

**Xavier Sabaté Espinosa**

**Mario Sangorrín Piera**

**TRABAJO DE FINAL DE GRADO**

**PLAN DE EMPRESA: JUSTBALLS, CADA PELOTA CUENTA**

**GRADO DE FINANZAS Y CONTABILIDAD**

**REUS, JUNIO 2024**



**UNIVERSITAT  
ROVIRA i VIRGILI  
Fundació URV**

1.	RESUMEN	6
2.	INTRODUCCIÓN	8
2.1	CONTEXTO DEL RECICLAJE DE PELOTAS DE TENIS	8
2.1.1	JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	9
2.2	OBJETIVOS DEL ESTUDIO	11
2.3	METODOLOGÍA	11
2.4	IMPACTO AMBIENTAL DE LAS PELOTAS DE TENIS	11
3.	ANÁLISIS DEL ENTORNO GENERAL	12
3.1	ANÁLISIS DEL SECTOR	13
3.1.1	ANÁLISIS DE PEST	14
3.2	ANÁLISIS DAFO	17
4.	PLAN ESTRATÉGICO DE LA EMPRESA	21
4.1	MISIÓN, VISIÓN Y VALORES	21
4.2	OBJETIVOS DE LA EMPRESA A CORTO Y LARGO PLAZO	22
4.3	ALIANZAS ESTRATÉGICAS	23
5.	PLAN DE MARKETING	24
5.1	PÚBLICO OBJETIVO	24
5.2	MARKETING MIX	25
5.3	POSICIONAMIENTO	26
6.	PLAN DE OPERACIONES	27
6.1	DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD	27
6.2	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	28
6.3	DESCRIPCIÓN DEL PROCESO PRODUCTIVO	29
6.4	LOGÍSTICA Y GESTIÓN DE MATERIALES	33
6.5	GESTIÓN MEDIOAMBIENTAL	34
7.	PLAN DE RECURSOS HUMANOS	36
8.	ESTRUCURA LEGAL	38
8.1	FORMA JURÍDICA	38
8.2	SUBVENCIONES	39
9.	PLAN ECONÓMICO FINANCIERO	40

9.1	PLAN DE INVERSIONES	40
9.2	PROVISIÓN MATERIA PRIMA	42
9.3	PRESUPUESTO DE INGRESOS	45
9.4	PRESUPUESTO DE GASTOS	47
9.5	POLÍTICAS DE FINANCIAMIENTO	49
9.6	POLÍTICAS A CORTO PLAZO	50
9.7	PÉRDIDAS Y GANANCIAS	51
9.8	PRESUPUESTO DE TESORERÍA MENSUAL Y ANUAL	52
9.9	BALANCE DE SITUACIÓN	54
9.10	RATIOS	55
10.	CONCLUSIÓN	58
11.	BIBLIOGRAFÍA	60

## **Índice Imágenes**

Imagen 1: Gráfico de la evolución del porcentaje de los envases domésticos en España 1998 – 2021

Imagen 2: Gráfico de la cantidad de personas que juegan al pádel 2022

Imagen 3: Gráfico de la cantidad de pistas de pádel que hay en Europa 2023

Imagen 4: Número de federados de pádel en España

Imagen 5: Cuadro DAFO

Imagen 6: Cuadro marketing Mix

Imagen 7: Cuadro posicionamiento JustBalls

Imagen 8: Césped artificial deportivo Premier Supercourt

Imagen 9: Césped artificial deportivo Supercourt

Imagen 10: Césped artificial deportivo Shot

Imagen 11: Máquina trituradora Cumberland FX 1620

Imagen 12: Especificaciones Cumberland FX 1620

Imagen 13: Especificaciones 6SXL – 480, máquina de separación óptica

Imagen 14: Medidas pista de pádel oficiales

Imagen 15: Papelera para recolectar las pelotas de tenis usadas

Imagen 16: Plano de la papelera para recolectar las pelotas de tenis usadas

Imagen 17: Organigrama de la empresa JustBalls

Imagen 18: Certificado ISO 14001

## Índice Tablas

Tabla 1: Salarios de los trabajadores de la empresa JustBalls

Tabla 2: Plan de inversiones

Tabla 3: Cantidad de partidos en el Club Apolo el lunes

Tabla 4: Cantidad de partidos en el Club Apolo el Sábado

Tabla 5: Cálculos de los m2 totales de pista

Tabla 6: Ingresos año 2024 – 2025

Tabla 7: Presupuesto precio por pista de pádel

Tabla 8: Presupuesto de gastos año 2024 – 2025

Tabla 9: Coste por pista de pádel fabricada por Mondo Ibérica S.A

Tabla 10: Porcentaje de capital propio y préstamo

Tabla 11: Amortización del préstamo durante el primer año

Tabla 12: Cuadro de pérdidas y ganancias 2024

Tabla 13: Presupuesto mensual y anual de tesorería 2024

Tabla 14: Cash-flow indirecto 2024

Tabla 15: Balance de situación 2024

Tabla 16: Ratios patrimoniales y financieros

Tabla 17: Ratios económicos

Tabla 18: Métodos dinámicos

Tabla 19: Métodos estáticos

## 1. RESUMEN

Este plan de empresa intentará explicar la viabilidad de una empresa de recogida de pelotas de tenis o pádel para la creación exclusiva de césped artificial para pistas de pádel. Vimos un nicho de mercado porque la industria del tenis y del pádel crean una gran cantidad de residuos. Estos residuos son de difícil descomposición y es una oportunidad no solo de negocio sino una manera de dar una segunda vida a un producto.

El primer paso era contactar con clubes de pádel y de tenis para poder conseguir pelotas usadas. Estas pelotas serán transformadas en caucho o también llamado polietileno que es el principal componente del césped artificial deportivo.

Teniendo en cuenta nuestro análisis financiero, nos muestra que durante los primeros años tendremos dificultades pero que al largo plazo será viable.

Gracias a la complejidad de este plan de empresa, nos han surgido muchos problemas cómo, desinformación del mercado y limitación de clubes y proveedores, los cuales hemos sido capaces de solventar en todo momento.

**Palabras claves: economía circular, innovación y pádel.**

## RESUM

Aquest pla d'empresa intentarà explicar la viabilitat d'una empresa de recollida de pilotes de tennis o pàdel per a la creació exclusiva de gespa artificial per a pistes de pàdel. Vam veure una nínxol de mercat perquè la indústria del tennis i del pàdel creen una gran quantitat de residus. Aquests residus són de difícil descomposició i és una oportunitat no sols de negoci sinó una manera de donar una segona vida a un producte.

El primer pas era contactar amb clubs de pàdel i de tennis per a poder aconseguir pilotes usades. Aquestes pilotes seran transformades en cautxú o també anomenat polietilè que és el principal component de la gespa artificial esportiva.

Tenint en compte la nostra anàlisi financera, ens mostra que durant els primers anys tindrem dificultats però que al llarg termini serà viable.

Gràcies a la complexitat d'aquest pla d'empresa, ens han sorgit molts problemes com, desinformació del mercat i limitació de clubs i proveïdors, els quals hem estat capaços de solucionar en tot moment.

**Paraules clau: economia circular, innovació i pàdel.**

## **ABSTRACT**

This business plan will try to explain the viability of a tennis or paddle ball collection company for the exclusive creation of artificial grass for paddle tennis courts. We saw a market niche because the tennis and padel industry creates a large amount of waste. This waste is difficult to decompose and is not only a business opportunity but also a way to give a second life to a product.

The first step was to contact padel and tennis clubs to obtain used balls. These balls will be transformed into rubber or also called polyethylene, which is the main component of artificial sports turf.

Taking into account our financial analysis, it shows us that during the first years we will have difficulties but that in the long term it will be viable.

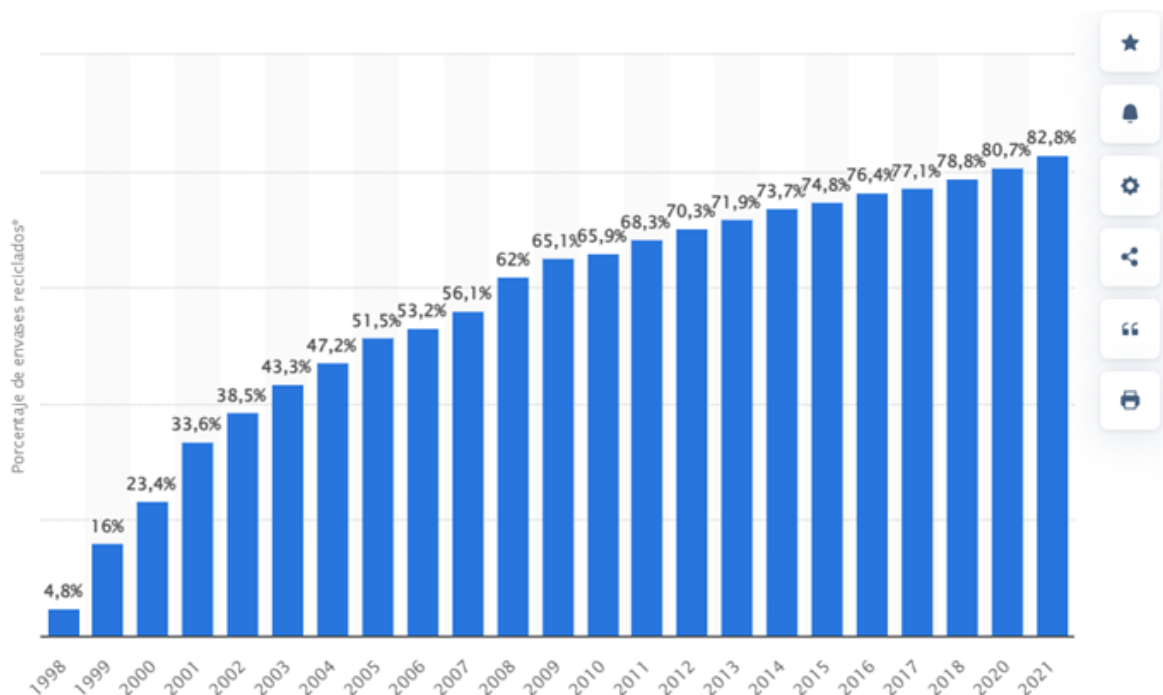
Thanks to the complexity of this business plan, many problems have arisen, such as misinformation about the market and limitations on clubs and suppliers, which we have been able to solve at all times.

**Palabras claves: economía circular, innovación y pádel.**

## 2. INTRODUCCIÓN

### 2.1. CONTEXTO DEL RECICLAJE DE PELOTAS DE TENIS

El contexto que tenemos actualmente es muy diferente al que tenía el planeta hace unos años, como hemos observado hace 20 años no teníamos programas de reciclaje, una tecnología, falta de demanda de productos reciclados y sobre todo una menor conciencia ambiental.



**Imagen 1:** Gráfico de la evolución del porcentaje de los envases domésticos reciclados en España 1998-2021.

**Fuente:** statista.com.

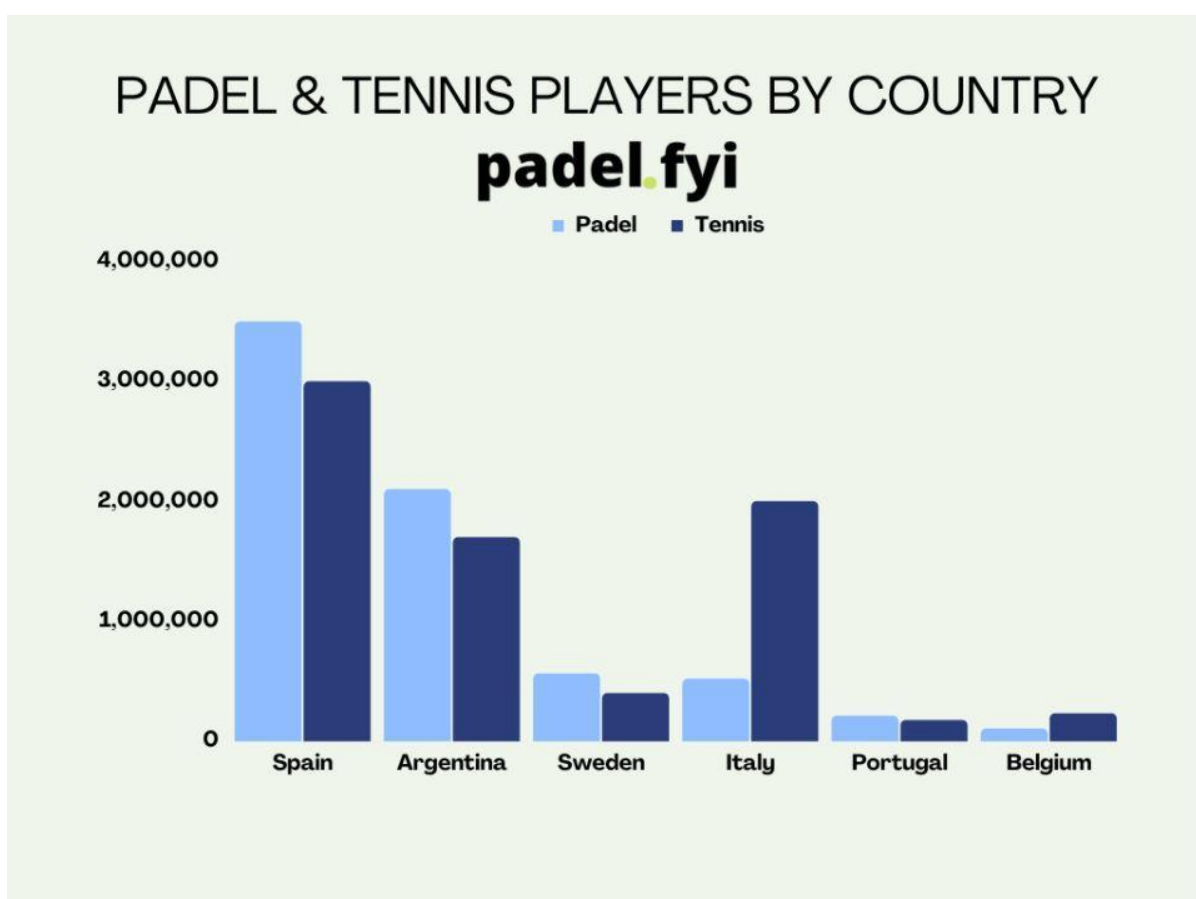
La gráfica proporcionada muestra la evolución de los envases domésticos reciclados en España históricamente. Aunque dicha gráfica no está directamente relacionada con el reciclaje de pelotas de tenis, se puede establecer una relación en términos generales.

La gráfica revela claramente un aumento en las tendencias del reciclaje en España, con lo cual una mayor conciencia ambiental en la sociedad.

Todo esto no solo es provocado por una mayor concienciación, sino también por cambios en las políticas, favoreciendo así a un mayor reciclaje.

### 2.1.1. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

En la mayoría de deportes se usan pelotas de diferentes tamaños y formas. En nuestra experiencia personal jugando al pádel nos hemos preguntado dónde van las pelotas una vez ya están gastadas y no se pueden volver a utilizar. A diferencia de otros deportes, en el tenis y en el pádel se usan un tipo de pelotas que tienen una durabilidad muy limitada. En España, “se consumen cada año alrededor de 10 millones de pelotas de tenis y pádel, unas 60 toneladas de materias primas”, esto genera una cantidad de residuos muy considerable y preocupante. Estos números también se deben a que España es el país con más personas federadas que practican tenis y pádel, este hecho hace que nuestro país sea el lugar perfecto para realizar esta investigación.



**Imagen 2:** Gráfico de la cantidad de personas que juegan al tenis y pádel 2022.

**Fuente:** Gráfico de [padel.fyi](https://www.padel.fyi).

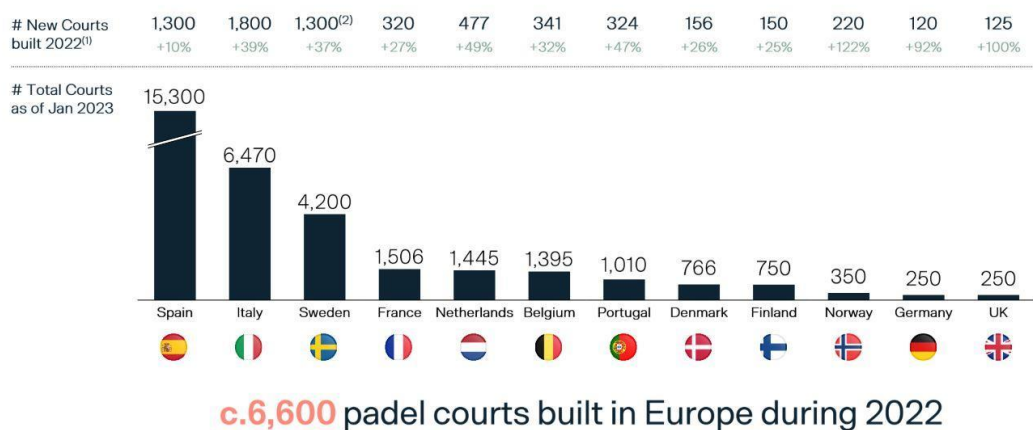
Viendo estos datos consideramos que era una oportunidad realizar esta investigación para poder reciclar esta cantidad de residuos generando un producto nuevo. Dentro de

estos deportes, el tenis y el pádel, se ha visto que en estos últimos años el pádel ha tomado un incremento considerable en frente al tenis. Entonces pensamos la relación que tienen las pelotas con el césped artificial que se usa en el pádel y concretamente comparte los mismos componentes que son principalmente de caucho.

Brief market analysis and update

2023 Release

## Distribution of padel courts in selected countries



Notes: (1) Remaining 1,567 new courts built in 2022 are spread among other geographies: Middle East, North America, Asia Pacific, Africa and other European countries; (2) Despite 1,300 new courts built during 2022, around 600 have been dismantled

Source: Local Federations, Padel Lands, Playtomic, Monitor Deloitte analysis

Global Padel Report by Playtomic, Powered by Deloitte

PLAYTOMIC Monitor Deloitte 12

**Imagen 3:** Gráfico de la cantidad de pistas de pádel que hay en Europa en el 2023.

**Fuente:** Deloitte y Playtomic.

Centrándose en el pádel España es con diferencia el país con más pistas de pádel en el mundo. La ventaja que hay es que en el pádel las pelotas se les da menos vida que en el tenis. Es un motivo más el cual justifica que en España se puede montar un negocio teniendo como base las pelotas recicladas.

De esta manera se genera un trato sólido con el cliente que generaría nuestra materia prima y nosotros le venderíamos un producto necesario para el desarrollo de su actividad principal.

## **2.2. OBJETIVOS DEL ESTUDIO**

- Evaluar la viabilidad de un emprendimiento centrado en el reciclaje.
- Viabilidad de fabricar el césped artificial a partir de pelotas de pádel
- Promoción de la sostenibilidad en el deporte.
- Investigar un mercado en auge.
- Intento de obtención de beneficios económicos.
- Investigar sobre la obtención de subvenciones en nuestro negocio

## **2.3 METODOLOGÍA**

Para llegar a los objetivos del trabajo lo primero que hemos hecho una búsqueda intensiva de información como por ejemplo la cantidad de partidos que se juegan en el Club Apolo para poder sacar la cantidad de Kilogramos de pelotas que podríamos llegar a obtener.

En segundo lugar, se han efectuado llamadas a proveedores de césped artificial deportivo para obtener información la cual no hemos podido encontrar en internet y para saber la funcionalidad de una empresa de césped artificial deportivo.

En todas estas llamadas conseguimos poca información, pero muy útil ya que cambamos la estructura de nuestra empresa, al principio queríamos nosotros mismos llevar todo el proceso de producción, sin embargo, hemos barajado una mejor opción para que los costes iniciales sean tan grandes, en un futuro no se descarta que JustBalls lleve todo el proceso de producción.

Sabíamos que los primeros años íbamos a ser un poco dependientes de las subvenciones al soportar unos costes fijos muy elevados y unos ingresos muy bajos dependientes de la materia prima obtenida.

Aún con todas las dificultades surgidas en el largo de la investigación hemos podido cumplir los objetivos propuestos al inicio del trabajo.

## **2.4. IMPACTO AMBIENTAL DE LAS PELOTAS DE TENIS**

Se puede observar un aumento en el impacto ambiental debido al crecimiento significativo del tenis y el pádel.

La composición principal de una pelota de tenis consta de goma cubierta por un fieltro tejido. La cosecha masiva de caucho, que es un componente clave en la fabricación de pelotas, ha sido asociada con una serie de problemas ambientales graves, como la deforestación, la pérdida de biodiversidad, el uso intensivo de productos químicos y el agotamiento de recursos hídricos.

Además del uso de los materiales en sí, la fabricación de pelotas de tenis implica un considerable consumo de electricidad. La extracción de materias primas como la goma requiere una cantidad significativa de energía, y este consumo continúa durante el proceso de fabricación.

Otro de los problemas principales a parte de su constitución son sus emisiones de gases, su producción y distribución generan gases de efecto invernadero, especialmente al transporte de materiales.

El problema más importante y el cuál intentaremos solventar es el de residuos generados, ya que su vida útil es muy corta ya que a nivel amateur se suelen tirar las bolas cada par de partidos y a nivel profesional se usan docenas de pelotas por partido, las cuales van introducidas en tubos totalmente de plástico.

Aproximadamente se usan 10 millones de pelotas solo en España, unas 60 toneladas de pelotas, esto podría contribuir a la acumulación de residuos en vertederos o al medio ambiente.

Por nuestra parte queremos mitigar todos estos impactos con reciclaje, educación, colaboración e investigación.

### **3. ANÁLISIS DEL ENTORNO GENERAL**

Una empresa como JustBalls necesita realizar un análisis general del entorno. Este análisis comprende la mayoría de los factores externos, nos ayudará a tomar decisiones estratégicas y ver en qué dirección puede ir la empresa. El diseño de JustBalls depende en una alta medida de los factores políticos, económicos, sociales, tecnológicos, ambientales y legales conocidos como PESTEL.

### 3.1 ANÁLISIS DEL SECTOR

En esta última década hay un claro aumento de conciencia ambiental, esto ha ayudado a la búsqueda de soluciones sostenibles en todos los sectores pero sobre todo industriales. El campo principal en el deporte que ha sido objeto de atención es en el de reutilización de pelotas de tenis y pádel. Aunque este deporte no sea de los más importantes, las esferas de goma llamadas pelotas son muy significativas para el medio ambiente y nuestra empresa intentará reducir dicho impacto.

