

ESTRUCTURA DE COSTES

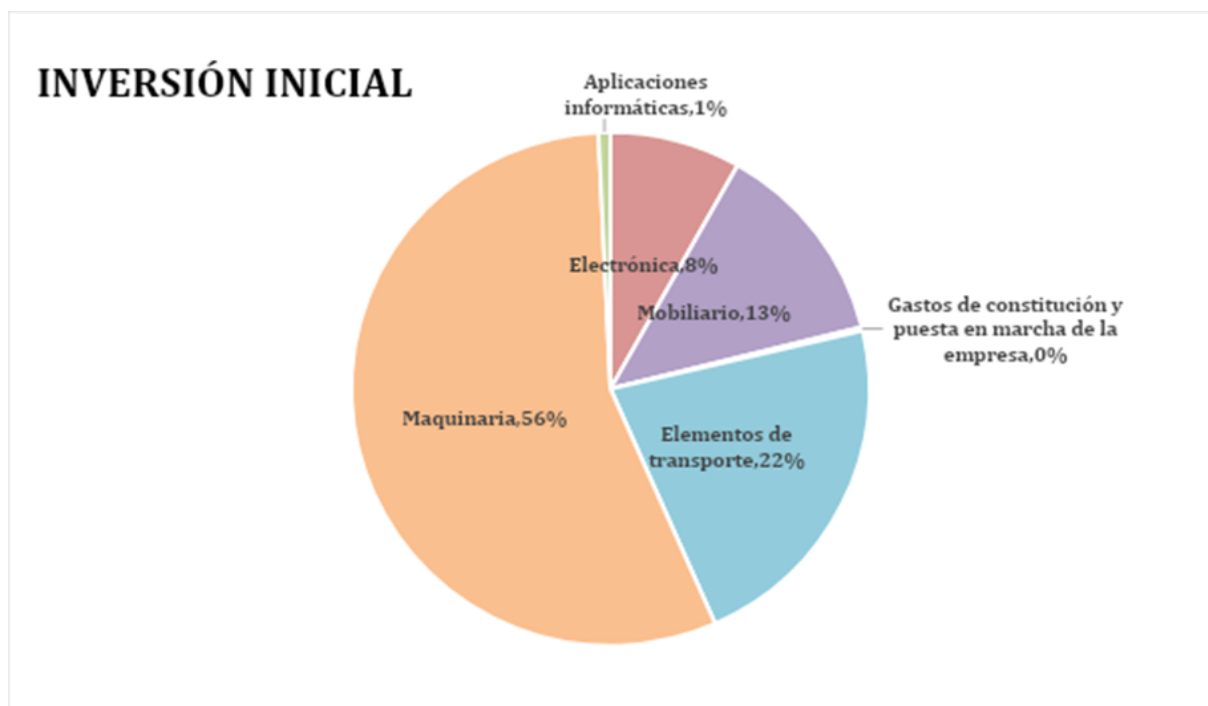
Analizar las fuentes de ingresos, permite analizar parte de la gestión empresarial y la proyección hacia el futuro con el objetivo de tomar las mejores decisiones con la menor incertidumbre posible. Es por eso que en este punto vamos a analizar los gastos fijos y variables con los que contaremos.

A. INVERSIÓN INICIAL

Se expone la inversión inicial que debe hacer frente Food For Future para iniciar su actividad.

Los gastos se agrupan en diferentes áreas: electrónica, mobiliario, decoración, constitución y puesta en marcha, elementos de transporte, maquinaria y aplicaciones informáticas.

Tal y como se puede observar en la gráfica posterior, la maquinaria representa la mayor parte de la inversión con un 53,07%. Seguido por las siguientes familias: transporte (20,91%), mobiliario (12,31%) y electrónica (7,76%).



