

11.13 Análisis de viabilidad financiera

Dentro del análisis de viabilidad financiera del proyecto Food betes se evidencia que el costo promedio ponderado del proyecto corresponde al 7.42 % como se evidencia en la figura 78.

ANÁLISIS DE VIABILIDAD FINANCIERA

Tasa interna de retorno (TIR)=	175,87%	ES CONVENIENTE INVERTIR
Valor presente neto (VPN)=	2.176.086.682	
Costo Promedio Ponderado K (WACC)=	7,42%	

Tasa del préstamo (id)=	1,20%	11,6%	d/ (e + d)
Escudo fiscal= (1 - tax)=	0,65		
Tasa de los accionistas (ie)=	8,29%	88,4%	e / (e + d)
Tasa libre de riesgo=	4,65%	Tasa e.a. de un CDT en Bancolombia	
Tasa mercado=	10,00%	Rendimiento supuesto de una acción de una empresa del sector consultoría	
Beta=	68,00%		

Figura 120. se relacionan los datos bases para realizar el cálculo de y determinar la viabilidad del proyecto. Autoría propia (2020)

Tasa del préstamo (id)=	1,20%	31,1%	d/ (e + d)
Escudo fiscal= (1 - tax)=	0,65		
Tasa de los accionistas (ie)=	8,29%	68,8%	e / (e + d)
Tasa libre de riesgo=	4,65%	Tasa e.a. de un CDT en Bancolombia	
Tasa mercado=	10,00%	Rendimiento supuesto de una acción de una empresa del sector consultoría	
Beta=	68%		

Figura 121. Base cálculo tabla amortización. Autoría propia 2020

ANÁLISIS DE VIABILIDAD FINANCIERA

Tasa interna de retorno (TIR)=	9,77%	ES CONVENIENTE INVERTIR
Valor presente neto (VPN)=	27.208.401	
Costo Promedio Ponderado K (WACC)=	5,95%	

Figura 122. Cuadro resumen de viabilidad financiera. Autoría propia (2020)

11.14 Provisión de cartera

La compañía Food betes como inicialmente tendrá ventas de contado al público la cual representará el 50% de ingresos y el 25% corresponde a ventas a 30 días, contemplaremos algunas canales comerciales a 60 días, pero esto solo representará el 15%.

PRODUCTOS	VENTAS			
	CONTADO	30 DÍAS	60 DÍAS	90 DÍAS
TOTAL PORTAFOLIO	50,00%	35,00%	15,00%	

Figura 123. Cuadro resumen de provisión de cartera. Autoría propia (2020)

11.15 balance general

En el balance general se incluye los aportes de los socios los cuales sirven para cubrir la inversión inicial que requiere la compañía para el funcionamiento, además de los activos, pasivos y patrimonio los cuales tendrá la empresa durante el primer año y la proyección de los siguientes cinco años.

BALANCE GENERAL	PERIODO					
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
ACTIVO CORRIENTE						
Efectivo	\$ 1.000.000	\$ 652.516.825	\$ 1.070.337.563	\$ 1.604.023.054	\$ 2.438.990.701	\$ 3.985.627.419
Invent. Materia Prima	\$ 196.333.967	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Cuentas por cobrar	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 197.333.967	\$ 652.516.825	\$ 1.070.337.563	\$ 1.604.023.054	\$ 2.438.990.701	\$ 3.985.627.419
Gastos Anticipados	\$ 6.000.000	\$ 6.000.000	\$ 6.000.000	\$ 6.000.000	\$ 6.000.000	\$ 6.000.000
Amortización Acumulada	\$ -	\$ -1.200.000	\$ -2.400.000	\$ -3.600.000	\$ -4.800.000	\$ -6.000.000
Total Activo Corriente (NO REALIZABLE):	\$ 6.000.000	\$ 4.800.000	\$ 3.600.000	\$ 2.400.000	\$ 1.200.000	\$ -
ACTIVO FIJO						
Terrenos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Construcciones y Edificios	\$ 120.000.000	\$ 120.000.000	\$ 120.000.000	\$ 120.000.000	\$ 120.000.000	\$ 120.000.000
Depreciación Acumulada Planta	\$ -	\$ -6.000.000	\$ -12.000.000	\$ -18.000.000	\$ -24.000.000	\$ -30.000.000
Construcciones y Edificios Neto	\$ 120.000.000	\$ 114.000.000	\$ 108.000.000	\$ 102.000.000	\$ 96.000.000	\$ 90.000.000
Maquinaria y Equipo de Operación	\$ 70.856.090	\$ 70.856.090	\$ 70.856.090	\$ 70.856.090	\$ 70.856.090	\$ 70.856.090
Depreciación Acumulada	\$ -	\$ -7.085.609	\$ -14.171.218	\$ -21.256.827	\$ -28.342.436	\$ -35.428.045
Maquinaria y Equipo de Operación Neto	\$ 70.856.090	\$ 63.770.481	\$ 56.684.872	\$ 49.599.263	\$ 42.513.654	\$ 35.428.045
Muebles y Enseres	\$ 7.255.490	\$ 7.255.490	\$ 7.255.490	\$ 7.255.490	\$ 7.255.490	\$ 7.255.490
Depreciación Acumulada	\$ -	\$ -1.451.098	\$ -2.902.196	\$ -4.353.294	\$ -5.804.392	\$ -7.255.490
Muebles y Enseres Neto	\$ 7.255.490	\$ 5.804.392	\$ 4.353.294	\$ 2.902.196	\$ 1.451.098	\$ -
Equipo de Transporte	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Depreciación Acumulada	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Equipo de Transporte Neto	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Equipo de Oficina	\$ 49.934.300	\$ 49.934.300	\$ 49.934.300	\$ 53.734.300	\$ 53.734.300	\$ 53.734.300
Depreciación Acumulada	\$ -	\$ -16.644.767	\$ -33.289.534	\$ -49.934.301	\$ -1.266.667	\$ -2.533.334
Equipo de Oficina Neto	\$ 49.934.300	\$ 33.289.533	\$ 16.644.766	\$ 3.799.999	\$ 52.467.633	\$ 51.200.966
Semovientes pie de cría	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Agotamiento Acumulada	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Semovientes pie de cría	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Cultivos Permanentes	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Agotamiento Acumulada	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Cultivos Permanentes	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Total Activos Fijos:	\$ 248.045.880	\$ 216.864.406	\$ 185.682.932	\$ 158.301.458	\$ 192.432.385	\$ 176.629.011
ACTIVOS DIFERIDOS						
ACTIVOS DIFERIDOS	\$ 18.756.400	\$ 18.756.400	\$ 18.756.400	\$ 18.756.400	\$ 18.756.400	\$ 18.756.400
AMORTIZACIÓN DE DIFERIDOS	\$ -	\$ -3.751.280	\$ -7.502.560	\$ -11.253.840	\$ -15.005.120	\$ -18.756.400
ACTIVOS DIFERIDOS	\$ 18.756.400	\$ 15.005.120	\$ 11.253.840	\$ 7.502.560	\$ 3.751.280	\$ -
ACTIVO	\$ 470.136.247	\$ 889.186.351	\$ 1.270.874.335	\$ 1.772.227.072	\$ 2.636.374.366	\$ 4.162.256.430

PASIVO							
Cuentas X Pagar Proveedores	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Impuestos X Pagar	-	136.795.030	222.269.581	382.242.427	630.789.295	1.069.123.078	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	-	136.795.030	222.269.581	382.242.427	630.789.295	1.069.123.078	
Obligaciones Financieras	\$ 370.136.247	\$ 296.108.997	\$ 222.081.748	\$ 148.054.499	\$ 74.027.249	\$ -	
PASIVO	\$ 370.136.247	\$ 432.904.027	\$ 444.351.329	\$ 530.296.926	\$ 704.816.544	\$ 1.069.123.078	
PATRIMONIO							
Capital Social	\$ 100.000.000	\$ 220.000.000	\$ 220.000.000	\$ 220.000.000	\$ 220.000.000	\$ 220.000.000	
Reserva Legal Acumulada	-	13.679.503	22.226.958	38.224.243	63.078.929	106.912.308	
Utilidades Retenidas	-	-	222.602.821	361.693.227	622.012.677	1.026.466.216	
Utilidades del Ejercicio	-	222.602.821	361.693.227	622.012.677	1.026.466.216	1.739.754.828	
Revalorizacion patrimonio	-	-	-	-	-	-	
TOTAL PATRIMONIO	\$ 100.000.000	\$ 456.282.324	\$ 826.523.006	\$ 1.241.930.146	\$ 1.931.557.822	\$ 3.093.133.352	
TOTAL PAS + PAT	\$ 470.136.247	\$ 889.186.351	\$ 1.270.874.335	\$ 1.772.227.072	\$ 2.636.374.366	\$ 4.162.256.430	

Figura 124. Detalle del balance general. Autoría propia (2020)

11.16 Estado de resultados

ESTADO DE RESULTADOS	2022	2023	2024	2025	2026
Ventas	1.613.972.064	1.931.297.676	2.525.176.826	3.413.478.227	4.957.272.076
Devoluciones y rebajas en ventas	0	0	0	0	0
Materia Prima, Mano de Obra	235.600.760	273.408.082	355.431.531	475.382.211	654.623.735
Depreciación	31.181.474	31.181.474	31.181.474	15.803.374	15.803.374
Agotamiento	4.951.280	4.951.280	4.951.280	4.951.280	4.951.280
Otros Costos	0	0	0	0	0
Utilidad Bruta	1.342.238.550	1.621.756.840	2.133.612.541	2.917.341.362	4.281.893.687
Gasto de Ventas	70.059.565	69.590.582	72.551.825	75.649.286	78.889.230
Gastos de Administracion	706.735.896	739.245.747	773.251.052	808.820.600	846.026.347
Gastos de Proucción	0	0	0	0	0
Industria y comercio	9.683.832	11.587.786	15.151.061	20.480.869	29.743.632
Provisiones	0	0	0	0	0
Utilidad Operativa	555.759.257	801.332.725	1.272.658.603	2.012.390.606	3.327.234.477
Intereses	-67.201.615	-53.761.292	-40.320.969	-26.880.646	-13.440.323
Servicio de la deuda	-74.027.249	-74.027.249	-74.027.249	-74.027.249	-74.027.249
Otros ingresos y egresos	-141.228.864	-127.788.541	-114.348.218	-100.907.895	-87.467.572
Utilidad antes de impuestos	414.530.393	673.544.184	1.158.310.385	1.911.482.711	3.239.766.905
Impuesto de renta	136.795.030	222.269.581	382.242.427	630.789.295	1.069.123.078
Reserva legal	13.679.503	22.226.958	38.224.243	63.078.929	106.912.308
Reserva voluntaria	41.453.039	67.354.418	115.831.038	191.148.271	323.976.690
Utilidad Distribuible	\$ 222.602.821	\$ 361.693.227	\$ 622.012.677	\$ 1.026.466.216	\$ 1.739.754.828

Figura 125. Detalle estado de resultados. Autoría propia (2020)

Conclusiones

Podemos observar que al tener una mala alimentación podemos llegar a padecer enfermedades, la cuales, aunque las entidades de salud suministren los medicamentos para controlarla no es sencillo cumplir en muchas ocasiones con las recomendaciones, en el caso como el de la diabetes no es suficiente solo con medicarse y mantener controles médicos ya que esta enfermedad requiere de una alimentación balanceada y sana, pero no solo esto si no que sea a ciertos horarios. Esto lleva a que en múltiples ocasiones cuando se trata de adquirir un alimento que cumpla con dichas condiciones no sea fácil de adquirir ya sea porque no se encuentra un establecimiento con estas características técnicas o si se encuentra no puede acceder ya que los costos no lo permiten.

Pero esta condición (Diabéticos) no solo lleva a que se piense en crear alimentos sanos sino que también se piense en prevenir múltiples enfermedades a causa de la mala alimentación, ya que en estudios como se muestra en la figura 9 es más fácil encontrar almacenes que vendan alimentos ricos en azúcares además que estos tienen costos más asequibles para los consumidores, todos estos factores contribuyen para que si no se padece una enfermedad nuestros hábitos alimenticios nos pongan en riesgo de padecerla, y sin importar los esfuerzos de las entidades por prevenir dichas enfermedades el mercado no ofrece facilidad para tener presente dichas recomendaciones.

Como podemos ver según cifras del OMS en Colombia hay aproximadamente 2'000.000 de personas con diabetes y 1'200.000 que aún no saben que padecen esta enfermedad lo que nos lleva a evaluar por medio de un estudio de prefactibilidad la creación de una empresa productora y comercializadora de alimentos que garanticen tener las condiciones nutricionales aptas para el consumo de esta población y de todos aquellos que deseen prevenirla, esto a fin de que los precios de los alimentos sean accesibles y que cuenten con lugares de fácil acceso, ya que en estos momentos las personas por el ritmo de vida que manejan en muchas ocasiones no cuenta con el tiempo para salir a buscar alimentos sanos y la ciudad no ofrece lugares de fácil acceso para adquirirlos.

Con food betes podemos ver que por medio de las diferentes estrategias comerciales como financieramente el proyecto es viable para invertir y generar un beneficio no solo para las personas diabéticas si no para todas aquellas personas que quieran adoptar un estilo de vida alimenticio sano. Y se estima que para el décimo mes de estar funcionando la compañía esta

alcanzaría el punto de equilibrio financiero según se muestra en la figura 63 lo que nos permitiría generar un sostenimiento de food betes y contemplar la opción de expansión para tener más cubrimiento y asequibilidad con nuestros productos a toda esta población.

Referencias

- Abreu, J. L. (Diciembre de 2014). *metodo de la investigacion*. Obtenido de [http://www.spentamexico.org/v9-n3/A17.9\(3\)195-204.pdf](http://www.spentamexico.org/v9-n3/A17.9(3)195-204.pdf)
- alcaldia mayor de bogota. (12 de Junio de 2020). *Regimen legal de Bogotá*. Obtenido de <https://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=5536>
- alimentacion, O. d. (2020). *Programa Conjunto FAO/OMS sobre Normas Alimentarias*. Obtenido de comision del codex alimentarius : <http://www.fao.org/3/a-a0369s.pdf>
- alimentos, E. s. (18 de 1 de 2020). Obtenido de <http://bvs.minsa.gob.pe/local/minsa/2603.pdf>
- Bacca, G. (2013). *Evaluacion de proyectos*. Mexico: Mc Graw Hill.
- Bogotá, A. m. (10 de 2019). *Regimen legal de Bogotá*. Obtenido de Propiedad de la Secretaría Jurídica Distrital de la Alcaldía Mayor de Bogotá D.C.: <https://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=974>
- CDC, C. p. (2017). *Informe nacional de estadísticas de la diaetes 2017*. Obtenido de <https://www.cdc.gov/diabetes/pdfs/data/statistics/national-diabetes-statistics-report-spanish.pdf>
- Colombia, p. d. (Octubre de 2019). *Normativa*. Obtenido de Normativa, leyes colombianas: <https://dapre.presidencia.gov.co/normativa/leyes>
- consultors, R. (8 de 2 de 2020). Obtenido de <https://gestoriaraipe.com/como-se-mide-la-solvencia-de-una-empresa/>
- Corponarino, c. a. (Agosto de 2002). *Expedientes juridicos*. Obtenido de <http://corponarino.gov.co/expedientes/juridica/2002decreto1713.pdf>
- Daf, R. L. (2011). *Teoria y diseño organizacional*. mexico: Cengage Learning Editores, S.A. de C.V.
- DANE. (2017). *Encuesta anuela de comercio*. Bogota: https://www.dane.gov.co/files/investigaciones/boletines/eac/bol_eac_2017.pdf.
- DANE, D. a. (abril de 2019). *estadísticas por tema*. Obtenido de <https://www.dane.gov.co/index.php/estadisticas-por-tema/salud/nacimientos-y-defunciones/defunciones-no-fetales/defunciones-no-fetales-2019>

