

MISCELANEUM SAS

ASTRID VIVIANA VALENZUELA SOSA

JEISON SEBASTIAN GARZON BECERRA

LINEY YEPES RIZO

STEFANIA PINTO FAJARDO

JULY KATERINE GUTIERREZ

CORPORACION UNIFICADA NACIONAL DE EDUCACIÓN SUPERIOR CUN

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CONTADURÍA PÚBLICA

BOGOTA, DC 24 DE NOVIEMBRE DE 2016

MISCELANEUM SAS

ASTRID VIVIANA VALENZUELA SOSA

JEISON SEBASTIAN GARZON BECERRA

LINEY YEPES RIZO

STEFANIA PINTO FAJARDO

JULY KATERINE GUTIERREZ

TRABAJO OPCIÓN DE GRADO 2

DOCENTE JAIME ENRIQUE REYES QUIÑONES

CORPORACION UNIFICADA NACIONAL DE EDUCACIÓN SUPERIOR CUN

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CONTADURÍA PÚBLICA

BOGOTA, DC 24 DE NOVIEMBRE DE 2016

TABLA DE CONTENIDO

Introducción.....	5
Resumen.....	6
Problemática de la investigación.....	7
Objetivos específicos.....	8
Objetivo central.....	8
Marco referencial.....	9
Estudio financiero.....	11
Estudio administrativo.....	12
Estudio técnico.....	14
Estudio de mercadeo.....	16
Balance proyectado.....	18
Estado de resultados.....	19
Renta.....	20
Conclusiones.....	21
Bibliografía.....	22

INDICE DE GRAFICAS

Gráfica 1 balance inicial.....	9
Gráfica 2 organigrama.....	10
Gráfica 3 cargos.....	11
Gráfica 4.....	12
Gráfica 5.....	14
Gráfica 6.....	15
Gráfica 7.....	15
Gráfica 8.....	18
Gráfica 9.....	19
Gráfica 20.....	20

INTRODUCCIÓN

Miscelaneum sas es una compañía de distribución de elementos de papelería, venta de minutos, recargas que busca cubrir el mercado que en este momento se encuentra sin cubrir en las zona aledaña al colegio como el general Santander, proporcionando todo lo que los estudiantes puedan necesitar, igualmente esperamos crear un negocio próspero que permita sostenerse en el tiempo.

RESUMEN

Nuestra compañía es una miscelánea que se encargará de la venta de todos los elementos concernientes a una papelería, adicionalmente se tendrá dentro de nuestras instalaciones el servicio de llamadas y recargas que esperamos que sea nuestro fuerte, nuestra ubicación será en el barrio cedro de la ciudad de Bogotá y nuestro público objetivo serán los estudiantes de los colegios aledaños, y al no contar con una competencia directa dentro del sector se espera obtener la mayor cantidad de clientes posibles, nuestros proveedores serán las grandes superficies como panamericana o offi esco.

Nuestra planta de personal será de 7 personas al iniciar la operación que se encontrará distribuida de la siguiente manera:

- Gerente
- Contador
- Auxiliar contable
- 3 vendedores
- Servicios generales

PROBLEMÁTICA DE LA INVESTIGACIÓN

En el desarrollo de las actividades cotidianas de los estudiantes una de las grandes necesidades es la adquisición de todo lo relacionado con papelería para el desarrollo de sus actividades, principalmente cerca de su lugar de estudio o de vivienda, y observando esta necesidad vimos que en el barrio cedro no se encontraba una papelería que cuente con todo lo necesario para los estudiantes y el desarrollo de sus actividades. Es por esto que se decide crear Miscelaneum una papelería que ofrezca todo lo concerniente a papelería y que sea asequible a los estudiantes.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Pretendemos satisfacer las necesidades del cliente en el ramo de la papelería brindando un servicio oportuno en la atención del usuario con productos de la mayor calidad.
- Brindar atención personalizada a nuestros clientes
- Satisfacer las necesidades de la comunidad con calidad de productos y el mejor precio.

OBJETIVO CENTRAL

El principal objetivo de Miscelaneum S.A.S es prestar un servicio a la población en cuanto a la venta de útiles escolares, papelería en general, llamadas a fijo y celular y prestar el servicio de navegación. Ofrecer un buen servicio con compromiso, para satisfacer por completo las necesidades de nuestros acreedores. Brindar buenos precios a nuestra clientela. Marcar siempre la diferencia a la hora de entender, anticipar y satisfacer las necesidades de los clientes en un ambiente limpio, seguro y conveniente, prestando un servicio rápido y amigable, La mejor variedad de productos y servicios, a un precio justo, y con calidad.

