



**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL
ESTADO DE MÉXICO**
FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN



**“PROYECTO DE INVERSIÓN PARA LA APERTURA DE UNA GRANJA DIDÁCTICA
PARA NIÑOS DE PREESCOLAR, PRIMARIA Y SECUNDARIA EN EL MUNICIPIO
DE METEPEC ESTADO DE MÉXICO, PARA EL AÑO 2013”**

T E S I S

QUE PARA OBTENER EL TÍTULO DE:

LICENCIADO EN CONTADURÍA

P R E S E N T A:

P.L.C MARÍA DE LOURDES CEBALLOS JIMÉNEZ

ASESOR DE TESIS:

M. EN A. FILIBERTO ENRIQUE VALDEZ MEDINA

REVISORES:

M. EN F. PEDRO OSORIO SANTIAGO

M. EN A. ESTEBAN FERNANDO CHAPARRO SALINAS

TOLUCA, MÉXICO; ENERO 2015

ÍNDICE

Introducción	1
CAPITULO I MARCO TEÓRICO	4
1.1 Definición del Proyecto.....	4
1.1.1 Definición de Inversión	4
1.1.2 Definición del Proyecto de Inversión	4
1.1.3 Clasificación de Proyectos	5
1.1.4 Etapas de un Proyecto	7
1.2 Objetivos y Metas	8
1.2.1 Misión.....	9
1.2.2 Visión	9
1.3 Análisis de los Estudios integrantes de los Proyectos de Inversión	9
1.3.1 Estudio de Mercado del Proyecto	9
1.3.2 Estudio de técnico	11
1.3.3 Organizacional y Legal	13
1.3.4 Estudio financiero y evaluación Financiera	13
CAPITULO II ESTUDIO DE MERCADO DEL PROYECTO	15
2.1 Generalidades del mercado	15
2.1.1 Segmentación de mercado	15
2.1.2 Presentación del estudio de mercado (fortalezas y debilidades).....	15
2.1.3 Identificación del servicio	18
2.1.4 Análisis de la demanda	18
2.1.5 Análisis de la oferta	27
2.1.6 Precio del bien	29
2.2 Sistemas de comercialización	31
2.2.2 Estrategia del servicio	31
2.2.3 Diseño de la Imagen	32
2.2.4 Campaña de promoción	34
2.2.5 Medios impresos	35

CAPITULO III ASPECTOS INSTITUCIONALES DE LA ORGANIZACIÓN DEL PROYECTO	37
3.1 Organización y administración del Proyecto	37
3.1.1 Sociedades Mercantiles	37
3.1.2 Organización Jurídica	38
3.2 Organización Funcional	38
3.2.1 Organigrama	38
3.2.2 Descripción de puestos	40
3.2.3 Objetivos	46
3.3 Obligaciones Fiscales	48
CAPITULO IV ESTUDIO TÉCNICO DEL PROYECTO	51
4.1 Localización del proyecto	51
4.1.1 Criterios de decisión	51
4.1.2 Macro localización del Estado	51
4.1.3 Micro localización del estado	52
4.1.4 Monografía del Municipio	53
4.2 Especificaciones del producto	54
4.2.1 Descripción de las aéreas	54
4.3. Ingeniería Técnica del proyecto	56
4.3.1 Generalidades	56
4.3.2 Servicios	61
4.3.3 Diagrama del desarrollo del proyecto	68
4.3.4 Instalaciones y requerimientos	68
CAPITULO V. ESTUDIO FINANCIERO Y EVALUACIÓN ECONÓMICA DEL PROYECTO DE INVERSIÓN	71
5.1. Presupuesto del Proyecto	71
5.2 Elaboración de Estados Financieros Proforma	73
5.2.1 Balance General	74
5.2.2 Estado de Resultados	75
5.2.3 Flujo de Efectivo	77
5.3 Punto de equilibrio	78

5.4 Evaluación Financiera del Proyecto	81
5.4.1 Valor Presente Neto	81
5.4.2 Costo Beneficio	81
5.4.3 Tasa Interna de Rendimiento	82
Conclusiones	86
Bibliografía	88
Anexos	89

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de tesis denominado “Proyecto de Inversión para la Apertura de una Granja Didáctica para niños de preescolar, primaria y secundaria en el Municipio de Metepec, Estado de México para el Año 2013”, pretende desarrollar los fundamentos de todo proyecto de inversión, que tiene como objetivo generar nuevas alternativas de emprendimiento así como conocer su rentabilidad económica y social, de tal manera que asegure resolver una necesidad humana, eficiente, segura y rentable. Bajo un esquema que tenga certeza de éxito en los negocios, lo que finalmente permita un beneficio social por medio de la generación de fuentes de empleo en esa localidad.

Dentro de los aspectos fundamentales del proyecto, se encuentra el estudio de mercado que constituye la parte medular de este, el estudio técnico cuya finalidad es determinar la excelente localización y el diseño de las instalaciones, el estudio financiero parte del desarrollo del presupuesto, así como la aplicación del valor presente neto, la tasa interna de retorno y el costo beneficio que nos permite saber la rentabilidad económica del proyecto, sin olvidar el estudio organizacional que comprende los requisitos legales y fiscales lo que permitirá que esta nueva propuesta de emprendimiento pueda concretarse en una forma exitosa, para realizar lo anterior se considera el uso tanto de la investigación documental como de campo.

El presente proyecto se pretende establecer en el Municipio de Metepec, en el cual se ubican los desarrollos inmobiliarios más exclusivos del Valle de Toluca y es uno de los Municipios más ricos del país con un alto grado de desarrollo. El Municipio de Metepec es reconocido por su zona típica y las variadas artesanías que se fabrican en barro y cerámica principalmente el reconocido árbol de la vida.

El día 14 de septiembre de 2012, el Municipio recibió la denominación "Pueblo Mágico" por parte del gobierno federal, pues es un sitio en donde convive la tradición y el ambiente provinciano con la modernidad y el progreso, de manera general esto aseguran al propietario el control y rentabilidad futura del negocio. Invertir en algún tipo de inmueble es considerado siempre como una inversión a medio o largo plazo, un

servicio de granja didáctica requiere una inversión considerable en maquinaria e infraestructura, por ello y considerando que cada vez son más las empresas financieras que se interesan por la inversión en el mercado inmobiliario en Metepec podemos decir que es una inversión muy estable, al contrario de otras. Por ello el establecimiento físico en dicho proyecto en el Municipio puede asegurar un crecimiento en la inversión.

Aunque en dicho mercado se encuentra establecida una granja didáctica, su servicio dista mucho de ser profesional, no se enfoca en brindar un servicio de alta calidad, el personal no está lo suficientemente preparado para relacionarse con niños, no se utiliza un lenguaje apropiado, las áreas e instalaciones no son seguras por lo que la satisfacción al cliente es baja, el presente proyecto tiene como propuesta brindar un mejor servicio con la implementación de un espacio seguro con una infraestructura moderna, calidad en las instalaciones, entendiendo por ello alto nivel de seguridad y limpieza así mismo se tendrá especial cuidado en el diseño de instalaciones que permitan el uso cómodo de personas con capacidades diferentes, disponibilidad de parking gratuito para el público y salida de emergencia lo cual esperamos nos de ventajas en cuanto a tiempo, costos y calidad, de la misma manera se busca establecer de manera formal, clara y ordenada los procesos necesarios para establecer estándares de calidad en el servicio y con ello asegurar la lealtad de los clientes.

Por otro lado es importante destacar que de acuerdo con el INEGI, de cada 10 empleos siete son generados por micros pequeñas y medianas empresas, por ende es de vital importancia que se sigan creando nuevos negocios, que permitan el desarrollo del país y de su gente para fomentar el empleo, y en la medida de lo posible evitar problemas sociales como delincuencia, drogadicción y vagancia, todos ellos derivados de la falta de oportunidades.

Por lo anterior, se considera de vital importancia la realización próxima de este proyecto sustentado en fuentes confiables y verificables que traerá beneficios a varias partes involucradas en el mismo.

El capítulo I muestra los conceptos básicos necesarios para un proyecto de inversión, mencionando diferentes definiciones de algunos autores, para posteriormente mostrar una propia, es importante conocer lo teórico, ya que este será el punto de partida hacia la práctica.

El capítulo II hace referencia al estudio de mercado en el cual se hace una relación y evaluación de todos los factores que influyen directamente en el mercado en el cual se posicionara el servicio, dentro de los objetivos de esta capitulo es dar a conocer el servicio que se ofrecerá, los competidores y como se llegara al consumidor final.

El capítulo III se refiere al estudio organizacional el cual muestra la descripción de puestos necesaria para el establecimiento del negocio, así como la constitución legal y la documentación necesaria para constituir el negocio.

El capítulo IV se enfoca al estudio técnico el cual muestra la localización más adecuada para el proyecto, así como las especificaciones del servicio que se brindara, la descripción y representación de las aéreas e instalaciones.

El capitulo V refleja el estudio financiero del proyecto en el cual se muestran distintos supuestos los cuales reflejan las posibles ventas y utilidades generadas, todo ellos reflejada a 5 años.

CAPITULO I

MARCO TEÓRICO

1.1 Definición del proyecto

1.1.1 Definición de Inversión

Para definir el concepto de inversión se dice que “Es el empleo productivo de bienes económicos, que da como resultado de una magnitud de estos, mayor que la empleada”. (Huerta E, 1995, pág. 17)

Es el conjunto de recursos que se emplean para producir un bien o servicio y generar una utilidad”. (Hernández, 2005, pág. 425)

Así podríamos citar a diversos autores más, que han dado definiciones parecidas, por lo tanto, se puede decir que se realiza una inversión con el fin de recibir un beneficio económico.

1.1.2 Definición de Proyecto de Inversión

Es un conjunto de planes detallados, que tienen por objetivo aumentar la productividad de la empresa para incrementar las utilidades o la prestación de servicios, mediante el uso optimo de los fondos en un plazo razonable. (Hernández, 2005, pág. 3)

Un proyecto de inversión se define como un “Plan al que, si se le asigna un determinado monto de capital y se le proporcionan insumos de varios tipos, podrá producir un bien o servicio, útil al ser humano o sociedad en general” (Baca, 2010, pág. 2)

Es una aplicación de recursos e inversiones fijas que generan ingresos por varios años, es decir, es una erogación de insumos materiales, humanos y técnica cuyo objetivo es obtener un rendimiento en un plazo razonable el cual se ve cristalizado al incrementar la productividad, la calidad, la utilidad, prestación de servicios, etc. (Huerta E, 1995, pág. 17)

Considerando las definiciones anteriores de proyecto de inversión, se llega a la conclusión de que es una propuesta de inversión la cual esta ordenada en forma coherente, además esta analizada desde los puntos de vista técnicos y financieros para mostrar la factibilidad y rentabilidad de dicho proyecto en un espacio y en un tiempo

razonable; para que en el momento en el que se le asignen los recursos y el capital necesario pueda producir un bien o un servicio que satisfagan una necesidad física o social del ser humano.

1.1.3 Clasificación de Proyectos

Existen diferentes clasificaciones para los proyectos de inversión, en este caso se enfocara a la clasificación que indica (Hernández, 2005, pág. 5). Es importante conocer los tipos de proyectos para conocer en donde se encuentra la empresa en la que se pretende llevar a cabo actividades.

1) De acuerdo al sector pueden ser:

A) Agropecuarios: Son los que se ubican en el sector primario y que al explotarlos no se efectúa ninguna transformación, son por ejemplo:

- Piscícolas: Los que se encargan a la cría y engorda de cerdos.
- Caprinos: Aquellos que se dedican a la cría y engorda de cabras.
- Frutícolas: Los que se dedican a la explotación de frutales.

B) Industriales: Son los que se ubican en el sector secundario, el sector industrial. Su principal característica es la transformación de productos.

C) De servicios: Son los que se ubican en el sector terciario y pueden ser de:

- Educación
- Carreteros
- Hidráulicos

2) De acuerdo a su naturaleza:

A) Dependientes: Son dos o más proyectos relacionados, que al ser aprobado uno los demás también se aceptan

B) Independientes: Son dos o más proyectos que son analizados y son aprobados o rechazados de forma individual, sin que la decisión incida en los demás.

C) Mutuamente excluyentes: Son aquellos que tienen la misma función y en consecuencia compiten entre sí. La aceptación de uno u otro elimina todos los demás proyectos para una posterior consideración.

3) Bienes y Servicios

A) Bienes: Comprenden los proyectos de la industria manufacturera, la industria extractiva y el procesamiento de los productos extractivos de la pesca, de la agricultura y de la actividad pecuaria.

B) Servicios: Se caracterizan porque no producen bienes materiales. Prestan servicios de carácter personal, material o técnico, ya sea mediante el ejercicio profesional individual o a través de instituciones. Dentro de esta categoría se incluyen los proyectos de investigación tecnológica o científica, de comercialización de los productos de otras actividades y de servicios sociales, no incluidos en los proyectos de infraestructura social.

En la Fig. 1.1 se describe la clasificación de proyectos de inversión según la clasificación que maneja Abraham Hernández Hernández.



Fig. 1.1 Clasificación de los Proyectos de inversión.

Fuente: Formulación y evaluación de proyectos de inversión para principiantes / Abraham Hernández.

1.1.4 Etapas de un Proyecto

Los niveles de los proyectos de inversión son la profundidad con que la investigación se realiza, son: estudio general de gran visión, el estudio preliminar y el proyecto definitivo. (Hernández, 2005, pág. 26)

- **Estudios preliminares:** Los estudios preliminares sirven como base para investigar sólidamente el proyecto. Se trata de conceptualizar la idea del proyecto y limitar los márgenes de la inversión.
- **Anteproyecto:** El anteproyecto, que también se llama estudio previo de factibilidad. Consiste en comprobar mediante información detallada, a través de estadísticas, la magnitud de la competencia, etc. Se muestra la viabilidad del proyecto en un folleto

junto con la semblanza del mismo. Es una etapa en la que se precisan los elementos y formas de las que consta la inversión que se piensa llevar a cabo.

- **Estudio de factibilidad:** En el estudio de factibilidad se señalan las alternativas de solución a los problemas del proyecto, se presenta documento del proyecto integrado por los análisis de mercado, de ingeniería, económicos, financiero y el plan de ejecución. Se establecen los elementos cuantificables y no cuantificables del proyecto.
- **Montaje y ejecución:** Se elabora un programa de actividades y se fijan tiempos para realizar las operaciones. Hay técnicas y procedimientos para los planes de ejecución: manuales de objetivos y políticas, diagramas de procesos y flujos, graficas de Gantt, pronósticos y presupuestos.
- **Funcionamiento normal:** El potencial de un producto o servicio necesita indicadores de la posibilidad de introducirnos en un mercado que consideren la existencia y la disponibilidad de materias primas, tecnología y equipo para producir. Se refiere a la implantación del proyecto y capacitación del personal, mantenimiento y venta del bien, así como las fuentes de financiamiento aplicables.
- **Limitación de los proyectos:** Entre las limitantes a las que no podemos enfrentar están las siguientes: Infraestructura insuficiente: Esto se refiere a que en la zona donde se construirán las instalaciones, no hay servicios tales como drenaje, alcantarillado, luz eléctrica, entre otros.

1.2 Objetivos y Metas

Los objetivos son declaraciones escritas sobre los resultados que queremos alcanzar en un tiempo determinado, de esta forma nos aseguramos que todos los implicados dirigen sus esfuerzos en la misma línea de acción. Los objetivos son pues los fines hacia los que está orientada la actividad del proyecto. La definición de los objetivos es uno de los pasos para crear proyectos en el que se deben de implicar todos los integrantes del equipo de trabajo, realizando una planificación detallada y adquiriendo el compromiso de participación de todos. (Echeverria, 1994, pág. 156)

O'Donell (2002) Dice que los objetivos son los fines hacia los cuales se dirigen las actividades de cualquier empresa departamento o proyecto.

Los centros de educación y cultura ambiental son instituciones que generalmente desarrollan procesos y actividades de educación ambiental. Uno de los retos más importantes que suelen enfrentar estos centros está en el tema de la planeación educativa. El objetivo entonces desde la perspectiva de la planeación estratégica de la granja didáctica es desarrollar todas las acciones que nos lleven a garantizar un servicio de calidad y altamente competitivo

1.2.1 Misión

“Es una expresión general de la premisa dominante de la organización, la que idealmente ha de estar en línea con los valores. Es probable que concierna al propósito global de la organización, su función y sus limitaciones.” (Johnson, 1997, pág. 11)

1.2.2 Visión

“El camino al cual se dirige la empresa a largo plazo y sirve de rumbo y aliciente para orientar las decisiones estratégicas de crecimiento junto a las de competitividad” (Thompson Arthur, 2001, pág. 4)

1.3 Análisis de los Estudios integrantes de los Proyectos de Inversión.

Para llevara a cabo un proyecto de inversión es necesario conocer cuáles son las etapas y en qué consiste cada una de ellas, en este tema se describen: El estudio de mercado, El estudio técnico, El estudio financiero, El estudio organizacional y el estudio jurídico los cuales son la base en la que se apoyan los inversionistas para tomar una decisión. (Araujo, 2012, pág. 88)

1.3.1 Estudio de mercado del proyecto

Mercado se entiende al área en que confluyen las fuerzas de la oferta y la demanda para realizar las transacciones de bienes y servicios a precios determinados.

“Estudio de mercado, es la primera parte de la investigación formal del estudio, las actividades básicas es la determinación y cuantificación de la oferta y la demanda, el análisis de precios y el estudio de la comercialización.” (Baca, 2010, pág. 7)

El estudio de mercado es un proceso sistemático de recolección y análisis de datos e información acerca de los clientes, el producto, el precio, el tipo de distribución, las promociones, los competidores y los proveedores. Sus usos incluyen ayudar a crear un

plan de negocios, lanzar un nuevo producto o servicio, mejorar productos o servicios existentes y expandirse a nuevos mercados.

El estudio de mercado puede ser utilizado para determinar que porción de la población comprara un producto o servicio, basado en variables como el género, la edad, ubicación y nivel de ingresos.

La segmentación del mercado es un grupo de consumidores con características homogéneas, que probablemente sean más receptivos a un determinado producto o servicio. La segmentación nos proporciona grupos similares de población en cuanto, por ejemplo, a su edad, sexo, condición socioeconómica, o intereses específicos. La segmentación es muy importante porque nos permite dirigir específicamente el esfuerzo mercadológico a esos grupos. (Garcia, 1999, pág. 19)

Para tener la información necesaria se debe hacer una *recolección de datos* esta se puede hacer mediante fuentes Primarias y Secundarias. Una de las mejores fuentes primarias es por medio de una *encuesta de mercado*, esta es una de las formas más comunes de hacerlo.

En el análisis de la demanda, se deben estudiar aspectos tales como los tipos de consumidores a los que se quiere vender los productos o servicios. Esto es saber qué niveles de ingreso tienen, para considerar sus posibilidades de consumo. Se habla, en ese caso, de estratos de consumo o de una estratificación por niveles de ingreso, para saber quiénes serán los clientes o demandantes

Según (Fischer, Laura, pág. 25), la **demanda** se refiere a "*las cantidades de un producto que los consumidores están dispuestos a comprar a los posibles precios del mercado*"

De acuerdo con Baca Urbina (2010) en la figura 1.2 se muestra la estructura del análisis de mercado para un proyecto de inversión.



Fig.1.2 Estructura del análisis del mercado

Fuente: Baca Urbina Gabriel, Evaluación de Proyectos, México Ed. McGraw –Hill, 2010.

1.3.2 Estudio de técnico

Se contemplan los aspectos técnicos operativos necesarios en el uso eficiente de los recursos disponibles para la producción de un bien o servicio deseado y en el cual se analizan la determinación del tamaño óptimo del lugar de producción, localización, instalaciones y organización. (Espinoza, 2007, pág. 48)

Los objetivos del estudio técnico son los siguientes:

- Determinar la localización más adecuada en base a factores que condicionen su mejor ubicación.
- Enunciar las características con que cuenta la zona de influencia donde se ubicará el proyecto.
- Definir el tamaño y capacidad del proyecto.
- Mostrar la distribución y diseño de las instalaciones.

- Especificar el presupuesto de inversión, dentro del cual queden comprendidos los recursos materiales, humanos y financieros necesarios para su operación.
- Incluir un cronograma de inversión de las actividades que se contemplan en el proyecto hasta su puesta en marcha.
- Enunciar la estructura legal aplicable al proyecto.
- Comprobar que existe la viabilidad técnica necesaria para la instalación del proyecto en estudio.

Las partes que conforma el estudio técnico son: Análisis y determinación de la localización óptima del proyecto, análisis y determinación del tamaño óptimo del proyecto, análisis de la disponibilidad y el costo de los suministros e insumos, identificación y descripción del proceso, determinación de la organización humana y jurídica que se requiere para la correcta operación del proyecto. (Baca, 2010, pág. 75)

En la figura 1.3 se representan las partes que conforman el estudio técnico según la clasificación que maneja Baca Urbina Gabriel.

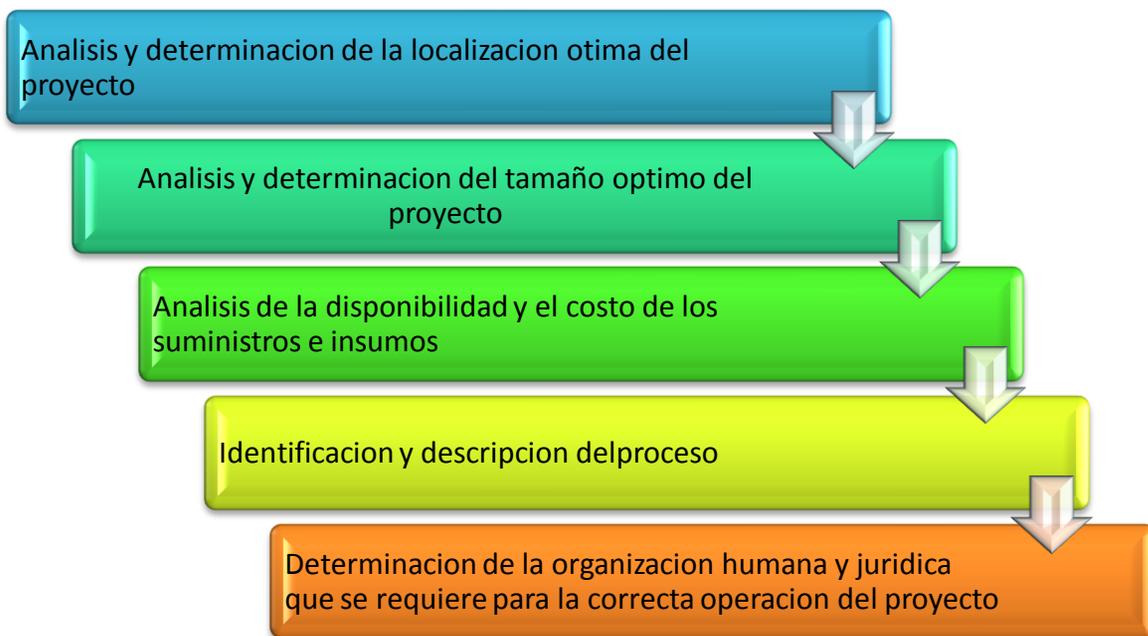


Fig.1.3 Partes que conforman el estudio técnico

Fuente: Baca Urbina Gabriel, Evaluación de Proyectos, México Ed. McGraw –Hill, 2010

1.3.3 Estudio Organizacional y Legal

Este estudio consiste en determinar la estructura organizacional administrativa, se establecen las jerarquías y responsabilidades organizacionales, a través del organigrama del negocio.

En el estudio organizacional se define el marco formal: El sistema de comunicación y los niveles de responsabilidad y autoridad de la organización, necesaria para la puesta en marcha y ejecución del proyecto. Incluye organigramas, descripción de cargos y funciones y los gastos administrativos necesarios para el posterior estudio económico y financiero. (Hernández, 2005)

El estudio legal analiza la legislación tributaria, los diferentes tipos de sociedad (de responsabilidad limitada, sociedad anónima, sociedad en comandita, etc.) y cuál es la más adecuada para llevar a cabo el proyecto y cuál es la normativa que debe cumplir el negocio acorde al giro de la misma. También toma en cuenta la legislación laboral y su impacto a nivel de sistemas de contratación, prestaciones sociales y demás obligaciones laborales. (Miranda, 2005)

En este estudio se determina el tipo de constitución legal de la empresa en base a los intereses por las cuales fue creada, se describen los requisitos legales como son: Licencia, permisos, patentes, registros y demás trámites para la constitución.

1.3.4 Estudio financiero y evaluación Financiera

En este estudio se presenta el análisis financiero del proyecto, el cual comprende la inversión, financiamiento, los presupuestos de ingresos y gastos. (Orozco, 2013, pág. 85)

Este estudio en especial, comprende el monto de los recursos económicos necesarios que implica la realización del proyecto previo a su puesta en marcha, así como la determinación del costo total requerido en su periodo de operación. (Espinoza, 2007, pág. 55)

Aquí se demuestra lo importante: ¿La idea es rentable?.. Para saberlo se tienen tres presupuestos: ventas, inversión, gastos. Que salieron de los estudios anteriores, con

esto se decidirá si el proyecto es viable, o si se necesita cambios, como por ejemplo, si se debe vender más, comprar maquinas más baratas o gastar menos.

