Universidad Iberoamericana Puebla

Repositorio Institucional **http://repositorio.iberopuebla.mx**

Proyectos de Inversión Área de Síntesis y Evaluación II

Helado vegano

Martínez Montes, Martha Patricia

2015-05-18

http://hdl.handle.net/20.500.11777/956

http://repositorio.iberopuebla.mx/licencia.pdf

q

PROYECTO DEL ÁREA DE SÍNTESIS Y EVALUACIÓN II
DEL DEPARTAMENTO DE NEGOCIOS

PROYECTO DE HELADO VEGANO

PRESENTAN:

Martínez Montes Martha Patricia (Licenciatura en Administración de Empresas)
Morales Araujo Alix Anahí (Licenciatura en Mercadotecnia)
Ramos García Ulises Fernando (Licenciatura en Comercio Internacional)
Torres Sánchez Noé (Licenciatura en Comercio Internacional)

PROFESOR:
EDGAR MAURICIO FLORES SANCHEZ

ÍNDICE

ÍNDICE 2
CAPÍTULO I.- RESUMEN EJECUTIVO 5
ABSTRACT 7
CAPÍTULO II.- ESTUDIO ADMINISTRATIVO ORGANIZACIONAL DE LA EMPRESA… 9
2.1 Misión y Visión. 9
2.2 Filosofía. 9
2.3 Objetivos. 10
2.4 Imagen corporativa. 11
2.5 Ventaja competitiva y análisis DOFA. 11
2.6 Estructura Organizacional 12
2.7 Análisis y Descripción de Puestos. 13
2.8 Reclutamiento, selección de personal, contratación e inducción 15
2.9 Capacitación y desarrollo de personal 15
2.10 Presupuesto de personal 17
2.11 Evaluación del Desempeño 18
2.12 Requisitos y especificaciones reglamentarias de seguridad e higiene 19
CAPÍTULO III.- ESTUDIO DE TÉCNICO DE PRODUCCIÓN 21
3.1 Especificaciones del producto 21
3.2 Proceso de Producción 22
3.3 Tecnología 24
3.4 Presupuesto de maquinaria y equipo 27
3.5 Depreciación y valor de salvamento de la maquinaria y equipo 28
3.6 Diseño de Planta y Oficinas 28
3.7 Mano de Obra Requerida 30
3.8 Costo de producción 32
3.9 Capacidad Instalada 32
3.10 Procedimientos de Mejora Continua 32
CAPÍTULO IV.- ESTUDIO DE MERCADO 34
4.1 Situación actual de la industria o sector 34
4.2 Segmentación y selección del mercado meta 34
4.3 Investigación del mercado 35
4.4 Imagen comercial 41

4.5 Análisis y proyección de ventas 41
4.6 Análisis de la competencia 42
4.7 Análisis de precios 43
4.7.1 Precio promedio 44
4.7.2 Precio de margen de utilidad sobre costos 44
4.7.3 Precio basado en desviación estándar 45
4.7.4 Análisis de precios internacionales ..... **¡Error! Marcador no definido.**
4.7.5 Selección del precio y conclusión del mismo 45
4.8 Logística (Distribución y Puntos de venta) 46
4.9 Etiqueta 47
4.10 Empaque primario 48
4.11 Empaque secundario 49
4.12 Estrategias de promoción y publicidad 49
CAPÍTULO V.- IMPACTO SOCIAL Y MEDIO AMBIENTAL 51
5.1 Programa de beneficio a la comunidad 51
5.2 Programa de beneficio para el cuidado del medio ambiente 52
CAPÍTULO VI.- ASPECTOS LEGALES 56
6.1 Constitución legal (Acta constitutiva) 56
6.2 Tramites laborales (IMSS, INFONAVIT, AFORE, entre otros) 56
6.3 Régimen Fiscal 58
6.4 Permisos (Protección civil, ayuntamiento, patentes, entre otros) 58
CAPÍTULO VII.- ESTUDIO FINANCIERO 60
7.1 Presupuesto de Inversión Inicial 60
7.2 Presupuesto de ventas 60
7.3 Presupuesto de costo de producción o costo de ventas 61
7.4 Presupuesto de gasto de operación 61
7.5 Financiamiento ..... **¡Error! Marcador no definido.**
7.6 Estado de resultados Pro-Forma y Flujos Netos de Efectivo 62
7.7 Punto de equilibrio 62
7.8 TREMA 63
7.9 Valor Actual Neto 64
7.10 Periodo de Recuperación de la Inversión 65
7.11 Tasa Interna de Retorno 65
Incluir gráfica (VAN-TIR) ..... **¡Error! Marcador no definido.**
7.12 Índice del Valor Actual Neto 65
7.13 Conclusiones del económico y financiero 66

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 67
PLAN DE TRABAJO 68
ANEXOS..... 69
REFERENCIAS 70

CAPÍTULO I.- RESUMEN EJECUTIVO

El proyecto se basa en helados con ingredientes libres de origen animal, la base que se usa para este helado es de leche de coco, el proyecto gira alrededor de las personas Veganas que no ingieren productos que provengan de animales así como las personas que están preocupadas por cuidar su salud.
Para poder desarrollar este producto es necesaria la constitución de una empresa la cual llevara por nombre Cocolicious S.A de C.V., integrada por cuatro socios, cuya aportación es en partes iguales. La empresa cuenta con 4 empleados que están en las diferentes áreas de la empresa desde producción hasta administración.

La empresa está ubicada en la plaza comercial Galerías Hermanos Serdan ubicado en Blvd. Hermanos Serdán No.270 Col. Rancho Posadas C.P 72062 Puebla de Zaragoza.

De las tres capacidades que son la Técnica, mercado y económica elegimos la Técnica ya que es la menor y es 9385 unidades y es lo que podemos producir al año, la de mercado sacamos el muestreo y este fue a 100 personas para ver la aceptación de nuestro producto, eso se multiplico por el 2% y esto nos dio 28,000 unidades de los posibles clientes que comprarían nuestro producto por último la económica nos dio un resultado de 67122 unidades.
En base al precio de nuestros competidores decidimos poner el precio de 48 en base a la desviación estándar para poder competir analizando desde el precio muy barato a muy caro.

En cuestión ambiental se desarrollaron políticas para poder responder como empresa comprometida con el medio ambiente, reduciendo los desechos de nuestro proceso así como después de la venta no se presenten contaminantes que afecten el medio ambiente. Se elaboró un radar que muestra la situación en la que está la empresa en cuestión ambiental y los resultados fueron que: se encuentra actualmente en una situación favorable ya que como se puede apreciar en el diagrama la empresa está bien posicionada en cuanto a las cinco áreas que se presentan ya que, la forma del polígono total con el polígono de la empresa es muy parecido y en todas las áreas de este podemos ver salimos con buena puntuación desde valores y principios éticos hasta el Marketing Responsable.

En el aspecto legal se tiene que la empresa Cocolicious ha sido constituida como Sociedad Anónima de Capital Variable, con cuatro socios y una duración de 99 años, la empresa tiene una actividad comercial. Todos los aspectos legales como el Alta en el IMSS, en el INFONAVIT, ante la Secretaria de Hacienda y Crédito Público y cumplir con todos los permisos del ayuntamiento para operar, información que se encuentra explicada en el documento.

En cuanto al estudio financiero se determinó que la empresa tiene un VAN de $ 467,677.64 Positivo lo que de acuerdo a la teoría infiere que el proyecto se acepta. La TREMA es del 8.02% y tiene una TIR de 134%. El Margen de Seguridad del proyecto es de 125.98% ya que la diferencia de la TIR y la TREMA da este resultado, el cual al ser mayor 0.5 que la TREMA demuestra que el producto es seguro y no es riesgoso. El IVAN del proyecto es de 4.94 lo que nos quiere decir que por cada peso invertido ganamos la cantidad mencionada anteriormente. Con base a los indicadores económicos se concluye que el proyecto es viable, rentable y atractivo.

El proyecto es de un proceso fácil y es saludable con el cuerpo humano y con el medio ambiente, no hay mucha competencia en el mercado mexicano para el mercado Vegano por lo que es una gran oportunidad para invertir en este tipo de empresas.

ABSTRACT

The project is based on ice cream free of animal ingredients, the base used for this ice cream is coconut milk, the project revolves around the vegans do not eat products that come from animals as well as people who are concerned for your health.
To develop this product the constitution of a company which took by name Cocolicious SA de CV, comprising four members, whose contribution is equally necessary. The company has 4 employees that are in different areas of the company from production to administration.

The company is located in the Galleries Hermanos Serdan Boulevard mall located in Rancho Hermanos Serdan No.270 Col. Posadas CP 72062 Puebla de Zaragoza.

Of the three abilities that are the technical, market and economic chose the technique because it is the smallest and is 9385 units and we can produce per year, the market and that we get the sample was 100 people to see the acceptance of our product, that multiplied by 2% and this gave us 28,000 units of potential customers who buy our product finally economic gave us a score of 67122 units.
Based on the price of our competitors we decided to put the price of 48 based on the standard deviation to compete analyzing from the very cheap to very expensive.

In environmental issues they were developed policies to respond as a company committed to the environment, reducing waste from our process and after the sale is not free of contaminants that affect the environment. This company is currently in a favorable position because as you can see in the diagram the company is well stop regarding the five: a radar that shows the situation in which is the company in environmental issues and the results were that was developed areas that are presented as the form of the total polygon with the polygon of the company is very similar and in all areas of this can see we went with good score on values and ethical principles to the Marketing Manager.

In the legal aspect is that the company has been incorporated Cocolicious SA de Capital Variable, with four partners and a duration of 99 years, the company has a commercial activity. All legal aspects such as High in the IMSS, the INFONAVIT, before the Ministry of Finance and comply with all permits to operate the city council, information that is explained in the document.

In the financial study it found that the company has a positive NPV of $ 562,360.04 which according to the theory implies that the project is accepted. The MARR is 8.02% and has an IRR of 134%. The safety margin of the project is 125.98% since the difference of the IRR and the MARR gives this result, which to be greater than the MARR 0.5 shows that the product is safe and not risky. The project IVAN 4.94 is what we want to say that for every dollar invested win the amount mentioned above. Based on economic indicators it is concluded that the project is viable, profitable and attractive.

The project is an easy process and it is healthy to the human body and the environment, there is not much competition in the Mexican market for Vegan market so it is a great opportunity to invest in these businesses.

CAPÍTULO II.- ESTUDIO ADMINISTRATIVO ORGANIZACIONAL DE LA EMPRESA…

2.1 Misión.

La misión establece que es la razón de ser de la empresa. (Henry Mintzberg , 2007)

Somos una empresa 100% mexicana, dedicada a la creación y comercialización de helado suave libre de ingredientes lácteos, poseemos un origen orgánico de la más alta calidad que busca satisfacer las necesidades de consumidor.

Visión

Es la forma en que el o los propietarios ven a la empresa en mediano plazo. (Henry Mintzberg , 2007)

Convertir a Vegan Paradise en una empresa reconocida y estable en el mercado en un lapso de cinco años, llevando productos veganos de alta calidad al alcance de distintos segmentos de la población y crear una red confiable de empleados, proveedores, clientes y público general.

2.2 Filosofía

En Vegan Paradise estamos comprometidos con el bienestar físico, emocional, mental y espiritual del ser humano y la conservación del medio ambiente, excluyendo toda forma de explotación y crueldad hacia el reino animal.
Para lograr esto tenemos una serie de valores que nos caracterizan:

- ✓ Respeto: buscamos establecer una red de relaciones laborales en armonía e igualdad con todos aquellos que son participes de la empresa, incluyendo nuestras materias primas.
- ✓ Responsabilidad: actuamos de acuerdo a lo establecido en el marco jurídico, cumpliendo nuestras obligaciones y haciendo valer nuestros derechos.
- ✓ Compromiso social: establecemos relaciones de trabajo, garantizando la conservación del medio ambiente, los derechos humanos y la protección animal, creando una red de comercio justo, desarrollo sustentable y condiciones favorables para nuestros proveedores en zonas rurales.
- ✓ Ética: trabajamos apegados a nuestros principios, valorando nuestro recursos y el bienestar humano, al mismo nivel que la productividad.

- ✓ Honestidad: Es una de las grandes cualidades que buscamos en las personas para la empresa, actuando de acuerdo a los regímenes establecidos en la organización.
- ✓ Sustentabilidad: Para la empresa es de gran importancia tener un equilibrio con el medio ambiente, satisfaciendo las necesidades de nuestros clientes, siempre y cuando cuidando y protegiendo nuestro entorno.
- ✓ Justicia: Regiremos nuestras conductas y actos siempre de manera honrada, con el objetivo de ser una empresa que genere conciencia basándonos en nuestros hechos.
- ✓ Competitividad: Nuestro principal objetivo es lograr una satisfacción en nuestros clientes, siempre buscando posicionándonos en la mente del consumidor, buscando tener una rentabilidad en el mercado.

2.3 Objetivos.

Son los logros que la entidad pública, ministerio u órgano, espera concretar en un plazo determinado, para el cumplimiento de su misión de forma eficiente y eficaz. (Armijo, 2011)

- Desarrollar un proceso productivo y eficiente.
- Desarrollar un producto de alta calidad.
- Tener una trema del 13.5% en un plazo de 5 años.
- Obtener una buena relación con los empleados y con los clientes.
- Desarrollar un ambiente laboral de alta calidad.

Políticas

Las políticas son planteamientos generales o maneras de comprender que guían o canalizan el pensamiento y la acción en la toma de decisiones de todos los miembros de la organización". (Koontz y O'Donell, 1972)

- Puntualidad.
- Higiene en el área de trabajo.
- Higiene personal.
- Cumplir los tiempos determinados en el desarrollo de actividades asignadas.
- Tener un trato amable con los clientes y proveedores
- Todos los trabajadores tienen derecho a las prestaciones de ley
- Capacitación constante
- Cuidado del material, maquina y materias primas

Reglas

- Todo el personal deberá tener siempre una apariencia limpia y presentable.
- Se tendrán 15 minutos máximos de tolerancia en la hora de entrada.
- Por higiene y seguridad se prohíbe ingerir alimentos en el área de trabajo.
- Los trabajadores no deberán hacer limpieza de la maquinaria cuando este en funcionamiento.
- El trabajador estará a obligado a mantener siempre limpio el área de servicio, así como sus dependencias.
- Los trabajadores deberán abstenerse a toda actividad que pueda poner en peligro su propia seguridad, la de sus compañeros y la de terceras personas.
- Se sujetarán a las instrucciones que dicte la Comisión de Seguridad e Higiene.
- Los trabajadores estarán obligados a informar al Gerente cualquier irregularidad en el área de trabajo que puedan comprometer la seguridad de los trabajadores, maquinaria o materiales.
- Cualquier percance o daño que se realice a propósito por el trabajador deberá ser cubierto por el autor.