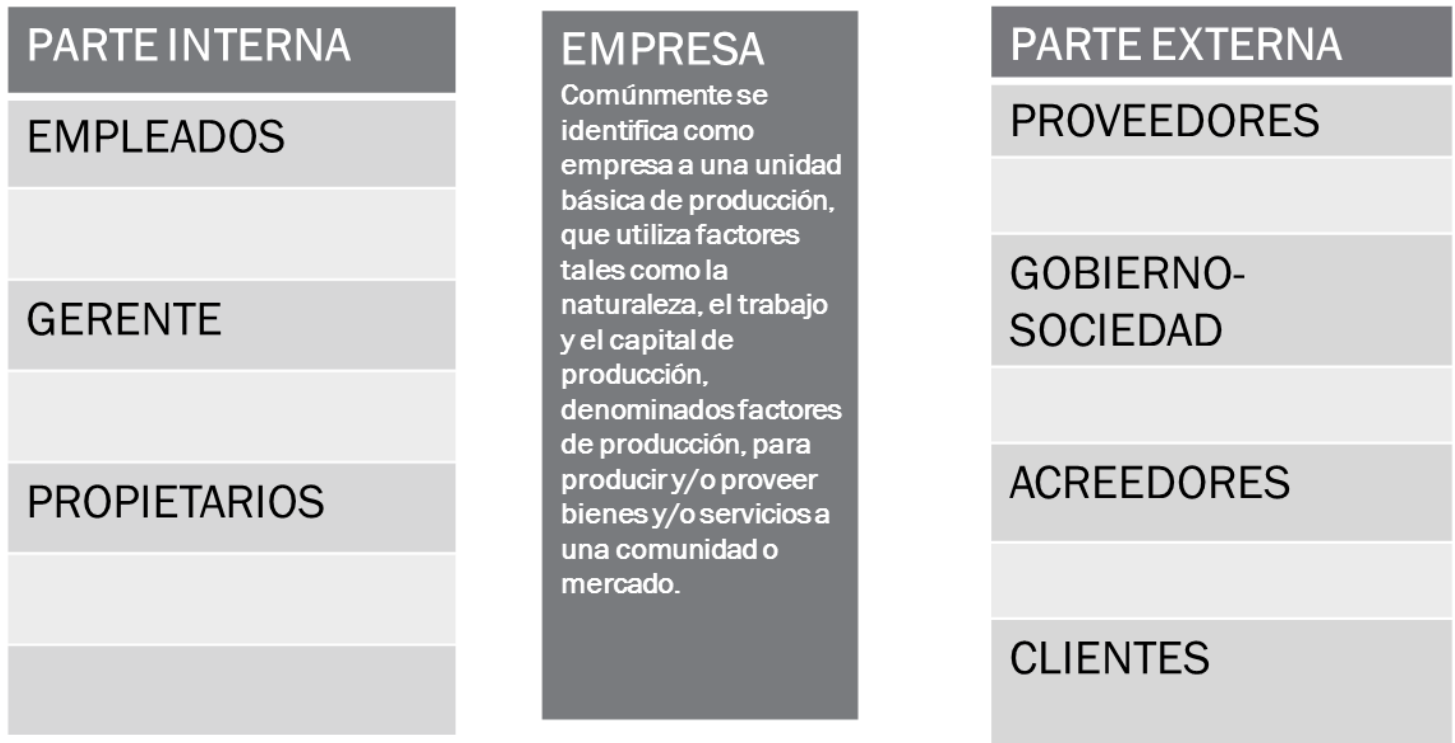
MARCO REFERENCIAL

Gráfica 1



MARCO TEÓRICO

Gráfica 2



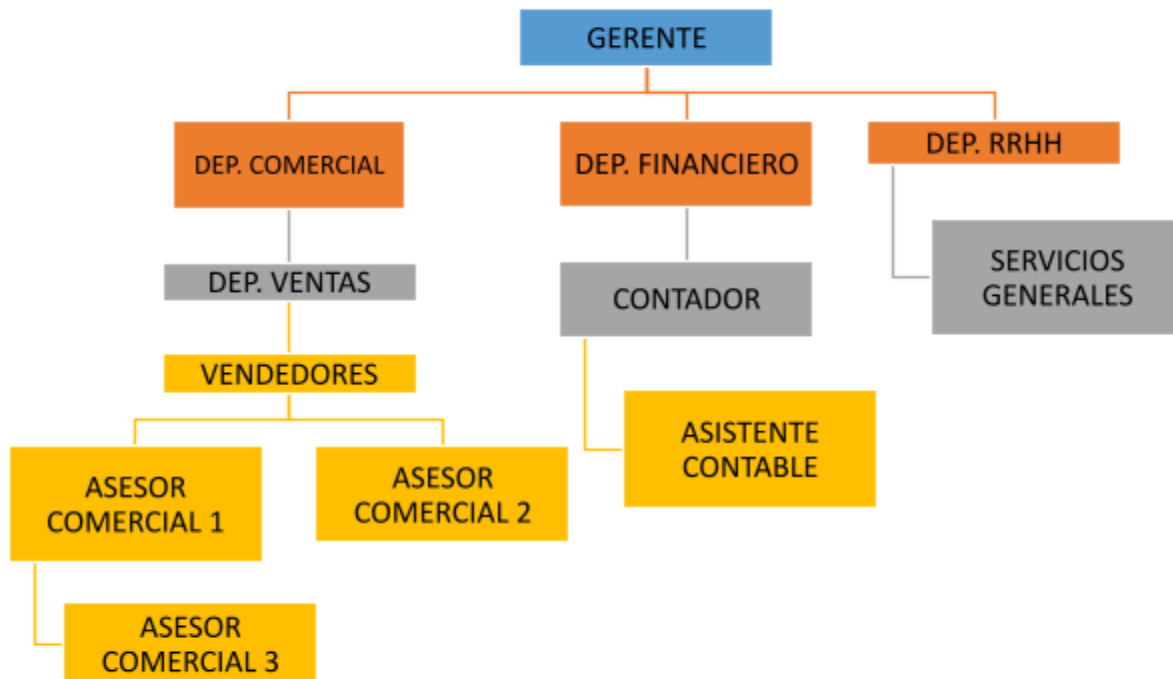
ESTUDIO FINANCIERO

Gráfica 3

MISCELAUM S.A.S.					
BALANCE INICIAL					
ACTIVOS			PASIVOS		
DISPONIBLE		\$ 10.000.000,00	PROVEEDORES		450.000,00
CAJA	\$ 1.500.000,00		OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 450.000,00	
BANCOS	8.500.000,00				
			PASIVO CORRIENTE		\$ 450.000,00
INVENTARIOS		7.850.000,00			
Mercancia no fabricada por la empresa	\$ 7.850.000,00				
			PATRIMONIO		31.400.000,00
			APORTES SOCIALES	\$ 31.400.000,00	
ACTIVO CORRIENTE		\$ 17.850.000,00			
			TOTAL PATRIMONIO		31.400.000,00
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		14.000.000,00			
MAQUINARIA Y EQUIPO	10.500.000,00				
EQUIPO DE COMPUT Y COMUNICACIÓN	3.500.000,00				
TOTAL ACTIVO FIJO BRUTO	14.000.000,00				
TOTAL ACTIVOS		\$ 31.850.000,00	TOTAL PASIVO MAS PATRIMO		\$ 31.850.000,00

ESTUDIO ADMINISTRATIVO

Gráfica 4



FUNCIONES POR CARGO

GERENTE: Será el encargado de la administración y la toma de decisiones en cuanto al manejo de la papelería, la administración de los recursos y la planeación para el cumplimiento de los objetivos.

CONTADOR: Será el encargado de establecer los procedimientos para la gestión de la información financiera por medio de los registros contables, con los requerimientos de información para la toma de decisiones por parte de la Dirección general, tales como estados financieros y auxiliares de ciertas cuentas, y cumplir con las obligaciones fiscales.

ASISTENTE CONTABLE: Será la encargada de registrar toda la información contable diaria.

ASESORES COMERCIALES: Estos serán los encargados de la atención al público y venta de todo el inventario de la papelería.

SERVICIOS GENERALES: Serán los encargados del mantenimiento y aseo de la papelería.

PLANEACIÓN ESTRATÉGICA

MISIÓN: Somos una empresa dedicada a la distribución de productos de papelería, que ofrece servicio de calidad a nuestros clientes, así como la facilidad en la adquisición de nuestros productos a precios accesibles, mediante el trabajo en equipo y el compromiso de nuestros colaboradores, para brindar una agradable experiencia de compra.