Hay que recordar que cualquier "cambio" en los presupuestos debe ser realista y alcanzable, si la ganancia no puede ser satisfactoria, ni considerando todos los cambios y opciones posibles entonces el proyecto será "no viable" y es necesario encontrar otra idea de inversión.

Los objetivos del estudio financiero son los siguientes:

- Determinar el monto de inversión total requerida y el tiempo en que será realizada.
- Llevar a cabo el presupuesto de ingresos y egresos en que incurrirá el proyecto.
- Aplicar las tasas de depreciación y amortización correspondientes a activos tangibles e intangibles.
- Analizar costos y gastos incurridos.
- Sintetizar la información financiera a través de estados financieros pro forma

CAPITULO II ESTUDIO DE MERCADO DEL PROYECTO

2.1 Generalidades del estudio de mercado

El mercado al que va dirigido nuestro negocio es a niños de educación básica de entre 5 y 12 años de edad de clase media del Municipio de Metepec.

Se aplicara un cuestionario a los padres de familia, de algunas instituciones educativas en el Municipio de Metepec, para determinar la factibilidad del negocio y conocer su viabilidad, así como gustos necesidades y preferencias del mercado

El principal objetivo es ofrecer un servicio novedoso y de calidad ya que es un requisito de suma importancia para el buen funcionamiento de la empresa.

2.1.1. Segmentación de Mercado

En cuanto al tipo de segmentación que corresponde a esta propuesta de proyecto de inversión se utilizará el siguiente criterio de segmentación:

Geográficas: Se consideraron a las Instituciones Educativas de la ciudad de Toluca, principalmente las del Municipio de Metepec en el estado de México.

Demográficas: Se consideró el nivel de educación básica (kínder, primaria y secundaria) y edad (niños de entre 5 y 13 años) para la segmentación del presente estudio.

2.1.2 Presentación del estudio de mercado (fortalezas y debilidades)

El análisis FODA es una herramienta que permite conformar un cuadro de la situación actual de la empresa u organización, permitiendo de esta manera obtener un diagnóstico preciso que permita en función de ello tomar decisiones acordes con los objetivos y políticas formulados.

En la Figura 2.1 se puede observar la representación grafica de el término FODA es una sigla conformada por las primeras letras de las palabras Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas.

ANÁLISIS FODA



Fig. 2.1 Análisis FODA

Fuente: Elaboración propia

FORTALEZAS

- Es un centro educativo que motiva y fomenta procesos de aprendizaje
- Mejor desempeño del servicio, comparado con competidores
- Mejoras continuas a los servicios
- Es un centro de educación y cultura ambiental en la modalidad de granja didáctica.
- Garantizar un servicio de calidad y altamente competitivo
- Promover la participación y comunicación ambiental (foros, congresos, reuniones anuales, etc.)
- Realizar eventos recreativos
- Participación activa y permanente de la comunidad orientada a la prevención y solución de problemas
- Ser un espacio interdisciplinario desde donde se vinculen diferentes áreas del conocimiento humano.

- Desarrollar programas atractivos, creativos, novedosos, que en conjunto integren un área de oportunidad para las instituciones educativas.
- Establecer convenios con diversas instituciones públicas y privadas.
- Ofrecer gran variedad de servicios y actividades (cursos de verano, visita familiar y escolar, cumpleaños, campamentos escolares, posadas)

DEBILIDADES

- Recursos económicos limitados para la inversión.
- Se desconocen instancias a donde recurrir para pedir apoyo.
- Se tienen poco conocimiento sobre control de plagas, enfermedades y malezas.
- Se tienen poco conocimiento sobre las enfermedades del ganado.
- Insuficiencia de planes formales de formación e incentivación.
- Existen departamentos que dependen de otros que no están bien definidos.
- Problema en cuanto a las actividades y tareas que se realizan en cada departamento.

OPORTUNIDADES

- Existencia de instituciones que apoyan con una parte de la inversión total del proyecto.
- Capacitación y asistencia técnica.
- Existencia de instituciones que otorgan financiamiento
- Oportunidades de trabajo para la zona, lo que ayudaría a aumentar el bienestar de personas que lo necesitan.
- Organización con gran apertura a distintos mercados.
- Capacitación a Empresarios a través de cursos, talleres, seminarios, diplomados y simuladores de negocios.
- Entorno dinámico y complejo que obliga al cambio continuo

AMENAZAS

- Apoyos institucionales insuficientes e inoportunos.
- Poca difusión del proyecto.
- Competencia de productos similares

- Regulación y Operación bajo objetivos y manejo del Estado
- Depende de otros organismos para tomar decisiones que generan papeleos
- Personal que labora se inserta con facilidad en áreas para las cuáles no fue capacitado o especializado.
- Susceptible a la crítica social de medios externos de comunicación o especulación

2.1.3 Identificación del servicio

El nuevo servicio estará dirigido primordialmente a niños de educación básica, de las escuelas del Municipio de Metepec, ya que propone una forma diferente de aprendizaje y convivencia con la naturaleza, mediante la interacción directa con animales y plantas.

La Granja Didáctica es un concepto que permitirá a los niños conocer temas relacionados con los animales de granja, los beneficios que se tiene al proveernos de carne, leche, huevo y otros productos básicos en la vida. Este proyecto pretende coadyuvar a la conservación de una zona rural, permitir que los visitantes participen en actividades como los procesos de sembrado, cosecha, ordeñar una vaca, cocinar pan, elaboración de queso, etc.

La Granja Didáctica tendrá como principal interés permitir que los niños aprendan a respetar y convivir con los animalitos y la naturaleza, enseñándoles la importancia de cada uno de ellos, brindando una experiencia única en la cual podrán ver el modo en que funciona una granja, conocer sus diferentes animales, tipo de alimentación, al estar en contacto con ellos podrán alimentarlos, tocarlos y cargarlos aprendiendo de una forma más segura y divertida.

2.1.4 Análisis de la demanda

Para establecer el tamaño del mercado para esta granja educativa, se ha utilizado como base información del INEGI referente a:

- Número de alumnos inscritos por nivel educativo.
- Población residente en el área que abarca el proyecto, según datos preliminares del censo.

Para la determinación de la demanda de este proyecto se considero, el total de alumnos matriculados en el ciclo básico en el Municipio de Metepec, segmento al que está

dirigido el presente proyecto, para poder observar el crecimiento que ha tenido el mercado.

ACUMULADO DE ALUMNOS INSCRITOS				
NÚMERO	MUNICIPIO/ MODALIDAD / NIVEL EDUCATIVO	2008-2009	2009-2010	2010-2011
		ALUMNOS INSCRITOS	ALUMNOS INSCRITOS	ALUMNOS INSCRITOS
054	METEPEC	50,695	51,625	52,576.00
	EDUCACION PREESCOLAR	10,601	10,757	11,159.00
	PREESCOLAR INICIAL	119	114	120.00
	PREESCOLAR GENERAL	10,387	10,574	10,940.00
	PREESCOLAR CONAFE	95	69	99.00
	EDUCACION PRIMARIA	27,593	28,241	28,578.00
	PRIMARIA GENERAL	27,321	27,999	28,366.00
	PRIMARIA CONAFE	272	242	212.00
	SECUNDARIA	12,501	12,627	12,839.00
	GENERAL	10,796	10,897	10,971.00
	TECNICA	1,621	1,638	1,768.00
	TELESECUNDARIA	84	92	100.00

Fig. 2.3 Alumnos matriculados

Fuente: http://portal2.edomex.gob.mx/igecem/productos_y_servicios/productos_e_stadisticos/index. Consultado 05 de Julio de 2014.

El universo corresponde al total de la población en estudio y para el proyecto son todas las instituciones educativas de enseñanza general básica ubicadas en el Municipio de Metepec, según la información obtenida del Instituto de Información e investigación geográfica, estadística y catastral del Estado de México, existen 313 instituciones educativas de enseñanza general básica, la misma que se presenta a continuación:

ESCUELAS Y GRUPOS NIVEL EDUCATIVO CICLO ESCOLAR 2010-2011				
NÚMERO	MUNICIPIO/ MODALIDAD / NIVEL EDUCATIVO	PERSONAL DOCENTE	ESCUELAS	GRUPOS
054	METEPEC	2,281	313	2,030
	EDUCACION PREESCOLAR	450	129	489
	PREESCOLAR INICIAL	3	1	3
	PREESCOLAR GENERAL	427	108	466
	PREESCOLAR CONAFE	20	20	20
	EDUCACION PRIMARIA	932	122	1,119
	PRIMARIA GENERAL	900	90	1,005
	PRIMARIA CONAFE	32	32	114
	EDUCACION SECUNDARIA	899	62	422
	SECUNDARIA GENERAL	795	53	359
	SECUNDARIA TECNICA	95	4	49
	TELESECUNDARIA	9	5	14

Fig. 2.5. Censo de instituciones educativas

Fuente: http://portal2.edomex.gob.mx/igecem/productos_y_servicios/productos_estadisticos/index. Consultado 05 de Julio de 2014.

Determinación de la muestra

Para determinar el tamaño de nuestra muestra, se realizó un estudio de población que conforma el Municipio de Metepec, Estado de México y de acuerdo a la información obtenida del INEGI (2010-2011) se adquirió lo siguiente:

DETERMINACION DE LA MUESTRA

Número de escuelas de educación básica en Metepec	Instituciones: 313 Total alumnos: 52,576
Nivel de confianza	95
% de aceptación del servicio	84%
% rechazo del servicio	16%
Error	5

N: Número de escuelas de educación básica en Metepec

Z: representa el nivel de confianza de que los datos obtenidos se acerquen a la realidad.

p: es el porcentaje de personas que SI accederían acceder al servicio

q: es el porcentaje de personas que NO accederían acceder al servicio

e: es el nivel de error.

Tamaño de la muestra

$$n = \frac{(313) (1.96)^2 (50\%) (50\%)}{(5\%)^2 (313-1) + (1.96)^2 (84\%) (16\%)}$$

$$n = \frac{161.61}{1.29631104}$$

$$n = 124.67$$

La elaboración de la encuesta es esencial para la obtención de información válida, razón por la cual el cuestionario fue diseñado afinadamente con el fin de que sea de fácil entendimiento, evitando dudas o confusión a los encuestados, y que generen datos importantes para el desarrollo del presente proyecto

La encuesta permitió determinar el nivel de aceptación (p) y de rechazo (q), del proyecto que son datos cuantitativos que ayudaron al cálculo de la muestra. La encuesta se realizó a 124 Padres de Familia de escuelas ubicadas en el Municipio de Metepec, donde se aplicó la siguiente encuesta:



**UNIVERSIDAD AUTONOMA DEL ESTADO DE MÉXICO
FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN**



CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por objeto analizar los gustos y necesidades de los alumnos, respecto a una apertura de una Granja Didáctica en el Municipio de Metepec, para fomentar la recreación y aprendizaje en relación con la naturaleza en los alumnos.

1. ¿Dentro de la planificación educativa, está contemplada una visita a una granja educativa?

SI

NO

2.- ¿Cuántas veces al año realiza una visita a una Granja didáctica?

1 vez al año

2 veces al año

3 veces al año

3. ¿Conoce usted alguna granja didáctica en Metepec?

SI

NO

4.- ¿Cuánto estaría dispuesto a pagar por un día de visita en la Granja didáctica?

\$150.00

\$250.00

\$300.00

5.- ¿Qué servicios le gustaría que fueran incluidos por el precio de la entrada?

Entrada

Entrada y transporte

Entrada, transporte y lunch

6.- ¿Considera usted necesario que existan centros de apoyo educativos, como una granja didáctica, donde los niños puedan compartir con la naturaleza, conocer sus bondades y los seres que en ella viven?

SI

NO

7.-¿Qué tipo de servicios adicionales le gustaría que ofrezca este centro?

- Curso de verano
- Visita escolar
- Fiesta de cumpleaños
- Campamentos
- Posadas

8.-¿Por qué medio publicitario le gustaría informarse sobre los servicios que ofrecerá la Granja didáctica, como un medio de apoyo pedagógico?

- Radio
- Televisión
- Pagina Web

9.-Valore del 1 al 4 Que promociones elegiría de las siguientes:

- Cupones
- Descuentos
- Precio por paquete
- 2x1

10.- ¿Considera necesario la creación de una Granja didáctica en el Municipio de Metepec?

SI

NO

Con los resultados obtenidos con la aplicación de la encuesta obtuvimos los siguientes resultados que servirá para tomar decisiones.

Mediante la investigación de mercado se determinó, que más de la mitad las instituciones educativas (60%), realizan visitas a granjas educativas, y esta visita está dentro de su planificación, mientras que otras instituciones realizan actividades complementarias pero no precisamente visitas a granjas educativas, lo cual indica que hay preferencia mayoritaria al desarrollo de esta actividad.

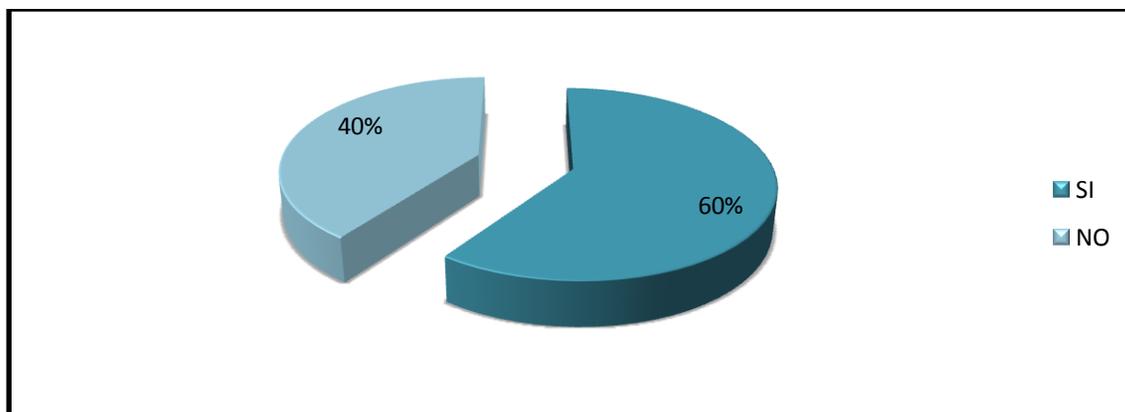


Fig.2.6 Porcentaje de instituciones que contratan este servicio

Fuente: Elaboración propia

Se determinó la frecuencia en la que realiza esta actividad en estas instituciones, lo cual indicó que dentro de la planificación de las Instituciones, el 60% de ellas realizan una vez al año la visita a una granja didáctica, en un menor porcentaje las Instituciones que tienen dentro de su planificación la visita a una granja didáctica la realiza dos veces al año, con un porcentaje del 26%, y son muy pocas las instituciones que realizan más de tres visitas al año, lo que indica que las Instituciones Educativas en la mayoría de los casos visitarán la granja solo una vez al año.

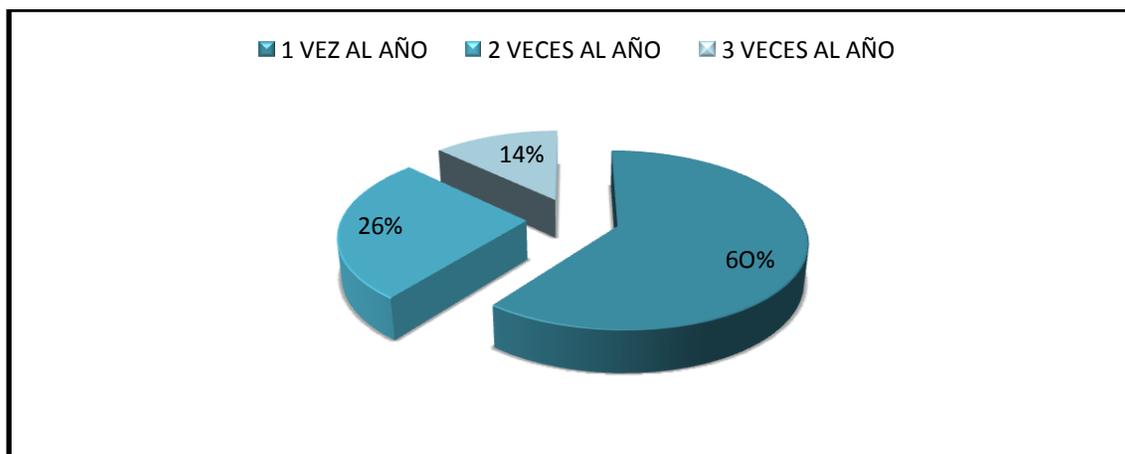


Fig. 2.7 Frecuencia con que visitan las instituciones una granja didáctica

Fuente: Elaboración propia

¿Considera necesario la creación de una granja didáctica en el Municipio de Metepec?

Preferencias de los Centros Educativos, muchos padres de familia (84%), consideran importante la creación de una granja didáctica, ya que los niños absorben todo lo que observan a su alrededor y aprenden de las experiencias que se les proporciona.

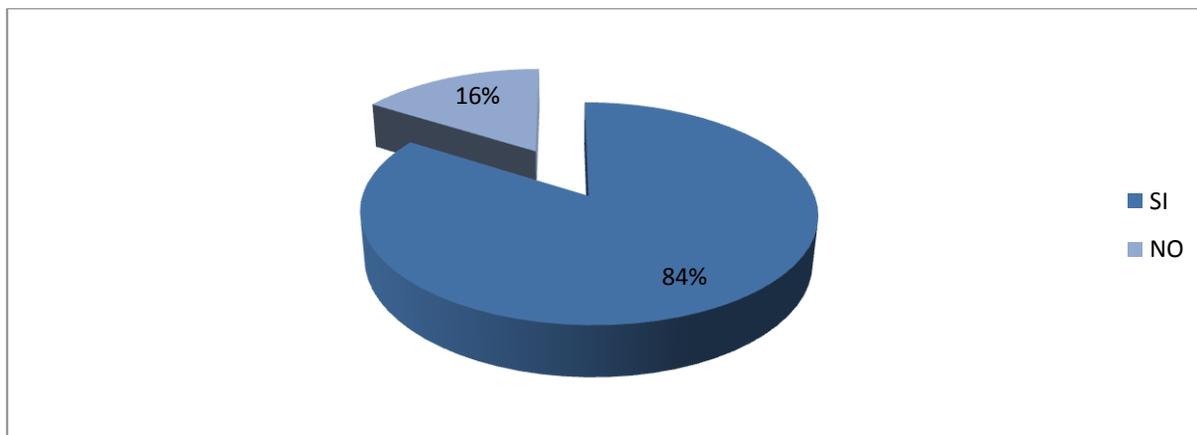


Fig. 2.8 Creación de una granja didáctica

Fuente: Elaboración propia

La investigación se determinó que los padres de familia desearían que existan servicios adicionales, teniendo como preferencia cursos de verano y campamentos seguros, por lo que la Granja Didáctica podría ofrecer estos servicios con temas relacionados a la naturaleza y su conservación donde los niños sean los principales actores.

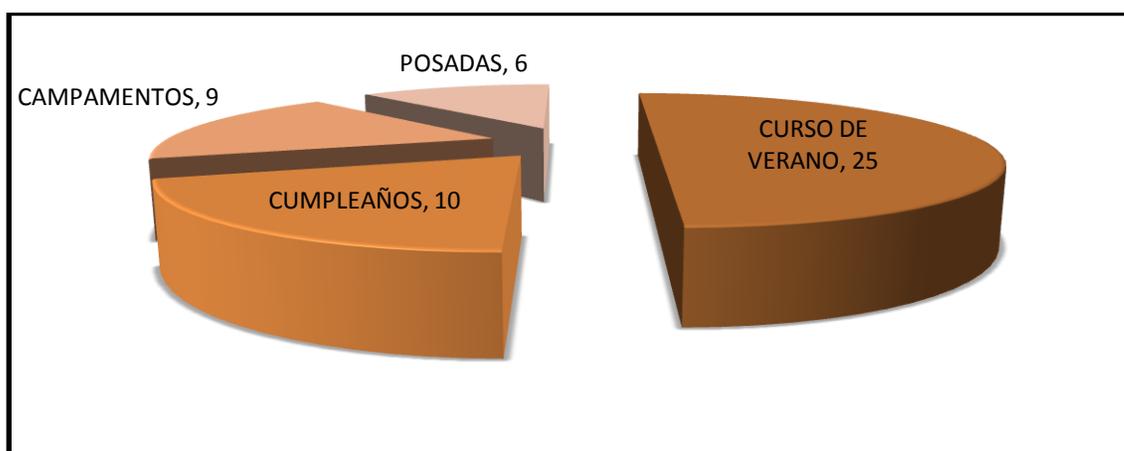


Fig. 2.9 Servicios adicionales

Fuente: Elaboración propia

¿Cuánto estaría dispuesto a pagar por un día de visita en la Granja didáctica?

La investigación de mercado reflejó un precio referencial, que estarían dispuestos a pagar por cada niño, por un día de visita a la Granja Didáctica, que ofrece los siguientes servicios:

- Transporte (Centro educativo-granja-centro educativo)
- Entrada
- Visita a invernaderos
- Conocimiento del Mundo animal, ordeño, cuidados e importancia
- Almuerzo

El precio referencial es de \$150 hasta máximo \$300, que es información muy importante para establecer el precio del servicio que se ofrecerá.

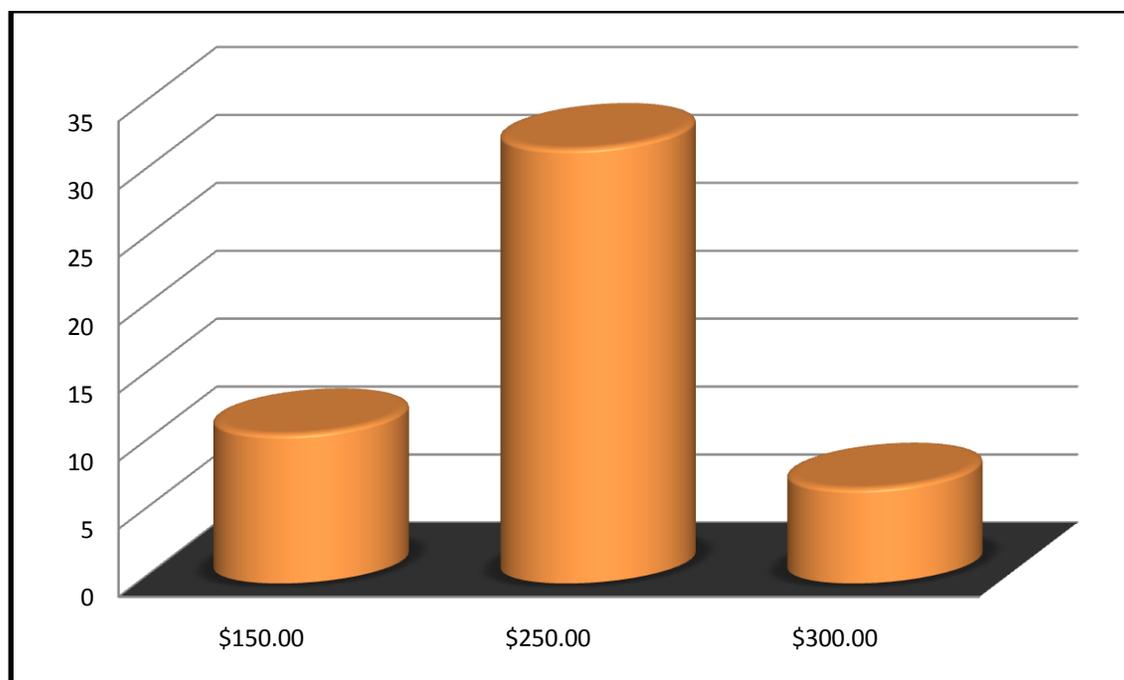


Fig. 2.10 Precio referencial

Fuente: Elaboración propia

A continuación en la figura se presenta la demanda actual del servicio donde se puede observar el número total de alumnos matriculados en las instituciones en el Municipio de

Metepec y el número de alumnos que realizan una visita a estos centros didácticos, así como el número de visitas que tendremos al año así como la capacidad de niños que se podemos atender en un día brindando un servicio de calidad prestando la atención adecuada cada niño por nuestros guías, también se puede apreciar.

DEMANDA DEL SERVICIO

		2014	2015	2016	2017
Total alumnos matriculados en 313 Instituciones Educativas de	52,576	57,833.60	63,616.96	69,978.66	76,976.52
% de alumnos matriculados en Inst. que planifican realizar visitas a una granja didáctica	60%	60%	60%	60%	60%
Número de alumnos matriculados en Inst. que planifican visitas a una granja didáctica	31,546	34,700	38,170	41,987	46,186
% promedio de alumnos que efectivamente realizan visitas a una granja didáctica en un año	60%	60%	60%	60%	60%
Número de Alumnos que efectivamente realizan visitas a una granja didáctica	18,927	20,820	22,902	25,192	27,712
Capacidad de atención diaria	60	66	73	80	88
Número de visitas por año a la granja didáctica	18,720	20,592	22,776	24,960	27,456

Fuente: Elaboración propia

Fig. 2.5. Demanda actual del servicio

Fuente: http://portal2.edomex.gob.mx/igecem/productos_y_servicios/productos_e_stadisticos/index. Consultado 05 de Julio de 2014.

