



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
ECONÓMICAS**

ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR Y AUDITORIA

INFORME FINAL DE TRABAJO DE GRADO

TEMA:

**“CREACIÓN DE UNA EMPRESA AGROINDUSTRIAL DE
PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE DULCES
DERIVADOS DE LA GUAYABA, EN LA PARROQUIA LA
CAROLINA, CANTÓN IBARRA”.**

**PROYECTO DE TESIS PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERO EN CONTABILIDAD SUPERIOR Y AUDITORIA, CPA.**

AUTORA: SILVIA ELIZABETH ROMERO T.

DIRECTOR: ECON. LUIS CERVANTES

Ibarra, octubre, 2010

RESUMEN EJECUTIVO

El presente informe final de trabajo de grado, corresponde a un proyecto de factibilidad para la creación de una empresa agroindustrial de producción y comercialización de dulces derivados de la guayaba, en la Parroquia La Carolina, del Cantón Ibarra. Para el diseño de la propuesta se siguieron todos los pasos del procedimiento metodológico que se exige para la elaboración de proyectos económico-productivos. Punto de partida fue el estudio de mercado cuyo fin es el de confirmar la condiciones agro-económicas del sector sobre el producto a fabricar, mismo que actualmente se lo hace artesanalmente, se analizó la oferta y la demanda o necesidad existente. Así pues, entre enero y febrero de 2009, se realizó este estudio a través de la recopilación de información necesaria, mediante la aplicación de encuestas a propietarios de granjas agrícolas y consumidores de este tipo de producto. En este estudio se evidencia la factibilidad para la implementación de una empresa que se dedique a la fabricación de dulces de guayaba, considerando las potencialidades de la zona. Los resultados dieron la posibilidad real de producir y comercializar el producto, dado que es muy apetecido por la población. Enfocamos nuestro análisis fundamentalmente a la cuantificación de la oferta, determinación de la demanda, así como sus proyecciones (oferta y demanda potenciales) hasta el año 2015. A más de la fuente primaria de datos (trabajo de campo), recurrimos a fuentes secundarias de información con el propósito de tener una visión cuantitativa y cualitativa más completa del mercado para este tipo de producto. Por las condiciones agro-económicas y climáticas de la zona, la empresa asegura el aprovisionamiento de materia prima, mano de obra y facilidades para transportar y comercializar el producto, aspectos que sustentan el planteamiento del presente proyecto

THE SUMMARIZE EXECUTIVO

The final formless present of grade work, corresponds to a project of feasibility for the creation of an agroindustrial company of production and commercialization of derived candies of the guava, in the Parish The Carolina, of the Canton Ibarra. For the design of the proposal all the steps of the methodological procedure were continued that is demanded for the elaboration of economic-productive projects. Starting point was the market study whose end is the one of confirming the agriculture-economic conditions of the sector on the product to manufacture, same that at the moment makes it to him handmadely, it was analyzed the offer and the demand or existent necessity. Therefore, between January and February of 2009, he/she was carried out this study through the summary of necessary information, by means of the application of surveys to proprietors of agricultural farms and consumers of this product type. In this study the feasibility is evidenced for the implementation of a company that is devoted to the production of sweet of guava, considering the potentialities of the area. The results gave the real possibility to take place and to market the product, since it is very felt like by the population.. we Focus our analyses fundamentally to the quantification of the offer, determination of the demand, as well as their projections (it offers and demand potentials) until the year 2015. To more than the primary source of data (field work), we appeal to secondary sources of information with the purpose of having a more complete quantitative and qualitative vision of the market for this product type. For the agriculture-economic and climatic conditions of the area, the company assures the matter provisioning it prevails, manpower and facilities to transport and to market the product, aspects that sustain the position of the present project.

