UNIVERSIDAD SAN IGNACIO DE LOYOLA

PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE SNACKS DE FRUTAS DESHIDRATADAS EN LIMA METROPOLITANA

Trabajo de Investigación para optar el Grado Académico de Bachiller en las siguientes carreras:

MICHELLE LUNA FRANCALANCI –
Ingeniería Industrial

EMMANUEL ALEJANDRO MATEO CAJA –
Ingeniería Empresarial y de Sistemas

TEODOSIA LIZET ROMERO DE LA CRUZ –
Contabilidad

LIDIA OLGA LIZARASO CHACON –
Ingeniería Industrial

Asesor:
Rosalili Valdivia Trujillo

Lima – Perú
2018

Tabla de contenido

Resumen ejecutivo 1
Capítulo I: Información general 3
1.1. Nombre de la empresa y horizonte de evaluación 3
1.1.1. Nombre de la empresa. 3
1.1.2. Horizonte de evaluación. 3
1.2. Actividad económica, código CIIU y partida arancelaria 3
1.2.1. Actividad económica. 3
1.2.2. Código CIIU (Clasificación Industrial Internacional Uniforme). 3
1.2.3. Partida Arancelaria. 3
1.3. Definición del negocio y modelo CANVAS 4
1.3.1. Definición del Negocio. 4
1.4. Descripción del producto 6
1.5. Oportunidad de negocio 7
1.6. Estrategia genérica de la empresa 8
Capítulo II: Análisis del entorno 9
2.1. Análisis del Macro entorno 9
2.1.1. Del País 9
2.1.1.1. Capital, ciudades importantes. Superficie, Número de habitantes. 9
2.1.1.2. Tasa de crecimiento de la población. Ingreso per cápita. Población económicamente activa 11
2.1.1.3. Balanza comercial: Importaciones y exportaciones 13
2.1.1.4. PBI, Tasa de inflación, Tasa de interés, Tipo de cambio, Riesgo país. 14
2.1.1.5. Producto Bruto Interno. 14
2.1.2. Del Sector. 17
2.1.2.1. Mercado internacional. 17
2.1.2.2. Mercado del competidor. 18
2.1.2.3. Mercado de proveedores. 18
2.1.2.4. Mercado distribuidor. 18
2.1.2.5. Leyes o reglamentos del sector vinculados al proyecto. 18
2.2. Análisis del Micro entorno 19
2.2.1. Competidores actuales: Nivel de competitividad. 19
2.2.2. Fuerza negociadora de los clientes. 20
2.2.3. Fuerza negociadora de los proveedores. 20
2.2.4. Amenaza de productos sustitutos. 23

2.2.5. Competidores potenciales barreras de entrada. 23
2.2.6. Fuerza negociadora de los proveedores. 23
2.2.7. Amenaza de productos sustitutos. 23
2.2.8. Competidores potenciales barreras de entrada. 23
Capítulo III: Plan estratégico 25
3.1. Visión y misión de la empresa 25
3.2. Análisis FODA 25
3.3. Objetivos 27
Capítulo IV: Estudio de Mercado 28
4.1. Investigación de mercado 28
4.1.1. Criterios de segmentación. 28
4.1.2. Marco muestral. 29
4.1.3. Entrevista a profundidad. 33
4.1.4. Focus Group. 38
4.1.5. Encuestas. 43
4.2. Demanda y Oferta 52
4.2.1. Estimación del mercado potencial. 52
4.2.2. Estimación del mercado disponible. 55
4.2.3. Estimación del mercado efectivo 56
4.2.4. Estimación del mercado objetivo. 57
4.2.5. Frecuencia de compra 59
4.2.6. Cuantificación anual de la demanda. 60
4.2.7. Estacionalidad. 60
4.2.8. Programa de Ventas en unidades y valorizado. 60
4.3. Mezcla y Marketing 63
4.3.1. Producto 63
4.3.2. Precio. 64
4.3.3. Plaza. 69
4.3.4. Promoción 69
4.3.4.1. Campaña de Lanzamiento. 69
4.3.4.2. Promoción para todos los años. 71
Capítulo V: Estudio legal y organizacional 76
5.1. Estudio legal 76
5.1.1. Forma societaria. 76
5.2. Estudio organizacional 82
5.1.2. Organigrama funcional 83

Capítulo VI: Estudio técnico 113
6.1. Tamaño del proyecto 113
6.2. Procesos 115
6.3. Tecnología para el proceso 138
6.3.1. Maquinarias. 138
6.3.2. Equipos. 140
6.3.3. Herramientas. 141
6.3.4. Utensilios. 142
6.3.5. Mobiliario. 143
6.3.6. Útiles de oficina. 144
6.3.7. Programa de mantenimiento de maquinarias y equipos. 144
6.3.8. Programa de reposición de herramientas y utensilios por uso. 146
6.3.9. Programa de compras posteriores (durante los años de operación) de maquinarias, equipos, herramientas, utensilios, mobiliario por incremento de ventas. 148
6.4. Localización 149
6.4.1. Macro localización. 149
6.4.2. Micro localización. 152
6.4.3. Gastos de adecuación. 155
6.4.4. Gastos de servicios. 156
6.4.5. Plano del centro de operaciones. 160
6.4.6. Descripción del centro de operaciones. 161
6.5. Responsabilidad social frente al entorno 162
6.5.1. Impacto ambiental. 162
6.5.2. Con los trabajadores. 162
6.5.3. Con la comunidad. 162
Capítulo VII: Estudio económico y financiero 164
7.1. Inversiones 164
7.1.1. Inversión en Activo Fijo Depreciable. 164
7.1.2. Inversión en Activo Intangible. 165
7.1.3. Inversión en Gastos Pre-Operativos. 165
7.1.4. Inversión en Inventarios Iniciales. 168
7.1.5. Inversión en capital de trabajo. 168
7.1.6. Liquidación del IGV. 175
7.1.7. Resumen de estructura de inversiones. 176
7.2. Financiamiento 176

7.2.1. Estructura de financiamiento. 176
7.2.2. Financiamiento del activo fijo. 177
7.2.3. Financiamiento del capital de trabajo. 181
7.3. Ingresos anuales 182
7.3.1. Ingresos por ventas. 182
7.3.2. Recuperación de capital de trabajo. 184
7.3.3. Valor de Desecho Neto del Activo Fijo. 185
7.4. Costos y gastos anuales 185
7.4.1. Egresos desembolsables. 186
7.4.1.1. Presupuesto de materias primas e insumos. 186
7.4.1.2. Presupuesto de Mano de Obra Directa. 186
7.4.1.3. Presupuesto de costos indirectos. 189
7.4.1.4. Presupuesto de gastos de administración. 190
7.4.1.5. Presupuesto de gastos de ventas. 191
7.4.2. Egresos no desembolsables. 193
7.4.2.1. Depreciación. 193
7.4.2.2. Amortización de intangibles. 193
7.4.2.3. Gasto por activos fijos no depreciables. 194
7.4.3. Costo de producción unitario y costo total unitario. 194
7.4.4. Costos fijos y variables unitarios. 196
Capítulo VIII: Estados financieros proyectados 197
8.1. Premisas del Estado de Ganancias y Pérdidas y del Flujo de Caja 197
8.2. Estado de Ganancias y Pérdidas sin gastos financieros 197
8.3. Estado de Ganancias y Pérdidas con gastos financieros y escudo fiscal 198
8.4. Flujo de Caja Operativo 199
8.5. Flujo de Capital 200
8.6. Flujo de Caja Económico 200
8.7. Flujo del Servicio de la deuda 201
8.8. Flujo de Caja Financiero 201
Capítulo IX: Evaluación económica financiera 202
9.1. Cálculo de la tasa de descuento 202
9.1.1. Costo de oportunidad. 202
9.1.1.1. CAPM 202
9.1.1.2. COK propio. 202
9.1.2. Costo Promedio Ponderado de Capital (WACC). 202
9.2. Evaluación económica financiera 203

9.2.1. Indicadores de Rentabilidad. 203
9.2.1.1. VANE y VANF 203
9.2.1.2. TIRE y TIRF, TIR modificado. 203
9.2.1.3. Período de recuperación descontado. 204
9.2.1.4. Análisis Beneficio / Costo (B/C). 204
9.2.2. Análisis del punto de equilibrio. 204
9.2.2.1. Costos variables, Costos fijos. 204
9.2.2.2. Estado de resultados (costeo directo) 205
9.2.2.3. Estimación y análisis del punto de equilibrio en unidades. 206
9.2.2.4. Estimación y análisis del punto de equilibrio en nuevos soles. 207
9.3. Análisis de sensibilidad y de riesgo 207
9.3.1. Variables de entrada. 207
9.3.2. Variables de salida. 207
9.3.3. Análisis unidimensional. 208
9.3.4. Análisis multidimensional. 210
9.3.5. Variables criticas del proyecto. 211
9.3.6. Perfil de riesgo. 211
Conclusiones 213
Recomendaciones 214
Referencias 215

Lista de tablas

Tabla 1 Modelo CANVAS 5
Tabla 2 Formulación de plátano, naranja y mango. 6
Tabla 3 Formulación de plátano, naranja y Piña. 6
Tabla 4 Ciudades por número de habitantes**,** según departamento, 2017 9
Tabla 5 Población en los sectores 6 y 7 de Lima Metropolitana. 10
Tabla 6 Población en los sectores 6 y 7 de según edades en Lima Metropolitana. 10
Tabla 7 Población estimada y proyectada por sexo y tasa de crecimiento, del 2005 – 2022 11
Tabla 8 Empresas Proveedores de insumos. 21
Tabla 9 Segmentación socioeconómica 29
Tabla 10 Tasa de crecimiento promedio de Lima metropolitana últimos 10 años. 30
Tabla 11 Población Zona 6 y 7 Lima metropolitana 2016 31
Tabla 12 Población proyectada por distritos Zona 6 y 7 Lima Metropolitana 2018 - 2023 31
Tabla 13 Encuestas necesarias por distritos de acuerdo a Zona 6 y 7 32
Tabla 14 Participantes Focus Group 1 38
Tabla 15 Participantes Focus Group 2 40
Tabla 16 Participantes Focus Group 3 42
Tabla 17 Preferencia de frutas entre encuestados 47
Tabla 18 Motivos por los cuales consumen frutas los encuestados. 47
Tabla 19 Impedimentos por los cuales los encuestados no consumen frutas 47
Tabla 20 Frecuencia de compra snacks saludables entre encuestados 48
Tabla 21 Aspectos importantes para decisión de compra de nuestro producto 49
Tabla 22 Lugares de compra de nuestro producto entre encuestados 49
Tabla 23 Estimación de mercado potencial 2019 52
Tabla 24 Estimación de mercado potencial 2020 53
Tabla 25 Estimación de mercado potencial 2021 53
Tabla 26 Estimación de mercado potencial 2022 54
Tabla 27 Estimación de mercado potencial 2023 54
Tabla 28 Estimación de mercado potencial 2019 - 2023 55
Tabla 29 Consumo de snack saludables entre encuestados. 56
Tabla 30 Mercado disponible 2019 - 2013 56
Tabla 31 Interés de compra de nuestro producto entre encuestados. 56
Tabla 32 Precio aceptado entre encuestados. 57
Tabla 33 Mercado efectivo 2019 - 2023 57

Tabla 34 Consumo de snack de frutas deshidratadas. 58
Tabla 35 Mercado objetivo 2019 – 2023 58
Tabla 36 Frecuencia de compra de combinaciones de fruta deshidratada entre encuestados. 59
Tabla 37 Unidades compradas en ocasión de compra. 59
Tabla 38 Total de unidades a distribuir 2019 – 2023. 60
Tabla 39 Estacionalidad de demanda. 60
Tabla 40 Programa de ventas en unidades y valorizado 2019. 61
Tabla 41 Programa de ventas en unidades y valorizado 2020. 61
Tabla 42 Programa de ventas en unidades y valorizado 2021. 62
Tabla 43 Programa de ventas en unidades y valorizado 2022. 62
Tabla 44 Programa de ventas en unidades y valorizado 2023. 62
Tabla 45 Precio de Los Productos Ecofruit. 66
Tabla 46 Precio de Los Productos Noa Goumet. 66
Tabla 47 Precio de Los Productos Nature's Heart. 67
Tabla 48 Precio de Los Productos Villa Natura. 68
Tabla 49 Precio Según encuesta de Entrevista 68
Tabla 50 Promoción año 2019 71
Tabla 51 Promoción año 2020 72
Tabla 52 Promoción año 2021 73
Tabla 53 Promoción año 2022 74
Tabla 54 Promoción año 2023 75
Tabla 55 Tipo de sociedades 76
Tabla 56 Aporte de capital por cada socio 77
Tabla 57 Tabla de inscripción de la sociedad 78
Tabla 58 Registro de marcas y patentes 78
Tabla 59 Licencia y funcionamiento: 79
Tabla 60 Valoración tributaria 80
Tabla 61 Validación Técnica del plan HACCP 81
Tabla 62 Gastos Pre-Operativos 81
Tabla 63 Gastos de ventas 82
Tabla 64 Gastos operativos 82
Tabla 65 Sueldo Mensual por puesto de trabajo 84
Tabla 66 Servicios de Tercerización 84
Tabla 67 Servicio de Tercerización 92
Tabla 68 Régimen Laboral del Puesto de Trabajo 95

Tabla 69 Servicios de Tercerización 95
Tabla 70 Planilla de Trabajadores Dulce Enrollo S.A.C. 98
Tabla 71 Planilla del Área Administrativo 99
Tabla 72 Provisiones de la Planilla del Área Administrativa 100
Tabla 73 Planilla del Área Comercial 101
Tabla 74 Provisiones de la Planilla del Área Administrativa 1 101
Tabla 75 Provisiones de la Planilla del Área Administrativa 2 102
Tabla 76 Planilla del Área de Operarios 104
Tabla 77 Provisiones de la Planilla del Área de Operarios 1 104
Tabla 78 Planilla del Área de Operarios 106
Tabla 79 Provisiones del área de Operaciones 1 107
Tabla 80 Provisiones del área de Operaciones 1 108
Tabla 81 Resumen de la planilla 109
Tabla 82 Servicios de Tercerizados en soles 111
Tabla 83 Horario de Trabajo 111
Tabla 84 Días Laborables 113
Tabla 85 Capacidad instalada 114
Tabla 86 Capacidad utilizada 114
Tabla 87 Porcentaje de utilización de la capacidad instalada 115
Tabla 88 Capacidad utilizada 115
Tabla 89 Programa de producción de mango, plátano y naranja, 2018 al 2023 119
Tabla 90 Programa de producción de mango, plátano y naranja, dic 2018 y 2019 120
Tabla 91 Programa de producción de mango, plátano y naranja, 2020 120
Tabla 92 Programa de producción de mango, plátano y naranja, 2021 121
Tabla 93 Programa de producción de mango, plátano y naranja, 2022 123
Tabla 94 Programa de producción de mango, plátano y naranja, 2023 124
Tabla 95 Resumen programa de producción de mango, plátano y naranja, dic 2018 – 2023 125
Tabla 96 Programa de producción de piña, plátano y naranja 2018 – 2023 126
Tabla 97 Programa de producción de piña, plátano y naranja dic 2018 – 2019 126
Tabla 98 Programa de producción de piña, plátano y naranja 2020 127
Tabla 99 Programa de producción de piña, plátano y naranja 2021 128
Tabla 100 Programa de producción de piña, plátano y naranja 2022 129
Tabla 101 Programa de producción de piña, plátano y naranja 2023 129
Tabla 102 Resumen de producción de piña, plátano y naranja dic 2018 – 2023 130
Tabla 103 Snack de fruta deshidratada envasado con 3 rollos (35 gr) Mango, plátano y

naranja 132
Tabla 104 Necesidad material prima dic 2018 – 2023 132
Tabla 105 Snack de fruta deshidratada envasado con 3 rollos (35 gr) Piña, plátano y naranja 133
Tabla 106 Necesidad de materia prima piña, plátano y naranja 135
Tabla 107 Resumen necesidad Materia Prima 135
Tabla 108 Programa de compras materias primas e insumos 137
Tabla 109 Requerimiento de mano de obra directa 138
Tabla 110 Maquinarias 139
Tabla 111 Equipos de producción 140
Tabla 112 Equipos de oficina 141
Tabla 113 Herramientas 141
Tabla 114 Utensilios 142
Tabla 115 Mobiliario de oficina 143
Tabla 116 Mobiliario de producción 143
Tabla 117 Útiles de oficina 144
Tabla 118 Programa de mantenimiento de maquinarias y equipos 145
Tabla 119 Programa de reposición de herramientas y utensilios 146
Tabla 120 Programa de compras posteriores de maquinarias, equipos, herramientas, utensilios, mobiliario por incremento de ventas. 148
Tabla 121 Matriz de Decisión de Distritos en Lima Metropolitana 150
Tabla 122 Matriz de Decisión de Zonas en Ate Vitarte 152
Tabla 123 Gastos de Adecuación 155
Tabla 124 Gastos de servicios 156
Tabla 125 Gastos de servicios 156
Tabla 126 Inversión en Activo Depreciable 164
Tabla 127 Inversión en Activo Intangible 165
Tabla 128 Inversión en Gastos Pre-Operativos 165
Tabla 129 Inversión en Inventarios Iniciales 168
Tabla 130 Inversión en capital de trabajo 168
Tabla 131 Liquidación del IGV 175
Tabla 132 Estructura de inversiones 176
Tabla 133 Estructura de financiamiento 176
Tabla 134 Valores de financiamiento del activo fijo 177
Tabla 135 Cronograma de pagos de financiamiento del activo fijo 178
Tabla 136 Resumen de financiamiento del activo fijo 181

Tabla 137 Financiamiento del capital de trabajo 181
Tabla 138 Ingreso por ventas Canal Supermercado en Soles 182
Tabla 139 Ingreso por ventas Canal Tienda de conveniencia en Soles 183
Tabla 140 Total de Ingreso por ventas 184
Tabla 141 Recuperación de capital de trabajo en soles 184
Tabla 142 Valor de Desecho Neto del Activo Fijo 185
Tabla 143 Insumos en materia prima en soles 186
Tabla 144 Resumen Cantidad de trabajadores y salarios mensuales por año 187
Tabla 145 Mano de Obra Directa en soles 187
Tabla 146 Costos Indirectos en soles 189
Tabla 147 Gastos de administración en soles 191
Tabla 148 Presupuesto de gastos de ventas en soles 191
Tabla 149 Depreciación en soles 193
Tabla 150 Total de gastos pre-operativos amortizables 193
Tabla 151 Amortización de intangibles 194
Tabla 152 Gasto por activos fijos no depreciables 194
Tabla 153 Costo total de producción y Costo Total unitario de combinación mango, plátano y naranja 194
Tabla 154 Costo total de producción y Costo Total unitario de combinación piña, plátano y naranja 195
Tabla 155 Costo total de producción y Costo total unitario promedio 196
Tabla 156 Costo fijos y variables unitarios 196
Tabla 157 Tasa de Impuesto 197
Tabla 158 Estado de ganancias y pérdidas sin gastos financieros 197
Tabla 159 Estado de ganancias y pérdidas con gastos financiero y escudo fiscal 198
Tabla 160 Flujo de caja operativo 199
Tabla 161 Flujo de capital 200
Tabla 162 Flujo de Caja Económico 200
Tabla 163 Flujo del servicio de la deuda 201
Tabla 164 Flujo de Caja Financiero 201
Tabla 165 CAPM 202
Tabla 166 COK propio 202
Tabla 167 Costo Promedio Ponderado de Capital (WACC) 203
Tabla 168 VANE y VANF 203
Tabla 169 TIRE, TIRF y TIR modificado 203
Tabla 170 Período de recuperación descontado 204

Tabla 171 Beneficio/Costo 204
Tabla 172 Costos variables y costos fijos 204
Tabla 173 Estado de resultados 205
Tabla 174 Estimación y análisis del punto de equilibrio en unidades 206
Tabla 175 Estimación y análisis del punto de equilibrio en nuevos soles 207
Tabla 176 Variables de entrada 207
Tabla 177 Variables de salida 207
Tabla 178 Análisis de Unidimensional de la Variación de Demanda (Importes en Nuevos Soles) 208
Tabla 179 Análisis de Sensibilidad unidimensional de la Variación del Precio (Importes en Nuevos Soles). 208
Tabla 180 Análisis unidimensional de Sensibilidad ante Variación de costos de MP(Importes en Nuevos Soles) 209
Tabla 181 Análisis multidimensional 210

Lista de figuras

Figura 1. Consulta de R.U.C. en SUNAT 3
Figura 2. Modelo de rotulo del producto Fruti Life 7
Figura 3. Crecimiento poblacional al 2017, Fuente: Instituto Nacional de Estadística e Informática 11
Figura 4. Perú - Evolución del ingreso real promedio per cápita mensual 2007-2017 12
Figura 5. Lima Metropolitana – Población en edad de trabajar según condición de actividad, trimestre móvil: mayo-junio-julio 2018 (miles de personas. 12
Figura 6. Evolución del PEA del 2017 al 2018 en Lima Metropolitana 13
Figura 7. Evolución de la balanza comercial del 2010 al 2017 13
Figura 8. Balanza Comercial - valores FOB (millones US$) – 2018. Fuente: BCRP, SUNAT, ZOFRATACNA, Banco de la Nación, empresas. 14
Figura 9. Evolución del PBI por trimestre. Fuente INEI. 14
Figura 10. Evolución y proyección de la Tasa de inflación (variación porcentual) 15
Figura 11. Tasa de interés nominal y real. Fuente: BCRP- Reporte de Inflación: Panorama actual y proyecciones macroeconómicas 2018 – 2019. 16
Figura 12. Tasa de interés nominal y real. Fuente: Periódico la Republica. 16
Figura 13. Página de Noa Gourmet. Fuente: Noagourmet. 19
Figura 14. Página de Villa Natura. 20
Figura 15. Frutas según temporada 22
Figura 16. Participantes Focus Group 1 39
Figura 17. Participantes Focus Group 2 40
Figura 18. Participantes Focus Group 3 42
Figura 19. Encuesta virtual 44
Figura 20. Distrito de residencia de encuestados. 44
Figura 21. Género de encuestados. 45
Figura 22. Rangos de edades de los encuestados. 45
Figura 23. Ingreso promedio familiar mensual de encuestados. 46
Figura 24. Consumidores de frutas entre los encuestados. 46
Figura 25. Frecuencia de consumo de frutas entre los encuestados. 46
Figura 26. Consumo de snacks entre los encuestados. 48
Figura 27. Marcas conocidas fruta deshidratada entre encuestados. 48
Figura 28. Predisposición de consumo entre los encuestados. 49
Figura 29. Medios de información preferidos por encuestados. 50
Figura 30. Preferencia de combinación de frutas deshidratadas entre encuestados. 50

Figura 31. Rango de precios dispuestos a pagar entre encuestados. 50
Figura 32. *¿Con qué frecuencia compraría nuestro producto?* 51
Figura 33. Frecuencia de consumo de combinación Piña, plátano y naranja entre encuestados. 51
Figura 34. Unidades adquiridas de combinación Mango, plátano y naranja entre encuestados. 51
Figura 35. Unidades adquiridas de combinación Piña, plátano y naranja entre encuestados. 52
Figura 36. Frecuencia de compra según estación entre encuestados. 52
Figura 37. Imagen de nuestro empaque Fruti Life. 64
Figura 38. Canales de distribución. 69
Figura 39. Página de Facebook FRUTI LIFE. 70
Figura 40. Instagram de FRUTI LIFE. 70
Figura 41. Legislación Laboral - Ministerio del Trabajo 80
Figura 42. Organigrama Funcional. 83
Figura 43. Organigrama Funcional del Tercero, Cuarto y Quinto año. 83
Figura 44. Cuadro de Contrato de trabajo sujeto a modalidad. 94
Figura 45. Flujo de producción combinación Mango, plátano y naranja 116
Figura 46. Flujo de producción combinación Piña, plátano y naranja 117
Figura 47. Mapa de Ate Vitarte Zona Industrial 150
Figura 48. Mapa de Santa Anita Zona Industrial 151
Figura 49. Mapa de El Agustino Zona Industrial 151
Figura 50. Mapa de San Juan de Lurigancho Zona Industrial 152
Figura 51. Ubicación del local industrial. 153
Figura 52. Fachada del local. 153
Figura 53. Fachada del local frontal. 154
Figura 54. Interior del local. 154
Figura 55. Zona Administrativa. 155
Figura 56. Tarifario de Sedapal. 158
Figura 57. Asignaciones máximas de consumo - Sedapal. 159
Figura 58.Tarifario de Luz del Sur 159
Figura 59. Plano del Primer Nivel del local. 160
Figura 60. Plano del Segundo Nivel del local. 160
Figura 61. Plano del Tercer Nivel del local. 161
Figura 62. Estructura de inversiones 176
Figura 63. Estructura de financiamiento en porcentaje 177

Figura 64. Imagen del primer empaque de Fruti Life. 214
Figura 65. Imagen de la modificación del empaque de Fruti Life. 214

Resumen ejecutivo

En el presente proyecto “Producción y comercialización de snack de frutas deshidratadas en Lima Metropolitana” se ha formulado la creación de la empresa de razón social Dulce Enrollo S.A.C bajo el régimen MYPE, con el nombre comercial FRUTI LIFE. El horizonte de evaluación es de 5 años, iniciando en diciembre del año 2018 hasta el año 2023.

FRUTI LIFE es una mezcla de frutas que pasan por un proceso de deshidratación para ser presentados en forma de rollo, conservando sus propiedades nutritivas, que pueden ser consumidos como snack o complemento al consumo de frutas en cualquier momento del día.

La oportunidad de negocio nace en base a una necesidad identificada en un estudio realizado por Robert Urbe (2015). “Ingesta de Frutas, Verduras y sus Motivaciones, Barreras para consumir 5 porciones al día en los estudiantes de Nutrición de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos”. Tesis de titulación de la Universal Mayor de San Marcos, en la cual indica algunos puntos importantes como cuales son barreras para consumir frutas y verduras, porciones de frutas y verduras consumidos en promedio 3 cuando la FAO y OMS recomiendan 5 porciones.

Otro estudio Jaime Briceño (2015), “Hábitos de compra y consumo en la categoría de snacks" reveló que el 63% de consumidores de snack lo adquieren entre dos a cuatro veces por semana y son de los segmentos socioeconómicos A y B.

La segmentación del mercado para el producto es:

- Geográfica: sector 6 y 7 de Lima Metropolitana
- Demográfica: 20 a 39 años
- Socioeconómico: A y B
- Psicográfica: sofisticados
- Conductual: Consumo alimentos naturales y nutritivos

Los canales de distribución serán los supermercados (Plaza Vea, Wong) y tiendas de conveniencia (Tambo, Listo) ubicadas dentro sector 6 y 7 de Lima Metropolitana.

Para la producción se tiene como proveedor al Mercado Mayorista N°2 de Frutas, quienes nos proporcionarán de naranja, plátano, mango y piña; la unidad de compra será de 50 Kg.

Las maquinarias más costosa son los hornos deshidratadores con un valor de S/. 38,940 y a su vez forman parte del proceso más crítico y de mayor duración en la elaboración del producto.

Según los cálculos realizados se necesitará una inversión de S/. 154,855 como gasto pre-operativo y como capital de trabajo S/. 51,320.

La estructura de financiación está comprendida por Patrimonio 69% (S/. 250,000) y Deuda 31% (S/. 114,607), la deuda será financiada por MiBanco a 4 años a una TCEA 35.40%.

Capítulo I: Información general

1.1. Nombre de la empresa y horizonte de evaluación

1.1.1. Nombre de la empresa.

Razón Social. Dulce Enrollo S.A.C.

Nombre Comercial. FRUTI LIFE

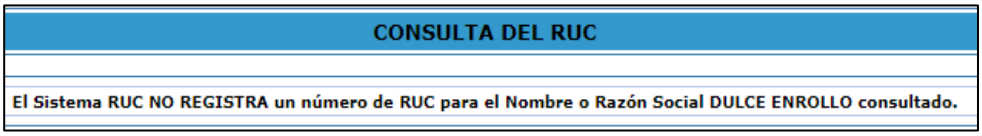


Figura 1. Consulta de R.U.C. en SUNAT

1.1.2. Horizonte de evaluación.

Dulce Enrollo SAC estima un Horizonte de evaluación de 5 años para cumplir con los objetivos, desde el 2018 hasta el 2023. Considerando el año 2018 como año 0, donde se efectuarán los diferentes estudios del producto, mercado y viabilidad del proyecto.

Se establece este período por ser una empresa nueva en el mercado, orientado a brindar productos naturales y energéticos.

1.2. Actividad económica, código CIIU y partida arancelaria

1.2.1. Actividad económica.

La actividad en el que se va a desarrollar nuestro proyecto pertenece al sector secundario, sub sector industria de la transformación y categoría alimentos.

1.2.2. Código CIIU (Clasificación Industrial Internacional Uniforme).

Sección C. Industrias Manufactureras,

División 10. Elaboración de Productos Alimenticios,

Grupo 103 y Clase 1030. Elaboración y conservación de Frutas, Legumbres y Hortalizas

1.2.3. Partida Arancelaria.

El producto se encuentra en la sección IV: “Productos de las Industrias Alimentarias; Bebidas, Líquidos Alcohólicos y Vinagre; Tabaco y Sucedáneos del Tabaco, Elaborados; en el capítulo 20: Preparaciones de Hortalizas, Frutas u Otros Frutos o demás Partes de Plantas; con partida arancelaria

2007.99.1.20.00 - “Purés y pastas”.

1.3. Definición del negocio y modelo CANVAS

1.3.1. Definición del Negocio.

DULCE ENROLLO S.A.C. es una empresa que se dedicará a la elaboración y comercialización de snacks naturales, energéticos y nutritivos a base de una combinación de frutas deshidratadas como el plátano, naranja, piña y mango. Que pueden ser consumidos en cualquier momento del día, prácticos de llevar y no genera olores y residuos como las frutas.

Tabla 1

Modelo CANVAS

<table>
<tr><td>Socios claves</td><td>Principales actividades</td><td>Proposición de valor</td><td>Relaciones con clientes</td><td>Segmentación del Mercado</td></tr>
<tr><td>• Inversionistas.
• Proveedores de Insumos.
• Entidad financiera.</td><td>Proceso de producción semi industrial:
• Acopio de materia prima de calidad
• Pesado de frutas
• Lavado de frutas
• Pelado de frutas
• Despulpado de frutas
• Revisión y verificación del valor nutricional propuesto.</td><td>Snacks de frutas deshidratadas natural y energizante con un valor nutritivo, sin utilizar azúcar, ni preservantes en su elaboración.

Una alternativa para complementar el consumo de fruta.

Producto con tiempo de vida mayor a las frutas frescas, de fácil traslado y consumo.</td><td>• Eventos de presentación y/o divulgación
• Degustaciones
• Web propia
• Redes Sociales</td><td>• Geográfica
Sector 6 y 7 de Lima Metropolitana.

• Demográfica
Personas de 20 a 39 años.

• Socioeconómico
NSE A y B de Lima metropolitana.

• Psicográfica
Persona con estilo de vida sofisticado.

• Conductual
Por beneficios buscados: Personas que consumen alimentos naturales y nutritivos.</td></tr>
<tr><td></td><td>Recursos Claves

• Insumos de calidad.

• Local y maquinarias para producción
• Personal capacitado para la elaboración de los snacks
• Personal de ventas y marketing</td><td></td><td>Canales

Canal Indirecto:
• Supermercados: Wong y Plaza Vea
• Tiendas de conveniencia: Tambo y Listo</td><td></td></tr>
<tr><td colspan="3">Estructura de costos

• Costos variables (Materia Prima, Mano de Obra Directa, Supervisión, Mantenimiento, Servicios, Suministros, Patentes, Envases)
• Costos fijos (Depreciación maquinaria, Impuestos, Financiación, otros gastos)
• Costo Comercial (Publicidad, Promoción, Venta, Marketing y comisiones sobre las ventas)</td><td colspan="2">Fuentes de ingreso

• Venta del producto al por mayor.</td></tr>
</table>

Nota: Elaboración propia

1.4. Descripción del producto

Fruti Life es una mezcla de frutas que pasan por un proceso de deshidratación para ser presentados en forma de rollo, conservando sus propiedades nutritivas, que pueden ser consumidos como snack o complemento al consumo de frutas en cualquier momento del día.

En su elaboración no se hace uso de preservantes, azúcares o algún otro insumo, son 100% naturales; lo novedoso del producto es que un rolllo contiene la mezcla de tres frutas con un sabor acido-dulce que es agradable al paladar; de acuerdo al focus group realizado en la presente investigación.

El producto tiene dos presentaciones y formulaciones, los cuales son mostrados en las tablas 1 y 2.

Tabla 2

Formulación de plátano, naranja y mango.

Insumo	Porcentaje (%)
Pulpa de mango haden	75
Pulpa de plátano de seda	15
Zumo de naranja de jugo	10
Total	100

Nota: Informe Desarrollo del Producto Fruti Life del Grupo EXAL

Tabla 3

Formulación de plátano, naranja y Piña.

Insumo	Porcentaje (%)
Pulpa de piña Golden	65
Pulpa de plátano de seda	30
Zumo de naranja de jugo	5
Total	100

Nota: Informe Desarrollo del Producto Fruti Life del Grupo EXAL

El mango y la piña son las frutas de mayor proporción (%) en cada rollo. Los principales insumos tienen los siguientes beneficios:

- Plátano contiene fibra que reduce el nivel del colesterol, potasio que nivela la presión arterial y contiene vitaminas antioxidantes.
- Mango contiene aminoácidos, vitamina E, hierro, calcio y magnesio, entre otros. Ayuda al proceso digestivo y es beneficioso para combatir la anemia.
- La piña contiene enzima bromelina que facilita la digestión de las proteínas.
- La naranja contiene vitamina C, calcio y potasio, entre otros. que ayudan a

prevenir la hipertensión, reducen niveles de colesterol y actúa como un diurético natural.

Sobre el empaque, este contendrá tres rollos con un peso aproximado 35 gr en una bolsa plástica BOPP de aproximadamente 3" pulgadas de ancho y 6" de largo de color transparente para que el cliente tenga una visión del producto. Así mismo, este empaque facilita su fácil traslado y consumo.

Figura 2. Modelo de rotulo del producto Fruti Life

1.5. Oportunidad de negocio

Antes de definir el estudio y análisis del siguiente proyecto se revisaron y analizaron las siguientes premisas:

- El incremento de la tendencia en la población en el cuidado de su salud e imagen personal, conllevándolos a seguir un estilo de vida saludable, orientándolos a un mayor consumo de productos naturales. A esto suma el acelerado ritmo vida tiende a que dispongamos de poco tiempo para consumir nuestros principales alimentos.
- Urbe (2015), en un análisis de los resultados del estudio de la UNMSM, llega a tres conclusiones.
  - El consumo de frutas y verduras en los estudiantes de Nutrición fue de 3 Porciones al día entre Frutas y Verduras, menor cantidad a lo recomendado por la FAO y OMS. Solo el 7.4% consume 5 o más frutas y verduras al día".
  - La principal motivación para consumir 5 porciones de frutas y verduras al día en los estudiantes de Nutrición fue "porque me brindan vitaminas y minerales" y "para estar sano" y la barrera.

- La principal barrera para consumir 5 porciones de frutas y verduras al día en los estudiantes de Nutrición fue “poca publicidad a estos alimentos” y “Son perecibles”. (p. 30)

Robert Urbe (2015). Ingesta de Frutas, Verduras y sus Motivaciones, Barreras para consumir 5 porciones al día en los estudiantes de Nutrición de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos”. Tesis de titulación de la Universal Mayor de San Marcos.

- Según revelo el estudio “Hábitos de compra y consumo en la categoría de snacks" “El 63% de consumidores adquiere snacks entre dos a cuatro veces por semana. Los segmentos A y B vienen optando por productos más saludables” (2015, 19 de Mayo) realizado por la Universidad San Ignacio de Loyola (USIL).El investigador de la carrera de Marketing de la USIL, Jaime Briceño. Recuperado de: https://gestion.pe/impresa/limenos-tienden-comprar-snacks-supermercados-91136.

Con estas premisas nace la idea de elaborar un producto como snack que pueda ser consumido en cualquier momento del día, sin generar residuo orgánico, sin genera olores exagerados, no son perecibles y pueden ser conservados hasta 6 meses.

1.6. Estrategia genérica de la empresa

Para asegurar una ventaja competitiva en el mercado aplicaremos las tres estrategias genéricas plateadas por Michael Porter:

- Diferenciación: ofreceremos un producto que combina varias frutas contenidas en un mismo empaque, manteniendo su valor nutricional, pueden ser consumidos en la vida cotidiana de manera práctica
- Enfoque: está al alcance en lugares concurridos como supermercados y tiendas de conveniencia enfocándonos en la población segmentada.
- Liderazgo en costo: brindaremos producto de calidad y a precios inferiores a nuestras competencias que ofrecen productos similares.

Capítulo II: Análisis del entorno

2.1. Análisis del Macro entorno

2.1.1. Del País

2.1.1.1. Capital, ciudades importantes. Superficie, Número de habitantes.

Superficie.

El Perú tiene una extensión superficial aproximada de 1, 285,215.56 km^2, conformado por 24 departamentos y la provincia constitucional del Callao, tiene como capital a Lima, con una superficie de 2, 672 km^2.

Capital y ciudades importantes.

La ciudad de Lima es la capital y una de las ciudades más importante y más pobladas del Perú, donde se encuentra el centro político, financiero y comercial. Otras ciudades importantes son Piura, La Libertad, Arequipa, entre otros.

Número de habitantes.

La población total estimada del Perú al día del censo, 22 de octubre del 2017 es de 31 millones 237 mil 385 habitantes y el departamento de Lima tiene una población de 8 millones 575,000 habitantes. La tabla 3 muestra el número de habitantes de los departamentos más importantes del país:

Tabla 4

Ciudades por número de habitantes, según departamento, 2017

Departamento	Números de habitantes	%
Lima	8, 575, 000	29.2
Piura	1, 856, 800	6.3
La Libertad	1, 778, 100	6.1
Arequipa	1, 382, 700	4.7
Cajamarca	1, 341, 000	4.6
Junín	1, 246, 000	4.2
Cusco	1, 205, 500	4.1

Nota: INEI- Censos Nacionales de Población y Vivienda 2017

El departamento de Lima representa el 29.2% del total de habitantes del Perú distribuidos en sus 43 distritos. En la tabla 4 se muestra los habitantes de los distritos de

Lima Metropolitana de la zona 6 y 7.

Tabla 5

Población en los sectores 6 y 7 de Lima Metropolitana.

Zonas	Distritos	Números de habitantes
Zona 6	Jesús María	71,589
	Lince	50,228
	Pueblo Libre	76,114
	Magdalena	54,656
	San Miguel	135,506
Zona 7	Miraflores	48,677
	Surco	344,242
	La Molina	171,646
	San Isidro	54,206
	San Borja	111,928
Total		**1,118,792**

Nota: INEI - Población total al 30 de junio, por grupos quinquenales de edad, según departamento, provincia y distrito, 2016.

Tabla 6

Población en los sectores 6 y 7 de según edades en Lima Metropolitana.

Distrito	Población	20 - 24	25 - 29	30 - 34	35 - 39
Jesús María	71,589	5,694	5,368	5,378	5,269
Lince	50,228	3,929	3,885	3,847	3,735
Pueblo Libre	76,114	5,893	5,433	5,556	5,372
Magdalena	54,656	4,156	3,999	4,303	4,043
San Miguel	135,506	10,998	10,472	10,629	10,499
Miraflores	81,932	5,699	6,154	6,662	6,330
San Isidro	54,206	3,562	3,615	3,708	4,067
San Borja	111,928	8,894	8,375	8,646	8,787
Surco	344,242	27,340	25,292	26,728	27,985
La Molina	171,646	15,074	13,032	13,001	13,415
Total	**1,152,047**	**91,239**	**85,625**	**88,458**	**89,502**

Nota: INEI - Población total al 30 de junio, por grupos quinquenales de edad, según departamento, provincia y distrito, 2016.

Podemos observar que el mayor número de habitantes se concentra en el rango de edades de 20 – 24 y 35 - 39 años. Según el segmento de edad definido tenemos 354, 824 habitantes de 20 a 39 años.

2.1.1.2. Tasa de crecimiento de la población. Ingreso per cápita. Población económicamente activa.

Tasa de crecimiento de la población.

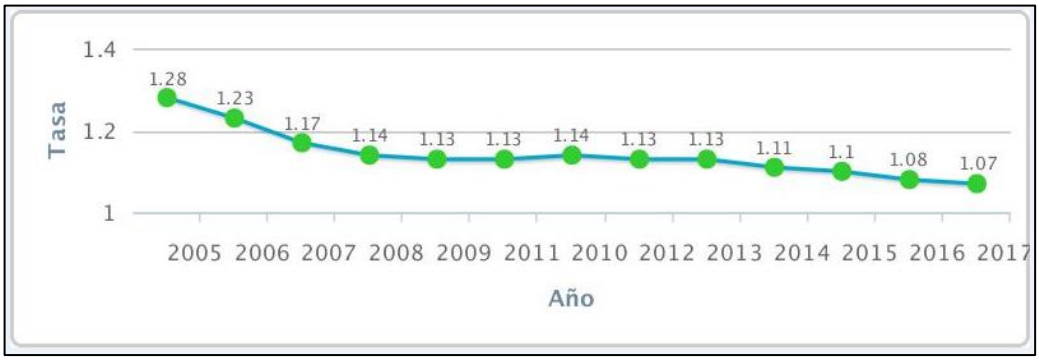


Figura 3. Crecimiento poblacional al 2017, Fuente: Instituto Nacional de Estadística e Informática.

Según el INEI la tasa de crecimiento al 2017 fue 1.07, donde se observa la tendencia decreciente del ritmo de crecimiento poblacional. Los cuales nos muestran las mismas tendencias para los próximos 5 años, según lo mostrado por la tabla 6.

Tabla 7

Población estimada y proyectada por sexo y tasa de crecimiento, del 2005 – 2022

Años	Población			Tasa de crecimiento media de la población total (por cien)	
	Total	Hombres	Mujeres	Periodo Quinquenal	Periodo Anual
2005	27,810,540	13,948,639	13,861,901		1.28
2006	28,151,443	14,118,112	14,033,331		1.23
2007	28,481,901	14,282,346	14,199,555	1.16	1.17
2008	28,807,034	14,443,858	14,363,176		1.14
2009	29,132,013	14,605,206	14,526,807		1.13
2010	29,461,933	14,768,901	14,693,032		1.13
2011	29,797,694	14,935,396	14,862,298		1.14
2012	30,135,875	15,103,003	15,032,872	1.12	1.13
2013	30,475,144	15,271,062	15,204,082		1.13
2014	30,814,175	15,438,887	15,375,288		1.11
2015	31,151,643	15,605,814	15,545,829		1.10
2016	31,488,625	15,772,385	15,716,240		1.08
2017	31,826,018	15,939,059	15,886,959	1.05	1.07
2018	32,162,184	16,105,008	16,057,176		1.06
2019	32,495,510	16,269,416	16,226,094		1.04
2020	32,824,358	16,431,465	16,392,893		1.01
2021	33,149,016	16,591,315	16,557,701		0.99
2022	33,470,569	16,749,517	16,721,052	0.95	0.97

Nota: Instituto Nacional de Estadística e Informática.

Ingreso per cápita.

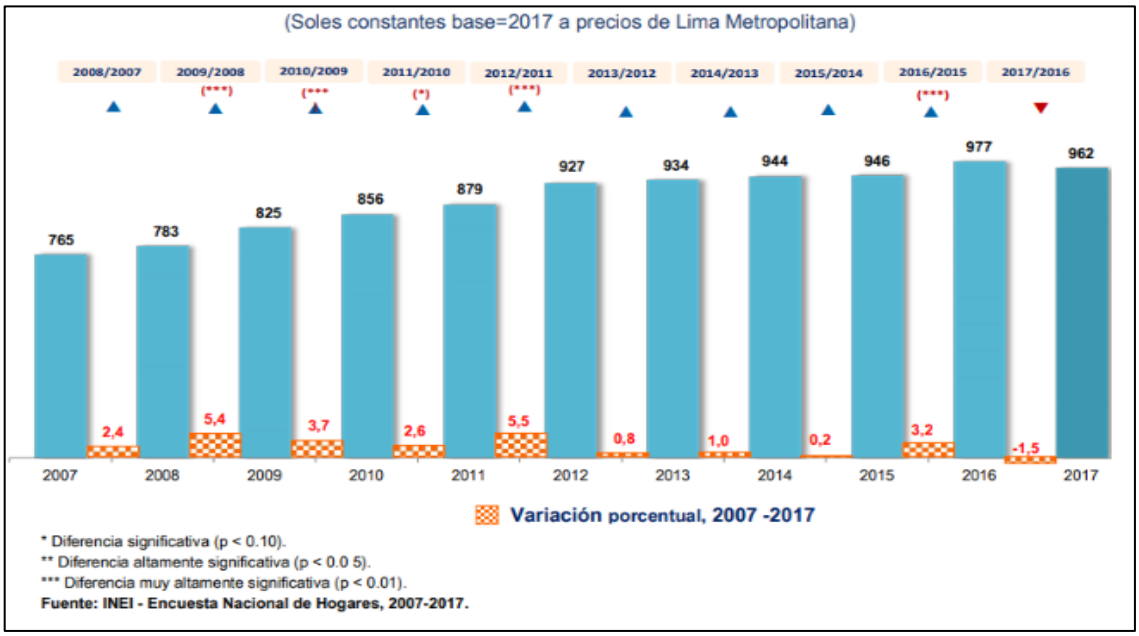


Figura 4. Perú - Evolución del ingreso real promedio per cápita mensual 2007-2017

De acuerdo al último informe de la Encuesta Nacional de Hogares, realizado por el (INEI), en el año 2017, el ingreso real promedio por persona al mes fue de 962 soles; 15 soles menos que el 2016, que representa una disminución del 1,5%.

Población Económicamente Activa.

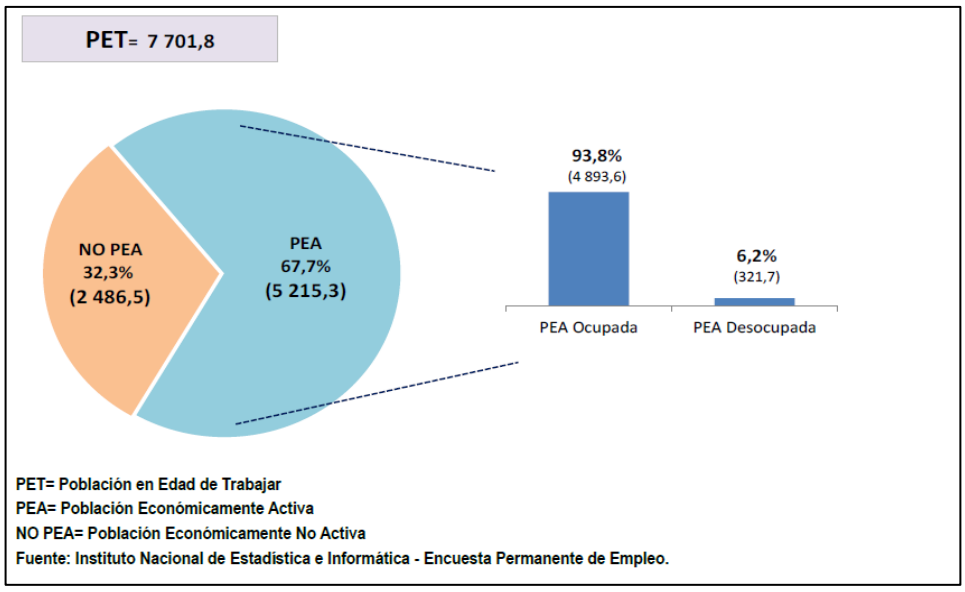


Figura 5. Lima Metropolitana – Población en edad de trabajar según condición de actividad, trimestre móvil: mayo-junio-julio 2018 (miles de personas.

En Lima Metropolitana la fuerza de trabajo es del 67, 7% (5, 215, 300) de los cuales 321,700 están en busca de empleo.

Características	May-Jun-Jul 17	May-Jun-Jul 18	Variación	
			Absoluta (Miles)	Porcentual (%)
Total	**5 192,2**	**5 215,3**	**23,1**	**0,4**
Sexo				
Hombre	2 825,6	2 824,0	- 1,6	- 0,1
Mujer	2 366,6	2 391,3	24,7	1,0
Grupos de edad				
De 14 a 24 años	1 135,5	1 059,2	- 76,3	- 6,7
De 25 a 44 años	2 748,9	2 718,5	- 30,4	- 1,1
De 45 y más años	1 307,9	1 437,6	129,7	9,9
Nivel de Educación				
Primaria 1/	374,1	410,3	36,2	9,7
Secundaria	2 470,0	2 555,2	85,2	3,5
Superior no universitaria	980,1	911,6	- 68,5	- 7,0
Superior universitaria	1 368,1	1 338,2	- 29,9	- 2,2

1/ Incluye Inicial y Sin nivel.

Figura 6. Evolución del PEA del 2017 al 2018 en Lima Metropolitana

Fuente: Instituto Nacional de Estadística e Informática – Encuesta Permanente de Empleo.

En general se incrementó en 0.4% con respecto a los meses de May-Jun-Jul del 2017. El mayor porcentaje 72% de la PEA de Lima Metropolitana se encuentra en el rango de edad 14 a 44 años, donde se encuentra nuestro segmento de mercado de 20 a 39 años que se traduce en el mayor poder adquisitivo.

2.1.1.3. Balanza comercial: Importaciones y exportaciones.

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
I. BALANZA EN CUENTA CORRIENTE	**- 3 569**	**- 2 990**	**- 5 388**	**-9,387**	**-8,925**	**-9,169**	**-5,303**	**-2,716**
1. Balanza comercial	**6 988**	**9 224**	**6 393**	**504**	**-1,509**	**-2,916**	**1,888**	**6,266**
a. Exportaciones FOB	35 803	46 376	47 411	42,861	39,533	34,414	37,020	44,918
b. Importaciones FOB	- 28 815	- 37 152	- 41 018	-42,356	-41,042	-37,331	-35,132	-38,652

Fuente: BCRP, Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), SBS, Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (Sunat), Ministerio de Relaciones Exteriores, Cofide, ONP, FCR, Zofratacna, Banco de la Nación, Cavali S.A.ICLV, Proinversión, Bank for International Settlements (BIS) y empresas.
Elaboración: Gerencia Central de Estudios Económicos

Figura 7. Evolución de la balanza comercial del 2010 al 2017

Desde el año 2012 al 2015 se observa una tendencia decreciente con recuperación en el 2016 y con un crecimiento en el año 2017.

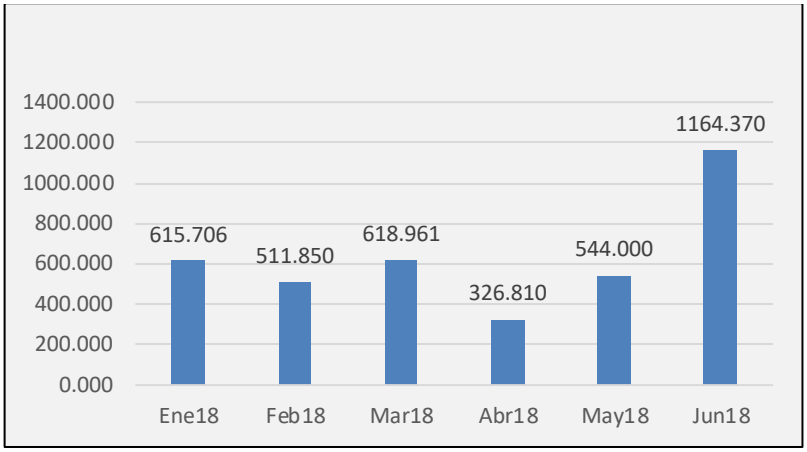


Figura 8. Balanza Comercial - valores FOB (millones US$) – 2018. Fuente: BCRP, SUNAT, ZOFRATACNA, Banco de la Nación, empresas.

En el 2018 podemos ver variación, sin embargo se sigue logrando el superávit en la balanza comercial como resultado del mayor número de exportaciones hasta junio del 2018.

En junio de 2018, el volumen de exportación aumentó en 11,0% respecto al mes del año anterior. Igualmente, en el primer semestre de 2018, las exportaciones reales se incrementaron en 9,8%.

2.1.1.4. PBI, Tasa de inflación, Tasa de interés, Tipo de cambio, Riesgo país.

2.1.1.5. Producto Bruto Interno.

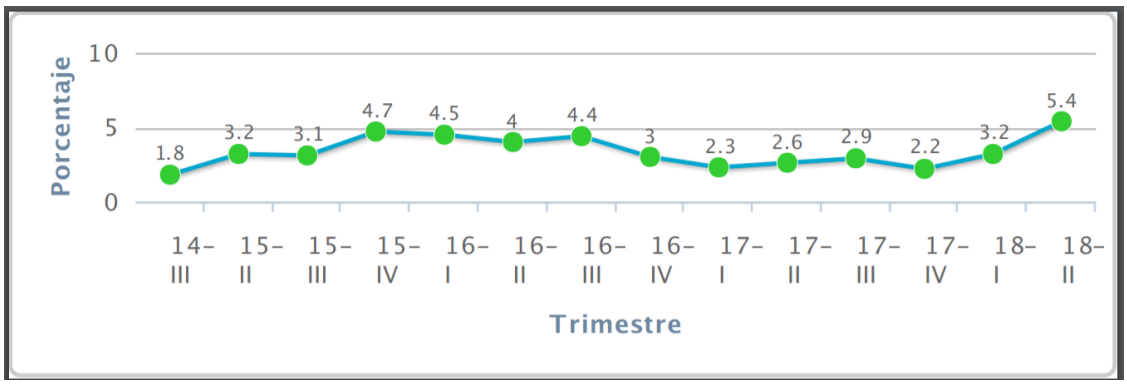


Figura 9. Evolución del PBI por trimestre. Fuente INEI.