2.4 Imagen corporativa.

Ilustración 2.1 Elaboración propia. Imagen Corporativa

2.5 Ventaja competitiva y análisis DOFA.

*Es una herramienta que permite obtener un diagnóstico preciso, en función de ello, tomar decisiones acordes con los objetivos y políticas formulados. (*Philip Kotler, Gary Armstrong, «Introducción al marketing. 2002)

Fortalezas	Oportunidades	Debilidades	Amenazas
Productos totalmente sustentables	Ser la única empresa de helados veganos la ciudad de puebla	Estancarse en el mercado	El creciente número de empresas veganas en el país
Selección de productos de alta calidad	La creciente tendencia de productos veganos nos da una oportunidad de mercado mayor	Las condiciones climáticas no nos permitan tener nuestra materia prima de alta calidad	Las malas condiciones macroeconómicas del país
Gente comprometida con mejorar la calidad de vida de las personas			Capital sumamente limitado para el proyecto
Procesos productivos sustentables	Cuidado del medio ambiente		

Ilustración 2.2 Elaboración propia. FODA

2.6 Estructura Organizacional.

Permite la asignación expresa de responsabilidades de las diferentes funciones y procesos a diferentes personas, departamentos o filiales. (Philip Kotler, Gary Armstrong, «Introducción al marketing. 2002)

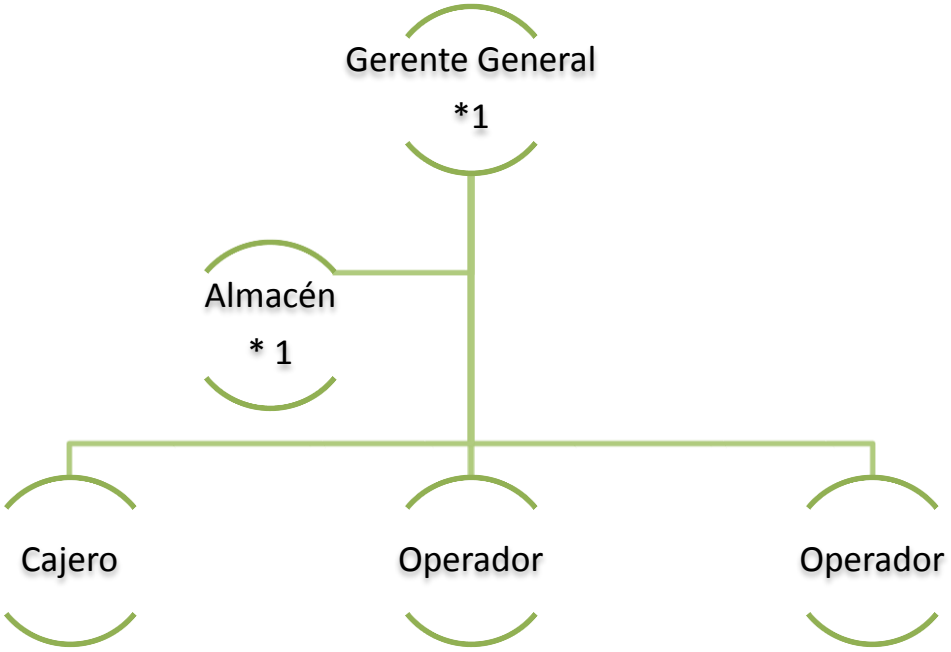


Ilustración 2.3 Elaboración propia. Organigrama

2.7 Análisis y Descripción de Puestos.

- ✓ **Gerente General:**

  Es la cabeza de la organización, encargado de interrelacionar las áreas funcionales para que en conjunto se cumplan las funciones necesarias para llegar al final del proceso obteniendo éxito.

  A su vez, será el encargado de la toma de decisiones y el que reporta las operaciones de la empresa a los inversionistas. Se ha tomado la decisión que este puesto sea ocupado por el gerente de administración.

- ✓ **Almacenista:**

  En Términos generales será el encargado de controlar las actividades relacionadas con la búsqueda, reposición, conteo y entrega de la materia prima (insumos).

- ✓ **Cajero:**

  Entre las tareas que llevará a cabo el ocupante del puesto estarán las de Cobrar las atenciones realizadas en el punto de venta, (compra del producto); responsabilizarse sobre el dinero habido en caja y en dado caso emitir facturas si el consumidor lo demanda.

- ✓ **Operadores:**

Ambas personas serán las responsables de hacer trabajar la maquinaria y equipo necesarios para la elaboración del producto; tratando con el cliente directamente para ofrecer la variedad con la que se cuenta en sus diferentes presentaciones.

Puesto	Edad Requerida y Sexo	Escolaridad	Experiencia	Habilidades y conocimientos requeridos
Gerente General	28-32 años Sexo indistinto	Licenciatura en Administración de empresas o carreras afin al área de negocios.	1 año	✓ Facilidad para la comunicación ✓ Actitud para trabajar en equipo ✓ Alto grado de mando y responsabilidad ✓ Capacidad para ejercer toma de decisiones y resolución de problemas. ✓ Conocimientos generales en administración.
Almacenista	22-35 años Hombre	Carrera técnica administrativa o carrera trunca	1 año	✓ Buen manejo de métodos de conservación y almacenaje de los insumos. ✓ Habilidad para el empleo de procesador de palabras y softwares relacionados con inventario ✓ Nivel de

				Responsabilidad alto ✓ Ágil y proactivo
Cajero	22-35 años	Carrera técnica administrativa o carrera trunca	1 año	✓ Uso de computadoras ✓ Facilidad para el cálculo numérico ✓ Carisma y buena presentación.
Operadores	22-35 años	Carrera técnica administrativa o carrera trunca	Ninguna	✓ Capacidad para el trato con el cliente ✓ Buena actitud (carisma) ✓ Responsabilidad

Ilustración 2.4 Elaboración propia. Descripción de Puestos

2.8 Reclutamiento, selección de personal, contratación e inducción.

El reclutamiento y selección de personal, se define como un conjunto de procedimientos capaces de atraer a los candidatos necesarios para un puesto especifico de una determinada organización. (Bretones, 2008). Debido a que es una empresa nueva, el método de atracción de talento humano que utilizaremos será externo. Dentro de las opciones con mejores resultados y bajos costos encontramos las siguientes:

- Anuncios en periódicos: consideramos que es un medio de difusión masivo a nivel local que nos contactará con gran número de candidatos con potencial para ser parte de la empresa.
- Bolsa de trabajo de la universidad: en Vegan Paradise queremos dar un toque fresco a la imagen de la empresa, y por eso decidimos que reclutar talento humano en la universidad es muy viable. Pensamos que ésta puede ser una primera experiencia de trabajo para los estudiantes de cualquier semestre.

- Anuncios por internet: Para atraer talento humano para puestos con más responsabilidades, anunciaremos dichos puestos en sitios de internet de búsqueda de empleo, tales como www.occ.com.mx y www.zonajobs.com.mx.
- Bolsa de trabajo del gobierno: consideramos que una búsqueda extensiva nos traerá mejores resultados, así que también decidimos anunciarnos por este medio.

En cuanto a la selección del personal, lo haremos por medio de dos etapas: la primera será por medio de la recepción de CV. Descartaremos las opciones que no cumplan con el rango de edad, las personas que no vivan cerca de la ubicación de nuestro punto de venta. La segunda etapa será llevada a cabo por medio de entrevistas, la cual básicamente es la etapa de contratación, donde tomaremos la decisión basándonos en la actitud y la disposición, así como la experiencia en los puestos que la requieran.

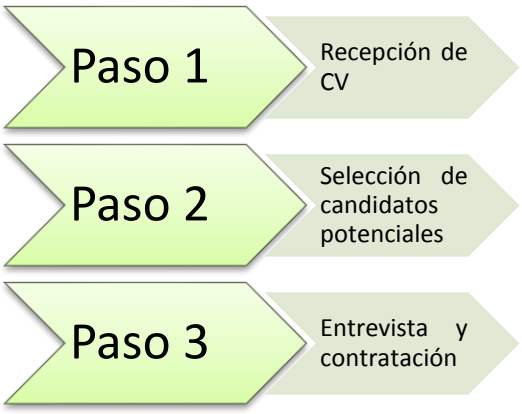


Ilustración 2.5 Elaboración propia. Reclutamiento

Una vez que el proceso de selección del personal esté terminado, el proceso de inducción será llevado a cabo un par de días antes de la inauguración. Éste tendrá una duración de dos días, en donde -en el primer día-, se familiarizarán con la empresa, aprenderán sobre la recepción de materia prima, el control de inventarios y el proceso de producción. En el segundo día, se evaluará el aprendizaje por medio de una simulación práctica con distintas situaciones que se pueden presentar.

Ilustración 2.6 Elaboración propia. Reclutamiento

2.9 Capacitación y desarrollo del personal.

La empresa Quilox, proveedora de la base para helado, será la encargada de facilitar la capacitación a nuestros empleados como parte complementaria del servicio al cliente, incluida en la compra de los insumos. Se incluirán aspectos tales como: la mezcla idónea de los ingredientes, medición de tiempos, selección del producto terminado, técnicas de limpieza del área de trabajo, entre otras.

2.10 Presupuesto de personal.

Personal	Sueldo mensual	Sueldo anual	Prestaciones (35%)	Cantidad	Importe anual
Gerente General	$ 7,000.00	$84,000	$29,400.00	1	$113,400.00
Cajero	$ 2,719.50	$32,634.00	$11,421.90	1	$44,055.90
Operadores	$2,658.00	$31,896.00	$11,163.00	2	$86,119.20
				Total:	$243,575.10

Ilustración 2.7 Elaboración propia. Presupuesto del personal

2.11 Evaluación del Desempeño.

Para realizar un control efectivo que cumpla las expectativas y permita tomar decisiones de mejor forma es necesario tomar en cuenta que el control es en general una medida del desempeño para poder garantizar que los objetivos de la empresa y los planes de la misma se alcancen y se logren de forma adecuada, ver que se cumpla lo planeado. Por eso hemos decido crear un proceso de control básico en la empresa que nos ayudara a manejar de mejor forma la información y controlar las actividades que se realicen.

A) Control básico de la empresa

Para poder realizar un control básico es necesario contemplar tres importantes pasos que permitirán realizar este control de la mejor forma posible.

- Establecer estándares
- Medir el desempeño contra estándares
- Corregir variaciones de los estándares y planes

Una vez que se conoce este proceso se puede comenzar a desarrollar un control básico en este caso se ha tomado la decisión de utilizar los siguientes estándares de desempeño, a continuación se presenta una lista con los estándares a manejar en este caso:

- Reloj checador
- Control de inventarios
- Bitácora de desempeño
- Mantenimiento de maquinaria

B) Tipos de control.

Reloj checador: La puntualidad es muy importante para nosotros, y es por eso que mantenemos un control tanto de la asistencia como de la hora a la que las personas lleguen a la empresa.

Control de inventario: Cada semana se realiza un conteo de los insumos que se tienen en la fábrica con la intención de que no falte nada y comprobar que no se hayan dañado según sea el caso del insumo.

Bitácora de desempeño: Esta deberá ser llenada por cada uno de los trabajadores de la empresa, con el fin de conocer cuál fue su desempeño en el día y poder saber si hizo lo que debió haber hecho según la descripción de su puesto.

Mantenimiento de maquinaria: Es necesario realizar un chequeo rápido así como un mantenimiento de toda la maquinaria de la isla para poder saber si su funcionamiento es óptimo.

2.12 Requisitos y especificaciones reglamentarias de seguridad e higiene.

Es importante determinar las condiciones de seguridad, las cuales se deben cumplir específicamente para poder prevenir cualquier posibilidad de riesgo o situaciones que puedan poner en peligro la vida de los trabajadores o terceros. Cabe resaltar que es primordial actuar de manera responsable ante cualquier situación, utilizando las diferentes herramientas que son proporcionadas por la empresa. La utilización apropiada de los elementos de seguridad hará de un área de trabajo mas confortable, estimulando y desarrollando una actitud positiva, ayudando a mejorar el desempeño diario de los trabajadores, cuidando siempre su integridad psicofísica y evitando que sufra alguna lesión cuando realice algunas de sus actividades laborales. El trabajador deberá portar siempre el uniforme, los guantes y la gorra de la empresa.

Higiene

Mantener siempre el área de servicio limpia es un elemento indispensable para tener las materias y la maquinara en buen estado. La fuerza de soluciones desinfectantes disminuirá a que los utensilios estén expuestos a bacterias que logren la contaminación y la descomposición de los alimentos. La presentación de los trabajadores y los hábitos higiénicos tienen relación para poder mantener una buena imagen y calidad en los productos elaborados, el lavado de las manos se deberá realizar siempre antes de tocar cualquier alimento o de cualquier situación o cambio de actividad, donde implique la contaminación de éstas. La vestimenta es otro factor importante, para no portar residuos o suciedad adquirida en el entorno, es la razón principal para usar una indumentaria de color claro para así tener la responsabilidad de mantenerla siempre limpia. El uso de los utensilios y superficies de preparación se deberán lavar correctamente, manteniendo limpio y ordenadamente su expendio y sus alrededores.

Seguridad y Protección

Las condiciones generales para la seguridad y protección laboral consiste en las medidas que son destinadas para proteger la salud de los trabajadores, prevenir accidentes y al mismo tiempo promover el cuidado de la maquinaria, herramientas y materiales. Es indispensable que al momento de limpiar el equipo, las maquinas no estén en funcionamiento, la isla contara con letreros que especifiquen algunas normas reglamentarias y una salida de evacuación. Es fundamental que éstas se respeten y se hagan respetar para prevenir y disminuir los riesgos de accidentes y enfermedades. Se establecerá un libro donde se registrarán todos los incidentes, para así poder desarrollar a largo plazo programas para prevenirlos. Para prevenir se capacitará a los empleados para adquirir consciencia de responsabilidad, es indispensable trabajar en equipo para poder tener así un ambiente laboral más seguro.

