

CAKES AND MORE S.A.S

Alumnos:

Jeny Paola Rios Londoño

Diego Armando Sosa

Profesor

Jose Julián Silva Ayubi

CORPORACIÓN UNIFICADA NACIONAL DE EDUCACIÓN SUPERIOR CUN

ESCUELA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

PROFESIONAL EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

BOGOTÁ D.C

2017

ESTUDIO DE FACTIBILIDAD PARA LA CREACIÓN DE UNA EMPRESA DE
PRODUCTOS SIN AZÚCAR

DIEGO ARMANDO SOSA VIASUS

JENY PAOLA RÍOS LONDOÑO

Tutor: Jose Julián Silva Ayubi

Administración de Empresas

CORPORACIÓN UNIFICADA NACIONAL DE EDUCACIÓN SUPERIOR CUN

ESCUELA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

PROGRAMA PROFESIONAL EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

BOGOTÁ D.C

2017

ACEPTACIÓN

Aprobado por el comité de grado en el cumplimiento de los requisitos exigidos por la Corporación Unificada Nacional de Educación Superior CUN para optar al título de Tecnólogo en Gestión Administrativa.

Jurado 1

Jurado 2

Jurado 3

Bogotá D.C, Noviembre de 2017

DEDICATORIA

Este trabajo lo dedicamos en primer lugar a Dios, por permitirnos llegar hasta este punto de nuestras vidas en compañía de nuestras familias quienes han sido participes de nuestro desarrollo a lo largo del tiempo y quienes son el motor que nos impulsa a seguir adelante, finalmente a nuestros compañeros y docentes quienes nos han instruido de la mejor manera para lograr el objetivo, que es sacar adelante este proyecto.

AGRADECIMIENTOS

Queremos agradecerle a Dios por sus múltiples bendiciones al brindarnos la oportunidad de forjarnos como profesionales en esta institución académica. Agradecemos a nuestros padres ya que con su empeño, dedicación y apoyo continuo participaron en este proceso, formando así personas de progreso tanto personal como académicamente.

Agradecemos especialmente a nuestro tutor Jose Julián Silva Ayubi por su colaboración, lo cual hizo posible que desarrolláramos este proyecto tan importante en nuestras vidas, con el cual se lograra ascender un escalón más en nuestra vida académica y profesional.

Damos gracias a todas las personas que nos apoyaron y acompañaron en este proceso de alguna manera, ya que con su ánimo y colaboración lograron que culmináramos este proyecto de grado III y Profesional en Administración de Empresas.

CONTENIDO

JUSTIFICACIÓN	7
INTRODUCCIÓN	8
ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	9
1. Descripción de la Idea.....	9
1.1. Objetivo general	9
1.2. Objetivos Específicos	9
1.3. Identidad Estratégica (Misión)	10
1.4. Futuro Preferido (Visión)	10
1.5. Valores Corporativos:.....	10
1. Organigrama.....	11
2. PERFIL DEL CARGO.....	11
2. Matriz DOFA.....	15
TAMAÑO DE LA EMPRESA	16
2.2. Tipo de sociedad:.....	16
NORMATIVIDAD.....	16
2.3. Resoluciones.....	16
2.4. Documentación:.....	17
COSTOS ADMINISTRATIVOS	19
ALISIS FINANCIERO	20
PROYECCIÓN.....	23
RECOMENDACIONES.....	29
CYBERGRAFIA	30
BIBLIOGRAFIA	32

JUSTIFICACIÓN

Siendo Colombia un país que cuenta con un alto porcentaje de personas diabéticas y con sobrepeso en donde no hay muchos establecimientos dedicados al negocio de la pastelería sin azúcar, vimos una gran oportunidad de negocio es así como nace la productora y comercializadora *Cakes and More*, con la intención de ayudar a la población que cuenta con algún padecimiento referente al consumo de azúcar además de crear conciencia en las personas que aún no lo tiene al punto de convertirse en una necesidad el cuidar su salud y la de toda la familia mucho antes de tener algún tipo de padecimiento.

Ya que estamos en el siglo XXI aprovechamos la era tecnológica para publicitar nuestra empresa de tal modo que los pedidos se generan por este único medio siendo una tienda virtual ahorrando recursos que podemos emplear en nuestra estrategia de mercado la cual consiste en cumplir con una promesa de entrega de 30 minutos, degustaciones de productos que hacen parte del portafolio y publicidad en redes sociales para lograr un mayor reconocimiento donde indique promociones en tiempos específicos a los que denominamos “happy hour” y de este modo que los clientes se animen a conocer todo nuestro portafolio.

Se crea una sociedad por acciones simplificada con una duración a término indefinido y con una estipulación de reparto de utilidades dos veces por año mientras no sea el caso de realizar alguna inversión importante para la compañía.

La planta será ubicada en la localidad de suba donde se prepararan los pasteles sin azúcar en las mejores condiciones de calidad, los cuales serán distribuidos a los diferentes lugares de la ciudad de Bogotá.

INTRODUCCIÓN

En la actualidad los seres humanos tienen como uno de sus objetivos principales la creación de empresa, teniendo en cuenta las necesidades del mercado al cual se quiere llegar, logrando analizar las posibilidades de negocio que existen, esto con el fin de tener un desarrollo tanto personal como económico.

Actualmente la competencia es fuerte en cualquier producto, ya que se debe tener en cuenta que rentabilidad es la esperada para así entrar a competir directamente y lograr mantener un negocio firme en el mercado.