- DANE, D. a. (18 de 1 de 2020). Obtenido de <https://www.dane.gov.co/index.php/estadisticas-por-tema/precios-y-costos/indice-de-precios-al-consumidor-ipc>
- DANE, D. a. (18 de 1 de 2020). *Estadística, industria*. Obtenido de índice de producción: <https://www.dane.gov.co/index.php/estadisticas-por-tema/industria/indice-de-produccion-industrial-ipi/indice-de-produccion-industrial-ipi-historicos>
- diabetes, a. a. (5 de abril de 2020). *alimentos y actividad física*. Obtenido de <http://archives.diabetes.org/es/alimentos-y-actividad-fisica/alimentos/que-voy-a-comer/consejos-de-comidas/reducir-el-consumo-de-sodio.html>
- diabetes, a. a. (4 de abril de 2020). *nutrition overview*. Obtenido de <https://www.diabetes.org/blog/what-can-i-eat>
- diabetes.org. (5 de abril de 2020). *www.diabetes.org*. Obtenido de <http://archives.diabetes.org/es/alimentos-y-actividad-fisica/alimentos/que-voy-a-comer/compreension-de-los-carbohidratos/contar-carbohidratos.html>
- Dialnet. (25 de 1 de 2020). *Tendencia de consumo de alimentos en Colombia*. Obtenido de [file:///C:/Users/USUARIA/Downloads/Dialnet-TendenciaDeLosConsumosDeAlimentosEnColombia-4935025%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/USUARIA/Downloads/Dialnet-TendenciaDeLosConsumosDeAlimentosEnColombia-4935025%20(1).pdf)
- DIAN, d. d. (10 de 2019). *factura electronica*. Obtenido de <https://www.dian.gov.co/Paginas/Resultados.aspx?k=factura%20electronica>
- DIAN, D. d. (18 de 1 de 2020). *DIAN*. Obtenido de Formularios: http://formularios.dane.gov.co/senApp/nomModule/aym_index.php?url_pag=clasificaciones&alr=&cla_id=2&sec_id=4&div_id=15&gru_id=28&cla_ide=215&url_sub_pag=_05&alr=&
- Dinero. (18 de 1 de 2020). *revista dinero*. Obtenido de <https://www.dinero.com/noticias/produccion-nacional/1156>
- DNP, D. n. (18 de 1 de 2020). *estadísticas*. Obtenido de <https://www.dnp.gov.co/programas/desarrollo-empresarial/comercio-exterior-e-inversion-extranjera/Paginas/estadisticas.aspx>
- empresa, I. (17 de Abril de 2020). *ingeniero empresa*. Obtenido de <https://ingenioempresa.com/cursograma/>

- empresas, w. y. (17 de Abril de 2020). *web y empresas* . Obtenido de <https://www.webyempresas.com/diagrama-de-operaciones/>
- FAO, O. d. (2019). *conceptos básicos*. Obtenido de <http://www.fao.org/in-action/pesa-centroamerica/temas/conceptos-basicos/es/>
- Google. (11 de abril de 2020). *google maps*. Obtenido de <https://www.google.com/maps/place/Cai+perimetral+Zona+Industrial+Siberia/@4.750086,-74.1480081,781m/data=!3m1!1e3!4m5!3m4!1s0x8e3f839fbc7050f:0x8859e8f64355cb7a!8m2!3d4.7500807!4d-74.1458194>
- Guzmán, N. M. (s.f.). *Revista universidad UCC*. Obtenido de <https://revistas.utp.ac.pa/index.php/memoutp/article/view/1492/html>
- hmi. (s.f.). *normativa ambiental*. Obtenido de <http://www.hmi.gov.co/2015/index.php/normatividad/normatividad-ambiental-hmi/112-resolucion-1074-de-1997/file>
- ICONTEC, I. c. (2019). Obtenido de <https://www.icontec.org/normalizacion/>
- ideam, I. d. (1984). *documents*. Obtenido de http://www.ideam.gov.co/documents/24024/36843/Dec_1594_1984.pdf/aacbcd5d-fed8-4273-9db7-221d291b657f
- INVIMA, I. n. (10 de 2019). *Invima*. Obtenido de <https://www.invima.gov.co/>
- ISO, O. i. (10 de 2019). *normas*. Obtenido de <https://www.iso.org/home.html>
- Kokoriko. (2016). *Informe de produccion*. Bogota: <https://www.kokoriko.com.co/>.
- Legis. (10 de 2019). *Ambito juridico*. Obtenido de Corporativo: <http://legal.legis.com.co/home/Corporativo>
- Minambiente, m. d. (mayo de 2007). *gestion del recurso hidrico*. Obtenido de <http://www.minambiente.gov.co/images/GestionIntegraldelRecursoHidrico/pdf/Disponibilidad-del-recurso-hidrico/Decreto-1575-de-2007.pdf>
- Minambiente, m. d. (2010). Obtenido de http://www.minambiente.gov.co/images/normativa/decretos/2010/dec_3930_2010.pdf

- Ministerio de educación, m. (12 de Junio de 2020). *vinculacion laboral general*. Obtenido de bi.mineducacion.gov.co:8380/eportal/web/men-observatorio-laboral/ibcestimado-por-programa
- Minsalud, M. d. (2014). *Salud capital*. Obtenido de <http://www.saludcapital.gov.co/CTDLab/Publicaciones/2014/DECRETO%20351%20RESIDUOS.pdf>
- Minsalud, m. d. (2016). *Boletin de presnsa 058* . Obtenido de <https://www.minsalud.gov.co/Paginas/Usted-podria-tener-diabetes-sin-saberlo.aspx>
- Minsalud, M. d. (10 de 2019). *leyes*. Obtenido de https://www.minsalud.gov.co/Paginas/Norm_Leyes.aspx
- Minsalud, M. d. (18 de 1 de 2020). *Normatividad*. Obtenido de https://www.minsalud.gov.co/Normatividad_Nuevo/DECRETO%201607%20DE%202002.pdf
- Miranda, J. J. (2005). *Gestion de proyectos*. Bogotá: Colombia. mm editores.
- Miranda, J. j. (2017). *Gestion de Proyectos* . Bogotá: Colombia. Version digital.
- Monsalve, M. N.-C. (s.f.). *Tipos de investigación: Predictiva, proyectiva, interactiva, confirmatoria y evaluativa*. Obtenido de http://2633518-0.web-hosting.es/blog/didact_mate/9.Tipos%20de%20Investigaci%c3%b3n.%20Predictiva,%20Proyectiva,%20Interactiva,%20Confirmatoria%20y%20Evaluativa.pdf
- Naciones , u. (1998). *Manual de proyectos de desarrollo economico*. Mexico.
- OMS, o. m. (2019). *Informe mundial sobre la diabetes*. Obtenido de <file:///D:/bkp%202015/Desktop/Universidad/SEMESTRE%20XII/FORMATIVA%20II/informe%20mundial%20sobre%20diabetes.pdf>
- OPS, o. p. (10 de 2019). Obtenido de https://www.paho.org/col/index.php?option=com_content&view=featured&Itemid=101
- Rodrigo Martínez, A. P. (s.f.). *Documento de proyecto inseguridad alimentaria en America latina y el caribe*. Obtenido de https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/38913/S2009556_es.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Rosario, C. C. (2002). Introducción a la metodología de investigación cualitativa. *Revista de Psicodidáctica*, 36.
- Salud, (. O. (Noviembre de 2015). *Informe de Carga de Enfermedad por ENT Quinta edición 2015*. Obtenido de <https://www.ins.gov.co/Direcciones/ONS/Informes/5.%20Carga%20de%20enfermedad%20ECNT.pdf>
- Secretaria de salud. (Octubre de 2019). Obtenido de http://biblioteca.saludcapital.gov.co/img_upload/03d591f205ab80e521292987c313699c/resolucion-1164-de-2002.pdf
- Secretaria distrital de hacienda, s. (18 de 1 de 2020). *códigos CIU*. Obtenido de <https://www.shd.gov.co/shd/codigos-ciiu>
- SIIGO. (8 de 2 de 2020). *siigo indicadore*. Obtenido de <https://www.siigo.com/blog/indicadores-de-rentabilidad/>
- social, M. d. (2007). *Encuesta nacional de salud 2007*. Obtenido de <file:///C:/Users/USUARIA1/Downloads/diabeticos%20Bogot%C3%A1.pdf%202007.pdf>
- social, M. d. (12 de Junio de 2020). *Resolucion 2346 de 2007*. Obtenido de <https://www.ins.gov.co/Normatividad/Resoluciones/RESOLUCION%202346%20DE%202007.pdf>
- transporte, C. s. (10 de 2019). *Normatividad*. Obtenido de resoluciones: <http://consejosuperiordeltransporte.org/normatividad/resoluciones/>

Anexos

1.1 Encuesta

Encuesta estudio de prefactibilidad creación de una empresa productora y comercializadora de alimentos para diabéticos

1. ¿Es usted diabético? *

SI

NO

2. ¿Suele tener hábitos de alimentación sanos? *

SI

NO

3. ¿Conoce usted este símbolo? *



SI

NO

4. Sexo *

Femenino

Masculino

5. Por favor, indica tu rango de edad: *

Más de 18 años

Entre 19 años y los 30 años

Entre los 31 años y los 45 años

Entre los 46 años y los 50 años

Más de 60 años

6. País o ciudad de residencia

7. ¿Busca alimentos que cuiden tu salud? *

SI

No

A VECES

8. ¿conoces alguna tienda especializada que ofrezca productos exclusivamente para diabéticos en tu ciudad? *

SI

NO

Otro:

9. ¿Qué producto para diabéticos te gustaría conseguir con facilidad? *



Galletas



Cereales



Caramelos



Bebidas



Tabletas de glucosa



Barras nutritivas



Productos energizantes



Golosinas



Almuerzos



Bebidas lácteas

10. Si quieres comprar algo para consumir ¿dónde lo compras? *

Almacenes de cadena

Restaurante

Por internet

Cafeterías

Otros

11. De estos platos cuál sería tu favorito *

<p data-bbox="386 195 613 216">Pollo saltado peruano</p> 	<p data-bbox="850 195 1052 216">Churrascos Criollos</p> 
<p data-bbox="342 468 660 489">Paella de Quinua con Mariscos</p> 	<p data-bbox="919 468 984 489">Ajiaco</p> 
<p data-bbox="386 720 617 741">Habichuelas Guisadas</p> 	<p data-bbox="768 720 1138 741">Chimichangas al Horno con Carnitas</p> 
<p data-bbox="302 999 699 1045">Conchas doradas con tomates cerezos asados</p> 	<p data-bbox="792 1010 1114 1031">Ensalada de Boniato Rostizado</p> 
<p data-bbox="277 1318 724 1365">Togarashi Vegetales y muslos de pollo con aderezo cremoso de Ponzu-Ranch</p> 	<p data-bbox="797 1329 1101 1350">Sándwich cubano de Ronaldo</p> 
<p data-bbox="362 1640 638 1661">Sancocho de Carne de Res</p> 	<p data-bbox="781 1640 1122 1661">Casamiento de Quinua y Frijoles</p> 

12. ¿En qué sitio sueles adquirir tus alimentos? *

Plazas de mercado

Supermercados

Tiendas

Otro

13. ¿Qué método de pago utilizas para pagar por tus compras? *

Efectivo

Tarjeta

14. ¿Cuántas veces en los últimos 6 meses has hecho la compra online por Internet? *

1 vez

2 veces

3 veces

Más de 4 veces

15. ¿Qué es lo que más le gustaría de nuestro nuevo producto? *

Innovación

La asequibilidad de los productos

El precio

Otro:

16. ¿Qué cambiarías en los productos existentes de los fabricantes competidores? *

Los niveles de azúcar

Que sean más fácil de adquirir

Los precios

El nivel de servicio ofrecido

Los tiempos de servicio

17. ¿Qué incrementaría tu potencial interés en nuestro nuevo producto? *

La presentación

El acceso de manera oportuna a los productos

El empaque (La presentación)

El precio

18. Aparte del producto, ¿qué otros factores te influyen en la decisión de compra? *

Experiencia de otros clientes

El personal

Publicidad

Garantía

Embalaje

Tendencias

Otro:

19. ¿Con qué frecuencia sueles comprar alimentos listos para el consumo? *

1 vez

2 veces

Más de tres veces

Ninguna vez

20. ¿Qué razones te llevan a compra alimentos listos para el consumo? *

La falta de tiempo

Vive solo

Sale más económico

No le gusta cocinar

No sabe cocinar

21. ¿Si hubiera un restaurante para diabéticos donde se suministran estos platos, sería de su preferencia? *

SI

No

22. ¿Añade sal a los alimentos cuando cocina? *

SI

No

En algunas oportunidades

23. ¿Qué alimentos suele consumir con frecuencia? *

Dulces

Verduras

Granos (Frijol, lenteja, garbanzo, etc)

Frutas

Otro:

1.2 Costos variables por plato

NOMBRE DEL PRODUCTO	AJIACO			
PRECIO DE VENTA UNITARIO	\$ 21.362,00			
UNIDAD DE COSTEO	Plato			

MATERIAS PRIMAS	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO UNIDAD	UNIDADES UTILIZADAS	COSTO TOTAL
aceite de canola	ML	\$ 5,19	2,00	\$ 10,37
carne de res de guisar	GR	\$ 7,60	250,00	\$ 1.898,75
caldo de res, bajo en grasa y sodio	GR	\$ 14,70	10,00	\$ 146,97
agua	ML	\$ 0,26	16,00	\$ 4,08
cebolla grande (cortada estilo pluma fina)	UNID	\$ 675,00	1,00	\$ 675,00
papas medianas (peladas, cada una picada en cuartos)	GR	\$ 1,75	75,00	\$ 130,88
zanahorias grandes (picadas en tiras finas (julienne))	GR	\$ 1,25	2,00	\$ 2,50
acelgas (lavadas y picadas)	GR	\$ 1,60	1,00	\$ 1,60
ajo (picado)	GR	\$ 11,73	2,00	\$ 23,45
orégano	GR	\$ 63,40	5,00	\$ 317,00
sal	GR	\$ 0,78	10,00	\$ 7,75
pimienta negra	GR	\$ 201,19	1,00	\$ 201,19
apio picado	GR	\$ 1,36	5,00	\$ 6,79
perejil picado	GR	\$ 13,10	1,00	\$ 13,10
salsa picante	GR	\$ 44,83	1,00	\$ 44,83
huevos, cocido duros (rebanados)	UNID	\$ 133,00	2,00	\$ 266,00
TOTAL COSTOS DE MATERIAS PRIMAS E INSUMOS				\$ 3.750,26

OTROS COSTOS Y GASTOS VARIABLES:		
MANO DE OBRA PROCESO 1	COCINA	\$ 1.634,43
MANO DE OBRA PROCESO 2	SERVICIO	
MANO DE OBRA PROCESO 3	DOMICILIO	
GASTOS POR VENTAS COMISIONES (% de P.V.)		
GASTOS POR VENTA IMPUESTOS (IVA (% de P.V.))	19,00%	\$ 4.058,78
GASTOS POR VENTA TRANSPORTE (% de P.V.)		
GASTOS POR VENTA PUBLICIDAD (% de P.V.)		
TOTAL COSTO VARIABLE UNITARIO		\$ 9.443,47

Figura 126. Costos variables del Ajiaco. Autoría propia (2020)

NOMBRE DEL PRODUCTO
PRECIO DE VENTA UNITARIO
UNIDAD DE COSTEO

Casamiento de Quinua y Frijoles
\$ 21.318,00
Plato

MATERIAS PRIMAS	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO UNIDAD	UNIDADES UTILIZADAS	COSTO TOTAL
agua	ML	\$ 0,26	20,00	\$ 5,10
quinua (sin cocer, enjuagada)	GR	\$ 15,42	50,00	\$ 770,83
aceite de oliva	ML	\$ 5,19	2,00	\$ 10,37
cebolla (finamente picada)	UNID	\$ 675,00	1,00	\$ 675,00
pimiento verde (finamente picado)	UNID	\$ 625,00	1,00	\$ 625,00
diente de ajo (finamente picado)	GR	\$ 11,73	1,00	\$ 11,73
habichuelas coloradas o porotos (enjuagados y escurridos)	GR	\$ 2,19	15,50	\$ 33,88
caldo de pollo o vegetal sin sal	GR	\$ 14,77	20,00	\$ 295,45
salsa de tomate	GR	\$ 5,95	60,00	\$ 357,00
sal	GR	\$ 0,78	5,00	\$ 3,88
pimienta	GR	\$ 201,19	5,00	\$ 1.005,95
TOTAL COSTOS DE MATERIAS PRIMAS E INSUMOS				\$ 3.794,19

OTROS COSTOS Y GASTOS VARIABLES:

MANO DE OBRA PROCESO 1	\$ 1.634,43
MANO DE OBRA PROCESO 2	
MANO DE OBRA PROCESO 3	

GASTOS POR VENTAS COMISIONES (% de P.V.)		
GASTOS POR VENTA IMPUESTOS (IVA (% de P.V.))	19,00%	\$ 4.050,42
GASTOS POR VENTA TRANSPORTE (% de P.V.)	10,00%	
GASTOS POR VENTA PUBLICIDAD (% de P.V.)	5,00%	

