



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

ÁREA JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

CARRERA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

TÍTULO:

“PROYECTO DE FACTIBILIDAD PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE UNA EMPRESA DE TRANSPORTE INTERPARROQUIAL DE PASAJEROS EN EL CANTÓN ZAPOTILLO”

Tesis Previa a la Obtención del
Grado de Ingeniera Comercial.

AUTORA:

SILVANA CLARIBEL APOLO RAMÍREZ

DIRECTOR DE TESIS:

ING.COM. JUAN ROMAN ENCALADA OROZCO

Loja- Ecuador

2012

**INGENIERO JUAN ROMAN ENCALADA OROZCO. DOCENTE DE
LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA. DIRECTOR DE TESIS**

CERTIFICA:

Que el presente proyecto de tesis titulado. **“PROYECTO DE FACTIBILIDAD PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE UNA COOPERATIVA DE TRANSPORTE INTERPARROQUIAL DE PASAJEROS EN EL CANTÓN ZAPOTILLO”**, realizado por la estudiante: Silvana Claribel Apolo Ramírez, el mismo que fue dirigido y revisado prolijamente durante el proceso del desarrollo investigativo; cumple con los requisitos establecidos por las normas generales para la graduación de la Universidad Nacional de Loja, tanto en aspectos de forma como de fondo en todos y cada uno de los contenidos, por lo que autorizo su presentación para los fines legales consiguientes.

Loja, 10 de Julio del 2012

Ing. Com. Juan Encalada

DIRECTOR DE TESIS

AUTORÍA

Las ideas expuestas en el presente trabajo de investigación y que aparecen como propias son en su totalidad son de absoluta responsabilidad de la Autora.

Silvana Claribel Apolo Ramírez

AGRADECIMIENTO

En primer lugar te agradezco a ti Dios, por ayudarme a terminar este proyecto, gracias por darme la fuerza y el coraje para hacer este sueño realidad, por estar conmigo en cada momento de mi vida.

A mi mama, gracias por tu apoyo incondicional, por estar conmigo en cada etapa de mi vida por ser una amiga y comprenderme en los momentos más difíciles.

A mi padre querido, gracias por todo el apoyo que me has dado desde la infancia hasta ahora y porque siempre has trabajado para darnos lo mejor a mí y mis hermanos. A través de estas líneas quiero decir lo mucho que te quiero, gracias por ser el mejor padre del mundo y por preferir quitarte el pan de la boca con tal de que no nos faltara nada, además de un buen padre has sido un buen amigo y consejero.

A cada uno de mis hermanos Rosita, Elena, Carlos y Soledad, gracias por todo su apoyo por estar unidos siempre apoyándonos en las buenas y en las malas, A ti abuelita querida por cada uno de tus consejos, por confiar en mí.

De manera especial quiero agradecer a mi asesor de tesis el Ing. Manuel Pasaca Mora una de las personas que más admiro por su inteligencia y sus conocimientos, por su capacidad de guiar mis ideas porque a lo largo de este tiempo hemos logrado mantener una sólida amistad, así mismo quiero agradecer a mi Director de tesis el Ing. Juan Encalada por aceptarme para realizar esta tesis bajo su dirección por su apoyo, disponibilidad y confianza.

Por ultimo vaya mi agradecimiento especial a mi mejor amiga Mercedes Farfán que es como mi hermana, mi compañera de estudio desde la escuela hasta la universidad gracias por ser esa persona que siempre me brindó su apoyo y confianza por estar siempre conmigo en las buenas y en las malas y que gracias a Dios hemos logrado alcanzar una meta importante en nuestras vidas esa meta que nos propusimos juntas y que hoy se nos hace realidad gracias amiga y espero seguir compartiendo siempre está linda amistad juntas, y no podría olvidar también de una buena amiga María Puchaicela gracias, lo digo así porque son pocas las personas que brindan una amistad sincera y tú me la has dado eres una persona muy especial en mi vida juntas hemos compartido muchas cosas lindas a lo largo de esta carrera y espero nunca nos alejemos que sigamos cultivando esta hermosa amistad que nació en esta carrera.

¡GRACIAS!

SILVANA

DEDICATORIA

Mi tesis la dedico con todo mi amor y acariño.

A ti DIOS que me diste la oportunidad de vivir y de alcanzar una de mis metas y de regalarme una familia maravillosa.

Con mucho cariño principalmente a mis padres que me dieron la vida y han estado conmigo en todo momento. Gracias por todo papa y mama por darme una carrera para mi futuro y por creer en mí, aunque hemos pasado momentos difíciles siempre han estado apoyándome y brindándome todo su amor, por todo esto les agradezco de todo corazón el que estén conmigo a mi lado.

A mis queridos hermanos y a ti abuelita gracias por estar conmigo y apoyarme siempre, los quiero mucho.

A mi Directos y Asesor de tesis por su gran apoyo y motivación para la culminación de esta tesis.

A mis amigas quienes nos hemos apoyado mutuamente en nuestra formación profesional y que hasta ahora seguimos siendo amigas Mercedes Farfán y María Puchaicela. *¡GRACIAS!*

TITULO

a) TÍTULO

“PROYECTO DE FACTIBILIDAD PARA LA
IMPLEMENTACIÓN DE UNA EMPRESA DE TRANSPORTE
INTERPARROQUIAL DE PASAJEROS EN EL CANTÓN
ZAPOTILLO.”

RESUMEN

b) RESUMEN

En la provincia de Loja hay pueblos y comunidades que no tienen un servicio de transporte adecuado que de seguridad a los usuarios, no cabe duda alguna que el transporte es un elemento constitutivo de la vida rural, y así como su mejoramiento contribuye a elevar la calidad de vida de la población en regiones distantes.

Por esta razón, es preocupante constatar que los problemas del transporte rural en la Parroquia Mangahurco, Bolaspamba y Paletillas se han agudizado en el último tiempo, sobre todo como resultado de un crecimiento rural desorganizado, de una expansión rápida y el uso del transporte privado, ocasionado por la falta y desorganización del transporte público, es por ello que se plantea en el presente proyecto en la búsqueda de solucionar el problema del transporte de las mencionadas parroquias a la cabecera parroquial.

Para dar solución a esta problemática se plantea los objetivos siguientes:
Realizar el estudio de mercado para determinar la condición de oferta y demanda de transporte Interparroquial de pasajeros en el Cantón Zapotillo;
Realizar el estudio técnico para determinar el tamaño, la localización de la planta y la Ingeniería del proyecto; Realizar el estudio financiero para determinar el monto de las inversiones, las fuentes de financiamiento, los

costos de producción y los ingresos que se generarán en el proyecto; Realizar la evaluación financiera, para mediante indicadores como el Valor Actual Neto, la Tasa Interna de Retorno, la Relación Beneficio Costo, etc. determinar la factibilidad del proyecto.

Para alcanzar estos objetivos fue necesario emplear ciertos materiales, métodos y técnicas, así tenemos: Los materiales que se utilizó fueron un computador, flash memory, Esferos, impresiones, etc. Entre los métodos aplicados tenemos: **Deductivo:** para el desarrollo del Marco Teórico; **Inductivo:** para la determinación de oferta y demanda para el transporte interparroquial de pasajeros en el Cantón Zapotillo; **Descriptivo:** para explicar el proceso del servicio de transportación; **Histórico:** para realizar análisis de los antecedentes que hicieron historia hace años atrás en relación al transporte.

Entre la técnicas aplicadas para levantar la información tenemos: **Encuesta:** aplicada a la población de Mangahurco, Bolaspamba y Paletillas; **Observación:** constatar la realidad de estas parroquias debido a la falta de un transporte interparroquial y así proponer claramente ideas de solución a este inconveniente.

Ejecutada la investigación se llegó a los siguientes resultados: el mercado actual se encuentra carente del servicio del transporte público, para la implementación se necesita un monto de 76.679,21 dólares para su iniciación, dentro de las fuentes de financiamiento se estableció que la empresa será

financiada con capital propio que corresponde al 89,99% y mediante un crédito a una institución financiera cuyo monto representa el 10,01% la inversión, el precio de costo de cada viaje por pasajero será de 1,05 dólares y el PVP es de 3,20 dólares. El VAN del proyecto es de **94.582,24** dólares, la TIR de la inversión del proyecto es 60,41%, la RBC es de 1,98 dólares, el Periodo de Recuperación de Capital será en el tiempo de 3 años, 2 meses y 1 día.

El proyecto soporta un incremento de 95,00 % en los costos y una disminución de 32,00 % en los ingresos.

Realizados todos los estudios pertinentes con los resultados obtenidos, concluyo que el proyecto es factible de realizar, ya que su demanda, insumos directos y mano de obra existente aseguran un rendimiento económico aceptable para los inversionistas y la oportunidad de crear fuentes de trabajo.

SUMMARY

In the county of Loja there are towns and communities that don't have a service of appropriate transport that of security to the users, it is not room for doubt some that the transport is a constituent element of the rural life, and as well as its improvement contributes to elevate the quality of the population's life in distant regions.

For this reason, it is worrying to verify that the problems of the rural transport in the Parish Mangahurco, Bolaspamba and Shoulder blades have become worse in the last time, mainly as a result of a rural disorganized growth, of a quick expansion and the use of the private transport, caused by the lack and disorganization of the public transportation, it is hence that he/she thinks about project presently in the search of solving the problem of the transport from the mentioned parishes to the parochial head.

To give solution to this problem he/she thinks about the following objectives: To carry out the market study to determine the offer condition and it demands of transport passengers' Interparroquial in the Canton Zapotillo; To carry out the technical study to determine the size, the localization of the plant and the Engineering of the project; To carry out the financial study to determine the I mount of the investments, the financing sources, the production costs and the revenues that were generated in the project; To carry out the financial

evaluation, for by means of indicators as the Current Net Value, the Internal Rate of Return, the Relationship Benefits Cost, etc. to determine the feasibility of the project.

To achieve these objectives it was necessary to use certain materials, methods and techniques, we have this way: The materials that it was used were a computer, flash memory, Esferos, impressions, etc. Among the applied methods we have: Deductive: for Theoretical Marco's development; Inductive: for the offer determination and it demands for the transported interparroquial of passengers in the Canton Zapotillo; Descriptive: to explain the process of the transportation service; Historical: to carry out analysis of the antecedents that made history years ago behind in relation to the transport.

Among the technical ones applied to lift the information we have: It interviews: applied to the population of Mangahurco, Bolaspamba and Shoulder blades; Observation: to verify the reality of these parishes due to the lack of a transport interparroquial and this way to propose solution ideas clearly to this inconvenience.

Executed the investigation you arrived to the following results: the current market is lacking of the service of the public transportation, for the implementation it is needed an amount of 76.679,21 dollars for their initiation, inside the financing sources settled down that the company will be financed with own capital that corresponds to 89,99% and by means of a credit to a financial

institution whose I mount represents 10,01% the investment, the price of cost of each trip for passenger will be of 1,05 dollars and PVP it is of 3,20 dollars. VAN of the project is of 94.582,24 dollars, TIR of the investment of the project is 60,41%, RBC it is of 1,98 dollars, the Period of Recovery of Capital will be in the 3 year-old time, 2 months and 1 day.

The project supports an increment of 95,00% in the costs and a decrease of 32,00% in the revenues.

Carried out all the pertinent studies with the obtained results, I conclude that the project is feasible of carrying out, since its demand, direct inputs and existent manpower assure an economic acceptable yield for the investors and the opportunity of creating work sources.

INTRODUCCIÓN

C). INTRODUCCIÓN

El presente estudio en su parte inicial presenta el resumen del trabajo y la metodología para su realización.

En su segunda parte contiene los fundamentos teóricos o revisión de literatura que no es más que todos los conceptos básicos utilizados para la realización de este trabajo investigativo.

Así mismo está compuesta por los materiales y métodos los cuales fueron utilizados para el levantamiento de la información.

También contiene otro punto importante como es la presentación de los resultados obtenidos mediante la aplicación de encuestas con el objetivo de conocer la oferta y demanda del servicio.

Es muy importante resaltar la importancia del siguiente apartado que compone la investigación como es la Discusión que está compuesta por cuatro temas importantes: el Estudio de Mercado, el Estudio Técnico, Estudio financiero y la Evaluación Financiera, dentro del Estudio de Mercado se realiza los cálculos para conocer el porcentaje de oferta y demanda, además contiene el plan de comercialización para conocer el precio, la plaza y la promoción del servicio, dentro del estudio Técnico tenemos lo que es el tamaño, localización del proyecto y además conocer la Ingeniería del proyecto sus instalaciones y funcionamiento de la planta, además el Estudio Técnico comprende el Diseño

Organizacional de la empresa; en el Estudio Financiero aquí se determina el monto de la inversión y el financiamiento que se puede realizar está compuesto por los Activos Fijos, los Activos Diferidos, Activo Corriente o Capital de Trabajo, Determinación de Ingresos, Estado de Pérdidas y Ganancias, clasificación de Costos, Punto de Equilibrio; por último se compone de la Evaluación Financiera que está compuesta por indicadores económicos que muestran la rentabilidad del proyecto indicadores como el VAN, la TIR, LA Relación Beneficio Costo, Periodo de Recuperación del Capital y el Análisis de Sensibilidad.

Otro de los apartados de la cual se compone la investigación son las conclusiones y por último las Recomendaciones.

REVISIÓN DE LITERATURA

d) REVISIÓN DE LITERATURA

1. EL TRANSPORTE

➤ **Concepto**

Se denomina transporte o transportación al traslado de algún lugar a otro algún elemento, en general personas o bienes, pero también un fluido. El transporte es una actividad fundamental dentro del desarrollo de la humanidad.

➤ **CLASIFICACIÓN**

✓ **Transporte de pasajeros, transporte de carga:**

El transporte de carga es la disciplina que estudia la mejor forma de llevar de un lugar a otro, bienes. La diferencia más grande del transporte de pasajeros es el tiempo de viaje y el confort.

✓ **Transporte urbano, transporte interurbano**

Esta clasificación es muy importante por las diferencias que implican los dos tipos de viajes. Mientras los viajes urbanos son cortos, muy frecuentes y recurrentes, los viajes interurbanos son largos, menos frecuentes y recurrentes.

✓ **Transporte público, transporte privado**

El transporte público se diferencia del transporte privado básicamente en que:

✓ **En transporte privado el usuario puede seleccionar la ruta**

- ✓ En transporte privado el usuario puede seleccionar la hora de partida, mientras que en transporte público el usuario debe ceñirse a los horarios
- ✓ En transporte privado el usuario puede influir en la rapidez del viaje, mientras que en transporte público el tiempo de viaje está dado por las paradas, los horarios y la velocidad de operación.
- ✓ En el transporte público el usuario recibe un servicio a cambio de un pago, conocido técnicamente como tarifa, mientras que en transporte privado, el usuario opera su vehículo y se hace cargo de sus costos.

- ✓ **Transporte escolar**

El transporte escolar o transporte de estudiantes lleva a cabo viajes de niños y adolescentes desde los lugares de residencia hasta los colegios y vice versa. ¹

¹ <http://ficus.pntic.mec.es/ibus0001/servicios/transportes.html>

2. CANTÓN ZAPOTILLO

➤ **Datos Generales:**

- ✓ **Cantón:** Zapotillo
- ✓ **Provincia:** Loja
- ✓ **País:** Ecuador
- ✓ **Ubicación:** Coordenadas: 04° 15' y 04° 29'
- ✓ Latitud Sur 80° 22' 15"
- ✓ Longitud Oeste. 80° 23' 36"
- ✓ **Límites:** **Al Norte:** Perú, **Al Sur:** Perú, **Al Este:** Los Cantones de Puyando, Pindal, Célica y Macará, **Al Oeste:** Perú.
- ✓ **Superficie:** 120.892 has
- ✓ **Clima:** Cálido seco con una temperatura promedio de 24°C.
- ✓ **Población:** 10.950 Habitantes
- ✓ **Estructura Político Administrativa:**
 - Parroquia Urbana: ZAPOTILLO
 - Parroquias rurales: Mangahurco, Paletillas, Bolaspamba, Garzareal, Limones.

➤ **ECONOMIA DEL CANTON ZAPOTILLO**

La Economía del cantón Zapotillo es netamente agrícola, en poca escala existe actividad ganadera, turística y comercial.

- ✓ **Actividad Económica:**
 - - Agropecuaria 66,82%

- - Servicios 15,39%
- - Comercio 8,45%
- - Industria Manufacturera 3,10%
- - Construcción 2,94%
- POBLACIÓN ECONÓMICAMENTE ACTIVA:
- - Labores Agropecuarias: 2.542 personas
- - Propietarios: 23%
- - Trabajadores: 17%
- - Servicios Ocasionales: 60%

➤ **SISTEMA VIAL URBANO Y TRANSPORTE**

La red vial tiene una longitud de 6.502 metros, ocupa el 29.7% del área urbana de la ciudad.

La mayoría de vías tiene su capa de rodadura lastrada 62%, el 22% corresponde a vías adoquinadas 22% y un 16% que corresponde a la vía de ingreso a la ciudad esta asfaltada, en general las calles de la ciudad cuentan con un buen mantenimiento así mismo se encuentran conformadas con bordillos.

✓ **TRANSPORTE**

La ciudad de Zapotillo cuenta con el servicio de dos empresas de transporte interprovincial: Cooperativa Loja y Transportes Unión Cariamanga.

Las principales rutas son:

- Zapotillo – Pindal – Célica – Catacocha – Loja

- Zapotillo – Macará – Sozoranga – Cariamanga – Loja
- Zapotillo – Pindal - Célica – Alamor – Machala – Sto. Domingo
– Quito
- Zapotillo – Pindal – Alamor – Arenillas – Huaquillas

La Cooperativa Loja dispone de instalaciones propias, el local es insuficiente en el área, por lo que los vehículos se estacionan en la vía pública, para recoger la carga y pasajeros.