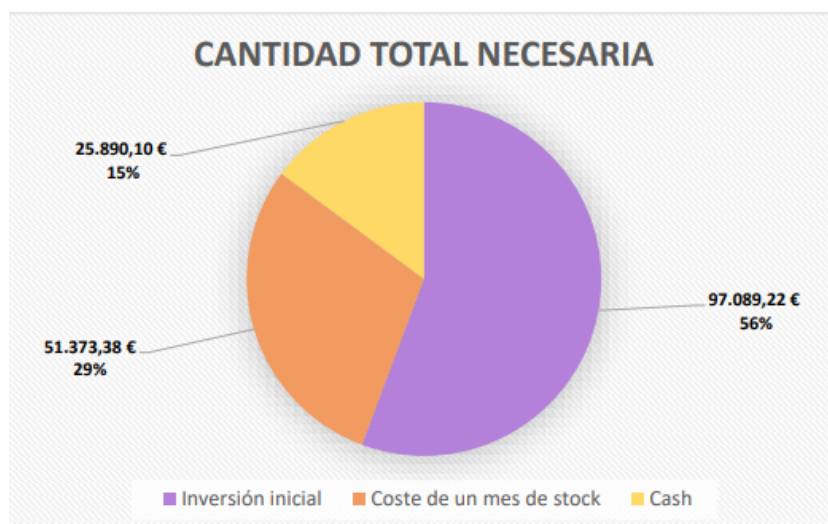
A continuación, se muestran los cálculos que hemos realizado para calcular la inversión inicial siendo un total de 97.089,22€ con IVA incluido, de los cuales Food For Future se podrá deducir 16.113,57€.

FAMILIA INVERSIÓN INICIAL	CONCEPTO	Unidades	Precio con IVA	IVA	Precio sin IVA	Total con IVA	Total sin IVA	% sobre el total inversión sin IVA	Total gastos familia con IVA	Total gastos familia sin IVA	% sobre el total inversión sin IVA (FAMILIA)
Electrónica	Asus ZenBook 13 OLED, Intel Core i7/16GB/512GB SSD/13.3"	10	499,00 €	21%	412,40 €	4.990,00 €	4.123,97 €	5,09%	7.603,50 €	6.283,88 €	7,76%
	Dock Station USB-C a HDMI/Mini DisplayPort/VGA/USB 3.0/Jack/RJ-45/Micro SD/SDHC/SDXC/MMC	10	68,99 €	21%	57,02 €	689,90 €	570,17 €	0,70%			
	ASUS Monitor fino de 23" Full HD (1920x1080, IPS, LED, 5 ms, HDMI, Eye care, antiparpadeo) Blanco	10	135,91 €	21%	112,32 €	1.359,10 €	1.123,22 €	1,39%			
	HP 230 Wireless Mouse and Keyboard Combo Blanco	10	40,55 €	21%	33,51 €	405,50 €	335,12 €	0,41%			
	Altavoces Logitech Stereo Speakers Z120	10	15,90 €	21%	13,14 €	159,00 €	131,40 €	0,16%			
Mobiliario	Sillas de escritorio	10	676,00 €	21%	558,68 €	6.760,00 €	5.586,78 €	6,90%	12.059,38 €	9.966,43 €	12,31%
	Reposapiés	10	19,00 €	21%	15,70 €	190,00 €	157,02 €	0,19%			
	Sillas para los clientes	4	249,90 €	21%	206,53 €	999,60 €	826,12 €	1,02%			
	Escritorios de 160x110 cm	10	249,00 €	21%	205,79 €	2.490,00 €	2.057,85 €	2,54%			
	Protectores de suelo de 120x100 cm	10	29,00 €	21%	23,97 €	290,00 €	239,67 €	0,30%			
	Estantes	10	12,00 €	21%	9,92 €	120,00 €	99,17 €	0,12%			
	Estanterías de 77x77 cm	5	35,00 €	21%	28,93 €	175,00 €	144,63 €	0,18%			
	Panel LED 18W INSPIRE Gdansk 2900 lm CCT dimable 30x60 cm gris	12	44,99 €	21%	37,18 €	539,88 €	446,18 €	0,55%			
Flexos LED AVANCE blanco 15W	10	32,99 €	21%	27,26 €	329,90 €	272,64 €	0,34%				
Decoración	Planta succulent con maceta de 12 cm para la mesa de la zona de espera	8	10,00 €	21%	8,26 €	80,00 €	66,12 €	0,08%			
	Plantas succulent con macetas de 6 cm para los escritorios	10	3,00 €	21%	2,48 €	30,00 €	24,79 €	0,03%			
	Plantas Chamaedorea Elegans de 9 cm	10	1,50 €	21%	1,24 €	15,00 €	12,40 €	0,02%			
	Maceteros de 19 cm	5	8,00 €	21%	6,61 €	40,00 €	33,06 €	0,04%			
Gastos de constitución y puesta en marcha de la empresa	Solicitud de certificación negativa de denominación social	1	13,50€	0%	13,50 €	13,50 €	13,50 €	0,02%	4.244,34 €	165,00 €	0,20%
	Solicitud NIF provisional	1	1,50€	0%	1,50 €	1,50 €	1,50 €	0,00%			
	Redactar la escritura pública de constitución de la sociedad (notaria)	1	150€	0%	150,00 €	150,00 €	150,00 €	0,19%			
	Liquidación del I.T.P.A.I.D.	1	300€	0%	300,00 €	300,00 €	300,00 €	0,37%			
	Legalización de los libros contables y los libros de actas, socios y participaciones	1	100€	0%	100,00 €	100,00 €	100,00 €	0,12%			
	Declaración responsable	1	275€	0%	275,00 €	275,00 €	275,00 €	0,34%			
	Proyecto técnico y licencia de actividad	1	2.900€	0%	2.900,00 €	2.900,00 €	2.900,00 €	3,58%			
	Licencia de apertura	1	350€	0%	350,00 €	350,00 €	350,00 €	0,43%			
	Inscripción en el Registro General Sanitario de Empresas Alimentarias y Alimentos	1	98,22€	0%	98,22 €	98,22 €	98,22 €	0,12%			
	Comunicación previa de inicio de empresas y establecimientos alimentarios	1	42,09€	0%	42,09 €	42,09 €	42,09 €	0,05%			
Certificados de libre venta	1	14,03€	0%	14,03 €	14,03 €	14,03 €	0,02%				
Elementos de transporte	Fiat 500E BERLINA Eléctrico 70 KW (95 CV) Action	1	20.492,00 €	21%	16.935,54 €	20.492,00 €	16.935,54 €	20,91%	20.492,00 €	16.935,54 €	20,91%
Maquinaria	Granja Hidropónica Vertical	4	13.000,00 €	21%	10.743,80 €	52.000,00 €	42.975,21 €	53,07%	52.000,00 €	42.975,21 €	53,07%
Aplicaciones informáticas	Paquete Office	10	69,00 €	21%	57,02 €	690,00 €	570,25 €	0,70%	690,00 €	570,25 €	0,70%
TOTAL						97.089,22 €	80.975,65 €				
TOTAL IVA SOPORTADO INVERSIÓN INICIAL							16.113,57 €				

