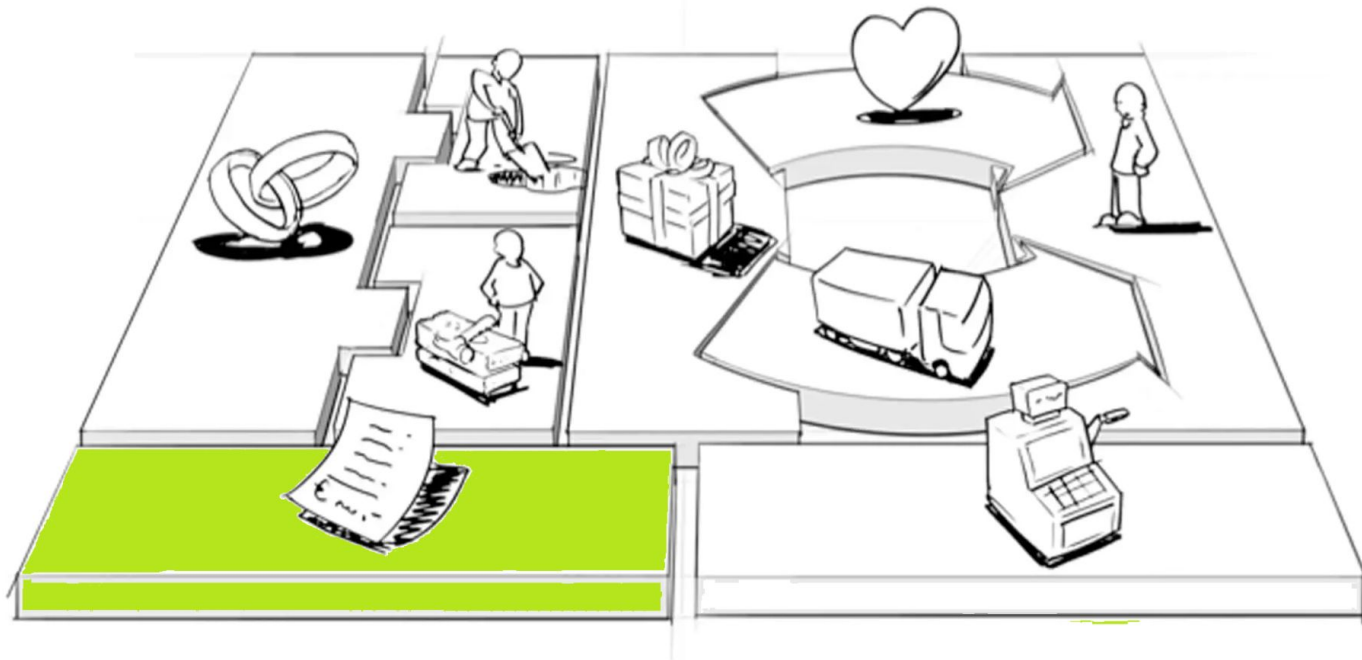


# ESTRUCTURA DE COSTES



# TIPOS DE COSTES

Toda empresa cuenta con dos corrientes de costes: **COSTES FIJOS** y **COSTES VARIABLES**.

## COSTES FIJOS

No dependen del volumen de producción de la empresa, son **CONSTANTES**.

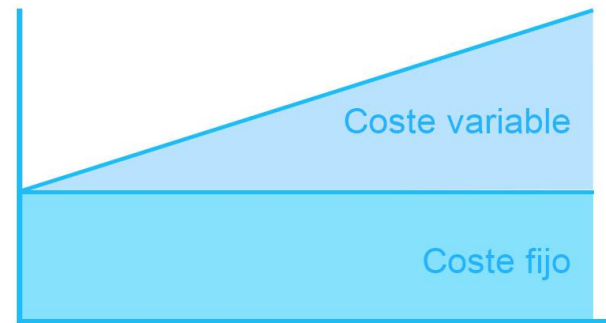
- SALARIOS.
- SEGUROS.
- GASTOS CORRIENTES.
- ALQUILER.

## COSTES VARIABLES

Se modifican según la producción, es decir, **DEPENDEN** de ésta.

- MATERIALES.
- SEGURIDAD SOCIAL.
- PUBLICIDAD.
- GASTOS FINANCIEROS.

Costes



Volumen

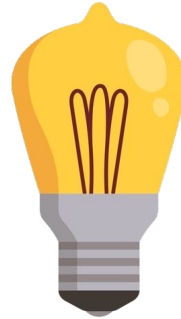


# COSTES FIJOS

## SALARIOS

El salario medio mínimo por persona es de **1.100€ AL MES**

\*Habría que incluir las **HORAS EXTRAS** trabajadas.



## GASTOS CORRIENTES

Recursos como agua o electricidad suponen alrededor de **250€/MES**

## SEGUROS

Tanto nuestra empresa como sus actividades están aseguradas por la compañía MAPFRE, cuya **PÓLIZA ANUAL** ronda los **10.000€**

\*El gasto total que nos supone el alquiler de la oficina es de **5.500€ AL MES**.



# MAPFRE



Minerales, petróleo, plástico,  
etc.

La obtención de **MATERIAS** depende de la cantidad de productos que deseemos vender al mes.

El coste del material de oficina nos supone un **COSTE MENOR**, pues en nuestra empresa el tiempo en oficinas es más reducido, pero no por ello menos importante.

Teléfono, ordenadores...



