

ESTRUCTURA DE COSTES

ÍNDICE	
	<ul style="list-style-type: none">1. Estructura de costes<ul style="list-style-type: none">- Costes fijos- Costes variables2. Inversiones<ul style="list-style-type: none">- Activos no corrientes- Activos corrientes

1. ESTRUCTURA DE COSTES

- COSTES FIJOS:

COSTES ANUALES	
COSTES FIJOS	
Alquiler de local	4.800,00
Asesoría-gestoría, etc	500,00
Transportes	0,00
Gastos bancarios	150,00
Publicidad	4.000,00
Coste Personal: socios/as	29.040,00
Coste Personal: cuenta ajena	0,00
Suministros (Luz, agua, teléfono)	2.400,00
Seguros	2.460,95
Intereses de deuda	1.383,06
Coste empresa mantenimiento	2.400,00
TOTAL COSTES FIJOS	47.134,01

Los costes más importantes del proyecto corresponden a los costes fijos, que representan la mayor parte del gasto anual y que son imprescindibles con independencia del volumen de actividad. Entre ellos destaca, en primer lugar, el alquiler del local, con un coste anual de 4.800 euros, equivalente a 400 euros mensuales. Este importe es posible al tratarse de un local propiedad de la socia Inés, lo que permite reducir de manera significativa el gasto en comparación con los precios de mercado.

Otro de los costes más relevantes es el coste de personal de las socias, que asciende a 29.040 euros anuales. Este importe incluye tanto la retribución salarial, que son 14 salarios de 450 euros, como las cotizaciones a la Seguridad Social, y refleja la importancia del capital humano en un proyecto basado en la atención directa y especializada a las personas usuarias. No se contempla, en esta fase inicial, la contratación de personal por cuenta ajena, lo que permite contener los costes y ajustar la estructura al volumen real de actividad.

Asimismo, se incluyen otros costes fijos necesarios para el funcionamiento del proyecto, como los gastos de asesoría y gestoría (500 euros anuales), los gastos bancarios (150 euros), los suministros de luz, agua y teléfono (2.400 euros), los seguros obligatorios y de responsabilidad civil que son 500 euros al año más los seguros de los 5 perros que tenemos que implican 1960,95 euros anuales, y el coste de la empresa de mantenimiento del terreno (2.400 euros). A estos gastos se suman los intereses derivados de la deuda asumida para la financiación del proyecto, que ascienden a 1.383,06 euros anuales.

Dentro de los costes fijos también se contempla una partida de publicidad y marketing por importe de 4.000 euros anuales. Esta inversión resulta fundamental para dar a conocer el proyecto, captar clientes y consolidarnos, especialmente en la fase inicial.

- **COSTES VARIABLES:**

COSTES VARIABLES	
Materia Prima- Producto/Servicio (precio de coste)	0,00
Transportes de envío a casa	0,00
Embalajes	0
TOTAL COSTES VARIABLES	0,00

En cuanto a los costes variables, el proyecto presenta un peso muy reducido, ya que no existe consumo de materias primas ni costes directamente vinculados al número de usuarios, como embalajes o transportes de envío a domicilio. Esto se debe a que **S.M.I.L.E.** ofrece servicios y no productos físicos, por lo que los costes variables se consideran prácticamente nulos en la situación actual.

Esta estructura de costes permite al proyecto beneficiarse de economías de escala, ya que un aumento del número de usuarios no implica un incremento proporcional de los costes fijos, mejorando así la rentabilidad a medida que crece la actividad. Del mismo modo, se generan economías de alcance, al poder ofrecer distintos servicios (suscripciones, sesiones terapéuticas y campus) utilizando los mismos recursos humanos, el mismo espacio y la misma estructura organizativa.

El modelo de negocio de **S.M.I.L.E.** no se basa en precios bajos, sino en la alta calidad del servicio, la especialización y la atención personalizada, lo que justifica una estructura de costes centrada principalmente en el personal, la seguridad y el mantenimiento de unas instalaciones adecuadas.

En conjunto, el coste total anual del proyecto asciende a 47.134,01 euros.



2. INVERSIONES

ACTIVO	
ACTIVO NO CORRIENTE	45.619,89 €
INMOVILIZADO INTANGIBLE	1.500,00 €
Propiedad industrial	500,00 €
Aplicaciones informáticas	1.000,00 €
INMOVILIZADO MATERIAL	44.119,89 €
Construcciones	9.100,00 €
Obras de acondicionamiento	2.000,00 €
Maquinaria y utillaje	13.144,52 €
Mobiliario	1.502,06 €
Equipos procesos información	2.383,31 €
Elementos de transporte	15.990,00 €
ACTIVO CORRIENTE	7.615,11 €
EXISTENCIAS	2.115,11 €
	2.115,11
Mercaderías	
DEUDORES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR	0,00
Clientes	0,00 €
EFFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS	5.500,00 €
Caja	500,00 €
Bancos cuenta corriente	5000
TOTAL ACTIVO	53.235,00

La inversión inicial se estructura en activo no corriente (inversiones a largo plazo) y activo corriente (recursos necesarios para el funcionamiento diario).