CAPÍTULO III.- ESTUDIO DE TÉCNICO DE PRODUCCIÓN

3.1 Especificaciones del producto

Cocolicious es un producto que está revolucionando al helado como lo conocemos. Consta de un helado vegano hecho con una base de leche de coco y néctar de agave, complementado con canela en polvo, sal de mar, pimienta de cayena, extracto de vainillia y cacao en polvo (para la opción sabor chocolate). Cocolicious es una alternativa saludable para cualquier tipo de consumidor, enfocándonos en los consumidores veganos, alérgicos a la lactosa, deportistas y demás personas que buscan productos de calidad y nutritivos. A continuación se muestra una descripción detallada de Cocolicious.

Nombre del producto	Cocolicous		
Descripción del producto	Helado vegano a base de leche de coco		
Ingredientes	• Base vegana para helado • Leche de coco Silk • Cacao en polvo		
Ingredientes opcionales (toppings)	Frutas: Fresa, plátano, moras azules, durazno y manzana. Granos y cereales: quinoa inflada, almendra fileteada, nuez en partes, granola y chía.		
Características especiales	Vegano, vegetariano, libre de lactosa, bajo en sodio, libre de gluten, libre de huevo, libre de nueces y cacahuates, libre de soya.		
Calorías por porción	669 calorías		
Porcentaje del valor diario recomendado	33%		
Información Nutrimental	Grasas totales	55 g	85%
	Grasas saturadas	45 g	
	Grasas trans	0 g	
	Grasas monoinsaturadas	6 g	
	Grasas polinsaturadas	1 g	

	Carbohidratos totales	51 g	17%
	Carbohidratos netos	46 g	
	Fibra	5 g	18%
	Azúcares	38 g	
	Proteína	6 g	12%
	Colesterol	0 g	
	Sodio	69 mg	3%
	Calcio	69 mg	7%
	Magnesio	143 mg	36%
	Potasio	609 mg	17%
	Hierro	8 mg	45%
	Fósforo	248 mg	35%
	Vitamina A	3µg	0%
	Vitamina C	2 mg	4%
	Vitamina B1	0 mg	4%
	Vitamina B2	0 mg	3%
	Vitamina B6	0 mg	3%
	Ácido fólico	34µg	8%
	Vitamina B12	0 g	
	Vitamina D	0 g	
	Vitamina E	0 mg	1%
	Vitamina K	3 µg	4%

Ilustración 3.1 Elaboración propia. Especificaciones del producto

Porcentaje del Valor Nutrimental de Referencia de acuerdo con la NOM-051-SCFI/SSA1-2010. La información nutrimental está basada en el producto principal, sin tomar en cuenta los ingredientes opcionales.

3.2 Proceso de Producción

Cocolicous cuenta con un proceso productivo sencillo y práctico. Dicho proceso se describe a continuación en cuestión de operaciones generales:

a) **Abastecimiento de insumos:** nuestro primer paso consiste en la recepción de materias primas. Nuestro proveedor Quilox nos abastecerá con dos paquetes

cada semana; cada paquete contiene cinco bolsas de base de helado. El segundo paso del abastecimiento de insumos involucra la compra de fruta, granos y cereales. Nuestros operadores estarán encargados de dicho proceso de adquisición. Éste se llevará a cabo en el supermercado de nuestra conveniencia en cuanto a precio, ubicación y acuerdos que se lleguen a pactar. Las frutas, granos y cereales que se utilizarán están listados en la sección de "ingredientes opcionales" del punto 3.1 de este capítulo. Cuando todos los insumos han sido autorizados por el gerente, se almacenan y se agregan al inventario.

b) **Procesamiento de materia prima:** se realiza una selección de la fruta y posteriormente se realiza la desinfección de las que sea necesario, utilizando 8 gotas de desinfectante por cada 250 g de fruta y un tiempo de 10 minutos de reposo. Después de terminar el proceso de desinfección, la fruta para a la mesa de troceo, donde se cortarán en trozos pequeños. En cuanto a los granos y cereales, se especifica en el apartado 3.1 que ya están listos para su consumo final.

c) **Inicio de la mezcla:** se realiza la mezcla de la base de helado con la leche de coco en la batidora de inmersión WMF. En cuanto a porcentajes, la mezcla equivale a 30% base de helado y 70% de leche de coco. Cuando la mezcla sea homogénea, ésta se vacía en el contenedor de la máquina de Gel-Ice, y se deberá seleccionar la opción "Smart Mix" y esperamos que la máquina bata la mezcla durante 25 minutos. Al haber seleccionado este opción, al terminar de batir, la máquina entra en reposo y el indicador de "Ready to Serve" se enciende.

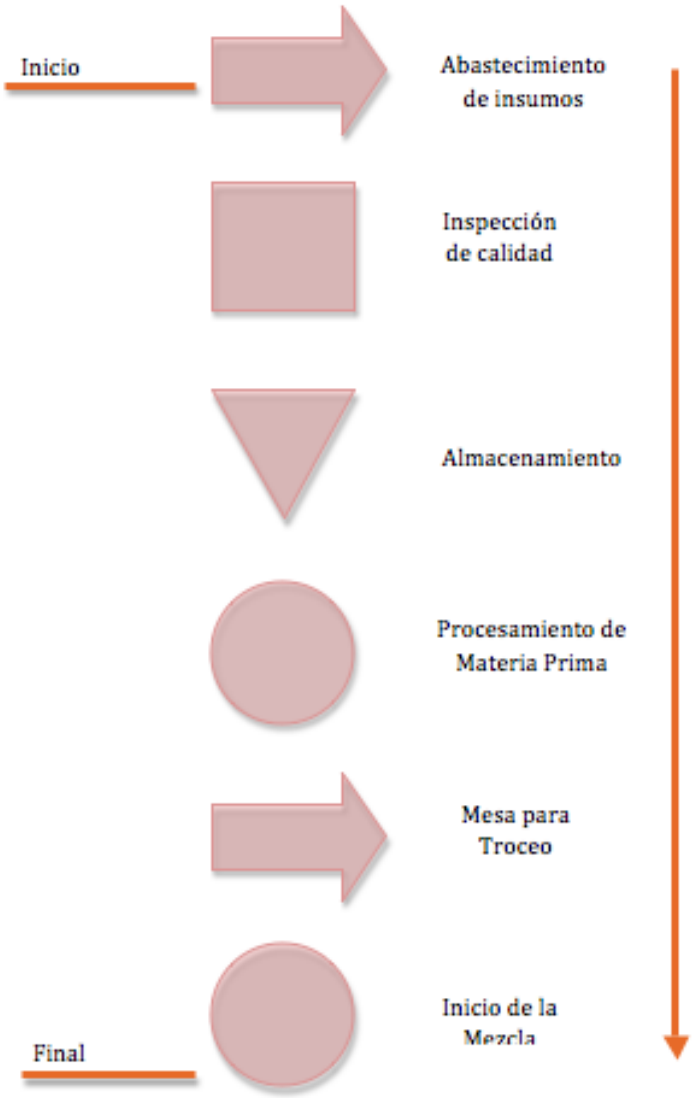


Ilustración 3.2 Elaboración propia. Diagrama de flujo

3.3 Tecnología (Identificación de maquinaria y equipo)

El uso de la tecnología en las empresas hoy en día es fundamental para lograra tener una estabilidad en el mercado y ser rentables además de que prácticamente sin el uso de estas herramientas los procesos de las organizaciones serian mas complejos además de que el control de la información no seria la adecuada lo que seria un grave problema para el desarrollo mismo de las empresas. (Administracion una prespectiv global Autor Harold Koontz, Heinz Weihric 12ª Edicion Mc Graw Hil)

Equipo	**Maquina de helado suave2+1 sabores**
Unidad	Pieza

Cantidad	1
Proveedor	Mercado libre
Precio (en pesos)	29990
Requerimientos de energía	Energía eléctrica
Garantía	Dos año
Requerimientos de recursos humanos	Una persona
Capacidad de producción	Producción: 18L/H
Características	Especificaciones: Potencia 110V 60HZ O 220V 60HZ Fuente de alimentación 110v/60hz (opción 220v/60hz) Potencia de entrada: 1800w Peso Neto: 90kg Dimensiones: 600 x 430 x 680mm Incluye: contador de conos, kit de refacciones básicas

1

Ilustración 3.3 Elaboración propia. Maquinaria

Equipo	Computadoras
Unidad	Pieza
Cantidad	2
Proveedor	Mercado libre
Precio (en pesos)	7499
Requerimientos de energía	Energía eléctrica
Garantía	Dos año

Requerimientos de recursos humanos	Una persona
Capacidad de producción	
Características	Especificaciones Disco duro: 500 Gb Memoria RAM: 4 GB Procesador: Intel Celeron CDC J1800 Puertos: HDMI Tarjeta de vídeo 2 en 1 (SD, MMC) USB 2.0 Pulgadas de pantalla: 19.5" Red: Wireless (Wi-Fi) Sistema Operativo: Windows 8.1 Tipo de memoria: DDR3 Tipo de pantalla: HD, TN GL (flat) Unidad Óptica: DVD+/- RW Velocidad de procesador: 2.4 Ghz

1

Ilustración 3.4 Elaboración propia. Maquinaria y equipo

Equipo	Refrigerador mediano
Unidad	Pieza
Cantidad	1
Proveedor	Mercado libre
Precio (en pesos)	3000
Requerimientos de energía	Energía eléctrica
Garantía	Dos año
Requerimientos de	

recursos humanos	
Capacidad de producción	
Características	Especificaciones *Compresor de 1/8 h.p.* *Operacion a 110 volts. 60 hz.*

Ilustración 3.5 Elaboración propia. Maquinaria y equipo

3.4 Presupuesto de maquinaria y equipo

Concepto	Unidad	Cantidad	P.U	Importe
Maquina de helado suave de piso BQL-838	Pieza	1	$29,990	$29,990
COMPUTADORA DE ESCRITORIO lenovo c260	Pieza	2	$7,499	$14,998
Refrigerador vitrina mediano 55*55*1.30cm	Pieza	1	$3,000	$3,000
Cucharas	paquete(300)	1	$138.6	$138.6
Uniforme color blanco de algodón	Pieza	6	$120	$720
Canastas medianas	Paquete (150)	2	$286	$572
Servilletas	paquete(500)	1	$35	$35
Guantes	paquete(150)	1	$72	$72
Fregadero Arenci	Pieza	1	$650	$650
Caja registradora Royal 110 plus	Pieza	1	$1,849	$1,849
Mandiles tela ecológica color azul	Pieza	2	$9.5	$19
Basurero larga 70*ancho35*altura35	Pieza	1	$2,895	$2,895
Mobiliario punto de venta	Isla	1	$35,000	$35,000
Gorras Para Sublimar, Serigrafiar ó Bordar Fabricantes	pieza	3	$33	$99
Tijeras	pieza	1	$7.9	$7.9

Paquete de plumas	pieza(3)	1	$10	$10
Libreta	pieza	1	$19.9	$19.9
Batidora De Inmersión WmfMod. 04 1606 6614	pieza	1	$1,187	$1,187
Servilleteros de acero inoxidable	pieza(3)	3	$110	$330
Pinzas	pieza	4	$99	$396
Cucharas para servir	pieza	4	30	120
Contenedores toppings	pieza	8	46	368
Reloj Checador Huella/red/interne/Windows/Mac/androide/ iPhone	pieza	1	1119	1119
			Total	86,096.4

Ilustración 3.6 Elaboración propia. Presupuesto de Maq. Y equipo

3.5 Depreciación y valor de salvamento de la maquinaria y equipo

Concepto	Valor de adqu.	% de dep.	1	2	3	4	5	Dep. acum	Valor de salvamento
Maquinaria para hacer helado	29990	8	239.2	239.2	239.2	239.2	239.2	1196	1794
Refrigerador	3000	8	240	240	240	240	240	1200	1800
Equipo de computo	7499	30	2249.7	2249.7	2249.7	2249.7	2249.7	11248.5	0
Batidora de emersión	1187	8	94.96	94.96	94.96	94.96	94.96	474.8	712.2
Máquina registradora	1849	100	1849	1849	1849	1849	1849	1849	0

