avenida Balta N°1345, esta pequeña planta servirá para el abastecimiento de carnes que nos proveerán, de igual forma será el espacio para guardar los carros y para que algunos nuestros colaboradores tengan algunos espacios para realizar sus labores.

5.3.2. Maquinaria y Equipos, Muebles, Enseres y Vehículos:

Maquinaria y equipos

- 1 vehículo.
- Estantes con divisiones para las carnes.
- Congeladoras.

Congeladoras industriales, así como también los estantes de madera para colocar productos, cabe resaltar que todos los implementos para el móvil serán adaptados.

Estos tipos de estantes ayudarán a la división de las carnes, para que se puedan diferenciar y se vea mucho más ordenado, también será de gran ayuda para mantener los productos en su lugar y que estos no puedan caerse.

- 2 balanzas electrónicas.
- Dispositivo para pagos con tarjeta.

Este dispositivo facilitara los pagos de los clientes, ya que es un sistema de pago seguro.

Muebles

- 2 sillas de oficina
- 2 estantes o mostradores.
- Escritorio.
- Extinguidor indexa.
- Estante de Almacén.
- Reloj de Pared.

Tabla 18

*Equipos y muebles***EQUIPOS Y MUEBLES PARA EL NEGOCIO**

| EQUIPOS | Unidad | Precio unitario | Total sin IGV | IGV | Total con IGV |
|---|---------------|------------------------|----------------------|--------------|----------------------|
| laptop LENOVO 15.6 | 1 | \$ 699.43 | \$ 592.74 | \$ 106.69 | \$ 699.43 |
| Impresora EPSON multifuncional Dcp-1710W | 1 | \$ 114.29 | \$ 96.85 | \$ 17.43 | \$ 114.29 |
| Balanza | 2 | \$ 57.14 | \$ 96.85 | \$ 17.43 | \$ 114.29 |
| Congeladoras | 2 | \$ 454.29 | \$ 769.98 | \$ 138.60 | \$ 908.57 |
| Maquina POS visa | 1 | \$ 100.00 | \$ 84.75 | \$ 15.25 | \$ 100.00 |
| TOTAL | | \$ 1,425.14 | \$ 1,641.16 | \$ 295.41 | \$ 1,936.57 |
| MUEBLES Y ENSERES | Unidad | Precio unitario | Total sin IGV | IGV | Total con IGV |
| Escritorios | 1 | \$ 51.43 | \$ 43.58 | \$ 7.85 | \$ 51.43 |
| Sillas Giratorias | 2 | \$ 28.57 | \$ 48.43 | \$ 8.72 | \$ 57.14 |
| Bancos de plástico | 2 | \$ 5.71 | \$ 9.69 | \$ 1.74 | \$ 11.43 |
| Cuadros informativos | 3 | \$ 171.43 | \$ 435.84 | \$ 78.45 | \$ 514.29 |
| Mostrador para ventas | 3 | \$ 194.29 | \$ 493.95 | \$ 88.91 | \$ 582.86 |
| Mueble para computador | 1 | \$ 19.43 | \$ 16.46 | \$ 2.96 | \$ 19.43 |
| Estantes de madera | 2 | \$ 114.29 | \$ 193.70 | \$ 34.87 | \$ 228.57 |
| Parihuelas | 10 | \$ 42.86 | \$ 363.20 | \$ 65.38 | \$ 428.57 |
| TOTAL | | \$ 628.00 | \$ 1,604.84 | \$ 288.87 | \$ 1,893.71 |
| MAQUINARIA | Unidad | Precio unitario | Total sin IGV | IGV | Total con IGV |
| Unidad Móvil | 1 | \$ 42,857.14 | \$ 36,319.61 | \$ 6,537.53 | \$ 42,857.14 |
| Planta de estacionamiento y oficina | 1 | \$ 42,857.14 | \$ 36,319.61 | \$ 6,537.53 | \$ 42,857.14 |
| TOTAL | | \$ 85,714.29 | \$ 72,639.23 | \$ 13,075.06 | \$ 85,714.29 |

Fuente: Elaboración Propia

5.4. Cronograma de Actividades

Tabla 19

Cronograma de actividades “El Kilo del Sabor”



Fuente: Elaboración Propia

5.5. Programa

Para el presente proyecto, se tiene una proyección de programa de comercialización para el año 2022-2026, según como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 20

Programa de comercialización “El Kilo del Sabor”

| Año | Ventas Totales |
|------------|-----------------------|
| | Carnes (Kg) |
| 2022 | 5456.01 |
| 2023 | 5429.76 |
| 2024 | 5404.12 |
| 2025 | 5379.10 |
| 2026 | 5354.70 |
| Año | Ventas Totales |
| | Pollo (Kg) |
| 2022 | 26224.79 |
| 2023 | 26355.84 |
| 2024 | 26488.71 |
| 2025 | 26623.39 |
| 2026 | 26759.91 |
| Año | Ventas Totales |
| | Chancho (Kg) |
| 2022 | 5456.01 |
| 2023 | 5429.76 |
| 2024 | 5404.12 |
| 2025 | 5379.10 |
| 2026 | 5354.70 |

Fuente: Elaboración Propia

Es por ello, que estos datos se han calculado del tamaño de planta, el cual cuya participación fue del 10% de la demanda insatisfecha.

CAPÍTULO VI: ORGANIZACIÓN

6.1. Aspecto Legal

6.1.1. Tipo de empresa

El tipo de empresa a constituir será una sociedad “Empresa Individual de Responsabilidad Limitada” (El Kilo del Sabor EIRL).

6.1.2. Proceso de constitución de la empresa

Para el proyecto del producto El Kilo del Sabor en nuestro país está a cargo de la constitución de la Superintendencia Nacional de Registros Públicos (SUNARP), esta entidad presenta los siguientes procesos:

PASO 1: Reunión del titular y los interesados

1.1. Acuerdo sobre decisiones y aspectos legales sobre la forma societaria EIRL. PASO 2: Identificación de la razón social

- 1) Seleccionar el nombre
 - 2) Identificar el nombre propuesto
- 2.1. Tramitar identificación de razón social en la oficina de los Registros Públicos, previo pago.
 - 2.3. Recibir constancia de búsqueda (CERTIFICADO DE BÚSQUEDA MERCANTIL), que señala si hay o no otra empresa con ese nombre.
 - 2.4. Resultado:
Negativo: Nombre procede; Positivo: Escoger otro nombre y reiniciar el trámite. PASO 3: Elaboración de la minuta
 - 3.1. Datos personales del titular, domicilio legal de la empresa, aportes del capital social.
 - 3.2. Discutir el contenido del estatuto, para esto contar con asesoría legal.
 - 3.3. Un abogado redacta la minuta con el fin de entender cada uno de los términos del compromiso.
 - 3.4. Aprobar la minuta.
 - 3.5. Suscribir la minuta, con la firma del abogado.
- PASO 4: Escritura Pública
- 4.1. Realizar un depósito bancario en cuenta corriente a nombre de la empresa por el 25% del capital declarado en la minuta.
 - 4.2. Pagar al fondo mutual del abogado el 1/1000 del capital social suscrito. Este pago se deposita en la cuenta del Colegio de Abogados.
 - 4.3. Llevar a la notaría la minuta, los comprobantes de los pagos anteriores para que el notario elabore el testimonio de constitución.
 - 4.4. El titular irá a la notaría para firmar y poner su huella digital.
- PASO 5: Inscripción SUNAT (RUC)
- 5.1. Presentar documento de identidad del titular o representante legal.
 - 5.2. Reunir documentos con respecto a la sociedad:
 - Recibo de agua, luz, teléfono, televisión por cable o declaración jurada de predios.
 - Contrato de alquiler o cesión de uso de predio con firmas legalizadas notarialmente.
 - Acta probatoria levantada por el fedatario fiscalizador de la Sunat donde se señale el domicilio.
 - Testimonio de constitución de la empresa, donde conste la inscripción ante la Sunarp.

- Constancia de numeración emitida por la municipalidad.

PASO 6: Autorización de impresión de comprobantes de pago Formulario 806

6.1. Régimen Especial

6.2. Régimen General del Impuesto a la Renta.

PASO 7: Licencia de funcionamiento municipal

7.1. Formato de solicitud

7.2. Registro Único del Contribuyente (RUC)

7.3. Certificado de compatibilidad de uso.

7.4. Copia certificada notarial o legalizada por el fedatario de la Municipalidad del Testimonio de Constitución de la empresa.

7.5. Declaración Jurada de ser microempresa o pequeña empresa.

7.6. Recibo de pago por los derechos correspondientes.

PASO 8: Autorización del libro de planillas ante el MTPS

8.1. Solicitud según formato debidamente llenada.

8.2. Comprar el libro de planillas.

8.3. El mismo libro u hojas sueltas.

8.4. Copia del RUC

8.5. Pago del derecho del trámite

PASO 9: Legalización de libros contables ante notario

9.1. Solicitud requiriendo la legalización respectiva

9.2. Copia del RUC

9.3. Copia del DNI del representante legal de la empresa

9.4. Pago por el derecho de trámite

6.2. Aspecto Organizacional

6.2.1. Acta de constitución de la empresa

ACTA CONSTITUTIVA DEL KILO DEL SABOR E.I.R.L.



En la localidad de Chiclayo a los 20 días del mes de Julio de 2020 siendo las 3pm horas, se resumen las personas cuyos nombres, domicilios y números de documentos figuran en la planilla adjunta, a fin de constituir una Asociación Civil cerrada con fines de lucro, así como para aprobar el Estatuto social que regirá a la entidad y designar sus autoridades, resolviendo:

1°) Designar Presidente y secretario de la Asamblea a las siguientes personas: Sheila Zumaeta Rivera a los asambleístas: Nathaly Córdova Trigoso, Mirella Coronado Dávila y Evelyn Mondragón Yagua, para suscribir la presente ACTA:

2°) Las personas reunidas dejan constituida la Asociación Civil denominada EL KILO DEL SABOR EIRL con sede en la ciudad de Chiclayo con avenida Balta N°1385 de la localidad de Chiclayo, departamento de Lambayeque.

3°) Se adopta en todo lo fundamental el ESTATUTO modelo de la Dirección Provincial de Personas Jurídicas adoptado por Disposición 29/95.

4°) Acto seguido se procede a elegir a los miembros de la Comisión Directiva y Revisora de Cuentas, que regirán la entidad en el próximo período previsto en los Estatutos aprobados, designándose a las siguientes personas para los cargos citados:

| CARGO | APELLIDO Y NOMBRE | FIRMA |
|------------|-------------------------|--|
| PRESIDENTE | LOURDES CORONADO DÁVILA |  |
| SECRETARIO | ANGEL GARCÍA ALVARADO |  |

Los designados aceptan el desempeño de los cargos que respectivamente les han sido conferidos:

5°) Se fija la cuota social para el socio activo en la suma de \$16,000. y se autoriza a la Comisión Directiva, durante su mandato a elevarla, si fuera necesario, en hasta un 50%.

6°) Se autoriza al presidente y secretario de la Comisión Directiva electa a realizar las tramitaciones correspondientes para la obtención de Personería Jurídica y para aceptar las observaciones al Estatuto que pudieran efectuarse por la Dirección Provincial de Personas Jurídicas. Las decisiones precedentes han sido tomadas por unanimidad. No siendo para más, previa lectura y ratificación se firma la presente en el lugar y fecha indicados arriba.



PRESIDENTE



SECRETARIO

6.2.1. Minuta de Constitución

Minuta de Constitución para una Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (EIRL) con Aportes de Bienes Dinerarios

Señor Notario

Sírvase usted extender en su registro de escrituras públicas una de constitución de empresa individual de responsabilidad limitada, que otorga: LOURDES MIRELLA

CORONADO DÁVILA, de nacionalidad peruana, con documento de identidad número 70397774, ocupación: estudiante, estado civil: soltero, señalando domicilio para efectos de este instrumento en CHICLAYO, en los términos siguientes:

Primera. - Por el presente, LOURDES MIRELLA CORONADO DÁVILA: constituye una empresa individual de responsabilidad limitada bajo la denominación de: “EL KILO DEL SABOR E.I.R.L.”, con domicilio en CHICLAYO, provincia de CHICLAYO, departamento de LAMBAYEQUE, que inicia sus operaciones a partir de su inscripción en el registro mercantil con una duración indeterminada, pudiendo establecer sucursales en todo el territorio nacional.

