

ESTRUCTURA DE COSTES DEL PROYECTO

La estructura de costes del proyecto de lombricultura se ha definido a partir del análisis detallado del Plan de Viabilidad Económico-Financiero, elaborado en base a la capacidad productiva instalada de 2.000 toneladas anuales y a la previsión de ventas y estacionalidad del mercado agrícola. Esta estructura permite evaluar con precisión la sostenibilidad económica del proyecto y su capacidad de generación de resultados.

La estructura de costes se divide en costes variables y costes fijos, diferenciando claramente aquellos directamente ligados al volumen de producción y ventas de aquellos necesarios para el funcionamiento estable de la empresa.

1. COSTES VARIABLES

Los costes variables están directamente vinculados al volumen de producción y comercialización del humus de lombriz. Para el ejercicio analizado, el total de costes variables asciende a 286.427,42 € anuales.

- **Costes directos de producción**

Los costes directos de producción incluyen la compra de materias primas y consumibles necesarios para la elaboración del producto:

- Compra de estiércol y materias primas: 20.500,00 €
- Sacos y envases: 4.500,00 €
- Costes directos asociados a la producción de los distintos formatos (5 kg, 10 kg, 20 kg, sacas de 1 m³ y humus líquido): 113.125,00 €

El total de costes directos de producción asciende a 138.125,00 € anuales.

- **1.2 Costes variables de marketing**

Los costes variables de marketing se han calculado como un porcentaje sobre las ventas, permitiendo ajustar el gasto promocional al volumen real de facturación:

- Comunicación online (1 % de las ventas): 19.186,00 €
- Comunicación offline (1 % de las ventas): 11.511,60 €
- Otras acciones de marketing (0,4 % de las ventas): 7.674,40 €

El total de costes variables de marketing asciende a 38.372,00 € anuales.

- **1.3 Otros costes variables**

Dentro de este apartado se incluyen los costes directamente asociados a la distribución y venta del producto:



- Transporte de ventas (4 % de las ventas): 76.744,00 €
- Comisiones de ventas (2 % de las ventas): 38.372,00 €
- Otros costes sobre ventas (1 % de las ventas): 19.186,00 €

El total de otros costes variables asciende a 134.302,00 € anuales.

2. COSTES FIJOS

Los costes fijos del proyecto se mantienen relativamente constantes con independencia del nivel de producción. El total de costes fijos asciende a 80.767,00 € anuales, incluyendo todos los gastos estructurales y la carga financiera del préstamo.

- **2.1 Costes de personal**

La estructura de personal está formada por cinco trabajadores y un gerente. El coste total anual de personal asciende a 171.605,03 €, incluyendo salarios brutos y cotizaciones a la Seguridad Social a cargo de la empresa.

- **2.2 Suministros**

Los costes de suministros necesarios para el funcionamiento de las instalaciones son:

- Electricidad: 9.600,00 €
- Agua: 3.600,00 €
- Telecomunicaciones: 2.400,00 €

El total de suministros asciende a 15.600,00 € anuales.

- **2.3 Servicios profesionales y seguros**

Este apartado incluye:

- Asesoría fiscal, contable y laboral: 3.600,00 €
- Seguros: 4.000,00 €

El total de servicios profesionales y seguros asciende a 7.600,00 € anuales.

- **2.4 Otros gastos fijos**

Se incluyen en este apartado:

- Mantenimiento de instalaciones: 9.000,00 €
- Otros gastos generales: 4.800,00 €
- Impuesto sobre Bienes Inmuebles (IBI): 6.000,00 €

El total de otros gastos fijos asciende a 19.800,00 € anuales.



- **2.5 Gastos financieros**

Los gastos financieros corresponden al préstamo bancario formalizado por importe de 938.000 €, con una duración de 10 años y una TAE del 5,64 %. Estos gastos forman parte de la estructura fija del proyecto.

3. RESUMEN DE LA ESTRUCTURA DE COSTES

– Costes variables totales: 286.427,42 €

– Costes fijos totales (incluyendo préstamo): 80.767,00 €

La combinación de una estructura fija controlada y unos costes variables ajustados al volumen de actividad permite mantener márgenes positivos y absorber la estacionalidad del sector agrícola.