A nivel interparroquial no existen empresas estables para el transporte de pasajeros y carga, por lo que se realiza de forma privada y de forma eventual.²

²Plan de desarrollo estratégico del Cantón Zapotillo

LA PARROQUIA MANGAHURCO

➤ RESEÑA HISTÓRICA DE LA PARROQUIA

En el gobierno del Gral. Eloy Alfaro, Mangahurco, fue declarada parroquia en el año de 1910 en donde pertenecía en ese entonces al cantón Puyango, años más tarde en 1980 al crear un nuevo cantón llamado Zapotillo, Mangahurco fue asignada a su nueva jurisdicción.

Según el diagnóstico realizado con los moradores de Mangahurco, manifiestan que hay dos versiones que explica la historia de esta parroquia.

La primera nos habla de que su nombre se deriva de dos voces kichuas: **Manga**=hueco y **Urco**= cerro, que significaría “Hueco rodeado de cerros” la segunda versión se debe a que en este sector hace muchos años vivió el cacique Manga Urco, quien ayudo a la captura del español Cabeza de Toro cuando este se intentaba internarse en su jurisdicción.

➤ DIVISIÓN POLÍTICA Y ADMINISTRATIVA

Debido al decreto de parroquialización firmado en el año 1910, Mangahurco se convierte en una parroquia centenaria, misma que se encuentra ubicada a 60 km de Zapotillo, para llegar a esta parroquia turística, llena de diversidad florística, faunística, sus visitantes deben usar el único servicio de transportes llamado COTIAL mismo que solo cuenta con un turno en el día (3 am)

La parroquia está conformada por 8 barrios como son: Leonera, la Rusia, Mangahurco quien es la cabecera parroquial, Sauco, Saucecito, Cañaverál, Guabal, Ojos de agua, barrios con características diferentes que hacen de este sector un maravilloso sitio fronterizo.

Su parroquia rodea **los 769 habitantes y 212 familias**, datos que se levantaron en los diagnósticos participativos en cada barrio, mismo que se detallan en el siguiente cuadro de datos.³

**CUADRO Nº 1
POBLACIÓN DE MANGAHURCO**

CONTEXTO GENERAL		
NOMBRE DEL BARRIO	NÚMERO DE HABITANTES	NÚMERO DE FAMILIAS
LEONERA	142	40
LA RUSIA	10	4
MANGAHURCO	340	100
SAUCO	44	14
SAUCECITO	33	8
CAÑAVERAL	90	25
GUABAL	10	3
OJOS DE AGUA	100	18
TOTAL	769	212

³Plan estratégico de la Parroquia Mangahurco

**CUADRO Nº 2
SERVICIO DE TRANSPORTE**

EMPRESAS O TIPO DE TRANSPORTE	RUTAS QUE OFRECE (POBLADO DE ORIGEN Y DESTINO)	COSTO DE PASAJE	KM DE LAS RUTAS	TURNOS DIARIOS / SEMANA	CALIDAD DEL SERVICIO
COTIAL	Mangahurco – Paletillas – Pindal – Alamor	\$ 5	85 km	1 turno diario (3 de la mañana)	Regular

LA PARROQUIA BOLASPAMBA

La parroquia Bolaspamba es una parroquia creada hace poco tiempo. Posee un número de habitantes de 1.086.

LA PARROQUIA PALETILLAS

Esta parroquia se destaca por el número de sus habitantes que rodea los 2.631, es una de las parroquias con mayor cantidad de habitantes.

MATERIALES Y MÉTODOS

e) MATERIALES Y METODOS.

Para el desarrollo de la propuesta investigativa se aplicó los métodos y técnicas que se describen a continuación:

➤ MATERIALES

Para la realización del presente proyecto se utilizaron los siguientes materiales considerados indispensables que hicieron posible levantar y procesar la información para dicho trabajo:

Equipo de cómputo

- ✓ Computador
- ✓ Flash memory

Materiales de Oficina

- ✓ Impresiones
- ✓ Esferográficos
- ✓ Lápiz
- ✓ Borrador
- ✓ Calculadora
- ✓ Libreta de campo
- ✓ Cámara fotográfica

Datos Bibliográficos

- ✓ Diccionarios
- ✓ Internet

➤ MÉTODOS

Los métodos aplicados con la utilidad aportada se describen a continuación:

- ✓ **Método Deductivo:** este método fue de gran importancia por cuanto permitió la recolección de conceptos básicos para el desarrollo del Marco Teórico que es el que direcciona la investigación, de la misma forma permitió el desarrollo de la problemática que tiene que ver con la falta de transporte Interparroquial en el Cantón Zapotillo abordando primeramente el desarrollo de los problemas desde el ámbito internacional, nacional para luego centrarnos en lo local.
- ✓ **Método inductivo:** con los resultados obtenidos de la muestra, mediante la aplicación de la encuesta, se procedió a trasladarlos a la población total en la determinación de oferta y demanda para el transporte interparroquial de pasajeros en el Cantón Zapotillo.
- ✓ **Método Descriptivo:** este método es fundamental ya que permitió realizar el diagnóstico de la situación real del transporte interparroquial, este se lo hizo en base a la observación y constatación física, las mismas que sirvieron de gran utilidad para explicar el proceso del servicio de transportación.

- ✓ **Método Histórico:** a través de este método se obtiene un análisis de los antecedentes que hicieron historia hace años atrás, esta información se la recopiló a través de una indagación exhaustiva de los problemas que han existido en tiempos remotos hasta la actualidad, problemas que tienen que ver con la inexistencia de un transporte Interparroquial en el Cantón Zapotillo.

➤ **TECNICAS**

Para el levantamiento de la información se aplicaron las siguientes técnicas:

- ✓ **Encuesta:** esta técnica se aplicó a un segmento de la población de las parroquias del Cantón Zapotillo (Mangahurco, Bolaspamba y Paletillas) este formato de preguntas se las estructuró de forma correcta para obtener una información de calidad, logrando el desarrollo adecuado de la investigación, esta información que se recopiló tuvo como objetivo el conocimiento del grado de oferta y demanda del proyecto.
- ✓ **Observación:** Se la utilizó con la finalidad de constatar la realidad que atraviesan estas parroquias debido a la falta de un transporte interparroquial que los conduzca de forma eficiente a la cabecera cantonal es decir determinar las necesidades más urgentes de la ciudadanía y así proponer claramente ideas de solución a este inconveniente.

➤ **PROCEDIMIENTO:**

Para el desarrollo del presente trabajo investigativo se procedió a la identificación del segmento de mercado el mismo que corresponde a las personas mayores de 5 años (pagan pasaje) de las parroquias de Mangahurco, Bolaspamba y Paletillas del Cantón Zapotillo.

Una vez identificado el segmento se procedió a la determinación del tamaño de la muestra para conocer la cantidad de personas que se necesitó para levantar la información.

Así tenemos:

FORMULA PARA EL TAMAÑO DE LA MUESTRA

$$n = \frac{Z^2 * N * P * Q}{e^2(N - 1) + Z^2 * P * Q}$$

EN DONDE:

- **n** =tamaño de la muestra
- **N**=población
- **P**=probabilidad de éxito
- **Q** =probabilidad de fracaso
- **Z** =nivel de confianza
- **E** =error experimental
- **n-1** =factor de corrección

**CUADRO N° 3
NUMERO DE HABITANTES DE LAS PARROQUIAS**

PARROQUIAS	NUMERO DE HABITANTES
Mangahurco	702
Bolaspamba	1549
Paletillas	2019
TOTAL	4270

PROCEDIMIENTO

$$n = \frac{(1.96)^2 (4270)(0.5)(0.5)}{(0.05)^2 (4270 - 1) + (1.96)^2 (0.5)(0.5)}$$

$$n = \frac{(3.84)(4.270)(0.25)}{(0.0025)(4269) + (3.84)(0.25)}$$

$$n = \frac{4099.20}{10.67 + 0.96}$$

$$n = \frac{4099.20}{11.63}$$

$$n = 353$$

Una vez que se determinó el tamaño de la muestra que dio como resultado aplicar 353 encuestas a las personas de las parroquias Mangahurco, Bolaspamba y Paletillas del cantón Zapotillo, fueron distribuidas de la siguiente manera:

**CUADRO N° 4
DISTRIBUCIÓN MUESTRAL**

PUNTOS CENTRALIZADOS		ENCUESTAS
Mangahurco	34%	→ 118 encuestas
Bolaspamba	33 %	→ 117 encuestas
Paletillas	33 %	→ 117encuestas

RESULTADOS

f) . RESULTADOS

ANÁLISIS DE LAS ENCUESTAS APLICADAS A LOS HABITANTES DE LAS PARROQUIAS PALETILLAS, BOLASPAMBA Y MANGAHURCO DEL CANTÓN ZAPOTILLO.

CUADRO Nº 5 VIAJA REGULARMENTE A ZAPOTILLO

1. ¿Viaja Usted regularmente a Zapotillo?

Detalle	Frecuencia (f)	Porcentaje (%)
SI	240	68%
NO	113	32%
TOTAL	353	100%

Fuente: Encuestas
Elaboración: La Autora

INTERPRETACIÓN: los valores de esta gráfica nos muestran que el 68% de la población viajan regularmente hacia la cabecera Cantonal y un 32% de la misma población no suelen viajar frecuentemente.

2. ¿Qué medio de transporte utiliza para trasladarse a la cabecera Cantonal?

CUADRO Nº 6 MEDIO DE TRANSPORTE

Medio de transporte	Frecuencia (f)	Porcentaje (%)
Bus	0	0
Vehículo propio	72	30%
Vehículo alquilado	168	70%
TOTAL	240	100%

Fuente: Encuestas
Elaboración: La Autora

INTERPRETACION: En este proyecto es de mucha importancia conocer de qué manera los habitantes de las parroquias de Mangahurco, Bolaspamba y

Paletillas del Cantón Zapotillo se trasladan a la Cabecera Cantonal, es por ello que mediante esta encuesta se logró conocer que un 70% de los habitantes (168 personas) lo hacen mediante un vehículo alquilado, lo que se deduce que no existe un servicio de transporte para estas comunidades, y el 30% (72 personas) se transportan mediante su propio vehículo.

3. ¿Cuánto paga normalmente cuando se traslada a Zapotillo?

**CUADRO N° 7
TARIFA DE PAGO**

Detalle	Precio	Frecuencia	Porcentaje
De Mangahurco a Zapotillo	4,00	118	33%
De Bolaspamba a Zapotillo	3,00	118	33%
De Paletillas a Zapotillo	2,00	117	33%

Fuente: Encuestas
Elaboración: La Autora

INTERPRETACIÓN: de acuerdo a las encuestas realizadas el 33.33% de los encuestados de la Parroquia Mangahurco dijeron que la cantidad de dinero que se debería pagar normalmente hacia Zapotillo es de \$4,00, mientras que los habitantes de la Parroquia de Bolaspamba que igual corresponden a un porcentaje del 33.33% manifiestas que ellos deberían pagar \$3,00, y los de la Parroquia de Paletillas con el mismo porcentaje, deberían pagar \$2,00, estos son los precios que normalmente pagarían los habitantes de estas parroquias para movilizarse a la Cabecera Cantonal.

4. ¿Con qué frecuencia viaja Usted a zapotillo?

**CUADRO Nº 8
FRECUENCIA DE VIAJE**

Detalle	Frecuencia (f)	Porcentaje (%)	x.f
2 Veces semanales. 52	192	80%	19968
3 veces semanales. 26	48	20%	7632
TOTAL	240	100%	27600

Fuente: Encuestas
Elaboración: La Autora

$$X = (\sum X * f) / n = 26.600 / 240 = 115 \text{ veces} = \text{cada 3 días.}$$

INTERPRETACIÓN: para el desarrollo del proyecto es importante conocer cuál es la frecuencia de viaje que las personas realizan durante la semana hacia la Cabecera Cantonal lo que dio como resultado que la mayor parte de la población (80%) realiza viajes de 2 veces a la semana, un 20% lo hace de 3 veces .

5. ¿Cuenta la parroquia con transporte regular todo el año?

**CUADRO Nº 9
TRANSPORTE REGULAR EN EL AÑO**

Descripción	Frecuencia (f)	Porcentaje (%)
SI	0	0%
NO	353	353%
TOTAL	353	100%

Fuente: Encuestas
Elaboración: La Autora

INTERPRETACIÓN: es fundamental para este estudio saber si estas parroquias cuentan con un transporte que brinde su servicio de forma regular en el año, es así que el 100% de los encuestados que corresponden a un total de 353 personas supieron manifestar que el transporte que existe no es regular todo el año, es decir que solo hacen uso de este servicio durante la época de verano ya que llegada la temporada invernal ésta cooperativa tiene que ausentarse de estas parroquias debido al deterioro de las vías.

6. ¿Qué empresa ofrece transporte a Zapotillo?

**CUADRO Nº 10
EMPRESA QUE OFRECE TRANSPORTE A ZAPOTILLO**

Descripción	Frecuencia (f)	Porcentaje (%)
NINGUNA	353	100%
TOTAL	353	100%

Fuente: Encuestas
Elaboración: La Autora

INTERPRETACIÓN: con respecto a esta interrogante el 100% de la población de estas parroquias nos manifestaron que no existe en la actualidad empresa alguna que brinde el servicio de transporte hacia Zapotillo.

7. ¿Qué empresa brinda actualmente el servicio de transporte Interparroquial?

**CUADRO N° 11
EMPRESA QUE BRINDA ACTUALMENTE UN TRANSPORTE**

Empresa de transporte	Frecuencia (f)	Porcentaje (%)
COTIAL	353	100%
TOTAL	353	100%

Fuente: Encuestas
Elaboración: La Autora

INTERPRETACIÓN: haciendo relación con la pregunta anterior, es muy importante conocer cuál es la Cooperativa de transporte que brinda servicio a estas comunidades, dando como resultado que el 100% de los encuestados manifestaron que la empresa que hace los recorridos por estas parroquias es la Cooperativa de Transporte **COTIAL** (Cooperativa de Transporte Interparroquial de Alamor) debido a que es la única que presta su servicio a estas parroquias.

8. ¿De dónde es la empresa?

**CUADRO N° 12
PROCEDENCIA DE LA EMPRESA**

Procedencia	Frecuencia (f)	Porcentaje
Alamor	353	100%
TOTAL	353	100%

Fuente: Encuestas
Elaboración: La Autora

INTRPRETACIÓN: en cuanto a esta pregunta es necesario conocer la procedencia de la Cooperativa de transporte que brinda su servicio a estas parroquias por lo que el 100% de los encuestados correspondientes a un total de 353 personas expresaron que esta cooperativa proviene del Cantón Puyango (Alamor).

9. ¿Cuenta la parroquia con una empresa de transporte propia?

**CUADRO N° 13
TRANSPORTE PROPIO DE LA PARROQUIA**

Detalle	Frecuencia (f)	Porcentaje
SI	0	0%
NO	353	100%
TOTAL	353	100%

Fuente: Encuestas
Elaboración: La Autora

INTERPRETACIÓN: con relación a esta pregunta el 100% de la población manifestó que la parroquia no cuenta con un transporte propio que brinde un servicio, lo que ocasiona un problema de movilización de las personas hacia la Cabecera Cantonal.

10. ¿Le gustaría que exista una empresa de transporte propia del lugar con turnos diarios a Zapotillo?

**CUADRO N° 14
CREACIÓN DE UNA EMPRESA DE TRANSPORTE**

Detalle	Frecuencia (f)	Porcentaje
SI	353	100%
NO	0	0%
TOTAL	353	100%

Fuente: Encuestas
Elaboración: La Autora

INTERPRETACIÓN: para la realización del proyecto es importante conocer el grado de aceptación de los demandantes hacia esta idea de negocio como es la “**Creación de una Empresa de Transporte Interparroquial de pasajeros**”, he ahí la importancia a la opinión de esta interrogante, en la cual se puede visualizar que el 100% de la población está de acuerdo a que exista una empresa de transporte propia del lugar que haga el recorrido hacia la Cabecera Cantonal.

11. ¿En qué horarios le gustaría que ésta empresa realice los viajes hacia Zapotillo?

**CUADRO N° 15
ELECCIÓN DE HORARIOS**

Destino/ Hora	Frecuencia (f)	Porcentaje
Desde Mangahurco		
6H00	125	35%
9H00	101	29%
13H00	127	36%
TOTAL	353	100%

Fuente: Encuestas
Elaboración: La Autora

INTERPRETACIÓN: Con respecto a esta pregunta se logra conocer la preferencia de horarios para la utilización de este servicio siendo así que un 35% de la población (125 personas) les gustaría que esta empresa lo haga a las 6 de la mañana, un 29% (101 personas) prefieren a las 9 de la mañana y por último la mayoría que corresponde a un 36% a la 1 de la tarde, cabe recalcar que estos horarios son desde la parroquia Mangahurco hacia el Cantón Zapotillo, pasando por las parroquias Bolaspamba y Paletillas

**CUADRO Nº 16
ELECCIÓN DE HORARIOS**

Destino/ Hora	Frecuencia (f)	Porcentaje
Desde Zapotillo		
9H00	125	35%
12H00	101	29%
15H00	127	36%
TOTAL	353	100%

Fuente: Encuestas
Elaboración: La Autora

INTERPRETACIÓN: es la misma pregunta con la diferencia que los horarios de salida corresponden desde Zapotillo hacia Mangahurco, es por ello que un 35% de los encuestados que corresponden a un total de 125 personas manifiestan que les gustaría que ésta empresa realice los viajes a las 9 de la mañana, en cambio que un 29% (101 personas) prefieren que sea a las 12 de la tarde y un 36% siendo la mayoría (127 personas) les gustaría a las 3 de la tarde.

