

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL POLITÉCNICA
“ANTONIO JOSÉ DE SUCRE”
VICE-RECTORADO PUERTO ORDAZ
DEPARTAMENTO DE INGENIERÍA INDUSTRIAL
INGENIERÍA FINANCIERA



HIELOTEC C.A.
HIELO EN CUBITOS
MAYOR Y DETAL
TEL: (0286) 994 50 57

PLAN DE NEGOCIO: HIELOTEC, C. A.

Profesor:

Ing. Andrés Eloy Blanco

Integrantes:

Castellanos, Ítalo

Faoro, Jean Paolo

Gragirena, Elizabeth

Priolo, María

CIUDAD GUAYANA, JULIO DE 2010

Generalidades de la Empresa HIELOTEC, C.A.



Ubicación

Localizada en UD-304, Zona Industrial Los Pinos, parcela 15, manzana 06, galpón N° 4, Puerto Ordaz, Estado Bolívar.

Objetivos

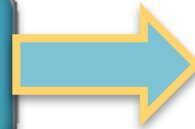
- Garantizar su competitividad en el mercado regional y con ello su permanencia en el tiempo.
- Servir como proveedor de distintos establecimientos y locales comerciales.

Generalidades de la Empresa HIELOTEC, C.A.

Proceso
Productivo


Se caracteriza por la fabricación de rolitos (cubitos) de hielo y de hielo granizado.

Organigram
a




Aspectos Financieros

Estructura de capital y política de dividendos



La empresa HIELOTEC, C.A. cuenta con un accionista único quien posee el 100% de las acciones. Tal empresa posee, un capital contable de 50.000 Bs.F.



Con respecto a la política de dividendos por ser el Sr José Gregorio Hernández el accionista único, este es quién percibe el total de las ganancias o dividendos que tenga por concepto de las actividades desarrolladas en la empresa.

Aspectos Financieros

Políticas de financiamiento



La empresa HIELOTEC, C.A. aplica principalmente las siguientes políticas de financiamiento:



Agotar las vías de financiamiento directo de los accionistas.

Financiamiento por vías de las entidades bancarias, intentando conseguir los plazos y la menor tasa del mercado



Balance General 2007

HIELOTEC, C.A.
RIF J311439439
BALANCE GENERAL
EXPRESADO EN BOLIVARES FUERTES
AL 31/12/2007
EMITIDO EL 16/07/2009

ACTIVO		
ACTIVOS		
TOTAL DISPONIBLE		
BANCOS		
Banco Nacional de Crédito	14,553.94	
Mi Casa	<u>629.16</u>	
TOTAL BANCOS		15,183.10
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
Retención IVA	<u>0.00</u>	
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR		0.00
ACTIVOS FIJOS		
Mobiliario	254.39	
Equipos	0.00	
Maquinarias	<u>52,92.92</u>	
TOTAL ACTIVOS FIJOS		53,187.31
DEPRECIACIONES		
Depreciación acumulada	<u>(13,251.65)</u>	
TOTAL DEPRECIACIONES		(13,251.65)
PREPAGADOS		
Gastos Prepagados	<u>0.00</u>	
TOTAL PREPAGADOS		<u>0.00</u>
TOTAL ACTIVOS		<u><u>55,118.76</u></u>

TOTAL ACTIVOS			<u><u>55,118.76</u></u>
	PASIVO		
PASIVOS			
CORTO PLAZO			
Cuentas por Pagar Socios	<u>0.00</u>		
TOTAL CORTO PLAZO		0.00	
TOTAL PASIVOS			0.00
	PATRIMONIO		
CAPITAL			
CAPITAL SOCIAL			
Capital Social	50,000.00		
Resultados de Periodos Anteriores	(1,101.91)		
Resultado del Ejercicio	4,016.85		
TOTAL CAPITAL SOCIAL		55,118.76	
TOTAL CAPITAL			<u><u>55,118.76</u></u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			<u><u>55,118.76</u></u>
	INGRESOS		
INGRESOS			
INGRESOS POR VENTAS			
Ingresos por ventas	<u>88,331.04</u>		
TOTAL INGRESOS POR VENTAS		<u>88,331.04</u>	
TOTAL INGRESOS			88,331.04
	COSTOS		
COSTOS			
COSTOS DE VENTAS	<u>22,999.95</u>		
Compras		<u>22,999.95</u>	
TOTAL COSTOS DE VENTAS			22,999.95
TOTAL COSTOS			<u><u>65,331.09</u></u>

