

ESTRUCTURA DE COSTES:

¿Qué es la estructura de costes?

La estructura de costes empresariales se define como el coste monetario de operar como un negocio.

Nuestra estructura de costes:

Para desarrollar nuestra estructura de costes de negocio hemos clasificado los costes entre fijos, variables, únicos y anuales.

-COSTES FIJOS:

Alquiler local	
Luz	
Internet	
Nóminas	
Sueldo integrantes	
Seguridad Social	
Publicidad	
Impuesto de ayuntamiento	
Asesorías	
Cuota préstamo	

- Alquiler: 750 euros

- Luz: 90 euros
- Internet: 40 euros
- Nominas: si tenemos 2 camareros y cobran 1.300 euros al mes, por lo que serían 2.600 euros. Si contratamos a 4 profesores a 600 euros al mes, por lo que serían 2400 euros. En total son 3700 euros.
- Sueldo integrantes: somos 3 y cobraremos unos 2500 euros al mes, por lo que en total son 7500 euros
- Seguridad Social: 30% del salario bruto. Son 11200 euros.
- Publicidad: 300 euros
- Impuesto ayuntamiento: 300 euros
- Asesorías: 150 euros

En total: 23730 euros

-COSTES VARIABLES:

-Materias primas necesarias en la cafetería

Café en grano	
Leche	
Bollería	
Pan tostadas	
Repostería	
Refrescos	
Agua	

-Materias primas necesarias en la academia y coworking

Rotuladores pizarra	
Folios	

Productos limpieza	
Papel	
Bayetas, trapos, etc.	

-Materias primas necesarias en la cafetería

- Café en grano: 8-12 euros/kg.

50kg son 400 euros

- Leche (entera, sin lactosa o vegetal): 0,80-1,60 euros/litro

200 litros son 160 euros

- Bollería (napolitanas, galletas, magdalenas, etc.): 0,60-1 euro/unidad.

1200 bollos son 960 euros

- Pan para las tostadas: 0,70-1.20 euros/unidad.

600 tostadas son 600 euros

- Repostería: 2-3 euros/unidad.

400 porciones son 1200 euros

- Refrescos: 0,90 euros/unidad.

300 refrescos son 270 euros

- Agua (0,33-0,50l): 0,20 euros/unidad.

200 botellines son 40 euros

-Material necesario para la academia y coworking

- Rotuladores de pizarra: 1,5-2 euros/unidad.

15 rotuladores son 22,5 euros

- Folios: 5 euros/paquete de 500.

3 paquetes son 15 euros

Productos de limpieza

- Papel: 8-12 euros /unidad

4 paquetes son 16 euros

- Bayetas, trapos, etc.: 5-7 euros/unidad.

5 trapos serían 25 euros

En total: 3744,5 euros

-PAGOS ÚNICOS

- Notario: 500 euros
- Creación de una S.L.: 900 euros
- Crear página web (subcontratar): 50 euros
- Contrato abogado: 500 euros
- Seguros: 400 euros
- **Costes únicos de la academia:**



Elemento	Descripción	Coste	Cant.	Importe
Material estudio	coste por unidad	100,00 €	1	100,00 €
Sillas	coste por unidad	15,00 €	20	300,00 €
Mesas	coste por unidad	40,00 €	4	160,00 €
Pizarra	coste por unidad	30,00 €	4	120,00 €
Estantería	coste por unidad	20,00 €	4	80,00 €
Perchero	coste por unidad	20,00 €	4	80,00 €
Total				840,00 €

- **Costes únicos del coworking:**



Elemento	Descripción	Coste	Cant.	Importe
Ordeandores	coste por unidad	500,00 €	8	4.000,00 €
Sillas	coste por unidad	125,00 €	24	3.000,00 €
Mesas	coste por unidad	80,00 €	4	320,00 €
Taquillas	coste por unidad	150,00 €	2	300,00 €
Estantería	coste por unidad	20,00 €	2	40,00 €
Impresora	coste por unidad	100,00 €	2	200,00 €
Pizarra	coste por unidad	30,00 €	2	60,00 €
Perchero	coste por unidad	20,00 €	2	40,00 €
Total				7.960,00 €

- Costes únicos de la cafetería:



Elemento	Descripción	Coste	Cant.	Importe
Sillas barra	coste por unidad	25,00 €	10	250,00 €
Sillas mesa	coste por unidad	20,00 €	30	600,00 €
Mesas	coste por unidad	60,00 €	7	420,00 €
Vajilla	coste por unidad	400,00 €	1	400,00 €
Cámara frigorífica	coste por unidad	600,00 €	1	600,00 €
Total				2.470,00 €

En total: 12220 euros.

-PAGOS ANUALES:

- Seguro de responsabilidad civil: 400 euros
- Seguros de daños materiales: 500 euros
- Seguro de interrupción de actividad: 200 euros
- Seguro de accidentes laborales: 350 euros



En total: 1450 euros

RELACIÓN DE COSTES EN LOS PRIMEROS 4 MESES:

-TOTAL, EN 1 MES:

- Costes fijos: 23730 euros
- Costes variables: 3744,5 euros
- Costes anuales: 1450 euros, son 120 al mes
- Costes únicos: 12220 euros

Total: 39814,5 euros.

-TOTAL, EN 4 MESES:

- Costes mensuales: 94920 euros
- Costes variables: 14978 euros
- Costes anuales: 480 euros
- Costes únicos: 12220 euros

Total: 122598 euros.

Vamos a poner un margen adicional, de esa cantidad una parte la ponemos los socios y otra en forma de préstamo. Siendo este margen un total de 125000€, nosotras aportaremos el 36% del dinero, es decir, 45000€. Supone 15000€ por integrante.

