

**PLAN DE EXPLOTACIÓN BAR-RESTAURANTE COMPLEJO
DEPORTIVO ARANZADI 2018**

ANEXO 3

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS/PLAN DE EXPLOTACIÓN PREVISIONAL

(sólo verano)

		ESCENARIO 1 pesimista/media	ESCENARIO 2 normal/media	ESCENARIO 3 optimista/media
% sobre ingresos		Importe €	Importe €	Importe €
1	Importe neto de cifra de negocios (4€/servicio)	98.032,12	163.386,86	228.741,60
	Aprovisionamientos 35%	34.311,24	57.185,40	80.059,56
	Gastos de personal	52.000,00	73.000,00	86.000,00
	Otros gastos generales de explotación 8%	13.620,00	13.620,00	13.620,00
	Material oficina, gestorías 600,00			
	Seguros 1.750,00			
	Prevención riesgos, impuestos locales y otros 1.000,00			
	Uniformidad (según convenio, 6 puestos max.) 670,00			
	Comunicaciones (tfn-datos) 600,00			
	Limpiezas y productos 2.000,00			
	Reposiciones y mantenimiento 2.000,00			
	Menaje, publicidad y otros 2.000,00			
	Canon 3.000,00			
	Amortización de inmovilizado 0	0	0	0
2	Subtotal gastos	99.931,24	143.805,40	179.679,56
3	RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1-2)	- 1.899,12	19.581,46	49.062,04
4	Ingresos financieros	0	0	0
5	Gastos financieros	0	0	0
6	RESULTADO FINANCIERO (4-5)	0	0	0
7	RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (3-6)	- 1.899,12	19.581,46	49.062,04
8	Impuesto sobre beneficios 23%	0,00	4.503,74	11.284,27
9	RESULTADO DEL EJERCICIO (7-8)	- 1.899,12	15.077,72	37.777,77
	MARGEN DE EXPLOTACIÓN (3/1)	-1,94%	11,98%	21,45%
	MARGEN DE BENEFICIO (9/1)	-1,94%	9,23%	16,52%

	ESCENARIO 1	ESCENARIO 2	ESCENARIO 3
Importe neto cifra negocios	98.032,12	163.386,86	228.741,60
Días de apertura 85	85,00	85,00	85,00
Facturación diaria mínima €	1.153,32	1.922,20	2.691,08
Número servicios por día (4€ / servicio)	288	481	673

ANÁLISIS DEL UMBRAL DE RENTABILIDAD

		ESCENARIO 1	ESCENARIO 2	ESCENARIO 3
Costes fijos (personal y grales)		65.620,00	86.620,00	99.620,00
Costes variables		34.311,24	57.185,40	80.059,56
PV unitario (se ha considerado un precio por servicio de 4 €)	100%	4	4	4
CV unitario (35 % de aprovisionamientos)	35%	1,4	1,4	1,4
PV-CV (margen bruto sobre ventas)	65%	2,6	2,6	2,6
UMBRAL RENTABILIDAD temporada (Nº servicios a 4 €)		25.238,46	33.315,38	38.315,38
UMBRAL RENTABILIDAD (Nº servicios/día)		297	392	451
horas de apertura al día 10,50				
UMBRAL RENTABILIDAD (Nº servicios a 4€ / hora de apertura)		28	37	43