

# Estructura de costes.-

Nuestro proyecto se basa en cuatro tipos de costes:

- Costes de inversión
- Costes fijos
- Costes variables
- Costes sociales

## - Costes de inversión.-

Empezaremos indicando la inversión básica necesaria:

Cabina del camión	130.000€
Conteiner	240.000€
Obra del local	20.000€
Coche fúnebre	19.000€
Equipos informáticos	605€
<b>Total</b>	<b>409.000€</b>

Dentro de los equipos informáticos se incluye un ordenador (450€), una impresora (95€) y sus correspondientes accesorios (60€).

409.000€ son necesarios para fundar esta empresa.

El segundo año nos expandiremos y compraremos otros container.

## - Costes fijos.-

Destacan principalmente:

· El **alquiler del local** que es 800€/mes, lo que supone un coste anual de 9.600€/año.

· **Seguros y seguridad local:** contrataríamos un seguro con *Seguros MAPFRE* con un aporte anual de 450€/año, lo que complementaríamos con una alarma de *SECURITAS DIRECT* por un importe de 43€/mes, lo que supone un total de 516€/año.

**- Costes variables.-**

- **Electricidad.** Se calcula un coste por suministro eléctrico de 550€/año aproximadamente.
- **Agua.** Se prevé un coste medio de agua, que ronda los 420€/año.
- **Servicio telefónico e internet:** después de estudiar las ofertas presentadas por las distintas compañías (*Movistar, Orange, Vodafone...*) nos hemos decidido por una oferta de *Vodafone* de 45€/mes sin IVA, más 18€ por cada línea de móvil que contratemos con esta empresa (2 líneas de móvil). Esto nos supone al mes 98,01€ (IVA incluido), al año hace un total de 1.176,12€.

**- Gestión de existencias.-**

Productos	Cantidad	Precio	TOTAL
Ataúdes	320	1.875€	<b>600.000€</b>
Urnas	150	210€	<b>31.500€</b>
Coronas	400	179.4€	<b>71.760€</b>
Palmas	350	130€	<b>45.500€</b>
Ramos	255	60€	<b>15.300€</b>
Sofás	10	79€	<b>790€</b>
Mesitas de centro	6	29.99€	<b>179,94€</b>
Muebles de baño	2	169€	<b>338€</b>
Lámparas de baño	2	29.99€	<b>59,98€</b>
Espejos	2	69€	<b>138€</b>
Grifos	2	15€	<b>30€</b>
W.C.	2	89.99€	<b>179,98€</b>
Lámparas	16	6.99€	<b>111,84€</b>
Escritorio	1	79.99€	<b>79,99€</b>
Silla giratoria	1	34.99€	<b>34,99€</b>
<b>TOTAL</b>			<b>766.002,72€</b>

**- Servicios exteriores.-**

	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5
Arrendamientos	9.600,00	9.600,00	9.600,00	9.600,00	9.600,00
Transportes	5.160,00	5.570,00	5.654,00	5.500,00	5.500,00
Primas de Seguros	2.100,00	2.200,00	2.100,00	2.075,00	2.100,00
Publicidad y Promoción	4.100,00	1.500,00	1.652,00	1.655,00	1.686,00
Suministros	3.600,00	3.600,00	3.600,00	3.500,00	3.500,00
Gastos establecimiento	9.600,00				
Licencias y altas suministros	6.200,00				
Otros gastos	1.000,00	1.500,00	1.575,00	2.500,00	2.570,00
<b>Total servicios</b>	<b>41.360,00</b>	<b>23.970,00</b>	<b>24.181,00</b>	<b>24.830,00</b>	<b>24.956,00</b>

**- Presupuestos de costes variables para la publicidad.-**

Para continuar nuestra labor, pensamos que anunciarnos en los buses que hacen ruta por León ciudad, podría ser buena idea, y aquí están los presupuestos.



Publicidad en autobuses: 2 laterales + trasera normal

1 mes	12 meses	Rotulación y montaje
1.282,7 €/mes	858.5 €/mes	474.75 €/autobús



Publicidad en Autobuses: rotulación integral de la parte trasera de los autobuses

1 mes	12 meses	Rotulación y montaje
1.949,3 €/mes	1.797,8 €/mes	883,75 €/autobús



Publicidad en autobuses urbanos: rotulación de dos 'Laterales PLUS' + parte trasera de los autobuses

1 mes	12 meses	Rotulación y montaje
984,75 €/mes	898,9 €/mes	744,7 €/autobús



Publicidad integral en autobuses: rotulación integral de los autobuses

1 mes	12 meses	Rotulación y montaje
5019,7 €/mes	4.696,5 €/mes	2.822,95 €/autobús

