

ESTRUCTURA DE COSTES

La estimación de los principales costes mensuales es la siguiente: (no incluyen IVA).

▪ Costes variables:

▪ Consumo de materiales: Como material de oficina, bolsas, materiales para las competiciones y juegos, rollos de tickets de papel, etc. Se ha estimado que este consumo será de unos 200€ del total facturado.

▪ Costes fijos:

▪ Alquiler:

El precio aproximado para una nave para desarrollar esta actividad empresarial es de unos 2.000,00 € mensuales, aunque es posible encontrarlas a menores precios, siempre dependiendo de las características del local y de su ubicación.

▪ Suministros, servicios y otros gastos:

Aquí se consideran los gastos relativos a suministros tales como: luz, agua, teléfono, etc. También se incluyen servicios y otros gastos (limpieza, consumo de bolsas, material de oficina, etc.). Estos gastos se estiman en unos 600,00 € mensuales.

▪ Gastos comerciales:

Para dar a conocer el negocio y atraer a clientes, tendremos que soportar ciertos gastos comerciales y de publicidad de unos 150,00 € mensuales.

▪ Gastos por servicios externos:

En los gastos por servicios externos se recogen los gastos de asesoría. Estos gastos serán de unos 120,00 € mensuales.

▪ Gastos de personal:

En los gastos de personal se ha considerado un sueldo para el autónomo de 1.500,00 € (cantidad que incluye cotización a la seguridad social en régimen de autónomo) . Este coste se repartirá mensualmente del modo siguiente (incluye las pagas extra prorrateadas):

| Puesto de trabajo | Sueldo / mes | S.S. | Coste mensual |
|-----------------------------------|-------------------|---------------|-------------------|
| Emprendedor (trabajador autónomo) | 1.500,00 € | 0,00 € | 1.500,00 € |
| TOTAL (5 emprendedores) | 7.500,00 € | 0,00 € | 7.500,00 € |

▪ **Otros gastos:**

Contemplamos aquí una partida donde incluimos otros posibles gastos no incluidos en las partidas anteriores (mantenimiento, seguros, tributos, etc.). La cuantía estimada será de 2.040,00 € anuales por lo que su cuantía mensual será de 170,00 €.

▪ **Amortización:**

La amortización anual del inmovilizado material se ha estimado del modo siguiente:

| CONCEPTO | Inversión | % Amortización | Cuota anual Amortización |
|--------------------------|------------------|-----------------------|---------------------------------|
| Adecuación del local (*) | 67.000,00 € | 10 % | 6.700,00 € |
| Mobiliario y decoración | 2.760,00 € | 20 % | 552,00 € |
| Equipamiento | 4.758,62 € | 20 % | 951,00 € |
| Equipo informático | 1.650,00 € | 25 % | 412,50 € |
| TOTAL ANUAL | | | 8.615,50 € |

(*) La amortización de la adecuación del local se ha realizado en 10 años. El plazo de amortización de la adecuación del local sería el correspondiente a su vida útil pudiéndose aplicar las tablas fiscales existentes para ello. No obstante, dado que se ha supuesto que el local será en régimen de alquiler, dicha vida útil queda condicionada al plazo de vigencia del contrato de alquiler si éste fuera inferior a aquella. Además, habría que incluir la amortización de los gastos a distribuir en varios ejercicios (gastos de constitución y puesta en marcha):

| CONCEPTO | Inversión | % Amortización | Cuota anual Amortización |
|--|------------------|-----------------------|---------------------------------|
| Gastos a distribuir en varios ejercicios | 3.000,00 € | 33,3 % | 999,00 € |
| TOTAL ANUAL | | | 999,00 € |

Cálculo del umbral de rentabilidad

El umbral de rentabilidad es el punto donde los ingresos son iguales a los gastos, a partir de este punto el negocio comienza a dar beneficio. Este umbral se ha calculado del modo siguiente:

- **Ingresos:** Vendrán dados por la prestación de servicios.
- **Gastos:** Estarán compuestos por los costes variables y la suma de: Alquiler, suministros, servicios y otros, gastos comerciales, servicios externos, gastos de personal, amortización y otros gastos.

| Gastos | CUANTÍA |
|--|--------------------|
| Alquiler | 24.000,00 € |
| Suministros | 7.200,00 € |
| Sueldos y Seguridad Social | 1.500,00 € |
| Asesoría | 1.440,00 € |
| Publicidad | 1.800,00 € |
| Otro gastos | 2.040,00 € |
| Amortización del inmovilizado material | 8.615,50 € |
| Gastos a distribuir en varios ejercicios | 999,00 € |
| Total gastos fijos estimados | 47.594,50 € |
| Margen bruto medio sobre ingresos | 82 % |
| Umbral de rentabilidad | 58.042,07 € |

(*) Para calcular el umbral se toman los gastos sin IVA. Esto supondría una facturación anual de 58.042,07 €. Por tanto, la facturación media mensual para mantener el negocio es de 4.836,84 €.

| CONCEPTO | IMPORTE: |
|--|-------------------------|
| COSTES VARIABLE: | IMPORTE MENSUAL: |
| Consumo de materiales (material de oficina, bolsas, materiales para competiciones etc.) | 200 € |
| COSTES FIJOS: | IMPORTE MENSUAL: |
| Alquiler | 2.000 € |
| Suministros(luz, agua, teléfono), servicios y otros gastos (limpieza, consumo de bolsas, material de oficina etc) | 600,00€ |
| Gastos comerciales (publicidad) | 150,00€ |
| Gastos por servicios externos (asesoría) | 120,00€ |
| Gastos de personal (autónomo) | 1.500,00€ |
| Otros gastos (mantenimientos, seguros, tributos etc.) | 170,00€ |
| Amortización (inmovilizado material) | 717,95€ |
| Amortización (gastos a distribuir en varios ejercicios) | 83,25€ |