- **ACTIVO NO CORRIENTE:** 45.619,89 €

El 85,7 % de la inversión total se destina a activos no corrientes, lo que refleja una apuesta clara por una base sólida y duradera.

- **Inmovilizado intangible:** 1.500,00 €

Corresponde a activos no físicos pero clave para la actividad de **S.M.I.L.E.** :

- Propiedad industrial (500,00 €)
Incluye el registro de la marca S.M.I.L.E. y otros posibles derechos asociados, fundamentales para la identidad corporativa y la diferenciación en el mercado.
- Aplicaciones informáticas (1.000,00 €)
Software necesario para la gestión del negocio (herramientas digitales, licencias, plataformas de trabajo, CRM, etc.), coherente con un modelo de empresa moderna y digitalizada.

- **Inmovilizado material:** 44.119,89 €

Es la partida más relevante de la inversión inicial y recoge los activos físicos necesarios para operar:

- Construcciones (9.100,00 €)
Una caseta prefabricada que utilizaremos como oficina y almacén.
- Obras de acondicionamiento (2.000,00 €)
Montaje de vallas para delimitar las diferentes pistas, pintura de paredes...
- Maquinaria y utillaje (13.144,52 €)
Todos los obstáculos para hacer agility, lo necesario para el cuidado canino, juguetes para poder entrenar a los perros, las vallas para delimitar el terreno, un cortacésped para el cuidado del campo y unos transportines para poder llevar a los perros a las terapias itinerantes.
- Mobiliario (1.502,06 €)
Mesas y sillas para la oficina, y sillas para los niños y padres que acuden al centro.
- Equipos para procesos de información (2.383,31 €)
4 ordenadores, 4 móviles y una impresora.
- Elementos de transporte (15.990,00 €)
Furgoneta eléctrica que hemos comprado de segunda mano.

- **ACTIVO CORRIENTE:** 7.615,11 €

Representa el 14,3 % de la inversión total y asegura la liquidez inicial del proyecto.

- **Existencias:** 2.115,11 €

Para nosotras las existencias son el pienso y el champú de nuestros perros para todo el año, y el material de oficina.

- **Efectivo y otros activos líquidos:** 5.500,00 €

- Caja (500,00 €)
- Bancos (5.000,00 €)

Este efectivo inicial permite afrontar gastos corrientes (proveedores, suministros, pequeños imprevistos) hasta que el negocio empiece a generar ingresos regulares.

En conclusión, la inversión inicial asciende a 53.235,00 €, que representa los recursos necesarios para que **S.M.I.L.E.** pueda iniciar su actividad con capacidad operativa, técnica y financiera suficiente.



En total, teniendo en cuenta todos los apartados anteriores, obtendremos un beneficio anual antes de impuestos de 49.605,67 €, ya que los ingresos de la actividad superan a los gastos de explotación y financieros.

Después de pagar el 15 % de impuesto sobre beneficios, el beneficio anual final es de 42.164,82 €.

CUENTA DE RESULTADOS AÑO 1	
INGRESOS DE EXPLOTACIÓN	100.980,00 €
Venta de mercaderías	0,00 €
Ingresos por prestación de servicios	100.980,00 €
	0,00 €
GASTOS DE EXPLOTACIÓN	49.991,27 €
Aprovisionamientos	0,00 €
Compra de existencias	0,00 €
Gastos de personal	29.040,00 €
Sueldos y salarios	25.200,00 €
Seguridad Social a cargo de la empresa	3.840,00 €
Otros gastos de explotación	16.710,95 €
Alquileres	4.800,00 €
Suministros	2.400,00 €
Publicidad	4.000,00 €
Asesoría -gestoría	500,00 €
Servicios profesionales independientes	2.400,00 €
Gastos bancarios	150,00 €
Seguros	2.460,95 €
Amortización del inmovilizado	4.240,32 €
Amortización del inmovilizado intangible	500,00 €
Amortización del inmovilizado material	3.740,32 €
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	50.988,73
Ingresos financieros	0,00 €
Gastos financieros	1.383,06 €
RESULTADO FINANCIERO	-1.383,06
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	49.605,67
Impuesto sobre beneficio 15%	7.440,85 €
RESULTADO DEL EJERCICIO	42.164,82