AUTORÍA

Yo, Silvia Elizabeth Romero Tituaña, con cédula de ciudadanía N°. 100256261-7; declaro bajo juramento que el presente trabajo de grado aquí descrito es de mi autoría: **“CREACIÓN DE UNA EMPRESA AGROINDUSTRIAL DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE DULCES DERIVADOS DE LA GUAYABA, EN LA PARROQUIA LA CAROLINA, CATÓN IBARRA”**.; que no ha sido previamente presentado para ningún grado, ni calificación profesional; y , se han respetado las diferentes fuentes y referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

Silvia Elizabeth Romero

CERTIFICACIÓN

En mi calidad de Director del Trabajo de Grado presentado por la egresada SILVIA ELIZABETH ROMERO TITUAÑA para optar por el Título de INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA, CUYO TEMA ES: **“CREACIÓN DE UNA EMPRESA AGROINDUSTRIAL DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE DULCES DERIVADOS DE LA GUAYABA EN LA PARROQUIA LA CAROLINA, CATÓN IBARRA”**. Considero el presente trabajo reúne requisitos y méritos suficientes para ser sometidos a la presentación pública y evaluación por parte del Tribunal Examinador que se digne.

En la ciudad de Ibarra a los 13 días del mes de octubre del 2010.

Econ. Luis Cervantes
DIRECTOR DEL TRABAJO DE GRADO

PRESENTACIÓN

El presente trabajo de investigación denominado **“Creación de una empresa agroindustrial de producción y comercialización de dulces derivados de la guayaba en la Parroquia la Carolina, Cantón Ibarra”**, ha sido desarrollado bajo la modalidad de proyecto de inversión. A continuación se expone una síntesis de lo tratado en cada fase o capítulos del informe final del trabajo de grado.

En el primer capítulo se desarrolla un Diagnóstico Situacional, con el fin de caracterizar la zona de investigación, en aspectos tales como: antecedentes históricos, origen, ubicación geográfica, demográfica y condiciones agroeconómicas y climáticas del sector. Datos que permitieron llegar a determinar los aliados, oponentes, oportunidades y riesgos que tendrán el proyecto a implantarse. Luego de realizar el diagnóstico situacional se llegó a determinar la oportunidad de inversión.

El segundo capítulo describe los conceptos básicos, empresariales, administrativos, contables y de marketing que sustentan teórica y científicamente el diseño y desarrollo temático de todas las etapas del proyecto. Se respetaron las fuentes bibliográficas y se aporta con interpretaciones y adecuaciones teóricas de acuerdo al tema investigado.

El tercer capítulo corresponde al Estudio de Mercado, analizando cada una de sus variables y condiciones económicas, ubicando el espacio de mercado para la nueva empresa a implantarse. Para conseguir los datos e informaciones suficientes, previamente se determinó la muestra poblacional para realizar la investigación de campo, mediante la aplicación de encuestas y entrevistas. El resultado fundamental fue lograr identificar la demanda potencial a satisfacer. También se realizaron los análisis de la comercialización y precios, en relación al producto que se pretende brindar por este proyecto.

En el cuarto capítulo se realizó un Estudio Técnico, su ubicación, tamaño o capacidad productiva, la distribución de las áreas, recursos humanos, equipos requeridos y las inversiones necesarias para la implantación y operatividad de la empresa.

El quinto capítulo se refiere al Análisis Económico Financiero, para lo cual se determina la inversión necesaria para la ejecución de este proyecto, se estableció las proyecciones de ingresos y egresos; los mismos que hicieron posible la generación de los estados pro-forma y flujos de efectivo, a partir de los cuales se pudo realizar las correspondiente evaluación financiera, para determinar la rentabilidad que generará el proyecto así como su viabilidad económica-financiera.

El capítulo sexto trata sobre le diseño de la estructura organizacional y funcional de la nueva empresa, aquí se establecen los aspectos estratégicos administrativos como: la misión, visión, principios y valores corporativos, mediante los cuales la empresa trabajará a fin de alcanzar los objetivos establecidos. También se abordan los asuntos legales y requisitos que harán posible la constitución de la indicada empresa.

En el capítulo séptimo se establecen, los posibles impactos que generará funcionamiento del proyecto, en los aspectos económicos, sociales, comerciales y ambientales.

Para finalizar la exposición del presente proyecto, se han determinado las conclusiones y las respectivas recomendaciones a las que se han llegado luego de todo el proceso investigativo, valorando el cumplimiento de los objetivos específicos que inicialmente se planteó para el estudio.

DEDICATORIA

A mis queridos padres y hermanos por ser el apoyo permanente a lo largo de mi carrera universitaria, y por estar siempre a mi lado en mis aciertos y fracasos, siendo ellos mi soporte para llegar a la culminación del presente trabajo.