Segunda. - El objeto de la empresa es: LA COMERCIALIZACIÓN AL POR MAYOR Y MENOR DE ALIMENTOS, BEBIDAS Y TABACO, EXCEPTO DE LOS VEHÍCULOS AUTOMOTORES Y MOTOCICLETAS, se entienden incluidos en el objeto, los actos relacionados con el mismo, que coadyuven a la realización de sus fines empresariales. Para cumplir dicho objeto, podrá realizar todos aquellos actos y contratos que sean lícitos, sin restricción alguna.

Tercera. - El capital de la empresa es de s/. 25000. Veinticinco mil y 00/100 nuevos dólares, constituido por el aporte en efectivo del titular.

Cuarta. - Son órganos de la empresa, el titular y la gerencia. El régimen que le corresponda está señalado en el decreto ley N 21621, artículos 39 y 50 respectivamente y demás normas modificatorias y complementarias.

Quinta. - La gerencia es el órgano que tiene a su cargo la administración y representación de la empresa. Será desempeñada por una o más personas naturales. El cargo de gerente es indelegable. En caso de que el cargo de gerente recaiga en el titular, éste se denominará titular gerente.

Sexta. - La designación del gerente será efectuada por el titular, la duración del cargo es indefinida, aunque puede ser revocado en cualquier momento.

Séptima. - Corresponde al gerente:

1. Organizar el régimen interno de la empresa.
2. Celebrar contratos inherentes al objeto de la empresa, fijando sus condiciones; supervisar y fiscalizar el desarrollo de las actividades de la empresa.
3. Representar a la empresa ante toda clase de autoridades. En lo judicial gozará de las facultades generales y especiales, señaladas en los artículos 74°, 75°, 77° y 436° del código procesal civil. En lo administrativo gozará de la facultad de representación prevista en el artículo 115° de la ley N° 27444 y demás normas conexas y complementarias. Teniendo en todos los casos facultad de delegación o sustitución. Además, podrá constituir personas jurídicas en nombre de la empresa y representar a la empresa ante las personas jurídicas que crea conveniente y demás normas complementarias. Además, podrá someter las controversias a arbitraje, conciliaciones extrajudiciales y demás medios adecuados de solución de conflicto, pudiendo suscribir los documentos que sean pertinentes.
4. Cuidar los activos de la empresa.
5. Abrir y cerrar cuentas corrientes, bancarias, mercantiles y girar contra las mismas, cobrar y endosar cheques de la empresa, así como endosar y descontar documentos de crédito. Solicitar sobregiros, préstamos, créditos o financiaciones para desarrollar el objeto de la empresa celebrando los contratos respectivos.

6.Solicitar toda clase de préstamos con garantías hipotecaria, prendaria y, de cualquier forma, además conocimiento de embarque, carta de poder, carta fianza, póliza, letras de cambio, pagares, facturas conformadas y cualquier otro título valor.

7.Suscribir contratos de arrendamiento y subarrendamiento.

8.Comprar y vender los bienes sean muebles o inmuebles de la empresa, suscribiendo los respectivos contratos.

9.Celebrar, suscribir contratos de leasing o arrendamiento financiero, consorcio, asociación en participación y cualquier otro contrato de colaboración empresarial, vinculados al objeto de la empresa.

10.Autorizar a sola firma, la adquisición de bienes, contratación de obras y prestación de servicios personales.

11.Nombrar, promover, suspender y despedir a los empleados y servidores de la empresa.

12.Conceder licencia al personal de la empresa.

13.Cuidar de la contabilidad y formular el estado de pérdidas y ganancias, el balance general de la empresa y los demás estados y análisis contables que solicite el titular.

14.Solicitar, adquirir, transferir registros de patentes, marcas, nombres comerciales conforme a ley, suscribiendo cualquier clase de documentos vinculados, que conlleve a la realización del objeto de la empresa.

15.Participar en licitaciones, concursos públicos y/o adjudicaciones, suscribiendo los respectivos documentos, que conlleve a la realización del objeto de la empresa.

Octava. - Para todo lo no previsto rigen las disposiciones contenidas en el D.L. N° 21621 y aquellas que las modifiquen o complementen.

Disposición transitoria. – LOURDES MIRELLA CORONADO DÁVILA, identificado con DNI N° 70397774, ejercerá el cargo de titular gerente de la empresa, peruano, con domicilio señalado en la introducción de la presente.

Así mismo, se nombra como apoderado a JHOANY DÁVILA GUEVARA, identificado con documento de identidad número: 40916129, quien tendrá las mismas facultades que el gerente. Chiclayo, Dieciséis de Junio del Dos Mil Veinte.

6.2.3. Manual de Organización y Funciones

GERENTE GENERAL

Funciones:

- Supervisar la formulación, ejecución y evaluación del presupuesto anual, en conformidad con las disposiciones legales. Además, revisar que se cumplan con los principios en cada área de la empresa.
- Tomar decisiones.
- Crea alianzas con los productores agrícolas.

ADMINISTRADOR

Funciones: Gestión administrativa de personal

- Asegurar el cumplimiento de los reglamentos (administrativo, fiscal, legal).
- Garantizar el funcionamiento administrativo y social de la empresa.

- Asegurarse de que la empresa disponga de recursos financieros para operar.
- Registrar notas de venta, facturas y boletas.

JEFE DE LOGÍSTICA

Funciones:

- Gestionar de forma óptima el aprovisionamiento y la planificación, es decir, la logística interna.
- Controlar las funciones en la cadena de suministro.
- Gestionar y planificar las actividades de compras, producción, transporte, almacenaje y distribución.
- Conservar y proteger los productos que serán vendidos.
- Encontrar proveedores más eficientes.
- Tener un plan B ante cualquier imprevisto.
- Revisar la decisión de aceptar o rechazar y evaluar los productos.
- Realizar seguimiento de los productos para tener en cuenta si cumplen con los requisitos de calidad.

COMPRAS

Funciones:

- Realizar compras de los materiales y productos que necesita la empresa.
- Evaluar los precios antes de cualquier adquisición.
- Velar por el cumplimiento de las normas y políticas de compras de la empresa.
- Saber las necesidades de stock en cuanto a productos.
- Tener la documentación de todas las compras realizadas.

JEFE DE MARKETING

Funciones:

- Realizar los estudios del mercado.
- Desarrollar objetivos y estrategias de marketing.
- Gestionar la relación con los clientes.
- Identificar nuevas oportunidades de negocio.
- Desarrollar la promoción de la marca.

VENTAS

Funciones:

- Realizar un plan de ventas para el mercado.
- Informar a los clientes acerca de los beneficios que tiene cada producto.
- Realizar las ventas y cobro de los productos.
- Limpiar y organizar los estantes en los que estarán ubicado los productos.
- Realizar informes en tiempo determinado acerca de los productos más vendidos.

MANTENIMIENTO

Funciones:

- Formular planes anuales de mantenimiento preventivo y correctivo para las instalaciones.
- Realizaran supervisiones a las instalaciones para descubrir las necesidades de mantenimiento preventivo, correctivo o adaptativo.
- Ordena coordinadas, guía y apoya las actividades de los empleados.

CONDUCTOR

Funciones:

- Se encarga de manejar el vehículo por los puntos de ventas establecidos.
- Cumple con las leyes de tránsito.
- Velar por la seguridad de todo el personal abordo.

6.2.4. Organigrama

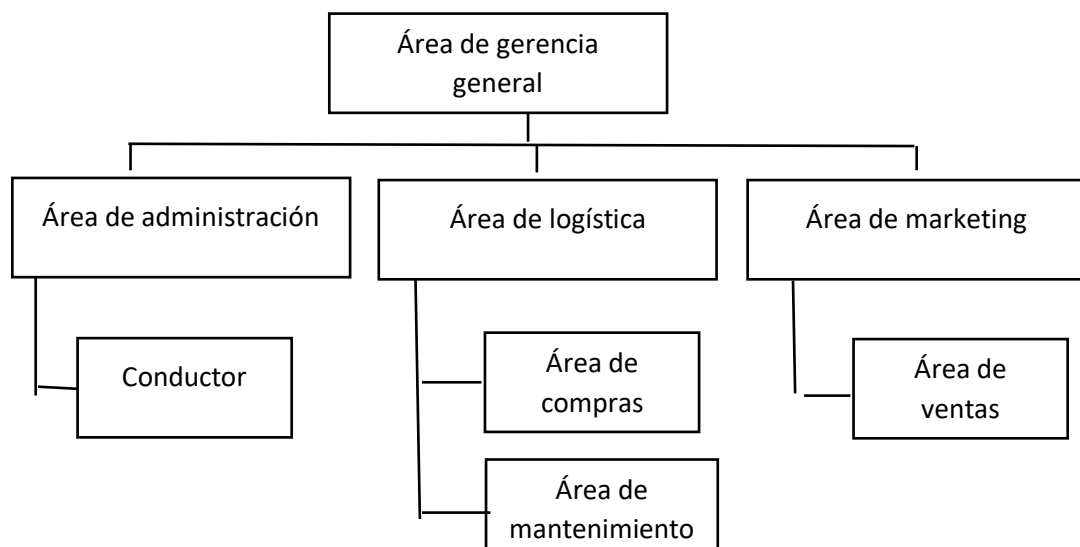


Ilustración 7

Organigrama

Fuente: Elaboración propia

6.2.5. Requerimiento del Personal

GERENCIA GENERAL

Competencias:

Objetivo: organizar los recursos empresariales, definir a donde se va a dirigir la empresa en tiempos determinados ya sea a corto, mediano o largo plazo. Así como también ser líder y guiar a todos los colaboradores para trabajar en equipo.

Grado de Instrucción: Título Profesional. Educación Superior: Administrador de Empresas. Experiencia: Mínimo 4 años.

Otros: conocimientos de sistemas de gestión y finanzas, dominio del idioma inglés.
Habilidades: Liderazgo, trabajo en equipo, comunicación asertiva.

Condiciones de Puesto

Tipo de contrato: contrato Independiente. Remuneración: S/ 1,500.00

Ubicación Fijación: Administrativa. Beneficios sociales: Sí.

Jornada: Diurna.

Horario: 8:00 – 17 Horas (lunes- viernes). Tipo de sueldo: Pago fijo mensual.

ADMINISTRACION

Competencias:

Objetivo: ser visionario, capaz de planear, organizar, direccionar y controlar. Grado de Instrucción: Título Profesional.

Educación Superior: Administrador de Empresas. Experiencia: Mínimo 4 años.

Otros: conocimientos de sistemas de gestión y dominio del idioma inglés. Habilidades: Liderazgo, trabajo en equipo, comunicación asertiva.

Condiciones de Puesto

Tipo de contrato: contrato Independiente. Remuneración: S/ 1,200.00

Ubicación Fijación: Administrativa.

Beneficios sociales: Sí. Jornada: Diurna.

Horario: 8:00 – 17 Horas (lunes- viernes). Tipo de sueldo: Pago fijo mensual

CONDUCTOR

Competencias:

Objetivo: conducir el mercado móvil de carnes hacia los puntos de venta en la ciudad de Chiclayo.

Grado de Instrucción: primaria y secundaria completa. Experiencia: Mínimo 2 años.

Otros: conocimientos acerca de manejo de vehículos. Habilidades: trabajo en equipo y comunicación asertiva.

Condiciones de Puesto

Tipo de contrato: contrato Independiente. Remuneración: S/ 930.00

Ubicación Fijación: Administrativa. Beneficios sociales: Sí.

Jornada: Diurna.

Horario: 8:00 – 17 Horas (lunes- viernes). Tipo de sueldo: Pago fijo mensual

LOGÍSTICA

Competencias:

Objetivo: supervisar que las carnes lleguen en el tiempo establecido y en las condiciones deseadas.