TOTAL COSTO VARIABLE UNITARIO **\$ 9.479,04**

Figura 127. Costos variables del Casamiento de Quinua y Frijoles. Autoría propia (2020)

NOMBRE DEL PRODUCTO
PRECIO DE VENTA UNITARIO
UNIDAD DE COSTEO

Chimichangas al Horno con Carnitas
\$ 17.000,00
Plato

MATERIAS PRIMAS	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO UNIDAD	UNIDADES UTILIZADAS	COSTO TOTAL
aceite de oliva antiadherente en aerosol	ML	\$ 5,19	1,00	\$ 5,19
comino molido	GR	\$ 21,55	5,00	\$ 107,73
chile en polvo	ML	\$ 30,21	1,00	\$ 30,21
sal kosher	GR	\$ 0,78	5,00	\$ 3,88
pimienta	GR	\$ 201,19	5,00	\$ 1.005,95
aceite de oliva	ML	\$ 5,19	1,00	\$ 5,19
lomo de cerdo	GR	\$ 6,48	250,00	\$ 1.618,75
frijoles refritos	GR	\$ 2,95	100,00	\$ 295,00
queso cheddar bajo en grasa, rallado	GR	\$ 5,10	50,00	\$ 255,00
tortillas de trigo integral (de 6 pulgadas)	UNID	\$ 275,00	2,00	\$ 550,00
TOTAL COSTOS DE MATERIAS PRIMAS E INSUMOS				\$ 3.876,89

OTROS COSTOS Y GASTOS VARIABLES:

MANO DE OBRA PROCESO 1	\$ 1.634,43
MANO DE OBRA PROCESO 2	
MANO DE OBRA PROCESO 3	

GASTOS POR VENTAS COMISIONES (% de P.V.)	
GASTOS POR VENTA IMPUESTOS (IVA (% de P.V.))	19,00% \$ 3.230,00
GASTOS POR VENTA TRANSPORTE (% de P.V.)	10,00%
GASTOS POR VENTA PUBLICIDAD (% de P.V.)	5,00%

TOTAL COSTO VARIABLE UNITARIO **\$ 8.741,32**

Figura 128. Costos variables de las Chimichangas al Horno con Carnitas. Autoría propia (2020)

NOMBRE DEL PRODUCTO
PRECIO DE VENTA UNITARIO
UNIDAD DE COSTEO

Churrascos Criollos
\$ 26.753,00
Plato

MATERIAS PRIMAS	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO UNIDAD	UNIDADES UTILIZADAS	COSTO TOTAL
churrascos o carne para bistecs	GR	\$ 15,82	250,00	\$ 3.953,75
sal (dividida)	GR	\$ 0,78	1,00	\$ 0,78
pimienta negra	GR	\$ 0,60	1,00	\$ 0,60
aceite de oliva	ML	\$ 5,19	15,00	\$ 77,80
papas medianas (peladas, en rebanadas)	GR	\$ 1,75	4,00	\$ 6,98
cebollas grandes (rebanadas en ruedas)	UNID	\$ 275,00	1,00	\$ 275,00
chile o pimiento verde mediano (en ruedas)	ML	\$ 30,21	1,00	\$ 30,21
chile o pimiento rojo mediano (en ruedas)	ML	\$ 30,21	1,00	\$ 30,21
tomates (jitomates) ciruela (roma) (en ruedas finas)	GR	\$ 4,70	3,00	\$ 14,09
ajos (rebanados finos)	GR	\$ 11,73	2,00	\$ 23,45
perejil o cilantro, picado	GR	\$ 9,00	2,00	\$ 18,00
orégano (dividido)	GR	\$ 63,40	5,00	\$ 317,00
caldo de res, bajo en grasa	GR	\$ 14,70	15,00	\$ 220,45
vino blanco	ML	\$ 14,50	4,00	\$ 58,00
TOTAL COSTOS DE MATERIAS PRIMAS E INSUMOS				\$ 5.026,33

OTROS COSTOS Y GASTOS VARIABLES:

MANO DE OBRA PROCESO 1	\$ 1.634,43
MANO DE OBRA PROCESO 2	
MANO DE OBRA PROCESO 3	

GASTOS POR VENTAS COMISIONES (% de P.V.)		
GASTOS POR VENTA IMPUESTOS (IVA (% de P.V.))	19,00%	\$ 5.083,07
GASTOS POR VENTA TRANSPORTE (% de P.V.)	10,00%	
GASTOS POR VENTA PUBLICIDAD (% de P.V.)	5,00%	

TOTAL COSTO VARIABLE UNITARIO

\$ 11.743,82

Figura 129. Costos variables de Churrascos Criollos. Autoría propia (2020)

NOMBRE DEL PRODUCTO
PRECIO DE VENTA UNITARIO
UNIDAD DE COSTEO

Conchas doradas con tomates cerezos asados
\$ 11.998,00
Plato

MATERIAS PRIMAS	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO UNIDAD	UNIDADES UTILIZADAS	COSTO TOTAL
conchas (scallops) secas	GR	\$ 150,00	7,00	\$ 1.050,00
aceite de aguacate (en partes)	ML	\$ 5,19	2,00	\$ 10,37
cebolla española (en cubos de 1/4 de pulgadas)	UNID	\$ 175,00	1,00	\$ 175,00
ajo (pelados y finamente picados)	GR	\$ 11,73	2,00	\$ 23,45
sal kosher	GR	\$ 109,00	5,00	\$ 545,00
pimienta negra gruesa (en partes)	GR	\$ 0,60	5,00	\$ 3,00
de tomates cerezos (lavados y cortados por la mitad)	GR	\$ 4,70	10,00	\$ 46,95
caldo de pollo sin sal	GR	\$ 95,00	15,00	\$ 1.425,00
jugo de lima o limón verde	GR	\$ 1,99	1,00	\$ 1,99
cilantro finamente picado	GR	\$ 9,00	2,00	\$ 18,00
TOTAL COSTOS DE MATERIAS PRIMAS E INSUMOS				\$ 3.298,77

OTROS COSTOS Y GASTOS VARIABLES:

MANO DE OBRA PROCESO 1		\$ 1.634,43
MANO DE OBRA PROCESO 2		
MANO DE OBRA PROCESO 3		
GASTOS POR VENTAS COMISIONES (% de P.V.)		
GASTOS POR VENTA IMPUESTOS (IVA (% de P.V.))	19,00%	\$ 2.279,62
GASTOS POR VENTA TRANSPORTE (% de P.V.)	10,00%	
GASTOS POR VENTA PUBLICIDAD (% de P.V.)	5,00%	

TOTAL COSTO VARIABLE UNITARIO

\$ 7.212,82

Figura 130. Costos variables de Conchas doradas con tomates cerezos asados. Autoría propia (2020)

NOMBRE DEL PRODUCTO
PRECIO DE VENTA UNITARIO
UNIDAD DE COSTEO

Ensalada de Boniato Rostizado
\$ 13.934,00
Plato

MATERIAS PRIMAS	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO UNIDAD	UNIDADES UTILIZADAS	COSTO TOTAL
boniatos o batatas grandes (pelados y cortados en cubos de 1 puldada)	GR	\$ 1,75	100,00	\$ 174,50
aceite de oliva antiadherente en aerosol	ML	\$ 5,19	1,00	\$ 5,19
sal	GR	\$ 0,78	30,00	\$ 23,25
pimienta	GR	\$ 0,60	5,00	\$ 3,00
yogur de griego descremado de sabor natural	GR	\$ 17,50	70,00	\$ 1.225,00
mayonesa	GR	\$ 6,75	1,00	\$ 6,75
mostaza de Dijon	GR	\$ 13,13	1,00	\$ 13,13
vinagre blanco	GR	\$ 2,79	1,00	\$ 2,79
pimiento rojo (picado)	UNID	\$ 625,00	1,00	\$ 625,00
bases de tallo apio	GR	\$ 1,36	30,00	\$ 40,71
cebollitas (en rodajas)	GR	\$ 6,69	3,00	\$ 20,07
TOTAL COSTOS DE MATERIAS PRIMAS E INSUMOS				\$ 2.139,39

OTROS COSTOS Y GASTOS VARIABLES:

MANO DE OBRA PROCESO 1	\$ 1.634,43
MANO DE OBRA PROCESO 2	
MANO DE OBRA PROCESO 3	
GASTOS POR VENTAS COMISIONES (% de P.V.)	
GASTOS POR VENTA IMPUESTOS (IVA (% de P.V.))	19,00% \$ 2.647,46
GASTOS POR VENTA TRANSPORTE (% de P.V.)	10,00%
GASTOS POR VENTA PUBLICIDAD (% de P.V.)	5,00%
TOTAL COSTO VARIABLE UNITARIO	\$ 6.421,27

Figura 131. Costos variables de Ensalada de Boniato Rostizado. Autoría propia (2020)

NOMBRE DEL PRODUCTO
PRECIO DE VENTA UNITARIO
UNIDAD DE COSTEO

Habichuelas Guisadas
\$ 13.084,00
Plato

MATERIAS PRIMAS	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO UNIDAD	UNIDADES UTILIZADAS	COSTO TOTAL
aceite de oliva	ML	\$ 5,19	1,00	\$ 5,19
cebolla (finamente picada)	UNID	\$ 175,00	1,00	\$ 175,00
pimiento rojo (finamente picado)	UNID	\$ 1,75	1,00	\$ 1,75
ajo (finamente picados)	GR	\$ 11,73	2,00	\$ 23,45
zapallo o calabaza invierno (butternut) en cubos	GR	\$ 150,00	7,00	\$ 1.050,00
habichuelas coloradas (enjuagadas y escurridos)	GR	\$ 2,19	15,50	\$ 33,88
caldo de pollo o vegetal sin sal	GR	\$ 0,78	160,00	\$ 124,00
salsa de tomate sin sal agregada	GR	\$ 5,95	55,00	\$ 327,25
sal	GR	\$ 0,78	30,00	\$ 23,25
pimienta	GR	\$ 0,60	3,00	\$ 1,80
cilantro picado	GR	\$ 0,10	30,00	\$ 2,85
TOTAL COSTOS DE MATERIAS PRIMAS E INSUMOS				\$ 1.768,42

OTROS COSTOS Y GASTOS VARIABLES:

MANO DE OBRA PROCESO 1	\$ 1.634,43
MANO DE OBRA PROCESO 2	
MANO DE OBRA PROCESO 3	

GASTOS POR VENTAS COMISIONES (% de P.V.)		
GASTOS POR VENTA IMPUESTOS (IVA (% de P.V.))	19,00%	\$ 2.485,96
GASTOS POR VENTA TRANSPORTE (% de P.V.)	10,00%	
GASTOS POR VENTA PUBLICIDAD (% de P.V.)	5,00%	

Figura 132. Costos variables de Habichuelas Guisadas. Autoría propia (2020)

NOMBRE DEL PRODUCTO
PRECIO DE VENTA UNITARIO
UNIDAD DE COSTEO

Paella de Quinoa con Mariscos
\$ 20.318,00
Plato

MATERIAS PRIMAS	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO UNIDAD	UNIDADES UTILIZADAS	COSTO TOTAL
aceite de oliva	ML	\$ 5,19	1,00	\$ 5,19
cebolla (finamente picada)	UNID	\$ 175,00	0,50	\$ 87,50
pimiento roja (en tiras delgadas)	UNID	\$ 0,60	0,25	\$ 0,15
pimiento verde (en tiras delgadas)	UNID	\$ 0,85	0,25	\$ 0,21
ajo	GR	\$ 11,73	4,00	\$ 46,91
pasta de tomate	GR	\$ 12,63	1,00	\$ 12,63
filamentos de azafrán español	GR	\$ 17,50	1,00	\$ 17,50
quinua sin cocer (enjuagada)	GR	\$ 15,42	50,00	\$ 770,83
caldo de pollo sin sal	GR	\$ 0,78	16,00	\$ 12,40
tomates en cuadritos	GR	\$ 4,70	10,00	\$ 46,95
sal gruesa	GR	\$ 0,78	30,00	\$ 23,25
camarones silvestres grandes y frescos (pelados y desvenados)	GR	\$ 46,75	50,00	\$ 2.337,50
calamar (cartado en aros)	GR	\$ 21,90	50,00	\$ 1.094,80
perejil fresco de hoja plana (picado)	GR	\$ 13,10	3,00	\$ 39,30
limón (cortado en 8 gajos)	GR	\$ 1,99	1,00	\$ 1,99
TOTAL COSTOS DE MATERIAS PRIMAS E INSUMOS				\$ 4.497,11

OTROS COSTOS Y GASTOS VARIABLES:

MANO DE OBRA PROCESO 1

\$ 1.634,43

MANO DE OBRA PROCESO 2

MANO DE OBRA PROCESO 3

GASTOS POR VENTAS COMISIONES (% de P.V.)

GASTOS POR VENTA IMPUESTOS (IVA (% de P.V.))

GASTOS POR VENTA TRANSPORTE (% de P.V.)

GASTOS POR VENTA PUBLICIDAD (% de P.V.)

19,00%	\$ 3.860,42
10,00%	
5,00%	

TOTAL COSTO VARIABLE UNITARIO

\$ 9.991,95

Figura 133. Costos variables de la Paella de Quinoa con Mariscos. Autoría propia (2020)

NOMBRE DEL PRODUCTO
PRECIO DE VENTA UNITARIO
UNIDAD DE COSTEO

Sancocho de Carne de Res
\$ 21.865,00
Plato

MATERIAS PRIMAS	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO UNIDAD	UNIDADES UTILIZADAS	COSTO TOTAL
cuadril magro de res (cortado en trozos de 1 pulgada)	GR	\$ 6,60	250,00	\$ 1.648,75
pimiento verde picado	UNID	\$ 125,00	0,30	\$ 37,50
bases de tallo apio (picadas)	GR	\$ 1,36	2,00	\$ 2,71
cebolla picada	UNID	\$ 1,25	1,00	\$ 1,25
ajo (picados)	GR	\$ 11,73	3,00	\$ 35,18
pimiento cubanela picado	UNID	\$ 0,85	1,00	\$ 0,85
salsa de tomate sin sal	GR	\$ 5,95	10,00	\$ 59,50
caldo de res sin sal	GR	\$ 14,70	10,00	\$ 146,97
condimento de adobo	GR	\$ 19,65	1,00	\$ 19,65
sal	GR	\$ 0,78	5,00	\$ 3,88
hojas de laurel	GR	\$ 33,60	3,00	\$ 100,80
yuca fresca o descongelada (cortada en trozos de 2 pulgadas)	UNID	\$ 165,00	1,00	\$ 165,00
plátano verde (pelado y cortado en pedazos de 1 pulgada)	UNID	\$ 263,00	1,00	\$ 263,00
aceite de oliva	ML	\$ 5,19	2,00	\$ 10,37
chayote (pelado y cortado en cubos de 2 pulgadas)	UNID	\$ 450,00	1,00	\$ 450,00
tomate mediano (picado)	GR	\$ 4,70	1,00	\$ 4,70
cilantro fresco picado	GR	\$ 0,10	1,00	\$ 0,10
TOTAL COSTOS DE MATERIAS PRIMAS E INSUMOS				\$ 2.950,21

OTROS COSTOS Y GASTOS VARIABLES:

MANO DE OBRA PROCESO 1	\$ 1.634,43
MANO DE OBRA PROCESO 2	
MANO DE OBRA PROCESO 3	

GASTOS POR VENTAS COMISIONES (% de P.V.)	
GASTOS POR VENTA IMPUESTOS (IVA (% de P.V.))	19,00% \$ 4.154,35
GASTOS POR VENTA TRANSPORTE (% de P.V.)	10,00%
GASTOS POR VENTA PUBLICIDAD (% de P.V.)	5,00%

TOTAL COSTO VARIABLE UNITARIO **\$ 8.738,99**

Figura 134. Costos variables del Sancocho de Carne de Res. Autoría propia (2020)