12.¿Qué factores tomaría en cuenta al utilizar el servicio de transporte?

**CUADRO N° 17
FACTORES AL MOMENTO DE UTILIZAR EL SERVICIO**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Seguridad	353	100%
Precio	254	72%
Buen trato	321	91%
Puntualidad	353	100%

Fuente: Encuestas

Elaboración: La Autora

INTERPRETACIÓN: de acuerdo a la información presentada se puede dar cuenta que el 100% de los encuestados prefieren puntualidad a la hora de viajar y seguridad, pero además de ellos un 90,93% quieren un buen trato al hacer uso del servicio y el 71,95% un precio justo.

DISCUSIÓN

g) DISCUSIÓN

1. ESTUDIO DE MERCADO

En el Cantón Zapotillo se ha determinado que existe una necesidad insatisfecha en lo que respecta al servicio de transporte interparroquial de pasajeros, lo que genera una oportunidad de negocio para lo cual se propone implementar una Empresa de Transporte Interparroquial de Pasajeros con la finalidad de aprovechar dicha oportunidad y cubrir la necesidad.

- 1.1. **Servicio Principal.** Para la realización de este proyecto será necesario conocer y especificar cuál será el producto principal para brindar un servicio.

Es así que el producto principal corresponde al servicio de Transporte interparroquial de pasajeros en la ruta Mangahurco Zapotillo y viceversa, vinculando las parroquias Bolaspamba y Paletillas, para ello es conveniente la utilización de vehículos mixtos (pasajeros y carga), mediante camionetas doble cabina.

El propósito de este proyecto es brindar a la población un servicio de calidad, cómodo, responsable, puntual y garantizar seguridad en el transporte.

Se debe aclarar que la decisión de optar por el transporte en vehículos tipo camionetas y no por Busetas es por el motivo de que este tipo de vehículo no es aconsejable para el transporte en este tipo de vías.

1.2. Servicio Sustituto.

En la elaboración de este proyecto el transporte que vendría a ser un producto sustituto es el transporte existente en estas parroquias a través de motos lineales, mismas que su capacidad es transportar máximo 1 pasajero y 2 con el chofer.

1.3. Demandantes.

El servicio de transporte interparroquial de pasajeros, va dirigido a la población de las parroquias Mangahurco, Bolaspamba y Paletillas del Cantón Zapotillo que se trasladan y tiene la necesidad de trasladarse regularmente a la Cabecera Cantonal; la población total del área de incidencia es 4889, la tasa de crecimiento es de 1.31% para el Cantón, por lo tanto los cálculos posteriores tomarán estos referentes.

1.4. Estudio de la Demanda: se la determina en función del flujo de pasajeros existentes para el proyecto.

1.5. Análisis de la Demanda

✓ Demanda Percapita.

De acuerdo con la pregunta número 4, se tiene que las personas viajan en promedio 26 veces al año a la Cabecera Cantonal ello da un promedio aproximado de 15 días.

Si se considera que los viajes implican ida y vuelta se tiene que la demanda individual es 52 viajes por año en la ruta Mangahurco-Zapotillo-Mangahurco.

En conclusión cada persona utiliza 52 veces al año los medios de transporte.

✓ **Demanda Potencial:**

La demanda potencial la representa la población de las parroquias Mangahurco, Bolaspamba y Paletillas del Cantón Zapotillo, que según el censo del 2010 son 4889 habitantes.

**CUADRO N° 18
DEMANDA POTENCIAL**

Periodo	Año	Población	Demandantes Potenciales
0	2010	4.889	4.889
1	2011	4.954	4.954
2	2012	5.019	5.019
3	2013	5.084	5.084
4	2014	5.149	5.149
5	2015	5.214	5.214
6	2016	5.279	5.279
7	2017	5.344	5.344

Fuente: INEC 2010
Elaboración: La Autora

✓ **Demanda Real**

La demanda real del proyecto corresponde a las personas encuestadas que responden que viajan regularmente a la cabecera cantonal (pregunta 1), los mismos que representan el 68% de la demanda potencial.

**CUADRO N° 19
DEMANDA REAL**

Periodo	Año	Población	Demandantes Potenciales	Demandantes Reales 68%
0	2010	4.889	4.889	3.325
1	2011	4.954	4.954	3.369
2	2012	5.019	5.019	3.413
3	2013	5.084	5.084	3.457
4	2014	5.149	5.149	3.501
5	2015	5.214	5.214	3.546
6	2016	5.279	5.279	3.590
7	2017	5.344	5.344	3.634

Fuente: Cuadro N° 1
Elaboración: La Autora

✓ **Demanda Efectiva:**

Para la demanda efectiva se considera a las personas encuestadas, cuyas personas responden que no poseen vehículo propio para trasladarse a la Cabecera Cantonal, dando un porcentaje de 70%.

CUADRO N° 20 .DEMANDA EFECTIVA

Periodo	Año	Población	Demandantes Potenciales	Demandantes Reales 68%	Demandantes Efectivos
					70%
					Personas
0	2010	4.889	4.889	3.325	2.328
1	2011	4.954	4.954	3.369	2.389
2	2012	5.019	5.019	3.413	2.389
3	2013	5.084	5.084	3.457	2.420
4	2014	5.149	5.149	3.501	2.451
5	2015	5.214	5.214	3.546	2.482
6	2016	5.279	5.279	3.590	2.513
7	2017	5.344	5.344	3.634	2.544

Fuente: Cuadro N° 3

Elaboración: La Autora

Para determinar la demanda efectiva con relación al flujo de pasajeros se debe tomar en consideración las veces que las personas deben trasladarse a la Cabecera Cantonal, de acuerdo a la pregunta numero 3 los habitantes de las parroquias se trasladan en promedio 26 veces es decir 52 veces ida y vuelta en el año.

CUADRO N° 21. DEMANDA ESPERADA

Perio do	Año	Demandantes Reales 68%	Demandantes Efectivos	Movilización Percapita	Demanda (Flujo de Pasajeros)
			70%		
			Personas		
0	2010	3.325	2.328	52	121.056
1	2011	3.369	2.389	52	122.616
2	2012	3.413	2.389	52	124.228
3	2013	3.457	2.420	52	125.840
4	2014	3.501	2.451	52	127.452
5	2015	3.546	2.482	52	129.064
6	2016	3.590	2.513	52	130.676
7	2017	3.634	2.544	52	132.288

Fuente: Encuestas

Elaboración: La Autora

1.6. Estudio de la Oferta

Para conocer la oferta es necesario ubicarnos en la pregunta N° 2, cuya respuesta a considerar para la determinación de la misma son aquellas personas que contestan que poseen vehículo propio para trasladarse a la cabecera Cantonal, con un porcentaje del 30%.

1.7. Balance Oferta / Demanda

**CUADRO N° 22
OFERTA-DEMANDA**

Año	Demanda Esperada	Oferta 30%	Demanda Insatisfecha
2012	124.228	37.286	87.002
2013	125.840	37.752	88.086
2014	127.452	38.236	89.216
2015	129.064	38.719	90.345
2016	130.676	39.203	91.473
2017	132.288	39.686	92.602

Fuente: cuadro N° 2, 17

Elaboración: La Autora

1.8. PLAN DE COMERCIALIZACIÓN.

Realizando un análisis del plan de comercialización es de vital importancia considerar en el proyecto las variables del marketing como es el precio, plaza y promociones del servicio (publicidad, promociones, propaganda)

Logotipo de la Empresa:



PRECIO.- Para la determinar el precio se lo realizará mediante el previo análisis de los costos totales de producción, además se tomará en cuenta los precios establecidos en el mercado competente, al mismo que será agregado un margen de utilidad previamente establecido.

PLAZA.-El proyecto denominado, Transporte Interparroquial de Pasajeros en elCantónZapotillo, va dirigido a la población de las parroquias Mangahurco, Bolaspamba y Paletillas del Cantón Zapotillo.

Características del Servicio:

El servicio de transporte Interparroquial de pasajeros del Cantón Zapotillo barrial contará con características como:

- Seguridad
- Comodidad

- Puntualidad
- Buen trato
- Responsabilidad

Lo cual ayudaría a que nuestra empresa brinde un servicio de calidad y a su vez garantizar el bienestar de nuestros usuarios.

Canal de Comercialización:



SERVICIO DE TRANSPORTE

USUARIO FINAL

El canal de comercialización del servicio de transporte será de forma directa (servicio – usuario final); el cual consiste en brindar un servicio de transporte a los habitantes de las parroquias del Cantón Zapotillo desde sus parroquias domicilios hasta la cabecera cantonal.

Campaña Publicitaria:

Para dar a conocer el servicio que presta la empresa “MANGAHURCO XPRESS” a los habitantes de estas parroquias, se lo realizará a través de la radio del Cantón Zapotillo, “Zapotillo Estéreo”.

2. ESTUDIO TÉCNICO

2.1. Tamaño y Localización.

➤ Tamaño

La importancia de definir el tamaño que tendrá el proyecto se manifiesta principalmente en su incidencia sobre el nivel de las inversiones y costos que se calculen y, por tanto, sobre la estimación de rentabilidad que podría generar su implementación.

- **Determinación de la Capacidad Instalada.**

Para determinar la capacidad instalada de este proyecto que corresponde al transporte interparroquial de pasajeros se toma como referencia el transporte mediante camionetas doble cabina.

El tiempo estimado para la capacidad instalada es de 16 horas diarias, así tenemos:

- 10 pasajeros por viaje(ida y vuelta) 5 por viaje
- 40 pasajeros por día (4 viajes)
- 40 pasajeros x 365 días del año= 14600pasajeros al año en un solo vehículo
- 14600 pasajeros x 3 vehículos= 43800 pasajeros al año en 3 vehículos

Para la capacidad instalada individual se considera un solo vehículo el mismo que trasportará 5 pasajeros por tanto la demanda individual es de 14600 pasajeros al año, y para la determinación de la capacidad instalada total se

toma en cuenta la utilización de 3 vehículos de similares características entonces tenemos que la oferta total será de 43800 pasajeros al año.

NOTA: Para la movilización se considera solamente el espacio correspondiente a cabina, lo que constituye el balde de la camioneta, se destina para el transporte de carga.

Determinación de la Capacidad Utilizada

Para determinar la capacidad utilizada se trabajará 12 horas diarias por tanto tenemos:

- 10 pasajeros por viaje(ida y vuelta) 5 por viaje
- 30 pasajeros por día (3 viajes)
- 30 pasajeros x 365 días del año= 10950pasajeros al año en un solo vehículo
- 10950 pasajeros x 3 vehículos= 32850 pasajeros al año en 3 vehículos

Entonces tenemos que la capacidad instalada será de 32850 pasajeros en el año trabajando 12 horas diarias con 3 vehículos, realizando 3 viajes diarios.

➤ **Localización**

- **Micro localización**

La Empresa de transporte interparroquial “**MANGAHURCO XPRESS**”, se encontrara ubicada en el Cantón Zapotillo, Parroquia Mangahurco, Barrio central en las calles palmeras y 24 de mayo.

En la determinación de la ubicación de la Empresa se considerará las seguridades que el caso requiere como son, la dotación de todos los servicios básicos como sistema vial; sistema de agua; sistema de alcantarillado, energía eléctrica, comunicaciones, transporte, etc.

GRÁFICO Nº 1

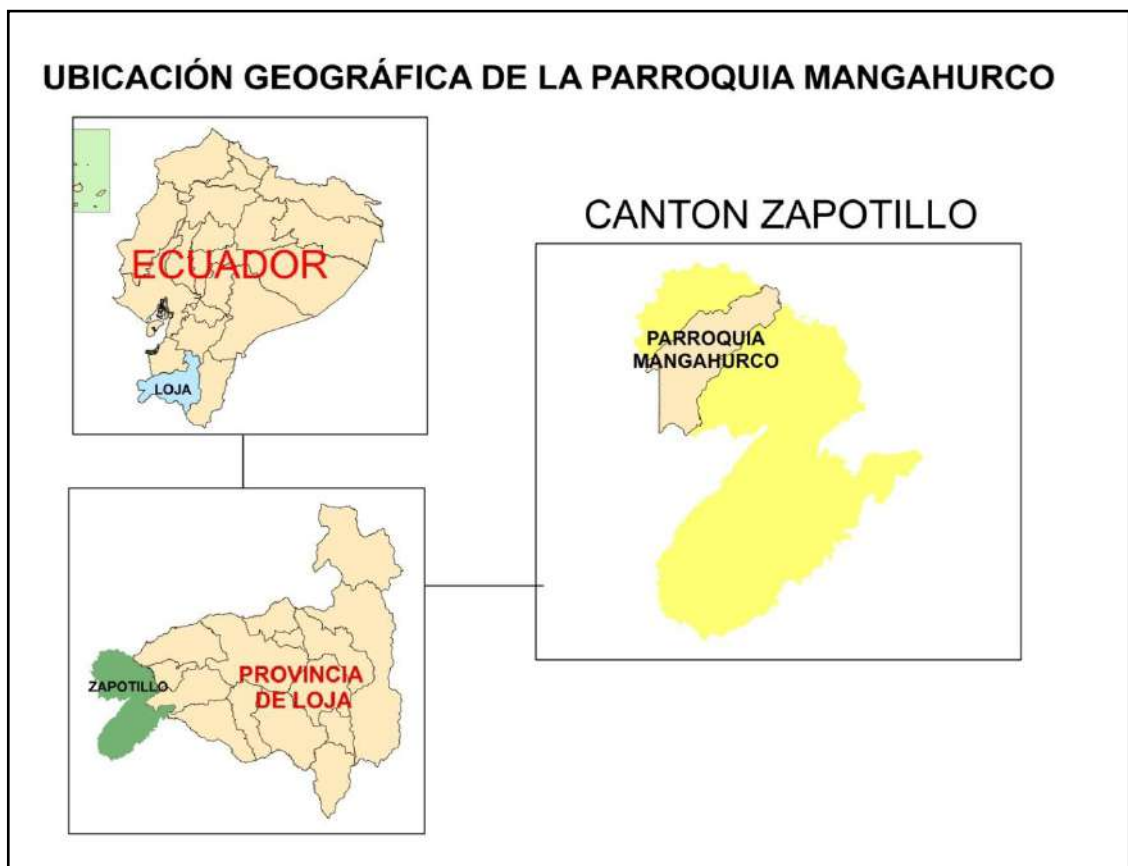
MICROLOCALIZACIÓN



- **Macro localización**

Esta Empresa se ubicará en Ecuador, Provincia de Loja, Cantón Zapotillo.

GRÁFICO Nº 2
MACROLOCALIZACIÓN



2.2. Ingeniería del Proyecto

El objetivo general del estudio de ingeniería del proyecto es resolver todo lo concerniente a la instalación y funcionamiento de la planta. Desde la descripción del proceso de adquisición de equipos y maquinaria, se determina la distribución óptima de la planta hasta definir la estructura jurídica y de organización que debe de tener la planta productiva.

REQUERIMIENTOS PARA OPERACIÓN

- **Componente Tecnológico**

VEHÍCULO:

Para poder brindar un servicio de calidad y seguridad para nuestros usuarios contaremos con camionetas TOYOTA del año 2012, con una capacidad de 5 personas en la cabina, ya que son unidades modernas, cómodas y seguras que permiten realizar este tipo de servicio.



MUEBLES Y ENSERES

Serán utilizados en la adecuación de las oficinas los siguientes:

- 2. Sillón Regular
- 1. Archivador de 4 Gavetas
- 4. Sillas de Espera
- 1. Escritorio Ejecutivo
- 1. Escritorio Pequeño

EQUIPO DE OFICINA

- 1. Teléfono Fax
- 1. Teléfono Inalámbrico
- 1. Computadora de escritorio

ÚTILES DE OFICINA

- 1. Grapadora
- 12. Esferos
- 1. Perforadora
- 2. Resmas de papel boom
- 2. Lápiz
- 2. Borrador
- 4. Tinta para Impresora
- 1. Corrector
- 3. Carpetas archivadoras

1. Sello
2. Tinta para sello
1. Caja de Grapas

ÚTILES DE ASEO

2. Escoba
2. Trapeador
2. Cesto de basura
2. Recogedor

REQUERIMIENTO DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO Y DE PRODUCCIÓN

Para que la **EMPRESA DE TRANSPORTE “MANGAHURCO XPRES”** opere eficientemente es necesario que cuente con un equipo completo de trabajo, por ello se determina que el personal necesario es el siguiente:

1. Gerente
1. Secretaria-Contadora
3. Choferes

- **Definición del Servicio**

Este servicio pretende satisfacer las necesidades de movilización de los habitantes de la parroquia de Mangahurco, vinculando las parroquias Bolaspamba y Paletillas, mediante la transportación desde sus domicilios hacia Zapotillo y viceversa.