2.1.5 ANÁLISIS DE LA OFERTA

En el Municipio de Metepec no existe un empresa que brinden el servicio de una granja didáctica, nuestra competencia son dos empresas una ubicada en Cacalomacan y otra en Lerma por tanto podemos decir que nuestra empresa entra en un mercado oligopólico.

En la figura 2.11 se muestra que actualmente existen dos granjas didácticas, las cuales se presentan a continuación.



Figura 2.11 Competencia

Fuente: Elaboración propia

Se está dispuesto a ofrecer un servicio de muy buena calidad de acuerdo a las necesidades de la población para satisfacer las mismas, además de mantener precios muy accesibles para todos sin distinguirlos por su edad, sexo o nivel socioeconómico para que de esta manera ellos puedan satisfacer sus necesidades.

Oferta Actual

Para determinar la oferta actual, se cuantificó la cantidad de servicios que generan las empresas de la competencia, en otras palabras la capacidad instalada de las granjas didácticas que ofrecen servicios similares a los que va ofrecerá la futura empresa. Para ello se investigaron en todas estas granjas educativas, la capacidad de atención a un grupo de estudiantes, cuántos niños puede atender un guía y el tiempo de duración de la visita a la granja; esta información se presenta en la siguiente figura.

SERVICIOS OFRECIDOS POR LA COMPETENCIA

EMPRESAS	SERVICIOS	CAPACIDAD POR GUIA	TIEMPO DE DURACION
Granja didactica Rancho La Purisima	No incluye transporte, ni refrigerio, solo entrada	10	3 HORAS
Granja didactica de los peques	Incluye transporte y entrada	15	4HORAS

Fig.2.12 Servicio ofrecido por la competencia

Fuente: Elaboración propia

Proyecciones de la Oferta

Las granjas didácticas, aun son nuevas en el mercado y su crecimiento, es aún mínimo debido a que estas granjas también se dirigen a otro tipo de servicios como organización de eventos infantiles, corporativos, sociales, etc. ofrecen servicios de campamentos vacacionales que están dirigidos a otro segmento de mercado. Por esta razón se considera que la oferta se mantendrá constante durante los 10 años de duración del proyecto.

2.1.6 PRECIO DEL BIEN

El precio del servicio ofrecido por la granja didáctica varía dependiendo, de los servicios que se ofrece, es así que algunas de las empresas que ofrecen servicio de transporte y refrigerio tiene un precio más alto, mientras que otras empresas no ofrecen este servicio por lo cual su precio es más bajo. Las empresas además ofrecen otros servicios adicionales y sus precios varían de acuerdo al servicio que se contrata.

Para poder realizar una adecuada fijación de precios tenemos que hacer un análisis de los precios que manejan todos nuestros competidores, para que de esta manera nuestros precios no queden por debajo de los de la competencia y mantener un precio que nos permita generar utilidades para la supervivencia de la empresa. En la siguiente tabla se puede observar los precios de nuestra competencia.

PRECIOS DE LA COMPETENCIA

OFERTA	PRECIO
Granja didactica Rancho La Purisima \$	220.00
Granja didactica de los peques \$	250.00

Fig. 2.13 Tabla de precios de la competencia

Fuente: Elaboración propia

El precio del servicio de la **Granja Animalia** es fijado por los costos totales entre las visitas anuales dicho resultado se agrega una cantidad estándar que es nuestro margen

de utilidad. Una vez realizado un estudio en relación a la preferencia de precios de esta población nuestros precios serán los siguientes.

CALCULO DEL PRECIO	
2013	
Costo total	\$ 3,135,778.83
Visitas anuales	\$ 18,720.00
Costo unitario	\$ 167.51
Margen de utilidad 34.67%	\$ 88.78
PRECIO DE VENTA	\$ 256.00

PRECIO Y SERVICIO OFRECIDOS

	PRECIO POR NIÑO	SERVICIOS	TIEMPO DE DURACION
GRANJERO POR UN DIA (VISITA ESCOLAR)	\$ 256.00	Fotografias Transporte Almuerzo Material Didactico	3 HORAS

fig. 2.14 Precio y servicios

Fuente: Elaboración propia

El precio por niños será de \$256.00 el cual incluye el transporte de la institución a la granja y viceversa, playera, recorrido por las instalaciones, almuerzo, material didáctico y fotografía de recuerdo.

Las granjas educativas existentes son muy pocas, y se han ido creando en los últimos cuatro años, por lo tanto la mayoría se encuentran en la etapa de introducción y muy pocas son conocidas. Las fechas de inicio de las actividades o creación de las granjas didácticas y su ubicación se presentan en la figura siguiente.

AÑOS DE CREACION DE LA COMPETENCIA

EMPRESA	UBICACIÓN	AÑO
Granja didactica Rancho La Purisima	CACALOMACAN	2012
Granja didactica de los peques	LERMA	2012

fig. 2.15 Años de creación de la competencia

Fuente: Elaboración propia

2.2 SISTEMAS DE COMERCIALIZACIÓN

Para el presente proyecto se utilizará el canal de distribución directo, ya que no habrá intermediarios, se llevará el servicio directamente al consumidor final. El sistema de comercialización estará encaminado a planificar, fijar precios, promover y distribuir productos y servicios que satisfacen necesidades de los consumidores actuales. Para apreciar mejor el canal de distribución de Granja didáctica Animalia a continuación se presenta a través de un esquema grafico.

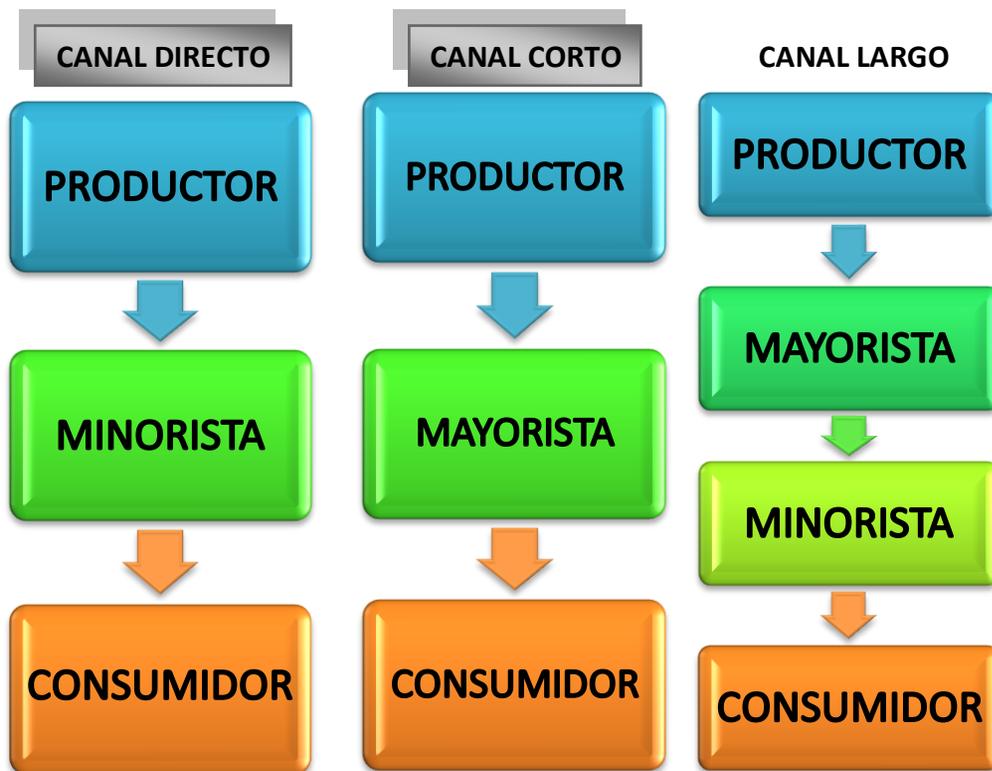


Fig.2.16 Sistemas de comercialización

Fuente: Elaboración propia

2.2.2 Estrategia del servicio

La empresa ofrecerá una garantía de aprendizaje divertido la que producirá un doble efecto por una parte, fideliza a los clientes y por otra, lanza un mensaje interno de eficacia enfocando a toda la organización hacia un objetivo claro y definido. A partir de aquí, el resto todo son ventajas. Para lo cual se debe:

- Conocer en detalle las necesidades de los clientes.
- Determinar las capacidades actuales de la empresa para prestar el servicio de la granja sin defectos y de acuerdo a lo planificado.
- Contar con el apoyo de personal capacitado, que permita impartir correctamente el mensaje a los niños, con seguridad y confianza.
- Diseñar productos y servicios (programas de estancia), de carácter participativo, recreativo, formativo y educativo.
- Los empleados tienen que aprender a " querer" el servicio al cliente y asumir como valor empresarial y una ventaja competitiva de singular capacidad y connotación.
- Escuchar al cliente atenta y cordialmente ya que cuando el cliente se siente escuchado, se siente valorado e importante.
- Elaborar encuestas para que el cliente diga todo lo que no le gusta, se tiene que estar muy atento a sus requerimientos y reclamos para hacer los correctivos necesarios.

2.2.3 Diseño de la Imagen, campaña de promoción, y medios impresos

El nombre seleccionado "ANIMALÍA", expresa lo que se desea ofrecer, la convivencia con la naturaleza y los seres que en ella habitan, es fácil de pronunciar y recordar. Se diseñó un logotipo y eslogan donde se plasma el servicio que ofrece la granja, junto al nombre de la misma para identificarse en el mercado, el mismo que se presenta a continuación.

GRANJA DIDACTICA ANIMALIA "EL LUGAR MAS APREN-DI-VERTIDO"



Fig. 2.17 Nombre de la empresa

Fuente: Elaboración propia

2.2.4 CAMPAÑA DE PROMOCIÓN

Para lograr que los consumidores conozcan la granja, se contratará a una empresa de publicidad con la finalidad de informar, persuadir y recordar al cliente la existencia de nuestro servicio.

Las formas de promoción que se van a desarrollar en el proyecto son las siguientes:

1. **LA PUBLICIDAD:** Anuncios impresos, de radio y TV, insertos en el empaque, dibujos animados, folletos, carteles y volantes, directorios, reimpressiones de anuncios, anuncios espectaculares, letreros de exhibición, escaparates en puntos de venta, material audiovisual, símbolos y logotipos, videos. Las formas más conocida son los anuncios que aparecen en los medios masivos de comunicación.

2. **LA PROMOCIÓN DE VENTAS:** Concursos, juegos, obsequios, 2x1, exhibiciones, demostraciones, cupones y programas.

Promociones que se van a desarrollar en el proyecto:

- Muestras: Entrega gratuita y limitada de un producto o servicio para su prueba.
- Cupones: Vales certificados que pueden ser utilizados para pagar parte del precio del producto o servicio
- Precio de paquete: Rebaja de precios por grupos escolares.
- Regalos publicitarios: Artículos útiles con la marca o logo del anunciante que se entregan gratuitamente a sus clientes, prospectos o público en general.
- Promoción en el lugar de ventas: Exposiciones y demostraciones en el punto de venta.
- Descuentos: Reducción del precio de un producto o servicio, válido por un tiempo.
- Eventos: Ferias y Convenciones para promocionar y mostrar productos y servicios.
- Crear el 2 x1, o poder adquirir un segundo producto o servicio a mitad de precio, por la compra del primero.
- Crear sorteos o concursos entre nuestros clientes.

- Poner anuncios en diarios, revistas o Internet.
- Colocar anuncios publicitarios en vehículos de la empresa, o en vehículos de transporte público.
- Crear letreros, paneles, carteles, folletos, catálogos, volantes o tarjetas de presentación.

2.2.5 MEDIOS IMPRESOS

Hoy en día, los medios de comunicación constituyen una herramienta persuasiva que nos permiten mantenernos en continua comunicación con los distintos sucesos sociales, políticos y económicos tanto a escala nacional como internacional.

Los principales medios de comunicación en la actualidad son: el periódico, revistas, folletos, tarjetas, volantes, tarjetas, libros, el telégrafo, el teléfono, la radio, la televisión e internet.

Los periódicos son la clase más común de medios de comunicación impresos masivos. Pueden entregarse en las casas o venderse en puestos de revistas y publicarse diariamente o con regularidad en el transcurso de la semana o el mes.

La **Granja Didáctica Animalia** se dará a conocer a través de los siguientes medios:

- Las 10 Radiodifusoras más escuchadas en el Valle de Toluca
- Periódicos y Revistas de mayor circulación en Toluca
- Colegios de Metepec y Toluca
- Folletos
- Video promocional
- Pagina web

Con el estudio de mercado se determinó que del total de los padres de familia el 40% desea conocer sobre el servicio mediante la radio, será considerado debido a los bajos costos que genera este tipo de publicidad, el 32% desea conocer del servicio a través de una página web, donde se presente la información completa sobre la empresa, servicios, ubicación y precios. También se logró determinar que el 40% de los padres de familia desean tener 2x1.



Fig.2.18 Estrategias de promoción

Fuente: Elaboración propia

CAPITULO III

ASPECTOS INSTITUCIONALES DE LA ORGANIZACIÓN DEL PROYECTO.

3.1 Organización y administración del Proyecto

3.1.1 SOCIEDADES MERCANTILES

Son aquellas en las que el fin común de los socios es obtener un lucro mediante operaciones comerciales, esto es, ganancias económicas.

Efectivamente, para que exista una sociedad mercantil, es necesario que intervengan dos o más personas.

Las personas físicas o morales que se unen para formar la sociedad deberán aportar efectivo, especie, conocimientos, trabajo o la combinación de lo anterior, buscando un fin lícito y preponderantemente económico.

En la figura 3.1 se puede observar la clasificación de las sociedades mercantiles.

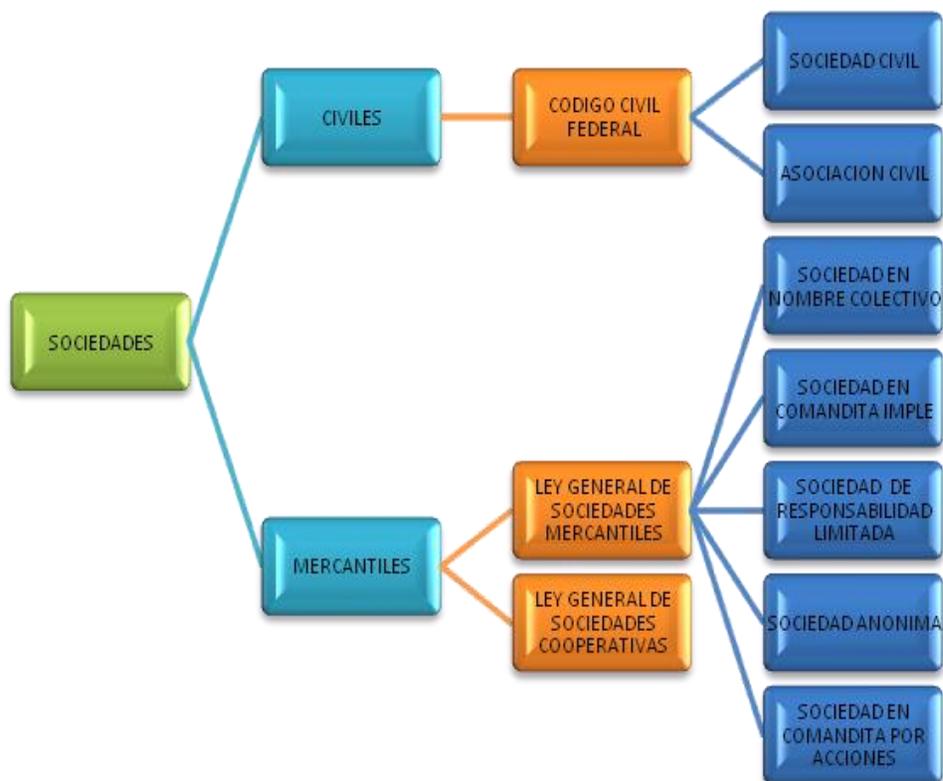


Fig.3.1 Clasificación de sociedades

Fuente: Elaboración propia

3.1.2 Organización Jurídica

Una vez analizadas los tipos de sociedades mercantiles que existen se llego a la conclusión que se tributara bajo el régimen de persona física con actividad empresarial con capacidad para contraer obligaciones y ejercer derechos.

3.2 Organización funcional

Consiste en dividir el trabajo y establecer la especialización de manera que cada hombre, desde el gerente hasta el obrero, ejecute el menor número posible de funciones.

VENTAJAS:

1. Mayor especialización.
2. Se obtiene la más alta eficiencia de la persona.
3. La división del trabajo es planeada y no incidental.
4. El trabajo manual se separa del trabajo intelectual.
5. Disminuye la presión sobre un sólo jefe por el número de especialistas con que cuenta la organización.

3.2.1 ORGANIGRAMA

El organigrama de nuestra empresa es funcional el cual incluye las principales funciones que se tienen asignadas y sus interrelaciones. Este tipo de organigrama es de gran utilidad para capacitar al personal y presentar a la organización en forma general.

A continuación se muestra en la Fig. 3.2 la estructura organizacional de la empresa donde se presentan los departamentos así como las relaciones jerárquicas

.

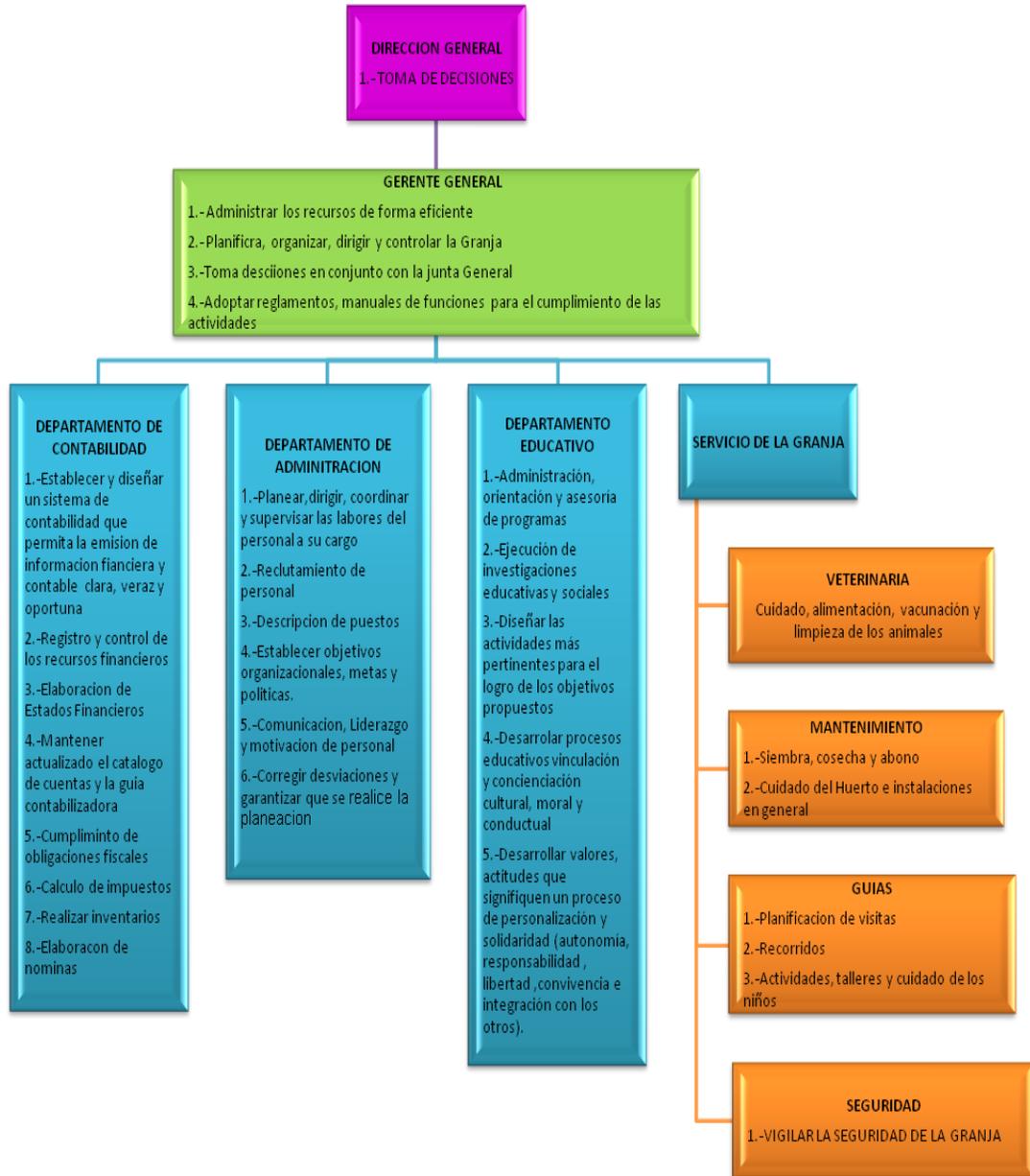


Fig.3.2 Organigrama Funcional

Fuente: Elaboración propia

3.2.2 Descripción de puestos

PERFIL DEL PUESTO
PUESTO: Médico Veterinario Zootecnista
DEPARTAMENTO: Veterinaria
<p>Principales funciones y tareas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Efectuar el diagnóstico clínico y vigilancia epidemiológica de las enfermedades animales. • Mantener actualizado el stock ganadero de su jurisdicción. • Implementar y mantener el sistema de vigilancia epidemiológica para todas las enfermedades animales. • Planifica, coordina y ejecuta programas de saneamiento animal. • Realiza diagnósticos y control de los animales. • Aplica tratamientos a los animales. • Brinda apoyo técnico en el área de su competencia. • Inspecciona y supervisa las actividades de mantenimiento. • Realiza intervenciones quirúrgicas y curas en general. • Realiza inventario de insumos y requisición de los mismos. • Elabora y desarrolla proyectos de investigación en materia animal. • Controla los programas de alimentación, reproducción y ambientación de animales. • Supervisa y distribuye las actividades del personal a su cargo. • Mantiene en orden equipo y sitio de trabajo, reportando cualquier anomalía. • Elabora informes periódicos de las actividades realizadas.
<p>REQUISITOS INDISPENSABLES DEL PUESTO</p> <p>1. Edad: Mínima: Veinticinco (25) años.</p> <p>2. Formación Académica de Grado: Universitario – Médico veterinario.</p>
<p>CONOCIMIENTOS ADICIONALES</p> <ul style="list-style-type: none"> • Poseer conocimientos en las normativas higiénico-sanitarias vigentes. • Objetividad en el trato y capacidad para el manejo de relaciones institucionales.

PERFIL DEL PUESTO
PUESTO: Contador general
DEPARTAMENTO: Contabilidad
<p>Principales funciones y tareas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Elaborar estados financieros en fechas requeridas con información oportuna y verídica. • Controlar el correcto registro de los auxiliares de contabilidad. • Examinar el valor de los inventarios de mercadería y efectuar ajustes respectivos. • Revisar órdenes de cheque de oficina, corroborando los cálculos presentados. • Revisar reportes de ventas diarias y semanales comparativas con periodos anteriores. • Participar en las sesiones del comité de gastos de la empresa. • Coordinar la elaboración del presupuesto general y dar seguimiento al mismo. • Asignar y supervisar las tareas y actividades del personal de contabilidad. • Verificar que cada uno de sus colaboradores desarrolle en forma correcta las funciones que demanda su puesto de trabajo, capacitándolos constantemente en destrezas técnicas, actitudes y conocimientos. • Atender los asuntos especiales y problemas personales que le presenten sus colaboradores, procurando la solución de los mismos en aras de su bienestar laboral. • Participar en reuniones de Gerencia Financiera, para el análisis de información. • Confeccionar las declaraciones de impuestos de ventas. • Confeccionar las declaraciones de retención impuesto de renta.
CONOCIMIENTOS ADICIONALES
<p>Manejo Avanzado del Sistema Operativo Windows y de herramientas como Word, Excel y Power Point .Indispensable conocimiento y experiencia comprobada en labores de auditoría, legislación relacionada, sistema bancario nacional e internacional y gestión contable administrativa general.</p>
ACTITUDES Y PERSONALIDAD
<ul style="list-style-type: none"> • Responsabilidad. • Iniciativa

PERFIL DEL PUESTO
PUESTO: Gerente General
DEPARTAMENTO: Administración
<p>Principales funciones y tareas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Generar mayor volumen de ingresos, manteniendo la calidad y el servicio. • Dirigir, Supervisar y Controlar la operación del establecimiento. • Mantener en óptimas condiciones las instalaciones, mobiliario y equipo existente. • Generar y mantener toda la información y controles requeridos por Dirección General. • Implementar las estrategias y lineamientos establecidos por Dirección General. • Cumplir y hacer cumplir el reglamento interno de trabajo. • Supervisar el inicio diario de operaciones y generar los reportes necesarios. • Supervisar la operación en las áreas funcionales. • Garantizar que el personal mantenga la excelencia en la atención al cliente. • Controlar y supervisar cotizaciones, compras y pago a proveedores. • Supervisar el buen estado de las instalaciones y mobiliario existente. • Asignar permisos y descansos, de acuerdo a operación y lineamientos establecidos. • Dirigir las juntas de personal.
<p>RESPONSABILIDADES:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La conducción y operación del negocio. • La eficiencia de las personas que lo rodean (tiempos y movimientos). • El ritmo y rapidez de sus colaboradores, así como de su orientación. • Trabajar, tomar vacaciones cuando pueda y descansar cuando tenga tiempo. • Planificar su tiempo. • Respetar a sus colaboradores por el juicio y capacidad.
<p>REQUISITOS INDISPENSABLES DEL PUESTO</p> <p>Licenciado en Administración.</p> <p>Conocimientos.</p> <p>Plantación, Dirección, Supervisión y Control en el área administrativa y de operación.</p> <p>Manejo de Equipo de Cómputo y software administrativo.</p>

PERFIL DEL PUESTO
PUESTO: INTENDENCIA
DEPARTAMENTO: MANTENIMIENTO
PRINCIPALES FUNCIONES Y TAREAS <ul style="list-style-type: none">• Asear las instalaciones, equipo y mobiliario, manteniéndolos en óptimas condiciones.• Efectuar movimientos de mobiliario y equipo cuando así lo requieran las necesidades del Centro.• Atender las indicaciones del área administrativa de intendencia en relación al aseo o alguna otra observación a efecto de mantener el correcto aseo del centro.• Informar al área administrativa de intendencia de cualquier irregularidad que se presente durante el desarrollo de sus actividades y si es el caso, solicitar la reparación de cualquier desperfecto ocurrido al equipo o mobiliario.• Solicitar oportunamente al área administrativa los artículos y materiales de limpieza requeridos para el desarrollo de las actividades.• Aprovechar al máximo los artículos y el material de limpieza requeridos para el desarrollo de las actividades.• Ordenar cuidadosamente el equipo, mobiliario y materiales de trabajo a efecto de mantener su conservación.• Mantener las paredes, vidrios, cancelas, puertas debidamente aseados lavándolos una vez por semana.• Aplicar soluciones desinfectantes, detergentes con el fin de mantener los pisos en óptimas condiciones.

