



9. Estructuras de costes

¿Cuáles son los costes más importantes de nuestro proyecto?

Para realizar la estructura de costes, hemos tratado de realizar una estimación integral de los costes en base a valores similares dentro del sector farmacéutico. Al no existir empresas que realicen la misma función, los datos expresados parten del supuesto de que nos consideramos una empresa distribuidora de productos farmacéuticos.

Al ser una empresa distribuidora, nosotros, automáticamente confiamos a nuestro proveedor farmacéutico la fabricación total de las bolsas. En este caso, mantenemos un acuerdo con la empresa alemana B Braun, que será la encargada de diseñar las bolsas. Realizando únicamente la función de distribución de las propias bolsas para su posterior comercialización.

<https://www.bbraun.es/>

En primer lugar, se contempla cuál será la **inversión y financiación inicial del proyecto**. Esto incluye los gastos necesarios para establecer la operación y comenzar la actividad. A diferencia de otros sectores, se debe considerar que, en el sector farmacéutico en España, se debe obtener una licencia de importación sanitaria que debe estar validada por la AEMPS (Asociación Española de Medicamentos y Productos Sanitarios). De esta manera, nos aseguramos de que la distribución y comercialización de nuestros productos, pasen los controles de calidad y sanidad pertinentes. Este proceso requiere presentar una memoria técnica, poseer almacenes homologados por la AEMPS y contar con un responsable técnico sanitario que será el encargado de la distribución en el almacén.

La tramitación previa de esta licencia se encuentra dentro del marco de la AEMPS "5.18 - Licencia previa de funcionamiento de establecimientos de importación y agrupación de productos sanitarios", "3.14 - Inscripción en el registro de personas dedicadas a la intermediación en la distribución de medicamentos de uso humano o modificación de la inscripción" y "8.15



Procedimiento de modificación de la licencia previa de funcionamiento de establecimientos de productos sanitarios y desinfectantes en lo referente a su emplazamiento: establecimiento de importación". Los precios en euros para la tramitación de las licencias desde junio del año 2023 son de 492 €, 468 € y 385 € respectivamente.

<https://www.aemps.gob.es/>

INVERSIÓN INICIAL Y PROVISIÓN DE FONDOS	
Tramitación de las licencias y regulaciones para la distribución de productos farmacéuticos (según la AEMPS)	492 € + 468 € + 385 € = 1.345 €
Gastos para la constitución de la sociedad (en España)	550 €
Licencia de software informático especializado para la gestión de los stocks en almacén y control de ventas.	1.000 €
Importe del gasto los 3 primeros meses de alquileres	750 € x 3 = 2.250 €
Adecuación y acondicionamiento del local, almacenes y oficinas	1.500 €
Mobiliario	750 €
Equipos informáticos (ordenadores, teléfonos, impresoras...)	1.000 €
Inversión inicial para existencias y empaquetado	1.500 €
Campañas iniciales de marketing y comunicaciones	1.000 €
Furgoneta de empresa https://www.milanuncios.com/furgonetas-de-segunda-mano/flat-scudo-2-0-mjt-130cv-10-executive-corto-89-eu5-492801110.htm	11.990 €
TOTAL	22.885 €



FINANCIACIÓN INICIAL	
Aportaciones de los socios	15.000 €
Préstamos familiares a t/i: 0%	20.000 €

Además, **se considerará la concesión de ayudas de carácter autonómico, estatal y europeo**, como las ayudas para la difusión de actividades de I+D+i en el Principado de Asturias, además de la ayuda a la salud de vanguardia que convoca el CDTI respaldado por el Ministerio de Ciencia Innovación y Universidades todos los años para proyectos de I+D+i o las operaciones FID Salud cofinanciadas por el Fondo Europeo de Desarrollo Regional (FEDER).