Ilustración 3.7 Elaboración propia. Depreciación

3.6 Diseño de Planta y Oficinas

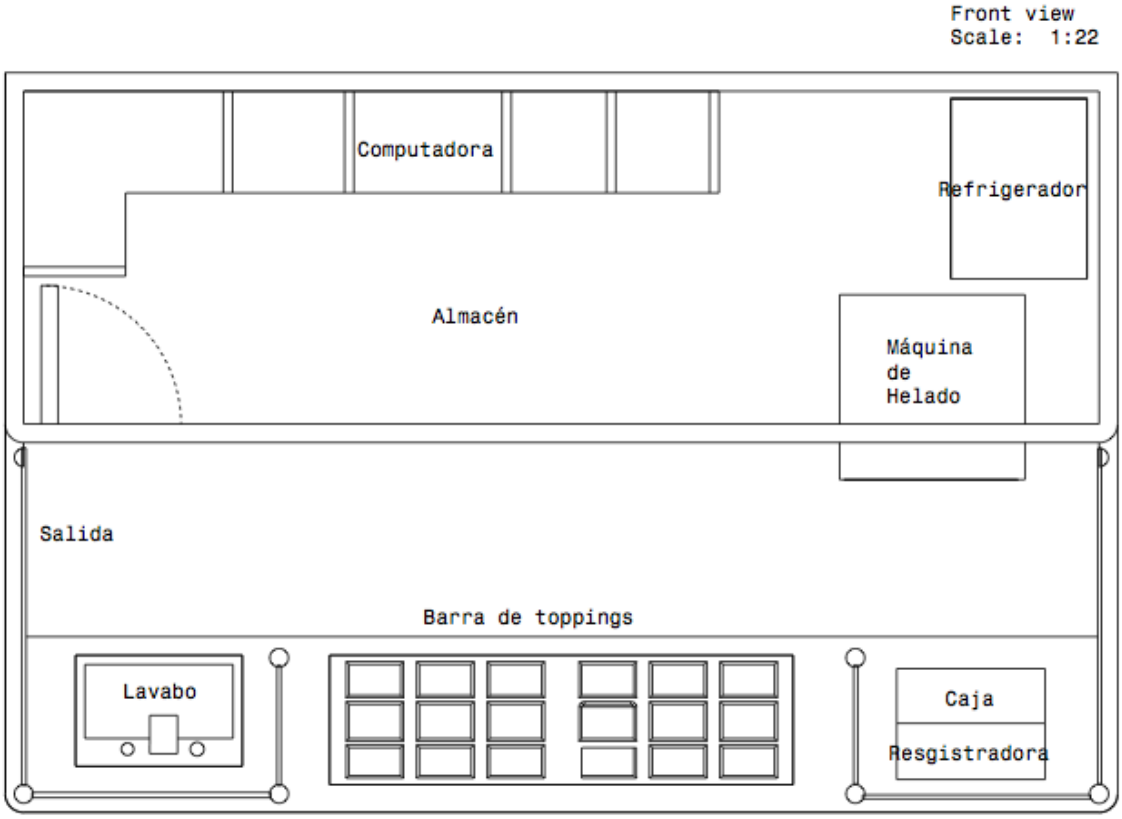


Ilustración 3.8 Elaboración propia. Layout

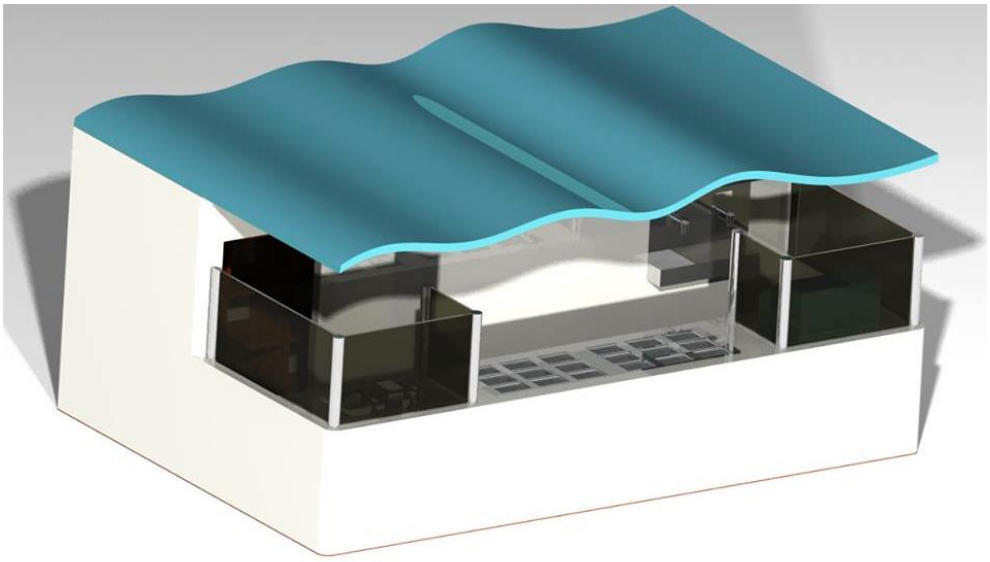


Ilustración 3.9 Elaboración propia. Layout

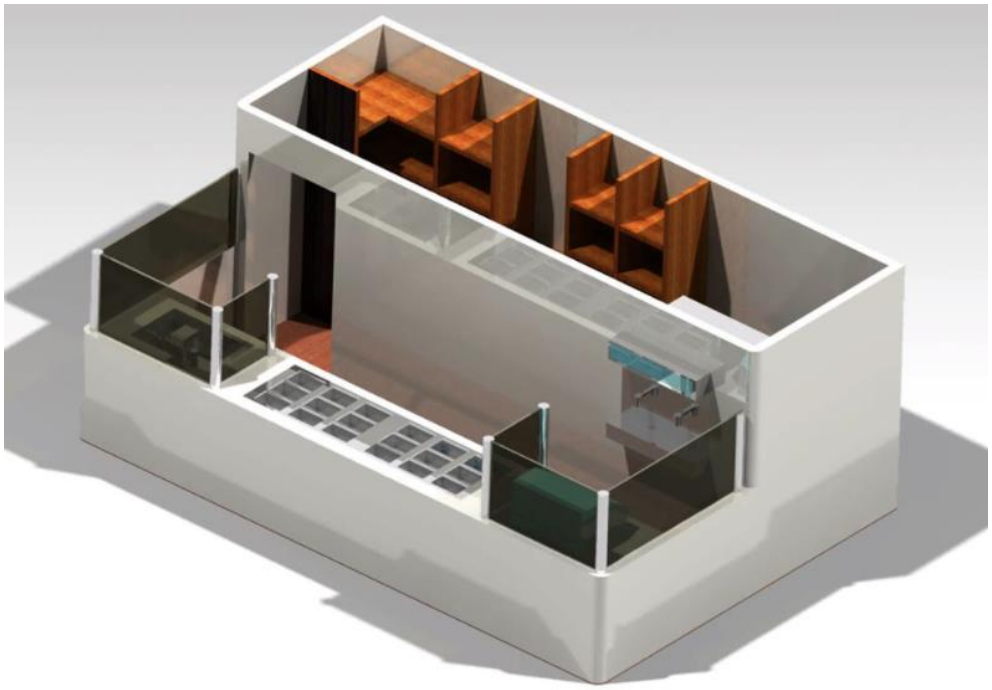


Ilustración 3.10 Elaboración propia. Layout

3.7 Mano de Obra Requerida

Actividad	Descripción	Mano de obra utilizada (min y segundo)unitario	Frecuencia por turno	Tiempo min. Total/ Turno
1	Recepción de la materia prima (base para helado,leche de coco y cacao en polvo)	10 minutos	1	10
1	Búsqueda de insumos (fruta, granos y cereales)	30 minutos	1	30
1	Inspección Almacenamiento	10 minutos	1	10
2	Desinfección	10 minutos	1	10
3	Corte de fruta	10 minutos	1	10
4	Ordenamiento de los toppings	5 minutos	1	5
5	Inicio de mezcla con	5 minutos	1	5

	la batidora de inmersión			
6	Vaciar la mezcla en el contenedor del Gel-Ice	1minuto	1	1
7	El Gel-Ice batirá la mezcla y la congelará.	25 minutos	1	25
8	EL operador bajara la palanca que dice “ready to serve”	3 segundos	60	30
9	El Helado caerá sobre la canasta	3 segundos	60	30
10	El operador le preguntara al cliente que topping le será de su agrado para servirle.	20 segundos	60	25
10	Pondrá el helado en la barra para proporcionarle al cliente una cuchara y una servilleta	2 segundo	60	60
11	La cajera realizara la transacción de venta y deberá contemplar si el cliente eligió un ingrediente opcional extra	20 segundos	60	24
	Total	106.8	60	265

Ilustración 3.11 Elaboración propia. Mano de Obra

3.8 Costo de producción

Concepto	Unidad	Cantidad	Precio Unitario	Importe
Gerente	Horas	8	$29.17	$233.33
Operador	Horas	8	$11.08	$88.60
Cajero	Horas	8	$11.33	$90.65
Base para helado	Bolsas	2	$250.00	$500.00
Leche de coco	Litros	8	$20.00	$160.00
Cacao en polvo	Kg	1	$25.00	$25.00
Toppings	Kg	5	$30.00	$150.00
Canasta	Piezas	257	$1.50	$385.71
Consumo de energía	Kw/h	3.6	$0.80	$23.16
			TOTAL	$1,656.45
			Producción	257
			Costo Unitario	$6.44

Ilustración 3.12 Elaboración propia. Costo de producción

3.9 Capacidad Instalada

		0	1	2	3	4	5
	Tasa de Crecimiento	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**	**2020**
Capacidad Técnica	2%	46928.57143	47867.14286	48824.49	49800.98	50796.99	51812.93
Capacidad económica	1.5%	67122	68129.05679	69150.99	70188.26	71241.08	72309.7
Capacidad de mercado	1.5%	28000	28420	28846.3	29278.99	29718.18	30163.95
	Oferta-Demanda	4692.857143	4786.714286	4882.449	4980.098	5079.699	5181.293

Ilustración 3.13 Elaboración propia. Capacidad instalada

3.10 Procedimientos de Mejora Continua

El proceso de mejora continua de la capacidad y resultados, debe ser el objetivo permanente en toda organización, por lo que basarse en el ciclo de: planificar, hacer, comprobar y ajustar será clave en la calidad de toda la cadena de suministro.

Para poder tener una mejora continua en nuestros procesos es necesario aplicar los siguientes puntos:

1. Brindar constante apoyo en la organización
2. Dar continua retroalimentación a nuestros trabajadores
3. Apegarse a los métodos de control establecidos previamente para la medición y evaluación del desempeño.
4. Incentivar y motivar a la fuerza de trabajo
5. Definir y documentar bien el proceso original para que se pueda tener una guía de lo que se busca.
6. Ejemplificar procesos parecidos
7. Incluir a los trabajadores en las discusiones sobre mejoramiento del desempeño.
8. Atenernos a la política de honestidad para que todo se haga con transparencia.
9. Documentar todos los procesos así como modificaciones o mejoras en manuales de procedimiento.

Es importante mencionar que alcanzar los mejores resultados, no es labor de un día, es un proceso progresivo en el que no puede haber retrocesos pero en el cual siempre habrá grandes y valerosos esfuerzos.

CAPÍTULO IV.- ESTUDIO DE MERCADO

4.1 Situación actual de la industria o sector

La industria del helado en México está encabezada por Unilever (40%), que produce helados Holanda, y por Nestlé (25%), seguido de Nutrisa y Santa Clara, teniendo un mercado valuado anualmente en 850 millones de dólares y que en 2014 creció un 1.5% y se espera un crecimiento del 6% en los siguientes años.

Estimaciones revelan que el 80% de las compañías del sector son pequeñas y medianas, lo cual da pie a un constante crecimiento y capacitación en la industria, para que México sea un gran competidor a nivel mundial.

El consumo anual de helado en los últimos años registró un crecimiento promedio de 1.5%, pero con la realización de la Feria Internacional del Helado se busca alcanzar 6% en el futuro, según datos de los organizadores de Feria Internacional del Helado, evento que se realiza anualmente en el WTC de la Ciudad de México.

El consumo per cápita de helados en México es de dos litros al año, cantidad muy inferior al consumo internacional, debido a los mitos relacionados con el producto, como “que engorda o que es nocivo para la salud de los niños”, entre otros.
En términos de volumen, la industria podría crecer hasta 6.7% en los próximos años, a través de los 428,000 establecimientos que existen el país y que contribuyen directamente con el crecimiento de la industria del helado y los postres fríos.
Entre los competidores directos e indirectos para Cocolicious, se encuentran: Je-lo, Yogen Früz, Moyo Frozen Yogurt, Tutti-Frutti, Friso, entre otros.

4.2 Segmentación y selección del mercado meta

De acuerdo con Kotler (2006) la segmentación de mercados es el proceso de agrupar a los consumidores de acuerdo a sus características comunes.
A continuación, se presentará gráficamente la segmentación.

Demográfico y geográfico	• Habitantes de la Ciudad de Puebla, Puebla • Mujeres y hombres de 6 a 65 años
Socioeconómico	• Nivel socioeconómico A/B y C+
Psicográfico	• Personas interesadas en mantener una alimentación saludable. • Individuos preocupados por el equilibrio ecológico • Personas que respetan y velan por el trato equitativo a los animales • Individuos amantes de la industria del helado.

Ilustración 4.1 Elaboración propia. Variables

- **Mercado Meta**

Mujeres y hombres habitantes de la ciudad de Puebla; con un rango de edad promedio que va de los 6 a los 65 años y cuyos niveles socioeconómicos abarcan el A/B y C+; personas amantes de los dulces y helados momentos que buscan un estilo de vida saludable, equilibrado y amigable con los animales y el medio ambiente, individuos en cuyas acciones diarias se pueden ver plasmadas la felicidad, aventura y amor hacia cada una de las pequeñas cosas que ofrece la vida.

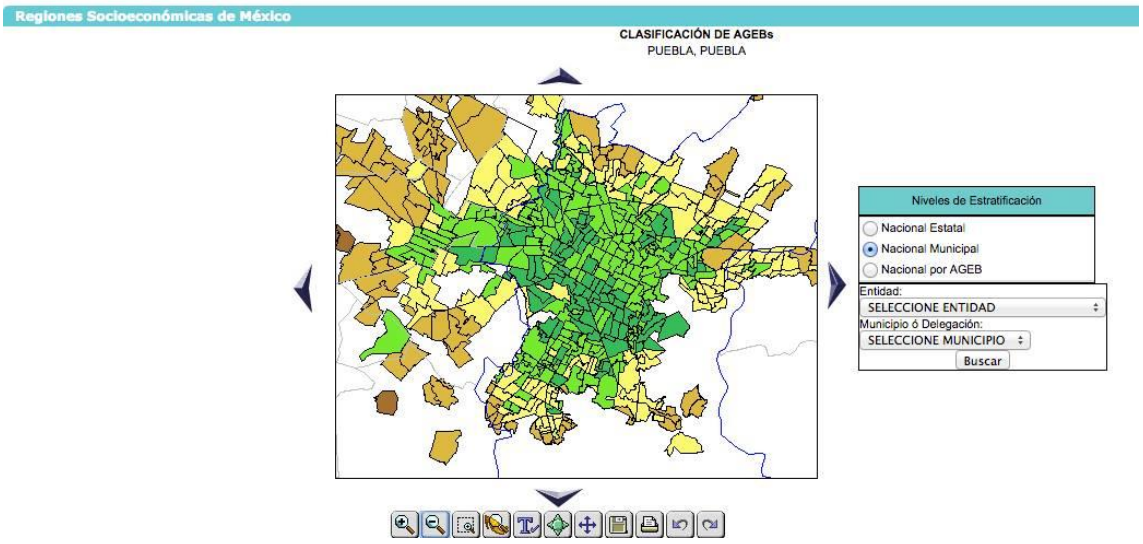


Ilustración 4.2 Mapa socioeconómico

4.3 Investigación del mercado

Proceso de Investigación

Definición del problema:

"Cuantificación de la demanda potencial insatisfecha del producto: *Helado suave a base de leche de coco 100% libre de lactosa , amigable con el medio ambiente"*

Hipótesis: "Existe mercado potencial insatisfecho para el mercado de helados suaves libres de lactosa y amigables con el medio ambiente"

Necesidades de información:

Percepción del consumidor sobre el producto

¿Qué tan interesante suena Cocolicious by vegan Paradise para el consumidor?