PERFIL DEL PUESTO
PUESTO: Jardinero
DEPARTAMENTO: Mantenimiento
PRINCIPALES FUNCIONES Y TAREAS <ul style="list-style-type: none">• Mantener en buenas condiciones las áreas verdes (ornamentales, árboles y pastos) mediante el riego manual y la recolección de basura en el área asignada.• Desorillar, escardar y deshierbar las áreas verdes del área asignada.• Aplicar fertilizantes, insecticidas, fungicidas y herbicidas a los jardines, árboles y plantas ornamentales cuando sea necesario.• Realizar la poda en las áreas verdes del área asignada y en forma general del campus, eliminando y desbaratando en pedazos o trozos, ramas y residuos repodas, al mismo tiempo realizar las sustituciones de ornamentales y árboles cuando sea necesario.• Realizar la excavación de hoyos o zanjas y el acarreo de tierra así como su acondicionamiento en áreas verdes, ya sea nuevas, renovadas o ya establecidas.• Mantener en buen estado los utensilios y equipo necesario para realizar el trabajo, al mismo tiempo realizar el reporte requerido de las fallas en los utensilios, equipos y/o instalaciones en general, a su jefe inmediato.• Instalar y reparar cercos alrededor de las áreas verdes asignadas que así lo requieran.• Sembrar plantas ornamentales, árboles y pastos, así como recolectar semillas en todas las instalaciones asignadas.

PERFIL DEL PUESTO
PUESTO: Vigilante
DEPARTAMENTO: Seguridad
PRINCIPALES FUNCIONES Y TAREAS <ul style="list-style-type: none">• Revisar el área asignada al entrar a su turno.• Permanecer en el área asignada previamente por el encargado de turno.• Periódicamente, efectuar recorridos por toda su área de labores.• Reportar de inmediato al encargado de turno actividades que alteren el orden dentro de la Granja, que atenten contra el patrimonio y de anomalías en su funcionamiento.• No abandonar el área asignada sin la autorización correspondiente del encargado de turno.• No retirarse del área asignada hasta que le entregue físicamente al turno entrante efectuando un recorrido por esta.• Comunicar verbalmente, al turno entrante, pendientes, órdenes recibidas u observaciones de miembros de la comunidad universitaria, así como lo sucedido en el área y cuando así se requiera se hará por escrito.• Traer exclusivamente durante el turno, el uniforme que los identifica como veladores, lo mismo que el equipo dotado para el desempeño de su trabajo.• Colaborar en dirigir el tránsito vehicular cuando así se le requiera.• Dar información que se solicite por parte de personas visitantes a nuestra Universidad.• Encender y apagar aparatos eléctricos y luces del interior de las instalaciones universitarias, cuando así se requiera.• Controlar el acceso de personas o introducción de vehículos, equipos y otros a las instalaciones• Controlar la salida del mobiliario y equipo del área de labores.• Verificar que ventanas, puertas y otros accesos estén cerrados al finalizar el horario

3.2.3 Objetivos

Objetivo general:

Ofrecer a los niños y niñas escolares y usuarios en general la oportunidad de construir un conocimiento integral, valores y actitudes a favor del entorno rural.

Objetivos específicos:

- Involucrar a todos los colaboradores en el servicio, a fin de que se sientan como parte fundamental de la empresa, mediante el trabajo en equipo y colaboración de todos.
- Utilización correcta de los recursos financieros en inversiones adecuadas que permitan el crecimiento de la empresa, rentabilidad a sus dueños y estabilidad para sus colaboradores.
- Ser el líder del mercado.
- Incrementar las ventas.
- Generar mayores utilidades.
- obtener una mayor rentabilidad.
- Lograr una mayor participación en el mercado.
- Ser una marca líder en el mercado.
- Hacer que la Granja “**ANIMALIA**” sea conocida por el mercado, con la finalidad de captar una parte importante de éste, mediante una publicidad directa y ofreciendo un servicio de calidad para que los clientes sean quienes den a conocer el servicio.

Principios y Valores

La Granja Didáctica “ANIMALÍA” practicará los siguientes valores y principios:

- **Respeto:** Hablar de respeto es hablar de los demás, trato adecuado a los colaboradores, clientes, naturaleza y la sociedad que nos rodeas.
- **Responsabilidad:** Cumplimiento de las normas y procesos, trabajar bajo parámetros establecidos por la sociedad y las leyes.
- **Honestidad:** Realizar todas la actividades en base a la verdad, cumpliendo con las expectativas del cliente.

- **Creatividad:** Formas diferentes de ofrecer el servicio para poder captar la atención de los clientes, además de la capacidad de solucionar problemas por diferentes medios.
- **Compromiso:** Ofrecer un servicio de calidad, respeto a la naturaleza y fomentar en los niños el amor al planeta a los seres que en ellos habitan.
- **Ética:** Actuar en base al respeto y consideración a los colaboradores, dándoles salarios dignos, estabilidad y ofreciéndoles un lugar excelente de trabajo.
- **Profesionalismo:** Personal capacitado que se encuentre comprometido a la empresa, cumplimiento de de todas sus responsabilidades y objetivos planteados.
- **Excelencia institucional:** Buscar la excelencia en todas las actividades que se realiza, ofrecer el mejor servicio ir más allá de lo que desea el cliente.
- **Mejoramiento continuo:** Capacitación constante, buscar no cometer errores, aprender más y buscar nuevos métodos de enseñanza para brindar un excelente servicio.

La misión de la empresa es la siguiente:

Somos una empresa que brinda un servicio basado en la excelencia educativa, como complemento a la enseñanza impartida en las aulas, fomentando la convivencia, responsabilidad y respeto a la naturaleza.

La visión de la empresa es la siguiente:

La visión es una exposición clara que indica hacia dónde se dirige la empresa a largo plazo y en qué se deberá convertir, tomando en cuenta el impacto de las nuevas tecnologías, de las necesidades y expectativas cambiantes de los clientes, de la aparición de nuevas condiciones del mercado, etc.

Seremos el Centro de Cultura Ambiental más importante del Estado de México, ofreciendo un servicio educativo excelente que brinde un lugar de convivencia donde los niños y todas las personas puedan conocer y comprender el medio rural y natural, mediante la participación en nuevas experiencias que resulten altamente significativas.

3.3 OBLIGACIONES FISCALES

El presente proyecto estará bajo el régimen de **PERSONAS FÍSICAS CON ACTIVIDAD EMPRESARIAL**.

A continuación se mencionan las obligaciones fiscales deben de llevar a cabo.

1. Inscribirse o darse de alta.

Para inscribirse en el RFC se necesita iniciar el trámite a través de internet y concluirlo en cualquier Administración Local de Servicios al Contribuyente dentro de los diez días siguientes al envío de la solicitud.

Documentos:

- Acta de nacimiento o constancia de la CURP.
- Comprobante de domicilio
- Identificación personal
- Número de folio asignado que se le proporcionó al realizar el envío de su preinscripción
- En su caso, copia certificada del poder notarial con el que acredites la personalidad del representante legal, o carta poder firmada ante dos testigos y ratificadas las firmas ante las autoridades fiscales o ante notario o fedatario público.

Al finalizar el trámite de inscripción se entregarán los siguientes documentos:

- Copia de la solicitud de inscripción
- Cédula de identificación fiscal o Constancia de registro
- Guía de obligaciones
- Acuse de inscripción al RFC

2. Facturación electrónica

Puedes expedir facturas electrónicas a través de la aplicación Mis cuentas. Estos comprobantes incluyen el sello digital del SAT y son válidos para deducir y acreditar fiscalmente.

Las facturas expedidas a través de Mis cuentas pueden imprimirse en la opción Consultar, cancelar y recuperar de Factura Electrónica del menú Trámites. De igual forma, en Mis Cuentas pueden imprimirse los datos de las facturas generadas con esta aplicación, lo que hará las veces de representación impresa del comprobante.

Requisitos que deben cumplir las Facturas Electrónicas (CFDI)
Contenido de la página

Los requisitos que deben reunir las Facturas Electrónicas (CFDI) son:

I. Clave del Registro Federal de Contribuyentes de quien los expida.

II. Régimen Fiscal en que tributen conforme a la Ley del ISR

III. Sí se tiene más de un local o establecimiento, se deberá señalar el domicilio del local o establecimiento en el que se expidan las Facturas Electrónicas.

IV. Contener el número de folio asignado por el SAT y el sello digital del SAT.

V. Sello digital del contribuyente que lo expide.

VI. Lugar y fecha de expedición.

VII. Clave del Registro Federal de Contribuyentes de la persona a favor de quien se expida.

VIII. Cantidad, unidad de medida y clase de los bienes, mercancías o descripción del servicio o del uso o goce que amparen.

IX. Valor unitario consignado en número.

X. Importe total señalado en número o en letra,

XI. Señalamiento expreso cuando la prestación se pague en una sola exhibición o en parcialidades.

XII. Cuando proceda, se indicará el monto de los impuestos trasladados, desglosados por tasa de impuesto y, en su caso, el monto de los impuestos retenidos.

XIII. Forma en que se realizó el pago (efectivo, transferencia electrónica de fondos, cheque nominativo o tarjeta de débito, de crédito, de servicio o la denominada monedero electrónico que autorice el Servicio de Administración Tributaria).

Además debe contener los siguientes datos:

- a) Fecha y hora de certificación.
- b) Número de serie del certificado digital del SAT con el que se realizó el sellado.

3. Presentar declaraciones informativas.

También se está obligado a presentar, a más tardar el 15 de febrero del siguiente año, entre otras, las siguientes declaraciones informativas:

- Si tuviera trabajadores a su servicio, se presentará la declaración del subsidio para el empleo pagado en el año de calendario anterior y la declaración informativa de los sueldos y salarios pagados.
- La de los clientes y proveedores que tuvo en el año de calendario inmediato anterior. Excepto si cumplió en tiempo y forma con la presentación de la Declaración Informativa de Operaciones con Terceros (DIOT)
- En caso de que contrate a personas que sean residentes en el extranjero, presente la declaración de los pagos y en su caso, de las retenciones que les hubiera efectuado.

4. Formular un estado de posición financiera y levantar inventario de existencias al 31 de diciembre de cada año.

5. Presentar declaración anual. .

6. Expedir constancias. Si tiene trabajadores deberá entregarles constancia de las percepciones que les pague y las retenciones que les efectúe, a más tardar en el mes de enero de cada año.

7. Efectuar retenciones. Se deberá efectuar la retención del impuesto sobre la renta cuando.

CAPITULO IV ESTUDIO TÉCNICO DEL PROYECTO

4.1 LOCALIZACIÓN DEL PROYECTO

El objetivo que persigue la localización del proyecto es lograr una posición de competencia basada en menores costos de transporte y en rapidez del servicio. Esta parte es fundamental porque una vez localizado y construidas las instalaciones del proyecto, no es una cosa fácil cambiar de domicilio, y la ubicación más adecuada para establecer la Granja didáctica será en San Gaspar Tlahuelilpan el Municipio de Metepec, En el estado de México.

4.1.1 Criterios de decisión

Disponibilidad de servicios básicos necesarios para las actividades de la Granja:

Se cuenta con los servicios necesarios como agua, luz eléctrica, telefonía fija e internet, ya que todos estos servicios son indispensables para el funcionamiento de la Granja.

Disponibilidad del terreno: El terreno donde se asentara la granja didáctica tiene las condiciones apropiadas para el desarrollo del servicio, relieve adecuado, sin mucha pendiente, se pueden desarrollar actividades agrarias y pecuarias, accesibles y seguras.

Factores Ambientales: Las condiciones ambientales son las adecuadas ya que el servicio está sujeto a las condiciones del clima y las condiciones de la tierra para siembra y cría de animales son las adecuadas.

4.1.2 Macro localización del Estado

La ubicación de la **Granja didáctica Animalia**, está determinada según el factor de disponibilidad de recursos naturales y los productos cultivados esté en condiciones similares a su hábitat natural. Con base a la naturaleza del negocio, accesibilidad y condiciones que permitan el desarrollo adecuado del proyecto, se encontrará localizada en el Estado de México, uno de los 31 estados que junto con el Distrito Federal conforman las 32 entidades federativas de México, la capital del estado es la ciudad de Toluca, como se especifica a continuación.



Fig.4.1 Macro localización

Fuente:[http://es.wikipedia.org/wiki/Municipio_de_Metepec_\(estado_de_México\)](http://es.wikipedia.org/wiki/Municipio_de_Metepec_(estado_de_México)).

4.1.3 Micro localización del estado

La micro localización es la determinación del punto preciso donde se ubicara la empresa dentro de la región y en esta se hará la distribución de las instalaciones en el terreno.

La mejor alternativa para la apertura de la granja didáctica será en la localidad de San Gaspar Tlahuelilpan en el Municipio de Metepec, en el Estado de México.



Fig.4.2 Macro localización

Fuente:[http://es.wikipedia.org/wiki/Municipio_de_Metepec_\(estado_de_México\)](http://es.wikipedia.org/wiki/Municipio_de_Metepec_(estado_de_México)).

La granja será instalada en un terreno propio, en con la comunidad de San Gaspar Tlahuelilpan, las dimensiones de dicho terreno son de una hectárea, colinda con parcelas del Sr. Juan Ponciano y del Sr. Agustín Martínez.

Del terreno con la carretera que comunica con la comunidad de San Gaspar Tlahuelilpan es aproximadamente 5 min. Hay acceso directo de vehículos, el terreno cuenta con los servicios básicos que son: agua potable y drenaje y luz eléctrica, por lo tanto el terreno se encuentra en condiciones óptimas para poder desarrollar el proyecto

4.1.4 Monografía del Municipio

METEPEC

Al sur de Toluca, a unos siete u ocho kilómetros de la capital mexiquense, se encuentra la encantadora comunidad de Metepec. El nombre de este pueblo significa en náhuatl “sobre el cerro de los magueyes”. Se trata de un típico poblado del Estado de México, con la proyección, colores, olores y sabores del México Antiguo.

Población

Metepec es el segundo Municipio del estado con más extranjeros después de Huixquilucan (Interlomas-La Herradura) con aproximadamente 80,000 extranjeros para 2007

Metepec se divide en 3 partes las cuales son:

La zona residencial y financiera que ocupa el norte y oriente del Municipio con fraccionamientos de primer nivel comparables con los suburbios más exclusivos del país, además de ser una gran zona financiera.

La zona tradicional es la parte central que alberga los centros turísticos, parroquias, y comercios pero ya con gran presencia de fraccionamientos residenciales que se imponen con algunas colonias populares.

La zona sur es probablemente la nueva zona residencial ya que está conectada por vías rápidas a la ciudad de México y la zona turística de Ixtapan y Taxco. La industria inmobiliaria empieza a detonar esta zona que ya cuenta con hotel cinco estrellas y varios fraccionamientos de tipo campestres.

En los últimos años, Metepec ha crecido de manera considerable, lo que ha solicitado la creación de nuevas vías de transporte, como son el libramiento y los puentes bajos de las torres, que aún están en construcción. Eso evitará el tráfico pesado al que no estaban acostumbrados los habitantes del Municipio.

4.2 Especificaciones del producto

Las granjas didácticas son una alternativa de vincular a las escuelas con la naturaleza, la familia y la comunidad. En la actualidad, este tipo de granjas tienen tendencias en la pedagogía que implica ofrecer a los escolares y usuarios en general la oportunidad de construir conocimientos integrales, valores y actitudes a favor del entorno rural, es por ello que la educación ya no se limita solo al aprendizaje que se tiene dentro del aula sí no también al conocimiento directo.

Por lo regular, las actividades educativas desde los centros de recreación y cultura ambiental emergen de una dinámica basada en la práctica, cargada de buena voluntad y que ha tenido poco desarrollo el campo de la reflexión teórica y la planeación estratégica.

En la actualidad para muchos de estos centros, se percibe la necesidad de gestar una propuesta de intervención educativa más completa, compleja y sistematizada que tenga como meta nuevos horizontes en la construcción de planes y programas educativos, que sustentados en una propuesta de educación ambiental no formal, permitan aprender la complejidad de lo que implica la educación ambiental.

4.2.1 Descripción de las áreas de la granja didáctica

a) **Manejo y crianza:** Es esta la principal área de la granja, pues es aquí donde se encuentran los módulos con las diferentes especies siendo estas ovinos, bovinos, caprinos, equinos, porcinos y las aves patos, gallinas de campo, gallinas de postura, donde se podrá aprender acerca del manejo que deben tener, como de los sistemas de alimentación, crianza y producción tanto de los animales domésticos como también de

las aves de corral presentes en la granja. Para los cuales se construirán módulos agropecuarios por especies en los que se incluirá información general de cada especie.

b) **Invernadero:** carácter de cultivo orgánico esto se complementará con la existencia de un área de lombricultura la que proveerá el abono. La importancia de esta área se debe a que es importante enseñar a los visitantes como cultivar alimentos empleando técnicas inofensivas hacia el medio ambiente además de conocer como se cultivan y desarrollan los vegetales tanto al aire libre como bajo plástico y los sistemas de regadío empleados.

c) **Lombricultura:** Esta área será la encargada de producir el fertilizante orgánico, humus de lombriz, que será utilizado tanto en el cultivo de la huerta como también del invernadero, además de las otras áreas que lo requieran con el fin de conseguir a mediano plazo una producción 100 % orgánica. Para lo cual se utilizará la lombriz *eisenia foetida* debido a las características que esta posee.

d) **Área educativa:** los talleres se desarrollarán en un galpón adecuado para tales fines en donde los niños junto con los monitores podrán desarrollar temas de carácter ambiental como reciclaje, talleres de manejo ambiental, de reconocimiento de problemas ambientales etc.

e) **Área de alimentación:** la alimentación diaria se realizará en la cafetería, la que tendrá una capacidad para

50 personas. Además se contará con un horno de barro implementado para cocinar la comida típica de la zona central, el que será utilizado en algunos talleres.

f) **Área de recepción y ventas:** aquí se pondrán a disposición de los visitantes los productos que se cultiven y produzcan en la granja didáctica.

g) **Área de estancia:** en esta área los visitantes podrán hacer uso de juegos de salón, que además contará con una pequeña biblioteca que complemente las áreas de interés desarrolladas en los talleres.

4.3. Ingeniería Técnica del proyecto

4.3.1 Generalidades

La Granja Animalia es un parque temático, recreativo y educativo, enfocando a brindar un servicio de la más alta calidad a sus visitantes, principalmente niños y familias, viviendo una experiencia única en contacto con la naturaleza y con todas las especies de animales de granja, acariciándolas, cargándolas, cuidándolas y alimentándolas, montando a caballo y en burrito etc.

Además se pueden sembrar y cosechar deliciosos vegetales en nuestra hortaliza orgánica, realizar divertidos talleres eco-granjeros y muchas actividades más, todas a través de un **Recorrido Guiado**, cálido, seguro y personalizado fomentando una conciencia ecológica y una responsabilidad en cuanto a su cuidado, respeto y conservación.

El servicio principal que ofrecerá la granja Animalia estará compuesto por diferentes programas, los que incluirán alimentación, recreación y educación (talleres), también se ofrecerán los talleres por sí solos, programas capaces de satisfacer las necesidades de contacto y conocimiento con diferentes especies de animales domésticos, como también participar en talleres que abarquen diferentes áreas, además de tener la oportunidad de participar de actividades propias de la vida de campo.

Algunas de las actividades que se realicen dentro de la granja tendrán una calendarización como por ejemplo horario de ordeña, alimentación de los animales, recolección de huevos, esto con el fin de no producir estrés en los animales.

En la granja Animalia es en sí misma un ambiente de aprendizaje donde se desarrolla la comunicación y las interacciones que posibilitan el aprendizaje de una manera natural y su programa educativo está orientado hacia el alumno y con un enfoque constructivista encaminado a desarrollar sus competencias para:

- Resolver problemas
- Tomar decisiones

- Encontrar alternativas
- Desarrollar productivamente su creatividad
- Relacionarse de forma proactiva con la sociedad
- Reconocer en sus tradiciones valores y oportunidades para enfrentar con mayor éxito los desafíos del presente y el futuro
- Participar en el dialogo, la construcción de acuerdos y la apertura al pensamiento crítico y positivo



Fig.4.3 Campos formativos

Fuente: Elaboración propia

La Granja está construida sobre más de una hectárea de tierra en el Municipio de Metepec y diseñada con el tradicional estilo del Campo Mexicano, sus áreas e instalaciones son seguras, amplias y confortables, sus espacios guardan un equilibrio que permite llevar a cabo su función Didáctica, Zootécnica, Lúdica y Ecológica.

Aquí todos acarician, cargan y alimentan a los animalitos, montan en burritos y caballos, siembran y cosechan en nuestra hortaliza orgánica, realizan actividades y talleres ecológicos, etc., todo ello con el apoyo de un Guía Educador Ambiental que los acompaña en su recorrido por todos los corrales y áreas de la Granja, platicando de sus características y cuidados y como vínculo facilitador del contacto seguro con los animalitos, fomentando una cultura ecológica de cuidado y protección ambiental

El proceso que se llevará a cabo al iniciar el servicio es el siguiente:

1. INFORMACIÓN Y RESERVACIÓN DEL SERVICIO: Se hace una pequeña introducción de los tipos de servicios que ofrecemos dependiendo de las edades de los niños y sus necesidades, ya que nuestros servicios van desde un día de visita a la granja, campamentos, cursos de verano hasta la organización de una fiesta de cumpleaños, se entrega un tríptico con los programas y talleres que se imparten en la granja, el servicio es personalizado ya que se forman grupos muy pequeños y las guías les darán un recorrido por la granja nuestro personal está capacitado para brindar un servicio de excelencia con un lenguaje apropiado para los visitantes.

Dependiendo del servicio se ofrecen algunas de nuestras promociones o paquetes, se realiza la reservación con un 30% de anticipo.

2. CONTRATACIÓN DEL SERVICIO: Una vez que el cliente o escuela decide que programa y taller tomar se realiza el contrato y se firma de conformidad si es una escuela se debe asignar una persona responsable identificándose con la documentación correspondiente, así como un oficio expedido por la escuela. En el contrato se especifica el día, hora y número de personas que asistirán a la granja, se entregara una tarjeta con un folio de evento la cual deberá llevar el día de la visita.

3. DÍA DE VISITA A LA GRANJA: El día de la visita la persona responsable que firmo el contrato debe llevarlo consigo y la tarjeta con folio.

4. MOVILIZACIÓN DE LOS NIÑOS DE LA INSTITUCIÓN A LA GRANJA: Personal capacitado de la granja trasladara a los niños de la institución a nuestras instalaciones llevándolos de una forma segura y confiable.

5. REGISTRO: Se realiza el registro de todo el personal que ingresa a la granja, no se puede tener acceso a la granja al personal no autorizado ni al personal que no presente su tarjetón como identificación.