Grado de Instrucción: Título Profesional. Educación Superior: Logística Experiencia: Mínimo 3 años.

Otros: conocimientos de sistemas de gestión y finanzas, dominio del idioma inglés. Habilidades: Liderazgo, trabajo en equipo, comunicación asertiva.

Condiciones de Puesto

Tipo de contrato: contrato Independiente. Remuneración: S/ 1,200.00

Ubicación Fijación: Administrativa. Beneficios sociales: Sí.

Jornada: Diurna.

Horario: 8:00 – 17 Horas (lunes- viernes). Tipo de sueldo: Pago fijo mensual.

COMPRAS

Competencias:

Objetivo: realizar búsqueda de fuentes de abastecimiento confiables y con un registro de salubridad y controlar el proceso de compra.

Grado de Instrucción: primaria y secundaria completa. Experiencia: Mínimo 3 años.

Otros: conocimientos de sistemas de logística y finanzas, dominio del idioma inglés. Habilidades: Liderazgo, trabajo en equipo, comunicación asertiva.

Condiciones de Puesto

Tipo de contrato: contrato Independiente. Remuneración: S/ 930.00

Ubicación Fijación: Administrativa. Beneficios sociales: Sí.

Jornada: Diurna.

Horario: 8:00 – 17 Horas (lunes- viernes). Tipo de sueldo: Pago fijo mensual.

MANTENIMIENTO

Competencias:

Objetivo: prevenir fallos de los equipos o realizar cambios en caso sea necesario. Grado de Instrucción: primaria y secundaria completa.

Experiencia: Mínimo 3 años.

Otros: conocimientos de sistemas de vehículos, y sistema de equipos. Habilidades: trabajo en equipo, comunicación asertiva.

Condiciones de Puesto

Tipo de contrato: contrato Independiente. Remuneración: S/ 930.00

Ubicación Fijación: Administrativa. Beneficios sociales: Sí.

Jornada: Diurna.

Horario: 8:00 – 17 Horas (lunes- viernes).

MARKETING**Competencias:**

Objetivo: realizar investigaciones de mercado y llevar un control de las redes sociales de la empresa, de la misma forma de la publicidad.

Grado de Instrucción: Título Profesional. Educación Superior: administración y marketing Experiencia: Mínimo 3 años.

Otros: conocimientos de sistemas de gestión y finanzas, dominio del idioma inglés. Habilidades: Liderazgo, trabajo en equipo, comunicación asertiva.

Condiciones de Puesto

Tipo de contrato: contrato Independiente. Remuneración: S/ 1,200.00

Ubicación Fijación: Administrativa. Beneficios sociales: Sí.

Jornada: Diurna.

Horario: 8:00 – 17 Horas (lunes- viernes). Tipo de sueldo: Pago fijo mensual

VENTAS**Competencias:**

Objetivo: atención al cliente con amabilidad y respeto. Grado de Instrucción: Primaria y secundaria completa. Educación Superior: Ninguna.

Experiencia: -

Otros: conocimiento básico en atención al cliente.

Condiciones de Puesto

Tipo de contrato: contrato Independiente. Remuneración: S/ 930.00

Ubicación Fijación: Comercialización. Beneficios sociales: Sí.

Jornada: Diurna.

Horario: 8:00 – 17 Horas (lunes- viernes). Tipo de sueldo: Pago fijo mensual.

CAPÍTULO VII: INVERSIÓN

7.1. Inversión

7.1.1. Estructura de la inversión

La inversión de la empresa mercado móvil de carnes “EL KILO DEL SABOR” asciende a \$ 149,013.03, teniendo como indicadores a la inversión fija, inversión intangible y capital de trabajo, las cantidades monetarias de cada una de ellas se detallan en el siguiente cuadro:

Tabla 21

Estructura de inversión “El Kilo del Sabor”

| Inversiones | Inversión Total del Kilo del Sabor | | |
|--------------------------------|------------------------------------|--------------|----------------|
| | Precio sin IGV | IGV | Precio con IGV |
| Inversión Tangible | \$ 76,326.54 | \$ 13,738.78 | \$ 90,065.31 |
| Inversión Intangible | \$ 4,864.69 | \$ 875.64 | \$ 5,470.34 |
| Total de Inversión Fija | \$ 81,191.23 | \$ 14,614.64 | \$ 95,805.65 |
| Capital de Trabajo | \$ 45,460.03 | \$ 7,747.35 | \$ 53,207.38 |
| Inversión Total | \$ 126,651.26 | \$ 7,747.35 | \$ 149,013.03 |

Fuente: Elaboración Propia

7.1.2. Programa de inversión

El presente proyecto, tiene el siguiente programa de inversión que incluye todo el año 2022 desde el mes de setiembre y octubre, tiempo en donde se llevaran a cabo el desembolso del dinero para la obtención del total de activos fijos, como se muestra a continuación:

Tabla 22

Cronograma de inversión "El Kilo del Sabor"

| Actividades | Programa de Inversiones El Kilo del Sabor EIRL | | | | | Total | % |
|--|--|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|--------|
| | Año 2022 | | | | | | |
| | Meses | | | | | | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | |
| Inversión Total | | | | | | | |
| I.1. Inversión Fija Tangible | | | | | | | |
| I.1.1. Equipos | \$ 387.31 | \$ 387.31 | \$ 387.31 | \$ 387.31 | \$ 387.31 | \$ 95,805.65 | 64.29 |
| I.1.2. Muebles y Enseres | | | | \$ 1,893.71 | | \$ 1,893.71 | |
| I.1.3. Maquinaria | \$ 17,142.86 | \$ 17,142.86 | \$ 17,142.86 | \$ 17,142.86 | \$ 17,142.86 | \$ 85,714.29 | |
| I.1.4. Acondicionamiento del Local | | | | | \$ 310.29 | \$ 310.29 | |
| I.1.5. Material de Seguridad del local | | | | | \$ 47.14 | \$ 47.14 | |
| I.1.6. Material de seguridad del personal | \$ 32.66 | \$ 32.66 | \$ 32.66 | \$ 32.66 | \$ 32.66 | \$ 163.31 | |
| I.2. Inversión Fija Intangible | \$ 802.84 | \$ 802.84 | \$ 706.76 | \$ 706.76 | \$ 2,721.14 | \$ 5,740.34 | |
| II. Capital de Trabajo | | | | | \$ 53,207.38 | \$ 53,207.38 | 35.71 |
| Total de la Inversión | \$ 18,365.68 | \$ 18,365.68 | \$ 18,269.59 | \$ 20,163.30 | \$ 73,848.79 | \$ 149,013.03 | 100.00 |

Fuente: Elaboración Propia

CAPÍTULO VIII: FINANCIAMIENTO

8.1. Fuentes de financiamiento

El proyecto de inversión consta de dos fuentes de financiamiento, uno de ellos corresponde al aporte propio del 35.71% con un equivalente de \$. 95,800.48, y un aporte de financiamiento que se da a través de la entidad bancaria lo cual representa el 64.29% con un monto de S/. 53,212.55, como se detalla a continuación:

Tabla 23

Aporte de financiamiento “El Kilo del Sabor”

| Aporte de Financiamiento | | |
|--------------------------|--------|----------------|
| Aporte | % | \$ |
| Propio | 35.71% | \$. 95,800.48 |
| Financiado | 64.29% | \$. 53,212.55 |
| TOTAL | 100% | \$. 149,013.03 |

Fuente: Elaboración Propia

8.2. Evaluación del Préstamo

Con respecto a las fuentes de la SBS en el mes de Julio del año 2020, se ha evaluado que las siguientes entidades financieras se llevan a cabo a través del préstamo bancario, lo cual al analizar las diferentes tasas de interés que brindan los diferentes bancos y cajas, se escogió el préstamo bancario que brinda el banco Scotiabank con un monto de \$. 53,212.55, con una tasa efectiva anual del 2.99% en un plazo de 5 años, lo que significa que la cuota anual será de \$. 11,615.89.

Tabla 24

Fuente de financiamiento “El Kilo del Sabor”

| Fuente de Financiamiento | |
|--------------------------|------------------|
| Monto | 53,212.55 |
| Plazo años | 5 |
| TEA | 2.99% |
| Anualidad | 11,615.89 |

Fuente: Elaboración Propia

En definitiva, se mostrará el cuadro de cronograma de pago por el financiamiento en dólares, es decir las cuotas constantes durante 5 años, en donde las amortizaciones van aumentando cada año:

Tabla 25

Cronograma de Pago del Kilo del Sabor

| Periodo | Cronograma de Pago | | | | Saldo Final |
|--------------|--------------------|---------------|-------------|--------------|---------------|
| | Saldo Inicial | Abono Capital | Interés | Cuota | |
| 0 | | | | | \$ 53,212.55 |
| 1 | \$ 53,212.55 | \$ 10,024.83 | \$ 1,591.06 | \$ 11,615.89 | \$ 43,187.72 |
| 2 | \$ 43,187.72 | \$ 10,324.57 | \$ 1,291.31 | \$ 11,615.89 | \$ 32,863.15 |
| 3 | \$ 32,863.15 | \$ 10,633.28 | \$ 982.61 | \$ 11,615.89 | \$ 22,229.87 |
| 4 | \$ 22,229.87 | \$ 10,951.21 | \$ 664.67 | \$ 11,615.89 | \$ 11,278.66 |
| 5 | \$ 11,278.66 | \$ 11,278.66 | \$ 337.23 | \$ 11,615.89 | - |
| TOTAL | \$ 16,7771.95 | \$ 53,212.55 | \$ 4,866.88 | \$ 58,079.44 | \$ 109,559.39 |

Fuente: *Elaboración Propia***CAPÍTULO IX: PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS****9.1. Presupuesto de Ingresos**

En el presupuesto de ingresos se considera las unidades del programa de comercialización de ventas anuales desde el año 2022-2026, como se detalla en el cuadro siguiente, por lo que respondería al precio de venta de \$19.37, para la ciudad de Chiclayo lo cual su público objetivo está dirigido a hombres y mujeres de los niveles socioeconómicos A y B de las cuales realizan sus compras diarias o semanales. Por tanto, de acuerdo a nuestra programación de ventas el cuadro de ingresos es el siguiente:

Tabla 26

Ingresos "El Kilo del Sabor"

| | Ingresos | | | | |
|-----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | Año 1 | Año 2 | Año 3 | Año 4 | Año 5 |
| Precio de Venta | \$ 19.37 | \$ 19.37 | \$ 19.37 | \$ 19.37 | \$ 19.37 |
| Cantidad por año (kg) | 37,300.00 | 37,300.00 | 37,300.00 | 37,300.00 | 37,300.00 |

Fuente: *Elaboración Propia***9.2. Presupuesto de Egresos****Presupuesto económico**

El presente proyecto cuenta con ventas esperadas de periodos de 5 años cuyos inicios son desde el 2022-2026, lo cual está compuesto por costos y gastos esperados de la empresa EL KILO DEL SABOR EIRL, como se evidencia en el siguiente cuadro:

