

COMERCIO Y SERVICIOS ZARAITZU,S.L

MEMORIA EXPLICATIVA ACTIVIDAD

PREVISIONES ECONOMICAS Y FINANCIERAS

1.- ANTECEDENTES ACTIVIDAD:

Eduardo Allo Montes desarrolla la actividad de comercio minorista de productos alimenticios con la marca COVIRAN en local comercial sito Calle Irigoyen 42 bajo de Ochagavía desde noviembre de 2021. Dicho local es alquilado y dispone de una superficie de 90 metros cuadrados.

El comercio ha venido experimentando desde sus inicios un continuo crecimiento de su volumen de negocio y de resultados, concretamente en el ejercicio en curso 2023 el crecimiento del volumen de negocio respecto al año 2022 es de un 18,14% y el de resultados de un 29,31% y que se expone al final de este documento como ANEXO III

2.- DATOS DEL PROYECTO Y ANTECEDENTES:

Proyecto: Consiste en la inversión destinada a la adecuación del inmueble y la adquisición de maquinaria, mobiliario e instalaciones necesarias para la ampliación y puesta en marcha de un nuevo comercio minorista sito en OCHAGAVÍA (Navarra).

Actividad a desarrollar: La explotación de la actividad de Comercio minorista de todo tipo de productos alimenticios, así como productos de droguería y otros de consumo doméstico, es decir, la actividad propia de un supermercado. La empresa formalizará acuerdo como socio de la cooperativa alimentaria COVIRAN, SOCIEDAD COOPERATIVA, por lo que dispondrá de la imagen de marca y distribuirá el producto de su asociada.

Domicilio, localidad y provincia donde se desarrollará la actividad: Tanto la actividad principal como su coordinación administrativa se efectuará desde el local ubicado en Ochagavía, PG Urrutia de nueva construcción y que se encuentra ubicado dentro del propio casco urbano de la población.

Características particulares de la actividad: Ochagavía, población donde se ejercerá la actividad está ubicado en el Valle de Salazar, zona montañosa al noreste de Navarra, lindante con la frontera francesa y en donde se sitúa la Selva del Irati, segundo hayedo y abetal más extenso de Europa. Sus paisajes, forma de vida rural, costumbres y actividades que se programan en la zona hacen que se reciba una gran afluencia turística durante los meses de primavera y fundamentalmente, en verano y otoño incrementándose significativamente la cifra de negocio en estas fechas. Se ejercerá la actividad en local situado en una zona abierta y visible dentro del casco urbano cerca de un negocio de hostelería y de aparcamiento encontrándose expuesto a la afluencia de visitantes.

Marco jurídico dentro del que se va a desarrollar la actividad: La actividad se desarrollará mediante la entidad mercantil de nueva creación denominada COMERCIO Y SERVICIOS ZARAITZU, S.L y cuyos datos son los siguientes:

- CIF: B71476998.
 - Fecha de constitución: 16 de marzo de 2023.
 - Domicilio social: Calle Mantxoalorra 3 1º Izquierda de Ochagavía 31680 (Navarra).
-

- Capital social: 5.000 euros.
- Objeto social:
 - o El comercio minorista de todo tipo de productos alimenticios, así como productos de droguería y otros de consumo doméstico.
 - o CNAE: 4729 Otro comercio al por menor de productos alimenticios en establecimientos especializados
 - o Las actividades enumeradas podrán ser realizadas por la Sociedad, ya directamente o indirectamente, incluso mediante su participación en otras sociedades de objeto idéntico o análogo.
- Socios y distribución de capital:
 - o **EDUARDO ALLO MONTES** , soltero, N.I.F/D.N.I: 44.641.386L, con domicilio en Ochagavía, Calle Mantxoalorra 3 1º Izquierda, soltero, titular de 4.850 participaciones que representa el 97% del capital social.
 - o **PATRICIA GAZPIO ESEVERRI**, soltera, N.I.F/D.N.I: 44.639.783ª, con domicilio en Ochagavía, Calle Mantxoalorra 3 1º Izquierda, titular de 150 participaciones sociales que representan el 3% del capital social.

Fecha prevista del comienzo de la actividad: Se prevé el inicio de la actividad el 1 de julio de 2024.

Experiencia previa del empresario:

Como se ha indicado en el expositivo 1 del presente documento Don EDUARDO ALLO MONTES, desarrolla desde noviembre de 2021 la misma actividad de comercio minorista en un supermercado como socio de la COOPERATIVA COVIRAN, S.COOP en el local arrendado sito en Calle Irigoyen 42 bajo. Dicho local dispone de una superficie de 90 metros cuadrados, y se encuentra ubicado en una zona poco visible para los visitantes foráneos.

3.- LOCAL DONDE SE EJERCERÁ LA ACTIVIDAD:

Ubicación: Inmueble de nueva construcción sito en el Polígono Industrial Mancholanda de Ochagavía (Navarra), en régimen de arrendamiento.

Superficie: Dispone de una superficie aproximada de 300 metros cuadrados.

Coste arrendamiento: 590 (quinientos noventa) euros mensuales.

Periodo de arrendamiento: 15 años.

4.- RECURSOS MATERIALES:

Los recursos materiales necesarios para la puesta en marcha de la actividad son los siguientes:

4.1 Existencias:

La mayor superficie de negocio disponible se pretende destinar a una mejor distribución, acceso al producto y comodidad del cliente y a ofertar líneas de producto no percedero que en la actividad desarrollada en el anterior local no era posible por falta de espacio.

Esto supondrá un incremento de las existencias disponibles siendo la cantidad estimada necesaria de 22.000 euros.

De esta cantidad, se estima que unos 15.000 euros serán aportados por EDUARDO ALLO MONTES provenientes de su negocio y el resto, 7.000 euros corresponden a nueva mercancía adquirida a los proveedores habituales.