Silvia Romero

AGRADECIMIENTO

Agradezco a la Universidad Técnica del Norte, Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas, a todos mis maestros universitarios, especialmente al Economista Luis Cervantes, asesor de tesis quien estuvo guiándome académicamente con su experiencia y profesionalismo.

A mis padres por ser el apoyo incondicional y estar siempre con mígo.

A mis hermanos por su cariño y compañía.

A mis amigos y personas que supieron ayudarme

Silvia Romero

INDICE GENERAL

CONTENIDOS	PÁGINA
PORTADA	i
RESUMEN EJECUTIVO	ii
THE SUMMARIZE EXECUTIVO	iii
AUTORIA	iv
CERTIFICACIÓN	v
PRESENTACIÓN	vi
DEDICATORIA	viii
AGRADECIMIENTO	ix
INDICE GENERAL	x
INDICE DE CUADROS	xiv
INDICE DE GRAFICOS	xvi
Introducción	1-2
Justificación	3
Objetivos	3-4
Metodología	4
1. DIAGNOSTICO SITUACIONAL	
1.1 Antecedentes Diagnósticos	5-6
1.2 Objetivos Diagnósticos	6
1.2.1 Objetivo General	6
1.2.2 Objetivos Específicos	6
1.3 Variables e Indicadores	6
1.3.1 Variables	6
1.3.2 Indicadores	7
1.3.3 Matriz de relación diagnóstica	7
1.3.4 Información Secundaria	8
1.3.4.1 Antecedentes Históricos	8-9-10-11
1.3.4.2 Ubicación Geográfica	11-12-13
1.3.4.3 Aspecto Socio - Demográfico	13-14-15
1.3.4.4 Aspecto Económico	15-16-17
1.3.5 Fuentes de Información	17
1.3.6 Población y Muestra Investigadas	17
1.3.6.1 Identificación de la Población	17

1.3.6.2 Cálculo de la Muestra	18
1.3.7 Tabulación y análisis de Encuestas	18-24
1.3.8 Entrevistas	25-26
1.3.9 Opinión de Expertos	26-28
1.4 Diagnóstico Externo	28
1.4.1 Aliados	28
1.4.2 Oponentes	28
1.4.3 Oportunidades	29
1.4.4 Riegos	29
1.5 Identificación del Problema Diagnóstico	29

2. BASES TEORICAS Y CIENTÍFICAS

2.1 La Fruta de Guayaba	30
2.2 Proceso de la Elaboración del dulce de guayaba	31
2.2.1 Proceso de Elaboración	31
2.2.1.1 Pulpa de fruta	31-32
2.2.1.2 Bocadillo de fruta	32-33
2.3 La Microempresa	34
2.4 La Empresa	34-35
2.4.1 Importancia	35
2.4.2 Clasificación y Características	35-36
2.5 Organización de las Empresas	36
2.5.1 Constitución de la Empresa	36
2.5.2 Modalidad de constitución Empresarial	37-42
2.6 Legalización de las Empresas	42
2.6.1 Legalización	42
2.6.2 Estructura empresarial	42
2.6.3 Misión	43
2.6.4 Visión	43
2.6.5 Organigrama	43
2.6.6 Flujogramas	44
2.7 Administración	44
2.7.1 Proceso Administrativo	44
2.7.2 Importancia	45
2.7.3 Fases y Elementos del Proceso Administrativo	45-48
2.8 Proceso Contable	48
2.8.1 Contabilidad	48
2.8.2 Importancia	49
2.8.3 Proceso	49

