

## RESUMEN EJECUTIVO

El Cantón Ibarra, específicamente el Sector El Milagro cuenta con ecosistemas de alta potencialidad para el cultivo de Alcachofa verde de la especie Cynara Scolymus de la familia *Compositae*, se establece que existen buenas probabilidades para que se implementen cultivos de Alcachofa a gran escala, con capacidades instaladas que van desde 5 hectáreas en adelante, el Mercado Meta del proyecto “YOVI`S ALCAHOFA” es INAEXPO – PRONACA, ya que es la única empresa que demanda o comercializa esta hortaliza en estado verde. La Demanda histórica de INAEXPO, concluye que al año 2009 existe una demanda de 825 Has, la Oferta existente en la región norte (Imbabura y Carchi) es de 255 Has, por lo tanto existe una demanda insatisfecha de 570 Has, se concluye que la capacidad instalada de “YOVI`S ALCAHOFA” es de 40 Has, para el cultivo de esta hortaliza; se establece el proceso de cultivo de este producto, sus requerimientos técnicos, infraestructura, equipos, talento humano necesario e insumos agrícolas a utilizarse. La Inversión inicial del proyecto es de \$ 205.564,33, Activos Fijos \$ 36.340,00, Activos Diferidos \$ 2.000,00, Activos No Corrientes \$ 2.000,00 y un Capital de Trabajo \$ 165.224,33. La Evaluación Financiera determina los siguientes resultados: el VAN es de \$ 193.369,14, la TIR de 30.60% que supera a la tasa de descuento de 15,22 % en 15,38 % el Beneficio / Costo es de 1,87 centavos de dólar, el PRI se recupera en 2 años 11 meses y 7 días, todo esto se conlleva a concluir que el proyecto es viable y factible de ejecutarse. En la Organización de la Empresa, se formula su Misión, Visión, Principios y Valores que tendrá para un funcionamiento óptimo, eficaz, eficiente y ofertar a INAEXPO – PRONACA, Alcachofa Verde de acuerdo a las exigencias Técnicas de esta Empresa. La evaluación de los Impactos determina que los Impactos negativos son mitigables y los impactos positivos son significativos.

## THEY SUMMARIZE EXECUTIVE

The Canton Ibarra, specifically the Sector The Miracle has ecosystems of high potentiality for the cultivation of green Artichoke of the species *Cynara Scolymus* of the family Compositae, he/she settles down that good probabilities exist so that cultivations of Artichoke are implemented to great scale, with installed capacities that they go from now on from 5 hectares, the Market Puts of the project "YOVI`S ALCAHOFA" it is INAEXPO - PRONACA, since is the only company that demands or it markets this vegetable in green state. The historical demand of INAEXPO, concludes that in the year 2009 a demand of 825 exists hectares, the existent Offer in the north region (Imbabura and Carchi) it is of 255 hectares, therefore an unsatisfied demand of 570 exists hectares, you concludes that the installed capacity of "YOVI`S ALCAHOFA" it is of 40 hectares, for the cultivation of this vegetable; the process of cultivation of this product settles down, its technical requirements, infrastructure, teams, necessary human talent and agricultural inputs to be used. The initial Investment of the project is of \$205.56,33, Active Fixed \$36.3,00, Differed Assets \$2.000,00, Active Non Currents \$2.000,00 and a Capital of Work \$165.224,33. the Financial Evaluation determines the following results: the VAN is of \$193.369,14, la TIR of 30.60% that overcomes to the rate of rediscount of 15, 22% in 15,38% the Benefit / Cost is of 1,87 cents of dollar, the PRI recovers in 2 years 11 months and 7 days, all this is borne to conclude that the project is viable and feasible of being executed. In the Organization of the Company, their Mission is formulated, Vision, Principles and Values that he/she will have for a good, effective, efficient operation and to offer INAEXPO - PRONACA, Green Artichoke according to the Technical demands of this Company, the evaluation of the Impacts determines that the negative Impacts are mitigables and the positive impacts are significant.

## **AUTORIA**

Yo, YOVANI ELIZABETH ANDRADE RUIZ, declaro bajo juramento que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentada para ningún grado, ni calificación profesional; y que he consultado las fuentes de información que se incluyen en este documento.

**Yovani Elizabeth Andrade Ruiz**

**C.I. 170850481-4**

## CERTIFICACIÓN

En mi calidad de Director del Trabajo De Grado, presentado por la Egresada Yovani Elizabeth Andrade Ruiz para optar por el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría- CPA, cuyo tema es: “ **ESTUDIO DE FACTIBILIDAD PARA LA CREACIÓN DE UNA EMPRESA DEDICADA A LA PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE ALCACHOFAS EN LA CIUDAD DE IBARRA**”, considero que el presente trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del tribunal examinador.