¿Qué aspectos o características atraen más, basados en la marca?

¿Qué variables consideraría el consumidor, como posibles debilidades?

Precio e intención de compra

¿Cuál es la probabilidad de comprar dicho producto y con qué frecuencia?

¿Qué nivel de aceptación tendría el producto?

Distribución

¿En qué lugar o lugares le gustaría poder comprar este producto?

¿A través de qué medio o medios le gustaría recibir información sobre el producto?

Promoción y publicidad

¿Cuál es el medio de preferencia para promocionar el producto?

¿Cuáles son los variables de interés en el diseño del punto de venta?

Análisis de la competencia

¿De qué manera el consumidor evalúa a la competencia?

Objetivo general:

- Determinar la demanda del producto: Helado suave a base de leche de coco, amigable con el medio ambiente.

Objetivos específicos:

Percepción del consumidor sobre el producto

¿Qué tan interesante suena Cocolicious by vegan paradise para el consumidor?

¿Qué aspectos o características atraen más, basados en la marca?

¿Qué variables considerar el consumidor como posibles debilidades?

Precio e intención de compra

¿Cuál es la probabilidad de comprar dicho producto y con qué frecuencia?

¿Qué nivel de aceptación tendría el producto?

Distribución

¿En qué lugar o lugares le gustaría al consumidor poder comprar este producto?

¿A través de qué medio o medios le gustaría recibir información sobre este producto?

Promoción y publicidad

¿Cuál es el medio de preferencia para promocionar el producto?

¿Cuáles son los variables de interés en el diseño del punto de venta?

Análisis de la competencia

¿De qué manera el consumidor evalúa a la competencia?

Fuentes secundarias

Diseño de la investigación:

Población: 1.4 millones de personas

Segmento: Hombres y mujeres residentes del la ciudad de Puebla con un nivel socioeconómico AB, C+, C, que cuenten con al menos un automóvil

Tipo de investigación: Exploratoria

Método: Cuantitativo

Técnicas: Encuesta

Muestra Cuantitativa: Se busca la generalización de los resultados a todo un universo a partir de una muestra pequeña de este dentro de unos márgenes de confianza y error previamente fijados.

$$n = \frac{z^2(pq)(N)}{e^2(N-1) + z^2(pq)}$$

Descripción:

n= Tamaño de la muestra

N= Población

Z= Nivel de fiabilidad de 95% (valor estándar de 1.96)

p= Probabilidad a favor (.50)

q= Probabilidad en contra (.50)

e=Margen de error de 5%

Total de habitantes en la ciudad de Puebla: 1,839,870

Total habitantes de la ciudad de Puebla pertenecientes a los niveles socioecnómicos A/B Y C+: 459967.5

Total de habitantes de la ciudad de Puebla con automóvil y con nivel socioeconómico AB, C+, C: 97973.0 (Datos obtenidos en INEGI y AMAI,
Fuente INEGI

$$n = \frac{1.96^2(.5 * .5)(1{,}400{,}000)}{.05^2(1{,}400{,}000) + 1.96^2(.5 * .5)}$$

n= 384.05

Nota: La encuesta se realizará a 100 personas por cuestiones de tiempo y debido al objetivo académico del mismo.

Encuesta:

1 - En una escala del 1 al 5, donde 5 es "Muy interesante" y 1 es "Nada interesante"

¿Qué tan interesante es Coconut Bliss para usted?

*5

*4

*3

*2

*1

2 - ¿Cuál o cuáles de los siguientes aspectos le atraen del producto?

Innovación

Salud

Está de moda

Libre de lactosa

Compasión hacia los animales

Otro(por favor, especifique)

3 - ¿En qué lugar o lugares le gustaría poder comprar este producto?

Internet

Tienda

Supermercado

Otro(por favor, especifique)

4 - ¿A través de que medio o medios le gustaría recibir información sobre este producto?

Internet

Anuncios

Correo

Televisión

Propaganda

Otro(por favor, especifique)

5 - ¿Cuál o cuáles de los siguientes aspectos no le atraen del producto?

No lo necesito

Es aburrido

Es complicado

No es innovador

Otro(por favor, especifique)

6 - Partiendo de la base que el precio de este producto sea aceptable para usted, ¿qué probabilidad hay de que lo compres?

Lo compraría en cuanto estuviese en el mercado

Lo compraría en un tiempo

Puede que lo comprase en un tiempo

No creo que lo comprase

No lo compraría

7 - ¿Compraría este producto a un precio de $48.00 (MXN) de 140 ml?

Muy probablemente

Probablemente

Es poco probable

No es nada probable

No lo sé

8 - ¿Estaría dispuesto a comprar un helado de Coconut Bliss hasta por un precio de $58.00 (MXN) de 140 ml , considerando todos los atributos del producto y la variedad de toppings saludables disponibles?

Muy probablemente

Probablemente

Es poco probable

No es nada probable

No lo sé

9 - ¿Cómo califica a las siguientes marcas de helado?

A) Moyo	Muy bien	Bien	Regular	Malo	Muy malo
B) Nutrisa	Muy bien	Bien	Regular	Malo	Muy malo
C) Yogen Früz	Muy bien	Bien	Regular	Malo	Muy malo
D) Santa Clara	Muy bien	Bien	Regular	Malo	Muy malo
E) Holanda	Muy bien	Bien	Regular	Malo	Muy malo

10 - ¿Tiene algún comentario o sugerencia para Coconut Bliss sobre el producto?

_____

11 - Sexo:

Hombre

Mujer

12 - Edad:

Menos de 20

Entre 20 y 24

Entre 25 y 34

Entre 35 y 44

Entre 45 y 54

Entre 55 y 64

65 o más años

4.4 Imagen comercial

4.5 Análisis y proyección de ventas

		0	1	2	3	4	5
	Tasa de Crecimiento	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**	**2020**
Capacidad Técnica	2%	4692.85714	4786.71429	4882.45	4980.1	5079.7	5181.29
Capacidad Económica	1.5%	67122	68129.0568	69151	70188.3	71241.1	72309.7
Capacidad de Mercado	1.5%	**28000**	28420	28846.3	29279	29718.2	30164
	Oferta-Demanda	4692.85714	4786.71429	4882.45	4980.1	5079.7	30164
***2% del total de la demanda de mercado (considerando nuestro target como 1.4 millones)**							
La capacidad económica y de mercado es la misma.							
	Datos						
	Capital Social	$400,000.00					
	Inversión inicial	$348,000.00					

Capital de Trabajo 13% mensual	$52,000.00	$624,000.00
Costo unitario	$9.30	
Capacidad económica	67122.2234	Unidades por año

Ilustración 4.3 Elaboración propia. Proyección de ventas

4.6 Análisis de la competencia

EMPRESAS	PRECIO
McDonald's	$ 10.00
Yogurtland	$ 16.50
Holanda	$ 19.00
La Tradicional de la 16	$ 20.00
La Michoacana	$ 25.00
Villanieves	$ 25.00
Nutrisa	$ 26.00
Nestlé	$ 29.90
Topolino	$ 35.00
Mary Barragán	$ 35.00
Rocketto	$ 35.00
Häagen-Dazs	$ 36.00
MOYO	$ 40.00
Friso	$ 40.00
Creperie	$ 40.00
Tepoznieve	$ 40.00
Pearl Tea	$ 40.00
italian coffee	$ 47.00
Santa Clara	$ 50.00
Il Mio Gelato	$ 50.00
Yelo	$ 50.00
Cassava Roots	$ 50.00
Gloria Jeans Coffee´s	$ 50.00
Sonata	$ 50.00
Starbucks	$ 55.00
Extra Especial	$ 59.00
YOGEN FRÜZ	$ 60.00
Basin Robbins	$ 60.00
TUTTI FRUTI	$ 80.00
Neve & Gelato	$ 80.00
Menchies	$ 90.00

Ilustración 4.4 Elaboración propia. Competencia

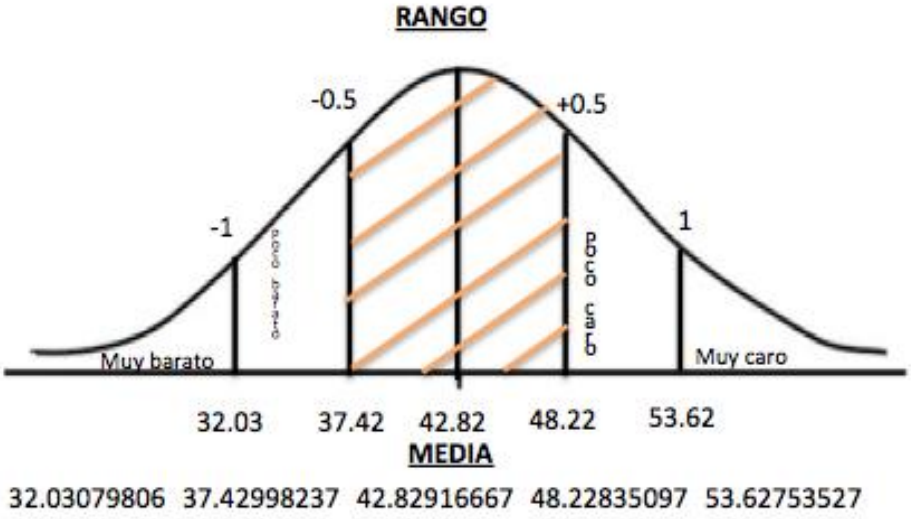


Ilustración 4.5 Elaboración propia. Rango

4.7 Análisis de precios

EMPRESAS	PRECIO
McDonald's	$ 10.00
Yogurtland	$ 16.50
Holanda	$ 19.00
La Tradicional de la 16	$ 20.00
La Michoacana	$ 25.00
Villanieves	$ 25.00
Nutrisa	$ 26.00
Nestlé	$ 29.90
Topolino	$ 35.00
Mary Barragán	$ 35.00
Rocketto	$ 35.00
Häagen-Dazs	$ 36.00
MOYO	$ 40.00
Friso	$ 40.00
Creperie	$ 40.00
Tepoznieve	$ 40.00
Pearl Tea	$ 40.00
italian coffee	$ 47.00
Santa Clara	$ 50.00
Il Mio Gelato	$ 50.00
Yelo	$ 50.00
Cassava Roots	$ 50.00
Gloria Jeans Coffee´s	$ 50.00
Sonata	$ 50.00
Starbucks	$ 55.00
Extra Especial	$ 59.00
YOGEN FRÜZ	$ 60.00
Basin Robbins	$ 60.00
TUTTI FRUTI	$ 80.00
Neve & Gelato	$ 80.00
Menchies	$ 90.00

Ilustración 4.6 Elaboración propia. Precios

4.7.1 Precio promedio

El análisis de precio promedio, se elaboró en base a competidores que ofrecen productos similares al nuestro o no tienen las mismas características, son considerados competidores directos e indirectos.

EMPRESA	PRECIO	EMPRESA	PRECIO
McDonald's	$ 10.00	Pearl Tea	$ 40.00
Yogurtland	$ 16.50	italian coffee	$ 47.00
Holanda	$ 19.00	Santa Clara	$ 50.00
La Tradicional de la 16	$ 20.00	Il Mio Gelato	$ 50.00
La Michoacana	$ 25.00	Yelo	$ 50.00
Villanieves	$ 25.00	Cassava Roots	$ 50.00
Nutrisa	$ 26.00	Gloria Jeans Coffee´s	$ 50.00
Nestlé	$ 29.90	Sonata	$ 50.00
Topolino	$ 35.00	Starbucks	$ 55.00
Mary Barragán	$ 35.00	Extra Especial	$ 59.00
Rocketto	$ 35.00	YOGEN FRÜZ	$ 60.00
Häagen-Dazs	$ 36.00	Basin Robbins	$ 60.00
MOYO	$ 40.00	TUTTI FRUTI	$ 80.00
Friso	$ 40.00	Neve & Gelato	$ 80.00
Creperie	$ 40.00	Menchies	$ 90.00
Tepoznieve	$ 40.00	**PRECIO PROMEDIO $ 42.82916667**	

Ilustración 4.7 Elaboración propia. Precio Promedio

4.7.2 Precio de margen de utilidad sobre costos

Concepto	Unidad	Cantidad	Precio Unitario	Importe	Tipo
Gerente	Horas	8	$ 29.17	$ 233.33	CF
Operador	Horas	8	$ 11.08	$ 88.60	CF
Cajero	Horas	8	$ 11.33	$ 90.65	CF
Base para helado	Bolsas	2	$ 250.00	$ 500.00	CV
Leche de coco	Litros	8	$ 20.00	$ 160.00	CV
Cacao en polvo	Kg	1	$ 25.00	$ 25.00	CV
Toppings	Kg	5	$ 30.00	$ 150.00	CV
Canasta	Piezas	257	$ 1.50	$ 385.71	CV
Consumo de energía	Kw/h	3.6	$ 0.80	$ 23.16	CV
				$ 1,656.45	Total
				257	Producción
				$ 6.44	Costo Unitario

Ilustración 4.8 Elaboración propia. Precio sobre costos

4.7.3 Precio basado en desviación estándar

EMPRESAS	PRECIO	NORMALIZACIÓN
McDonald's	$ 10.00	-1.779961408
Yogurtland	$ 16.50	-1.432891325
Holanda	$ 19.00	-1.299402832
La Tradicional de la 16	$ 20.00	-1.246007434
La Michoacana	$ 25.00	-0.979030447
Villanieves	$ 25.00	-0.979030447
Nutrisa	$ 26.00	-0.92563505
Nestlé	$ 29.90	-0.717393
Topolino	$ 35.00	-0.445076474
Mary Barragán	$ 35.00	-0.445076474
Rocketto	$ 35.00	-0.445076474
Häagen-Dazs	$ 36.00	-0.391681076
MOYO	$ 40.00	-0.178099487
Friso	$ 40.00	-0.178099487
Creperie	$ 40.00	-0.178099487
Tepoznieve	$ 40.00	-0.178099487
Pearl Tea	$ 40.00	-0.178099487
italian coffee	$ 47.00	0.195668295
Santa Clara	$ 50.00	0.355854487
Il Mio Gelato	$ 50.00	0.355854487
Yelo	$ 50.00	0.355854487
Cassava Roots	$ 50.00	0.355854487
Gloria Jeans Coffee´s	$ 50.00	0.355854487
Sonata	$ 50.00	0.355854487
Starbucks	$ 55.00	0.622831474
Extra Especial	$ 59.00	0.836413063
YOGEN FRÜZ	$ 60.00	0.889808461
Basin Robbins	$ 60.00	0.889808461
TUTTI FRUTI	$ 80.00	1.957716408
Neve & Gelato	$ 80.00	1.957716408
Menchies	$ 90.00	2.491670382

PROMEDIO	**$ 43.33548387**	**2DO PROMEDIO**	**$ 42.82916667**
DESVIACIÓN	18.72820597	**2DA DESVIACIÓN**	10.7983686

Ilustración 4.9 Elaboración propia. Precio por desviación

4.7.4 Selección del precio y conclusión del mismo

La selección de precio se baso en un benchmarking, bajo una comparación de precios de los competidores, desarrollando una tabla de análisis basado en desviación estándar para así poder tener un parámetro de precios, obteniendo un precio promedio que muestre las limitantes si el producto tiene un precio caro, poco caro, barato y poco barato, o bien se encuentra en la media. El establecimiento de la cantidad del producto

se basara por una estrategia de precio de introducción, este será de $ 48.00/ 100 M.N considerando que se encuentra en el rango de precios donde la elasticidad es mínima.