VISIÓN: Para el 2021 llegar a ser una papelería líder en el ámbito de la distribución de productos para papelería, logrando el reconocimiento a nivel nacional, diversificando nuestros productos y brindándoles mayor calidad a nuestros clientes.

OBJETIVOS:

1. Pretendemos satisfacer las necesidades del cliente en el ramo de la papelería brindando un servicio oportuno en la atención del usuario con productos de la mayor calidad.
2. Brindar atención personalizada a nuestros clientes
3. Satisfacer las necesidades de la comunidad con calidad de productos y el mejor precio.

ESTUDIO TÉCNICO

CAPITAL HUMANO

Las necesidades del recurso humano para la creación de la papelería son muy importantes a la hora de entablar un desarrollo de negocio, para este caso el capital humano requerido es un personal que cumpla con las siguientes características:

- Bachiller Académico
- Debe ser una persona con una actitud amable
- Debe tener habilidades para la ayuda y solución de problemas
- Debe tener la capacidad de trabajar en equipo

Para la conformación del grupo de trabajo se requieren de 6 empleados inicialmente que se encargaran de la parte administrativa, contabilidad, atención al cliente y los servicios generales.

Gráfica 5

Cantidad	Cargo	Salario	Total
1	Gerente General	1.000.000	1.000.000
1	Auxiliar Contable	700.000	700.000
3	Asesores Comerciales	750.000	2.250.000
1	Servicios Generales	689.454	689.454
			4.639.454

UBICACIÓN

Nuestra principal sede estará ubicada a los alrededores de las universidades que están ubicadas en el centro de la capital del país.

MERCADO DE CONSUMO

De acuerdo a la ubicación en la que vamos a estar funcionando nuestros principales consumidores son los universitarios.

NECESIDADES DE MAQUINARIA Y EQUIPO

Son indispensables en la conformación de la papelería de acuerdo al análisis técnico evidenciamos la necesidad de tener principalmente fotocopiadoras, impresoras y escáner, computadores y vitrinas.

Gráfica 6



MATERIAS PRIMAS, INSUMOS Y MATERIALES

Todos los insumos y materiales pasaran por un proceso de selección escogiendo al proveedor de acuerdo al precio de venta más bajo sin bajar la calidad del producto.

Gráfica 7



ESTUDIO DE MERCADO

- **CLIENTES**

- **CLIENTES DIRECTOS:** nuestros clientes directos van a ser los estudiantes de las instituciones aledañas al sector donde está nuestro negocio, existen alrededor de cuatro instituciones de tipo pública y privada, de nombre Colegio General Santander, Instituto Educativo Torquigua, Rembrandt, Liceo Salomón Sabio, en las que diariamente se solicitan útiles escolares para el desarrollo educativo.
- **CLIENTES INDIRECTOS:** nuestros clientes indirectos en toda la población que rodea nuestro negocio ya que en la cotidianidad siempre necesitamos algún implemento escolar.
- **PÚBLICO OBJETIVO:** el público al que queremos llegar son los residentes del Barrio el cedro, en especial a niños, jóvenes estudiantes y adultos del sector que requieran de los servicios y productos que vamos a ofrecer y que cubran sus necesidades básicas.
- **SEGMENTACIÓN DEL MERCADO:** nuestro nicho de mercado siguiente como lo manifesté anteriormente son los niños o estudiantes de los colegios que quedan alrededor de mi establecimiento que son aproximadamente cuatro instituciones de las que requieren de mi negocio.

- **COMPETENCIA**

- **DIRECTA:** contamos con muy poca competencia ya que alrededor donde se establecerá el negocio es un lugar poco comercial en el que hace falta un establecimiento como el que nosotros presentamos al mercado, por ello nuestra competencia directa son los próximos negocios que se establezcan en los alrededores.
- **INDIRECTA:** nuestra competencia indirecta son los demás negocios en los que se preste servicios o se vendan productos similares a los que nosotros ofrecemos,

ya que en los alrededores hay negocio de abarrotes y cacharrerías en las que muchas veces se venden productos que nosotros ofrecemos como lápices, esferos utensilios de primera necesidad haciendo que nuestras ventas bajen, pero de todas maneras nosotros tenemos variedad de productos que hace que la gente ingrese al negocio.