Se puede apreciar que en el año 2017 el PBI fue variable con tendencia a la baja, sin embargo en los dos primeros trimestres se recuperó con tendencia creciente alcanzado un 5.4 % en el segundo trimestre del 2018, debido a la evolución favorable de la demanda interna activada por el incremento del consumo y la inversión. Según el informe técnico N° 03 del PBI del mes de agosto 2018 el gasto de consumo final privado aumentó en 5,0% debido al incremento de las compras de alimentos en un 5,7%.

Tasa de Inflación.

	Peso	2013	2014	2015	2016	2017	2018	
							Ene.-May.	12 meses
IPC	100,0	2,86	3,22	4,40	3,23	1,36	0,75	0,93
1. IPC sin alimentos y energía	**56,4**	**2,97**	**2,51**	**3,49**	**2,87**	**2,15**	**1,04**	**2,00**
a. Bienes	21,7	2,62	2,43	3,57	3,41	1,24	0,70	1,24
b. Servicios	34,8	3,18	2,55	3,44	2,54	2,70	1,25	2,46
2. Alimentos y energía	**43,6**	**2,73**	**4,08**	**5,47**	**3,66**	**0,46**	**0,40**	**-0,30**
a. Alimentos y bebidas	37,8	2,24	4,83	5,37	3,54	0,31	0,12	-1,37
b. Combustibles y electricidad	5,7	6,09	-0,85	6,20	4,48	1,55	2,31	7,44
Combustibles	2,8	5,95	-5,59	-6,33	0,61	3,95	3,83	6,78
Electricidad	2,9	6,23	4,37	18,71	7,53	-0,21	1,14	**7,97**

Figura 10. Evolución y proyección de la Tasa de inflación (variación porcentual)

Fuente: BCRP: Reporte de Inflación jun-2018

Se observa que a partir del 2015 la inflación empieza a decrecer con tendencia a seguir bajando en el 2018.

La inflación a mayo fue de 0.9% y junio alcanzó 0.35%; llegando a una inflación de 1.08% en el primer semestre del 2018, debido al incremento de los precios en los transportes, los alimentos y bebidas, principalmente, según información emitida por el INEI.

Tasa de interés

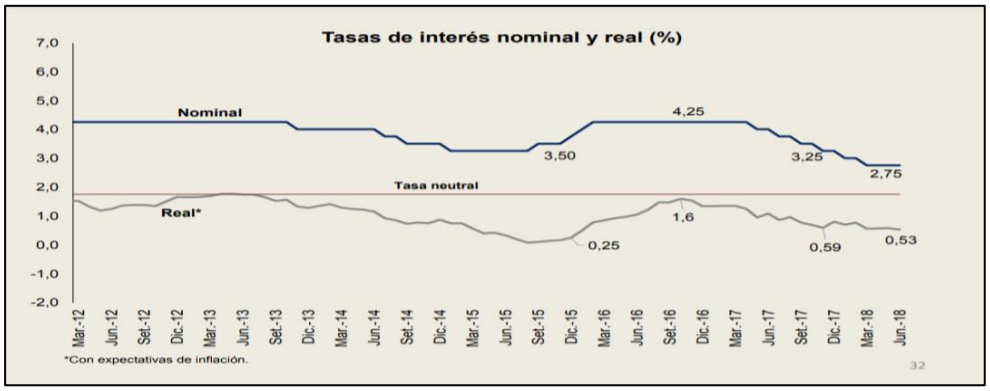


Figura 11. Tasa de interés nominal y real. Fuente: BCRP- Reporte de Inflación: Panorama actual y proyecciones macroeconómicas 2018 – 2019.

La tasa de interés de referencia fue 2,75 % en el segundo trimestre. Esta decisión reflejó la intención de mantener la posición expansiva de la política monetaria con el objetivo de garantizar que la inflación y sus expectativas se ubiquen dentro del rango meta en el horizonte de proyección. En el mes de julio se mantiene en la misma tasa.

Tipo de cambio

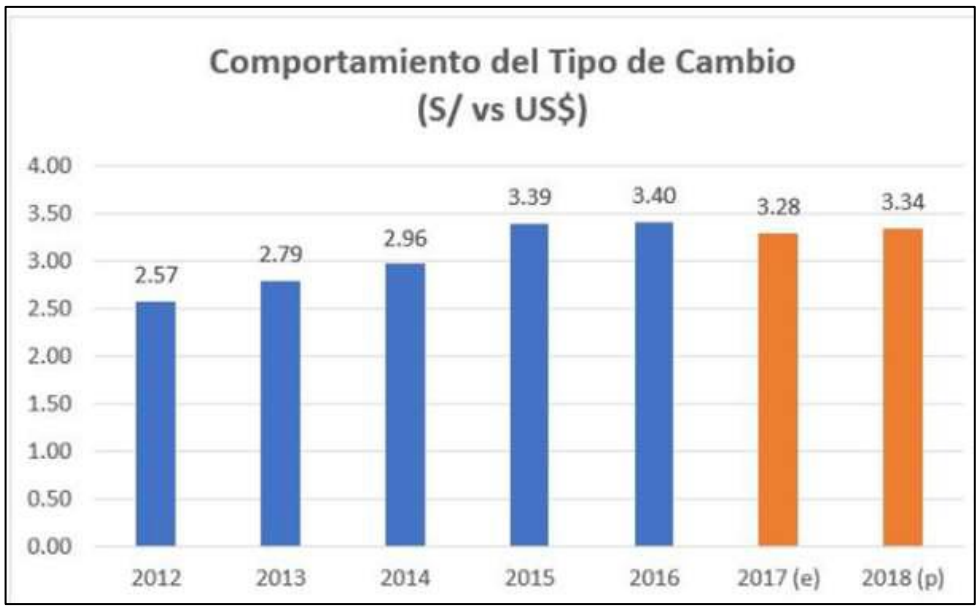


Figura 12. Tasa de interés nominal y real. Fuente: Periódico la Republica.

El tipo de cambio en el Perú cerró en el 2017 en S/.3.28 por

unidad de dólar y con una proyección al alza moderado para el cierre del 2018 en S/ 3.34. Las causas serían los factores externos como la desaceleración de la actividad económica y turbulencias financieras de la economía china y el aumento de la producción de las grandes firmas mineras han acentuado la caída de los precios de los metales (cobre y oro) que Perú exporta.

Riesgo país.

Al mes de agosto del 2018 el riesgo país de Perú cerró la sesión de hoy en 1.26 puntos porcentuales, ajustado después del cierre, bajando dos puntos básicos respecto a la sesión anterior, según el EMBI+ Perú calculado por el banco de inversión JP Morgan.

2.1.2. Del Sector.

2.1.2.1. Mercado internacional.

La comisión ballenera Internacional (CBI), realizó un estudio de mercado para destacar los aspectos más importantes de la unión europea para los frutos deshidratados. El consumo en la unión europea en 2006 presento como el mayor consumidor con €2,300 millones / 871,000 toneladas.

El centro de promoción de exportaciones realizo un estudio desde los países en vía de desarrollo – CIB, (2014). Los principales objetivos para los próximos años son los productos sanos (naturales), la sostenibilidad y la responsabilidad social corporativa (RSC). Son condiciones previas para entrar en el mercado europeo son los requisitos de sostenibilidad alimentaria. Aun así la demanda de frutos tropicales y exóticos sigue siendo fuerte para exportación.

En Europa los países que más consumen frutos deshidratados (PFV) se encuentran Alemania, Francia, Reino Unidos y los países bajos. En el 2011, el 35% de la demanda europea provino de los países en desarrollo. La PVF en Europa es estable ya que se considera a estos productos buenos para la salud por los diferentes nutrientes que aporta.

2.1.2.2. Mercado del competidor.

En la actualidad contamos con competencia directa de empresas que brindan productos similares, tales como: Ecofruit, Noa, Nature's Heart y Villa Natura; nuestro producto es una mezcla de tres frutas en un solo rollo, lo que nos diferencie de ellos.

2.1.2.3. Mercado de proveedores.

La adquisición de la fruta será directa del mercado mayorista de frutas (San Luis). Las cuales se tiene a los productores directamente y mantienen su cosecha todo el año, ya que ellos tienen en diferentes lugares del Perú su producción.

2.1.2.4. Mercado distribuidor.

La comercialización de los rollitos de fruta será de fácil distribución ya que contara con todas las medidas de salubridad. Para nuestro proyecto la venta de nuestro producto será a través de supermercados y tiendas de conveniencia.

2.1.2.5. Leyes o reglamentos del sector vinculados al proyecto.

El proyecto a desarrollar deberá cumplir con diversas normas legales aplicables; como el Ministerio de Salud donde la Dirección General de Salud Ambiental e Inocuidad Alimentaria (DIGESA), se encargará de la fiscalización y certificación del producto tal como lo indica el Decreto Supremo Nº 007-98-SA.

Otras normas legales aplicables a nuestro proyecto:

- Decreto Legislativo N°9431: Ley del Registro Único de Contribuyentes.
- Decreto Legislativo N°1062: Ley de Inocuidad de los Alimentos.
- Decreto Supremo N° 034-2008-AG, Reglamento de la Ley de Inocuidad de los Alimentos,
- Ley N° 28015- 2003: Ley de promoción y formalización del micro y pequeña empresa.
- Ley Nº 29783: De Seguridad y Salud en el Trabajo
- Ley N° 26842: Ley General de la Salud
- Ley N° 29571: Código de protección y defensa del consumidor.

- Decreto Legislativo Nº10862: Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de las PYMES.

Asimismo, entre las leyes y reglamentos a las que estaremos regidos serán principalmente los controles de SUNAT (Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria) y los permisos de INDECI y Municipalidad del Sector en el cual se encontrará ubicada nuestras oficinas administrativas y de producción.

2.2. Análisis del Micro entorno

Se analizará la estructura del sector Industrial mediante el análisis de las cincos fuerzas de Porter.

2.2.1. Competidores actuales: Nivel de competitividad.

Actualmente tenemos como competidores:

Noa Gourmet.

La característica principal de los productos de Noa es la producción con ausencia de preservantes, estabilizantes o colorantes. Trabajan en diversas recetas caseras de diferentes partes del mundo las cuales han ido adaptando a ingredientes peruanos.

Figura 13. Página de Noa Gourmet. Fuente: Noagourmet.

Villa Natura S.A.C.

Es una empresa nacional que viene trabajando desde el año 2007, cuenta con presentaciones variadas, tanto en la línea de los snacks saludables como en base a frituras, tales como las hojuelas de papas y chifle de plátano. En la línea de snacks saludables tienen presentaciones individuales como combinadas. Sus principales insumos son los maníes, las pasas, las almendras tostadas, pecanas, nueces y castañas.

Figura 14. Página de Villa Natura.

2.2.2. Fuerza negociadora de los clientes.

En los últimos años en el Perú se resalta el consumir productos naturales, ello ha ocasionado que las empresas ofrezcan productos y fijen su precio por ende la fuerza de negociación de los siguientes será:

La relación con el precio (varía de acuerdo al producto elegido).

Información general Nutricional de los Snack de frutas.

Diferenciación en la presentación del snack.

Información de los proveedores La información sobre los productos de las empresas dedicadas a este rubro, se encuentran detalladas en los sitios web de las empresas y en sus redes sociales.

2.2.3. Fuerza negociadora de los proveedores.

El abastecimiento se realizará por mayoristas los cuales estarán ubicados en el caso

Frutas: Mercado Mayoristas de Frutas y acopiadores.

Envasado: Bolsas de Laminadas.

Tabla 8

Empresas Proveedores de insumos.

Materia Prima	Presentación	Precio sin IGV (S/.)	Precio por Kg (S/.)	Empresa
Plátano de seda	Ciento (25 kg)	30,00	1,2	MERCADO MAYORISTA Nº2 DE FRUTAS Dirección: Av. Circunvalación s/n (Nicolás Arriola), San Luis *El precio puede variar por temporadas.
Naranja de jugo	Jaba (24 kg)	15,50	0,65	
Mango Haden	1 Kg	3,15	3,15	
Piña Golden	Jaba (12 kg)	19,00	1,58	
Bolsas trilaminada Aluminizada	50 millares	$30,5 /millar	$0,03 Unidad	CONTÓMETROS ESPECIALES S.A.C. Contacto: Betty Aliaga Teléfono: 981183322 E-mail: betalipe@hotmail.com
Bolsas Bilaminada Transparente	10 millares	US$ 29.00 /millar	US$ 0.029 Unidad	ALITECNO S.A. Contacto: Enrique Bruckmann Dirección: Cl. Tambo real 264, Urb. Matellini, Chorrillos Celular: 994065006 E-mail: enrique.bruckmann@alitecnoperu.com

Nota: Elaboración Propia

Frutas Según la Temporalidad

Figura 15. Frutas según temporada

Fuente: hogarutil.com

2.2.4. Amenaza de productos sustitutos.

En esta industria la amenaza de productos sustitutos es alta por la innovación constante, por la búsqueda y desarrollo de productos naturales con bajas calorías y grasas que da lugar a una dieta sana como los frutos consumidos al natural y los deshidratados sin ningún tipo de ingrediente adicional.

2.2.5. Competidores potenciales barreras de entrada.

Las barreras de entradas son bajas en la producción de frutas deshidratadas, en el país podemos encontrar la materia prima (frutas) sin ningún inconveniente debido que es cultivada en nuestro país.

El producto a ofrecer es fácil de copiar no hay impedimento legal para evitarlo, las empresas que cuentan con una mayor capacidad financiera y productiva crea una desventaja competitiva.

2.2.6. Fuerza negociadora de los proveedores.

En los últimos años en el Perú se resalta el consumir productos naturales, ello ha ocasionado que las empresas ofrezcan productos y fijen su precio por ende.

El poder de la negociación con los proveedores es alto por ser nuestra materia prima para la elaboración de los Rollitos de fruta.

La Naranja, Mango, Plátano y Piña son insumos que se siembran en distintas regiones del Perú, el crecimiento paulatino nos da la facilidad de poder negociar con nuestros productores de diferentes regiones.

Existen mercados de productores que se pueden localizar desde Lima, como el mercado de frutas, mercado mayorista, entre otros.

2.2.7. Amenaza de productos sustitutos.

En esta industria la amenaza de productos sustitutos es alta por la innovación constante y por la búsqueda y desarrollo de productos naturales con bajas calorías y grasas que da lugar a una dieta sana como los frutos consumidos al natural y los deshidratados sin ningún tipo de ingrediente adicional.

2.2.8. Competidores potenciales barreras de entrada.

Las barreras de entradas son bajas, la producción de rollitos de fruta (snack) son bajas debido a que no hay producción de este producto, en el país podemos encontrar la materias primas (frutas) sin ningún inconveniente

debido que es cultivada en nuestro país.

El producto a ofrecer es fácil de copiar no hay impedimento legal para evitarlo, las empresas que cuentan con una mayor capacidad financiera y productiva crea una desventaja competitiva.

Capítulo III: Plan estratégico

3.1. Visión y misión de la empresa

3.1.1. Visión:

Ser una empresa reconocida de Fruta Deshidratada en el mercado de Lima, con solidez financiera y crecimiento sostenido con estándares de calidad, garantizando la satisfacción de nuestros clientes.

3.1.2. Misión:

Somos una empresa innovadora dedicada al procesamiento y comercialización de combinaciones de fruta deshidratada, brindamos calidad en nuestros productos; satisfaciendo las necesidades de nuestros clientes, fomentando el consumo de productos saludables y cuidado del medio ambiente.

3.2. Análisis FODA

FORTALEZAS:

F1. Precio competitivo.

F2. Producto innovador.

F3. Maquinaria propia y moderna para el proceso de producción.

F4. Duración de producto

F5. Producto de fácil exportación

DEBILIDADES:

D1. Poco poder de negociación con canales de venta.

D2. Poca experiencia en logística

D3. Materia prima perecible.

D4. Limitada variedad de presentaciones.

D5. Alto porcentaje de merma de materia prima.

D6. Mercado Objetivo centralizado.

OPORTUNIDADES

O1. Lima posee el mayor número de habitantes en comparación de otros departamentos.

O2. Imperfecciones naturales en frutas y verduras son sometidas a un juicio estético que repercute en el desperdicio y la pérdida de alimentos a nivel mundial.

O3. Modificación de “Ley de Promoción de la Alimentación Saludable”.

O4. Crecimiento de consumo de snack saludable.

O5. Posibilidad de exportación de producto a otros mercados

AMENAZAS

A1. Nuevos en el mercado.

A2. Estacionalidad de la materia prima ocasiona incremento de precios.

A3. Disminución del ingreso real promedio per cápita mensual.

A4. Desastres naturales.

A5. Aparición de productos similares características a menor precio

ESTRATEGIAS:

FO1. Promocionar nuestros productos indicando su valor nutricional en redes sociales.

FO2. Aprovechar la tendencia de consumo de productos naturales en centros comerciales y tiendas de conveniencia.

FA1. Búsqueda de nuevos proveedores y realizar economía de escala para reducir costos de producción.

FA2. Realizar degustaciones en lugares de bastante concurrencia de personas.

DO1. Aprovechar la gran cantidad de habitantes de Lima para poder tener una presencia significativa en el mercado.

DA1. Evaluación constante de la competencia para poder competir con ellos.

DA2. Ejecutar control de inventarios FIFO para la materia prima.

3.3. Objetivos

Objetivo General

Para el 2023 ser una de las empresas de frutas deshidratadas con recordación de marca en mercado de Lima, con productos de calidad y utilizando la tecnología industrial, donde nuestra producción sea más rápida, simple y más eficiente.

Objetivo Específico

1. Adquirir tecnología de vanguardia.
2. Incrementar frecuencia de difusión de la marca por redes sociales.
3. Incrementar el número de pedidos.
4. Llevar un control de producción y calidad que permita minimizar errores y por ende la pérdida de materia prima y tiempo.
5. Aplicar encuestas a los clientes por un tiempo de 4 semanas cada semestre.

Capítulo IV: Estudio de Mercado

4.1. Investigación de mercado

4.1.1. Criterios de segmentación.

Nuestro producto está destinado al consumidor final, por ello nuestro modelo de negocio es B2C.

Según el modelo B2C realizaremos la segmentación utilizando los datos de INEI y las variables que utilizaremos para segmentar el mercado de los consumidores son los siguientes:

- Segmentación Geográfica
  - País: Perú
  - Región: Lima Metropolitana
  - Distritos: Distritos comprendidos en la zona 6 y 7 de Lima
    - Zona 6 (Jesús María, Lince, Pueblo Libre, Magdalena, San Miguel)
    - Zona 7 (Miraflores, San Isidro, San Borja, Surco, La Molina)

  - Segmentación Demográfica.
  - Edad: El producto va dirigido a personas de 20 a 39 años
  - Género: El producto está dirigido para ambos sexos
  - Ocupación: Dirigido a estudiantes, universitarios, profesionales, trabajadores en general.

- Segmentación Socioeconómica.

  Está orientado al nivel socioeconómico A y B, quienes presentan un fortalecimiento en la tendencia de llevar una vida saludable, teniendo en cuenta que estos sectores están mejor informados en este ámbito nutricional; por ello tiene mayor interés por productos naturales.

Tabla 9

Segmentación socioeconómica

Zonas	Distritos	N° de habitantes	% NSE A	% NSE B	N° habitantes NSE A	N° habitantes NSE B
Zona 6	Jesús María	71,589	13.5	59.7	9,664.52	42,738.63
	Lince	50,228			6,780.78	29,986.12
	Pueblo Libre	76,114			10,275.39	45,440.06
	Magdalena	54,656			7,378.56	32,629.63
	San Miguel	135,506			18,293.31	80,897.08
Zona 7	Miraflores	48,677	34	44.9	16,550.18	21,855.97
	Surco	344,242			117,042.28	154,564.66
	La Molina	171,646			58,359.64	77,069.05
	San Isidro	54,206			18,430.04	24,338.49
	San Borja	111,928			38,055.52	50,255.67
Total		**1,118,792**			**300,830.22**	**559,775.37**

Nota: INEI - Población total al 30 de junio, por grupos quinquenales de edad, según departamento, provincia y distrito, 2016.

- Segmentación Psicográfica:

  El enfoque del producto es satisfacer la necesidad de alimentarse de manera saludable y nutritiva con el propósito de cuidar su salud e imagen. Dentro de ello identificamos al público objetivo con estilo de vida sofisticado; ellos se caracterizan por que valoran su estilo de vida saludable, consumidores de productos “ligth”, buscan productos innovadores.

- Segmentación Conductual

  Presentan una conducta por beneficio buscado, es decir, suelen realizar sus compras en forma programada (semanal, quincenal, etc.).

  Son personas que busquen el beneficio de una alimentación sana y nutritiva. Esto debido al hábito de mantener una buena alimentación por salud y aspecto físico.

4.1.2. Marco muestral.

En el marco muestral del proyecto estará dirigido a hombres y mujeres del nivel socioeconómico A y B de la zona 6 y 7 de Lima metropolitana entre 20 a 39 años.

Para realizar el cálculo del tamaño de la muestra se procedió a tomar en cuenta una técnica de muestreo no probabilístico para población infinita (población total de los distritos mayor a 100000 personas).

$$n = \frac{(Z^2)*p*q}{E^2}$$

Nivel de confianza = 95%

Probabilidad de éxito (p) = 50%

Probabilidad de fracaso (q) = 50%

Margen de error = 5%

Z = 1.96

$$n = \frac{(1.96^2)*50\%*50\%}{(5\%^2)} = 385$$

Tabla 10

Tasa de crecimiento promedio de Lima metropolitana últimos 10 años.

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Población Lima	7744537	7861745	7977709	8095747	8219116	8348403	8481415	8617314	8751741	8890792
Tasa de crecimiento		1.51%	1.48%	1.48%	1.52%	1.57%	1.59%	1.60%	1.56%	1.59%
Tasa de crecimiento promedio	**1.55%**									

Nota: Información del INEI

Se proyectó la población con la información histórica según INEI, considerando una tasa de crecimiento promedio de Lima metropolitana de los últimos 10 años.

Tabla 11

Población Zona 6 y 7 Lima metropolitana 2016

Distrito	Población 2016
Jesús María	71,589
Lince	50,228
Pueblo Libre	76,114
Magdalena	54,656
San Miguel	135,506
Miraflores	81,932
San Isidro	54,206
San Borja	111,928
Surco	344,242
La Molina	171,646
Total población	1,152,047

Nota: Compañía peruana de estudios de mercados y opinión pública - Market report N°07 Población 2017

Tabla 12

Población proyectada por distritos Zona 6 y 7 Lima Metropolitana 2018 - 2023

Distrito	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Jesús maría	73,819	74,960	76,118	77,294	78,489	79,702
Lince	51,793	52,593	53,406	54,231	55,069	55,920
Pueblo Libre	78,485	79,698	80,930	82,181	83,451	84,741
Magdalena	56,358	57,229	58,113	59,011	59,923	60,849
San Miguel	139,727	141,886	144,079	146,306	148,567	150,863
Miraflores	84,484	85,790	87,116	88,462	89,829	91,217
San Isidro	55,894	56,758	57,635	58,526	59,431	60,349
San Borja	115,414	117,198	119,009	120,848	122,716	124,613
Surco	354,965	360,451	366,022	371,679	377,423	383,256
La Molina	176,993	179,728	182,506	185,327	188,191	191,099
Total	1,187,932	1,206,291	1,224,934	1,243,865	1,263,089	1,282,609

Nota: Asociación peruana de empresas de investigación de mercados - Niveles socioeconómicos 2017

Una vez proyectada la población se procede a desagregar la muestra en base a los factores sociodemográficos antes mencionados, obteniendo así el número de encuestas a realizar por distrito, tal como se muestras en la tabla 15.

Tabla 13

Encuestas necesarias por distritos de acuerdo a Zona 6 y 7

Distrito	Población 2018 en personas	A	B	Factor NSE	20-24	25-29	30-34	35-39	Total edad (20-39)	Mercado Potencial 2018	% de cuota	Cuota distribuida
Jesus Maria	73,819	13.50%	59.70%	73.20%	7.95%	7.50%	7.51%	7.36%	30.32%	16,386	5.82%	22
Lince	51,793	13.50%	59.70%	73.20%	7.82%	7.73%	7.66%	7.44%	30.65%	11,621	4.13%	16
Pueblo Libre	78,485	13.50%	59.70%	73.20%	7.74%	7.14%	7.30%	7.06%	29.24%	16,797	5.96%	23
Magdalena	56,358	13.50%	59.70%	73.20%	7.60%	7.32%	7.87%	7.40%	30.19%	12,455	4.42%	17
San Miguel	139,727	13.50%	59.70%	73.20%	8.12%	7.73%	7.84%	7.75%	31.44%	32,153	11.41%	44
Miraflores	84,484	34.00%	44.90%	78.90%	6.96%	7.51%	8.13%	7.73%	30.32%	20,213	7.18%	28
San Isidro	55,894	34.00%	44.90%	78.90%	6.57%	6.67%	6.84%	7.50%	27.58%	12,164	4.32%	17
San Borja	115,414	34.00%	44.90%	78.90%	7.95%	7.48%	7.72%	7.85%	31.00%	28,233	10.02%	39
Surco	354,965	34.00%	44.90%	78.90%	7.94%	7.35%	7.76%	8.13%	31.18%	87,333	31.00%	119
La Molina	176,993	34.00%	44.90%	78.90%	8.78%	7.59%	7.57%	7.82%	31.76%	44,358	15.75%	61
Total	1,187,932									281,713	100.00%	385

Nota: Elaboración propia

4.1.3. Entrevista a profundidad.

El objetivo principal de las entrevistas de profundidad es obtener la mayor información posible que aporten en el desarrollo de nuestro proyecto.

Entrevista de profundidad a experto del giro del negocio

Entrevista a experto en la idea de negocio
Nombres: Adriana Calvimontes Vilela **Gerente de Investigación y Desarrollo en Grupo Exal S.A.C** **Fecha de entrevista: 13 de Septiembre del 2018**
El método de la entrevista aplicado semiestructura, debido a que se preparó un guión temático sobre lo que deseamos recopilar información y las preguntas son abiertas dando así mayor libertad al entrevistado en expresar sus opiniones.
ENTREVISTA:
¿Cuál es su experiencia profesional? **Trabaja en EXAL desde el año 2009, donde desarrollan aproximadamente 50 productos al año de diferentes líneas de alimentos excepto cárnicos y pesca.**
¿Qué opinión tiene sobre los productos deshidratados? **Buena opción cuando se viven en lugares donde no hay mucha variedad de fruta y en el caso que se tenga estacionalidad lo podemos tener deshidratado porque se conserva mucho más tiempo.** **Para exportación sería mucho más sencillo exportar una fruta deshidratada que una fruta fresca**
¿Qué apreciación tiene de nuestro nombre comercial y logo? **Nombre muy bueno, divertido y transmite mensaje que la fruta te da vida de manera perenne.** **Le encanta el dibujo con los rollitos y hojitas como si fuera la misma fruta, no está de acuerdo con el eslogan porque el consumidor puede cuestionar el motivo por el cual lo deshidratado es mejor que lo fresco, cambiarlo no porque no es real porque lo deshidratado tiene sus beneficios y además es práctico.**

¿Qué recomendación nos puede brindar para conservar la materia prima (fruta)? **Si no se quiere procesar la fruta contar con cámara de refrigeración para mango, piña y naranja. Para el caso de plátano no porque tiende a oxidarse.** **Para conservar sería mejor extraer a pulpa, guardarlo en bolsas de 5 kg o 10 kg y llevar a congelación para evitar estacionalidad, pero solo para mango y piña no para plátano y naranja debido a que no se tiene estacionalidad en estas frutas.**
¿Qué recomendaciones nos puede brindar para conservar los rollitos de fruta deshidratado? **Se recomienda un envase de plástico que proteja de la humedad como el Polipropileno Biorientado (BOPP), el cual también puede imprimirse y dejar una parte para mostrar el producto.**
¿Qué necesitamos para industrializar el proceso de deshidratación? **Equipos de acero inoxidable, generalmente son costosos. Horno deshidratación está alrededor de $10 000, Pulpeadora $3 000, licuadoras, tinas. En máquinas se puede llegar alrededor de $30 000.** **Podríamos iniciar en una maquila para no hacer inversión tan fuerte y ver acogida de público; según eso tener un proyectado y comprar las máquinas adecuadas.**
¿Qué debemos tener en cuenta para las combinaciones de fruta? **Principalmente tener en cuenta lo visual por venderse en bolsas transparentes, también el aroma y sabor de las frutas.** **El deshidratado reduce un poco el valor nutricional de las frutas los minerales y fibra se concentra, la fruta deshidratada tiene 10 veces más fibra que una fruta fresca.**
¿Qué le parece las combinaciones que elegimos? **Buenas combinaciones por ser tropicales, frescas y el plátano que agrega el dulce natural, la naranja agrega algunas vitaminas y la otra fruta (mango o piña) le van a dar el sabor final. Frutas ya conocidas por los clientes.**

¿Qué nos puede decir sobre los permisos de DIGESA, Buenas Prácticas de Manufactura (BPM) y el Sistema de Análisis de Peligros y Puntos Críticos de Control (HACCP)?

DIGESA no es que sea complicado sino que toma algo de tiempo, trámite sencillo para su producto debido que no tiene aditivos, riesgos de bacterias como salmonela, lo que si deben tener en cuenta es el pago por cada combinación que realicen.

Buenas Prácticas de Manufactura son los pilares para Sistema de Análisis de Peligros y Puntos Críticos, es muy importante que además de tenerlo documentado se apliquen ya que esto disminuye mucho el riesgo de contaminación de productos alimenticios que podría ocasionar enfermedades.

Para exportación existen otras normas que incluyen la parte administrativa y son más exigentes.

Recomendaciones del entrevistado

- **Empezar con estos 2 productos y ver la acogida de público y realizar más Focus Group para conocer qué más quisiera el consumidor para ampliar el abanico de productos.**
- **Ampliar el abanico de productos agregando otros insumos como harina de quinua que suba el contenido de proteínas.**
- **Se podría introducir el producto en gimnasios y escuelas.**
- **Bastante impulsación debido que el consumidor se fija bastante en probar antes de comprar**
- **En el precio de venta se incluya de un 20 a 30 % de utilidad por algunos costos que tal vez no incluyamos**

No dejar el producto a la intemperie porque el producto puede recuperar humedad y podría ocasionar que se honguea.

Datos importantes de entrevista

- **Cambiar eslogan de producto.**
- **Iniciar en una maquila para no hacer inversión tan fuerte y ver acogida de público; según eso tener un proyectado y comprar las máquinas adecuadas.**

Incluir bastante impulsación, degustación en sección marketing.

Entrevista de profundidad a Cliente de Distribuidor.

Entrevista a Cliente de Distribuidor

Nombres: Luz Quispe Esquivel
Jefe de Cuenta de Supermercado en PRODUCTOS Y ALIMENTOS LA UNION S.A.C.
Fecha de entrevista: 13 de Septiembre del 2018

El método de la entrevista aplicado semiestructura, debido a que se preparó un guión temático sobre lo que deseamos recopilar información y las preguntas son abiertas dando así mayor libertad al entrevistado en expresar sus opiniones.

ENTREVISTA:

¿Cuál es su experiencia profesional?
Trabaja desde el año 2015 en Productos Unión como Jefe de Cuenta de Supermercados

¿Qué beneficios consideras que tendríamos como marca, al tener como punto de venta al supermercado?
Mayor aprobación de cliente como marca al ubicarlo en un supermercado a comparación de encontrarlo en una bodega.
Mayor facilidad para llegar al público por la promoción de Supermercado.
Presencia de Supermercados a nivel nacional

¿Cuál es el proceso para la distribución de sus productos?
Centralizada: se envía los productos a almacén central de Supermercado y este se encarga de la distribución a sus locales.
Directo a local: se envía los productos directamente a almacén de cada Supermercado.

¿Cuál es el proceso a seguir para ingresar un producto a supermercados?
Contacto con Jefe de Categoría (evalúa muestra)
Costeo de producto (Valor Venta y Precio Sugerido), si producto es común al que ellos ya cuentan es complicado el ingreso prefieren agregar productos que tengan valor agregado que se diferencie a los que ya tienen en góndola.

Negociación, manejan no menos del 30% como margen

Evaluación de laboratorio: Cencosud y Supermercados Peruanos tienen laboratorio interno, Tottus y Makro trabajan con empresa GRUPO FOOD SOLUTIONS S.A.C. Los resultados tienen que coincidir con la información del rotulado de producto

Negociación de Acuerdo comercial, contrato donde indican varios puntos como distribución, devoluciones y el punto más importante es el rebate que es una comisión (%) que se paga al Supermercado por la Venta Neta. Este rebate varía de acuerdo al tipo de producto, la ubicación dentro del Supermercado.

¿Qué requisitos te solicitan para los productos?

Los requisitos que tiene que tener nuestro producto para el análisis de laboratorio son:

Ficha técnica de producto

Registro Sanitario

Rotulado del Producto

¿Ustedes realizan degustaciones en Supermercados? ¿En qué se basan?

Sí. No todas la cadenas te permiten, te limitan o existe un pago de por medio eso lo debes negociar en el Acuerdo Comercial.

Recomendación realizar degustación en Centros comerciales donde tengan presencia los Supermercados por tener mayor visita de público.

Recomendaciones del entrevistado

- **Para la distribución se recomienda que dentro de Lima sea directo a local y para provincia utilizan la distribución centralizada.**
- **Si el surtido a manejar es poco, tercerizar personal para rotación y reposición de productos.**
- **Recomendación realizar degustación en Centros comerciales donde tengan presencia los Supermercados por tener mayor visita de público.**

DATOS IMPORTANTES DE ENTREVISTA

Tercerizar personal para rotación y reposición de productos.

Realizar degustaciones en Supermercados que se encuentran dentro de un

Centro comercial por la afluencia de público.
Distribución a cada almacén de los supermercados
Negociar los Acuerdos Comerciales, rebate, margen, devoluciones e incluir las degustaciones.

4.1.4. Focus Group.

El focus Group es una técnica exploratoria cualitativa que te permite conocer a detalle las preferencias de un determinado grupo de personas con características similares que serían tus futuros clientes en potencia.

Durante la sesión, de aproximadamente 6 a 12 personas, se muestra y explica el producto y posterior a ello se discute el tema para obtener diversas opiniones que puedan generar cambios en el producto.

Los Objetivos de este Focus Group son:

1. Conocer los sabores que predominan y las que más gustan de la combinación de frutas deshidratadas.
2. Conocer el perfil del cliente.
3. Determinar las propuestas de mejora para nuestro producto.

FOCUS GROUP N° 1.

El día viernes 07 de Setiembre en el distrito de Surquillo se llevó a cabo el focus group con 7 personas que tienen de 22 a 30 años, residentes en los distritos del Nivel socioeconómico A y B de las zonas Zona 6 y 7 con una duración de 20 minutos.

Durante esta sesión se empezó explicando brevemente el producto y se llevó una muestra para que los participantes puedan probar el snack y dar una opinión sobre ello.

Tabla 14

Participantes Focus Group 1

Participantes	Edad	Distrito donde viven
Charly Villacorta	33 años	Surco
Victor Felipa	29 años	Surco
Piero Salazar	25 años	Pueblo Libre
Nadia Prado	22 años	La Molina
Liz Ledesma	25 años	San Borja
Arleth Reategui	26 años	Surco
Liseth Surco	25 años	Surco

Nota: Elaboración propia

Figura 16. Participantes Focus Group 1

Los participantes consumen frutas todos los días en su mayoría.

Sugirieron generar combinaciones con aguaymanto, camu camu, berries, chirimoya, entre otros.

La mayoría de los participantes indicaron que comerían la mezcla como puré.

Todos los participantes indicaron que consumirían el producto dependiendo al valor nutritivo y a los beneficios que ofrece.

Sugirieron colocar aluminio o algún protector a los productos internamente para que puedan tener una mejor manipulación y pagarían entre un sol hasta 5 soles.

Indicaron también que el empaque tenga indicaciones especificaciones como temperatura adecuada y valor nutritivo.

El 100% indicó que el empaque debe ser con colores claro o los mismos colores usados en el logo.

Indicaron que la naranja no se siente en las combinaciones y que se debería colocar mayor concentración de plátano.

Sugirieron que por empaque sean 3 rollos y que cada rollo sea de una fruta diferente.

Conclusiones.

De acuerdo al Focus Group realizado se considerará colocar indicaciones relevantes en el empaque para una mejor atracción de los clientes y sepan el valor que les generará el consumo del producto.

Los participantes indicaron que si consumirían el producto pagando máximo 5 soles y encontrándolo en tiendas de conveniencia.

Focus Group N° 2.

El sábado 8 de setiembre se a las 11 am se llevó cabo el Focus Group, con una duración de 20 minutos y fueron realizadas en las instalaciones de la USIL distrito de la Molina. Los participantes fueron escogidos al azar entre las edades de 20 a 39 años que sean pertenecientes al NSE A y B y vivan en las zona 6 y 7 de Lima Metropolitana.

Tabla 15

Participantes Focus Group 2

Participantes	Edad	Distrito donde viven
Bryan Esparro	23 años	Miraflores
Luis Rodríguez	30 años	Surco
Carlos Razuri	28 años	Surco
Carlos Gutiérrez	31 años	surco
Alfredo Li	30 años	San Miguel
Luis Valladares	36 años	Jesús María
Iván Sánchez	33 años	La Molina

Nota: Elaboración propia

Figura 17. Participantes Focus Group 2

Conclusiones.

a) Indicaron que desean la presentación en 03 rollitos

b) Sobre la degustación y textura del producto
Rechazaron la combinación de Fresa, Plátano y Naranja.

c) Rechazaron la combinación de una sola Fruta.

d) No les agrado la textura (Manzana, plátano y naranja)

e) Sobre el empaque, mencionaron el cambio del color.

f) Sobre los canales de venta indicaron comprar el producto en Supermercado y tiendas de conveniencias.

Focus Group N° 3

El domingo 09 de setiembre en el distrito de Lince se llevó a cabo el focus group con 6 personas que tienen de 18 a 39 años, residentes en los distritos del Nivel socioeconómico A y B de las zonas Zona 6 y 7 con una duración de 45 minutos.

Durante esta sesión se empezó explicando brevemente el producto y se llevó una muestra para que los participantes puedan degustar y dar una opinión sobre ello.

Tabla 16

Participantes Focus Group 3

Participantes	Edad	Distrito donde viven
Elias Crisostomo	39 años	Lince
Eysenck Mateo	23 años	La Molina
Melissa Zevallos	21 años	San Borja
Sheyla Levano	21 años	Surco
Maria Vergara	23 años	San Isisdro
Victor Crisostomo	18 años	Lince

Nota: Elaboración propia

Figura 18. Participantes Focus Group 3

Conclusiones.

1. Los participantes consumen frutas en forma diaria e interdiaria en su mayoría.
2. El 100% indicó que el empaque debe ser con colores claro o los mismos colores de las frutas, indicaron mostrar la imagen de la fruta para su fácil identificación de los sabores.
3. Todos los participantes indicaron que consumirían el producto dependiendo del valor nutritivo y a los beneficios que ofrece.
4. Indicaron que el empaque debe contener las especificaciones de como conservar y el valor nutritivo.
5. Sugirieron hacer pruebas con combinaciones que tengan un alto aporte nutricional.
6. Sugirieron que por empaque sean 3 a 4 rollos y que cada rollo sea de una fruta diferente.
7. Los participantes validaron en consenso los sabores de la combinación de mango-plátano-naranja y plátano-piña-naranja.
8. Sugirieron generar combinaciones con aguaymanto, kiwi, durazno, mandarina, entre otros.
9. Los participantes validaron que podrían pagar entre 3 a 4 soles, encontrándolo en supermercados y tiendas de conveniencia.
10. Finalmente los participante afirman que si comprarían nuestro productos de 2 a 3 veces por semana ya que consideran que es beneficioso para la salud.

4.1.5. Encuestas.

Se consideró los siguientes parámetros para la encuesta:

1. Diseño de la investigación: concluyente, descriptiva.
2. Técnica: encuesta virtual
3. Instrumento: cuestionario de 21 preguntas abiertas y cerradas
4. Población: Hombres y Mujeres de 20 a 39 años de edad, del nivel socio-económico A y B con preferencia de consumo de productos naturales.
5. Tamaño de muestra: 385 personas encuestadas.

Modelo de encuesta.

Figura 19. Encuesta virtual

Resultado de la encuesta.

Sección I: Filtro Generales.

¿En qué distrito vive?

Se realizó la encuesta sobre el distrito de residencia colocando como opciones la Zona 6 y la Zona 7.

Se determina que existen mayor población en el distrito de surco con un 29.46% y de menor población en el distrito de lince con un 3.96%.

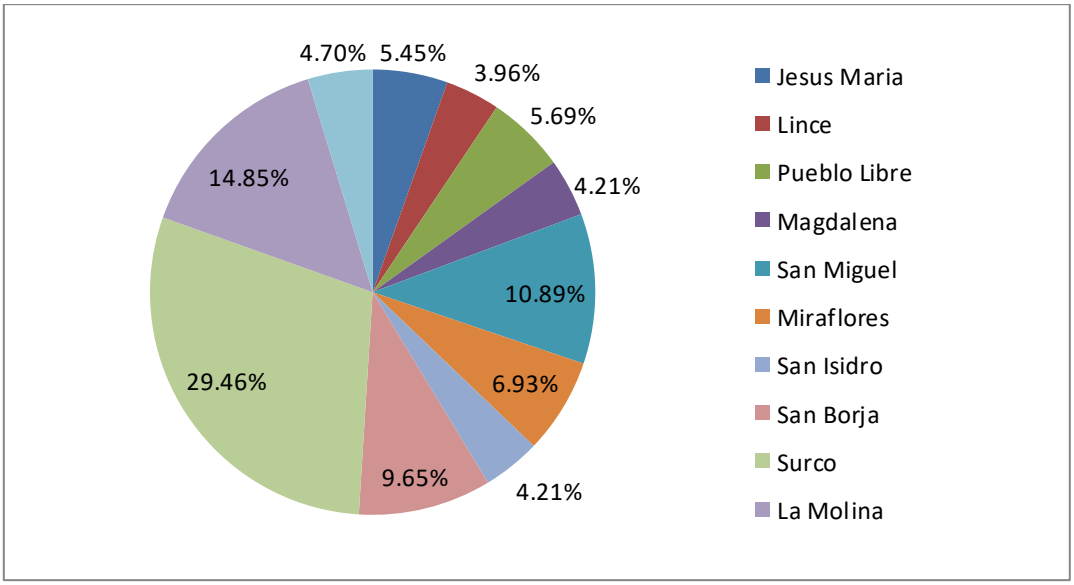


Figura 20. Distrito de residencia de encuestados.

¿Cuál es su género?

Con esta pregunta se conocerá el género de las personas encuestadas.
Se determina que del total de las personas encuestada existen el 53% de sexo masculino y el femenino el 47%.

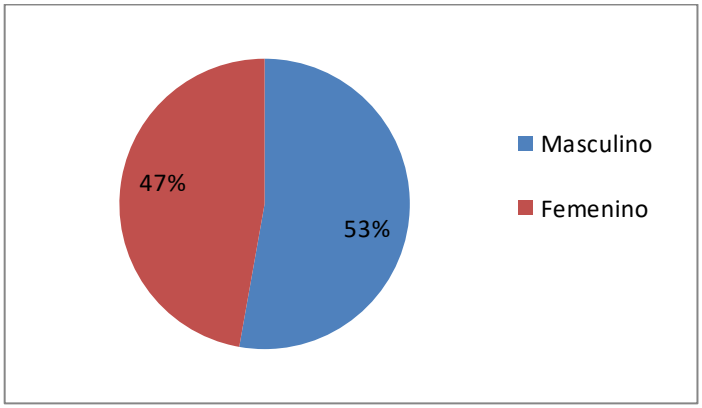


Figura 21. Género de encuestados.

Indique su rango de edad.

Se realizó esta pregunta con el objetivo de conocer las edades de la población.
Del total de personas encuestadas se puede determinar que el 72.80% tiene entre 26 a 35 años y el menor impacto tiene 25% con edades de 20 a 24 años.

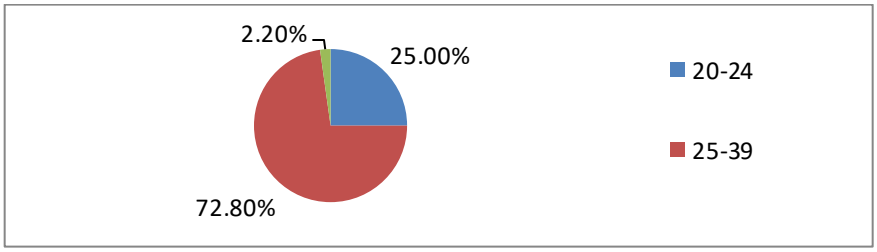


Figura 22. Rangos de edades de los encuestados.

Indique su ingreso promedio familiar mensual.

De acuerdo a las encuestas respondidas se tiene que el mayor rango gana entre S/4,194 – S/7,297 y el menor S/7,298 – 14,205

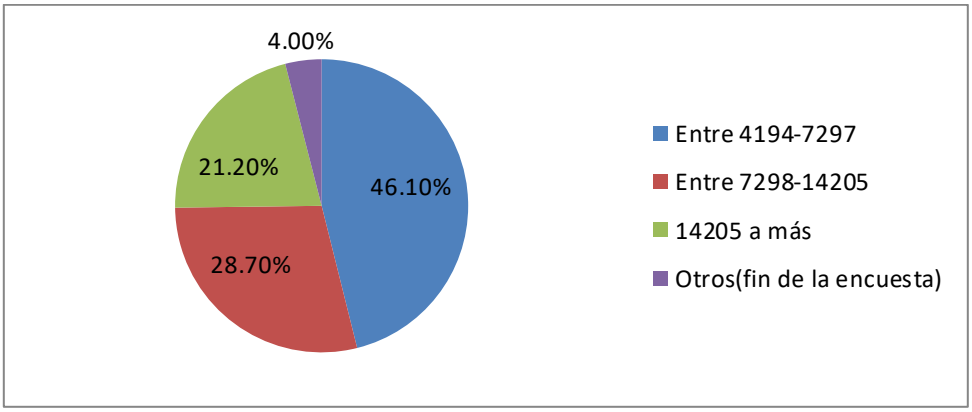


Figura 23. Ingreso promedio familiar mensual de encuestados.

Sección II: Perfil de consumidor.

¿Consume frutas regularmente?

De las personas encuestadas se establece que el 91.10% consume fruta y el 8.90% no consume fruta.

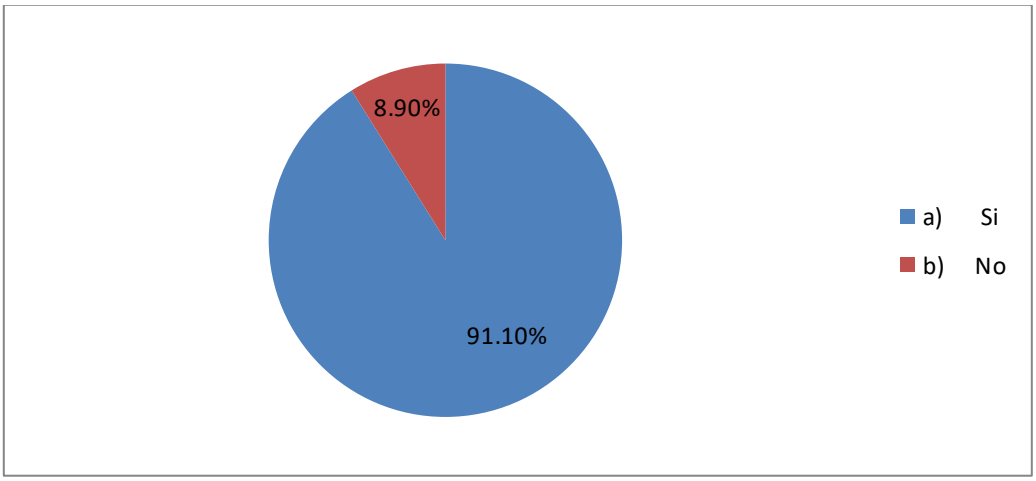


Figura 24. Consumidores de frutas entre los encuestados.

¿Con qué frecuencia consume frutas?

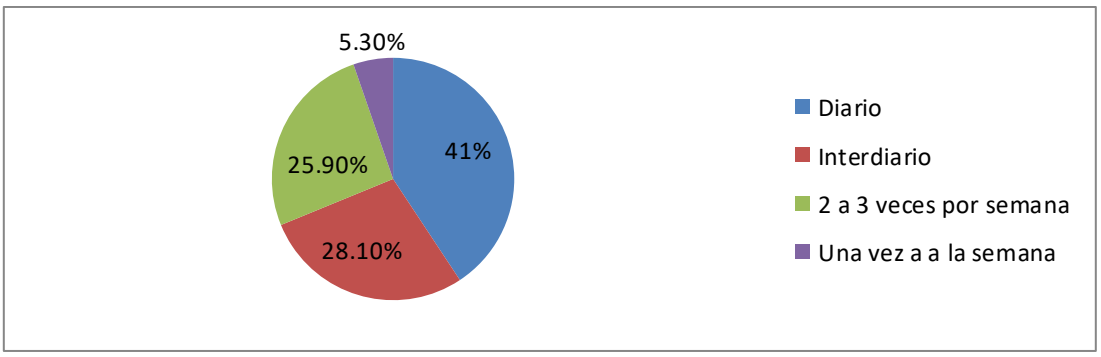


Figura 25. Frecuencia de consumo de frutas entre los encuestados.

Indicar su preferencia en cuanto a frutas

Tabla 17

Preferencia de frutas entre encuestados

	Le gusta mucho	Le gusta poco	No le gusta
Plátano	15.64%	12.93%	12.20%
Mango	16.01%	12.30%	10.98%
Fresa	17.50%	8.20%	14.63%
Naranja	16.39%	10.09%	15.85%
Piña	13.97%	14.20%	15.85%
manzana	9.12%	23.66%	12.20%
Durazno	11.36%	18.61%	18.29%
Total	100.00%	100.00%	100.00%

Nota: Elaboración propia

¿Por qué consumes frutas?

Tabla 18

Motivos por los cuales consumen frutas los encuestados.

	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Total
Porque me gusta las frutas	92.59%	5.19%	2.22%	100.00%
Para estar sano	83.23%	3.23%	13.55%	100.00%
Para bajar de peso	54.07%	39.26%	6.67%	100.00%
Para prevenir enfermedades	62.22%	33.33%	4.44%	100.00%
Porque brindan vitaminas y minerales	81.48%	14.81%	3.70%	100.00%
Me facilitan y ayudan en la digestión	77.78%	19.26%	2.96%	100.00%

Nota: Elaboración propia

¿Por qué no consumirías fruta?

Tabla 19

Impedimentos por los cuales los encuestados no consumen frutas

	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Total
No me sacian	14.81%	27.41%	57.78%	100.00%
No me gustan las frutas	10.37%	25.93%	63.70%	100.00%
Muchas de ellas representan un gran desperdicio	14.81%	23.70%	61.48%	100.00%
Me ensucio las manos al pelarlas	17.78%	34.81%	47.41%	100.00%
No se venden en cualquier lugar	18.52%	36.30%	45.19%	100.00%
Perecibles	20.74%	37.04%	42.22%	100.00%
Poca publicidad	14.07%	37.78%	48.15%	100.00%

Nota: Elaboración propia

¿Usted suele consumir snack saludables?

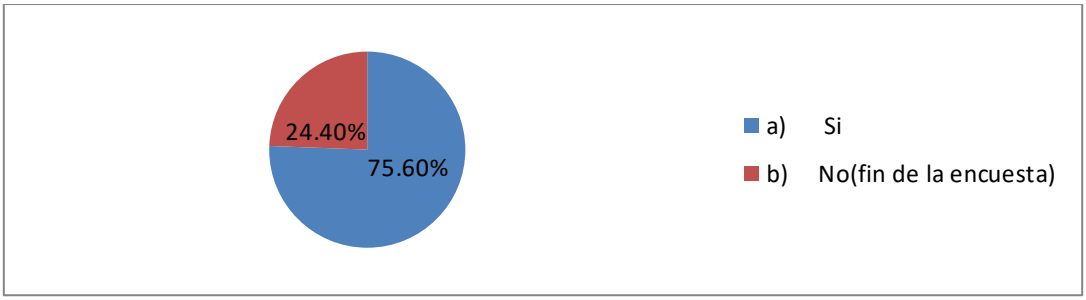


Figura 26. Consumo de snacks entre los encuestados.

¿Con qué frecuencia compra o consume estos snack saludables?

Tabla 20

Frecuencia de compra snacks saludables entre encuestados

	Nunca	A menudo	Normalmente	A veces	Siempre
Frutos secos	19%	25%	35%	31%	32%
Frutas deshidratas	32%	29%	24%	23%	35%
Barras energéticas cereales	22%	35%	28%	30%	12%
Galletas integrales	27%	11%	14%	15%	21%
Total	100%	100%	100%	100%	100%

Nota: Elaboración propia

¿Qué marca de snack de frutas deshidratadas conoce o consume?