4.8 Logística (Distribución y Puntos de venta)

Ilustración 4.10 Elaboración propia. Logística

Los canales de distribución son el conjunto de organizaciones independientes que participan en el proceso de poner un bien o servicio a la disposición del consumidor o usuario.

Nivel 0 - Canal directo (del productor/fabricante al consumidor). No tiene ningún nivel de intermediarios, por tanto el producto/fabricante es quien se encarga de la comercialización, transporte, almacenaje, entre otras funciones de mercadotecnia. Puntos de ventas:

- Isla comercial

El canal directo, sin intermediarios, no es el más corriente en productos de consumo. Se utiliza cuando la producción y el consumo están próximos y tienen un volumen reducido. En el sector industrial y en el de los servicios, en cambio, el canal directo es muy habitual. Como se venderá en una isla comercial el producto no tendrá intermediarios por que el helado saldrá de nuestra isla comercial.

4.9 Etiqueta

Nombre del producto	**Cocolicious**		
Descripción del producto	Helado vegano a base de leche de coco		
Ingredientes	• Base vegana para helado • Leche de coco Silk • Cacao en polvo		
Ingredientes opcionales (toppings)	Frutas: Fresa, plátano, moras azules, durazno y manzana. Granos y cereales: quinoa inflada, almendra fileteada, nuez en partes, granola y chía.		
Características especiales	Vegano, vegetariano, libre de lactosa, bajo en sodio, libre de gluten, libre de huevo, libre de nueces y cacahuates, libre de soya.		
Calorías por porción	669 calorías		
Porcentaje del valor diario recomendado	33%		
Información Nutrimental	Grasas totales	55 g	85%
	Grasas saturadas	45 g	
	Grasas trans	0 g	
	Grasas monoinsaturadas	6 g	
	Grasas polinsaturadas	1 g	
	Carbohidratos totales	51 g	17%
	Carbohidratos netos	46 g	
	Fibra	5 g	18%
	Azúcares	38 g	
	Proteína	6 g	12%
	Colesterol	0 g	
	Sodio	69 mg	3%
	Calcio	69 mg	7%
	Magnesio	143 mg	36%
	Potasio	609 mg	17%
	Hierro	8 mg	45%

	Fósforo	248 mg	35%
	Vitamina A	3µg	0%
	Vitamina C	2 mg	4%
	Vitamina B1	0 mg	4%
	Vitamina B2	0 mg	3%
	Vitamina B6	0 mg	3%
	Ácido fólico	34µg	8%
	Vitamina B12	0 g	
	Vitamina D	0 g	
	Vitamina E	0 mg	1%
	Vitamina K	3 µg	4%

Ilustración 4.11 Elaboración propia. Etiqueta

Porcentaje del Valor Nutrimental de Referencia de acuerdo con la NOM-051-SCFI/SSA1-2010. La información nutrimental está basada en el producto principal, sin tomar en cuenta los ingredientes opcionales. sobre Información comercial-Etiquetado general de productos, la cual establece que los productos sujetos a la aplicación de esta Norma Oficial Mexicana, deben contener en sus etiquetas, cuando menos, la información comercial obligatoria.

También será necesario integrar un instructivo y garantía a nuestro producto, por lo que se realizarán de acuerdo al Sistema General de Unidades de Medida.

4.10 Empaque primario

Para efectos del punto 1.3, utilizaremos el empaque primario que se desea instaurar en las ideas de expansión de Cocolicious. Considerando los aspectos relevantes de la encuesta realizada en la investigación de mercados, el 55% de la muestra revelaba que les gustaría adquirir nuestro producto en supermercados. Por lo tanto, utilizaremos el siguiente recipiente al que llamaremos bote.

Descripción	
Altura	15 cm
Radio	5 cm
Contenido neto	955 ml
Costo	$1.50

Observaciones

Ilustración 4.12 Elaboración propia. Empaque

4.11 Empaque secundario

Para transportarlo requerimos de un empaque secundario que nos permita colocar unidades de nuestro producto para su fácil manejo y que llegue protegido con el intermediario para que de esta forma pueda almacenarlo de forma más práctica y tenga certeza de que el contenido está bien protegido y que no tenga contacto directo con el entorno a la hora de manipularlo para su colocación.

	Descripción
Largo	52 cm
Ancho	52 cm
Altura	16 cm
Capacidad	25 botes
Costo unitario	$2.00
Observaciones	Separadores para la perfecta posición de los botes durante el trayecto

Ilustración 4.13 Elaboración propia. Empaque

4.12 Estrategias de promoción y publicidad

PLATAFORMA ó MEDIO	EMPRESA	COSTO	PERSISTENCIA	MECANISMO O CONCEPTO
Publicidad en Redes Sociales	Facebook	Gratis	Tiempo Indefinido	Contiene información relacionado con el producto.
	Twitter	Gratis	Tiempo Indefinido	Contiene información relacionado con el producto.
	Instagram	Gratis	Tiempo Indefinido	Contiene información relacionado con el

				producto.
Revista	Ambiance	---	3 meses	Página completa. Hacer referencia al consumo del producto a través de los beneficios de éste.
Página Web	www.veganparadise.com	Gratis	Permanente	Página relacionada con el producto, la empresa y los clientes
Volante	Activa, publicidad en movimiento	$349	Paquete de 1000 volantes y 1 día de reparto	Publicidad relacionada al producto y la ubicación
Publicidad con tripeé	Activa, publicidad en movimiento	$450	3 Tripiés Permanentes	Publicidad relacionada al producto y la ubicación
Promoción de ventas: Muestras gratis	----------		1 litro de helado al día	Muestras gratis a los clientes de 5gr
Tarjeta de lealtad	Activa, publicidad en movimiento	$250	Permanente (paquete de 1000)	Programa de lealtad realcionado con las visitas al establecimiento

Ilustración 4.14 Elaboración propia. Plataformas

CAPÍTULO V.- IMPACTO SOCIAL Y MEDIO AMBIENTAL

5.1 Programa de beneficio a la comunidad

Vegan Paradise, bajo el nombre comercial de *Cocolicious*, contará con dos objetivos primordiales con los que se compromete a tres metas esenciales de la empresa: mejorar la calidad de vida de las personas, el respeto hacia el reino animal y el uso racional de los recursos para progreso del medio ambiente.

Objetivo	**Mejorar el nivel de salud de la zona sur de Puebla en un 20%.**
Metas	✓ Difundir información sobre los beneficios de una alimentación balanceada, libre de productos de origen animal al 100% de nuestros consumidores (Folletos PETA, Vegan Outreach en español). ✓ Fomentar dicho régimen de alimentación con ejemplares de planes de alimentación semanales gratuitos para el 100% de nuestros consumidores. ✓ Reducir las enfermedades causadas por el consumo de productos de origen animal de nuestros consumidores en un 50%.
Indicador	Registro de Activismo en favor de los animales, Datos Secretaría de Salud
Responsable	Gerencia

Ilustración 5.1 Elaboración propia. Programa

Objetivo	**Implementar una dieta saludable basada en vegetales (dieta vegana) al 100% de los trabajadores en un plazo de 1 año.**
Metas	✓ Difundir información sobre los beneficios de una alimentación balanceada, libre de productos de origen animal al 100% de los trabajadores una vez por semana. ✓ Fomentar dicho régimen de alimentación con planes de alimentación semanales para el 100% de los trabajadores. ✓ Complementar la concientización de nuestra causa con la asistencia del 100% de los trabajadores a

	conferencias de temas ambientales y de veganismo.
Indicador	Registro de Activismo en favor de los animales
Responsable	Gerencia

Ilustración 5.2 Elaboración propia. Programa

5.2 Programa de beneficio para el cuidado del medio ambiente

Política Ambiental de la Empresa

Vegan Paradise, bajo el nombre comercial de *Cocolicious*, es una empresa del sector alimentario cuya actividad se desarrollará en el primer punto de venta en la ciudad de Puebla, México.

Vegan Paradise se preocupa desde su origen en atender las inquietudes de la sociedad, el medio ambiente y los derechos de los animales. Además es consciente del interés cada vez mayor por incorporar los criterios de desarrollo sostenible en un 4% todas las actuaciones de la vida diaria.

Vegan Paradise reconoce que las actividades vinculadas con la fabricación de helado vegano (postre congelado libre de lácteos) no implican peligro ni ningún tipo de contaminación para la población o el medio ambiente, así como se fomenta el respeto a los derechos de los animales. Reduciendo sus residuos en un 60%.

Es por ello que *Vegan Paradise* se compromete a desarrollar sus actividades con el debido respeto por la protección del medio ambiente, y a mejorar continuamente sus prácticas medioambientales.

Objetivos Generales

Objetivo	**Mejorar la calidad del medio ambiente de la ciudad de Puebla en un 30% en un plazo de 2 años.**
Metas	✓ Difundir información sobre los beneficios para el medio ambiente de una alimentación vegana (libre de productos de origen animal) al 100% de nuestros consumidores. ✓ Fomentar dicho régimen de alimentación con ejemplares de planes de alimentación semanales gratuitos para el 100% de nuestros consumidores, para así disminuir la demanda de la industria cárnica, la cual provoca altas emisiones de compuestos contaminantes en su proceso de producción. ✓ Por medio de la concientización,

	proveer por llegar al equilibrio del ecosistema (a diferencia del "ego sistema" en que vivimos), compartiendo la filosofía de la empresa.
Indicador	Registro de Activismo en favor de los animales, Datos Secretaría de Salud
Responsable	Gerencia
Objetivo	Reducir la demanda por productos de origen animal en un 30% en un plazo de 2 años.
Metas	✓ Difundir información sobre los beneficios de una alimentación balanceada, libre de productos de origen animal al 100% de nuestros consumidores (Folletos PETA, Vegan Outreach en español). ✓ Fomentar dicho régimen de alimentación con ejemplares de planes de alimentación semanales gratuitos para el 100% de nuestros consumidores. ✓ Concientizar sobre la compasión hacia el reino animal.
Indicador	Registro de Activismo en favor de los animales, Datos Secretaría de Salud
Responsable	Gerencia

Ilustración 5.3 Elaboración propia. Objetivos

Vegan Paradise declara los siguientes principios:

I. Velar por el cumplimiento de la normativa medioambiental que sea de aplicación, estableciendo normas propias allí donde no existe ninguna.
II. Promover la eficiencia energética, reduciendo en la medida de lo posible el consumo de energía y de recursos no renovables, por medio de la utilización racional de los recursos, así como con equipo de alto grado de ahorro de energía.
III. Revisar anualmente la lista de objetivos y metas del sistema de gestión medioambiental, siendo cada año más exigentes.
IV. Alcanzar para el año 2015 las siguientes metas medioambientales:
    - Disminuir progresivamente el uso de energía eléctrica de la empresa, por medio de innovaciones tecnológicas y el uso racional de los equipos.
    - Reducir la contaminación ocasionada por la industria alimentaria de productos de origen animal, por medio de la concientización de los consumidores hacia un estilo de vida que mejore su salud, respete al reino animal e incremente la calidad del medio ambiente.
V. Gestionar correctamente todos los residuos ocasionados por la venta de helado, separando por tipo de desecho y reciclando, reutilizando y reduciendo, aplicable desde el inicio de operaciones de la empresa.

VI. Exigir a nuestros proveedores que mejoren sus actuaciones medioambientales, certificándose según la Norma ISO 14001 antes del año 2016.
VII. Proporcionar información medioambiental oportuna a los consumidores de nuestros productos.
VIII. Fomentar la participación activa de sus trabajadores para la prevención de la contaminación y proporcionará adecuada formación a todo el personal, incentivando el desarrollo de buenas prácticas medioambientales, iniciando por una dieta libre de productos de origen animal.
IX. Tomar las medidas oportunas para evitar los accidentes con riesgos para el medio ambiente.

La política medioambiental de *Vegan Paradise*, con el nombre comercial de *Cocolicious*, estará a disposición de los trabajadores y del público en general. *Vegan Paradise* agradecerá cualquier sugerencia sobre los aspectos medioambientales de nuestra actividad.

