



**Universitat de les
Illes Balears**

Facultad de Economía y Empresa

Facultad de Derecho

Memoria del Trabajo Fin de Grado

PLAN DE VIABILIDAD DE UNA GRANJA ESCUELA

Catalina Vicens Alzamora

**Doble titulación: Grado de Administración y Dirección de
Empresas y Grado de Derecho**

Año académico 2018-19

DNI del alumno: 41583634W

Trabajo tutelado por María Esperanza Munar Muntaner
Departamento de economía de la empresa

Trabajo tutelado por Felio José Bauzá Martorell
Departamento de Derecho Administrativo

Se autoriza a la Universidad a incluir este trabajo en el Repositorio Institucional para su consulta en acceso abierto y su difusión en línea, con finalidades exclusivamente académicas y de investigación.	Autor		Tutor	
	Sí	No	Sí	No
	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Palabras clave del trabajo: granja escuela, plan viabilidad.

Resumen

La finalidad de este trabajo es estudiar la viabilidad de un proyecto de creación de una granja escuela. El sector de la educación ambiental está cobrando importancia y teniendo en cuenta la poca oferta existente, resulta muy interesante introducirse en el sector. Además, se han estudiado los diferentes aspectos relacionados con el entorno y la financiación de la empresa, lo que ha permitido concluir que el proyecto es viable.

Abstract

The purpose of this paper is to study the feasibility of developing a farm school. As the topic of environmental education is gaining importance and considering the lack of supply in the market, there is great interest in entering this sector. In addition, the development of this project has been empowered by the environmental aspects and financial analysis which have marked it as viable.

Contenido

1	Introducción	3
2	Actividad de la granja escuela.....	4
3	Público objetivo.....	5
4	Ubicación.....	6
4.1	Terreno seleccionado	6
4.2	Instalaciones.....	7
5	ESTUDIO DE MERCADO. Las 5 fuerzas de PORTER	10
5.1	Poder de negociación de los clientes	10
5.2	Poder de negociación de los proveedores	11
5.3	Amenaza de nuevos competidores entrantes	12
5.4	Amenaza de productos sustitutos	12
5.5	Rivalidad entre los competidores	14
5.6	Valoración.....	15
6	RECURSOS HUMANOS	16
6.1	Análisis de los puestos de trabajo.....	16
6.2	Selección del personal.....	17
6.3	Tipos de contratos	17
7	Plan económico financiero	19
7.1	Introducción	19
7.2	Plan de inversión	19
7.2.1	Gastos previos al inicio de la actividad.....	19
7.2.2	Desembolso inicial	20
7.2.3	Financiación	20
7.3	Cuenta de tesorería una vez iniciada la actividad	21
7.3.1	Previsión de ingresos.....	21
7.3.2	Previsión de gastos.....	23
7.4	Viabilidad económica	25
8	Aspectos jurídicos.....	27
9	Conclusiones	30
10	Bibliografía	31

1 Introducción

Una granja escuela es un establecimiento en el que se pretende inculcar unos valores basados en el respeto hacia los animales y el medio ambiente.

La RAE (ASALE, s. f.) define granja escuela como “Granja en la que se enseña el cuidado de los animales y el cultivo de las plantas”.

En los tiempos que corren, la gran parte de la sociedad vive sin ningún tipo de contacto con el mundo rural, por ello, en la granja escuela Es Sestadors se pretende acercar a todo aquel que lo desee a los animales, las plantas y las labores agrarias. Se permite a los visitantes conocer cada una de las especies animales que en él habitan, como se alimentan, reproducen y viven cada uno de ellos, así como la creación y el mantenimiento de un huerto, con todas las labores que eso conlleva.

De esta manera, la granja escuela ofrece a aquellas personas que viven alejadas del medio rural acercarse y conectar con el medioambiente, y aprender la procedencia de los recursos naturales que pueden adquirir en los supermercados, así como la importancia de preservar y conservar el medio rural.

Así mismo, se llevan a cabo toda una serie de actividades encaminadas a conectar con la naturaleza que nos rodea y a respetarla, se enfoca principalmente hacia el sector de la educación ambiental.

“Uno de los principales objetivos de la educación ambiental consiste en que el ser humano comprenda la naturaleza compleja del medio ambiente resultante de la interacción de sus aspectos biológicos, físicos, sociales y culturales” (UNESCO, 1980). Es decir, se trata de una educación que debe aportar las herramientas necesarias para que los individuos aprendan a utilizar los recursos de la manera menos perjudicial para el medioambiente.

2 Actividad de la granja escuela

En la Granja Escuela Es Sestadors la actividad principal es la de enseñar a los visitantes a cuidar de los animales y plantas que viven entre nosotros. Por lo tanto, los visitantes van a llevar a cabo labores tales como alimentar a los animales, ayudar en la limpieza de las instalaciones, regar las plantas, sembrar o recoger los frutos dependiendo de las necesidades de cada momento, aprenderán a plantar distintos tipos de hortalizas, arar el campo, observarán cómo se podan los distintos árboles, se divertirán y aprenderán llevando a cabo distintas actividades encaminadas a estimular la mente de habitantes como los cerdos, entre muchas otras labores que dependerán de la época en la que visiten la granja escuela.

Además de lo expuesto anteriormente, se impartirán talleres de yoga, tanto para niños como para adultos, de cocina, de educación ambiental, de reciclaje, de conservación de distintas especies de animales y plantas endémicas, de inglés y muchos más.

A todo ello hay que sumarle la práctica de deportes relacionados con la naturaleza tales como senderismo, tiro con arco y orientación, las visitas programadas que se realizarán en la granja escuela y la posibilidad de celebrar cumpleaños o reuniones de amigos o familiares.

Durante la semana de Pascua y los meses de verano se llevarán a cabo campus infantiles, en los que los niños podrán pasar cinco días enteros en la granja escuela, aprendiendo y divirtiéndose entre naturaleza. El resto del año se irán realizando distintos talleres, generalmente los fines de semana, y quien desee podrá, mediante reserva previa, pasar unos días en el establecimiento llevando a cabo las labores antes descritas.

3 Público objetivo

Con las actividades y talleres programados se pretende llamar la atención de gente de todas las edades.

Los campus de Pascua y de verano van dirigidos a niños de entre 7 y 16 años. Dependiendo de la franja de edad se llevarán a cabo unas actividades u otras. En cambio, habrá talleres dirigidos a mayores de 16 años, otros para menores de 16 años y otros encaminados a reunir gente de todas las edades, como por ejemplo los talleres de yoga en familia.

Además, la posibilidad de reservar el establecimiento para pasar unos días permite que se reúnan familias enteras o grupos de amigos.

El término municipal de Selva cuenta con 3.981 habitantes («Balears, Illes: Población por municipios y sexo. (2860)», s. f.), de los cuales la mayoría se encuentran en edades comprendidas entre los 30 y los 60 años, por lo que los talleres y cursos que quieran llevarse a cabo irán orientados principalmente a personas de estas edades. Sin embargo, también quiere despertarse el interés de niños y jóvenes tanto del término municipal de selva como de cualquier otro pueblo, por lo que no solo se llevarán a cabo actividades dirigidas a personas de entre 30 y 60 años sino que serán de temáticas muy variadas que puedan atraer a personas de todas las edades.

Es importante tener en cuenta que en Selva los jóvenes no tienen muchas opciones de ocio más allá del deporte, por lo que llevar a cabo actividades dirigidas a ellos puede ser muy interesante.

A la hora de aprender las labores del campo es indiferente la edad, lo más importante son las ganas de aprender y de conocer un mundo tan olvidado y maravilloso a la vez.

4 Ubicación

4.1 Terreno seleccionado

Situado Binibona, una pequeña aldea de Selva, un pueblo de Mallorca, la granja escuela se rodea completamente de naturaleza. Se trata de una zona rural situada a los pies de la Serra de Tramuntana. Es un sitio perfecto para situar la granja escuela debido a que permite completar uno de sus objetivos principales que es el de acercar a los visitantes al medio rural. Además, se trata de una ubicación cercana a la ciudad de Inca y rodeada de pueblecitos, lo que permite estar cerca de su público objetivo. Lugar idóneo para mantener animales y huerto, y para el desarrollo de actividades como el senderismo, orientación, tiro con arco, yoga y los distintos talleres que se llevarán a cabo.



Imagen 1. Vista aérea de la finca en la que se sitúa la granja escuela

Fuente: Imagen del MUIB editada por la autora del trabajo

En esta imagen se puede observar dentro de las líneas rojas toda la superficie que compone la finca en la que se sitúa la granja escuela. Se trata, según el Pla Territorial de Mallorca (Consell de Mallorca, s. f.), de suelo rústico general. La finca cuenta con aproximadamente 9,4 hectáreas. En ella se encuentra una vieja edificación que, una

vez reformada constituirá la caseta principal del centro, en la que habrá un amplio salón, un almacén, dos dormitorios y dos baños completos.

Cuenta con dos vías de acceso que se utilizarán para fines distintos. La situada más al Norte se utilizará para la entrada de la maquinaria, proveedores y vehículos en general. La otra será la principal, a través de la que podrán acceder al recinto los visitantes. Justo al lado de la entrada principal se ha habilitado un espacio para que los visitantes que quieran llegar al lugar en vehículo lo estacionen ahí y de esta manera se evita la circulación por el interior de las instalaciones, lo que podría resultar peligroso tanto para los clientes como para los animales.

En el terreno ya existe un sondeo que abastece de agua a todo el recinto. También se cuenta con una instalación de placas solares para dar electricidad al lugar. Ambas instalaciones cumplen con la normativa vigente en su materia y se seguirán utilizando una vez constituida la granja escuela.

La finca en cuestión fue antiguamente de la familia de la emprendedora, siendo a día de hoy de su propiedad, por lo que no será necesario el pago de la finca, valorada en 500.000€.

4.2 Instalaciones

Por una parte, la granja escuela contará con una caseta de unos 160 m² en la que se recibirá a los visitantes y que contará con un gran salón, que servirá tanto como aula como sala de juegos y punto de información, dos baños totalmente equipados, y dos dormitorios con cabida para diez personas cada uno. Para ello es necesario llevar a cabo una reforma de la caseta, cuyo presupuesto aparece detallado en el anexo 1. Dicho presupuesto contiene el coste total de la reforma, que se estima en 54.520€, incluyendo todo lo necesario para dejar la casa preparada para el inicio de la actividad.

Habrà un jardín que rodeará la caseta, y justo al lado del jardín se habilitará una zona de descanso. En el jardín se colocarán 6 mesas de picnic y se plantarán 5 árboles frutales, entre los que habrá 2 naranjos, 2 limoneros y 1 melocotonero. También se sembrará tanto en macetas como en el suelo rosales, geranios, hibiscus y lavanda. En la zona de descanso se instalarán dos sofás de exterior, cubiertos por un toldo parasol, y se plantarán 2 algarrobos, 2 olivos y una encina.