4.2 Inversiones:

La empresa deberá asumir los costes de adecuación del local de nueva construcción a la actividad a ejercer. Además deberá adquirir equipamiento de maquinaria y mobiliario que será nuevo no pudiendo aprovechar el ya utilizado por EDUARDO ALLO en su actual actividad.

Conforme a los presupuestos recibidos los importes de la inversión prevista son los siguientes.

INVERSION	IMPORTE
MURALES FRIO	7.193,10
ARCONES/ARMARIOS CONGELADO	3.712,00
CÁMARAS	10.106,60
ESTANTERÍAS	6.864,81
CARROS	100,00
CESTAS	100,00
SISTEMAS ORDENACION/OTROS	640,03
PUERTA AUTOMATICA	5.265,00
OBRA CIBIL	41.813,00
INSTALACIÓN ELÉCTRICA	7.695,00
OTROS, PROYECTO Y LICENCIAS	8.784,00
TOTAL INVERSIÓN IVA NO INCLUIDO	92.273,54

5.- RECURSOS HUMANOS:

Para ejercer la actividad se estiman necesarios los siguientes puestos de trabajo

-, EDUARDO ALLO MONTES, como socio trabajador adscrito al régimen especial de trabajadores autónomos o autónomo societario que desempeñará las labores de dirección y atención al cliente a jornada completa.

- Trabajador en régimen general de la Seguridad Social con contrato fijo discontinuo con jornada variable en función de la temporada. La actividad se verá fuertemente afectada por la temporada turística siendo necesario durante los meses de mayor afluencia como refuerzo o apoyo al trabajo realizado por EDUARDO ALLO MONTES.

6.- FUENTE DE LOS DATOS ECONÓMICOS Y ANALISIS PRELIMINARES.

6.1 Fuente de los datos económicos: Se dispone previamente de datos económicos fiables y que han sido utilizados como referencia en el presente estudio y que son los obtenidos en la propia actividad realizada como empresario individual por EDUARDO ALLO MONTES durante el ejercicio 2023 adaptándolos a los nuevas características de la actividad

6.2 Cuestiones preliminares a considerar: Si bien, la actividad a realizar por la sociedad COMERCIO Y SERVICIOS ZARAITZU,S.L es la misma que ejerce hasta la fecha EDUARDO ALLO MONTES existe una significativa diferencia en el régimen fiscal aplicable dependiendo si la actividad de comercio minorista es ejercida por una persona física o jurídica y que debe tenerse en consideración.

A la actividad desarrollada por EDUARDO ALLO MONTES como persona física le es de aplicación obligatoria el Régimen Especial del Recargo de Equivalencia. En este régimen el Iva repercutido a los clientes es un mayor ingreso de la actividad y ,por el contrario, el iva soportado en las compras , gastos e inversiones es un mayor coste. Además al iva aplicable a las compras se le aplica un incremento o recargo que puede alcanzar el 5,2% adicional.

Por otro lado , a la actividad desarrollada por una entidad mercantil le es aplicable el régimen general del Iva, por lo que los ingresos y gastos a considerar son iva no incluido.

Se ha analizado el efecto de la aplicación de un régimen fiscal cuyo resultado puede observarse en la tabla **ANEXO I** que se presenta al final de este documento. Se concluye que el efecto de la aplicación del régimen general del Iva aplicable a la entidad mercantil es similar al que resulta de la aplicación del Régimen Especial del Recargo de Equivalencia.

El hecho de que el Iva soportado tanto de las inversiones actuales como futuras, incrementa el coste de la mismas en caso de aplicarse el Régimen Especial de Recargo de Equivalencia al no ser deducible hace que la aplicación del IVA en régimen General en la nueva sociedad sea más ventajoso.

7.- DESEMBOLSO INICIAL Y RECURSOS FINANCIEROS:

7.1 Desembolso inicial: Para el inicio de la actividad se considera necesario disponer de liquidez suficiente y para ello se ha constituido la sociedad con un capital social de 5.000 euros.

7.2 Desembolso o autofinanciación adicional: Don Eduardo Allo Montes, tiene previsto aportar fondos propios en forma de desembolso dinerario por importe de 15.000 euros a los que se añadirá la aportación de las existencias de su actual negocio a

COMERCIO Y SERVICIOS ZARAITZU,S.L. El importe estimado de esta partida se estima en unos 15.000 euros , inventario medio de su actual negocio.

7.3. Financiación bancaria para el proyecto de inversión: Se considera una financiación de 115.000 euros a 15 años y que corresponde al importe de la inversión prevista iva incluido con un tipo de interés aplicable del 4% el primer año y de Euribor +0,75 los siguientes, todo ello conforme a la oferta bancaria recibida.

7.4. Financiación adicional: Conforme a los flujos de tesorería previstos se estima que sea necesaria puntualmente para cubrir necesidades operativas de financiación. Se ha considerado prudencialmente pagos iniciales necesarios por importe de 8.000 euros, entre los que se incluye la adquisición por parte de la sociedad de participaciones en la cooperativa COVIRAN necesarias para adquirir la cualidad de socio y poder realizar compras en la misma. Dicha participación será financiada por el socio con su aportación inicial de 15.000 euros descrita en el apartado 7.2

8.- MAGNITUDES UTILIZADAS EN LA PREVISION DEL NEGOCIO

8.1 Previsiones de venta: Se han utilizado como referencia las ventas IVA no incluido obtenidas por EDUARDO ALLO MONTES durante el ejercicio 2023. En estos momentos se dispone de las cifras reales a 31 de octubre estimándose las ventas de noviembre y diciembre aplicando un incremento de un 18,14% que corresponde a la variación positiva de la cifra de negocios experimentada hasta el 31 de octubre de 2023 con respecto al ejercicio anterior y que puede comprobarse en el ANEXO III del presente documento. Las ventas previstas en el primer ejercicio de actividad de la sociedad se han incrementado prudencialmente y linealmente en un 25% sobre la referencia indicada, considerando la mejor ubicación, superficie y oferta respecto al comercio regentado hasta la fecha.