Ficha de Aportación de Sugerencias a la Política Ambiental

ASUNTO	SUGERENCIA
¿Tu empresa declara sus intenciones y principios en relación con su comportamiento ambiental?	*Vegan Paradise* declara los objetivos, las metas alcanzables, las intenciones y los principios por los que se rige en relación al comportamiento ambiental.
¿La política ambiental de tu empresa incluye un compromiso de mejora continua y prevención?	*Vegan Paradise* establece metas que se renuevan constantemente ya que está consciente de la era de cambios que vivimos.
¿La política ambiental de tu empresa incluye un compromiso de aplicar la legislación ambiental?	*Vegan Paradise* lleva a cabo acciones que se rigen bajo la legislación ambiental actual y tiene la intención de ir más allá, dentro del marco legal.
¿La política ambiental proporciona el marco para establecer y revisar los objetivos y metas?	*Vegan Paradise* ha establecido objetivos y metas alcanzables muy claras y concisas, lo que da lugar a revisiones constructivas y mejora continua.
¿La política ambiental está documentada, implantada y se revisa periódicamente?	*Vegan Paradise* ha establecido su política ambiental basada en hechos históricos y en hechos de la actualidad con la intención de mejorar la situación de las personas, los animales y el medio ambiente.
¿La política ambiental se comunica a los empleados?	*Vegan Paradise,* dentro de sus programas de beneficio a la comunidad, incluye a los trabajadores como parte fundamental para cumplir sus objetivos.
¿La política ambiental está a disposición del público?	*Vegan Paradise* hace alcanzable la política ambiental hacia los consumidores, ya que ellos son otra parte clave dentro del proceso de alcanzar nuestros objetivos, y eso mismo nos coloca en una ventaja competitiva respecto a nuestros competidores.
¿La política ambiental es clara y concisa?	*Vegan Paradise* ha establecido su política

	ambiental con hechos históricos y hechos actuales que recalcan la importancia de instaurar cambios en nuestro "ego sistema", siendo claro y conciso en todos sus puntos.

Ilustración 5.4 Elaboración propia. Ficha de aportación

Responsabilidad Social Empresaria

Área	Suma Total	Respuestas Válidas	TOTAL
Valores y Principio Éticos	62	23	2.7
Ambiente de Trabajo y Empleo	64	28	2.3
Apoyo a la Comunidad	39	16	2.4
Protección del Medio Ambiente	36	12	3.0
Marketing Responsable	49	17	2.9

Ilustración 5.5 Elaboración propia. Áreas

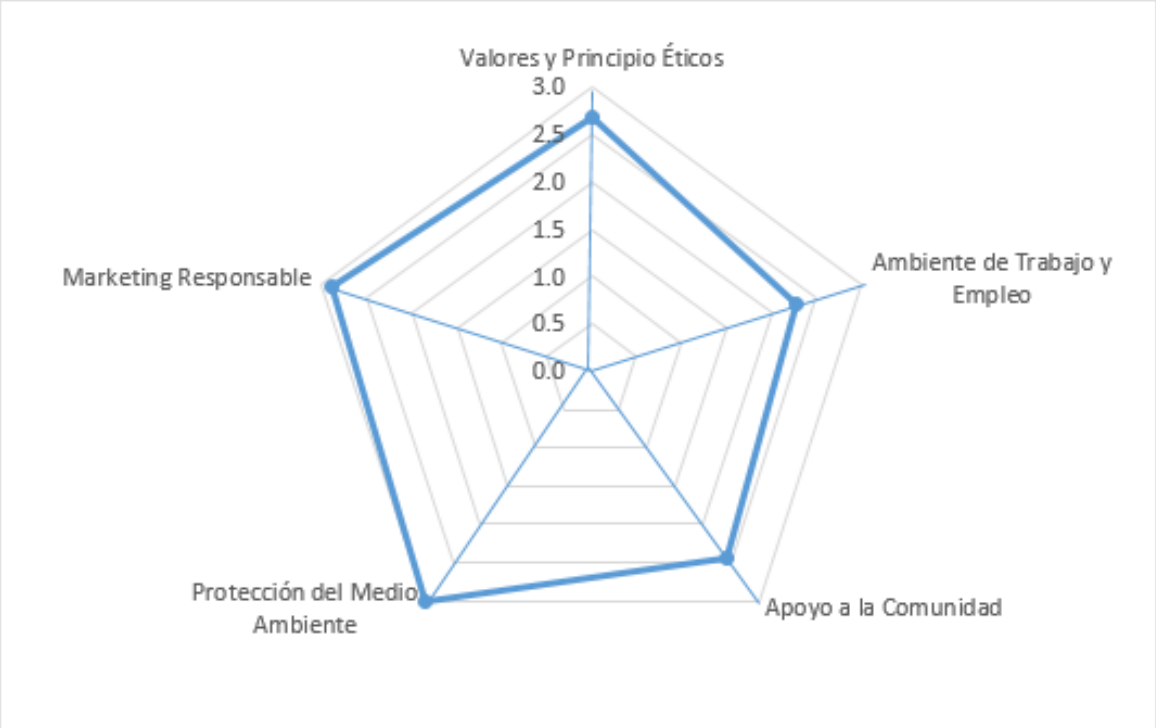


Ilustración 5.6 Elaboración propia. Diagrama

CAPÍTULO VI.- ASPECTOS LEGALES

6.1 Constitución legal (Acta constitutiva)

Solicitud ante la Secretaría de Relaciones Exteriores (SRE).

Como primer paso en la constitución de una empresa, deberá presentarse ante la SRE una solicitud de permiso de constitución de sociedad, proponiendo cinco posibles nombres en orden de preferencia para su aprobación.

Esta solicitud de permiso de constitución, deberá presentarse en original y dos copias, con firma original en las tres copias.

Este formato se consigue en la Delegación Federal de la SRE. En su defecto un escrito libre que contenga: el órgano a quien se dirige el trámite, el lugar y fecha de emisión del escrito correspondiente, nombre de quien realiza el trámite, domicilio para oír y recibir notificaciones, nombre de la persona o personas autorizadas para recibir notificaciones, tres opciones de denominación solicitada, especificar el régimen jurídico solicitado y firma autógrafa del solicitante.

Costo: $5653

Tiempo de trámite: El mismo día si la solicitud se presenta antes de las 11:00 A.M.

6.2 Tramites laborales (IMSS, INFONAVIT, AFORE, entre otros)

Dado que somos una empresa que cuenta con planes de crecimiento futuro. Por lo que actualmente el único requisito será el del IMSS.

- ✓ ***Trámite ante el IMSS***

Este trámite consiste en la asignación o localización de tu número de seguridad social (NSS), cuando lo solicites.

El número de seguridad social es único, permanente e intransferible y se asigna para el control del registro de los trabajadores o sujetos de aseguramiento y sus

beneficiarios; las prestaciones en especie y en dinero se te otorgarán cuando hayas cumplido con los requisitos previstos en la Ley del Seguro Social y sus Reglamentos.

Este trámite puedes realizarlo por Internet o bien, puedes hacerlo de forma presencial, acudiendo a la subdelegación de tu preferencia.

Trámite de forma presencial:

Acude a la subdelegación de tu preferencia, con los documentos requeridos, en original y copia para su cotejo:

- Identificación oficial con fotografía y firma, como puede ser:
- Credencial para votar
- Pasaporte
- Cartilla de Servicio Militar
- Cédula Profesional
- Copia certificada del acta de nacimiento de la persona a la que se le va a asignar el número de seguridad social
- En caso de que el registro de nacimiento del interesado haya sido por la autoridad civil (DIF y PGR), deberá presentarse
- Impresión de CURP
- En caso de que el solicitante sea el representante legal del interesado, esté deberá mostrar el documento expedido por un notario o corredor público, que acredite su calidad de representante legal
- Si el interesado es extranjero y no cuenta con copia certificada de acta de nacimiento para su cotejo apostillada y en su caso acompañada de la traducción al español, podrá presentar documentación de identidad que lo acredite de acuerdo a su nacionalidad, como pueden ser:
- Carta de naturalización y/o Documento migratorio FM2 o FM3 expedida por el Instituto Nacional de Migración
- Tarjeta de residente temporal con permiso para trabajar vigente
- Tarjeta de residente temporal con permiso para estudiar y trabajar vigente
- Tarjeta de residente permanente
- Forma migratoria múltiple (FMM), en la cual deberá estar marcado el recuadro de visitante actividad remunerada

Todos los tramites son gratuitos.

6.3 Régimen Fiscal

- Tramite federal
- Dar de alta la nueva sociedad mercantil
- Solicitud de RFC
- Tiempo: 1 hora
- Costo: Gratuito

6.4 Permisos (Protección civil, ayuntamiento, patentes, entre otros).

- Alineamiento y número oficial.

Cuando se tiene el acta constitutiva de la empresa se solicita el alineamiento y numero oficial a traves de un comprobante de luz o agua y el acta de la empresa para que quede registrado a nombre de la organización.

- SAT

Teniendo el número oficial se debe solicitar al SAT el alta de actividades con la dirección y numero oficial que nos otorgaron cuando realizamos el alineamiento y numero oficial, con esto estaremos registrando la actividad que realizaremos en ese domicilio.

- Licencia de funcionamiento.

Para este permiso y poder comenzar a trabajar se debe presentar los permisos de protección civil, acta constitutiva y ante el SAT para que se libere la licencia de funcionamiento, al entregarnos este permiso se podrá comenzar a trabajar.

Requisitos:

- Formato de refrendo
- Licencia de funcionamiento
- Identificación oficial
- Acta constitutiva
- Pago de derechos
- Costo: $ 92.00 por expedición de tarjetón más los derechos que correspondan de acuerdo al giro.

- Uso de suelo.

Se solicita al ayuntamiento correspondiente el permiso de uso de suelo el cual debe autorizar que se puede realizar cierta actividad en la dirección solicitada.

- Permiso de bomberos.

Se recibirá una visita de bomberos para verificar el estado de los extinguidores que estén en condiciones de funcionar, en los niveles correctos y que no estén caducados. En caso de cumplir con esto nos entregaran el permiso liberado.

- Permiso de protección civil.

Para obtener este permiso ya se debe estar trabajando y asistirán 2 agentes de protección civil y harán una inspección de las instalaciones y indicaran como y donde se deben colocar los letreros de información en caso de emergencias como salidas de emergencia, extinguidores, letreros de que hacer en caso de incendio y sismo, etc.

Dan un plazo de 21 días para realizar las adecuaciones señaladas y al paso de estos 21 días regresaran a verificar que se haya realizado lo indicado y en caso de ser así nos entregaran nuestro permiso liberado.

Presentación de solicitudes IMPI (Instituo Mexicano de la Propiedad Industrial)

- Presentar formato de solicitud debidamente llenado y firmado de manera autógrafa.
- Comprobante de pago de tarifa. (Formato electrónico de pago de servicios FEPS, y en su caso el comprobante de pago bancario).
- Descripción detallada del producto.
- Re indicaciones.
- Resumen de la invención.

CAPÍTULO VII.- ESTUDIO FINANCIERO

7.1 Presupuesto de Inversión Inicial

Concepto	Inversión
Maquinaria y equipo	$86,096.40
Permiso de uso o denominación social	$640.00
Notarización de la escritura constitutiva	$7,000.00
Inscripción de la escritura constitutiva en el RPPyC	$457.00
Obtención de la licencia de Funcionamiento Municipal	$104.00
Inscripción al SIEM	$385.00
TOTAL	$94,682.40

Ilustración 7.1 Elaboración propia. Presupuesto Inversión inicial

En este presupuesto se contempla todo lo relacionado con la adquisición de activos fijos para la operación, así como todos los gastos necesarios para que la empresa pueda comenzar a operar de manera óptima en tiempo y forma, en esta tabla se contempla el equipo necesario para la producción, para el trabajo de oficina, así como los diferentes requerimientos para que se pueda comenzar a funcionar ante el gobierno del estado.

7.2 Presupuesto de ventas

Concepto	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Precio	$48.00	$49.44	$50.92	$52.45	$54.02	$55.65
Cantidad	9,385.00	9,666.55	9,956.55	10,255.24	10,562.90	10,879.79
Ventas	$450,480.00	$477,914.23	$507,019.21	$537,896.68	$570,654.59	$605,407.45

Ilustración 7.2 Elaboración propia. Presupuesto de ventas

INFLACION	3.00%
PIB	3.00%

Para la realización del presupuesto de ventas, se necesita conocer el precio del producto en cuestión el cual es de $48.00 , además de la cantidad de unidades que se prevé se venderán durante el año. Se requiere realizar una proyección en el tiempo para conocer como estarán esas ventas en el futuro por lo que se multiplica el precio por la inflación en cada uno de los años en este caso fue del 4% y la cantidad de

unidades vendidas se multiplica a su vez por la tasa de crecimiento del mercado. De esta forma se tienen las ventas totales proyectadas a un horizonte de cinco años.

7.3 Presupuesto de costo de producción o costo de ventas

Concepto	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Costo Unitario	$6.44	$6.64	$6.83	$7.04	$7.25	$7.47
Cantidad	9,385.00	9,666.55	9,956.55	10,255.24	10,562.90	10,879.79
Costo de Ventas	$60,455.80	$64,137.56	$68,043.54	$72,187.39	$76,583.60	$81,247.55

Ilustración 5.3 Elaboración propia. Costo de producción

INFLACIÓN	3.00%
PIB	3.00%

Para la realización del presupuesto de costo de ventas, se necesita conocer el costo unitario del producto en cuestión el cual es de $6.44, además de la cantidad de unidades que se prevé se producirán durante el año, estos dos datos deberán multiplicarse para obtener el costo total. Una vez que se hizo dicho proceso se requiere realizar una proyección en el tiempo para conocer como estarán esas ventas en el futuro por lo que se multiplica el costo unitario por la inflación en cada uno de los años en este caso fue del 3% y la cantidad de unidades producida se multiplica a su vez por la tasa de crecimiento del mercado. De esta forma se tienen los costos totales proyectadas a un horizonte de cinco años.

7.4 Presupuesto de gasto de operación

Concepto	Mensual	Anual
Luz	$1,200.00	$14,400.00
Agua	$300.00	$3,600.00
Papeleria	$100.00	$1,200.00
Sueldo Gerente	$7,000.00	$84,000.00
Teléfono	$450.00	$5,400.00
TOTAL		$108,600.00

Ilustración 5.4 Elaboración propia. Presupuesto de gastos de op.

