

CASO 17: PROYECTO LANA LINE

La empresa Lanaline está dedicada a la venta de ovillo, para chompas, chalinas, chalecos y para todo tipo de tejidos. La empresa viene funcionando en el centro de la ciudad de Ayacucho, produciendo las siguientes cantidades y desea hacer su estudio de empresa para los siguientes 5 años siguientes.

AÑO 1	3,500	3,500	3,500	4,000	4,000	4,000	4,500	4,500	4,500	4,500	3,500	3,500	47,500
AÑO 2	3,675	3,675	3,675	4,200	4,200	4,200	4,725	4,725	4,725	4,725	3,675	3,675	49,875
AÑO 3	3,859	3,859	3,859	4,410	4,410	4,410	4,961	4,961	4,961	4,961	3,859	3,859	52,369
AÑO 4	4,052	4,052	4,052	4,631	4,631	4,631	5,209	5,209	5,209	5,209	4,052	4,052	54,987
AÑO 5	4,254	4,254	4,254	4,862	4,862	4,862	5,470	5,470	5,470	5,470	4,254	4,254	57,737

Con la siguiente tasa de crecimiento:

Año 1	0.00%	0.00%	12.50%	12.50%	0.00%	0.00%	11.11%	0.00%	0.00%	0.00%	-28.57%	0.00%
Año 2	0.00%	0.00%	12.50%	12.50%	0.00%	0.00%	11.11%	0.00%	0.00%	0.00%	-28.57%	0.00%
Año 3	0.00%	0.00%	12.50%	12.50%	0.00%	0.00%	11.11%	0.00%	0.00%	0.0%	-28.57%	0.00%
Año 4	0.00%	0.00%	12.50%	12.50%	0.00%	0.00%	11.11%	0.00%	0.00%	0.00%	-28.57%	0.00%
Año 5	0.00%	0.00%	12.50%	12.50%	0.00%	0.00%	11.11%	0.00%	0.00%	0.00%	-28.57%	0.00%

La empresa de ovillo tiene un precio unitario de 6.00 soles.

Para implementar la pequeña planta de producción requiere realizar la siguiente inversión en activos fijos inicial a valor unitario, los cuales no deben de incluir el IGV:

RUBRO	INVERSIÓN INICIAL			
	Unidad de Medida	Unidad Requerida	Valor Unitario	Total
ACTIVO FIJO				
A. TANGIBLES				S/11.772,00
Terreno				
Construccion y edificaciones	Unidad	1	S/3.000,00	S/3.000,00
Maquinarias y equipos	Unidad	1	S/3.000,00	S/3.000,00
Herramientas y utensilios	Unidad	1	S/45,00	S/45,00
Muebles y enseres				S/4.227,00
Estantes	Unidad	20	S/200,00	S/4.000,00
Escritorio	Unidad	1	S/200,00	S/200,00
Silla	Unidad	1	S/27,00	S/27,00
Equipo informático				S/4.500,00
Computadora	Unidad	1	S/2.500,00	S/2.500,00
Ticketera	Unidad	1	S/1.500,00	S/1.500,00
Accesorios	Unidad	1	S/500,00	S/500,00
Vehículos	Unidad	1	S/24.000,00	S/24.000,00
B. INTANGIBLES				S/1.670,00
Constitución y formalizacion	Documento	1	S/1.020,00	S/1.020,00

Licencias de funcionamiento	Documento	1	S/150,00	S/150,00
Promoción	Unidad	1	S/500,00	S/500,00
TOTAL DE ACTIVO FIJO				S/13.442,00

El gasto en activos tangibles es de 11,772 y gasto en activos intangibles es de 1670 soles.

Asimismo, la empresa tiene los siguientes costos de producción sin IGV:

RUBRO	COSTO UNITARIO	UNIDADES REQUERIDAS	COSTO		TOTAL
			FIJO	VARIABLE	
COSTOS DE VENTAS					
Materia Prima Directa	4,00	24.500,00		98.000,00	S/98.000,00
Fibra acrílica	4,00	24.500		98.000,00	S/98.000,00
Mano de Obra Directa	930,00	3,00	38.669,40		S/38.669,40
Empleados(*)	930,00	3	38.669,40		S/38.669,40
Costos Indirectos de Fabricación	2,03	24.514,00	246,20	714,00	S/960,20
Flete	0,03	24.500		686,00	S/686,00
Bolsas de despacho	2,00	14		28,00	S/28,00
Depreciaciones	0,00	0	246,20		S/246,20
TOTAL COSTOS DE PRODUCCION			77.831,20	197.428,00	S/137.629,60

El periodo de vida útil de la infraestructura, maquinaria herramientas y muebles es de 5 años, el periodo útil de los equipos informáticos es de 3 soles y la vida útil del vehículo es de 10 años.

Los gastos de operacionales que se requiere para poner en marcha la producción de ovillos de hilo son los siguientes:

RUBRO	COSTO UNITARIO	UNIDADES REQUERIDAS	COSTO		TOTAL
			FIJO	VARIABLE	
GASTOS DE ADMINISTRACION					
Sueldos del personal		3	2.430,00		2.430,00
Servicios: Agua, luz, telefono e internet	180,00	1	180,00		180,00
Mantenimiento y reparaciones.	20,00		20,00		20,00
Utiles de oficina	50,00	1		50,00	50,00
Amortizacion de Intangibles	234,00	1	234,00		234,00
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION			2.864,00	50,00	2.914,00

GASTOS DE VENTAS					
Sueldos del personal		2	2.130,00		2.130,00
Promoción	200,00	1		200,00	200,00
TOTAL GASTOS DE VENTAS			2.130,00	200,00	2.330,00
TOTAL GASTOS OPERATIVOS			4.994,00	250,00	5.244,00

Por último, la empresa es de personería jurídica, acogida en el régimen laboral de pequeña empresa y constituida en el Régimen MYPE Tributario.

La inversión total de la empresa de 100% se financia mediante el préstamo a una empresa financiera, siendo el monto de financiación total igual a la inversión y endeudamiento total de 8067 soles. El financiamiento se realiza con una TEA anual de 22% que será pagado en un año.

Realizar el estudio de la empresa, aplicando todo lo aprendido en clases, desde el presupuesto de ventas hasta el análisis de sensibilidad y por último realizar un resumen de todo el escenario de la empresa.