En espacio destinado a ocio se colocará un rocódromo y una vía ferrata, se construirá un campo para jugar a petanca y se pondrán dianas para el tiro con arco. Además se adquieren arcos y flechas necesarios para el tiro con arco, elementos de yoga (esterillas, bloques de espuma, mantas y cintas), brújulas y mapas para orientación, material de escalada, pelotas de fútbol y de vóleybol, y un juego de petanca.

La distribución de la finca es la que se puede observar en la siguiente imagen:

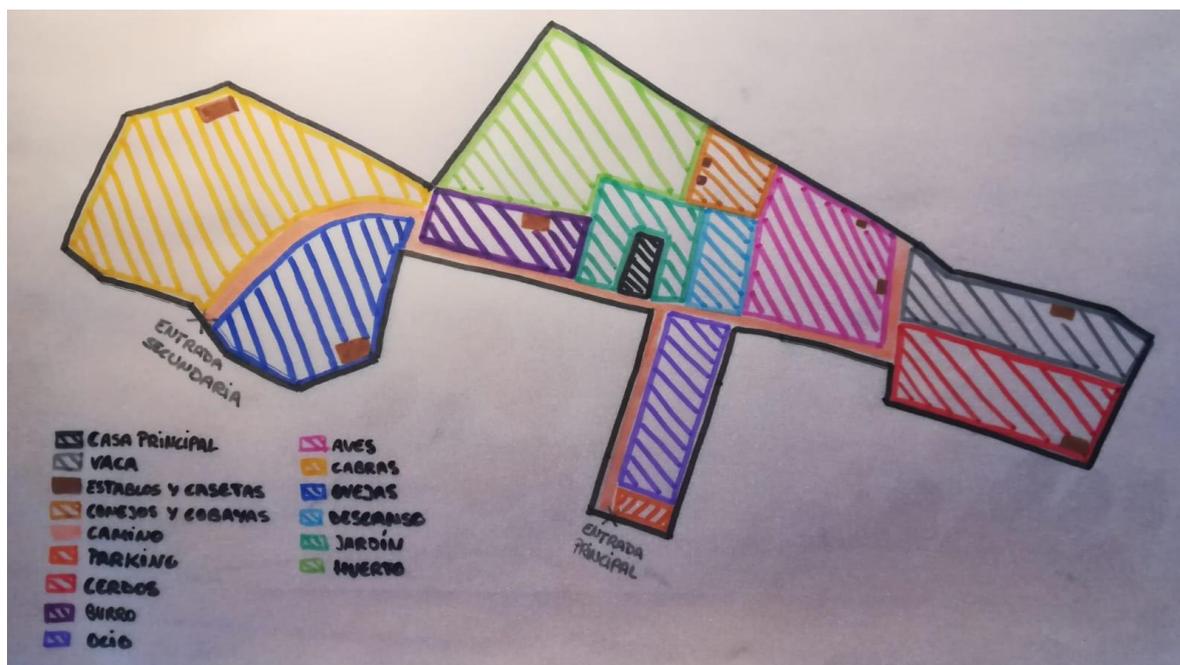


Imagen 2. Distribución de espacios

Fuente: elaboración propia

Por otra parte, en cuanto a las instalaciones dedicadas a los animales, se detalla la siguiente información:

- Cerdos: contarán con un establo de 9 m², situado en un recinto de unos 9.000 m². serán 3 cerdos negros de raza mallorquina, todos ellos hembras. Se les alimentará a través de un comedero de tamaño mediano y tendrán en todo momento un bebedero con agua. Se inscribirán en el registro de explotaciones porcinas como:
 - Tipo de explotación: reducida ya que esta modalidad permite tener hasta 5 reproductores y en nuestro caso sólo se contará con 3.
 - Régimen de explotación: mixto ya que se combinará la alimentación con pastos y con piensos.
- Cabras: las 7 cabras dispondrán de un espacio de aproximadamente 16.000 m², con un establo de 9 m². Además contarán con 1 comedero grande para alfalfa y grano, y un bebedero. Se inscribirán en el registro de explotaciones de caprino como explotación extensiva debido a que se alimentarán básicamente de pasto.
- Ovejas: una zona de unos 10.000 m² estará a disposición de las 7 ovejas, que además tendrán un establo de 9 m², un comedero grande para alfalfa y grano y un bebedero. Se inscribirán en el registro de explotaciones de ovino como

explotación extensiva, su alimentación se compondrá fundamentalmente de pastos.

- Conejos y cobayas: convivirán en un espacio de cerca de 2.000m² con dos casetas pequeñas, dos comederos pequeños y un bebedero 5 conejos y 5 cobayas. Se inscribirán en el registro de explotaciones cunícolas.
- Gallinas y demás aves: dispondrán de 10.000 m² con dos casetas pequeñas, dos comederos pequeños y un bebedero. En este espacio convivirán 6 gallinas, 5 gallinas de Guinea, 4 gansos y 4 patos. No será necesaria su inscripción en el Registro de explotaciones de gallinas ponedoras debido a que no se llega al mínimo de 250 gallinas.
- Burro: contará con una zona de unos 6.000 m², con establo de 9 m², comedero mediano y bebedero. Ha de inscribirse en el registro de explotaciones equinas.
- Vaca: tendrá a su disposición 7.000 m², un establo de 9 m² comedero grande para alfalfa y grano, y un bebedero. Deberá inscribirse en el registro de explotaciones ganaderas sin regulación sectorial.

El espacio destinado a los animales tiene una gran extensión, eso se debe a que cada recinto deberá partirse en tres partes para poder sembrar el pasto, por lo que mientras se siembra y crece el pasto en dos de los recintos, los animales se comen el que se ha dejado crecer en el otro recinto.

Se destinarán 15.000 m² a huerto, en el que se sembrarán tomates, pimientos, cebollas, judías, zanahorias, calabacines, alcachofas, lechugas, maíz, sandías, melones, fresas, romero y menta.

Todos los costes del montaje y habilitación de las instalaciones de la granja escuela vienen detallados en el Anexo 1.

5 ESTUDIO DE MERCADO. Las 5 fuerzas de PORTER

Michael Porter, un conocido economista especializado en temas de estrategia empresarial, considera que la rentabilidad a largo plazo de un sector puede determinarse a través del análisis de 5 fuerzas. Estas fuerzas son el poder de negociación de los clientes y el de los proveedores, las amenazas de competidores nuevos y de productos sustitutos, y la rivalidad entre competidores (PORTER, s. f.).

Estudiar estos cinco factores nos permite conocer la distribución del valor creado por el mercado en el que nos movemos. De esta manera podremos elaborar la estrategia competitiva que nos permita maximizar los recursos y ser mejores que las demás empresas del sector.

En los apartados siguientes se analizará cada uno de estos puntos.

5.1 Poder de negociación de los clientes

Los clientes son una parte imprescindible de todo negocio. En este apartado se estudia el poder que tienen los consumidores para forzar bajadas de precios o cambios en los servicios prestados.

A menor demanda mayor poder tendrán los consumidores, por lo tanto, en un sector con fuerte demanda el poder de negociación de los clientes será escaso. Otro aspecto a tener en cuenta es la homogeneidad de los servicios que presta nuestra empresa respecto a las demás, y el precio de dichos servicios. Cuando el sector está formado por empresas que ofrecen servicios muy similares a precios parecidos se entiende que el poder de negociación de los consumidores es superior debido a que los compradores siempre tendrán otra opción equivalente a la nuestra, por lo que si lo que les ofrecemos no les gusta podrán irse a la competencia.

Hay que diferenciar el poder que tiene un grupo grande de consumidores del poder de un grupo reducido. Evidentemente, como mayor sea el grupo de consumidores mayor poder de negociación tendrán.

El sector de las granjas escuelas es un sector en alza, de cada vez hay más gente preocupada por el medio ambiente y con ganas de aprender temas relacionados con el campo, los animales y la naturaleza. En los últimos años se ha despertado una fuerte conciencia medioambiental que ha hecho que de cada vez se demanden más servicios encaminados a la conservación del medio ambiente. Eso hace que, ante el escaso número de empresas dedicadas a la educación ambiental, los clientes no tengan muchas opciones entre las que elegir, por lo que el poder de negociación de los consumidores sea reducido.

Ahora bien, no hay que perder de vista que el objetivo fundamental de las empresas es buscar la satisfacción de los consumidores, por lo tanto, a pesar de que los clientes no tengan un fuerte poder de negociación, en todo caso se tiene que perseguir el bienestar y la satisfacción de los consumidores. Se deben ofrecer servicios que llamen la atención del público objetivo y a precios razonables, ya que de lo contrario los clientes potenciales decidirán acudir a otra empresa del mismo sector o incluso buscar un sector distinto.

5.2 Poder de negociación de los proveedores

Las entidades requieren generalmente proveedores para abastecerse de materias primas u otros bienes necesarios para llevar a cabo su actividad. De esta manera, el precio y la calidad de los elementos que adquiramos a los proveedores podrán determinar que los resultados de nuestra empresa sean positivos o negativos.

En un mercado concreto los proveedores tendrán mayor poder de negociación dependiendo de diversos factores:

- Número de proveedores que suministren un bien concreto. A mayor número de proveedores menor poder de negociación ya que habrá una gran cantidad de entidades dispuestas a proveernos de estos bienes.
- Homogeneidad de los bienes. Cuando los productos que ofrecen sean muy similares tanto en calidad como en precio, los proveedores tendrán poco poder de negociación debido a que al comprador no le importará cambiar de suministrador.

En el caso de la granja escuela se necesitarán proveedores de bienes muy distintos. Por una parte, hay que comprar alimento para los animales. Al haber un gran número de cooperativas agrícolas éstas no tendrán un poder de negociación muy elevado, por lo que se pueden conseguir los productos a una calidad-precio bastante razonable. Por otra parte, nos encontramos con la necesidad de adquirir material educativo. En estos casos, resulta más complicada la adquisición de estos bienes ya que no hay tantas empresas distribuidoras de los bienes en cuestión, por lo tanto, tendrán un poder de negociación superior por lo que deberemos adaptarnos a lo que se nos ofrezca. Para la adquisición de todos los demás elementos que pueda necesitar la granja escuela, como puede ser el mobiliario o la decoración, al haber un gran número de proveedores no se nos presentarán grandes problemas a la hora de adquirirlos.

En resumen, en cuanto al poder de negociación que puedan tener nuestros proveedores, el único que nos puede preocupar es el que nos abastece de material escolar debido a que al tener un mayor poder puede subirnos más fácilmente los precios o bajarnos la calidad de los productos y no tendremos un gran margen para cambiar de proveedor.

5.3 Amenaza de nuevos competidores entrantes

Aquí hay que analizar el riesgo de entrada de nuevos competidores al mercado. Esto dependerá fundamentalmente de lo elevadas que sean las barreras de entrada y de salida del sector.