6. RECORRIDO: Comienza el recorrido a las 09:00am y finaliza a las 13:20

RECORRIDO		
HORA	Visita a Corrales	CARACTERISTICAS
09:00	09:10	Charlas, observación, alimentación y contacto con los animales
09:10	09:20	
09:20	09:30	
09:30	09:40	
09:40	09:50	
09:50	10:00	
10:00	10:10	
10:10	10:30	
HORA	Visita a Corrales	CARACTERISTICAS
10:30	10:40	Observación, alimentación, cabalgatas, llamalgatas y paseos en burritos
10:40	10:50	
10:50	11:00	
11:00	11:10	
11:10	11:30	
HORA	Visita a Corrales	CARACTERISTICAS
11:30	11:40	Huertos vegetales y huertos de hierbas medicinales (observación y diferenciación, siembra, cosecha de plantas, frutos, vegetales y hierbas aromáticas)
11:40	11:50	
11:50	12:00	
12:00	12:30	
HORA	Visita a Corrales	CARACTERISTICAS
12:30	13:00	Realización de funciones de teatro y entretenimiento con los juegos infantiles y tarabita
13:00	13:20	
		Entrega de Fotografías

7. MOVILIZACIÓN DE LOS NIÑOS DE LA GRANJA A LA INSTITUCIÓN

El mismo personal capacitado de la empresa regresara a los niños de la granja a la institución de la misma forma segura y confiable.

En la siguiente figura se muestra la descripción del proceso del servicio.

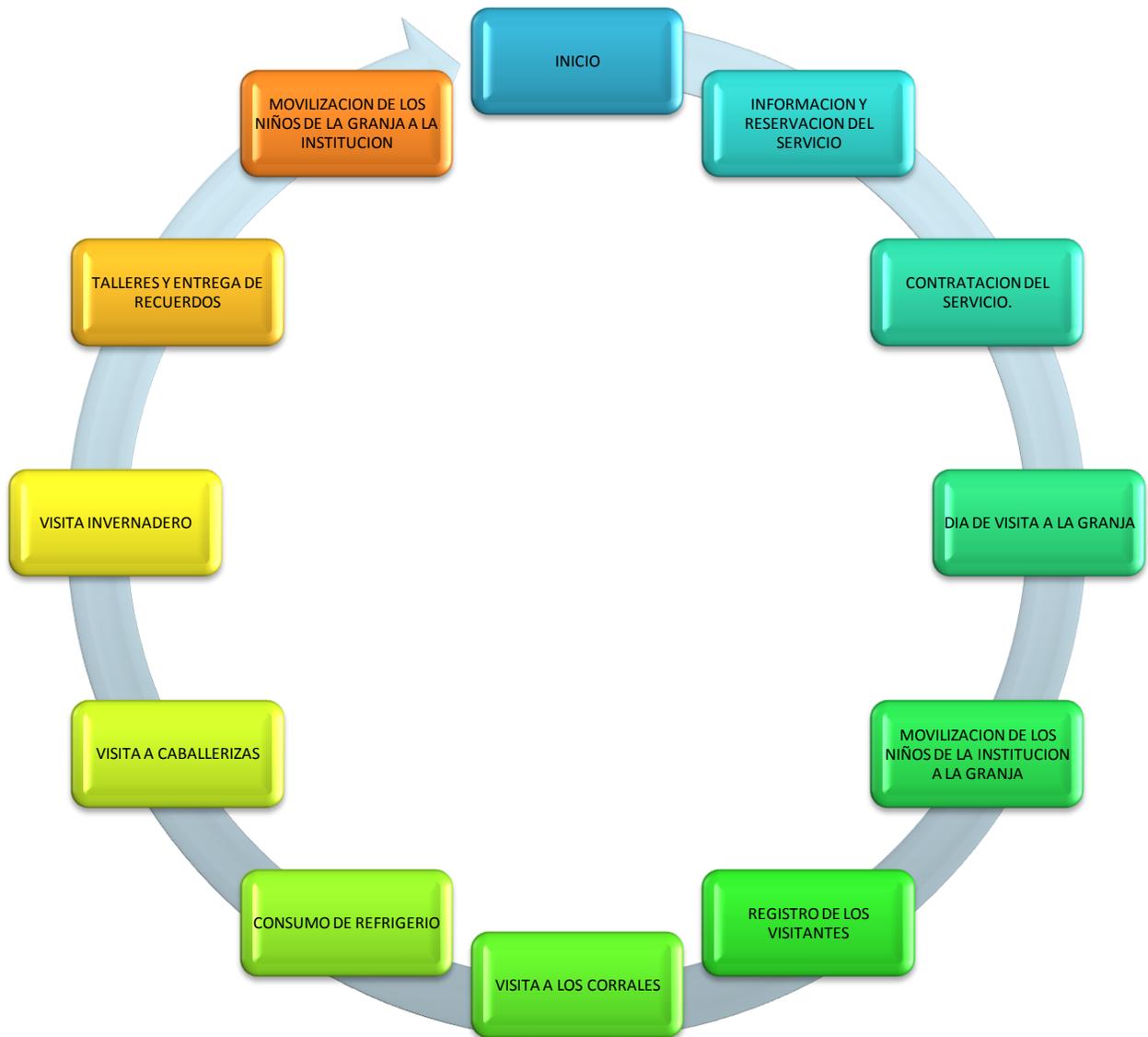


Fig.4.4 Diagrama de la descripción del proceso del servicio

Fuente: Elaboración propia

4.3.2 Servicios

CURSO DE VERANO



¡Escoge tus semanas y sé un granjero de verdad!

- **EDADES:** 3 a 13 años.
- **DURACIÓN:** Por semana durante todas las vacaciones.
- **HORARIO:** Lunes a Viernes de 10:00 a 14:00 Hrs.

INCLUYE:

- Programa apren-di-vertido de actividades.
- Equipo y material completo.
- Staff de instructores y guías altamente capacitados.
- Absoluta seguridad.
- Uniforme (playera).
- Transporte.
- Festival de clausura.
- Fotografía, diploma y regalo sorpresa.

ACTIVIDADES DE CURSO DE VERANO:

- **GRANJERAS:** Ordeña, trasquila, monta de burro y caballo, recolección de huevos, alimentación a patos, conejos, pollitos y chivos.
- **HORTALIZA:** Siembra, cosecha, riego, lombricomposta.
- **ECOLÓGICAS:** Reciclado, composta, clasificación de basura, cuidado del agua.

- **CREATIVAS:** Modelado de barro, papalotes, títeres, collares, pulseras, manualidades.
- **LÚDICAS:** Rally granjero, circuito de retos, carrera de costales y lanzamiento de herraduras.
- **ARTÍSTICAS:** Canto, baile, pintura, manualidades y artesanías.
- **DEPORTIVAS:** Fútbol rápido, aerokids, Tae Kwon Do.

VISITA ESCOLAR

A través de un RECORRIDO GUIADO, realmente DIDÁCTICO y TOTALMENTE DIVERTIDO, todos los niños serán Granjeros por un día, involucrándose en las labores propias de una granja, conviviendo con todos los animalitos, acariciándolos, cargándolos, alimentándolos, montándolos, etc.

Y lo más importante, es que lo hacemos de una manera CÁLIDA, SEGURA Y PERSONALIZADA, cuidando que la información, lenguaje, actividades y talleres que se imparten, sean acordes al plan de estudios, en los niveles Pre-escolar, Primaria y Secundaria.



La Granja Animalia favorece como ningún otro lugar el aprendizaje significativo de tus alumnos, es decir, que tus niños comprenderán y reafirmarán los conocimientos impartidos en el salón de clases, uniendo la información con la Intensa Emoción de convivir con la naturaleza

POSADAS

¡Qué hermosa oportunidad para transmitirles a nuestros hijos el valor de nuestras tradiciones, conviviendo en un sano ambiente familiar dentro de La Granja Animalía.



Cálida Bienvenida e Información General

- **Visita a la Granja:** Hacemos un recorrido por los corrales de la Granja donde los niños elegirán algunos animalitos que los acompañarán en la Tradicional Procesión, además de tener la oportunidad de acariciarlos, alimentarlos, montarlos, etc.
- **Procesión:** Recordando la noche en que los peregrinos viajaron a Belén, todos realizamos la Tradicional Peregrinación, acompañados de animalitos reales incluyendo a nuestros burritos en donde irán montados José y María seguidos de todos los pastorcitos.
- **Pastorela y Villancicos:** Todos nos divertimos con la Picaresca Pastorela Granjera que entre diablos, ángeles, pastores y uno que otro animal prenderán la chispa de esta alegre tradición.
- **Cena:** Llegado el momento esperado por todos, saborearemos los deliciosos tamalitos o la inigualable taquiza acompañados de un rico atole o chocolate calientitos para rematar con los tradicionales buñuelos y ponche.

FIESTAS

¡La manera más original de convivir con tu familia y tus seres queridos en un gran ambiente de Granja!



- Fiesta Infantil
- Fiesta Escolar Express
- Fiesta Empresarial
- Posadas

1. FIESTA GRANJERA

“LA MEJOR MANERA DE UNIR A LA FAMILIA”

- Salón terraza jardín
- Coordinador y Guías Animadores.
- Recorrido guiado por la Granja. .
- Servicio de sanitario exclusivo.
- Música ambiental.
- Área especial para piñatas con organización y sonido ambiental (no incluye piñatas).
- Foro disponible para espectáculos.
- Estacionamiento.
- Juegos y entretenimiento.

CAMPAMENTOS ESCOLARES

APRENDER A VALERSE POR UNO MISMO ES UNA DE LAS ENSEÑANZAS MÁS VALIOSAS PARA TODO NIÑO.

La maravillosa aventura de dormir en tiendas de campaña, preparar sus alimentos, encender una fogata, etc., brinda una oportunidad inmejorable para desarrollar la responsabilidad y confianza en sí mismo, experimentando la importancia del trabajo en equipo.



- Duración de Campamento desde 24 hrs.
- Pernocta en Tiendas de Campaña.
- Actividades Granjeras, de Campismo, destreza y artísticas
- Talleres Ecológicos
- Rally Granjero.
- Integración y trabajo en equipo.
- Teatro de Sombras.
- Fogata, Música y Cuentos.

INCLUYE:

- Personal Capacitado.
- Tiendas de Campaña.
- Monitores.
- Todos los Alimentos y Refrigerios.
- Programa de Actividades Recreativas y de Integración.
- Seguridad.
- Diploma y Archivo digital fotográfico.

Para llevar a cabo los talleres que se realizarán en los diferentes programas, se les entregará a los visitantes los materiales necesarios que se puedan necesitar.

A continuación se muestran los programas y talleres que se manejan:

DESCRIPCION DE PROGRAMAS		
NOMBRE DEL PROGRAMA	DURACION / HORARIO	ACTIVIDADES
CONOCIENDO LA GRANJA (CURSO DE VERANO)	Semanal Lunes a Viernes de 10:00 a 14:00 hrs	<ul style="list-style-type: none"> Programa apren-di-vertido de actividades. Equipo y material completo. Staff de instructores y guías altamente capacitados. Absoluta seguridad. Uniforme (gorra y playera). Festival de clausura. Fotografía, diploma y regalo sorpresa.
GRANJERO POR UN DIA (VISITA ESCOLAR)	1 Dia Lunes a Viernes de 10:00 a 14:00 hrs	<ul style="list-style-type: none"> Recorrido guiado Equipo y material completo. Staff de instructores y guías altamente capacitados. Absoluta seguridad. Uniforme (gorra y playera) y lunch.
FIESTA GRANJERA	4 horas a elegir de 10:00 a 18:00	<ul style="list-style-type: none"> Salón terraza jardín en área Naranja o Roja exclusiva para sus invitados disponible por 4 hrs. Coordinador y Guías Animadores. Recorrido guiado por la Granja. Invitaciones impresas de la Granja. Mesas y sillas con mantel para niños y adultos. Servicio de sanitario exclusivo. Música ambiental. Área especial para piñatas con organización y sonido ambiental (no incluye piñatas). Foro disponible para espectáculos. Estacionamiento sin costo para todos sus invitados. Juegos y entretenimiento (puente colgante, toboganes, resbaladillas, trepaderos, alberca de pelotas y pajar de retos). Atención personalizada. No incluye alimentos. (El servicio de comida es opcional consulta los menus)
APRENDER A VALESE POR UNO MISMO (CAMPAMENTOS ESCOLARES)	Toda la noche	<ul style="list-style-type: none"> Personal Capacitado. Coordinador General. Tiendas de Campaña. Monitores. Todos los Alimentos y Refrigerios. Paramédico. Programa de Actividades por tema. Seguridad. Programa de Actividades Recreativas y de Integración. Diploma. Archivo Digital Fotográfico. ¡Solo hay que traer Sleeping Bag y un cambio de ropa!
POSADAS	Duración de 4 hrs. El horario lo podemos adaptar de acuerdo a sus necesidades. En caso de requerir extensión de horario pueden solicitarlo, esta tiene un costo adicional.	<p>Hacemos un recorrido por los corrales de la Granja donde los niños elegirán algunos animalitos que los acompañarán en la Tradicional Procesión, además de tener la oportunidad de acariciarlos, alimentarlos, montarlos, etc.</p> <p>-Procesión: Recordando la noche en que los peregrinos viajaron a Belén, todos realizamos la Tradicional Peregrinación, acompañados de animalitos reales incluyendo a nuestros burritos en donde irán montados José y María seguidos de todos los pastorcitos.</p> <p>-Pastorela y Villancicos: Todos nos divertimos con la Picaresca Pastorela Granjera que entre diablos, ángeles, pastores y uno que otro animal prenderán la chispa de esta alegre tradición.</p> <p>-Cena: Llegado el momento esperado por todos, saborearemos los deliciosos tamaños o la inigualable taquiza acompañados de un rico atole o chocolate calentitos para rematar con los tradicionales buñuelos y ponche.</p> <p>-Piñatas: Para finalizar nuestra posada romperemos las tradicionales piñatas en forma de estrella.</p>

Fig.4.5 Programa

Fuente: Elaboración propia

Ordeña manual: Esta actividad se realizará en un horario determinado, dos veces por día.

Alimentación de animales: La realización de esta actividad será dos veces por día en un horario determinado para cada especie. Donde se explicará qué alimento consume cada especie y en qué cantidad.

A continuación se presentan los diferentes talleres que ofreceremos para que los visitantes elijan el que más le agrade.

TALLERES ECO-GRANJEROS

RECORRIDO GUIADO ACTIVIDADES GRANJERAS	LENGUAJE Y COMUNICACIÓN	PENSAMIENTO MATEMATICO	EXPLORACION Y CONOCIMINETO DEL MUNDO	DESARROLLO FISICO Y SALUD	EXPRESION Y APRESIACION ARTISTICA
SIEMBRA	●	●	●	●	
COSECHA	●	●	●	●	
TRASQUILA	●	●	●	●	●
BARRO	●		●	●	

TALLERES COCINA GRANJERA

RECORRIDO GUIADO ACTIVIDADES GRANJERAS	LENGUAJE Y COMUNICACIÓN	PENSAMIENTO MATEMATICO	EXPLORACION Y CONOCIMINETO DEL MUNDO	DESARROLLO FISICO Y SALUD	EXPRESION Y APRESIACION ARTISTICA
GALLETITAS GRANJERAS	●	●	●	●	●
PREPARACION Y HORNEADO DE PAN	●	●	●	●	●
ELABORACION DE QUESO	●	●	●	●	●
ELABORACION DE TORTILLAS	●	●	●	●	●
PREPARACION Y HORNEADO DE PIZZA	●	●	●	●	●

Fig.4.6 Talleres

Fuente: Elaboración propia

4.3.3 Diagrama del desarrollo del proyecto

A continuación se representa gráficamente el cronograma de actividades para poder llevar a cabo el proyecto con una durabilidad de un año.

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ACTIVIDADES	MESES											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Formulacion y evaluacion del proyecto	■	■	■	■	■	■						
Cosnitucion de la empresa							■					
Construccion de la infraestructura								■	■	■		
Adecuacion de la granja										■	■	
Contratacion y capacitacion de personal											■	
Inicio de actividades												■

Fig.4.7 Cronograma de actividades

Fuente: Elaboración propia

4.3.4 Instalaciones y requerimientos

La granja didáctica estará asentada en una hectárea de terreno con el fin de cuidar el aspecto estético y funcional. Todo está organizado para la movilidad de la gente y la acción en grupos, por lo que cada rincón es un espacio amable y agradable.

INSTALACIONES:

- 12 CORRALES
- 4 CABALLERIZAS
- 3 ASURADAS
- 1 ESTANQUE PARA PATOS
- GALLINEROS
- GRANERO
- INVERNADERO
- HORNO
- ESTACIONAMIENTO
- ÁREA DE JUEGOS
- SALÓN DE EVENTOS SOCIALES PARA 200 PERSONAS

- OFICINA
- COCINA
- SANITARIOS HOMBRES Y MUJERES CON 5 SERVICIOS CADA UNO
- BODEGAS Y ALMACENES

1. Requerimiento área invernadero y huerta

- 1.1. Construcción de invernadero
- 1.2. Diseño e implementación de sistema de regadío

2. Requerimientos área Lombricultura

- 2.1. Adquisición de lombrices
- 2.2. Construcción de camas orgánicas
- 2.3. Diseño e implementación de sistema de regadío

3. Requerimientos área educativa

- 3.1. Equipamiento de sala de estar y multimedia
- 3.2. Adquisición de material didáctico para la realización de los talleres
- 3.3. Acondicionamiento de área del galpón para sala multimedia
- 3.4. Trazado de luz eléctrica
- 3.5. Suministro de agua potable

4. Requerimientos área alimentación

- 4.1. Diseño, construcción y equipamiento de una cafetería
- 4.2. Suministro de agua potable
- 4.3. Tendido eléctrico
- 4.4. Tratamiento de aguas servidas
- 4.5. Sistema de eliminación de basura

5. Requerimientos área ventas

- 5.1. Acondicionamiento de parte del galpón para oficina
- 5.2. Adquisición de materiales de oficina
- 5.3. Tendido eléctrico
- 5.4. Suministro de agua potable
- 5.5. Trazado línea telefónica

6. Requerimientos área juegos infantiles

6.1. Diseño y construcción de los juegos infantiles

7. Requerimientos área estacionamiento

7.1 Adquisición de materiales para implementar el estacionamiento



Fig.4.8 Plano

Fuente: Elaboración propia

CAPITULO V ESTUDIO FINANCIERO Y EVALUACIÓN ECONÓMICA DEL PROYECTO DE INVERSIÓN.

5.1. Presupuesto del Proyecto.

Se cuantificaron los recursos financieros e inversiones necesarias para la iniciación de las operaciones de la Granja Didáctica, y comprende toda la adquisición de activos fijos, intangibles y capital de trabajo.

En el siguiente cuadro se presenta la inversión requerida en activos fijos para la **Granja Didáctica Animalia**.

INVERSION INICIAL DEL PROYECTO

CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	INVERSION TOTAL
ACTIVO FIJO				
Edificios	m2	2,000.00	\$ 500.00	\$ 1,000,000.00
Subtotal				\$ 1,000,000.00
MAQUINARIA Y EQUIPO				
SILO	unidad	1.00	\$ 22,000.00	\$ 22,000.00
COMEDEROS	unidad	17.00	\$ 1,000.00	\$ 17,000.00
CORRALES	unidad	20.00	\$ 1,525.00	\$ 30,500.00
ESTABLO	unidad	2.00	\$ 37,500.00	\$ 75,000.00
HORNO	unidad	1.00	\$ 15,000.00	\$ 15,000.00
JUEGOS INFANTILES	unidad	2.00	\$ 25,000.00	\$ 50,000.00
INVERNADERO	m2	1.00	\$ 30,000.00	\$ 30,000.00
ESTANQUE	unidad	1.00	\$ 15,000.00	\$ 15,000.00
SUBTOTAL				\$ 254,500.00
EQUIPO DE TRANSPORTE				
CAMIONETA FORD	unidad	1.00	175,000.00	\$ 175,000.00
CAMIONETA FORD	unidad	1.00	175,000.00	\$ 175,000.00
SUBTOTAL				\$ 350,000.00
EQUIPO DE OFICINA				
Contador de monedas	unidad	1.00	\$ 9,223.00	\$ 9,223.00
Contador de billetes	unidad	1.00	\$ 12,818.00	\$ 12,818.00
Caja fuerte	unidad	1.00	\$ 3,800.00	\$ 3,800.00
Calentado de agua	unidad	1.00	\$ 1,686.00	\$ 1,686.00
Telefono	unidad	2.00	\$ 500.00	\$ 1,000.00
DVD	unidad	1.00	\$ 1,825.00	\$ 1,825.00
Sala Osaka	unidad	1.00	\$ 10,869.00	\$ 10,869.00
Armario para PC	unidad	1.00	\$ 2,608.00	\$ 2,608.00
Escritorios	unidad	3.00	\$ 4,470.00	\$ 13,410.00
Librero	unidad	2.00	\$ 2,994.00	\$ 5,988.00
Copiadora	unidad	1.00	\$ 9,759.00	\$ 9,759.00
Anaqueles para archivo muerto	unidad	1.00	\$ 4,252.00	\$ 4,252.00
Sillones ejecutivos	unidad	5.00	\$ 864.00	\$ 4,320.00
Trituradora	unidad	1.00	\$ 1,652.00	\$ 1,652.00
Multifuncional	unidad	1.00	\$ 3,550.00	\$ 3,550.00
Silla gerencial	unidad	1.00	\$ 2,940.00	\$ 2,940.00
Locker	unidad	3.00	\$ 1,500.00	\$ 4,500.00
Dispensario de agua	unidad	2.00	\$ 500.00	\$ 1,000.00
Subtotal				\$ 95,200.00
EQUIPO DE CÓMPUTO				
Computadoras de escritorio	unidad	4.00	\$ 4,500.00	\$ 18,000.00
Impresora	unidad	1.00	\$ 4,000.00	\$ 4,000.00
Multifuncional HP 209A	unidad	1.00	\$ 8,000.00	\$ 8,000.00
Software	unidad	1.00	\$ 15,000.00	\$ 15,000.00
Lector de codigo de barras	unidad	1.00	\$ 2,600.00	\$ 2,600.00
Servidor	unidad	1.00	\$ 25,000.00	\$ 25,000.00
Disco duro externo USB	unidad	1.00	\$ 5,000.00	\$ 5,000.00
Subtotal				\$ 77,600.00
ANIMALES DE GRANJA / Área Operativa				
Semillas	kg	500.00	\$ 15.00	\$ 25,000.00
Material Didactico	unidad	1,000.00	\$ 25.00	\$ 45,000.00
Alimento para animales	kg	700.00	\$ 70.00	\$ 82,000.00
Borregos	unidad	6.00	\$ 1,500.00	\$ 9,000.00
Burros	unidad	6.00	\$ 1,300.00	\$ 7,800.00
Caballos	unidad	5.00	\$ 4,000.00	\$ 20,000.00
Cabras	unidad	4.00	\$ 1,500.00	\$ 6,000.00
Cerdos	unidad	4.00	\$ 1,500.00	\$ 6,000.00
Conejos	unidad	6.00	\$ 300.00	\$ 1,800.00
Gallinas	unidad	8.00	\$ 200.00	\$ 1,600.00
Gansos	unidad	6.00	\$ 150.00	\$ 900.00
Patos	unidad	4.00	\$ 200.00	\$ 800.00
Pavos	unidad	4.00	\$ 200.00	\$ 800.00
Vacas	unidad	4.00	\$ 4,000.00	\$ 16,000.00
Subtotal				\$ 222,700.00
TOTAL INVERSION INICIAL				\$ 2,000,000.00

5.2 Elaboración de Estados Financieros Proforma.

El objetivo de las proyecciones de estados financieros es mostrar anticipadamente la repercusión que tendrá la situación financiera y el resultado de las operaciones futuras de la empresa al incluir operaciones que no se han realizado. Es una herramienta muy importante para la tomad de decisiones de la empresa cuando se pretenda llevar a cabo operaciones sujetas a planeación que motiven un cambio importante en la estructura financiera. (Joaquin, 2004)

5.2.1 Balance General

Es un documento que muestra la situación financiera de una empresa a una fecha fijada, pasada o futura, muestra la situación económica y capacidad de pago de una empresa a una fecha fija, pasada o futura. (Abraham, 2000, pág. 7)