Tabla 27
Presupuesto económico “El Kilo del Sabor”

| <i>Presupuesto Económico</i> | | | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| INGRESOS | <i>Año 1</i> | <i>Año 2</i> | <i>Año 3</i> | <i>Año 4</i> | <i>Año 5</i> |
| Ventas | \$. 722,518.21 | \$. 722,518.21 | \$. 722,518.21 | \$. 722,518.21 | \$. 722,518.21 |
| Egresos | | | | | |
| I.-Costo de Comercialización | \$. 498,754.32 | \$. 498,754.32 | \$. 498,754.32 | \$. 498,754.32 | \$. 498,754.32 |
| I.1 Existencias | \$.498,754.32 | \$.498,754.32 | \$.498,754.32 | \$.498,754.32 | \$.498,754.32 |
| II.- Gastos de Operación | | | | | |
| | \$. 43,088.31 | \$. 43,088.31 | \$. 43,088.31 | \$. 43,088.31 | \$. 43,088.31 |
| II.1.-Gastos de Administración | \$. 33,740.66 | \$. 33,740.66 | \$. 33,740.66 | \$. 33,740.66 | \$. 33,740.66 |
| -Gastos Administrativos | \$.17,810.14 | \$.17,810.14 | \$.17,810.14 | \$.17,810.14 | \$.17,810.14 |
| -Sueldos Administrativos | \$. 15,930.51 | \$. 15,930.51 | \$. 15,930.51 | \$. 15,930.51 | \$. 15,930.51 |
| II.2.-Gastos de Ventas, de comercialización y distribución | \$.9,347.66 | \$.9,347.66 | \$.9,347.66 | \$.9,347.66 | \$.9,347.66 |
| III. Depreciación y amortización por cargas diferidas | | | | | |
| -Depreciación | \$.7,878.33 | \$.7,878.33 | \$.7,878.33 | \$.7,878.33 | \$.7,878.33 |
| -Amortización por Cargas diferidas | \$. 972.94 | \$. 972.94 | \$. 972.94 | \$. 972.94 | \$. 972.94 |

| | | | | | |
|--|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| IV.-Impuestos | | | | | |
| -IGV a pagar | \$ 14,723.31 | \$ 37,085.08 | \$ 37,085.08 | \$ 37,085.08 | \$ 37,085.08 |
| -Mantenimiento, seguro y comisiones | \$ 34.29 | \$ 34.29 | \$ 34.29 | \$ 34.29 | \$ 34.29 |
| -Impuesto a la renta | \$ 10,024.83 | \$ 10,324.57 | \$ 10,633.28 | \$ 10,951.21 | \$ 11,278.66 |
| TOTAL EGRESOS | \$ 575,476.83 | \$ 598,138.34 | \$ 598,447.04 | \$ 598,764.98 | \$ 598,682.13 |
| SALDO | \$ 147,041.38 | \$ 124,379.87 | \$ 124,071.16 | \$ 123,753.23 | \$ 123,836.08 |
| <hr/> | | | | | |
| <i>IGV de Ventas</i> | <i>\$ 130,053.28</i> | <i>\$ 130,053.28</i> | <i>\$ 130,053.28</i> | <i>\$ 130,053.28</i> | <i>\$ 130,053.28</i> |
| <i>-IGV de Egresos (compras, contratación de servicio, otros)</i> | <i>\$ 92,968.20</i> | <i>\$ 92,968.20</i> | <i>\$ 92,968.20</i> | <i>\$ 92,968.20</i> | <i>\$ 92,968.20</i> |
| <i>Pago de IGV de las ventas menos los egresos</i> | <i>\$ 37,085.08</i> | <i>\$ 37,085.08</i> | <i>\$ 37,085.08</i> | <i>\$ 37,085.08</i> | <i>\$ 37,085.08</i> |
| <i>-IGV de Inversión</i> | <i>\$ 22,361.77</i> | | | | |
| <i>IGV a Pagar</i> | <i>\$ 14,723.31</i> | <i>\$ 37,085.08</i> | <i>\$ 37,085.08</i> | <i>\$ 37,085.08</i> | <i>\$ 37,085.08</i> |

Fuente: Elaboración propia

Presupuesto financiero

El proyecto tendrá un presupuesto financiero donde los gastos financieros están constituidos por los intereses obtenidos del financiamiento de la inversión.

Tabla 28
Presupuesto financiero “El Kilo del Sabor”

| Presupuesto Financiero | | | | | |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| INGRESOS | Año 1 | Año 2 | Año 3 | Año 4 | Año 5 |
| Ventas | \$. 722,518.21 | \$. 722,518.21 | \$. 722,518.21 | \$. 722,518.21 | \$. 722,518.21 |
| Egresos | | | | | |
| I.-Costo de Comercialización | \$. 498,754.32 | \$. 498,754.32 | \$. 498,754.32 | \$. 498,754.32 | \$. 498,754.32 |
| I.1 Existencias | \$.498,754.32 | \$.498,754.32 | \$.498,754.32 | \$.498,754.32 | \$.498,754.32 |
| II.- Gastos de Operación | \$. 43,088.31 | \$. 43,088.31 | \$. 43,088.31 | \$. 43,088.31 | \$. 43,088.31 |
| II.1.-Gastos de Administración | \$. 33,740.66 | \$. 33,740.66 | \$. 33,740.66 | \$. 33,740.66 | \$. 33,740.66 |
| -Gastos Administrativos | \$.17,810.14 | \$.17,810.14 | \$.17,810.14 | \$.17,810.14 | \$.17,810.14 |
| -Sueldos Administrativos | \$. 15,930.51 | \$. 15,930.51 | \$. 15,930.51 | \$. 15,930.51 | \$. 15,930.51 |
| II.2.-Gastos de Ventas, de comercialización y distribución | \$.9,347.66 | \$.9,347.66 | \$.9,347.66 | \$.9,347.66 | \$.9,347.66 |
| III. Depreciación y amortización por cargas diferidas | | | | | |
| -Depreciación | \$.7,878.33 | \$.7,878.33 | \$.7,878.33 | \$.7,878.33 | \$.7,878.33 |

| | | | | | |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| -Amortización por Cargas diferidas | \$ 972.94 | \$ 972.94 | \$ 972.94 | \$ 972.94 | \$ 972.94 |
| IV.-GASTOS FINANCIERS | \$ 1,625.34 | \$ 1,325.60 | \$ 1,016.89 | \$ 698.96 | \$ 371.52 |
| -INTERÉS PRESTAMO | \$ 1,594.06 | \$ 1,291.31 | \$ 982.61 | \$ 664.67 | \$ 337.23 |
| -MANTENIMIENTO, SEGUROS Y COMISIONES | \$ 34.29 | \$ 34.29 | \$ 34.29 | \$ 34.29 | \$ 34.29 |
| V.AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA (CK) | \$ 10,024.83 | \$ 10,324.57 | \$ 10,633.28 | \$ 10,951.21 | \$ 11,278.66 |
| VI.-Impuestos | | | | | |
| -IGV a pagar | \$ 14,723.31 | \$ 37,085.08 | \$ 37,085.08 | \$ 37,085.08 | \$ 37,085.08 |
| -Participación LABORAL | \$ 15,020.35 | \$ 15,020.35 | \$ 15,020.35 | \$ 15,020.35 | \$ 15,020.35 |
| -Impuesto a la renta | \$ 50,092.85 | \$ 50,092.85 | \$ 50,092.85 | \$ 50,092.85 | \$ 50,092.85 |
| TOTAL EGRESOS | \$ 642,181.08 | \$ 664,542.85 | \$ 664,542.85 | \$ 664,542.85 | \$ 664,542.85 |
| SALDO | \$ 80,337.13 | \$ 57,975.36 | \$ 57,975.36 | \$ 57,975.36 | \$ 57,975.36 |

Fuente: Elaboración Propia

CAPÍTULO X: ESTADOS FINANCIEROS

10.1. Estado de ganancias y pérdidas

El presente proyecto cuenta con dos estados de ganancias y pérdida en dólares:

Tabla 29

Estado de Ganancias y Pérdidas Económicas "El Kilo del Sabor"

| ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS ECONÓMICO | | | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| CONCEPTO | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| INGRESOS | 722,518 | 722,518 | 722,518 | 722,518 | 722,518 |
| - COSTOS DE COMERCIALIZACIÓN | \$498,754 | 498,754 | 498,754 | 498,754 | 498,754 |
| UTILIDAD BRUTA | 223,764 | 223,764 | 223,764 | 223,764 | 223,764 |
| - GASTOS DE OPERACIÓN | 27,158 | \$ 27,158 | \$ 27,158 | \$ 27,158 | \$ 27,158 |
| Gastos de Ventas | \$ 9,348 | \$ 9,348 | \$ 9,348 | \$ 9,348 | \$ 9,348 |
| Gastos Administrativos | \$ 17,810 | \$ 17,810 | \$ 17,810 | \$ 17,810 | \$ 17,810 |
| - DEPRECIACIÓN Y AMORT. POR CARGAS DIFERIDAS | \$ 8,852 | \$ 8,852 | \$ 8,852 | \$ 8,852 | \$ 8,441 |
| UTILIDAD OPERATIVA | \$ 187,754 | \$ 187,754 | \$ 187,754 | \$ 187,754 | \$ 188,165 |
| - GASTOS FINANCIEROS | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTO | \$ 187,754 | \$ 187,754 | \$ 187,754 | \$ 187,754 | \$ 188,165 |
| PARTICIPACION LABORAL (8%) | \$ 15,020 | \$ 15,020 | \$ 15,020 | \$ 15,020 | \$ 15,053 |
| UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO | \$ 172,734 | \$ 172,734 | \$ 172,734 | \$ 172,734 | \$ 173,111 |
| - IMPUESTO A LA RENTA (29%) | \$ 50,093 | \$ 50,093 | \$ 50,093 | \$ 50,093 | \$ 50,202 |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | \$ 122,641 | \$ 122,641 | \$ 122,641 | \$ 122,641 | \$ 122,909 |

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 30

Estado de Ganancias y Pérdidas Financieras "El Kilo del Sabor"

| ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS FINANCIERO | | | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| CONCEPTO | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| INGRESOS | \$ 722,518 | \$ 722,518 | \$ 722,518 | \$ 722,518 | \$ 722,518 |
| - COSTOS DE COMERCIALIZACIÓN | \$ 498,754 | \$ 498,754 | \$ 498,754 | \$ 498,754 | \$ 498,754 |
| UTILIDAD BRUTA | \$ 223,764 | \$ 223,764 | \$ 223,764 | \$ 223,764 | \$ 223,764 |
| - GASTOS DE OPERACIÓN | \$ 27,158 | \$ 27,158 | \$ 27,158 | \$ 27,158 | \$ 27,158 |
| Gastos de Ventas | \$ 9,348 | \$ 9,348 | \$ 9,348 | \$ 9,348 | \$ 9,348 |
| Gastos Administrativos | \$ 17,810 | \$ 17,810 | \$ 17,810 | \$ 17,810 | \$ 17,810 |
| - DEPRECIACIÓN Y AMORT. POR CARGAS DIFERIDAS | \$ 8,852 | \$ 8,852 | \$ 8,852 | \$ 8,852 | \$ 8,441 |
| UTILIDAD OPERATIVA | \$ 187,754 | \$ 187,754 | \$ 187,754 | \$ 187,754 | \$ 188,165 |
| - GASTOS FINANCIEROS | \$ 1,625 | \$ 1,326 | \$ 1,017 | \$ 699 | \$ 372 |
| UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTO | \$ 186,129 | \$ 186,429 | \$ 186,737 | \$ 187,055 | \$ 187,793 |
| PARTICIPACION LABORAL (8%) | \$ 14,890 | \$ 14,914 | \$ 14,939 | \$ 14,964 | \$ 15,023 |
| UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO | \$ 171,239 | \$ 171,514 | \$ 171,798 | \$ 172,091 | \$ 172,770 |
| - IMPUESTO A LA RENTA (29%) | \$ 49,659 | \$ 49,739 | \$ 49,822 | \$ 49,906 | \$ 50,103 |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | \$ 121,579 | \$ 121,775 | \$ 121,977 | \$ 122,185 | \$ 122,666 |

Fuente: Elaboración Propia

10.2. Flujo de caja

El flujo de caja presenta los movimientos de entradas y salidas en efectivo, con el fin de determinar la liquidez de la empresa, a través de ambos flujos de caja tanto económico como financiero, esto se detalla a continuación:

Tabla 31

Flujo de caja económico "El Kilo del Sabor"

| FLUJO DE CAJA ECONÓMICO | | | | | | |
|------------------------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| AÑO | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| I. INGRESOS | \$ - | \$ 722,518.21 | \$ 722,518.21 | \$ 722,518.21 | \$ 722,518.21 | \$ 805,320.93 |
| I.1 Ingresos por ventas | | \$ 722,518.21 | \$ 722,518.21 | \$ 722,518.21 | \$ 722,518.21 | \$ 722,518.21 |
| I.2 Recupero de Capital de Trabajo | | | | | | \$ 45,460.03 |
| I.3 Valor Residual | | | | | | \$ 37,342.69 |
| II. EGRESOS | \$ 149,013.03 | \$ 621,679.14 | \$ 644,040.91 | \$ 644,040.91 | \$ 644,040.91 | \$ 644,183.20 |
| II.1. Inversión Total | \$ 149,013.03 | | | | | |
| II.2. Costos de Comercialización | | \$ 498,754.32 | \$ 498,754.32 | \$ 498,754.32 | \$ 498,754.32 | \$ 498,754.32 |
| II.3. Gastos de Operación | | \$ 43,088.31 | \$ 43,088.31 | \$ 43,088.31 | \$ 43,088.31 | \$ 43,088.31 |
| II.4 Participación Laboral | | \$ 15,020.35 | \$ 15,020.35 | \$ 15,020.35 | \$ 15,020.35 | \$ 15,053.17 |
| II.5. IGV a pagar | | \$ 14,723.31 | \$ 37,085.08 | \$ 37,085.08 | \$ 37,085.08 | \$ 37,085.08 |
| II.6. Impuesto a la Renta | | \$ 50,092.85 | \$ 50,092.85 | \$ 50,092.85 | \$ 50,092.85 | \$ 50,202.32 |
| FLUJO DE CAJA ECONÓMICO | \$ -149,013.03 | \$ 100,839.07 | \$ 78,477.30 | \$ 78,477.30 | \$ 78,477.30 | \$ 161,137.73 |
| APORTE DE CAPITAL | \$ 149,013.03 | | | | | |
| SALDO DE CAJA RESIDUAL | \$ - | \$ 100,839.07 | \$ 78,477.30 | \$ 78,477.30 | \$ 78,477.30 | \$ 161,137.73 |
| SALDO DE CAJA ACUMULADA | \$ - | \$ 100,839.07 | \$ 179,316.37 | \$ 257,793.66 | \$ 336,270.96 | \$ 497,408.69 |

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 32

Flujo de caja financiero "El Kilo del Sabor"

| FLUJO DE CAJA FINANCIERO | | | | | | |
|---------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| AÑO | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| I. INGRESOS | \$ 53,212.55 | \$ 722,518.21 | \$ 722,518.21 | \$ 722,518.21 | \$ 722,518.21 | \$ 805,320.93 |
| I.1 Ingresos por ventas | | \$ 722,518.21 | \$ 722,518.21 | \$ 722,518.21 | \$ 722,518.21 | \$ 722,518.21 |
| I.2 Recupero de Capital de Trabajo | | | | | | \$ 45,460.03 |
| I.3 Préstamo | \$ 53,212.55 | | | | | \$ - |
| I.4 Valor Residual | | | | | | \$ 37,342.69 |
| II. EGRESOS | \$ 149,013.03 | \$ 633,329.31 | \$ 655,691.09 | \$ 655,691.09 | \$ 655,691.09 | \$ 655,833.37 |
| II.1. Inversión Total | \$ 149,013.03 | | | | | |
| II.2. Costos de Comercialización | | \$ 498,754.32 | \$ 498,754.32 | \$ 498,754.32 | \$ 498,754.32 | \$ 498,754.32 |
| II.3. Gastos de Operación | | \$ 43,088.31 | \$ 43,088.31 | \$ 43,088.31 | \$ 43,088.31 | \$ 43,088.31 |
| II.4 Participación Laboral | | \$ 15,020.35 | \$ 15,020.35 | \$ 15,020.35 | \$ 15,020.35 | \$ 15,053.17 |
| II.5. IGV a pagar | | \$ 14,723.31 | \$ 37,085.08 | \$ 37,085.08 | \$ 37,085.08 | \$ 37,085.08 |
| II.6. Impuesto a la Renta | | \$ 50,092.85 | \$ 50,092.85 | \$ 50,092.85 | \$ 50,092.85 | \$ 50,202.32 |
| II.7 Servicio de deuda | | \$ 11,650.17 | \$ 11,650.17 | \$ 11,650.17 | \$ 11,650.17 | \$ 11,650.17 |
| Amortización | | \$ 10,024.83 | \$ 10,324.57 | \$ 10,633.28 | \$ 10,951.21 | \$ 11,278.66 |
| Gastos financieros | | \$ 1,625.34 | \$ 1,325.60 | \$ 1,016.89 | \$ 698.96 | \$ 371.52 |
| SUBTOTAL DEL FLUJO DE CAJA FINANCIERO | | \$ 89,188.90 | \$ 66,827.12 | \$ 66,827.12 | \$ 66,827.12 | \$ 149,487.56 |
| ESCUDO FISCAL DEL GASTO FINANCIERO | | \$ 487.60 | \$ 397.68 | \$ 305.07 | \$ 209.69 | \$ 111.46 |
| FLUJO DE CAJA FINANCIERO | \$ -95,800.48 | \$ 89,676.50 | \$ 67,224.80 | \$ 67,132.19 | \$ 67,036.81 | \$ 149,599.01 |
| APORTE DE CAPITAL | \$ 95,800.48 | | | | | |
| SALDO DE CAJA RESIDUAL | \$ - | \$ 89,676.50 | \$ 67,224.80 | \$ 67,132.19 | \$ 67,036.81 | \$ 149,599.01 |
| SALDO DE CAJA ACUMULADA | \$ - | \$ 89,676.50 | \$ 156,901.30 | \$ 224,033.49 | \$ 291,070.31 | \$ 440,669.32 |

Fuente: Elaboración Propia

CAPÍTULO XI: EQUILIBRIO DEL PROYECTO AÑO POR AÑO

El análisis de punto de equilibrio es una herramienta sencilla, que permite visualizar el nivel mínimo de ventas que la empresa requiere para cubrir sus costos totales. El análisis nos permite proyectar las utilidades (o pérdidas en su caso) ante cambios en precios de venta, nivel y estructura de costos, y volúmenes de venta.

El análisis de punto de equilibrio es particularmente útil en tiempos de incertidumbre económica o de mercado. Nos permite dimensionar el nivel de seguridad operativa o ventas en el que estamos o planeamos estar para no caer en pérdidas.

En los siguientes cuadros podemos observar el análisis del equilibrio del proyecto El Kilo del Sabor, lo cual nos brinda la información de la cantidad de unidades mínimas que debemos vender el año para la sostenibilidad de la empresa.

11.1. Punto de equilibrio económico

El punto de equilibrio económico difiere del financiero, en que incorpora el costo de capital total de la empresa, no sólo el correspondiente a los préstamos contratados.

Tabla 33

Ingresos "Kilo del Sabor"

| Datos | Ingresos | | | | |
|-----------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| | AÑO 1 | AÑO 2 | AÑO 3 | AÑO 4 | AÑO 5 |
| Precio Unitario sin IGV(PROMEDIO) | \$ 19.37 | \$ 19.37 | \$ 19.37 | \$ 19.37 | \$ 19.37 |
| Producción anual (kg) | 37,300 | 37,300 | 37,300 | 37,300 | 37,300 |

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 34

Costos Fijos Económicos "Kilo del Sabor"

| | Costos Fijos Económicos | | | | |
|---|-------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | AÑO 1 | AÑO 2 | AÑO 3 | AÑO 4 | AÑO 5 |
| Gastos de Administración | \$ 33,740.66 | \$ 33,740.66 | \$ 33,740.66 | \$ 33,740.66 | \$ 33,740.66 |
| Gastos de Ventas, de comercialización, de distribución | \$ 9,347.66 | \$ 9,347.66 | \$ 9,347.66 | \$ 9,347.66 | \$ 9,347.66 |
| Depreciación | \$ 7,878.83 | \$ 7,878.83 | \$ 7,878.83 | \$ 7,878.83 | \$ 7,468.54 |
| Amortización por Cargas diferidas | \$ 972.94 | \$ 972.94 | \$ 972.94 | \$ 972.94 | \$ 972.94 |
| COSTO FIJO TOTAL | \$ 51,940.08 | \$ 51,940.08 | \$ 51,940.08 | \$ 51,940.08 | \$ 51,529.79 |

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 35

Costos Variables "El Kilo del Sabor"

| Costos Variables | AÑO 1 | AÑO 2 | AÑO 3 | AÑO 4 | AÑO 5 |
|--------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Costos directos | \$ 498,754.32 | \$ 498,754.32 | \$ 498,754.32 | \$ 498,754.32 | \$ 498,754.32 |
| Impuestos | \$ 24,782.42 | \$ 47,443.94 | \$ 47,752.64 | \$ 48,070.58 | \$ 48,398.02 |
| COSTO VARIABLE TOTAL | \$ 523,536.75 | \$ 546,198.26 | \$ 546,506.96 | \$ 546,824.90 | \$ 547,152.34 |
| COSTO VARIABLE UNITARIO | \$ 14.04 | \$ 14.64 | \$ 14.65 | \$ 14.66 | \$ 14.67 |

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 36

Punto de Equilibrio Económico "El Kilo del Sabor"

| | PUNTO DE EQUILIBRIO | | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | AÑO 1 | AÑO 2 | AÑO 3 | AÑO 4 | AÑO 5 |
| Punto de equilibrio en unidades (KG) | 9736.41 | 10987.78 | 11007.05 | 11026.97 | 10960.29 |
| Punto de equilibrio en dólares | \$ 188,598.74 | \$ 212,838.39 | \$ 213,211.69 | \$ 213,597.51 | \$ 212,305.92 |

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: El punto de equilibrio en unidades es de 9,736.41 y en dólares es \$188,598.74 anualmente.

11.2. Punto de equilibrio financiero

Tabla 37

Ingresos "Kilo del Sabor"

| | Ingresos | | | | |
|-----------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Datos | AÑO 1 | AÑO 2 | AÑO 3 | AÑO 4 | AÑO 5 |
| Precio Unitario sin IGV(PROMEDIO) | \$ 19.37 | \$ 19.37 | \$ 19.37 | \$ 19.37 | \$ 19.37 |
| Producción anual (kg) | 37,300 | 37,300 | 37,300 | 37,300 | 37,300 |

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 38

Costos Fijos Financiero "Kilo del Sabor" EIRL.

| | Costo Fijos | | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | AÑO 1 | AÑO 2 | AÑO 3 | AÑO 4 | AÑO 5 |
| Gastos de Administración | \$ 33,740.66 | \$ 33,740.66 | \$ 33,740.66 | \$ 33,740.66 | \$ 33,740.66 |
| Gastos de Ventas, de comercialización, dedistribución | \$ 9,347.66 | \$ 9,347.66 | \$ 9,347.66 | \$ 9,347.66 | \$ 9,347.66 |
| Depreciación | \$ 7,878.83 | \$ 7,878.83 | \$ 7,878.83 | \$ 7,878.83 | \$ 7,468.54 |
| Amortización por Cargas diferidas | \$ 972.94 | \$ 972.94 | \$ 972.94 | \$ 972.94 | \$ 972.94 |
| Gastos Financieros | \$ 1,625.34 | \$ 1,325.60 | \$ 1,016.89 | \$ 698.96 | \$ 371.52 |
| Amortización de la Deuda(CK) | \$ 10,024.83 | \$ 10,324.57 | \$ 10,633.28 | \$ 10,951.21 | \$ 11,278.66 |
| COSTO FIJO TOTAL | \$ 3,590.25 | \$ 63,590.25 | \$ 63,590.25 | \$ 63,590.25 | \$ 63,179.96 |

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 39

Costos Variables Financiero "Kilo del Sabor"

| | Costos Variables | | | | |
|--------------------------------|------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | AÑO 1 | AÑO 2 | AÑO 3 | AÑO 4 | AÑO 5 |
| Costos directos | \$ 498,754.32 | \$ 498,754.32 | \$ 498,754.32 | \$ 498,754.32 | \$ 498,754.32 |
| Impuestos | \$ 24,782.42 | \$ 47,443.94 | \$ 47,752.64 | \$ 48,070.58 | \$ 48,398.02 |
| COSTO VARIABLE TOTAL | \$ 523,536.75 | \$ 546,198.26 | \$ 546,506.96 | \$ 546,824.90 | \$ 547,152.34 |
| COSTO VARIABLE UNITARIO | \$ 14.04 | \$ 14.64 | \$ 14.65 | \$ 14.66 | \$ 14.67 |

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 40

Punto de Equilibrio Financiero "El Kilo del Sabor"

| | PUNTO DE EQUILIBRIO | | | | |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | AÑO 1 | AÑO 2 | AÑO 3 | AÑO 4 | AÑO 5 |
| punto de equilibrio en unidades (kg) | 11,920.29 | 13,452.34 | 13,475.94 | 13,500.32 | 13,438.26 |
| punto de equilibrio en dólares | \$ 230,901.49 | \$ 260,578.09 | \$ 261,035.12 | \$ 261,507.49 | \$ 260,305.35 |

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: El punto de equilibrio en unidades es de 11,920.29 y en dólares es \$230,901.49 anualmente.