<https://sede.asturias.es/-/dboid-6269000005946860807573>

<https://www.cdti.es/noticias/el-ministerio-de-ciencia-innovacion-y-universidades-abre-nueva-convocatoria-de-ayudas-de>

<https://www.sanidad.gob.es/profesionales/innovacionSanitaria/home.htm>

También habría que tener en cuenta la financiación adquirida por el Crowdfunding diseñado en las plataformas GoFundMe o KickStarter, aunque no podemos estimar los ingresos recibidos.

<https://www.gofundme.com/es-es>

<https://www.kickstarter.com/?lang=es>

Adentrándonos más de lleno a la estructura de costes, **realizaremos una división entre los costes fijos y variables del proyecto.**

Costes fijos: $4.928,70 + 500 + 750 + 250 + 400 + 50 = 6.878,70€$

- **Trabajadores: coste total/mes = 4.928,70€**



- Un **técnico sanitario encargado del control y distribución de los productos en el almacén** (contrato a jornada completa):

- Una **persona que se encuentre en las oficinas y realice labores de gestión telefónica con proveedores y clientes** y preparar los pedidos.

- Una **persona encargada del departamento de venta y marketing especializada en el ámbito sanitario que actúe como comercial** para llevar el producto al mayor número de centros de diálisis, tiendas sanitarias especializadas y hospitales.

Sueldo con las pagas prorrateadas: $1.323€ \times 3 = 3969€$

Seguridad social a cargo de la empresa: $3.969€ \times 24,18\% = 959,70€$

Coste total de personal: $4.928,70€ / \text{mes}$

- **Cuota mensual de devolución de préstamos familiares:** $500 € / \text{mes}$
- **Alquiler del local:** $750 € / \text{mes}$
- **Mantenimiento del local y almacén con el fin de pasar los controles de calidad correspondientes:** $250 € / \text{mes}$
- **Gastos en marketing y campañas de comunicación:** $400 € / \text{mes}$
- **Servicios de asesoramiento y gestoría:** $50 € / \text{mes}$

Costes variables: $20.000 + 250 + 200 = 20.450 € / \text{mes}$

Para el cálculo de los costes variables, debemos estimar unas ventas mensuales de 1.000 cajas, las cuales contendrán 20 bolsas cada una.

- **Materias primas** (en este caso, las bolsas fabricadas tienen distintos tamaños y diseño, por tanto, el coste será diferente, pero para simplificar la operación, supondremos un coste medio igual para todas las cajas,):



1.000 cajas x 20 € = 2.0.000€ / mes

- **Gasto variable referido al empaquetado** (cajas de cartón, etiquetas...):

1.000 cajas x 0,25 € = 250 € / mes

- **Costes de transporte de la mercancía y estimación de las devoluciones a cargo de la empresa:**

200 € / mes

Conclusión

Los cálculos para el estudio de costes se han realizado según las siguientes consideraciones: la caja de 20 uds de bolsas tiene un PVP de 30€/caja (1,50 €/bolsa). El margen comercial medio de estos productos en farmacia es de aproximadamente el 28%. Por tanto el precio de la compra de este producto a la empresa farmacéutica es de 1,08€ por bolsa. Consideramos que el margen obtenido por el distribuidor del PVL (Precio Venta Laboratorio) respecto al PVF (Precio de Venta Farmacia) es del 7,6%. Lo que nos da un coste variable por unidad de 1 € por bolsa (20 € caja).

Con esta estimación, tendríamos unos costes totales (suma de CF y CV) de 27.328,70 €. El precio medio de una caja de 20 unidades de bolsas de colostomía normales (pese a que las nuestras sean diferentes y cuenten con un uso específico) es de 30 € por caja. Calculando el umbral de rentabilidad o punto muerto, las ventas necesarias para cubrir todos nuestros costes tanto fijo como variables será de 721 cajas. Como la previsión de ventas la estimamos en unas 1000 cajas, nos mantendremos en zona de beneficios, con unas ganancias de 2671,30 €.