NOMBRE DEL PRODUCTO
PRECIO DE VENTA UNITARIO
UNIDAD DE COSTEO

Sándwich cubano de Ronaldo
\$ 11.932,00
Plato

MATERIAS PRIMAS	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO UNIDAD	UNIDADES UTILIZADAS	COSTO TOTAL
panecillo delgado de sándwich de multicereales (partido por la mitad)	GR	\$ 6,65	1,00	\$ 6,65
Papel mantequilla	UNID	\$ 0,75	1,00	\$ 0,75
queso suizo con poca grasa	GR	\$ 7,10	2,00	\$ 14,20
aguacate Hass en tajadas	GR	\$ 6,39	2,00	\$ 12,78
embutido de pavo con poco sodio, en tajadas	GR	\$ 126,33	5,00	\$ 631,67
embutido de jamón con poco sodio, en tajadas	GR	\$ 106,33	5,00	\$ 531,67
retoños de rúcula o arúgula (lavada)	GR	\$ 17,73	15,00	\$ 266,00
tomate Roma (en tajadas)	GR	\$ 4,70	0,50	\$ 2,35
cebolla roja (en rodajas)	UNID	\$ 175,00	1,00	\$ 175,00
pepino en rodajas	UNID	\$ 600,00	1,00	\$ 600,00
cilantro picado	GR	\$ 0,10	2,00	\$ 0,20
jugo de lima o limón verde	GR	\$ 1,99	2,00	\$ 3,98
pimienta negra gruesa	GR	\$ 0,60	2,00	\$ 1,20
TOTAL COSTOS DE MATERIAS PRIMAS E INSUMOS				\$ 2.246,44

OTROS COSTOS Y GASTOS VARIABLES:

MANO DE OBRA PROCESO 1	\$ 1.634,43
MANO DE OBRA PROCESO 2	
MANO DE OBRA PROCESO 3	

GASTOS POR VENTAS COMISIONES (% de P.V.)		
GASTOS POR VENTA IMPUESTOS (IVA (% de P.V.))	19,00%	\$ 2.267,08
GASTOS POR VENTA TRANSPORTE (% de P.V.)	10,00%	
GASTOS POR VENTA PUBLICIDAD (% de P.V.)	5,00%	

TOTAL COSTO VARIABLE UNITARIO	\$ 6.147,95
--------------------------------------	--------------------

Figura 135. Costos variables del Sándwich cubano de Ronaldo. Autoría propia (2020)

1.3 Costos variables

PRODUCTO	nombre producto	MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12	TOTAL AÑO 1
CANTIDAD	AJIACO	853	1.023	938	980	1.023	938	938	980	1.066	1.023	938	1.066	\$ 11.766
MP\$		3.197.505,9	3.837.007,14	3.517.257	3.677.132	3.837.007	3.517.257	3.517.257	3.677.132	3.996.882	3.837.007	3.517.257	3.996.882	\$ 44.125.582
MO\$		1.393.527,75	1.672.233,30	1.532.881	1.602.557	1.672.233	1.532.881	1.532.881	1.602.557	1.741.910	1.672.233	1.532.881	1.741.910	\$ 19.230.683
GVA\$		3.460.551,0	4.152.661,18	3.806.606	3.979.634	4.152.661	3.806.606	3.806.606	3.979.634	4.325.689	4.152.661	3.806.606	4.325.689	\$ 47.755.604
CANTIDAD	Casamiento de Quinua y Frijoles	776	932	854	893	932	854	854	893	971	932	854	971	\$ 10.715
MP\$		2.946.127,1	3.535.352,46	3.240.740	3.388.046	3.535.352	3.240.740	3.240.740	3.388.046	3.682.659	3.535.352	3.240.740	3.682.659	\$ 40.185.798
MO\$		1.269.105,63	1.522.926,76	1.396.016	1.459.471	1.522.927	1.396.016	1.396.016	1.459.471	1.586.382	1.522.927	1.396.016	1.586.382	\$ 17.513.658
GVA\$		3.145.081,8	3.774.098,18	3.459.590	3.616.844	3.774.098	3.459.590	3.459.590	3.616.844	3.931.352	3.774.098	3.459.590	3.931.352	\$ 43.402.129
CANTIDAD	Chimichangas al Horno con Carnitas	700	840	770	805	840	770	770	805	875	840	770	875	\$ 9.665
MP\$		2.715.208,4	3.258.250,05	2.986.729	3.122.490	3.258.250	2.986.729	2.986.729	3.122.490	3.394.010	3.258.250	2.986.729	3.394.010	\$ 36.246.014
MO\$		1.144.683,51	1.373.620,21	1.259.152	1.316.386	1.373.620	1.259.152	1.259.152	1.316.386	1.430.854	1.373.620	1.259.152	1.430.854	\$ 15.796.632
GVA\$		2.262.153,5	2.714.584,18	2.488.369	2.601.477	2.714.584	2.488.369	2.488.369	2.601.477	2.827.692	2.714.584	2.488.369	2.827.692	\$ 31.217.718
CANTIDAD	Churrascos Criollos	1.325	1.590	1.457	1.523	1.590	1.457	1.457	1.523	1.656	1.590	1.457	1.656	\$ 18.279
MP\$		6.657.812,9	7.989.375,49	7.323.594	7.656.485	7.989.375	7.323.594	7.323.594	7.656.485	8.322.266	7.989.375	7.323.594	8.322.266	\$ 68.552.244
MO\$		2.164.944,90	2.597.933,88	2.381.439	2.489.687	2.597.934	2.381.439	2.381.439	2.489.687	2.706.181	2.597.934	2.381.439	2.706.181	\$ 29.876.240
GVA\$		6.732.975,8	8.079.571,01	7.406.273	7.742.922	8.079.571	7.406.273	7.406.273	7.742.922	8.416.220	8.079.571	7.406.273	8.416.220	\$ 92.915.067
CANTIDAD	Conchas doradas con tomates cerezos asados	396	475	435	455	475	435	435	455	495	475	435	495	\$ 5.463
MP\$		1.305.830,5	1.566.996,64	1.436.414	1.501.705	1.566.997	1.436.414	1.436.414	1.501.705	1.632.288	1.566.997	1.436.414	1.632.288	\$ 20.486.877
MO\$		646.995,03	776.394,03	711.695	744.044	776.394	711.695	711.695	744.044	808.744	776.394	711.695	808.744	\$ 8.928.531
GVA\$		902.396,7	1.082.876,09	992.636	1.037.756	1.082.876	992.636	992.636	1.037.756	1.127.996	1.082.876	992.636	1.127.996	\$ 12.453.075
CANTIDAD	Ensalada de Boniato Rostizado	624	749	687	718	749	687	687	718	780	749	687	780	\$ 8.614
MP\$		1.335.471,8	1.602.566,11	1.469.019	1.535.793	1.602.566	1.469.019	1.469.019	1.535.793	1.669.340	1.602.566	1.469.019	1.669.340	\$ 32.306.230
MO\$		1.020.261,39	1.224.313,67	1.122.288	1.173.301	1.224.314	1.122.288	1.122.288	1.173.301	1.275.327	1.224.314	1.122.288	1.275.327	\$ 14.079.607
GVA\$		1.652.627,5	1.983.153,01	1.817.890	1.900.522	1.983.153	1.817.890	1.817.890	1.900.522	2.065.784	1.983.153	1.817.890	2.065.784	\$ 22.806.260
CANTIDAD	Habichuelas Guisadas	548	658	603	630	658	603	603	630	685	658	603	685	\$ 7.564
MP\$		969.280,7	1.163.136,88	1.066.209	1.114.673	1.163.137	1.066.209	1.066.209	1.114.673	1.211.601	1.163.137	1.066.209	1.211.601	\$ 28.366.446
MO\$		895.839,27	1.075.007,12	985.423	1.030.215	1.075.007	985.423	985.423	1.030.215	1.119.799	1.075.007	985.423	1.119.799	\$ 12.362.582
GVA\$		1.362.568,5	1.635.082,22	1.498.825	1.566.954	1.635.082	1.498.825	1.498.825	1.566.954	1.703.211	1.635.082	1.498.825	1.703.211	\$ 18.803.446
CANTIDAD	Paella de Quinua con Mariscos	700	840	770	805	840	770	770	805	875	840	770	875	\$ 9.665
MP\$		3.149.580,6	3.779.496,71	3.464.539	3.622.018	3.779.497	3.464.539	3.464.539	3.622.018	3.936.976	3.779.497	3.464.539	3.936.976	\$ 36.246.014
MO\$		1.144.683,51	1.373.620,21	1.259.152	1.316.386	1.373.620	1.259.152	1.259.152	1.316.386	1.430.854	1.373.620	1.259.152	1.430.854	\$ 15.796.632
GVA\$		2.703.672,6	3.244.407,13	2.974.040	3.109.224	3.244.407	2.974.040	2.974.040	3.109.224	3.379.591	3.244.407	2.974.040	3.379.591	\$ 37.310.682
CANTIDAD	Sancocho de Carne de Res	929	1.114	1.022	1.068	1.114	1.022	1.022	1.068	1.161	1.114	1.022	1.161	\$ 12.817
MP\$		2.739.963,4	3.287.956,07	3.013.960	3.150.958	3.287.956	3.013.960	3.013.960	3.150.958	3.424.954	3.287.956	3.013.960	3.424.954	\$ 48.065.366
MO\$		1.517.949,87	1.821.539,85	1.669.745	1.745.642	1.821.540	1.669.745	1.669.745	1.745.642	1.897.437	1.821.540	1.669.745	1.897.437	\$ 20.947.708
GVA\$		3.858.287,9	4.629.945,48	4.244.117	4.437.031	4.629.945	4.244.117	4.244.117	4.437.031	4.822.860	4.629.945	4.244.117	4.822.860	\$ 53.244.373
CANTIDAD	Sándwich cubano de Ronaldo	396	475	473	519	582	591	626	694	825	923	966	1.180	\$ 8.249
MP\$		889.261,8	1.067.114,11	1.063.267	1.164.964	1.307.500	1.327.691	1.405.180	1.558.165	1.853.480	2.073.414	2.170.196	2.649.928	\$ 30.934.725
MO\$		646.995,03	776.394,03	773.595	847.586	951.290	965.980	1.022.359	1.133.665	1.348.526	1.508.542	1.578.957	1.927.993	\$ 13.481.882
GVA\$		897.432,7	1.076.919,28	1.073.036	1.175.669	1.319.514	1.339.890	1.418.092	1.572.482	1.870.511	2.092.465	2.190.137	2.674.277	\$ 18.700.426
CANTIDAD	TOTALES	7247	8807	8010	8398	8804	8127	8162	8573	9389	9145	8503	9744	102797
MP\$		\$ 25.906.043	\$ 31.087.252	\$ 28.581.726	\$ 29.934.263	\$ 31.327.637	\$ 28.846.150	\$ 28.923.640	\$ 30.327.464	\$ 33.124.457	\$ 32.093.551	\$ 29.688.656	\$ 33.920.904	\$ 385.515.296
MO\$		\$ 11.844.986	\$ 14.213.983	\$ 13.091.385	\$ 13.725.276	\$ 14.388.879	\$ 13.283.770	\$ 13.340.149	\$ 14.011.355	\$ 15.346.014	\$ 14.946.131	\$ 13.896.747	\$ 15.925.481	\$ 168.014.156
GVA\$		\$ 26.977.748	\$ 32.373.298	\$ 29.761.383	\$ 31.168.031	\$ 32.615.892	\$ 30.028.237	\$ 30.106.439	\$ 31.564.845	\$ 34.470.905	\$ 33.388.844	\$ 30.878.484	\$ 35.274.671	\$ 378.608.778
	TOTALES	\$ 64.728.777	\$ 77.674.533	\$ 71.434.494	\$ 74.827.570	\$ 78.332.409	\$ 72.158.158	\$ 72.370.228	\$ 75.903.664	\$ 82.941.376	\$ 80.428.526	\$ 74.463.887	\$ 85.121.057	\$ 932.138.230

Figura 136. Tabla de costos variables. Autoría propia (2020)

1.4 Proyección de ventas resultado de la investigación de mercados

PRODUCTO	Nombre producto	MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12	TOTAL AÑO 1
CANTIDAD	AJIACO	853	1.023	938	980	1.023	938	938	980	1.066	1.023	938	1.066	11.766
VALOR \$		\$ 18.213.426	\$ 21.856.111	\$ 20.034.769	\$ 20.945.440	\$ 21.856.111	\$ 20.034.769	\$ 20.034.769	\$ 20.945.440	\$ 22.766.783	\$ 21.856.111	\$ 20.034.769	\$ 22.766.783	\$ 251.345.282
CANTIDAD	Casamiento de Quinua y Frijoles	776	932	854	893	932	854	854	893	971	932	854	971	10.715
VALOR \$		\$ 16.553.062	\$ 19.863.675	\$ 18.208.368	\$ 19.036.022	\$ 19.863.675	\$ 18.208.368	\$ 18.208.368	\$ 19.036.022	\$ 20.691.328	\$ 19.863.675	\$ 18.208.368	\$ 20.691.328	\$ 228.432.258
CANTIDAD	Chimichangas al Horno con	700	840	770	805	840	770	770	805	875	840	770	875	9.665
VALOR \$		\$ 11.906.071	\$ 14.287.285	\$ 13.096.678	\$ 13.691.982	\$ 14.287.285	\$ 13.096.678	\$ 13.096.678	\$ 13.691.982	\$ 14.882.589	\$ 14.287.285	\$ 13.096.678	\$ 14.882.589	\$ 164.303.779
CANTIDAD	Churrascos Criollos	1.325	1.590	1.457	1.523	1.590	1.457	1.457	1.523	1.656	1.590	1.457	1.656	18.279
VALOR \$		\$ 35.436.715	\$ 42.524.058	\$ 38.980.386	\$ 40.752.222	\$ 42.524.058	\$ 38.980.386	\$ 38.980.386	\$ 40.752.222	\$ 44.295.894	\$ 42.524.058	\$ 38.980.386	\$ 44.295.894	\$ 489.026.666
CANTIDAD	Conchas doradas con tomates	396	475	435	455	475	435	435	455	495	475	435	495	5.463
VALOR \$		\$ 4.749.457	\$ 5.699.348	\$ 5.224.402	\$ 5.461.875	\$ 5.699.348	\$ 5.224.402	\$ 5.224.402	\$ 5.461.875	\$ 5.936.821	\$ 5.699.348	\$ 5.224.402	\$ 5.936.821	\$ 65.542.500
CANTIDAD	Ensalada de Boniato Rostizado	624	749	687	718	749	687	687	718	780	749	687	780	8.614
VALOR \$		\$ 8.698.040	\$ 10.437.647	\$ 9.567.843	\$ 10.002.745	\$ 10.437.647	\$ 9.567.843	\$ 9.567.843	\$ 10.002.745	\$ 10.872.549	\$ 10.437.647	\$ 9.567.843	\$ 10.872.549	\$ 120.032.945
CANTIDAD	Habichuelas Guisadas	548	658	603	630	658	603	603	630	685	658	603	685	7.564
VALOR \$		\$ 7.171.413	\$ 8.605.696	\$ 7.888.555	\$ 8.247.125	\$ 8.605.696	\$ 7.888.555	\$ 7.888.555	\$ 8.247.125	\$ 8.964.267	\$ 8.605.696	\$ 7.888.555	\$ 8.964.267	\$ 98.965.503
CANTIDAD	Paella de Quinua con Mariscos	700	840	770	805	840	770	770	805	875	840	770	875	9.665
VALOR \$		\$ 14.229.856	\$ 17.075.827	\$ 15.652.841	\$ 16.364.334	\$ 17.075.827	\$ 15.652.841	\$ 15.652.841	\$ 16.364.334	\$ 17.787.320	\$ 17.075.827	\$ 15.652.841	\$ 17.787.320	\$ 196.372.011
CANTIDAD	Sancocho de Carne de Res	929	1.114	1.022	1.068	1.114	1.022	1.022	1.068	1.161	1.114	1.022	1.161	12.817
VALOR \$		\$ 20.306.778	\$ 24.368.134	\$ 22.337.456	\$ 23.352.795	\$ 24.368.134	\$ 22.337.456	\$ 22.337.456	\$ 23.352.795	\$ 25.383.473	\$ 24.368.134	\$ 22.337.456	\$ 25.383.473	\$ 280.233.542
CANTIDAD	Sándwich cubano de Ronaldo	396	475	473	519	582	591	626	694	825	923	966	1.180	8.249
VALOR \$		\$ 4.723.330	\$ 5.667.996	\$ 5.647.560	\$ 6.187.729	\$ 6.944.809	\$ 7.052.054	\$ 7.463.642	\$ 8.276.223	\$ 9.844.794	\$ 11.012.976	\$ 11.527.038	\$ 14.075.140	\$ 98.423.292
TOTAL UDS		7.247	8.697	8.010	8.398	8.804	8.127	8.162	8.573	9.389	9.145	8.503	9.744	102.797
TOTAL \$ POR		141.988.148,1	170.385.777,7	156.638.859,4	164.042.269,9	171.662.590,8	158.043.353,8	158.454.941,2	166.130.764,0	181.425.816,3	175.730.757,7	162.518.337,5	185.656.162,7	1.992.677.779