En España existen empresas dedicadas al reciclaje de pelotas de tenis. Estas empresas principalmente reciclan las pelotas para conseguir un producto final. Sustainaballs, GreenBall, Ecólatras son empresas competitivas de JustBalls en la obtención de materia prima. Estas empresas basan su actividad en la obtención de energía sustitutiva a combustibles fósiles y la fabricación de pelotas de tenis recicladas. En nuestro caso no hay ninguna empresa en España que se dedique al reciclaje de pelotas de tenis y fabrique césped artificial.

La empresa JustBalls se ha planteado la fabricación de pelotas de tenis recicladas, pero esto plantea un problema. A la hora de crear una pelota reciclada presenta problemas. El cliente a la hora de escoger una pelota de tenis se guía principalmente por la marca y la calidad. Al usar como materia prima pelotas recicladas es complicado que tengan las mismas características que una pelota nueva. Los clientes notan esta diferencia al estar acostumbrado al bote y características de las principales marcas de pelotas. Por este motivo es muy complicado meterse en este mercado basándose en el reciclaje y la economía circular.

En España existen muchas empresas que venden césped artificial deportivo. La cuestión es que gran parte de ellas se dedican solo a la venta del césped y no a la fabricación. En España existen muy pocos productores de césped artificial deportivo uno de ellos es MONDO IBÉRICA que es el productor más grande y productor de JustBalls. En este caso la principal diferencia del producto con otros vendedores es que la materia prima es diferente a la de los otros céspedes artificiales. Ese es el principal factor característico de JustBalls con el resto de los competidores.

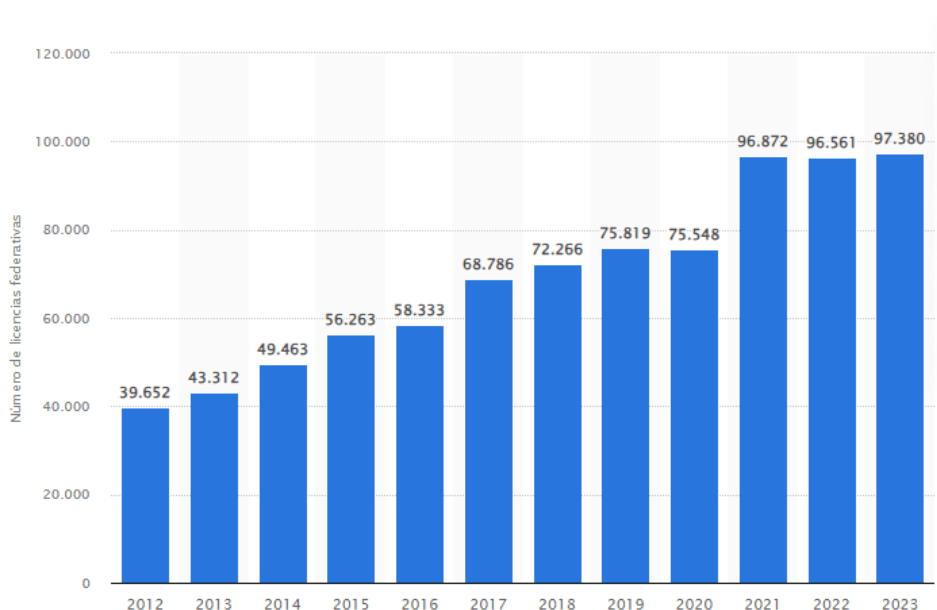
### 3.1.1 ANÁLISIS DE PEST

#### ANÁLISIS POLÍTICO

1. Ley 22/2011, de 28 de julio, de Residuos y Suelos Contaminados: Esta Ley tiene por objeto regular la gestión de los residuos impulsando medidas que prevengan su generación y mitiguen los impactos adversos sobre la salud humana y el medio ambiente asociados a su generación y gestión, mejorando la eficiencia en el uso de los recursos. Tiene asimismo como objeto regular el régimen jurídico de los suelos contaminados.
2. El Plan Estatal Marco de Gestión de Residuos (PEMAR) es un instrumento de planificación que establece las directrices para la gestión de residuos en España. Se centra en la prevención, la reutilización, el reciclaje y la valorización de residuos, así como en la reducción del vertido en vertederos. El PEMAR busca promover la economía circular y la gestión sostenible de recursos, con el objetivo de minimizar el impacto ambiental y mejorar la eficiencia en la gestión de residuos.
3. Real Decreto Legislativo 1/2016, de 16 de diciembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Prevención y Control Integrados de la Contaminación (IPPC): Esta ley tiene por objeto evitar o, cuando ello no sea posible, reducir y controlar la contaminación de la atmósfera, del agua y del suelo, mediante el establecimiento de un sistema de prevención y control integrados de la contaminación, con el fin de alcanzar una elevada protección del medio ambiente en su conjunto.   
Ámbito de aplicación: Esta ley será aplicable a las instalaciones de titularidad pública o privada en las que se desarrolle alguna de las actividades industriales
4. Ley 22/2010, de 20 de julio, del Código de Consumo de Cataluña: La presente ley tiene por objeto garantizar la defensa y la protección de los derechos de las personas consumidoras y establecer, en el ámbito territorial de Cataluña, los principios y normas que deben regirlas para mejorar la calidad de vida de las personas consumidoras.

## ANÁLISIS ECONÓMICO

La popularidad del pádel ha ido en aumento, como lo demuestran tanto los gráficos anteriores como el próximo que veremos, mientras que el tenis no ha experimentado un crecimiento tan notable.



**Imagen 4:** Número de federados de pádel en España.

**Fuente:** statista.com.

El funcionamiento de la economía, con esto nos referimos al PIB, tasa de desempleo e inflación son muy influyentes.

Estos datos afectan al poder adquisitivo de los consumidores y la demanda de productos ecológicos. Una economía en crecimiento tiende a consumir mucho más en productos ecológicos y de alta calidad, ya que la tendencia es que tengan un precio superior.

En este análisis es muy importante que los costes de producción serán altamente reducidos, gracias a que la materia prima obtenida será en un porcentaje reducida y gracias a la subvenciones y a ese reducido coste de la materia prima, podremos ajustar nuestro precio al de mercado aún manteniendo la etiqueta ecológica, que como hemos comentado antes actualmente es un aspecto muy a tener en cuenta.

El análisis es positivo, ya que lo que realmente nos concierne es el volumen de pelotas usadas. Mientras se mantengan estos números de jugadores federados o frecuentes, tendremos una gran cantidad de materia prima disponible para darle un nuevo uso.

## **ANÁLISIS SOCIAL**

A la hora de hacer un análisis social nos hemos dado cuenta de que el mundo cambia a nuestro favor ha habido un aumento significativo en la conciencia ambiental, y este es uno de los lemas de nuestra empresa.

La forma de consumo de la gente ha cambiado, no solamente piensan en el producto sino como es conseguido y producido ese producto. Puede ser diferencial hacia el resto de las empresas nuestra manera de trabajar e influenciar al mundo.

En JustBalls crearemos tendencia en la reducción de residuos, ya que dar una segunda vida a las pelotas de tenis o pádel y crear césped artificial es una manera de crear una economía circular y de conservar los propios recursos creados por el ser humano.

Aunque no podamos crear el 100% de nuestro césped artificial, el público objetivo valora nuestra intencionalidad de hacer lo máximo posible por el medio ambiente, y en un futuro uno de nuestros objetivos es poder crearlo con un 100% de materias primas recicladas, así poder decir que somos una empresa de economía circular en su totalidad.

Gracias a nuestras acciones queremos crear una conciencia y compromiso ambiental, mejorando nuestra imagen y al mismo tiempo generando una educación actualmente imprescindible en esta sociedad actual.

Intentaremos sensibilizar al mundo gracias a nuestro mensaje, todo producto puede tener una segunda vida si se trata de la manera correcta.

## **ANÁLISIS TECNOLÓGICO**

La tecnología está en constante evolución, este cambio permanente permite el desarrollo y perfeccionamiento de todo tipo de procesos productivos, por muy diferentes y avanzados que sean.

A continuación, explicaremos las diferentes tecnologías que podríamos usar para extraer el caucho de una pelota de tenis o pádel.

**Trituración:** Método para descomponer las pelotas en fragmentos o partes más pequeñas usando trituradoras mecánicas.

**Descomposición térmica:** Usando el calor descomponer los materiales y gracias a eso separar el propio caucho.

**Método químico:** Utilizar reactivos químicos para disolver y separar los componentes.

Ahora daremos a conocer los diferentes métodos para separar el caucho del resto de los materiales una vez extraído.

**Separación por densidad:** Usando las diferentes densidades de los materiales.

**Separación óptica:** Separa los materiales basándose en sus propiedades ópticas. Como el color, la forma, el tamaño o la reflectancia.

**Separación electrostática:** Cargar los fragmentos eléctricamente para separarlos.

Por último, el método de crear el césped artificial.

### **3.2 ANÁLISIS DAFO**

En este apartado se utilizará el análisis DAFO. Es una herramienta estratégica que utilizan las empresas para realizar un análisis interno de la empresa. Concretamente analiza las debilidades, amenazas, fortalezas y oportunidades que tiene la empresa respecto a su entorno.

# D.A.F.O.



Imagen 5: Cuadro DAFO.

Fuente: Elaboración propia.

## Debilidades

**Dependencia del stock de pelotas:** La empresa depende directamente de la disponibilidad de las pelotas de tenis para poder producir el caucho del que está compuesto el césped artificial.

**Capacidad de producción limitada:** Puede haber problemas a la hora de producir el césped por culpa del fabricante. Al ser el único proveedor de césped artificial deportivo de España puede haber problemas para cumplir los plazos de la demanda.

**Dependencia del fabricante:** Justballs depende directamente de un proveedor a la hora de fabricar el césped artificial. Esto puede suponer a la larga problemas de calidad, tiempo o costes.

**Falta experiencia en el sector:** La falta de experiencia en el sector industrial del reciclaje. Nos puede derivar a situaciones que nos puedan generar pérdidas económicas o ineficiencias estratégicas.

**Precio poco competitivo:** A la hora de llevar a cabo el proceso del reciclaje de las pelotas de tenis supone un coste extra a la hora de obtener el caucho que las otras

empresas no tienen. Este coste se deriva directamente al precio final del césped artificial.

**Desconocimiento del mercado:** El mercado del césped artificial deportivo es un mercado opaco y con muy poca información. En España solo hay un productor de césped artificial deportivo que lleve caucho que es el que se usa para jugar a pádel.

**Poca información sobre la fabricación:** La escasez de información sobre la maquinaria que se usa para la fabricación del césped artificial y los altos costes de esta maquinaria. Suponen unos problemas para poder realizar la inversión para poder fabricar césped artificial deportivo de manera eficiente y adecuada.

### **Amenazas**

**Competencia:** JustBalls tiene competencia directa con las otras empresas que quieren las pelotas usadas y con vendedores de césped artificial deportivo. En el primer caso es importante ofrecer a los clubes colaboradores precios especiales en el césped. En el segundo caso la empresa es el único vendedor de césped artificial deportivo que existe esto valor añadido diferenciador.

**Vulnerabilidad en el marco legal:** En el caso que existan cambios en las regulaciones ambientales pueden afectar directamente a la viabilidad de la empresa.

**Productos más competitivos:** Los productos que ofrece la competencia pueden ser de mayor calidad o con precios más bajos. Pero existe un factor diferencial que es reciclado y vela por el medio ambiente.

**Límite de clubes:** La cantidad de clubes de pádel y tenis es limitada. Esto puede afectar directamente a la hora de conseguir la materia prima para la producción.

**Vulnerabilidad en los costes de producción:** Los costes de producción pueden variar directamente por el productor. Por factores como la energía, maquinaria o tratados con otras empresas.

**Inferior capacidad logística:** JustBalls es una empresa joven y sin experiencia con una capacidad logística limitada. Estas carencias se pueden ver en tiempos de entrega y en costes de transporte.

## Fortalezas

**Sostenibilidad:** JustBalls basa sus pilares en la sostenibilidad y en el reciclaje. Estos valores son los que actualmente se intentan inculcar para que los recursos que son limitados se alarguen lo máximo posible.

**Poder de marca:** La empresa puede crear una identidad de marca sólida gracias a sus prácticas ecológicas y su compromiso con el reciclaje. Este hecho crea un ecosistema entre proveedores (clubes deportivos y personas que reciclan las pelotas) y clientes que forman indirectamente parte de la empresa por un objetivo común que es la sostenibilidad mediante el deporte.

**Especialización del producto:** Justballs se centra exclusivamente en un nicho de mercado muy concreto que es el césped artificial deportivo para pádel. La empresa al vender solo un tipo de producto concreto se especializa de tal manera que su principal material que son las pelotas recicladas se convierta en césped artificial de primera calidad para disputar partidos de primer nivel.

**Mercado emergente:** La creciente demanda de pistas de pádel representa para la empresa una gran oportunidad. En situarse en el mercado como principal empresa ecológica en un sector donde hay mucho desecho de materiales.

**Innovación en el mercado:** La empresa se sitúa en el mercado de una manera innovadora en extraer la materia prima y en el producto final. Estas prácticas pueden atraer a clientes interesados en el reciclaje.

**Descuentos en proveedores:** La empresa ofrece unos descuentos significativos a sus proveedores que a la vez son sus clientes. Lo que intenta hacer la empresa promoviendo estos descuentos es que sus clientes se conviertan también en proveedores.

## Oportunidades

**Subvenciones en el sector:** Es importante cuando se realiza una actividad de una empresa que vela por el medioambiente y eso aumenta sus costes, tenga apoyo gubernamental detrás. En este caso en España se otorgan subvenciones en especial en empresas que miran por el medioambiente.

**Conciencia medioambiental:** En los últimos años se ha ido creando conciencia medioambiental sobre todo por la cantidad de combustibles fósiles y residuos

contaminantes que se generan. Esto hace que exista una mayor demanda de productos reciclados y sostenibles en la mayoría de sectores.

**Colaboraciones estratégicas:** Las colaboraciones estratégicas son muy importantes para JustBalls porque la mayoría de sus clientes son también proveedores para la empresa. Estas alianzas hacen que se fortalezcan las relaciones entre los clubes colaboradores y ambos se beneficien.

**Renovación y construcción de pistas:** En España hay muchas pistas de pádel actualmente y también se siguen construyendo clubes. Con la creciente demanda de este deporte es una oportunidad para JustBalls para renovar pistas antiguas o en la construcción de pistas nuevas.

**Reciclaje de productos alternativos:** Por la maquinaria que dispone la empresa JustBalls de trituración y separación para conseguir el caucho también se podrían usar otros materiales para conseguir la materia prima. Cuando se desmonta una pista de pádel antigua ese caucho se puede reciclar y dar una nueva. Por otra parte, los neumáticos usados también es una fuente que se podría usar en el caso que el stock de pelotas usadas sea bajo.

## **4. PLAN ESTRATÉGICO DE LA EMPRESA**

### **4.1. MISIÓN, VISIÓN Y VALORES**

#### **MISIÓN**

En JustBalls nuestra misión principal es liderar una transición del deporte sobre todo del tenis y el pádel, en un negocio sostenible mediante la recogida, reutilización y reciclaje de pelotas de tenis y pádel usadas. Nuestro compromiso es reducir el impacto ambiental que pueden llegar a causar estos deportes, reutilizando dichas pelotas y dándoles una segunda vida como césped artificial, así promoviendo la gestión ecológica y responsable de residuos en una comunidad como la del tenis y pádel.

Queremos ser el mayor impulsor de la conciencia medioambiental en este sector del deporte, y trabajar por un futuro mejor y un mundo en el que el deporte no afecte o afecte lo menos posible a nuestro planeta.

## **VISIÓN**

Justballs pretende liderar la industria del reciclaje de pelotas de tenis y pádel, siendo a nivel nacional e internacional reconocidos por nuestra función social, deportiva y ecológica.

Gracias a nuestra eficiencia, innovación y compromiso con la sostenibilidad buscamos el mejor futuro donde cada pelota tenga una segunda vida, contribuyendo así en la conservación del medioambiente y bienestar de los lugares donde trabajamos. En un futuro inspiramos a poder expandir nuestra mentalidad y conciencia sobre las segundas vidas de los recursos, intentando establecer en otros sectores del deporte este mismo ejemplo de responsabilidad y gestión de recursos con nuestro trabajo.

## **VALORES**

**Flexibilidad:** Nos adaptamos al mercado y a las necesidades de nuestros clientes, buscando siempre la mejor opción, siempre siendo creativos y resolutivos con nuestras ideas antes los desafíos propuestos.

**Adaptación:** Siempre abiertos al cambio y a la evolución, siendo receptivos a las nuevas tecnologías e ideas, que nos permita mejorar y optimizar nuestro proceso de reducción de impacto ambiental.

**Innovación:** En todo momento buscamos nuevos métodos de abordar desafíos de reciclaje, intentando mejorar desde nuestro sistema de recolección hasta la creación de césped artificial u otros productos a partir del mismo material.

**Confianza:** Compromiso de calidad y transparencia en todo momento, generando resultados a nuestros clientes, colaboradores y a la comunidad.

### **4.2. OBJETIVOS DE LA EMPRESA A CORTO Y LARGO PLAZO**

Es importante para una empresa que esté empezando que se marque unos objetivos y metas para ser sostenible durante el tiempo. Estos objetivos se pueden dividir principalmente en corto y largo plazo.

JustBalls ha establecido los siguientes objetivos a corto plazo. Establecer relaciones sólidas con proveedores y clientes. Conseguir afianzar la relación con proveedores que sustenta todo el negocio gracias a ello porque nos aportan la materia prima y serán los futuros clientes. Se realizará una campaña de concienciación para educar al público

sobre la importancia del reciclaje sobre las pelotas de tenis. Esta campaña se realizará mediante redes sociales y presencialmente en algunos clubes de tenis y de pádel colaboradores.

A largo plazo, el objetivo principal que tiene JustBalls es afianzarse como la empresa líder en reciclaje de pelotas de tenis a nivel nacional. JustBalls primero se centrará en el territorio de Cataluña y después se irá expandiendo a nivel nacional. Una vez empezada la actividad tener un objetivo anual de pelotas de tenis recicladas y calcular el impacto ambiental que se solventa gracias a JustBalls.

### **4.3 ALIANZAS ESTRATÉGICAS**

1. Empresas de mantenimiento de pistas deportivas: Colaboración con empresas que tengan como principal función mantener y recoger las zonas deportivas, aseguraría un soporte permanente para los futuros o actuales clientes que adquieran césped artificial, así aumentando la satisfacción del dicho, el mantenimiento y sobre todo la durabilidad.
2. Asociaciones Deportivas Locales o Federaciones: Establecer relaciones con organizaciones deportivas locales o no locales, clubes de tenis y pádel. Las federaciones nos pueden proporcionar publicidad y oportunidades del producto muy buenas para generar demanda para los aficionados.
3. Empresas de gestión de residuos: Ya que seríamos nuevos en este sector del reciclaje, necesitamos experiencia en el sector y por eso una empresa de gestión de residuos nos podría servir de ayuda en todo momento, además de ayudarnos a la hora de suministrar materias primas para nosotros como pelotas de tenis o pádel que no hubieran sido recicladas en nuestra zona de reciclaje.
4. Empresas de tecnología y desarrollo de materiales: Colaborar con empresas de investigación y desarrollo de maquinaria y materiales para poder innovar en la producción de césped artificial.
5. Patrocinios deportivos: Considerar patrocinar eventos y torneos de tenis y pádel para aumentar la visibilidad de la marca.

## 5. PLAN DE MARKETING

### 5.1. PÚBLICO OBJETIVO

El público objetivo o target es el grupo de consumidores concreto a los que una empresa dirige sus productos. Los clientes potenciales de JustBalls son principalmente los clubes deportivos, ayuntamientos y organismos gubernamentales, instituciones educativas y tiendas de césped artificial.

**Clubes deportivos:** En este caso los clubes deportivos son uno de los mejores clientes para JustBalls. Principalmente los clubes de tenis y pádel colaboradores son los que nos proporcionan la materia prima para la empresa. Para estos clubes colaboradores se les realiza un precio especial.

**Ayuntamientos y organismo gubernamentales:** Las instituciones gubernamentales también usan césped artificial para decorar ciertas zonas de municipios como parques y zonas para niños. Cada vez se mira más por el medio ambiente y políticas de reciclaje el césped de JustBalls al ser reciclado se adapta perfectamente a estos estándares.

**Instituciones educativas:** Los colegios y universidades son un pilar fundamental para promover prácticas sostenibles. Estas entidades que desean ofrecer instalaciones deportivas seguras y atractivas para sus estudiantes. Una opción para estas instituciones es el césped artificial reciclado para impulsar el reciclaje desde una edad temprana para inculcar estas prácticas en el día a día de las personas.

**Tiendas de césped artificial:** Las entidades que se dedican a vender césped artificial son una manera de ganar cuota de mercado. De esta manera se expone la marca de JustBalls al lado de la competencia. Se pierde beneficio, pero contando con estos distribuidores a la larga es positivo para la marca que sea más conocida por los consumidores individuales y se llegue a vender más.

## 5.2. MARKETING MIX



**Imagen 6:** Cuadro Marketing Mix.

**Fuente:** Elaboración propia.

**Producto:** JustBalls ofrece césped artificial de altísima calidad, creado sobre todo a partir de pelotas de tenis y pádel. Destaca por su durabilidad y por su materia prima ecológica.

**Precio:** La estrategia de productos competitivos refleja un valor añadido a un producto sostenible y ecológico. Además, tendremos ofertas promocionales para clientes recurrentes y clientes al por mayor.