8.2 Otros ingresos: Si bien, la actividad e inversión prevista es susceptible de obtener beneficios por subvenciones, no se han considera en el estudio de forma que este solo refleje los resultados ordinarios.

8.3 Márgenes: Se ha mantenido el mismo margen que el obtenido por el comercio actual , representando los consumos de aprovisionamientos el 78,55% del importe de las ventas.

8.4 Gastos de personal:

- **Contratos por cuenta ajena:** Los costes salariales se han calculado conforme a los importes determinados en el convenio colectivo del sector. Los costes de Seguridad Social se han obtenido conforme a las disposiciones vigentes en esta materia

- **Remuneración y cotización seguridad social del socio trabajador:** Se ha estipulado inicialmente en 17.000 euros brutos, a los que hay que añadir la cotización en el régimen especial de trabajadores autónomos y que se ha determinado conforme a tramo correspondiente a su retribución como autónomo societario.

8.5 Otros gastos de explotación: Se han obtenido de los datos obtenidos por la actividad actual de EDUARDO ALLO MONTES durante el ejercicio 2023,

incrementándose en función de la mayor superficie y equipamiento que dispondrá el nuevo local.

8.6 Gastos financieros: Se han calculado aplicando los siguientes criterios:

- Financiación bancaria para el proyecto de inversión: Conforme a lo ya expresado en el punto 6.3 anterior se han calculado según la oferta bancaria recibida, esto es, préstamo de 115.000 euros a 15 años, pagadero mensualmente a razón de un 4% anual el primer año y Euribor+0,75% los siguientes. Se ha estimado que en el segundo año el Euribor será de un 5% anual por lo que se calculan los intereses al 5,75% anual. En el segundo año se calcula una amortización anticipada del préstamo de 19.950 euros correspondiente a la devolución del I.V.A que se solicitará a la Hacienda Foral de Navarra.
- Financiación adicional: No se estima necesaria financiación adicional a la aportada por el propio socio y que ya ha sido descrita en el apartado 7.2.

8.7 Amortizaciones, depreciación de la inversión:

Se ha calculado una vida útil para el mobiliario y maquinaria de 10 años.

Para la obra de adecuación e instalaciones del local la vida útil estimada es de 15 años y que coincide con el periodo de vigencia del contrato de arrendamiento.

8.8 Impuesto sobre beneficios:

Se estima aplicando un tipo impositivo del 19% considerando que durante el primer ejercicio disfrutará de la deducción por inversión en activos fijos nuevos que podrá aplicar hasta absorber totalmente la cuota y el remanente restante se deducirá en el segundo ejercicio de actividad.

8.9 Resumen de estimaciones del gasto.

Concepto	Anterior	Año 1	Comentario	N+1	N+2
Consumos compras	78,55%	78,55%	Según márgenes reales 2022	78,55%	78,55%
Alquiler	371,90	590,00	Según datos contrato	619,50	650,48
Reparaciones	19,77	1.000,00	Según previsiones	1.050,00	1.102,50
Mat.Reposición	-	1.500,00	Según previsiones	1.575,00	1.653,75
Asesoría	1.120,00	3.000,00	Incorpora mayores gastos de gestión y contratación laboral	3.150,00	3.307,50
Otros profesionales	-	-		-	-
Seguros	189,83	720,00	Según estimaciones	756,00	793,80
Comisiones banco	-	-		-	-
Publicidad	-	500,00		525,00	551,25
Suministros	4.538,90	6.808,35	Estimación según mayor superficie y evolución precios electricidad 2023	7.148,77	7.506,21
Otros gastos	405,00	800,00		840,00	882,00
Telefono	400,00	420,00		441,00	463,05
Tributos y Tasas	380,31	500,00		525,00	551,25
Personal no socio	1.260,00	1.260,00	Según convenio y jornada	1.323,00	1.389,15
Seguridad social T	403,83	403,83	Según convenio y jornada	424,02	445,22
Retribucion socio		17.000,00		21.000,00	22.050,00
Autonomos	83,93	4.320,00	Autónomo societario	4.536,00	4.762,80
Intereses ptamo inv			Según propuesta financiación	-	-
Intereses circulante			5% según Necesidades operativas de financiación	-	-
Amortizaciones		7.284,29	Amortización 10-15 años según naturaleza	7.284,29	7.284,29

9.1 PREVISION DE RESULTADOS

Se presenta a continuación el resumen de resultados previsional de los 5 próximos ejercicios y del que se expone su detalle mensual de los tres próximos años en el ANEXO II al final del presente informe.

Conceptos	Año1	Año2	Año3	Año4	Año5
Ventas contado	392.308,84	451.155,16	496.270,68	521.084,21	536.716,74
Total ingresos	392.308,84	451.155,16	496.270,68	521.084,21	536.716,74
Consumos compras	308.175,77	354.402,13	389.842,34	406.445,69	416.492,19
Alquiler	7.080,00	7.434,00	7.805,70	8.195,99	8.605,78
Reparaciones	1.000,00	1.050,00	1.102,50	1.157,63	1.215,51
Mat.Reposición	1.500,00	1.575,00	1.653,75	1.736,44	1.823,26
Asesoría	3.000,00	3.150,00	3.307,50	3.472,88	3.646,52
Seguros	720,00	756,00	793,80	833,49	875,16
Publicidad	500,00	525,00	551,25	578,81	607,75
Suministros	6.808,35	7.148,77	7.506,21	7.881,52	8.275,59
Otros gastos	800,00	840,00	882,00	926,10	972,41
Telefono	420,00	441,00	463,05	486,20	510,51
Tributos y Tasas	500,00	525,00	551,25	578,81	607,75
Personal no socio	2.520,00	3.307,50	4.862,03	7.293,04	7.657,69
Seguridad social T	807,66	1.060,05	1.558,28	2.337,42	2.454,29
Retribucion socio	17.000,00	21.000,00	22.050,00	23.152,50	24.310,13
Autonomos	4.320,00	4.536,00	4.762,80	5.000,94	5.250,99
Intereses ptamo inv	4.496,04	5.116,92	4.768,49	4.545,59	4.265,06
Intereses circulante	282,71	-	-	-	-
Amortizaciones	7.284,29	7.284,29	7.284,29	7.284,29	7.284,29
Impuesto beneficios	-	4.224,70	6.765,00	7.000,00	7.000,00
Total gastos	367.214,81	424.376,36	466.510,23	488.907,31	501.854,88
Resultado	25.094,02	26.778,81	29.760,45	32.176,90	34.861,86