CAPÍTULO XII: EVALUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA

Para el presente proyecto la tasa de descuento, se estableció a través del costo de oportunidad de capital (COK) para el económico y financiero. La cuál se estimó en un 12% considerando la coyuntura económica actual de inestabilidad en la mayoría de los sectores económicos; sin embargo, se espera que cada país se reactive de acuerdo a sus programas políticos y económicos, es por ello que consideramos esta tasa como un porcentaje conservador para calcular los indicadores económicos y financieros.

12.1. Tasa de descuento económica y financiera

| | | | |
|-----|---|--------|--------|
| COK | Costo de oportunidad del capital COK (tasa de interés pasiva) | 12.00% | 0.1200 |
| ra | Se elige la tasa de interés anual activa del Banco más conveniente según la SBS | 2.99% | 0.0299 |
| R | Tasa de Riesgo (Se elige la tasa de riesgo país para las inversiones) | 2.41% | 0.0241 |
| T | Impuesto a la renta | 29.00% | 0.2900 |

12.2. Tasa de descuento económica

El presente proyecto del mercado móvil de carnes, presenta una tasa de descuento económica de 14.41%, sobre la inversión total y el aporte propio.

Tabla 41

Tasa de Descuento Económica “El Kilo del Sabor”

| Tasa de Descuento Económica | | | |
|------------------------------------|-------------|----------|-------------------------------|
| dE = | Kp | * | (COK +R) |
| dE = | 0.144099998 | -----> | dE 14.4100% |

Fuente: Elaboración Propia

12.1.2. Tasa de descuento financiera

El presente proyecto del mercado móvil de carnes, presenta una tasa de descuento financiera de 15.17%, considerando la tasa de interés del préstamo del 2.99 % y el impuesto ala renta del 29%.

Tabla 42

Tasa de Descuento Financiera "El Kilo del Sabor"

| Tasa de Descuento Financiera | | | | | | | | | |
|------------------------------|--------------------|------------------|------------------|----------|-----------------|----------|-----------|----------|-----------------|
| dF = | Kp | * | (COK +R) | + | Ka | * | ra | * | (1 - t) |
| | | | | | | | 2.99% | | 29% |
| dF = | 0.151680874 | -----> | dE | | 15.1681% | | | | |

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: la tasa referente financiera para el inversionista es 15.1681 %, servirá para evaluar el TIR del proyecto.

12.2. Evaluación económica

12.2.1. Van

Para el proyecto El Kilo del Sabor se ha obtenido un valor actual neto económico de:

\$. 179,489.95, esto quiere decir que nuestro proyecto es fructuoso, porque el VAN es positivo y mayor que cero.

Así mismo, el VAN se obtuvo de la tasa del costo de oportunidad del capital (COK=14.41%) y del flujo de caja económico desde el año 2022 al 2026.

Tabla 43

Valor Actual Neto Económico "El Kilo del Sabor"

| VALOR ACTUAL NETO ECONÓMICO | |
|-----------------------------|--------------|
| VANE | \$179,484.95 |

Fuente: Elaboración Propia

12.2.2. Tire

El proyecto de inversión El Kilo del Sabor cuenta con una tasa interna de retorno económico del 56%, es decir que el proyecto es rentable ya que es mayor que el COK.

Tabla 44

Tasa Interna de Retorno Económico "El Kilo del Sabor"

| TASA INTERNA DE RETORNO ECONÓMICO | |
|-----------------------------------|-----|
| TIRE | 56% |

Fuente: Elaboración Propia

12.2.3 B/C Económico

El B/C corresponde a la actualización de los ingresos que se divide entre la actualización de los egresos, y nos dio como resultado 1.08 el cual es mayor que 1 por lo que se considera el proyecto es viable.

Tabla 45

B/C "El Kilo del Sabor"

| <u>RELACIÓN BENEFICIO COSTO ECONÓMICO</u> | |
|--|-------------------------------|
| B/CE | <u>\$2,498,455.69</u> |
| | <u>-\$2,318,970.74</u> |
| B/CE | 1.08 |

Fuente: Elaboración Propia

12.2.4. Periodo de recupero de capital económico

En el periodo de recupero, se encuentra el compromiso del dinero invertido con un aporte propio, esto quiere decir que el proyecto de inversión El Kilo del Sabor empieza a recuperar la inversión en 1 año, 8 meses y 9 días.

Tabla 46

Periodo de recupero económico "El Kilo del Sabor"

| Años | Periodo de Recupero Económico | |
|-------------|--------------------------------------|---------------------|
| | Proyecto | Recuperación |
| | \$ -149,013.03 | \$ -149,013.03 |
| 1 | \$ 88,138.33 | \$ -60,874.70 |
| 2 | \$ 59,953.71 | \$ -920.99 |
| 3 | \$ 52,402.51 | \$ 51,481.52 |
| 4 | \$ 45,802.39 | \$ 97,283.91 |
| 5 | \$ 82,201.04 | \$ 179,484.95 |

Fuente: Elaboración Propia

12.2.5. Índice de rentabilidad

Tabla 47

Índice de rentabilidad económica "El Kilo del Sabor"

| <i>INDICE DE RENTABILIDAD</i> | |
|--------------------------------------|----------------------------|
| IR = | <u>\$328,497.98</u> |
| | <u>\$149,013.03</u> |
| IR = | 2.20 |

Fuente: Elaboración Propia

12.3. Evaluación financiera

Para el proyecto El Kilo del Sabor se ha obtenido un valor actual neto económico de: \$. 188,637.34, esto quiere decir que nuestro proyecto es viable, porque el VAN es positivo y mayor que cero.

Así mismo, el VAN se obtuvo de la tasa del costo de oportunidad del capital (COK=15.17%) y del flujo de caja económico desde el año 2022 al 2026.

Tabla 48

Valor actual neto financiero "El Kilo del Sabor"

| VALOR ACTUAL NETO FINANCIERO | |
|-------------------------------------|---------------------|
| VANF | \$188,637.34 |

Fuente: Elaboración Propia

12.3.2. TIRF

El proyecto de inversión El Kilo del Sabor cuenta con una tasa interna de retorno económico del 80.55%, es decir que el proyecto es rentable ya que es mayor que el COK.

Tabla 49

Tasa interna de retorno financiero "El Kilo del Sabor"

| TASA INTERNA DE RETORNO FINANCIERO | |
|---|---------------|
| TIRF | 80.55% |

Fuente: Elaboración Propia

12.3.3. B/C Financiero

Tabla 50

B/C "El Kilo del Sabor"

| RELACIÓN BENEFICIO COSTO FINANCIERO | |
|--|------------------------------|
| B/CF | <u>\$2,506,465.96</u> |
| | -\$2,318,925.74 |
| B/CF | 1.08 |

Fuente: Elaboración Propia

12.3.4. Periodo de recupero de capital financiero

En el periodo de recupero, se encuentra el compromiso del dinero invertido con un aporte financiero 64%, esto quiere decir que el proyecto de inversión El Kilo del Sabor empieza a recuperar la inversión en 1 año, 3 meses y 23 días.

Tabla 51

Periodo de Recupero Financiera "El Kilo del Sabor"

| Periodo de recupero Financiera | | | |
|--------------------------------|-----------------|-------------------|----------------------|
| Años | Proyecto | | Recuperación |
| 0 | \$ | -95,800.48 | \$ -95,800.48 |
| 1 | \$ | 77,865.75 | \$ -17,934.73 |
| 2 | \$ | 50,683.34 | \$ 32,748.61 |
| 3 | \$ | 43,947.52 | \$ 76,696.13 |
| 4 | \$ | 38,105.24 | \$ 114,801.38 |
| 5 | \$ | 73,835.96 | \$ 188,637.34 |

Fuente: Elaboración Propia

12.3.5. Índice de rentabilidad financiero

En la presente tabla se mostrará el índice de rentabilidad del proyecto de inversión El Kilo del Sabor lo cual es de \$. 2.97 de retorno por cada dólar invertido.

Tabla 52

Índice de rentabilidad financiera “El Kilo del Sabor”

| INDICE DE RENTABILIDAD | |
|-------------------------------|---------------------|
| IR = | \$284,437.82 |
| | \$95,800.48 |
| IR = | 2.97 |

Fuente: Elaboración Propia

Por cada dólar invertido se obtiene una rentabilidad de 2.97 dólares

CAPÍTULO XIII: ANÁLISIS DE SENSIBILIDAD

13.1. Análisis de sensibilidad económica

Los aspectos principales cuyas variaciones pueden afectar positiva o negativamente serán:

- La participación de mercado.
- Costo de adquisición de la materia prima que en este caso son las carnes tales como: vacuno, ovino y porcino.
- Y variación significativa en el precio de la divisa (dólar)

La empresa EL KILO DEL SABOR se ve expuesta a cambios en la legislación tributaria no previstos en el presente análisis y que con la actual situación del país se pueden dar. También la disminución de las ventas proyectadas vería afectada la rentabilidad, puesto que no se obtendrían los fondos necesarios para cumplir los compromisos que se asumen y obligaría a la empresa a disminuir su capacidad instalada, como también se puede enfrentar a un costo elevado en la adquisición de los productos.

De tal manera que se eligió como factor más relevante el aumento del costo de la adquisición de carnes, se consideró el aumento en el costo de un 20%, con ello el proyecto sigue siendo rentable ya que la TIRE es de 18%, la cual sigue siendo mayor que la tasa de descuento (14.41%). De modo que los indicadores siguen siendo factibles. Es importante señalar que ese aumento del 20% en el precio es el límite para la rentabilidad del proyecto.

Tabla 53

Sensibilidad Económica

| SENSIBILIDAD ECONÓMICA | | | | | | |
|---------------------------------|-------------------|-------------|------------|------------|-----------|------------|
| | PORCENTAJE | VAN | TIR | B/C | IR | COK |
| PARTICIPACIÓN DE MERCADO | 20% | \$14,759.86 | 18% | 1.01 | 1.09 | 14.41% |

Fuente: Elaboración Propia

13.2. Análisis de sensibilidad financiera

Para el análisis de sensibilidad financiera, se tomó en consideración el aumento en el precio de carnes, soportando un aumento del 20%, sin embargo se sigue conservando la rentabilidad del proyecto.

Tabla 54

Sensibilidad Financiera

| SENSIBILIDAD ECONÓMICA | | | | | | |
|---------------------------------|-------------------|-------------|------------|------------|-----------|------------|
| | PORCENTAJE | VAN | TIR | B/C | IR | COK |
| PARTICIPACIÓN DE MERCADO | 20% | \$27,649.07 | 24.38% | 1.01 | 1.27 | 15.17% |

Fuente: Elaboración Propia

CONCLUSIONES

El proyecto es considerado viable económicamente y financieramente, ya que representa una Tasa Interna de Retorno económica de 56 % por encima del costo de oportunidad del capital y con una Tasa Interna de Retorno económica de 14.41% y con una tasa de retorno financiera de 80.55% por encima de la tasa de descuento financiera 15.17%. Para estimar los indicadores económicos y financieros se consideró la tasa de descuento económica y financiera como tasas de actualización, resultando un VANE \$ 179,484.95 de VANF de \$ 188,637.34.

La existencia de la demanda insatisfecha genera una brecha del 1.08% por cubrir, siendo un factor decisivo para la viabilidad de la implementación de un mercado móvil El Kilo del Sabor para hombres y mujeres de 18 a 65 años en la provincia de Chiclayo, dado que afecta en forma directa en el cálculo de los indicadores financieros.