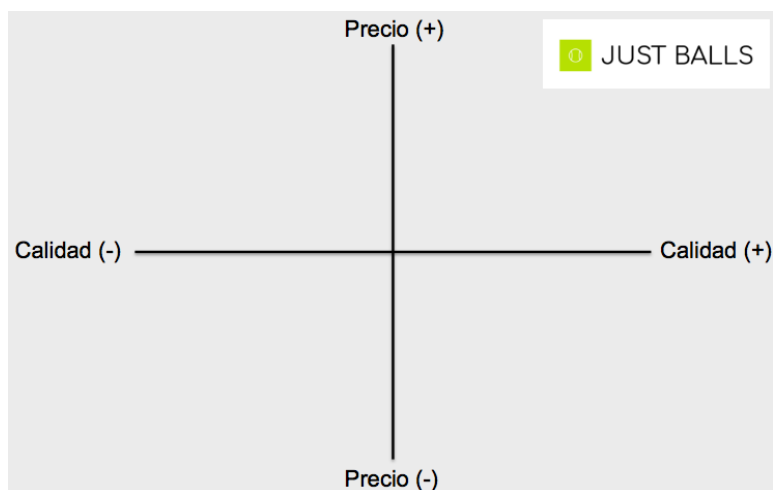
**Promoción:** Nuestra mayor influencia podría ser en las redes sociales si conseguimos enviar correctamente nuestro mensaje. También usaremos campañas de concienciación de los beneficios que tiene reciclar pelotas de tenis en nuestros box de cartón. Y en eventos locales en el momento de crear nuestra empresa.

**Personas:** Personal concienciado con nuestro mensaje, entregado y comprometido a la hora de promover la misión de JustBalls.

### 5.3. POSICIONAMIENTO

El posicionamiento es la imagen que percibe el cliente de la marca, en este caso para JustBalls es muy importante la diferenciación de producto.

El producto que ofrece la empresa vela por las políticas de reciclaje y de economía circular que se están extendiendo por la sociedad. JustBalls pretende ser la marca líder en sostenibilidad dentro de la industria del césped artificial. De esta manera cuando el cliente piense en la marca se le venga en mente las políticas de reciclajes y que es una empresa “verde”. Para JustBalls es muy importante cada persona que recicla porque es gracias a ellos que se puede fabricar el césped y en cierta manera forman parte de la empresa.



**Imagen 7:** Cuadro de posicionamiento de JustBalls.

**Fuente:** Elaboración propia.

Hemos decidido que JustBalls tiene que estar en +Precio y +Calidad, ya que nuestros clientes podrían beneficiarse de nuestro césped ecológico siendo nuestros proveedores de pelotas, pero al mismo tiempo ellos podrían posicionarse como clubes ecológicos.

Actualmente, es muy importante diferenciarse del resto, y nosotros lo hemos conseguido siendo los primeros en crear este producto tan interesante.

El precio rondará entre los 5000€ PREMIER SUPERCOURT , 4500€ SUPERCOURT y 3750€ con montaje incluido SHOT .

## **6. PLAN DE OPERACIONES**

### **6.1. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD**

La empresa recicla pelotas de tenis de forma innovadora y sostenible, convirtiéndolas en material para fabricar césped artificial de alto nivel. La recolección masiva de pelotas de tenis usadas implica recogerlas en clubes, academias y torneos locales e internacionales.

Después de recolectarlas, se lleva a cabo un minucioso proceso para separar y clasificar las pelotas de tenis. Se elimina toda suciedad, etiquetas o partes no deseadas de las pelotas. Después, se trituran y procesan con el fin de obtener la materia prima.

Se emplea este material reciclado como componente principal en la fabricación de césped artificial. Se combina con otros materiales sintéticos de primera calidad para formar una base resistente y duradera. Después, el proceso de tejido y recubrimiento imita la apariencia y la sensación del césped natural. Una vez se consigue el caucho para fabricar el césped artificial se envía a una fábrica especializada para que lleve a cabo la fabricación del césped. Finalmente se envía de vuelta a la sede de JustBalls para su venta e instalación.

La nave de JustBalls está situada en Santa Oliva, El Vendrell. Se ha escogido este lugar por el precio de alquiler de la nave asequible y porque es un lugar céntrico de Cataluña. Se ha escogido Cataluña como lugar donde llevar a cabo nuestra actividad por la cantidad de clubes de pádel y tenis que hay. Para ampliar la cantidad de clientes y de materia prima se ha contemplado la posibilidad de gestionar clubes de la Comunitat Valenciana y Aragón.

El césped artificial final es atractivo no solo por su aspecto estético, sino también por su excepcional durabilidad. La empresa contribuye activamente a la reducción de residuos y al fomento de la economía circular al utilizar material reciclado en su producción.

### **6.2. DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO**

**PREMIER SUPERCOURT:** Combina monofilamentos texturizados XNOVA con forma de paralelepípedo y lados cóncavos, caracterizados por 4 ranuras y 4 nervaduras asimétricas que actúan como refuerzos laterales, monofilamentos texturizados XOMEGA de estructura semicircular y monofilamentos XDELTA de forma triangular.



**Imagen 8:** Césped artificial deportivo PREMIER SUPERCOURT .

**Fuente:** Mondo Ibérica S.A.

SUPERCOURT: Sistema de césped artificial de última generación que combina monofilamentos texturizados STX de estructura recta con nervio central, con monofilamentos XNOVA en forma de paralelogramo con lados cóncavos que forman 4 acanaladuras y 4 nervaduras asimétricas que actúan como refuerzos laterales, todo ello relleno de arena de sílice.



**Imagen 9:** Césped artificial deportivo SUPERCOURT .

**Fuente:** Mondo Ibérica S.A.

SHOT: Mondo nuestro fabricante ha creado un nuevo tipo de césped artificial para pádel denominado SHOT, El nuevo SHOT es el resultado de una exhaustiva investigación y desarrollo realizada entre los años 2022 y 2023. Esta nueva superficie se compone de monofilamentos texturizados XNOVA en forma de paralelogramo con lados cóncavos, que presentan 4 acanaladuras y 4 nervaduras asimétricas como refuerzos laterales en total, todo el sistema este relleno de arena de sílice.



**Imagen 10:** Césped artificial deportivo SHOT .

**Fuente:** Mondo Ibérica S.A.

### 6.3 DESCRIPCIÓN DEL PROCESO PRODUCTIVO

En este punto se analizará el proceso de extracción del caucho de una pelota de tenis o pádel y la producción de césped artificial gracias a ese mismo caucho.

#### EXTRACCIÓN DEL CAUCHO

**Clasificación:** Cada pelota recolectada pasa por un proceso meticuloso de clasificación, donde se lleva a cabo una inspección detallada para separar las pelotas de tenis de las de pádel. Este proceso, realizado por expertos en la materia, asegura que solo las pelotas adecuadas, en buen estado y aptas para el reciclaje, avancen al siguiente paso del proceso.

**Trituración:** Las pelotas de tenis se descompondrá mecánicamente en nuestra FX1620 que tiene una capacidad de trituración de 408kg/h, gracias a esta cantidad de kilogramos por hora, seríamos capaces de triturar 979.200kg al año, más que de sobra para nuestra producción en mediante trituración en fragmentos más pequeños.

Esta máquina nos supondrá un coste de 75000€ como inversión, pero gracias a sus grandes capacidades podremos obtener un retorno.



**Imagen 11:** Máquina trituradora Cumberland FX1620.

**Fuente:** Cumberland SA.

Aquí tenemos las especificaciones técnicas de nuestra máquina de trituración mecánica.

Model	FX1620	FX1628	FX1640
Cutting Chamber	16" x 20" (406 mm x 508 mm)	16" x 28" (406 mm x 711 mm)	16" x 40" (406 mm x 1021 mm)
Rotor Diameter	16.5" (419 mm)	16.5" (419 mm)	16.5" (419 mm)
Rotor Speed	450 rpm		
Throughput*	900 lbs/hr (408 kg)	1,500 lbs/hr (680 kg)	1,800 lbs/hr (816 kg)
Feed Height	59.4" (1509 mm)		
Dimensions (L x W x H)	52.5" x 67.8" x 83.5" (1334 mm x 1722 mm x 2120 mm)	60.5" x 67.8" x 83.5" (1537 mm x 1722 mm x 2120 mm)	72.5" x 67.8" x 83.5" (1842 mm x 1722 mm x 2120 mm)
Weight	3,300 lbs (1497 kg)	3,900 lbs (1769 kg)	4,500 lbs (2041 kg)
<b>Standard Features</b>			
Cutting Chamber	Tangential		
Infeed	Tray/Conveyor Feed		
Motor HP	20 HP	20 HP	30 HP
Drive Parts	Solid Flywheel		
Discharge	6" Blower		
Rotor	3 Blade Open	3 Blade Open	3 Blade TwinShear™
<b>Optional Features</b>			
Cutting Chamber	Offset, Abrasion Resistant		
Infeed	Bolt-On Multi-Position Tray, Sheet Feed & Hopper, Top Flared Chute FlexFeed; Side Pipe Feed, Viewing Window, Cover Plate, Rectangular Side Feed		
Motor HP	30 HP, 40 HP	30 HP, 40 HP	40 HP
Drive Parts	Dual Flywheel		
Rotor	5 Blade Slant	5 Blade Slant	5 Blade TwinShear™
Discharge	Manual, Vacuum Bins	Manual, Vacuum Bins	Vacuum Bin (Dual)

**Imagen 12:** Especificaciones Cumberland FX1620.

**Fuente:** Cumberland SA.

Gracias a estos datos podemos conseguir la cantidad de kilos triturados al año teniendo en cuenta que solo está encendida un turno de 8 horas al día, y aproximadamente lo que nos costará eléctricamente mantenerla en funcionamiento.

Separación óptica: Después de la trituración, se emplea tecnología avanzada para separar el caucho de otros materiales presentes en las pelotas, como el fieltro y la goma interna. Los materiales pasan por una cinta donde los sensores ópticos escanean el material a través de la luz. Una vez el sistema identifica el material se separa a través de aire comprimido que expulsan los materiales desechables y se queda la materia prima.

Usaremos 6SXL-480 El clasificador de color de tipo oruga adopta una estructura de transmisión de tipo oruga, que tiene un mejor rendimiento que la clasificación de color de tipo conducto. El transporte de material estable puede aumentar la relación de salida de correa y la tasa de selección de la red, y también puede reducir la tasa de trituración del material en el proceso de clasificación de color.

Artículo	Rendimiento (T/H)	De la potencia (Kw)	Dimensión del contorno (mm)	Peso (Kg)	Presión de aire (MPa)	Consumo de aire (m <sup>3</sup> /min)	Red de
6SXL-120	0,5-0,8	2	3350*1350*1800	750	0,6-0,8	0,3-0,8	≥ 99%
6SXL-240	0,6-1,5	2	3350*1650*1800	950	0,6-0,8	0,6-1,0	≥ 99%
6SXL-480	1,5-4	3,5	3350*2250*1800	1200	0,6-0,8	0,8-1,5	≥ 99%
6SXL-800	3,5-6	5,5	4250*2450*2350	2200	0,6-0,8	1,8-2,6	≥ 99%



**Imagen 13:** Especificaciones 6SXL - 480 máquina de separación óptica.

**Fuente:** Alibaba.com.

Como observamos en la segunda columna, nuestra máquina elegida puede llegar a separar entre 1.5 y 4 toneladas a la hora en pleno funcionamiento, hemos escogido esta ya que nos permite separar más de lo que podemos triturar, para que así en nuestra fábrica no se genere un cuello de botella, ya que podemos separar en un año aproximadamente a pleno funcionamiento 4800 toneladas al año.

Finalmente, las partículas de caucho reciclado son sometidas a un proceso de purificación mediante corrientes de aire. Esta fase elimina cualquier residuo o impureza restante, garantizando la calidad y pureza del material reciclado. Este paso final es crucial para asegurar que el caucho reciclado cumpla con los estándares de calidad requeridos para su uso en la fabricación de nuevos productos sostenibles.

## CREACIÓN DE CÉSPED ARTIFICIAL

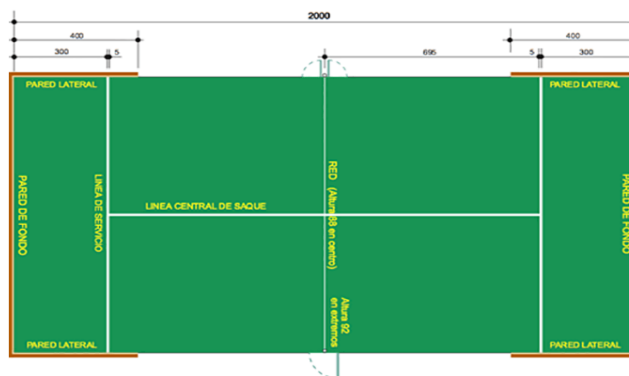
Para crear césped artificial sostenible, el primer paso es mezclar caucho reciclado con otros materiales base como polímeros y resinas sintéticas para formar una mezcla homogénea. Ajustar la proporción de caucho reciclado en la mezcla según las especificaciones del producto final deseado es crucial para asegurar la calidad y el rendimiento del césped en esta etapa.

En el proceso de fabricación, se utilizan diferentes métodos para convertir la mezcla en láminas o fibras que replican la apariencia y textura del césped real. Se logra esto mediante técnicas de moldeo, extrusión o prensado, seguidas por métodos de curado o secado para endurecer y estabilizar el material.

Después de formarse, se cortan en rollos o paneles las láminas o fibras de césped artificial según las dimensiones deseadas para su uso en paisajes deportivos o decorativos. Se lleva a cabo un acabado final para suavizar los bordes y eliminar cualquier imperfección en la superficie, asegurando un aspecto y una sensación naturales.

Antes de distribuirlo, el césped artificial se prueba rigurosamente para asegurarse de su resistencia, durabilidad y seguridad. Estas pruebas garantizan que el producto cumpla con las normativas y estándares de calidad aplicables, asegurando su rendimiento y la satisfacción del cliente.

Todo este proceso será gestionado por Mondo Ibérica SL, que es la única fábrica de césped artificial en España, nuestra función es reciclar, triturar, separar y pasado todo ese proceso enviárselo a ellos para que hagan todo el proceso que hemos comentado en los párrafos anteriores, recibiendo después el césped en rollos de 20x4 de este dos unidades y otro rollo de 2x20, con lo que así conseguimos nuestro 20x10, que es la medida oficial de una pista de pádel.

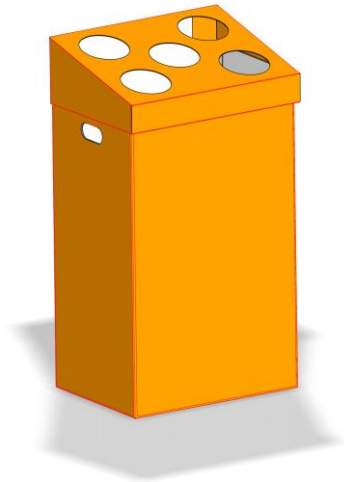


**Imagen 14:** Medidas pista de pádel oficiales.

**Fuente:** zonadepadel.com.

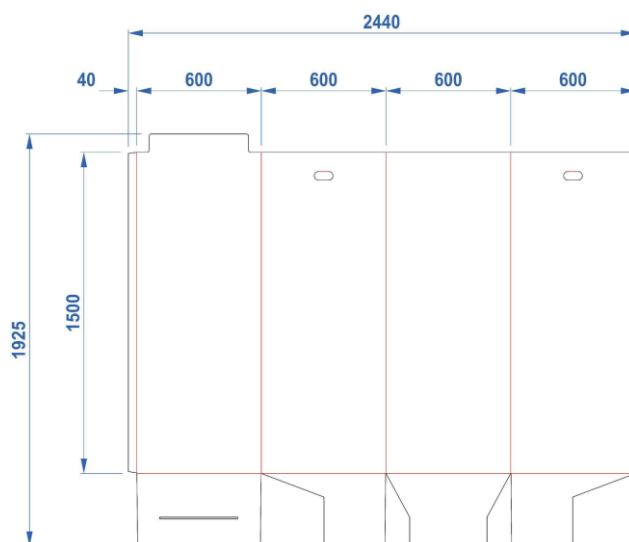
#### 6.4. LOGÍSTICA Y GESTIÓN DE MATERIALES

Este apartado tratará sobre el proceso logístico de JustBalls para el reciclaje de las pelotas de tenis y la fabricación de césped artificial. El primer paso es dotar de una papeleras de cartón reciclado a cada establecimiento colaborador.



**Imagen 15:** Papeleras para recolectar las pelotas de tenis usadas.

**Fuente:** elaboración propia.



**Imagen 16:** Plano de la papeleras para recolectar las pelotas de tenis usadas.

**Fuente:** elaboración propia.

Cada club dispondrá de las papeleras necesarias para la cantidad de pelotas que genera. Una vez el club tiene una cantidad de papeleras significativa se irán a recoger

las pelotas con un vehículo. Se intentará optimizar la ruta de recolección para que sea lo más rentable en cuanto a tiempo, combustible y cantidad de pelotas. Una vez se consigue la materia prima se pone en un almacén para su posterior tratado y descomposición. Cuando está el material preparado para la fabricación del césped se lleva a la fábrica especializada para que se fabrique el césped artificial. Una vez se consigue el producto final se envía a la sede de JustBalls para su posterior venta e instalación.

En el momento que se consigue el producto final se realiza el envío hacia el cliente. Dependiendo de la cantidad de pedidos de la zona este se realizará con el mismo vehículo de recolección de las pelotas. De esta manera se realiza la entrega del producto y la recolección de las pelotas en el caso que tengan. En el caso que sea una empresa que esté lejos o no sea proveedor. En este caso puede ser que no sea óptimo que el equipo de JustBalls se realizaría el envío con empresas externas.

## **6.5. GESTIÓN MEDIOAMBIENTAL**

Estas son algunas de las leyes que debemos tener en cuenta a la hora de reciclar.

1. Normativas sobre Residuos y Reciclaje:
  - Plan Integral de Residuos de Cataluña (PIRCAT), que establece objetivos y medidas específicas para la gestión de residuos en la región.
2. Normas de Calidad del Agua y del Aire:
  - El Decreto Legislativo 2/2002, de 20 de diciembre, por el que se aprueba el Texto refundido de la Ley de protección contra la contaminación atmosférica en Cataluña (LPCA), regula las emisiones de contaminantes a la atmósfera. Esta ley establece los límites de emisión y los procedimientos para el control de las emisiones contaminantes en Cataluña, en cumplimiento de la legislación estatal y europea en materia de calidad del aire
3. Legislación Ambiental sobre Productos Químicos:
  - Ley 31/1995, de 8 de noviembre, de Prevención de Riesgos Laborales, que establece las obligaciones y responsabilidades de los empleadores para garantizar la seguridad y salud de los trabajadores en el lugar de trabajo.
4. Normativas de Protección Ambiental de los Ecosistemas:
  - Decreto 2414/1961, de 30 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de Actividades Molestas, Insalubres, Nocivas y Peligrosas.

Este reglamento establece los requisitos para la autorización y funcionamiento de actividades industriales que puedan ser molestas, insalubres, nocivas o peligrosas para el medio ambiente o la salud pública. Incluye disposiciones específicas sobre el manejo y almacenamiento de productos químicos peligrosos.

- Normativa sobre Residuos Peligrosos: La gestión de residuos peligrosos está regulada por la Ley 22/2011, de 28 de julio, de residuos y suelos contaminados en Cataluña. Esta ley establece los requisitos para la identificación, almacenamiento, transporte, tratamiento y eliminación de residuos peligrosos, incluidos los productos químicos peligrosos.

5. Legislación sobre Responsabilidad Extendida del Productor (REP):

- Real Decreto 110/2015, de 20 de febrero, sobre residuos de aparatos eléctricos y electrónicos, es un decreto que ampara la gestión de productos al final de su vida útil, en línea con la legislación europea sobre residuos de aparatos eléctricos y electrónicos (RAEE) y otros productos.

6. Normativas de Protección Ambiental de los Ecosistemas:

- Ley 4/1989, de 27 de marzo, de Conservación de los Espacios Naturales y de la Flora y Fauna Silvestres, que establece las medidas de protección de áreas naturales sensibles y hábitats de flora y fauna.

Estas son algunas de las políticas que ayudan al reciclaje.

Apoyo a la Economía Circular: Cataluña está trabajando activamente en promover la economía circular, poniendo énfasis en la reducción, reutilización y reciclaje de materiales en lugar de desecharlos. Las compañías que reciclan pelotas de tenis podrían obtener beneficios a través de programas de financiación o subvenciones diseñados para promover la economía circular y el manejo sostenible de desechos.

Incentivos para la Innovación: Es posible que la Generalitat de Catalunya ofrezca estímulos o financiación para proyectos de investigación y desarrollo vinculados al reciclaje de pelotas de tenis. Se podrían desarrollar nuevas tecnologías de reciclaje, métodos de reutilización de materiales o la creación de productos innovadores a partir del reciclaje de pelotas de tenis.

Colaboración Público-Privada: El gobierno regional y las empresas de reciclaje podrían colaborar para mejorar la infraestructura de recolección y reciclaje de pelotas de tenis.

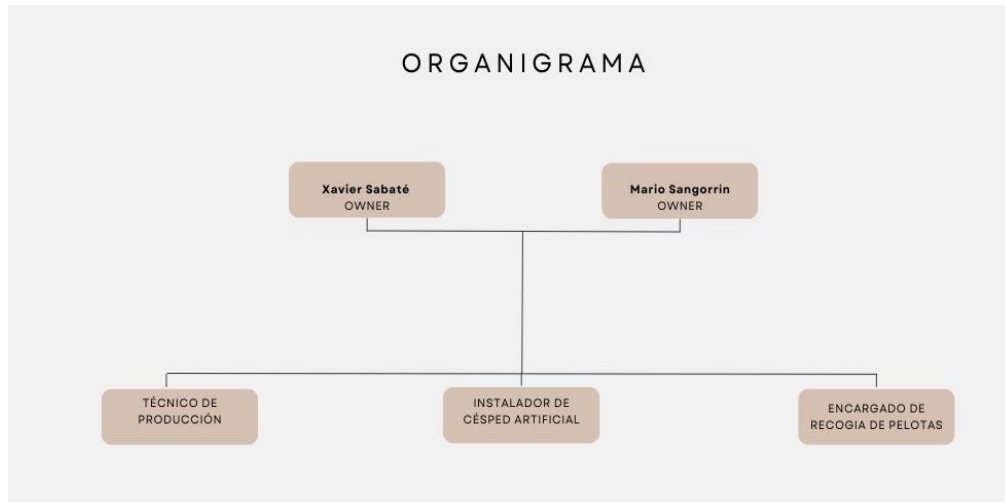
Podría implicar establecer programas de recogida específicos o instalar puntos de recogida en instalaciones deportivas y tiendas de deportes.