En cuanto a las barreras de entrada nos encontramos en un sector en el que son bastante elevadas. Eso se debe a que para poder llevar a cabo la actividad se requieren grandes terrenos que como norma general tienen un valor elevado, además de maquinaria que tampoco suele ser barata, y la necesidad de disponer de unas instalaciones adecuadas tanto para los animales como para los clientes. El hecho de que las barreras de entrada sean elevadas puede hacer que el sector resulte menos atractivo para los emprendedores ya que al tener que realizar un desembolso inicial importante sin tener un éxito garantizado puede crear cierto rechazo.

Además del capital exigido para iniciar la actividad, también resulta imprescindible que quien decida introducirse en este sector tenga ciertos conocimientos ambientales y relativos al campo, de lo contrario puede resultar bastante complicado el montaje y posterior desarrollo de la granja escuela.

No obstante, en el caso de que entren empresas nuevas puede suponer un riesgo importante para las ya existentes debido a que en el sector en el que nos movemos los clientes no tienen ningún coste de cambio de prestador de servicios, es decir, los clientes no tienen ninguna necesidad de ser fieles a una empresa concreta, sino que una vez han disfrutado de los servicios prestados por una granja escuela pueden acudir libremente a otra distinta.

Las barreras de salida son aquellos costes en los que incurriría una empresa si decidiera salir de un sector de actividad. En una granja escuela las barreras de salida pueden considerarse elevadas debido a que al tratarse de terrenos grandes puede resultar complicada su venta, al igual que se tiene que pensar en que no es tan fácil deshacerse de un animal como lo sería deshacerse de un mueble. A la hora de poner fin a una granja escuela se tiene que seguir pensando en el bienestar de los habitantes y en ocasiones encontrarles un hogar en el que puedan continuar sus vidas puede resultar complicado. Otro elemento que hace que las barreras de salida sean elevadas es la obtención de ayudas o subvenciones ya que al obtenerlas, en muchas ocasiones, debes comprometerte a seguir desarrollando la actividad durante un periodo de tiempo determinado y eso puede dificultar la salida de la empresa del sector.

5.4 Amenaza de productos sustitutos

A la hora de analizar la competencia que pueda tener una empresa no solo se tienen que tener en cuenta las otras empresas del mismo sector, sino que también jugarán

un papel importante aquellas empresas que desarrollen actividades similares a las nuestras.

Este sería el aspecto más preocupante para una granja escuela. Hay infinidad de servicios sustitutos al que ofrece la granja escuela. Veamos algunos ejemplos:

- Hospedaje. En la Granja escuela Es Sestadors se ofrece la posibilidad de reservar el establecimiento para pasar una o varias noches. En este aspecto, serían productos sustitutos los hoteles rurales, agroturismos y demás variedades de hotel o de establecimientos turísticos. En este sentido es importante tener en cuenta que en la aldea donde se pretende construir la granja escuela existen 6 establecimientos de distinto tipo que ofrecen servicio de alojamiento. De esta manera hay que tener en cuenta que será muy importante saber diferenciarse de la competencia y ofrecer servicios que llamen la atención a los clientes. El hecho de que haya tantos establecimientos hoteleros cerca de la granja escuela repercute negativamente a la granja por lo que hace referencia al tema de hospedaje, ahora bien, se puede aprovechar la oportunidad y dirigirse a quienes decidan pasar unos días en estos hoteles para ofrecerles visitas guiadas y servicios complementarios al hospedaje. De esta manera, puede que se pierdan clientes interesados en pasar una noche en nuestro centro pero que eso suponga ganar visitantes durante el día.
- Visitas guiadas: este puede ser un punto fuerte para la empresa. En Binibona no hay ninguna establecimiento considerado lugar de interés para los visitantes por lo que como hemos dicho en el apartado anterior se puede aprovechar este servicio para llamar la atención de los turistas o habitantes del término municipal de Selva.
- Talleres y cursos: apenas hay competencia en este tipo de servicios. Los jóvenes del término municipal de selva se ven obligados a desplazarse para poder acudir a según qué tipo de talleres y cursos. Por lo tanto, podría ser una buena opción darle bastante importancia a este tipo de prestaciones.
- Campus: hay diversas empresas a lo largo del municipio que ofrecen campus deportivos y de idiomas para los más pequeños, por lo que en este tipo de servicios la competencia será alta.

En conclusión, tanto en el término municipal de Selva como en sus alrededores hay multitud de empresas que ofrecen servicios similares a los que presta la granja escuela. En consecuencia, se deberá tener en cuenta las preferencias de los consumidores y los servicios prestados por la competencia para mantenerse en una buena posición respecto de la competencia, y sobre todo es importante la diferenciación, ofrecer una experiencia única y de calidad que haga que los consumidores se sientan satisfechos con su elección.

5.5 Rivalidad entre los competidores

En este punto hay que analizar la posible rivalidad entre empresas del mismo sector, la competencia directa con la que puede encontrarse una compañía. Se deben tener en cuenta en este apartado los precios, promociones, servicios, campañas publicitarias que ofrezcan las demás granjas escuelas de la isla.

En estos momentos hay 5 granjas escuelas en Mallorca. Son las siguientes:

- Granja escola Jovent: situada en Palma de Mallorca. Ofrece actividades para escuelas y escuela de verano. Va dirigida únicamente a niños.
- Granja escola Es Burotell: se encuentra en Calvià. Lleva a cabo visitas escolares, celebraciones, campamentos y escuela de verano.
- Granja escola Sa Cabaneta: localizada en Marratxí. Entre sus servicios encontramos las visitas escolares, escuela de verano, taller de Pascua y alquiler de instalaciones.
- Granja escola Casal de Fora Vila: situada en Lloret de Vista Alegre. Las visitas escolares, campus de verano, colonias y cursos son los servicios que presta esta empresa.
- Granja escola Es Molí: Localizada en Sa Pobla. Su público objetivo son únicamente los niños, y ofrece servicios como la escuela de verano, colonias y talleres.

Por lo tanto, dentro del término municipal de Selva no hay ninguna empresa que desarrolle la misma actividad. La más cercana es la Granja escola Es Molí, situada a 14,5 km. Además, Binibona es una aldea en la que el turismo rural tiene mucha fuerza, por lo que parece una buena localización para la granja escuela ya que los turistas que visitan Binibona tendrán la opción de visitar la granja escuela, con posibilidad de pernoctar en ella.

De todas las empresas similares que hay en la isla, ninguna de ellas destaca sobre las otras sino que todas ofrecen servicios similares. Dos de ellas van dirigidas únicamente a niños, por lo que al tener la granja escuela Es Sestadors un público objetivo más amplio supone un punto a favor. Además se tiene prevista la realización de talleres de temáticas muy variadas para atraer a todo tipo de personas.

De todos los competidores, los que ofrecen servicios más parecidos son la de Marratxí y la de Calvià, pero aun siendo servicios similares podría destacar la granja escuela Es Sestadors debido a que ofrece mayor variedad de servicios y se enfoca más en ver a los animales como amigos y no como a un simple objeto que nos pueda proporcionar alguna recurso.

5.6 Valoración

De acuerdo con el análisis hecho en los apartados anteriores, las granjas escuelas deben tener especial atención a los posibles sustitutos ya que como hemos podido comprobar, hay un gran número de empresas que sin ser granjas escuelas ofrecen servicios muy similares. Por lo tanto, de las 5 fuerzas de Porter, la que mayor intensidad presenta es la amenaza de productos sustitutos. Esto implica que se deberá estar en todo momento atento a los demás competidores, tanto los que ya existen como los que puedan aparecer.

En conclusión, es fundamental conocer en todo momento a las empresas competidoras, estar atentos a la calidad y al precio de los servicios que ofrecen, observar que preferencias tiene el consumidor y ofrecer un servicio diferenciado, innovador y atractivo para el público. Ahora bien, las demás fuerzas no deben perderse de vista, sino todo lo contrario. Es muy importante estar siempre atentos a los cambios que se produzcan en el entorno y aprovechar los puntos fuertes de nuestra empresa.

6 RECURSOS HUMANOS

6.1 Análisis de los puestos de trabajo

A la vista de la diversidad de servicios que se pretende ofrecer es de vital importancia estudiar que personal se requiere para el buen funcionamiento de la empresa. Para ello vamos a analizar las diferentes tareas a realizar y así podremos determinar las necesidades de personal.

En primer lugar, aparece la figura del director del establecimiento. En nuestro caso será la propietaria del negocio. Las funciones que deberá llevar a cabo serán todas las relativas a la administración del negocio así como la supervisión del funcionamiento de la granja escuela en general. Se trata de una persona graduada en Derecho y Administración y Dirección de Empresas, por lo que tiene los conocimientos necesarios para el desempeño de sus funciones. Además, ha vivido toda la vida rodeada de animales de las especies que habitarán en la granja, por lo que conoce las necesidades y características de cada uno de ellos, sabe cómo funciona el campo y ha aprendido de su familia todo lo necesario para el mantenimiento de un huerto y una granja.

En segundo lugar, por lo que hace referencia al mantenimiento, se necesitarán dos personas que se encarguen de comprobar que los recintos de los animales estén en buenas condiciones, llevar a cabo las labores de limpieza de los establos, los cuidados del huerto y de las demás plantas, y el mantenimiento en general de todas las zonas de la granja escuela. Por lo tanto, se les exigirá conocimientos en jardinería y en labores básicas de mantenimiento.

En tercer lugar, se contratará una persona de limpieza que deberán encargarse de limpiar y mantener la higiene de la caseta principal y de reponer los elementos de aseo personal de los baños.

Para todos los servicios que se ofrecerán a los clientes, tanto el número de empleados como su cualificación dependerá de cada caso concreto. Se dispondrá de una bolsa de empleo para monitores de tiempo libre, que se contratarán en función de la demanda para llevar a cabo las actividades con niños, sobre todo para los campus de Pascua y de verano. A estos empleados se les exigirá el título de monitores de tiempo libre, aunque también se admitirán como monitores a graduados en magisterio o en educación física. Hay que tener en cuenta que los requisitos que se les exigirán dependerán del tipo de campus que se pretenda realizar en cada momento, por ejemplo, para un campus de inglés se les exigirá el habla fluida del idioma así como un título oficial equivalente al B2.

Para los talleres o cursos se contará con personas especializadas en la temática del curso o del taller que vaya a impartirse.

Por último, se contratará un guía para que explique a los visitantes cosas básicas del cuidado y mantenimiento de cada especie animal y vegetal, así como para que solvete las posibles preguntas que puedan tener los clientes. Deberá ser una persona con buen dominio del catalán, castellano, inglés y alemán, y se valorarán positivamente los conocimientos en otros idiomas. Además, deberá tener buena comunicación y relación con las personas, ser responsable y educado, y tener ganas de transmitir sus conocimientos. En cuanto a los estudios, se buscará una persona graduada en Biología o que acredite tener amplios conocimientos en animales de granja y en especies vegetales.

6.2 Selección del personal

Para dar a conocer las ofertas de empleo, en primer lugar se recurrirá al boca a boca ya que de ser posible se quiere ofrecer una oportunidad a los jóvenes del pueblo para encontrar un trabajo cerca de sus casas ya que la mayoría de ellos no encuentran trabajo cerca y tienen que recorrer varios kilómetros para llegar a sus puestos de trabajo.