**- Cálculos de los costes sociales de la empresa:  
Presupuestos y salarios.-**

<b>Cuadro de Costes.</b>		<b>Año 1</b>	<b>Año 2</b>	<b>Año 3</b>	<b>Año 4</b>	<b>Año 5</b>
<b>Directora- Gerente</b>	Sueldo Bruto	16.100	16.100	16.261	16.261	16.423,61
	S. Social	5.506,08	5.506,08	5.561,14	5.561,14	5.616,75
<b>Comercial/ Conductora</b>	Sueldo Bruto	16.100	16.100	16.261	16.261	16.423,61
	S. Social	5.506,08	5.506,08	5.561,14	5.561,14	5.616,75
<b>Técnica funeraria</b>	Sueldo Bruto	18.970	18.970	19.159,7	19.159,7	19.351,30
	S. Social	6.487,68	6.487,68	6.552,56	6.552,56	6.618,86
<b>Administrativo</b>	Sueldo Bruto	10.500	10.500	10.605	10.605	10.711,05
	S. Social	3.591,12	3.591,12	3.627,03	3.627,03	3.663,30
<b>TOTAL</b>	Sueldo bruto	61.670,00	61.670,00	62.867,00	62.867,00	62.909,57
	S. Social	21.090,96	21.090,96	21.301,87	21.301,87	21.515,66
<b>Gastos de personal</b>		82.760,96	82.760,96	84.168,87	84.168,57	84.425,23

### **Directora/Gerente y Comercial/conductora:**

- Sueldo Bruto: la cifra de 16.100 € es el resultado de multiplicar la nómina mensual de la directora o de la comercial por catorce (doce meses al año, más dos pagas extraordinarias). Esto corresponde al primer y segundo año considerando que no hay inflación. En el tercer y cuarto año incrementamos un uno por ciento. En el quinto año volvemos a incrementar otro uno por ciento.

- Seguridad Social a cargo de la empresa: después de realizar los cálculos correspondientes a contingencias comunes, desempleo, FOGASA, formación profesional, IT e IMS lo multiplicamos por doce meses del año, obteniéndose 5.506,08. Después hemos procedido como en el sueldo bruto para el resto de años.

### **Técnica funeraria:**

- Sueldo Bruto: la cifra de 18.970 € es el resultado de multiplicar la nómina mensual por catorce (doce meses correspondientes al año y dos pagas extraordinarias). Esto para los dos primeros años. En los dos siguientes aumentamos un uno por ciento. En el quinto incrementamos otro uno por ciento.

- Seguridad Social a cargo de la empresa: la cantidad de 6.487,68 se obtiene de forma similar a la Directora. El resto de años como ya se ha explicado.

### **Administrativo:**

- Sueldo Bruto: la cifra de 10.500 € es el resultado de multiplicar la nómina del administrativo por catorce pagas (750 x 14) (correspondiente a dos pagas extraordinarias más 12 meses del año). A continuación, se ha procedido como en los casos anteriores.

- Seguridad Social a cargo de la empresa: la cantidad de 3.591,12 se ha obtenido como en los casos anteriores.

## **- Trámites y costes para crear una sociedad anónima.-**

### **1º Registrar el nombre de la empresa.**

Para **registrar el nombre de la empresa** debemos dirigirnos al Registro Mercantil Central o provincial y solicitar el **certificado negativo de denominación social**. Coste: 20€

### **2º Redacción de los Estatutos Sociales.**

Los socios debemos redactar los **Estatutos Sociales**, es decir, el **conjunto de normas que regirán la empresa**, (podemos mandar elaborarlos a una empresa especializada o abogados). Coste: 100€

### **3º Otorgamiento de la Escritura Pública de la constitución.**

La firma de la escritura pública de la constitución de la sociedad se realiza **ante notario**. Coste: 320€

### **4º Liquidación del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales.**

El Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados hay que liquidarlo en las oficinas de Hacienda. Coste: 1% del capital social, 10 € por cada 1.000 € del capital social.

### **5º Inscripción en el Registro Mercantil.**

La sociedad debemos **inscribirla en el Registro Mercantil** de la provincia en la que hemos fijado el domicilio social. Para ello, debemos aportar la documentación de los trámites anteriores y la copia del N.I.F. Provisional. Coste: varía en función de las características de la empresa. Pero alrededor de 200 €.

**6º Trámites en Hacienda: Obtención del NIF, alta en el IAE, declaración censal. Trámites del Libro de Visitas, contratos de trabajo, registro en la Oficina Española de Patentes y Marcas y registro en la Agencia Española de Protección de Datos.**

Para estos trámites no hay tasa.

**- Amortización de la inversión.-**

<b>Elementos</b>	<b>Año de compra</b>	<b>Valor total en €</b>	<b>% Amortización</b>	<b>Año 1</b>	<b>Año 2</b>	<b>Año 3</b>	<b>Año 4</b>	<b>Año 5</b>	<b>Pendiente Amortización</b>
Cabina de camión	2017	130.000€	5%	6.500€	6.500€	6.500€	6.500€	6.500€	97.500€
Conteiner	2017	240.000€	5%	12.000€	12.000€	12.000€	12.000€	12.000€	180.000€
Coche fúnebre	2017	19.000€	5%	950€	950€	950€	950€	950€	14.250€
Equipos informáticos	2017	605€	10%	60.5€	60.5€	60.5€	60.5€	60.5€	302,50€
<b>TOTAL</b>		<b>389.000€</b>		<b>19.450€</b>	<b>19.450€</b>	<b>19.450€</b>	<b>19.450€</b>	<b>19.450€</b>	<b>292.052,5€</b>

Consideramos que todos estos elementos tienen una vida útil de 20 años, excepto el equipo informático que tiene una vida útil de 10 años.