Promoción del Reciclaje en Eventos Deportivos: Cataluña podría fomentar el reciclaje de pelotas de tenis en eventos deportivos locales o regionales. Esto puede involucrar la realización de campañas de concienciación, el establecimiento de recipientes para reciclaje en los sitios del evento y la cooperación con los organizadores de eventos para disminuir los desechos producidos.

Programas de Formación y Capacitación: Los empleados de empresas de reciclaje de pelotas de tenis podrían recibir programas de formación y capacitación ofrecidos por el gobierno regional. Esto involucraría la enseñanza de cursos sobre técnicas de reciclaje, seguridad laboral y buenas prácticas en el manejo de residuos.

## **7. PLAN DE RECURSOS HUMANOS**

La empresa JustBalls tiene una estructura jerárquica simple. Consta con los dos fundadores que realizarán las tareas administrativas, comerciales, contables y la supervisión del proceso productivo. Los técnicos de producción serán los encargados de llevar a cabo el proceso productivo de la extracción del caucho hasta la fabricación del césped artificial. En total habrá 2 técnicos de producción con un turno de 8 horas cada uno. El instalador de césped artificial será el encargado de la preparación y colocación del césped en las entidades deportivas. En total habrá 2 instaladores con un turno de 8 horas cada uno. El encargado de recogida de pelotas sus tareas serán ir a recoger las pelotas a los clubes deportivos y transportarlas hacia las instalaciones de JustBalls. Como tarea secundaria puede ser que en ciertos momentos se encargue de transportar el césped artificial a los clientes. En este caso de encargado de recogida de pelotas habrá 1 con un turno de 8 horas.



**Imagen 17:** Organigrama de la empresa JustBalls.

**Fuente:** elaboración propia.

La política salarial que se llevará a cabo en JustBalls es según Convenio colectivo de recuperación y reciclado de residuos y materias primas secundarias. Es un convenio que define principalmente las empresas que gestionan residuos o materias primas secundarias y transforman estos residuos en materiales aprovechables para la sociedad.

Estos serán los salarios del inicio de la empresa, si la empresa consigue buenos resultados pueden existir aumentos y pluses por desempeño. En los salarios anuales están aplicados todos los costes de Seguridad Social y gastos a cargo de la empresa para que al trabajador le llegue el salario bruto del convenio colectivo.

Salarios	Salario anual	Empleados	Total
Owner	24.000,00 €	2	48.000,00 €
Técnico de producción	30.316,47 €	2	60.632,94 €
Instalador de césped artificial	30.316,47 €	2	60.632,94 €
Encargado de recogida de pelotas	22.274,48 €	1	22.274,48 €
			191.540,36 €

**Tabla 1 :** Salarios de los trabajadores de la empresa JustBalls.

**Fuente:** elaboración propia.

## **8. ESTRUCTURA LEGAL**

### **8.1. FORMA JURÍDICA**

Hemos elegido constituir una Sociedad de Responsabilidad Limitada (SL) para nuestra empresa de reciclaje de pelotas de tenis y fabricación de césped artificial por varias razones fundamentales que se alinean con nuestras necesidades comerciales y estratégicas.

En primer lugar, la SL ofrece una estructura de responsabilidad limitada que proporciona protección a los socios frente a las deudas y obligaciones de la empresa. Esto significa que, en caso de que surjan problemas financieros o legales, los socios no serán personalmente responsables más allá de su inversión en la empresa. Dado que el proceso de reciclaje de pelotas de tenis y la fabricación de césped artificial pueden implicar ciertos riesgos y costos, esta limitación de responsabilidad brinda una seguridad importante para los socios.

Además, la flexibilidad en la estructura de propiedad y control de una SL nos permite diseñar un acuerdo entre los socios que refleje equitativamente la inversión, los roles y las responsabilidades de cada uno. Esto es crucial, especialmente en una empresa con un enfoque colaborativo como la nuestra, donde la toma de decisiones compartida y la contribución igualitaria son aspectos fundamentales para el éxito a largo plazo.

Otro aspecto relevante es la capacidad de la SL para atraer inversores y financiamiento externo en el futuro si es necesario. La naturaleza legal y reconocida de una SL puede generar más confianza entre los posibles inversores y facilitar la obtención de capital adicional para expandir nuestras operaciones de reciclaje y fabricación.

Una SL ofrece una estructura empresarial establecida y bien entendida que simplifica los procedimientos administrativos y legales en comparación con otras formas jurídicas más complejas, como las sociedades anónimas. Esto nos permite centrarnos más en el desarrollo de nuestro negocio principal y en la implementación de nuestras estrategias comerciales sin distraernos con una carga administrativa excesiva.

En resumen, la elección de una Sociedad de Responsabilidad Limitada (SL) para nuestra empresa de reciclaje de pelotas de tenis y fabricación de césped artificial se basa en su capacidad para ofrecer una combinación de responsabilidad limitada, flexibilidad en la estructura de propiedad, acceso a financiamiento externo y

simplificación administrativa, todo lo cual es fundamental para nuestro éxito empresarial y nuestra visión a largo plazo.

## 8.2. SUBVENCIONES

Programa de Promoción de la Economía Circular en Cataluña:

- RESOLUCIÓN ACC/3552/2022 de 14 de noviembre

El Programa de prevención y gestión de residuos y recursos de Cataluña (PRECAT20) determina la estrategia de actuación de la Generalidad de Cataluña en materia de prevención y gestión de residuos con el fin de contribuir al uso eficiente de los recursos y favorecer el desarrollo de una economía circular y baja en carbono.

Programa de Apoyo a la Innovación Empresarial en Cataluña:

- Cupones ACCIÓ (Gencat)

Los Cupones ACCIÓ para la competitividad de la empresa ofrecen un descuento económico directo que se puede canjear por un servicio experto en internacionalización, innovación o nuevas tecnologías, a través del asesoramiento de los proveedores acreditados por ACCIÓ.

JustBalls gracias a su programa de economía circular recibirá año a año la subvención de economía circular Resolución ACC/3552/2022 de 14 de noviembre para la cual tenemos que cumplir estos requisitos:

- No encontrarse en ninguna de las circunstancias que prevee el artículo 13 de la ley 38/2003.
- Estar al corriente en el cumplimiento de las obligaciones tributarias con la administración de la Generalitat de Catalunya y la administración General del Estado y con las Seguridad Social
- Declarar si se han pedido o se han obtenido otras ayudas públicas o privadas.
- Comprometerse a respetar la Ley 17/2015, de igualdad entre hombres y mujeres
- Compromiso de financiar parte del presupuesto con la subvención otorgada
- Compromiso con la legislación ambiental, y en particular la normativa de residuos.

La cantidad a recibir está en un baremo entre 30.000€ y 60.000€, JustBalls recibirá esta cantidad a partir del segundo año, ya que el primer año con los trámites y con los pocos datos que podíamos aportar nos parecía imposible, pero a partir del segundo año recibiremos la subvención indicada.

Para esta subvención necesitamos una acreditación de ser una empresa de economía circular, y tras una búsqueda encontramos los certificados isos, los cuales nos podrían ayudar a justificar tras una auditoría hecha por ellos, que realmente somos una empresa de economía circular y que apoyamos la gestión ambiental.

La ISO que hemos solicitado es ISO 14001 gestión ambiental, por lo que nos pidieron un pago de 10.859€ cada mes de marzo



**Imagen 18:** Certificado ISO 14001.

**Fuente:** Martin Vecino.

## **9. PLAN ECONÓMICO – FINANCIERO**

### **9.1. PLAN DE INVERSIONES**

El primer paso para constituir un negocio después de haber estudiado todas sus variables es construir un plan de inversión para empresa. El presupuesto total de JustBalls para empezar su actividad es de 165.050,90 €. Resalta la maquinaria utilizada para fabricar el caucho que se lleva más de la mitad del presupuesto. Por otra parte, también se lleva la otra parte del presupuesto el camión y el coche de empresa. También se puede apreciar lo que amortiza cada elemento y su valor residual final una vez ya se ha amortizado en su totalidad.

CUADRO INVERSIÓN	Precio	Cantidad	Total	Vida útil	Amortización Anual	% Amortización	Valor residual
MESAS	204,00 €	2	408,00 €	5	81,60 €	20,00%	40,80 €
ESTANTERIAS	200,00 €	2	400,00 €	10	40,00 €	10,00%	40,00 €
CONTENEDOR	600,00 €	2	1.200,00 €	5	240,00 €	20,00%	120,00 €
MATERIAL OFICINA	350,00 €	1	350,00 €	5	70,00 €	20,00%	35,00 €
MAQUINA TRITURADORA Hammel VB 750 D	70.000,00 €	1	70.000,00 €	10	7.000,00 €	10,00%	7.000,00 €
MAQUINA SEPARACIÓN POR DENSIDAD	29.053,00 €	1	29.053,00 €	10	2.905,30 €	10,00%	2.905,30 €
CARRETILLA	150,00 €	1	150,00 €	5	30,00 €	20,00%	15,00 €
SILLAS	90,00 €	4	360,00 €	5	72,00 €	20,00%	36,00 €
CAMIÓN	25.830,00 €	1	25.830,00 €	10	2.583,00 €	10,00%	2.583,00 €
BOX RECOLECCIÓN	8,00 €	2000	16.000,00 €	5	3.200,00 €	20,00%	1.600,00 €
POLOS MARCA	8,37 €	50	418,50 €	5	83,70 €	20,00%	41,85 €
UNIFORMES PRODUCCIÓN	31,82 €	20	636,40 €	5	127,28 €	20,00%	63,64 €
DECORACIÓN	900,00 €	1	900,00 €	5	180,00 €	20,00%	90,00 €
ORDENADORES	1.000,00 €	2	2.000,00 €	5	400,00 €	20,00%	200,00 €
SISTEMAS INFORMÁTICOS	210,00 €	1	210,00 €	7	30,00 €	14,29%	21,00 €
TELÉFONOS	630,00 €	2	1.260,00 €	5	252,00 €	20,00%	126,00 €
COCHE DE EMPRESA	15.000,00 €	1	15.000,00 €	10	1.500,00 €	10,00%	1.500,00 €
PALE	25,00 €	35	875,00 €	5	175,00 €	20,00%	87,50 €
<b>TOTAL</b>			<b>165.050,90 €</b>		<b>18.969,88 €</b>		

**Tabla 2:** Plan de inversiones.

**Fuente:** Elaboración propia

## 9.2. PREVISIÓN MATERIA PRIMA

En JustBalls la materia prima es muy sencilla de explicar, simplemente pelotas de tenis o pádel recicladas de los diferentes clubs o zonas deportivas.

En este caso hemos hecho un análisis exhaustivo de la cantidad de partidos que tiene un club estándar como podría ser el Apolo Club Esportiu en Torredembarra.

El club Apolo tiene una cantidad diaria de partidos disponibles de 192. En este estudio gracias a la aplicación de playtomic he conseguido apuntar todas las reservas diarias durante una semana de mayo, la cual al no ser una semana de verano se podría decir que es una cantidad de partidos normal en todo momento, ahora procederé a enseñaros las pistas diarias que he conseguido registrar.

LUNES													
pista/hora	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
8:30	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0	0	0	
9:00	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	
10:00	1	0	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0	
10:30	0	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0	
11:30	0	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	
12:00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
13:00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
13:30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
15:30	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	
16:00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
17:00	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0	
17:30	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1	0	
18:30	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0	
20:00	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1	
20:30	1	0	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	
21:30	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
TOTAL	4	2	6	5	4	6	4	2	3	2	2	1	41

**Tabla 3:** Cantidad de partidos en el club Apolo el lunes.

**Fuente:** Elaboración propia.

SABADO													
pista/hora	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
8:30	1	1	1	0	1	1	0	0	0	0	0	0	
9:00	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1	0	
10:00	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0	
10:30	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1	
11:30	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0	
12:00	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1	
13:00	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0	
13:30	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1	
15:30	0	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0	
16:00	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	0	0	
17:00	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0	
17:30	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1	0	
18:30	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0	
20:00	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1	
20:30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
21:30	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
TOTAL	6	7	8	6	7	7	7	7	7	7	6	4	79

**Tabla 4:** Cantidad de partidos en el club Apolo el sábado.

**Fuente:** Elaboración propia.

En esta tabla podemos observar que durante la mañana no se juega casi ningún partido, lo que no nos favorece en absoluto ya que no se generan pelotas para reciclar, pero durante la tarde tienen sold-out de lunes a sábado, eso provoca una cantidad de partidos jugados en un día de 41.

Tras una búsqueda en internet hemos concretado que se usan un número aproximado de pelotas de 4 por partido, y al mismo tiempo encontramos en un informe anual de Playtomic que las pelotas se cambian tras 5 partidos de uso.

Con lo que tras todos estos datos que están mucho más especificados en nuestro Excel llegaremos a la conclusión de que sacaremos solo con este club unos 626 kg totales.

bolas por partido	4
duracion de las bolas	5
bolas recicladas	14393,6
% caucho	0,75
peso pelota	0,058
KG TOTAL AÑO	626,1216
Clubes	400
kg totales al año	250448,64
kg por m2	10
m2 pista	200
cantidad de pistas posibles de construir	125,22432
m2 totales	25044,864

**Tabla 5:** Cálculos relacionados con los metros cuadrados totales de pista.

**Fuente:** Elaboración propia.

Aquí en esta tabla es donde están explicados y donde se ven todos nuestros cálculos, una vez sacados los kilogramos totales por club, hemos exportado esa cantidad a 400 clubes y la cantidad de pistas que podrían llegar a ser para poder generar una cantidad de ingresos medianamente cercana a la realidad, aunque nosotros sabemos que no todos los clubes son iguales, pero sabemos que hay más pequeños y mucho más grandes que ese.

### **9.3. PRESUPUESTO DE INGRESOS**

En este apartado comentaremos nuestra previsión de ingresos toda ella generada gracias a la tabla del apartado previsión de materia prima, ya que al no tener ninguna otra materia prima dependemos al 100% de ella misma.

JustBalls ofrece tres tipos diferentes de césped artificial Premier supercourt X3 con un valor de m2 ya instalado de 25€, así el precio de la pista es de 5.000€, que es un precio un poco superior al de mercado.

Supercourt XN con un valor de m2 ya instalado de 22,5€, en total la pista entera tiene un valor de 4.500€.

Shot XN con un valor por m2 de 18,75€ claramente es nuestro césped más económico, con un coste total de la pista entera de 3,750€.

En este cuadro hemos supuesto un una venta total de pistas enteras de 110, las cuales están repartidas entre los 3 tipos de pistas diferentes, donde serán especificados la cantidad de m2 por mes instalados distinguidos por cada uno de los tipos.

2024	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
M2 PISTA PREMIER SUPERCOURT	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	6.000,00
M2 MPRECIO PISTA SUPERCOURT	666,66	666,66	666,66	666,66	666,66	666,66	666,66	666,66	666,66	666,66	666,66	666,66	7.999,92
M2 PRECIO PISTA SHOT	666,66	666,66	666,66	666,66	666,66	666,66	666,66	666,66	666,66	666,66	666,66	666,66	7.999,92
													21.999,84
INGRESO PISTA PREMIER SUPERCOURT	12.500,00 €	12.500,00 €	12.500,00 €	12.500,00 €	12.500,00 €	12.500,00 €	12.500,00 €	12.500,00 €	12.500,00 €	12.500,00 €	12.500,00 €	12.500,00 €	150.000,00 €
INGRESO PISTA SUPERCOURT	14.999,85 €	14.999,85 €	14.999,85 €	14.999,85 €	14.999,85 €	14.999,85 €	14.999,85 €	14.999,85 €	14.999,85 €	14.999,85 €	14.999,85 €	14.999,85 €	179.998,20 €
INGRESO PISTA SHOT	12.499,88 €	12.499,88 €	12.499,88 €	12.499,88 €	12.499,88 €	12.499,88 €	12.499,88 €	12.499,88 €	12.499,88 €	12.499,88 €	12.499,88 €	12.499,88 €	149.998,50 €
													479.996,70 €
2025	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
M2 PISTA PREMIER SUPERCOURT	525,00	525,00	525,00	525,00	525,00	525,00	525,00	525,00	525,00	525,00	525,00	525,00	6.300,00
M2 MPRECIO PISTA SUPERCOURT	699,99	699,99	699,99	699,99	699,99	699,99	699,99	699,99	699,99	699,99	699,99	699,99	8.399,92
M2 PRECIO PISTA SHOT	699,99	699,99	699,99	699,99	699,99	699,99	699,99	699,99	699,99	699,99	699,99	699,99	8.399,92
													23.099,83
INGRESO PISTA PREMIER SUPERCOURT	13.125,00 €	13.125,00 €	13.125,00 €	13.125,00 €	13.125,00 €	13.125,00 €	13.125,00 €	13.125,00 €	13.125,00 €	13.125,00 €	13.125,00 €	13.125,00 €	157.500,00 €
INGRESO PISTA SUPERCOURT	15.749,84 €	15.749,84 €	15.749,84 €	15.749,84 €	15.749,84 €	15.749,84 €	15.749,84 €	15.749,84 €	15.749,84 €	15.749,84 €	15.749,84 €	15.749,84 €	188.998,11 €
INGRESO PISTA SHOT	13.124,87 €	13.124,87 €	13.124,87 €	13.124,87 €	13.124,87 €	13.124,87 €	13.124,87 €	13.124,87 €	13.124,87 €	13.124,87 €	13.124,87 €	13.124,87 €	157.498,43 €
													503.996,54 €

**Tabla 6:** Presupuestos de ingresos año 2024 y 2025. **Fuente:** Elaboración propia.

Para conseguir el dato de ingreso ha sido muy fácil, simplemente es una multiplicación de la cantidad de m2 por el precio del césped por m2.

Gracias a esta tabla podemos tener una previsión de los ingresos totales hechos por nuestra empresa en este año, y en el futuro hemos previsto un aumento de ventas de 5% por año.

	PRECIO PISTA	PRECIO M2
PRECIO PISTA PREMIER SUPERCOURT X3	5.000,00 €	25,00 €
PRECIO PISTA SUPERCOURT XN	4.500,00 €	22,50 €
PRECIO PISTA SHOT XN	3.750,00 €	18,75 €

**Tabla 7:** Presupuesto precio por pista de pádel

**Fuente:** Elaboración propia.

#### **9.4 PRESUPUESTO DE GASTOS**

En JustBalls no producimos nosotros el césped, sino que colaboramos con la empresa Mondo Ibérica S.A, que es la mayor fábrica de césped artificial de España con la cual hemos llegado a un acuerdo de producción, pero con una característica importante, que nosotros le producimos y enviamos todo el caucho para que ellos puedan fabricar con él nuestro césped.

2024	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
M2 PISTA PREMIER SUPERCOURT	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	6.000,00
M2 MPRECIO PISTA SUPERCOURT	666,66	666,66	666,66	666,66	666,66	666,66	666,66	666,66	666,66	666,66	666,66	666,66	7.999,92
M2 PRECIO PISTA SHOT	666,66	666,66	666,66	666,66	666,66	666,66	666,66	666,66	666,66	666,66	666,66	666,66	7.999,92
													21.999,84
GASTO PISTA PREMIER SUPERCOURT	3.250,00 €	3.250,00 €	3.250,00 €	3.250,00 €	3.250,00 €	3.250,00 €	3.250,00 €	3.250,00 €	3.250,00 €	3.250,00 €	3.250,00 €	3.250,00 €	39.000,00 €
GASTO PISTA SUPERCOURT	3.499,97 €	3.499,97 €	3.499,97 €	3.499,97 €	3.499,97 €	3.499,97 €	3.499,97 €	3.499,97 €	3.499,97 €	3.499,97 €	3.499,97 €	3.499,97 €	41.999,58 €
GASTO PISTA SHOT	2.833,31 €	2.833,31 €	2.833,31 €	2.833,31 €	2.833,31 €	2.833,31 €	2.833,31 €	2.833,31 €	2.833,31 €	2.833,31 €	2.833,31 €	2.833,31 €	33.999,66 €
													114.999,24 €
2025	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
M2 PISTA PREMIER SUPERCOURT	525,00	525,00	525,00	525,00	525,00	525,00	525,00	525,00	525,00	525,00	525,00	525,00	6.300,00
M2 MPRECIO PISTA SUPERCOURT	699,99	699,99	699,99	699,99	699,99	699,99	699,99	699,99	699,99	699,99	699,99	699,99	8.399,92
M2 PRECIO PISTA SHOT	699,99	699,99	699,99	699,99	699,99	699,99	699,99	699,99	699,99	699,99	699,99	699,99	8.399,92
													23.099,83
GASTO PISTA PREMIER SUPERCOURT	3.480,75 €	3.480,75 €	3.480,75 €	3.480,75 €	3.480,75 €	3.480,75 €	3.480,75 €	3.480,75 €	3.480,75 €	3.480,75 €	3.480,75 €	3.480,75 €	41.769,00 €
GASTO PISTA SUPERCOURT	3.748,46 €	3.748,46 €	3.748,46 €	3.748,46 €	3.748,46 €	3.748,46 €	3.748,46 €	3.748,46 €	3.748,46 €	3.748,46 €	3.748,46 €	3.748,46 €	44.981,55 €
GASTO PISTA SHOT	3.034,47 €	3.034,47 €	3.034,47 €	3.034,47 €	3.034,47 €	3.034,47 €	3.034,47 €	3.034,47 €	3.034,47 €	3.034,47 €	3.034,47 €	3.034,47 €	36.413,64 €
													123.164,19 €

**Tabla 8:** Presupuestos de gastos de 2024 y 2025.

**Fuente:** Elaboración propia.

En esta tabla observamos como en la de ingresos la cantidad de m2 y el coste total.

El cálculo es muy sencillo simplemente multiplicar la cantidad de m2 por el precio que nos ha establecido Mondo Ibérica S.A por cada m2 que ellos nos fabrican de cada uno de los diferentes céspedes artificiales.

	PRECIO PISTA	PRECIO M2
PRECIO PISTA PREMIER SUPERCOURT X3	1.300,00 €	6,50 €
PRECIO PISTA SUPERCOURT XN	1.050,00 €	5,25 €
PRECIO PISTA SHOT XN	850,00 €	4,25 €

**Tabla 9:** Coste por pista de pádel fabricada por MONDO IBÉRICA SA.

**Fuente:** Elaboración propia.

La columna de la izquierda es el precio por m2 multiplicado por los 200 m2 que tiene cada pista y la columna de la derecha el propio precio establecido por nuestro proveedor.