Una vez analizados los currículums de los jóvenes del pueblo se procederá a concertar entrevistas personales con aquellos que reúnan las condiciones exigidas para el puesto de trabajo. Si se obtiene una buena impresión en la entrevista serán contratados.

En el caso de que este sistema no sea suficiente para cubrir todos los puestos de trabajo, se publicarán los anuncios pertinentes en el DOIB y en otras páginas de oferta de empleo. A continuación, se repetirá el sistema descrito anteriormente.

Una vez se hayan contratado todos los empleados necesarios, serán incorporados a su puesto de trabajo. Si una vez finalizado el contrato se considera que han cumplido los objetivos, se les dará la posibilidad de renovar el contrato, de lo contrario se pondrá fin a la relación profesional y se volverá a iniciar el proceso de búsqueda de empleados para las vacantes. Ahora bien, la finalidad de la empresa es crear puestos de trabajo estables y duraderos, por lo que siempre que se cumplan las expectativas del empresario se intentará dar continuidad a la relación laboral.

6.3 Tipos de contratos

Atendiendo en todo momento a la legislación vigente, en la granja escuela Es Sestadors se prevé la existencia de diversos tipos de contratos.

Contrato anual con posibilidad de renovación siempre que empresario y trabajador lo consideren oportuno. Dentro de esta modalidad encontraremos:

- Jornada completa (40 horas semanales, repartidas en 5 días de 8 horas cada uno, y dos días libres a la semana): se tratará del personal de mantenimiento y del guía.
- Media jornada (20 horas semanales, repartidas en 5 días de 4 horas cada uno, y dos días libres a la semana): contará con este contrato el personal de limpieza.

Contrato temporal de obra o servicio. Será el contrato que se realizará a los distintos monitores de tiempo libre que formen parte de la bolsa de trabajo. De esta manera se les contratará cuando se realicen actividades con niños en función de la duración prevista para estas actividades.

En cuanto a los salarios que se pagarán vienen recogidos en la tabla siguiente.

PERSONAL	Nº TRABAJADORES	SALARIO POR HORA	SALARIO MENSUAL	TOTAL
Mantenimiento	2	7,50 €	1.200,00 €	2.400,00 €
Limpieza	1	7,00 €	560,00 €	560,00 €
Guía	1	7,25 €	1.160,00 €	1.160,00 €
TOTAL				4.120,00 €

Monitores tiempo libre	según necesidades	6,50 €
Ponentes	según necesidades	25,00 €

Tabla 1. Salarios trabajadores

7 Plan económico financiero

7.1 Introducción

En este capítulo se especificará la inversión requerida para la creación de la empresa y el desarrollo de la actividad. Se explicarán las distintas fuentes de financiación que utilizará la empresa y se llevará a cabo el cálculo del VAN y TIR para determinar la viabilidad del proyecto.

7.2 Plan de inversión

7.2.1 Gastos previos al inicio de la actividad

Gastos de constitución: se estiman en 246€ e incluyen certificación negativa de denominación social, asesoramiento y gestión, inscripción en el Registro Mercantil y gastos de notaría derivados de la escritura de constitución.

Gastos de primer establecimiento: son los derivados de dar a conocer el negocio y se calcula que serán de 300€.

Inmovilizado material:

- Terreno: como se ha comentado en apartados anteriores, el terreno en el que se pretende establecer la granja escuela es propiedad de la socia única, por lo que no será necesaria una inversión por este concepto. Se calcula que el terreno tiene un valor de 500.000€.
- Construcción: se deberá realizar una reforma de la caseta, cuyo importe asciende a 54.520€. Las obras previstas van encaminadas a dejar la caseta lista para empezar la actividad, por lo que incluyen no solo la construcción en sí sino que también, entre otros, la colocación del mobiliario y de las distintas instalaciones requeridas para el desarrollo de la actividad.
- Otro inmovilizado material: en este apartado se incluyen todos los elementos necesarios para las estancias de cada una de las especies que habitarán en la granja, valorados en 12.618€, los juguetes y accesorios de ocio y tiempo libre, cuyo valor es de 5.168€, y la decoración que se colocará en el jardín y en la zona de descanso, con un coste de 1.780€.

Tesorería: teniendo en cuenta que la apertura está prevista para el mes de enero y el fuerte de la granja escuela en cuanto a ingresos son los campus, al no realizarse ningún campus hasta el mes de abril se considera conveniente tener 5.000€ en tesorería para cubrir gastos en caso de que los ingresos no fueran suficientes para ello.

Maquinaria: para el mantenimiento de la granja se hace imprescindible la adquisición de un tractor y una serie de complementos para éste. El coste de la maquinaria asciende a 37.559,20€.

Animales y plantas: el objetivo principal del negocio es acercar a los clientes al medio rural, a los animales y las plantas, y enseñarles los cuidados que requieren, por lo que es fundamental la presencia de distintas especies animales y vegetales. El precio de estos es de 2.009€ y 103,25€ respectivamente.

Gastos mensuales antes de la apertura	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	TOTAL
Constitución	246,00 €							246,00 €
Terreno	500.000,00 €							500.000,00 €
Construcción	11.600,00 €	14.900,00 €	9.678,00 €	7.500,00 €	10.842,00 €			54.520,00 €
Otro inmov. Material						12.618,00 €	6.948,00 €	19.566,00 €
Plantas						103,25 €		103,25 €
Ganado							2.009,00 €	2.009,00 €
Maquinaria		23.223,20 €		14.336,00 €				37.559,20 €
Tesorería							5.000,00 €	5.000,00 €
Publicidad							300,00 €	300,00 €
TOTAL	511.846,00 €	38.123,20 €	9.678,00 €	21.836,00 €	10.842,00 €	12.721,25 €	14.257,00 €	619.303,45 €

Tabla 2. Gastos mensuales previos a la apertura

En la tabla anterior se pueden observar todos los gastos en los que incurriría la empresa antes de empezar a desarrollar su actividad.

En el anexo 1 aparece el desglose de los gastos mencionados anteriormente.

7.2.2 Desembolso inicial

Una vez calculada la inversión que requiere la creación de la empresa hay que señalar cual es el importe que deberá desembolsar la socia. El valor total de la inversión asciende a 619.303,45€.

El terreno formará parte del capital social pero no del desembolso inicial. Por lo tanto, el desembolso inicial será de 119.303,45€.

7.2.3 Financiación

La financiación es el acto a través del cual se dota a la empresa del dinero necesario para iniciar un proyecto.

Se utilizará tanto financiación propia como ajena.

Financiación propia: es el que proviene de las aportaciones de los socios, que podrán ser dinerarias o no dinerarias. El capital social de nuestra empresa será de 519.303,45€ y estará formado por:

- Aportaciones no dinerarias: el terreno valorado en 500.000€.
- Aportaciones dinerarias: se entregan 19.303,45€.

Financiación ajena: para los 100.000€ restantes se solicita un préstamo bancario. Para determinar el tipo de interés se utiliza la línea ICO Empresas y Emprendedores 2019 vigente en el momento (del 06/05/2019 al 19/05/2019). El préstamo se amortiza de manera constante y no lleva asociados gastos ni comisiones adicionales, sus condiciones se recogen en la tabla siguiente:

Capital	Plazo	Periodicidad	Tipo de interés fijo anual	Tipo de interés fijo mensual	Carencia
100.000,00 €	10 años	Mensual	5,006%	0,4172%	No

Tabla 3. Condiciones préstamo

Al no haber ni comisiones ni gastos adicionales, y tener las cuotas una periodicidad mensual, el tipo de interés nominal será inferior al TAE, que será del 5,122%.

El cálculo del préstamo aparece detallado en el anexo 2.

7.3 Cuenta de tesorería una vez iniciada la actividad

7.3.1 Previsión de ingresos

7.3.1.1 Año 1

En base a la capacidad de la granja escuela para acoger visitantes y observando la demanda de servicios existente en el mercado se ha hecho una previsión de ingresos para el primer año de funcionamiento de la empresa.

PREVISIÓN INGRESOS AÑO 1	VISITAS PROGRAMADAS	TALLERES	CELEBRACIONES	HOSPEDAJE	CAMPUS	TOTAL
Enero	1.410,00 €	1.200,00 €	- €	1.900,00 €	- €	4.510,00 €
Febrero	1.240,00 €	1.200,00 €	450,00 €	1.900,00 €	- €	4.790,00 €
Marzo	2.250,00 €	1.200,00 €	900,00 €	3.420,00 €	- €	7.770,00 €
Abril	2.530,00 €	1.200,00 €	1.350,00 €	5.700,00 €	4.900,00 €	15.680,00 €
Mayo	2.430,00 €	1.200,00 €	900,00 €	5.700,00 €	- €	10.230,00 €
Junio	4.020,00 €	- €	1.350,00 €	- €	15.525,00 €	20.895,00 €
Julio	4.020,00 €	- €	1.800,00 €	- €	15.525,00 €	21.345,00 €
Agosto	4.020,00 €	- €	1.800,00 €	- €	15.525,00 €	21.345,00 €
Septiembre	3.330,00 €	1.650,00 €	900,00 €	7.600,00 €	- €	13.480,00 €
Octubre	1.900,00 €	1.650,00 €	900,00 €	5.700,00 €	- €	10.150,00 €
Noviembre	1.240,00 €	1.200,00 €	450,00 €	5.700,00 €	- €	8.590,00 €
Diciembre	2.030,00 €	1.650,00 €	1.800,00 €	8.550,00 €	- €	14.030,00 €
TOTAL ANUAL	30.420,00 €	12.150,00 €	12.600,00 €	46.170,00 €	51.475,00 €	152.815,00 €

Tabla 4. Resumen previsión ingresos año 1

En la tabla se puede observar cómo se prevé que la fuente principal de ingresos sean los campus de Pascua y de verano. Para calcular el importe se ha hecho una

distinción entre aquellos niños que queden a dormir y aquellos que no. La capacidad de hospedaje del recinto es de 20 personas y se prevé que el primer año no se llegue a ocupar totalmente. El precio será distinto según si hay pernoctación o si no la hay, siendo de 200€ y 145€ respectivamente.

Además, exceptuando los meses de verano, existirá la posibilidad de alquilar las habitaciones del establecimiento, previa reserva y en función de las actividades que se tengan programadas. El precio será de 95€ por habitación, con independencia de si se ocupan o no las 10 camas de la habitación.

Las visitas programadas serán la tercera fuente de ingresos más importante. En este caso también habrá precios distintos según el visitante:

- Adultos: mayores de 16 años no residentes en las Islas Baleares. El precio de la entrada para estos casos será de 14€.
- Adultos residentes: mayores de 16 años residentes en las Islas Baleares. La entrada tendrá un coste de 10€ por persona.
- Niños, estudiantes y jubilados: en este grupo se engloban los niños de entre 4 y 16 años, y los estudiantes y jubilados que acrediten esta condición. Para este grupo el precio será de 7€.
- La entrada será gratuita para los menores de 4 años.