NOTA: Con el objetivo de mejorar la visualización de los datos y gráficos, adjunto un [link](#) que se dirige al documento excel que hemos diseñado.

B. FUENTES DE FINANCIACIÓN

Food For Future S.R.L. requiere de una inversión inicial de 97.089,22€ con el IVA incluido (el 56%), de un coste de un mes de stock que asciende a 51.373,38€ (el 29%), y de 25.890,10€ de cash (el 15%).



En total, se necesitan financiar 174.352,70€; de los cuales 104.611,62€ (el 60%) será aportado a través de recursos propios (34.870,54€ cada socio fundador), y 69.741,08€ (el 40%) necesitará ser aportado por recursos ajenos.

Puesto que las ayudas públicas no son inmediatas ni te aportan la certeza de antemano de que vayas a conseguir la cantidad esperada, desde Food For Future hemos decidido solicitar la totalidad de la cantidad necesaria por recursos ajenos al banco Oikocredit para poder iniciar la actividad lo antes posible y en el periodo de tiempo previsto. En caso de tener éxito y conseguir lo esperado con las ayudas públicas, la totalidad de la cantidad recibida irá destinada a pagar el préstamo que hayamos solicitado.

El plan de financiación externa es solicitar un préstamo de 70.000€ a Oikocredit con vista a 5 años, siendo las siguientes condiciones: TIN al 4,35% a devolver en cuotas mensuales.

Se prevé obtener 10.000€ de ayudas públicas.