El proyecto estará ubicado estratégicamente en la avenida Balta –provincia de Chiclayo.

El proceso de comercialización de canastas de carnes como ventas diarias, se encuentra diseñado con las mejores prácticas para cubrir su programación, optimizando costos y tiempos enfocados a la calidad.

El tipo de sociedad que desarrollara el proyecto será Empresa de Responsabilidad Limitada (E.I.R.L.) que garantiza la viabilidad administrativa y organizacional del proyecto cuya estructura funcional y jurídica contara con personal especializado. El proyecto tiene una inversión total de \$. 149,013.03, siendo su capital de trabajo \$. 53,207.38 y en cuanto el financiamiento se proyecta realizarlo con el banco Scotiabank, por un monto de S/53,212.55, representando el 64%.

Los indicadores se muestran sensibles significativamente a las variaciones en el costo de adquisición, cuya variable es la más correlacionada con la rentabilidad de proyectos resultando el VANE varía en \$. 14,759.86 aproximadamente y la TIRE en 18%, VANF en \$. 27,649.07 y el TIRF en 24.38% por un incremento del 20%.

RECOMENDACIONES

Ejecutar el presente proyecto en el más breve plazo ya que se evidencia un mercado en crecimiento dándose las condiciones favorables para su implementación creando valor para los clientes, trabajadores e inversionistas; así mismo generando impacto social y económico al país, dentro del cumplimiento del marco legal vigente.

Considerar permanentemente protocolos de seguridad que se activen y enfrente situaciones de actuales de salubridad.

Evaluar alianzas estratégicas con instituciones privadas y del estado y con empresas de servicios complementarios que generen una mayor participación de mercado

Mantener un enfoque continuo en su plan de marketing a fin de garantizar el cumplimiento de las proyecciones realizadas y considerar permanentemente la documentación de los clientes.

Realizar de manera continua capacitaciones y charlas informativas de las nuevas tendencias para potenciar el valor agregado del producto.

BIBLIOGRAFÍA

- Agencia Agraria de Noticia . (10 de Mayo de 2019). Obtenido de Agraria. pe :
[https://agraria.pe/noticias/consumo-de-carne-de-cerdo-en-peru-aumenta-entre-600-y-700-gr-18954#:~:text=\(Agraria.pe\)%20El%20consumo,espera%20alcanzar%20los%2010%20kilos.](https://agraria.pe/noticias/consumo-de-carne-de-cerdo-en-peru-aumenta-entre-600-y-700-gr-18954#:~:text=(Agraria.pe)%20El%20consumo,espera%20alcanzar%20los%2010%20kilos.)
- Avicultura . (2019). Obtenido de Avicultura.com: [https://avicultura.com/el-consumo-de-pollo-en-peru-se-acerca-a-los-50-kg-hab-ano/#:~:text=Cada%20peruano%20consume%20m%C3%A1s%20de%204%20kg%20de%20pollo%20por%20mes&text=Las%20principales%20regiones%20productoras%20de,\(4%2C6%25\)%20respectivamente.](https://avicultura.com/el-consumo-de-pollo-en-peru-se-acerca-a-los-50-kg-hab-ano/#:~:text=Cada%20peruano%20consume%20m%C3%A1s%20de%204%20kg%20de%20pollo%20por%20mes&text=Las%20principales%20regiones%20productoras%20de,(4%2C6%25)%20respectivamente.)
- Beke, M. (28 de Abril de 2020). ¿Cuál es el perfil del nuevo shopper en tiempos de Covid- 19? PerúRetail.
- Fort, R., & Espinoza , A. (29 de Abril de 2020). Propuesta de medidas para reducir aglomeraciones y contagios en los mercados de abastos. GRADE.
- Gestión. (2020). Ventas de centros comerciales caerían 40% este año, golpeadas por el coronavirus. Gestión: Economía .
- Instituto Nacional de Estadística e Informática . (2018). Agrario . Compendio Estadístico del Perú , 88.
- Larios, G. (4 de Mayo de 2020). Entender para reinventarse en el canal tradicional. PerúRetail.
- Macera Poli, D., Churango Zarate , V., Eyzaguirre Miraglia, R., & Gonzales Tinoco, F. (s.f.). INFORME IPE VII – IMPACTO DEL COVID-19 EN LA ECONOMÍA PERUANA. Instituto Peruano de Economía.
- Ministerio de Agricultura y Riego. (18 de Octubre de 2018). Plataforma digital única del estado . Obtenido de gob.pe:
<https://www.gob.pe/institucion/minagri/noticias/52971-minagri-impulsa-produccion-y-consumo-de-carne-para-luchar-contr-la-anemia-infantil>
- Quintín, M. (2020). El coronavirus lleva al cierre de centros comerciales en todo el país. Agencia EFE.
- Beke, Marinela. «¿Cuál es el perfil del nuevo shopper en tiempos de Covid-19?» PerúRetail, 28 de Abril de 2020.

Fort, Ricardo, y Alvaro Espinoza . «Propuesta de medidas para reducir aglomeraciones y contagios en los mercados de abastos.» GRADE, 29 de Abril de 2020.

Larios, Giancarlo. «Entender para reinventarse en el canal tradicional.» PerúRetail, 4 de Mayo de 2020.

Macera Poli, Diego, Valeria Churango Zarate , Rodrigo Eyzaguirre Miraglia, y Fernando Gonzales Tinoco. «INFORME IPE VII – IMPACTO DEL COVID-19 EN LA ECONOMÍA PERUANA.» Instituto Peruano de Economía, s.f.

ANEXO

Anexo 1: Árbol de problemas

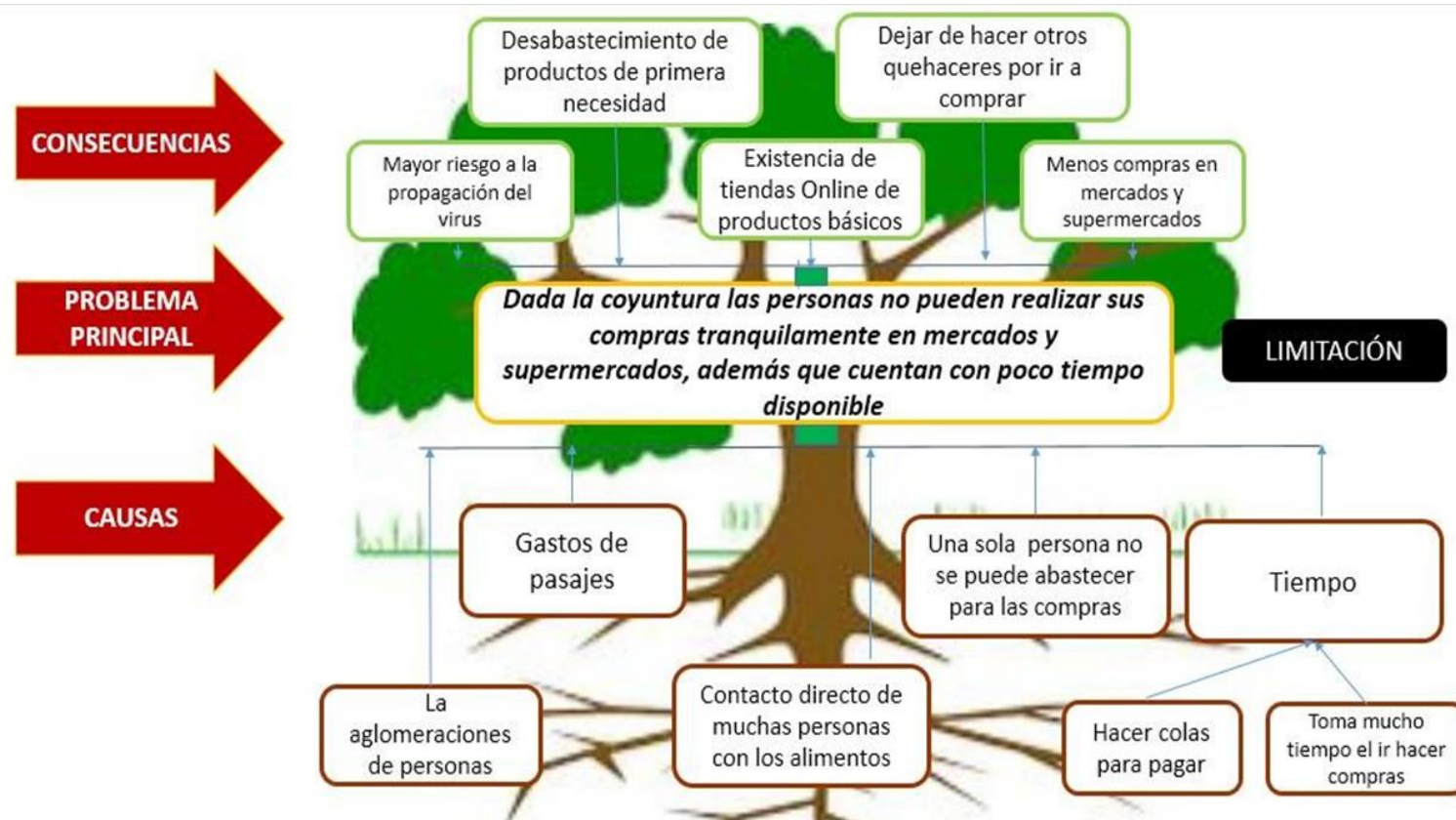


Ilustración 8

Árbol de problemas

Fuente: Elaboración Propia

Anexo 2: Modelo Canvas

Tabla 55

Modelo Canvas

| Aliados Claves | Actividades Claves | Propuesta de Valor | Relación con el Cliente | Segmento de Clientes |
|---|---|--|--|---|
| Proveedores de alimentos de primera necesidad (mayoristas). Agricultores: Cooperativa agraria y Servicios múltiples la esperanza. Empresa agrícola San Juan S.A. Maisara Fruits Peru S.A.C. Negocios Alarcon Diaz E.I.R.L. Negocios Agrícola Jayanca S.A. | <ol style="list-style-type: none"> 1. Prueba piloto: comprobar si el sistema funciona. Si es útil y beneficio para clientes y consumidores. 2. Iniciar términos de negociación con proveedores y clientes. 3. Realizar la instalación de los automóviles teniendo asistencia técnica. 4. Proveernos de los productos de primera necesidad a tiempo <p>Recursos Clave</p> <ul style="list-style-type: none"> • Estudiantes y profesionales de mercadeo y logística. • Ingenieros Industriales y sistemas. • Administradores con capacidad de negociación • Movilidad para transportar nuestro producto | <ul style="list-style-type: none"> • Fácil acceso. • Facilidad de pago (efectivo y tarjeta). • Menor riesgo de contagio. • Variedad de productos. • Compras en menor tiempo. • Precios accesibles • Productos de calidad y seguridad en la entrega • Conservación de los alimentos, a través de la congeladora • Pagos por medio de tarjetas de crédito de la misma empresa. • Pagos en plazos | <ul style="list-style-type: none"> • Contratar personal altamente positivo, colaboradores responsables, puntualidad y con espíritu proactivo. • Capacitación continua en atención, ventas y servicio. • Realizar un estudio de mercado que permita conocer las necesidades de los clientes. Con ello se consiguen dos cosas más retorno y menos agotamiento por parte de ambas partes. <p>Canales</p> <p>¿Atraves de qué canales llegamos a nuestros clientes? Nuestro primer canal para llevar y ofrecer a nuestros clientes el mercado móvil, serán las visitas comerciales que se realizara a los supermercados y mercados para que asa conozcan nuestro servicio y tomen la decisión de implantarlo.</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Hombres y mujeres de 18 a 65 años, con la necesidad de comprar productos de primera necesidad de manera segura. |

- Productos de gran consumo

Otros canales:

- Creación de una página web.
- Creación de redes sociales (Facebook e Instagram)
- Pensamos llegar a nuestros clientes mediante medios publicitarios como: Radio
Televisión