ANEXO I.- ANALISIS APLICACIÓN REGIMEN GENERAL DE IVA VS RECARGO DE EQUIVALENCIA

PREVISION RESULTADOS MENSUALES 2023 TRIBUTACION RÉGIMEN GENERAL IVA

Mes	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Conceptos	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Totales
Ventas contado	12.593,93	13.740,85	14.748,15	22.299,25	16.772,20	22.515,30	48.294,11	67.858,18	28.121,23	28.081,48	14.134,21	24.688,18	313.847,07
Total ingresos	12.593,93	13.740,85	14.748,15	22.299,25	16.772,20	22.515,30	48.294,11	67.858,18	28.121,23	28.081,48	14.134,21	24.688,18	313.847,07
Compras	9.790,37	9.695,49	16.110,57	14.158,89	14.247,01	20.091,77	32.345,84	57.363,53	19.283,91	20.068,08	11.148,99	19.440,72	243.745,17
Variación existencias	181,20	1.321,92	- 5.186,70	3.749,08	- 1.251,97	- 2.874,95	6.109,12	- 4.427,18	3.089,75	2.085,17	-	-	2.795,44
Alquiler	371,90	371,90	371,90	371,90	371,90	371,90	371,90	371,90	371,80	371,90	371,90	371,90	4.462,70
Reparaciones	19,77	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,77
Asesoría	85,00	85,00	85,00	85,00	85,00	185,00	85,00	85,00	85,00	85,00	85,00	85,00	1.120,00
Comisiones banco	0,55	0,55	0,55	0,55	0,55	0,55	0,55	0,55	0,55	0,55	0,55	0,55	6,60
Publicidad	-	145,50	-	-	-	120,00	-	-	-	-	-	-	265,50
Suministros	274,62	299,29	273,80	315,01	317,43	377,40	483,40	461,49	548,16	507,35	300,00	380,95	4.538,90
Telefono	32,67	32,90	33,06	33,06	33,06	33,06	33,06	33,06	33,06	33,06	33,06	33,06	396,17
Autonomos	189,56	189,56	189,56	189,56	240,30	243,93	243,93	243,92	243,93	243,93	243,93	243,93	2.706,04
Intereses	44,59	43,68	42,77	41,86	40,95	40,03	39,12	38,20	37,28	36,36	35,43	35,00	475,27
Total gastos	10.990,23	12.185,79	11.920,51	18.944,91	14.084,23	18.588,69	39.711,92	54.170,47	23.693,44	23.431,40	12.218,86	20.591,11	260.531,56
Resultado	1.603,70	1.555,06	2.827,64	3.354,34	2.687,97	3.926,61	8.582,19	13.687,71	4.427,79	4.650,08	1.915,35	4.097,07	53.315,51
Acumulado ingresos	12.593,93	26.334,78	41.082,93	63.382,18	80.154,38	102.669,68	150.963,79	218.821,97	246.943,20	275.024,68	289.158,89	313.847,07	
Acumulado gastos	10.990,23	23.176,02	35.096,53	54.041,44	68.125,67	86.714,36	126.426,28	180.596,75	204.290,19	227.721,59	239.940,45	260.531,56	
Resultado acumulado	1.603,70	3.158,76	5.986,40	9.340,74	12.028,71	15.955,32	24.537,51	38.225,22	42.653,01	47.303,09	49.218,44	53.315,51	

PREVISION RESULTADOS MENSUALES 2023 EN RÉGIMEN DE RECARGO DE EQUIVALENCIA

Mes	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Conceptos	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Totales
Ventas contado	13.841,71	14.972,85	16.133,20	24.440,29	18.312,07	24.720,76	53.016,23	74.500,12	30.859,05	30.683,07	15.532,09	27.129,87	344.141,31
Total ingresos	13.841,71	14.972,85	16.133,20	24.440,29	18.312,07	24.720,76	53.016,23	74.500,12	30.859,05	30.683,07	15.532,09	27.129,87	344.141,31
Compras	10.840,13	10.600,06	18.032,60	15.711,26	15.832,78	22.558,61	36.104,53	63.747,17	21.481,46	22.345,92	12.390,65	21.600,80	271.245,97
Variación existencias	181,20	1.321,92	- 5.186,70	3.749,08	- 1.251,97	- 2.874,95	6.109,12	- 4.427,18	3.089,75	2.085,17	-	-	2.795,44
Alquiler	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00	5.400,00
Reparaciones	23,92	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23,92
Asesoría	102,85	102,85	102,85	102,85	102,85	223,85	102,85	102,85	102,85	102,85	102,85	102,85	1.355,20
Comisiones banco	0,55	0,55	0,55	0,55	0,55	0,55	0,55	0,55	0,55	0,55	0,55	0,55	6,60
Publicidad	-	176,05	-	-	-	120,00	-	-	-	-	-	-	296,05
Suministros	288,35	314,25	281,85	330,76	333,30	396,36	507,57	484,56	575,57	531,59	315,00	400,00	4.759,16
Telefono	39,53	39,81	40,00	40,00	40,00	40,00	40,00	40,00	40,00	40,00	40,00	40,00	479,34
Autonomos	189,56	189,56	189,56	189,56	240,30	243,93	243,93	243,92	243,93	243,93	243,93	243,93	2.706,04
Intereses	44,59	43,68	42,77	41,86	40,95	40,03	39,12	38,20	37,28	36,36	35,43	35,00	475,27
Total gastos	12.160,68	13.238,73	13.953,48	20.615,92	15.788,76	21.198,38	43.597,67	60.680,07	26.021,39	25.836,37	13.578,41	22.873,13	289.542,99
Resultado	1.681,03	1.734,12	2.179,72	3.824,37	2.523,31	3.522,38	9.418,56	13.820,05	4.837,66	4.846,70	1.953,68	4.256,74	54.598,32
Acumulado ingresos	13.841,71	28.814,56	44.947,76	69.388,05	87.700,12	112.420,88	165.437,11	239.937,23	270.796,28	301.479,35	317.011,44	344.141,31	
Acumulado gastos	12.160,68	25.399,41	39.352,89	59.968,81	75.757,57	96.955,95	140.553,62	201.233,69	227.255,08	253.091,45	266.669,86	289.542,99	
Resultado acumulado	1.681,03	3.415,15	5.594,87	9.419,24	11.942,55	15.464,93	24.883,49	38.703,54	43.541,20	48.387,90	50.341,58	54.598,32	