EGRESOS

GASTOS

GASTOS ADMINISTRATIVOS

Contribución Municipal	176.79
Fletes	41.00
Electricidad	10,741.44
Publicidad	412.84
Agua, Hielos, Otros	3,118.71
Mantenimiento Vehículo	1,433.75
Mantenimiento Equipos	9,411.11
Alquiler local	2,787.30
Alquiler de Equipos	20,000.00
Implementos de Seguridad	219.73
Tipografía	1,231.65
Gastos de Ventas	20.60
Servicios Contables	7,958.35
Honorarios Profesionales	1,690.00
Gastos Varios	1,178.48
Gastos no deducibles	588.26
Gastos Depreciación	16.02
Teléfono	17.72
Artículos de Oficina	270.49

TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS

51,314.24

TOTAL GASTOS

51,314.24

RESULTADO DEL EJERCICIO

4,016.85

Balance General 2008

HIELOTEC, C.A.
RIF J311439439
BALANCE GENERAL
EXPRESADO EN BOLIVARES FUERTES
AL 31/12/2008
EMITIDO EL 16/07/2009

ACTIVO		
ACTIVOS		
TOTAL DISPONIBLE		
BANCOS		
Banco Nacional de Crédito	4,185.69	
Mi Casa	<u>65.90</u>	
TOTAL BANCOS		4,251.59
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
Retención IVA	<u>1,566.16</u>	
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR		1,566.16
ACTIVOS FIJOS		
Mobiliario	254.39	
Equipos	273.39	
Maquinarias	<u>52,932.92</u>	
TOTAL ACTIVOS FIJOS		53,460.70
DEPRECIACIONES		
Depreciación acumulada	<u>(18,533.65)</u>	
TOTAL DEPRECIACIONES		(18,533.65)
PREPAGADOS		
Gastos Prepagados	<u>53,528.68</u>	
TOTAL PREPAGADOS		<u>53,528.68</u>
TOTAL ACTIVOS		<u><u>94,273.48</u></u>

PASIVO			
PASIVOS			
CORTO PLAZO			
Cuentas por Pagar Socios	<u>0.00</u>	0.00	
TOTAL CORTO PLAZO			0.00
TOTAL PASIVOS			
PATRIMONIO			
CAPITAL			
CAPITAL SOCIAL			
Capital Social	50,000.00		
Reserva Legal	2,067.92		
Resultados de Periodos Anteriores	2,914.94		
Resultado del Ejercicio	<u>39,290.62</u>		
TOTAL CAPITAL SOCIAL		94,273.48	
TOTAL CAPITAL			94,273.48
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>94,273.48</u>	
INGRESOS			
INGRESOS			
INGRESOS POR VENTAS			
Ingresos por ventas	<u>213,941.51</u>		
TOTAL INGRESOS POR VENTAS		<u>213,941.51</u>	
TOTAL INGRESOS			213,941.51
COSTOS			
COSTOS			
COSTOS DE VENTAS	<u>92,560.11</u>		
Compras		<u>92,560.11</u>	
TOTAL COSTOS DE VENTAS			92,560.11
TOTAL COSTOS		<u>92,560.11</u>	
			<u>121,381.40</u>

EGRESOS

GASTOS

GASTOS ADMINISTRATIVOS

Contribución Municipal	883.49
Fletes	152.00
Electricidad	18,172.97
Publicidad	140.14
Agua, Hielos, Otros	821.45
Mantenimiento Vehículo	7,442.88
Alquiler de Equipos	5,710.00
Implementos de Seguridad	1,133.41
Tipografía	464.90
Gastos de Ventas	94.12
Servicios Contables	2,450.00
Honorarios Profesionales	1,720.00
Gastos Varios	118.67
Gastos no deducibles	119.26
Gastos Depreciación	5,282.00
Teléfono	1,047.67
Artículos de Oficina	843.40
Servicio de Agua	1,030.66
Comidas	810.60
Gastos Médicos	155.96

TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS

80,022.86

TOTAL GASTOS

80,022.86

RESULTADO DEL EJERCICIO

41,358.54

Análisis Horizontal (%)

CUENTA	ANO 2007	ANO 2008	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Bancos	15,183.10	4,251.59	-10,931.51	-71.99%
Cuentas por Cobrar	0.00	1,566.16	1,566.16	0.00%
Activos Fijos	53,187.31	53,460.70	273.39	0.51%
Depreciaciones	13,251.6	18,533.65	5,282	39.85%
Prepagados	0.00	53,528.68	53,528.68	0.00%
TOTAL ACTIVOS	55,118.76	94,273.48	39,154.72	71.03%
Cuentas por pagar	0.00	0.00	0.00	0.00%
TOTAL PASIVOS	0.00	0.00	0.00	0.00%
TOTAL PATRIMONIO	55,118.76	94,273.48	39,154.72	71.03%

Análisis

Se observa que tanto los ingresos, la depreciación y la utilidad han aumentado significativamente para el año 2008 en relación con el año 2007.