# COSTES VARIABLES

Los **COSTES VARIABLES** de nuestra empresa dependen de los siguientes factores:

- **MATERIALES:** tanto el volumen de materias como de material de oficina **VARÍA SEGÚN LA PRODUCCIÓN QUE DESEEMOS OBTENER.**
- **SEGURIDAD SOCIAL:** las cuotas que han de destinarse a los seguros sociales **CORRESPONDEN AL PORCENTAJE** que éstos impongan.

# COSTES VARIABLES

**PUBLICIDAD:** los costes publicitarios **DEPENDEN DE LA SITUACIÓN EN LA QUE SE ENCUENTRE SECUROAD;** estamos dedicando mucho más dinero al comienzo, para hacernos conocer entre los clientes, de los que esperamos destinar en un futuro.



**GASTOS FINANCIEROS:** la devolución a los préstamos que hemos pedido será devuelta **A PLAZOS** a las líneas de prestaciones ICO.



# ANÁLISIS DE VIABILIDAD

## PARTE 2





SECUROAD S.A.		CÁLCULOS INTERMEDIOS				
PERSONAL	DATOS	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5
Salario medio mensual	1100,00	105.600,00	109.866,24	140.079,46	214.321,57	247.755,73
Incremento salarial anual	2,00%					
N° de empleados año 1	8					
N° de empleados año 2	8					
N° de empleados año 3	10					
N° de empleados año 4	15					
N° de empleados año 5	17					
% coste Seguridad Social	23,60%	24.921,60	25.928,43	33.058,75	50.579,89	58.470,35
<b>Total gastos de personal</b>		<b>130.521,60</b>	<b>135.794,67</b>	<b>173.138,21</b>	<b>264.901,46</b>	<b>306.226,09</b>
<b>ALQUILER</b>						
Alquiler mensual	5500,00	66.000,00	67.320,00	68.666,40	70.039,73	71.440,52
Subida anual prevista en %	2,00%					
<b>OTROS GASTOS</b>						
Gastos corrientes (agua, luz, móvil)	150,00	1800,00	1827,00	1854,41	1882,22	1910,45
Mantenimiento de Oficina	50,00	600,00	609,00	618,14	627,41	636,82
Materiales	1000,00	12.000,00	12.180,00	12.362,70	12.548,14	12.736,36
Publicidad	700,00	8400,00	8526,00	8653,89	8783,70	8915,45
Seguros	2000,00	24.000,00	24.360,00	24.725,40	25.096,28	25.472,73
Mantenimiento web	150,00	1800,00	1827,00	1854,41	1882,22	1910,45
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subida media anual en %	1,50%					
<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>		<b>48.600,00</b>	<b>49.329,00</b>	<b>50.068,94</b>	<b>50.819,97</b>	<b>51.582,27</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>245.121,60</b>	<b>252.443,67</b>	<b>291.873,54</b>	<b>385.761,15</b>	<b>429.248,88</b>

# SECUROAD



start  
INNOVA

## SECUROAD S.A.

¿Impuesto sobre beneficios?

15,00%

¿% distribución de beneficios?

10,00%

### CUENTA DE RESULTADOS

	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5
Ventas	237.860,00	267.810,00	329.750,00	431.350,00	483.845,00
Aprovisionamiento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Variación de existencias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Margen</b>	<b>237.860,00</b>	<b>267.810,00</b>	<b>329.750,00</b>	<b>431.350,00</b>	<b>483.845,00</b>
Gastos de personal	130.521,60	135.794,67	173.138,21	264.901,46	306.226,09
Alquileres	66.000,00	67.320,00	68.666,40	70.039,73	71.440,52
Otros gastos	48.600,00	49.329,00	50.068,94	50.819,97	51.582,27
<b>EBITDA</b>	<b>-7.261,60</b>	<b>15.366,33</b>	<b>37.876,46</b>	<b>45.588,85</b>	<b>54.596,12</b>
Amortizaciones	4.645,24	4.645,24	6.230,95	6.230,95	6.230,95
<b>EBIT</b>	<b>-11.906,84</b>	<b>10.721,09</b>	<b>31.645,51</b>	<b>39.357,89</b>	<b>48.365,17</b>
Gastos financieros	500,00	460,25	418,51	374,68	328,66
<b>BAI</b>	<b>-12.406,84</b>	<b>10.260,84</b>	<b>31.227,00</b>	<b>38.983,21</b>	<b>48.036,51</b>
Impuesto sobre beneficios	-1.861,03	1.539,13	4.684,05	5.847,48	7.205,48
<b>Resultado</b>	<b>-10.545,81</b>	<b>8.721,72</b>	<b>26.542,95</b>	<b>33.135,73</b>	<b>40.831,03</b>





## SECUROAD S.A.

### TESORERÍA AL FINAL DE CADA AÑO

	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5
Saldo inicial	10.000,00	3.304,38	14.964,36	20.207,43	55.340,18
+ Beneficio	-10.545,81	8.721,72	26.542,95	33.135,73	40.831,03
+ Amortizaciones	4.645,24	4.645,24	6.230,95	6.230,95	6.230,95
+ Prestamos obtenidos					36.000,00
+ Ampliaciones de capital					
+ Crédito de proveedores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Crédito a clientes		0,00	0,00	0,00	0,00
- Dividendos	0,00	872,17	2.654,29	3.313,57	4.083,10
- Devoluciones de préstamos	795,05	834,80	876,54	920,36	966,38
- Inversiones	0,00	0,00	24.000,00	0,00	0,00
- Existencias					
<b>Saldo final</b>	<b>3.304,38</b>	<b>14.964,36</b>	<b>20.207,43</b>	<b>55.340,18</b>	<b>133.352,67</b>

SITUACIÓN  
DE LA  
TESORERÍA  
AL FINAL DE