En cuanto a los gastos de administración se consideran todos esos costos que se requieren para poder desempeñar la actividad administrativa de la empresa por lo que tenemos que se incluyeron los sueldos del personal en esta área, además de que se agregaron en este rubro los gastos de luz, agua y teléfono, referentes a esta actividad.

Concepto	Mensual	Anual
Luz	$1,200.00	$14,400.00
Agua	$300.00	$3,600.00
Papelería	$100.00	$1,200.00
Sueldo Gerente	$7,000.00	$84,000.00

Ilustración 5.5 Elaboración propia. Presupuesto de gastos de Op.

En cuanto a los gastos de venta se consideran todos esos costos que se requieren para poder desempeñar la actividad de venta de la empresa por lo que son los gastos relacionados a la publicidad necesaria para dar a conocer el producto en los consumidores.

7.5 Estado de resultados Pro-Forma y Flujos Netos de Efectivo

Concepto	2015	2016	2017	2018	2019
Ventas	$450,480.00	$477,914.00	$507,019.00	$537,897.00	$570,655.00
- Costo de Ventas	$60,456.00	$64,138.00	$68,044.00	$72,187.00	$76,584.00
Utilidad Bruta	$390,024.00	$413,776.00	$438,975.00	$465,710.00	$494,071.00
- Gatos De Venta	$74,130.00	$81,034.00	$83,465.00	$85,969.00	$88,548.00
- Gastos de Administracion	$108,600.00	$114,391.00	$117,823.00	$121,358.00	$124,999.00
- Amortizacion	$2,720.00	$2,720.00	$2,720.00	$2,720.00	$2,720.00
Utilidad De Operación	$204,574.00	$215,631.00	$234,967.00	$255,663.00	$277,804.00
ISR (30%)	$61,372.00	$64,689.00	$70,490.00	$76,699.00	$83,341.00
PTU (10%)	$20,457.00	$21,563.00	$23,497.00	$25,566.00	$27,780.00
FNE	$122,745.00	$129,379.00	$140,980.00	$153,398.00	$166,683.00

Ilustración 5.6 Elaboración propia. Estado de resultados

7.6 Punto de equilibrio

CF totales	$	118,200.00
CV unitario	$	4.94
Precio	$	48.00

Punto de Equilibrio= CF Totales/Precio – CV

Resultado	2,745 helados

Cantidad	Precio	CV	CF	CVT	CT	Ingreso
1500	$ 48.00	$ 4.94	$ 118,200.00	$ 7,409.33	$ 125,609.33	$ 72,000.00
2000	$ 48.00	$ 4.94	$ 118,200.00	$ 9,879.11	$ 128,079.11	$ 96,000.00
2745	$ 48.00	$ 4.94	$ 118,200.00	$ 13,559.07	$ 131,759.07	$ 131,760.00
3000	$ 48.00	$ 4.94	$ 118,200.00	$ 14,818.66	$ 133,018.66	$ 144,000.00
3500	$ 48.00	$ 4.94	$ 118,200.00	$ 17,288.44	$ 135,488.44	$ 168,000.00

Ilustración 5.7 Elaboración propia. Punto de equiilibrio

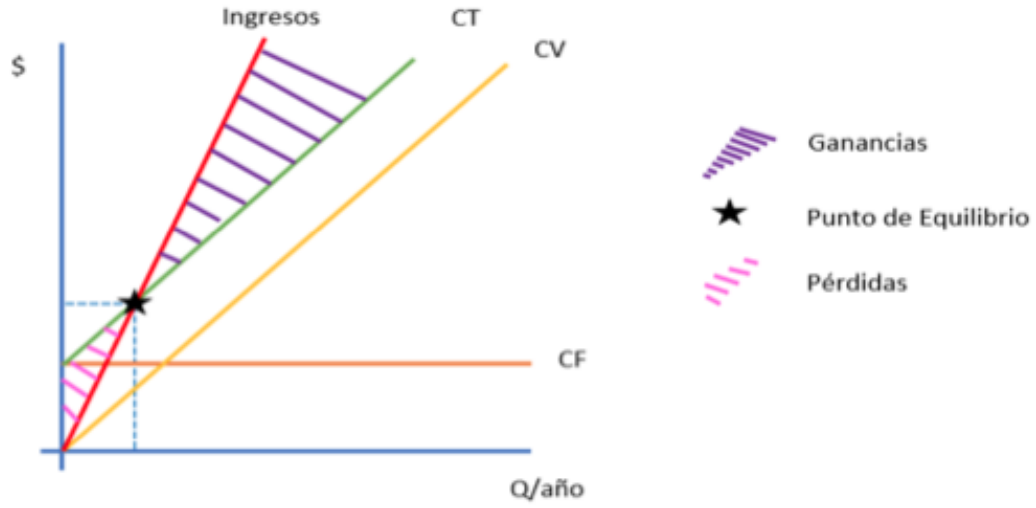


Ilustración 5.8 Elaboración propia. Punto de equilibrio

7.7 TREMA

La TREMA, tasa de rendimiento mínimo aceptable es la tasa que representa una medida de rentabilidad, la mínima que se le exigirá al proyecto de tal manera que permita cubrir:

- La totalidad de la inversión inicial
- Los egresos de operación
- Los intereses que deberán pagarse por aquella parte de la inversión financiada con capital ajeno a los inversionistas del proyecto
- Los impuestos
- La rentabilidad que el inversionista exige a su propio capital invertido

Para determinar la TREMA se consideran las siguientes dos opciones: Un índice inflacionario más una prima por incurrir en el riesgo de invertir el dinero en el proyecto:

TREMA = índice inflacionario (inflación) + prima de riesgo

Con la utilización de esta fórmula se determino que la TREMA de este proyecto es de:

Concepto	Fórmula	Valor
TLR	Cetes 1 año	3.62%
PR	IPC - Cetes	1.28%
i	CAPM	0.048744
β	Referencia	0.98
Inflación	Referencia	3%
IPC	Referencia	4.9%
CAPM	TLR + PR*β	0.048744

$$trema = i + f + if$$

Ilustración 5.9 Elaboración propia. TREMA

TREMA	8.02%

7.8 Valor Actual Neto

El valor actual neto es una técnica de evaluación económica que consiste en traer del futuro al presente cantidades monetarias (flujos de efectivo) a su valor equivalente, permitiendo con esto tener los elementos de juicio necesarios para tomar una decisión en cuanto a la mejor inversión.

De acuerdo al VAN obtenido en nuestro proyecto, el cual es $467,677.64, de acuerdo a la teoría vista en clase, si el VAN es positivo y mayor o igual a cero, se acepta el proyecto.

Periodo	0	1	2	3	4	5
FNE	-$ 94,682.40	$ 122,745.00	$ 129,379.00	$ 140,980.00	$ 153,398.00	$ 166,683.00
TREMA	8.02%					

VAN	$ 562,360.04
VAN real	$ 467,677.64

Anual	Mensual	Diario
$ 93,535.53	$ 7,794.63	$ 259.82

IVAN	4.94

Periodo	0	1	2	3	4	5
VA	-$ 94,682.40	$ 113,631.07	$ 230,651.76	$ 363,183.92	$ 507,840.39	$ 665,155.15
VA acumulado	-$ 94,682.40	$ 18,948.67	$ 249,600.43	$ 612,784.35	$ 1,120,624.74	$ 1,785,779.89

PRI	304.13
TIR (retorno)	134%

Ilustración 5.10 Elaboración propia. VAN, IVAN, TIR, PRI

VAN= $$-Io + \sum \frac{Flujo\ de\ efectivo}{(1+i)^n}$$

VAN=	**467,677.64**

7.9 Periodo de Recuperación de la Inversión

Mide en cuanto tiempo se recuperará el total de la inversión a valor presente. Se recuperará en un periodo de 304 días.

7.10 Tasa Interna de Retorno

Es la tasa de rendimiento propia del proyecto. Es la tasa de descuento que hace el VAN =0
TIR, es la tasa de descuento que hace que la suma de los flujos descontados sea igual a la inversión inicial.

Nivel de seguridad

$$TIR - TREMA$$

NIVEL DE SEGURIDAD=	**134-8.02=**
NIVEL DE SEGURIDAD=	125.98%

El proyecto tiene un Nivel de seguridad de 125.98% lo que nos dice que al ser mayor a 0.5 veces la TREMA indicándonos que es confiable y libre de riesgo.

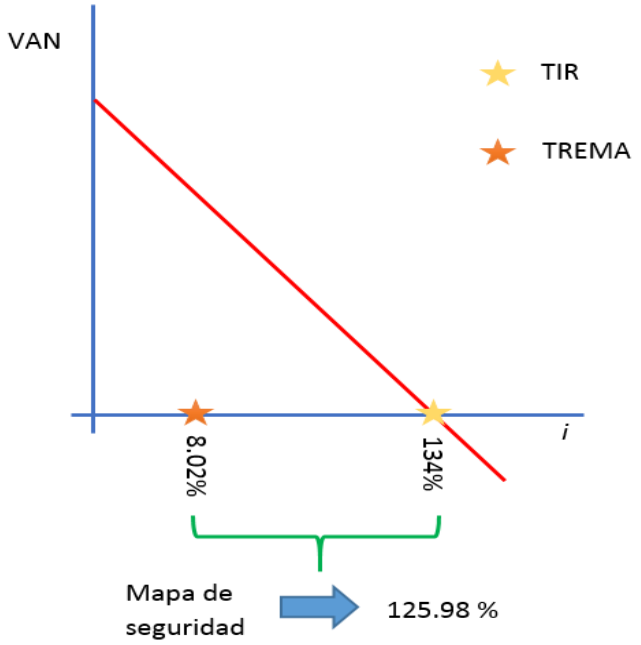


Ilustración 5.11 Elaboración propia. Nivel de seguridad

7.11 Índice del Valor Actual Neto

IVAN

$$IVAN = \frac{VAN}{Inversión\ Inicial}$$

IVAN=	4.94	%

El IVAN (Índice de Valor Actual Neto) de nuestro proyecto nos indica que por cada peso invertido se recuperan 4.94 pesos.

7.12 Conclusiones del económico y financiero

En cuanto al estudio financiero se determinó que la empresa tiene un VAN de $ 467,677.64 Positivo lo que de acuerdo a la teoría infiere que el proyecto se acepta. La TREMA es del 8.02% y tiene una TIR de 134%. El Margen de Seguridad del proyecto es de 125.98% ya que la diferencia de la TIR y la TREMA da este resultado, el cual al ser mayor 0.5 que la TREMA demuestra que el producto es seguro y no es riesgoso. El IVAN del proyecto es de 4.94 lo que nos quiere decir que por cada peso invertido ganamos la cantidad mencionada anteriormente. Con base a los indicadores económicos se concluye que el proyecto es viable, rentable y atractivo.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

La realización de este proyecto es una gran oportunidad para que exista un plan de acción que mejore el entorno que nos rodea, ya que busca que exista una comercialización responsable que no engañe al consumidor, algo que permite que se tenga una mejor sociedad de consumo y que las autoridades en verdad regulen la actividad de sus empresas públicas y que los ciudadanos tengan el mejor servicio posible.

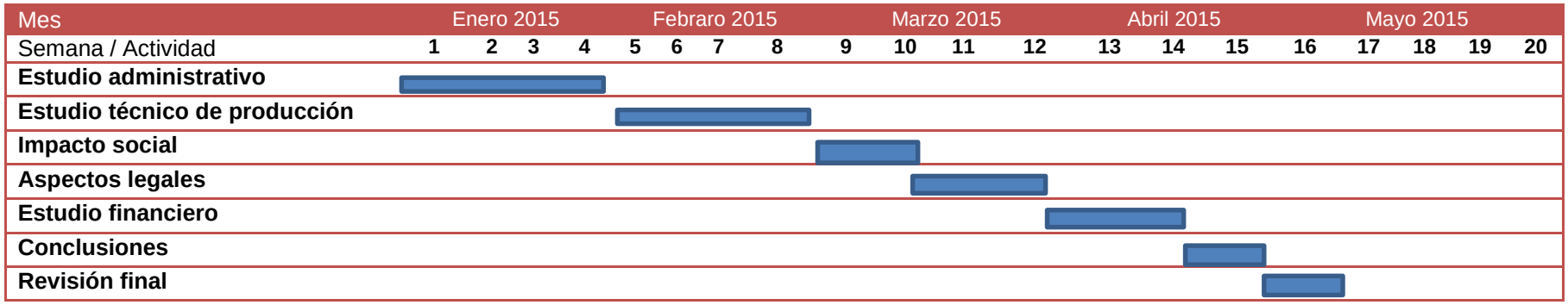
Este producto tiene varias ventajas, la principal es su fácil producción ya que a pesar de parecer un producto especializado, su mecanismo es sencillo además de que representa un costo accesible para la empresa ya que no requiere un proceso especializado para su elaboración.

No requiere de un área muy grande para poder desempeñar la función de producción y maquila ya que con 4 trabajadores calificados se puede tener una producción aceptable, además de que no remplaza la mano humana por un sistema automatizado, contribuyendo así al fomento de empleos y su conservación.
También se tiene que el producto goza de una gran aceptación en el mercado ya que los consumidores sí parecen dispuestos a obtener este producto, debido a que no hay muchos productos asi en el mercado.

El producto es medio amigable con el ambiente puesto que no utiliza productos industrializados, además de que por medio de la máquina es su realización no requiere de procesos tan industrializados, evitando asi una contaminación excesiva con su elaboraciónn, además el hecho de tener un empaque biodegradable y reciclable supone una disminución del impacto ambiental que se pueda tener.

Algo que resulta muy importante es el hecho de que de acuerdo a los diferentes indicadores económicos el producto es rentable y es seguro, lo que da una importante confianza para su desarrollo.

PLAN DE TRABAJO



ANEXOS

- Listado de clientes potenciales
- Carta de intención de compras
- Encuestas aplicadas al mercado
- Formato de Tramites

REFERENCIAS

- ***www.impi.gob.mx/***
- ***www.sat.gob.mx/***
- ***www.puebla.gob.mx/***
- ***www.inegi.org.mx***
- ***www.pemex.com/***
- ***www.banxico.org.mx/***
- **Baca Urbina, G. (n.d.). *Evaluación de Proyectos de Mejora* (Quinta Edición ed.). Mc Graw Hill.**