Análisis Vertical(%) 2007

Cuentas	Valor	Análisis Vertical
Banco	15.183, 10	$15.183,10/55.118,76*100= 27.546\%$
Activos Fijos	53.187,31	$53.187,31/55.118,76*100= 96.496\%$
Depreciaciones	13.252.65	$13.252.65/55.118,76*100= (24.042)\%$
Total Activos	55.118,76	100%
Pasivos	0	0
Total Pasivos	0	0
Capital Social	55.118,76	$55.118,76/55.118,76*100= 100\%$
Total Patrimonio	55.118,76	100%

Análisis Vertical(%) 2008

Cuentas	Valor	Análisis Vertical
Banco	4.251,59	$4.251,59/94.273,48*100= 4,51\%$
Cuentas por cobrar	1.566,16	$1.566,16/94.273,48*100= 1,661\%$
Activos Fijos	53.460,70	$53.460,70/94.273,48*100= 56,708\%$
Depreciaciones	18.533,65	$18.533,65/94.273,48*100= (19.659)\%$
Prepagados	53.528,68	$53.528,68/94.273,48*100= 56,780\%$
Total Activos	94.273,48	100%
Pasivos	0	0
Total Pasivos	0	0
Capital Social	94.273,48	$94.273,48 / 94.273,48 * 100= 100\%$
Total Patrimonio	94.273,48	100%

Razones Financieras

RAZONES	2007	2008
Circulante	2.34	0.31
Endeudamiento	0.12	0.05
Utilidad sobre Venta	0.03	0.32
Rendimiento sobre Capital	0.05	0.42

Análisis

Las razones financieras que se muestra en la tabla anterior, se observa que la empresa ha tenido un decrecimiento del circulante, el endeudamiento se ha disminuido notablemente, el rendimiento sobre el capital y la utilidad sobre venta han aumentado. En general, la empresa ha tenido un comportamiento aceptable económicamente.

Método Dupont

El rendimiento sobre los activos (RSA)

$$\text{El rendimiento sobre los activos} = \frac{\text{utilidad neta después de impuestos}}{\text{activos totales}}$$

Año

2008

$$\text{El rendimiento sobre los activos} = \frac{39,290.61}{94,273.48} = 0.4167$$

Año

2007

$$\text{El rendimiento sobre los activos} = \frac{2,914.94}{55,118.76} = 0.0528$$

Este método mide el margen de utilidad o rendimiento que tiene la empresa con respecto a los activos. Los valores obtenidos nos indican que de acuerdo con la cantidad invertida en activos la empresa obtuvo un rendimiento del 5,28% y 41,67 % para los años 2007 y 2008. Este valor aumento para el último año y se debe principalmente al aumento en la utilidad neta.

Método Dupont

El rendimiento sobre el capital contable (RSC)

$$\text{El rendimiento sobre el capital contable} = \frac{\text{utilidad neta después de impuestos}}{\text{capital contable}}$$

Año
2008

$$\text{El rendimiento sobre el capital contable} = \frac{39,290.61}{94,273.48} = 0.4167$$

Año
2007

$$\text{El rendimiento sobre el capital contable} = \frac{2,914.94}{55,119} = 0.0528$$

Este método mide también el margen de utilidad o rendimiento que tiene la empresa con respecto a su capital. Los valores obtenidos nos indican que de acuerdo con la cantidad invertida por el accionista la empresa obtuvo un rendimiento del 5.2% y 41,67% para los años 2007 y 2008.

Análisis Foda

FODA de la empresa HIELOTEC,
C.A.:

FORTALEZA:

- Producto, calidad y confiabilidad del producto
- Mejor desempeño del producto, comparado con competidores
- Mejor tiempo de vida y durabilidad del producto
- Lista de clientes disponible
- Capacidad de entrega directa
- Se puede atender desde las instalaciones actuales
- La gerencia está comprometida y confiada

DEBILIDADES:

- Ciertas brechas en el rango para ciertos sectores
- Necesidad de una mayor fuerza de ventas

Análisis Foda

OPORTUNIDADES:

- Se podrían desarrollar nuevos productos
- Los márgenes de ganancia serán buenos
- Puede sorprender a la competencia
- Se podrían lograr mejores acuerdos con

los proveedores

AMENAZAS:

- Los efectos ambientales pudieran favorecer a los competidores grandes
- Posible publicidad negativa
- Vulnerabilidad ante grandes competidores