BALANCE GENERAL						
	INICIAL	2013	2014	2015	2016	2017
ACTIVO						
ACTIVO A CORTO PLAZO						
CAJA Y BANCOS		\$ 450,618.91	\$ 623,526.08	\$ 822,953.77	\$ 1,017,653.39	\$ 1,183,697.22
CUENTAS POR COBRAR	\$ -	\$ 65,160.00	\$ 213,922.33	\$ 241,311.11	\$ 484,820.10	\$ 641,010.23
INVENTARIOS	\$ 152,000.00	\$ 135,803.45	\$ 238,562.71	\$ 392,666.00	\$ 457,323.41	\$ 590,606.65
IVA PENDIENTE DE ACREDITAR	\$ -	\$ 6,896.55	\$ 8,275.86	\$ 3,448.28	\$ 16,551.72	\$ 17,931.03
TOTAL	\$ 152,000.00	\$ 658,478.91	\$ 1,084,286.98	\$ 1,460,379.15	\$ 1,976,348.62	\$ 2,433,245.14
ACTIVO A LARGO PLAZO						
EDIFICIOS	\$ 1,000,000.00	\$ 1,000,000.00	\$ 1,000,000.00	\$ 1,000,000.00	\$ 1,000,000.00	\$ 1,000,000.00
EQUIPO DE TRASPORTE	\$ 350,000.00	\$ 350,000.00	\$ 350,000.00	\$ 350,000.00	\$ 350,000.00	\$ 350,000.00
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 254,500.00	\$ 254,500.00	\$ 254,500.00	\$ 254,500.00	\$ 254,500.00	\$ 254,500.00
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 95,200.00	\$ 95,200.00	\$ 95,200.00	\$ 95,200.00	\$ 95,200.00	\$ 95,200.00
EQUIPO DE COMPUTO	\$ 77,600.00	\$ 77,600.00	\$ 77,600.00	\$ 77,600.00	\$ 77,600.00	\$ 77,600.00
DEPRECIACION DE EDIFICIOS	\$ -	\$ (50,000.00)	\$ (100,000.00)	\$ (150,000.00)	\$ (200,000.00)	\$ (250,000.00)
DEPRECIACION DE EQUIPO DE TRASPORTE	\$ -	\$ (87,500.00)	\$ (175,000.00)	\$ (262,500.00)	\$ (350,000.00)	\$ (437,500.00)
DEPRECIACION DE MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ -	\$ (25,450.00)	\$ (50,900.00)	\$ (76,350.00)	\$ (101,800.00)	\$ (127,250.00)
DEPRECIACION DE MOB Y EQUIPO OFICINA	\$ -	\$ (9,520.00)	\$ (19,040.00)	\$ (28,560.00)	\$ (38,080.00)	\$ (47,600.00)
DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO	\$ -	\$ (23,280.00)	\$ (46,560.00)	\$ (69,840.00)	\$ (77,600.00)	\$ -
INVENTARIOS	\$ 70,700.00	\$ 84,840.00	\$ 101,808.00	\$ 122,169.60	\$ 146,603.52	\$ 175,924.22
TOTAL	\$ 1,848,000.00	\$ 1,666,390.00	\$ 1,487,608.00	\$ 1,312,219.60	\$ 1,156,423.52	\$ 1,090,874.22
TOTAL ACTIVO	\$ 2,000,000.00	\$ 2,324,868.91	\$ 2,571,894.98	\$ 2,772,598.75	\$ 3,132,772.14	\$ 3,524,119.36
PASIVO						
PASIVO CORTO PLAZO						
PROVEEDORES	\$ -	\$ 50,000.00	\$ 60,000.00	\$ 25,000.00	\$ 120,000.00	\$ 130,000.00
ACREDORES DIVERSOS	\$ -	\$ 20,000.00	\$ 25,000.00	\$ 25,000.00	\$ 40,000.00	\$ 100,000.00
TOTAL	\$ -	\$ 70,000.00	\$ 85,000.00	\$ 50,000.00	\$ 160,000.00	\$ 230,000.00
TOTAL PASIVO	\$ -	\$ 70,000.00	\$ 85,000.00	\$ 50,000.00	\$ 160,000.00	\$ 230,000.00
CAPITAL						
CAPITAL PATRIMONIAL	\$ 2,000,000.00	\$ 2,000,000.00	\$ 2,000,000.00	\$ 2,000,000.00	\$ 2,000,000.00	\$ 2,000,000.00
RESERVA PARA REINVERSION	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ -	\$ 254,868.91	\$ 232,026.08	\$ 235,703.77	\$ 250,173.39	\$ 321,347.22
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ -	\$ -	\$ 254,868.91	\$ 486,894.98	\$ 722,598.75	\$ 972,772.14
TOTAL CAPITAL	\$ 2,000,000.00	\$ 2,254,868.91	\$ 2,486,894.98	\$ 2,722,598.75	\$ 2,972,772.14	\$ 3,294,119.36
SUMA DE PASIVO MAS CAPITAL	\$ 2,000,000.00	\$ 2,324,868.91	\$ 2,571,894.98	\$ 2,772,598.75	\$ 3,132,772.14	\$ 3,524,119.36

5.2.2 Estado de Resultados

Estado financiero básico que representa información relevante acerca de las operaciones realizadas por una entidad durante un periodo determinado, ello apoyara a determinar la rentabilidad del establecimiento, así como a estimar su potencial de crédito.

En el siguiente cuadro se muestra el estado de resultados proyectado a 5 años.

		ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL				
		2013	2014	2015	2016	2017
VENTAS TOTALES		\$ 4,131,310.34	\$ 5,130,248.28	\$ 6,302,668.97	\$ 7,617,103.45	\$ 9,041,544.83
(=) VENTAS NETAS		\$ 4,131,310.34	\$ 5,130,248.28	\$ 6,302,668.97	\$ 7,617,103.45	\$ 9,041,544.83
(+ OTROS INGRESOS		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
(=) TOTAL DE INGRESOS		\$ 4,131,310.34	\$ 5,130,248.28	\$ 6,302,668.97	\$ 7,617,103.45	\$ 9,041,544.83
(-) COSTO DE VENTAS		\$ 2,585,750.00	\$ 3,241,500.00	\$ 3,989,250.00	\$ 4,831,880.00	\$ 5,721,630.00
(=) UTILIDAD BRUTA		\$ 1,545,560.34	\$ 1,888,748.28	\$ 2,313,418.97	\$ 2,785,223.45	\$ 3,319,914.83
GASTOS DE OPERACION:						
(-) GASTOS DE ADMINISTRACION		\$ 654,430.01	\$ 851,929.86	\$ 1,072,570.89	\$ 1,305,305.92	\$ 1,485,944.31
(-) GASTOS DE VENTA		\$ 466,348.82	\$ 650,108.29	\$ 848,008.47	\$ 1,062,961.89	\$ 1,298,391.82
(=) UTILIDAD DE OPERACION		\$ 424,781.51	\$ 386,710.13	\$ 392,839.61	\$ 416,955.64	\$ 535,578.70
(-) ISR Y PTU		\$ 169,912.60	\$ 154,684.05	\$ 157,135.84	\$ 166,782.26	\$ 214,231.48
(=) UTILIDAD CONTABLE		\$ 254,868.91	\$ 232,026.08	\$ 235,703.77	\$ 250,173.39	\$ 321,347.22

Fuente Elaboración propia

5.2.3 Flujo de Efectivo

En el siguiente cuadro se muestra el flujo de efectivo que tendrá el proyecto a 5 años

FLUJO DE EFECTIVO

Años	0	2013	2014	2015	2016	2017
Saldo inicial de caja y bancos	\$ -	\$ -	\$ 450,618.91	\$ 623,526.08	\$ 822,953.77	\$ 1,017,653.39
Compra de maquinaria y equipo	\$ 2,000,000.00					
INGRESOS						
Ventas		\$ 4,131,310.34	\$ 5,130,248.28	\$ 6,302,668.97	\$ 7,617,103.45	\$ 9,041,544.83
Total ingresos		\$ 4,131,310.34	\$ 5,130,248.28	\$ 6,302,668.97	\$ 7,617,103.45	\$ 9,041,544.83
EGRESOS						
Costos		\$ 2,585,750.00	\$ 3,241,500.00	\$ 3,989,250.00	\$ 4,831,880.00	\$ 5,721,630.00
Gastos de administracion		\$ 571,630.01	\$ 686,329.86	\$ 824,170.89	\$ 989,625.92	\$ 1,188,344.31
Gastos de venta		\$ 353,398.82	\$ 424,208.29	\$ 509,158.47	\$ 611,161.89	\$ 733,641.82
Total egresos		\$ 3,510,778.83	\$ 4,352,038.15	\$ 5,322,579.36	\$ 6,432,667.80	\$ 7,643,616.13
Utilidad antes de impuestos		\$ 620,531.51	\$ 778,210.13	\$ 980,089.61	\$ 1,184,435.64	\$ 1,397,928.70
Impuestos		\$ 169,912.60	\$ 154,684.05	\$ 157,135.84	\$ 166,782.26	\$ 214,231.48
Utilidad despues de impuestos		\$ 450,618.91	\$ 623,526.08	\$ 822,953.77	\$ 1,017,653.39	\$ 1,183,697.22
Flujo de caja		\$ 450,618.91	\$ 623,526.08	\$ 822,953.77	\$ 1,017,653.39	\$ 1,183,697.22

Fuente Elaboración propia

5.3 Punto de equilibrio

Para calcular el punto de equilibrio es necesario tener bien identificado el comportamiento de los costos; de otra manera es sumamente difícil determinar la ubicación de este punto.

Sean CT los costos totales, P el precio por unidad, Q la cantidad de unidades producidas y vendidas, CF los costos fijos, y CV los costos variables, entonces:

PUNTO DE EQUILIBRIO

Formula:

$$PE = \frac{CF}{1 - \frac{CV}{V}}$$

PE = Punto de Equilibrio
 CF = Costos Fijos Totales
 CV = Costos Variables Totales
 V = Ventas Totales

Datos:

C.F.= \$985,778.83
 C.V.= 2,150,000.00
 VTAS = 4,131,310.34
 P.VTA= \$ 256.00

Sustitución:

$$P.E. = \frac{985,778.83}{1 - \frac{2,150,000.00}{4,131,310.34}}$$

$$P.E. = \frac{985,778.83}{0.479584001}$$

$$P.E. = \frac{985,778.83}{0.479584001}$$

$$P.E. = \$2,055,487.32$$

El resultado obtenido interpreta que necesitamos vender 2,055,487.32 para que la empresa opere sin perdidas, ni ganancias, si las ventas del negocio están por debajo de esta cantidad la empresa pierde y si están por arriba de la cifra mencionada son utilidades para la empresa.

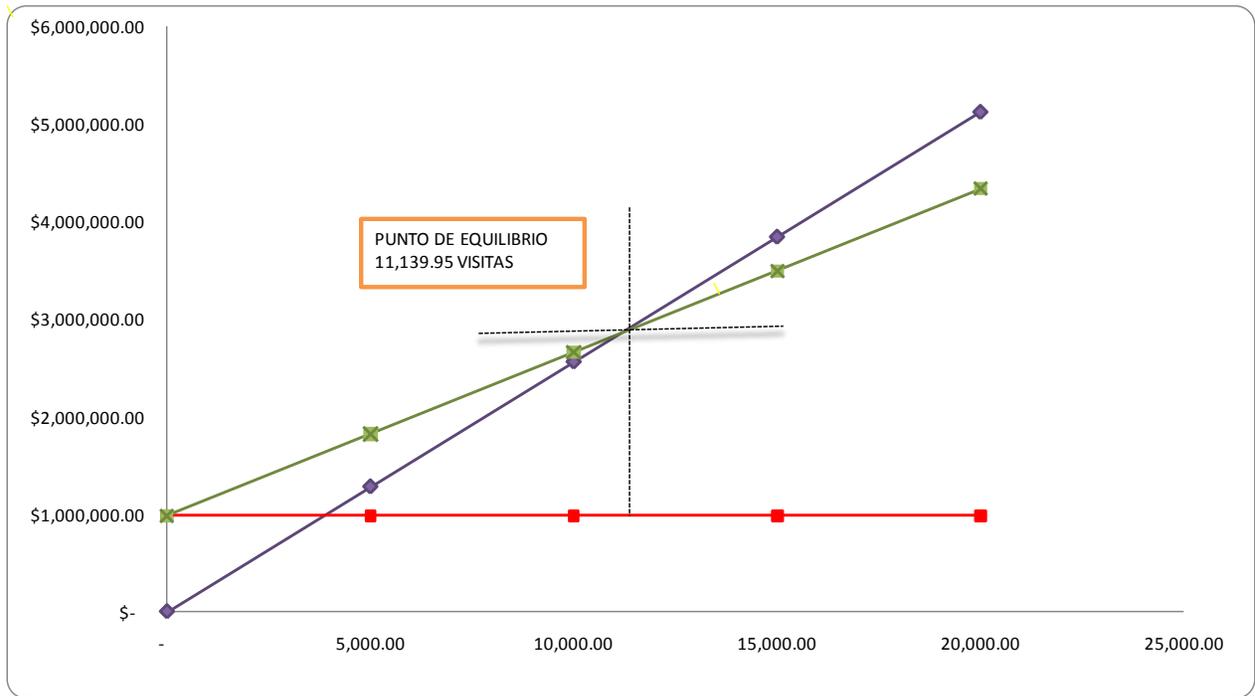
Punto de equilibrio en unidades

Formula:	$\text{P.E Uds} = \frac{\text{CF}}{\text{(PVU - CVU)}}$
	$\text{P.E Uds} = \frac{985,778.83}{256.00 - 167.51}$
	$\text{P.E Uds} = \frac{985,778.83}{88.49}$
	$\text{P.E Uds} = \mathbf{11,140}$

Para que la empresa este en un punto en donde no existan perdidas ni ganancias, deberá tener 11,140 visitas al año, considerando que conforme aumenten las visitas, la utilidad se incrementa.

CAPITULO V ESTUDIO FINANCIERO

PRECIO DE VTA UNITARIO	VISITAS	INGRESO TOTAL	COSTOS FIJOS	COSTO VAR. UNITARIO	COSTO VAR. TOTAL	COSTO TOTAL
\$ 256.00	-	\$ -	985,778.83	167.51	-	985,778.83
\$ 256.00	5,000.00	\$ 1,280,000.00	985,778.83	167.51	837,547.77	1,823,326.60
\$ 256.00	10,000.00	\$ 2,560,000.00	985,778.83	167.51	1,675,095.53	2,660,874.36
\$ 256.00	15,000.00	\$ 3,840,000.00	985,778.83	167.51	2,512,643.30	3,498,422.13
\$ 256.00	20,000.00	\$ 5,120,000.00	985,778.83	167.51	3,350,191.06	4,335,969.90



5.4 Evaluación Financiera del Proyecto

5.4.1 Valor Presente Neto

Para calcular el Valor Presente Neto del proyecto se tomo en cuenta lo siguiente:

CALCULO DEL VALOR PRESENTE NETO									
$VAN = \frac{F1}{(1+K)^1} + \frac{F2}{(1+K)^2} + \dots + \frac{Fn}{(1+k)^n}$									
VPN=	450,618.91	+	623,526.08	+	822,953.77	+	1,017,653.39	+	1,183,697.22
	(1+15%) ¹		(1+15%) ²		(1+15%) ³		(1+15%) ⁴		(1+15%) ⁵
VPN=	391,842.53	+	471,475.29	+	541,105.46	+	581,846.63	+	588,506.72
VPN=	2,574,776.63								
VPN=	2,574,777	-	\$2,000,000.00						
VPN=	574,776.00								

Fuente Elaboración propia

El Valor presente neto es de \$574,776 positivo lo que significa que el valor de la firma tendrá un incremento equivalente al monto del Valor Presente Neto.

5.4.2 Relación costo beneficio

Los resultados obtenidos muestran que en el proyecto por cada peso invertido se obtiene \$.29 de ganancia, por lo cual es conveniente invertir.

RELACION COSTO BENEFICIO					
$RCB = \frac{VPN}{INVERSIÓN INICIAL}$					
RCB=	450,618.91	+	623,526.08	+	822,953.77
	(1+15%)^1		(1+15%)^2		(1+15%)^3
				+	1,017,653.39
					(1+15%)^4
				+	1,183,697.22
					(1+15%)^5
RCB=	391,842.53	+	471,475.29	+	541,105.46
				+	581,846.63
				+	588,506.72
RCB=	$\frac{2,574,777}{2,000,000}$				
RCB=	1.29				

Fuente Elaboración propia

5.4.3 Tasa Interna de Rendimiento

La TIR puede utilizarse como indicador de la rentabilidad de un proyecto: a mayor TIR, mayor rentabilidad; así, se utiliza como uno de los criterios para decidir sobre la aceptación o rechazo de un proyecto de inversión.

CALCULO DEL VALOR PRESENTE NETO

$$VAN = \frac{F1}{(1+K)^1} + \frac{F2}{(1+K)^2} + \dots + \frac{Fn}{(1+K)^n}$$

$$VPN = \frac{450,618.91}{(1+24\%)^1} + \frac{623,526.08}{(1+24\%)^2} + \frac{822,953.77}{(1+24\%)^3} + \frac{1,017,653.39}{(1+24\%)^4} + \frac{1,183,697.22}{(1+24\%)^5}$$

$$VPN = 363,402.34 + 405,519.04 + 431,628.77 + 430,440.51 + 403,768.28$$

$$VPN = 2,034,758.95$$

$$VPN = 2,034,758.95 - \$2,000,000.00$$

$$VPN = 34,758.95 \quad \text{TASA BAJA}$$

CALCULO DEL VALOR PRESENTE NETO

$$VAN = \frac{F1}{(1+K)^1} + \frac{F2}{(1+K)^2} + \dots + \frac{Fn}{(1+K)^n}$$

$$VPN = \frac{450,618.91}{(1+25\%)^1} + \frac{623,526.08}{(1+25\%)^2} + \frac{822,953.77}{(1+25\%)^3} + \frac{1,017,653.39}{(1+25\%)^4} + \frac{1,183,697.22}{(1+25\%)^5}$$

$$VPN = 360,495.13 + 399,056.69 + 421,352.33 + 416,830.83 + 387,873.91$$

$$VPN = 1,985,608.88$$

$$VPN = 1,985,608.88 - \$2,000,000.00$$

$$VPN = -14,391.1249 \quad \text{TASA ALTA}$$

Fuente Elaboración propia

$$TIR = ib + (ia - ib) \left(\frac{P}{P + N} \right)$$

ia = 25%

ib = 24%

P = 34,758.95

N = 14,391.12

ia = tasa de interés más alta

ib = tasa de interés más baja

P = cantidad positiva

N = cantidad negativa (siempre su valor absoluto)

i= por método de ensayo y error

$$TIR = 23 + (25 - 23) \left(\frac{34,758.9497}{34,758.9497 + 14,391.1249} \right)$$

$$TIR = 23 + 2 \left[0.707200 \right]$$

$$TIR = 24 + 0.707200$$

$$TIR = 24.70$$

Fig. 1.1 Determinación de la TIR.

Fuente: (Hernández, 2005, pág. 121) **Formulación y evaluación de proyectos de inversión para principiantes.**

CALCULO DEL VALOR PRESENTE NETO

$$VAN = \frac{F1}{(1+k)^1} + \frac{F2}{(1+k)^2} + \dots + \frac{Fn}{(1+k)^n}$$

$$VPN = \frac{450,618.91}{(1+24.70\%)^1} + \frac{623,526.08}{(1+24.70\%)^2} + \frac{822,953.77}{(1+24.70\%)^3} + \frac{1,017,653.39}{(1+24.70\%)^4} + \frac{1,183,697.22}{(1+24.70\%)^5}$$

$$VPN = 361,352.83 + 400,957.86 + 424,366.99 + 420,811.98 + 392,510.15$$

$$VPN = 1,999,999.82$$

$$VPN = 2,000,000 - \$2,000,000.00$$

$$VPN = 0.00$$

CONCLUSIONES

La realización de este proyecto de inversión no solo tiene la finalidad de obtener una ganancia económica, busca también ser un complemento en la enseñanza impartida en los centros de educación básica en el Municipio de Metepec.

El estudio de mercado determinó que el 84% de padres de familia, consideran importante la creación de una granja didáctica, ya que los niños absorben todo lo que observan a su alrededor y aprenden de las experiencias que se les proporciona, así como desearían que existan servicios adicionales, teniendo como preferencia cursos de verano y campamentos seguros, por lo que la Granja Didáctica podría ofrecer estos servicios con temas relacionados a la naturaleza y su conservación donde los niños sean los principales actores.

Mediante la investigación de mercado se determinó, que más de la mitad de las instituciones educativas el 60% planifican una visita a una granja educativa y el 60% de estas efectivamente realizan una visita al año a una granja educativa, con estos datos se pudo determinar que la demanda del servicio es de 18.720 visitas anuales consideramos un incremento del 10% anual de alumnos matriculados en las instituciones educativas dato que tomamos como base para determinar la proyección de visitas anuales que tendremos durante los 5 años.

La empresa se enfrentará a un mercado oligopólico ya que actualmente existen dos empresas que brindan este tipo de servicios, que tienen la capacidad de atender a 21.520 visitas anuales.

Se estableció un precio de \$ 256.00, que incluye entrada, transporte, almuerzo, material didáctico y fotografía.

Para la implementación de la Granja Didáctica es necesario una inversión inicial de \$2,000,000.00 con capital propio, el terreno donde se asentara la granja didáctica es propio y cuenta con los servicios básicos que son: agua potable, drenaje y luz eléctrica, por lo tanto se encuentra en condiciones óptimas para poder desarrollar el proyecto

La empresa se constituirá como Persona física con actividad empresarial, su nombre comercial será "ANIMALIA" un nombre fácil de recordar y refleja el servicio que se va a ofrecer.

El análisis que resulta del punto de equilibrio, nos ayuda a la toma de decisiones con las tres diferentes vertientes sobre las que cotidianamente se tiene que resolver y revisar el avance de la empresa, al vigilar que los costos no se excedan y las ventas no bajen de acuerdo a los parámetros establecidos con el punto de equilibrio. Se deben tener 11,140 visitas al año y vender \$2, 055,487.32.

Si el servicio puede ser vendido en mayores cantidades de las que arroja el punto de equilibrio tendremos entonces que la empresa percibirá beneficios. Si por el contrario, se encuentra por debajo del punto de equilibrio, tendrá pérdidas y si las ventas del negocio están por debajo de esta cantidad la empresa pierde y si están por arriba de la cifra mencionada son utilidades para la empresa

Con el análisis financiero desde el punto de vista del inversionista, muestra que el proyecto es rentable con un Valor presente neto de \$ 574,776 y una TIR de 24.70%, que es el promedio geométrico de los rendimientos futuros esperados de dicha inversión, y que implica por cierto el supuesto de una oportunidad para "reinvertir"

BIBLIOGRAFÍA

- Abraham, P. (2000). *Análisis e interpretación de estados financieros*. Thomson.
- Araujo, D. A. (2012). *Proyectos de inversión: Análisis formulación y evaluación práctica*. México: Trillas.
- Baca, U. G. (2010). *Evaluación de Proyectos de inversión*.
- Echeverría, S. G. (1994). *Introducción a la economía de la empresa*. día de santos.
- Espinoza, S. F. (2007). *Los proyectos de inversión: Evaluación financiera*. tecnológica de costa rica.
- Fischer, Laura. *Mercadotecnia*. Mc Graw Hill.
- García, R. G. (1999). *Ventas y Mercadotecnia para la pequeña y mediana empresa*. México: Universidad Iberoamericana.
- Hernández, H. A. (2005). *Formulación y evaluación de proyectos de inversión* (5th ed.). Mexico: Thomson.
- Huerta E, & L. (1995). *Análisis y evaluación de proyectos de inversión para bienes de capital*. Mexico, DF.
- Joaquín, M. (2004). *Estados financieros, Análisis e interpretación*.
- Johnson, a. a. (1997). *Dirección estratégica* (3era Ed. ed.). Madrid: Prentice Hall.
- Miranda, J. J. (2005). *Gestión de Proyectos*. Bogotá: MM editores.
- Orozco, J. d. (2013). *Evaluación Financiera de proyectos*. Eco ediciones.
- Ortega. (2006). *Proyectos de inversión* (1 era ed.). Mexico: CECOSA.
- Thompson Arthur, y. S. (2001). *Administración Estratégica Conceptos y Casos*. Mc Graw Hill.

