

ESTRUCTURA DE COSTES

Para la creación de nuestra empresa es necesario tener en cuenta una serie de gastos que debemos de ser capaces de afrontar como son los siguientes:

- Costes fijos
- Costes variables

- COSTES FIJOS

Hemos organizado nuestros costes fijos según los diferentes sectores que vamos a tener que cubrir. Además, hemos realizado una estimación de los gastos que estos nos supondrían. Estos son los siguientes:

- Alquiler → 1500€
- Salarios → 6000€ (1000€ por persona, 6 trabajadores)
- Seguridad social → 3000€
- Comunicación (publicidad) → 100€
- Transporte → 50€ (mensual)

Total= 10650€ (fijos mes)



Estos cálculos han sido realizados de manera mensual, para conocer el gasto anual simplemente habría que multiplicar por 12 mensualidades el gasto obtenido, por lo tanto, habiendo hecho esto nos queda un gasto total anual de:

CF anuales = 127.800€

- COSTES VARIABLES:

De la misma forma que con los costes fijos hemos organizado estos en función de los diferentes materiales y materias primas que vayamos necesitando para fabricar cada una de nuestras pulseras. Estos serían los siguientes:

- Localizador → 20€
- Batería → precio unitario 1.80€
- Carcasa localizador → 2€
- Materiales de la pulsera → 5€
- Comisión intermediarios → 5€

Total= 33.80€ (por unidad)

De esta forma hemos obtenido el coste variable unitario de nuestra pulsera y con el hemos podido calcular el precio de venta de las mismas en función del margen sobre beneficios, como hemos explicado en el apartado de fuentes de ingresos.

El precio de venta de la pulsera sería el siguiente:

Precio de venta pulsera (p) → 70€

Teniendo en cuenta los costes fijos y variables calculados anteriormente podemos obtener los costes totales de producir nuestras pulseras de forma mensual. Para realizar estos cálculos lo primero que hay que conocer es el umbral de rentabilidad para poder saber la cantidad que nos permite cubrir costes para de esta manera empezar a obtener beneficios.

Para calcular el umbral de rentabilidad, es decir, el punto donde cubrimos costes, necesitamos la siguiente fórmula:

$$Q = CF / (P - CVu)$$

$$Q = 10650 / (70 - 33.80) = 294.1988 \text{ (295 pulseras/mes)}$$

Nuestro umbral de rentabilidad es de aproximadamente 295 pulseras mensuales. Conociendo este dato ya sería posible calcular los costes totales. Para ello se utiliza la siguiente fórmula:

$$\text{Costes totales} = CF + (CVu * Q)$$

$$\text{Costes totales} = 10650 + (33.80 * Q)$$

$$\text{Costes totales} = 10650 + (33.80 * 295) \Rightarrow \mathbf{20621€ \text{ mensuales; } 20621 * 12 = \mathbf{2478452€ \text{ (anuales)}}$$

Una vez conocemos los costes totales sería necesario calcular cuáles serían nuestros ingresos para poder conocer así nuestro beneficio. Para ello haremos uso de las siguientes fórmulas:

$$\text{Ingresos} = P * Q$$

$$\text{Beneficio} = IT - CT = p * Q - (CF + CV * Q)$$

- Pulseras mensuales = 295
- Ingresos mensuales = $70 * 295 = 20650€$
- Pulseras anuales = $295 * 12 = 3540$
- Ingresos anuales = $70 * 3540 = 247800€$

Una vez realizados los cálculos de costes totales e ingresos totales de forma mensual y anual para el umbral de rentabilidad tenemos que llevar a cabo una aproximación del total de producto que estimamos vender en nuestro primer año para alcanzar los objetivos marcados.

Según el estudio realizado de nuestros clientes potenciales podemos llegar a la conclusión de que en nuestro mercado podríamos llegar a un total de aproximadamente unos 15.000.000 de personas interesadas en adquirir nuestro producto. Nos hemos propuesto que un 0.1% de nuestro público objetivo compre el producto a lo largo del primer año, por lo que, el objetivo es poder vender 15.000 pulseras en nuestro primer ciclo anual ($15.000.000 \cdot 0.1 = 15.000$).

Teniendo en cuenta nuestra estimación de ventas los ingresos anuales serían los siguientes:

$$15000 \cdot 70 = \mathbf{1.050.000\text{€ ingresos anuales}}$$

Conociendo los ingresos necesitamos saber cuáles serían los costes totales para calcular nuestro beneficio anual:

$$\mathbf{Costes\ totales\ anuales} = 127.800\text{€} + (33.80 \cdot 15000) = 634.800\text{€}$$

$$\mathbf{Beneficio\ anual} = IT - CT = 1.050.000\text{€} - 634.800\text{€} = \mathbf{415.200\text{€}}$$

Con todos los datos recopilados podemos plasmarlos de una forma más visual en la siguiente tabla y posterior gráfico:

Q	CF	CV (CVu*Q)	IT(p*Q)	CT (CF+CV)	Bº=IT-CT
0	127.800€	0	0	127.800€	-127.800
3540	127.800€	119.652	247.800	247.452 = 247.800	0
15.000	127.800€	507.000	1.050.000	634.800	415.200