Figura 137. Proyección de ventas del primer año. Autoría propia (2020)

1.5 Proyección de PYG mensual

	MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12	AÑO 1
VENTAS	\$ 141.988.148	\$ 170.385.778	\$ 156.638.859	\$ 164.042.270	\$ 171.662.591	\$ 158.043.354	\$ 158.454.941	\$ 166.130.764	\$ 181.425.816	\$ 175.730.758	\$ 162.518.337	\$ 185.656.163	\$ 1.992.677.779
(-) COSTO VARIABLE M.P.	\$ 25.906.043	\$ 31.087.252	\$ 28.581.726	\$ 25.906.043	\$ 31.087.252	\$ 28.581.726	\$ 29.934.263	\$ 31.327.637	\$ 28.846.150	\$ 28.923.640	\$ 30.327.464	\$ 33.124.457	\$ 353.633.652
(-) COSTO VARIABLE M.O.	\$ 11.844.986	\$ 14.213.983	\$ 13.091.385	\$ 11.844.986	\$ 14.213.983	\$ 13.091.385	\$ 13.725.276	\$ 14.388.879	\$ 13.283.770	\$ 13.340.149	\$ 14.011.355	\$ 15.346.014	\$ 162.396.151
= MARGEN DE CONTRIBUCION	\$ 104.237.119	\$ 125.084.543	\$ 114.965.749	\$ 126.291.241	\$ 126.361.356	\$ 116.370.243	\$ 114.795.403	\$ 120.414.248	\$ 139.295.896	\$ 133.466.969	\$ 118.179.519	\$ 137.185.692	\$ 1.476.647.977
(-) COSTOS FIJOS	\$ 14.433.235	\$ 14.433.235	\$ 14.433.235	\$ 14.433.235	\$ 14.433.235	\$ 14.433.235	\$ 14.433.235	\$ 14.433.235	\$ 14.433.235	\$ 14.433.235	\$ 14.433.235	\$ 14.433.235	\$ 173.198.815
= UTILIDAD BRUTA	\$ 89.803.885	\$ 110.651.308	\$ 100.532.514	\$ 111.858.006	\$ 111.928.121	\$ 101.937.009	\$ 100.362.168	\$ 105.981.013	\$ 124.862.661	\$ 119.033.734	\$ 103.746.284	\$ 122.752.457	\$ 1.303.449.162
(-) GASTOS FIJOS	\$ 45.167.100	\$ 43.568.490	\$ 43.513.503	\$ 43.543.116	\$ 43.573.598	\$ 45.231.321	\$ 43.520.767	\$ 43.551.470	\$ 43.612.651	\$ 43.589.870	\$ 43.537.021	\$ 45.341.772	\$ 527.750.679
(-) GASTOS DE VENTAS	\$ 26.977.748	\$ 32.373.298	\$ 29.761.383	\$ 31.168.031	\$ 32.615.892	\$ 30.028.237	\$ 30.106.439	\$ 31.564.845	\$ 34.470.905	\$ 33.388.844	\$ 30.878.484	\$ 35.274.671	\$ 378.608.778
UTILIDAD OPERACIONAL	\$ 17.659.037	\$ 34.709.520	\$ 27.257.628	\$ 37.146.859	\$ 35.738.632	\$ 26.677.451	\$ 26.734.962	\$ 30.864.697	\$ 46.779.106	\$ 42.055.020	\$ 29.330.780	\$ 42.136.014	\$ 397.089.705
(-) INTERESES	\$ 19.000	\$ 18.693	\$ 18.385	\$ 18.077	\$ 17.768	\$ 17.460	\$ 17.151	\$ 16.842	\$ 16.532	\$ 16.222	\$ 15.912	\$ 15.601	\$ 207.643
(-) OTROS EGRESOS	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
=UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$ 17.640.037	\$ 34.690.828	\$ 27.239.243	\$ 37.128.782	\$ 35.720.863	\$ 26.659.991	\$ 26.717.811	\$ 30.847.856	\$ 46.762.574	\$ 42.038.798	\$ 29.314.868	\$ 42.120.413	\$ 396.882.062
(-) IMPUESTOS	\$ 26.977.748	\$ 32.373.298	\$ 29.761.383	\$ 31.168.031	\$ 13.635.473	\$ 13.635.473	\$ 13.635.473	\$ 13.635.473	\$ 13.635.473	\$ 13.635.473	\$ 13.635.473	\$ 13.635.473	\$ 229.364.242
= UTILIDAD NETA	-\$ 9.337.712	\$ 2.317.530	-\$ 2.522.140	\$ 5.960.751	\$ 22.085.390	\$ 13.024.518	\$ 13.082.339	\$ 17.212.383	\$ 33.127.101	\$ 28.403.325	\$ 15.679.395	\$ 28.484.940	\$ 167.517.820

Figura 138. PYG mensual. Autoría propia (2020)

1.6 Detalle calculo punto de equilibrio

NOMBRE DEL PRODUCTO	VENTAS TOTALES	PRECIO DE VENTA	COSTO DE PRODUCCIÓN	MARGEN DE CONTRIBUCIÓN UNITARIO	PARTICIPACIÓN PORCENTUAL EN LAS VENTAS
Churrascos Criollos	\$ 396.104.650	\$ 21.669,9	\$ 1.088,4	\$ 20.581,5	24,54%
Sancocho de Carne de Res	\$ 226.997.401	\$ 17.710,7	\$ 1.308,0	\$ 16.402,6	14,06%
Ajiaco	\$ 203.589.687	\$ 17.303,2	\$ 3.750,3	\$ 13.553,0	12,61%
Casamiento de Quinua y Frijoles	\$ 185.022.120	\$ 17.267,6	\$ 2.887,2	\$ 14.380,3	11,46%
Paella de Quinua con Mariscos2	\$ 159.062.511	\$ 16.457,6	\$ 4.472,1	\$ 11.985,5	9,86%
Chimichangas al Horno con Carnitas	\$ 132.949.350	\$ 13.770,0	\$ 2.876,9	\$ 10.893,1	8,24%
Ensalada de Boniato Rostizado	\$ 97.233.542	\$ 13.770,0	\$ 1.689,2	\$ 12.080,8	6,02%
Habichuelas Guisadas	\$ 80.195.369	\$ 11.286,5	\$ 1.767,7	\$ 9.518,8	4,97%
Conchas doradas con tomates cerezos asados	\$ 53.091.510	\$ 10.598,0	\$ 2.448,5	\$ 8.149,5	3,29%
Sándwich cubano de Ronaldo	\$ 79.725.925	\$ 9.718,4	\$ 2.381,5	\$ 7.336,8	4,94%
TOTAL VENTAS	\$ 1.613.972.064				

Figura 139. PYG mensual. Autoría propia (2020)

1.6.1 cantidades a vender cada uno de los platos para alcanzar el punto de equilibrio.

CANTIDAD A VENDER POR PRODUCTO PARA PUNTO DE EQUILIBRIO		UNIDADES CALCULADAS PARA EL GRÁFICO.
Churrascos Criollos	16.010,57	23.228,16
Sancocho de Carne de Res	9.175,25	13.311,46
Ajiaco	8.229,11	11.938,80
Casamiento de Quinoa y Frijoles	7.478,60	10.849,97
Paella de Quinoa con Mariscos2	6.429,32	9.327,66
Chimichangas al Horno con Carnitas	5.373,82	7.796,34
Ensalada de Boniato Rostizado	3.930,18	5.701,92
Habichuelas Guisadas	3.241,50	4.702,77
Conchas doradas con tomates cerezos asados	2.145,96	3.113,36
Sándwich cubano de Ronaldo	3.222,53	4.675,24
TOTAL UNIDADES	47.322,84	68.656,04

Figura 140. PYG mensual. Autoría propia (2020)

1.6 Detalle proyección de amortización

Cuota No.	fecha de pago	Cuota	capital	intereses	saldo
1	31/01/2021	326.420	307.420	19.000	18.692.580
2	28/02/2021	326.420	307.727	18.693	18.384.853
3	31/03/2021	326.420	308.035	18.385	18.076.818
4	30/04/2021	326.420	308.343	18.077	17.768.475
5	31/05/2021	326.420	308.651	17.768	17.459.823
6	30/06/2021	326.420	308.960	17.460	17.150.863
7	31/07/2021	326.420	309.269	17.151	16.841.594
8	31/08/2021	326.420	309.578	16.842	16.532.016
9	30/09/2021	326.420	309.888	16.532	16.222.128
10	31/10/2021	326.420	310.198	16.222	15.911.930
11	30/11/2021	326.420	310.508	15.912	15.601.422
12	31/12/2021	326.420	310.818	15.601	15.290.603
13	31/01/2022	326.420	311.129	15.291	14.979.474
14	28/02/2022	326.420	311.440	14.979	14.668.034
15	31/03/2022	326.420	311.752	14.668	14.356.282
16	30/04/2022	326.420	312.064	14.356	14.044.218
17	31/05/2022	326.420	312.376	14.044	13.731.842
18	30/06/2022	326.420	312.688	13.732	13.419.154
19	31/07/2022	326.420	313.001	13.419	13.106.154
20	31/08/2022	326.420	313.314	13.106	12.792.840
21	30/09/2022	326.420	313.627	12.793	12.479.213
22	31/10/2022	326.420	313.941	12.479	12.165.272
23	30/11/2022	326.420	314.255	12.165	11.851.017
24	31/12/2022	326.420	314.569	11.851	11.536.449
25	31/01/2023	326.420	314.883	11.536	11.221.565
26	28/02/2023	326.420	315.198	11.222	10.906.367
27	31/03/2023	326.420	315.514	10.906	10.590.853
28	30/04/2023	326.420	315.829	10.591	10.275.024
29	31/05/2023	326.420	316.145	10.275	9.958.879
30	30/06/2023	326.420	316.461	9.959	9.642.418
31	31/07/2023	326.420	316.778	9.642	9.325.641
32	31/08/2023	326.420	317.094	9.326	9.008.546
33	30/09/2023	326.420	317.411	9.009	8.691.135
34	31/10/2023	326.420	317.729	8.691	8.373.406
35	30/11/2023	326.420	318.047	8.373	8.055.360
36	31/12/2023	326.420	318.365	8.055	7.736.995
37	31/01/2024	326.420	318.683	7.737	7.418.312
38	28/02/2024	326.420	319.002	7.418	7.099.311
39	30/03/2024	326.420	319.321	7.099	6.779.990
40	29/04/2024	326.420	319.640	6.780	6.460.350
41	30/05/2024	326.420	319.960	6.460	6.140.390
42	29/06/2024	326.420	320.280	6.140	5.820.111
43	30/07/2024	326.420	320.600	5.820	5.499.511
44	30/08/2024	326.420	320.920	5.500	5.178.591
45	29/09/2024	326.420	321.241	5.179	4.857.349
46	30/10/2024	326.420	321.563	4.857	4.535.787
47	29/11/2024	326.420	321.884	4.536	4.213.903
48	30/12/2024	326.420	322.206	4.214	3.891.697
49	30/01/2025	326.420	322.528	3.892	3.569.168
50	27/02/2025	326.420	322.851	3.569	3.246.318
51	30/03/2025	326.420	323.174	3.246	2.923.144
52	29/04/2025	326.420	323.497	2.923	2.599.647
53	30/05/2025	326.420	323.820	2.600	2.275.827
54	29/06/2025	326.420	324.144	2.276	1.951.683
55	30/07/2025	326.420	324.468	1.952	1.627.215
56	30/08/2025	326.420	324.793	1.627	1.302.422
57	29/09/2025	326.420	325.117	1.302	977.305
58	30/10/2025	326.420	325.443	977	651.862
59	29/11/2025	326.420	325.768	652	326.094
60	30/12/2025	326.420	326.094	326	0

Figura 141. Tabla de amortización. Autoría propia (2020)

1.7 Detalle de inversiones

DESCRIPCION	CLASIFICAR COMO (SELECCION)	RECURSOS PROPIOS			RECURSOS DE CREDITO			VIDA UTIL	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL
		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL			
Mesa en acero inoxidable	EQUIPOS	1	\$ 490.000	\$ 490.000				10	\$ 49.000	\$ 4.083
Mesón en acero inoxidable	MUEBLES Y ENSERES	1	\$ 1.240.990	\$ 1.240.990				10	\$ 124.099	\$ 10.342
Batidor De Salsa De Agitación Flexible	MAQUINAS	1	\$ 167.990	\$ 167.990				10	\$ 16.799	\$ 1.400
Marmita tipo industrial	MAQUINAS	1	\$ 2.500.000	\$ 2.500.000				10	\$ 250.000	\$ 20.833
Batea en acero inoxidable	MAQUINAS	1	\$ 1.200.000	\$ 1.200.000				10	\$ 120.000	\$ 10.000
Pelador de papa	EQUIPOS	2	\$ 2.090.000	\$ 4.180.000				10	\$ 418.000	\$ 34.833
Selladora tipo pedal	MAQUINAS	1	\$ 155.000	\$ 155.000				10	\$ 15.500	\$ 1.292
Túnel Termo encogido Industrial	MAQUINAS	1	\$ 9.840.000	\$ 9.840.000				10	\$ 984.000	\$ 82.000
Maquina Empacadora Vacío Doble Campana Industrial	MAQUINAS	1	\$ 12.800.000	\$ 12.800.000				10	\$ 1.280.000	\$ 106.667
Detector De Metales De Mesa Industrial Wizard / Alimentos	MAQUINAS	1	\$ 5.700.000	\$ 5.700.000				10	\$ 570.000	\$ 47.500
Encintadora	HERRAMIENTAS	3	\$ 44.700	\$ 134.100				5	\$ 26.820	\$ 2.235
Banda Transportadora De 5 Metros	MAQUINAS	1	\$ 8.900.000	\$ 8.900.000				10	\$ 890.000	\$ 74.167
Banda transportadora malla metálica	MAQUINAS	1	\$ 20.459.000	\$ 20.459.000				10	\$ 2.045.900	\$ 170.492
Balanza gramera digital de cocina 5000 gramos 5 kilos Tara	EQUIPOS	1	\$ 35.900	\$ 35.900				10	\$ 3.590	\$ 299
Bascula electrónica peso digital 40kg	EQUIPOS	1	\$ 105.900	\$ 105.900				10	\$ 10.590	\$ 883
Tabla de cortar en acrílico	HERRAMIENTAS	7	\$ 305.900	\$ 2.141.300				5	\$ 428.260	\$ 35.688
Calibrador pie de rey cromado 0-150mm/in metálico	EQUIPOS	2	\$ 55.900	\$ 111.800				10	\$ 11.180	\$ 932
Organizadores modulares canastas plásticas	MUEBLES Y ENSERES	1	\$ 950.000	\$ 950.000				10	\$ 95.000	\$ 7.917
Juego de cuchillos acero inoxidable con soporte de acrílico	HERRAMIENTAS	5	\$ 170.000	\$ 850.000				5	\$ 170.000	\$ 14.167
Cuchillos carnicería 5520 B Serie marca Mundial	HERRAMIENTAS	5	\$ 55.000	\$ 275.000				5	\$ 55.000	\$ 4.583
Afilador de cuchillos profesional Ujustrtools	HERRAMIENTAS	3	\$ 18.900	\$ 56.700				5	\$ 11.340	\$ 945
Imán 50cm riel magnético cuchillos cocina restaurante	HERRAMIENTAS	3	\$ 32.900	\$ 98.700				5	\$ 19.740	\$ 1.645
Hp Celeron 4gb 1 Tera Negro	COMPUTADORES	4	\$ 1.189.900	\$ 4.759.600				5	\$ 951.920	\$ 79.327
Divisiones Para Oficina	EDIFICIOS	1	\$ 150.000	\$ 150.000				10	\$ 15.000	\$ 1.250
Silla oficina escritorio ejecutiva ergonómica Toronto	MUEBLES Y ENSERES	3	\$ 240.000	\$ 720.000				10	\$ 72.000	\$ 6.000
Multifuncional monocromática laser Hp M428fdw	EQUIPOS	1	\$ 1.739.900	\$ 1.739.900				10	\$ 173.990	\$ 14.499
Teléfono lp sound point lp331 - Sip	EQUIPOS	5	\$ 220.000	\$ 1.100.000				10	\$ 110.000	\$ 9.167
Celular android Hyundai E475 16gb Dualsim pantalla 4	EQUIPOS	2	\$ 159.900	\$ 319.800				10	\$ 31.980	\$ 2.665
Celular Nue minuteru Azumi L2z	EQUIPOS	5	\$ 45.000	\$ 225.000				10	\$ 22.500	\$ 1.875
Archivador metálico 4 gavetas	MUEBLES Y ENSERES	2	\$ 415.900	\$ 831.800				10	\$ 83.180	\$ 6.932
Dispensador agua de sobremesa electrolux eqcp02t0musw blanco	MAQUINAS	3	\$ 249.900	\$ 749.700				10	\$ 74.970	\$ 6.248
Greca cafetera para 30 tintos eléctrica o gas	MAQUINAS	2	\$ 289.900	\$ 579.800				10	\$ 57.980	\$ 4.832
Mesa para impresora south shore ,coleccion Axess	MUEBLES Y ENSERES	2	\$ 250.000	\$ 500.000				10	\$ 50.000	\$ 4.167
Silla para barra	MUEBLES Y ENSERES	10	\$ 85.000	\$ 850.000				10	\$ 85.000	\$ 7.083
Sillas y mesas para restaurante	MUEBLES Y ENSERES	5	\$ 215.000	\$ 1.075.000				10	\$ 107.500	\$ 8.958
Sistema pos caja registradora software y equipos completo	EQUIPOS	2	\$ 1.895.000	\$ 3.790.000				10	\$ 379.000	\$ 31.583
mesa barra para restaurante	MUEBLES Y ENSERES	2	\$ 190.000	\$ 380.000				10	\$ 38.000	\$ 3.167
Pantalla tactil	EQUIPOS				2	\$ 19.000.000	\$ 38.000.000	10	\$ 3.800.000	\$ 316.667
Terreno planta	TERRENOS	1	\$ 120.000.000	\$ 120.000.000				20	\$ 6.000.000	\$ 500.000
Imán 50cm riel magnético cuchillos cocina restaurante	HERRAMIENTAS	1	\$ 32.900	\$ 32.900				5	\$ 6.580	\$ 548
				\$ 210.195.880			\$ 38.000.000		\$ 19.654.418	\$ 1.637.868

