

ESTRUCTURA DE COSTES

La estructura de costes del proyecto AeroBreeze está definida por una combinación de costes fijos, costes variables y una inversión inicial significativa, necesaria para garantizar la viabilidad técnica, económica y medioambiental de la actividad. Estos costes reflejan tanto las necesidades operativas del día a día como el esfuerzo inversor inicial propio de un proyecto industrial y tecnológico.

Entre los costes fijos, los más relevantes son los costes de personal, que incluyen los salarios del gerente y de los cinco trabajadores, así como las cotizaciones a la Seguridad Social a cargo de la empresa. A estos se suman los gastos recurrentes de alquiler de las instalaciones, que por la oficina y el almacén se pagan unos 1200 euros al mes y de suministros básicos que en total son unos 2440 euros al mes (electricidad, agua, telecomunicaciones), asesoría contable y fiscal, seguros de responsabilidad civil y de actividad, y otros gastos generales como software, licencias y mantenimiento de sistemas. Estos costes se mantienen estables con independencia del volumen de producción o ventas y garantizan el funcionamiento continuo de la empresa.

4. Previsión de costes fijos

1. ALQUILERES		Importe mensual	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	TOTAL
Oficinas		800,00	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00	9.600,00
Almacén pequeño		400,00	400,00	400,00	400,00	400,00	400,00	400,00	400,00	400,00	400,00	400,00	400,00	400,00	4.800,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. COSTES FIJOS DE ALQUILER		1.200,00	14.400,00												
IVA SOPORTADO		252,00	252,00	252,00	252,00	252,00	252,00	252,00	252,00	252,00	252,00	252,00	252,00	252,00	3.024,00
19% RETENCIÓN		228,00	228,00	228,00	228,00	228,00	228,00	228,00	228,00	228,00	228,00	228,00	228,00	228,00	228,00
LÍQUIDO		972,00	972,00	972,00	972,00	972,00	972,00	972,00	972,00	972,00	972,00	972,00	972,00	972,00	972,00
MODELO 115															684,00
2. SUMINISTROS		Importe / Fr.	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	TOTAL
Electricidad y agua		180,00	180,00	180,00	180,00	180,00	180,00	180,00	180,00	180,00	180,00	180,00	180,00	180,00	2.160,00
Internet y telecomunicac		70,00			70,00			70,00			70,00			70,00	280,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. COSTES FIJOS DE SUMINISTROS		180,00	180,00	250,00	180,00	180,00	250,00	180,00	180,00	250,00	180,00	250,00	180,00	250,00	2.440,00
IVA SOPORTADO		37,80	37,80	52,50	37,80	37,80	52,50	37,80	37,80	52,50	37,80	52,50	37,80	52,50	512,40

5. Recursos Humanos

IRPF	Salario bruto	Nº pagas	% retención	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	TOTAL
Trabajador 1			10%	157,14	157,14	157,14	157,14	157,14	314,29	157,14	157,14	157,14	157,14	314,29	2.200,00	
Trabajador 2			9%	128,57	128,57	128,57	128,57	128,57	257,14	128,57	128,57	128,57	128,57	257,14	1.800,00	
Trabajador 3			9%	128,57	128,57	128,57	128,57	128,57	257,14	128,57	128,57	128,57	128,57	257,14	1.800,00	
Trabajador 4			10%	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	300,00	150,00	150,00	150,00	150,00	300,00	2.100,00	
Trabajador 5			9%	130,50	130,50	130,50	130,50	130,50	261,00	130,50	130,50	130,50	130,50	261,00	1.827,00	
Gerente			15%	321,43	321,43	321,43	321,43	321,43	321,43	321,43	321,43	321,43	321,43	321,43	3.857,14	
Líquido	Salario bruto	Nº pagas	% retención	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	TOTAL
Trabajador 1				1.300,24	1.300,24	1.300,24	1.300,24	1.300,24	2.714,53	1.300,24	1.300,24	1.300,24	1.300,24	2.714,53	18.431,51	
Trabajador 2				1.196,33	1.196,33	1.196,33	1.196,33	1.196,33	2.496,33	1.196,33	1.196,33	1.196,33	1.196,33	2.496,33	16.955,92	
Trabajador 3				1.196,33	1.196,33	1.196,33	1.196,33	1.196,33	2.496,33	1.196,33	1.196,33	1.196,33	1.196,33	2.496,33	16.955,92	
Trabajador 4				1.241,14	1.241,14	1.241,14	1.241,14	1.241,14	2.591,14	1.241,14	1.241,14	1.241,14	1.241,14	2.591,14	17.593,71	
Trabajador 5				1.214,27	1.214,27	1.214,27	1.214,27	1.214,27	2.533,77	1.214,27	1.214,27	1.214,27	1.214,27	2.533,77	17.210,26	
Gerente				1.821,43	1.821,43	1.821,43	1.821,43	1.821,43	1.821,43	1.821,43	1.821,43	1.821,43	1.821,43	1.821,43	21.857,14	
Seguridad Social a cargo de la empresa				ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	TOTAL
RNT + RLC				2.604,85	2.604,85	2.604,85	2.604,85	2.604,85	2.604,85	2.604,85	2.604,85	2.604,85	2.604,85	2.604,85	2.604,85	31.258,16
Liquidación IRPF				ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	TOTAL
Modelo 111 trimestral									3.743,43						3.743,43	13.584,14
Coste de personal para la empresa				ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	TOTAL
TD				9.521,43	9.521,43	9.521,43	9.521,43	9.521,43	16.900,00	9.521,43	9.521,43	9.521,43	9.521,43	16.900,00	129.014,29	
SS empresa				2.604,85	2.604,85	2.604,85	2.604,85	2.604,85	2.604,85	2.604,85	2.604,85	2.604,85	2.604,85	2.604,85	2.604,85	31.258,16
TOTAL				12.126,28	12.126,28	12.126,28	12.126,28	12.126,28	19.504,85	12.126,28	12.126,28	12.126,28	12.126,28	19.504,85	160.272,44	