Aprovechando la aceptación que tienen los pasteles sin azúcar se realizó el estudio de viabilidad de la productora y comercializadora Cakes and More en la ciudad de Bogotá, puesto que es considerada como una enorme posibilidad de ingresos para los trabajadores que ocupe, como para los propietarios ya que por cada puesto se generan ingresos para el Estado a través de los diferentes impuestos.

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

1. Descripción de la Idea

Nuestra idea de negocio tiene un enfoque comercial y social ya que los productos que queremos comercializar en primer lugar están destinados a todos aquellos que quieren preservar su salud o que su condición de diabetes no le permite consumir productos con azúcar común de ahí nace la idea de nuestra empresa pasteles y azúcar con endulzantes naturales como la estevia.

A raíz del acceso limitado de distribución de postres sin azúcar en Bogotá utilizamos la tecnología a nuestro favor y todo se comercializará a través de la web un E-commerce, nuestra idea de negocio es sostenible y sustentable ya que en vez de incurrir en gastos de un local que no a barca una cantidad de clientes importantes para nuestro negocio esa inversión la haremos en dar a conocer nuestro sitio web que nos ayude a dar más cobertura de clientes y con una planta de fabricación en Bogotá en un punto estratégico para que las entregas que se hagan siempre sean en el menor tiempo posible.

1.1. Objetivo general

- Crear un negocio rentable por medio de la web en donde además de obtener ganancias por los productos vendidos también se genere conciencia en la población al punto de contribuir en la mejora sustancial de su salud.

1.2. Objetivos Específicos

- Aplicare estrategias de mercadeo que conduzcan a utilizar la mejor estrategia para la comercialización de nuestros productos.
- Establecer la zona donde es más común personas con diabetes para así saber cuál es el lugar más favorable para acentuar nuestro negocio.
- Utilizar las herramientas administrativas que nos proporciona la universidad permitiéndonos el perfecto conocimiento de los costos y gastos en la ejecución de nuestra idea de negocio.

- Sacar el mejor provecho posible a los medios de comunicación gratuitos y/o redes sociales como Facebook, YouTube, Twitter, entre otros para promocionar nuestro negocio de manera masiva.
- Generar conciencia en la población de tal modo que el consumo de nuestros productos no sea solo por necesidad sino también por salud.

1.3. Identidad Estratégica (Misión)

En CAKES AND MORE S.A.S somos una pastelería dedicada a la elaboración de postres sin azúcar, endulzados con edulcorantes como la sucralosa y fructosa, pensando en las personas que por su salud (diabetes) o estética no consumen azúcar, y desean darse un gusto sin remordimiento, es por ello que nuestra misión es el permanente equilibrio entre la satisfacción de nuestros clientes y el bienestar de nuestros empleados contribuyendo de este modo a su nutrición y salud.

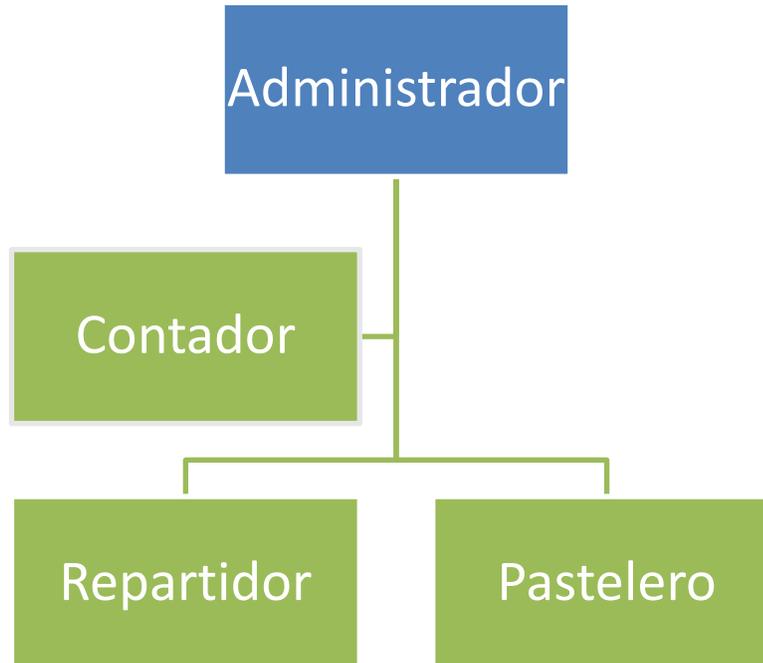
1.4. Futuro Preferido (Visión)

Para el 2020 seremos reconocidos como la mejor alternativa de pasteles sin azúcar para nuestros clientes y así en la mejor solución para su satisfacción, de este modo contaremos con la fidelidad de nuestros consumidores los cuales aumentaran con el paso del tiempo por el hecho de satisfacer sus necesidades en los tiempos requeridos siempre con la mejor calidad y servicio.

1.5. Valores Corporativos:

- **Respeto:** Escuchamos, entendemos y valoramos al otro, buscando armonía en las relaciones interpersonales, laborales y comerciales.
- **Excelencia:** Buscamos constantemente nuestro mejoramiento continuo.
- **Confianza:** Cumplimos con lo prometido al ofrecer los mejores productos y servicios a un precio justo y razonable.
- **Transparencia:** Realizamos nuestra gestión de forma objetiva, clara y verificable.
- **Equidad:** Procedemos con justicia, igualdad e imparcialidad, buscando un impacto social positivo e inclusivo.
- **Integridad:** Actuamos con firmeza, rectitud, honestidad, coherencia y sinceridad.
- **Responsabilidad:** Cumplimos oportunamente nuestro compromiso de cobertura, continuidad y calidad del servicio e impactamos positivamente en nuestro entorno.
- **Trabajo en equipo:** Con el aporte de todos los que intervienen en los diferentes procesos, buscamos el logro de los objetivos organizacionales.