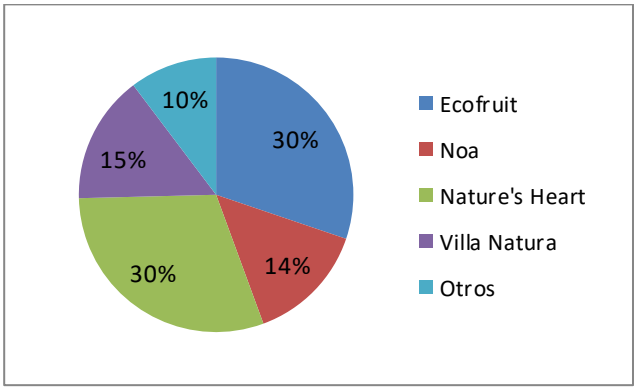


Figura 27. Marcas conocidas fruta deshidratada entre encuestados.

Sección III: Validación del producto

¿Le interesaría consumir FRUTI LIFE?

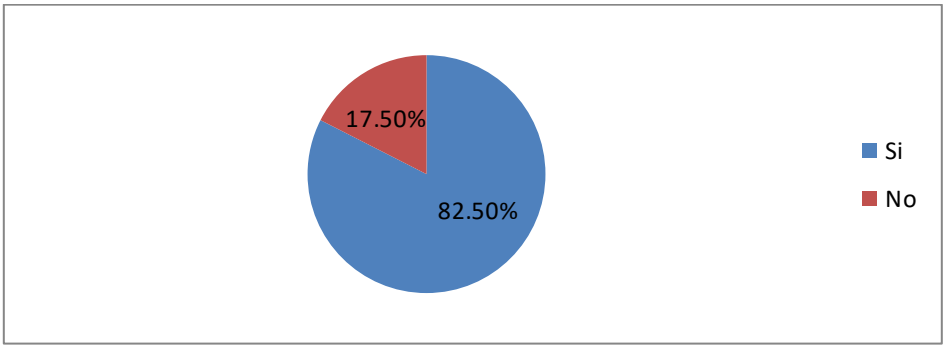


Figura 28. Predisposición de consumo entre los encuestados.

¿Qué es lo más importante para usted al comprar nuestro producto?

Tabla 21

Aspectos importantes para decisión de compra de nuestro producto

	Nada importante	Poco importante	Indiferente	Importante	Muy importante
Valor nutricional	16.18%	8.45%	3.85%	15.52%	16.03%
Fácil de llevar	16.18%	8.45%	16.67%	16.42%	12.72%
Sabor	14.71%	7.02%	2.56%	12.84%	19.08%
Precio	14.71%	8.45%	8.97%	15.82%	15.01%
Marca	11.77%	30.99%	48.72%	9.85%	8.65%
Variedad	10.30%	22.54%	10.26%	15.52%	13.23%
Caducidad	16.18%	14.09%	8.97%	14.03%	15.27%
Total	100%	100%	100%	100%	100%

Nota: Elaboración propia

¿Dónde compraría nuestro producto?

Tabla 22

Lugares de compra de nuestro producto entre encuestados

	Nunca	Raramente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Siempre
Minimarkets	33.3%	31.9%	19.1%	21.1%	28.2%
Supermercado	22.2%	20.2%	25.8%	26.8%	26.2%
Tiendas de conveniencia	24.4%	19.1%	29.2%	28.2%	20.4%
Máquinas expendedoras	20.0%	28.7%	25.8%	23.9%	25.2%
Total	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%

Nota: Elaboración propia

¿De qué manera o medio le gustaría informarse acerca de nuestro producto?

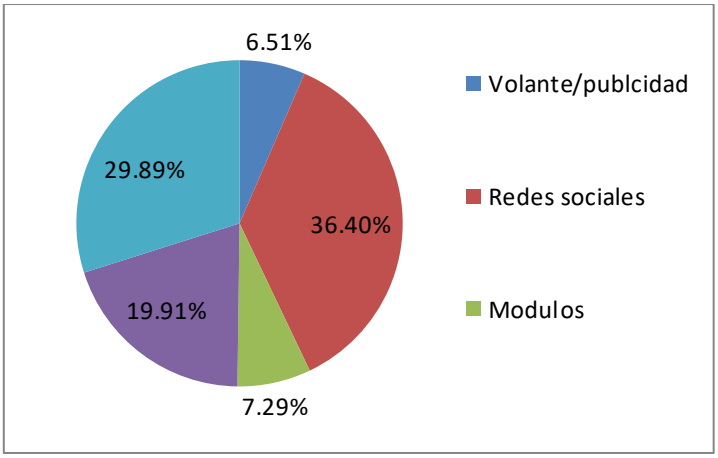


Figura 29. Medios de información preferidos por encuestados.

¿Cuál es la combinación de frutas deshidratadas que consumirías?

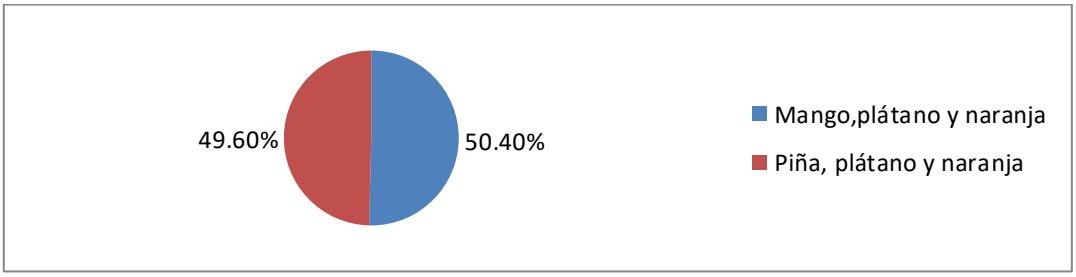


Figura 30. Preferencia de combinación de frutas deshidratadas entre encuestados.

¿Cuánto estaría dispuesto a pagar por un snack de fruta deshidratada envasado con 3 rollos (35 g)?

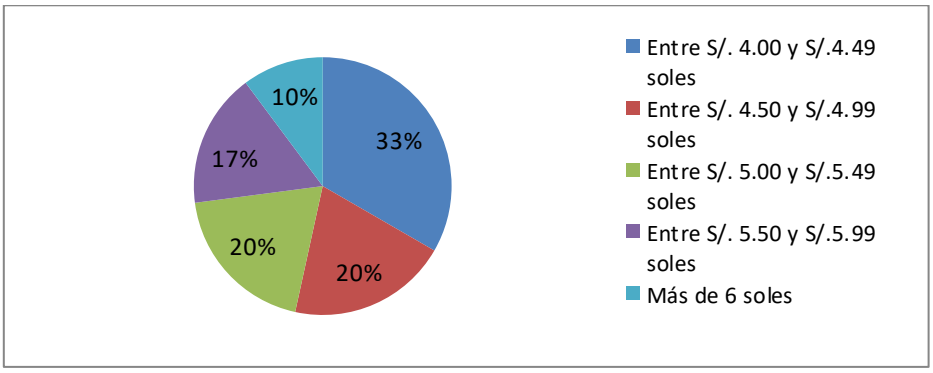
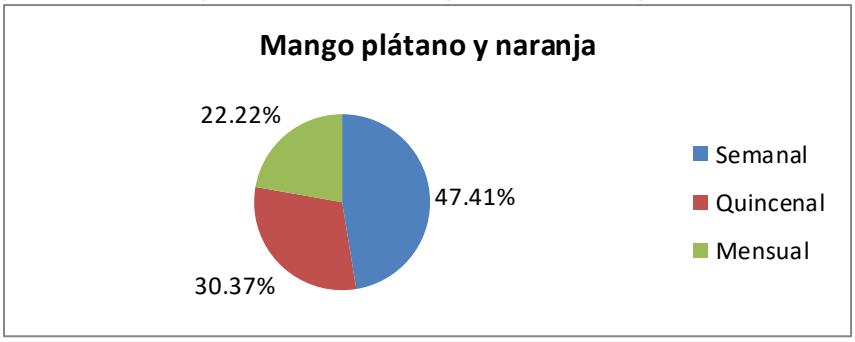


Figura 31. Rango de precios dispuestos a pagar entre encuestados.

Figura 32. *¿Con qué frecuencia compraría nuestro producto?*



Frecuencia de consumo de combinación Mango, plátano y naranja entre encuestados

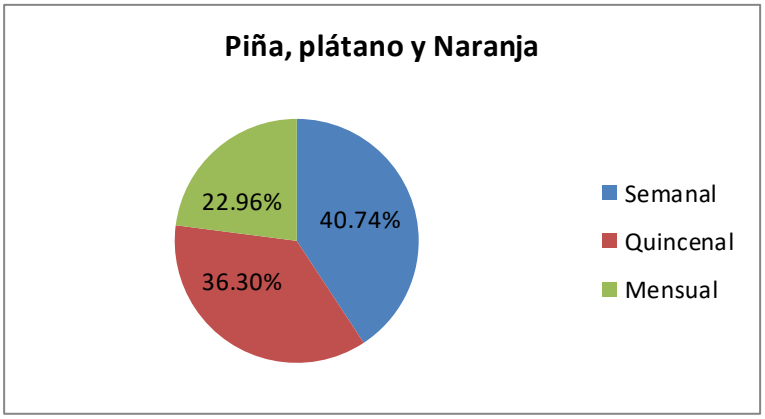


Figura 33. Frecuencia de consumo de combinación Piña, plátano y naranja entre encuestados.

¿Cuántas unidades compraría en cada ocasión de compra?

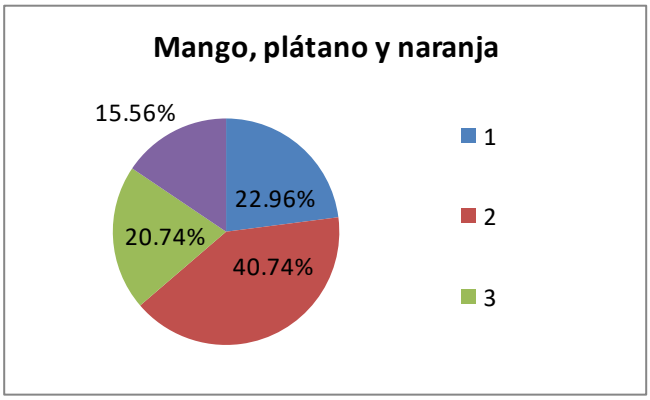


Figura 34. Unidades adquiridas de combinación Mango, plátano y naranja entre encuestados.

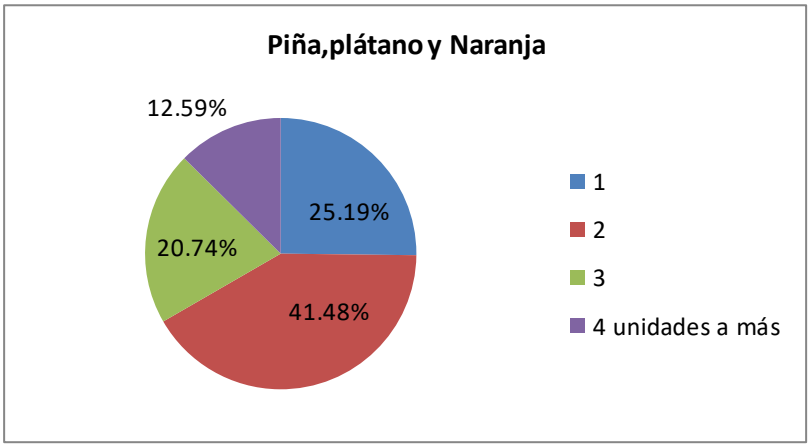


Figura 35. Unidades adquiridas de combinación Piña, plátano y naranja entre encuestados.

¿En qué estación del año compraría con mayor frecuencia nuestro producto?

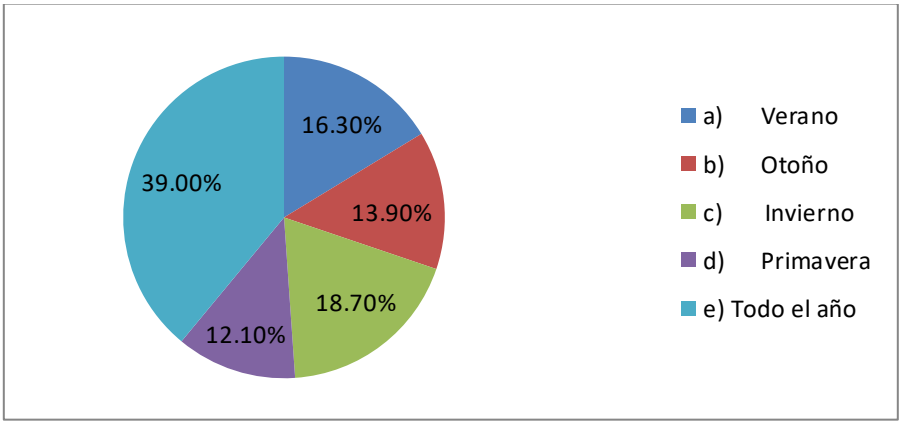


Figura 36. Frecuencia de compra según estación entre encuestados.

4.2. Demanda y Oferta

4.2.1. Estimación del mercado potencial.

Para calcular nuestro mercado potencial se halló la población de nuestro año 0 considerándolo el 2019 con los siguientes años de forma proyectada, la tasa de crecimiento y los criterios de segmentación, para ello se procede a multiplicar la población proyectada 2019-2023 por cada factor sociodemográfico, obteniéndose:

Tabla 23

Estimación de mercado potencial 2019

	Población Total 2019	NSE A y B	Rango de Edad 20-39	Mercado Potencial 2019
Jesús María	74,960	73%	30%	16,639
Lince	52,593	73%	31%	11,801
Pueblo Libre	79,698	73%	29%	17,057
Magdalena	57,229	73%	30%	12,647
San Miguel	141,886	73%	31%	32,650
Miraflores	85,790	79%	30%	20,526
San Isidro	56,758	79%	28%	12,353
San Borja	117,198	79%	31%	28,669
Surco	360,451	79%	31%	88,683
La Molina	179,728	79%	32%	45,043
Total	**1,206,291**			**286,068**

Nota: Elaboración propia

Tabla 24

Estimación de mercado potencial 2020

	Población Total 2020	NSE A y B	Rango de Edad 20-39	Mercado Potencial 2020
Jesús María	76,118	73%	30%	16,896
Lince	53,406	73%	31%	11,983
Pueblo Libre	80,930	73%	29%	17,321
Magdalena	58,113	73%	30%	12,843
San Miguel	144,079	73%	31%	33,154
Miraflores	87,116	79%	30%	20,843
San Isidro	57,635	79%	28%	12,543
San Borja	119,009	79%	31%	29,112
Surco	366,022	79%	31%	90,054
La Molina	182,506	79%	32%	45,740
Total	1,224,934			290,489

Nota: Elaboración propia

Tabla 25

Estimación de mercado potencial 2021

	Población Total 2021	NSE A y B	Rango de Edad 20-39	Mercado Potencial 2021
Jesús María	77,294	73%	30%	17,157
Lince	54,231	73%	31%	12,168
Pueblo Libre	82,181	73%	29%	17,588
Magdalena	59,011	73%	30%	13,041
San Miguel	146,306	73%	31%	33,667
Miraflores	88,462	79%	30%	21,165
San Isidro	58,526	79%	28%	12,737
San Borja	120,848	79%	31%	29,562
Surco	371,679	79%	31%	91,446
La Molina	185,327	79%	32%	46,447
Total	1,243,865			294,978

Nota: *Elaboración propia*

Tabla 26

Estimación de mercado potencial 2022

	Población Total 2022	NSE A y B	Rango de Edad 20-39	Mercado Potencial 2022
Jesús María	78,489	73%	30%	17,423
Lince	55,069	73%	31%	12,356
Pueblo Libre	83,451	73%	29%	17,860
Magdalena	59,923	73%	30%	13,243
San Miguel	148,567	73%	31%	34,187
Miraflores	89,829	79%	30%	21,492
San Isidro	59,431	79%	28%	12,934
San Borja	122,716	79%	31%	30,019
Surco	377,423	79%	31%	92,859
La Molina	188,191	79%	32%	47,164
Total	1,263,089			299,537

Nota: Elaboración propia

Tabla 27

Estimación de mercado potencial 2023

	Población Total 2023	NSE A y B	Rango de Edad 20-39	Mercado Potencial 2023
Jesús María	79,702	73%	30%	17,692
Lince	55,920	73%	31%	12,547
Pueblo Libre	84,741	73%	29%	18,136
Magdalena	60,849	73%	30%	13,447
San Miguel	150,863	73%	31%	34,716
Miraflores	91,217	79%	30%	21,824
San Isidro	60,349	79%	28%	13,134
San Borja	124,613	79%	31%	30,483
Surco	383,256	79%	31%	94,294
La Molina	191,099	79%	32%	47,893
Total	1,282,609			304,166

Nota: Elaboración propia

Tabla 28

Estimación de mercado potencial 2019 - 2023

Distrito	2019	2020	2021	2022	2023
Jesus Maria	16,639	16,896	17,157	17,423	17,692
Lince	11,801	11,983	12,168	12,356	12,547
Pueblo Libre	17,057	17,321	17,588	17,860	18,136
Magdalena	12,647	12,843	13,041	13,243	13,447
San Miguel	32,650	33,154	33,667	34,187	34,716
Miraflores	20,526	20,843	21,165	21,492	21,824
San Isidro	12,353	12,543	12,737	12,934	13,134
San Borja	28,669	29,112	29,562	30,019	30,483
Surco	88,683	90,054	91,446	92,859	94,294
La Molina	45,043	45,740	46,447	47,164	47,893
Mercado Potencial en personas	286,068	290,489	294,978	299,537	304,166

Nota: Elaboración propia

4.2.2. Estimación del mercado disponible.

Nuestro mercado disponible está conformado por hombres y mujeres entre 20 y 39 años del nivel socioeconómico A y B para los sectores 6 y 7 de Lima Metropolitana que consumen frutas y estarían interesados en consumir snack de frutas, para ello se realizó una encuesta donde se consultó lo siguiente:

¿Usted suele consumir snack saludables?

Tabla 29

Consumo de snack saludables entre encuestados.

			Total
a)	Si	291	76%
b)	No(fin de la encuesta)	94	24%
	Total	385	100%
	Factor mercado disponible	76%	

Nota: Elaboración propia

Teniendo en cuenta las respuestas de la población muestral, se obtuvo que el 76% si compraría este tipo de snack y se multiplicó por el mercado potencial de cada distrito Como se muestra en la tabla 32.

Tabla 30

Mercado disponible 2019 - 2013

Distrito	2019	2020	2021	2022	2023
Jesús María	12,579	12,773	12,971	13,172	13,375
Lince	8,922	9,059	9,199	9,341	9,486
Pueblo Libre	12,895	13,095	13,297	13,502	13,711
Magdalena	9,561	9,709	9,859	10,012	10,166
San Miguel	24,683	25,064	25,452	25,845	26,245
Miraflores	15,518	15,757	16,001	16,248	16,499
San Isidro	9,339	9,483	9,629	9,778	9,929
San Borja	21,674	22,009	22,349	22,694	23,045
Surco	67,044	68,081	69,133	70,201	71,286
La Molina	34,053	34,579	35,114	35,656	36,207
Mercado Disponible en personas	216,268	219,609	223,004	226,449	229,949

Nota: Elaboración propia

4.2.3. Estimación del mercado efectivo.

A través de la encuesta realizada se obtuvo que el 82.5% estaría interesado en comprar nuestro producto y a ellos se les seleccionó por el factor precio que pagarían por el empaque de 35 g, considerando que el precio base es de S/5.30 Soles.

Tabla 31

Interés de compra de nuestro producto entre encuestados.

		Total
a) Si	240	82.5%
b) No	51	17.5%
Total	291	100.0%
Factor disposición de compra	82.5%	

Nota: Elaboración propia

Tabla 32

Precio aceptado entre encuestados.

	%
Entre S/. 4.00 y S/.4.49 soles	33%
Entre S/. 4.50 y S/.4.99 soles	20%
Entre S/. 5.00 y S/.5.49 soles	20%
Entre S/. 5.50 y S/.5.99 soles	17%
Más de 6 soles	10%
Total	100%
Factor precio	46.57%

Nota: Elaboración propia

Tabla 33

Mercado efectivo 2019 - 2023

	2019	2020	2021	2022	2023
Jesus Maria	4,833	4,908	4,983	5,061	5,139
Lince	3,428	3,481	3,534	3,589	3,645
Pueblo Libre	4,954	5,031	5,109	5,187	5,268
Magdalena	3,673	3,730	3,788	3,847	3,906
San Miguel	9,483	9,630	9,779	9,930	10,083
Miraflores	5,962	6,054	6,148	6,243	6,339
San Isidro	3,588	3,643	3,700	3,757	3,815
San Borja	8,327	8,456	8,587	8,719	8,854
Surco	25,758	26,157	26,561	26,971	27,388
La Molina	13,083	13,285	13,491	13,699	13,911
Total Mercado efectivo en personas	83,089	84,375	85,680	87,003	88,348

Nota: Elaboración propia

4.2.4. Estimación del mercado objetivo.

Para determinar nuestro mercado objetivo hemos tomado como base a la empresa que tiene menor conocimiento en el mercado, en este caso NOA, y se le asignó un 50% como recordación de marca obteniendo, multiplicándolo por el crecimiento que se ha venido desarrollando durante los últimos 6 años según un estudio realizado por Agraria, empresa especializada en dicho

rubro, siendo este un 8.3% anual.

Como resultado de a la pregunta ¿Qué marca de snack de frutas deshidratadas conoce o consume?, se obtuvo los siguientes resultados mostrados en la tabla 36.

Tabla 34

Consumo de snack de frutas deshidratadas.

Ecofruit	30%
Noa	14%
Nature's Heart	30%
Villa Natura	15%
Otros	10%
Total	**100%**

Nota: Elaboración propia

De los resultados de la encuesta, procederemos a escoger el de menor porcentaje (NOA) y procederemos a considerar un 50% para nuestro estudio. Nuestra tasa de mercado de objetivo sería 7%.

En la tabla 37 mostramos el mercado objetivo obtenido.

Tabla 35

Mercado objetivo 2019 – 2023

	2019	2020	2021	2022	2023
Tasas de mercado objetivo	7.00%	7.58%	8.22%	8.90%	9.64%

Distrito	2019	2020	2021	2022	2023
Jesús María	338	372	409	450	495
Lince	240	264	290	319	351
Pueblo Libre	347	382	420	462	508
Magdalena	257	283	311	342	377
San Miguel	664	730	803	884	972
Miraflores	417	459	505	556	611
San Isidro	251	276	304	334	368
San Borja	583	641	705	776	854
Surco	1,803	1,984	2,182	2,400	2,641
La Molina	916	1,007	1,108	1,219	1,341
Total mercado objetivo en personas	5,816	6,398	7,037	7,742	8,518

Nota: Elaboración propia

4.2.5. Frecuencia de compra.

Para determinar nuestra frecuencia de compra, se han considerado 2 preguntas de la encuesta determinando cuantas veces al año consumirían cada tipo de mezcla y cuantas unidades comprarían en cada ocasión.

Tabla 36

Frecuencia de compra de combinaciones de fruta deshidratada entre encuestados.

Veces al año		Mango plátano y naranja	Piña,plátano y Naranja
Semanal	52	47%	41%
Quincenal	24	30%	36%
Mensual	12	22%	23%
Total		100%	100%
	Veces al año que van a comprar nuestro producto	35	33

Nota: Elaboración propia

Se determina que cada persona consumiría 34 veces al año la combinación de mango, plátano y naranja; y 32 veces piña, plátano y naranja.

Tabla 37

Unidades compradas en ocasión de compra.

unidades	Unidades	Mango plátano y naranja	Piña, plátano y Naranja
1	1	23%	25%
2	2	41%	41%
3	3	21%	21%
4 unidades a más	4	16%	13%
Total		100%	100%
	Unidades promedio en cada ocasión de compra	2	2
	Unidades compradas al año	79	72

Nota: Elaboración propia

Se determina que en promedio cada persona compraría 2 unidades en cada ocasión de cada producto, no necesariamente ambas combinaciones al mismo tiempo.

Obtenidos los resultados indicado, se multiplicaron y se obtuvo que comprarían 79 unidades al año de la primera combinación y 72 de plátano, piña y naranja.

4.2.6. Cuantificación anual de la demanda.

Para hallar la cuantificación anual se ha considerado el porcentaje de los encuestados para cada combinación por la frecuencia de compra hallada anteriormente por nuestro mercado objetivo.

Tabla 38

Total de unidades a distribuir 2019 – 2023.

	2019	2020	2021	2022	2023
Snack de fruta (35 g) Mango, plátano y naranja	177,299	186,361	195,823	205,844	216,343
Snack de fruta (35 g) Piña, plátano y naranja	158,764	166,879	175,352	184,325	193,727
Total unidades a distribuir	336,063	353,240	371,175	390,169	410,070

Fuente: Elaboración propia

4.2.7. Estacionalidad.

En estacionalidad de producto, se ha obtenido que un 39% compraría todo el año y esto se ha dividido durante las 4 estaciones y se le ha sumado a los resultados de cada una, considerando que el primer trimestre se estaría castigando al producto con un 30 % y en el siguiente trimestre con un 15% durante el año

Para los siguientes años, se está considerando la estacionalidad real que se obtuvo para dividirla entre los meses del año.

Se está considerando una mayor participación en los meses del día de madre y fines de año por el tipo de producto que puede ser incluido en eventos y presentaciones.

Tabla 39

Estacionalidad de demanda.

Año	Verano (Ene-mar)	Otoño (abr-jun)	Invierno (Jul-set	Primavera (oct-dic)	Total
2,019	15.3%	22.1%	28.5%	24.1%	90%
2,020	21.9%	26.1%	28.5%	23.7%	100%
2,021	21.9%	26.1%	28.5%	23.7%	100%
2,022	21.9%	26.1%	28.5%	23.7%	100%
2,023	21.9%	26.1%	28.5%	23.7%	100%

Nota: Elaboración propia

4.2.8. Programa de Ventas en unidades y valorizado.

Se estableció que el producto se va a vender a un precio de S/.5.30 Soles, ello se multiplicó a los datos obtenido por estacionalidad y la cantidad de compradores por tipo de combinación.

Tabla 40

Programa de ventas en unidades y valorizado 2019.

	Estacionalidad 2019	snack de fruta Mango, plátano y naranja	snack de fruta Piña, plátano y naranja	Total
Enero	4.1%	7,266	6,507	13,773
Febrero	5.1%	9,039	8,094	17,133
Marzo	6.1%	10,812	9,682	20,494
Abril	7.4%	13,086	11,718	24,804
Mayo	7.4%	13,086	11,718	24,804
Junio	7.4%	13,086	11,718	24,804
Julio	9.5%	16,814	15,056	31,870
Agosto	9.5%	16,814	15,056	31,870
Septiembre	9.5%	16,814	15,056	31,870
Octubre	8.5%	15,137	13,554	28,691
Noviembre	8.0%	14,250	12,761	27,011
Diciembre	7.5%	13,364	11,967	25,331
Total	90.0%	159,568	142,888	302,456

Nota: Elaboración propia

Tabla 41

Programa de ventas en unidades y valorizado 2020.

	Estacionalidad 2020	Snack de fruta Mango, plátano y naranja	Snack de fruta tano y naranja	Total
Enero	6.3%	11,710	10,486	22,196
Febrero	7.3%	13,573	12,154	25,727
Marzo	8.3%	15,437	13,823	29,260
Abril	8.7%	16,182	14,491	30,673
Mayo	8.7%	16,182	14,491	30,673
Junio	8.7%	16,182	14,491	30,673
Julio	9.5%	17,673	15,826	33,499
Agosto	9.5%	17,673	15,826	33,499
Septiembre	9.5%	17,673	15,826	33,499
Octubre	8.4%	15,623	13,990	29,613
Noviembre	7.9%	14,691	13,156	27,847
Diciembre	7.4%	13,760	12,321	26,081
Total	100.0%	186,359	166,879	353,238

Nota: Elaboración propia

Tabla 42

Programa de ventas en unidades y valorizado 2021.

	Estacionalidad 2021	Snack de fruta Mango, plátano y naranja	Snack de fruta piña, plátano y naranja	Total
Enero	6.3%	12,304	11,018	23,322
Febrero	7.3%	14,262	12,771	27,033
Marzo	8.3%	16,221	14,525	30,746
Abril	8.7%	17,004	15,226	32,230
Mayo	8.7%	17,004	15,226	32,230
Junio	8.7%	17,004	15,226	32,230
Julio	9.5%	18,571	16,629	35,200
Agosto	9.5%	18,571	16,629	35,200
Septiembre	9.5%	18,571	16,629	35,200
Octubre	8.4%	16,416	14,700	31,116
Noviembre	7.9%	15,437	13,824	29,261
Diciembre	7.4%	14,458	12,947	27,405
Total	100.0%	195,823	175,350	371,173

Nota: Elaboración propia

Tabla 43

Programa de ventas en unidades y valorizado 2022.

	Estacionalidad 2022	Snack de fruta Mango, plátano y naranja	Snack de fruta piña, plátano y naranja	Total
Enero	6.3%	12,934	11,582	24,516
Febrero	7.3%	14,992	13,425	28,417
Marzo	8.3%	17,051	15,268	32,319
Abril	8.7%	17,874	16,006	33,880
Mayo	8.7%	17,874	16,006	33,880
Junio	8.7%	17,874	16,006	33,880
Julio	9.5%	19,521	17,480	37,001
Agosto	9.5%	19,521	17,480	37,001
Septiembre	9.5%	19,521	17,480	37,001
Octubre	8.4%	17,257	15,453	32,710
Noviembre	7.9%	16,227	14,531	30,758
Diciembre	7.4%	15,198	13,609	28,807
Total	100.0%	205,844	184,326	390,170

Nota: Elaboración propia

Tabla 44

Programa de ventas en unidades y valorizado 2023.

	Estacionalidad 2023	Snack de fruta Mango, plátano y naranja	Snack de fruta piña, plátano y naranja	Total
Enero	6.3%	13,594	12,173	25,767
Febrero	7.3%	15,757	14,110	29,867
Marzo	8.3%	17,920	16,047	33,967
Abril	8.7%	18,786	16,822	35,608
Mayo	8.7%	18,786	16,822	35,608
Junio	8.7%	18,786	16,822	35,608
Julio	9.5%	20,517	18,372	38,889
Agosto	9.5%	20,517	18,372	38,889
Septiembre	9.5%	20,517	18,372	38,889
Octubre	8.4%	18,137	16,241	34,378
Noviembre	7.9%	17,055	15,272	32,327
Diciembre	7.4%	15,973	14,304	30,277
Total	100.0%	216,343	193,729	410,072

Nota: Elaboración propia

4.3. Mezcla y Marketing

4.3.1. Producto

Los Snacks de FRUTI LIFE son productos 100% natural, sin preservantes ni edulcorantes que se ofrecerá en dos mezclas de sabores: Plátano, Naranja y Mango; Plátano, Piña y Naranja.

Cada empaque contiene 35 g de frutas deshidratadas que contiene tres unidades en forma de rollitos, cada unidad tiene combinación de tres frutas. Que hace nuestro producto se único en el mercado.

Nuestro empaque es de Polipropileno biorientado (BOPP) transparente con un pre corte para facilitar la apertura de la bolsa y los consumidores puedan observar el Producto.

Nuestro producto tendrá una etiqueta llamativa para llamar la atención de nuestros clientes y contendrá información de los sabores, aporte nutricional, lugar de fabricación y código de DIGESA que asegure la calidad de nuestro producto.

Figura 37. Imagen de nuestro empaque Fruti Life.

4.3.2. Precio.

Según Kotler y Keller (2016), existen factores que permiten identificar la sensibilidad de los consumidores hacia el precio.

Los efectos de la elasticidad en el comportamiento de compra de los consumidores o clientes, se suman los distintos efectos que afectan la disponibilidad de pagar que hacen que los consumidores sean más o menos sensible en referencia en el precio y valor.

Thomas Nagle (1996), enuncia un conjunto de efectos de comportamiento del consumidor: efecto y precio.

1. Efecto de la referencia: para poder reconocer el valor económico deben conocer sus alternativas.
2. Efecto de Comparación: se supone que los consumidores conocen alternativas, y las que pueden evaluar con precisión y facilidad.

3. Efecto de Inversión realizadas: Cuanto mayor sea el costo monetario o no monetario de cambiar un producto o proveedor, menos sensibles serán los consumidores al precio del producto.
4. Efecto Calidad-Precio: La percepción de mayor calidad a mayor precio reduce la sensibilidad al precio, incluso cuando los consumidores no busquen prestigio ni exclusividad.
5. Efecto Gasto Total: Cuanto mayor es el gasto o su relación porcentual con el ingreso, mayor es su sensibilidad al precio.
6. Efecto Beneficio Final: Cuanto más afecte al costo del producto terminado, el costo del insumo, mayor será la sensibilidad del comprador.
7. Efecto Costo Compartido: Cuando el consumidor compra un producto, puede ser que lo pague totalmente, o comparta el pago con otro.
8. Efecto Justicia: Las percepciones de justicia parecen relacionadas con el hecho de que el precio se pague para mantener el nivel de vida (necesidad) o para conseguir algo más.
9. Efecto Pérdida Percibida: La Teoría de la Perspectiva enuncia que las personas enmarcan sus decisiones de compra como un conjunto de pérdidas y ganancias, dándole mayor importancia a las pérdidas que a las ganancias.

El precio es el único elemento de la mezcla de mercadotecnia que produce ingresos; todos los otros elementos representan costos, la sensibilidad del consumidor será muy importante para determinar el precio sugerido.

Precio de Competencia.

Se detalla los precios de los competidores más relevantes para la marca FRUTI LIFE, con la finalidad de comparar los precios, se muestran también los gramos de cada producto.

Ecofruit (lista de Precios).

Tabla 45

Precio de Los Productos Ecofruit.

Canal	Lugar	Descripción del producto	Gramos	Precio incluido IGV	Imagen
Página Web	Pág. de Facebook	Mango deshidratado	50 gr.	S/ 5.00	
	Pág. de Facebook	Mix de fruta deshidratada	50 gr.	S/ 5.00	
	Pág. de Facebook	Mix y Mango de fruta deshidratada	250 gr.	S/ 20.00	

Nota: Facebook, Precio de Ecofruit, 2018.

Los precios de los Snack del Retail de Metro en promedio están entre S/3.59 y S/ 13.99. Los gramos de los Snack están en promedio entre de 50.g. y 250 g.

Empresa: Noa.

Tabla 46

Precio de Los Productos Noa Goumet.

Canal	Tienda	Descripción del producto	Gramos	Precio incluido IGV	Imagen
Distribuidor	Deliperuano	Frutas Mixtas Deshidratadas	45 gr.	S/ 8.00	
	Deliperuano	Mango Deshidratas	45gr.	S/ 8.00	
	Deliperuano	Manzana Deshidratadas	45 gr.	S/ 8.00	
	Deliperuano	Cubos de Piña Confitados Con Molle	180gr.	S/ 17.00	

Nota: Deliperuano, precio de Noa Goumet, 2018.

Los precios de los Snack del Retail de Metro en promedio están entre S/8.00 hasta S/ 17.00. El gramo de los Snack de fruta deshidrata están en promedio 45g y 180 g.

Empresa: Nature's Heart

Tabla 47

P*recio de Los Productos Nature's Heart.*

Canal	Lugar	Descripción del producto	Gramos	Precio incluido IGV	Imagen
Retail	Metro	Go¡ Nuts	35 gr.	S/ 3.49	
	Metro	Nuts Terrafertil	35 gr.	S/ 3.49	
	Metro	Fruit & Nut Bosst	70 gr.	S/ 6.99	
	Metro	Nutty Berry Mix	70 gr.	S/ 6.99	
	Metro	Wild Berry Mix	70 Gr.	S/ 6.99	
	Metro	Rainbox Mix Bolsa	70 Gr.	S/ 6.99	
	Metro	Luxury Nut Mix Bolsa	70 Gr.	S/ 6.99	

Nota: Metro, Precio de productos de la marca Nature's Heart, 2018.

Los precios de los Snack del Retail de Metro en promedio están entre S/3.99 y S/ 6.99

El gramo del snack está en promedio entre 35 g y 70 g.

Villa Natura.

Tabla 48

Precio de Los Productos Villa Natura.

Canal	Lugar	Descripciòn del producto	Gramos	Precio incluido igv	Imagen
Retail	Tottus	Pacanas pelada	80 gr.	S/ 13.10	
	Tottus	Cocktail de Nueces	180 gr.	S/ 10.15	
	Tottus	Guindones sin Pepa	180 gr.	S/ 7.80	
	Tottus	Maní con Pasas	180 gr.	S/ 6.70	
	Tottus	Pasas Rubias	180 Gr.	S/ 9.80	

Nota: Metro, Precio de productos de la marca Villa Natura, 2018.

Los precios de los Snack del Retail de Metro en promedio están entre S/8.00 hasta S/ 17.00 El gramo del snack está en promedio entre 80g y 180g.

Análisis.

Análisis de los precios de frutas deshidratadas según encuesta:

Tabla 49

Precio Según encuesta de Entrevista

Combinación	Empaque	Unidades	Encuesta	Precio sugerido incluido igv
Mango, Plátano y Naranja	35g	03 Rollos	S/5.00 - S/ 6.00	S/ 5.30
Piña, Plátano y Naranja	35g	03 Rollos	S/5.00 - S/ 6.00	S/ 5.30

Nota: Elaboración propia

4.3.3. Plaza.

En el mercado hay variedad de canales de distribución de bienes de consumo que nos permiten llegar a nuestro cliente final, y debido a que nuestros consumidores lo comprarían en supermercados y tienda por conveniencia. Nuestros canales serán a través de ellos.

Para enfocarnos en nuestros cliente del NSE A y B y tener una mayor cercanía con el fin de la adquisición rápida y oportuna nos enfocaremos en los supermercados de Wong y Plaza Vea, tiendas de conveniencia.

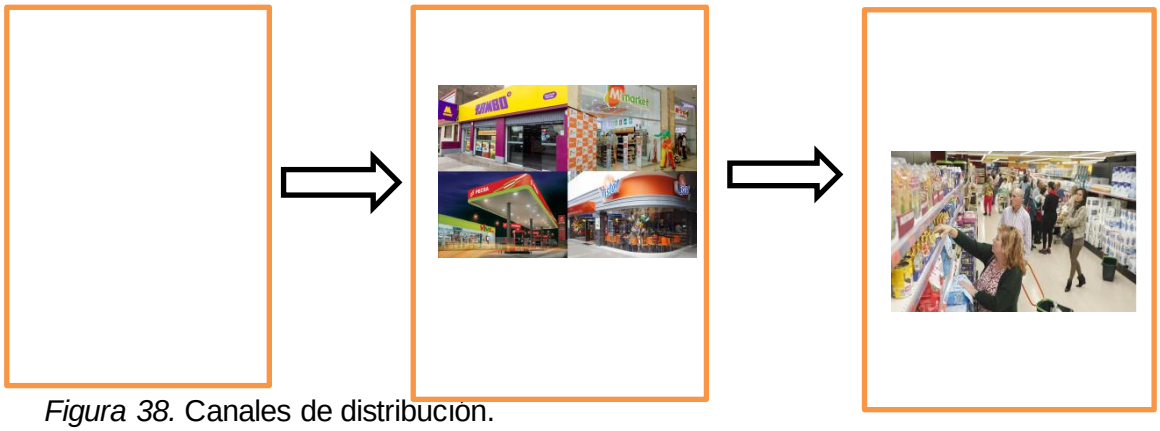


Figura 38. Canales de distribución.

4.3.4. Promoción.

4.3.4.1. Campaña de Lanzamiento.

Promoción en los supermercados.

Para entrar en el mercado y promocionar nuestro producto se realizarán degustaciones para que el cliente pueda conocer y probar el snack, detallando sus beneficios y cualidades que ofrece.

Se seleccionó las principales sedes de los supermercados para realizar las degustaciones los días sábado y domingo por un periodo de 4 horas por día.

Promoción en redes sociales.

El producto será impulsado a través de las redes sociales, colocando videos de la preparación, beneficios de las frutas y la importancia de comerlas de manera frecuente y que nuestro mercado objetivo pueda conocer el producto y los lugares de venta.

A través de estas páginas se informará las fechas y lugares de degustaciones.

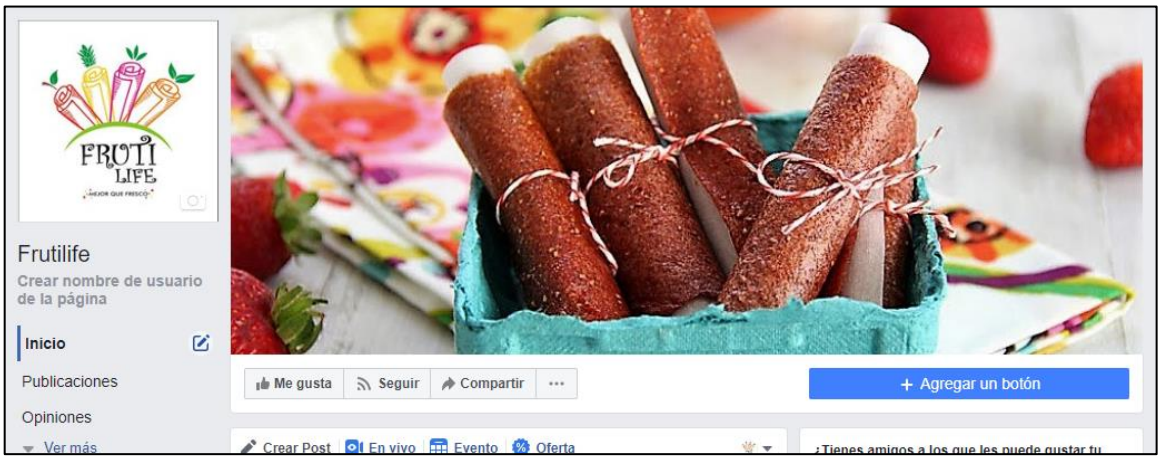


Figura 39. Página de Facebook FRUTI LIFE.

Figura 40. Instagram de FRUTI LIFE.

4.3.4.2. Promoción para todos los años.

Promoción: Calendarizado y Anualizado

Tabla 50

Promoción año 2019

Año 2019	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
volantes (3 Millares)	S/ 700.00	S/ 700.00	S/ 700.00	S/ 700.00	S/ 700.00	S/ 700.00	S/ 700.00	S/ 700.00	S/ 700.00	S/ 700.00	S/ 700.00	S/ 700.00
Degustaciones 2	S/ 1,700.00	S/ 1,700.00	S/ 1,700.00	S/ 1,700.00	S/ 1,700.00	S/ 1,700.00	S/ 1,700.00	S/ 1,700.00	S/ 2,700.00	S/ 3,700.00	S/ 3,700.00	S/ 3,700.00
Uniforme	S/ 300.00						S/ 300.00					
Mantenimiento en Redes sociales	S/ 900.00	S/ 900.00	S/ 900.00	S/ 900.00	S/ 900.00	S/ 900.00	S/ 900.00	S/ 900.00	S/ 900.00	S/ 900.00	S/ 900.00	S/ 900.00
Diseño de redes sociales y pagina Web	S/ 700.00											
Pago a Worg	S/ 10,000.00											
Pago a Plaza Vea	S/ 10,000.00											
Total	S/ 24,300.00	S/ 3,300.00	S/ 3,300.00	S/ 3,300.00	S/ 3,300.00	S/ 3,300.00	S/ 3,600.00	S/ 3,300.00	S/ 4,300.00	S/ 5,300.00	S/ 5,300.00	S/ 5,300.00

Nota: Elaboración propia

Tabla 51

Promoción año 2020

Año 2020	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
volantes (3 Millares)	S/ 700.00	S/ 700.00	S/ 700.00	S/ 700.00	S/ 700.00	S/ 700.00	S/ 700.00	S/ 700.00	S/ 700.00	S/ 700.00	S/ 700.00	S/ 700.00
Degustaciones 2	S/ 1,000.00		S/ 1,000.00		S/ 1,000.00		S/ 1,000.00		S/ 1,000.00		S/ 1,000.00	
Uniforme	S/ 300.00						S/ 300.00					
Mantenimiento en Redes sociales	S/ 900.00	S/ 900.00	S/ 900.00	S/ 900.00	S/ 900.00	S/ 900.00	S/ 900.00	S/ 900.00	S/ 900.00	S/ 900.00	S/ 900.00	S/ 900.00
Diseño de redes sociales y pagina Web	S/ 700.00											
Pago a Worg	S/ 10,000.00											
Pago a Plaza Vea	S/ 10,000.00											
Total	S/ 23,600.00	S/ 1,600.00	S/ 2,600.00	S/ 1,600.00	S/ 2,600.00	S/ 1,600.00	S/ 2,900.00	S/ 1,600.00	S/ 2,600.00	S/ 1,600.00	S/ 2,600.00	S/ 1,600.00

Nota: Elaboración propia

Tabla 52

Promoción año 2021

Año 2021	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
volantes (3 Millares)	S/ 700.00	S/ 700.00	S/ 700.00	S/ 700.00	S/ 700.00	S/ 700.00	S/ 700.00	S/ 700.00	S/ 700.00	S/ 700.00	S/ 700.00	S/ 700.00
Degustaciones 2		S/ 1,700.00			S/ 1,700.00		S/ 1,700.00				S/ 1,700.00	
Uniforme	S/ 300.00						S/ 300.00					
Mantenimiento en Redes sociales	S/ 900.00	S/ 900.00	S/ 900.00	S/ 900.00	S/ 900.00	S/ 900.00	S/ 900.00	S/ 900.00	S/ 900.00	S/ 900.00	S/ 900.00	S/ 900.00
Diseño de redes sociales y pagina Web	S/ 700.00											
Pago a Worg	S/ 10,000.00											
Pago a Plaza Vea	S/ 10,000.00											
Total	S/ 22,600.00	S/ 3,300.00	S/ 1,600.00	S/ 1,600.00	S/ 3,300.00	S/ 1,600.00	S/ 3,600.00	S/ 1,600.00	S/ 1,600.00	S/ 1,600.00	S/ 3,300.00	S/ 1,600.00

Nota: Elaboración propia

Tabla 53

Promoción año 2022

Año 2022	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
volantes (3 Millares)	S/ 700.00	S/ 700.00	S/ 700.00	S/ 700.00	S/ 700.00	S/ 700.00	S/ 700.00	S/ 700.00	S/ 700.00	S/ 700.00	S/ 700.00	S/ 700.00
Degustaciones 2	S/ 1,700.00				S/ 1,700.00		S/ 1,700.00				S/ 1,700.00	
Uniforme	S/ 300.00						S/ 300.00					
Mantenimiento en Redes sociales	S/ 900.00	S/ 900.00	S/ 900.00	S/ 900.00	S/ 900.00	S/ 900.00	S/ 900.00	S/ 900.00	S/ 900.00	S/ 900.00	S/ 900.00	S/ 900.00
Diseño de redes sociales y pagina Web	S/ 700.00											
Pago a Worg	S/ 10,000.00											
Pago a Plaza Vea	S/ 10,000.00											
Total	S/ 24,300.00	S/ 1,600.00	S/ 1,600.00	S/ 1,600.00	S/ 3,300.00	S/ 1,600.00	S/ 3,600.00	S/ 1,600.00	S/ 1,600.00	S/ 1,600.00	S/ 3,300.00	S/ 1,600.00

Nota: Elaboración propia

Tabla 54

Promoción año 2023

Año 2023	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
volantes (Millares)	S/ 700.00	S/ 700.00	S/ 700.00	S/ 700.00	S/ 700.00	S/ 700.00	S/ 700.00	S/ 700.00	S/ 700.00	S/ 700.00	S/ 700.00	S/ 700.00
Degustaciones 2	S/ 1,700.00				S/ 1,700.00		S/ 1,700.00				S/ 1,700.00	
Uniforme	S/ 300.00				S/ 300.00							
Mantenimiento en Redes sociales	S/ 900.00	S/ 900.00	S/ 900.00	S/ 900.00	S/ 900.00	S/ 900.00	S/ 900.00	S/ 900.00	S/ 900.00	S/ 900.00	S/ 900.00	S/ 900.00
Diseño de redes sociales y pagina	S/ 700.00											
Pago a Worg	S/ 10,000.00											
Pago a Plaza Vea	S/ 10,000.00											
Total	S/ 24,300.00	S/ 1,600.00	S/ 1,600.00	S/ 1,600.00	S/ 3,600.00	S/ 1,600.00	S/ 3,300.00	S/ 1,600.00	S/ 1,600.00	S/ 1,600.00	S/ 3,300.00	S/ 1,600.00

Nota: Elaboración propia

Capítulo V: Estudio legal y organizacional

5.1. Estudio legal

5.1.1. Forma societaria.

Para el siguiente proyecto se analizó y efectúo un comparativo de los diferentes tipos de sociedades existentes en el marco legal peruano, según la Ley 26887 “Ley General de Sociedades”, como se muestra en la tabla 5.

Tabla 55

Tipo de sociedades

	Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada **"S.R.L."**	Sociedad Anónima Abierta **"S.A.A."**	Sociedad Anónima Cerrada **"S.A.C."**	Sociedad Anónima **"S.A."**
CARACTERÍSTICAS	De 2 a 20 socios participacionistas	Más de 750 accionistas, más del 35% de su capital pertenece a 175 o más accionistas.	De 2 a 20 accionistas.	2 accionistas como mínimo. No existe número máximo.
ÓRGANOS	Junta General de Socios y Gerencia	Junta General de Accionistas, Directorio y Gerencia	Junta General de Accionistas, Directorio (opcional) y Gerencia	Junta General de Accionistas, Directorio y Gerencia.
CAPITAL SOCIAL	Representado por participaciones y deberá estar pagada cada participación por lo menos en un 25%	Representado por participaciones y deberá estar pagada cada participación por lo menos en un 25%	Aportes en moneda nacional y/o extranjera y en contribuciones tecnológicas intangibles.	Aportes en moneda nacional y/o extranjera, y en contribuciones tecnológicas intangibles.
DURACIÓN	Indeterminada	Determinado o Indeterminado	Determinado o Indeterminado	Determinado o Indeterminado
TRANSFERENCIA	La transferencia de participaciones se formaliza mediante escritura pública y debe inscribirse en el Registro Público de Personas Jurídicas.	La transferencia de acciones debe ser anotada en el Libro de Matrícula de Acciones de la Sociedad.	La transferencia de acciones debe ser anotada en el Libro de Matrícula de Acciones de la Sociedad.	La transferencia de acciones debe ser anotada en el Libro de Matrícula de Acciones de la Sociedad.

Nota: Proinversión

Considerando los tipos de sociedades, la empresa Dulce Enrollo se formará como una sociedad anónima cerrada por los siguientes motivos:

- Manejo dinámico, recomendables para familias o amigos por su fácil constitución
- Sólo se debe registrar en porcentaje las aportaciones de los socios.

- La responsabilidad de los socios es limitada, las acciones no se inscriben en registros públicos. Los socios no toman responsabilidad mayor a su participación. Esto previsto para que sus bienes y patrimonios no se vean afectado por deudas o terceros.
- Al ser una persona jurídica, el acceso a créditos de entidades bancarias es más factible y con mayor oportunidad para que el negocio siga creciendo.
- Existe un mayor control de las decisiones que se tomen en la empresa porque se deben alinear a los estatutos de la empresa.

La empresa DULCE ENROLLO SAC tendrá 4 accionistas quienes aportaran el mismo porcentaje y será de la siguiente manera:

Tabla 56

Aporte de capital por cada socio

Participación por accionista	
Nombres de los socios	**PARTICIPACIÓN**
Lizaraso Chacon, Lidia Olga	25%
Luna Francalanci, Michelle	25%
Mateo Caja, Emmanuel Alejandro	25%
Romero De La Cruz, Teodosia Lizet	25%
Total	**100%**

Nota: Elaboración propia

Para fines prácticos se ha decidido no contar con un Directorio, por este motivo las facultades de la organización la podrá asumir el Gerente General.

Actividades y Valorización

Tabla 57

Tabla de inscripción de la sociedad

Inscripción de la sociedad – Actividades y Valoración					
Actividades	**Detalles**	**Duración**	**Costo**	**IGV 18%**	**Total a pagar**
Identificación de nombre	Búsqueda del nombre (SUNARP)	1 día	s/5.00	s/0.00	s/5.00
	Reserva del nombre en SUNARP		s/18.00	s/0.00	s/18.00
Minuta, escritura y constitución de empresa	Elaboración de minuta	15 días	S/246.00	S/54.00	s/300.00
	Derecho notarial		S/S/656.00	S/144.00	s/800.00
	Derecho registral SUNARP		S/152.54	S/0.00	S/152.54
	Copia literal de la partida electrónica		S/8	S/0.00	S/8
Tramite en la SUNAT	Legalización de libros contables (80 soles por 1000 folios)	3 días	S/80	S/0.00	S/240.00
	Permiso (impresión de facturas)	2 días	S/155.80	S/34.20	S/190
TOTAL DE LA INSCRIPCION			**S/1321.34**	**S/232.20**	**S/1713.54**

Nota: Elaboración propia

- **Registro de marcas y patentes**

  Para el registro de nuestra marca FRUTI LIFE debemos realizar los siguientes pasos en el Instituto Nacional de Defensa al Consumidor y a la propiedad intelectual (INDECOPI). Para esto se realizó lo siguientes pasos:

Tabla 58

Registro de marcas y patentes

Actividad y Valoración					
Actividad	Detalle	Duración	Costo	IGV 18%	Valor total
Búsqueda en INDECOPI	Búsqueda fonética	15 días	S/25.42	S/0.00	S/25.42
	Búsqueda figurativa		S/38.46	S/0.00	S/38.46
	Solicitud para registro de marca		S/534	S/0.00	S/534
Publicación oficial en el diario el Peruano	Aviso publicitario de la marca registral	5 días	S/200.00	S/0.00	S/200.00
Total registro de marcas			S/797.88	S/0.00	S/797.88

Nota: Elaboración propia

- **Licencias y autorizaciones**

  La empresa se va ubicar en calle calca 269 Ate Vitarte, siendo las siguientes actividades descritas en la tabla 61 necesarias para la obtención de la licencia de funcionamiento de la municipalidad de Ate Vitarte.

