

GASTOS FIJOS		HEALTH EAT & CO					CÁLCULOS INTERMEDIOS	
PERSONAL	DATOS	CANTIDAD	MES 1	MES 2	MES 3	trimestre	anual	
Salario medio mensual	1.500,00 €							
Nº de empleados mes 1	1.500,00 €	6	9.000	9.000	9.000			
% coste Seguridad Social (4,7%)		24,70%	2.223	2.223	2.223			
TOTAL GASTOS DE PERSONAL	TOTAL GASTOS DE PERSONAL		11.223,00	11.223,00	11.223,00	33.669,00	134.676,00	
ALQUILER	ANUAL	MENSUAL						
Alquiler mensual del local	300,00 €	1	300	300	300			
Alquiler máquinas expendedoras	300,00 €	14	4.200	4.200	4.200			
Alquiler furgonetas	328,43 €	2	657	657	657			
TOTAL ALQUILERES	TOTAL ALQUILERES		5.156,86	5.156,86	5.156,86	15.470,58	61.882,32	
OTROS GASTOS	ANUAL	MENSUAL						
Electricidad	120,00 €	1	120	120	120			
Teléfono móvil	20,00 €	4	80	80	80			
Limpieza	120,00 €	1	120	120	120			
Seguros	35,00 €	1	105					
Gasolina	500,00 €	2	1.000	1.000	1.000			
Otros servicios (gastos de viaje)	200,00 €	2	400	400	400			
Otros servicios (material de oficina)								
AÑO	500,00 €	1	42	42	42			
Publicidad y propaganda (AÑO)	2.000,00 €	1	166,67	166,67	166,67			
Internet + teléfono fijo	45,00 €	1	45	45	45			
Mantenimiento (AÑO)	3.600,00 €	1	300	300	300			
Tasa colocación de máquinas en vía pública o lugares públicos	3.528,00 €		294	294	294			
Intereses	1.500,00 €		125	125	125			
Amortización	1.000,00 €		83,33	83,33	83,33			
TOTAL OTROS GASTOS			2.881	2.776	2.776	8.432	33.728	
TOTAL GASTOS			19.260,52	19.155,52	19.155,52	57.571,57	230.286,28 €	
TOTAL COSTES FIJOS (Año) €		230.286,28						

ESTUDIO DE COSTES VARIABLES

MERCADERÍAS

							IVA INCLUIDO DEL 21%			
nº de máquinas	14									
reemplazo medio	1,5									
nº de tupperes de cada máquina (primeros y segundos)	20	20								
nº de sandwichwes y baguettes en máquina	10									
nº de postres en máquina	10									
nº bebidas en máquina	15									
GASTOS EN MERCADERIAS										
	Nº DE VENTAS DIARIO (Q)	Costes Diarios	Precio compra	Semanal	Mensual	Anual	MARGEN	PRECIO VENTA	INGRESOS EN VENTAS ANUALES	RESULTADOS EN VENTAS ANUALES
Comidas primeros platos	420	420,00 €	1,00 €	2.940,00 €	12.600,00 €	151.200,00 €	33%	3,00 €	453.600,00 €	302.400,00 €
Comidas segundos platos	420	630,00 €	1,50 €	4.410,00 €	18.900,00 €	226.800,00 €	38%	4,00 €	604.800,00 €	378.000,00 €
sandwichwes y baguettes	210	157,50 €	0,75 €	1.102,50 €	4.725,00 €	56.700,00 €	30%	2,50 €	189.000,00 €	132.300,00 €
postres	210	105,00 €	0,50 €	735,00 €	3.150,00 €	37.800,00 €	25%	2,00 €	151.200,00 €	113.400,00 €
bebidas	315	63,00 €	0,20 €	441,00 €	1.890,00 €	22.680,00 €	10%	2,00 €	226.800,00 €	204.120,00 €
	1575					495.180			1.625.400	1.130.220

ENVASES

precio envase	0,12
nº envases de cada máquina	40
nº de máquinas	14
rotación	1,5

(32701) Envases	Diario	Semanal	Mensual	Anual
	100,80	705,60	3.024,00	36.288,00
€	€	€	€	€
Cantidad(Q)	840	5.880	25.200	302.400

TOTAL COSTES VARIABLES (Año) 531.468,00 €

CALCULO DEL PUNTO MUERTO

Costes Fijos 230.286,28 €

	Precio venta	coste variable unitario	Margen Unitario	Margen en % sobre precio venta	Q anual	Ventas totales anuales	Costes Variables Totales	Margen en €	Porcentaje de contribución	Margen de contribución (Margen % por Por. Contri)
tuppers de primero	€ 3,00	€ 1,00	€ 2,00	67%	151.200	€ 453.600,00	€ 151.200,00	€ 302.400,00	28%	19%
tuppers de segundo	€ 4,00	€ 1,50	€ 2,50	63%	151.200	€ 604.800,00	€ 226.800,00	€ 378.000,00	37%	23%
sandwichwes y baguettes	€ 2,50	€ 0,75	€ 1,75	70%	75.600	€ 189.000,00	€ 56.700,00	€ 132.300,00	12%	8%
postres	€ 2,00	€ 0,50	€ 1,50	75%	75.600	€ 151.200,00	€ 37.800,00	€ 113.400,00	9%	7%
bebidas	€ 2,00	€ 0,20	€ 1,80	90%	113.400	€ 226.800,00	€ 22.680,00	€ 204.120,00	14%	13%
Totales					567000	€ 1.625.400,00	€ 495.180,00		Margen de contribución promedio	70%

	AL AÑO	AL MES
PUNTO MUERTO (Q)	331.180,94 €	27.598,41 €

Punto Muerto	Porcentaje de contribución	Año			Mes	
		€ de ventas de punto muerto	PV	Q venta de pm	Q mes	€ mes
tuppers de primero	28%	92.422,59 €	3,00 €	30.808	2567	7.701,88 €
tuppers de segundo	37%	123.230,12 €	4,00 €	30.808	2567	10.269,18 €
sandwichwes y baguettes	12%	38.509,41 €	2,50 €	15.404	1284	3.209,12 €
postres	9%	30.807,53 €	2,00 €	15.404	1284	2.567,29 €
bebidas	14%	46.211,29 €	2,00 €	23.106	1925	3.850,94 €
		331.180,94 €		115.528	9627	27.598,41 €

ECONOMIA DE ESCALA

Principalmente **“Heath Eat & Co”** se instalará en las ciudades de Santander y Torrelavega. Teniendo en cuenta este factor, la empresa de catering **nos hará un precio** promedio de 2.70 € por cada uno de los platos que nos hagan.



Este coste podría llegar a reducirse en el caso que podamos **expandirnos**, bien por otras ciudades o, por el contrario, poder poner mas máquinas en las zonas donde tenemos previsto instalarnos inicialmente. De este modo, sería necesaria una **negociación con el proveedor** de la comida para que el coste disminuya y, por tanto, podamos ofrecer un producto a menos valor y ser así más competitivos.



Además de poder **reducir el coste** por medio de bajar el precio de cada plato, es importante destacar que, en caso de aumentar bien las maquinas o de expandirnos por otros lugares, el número de vehículos refrigerados también aumentaría por lo que su coste de renting se vería reducido.