2.8.4 Comprobantes o documentos Fuentes	50-60
2.8.5 Contabilidad de Costos	60-67
2.9 Proceso de Marketing	67
2.9.1 Concepto	68
2.9.2 Elementos del Marketing	68
2.9.3 Comercialización	69-70
3. ESTUDIO DE MERCADO	
3.1 Presentación	71-72
3.2 Identificación del Producto	72
3.2.1 Análisis Cualitativo	72
3.2.2 Análisis Cuantitativo	73
3.3 Mercado Meta	73
3.3.1 Concepto	73
3.3.2 Segmento de Mercado	74
3.4.1 Aspecto Económico	74
3.4.2 Aspecto Tecnológico	75
3.4.3 Aspecto Cultural	75
3.4 Identificación de la Demanda	75
3.4.1 Clasificación de la Demanda	76-77
3.4.2 Factores que afectan la Demanda	77-80
3.5 Análisis y Proyección de la Demanda	80
3.5.1 Análisis de la Demanda	80
3.5.2 Proyección de la Demanda	81
3.6 Análisis y Proyección de la Oferta	82
3.6.1 Análisis de la Oferta	82
3.6.2 Proyección de la Oferta	83
3.7 Balance entre Oferta y Demanda	84
3.8 Proveedores	84
3.9 Análisis de precios	85
3.9.1 Clientes	85
3.9.2 Precios	86
3.10 Comercialización	86
3.10.1 Estrategias de Comercialización	87
3.10.2 Estrategias de Precios	87
3.10.3 Estrategias de Promoción	87
3.10.4 Estrategias de Producto	87
3.10.5 Estrategias de Plaza	88
3.10.6 Canal de Distribución	88
3.11 Análisis de la Competencia	88
3.12 Sensibilidad del Estudio	89

4. ESTUDIO TECNICO, ANALIS LEGAL Y ADMIISTRATIVO

4.1 Macro y Micro localización del Proyecto	90
4.1.1 Macro localización	90-91
4.1.2 Micro localización	92
4.2 Ubicación de la Planta	92
4.3 Diseño de las Instalaciones	93
4.4 Distribución de la Planta	94
4.5 Flujograma del centro de procesos	95
4.5.1 Flujograma de Producción	96-102
4.6 Tamaño del Proyecto	103-104

5. ANALISIS ECONÓMICO FINANCIERO

5.1 Presupuesto de la Inversión	105
5.1.1 Presupuesto de Inversión Fija	105-109
5.1.2 Presupuesto de inversión variable	109-117
5.2 Calculo de Costo de Oportunidad	117-119
5.3 Proyección Ventas, Costos y Gastos	120-122
5.4 Balance General Inicial	123
5.5 Proyecciones de Estados Financieros de Pérdidas y Ganancias	123
5.6 Flujo de Caja	124
5.7 Evaluación de la Inversión	125
5.7.1 Determinación Valor Actual Neto (VAN)	125
5.7.2 Determinación de la Tasa Interna de Retorno (TIR)	126
5.7.3 Tiempo de Recuperación de la Inversión.	127
5.7.4 Beneficio Costo.	128
5.7.3 Punto de Equilibrio	129

6. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL Y FUNCIONAL DE LA EMPRESA

6.1 Denominación de la empresa	130
6.1.1 Nombre.	130
6.1.2 Logotipo.	130
6.1.3 Etiqueta.	131
6.2 Tipo de empresa	132
6.3 Elementos Estratégicos	132
6.3.1 Misión.	132
6.3.2 Visión.	133
6.3.3 Valores Corporativos.	134-135
6.3.4 Objetivos Organizacionales.	135
6.3.5 Políticas Organizacionales.	136
6.4 Estructura Organizacional	136-137

6.5 Estructura Funcional	138
6.5.1 Manual de Funciones	138-142
6.6 Seguimiento y Monitoreo	142
6.7 Requisitos Legales para su constitución	143
6.7.1 Aspecto Legal	143-145
6.7.1 Permisos Funcionales	145-146
7. ANALISIS DE IMPACTOS DEL PROYECTO	
7.1 Antecedentes	147
7.2 Análisis de Impactos	148
7.2.1 Impacto Económico	148
7.2.2 Impacto Social	149
7.2.3 Impacto Empresarial	150
7.2.4 Impacto Educativo - Cultural	151
7.2.5 Impacto Ético	152
7.2.6 Impacto Ambiental	153
7.2.7 Impacto Género	154
7.2 Impacto General	155
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	156-160
BIBLIOGRAFIA	161-162
LINCOGRAFIA	163
ANEXOS	164-169

INDICE DE CUADROS

Cuadro # 1.1 Matriz de Relación Diagnóstica	7
Cuadro # 1.2 Productos Agrícolas que se dan en la Carolina	15
Cuadro # 1.3 Productos Forestales de la Carolina	16
Cuadro # 1.4 Tipos de Pastos	16
Cuadro # 1.5 Comunidades que poseen el cultivo	18
Cuadro # 1.6 Hectáreas de Cultivo	19
Cuadro # 1.7 Condiciones Actuales de la Producción	19
Cuadro # 1.8 Existen Microempresas que comercializan Frutas	20
Cuadro # 1.9 Venta de la Producción de Guayaba	21
Cuadro # 1.10 Precio de Venta	21
Cuadro # 1.11 Volumen en cajas de 35 libras	22
Cuadro # 1.12 Tratamiento de la Producción	23