- **Infraestructura Física**

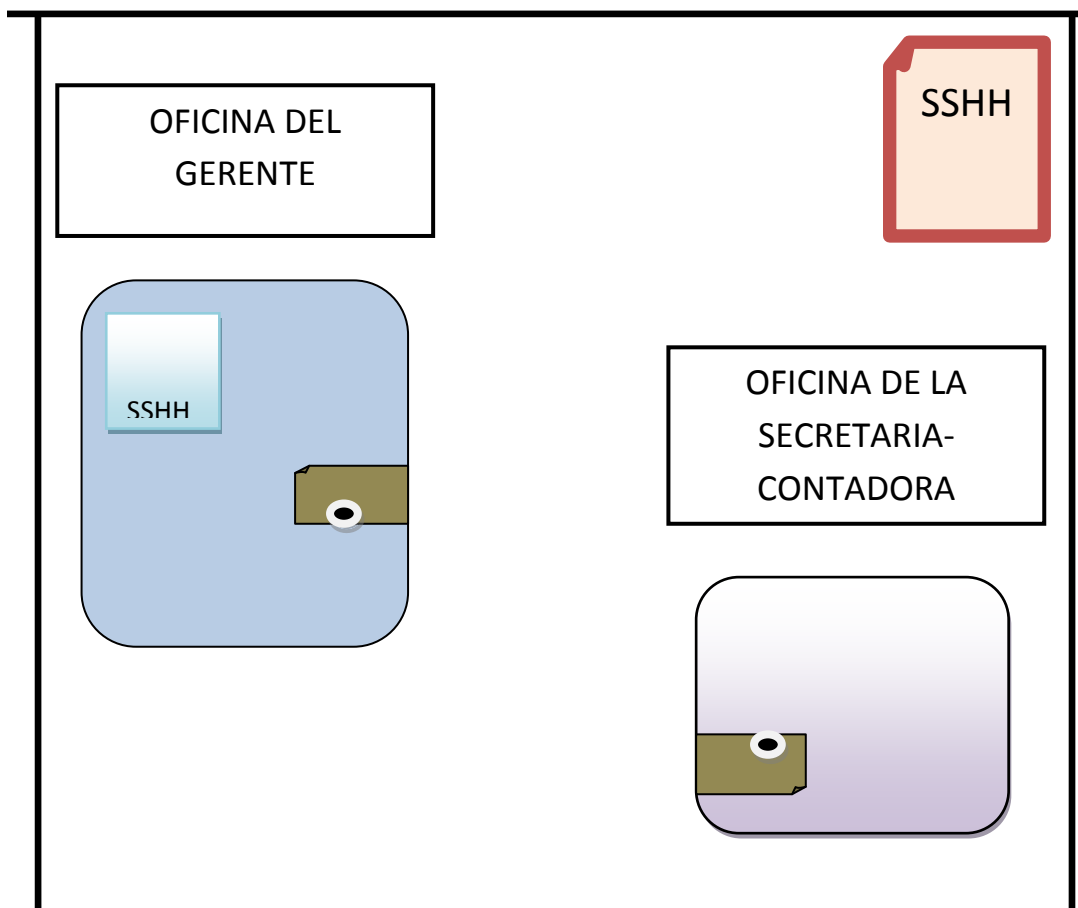
Hace relación al espacio físico y su distribución para el cumplimiento de las actividades administrativas, productivas y comerciales, en este aspecto se hace referencia a la distribución física de la planta, es decir, como está ubicado cada espacio físico dentro de la planta.

- **Distribución en la Planta**

Para brindar un mejor servicio la Empresa de Transporte “Mangahurco Xpress” arrendará un local el cual estará ubicado en la parte céntrica de la Parroquia Mangahurco.

La empresa contará con los siguientes espacios físicos: tendrá una oficina para el gerente y otra para la secretaria –contadora, además contará con un servicio higiénico dentro de la oficina del gerente y otro en una esquina del local el cual servirá para los usuarios. A continuación se puede observar la distribución física en el siguiente dibujo.

**GRÁFICO N° 3
DISTRIBUCIÓN DE LA PLANTA**



- **Proceso del Servicio:**
 - **Llegada del vehículo.** Vehículo disponible para realizar el servicio de transporte hacia la cabecera cantonal.
 - **Subida de los pasajeros desde Mangahurco.** Los pasajeros llegarán al lugar establecido para hacer uso del servicio.
 - **Salida del vehículo.** El vehículo hará la salida respectiva desde Mangahurco a zapotillo en la hora establecida.
 - **Recogida de pasajeros de las demás parroquias y sus barrios.** El punto de partida será Mangahurco, y el recorrido será vinculando la Parroquia






Bolaspamba y Paletillas que tendrá que hacer las debidas paradas para ir recogiendo a estas personas.

- **Llegada a su destino (Zapotillo).** La llegada corresponde a la Cabecera Cantonal en la hora prevista.
- **Recogida y Retorno a Mangahurco.** La unidad de vehículo tendrá que realizar su retorno en la hora establecida que hará el recorrido desde Zapotillo hacia Mangahurco.

Diagrama de Flujo del Servicio.

Nos permiten determinar las actividades que se realizan durante el proceso de servicio y el tiempo necesario para realizarlos, para lo cual se utiliza la siguiente simbología.

GRÁFICO Nº 4
DIAGRAMA DE FLUJO DEL SERVICIO DE TRANSPORTE “MANGAHURCO XPRESS”

OPERACIÓN	OPERACIÓN	INSPECCIÓN	OPERACIÓN	INSPECCIÓN	ESPERA	TRANSPORTE	DESCRIPCIÓN	TIEMPO EN MINUTOS
1							Llegada del vehículo	5min
2							Subida de los pasajeros desde Mangahurco	5min
3							Salida del vehículo desde Mangahurco	10min
4							Recogida de pasajeros por las demás parroquias a la cabecera cantonal	95min
6							Llegada a su destino	5min
8	2	0	3	2	0	TOTALES		120 min 2 horas

**CUADRO N° 23
EL SERVICIO. RUTAS Y HORARIOS**

RUTA	HORARIO
Mangahurco-Zapotillo	6 am
	9 am
	2 pm
	5 pm
Zapotillo-Mangahurco	6 am
	9 am
	2 pm
	5 pm

2.3. ESTRUCTURA ORGANIZATIVA

Para la organización jurídica se ha previsto la implementación de una Compañía de Responsabilidad Limitada, de conformidad con el Art. 93 de la Ley de Compañías, que en su parte pertinente dice que “La Compañía de Responsabilidad Limitada es la que se contrae entre dos o más personas, que solamente responden por las obligaciones sociales hasta el monto de sus aportaciones individuales y hacen el comercio bajo su razón social o denominación objetiva, a lo que analizará, en todo caso, las palabras Compañía Limitada a su correspondiente abreviatura”

Se llama de Responsabilidad Limitada por cuanto nace de la necesidad de dirigir una determinada organización jurídica adecuada a la pequeña y mediana empresa, así como también por las ventajas que presenta en relación a otro tipo de compañías. La razón de la Empresa de Transporte “**MANGAHURCO XPRESS**”. Cía. Ltda.

Objeto Social

La Cooperativa de transporte tendrá como objetivo principal dar solución al problema de la transportación de los habitantes de las parroquias de Mangahurco, Bolaspamba y Paletillas hacia el Cantón Zapotillo y brindar un servicio eficiente y oportuno.

Estructura Empresarial

La empresa para cumplir con eficiencia sus actividades requiere de una estructura vertical, en donde todas sus obligaciones y decisiones recaen sobre la gerencia. La junta general está constituida por tres socios; en la gerencia general se encuentra uno de los socios. La empresa cuenta con un área administrativa (gerente y secretaria-contadora) y el área operativa (choferes).

Niveles Administrativos.- Los niveles administrativos de la Empresa “MANGAHURCO XPRESS”Cía. Ltda., está establecida por 5 niveles jerárquicos que son:

Determinación de los Niveles Jerárquicos.

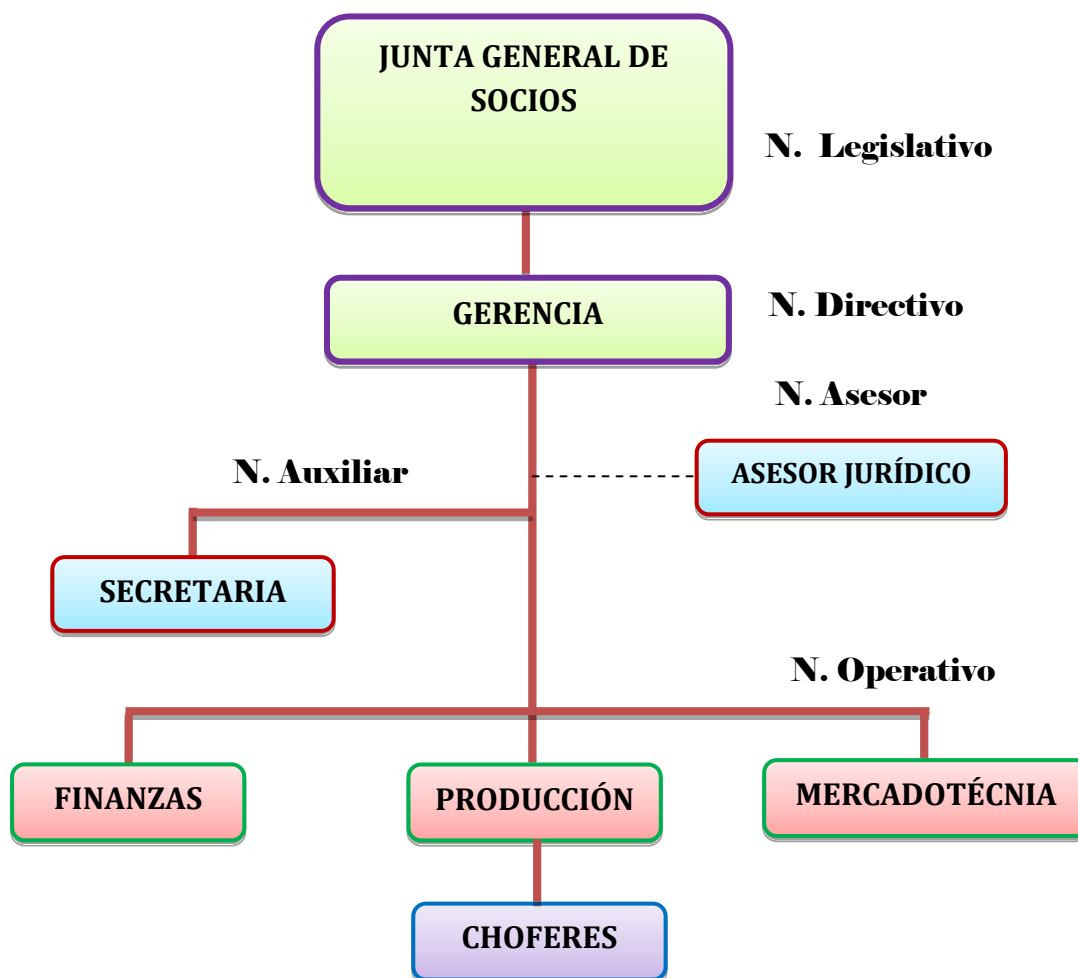
Son el conjunto de órganos agrupados de acuerdo con el grado de autoridad y responsabilidad que posean e independiente de la función que realicen.

- **NIVEL DIRECTIVO:** Está constituido por la junta general de accionistas, cuya función es de legislar sobre políticas que debe seguir la organización, dictar reglamentos, ordenanzas y demás aspectos relacionados con la empresa.
- **NIVEL EJECUTIVO:** Lo constituye el gerente - administrador que será nombrado por la junta general de accionistas, el mismo que se encargará de tomar decisiones sobre políticas generales de la empresa, además cumplirá con el rol de jefe de financiero, producción y mercadeo. En este nivel se planifica, organiza, dirige y controla la vida administrativa de la empresa.

- **NIVEL DE APOYO:** Tiene relación directa con las actividades administrativas de la empresa, en este nivel se encuentra la secretaria-contadora.
- **NIVEL ASESOR:** Lo conforma el asesor jurídico cuya función es aconsejar e informar lo que se refiere a materia legal, cabe señalar que este nivel no tiene fuerza de mando.
- **NIVEL OPERATIVO:** En este nivel se encuentran los choferes quienes están encargados de satisfacer las necesidades y exigencias de los usuarios.
- **Organigramas:**

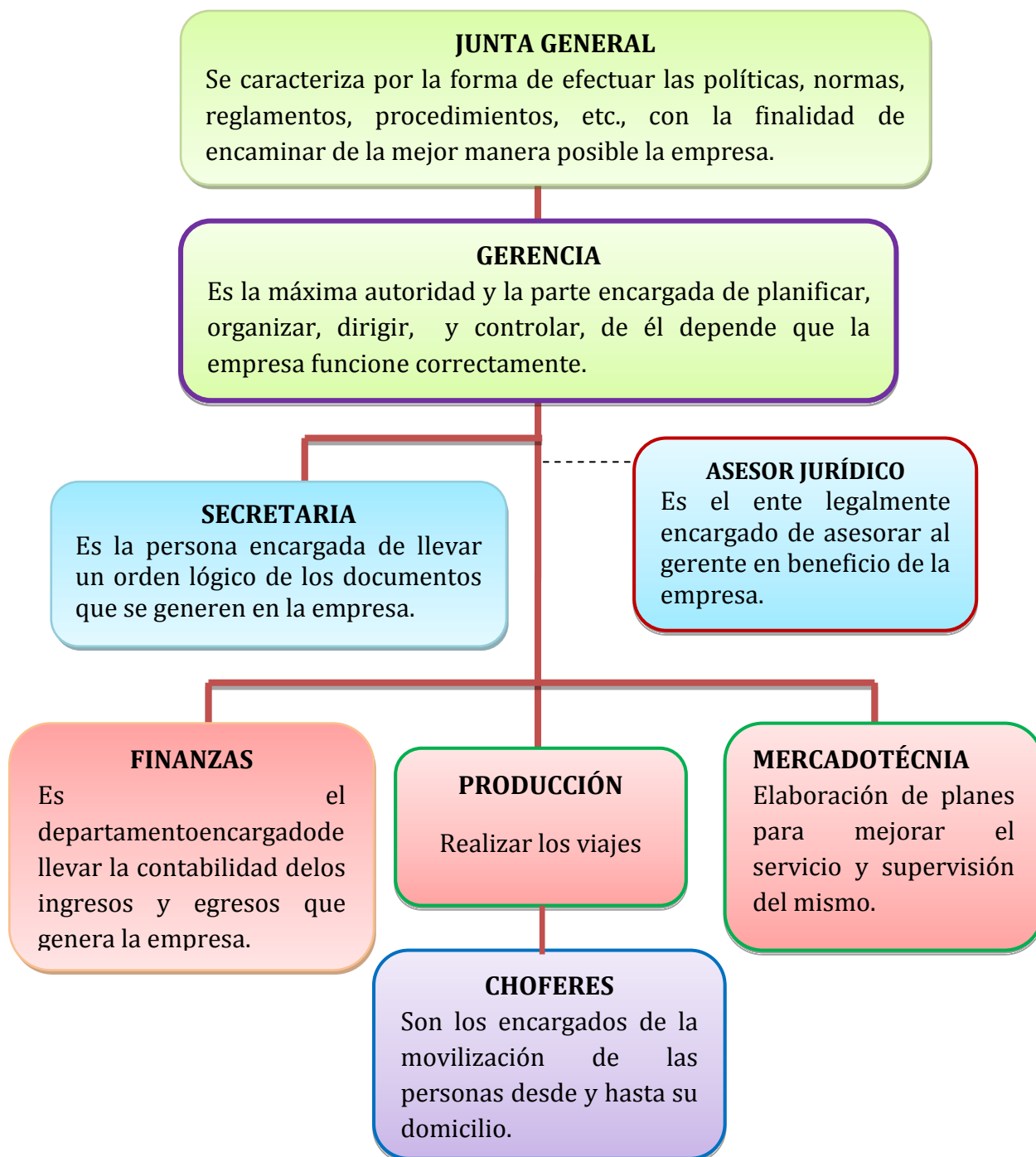
Organigrama Estructural. En este organigrama se indica el esquema de cómo va a operar la nueva empresa.

GRÁFICO Nº 5
ORGRANIGRAMA ESTRUCTURAL DE LA EMPRESA “MANGAHURCO XPRESS”



Organigrama Funcional. Se detalla las funciones del personal de la empresa.

GRÁFICO Nº 6
ORGANIGRAMA FUNCIONAL



Manual de Funciones:

Este nos sirve para que cada empleado conozca las funciones que debe desempeñar y así la empresa lleve a cabo sus actividades comerciales.

Código: 002

Nivel Jerárquico: Ejecutivo

Título del Puesto: Gerente - Administrador

Superior Inmediato: Directorio (Junta General de Socios)

Subalternos: Todo el personal de la empresa

Naturaleza del Trabajo: Operativizar el proceso administrativo en el ámbito de la gestión empresarial.

Funciones Principales:

- ✓ Planificar las actividades.
- ✓ Organizar los recursos.
- ✓ Dirigir al talento humano
- ✓ Controlar las actividades y resultados.

Funciones Secundarias:

- Asistir a reuniones en representación de la empresa.
- Participar en convenciones.

Responsabilidad: La supervivencia y crecimiento de la empresa.

Requisitos

Título: Ingeniero en Administración de Empresas.

Experiencia: 1 año

Edad: entre 24 a 35 años

Sexo: Masculino.

Código: 003

Nivel Jerárquico: Asesor

Título del Puesto: Asesor Jurídico

Superior Inmediato: Gerente - Administrador

Subalternos: Ninguno

Naturaleza del Trabajo: Orientar las decisiones de carácter laboral y asuntos legales de la empresa. Su ámbito de acción es asesorar más no decidir. Tiene carácter temporal.

Funciones Principales:

- ✓ Asesorar a los funcionarios de la empresa sobre asuntos de orden jurídico.
- ✓ Representar junto con el gerente, judicial y extrajudicialmente a la empresa.
- ✓ Redactar convenios, contratos, poderes y otros documentos de tipo legal.

Requisitos

Título: Abogado o Doctor en Jurisprudencia.

