

## **ANEJO N° 4**

### **ESTUDIO ECONÓMICO FINANCIERO**

## MEDICIÓN

<u>Unidades</u>		<u>Clase de Instalación</u>
190	Ud.	Hamaca
63	Ud.	Sombrilla

## CUADRO DE PRECIOS MOBILIARIO

<u>Clase de instalación</u>	<u>Precio en letras</u>	<u>Precio en cifras</u>
Hamaca	Cuarenta y cinco euros	45 €
Sombrilla	Sesenta euros	60 €

## PRESUPUESTO MOBILIARIO PARA SERVICIO

<u>Unidades</u>	<u>Clase de instalación</u>	<u>Precios unidad</u>	<u>Importe Total</u>
190	Hamaca	45 €	8.550 €
63	Sombrilla	60 €	3.780 €

## VALORACIÓN DE UNIDADES

<u>Unidades</u>	<u>Clase de instalación</u>	<u>Precios unidad</u>	<u>Importe Total</u>
190	Hamaca	45 €	8.550 €
30	Sombrilla	60 €	1.800 €

**TOTAL INVERSIÓN      10.350,00 €**

**AMORTIZACIÓN AL 25% AÑO .....      2.587,50 €**

Asciende el importe total de las instalaciones y mobiliario para servicio a 10,350,00€ (Diez mil trescientos cincuenta euros) IVA incluido.

Teniendo en cuenta una amortización anual de 25 % anual para dichos elementos, acorde con el tiempo de solicitud de las instalaciones por cuatro años, tenemos una amortización anual de Dos mil quinientos ochenta y siete euros con cincuenta céntimos (2.587,50€).

## **RELACIÓN DE INGRESOS**

Para realizar un calculo aproximado de los ingreso a efectos de redactar el estudio-económico-financiero, se establece que la explotación de la actividad se realizará durante 80 días / temporada de verano, datos obtenidos teniendo en cuenta la estadística de años anteriores en similares condiciones.

Los elementos relacionados y necesarios para la explotación de instalación desmontable que se solicita autorización para su colocación, no pueden ser considerados como bienes de producción directa o por sí mismos. La rentabilidad solo puede ser considerada por el servicio que dichas instalaciones den a los

El considerar los 80 días de explotación en verano, es debido a establecer las medias de servicios por día que se pueden realizar. Agrupando de esta manera las altas o bajas en dichos servicios que se pueden producir a lo largo de toda la temporada.

La explotación de las Hamacas y Sombrillas se toma en cuenta los costes de alquiler de acuerdo a la estadística de años anteriores, siendo estos de 3 €/día la tumbona y de 3,00 €/día la sombrilla en verano, para los fines del estudio económico financiero.

Lo que ignora el que expone, es la medida en que afectara la actual crisis económica ocasionada por el Covid-19 directamente al turismo de la zona y en general de la Isla. Lo que sí parece obvio, es que dicha situación afecta en manera considerable a la oferta en sentido de empeoramiento de la cuantía de turistas y por tanto en el menor consumo.

## CUADRO DE INGRESOS POR DÍA

	Servicios / día	Unidad €	Ingresos previstos
<b>HAMACAS</b>			
190	1	3,00 €	570,00 €
<b>SOMBRILLAS</b>			
63	1	3,00 €	189,00 €
<b>TOTAL INGRESOS DÍA</b>		<b>759,00 €</b>	

## CUADRO INGRESOS POR TEMPORADA

Días de explotación	Ingresos por día	Total ingresos temporada
80	759,00 €	60.720,00 €

Llegado este punto, hay que establecer que tal y como se señala en el precio, esta empresa incluye en sus precios el IVA. Correspondiente. El porcentaje de IVA. establecido para los negocios de restauración es del 10 %.

## CUADRO DE PRODUCCIÓN SIN IVA.

Producción total	10 % de IVA	Total ingresos sin IVA
60.720,00	5.520,00 €	55.200,00 €

Esta es la relación y justificación de los ingresos teórico en condiciones normales de temporada turística 2021, hacemos notar en condiciones normales de temporada para fines de calculo estimado de acuerdo como dispone el Reglamento General de Costas, así mismo en el presente estudio financiero no se ha considerado los acontecimientos que esta generando el estado de emergencia por el Covid-19 y por tanto la generación de una recesión y crisis mundial, ni la problemática de desempleo, y por tanto disminución del turismo que viajen por vacaciones a la Isla, todo esto en directa repercusión en el sector turístico.

## RELACIÓN DE GASTOS DE EXPLOTACIÓN

Concepto	Coste
3 Personas durante 6 meses. Coste por persona 1.100,00€	19.800,00 €
Seguridad Social a cargo de la empresa 38% sobre salario	7.524,00 €
Seguro de responsabilidad civil	1.600,00 €
Roturas y reposiciones	1.200,00 €
Amortización mobiliario	2.587,50 €
Materiales Limpieza y complementos	950,00 €
<hr/>	
TOTAL	33.661,50 €

Al igual que en el capítulo de ingresos, los totales de gastos hay que restar el correspondiente IVA. Al igual que en los ingresos este es del 10 % en las mercaderías y del 21 % sobre los gastos. Los sueldos y salarios, están exentos de tal impuesto. Por tanto después de aplicar los correspondientes tipos de IVA sobre cada partida en concreto obtendremos el siguiente resultado.

CUADRO DE APLICACIÓN DE IVA. SOBRE COSTES

Concepto	Coste	
3 Personas durante 6 meses. Coste por persona 1.100,00€	19.800,00 €	0
Seguridad Social a cargo de la empresa 38% sobre salario	7.524,00 €	0
Seguro de responsabilidad civil	1.600,00 €	0
Roturas y reposiciones	1.200,00 €	208,26 €
Amortización mobiliario	2.587,50 €	449,07 €
Materiales Limpieza y complementos	950,00 €	164,88 €
	TOTAL IVA	822,21 €
Base de aplicación	33.661,50 €	
IVA sobre mercadería y gastos	822,21 €	
TOTAL	32.839,29 €	

## EVALUACIÓN DE RENTABILIDAD NETA

De la diferencia entre los ingresos y los gastos obtendremos el beneficio neto de la explotación antes de impuestos.

<b>Producción</b>	<b>Total Gastos</b>	<b>Beneficios</b>
55.200,00 €	32.839,29 €	22.360,71 €

Considerando la explotación del servicio de hamacas y sombrillas y tomando parámetros teóricos, se estima de esta manera que el beneficio total de la explotación para los años 2021 es de 22.360,71€/año lo cual supone una rentabilidad del 40,51 % sobre ventas.

El que suscribe, quiere señalar que los datos aportados son el resultado de un análisis estimado de la actividad que se desarrollará en este negocio. En los cálculos no se ha considerado los acontecimientos que esta generando el estado de emergencia por el Covid-19 y por tanto la generación de una recesión y crisis mundial, ni la problemática de desempleo, y por tanto disminución del turismo que viajen por vacaciones a la Isla. Por tanto los gastos e ingresos aquí relacionados son producto del estudio teórico (estimado) del mercado de la zona. El que expone pretende que dicha información sirva para que ajustados a ellos se calcule el canon que corresponda a pagar.

Palma, febrero de 2021

Ingeniero de Caminos, Canales y Puertos

Fdo. Pablo Arturo Santisteban Chavarri  
Colegiado 11.251