En cuarta posición encontramos las celebraciones, ya sean cumpleaños, comuniones, bodas, reuniones familiares o de empresas, etc. En estos casos, el precio será de 450€ para cada 10 personas. También será necesaria la reserva previa.

Por último, encontramos los talleres. Se tiene previsto realizar 3 talleres al mes, con capacidad para 20 personas, durante los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo y noviembre. Los meses de verano al llevarse a cabo los campus no se impartirán cursos y talleres. Para los meses de setiembre, octubre y diciembre se prevé la realización de 4 cursos o talleres cada mes con capacidad para 20 personas. El precio para los adultos (mayores de 16 años) será de 30€ por persona, mientras que los niños (menores de 16 años) pagarán 15€.

En el anexo 3 aparece detallada la previsión de ingresos del año 1 para cada tipo de servicio ofrecido.

7.3.1.2 Años siguientes

Se estima que la empresa tendrá un crecimiento de entorno al 4% anual en todos los servicios que oferta. Los ingresos esperados para los primeros años de vida de la granja escuela son los siguientes:

PREVISIÓN INGRESOS	VISITAS PROGRAMADAS	TALLERES	CELEBRACIONES	HOSPEDAJE	CAMPUS	TOTAL
Año 2	31.636,80 €	12.636,00 €	13.104,00 €	48.016,80 €	53.534,00 €	158.927,60 €
Año 3	32.902,27 €	13.141,44 €	13.628,16 €	49.937,47 €	55.675,36 €	165.284,70 €
Año 4	34.218,36 €	13.667,10 €	14.173,29 €	51.934,97 €	57.902,37 €	171.896,09 €
Año 5	35.587,10 €	14.213,78 €	14.740,22 €	54.012,37 €	60.218,47 €	178.771,94 €
Año 6	37.010,58 €	14.782,33 €	15.329,83 €	56.172,86 €	62.627,21 €	185.922,81 €

Tabla 5. Previsión ingresos años siguientes

7.3.2 Previsión de gastos

7.3.2.1 Gastos año 1

En primer lugar, necesitaremos abastecernos de agua potable. La finca dispone de un sondeo del que se obtendrá el agua para el funcionamiento de la granja. Ahora bien, será necesaria la compra de agua potable. Se prevé que para ello se destinarán unos 300€ mensuales, aunque dependerá de muchos factores, como por ejemplo, el número de visitantes y la época del año.

En segundo lugar, será imprescindible contratar el servicio eléctrico. La factura tendrá un importe de entre 400 y 500 € aproximadamente.

En tercer lugar, contrataremos una línea telefónica con servicio de internet, cuyo coste será de 115€ al mes.

Además, al no disponer de cocina completa, se ha contratado con una empresa que se dedica a la elaboración y distribución de menús diarios. Para estimar el coste mensual de estos servicios hay que tener en cuenta la previsión de visitantes que acudirán a la granja. Solo contarán con este servicio los niños que acudan a los campus, cuyo coste será de 15€ por niño y día cuando éste duerma en la granja escuela (incluye 5 comidas diarias), y 10€ por niño cuando no haya pernoctación (incluye 3 comidas diarias). También se contratarán estos servicios para las celebraciones que se realicen en la granja escuela. El coste de la comida en estos casos será de 20€ (incluye una entrante, plato principal, postre y bebidas).

Otro gasto imprescindible es el pago de las primas de seguros. Se han contratarán dos seguros: seguro de responsabilidad civil y seguro de accidentes. El seguro de responsabilidad civil se contrata para un aforo máximo de 60 personas al día, y tiene un coste anual de 600€, mientras que el coste del seguro de accidentes es de 750€ anuales.

La publicidad del negocio se realizará fundamentalmente a través de redes sociales, para ello se pretende contratar una campaña a través de facebook cuya duración será de 3 meses. El coste de esta campaña es de 285 meses y se iniciará en marzo para publicitar los campus de verano. También, se prevé la realización de folletos informativos para dejar en distintos establecimientos de la isla, y la inscripción en una

página de reservas online. Para ello se destinarán 450€, que se abonarán el mes de abril.

En cuanto a la comida de los animales, se pretende que se alimenten fundamentalmente de pastos. No obstante, se les dará una pequeña ración de pienso o grano al día para facilitar el contacto de los visitantes con los animales. También se incluirán en este apartado las semillas necesarias para plantar los campos donde vivirán los animales. El coste previsto para esta partida será de 110€ mensuales.

Será necesario comprar material de limpieza, productos de higiene personal y material escolar. Se destinarán 200€ a la compra de estos materiales.

Por último, el personal contratado supondrá un importante gasto mensual. Como se ha explicado en el apartado de recursos humanos, habrá 4 trabajadores contratados durante todo el año, lo que supone un gasto de 4.120€ mensuales. En cuanto a los ponentes se prevé que a lo largo del año se realicen 30 cursos o talleres de 2 horas de duración, por lo que tendrá un coste de 1.500€ al año. Se contratará un monitor de tiempo libre para cada 10 niños inscritos en el campus. Eso supone un coste anual de 7.800€.

GASTOS ANUALES	
Agua	3.600,00 €
Electricidad	5.300,00 €
Teléfono	1.380,00 €
Comida	24.225,00 €
Seguros	1.350,00 €
Publicidad	735,00 €
Comida animales	1.320,00 €
Material diverso	2.400,00 €
Personal	58.740,00 €
Amortización préstamo	10.000,00 €
Intereses préstamo	4.776,56 €
TOTAL	109.050,00 €

Tabla 6. Gastos anuales año 1

La previsión de los gastos de funcionamiento de la empresa viene detallada en el anexo 4.

7.3.2.2 Años siguientes

El incremento de la prestación de servicios conlleva no solo unos mayores ingresos, sino que los gastos asociados a estos servicios también podrán incrementar.

Se estima que la prestación de servicios se incrementará un 4% anual. Por lo tanto, los gastos de electricidad también incrementarán. Se calcula que el incremento de estos costes será del 1% ya que dentro del coste hay que tener en cuenta que hay

una parte fija que no dependerá del consumo real que se realice. En cuanto al agua potable, el incremento se prevé del 1,5%.

Al producirse un incremento en las reservas para llevar a cabo celebraciones, y en la demanda de los campus previstos para todo el año, los gastos de comida incrementarán en un 4%. Para la prestación de los demás servicios los costes solo aumentarán en un 3 % ya que no se necesitarán tantos empleados adicionales como visitantes nuevos decidan acudir al establecimiento.

Entre el material diverso se encuentran los productos de limpieza y el material escolar, por lo que esta partida también se verá aumentada. En este caso, el incremento será del 2%.

Los demás gastos, relativos a telefonía, primas de seguros, alimento para animales, publicidad y amortización del préstamo permanecerán constantes.

GASTOS ANUALES	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5	AÑO 6
Agua	3.654,00 €	3.708,81 €	3.764,44 €	3.820,91 €	3.878,22 €
Electricidad	5.353,00 €	5.406,53 €	5.460,60 €	5.515,20 €	5.570,35 €
Teléfono	1.380,00 €	1.380,00 €	1.380,00 €	1.380,00 €	1.380,00 €
Comida	25.194,00 €	26.201,76 €	27.249,83 €	28.339,82 €	29.473,42 €
Seguros	1.350,00 €	1.350,00 €	1.350,00 €	1.350,00 €	1.350,00 €
Publicidad	735,00 €	735,00 €	735,00 €	735,00 €	735,00 €
Comida animales	1.320,00 €	1.320,00 €	1.320,00 €	1.320,00 €	1.320,00 €
Material diverso	2.448,00 €	2.496,96 €	2.546,90 €	2.597,84 €	2.649,79 €
Personal	60.502,20 €	62.317,27 €	64.186,78 €	66.112,39 €	68.095,76 €
Amort. préstamo	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
Intereses préstamo	4.275,96 €	3.775,36 €	3.274,76 €	2.774,16 €	2.273,56 €
TOTAL	116.212,16 €	118.691,68 €	121.268,31 €	123.945,32 €	126.726,10 €

Tabla 7. Gastos anuales próximos años

7.4 Viabilidad económica

Para determinar si un negocio es viable lo primero que tendremos que hacer es estimar los ingresos y los gastos que se derivarán de la actividad.

	AÑO 0	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5	AÑO 6
INGRESOS	- €	152.815,00 €	158.927,60 €	165.284,70 €	171.896,09 €	178.771,94 €	185.922,81 €
GASTOS	619.303,45 €	109.050,00 €	116.212,16 €	118.691,68 €	121.268,31 €	123.945,32 €	126.726,10 €
BAT	-619.303,45 €	43.765,00 €	42.715,44 €	46.593,02 €	50.627,78 €	54.826,62 €	59.196,71 €
IMPUESTO (25%)	- €	10.941,25 €	10.678,86 €	11.648,25 €	12.656,95 €	13.706,65 €	14.799,18 €
BDIT	-619.303,45 €	32.823,75 €	32.036,58 €	34.944,76 €	37.970,84 €	41.119,96 €	44.397,53 €

Tabla 8. Resultado del ejercicio 6 primeros años

Una vez se han estimado los ingresos y los gastos del ejercicio se puede proceder al cálculo de la tasa impositiva. La granja escuela se constituye como una sociedad

limitada, por lo que deberá tributar por el Impuesto sobre Sociedades. Concretamente, tributará por el tipo general de dicho impuesto, cuyo tipo aplicable es del 25%.

Restando la cuota impositiva al resultado antes de impuestos obtenemos el resultado del ejercicio.

A continuación, se deberá realizar un estudio de la viabilidad de la inversión. Para ello utilizaremos dos métodos: VAN y TIR.

El valor actual neto (VAN) nos permite calcular el valor actual de los flujos de caja futuros originador por una inversión. Es decir, es un método a través del cual conoceremos los beneficios que nos quedarán una vez descontada la inversión realizada. Para que el proyecto sea viable, el resultado debe ser positivo.

La tasa interna de retorno (TIR) es la rentabilidad que ofrece la inversión. Como mayor sea la TIR, mayor será la rentabilidad del proyecto.

En primer lugar, hay que marcarse un horizonte temporal para la recuperación de la inversión. Es decir, hay que determinar en qué período de tiempo consideramos que deberíamos haber recuperado la inversión. También deberemos conocer el coste del capital, para ello cogemos la TAE del proyecto.

Desembolso inicial	Coste capital	Plazo
119.303,45 €	5,122%	6 años

Tabla 9. Datos VAN y TIR

A continuación, necesitamos conocer los flujos de caja esperados durante el horizonte temporal. En los flujos de caja no se tienen en cuenta los gastos financieros (intereses del préstamo), por lo que se deberán sumar al resultado del ejercicio.

	AÑO 0	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5	AÑO 6
Desembolso inicial	119.303,45 €						
Flujos de caja		37.600,31 €	36.312,54 €	38.720,12 €	41.245,60 €	43.894,12 €	46.671,09 €

Tabla 10. Flujos de caja

Con estos datos se obtiene un VAN de 125.140€ y una TIR del 24%. Por lo tanto, podemos concluir que el proyecto de inversión resulta rentable ya que el VAN es superior a cero y la TIR es superior al coste del capital.