C. GASTOS FIJOS

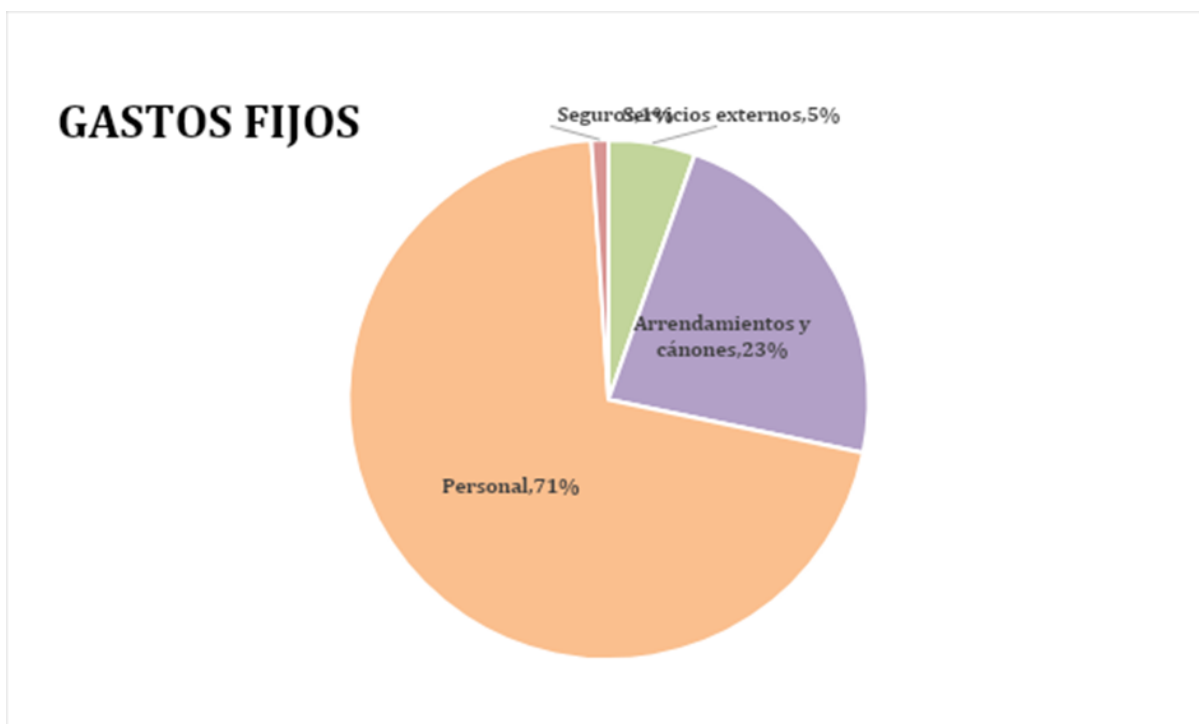
En este apartado, se exponen todos los gastos fijos que Food For future debe afrontar.

Se muestran agrupados en diferentes grupos: servicios exteriores, arrendamientos y cánones, personal y gastos de seguros.

FAMILIA GASTOS	CONCEPTO	Coste mensual con IVA	IVA	Coste mensual sin IVA	Coste anual con IVA	Coste anual sin IVA	% sobre costes totales sin IVA	Total gastos familia con IVA
Servicios externos	Gastos luz, agua y gas	1.250,00 €	10%	1.136,36 €	15.000,00 €	13.636,36 €	4,62%	5,39%
	Gastos móvil + internet	70,60 €	21%	58,35 €	847,20 €	700,17 €	0,24%	
	Gastos datáfono	25,00 €	21%	20,66 €	300,00 €	247,93 €	0,08%	
	Material oficina	50,00 €	21%	41,32 €	600,00 €	495,87 €	0,17%	
Arrendamientos y cánones	Alquiler oficina de Valencia	275,00 €	21%	227,27 €	3.300,00 €	2.727,27 €	0,92%	22,87%
	Alquiler nave + oficina de Ribarroja del Túria	5.647,00 €	21%	4.666,94 €	67.764,00 €	56.003,31 €	18,96%	
Personal	Organo de Administración (3 personas)	5.100,00 €	0%	5.100,00 €	61.200,00 €	61.200,00 €	20,72%	70,68%
	Empleados (9 personas)	12.600,00 €	0%	12.600,00 €	151.200,00 €	151.200,00 €	51,18%	
	Servicios profesionales externos	600,00 €	21%	495,87 €	7.200,00 €	5.950,41 €	2,01%	
Seguros	Seguro Vehículo	17,50 €	0%	17,50 €	210,00 €	210,00 €	0,07%	1,05%
	Seguro de responsabilidad civil	255,00 €	0%	255,00 €	3.060,00 €	3.060,00 €	1,04%	
TOTAL		25.890,10 €	-	24.619,28 €	310.681,20 €	295.431,32 €		
TOTAL IVA SOPORTADO GASTOS FIJOS				1.270,82 €		15.249,88 €		