Figura 142. Tabla detalle del plan de inversiones. Autoría propia (2020)

1.8 Relación de personal remunerado para el proyecto

CARGO	SUELDO BASICO ACORDADO	PRESTACIONAL	AUXILIO DE TRANSPORTE	TOTAL	NUMERO DE EMPLEADOS MENSUALES											
					MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12
Cajero	\$ 1.200.000	NO	\$ 102.854	\$ 1.302.854	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Mensajero	\$ 1.100.000	NO	\$ 102.854	\$ 1.202.854	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
Meseros	\$ 877.803	NO	\$ 102.854	\$ 980.657	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2

Figura 143. Tabla detalle costo fijo mensual de empleados operacional. Autoría propia (2020)

	2.605.708	2.605.708	2.605.708	2.605.708	2.605.708	2.605.708	2.605.708	2.605.708	2.605.708	2.605.708	2.605.708	2.605.708	2.605.708	2.605.708	2.605.708	2.605.708
	3.608.562	3.608.562	3.608.562	3.608.562	3.608.562	3.608.562	3.608.562	3.608.562	3.608.562	3.608.562	3.608.562	3.608.562	3.608.562	3.608.562	3.608.562	3.608.562
	1.961.314	1.961.314	1.961.314	1.961.314	1.961.314	1.961.314	1.961.314	1.961.314	1.961.314	1.961.314	1.961.314	1.961.314	1.961.314	1.961.314	1.961.314	1.961.314
Nómina ventas	8.175.584	8.175.584	8.175.584	8.175.584	8.175.584	8.175.584	8.175.584	8.175.584	8.175.584	8.175.584	8.175.584	8.175.584	8.175.584	8.175.584	8.175.584	8.175.584

Figura 144. Costo de nómina para el personal operacional. Autoría propia (2020)

CARGO	SUELDO BASICO ACORDADO	PRESTACIONAL	AUXILIO DE TRANSPORTE	TOTAL	NUMERO DE EMPLEADOS MENSUALES											
					MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12
Gerente general	\$ 6.023.333	NO		\$ 6.023.333	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Abogado laboral	\$ 2.471.065	RELACION DE PER		\$ 2.471.065	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Ing. de sistema	\$ 2.819.333	NO		\$ 2.819.333	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Bacteriólogo	\$ 1.311.471	RELACION DE PER	\$ 102.854	\$ 1.414.325	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
revisor fiscal	\$ 2.265.697	RELACION DE PER		\$ 2.265.697	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Ing. Alimentos	\$ 2.171.083	NO		\$ 2.171.083	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Jefe de logística	\$ 2.041.840	NO		\$ 2.041.840	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Ing. Producción	\$ 1.971.219	NO		\$ 1.971.219	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Analista de calidad	\$ 1.888.286	NO		\$ 1.888.286	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Contador publico	\$ 1.505.455	NO	\$ 102.854	\$ 1.608.309	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Ing. de mantenimiento	\$ 1.161.960	NO	\$ 102.854	\$ 1.264.814	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Analista de sistemas	\$ 1.070.515	NO	\$ 102.854	\$ 1.173.369	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Analista de ssgt	\$ 1.067.243	NO	\$ 102.854	\$ 1.170.097	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Analista de marketing	\$ 1.000.000	NO	\$ 102.854	\$ 1.102.854	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Analista contable	\$ 931.571	NO	\$ 102.854	\$ 1.034.425	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Operario planta	\$ 877.803	NO	\$ 102.854	\$ 980.657	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3

Figura 145. Tabla detalle costo fijo mensual de empleados administrativos. Autoría propia (2020)

	6.023.333	6.023.333	6.023.333	6.023.333	6.023.333	6.023.333	6.023.333	6.023.333	6.023.333	6.023.333	6.023.333	6.023.333
	2.471.065	2.471.065	2.471.065	2.471.065	2.471.065	2.471.065	2.471.065	2.471.065	2.471.065	2.471.065	2.471.065	2.471.065
	2.819.333	2.819.333	2.819.333	2.819.333	2.819.333	2.819.333	2.819.333	2.819.333	2.819.333	2.819.333	2.819.333	2.819.333
	1.414.325	1.414.325	1.414.325	1.414.325	1.414.325	1.414.325	1.414.325	1.414.325	1.414.325	1.414.325	1.414.325	1.414.325
	2.265.697	2.265.697	2.265.697	2.265.697	2.265.697	2.265.697	2.265.697	2.265.697	2.265.697	2.265.697	2.265.697	2.265.697
	2.171.083	2.171.083	2.171.083	2.171.083	2.171.083	2.171.083	2.171.083	2.171.083	2.171.083	2.171.083	2.171.083	2.171.083
	2.041.840	2.041.840	2.041.840	2.041.840	2.041.840	2.041.840	2.041.840	2.041.840	2.041.840	2.041.840	2.041.840	2.041.840
	1.971.219	1.971.219	1.971.219	1.971.219	1.971.219	1.971.219	1.971.219	1.971.219	1.971.219	1.971.219	1.971.219	1.971.219
	1.888.286	1.888.286	1.888.286	1.888.286	1.888.286	1.888.286	1.888.286	1.888.286	1.888.286	1.888.286	1.888.286	1.888.286
	1.608.309	1.608.309	1.608.309	1.608.309	1.608.309	1.608.309	1.608.309	1.608.309	1.608.309	1.608.309	1.608.309	1.608.309
	1.264.814	1.264.814	1.264.814	1.264.814	1.264.814	1.264.814	1.264.814	1.264.814	1.264.814	1.264.814	1.264.814	1.264.814
	1.173.369	1.173.369	1.173.369	1.173.369	1.173.369	1.173.369	1.173.369	1.173.369	1.173.369	1.173.369	1.173.369	1.173.369
	1.170.097	1.170.097	1.170.097	1.170.097	1.170.097	1.170.097	1.170.097	1.170.097	1.170.097	1.170.097	1.170.097	1.170.097
	1.102.854	1.102.854	1.102.854	1.102.854	1.102.854	1.102.854	1.102.854	1.102.854	1.102.854	1.102.854	1.102.854	1.102.854
	1.034.425	1.034.425	1.034.425	1.034.425	1.034.425	1.034.425	1.034.425	1.034.425	1.034.425	1.034.425	1.034.425	1.034.425
	2.941.971	2.941.971	2.941.971	2.941.971	2.941.971	2.941.971	2.941.971	2.941.971	2.941.971	2.941.971	2.941.971	2.941.971
Nómina administrativa	33.362.022	33.362.022	33.362.022	33.362.022	33.362.022	33.362.022	33.362.022	33.362.022	33.362.022	33.362.022	33.362.022	33.362.022

Figura 146. Costo de nómina para el personal administrativo. Autoría propia 2020

CARGO	SUELDO BASICO ACORDADO	PRESTACIONAL	AUXILIO DE TRANSPORTE	TOTAL	NUMERO DE EMPLEADOS MENSUALES											
					MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12
Cocinero	\$ 1.200.000	NO	\$ 102.854	\$ 1.302.854	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2

Figura 147. Tabla detalle costo fijo mensual de empleados de ventas. Autoría propia (2020)

	2.605.708	2.605.708	2.605.708	2.605.708	2.605.708	2.605.708	2.605.708	2.605.708	2.605.708	2.605.708	2.605.708	2.605.708	2.605.708
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Nómina operativa	2.605.708	2.605.708	2.605.708	2.605.708	2.605.708	2.605.708	2.605.708	2.605.708	2.605.708	2.605.708	2.605.708	2.605.708	2.605.708

Figura 148. Costo de nómina para el personal de ventas. Autoría propia (2020)

1.9. Flujo de caja mensual

CONCEPTO	PREOPER.	MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12	AÑO1
INGRESOS OPERATIVOS														
VENTAS DE CONTADO		141.988.148	#####	156.638.859	164.042.270	171.662.591	158.043.354	158.454.941	166.130.764	181.425.816	175.730.758	162.518.337	185.656.163	\$ 1.992.677.779
VENTAS A 30 DIAS		-	54.184.943	65.021.932	59.886.600	62.786.338	65.821.994	60.766.669	61.024.573	64.095.007	70.200.414	68.371.145	63.570.734	\$ 695.730.350
VENTAS A 60 DIAS		-	-	23.222.118	27.866.542	25.665.686	26.908.431	28.209.426	26.042.858	26.153.389	27.469.289	30.085.892	29.301.919	\$ 270.925.549
VENTAS A 90 DIAS		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
TOTAL INGRESOS OPERATIVOS		141.988.148	#####	244.882.909	251.795.412	260.114.615	250.773.779	247.431.036	253.198.195	271.674.212	273.400.461	260.975.374	278.528.816	\$ 2.959.333.678
EGRESOS OPERATIVOS														
MATERIA PRIMA CONTADO	70.994.074	25.906.043	31.087.252	28.581.726	25.906.043	31.087.252	28.581.726	29.934.263	31.327.637	28.846.150	28.923.640	30.327.464	33.124.457	\$ 424.627.726
MATERIA PRIMA 30 DIAS														
MATERIA PRIMA 60 DIAS														
GASTOS DE VENTA		26.977.748	32.373.298	29.761.383	31.168.031	32.615.892	30.028.237	30.106.439	31.564.845	34.470.905	33.388.844	30.878.484	35.274.671	\$ 378.608.778
MANO DE OBRA VARIABLE		11.844.986	14.213.983	13.091.385	11.844.986	14.213.983	13.091.385	13.725.276	14.388.879	13.283.770	13.340.149	14.011.355	15.346.014	\$ 162.396.151
MANO DE OBRA DIRECTA FIJA		2.605.708	2.605.708	2.605.708	2.605.708	2.605.708	2.605.708	2.605.708	2.605.708	2.605.708	2.605.708	2.605.708	2.605.708	\$ 31.268.496
OTROS COSTOS DE PRODUCCION		10.200.000	10.200.000	10.200.000	10.200.000	10.200.000	10.200.000	10.200.000	10.200.000	10.200.000	10.200.000	10.200.000	10.200.000	\$ 122.400.000
GASTOS ADMINISTRATIVOS		45.156.758	43.558.149	43.503.161	43.532.775	43.563.256	45.220.979	43.510.425	43.541.129	43.602.309	43.579.529	43.526.679	45.331.430	\$ 527.626.580
TOTAL EGRESOS OPERATIVOS	70.994.074	122.691.243	#####	127.743.363	125.257.543	134.286.091	129.728.035	130.082.111	133.628.198	133.008.843	132.037.869	131.549.690	141.882.280	\$ 1.646.927.730
FLUJO NETO OPERATIVO	- 70.994.074	19.296.905	90.532.331	117.139.546	126.537.869	125.828.523	121.045.744	117.348.925	119.569.997	138.665.370	141.362.591	129.425.684	136.646.536	\$ 1.312.405.948
INGRESOS NO OPERATIVOS (FLUJO DE FONDOS DE INVERSION)														
APORTES														
ACTIVOS FUOS	210.195.880													\$ 210.195.880
CAPITAL DE TRABAJO	80.000.000													\$ 80.000.000
FINANCIACION														
ACTIVOS FUOS	38.000.000													\$ 38.000.000
CAPITAL DE TRABAJO	-													
TOTAL INGRESOS NO OPERATIVOS	328.195.880	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	\$ 328.195.880
EGRESOS NO OPERATIVOS														
GASTOS PREOPERATIVOS	-													
AMORTIZACIONES		307.420	307.727	308.035	308.343	308.651	308.960	309.269	309.578	309.888	310.198	310.508	310.818	\$ 3.709.397
GASTOS FINANCIEROS		19.000	18.693	18.385	18.077	17.768	17.460	17.151	16.842	16.532	16.222	15.912	15.601	\$ 207.643
PROVISIONES DEUDAS MALAS		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
COMPRA DE ACTIVOS FIJOS	248.195.880													\$ 248.195.880
TOTAL EGRESOS NO OPERATIVOS	248.195.880	326.420	326.420	326.420	326.420	326.420	326.420	326.420	326.420	326.420	326.420	326.420	326.420	\$ 252.112.919
FLUJO NETO NO OPERATIVO	80.000.000	- 326.420	- 326.420	- 326.420	- 326.420	- 326.420	- 326.420	- 326.420	- 326.420	- 326.420	- 326.420	- 326.420	- 326.420	\$ 76.082.961
FLUJO NETO	9.005.926	18.970.485	90.205.911	116.813.127	126.211.449	125.502.104	120.719.324	117.022.505	119.243.577	138.338.950	141.036.171	129.099.264	136.320.116	\$ 1.388.488.909
+ SALDO INICIAL		9.005.926	27.976.411	118.182.322	234.995.449	361.206.898	486.709.001	607.428.325	724.450.830	843.694.407	982.033.357	1.123.069.529	#####	\$ 6.770.921.247
SALDO FINAL ACUMULADO	9.005.926	27.976.411	#####	234.995.449	361.206.898	486.709.001	607.428.325	724.450.830	843.694.407	982.033.357	1.123.069.529	1.252.168.793	#####	\$ 8.159.410.156

Figura 149. Tabla detalle flujo de caja mensual. Autoría propia (2020)

1.10 Flujo de fondos anuales

CONCEPTO	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3
INGRESOS OPERATIVOS			
VENTAS DE CONTADO	\$ 996.338.890	\$ 2.191.945.557	\$ 2.411.140.113
VENTAS A 30 DIAS	\$ 597.803.334	\$ 657.583.667	\$ 723.342.034
VENTAS A 60 DIAS	\$ 298.901.667	\$ 328.791.834	\$ 361.671.017
VENTAS A 90 DIAS			
TOTAL INGRESOS OPERATIVOS	\$ 1.893.043.890	\$ 3.178.321.058	\$ 3.496.153.164
EGRESOS OPERATIVOS			
MATERIA PRIMA CONTADO	\$ 424.627.726	\$ 467.090.499	\$ 513.799.549
MATERIA PRIMA 30 DIAS			
MATERIA PRIMA 60 DIAS			
GASTOS DE VENTA VARIABLES	\$ 378.608.778	\$ 416.469.656	\$ 458.116.621
MANO DE OBRA VARIABLE	\$ 162.396.151	\$ 178.635.766	\$ 196.499.342
MANO DE OBRA DIRECTA FIJA	\$ 31.268.496	\$ 36.115.113	\$ 40.575.329
OTROS COSTOS DE PRODUCCION	\$ 122.400.000	\$ 166.191.588	\$ 183.651.030
GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 527.626.580	\$ 609.408.700	\$ 684.670.674
TOTAL EGRESOS OPERATIVOS	\$ 1.646.927.730	\$ 1.873.911.321	\$ 2.077.312.546
FLUJO NETO OPERATIVO	\$ 246.116.160	\$ 1.304.409.737	\$ 1.418.840.618
INGRESOS NO OPERATIVOS			
INVERSIONES			
ACTIVOS FIJOS	\$ 210.195.880		
CAPITAL DE TRABAJO	\$ 80.000.000		
FINANCIACION			
ACTIVOS FIJOS	\$ 38.000.000		
CAPITAL DE TRABAJO			
TOTAL INGRESOS NO OPERATIVOS	\$ 328.195.880		
EGRESOS NO OPERATIVOS			
GASTOS PREOPERATIVOS			
AMORTIZACIONES	\$ 3.709.397	\$ 3.754.155	\$ 3.799.453
GASTOS FINANCIEROS E INVERSIONES	\$ 207.643	\$ 162.884	\$ 117.586
IMPUESTOS		\$ 138.908.722	\$ 271.216.248
COMPRA DE ACTIVOS FIJOS	\$ 248.195.880		
TOTAL EGRESOS NO OPERATIVOS	\$ 252.112.919	\$ 142.825.761	\$ 275.133.287
FLUJO NETO NO OPERATIVO	\$ 76.082.961	-\$ 142.825.761	-\$ 275.133.287
FLUJO NETO	\$ 322.199.121	\$ 1.161.583.976	\$ 1.143.707.331
+ SALDO INICIAL		\$ 322.199.121	\$ 1.483.783.097
SALDO FINAL ACUMULADO	\$ 322.199.121	\$ 1.483.783.097	\$ 2.627.490.428
FLUJO DE CAJA LIBRE OPERATIVO			
Inversión inicial	Año 1	Año 2	Año 3
	-\$ 328.195.880	\$ 246.116.160	\$ 1.304.409.737
			\$ 1.418.840.618