ANEXO II PREVISIONES DE RESULTADOS MENSUALES.

AÑO I

Conceptos	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Totales
Ventas contado	15.742,41	17.176,06	18.435,19	27.874,06	20.965,25	28.144,13	60.367,64	84.822,73	35.151,54	35.101,85	17.667,76	30.860,23	392.308,84
Total ingresos	15.742,41	17.176,06	18.435,19	27.874,06	20.965,25	28.144,13	60.367,64	84.822,73	35.151,54	35.101,85	17.667,76	30.860,23	392.308,84
Consumos compras	12.366,35	13.492,55	14.481,65	21.896,30	16.469,12	22.108,44	47.421,42	66.631,96	27.613,07	27.574,04	13.878,80	24.242,06	308.175,77
Alquiler	590,00	590,00	590,00	590,00	590,00	590,00	590,00	590,00	590,00	590,00	590,00	590,00	7.080,00
Reparaciones	83,33	83,33	83,33	83,33	83,33	83,33	83,33	83,33	83,33	83,33	83,33	83,33	1.000,00
Mat.Reposición	125,00	125,00	125,00	125,00	125,00	125,00	125,00	125,00	125,00	125,00	125,00	125,00	1.500,00
Asesoría	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00	3.000,00
Seguros	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	720,00
Publicidad	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67	500,00
Suministros	567,36	567,36	567,36	567,36	567,36	567,36	567,36	567,36	567,36	567,36	567,36	567,36	6.808,35
Otros gastos	66,67	66,67	66,67	66,67	66,67	66,67	66,67	66,67	66,67	66,67	66,67	66,67	800,00
Telefono	35,00	35,00	35,00	35,00	35,00	35,00	35,00	35,00	35,00	35,00	35,00	35,00	420,00
Tributos y Tasas	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67	41,67	500,00
Personal no socio	-	-	-	-	-	-	1.260,00	1.260,00	-	-	-	-	2.520,00
Seguridad social T	-	-	-	-	-	-	403,83	403,83	-	-	-	-	807,66
Retribucion socio	1.416,67	1.416,67	1.416,67	1.416,67	1.416,67	1.416,67	1.416,67	1.416,67	1.416,67	1.416,67	1.416,67	1.416,67	17.000,00
Autonomos	360,00	360,00	360,00	360,00	360,00	360,00	360,00	360,00	360,00	360,00	360,00	360,00	4.320,00
Intereses ptamo inv	383,33	381,78	380,21	378,64	377,07	375,49	373,91	372,32	370,73	369,13	367,52	365,91	4.496,04
Intereses circulante	45,52	50,31	52,71	45,52	45,52	38,33	4,79	-	-	-	-	-	282,71
Amortizaciones	607,02	607,02	607,02	607,02	607,02	607,02	607,02	607,02	607,02	607,02	607,02	607,02	7.284,29
Impuesto beneficios	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total gastos	17.039,59	18.169,02	19.158,95	26.564,85	21.136,10	26.766,65	53.708,34	72.912,50	32.228,18	32.187,55	18.490,71	28.852,35	367.214,81
Resultado	- 1.297,18	- 992,96	- 723,77	1.309,21	- 170,85	1.377,47	6.659,30	11.910,22	2.923,35	2.914,30	- 822,95	2.007,87	25.094,02
Acumulado ingresos	15.742,41	32.918,48	51.353,66	79.227,73	100.192,98	128.337,10	188.704,74	273.527,46	308.679,00	343.780,85	361.448,61	392.308,84	
Acumulado gastos	17.039,59	35.208,62	54.367,57	80.932,42	102.068,52	128.835,18	182.543,52	255.456,02	287.684,20	319.871,75	338.362,46	367.214,81	
Resultado acumulado	- 1.297,18	- 2.290,14	- 3.013,91	- 1.704,70	- 1.875,55	- 498,08	6.161,22	18.071,45	20.994,80	23.909,10	23.086,15	25.094,02	
EBIDTA	- 261,30	46,15	316,18	2.340,40	858,77	2.398,32	7.645,02	12.889,57	3.901,10	3.890,45	151,60	2.980,80	37.157,06
Prestamos	896,16	900,95	903,35	896,16	896,16	888,97	855,43	850,64	850,64	850,64	850,64	850,64	10.490,40
Cobros y pagos adicionales	- 7.000,00												-
Remanente líquido	5.842,53	- 854,80	- 587,17	1.444,24	- 37,40	1.509,35	6.789,59	12.038,93	3.050,46	3.039,81	- 699,04	2.130,16	33.666,66
NOF	5.842,53	4.987,73	4.400,56	5.844,80	5.807,41	7.316,75	14.106,34	26.145,27	29.195,73	32.235,54	31.536,50	33.666,66	