Como se puede apreciar en la siguiente gráfica, el mayor gasto proviene de la cantidad que corresponde al personal (70,68%), seguido de los gastos de arrendamientos y cánones (22,87%), servicios exteriores (5,39%) y gastos de seguros (1,05%).

NOTA: Se adjunta un [link](#) que se dirige al documento excel que se ha diseñado.



En la tabla expuesta a continuación, se puede observar cómo hemos llegado a conocer nuestros gastos fijos. Con un gasto mensual de 25.890,10€ con IVA, de los cuales podríamos deducirnos 1.270,82€, concluimos con 24.619,28€ sin IVA a los que tendremos que hacer frente. Lo que supondrá anualmente un total de 310.681,20€ con IVA, de los cuales nos podremos deducir 15.249,88€, quedando en un total de 295.431,32€ sin IVA.

D. GASTOS VARIABLES

En esta sección, se desarrollarán los costes de producción por producto y los márgenes de beneficios que se obtendrán sobre los mismos, para conseguir finalmente los precios de venta al público. Estos cálculos son necesarios ya que en la política de precios seleccionada se basa en seguir la estrategia basada en los costes.

CARTERA DE PRODUCTOS Y PVPs															
VERDURAS HIDROPÓNICAS				FORRAJE VERDE HIDROPÓNICO				MICRO-GRANJA VERTICAL HIDROPÓNICA				CONSTRUCCIÓN HUERTOS HIDROPÓNICOS			
PVP (€/kg)	IVA	PVP (€/kg) sin IVA		PVP (€/kg)	IVA	PVP (€/kg) sin IVA		PVP	IVA	PVP sin IVA		PVP	IVA	PVP sin IVA	
Cebolla Amarilla de Parma	2,80 €	4%	2,69 €	Maiz	0,50 €	10%	0,45 €	Micro-Granja vertical hidropónica	#####	21%	23.700,00 €	Huertos hasta 50 metros cuadrados	1.000,00 €	10%	900,00 €
Lechuga Romana larga rubia	5,60 €	4%	5,38 €	Cebada	0,40 €	10%	0,36 €	MEDIA	#####	21%	23.700,00 €	Huertos de 51 a 150 metros cuadrados	5.000,00 €	10%	4.500,00 €
Brócoli Ramoso Calabres Brócoli	4,80 €	4%	4,42 €	Tiempo	0,30 €	10%	0,27 €					Huertos a partir de 151 metros cuadrados	#####	10%	90.000,00 €
Coliflor Napoletano Gennarese	4,00 €	4%	3,84 €	MEDIA	0,40 €	10%	0,36 €					MEDIA	35.333,33 €	10%	31.800,00 €
Berenjena Larga Morada	2,70 €	4%	2,59 €	FRUTAS HIDROPÓNICAS				ESPECIAS HIDROPÓNICAS				TALLERES			
Pepino Marketmore 70	3,80 €	4%	3,46 €	PVP (€/kg)	IVA	PVP (€/kg) sin IVA		PVP (€/kg)	IVA	PVP (€/kg) sin IVA		PVP por persona	IVA	PVP sin IVA	
Zanahoria Nantes 5	2,50 €	4%	2,40 €	Tomate Red Cherry	4,60 €	4%	4,42 €	Albahaca Genovesa Hoja Grande	174,20 €	10%	156,78 €	Creación de huertos verticales oscuros	15,00 €	21%	11,85 €
MEDIA	2,50 €	4%	3,54 €	Melón Piel de Sapo	2,50 €	4%	2,40 €	Perejil Común 2 Hoja grande	130,00 €	10%	117,00 €	Transformación huertos	25,00 €	21%	19,75 €
				MEDIA	3,55 €	4%	3,41 €	Orégano Origanum Vulgare	79,60 €	10%	71,84 €	Importancia frutas y verduras de calidad	10,00 €	21%	7,90 €
								MEDIA	127,93 €	10%	115,14 €	MEDIA	16,67 €	21%	13,17 €