## 9.5. PLAN DE FINANCIAMIENTO

JustBalls es una empresa financiada al 60%, 150.000€ a un interés de 4.3%, hemos generado dos tablas, una donde proporciona los porcentajes de fondos propios aportados por cada uno de los propietarios, que somos Xavier Sabaté Espinosa y Mario Sangorrín Piera, cada uno de nosotros ha aportado la cantidad de 50.000€ y añadiendo los 150.000€ del préstamo nos queda un patrimonio neto de 250.000€

Inversión	Porcentaje	Importe	Coste financiación
Capital propio	40%	100.000,00 €	0%
Préstamo	60%	150.000,00 €	4,05%
Total	100%	250.000,00 €	2,43%

**Tabla 10:** Porcentaje de capital propio y préstamo.

**Fuente:** Elaboración propia.

Al tener un interés anual del 4.3%, el interés mensual es de 0,36% que es el que usaremos nosotros ya que pagaremos una cuota mensual durante los próximos 10 años con una cuota mensual de 1.540,16€.

Periodo	capital pendiente inici	intereses	devolucion	cuota
1	150.000,00 €	537,50 €	1.002,66 €	1.540,16 €
2	148.997,34 €	533,91 €	1.006,25 €	1.540,16 €
3	147.991,10 €	530,30 €	1.009,85 €	1.540,16 €
4	146.981,24 €	526,68 €	1.013,47 €	1.540,16 €
5	145.967,77 €	523,05 €	1.017,10 €	1.540,16 €
6	144.950,67 €	519,41 €	1.020,75 €	1.540,16 €
7	143.929,92 €	515,75 €	1.024,41 €	1.540,16 €
8	142.905,51 €	512,08 €	1.028,08 €	1.540,16 €
9	141.877,43 €	508,39 €	1.031,76 €	1.540,16 €
10	140.845,67 €	504,70 €	1.035,46 €	1.540,16 €
11	139.810,21 €	500,99 €	1.039,17 €	1.540,16 €
12	138.771,04 €	497,26 €	1.042,89 €	1.540,16 €

**Tabla 11:** Amortización del préstamo durante el primer año.

**Fuente:** Elaboración propia.

Con esta cuota pagaremos una cantidad total de 184.816,66€ de los cuales intereses 34.816,66€.

## 9.6. POLÍTICAS A CORTO PLAZO

Las políticas a corto plazo de JustBalls son medidas centradas principalmente en que la actividad se pueda llevar a cabo sin tensiones de liquidez y de manera eficiente. Para conseguir estos objetivos hace referencia directa a la políticas que se llevan a cabo con los proveedores, clientes y fondo de maniobra.

**Proveedores:** En este caso los proveedores que tiene JustBalls son los fabricantes del césped artificial. La política de pago que se usa en la empresa es de pago de los proveedores a 30 días de esta manera se evitan tensiones de liquidez.

**Clientes:** La política de cobros que se lleva a cabo en la empresa es a 30 días igual que la de proveedores. De esta manera se da tiempo a los clientes poder gestionar el pago al ser importes elevados.

**Fondo de maniobra:** El fondo de maniobra analiza las tensiones de liquidez que puede llegar a sufrir la empresa. En nuestro caso no hay tensiones de liquidez ya que el fondo de maniobra da positivo. Este suceso es gracias a la subvención que libera tensión monetaria a corto plazo. Gracias a la solvencia económica que tiene JustBalls a corto plazo se puede mantener las políticas de proveedores y clientes.

## 9.7 PÉRDIDAS Y GANANCIAS

2024													Total
Meses	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
INGRESO PISTA PREMIER SUPERCOL	12.500,00 €	12.500,00 €	12.500,00 €	12.500,00 €	12.500,00 €	12.500,00 €	12.500,00 €	12.500,00 €	12.500,00 €	12.500,00 €	12.500,00 €	12.500,00 €	150.000,00 €
INGRESO PISTA SUPERCOURT	14.999,85 €	14.999,85 €	14.999,85 €	14.999,85 €	14.999,85 €	14.999,85 €	14.999,85 €	14.999,85 €	14.999,85 €	14.999,85 €	14.999,85 €	14.999,85 €	179.998,20 €
INGRESO PISTA SHOT	12.499,88 €	12.499,88 €	12.499,88 €	12.499,88 €	12.499,88 €	12.499,88 €	12.499,88 €	12.499,88 €	12.499,88 €	12.499,88 €	12.499,88 €	12.499,88 €	149.998,50 €
Total Ventas	39.999,73 €	39.999,73 €	39.999,73 €	39.999,73 €	39.999,73 €	39.999,73 €	39.999,73 €	39.999,73 €	39.999,73 €	39.999,73 €	39.999,73 €	39.999,73 €	479.996,70 €
Coste Ventas													
GASTO PISTA PREMIER SUPERCOURT	3.250,00 €	3.250,00 €	3.250,00 €	3.250,00 €	3.250,00 €	3.250,00 €	3.250,00 €	3.250,00 €	3.250,00 €	3.250,00 €	3.250,00 €	3.250,00 €	39.000,00 €
GASTO PISTA SUPERCOURT	3.499,97 €	3.499,97 €	3.499,97 €	3.499,97 €	3.499,97 €	3.499,97 €	3.499,97 €	3.499,97 €	3.499,97 €	3.499,97 €	3.499,97 €	3.499,97 €	41.999,58 €
GASTO PISTA SHOT XN	2.833,31 €	2.833,31 €	2.833,31 €	2.833,31 €	2.833,31 €	2.833,31 €	2.833,31 €	2.833,31 €	2.833,31 €	2.833,31 €	2.833,31 €	2.833,31 €	33.999,66 €
Total Coste Ventas	9.583,27 €	9.583,27 €	9.583,27 €	9.583,27 €	9.583,27 €	9.583,27 €	9.583,27 €	9.583,27 €	9.583,27 €	9.583,27 €	9.583,27 €	9.583,27 €	114.999,24 €
Margen													
MARGEN PISTA PREMIER SUPERCOURT	9.250,00 €	9.250,00 €	9.250,00 €	9.250,00 €	9.250,00 €	9.250,00 €	9.250,00 €	9.250,00 €	9.250,00 €	9.250,00 €	9.250,00 €	9.250,00 €	111.000,00 €
MARGEN PISTA SUPERCOURT	11.499,89 €	11.499,89 €	11.499,89 €	11.499,89 €	11.499,89 €	11.499,89 €	11.499,89 €	11.499,89 €	11.499,89 €	11.499,89 €	11.499,89 €	11.499,89 €	137.998,62 €
MARGEN PISTA SHOT	9.666,57 €	9.666,57 €	9.666,57 €	9.666,57 €	9.666,57 €	9.666,57 €	9.666,57 €	9.666,57 €	9.666,57 €	9.666,57 €	9.666,57 €	9.666,57 €	115.998,84 €
Total Margen	30.416,46 €	30.416,46 €	30.416,46 €	30.416,46 €	30.416,46 €	30.416,46 €	30.416,46 €	30.416,46 €	30.416,46 €	30.416,46 €	30.416,46 €	30.416,46 €	364.997,46 €
Gastos de personal	15.961,70 €	15.961,70 €	15.961,70 €	15.961,70 €	15.961,70 €	15.961,70 €	15.961,70 €	15.961,70 €	15.961,70 €	15.961,70 €	15.961,70 €	15.961,70 €	191.540,36 €
Suministros	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €	24.000,00 €
Gastos de publicidad y RP	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	12.000,00 €
Transporte	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	120.000,00 €
Alquiler	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	12.000,00 €
Otros gastos	4.100,00 €	1.100,00 €	11.959,00 €	1.100,00 €	1.100,00 €	1.100,00 €	1.100,00 €	1.100,00 €	1.100,00 €	1.100,00 €	1.100,00 €	1.100,00 €	27.059,00 €
Gastos totales	34.061,70 €	31.061,70 €	41.920,70 €	31.061,70 €	31.061,70 €	31.061,70 €	31.061,70 €	31.061,70 €	31.061,70 €	31.061,70 €	31.061,70 €	31.061,70 €	386.599,36 €
EBITDA	-3.645,24 €	-645,24 €	-11.504,24 €	-645,24 €	-645,24 €	-645,24 €	-645,24 €	-645,24 €	-645,24 €	-645,24 €	-645,24 €	-645,24 €	-21.601,90 €
Amortizaciones	1.580,82 €	1.580,82 €	1.580,82 €	1.580,82 €	1.580,82 €	1.580,82 €	1.580,82 €	1.580,82 €	1.580,82 €	1.580,82 €	1.580,82 €	1.580,82 €	18.969,88 €
EBIT	-5.226,07 €	-2.226,07 €	-13.085,07 €	-2.226,07 €	-2.226,07 €	-2.226,07 €	-2.226,07 €	-2.226,07 €	-2.226,07 €	-2.226,07 €	-2.226,07 €	-2.226,07 €	-40.571,78 €
Intereses de deuda	537,50 €	533,91 €	530,30 €	526,68 €	523,05 €	519,41 €	515,75 €	512,08 €	508,39 €	504,70 €	500,99 €	497,26 €	6.210,02 €
BAIT	-5.763,57 €	-2.759,97 €	-13.615,37 €	-2.752,75 €	-2.749,12 €	-2.745,47 €	-2.741,81 €	-2.738,14 €	-2.734,46 €	-2.730,76 €	-2.727,05 €	-2.723,33 €	-46.781,80 €
Impuesto sociedades	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Resultado neto	-5.763,57 €	-2.759,97 €	-13.615,37 €	-2.752,75 €	-2.749,12 €	-2.745,47 €	-2.741,81 €	-2.738,14 €	-2.734,46 €	-2.730,76 €	-2.727,05 €	-2.723,33 €	-46.781,80 €

Tabla 12: Cuadro de pérdidas y ganancias 2024. Fuente: Elaboración propia.

En este cuadro exponemos todos nuestros ingresos y gastos por parte de nuestro proveedor Mondo Ibérica S.A, gracias a estos datos podemos obtener el margen neto.

Después como podemos observar ya adjuntamos todos los gastos varios como publicidad, transporte, gastos de personal, suministros, alquiler y otros gastos (aquí hemos añadido el pago de la creación de la sociedad limitada de 3.000€ y en los siguientes años el pago de la ISO 14001), procedemos a generar el EBITDA restando todos estos gastos al margen.

Como observamos el primer año tenemos un resultado de -46.781,80€ el cual no es un dato positivo, pero nosotros ya sabíamos que los primeros años podrían ser difíciles y hemos supuesto unos gastos siempre tirando al alza como por ejemplo el transporte donde hemos puesto 10,000€ mensuales.

## **9.8 PRESUPUESTO TESORERÍA MENSUAL Y ANUAL**

El presupuesto de tesorería es una herramienta para la gestión financiera de una empresa. Su principal función es tener un control de la liquidez de la empresa para poder hacer frente a los gastos.

El primer año de JustBalls por lo que hace la tesorería acaba en negativo en total un -70.500,22€. Esto se debe en cierta parte porque el primer mes no se cobra porque es el primer mes de actividad y se cobra a 30 días. El gasto más grande de la empresa es el de personal que suma una cantidad de más de 30.000€ mensuales. A partir del 4 año el cash flow es positivo gracias al incremento de ventas anual del 5%. No se paga impuesto de sociedades hasta el 5 año porque el 4 año es el primer año que el resultado del ejercicio da positivo.

Cobro clientes														
VENTAS														
INGRESO PISTA PREMIER SUPERCO	12.500,00 €	12.500,00 €	12.500,00 €	12.500,00 €	12.500,00 €	12.500,00 €	12.500,00 €	12.500,00 €	12.500,00 €	12.500,00 €	12.500,00 €	12.500,00 €	12.500,00 €	
INGRESO PISTA SUPERCOURT	14.999,85 €	14.999,85 €	14.999,85 €	14.999,85 €	14.999,85 €	14.999,85 €	14.999,85 €	14.999,85 €	14.999,85 €	14.999,85 €	14.999,85 €	14.999,85 €	14.999,85 €	
INGRESO PISTA SHOT	12.499,88 €	12.499,88 €	12.499,88 €	12.499,88 €	12.499,88 €	12.499,88 €	12.499,88 €	12.499,88 €	12.499,88 €	12.499,88 €	12.499,88 €	12.499,88 €	12.499,88 €	
TOTAL COBRO CLIENTES	39.999,73 €	39.999,73 €	39.999,73 €	39.999,73 €	39.999,73 €	39.999,73 €	39.999,73 €	39.999,73 €	39.999,73 €	39.999,73 €	39.999,73 €	39.999,73 €	39.999,73 €	479.996,70 €
COBRO CLIENTES	0,00 €	39.999,73 €	39.999,73 €	39.999,73 €	39.999,73 €	39.999,73 €	39.999,73 €	39.999,73 €	39.999,73 €	39.999,73 €	39.999,73 €	39.999,73 €	39.999,73 €	
PAGO PROVEEDORES														
COMPRAS														
GASTO PISTA PREMIER SUPERCOUR	3.250,00 €	3.250,00 €	3.250,00 €	3.250,00 €	3.250,00 €	3.250,00 €	3.250,00 €	3.250,00 €	3.250,00 €	3.250,00 €	3.250,00 €	3.250,00 €	3.250,00 €	39.000,00 €
GASTO PISTA SUPERCOURT	3.499,97 €	3.499,97 €	3.499,97 €	3.499,97 €	3.499,97 €	3.499,97 €	3.499,97 €	3.499,97 €	3.499,97 €	3.499,97 €	3.499,97 €	3.499,97 €	3.499,97 €	41.999,58 €
GASTO PISTA SHOT XN	2.833,31 €	2.833,31 €	2.833,31 €	2.833,31 €	2.833,31 €	2.833,31 €	2.833,31 €	2.833,31 €	2.833,31 €	2.833,31 €	2.833,31 €	2.833,31 €	2.833,31 €	33.999,66 €
Total Coste Ventas	9.583,27 €	9.583,27 €	9.583,27 €	9.583,27 €	9.583,27 €	9.583,27 €	9.583,27 €	9.583,27 €	9.583,27 €	9.583,27 €	9.583,27 €	9.583,27 €	9.583,27 €	114.999,24 €
PAGO COMPRAS	0,00 €	9.583,27 €	9.583,27 €	9.583,27 €	9.583,27 €	9.583,27 €	9.583,27 €	9.583,27 €	9.583,27 €	9.583,27 €	9.583,27 €	9.583,27 €	9.583,27 €	
PAGO PERSONAL Y OTROS GASTOS	34.061,70 €	31.061,70 €	41.920,70 €	31.061,70 €	31.061,70 €	31.061,70 €	31.061,70 €	31.061,70 €	31.061,70 €	31.061,70 €	31.061,70 €	31.061,70 €	31.061,70 €	386.599,36 €
PAGO IMPUESTO SOCIEDADES	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
CF EXPLCACION	-34.061,70 €	-645,24 €	-11.504,24 €	-645,24 €	-645,24 €	-645,24 €	-645,24 €	-645,24 €	-645,24 €	-645,24 €	-645,24 €	-645,24 €	-645,24 €	-52.018,36 €
PRESTAMO	1.540,16 €	1.540,16 €	1.540,16 €	1.540,16 €	1.540,16 €	1.540,16 €	1.540,16 €	1.540,16 €	1.540,16 €	1.540,16 €	1.540,16 €	1.540,16 €	1.540,16 €	18.481,87 €
CASH-FLOW NETO	-35.601,85 €	-2.185,40 €	-13.044,40 €	-2.185,40 €	-2.185,40 €	-2.185,40 €	-2.185,40 €	-2.185,40 €	-2.185,40 €	-2.185,40 €	-2.185,40 €	-2.185,40 €	-2.185,40 €	-70.500,22 €
SALDO INICIAL EFECTIVO	84.949,10 €	49.347,25 €	47.161,85 €	34.117,45 €	31.932,06 €	29.746,66 €	27.561,26 €	25.375,87 €	23.190,47 €	21.005,07 €	18.819,67 €	16.634,28 €		
SALDO FINAL EFECTIVO	49.347,25 €	47.161,85 €	34.117,45 €	31.932,06 €	29.746,66 €	27.561,26 €	25.375,87 €	23.190,47 €	21.005,07 €	18.819,67 €	16.634,28 €	14.448,88 €		

**Tabla 13:** Presupuesto mensual y anual de tesorería del 2024. **Fuente:** Elaboración propia.

La imagen 29 hace referencia al cashflow indirecto de esta manera se puede comprobar el cálculo del cashflow sea correcto. También muestra los cobros y pagos realizados por la empresa, de manera que esté ordenado por categorías.

<b>Cash flow indirecto</b>	
EBIT	-40.572 €
Amortizaciones	18.970 €
IS	0
<b>CFB</b>	<b>-21.602 €</b>
Existencias	0
Clientes	-39.999,73 €
Proveedores	9.583,27
<b>Total var. Corriente</b>	<b>-30.416,46</b>
<b>CFExplotacion</b>	<b>-52.018,36</b>
Dividends	0
Préstamo	12.272
Intereses	6.210 €
Total prestamo	18.482
<b>CFneto</b>	<b>-70.500,22</b>

**Tabla 14:** Cash flow indirecto del 2024.

**Fuente:** Elaboración propia.

## 9.9 BALANCE DE SITUACIÓN

JustBalls ya tenía en cuenta que el primer año podía pasar algo parecido a lo que podemos ver en el balance, tenemos datos muy importantes como que perdemos más de 70.000€ de efectivo solo en el primer año, aunque la mitad está provocado por el pago a clientes a 30 días y a proveedores igual, pero la diferencia es muy alta ya que no tenemos proveedores de materiales.

Al mismo tiempo perdemos patrimonio neto, pero como observaremos en los años próximos gracias a la subvención adquirida por valor de 30.000€, solucionará un poco el problema del primer año.

Activo	Inicial	Variación	Final	Pasivo y PN	Inicial	Variación	Final
Inmovilizado	165.050,90 €	-18.969,88 €	146.081,02 €	Fondos propis	100.000,00 €	0,00 €	100.000,00 €
Terrenos	0,00 €		0,00 €	Reservas	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Edificios y otras construcciones	0,00 €		0,00 €	Resultado ejercicio	0,00 €	-46.781,80 €	-46.781,80 €
Instalaciones y Mobiliario y otros	21.697,90 €	-4.299,58 €	17.398,32 €	Subvenciones	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Elementos de transporte	40.830,00 €	-4.083,00 €	36.747,00 €	<b>Patrimonio neto</b>	<b>100.000,00 €</b>	<b>-46.781,80 €</b>	<b>53.218,20 €</b>
Maquinaria	99.053,00 €	-9.905,30 €	89.147,70 €				
Equipos informáticos	3.470,00 €	-682,00 €	2.788,00 €				
<b>Activo no corriente</b>	<b>165.050,90 €</b>	<b>-18.969,88 €</b>	<b>146.081,02 €</b>				
				Deuda financiera	150.000,00 €	-12.271,85 €	137.728,15 €
Clientes	0,00 €	39.999,73 €	39.999,73 €	Impuesto sociedades	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Stocks	0,00 €	0,00 €	0,00 €	<b>Pasivo no corriente</b>	<b>150.000,00 €</b>	<b>-12.271,85 €</b>	<b>137.728,15 €</b>
Efectivo	84.949,10 €	-70.500,22 €	14.448,88 €	Provedores	0,00 €	9.583,27 €	9.583,27 €
<b>Activo corriente</b>	<b>84.949,10 €</b>	<b>-30.500,50 €</b>	<b>54.448,60 €</b>	<b>Pasivo corriente</b>	<b>0,00 €</b>	<b>9.583,27 €</b>	<b>9.583,27 €</b>
<b>Total</b>	<b>250.000,00 €</b>	<b>-49.470,38 €</b>	<b>200.529,62 €</b>	<b>Total</b>	<b>250.000,00 €</b>	<b>-49.470,38 €</b>	<b>200.529,62 €</b>

Tabla 15: Balance de situación año 2024.

Fuente: Elaboración propia.

## 9.10. RATIOS

Ratios	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5
<b>Análisis patrimonial y financiero</b>					
Endeudamiento (Pasivo/Activo)	73,46%	70,78%	61,06%	48,81%	37,38%
Capacidad de devolución de la deuda (flujo de caja económico/préstamos)	-51,19%	5,95%	23,49%	47,26%	76,90%
Liquidez (activo corriente/pasivo corriente)	5,68	6,22	8,55	12,42	17,39

Tabla 16: Ratios patrimoniales y financieros.

Fuente: Elaboración propia.

El primer ratio a analizar será el endeudamiento, este indicador muestra la proporción del activo de la empresa que está financiada por deudas en lugar de fondos propios.

Y como podemos observar los primeros años es muy alto este ratio ya que tenemos unos resultados negativos, pero poco a poco vamos mejorando los datos ya que nuestras ventas van incrementando.

El segundo es el flujo de caja, este es alarmante ya que el primer año es de un -50%, pero tiene una explicación, el primer mes no cobramos a los clientes, que aún y así sería negativo pero no tan significativo como lo es ahora, en los próximos años se puede ver que todo vuelve a la normalidad y poco a poco va mejorando.

Y para acabar el análisis patrimonial tenemos la liquidez, desde el primer año como resaltan los datos tenemos una gran capacidad de pagar las deudas a corto plazo.

Ratios	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5
<b>Análisis para generar beneficio</b>					
Crecimiento de ventas (ventas último año/ventas año anterior)	-	105,00%	105,00%	105,00%	105,00%
Rentabilidad de los fondos propios, ROE (resultado/patrimonio neto)	-87,91%	-49,11%	-10,01%	8,15%	14,87%
Rendimiento del activo, ROI (beneficio antes de interes e impuestos/activo)	-23,33%	-14,35%	-3,90%	5,56%	12,42%
Autofinanciación (resultado+amortizaciones-dividendos)	-27.811,92 €	-8.438,81 €	11.164,62 €	28.551,06 €	44.755,23 €
Autofinanciación de las inversiones (autofinanciación/ aumento del activo)	0,56	0,88	1,20	0,97	0,95
Fondo de maniobra	44.865,33 €	53.616,46 €	81.409,20 €	129.195,64 €	194.781,74 €

**Tabla 17:** Ratios económicos.

**Fuente:** Elaboración propia.

El primero a analizar es muy sencillo, el crecimiento de ventas es un aumento del 5% anual establecido por nosotros mismos.