AÑO II

Conceptos	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Totales
Ventas contado	18.103,77	19.752,47	21.200,47	32.055,17	24.110,04	32.365,74	69.422,78	97.546,13	40.424,27	40.367,13	20.317,93	35.489,26	451.155,16
Total ingresos	18.103,77	19.752,47	21.200,47	32.055,17	24.110,04	32.365,74	69.422,78	97.546,13	40.424,27	40.367,13	20.317,93	35.489,26	451.155,16
Consumos compras	14.221,31	15.516,43	16.653,89	25.180,74	18.939,49	25.424,71	54.534,64	76.626,76	31.755,03	31.710,15	15.960,62	27.878,37	354.402,13
Alquiler	619,50	619,50	619,50	619,50	619,50	619,50	619,50	619,50	619,50	619,50	619,50	619,50	7.434,00
Reparaciones	87,50	87,50	87,50	87,50	87,50	87,50	87,50	87,50	87,50	87,50	87,50	87,50	1.050,00
Mat.Reposición	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	131,25	1.575,00
Asesoría	262,50	262,50	262,50	262,50	262,50	262,50	262,50	262,50	262,50	262,50	262,50	262,50	3.150,00
Seguros	63,00	63,00	63,00	63,00	63,00	63,00	63,00	63,00	63,00	63,00	63,00	63,00	756,00
Publicidad	43,75	43,75	43,75	43,75	43,75	43,75	43,75	43,75	43,75	43,75	43,75	43,75	525,00
Suministros	595,73	595,73	595,73	595,73	595,73	595,73	595,73	595,73	595,73	595,73	595,73	595,73	7.148,77
Otros gastos	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00	840,00
Telefono	36,75	36,75	36,75	36,75	36,75	36,75	36,75	36,75	36,75	36,75	36,75	36,75	441,00
Tributos y Tasas	43,75	43,75	43,75	43,75	43,75	43,75	43,75	43,75	43,75	43,75	43,75	43,75	525,00
Personal no socio	-	-	-	-	-	-	1.323,00	1.323,00	-	661,50	-	-	3.307,50
Seguridad social T	-	-	-	-	-	-	424,02	424,02	-	212,01	-	-	1.060,05
Retribucion socio	1.750,00	1.750,00	1.750,00	1.750,00	1.750,00	1.750,00	1.750,00	1.750,00	1.750,00	1.750,00	1.750,00	1.750,00	21.000,00
Autonomos	378,00	378,00	378,00	378,00	378,00	378,00	378,00	378,00	378,00	378,00	378,00	378,00	4.536,00
Intereses ptamo inv	523,67	426,04	424,37	422,69	421,01	419,31	417,61	415,90	414,18	412,45	410,71	408,97	5.116,92
Amortizaciones	607,02	607,02	607,02	607,02	607,02	607,02	607,02	607,02	607,02	607,02	607,02	607,02	7.284,29
Impuesto beneficios	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.224,70	4.224,70
Total gastos	19.433,74	20.631,23	21.767,02	30.292,19	24.049,25	30.532,77	61.388,02	83.478,43	36.857,96	37.684,86	21.060,09	37.200,79	424.376,36
Resultado	- 1.329,96	- 878,76	- 566,56	1.762,98	60,79	1.832,97	8.034,76	14.067,70	3.566,30	2.682,27	- 742,16	- 1.711,53	26.778,81
Acumulado ingresos	18.103,77	37.856,25	59.056,71	91.111,88	115.221,92	147.587,67	217.010,45	314.556,58	354.980,85	395.347,98	415.665,90	451.155,16	
Acumulado gastos	19.433,74	40.064,96	61.831,99	92.124,17	116.173,43	146.706,20	208.094,22	291.572,65	328.430,62	366.115,48	387.175,57	424.376,36	
Resultado acumulado	- 1.329,96	- 2.208,72	- 2.775,27	- 1.012,29	- 951,50	881,46	8.916,23	22.983,93	26.550,23	29.232,50	28.490,34	26.778,81	
EBIDTA	- 199,26	154,31	464,84	2.792,70	1.088,82	2.859,30	9.059,40	15.090,62	4.587,51	3.701,74	275,58	3.529,16	43.404,71
Prestamos	850,64	850,64	850,64	850,64	850,64	850,64	850,64	850,64	850,64	850,64	850,64	850,64	10.207,69
Cobros o pagos adicionales	- 33.666,66												
Remanente líquido	32.616,75	- 696,33	- 385,80	1.942,06	238,18	2.008,66	8.208,75	14.239,98	3.736,86	2.851,10	- 575,07	- 1.546,18	62.638,98
NOF	32.616,75	31.920,42	31.534,62	33.476,68	33.714,86	35.723,52	43.932,28	58.172,26	61.909,12	64.760,22	64.185,16	62.638,98	