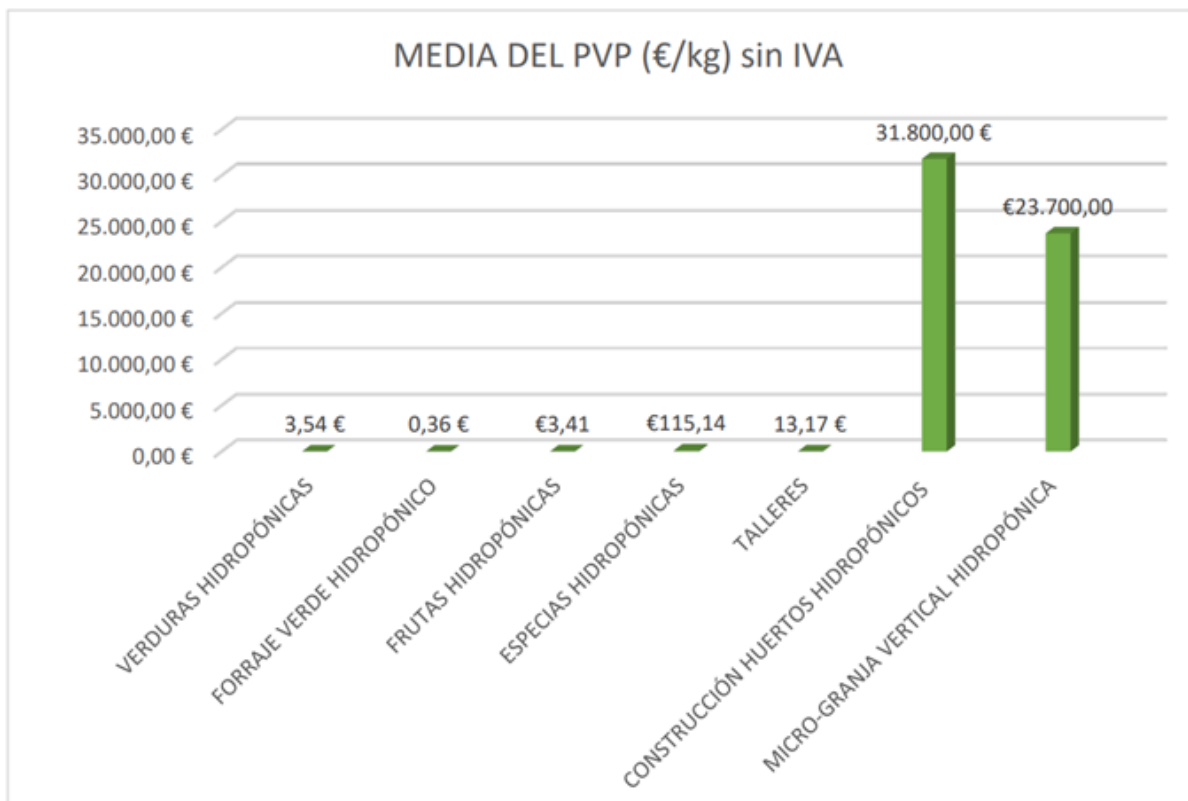
NOTA: Para acceder al documento de la captura anterior, pincha este [link](#).

Sin embargo, nos hemos encontrado con la dificultad de que averiguar cuánto nos costaría producir nuestros productos y servicios supondría un trabajo de investigación que no nos es posible realizar.