Experiencia: 1 año

Edad: entre 24 a 35 años

Sexo: Masculino

Código: 004

Nivel Jerárquico: Apoyo

Título del Puesto: Secretaria - Contadora

Superior Inmediato: Gerente - Administrador

Subalternos: Ninguno

Naturaleza del Trabajo: Manejar y tramitar de manera oportuna y responsable los documentos e información confidenciales de la empresa y además llevar los registros contables de la misma.

Funciones Principales:

- ✓ Mantener buenas relaciones interpersonales tanto internas como externas.
- ✓ Llevar las actas de las reuniones de la Junta.
- ✓ Tramitar pedidos u órdenes de su jefe.
- ✓ Enviar y recibir correspondencia de la empresa.
- ✓ Mantener la información administrativa al día.
- ✓ Atender las llamadas telefónicas.
- ✓ Revisión de los movimientos contables.
- ✓ Elaboración de estados financieros periódicos.
- ✓ Elaboración de informes contables.
- ✓ Supervisar y controlar todas las operaciones contables.
- ✓ Brindar asesoría en aspectos contables y tributarios.

Funciones Secundarias:

- Realizar oficios.
- Realizar balances de la empresa.
- ✓ Supervisa el registro diario de operaciones en libros
- ✓ Verifica diariamente los documentos contables.
- ✓ Supervisa el ingreso por ventas diariamente.
- ✓ Verificación del cálculo de impuestos.
- ✓ Distribución de gastos por centro de costos.

Responsabilidad: Responsable del equipo de oficina y computación a su cargo.

Requisitos

Título: Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

Experiencia: mínimo 2 años

Edad: entre 20 a 30 años

Sexo: Femenino.

Código: 005

Nivel Jerárquico: Operativo

Título del Puesto: Chofer

Superior Inmediato: Gerente - Administrador

Subalternos: Ninguno

Naturaleza del Trabajo: Conducir una camioneta marca TOYOTA del año 2012, con una capacidad de 20 personas; sin infringir las Leyes de Tránsito.

Funciones Principales:

- ✓ Manejar la camioneta sin infringir las Leyes de Tránsito.
- ✓ Recoger a los pasajeros desde sus domicilios.
- ✓ Trasladar a los pasajeros hasta el Cantón Zapotillo.
- ✓ Retornar a los pasajeros a sus domicilios.

Funciones Secundarias:

- Ponerle combustible al vehículo.

Responsabilidad: El vehículo y los pasajeros (usuarios del servicio).

Requisitos

Título: Chofer Profesional

Experiencia: 3 años

Edad: entre 25 a 35 años

Sexo: Masculino.

3. ESTUDIO FINANCIERO

El estudio financiero determina cual será el monto de la inversión y el financiamiento que se puede realizar, esto se hace en función a los requerimientos de recursos humanos, materiales y físicos necesarios para poder cubrir la capacidad instalada del servicio durante un ejercicio económico.

3.1. Inversiones y Financiamiento

- **Inversiones:** Para que la empresa empiece su actividad comercial es necesario contar con activos fijos, activos diferidos y capital de trabajo.

ACTIVOS FIJOS

Considerados como las inversiones de capital permanente necesarios para el desarrollo habitual de la empresa. Para el proyecto de “Transporte interparroquial de Pasajeros en el Cantón Zapotillo”, tenemos los siguientes Activos Fijos los cuales harán posible que se realice la actividad productiva de la empresa.

- ❖ **Maquinaria y Equipo.** Corresponde a los vehículos Tipo Camionetas que se utilizará para la transportación de los habitantes de las parroquias Mangahurco, Bolaspamba y Paletillas, ascienden a un valor de **\$69.000,00**, el cual detallamos a continuación:

CUADRO N° 23
PRESUPUESTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO

Elemento	Unidad de Medida	Costo Unitario	Cantidad Requerida	Costo Total
Camioneta Toyota 4x4 año 2012	Unidad	23.000,00	3	69.000,00
TOTAL				69.000,00

Fuente: Loja car
Elaboración: La Autora

- ❖ **Equipo de Oficina.** los equipos de la oficina son indispensables para el cumplimiento eficiente de las actividades de la empresa dentro del Área Administrativa, su valor asciende a \$215,00. A continuación se describen los equipos de oficina que se necesita.

CUADRO N° 24
PRESUPUESTO DE EQUIPO DE OFICINA

Elemento	Unidad de Medida	Costo Unitario	Cantidad Requerida	Costo Total
Teléfono Fax	Unidad	160,00	1	160,00
Teléfono inalámbrico	Unidad	55,00	1	55,00
TOTAL				215,00

Fuente: Latina Importa
Elaboración: La Autora

- ❖ **Muebles y Enseres.** Son todos los muebles que se van a utilizar en el departamento administrativo para el normal funcionamiento de la empresa, tienen un valor de \$240,00, se detalla a continuación:

**CUADRO N° 25
PRESUPUESTO DE MUEBLES Y ENSERES**

Elemento	Unidad de Medida	Costo Unitario	Cantidad Requerida	Costo Total
Sillón Regular	Unidad	90,00	2	180,00
Archivador de 4 Gavetas	Unidad	240,00	1	240,00
Sillas de Espera	Unidad	10,00	4	40,00
Escritorio Ejecutivo	Unidad	130,00	1	130,00
Escritorio Pequeño	Unidad	90,00	1	90,00
TOTAL				680,00

Fuente: Metalística "Megty"
Elaboración: La Autora

- ❖ **Equipo de Computación.** Es una herramienta indispensable para realizar las actividades administrativas de la empresa, este equipo nos permitirá minimizar costos y tiempo para maximizar rendimientos el mismo que tiene un valor de \$900,00 detallada a continuación.

**CUADRO N° 26
PRESUPUESTO DE EQUIPO DE CÓMPUTO**

Elemento	Unidad de Medida	Costo Unitario	Cantidad Requerida	Costo Total
Computadora de mesa	Unidad	900,00	1	900,00
TOTAL				900,00

Fuente: Master Pc
Elaboración: La Autora

RESUMEN DE ACTIVO FIJO

Se detalla aquellas cuentas que pertenecen al activo fijo las mismas que van con los respectivos valores:

CUADRO N° 27
RESUMEN DE ACTIVO FIJO

DESCRIPCIÓN	MONTO
Maquinaria y Equipo (Vehículo)	69.000,00
Equipo de Oficina	215,00
Muebles y Enseres	680,00
Equipo de Computo	900,00
TOTAL	70.795,00

Fuente: Cuadros N° 20, 21, 22, 23

Elaboración: La Autora

ACTIVOS DIFERIDOS.

Son los pagos que realiza la empresa en la etapa pre-operativa para su funcionamiento legal, son gastos que no se podrán recuperar, ascienden a un valor de \$2.550,00 y que se detallan a continuación.

**CUADRO N° 28
PRESUPUESTO DE ACTIVO DIFERIDO**

Elemento	Unidad de Medida	Costo Unitario	Cantidad Requerida	Costo Total
Estudio preliminar	Unidad	1.500,00	1	1.500,00
Constitución de la empresa	Unidad	800,00	1	800,00
Permiso de funcionamiento	Unidad	250,00	1	250,00
TOTAL				2.550,00

Fuente: Profesionales en Administración de Empresas,
Elaboración: La Autora

RESUMEN DE ACTIVO DIFERIDO

Se detalla aquellas actividades que se realiza para inicio de la empresa:

**CUADRO N° 29
ACTIVO DIFERIDO**

DESCRIPCIÓN	MONTO
Estudio preliminar	1.500,00
Constitución de la empresa	800,00
Permiso de funcionamiento	250,00
TOTAL	2.550,00

Fuente: Municipio de Loja
Elaboración: La Autora

ACTIVO CORRIENTE O CAPITAL DE TRABAJO

La Cooperativa "MANGAHURCO XPRESS" por ser una empresa de servicio ha establecido su capital de operación para 30 días ya que sus ingresos se obtendrán de acuerdo a la prestación de servicio.

COSTO DE PRODUCCIÓN

El costo de producción ayuda a determinar el valor de elaboración de producto o servicio que interviene directamente en la transformación del producto o servicio ofrecido. En este caso permite determinar los costos y rubros que se necesitarán para para la prestación del servicio de transporte.

- ❖ **Insumos Directos.** Son todos los factores que intervienen indirectamente en la circulación vehicular, su valor asciende a \$759,16 se detalla a continuación.

**CUADRO N° 30
PRESUPUESTO DE INSUMOS DIRECTOS**

Elemento	Unidad de medida	Costo Unitario	Cantidad Requerida	Costo Total
Combustible	Galones	1,48	5.304	7.849,92
Lubricantes	Galones	35,00	36	1.260,00
TOTAL ANUAL				9.109,92
TOTAL MENSUAL				759,16

Fuente: Lubricadora Ojeda
Elaboración: La Autora

- ❖ **Mano de Obra Directa.** Para brindar el servicio de transporte será necesario contar con tres choferes, cuyas remuneraciones se encuentran establecidas de acuerdo a las leyes laborales que rigen en el país para cada sector de la economía, su valor anual es de \$13.888,08 se detalla a continuación.

CUADRO N° 31
PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA DIRECTA

Cargo	Remuneración Básica	Décimo Tercero	Décimo Cuarto	Aporte al IESS 12.15%	total
Choferes (3)	300,00	25,00	24,33	36,45	385,78
TOTAL MENSUAL					1.157,34
TOTAL ANUAL					13.888,0 8

Fuente: Ministerio de Trabajo
Elaboración: La Autora

- ❖ **Matrícula.** Matrícula del vehículo, su valor asciende a \$300,00 se detalla a continuación.

CUADRO N° 32
PRESUPUESTO DE MATRÍCULA

Elemento	Unidad de Medida	Precio Unitario	Cantidad Requerida	Costo Total
Matrícula	Unidad	100,00	3	300,00
TOTAL				300,00

Fuente: Concejo nacional de tránsito
Elaboración: La Autora

- ❖ **SOAT.** Seguro en caso de accidentes, asciende a un valor de \$ 180,00, se detalla a continuación.

CUADRO N° 33
PRESUPUESTO DE SOAT

Elemento	Unidad de Medida	Precio Unitario	Cantidad Requerida	Costo Total
SOAT	Unidad	60,00	3	180,00
TOTAL				180,00

Fuente: Seguros Latina
Elaboración: La Autora

RESUMEN DEL ACTIVO CORRIENTE O CAPITAL DE TRABAJO

Se describen las cuentas que pertenecen al activo corriente:

CUADRO N° 34 COSTO DE PRODUCCIÓN

DESCRIPCIÓN	MONTO
Insumos Directos	759,16
Mano de Obra Directa	1.157,34
Matrícula	300,00
SOAT	180,00
TOTAL	2.396,50

Fuente: Cuadros N° 27, 28, 29, 30

Elaboración: La Autora

COSTOS DE OPERACIÓN

Se incluye aquí los valores ocasionales en actividades de apoyo sin los cuales no sería posible brindar el servicio, los valores se detallan a continuación.

GASTOS ADMINISTRATIVOS

Son aquellos originados en labores de tipo logístico basados en el trabajo intelectual.

- ❖ **Arriendo.** Es el contrato de alquiler del local en el cual van a tener lugar las oficinas para el funcionamiento de la empresa, su valor asciende a \$600,00 el cual detallamos a continuación.

**CUADRO N° 35
PRESUPUESTO DE ARRIENDO**

Elemento	Unidad de Medida	Costo Unitario	Cantidad Requerida	Costo Total
Local	Unidad	50,00	1	50,00
TOTAL MENSUAL				50,00
TOTAL ANUAL				600,00

Fuente: Investigación Directa
Elaboración: La Autora

- ❖ **Agua Potable.** Además que es un líquido vital para las personas se lo utilizará para realizar otras actividades, tiene un valor de \$33,60 detallado a continuación:

**CUADRO N° 36
PRESUPUESTO DE AGUA POTABLE**

Elemento	Unidad de Medida	Costo Unitario	Cantidad Requerida	Costo Total
Consumo de Agua Potable	M3	0,07	40	2,80
TOTAL MENSUAL				2,80
TOTAL ANUAL				33,60

Fuente: Junta de Agua de Mangahurco
Elaboración: La Autora

- ❖ **Energía Eléctrica.** En la empresa este servicio será indispensable para el buen funcionamiento del equipo de cómputo y demás equipos de oficina y así ofrecer un servicio más rápido, dentro de estos tenemos los servicios valorados por \$142,20.

**CUADRO N° 37
PRESUPUESTO DE ENERGÍA ELÉCTRICA**

Elemento	Unidad de Medida	Costo Unitario	Cantidad Requerida	Costo Total
Consumo de Energía Eléctrica	KW/h	0,08	150	11,85
TOTAL MENSUAL				11,85
TOTAL ANUAL				142,2

Fuente: EERSA
Elaboración: La Autora

- ❖ **Teléfono.** Para la comunicación con los clientes y empleados de la empresa es necesario la utilización de un teléfono lo cual hemos tomado en consideración el servicio de pago, dentro de estos tenemos los servicios valorados por \$240,00.

**CUADRO N° 38
PRESUPUESTO DE TELÉFONO**

Elemento	Unidad de Medida	Costo Unitario	Cantidad Requerida	Costo Total
Consumo de Teléfono	Minutos	0,20	100	20,00
TOTAL MENSUAL				20,00
TOTAL ANUAL				240,00

Fuente: CNT
Elaboración: La Autora

- ❖ **Útiles de Oficina.** Lo constituyen los materiales complementarios para el desarrollo de las actividades administrativas.

**CUADRO N° 39
PRESUPUESTO DE ÚTILES DE OFICINA**

Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Cantidad Requerida	Costo Total	
	Grapadora	Unidad	3,00	1	3,00
	Esferos	Unidad	0,20	12	2,40
	Perforadora	Unidad	2,50	1	2,50
	Resmas de papel boom	Unidad	3,00	2	6,00
	Lápiz	Unidad	0,20	2	0,40
	Borrador	Unidad	0,20	2	0,40
	Tinta par Impresora	Unidad	5,00	4	20,00
	Corrector	Unidad	0,50	1	0,50
	Carpetas archivadoras	Unidad	3,50	3	10,50
	sello	Unidad	10,00	1	10,00
	tinta para sello	Unidad	3,00	2	6,00
	caja de grapas	Unidad	1,00	1	1,00
TOTAL ANUAL					62,70
TOTAL MENSUAL					5,23

Fuente: La Reforma
Elaboración: La Autora

- ❖ **Útiles de Aseo.** Los suministros de Limpieza lo constituyen todos aquellos materiales que contribuyen con la limpieza de la empresa y así de esta manera mejorar el ambiente en el que labora el personal de la misma y tener un ambiente limpio.

**CUADRO N° 40
PRESUPUESTO DE ÚTILES DE ASEO**

Elemento	Unidad de Medida	Costo Unitario	Cantidad Requerida	Costo Total
Escoba	Unidad	3,00	2	6,00
Trapeadores	Unidad	3,50	2	7,00
Cesto de basura	Unidad	5,00	2	10,00
Recogedor	Unidad	3,00	2	6,00
TOTAL ANUAL				29,00
TOTAL MENSUAL				2,42

Fuente: Almacenes TIA
Elaboración: La Autora

- ❖ **Suministros de Limpieza.** Este material es parte esencial para el aseo personal y limpieza del local:

**CUADRO N° 41
PRESUPUESTO DE SUMINISTROS DE LIMPIEZA**

Elemento	Descripción	Valor Unitario	Cantidad Requerida	Costo Total
Jabón de manos	Unidad	1,00	2	2,00
Detergente grande	Unidad	5,00	1	5,00
Desinfectante 2 litros	Unidad	3,00	1	3,00
Papel higiénico (24 unid)	Unidad	7,00	1	7,00
TOTAL MENSUAL				17,00
TOTAL ANUAL				204,00

Fuente: Almacenes Tía
Elaboración: La Autora

- ❖ **Sueldos Administrativos.** En toda empresa es básico contar con personal administrativo, por ello la Empresa “Mangahurco Xpress” requerirá el servicio de un gerente y una secretaria contadora a los cuales se les pagará como servicios profesionales, su valor asciende a \$9.866,04.

**CUADRO N° 42
PRESUPUESTO SUELDOS ADMINISTRATIVOS**

Cargo	Remuneración Básica	Décimo Tercer o	Décimo Cuarto	Aporte al IESS 12,15%	Total
Gerente	350,00	29,17	24,33	42,53	446,03
Secretaria- Contadora	292,00	24,33	24,33	35,48	376,14
TOTAL MENSUAL					822,17
TOTAL ANUAL					9.866,04

Fuente: Ministerio de Trabajo
Elaboración: La Autora

RESUMEN DE GASTOS ADMINISTRATIVOS

Estas cuentas ayudan de una o de otra forma a mejorar el servicio y mantener todo en orden dentro de la Empresa de Transporte.

**CUADRO N° 43
GASTOS ADMINISTRATIVOS**

Descripción	Monto
Arriendo	50,00
Agua Potable	2,80
Teléfono	20,00
Energía Eléctrica	11,85
Útiles de Oficina	62,70
Útiles de Aseo	29,00
Suministros de Limpieza	17,00
Sueldos Administrativos	822,17
TOTAL	1.015,52

Fuente: Cuadros N° 32-39
Elaboración: La Autora

GASTOS DE VENTA.

Son aquellos que se producen por labores o actividades directamente relacionadas con la colocación del producto en el mercado.

Para el proyecto de Transporte "Mangahurco Expres" se describe lo siguiente.