AÑO III

Conceptos	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Totales
Ventas contado	19.914,15	21.727,72	23.320,51	35.260,69	26.521,04	35.602,32	76.365,06	107.300,75	44.466,69	44.403,84	22.349,72	39.038,18	496.270,68
Total ingresos	19.914,15	21.727,72	23.320,51	35.260,69	26.521,04	35.602,32	76.365,06	107.300,75	44.466,69	44.403,84	22.349,72	39.038,18	496.270,68
Consumos compras	15.643,44	17.068,07	18.319,28	27.698,81	20.833,44	27.967,18	59.988,10	84.289,43	34.930,54	34.881,16	17.556,68	30.666,20	389.842,34
Alquiler	650,48	650,48	650,48	650,48	650,48	650,48	650,48	650,48	650,48	650,48	650,48	650,48	7.805,70
Reparaciones	91,88	91,88	91,88	91,88	91,88	91,88	91,88	91,88	91,88	91,88	91,88	91,88	1.102,50
Mat.Reposición	137,81	137,81	137,81	137,81	137,81	137,81	137,81	137,81	137,81	137,81	137,81	137,81	1.653,75
Asesoría	275,63	275,63	275,63	275,63	275,63	275,63	275,63	275,63	275,63	275,63	275,63	275,63	3.307,50
Seguros	66,15	66,15	66,15	66,15	66,15	66,15	66,15	66,15	66,15	66,15	66,15	66,15	793,80
Publicidad	45,94	45,94	45,94	45,94	45,94	45,94	45,94	45,94	45,94	45,94	45,94	45,94	551,25
Suministros	625,52	625,52	625,52	625,52	625,52	625,52	625,52	625,52	625,52	625,52	625,52	625,52	7.506,21
Otros gastos	73,50	73,50	73,50	73,50	73,50	73,50	73,50	73,50	73,50	73,50	73,50	73,50	882,00
Telefono	38,59	38,59	38,59	38,59	38,59	38,59	38,59	38,59	38,59	38,59	38,59	38,59	463,05
Tributos y Tasas	45,94	45,94	45,94	45,94	45,94	45,94	45,94	45,94	45,94	45,94	45,94	45,94	551,25
Personal no socio	-	-	-	694,58	-	-	1.389,15	1.389,15	-	1.389,15	-	-	4.862,03
Seguridad social T	-	-	-	222,61	-	-	445,22	445,22	-	445,22	-	-	1.558,28
Retribucion socio	1.837,50	1.837,50	1.837,50	1.837,50	1.837,50	1.837,50	1.837,50	1.837,50	1.837,50	1.837,50	1.837,50	1.837,50	22.050,00
Autonomos	396,90	396,90	396,90	396,90	396,90	396,90	396,90	396,90	396,90	396,90	396,90	396,90	4.762,80
Intereses ptamo inv	407,22	405,46	403,69	401,91	400,12	398,33	396,52	394,71	392,89	391,06	389,22	387,37	4.768,49
Amortizaciones	607,02	607,02	607,02	607,02	607,02	607,02	607,02	607,02	607,02	607,02	607,02	607,02	7.284,29
Impuesto beneficios	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6.765,00	6.765,00
Total gastos	20.943,50	22.366,37	23.615,81	33.910,75	26.126,40	33.258,35	67.111,83	91.411,36	40.216,27	41.999,43	22.838,74	42.711,42	466.510,23
Resultado	- 1.029,34	- 638,65	- 295,30	1.349,94	394,64	2.343,97	9.253,23	15.889,39	4.250,43	2.404,41	- 489,03	- 3.673,23	29.760,45
Acumulado ingresos	19.914,15	41.641,87	64.962,38	100.223,07	126.744,11	162.346,43	238.711,49	346.012,24	390.478,94	434.882,78	457.232,49	496.270,68	
Acumulado gastos	20.943,50	43.309,87	66.925,68	100.836,43	126.962,83	160.221,18	227.333,01	318.744,37	358.960,63	400.960,07	423.798,81	466.510,23	
Resultado acumulado	- 1.029,34	- 1.668,00	- 1.963,29	- 613,36	- 218,72	2.125,26	11.378,48	27.267,87	31.518,30	33.922,71	33.433,68	29.760,45	
EBIDTA	- 15,10	373,83	715,41	2.358,87	1.401,79	3.349,32	10.256,77	16.891,12	5.250,34	3.402,49	507,22	4.086,16	48.578,23
Prestamos	850,64	850,64	850,64	850,64	850,64	850,64	850,64	850,64	850,64	850,64	850,64	850,64	10.207,69
Cobros o pagos adicionales	- 62.638,98												
Remanente líquido	61.773,23	- 476,81	- 135,23	1.508,23	551,14	2.498,68	9.406,13	16.040,48	4.399,70	2.551,85	- 343,42	- 3.529,48	94.244,51
NOF	61.773,23	61.296,42	61.161,19	62.669,42	63.220,56	65.719,24	75.125,38	91.165,86	95.565,56	98.117,41	97.773,99	94.244,51	

ANEXO III

RESULTADOS MENSUALES 2023

Mes	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Conceptos	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Totales
Ventas contado	13.841,71	14.972,85	16.133,20	24.440,29	18.312,07	24.720,76	53.016,23	74.500,12	30.859,05	30.683,07	301.479,35
Total ingresos	13.841,71	14.972,85	16.133,20	24.440,29	18.312,07	24.720,76	53.016,23	74.500,12	30.859,05	30.683,07	301.479,35
Compras	10.840,13	10.600,06	18.032,60	15.711,26	15.832,78	22.558,61	36.144,53	63.747,17	21.481,46	22.345,92	237.294,52
Variación existencias	181,20	1.321,92	- 5.186,70	3.749,08	- 1.251,97	- 2.874,95	6.069,12	- 4.427,18	3.089,75	2.085,17	2.755,44
Alquiler	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00	4.500,00
Reparaciones	23,92	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23,92
Asesoría	102,85	102,85	102,85	102,85	102,85	223,85	102,85	102,85	102,85	102,85	1.149,50
Comisiones banco	0,55	0,55	0,55	0,55	0,55	0,55	0,55	0,55	0,55	0,55	5,50
Publicidad	-	176,05	-	-	-	120,00	-	-	-	-	296,05
Suministros	288,35	314,25	281,85	330,76	333,30	396,36	507,57	484,56	575,57	531,59	4.044,16
Telefono	39,53	39,81	40,00	-	40,00	40,00	40,00	40,00	40,00	40,00	359,34
Autonomos	189,56	189,56	189,56	189,56	240,30	243,93	243,93	243,92	243,93	243,93	2.218,18
Intereses	44,59	43,68	42,77	41,86	40,95	40,03	39,12	38,20	37,28	36,36	404,84
Total gastos	12.160,68	13.238,73	13.953,48	20.575,92	15.788,76	21.198,38	43.597,67	60.680,07	26.021,39	25.836,37	253.051,45
Resultado	1.681,03	1.734,12	2.179,72	3.864,37	2.523,31	3.522,38	9.418,56	13.820,05	4.837,66	4.846,70	48.427,90
Acumulado ingresos	13.841,71	28.814,56	44.947,76	69.388,05	87.700,12	112.420,88	165.437,11	239.937,23	270.796,28	301.479,35	
Acumulado gastos	12.160,68	25.399,41	39.352,89	59.928,81	75.717,57	96.915,95	140.513,62	201.193,69	227.215,08	253.051,45	
Resultado acumulado	1.681,03	3.415,15	5.594,87	9.459,24	11.982,55	15.504,93	24.923,49	38.743,54	43.581,20	48.427,90	