- **PROVEEDORES**

Contamos con diferentes proveedores por cuestiones de economía ya que en algunos establecimientos nos ofrecen productos más económicos que en los otros, pero así mismo no podemos comprar toda la mercancía en un solo establecimiento por comodidad en los precios.

- o Compramos mercancía de la marca OFFI-ESCO en un establecimiento de nombre Rayo porque son grandes vendedores.
- o Compramos mercancía de casi todo lo referente a útiles escolares en un establecimiento de nombre Papelería Duppy porque maneja buenos precios y siempre está atenta a cualquier inconformidad o devolución.
- o Por último manejamos un proveedor alternativo llamado cacharrería la Frontera por si se presenta algún problema o contratiempo, es alternativo porque sus precios no son tan asequibles.

BALANCE PROYECTADO

Gráfica 8

MISCELANEUM S.A.S.			PROYECCION		
NIT. 830.104.118-9			INFLACION	INFLACION	INFLACION
BALANCE INICIAL			2017	2018	2019
			4,5%	3,8%	3,9%
ACTIVOS					
DISPONIBLE		\$ 32.571.511,00	1.465.718,00	1.237.717,42	1.270.288,93
CAJA	\$ 9.571.511,00		430.718,00	363.717,42	373.288,93
BANCOS	23.000.000,00		1.035.000,00	874.000,00	897.000,00
DEUDORES		17.000.000,00	765.000,00	646.000,00	663.000,00
CLIENTES	\$ 17.000.000,00				
INVENTARIOS					
MERCANCIA NO FABRICADA POR LA EMPRESA	\$ 12.500.000,00	12.500.000,00	562.500,00	475.000,00	487.500,00
ACTIVO CORRIENTE		\$ 62.071.511,00			
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		16.000.000,00	720.000,00	608.000,00	624.000,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	10.500.000,00		472.500,00	399.000,00	409.500,00
EQUIPO DE COMPUT Y COMUNICACIÓN	5.500.000,00		247.500,00	209.000,00	214.500,00
TOTAL ACTIVO FUO BRUTO	16.000.000,00				
TOTAL ACTIVOS		\$ 78.071.511,00	3.513.218,00	2.966.717,42	3.044.788,93
PASIVOS					
PROVEEDORES		14.130.000,00	635.850,00	536.940,00	551.070,00
NACIONALES	\$ 14.130.000,00				
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS		8.319.800,00	374.391,00	316.152,40	324.472,20
DE RENTA Y COMPLEMENTARIO	\$ 6.117.500,00		275.287,50	232.465,00	238.582,50
IMPUESTO SOBRE EL CREE	\$ 2.202.300,00		99.103,50	83.687,40	85.889,70
OBLIGACIONES LABORALES					
CESANTÍAS	\$ 5.107.850,00	8.071.511,00			
INTERESES CESANTÍAS	\$ 612.187,00				
VACACIONES	\$ 2.351.474,00				
PASIVO CORRIENTE		\$ 30.521.311,00			
TOTAL PASIVOS		\$ 30.521.311,00	1.373.459,00	1.159.809,82	1.190.331,13
PATRIMONIO					
APORTES SOCIALES	\$ 31.400.000,00	47.550.200,00	2.139.759,00	1.806.907,60	1.854.457,80
RESERVAS OBLIGATORIAS	1.570.000,00		1.413.000,00	1.193.200,00	1.224.600,00
UTILIDAD DEL EJERCICIO	14.580.200,00		70.650,00	59.680,00	61.230,00
TOTAL PASIVO MAS PTRIMONIO		\$ 78.071.511,00	656.109,00	554.047,60	568.627,80