Tabla 59

Licencia y funcionamiento:

Actividad y Valoración				
Actividad	**Detalle**	**Duración**	**Costo**	**Valor venta**
Licencia de funcionamiento	Solicitud en la municipalidad de Ate Vitarte para el desarrollo de actividades 101 m^2 a 500 m^2 (incluye inspección técnica)	5 días	S/279.00	S/279.00
Registro sanitario	Registro sanitario de alimentos de consumo	1 día	S/68	S/68
Defensa civil	Certificado	5 días	S/161.00	S/161.00
Total de licencia y autorización			**S/508.00**	**S/508.00**

Nota: Elaboración propia

- **Legislación laboral**

A continuación evaluaremos los criterios para calificar como Micro Empresa o Pequeña Empresa:

Micro Empresa: Ventas anuales hasta 150 UIT (S/ 4,050) = S/ 607,500

Pequeña Empresa: Ventas anuales más 150 UIT hasta 1,700 UIT = S/ 6'885,000

De acuerdo a nuestra proyección de ventas, calificamos como una Pequeña Empresa.

INDICADOR/RÉGIMEN	MICROEMPRESA	PEQUEÑA EMPRESA
Beneficios sociales	1. Remuneración Mínima Vital 2. Jornada máxima 3. Descanso semanal 4. Trabajo en sobretiempo 5. Feriados 6. Vacaciones: 15 días. Posibilidad de reducción de 15 a 7 días calendario.	1. Remuneración mínima vital. 2. Jornada máxima. 3. Descanso semanal. 4. Feriados. 5. Vacaciones: 15 días. Posibilidad de reducción de 15 a 7 días calendario. 6. CTS: 15 remuneraciones diarias por año completo de servicios. Tope máximo de 90 remuneraciones diarias. 7. Dos gratificaciones al año: Fiestas patrias y navidad. Equivalentes a ½ remuneración cada una. 8. SCTR a cargo de empleador. 9. Seguro de vida a cargo del empleador. 10. Derechos colectivos. 11. Derecho a participar de la utlidades.
Indemnización por despido arbitrario	Equivalente a 10 remuneraciones diarias por cada año completo de servicios. Tope máximo de 90 remuneraciones diarias. Las fracciones de año se abonan por dozavos.	Equivalente a 20 remuneraciones diarias por cada año completo de servicios. Tope máximo de 120 remuneraciones diarias. Las fracciones de año se abonan por dozavos.
Seguro complementario de trabajo de riesgo	No	Sí

Figura 41. Legislación Laboral - Ministerio del Trabajo

La actividad realizada en nuestro proyecto no está considerada como actividad de alto riesgo. Sin embargo hemos considerados el SCTR (Seguro Complementario de Trabajos de Alto riesgo) para los trabajadores de DULCE ENROLLO SAC.

- **Legislación tributaria**

La empresa DULCE ENRROLLO S.A.C, se acogerá al Régimen general de Impuesto a la Renta por lo cual se cumplirá con los siguientes impuestos.

Tabla 60

Valoración tributaria

Actividades	Detalles	Valoración
IR (Impuesto a la Renta)	IR Obliga a las empresas a pagar impuesto a la renta que es un porcentaje de la Renta Neta	30%
IGV (Impuesto General a las Ventas	Tributo aplicable a las ventas	18%

Nota: Elaboración propia

Fuente: Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria

- **Otros aspectos legales**

El Sistema HACCP que en español significa “Análisis de Peligros y Puntos Críticos de Control” es un método operativo estructurado reconocido internacionalmente que ayuda a las empresas de alimentos que permite identificar, evaluar y controlar peligros que son significativos para la inocuidad de los alimentos.

Tabla 61

Validación Técnica del plan HACCP

Detalle	Duración	Valor venta
Validación técnica (24.94% del valor UIT – s/4150)	30 días	S/ 1035.01

Nota: Elaboración propia

Fuente: DIGESA

- **Resumen del capítulo**

A continuación el resumen de la valoración del área administrativa.

Tabla 62

Gastos Pre-Operativos

Gastos pre- operacionales	Valor total
Búsqueda de nombre en SUNARP	S/5
Reserva de nombre en SUNARP	S/18
Elaboración de Minuta	S/300
Derecho notariales	S/800
Derechos registrales	S/152.54
Copia literal de partida electrónica	S/8
Legalización de libros contables	S/240
Elaboración de facturas	S/190
Solicitud de licencia de funcionamiento en municipalidad	S/279
Defensa civil	S/161
Total Gastos Pre- Operativos	**S/2153.54**

Nota: Elaboración propia

Valoración del área de ventas

Tabla 63

Gastos de ventas

Gastos de ventas	Valor total
Búsqueda fonética	s/25.42
Búsqueda figurativa	s/38.46
Solicitud de registro de marca	s/534.90
Publicar aviso conteniendo la marca registral	s/200
Total ventas	**'98.78**

Nota: Elaboración propia

Valoración del área operativa

Tabla 64

Gastos operativos

Gastos Operativos	Valor Total
Permiso para desarrollo de actividades económicas 4.53% de la UIT vigente.	s/279
Revisión técnica de 101m2 a 500m2	s/161
Revisión técnica plan HACCP	s/1035.01
Total gastos operativos	**s/1475.01**

Nota: Elaboración propia

5.2. Estudio organizacional

La empresa DULCE ENROLLO SAC, tendrá la estructura organizacional funcional a cargo del Gerente General quien reportará a los accionistas.

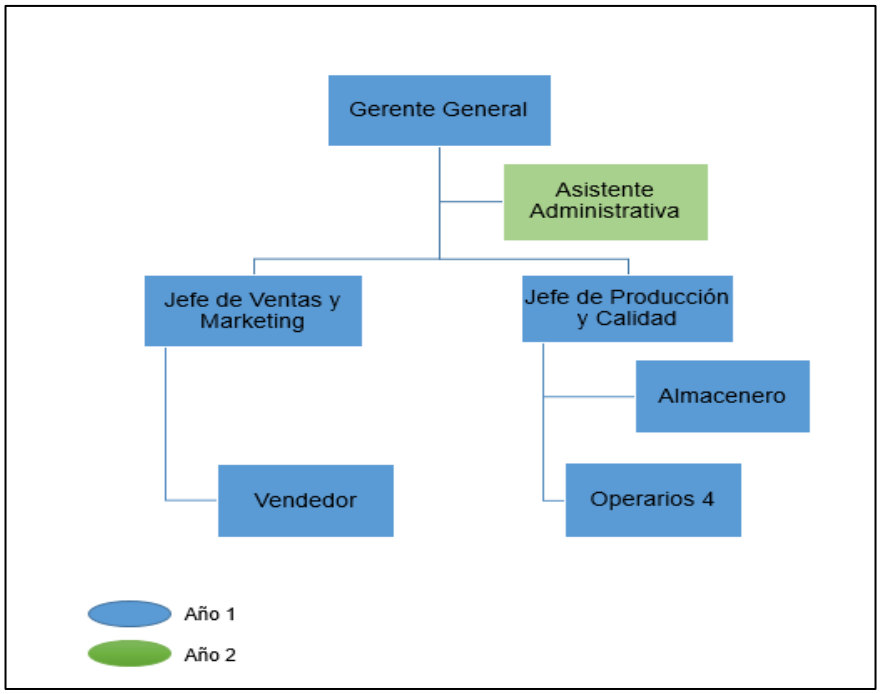


Figura 42. Organigrama Funcional.

Fuente: Elaboración Propia.

5.1.2. Organigrama funcional

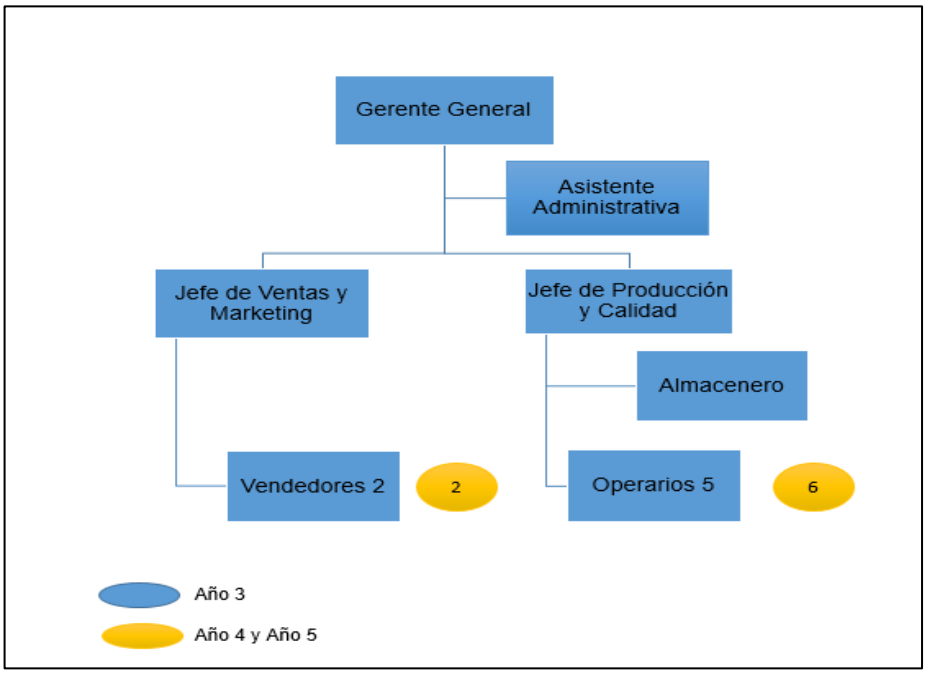


Figura 43. Organigrama Funcional del Tercero, Cuarto y Quinto año.

Fuente: Elaboración Propia.

En la siguiente tabla se muestra el costo de cada puesto de trabajo.

Tabla 65

Sueldo Mensual por puesto de trabajo

Área	Puestos	Cantidad de trabajadores año 1	Cantidad de trabajadores año 2	Cantidad de trabajadores año 3	Cantidad de trabajadores año 4	Cantidad de trabajadores año 5	Remuneración Mensual - Año 1 a 5 años (constante)
Administrativo	Gerente General	1	1	1	1	1	S/. 6,000
Administrativo	Asistente Administrativo	0	1	1	1	1	S/. 2,500
Comercial	Jefe de Ventas y Marketing	1	1	1	1	1	S/. 3,000
Comercial	Vendedor	1	1	2	2	2	S/. 1,000
Operaciones	Jefe de Producción y Calidad	1	1	1	1	1	S/. 3,000
Operaciones	Operarios	4	4	5	6	6	S/. 950
Operaciones	Almacenero	1	1	1	1	1	S/. 1,800

Nota: Elaboración propia

a. Servicios tercerizados.

Tabla 66

Servicios de Tercerización

Servicios Tercerizados	Monto en S/.	Frecuencia
Asesoría Contable y Legal	S/. 900	Mensual
Mantenimiento de Máquinas y Calibración Horno	S/. 250	Mensual
Mantenimiento de Equipos Informáticos	S/. 50	Mensual
Servicio de Limpieza	S/. 500	Mensual
Servicio de Vigilancia	S/. 6,500	Mensual
Servicio de Transporte/Distribución	S/. 1,800	Mensual
Servicio de Diseño	S/. 125	Mensual

Nota: Elaboración propia

b. Descripción de puestos de trabajo.

DULCE ENROLLO S.A.C	Perfil del Puesto

Puesto de Trabajo
Gerente General.

Área
Administrativo

Reporte Jerárquico
Junta General de los Accionistas.

Perfil Requerido

Grado Académica: Titulo
Profesión / Oficio: Ingeniería Industrial
Experiencia: 03 años en el rubro de Alimentos y dirección al Personal.
Conocimientos: Office Intermedio.
Idiomas: inglés- Básico

Habilidades
Gestión en tiempos.
Capacidad de análisis
Trabajo en equipo

Objetivo y Funciones del Puesto

- Presentar a los accionistas de manera mensual: Presupuestos, Estados Financieros y estrategias de la empresa.
- Responsable de la planificación, dirección y control de la empresa.
- Autoriza las Compras
- Ejercer la Representación de la Empresa
- Establece reuniones con todos los jefes de área para determinar la situación actual de la empresa.
- Coordinar con los jefes de áreas para determinar del presupuesto.
- Gestionar Alianzas corporativas y coordinar eventos corporativos.
- Autoriza el pago de Nómina.
- Pago a Proveedores
- Realizara las labores del Asistente Administrativo en el Primer Año.

Condiciones del Cargo
Remuneración: S/6,000 Mensual
Horario: lunes a Viernes de 7:30am a 5:50pm.
Ubicación Física: Ate Vitarte
Tipo de Sueldo: Sueldo Fijo
Tipo de Contrato: Plazo Indeterminado
Beneficio Sociales: Si.

DULCE ENROLLO S.A.C	Perfil del Puesto

Puesto de Trabajo
Asistente Administrativo

Área
Administrativo

Reporte Jerárquico
Gerente General

Perfil Requerido
Grado Académica: Técnico / Universitario.
Profesión / Oficio: Administración / Contabilidad / Secretariado.
Experiencia: 02 años de Experiencias en labores administrativas.
Conocimientos: Office Intermedio.
Idiomas: inglés- Básico

Habilidades
Trabajo en Equipo.
Ser persuasivo.

Objetivo y Funciones del Puesto

- Recepción de las llamadas.
- Verificación, grabación e impresión diaria de la plantilla de ingresos, comprobantes de egreso.
- Archivar diariamente la documentación contable.
- Entregar cheques pro cancelación de cuentas, previa identificación y firma de comprobantes de recibo por parte del acreedor.
- Entregar al Gerente los cheques que éste debe firmar, adjuntando comprobantes, facturas y orden de compra correspondientes, previo visto bueno.
- Llevar el control de la Planilla del personal y Control de Asistencias.
- Tener Actualizadas las Fichas del Personal.
- Manejo de Caja chica y entregas de Rendir a otras áreas.
- Cancelación de pago a planillas.
- Seguimiento de las Cobranzas.
- Las demás funciones relacionadas con el cargo, que por disposición legal, emergencia económica o necesidades del servicio sea necesario asignarle.

Condiciones del Cargo
Remuneración: S/2,500 Mensual.
Horario: lunes a viernes de 7:30am a 5:50pm.
Jornada: Diurna
Ubicación Física: Ate Vitarte
Tipo de Sueldo: Sueldo Fijo
Tipo de Contrato: Contrato a plazo Fijo**.**
Beneficio Sociales: Si.

DULCE ENROLLO S.A.C	Perfil del Puesto
Puesto de Trabajo Jefe de Ventas y Marketing.	
Área Administrativo	
Reporte Jerárquico Gerente General	
Perfil Requerido **Grado Académica: T**itulado **Profesión / Oficio:** Licenciado en Marketing **Experiencia:** 02 años en el área de Ventas. **Conocimientos:** Office Básico. **Idiomas:** inglés- Básico	
Habilidades Liderazgo Motivador Facilidad de Negociación. Trabajo en Equipo. Saber escuchar y saber hablar. Ser persuasivo	
Objetivo y Funciones del Puesto • Encargado de la parte Comercial y el cumplimiento de las ventas. • Responsable de la publicidad de la empresa. • Elaborar el presupuesto de medios asignados el monto adecuado para las publicidades • Responsable de la selección de los vendedores y definir las estrategias de comercialización • Responsable de los módulos de Ventas.	
Condiciones del Cargo **Remuneración: S/3,000 Mensual.** **Horario:** lunes a viernes de 7:30am a 5:50pm. **Ubicación Física:** Planta y Campo. **Tipo de Sueldo:** Sueldo Fijo **Tipo de Contrato: I**ndeterminado **Beneficio Sociales: Si.**	

DULCE ENROLLO S.A.C	Perfil del Puesto

Puesto de Trabajo
Vendedor

Área
Administrativo

Reporte Jerárquico
Gerente de Ventas y Marketing.

Perfil Requerido
Grado Académica: Técnico / Universitario.
Profesión / Oficio: Administración, Marketing carreras oficina.
Experiencia: 01 año
Conocimientos: Office Básico.
Idiomas: inglés- Básico

Habilidades
Capacidad de resolver problemas.
Trabajo en Equipo.
Saber escuchar y saber hablar.
Ser persuasivo

Objetivo y Funciones del Puesto

- Captar nuevos clientes, Cumplir con las ventas periódicas establecidas y asignadas
- Gestión integral de módulos de ventas.
- Enviar diariamente los reportes de ventas al jefe de Ventas.
- Coordinar con la Jefa de ventas cartera de clientes, volúmenes de venta, servicio post venta, condiciones a ofrecer y pactar con los posibles nuevos clientes.
- Emitir pedidos, Planificar y organizarse para mantener una cartera de clientes creciente e informada referente a los productos y promociones a ofrecer por parte de la empresa.
- Llamar y visitar a los clientes morosos que tienen créditos pendientes de cancelación, para que regularicen sus pagos.
- Trabajar en cooperación con otros, más que competitivamente

Condiciones del Cargo
Remuneración: S/950 Mensual.
Horario: lunes a viernes de 7:30am a 5:50pm.
Jornada: Diurna
Ubicación Física: Oficina – Campo.
Tipo de Sueldo: Sueldo Fijo
Tipo de Contrato: Contrato de Plazo Fijo.
Beneficio Sociales: Si.

DULCE ENROLLO S.A.C	Perfil del Puesto

Puesto de Trabajo
Jefe de Producción

Área
Operaciones

Reporte Jerárquico
Gerente General

Perfil Requerido
Grado Académica: Técnico / Universitario
Profesión / Oficio: Ingeniería Alimentario
Experiencia: 1 Año como encargado de área de Producción.
Conocimientos: Office Básico, Kardex.
Idiomas: español

Habilidades
Capacidad de resolver problemas.
Trabajo en Equipo.

Objetivo y Funciones del Puesto

- Realizar la Gestión de Producción, Logística, Recursos Humanos, Mantenimiento
- Encargado de hacer el presupuesto para la compra de materiales.
- Administrar la ejecución y control de los recursos. (materia prima, mano de Obra, energía, etc.).
- Proponer, proyectos de mejoras en los procesos de producción, buscando minimizar costo.
- Coordinar con la Jefa de ventas cartera de clientes, volúmenes de venta, servicio post venta, condiciones a ofrecer y pactar con los posibles nuevos clientes.
- Emitir pedidos, Planificar y organizarse para mantener una cartera de clientes creciente e informada referente a los productos y promociones a ofrecer por parte de la empresa.
- Administrar la ejecución y del cumplimiento correcto de los procedimientos establecidos de la cadena de producción.
- Evaluar y Aprobar postulantes al área de producción, así mismo la productividad del personal de la planta.
- Revisar, validar y aprobar los estándares calidad
- Revisa los avances y liquidaciones de pedidos y ordenes de trabajo.
- Exigir el cumplimiento de los procedimientos y normas aprobados por la empresa, al personal a cargo.

Condiciones del Cargo
Remuneración: S/3,000 Mensual.
Horario: lunes a viernes de 7:30am a 5:50pm.
Jornada: Diurna
Ubicación Física: Ate - Vitarte
Tipo de Sueldo: Sueldo Fijo
Tipo de Contrato: Indeterminado
Beneficio Sociales: Si.

DULCE ENROLLO S.A.C	Perfil del Puesto

Puesto de Trabajo

Operarios

Área

Operaciones

Reporte Jerárquico

Jefe de Producción y Calidad.

Perfil Requerido

Grado Académica: Secundaria Completa

Profesión / Oficio: ----------

Experiencia: 03 Meses en el Rubro Industrial.

Conocimientos: ----------

Idiomas: español

Habilidades

Capacidad de resolver problemas.

Trabajo en Equipo.

Objetivo y Funciones del Puesto

- Realizar las actividades del proceso productivo: lavado, cortado, secado y empaquetado de las frutas, con responsabilidad y aplicando las normas de seguridad preestablecidas.
- Mantener la limpieza en todo momento de todos sus materiales y área de trabajo.

Condiciones del Cargo

Remuneración: S/950.00 Mensual.

Horario: lunes a viernes de 7:30am a 5:50pm.

Jornada: Diurna

Ubicación Física: Ate - Vitarte

Tipo de Sueldo: Sueldo Fijo

Tipo de Contrato: Contrato de Plazo Fijo.

Beneficio Sociales: Si.

DULCE ENROLLO S.A.C	Perfil del Puesto

Puesto de Trabajo

Almacenero

Área

Operaciones

Reporte Jerárquico

Jefe de Producción y Calidad.

Perfil Requerido

Grado Académica: Técnico / Universitario

Profesión / Oficio: Administrador Industrial

Experiencia: 1 año como encargado del almacén, tener conocimiento en almacenaje.

Conocimientos: Office Intermedio, Kardex.

Idiomas: Inglés Básico

Habilidades

Poder de Negociación con los proveedores

Trabajo en Equipo

Objetivo y Funciones del Puesto

- Encargado de Recibir y revisar el material que ingrese al almacén de acuerdo a especificación de órdenes de compra ,
- Encargado de búsqueda de Nuevos Proveedores.
- Responsable de organizar el almacén (Gestión y Control de Existencias).
- Verificar la limpieza, Sanitación y condiciones ambientales (Temperatura y Humedad Relativa) de los almacenes de materias primas, materiales de empaque y producto terminado, verificar los registros respectivos.
- Responsable de la facturación y guías de remisión.
- Coordina los despachos de mercadería con el transportista.

Condiciones del Cargo

Remuneración: S/1,800 Mensual.
Horario: lunes a viernes de 7:30am a 5:50pm.
Jornada: Diurna
Ubicación Física: Ate – Vitarte.
Tipo de Sueldo: Sueldo Fijo
Tipo de Contrato: Contrato a Plazo Fijo
Beneficio Sociales: Si.

c. Descripción de actividades de los servicios tercerizados

Tabla 67

Servicio de Tercerización

Servicios Tercerizados	Monto en S/.	Frecuencia	TIPO DE RELACIÓN/PAGO
Asesoría Contable y Legal	S/. 900	Mensual	Locación de Servicio
Mantenimiento de Máquinas y Calibración Horno	S/. 250	Mensual	Locación de Servicio
Mantenimiento de Equipos Informáticos	S/. 50	Mensual	Recibo por Honorario
Servicio de Limpieza	S/. 500	Mensual	Recibo por Honorario
Servicio de Vigilancia	S/. 6,500	Mensual	Locación de Servicio
Servicio de Transporte/Distribución	S/. 1,800	Mensual	Locación de Servicio
Servicio de Diseño	S/. 125	Mensual	Locación de Servicio

Nota: Elaboración propia

Contador

Asiste analizando y proponiendo métodos y procedimiento para realizar los registros contables, financieros y tributarios de la empresa, para ello contaremos con los servicios del estudio contable Jurídico De La Cruz & Asociados, quienes entre sus principales entregables se encuentran:

- Registro de los asientos en los libros contables
- Elabora la conciliación bancaria de la empresa
- Liquidación de impuestos antes de fecha de vencimiento
- Prepara estado financiero de cierre mensual
- Elabora informe situacional de la empresa
- Balance general trimestral.

Asesoría en temas legales y laborales

Soportar a la gerencia general en temas jurídicos. Entre sus principales funciones tenemos:

- Revisión de condiciones laborales, formas laborales, régimen laboral de la empresa.
- Revisar y verificar contratos con proveedores
- Revisar contratos de locación y alquiler.
- Revisar y analizar el cumplimiento de las normas de seguridad y salubridad de la empresa.
- Revisar y resuelve problemas jurídicos que se presenten.

Dentro de los servicios Contable – Legal se incluye 03 reuniones presenciales al mes programadas con la Administración.

Mantenimiento de Máquinas y Calibración de Hornos.

Contaremos con un especialista, el Sr. Cesar Poma que se encargará de hacer el mantenimiento preventivo y correctivo de las maquinarias industriales y la Calibración de los Hornos.

Mantenimiento de Equipos

Contaremos con un especialista, el Sr. Cesar Poma que se encargará de hacer el mantenimiento preventivo y correctivo de las maquinarias de cómputo.

Limpieza

Se contrata a un personal quien se encargará de la limpieza y desinfección de las áreas administrativas, con horario de 8:00 am. a 11.30 de lunes a viernes.

Vigilancia

Se contrata el servicio de vigilancia las 24 horas de lunes a domingo con la empresa Pro seguridad quien nos brindará el servicio de seguridad, prevención, protección y acción ante riesgos que afecten los bienes y materiales de nuestra empresa.

Transportista

Contaremos con los servicios de la **EMPRESA DE TRANSPORTE ROMERITO EXPRESS S.A.C,** quienes tiene a disposición de un camión de 02 Tonelada (incluye chofer) para recoger las cajas de Fruti Life en nuestro local en Ate Vitarte para su distribución en los diferentes puntos de venta. Cada servicio incluye el reparto a 6 puntos de venta por camión, se requerirán dos servicios por mes.

d. Aspectos laborales

Puesto de Trabajo

El contrato de trabajo es, sin lugar a dudas, uno de los puntos más importantes del derecho del trabajo, pues es ahí donde convergen las voluntades de las dos partes de una relación laboral: del empleador y el trabajador. En virtud del cual el primero se compromete a prestar sus servicios y el segundo a pagar una remuneración como contraprestación.

Periodo de Prueba

Es el lapso de la relación laboral durante el cual el empleador verifica la capacidad del trabajador, El artículo 10º de la LPCL (Ley de Productividad y Competitividad Laboral) señala que el periodo de prueba es de tres meses, a cuyo término el trabajador alcanza protección contra el despido arbitrario.

Clases de Contrato de Trabajo

Dentro de los contratos de trabajo encontramos:

- Contratos de trabajo a tiempo indeterminado
- Contratos de trabajo a tiempo parcial.
- Contratos de trabajo sujetos a modalidad.
- Otros contratos de trabajo.

Como podemos apreciar los contratos sujetos a modalidad tiene como origen una causa objetiva, lo que determina su temporalidad.

	MODALIDAD	BASE LEGAL	OBJETO	DURACIÓN MÁXIMA
TEMPORALES	Inicio o incremento de actividad	57º LPCL 76º - Reglamento	Inicio o incremento de actividad empresarial	3 años
	Necesidades de mercado	58º LPCL - 76º Reglamento	Incrementos coyunturales de producción originados por variaciones sustanciales de demanda	5 años
	Reconversión empresarial	59º LPCL - 76º Reglamento	Sustitución, ampliación o modificación de actividades empresariales	2 años
ACCIDENTALES	Ocasional	60º LPCL - 77º, 78º Reglamento	Necesidades transitorias distintas a la actividad habitual	6 meses al año
	Suplencia	61º LPCL	Sustitución de trabajador estable con vínculo laboral suspendido por causa legal o convencional	5 años
	Emergencia	62º LPCL - 77º, 78º Reglamento	Caso fortuito o fuerza mayor	5 años
DE OBRA O SERVICIO	Específico	63º LPCL - 79º, 80º Reglamento	Servicios con objeto previamente establecido y duración determinada	5 años
	Intermitente	64º - 66º LPCL - 79º, 80º Reglamento	Actividades permanentes y discontinuas de ejecución irregular	5 años
	Temporada	67º - 71º LPCL . 79º, 80º Reglamento	Actividades permanentes y discontinuas de ejecución regular o cíclica	5 años

Figura 44. Cuadro de Contrato de trabajo sujeto a modalidad.

Tercerización

Se podría definir al outsourcing o tercerización como todo proceso de externalización o desplazamiento hacia actividades empresariales autónomas o independientes, de funciones o actividades de una parte del ciclo productivo, proceso administrativo, área o actividad, que previamente se desarrollaban por una misma empresa o que desde el inicio de sus operaciones fue delegada a un tercero.

En la Ley N.º 29245 que realmente regula la tercerización, refiere que se entiende por tercerización la contratación de empresas para que desarrollen actividades especializadas u obras, siempre que aquellas asuman los servicios prestados por su cuenta y riesgo; cuenten con sus propios recursos financieros, técnicos o materiales; sean responsables por los resultados de sus actividades y sus trabajadores estén bajo su exclusiva subordinación.

a. Forma de contratación de puestos de trabajo y servicios tercerizados.

Tabla 68

Régimen Laboral del Puesto de Trabajo

Área	Cargo	Tipo de contrato	sujeto a Modalidad	Renovación de contrato
Administrativo	Gerente General	Plazo Indeterminado	-	Se consideran estables
Administrativo	Asistente Administrativo	Plazo Fijo / Sujeto a modalidad	Temporal Necesidad de Mercado	Renovación de Contrato cada seis meses
Comercial	Jefe de Ventas y Marketing	Plazo Indeterminado	-	Se consideran estables
comercial	Vendedor	Plazo Fijo / Sujeto a modalidad	Temporal Necesidad de Mercado	Renovación de Contrato cada seis meses
Operaciones	Jefe de Producción y Calidad	Plazo Indeterminado	-	Se consideran estables
Operaciones	Operarios	Plazo Fijo / Sujeto a modalidad	Temporal Necesidad de Mercado	Renovación de Contrato cada seis meses
Operarios	Almacenero	Plazo Fijo / Sujeto a modalidad	Temporal Necesidad de Mercado	Renovación de Contrato cada seis meses

Nota: Elaboración Propia.

Tabla 69

Servicios de Tercerización

Servicios Tercerizados	SERVICIOS	TIPO DE RELACIÓN/PAGO

Asesoría Contable y Legal	Tercerizado	Locación de Servicio
Mantenimiento de Máquinas y Calibración Horno	Tercerizado	Locación de Servicio
Mantenimiento de Equipos Informáticos	Tercerizado	Recibo por Honorario
Servicio de Limpieza	Tercerizado	Recibo por Honorario
Servicio de Vigilancia	Tercerizado	Locación de Servicio
Servicio de Transporte/Distribución	Tercerizado	Locación de Servicio
Servicio de Diseño	Tercerizado	Locación de Servicio

Nota: Elaboración Propia.

b. **Régimen laboral de puestos de trabajo.**

La legislación laboral peruana establece derechos y beneficios comunes para los empleados en el sector privado, sin embargo, en algunos casos se establecen condiciones y derechos diferentes en función de la empresa.

DULCE ENROLLO SAC es una empresa Mype, nos regimos a la mitad de los beneficios sociales.

Tipo de contrato

a. **La modalidad de trabajo a tiempo Indeterminado:** son aquellos contratos que pueden prolongarse en forma indefinida, estos pueden ser verbales o por escrito. El empleador se encuentra en la obligación de registrar en su libro de planillas al trabajador, dentro del mismo día de ingresado a prestar sus servicios. El contrato de trabajo a tiempo indeterminado no está sujeto a formalidad alguna.
b. **Los contratos de trabajo sujetos a modalidad** deberán constar por escrito, debiendo consignarse en forma expresa su duración, y las causas objetivas determinantes de la contratación, así como las demás condiciones de la relación laboral.

Beneficios de los empleadores

c. **Vacaciones** El trabajador tiene derecho a disfrutar de vacaciones anuales pagadas de 15 días calendario por cada año completo de servicios. El salario pagado durante vacaciones es equivalente a la mitad del salario mensual del empleado.
d. **Gratificaciones:** De acuerdo a la legislación peruana, el empleado tiene derecho al pago de 2 gratificaciones por año, la primera en julio (Día de la Independencia) y la segunda en diciembre (Navidad). Cada gratificación es

equivalente a la mitad que el empleado está recibiendo en el momento en que se paga dicha gratificación.

e. **Seguro Social de Salud:** El empleador está obligado a pagar aportaciones al sistema de salud pública con el fin de permitir que proporcione servicios de salud a los empleados. Este aporte es equivalente al 9% del salario mensual del empleado y es responsabilidad del empleador declararlo y pagarlo.

f. **Asignación familiar:** Es un pago mensual de 10% sobre el salario mínimo vital vigente. Se paga a los empleados que tienen uno o más hijos dependientes menores de 18 años, o hijos mayores de 18 años inscritos en programas de educación profesional o universitaria.

g. **Compensación por Tiempo de Servicios (CTS):** Es un beneficio social que busca cubrir las contingencias derivadas de la terminación del empleo. Esta compensación se devenga desde el primer mes del inicio de la relación laboral. El empleador debe hacer el depósito de la CTS en la cuenta bancaria indicada por el empleado dos veces al año (mayo y noviembre). El monto semestral a ser depositado equivale a un doceavo de la remuneración por cada mes completo de servicios durante dicho período. En este sentido, la cantidad que se deposite en un año por cada empleado será de aproximadamente un salario mensual.

h. **Sistema de Pensiones**: El empleado puede optar por unirse al Sistema Nacional de Pensiones (SNP) o al Sistema Privado de Pensiones (SPP). La tasa aplicable del SNP es del 13% de la remuneración mensual del trabajador y la tasa del SPP es en promedio de 13.2%. Esta aportación es asumida por el empleado, pero el empleador es responsable de su cobro.

i. **SCTR:** La obligación de contratar y pagar este seguro es de las y los **EMPLEADORES de Fruti Life** que realizan actividades de riesgo, así como toda institución que destaque personal hacia centros de trabajo donde se ejecuten las actividades de riesgo.

c. Planilla para todos los años del proyecto.

Reporte de Planilla de cada año – Resumen

Tabla 70

Planilla de Trabajadores Dulce Enrollo S.A.C.

							Beneficio al 50% por régimen MYPE			
Area	**Puestos**	**Cantidad de trabajadores año 1**	**Cantidad de trabajadores año 2**	**Cantidad de trabajadores año 3**	**Cantidad de trabajadores año 4**	**Cantidad de trabajadores año 5**	**Remuneración Mensual Año 1**	**Remuneración Mensual Año 2**	**Remuneración Mensual Año 3**	**Remuneración Mensual Año 4**	**Remuneración Mensual Año 5**
Administrativo	Gerente General	1	1	1	1	1	S/ 6,000.00	S/ 6,000.00	S/ 6,000.00	S/ 6,000.00	S/ 6,000.00
Administrativo	Asistente Administrativo	1	1	1	1	1	S/ 2,500.00	S/ 2,500.00	S/ 2,500.00	S/ 2,500.00	S/ 2,500.00
Comercial	Jefe de Ventas y Marketing	1	1	1	1	1	S/ 3,000.00	S/ 3,000.00	S/ 3,000.00	S/ 3,000.00	S/ 3,000.00
Comercial	Vendedor	1	1	2	4	4	S/ 1,000.00	S/ 1,000.00	S/ 1,000.00	S/ 1,000.00	S/ 1,000.00
Operaciones	Jefe de Producción y Calidad	1	1	1	1	1	S/ 3,000.00	S/ 3,000.00	S/ 3,000.00	S/ 3,000.00	S/ 3,000.00
Operaciones	Almacenero	1	1	1	1	1	S/ 1,800.00	S/ 1,800.00	S/ 1,800.00	S/ 1,800.00	S/ 1,800.00
Operaciones	Operarios	3	3	4	5	5	S/ 950.00	S/ 950.00	S/ 950.00	S/ 950.00	S/ 950.00
Operaciones	Asistente de Producción	1	1	1	1	1	S/ 950.00	S/ 950.00	S/ 950.00	S/ 950.00	S/ 950.00
	Total de Operarios	10	10	12	15	15					

Nota: Elaboración Propia.

Planilla del Área Administrativo

Tabla 71

Planilla del Área Administrativo

Área	Puestos	Cantidad de trabajadores año 1	Cantidad de trabajadores año 2	Cantidad de trabajadores año 3	Cantidad de trabajadores año 4	Cantidad de trabajadores año 5	Remuneración Mensual Año 1	Remuneración Mensual Año 2	Remuneración Mensual Año 3	Remuneración Mensual Año 4	Remuneración Mensual Año 5
Administrativo	Gerente General	1	1	1	1	1	S/ 6,000.00	S/ 6,000.00	S/ 6,000.00	S/ 6,000.00	S/ 6,000.00
Administrativo	Asistente Administrativo	1	1	1	1	1	S/ 2,500.00	S/ 2,500.00	S/ 2,500.00	S/ 2,500.00	S/ 2,500.00

Nota: Elaboración Propia.

Tabla 72

Provisiones de la Planilla del Área Administrativa

Cuadro de provisiones	**Dic-18**	**Ene-19**	**Feb-19**	**Mar-19**	**Abr-19**	**May-19**	**Jun-19**	**Jul-19**	**Ago-19**	**Set-19**	**Oct-19**	**Nov-19**	**Dic-19**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**
Gerente General	S/. 6,000.00	S/. 6,000.00	S/. 6,000.00	S/. 6,000.00	S/. 6,000.00	S/. 6,000.00	S/. 6,000.00	S/. 6,000.00	S/. 6,000.00	S/. 6,000.00	S/. 6,000.00	S/. 6,000.00	S/. 6,000.00	S/. 72,000.00	S/. 72,000.00	S/. 72,000.00	S/. 72,000.00	S/. 72,000.00
Asistente Administrativo	S/. 2,500.00	S/. 2,500.00	S/. 2,500.00	S/. 2,500.00	S/. 2,500.00	S/. 2,500.00	S/. 2,500.00	S/. 2,500.00	S/. 2,500.00	S/. 2,500.00	S/. 2,500.00	S/. 2,500.00	S/. 2,500.00	S/. 30,000.00	S/. 30,000.00	S/. 30,000.00	S/. 30,000.00	S/. 30,000.00
Total Sueldo Bruto	**S/. 8,500.00**	**S/. 8,500.00**	**S/. 8,500.00**	**S/. 8,500.00**	**S/. 8,500.00**	**S/. 8,500.00**	**S/. 8,500.00**	**S/. 8,500.00**	**S/. 8,500.00**	**S/. 8,500.00**	**S/. 8,500.00**	**S/. 8,500.00**	**S/. 8,500.00**	**S/. 102,000.00**	**S/. 102,000.00**	**S/. 102,000.00**	**S/. 102,000.00**	**S/. 102,000.00**
Gratificación(1/12)	S/. 708.33	S/. 708.33	S/. 708.33	S/. 708.33	S/. 708.33	S/. 708.33	S/. 708.33	S/. 708.33	S/. 708.33	S/. 708.33	S/. 708.33	S/. 708.33	S/. 708.33	S/. 8,500.00	S/. 8,500.00	S/. 8,500.00	S/. 8,500.00	S/. 8,500.00
Total Sueldo	**S/. 9,208.33**	**S/. 9,208.33**	**S/. 9,208.33**	**S/. 9,208.33**	**S/. 9,208.33**	**S/. 9,208.33**	**S/. 9,208.33**	**S/. 9,208.33**	**S/. 9,208.33**	**S/. 9,208.33**	**S/. 9,208.33**	**S/. 9,208.33**	**S/. 9,208.33**	**S/. 110,500.00**	**S/. 110,500.00**	**S/. 110,500.00**	**S/. 110,500.00**	**S/. 110,500.00**
CTS(1/24)	S/. 383.68	S/. 383.68	S/. 383.68	S/. 383.68	S/. 383.68	S/. 383.68	S/. 383.68	S/. 383.68	S/. 383.68	S/. 383.68	S/. 383.68	S/. 383.68	S/. 383.68	S/. 4,604.17	S/. 4,604.17	S/. 4,604.17	S/. 4,604.17	S/. 4,604.17
Es salud (9%)	S/. 765.00	S/. 765.00	S/. 765.00	S/. 765.00	S/. 765.00	S/. 765.00	S/. 765.00	S/. 765.00	S/. 765.00	S/. 765.00	S/. 765.00	S/. 765.00	S/. 765.00	S/. 9,180.00	S/. 9,180.00	S/. 9,180.00	S/. 9,180.00	S/. 9,180.00
Bono ley(9% de las gratificaciones)	S/. 63.75	S/. 63.75	S/. 63.75	S/. 63.75	S/. 63.75	S/. 63.75	S/. 63.75	S/. 63.75	S/. 63.75	S/. 63.75	S/. 63.75	S/. 63.75	S/. 63.75	S/. 765.00	S/. 765.00	S/. 765.00	S/. 765.00	S/. 765.00
SCTR 1% del sueldo	S/. 85.00	S/. 85.00	S/. 85.00	S/. 85.00	S/. 85.00	S/. 85.00	S/. 85.00	S/. 85.00	S/. 85.00	S/. 85.00	S/. 85.00	S/. 85.00	S/. 85.00	S/. 1,020.00	S/. 1,020.00	S/. 1,020.00	S/. 1,020.00	S/. 1,020.00
Asignación familiar	S/. 186.00	S/. 186.00	S/. 186.00	S/. 186.00	S/. 186.00	S/. 186.00	S/. 186.00	S/. 186.00	S/. 186.00	S/. 186.00	S/. 186.00	S/. 186.00	S/. 186.00	S/. 2,232.00	S/. 2,232.00	S/. 2,232.00	S/. 2,232.00	S/. 2,232.00
Gasto total Administrativo	**S/. 10,691.76**	**S/. 10,691.76**	**S/. 10,691.76**	**S/. 10,691.76**	**S/. 10,691.76**	**S/. 10,691.76**	**S/. 10,691.76**	**S/. 10,691.76**	**S/. 10,691.76**	**S/. 10,691.76**	**S/. 10,691.76**	**S/. 10,691.76**	**S/. 10,691.76**	**S/. 128,301.17**	**S/. 128,301.17**	**S/. 128,301.17**	**S/. 128,301.17**	**S/. 128,301.17**

Nota: Elaboración Propia.

Planilla del Área Comercial

Tabla 73

Planilla del Área Comercial

Nota: Elaboración Propia.

Área	Puestos	Cantidad de trabajadores año 1	Cantidad de trabajadores año 2	Cantidad de trabajadores año 3	Cantidad de trabajadores año 4	Cantidad de trabajadores año 5	Remuneración Mensual S/. 2019	Remuneración Mensual S/. 2020	Remuneración Mensual S/. 2021	Remuneración Mensual S/. 2022	Remuneración Mensual S/. 2023
Comercial	Jefe de Ventas y Marketing	1	1	1	1	1	S/. 3,000	S/. 3,000	S/. 3,000	S/. 3,000	S/. 3,000
Comercial	Vendedor	1	1	2	4	4	S/. 1,000	S/. 1,000	S/. 1,000	S/. 1,000	S/. 1,000
	Total de Trabajadores	**2**	**2**	**3**	**5**	**5**					

Tabla 74

Provisiones de la Planilla del Área Administrativa 1

Cuadro de provisiones	Dic-18	Ene-19	Feb-19	Mar-19	Abr-19	May-19	Jun-19	Jul-19	Ago-19	Set-19	Oct-19	Nov-19	Dic-19	2019	2020	2021	2022	2023
Jefe de Ventas y Marketing	S/. 3,000.00	S/. 3,000.00	S/. 3,000.00	S/. 3,000.00	S/. 3,000.00	S/. 3,000.00	S/. 3,000.00	S/. 3,000.00	S/. 3,000.00	S/. 3,000.00	S/. 3,000.00	S/. 3,000.00	S/. 3,000.00	S/. 36,000.00	S/. 36,000.00	S/. 36,000.00	S/. 36,000.00	S/. 36,000.00
Vendedor	S/. 1,000.00	S/. 1,000.00	S/. 1,000.00	S/. 1,000.00	S/. 1,000.00	S/. 1,000.00	S/. 1,000.00	S/. 1,000.00	S/. 1,000.00	S/. 1,000.00	S/. 1,000.00	S/. 1,000.00	S/. 1,000.00	S/. 12,000.00	S/. 12,000.00	S/. 24,000.00	S/. 48,000.00	S/. 48,000.00
Total Sueldo Bruto	**S/. 4,000.00**	**S/. 4,000.00**	**S/. 4,000.00**	**S/. 4,000.00**	**S/. 4,000.00**	**S/. 4,000.00**	**S/. 4,000.00**	**S/. 4,000.00**	**S/. 4,000.00**	**S/. 4,000.00**	**S/. 4,000.00**	**S/. 4,000.00**	**S/. 4,000.00**	**S/. 48,000.00**	**S/. 48,000.00**	**S/. 60,000.00**	**S/. 84,000.00**	**S/. 84,000.00**
Gratificación(1/12)	S/. 333.33	S/. 333.33	S/. 333.33	S/. 333.33	S/. 333.33	S/. 333.33	S/. 333.33	S/. 333.33	S/. 333.33	S/. 333.33	S/. 333.33	S/. 333.33	S/. 333.33	S/. 4,000.00	S/. 4,000.00	S/. 5,000.00	S/. 7,000.00	S/. 7,000.00
Total Sueldo	**S/. 4,333.33**	**S/. 4,333.33**	**S/. 4,333.33**	**S/. 4,333.33**	**S/. 4,333.33**	**S/. 4,333.33**	**S/. 4,333.33**	**S/. 4,333.33**	**S/. 4,333.33**	**S/. 4,333.33**	**S/. 4,333.33**	**S/. 4,333.33**	**S/. 4,333.33**	**S/. 52,000.00**	**S/. 52,000.00**	**S/. 65,000.00**	**S/. 91,000.00**	**S/. 91,000.00**
CTS(1/24)	S/. 180.56	S/. 180.56	S/. 180.56	S/. 180.56	S/. 180.56	S/. 180.56	S/. 180.56	S/. 180.56	S/. 180.56	S/. 180.56	S/. 180.56	S/. 180.56	S/. 180.56	S/. 2,166.67	S/. 2,166.67	S/. 2,708.33	S/. 3,791.67	S/. 3,791.67
Essalud (9%)	S/. 360.00	S/. 360.00	S/. 360.00	S/. 360.00	S/. 360.00	S/. 360.00	S/. 360.00	S/. 360.00	S/. 360.00	S/. 360.00	S/. 360.00	S/. 360.00	S/. 360.00	S/. 4,320.00	S/. 4,320.00	S/. 5,400.00	S/. 7,560.00	S/. 7,560.00
Bono ley(9% de las gratificaciones)	S/. 30.00	S/. 30.00	S/. 30.00	S/. 30.00	S/. 30.00	S/. 30.00	S/. 30.00	S/. 30.00	S/. 30.00	S/. 30.00	S/. 30.00	S/. 30.00	S/. 30.00	S/. 360.00	S/. 360.00	S/. 450.00	S/. 630.00	S/. 630.00
SCTR 1% del sueldo	S/. 40.00	S/. 40.00	S/. 40.00	S/. 40.00	S/. 40.00	S/. 40.00	S/. 40.00	S/. 40.00	S/. 40.00	S/. 40.00	S/. 40.00	S/. 40.00	S/. 40.00	S/. 480.00	S/. 480.00	S/. 600.00	S/. 840.00	S/. 840.00
Asignación familiar	S/. 186.00	S/. 186.00	S/. 186.00	S/. 186.00	S/. 186.00	S/. 186.00	S/. 186.00	S/. 186.00	S/. 186.00	S/. 186.00	S/. 186.00	S/. 186.00	S/. 186.00	S/. 2,232.00	S/. 2,232.00	S/. 3,348.00	S/. 5,580.00	S/. 5,580.00
Gasto planilla fija de ventas	**S/. 5,129.89**	**S/. 5,129.89**	**S/. 5,129.89**	**S/. 5,129.89**	**S/. 5,129.89**	**S/. 5,129.89**	**S/. 5,129.89**	**S/. 5,129.89**	**S/. 5,129.89**	**S/. 5,129.89**	**S/. 5,129.89**	**S/. 5,129.89**	**S/. 5,129.89**	**S/. 61,558.67**	**S/. 61,558.67**	**S/. 77,506.33**	**S/. 109,401.67**	**S/. 109,401.67**
Comisión ventas 0.5%		**S/. 281.75**	**S/. 337.23**	**S/. 392.71**	**S/. 371.77**	**S/. 427.25**	**S/. 316.29**	**S/. 526.14**	**S/. 526.14**	**S/. 526.14**	**S/. 558.74**	**S/. 614.22**	**S/. 669.70**	**S/. 5,548.06**	**S/. 6,103.21**	**S/. 6,712.73**	**S/. 7,385.30**	**S/. 8,125.53**
Total gasto planilla ventas	**S/. 5,129.89**	**S/. 5,411.64**	**S/. 5,467.12**	**S/. 5,522.60**	**S/. 5,501.66**	**S/. 5,557.14**	**S/. 5,446.17**	**S/. 5,656.03**	**S/. 5,656.03**	**S/. 5,656.03**	**S/. 5,688.62**	**S/. 5,744.11**	**S/. 5,799.59**	**S/. 67,106.73**	**S/. 67,661.88**	**S/. 84,219.07**	**S/. 116,786.97**	**S/. 117,527.20**

Nota: Elaboración Propia.

Tabla 75

Provisiones de la Planilla del Área Administrativa 2

Cuadro de pagos	Dic-18	Ene-19	Feb-19	Mar-19	Abr-19	May-19	Jun-19	Jul-19	Ago-19	Set-19	Oct-19	Nov-19	Dic-19	2019	2020	2021	2022	2023
Sueldo Bruto	S/. 4,000.00	S/. 4,000.00	S/. 4,000.00	S/. 4,000.00	S/. 4,000.00	S/. 4,000.00	S/. 4,000.00	S/. 4,000.00	S/. 4,000.00	S/. 4,000.00	S/. 4,000.00	S/. 4,000.00	S/. 4,000.00	S/. 48,000.00	S/. 48,000.00	S/. 60,000.00	S/. 84,000.00	S/. 84,000.00
Gratificación	S/. 333.33	S/. 0.00		S/. 0.00	S/. 0.00	S/. 0.00		S/. 2,000.00	S/. 0.00		S/. 0.00		S/. 2,000.00	S/. 4,000.00	S/. 4,000.00	S/. 5,000.00	S/. 7,000.00	S/. 7,000.00
Pago de CTS	S/. 0.00		S/. 0.00	S/. 0.00		S/. 902.78						S/. 1,083.33		S/. 1,986.11	S/. 2,166.67	S/. 2,708.33	S/. 3,791.67	S/. 3,791.67
Essalud		S/. 360.00	S/. 360.00	S/. 360.00	S/. 360.00	S/. 360.00	S/. 360.00	S/. 360.00	S/. 360.00	S/. 360.00	S/. 360.00	S/. 360.00	S/. 360.00	S/. 4,320.00	S/. 4,320.00	S/. 5,400.00	S/. 7,560.00	S/. 7,560.00
Bono ley(9% de las gratificaciones)	S/. 30.00							S/. 180.00					S/. 180.00	S/. 360.00	S/. 360.00	S/. 450.00	S/. 630.00	S/. 630.00
SCTR 1% del sueldo	S/. 40.00	S/. 40.00	S/. 40.00	S/. 40.00	S/. 40.00	S/. 40.00	S/. 40.00	S/. 40.00	S/. 40.00	S/. 40.00	S/. 40.00	S/. 40.00	S/. 40.00	S/. 480.00	S/. 480.00	S/. 600.00	S/. 840.00	S/. 840.00
Comisión ventas 0.5%	S/. 0.00	S/. 281.75	S/. 337.23	S/. 392.71	S/. 371.77	S/. 427.25	S/. 316.29	S/. 526.14	S/. 526.14	S/. 526.14	S/. 558.74	S/. 614.22	S/. 669.70	S/. 5,548.06	S/. 6,103.21	S/. 6,712.73	S/. 7,385.30	S/. 8,125.53
Asignación familiar	S/. 186.00	S/. 186.00	S/. 186.00	S/. 186.00	S/. 186.00	S/. 186.00	S/. 186.00	S/. 186.00	S/. 186.00	S/. 186.00	S/. 186.00	S/. 186.00	S/. 186.00	S/. 2,232.00	S/. 2,232.00	S/. 3,348.00	S/. 5,580.00	S/. 5,580.00
Pago total de ventas	**S/. 4,589.33**	**S/. 4,867.75**	**S/. 4,923.23**	**S/. 4,978.71**	**S/. 4,957.77**	**S/. 5,916.02**	**S/. 4,902.29**	**S/. 7,292.14**	**S/. 5,112.14**	**S/. 5,112.14**	**S/. 5,144.74**	**S/. 6,283.55**	**S/. 7,435.70**	**S/. 66,926.17**	**S/. 67,661.88**	**S/. 84,219.07**	**S/. 116,786.97**	**S/. 117,527.20**

Nota: Elaboración Propia.

Planilla de los Operarios

Tabla 76

Planilla del Área de Operarios

Nota: Elaboración Propia.