La ROE el primer año sale muy negativa -88%, pero por lo mismo que he explicado antes, una gran pérdida de efectivo por cobro a 30 días, y no haber recibido una subvención el primer año con la cuál contábamos, pero no ha podido ser, ha sido reflejado en las cuentas y en los ratios.

En la ROI los tres primeros años sale negativa ya que no conseguimos beneficio en JustBalls, pero en todo momento hemos tenido en cuenta que podía llegar a pasar y que en un futuro como observamos, podríamos obtener beneficio de la empresa.

En términos de Autofinanciación, en casi todo momento ha ido como esperábamos, ya que es un ratio que tiene en cuenta dividendos pero al nosotros no repartir sabíamos que en el momento que el resultado del ejercicio fuera positivo iría correctamente.

Proyecto de inversión	0	1	2	3	4	5
Inversiones	-100.000,00 €					
Flujos de caja (Resultado + Amortizaciones)		-27.811,92 €	-8.438,81 €	11.164,62 €	28.551,06 €	44.755,23 €
Proyecto inversión	-100.000,00 €	-27.811,92 €	-8.438,81 €	11.164,62 €	28.551,06 €	44.755,23 €
Acumulado	-100.000,00 €	-127.811,92 €	-136.250,73 €	-125.086,11 €	-96.535,05 €	-51.779,82 €

**Tabla 18:** Métodos dinámicos.

**Fuente:** Elaboración propia.

En este cuadro de ratios los más importantes son el VAN (valor actual neto), que en este caso lo tenemos negativo, pero con una expectación de tenerlo en positivo en dos años más.

Y la TIR (Tasa interna de retorno), es muy interesante esta ratio ya que analiza la devolución positiva o negativa de nuestros fondos propios invertidos.

Métodos estáticos	
Flujo neto de Caja (suma de flujos)	-51.779,82 €
FNC por unidad invertida, FNCUI (FNC/inversión)	-51,78%
FNCAUI (FNCUI/núm.años)	-10,36%
Pay-back (recuperación inversión, año)	7

**Tabla 19:** Métodos estáticos.

**Fuente:** Elaboración propia.

El Pay-back es el más importante, representa el año en el que nuestra empresa ha generado el mismo flujo de efectivo que el que invertimos nosotros, y como con los 5 años que hemos hecho no ha sido suficiente, hemos seguido una tendencia y aproximadamente sería el séptimo año.

## 10. CONCLUSIÓN

Al haber realizado un plan de empresa de JustBalls en el cual se han analizado sus posibles ingresos, gastos y viabilidad de la empresa podemos sacar las siguientes conclusiones.

En primer lugar, se ha puesto en contexto la idea de nuestra empresa, reciclar pelotas de tenis y pádel, y con esas pelotas crear césped artificial para pistas de pádel.

Seguidamente a eso, explicamos el porqué de la idea, uno de los argumentos es que seríamos la única en tener ese modelo de empresa y que el pádel actualmente en España es el deporte que está más en auge, ya que nuestra materia prima depende de la cantidad de pelotas que se usen en estos deportes.

En segundo lugar, hemos explicado las fortalezas y debilidades de nuestro producto, que son muchas a parte de un análisis político donde hemos puesto leyes que nos afectan en todo momento, sociales y tecnológicas donde nos ha costado conseguir cualquier tipo de información.

Antes de ir a las conclusiones del apartado económico tenemos que explicar todos los problemas que hemos tenido para obtener datos sobre clubes, como por ejemplo la cantidad de partidos que son jugados a la semana, el cual hemos solventado gracias a una semana de apuntar las reservas del Club Esportiu Apolo.

Seguidamente para conseguir proveedores como Mondo Ibérica S.A hemos llamado a múltiples empresas de venta de césped artificial para pistas de pádel, pero resulta que ninguna de ellas fabrica, sino simplemente son distribuidoras de ellas, con lo que hay muy pocas fábricas de verdad en España, por eso nos ha sido muy difícil encontrar con nuestro proveedor final.

También habíamos barajado la opción de fabricar nosotros el césped artificial deportivo. El primer problema que nos encontramos es que no hay prácticamente información del proceso productivo del césped artificial. El segundo problema es que no hay prácticamente maquinaria a la venta y su coste es muy elevado. Por ese motivo pensamos que a corto plazo era mejor optar por un productor externo, pero no descartamos que en un futuro podamos plantear fabricar nosotros el césped artificial.

Sobre la parte económica y financiera, ya teníamos en cuenta que los primeros años sería complicado generar beneficios. Sabíamos que es complicado llevar a cabo un negocio basado en la economía circular y que generé beneficios de manera sólida. En este proyecto se ha analizado la actividad y viabilidad del negocio durante 5 años.

Teníamos dudas que el negocio fuera rentable, aunque consigamos la materia prima prácticamente sin coste. Tenemos que pagar el transporte para ir a buscar la materia prima, pagar a los empleados y enviar el caucho para que produzcan el césped artificial. Todos estos costes superan al precio del caucho normal que se usa para fabricar el césped artificial. Pero gracias a la conciencia medioambiental que se está propagando cada vez más en la sociedad creemos que puede ser viable el negocio a largo plazo.

Para finalizar la conclusión comentar que la empresa ha salido viable económicamente a lo largo de los años si nuestras previsiones son correctas, hemos intentado ser lo más precisos posible ya que es un campo donde nadie quiere dar ningún dato, suponemos que es por miedo a la competencia o porque es bastante rentable.

## 11. BIBLIOGRAFÍA

- Es.statista.com (2023). “Evolución del porcentaje de los envases domésticos reciclados España 1998-2021”.  
<https://es.statista.com/estadisticas/580455/evolucion-del-porcentaje-de-los-envases-domesticos-reciclados-espana/>
- Padel.fyi (2022). “ Padel and tennis payers by country”  
<https://www.padel.fyi/es/blog/padel-statistics>
- Playtomic y Deloitte (2023). “Padel Report”  
<https://products.playtomic.io/global-padel-report-by-playtomic-and-deloitte/>
- Es.statista.com (2023). “Cifra anual de jugadores de pádel federados en España”  
<https://es.statista.com/estadisticas/817605/cifra-anual-de-jugadores-de-padel-federados-en-espana/>
- Mondoworldwide.com “ Césped artificial deportivo”  
<https://www.mondoworldwide.com/emea/es/>
- Autoline.es “Camión Mercedes-Benz Atego 818 E6  
<https://autoline.es/-/venta/camiones-furgones/Mercedes-Benz/Atego-818-E6-42-Container-Soronsen-tail-lift-15-pallets--24040915525310985300>
- Soloepis.com “ Pantalón y camiseta cofa alta gama”  
[https://www.soloepis.com/conjuntos-verano/10403-pantaln-y-camiseta-cofra-alta-gama-2-colores.html?gad\\_source=1&gclid=CjwKCAjwupGyBhBBEiwA0UcqaNMdbkukepeRiWLarcJk-cKPjFYFrhJ\\_FVKeUJdNGEaXj3XXPraqsxoCOAQQAvD\\_BwE](https://www.soloepis.com/conjuntos-verano/10403-pantaln-y-camiseta-cofra-alta-gama-2-colores.html?gad_source=1&gclid=CjwKCAjwupGyBhBBEiwA0UcqaNMdbkukepeRiWLarcJk-cKPjFYFrhJ_FVKeUJdNGEaXj3XXPraqsxoCOAQQAvD_BwE)
- Grupobillingham.com “Polo pique bicolor”  
[https://www.grupobillingham.com/polo-pique-bicolor-thunder-210?gad\\_source=1&gclid=CjwKCAjwupGyBhBBEiwA0UcqaW9PUb0xv764PudKM7AoDZzxROIHXT2sILjm-MGPfyQ\\_qlYYmQ1hoCDI0QAvD\\_BwE#V4711?utm\\_medium=cpc&utm\\_source=google&utm\\_campaign=17724520521&utm\\_term=](https://www.grupobillingham.com/polo-pique-bicolor-thunder-210?gad_source=1&gclid=CjwKCAjwupGyBhBBEiwA0UcqaW9PUb0xv764PudKM7AoDZzxROIHXT2sILjm-MGPfyQ_qlYYmQ1hoCDI0QAvD_BwE#V4711?utm_medium=cpc&utm_source=google&utm_campaign=17724520521&utm_term=)
- Mediamarkt “Samsung galaxy S23 5g”  
[https://www.mediamarkt.es/es/product/\\_movil-samsung-galaxy-s23-5g-botanic-green-256gb-8gb-ram-61-fhd-qualcomm-snapdragon-3900mah-android-13-1546099.html?utm\\_source=google&utm\\_medium=cpc&utm\\_campaign=rt\\_shopping\\_generic\\_nsp\\_na\\_MM-ES-S-G-CAT-PLA-PMAX.PH-PROMO-ALL-ALL&gad\\_source=1&gclid=CjwKCAjwupGyBhBBEiwA0UcqaPQ1fzcd-FuBU1zo1yYtAz4XntfjOQVfPpwxn-xbFmL2FVa73bCFVRoCmHwQAvD\\_BwE&gclidsrc=aw.ds](https://www.mediamarkt.es/es/product/_movil-samsung-galaxy-s23-5g-botanic-green-256gb-8gb-ram-61-fhd-qualcomm-snapdragon-3900mah-android-13-1546099.html?utm_source=google&utm_medium=cpc&utm_campaign=rt_shopping_generic_nsp_na_MM-ES-S-G-CAT-PLA-PMAX.PH-PROMO-ALL-ALL&gad_source=1&gclid=CjwKCAjwupGyBhBBEiwA0UcqaPQ1fzcd-FuBU1zo1yYtAz4XntfjOQVfPpwxn-xbFmL2FVa73bCFVRoCmHwQAvD_BwE&gclidsrc=aw.ds)

- Fotocasa.es (2024). “Nave industrial de alquiler en Santa Oliva”  
<https://www.fotocasa.es/es/alquiler/local-comercial/santa-oliva/santa-oliva/183034992/d?from=list>
- Zona de padel.es “Medidas y dimensión de una pista de pádel”  
<https://www.zonadepadel.es/blog/2019/01/como-es-una-pista-de-padel-medidas-y-dimension/>
- Gencat “Subvención economía circular” “<https://dogc.gencat.cat/ca/document-del-dogc/?documentId=942728>
- Gencat “Subvención cupones innovación”  
<https://www.accio.gencat.cat/es/serveis/innovacio/innovacio-empresarial/cupons-accio-a-la-competitivitat-de-lempresa/#cupons-tecnologies>
- Martin vecino Industrial “Certificado ISO 14001”  
<https://martinvecinoindustrial.com/certificado-iso-140012015-en-martin-vecino/>
- Eurofins “Explicación ISO 14001” <https://www.eurofins-environment.es/es/la-norma-iso-14001-sirve/#:~:text=La%20certificaci%C3%B3n%20ISO%2014001%20%E2%80%93%20Sistemas,asociados%20a%20la%20actividad%20desarrollada.>
- Peso pelotas y porcentaje de caucho pelotas de pádel  
<https://www.m1tennis.com/blog/post/diferencias-entre-pelotas-de-tenis-y-pelotas-de-padel#:~:text=El%20peso%20de%20la%20pelota%20debe%20estar%20compr%20entido%20entre%2056,por%20cada%20%2C54%20cm%C2%B2>
- Punto de break “información sobre las pelotas de tenis”  
<https://www.puntodebreak.com/2018/03/18/pelotas-tenis-no-son-unico-causante-lesiones#:~:text=El%20caucho%20natural%20constituye%20el,pelotas%20del%20circuito%20de%20tenis.>
- Precio SL <https://lanzadera.es/como-y-cuando-montar-una-sl/>
- Parlamento europeo “Economía circular”  
<https://www.europarl.europa.eu/topics/es/article/20151201STO05603/economia-circular-definicion-importancia-y-beneficios>
- Ley 16/2002, de 20 de diciembre, de Prevención y Control Integrados de la Contaminación <https://www.boe.es/buscar/doc.php?id=BOE-A-2002-12995>
- PRECAT20 [https://residus.gencat.cat/es/ambits\\_dactuacio/planificacio/](https://residus.gencat.cat/es/ambits_dactuacio/planificacio/)
- Decreto Legislativo 2/2002, de 24 de diciembre, por el que se aprueba el Texto refundido de la Ley 4/1985, de 29 marzo, del Estatuto de la Empresa Pública Catalana. <https://www.boe.es/buscar/doc.php?id=DOGC-f-2002-90023>

- Ley 31/1995, de 8 de noviembre, de Prevención de Riesgos Laborales. <https://www.boe.es/buscar/act.php?id=BOE-A-1995-24292>
- Decreto 2414/1961, de 30 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de Actividades Molestas, Insalubres, Nocivas y Peligrosas. <https://www.boe.es/buscar/doc.php?id=BOE-A-1961-22449>
- Ley 22/2011, de 28 de julio, de residuos y suelos contaminados. <https://www.boe.es/buscar/act.php?id=BOE-A-2011-13046>
- Resolución de 12 de julio de 2022, de la Dirección General de Trabajo, por la que se registra y publica el Convenio colectivo de recuperación y reciclado de residuos y materias primas secundarias. <https://www.boe.es/buscar/doc.php?id=BOE-A-2022-12357>
- El Decreto Legislativo 2/2002, de 20 de diciembre, por el que se aprueba el Texto refundido de la Ley de protección contra la contaminación atmosférica en Cataluña (LPCA), <https://www.boe.es/buscar/doc.php?id=DOGC-f-2002-90023>
- Real Decreto 110/2015, de 20 de febrero, sobre residuos de aparatos eléctricos y electrónicos <https://www.boe.es/buscar/doc.php?id=BOE-A-2015-1762>
- Ley 4/1989, de 27 de marzo, de Conservación de los Espacios Naturales y de la Flora y Fauna Silvestres. <https://www.boe.es/buscar/doc.php?id=BOE-A-1989-6881>

Xavier Sabaté Espinosa

Mario Sangorrín Piera

ANEXO TRABAJO DE FINAL DE GRADO

PLAN DE EMPRESA: JUSTBALLS, CADA PELOTA CUENTA

GRADO DE FINANZAS Y CONTABILIDAD

REUS, JUNIO 2024



**UNIVERSITAT  
ROVIRA i VIRGILI  
Fundació URV**

Presentación del plan de empresa de los 5 años en formato PDF.

CUADRO INVERSIÓN	Precio	Cantidad	Total	Vida útil	Amortización Anua	% Amortizaciór	Valor residual
MESAS	204.00 €	2	408.00 €	5	81.60 €	20.00%	40.80 €
ESTANTERIAS	200.00 €	2	400.00 €	10	40.00 €	10.00%	40.00 €
CONTENEDOR	600.00 €	2	1,200.00 €	5	240.00 €	20.00%	120.00 €
MATERIAL OFICINA	350.00 €	1	350.00 €	5	70.00 €	20.00%	35.00 €
MAQUINA TRITURADORA Hammel VB 75	70,000.00 €	1	70,000.00 €	10	7,000.00 €	10.00%	7,000.00 €
MAQUINA SEPARACIÓN POR DENSIDAD	29,053.00 €	1	29,053.00 €	10	2,905.30 €	10.00%	2,905.30 €
CARRETILLA	150.00 €	1	150.00 €	5	30.00 €	20.00%	15.00 €
SILLAS	90.00 €	4	360.00 €	5	72.00 €	20.00%	36.00 €
CAMIÓN	25,830.00 €	1	25,830.00 €	10	2,583.00 €	10.00%	2,583.00 €
BOX RECOLECCIÓN	8.00 €	2000	16,000.00 €	5	3,200.00 €	20.00%	1,600.00 €
POLOS MARCA	8.37 €	50	418.50 €	5	83.70 €	20.00%	41.85 €
UNIFORMES PRODUCCIÓN	31.82 €	20	636.40 €	5	127.28 €	20.00%	63.64 €
DECORACIÓN	900.00 €	1	900.00 €	5	180.00 €	20.00%	90.00 €
ORDENADORES	1,000.00 €	2	2,000.00 €	5	400.00 €	20.00%	200.00 €
SISTEMAS INFORMÁTICOS	210.00 €	1	210.00 €	7	30.00 €	14.29%	21.00 €
TELÉFONOS	630.00 €	2	1,260.00 €	5	252.00 €	20.00%	126.00 €
COCHE DE EMPRESA	15,000.00 €	1	15,000.00 €	10	1,500.00 €	10.00%	1,500.00 €
PALE	25.00 €	35	875.00 €	5	175.00 €	20.00%	87.50 €
<b>TOTAL</b>			<b>165,050.90 €</b>		<b>18,969.88 €</b>		

## 1. Tabla plan de inversión

**LUNES**

pista/hora	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
8:30	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0	0	0
9:00	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0
10:00	1	0	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0
10:30	0	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0
11:30	0	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0
12:00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13:00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13:30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15:30	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0
16:00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17:00	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0
17:30	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1	0
18:30	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0
20:00	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1
20:30	1	0	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0
21:30	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	4	2	6	5	4	6	4	2	3	2	2	1

41

bolas por partido 4  
 duracion de las bolas 5  
 bolas recicladas 32.8  
 % caucho 0.75  
 peso pelota 0.058  
 1.4268

entre 8 y 15 kg por m2

**MARTES**

pista/hora	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
8:30	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0	0	0
9:00	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0
10:00	1	0	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0
10:30	0	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0
11:30	0	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0
12:00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13:00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13:30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15:30	0	1	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0
16:00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17:00	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0
17:30	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1	0
18:30	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0
20:00	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1
20:30	1	0	1	0	1	1	0	0	0	0	0	0
21:30	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	4	3	6	5	5	6	4	2	3	2	2	1

43

bolas por partido 4  
 duracion de las bolas 5  
 bolas recicladas 34.4  
 % caucho 0.75  
 peso pelota 0.058  
 1.4964

entre 8 y 15 kg por m2

**MIERCOLES**

pista/hora	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
8:30	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0	0	0
9:00	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0
10:00	1	0	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0
10:30	0	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0
11:30	0	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0
12:00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13:00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13:30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15:30	1	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0
16:00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17:00	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0
17:30	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1	0
18:30	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0
20:00	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1
20:30	1	0	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0
21:30	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	5	2	6	5	5	6	4	2	3	2	2	1

43

bolas por partido 4  
 duracion de las bolas 5  
 bolas recicladas 34.4  
 % caucho 0.75  
 peso pelota 0.058  
 1.4964

entre 8 y 15 kg por m2

JUEVES												
pista/hora	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
8:30	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0	0	0
9:00	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0
10:00	1	0	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0
10:30	0	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0
11:30	0	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0
12:00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13:00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13:30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15:30	0	1	1	1	0	1	0	0	0	0	0	0
16:00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17:00	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0
17:30	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1	0
18:30	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0
20:00	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1
20:30	1	0	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0
21:30	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	5	4	7	5	4	6	4	2	3	2	2	1

45

bolas por partido 4  
 duracion de las bolas 5  
 bolas recicladas 36  
 % caucho 0.75  
 peso pelota 0.058  
 1.566

entre 8 y 15 kg por m2

VIERNES												
pista/hora	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
8:30	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0	0	0
9:00	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0
10:00	1	0	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0
10:30	0	0	0	0	0	0	1	0	1	1	0	0
11:30	0	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0
12:00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13:00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13:30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15:30	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0
16:00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17:00	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0
17:30	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1	0
18:30	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0
20:00	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1
20:30	1	1	1	1	0	1	0	0	0	0	0	0
21:30	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	5	5	6	6	4	6	4	2	3	3	2	1

47

bolas por partido 4  
 duracion de las bolas 5  
 bolas recicladas 37.6  
 % caucho 0.75  
 peso pelota 0.058  
 1.6356

entre 8 y 15 kg por m2

SABADO												
pista/hora	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
8:30	1	1	1	0	1	1	0	0	0	0	0	0
9:00	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1	0
10:00	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0
10:30	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1
11:30	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0
12:00	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1
13:00	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0
13:30	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1
15:30	0	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0
16:00	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	0	0
17:00	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0
17:30	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1	0
18:30	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0
20:00	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1
20:30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21:30	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	6	7	8	6	7	7	7	7	7	7	6	4

79

bolas por partido 4  
 duracion de las bolas 5  
 bolas recicladas 63.2  
 % caucho 0.75  
 peso pelota 0.058  
 2.7492

entre 8 y 15 kg por m2

DOMINGO												
pista/hora	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
8:30	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0
9:00	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1
10:00	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0
10:30	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1
11:30	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0
12:00	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1
13:00	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0
13:30	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1
15:30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16:00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17:00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17:30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18:30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20:00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20:30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21:30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4

48

bolas por partido            4  
 duracion de las bolas        5  
 bolas recicladas               38.4  
 % caucho                        0.75  
 peso pelota                      0.058  
    1.6704

entre            8 y 15 kg por m2

## 2. Tabla prevision Club Apolo

SUMA TOTAL SEMANA  
346

SUMA TOTAL AÑO  
17992

bolas por partido	4
duracion de las bolas	5
bolas recicladas	14393.6
% caucho	0.75
peso pelota	0.058
KG TOTAL AÑO	626.1216
Clubes	400
kg totales al año	250448.64
kg por m2	10
m2 pista	200
cantidad de pistas posibles de construir	125.22432
m2 totales	25044.864

### 3. Tabla total pelotas recogidas

2024	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
M2 PISTA PREMIER SUPERCOURT	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	6,000.00
M2 MPRECIO PISTA SUPERCOURT	666.66	666.66	666.66	666.66	666.66	666.66	666.66	666.66	666.66	666.66	666.66	666.66	7,999.92
M2 PRECIO PISTA SHOT	666.66	666.66	666.66	666.66	666.66	666.66	666.66	666.66	666.66	666.66	666.66	666.66	7,999.92
													21,999.84
INGRESO PISTA PREMIER SUPERCOURT	12,500.00 €	12,500.00 €	12,500.00 €	12,500.00 €	12,500.00 €	12,500.00 €	12,500.00 €	12,500.00 €	12,500.00 €	12,500.00 €	12,500.00 €	12,500.00 €	150,000.00 €
INGRESO PISTA SUPERCOURT	14,999.85 €	14,999.85 €	14,999.85 €	14,999.85 €	14,999.85 €	14,999.85 €	14,999.85 €	14,999.85 €	14,999.85 €	14,999.85 €	14,999.85 €	14,999.85 €	179,998.20 €
INGRESO PISTA SHOT	12,499.88 €	12,499.88 €	12,499.88 €	12,499.88 €	12,499.88 €	12,499.88 €	12,499.88 €	12,499.88 €	12,499.88 €	12,499.88 €	12,499.88 €	12,499.88 €	149,998.50 €
													479,996.70 €