Cuadro # 1.13 Procesamiento de la Guayaba	23
Cuadro # 1.14 Producción del Bocadillo	24
Cuadro # 2.1 Fase Mecánicas de Administración	45-46
Cuadro # 2.2 Fase Dinámica de Administración	47
Cuadro # 2.3 Diario General	51
Cuadro # 2.4 Mayor General	51
Cuadro # 2.5 Estado de Situación Económica	56
Cuadro # 2.6 Estado de Resultados	58
Cuadro # 3.1 Población Urbana Proyectada de la ciudad de Ibarra	78
Cuadro # 3.2 Proyección de la Demanda	82
Cuadro # 3.3 Proyección de la Oferta	83
Cuadro # 3.4 Balance entre Oferta y Demanda	84
Cuadro # 3.5 Análisis de la competencia	89
Cuadro # 4.1 Distribución de área de construcción	94
Cuadro # 5.1 Costo de Terreno	106
Cuadro # 5.2 Costo de Construcción	106
Cuadro # 5.3 Detalle de Instalaciones	107
Cuadro # 5.4 Cuadro de maquinarias	107
Cuadro # 5.5 Detalle de Equipo de Oficina	108
Cuadro # 5.6 Detalle de Muebles y Enseres	108
Cuadro # 5.7 Detalle de Equipo de Computación	109
Cuadro # 5.8 Materia Prima de Guayabas	110
Cuadro # 5.9 Materia Prima de Azúcar	110
Cuadro # 5.10 Mano de Obra Directa	111
Cuadro # 5.11 Mano de Obra Indirecta	112
Cuadro # 5.12 Insumos	112
Cuadro # 5.13 Materiales Consumibles	113
Cuadro # 5.14 Servicios Básicos	113
Cuadro # 5.15 Materiales Indirectos	113
Cuadro # 5.16 Mantenimiento de la Fábrica	114
Cuadro # 5.17 Depreciaciones de Fabrica	115
Cuadro # 5.18 Gasto Transporte	115
Cuadro # 5.19 Gasto de Movilización	115
Cuadro # 5.20 Resumen Gastos Generales de Fabricación	115
Cuadro # 5.21 Gastos de Administración	116
Cuadro # 5.22 Cálculo de Depreciaciones	116
Cuadro # 5.23 Proyección de Gasto de Publicidad	117
Cuadro # 5.24 Gastos por Derechos de Constitución	117

Cuadro # 5.25 Inversión Variable	118
Cuadro # 5.26 Inversión Inicial	118
Cuadro # 5.27 Costo de Inversión	119
Cuadro # 5.28 Ventas Proyectadas	120
Cuadro # 5.29 Proyección de Costos y Gastos	121
Cuadro # 5.30 Determinación de precio de venta	122
Cuadro # 5.31 Proyección Estados Financieros de Pérdidas y Ganancias	123
Cuadro # 5.32 Flujo de Caja	124
Cuadro # 5.33 Valor Actual Neto	125
Cuadro # 5.34 Tasa Interna de Retorno	126
Cuadro # 5.35 Beneficio Costo	128
Cuadro # 5.36 Punto de Equilibrio	129
Cuadro # 7.1 Medición de Impactos	147

INDICE DE GRÁFICOS

Gráfico # 1.1 Mapa base de la Parroquia la Carolina	10
Gráfico # 1.2 Mapa Ubicación Geográfica	11
Gráfico # 1.3 La Guayaba	30
Gráfico # 2.1 Ciclo Contable	49
Gráfico # 3.1 Esquema de Distribución	88
Gráfico # 4.1 Mapa del Ecuador	90
Gráfico # 4.2 Mapa de la provincia de Imbabura	91
Gráfico # 4.3 Flujograma de Procesos	95
Gráfico # 4.4 Flujograma de Producción	97-102
Gráfico # 6.1 Logotipo	130
Gráfico # 6.2 Etiqueta del bocadillo de guayaba	131
Gráfico # 6.3 Etiqueta de la pulpa de guayaba	131