ESTADO DE RESULTADOS

Gráfica 9

MISCELANEUM S.A.S. NIT. 830.104.118-9			PROYECCION		
			INFLACION 2017	INFLACION 2018	INFLACION 2019
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS			4,5%	3,8%	3,9%
INGRESOS OPERACIONALES (VENTAS)		\$ 183.000.000,00	\$ 8.235.000,00	\$ 6.954.000,00	\$ 7.137.000,00
VENTAS	\$ 183.000.000,00				
DEVOLUCION EN VENTAS	0,00				
	183.000.000,00				
COSTO DE VENTAS		\$ 135.950.000,00	\$ 6.117.750,00	\$ 5.166.100,00	\$ 5.302.050,00
MATERIA PRIMA	\$ 0,00				
COSTOS DE MANO DE OBRA DIRECTA	0,00				
COSTOS DEL PERIODO	\$ 128.100.000,00		\$ 5.764.500,00	\$ 4.867.800,00	\$ 4.995.900,00
INVENTARIO INICIAL	7.850.000,00		\$ 353.250,00	\$ 298.300,00	\$ 306.150,00
INVENTARIO FINAL	0,00		\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
UTILIDAD BRUTA		\$ 47.050.000,00	\$ 2.117.250,00	\$ 1.787.900,00	\$ 1.834.950,00
OPERACIONALES DE ADMINISTRACION		20.980.000,00	\$ 944.100,00	\$ 797.240,00	\$ 818.220,00
GASTOS DE PERSONAL	\$ 11.650.000,00				
IMPUESTOS	0,00				
ARRENDAMIENTOS	9.000.000,00				
SERVICIOS	330.000,00				
UTILIDAD OPERACIONAL		\$ 26.070.000,00	\$ 1.173.150,00	\$ 990.660,00	\$ 1.016.730,00
INGRESOS NO OPERACIONALES		1.900.000,00	\$ 85.500,00	\$ 72.200,00	\$ 74.100,00
FINANCIEROS	\$ 1.500.000,00		\$ 67.500,00	\$ 57.000,00	\$ 58.500,00
ARRENDAMIENTOS	400.000,00		\$ 18.000,00	\$ 15.200,00	\$ 15.600,00
RECUPERACIONES	0,00				
GASTOS NO OPERACIONALES		3.500.000,00	\$ 157.500,00	\$ 133.000,00	\$ 136.500,00
FINANCIEROS	\$ 2.500.000,00				
GASTO EXTRAORDINARIO	0,00				
GASTOS DIVERSOS	1.000.000,00		\$ 45.000,00	\$ 38.000,00	\$ 39.000,00
UTILIDAD NETA ANTES DE IMPUESTO		\$ 24.470.000,00	\$ 1.101.150,00	\$ 929.860,00	\$ 954.330,00
MENOS IMPUESTO DE RENTA		6.117.500,00	\$ 275.287,50	\$ 232.465,00	\$ 238.582,50
MENOS IMPUESTO AL CREE		2.202.300,00	\$ 99.103,50	\$ 83.687,40	\$ 85.889,70
RESERVA LEGAL		1.570.000,00	\$ 70.650,00	\$ 59.660,00	\$ 61.230,00
UTILIDAD NETA DESPUES DE IMPUESTOS		\$ 14.580.200,00	\$ 656.109,00	\$ 554.047,60	\$ 568.627,80