Área	Puestos	Cantidad de trabajadores año 1	Cantidad de trabajadores año 2	Cantidad de trabajadores año 3	Cantidad de trabajadores año 4	Cantidad de trabajadores año 5	Remuneración Mensual S/. 2019	Remuneración Mensual S/. 2020	Remuneración Mensual S/. 2021	Remuneración Mensual S/. 2022	Remuneración Mensual S/. 2023
Operaciones	Operarios	3	3	4	5	5	S/. 950	S/. 950	S/. 950	S/. 950	S/. 950
		3	**3**	**4**	**5**	**5**					

Tabla 77

Provisiones de la Planilla del Área de Operarios 1

Cuadro de provisiones	Dic-18	Ene-19	Feb-19	Mar-19	Abr-19	May-19	Jun-19	Jul-19	Ago-19	Set-19	Oct-19	Nov-19	Dic-19	2019	2020	2021	2022	2023
Operarios	S/. 2,850.00	S/. 2,850.00	S/. 2,850.00	S/. 2,850.00	S/. 2,850.00	S/. 2,850.00	S/. 2,850.00	S/. 2,850.00	S/. 2,850.00	S/. 2,850.00	S/. 2,850.00	S/. 2,850.00	S/. 2,850.00	S/. 34,200.00	S/. 34,200.00	S/. 45,600.00	S/. 57,000.00	S/. 57,000.00
Total Sueldo Bruto	**S/. 2,850.00**	**S/. 2,850.00**	**S/. 2,850.00**	**S/. 2,850.00**	**S/. 2,850.00**	**S/. 2,850.00**	**S/. 2,850.00**	**S/. 2,850.00**	**S/. 2,850.00**	**S/. 2,850.00**	**S/. 2,850.00**	**S/. 2,850.00**	**S/. 2,850.00**	**S/. 34,200.00**	**S/. 34,200.00**	**S/. 45,600.00**	**S/. 57,000.00**	**S/. 57,000.00**
Gratificación(1/12)	S/. 237.50	S/. 237.50	S/. 237.50	S/. 237.50	S/. 237.50	S/. 237.50	S/. 237.50	S/. 237.50	S/. 237.50	S/. 237.50	S/. 237.50	S/. 237.50	S/. 237.50	S/. 2,850.00	S/. 2,850.00	S/. 3,800.00	S/. 4,750.00	S/. 4,750.00
Total Sueldo	**S/. 3,087.50**	**S/. 3,087.50**	**S/. 3,087.50**	**S/. 3,087.50**	**S/. 3,087.50**	**S/. 3,087.50**	**S/. 3,087.50**	**S/. 3,087.50**	**S/. 3,087.50**	**S/. 3,087.50**	**S/. 3,087.50**	**S/. 3,087.50**	**S/. 3,087.50**	**S/. 37,050.00**	**S/. 37,050.00**	**S/. 49,400.00**	**S/. 61,750.00**	**S/. 61,750.00**
CTS(1/24)	S/. 128.65	S/. 128.65	S/. 128.65	S/. 128.65	S/. 128.65	S/. 128.65	S/. 128.65	S/. 128.65	S/. 128.65	S/. 128.65	S/. 128.65	S/. 128.65	S/. 128.65	S/. 1,543.75	S/. 1,543.75	S/. 2,058.33	S/. 2,572.92	S/. 2,572.92
Essalud (9%)	S/. 256.50	S/. 256.50	S/. 256.50	S/. 256.50	S/. 256.50	S/. 256.50	S/. 256.50	S/. 256.50	S/. 256.50	S/. 256.50	S/. 256.50	S/. 256.50	S/. 256.50	S/. 3,078.00	S/. 3,078.00	S/. 4,104.00	S/. 5,130.00	S/. 5,130.00
Bono ley(9% de las gratificaciones)	S/. 21.38	S/. 21.38	S/. 21.38	S/. 21.38	S/. 21.38	S/. 21.38	S/. 21.38	S/. 21.38	S/. 21.38	S/. 21.38	S/. 21.38	S/. 21.38	S/. 21.38	S/. 256.50	S/. 256.50	S/. 342.00	S/. 427.50	S/. 427.50
Sctr(1%)	S/. 28.50	S/. 28.50	S/. 28.50	S/. 28.50	S/. 28.50	S/. 28.50	S/. 28.50	S/. 28.50	S/. 28.50	S/. 28.50	S/. 28.50	S/. 28.50	S/. 28.50	S/. 342.00	S/. 342.00	S/. 456.00	S/. 570.00	S/. 570.00
Asignación familiar	S/. 279.00	S/. 279.00	S/. 279.00	S/. 279.00	S/. 279.00	S/. 279.00	S/. 279.00	S/. 279.00	S/. 279.00	S/. 279.00	S/. 279.00	S/. 279.00	S/. 279.00	S/. 3,348.00	S/. 3,348.00	S/. 4,464.00	S/. 5,580.00	S/. 5,580.00
Costo MOD	**S/. 3,801.52**	**S/. 3,801.52**	**S/. 3,801.52**	**S/. 3,801.52**	**S/. 3,801.52**	**S/. 3,801.52**	**S/. 3,801.52**	**S/. 3,801.52**	**S/. 3,801.52**	**S/. 3,801.52**	**S/. 3,801.52**	**S/. 3,801.52**	**S/. 3,801.52**	**S/. 45,618.25**	**S/. 45,618.25**	**S/. 60,824.33**	**S/. 76,030.42**	**S/. 76,030.42**

Nota: Elaboración Propia.

Cuadro de pagos	Dic-18	Ene-19	Feb-19	Mar-19	Abr-19	May-19	Jun-19	Jul-19	Ago-19	Set-19	Oct-19	Nov-19	Dic-19	2019	2020	2021	2022	2023
Sueldo Bruto	S/. 2,850.00	S/. 2,850.00	S/. 2,850.00	S/. 2,850.00	S/. 2,850.00	S/. 2,850.00	S/. 2,850.00	S/. 2,850.00	S/. 2,850.00	S/. 2,850.00	S/. 2,850.00	S/. 2,850.00	S/. 2,850.00	S/. 34,200.00	S/. 34,200.00	S/. 45,600.00	S/. 57,000.00	S/. 57,000.00
Gratificación	S/. 237.50	S/. 0.00		S/. 0.00	S/. 0.00	S/. 0.00		S/. 1,425.00	S/. 0.00		S/. 0.00		S/. 1,425.00	S/. 2,850.00	S/. 2,850.00	S/. 3,800.00	S/. 4,750.00	S/. 4,750.00
Pago de CTS	S/. 0.00		S/. 0.00	S/. 0.00		S/. 643.23						S/. 771.88		S/. 1,415.10	S/. 1,543.75	S/. 2,058.33	S/. 2,572.92	S/. 2,572.92
Essalud		S/. 256.50	S/. 256.50	S/. 256.50	S/. 256.50	S/. 256.50	S/. 256.50	S/. 256.50	S/. 256.50	S/. 256.50	S/. 256.50	S/. 256.50	S/. 256.50	S/. 3,078.00	S/. 3,078.00	S/. 4,104.00	S/. 5,130.00	S/. 5,130.00
Bono ley(9% de las gratificaciones)	S/. 21.38							S/. 128.25					S/. 128.25	S/. 256.50	S/. 256.50	S/. 342.00	S/. 427.50	S/. 427.50
Sctr(1%)	S/. 28.50	S/. 28.50	S/. 28.50	S/. 28.50	S/. 28.50	S/. 28.50	S/. 28.50	S/. 28.50	S/. 28.50	S/. 28.50	S/. 28.50	S/. 28.50	S/. 28.50	S/. 342.00	S/. 342.00	S/. 456.00	S/. 570.00	S/. 570.00
Asignación familiar	S/. 279.00	S/. 279.00	S/. 279.00	S/. 279.00	S/. 279.00	S/. 279.00	S/. 279.00	S/. 279.00	S/. 279.00	S/. 279.00	S/. 279.00	S/. 279.00	S/. 279.00	S/. 3,348.00	S/. 3,348.00	S/. 4,464.00	S/. 5,580.00	S/. 5,580.00
Pago planilla MOD	**S/. 3,416.38**	**S/. 3,414.00**	**S/. 3,414.00**	**S/. 3,414.00**	**S/. 3,414.00**	**S/. 4,057.23**	**S/. 3,414.00**	**S/. 4,967.25**	**S/. 3,414.00**	**S/. 3,414.00**	**S/. 3,414.00**	**S/. 4,185.88**	**S/. 4,967.25**	**S/. 45,489.60**	**S/. 45,618.25**	**S/. 60,824.33**	**S/. 76,030.42**	**S/. 76,030.42**

Nota: Elaboración Propia.

Planilla del Área de Operaciones

Tabla 78

Planilla del Área de Operarios

Área	Puestos	Cantidad de trabajadores año 1	Cantidad de trabajadores año 2	Cantidad de trabajadores año 3	Cantidad de trabajadores año 4	Cantidad de trabajadores año 5	Remuneración Mensual S/. 2019	Remuneración Mensual S/. 2020	Remuneración Mensual S/. 2021	Remuneración Mensual S/. 2022	Remuneración Mensual S/. 2023
Operaciones	Jefe de Producción y Calidad	1	1	1	1	1	S/. 3,000.00	S/. 3,000.00	S/. 3,000.00	S/. 3,000.00	S/. 3,000.00
Operaciones	Almacenero	1	1	1	1	1	S/. 1,800.00	S/. 1,800.00	S/. 1,800.00	S/. 1,800.00	S/. 1,800.00
Operaciones	Asistente de Producción	1	1	1	1	1	S/. 950.00	S/. 950.00	S/. 950.00	S/. 950.00	S/. 950.00
	Total	**3**	**3**	**3**	**3**	**3**					

Nota: Elaboración Propia.

Tabla 79

Provisiones del área de Operaciones 1

Cuadro de provisiones	Dic-18	Ene-19	Feb-19	Mar-19	Abr-19	May-19	Jun-19	Jul-19	Ago-19	Set-19	Oct-19	Nov-19	Dic-19	2019	2020	2021	2022	2023
Jefe de Producción y Calidad	S/. 3,000.00	S/. 3,000.00	S/. 3,000.00	S/. 3,000.00	S/. 3,000.00	S/. 3,000.00	S/. 3,000.00	S/. 3,000.00	S/. 3,000.00	S/. 3,000.00	S/. 3,000.00	S/. 3,000.00	S/. 3,000.00	S/. 36,000.00	S/. 36,000.00	S/. 36,000.00	S/. 36,000.00	S/. 36,000.00
Almacenero	S/. 1,800.00	S/. 1,800.00	S/. 1,800.00	S/. 1,800.00	S/. 1,800.00	S/. 1,800.00	S/. 1,800.00	S/. 1,800.00	S/. 1,800.00	S/. 1,800.00	S/. 1,800.00	S/. 1,800.00	S/. 1,800.00	S/. 21,600.00	S/. 21,600.00	S/. 21,600.00	S/. 21,600.00	S/. 21,600.00
Asistente de Producción	S/. 950.00	S/. 950.00	S/. 950.00	S/. 950.00	S/. 950.00	S/. 950.00	S/. 950.00	S/. 950.00	S/. 950.00	S/. 950.00	S/. 950.00	S/. 950.00	S/. 950.00	S/. 11,400.00	S/. 11,400.00	S/. 11,400.00	S/. 11,400.00	S/. 11,400.00
Total Sueldo Bruto	**S/. 5,750.00**	**S/. 5,750.00**	**S/. 5,750.00**	**S/. 5,750.00**	**S/. 5,750.00**	**S/. 5,750.00**	**S/. 5,750.00**	**S/. 5,750.00**	**S/. 5,750.00**	**S/. 5,750.00**	**S/. 5,750.00**	**S/. 5,750.00**	**S/. 5,750.00**	**S/. 69,000.00**	**S/. 69,000.00**	**S/. 69,000.00**	**S/. 69,000.00**	**S/. 69,000.00**
Gratificación(1/12)	S/. 479.17	S/. 479.17	S/. 479.17	S/. 479.17	S/. 479.17	S/. 479.17	S/. 479.17	S/. 479.17	S/. 479.17	S/. 479.17	S/. 479.17	S/. 479.17	S/. 479.17	S/. 5,750.00	S/. 5,750.00	S/. 5,750.00	S/. 5,750.00	S/. 5,750.00
Total Sueldo	**S/. 6,229.17**	**S/. 6,229.17**	**S/. 6,229.17**	**S/. 6,229.17**	**S/. 6,229.17**	**S/. 6,229.17**	**S/. 6,229.17**	**S/. 6,229.17**	**S/. 6,229.17**	**S/. 6,229.17**	**S/. 6,229.17**	**S/. 6,229.17**	**S/. 6,229.17**	**S/. 74,750.00**	**S/. 74,750.00**	**S/. 74,750.00**	**S/. 74,750.00**	**S/. 74,750.00**
CTS(1/24)	S/. 259.55	S/. 259.55	S/. 259.55	S/. 259.55	S/. 259.55	S/. 259.55	S/. 259.55	S/. 259.55	S/. 259.55	S/. 259.55	S/. 259.55	S/. 259.55	S/. 259.55	S/. 3,114.58	S/. 3,114.58	S/. 3,114.58	S/. 3,114.58	S/. 3,114.58
Essalud (9%)	S/. 517.50	S/. 517.50	S/. 517.50	S/. 517.50	S/. 517.50	S/. 517.50	S/. 517.50	S/. 517.50	S/. 517.50	S/. 517.50	S/. 517.50	S/. 517.50	S/. 517.50	S/. 6,210.00	S/. 6,210.00	S/. 6,210.00	S/. 6,210.00	S/. 6,210.00
Bono ley(9% de las gratificaciones)	S/. 43.13	S/. 43.13	S/. 43.13	S/. 43.13	S/. 43.13	S/. 43.13	S/. 43.13	S/. 43.13	S/. 43.13	S/. 43.13	S/. 43.13	S/. 43.13	S/. 43.13	S/. 517.50	S/. 517.50	S/. 517.50	S/. 517.50	S/. 517.50
Sctr(1%)	S/. 57.50	S/. 57.50	S/. 57.50	S/. 57.50	S/. 57.50	S/. 57.50	S/. 57.50	S/. 57.50	S/. 57.50	S/. 57.50	S/. 57.50	S/. 57.50	S/. 57.50	S/. 690.00	S/. 690.00	S/. 690.00	S/. 690.00	S/. 690.00
Asignación familiar	S/. 279.00	S/. 279.00	S/. 279.00	S/. 279.00	S/. 279.00	S/. 279.00	S/. 279.00	S/. 279.00	S/. 279.00	S/. 279.00	S/. 279.00	S/. 279.00	S/. 279.00	S/. 3,348.00	S/. 3,348.00	S/. 3,348.00	S/. 3,348.00	S/. 3,348.00
Costo MOI	**S/. 7,385.84**	**S/. 7,385.84**	**S/. 7,385.84**	**S/. 7,385.84**	**S/. 7,385.84**	**S/. 7,385.84**	**S/. 7,385.84**	**S/. 7,385.84**	**S/. 7,385.84**	**S/. 7,385.84**	**S/. 7,385.84**	**S/. 7,385.84**	**S/. 7,385.84**	**S/. 88,630.08**	**S/. 88,630.08**	**S/. 88,630.08**	**S/. 88,630.08**	**S/. 88,630.08**

Nota: Elaboración Propia.

Tabla 80

Provisiones del área de Operaciones 1

Nota: Elaboración Propia.

Cuadro de pagos	Dic-18	Ene-19	Feb-19	Mar-19	Abr-19	May-19	Jun-19	Jul-19	Ago-19	Set-19	Oct-19	Nov-19	Dic-19	2019	2020	2021	2022	2023
Sueldo Bruto	S/. 5,750.00	S/. 5,750.00	S/. 5,750.00	S/. 5,750.00	S/. 5,750.00	S/. 5,750.00	S/. 5,750.00	S/. 5,750.00	S/. 5,750.00	S/. 5,750.00	S/. 5,750.00	S/. 5,750.00	S/. 5,750.00	S/. 69,000.00	S/. 69,000.00	S/. 69,000.00	S/. 69,000.00	S/. 69,000.00
Gratificación	S/. 479.17	S/. 0.00		S/. 0.00	S/. 0.00	S/. 0.00		S/. 2,875.00	S/. 0.00		S/. 0.00		S/. 2,875.00	S/. 5,750.00	S/. 5,750.00	S/. 5,750.00	S/. 5,750.00	S/. 5,750.00
Pago de CTS	S/. 0.00		S/. 0.00	S/. 0.00		S/. 1,297.74						S/. 1,557.29		S/. 2,855.03	S/. 3,114.58	S/. 3,114.58	S/. 3,114.58	S/. 3,114.58
Essalud		S/. 517.50	S/. 517.50	S/. 517.50	S/. 517.50	S/. 517.50	S/. 517.50	S/. 517.50	S/. 517.50	S/. 517.50	S/. 517.50	S/. 517.50	S/. 517.50	S/. 6,210.00	S/. 6,210.00	S/. 6,210.00	S/. 6,210.00	S/. 6,210.00
Bono ley(9% de las gratificaciones)	S/. 43.13							S/. 258.75					S/. 258.75	S/. 517.50	S/. 517.50	S/. 517.50	S/. 517.50	S/. 517.50
Sctr(1%)	S/. 57.50	S/. 57.50	S/. 57.50	S/. 57.50	S/. 57.50	S/. 57.50	S/. 57.50	S/. 57.50	S/. 57.50	S/. 57.50	S/. 57.50	S/. 57.50	S/. 57.50	S/. 690.00	S/. 690.00	S/. 690.00	S/. 690.00	S/. 690.00
Asignación familiar	S/. 279.00	S/. 279.00	S/. 279.00	S/. 279.00	S/. 279.00	S/. 279.00	S/. 279.00	S/. 279.00	S/. 279.00	S/. 279.00	S/. 279.00	S/. 279.00	S/. 279.00	S/. 3,348.00	S/. 3,348.00	S/. 3,348.00	S/. 3,348.00	S/. 3,348.00
Pago planilla MOI	**S/. 6,608.79**	**S/. 6,604.00**	**S/. 6,604.00**	**S/. 6,604.00**	**S/. 6,604.00**	**S/. 7,901.74**	**S/. 6,604.00**	**S/. 9,737.75**	**S/. 6,604.00**	**S/. 6,604.00**	**S/. 6,604.00**	**S/. 8,161.29**	**S/. 9,737.75**	**S/. 88,370.53**	**S/. 88,630.08**	**S/. 88,630.08**	**S/. 88,630.08**	**S/. 88,630.08**

Tabla 81

Resumen de la planilla

Cuadro resumen	Dic-18	Ene-19	Feb-19	Mar-19	Abr-19	May-19	Jun-19	Jul-19	Ago-19	Set-19	Oct-19	Nov-19	Dic-19	2019	2020	2021	2022	2023
Pago Total planilla administrativa	S/. 9,543.08	S/. 9,536.00	S/. 9,536.00	S/. 9,536.00	S/. 9,536.00	S/. 11,454.40	S/. 9,536.00	S/. 14,168.50	S/. 9,536.00	S/. 9,536.00	S/. 9,536.00	S/. 11,838.08	S/. 14,168.50	S/. 127,917.49	S/. 128,301.17	S/. 128,301.17	S/. 128,301.17	S/. 128,301.17
Pago total de ventas	S/. 4,589.33	S/. 4,867.75	S/. 4,923.23	S/. 4,978.71	S/. 4,957.77	S/. 5,916.02	S/. 4,902.29	S/. 7,292.14	S/. 5,112.14	S/. 5,112.14	S/. 5,144.74	S/. 6,283.55	S/. 7,435.70	S/. 66,926.17	S/. 67,661.88	S/. 84,219.07	S/. 116,786.97	S/. 117,527.20
Pago planilla MOD	S/. 3,416.38	S/. 3,414.00	S/. 3,414.00	S/. 3,414.00	S/. 3,414.00	S/. 4,057.23	S/. 3,414.00	S/. 4,967.25	S/. 3,414.00	S/. 3,414.00	S/. 3,414.00	S/. 4,185.88	S/. 4,967.25	S/. 45,489.60	S/. 45,618.25	S/. 60,824.33	S/. 76,030.42	S/. 76,030.42
Pago planilla MOI	S/. 6,608.79	S/. 6,604.00	S/. 6,604.00	S/. 6,604.00	S/. 6,604.00	S/. 7,901.74	S/. 6,604.00	S/. 9,737.75	S/. 6,604.00	S/. 6,604.00	S/. 6,604.00	S/. 8,161.29	S/. 9,737.75	S/. 88,370.53	S/. 88,630.08	S/. 88,630.08	S/. 88,630.08	S/. 88,630.08
Total pago de planillas	**S/. 24,157.58**	**S/. 24,421.75**	**S/. 24,477.23**	**S/. 24,532.71**	**S/. 24,511.77**	**S/. 29,329.40**	**S/. 24,456.29**	**S/. 36,165.64**	**S/. 24,666.14**	**S/. 24,666.14**	**S/. 24,698.74**	**S/. 30,468.80**	**S/. 36,309.20**	**S/. 328,703.80**	**S/. 330,211.38**	**S/. 361,974.65**	**S/. 409,748.63**	**S/. 410,488.87**

Nota: Elaboración Propia.

d. Gastos por servicios tercerizados para todos los años del proyecto.

Tabla 82

Servicios de Tercerizados en soles

Nota: Elaboración Propia.

Servicios Tercerizados	Monto en S/.	frecuencia	Dic-18	2019	2020	2021	2022	2023
Contador - Legal	1,000	Mensual	1,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000
Mantenimiento de Maq y Equi.	100	Mensual	100	1,200	1,200	1,200	1,200	1,200
Limpieza	500	Mensual	500	6,000	6,000	6,000	6,000	6,000
Vigilancia	1,350	Mensual	1,350	16,200	16,200	16,200	16,200	16,200
Transportista	900	Mensual		10,800	10,800	10,800	10,800	10,800
Total servicios Tercerizados			**2,950**	**46,200**	**46,200**	**46,200**	**46,200**	**46,200**

e. Horario de trabajo de puestos de trabajo.

Tabla 83

Horario de Trabajo

Área	Cargo	Horas	Frecuencia	
			De Lunes a Viernes	Horario de Refrigerio
Administrativo	Gerente General	48 Horas	7:30 AM 5:50 PM	12:00 PM- 12:45PM
Administrativo	Asistente Administrativo	48 Horas	7:30 AM 5:50 PM	12:00 PM- 12:45PM
Comercial	Jefe de Ventas y Marketing	48 Horas	7:30 AM 5:50 PM	12:00 PM- 12:45PM
Comercial	Vendedor	48 Horas	7:30 AM 5:50 PM	12:00 PM- 12:45PM
Operaciones	Jefe de Producción y Calidad	48 Horas	7:30 AM 5:50 PM	12:00 PM- 12:45PM
Área	**Cargo**	**Horas**	**Frecuencia**	
			De Lunes a Viernes	**Horario de Refrigerio**
Operaciones	Operarios	48 Horas	7:30 AM 5:50 PM	12:00 PM- 12:45PM
Operaciones	Almacenero	48 Horas	7:30 AM 5:50 PM	12:00 PM- 12:45PM

Nota: Elaboración Propia.

Información del Horario de Trabajo a tener en cuenta.

Jornada de Trabajo para los empleados: Ocho horas diarias o cuarenta y ocho horas por semana máximo.

Horas extraordinarias de trabajo: Se pagan con un recargo a convenir, pero por las primeras 2 horas no podrá ser inferior al 25% por hora (calculado sobre la remuneración mensual del trabajador). Por las horas restantes no será inferior al 35% por hora.

Horas extraordinarias de trabajo: Se pagan con un recargo a convenir, pero por las primeras 2 horas no podrá ser inferior al 25% por hora (calculado sobre la remuneración mensual del trabajador). Por las horas restantes no será inferior al 35% por hora.

Capítulo VI: Estudio técnico

6.1. Tamaño del proyecto

- **Capacidad instalada**
  - **Criterios**

    Para determinar la capacidad se tomaron los siguientes criterios:

    - Diseño del proceso y maquinaria implementada
    - Capacidad de la maquinaria, equipos y su uso en os posibles turnos de trabajo.
    - La capacidad instalada puede expresarse de tres formas maneras, como se muestra a continuación:
      - Procesamiento: en el que se define la cantidad de insumos que la maquinaria puede procesar en una unidad de tiempo definido.
      - Disponibilidad de recursos: número de máquinas y personal para la ejecución de operaciones.
      - Producción: es la cantidad de producto final cumpliendo con las especificaciones que la planta puede producir en una unidad de tiempo definido.

    a. Turno de trabajo al día: un turno de 9 horas 35 minutos
    b. Cantidad de trabajadores: 9 trabajadores en Diciembre 2018 y en el año 2019

  - **Cálculos.**

    Iniciamos los cálculos considerando los días proyectados en el horizonte del proyecto.

Tabla 84

Días Laborables

Año	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Días totales	365	365	366	365	365	365
Sábados	52	52	52	52	53	52
Domingos	52	52	52	52	52	53
Feriados	12	12	12	12	12	12
Dias laborables	252	252	252	251	252	251

Nota: Elaboración Propia.

Tabla 85

Capacidad instalada

Horno deshidratador	
Capacidad diaria(450 kg en un turno de 8 horas) por horno deshidratador	450
Capacidad diaria considerando 2 deshidratadores en kg	900
Capacidad mensual en botellas(asumiendo 24 dias laborales)	21600
Capacidad anual instalada en kg a deshidratar	**259200**

Nota: Elaboración Propia.

- **Capacidad utilizada**
  - **Criterios**

    Para determinar la capacidad de producción utilizada, ésta varía de acuerdo al mes y a la proyección de ventas, con una evolución año a año del proyecto. Se tiene como criterio la demanda productiva que se tendrá año por año.

  - **Cálculos.**

Tabla 86

Capacidad utilizada

	2019	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**
Mango	**135,502**	**147,321**	**161,913**	**177,712**	**194,587**
plátano	**90,336**	**98,214**	**107,942**	**118,475**	**129,724**
Naranja	**144,998**	**157,646**	**173,261**	**190,166**	**208,225**
piña	**169,870**	**184,688**	**202,982**	**222,785**	**243,945**
Total kg de materia prima a procesar	**540,706**	**587,869**	**646,098**	**709,138**	**776,481**
Total kg de materia prima despulpada lista para deshidratar en kg 30%	**162,212**	**176,361**	**193,829**	**212,741**	**232,944**

Nota: Elaboración Propia.

- **Porcentaje de utilización de la capacidad instalada**

Tabla 87

Porcentaje de utilización de la capacidad instalada

	2019	2020	2021	2022	2023
Total kg de materia prima despulpada lista para deshidratar en kg 30%	162,212	176,361	193,829	212,741	232,944
Capacidad instalada anual en kg a deshidratar	259,200	259,200	259,200	259,200	259,200
% de utilización	**62.58%**	**68.04%**	**74.78%**	**82.08%**	**89.87%**
Capacidad ociosa	**37.42%**	**31.96%**	**25.22%**	**17.92%**	**10.13%**

Nota: Elaboración Propia.

- **Capacidad utilizada**
  - **Criterios**

    El criterio para determinar la capacidad máxima asumiendo 3 turnos de 8 horas.

  - **Cálculos.**

Tabla 88

Capacidad utilizada

Capacidad	Valor en kg
Capacidad diaria(450 kg en un turno de 8 horas) por horno deshidratador	450
Capacidad diaria considerando 2 deshidratadores en kg	900
Capacidad diaria máxima asumiendo 3 turnos	2700

Nota: Elaboración Propia.

6.2. Procesos

- **Diagrama de flujo de proceso de producción**

Flujo de producción combinación Mango, plátano y naranja.

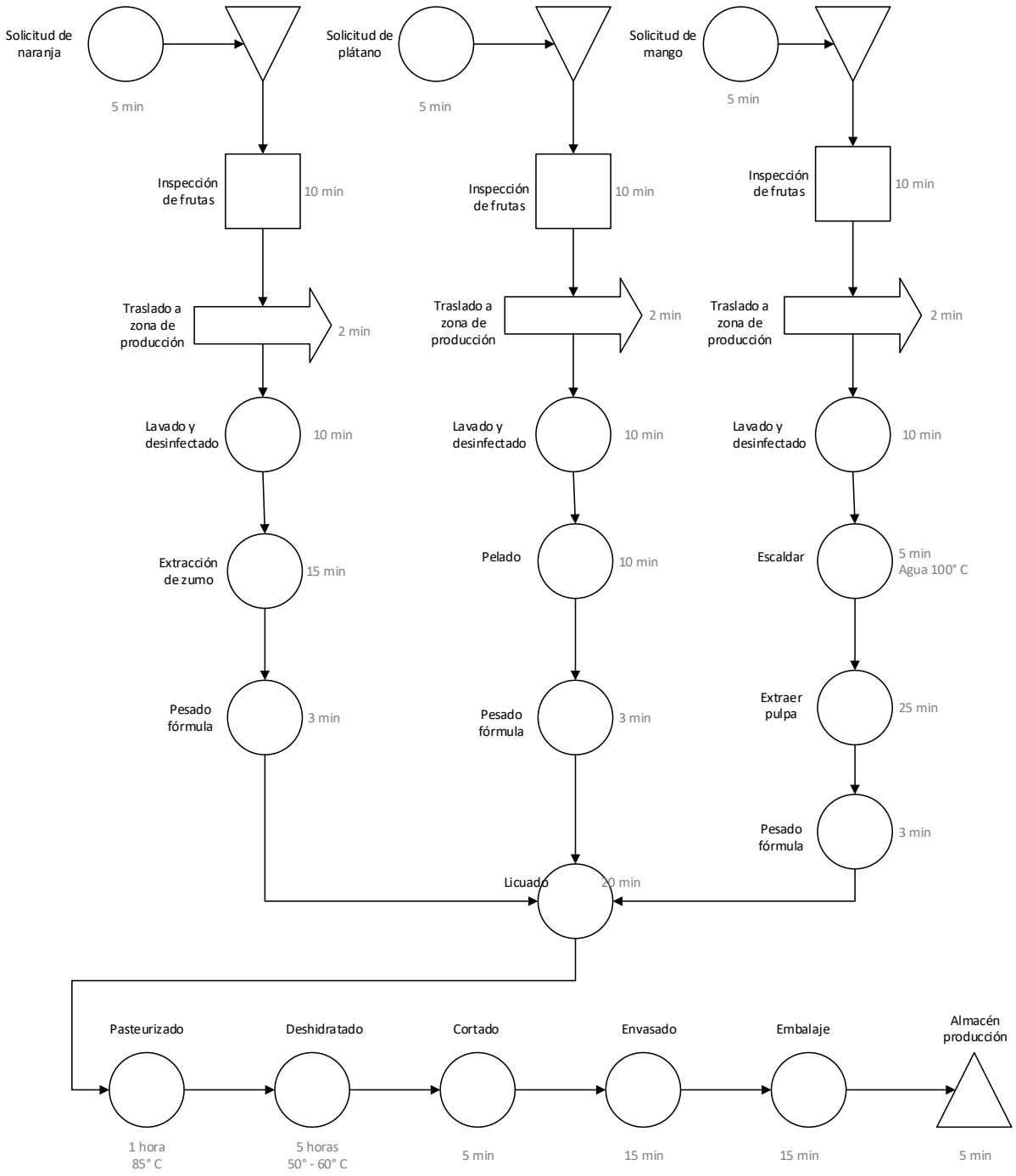


Figura 45. Flujo de producción combinación Mango, plátano y naranja

Flujo de producción combinación Piña, plátano y naranja

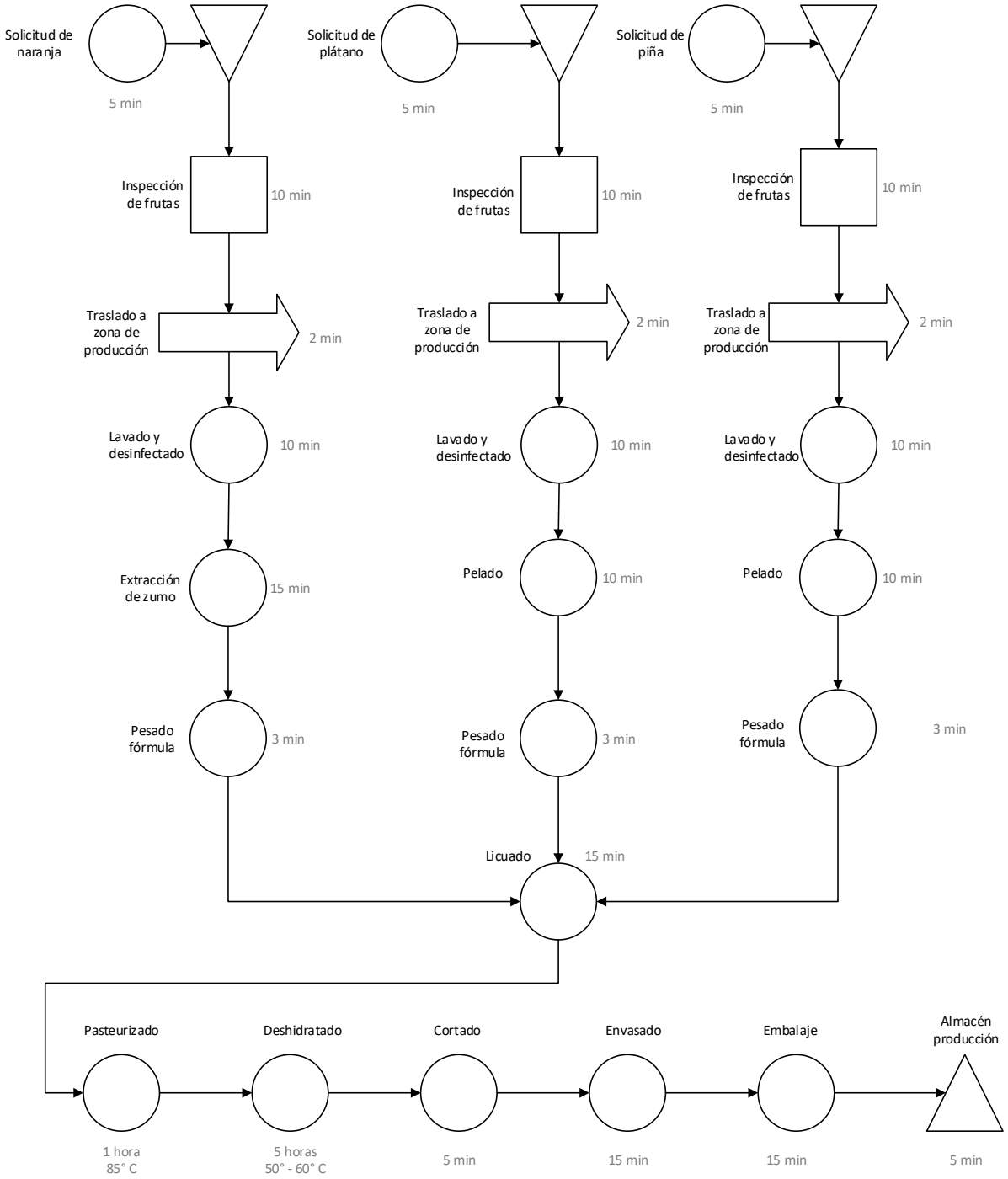


Figura 46. Flujo de producción combinación Piña, plátano y naranja

Descripción del proceso de producción rollitos de fruta deshidratada:

Selección: Se elimina la fruta que no se encuentre en el grado de madurez adecuado, presente pudrición o magulladuras.

Lavado y desinfectado: todas las frutas se lavan en una pila o recipiente con agua clorada.

Extracción zumo naranja: se extrae el jugo de la naranja para posteriormente utilizarlo al momento de licuar.

Pelado plátano y piña: las frutas plátano y piña se procede a pelar, quedándonos solo con la pulpa de la fruta.

Escalado mango: proceso en el cual el mango se sumerge en agua hirviendo por un tiempo de 5 minutos, con la finalidad de no perder color y suavizar la cáscara.

Despulpado: se ingresa todo el mango, separa la cáscara y pepa de la pulpa de la fruta.

Pesado en base a fórmula: de cada fruta se pesa lo necesario de acuerdo a la fórmula/receta.

Licuado: tanto el zumo de naranja, pulpa de plátano y mango son licuados para la combinación 1, para la segunda combinación se reemplaza el mango por la piña.

Pasteurizado: cada combinación se calienta hasta una temperatura de 85° C, con el propósito de eliminar microorganismos patógenos.

Deshidratado: en bandejas que tendrán como base unas láminas de silicona con la finalidad de que la combinación de frutas no se adhiera y sea fácil su retiro, esparciremos las combinaciones alcanzando un espesor uniforme de unos 3 milímetros.

Cortado: las láminas de fruta deshidratada se retiran de las bandejas y se extienden sobre una superficie plana, donde se cortan en tiras de 8x10 cm.

Envasado: las tiras se proceden a formar rollitos y posterior envasar en los empaques con stickers adheridos.

Embalaje: se llenará en cajas de cartón listas para almacenaje, diferenciando la combinación.

- **Programa de producción.**

  Teniendo en cuenta la demanda proyectada como dato principal y los datos mostrados en la capacidad instalada se calcula el programa de producción y el porcentaje de utilización de la planta durante todo el proyecto.

Tabla 89

Programa de producción de mango, plátano y naranja, 2018 al 2023

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
snack de fruta deshidratada envasado con 3 rollos (35 gr) Mango, plátano y naranja		232,193	255,428	280,939	309,085	340,065
Sampling	1.00%	2.50%	2.00%	1.75%	1.50%	1.00%
Inventario final		5%	5%	5%	5%	5%
Merma de producto terminado		3.0%	3.0%	3.0%	3.0%	5.0%

Nota: Elaboración Propia.

Tabla 90

Programa de producción de mango, plátano y naranja, dic 2018 y 2019

2018-2019			Dic-18	Ene-19	Feb-19	Mar-19	Abr-19	May-19	Jun-19	Jul-19	Ago-19	Set-19	Oct-19	Nov-19	Dic-19	Total
snack de fruta deshidratada envasado con 3 rollos (35 gr) Piña, plátano y naranja	**%**			**4.10 %**	**5.10 %**	**6.10 %**	**7.38 %**	**7.38 %**	**7.38 %**	**9.48 %**	**9.48 %**	**9.48 %**	**8.54 %**	**8.04 %**	**7.54 %**	**90.00 %**
Unidades vendidas				**6,507**	**8,094**	**9,682**	**11,718**	**11,718**	**11,718**	**15,056**	**15,056**	**15,056**	**13,554**	**12,761**	**11,967**	142,887
SAMPLING	2.00 %	UNIDADES	1,588	163	202	242	293	293	293	376	376	376	339	319	299	3,571
MERMA	3.00 %	UNIDADES	48	195	243	290	352	352	352	452	452	452	407	383	359	
INVENTARIO FINAL 5% del presente mes	5.00 %	UNIDADES		325	405	484	586	586	586	753	753	753	678	638	598	
INVENTARIO INICIAL		UNIDADES		-	-325	-405	-484	-586	-586	-586	-753	-753	-753	-678	-638	
snack de fruta deshidratada envasado con 3 rollos (35 gr) Piña,plátano y naranja producir			**1,635**	**7,190**	**8,618**	**10,293**	**12,465**	**12,363**	**12,363**	**16,051**	**15,884**	**15,884**	**14,225**	**13,423**	**12,585**	**151,345**

Nota: Elaboración Propia.

Tabla 91

Programa de producción de mango, plátano y naranja, 2020

2020			ene-20	feb-20	mar-20	abr-20	may-20	jun-20	jul-20	ago-20	sep-20	oct-20	nov-20	dic-20	Total
snack de fruta deshidratada envasado con 3 rollos (35 gr) Mango, plátano y naranja	**%**		**6.283%**	**7.283 %**	**8.283 %**	**8.683 %**	**8.683 %**	**8.683 %**	**9.483 %**	**9.483 %**	**9.483 %**	**8.383 %**	**7.883 %**	**7.383 %**	**100.00%**
Unidades vendidas		UNIDADES	11,710	13,573	15,437	16,182	16,182	16,182	17,673	17,673	17,673	15,623	14,691	13,760	186,359
SAMPLING	2.00%	UNIDADES	234	271	309	324	324	324	353	353	353	312	294	275	3,727
MERMA	3.00%	UNIDADES	351	407	463	485	485	485	530	530	530	469	441	413	
INVENTARIO FINAL 5% del presente mes	5.00%	UNIDADES	586	679	772	809	809	809	884	884	884	781	735	688	
INVENTARIO INICIAL		UNIDADES	-668	-586	-679	-772	-809	-809	-809	-884	-884	-884	-781	-735	
snack de fruta deshidratada envasado con 3 rollos (35 gr) Mango, plátano y naranja a producir			**12,213**	**14,345**	**16,302**	**17,028**	**16,991**	**16,991**	**18,631**	**18,557**	**18,557**	**16,302**	**15,379**	**14,401**	**195,697**

Nota: Elaboración Propia.

Tabla 92

Programa de producción de mango, plátano y naranja, 2021

2021			ene-21	feb-21	mar-21	abr-21	may-21	jun-21	jul-21	ago-21	sep-21	oct-21	nov-21	dic-21	Total
Snack de fruta deshidratada envasado con 3 rollos (35 gr) Mango, plátano y naranja	**%**		**6.28%**	**7.28%**	**8.28%**	**8.68%**	**8.68%**	**8.68%**	**9.48%**	**9.48%**	**9.48%**	**8.38%**	**7.88%**	**7.38%**	**100.00%**
Unidades vendidas		UNIDADES	12,304	14,262	16,221	17,004	17,004	17,004	18,571	18,571	18,571	16,416	15,437	14,458	195,823
SAMPLING	1.75%	UNIDADES	215	250	284	298	298	298	325	325	325	287	270	253	3,427
MERMA	3.00%	UNIDADES	369	428	487	510	510	510	557	557	557	492	463	434	
INVENTARIO FINAL 5% del presente mes	5.00%	UNIDADES	615	713	811	850	850	850	929	929	929	821	772	723	
INVENTARIO INICIAL		UNIDADES	-688	-615	-713	-811	-850	-850	-850	-929	-929	-929	-821	-772	
Snack de fruta deshidratada envasado con 3 rollos (35 gr) Mango, plátano y naranja a producir			**12,816**	**15,037**	**17,089**	**17,851**	**17,812**	**17,812**	**19,531**	**19,453**	**19,453**	**17,088**	**16,121**	**15,096**	**205,159**

Nota: Elaboración Propia.

Tabla 93

Programa de producción de mango, plátano y naranja, 2022

2022			ene-22	feb-22	mar-22	abr-22	may-22	jun-22	jul-22	ago-22	sep-22	oct-22	nov-22	dic-22	Total
Snack de fruta deshidratada envasado con 3 rollos (35 gr) Mango, plátano y naranja	**%**		**6.28%**	**7.28%**	**8.28%**	**8.68%**	**8.68%**	**8.68%**	**9.48%**	**9.48%**	**9.48%**	**8.38%**	**7.88%**	**7.38%**	**100.00%**
Unidades vendidas		UNIDADES	12,934	14,992	17,051	17,874	17,874	17,874	19,521	19,521	19,521	17,257	16,227	15,198	205,844
SAMPLING	1.50%	UNIDADES	194	225	256	268	268	268	293	293	293	259	243	228	3,088
MERMA	3.00%	UNIDADES	388	450	512	536	536	536	586	586	586	518	487	456	
INVENTARIO FINAL 5% del presente mes	5.00%	UNIDADES	647	750	853	894	894	894	976	976	976	863	811	760	
INVENTARIO INICIAL		UNIDADES	-723	-647	-750	-853	-894	-894	-894	-976	-976	-976	-863	-811	
Snack de fruta deshidratada envasado con 3 rollos (35 gr) Mango, plátano y naranja a producir			**13,440**	**15,770**	**17,921**	**18,719**	**18,678**	**18,678**	**20,482**	**20,399**	**20,399**	**17,920**	**16,906**	**15,830**	**215,144**

Nota: Elaboración Propia.

Tabla 94

Programa de producción de mango, plátano y naranja, 2023

2023			ene-23	feb-23	mar-23	abr-23	may-23	jun-23	jul-23	ago-23	sep-23	oct-23	nov-23	dic-23	Total
snack de fruta deshidratada envasado con 3 rollos (35 gr) Mango, plátano y naranja	**%**		**6.28%**	**7.28%**	**8.28%**	**8.68%**	**8.68%**	**8.68%**	**9.48%**	**9.48%**	**9.48%**	**8.38%**	**7.88%**	**7.38%**	**100.00%**
Unidades vendidas		UNIDADES	13,594	15,757	17,920	18,786	18,786	18,786	20,517	20,517	20,517	18,137	17,055	15,973	216,345
SAMPLING	1.00%	UNIDADES	136	158	179	188	188	188	205	205	205	181	171	160	2,163
MERMA	3.00%	UNIDADES	408	473	538	564	564	564	616	616	616	544	512	479	
INVENTARIO FINAL 5% del presente mes	5.00%	UNIDADES	680	788	896	939	939	939	1,026	1,026	1,026	907	853	799	
INVENTARIO INICIAL		UNIDADES	-760	-680	-788	-896	-939	-939	-939	-1,026	-1,026	-1,026	-907	-853	
snack de fruta deshidratada envasado con 3 rollos (35 gr) Mango, plátano y naranja a producir			**14,058**	**16,495**	**18,745**	**19,581**	**19,537**	**19,537**	**21,424**	**21,338**	**21,338**	**18,743**	**17,683**	**16,558**	**225,038**

Nota: Elaboración Propia.

Tabla 95

Resumen programa de producción de mango, plátano y naranja, dic 2018 – 2023

Resumen de producción						
	dic-18	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**
snack de fruta deshidratada envasado con 3 rollos (35 gr) Mango, plátano y naranja a producir	1,826	169,012	195,697	205,159	215,144	225,038
resumen de sampling y stock	**dic-18**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**
Sampling	1,826	3,989	3,727	3,427	3,088	2,163
Stock inicial	0	0	668	688	723	760
Stock final	0	668	688	723	760	799

Resumen de producción total	**dic-18**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**
snack de fruta deshidratada envasado con 3 rollos (35 gr) Mango, plátano y naranja a producir	1,826	169,012	195,697	205,159	215,144	225,038
snack de fruta deshidratada envasado con 3 rollos (35 gr) Piña, plátano y naranja a producir	1,635	151,345	175,243	183,710	192,654	201,511
Total unidades a producir	**3,461**	**320,358**	**370,940**	**388,870**	**407,798**	**426,548**

Nota: Elaboración Propia.

Tabla 96

Programa de producción de piña, plátano y naranja 2018 – 2023

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
snack de fruta deshidratada envasado con 3 rollos (35 gr) Piña, plátano y naranja		**158,764**	**166,879**	**175,352**	**184,325**	**193,727**
Sampling	1.00%	2.00%	1.75%	1.50%	1.25%	1.00%
Inventario final		5.00%	5.00%	5.00%	5.00%	5.00%
Merma de producto terminado		3.00%	3.00%	3.00%	3.00%	3.00%

Nota: Elaboración Propia.

Tabla 97

Programa de producción de piña, plátano y naranja dic 2018 – 2019

2018-2019			dic-18	ene-19	feb-19	mar-19	abr-19	may-19	jun-19	jul-19	ago-19	sep-19	oct-19	nov-19	dic-19	Total
snack de fruta deshidratada envasado con 3 rollos (35 gr) Piña, plátano y naranja	**%**			**4.10%**	**5.10 %**	**6.10%**	**7.38%**	**7.38%**	**7.38%**	**9.48%**	**9.48%**	**9.48%**	**8.54%**	**8.04%**	**7.54%**	**90.00%**
Unidades vendidas				**6,507**	**8,094**	**9,682**	**11,718**	**11,718**	**11,718**	**15,056**	**15,056**	**15,056**	**13,554**	**12,761**	**11,967**	142,887
SAMPLING	2.00%	UNIDADES	1,588	163	202	242	293	293	293	376	376	376	339	319	299	3,571
MERMA	3.00%	UNIDADES	48	195	243	290	352	352	352	452	452	452	407	383	359	
INVENTARIO FINAL 5% del presente mes	5.00%	UNIDADES		325	405	484	586	586	586	753	753	753	678	638	598	
INVENTARIO INICIAL		UNIDADES		-	-325	405 -	484 -	586 -	586 -	586 -	753 -	753 -	753 -	678 -	638 -	
snack de fruta deshidratada envasado con 3 rollos (35 gr) Piña, plátano y naranja producir			**1,635**	**7,190**	**8,618**	**10,293**	**12,465**	**12,363**	**12,363**	**16,051**	**15,884**	**15,884**	**14,225**	**13,423**	**12,585**	**151,345**

Nota: Elaboración Propia.

Tabla 98

Programa de producción de piña, plátano y naranja 2020

2020			Ene-20	Feb-20	Mar-20	Abr-20	May-20	Jun-20	Jul-20	Ago-20	Set-20	Oct-20	Nov-20	Dic-20	Total
Snack de fruta deshidratada envasado con 3 rollos (35 gr) Piña, plátano y naranja	**%**		**6.28%**	**7.28%**	**8.28%**	**8.68%**	**8.68%**	**8.68%**	**9.48%**	**9.48%**	**9.48%**	**8.38%**	**7.88%**	**7.38%**	**100.00%**
Unidades vendidas		Unidades	10,486	12,154	13,823	14,491	14,491	14,491	15,826	15,826	15,826	13,990	13,156	12,321	166,881
SAMPLING	1.75%	Unidades	210	243	276	290	290	290	317	317	317	280	263	246	3,338
MERMA	3.00%	Unidades	315	365	415	435	435	435	475	475	475	420	395	370	
INVENTARIO FINAL 5% del presente mes	5.00%	Unidades	524	608	691	725	725	725	791	791	791	700	658	616	
INVENTARIO INICIAL		Unidades	-598	-524	-608	-691	-725	-725	-725	-791	-791	-791	-700	-658	
Snack de fruta deshidratada envasado con 3 rollos (35 gr) Piña, plátano y naranja producir			**10,936**	**12,845**	**14,598**	**15,249**	**15,216**	**15,216**	**16,684**	**16,617**	**16,617**	**14,598**	**13,772**	**12,895**	**175,243**

Nota: Elaboración Propia.

Tabla 99

Programa de producción de piña, plátano y naranja 2021

2021			Ene-21	Feb-21	Mar-21	Abr-21	May-21	Jun-21	Jul-21	Ago-21	Set-21	Oct-21	Nov-21	Dic-21	Total
snack de fruta deshidratada envasado con 3 rollos (35 gr) Piña, plátano y naranja	**%**		**6.28%**	**7.28%**	**8.28%**	**8.68%**	**8.68%**	**8.68%**	**9.48%**	**9.48%**	**9.48%**	**8.38%**	**7.88%**	**7.38%**	**100.00 %**
Unidades vendidas		Unidades	11,018	12,771	14,525	15,226	15,226	15,226	16,629	16,629	16,629	14,700	13,824	12,947	175,350
SAMPLING	1.50%	Unidades	193	223	254	266	266	266	291	291	291	257	242	227	3,069
MERMA	3.00%	Unidades	331	383	436	457	457	457	499	499	499	441	415	388	
INVENTARIO FINAL 5% del presente mes	5.00%	Unidades	551	639	726	761	761	761	831	831	831	735	691	647	
INVENTARIO INICIAL		Unidades	-616	-551	-639	-726	-761	-761	-761	-831	-831	-831	-735	-691	
snack de fruta deshidratada envasado con 3 rollos (35 gr) Piña,plátano y naranja producir			**11,476**	**13,465**	**15,303**	**15,984**	**15,949**	**15,949**	**17,489**	**17,419**	**17,419**	**15,302**	**14,437**	**13,518**	**183,710**

Nota: Elaboración Propia.

Tabla 100

Programa de producción de piña, plátano y naranja 2022

2022			Ene-22	Feb-22	Mar-22	Abr-22	May-22	Jun-22	Jul-22	Ago-22	Set-22	Oct-22	Nov-22	Dic-22	Total
Snack de fruta deshidratada envasado con 3 rollos (35 gr) Piña, plátano y naranja	**%**		**6.28%**	**7.28%**	**8.28%**	**8.68%**	**8.68%**	**8.68%**	**9.48%**	**9.48%**	**9.48%**	**8.38%**	**7.88%**	**7.38%**	**100.00 %**
Unidades vendidas		Unidades	11,582	13,425	15,268	16,006	16,006	16,006	17,480	17,480	17,480	15,453	14,531	13,609	184,326
SAMPLING	1.25 %	Unidades	174	201	229	240	240	240	262	262	262	232	218	204	2,765
MERMA	3.00 %	Unidades	347	403	458	480	480	480	524	524	524	464	436	408	
INVENTARIO FINAL 5% del presente mes	5.00 %	Unidades	579	671	763	800	800	800	874	874	874	773	727	680	
INVENTARIO INICIAL		Unidades	-647	-579	-671	-763	-800	-800	-800	-874	-874	-874	-773	-727	
Snack de fruta deshidratada envasado con 3 rollos (35 gr) Piña, plátano y naranja producir			**12,035**	**14,121**	**16,047**	**16,763**	**16,726**	**16,726**	**18,340**	**18,267**	**18,267**	**16,047**	**15,139**	**14,175**	**192,654**

Nota: Elaboración Propia.