Estructura de Cotes

- Costo fijo personal
- Costos administrativos
- Pagos a proveedores
- Costos por mantenimiento
- Trámites legales

Estructura de Ingresos

- Ventas de los productos
- Servicio post – venta
- Pagos de nuestros clientes: tarjeta de crédito o débito y en efectivo
- Ventas a crédito (Plazos no mayores a 60 días)

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 56

Inversión Tangible

INVERSIÓN FIJA TANGIBLE

EQUIPOS Y MUEBLES PARA EL NEGOCIO

| EQUIPOS | Unidad | Precio unitario | Total sin IGV | IGV | Total con IGV |
|---|---------------|------------------------|----------------------|------------|----------------------|
| <i>laptop LENOVO 15.6 IdeadPad 5</i> | 1 | \$ 699.43 | \$ 592.74 | \$ 106.69 | \$ 699.43 |
| <i>impresora EPSON multifuncional Dcp-1710W</i> | 1 | \$ 114.29 | \$ 96.85 | \$ 17.43 | \$ 114.29 |
| <i>balanza</i> | 2 | \$ 57.14 | \$ 96.85 | \$ 17.43 | \$ 114.29 |
| <i>congeladoras</i> | 2 | \$ 454.29 | \$ 769.98 | \$ 138.60 | \$ 908.57 |

| | | | | | | | | | |
|--|-------------|----|------------------------|----|----------------------|----|------------|----|----------------------|
| <i>maquina POS visa</i> | 1 | \$ | 100.00 | \$ | 84.75 | \$ | 15.25 | \$ | 100.00 |
| TOTAL | | \$ | 1,425.14 | \$ | 1,641.16 | \$ | 295.41 | \$ | 1,936.57 |
| MUEBLES Y ENSERES | Unid | | Precio unitario | | Total sin IGV | | IGV | | Total con IGV |
| | ad | | | | | | | | |
| <i>Escritorios</i> | 1 | \$ | 51.43 | \$ | 43.58 | \$ | 7.85 | \$ | 51.43 |
| <i>Sillas Giratorias</i> | 2 | \$ | 28.57 | \$ | 48.43 | \$ | 8.72 | \$ | 57.14 |
| <i>Bancos de plástico</i> | 2 | \$ | 5.71 | \$ | 9.69 | \$ | 1.74 | \$ | 11.43 |
| <i>cuadros informativos</i> | 3 | \$ | 171.43 | \$ | 435.84 | \$ | 78.45 | \$ | 514.29 |
| <i>mostrador para ventas</i> | 3 | \$ | 194.29 | \$ | 493.95 | \$ | 88.91 | \$ | 582.86 |
| <i>mueble para computador</i> | 1 | \$ | 19.43 | \$ | 16.46 | \$ | 2.96 | \$ | 19.43 |
| <i>estantes de madera</i> | 2 | \$ | 114.29 | \$ | 193.70 | \$ | 34.87 | \$ | 228.57 |
| <i>Parihuelas</i> | 10 | \$ | 42.86 | \$ | 363.20 | \$ | 65.38 | \$ | 428.57 |
| TOTAL | | \$ | 628.00 | \$ | 1,604.84 | \$ | 288.87 | \$ | 1,893.71 |
| MAQUINARIA | Unid | | Precio unitario | | Total sin IGV | | IGV | | Total con IGV |
| | ad | | | | | | | | |
| <i>Unidad Móvil</i> | 1 | \$ | 42,857.14 | \$ | 36,319.61 | \$ | 6,537.53 | \$ | 42,857.14 |
| <i>planta de estacionamiento y oficina</i> | 1 | \$ | 42,857.14 | \$ | 36,319.61 | \$ | 6,537.53 | \$ | 42,857.14 |
| TOTAL | | \$ | 85,714.29 | \$ | 72,639.23 | \$ | 13,075.06 | \$ | 85,714.29 |
| ACONDICIONAMIENTO DEL LOCAL | Unid | | Precio unitario | | Total sin IGV | | IGV | | Total con IGV |
| | ad | | | | | | | | |
| <i>Focos</i> | 8 | \$ | 3.43 | \$ | 23.24 | \$ | 4.18 | \$ | 27.43 |
| <i>Lámparas</i> | 4 | \$ | 17.14 | \$ | 58.11 | \$ | 10.46 | \$ | 68.57 |
| <i>Reloj de pared</i> | 2 | \$ | 7.14 | \$ | 12.11 | \$ | 2.18 | \$ | 14.29 |
| <i>Letras Corpóreas</i> | 1 | \$ | 200.00 | \$ | 169.49 | \$ | 30.51 | \$ | 200.00 |
| TOTAL | | \$ | 227.71 | \$ | 262.95 | \$ | 47.33 | \$ | 310.29 |

| MATERIAL DE SEGURIDAD DEL LOCAL | Unidad | Precio | Total sin IGV | IGV | Total con IGV |
|---|---------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| <i>Botiquín</i> | 1 | \$ 10.00 | \$ 8.47 | \$ 1.53 | \$ 10.00 |
| <i>Extintor ABC (4 Kg - PQS)</i> | 1 | \$ 17.14 | \$ 14.53 | \$ 2.62 | \$ 17.14 |
| <i>Lámparas de Emergencia</i> | 2 | \$ 8.57 | \$ 14.53 | \$ 2.62 | \$ 17.14 |
| <i>Señalización</i> | 5 | \$ 0.57 | \$ 2.42 | \$ 0.44 | \$ 2.86 |
| TOTAL | | \$ 36.29 | \$ 39.95 | \$ 7.19 | \$ 47.14 |
| MATERIAL DE SEGURIDAD DEL PERSONAL | Unidad | Precio | Total sin IGV | IGV | Total con IGV |
| <i>lentes</i> | 6 | \$ 7.43 | \$ 37.77 | \$ 6.80 | \$ 44.57 |
| <i>Botas</i> | 2 | \$ 19.37 | \$ 32.83 | \$ 5.91 | \$ 38.74 |
| <i>guantes</i> | 2 | \$ 14.29 | \$ 24.21 | \$ 4.36 | \$ 28.57 |
| <i>cubre bocas</i> | 2 | \$ 25.71 | \$ 43.58 | \$ 7.85 | \$ 51.43 |
| TOTAL | | \$ 66.80 | \$ 138.40 | \$ 24.91 | \$ 163.31 |
| | | Precio sin IGV | IGV | Precio con IGV | |
| TOTAL DE INVERSIÓN TANGIBLE | | \$ 76,326.54 | \$ 13,738.78 | \$ 90,065.31 | |

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 57
Inversión intangible

INVERSIÓN INTANGIBLE

18%

GASTOS DE ORGANIZACIÓN Y CONSTITUCIÓN DE LA EMPRESA

| Descripción | Precio sin IGV | IGV | Precio con IGV |
|------------------------------------|-----------------------|------------|-----------------------|
| Busqueda Comercial (SUNARP) | \$ 0.97 | \$ 0.17 | \$ 1.14 |

| | | | | | | |
|--|----|---------------|----|--------------|----|---------------|
| Estatutos | \$ | 48.43 | \$ | 8.72 | \$ | 57.14 |
| ROF | \$ | 48.43 | \$ | 8.72 | \$ | 57.14 |
| MOF | \$ | 48.43 | \$ | 8.72 | \$ | 57.14 |
| Minuta y Acta de Constitucion (MINTRA) | \$ | 33.90 | \$ | 6.10 | \$ | 40.00 |
| Escritura Pública | \$ | 43.58 | \$ | 7.85 | \$ | 51.43 |
| Inscripcion en la SUNARP | \$ | 102.80 | \$ | 18.50 | \$ | 121.31 |
| Legalizar Libro Mayor | \$ | 3.63 | \$ | 0.65 | \$ | 4.29 |
| Legalizar Libro Caja | \$ | 3.63 | \$ | 0.65 | \$ | 4.29 |
| Licencia de Funcionamiento | \$ | 58.63 | \$ | 10.55 | \$ | 69.18 |
| Trámites en Defensa Civil, ESSalud, Sunat | \$ | 54.00 | \$ | 9.72 | \$ | 63.71 |
| Gastos de inscripción en el Ministerio de trabajo | \$ | 24.70 | \$ | 4.45 | \$ | 29.14 |
| Fumigación | \$ | 19.37 | \$ | 3.49 | \$ | 22.86 |
| Imprenta para elaborar comprobantes de pago | \$ | 9.69 | \$ | 1.74 | \$ | 11.43 |
| Diseño del programa informático | \$ | 36.32 | \$ | 6.54 | \$ | 42.86 |
| | \$ | 536.49 | \$ | 96.57 | \$ | 633.06 |

LICENCIAS Y PATENTES

| Descripción | Precio Sin IGV | IGV | Precio Con IGV |
|---|----------------|----------|----------------|
| Certificado de Salubridad | \$ 5.81 | \$ 1.05 | \$ 6.86 |
| Licencia Municipal de Funcionamiento - Lima | \$ 205.20 | \$ 36.94 | \$ 242.13 |
| Registro de marca en Indecopi | \$ 200.00 | \$ 36.00 | \$ 236.00 |
| Tasa de solicitud de patente | \$ 174.33 | \$ 31.38 | \$ 205.71 |
| Patente de invención | \$ 133.17 | \$ 23.97 | \$ 157.14 |
| Publicación de la patente en Diario El Peruano | \$ 33.90 | \$ 6.10 | \$ 40.00 |
| Declaración Jurada de Actividad Comercial | \$ 12.11 | \$ 2.18 | \$ 14.29 |

| | | | | | | |
|-----------------------|-----------|-----------------|-----------|---------------|-----------|-----------------|
| Software de Ofimática | \$ | 286.68 | \$ | 51.60 | \$ | 338.29 |
| Total | \$ | 1,051.20 | \$ | 189.22 | \$ | 1,240.42 |

GASTOS DE INSTALACION Y PUESTA EN MARCHA

| Descripción | Precio sin IGV | IGV | Precio con IGV |
|--|------------------|-----------------|------------------|
| Instalación de sevicios telefónicos - Movistar Total | \$ 14.53 | \$ 2.62 | \$ 17.14 |
| Pruebas preliminares de las diferentes instalaciones | \$ 121.07 | \$ 21.79 | \$ 142.86 |
| Gastos de Inauguración | \$ 121.07 | \$ 21.79 | \$ 142.86 |
| Total | \$ 256.66 | \$ 46.20 | \$ 302.86 |

OTROS GASTOS

| Descripción | Precio sin IGV | IGV | Precio con IGV |
|-----------------------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| Capacitación del Personal | \$ 1,026.63 | \$ 184.79 | \$ 1,211.43 |
| Asistencia técnica | \$ 242.13 | \$ 43.58 | \$ 285.71 |
| Plataforma web de la empresa | \$ 1,025.98 | \$ 184.68 | \$ 1,210.65 |
| Exámenes médicos | \$ 251.82 | \$ 45.33 | \$ 297.14 |
| Limpieza y Desinfección del Local | \$ 242.13 | \$ 43.58 | \$ 285.71 |
| Total | \$ 2,788.69 | \$ 501.96 | \$ 3,290.65 |

| | | | | | | |
|--|-----------|-----------------|-----------|---------------|-----------|-----------------|
| SUB TOTAL DE INVERSIÓN INTANGIBLE | \$ | 4,633.04 | \$ | 833.95 | \$ | 5,466.99 |
|--|-----------|-----------------|-----------|---------------|-----------|-----------------|

| | | | | | | |
|------------------------------------|----|--------|----|-------|----|--------|
| Otras inversiones intangibles (5%) | \$ | 231.65 | \$ | 41.70 | \$ | 273.35 |
|------------------------------------|----|--------|----|-------|----|--------|

| | | | |
|--|----------------|-----|----------------|
| | Precio sin IGV | IGV | Precio con IGV |
|--|----------------|-----|----------------|

| | | | |
|--------------------------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| TOTAL DE INVERSIÓN INTANGIBLE | \$ 4,864.69 | \$ 875.64 | \$ 5,740.34 |
|--------------------------------------|--------------------|------------------|--------------------|

Fuente: Elaboración Propia