**CUADRO N° 44
PRESUPUESTO DE PUBLIDAD**

Elemento	Unidad de Medida	Costo Unitario	Cantidad Requerida	Costo Total
Cuñas Radiales	Unidad	1,50	50	75,00
TOTAL ANUAL				75,00
TOTAL MENSUAL				6,25

Fuente: Radio Zapotillo
Elaboración: La Autora

RESUMEN DE GASTOS DE VENTAS

Esta cuenta es muy importante porque de ella depende para que la empresa tenga mayor acogida y se dé a conocer todo sobre ella:

**CUADRO N° 45
GASTOS DE VENTAS**

Descripción	Monto
Publicidad	6,25
TOTAL GASTOS DE VENTA	6,25

Fuente: Cuadro N° 41
Elaboración: La Autora

RESUMEN DE LA INVERSIÓN

Aquí se realiza la clasificación de las cuentas con sus respectivos valores que pertenecen al capital de operación.

**CUADRO N°46
RESUMEN DE LA INVERSIÓN**

Activos Fijos	Valor Total
Vehículo	69.000,00
Equipo de Oficina	215,00
Muebles y Enseres	680,00
Equipo de Computo	900,00
TOTAL DE ACTIVOS FIJOS	7.0795,00
Activos Diferidos	
Estudio Preliminar	1.500,00
Constitución de la Empresa	800,00
Permiso de Funcionamiento	250,00
TOTAL ACTIVOS DIFERIDOS	2.550,00
Activo Corriente o Capital de Trabajo	
Insumos Directos	759,16
Mano de Obra Directa	1.157,34
Matricula	300,00
SOAT	180,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	2.396,50
Gastos Administrativos	
Arriendo	50,00
Energía Eléctrica	11,85
Agua	2,80
Servicio Telefónico	20,00
Útiles de Oficina	5,23
Útiles de Aseo	2,42
Suministros de Limpieza	17,00
Sueldos Administrativos	822,17
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	931,66
Gastos de Ventas	
Publicidad	6,25
TOTAL GASTOS DE VENTA	6,25
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE	3.334,41
TOTAL DE LA INVERSIÓN	7.6679,21

Fuente: Cuadros de Resumen 24, 26,31, 40, 42

Elaboración: La Autora

FINANCIAMIENTO DE LA INVERSIÓN

El monto total para la inversión del proyecto es de \$ 76.679,21 dólares, para lo cual el 89.99 %, corresponde a la cantidad de dinero empleada en la adquisición de los tres vehículos comprados por los socios (tres socios), cuyo monto es de 69.000,00 y el otro 10,01% será financiado por el Banco de Loja, un total de \$7.679,21 dólares para 2 años, con el 15% de intereses; lo cual detallamos a continuación:

**CUADRO N° 47
FINANCIAMIENTO**

CAPITAL	PORCENTAJE	MONTO
Capital Propio	89,99 %	69.000,00
Capital Externo	10,01 %	7.679,21
TOTAL	100 %	76.679,21

Fuente: Cuadro N° 43, Banco de Loja

Elaboración: La Autora

ANÁLISIS DE COSTOS

Se procede a describir los costos de producción y a cuánto ascienden sus respectivos valores.

➤ COSTO DE PRODUCCIÓN.

- * **Insumos Directos.** El valor anual por este concepto asciende a \$ 9.109,92
- * **Mano de Obra Directa.** El valor anual de este elemento es de \$ 13.888,08
- * **Matrícula.** El valor anual por este concepto asciende a \$ 300,00
- * **SOAT.** El valor anual de este elemento es de \$ 180,00
- * **Depreciación de vehículo.** El valor depreciación anual es de \$4.600,00 por cada uno.

TOTAL DEL COSTO DE PRODUCCIÓN: El costo total de Producción asciende a \$ **19.247,24** dólares anuales.

DEPRECIACIONES DEL ACTIVO FIJO

Para realizar las depreciaciones se utilizó los siguientes datos de la tabla:

CUADRO N° 48
DEPRECIACIONES DEL ACTIVO FIJO

DETALLE	UNID. MEDIDA	PORCENTAJE	AÑOS
Equipo de Oficina	Unidad	10%	10
Muebles y Enseres	Unidad	10%	10
Vehículo	Unidad	20%	5
Equipo de Computación	Unidad	33%	3

Fuente: SRI
Elaboración: La Autora

DEPRECIACIONES

De la misma manera para obtener los resultados de cada una de las depreciaciones del activo fijo se utilizó la siguiente fórmula:

$$\text{DEP} = \text{VA} / \text{VIDA UTIL}$$

DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO (VEHÍCULO)

Aplicando la fórmula se obtiene los siguientes resultados, al total anual (valor en libros) se le divide para los años de vida útil, así: **Dep.=23.000,00/5 = 4.600,00.**

CUADRO N° 49
DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO (VEHÍCULO)

AÑOS	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	V. EN LIBROS
0	-		23.000,00
1	4.600,00	4.600,00	18.400,00
2	4.600,00	9.200,00	13.800,00
3	4.600,00	13.800,00	9.200,00
4	4.600,00	18.400,00	4.600,00
5	4.600,00	23.000,00	

Fuente: Cuadro N° 20
Elaboración: La Autora

➤ **COSTO DE OPERACIÓN**

✓ **Gastos Administrativos:**

- * **Arriendo.** El valor anual por este rubro asciende a \$ 600,00
- * **Agua Potable.** El valor anual por este concepto asciende a \$ 33,60
- * **Servicio Telefónico.** El valor anual de esta cuenta es de \$ 240,00
- * **Energía Eléctrica.** El valor anual que corresponde a este elemento es de \$142,20
- * **Útiles de Oficina.** El valor anual por este concepto asciende a \$ 62,70
- * **Útiles de Aseo.** El valor anual de este rubro es de \$ 29,00
- * **Suministros de Limpieza.** El valor anual por este concepto asciende a \$204,00
- * **Sueldo Administrativo.** El valor anual de esta cuenta asciende a \$9.866,04

- * **Publicidad.** El valor anual por este concepto asciende a \$ 75,00

- * **Depreciación de Equipo de Oficina.** El costo por este concepto asciende a \$21,50 dólares anuales.

- * **Depreciación de Muebles y Enseres.** El costo por este concepto asciende a \$ 68,00 dólares anuales.

- * **Depreciación de Equipo de Cómputo.** El costo por este concepto asciende a \$ 300,00 dólares anuales.

DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA

Se toma el total anual de la cuenta (valor en libros), se le divide para los años de vida útil, así: **Dep.= 215,00/10= 21,50**

CUADRO N° 50
DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA

AÑOS	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	V. EN LIBROS
0	-		215,00
1	21,50	21,50	193,50
2	21,50	43,00	172,00
3	21,50	64,50	150,50
4	21,50	86,00	129,00
5	21,50	107,50	107,50
6	21,50	129,00	86,00
7	21,50	150,50	64,50
8	21,50	172,00	43,00
9	21,50	193,50	21,50
10	21,50	215,00	-

Fuente: Cuadro N° 21

Elaboración: La Autora

DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES

Para la depreciación de esta se toma en cuenta el total anual (valor en libros) y se le divide para los años de vida útil, así: **Dep.= 680,00/10= 68,00**

CUADRO N° 51
DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES

AÑOS	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	V. EN LIBROS
0	-		680,00
1	68,00	68,00	612,00
2	68,00	136,00	544,00
3	68,00	204,00	476,00
4	68,00	272,00	408,00
5	68,00	340,00	340,00
6	68,00	408,00	272,00
7	68,00	476,00	204,00
8	68,00	544,00	136,00
9	68,00	612,00	68,00
10	68,00	680,00	-

Fuente: Cuadro N° 22
Elaboración: La Autora

DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Para conocer la depreciación de esta se toma en cuenta el total anual (valor en libros) y se le divide para los años de vida útil, así: **Dep.= 900,00/3= 300,00**

**CUADRO N° 52
DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE CÓMPUTO**

AÑOS	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	V. EN LIBROS
0	-		900,00
1	300,00	300,00	600,00
2	300,00	600,00	300,00
3	300,00	900,00	-

Fuente: Cuadro N° 23
Elaboración: La Autora

TOTAL DEL GASTOS ADMINISTRATIVOS: El costo total de Gastos Administrativos asciende a **11.567,04** dólares anuales.

✓ **Gastos de Ventas**

- * **Publicidad.** El costo por este concepto asciende a \$ 75,00 dólares anuales.

TOTAL DE GASTOS DE VENTA: El costo total de gastos de Venta asciende a \$75,00 dólares anuales.

✓ **Gastos financieros**

- * **Interés sobre Crédito.** El costo por este concepto asciende a \$1.007,90 dólares anuales.

**CUADRO N° 53
INTERÉS SOBRE CRÉDITO**

Año	Semestre	Interés
1	1	575,90
	2	432,00
2	1	230,40
	2	115,20

TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS: El costo total de Gastos Financieros asciende a \$ 1.007,90 dólares.

✓ **Otros gastos**

* **Amortización de Activos Diferidos.** El costo por este concepto asciende a 510,00 dólares anuales.

**CUADRO N°54
AMORTIZACIÓN DEL ACTIVO DIFERIDO**

Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Vida útil del Proyecto	Valor Total
1	Estudio preliminar	1500,00	5	300,00
1	Constitución de la empresa	800,00	5	160,00
1	Permiso de funcionamiento	250,00	5	50,00
TOTAL				510,00

* **Amortización del Crédito.** El costo por este concepto asciende a \$1.919,85 dólares anuales.

CUADRO N° 55
FINANCIAMIENTO DE LA INVERSIÓN

Año	Semestre	Saldo Inicial	Amortización	Interés	Dividendo Semestral	Dividendo Anual	Saldo Final
1	1	7.679,2	1.919,8	575,9	2.495,7	4.847,5	5.759,4
	2	5.759,4	1.919,8	432,0	2.351,8		3.839,6
2	1	3.839,6	1.919,8	230,4	2.150,2	4.182,2	1.919,8
	2	1.919,8	1.919,8	115,2	2.035,0		0.0

Fuente: BANCO DE LOJA
Elaboración: La Autora

TOTAL DE OTROS GASTOS: El costo total de Otros Gastos asciende a **\$2.429,80** dólares anuales.

TOTAL DE GASTOS DE OPERACIÓN: El costo Total de Costos de Operación asciende a \$ **15.079,74** dólares anuales.

TOTAL DE COSTO DE PRODUCCIÓN: El costo total de Costos de Producción asciende a \$ **34.326,98** dólares anuales.

3.2. DETERMINACIÓN DE COSTOS

Determinar los costos de producción es un factor muy importante ya que mediante ella se puede determinar la factibilidad del proyecto, ya que si los costos originan precios de ventas iguales o superiores a la de la competencia es indispensable realizar ajuste que permitan su disminución.

COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN

Se clasifican las cuentas con sus respectivos valores anuales que pertenecen a los costos de operación:

CUADRO N° 56 COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN

DESCRIPCIÓN	VALOR TOTAL
COSTO DE PRODUCCIÓN	
Depreciación del Vehículo	4.600,00
Insumos Directos	759,16
Mano de Obra Directa	13.888,08
Matrícula	300,00
SOAT	180,00
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN	19.247,24
COSTO DE OPERACIÓN	
Gastos Administrativos	
Arriendo	600,00
Energía Eléctrica	142,20
Agua	33,60
Servicio Telefónico	240,00
Útiles de Oficina	62,70
Útiles de Aseo	29,00
Suministros de Limpieza	204,00
Sueldos Administrativos	9.866,04
Depreciación de Equipo de Oficina	21,50
Depreciación de Muebles y Enseres	68,00
Depreciación de Equipo de Computo	300,00
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	11.567,04
Gastos de Venta	
Publicidad	75,00
TOTAL GASTOS DE VENTA	75,00
Gastos Financieros	
Interés Sobre Crédito	1.007,90
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	1.007,90
Otros Gastos	
Amortización de Crédito	1.919,80
Amortización de Activo Diferido	510,00
TOTAL OTROS GASTOS	2.429,80
TOTAL COSTO DE OPERACIÓN	15.079,74
COSTO TOTAL DE LA PRODUCCIÓN	34.326,98

Fuente: Cuadros de Resumen 24, 26, 31, 40, 42 Cuadros de Depreciaciones 46-49
Elaboración: La Autora

COSTO TOTAL	
COSTO TOTALES	
COSTO TOTALES =	Costo de Producción + Costos de Operación
COSTO TOTALES =	\$ 34.326,98
COSTO DE PRODUCCIÓN	
COSTO DE PRODUCCIÓN =	Insumos Indirectos +Mano de Obra Directa + Matricula+ SOAT+ G. E (Depreciación)
COSTO DE PRODUCCIÓN =	\$ 19.247,24
COSTO DE OPERACIÓN	
COSTO DE OPERACIÓN =	Gastos Administrativos + Gastos de Venta + Gastos financieros + Otros Gastos
COSTO DE OPERACIÓN =	\$ 15.079,74
COSTO UNITARIO	
COSTO UNITARIO =	Costo Total de Producción / Unidades producidas
COSTO UNITARIO =	\$ 1,05

Fuente: Cuadro de Resumen
Elaboración: La Autora

3.3. PRESUPUESTOS PROFORMADOS

Se realiza la proyección de los valores para los 5 años con el 6.12 % de incremento:

**CUADRO Nº 58
PRESUPUESTOS PROFORMADOS**

DESCRIPCIÓN	Año1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5
COSTO DE PRODUCCIÓN					
Depreciación del Vehículo	4.600,00	4.600,00	4.600,00	4.600,00	4.600,00
Insumos Directos	759,16	805,62	854,92	907,25	962,77
Mano de Obra Directa	13.888,08	14.738,03	15.640,00	16.597,17	17.612,91
Matrícula	300,00	318,36	337,84	358,52	380,46
SOAT	180,00	191,02	202,71	215,11	228,28
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN	19.247,24	20.653,03	21.635,47	22.678,04	23.784,42
COSTO DE OPERACIÓN					
Gastos Administrativos					
Arriendo	600,00	636,72	675,69	717,04	760,92
Energía Eléctrica	142,20	150,90	160,14	169,94	180,34
Agua	33,60	35.656,32	37,84	40,15	42,61
Servicio Telefónico	240,00	254,69	270,27	286,82	304,37
Útiles de Oficina	62,70	66,54	70,61	74,93	79,52
Útiles de Aseo	29,00	30,77	32,66	34,66	36,78
Suministros de Limpieza	204,00	216,48	229,73	243,79	258,71
Sueldos Administrativos	9.866,04	10.469,84	11.110,60	11.790,56	12.512,15
Depreciación de Equipo de Oficina	21,50	21,50	21,50	21,50	21,50
Depreciación de Muebles y Enseres	68,00	68,00	68,00	68,00	68,00
Depreciación de Equipo de Computo	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	11.567,04	12.251,11	12.977,04	13.747,39	14.564,90
Gastos de Venta					
Publicidad	75,00	79,59	84,46	89,63	95,12
TOTAL GASTOS DE VENTA	75,00	79,59	84,46	89,63	95,12
Gastos Financieros					

Interés Sobre Crédito	1.007,90	345,56	0,00	0,00	0,00
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	1.007,90	345,56	0,00	0,00	0,00
Otros Gastos					
Amortización de Crédito	1.919,80	1.919,80	0,00	0,00	0,00
Amortización de Activo Diferido	510,00	510,00	510,00	510,00	510,00
TOTAL OTROS GASTOS	2.429,80	2.429,80	510,00	510,00	510,00
TOTAL COSTO DE OPERACIÓN	15.079,74	15.106,06	13.571,50	14.347,02	15.170,01
COSTO TOTAL DE LA PRODUCCIÓN	34.326,98	35.759,09	35.206,97	37.025,07	38.954,43

Fuente: Cuadro N° 53
Elaboración: La Autora

3.4. DETERMINACIÓN DE INGRESOS

COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN

En esta cuenta determinamos cuánto es el valor unitario de la producción por viaje que utilice el servicio de transporte cada año:

CUADRO N° 59
COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN

Año	Costo Total de Producción	Número de Pasajeros	Costo Unitario de Producción
1	34.326,98	32.850	1,05
2	35.759,09	32.850	1,10
3	35.206,97	32.850	1,08
4	37.025,07	32.850	1,14
5	38.954,43	32.850	1,20

Fuente: Cuadro N° 54
Elaboración: La Autora

PRECIO DE VENTA AL PÚBLICO

Se determinará la tarifa exacta que se cobrará cada año en cada viaje por persona que utilice el servicio de transporte:

CUADRO N° 60
PRECIO DE VENTA AL PÚBLICO

Año	Costo Unitario de Producción	Margen de Utilidad	Precio de Venta al Público
1	1,05	50%	3,20
2	1,10	50%	3,20
3	1,08	50%	3,20
4	1,14	50%	3,50
5	1,20	50%	3,50

Fuente: Cuadro N° 56
Elaboración: La Autora

INGRESO POR VENTAS

Se detalla cuánto serán los ingresos que se obtendrá cada año por el servicio que se brinda:

CUADRO N° 61
INGRESO POR VENTAS

Año	Precio de Venta al Público	N° de Pasajeros	Ingreso por Ventas
1	3,20	32.850	104.256,00
2	3,20	32.850	104.256,00
3	3,20	32.850	104.256,00
4	3,50	32.850	114.030,00
5	3,50	32.850	114.030,00

Fuente: Cuadro N° 57
Elaboración: La Autora

3.5. ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

En este estado se determina la utilidad que genera este proyecto:

**CUADRO N° 62
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS**

DESCRIPCIÓN	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5
INGRESOS					
Ventas	104.256,00	104.256,00	104.256,00	114.030,00	114.030,00
Valor Residual	.....	.....	.....	.....	747,50
Otros Ingresos	.....	.....	.....	.....	.....
TOTAL DE INGRESOS	104.256,00	104.256,00	104.256,00	114.030,00	114.777,50
EGRESOS					
Costo de Producción	19.247,24	20.653,03	21.635,47	22.678,04	23.784,42
Costo de Operación	15.079,74	15.106,06	13.571,50	14.347,02	15.170,01
TOTAL EGRESOS	34.326,98	35.759,09	35.206,97	37.025,07	38.954,43
Utilidad Bruta (I-E)	69.929,02	68.496,91	69.049,03	77.004,93	75.823,07
(-15%) Utilidad Trabajador	10.489,35	10.274,54	10.357,35	11.550,74	11.373,46
Utilidad Ant. Impuestos	59.439,67	58.222,37	58.691,68	65.454,19	64.449,61
(-25%) Impuesto Renta	14.859,92	14.555,59	14.672,92	16.363,55	16.112,40
Utilidad Ant. Reserva	44.579,75	43.666,78	44.018,76	49.090,65	48.337,21
(-10%) Reserva Legal	4.457,98	4.366,68	4.401,88	4.909,06	4.833,72
UTILIDAD LÍQUIDA	40.121,78	39.300,10	39.616,88	44.181,58	43.503,49

Fuente: Cuadro N° 53
Elaboración: La Autora

3.6. CLASIFICACIÓN DE COSTOS

En todo proceso productivo los costos en que se incurre no son de la misma magnitud e incidencia en la capacidad de producción, por lo cual se hace necesario clasificarlos de la siguiente manera:

COSTOS FIJOS: Se los puede definir como los gastos que se mantienen constantes dentro de ciertos límites que por su naturaleza resultan inversamente proporcionales al volumen de la producción de bienes o de sus ventas.