En la ciudad de Ibarra a los 03 días del mes de Enero del 2011.

**Econ. Estuardo Ayala**

## **CESION DE DERECHOS DE AUTOR DEL TRABAJO DE GRADO A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE**

Yo Yovani Elizabeth Andrade Ruiz, con cedula de identidad Nro. 170850481-4 manifiesto mi voluntad de ceder a la Universidad Técnica del Norte los derechos patrimoniales consagrados en la ley de propiedad intelectual del Ecuador, artículos 4, 5 y 6, en calidad de autor (es) de la obra o trabajo de grado denominado: **“ESTUDIO DE FACTIBILIDAD PARA LA CREACIÓN DE UNA EMPRESA DEDICADA A LA PRODUCCIÓN y COMERCIALIZACIÓN DE ALCACHOFAS EN LA CIUDAD DE IBARRA”**, que ha sido desarrollado para optar por el título de **INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.** en la Universidad Técnica del Norte, quedando la Universidad facultada para ejercer plenamente los derechos cedidos anteriormente. En mi condición de autor me reservo los derechos morales de la obra antes citada. En concordancia suscribo este documento en el momento que hago entrega del trabajo final en formato impreso y digital a la biblioteca de la Universidad Técnica del Norte.

Firma .....

Nombre: Yovani Elizabeth Andrade Ruiz

Cedula: 1708504814

Ibarra, a los 03 días del mes de enero de 2011

# DEDICATORIA

*El esfuerzo, sacrificio y desvelos de cinco años de estudio y la satisfacción de culminar con éxito una carrera universitaria con la obtención del título de Ingeniera En Contabilidad Y Auditoría C.P.A, lo dedico a mis hijos Luis Eduardo y Mishell Estefanía por brindarme día a día su comprensión, fortaleza y apoyo incondicional para alcanzar con éxito mi sueño tan anhelado y, por qué ellos han sido, son y serán el motivo y razón de mi existencia; a mis Padres, por ser mi ejemplo y orgullo que con sus oraciones al todo poderoso hicieron posible que concluyera mi objetivo trazado.*

*Yovi*

# AGRADECIMIENTO

*Al culminar mi carrera Universitaria tengo que expresar mi profundo agradecimiento, primero a Dios por ser mi protector y guía espiritual ; a la Universidad Técnica del Norte, por haberme dado la oportunidad de instruirme en sus aulas y obtener mi Título Profesional en la Facultad De Ciencias Administrativas Y Económicas. Mi gratitud para todos mis Maestros, quienes en su oportunidad me transmitieron sus sabios conocimientos en las diferentes asignaturas; mi especial reconocimiento al Econ. Estuardo Ayala quien me supo brindar su dedicación, sabiduría y guía en la elaboración de este trabajo de investigación. Mi gratitud para mis compañeros de promoción y de manera especial a mi grupo de trabajo, con quienes compartí los mejores momentos de la vida universitaria; y, mi reconocimiento imperecedero a todos quienes me colaboraron en el desarrollo de este Trabajo de Grado.*

*Yovi*

# PRESENTACIÓN

El presente estudio se halla estructurado de 7 capítulos los mismos que en forma sintética se presentan a continuación:

En el Capítulo **I**, Diagnostico Situacional se realiza un análisis interno y externo del Cantón Ibarra, su situación en lo referente a: aspectos sociales, productivos y culturales, analizados desde el punto de vista de la administración, población, economía, agricultura, industria, comercio, gastronomía, turismo, educación vivienda y salud.

El Marco Teórico, es tratado en el capítulo **II** y se consideró bibliografía técnica primaria así como también información secundaria de expertos y autores en los diferentes componentes de un estudio de factibilidad o de inversión, de igual manera se recurrió a la utilización de lincografía.

Para realizar el Estudio de Mercado correspondiente al capítulo **III**, se aplicó la técnica de la encuesta a 383 personas que corresponden a: agricultores que se dedican cultivar alcachofa, transportistas de esta hortaliza, amas de casa que la utilizan como un producto medicinal y pocas cantidades como alimento. La finalidad principal del Estudio de Mercado fue, determinar el Mercado Meta, Analizar la Oferta, Demanda y Demanda Insatisfecha, los precios y la Comercialización de esta hortaliza.

El Estudio Técnico es tratado en el capítulo **IV** y se realizó con la finalidad de determinar técnicamente la localización, el tamaño del proyecto (capacidad instalada) los procesos de producción, los requerimientos del talento humano, infraestructura física, equipos y herramientas necesarias para el cultivo y comercialización de la alcachofa en estado verde.