Tabla 101

Programa de producción de piña, plátano y naranja 2023

2023			Ene-23	Feb-23	Mar-23	Abr-23	May-23	Jun-23	Jul-23	Ago-23	Set-23	Oct-23	Nov-23	Dic-23	Total
snack de fruta deshidratada envasado con 3 rollos (35 gr) Piña, plátano y naranja	**%**		**6.28%**	**7.28%**	**8.28%**	**8.68%**	**8.68%**	**8.68%**	**9.48%**	**9.48%**	**9.48%**	**8.38%**	**7.88%**	**7.38%**	**100.00%**
Unidades vendidas		Unidades	12,173	14,110	16,047	16,822	16,822	16,822	18,372	18,372	18,372	16,241	15,272	14,304	193,727
SAMPLING	1.00%	Unidades	122	141	160	168	168	168	184	184	184	162	153	143	1,937
MERMA	3.00%	Unidades	365	423	481	505	505	505	551	551	551	487	458	429	
INVENTARIO FINAL 5% del presente mes	5.00%	Unidades	609	705	802	841	841	841	919	919	919	812	764	715	
INVENTARIO INICIAL		Unidades	-680	-609	-705	-802	-841	-841	-841	-919	-919	-919	-812	-764	
snack de fruta deshidratada envasado con 3 rollos (35 gr) Piña, plátano y naranja producir			**12,588**	**14,771**	**16,786**	**17,534**	**17,495**	**17,495**	**19,184**	**19,107**	**19,107**	**16,784**	**15,835**	**14,827**	**201,511**

Nota: Elaboración Propia.

Tabla 102

Resumen de producción de piña, plátano y naranja dic 2018 – 2023

Resumen de producción	Dic-18	2019	2020	2021	2022	2023
snack de fruta deshidratada envasado con 3 rollos (35 gr) Piña,plátano y naranja producir	1,635	151,345	175,243	183,710	192,654	201,511
resumen de sampling y stock	**Dic-18**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**
Sampling	1,635	3,571	3,338	3,069	2,765	1,937
Stock inicial	0	0	598	616	647	680
Stock final	0	598	616	647	680	715

Nota: Elaboración Propia.

- **Necesidad de materias primas e insumos**

Tabla 103

Snack de fruta deshidratada envasado con 3 rollos (35 gr) Mango, plátano y naranja

	% (proporción)	gramos neto	rendimiento	Precio Kg/unidad	Costo por kilo/unidad	costo unitario	
Mango	75%	140.25	65%	S/. 3.15	S/. 3.15	S/.	0.67967
Plátano	15%	28.05	40%	S/. 1.20	S/. 1.20	S/.	0.08415
Naranja	10%	18.70	50%	S/. 0.65	S/. 0.65	S/.	0.02431
Envase y etiqueta(unidad)		1		S/. 0.10	S/. 0.08	S/.	0.08136
Total		**187**				**S/.**	**0.86949**

Nota: Elaboración Propia.

Tabla 104

Necesidad material prima dic 2018 – 2023

Materia prima snack de fruta deshidratada envasado con 3 rollos (35 gr) Mango, plátano y naranja	**Unidad**	**Dic-18**	**Ene-19**	**Feb-19**	**Mar-19**	**Abr-19**	**May-19**	**Jun-19**	**Jul-19**	**Ago-19**	**Set-19**	**Oct-19**	**Nov-19**	**Dic-19**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**
Mango	Kg	394	1732	2077	2480	3003	2979	2979	3868	3827	3827	3428	3234	3033	36468	42225	44267	46421	48556
plátano	Kg	128	563	675	806	976	968	968	1257	1244	1244	1114	1051	986	11852	13723	14387	15087	15781
Naranja	Kg	68	300	360	430	521	516	516	670	663	663	594	561	526	6321	7319	7673	8046	8416
Materiales Snack de fruta deshidratada envasado con 3 rollos (35 gr) Mango, plátano y naranja	**unidad**	**Dic-18**	**Ene-19**	**Feb-19**	**Mar-19**	**Abr-19**	**May-19**	**Jun-19**	**Jul-19**	**Ago-19**	**Set-19**	**Oct-19**	**Nov-19**	**Dic-19**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**
Envase y etiqueta	unidad	1826	8029	9625	11495	13919	13806	13806	17925	17739	17739	15886	14989	14055	169012	195697	205159	215144	225038

Nota: Elaboración Propia.

Tabla 105

Snack de fruta deshidratada envasado con 3 rollos (35 gr) Piña, plátano y naranja

	%	gramos brutos	rendimiento	Precio Kg/unidad	Costo por kilo/unidad	costo unitario
piña	65.00%	202.8	55%	S/. 1.58	S/. 1.58	S/. 0.5826
plátano	30.00%	93.6	60%	S/. 1.20	S/. 1.20	S/. 0.1872
naranja	5.00%	15.6	50%	S/. 0.65	S/. 0.65	S/. 0.0203
Envase y etiqueta(unidad)		1.00	2%	S/. 0.10	S/. 0.08	S/. 0.0814
Total	**1**	**312**				**S/. 0.8714**

Nota: Elaboración Propia.

Tabla 106

Necesidad de materia prima piña, plátano y naranja

Materias primas snack de fruta deshidratada envasado con 3 rollos (35 gr) Piña, plátano y naranja	**unidad**	**Dic-18**	**Ene-19**	**Feb-19**	**Mar-19**	**Abr-19**	**May-19**	**Jun-19**	**Jul-19**	**Ago-19**	**Set-19**	**Oct-19**	**Nov-19**	**Dic-19**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**
piña	Kg	603	2651	3178	3795	4596	4559	4559	5918	5857	5857	5245	4950	4641	55805	64617	67739	71037	74303
plátano	Kg	255	1122	1344	1606	1945	1929	1929	2504	2478	2478	2219	2094	1963	23610	27338	28659	30054	31436
naranja	Kg	51	224	269	321	389	386	386	501	496	496	444	419	393	4722	5468	5732	6011	6287
Materiales snack de fruta deshidratada envasado con 3 rollos (35 gr) Piña, plátano y naranja	**unidad**	**Dic-18**	**Ene-19**	**Feb-19**	**Mar-19**	**Abr-19**	**May-19**	**Jun-19**	**Jul-19**	**Ago-19**	**Set-19**	**Oct-19**	**Nov-19**	**Dic-19**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**
Envase y etiqueta	unidad	1668	7334	8791	10499	12714	12610	12610	16372	16202	16202	14509	13692	12837	154372	178748	187385	196507	205541

Nota: Elaboración Propia.

Tabla 107

Resumen necesidad Materia Prima

Resumen total de materias primas	Unidad	Dic-18	Ene-19	Feb-19	Mar-19	Abr-19	May-19	Jun-19	Jul-19	Ago-19	Set-19	Oct-19	Nov-19	Dic-19	2019	2020	2021	2022	2023
Mango	Kg	394	1732	2077	2480	3003	2979	2979	3868	3827	3827	3428	3234	3033	36468	42225	44267	46421	48556
plátano	Kg	383	1685	2019	2412	2921	2897	2897	3761	3722	3722	3333	3145	2949	35462	41061	43046	45141	47216
Naranja	Kg	119	525	629	751	909	902	902	1171	1159	1159	1038	979	918	11043	12787	13405	14057	14704
piña	Kg	603	2651	3178	3795	4596	4559	4559	5918	5857	5857	5245	4950	4641	55805	64617	67739	71037	74303
Materiales	**unidad**	**Dic-18**	**Ene-19**	**Feb-19**	**Mar-19**	**Abr-19**	**May-19**	**Jun-19**	**Jul-19**	**Ago-19**	**Set-19**	**Oct-19**	**Nov-19**	**Dic-19**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**
Envase y etiqueta	Unidad	3494	15363	18416	21994	26633	26416	26416	34297	33941	33941	30395	28681	26892	323384	374445	392544	411651	430579

Nota: Elaboración Propia.

- **Programa de compras de materias primas e insumos**

Tabla 108

Programa de compras materias primas e insumos

Programa de compras materia prima	Unidad de pedido	costo por unidad de compra	Frecuencia de compra	Dic -18	Ene -19	Feb -19	Mar -19	Abr -19	May -19	Jun -19	Jul -19	Ago -19	Set -19	Oct -19	Nov -19	Dic -19	2019	2020	2021	2022	2023
Mango	Sacos de 50 kg	S/. 157.50	Quincenal	8	35	42	50	60	60	60	77	77	77	69	65	61	729	845	885	928	971
Plátano	Sacos de 50 kg	S/. 60.00	Quincenal	8	34	40	48	58	58	58	75	74	74	67	63	59	709	821	861	903	944
Naranja	Sacos de 50 kg	S/. 32.50	Quincenal	2	10	13	15	18	18	18	23	23	23	21	20	18	221	256	268	281	294
Piña	Sacos de 50 kg	S/. 79.00	Quincenal	12	53	64	76	92	91	91	118	117	117	105	99	93	1116	1292	1355	1421	1486
Programa de compra de materiales	**Pedido mínimo**	**costo por unidad de compra**	**Frecuencia de compra**	**Dic -18**	**Ene -19**	**Feb -19**	**Mar -19**	**Abr -19**	**May -19**	**Jun -19**	**Jul -19**	**Ago -19**	**Set -19**	**Oct -19**	**Nov -19**	**Dic -19**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**
Envase y etiqueta	Por un millar	S/. 81.36	trimestral	4	56			79			102			86			323	374	393	412	431

Nota: Elaboración Propia.

- **Requerimiento de mano de obra directa.**

Tabla 109

Requerimiento de mano de obra directa

	2019	2020	2021	2022	2023
snack de fruta deshidratada envasado con 3 rollos (35 gr) Mango, plátano y naranja	15,403,955	8,939,980	9,832,865	10,817,975	11,902,275
snack de fruta deshidratada envasado con 3 rollos (35 gr) Piña, plátano y naranja	7,277,200	8,005,410	8,804,950	9,687,090	10,658,060
Total unidades a distribuir	**22,681,155**	**16,945,390**	**18,637,815**	**20,505,065**	**22,560,335**
Maquina requerida	168.008556	125.521407	138.057889	151.889373	167.113593
Mano de obra requerida	168.008556	125.521407	138.057889	151.889373	167.113593

Nota: Elaboración Propia.

6.3. Tecnología para el proceso

6.3.1. Maquinarias.

Tabla 110

Maquinarias

Maquinarias y equipos para Producción	Cantidad	Precio de venta unitario en S/.	valor de venta unitario	Valor de venta total	Igv	Monto total	Reposición	Costo de mantenimiento	Frecuencia de mantenimiento a partir del año 2
Licuadora industrial	1	S/. 4,113	S/. 3,486	S/. 3,486.00	S/. 627	S/. 4,113		S/. 500	semestral
Horno deshidratador	2	S/. 38,940	S/. 33,000	S/. 66,000.00	S/. 11,880	S/. 77,880	Cada 5 años	S/. 1,000	semestral
Exprimidor de naranjas	1	S/. 3,700	S/. 3,136	S/. 3,135.59	S/. 564	S/. 3,700	Cada 5 años	S/. 200	semestral
Despulpador de mango	1	S/. 3,500	S/. 2,966	S/. 2,966.10	S/. 534	S/. 3,500	Cada 5 años	S/. 200	semestral
			TOTAL	**S/. 75,587.69**	**S/. 13,605.79**	**S/. 89,193.48**			

Nota: Elaboración Propia.

6.3.2. Equipos.

Tabla 111

Equipos de producción

Equipos de Producción	Cantidad	Precio de venta unitario en S/.	Valor de venta unitario	Valor de venta total	IGV	Monto total	Reposición
Tina de lavado	2	S/. 1,770	S/. 1,500.00	S/. 3,000.00	S/. 540.00	S/. 3,540.00	anual
Balanzas	3	S/. 590	S/. 500.00	S/. 1,500.00	S/. 270.00	S/. 1,770.00	Cada 2 años
Selladora al vacío	1	S/. 5,841	S/. 4,950.00	S/. 4,950.00	S/. 891.00	S/. 5,841.00	Cada 5 años
Codificador de cinta	1	S/. 21,400	S/. 18,135.59	S/. 18,135.59	S/. 3,264.41	S/. 21,400.00	Cada 2 años
potenciómetro	0	S/. 200	S/. 169.49	S/. 0.00	S/. 0.00	S/. 0.00	Cada 5 años
refractómetro	0	S/. 350	S/. 296.61	S/. 0.00	S/. 0.00	S/. 0.00	Cada 5 años
Parihuelas	5	S/. 70	S/. 59.32	S/. 296.61	S/. 53.39	S/. 350.00	
Mesas de acero inoxidable	5	S/. 700	S/. 593.22	S/. 2,966.10	S/. 533.90	S/. 3,500.00	
Marmita	1	S/. 7,800	S/. 6,610.17	S/. 6,610.17	S/. 1,189.83	S/. 7,800.00	
Spray	10			S/. 0.00	S/. 0.00	S/. 0.00	
				S/. 37,458.47	**S/. 6,742.53**	**S/. 44,201.00**	

Nota: Elaboración Propia.

Tabla 112

Equipos de oficina

Equipos de oficina	Cantidad	Precio de venta unitario en S/.	Valor de venta unitario	Valor de venta total	IGV	Monto total	Reposición	Costo de mantenimiento	Frecuencia de mantenimiento
Equipos de cómputo	10	S/. 1,800	S/. 1,525.42	S/. 15,254.24	S/. 2,745.76	S/. 18,000.00	5 años	S/. 100.00	anual
Impresoras	3	S/. 1,400	S/. 1,186.44	S/. 3,559.32	S/. 640.68	S/. 4,200.00	5 años	S/. 100.00	semestral
Anaqueles	5	S/. 200	S/. 169.49	S/. 847.46	S/. 152.54	S/. 1,000.00	5 años		
Central Telefónica	1	S/. 800	S/. 677.97	S/. 677.97	S/. 122.03	S/. 800.00	5 años		
Anexos telefónicos	10	S/. 50	S/. 42.37	S/. 423.73	S/. 76.27	S/. 500.00			
Routers/Access Point	5	S/. 150	S/. 127.12	S/. 635.59	S/. 114.41	S/. 750.00	5 años		
				S/. 21,398.31	**S/. 3,851.69**	**S/. 25,250.00**			

Nota: Elaboración Propia.

6.3.3. Herramientas.

Tabla 113

Herramientas

DETALLE	Cantidad	Precio de venta unitario en S/.	Valor de venta unitario	Valor de venta total	IGV	Monto total	FRECUENCIA DE COMPRA
Caja básica de herramientas	1	S/. 100	S/. 85	S/. 84.75	S/. 15	S/. 100	Anual
TOTAL				**S/. 84.75**	**S/. 15.25**	**S/. 100.00**	

Nota: Elaboración Propia.

6.3.4. Utensilios.

Tabla 114

Utensilios

DETALLE	Cantidad	Precio de venta unitario en S/.	Valor de venta unitario	Valor de venta total	IGV	Monto total	Frecuencia de compra
Cucharones	20	S/. 50	S/. 42.37	S/. 847	S/. 153	S/. 1,000	semestral
Cuchillos	10	S/. 20	S/. 16.95	S/. 169	S/. 31	S/. 200	semestral
Jarras	20	S/. 45	S/. 38.14	S/. 763	S/. 137	S/. 900	semestral
Espátulas	20	S/. 15	S/. 12.71	S/. 254	S/. 46	S/. 300	semestral
Tachos 54 L para papel	2	S/. 55	S/. 46.19	S/. 92	S/. 17	S/. 109	anual
Tachos 54 L para vidrio	2	S/. 55	S/. 46.19	S/. 92	S/. 17	S/. 109	anual
Tachos 54 L para residuos generales	2	S/. 55	S/. 46.19	S/. 92	S/. 17	S/. 109	anual
Escoba	3	S/. 12	S/. 10.17	S/. 31	S/. 5	S/. 36	anual
Recogedores	3	S/. 8	S/. 6.36	S/. 19	S/. 3	S/. 23	anual
Trapeadores con mopa	3	S/. 11	S/. 9.07	S/. 27	S/. 5	S/. 32	anual
Baldes 15 L	2	S/. 6.8	S/. 5.76	S/. 12	S/. 2	S/. 14	anual
Tachos 140 L para residuos generales	2	S/. 99.4	S/. 84.24	S/. 168	S/. 30	S/. 199	anual
Papel higiénico plancha de 40 rollos	1	S/. 29.5	S/. 25.00	S/. 25	S/. 5	S/. 30	mensual
Jabón líquido 400 mL	2	S/. 7.8	S/. 6.61	S/. 13	S/. 2	S/. 16	mensual
Ambientador 396 mL	4	S/. 6.1	S/. 5.17	S/. 21	S/. 4	S/. 24	mensual
Paquete x 20 unid de paños absorvente	2	S/. 16.1	S/. 13.64	S/. 27	S/. 5	S/. 32	mensual
TOTAL				**S/. 2,653.98**	**S/. 477.72**	**S/. 3,131.70**	

Nota: Elaboración Propia.

6.3.5. Mobiliario.

Tabla 115

Mobiliario de oficina

Mobiliario de Oficina	Cantidad	Precio de venta unitario en S/.	Valor de venta unitario	Valor de venta total	IGV	Monto total	Reposición(cada cuantos años se repone)
Escritorios	12	S/. 250.00	S/. 212	S/. 2,542.37	S/. 458	S/. 3,000	5 años
Sillas	14	S/. 150.00	S/. 127	S/. 1,779.66	S/. 320	S/. 2,100	5 años
Microondas	1	S/. 250.00	S/. 212	S/. 211.86	S/. 38	S/. 250	5 años
Frigobar	1	S/. 400.00	S/. 339	S/. 338.98	S/. 61	S/. 400	5 años
				S/. 4,872.88	**S/. 877.12**	**S/. 5,750.00**	

Nota: Elaboración Propia.

Tabla 116

Mobiliario de producción

Mobiliario de producción	Cantidad	Precio de venta unitario en S/.	Valor de venta unitario	Valor de venta total	IGV	Monto total	Reposición(cada cuantos años se repone)
Mesas	6	S/. 350	S/. 297	S/. 1,779.66	S/. 320	S/. 2,100	5 años
Carritos de plataforma	3	S/. 170	S/. 144	S/. 432.20	S/. 78	S/. 510	5 años
Lavaderos de manos	2	S/. 170	S/. 144	S/. 288.14	S/. 52	S/. 340	5 años
				S/. 2,500.00	**S/. 450.00**	**S/. 2,950.00**	

Nota: Elaboración Propia.

6.3.6. Útiles de oficina.

Tabla 117

Útiles de oficina

Detalle	Proveedor	Cantidad	Precio de venta unitario en S/.	Valor de venta unitario	Valor de venta total	IGV	Monto total	Frecuencia de Compra
Lapiceros (caja de 50 unid.)	Tailoy	1	S/. 105.0	S/. 89	S/. 88.98	S/. 16	S/. 105	semestral
Hoja Bond (paquete de 500 unid.)	Tailoy	4	S/. 11.0	S/. 9	S/. 37.29	S/. 7	S/. 44	mensual
Perforador	Tailoy	10	S/. 20.0	S/. 17	S/. 169.49	S/. 31	S/. 200	anual
Grapas	Tailoy	12	S/. 0.5	S/. 0	S/. 5.08	S/. 1	S/. 6	mensual
Engrapador	Tailoy	10	S/. 15.0	S/. 13	S/. 127.12	S/. 23	S/. 150	anual
Archivadores	Tailoy	10	S/. 4.0	S/. 3	S/. 33.47	S/. 6	S/. 40	anual
Cuadernos	Tailoy	12	S/. 2.0	S/. 2	S/. 20.34	S/. 4	S/. 24	semestral
Tóner de impresión	Tailoy	3	S/. 35.0	S/. 30	S/. 88.98	S/. 16	S/. 105	trimestral
					S/. 570.76	**S/. 102.74**	**S/. 673.50**	

Nota: Elaboración Propia.

6.3.7. Programa de mantenimiento de maquinarias y equipos.

Tabla 118

Programa de mantenimiento de maquinarias y equipos

Mantenimiento Maquinarias y equipos de producción	**Cantidad**	**Costo mantenimiento**	**Frecuencia**	**Ene-19**	**Feb-19**	**Mar-19**	**Abr-19**	**May-19**	**Jun-19**	**Jul-19**	**Ago-19**	**Set-19**	**Oct-19**	**Nov-19**	**Dic-19**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**
Licuadora industrial	1	S/. 500	semestral						S/. 500						S/. 500	S/. 1,000	S/. 1,000	S/. 1,000	S/. 1,000	S/. 1,000
Horno deshidratador	2	S/. 1,000	semestral						S/. 2,000						S/. 2,000	S/. 4,000	S/. 4,000	S/. 4,000	S/. 4,000	S/. 4,000
Exprimidor de naranjas	1	S/. 200	semestral						S/. 200						S/. 200	S/. 400	S/. 400	S/. 400	S/. 400	S/. 400
Despulpador de mango	1	S/. 200	semestral						S/. 200						S/. 200	S/. 400	S/. 400	S/. 400	S/. 400	S/. 400
			Costo mantenimiento Maquinarias	**S/. 0.00**	**S/. 0.00**	**S/. 0.00**	**S/. 0.00**	**S/. 0.00**	**S/. 2,900.00**	**S/. 0.00**	**S/. 0.00**	**S/. 0.00**	**S/. 0.00**	**S/. 0.00**	**S/. 2,900.00**	**S/. 5,800.00**	**S/. 5,800.00**	**S/. 5,800.00**	**S/. 5,800.00**	**S/. 5,800.00**
			Igv	S/. 0.00	S/. 0.00	S/. 0.00	S/. 0.00	S/. 0.00	S/. 522.00	S/. 0.00	S/. 0.00	S/. 0.00	S/. 0.00	S/. 0.00	S/. 522.00	S/. 1,044.00	S/. 1,044.00	S/. 1,044.00	S/. 1,044.00	S/. 1,044.00
			Monto	**S/. 0.00**	**S/. 0.00**	**S/. 0.00**	**S/. 0.00**	**S/. 0.00**	**S/. 3,422.00**	**S/. 0.00**	**S/. 0.00**	**S/. 0.00**	**S/. 0.00**	**S/. 0.00**	**S/. 3,422.00**	**S/. 6,844.00**	**S/. 6,844.00**	**S/. 6,844.00**	**S/. 6,844.00**	**S/. 6,844.00**

Mantenimiento Equipos y mobiliario de oficina	**Cantidad**	**Costo mantenimiento**	**Frecuencia**	**Ene-19**	**Feb-19**	**Mar-19**	**Abr-19**	**May-19**	**Jun-19**	**Jul-19**	**Ago-19**	**Set-19**	**Oct-19**	**Nov-19**	**Dic-19**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**
Equipos de cómputo	10	S/. 100.00	anual												S/. 1,000	S/. 1,000	S/. 1,000	S/. 1,000	S/. 1,000	S/. 1,000
Impresoras	3	S/. 100.00	semestral						S/. 300						S/. 300	S/. 600	S/. 600	S/. 600	S/. 600	S/. 600
			Costo mantenimiento Maquinarias	**S/. 0.00**	**S/. 0.00**	**S/. 0.00**	**S/. 0.00**	**S/. 0.00**	**S/. 300.00**	**S/. 0.00**	**S/. 0.00**	**S/. 0.00**	**S/. 0.00**	**S/. 0.00**	**S/. 1,300.00**	**S/. 1,600.00**	**S/. 1,600.00**	**S/. 1,600.00**	**S/. 1,600.00**	**S/. 1,600.00**
			Igv	S/. 0.00	S/. 0.00	S/. 0.00	S/. 0.00	S/. 0.00	S/. 54.00	S/. 0.00	S/. 0.00	S/. 0.00	S/. 0.00	S/. 0.00	S/. 234.00	S/. 288.00	S/. 288.00	S/. 288.00	S/. 288.00	S/. 288.00
			Monto	**S/. 0.00**	**S/. 0.00**	**S/. 0.00**	**S/. 0.00**	**S/. 0.00**	**S/. 354.00**	**S/. 0.00**	**S/. 0.00**	**S/. 0.00**	**S/. 0.00**	**S/. 0.00**	**S/. 1,534.00**	**S/. 1,888.00**	**S/. 1,888.00**	**S/. 1,888.00**	**S/. 1,888.00**	**S/. 1,888.00**

Nota: Elaboración Propia.

6.3.8. Programa de reposición de herramientas y utensilios por uso.

Tabla 119

Programa de reposición de herramientas y utensilios

Reposición de utensilios y útiles de limpieza	Cantidad	Precio de venta unitario en S/.	Valor de venta unitario	Valor de venta total	FRECUENCIA DE COMPRA	Dic-18	Ene-19	Feb-19	Mar-19	Abr-19	May-19	Jun-19	Jul-19	Ago-19	Set-19	Oct-19	Nov-19	Dic-19	2019	2020	2021	2022	2023
Cucharones	20	50	S/. 42.37	S/. 847.46	semestral	S/. 847.46						S/. 847.46						S/. 847.46	S/. 1,695	S/. 1,695	S/. 1,695	S/. 1,695	S/. 1,695
Cuchillos	10	20	S/. 16.95	S/. 169.49	semestral	S/. 169.49						S/. 169.49						S/. 169.49	S/. 339	S/. 339	S/. 339	S/. 339	S/. 339
Jarras	20	45	S/. 38.14	S/. 762.71	semestral	S/. 762.71						S/. 762.71						S/. 762.71	S/. 1,525	S/. 1,525	S/. 1,525	S/. 1,525	S/. 1,525
Espátulas	20	15	S/. 12.71	S/. 254.24	semestral	S/. 254.24						S/. 254.24						S/. 254.24	S/. 508	S/. 508	S/. 508	S/. 508	S/. 508
Tachos 54 L para papel	2	54.5	S/. 46.19	S/. 92.37	anual	S/. 92.37												S/. 92.37	S/. 92	S/. 92	S/. 92	S/. 92	S/. 92
Tachos 54 L para vidrio	2	54.5	S/. 46.19	S/. 92.37	anual	S/. 92.37												S/. 92.37	S/. 92	S/. 92	S/. 92	S/. 92	S/. 92
Tachos 54 L para residuos generales	2	54.5	S/. 46.19	S/. 92.37	anual	S/. 92.37												S/. 92.37	S/. 92	S/. 92	S/. 92	S/. 92	S/. 92
Escoba	3	12	S/. 10.17	S/. 30.51	anual	S/. 30.51												S/. 30.51	S/. 31	S/. 31	S/. 31	S/. 31	S/. 31
Recogedores	3	7.5	S/. 6.36	S/. 19.07	anual	S/. 19.07												S/. 19.07	S/. 19	S/. 19	S/. 19	S/. 19	S/. 19
Trapeadores con mopa	3	10.7	S/. 9.07	S/. 27.20	anual	S/. 27.20												S/. 27.20	S/. 27	S/. 27	S/. 27	S/. 27	S/. 27
Baldes 15 L	2	6.8	S/. 5.76	S/. 11.53	anual	S/. 11.53												S/. 11.	S/. 12	S/. 12	S/. 12	S/. 12	S/. 12

																		53					
Tachos 140 L para residuos generales	2	99.4	S/. 84.24	S/. 168.47	anual	S/. 168.47												S/. 168.47	S/. 168	S/. 168	S/. 168	S/. 168	S/. 168
Papel higiénico plancha de 40 rollos	1	29.5	S/. 25.00	S/. 25.00	mensual	S/. 25.00	S/. 25.00	S/. 25.00	S/. 25.00	S/. 25.00	S/. 25.00	S/. 25.00	S/. 25.00	S/. 25.00	S/. 25.00	S/. 25.00	S/. 25.00	S/. 25.00	S/. 300	S/. 300	S/. 300	S/. 300	S/. 300
Jabón líquido 400 mL	2	7.8	S/. 6.61	S/. 13.22	mensual	S/. 13.22	S/. 13.22	S/. 13.22	S/. 13.22	S/. 13.22	S/. 13.22	S/. 13.22	S/. 13.22	S/. 13.22	S/. 13.22	S/. 13.22	S/. 13.22	S/. 13.22	S/. 159	S/. 159	S/. 159	S/. 159	S/. 159
Ambientador 396 mL	4	6.1	S/. 5.17	S/. 20.68	mensual	S/. 20.68	S/. 20.68	S/. 20.68	S/. 20.68	S/. 20.68	S/. 20.68	S/. 20.68	S/. 20.68	S/. 20.68	S/. 20.68	S/. 20.68	S/. 20.68	S/. 20.68	S/. 248	S/. 248	S/. 248	S/. 248	S/. 248
Paquete x 20 unid de paños absorbente	2	16.1	S/. 13.64	S/. 27.29	mensual	S/. 27.29	S/. 27.29	S/. 27.29	S/. 27.29	S/. 27.29	S/. 27.29	S/. 27.29	S/. 27.29	S/. 27.29	S/. 27.29	S/. 27.29	S/. 27.29	S/. 27.29	S/. 327	S/. 327	S/. 327	S/. 327	S/. 327
					Total valor de venta	**S/. 2,654**	**S/. 86**	**S/. 86**	**S/. 86**	**S/. 86**	**S/. 86**	**S/. 2,120**	**S/. 86**	**S/. 86**	**S/. 86**	**S/. 86**	**S/. 86**	**S/. 2,654**	**S/. 5,636**	**S/. 5,636**	**S/. 5,636**	**S/. 5,636**	**S/. 5,636**
					Igv	S/. 477.72	S/. 15.51	S/. 15.51	S/. 15.51	S/. 15.51	S/. 15.51	S/. 381.62	S/. 15.51	S/. 15.51	S/. 15.51	S/. 15.51	S/. 15.51	S/. 477.72	S/. 1,014	S/. 1,014.47	S/. 1,014.47	S/. 1,014.47	S/. 1,014.47
					Monto	**S/. 3,131.70**	**S/. 101.70**	**S/. 101.70**	**S/. 101.70**	**S/. 101.70**	**S/. 101.70**	**S/. 2,501.70**	**S/. 101.70**	**S/. 101.70**	**S/. 101.70**	**S/. 101.70**	**S/. 101.70**	**S/. 3,132**	**S/. 6,650**	**S/. 6,650**	**S/. 6,650**	**S/. 6,650**	**S/. 6,650**

Nota: Elaboración Propia.

6.3.9. Programa de compras posteriores (durante los años de operación) de maquinarias, equipos, herramientas, utensilios, mobiliario por incremento de ventas.

Tabla 120

Programa de compras posteriores de maquinarias, equipos, herramientas, utensilios, mobiliario por incremento de ventas.

Reposición de útiles de oficina	**Frecuencia de recompra**	**Dic-18**	**Ene-19**	**Feb-19**	**Mar-19**	**Abr-19**	**May-19**	**Jun-19**	**Jul-19**	**Ago-19**	**Set-19**	**Oct-19**	**Nov-19**	**Dic-19**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**
Lapiceros (caja de 50 unid.)	semestral	S/. 88.98						S/. 89						S/. 89	S/. 178	S/. 178	S/. 178	S/. 178	S/. 178
Hoja Bond (paquete de 500 unid.)	mensual	S/. 37.29	S/. 37	S/. 37	S/. 37	S/. 37	S/. 37	S/. 37	S/. 37	S/. 37	S/. 37	S/. 37	S/. 37	S/. 37	S/. 447	S/. 447	S/. 447	S/. 447	S/. 447
Perforador	anual	S/. 169.49												S/. 169	S/. 169	S/. 169	S/. 169	S/. 169	S/. 169
Grapas	mensual	S/. 5.08	S/. 5	S/. 5	S/. 5	S/. 5	S/. 5	S/. 5	S/. 5	S/. 5	S/. 5	S/. 5	S/. 5	S/. 5	S/. 61	S/. 61	S/. 61	S/. 61	S/. 61
Engrapador	anual	S/. 127.12												S/. 127	S/. 127	S/. 127	S/. 127	S/. 127	S/. 127
Archivadores	anual	S/. 33.47												S/. 33	S/. 33	S/. 33	S/. 33	S/. 33	S/. 33
Cuadernos	semestral	S/. 20.34						S/. 20						S/. 20	S/. 41	S/. 41	S/. 41	S/. 41	S/. 41
Tóner de impresión	trimestral	S/. 88.98			S/. 89			S/. 89			S/. 89			S/. 89	S/. 356	S/. 356	S/. 356	S/. 356	S/. 356
	Total valor venta reposición útiles de oficina	**S/. 571**	**S/. 42**	**S/. 42**	**S/. 131**	**S/. 42**	**S/. 42**	**S/. 241**	**S/. 42**	**S/. 42**	**S/. 131**	**S/. 42**	**S/. 42**	**S/. 571**	**S/. 1,413**	**S/. 1,413**	**S/. 1,413**	**S/. 1,413**	**S/. 1,413**
	lgv	S/. 102.74	S/. 7.63	S/. 7.63	S/. 23.64	S/. 7.63	S/. 7.63	S/. 43.32	S/. 7.63	S/. 7.63	S/. 23.64	S/. 7.63	S/. 7.63	S/. 102.74	S/. 254.36	S/. 254.36	S/. 254.36	S/. 254.36	S/. 254.36
	Monto	**S/. 673.50**	**S/. 50.00**	**S/. 50.00**	**S/. 155.00**	**S/. 50.00**	**S/. 50.00**	**S/. 284.00**	**S/. 50.00**	**S/. 50.00**	**S/. 155.00**	**S/. 50.00**	**S/. 50.00**	**S/. 673.50**	**S/. 1,667.50**	**S/. 1,667.50**	**S/. 1,667.50**	**S/. 1,667.50**	**S/. 1,667.50**

Nota: Elaboración Propia.

6.4. Localización

Para escoger un lugar idóneo para la empresa DULCE ENROLLO S.A.C. hemos tenido en consideraciones diversos aspectos que son importantes que son los siguientes:

a) Accesos a vías principales
b) Acceso rápido para proveedores
c) Seguridad
d) Disponibilidad de servicios básicos
e) Costo de alquiler
f) Permisos municipales.

Considerando lo mencionado, se procedió a analizar diferentes distritos que se detallan a continuación.

6.4.1. Macro localización.

Para el local de la empresa se determinó que debía estar en zonas aledañas a los sectores que son nuestra segmentación en este caso los sectores 6 y 7 de Lima Metropolitana.

Considerando ello, se evaluó los costos de los alquileres como también el ambiente de los locales para preservar el producto y fácil acceso para los trabajadores ya que el local funcionará como planta, almacén y oficinas administrativas.

En la Matriz de decisión se muestran las variables analizadas asignándoles un peso a cada una por su valor e importancia en la elección, luego se ha multiplicado por su calificación y se han sumado todos los ponderados.

Tabla 121

Matriz de Decisión de Distritos en Lima Metropolitana

VARIABLE / DISTRITO	PESO	27 DE ABRIL		LOS SAUCES		EL SOL DE VITARTE	
		CALIF.	POND.	CALIF.	POND.	CALIF.	POND.
COSTO	0.3	10	3	8	2.4	8	2.4
TAMAÑO DEL LOCAL	0.3	10	3	8	2.4	7	2.1
ACCESO PARA CARGA Y DESCARGA	0.2	10	2	8	1.6	8	1.6
SEGURIDAD DEL LOCAL	0.15	9	1.35	7	1.05	8	1.2
SERVICIOS PUBLICOS BASICOS	0.15	9	1.35	7	1.05	9	1.35
TOTAL			9.3		8.35		8.45

Nota: Elaboración Propia.

De acuerdo al ponderado obtenido por cada distrito, hemos escogido el distrito de Ate Vitarte como lugar idóneo para establecer la empresa ya que cuenta con zonas industriales dedicadas a la fabricación de alimentos, metales, entre otros, por lo que la zona está estructurada y acorde a las necesidades que tiene cada empresa para su desarrollo.

Predomina el rápido acceso a través de avenidas principales para los proveedores como también para la distribución.

Figura 47. Mapa de Ate Vitarte Zona Industrial

Figura 48. Mapa de Santa Anita Zona Industrial

Figura 49. Mapa de El Agustino Zona Industrial

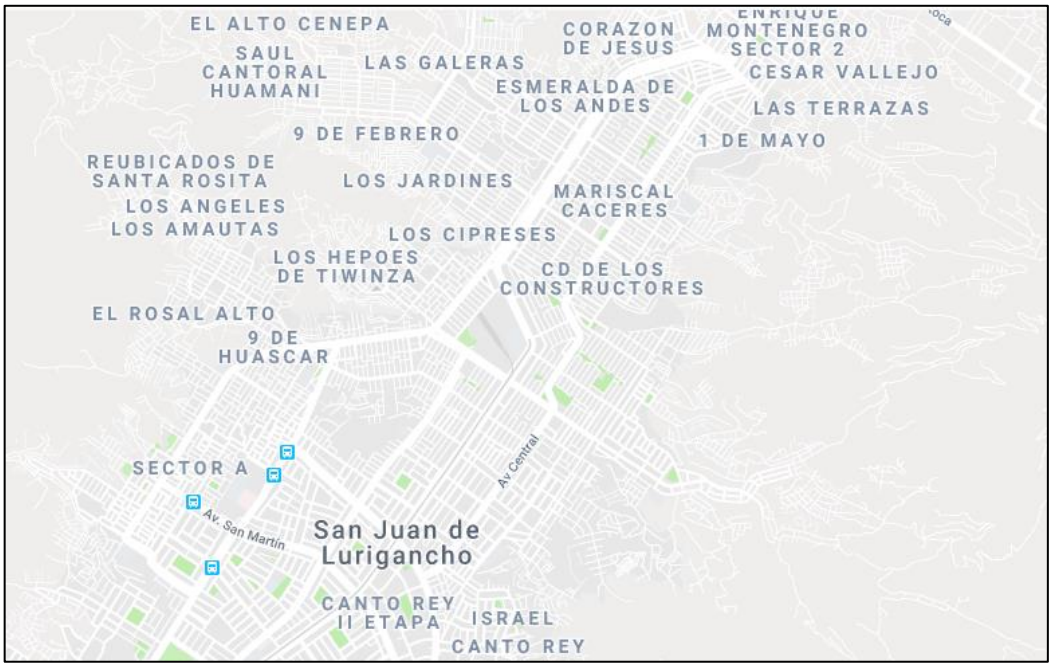


Figura 50. Mapa de San Juan de Lurigancho Zona Industrial

6.4.2. Micro localización.

Luego de evaluar los resultados de la matriz indicada se ha decidido escoger como distrito de residencia para la empresa a Ate Vitarte, por ello se evaluaron diversas zonas considerando también factores claves para que la empresa funcione en buenas condiciones.

Por ello se optó por un local comercial ubicado en la Calle Calca # 269 – Ate Vitarte que cuenta con todos los servicios básicos y seguridad, el local es amplio el cual se adecua para la parte productiva y cuenta con oficinas para el personal administrativo.

Tabla 122

Matriz de Decisión de Zonas en Ate Vitarte

VARIABLE / DISTRITOS	PESO	**27 DE ABRIL**		**LOS SAUCES**		**EL SOL DE VITARTE**	
		CALIF.	POND.	CALIF.	POND.	CALIF.	POND.
COSTO	0.3	10	3	8	2.4	8	2.4
TAMAÑO DEL LOCAL	0.3	10	3	8	2.4	7	2.1
ACCESO PARA CARGA Y DESCARGA	0.2	10	2	8	1.6	8	1.6
SEGURIDAD DEL LOCAL	0.15	9	1.35	7	1.05	8	1.2
SERVICIOS PÚBLICOS BÁSICOS	0.15	9	1.35	7	1.05	9	1.35
TOTAL	**-**	**-**	**10.7**	**-**	**8.5**	**-**	**8.65**

Nota: Elaboración Propia.

Figura 51. Ubicación del local industrial.

Figura 52. Fachada del local.

Figura 53. Fachada del local frontal.

Figura 54. Interior del local.

Figura 55. Zona Administrativa.

6.4.3. Gastos de adecuación.

Tabla 123

Gastos de Adecuación

Gastos de Adecuación	Cantidad	Costo Unitario	Valor Adquisición	IGV 18%	Total Precio Venta
Acondicionamiento de Planta de Operaciones y Oficinas Administrativas	1	S/ 10,000.00	S/ 10,000.00	S/ 1,800.00	S/ 11,800.00
Cámara de Seguridad	6	S/ 170.00	S/ 1,020.00	S/ 183.60	S/ 1,203.60
Señales de Seguridad	20	S/ 4.00	S/ 80.00	S/ 14.40	S/ 94.40
Luz de Emergencia 40W	6	S/ 140.00	S/ 840.00	S/ 151.20	S/ 991.20
Extintor PQS (Contra Incendios)	3	S/ 25.00	S/ 75.00	S/ 13.50	S/ 88.50
Equipo de Primeros Auxilios	2	S/ 22.00	S/ 44.00	S/ 7.92	S/ 51.92
Pulsador Manual de Alarma	2	S/ 150.00	S/ 300.00	S/ 54.00	S/ 354.00
Central de Alarma Contra Incendios	1	S/ 1,200.00	S/ 1,200.00	S/ 216.00	S/ 1,416.00
Detector de Humo	5	S/ 25.00	S/ 125.00	S/ 22.50	S/ 147.50
Gastos Imprevistos	1	S/ 900.00	S/ 900.00	S/ 162.00	S/ 1,062.00
Total			**S/ 14,584.00**	**S/ 2,625.12**	**S/ 17,209.12**

Nota: Elaboración Propia.

6.4.4. Gastos de servicios.

Al ser una empresa de elaboración de alimentos, estos deben ser lavados y procesados, adicional a ello las máquinas a emplear utilizan energía por largos periodos por lo que los gastos en servicios en una fuente importante para todo el proceso.

Tabla 124

Gastos de servicios

Servicios básicos	Monto mensual promedio
Alquiler del local	S/10,000.00
Energía eléctrica(luz)	S/2,500.00
Agua	S/600.00
Recarga de extintores	S/50.00
Teléfono + internet	S/150.00
Total	**S/13,300.00**

Nota: Elaboración Propia.

El alquiler del local industrial asciende a S/. 10,000 mensual, añadiendo que al momento del contrato solicitan 2 meses de garantía y uno de adelanto.

Tabla 125

Gastos de servicios

Descripción: Alquiler	S/.
Alquiler mensual	S/10,000.00
2 meses de Garantía	S/20,000.00
1 mes de Adelanto	S/10,000.00
Total	**S/40,000.00**

Fuente: Elaboración propia

Dentro de los gastos se contratará el servicio de Telefonía e internet – Dúo con la empresa Movistar que incluye lo siguiente

2 Navegación a velocidad de 10 Mbps, Módem Wifi

3 Incluye acceso a Movistar Play

4 Tarifa Plana Local (TPL)

5 Voz ilimitada a fijos locales de Movistar + 200 minutos a otros operadores locales.

sedapal

SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LIMA - SEDAPAL S.A.

ESTRUCTURA TARIFARIA

Por los Servicios de Agua Potable y Alcantarillado

1. CARGO FIJO (S/ / Mes) 5,042

2. CARGO POR VOLUMEN

CLASE CATEGORIA	RANGOS DE CONSUMOS m³/mes	Tarifa (S/ / m³) Agua Potable	Alcantarillado (1)
RESIDENCIAL			
Social	0 a más	1,227	0,544
Doméstico Subsidiado	0 - 10	1,227	0,544
	10 - 20	1,368	0,632
	20 - 50	1,445	0,853
	50 a más	5,239	2,365
Doméstico No Subsidiado	0 - 20	1,445	0,853
	20 - 50	2,051	1,194
	50 a más	5,239	2,365
NO RESIDENCIAL			
Comercial	0 a 1000	5,239	2,365
	1000 a más	5,621	2,536
Industrial	0 a más	5,621	2,536
Estatal	0 a más	3,445	1,506

(1) Incluye los servicios de recolección y tratamiento de aguas residuales.

Notas:

A.- No incluye I.G.V.

B.- De acuerdo a lo establecido en:

- Resolución de Consejo Directivo N° 022-2015-SUNASS-CD, Anexo N° 3, numeral 2.
- Resolución de Consejo Directivo N° 021-2017-SUNASS-CD, que revocó en parte la Resolución de Consejo Directivo N° 022-2015-SUNASS-CD.

C.- La presente Estructura Tarifaria ha sido verificada por la Gerencia de Supervisión y Fiscalización de SUNASS según el Oficio N° 492-2017/SUNASS-120.

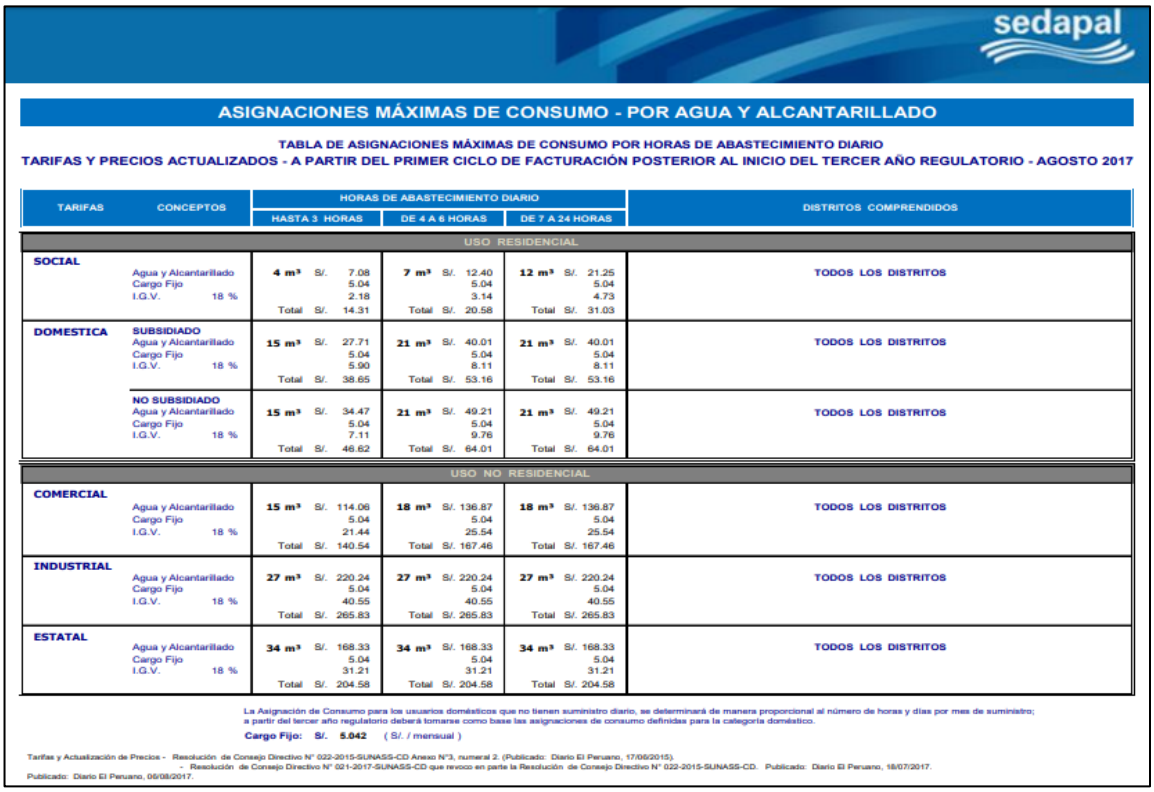
D.- La presente Estructura Tarifaria se aplicará a partir del primer ciclo de facturación posterior al inicio del tercer año regulatorio.

Gerencia de Desarrollo e Investigación

005-1549728-1

Figura 56. Tarifario de Sedapal.

Como se menciona, el servicio de agua y luz depende del consumo que genere la empresa. A partir del 06 de Agosto del 2017 entró en vigencia la nueva tarifa de Sedapal y para Luz del Sur desde el 04 de Agosto del 2018 según se detalladas en las figuras 55 y 56.



sedapal

ASIGNACIONES MÁXIMAS DE CONSUMO - POR AGUA Y ALCANTARILLADO

TABLA DE ASIGNACIONES MÁXIMAS DE CONSUMO POR HORAS DE ABASTECIMIENTO DIARIO
TARIFAS Y PRECIOS ACTUALIZADOS - A PARTIR DEL PRIMER CICLO DE FACTURACIÓN POSTERIOR AL INICIO DEL TERCER AÑO REGULATORIO - AGOSTO 2017

TARIFAS	CONCEPTOS	HORAS DE ABASTECIMIENTO DIARIO			DISTRITOS COMPRENDIDOS
		HASTA 3 HORAS	DE 4 A 6 HORAS	DE 7 A 24 HORAS	
USO RESIDENCIAL					
SOCIAL	Agua y Alcantarillado	4 m³ S/. 7.08	7 m³ S/. 12.40	12 m³ S/. 21.25	TODOS LOS DISTRITOS
	Cargo Fijo	5.04	5.04	5.04	
	I.G.V. 18 %	2.18	3.14	4.73	
		Total S/. 14.31	Total S/. 20.58	Total S/. 31.03	
DOMESTICA	SUBSIDIADO				
	Agua y Alcantarillado	15 m³ S/. 27.71	21 m³ S/. 40.01	21 m³ S/. 40.01	TODOS LOS DISTRITOS
	Cargo Fijo	5.04	5.04	5.04	
	I.G.V. 18 %	5.90	8.11	8.11	
		Total S/. 38.65	Total S/. 53.16	Total S/. 53.16	
	NO SUBSIDIADO				
	Agua y Alcantarillado	15 m³ S/. 34.47	21 m³ S/. 49.21	21 m³ S/. 49.21	TODOS LOS DISTRITOS
	Cargo Fijo	5.04	5.04	5.04	
	I.G.V. 18 %	7.11	9.76	9.76	
		Total S/. 46.62	Total S/. 64.01	Total S/. 64.01	
USO NO RESIDENCIAL					
COMERCIAL	Agua y Alcantarillado	15 m³ S/. 114.06	18 m³ S/. 136.87	18 m³ S/. 136.87	TODOS LOS DISTRITOS
	Cargo Fijo	5.04	5.04	5.04	
	I.G.V. 18 %	21.44	25.54	25.54	
		Total S/. 140.54	Total S/. 167.46	Total S/. 167.46	
INDUSTRIAL	Agua y Alcantarillado	27 m³ S/. 220.24	27 m³ S/. 220.24	27 m³ S/. 220.24	TODOS LOS DISTRITOS
	Cargo Fijo	5.04	5.04	5.04	
	I.G.V. 18 %	40.55	40.55	40.55	
		Total S/. 265.83	Total S/. 265.83	Total S/. 265.83	
ESTATAL	Agua y Alcantarillado	34 m³ S/. 168.33	34 m³ S/. 168.33	34 m³ S/. 168.33	TODOS LOS DISTRITOS
	Cargo Fijo	5.04	5.04	5.04	
	I.G.V. 18 %	31.21	31.21	31.21	
		Total S/. 204.58	Total S/. 204.58	Total S/. 204.58	

La Asignación de Consumo para los usuarios domésticos que no tienen suministro diario, se determinará de manera proporcional al número de horas y días por mes de suministro; a partir del tercer año regulatorio deberá tomarse como base las asignaciones de consumo definidas para la categoría doméstico.

Cargo Fijo: S/. 5.042 (S/. / mensual)

Tarifas y Actualización de Precios - Resolución de Consejo Directivo N° 022-2015-SUNASS-CD Anexo N°3, numeral 2. (Publicado: Diario El Peruano, 17/06/2015).
- Resolución de Consejo Directivo N° 021-2017-SUNASS-CD que revoco en parte la Resolución de Consejo Directivo N° 022-2015-SUNASS-CD. Publicado: Diario El Peruano, 18/07/2017.
Publicado: Diario El Peruano, 09/08/2017.

Figura 57. Asignaciones máximas de consumo - Sedapal

EMPRESA DE DISTRIBUCION ELECTRICA LUZ DEL SUR S.A.A.