COSTOS VARIABLES: Gastos que se realizan y que se hallan en relación proporcional con respecto al aumento o disminución de los volúmenes de la producción o de sus ventas.

COSTO DE INVERSIÓN: Constituye el conjunto de esfuerzo y recursos invertidos con el fin de elaborar un bien o producto.

Factores integrales:

- a. Cierta clase de materiales.
- b. Un número de horas de trabajo-hombre, remunerables.
- c. Maquinaria, herramienta, etc., y un lugar adecuado en el cual se lleva a cabo la producción.

**CUADRO N° 63
CLASIFICACIÓN DE COSTOS PARA EL PRIMER AÑO**

COSTO DE PRODUCCIÓN	AÑO 1	VALORES FIJO	VALORES VARIABLES
DESCRIPCIÓN			
COSTO DE PRODUCCIÓN			
Depreciación de Vehículo	4.600,00	3.171,00	
Insumos Indirectos	759,16		759,16
Mano de Obra Directa	13.888,08		13.888,08
Matricula	300,00		300,00
SOAT	180,00		180,00
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN	19.727,24		
COSTO DE OPERACIÓN			
Gastos Administrativos			
Arriendo	600,00		600,00
Energía Eléctrica	142,20		142,20
Agua Potable	33,60		33,60
Servicio Telefónico	240,00		24,00
Útiles de Oficina	62,70		62,70
Útiles de Aseo	29,00		29,00
Suministros de Limpieza	204,00		204,00
Sueldos Administrativos	9.866,04		9.866,04
Depreciación de Equipo de Oficina	21,50	21,50	
Depreciación de Muebles y Enseres	68,00	68,00	
Depreciación de Equipo de computo	300,00	300,00	
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	11.567,04		
Gastos de Venta			
Publicidad	75,00		75,00
TOTAL GASTOS DE VENTA	75,00		
Gastos Financieros			
interés Sobre Crédito	1.007,90		1.007,90
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	1.007,90		
Otros Gastos			
Amortización de Crédito	1.919,80	1.919,80	
Amortización del Activo Diferido	510,00	510,00	
Total Otros Gastos	2.429,80		
TOTAL COSTO DE OPERACIÓN	15.079,74		
COSTO TOTAL DE PRODUCCION	34.326,98	7.419,30	27.387,68

Fuente: Estudio Financiero
Elaboración: La Autora

CUADRO N° 64
CLASIFICACIÓN DE COSTOS PARA EL TERCER AÑO

COSTO DE PRODUCCION	AÑO 1	VALORES FIJO	VALORES VARIABLE S
DESCRIPCION			
COSTO DE PRODUCCION			
Depreciación de Vehículo	4,600.00	4,600.00	
Insumos Indirectos	854.92		854,92
Mano de Obra Directa	15,640.00		15.640,00
Matricula	337,84		337,84
SOAT	202,71		202,71
TOTAL COSTO DE PRODUCCION	21,635.47		
COSTO DE OPERACIÓN			
Gastos Administrativos			
Arriendo	675,69		675,69
Energía Eléctrica	160,14		160,14
Agua Potable	37,84		37,84
Servicio Telefónico	270,27		270,27
Útiles de Oficina	70,61		70,61
Útiles de Aseo	32,66		32,66
Suministros de Limpieza	229,73		229,73
Sueldos Administrativos	11.110,60		11.110,60
Depreciación de Equipo de Oficina	21,50	21,50	
Depreciación de Muebles y Enseres	68,00	68,00	
Depreciación de Equipo de computo	300.00	30,00	
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	12.977,04		
Gastos de Venta			
Publicidad	84,46		84,46
TOTAL GASTOS DE VENTA	84,46		
Gastos Financieros			
interés Sobre Crédito	-		-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-		
Otros Gastos			
Amortización de Crédito	-	-	
Amortización del Activo Diferido	510,00	510,00	
Total Otros Gastos	510,00		
TOTAL COSTO DE OPERACIÓN	13.574,20		
COSTO TOTAL DE PRODUCCION	35.206,97	5.499,50	29.707,47

Fuente: Estudio Financiero
Elaboración: La Autora

CUADRO N° 65
CLASIFICACIÓN DE COSTOS PARA EL TERCER AÑO

COSTO DE PRODUCCION	AÑO 1	VALORES FIJO	VALORES VARIABLES
DESCRIPCION			
COSTO DE PRODUCCION			
Depreciación de Vehículo	4,600.00	4.600,00	
Insumos Indirectos	962,77		962,77
Mano de Obra Directa	17.612,91		17.612,91
Matricula	380,46		380,46
SOAT	228,28		228,28
TOTAL COSTO DE PRODUCCION	23.784,42		
COSTO DE OPERACIÓN			
Gastos Administrativos			
Arriendo	760,92		760,92
Energía Eléctrica	180,34		180,34
Agua Potable	42,61		42,61
Servicio Telefónico	30,37		304,37
Útiles de Oficina	79,52		79,52
Útiles de Aseo	36,78		36,78
Suministros de Limpieza	258,71		25,71
Sueldos Administrativos	12.512,15		12.512,15
Depreciación de Equipo de Oficina	21,50	21,50	
Depreciación de Muebles y Enseres	68,00	68,00	
Depreciación de Equipo de computo	300,00	300,00	
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	14.564,90		
Gastos de Venta			
Publicidad	95,12		95,12
TOTAL GASTOS DE VENTA	95,12		
Otros Gastos			
Amortización de Crédito	-	-	
Amortización del Activo Diferido	510,00	510,00	
Total Otros Gastos	510,00		
TOTAL COSTO DE OPERACIÓN	15.173,05		
COSTO TOTAL DE PRODUCCION	38.954,43	5.499,50	33.454,93

Fuente: Estudio Financiero

Elaboración: La Autora

3.7. PUNTO DE EQUILIBRIO

El punto de Equilibrio es el punto de producción en el que los ingresos cubren totalmente los egresos de la empresa y por tanto no existe ni utilidad ni pérdida, es donde se equilibran los costos y los ingresos y sirve para:

- ✓ Conocer el efecto que causa el cambio en la capacidad de producción, sobre las ventas, los costos y las utilidades.
- ✓ Para coordinar las operaciones de los departamentos de producción y mercadotecnia.
- ✓ Para analizar las relaciones existentes entre los costos fijos y variables

PUNTO DE EQUILIBRIO DEL PRIMER AÑO

En función de Ventas. Se basa en el volumen de ventas y los ingresos monetarios que la empresa genera.

En función de la capacidad Instalada.- Se basa en la capacidad de producción de la planta, determina el porcentaje de capacidad al que debe trabajar la empresa para que su producción pueda generar ventas que permitan cubrir los gastos.

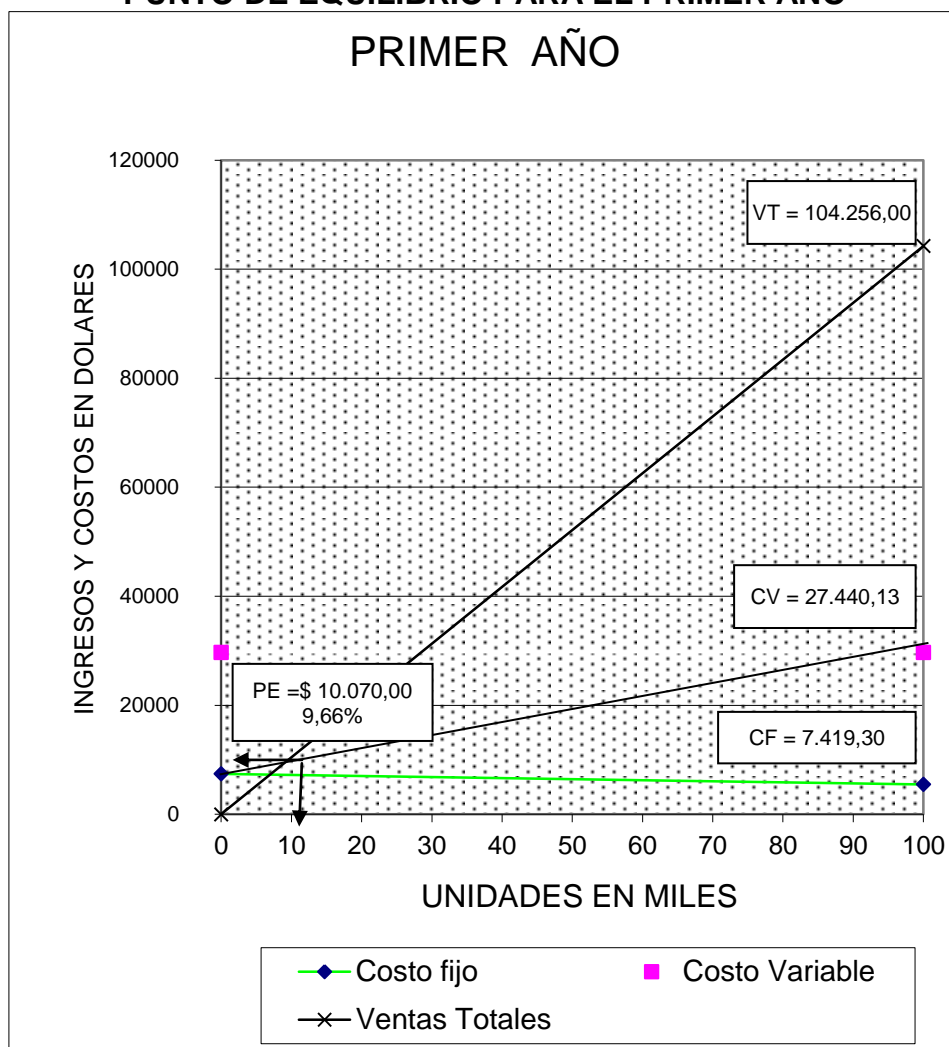
En Función de las ventas:

$$PE = \frac{CFT}{1 - (CVT / VT)} \quad PE = \frac{7.419.30}{1 - (27.440,13 / 104.256,00)} = 10.069,63$$

En Función de la Capacidad Instalada:

$$PE = \frac{CFT}{VT - CVT} \times 100 \quad PE = \frac{7.419,30}{104.256,00 - 27.440,13} \times 100 = 9,66\%$$

**GRÁFICO N° 7
PUNTO DE EQUILIBRIO PARA EL PRIMER AÑO**



Análisis: El punto de equilibrio se produce cuando la empresa trabaja a una capacidad del 9,66%; tiene ventas de 10.070,00 dólares. En este punto la empresa ni gana ni pierde.

Cuando la empresa trabaja menos de 9,66 % de su capacidad instalada y cuando sus ventas son menos de 10.070,00 dólares la empresa pierde.

Cuando la empresa trabaja más de 9,66 % de su capacidad instalada y cuando sus ventas son mayores de 10.070,00 dólares la empresa comenzará a ganar.

En Función de las ventas:

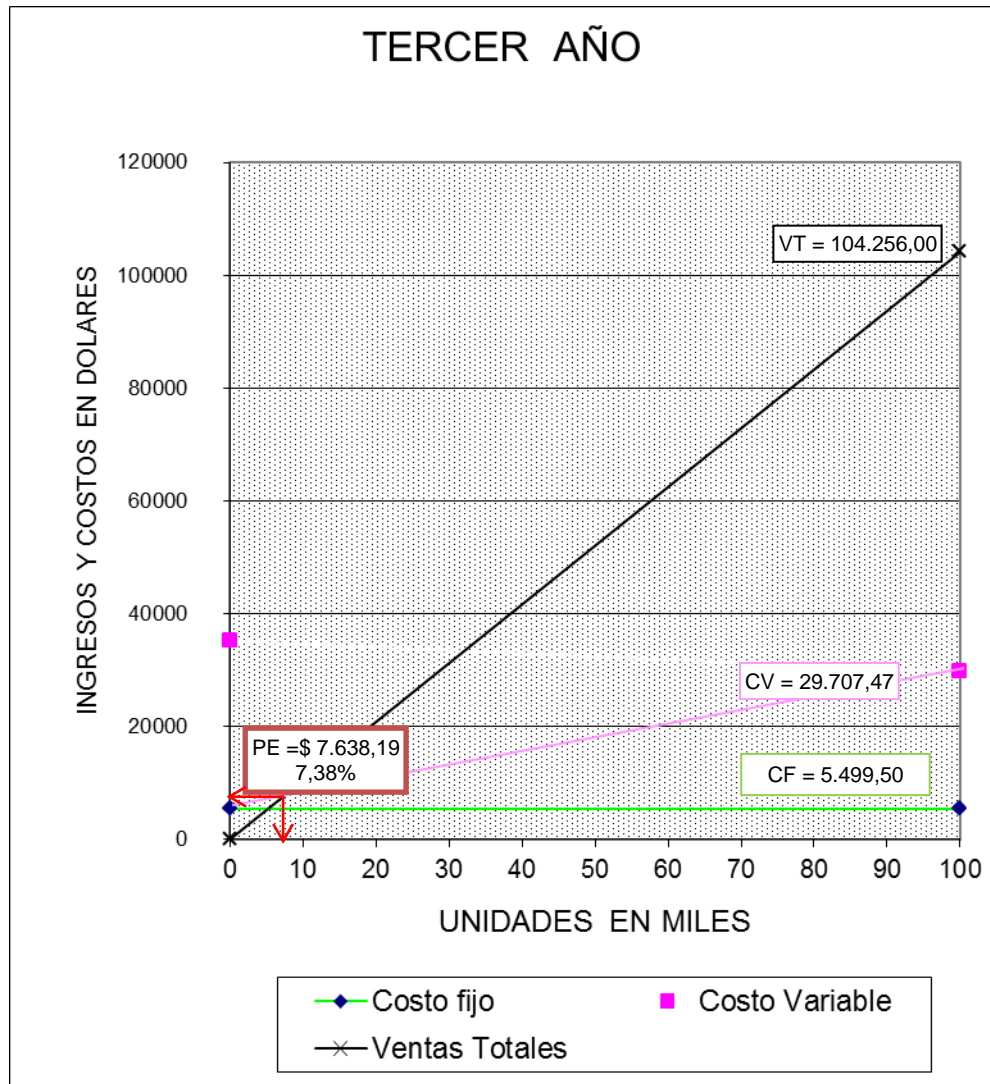
$$PE = \frac{CFT}{1 - (CVT / VT)} \quad PE = \frac{5.499,50}{1 - (29.707,47 / 104.256,00)} = 7.638,19$$

En Función de la Capacidad Instalada:

$$PE = \frac{CFT}{VT - CVT} \times 100 \quad PE = \frac{5.499,50}{104.256,00 - 29.707,47} \times 100 = 7,38\%$$

**GRÁFICO Nº 8
PUNTO DE EQUILIBRIO PARA EL TERCER AÑO**

Análisis:
El punto de equilibrio de equilibrio



El punto de equilibrio se produce cuando la empresa trabaja a una capacidad del 7,38%; tiene ventas de 7.638,19 dólares. En este punto la empresa ni gana ni pierde.

Cuando la empresa trabaja menos de 7,38 % de su capacidad instalada y cuando sus ventas son menos de 7.638,19 dólares la empresa pierde.

Cuando la empresa trabaja más de 7,38 % de su capacidad instalada y cuando sus ventas son mayores de 7.638,19 dólares la empresa comenzará a ganar.