Los costes variables están directamente relacionados con el nivel de actividad. En este grupo se incluyen los costes variables de producción, como los materiales y componentes necesarios para la fabricación de los equipos AeroBreeze, que el coste variable por unidad serían unos 450 euros, así como los costes de transporte, logística, otros costes variables asociados a la actividad y las comisiones comerciales, cuando proceda. Asimismo, se incluyen los costes de marketing, que en el plan financiero se han tratado correctamente mediante el IVA soportado correspondiente, al tratarse de servicios externos cuya cuantía depende de la estrategia comercial y del volumen de ventas.

3. Previsión de costes variables

1. COMPRAS	FAMILIA	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	TOTAL
Producto/serv. sistema AeroBreeze industrial	Uds vendidas	20,00	25,00	35,00	45,00	60,00	75,00	90,00	95,00	70,00	70,00	75,00	75,00	735,00
Coste variable	450,00													
Tipo de IVA	21%													
	Coste mensual	9.000,00	11.250,00	15.750,00	20.250,00	27.000,00	33.750,00	40.500,00	42.750,00	31.500,00	31.500,00	33.750,00	33.750,00	330.750,00
	IVA soportado	1.890,00	2.362,50	3.307,50	4.252,50	5.670,00	7.087,50	8.505,00	8.977,50	6.615,00	6.615,00	7.087,50	7.087,50	69.457,50
		ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	TOTAL
Producto/serv. instalación y puesta en marcha	Uds vendidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Coste variable	100,00													
Tipo de IVA	21%													
	Coste mensual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	IVA soportado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	TOTAL
Producto/serv. Mantenimiento anual	Uds vendidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Coste variable	400,00													
Tipo de IVA	21%													
	Coste mensual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	IVA soportado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	TOTAL
Producto/serv. 0	Uds vendidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Coste variable	0,00													
Tipo de IVA	21%													
	Coste mensual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	IVA soportado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	TOTAL
Producto/serv. 0	Uds vendidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Coste variable	0,00													
Tipo de IVA	21%													
	Coste mensual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	IVA soportado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	TOTAL
1. COSTES DIRECTOS VARIABLES		9.000,00	11.250,00	15.750,00	20.250,00	27.000,00	33.750,00	40.500,00	42.750,00	31.500,00	31.500,00	33.750,00	33.750,00	330.750,00
	IVA SOPORTADO	1.890,00	2.362,50	3.307,50	4.252,50	5.670,00	7.087,50	8.505,00	8.977,50	6.615,00	6.615,00	7.087,50	7.087,50	69.457,50

El proyecto presenta un claro potencial de economías de escala, ya que a medida que aumenta la producción, el coste medio por unidad fabricada se reduce gracias a una mejor utilización de la maquinaria, las instalaciones y los recursos humanos. De igual forma, existen economías de alcance, puesto que la empresa puede aprovechar la misma infraestructura técnica y productiva para ofrecer distintos servicios asociados, como instalación, mantenimiento y soluciones complementarias de purificación ambiental.

Además, el modelo de negocio no compite por precios bajos, sino que se apoya en una estrategia de diferenciación por calidad, innovación tecnológica y cumplimiento normativo, lo que justifica una estructura de costes más elevada pero orientada a generar valor añadido, fiabilidad y confianza en clientes industriales.

Por último, la inversión inicial constituye uno de los elementos clave de la estructura de costes. Esta inversión incluye partidas como construcciones, instalaciones técnicas, maquinaria, utillaje, mobiliario, elementos de transporte, equipos de protección individual (EPIs) y otros inmovilizados materiales, todos ellos reflejados en el plan de inversiones del Excel. Estas inversiones han sido estimadas teniendo en cuenta su vida útil, amortización y valor residual, asegurando una planificación financiera realista y sostenible a largo plazo.