1. Organigrama



2. PERFIL DEL CARGO

Perfil	
Identificación Nombre del Cargo:	Administrador
Dependencia:	Administrativa
N° de personas que supervisa:	3 personas planta
Requisitos Generales	
a. Título profesional de Ingeniero(a) Comercial, o Administrador(a) Público(a), otorgado por una Universidad del Estado o reconocida por éste.	
b. Deseable que el (la) postulante tenga capacitación o estudios de post título en el área de Gestión de Recursos Humanos y Desarrollo de las Personas.	
c. Haber cumplido con la Ley de Reclutamiento y Movilización, cuando fuere procedente.	
Experiencia:	
Deseable experiencia liderando áreas de administración y/o recursos humanos, y desempeño en el sector privado.	
Conocimientos específicos:	
<ul style="list-style-type: none"> • Sistemas asociados a la función (Compras y contrataciones públicas, evaluación de Desempeño, Capacitación, Financiero Contable). • Gestión de Recursos Humanos. • Estatuto Administrativo. • Manejo de herramientas Office a nivel de usuario. 	

Competencias Relevantes

- Profesional dinámico y motivado por la modernización en la gestión de la organización con sentido analítico para la solución de problemas, pero también práctico y con capacidad resolutoria.
- Responsable, comprometido, autónomo, con iniciativa e interés de aportar en las actividades en que le corresponde participar.
- Con buenas habilidades de planificación y organización, a la vez de ser adaptable frente a contingencias, asumiendo de forma directa los trabajos que así lo requieran.
- Con buena disposición al trabajo en equipo y orientación de servicio al atender clientes internos. Compromiso organizacional.
- En el rol de liderazgo, con capacidad de entregar responsabilidades, orientando el trabajo y procurando una alta colaboración de parte de sus subalternos.
- Con capacidad para generar relaciones de apertura y confianza con sus colaboradores, siendo sin embargo exigente y estricto en el control de resultados.
- Importante capacidad para efectuar el control y seguimiento de las labores de su competencia y de su equipo de trabajo.

Funciones del Cargo:

Dirigir y coordinar las acciones del equipo de trabajo y realizar directamente las acciones que así lo requieran, para el cumplimiento de las siguientes funciones:

- Proveer los recursos humanos requeridos para el buen funcionamiento de la compañía, contando con sistemas de administración, desarrollo, registro y control adecuados.
- Administrar el Servicio de Bienestar.
- Planificar, dirigir y controlar la gestión financiera, contable y presupuestaria, de tesorería y control de activos.
- Proveer de la infraestructura y servicios logísticos y de mantenimiento necesarios para el buen funcionamiento.
- Dirigir y controlar el manejo de activo físico y control de inventarios.

Perfil	
Identificación Nombre del Cargo:	Contador
Dependencia:	Administrativa
Requisitos Generales	
Título profesional de Contaduría Pública, otorgado por una Universidad del Estado o reconocida por éste.	
Haber cumplido con la Ley de Reclutamiento y Movilización, cuando fuere procedente.	
Experiencia: mínimo 3 años de experiencia en cargos afines	
Conocimientos específicos:	
<ul style="list-style-type: none"> • Sistemas asociados a sistemas de información Financiero y Contable. • Manejo de herramientas Office a nivel de usuario. 	

Competencias Relevantes
<ul style="list-style-type: none"> • Disposición de tiempo para los cierre contables. • Cumplimiento de objetivos orientados a resultados. • Exactitud en el manejo y la presentación de la información. • Liderazgo, honestidad, ética profesional, organización, capacidad analítica. • Principios contables generalmente aceptados. • Conocimientos en NIIF • Procedimientos administrativos contables.

Funciones del Cargo:

- Revisar el cálculo de las planillas de retención de impuestos sobre la renta del personal emitidas por los empleados y realizar ajustes en caso de no cumplir con las disposiciones.
- Llevar mensualmente los libros generales de compras y ventas mediante el registro de facturas emitidas y recibidas a fin de realizar la declaración de IVA.
- Elaborar los comprobantes diarios, mediante el registro oportunidad de la información siguiendo los principios contables generalmente aceptado a objeto de obtener los estados financieros.

Perfil	
Identificación Nombre del Cargo:	Pastelero
Dependencia:	Producción
Requisitos Generales	
Título profesional Pastelería y repostería.	
Haber cumplido con la Ley de Reclutamiento y Movilización, cuando fuere procedente.	
Experiencia: mínimo 5 años de experiencia en cargos afines	
Conocimientos específicos:	
<ul style="list-style-type: none"> • Conocimiento en preparación y elaboración de postres a base de frutas y endulzantes artificiales. 	
Competencias Relevantes	
<ul style="list-style-type: none"> • Definir ofertas sencillas de repostería, realizar el aprovisionamiento interno y control de insumos. • Realizar y controlar las operaciones de elaboración de masas, pastas y productos básicos. • Elaborar y presentar productos hechos a base de masas y pastas, postres de cocina y helados. • Actuar bajo normas de seguridad, higiene y protección ambiental 	

Funciones del Cargo:

- Elaborar todo lo relacionado con la panadería y pastelería para los distintos servicios del día y las diversas áreas del departamento o eventos.
- Cumplir con la producción diaria estipulada por la compañía.