2025	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
M2 PISTA PREMIER SUPERCOURT	525.00	525.00	525.00	525.00	525.00	525.00	525.00	525.00	525.00	525.00	525.00	525.00	6,300.00
M2 MPRECIO PISTA SUPERCOURT	699.99	699.99	699.99	699.99	699.99	699.99	699.99	699.99	699.99	699.99	699.99	699.99	8,399.92
M2 PRECIO PISTA SHOT	699.99	699.99	699.99	699.99	699.99	699.99	699.99	699.99	699.99	699.99	699.99	699.99	8,399.92
													23,099.83
INGRESO PISTA PREMIER SUPERCOURT	13,125.00 €	13,125.00 €	13,125.00 €	13,125.00 €	13,125.00 €	13,125.00 €	13,125.00 €	13,125.00 €	13,125.00 €	13,125.00 €	13,125.00 €	13,125.00 €	157,500.00 €
INGRESO PISTA SUPERCOURT	15,749.84 €	15,749.84 €	15,749.84 €	15,749.84 €	15,749.84 €	15,749.84 €	15,749.84 €	15,749.84 €	15,749.84 €	15,749.84 €	15,749.84 €	15,749.84 €	188,998.11 €
INGRESO PISTA SHOT	13,124.87 €	13,124.87 €	13,124.87 €	13,124.87 €	13,124.87 €	13,124.87 €	13,124.87 €	13,124.87 €	13,124.87 €	13,124.87 €	13,124.87 €	13,124.87 €	157,498.43 €
													503,996.54 €

2026	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
M2 PISTA PREMIER SUPERCOURT	551.25	551.25	551.25	551.25	551.25	551.25	551.25	551.25	551.25	551.25	551.25	551.25	6,615.00
M2 MPRECIO PISTA SUPERCOURT	734.99	734.99	734.99	734.99	734.99	734.99	734.99	734.99	734.99	734.99	734.99	734.99	8,819.91
M2 PRECIO PISTA SHOT	734.99	734.99	734.99	734.99	734.99	734.99	734.99	734.99	734.99	734.99	734.99	734.99	8,819.91
													24,254.82
INGRESO PISTA PREMIER SUPERCOURT	13,781.25 €	13,781.25 €	13,781.25 €	13,781.25 €	13,781.25 €	13,781.25 €	13,781.25 €	13,781.25 €	13,781.25 €	13,781.25 €	13,781.25 €	13,781.25 €	165,375.00 €
INGRESO PISTA SUPERCOURT	16,537.33 €	16,537.33 €	16,537.33 €	16,537.33 €	16,537.33 €	16,537.33 €	16,537.33 €	16,537.33 €	16,537.33 €	16,537.33 €	16,537.33 €	16,537.33 €	198,448.02 €
INGRESO PISTA SHOT	13,781.11 €	13,781.11 €	13,781.11 €	13,781.11 €	13,781.11 €	13,781.11 €	13,781.11 €	13,781.11 €	13,781.11 €	13,781.11 €	13,781.11 €	13,781.11 €	165,373.35 €
													529,196.36 €

2027	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
M2 PISTA PREMIER SUPERCOURT	578.81	578.81	578.81	578.81	578.81	578.81	578.81	578.81	578.81	578.81	578.81	578.81	6,945.75
M2 MPRECIO PISTA SUPERCOURT	771.74	771.74	771.74	771.74	771.74	771.74	771.74	771.74	771.74	771.74	771.74	771.74	9,280.91
M2 PRECIO PISTA SHOT	771.74	771.74	771.74	771.74	771.74	771.74	771.74	771.74	771.74	771.74	771.74	771.74	9,280.91
													25,407.56
INGRESO PISTA PREMIER SUPERCOURT	14,470.31 €	14,470.31 €	14,470.31 €	14,470.31 €	14,470.31 €	14,470.31 €	14,470.31 €	14,470.31 €	14,470.31 €	14,470.31 €	14,470.31 €	14,470.31 €	173,643.75 €
INGRESO PISTA SUPERCOURT	17,364.20 €	17,364.20 €	17,364.20 €	17,364.20 €	17,364.20 €	17,364.20 €	17,364.20 €	17,364.20 €	17,364.20 €	17,364.20 €	17,364.20 €	17,364.20 €	208,370.42 €
INGRESO PISTA SHOT	14,470.17 €	14,470.17 €	14,470.17 €	14,470.17 €	14,470.17 €	14,470.17 €	14,470.17 €	14,470.17 €	14,470.17 €	14,470.17 €	14,470.17 €	14,470.17 €	173,642.01 €
													555,656.18 €

2028	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
M2 PISTA PREMIER SUPERCOURT	607.75	607.75	607.75	607.75	607.75	607.75	607.75	607.75	607.75	607.75	607.75	607.75	7,293.04
M2 MPRECIO PISTA SUPERCOURT	810.33	810.33	810.33	810.33	810.33	810.33	810.33	810.33	810.33	810.33	810.33	810.33	9,723.95
M2 PRECIO PISTA SHOT	810.33	810.33	810.33	810.33	810.33	810.33	810.33	810.33	810.33	810.33	810.33	810.33	9,723.95
													26,740.94
INGRESO PISTA PREMIER SUPERCOURT	15,193.83 €	15,193.83 €	15,193.83 €	15,193.83 €	15,193.83 €	15,193.83 €	15,193.83 €	15,193.83 €	15,193.83 €	15,193.83 €	15,193.83 €	15,193.83 €	182,325.94 €
INGRESO PISTA SUPERCOURT	18,232.41 €	18,232.41 €	18,232.41 €	18,232.41 €	18,232.41 €	18,232.41 €	18,232.41 €	18,232.41 €	18,232.41 €	18,232.41 €	18,232.41 €	18,232.41 €	218,788.94 €
INGRESO PISTA SHOT	15,193.88 €	15,193.88 €	15,193.88 €	15,193.88 €	15,193.88 €	15,193.88 €	15,193.88 €	15,193.88 €	15,193.88 €	15,193.88 €	15,193.88 €	15,193.88 €	182,324.11 €
													583,438.99 €

#### 4. Presupuesto ingresos

	PRECIO PIST	PRECIO M2
PRECIO PISTA PREMIER SUPERCOURT	5.000.00 €	25.00 €
PRECIO PISTA SUPERCOURT XN	4.500.00 €	22.50 €
PRECIO PISTA SHOT XN	3.750.00 €	18.75 €

M2 PISTA	200
----------	-----

Incremento ventas anual	0.05
-------------------------	------

## 5. Precio césped pista pádel

2024	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
M2 PISTA PREMIER SUPERCOURT	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00	6,000.00
M2 MPRECIO PISTA SUPERCOURT	666.66	666.66	666.66	666.66	666.66	666.66	666.66	666.66	666.66	666.66	666.66	666.66	7,999.92
M2 PRECIO PISTA SHOT	666.66	666.66	666.66	666.66	666.66	666.66	666.66	666.66	666.66	666.66	666.66	666.66	7,999.92
													21,999.84
GASTO PISTA PREMIER SUPERCOURT	3,250.00 €	3,250.00 €	3,250.00 €	3,250.00 €	3,250.00 €	3,250.00 €	3,250.00 €	3,250.00 €	3,250.00 €	3,250.00 €	3,250.00 €	3,250.00 €	39,000.00 €
GASTO PISTA SUPERCOURT	3,499.97 €	3,499.97 €	3,499.97 €	3,499.97 €	3,499.97 €	3,499.97 €	3,499.97 €	3,499.97 €	3,499.97 €	3,499.97 €	3,499.97 €	3,499.97 €	41,999.58 €
GASTO PISTA SHOT	2,833.31 €	2,833.31 €	2,833.31 €	2,833.31 €	2,833.31 €	2,833.31 €	2,833.31 €	2,833.31 €	2,833.31 €	2,833.31 €	2,833.31 €	2,833.31 €	33,999.66 €
													114,999.24 €

2025	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
M2 PISTA PREMIER SUPERCOURT	525.00	525.00	525.00	525.00	525.00	525.00	525.00	525.00	525.00	525.00	525.00	525.00	6,300.00
M2 MPRECIO PISTA SUPERCOURT	699.99	699.99	699.99	699.99	699.99	699.99	699.99	699.99	699.99	699.99	699.99	699.99	8,399.92
M2 PRECIO PISTA SHOT	699.99	699.99	699.99	699.99	699.99	699.99	699.99	699.99	699.99	699.99	699.99	699.99	8,399.92
													23,099.83
GASTO PISTA PREMIER SUPERCOURT	3,480.75 €	3,480.75 €	3,480.75 €	3,480.75 €	3,480.75 €	3,480.75 €	3,480.75 €	3,480.75 €	3,480.75 €	3,480.75 €	3,480.75 €	3,480.75 €	41,769.00 €
GASTO PISTA SUPERCOURT	3,748.46 €	3,748.46 €	3,748.46 €	3,748.46 €	3,748.46 €	3,748.46 €	3,748.46 €	3,748.46 €	3,748.46 €	3,748.46 €	3,748.46 €	3,748.46 €	44,981.55 €
GASTO PISTA SHOT	3,034.47 €	3,034.47 €	3,034.47 €	3,034.47 €	3,034.47 €	3,034.47 €	3,034.47 €	3,034.47 €	3,034.47 €	3,034.47 €	3,034.47 €	3,034.47 €	36,413.64 €
													123,164.19 €

2026	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
M2 PISTA PREMIER SUPERCOURT	551.25	551.25	551.25	551.25	551.25	551.25	551.25	551.25	551.25	551.25	551.25	551.25	6,615.00
M2 MPRECIO PISTA SUPERCOURT	734.99	734.99	734.99	734.99	734.99	734.99	734.99	734.99	734.99	734.99	734.99	734.99	8,819.91
M2 PRECIO PISTA SHOT	734.99	734.99	734.99	734.99	734.99	734.99	734.99	734.99	734.99	734.99	734.99	734.99	8,819.91
													24,254.82
GASTO PISTA PREMIER SUPERCOURT	3,654.79 €	3,654.79 €	3,654.79 €	3,654.79 €	3,654.79 €	3,654.79 €	3,654.79 €	3,654.79 €	3,654.79 €	3,654.79 €	3,654.79 €	3,654.79 €	43,857.46 €
GASTO PISTA SUPERCOURT	3,935.89 €	3,935.89 €	3,935.89 €	3,935.89 €	3,935.89 €	3,935.89 €	3,935.89 €	3,935.89 €	3,935.89 €	3,935.89 €	3,935.89 €	3,935.89 €	47,230.63 €
GASTO PISTA SHOT	3,186.19 €	3,186.19 €	3,186.19 €	3,186.19 €	3,186.19 €	3,186.19 €	3,186.19 €	3,186.19 €	3,186.19 €	3,186.19 €	3,186.19 €	3,186.19 €	38,234.32 €
													129,322.40 €

2027	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
M2 PISTA PREMIER SUPERCOURT	578.81	578.81	578.81	578.81	578.81	578.81	578.81	578.81	578.81	578.81	578.81	578.81	6,945.75
M2 MPRECIO PISTA SUPERCOURT	771.74	771.74	771.74	771.74	771.74	771.74	771.74	771.74	771.74	771.74	771.74	771.74	9,280.91
M2 PRECIO PISTA SHOT	771.74	771.74	771.74	771.74	771.74	771.74	771.74	771.74	771.74	771.74	771.74	771.74	9,280.91
													25,407.56
GASTO PISTA PREMIER SUPERCOURT	3,837.53 €	3,837.53 €	3,837.53 €	3,837.53 €	3,837.53 €	3,837.53 €	3,837.53 €	3,837.53 €	3,837.53 €	3,837.53 €	3,837.53 €	3,837.53 €	46,050.37 €
GASTO PISTA SUPERCOURT	4,132.68 €	4,132.68 €	4,132.68 €	4,132.68 €	4,132.68 €	4,132.68 €	4,132.68 €	4,132.68 €	4,132.68 €	4,132.68 €	4,132.68 €	4,132.68 €	49,592.16 €
GASTO PISTA SHOT	3,345.50 €	3,345.50 €	3,345.50 €	3,345.50 €	3,345.50 €	3,345.50 €	3,345.50 €	3,345.50 €	3,345.50 €	3,345.50 €	3,345.50 €	3,345.50 €	40,146.03 €
													135,788.52 €

2028	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
M2 PISTA PREMIER SUPERCOURT	607.75	607.75	607.75	607.75	607.75	607.75	607.75	607.75	607.75	607.75	607.75	607.75	7,293.04
M2 MPRECIO PISTA SUPERCOURT	810.33	810.33	810.33	810.33	810.33	810.33	810.33	810.33	810.33	810.33	810.33	810.33	9,723.95
M2 PRECIO PISTA SHOT	810.33	810.33	810.33	810.33	810.33	810.33	810.33	810.33	810.33	810.33	810.33	810.33	9,723.95
													26,740.94
GASTO PISTA PREMIER SUPERCOURT	4,029.40 €	4,029.40 €	4,029.40 €	4,029.40 €	4,029.40 €	4,029.40 €	4,029.40 €	4,029.40 €	4,029.40 €	4,029.40 €	4,029.40 €	4,029.40 €	48,352.84 €
GASTO PISTA SUPERCOURT	4,339.31 €	4,339.31 €	4,339.31 €	4,339.31 €	4,339.31 €	4,339.31 €	4,339.31 €	4,339.31 €	4,339.31 €	4,339.31 €	4,339.31 €	4,339.31 €	52,071.77 €
GASTO PISTA SHOT	3,512.78 €	3,512.78 €	3,512.78 €	3,512.78 €	3,512.78 €	3,512.78 €	3,512.78 €	3,512.78 €	3,512.78 €	3,512.78 €	3,512.78 €	3,512.78 €	42,153.94 €
													142,577.54 €

## 6. Presupuesto gastos

	PRECIO PIST	PRECIO M2
PRECIO PISTA PREMIER SUPERCOU	1,300.00 €	6.50 €
PRECIO PISTA SUPERCOURT XN	1,050.00 €	5.25 €
PRECIO PISTA SHOT XN	850.00 €	4.25 €
M2 PISTA		200

incremento gasto anual 0.02

## 7. Tabla gasto césped pista pádel

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Total
<b>Salarios</b>	<b>15,961.70 €</b>	<b>15,961.70 €</b>	<b>15,961.70 €</b>	<b>15,961.70 €</b>	<b>15,961.70 €</b>	<b>15,961.70 €</b>	<b>15,961.70 €</b>	<b>15,961.70 €</b>	<b>15,961.70 €</b>	<b>15,961.70 €</b>	<b>15,961.70 €</b>	<b>15,961.70 €</b>	<b>191,540.36 €</b>
Owner	4,000.00 €	4,000.00 €	4,000.00 €	4,000.00 €	4,000.00 €	4,000.00 €	4,000.00 €	4,000.00 €	4,000.00 €	4,000.00 €	4,000.00 €	4,000.00 €	4,000.00 €
Técnico de producción	5,052.75 €	5,052.75 €	5,052.75 €	5,052.75 €	5,052.75 €	5,052.75 €	5,052.75 €	5,052.75 €	5,052.75 €	5,052.75 €	5,052.75 €	5,052.75 €	5,052.75 €
Instalador de césped artificial	5,052.75 €	5,052.75 €	5,052.75 €	5,052.75 €	5,052.75 €	5,052.75 €	5,052.75 €	5,052.75 €	5,052.75 €	5,052.75 €	5,052.75 €	5,052.75 €	5,052.75 €
Encargado de recogida de pelota	1,856.21 €	1,856.21 €	1,856.21 €	1,856.21 €	1,856.21 €	1,856.21 €	1,856.21 €	1,856.21 €	1,856.21 €	1,856.21 €	1,856.21 €	1,856.21 €	1,856.21 €

Salarios	Salario anual	Empleados	Total
Owner	24,000.00 €	2	48,000.00 €
Técnico de producción	30,316.47 €	2	60,632.94 €
Instalador de césped artificial	30,316.47 €	2	60,632.94 €
Encargado de recogida de pelota	22,274.48 €	1	22,274.48 €
			191,540.36 €

## 8. Tabla salarios.

2024													Total
meses	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
INGRESO PISTA PREMIER SUPER	12,500.00 €	12,500.00 €	12,500.00 €	12,500.00 €	12,500.00 €	12,500.00 €	12,500.00 €	12,500.00 €	12,500.00 €	12,500.00 €	12,500.00 €	12,500.00 €	150,000.00 €
INGRESO PISTA SUPERCOURT	14,999.85 €	14,999.85 €	14,999.85 €	14,999.85 €	14,999.85 €	14,999.85 €	14,999.85 €	14,999.85 €	14,999.85 €	14,999.85 €	14,999.85 €	14,999.85 €	179,998.20 €
INGRESO PISTA SHOT	12,499.88 €	12,499.88 €	12,499.88 €	12,499.88 €	12,499.88 €	12,499.88 €	12,499.88 €	12,499.88 €	12,499.88 €	12,499.88 €	12,499.88 €	12,499.88 €	148,998.50 €
Total Ventas	39,999.73 €	39,999.73 €	39,999.73 €	39,999.73 €	39,999.73 €	39,999.73 €	39,999.73 €	39,999.73 €	39,999.73 €	39,999.73 €	39,999.73 €	39,999.73 €	479,996.70 €
Coste Ventas													
GASTO PISTA PREMIER SUPERCO	3,250.00 €	3,250.00 €	3,250.00 €	3,250.00 €	3,250.00 €	3,250.00 €	3,250.00 €	3,250.00 €	3,250.00 €	3,250.00 €	3,250.00 €	3,250.00 €	39,000.00 €
GASTO PISTA SUPERCOURT	3,499.97 €	3,499.97 €	3,499.97 €	3,499.97 €	3,499.97 €	3,499.97 €	3,499.97 €	3,499.97 €	3,499.97 €	3,499.97 €	3,499.97 €	3,499.97 €	41,999.55 €
GASTO PISTA SHOT XN	2,833.31 €	2,833.31 €	2,833.31 €	2,833.31 €	2,833.31 €	2,833.31 €	2,833.31 €	2,833.31 €	2,833.31 €	2,833.31 €	2,833.31 €	2,833.31 €	34,999.66 €
Total Coste Ventas	9,583.27 €	9,583.27 €	9,583.27 €	9,583.27 €	9,583.27 €	9,583.27 €	9,583.27 €	9,583.27 €	9,583.27 €	9,583.27 €	9,583.27 €	9,583.27 €	114,999.24 €
Margen													
MARGEN PISTA PREMIER SUPERCO	9,250.00 €	9,250.00 €	9,250.00 €	9,250.00 €	9,250.00 €	9,250.00 €	9,250.00 €	9,250.00 €	9,250.00 €	9,250.00 €	9,250.00 €	9,250.00 €	111,000.00 €
MARGEN PISTA SUPERCOURT	11,499.89 €	11,499.89 €	11,499.89 €	11,499.89 €	11,499.89 €	11,499.89 €	11,499.89 €	11,499.89 €	11,499.89 €	11,499.89 €	11,499.89 €	11,499.89 €	137,998.62 €
MARGEN PISTA SHOT	9,666.57 €	9,666.57 €	9,666.57 €	9,666.57 €	9,666.57 €	9,666.57 €	9,666.57 €	9,666.57 €	9,666.57 €	9,666.57 €	9,666.57 €	9,666.57 €	115,998.64 €
Total Margen	30,416.46 €	30,416.46 €	30,416.46 €	30,416.46 €	30,416.46 €	30,416.46 €	30,416.46 €	30,416.46 €	30,416.46 €	30,416.46 €	30,416.46 €	30,416.46 €	364,997.46 €
Gastos de personal	15,961.70 €	15,961.70 €	15,961.70 €	15,961.70 €	15,961.70 €	15,961.70 €	15,961.70 €	15,961.70 €	15,961.70 €	15,961.70 €	15,961.70 €	15,961.70 €	191,540.38 €
Suministros	2,000.00 €	2,000.00 €	2,000.00 €	2,000.00 €	2,000.00 €	2,000.00 €	2,000.00 €	2,000.00 €	2,000.00 €	2,000.00 €	2,000.00 €	2,000.00 €	24,000.00 €
Gastos de publicidad y RP	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	12,000.00 €
Transporte	10,000.00 €	10,000.00 €	10,000.00 €	10,000.00 €	10,000.00 €	10,000.00 €	10,000.00 €	10,000.00 €	10,000.00 €	10,000.00 €	10,000.00 €	10,000.00 €	120,000.00 €
Alquiler	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	12,000.00 €
Otros gastos	4,100.00 €	4,100.00 €	4,100.00 €	4,100.00 €	4,100.00 €	4,100.00 €	4,100.00 €	4,100.00 €	4,100.00 €	4,100.00 €	4,100.00 €	4,100.00 €	27,059.90 €
Gastos totales	34,061.70 €	34,061.70 €	34,061.70 €	34,061.70 €	34,061.70 €	34,061.70 €	34,061.70 €	34,061.70 €	34,061.70 €	34,061.70 €	34,061.70 €	34,061.70 €	386,599.36 €
AMBITA	-3,645.24 €	-3,645.24 €	-3,645.24 €	-3,645.24 €	-3,645.24 €	-3,645.24 €	-3,645.24 €	-3,645.24 €	-3,645.24 €	-3,645.24 €	-3,645.24 €	-3,645.24 €	-21,601.90 €
Amortizaciones	1,580.82 €	1,580.82 €	1,580.82 €	1,580.82 €	1,580.82 €	1,580.82 €	1,580.82 €	1,580.82 €	1,580.82 €	1,580.82 €	1,580.82 €	1,580.82 €	18,969.88 €
EBIT	-5,226.07 €	-5,226.07 €	-5,226.07 €	-5,226.07 €	-5,226.07 €	-5,226.07 €	-5,226.07 €	-5,226.07 €	-5,226.07 €	-5,226.07 €	-5,226.07 €	-5,226.07 €	-40,571.76 €
Ingresos de deuda	537.50 €	537.50 €	537.50 €	537.50 €	537.50 €	537.50 €	537.50 €	537.50 €	537.50 €	537.50 €	537.50 €	537.50 €	6,210.02 €
BAIT	-5,763.57 €	-5,763.57 €	-5,763.57 €	-5,763.57 €	-5,763.57 €	-5,763.57 €	-5,763.57 €	-5,763.57 €	-5,763.57 €	-5,763.57 €	-5,763.57 €	-5,763.57 €	-46,781.80 €
Impuesto sociedades	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
Resultado neto	-5,763.57 €	-5,763.57 €	-5,763.57 €	-5,763.57 €	-5,763.57 €	-5,763.57 €	-5,763.57 €	-5,763.57 €	-5,763.57 €	-5,763.57 €	-5,763.57 €	-5,763.57 €	-46,781.80 €