RENTA

Gráfica 10

DIAN		Declaración de Renta y Complementarios o de Ingresos y Patrimonio para Personas Jurídicas y Asimiladas, Personas Naturales y Asimiladas Obligadas a llevar Contabilidad			Privada	110	
No: 20115		Colombia un compromiso que no podemos evadir			4. Número de Identificación		
5. Número de Identificación Tributaria (NIT)		6. D.U.	7. Plan de actividad	8. Segundo apellido	9. Primer nombre	10. Otros nombres	
11. Razón social		Mis celaneum S.A.S.				12. Cód. Geográfico	14.
24. Actividad económica		25. Sistema de corrección (adique)		26. Cód.	27. No. Formulario anterior		
28. Presión año gravable (Marque 'X')		29. Cambio año inversión extranjera (Marque 'X')					
Datos de información	Total cobros y gastos de nómina		30	\$ 67.794.000	Renta líquida ordinaria del ejercicio (45 - 51 - 56, si el resultado es negativo escríbalo 0) o Pérdida líquida del ejercicio (51 + 55 - 45, si el resultado es negativo escríbalo 0)	57	\$ 27.470.000
	Aportes al sistema de seguridad social		31	\$ 10.085.000		58	
Patrimonio	Aportes al SEHA, ICBF, caja de compensación		32		Compartaciones	59	
	Efectivo, bancos, otras inversiones		33	\$ 32.572.000	Renta líquida (57 - 58)	60	\$ 27.470.000
	Ahorros y apólipos (Cuentas de ahorros, limitadas y acumuladas)		34	\$ 31.400.000	Renta presuntiva	61	
	Cuentas por cobrar		35	\$ 17.000.000	Renta exenta	62	
	Inventarios		36	\$ 12.500.000	Rentas gravables	63	
	Activos fijos		37	\$ 16.000.000	Renta líquida gravable (Al mayor valor entre 60 y 61, entre 62 y suma 63)	64	\$ 27.470.000
	Otros activos		38		Impuestos por ganancias ocasionales	65	
	Total patrimonio bruto (Suma 33 a 38)		39	\$ 109.472.000	Costos por ganancias ocasionales	66	
	Pasivos		40	\$ 30.521.000	Garantías bancarias no gravadas y rentas	67	
	Total patrimonio líquido (39 - 40, si el resultado es negativo escríbalo 0)		41	\$ 78.951.000	Garantías ocasionales gravables (65 - 66 - 67)	68	
Ingresos	Ingresos brutos operacionales		42	\$ 183.000.000	Impuesto sobre la renta líquida gravable	69	\$ 4.000.000
	Ingresos brutos no operacionales		43	\$ 400.000	Deducciones tributarias	70	
	Intereses y rendimientos financieros		44	\$ 1.500.000	Impuesto neto de renta (69 - 70)	71	\$ 4.000.000
	Total ingresos brutos (Suma 42 a 44)		45	\$ 184.900.000	Impuesto de ganancias ocasionales	72	
	Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas		46		Descuento por impuestos pagados en el exterior por ganancias ocasionales	73	
Costos	Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional		47		Total impuesto a cargo (71 + 72 - 73)	74	\$ 4.000.000
	Total ingresos netos (45 - 47)		48	\$ 184.900.000	Anticipo renta por el año gravable 2015 (Código 60 declaración 2014)	75	
	Costo de ventas y de prestación de servicios		49	\$ 135.950.000	Saldo a favor año 2014 por pérdida de depreciación o compensación (Código 84 declaración 2014)	76	
	Otros costos		50		Automático check	77	
Deducciones	Total costos (49 + 50)		51	\$ 135.950.000	Otros intereses check	78	
	Gastos operacionales de administración		52	\$ 20.980.000	Total deducciones año gravable 2015 (77 + 78)	79	\$ 4.575.000
	Gastos operacionales de ventas		53		Anticipo renta por el año gravable 2015	80	
	Deducción inversión en activos fijos		54		Saldo a pagar por impuesto (74 + 80 - 75 - 76 - 78 si el resultado es negativo escríbalo 0)	81	
	Otras deducciones		55		Saldo a pagar (74 + 80 - 75 - 76 - 78 si el resultado es negativo escríbalo 0)	82	
Total deducciones (Suma 52 a 55)		56	\$ 20.980.000	Total saldo a pagar (74 + 80 - 75 - 76 - 78 si el resultado es negativo escríbalo 0)	83		
				Total saldo a favor (75 + 76 + 78 - 74 - 80 - 82 si el resultado es negativo escríbalo 0)	84	\$ 575.000	
Servicios Informáticos Electrónicos - Más formas de servirle!							
85. No. identificación signatario		86. DV		87. Espacio o espacio para el sello de la entidad recaudadora			
88. Cód. Representación <input type="checkbox"/>		Firma del declarante o de quien lo representa		98. Pago total \$			
89. Código Contador o Proveedor Fiscal <input type="checkbox"/>		Firma Contador o Proveedor Fiscal		99. Espacio para el número interno de la DIAN / Archivo			
90. Con sellos y firmas <input type="checkbox"/>							

CONCLUSIONES

1. Podemos concluir que la empresa Miscelaneum sas es un negocio favorable que por el sector en el que se encuentra ubicado, satisface la necesidad principal que es el objetivo de este trabajo.
2. Miscelaneum sas es un negocio que puede ofrecer gran satisfacción a nuestro público objetivo ya que ofrece todo lo necesario para el desarrollo de sus actividades escolares.
3. Aunque en un principio la compañía no genera muchas utilidades, es preciso mencionar que el mercado es amplio y siempre necesitado de papelería.

BIBLIOGRAFÍA

Definiciones sobre el impuesto de renta y complementarios a tener en cuenta por los contribuyentes, Actualidad -

actualicese.com.<http://actualicese.com/actualidad/2014/06/13/definiciones-sobre-el-impuesto-de-renta-y-complementarios-a-tener-en-cuenta-por-los-contribuyentes/>

GESTAN RED DE MISCELÁNEAS - Archivo Digital de Noticias de Colombia y el Mundo desde 1.990 -

eltiempo.com.Eltiempo.com.<http://www.eltiempo.com/archivo/documento/MAM-1571932>