8 Aspectos jurídicos

A la hora de crear la granja escuela es fundamental tener en cuenta una serie de normas

Sondeo:

- Real Decreto 1514/2009, de 2 de octubre, por el que se regula la protección de las aguas subterráneas contra la contaminación y el deterioro.
- Decreto 108/2005, de 21 de octubre, por el que se regulan las condiciones técnicas de autorizaciones y concesiones de aguas subterráneas y de ejecución y abandono de los sondeos en el ámbito de las Illes Balears.
- Decreto 58/2005, de 27 de mayo, por el que se regula el otorgamiento de concesiones de aguas subterráneas para los usos agrarios.
- Decreto 51/2005, de 6 de mayo, por el que se regula el procedimiento de otorgamiento de las autorizaciones de explotación de aguas subterráneas con volumen inferior a 7.000 m³/año y la intervención de los directores facultativos y empresas de sondeos.
- Real Decreto 261/1996, de 16 de febrero, sobre protección de las aguas contra la contaminación producida por los nitratos procedentes de fuentes agrarias.

Explotación ganadera:

- Real Decreto 348/2000, de 10 de marzo, por el que se incorpora al ordenamiento jurídico la Directiva 98/58/CE, relativa a la protección de los animales en las explotaciones ganaderas.
- Ley 12/2014, de 16 de diciembre, agraria de las Illes Balears.

Cerdos:

- Real Decreto 1135/2002, de 31 de octubre, relativo a las normas mínimas para la protección de cerdos.
- Real Decreto 324/2000, de 3 de marzo, por el que se establecen normas básicas de ordenación de las explotaciones porcinas intensivas.
- Real Decreto 1221/2009, de 17 de julio, por el que se establecen normas básicas de ordenación de las explotaciones de ganado porcino extensivo.

Serán de aplicación las 3 normas citadas ya que los animales se mantendrán en un régimen mixto, por lo que se combinará la normativa prevista para régimen extensivo y para régimen intensivo.

Conejos:

- Real Decreto 1547/2004, de 25 de junio, por el que se establecen normas de ordenación de las explotaciones cunícolas.

- Real Decreto 1221/2009, de 17 de julio, por el que se establecen normas básicas de ordenación de las explotaciones de ganado porcino extensivo y por el que se modifica el Real Decreto 1547/2004, de 25 de junio, por el que se establecen las normas de ordenación de las explotaciones cunícolas.

Gallinas:

- Real Decreto 372/2003, de 28 de marzo, por el que se establece y regula el Registro general de establecimientos de gallinas ponedoras.
- Real Decreto 3/2002, de 11 de enero, por el que se establecen las normas mínimas de protección de las gallinas ponedoras.

Ninguna de las dos normas es de aplicación debido a que solo regula establecimientos con un mínimo de 350 gallinas ponedoras y en nuestro caso únicamente habrá 6, por lo que la normativa aplicable será la general para explotaciones ganaderas, mencionada en apartados anteriores.

Burro:

- Real Decreto 804/2011, de 10 de junio, por el que se regula la ordenación zootécnica, sanitaria y de bienestar animal de las explotaciones equinas y se establece el plan sanitario equino.

Vaca:

En las Islas Baleares no existe normativa específica de registro de este tipo de animales, por lo tanto deberán inscribirse en el registro de explotaciones ganaderas sin regulación sectorial. La normativa aplicable es la prevista para explotaciones ganaderas en general.

Transporte de animales:

- Real Decreto 542/2016, de 25 de noviembre, sobre normas de sanidad y protección animal durante el transporte.

Esta normativa deberá tenerse presente a la hora de traer los animales a la granja escuela y cuando se requiera el transporte por cualquier otra circunstancia.

Sanidad y protección de animales:

- Ley 8/2003, de 24 de abril, de sanidad animal.
- Ley 1/1992, de 8 de abril, de Protección de los Animales que viven en el entorno humano.

Recursos humanos:

- Resolución de 3 de julio de 2015, de la Dirección General de Empleo, por la que se registra y publica el Convenio colectivo del sector ocio educativo y animación sociocultural.

Sociedad limitada:

- Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital.

Suelo rustico:

- Ley 12/2017, de 29 de diciembre, de urbanismo de las Illes Balears.
- Ley 6/1997, de 8 de julio, del Suelo Rústico de las Islas Baleares.

9 Conclusiones

Una vez se han analizado los distintos factores que influyen a la hora de crear una granja escuela se puede concluir que el proyecto es viable. Se trata de un sector con una demanda creciente, cada vez hay más preocupación por el medio que nos rodea, por lo que la educación ambiental ha cobrado importancia en los últimos años.

Será fundamental que se elija bien el tipo de servicio que se quiera ofrecer en cada momento en función de los clientes potenciales, que no solo serán niños, sino que el público objetivo abarcará a personas de todas las edades.

A pesar de suponer un gran desembolso inicial, sobre todo por la necesidad de disponer de un gran terreno y la maquinaria e instalaciones adecuadas para el buen funcionamiento del negocio, una vez iniciada la actividad se prevé que los ingresos anuales superen a los gastos, y que de esta manera la empresa obtenga resultados positivos. El VAN de la inversión a 6 años resulta positivo, y la TIR es superior al coste del capital, lo que nos indica que el proyecto de inversión es viable.

Con todo ello, podemos afirmar que la creación de una granja escuela es un proyecto con buenas expectativas de éxito.

10 Bibliografía

ASALE, R.-. (s. f.). Diccionario de la lengua española - Edición del Tricentenario. «Diccionario de la lengua española» - Edición del Tricentenario, de <https://dle.rae.es/>

BOE. (s. f.). BOE.es - Agencia Estatal Boletín Oficial del Estado. De <https://www.boe.es/>

CONSELL DE MALLORCA. (s. f.). Consell de Mallorca - Visor PTM. De <http://www.conselldemallorca.info/sit/ptm/>

ICO. (s. f.). Préstamos y Financiación para autónomos y empresas. De <https://www.ico.es/web/ico/ico-empresas-y-emprendedores/-/lineasICO/view?tab=tipolInteres>

INE. (s. f.). Balears, Illes: Población por municipios y sexo. (2860). De <http://www.ine.es/jaxiT3/Datos.htm?t=2860>

MANISES. (s. f.). Guía para elaborar un plan de viabilidad.

PORTER, M. E. (s. f.). Ser competitivo (9a). DEUSTO.

UNESCO. (1980). La Educación ambiental: las grandes orientaciones de la Conferencia de Tbilisi.

ANEXO 1

Constitución sociedad	CONCEPTO	PRECIO
	Obtención certificado negativo de denominación social	16,00 €
	Asesoramiento y gestión	100,00 €
	Registro Mercantil	40,00 €
	Notario (escritura constitución)	90,00 €
	TOTAL	246,00 €

Tabla 11. Coste constitución

reforma caseta	CONCEPTO	COSTE
	Albañilería	11.600,00 €
	Acabados	4.400,00 €
	Solados y alicatados	10.500,00 €
	Carpintería	9.678,00 €
	Vidriería	1.500,00 €
	Instalaciones	6.000,00 €
	Aislamiento	3.500,00 €
	Mobiliario	7.342,00 €
	TOTAL	54.520,00 €

Tabla 12. Presupuesto reforma caseta

jardín y descanso	ARTÍCULO	UNIDADES	P. UNITARIO	TOTAL
	Mesa picnic	6	100,00 €	600,00 €
	Foco	20	5,00 €	100,00 €
	Planta pequeña	20	4,00 €	80,00 €
	Árbol	10	25,00 €	250,00 €
	Sofa exterior	2	350,00 €	700,00 €
	Toldo parasol	1	50,00 €	50,00 €
	TOTAL			1.780,00 €

Tabla 13. Coste jardín y zona descanso

	ARTÍCULO	CANTIDAD	P. UNITARIO	TOTAL
juego	Elementos tiro con arco	6	60,00 €	360,00 €
	Elementos yoga	12	30,00 €	360,00 €
	Brújula	15	7,00 €	105,00 €
	Vía ferrata	1	60,00 €	60,00 €
	Material escalada	15	150,00 €	2.250,00 €
	Pelota	5	4,00 €	20,00 €
	Petanca	1	13,00 €	13,00 €
	Rocódromo	1	2.000,00 €	2.000,00 €
	TOTAL			

Tabla 14. Coste elementos de juego

ESTANCIA	ARTÍCULO	CANTIDAD	P. UNITARIO	TOTAL
granja	Establo	5	2.200,00 €	11.000,00 €
	Caseta	4	259,00 €	1.036,00 €
	Comedero pequeño	4	15,00 €	60,00 €
	Comedero mediano	2	36,00 €	72,00 €
	Comedero grande	3	100,00 €	300,00 €
	Bebedero	7	15,00 €	105,00 €
	Paja	15	3,00 €	45,00 €
	TOTAL			

Tabla 15. Coste montaje de la granja

	ESPECIE	UNIDADES	P. UNITARIO	TOTAL
animales	Cerdo	3	60,00 €	180,00 €
	Oveja	7	50,00 €	350,00 €
	Cabra	7	40,00 €	280,00 €
	Conejo	5	5,00 €	25,00 €
	Cobaya	5	5,00 €	25,00 €
	Gallina	6	4,00 €	24,00 €
	Gallina de Guinea	5	5,00 €	25,00 €
	Ganso	4	20,00 €	80,00 €
	Pato	4	5,00 €	20,00 €
	Burro	1	400,00 €	400,00 €
	Vaca	1	600,00 €	600,00 €
	TOTAL			

Tabla 16. Coste animales

huerto	ARTÍCULO	CANTIDAD	P. UNITARIO	TOTAL
	Tomate	30	0,20 €	6,00 €
	Pimiento	20	0,20 €	4,00 €
	Cebolla (manejo)	5	4,00 €	20,00 €
	Judías	15	0,35 €	5,25 €
	Zanahoria	15	0,10 €	1,50 €
	Alcachofa	10	0,70 €	7,00 €
	Romero	3	2,00 €	6,00 €
	Menta	3	1,50 €	4,50 €
	Fresa	10	2,00 €	20,00 €
	Calabacín	2	0,50 €	1,00 €
	Sandía	10	0,50 €	5,00 €
	Melón	10	0,50 €	5,00 €
	Lechuga	20	0,40 €	8,00 €
	Maíz (kg)	2	5,00 €	10,00 €
TOTAL				103,25 €

Tabla 17. Coste plantas

maquinaria	ARTÍCULO	PRECIO (SIN IVA)	IVA	PRECIO (CON IVA)
	Tractor MF362.4	20.735,00 €	12%	23.223,20 €
	Rotobator	1.500,00 €	12%	1.680,00 €
	Vertederas	5.000,00 €	12%	5.600,00 €
	Cultivadores	1.000,00 €	12%	1.120,00 €
	Pala	5.300,00 €	12%	5.936,00 €
TOTAL				37.559,20 €