Aunque nuestra intención es seguir fijando los precios partiendo de sus costes de producción, vamos a “suponer” unos costes de producción determinados y le “añadiremos” unos márgenes brutos para calcular el precio de venta al público. Para encaminarnos hacia resultados lo más realistas posibles, hemos decidido fijarnos e inspirarnos en los precios de venta al público de la sección ecológica de Alcampo, la cual ya utilizamos durante la realización del plan de marketing mix.

Se ha comenzado a calcular nuestros gastos variables en la siguiente tabla, estipulando los precios de venta al público tras una pequeña investigación. Dichos precios se han dividido en siete categorías de productos y servicios: verduras hidropónicas, frutas hidropónicas, especias hidropónicas, forraje verde hidropónico, micro-granja vertical hidropónica, servicios de construcción de huertos hidropónicos y talleres.

El cálculo de la media por categoría nos ha mostrado que los P.V.P. de nuestros productos y servicios oscilan entre los 0,36€ y los 31.800€ como se plasma en la siguiente gráfica.



A raíz de los precios, hemos deducido los costes de producción de nuestros productos y servicios, los cuales están desarrollados en la siguiente tabla.

CARTERA DE PRODUCTOS Y COSTES															
VERDURAS HIDROPÓNICAS	COSTE (€/kg)	IVA	Coste (€/kg) sin IVA	FORRAJE VERDE HIDROPÓNICO	COSTE (€/kg)	IVA	Coste (€/kg) sin IVA	MICRO-GRANJA DE BABYLON	COSTE	IVA	Coste (€/kg) sin IVA	SERVICIO DE CONSTRUCCIÓN	COSTE	IVA	Coste (€/kg) sin IVA
Cebolla Amarilla de Palma	1,68 €	4%	1,61 €	Maíz	0,30 €	50%	0,27 €	Micro-Granja Vertical Hidropónica	18.000,00 €	27%	14.220,00 €	Huertos hasta 50 metros cuadrados	600,00 €	50%	540,00 €
Lechuga Romana larga rubia	3,36 €	4%	3,23 €	Cebada	0,24 €	50%	0,22 €	MEDIA	18.000,00 €	27%	14.220,00 €	Huertos de 51 a 150 metros cuadrados	3.000,00 €	50%	2.700,00 €
Brócoli Ramoso Calabres Brócoli	2,76 €	4%	2,65 €	Trigo	0,18 €	50%	0,16 €	ESPECIAS HIDROPÓNICAS	COSTE (€/kg)	IVA	Coste (€/kg) sin IVA	Huertos a partir de 151 metros cuadrados	60.000,00 €	50%	54.000,00 €
Coliflor Napolitano Genovese	2,40 €	4%	2,30 €	MEDIA	0,18 €	50%	0,22 €	Albahaca Genovese Hoja Grande	106,52 €	50%	94,07 €	MEDIA	21.200,00 €	50%	19.080,00 €
Berenjena Larga Morada	1,82 €	4%	1,56 €	FRUTAS HIDROPÓNICAS	COSTE (€/kg)	IVA	Coste (€/kg) sin IVA	Perejil Común 2 Hoja grande	78,00 €	50%	70,20 €	TALLERES	COSTE por persona	IVA	Coste (€/kg) sin IVA
Pepino Marketmore 70	2,16 €	4%	2,07 €	Tomate Red Cherry	2,76 €	4%	2,65 €	Orégano Origanum Vulgare	47,76 €	50%	42,98 €	Creación de huertos verticales pequeños	9,00 €	27%	7,11 €
Zanahoria Nantes 5	1,50 €	4%	1,44 €	Melón Per de Sapo	1,50 €	4%	1,44 €	MEDIA	76,76 €	50%	69,08 €	Transformación huertos	15,00 €	27%	11,85 €
MEDIA	2,21 €	4%	2,12 €	MEDIA	2,13 €	4%	2,04 €					Importancia huertos y verduras de calidad	6,00 €	27%	4,74 €
												MEDIA	10,00 €	27%	7,90 €

NOTA: Para acceder al documento de la captura anterior, pincha este [link](#).

Dichos costes oscilan entre una media por categorías de 0,22€ a los 19.080€, como se puede apreciar en la siguiente gráfica.