Figura 150. Detalle de flujo de fondos. Autoría propia (2020)

1.11 Costos y gastos fijos

COSTOS	MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3
NÓMINA PERSONAL OPERATIVO	2.605.708	2.605.708	2.605.708	2.605.708	2.605.708	2.605.708	2.605.708	2.605.708	2.605.708	2.605.708	2.605.708	2.605.708	31.268.496	36.115.113	40.575.329
PRESTACIONES SOCIALES (están incluidas en la nómina)															
ARRIENDO	4.700.000	4.700.000	4.700.000	4.700.000	4.700.000	4.700.000	4.700.000	4.700.000	4.700.000	4.700.000	4.700.000	4.700.000	56.400.000	65.142.000	73.187.037
SERVICIOS PUBLICOS PRODUCTIVOS	5.500.000	5.500.000	5.500.000	5.500.000	5.500.000	5.500.000	5.500.000	5.500.000	5.500.000	5.500.000	5.500.000	5.500.000	66.000.000	76.230.000	85.644.405
DEPRECIACION Maquinaria y Equipo	1.627.527	1.627.527	1.627.527	1.627.527	1.627.527	1.627.527	1.627.527	1.627.527	1.627.527	1.627.527	1.627.527	1.627.527	19.530.319	22.557.518	25.343.372
MANTENIMIENTO														24.819.588	24.819.588
OTROS															
SUBTOTAL COSTOS=	14.433.235	14.433.235	14.433.235	14.433.235	14.433.235	14.433.235	14.433.235	14.433.235	14.433.235	14.433.235	14.433.235	14.433.235	173.198.815	224.864.219	249.569.731
NÓMINA PERSONAL ADMINISTRATIVO	33.362.022	33.362.022	33.362.022	33.362.022	33.362.022	33.362.022	33.362.022	33.362.022	33.362.022	33.362.022	33.362.022	33.362.022	400.344.261	462.397.621	519.503.727
PRESTACIONES SOCIALES (están incluidas en la nómina)															
ARRIENDO															
DEPRECIACION Muebles y enseres	10.342	10.342	10.342	10.342	10.342	10.342	10.342	10.342	10.342	10.342	10.342	10.342	124.099	143.334	161.036
SERVICIOS PUBLICOS NO PRODUCTIVOS															
ASESORIA CONTABLE															
OTRAS ASESORIAS															
GASTOS BANCARIOS (4xMIL)	567.953	681.543	626.555	656.169	686.650	632.173	633.820	664.523	725.703	702.923	650.073	742.625	7.970.711	9.206.171	10.343.134
ASEO (Normas sanitarias)															
INTERNET	870.000	870.000	870.000	870.000	870.000	870.000	870.000	870.000	870.000	870.000	870.000	870.000	10.440.000	12.058.200	13.547.388
COMUNICACIONESV - TELEFONIA	119.000	119.000	119.000	119.000	119.000	119.000	119.000	119.000	119.000	119.000	119.000	119.000	1.428.000	1.649.340	1.853.033
PAPELERIA	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000	350.000	4.200.000	4.851.000	5.450.099
SEGUROS DE TRANSPORTE DE MERCANCIAS															
POLIZAS DE GARANTIA															
DOTACIÓN DEL PERSONAL (cada 4 meses < 2 SMMLV)	1.712.200					1.712.200						1.712.200	5.136.600	5.932.773	6.665.470
GASTOS DE INVESTIGACION Y ESTRATEGIA DE PRODUCTO															
SUBTOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS=	36.991.516	35.392.906	35.337.919	35.367.532	35.398.014	37.055.737	35.345.183	35.375.886	35.437.067	35.414.286	35.361.437	37.166.188	429.643.671	496.238.440	557.523.887
NÓMINA PERSONAL DE VENTAS	8.175.584	8.175.584	8.175.584	8.175.584	8.175.584	8.175.584	8.175.584	8.175.584	8.175.584	8.175.584	8.175.584	8.175.584	98.107.008	113.313.594	127.307.823
PRESTACIONES SOCIALES (están incluidas en la nómina)															
TRANSPORTE ENTREGA A RESTAURANTES															
PUBLICIDAD															
PROMOCION															
SUBTOTAL GASTOS VENTAS=	8.175.584	8.175.584	8.175.584	8.175.584	8.175.584	8.175.584	8.175.584	8.175.584	8.175.584	8.175.584	8.175.584	8.175.584	98.107.008	113.313.594	127.307.823
PREOPERATIVOS															
SUBTOTAL PREOPERATIVOS=															
TOTAL COSTOS FIJOS Y GASTOS FIJOS	59.600.334	58.001.725	57.946.737	57.976.351	58.006.832	59.664.555	57.954.002	57.984.705	58.045.885	58.023.105	57.970.255	59.775.007	700.949.494	834.416.253	934.401.441
TOTAL COSTOS FIJOS	59.600.334	58.001.725	57.946.737	57.976.351	58.006.832	59.664.555	57.954.002	57.984.705	58.045.885	58.023.105	57.970.255	59.775.007	700.949.494	834.416.253	934.401.441

Figura 151. Detalle de Costos y gastos fijos. Autoría propia (2020)

1.12 Detalle determinación punto de equilibrio

PRODUCTO	PROYECCION DE VENTA AÑO 1	PRECIO DE VENTA	COSTO VARIABLE	MARGEN DE CONTRIBUCION	VENTAS ESPERADAS	PORCENTAJE DE PARTICIPACION EN VENTAS	% DE MARGEN DE CONTRIBUCION	MARGEN DE CONTRIBUCION PROMEDIO PONDERADO
AJIACO	11.766	\$ 21.362	\$ 9.443	\$ 11.919	\$ 251.345.282	12,61%	55,79%	7,04%
Casamiento de Quinoa y Frijoles	10.715	\$ 21.318	\$ 9.479	\$ 11.839	\$ 228.432.258	11,46%	55,54%	6,37%
Chimichangas al Horno con Carnitas	9.665	\$ 17.000	\$ 8.741	\$ 8.259	\$ 164.303.779	8,25%	48,58%	4,01%
Churrascos Criollos	18.279	\$ 26.753	\$ 11.744	\$ 15.009	\$ 489.026.666	24,54%	56,10%	13,77%
Conchas doradas con tomates cerezos asados	5.463	\$ 11.998	\$ 7.213	\$ 4.785	\$ 65.542.500	3,29%	39,88%	1,31%
Ensalada de Boniato Rostizado	8.614	\$ 13.934	\$ 6.421	\$ 7.513	\$ 120.032.945	6,02%	53,92%	3,25%
Habichuelas Guisadas	7.564	\$ 13.084	\$ 5.889	\$ 7.195	\$ 98.965.503	4,97%	54,99%	2,73%
Paella de Quinoa con Mariscos	9.665	\$ 20.318	\$ 9.992	\$ 10.326	\$ 196.372.011	9,85%	50,82%	5,01%
Sancocho de Carne de Res	12.817	\$ 21.865	\$ 8.739	\$ 13.126	\$ 280.233.542	14,06%	60,03%	8,44%
Sándwich cubano de Ronaldo	8.249	\$ 11.932	\$ 6.148	\$ 5.784	\$ 98.423.292	4,94%	48,48%	2,39%
					\$ 1.992.677.779	100,00%		54,31%

Figura 152. Detalle de determinación punto de equilibrio. Autoría propia (2020)

PRODUCTO	PUNTO DE EQUILIBRIO EMPRESA	PORCENTAJE DE PARTICIPACION EN VENTAS	PUNTO EQUILIBRIO PRODUCTO \$	PRECIO DE VENTA	PUNTO DE EQUILIBRIO UNIDADES
AJIACO	\$ 1.290.562.120	12,61%	\$ 162.784.321	\$ 21.362	7.621
Casamiento de Quinoa y Frijoles	\$ 1.290.562.120	11,46%	\$ 147.944.652	\$ 21.318	6.940
Chimichangas al Horno con Carnitas	\$ 1.290.562.120	8,25%	\$ 106.411.702	\$ 17.000	6.260
Churrascos Criollos	\$ 1.290.562.120	24,54%	\$ 316.719.190	\$ 26.753	11.839
Conchas doradas con tomates cerezos asados	\$ 1.290.562.120	3,29%	\$ 42.448.744	\$ 11.998	3.538
Ensalada de Boniato Rostizado	\$ 1.290.562.120	6,02%	\$ 77.739.599	\$ 13.934	5.580
Habichuelas Guisadas	\$ 1.290.562.120	4,97%	\$ 64.095.224	\$ 13.084	4.899
Paella de Quinoa con Mariscos	\$ 1.290.562.120	9,85%	\$ 127.180.762	\$ 20.318	6.260
Sancocho de Carne de Res	\$ 1.290.562.120	14,06%	\$ 181.493.866	\$ 21.865	8.301
Sándwich cubano de Ronaldo	\$ 1.290.562.120	4,94%	\$ 63.744.060	\$ 11.932	5.343

Figura 153. Detalle de determinación punto de equilibrio por plato. Autoría propia (2020)

1.13 Condiciones comerciales

	M1	M2	M3	M4	M5	M6	M7	M8	M9	M10	M11	M12
CONTADO	141.988.148	170.385.778	156.638.859	164.042.270	171.662.591	158.043.354	158.454.941	166.130.764	181.425.816	175.730.758	162.518.337	185.656.163
30 DÍAS		54.184.943	65.021.932	59.886.600	62.786.338	65.821.994	60.766.669	61.024.573	64.095.007	70.200.414	68.371.145	63.570.734
60 DÍAS			23.222.118	27.866.542	25.665.686	26.908.431	28.209.426	26.042.858	26.153.389	27.469.289	30.085.892	29.301.919
90 DÍAS				-	-	-	-	-	-	-	-	-

Figura 154. Detalle de determinación punto de equilibrio por plato. Autoría propia (2020)

1.14 Proyección de ventas por plato

Churrascos Criollos					
IVA:	19%				
Porcentaje de crecimiento en ventas	No aplica	20%	25%	30%	35%
Ajuste de precios por medio de la Inflación		4,60%	4,60%	4,60%	4,60%
Cantidades a vender en el semestre 1	8.941	10.729	13.412	17.435	23.537
Cantidades a vender en el semestre 2	9.338	11.206	14.007	18.209	24.582
TOTAL UNIDADES PRODUCIDAS	18.279	21.935	27.419	35.644	48.119
Precio de venta	\$ 21.670	\$ 22.667	\$ 23.709	\$ 24.800	\$ 25.941

Sancocho de Carne de Res					
IVA:	19%				
Porcentaje de crecimiento en ventas	No aplica	20%	25%	30%	35%
Ajuste de precios por medio de la Inflación		4,60%	4,60%	4,60%	4,60%
Cantidades a vender en el semestre 1	6.269	7.523	9.404	12.225	16.503
Cantidades a vender en el semestre 2	6.548	7.858	9.822	12.769	17.238
TOTAL UNIDADES PRODUCIDAS	12.817	15.380	19.226	24.993	33.741
Precio de venta	\$ 17.711	\$ 18.525	\$ 19.377	\$ 20.268	\$ 21.200

Ajiaco					
IVA:	19%				
Porcentaje de crecimiento en ventas	No aplica	20%	25%	30%	35%
Ajuste de precios por medio de la Inflación		4,60%	4,60%	4,60%	4,60%
Cantidades a vender en el semestre 1	5.755	6.906	8.633	11.222	15.150
Cantidades a vender en el semestre 2	6.011	7.213	9.017	11.721	15.824
TOTAL UNIDADES PRODUCIDAS	11.766	14.119	17.649	22.944	30.974
Precio de venta	\$ 17.303	\$ 18.099	\$ 18.932	\$ 19.803	\$ 20.714
Casamiento de Quinua y Frijoles					
IVA:	19%				
Porcentaje de crecimiento en ventas	No aplica	20%	25%	30%	35%
Ajuste de precios por medio de la Inflación		4,60%	4,60%	4,60%	4,60%
Cantidades a vender en el semestre 1	5.241	6.289	7.862	10.220	13.797
Cantidades a vender en el semestre 2	5.474	6.569	8.211	10.674	14.410
TOTAL UNIDADES PRODUCIDAS	10.715	12.858	16.073	20.894	28.207
Precio de venta	\$ 17.268	\$ 18.062	\$ 18.893	\$ 19.762	\$ 20.671
Paella de Quinua con Mariscos2					
IVA:	19%				
Porcentaje de crecimiento en ventas	No aplica	20%	25%	30%	35%
Ajuste de precios por medio de la Inflación		4,60%	4,60%	4,60%	4,60%
Cantidades a vender en el semestre 1	4.727	5.672	7.091	9.218	12.444
Cantidades a vender en el semestre 2	4.938	5.926	7.407	9.629	12.999
TOTAL UNIDADES PRODUCIDAS	9.665	11.598	14.498	18.847	25.443
Precio de venta	\$ 16.458	\$ 17.215	\$ 18.007	\$ 18.835	\$ 19.701
Chimichangas al Horno con Carnitas					
IVA:	19%				
Porcentaje de crecimiento en ventas	No aplica	20%	25%	30%	35%
Ajuste de precios por medio de la Inflación		4,60%	4,60%	4,60%	4,60%
Cantidades a vender en el semestre 1	4.727	5.672	7.091	9.218	12.444
Cantidades a vender en el semestre 2	4.928	5.914	7.392	9.610	12.973
TOTAL UNIDADES PRODUCIDAS	9.655	11.586	14.483	18.827	25.417
Precio de venta	\$ 13.770	\$ 14.403	\$ 15.066	\$ 15.759	\$ 16.484

Ensalada de Boniato Rostizado						
IVA:	19%					
Porcentaje de crecimiento en ventas	No aplica	20%	25%	30%	35%	
Ajuste de precios por medio de la Inflación		4,60%	4,60%	4,60%	4,60%	
Cantidades a vender en el semestre 1	4.214	5.057	6.321	8.217	11.093	
Cantidades a vender en el semestre 2	4.401	5.281	6.602	8.582	11.586	
TOTAL UNIDADES PRODUCIDAS	8.615	10.338	12.923	16.799	22.679	
Precio de venta	\$ 11.287	\$ 11.806	\$ 12.349	\$ 12.917	\$ 13.511	

Habichuelas Guisadas						
IVA:	19%					
Porcentaje de crecimiento en ventas	No aplica	20%	25%	30%	35%	
Ajuste de precios por medio de la Inflación		4,60%	4,60%	4,60%	4,60%	
Cantidades a vender en el semestre 1	3.700	768	960	1.248	1.685	
Cantidades a vender en el semestre 2	3.867	4.640	5.801	7.541	10.180	
TOTAL UNIDADES PRODUCIDAS	7.567	5.408	6.761	8.789	11.865	
Precio de venta	\$ 10.598	\$ 11.086	\$ 11.596	\$ 12.129	\$ 12.687	