PRECIOS PARA LA VENTA DE ENERGIA ELECTRICA (incluye IGV)

PLIEGO TARIFARIO : 04 AGOSTO 2018 (/1)

LDS2018-08

		Sistema Lima Sur	
MEDICION DOBLE DE ENERGIA Y CONTRATACION O MEDICION DE DOS POTENCIAS (2E2P)	**Unidad**	**MT2**	**BT2**
Cargo Fijo mensual	S/./Usuario	4,85	4,85
Cargo por Energía en punta	cent S/./kW.h	28,19	30,50
Cargo por Energía fuera de punta	cent S/./kW.h	23,67	25,61
Cargo por potencia activa de generación en horas punta	S/./kW-mes	62,23	65,55
Cargo por potencia activa por uso redes de distribución en horas punta	S/./kW-mes	11,51	53,60
Cargo por exceso de potencia por uso redes distribución en horas fuera de punta	S/./kW-mes	12,61	43,29
Cargo por energía reactiva que exceda del 30% del total de la energía activa	cent S/./kvarh	5,05	5,05
MEDICION DOBLE DE ENERGIA Y UNA POTENCIA CONTRATADA (2E1P)	**Unidad**	**MT3**	**BT3**
Cargo Fijo mensual	S/./Usuario	3,85	3,85
Cargo por Energía en punta	cent S/./kW.h	28,19	30,50
Cargo por Energía fuera de punta	cent S/./kW.h	23,67	25,61
Cargo por potencia activa de generación para calificación "Presentes punta"	S/./kW-mes	55,58	60,63
Cargo por potencia activa de generación para calificación "Fuera punta"	S/./kW-mes	37,88	41,52
Cargo por potencia activa por uso redes de distribución para calificación "Presentes punta"	S/./kW-mes	12,66	56,24
Cargo por potencia activa por uso redes de distribución para calificación "Fuera punta"	S/./kW-mes	12,65	51,54
Cargo por energía reactiva que exceda del 30% del total de la energía activa	cent S/./kvarh	5,05	5,05
SIMPLE MEDICION DE ENERGIA Y UNA POTENCIA CONTRATADA (1E1P)	**Unidad**	**MT4**	**BT4**
Cargo Fijo mensual	S/./Usuario	3,85	3,85
Cargo por Energía	cent S/./kW.h	24,69	26,72
Cargo por potencia activa de generación para calificación "Presentes punta"	S/./kW-mes	55,58	60,63
Cargo por potencia activa de generación para calificación "Fuera punta"	S/./kW-mes	37,88	41,52
Cargo por potencia activa por uso redes de distribución para calificación "Presentes punta"	S/./kW-mes	12,66	56,24
Cargo por potencia activa por uso redes de distribución para calificación "Fuera punta"	S/./kW-mes	12,65	51,54
Cargo por Energía Reactiva que exceda el 30% del total de la Energía Activa	cent S/./kvarh	5,05	5,05
DOBLE MEDICION DE ENERGIA (2E)	**Unidad**		**BT5A**
Cargo Fijo mensual	S/./Usuario		3,85
Cargo por Energía en punta para demandas hasta 20 kW en horas punta y fuera punta	cent S/./kW.h		154,60
Cargo por Energía en punta para demandas hasta 20 kW en hor.punta y 50 kW en fra.punta	cent S/./kW.h		173,99
Cargo por Energía fuera de punta	cent S/./kW.h		25,61
Cargo por exceso de potencia en horas fuera de punta	S/./kW-mes		47,96
Cargo por exceso de potencia en horas de punta	S/./kW-mes		47,96
SIMPLE MEDICION DE ENERGIA (1E)	**Unidad**		**BT5C-AP**
Cargo Fijo mensual	S/./Usuario		4,33
Cargo por Energía	cent S/./kW.h		62,00
CLIENTES A PENSION FIJA	**Unidad**		**BT6**
Cargo Fijo mensual	S/./Usuario		3,08
Cargo mensual por Potencia	cent S/./Watt		25,16
SERVICIO PREPAGO	**Unidad**		**BT7**
BT7 No Residencial			
Cargo Fijo mensual - Códigos o Tarjetas	S/./Usuario		2,74
Cargo por Energía	cent S/./kW.h		58,13
BT7 Residencial: clientes con consumos menores o iguales a 100 kW.h por mes			
0 - 30 kW.h			
Cargo Fijo mensual - Códigos o Tarjetas	S/./Usuario		2,61
Cargo por Energía Activa	cent S/./kW.h		41,60
31 - 100 kW.h			
Cargo Fijo mensual - Códigos o Tarjetas	S/./Usuario		2,61
Cargo por Energía Activa - Primeros 30 kW.h	S/./Usuario		12,48
Cargo por Energía Activa - Exceso de 30 kW.h	cent S/./kW.h		55,46
BT7 Residencial: clientes con consumos mayores a 100 kW.h por mes			
Cargo Fijo mensual - Códigos o Tarjetas	S/./Usuario		2,74

Figura 58. Tarifario de Luz del Sur

6.4.5. Plano del centro de operaciones.

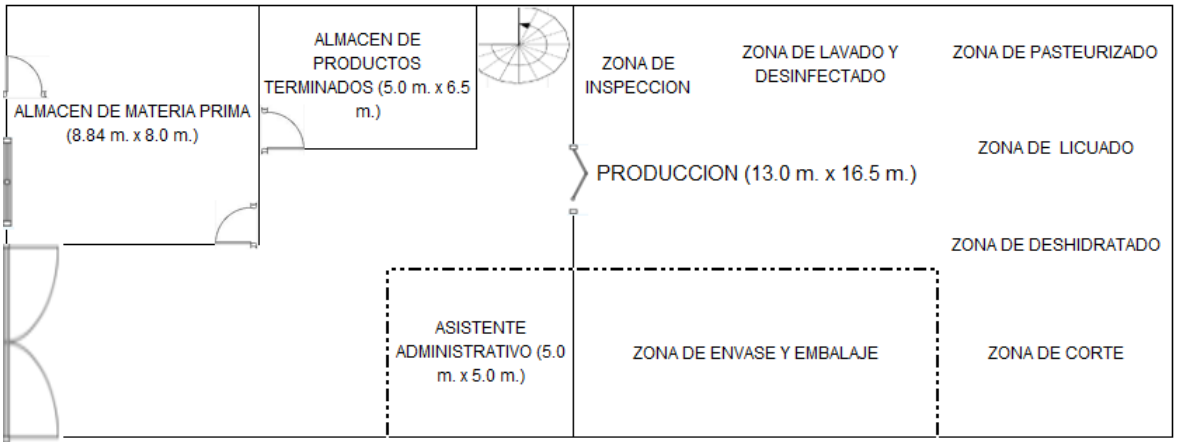


Figura 59. Plano del Primer Nivel del local.

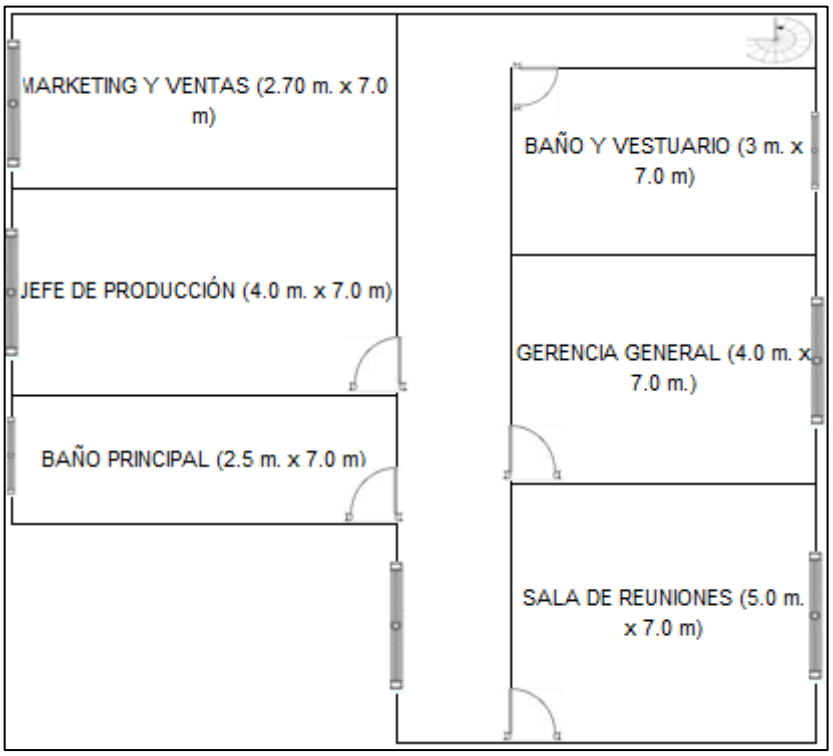


Figura 60. Plano del Segundo Nivel del local.

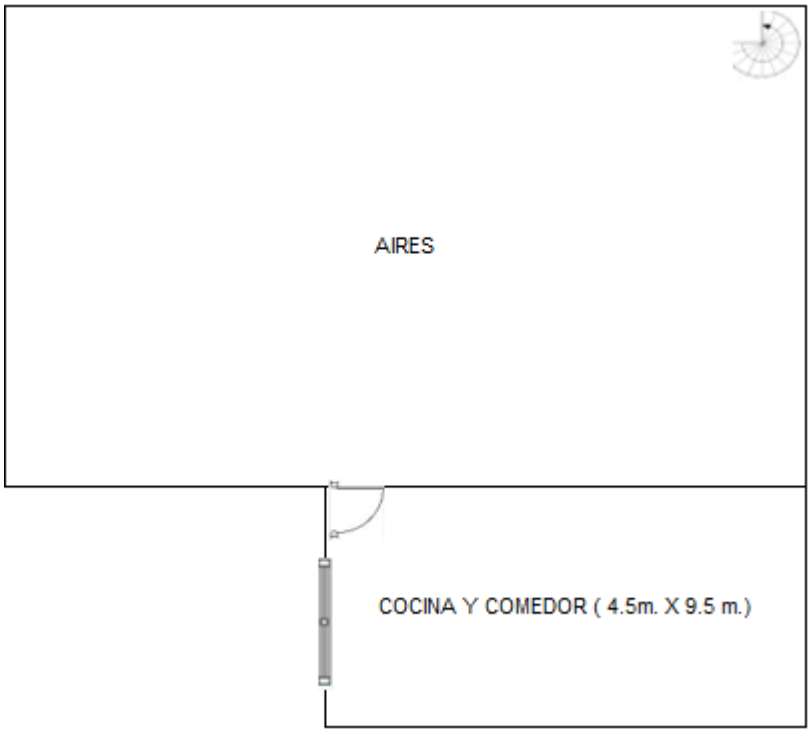


Figura 61. Plano del Tercer Nivel del local.

6.4.6. Descripción del centro de operaciones.

El local industrial cuenta con 500 m2 en su totalidad (13 metros de frente x 33 metros de profundidad aproximadamente), pero sólo 320 m2 serán utilizados y ambientados para la producción y desarrollo del producto, contando con dos almacenes para el ingreso de materia prima como también para el producto terminado.

El local tiene incorporado andén de carga y descarga interna lo cual nos ayuda en la recepción y salida de los productos ya que el local funcionará para toda la cadena de producción.

Adicional a ello, cuenta con todos los servicios básicos incluyendo desagüe y, en caso se deseen puntos adicionales de redes u otros sistemas tiene todas las facilidades para que sean instaladas de acuerdo a la necesidad.

Cuenta con 7 ambientes en el segundo nivel los cuales son distribuidos para el uso diario del personal administrativo como cocina, comedor, depósito y oficinas ambientadas incluyendo 2 baños de alto tránsito considerando que

uno es para la parte operativa y contará con 6 casillero y ducha; y el otro para gerencias y demás personal. En el tercer nivel se encuentra el comedor y cocina para todo el personal y el local cuenta con 2 cocheras ya sea para camiones y automóviles particulares.

Todo arreglo y ambientación que se realice contará con las normas y cumplimientos que solicita Defensa Civil e INDECI.

6.5. Responsabilidad social frente al entorno

6.5.1. Impacto ambiental.

Los materiales, insumos y materias primas utilizadas en el proceso productivo, no representa riesgos ambientales en el entorno de la empresa, debido a que no se utilizan agentes químicos, ni contaminantes. Un aspecto relevantes es la generación de residuos orgánicos (cáscara de frutos, semillas), el consumo de agua y energía. Dulce Enrrollo SAC contará con un Plan de gestión ambiental donde se describe todas las herramientas que implementaremos para prevenir o minimizar los aspectos e impactos ocasionados por las labores administrativas y operativas.

6.5.2. Con los trabajadores.

El personal es un recurso valioso para Dulce Enrrollo SAC, cumple con hacer entrega su Reglamento Interno de Trabajo, su manual de funciones del puesto de trabajo, dar a conocer los beneficios establecidos por la ley que les corresponde, asimismo se fomentará el trabajo en equipo y propiciará un buen clima laboral.

Por otro lado contara con un manual de seguridad y salud ocupacional que contiene las diferentes herramientas de gestión que se emplearan para evitar lesiones u enfermedades a los trabajadores, se entregará el reglamento de Seguridad y salud en el trabajo donde se describe las medidas de seguridad para los peligros propios de la actividad que realizan.

6.5.3. Con la comunidad.

Dulce Enrollo SAC promueve una relación armoniosa con sus partes

interesadas a través del cumplimiento de normas legales, cumplimiento de contratos; y compromisos adquiridos que favorezcan a la comunidad. Siendo uno de ellos la generación de empleo para la comunidad de los alrededores o cercanos a la empresa; realizar campañas gratuitas de nutrición donde se enseñara y promoverá hábitos de una alimentación saludable.

Por otro lado se buscara pequeños grupos de agricultores de la zona de Huachipa para hacer entrega de los residuos orgánicos para la elaboración de compost.

Capítulo VII: Estudio económico y financiero

7.1. Inversiones

7.1.1. Inversión en Activo Fijo Depreciable.

Tabla 126

Inversión en Activo Depreciable

Descripción	Cant.	Costo Unitario	Valor Total	I.G.V.	Total Precio
Operaciones			**S/. 108,283**	**S/. 19,491**	**S/. 127,774**
Maquinaria depreciable operaciones			**S/. 108,283**	**S/. 19,491**	**S/. 127,774**
Licuadora industrial	1	S/. 3,486	S/. 3,486	S/. 627	S/. 4,113
Horno deshidratador	2	S/. 33,000	S/. 66,000	S/. 11,880	S/. 77,880
Exprimidor de naranjas	1	S/. 3,136	S/. 3,136	S/. 564	S/. 3,700
Despulpador de mango	1	S/. 2,966	S/. 2,966	S/. 534	S/. 3,500
Tina de lavado	2	S/. 1,500	S/. 3,000	S/. 540	S/. 3,540
Selladora al vacío	1	S/. 4,950	S/. 4,950	S/. 891	S/. 5,841
Codificador de cinta	1	S/. 18,136	S/. 18,136	S/. 3,264	S/. 21,400
Marmita	1	S/. 6,610	S/. 6,610	S/. 1,190	S/. 7,800
Administración			**S/. 14,576**	**S/. 2,624**	**S/. 17,200**
Equipos de cómputo	8	S/. 1,525	S/. 12,203	S/. 2,197	S/. 14,400
Impresoras	2	S/. 1,186	S/. 2,373	S/. 427	S/. 2,800
Ventas			**S/. 4,237**	**S/. 763**	**S/. 5,000**
Equipos de cómputo	2	S/. 1,525	S/. 3,051	S/. 549	S/. 3,600
Impresoras	1	S/. 1,186	S/. 1,186	S/. 214	S/. 1,400
TOTAL ACTIVO FIJO DEPRECIABLE			**S/. 127,097**	**S/. 22,877**	**S/. 149,974**

Nota: Elaboración Propia.

7.1.2. Inversión en Activo Intangible.

Tabla 127

Inversión en Activo Intangible

	Cant.	Costo unitario	Costo total	I.G.V.	Monto
Búsqueda del nombre (SUNARP)	1	S/. 5	S/. 5	S/. 0	S/. 5
Reserva del nombre en SUNARP	1	S/. 18	S/. 18	S/. 0	S/. 18
Elaboración de minuta	1	S/. 246	S/. 246	S/. 44	S/. 290
Derecho notarial	1	S/. 656	S/. 656	S/. 118	S/. 774
Derecho registral SUNARP	1	S/. 153	S/. 153	S/. 0	S/. 153
Copia literal de la partida electrónica	1	S/. 8	S/. 8	S/. 0	S/. 8
Legalización de libros contables	1	S/. 80	S/. 80	S/. 0	S/. 80
Permiso (impresión de facturas)	1	S/. 156	S/. 156	S/. 28	S/. 184
Constitución de la empresa			**S/. 1,321**	**S/. 190**	**S/. 1,512**
Búsqueda fonética	1	S/. 25	S/. 25	S/. 0	S/. 25
Búsqueda figurativa	1	S/. 38	S/. 38	S/. 0	S/. 38
Solicitud para registro de marca	1	S/. 534	S/. 534	S/. 0	S/. 534
Marcas y patentes			**S/. 598**	**S/. 0**	**S/. 598**
Licencia de funcionamiento	1	S/. 279	S/. 279	S/. 0	S/. 279
Registro sanitario	1	S/. 68	S/. 68	S/. 0	S/. 68
Defensa civil	1	S/. 161	S/. 161	S/. 0	S/. 161
Licencias y autorización			**S/. 508**	**S/. 0**	**S/. 508**
Total activo Intangible			**S/. 2,427**	**S/. 190**	**S/. 2,618**

Nota: Elaboración Propia.

7.1.3. Inversión en Gastos Pre-Operativos.

Tabla 128

Inversión en Gastos Pre-Operativos

Concepto	Cant.	Costo Unitario	Valor Total	I.G.V.	Importe Total
Activos fijos no depreciables			**S/. 14,720**	**S/. 2,650**	**S/. 17,370**
Operaciones y producción			**S/. 7,263**	**S/. 1,307**	**S/. 8,570**
Balanzas	3	S/. 500	S/. 1,500	S/. 270	S/. 1,770
Parihuelas	5	S/. 59	S/. 297	S/. 53	S/. 350
Mesas de acero inoxidable	5	S/. 593	S/. 2,966	S/. 534	S/. 3,500
Mesas	6	S/. 297	S/. 1,780	S/. 320	S/. 2,100
Carritos de plataforma	3	S/. 144	S/. 432	S/. 78	S/. 510
Lavaderos de manos	2	S/. 144	S/. 288	S/. 52	S/. 340
Administración			**S/. 6,653**	**S/. 1,197**	**S/. 7,850**

Anaqueles	5	S/. 169	S/. 847	S/. 153	S/. 1,000
Central Telefónica	1	S/. 678	S/. 678	S/. 122	S/. 800
Anexos telefónicos	10	S/. 42	S/. 424	S/. 76	S/. 500
Routers/Access Point	5	S/. 127	S/. 636	S/. 114	S/. 750
Escritorios	10	S/. 212	S/. 2,119	S/. 381	S/. 2,500
Sillas	11	S/. 127	S/. 1,398	S/. 252	S/. 1,650
Microondas	1	S/. 212	S/. 212	S/. 38	S/. 250
Frigobar	1	S/. 339	S/. 339	S/. 61	S/. 400
Ventas			**S/. 805**	**S/. 145**	**S/. 950**
Escritorios	2	S/. 212	S/. 424	S/. 76	S/. 500
Sillas	3	S/. 127	S/. 381	S/. 69	S/. 450
Utensilios, Enseres			**S/. 3,201**	**S/. 576**	**S/. 3,778**
Útiles de producción			**S/. 2,739**	**S/. 493**	**S/. 3,232**
Caja básica de herramientas	S/. 1	S/. 85	S/. 85	S/. 15	S/. 100
Herramientas			**S/. 85**	**S/. 15**	**S/. 100**
Cucharones	20	S/. 42	S/. 847	S/. 153	S/. 1,000
Cuchillos	10	S/. 17	S/. 169	S/. 31	S/. 200
Jarras	20	S/. 38	S/. 763	S/. 137	S/. 900
Espátulas	20	S/. 13	S/. 254	S/. 46	S/. 300
Tachos 54 L para papel	2	S/. 46	S/. 92	S/. 17	S/. 109
Tachos 54 L para vidrio	2	S/. 46	S/. 92	S/. 17	S/. 109
Tachos 54 L para residuos generales	2	S/. 46	S/. 92	S/. 17	S/. 109
Escoba	3	S/. 10	S/. 31	S/. 5	S/. 36
Recogedores	3	S/. 6	S/. 19	S/. 3	S/. 23
Trapeadores con mopa	3	S/. 9	S/. 27	S/. 5	S/. 32
Baldes 15 L	2	S/. 6	S/. 12	S/. 2	S/. 14
Tachos 140 L para residuos generales	2	S/. 84	S/. 168	S/. 30	S/. 199
Papel higiénico plancha de 40 rollos	1	S/. 25	S/. 25	S/. 5	S/. 30
Jabón líquido 400 mL	2	S/. 7	S/. 13	S/. 2	S/. 16
Ambientador 396 mL	4	S/. 5	S/. 21	S/. 4	S/. 24
Paquete x 20 unid de paños absorbente	2	S/. 14	S/. 27	S/. 5	S/. 32
Útiles y utensilios			**S/. 2,654**	**S/. 478**	**S/. 3,132**
Útiles de Administración			**S/. 463**	**S/. 83**	**S/. 546**
Lapiceros (caja de 50 unid.)	1	S/. 89	S/. 89	S/. 16	S/. 105
Hoja Bond (paquete de 500 unid.)	5	S/. 9	S/. 47	S/. 8	S/. 55
Perforador	8	S/. 17	S/. 136	S/. 24	S/. 160
Grapas	4	S/. 0	S/. 2	S/. 0	S/. 2
Engrapador	4	S/. 13	S/. 51	S/. 9	S/. 60
Archivadores	4	S/. 3	S/. 13	S/. 2	S/. 16
Cuadernos	4	S/. 2	S/. 7	S/. 1	S/. 8
Tóner de impresión	4	S/. 30	S/. 119	S/. 21	S/. 140
Acondicionamiento			**S/. 14,584**	**S/. 2,625**	**S/. 17,209**
Acondicionamiento de áreas Operaciones y Administrativas	1	S/. 10,000	S/. 10,000	S/. 1,800	S/. 11,800

Cámara de Seguridad	6	S/. 170	S/. 1,020	S/. 184	S/. 1,204
Señales de Seguridad	20	S/. 4	S/. 80	S/. 14	S/. 94
Luz de Emergencia 40W	6	S/. 140	S/. 840	S/. 151	S/. 991
Extintor PQS (Contra Incendios)	3	S/. 25	S/. 75	S/. 14	S/. 89
Equipo de Primeros Auxilios	2	S/. 22	S/. 44	S/. 8	S/. 52
Pulsador Manual de Alarma	2	S/. 150	S/. 300	S/. 54	S/. 354
Central de Alarma Contra Incendios	1	S/. 1,200	S/. 1,200	S/. 216	S/. 1,416
Detector de Humo	5	S/. 25	S/. 125	S/. 23	S/. 148
Gastos Imprevistos	1	S/. 900	S/. 900	S/. 162	S/. 1,062
Marketing de Lanzamiento(etapa pre operativa)			**S/. 44,300**	**S/. 7,974**	**S/. 52,274**
Volantes (3 millares)	1	S/. 700	S/. 700	S/. 126	S/. 826
Degustadoras (2)	1	S/. 1,700	S/. 1,700	S/. 306	S/. 2,006
Uniformes	1	S/. 300	S/. 300	S/. 54	S/. 354
Mantenimiento redes sociales	1	S/. 900	S/. 900	S/. 162	S/. 1,062
Diseño redes sociales / página WEB	1	S/. 700	S/. 700	S/. 126	S/. 826
Ingreso a WONG	1	S/. 25,000	S/. 25,000	S/. 4,500	S/. 29,500
Ingreso a Plaza vea	1	S/. 15,000	S/. 15,000	S/. 2,700	S/. 17,700
Remuneraciones diciembre			**S/. 21,313**	**S/. 0**	**S/. 21,313**
Pago planilla Administrativa	1	S/. 6,698	S/. 6,698	S/. 0	S/. 6,698
Pago Planilla de Ventas	1	S/. 4,589	S/. 4,589	S/. 0	S/. 4,589
Pago planilla MOD	1	S/. 4,555	S/. 4,555	S/. 0	S/. 4,555
Pago planilla MOI	1	S/. 5,470	S/. 5,470	S/. 0	S/. 5,470
Servicios básicos y diversos diciembre			**S/. 11,079**	**S/. 1,832**	**S/. 12,912**
Energía eléctrica(luz)	1	S/. 2,119	S/. 2,119	S/. 381	S/. 2,500
Agua	1	S/. 508	S/. 508	S/. 92	S/. 600
Teléfono + internet	1	S/. 127	S/. 127	S/. 23	S/. 150
Asesoría Contable y Legal	1	S/. 900	S/. 900	S/. 0	S/. 900
Mantenimiento de máquinas y calibración	1	S/. 250	S/. 250	S/. 45	S/. 295
Mantenimiento de equipos informáticos	1	S/. 50	S/. 50	S/. 9	S/. 59
Servicio de Limpieza	1	S/. 500	S/. 500	S/. 90	S/. 590
Servicio de Vigilancia	1	S/. 6,500	S/. 6,500	S/. 1,170	S/. 7,670
Servicio de diseño	1	S/. 125	S/. 125	S/. 23	S/. 148
Alquiler Adelantado (diciembre)	**1**	**8474.5763**	**S/. 8,475**	**S/. 1,525**	**S/. 10,000**
SUBTOTAL GASTOS PRE OPERATIVOS			**S/. 117,672**	**S/. 17,183**	**S/. 134,855**
Garantía de Alquiler	**2**	**8474.5763**	**S/. 16,949**	**S/. 3,051**	**S/. 20,000**
TOTAL GASTOS PRE OPERATIVOS			**S/. 134,621**	**S/. 20,234**	**S/. 154,855**

Nota: Elaboración Propia.

7.1.4. Inversión en Inventarios Iniciales.

Tabla 129

Inversión en Inventarios Iniciales

	Unidad de compra	Compras Dic. 2018	Compras sem. 01 Ene 2019	Total compras inv. Inicial	Costo por unidad de compra	Costo total	I.G.V.	Monto
Mango	Sacos de 50 kg	8	9	17	S/. 157.50	S/. 2,605	S/. 0	S/. 2,605
Plátano	Sacos de 50 kg	8	8	16	S/. 60.00	S/. 965	S/. 0	S/. 965
Naranja	Sacos de 50 kg	2	3	5	S/. 32.50	S/. 163	S/. 0	S/. 163
Piña	Sacos de 50 kg	12	13	25	S/. 79.00	S/. 2,000	S/. 0	S/. 2,000
						S/. 5,733	**S/. 0**	**S/. 5,733**

	Unidad de compra	Compras Dic. 2018	Compras sem. 01 Ene 2019	Total compras inv. Inicial	Costo por unidad de compra	Costo total	I.G.V.	Monto
Envase y etiqueta	millar	4	5	9	S/. 81.36	S/. 90	S/. 16	S/. 107
						S/. 90	**S/. 16**	**S/. 107**

	Valor	I.G.V.	Monto
Total inventario inicial	S/. 5,823.79	S/. 16	S/. 5,840.05

Nota: Elaboración Propia.

7.1.5. Inversión en capital de trabajo.

Tabla 130

Inversión en capital de trabajo

Concepto	Mes 1	Mes 2	Mes 3	Mes 4	Mes 5	Mes 6	Mes 7	Mes 8	Mes 9	Mes 10	Mes 11	Mes 12
Saldo Inicial de Caja	0	(42,626)	(8,694)	1,339	5,182	16,192	13,980	8,925	34,888	25,558	12,456	11,279
Canal supermercado	26,728	33,250	39,771	48,136	48,136	48,136	61,847	61,847	61,847	55,679	52,418	49,157
Ventas100% al crédito	26,728	33,250	39,771	48,136	48,136	48,136	61,847	61,847	61,847	55,679	52,418	49,157
Ventas netas Supermercados	26,728	33,250	39,771	48,136	48,136	48,136	61,847	61,847	61,847	55,679	52,418	49,157
IGV Ventas	4,811	5,985	7,159	8,664	8,664	8,664	11,133	11,133	11,133	10,022	9,435	8,848
Facturación total	31,539	39,235	46,930	56,800	56,800	56,800	72,980	72,980	72,980	65,701	61,853	58,006
Cobranza al contado debido al factoring	31,539	39,235	46,930	56,800	56,800	56,800	72,980	72,980	72,980	65,701	61,853	58,006
Canal Tiendas de conveniencia	20,789	25,861	30,933	37,439	37,439	37,439	48,104	48,104	48,104	43,306	40,770	38,233
IGV Ventas	3,742	4,655	5,568	6,739	6,739	6,739	8,659	8,659	8,659	7,795	7,339	6,882
Facturación total	24,530	30,516	36,501	44,178	44,178	44,178	56,762	56,762	56,762	51,101	48,108	45,115

Cobranza a 45 días		24,530	30,516	36,501	44,178	44,178	44,178	56,762	56,762	56,762	51,101	48,108
Total cobranza	31,539	63,765	77,446	93,301	100,978	100,978	117,158	129,742	129,742	122,463	112,954	106,114
Total Egresos en Efectivo	S/.74,165	S/.72,459	S/.76,107	S/.88,119	S/.84,786	S/.86,998	S/.108,233	S/.94,855	S/.104,184	S/.110,007	S/.101,675	S/.114,118
Insumos totales sin I.G.V.	12,009	14,395	17,192	20,818	20,648	20,648	26,809	26,530	26,530	23,759	22,419	21,020
Mango	5,457	6,542	7,813	9,461	9,383	9,383	12,183	12,057	12,057	10,797	10,188	9,553
Plátano	2,022	2,423	2,894	3,505	3,476	3,476	4,513	4,466	4,466	4,000	3,774	3,539
Naranja	341	409	488	591	586	586	761	753	753	675	637	597
Piña	4,189	5,021	5,997	7,262	7,203	7,203	9,351	9,254	9,254	8,287	7,820	7,332
I.G.V. Insumos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Materiales	4,556	0	0	6,427	0	0	8,298	0	0	6,997	0	0
Envase y etiqueta	4,556	0	0	6,427	0	0	8,298	0	0	6,997	0	0

I.G.V. materiales	820	-	-	1,157	-	-	1,494	-	-	1,259	-	-
Sueldos	21,535	21,593	21,651	21,725	25,923	21,725	31,984	21,847	21,847	21,792	26,800	31,871
Sueldo bruto personal administrativo	6,000	6,000	6,000	6,000	6,000	6,000	6,000	6,000	6,000	6,000	6,000	6,000
Sueldo bruto personal ventas	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000
Sueldo bruto personal MOD	3,800	3,800	3,800	3,800	3,800	3,800	3,800	3,800	3,800	3,800	3,800	3,800
Sueldo bruto personal MOI	4,800	4,800	4,800	4,800	4,800	4,800	4,800	4,800	4,800	4,800	4,800	4,800
Gratificación	0	0	0	0	0	0	9,300	0	0	0	0	9,300
Pago de CTS	0	0	0	0	4,198	0	0	0	0	0	5,038	0
Essalud	1,674	1,674	1,674	1,674	1,674	1,674	1,674	1,674	1,674	1,674	1,674	1,674
Bono ley(9% de las gratificaciones)	0	0	0	0	0	0	837	0	0	0	0	837
SCTR (1%)	186	186	186	186	186	186	186	186	186	186	186	186
Asignación familiar	837	837	837	837	837	837	837	837	837	837	837	837
Comisión ventas 0.5%	238	296	354	428	428	428	550	550	550	495	466	437
Servicios y suministros sin I.G.V	13,141	13,576	14,100	14,569	14,569	20,001	15,484	15,484	15,573	15,072	14,855	22,145
Teléfono e Internet	127	127	127	127	127	127	127	127	127	127	127	127
IGV Teléfono e internet	23	23	23	23	23	23	23	23	23	23	23	23

Mantenimiento de equipos: producción y oficina	0	0	0	0	0	3,200	0	0	0	0	0	4,200
IGV mantenimiento	0	0	0	0	0	576	0	0	0	0	0	756
Recarga de extintores	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	127
IGV recarga de extintores	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	23
Alquiler local	8,475	8,475	8,475	8,475	8,475	8,475	8,475	8,475	8,475	8,475	8,475	8,475
IGV alquiler	1,525	1,525	1,525	1,525	1,525	1,525	1,525	1,525	1,525	1,525	1,525	1,525
Energía eléctrica	2,119	2,119	2,119	2,119	2,119	2,119	2,119	2,119	2,119	2,119	2,119	2,119
IGV energía	381	381	381	381	381	381	381	381	381	381	381	381
Agua	508	508	508	508	508	508	508	508	508	508	508	508
IGV agua	92	92	92	92	92	92	92	92	92	92	92	92
Reposición de herramientas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	85
IGV herramientas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	15
Reposición: utensilios y útiles de limpieza	86	86	86	86	86	2,120	86	86	86	86	86	2,654
IGV reposición de utensilios de limpieza	16	16	16	16	16	382	16	16	16	16	16	478
Reposición de útiles de oficina	42	42	131	42	42	241	42	42	131	42	42	571
IGV reposición de útiles de oficina	8	8	24	8	8	43	8	8	24	8	8	103
Factoring físico BCP (6.672%)	1,783	2,218	2,654	3,212	3,212	3,212	4,126	4,126	4,126	3,715	3,497	3,280

IGV Factoring	321	399	478	578	578	578	743	743	743	669	630	590
Total IGV servicios y suministros	2,365	2,444	2,538	2,622	2,622	3,600	2,787	2,787	2,803	2,713	2,674	3,986
Servicios tercerizados sin I.G.V.	10,125	10,125	10,125	10,125	10,125	10,125	10,125	10,125	10,125	10,125	10,125	10,125
Asesoría Contable y Legal	900	900	900	900	900	900	900	900	900	900	900	900
Mantenimiento de máquinas y calibración	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250
Mantenimiento de equipos informáticos	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50
Servicio de Limpieza	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500
Servicio de Vigilancia	6,500	6,500	6,500	6,500	6,500	6,500	6,500	6,500	6,500	6,500	6,500	6,500
Servicio de transporte/distribución	1,800	1,800	1,800	1,800	1,800	1,800	1,800	1,800	1,800	1,800	1,800	1,800
Servicio de diseño	125	125	125	125	125	125	125	125	125	125	125	125
IGV servicios tercerizados	1,548	1,548	1,548	1,548	1,548	1,548	1,548	1,548	1,548	1,548	1,548	1,548
Promoción y Publicidad												
Gastos de prom. y publicidad sin IGV	3,300	3,300	3,300	3,300	3,300	3,300	3,600	3,300	4,300	5,300	5,300	5,300
IGV publicidad	594	594	594	594	594	594	648	594	774	954	954	954
Activ. de Responsabilidad Social												
Actividades sociales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

IGV evento responsabilidad social	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Impuestos												
Pago a cuenta Imp. Renta (1.5% de las ventas del mes pasado)	0	713	887	1,061	1,284	1,284	1,284	1,649	1,649	1,649	1,485	1,398
Pagos de IGV al Estado								6,818	14,862	14,666	11,343	11,598
Préstamo e Imprevistos												
Cuotas del Préstamo activo fijo	4,173	4,173	4,173	4,173	4,173	4,173	4,173	4,173	4,173	4,173	4,173	4,173
Ingresos menos Egresos del mes	(42,626)	(8,694)	1,339	5,182	16,192	13,980	8,925	34,888	25,558	12,456	11,279	(8,004)
Saldo Acumulado	(42,626)	(51,320)	(49,981)	(44,799)	(28,607)	(14,627)	(5,702)	29,185	54,744	67,200	78,479	70,475
Máximo Déficit Mensual Acumul.	(51,320)											
Inversión en Capital de Trabajo	(51,320)											

Nota: Elaboración Propia.

7.1.6. Liquidación del IGV.

Tabla 131

Liquidación del IGV

	dic-18	ene-19	feb-19	mar-19	abr-19	may-19	jun-19	jul-19	ago-19	sep-19	oct-19	nov-19	dic-19
I.G.V. VENTAS		**8,553**	**10,640**	**12,727**	**15,403**	**15,403**	**15,403**	**19,791**	**19,791**	**19,791**	**17,817**	**16,774**	**15,730**
I.G.V. EGRESOS	**53,606**	**5,327**	**4,586**	**4,680**	**5,921**	**4,764**	**5,742**	**6,477**	**4,929**	**5,125**	**6,474**	**5,176**	**6,488**
IGV compras Materia prima		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IGV materiales		820	0	0	1,157	0	0	1,494	0	0	1,259	0	0
IGV servicios y suministros		2,365	2,444	2,538	2,622	2,622	3,600	2,787	2,787	2,803	2,713	2,674	3,986
IGV servicios tercerizados		1,548	1,548	1,548	1,548	1,548	1,548	1,548	1,548	1,548	1,548	1,548	1,548
IGV publicidad		594	594	594	594	594	594	648	594	774	954	954	954
IGV responsabilidad social		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IGV inversiones	53,606												
I.G.V. NETO	**(53,606)**	**3,226**	**6,054**	**8,047**	**9,482**	**10,639**	**9,661**	**13,314**	**14,862**	**14,666**	**11,343**	**11,598**	**9,242**
Crédito fiscal	(53,606)	(53,606)	(50,380)	(44,326)	(36,279)	(26,797)	(16,158)	(6,497)					
NETO A PAGAR		**(50,380)**	**(44,326)**	**(36,279)**	**(26,797)**	**(16,158)**	**(6,497)**	**6,818**	**14,862**	**14,666**	**11,343**	**11,598**	**9242.2**

Nota: Elaboración propia

7.1.7. Resumen de estructura de inversiones.

Tabla 132

Estructura de inversiones

Inversiones	Valor	I.G.V.	Monto total	%
Activo fijo depreciable	S/. 127,097	S/. 22,877	S/. 149,974	41%
Activo intangible	S/. 2,427	S/. 190	S/. 2,618	1%
Inventarios	S/. 5,824	S/. 16	S/. 5,840	2%
Gastos pre-operativos	S/. 134,621	S/. 20,234	S/. 154,855	42%
Capital de trabajo	S/. 51,320	S/. 0	S/. 51,320	14%
	S/. 321,289	**S/. 43,318**	**S/. 364,607**	**100%**

Nota: Elaboración Propia.

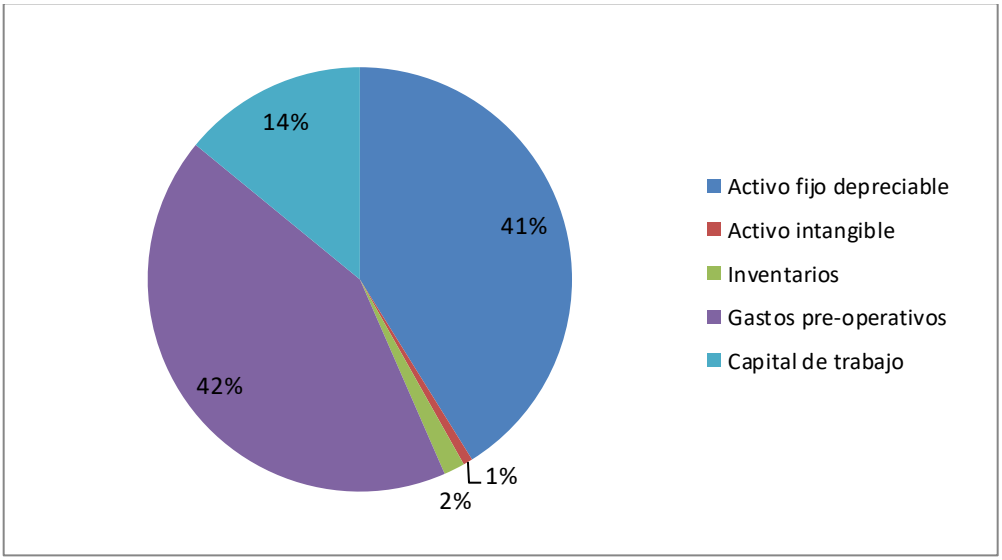


Figura 62. Estructura de inversiones

7.2. Financiamiento

7.2.1. Estructura de financiamiento.

Tabla 133

Estructura de financiamiento

Inversiones	Monto de inversión	Deuda	Patrimonio
Activo fijo depreciable	S/. 149,974	S/. 114,607	S/. 35,368
Activo intangible	S/. 2,618		S/. 2,618
Inventarios	S/. 5,840		S/. 5,840
Gastos pre-operativos	S/. 154,855		S/. 154,855
Capital de trabajo	S/. 51,320		S/. 51,320
	S/. 364,607	**S/. 114,607**	**S/. 250,000**
		31.433%	**68.567%**

Nota: Elaboración Propia.

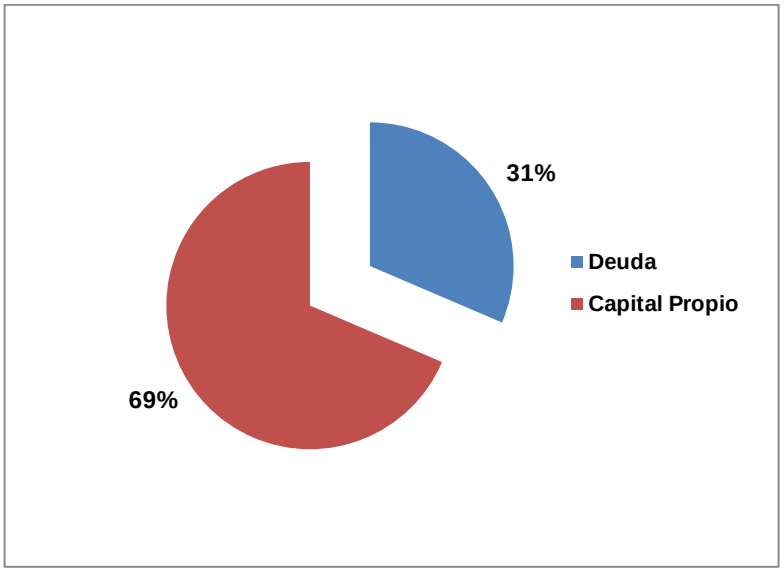


Figura 63. Estructura de financiamiento en porcentaje

7.2.2. Financiamiento del activo fijo.

Tabla 134

Valores de financiamiento del activo fijo

Items	Valor
Préstamo activo fijo	114,607
TCEA(MI BANCO)	35.40%
TCEM	2.56%
Plazo	4
Plazo	48
Cuota Mensual	**4,173**

Nota: Elaboración Propia.

Tabla 135

Cronograma de pagos de financiamiento del activo fijo

Cronograma de Pagos					
Mes	**Saldo Inicial**	**Interés**	**Capital**	**Cuota**	**Saldo Final**
1	114,607	2,931	1,242	4,173	113,365
2	113,365	2,900	1,273	4,173	112,092
3	112,092	2,867	1,306	4,173	110,786
4	110,786	2,834	1,339	4,173	109,447
5	109,447	2,799	1,373	4,173	108,073
6	108,073	2,764	1,409	4,173	106,665
7	106,665	2,728	1,445	4,173	105,220
8	105,220	2,691	1,482	4,173	103,739
9	103,739	2,653	1,519	4,173	102,219
10	102,219	2,614	1,558	4,173	100,661
11	100,661	2,575	1,598	4,173	99,063
12	99,063	2,534	1,639	4,173	97,423
13	97,423	2,492	1,681	4,173	95,742
14	95,742	2,449	1,724	4,173	94,018
15	94,018	2,405	1,768	4,173	92,250
16	92,250	2,359	1,813	4,173	90,437
17	90,437	2,313	1,860	4,173	88,577
18	88,577	2,266	1,907	4,173	86,670
19	86,670	2,217	1,956	4,173	84,714
20	84,714	2,167	2,006	4,173	82,708
21	82,708	2,115	2,057	4,173	80,651
22	80,651	2,063	2,110	4,173	78,540
23	78,540	2,009	2,164	4,173	76,377
24	76,377	1,953	2,219	4,173	74,157
25	74,157	1,897	2,276	4,173	71,881
26	71,881	1,838	2,334	4,173	69,547
27	69,547	1,779	2,394	4,173	67,153
28	67,153	1,718	2,455	4,173	64,698
29	64,698	1,655	2,518	4,173	62,179
30	62,179	1,590	2,582	4,173	59,597
31	59,597	1,524	2,648	4,173	56,949
32	56,949	1,457	2,716	4,173	54,232
33	54,232	1,387	2,786	4,173	51,447
34	51,447	1,316	2,857	4,173	48,590
35	48,590	1,243	2,930	4,173	45,660
36	45,660	1,168	3,005	4,173	42,655
37	42,655	1,091	3,082	4,173	39,573
38	39,573	1,012	3,161	4,173	36,412
39	36,412	931	3,241	4,173	33,171
40	33,171	848	3,324	4,173	29,846
41	29,846	763	3,409	4,173	26,437
42	26,437	676	3,497	4,173	22,940
43	22,940	587	3,586	4,173	19,354
44	19,354	495	3,678	4,173	15,676
45	15,676	401	3,772	4,173	11,905
46	11,905	304	3,868	4,173	8,036
47	8,036	206	3,967	4,173	4,069
48	4,069	104	4,069	4,173	0

Totales	**78,269**	**71,952**	**150,221**	

Nota: Elaboración Propia.

Tabla 136

Resumen de financiamiento del activo fijo

	2018	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**
Préstamo	**114,607**					
Amortización		**(17,183)**	**(23,266)**	**(31,503)**	**(42,654)**	
Interés		**(32,890)**	**(26,807)**	**(18,571)**	**(7,419)**	
Total	**114,607**	**(50,074)**	**(50,074)**	**(50,074)**	**(50,074)**	

Nota: Elaboración Propia.

7.2.3. Financiamiento del capital de trabajo.

Tabla 137

Financiamiento del capital de trabajo

APORTE DE CADA SOCIO (En Nuevos Soles)	
Socio 1	S/. 50,000
Socio 2	S/. 50,000
Socio 3	S/. 50,000
Socio 4	S/. 50,000
Socio 5	S/. 50,000
TOTAL	**S/. 250,000**

Nota: Elaboración Propia.

7.3. Ingresos anuales

7.3.1. Ingresos por ventas.

Tabla 138

Ingreso por ventas Canal Supermercado en Soles

Supermercados	2019												2019	2020	2021	2022	2023
	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Set	Oct	Nov	Dic					
Mango, plátano y naranja	14,101	17,542	20,982	25,395	25,395	25,395	32,629	32,629	32,629	29,375	27,655	25,934	**309,662**	**361,653**	**380,019**	**399,466**	**419,841**
Piña, plátano y naranja	12,627	15,708	18,789	22,740	22,740	22,740	29,218	29,218	29,218	26,304	24,764	23,223	**277,291**	**323,850**	**340,289**	**357,708**	**375,955**
TOTAL VENTA	**26,728**	**33,250**	**39,771**	**48,136**	**48,136**	**48,136**	**61,847**	**61,847**	**61,847**	**55,679**	**52,418**	**49,157**	**586,953**	**685,502**	**720,308**	**757,174**	**795,796**
I.G.V. de Ventas	4,811	5,985	7,159	8,664	8,664	8,664	11,133	11,133	11,133	10,022	9,435	8,848	105,652	123,390	129,655	136,291	143,243
VENTA CON I.G.V.	**31,539**	**39,235**	**46,930**	**56,800**	**56,800**	**56,800**	**72,980**	**72,980**	**72,980**	**65,701**	**61,853**	**58,006**	**692,604**	**808,893**	**849,963**	**893,465**	**939,039**
Cobranza con factoring BCP	**31,539**	**39,235**	**46,930**	**56,800**	**56,800**	**56,800**	**72,980**	**72,980**	**72,980**	**65,701**	**61,853**	**58,006**	**692,604**	**808,893**	**849,963**	**893,465**	**939,039**

Nota: Elaboración Propia.

Tabla 139

Ingreso por ventas Canal Tienda de conveniencia en Soles

Tiendas de conveniencia	2019												2019	2020	2021	2022	2023
	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Set	Oct	Nov	Dic					
Mango, plátano y naranja	10,968	13,644	16,320	19,752	19,752	19,752	25,378	25,378	25,378	22,847	21,509	20,171	**240,848**	**281,286**	**295,570**	**310,696**	**326,543**
Piña, plátano y naranja	9,821	12,217	14,614	17,687	17,687	17,687	22,725	22,725	22,725	20,459	19,261	18,062	**215,671**	**251,883**	**264,669**	**278,217**	**292,410**
TOTAL VENTA	**20,789**	**25,861**	**30,933**	**37,439**	**37,439**	**37,439**	**48,104**	**48,104**	**48,104**	**43,306**	**40,770**	**38,233**	**456,519**	**533,169**	**560,239**	**588,913**	**618,952**
I.G.V. de Ventas	3,742	4,655	5,568	6,739	6,739	6,739	8,659	8,659	8,659	7,795	7,339	6,882	82,173	95,970	100,843	106,004	111,411
VENTA CON I.G.V.	**24,530**	**30,516**	**36,501**	**44,178**	**44,178**	**44,178**	**56,762**	**56,762**	**56,762**	**51,101**	**48,108**	**45,115**	**538,692**	**629,139**	**661,082**	**694,917**	**730,364**
Cobranza a 45 días		**24,530**	**30,516**	**36,501**	**44,178**	**44,178**	**44,178**	**56,762**	**56,762**	**56,762**	**51,101**	**48,108**	**538,692**	**629,139**	**661,082**	**694,917**	**730,364**

Nota: Elaboración Propia.

Tabla 140

Total de Ingreso por ventas

TOTAL INGRESOS	2019	2020	2021	2022	2023
Mango, plátano y naranja	S/. 550,510	S/. 642,939	S/. 675,589	S/. 710,162	S/. 746,383
Piña, plátano y naranja	S/. 492,962	S/. 575,733	S/. 604,958	S/. 635,925	S/. 668,365
TOTAL VENTA	**S/. 1,043,472**	**S/. 1,218,671**	**S/. 1,280,547**	**S/. 1,346,087**	**S/. 1,414,748**
I.G.V. de Ventas	S/. 187,824.93	S/. 219,360.80	S/. 230,498.43	S/. 242,295.57	S/. 254,654.71
VENTA CON I.G.V.	**S/. 1,231,297**	**S/. 1,438,032**	**S/. 1,511,045**	**S/. 1,588,382**	**S/. 1,669,403**

Nota: Elaboración Propia.

7.3.2. Recuperación de capital de trabajo.

Tabla 141

Recuperación de capital de trabajo en soles

	Año 0	2019	2020	2021	2022	2023
Ventas		1,043,472	1,218,671	1,280,547	1,346,087	1,414,748
Capital de trabajo necesario		51,320	59,937	62,980	66,203	69,580
Inversión capital de trabajo	(51,320)	(8,617)	(3,043)	(3,223)	(3,377)	
Recuperación de capital de trabajo						69,580

Nota: Elaboración Propia.

7.3.3. Valor de Desecho Neto del Activo Fijo.

Tabla 142

Valor de Desecho Neto del Activo Fijo

Descripción	Cant.	Costo Unitario	Valor Total	I.G.V.	Total Precio	Vida Útil (años)	Deprec. (3 años)	V.Libros (5º año)	V.Merc. (%)	V. Mercado (Soles)	Utilidad / Pérdida	IR 29.5%	Valor de Desecho
Operaciones			**108,283**	**19,491**	**127,774**		**108,283**	**0**		**43,313**	**43,313**	**12,777**	**30,536**
Licuadora industrial	1	3,486	3,486	627	4,113	3	3,486	0.00	40%	1,394	1,394	411	983
Horno deshidratador	2	33,000	66,000	11,880	77,880	3	66,000	0.00	40%	26,400	26,400	7,788	18,612
Exprimidor de naranjas	1	3,136	3,136	564	3,700	3	3,136	0.00	40%	1,254	1,254	370	884
Despulpador de mango	1	2,966	2,966	534	3,500	3	2,966	0.00	40%	1,186	1,186	350	836
Tina de lavado	2	1,500	3,000	540	3,540	3	3,000	0.00	40%	1,200	1,200	354	846
Selladora al vacío	1	4,950	4,950	891	5,841	3	4,950	0.00	40%	1,980	1,980	584	1,396
Codificador de cinta	1	18,136	18,136	3,264	21,400	3	18,136	0.00	40%	7,254	7,254	2,140	5,114
Marmita	1	6,610	6,610	1,190	7,800	3	6,610	0.00	40%	2,644	2,644	780	1,864
Administración			**14,576**	**2,624**	**17,200**		**14,576**	**0.00**		**4,373**	**4,373**	**1,290**	**3,083**
Equipos de cómputo	8	1,525	12,203	2,197	14,400	3	12,203	0.00	30%	3,661	3,661	1,080	2,581
Impresoras	2	1,186	2,373	427	2,800	3	2,373	0.00	30%	712	712	210	502
Ventas			**4,237**	**763**	**5,000**		**3,051**	**0.00**		**1,271**	**1,271**	**375**	**896**
Equipos de cómputo	2	1,525	3,051	549	3,600	3	3,051	0.00	30%	915	915	270	645
Impresoras	1	1,186	1,186	214	1,400	3	1,186	0.00	30%	356	356	105	251
TOTAL ACTIVO FIJO			**127,097**	**22,877**	**149,974**		**125,911**	**0.00**		**48,957**	**48,957**	**14,442**	**34,515**
											IGV(Valor mercado)		**8,812**

Nota: Elaboración Propia.

7.4. Costos y gastos anuales

7.4.1. Egresos desembolsables.

7.4.1.1. Presupuesto de materias primas e insumos.

Tabla 143

Insumos en materia prima en soles

Insumos	ene-19	feb-19	mar-19	abr-19	may-19	jun-19	jul-19	ago-19	sep-19	oct-19	nov-19	dic-19	2019	2020	2021	2022	2023
Mango	5,457	6,542	7,813	9,461	9,383	9,383	12,183	12,057	12,057	10,797	10,188	9,553	114,873	133,010	139,441	146,228	152,952
Plátano	2,022	2,423	2,894	3,505	3,476	3,476	4,513	4,466	4,466	4,000	3,774	3,539	42,554	49,273	51,655	54,169	56,660
Naranja	341	409	488	591	586	586	761	753	753	675	637	597	7,178	8,311	8,713	9,137	9,557
Piña	4,189	5,021	5,997	7,262	7,203	7,203	9,351	9,254	9,254	8,287	7,820	7,332	88,172	102,095	107,028	112,238	117,398
Total sin IGV	**12,009**	**14,395**	**17,192**	**20,818**	**20,648**	**20,648**	**26,809**	**26,530**	**26,530**	**23,759**	**22,419**	**21,020**	**252,778**	**292,689**	**306,837**	**321,772**	**336,567**
IGV	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total con IGV	**12,009**	**14,395**	**17,192**	**20,818**	**20,648**	**20,648**	**26,809**	**26,530**	**26,530**	**23,759**	**22,419**	**21,020**	**252,778**	**292,689**	**306,837**	**321,772**	**336,567**

Materiales	ene-19	feb-19	mar-19	abr-19	may-19	jun-19	jul-19	ago-19	sep-19	oct-19	nov-19	dic-19	2019	2020	2021	2022	2023
Envase y etiqueta	4,556	0	0	6,427	0	0	8,298	0	0	6,997	0	0	26,278	30,427	31,973	33,519	35,064
Total sin IGV	**4,556**	**0**	**0**	**6,427**	**0**	**0**	**8,298**	**0**	**0**	**6,997**	**0**	**0**	**26,278**	**30,427**	**31,973**	**33,519**	**35,064**
IGV	820	0	0	1,157	0	0	1,494	0	0	1,259	0	0	4,730	5,477	5,755	6,033	6,312
Total con IGV	**5,376**	**0**	**0**	**7,584**	**0**	**0**	**9,792**	**0**	**0**	**8,256**	**0**	**0**	**31,008**	**35,904**	**37,728**	**39,552**	**41,376**

Total resumen materia prima	ene-19	feb-19	mar-19	abr-19	may-19	jun-19	jul-19	ago-19	sep-19	oct-19	nov-19	dic-19	2019	2020	2021	2022	2023
Insumos	12,009	14,395	17,192	20,818	20,648	20,648	26,809	26,530	26,530	23,759	22,419	21,020	252,778	292,689	306,837	321,772	336,567
Materiales	4,556	0	0	6,427	0	0	8,298	0	0	6,997	0	0	26,278	30,427	31,973	33,519	35,064
Total valor de venta	**16,565**	**14,395**	**17,192**	**27,246**	**20,648**	**20,648**	**35,107**	**26,530**	**26,530**	**30,755**	**22,419**	**21,020**	**279,056**	**323,116**	**338,810**	**355,291**	**371,631**
IGV	820	0	0	1,157	0	0	1,494	0	0	1,259	0	0	4,730	5,477	5,755	6,033	6,312
Precio	**17,385**	**14,395**	**17,192**	**28,402**	**20,648**	**20,648**	**36,601**	**26,530**	**26,530**	**32,015**	**22,419**	**21,020**	**283,786**	**328,593**	**344,565**	**361,324**	**377,943**

Nota: Elaboración Propia.