Perfil	
Identificación Nombre del Cargo:	Mensajero
Dependencia:	Producción
Requisitos Generales	
Pase de moto categoría A2	
Haber cumplido con la Ley de Reclutamiento y Movilización, cuando fuere procedente.	
Experiencia: mínimo 2 años de experiencia en cargos afines	
Conocimientos específicos:	
<ul style="list-style-type: none"> • Conocimiento en conducción, ubicación geográfica, y atención al cliente. 	
Competencias Relevantes	
<ul style="list-style-type: none"> • Tolerancia al estrés. • Organización del trabajo diario. • Uso de la indumentaria de protección. • Actuar bajo normas de seguridad, higiene y protección ambiental. 	

Funciones del cargo:

- Organizar y distribuir diariamente los pedidos que debe entregar.
- Limpiar y hacer reparaciones menores al vehículo o llevarlo a mantenimiento.
- Registrar la información de registro de repartos, kilometraje, costo de combustible y problemas presentados.

2. Matriz DOFA

DOFA	OPORTUNIDADES	AMENAZAS
	Expectativas del Crecimiento del PIB	Tendencia a Reducir la Inflación
	Incremento Migración a las Grandes Ciudades	Políticas Impositivas
	Aceptabilidad de Productos con Alto Contenido Tecnológico	Desempleo/Inseguridad
	Desarrollo Tecnológico e Innovación de los Productos y Servicios	Nuevos Competidores
	Facilidad de Acceso a la Tecnología	
	Velocidad en el Desarrollo Tecnológico	
Nuevos Inversionistas		
FORTALEZAS	FO	FA
Evaluación y Pronostico	Captación y Preservación de clientes para generar conciencia en la población de tal modo que el consumo de nuestros productos no sea solo por necesidad sino también por salud, aprovechando nuestro amplio portafolio de productos y la aceptabilidad de productos con alto contenido tecnológico.	Mejoramiento de condiciones laborales para incrementar empleos en dos años y de este modo contribuir con el desarrollo del país, aprovechando los sistemas de recompensa con los que contamos y minimizando el desempleo y por ende la inseguridad de la región.
Nivel de Tecnología Usado en los Productos y Servicios		
Uso de Sistemas		
Sistemas de Recompensa		
Lealtad y Servicio al Cliente		
Proceso de Calidad		
Programas de Posventa		
Amplio Portafolio de Productos		
Rentabilidad de la Inversión		
DEBILIDADES	DO	DA
Exclusividad del Producto o Servicio	Capacitación de personal para aumentar la productividad de nuestros colaboradores en un 30% en la obtención de mejores resultados y un mejor servicio al cliente; evitando la dependencia de un único proveedor, aprovechando el incremento de la migración a las grandes ciudades y los nuevos inversionistas.	Incremento publicitario para mejorar la imagen corporativa de la compañía y obtener un mayor reconocimiento de nuestros productos a nivel nacional mejorando la efectividad de la publicidad y evitando los nuevos competidores.
Dependencia del Proveedor		
Efectividad de la Publicidad		
Control de Inventario		

Tabla 5. DOFA

TAMAÑO DE LA EMPRESA

- **Microempresa:** Una planta de personal no superior a los diez (10) trabajadores.
- Activos totales por valor inferior a quinientos (500) salarios mínimos mensuales legales vigentes.

2.2. Tipo de sociedad:

Según Su Forma Jurídica (Sociedad Anónima Simplificada S.A.S): **“CAKES AND MORE”** Es una sociedad comercial de capital, innovadora en el derecho societario colombiano. Estimula el emprendimiento debido a las facilidades y flexibilidades las que posee para su constitución y funcionamiento, Por tratarse de tener únicamente dos dueños, la empresa será constituida en la Cámara de Comercio como **Sociedad Anónima Simplificada**.

La única limitación de la S.A.S es la de negociar sus valores en el mercado público de valores. Cabe destacar que el pago de las acciones suscritas no puede exceder de 2 años, y de igual modo no es obligatorio tener un revisor fiscal lo cual la hace ser mucho más factible.

NORMATIVIDAD

Ley del primer trabajo 1429 de 2010: una excelente forma de contribuir con la sociedad y con el desarrollo del país, además de bajar sustancialmente la tasa de desempleo que hay en la actualidad, es considerar útil las personas informales o con problemas para conseguir empleo, jóvenes menores de 28 años, mujeres mayores de 40 años y personas en situación de desplazamiento, en proceso de reintegración o en condición de discapacidad.

Es una forma de mejorar las condiciones laborales de los colombianos y su calidad de vida, es por ese motivo que el Ministerio del Trabajo considera fundamental que un mayor número de empresas conozca los detalles de la Ley 1429 de 2010.

2.3. Resoluciones

Resolución 2652 DE 2004: Por la cual se establece el reglamento técnico sobre los requisitos de rotulado o etiquetado que deben cumplir los alimentos envasados y materias primas de alimentos para consumo humano.