FUENTES DE INVESTIGACIÓN ELECTRÓNICAS

- 1.- <http://www.inegi.org.mx>
- 2.- <http://condusef.gob.mx>
4. http://portal2.edomex.gob.mx/igecem/productos_y_servicios/productos_estadisticos/index.
5. http://www.sat.gob.mx/informacion_fiscal/tablas_indicadores/Paginas/inpc_2014.aspx.
- 6.- <http://cuentame.inegi.org.mx/poblacion/habitantes.aspx?tema=P>

ANEXOS

COSTOS VARIABLES Y COSTOS FIJOS

COSTO FIJO	2013	2014	2015	2016	2017
SUELDOS	\$ 550,028.83	\$ 660,538.15	\$ 793,329.36	\$ 952,787.80	\$ 1,144,386.13
AGUA	\$ 80,000.00	\$ 96,000.00	\$ 115,200.00	\$ 138,240.00	\$ 165,888.00
PUBLICIDAD	\$ 70,000.00	\$ 84,000.00	\$ 100,800.00	\$ 120,960.00	\$ 145,152.00
LUZ	\$ 90,000.00	\$ 90,000.00	\$ 90,000.00	\$ 90,000.00	\$ 90,000.00
DEPRECIACION	\$ 195,750.00	\$ 391,500.00	\$ 587,250.00	\$ 767,480.00	\$ 862,350.00
TOTAL COSTOS FIJOS	\$ 985,778.83	\$ 1,322,038.15	\$ 1,686,579.36	\$ 2,069,467.80	\$ 2,407,776.13

COSTO VARIABLE					
Fotografias	\$ 300,000.00	\$ 360,000.00	\$ 432,000.00	\$ 518,400.00	\$ 622,080.00
Transporte	\$ 410,000.00	\$ 492,000.00	\$ 590,400.00	\$ 708,480.00	\$ 850,176.00
Almuerzo	\$ 450,000.00	\$ 540,000.00	\$ 648,000.00	\$ 777,600.00	\$ 933,120.00
Material Didactico	\$ 380,000.00	\$ 456,000.00	\$ 547,200.00	\$ 656,640.00	\$ 787,968.00
PLAYERAS	\$ 300,000.00	\$ 360,000.00	\$ 432,000.00	\$ 518,400.00	\$ 622,080.00
ALIMENTO	\$ 170,000.00	\$ 204,000.00	\$ 244,800.00	\$ 293,760.00	\$ 352,512.00
SEMILLAS	\$ 70,000.00	\$ 84,000.00	\$ 100,800.00	\$ 120,960.00	\$ 145,152.00
VACUNAS	\$ 70,000.00	\$ 84,000.00	\$ 100,800.00	\$ 120,960.00	\$ 145,152.00
TOTAL COSTOS VARIABLES	\$ 2,150,000.00	\$ 2,580,000.00	\$ 3,096,000.00	\$ 3,715,200.00	\$ 4,458,240.00

COSTO TOTAL	\$ 3,135,778.83	\$ 3,902,038.15	\$ 4,782,579.36	\$ 5,784,667.80	\$ 6,866,016.13
--------------------	------------------------	------------------------	------------------------	------------------------	------------------------

*Incremento del 20%

COSTO VARIABLE TOTAL

DESCRIPCION	
Visitas anuales	18,720
Costo total	\$ 3,135,778.83
COSTO UNITARIO	\$ 167.51

ACUMULADO ANUAL DE SUELDOS GASTOS DE ADMINISTRACION 2013

ANTIGÜEDAD	NOMBRE	DEPARTAMENTO	DIAS TRAB.	S. DIARIO	S. INTEG.	SALARIO	CUOTA OB. IMSS	CUOTA OB. RCV	GRAVADOS ISR	EXENTOS ISR	TOTAL
1	GERENTE	ADMINISTRACION	360	\$ 300.00	\$ 313.56	\$ 112,882.19	\$ 240.89	\$ 1,269.92	\$ 112,882.19	\$ 1,510.82	\$ 114,393.01
1	CONTADOR	ADMINISTRACION	360	\$ 200.00	\$ 209.04	\$ 75,254.79	\$ 224.87	\$ 846.62	\$ 75,254.79	\$ 1,071.49	\$ 76,326.28
1	SECRETARIA	ADMINISTRACION	360	\$ 100.00	\$ 104.52	\$ 37,627.40	\$ 207.45	\$ 423.31	\$ 37,627.40	\$ 630.76	\$ 38,258.16
1	PEDAGOGO	ADMINISTRACION	360	\$ 200.00	\$ 209.04	\$ 75,254.79	\$ 224.87	\$ 846.62	\$ 75,254.79	\$ 1,071.49	\$ 76,326.28
1	VETERINARIO	ADMINISTRACION	360	\$ 200.00	\$ 209.04	\$ 75,254.79	\$ 224.87	\$ 846.62	\$ 75,254.79	\$ 1,071.49	\$ 76,326.28
TOTAL						\$ 376,273.97	\$ 1,122.95	\$ 4,233.08	\$ 376,273.97	\$ 5,356.04	\$ 381,630.01

ACUMULADO ANUAL DE SUELDOS GASTOS DE ADMINISTRACION 2014

ANTIGÜEDAD	NOMBRE	DEPARTAMENTO	DIAS TRAB.	S. DIARIO	S. INTEG.	SALARIO	CUOTA OB. IMSS	CUOTA OB. RCV	GRAVADOS ISR	EXENTOS ISR	TOTAL
2	GERENTE	ADMINISTRACION	360	\$ 360.00	\$ 376.77	\$ 135,636.16	\$ 240.89	\$ 1,525.91	\$ 135,636.16	\$ 1,766.80	\$ 137,402.97
2	CONTADOR	ADMINISTRACION	360	\$ 240.00	\$ 251.18	\$ 90,424.11	\$ 224.87	\$ 1,017.27	\$ 90,424.11	\$ 1,242.14	\$ 91,666.25
2	SECRETARIA	ADMINISTRACION	360	\$ 120.00	\$ 125.59	\$ 45,212.05	\$ 207.45	\$ 508.64	\$ 45,212.05	\$ 716.09	\$ 45,928.14
2	PEDAGOGO	ADMINISTRACION	360	\$ 240.00	\$ 251.18	\$ 90,424.11	\$ 224.87	\$ 1,017.27	\$ 90,424.11	\$ 1,242.14	\$ 91,666.25
2	VETERINARIO	ADMINISTRACION	360	\$ 240.00	\$ 251.18	\$ 90,424.11	\$ 224.87	\$ 1,017.27	\$ 90,424.11	\$ 1,242.14	\$ 91,666.25
TOTAL						\$ 452,120.55	\$ 1,122.95	\$ 5,086.36	\$ 452,120.55	\$ 6,209.31	\$ 458,329.86

ACUMULADO ANUAL DE SUELDOS GASTOS DE ADMINISTRACION 2015

ANTIGÜEDAD	NOMBRE	DEPARTAMENTO	DIAS TRAB.	S. DIARIO	S. INTEG.	SALARIO	CUOTA OB. IMSS	CUOTA OB. RCV	GRAVADOS ISR	EXENTOS ISR	TOTAL
3	GERENTE	ADMINISTRACION	360	\$ 432.00	\$ 452.71	\$ 162,976.44	\$ 240.89	\$ 1,833.48	\$ 162,976.44	\$ 2,074.38	\$ 165,050.82
3	CONTADOR	ADMINISTRACION	360	\$ 288.00	\$ 301.81	\$ 108,650.96	\$ 240.89	\$ 1,222.32	\$ 108,650.96	\$ 1,463.22	\$ 110,114.18
3	SECRETARIA	ADMINISTRACION	360	\$ 144.00	\$ 150.90	\$ 54,325.48	\$ 240.89	\$ 611.16	\$ 54,325.48	\$ 852.06	\$ 55,177.54
3	PEDAGOGO	ADMINISTRACION	360	\$ 288.00	\$ 301.81	\$ 108,650.96	\$ 240.89	\$ 1,222.32	\$ 108,650.96	\$ 1,463.22	\$ 110,114.18
3	VETERINARIO	ADMINISTRACION	360	\$ 288.00	\$ 301.81	\$ 108,650.96	\$ 240.89	\$ 1,222.32	\$ 108,650.96	\$ 1,463.22	\$ 110,114.18
TOTAL						\$ 543,254.79	\$ 1,204.47	\$ 6,111.62	\$ 543,254.79	\$ 7,316.09	\$ 550,570.89

ACUMULADO ANUAL DE SUELDOS GASTOS DE ADMINISTRACION 2016

ANTIGÜEDAD	NOMBRE	DEPARTAMENTO	DIAS TRAB.	S. DIARIO	S. INTEG.	SALARIO	CUOTA OB. IMSS	CUOTA OB. RCV	GRAVADOS ISR	EXENTOS ISR	TOTAL
4	GERENTE	ADMINISTRACION	360	\$ 518.40	\$ 543.96	\$ 195,827.38	\$ 240.89	\$ 2,203.06	\$ 195,827.38	\$ 2,443.95	\$ 198,271.33
4	CONTADOR	ADMINISTRACION	360	\$ 345.60	\$ 362.64	\$ 130,551.58	\$ 240.89	\$ 1,468.71	\$ 130,551.58	\$ 1,709.60	\$ 132,261.18
4	SECRETARIA	ADMINISTRACION	360	\$ 172.80	\$ 181.32	\$ 65,275.79	\$ 240.89	\$ 734.35	\$ 65,275.79	\$ 975.25	\$ 66,251.04
4	PEDAGOGO	ADMINISTRACION	360	\$ 345.60	\$ 362.64	\$ 130,551.58	\$ 240.89	\$ 1,468.71	\$ 130,551.58	\$ 1,709.60	\$ 132,261.18
4	VETERINARIO	ADMINISTRACION	360	\$ 345.60	\$ 362.64	\$ 130,551.58	\$ 240.89	\$ 1,468.71	\$ 130,551.58	\$ 1,709.60	\$ 132,261.18
TOTAL						\$ 652,757.92	\$ 1,204.47	\$ 7,343.53	\$ 652,757.92	\$ 8,548.00	\$ 661,305.92

ACUMULADO ANUAL DE SUELDOS GASTOS DE ADMINISTRACION 2017

ANTIGÜEDAD	NOMBRE	DEPARTAMENTO	DIAS TRAB.	S. DIARIO	S. INTEG.	SALARIO	CUOTA OB. IMSS	CUOTA OB. RCV	GRAVADOS ISR	EXENTOS ISR	TOTAL
5	GERENTE	ADMINISTRACION	360	\$ 622.08	\$ 653.61	\$ 235,299.63	\$ 240.89	\$ 2,647.12	\$ 235,299.63	\$ 2,888.02	\$ 238,187.65
5	CONTADOR	ADMINISTRACION	360	\$ 414.72	\$ 435.74	\$ 156,866.42	\$ 240.89	\$ 1,764.75	\$ 156,866.42	\$ 2,005.64	\$ 158,872.06
5	SECRETARIA	ADMINISTRACION	360	\$ 207.36	\$ 217.87	\$ 78,433.21	\$ 240.89	\$ 882.37	\$ 78,433.21	\$ 1,123.27	\$ 79,556.48
5	PEDAGOGO	ADMINISTRACION	360	\$ 414.72	\$ 435.74	\$ 156,866.42	\$ 240.89	\$ 1,764.75	\$ 156,866.42	\$ 2,005.64	\$ 158,872.06
5	VETERINARIO	ADMINISTRACION	360	\$ 414.72	\$ 435.74	\$ 156,866.42	\$ 240.89	\$ 1,764.75	\$ 156,866.42	\$ 2,005.64	\$ 158,872.06
TOTAL						\$ 784,332.10	\$ 1,204.47	\$ 8,823.74	\$ 784,332.10	\$ 10,028.21	\$ 794,360.31

Fuente: Elaboración propia

INTEGRACION DE GASTOS DE ADMINISTRACION

CONCEPTO	2013	2014	2015	2016	2017	Total
SUELDOS DE PESONAL	\$ 381,630.01	\$ 458,329.86	\$ 550,570.89	\$ 661,305.92	\$ 794,360.31	\$ 2,846,196.98
GERENTE	\$ 114,393.01	\$ 137,402.97	\$ 165,050.82	\$ 198,271.33	\$ 238,187.65	\$ 853,305.77
CONTADOR	\$ 76,326.28	\$ 91,666.25	\$ 110,114.18	\$ 132,261.18	\$ 158,872.06	\$ 569,239.95
SECRETARIA	\$ 38,258.16	\$ 45,928.14	\$ 55,177.54	\$ 66,251.04	\$ 79,556.48	\$ 285,171.35
PEDAGOGO	\$ 76,326.28	\$ 91,666.25	\$ 110,114.18	\$ 132,261.18	\$ 158,872.06	\$ 569,239.95
VETERINARIO	\$ 76,326.28	\$ 91,666.25	\$ 110,114.18	\$ 132,261.18	\$ 158,872.06	\$ 569,239.95
EQUIPO	\$ 190,000.00	\$ 228,000.00	\$ 273,600.00	\$ 328,320.00	\$ 393,984.00	\$ 1,413,904.00
UNIFORMES Y EQ. SEGURIDAD	\$ 50,000.00	\$ 60,000.00	\$ 72,000.00	\$ 86,400.00	\$ 103,680.00	\$ 372,080.00
CURSOS DE CAPACITACION	\$ 40,000.00	\$ 48,000.00	\$ 57,600.00	\$ 69,120.00	\$ 82,944.00	\$ 297,664.00
PAPELERIA Y ARTICULOS DE OFICINA	\$ 45,000.00	\$ 54,000.00	\$ 64,800.00	\$ 77,760.00	\$ 93,312.00	\$ 334,872.00
SEGURIDAD Y TRASLADO DE VALORES	\$ 55,000.00	\$ 66,000.00	\$ 79,200.00	\$ 95,040.00	\$ 114,048.00	\$ 409,288.00
DEP. ACUM DE EQUIPO DE COMPUTO	\$ 23,280.00	\$ 46,560.00	\$ 69,840.00	\$ 77,600.00		\$ 217,280.00
Computadoras de escritorio	\$ 5,400.00	\$ 10,800.00	\$ 16,200.00	\$ 18,000.00		\$ 50,400.00
Impresora	\$ 1,200.00	\$ 2,400.00	\$ 3,600.00	\$ 4,000.00		\$ 11,200.00
Multifuncional HP 209A	\$ 2,400.00	\$ 4,800.00	\$ 7,200.00	\$ 8,000.00		\$ 22,400.00
Software	\$ 4,500.00	\$ 9,000.00	\$ 13,500.00	\$ 15,000.00		\$ 42,000.00
Lector de codigo de barras	\$ 780.00	\$ 1,560.00	\$ 2,340.00	\$ 2,600.00		\$ 7,280.00
Servidor	\$ 7,500.00	\$ 15,000.00	\$ 22,500.00	\$ 25,000.00		\$ 70,000.00
Disco duro externo USB	\$ 1,500.00	\$ 3,000.00	\$ 4,500.00	\$ 5,000.00		\$ 14,000.00
DEP. ACUM DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 9,520.00	\$ 19,040.00	\$ 28,560.00	\$ 38,080.00	\$ 47,600.00	\$ 142,800.00
Contador de monedas	\$ 922.30	\$ 1,844.60	\$ 2,766.90	\$ 3,689.20	\$ 4,611.50	\$ 13,834.50
Contador de billetes	\$ 1,281.80	\$ 2,563.60	\$ 3,845.40	\$ 5,127.20	\$ 6,409.00	\$ 19,227.00
Caja fuerte	\$ 380.00	\$ 760.00	\$ 1,140.00	\$ 1,520.00	\$ 1,900.00	\$ 5,700.00
Calentado de agua	\$ 168.60	\$ 337.20	\$ 505.80	\$ 674.40	\$ 843.00	\$ 2,529.00
Telefono	\$ 100.00	\$ 200.00	\$ 300.00	\$ 400.00	\$ 500.00	\$ 1,500.00
DVD	\$ 182.50	\$ 365.00	\$ 547.50	\$ 730.00	\$ 912.50	\$ 2,737.50
Sala Osaka	\$ 1,086.90	\$ 2,173.80	\$ 3,260.70	\$ 4,347.60	\$ 5,434.50	\$ 16,303.50
Armario para PC	\$ 260.80	\$ 521.60	\$ 782.40	\$ 1,043.20	\$ 1,304.00	\$ 3,912.00
Escritorios	\$ 1,341.00	\$ 2,682.00	\$ 4,023.00	\$ 5,364.00	\$ 6,705.00	\$ 20,115.00
Librero	\$ 598.80	\$ 1,197.60	\$ 1,796.40	\$ 2,395.20	\$ 2,994.00	\$ 8,982.00
Copiadora	\$ 975.90	\$ 1,951.80	\$ 2,927.70	\$ 3,903.60	\$ 4,879.50	\$ 14,638.50
Anaqueles para archivo muerto	\$ 425.20	\$ 850.40	\$ 1,275.60	\$ 1,700.80	\$ 2,126.00	\$ 6,378.00
Sillones ejecutivos	\$ 432.00	\$ 864.00	\$ 1,296.00	\$ 1,728.00	\$ 2,160.00	\$ 6,480.00
Trituradora	\$ 165.20	\$ 330.40	\$ 495.60	\$ 660.80	\$ 826.00	\$ 2,478.00
Multifuncional	\$ 355.00	\$ 710.00	\$ 1,065.00	\$ 1,420.00	\$ 1,775.00	\$ 5,325.00
Silla gerencial	\$ 294.00	\$ 588.00	\$ 882.00	\$ 1,176.00	\$ 1,470.00	\$ 4,410.00
Locker	\$ 450.00	\$ 900.00	\$ 1,350.00	\$ 1,800.00	\$ 2,250.00	\$ 6,750.00
Dispensario de agua	\$ 100.00	\$ 200.00	\$ 300.00	\$ 400.00	\$ 500.00	\$ 1,500.00
DEP. ACUM DE EDIFICIOS	\$ 50,000.00	\$ 100,000.00	\$ 150,000.00	\$ 200,000.00	\$ 250,000.00	\$ 750,000.00
EDIFICIO 1 GRANJA	50,000.00	100,000.00	150,000.00	200,000.00	250,000.00	750,000.00
S U M A S	654,430.01	851,929.86	1,072,570.89	1,305,305.92	1,485,944.31	5,370,180.98

DEPRECIACION	\$ 82,800.00	\$ 165,600.00	\$ 248,400.00	\$ 315,680.00	\$ 297,600.00	\$ 1,110,080.00
GASTO	\$ 571,630.01	\$ 686,329.86	\$ 824,170.89	\$ 989,625.92	\$ 1,188,344.31	\$ 4,260,100.98

Fuente: Elaboración propia

ACUMULADO ANUAL DE SUELDOS GASTOS DE VENTAS 2013

ANTIGÜEDAD	NOMBRE	DEPARTAMENTO	DIAS TRAB.	S. DIARIO	S. INTEG.	SALARIO	CUOTA OB. IMSS	CUOTA OB. RCV	GRAVADOS ISR	EXENTOS ISR	TOTAL
1	SEGURIDAD	VENTAS	360	\$ 100.00	\$ 104.52	\$ 37,627.40	\$ 207.45	\$ 423.31	\$ 37,627.40	\$ 630.76	\$ 38,258.16
1	LIMPIEZA	VENTAS	360	\$ 80.00	\$ 83.62	\$ 30,101.92	\$ 197.34	\$ 338.65	\$ 30,101.92	\$ 535.99	\$ 30,637.90
1	JARDINERO	VENTAS	360	\$ 80.00	\$ 83.62	\$ 30,101.92	\$ 176.25	\$ 338.65	\$ 30,101.92	\$ 514.90	\$ 30,616.81
1	MANTENIMIENTO	VENTAS	360	\$ 80.00	\$ 83.62	\$ 30,101.92	\$ 197.34	\$ 338.65	\$ 30,101.92	\$ 535.99	\$ 30,637.90
1	GUIAS	VENTAS	360	\$ 100.00	\$ 104.52	\$ 37,627.40	\$ 197.34	\$ 423.31	\$ 37,627.40	\$ 620.65	\$ 38,248.05
TOTAL						\$ 165,560.55	\$ 975.72	\$ 1,862.56	\$ 165,560.55	\$ 2,838.28	\$ 168,398.82

ACUMULADO ANUAL DE SUELDOS GASTOS DE VENTAS 2014

ANTIGÜEDAD	NOMBRE	DEPARTAMENTO	DIAS TRAB.	S. DIARIO	S. INTEG.	SALARIO	CUOTA OB. IMSS	CUOTA OB. RCV	GRAVADOS ISR	EXENTOS ISR	TOTAL
2	SEGURIDAD	VENTAS	360	\$ 120.00	\$ 125.59	\$ 45,212.05	\$ 207.45	\$ 508.64	\$ 45,212.05	\$ 716.09	\$ 45,928.14
2	LIMPIEZA	VENTAS	360	\$ 96.00	\$ 100.47	\$ 36,169.64	\$ 207.45	\$ 406.91	\$ 36,169.64	\$ 614.36	\$ 36,784.00
2	JARDINERO	VENTAS	360	\$ 96.00	\$ 100.47	\$ 36,169.64	\$ 207.45	\$ 406.91	\$ 36,169.64	\$ 614.36	\$ 36,784.00
2	MANTENIMIENTO	VENTAS	360	\$ 96.00	\$ 100.47	\$ 36,169.64	\$ 207.45	\$ 406.91	\$ 36,169.64	\$ 614.36	\$ 36,784.00
2	GUIAS	VENTAS	360	\$ 120.00	\$ 125.59	\$ 45,212.05	\$ 207.45	\$ 508.64	\$ 45,212.05	\$ 716.09	\$ 45,928.14
TOTAL						\$ 198,933.04	\$ 1,037.25	\$ 2,238.00	\$ 198,933.04	\$ 3,275.25	\$ 202,208.29

ACUMULADO ANUAL DE SUELDOS GASTOS DE VENTAS 2015

ANTIGÜEDAD	NOMBRE	DEPARTAMENTO	DIAS TRAB.	S. DIARIO	S. INTEG.	SALARIO	CUOTA OB. IMSS	CUOTA OB. RCV	GRAVADOS ISR	EXENTOS ISR	TOTAL
3	SEGURIDAD	VENTAS	360	\$ 144.00	\$ 150.90	\$ 54,325.48	\$ 207.45	\$ 611.16	\$ 54,325.48	\$ 818.61	\$ 55,144.09
3	LIMPIEZA	VENTAS	360	\$ 115.20	\$ 120.72	\$ 43,460.38	\$ 207.45	\$ 488.93	\$ 43,460.38	\$ 696.38	\$ 44,156.76
3	JARDINERO	VENTAS	360	\$ 115.20	\$ 120.72	\$ 43,460.38	\$ 207.45	\$ 488.93	\$ 43,460.38	\$ 696.38	\$ 44,156.76
3	MANTENIMIENTO	VENTAS	360	\$ 115.20	\$ 120.72	\$ 43,460.38	\$ 207.45	\$ 488.93	\$ 43,460.38	\$ 696.38	\$ 44,156.76
3	GUIAS	VENTAS	360	\$ 144.00	\$ 150.90	\$ 54,325.48	\$ 207.45	\$ 611.16	\$ 54,325.48	\$ 818.61	\$ 55,144.09
TOTAL						\$ 239,032.11	\$ 1,037.25	\$ 2,689.11	\$ 239,032.11	\$ 3,726.36	\$ 242,758.47

ACUMULADO ANUAL DE SUELDOS GASTOS DE VENTAS 2016

ANTIGÜEDAD	NOMBRE	DEPARTAMENTO	DIAS TRAB.	S. DIARIO	S. INTEG.	SALARIO	CUOTA OB. IMSS	CUOTA OB. RCV	GRAVADOS ISR	EXENTOS ISR	TOTAL
4	SEGURIDAD	VENTAS	360	\$ 172.80	\$ 181.32	\$ 65,275.79	\$ 207.45	\$ 734.35	\$ 65,275.79	\$ 941.80	\$ 66,217.59
4	LIMPIEZA	VENTAS	360	\$ 138.24	\$ 145.06	\$ 52,220.63	\$ 207.45	\$ 587.48	\$ 52,220.63	\$ 794.93	\$ 53,015.57
4	JARDINERO	VENTAS	360	\$ 138.24	\$ 145.06	\$ 52,220.63	\$ 207.45	\$ 587.48	\$ 52,220.63	\$ 794.93	\$ 53,015.57
4	MANTENIMIENTO	VENTAS	360	\$ 138.24	\$ 145.06	\$ 52,220.63	\$ 207.45	\$ 587.48	\$ 52,220.63	\$ 794.93	\$ 53,015.57
4	GUIAS	VENTAS	360	\$ 172.80	\$ 181.32	\$ 65,275.79	\$ 207.45	\$ 734.35	\$ 65,275.79	\$ 941.80	\$ 66,217.59
TOTAL						\$ 287,213.48	\$ 1,037.25	\$ 3,231.15	\$ 287,213.48	\$ 4,268.40	\$ 291,481.89

ACUMULADO ANUAL DE SUELDOS GASTOS DE VENTAS 2017

ANTIGÜEDAD	NOMBRE	DEPARTAMENTO	DIAS TRAB.	S. DIARIO	S. INTEG.	SALARIO	CUOTA OB. IMSS	CUOTA OB. RCV	GRAVADOS ISR	EXENTOS ISR	TOTAL
5	SEGURIDAD	VENTAS	360	\$ 207.36	\$ 217.87	\$ 78,433.21	\$ 207.45	\$ 882.37	\$ 78,433.21	\$ 1,089.82	\$ 79,523.03
5	LIMPIEZA	VENTAS	360	\$ 165.89	\$ 174.30	\$ 62,746.57	\$ 207.45	\$ 705.90	\$ 62,746.57	\$ 913.35	\$ 63,659.92
5	JARDINERO	VENTAS	360	\$ 165.89	\$ 174.30	\$ 62,746.57	\$ 207.45	\$ 705.90	\$ 62,746.57	\$ 913.35	\$ 63,659.92
5	MANTENIMIENTO	VENTAS	360	\$ 165.89	\$ 174.30	\$ 62,746.57	\$ 207.45	\$ 705.90	\$ 62,746.57	\$ 913.35	\$ 63,659.92
5	GUIAS	VENTAS	360	\$ 207.36	\$ 217.87	\$ 78,433.21	\$ 207.45	\$ 882.37	\$ 78,433.21	\$ 1,089.82	\$ 79,523.03
TOTAL						\$ 345,106.12	\$ 1,037.25	\$ 3,882.44	\$ 345,106.12	\$ 4,919.69	\$ 350,025.82