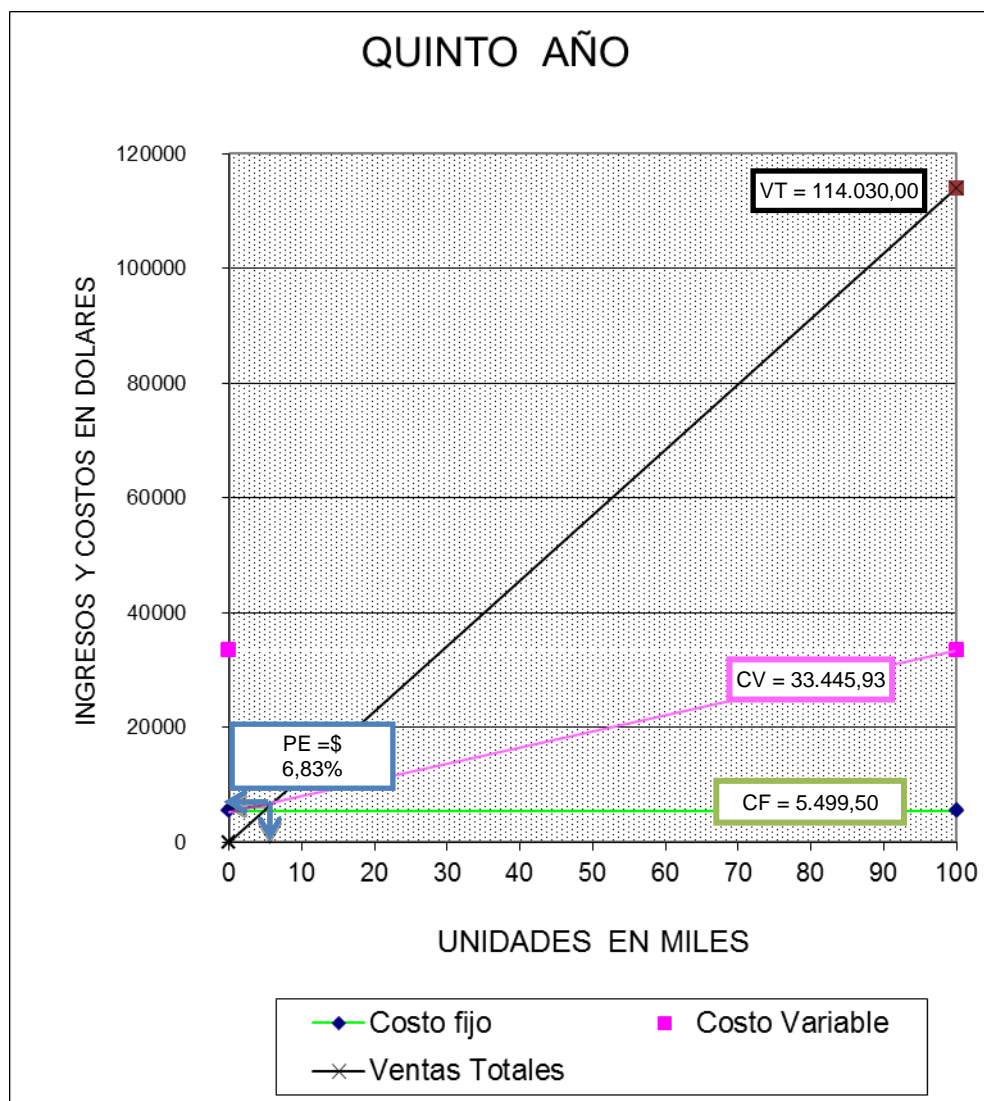
En Función de las ventas:

$$PE = \frac{CFT}{1 - (CVT / VT)} \quad PE = \frac{5.499,50}{1 - (33.454,93/114.030,00)} = 7.782,94$$

En Función de la Capacidad Instalada:

$$PE = \frac{CFT}{VT - CVT} \times 100 \quad PE = \frac{5.499,50}{114.030,00 - 33.454,93} \times 100 = 6,83\%$$

GR
ÁFI
CO
Nº
9



PUNTO DE EQUILIBRIO PARA EL QUINTO AÑO

Análisis: El punto de equilibrio se produce cuando la empresa trabaja a una capacidad del 6,83%; tiene ventas de 7.782,94 dólares. En este punto la empresa ni gana ni pierde.

Cuando la empresa trabaja menos de 6,83% de su capacidad instalada y cuando sus ventas son menos de 7.782,94 dólares la empresa pierde.

Cuando la empresa trabaja más de 6,83% de su capacidad instalada y cuando sus ventas son mayores de 7.782,94 dólares la empresa comenzará a ganar.

4. EVALUACIÓN FINANCIERA

Esta nos muestra mediante indicadores de evaluación. Si los resultados de la evaluación son negativos podrá hacerse reajustes en el proyecto básicamente en el presupuesto de costos cuidando de no eliminar los rubros que afecten el proyecto.

4.1. FLUJO DE CAJA

Indica la diferencia que existe entre los ingresos y egresos para luego determinar la liquidez que se pose la empresa:

**CUADRO N° 66
FLUJO DE CAJA**

INGRESOS					
Ventas	104.256,00	104.256,00	104.256,00	114.030,00	114.030,00
(+) Valor Residual					747,50
(+) Otros Valores					
TOTAL DE INGRESOS	104.256,00	104.256,00	104.256,00	114.030,00	114.777,50
2. EGRESOS					
Costos de Producción	19.247,24	20.653,03	21.635,47	22.678,04	23.784,42
(+) Costo de Operación	15.079,74	15.106,06	13.571,50	14.347,02	15.170,01
TOTAL DE EGRESOS	34.326,98	35.759,09	35.206,97	37.025,07	38.954,43
Impuesto Grabables (1-2)	69.929,02	68.496,91	69.049,03	77.004,93	75.823,07
(-15%) Para Trabajadores	10.489,35	10.274,54	10.357,35	11.550,74	11.373,46
(=) Utilidad Antes de Impuestos	59.439,67	58.222,37	58.691,68	65.454,19	64.449,61
(-25%) Impuesto a la Renta	14.859,92	14.555,59	14.672,92	16.363,55	16.112,40
(=) Utilidad Neta	44.579,75	43.666,78	44.018,76	49.090,65	48.337,21
(+) Depreciaciones	4.989,50	4.989,50	4.989,50	4.989,50	4.989,50
(+) Amortización Act. Diferido	510,00	510,00	510,00	510,00	510,00
(=) Flujo Neto	50.079,25	49.166,28	49.518,26	54.590,15	53.836,71

Fuente: Cuadro N° 59
Elaboración: La Autora

4.2. VALOR ACTUAL NETO (VAN)

Permite medir el valor de la inversión del durante la vida útil del proyecto:

CUADRO N° 67
VALOR ACTUAL NETO

AÑO	FLUJO DE CAJA	FACTOR DE DESCUENTO 20%	VALOR ACTUALIZADO
1	50.079,25	0,86957	43.547,17
2	49.166,28	0,75614	37.176,77
3	49.518,26	0,65752	32.559,06
4	54.590,15	0,57175	31.212,09
5	53.836,71	0,49718	26.766,36
TOTAL			171.261,45

Fuente: Cuadro N° 59
Elaboración: La Autora

FÓRMULA

$$VAN = \sum VA_1^{-n} - Inversión$$

$$VAN = 171.261,45 - 76.679,21$$

$$VAN = 94.582,24 //$$

Nota: El valor actual del proyecto será de **\$ 94.582,24** valor positivo por lo tanto la decisión de invertir en el proyecto es conveniente ya que los inversionistas tendrán beneficios al finalizar la vida útil del proyecto.

4.3. TASA INTERNA DE RETORNO (TIR)

Permite asumir la decisión sobre invertir o no en el proyecto:

CUADRO N° 68

TASA INTERNA DE RETORNO (TIR)

AÑO	FLUJO DE CAJA	FACTOR DESC. 37%	VAN Tm	FACTOR DESC. 38%	VANTM
1	50.079,25	0,62893	3.149,38	0,62500	31.299,53
2	49.166,28	0,39555	1.944,92	0,39063	19.205,58
3	49.518,26	0,24878	1.2.31,96	0,24414	12.089,42
4	54.590,15	0,15646	8.5.41,33	0,15259	8.329,80
5	53.836,71	0,09840	5.297,77	0,09537	5.134,27
			77.102,36		76.058,59
			76.679,21		76.679,21
			423,15		-620,62

Fuente: Cuadro N° 59
Elaboración: La Autora

FÓRMULA:

$$TIR = Tm + Dt \left(\frac{VanTm}{VanTm - VanTM} \right)$$

$$TIR = 59 + 1 \left(\frac{423,15}{(423,15) - (-620,62)} \right)$$

$$TIR = 59 + 1 \left(\frac{423,15}{1.043,77} \right)$$

$$TIR = 59 + 1(0.40541)$$

$$TIR = 60 + 0,40541$$

$$TIR = 60,41 //$$

Nota: La TIR del presente proyecto es de 60,41 % valor mayor al resto de oportunidad del capital que es mayor a 12%; esto significa que la inversión del

presente proyecto ofrece un considerable rendimiento y por cuanto se debe ejecutar.

4.4. RELACIÓN BENEFICIO COSTO (RBC)

Da a conocer en unidades monetarias del rendimiento que se espera en la inversión del proyecto:

**CUADRO N° 69
RELACIÓN BENEFICIO COSTO (RBC)**

AÑO	INGRESOS	FACTOR DESCUENTO 20%	INGRESOS ACTUALIZADOS
1	104.256,00	0,86957	90.657,39
2	104.256,00	0,75614	78.832,51
3	104.256,00	0,65752	68.550,01
4	114.030,00	0,57175	65.197,02
5	114.030,00	0,49718	56.693,06
TOTAL			359.930,00

Fuente: Cuadro N° 59
Elaboración: La Autora

CUADRO N° 70

AÑO	COSTOS	FACTOR DESCUENTO 20%	COSTOS ACTUALIZADOS
1	34.326,98	0,86956522	29.849,55
2	35.759,09	0,75614367	27.039,01
3	35.206,97	0,65751623	23.149,15
4	37.025,07	0,57175325	21.169,20
5	38.954,43	0,49717674	19.367,24
TOTAL			120.574,15

FÓRMULA:

$$RBC = \left(\frac{\sum \text{ING. ACTUALIZADOS}}{\sum \text{COSTOS. ACTUALIZADOS}} \right) - 1$$

$$RBC = \left(\frac{359.930,00}{120.583,20} \right) - 1$$

$$RBC = 2,98 - 1$$

$$RBC = 1.98 //$$

Nota. El valor 1,98 significa que por cada unidad monetaria invertida se obtiene 1,98 unidades de beneficio, lo que significa que por cada dólar invertido se obtiene 1,98 centavos de utilidad.

4.5. PERIODO DE RECUPERACIÓN DEL CAPITAL

Permite conocer la situación futura financiera y el tiempo requerido para recuperar la inversión del proyecto:

**CUADRO N° 71
PERIODO DE RECUPERACIÓN DE CAPITAL**

AÑO	FLUJO NETO	FACTOR DESCUENTO 20%	VAN ACTUALIZADO	VAN ACUMULADO
1	50.079,25	0,86956522	43.547,17	43.547,17
2	49.166,28	0,75614367	37.176,77	80.723,95
3	49.518,26	0,65751623	32.559,06	11.328,00
4	54.590,15	0,57175325	31.212,09	144.495,10
5	53.836,71	0,49717674	26.766,36	171.261,45
TOTAL			171.261,45	

Fuente: Cuadro N° 60
Elaboración: La Autora

FÓRMULA:

$$PRC = \text{Año que supera la inversión} + \frac{\text{Inversión} - \sum \text{Primeros Flujos}}{\text{Flujo del Año que supera la Inversión}}$$

$$PRC = 3 + \left(\frac{76.679,41 - 71.255,68}{32.557,93} \right)$$

$$PRC = 3 + \left(\frac{5.423,73}{32.557,93} \right)$$

$$PRC = 3 + (0,16559)$$

$$PRC = 3,17 //$$

Nota: El tiempo en recuperar la inversión será en 3 años, dos meses y un día, a lo que se puede deducir que es un tiempo adecuado siendo el proyecto factible.

4.6. ANÁLISIS DE SENSIBILIDAD

**CUADRO N° 72
ANÁLISIS DE SENSIBILIDAD CON EL INCREMENTO DE 95,00 % EN LOS
COSTOS**

AÑOS	COSTO TOTAL ORIGINAL	COSTO TOTAL ORIGINAL	INGRESO ORIGINAL	ACTUALIZACIÓN				
				FLUJO NETO	FACTOR ACT.	VALOR ACTUAL	FACTOR ACT.	VALOR ACTUAL
		95,00 %			38,00 %		39,00 %	
						-76,679		-76,679
1	34.326,98	66.937,61	104.256,00	37.318,39	0,72464	27.042,31	0,71942	26.847,76
2	35.759,09	69.730,23	104.256,00	34.525,77	0,52510	18.129,48	0,51757	17.869,56
3	35.206,97	68.653,59	104.256,00	35.602,41	0,38051	13.546,97	0,37235	13.256,69
4	37.025,07	72.198,88	114.030,00	41.831,12	0,27573	11.534,09	0,26788	11.205,73
5	38.954,43	75.961,14	114.030,00	38.068,86	0,19980	7.606,32	0,19272	7.336,62
						1.179,95		-162,85

1) DIFERENCIA DE TIR	
Dif.Tir. = Tir proy. - Nueva Tir	
Dif.Tir. =	20,53%

2) PORCENTAJE DE VARIACIÓN	
% Var. = (Dif.Tir / Tir del proy.) *100	
% Var. =	34,55%

CUADRO N° 73
ANALISIS DE SENSIBILIDAD CON LA DISMINUCION DEL 32,00% EN

AÑOS	COSTO TOTAL ORIGINAL	INGRESO ORIGINAL	INGRESO ORIGINAL	ACTUALIZACIÓN				
				FLUJO NETO	FACTOR ACT.	VALOR ACTUAL	FACTOR ACT.	VALOR ACTUAL
			32,00 %		38,00 %		39,00 %	
						-		-
						76,679		76,679
1	34.326,98	104.256,00	70.894,08	36.567,10	0,724638	26.497,90	0,719424	26.307,27
2	35.759,09	104.256,00	70.894,08	35.134,99	0,525100	18.449,38	0,517572	18.184,87
3	35.206,97	104.256,00	70.894,08	35.687,11	0,380507	13.579,20	0,372354	13.288,23
4	37.025,07	114.030,00	77.540,40	40.515,33	0,275730	11.171,28	0,267880	10.853,26
5	38.954,43	114.030,00	77.540,40	38.585,97	0,199804	7.709,64	0,192720	7.436,27
						728,18		-609,31

LOS INGRESOS

TIR DEL PROYECTO = 59.41%

NTIR = 38.54%

2) PORCENTAJE DE VARIACIÓN	
% Var. = (Dif. Tir / Tir del proy.) *100	
% Var. =	35%

CONCLUSIONES

h) CONCLUSIONES

Una vez que ha finalizado la investigación y con los resultados obtenidos se concluye:

- * Se aplicaron 383 encuestas a los habitantes de las parroquias Mangahurco, Bolaspamba y Paletillas del Cantón Zapotillo, información que sirvió para realizar el Estudio de mercado, en donde se pudo conocer una importante demanda existente para el servicio de Transporte Interparroquial de Pasajeros.
- * Según el análisis de los estudios Técnicos y económicos el lugar donde se instalará la empresa será en la parte céntrica de la parroquia Mangahurco del Cantón Zapotillo.
- * Para lograr los objetivos del proyecto se necesita una inversión de 76.679,21 dólares.
- * La TIR del proyecto es de 60,41% lo cual se encuentra por encima del costo de capital, lo que hace rentable la inversión.
- * El proyecto recuperará su inversión en un periodo de 3 años, 1 mes y 6 días.

- * Con respecto a la Relación Beneficio Costo del proyecto es de 1,98, indicador que sustenta la realización del proyecto, ya que por cada dólar invertido, se recibirá 1,98 dólares de utilidad.

- * La razón social de la empresa será “MANGAHURCO XPRESS” CIA. LDTA. Cuya organización permitirá desarrollar las actividades requeridas, las mismas que se sujetan a la Ley de Compañía, Código de Trabajo y otras leyes que se rigen a este tipo de Cooperativa.

- * La empresa entre personal Administrativo, mano de obra directa generará 5 plazas de trabajo las cuales son: Gerente, Secretaria-Contadora y Choferes (tres).

- * En lo referente a las finanzas, se determinó que el proyecto es factible en función de los resultados obtenidos con los indicadores de evaluación que reflejan la viabilidad del proyecto.

RECOMENDACIONES

i) RECOMENDACIONES

Al finalizar este trabajo investigativo se recomienda que:

- * Una vez definida la factibilidad del proyecto se recomienda ponerlo en ejecución, debido a la alta rentabilidad para los inversionistas y su importante aporte al servicio de estas parroquias y su Cantón.

- * La implementación de esta Empresa es de vital importancia, dado además de contribuir con el desarrollo de las actividades empresariales, se estará contribuyendo a la generación de fuentes de trabajo.

BIBLIOGRAFÍA

j) BIBLIOGRAFÍA

- BACA URBINA, Gabriel, 2002. **Evaluación de Proyectos**. Tercera Edición.- Editorial Mc. Graw Hill. México.
- PASACA MORA, Manuel, **Formulación y Evaluación de Proyectos**. Loja. 2004.
- SAPAG CHAIN, Nassir y Reinaldo. 1996. **Preparación y evaluación de proyectos**. Santa Fe. Bogotá. Colombia.
- Plan de desarrollo estratégico del Cantón Zapotillo
- Plan estratégico de la Parroquia Mangahurco
- http://www.ecofinanzas.com/diccionario/P/PRODUCTOS_COMPLEMENTARIOS.htm
- <http://www.mailxmail.com/curso-proyectos-inversion/ingenieria-proyecto>
- <http://www.Massé Pierre>. La elección de las inversiones

ÍNDICE

k) INDICE

CONTENIDO	PAGINA
Certificación	I
Autoría	II
Agradecimiento	III
Dedicatoria	IV
RESUMEN	3
INTRODUCCIÓN	10
REVISIÓN DE LITERATURA	13
MATERIALES Y MÉTODOS	22
RESULTADOS	28
Aplicación de encuestas	29
DISCUSION	38
Estudio de Mercado	39
Estudio Técnico	47
Estudio Financiero	69
Evaluación Financiera	114
CONCLUSIONES	122
RECOMENDACIONES	125
BIBLIOGRAFÍA	127
INDICE	129