2.4. Documentación:

De acuerdo con la Cámara de Comercio de Bogotá, para la constitución y puesta en funcionamiento de una compañía, sea ésta una sociedad, empresa unipersonal o sucursal se deben seguir los siguientes pasos:

Decidir si se va a establecer una sociedad o una sucursal. Si se va a establecer una sociedad, se debe elegir el tipo societario. Preparar los documentos para la constitución de la compañía.

Obtener el NIT de los accionistas extranjeros a través del diligenciamiento del Registro Único Tributario (RUT) ante la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN.

Elevar y/o protocolizar en escritura pública los documentos de constitución de la sociedad o establecimiento de la sucursal.

Obtener las cartas de aceptación de los cargos de la compañía.

Efectuar el registro mercantil y obtener el NIT de la compañía o sucursal a través del diligenciamiento del Registro Único Tributario (RUT) ante la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN.

Registrar los libros de la compañía en la Cámara de Comercio.

Estas son algunas certificaciones y documentación legal que la empresa debe tener para su conformación legal:

Trámites registrales
Certificado de homonimia
Escritura pública
Inscripción ante la Cámara de Comercio
Registro mercantil
Matrícula mercantil
Certificado de Existencia y Representación Legal
Registro Único Tributario, RUT

Tabla 1. Trámites Legales

Otros certificados para la operación del negocio

Trámites específicos
Trámites relacionados según la ubicación de la empresa
Certificado del uso del suelo
Paz y Salvo y/o recibo de pago de Impuesto de Industria y Comercio
Certificado de Condición de Sanidad
Certificado de Seguridad y Prevención
Certificado de Sayco y Acinpro
Certificado de manipulación de alimentos
Certificado de Condiciones ambientales

Tabla 2. Trámites Específicos

COSTOS ADMINISTRATIVOS

PRESUPUESTO BASE CERO 1 AÑO			
NOMBRE: CAKES & MORE S.A.S		NIT: 1053801097	
DESCRIPCIÓN	FRECUENCIA	VALOR UNIDAD	VALOR TOTAL
GASTOS ADMINISTRATIVOS			
ADMINISTRADOR	12	\$ 1.100.000	\$ 13.200.000
CONTADOR	12	\$ 900.000	\$ 10.800.000
REPARTIDOR	12	\$ 737.717	\$ 8.852.604
PASTELERO	12	\$ 800.000	\$ 9.600.000
SERVICIOS PÚBLICOS			
COMBO	12	\$ 68.900	\$ 826.800
LUZ	12	\$ 89.900	\$ 1.078.800
ARRIENDO	12	\$ 345.000	\$ 4.140.000
PAPELERIA	6	\$ 100.000	\$ 600.000
MUEBLES Y ENSERES	2	\$ 250.000	\$ 500.000
EQUIPO DE COMPUTO	1	\$ 1.733.711	\$ 1.733.711
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	6	\$ 101.000	\$ 606.000
BOULT	1	\$ 60.000	\$ 60.000
BATIDORAS	1	\$ 2.100.000	\$ 2.100.000
HORNO	1	\$ 2.000.000	\$ 2.000.000
BANDEJAS	2	\$ 150.000	\$ 300.000
MATERIA PRIMA	12	\$ 2.500.000	\$ 30.000.000
GUANTES	12	\$ 561.700	\$ 6.740.400
10 SILLAS PARA OFICINA	1	\$ 206.465	\$ 206.465
PAGO INSCRIPCIÓN CÁMARA DE COMERCIO	1	\$ 79.969	\$ 79.969
TOTAL		\$ 13.884.362	\$ 93.424.749

ALISIS FINANCIERO

BALANCE GENERAL PROYECTADO
CAKES & MORE S.A.S.

	AÑO 0	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5
ACTIVOS						
<u>Activos Corrientes</u>						
Efectivo	1.000.000	42.516.773	78.469.493	105.938.899	127.274.446	142.694.358
Cuentas Por Cobrar		7.215.000	7.431.450	7.654.394	7.884.025	8.120.546
Inventarios						
Total Activos Corrientes		49.731.773	85.900.943	113.593.293	135.158.471	150.814.904
<u>Activos No Corrientes</u>						
<u>No Depreciables</u>						
Terrenos	0	0	0	0	0	0
ACTIVOS FIJOS						
Edificios	0	0	0	0	0	0
Maquinaria y Equipos	5.078.165	5.078.165	5.078.165	5.078.165	5.078.165	5.078.165
Equipos Computo y comunic	1.733.711	1.733.711	1.733.711	1.733.711	1.733.711	1.733.711
Muebles y Enseres	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000
Vehículos		0	0	0	0	0
Total Activo Fijo Depreciable (Bruto)	7.061.876	7.061.876	7.061.876	7.061.876	7.061.876	7.061.876
(-) Depreciación Acumulada		1.387.375	2.774.750	4.162.126	5.549.501	6.936.876
Total Activo Fijo Depreciable (Neto)	7.061.876	5.674.501	4.287.126	2.899.750	1.512.375	125.000
Activos Diferidos	79.969	63.975	47.981	31.988	15.994	0
TOTAL ACTIVOS	8.141.845	55.470.249	90.236.050	116.525.031	136.686.840	150.939.904
PASIVO Y PATRIMONIO						