La evaluación Económica y Financiera es tratado en el capítulo **V** y permitió establecer las inversiones económicas iniciales del proyecto, sus ingresos, costos, gastos y financiamiento, del tal forma que se estructuraron Estados de Resultados como: Balance General Inicial, Pérdidas Y Ganancias, Flujo de Caja. Se procedió a determinar la Tasa de Redescuento, el Valor Presente Neto, la Tasa Interna de Retorno, el Beneficio / Costo y el Periodo de Recuperación de la Inversión.

En el capítulo **VI** se procedió a determinar una estructura mediante un organigrama, los distintos niveles organizacionales que tendrá la empresa “**YOVI’S ALCACHOFA**”, con la finalidad de que su nivel de operatividad sea productivo y competitivo, optimizando en forma eficiente y eficaz sus recursos económicos materiales humanos y tecnológicos para lograr con éxito su objetivo que es, producir y ofertar un producto de calidad.

En el capítulo **VII**, se procedió a evaluar los niveles de impactos que generará el proyecto en lo social, económico, ambiental, empresarial, educativo-cultural y comercial o mercado. También se evaluó los posibles impactos negativos que ocasiona esta actividad agrícola y se formula algunas medidas de mitigación.

Por último se establece las conclusiones y recomendaciones a las que pudo llegarse después de haber realizado el presente estudio.

## ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro # 1.1	Superficie de las Parroquias Urbanas de la Ciudad de Ibarra	29
Cuadro # 1.2	Población Económicamente Activa. (Pea)	29
Cuadro # 1.3.	Cobertura de Servicios Básicos del Cantón Ibarra	30
Cuadro # 1.4	Principales Productos Cultivados	32
Cuadro # 1.5	Uso Actual Del Suelo En Imbabura	33
Cuadro # 1.6	Educación	38
Cuadro # 2.1	Valor Nutritivo	68
Cuadro # 2.2	Normas de calidad de Alcachofas	75
Cuadro # 3.1	Matriz De Relación Diagnóstica	79
Cuadro # 3.2	Demanda Histórica Nacional de Alcachofa	88
Cuadro # 3.3	Demanda Histórica Regional de Alcachofa (Imbabura y Carchi)	88
Cuadro # 3.4	Tasa de Crecimiento de la Demanda Nacional	89
Cuadro # 3.5	Proyección de la Demanda Nacional de Alcachofa	90
Cuadro # 3.6	Tasa de Crecimiento de la Demanda Regional (Imbabura y Carchi)	90
Cuadro # 3.7	Proyección de la Demanda Regional de Alcachofa (Imbabura y Carchi)	91
Cuadro # 3.8	Oferta Histórica Nacional de Alcachofa	91
Cuadro # 3.9	Oferta Histórica Regional de Alcachofa (Imbabura Y Carchi)	92
Cuadro # 3.10	Tasa de Crecimiento de la Oferta Nacional	92
Cuadro # 3.11	Proyección de la Oferta Nacional de Alcachofa	93
Cuadro # 3.12	Tasa de Crecimiento de la Oferta Regional (Imbabura y Carchi)	93
Cuadro # 3.13	Proyección de la Oferta Regional de Alcachofa (Imbabura Y Carchi)	94
Cuadro # 3.14	Demanda Insatisfecha Nacional Histórica de Alcachofa	94
Cuadro # 3.15	Demanda Insatisfecha Nacional Proyectada de Alcachofa	95
Cuadro # 3.16	Demanda Insatisfecha Regional Histórica de Alcachofa	95
Cuadro # 3.17	Demanda Insatisfecha Regional Proyectada de Alcachofa	96
Cuadro # 3.18	Precio Histórico de la Alcachofa	97
Cuadro # 3.19	Precio Proyectado de Alcachofa	97
Cuadro # 4.1	Nivel de Producción o Volumen de Producción de Alcachofa	102

