



Ahorro de Materiales Reutilizables

MONTE ERETZA KALEA, 3,
48003 BILBAO, BIZKAIA

Tel: +34687213422

Correo: amr.preguntas@gmail.com

Página web: <https://sites.google.com/view/amr-eu>

Instagram: @amr_eur

Twitter: @amr_europa

9. ESTRUCTURA DE COSTES

AMR cuenta para su funcionamiento con diversos costes que se clasifican en dos grandes grupos: **fijos y variables**.

Los **COSTES FIJOS** son aquellos que no varían, independientemente de la actividad de la empresa. En nuestro caso, tenemos varios costes fijos a considerar:

- **Costes de alquileres.** Nuestra empresa cuenta con un **almacén** cuyo alquiler cuesta un total de **700€ al mes**, siendo éste nuestro primer coste fijo. Éste no es el único alquiler que tiene AMR en sus costes, ya que también cuenta con el alquiler de las **furgonetas** encargadas de distribuir los depósitos en la red de clientes y los posos a la refinería. En este caso, el alquiler es de **800€ al mes**. El precio de estos alquileres varía anualmente teniendo en cuenta el IPC alcanzado.
- **Costes vinculados con la operación del almacén.** El almacén mencionado en el punto anterior tiene vinculados otros costes fijos:
 - Para empezar, en el almacén necesitamos **luz** para poder llevar a cabo tanto la operación y la gestión de la empresa como el almacenamiento de los posos de café, cuyo precio es de **65€ al mes**. Lo consideramos un coste fijo porque no es un consumo energético vinculado directamente a la operativa productiva de la empresa, sino a la iluminación;
 - De la misma manera, es fundamental contar con **agua y gas** en el almacén para el consumo de las personas y la generación de ACS, generando un coste de **17€ y 23€ al mes** respectivamente;
 - Asimismo, tanto para establecer comunicación con los clientes como para realizar la gestión del proceso necesitamos **servicios de comunicación de internet**, con un coste total de **50€ al mes**;
 - Por último, el almacén requiere de un **seguro** que implica un coste de **2.500€ al año**.

Del mismo modo que los costes de alquileres, todos estos costes varían dependiendo del IPC.

- **Costes de personal.** AMR cuenta con un personal que se divide en varias tareas (director de marketing, responsable comercial, responsable financiero, responsable de distribución, responsable de almacén) para poder llevar a cabo la actividad de la empresa. En total, la contratación anual inicial del personal supone **145.000€**. El crecimiento de la empresa supondrá contratar nuevos trabajadores con un mayor coste.
- **Costes financieros.** Al haber pedido un préstamo bancario para empezar con nuestro proyecto, otro coste fijo al que tiene que hacer frente AMR es la **devolución del préstamo y sus intereses**. En este caso, al ser un préstamo de 15.000€ y tener un interés fijo del 5,5% TAE, los **costes anuales son de 3.500€** (amortización + intereses);
- **Costes de amortización.** Después de haber hecho las inversiones iniciales (reforma, equipos informáticos, carretilla, depósitos y sacos), nuestra empresa tiene que contabilizar la **amortización de los activos** adquiridos en cuotas anuales. Cada activo tiene su periodo de amortización y el importe de las inversiones se divide en costes iguales durante ese periodo.

Por otro lado, los **COSTES VARIABLES** son aquellos que dependen del volumen de actividad generada por la empresa. Para AMR son los siguientes:

- **Costes operativos** como por ejemplo el **gasoil** utilizado por esta en los viajes, las **campañas publicitarias** en los establecimientos hosteleros, el gasto en la **compra de depósitos y sacos** o el **abono** que les hacemos a nuestros clientes después de la elaboración del biocombustible. Estos costes varían dependiendo de la producción de nuestra empresa y de la cantidad de nuestros clientes.



Ahorro de Materiales Reutilizables

MONTE ERETZA KALEA, 3,
48003 BILBAO, BIZKAIA

Tel: +34687213422

Correo: amr.preguntas@gmail.com

Página web: <https://sites.google.com/view/amr-eu>

Instagram: @amr_eur

Twitter: @amr_europa

- **Costes de impuestos.** El **impuesto de sociedades** es un coste que representa un 20% de los resultados (beneficios o pérdidas) de la empresa y que cambia dependiendo de la actividad que generan esos resultados (a más cantidad de actividad, más volumen de resultados).

Poniendo la mirada en el medio y largo plazo, AMR puede optar a dos tipos de economías que permitan reducir los costes unitarios y, por tanto, incrementar los resultados:

- Por un lado, **economías de escala** en la que los gastos se ven reducidos a medida que la actividad de la empresa aumenta su actividad. En nuestro caso, un ejemplo se podría dar con las furgonetas. Cada furgoneta puede transportar hasta 1.000kg, por lo que podríamos utilizar solamente una los primeros 2 años incluso aumentando la cantidad de posos recogidos, mayores ingresos con los mismos costes. No obstante, a los 2 años tendríamos que invertir en alquilar otra furgoneta, lo que provocará un aumento de costes que tendría que cubrirse con un incremento en ingresos suficiente.
- Por otro lado, **economías de alcance**, una reducción de costes que surge al gestionar dos o más productos con la misma estructura de costes. Aplicado a AMR, podríamos recolectar también desechos de verduras o frutas que produzcan los establecimientos hosteleros a los que recogemos los posos de café con las mismas furgonetas (e.g. cargando 500 kgs. de posos y 500 kgs. de restos de verduras o frutas sin contaminación cruzada) y vender esos desechos adicionales a una empresa que produzca compost. Estaríamos consiguiendo más ingresos con la misma actividad y estructura de costes.