Conchas doradas con tomates cerezos asados						
IVA:	19%					
Porcentaje de crecimiento en ventas	No aplica	20%	25%	30%	35%	
Ajuste de precios por medio de la Inflación		4,60%	4,60%	4,60%	130,00%	
Cantidades a vender en el semestre 1	2.672	768	960	130	176	
Cantidades a vender en el semestre 2	2.791	3.349	4.187	5.442	7.347	
TOTAL UNIDADES PRODUCIDAS	5.463	4.117	5.147	5.572	7.523	
Precio de venta	\$ 9.718	\$ 10.165	\$ 10.633	\$ 11.122	\$ 25.581	

Sándwich cubano de Ronaldo						
IVA:	19%					
Porcentaje de crecimiento en ventas	No aplica	20%	25%	30%	35%	
Ajuste de precios por medio de la Inflación		4,60%	4,60%	4,60%	130,00%	
Cantidades a vender en el semestre 1	3.036	768	960	456	616	
Cantidades a vender en el semestre 2	5.213	6.256	7.820	10.165	13.723	
TOTAL UNIDADES PRODUCIDAS	8.249	7.024	8.780	10.621	14.339	
Precio de venta	\$ 9.665	\$ 10.110	\$ 10.575	\$ 11.061	\$ 25.440	

Figura 155. Proyección de ventas para los siguientes 5 años. Autoría propia (2020)

1.15 presupuesto de ventas

PRODUCTOS	PERIODOS	2022			2023			2024			2025			2026		
		CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	VENTA ANUAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	VENTA ANUAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	VENTA ANUAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	VENTA ANUAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	VENTA ANUAL
Churrascos Criollos	Semestre 1	9.140	21.670	198.052.325	10.967	22.667	248.595.279	13.709	23.709	325.032.608	17.822	24.800	441.986.220	24.060	25.941	624.133.553
	semestre 2	9.140	21.670	198.052.325	10.967	22.667	248.595.279	13.709	23.709	325.032.608	17.822	24.800	441.986.220	24.060	25.941	624.133.553
VENTAS TOTALES DEL PRODUCTO 1		18.279		\$ 396.104.650	21.935		\$ 497.190.557	27.419		\$ 650.065.217	35.644		\$ 883.972.440	48.119		\$ 1.248.267.106
Sancocho de Carne de Res	Semestre 1	6.409	17.711	113.498.701	7.690	18.525	142.460.955	9.613	19.377	186.266.257	12.497	20.268	253.280.582	16.870	21.200	357.651.977
	semestre 2	6.409	17.711	113.498.701	7.690	18.525	142.460.955	9.613	19.377	186.266.257	12.497	20.268	253.280.582	16.870	21.200	357.651.977
VENTAS TOTALES DEL PRODUCTO 2		12.817		\$ 226.997.401	15.380		\$ 284.921.910	19.226		\$ 372.532.514	24.993		\$ 506.561.164	33.741		\$ 715.303.953
Ajiaco	Semestre 1	5.883	17.303	101.794.843	7.060	18.099	127.771.700	8.825	18.932	167.065.434	11.472	19.803	227.177.046	15.487	20.714	320.797.666
	semestre 2	5.883	17.303	101.794.843	7.060	18.099	127.771.700	8.825	18.932	167.065.434	11.472	19.803	227.177.046	15.487	20.714	320.797.666
VENTAS TOTALES DEL PRODUCTO 3		11.766		\$ 203.589.687	14.119		\$ 255.543.401	17.649		\$ 334.130.868	22.944		\$ 454.354.091	30.974		\$ 641.595.332
Casamiento de Quinoa y Frijoles	Semestre 1	5.358	17.268	92.511.060	6.429	18.062	116.120.598	8.036	18.893	151.828.871	10.447	19.762	206.456.084	14.104	20.671	291.535.903
	semestre 2	5.358	17.268	92.511.060	6.429	18.062	116.120.598	8.036	18.893	151.828.871	10.447	19.762	206.456.084	14.104	20.671	291.535.903
VENTAS TOTALES DEL PRODUCTO 4		10.715		\$ 185.022.120	12.858		\$ 232.241.196	16.073		\$ 303.657.743	20.894		\$ 412.912.169	28.207		\$ 583.071.806
Paella de Quinoa con Mariscos2	Semestre 1	4.833	16.458	79.531.255	5.799	17.215	99.829.785	7.249	18.007	130.528.241	9.423	18.835	177.489.268	12.722	19.701	250.627.380
	semestre 2	4.833	16.458	79.531.255	5.799	17.215	99.829.785	7.249	18.007	130.528.241	9.423	18.835	177.489.268	12.722	19.701	250.627.380
VENTAS TOTALES DEL PRODUCTO 5		9.665		\$ 159.062.511	11.598		\$ 199.659.570	14.498		\$ 261.056.483	18.847		\$ 354.978.536	25.443		\$ 501.254.759
Chimichangas al Horno con Carnitas	Semestre 1	4.828	13.770	66.474.675	5.793	14.403	83.436.579	7.241	15.066	109.096.673	9.414	15.759	148.349.316	12.708	16.484	209.485.163
	semestre 2	4.828	13.770	66.474.675	5.793	14.403	83.436.579	7.241	15.066	109.096.673	9.414	15.759	148.349.316	12.708	16.484	209.485.163
VENTAS TOTALES DEL PRODUCTO 6		9.655		\$ 132.949.350	11.586		\$ 166.873.158	14.483		\$ 218.193.345	18.827		\$ 296.698.633	25.417		\$ 418.970.325
Ensalada de Boniato Rostizado	Semestre 1	4.308	11.287	48.616.771	5.169	11.806	61.025.214	6.461	12.349	79.789.976	8.400	12.917	108.497.956	11.339	13.511	153.207.900
	semestre 2	4.308	11.287	48.616.771	5.169	11.806	61.025.214	6.461	12.349	79.789.976	8.400	12.917	108.497.956	11.339	13.511	153.207.900
VENTAS TOTALES DEL PRODUCTO 7		8.615		\$ 97.233.542	10.338		\$ 122.050.428	12.923		\$ 159.579.953	16.799		\$ 216.995.912	22.679		\$ 306.415.800
Habichuelas Guisadas	Semestre 1	3.784	10.598	40.097.684	2.704	11.086	29.978.761	3.380	11.596	39.197.379	4.394	12.129	53.298.768	5.932	12.687	75.263.582
	semestre 2	3.784	10.598	40.097.684	2.704	11.086	29.978.761	3.380	11.596	39.197.379	4.394	12.129	53.298.768	5.932	12.687	75.263.582
VENTAS TOTALES DEL PRODUCTO 8		7.567		\$ 80.195.369	5.408		\$ 59.957.522	6.761		\$ 78.394.758	8.789		\$ 106.597.536	11.865		\$ 150.527.163
Conchas doradas con tomates cerezos asa	Semestre 1	2.732	9.718	26.545.755	2.059	10.165	20.925.669	2.573	10.633	27.361.367	2.786	11.122	30.988.394	3.761	25.581	96.220.469
	semestre 2	2.732	9.718	26.545.755	2.059	10.165	20.925.669	2.573	10.633	27.361.367	2.786	11.122	30.988.394	3.761	25.581	96.220.469
VENTAS TOTALES DEL PRODUCTO 9		5.463		\$ 53.091.510	4.117		\$ 41.851.338	5.147		\$ 54.722.735	5.572		\$ 61.976.789	7.523		\$ 192.440.939
Sándwich cubano de Ronaldo	Semestre 1	4.125	9.665	39.862.963	3.512	10.110	35.504.298	5.288	10.575	55.915.313	5.311	11.061	58.741.376	12.720	25.440	323.596.800
	semestre 2	4.125	9.665	39.862.963	3.512	10.110	35.504.298	5.288	10.575	55.915.313	5.311	11.061	58.741.376	12.720	25.440	323.596.800
VENTAS TOTALES DEL PRODUCTO 10		8.249		\$ 79.725.925	7.024		\$ 71.008.596	10.575		\$ 111.830.625	10.621		\$ 117.482.752	25.440		\$ 647.193.600
TOTAL VENTAS ANUALES		102.791		\$ 1.613.972.064	114.364		\$ 1.931.297.676	144.750		\$ 2.544.164.238	183.931		\$ 3.412.530.022	259.408		\$ 5.405.040.785
TOTAL IMPUESTO DE IVA:				306.654.692			366.946.559			483.391.205			648.380.704			1.026.957.749
TOTAL VENTAS MAS IVA				\$ 1.920.626.756			\$ 2.298.244.235			\$ 3.027.555.443			\$ 4.060.910.726			\$ 6.431.998.534

Figura 156. proyección Presupuesto de ventas a 5 años. Autoría propia (2020)

1.16 Precio de venta unitario vs costo de producción por producto

	PRECIOS DE VENTA UNITARIOS Vs COSTOS DE PRODUCCIÓN UNITARIO POR LÍNEA DE PRODUCCIÓN					
	AÑOS	2022	2023	2024	2025	2026
Churrascos Criollos	PRECIO DE VENTA UNITARIO	\$ 21.669,9	\$ 22.666,7	\$ 23.709,0	\$ 24.800,0	\$ 25.941,0
	(-) COSTO DE PRODUCCIÓN UNITARIO	\$ 1.088,4	\$ 1.131,9	\$ 1.177,2	\$ 1.224,3	\$ 1.273,3
	MARGEN DE CONTRIBUCIÓN UNITARIO	\$ 20.581,54	\$ 21.534,82	\$ 22.531,79	\$ 23.575,70	\$ 24.667,72
Sancocho de Carne de Res	PRECIO DE VENTA UNITARIO	\$ 17.710,7	\$ 18.525,0	\$ 19.377,0	\$ 20.268,0	\$ 21.200,0
	(-) COSTO DE PRODUCCIÓN UNITARIO	\$ 1.308,0	\$ 1.360,3	\$ 1.414,8	\$ 1.471,3	\$ 1.530,2
	MARGEN DE CONTRIBUCIÓN UNITARIO	\$ 16.402,64	\$ 17.164,67	\$ 17.962,25	\$ 18.796,65	\$ 19.669,80
Ajiaco	PRECIO DE VENTA UNITARIO	\$ 17.303,2	\$ 18.099,0	\$ 18.932,0	\$ 19.803,0	\$ 20.714,0
	(-) COSTO DE PRODUCCIÓN UNITARIO	\$ 3.750,3	\$ 3.900,3	\$ 4.056,3	\$ 4.218,6	\$ 4.387,3
	MARGEN DE CONTRIBUCIÓN UNITARIO	\$ 13.552,97	\$ 14.198,73	\$ 14.875,71	\$ 15.584,44	\$ 16.326,69
Casamiento de Quinua y Frijoles	PRECIO DE VENTA UNITARIO	\$ 17.267,6	\$ 18.062,0	\$ 18.893,0	\$ 19.762,0	\$ 20.671,0
	(-) COSTO DE PRODUCCIÓN UNITARIO	\$ 2.887,2	\$ 3.002,7	\$ 3.122,9	\$ 3.247,8	\$ 3.377,7
	MARGEN DE CONTRIBUCIÓN UNITARIO	\$ 14.380,34	\$ 15.059,26	\$ 15.770,14	\$ 16.514,22	\$ 17.293,30
Paella de Quinua con Mariscos2	PRECIO DE VENTA UNITARIO	\$ 16.457,6	\$ 17.215,0	\$ 18.007,0	\$ 18.835,0	\$ 19.701,0
	(-) COSTO DE PRODUCCIÓN UNITARIO	\$ 4.472,1	\$ 4.651,0	\$ 4.837,0	\$ 5.030,5	\$ 5.231,8
	MARGEN DE CONTRIBUCIÓN UNITARIO	\$ 11.985,51	\$ 12.564,03	\$ 13.169,98	\$ 13.804,48	\$ 14.469,25
Chimichangas al Horno con Carnitas	PRECIO DE VENTA UNITARIO	\$ 13.770,0	\$ 14.403,0	\$ 15.066,0	\$ 15.759,0	\$ 16.484,0
	(-) COSTO DE PRODUCCIÓN UNITARIO	\$ 2.876,9	\$ 2.992,0	\$ 3.111,7	\$ 3.236,1	\$ 3.365,6
	MARGEN DE CONTRIBUCIÓN UNITARIO	\$ 10.893,11	\$ 11.411,02	\$ 11.954,33	\$ 12.522,86	\$ 13.118,40
Ensalada de Boniato Rostizado	PRECIO DE VENTA UNITARIO	\$ 11.286,5	\$ 11.806,0	\$ 12.349,0	\$ 12.917,0	\$ 13.511,0
	(-) COSTO DE PRODUCCIÓN UNITARIO	\$ 1.689,2	\$ 1.756,8	\$ 1.827,0	\$ 1.900,1	\$ 1.976,1
	MARGEN DE CONTRIBUCIÓN UNITARIO	\$ 9.597,35	\$ 10.049,24	\$ 10.521,96	\$ 11.016,87	\$ 11.534,86
Habichuelas Guisadas	PRECIO DE VENTA UNITARIO	\$ 10.598,0	\$ 11.086,0	\$ 11.596,0	\$ 12.129,0	\$ 12.687,0
	(-) COSTO DE PRODUCCIÓN UNITARIO	\$ 1.767,7	\$ 1.838,4	\$ 1.912,0	\$ 1.988,5	\$ 2.068,0
	MARGEN DE CONTRIBUCIÓN UNITARIO	\$ 8.830,32	\$ 9.247,57	\$ 9.684,02	\$ 10.140,54	\$ 10.619,00
Conchas doradas con tomates cerezos asados	PRECIO DE VENTA UNITARIO	\$ 9.718,4	\$ 10.165,0	\$ 10.633,0	\$ 11.122,0	\$ 25.581,0
	(-) COSTO DE PRODUCCIÓN UNITARIO	\$ 2.448,5	\$ 2.415,0	\$ 2.511,6	\$ 3.136,1	\$ 3.261,6
	MARGEN DE CONTRIBUCIÓN UNITARIO	\$ 7.269,85	\$ 7.750,01	\$ 8.121,41	\$ 7.985,88	\$ 22.319,42
Sándwich cubano de Ronaldo	PRECIO DE VENTA UNITARIO	\$ 9.664,9	\$ 10.110,0	\$ 10.575,0	\$ 11.061,0	\$ 25.440,0
	(-) COSTO DE PRODUCCIÓN UNITARIO	\$ 2.381,5	\$ 2.611,7	\$ 2.716,2	\$ 2.352,8	\$ 2.446,9
	MARGEN DE CONTRIBUCIÓN UNITARIO	\$ 7.283,37	\$ 7.498,32	\$ 7.858,85	\$ 8.708,23	\$ 22.993,11

Figura 157. Proyección de precio unitario vs costo producción. Autoría propia (2020)

1.17 Margen de contribución total de los costos y gastos frente al plan de negocio

PERIODO	2022	2023	2024	2025	2026
MARGEN DE CONTRIB TOTAL	\$ 1.378.371.304	\$ 1.657.889.594	\$ 2.169.745.295	\$ 2.938.096.016	\$ 4.302.648.341
(-) Total nómina del administrativa	\$ 498.044.488,9	\$ 520.954.535,4	\$ 544.918.444,1	\$ 569.984.692,5	\$ 596.203.988,3
(-) Total nómina del área de ventas	\$ 61.543.843,1	\$ 64.374.859,9	\$ 67.336.103,4	\$ 70.433.564,2	\$ 73.673.508,1
(-) Total nómina del área de Producción	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
(-) Presupuesto de la Mezcla de mercadeo	\$ 8.515.722,0	\$ 5.215.722,0	\$ 5.215.722,0	\$ 5.215.722,0	\$ 5.215.722,0
(-) Costos Fijos	\$ 208.691.407,0	\$ 218.291.211,7	\$ 228.332.607,5	\$ 238.835.907,4	\$ 249.822.359,1
(-) Servicio de la Deuda	\$ 141.228.863,9	\$ 127.788.541,0	\$ 114.348.218,1	\$ 100.907.895,2	\$ 87.467.572,3
(-) Depreciaciones	\$ 31.181.474,0	\$ 31.181.474,0	\$ 31.181.474,0	\$ 15.803.374,0	\$ 15.803.374,0
(-) Amortizaciones	\$ 4.951.280,0	\$ 4.951.280,0	\$ 4.951.280,0	\$ 4.951.280,0	\$ 4.951.280,0
COSTOS TOTALES	\$ 954.157.078,9	\$ 972.757.624,0	\$ 996.283.849,0	\$ 1.006.132.435,2	\$ 1.033.137.803,9
UAI	\$ 424.214.225,1	\$ 685.131.970,4	\$ 1.173.461.445,9	\$ 1.931.963.580,6	\$ 3.269.510.537,0

Figura 158. Destalle de gastos vs costos administrativos. Autoría propia (2020)