<u>Pasivos Corrientes</u>						
Proveedores		3.000.000	3.105.000	3.213.675	3.326.154	3.442.569
Otros Pasivos Corrientes						
Porción Corriente Pasiv a Largo plazo						
Pasivos Financieros a Corto Plazo						
Impuesto de Renta y Cree por Pagar		0	0	9.344.835	18.422.541	27.242.172
Total pasivos Corrientes	0	3.000.000	3.105.000	12.558.510	21.748.695	30.684.741
<u>Pasivos No Corrientes</u>						
Pasivos Financieros						
Cuentas por pagar		0	0	0	0	0
Total pasivos No Corrientes		0	0	0	0	0
TOTAL PASIVOS	0	3.000.000	3.105.000	12.558.510	21.748.695	30.684.741
<u>PATRIMONIO</u>						
Capital	8.141.845	8.141.845	8.141.845	8.141.845	8.141.845	8.141.845
Utilidades Retenidas		0	29.988.117	60.328.715	82.756.318	97.494.351
Utilidades del Ejercicio		37.485.147	37.925.747	28.034.504	18.422.541	9.080.724
TOTAL PATRIMONIO		52.470.249	87.131.050	103.966.521	114.938.145	120.255.163
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		55.470.249	90.236.050	116.525.031	136.686.840	150.939.904

ESTADO DE RESULTADOS PROYECTADO						
EMPRESA S.A.S.						
	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5	TOTAL
VENTAS BRUTAS	144.300.000	148.629.000	153.087.870	157.680.506	162.410.921	766.108.297
Menos:						
Costo de Venta	66.814.148	69.040.147	71.341.746	73.721.520	76.182.134	357.099.694
Compras Mp / Inventarios	30.000.000	31.050.000	32.136.750	33.261.536	34.425.690	160.873.976
Nomina Operativa	28.896.931	29.831.374	30.796.213	31.792.442	32.821.084	154.138.044
Costos indirectos de fabricacion	6.901.584	7.143.139	7.393.149	7.651.910	7.919.726	37.009.509
Depreciación Operativa	1.015.633	1.015.633	1.015.633	1.015.633	1.015.633	5.078.165
Utilidad Bruta en Ventas	77.485.852	79.588.853	81.746.124	83.958.986	86.228.787	409.008.603
Menos:						
Gastos de Administración	38.984.712	41.647.113	44.350.792	47.097.909	49.889.898	215.033.548
Amortización de Diferidos	1.015.994	15.994	15.994	15.994	15.994	1.079.969
Utilidad Operacional	37.485.147	37.925.747	37.379.338	36.845.083	36.322.896	185.958.210
Menos: Gastos Financieros	0	0	0	0	0	0
Util Antes de Impuestos	37.485.147	37.925.747	37.379.338	36.845.083	36.322.896	185.958.210
Menos Provisión de Impuestos	0	0	9.344.835	18.422.541	27.242.172	55.009.548
Utilidad Neta	37.485.147	37.925.747	28.034.504	18.422.541	9.080.724	130.948.662
Punto de Equilibrio	71.413.429	74.569.867	79.612.719	84.761.696	90.020.562	387.867.139

PROYECCIÓN

DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES						
De Operación	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5	TOTAL
Edificios	0	0	0	0	0	0
Maquinaria y Equipos	1.015.633	1.015.633	1.015.633	1.015.633	1.015.633	5.078.165
Vehículos	0	0	0	0	0	0
Total Depreciación Operación	1.015.633	1.015.633	1.015.633	1.015.633	1.015.633	5.078.165
De Administración						
Equipos Computo y comunic	346.742	346.742	346.742	346.742	346.742	1.733.711
Muebles y Enseres	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	125.000
Total Depreciación Admin	371.742	371.742	371.742	371.742	371.742	1.858.711
Total Gastos Depreciación	1.387.375	1.387.375	1.387.375	1.387.375	1.387.375	6.936.876

AMORTIZACIÓN DE DIFERIDOS						
	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5	TOTAL
Licencias, trámites legales	15.994	15.994	15.994	15.994	15.994	79.969
Otro	0	0	0	0	0	0
Seguros (A un año)	0	0				0
Total Amortización diferidos	15.994	15.994	15.994	15.994	15.994	79.969

INVERSIÓN CIRCULANTE						
	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5	TOTAL
Capital de trabajo	1.000.000	0				1.000.000
TOTAL DIFERIDOS	1.015.994	15.994	15.994	15.994	15.994	1.079.969

TOTAL INVERSIONES	2.403.369	1.403.369	1.403.369	1.403.369	1.403.369	8.016.845
--------------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	------------------

COMPRA DE MATERIA PRIMA E INSUMOS

Por Compras	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5	TOTAL
Harina Bulto	18.000.000	18.630.000	19.282.050	19.956.922	20.655.414	96.524.386
Azucar Bulto	3.000.000	3.105.000	3.213.675	3.326.154	3.442.569	16.087.398
Leche Garrafas	6.000.000	6.210.000	6.427.350	6.652.307	6.885.138	32.174.795
Mantequilla	600.000	621.000	642.735	665.231	688.514	3.217.480
Levadura	360.000	372.600	385.641	399.138	413.108	1.930.488
Aceites	2.040.000	2.111.400	2.185.299	2.261.784	2.340.947	10.939.430
Total Egreso Mat P / Inventario	30.000.000	31.050.000	32.136.750	33.261.536	34.425.690	160.873.976