Cuadro # 4.2	Método Cualitativo Por Puntos	105
Cuadro # 4.3	Principales Plagas	111
Cuadro # 4.4	Principales Enfermedades	112
Cuadro # 4.5	Maquinaria Alquilada Por Producción	114
Cuadro # 4.6	Herramienta Menor Por Producción	115
Cuadro # 4.7	Equipo de Cómputo	115
Cuadro # 4.8	Equipo de Oficina	115
Cuadro # 4.9	Vehículo	116
Cuadro # 4.10	Muebles Y Enseres	116
Cuadro # 4.11	Readecuación	117
Cuadro # 4.12	Materia Prima Por Producción	117
Cuadro # 4.13	Materia Prima Indirecta por Producción	118
Cuadro # 4.14	Mano de Obra Directa por Producción	119
Cuadro # 4.15	Requerimiento de Talento Humano – Administrativo	119
Cuadro # 4.16	Descripción de Activos Fijos	120
Cuadro # 4.17	Gastos de Legalización	120
Cuadro # 4.18	Gastos de Estudios	121
Cuadro # 4.19	Cuentas por Cobrar Largo Plazo	121
Cuadro # 4.20	Capital de Trabajo	122
Cuadro # 4.21	Inversión Total	122
Cuadro # 5.1	Fuentes de Financiamiento	123
Cuadro # 5.2	Ingresos Consolidados	124
Cuadro # 5.3	Costos De Producción	125
Cuadro # 5.4.	Materia Prima Directa	125
Cuadro # 5.5	Mano de Obra Directa Sueldo Básico Unificado	126
Cuadro # 5.6	Sueldo Básico Unificado más Beneficios de Ley	126
Cuadro # 5.7.	Costos Indirectos De Producción	127
Cuadro # 5.8	Insumos Agrícolas	128
Cuadro # 5.9	Alquiler De Maquinaria	134
Cuadro # 5.10	Transporte de Plántulas	136
Cuadro # 5.11	Agua De Riego	136
Cuadro # 5.12	Herramienta Menor Fungible	138
Cuadro # 5.13	Mantenimiento y Combustible Vehículo	138

Cuadro # 5.14	Arriendo del Terreno	139
Cuadro # 5.15	Gastos Administrativos	139
Cuadro # 5.16	Sueldo Básico Unificado Personal Administrativo	140
Cuadro # 5.17	Sueldo Básico Unificado más Beneficios de Ley Personal Administrativo	140
Cuadro # 5.18	Servicios Básicos	141
Cuadro # 5.19	Materiales de Oficina	142
Cuadro # 5.20	Material Útiles De Aseo	144
Cuadro # 5.21	Insumos Cafetería	146
Cuadro # 5.22	Caja Menor	148
Cuadro # 5.23	Patente	148
Cuadro # 5.24	Tabla de Amortización	149
Cuadro # 5.25	Total Interés Cancelados Durante el Préstamo	149
Cuadro # 5.26	Tabla Amortización Crédito Bancario	150
Cuadro # 5.27	Calculo de Depreciación	150
Cuadro # 5.28	Depreciación	150
Cuadro # 5.29	Calculo Amortización	151
Cuadro # 5.30	Amortización	151
Cuadro # 5.31	Empresa “YOVI’S ALCACHOFA” Balance Inicial	152
Cuadro # 5.32	Empresa “YOVI’S ALCACHOFA” Estado De Perdidas Y Ganancias	153
Cuadro # 5.33	Empresa “YOVI’S ALCACHOFA” Estado de Flujo de Caja	154
Cuadro # 5.34	Tasa de Redescuento	154
Cuadro # 5.35	Valor Actual Neto (Van)	155
Cuadro # 5.36	Tasa Interna de Retorno (Tir)	156
Cuadro # 5.37	Relación Beneficio / Costo	157
Cuadro # 5.38	Periodo de Recuperación de la Inversión	158
Cuadro # 7.1	Matriz de Posibles Efectos Negativos	180
Cuadro # 7.2	Validación de Impactos	190
Cuadro # 7.3	Matriz de Impacto Social	191
Cuadro # 7.4	Matriz de Impacto Económico	192
Cuadro # 7.5.	Matriz de Impacto Ambiental	193
Cuadro # 7.6.	Matriz de Impacto Empresarial	194
Cuadro # 7.7.	Matriz de Impacto Educativo – Cultural	195

Cuadro # 7.8	Matriz de Impacto Comercial o De Mercado	196
--------------	--	-----

### **ÍNDICE DE GRAFICOS**

Grafico # 2.1.	Proceso Administrativo	43
Grafico # 2.2	Principios Generales de la Administración	45
Grafico # 2.3	Datos biofísicos	63
Grafico # 3.1	Alcachofa	80
Gráfico # 3.2	Demanda de alcachofas en Estados Unidos	86
Grafico # 4.2	Diagrama de Flujo	106
Grafico # 6.1.	Empresa “YOVI’S ALCACHOFA” Organigrama Estructural	160
Grafico # 6.2	Administración y Organización de la Empresa	161
Grafico # 6.3	Funciones Administrativas	165
Grafico # 7.1	Impactos Positivos	183

### **ÍNDICE DE FIGURAS**

Figura # 1.1	Ciudad de Ibarra	25
Figura # 7.1	Matriz de Leopold	198

### **ÍNDICE DE MAPAS**

Mapa # 1.1	Ubicación geográfica del área de estudio	25
Mapa # 4.1	Macrolocalizacion Del Proyecto	103