Recibiremos la subvención de Emprenderioja, por lo que obtendremos 10000€.

Por otro lado, pediríamos un préstamo de 70000€. Las condiciones del préstamo son: intereses 6% y plazo 7 años. Al pedir el préstamo, tendremos que pagar una cuota mensual por él:

mes (144)	pagadero	capital (70000 €)	interés (6 %)	capital residual
1	683.10 €	333.10 €	350.00 €	69666.90 €
2	683.10 €	334.76 €	348.33 €	69332.14 €
3	683.10 €	336.43 €	346.66 €	68995.71 €
4	683.10 €	338.12 €	344.98 €	68657.59 €
5	683.10 €	339.81 €	343.29 €	68317.79 €
6	683.10 €	341.51 €	341.59 €	67976.28 €
7	683.10 €	343.21 €	339.88 €	67633.07 €
8	683.10 €	344.93 €	338.17 €	67288.14 €
9	683.10 €	346.65 €	336.44 €	66941.48 €
10	683.10 €	348.39 €	334.71 €	66593.09 €
11	683.10 €	350.13 €	332.97 €	66242.96 €
12	683.10 €	351.88 €	331.21 €	65891.08 €
13	683.10 €	353.64 €	329.46 €	65537.44 €
14	683.10 €	355.41 €	327.69 €	65182.04 €
15	683.10 €	357.18 €	325.91 €	64824.85 €
16	683.10 €	358.97 €	324.12 €	64465.88 €
17	683.10 €	360.77 €	322.33 €	64105.11 €
18	683.10 €	362.57 €	320.53 €	63742.55 €
19	683.10 €	364.38 €	318.71 €	63378.16 €
20	683.10 €	366.20 €	316.89 €	63011.96 €
21	683.10 €	368.04 €	315.06 €	62643.92 €
22	683.10 €	369.88 €	313.22 €	62274.05 €
23	683.10 €	371.72 €	311.37 €	61902.32 €
24	683.10 €	373.58 €	309.51 €	61528.74 €

Por tanto, se añaden los 683,10€ de pagadero mensual a los costes mensuales, por lo que ascienden a 24413,1€

En 4 meses, serían 2732,4€. Por lo que los costes mensuales totales en 4 meses ascienden a 97652,4€.

GASTOS DE EXPLOTACIÓN:

-Gastos anuales:

- Fijos totales: 292957,2€
- Variables totales: 44934€
- Anuales: 1450€
- Únicos: 3370€ (sin bienes amortizados)

-Tabla de amortización:

	Coste de adquisición	Años de duración	Total
Ordenadores	4000	7	571,43
Mesas	900	10	90
Sillas	4150	6	691,66
Vajilla	400	3	133,33
Cámara frigorífica	600	12	50

- Gasto único anual del inmovilizado: 1536€
- Gasto único anual total: 4906€

- Resultado de explotación: Ingresos de explotación- Gastos de explotación

-Ingresos de explotación: 367790€

-Gastos de explotación: 344247,2€

=**Resultado de explotación: 367790-344247,2= 23542,8€**

- Resultado financiero= Ingresos financieros-gastos financieros

-Ingresos financieros: 0€

-Gastos financieros: 4088,23€

=**Resultado financiero= 0-4088,23= -4088,23€**

- Resultado antes de impuestos= Resultado de explotación + Resultado financiero

=**Resultado antes de impuestos= 23542,0 – 4088,23= 19454,57€**

- Resultado después de impuestos o resultado neto = Resultado antes de impuestos - 25% del Resultado antes de impuestos

=**Resultado después de impuestos= 19454,57 – 4863,64= 14590,9€**

Por lo tanto, esperamos obtener un beneficio anual de unos 14000 a 15000 euros. Esto se traduce en que, a pesar de los altos costes y el alto préstamo, nuestro negocio presenta viabilidad.

ESTRUCTURA DE COSTES



COSTES CAFETERÍA



- **FIJOS:** tenemos una serie de costes mensuales destinados a la cafetería, como el alquiler, los salarios, la publicidad...
- **VARIABLES:** tenemos una serie de costes variables destinados a la cafetería. Lo son las materias primas que utilizaremos, como el café, la leche, bollería...
- **ÚNICOS:** tenemos una serie de costes únicos destinados a el diseño de nuestra cafetería. Lo son las mesas, sillas, vajilla, cámara frigorífica...



COSTES COWORKING



- **FIJOS:** tenemos una serie de costes mensuales destinados a el coworking, como el alquiler y la publicidad.
- **VARIABLES:** tenemos una serie de costes variables destinados a el coworking Lo son las materias primas que utilizaremos, como los rotuladores, folios...
- **ÚNICOS:** tenemos una serie de costes únicos destinados a el diseño del espacio de coworking. Lo son las mesas, sillas, ordenadores, pizarras, percheros, taquillas...

COSTES ACADEMIA



- **FIJOS:** tenemos una serie de costes mensuales destinados a la academia, como el alquiler, la publicidad y los salarios
- **VARIABLES:** tenemos una serie de costes variables destinados a la academia Lo son las materias primas que utilizaremos, como los rotuladores, folios...
- **ÚNICOS:** tenemos una serie de costes únicos destinados a el diseño de nuestra academia. Lo son las mesas, sillas, pizarras, percheros, taquillas, estanterías...

COSTES ANUALES



- Tenemos que asumir unos costes anuales que son:
 - Seguro de responsabilidad civil
 - Seguro de daños materiales
 - Seguro de interrupción de actividad
 - Seguro de accidentes laborales