

ESTRUCTURA DE COSTES

J'S & M



SISTEMA S.A.S

SISTEMA S.A.S

“SU SEGURIDAD, NUESTRO COMPROMISO”

Para conocer la viabilidad de nuestro proyecto hemos calculado los costes que vamos a tener, dando especial importancia a aquellos que vamos a soportar al inicio de la actividad, y dividiéndolos entre fijos y variables.

Entre los costes fijos totales mensuales, se encuentran los sueldos de los trabajadores (un informático y un encargado de logística) de 825,65€ (tomando como referencia el SMI para 2020) por cada uno, es decir, un total de 1651,3€, a esto dependiendo que como funcione el proyecto, habría que añadir los sueldos de los cuatro integrantes del grupo (4953,9€ en total junto a los sueldos de los otros dos trabajadores). Hemos pensado, que el primer año de puesta en marcha del proyecto los socios no vamos a cobrar nuestro sueldo, aunque más adelante si lo hagamos.

En cuanto al local donde nos emplazaremos, será de unos 365 m² en Morero (Guarnizo), con un alquiler de 650€ al mes (pinchar [aquí](#) para más información).

En cuanto a los suministros, el teléfono, el agua, la luz y el gas son 377,65€/mes.

El mantenimiento y soporte de la tienda online rondara los 17€ al mes (pinchar [aquí](#) para más información).

Por último el servicio de limpieza rondara los 180€, el precio es de 15€/hora y con 3 horas a la semana será más que suficiente (para más información pinche [aquí](#)).

El seguro para el local rondaría los 200€.

En costes fijos de un modo mensual son:

- Salarios: $825,65€ \times 2 = 1651,3€$
- [Alquiler de oficina/depósito](#): 650€ (Polígono de Morero, Guarnizo de 365m²)

Total, luz, gas, agua e internet con fijo=377,65€. De donde,

- [Internet \(fibra óptica 50mb\) + teléfono fijo](#): 40€/mes
- [Mantenimiento y soporte de la tienda online](#): 17€/mes
- 11,622€(al trimestre agua;3'872€/mes el [agua potable](#))
- 5'26€/mes+ $(1650\text{kw}/\text{día} \times 0,05935) = 103,18€$ [gas natural](#) para calefacción de la oficina
- [Luz](#), $(1650\text{kw}/\text{día} \times 0,139667(\text{energía})) + 0,149515(\text{potencia}) = 230,6€/\text{mes}$
- [Limpieza](#): 180€ (15/h mes; 3 horas a la semana)
- Seguro: 200€

En cuanto a los costes variables, la fabricación del producto costara unos 80€. Cada vez que se realice un pedido, el empaquetado costara unos 2€. El envío serán 3,15€ (Península y Baleares, para más información pinchar [aquí](#)). La comisión del medio de pago, cobra alrededor de un 4% de la venta (~9,2€). Los impuestos supondrán entorno a

un 25% de las ganancias (para más información pinchar [aquí](#)).

Los costes variables, todos ellos directos, por producto también cada mes están los de:

- Fabricación del producto: 80€
- Empaquetado: 2€
- [Envío](#): 3,15€ (Península y Baleares)
- Comisión del medio de pago: el medio de pago cobra un 4% de la venta (9,2€)
- [Impuestos](#): No nos podemos olvidar de ellos pero en principio no nos afectan, hasta que paguemos impuesto de sociedades por los beneficios obtenidos.

RESUMEN:

Costes fijos totales mensuales	3075,872€
Costes variables totales	94,35€/unidad

Teniendo ya sumados los costes vamos a calcular el umbral de rentabilidad y la inversión inicial que necesitamos:

- ✓ Umbral de rentabilidad: $Q_c = CF / (PV_u - CV_u)$ El total de los costes fijos totales (descontando los sueldos de los cuatro propietarios) serán 3075,872€ y los costes variables totales 94,35€.
 - Q_c = punto muerto = N° de unidades producidas y vendidas para que el beneficio sea igual a cero
 - CF = Costes fijos= 3075,872€
 - PV_u = Precio de venta unitario del producto= 229,99€
 - CV_u = Coste variable unitario= 94,35€

$$Q_c = 3075,872€ / (229,99 - 94,35) = 22,67 \text{ unidades}$$

El umbral de rentabilidad (número de unidades producidas y vendidas para que el beneficio sea igual a cero) será de 23 unidades. Es decir, basta con vender 23 unidades al mes para que nuestro proyecto sea rentable.

- ✓ La inversión inicial rondará los 1200€ (ordenadores, impresoras, adelantamiento del primer mes de alquiler...)