Tabla 18. Coste maquinaria

ANEXO 2

MES	AMORTIZACIÓN	INTERESES	CUOTA	CAPITAL PENDIENTE
0				100.000,00 €
1	833,33 €	417,17 €	1.250,50 €	99.166,67 €
2	833,33 €	413,69 €	1.247,02 €	98.333,33 €
3	833,33 €	410,21 €	1.243,55 €	97.500,00 €
4	833,33 €	406,74 €	1.240,07 €	96.666,67 €
5	833,33 €	403,26 €	1.236,59 €	95.833,33 €
6	833,33 €	399,78 €	1.233,12 €	95.000,00 €
7	833,33 €	396,31 €	1.229,64 €	94.166,67 €
8	833,33 €	392,83 €	1.226,17 €	93.333,33 €
9	833,33 €	389,36 €	1.222,69 €	92.500,00 €
10	833,33 €	385,88 €	1.219,21 €	91.666,67 €
11	833,33 €	382,40 €	1.215,74 €	90.833,33 €
12	833,33 €	378,93 €	1.212,26 €	90.000,00 €
13	833,33 €	375,45 €	1.208,78 €	89.166,67 €
14	833,33 €	371,97 €	1.205,31 €	88.333,33 €
15	833,33 €	368,50 €	1.201,83 €	87.500,00 €
16	833,33 €	365,02 €	1.198,35 €	86.666,67 €
17	833,33 €	361,54 €	1.194,88 €	85.833,33 €
18	833,33 €	358,07 €	1.191,40 €	85.000,00 €
19	833,33 €	354,59 €	1.187,93 €	84.166,67 €
20	833,33 €	351,12 €	1.184,45 €	83.333,33 €
21	833,33 €	347,64 €	1.180,97 €	82.500,00 €
22	833,33 €	344,16 €	1.177,50 €	81.666,67 €
23	833,33 €	340,69 €	1.174,02 €	80.833,33 €
24	833,33 €	337,21 €	1.170,54 €	80.000,00 €
25	833,33 €	333,73 €	1.167,07 €	79.166,67 €
26	833,33 €	330,26 €	1.163,59 €	78.333,33 €
27	833,33 €	326,78 €	1.160,11 €	77.500,00 €
28	833,33 €	323,30 €	1.156,64 €	76.666,67 €
29	833,33 €	319,83 €	1.153,16 €	75.833,33 €
30	833,33 €	316,35 €	1.149,68 €	75.000,00 €
31	833,33 €	312,88 €	1.146,21 €	74.166,67 €
32	833,33 €	309,40 €	1.142,73 €	73.333,33 €
33	833,33 €	305,92 €	1.139,26 €	72.500,00 €
34	833,33 €	302,45 €	1.135,78 €	71.666,67 €
35	833,33 €	298,97 €	1.132,30 €	70.833,33 €
36	833,33 €	295,49 €	1.128,83 €	70.000,00 €
37	833,33 €	292,02 €	1.125,35 €	69.166,67 €
38	833,33 €	288,54 €	1.121,87 €	68.333,33 €
39	833,33 €	285,06 €	1.118,40 €	67.500,00 €
40	833,33 €	281,59 €	1.114,92 €	66.666,67 €

41	833,33 €	278,11 €	1.111,44 €	65.833,33 €
42	833,33 €	274,63 €	1.107,97 €	65.000,00 €
43	833,33 €	271,16 €	1.104,49 €	64.166,67 €
44	833,33 €	267,68 €	1.101,02 €	63.333,33 €
45	833,33 €	264,21 €	1.097,54 €	62.500,00 €
46	833,33 €	260,73 €	1.094,06 €	61.666,67 €
47	833,33 €	257,25 €	1.090,59 €	60.833,33 €
48	833,33 €	253,78 €	1.087,11 €	60.000,00 €
49	833,33 €	250,30 €	1.083,63 €	59.166,67 €
50	833,33 €	246,82 €	1.080,16 €	58.333,33 €
51	833,33 €	243,35 €	1.076,68 €	57.500,00 €
52	833,33 €	239,87 €	1.073,20 €	56.666,67 €
53	833,33 €	236,39 €	1.069,73 €	55.833,33 €
54	833,33 €	232,92 €	1.066,25 €	55.000,00 €
55	833,33 €	229,44 €	1.062,78 €	54.166,67 €
56	833,33 €	225,97 €	1.059,30 €	53.333,33 €
57	833,33 €	222,49 €	1.055,82 €	52.500,00 €
58	833,33 €	219,01 €	1.052,35 €	51.666,67 €
59	833,33 €	215,54 €	1.048,87 €	50.833,33 €
60	833,33 €	212,06 €	1.045,39 €	50.000,00 €
61	833,33 €	208,58 €	1.041,92 €	49.166,67 €
62	833,33 €	205,11 €	1.038,44 €	48.333,33 €
63	833,33 €	201,63 €	1.034,96 €	47.500,00 €
64	833,33 €	198,15 €	1.031,49 €	46.666,67 €
65	833,33 €	194,68 €	1.028,01 €	45.833,33 €
66	833,33 €	191,20 €	1.024,53 €	45.000,00 €
67	833,33 €	187,73 €	1.021,06 €	44.166,67 €
68	833,33 €	184,25 €	1.017,58 €	43.333,33 €
69	833,33 €	180,77 €	1.014,11 €	42.500,00 €
70	833,33 €	177,30 €	1.010,63 €	41.666,67 €
71	833,33 €	173,82 €	1.007,15 €	40.833,33 €
72	833,33 €	170,34 €	1.003,68 €	40.000,00 €
73	833,33 €	166,87 €	1.000,20 €	39.166,67 €
74	833,33 €	163,39 €	996,72 €	38.333,33 €
75	833,33 €	159,91 €	993,25 €	37.500,00 €
76	833,33 €	156,44 €	989,77 €	36.666,67 €
77	833,33 €	152,96 €	986,29 €	35.833,33 €
78	833,33 €	149,48 €	982,82 €	35.000,00 €
79	833,33 €	146,01 €	979,34 €	34.166,67 €
80	833,33 €	142,53 €	975,87 €	33.333,33 €

81	833,33 €	139,06 €	972,39 €	32.500,00 €
82	833,33 €	135,58 €	968,91 €	31.666,67 €
83	833,33 €	132,10 €	965,44 €	30.833,33 €
84	833,33 €	128,63 €	961,96 €	30.000,00 €
85	833,33 €	125,15 €	958,48 €	29.166,67 €
86	833,33 €	121,67 €	955,01 €	28.333,33 €
87	833,33 €	118,20 €	951,53 €	27.500,00 €
88	833,33 €	114,72 €	948,05 €	26.666,67 €
89	833,33 €	111,24 €	944,58 €	25.833,33 €
90	833,33 €	107,77 €	941,10 €	25.000,00 €
91	833,33 €	104,29 €	937,63 €	24.166,67 €
92	833,33 €	100,82 €	934,15 €	23.333,33 €
93	833,33 €	97,34 €	930,67 €	22.500,00 €
94	833,33 €	93,86 €	927,20 €	21.666,67 €
95	833,33 €	90,39 €	923,72 €	20.833,33 €
96	833,33 €	86,91 €	920,24 €	20.000,00 €
97	833,33 €	83,43 €	916,77 €	19.166,67 €
98	833,33 €	79,96 €	913,29 €	18.333,33 €
99	833,33 €	76,48 €	909,81 €	17.500,00 €
100	833,33 €	73,00 €	906,34 €	16.666,67 €
101	833,33 €	69,53 €	902,86 €	15.833,33 €
102	833,33 €	66,05 €	899,38 €	15.000,00 €
103	833,33 €	62,58 €	895,91 €	14.166,67 €
104	833,33 €	59,10 €	892,43 €	13.333,33 €
105	833,33 €	55,62 €	888,96 €	12.500,00 €
106	833,33 €	52,15 €	885,48 €	11.666,67 €
107	833,33 €	48,67 €	882,00 €	10.833,33 €
108	833,33 €	45,19 €	878,53 €	10.000,00 €
109	833,33 €	41,72 €	875,05 €	9.166,67 €
110	833,33 €	38,24 €	871,57 €	8.333,33 €
111	833,33 €	34,76 €	868,10 €	7.500,00 €
112	833,33 €	31,29 €	864,62 €	6.666,67 €
113	833,33 €	27,81 €	861,14 €	5.833,33 €
114	833,33 €	24,33 €	857,67 €	5.000,00 €
115	833,33 €	20,86 €	854,19 €	4.166,67 €
116	833,33 €	17,38 €	850,72 €	3.333,33 €
117	833,33 €	13,91 €	847,24 €	2.500,00 €
118	833,33 €	10,43 €	843,76 €	1.666,67 €
119	833,33 €	6,95 €	840,29 €	833,33 €
120	833,33 €	3,48 €	836,81 €	0,00 €

Tabla 19. Cálculo del préstamo

ANEXO 3

PREVISIÓN INGRESOS AÑO 1	VISITAS PROGRAMADAS									TOTAL
	ADULTOS GENERAL			ADULTOS RESIDENTES			NIÑOS, ESTUDIANTES Y JUBILADOS			
	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	
Enero	30	14,00 €	420,00 €	50	10,00 €	500,00 €	70	7,00 €	490,00 €	1.410,00 €
Febrero	30	14,00 €	420,00 €	40	10,00 €	400,00 €	60	7,00 €	420,00 €	1.240,00 €
Marzo	50	14,00 €	700,00 €	50	10,00 €	500,00 €	150	7,00 €	1.050,00 €	2.250,00 €
Abril	70	14,00 €	980,00 €	50	10,00 €	500,00 €	150	7,00 €	1.050,00 €	2.530,00 €
Mayo	70	14,00 €	980,00 €	40	10,00 €	400,00 €	150	7,00 €	1.050,00 €	2.430,00 €
Junio	130	14,00 €	1.820,00 €	80	10,00 €	800,00 €	200	7,00 €	1.400,00 €	4.020,00 €
Julio	130	14,00 €	1.820,00 €	80	10,00 €	800,00 €	200	7,00 €	1.400,00 €	4.020,00 €
Agosto	130	14,00 €	1.820,00 €	80	10,00 €	800,00 €	200	7,00 €	1.400,00 €	4.020,00 €
Septiembre	110	14,00 €	1.540,00 €	60	10,00 €	600,00 €	170	7,00 €	1.190,00 €	3.330,00 €
Octubre	50	14,00 €	700,00 €	50	10,00 €	500,00 €	100	7,00 €	700,00 €	1.900,00 €
Noviembre	30	14,00 €	420,00 €	40	10,00 €	400,00 €	60	7,00 €	420,00 €	1.240,00 €
Diciembre	50	14,00 €	700,00 €	70	10,00 €	700,00 €	90	7,00 €	630,00 €	2.030,00 €
TOTAL ANUAL			12.320,00 €			6.900,00 €			11.200,00 €	30.420,00 €

Tabla 20. Previsión ingresos por visitas programadas Año 1.