Para finalizar, se ha calculado cuánto sería nuestro margen bruto, el cual se ha decidido que fuera del 40%.

CARTERA DE PRODUCTOS Y MARGENES BRUTOS UNITARIOS														
VERDURAS HIDROPONICAS					FORRAJE VERDE HIDROPONICO					SERVICIO DE CONSTRUCCIÓN				
	PVP sin IVA	Coste sin IVA	MARGEN BRUTO	MARGEN BRUTO %		PVP sin IVA	Coste sin IVA	MARGEN BRUTO	MARGEN BRUTO %		PVP sin IVA	Coste sin IVA	MARGEN BRUTO	MARGEN BRUTO %
Cebolla Amarilla de Parma	2,69 €	1,61 €	1,08 €	40,00%	Maz	0,45 €	0,27 €	0,18 €	40,00%	Huertos hasta 50 metros cuadrados	900,00 €	540,00 €	360,00 €	40,00%
Lechuga Romana larga rubia	5,38 €	3,23 €	2,15 €	40,00%	Cebada	0,36 €	0,22 €	0,14 €	40,00%	Huertos de 51 a 150 metros cuadrados	4.500,00 €	2.700,00 €	1.800,00 €	40,00%
Brócoli Ramoso Calabres Broccoli	4,42 €	2,65 €	1,77 €	40,00%	Trigo	0,27 €	0,16 €	0,11 €	40,00%	Huertos a partir de 151 metros cuadrados	90.000,00 €	54.000,00 €	36.000,00 €	40,00%
Califor Napolitano Genovese	3,94 €	2,30 €	1,54 €	40,00%	MEDIA	0,36 €	0,22 €	0,14 €	40,00%	MEDIA	31.800,00 €	19.080,00 €	12.720,00 €	40,00%
Berenjena Larga Morada	2,59 €	1,56 €	1,04 €	40,00%	FRUTAS HIDROPONICAS					TALLERES				
Papino Marketmore 70	3,46 €	2,07 €	1,38 €	40,00%		PVP sin IVA	Coste sin IVA	MARGEN BRUTO	MARGEN BRUTO %		PVP sin IVA	Coste sin IVA	MARGEN BRUTO	MARGEN BRUTO %
Zanahoria Nantes 5	2,40 €	1,44 €	0,96 €	40,00%	Tomate Red Cherry	4,42 €	2,65 €	1,77 €	40,00%	Creacion de huertos verticales pequeños	11,85 €	7,11 €	4,74 €	40,00%
MEDIA	3,54 €	2,00 €	1,42 €	40,00%	Melón Piel de Sapo	2,40 €	1,44 €	0,96 €	40,00%	Transformación huertos	19,75 €	11,85 €	7,90 €	40,00%
ESPECIAS HIDROPONICAS						PVP sin IVA	Coste sin IVA	MARGEN BRUTO	MARGEN BRUTO %	Importancia frutas y verduras de calidad	7,90 €	4,74 €	3,16 €	40,00%
Albahaca Genovese Hoja Grande	156,78 €	94,07 €	62,71 €	40,00%	MEDIA	3,41 €	2,04 €	1,36 €	40,00%	MEDIA	13,17 €	7,90 €	5,27 €	40,00%
Perejil Coman 2 Hoja grande	117,00 €	70,20 €	46,80 €	40,00%	MICRO-GRANJA DE BABYLON						PVP sin IVA	Coste sin IVA	MARGEN BRUTO	MARGEN BRUTO %
Orégano Origenum Vulgare	71,64 €	42,98 €	28,66 €	40,00%		PVP sin IVA	Coste sin IVA	MARGEN BRUTO	MARGEN BRUTO %	Micra-Granja Vertical Hidroponica	23.700,00 €	14.220,00 €	9.480,00 €	40,00%
MEDIA	115,14 €	69,08 €	46,06 €	40,00%	MEDIA	23.700,00 €	14.220,00 €	9.480,00 €	40,00%					

NOTA: Para acceder al documento de la captura anterior, pincha este [link](#).

Las medias de cada categoría nos han indicado que se obtendrían unos márgenes que oscilarían entre los 0,14€ y los 12.720€, como se puede observar en la siguiente gráfica.