PROYECCIÓN DE COSTOS DE OPERACIÓN

	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5	TOTAL
Gastos de personal	28.896.931	29.831.374	30.796.213	31.792.442	32.821.084	154.138.044
Otros gastos de personal	0	0	0	0	0	0
Mantenimiento Equipos	49.992	51.742	53.553	55.427	57.367	268.080
Mantenimiento Instalaciones	199.992	206.992	214.236	221.735	229.495	1.072.450
Servicios Públicos	2.511.600	2.599.506	2.690.489	2.784.656	2.882.119	13.468.369
Arriendos	4.140.000	4.284.900	4.434.872	4.590.092	4.750.745	22.200.609
Dotación	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0
Depreciación Operativa	1.015.633	1.015.633	1.015.633	1.015.633	1.015.633	5.078.165
Total Costos	36.814.148	37.990.147	39.204.996	40.459.984	41.756.444	196.225.718

PROYECCIÓN PERSONAL ADMINISTRATIVO Y DE PRODUCCIÓN						
NÓMINA PARA EL PERSONAL DE ADMINISTRACIÓN						
	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5	TOTAL
Sueldos Basicos						
Administrador	13.200.000	13.635.600	14.085.575	14.550.399	15.030.562	70.502.135
Contador	10.800.000	11.156.400	11.524.561	11.904.872	12.297.732	57.683.565
00/01/1900	0	0	0	0	0	0
00/01/1900	0	0	0	0	0	0
00/01/1900	0	0	0	0	0	0
Total Sueldos	24.000.000	24.792.000	25.610.136	26.455.270	27.328.294	128.185.701
Prestaciones						
Cesantía (mes)	1.999.992	2.065.992	2.134.169	2.204.597	2.277.349	10.682.099
Intereses de Cesantía (mes)	20.000	20.660	21.342	22.046	22.773	106.821
Vacaciones (mes)	1.000.800	1.033.826	1.067.943	1.103.185	1.139.590	5.345.344
Prima de Servicios (mes)	1.999.992	2.065.992	2.134.169	2.204.597	2.277.349	10.682.099
Total Prestaciones Sociales mes	5.020.784	5.186.470	5.357.623	5.534.425	5.717.061	26.816.363
Parafiscales y seguridad social						
Aporte en Salud Eps (mes)	2.040.000	2.107.320	2.176.862	2.248.698	2.322.905	10.895.785
Aporte en Pensión (mes)	2.880.000	2.975.040	3.073.216	3.174.632	3.279.395	15.382.284
Arp (mes)	192.000	198.336	204.881	211.642	218.626	1.025.486
Caja Compensación Familiar	880.186	910.030	940.061	971.083	1.003.129	4.704.488
I.C.B.F.	0	0	0	0	0	0
SENA	0	0	0	0	0	0
Total aportes Patronales	5.992.186	6.190.726	6.395.020	6.606.055	6.824.055	32.008.042
Auxilio de transporte						
Auxilio de transporte	1.995.360	\$ 2.041.253	\$ 2.108.615	\$ 2.178.199	\$ 2.250.079	10.573.506
TOTAL ADMINISTRACION	35.012.970	36.169.196	37.362.779	38.595.751	39.869.411	187.010.106

NÓMINA PARA EL PERSONAL DE PRODUCCION						
	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5	TOTAL
Sueldos Basicos						
Pastelero	9.600.000	9.916.800	10.244.054	10.582.108	10.931.318	51.274.280
Repartidor	8.852.604	9.144.740	9.446.516	9.758.251	10.080.274	47.282.385
00/01/1900	0	0	0	0	0	0
00/01/1900	0	0	0	0	0	0
00/01/1900	0	0	0	0	0	0
Total Sueldos	18.452.604	19.061.540	19.690.571	20.340.360	21.011.591	98.556.666
Prestaciones						
Cesantía (mes)	1.537.711	1.588.455	1.640.874	1.695.023	1.750.959	8.213.023
Intereses de Cesantía (mes)	15.377	15.885	16.409	16.950	17.510	82.130
Vacaciones (mes)	769.474	794.866	821.097	848.193	876.183	4.109.813
Prima de Servicios (mes)	1.537.711	1.588.455	1.640.874	1.695.023	1.750.959	8.213.023
Total Prestaciones Sociales mes	3.860.272	3.987.661	4.119.254	4.255.190	4.395.611	20.617.988
Parafiscales y seguridad social						
Aporte en Salud Eps (mes)	1.568.471	1.620.231	1.673.699	1.728.931	1.785.985	8.377.317
Aporte en Pensión (mes)	2.214.312	2.287.385	2.362.868	2.440.843	2.521.391	11.826.800
Arp (mes)	147.621	152.492	157.525	162.723	168.093	788.453
Caja Compensación Familiar	658.290	680.811	704.095	728.165	753.049	3.524.410
I.C.B.F.	0	0	0	0	0	0
SENA	0	0	0	0	0	0
Total aportes Patronales	4.588.694	4.740.919	4.898.186	5.060.662	5.228.518	24.516.980
Auxilio de transporte						
Auxilio de transporte	1.995.360	2.041.253	2.088.202	2.136.231	2.185.364	10.446.410
TOTAL OPERACIÓN	28.896.931	29.831.374	30.796.213	31.792.442	32.821.084	154.138.044
TOTAL NOMINA	63.909.900	66.000.570	68.158.992	70.388.193	72.690.495	341.148.150