7.4.1.2. Presupuesto de Mano de Obra Directa.

Tabla 144

Resumen Cantidad de trabajadores y salarios mensuales por año

Área	Puestos	Trabajadores año 1	Trabajadores año 2	Trabajadores año 3	Trabajadores años 4	Trabajadores año 5	Remuneración Mensual S/. 2019	Remuneración Mensual S/. 2020	Remuneración Mensual S/. 2021	Remuneración Mensual S/. 2022	Remuneración Mensual S/. 2023
Operaciones	Operarios	4	4	5	6	6	S/. 950	S/. 950	S/. 1,100	S/. 1,100	S/. 1,100

Nota: Elaboración Propia.

Tabla 145

Mano de Obra Directa en soles

Cuadro de provisiones	dic-18	ene-19	feb-19	mar-19	abr-19	may-19	jun-19	jul-19	ago-19	sep-19	oct-19	nov-19	dic-19	2019	2020	2021	2022	2023
Operarios	3,800	3,800	3,800	3,800	3,800	3,800	3,800	3,800	3,800	3,800	3,800	3,800	3,800	45,600	45,600	66,000	79,200	79,200
Total Sueldo Bruto	**3,800**	**3,800**	**3,800**	**3,800**	**3,800**	**3,800**	**3,800**	**3,800**	**3,800**	**3,800**	**3,800**	**3,800**	**3,800**	**45,600**	**45,600**	**66,000**	**79,200**	**79,200**
Gratificación(1/12)	317	317	317	317	317	317	317	317	317	317	317	317	317	3,800	3,800	5,500	6,600	6,600
Total Sueldo	**4,117**	**4,117**	**4,117**	**4,117**	**4,117**	**4,117**	**4,117**	**4,117**	**4,117**	**4,117**	**4,117**	**4,117**	**4,117**	**49,400**	**49,400**	**71,500**	**85,800**	**85,800**
CTS (1/24)	172	172	172	172	172	172	172	172	172	172	172	172	172	2,058	2,058	2,979	3,575	3,575
EsSalud (9%)	342	342	342	342	342	342	342	342	342	342	342	342	342	4,104	4,104	5,940	7,128	7,128
Bono ley (9% de las gratificaciones)	29	29	29	29	29	29	29	29	29	29	29	29	29	342	342	495	594	594
SCTR (1%)	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	456	456	660	792	792
Asignación familiar	372	372	372	372	372	372	372	372	372	372	372	372	372	4,464	4,464	5,580	6,696	6,696
Costo MOD	**5,069**	**5,069**	**5,069**	**5,069**	**5,069**	**5,069**	**5,069**	**5,069**	**5,069**	**5,069**	**5,069**	**5,069**	**5,069**	**60,824**	**60,824**	**87,154**	**104,585**	**104,585**

Cuadro de pagos	dic-18	ene-19	feb-19	mar-19	abr-19	may-19	jun-19	jul-19	ago-19	sep-19	oct-19	nov-19	dic-19	2019	2020	2021	2022	2023
Sueldo Bruto	3,800	3,800	3,800	3,800	3,800	3,800	3,800	3,800	3,800	3,800	3,800	3,800	3,800	45,600	45,600	66,000	79,200	79,200
Gratificación	317	0	0	0	0	0	0	1,900	0	0	0	0	1,900	3,800	3,800	5,500	6,600	6,600
Pago de CTS	0	0	0	0	0	858	0	0	0	0	0	1,029	0	1,887	2,058	2,979	3,575	3,575
EsSalud	0	342	342	342	342	342	342	342	342	342	342	342	342	4,104	4,104	5,940	7,128	7,128
Bono ley (9% de las gratificaciones)	29	0	0	0	0	0	0	171	0	0	0	0	171	342	342	495	594	594
SCTR (1%)	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	38	456	456	660	792	792
Asignación familiar	372	372	372	372	372	372	372	372	372	372	372	372	372	4,464	4,464	5,580	6,696	6,696
Pago planilla MOD	**4,555**	**4,552**	**4,552**	**4,552**	**4,552**	**5,410**	**4,552**	**6,623**	**4,552**	**4,552**	**4,552**	**5,581**	**6,623**	**60,653**	**60,824**	**87,154**	**104,585**	**104,585**

Nota: Elaboración Propia.

7.4.1.3. Presupuesto de costos indirectos.

Tabla 146

Costos Indirectos en soles

Concepto	2019	2020	2021	2022	2023
Jefe de Producción y Calidad					
Almacenero					
Básicos	57,600	57,600	69,600	69,600	69,600
Gratificación	4,800	4,800	5,800	5,800	5,800
Sub Total	62,400	62,400	75,400	75,400	75,400
Pago de CTS	2,383	2,600	3,142	3,142	3,142
Essalud	5,184	5,184	6,264	6,264	6,264
Bono ley (9% de las gratificaciones)	432	432	522	522	522
SCTR (1%)	576	576	696	696	696
Asignación familiar	2,232	2,232	2,232	2,232	2,232
Total gasto	73,207	73,424	88,256	88,256	88,256
Utensilios y herramientas	5,721	5,721	5,721	5,721	5,721
Caja básica de herramientas	85	85	85	85	85
Total herramientas	**85**	**85**	**85**	**85**	**85**
Cucharones	1,695	1,695	1,695	1,695	1,695
Cuchillos	339	339	339	339	339
Jarras	1,525	1,525	1,525	1,525	1,525
Espátulas	508	508	508	508	508
Tachos 54 L para papel	92	92	92	92	92
Tachos 54 L para vidrio	92	92	92	92	92
Tachos 54 L para residuos generales	92	92	92	92	92
Escoba	31	31	31	31	31
Recogedores	19	19	19	19	19
Trapeadores con mopa	27	27	27	27	27
Baldes 15 L	12	12	12	12	12
Tachos 140 L para residuos generales	168	168	168	168	168
Papel higiénico plancha de 40 rollos	300	300	300	300	300
Jabón líquido 400 mL	159	159	159	159	159
Ambientador 396 mL	248	248	248	248	248
Paquete x 20 unid de paños absorbente	327	327	327	327	327
Total Utensilios y útiles de limpieza	**5,636**	**5,636**	**5,636**	**5,636**	**5,636**

IGV Utensilios y herramientas	1,030	1,030	1,030	1,030	1,030
Servicios	**116,063**	**118,873**	**119,869**	**120,920**	**121,962**
Recarga extintores	127	127	127	127	127
Teléfono e Internet 70%	1,068	1,068	1,068	1,068	1,068
Energía eléctrica(luz) 70%	17,797	20,607	21,603	22,654	23,696
Agua 70%	4,271	4,271	4,271	4,271	4,271
Mantenimiento maquinaria y equipos de producción	5,800	5,800	5,800	5,800	5,800
Mantenimiento de máquinas y calibración	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000
Servicio de Limpieza	6,000	6,000	6,000	6,000	6,000
Servicio de Vigilancia	78,000	78,000	78,000	78,000	78,000
I.G.V. Servicios	20,891	21,397	21,576	21,766	21,953
Alquiler local 70%	**71,186**	**71,186**	**71,186**	**71,186**	**71,186**
IGV alquiler	**12,814**	**12,814**	**12,814**	**12,814**	**12,814**
Total Gasto sin IGV	**266,177**	**269,204**	**285,032**	**286,083**	**287,125**
Total Gasto con IGV	**300,912**	**304,444**	**320,451**	**321,692**	**322,921**
IGV de CIF	**34,735**	**35,240**	**35,420**	**35,609**	**35,796**

Nota: Elaboración Propia.

7.4.1.4. Presupuesto de gastos de administración.

Tabla 147

Gastos de administración en soles

Concepto	2019	2020	2021	2022	2023
Gerente General					
Asistente Administrativo					
Básicos	72,000	102,000	111,600	111,600	111,600
Gratificación	6,000	8,500	9,300	9,300	9,300
Sub Total	78,000	110,500	120,900	120,900	120,900
Pago de CTS	2,979	4,604	5,038	5,038	5,038
Essalud	6,480	9,180	10,044	10,044	10,044
Bono ley(9% de las gratificaciones)	540	765	837	837	837
SCTR 1% del sueldo	720	1,020	1,116	1,116	1,116
Asignación familiar	1,116	1,116	1,116	1,116	1,116
Total Gasto	89,835	127,185	139,051	139,051	139,051
Servicios	19,610	20,413	20,698	20,998	21,296
Teléfono e Internet 20%	305	305	305	305	305
Energía eléctrica(luz) 20%	5,085	5,888	6,172	6,473	6,770
Agua 20%	1,220	1,220	1,220	1,220	1,220
Asesoría Contable y Legal	10,800	10,800	10,800	10,800	10,800
Mantenimiento de equipos informáticos	600	600	600	600	600
Mantenimiento Equipos y mobiliario	1,600	1,600	1,600	1,600	1,600
IGV Servicios	1,586	1,730	1,782	1,836	1,889
Alquiler local 20%	20,339	20,339	20,339	20,339	20,339
IGV alquiler	3,661	3,661	3,661	3,661	3,661
Útiles de Oficina	1,413	1,413	1,413	1,413	1,413
Lapiceros (caja de 50 unid.)	178	178	178	178	178
Hoja Bond (paquete de 500 unid.)	447	447	447	447	447
Perforador	169	169	169	169	169
Grapas	61	61	61	61	61
Engrapador	127	127	127	127	127
Archivadores	33	33	33	33	33
Cuadernos	41	41	41	41	41
Tóner de impresión	356	356	356	356	356
IGV Útiles de Oficina	254	254	254	254	254
Total Gasto sin IGV	**131,197.45**	**169,350.29**	**181,500.22**	**181,800.64**	**182,098.25**
Total Gasto con IGV	**136,698.67**	**174,996.01**	**187,197.17**	**187,551.67**	**187,902.85**
IGV Gastos administrativos	**5,501.21**	**5,645.72**	**5,696.95**	**5,751.03**	**5,804.60**

Nota: Elaboración Propia.

7.4.1.5. Presupuesto de gastos de ventas.

Tabla 148

Presupuesto de gastos de ventas en soles

Concepto	2019	2020	2021	2022	2023
Jefe de Ventas y Marketing					
Vendedor					
Básicos	48,000	48,000	70,800	70,800	70,800
Gratificación	4,000	4,000	5,900	5,900	5,900
Sub Total	52,000	52,000	76,700	76,700	76,700
Pago de CTS	1,986	2,167	3,196	3,196	3,196
EsSalud	4,320	4,320	6,372	6,372	6,372
Bono ley(9% de las gratificaciones)	360	360	531	531	531
SCTR 1% del sueldo	480	480	708	708	708
Comisión ventas 0.5%	4,696	6,093	6,403	6,730	7,074
Asignación familiar	2,232	2,232	3,348	3,348	3348
Total Gasto	66,074	67,652	97,258	97,585	97,929
Servicios	65,567	72,543	75,008	77,618	80,343
Teléfono e Internet 10%	153	153	153	153	153
Energía eléctrica(luz) 10%	2,542	2,944	3,086	3,236	3,385
Agua 10%	610	610	610	610	610
Servicio de transporte/distribución	21,600	21,600	21,600	21,600	21,600
Servicio de diseño	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500
Factoring 6.672%	39,161	45,737	48,059	50,519	53,096
IGV Servicio	11,802	13,058	13,501	13,971	14,462
Alquiler local 10%	10,169	10,169	10,169	10,169	10,169
IGV alquiler	1,831	1,831	1,831	1,831	1,831
Publicidad y Marketing	53,480	52,649	52,954	52,394	50,869
Volantes (3 millares)	8,400	8,400	8,400	8,400	8,400
Degustadoras (2)	27,400	6,000	6,800	6,800	6,800
Uniformes	300	600	600	600	600
Mantenimiento redes sociales	10,800	10,800	10,800	10,800	10,800
Diseño redes sociales / página WEB	0	700	700	700	700
Pago a WONG	0	10,000	10,000	10,000	10,000
Pago a PLAZA VEA	0	10,000	10,000	10,000	10,000
Sampling	6,580	6,149	5,654	5,094	3,569
IGV Publicidad y Marketing	8,442	8,370	8,514	8,514	8,514
Total Gasto sin IGV	**195,290**	**203,014**	**235,389**	**237,766**	**239,311**
IGV gastos de ventas	**22,074**	**23,258**	**23,846**	**24,316**	**24,806**
Pago área de ventas sin sampling	**210,784**	**220,123**	**253,581**	**256,988**	**260,548**

Nota: Elaboración Propia.

7.4.2. Egresos no desembolsables.

7.4.2.1. Depreciación.

Tabla 149

Depreciación en soles

Concepto	Cant.	Valor de compra unitario	Valor de compra total	Tasa de depreciación SUNAT	2019	2020	2021	2022	2023
Operaciones			**108,283**		**36,094**	**36,094**	**36,094**	**0**	**0**
Licuadora industrial	1	3,486	3,486	0	1,162	1,162	1,162		
Horno deshidratador	2	33,000	66,000	0	22,000	22,000	22,000		
Exprimidor de naranjas	1	3,136	3,136	0	1,045	1,045	1,045		
Despulpador de mango	1	2,966	2,966	0	989	989	989		
Tina de lavado	2	1,500	3,000	0	1,000	1,000	1,000		
Selladora al vacío	1	4,950	4,950	0	1,650	1,650	1,650		
Codificador de cinta	1	18,136	18,136	0	6,045	6,045	6,045		
Marmita	1	6,610	6,610	0	2,203	2,203	2,203		
Administración			**14,576**		**4,859**	**4,859**	**4,859**	**0**	**0**
Equipos de cómputo	8	1,525	12,203	0	4,068	4,068	4,068		
Impresoras	2	1,186	2,373	0	791	791	791		
Ventas			**4,237**		**1,412**	**1,412**	**1,412**	**0**	**0**
Equipos de cómputo	2	1,525	3,051	0	1,017	1,017	1,017		
Impresoras	1	1,186	1,186	0	395	395	395		
			127,097		**42,366**	**42,366**	**42,366**	**0**	**0**

Nota: Elaboración Propia.

7.4.2.2. Amortización de intangibles.

Tabla 150

Total de gastos pre-operativos amortizables

	Valor	I.G.V.	Importe
Utensilios, Enseres	3,201	576	3,778
Acondicionamiento	14,584	2,625	17,209
Marketing de Lanzamiento(etapa pre operativa)	44,300	7,974	52,274
Remuneraciones diciembre	21,313	0	21,313
Servicios diciembre	11,079	1,832	12,912
Alquiler Adelantado (diciembre)	8,475	1,525	10,000
Total gasto pre-operativo amortizables	**102,952**	**14,533**	**117,485**

Nota: Elaboración Propia.

Tabla 151

Amortización de intangibles

	2019	2020	2021	2022	2023
Amortización de Gasto pre-operativos	**20,590**	**20,590**	**20,590**	**20,590**	**20,590**
Amortización operaciones 70%	14,413	14,413	14,413	14,413	14,413
Amortización administrativa 20%	4,118	4,118	4,118	4,118	4,118
Amortización ventas 10%	2,059	2,059	2,059	2,059	2,059

Nota: Elaboración Propia.

7.4.2.3. Gasto por activos fijos no depreciables.

Tabla 152

Gasto por activos fijos no depreciables

Concepto	Cant.	Costo Unitario	Valor Total	I.G.V.	Importe Total
Activos fijos no depreciables			**14,720**	**2,650**	**17,370**
Operaciones y producción			**7,263**	**1,307**	**8,570**
Parihuelas	5	59	297	53	350
Mesas de acero inoxidable	5	593	2,966	534	3,500
Mesas	6	297	1,780	320	2,100
Carritos de plataforma	3	144	432	78	510
Lavaderos de manos	2	144	288	52	340
Administración			**6,653**	**1,197**	**7,850**
Anaqueles	5	169	847	153	1,000
Central Telefónica	1	678	678	122	800
Anexos telefónicos	10	42	424	76	500
Routers/Access Point	5	127	636	114	750
Escritorios	10	212	2,119	381	2,500
Sillas	11	127	1,398	252	1,650
Microondas	1	212	212	38	250
Frigobar	1	339	339	61	400
Ventas			**805**	**145**	**950**
Escritorios	2	212	424	76	500
Sillas	3	127	381	69	450

Nota: Elaboración Propia.

7.4.3. Costo de producción unitario y costo total unitario.

Tabla 153

Costo total de producción y Costo Total unitario de combinación mango, plátano y naranja

Concepto	2019	2020	2021	2022	2023
unidades vendidas	**177,299**	**186,361**	**195,823**	**205,844**	**216,343**
Materia Prima	0.87	0.87	0.87	0.87	0.87
Mano de Obra Directa	0.20	0.19	0.26	0.30	0.28
Costos Indirectos	0.88	0.85	0.85	0.81	0.78
Total Costo de Producción	**1.95**	**1.91**	**1.98**	**1.98**	**1.93**
Gastos Administrativos	0.43	0.53	0.54	0.52	0.49
Gastos de Venta	0.65	0.64	0.70	0.68	0.65
Depreciación Activo Fijo	0.14	0.13	0.13	0.00	0.00
Amortización de Intangibles	0.0016	0.0015	0.0015	0.0014	0.0013
Amortización Gasto Pre Operativo	0.07	0.06	0.06	0.06	0.06
Gasto por activo fijo no depreciable	0.05	0.00	0.00	0.00	0.00
Costo Total unitario	**3.29**	**3.28**	**3.42**	**3.24**	**3.13**
valor de venta al canal	**3.45**	**3.45**	**3.45**	**3.45**	**3.45**
Margen	0.16	0.17	0.03	0.21	0.32
Margen en %	**4.70%**	**4.97%**	**0.83%**	**6.18%**	**9.28%**

Nota: Elaboración Propia.

Tabla 154

Costo total de producción y Costo Total unitario de combinación piña, plátano y naranja

Concepto	2019	2020	2021	2022	2023
unidades vendidas	**158,764**	**166,879**	**175,352**	**184,325**	**193,727**
Materia Prima	0.87	0.87	0.87	0.87	0.87
Mano de Obra Directa	0.19	0.18	0.25	0.28	0.27
Costos Indirectos	0.83	0.80	0.81	0.77	0.74
Total Costo de Producción	**1.89**	**1.85**	**1.92**	**1.92**	**1.87**
Gastos Administrativos	0.41	0.50	0.51	0.49	0.47
Gastos de Venta	0.61	0.60	0.67	0.64	0.61
Depreciación Activo Fijo	0.13	0.13	0.12	0.00	0.00
Amortización de Intangibles	0.0015	0.0014	0.0014	0.0013	0.0012
Amortización Gasto Pre Operativo	0.06	0.06	0.06	0.06	0.05
Gasto por activo fijo no depreciable	0.05	0.00	0.00	0.00	0.00
Costo Total unitario	**3.16**	**3.15**	**3.28**	**3.11**	**3.01**
valor de venta al canal	**3.45**	**3.45**	**3.45**	**3.45**	**3.45**
Margen	0.29	0.30	0.17	0.34	0.44
Margen en %	**8.50%**	**8.76%**	**4.84%**	**9.90%**	**12.83%**

Nota: Elaboración Propia.

Tabla 155

Costo total de producción y Costo total unitario promedio

Concepto	2019	2020	2021	2022	2023
Unidades vendidas	**302,456**	**353,240**	**371,175**	**390,169**	**410,070**
Materia Prima	279,055.54	323,116.08	338,809.79	355,290.52	371,631.40
Mano de Obra Directa	60,652.81	60,824.33	87,154.17	104,585.00	104,585.00
Costos Indirectos	266,177.16	269,203.76	285,031.50	286,082.99	287,124.63
Total Costo de Producción S/.	**605,885.51**	**653,144.17**	**710,995.46**	**745,958.51**	**763,341.03**
costo unitario de producción	**2.00**	**1.85**	**1.92**	**1.91**	**1.86**
Gastos Administrativos	131,197	169,350	181,500	181,801	182,098
Gastos de Venta	195,290	203,014	235,389	237,766	239,311
Depreciación Activo Fijo	42,366	42,366	42,366	0	0
Amortización de Intangibles	485	485	485	485	485
Amortización Gasto Pre Operativo	20,590	20,590	20,590	20,590	20,590
Gasto por activo fijo no depreciable	14,720	0	0	0	0
Costo Total	**1,010,535**	**1,088,950**	**1,191,326**	**1,186,601**	**1,205,826**
Costo total unitario	**3.34**	**3.08**	**3.21**	**3.04**	**2.94**

Nota: Elaboración Propia.

7.4.4. Costos fijos y variables unitarios.

Tabla 156

Costo fijos y variables unitarios

	2019	2020	2021	2022	2023
Unidades vendidas	**302,456**	**353,240**	**371,175**	**390,169**	**410,070**
Valor de Venta Promedio	**3.45**	**3.45**	**3.45**	**3.45**	**3.45**
Materia prima	279,056	323,116	338,810	355,291	371,631
Luz variable 50%	12,712	16,726	18,149	19,651	21,139
Comisión ventas 0.5%	4,696	6,093	6,403	6,730	7,074
Sampling	6,580	6,149	5,654	5,094	3,569
Mano de Obra Directa	60,653	60,824	87,154	104,585	104,585
Factoring electronico BCP 6.6732%(facturas a 90 dias)	39,161	45,737	48,059	50,519	53,096
Costos Variables	**402,858**	**458,646**	**504,228**	**541,870**	**561,094**
Costo Variable Unitario Promedio	**1.33**	**1.30**	**1.36**	**1.39**	**1.37**
Luz fija	**12,711.86**	**12,711.86**	**12,711.86**	**12,711.86**	**12,711.86**
Costos Indirectos Fijo	248,381	248,597	263,429	263,429	263,429
Gastos Administrativos Fijo	126,113	163,463	175,328	175,328	175,328
Gastos de Venta Fijo	142,310	142,091	172,187	172,187	172,187
Depreciación Activo Fijo	42,366	42,366	42,366	0	0
Amortización de Intangibles	485	485	485	485	485
Amortización de Pre Operativos	20,590	20,590	20,590	20,590	20,590
Activos fijos no depreciables	14,720	0	0	0	0
Costos Fijos	**607,677**	**630,304**	**687,097**	**644,732**	**644,732**
Costo fijo unitario	**2.01**	**1.78**	**1.85**	**1.65**	**1.57**
Costo total unitario	**3.34**	**3.08**	**3.21**	**3.04**	**2.94**

Margen de contribución unitario(valor de venta-costo variable unitario)	**2.118**	**2.152**	**2.092**	**2.061**	**2.082**

Nota: Elaboración Propia.

Capítulo VIII: Estados financieros proyectados

8.1. Premisas del Estado de Ganancias y Pérdidas y del Flujo de Caja

Las premisas que se tuvieron en cuenta son los siguientes:

- El panorama de evaluación del proyecto es de 5 años.
- Todos los valores en el Estado de Ganancias y Pérdidas así como en los Flujos de Caja Proyectados se encuentran expresados en Soles (S/.)
- De conformidad con las normas y procedimientos contables que se encuentran vigentes, los rubros incluidos en los Estados de Ganancias y Pérdidas presentados no incluyen IGV.
- Para los Flujos de Caja Económico y Financiero, sí incluyen IGV, en ellos se reflejan los movimientos de efectivo efectuados en el proyecto.
- Para la asignación de gastos dentro de Centro de Costos, se han considerado las siguientes áreas como las más importantes: Producción, Administración y Ventas.
- Se ha considerado una tasa de 29.5% para el cálculo del impuesto a la renta del año 2018.

Tabla 157

Tasa de Impuesto

Renta Neta Anual	Tasas
Hasta 15 UIT	10 %
Más de 15 UIT	29.5 %

Nota: Elaboración Propia.

8.2. Estado de Ganancias y Pérdidas sin gastos financieros

Tabla 158

Estado de ganancias y pérdidas sin gastos financieros

Rubro	2019	2020	2021	2022	2023
Ventas	**1,043,472**	**1,218,671**	**1,280,547**	**1,346,087**	**1,414,748**
(-) Costo de Ventas	**605,886**	**653,144**	**710,995**	**745,959**	**763,341**
(-) Materia Prima	279,056	323,116	338,810	355,291	371,631
(-) Mano de Obra	60,653	60,824	87,154	104,585	104,585
(-) Costos Indirectos	266,177	269,204	285,032	286,083	287,125
Utilidad Bruta	**437,586**	**565,527**	**569,551**	**600,128**	**651,407**
(-) Gastos Operativos	**404,649**	**435,806**	**480,330**	**440,643**	**442,485**
(-)Gastos Administrativos	131,197	169,350	181,500	181,801	182,098
(-)Gastos de Venta	195,290	203,014	235,389	237,766	239,311
(-)Depreciación Activo Fijo	42,366	42,366	42,366	0	0
(-)Amortización de Intangibles	485	485	485	485	485
(-) Amortiz. Gasto Pre Operativo	20,590	20,590	20,590	20,590	20,590
Gasto por activo fijo no depreciable	14,720	0	0	0	0
EBIT o Resultado Operativo	**32,937**	**129,721**	**89,221**	**159,485**	**208,923**
(+) Ingresos Financieros					
(-) Gastos Financieros					
(+) Otros Ingresos (Valor salvamento)					48957
(-) Pérdida Venta Activo Fijo(Valor en libros)					0
Resultado antes de I. Renta	**32,937**	**129,721**	**89,221**	**159,485**	**257,880**
(-) Impuesto a la Renta 29.5%	3,294	38,268	26,320	47,048	76,075
Resultado Neto	**29,643**	**91,453**	**62,901**	**112,437**	**181,805**

Nota: Elaboración Propia.

8.3. Estado de Ganancias y Pérdidas con gastos financieros y escudo fiscal

Tabla 159

Estado de ganancias y pérdidas con gastos financiero y escudo fiscal

Rubro	2019	2020	2021	2022	2023
Ventas	**1,043,472**	**1,218,671**	**1,280,547**	**1,346,087**	**1,414,748**
(-) Costo de Ventas	**605,886**	**653,144**	**710,995**	**745,959**	**763,341**
(-) Materia Prima	279,056	323,116	338,810	355,291	371,631
(-) Mano de Obra	60,653	60,824	87,154	104,585	104,585
(-) Costos Indirectos	266,177	269,204	285,032	286,083	287,125
Utilidad Bruta	**437,586**	**565,527**	**569,551**	**600,128**	**651,407**
(-) Gastos Operativos	**404,649**	**435,806**	**480,330**	**440,643**	**442,485**
(-)Gastos Administrativos	131,197	169,350	181,500	181,801	182,098
(-)Gastos de Venta	195,290	203,014	235,389	237,766	239,311
(-)Depreciación Activo Fijo	42,366	42,366	42,366	0	0
(-)Amortización de Intangibles	485	485	485	485	485
(-) Amortiz. Gasto Pre Operativo	20,590	20,590	20,590	20,590	20,590
Gasto por activo fijo no depreciable	14,720	0	0	0	0
EBIT o Resultado Operativo	**32,937**	**129,721**	**89,221**	**159,485**	**208,923**
(+) Ingresos Financieros					
(-) Gastos Financieros	32,890	26,807	18,571	7,419	
(+) Otros Ingresos (Valor salvamento)					48,957
(-) Pérdida Venta Activo Fijo(Valor en libros)					0
Utilidad antes de I. Renta	**47**	**102,914**	**70,650**	**152,066**	**257,880**
(-) Impuesto a la Renta 29.5%	5	30,360	20,842	44,859	76,075
Resultado Neto	**42**	**72,554**	**49,808**	**107,206**	**181,805**
Escudo Fiscal	**3,289**	**7,908**	**5,478**	**2,189**	**0**

Nota: Elaboración Propia.

8.4. Flujo de Caja Operativo

Tabla 160

Flujo de caja operativo

CONCEPTO	Año 0	2019	2020	2021	2022	2023
Ingresos por Ventas		**1,231,297**	**1,438,032**	**1,511,045**	**1,588,382**	**1,669,403**
(-) Costos operativos		**1,017,864**	**1,218,993**	**1,319,740**	**1,389,194**	**1,460,935**
(-) Materia Prima		283,786	328,593	344,565	361,324	377,943
(-) Mano de Obra Directa		60,653	60,824	87,154	104,585	104,585
(-) Costos Indirectos		266,177	269,204	285,032	286,083	287,125
(-) Gastos Administrativos		131,197	169,350	181,500	181,801	182,098
(-) Gastos de Venta		195,290	203,014	235,389	237,766	239,311
(-) Impuesto a la Renta		3,294	38,268	26,320	47,048	76,075
(-) Pago de IGV		77,467	149,740	159,781	170,587	193,799
FLUJO DE CAJA OPERATIVO		**213,433**	**219,039**	**191,305**	**199,188**	**208,468**

Nota: Elaboración Propia.

8.5. Flujo de Capital

Tabla 161

Flujo de capital

CONCEPTO	Año 0	2019	2020	2021	2022	2023
Activo fijo depreciable	(149,974)					
Activo intangible	(2,618)					
Inventarios	(5,840)					
Gastos pre-operativos	(154,855)					
Capital de trabajo	(51,320)	(8,617)	(3,043)	(3,223)	(3,377)	69,580
Recuperación de garantía						20,000
Valor salvamento activo fijo + IGV						57,770
FLUJO DE CAPITAL	**(364,607)**	**(8,617)**	**(3,043)**	**(3,223)**	**(3,377)**	**147,350**

Nota: Elaboración Propia.

8.6. Flujo de Caja Económico

Tabla 162

Flujo de Caja Económico

CONCEPTO	Año 0	2019	2020	2021	2022	2023
FLUJO DE CAJA OPERATIVO		213,433	219,039	191,305	199,188	208,468
FLUJO DE CAPITAL	(364,607)	(8,617)	(3,043)	(3,223)	(3,377)	147,350
FLUJO DE CAJA ECONOMICO	(364,607)	204,816	215,996	188,082	195,811	355,818

Nota: Elaboración Propia.

8.7. Flujo del Servicio de la deuda

Tabla 163

Flujo del servicio de la deuda

CONCEPTO	Año 0	2019	2020	2021	2022	2023
Préstamo	114,607					
Cuotas de reembolso del préstamo		(50,074)	(50,074)	(50,074)	(50,074)	0
Escudo Fiscal		3,289	7,908	5,478	2,189	0
FLUJO DEL SERVICIO DE LA DEUDA	**114,607**	**(46,785)**	**(42,165)**	**(44,595)**	**(47,885)**	**0**

Nota: Elaboración Propia.

8.8. Flujo de Caja Financiero

Tabla 164

Flujo de Caja Financiero

CONCEPTO	Año 0	2019	2020	2021	2022	2023
FLUJO DE CAJA ECONOMICO	(364,607)	204,816	215,996	188,082	195,811	355,818
FLUJO DEL SERVICIO DE LA DEUDA	114,607	(46,785)	(42,165)	(44,595)	(47,885)	0
FLUJO DE CAJA FINANCIERO	(250,000)	158,032	173,831	143,486	147,927	355,818

Nota: Elaboración Propia.

Capítulo IX: Evaluación económica financiera

9.1. Cálculo de la tasa de descuento

9.1.1. Costo de oportunidad.

9.1.1.1. CAPM.

Tabla 165

CAPM

Concepto	Base	Sigla	Dato
Rendimiento del Mercado	Rendimiento USA (S&P 500) - Damodaran 1928-2017	RM	11.53%
Tasa libre de Riesgo	Tasa USA (T-Bonds) - Damodaran 1928-2017	TLR	5.15%
Tasa libre de Riesgo al día de hoy	Tasa USA (T-Bonds) - 18 de octubre 2018	TLRH	3.15%
% Capital Propio	Estructura de financiamiento del proyecto	E	68.57%
% Financiamiento	Estructura de financiamiento del proyecto	D	31.43%
Tasa Impuesto a la Renta	Impuesto a la renta vigente	I	29.50%
Beta Desapalancada	Food Processing	BD	0.55
Riesgo País octubre 2018	BCR	RP	1.26%
Beta Apalancado	BA = BD*{1+(D/E)*(1-I)}	BA	0.72
Costo Capital Propio	**KP = TLRH+[BA*(RM-TLR)]+RP**	**KP**	**9.0%**

Nota: Elaboración Propia.

9.1.1.2. COK propio.

Tabla 166

COK propio

	Institución financiera	cok de propio	Peso	Ponderado
Socio 1 (préstamo de 91 a 180 días) pequeña empresa	Caja rural Cusco	46.94%	25.29%	11.87%
Socio 2 (préstamo de 91 a 180 días pequeña empresa	Caja Rural Huancayo	32.26%	17.38%	5.61%
Socio 3 (préstamo a 91 a 180 días) pequeña empresa	Caja Rural Ica	27.57%	14.85%	4.09%
Socio 4 (préstamo de 180 a 360 días) pequeña empresa	Caja Rural Piura	39.73%	21.40%	8.50%
Socio 5 (hasta 180 días) pequeña empresa	Caja Municipal del Santa	39.13%	21.08%	8.25%
Total		**185.63%**		**38.32%**
	COK propio	**38.32%**		

Nota: Elaboración Propia.

9.1.2. Costo Promedio Ponderado de Capital (WACC).

Tabla 167

Costo Promedio Ponderado de Capital (WACC)

Concepto	%	Costo	Costo neto	WACC
Deuda	31.43%	35.40%	24.96%	7.845%
Capital Propio	68.57%	38.32%	38.32%	26.28%
Total	**100%**			**34.12%**

Nota: Elaboración Propia.

9.2. Evaluación económica financiera

9.2.1. Indicadores de Rentabilidad.

9.2.1.1. VANE y VANF.

Tabla 168

VANE y VANF

VANE	128,632
VANF	119,996

Fuente: Elaboración propia

9.2.1.2. TIRE y TIRF, TIR modificado.

Tabla 169

TIRE, TIRF y TIR modificado

TIRE	51.59%
TIRF	62.25%
TIRME	40.38%
TIRMF	45.39%

Nota: Elaboración Propia.

9.2.1.3. Período de recuperación descontado.

Tabla 170

Período de recuperación descontado

Flujo Económico Descontado	**(364,607)**	**152,710**	**120,074**	**77,957**	**60,513**	**81,986**
Acumulado	**(364,607)**	**(211,897)**	**(91,823)**	**(13,866)**	**46,647**	**128,632**
Período de recupero económico	3.23	años				
Equivalente a:	3	años	3	meses		
Flujo Financiero Descontado	**(250,000)**	**114,249**	**90,853**	**54,217**	**40,409**	**70,269**
Acumulado	**(250,000)**	**(135,751)**	**(44,898)**	**9,319**	**49,727**	**119,996**
Período de Recupero Financiero	2.77	años				
Equivalente a:	3	año	9	meses		

Nota: Elaboración Propia.

9.2.1.4. Análisis Beneficio / Costo (B/C).

Tabla 171

Beneficio/Costo

Relación B/C Económico:	1.35
Relación B/C Financiero:	1.48

Nota: Elaboración Propia.

B/C Económico: Por cada sol de inversión el proyecto recibe 1.35 soles y se gana 0.35 soles.

B/C Financiero: Por cada sol de inversión propia los accionistas recibe 1.48 soles y se gana 0.48 soles

9.2.2. Análisis del punto de equilibrio.

9.2.2.1. Costos variables, Costos fijos.

Tabla 172

Costos variables y costos fijos

Concepto	2019	2020	2021	2022	2023
Ventas (en Soles)	**1,043,472**	**1,218,671**	**1,280,547**	**1,346,087**	**1,414,748**
Unidades vendidas	**302,456**	**353,240**	**371,175**	**390,169**	**410,070**
Valor de Venta Promedio	**3.45**	**3.45**	**3.45**	**3.45**	**3.45**
Materia prima	279,056	323,116	338,810	355,291	371,631
Luz variable 50%	12,712	16,726	18,149	19,651	21,139
Comisión ventas 0.5%	4,696	6,093	6,403	6,730	7,074
Sampling	6,580	6,149	5,654	5,094	3,569
Mano de Obra Directa	60,653	60,824	87,154	104,585	104,585
Factoring electrónico BCP 6.6732%(facturas a 90 días)	39,161	45,737	48,059	50,519	53,096
Costos Variables	**402,858**	**458,646**	**504,228**	**541,870**	**561,094**
Costo Variable Unitario Promedio	**1.33**	**1.30**	**1.36**	**1.39**	**1.37**
Margen de contribución unitario	**2.12**	**2.15**	**2.09**	**2.06**	**2.08**
Luz fija	**12,711.86**	**12,711.86**	**12,711.86**	**12,711.86**	**12,711.86**
Costos Indirectos Fijo	248,381	248,597	263,429	263,429	263,429
Gastos Administrativos Fijo	126,113	163,463	175,328	175,328	175,328
Gastos de Venta Fijo	142,310	142,091	172,187	172,187	172,187
Depreciación Activo Fijo	42,366	42,366	42,366	0	0
Amortización de Intangibles	485	485	485	485	485
Amortización de Pre Operativos	20,590	20,590	20,590	20,590	20,590
Activos fijos no depreciables	14,720	0	0	0	0
Costos Fijos	**607,677**	**630,304**	**687,097**	**644,732**	**644,732**
Margen de contribución unitario(valor de venta-costo variable unitario)	**2.1**	**2.2**	**2.1**	**2.1**	**2.1**

Nota: Elaboración Propia.

9.2.2.2. Estado de resultados (costeo directo).

Tabla 173

Estado de resultados

Resultados (Costeo Directo)	2019	2020	2021	2022	2023
Ventas	1,043,472	1,218,671	1,280,547	1,346,087	1,414,748
(-) Costos Variables	402,858	458,646	504,228	541,870	561,094
Margen de Contribución Marginal	640,614	760,025	776,318	804,217	853,654
(-) Costos Fijos	607,677	630,304	687,097	644,732	644,732
Utilidad Operativa	**32,937**	**129,721**	**89,221**	**159,485**	**208,923**
(+) Ingresos Financieros					
(-) Gastos Financieros	32,890	26,807	18,571	7,419	0
(-) Pérdida Venta Activo Fijo	0	0	0	0	0
(+) Otros Ingresos	0	0	0	0	48,957
Resultado antes de I. Renta	**47**	**102,914**	**70,650**	**152,066**	**257,880**
(-) Impuesto a la Renta 29.5%	5	30,360	20,842	44,859	76,075
Resultado Neto	**42**	**72,554**	**49,808**	**107,206**	**181,805**

Nota: Elaboración Propia.

9.2.2.3. Estimación y análisis del punto de equilibrio en unidades.

Tabla 174

Estimación y análisis del punto de equilibrio en unidades

Punto de equilibrio de unidades	286,905	292,949	328,516	312,794	309,710
Mango, plátano y naranja	144600	147646	165572	157648	156094
Piña, plátano y naranja	142305	145303	162944	155146	153616

Nota: Elaboración Propia.

9.2.2.4. Estimación y análisis del punto de equilibrio en nuevos soles.

Tabla 175

Estimación y análisis del punto de equilibrio en nuevos soles

Punto de Equilibrio (En Soles)	S/. 989,822.2	S/. 1,010,668.1	S/. 1,133,375.3	S/. 1,079,142.6	S/. 1,068,504.0
Mango, plátano y naranja	S/. 539,453	S/. 550,814	S/. 617,690	S/. 588,133	S/. 582,335
Piña, plátano y naranja	S/. 450,369	S/. 459,854	S/. 515,686	S/. 491,010	S/. 486,169

Nota: Elaboración Propia.

9.3. Análisis de sensibilidad y de riesgo

9.3.1. Variables de entrada.

Tabla 176

Variables de entrada

variables de entrada
Demanda
Precio
Costos de materia prima

Nota: Elaboración Propia.

9.3.2. Variables de salida.

Tabla 177

Variables de salida

Variables de salida	Valor
VANE	128,632
VANF	119,996
TIRE	51.59%
TIRF	62.25%
TIRME	40.38%
TIRMF	45.39%

Nota: Elaboración Propia.

9.3.3. Análisis unidimensional.

Tabla 178

Análisis de Unidimensional de la Variación de Demanda (Importes en Nuevos Soles)

DATOS DE LA PROYECCIÓN INICIAL					
Concepto	**Año 1**	**Año 2**	**Año 3**	**Año 4**	**Año 5**
Demanda de bienes proyectada	336,063	353,240	371,175	390,169	410,070
Mango, plátano y naranja	177,299	186,361	195,823	205,844	216,343
Piña, plátano y naranja	158,764	166,879	175,352	184,325	193,727
	VANE				**128,632**
	TIRE				**51.59%**
PORCENTAJE DE DISMINUCIÓN EN LA DEMANDA					**-8.52%**
Demanda de Bienes Proyectada	281,242	295,616	310,625	326,521	343,176
Mango, plátano y naranja	148,376	155,960	163,879	172,265	181,051
Piña, plátano y naranja	132,866	139,656	146,747	154,257	162,125
	NUEVO VANE				**0**
	NUEVO TIR				**33.93%**

Nota: Elaboración Propia.

Tabla 179

Análisis de Sensibilidad unidimensional de la Variación del Precio (Importes en Nuevos

Soles).

DATOS DE LA PROYECCIÓN INICIAL					
Concepto	**Año 1**	**Año 2**	**Año 3**	**Año 4**	**Año 5**
Precios sin IGV al canal					
Mango, plátano y naranja	3.45	3.45	3.45	3.45	3.45
Piña, plátano y naranja	3.45	3.45	3.45	3.45	3.45
VANE					**128,632**
TIRE					**51.59%**
PORCENTAJE DE DISMINUCIÓN EN EL PRECIO					**-6.10%**
Precios sin IGV al canal					
Mango, plátano y naranja	3.24	3.24	3.24	3.24	3.24
Piña, plátano y naranja	3.24	3.24	3.24	3.24	3.24
NUEVO VANE					**(0)**
NUEVO TIR					**33.91%**

Nota: Elaboración Propia.

Tabla 180

Análisis unidimensional de Sensibilidad ante Variación de costos de MP(Importes en Nuevos

Soles)

Concepto	Unidad de compra	Valor de compra	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5
Materia prima							
Mango	Sacos de 50 kg	158	158	158	158	158	158
Plátano	Sacos de 50 kg	60	60	60	60	60	60
Naranja	Sacos de 50 kg	33	33	33	33	33	33
Piña	Sacos de 50 kg	79	79	79	79	79	79
Envase y etiqueta (unidad)	Por un millar	81	81	81	81	81	81
		VANE					**128,632**
		TIRE					**51.59%**
	PORCENTAJE DE INCREMENTO DE LOS COSTOS						**21.83%**
Materia prima	**Unidad de compra**	**Valor de compra**	**Año 1**	**Año 2**	**Año 3**	**Año 4**	**Año 5**
Mango	Sacos de 50 kg	S/. 192	S/. 192	S/. 192	S/. 192	S/. 192	S/. 192
Plátano	Sacos de 50 kg	S/. 73	S/. 73	S/. 73	S/. 73	S/. 73	S/. 73
Naranja	Sacos de 50 kg	S/. 40	S/. 40	S/. 40	S/. 40	S/. 40	S/. 40
Piña	Sacos de 50 kg	S/. 96	S/. 96	S/. 96	S/. 96	S/. 96	S/. 96
Envase y etiqueta (unidad)	Por un millar	S/. 99	S/. 99	S/. 99	S/. 99	S/. 99	S/. 99
		NUEVO VANE					**(0)**
		NUEVO TIR					**33.8%**

Nota: Elaboración Propia.

De la tabla 165 podemos concluir que los Costos de materia prima máximo pueden subir hasta 21.83% y el proyecto seguiría siendo viable.

9.3.4. Análisis multidimensional.

Tabla 181

Análisis multidimensional

	Pesimista	Base	Optimista
Demanda	-10%	0%	5%
Precio	-10%	0%	5%
Costos de materia prima	10%	0%	0%
VANE	-293,292	128,632	310,228
VANF	-223,235	119,996	284,119
TIRE	**-2.58%**	51.59%	**76.50%**
TIRF	**-4.17%**	62.25%	**94.57%**
Pesos de ocurrencia	30%	40%	30%
VANE esperado	56,534		
VANF esperado	66,264		

Nota: Elaboración Propia.

De la tabla 166 podemos decir que a pesar de los escenarios posibles el proyecto sigue siendo viable para la empresa como para el accionista.

9.3.5. Variables criticas del proyecto.

Las variables más críticas que presenta el proyecto son:

- Demanda
- Precio

En menor medida lo hace la variable costo de materia prima.

Se debe tener en cuenta estas 3 variables y analizarlas a lo largo de todo el proyecto.

9.3.6. Perfil de riesgo.

Para definir el perfil de riesgo se debe haber analizado los posibles escenarios y riesgos con las variables trabajadas para poder determinar que

variables pueden perjudicar a lo largo de todo el proyecto.

De la variable Demanda podría disminuir hasta en 8.519% y el Proyecto seguiría siendo viable.

De la variable Precio podría disminuir hasta en 6.10% y el Proyecto seguiría siendo viable.

Conclusiones

En las encuestas realizadas se puede precisar que hay un 83% del mercado efectivo está dispuesto a consumir nuestro producto.

En las encuestas realizadas los usuarios indican preferencia de mantenerse informados por redes sociales, motivo por el cual se incluye una persona externa para gestionar las redes sociales de FRUTI LIFE.

En las encuestas se logró evidenciar que la gran mayoría respondió que lo consumiría en cualquier estación del año, sin embargo se realizó una distribución para cada estación del año y en la proyección de ventas hay una disminución de ventas en verano para lo cual debemos crear un plan de marketing de mayor impacto para esa estación.

El margen que te piden los supermercados y tiendas por conveniencia son elevados, así como también los requisitos para el ingreso.

La venta a los supermercados y tiendas por conveniencia no deja mucha rentabilidad, una vez posicionado en el mercado podríamos evaluar el ingreso a otros canales.

El precio del producto se definió de acuerdo a precios de productos similares y resultados de cálculo de costo unitario (Costos Fijos y Variables), el precio de venta al público es de S/. 5.30.

Al tener el proceso de deshidratado de larga duración y crítico para la producción, establecer un monitoreo y control riguroso de la misma.

La mayor inversión se realiza en la etapa de pre-operación debido al elevado costo de la maquinaria necesaria.

Del análisis económico demuestra que el proyecto es rentable ya que presenta un TIRE 51 % y de VANE de 128,632.

En el análisis de sensibilidad la variable demanda y precio son las más críticas y en menor medida el costo de materia prima. La variable demanda puede variar hasta en 8.5% y precio en 6.1%.

Recomendaciones

Realizar campañas publicitarias, con el objetivo de difundir el producto.

El producto presentado es muy chicloso y duro de poder ingerir, corregir en la temperatura del producto con la finalidad de mejorar el sabor y la textura.

Corregir el Mercado Objetivo, existe un error en el cálculo de crecimiento promedio anual existiendo un 7% y no 6.92%.

Actualizar los tiempos del flujo de procesos de las frutas deshidratadas de las dos presentaciones.

De acuerdo a la sugerencia por el jurado, recomienda elegir otro diseño de empaque, con el objetivo de poder abrir fácilmente el producto.

De acuerdo a la sugerencia por el jurado, recomienda elegir otro color de diseño del empaque y resaltar el valor nutricional.

Figura 64. Imagen del primer empaque de Fruti Life.

Figura 65. Imagen de la modificación del empaque de Fruti Life.

Referencias

Asociación Peruana de Empresas de Investigación de Mercados. (2017, Agosto) Niveles Socioeconómicos 2017 [apeim.com.pe]. Recuperado de: http://www.apeim.com.pe/wp-content/themes/apeim/docs/nse/APEIM-NSE-2017.pdf

Asociación Peruana de Empresas de Investigación de Mercados. (2018, Julio) Niveles Socioeconómicos 2018 [apeim.com.pe]. Recuperado de: http://www.apeim.com.pe/wp-content/themes/apeim/docs/nse/APEIM-NSE-2018.pdf

Aviso publicitario de las marcas registral (2018). INDECOPI.

Banco Central de Reserva del Perú (2018, Junio). Evolución de la Población Monetaria [bcrp.gob.pe]. Recuperado de: http://www.bcrp.gob.pe/docs/Publicaciones/Reporte-Inflacion/2018/junio/reporte-de-inflacion-junio-2018.pdf

Briceño, J. (2013) Hábitos y costumbres de los limeños respecto a la comida instantánea. [Diapositiva]. Lima: Universidad San Ignacio de Loyola

Briceño, J. (2013). Comportamiento de compra y consumo en tiendas por conveniencia (Estudio de mercado). Universidad San Ignacio de Loyola.

Briceño, J. (2013). *Comportamiento de compra y consumo en tiendas de conveniencia (EE.SS).* Material inédito. Universidad San Ignacio de Loyola. https://docplayer.es/3447085-Comportamiento-de-compra-y-consumo-en-tiendas-por-conveniencia-ee-ss-presentado-por-jaime-briceno-m-octubre-2013.html

Búsqueda de reserva el nombre de una empresa. (15 DE Octubre 2018).Sunarp.

Chase, R., Jacobs, F. y Aquilano, N., (2009). Administración de operaciones: Producción y cadena de suministros (12° ed.). México: McGraw-Hill.

Contrato laboral (2018).SUNAFIL.

Cuadro comparativo de forma societaria. (2018). Pro inversión.

David, F, (2008). Conceptos de administración estratégica (ed.). México: Pearson

En la Ley N. º 29245 Ley que regula la tercerización (23 de Junio de 2008) SUNAFIL.

Formatos y formularios de la constitución de una empresa. (2018).Sunarp.

Fucsia (2018) Descubre los beneficios de las verduras y las frutas por colores [fucsia.co]. Recuperado de:https://www.fucsia.co/belleza-y-salud/en-forma/articulo/descubre-beneficios-verduras-frutas-colores/24935

Griffin, R., y Ebert, R., (2005). Negocios (7° ed.). México: Pearson

Inscripción de una empresa (2018).SUNAT

Instituto Nacional de Estadística e Informática (2010, Enero). Clasificación Internacional Industrial Uniforme [inei.gob.pe]. Recuperado de: https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib0883/Libro.pdf

Instituto Nacional de Estadística e Informática (2018, 25 de Junio). Población del Perú totalizó 31 millones 237 mil 385 personas al 2017 [inei.gob.pe]. Recuperado de: https://www.inei.gob.pe/prensa/noticias/poblacion-del-peru-totalizo-31-millones-237-mil-385-personas-al-2017-10817/

Instituto Nacional de Estadística e Informática (2018, Abril). Evolución de la Población Monetaria [inei.gob.pe]. Recuperado de: https://www.inei.gob.pe/media/cifras_de_pobreza/informe_tecnico_pobreza_monetaria_2007-2017.pdf

IPSOS Perú. (2017). Perfiles Zonales Lima Metropolitana 2017 [ipsos.com]. Recuperado de: https://www.ipsos.com/sites/default/files/2017-03/Perfiles%20zonales.pdf

Jodar, C. (2017). El 60% de los consumidores demanda snacks más naturales y saludables [ainia.es]. Recuperado de: https://www.ainia.es/noticias/prensa/consumidores-piden-snacks-naturales-y-saludables/

Kotler,P.,(2012). Marketing. (Ed.). México: Pearson

Legislación tributaria (2018).SUNAT.

Ley N° 26887 Ley general de sociedades. (05 de Diciembre 1987). Superintendencia de

Mercado de Valores.

Ley N° 30354 Ley general de sociedades. (28 de Junio 2008). En Diario Oficial El Peruano.

Lista de precios de snack ecofruit. (Octubre de 2018). Ecofruit.

Lista de precios de snack nature's heart. (Octubre de 2018). Metro.

Lista de precios de snack nature's heart. (Octubre de 2018). Tottus.

Lista de precios de snack noa gourmet. (Octubre de 2018). Deliperuano

Lista de precios de snack villa natura. (Octubre de 2018). Metro

Normativa laboral. (2018). SUNAFIL.

Prime Nature (2018) ¿Conoces todos los beneficios de las frutas? [primenature.com]. Recuperado de: https://www.primenature.com/magazine/beneficios-de-comer-fruta

Procedimiento de licencia de funcionamiento. (2018). Municipalidad de Ate Vitarte.

Registro de marcas y patentes (2018). INDECOPI.

Sapag, N., (2011). Proyectos de inversión: Formulación y evaluación (2da ed.). México: Pearson

Urbe, R. (2015). *Ingesta de Frutas, Verduras y sus Motivaciones, Barreras para consumir 5 porciones al día en los estudiantes de Nutrición de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. (Tesis de Licenciatura inédita).* Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

Varela, R., (2008). Innovación empresarial: Arte y ciencia en la creación de empresas (ed.). México: Pearson