PREVISIÓN INGRESOS AÑO 1	TALLERES						TOTAL
	ADULTOS			NIÑOS			
	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	
Enero	30	30,00 €	900,00 €	20	15,00 €	300,00 €	1.200,00 €
Febrero	30	30,00 €	900,00 €	20	15,00 €	300,00 €	1.200,00 €
Marzo	30	30,00 €	900,00 €	20	15,00 €	300,00 €	1.200,00 €
Abril	30	30,00 €	900,00 €	20	15,00 €	300,00 €	1.200,00 €
Mayo	30	30,00 €	900,00 €	20	15,00 €	300,00 €	1.200,00 €
Junio	0	30,00 €	- €	0	15,00 €	- €	- €
Julio	0	30,00 €	- €	0	15,00 €	- €	- €
Agosto	0	30,00 €	- €	0	15,00 €	- €	- €
Septiembre	40	30,00 €	1.200,00 €	30	15,00 €	450,00 €	1.650,00 €
Octubre	40	30,00 €	1.200,00 €	30	15,00 €	450,00 €	1.650,00 €
Noviembre	30	30,00 €	900,00 €	20	15,00 €	300,00 €	1.200,00 €
Diciembre	40	30,00 €	1.200,00 €	30	15,00 €	450,00 €	1.650,00 €
TOTAL ANUAL			9.000,00 €			3.150,00 €	12.150,00 €

Tabla 21. Previsión ingresos por talleres Año 1

PREVISIÓN INGRESOS AÑO 1	CELEBRACIONES		
	CANTIDAD	PRECIO <i>(cada 10 personas)</i>	TOTAL
Enero	0	450,00 €	- €
Febrero	1	450,00 €	450,00 €
Marzo	2	450,00 €	900,00 €
Abril	3	450,00 €	1.350,00 €
Mayo	2	450,00 €	900,00 €
Junio	3	450,00 €	1.350,00 €
Julio	4	450,00 €	1.800,00 €
Agosto	4	450,00 €	1.800,00 €
Septiembre	2	450,00 €	900,00 €
Octubre	2	450,00 €	900,00 €
Noviembre	1	450,00 €	450,00 €
Diciembre	4	450,00 €	1.800,00 €
TOTAL ANUAL			12.600,00 €

Tabla 22. Previsión ingresos por celebraciones Año 1

PREVISIÓN INGRESOS AÑO 1	NOCHES ALQUILER		
	CANTIDAD	PRECIO <i>(por habitación)</i>	TOTAL
Enero	20	95,00 €	1.900,00 €
Febrero	20	95,00 €	1.900,00 €
Marzo	36	95,00 €	3.420,00 €
Abril	60	95,00 €	5.700,00 €
Mayo	60	95,00 €	5.700,00 €
Junio	0	95,00 €	- €
Julio	0	95,00 €	- €
Agosto	0	95,00 €	- €
Septiembre	80	95,00 €	7.600,00 €
Octubre	60	95,00 €	5.700,00 €
Noviembre	60	95,00 €	5.700,00 €
Diciembre	90	95,00 €	8.550,00 €
TOTAL ANUAL			46.170,00 €

Tabla 23. Previsión ingresos por hospedaje Año 1

PREVISIÓN INGRESOS AÑO 1	CAMPUS						
	CON PERNOCTACIÓN			SIN PERNOCTACIÓN			TOTAL
	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	
Enero	0	200,00 €	- €	0	145,00 €	- €	- €
Febrero	0	200,00 €	- €	0	145,00 €	- €	- €
Marzo	0	200,00 €	- €	0	145,00 €	- €	- €
Abril	10	200,00 €	2.000,00 €	20	145,00 €	2.900,00 €	4.900,00 €
Mayo	0	200,00 €	- €	0	145,00 €	- €	- €
Junio	45	200,00 €	9.000,00 €	45	145,00 €	6.525,00 €	15.525,00 €
Julio	45	200,00 €	9.000,00 €	45	145,00 €	6.525,00 €	15.525,00 €
Agosto	45	200,00 €	9.000,00 €	45	145,00 €	6.525,00 €	15.525,00 €
Septiembre	0	200,00 €	- €	0	145,00 €	- €	- €
Octubre	0	200,00 €	- €	0	145,00 €	- €	- €
Noviembre	0	200,00 €	- €	0	145,00 €	- €	- €
Diciembre	0	200,00 €	- €	0	145,00 €	- €	- €
TOTAL ANUAL			29.000,00 €			22.475,00 €	51.475,00 €

Tabla 24. Previsión ingresos por campus Año 1

ANEXO 4

COSTE MONITORES	Nº MONITORES	Nº HORAS	COSTE HORA	TOTAL
Enero	0	0	6,50 €	- €
Febrero	0	0	6,50 €	- €
Marzo	0	0	6,50 €	- €
Abril	3	40	6,50 €	780,00 €
Mayo	0	0	6,50 €	- €
Junio	3	120	6,50 €	2.340,00 €
Julio	3	120	6,50 €	2.340,00 €
Agosto	3	120	6,50 €	2.340,00 €
Setiembre	0	0	6,50 €	- €
Octubre	0	0	6,50 €	- €
Noviembre	0	0	6,50 €	- €
Diciembre	0	0	6,50 €	- €
TOTAL				7.800,00 €

Tabla 25. Coste personal. Monitores tiempo libre

COSTE PONENTES	Nº TALLERES	Nº HORAS	COSTE HORA	TOTAL
Enero	3	2	25,00 €	150,00 €
Febrero	3	2	25,00 €	150,00 €
Marzo	3	2	25,00 €	150,00 €
Abril	3	2	25,00 €	150,00 €
Mayo	3	2	25,00 €	150,00 €
Junio	0	2	25,00 €	- €
Julio	0	2	25,00 €	- €
Agosto	0	2	25,00 €	- €
Setiembre	4	2	25,00 €	200,00 €
Octubre	4	2	25,00 €	200,00 €
Noviembre	3	2	25,00 €	150,00 €
Diciembre	4	2	25,00 €	200,00 €
TOTAL				1.500,00 €

Tabla 26. Coste personal. Ponentes

COSTE COMIDA	CELEBRACIONES			CAMPUS CON Pernoctación			CAMPUS SIN Pernoctación			TOTAL
	Nº COMIDAS	COSTE	TOTAL	Nº COMIDAS	COSTE	TOTAL	Nº COMIDAS	COSTE	TOTAL	
Enero	0	20,00 €	- €	0	15,00 €	- €	0	10,00 €	- €	- €
Febrero	10	20,00 €	200,00 €	0	15,00 €	- €	0	10,00 €	- €	200,00 €
Marzo	20	20,00 €	400,00 €	0	15,00 €	- €	0	10,00 €	- €	400,00 €
Abril	30	20,00 €	600,00 €	50	15,00 €	750,00 €	100	10,00 €	1.000,00 €	2.350,00 €
Mayo	20	20,00 €	400,00 €	0	15,00 €	- €	0	10,00 €	- €	400,00 €
Junio	30	20,00 €	600,00 €	225	15,00 €	3.375,00 €	225	10,00 €	2.250,00 €	6.225,00 €
Julio	40	20,00 €	800,00 €	225	15,00 €	3.375,00 €	225	10,00 €	2.250,00 €	6.425,00 €
Agosto	40	20,00 €	800,00 €	225	15,00 €	3.375,00 €	225	10,00 €	2.250,00 €	6.425,00 €
Setiembre	20	20,00 €	400,00 €	0	15,00 €	- €	0	10,00 €	- €	400,00 €
Octubre	20	20,00 €	400,00 €	0	15,00 €	- €	0	10,00 €	- €	400,00 €
Noviembre	10	20,00 €	200,00 €	0	15,00 €	- €	0	10,00 €	- €	200,00 €
Diciembre	40	20,00 €	800,00 €	0	15,00 €	- €	0	10,00 €	- €	800,00 €
TOTAL	280	20,00 €	5.600,00 €	725	15,00 €	10.875,00 €	775	10,00 €	7.750,00 €	24.225,00 €

Tabla 27. Coste comida año 1

PREVISIÓN GASTOS MENSUALES	AGUA	ELECTRICIDAD	TELÉFONO	COMIDA	SEGUROS	PUBLICIDAD	COMIDA ANIMALES	MATERIAL DIVERSO	PERSONAL	AMORT. PRÉSTAMO	INTERESES PRÉSTAMO	TOTAL
Enero	300,00 €	450,00 €	115,00 €	- €	112,50 €	- €	110,00 €	200,00 €	4.270,00 €	833,33 €	417,17 €	5.557,50 €
Febrero	300,00 €	450,00 €	115,00 €	200,00 €	112,50 €	- €	110,00 €	200,00 €	4.270,00 €	833,33 €	413,69 €	5.757,50 €
Marzo	300,00 €	400,00 €	115,00 €	400,00 €	112,50 €	- €	110,00 €	200,00 €	4.270,00 €	833,33 €	410,21 €	5.907,50 €
Abril	300,00 €	400,00 €	115,00 €	2.350,00 €	112,50 €	450,00 €	110,00 €	200,00 €	5.050,00 €	833,33 €	406,74 €	9.087,50 €
Mayo	300,00 €	400,00 €	115,00 €	400,00 €	112,50 €	285,00 €	110,00 €	200,00 €	4.270,00 €	833,33 €	403,26 €	6.192,50 €
Junio	300,00 €	500,00 €	115,00 €	6.225,00 €	112,50 €	- €	110,00 €	200,00 €	6.460,00 €	833,33 €	399,78 €	14.022,50 €
Julio	300,00 €	500,00 €	115,00 €	6.425,00 €	112,50 €	- €	110,00 €	200,00 €	6.460,00 €	833,33 €	396,31 €	14.222,50 €
Agosto	300,00 €	500,00 €	115,00 €	6.425,00 €	112,50 €	- €	110,00 €	200,00 €	6.460,00 €	833,33 €	392,83 €	14.222,50 €
Setiembre	300,00 €	400,00 €	115,00 €	400,00 €	112,50 €	- €	110,00 €	200,00 €	4.320,00 €	833,33 €	389,36 €	5.957,50 €
Octubre	300,00 €	400,00 €	115,00 €	400,00 €	112,50 €	- €	110,00 €	200,00 €	4.320,00 €	833,33 €	385,88 €	5.957,50 €
Noviembre	300,00 €	450,00 €	115,00 €	200,00 €	112,50 €	- €	110,00 €	200,00 €	4.270,00 €	833,33 €	382,40 €	5.757,50 €
Diciembre	300,00 €	450,00 €	115,00 €	800,00 €	112,50 €	- €	110,00 €	200,00 €	4.320,00 €	833,33 €	378,93 €	6.407,50 €
TOTAL	3.600,00 €	5.300,00 €	1.380,00 €	24.225,00 €	1.350,00 €	735,00 €	1.320,00 €	2.400,00 €	58.740,00 €	10.000,00 €	4.776,56 €	109.050,00 €

Tabla 28. Previsión gastos mensuales