PROYECCIÓN DE LOS GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5	TOTAL
Gastos de personal	35.012.970	36.169.196	37.362.779	38.595.751	39.869.411	187.010.106
Otros gastos de personal (externos)	0	0	0	0	0	0
Honorarios Contador	2.400.000	2.479.200	2.561.014	2.645.527	2.732.829	12.818.570
Servicios Publicos	0	0	0	0	0	0
Gastos papeleria y otros	1.200.000	1.239.600	1.280.507	1.322.764	1.366.415	6.409.285
Publicidad	0	0	0	0	0	0
Arriendo Oficina	0	0	0	0	0	0
Diversos	0	0	0	0	0	0
Depreciaciones Administrativas	371.742	371.742	371.742	371.742	371.742	1.858.711
Total Gastos Admon	38.984.712	40.259.738	41.576.042	42.935.784	44.340.397	208.096.672

PROYECCIÓN DE LOS INGRESOS OPERATIVOS

INGRESOS	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5	TOTAL
Por Ventas						
Pan de la casa	33.000.000	33.990.000	35.009.700	36.059.991	37.141.791	175.201.482
Zepelin	25.800.000	26.574.000	27.371.220	28.192.357	29.038.127	136.975.704
Postre de 3 Leches	31.500.000	32.445.000	33.418.350	34.420.901	35.453.528	167.237.778
Torta integral	18.000.000	18.540.000	19.096.200	19.669.086	20.259.159	95.564.445
Flan de leche	36.000.000	37.080.000	38.192.400	39.338.172	40.518.317	191.128.889
Cheesecake	27.000.000	27.810.000	28.644.300	29.503.629	30.388.738	31.300.400
	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Total Ingresos de operación	144.300.000	148.629.000	153.087.870	157.680.506	162.410.921	797.408.697

Informativo

CRÉDITO BANCARIO						
DESCRIPCIÓN	PERIODO 0	PERIODO 1	PERIODO 2	PERIODO 3	PERIODO 4	PERIODO 5
Valor del crédito	0					
Tasa de Interés	2,0%					
Saldo de Capital	0	0	0	0	0	0
Cuota Fija	0	0	0	0	0	0
Pago Intereses		0	0	0	0	0
Abono a Capital		0	0	0	0	0

RECOMENDACIONES

Para este proyecto es muy necesario tener en cuenta el estudio que se realizara para dar a conocer la Web y la tienda on line para comercializar los productos ya que una de las limitaciones de este proyecto es que si los futuros clientes no conocen de la existencia de la página Web va a ser un mercado limitado.

De acuerdo a lo investigado en un corto plazo se debe pensar en comercializar productos adicionales a pastelería ya que es necesario pensar en cómo prevenir la obesidad de las personas ya que esto con lleva a tener diabetes.

Conciliar los tiempos de promesa de entrega a los clientes ya que es necesario calcular los tiempos de desplazamiento de los repartidores ya que es vital que sin importar el lugar donde el cliente este y el tráfico capitalino para no generar insatisfacción con el cliente hay que entregar tiempos cumplibles y no crear falsas expectativas a los clientes

CYBERGRAFIA

https://www.google.com.co/webhp?sourceid=chrome-instant&rlz=1C1BLWB_enCO627CO627&ion=1&espv=2&es_th=1&ie=UTF-8#q=pasteleria%20sin%20azucar&es_th=1

http://www.impulsarme.com/front/contents/ley_del_primer_empleo

<http://blog.sage.es/economia-empresa/en-que-consiste-la-estrategia-del-oceano-azul/>

http://web.usbmed.edu.co/usbmed/egresados/docs/memorias/MEMORIAS%20CONFERENCE%20ORIGINAL%20OCEANOS%20AZULES_Richard%20Bliss.pdf

<http://www.ccc.org.co/como-crear-su-empresa/seleccione-el-tipo-de-sociedad-a-constituir/sociedad-por-acciones-simplificada>

<http://encolombia.com/libreria-digital/lmedicina/diabetes-col/diabetescol-asociacion/>

<http://www.monografias.com/trabajos2/printeoadmin/printeoadmin.shtml>

<http://www.bdigital.unal.edu.co/22333/2/18928-151865-1-PB.htm>

<http://www.vanguardia.com/noticias-relacionadas/9-habitos-que-causan-diabetes>

<http://www.vanguardia.com/vida-y-estilo/salud/233464-la-epidemia-de-la-diabetes-en-colombia>

<http://www.minsalud.gov.co/salud/Documents/Bogot%C3%A1.pdf>

http://www.elcolombiano.com/en_colombia_el_siete_por_ciento_de_la_poblacion_sufre_diabetes-LYEC_157783

<http://mprende.co/emprendimiento/marco-legal-para-la-pol%C3%ADtica-nacional-de-emprendimiento>

<http://www.canaldiabetes.com/el-consumo-de-azucar-podria-provocar-diabetes-tipo-2/>

<http://www.diabetes.bayer.es/blog/diabetes/alimentacion-y-diabetes-%C2%BFconsumir-demasiado-azucar-provoca-diabetes/>

http://www.elcolombiano.com/en-colombia-el-siete-por-ciento-de-la-poblacion-sufre-diabetes-LYEC_157783

<http://bienestar.salud180.com/salud-dia-dia/9-habitos-que-causan-diabetes>

BIBLIOGRAFIA

- Libro la estrategia del océano azul.
- Documentos del DANE.
- Fayol, H. (1961). Administración industrial y general.
- Ciencias Administrativas, Económicas y Contables
- Código de Comercio de Colombia.
- PUC (Plan Único de Cuentas).
- Libro “Estrategia Competitiva” Michael E. Porter.
- Ministerio de trabajo “Ley del primer trabajo 1429 de 2010”.