Fuente: Elaboración propia

INTEGRACION DE GASTOS DE VENTA

CONCEPTO	2013	2014	2015	2016	2017	Total
SUELDOS	\$ 168,398.82	\$ 202,208.29	\$ 242,758.47	\$ 291,481.89	\$ 350,025.82	\$ 1,254,873.29
SEGURIDAD	\$ 38,258.16	\$ 45,928.14	\$ 55,144.09	\$ 66,217.59	\$ 79,523.03	\$ 285,071.01
LIMPIEZA	\$ 30,637.90	\$ 36,784.00	\$ 44,156.76	\$ 53,015.57	\$ 63,659.92	\$ 228,254.15
JARDINERO	\$ 30,616.81	\$ 36,784.00	\$ 44,156.76	\$ 53,015.57	\$ 63,659.92	\$ 228,233.06
MANTENIMIENTO	\$ 30,637.90	\$ 36,784.00	\$ 44,156.76	\$ 53,015.57	\$ 63,659.92	\$ 228,254.15
GUIAS	\$ 38,248.05	\$ 45,928.14	\$ 55,144.09	\$ 66,217.59	\$ 79,523.03	\$ 285,060.90
BIENES	\$ 185,000.00	\$ 222,000.00	\$ 266,400.00	\$ 319,680.00	\$ 383,616.00	\$ 1,376,696.00
UNIFORMES Y EQ. SEGURIDAD	\$ 50,000.00	\$ 60,000.00	\$ 72,000.00	\$ 86,400.00	\$ 103,680.00	\$ 372,080.00
CUOTAS Y SUSCRIPCIONES	\$ 30,000.00	\$ 36,000.00	\$ 43,200.00	\$ 51,840.00	\$ 62,208.00	\$ 223,248.00
CURSOS DE CAPACITACION	\$ 30,000.00	\$ 36,000.00	\$ 43,200.00	\$ 51,840.00	\$ 62,208.00	\$ 223,248.00
PAPELERIA Y ARTICULOS DE OFICINA	\$ 30,000.00	\$ 36,000.00	\$ 43,200.00	\$ 51,840.00	\$ 62,208.00	\$ 223,248.00
TELEFONO Y RADIO	\$ 25,000.00	\$ 30,000.00	\$ 36,000.00	\$ 43,200.00	\$ 51,840.00	\$ 186,040.00
ARTICULOS DE LIMPIEZA	\$ 20,000.00	\$ 24,000.00	\$ 28,800.00	\$ 34,560.00	\$ 41,472.00	\$ 148,832.00
DEP. ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 25,450.00	\$ 50,900.00	\$ 76,350.00	\$ 101,800.00	\$ 127,250.00	\$ 381,750.00
SILO	\$ 2,200.00	\$ 4,400.00	\$ 6,600.00	\$ 8,800.00	\$ 11,000.00	\$ 33,000.00
COMEDEROS	\$ 1,700.00	\$ 3,400.00	\$ 5,100.00	\$ 6,800.00	\$ 8,500.00	\$ 25,500.00
CORRALES	\$ 3,050.00	\$ 6,100.00	\$ 9,150.00	\$ 12,200.00	\$ 15,250.00	\$ 45,750.00
ESTABLO	\$ 7,500.00	\$ 15,000.00	\$ 22,500.00	\$ 30,000.00	\$ 37,500.00	\$ 112,500.00
HORNO	\$ 1,500.00	\$ 3,000.00	\$ 4,500.00	\$ 6,000.00	\$ 7,500.00	\$ 22,500.00
JUEGOS INFANTILES	\$ 5,000.00	\$ 10,000.00	\$ 15,000.00	\$ 20,000.00	\$ 25,000.00	\$ 75,000.00
INVERNADERO	\$ 3,000.00	\$ 6,000.00	\$ 9,000.00	\$ 12,000.00	\$ 15,000.00	\$ 45,000.00
ESTANQUE	\$ 1,500.00	\$ 3,000.00	\$ 4,500.00	\$ 6,000.00	\$ 7,500.00	\$ 22,500.00
DEP. ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 87,500.00	\$ 175,000.00	\$ 262,500.00	\$ 350,000.00	\$ 437,500.00	\$ 1,312,500.00
CAMIONETA FORD	\$ 43,750.00	\$ 87,500.00	\$ 131,250.00	\$ 175,000.00	\$ 218,750.00	\$ 656,250.00
CAMIONETA FORD	\$ 43,750.00	\$ 87,500.00	\$ 131,250.00	\$ 175,000.00	\$ 218,750.00	\$ 656,250.00
S U M A S	\$ 466,348.82	\$ 650,108.29	\$ 848,008.47	\$ 1,062,961.89	\$ 1,298,391.82	\$ 4,325,819.29

DEPRECIACION	\$ 112,950.00	\$ 225,900.00	\$ 338,850.00	\$ 451,800.00	\$ 564,750.00	\$ 1,694,250.00
GASTOS	\$ 353,398.82	\$ 424,208.29	\$ 509,158.47	\$ 611,161.89	\$ 733,641.82	\$ 2,631,569.29

Fuente: Elaboración propia

MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA								
Descripcion del Activo	MOI	FECHA DE ADQUISICION	FECHA DE INICIO DE DEPRECIACION	% DEP CONT	% DEP FISCAL	VIDA UTIL CONT	VIDA UTIL FISCAL	
Contador de monedas	9,223.00	1 de enero de 2013	1 de enero de 2013	10%	10%	10	10	
Contador de billetes	12,818.00	1 de enero de 2013	1 de enero de 2013	10%	10%	10	10	
Caja fuerte	3,800.00	1 de enero de 2013	1 de enero de 2013	10%	10%	10	10	
Calentado de agua	1,686.00	1 de enero de 2013	1 de enero de 2013	10%	10%	10	10	
Telefono	1,000.00	1 de enero de 2013	1 de enero de 2013	10%	10%	10	10	
DVD	1,825.00	1 de enero de 2013	1 de enero de 2013	10%	10%	10	10	
Sala Osaka	10,869.00	1 de enero de 2013	1 de enero de 2013	10%	10%	10	10	
Armario para PC	2,608.00	1 de enero de 2013	1 de enero de 2013	10%	10%	10	10	
Escritorios	13,410.00	1 de enero de 2013	1 de enero de 2013	10%	10%	10	10	
Librero	5,988.00	1 de enero de 2013	1 de enero de 2013	10%	10%	10	10	
Copiadora	9,759.00	1 de enero de 2013	1 de enero de 2013	10%	10%	10	10	
Anaqueles para archivo muerto	4,252.00	1 de enero de 2013	1 de enero de 2013	10%	10%	10	10	
Sillones ejecutivos	4,320.00	1 de enero de 2013	1 de enero de 2013	10%	10%	10	10	
Trituradora	1,652.00	1 de enero de 2013	1 de enero de 2013	10%	10%	10	10	
Multifuncional	3,550.00	1 de enero de 2013	1 de enero de 2013	10%	10%	10	10	
Silla gerencial	2,940.00	1 de enero de 2013	1 de enero de 2013	10%	10%	10	10	
Locker	4,500.00	1 de enero de 2013	1 de enero de 2013	10%	10%	10	10	
Dispensario de agua	1,000.00	1 de enero de 2013	1 de enero de 2013	10%	10%	10	10	
TOTAL	95,200.00							

DEPRECIACION DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA				
Dep Acum al Inicio del Ejercicio	Depreciación solo del Ejercicio 2013	Depreciación Acumulada Total	Depreciación Mensual	Inversión Neta o valor en libros
-	922.30	922.30	76.86	8,300.70
-	1,281.80	1,281.80	106.82	11,536.20
-	380.00	380.00	31.67	3,420.00
-	168.60	168.60	14.05	1,517.40
-	100.00	100.00	8.33	900.00
-	182.50	182.50	15.21	1,642.50
-	1,086.90	1,086.90	90.58	9,782.10
-	260.80	260.80	21.73	2,347.20
-	1,341.00	1,341.00	111.75	12,069.00
-	598.80	598.80	49.90	5,389.20
-	975.90	975.90	81.33	8,783.10
-	425.20	425.20	35.43	3,826.80
-	432.00	432.00	36.00	3,888.00
-	165.20	165.20	13.77	1,486.80
-	355.00	355.00	29.58	3,195.00
-	294.00	294.00	24.50	2,646.00
-	450.00	450.00	37.50	4,050.00
-	100.00	100.00	8.33	900.00
0.00	9,520.00	9,520.00	793.33	85,680.00

EQUIPO DE COMPUTO							
Descripcion del Activo	MOI	FECHA DE ADQUISICION	FECHA DE INICIO DE DEPRECIACION	% DEP CONT	% DEP FISCAL	VIDA UTIL CONT	VIDA UTIL FISCAL
Computadoras de escritorio	18,000.00	1 de enero de 2013	1 de enero de 2013	30%	30%	3.33	3
Impresora	4,000.00	1 de enero de 2013	1 de enero de 2013	30%	30%	3.33	3
Multifuncional HP 209A	8,000.00	1 de enero de 2013	1 de enero de 2013	30%	30%	3.33	3
Software	15,000.00	1 de enero de 2013	1 de enero de 2013	30%	30%	3.33	3
Lector de codigo de barras	2,600.00	1 de enero de 2013	1 de enero de 2013	30%	30%	3.33	3
Servidor	25,000.00	1 de enero de 2013	1 de enero de 2013	30%	30%	3.33	3
Disco duro externo USB	5,000.00	1 de enero de 2013	1 de enero de 2013	30%	30%	3.33	3
TOTAL	77,600.00						

DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO				
Dep Acum al Inicio del Ejercicio	Depreciación solo del Ejercicio 2013	Depreciación Acumulada Total	Depreciación Mensual	Inversión Neta o valor en libros
-	5,400.00	5,400.00	450.00	12,600.00
-	1,200.00	1,200.00	100.00	2,800.00
-	2,400.00	2,400.00	200.00	5,600.00
-	4,500.00	4,500.00	375.00	10,500.00
-	780.00	780.00	65.00	1,820.00
-	7,500.00	7,500.00	625.00	17,500.00
-	1,500.00	1,500.00	125.00	3,500.00
0.00	23,280.00	23,280.00	1,940.00	54,320.00

MAQUINARIA Y EQUIPO							
Descripcion del Activo	MOI	FECHA DE ADQUISICION	FECHA DE INICIO DE DEPRECIACION	% DEP CONT	% DEP FISCAL	VIDA UTIL CONT	VIDA UTIL FISCAL
SILO	22,000.00	1 de enero de 2013	1 de enero de 2013	10%	10%	10	10
COMEDEROS	17,000.00	1 de enero de 2013	1 de enero de 2013	10%	10%	10	10
CORRALES	30,500.00	1 de enero de 2013	1 de enero de 2013	10%	10%	10	10
ESTABLO	75,000.00	1 de enero de 2013	1 de enero de 2013	10%	10%	10	10
HORNO	15,000.00	1 de enero de 2013	1 de enero de 2013	10%	10%	10	10
JUEGOS INFANTILES	50,000.00	1 de enero de 2013	1 de enero de 2013	10%	10%	10	10
INVERNADERO	30,000.00	1 de enero de 2013	1 de enero de 2013	10%	10%	10	10
ESTANQUE	15,000.00	1 de enero de 2013	1 de enero de 2013	10%	10%	10	10
TOTAL	254,500.00						

DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO				
Dep Acum al Inicio del Ejercicio	Depreciación solo del Ejercicio	Depreciación Acumulada Total	Depreciación Mensual	Inversión Neta o valor en libros
-	2,200.00	2,200.00	183.33	19,800.00
-	1,700.00	1,700.00	141.67	15,300.00
-	3,050.00	3,050.00	254.17	27,450.00
-	7,500.00	7,500.00	625.00	67,500.00
-	1,500.00	1,500.00	125.00	13,500.00
-	5,000.00	5,000.00	416.67	45,000.00
-	3,000.00	3,000.00	250.00	27,000.00
-	1,500.00	1,500.00	125.00	13,500.00
0.00	25,450.00	20,950.00	1,745.83	188,550.00

EQUIPO DE TRANSPORTE							
Descripcion del Activo	MOI	FECHA DE ADQUISICION	FECHA DE INICIO DE DEPRECIACION	% DEP CONT	% DEP FISCAL	VIDA UTIL CONT	VIDA UTIL FISCAL
CAMIONETA FORD	175,000.00	1 de enero de 2013	1 de enero de 2013	25%	25%	4	4
CAMIONETA FORD	175,000.00	1 de enero de 2013	1 de enero de 2013	25%	25%	4	4
TOTAL	350,000.00						

DEPRECIACION EQUIPO DE TRANSPORTE				
Dep Acum al Inicio del Ejercicio	Depreciación solo del Ejercicio	Depreciación Acumulada Total	Depreciación Mensual	Inversión Neta o valor en libros
-	43,750.00	43,750.00	3,645.83	131,250.00
-	43,750.00	43,750.00	3,645.83	131,250.00
0.00	87,500.00	87,500.00	7,291.67	262,500.00

2016					
ENERO	2,080.00	\$ 354.00	\$ 634,758.62	\$ 101,561.38	\$ 736,320.00
FEBRERO	2,080.00	\$ 354.00	\$ 634,758.62	\$ 101,561.38	\$ 736,320.00
MARZO	2,080.00	\$ 354.00	\$ 634,758.62	\$ 101,561.38	\$ 736,320.00
ABRIL	2,080.00	\$ 354.00	\$ 634,758.62	\$ 101,561.38	\$ 736,320.00
MAYO	2,080.00	\$ 354.00	\$ 634,758.62	\$ 101,561.38	\$ 736,320.00
JUNIO	2,080.00	\$ 354.00	\$ 634,758.62	\$ 101,561.38	\$ 736,320.00
JULIO	2,080.00	\$ 354.00	\$ 634,758.62	\$ 101,561.38	\$ 736,320.00
AGOSTO	2,080.00	\$ 354.00	\$ 634,758.62	\$ 101,561.38	\$ 736,320.00
SEPTIEMBRE	2,080.00	\$ 354.00	\$ 634,758.62	\$ 101,561.38	\$ 736,320.00
OCTUBRE	2,080.00	\$ 354.00	\$ 634,758.62	\$ 101,561.38	\$ 736,320.00
NOVIEMBRE	2,080.00	\$ 354.00	\$ 634,758.62	\$ 101,561.38	\$ 736,320.00
DICIEMBRE	2,080.00	\$ 354.00	\$ 634,758.62	\$ 101,561.38	\$ 736,320.00
	24,960.00		\$ 7,617,103.45	\$ 1,218,736.55	\$ 8,835,840.00

2017					
ENERO	2,288.00	\$ 382.00	\$ 753,462.07	\$ 120,553.93	\$ 874,016.00
FEBRERO	2,288.00	\$ 382.00	\$ 753,462.07	\$ 120,553.93	\$ 874,016.00
MARZO	2,288.00	\$ 382.00	\$ 753,462.07	\$ 120,553.93	\$ 874,016.00
ABRIL	2,288.00	\$ 382.00	\$ 753,462.07	\$ 120,553.93	\$ 874,016.00
MAYO	2,288.00	\$ 382.00	\$ 753,462.07	\$ 120,553.93	\$ 874,016.00
JUNIO	2,288.00	\$ 382.00	\$ 753,462.07	\$ 120,553.93	\$ 874,016.00
JULIO	2,288.00	\$ 382.00	\$ 753,462.07	\$ 120,553.93	\$ 874,016.00
AGOSTO	2,288.00	\$ 382.00	\$ 753,462.07	\$ 120,553.93	\$ 874,016.00
SEPTIEMBRE	2,288.00	\$ 382.00	\$ 753,462.07	\$ 120,553.93	\$ 874,016.00
OCTUBRE	2,288.00	\$ 382.00	\$ 753,462.07	\$ 120,553.93	\$ 874,016.00
NOVIEMBRE	2,288.00	\$ 382.00	\$ 753,462.07	\$ 120,553.93	\$ 874,016.00
DICIEMBRE	2,288.00	\$ 382.00	\$ 753,462.07	\$ 120,553.93	\$ 874,016.00
	27,456.00		\$ 9,041,544.83	\$ 1,446,647.17	\$ 10,488,192.00

VENTAS

	2013	2014	2015	2016	2017
VENTAS	4,131,310.34	5,130,248.28	6,302,668.97	7,617,103.45	9,041,544.83
VENTAS EFECTIVAMENTE COBRADAS	4,131,310.34	5,130,248.28	6,302,668.97	7,617,103.45	9,041,544.83

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

	2013	2014	2015	2016	2017
VENTAS TOTALES	\$ 4,131,310.34	\$ 5,130,248.28	\$ 6,302,668.97	\$ 7,617,103.45	\$ 9,041,544.83
(=) VENTAS NETAS	\$ 4,131,310.34	\$ 5,130,248.28	\$ 6,302,668.97	\$ 7,617,103.45	\$ 9,041,544.83
(+) OTROS INGRESOS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
(=) TOTAL DE INGRESOS	\$ 4,131,310.34	\$ 5,130,248.28	\$ 6,302,668.97	\$ 7,617,103.45	\$ 9,041,544.83
(-) COSTO DE VENTAS	\$ 2,585,750.00	\$ 3,241,500.00	\$ 3,989,250.00	\$ 4,831,880.00	\$ 5,721,630.00
(=) UTILIDAD BRUTA	\$ 1,545,560.34	\$ 1,888,748.28	\$ 2,313,418.97	\$ 2,785,223.45	\$ 3,319,914.83
GASTOS DE OPERACION:					
(-) GASTOS DE ADMINISTRACION	\$ 654,430.01	\$ 851,929.86	\$ 1,072,570.89	\$ 1,305,305.92	\$ 1,485,944.31
(-) GASTOS DE VENTA	\$ 466,348.82	\$ 650,108.29	\$ 848,008.47	\$ 1,062,961.89	\$ 1,298,391.82
(=) UTILIDAD DE OPERACION	\$ 424,781.51	\$ 386,710.13	\$ 392,839.61	\$ 416,955.64	\$ 535,578.70
(-) ISR Y PTU	\$ 169,912.60	\$ 154,684.05	\$ 157,135.84	\$ 166,782.26	\$ 214,231.48
(=) UTILIDAD CONTABLE	\$ 254,868.91	\$ 232,026.08	\$ 235,703.77	\$ 250,173.39	\$ 321,347.22

Fuente Elaboración propia

BALANCE GENERAL

	INICIAL	2013	2014	2015	2016	2017
ACTIVO						
ACTIVO A CORTO PLAZO						
CAJA Y BANCOS		\$ 450,618.91	\$ 623,526.08	\$ 822,953.77	\$ 1,017,653.39	\$ 1,183,697.22
CUENTAS POR COBRAR	\$ -	\$ 65,160.00	\$ 213,922.33	\$ 241,311.11	\$ 484,820.10	\$ 641,010.23
INVENTARIOS	\$ 152,000.00	\$ 135,803.45	\$ 238,562.71	\$ 392,666.00	\$ 457,323.41	\$ 590,606.65
IVA PENDIENTE DE ACREDITAR	\$ -	\$ 6,896.55	\$ 8,275.86	\$ 3,448.28	\$ 16,551.72	\$ 17,931.03
TOTAL	\$ 152,000.00	\$ 658,478.91	\$ 1,084,286.98	\$ 1,460,379.15	\$ 1,976,348.62	\$ 2,433,245.14
ACTIVO A LARGO PLAZO						
EDIFICIOS	\$ 1,000,000.00	\$ 1,000,000.00	\$ 1,000,000.00	\$ 1,000,000.00	\$ 1,000,000.00	\$ 1,000,000.00
EQUIPO DE TRASPORTE	\$ 350,000.00	\$ 350,000.00	\$ 350,000.00	\$ 350,000.00	\$ 350,000.00	\$ 350,000.00
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 254,500.00	\$ 254,500.00	\$ 254,500.00	\$ 254,500.00	\$ 254,500.00	\$ 254,500.00
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 95,200.00	\$ 95,200.00	\$ 95,200.00	\$ 95,200.00	\$ 95,200.00	\$ 95,200.00
EQUIPO DE COMPUTO	\$ 77,600.00	\$ 77,600.00	\$ 77,600.00	\$ 77,600.00	\$ 77,600.00	\$ 77,600.00
DEPRECIACION DE EDIFICIOS		\$ (50,000.00)	\$ (100,000.00)	\$ (150,000.00)	\$ (200,000.00)	\$ (250,000.00)
DEPRECIACION DE EQUIPO DE TRASPORTE		\$ (87,500.00)	\$ (175,000.00)	\$ (262,500.00)	\$ (350,000.00)	\$ (437,500.00)
DEPRECIACION DE MAQUINARIA Y EQUIPO		\$ (25,450.00)	\$ (50,900.00)	\$ (76,350.00)	\$ (101,800.00)	\$ (127,250.00)
DEPRECIACION DE MOB Y EQUIPO OFICINA		\$ (9,520.00)	\$ (19,040.00)	\$ (28,560.00)	\$ (38,080.00)	\$ (47,600.00)
DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO		\$ (23,280.00)	\$ (46,560.00)	\$ (69,840.00)	\$ (77,600.00)	\$ -
INVENTARIOS	\$ 70,700.00	\$ 84,840.00	\$ 101,808.00	\$ 122,169.60	\$ 146,603.52	\$ 175,924.22
TOTAL	\$ 1,848,000.00	\$ 1,666,390.00	\$ 1,487,608.00	\$ 1,312,219.60	\$ 1,156,423.52	\$ 1,090,874.22
TOTAL ACTIVO	\$ 2,000,000.00	\$ 2,324,868.91	\$ 2,571,894.98	\$ 2,772,598.75	\$ 3,132,772.14	\$ 3,524,119.36
PASIVO						
PASIVO CORTO PLAZO						
PROVEEDORES		\$ 50,000.00	\$ 60,000.00	\$ 25,000.00	\$ 120,000.00	\$ 130,000.00
ACREDORES DIVERSOS		\$ 20,000.00	\$ 25,000.00	\$ 25,000.00	\$ 40,000.00	\$ 100,000.00
TOTAL	\$ -	\$ 70,000.00	\$ 85,000.00	\$ 50,000.00	\$ 160,000.00	\$ 230,000.00
TOTAL PASIVO	\$ -	\$ 70,000.00	\$ 85,000.00	\$ 50,000.00	\$ 160,000.00	\$ 230,000.00
CAPITAL						
CAPITAL PATRIMONIAL	\$ 2,000,000.00	\$ 2,000,000.00	\$ 2,000,000.00	\$ 2,000,000.00	\$ 2,000,000.00	\$ 2,000,000.00
RESERVA PARA REINVERSION	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ -	\$ 254,868.91	\$ 232,026.08	\$ 235,703.77	\$ 250,173.39	\$ 321,347.22
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ -	\$ -	\$ 254,868.91	\$ 486,894.98	\$ 722,598.75	\$ 972,772.14
TOTAL CAPITAL	\$ 2,000,000.00	\$ 2,254,868.91	\$ 2,486,894.98	\$ 2,722,598.75	\$ 2,972,772.14	\$ 3,294,119.36
SUMA DE PASIVO MAS CAPITAL	\$ 2,000,000.00	\$ 2,324,868.91	\$ 2,571,894.98	\$ 2,772,598.75	\$ 3,132,772.14	\$ 3,524,119.36

Fuente Elaboración propia

FLUJO DE EFECTIVO

Años	0	2013	2014	2015	2016	2017
Saldo inicial de caja y bancos	\$ -	\$ -	\$ 450,618.91	\$ 623,526.08	\$ 822,953.77	\$ 1,017,653.39
Compra de maquinaria y equipo	\$ 2,000,000.00					
INGRESOS						
Ventas		\$ 4,131,310.34	\$ 5,130,248.28	\$ 6,302,668.97	\$ 7,617,103.45	\$ 9,041,544.83
Total ingresos		\$ 4,131,310.34	\$ 5,130,248.28	\$ 6,302,668.97	\$ 7,617,103.45	\$ 9,041,544.83
EGRESOS						
Costos		\$ 2,585,750.00	\$ 3,241,500.00	\$ 3,989,250.00	\$ 4,831,880.00	\$ 5,721,630.00
Gastos de administracion		\$ 571,630.01	\$ 686,329.86	\$ 824,170.89	\$ 989,625.92	\$ 1,188,344.31
Gastos de venta		\$ 353,398.82	\$ 424,208.29	\$ 509,158.47	\$ 611,161.89	\$ 733,641.82
Total egresos		\$ 3,510,778.83	\$ 4,352,038.15	\$ 5,322,579.36	\$ 6,432,667.80	\$ 7,643,616.13
Utilidad antes de impuestos		\$ 620,531.51	\$ 778,210.13	\$ 980,089.61	\$ 1,184,435.64	\$ 1,397,928.70
Impuestos		\$ 169,912.60	\$ 154,684.05	\$ 157,135.84	\$ 166,782.26	\$ 214,231.48
Utilidad despues de impuestos		\$ 450,618.91	\$ 623,526.08	\$ 822,953.77	\$ 1,017,653.39	\$ 1,183,697.22
Flujo de caja		\$ 450,618.91	\$ 623,526.08	\$ 822,953.77	\$ 1,017,653.39	\$ 1,183,697.22

Fuente Elaboración propia