COSTES			AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5
Categoría	Concepto	Unidad	Total				
OPERATIVOS	Personas trabajadoras (ver hoja aparte)	5	145.002,00 €	145.002,00 €	210.210,00 €	210.210,00 €	254.826,00 €
	Alquiler / renting de vehículos	1	9.600,00 €	9.600,00 €	19.200,00 €	28.800,00 €	38.400,00 €
	Gasoil utilizado en desplazamientos (litros)	114,2	194,14 €	291,21 €	485,38 €	582,45 €	873,68 €
	Marketing con hostelería	1	3.000,00 €	4.500,00 €	7.500,00 €	10.500,00 €	15.000,00 €
TOTAL COSTES OPERATIVOS			157.796,14 €	159.393,21 €	237.395,38 €	250.092,45 €	309.099,68 €
FIJOS	Alquiler de almacén		8.400,00 €	8.820,00 €	9.040,50 €	9.221,31 €	9.387,29 €
	Luz		780,00 €	819,00 €	839,48 €	856,26 €	871,68 €
	Agua		204,00 €	214,20 €	219,56 €	223,95 €	227,98 €
	Gas		276,00 €	289,80 €	297,05 €	302,99 €	308,44 €
	Internet		600,00 €	630,00 €	645,75 €	658,67 €	670,52 €
	Seguro		2.500,00 €	2.625,00 €	2.690,63 €	2.744,44 €	2.793,84 €
				12.780,00 €	13.398,00 €	13.732,95 €	14.007,61 €
TOTAL COSTES FIJOS			12.780,00 €	13.398,00 €	13.732,95 €	14.007,61 €	14.259,75 €
PRODUCTIVOS	Depósitos de recogida	160	3.256,00 €	4.884,00 €	8.140,00 €	11.396,00 €	16.280,00 €
	Sacos de almacenamiento	2	45,40 €	68,10 €	90,80 €	136,20 €	181,60 €
	Devolución de beneficios	2,00%	2.304,00 €	3.456,00 €	5.760,00 €	8.064,00 €	11.520,00 €
				5.605,40 €	8.408,10 €	13.990,80 €	19.586,20 €
TOTAL COSTES PRODUCTIVOS			5.605,40 €	8.408,10 €	13.990,80 €	19.586,20 €	27.981,60 €
TOTAL COSTES			176.161,54 €	181.199,31 €	265.119,13 €	283.696,26 €	351.341,03 €
BENEFICIOS ANTES DE AMORTIZACIÓN, INTERESES E IMPUESTOS			8.438,46 €	35.700,69 €	96.380,67 €	222.403,74 €	371.858,97 €
AMORTIZACIONES DE ACTIVOS							
	Reforma del almacén	1	2.045,00 €	2.045,00 €	2.045,00 €	2.045,00 €	2.045,00 €
	Equipos informáticos	2	140,00 €	140,00 €	140,00 €	140,00 €	140,00 €
	Carretilla	1	36,60 €	36,60 €	36,60 €	36,60 €	36,60 €
TOTAL			2.221,60 €				
TOTAL COSTES + AMORTIZACIONES			178.383,14 €	183.420,91 €	267.340,73 €	285.917,86 €	353.562,63 €
BENEFICIOS ANTES DE INTERESES E IMPUESTOS			6.216,86 €	33.479,09 €	94.159,07 €	220.182,14 €	369.437,37 €
COSTES FINANCIEROS DE PRESTAMO INICIAL							
	IMPUESTO DE SOCIEDADES	20,00%	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €
			1.243,37 €	6.695,62 €	18.031,85 €	44.036,43 €	73.887,47 €
BENEFICIOS DESPUÉS DE INTERESES E IMPUESTOS			1.473,49 €	23.283,27 €	71.827,41 €	172.645,71 €	292.049,90 €

Para la puesta en marcha del proyecto, en un principio hemos tenido que hacer algunas **inversiones iniciales**. El coste total de estas inversiones es de **23.189,40€**. El detalle de los costes de cada una de ellas se puede ver en la siguiente tabla adjunta:

INVERSIONES				
Concepto	Unidad	Precio		Periodo de amortización
		Precio/unidad	Total	
Reforma almacén	1	20.450,00 €	20.450,00 €	10 años
Equipos informáticos	2	350,00 €	700,00 €	5 años
Carretilla	1	366,00 €	366,00 €	10 años
Depósitos recogida (30kg/deposito)	80	20,35 €	1.628,00 €	6 meses
Sacos de almacenamiento (1500kg/saco)	2	22,70 €	45,40 €	1 año
TOTAL INVERSIONES INICIALES			23.189,40 €	

Hemos podido hacer frente a las inversiones iniciales y a los gastos citados con anterioridad utilizando 3 **fuentes de recursos económicos iniciales**:

- **Capital social** inicial aportado por los miembros de AMR (ahorros personales y familiares)
- Capital público aportado en forma de **subvención a fondo perdido** por la Administración Pública Vasca
- Capital financiero adicional conseguido por medio del **préstamo bancario**