RESULTADOS MENSUALES 2022

Mes	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Conceptos	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Totales
Ventas contado	11.396,03	12.686,85	14.607,40	19.090,71	13.891,78	24.059,42	45.007,24	65.559,60	23.046,44	25.852,28	255.197,75
Subvenciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.000,00	2.000,00
Total ingresos	11.396,03	12.686,85	14.607,40	19.090,71	13.891,78	24.059,42	45.007,24	65.559,60	23.046,44	27.852,28	257.197,75
Compras	9.271,46	9.068,21	13.470,55	15.926,87	11.731,82	21.316,47	35.225,95	54.956,07	15.205,41	20.220,16	206.392,97
Variación existencias	- 197,48	1.033,57	- 1.839,55	- 726,08	- 670,63	- 2.159,39	610,62	- 2.754,89	3.145,09	364,46	- 3.194,28
Alquiler	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00	4.500,00
Reparaciones	61,48	77,66	-	-	-	-	-	-	-	-	139,14
Asesoría	96,80	96,80	96,80	96,80	209,33	141,57	96,80	148,83	116,16	96,80	1.196,69
Comisiones banco	0,55	0,55	0,55	0,55	0,55	0,55	0,55	0,55	0,55	0,55	5,50
Suministros	387,62	763,23	386,87	523,85	454,14	586,97	669,05	686,10	669,56	519,26	5.646,65
Otros gastos	-	-	-	-	-	6,05	-	-	484,00	-	490,05
Telefono	14,90	14,90	14,90	14,90	14,90	14,90	15,58	37,25	38,00	38,00	218,23
Personal	-	-	-	-	-	-	1.166,66	1.244,53	-	-	2.411,19
Autonomos	70,48	69,61	69,61	69,61	69,61	69,61	69,61	69,61	69,61	69,61	696,97
Seguridad social T	-	-	-	-	-	-	382,10	382,10	-	-	764,20
Intereses	54,81	53,93	53,04	52,14	51,80	50,36	50,01	49,11	48,21	47,31	510,72
Total gastos	10.210,62	11.628,46	12.702,77	16.408,64	12.311,52	20.477,09	38.736,93	55.269,26	20.226,59	21.806,15	219.778,03
Resultado	1.185,41	1.058,39	1.904,63	2.682,07	1.580,26	3.582,33	6.270,31	10.290,34	2.819,85	6.046,13	37.419,72
Acumulado ingresos	11.396,03	24.082,88	38.690,28	57.780,99	71.672,77	95.732,19	140.739,43	206.299,03	229.345,47	257.197,75	
Acumulado gastos	10.210,62	21.839,08	34.541,85	50.950,49	63.262,01	83.739,10	122.476,03	177.745,29	197.971,88	219.778,03	
Resultado acumulado	1.185,41	2.243,80	4.148,43	6.830,50	8.410,76	11.993,09	18.263,40	28.553,74	31.373,59	37.419,72	

COMPARATIVO ACUMULADO					Mes de		Octubre
Conceptos	2023	%Ing N	2022	%Ing N	Variacion	%Variacio	
Ventas contado	301.479,35	100,00%	255.197,75	99,22%	46.281,60	18,14%	
Total ingresos	301.479,35	100,00%	257.197,75	100,00%	44.281,60	17,22%	
Compras	237.294,52	78,71%	206.392,97	80,25%	30.901,55	14,97%	
Variación existencias	2.755,44	0,91%	- 3.194,28	-1,24%	5.949,72	-186,26%	
Alquiler	4.500,00	1,49%	4.500,00	1,75%	-	0,00%	
Reparaciones	23,92	0,01%	139,14	0,05%	- 115,22	-82,81%	
Asesoría	1.149,50	0,38%	1.196,69	0,47%	- 47,19	-3,94%	
Comisiones banco	5,50	0,00%	5,50	0,00%	-	0,00%	
Publicidad	296,05	0,10%	-	0,00%	296,05	0,00%	
Suministros	4.044,16	1,34%	5.646,65	2,20%	- 1.602,49	-28,38%	
Otros gastos	-	0,00%	490,05	0,19%	- 490,05	-100,00%	
Telefono	359,34	0,12%	218,23	0,08%	141,11	64,66%	
Personal	-	0,00%	2.411,19	0,94%	- 2.411,19	-100,00%	
Autonomos	2.218,18	0,74%	696,97	0,27%	1.521,21	218,26%	
Seguridad social T	-	0,00%	764,20	0,30%	- 764,20	-100,00%	
Intereses	404,84	0,13%	510,72	0,20%	- 105,88	-20,73%	
Total gastos	253.051,45	83,94%	219.778,03	85,45%	33.273,42	15,14%	
Resultado	48.427,90	16,06%	37.419,72	14,55%	11.008,18	29,42%	