Cobro clientes													
VENTAS													
INGRESO PISTA PREMIER SUPER	12,500.00 €	12,500.00 €	12,500.00 €	12,500.00 €	12,500.00 €	12,500.00 €	12,500.00 €	12,500.00 €	12,500.00 €	12,500.00 €	12,500.00 €	12,500.00 €	150,000.00 €
INGRESO PISTA SUPERCOURT	14,999.85 €	14,999.85 €	14,999.85 €	14,999.85 €	14,999.85 €	14,999.85 €	14,999.85 €	14,999.85 €	14,999.85 €	14,999.85 €	14,999.85 €	14,999.85 €	179,998.20 €
INGRESO PISTA SHOT	12,499.88 €	12,499.88 €	12,499.88 €	12,499.88 €	12,499.88 €	12,499.88 €	12,499.88 €	12,499.88 €	12,499.88 €	12,499.88 €	12,499.88 €	12,499.88 €	148,998.50 €
TOTAL COBRO CLIENTES	39,999.73 €	39,999.73 €	39,999.73 €	39,999.73 €	39,999.73 €	39,999.73 €	39,999.73 €	39,999.73 €	39,999.73 €	39,999.73 €	39,999.73 €	39,999.73 €	479,996.70 €
COBRO CLIENTES	0.00 €	39,999.73 €	39,999.73 €	39,999.73 €	39,999.73 €	39,999.73 €	39,999.73 €	39,999.73 €	39,999.73 €	39,999.73 €	39,999.73 €	39,999.73 €	39,999.73 €
PAGO PROVEEDORES													
COMPRAS													
GASTO PISTA PREMIER SUPERCO	3,250.00 €	3,250.00 €	3,250.00 €	3,250.00 €	3,250.00 €	3,250.00 €	3,250.00 €	3,250.00 €	3,250.00 €	3,250.00 €	3,250.00 €	3,250.00 €	39,000.00 €
GASTO PISTA SUPERCOURT	3,499.97 €	3,499.97 €	3,499.97 €	3,499.97 €	3,499.97 €	3,499.97 €	3,499.97 €	3,499.97 €	3,499.97 €	3,499.97 €	3,499.97 €	3,499.97 €	41,999.55 €
GASTO PISTA SHOT XN	2,833.31 €	2,833.31 €	2,833.31 €	2,833.31 €	2,833.31 €	2,833.31 €	2,833.31 €	2,833.31 €	2,833.31 €	2,833.31 €	2,833.31 €	2,833.31 €	34,999.66 €
Total Coste Ventas	9,583.27 €	9,583.27 €	9,583.27 €	9,583.27 €	9,583.27 €	9,583.27 €	9,583.27 €	9,583.27 €	9,583.27 €	9,583.27 €	9,583.27 €	9,583.27 €	114,999.24 €
PAGO COMPRAS	0.00 €	9,583.27 €	9,583.27 €	9,583.27 €	9,583.27 €	9,583.27 €	9,583.27 €	9,583.27 €	9,583.27 €	9,583.27 €	9,583.27 €	9,583.27 €	9,583.27 €
PAGO PERSONAL Y OTROS GASTI	34,061.70 €	34,061.70 €	34,061.70 €	34,061.70 €	34,061.70 €	34,061.70 €	34,061.70 €	34,061.70 €	34,061.70 €	34,061.70 €	34,061.70 €	34,061.70 €	386,599.36 €
PAGO IMPUESTO SOCIEDADES	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
OP EXPLORACION	-34,061.70 €	-645.24 €	-11,504.24 €	-645.24 €	-645.24 €	-645.24 €	-645.24 €	-645.24 €	-645.24 €	-645.24 €	-645.24 €	-645.24 €	-52,018.36 €
PRESTAMO	1,540.16 €	1,540.16 €	1,540.16 €	1,540.16 €	1,540.16 €	1,540.16 €	1,540.16 €	1,540.16 €	1,540.16 €	1,540.16 €	1,540.16 €	1,540.16 €	18,481.87 €
CASH-FLOW NETO	-35,801.85 €	-2,185.40 €	-13,044.40 €	-2,185.40 €	-2,185.40 €	-2,185.40 €	-2,185.40 €	-2,185.40 €	-2,185.40 €	-2,185.40 €	-2,185.40 €	-2,185.40 €	-70,500.22 €
SALDO INICIAL EFECTIVO	84,949.10 €	49,347.25 €	47,161.85 €	34,117.45 €	31,932.06 €	29,746.66 €	27,561.26 €	25,375.87 €	23,190.47 €	21,005.07 €	18,819.67 €	16,634.28 €	16,634.28 €
SALDO FINAL EFECTIVO	49,347.25 €	47,161.85 €	34,117.45 €	31,932.06 €	29,746.66 €	27,561.26 €	25,375.87 €	23,190.47 €	21,005.07 €	18,819.67 €	16,634.28 €	14,448.88 €	14,448.88 €

## 9. Tabla balance y tesorería 2024

Activo	Inicial	Variacion	Final	Pasivo y PN	Inicial	Variacion	Final
Inmovilizado	165,050.30 €	-18,969.88 €	146,081.02 €	Fondos propios	100,000.00 €	0.00 €	100,000.00 €
Terrenos	0.00 €		0.00 €	Reservas	0.00 €	0.00 €	0.00 €
Edificios y otras construcciones	0.00 €		0.00 €	Resultado ejercicio	0.00 €	-46,781.80 €	-46,781.80 €
Instalaciones y Mobiliario y otro	21,897.30 €	-4,299.58 €	17,597.72 €	Subvenciones	0.00 €	0.00 €	0.00 €
Elementos de transporte	40,830.00 €	-4,083.00 €	36,747.00 €	<b>Patrimonio neto</b>	<b>100,000.00 €</b>	<b>-46,781.80 €</b>	<b>53,218.20 €</b>
Maquinaria	99,053.00 €	-9,905.30 €	89,147.70 €				
Equipos informaticos	3,470.00 €	-682.00 €	2,788.00 €				
<b>Activo no corriente</b>	<b>165,050.30 €</b>	<b>-18,969.88 €</b>	<b>146,081.02 €</b>				
				Deuda financiera	150,000.00 €	-12,271.85 €	137,728.15 €
				Impuesto sociedad	0.00 €	0.00 €	0.00 €
Clients	0.00 €	-39,999.73 €	-39,999.73 €	<b>Pasivo no corrient</b>	<b>150,000.00 €</b>	<b>-12,271.85 €</b>	<b>137,728.15 €</b>
Stocks	0.00 €	0.00 €	0.00 €				
Electivo	84,949.10 €	-70,500.22 €	14,448.88 €	Proveedores	0.00 €	9,583.27 €	9,583.27 €
<b>Activo corriente</b>	<b>84,949.10 €</b>	<b>-30,500.50 €</b>	<b>54,448.60 €</b>	<b>Pasivo corriente</b>	<b>0.00 €</b>	<b>9,583.27 €</b>	<b>9,583.27 €</b>
<b>Total</b>	<b>250,000.00 €</b>	<b>-49,470.38 €</b>	<b>200,529.62 €</b>	<b>Total</b>	<b>250,000.00 €</b>	<b>-49,470.38 €</b>	<b>200,529.62 €</b>

Cash flow indirecto	
EBIT	-40,572 €
Amortizaciones	18,970 €
IS	0
<b>CFB</b>	<b>-21,602 €</b>
	0
Existencias	0
Clients	-39,999.73 €
Proveedores	9,583.27
<b>Total var. Corriente</b>	<b>-30,416.46</b>
<b>CFExplotacion</b>	<b>-52,018.36</b>
Dividends	0
Préstamo	12,272
Intereses	6,210 €
Total préstamo	18,482
<b>CFneto</b>	<b>-70,500.22</b>

	Intereses	devolucion
1	537.50	1002.66
2	533.91	1006.25
3	530.30	1009.85
4	526.69	1013.47
5	523.05	1017.10
6	519.41	1020.75
7	515.75	1024.41
8	512.08	1028.08
9	508.39	1031.76
10	504.70	1035.46
11	500.99	1039.17
12	497.26	1042.89

## 10. Tabla Cash Flow, pérdidas y ganancias 2024

2025													Total
Meses	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
INGRESO PISTA PREMIER SUPERCOURT	13,125.00 €	13,125.00 €	13,125.00 €	13,125.00 €	13,125.00 €	13,125.00 €	13,125.00 €	13,125.00 €	13,125.00 €	13,125.00 €	13,125.00 €	13,125.00 €	157,500.00 €
INGRESO PISTA SUPERCOURT	15,749.84 €	15,749.84 €	15,749.84 €	15,749.84 €	15,749.84 €	15,749.84 €	15,749.84 €	15,749.84 €	15,749.84 €	15,749.84 €	15,749.84 €	15,749.84 €	188,988.11 €
INGRESO PISTA SHOT	13,124.87 €	13,124.87 €	13,124.87 €	13,124.87 €	13,124.87 €	13,124.87 €	13,124.87 €	13,124.87 €	13,124.87 €	13,124.87 €	13,124.87 €	13,124.87 €	157,498.43 €
Total Ventas	41,999.71 €	41,999.71 €	41,999.71 €	41,999.71 €	41,999.71 €	41,999.71 €	41,999.71 €	41,999.71 €	41,999.71 €	41,999.71 €	41,999.71 €	41,999.71 €	503,986.54 €
Coste Ventas													
GASTO PISTA PREMIER SUPERCOURT	3,480.75 €	3,480.75 €	3,480.75 €	3,480.75 €	3,480.75 €	3,480.75 €	3,480.75 €	3,480.75 €	3,480.75 €	3,480.75 €	3,480.75 €	3,480.75 €	41,769.00 €
GASTO PISTA SUPERCOURT	3,748.46 €	3,748.46 €	3,748.46 €	3,748.46 €	3,748.46 €	3,748.46 €	3,748.46 €	3,748.46 €	3,748.46 €	3,748.46 €	3,748.46 €	3,748.46 €	44,981.25 €
GASTO PISTA SHOT XN	3,034.47 €	3,034.47 €	3,034.47 €	3,034.47 €	3,034.47 €	3,034.47 €	3,034.47 €	3,034.47 €	3,034.47 €	3,034.47 €	3,034.47 €	3,034.47 €	36,413.64 €
Total Coste Ventas	10,263.68 €	10,263.68 €	10,263.68 €	10,263.68 €	10,263.68 €	10,263.68 €	10,263.68 €	10,263.68 €	10,263.68 €	10,263.68 €	10,263.68 €	10,263.68 €	123,164.19 €
Margen	9,642.25 €	9,642.25 €	9,642.25 €	9,642.25 €	9,642.25 €	9,642.25 €	9,642.25 €	9,642.25 €	9,642.25 €	9,642.25 €	9,642.25 €	9,642.25 €	115,731.00 €
MARGEN PISTA PREMIER SUPERCOURT	12,001.38 €	12,001.38 €	12,001.38 €	12,001.38 €	12,001.38 €	12,001.38 €	12,001.38 €	12,001.38 €	12,001.38 €	12,001.38 €	12,001.38 €	12,001.38 €	144,016.50 €
MARGEN PISTA SHOT	10,090.40 €	10,090.40 €	10,090.40 €	10,090.40 €	10,090.40 €	10,090.40 €	10,090.40 €	10,090.40 €	10,090.40 €	10,090.40 €	10,090.40 €	10,090.40 €	121,084.79 €
Total Margen	31,736.03 €	31,736.03 €	31,736.03 €	31,736.03 €	31,736.03 €	31,736.03 €	31,736.03 €	31,736.03 €	31,736.03 €	31,736.03 €	31,736.03 €	31,736.03 €	380,832.35 €
Gastos de personal	15,961.70 €	15,961.70 €	15,961.70 €	15,961.70 €	15,961.70 €	15,961.70 €	15,961.70 €	15,961.70 €	15,961.70 €	15,961.70 €	15,961.70 €	15,961.70 €	191,540.36 €
Suministros	2,000.00 €	2,000.00 €	2,000.00 €	2,000.00 €	2,000.00 €	2,000.00 €	2,000.00 €	2,000.00 €	2,000.00 €	2,000.00 €	2,000.00 €	2,000.00 €	24,000.00 €
Gastos de publicidad y RP	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	12,000.00 €
Transporte	10,000.00 €	10,000.00 €	10,000.00 €	10,000.00 €	10,000.00 €	10,000.00 €	10,000.00 €	10,000.00 €	10,000.00 €	10,000.00 €	10,000.00 €	10,000.00 €	120,000.00 €
Alquiler	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	12,000.00 €
Otros gastos	1,100.00 €	1,100.00 €	1,100.00 €	1,100.00 €	1,100.00 €	1,100.00 €	1,100.00 €	1,100.00 €	1,100.00 €	1,100.00 €	1,100.00 €	1,100.00 €	13,200.00 €
Gastos totales	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	383,599.36 €
EBITDA	674.33 €	674.33 €	-10,184.67 €	674.33 €	674.33 €	674.33 €	674.33 €	674.33 €	674.33 €	674.33 €	674.33 €	674.33 €	-2,767.01 €
Amortizaciones	1,580.82 €	1,580.82 €	1,580.82 €	1,580.82 €	1,580.82 €	1,580.82 €	1,580.82 €	1,580.82 €	1,580.82 €	1,580.82 €	1,580.82 €	1,580.82 €	19,969.88 €
EBIT	-886.49 €	-886.49 €	-11,765.39 €	-886.49 €	-886.49 €	-886.49 €	-886.49 €	-886.49 €	-886.49 €	-886.49 €	-886.49 €	-886.49 €	-21,738.03 €
Intereses de deuda	483.53 €	483.78 €	488.01 €	482.23 €	478.44 €	474.24 €	470.82 €	466.99 €	483.14 €	489.28 €	485.41 €	481.52 €	5,671.80 €
BAIT	-1,400.02 €	-1,396.27 €	-12,251.50 €	-1,388.73 €	-1,384.93 €	-1,381.13 €	-1,377.31 €	-1,373.48 €	-1,369.63 €	-1,365.78 €	-1,361.90 €	-1,358.01 €	-27,408.69 €
Impuesto sociedades	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
Resultado neto	-1,400.02 €	-1,396.27 €	-12,251.50 €	-1,388.73 €	-1,384.93 €	-1,381.13 €	-1,377.31 €	-1,373.48 €	-1,369.63 €	-1,365.78 €	-1,361.90 €	-1,358.01 €	-27,408.69 €

2025													Total
Meses	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
INGRESO PISTA PREMIER SUPERCOURT	13,125.00 €	13,125.00 €	13,125.00 €	13,125.00 €	13,125.00 €	13,125.00 €	13,125.00 €	13,125.00 €	13,125.00 €	13,125.00 €	13,125.00 €	13,125.00 €	157,500.00 €
INGRESO PISTA SUPERCOURT	15,749.84 €	15,749.84 €	15,749.84 €	15,749.84 €	15,749.84 €	15,749.84 €	15,749.84 €	15,749.84 €	15,749.84 €	15,749.84 €	15,749.84 €	15,749.84 €	188,988.11 €
INGRESO PISTA SHOT	13,124.87 €	13,124.87 €	13,124.87 €	13,124.87 €	13,124.87 €	13,124.87 €	13,124.87 €	13,124.87 €	13,124.87 €	13,124.87 €	13,124.87 €	13,124.87 €	157,498.43 €
TOTAL COBRO CLIENTES	41,999.71 €	41,999.71 €	41,999.71 €	41,999.71 €	41,999.71 €	41,999.71 €	41,999.71 €	41,999.71 €	41,999.71 €	41,999.71 €	41,999.71 €	41,999.71 €	503,986.54 €
COBRO CLIENTES	39,999.73 €	41,999.71 €	41,999.71 €	41,999.71 €	41,999.71 €	41,999.71 €	41,999.71 €	41,999.71 €	41,999.71 €	41,999.71 €	41,999.71 €	41,999.71 €	503,986.54 €
PAGO PROVEEDORES													
COMPRAS													
GASTO PISTA PREMIER SUPERCOURT	3,480.75 €	3,480.75 €	3,480.75 €	3,480.75 €	3,480.75 €	3,480.75 €	3,480.75 €	3,480.75 €	3,480.75 €	3,480.75 €	3,480.75 €	3,480.75 €	41,769.00 €
GASTO PISTA SUPERCOURT	3,748.46 €	3,748.46 €	3,748.46 €	3,748.46 €	3,748.46 €	3,748.46 €	3,748.46 €	3,748.46 €	3,748.46 €	3,748.46 €	3,748.46 €	3,748.46 €	44,981.25 €
GASTO PISTA SHOT XN	3,034.47 €	3,034.47 €	3,034.47 €	3,034.47 €	3,034.47 €	3,034.47 €	3,034.47 €	3,034.47 €	3,034.47 €	3,034.47 €	3,034.47 €	3,034.47 €	36,413.64 €
Total Coste Ventas	10,263.68 €	10,263.68 €	10,263.68 €	10,263.68 €	10,263.68 €	10,263.68 €	10,263.68 €	10,263.68 €	10,263.68 €	10,263.68 €	10,263.68 €	10,263.68 €	123,164.19 €
PAGO COMPRAS	9,583.27 €	10,263.68 €	10,263.68 €	10,263.68 €	10,263.68 €	10,263.68 €	10,263.68 €	10,263.68 €	10,263.68 €	10,263.68 €	10,263.68 €	10,263.68 €	123,164.19 €
PAGO PERSONAL Y OTROS GASTOS	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	383,599.36 €
PAGO IMPUESTO SOCIEDADES	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
CF EXPLOTACION	-645.23 €	674.33 €	-10,184.67 €	674.33 €	674.33 €	674.33 €	674.33 €	674.33 €	674.33 €	674.33 €	674.33 €	674.33 €	-4,088.59 €
PRESTAMO	1,540.16 €	1,540.16 €	1,540.16 €	1,540.16 €	1,540.16 €	1,540.16 €	1,540.16 €	1,540.16 €	1,540.16 €	1,540.16 €	1,540.16 €	1,540.16 €	18,481.87 €
CASH-FLOW NETO	-2,185.40 €	-865.82 €	-11,724.82 €	-865.82 €	-865.82 €	-865.82 €	-865.82 €	-865.82 €	-865.82 €	-865.82 €	-865.82 €	-865.82 €	-22,588.45 €
SALDO INICIAL EFECTIVO	14,448.88 €	12,263.48 €	11,397.66 €	-327.16 €	-1,192.99 €	-2,058.81 €	-2,924.63 €	-3,790.46 €	-4,656.28 €	-5,522.10 €	-6,387.93 €	-7,283.75 €	
SALDO FINAL EFECTIVO	12,263.48 €	11,397.66 €	-327.16 €	-1,192.99 €	-2,058.81 €	-2,924.63 €	-3,790.46 €	-4,656.28 €	-5,522.10 €	-6,387.93 €	-7,283.75 €	-8,119.57 €	

11. Tabla balance y tesorería 2025

Activo	Inicial	Variacion	Final	Activo y PN	Inicial	Variacion	Final
Inmovilizado	146,081.02 €	-18,969.88 €	127,111.14 €	Fondos propios	100,000.00 €	0.00 €	100,000.00 €
Terrenos	0.00 €	0.00 €	0.00 €	Reservas	0.00 €	-46,781.80 €	-46,781.80 €
Edificios y otras construcciones	0.00 €	0.00 €	0.00 €	Resultado ejerc	-46,781.80 €	18,373.10 €	-27,408.69 €
Instalaciones y Mobiliario y otr	17,398.32 €	-4,299.58 €	13,098.74 €	Subvencion	0.00 €	30,000.00 €	30,000.00 €
Elementos de transporte	36,747.00 €	-4,083.00 €	32,664.00 €	Patrimonio ne	53,218.20 €	2,591.31 €	55,809.51 €
Maquinaria	89,147.70 €	-8,905.30 €	79,242.40 €				
Equipos informaticos	2,788.00 €	-682.00 €	2,106.00 €				
<b>Activo no corriente</b>	<b>146,081.02 €</b>	<b>-18,969.88 €</b>	<b>127,111.14 €</b>				
				Deuda financiera	137,728.15 €	-12,810.06 €	124,918.09 €
Clientes	39,399.73 €	1,999.99 €	41,399.71 €	Impuesto socie	0.00 €	0.00 €	0.00 €
Stocks	0.00 €	0.00 €	0.00 €	Passivo no cor	137,728.15 €	-12,810.06 €	124,918.09 €
Efectivo	14,248.88 €	7,431.55 €	21,680.43 €	Proveedores	9,583.27 €	680.41 €	10,263.68 €
<b>Activo corriente</b>	<b>54,448.80 €</b>	<b>9,431.54 €</b>	<b>63,880.14 €</b>	<b>Activo corrien</b>	<b>9,583.27 €</b>	<b>680.41 €</b>	<b>10,263.68 €</b>
<b>Total</b>	<b>200,529.82 €</b>	<b>-9,538.34 €</b>	<b>190,991.28 €</b>	<b>Total</b>	<b>200,529.82 €</b>	<b>-9,538.34 €</b>	<b>190,991.28 €</b>

Cash flow indirecto	
EBIT	-21,737 €
Amortizaciones	18,970 €
IS	0.00 €
<b>CFB</b>	<b>-2,767 €</b>
Existencias	0
Clientes	-1,999.99 €
Proveedores	680.41
<b>Total var. Corriente</b>	<b>-1,319.57</b>
<b>CFExplotacion</b>	<b>-4,086.59</b>
Subvenciones	30,000.00 €
Dividendos	0
Prestamo	12,810
Intereses	5,672 €
Total prestamo	18,482
<b>CFFinco</b>	<b>7,431.55</b>

	Intereses	devolucion
1	493.53	1046.63
2	489.78	1050.38
3	486.01	1054.14
4	482.23	1057.92
5	478.44	1061.71
6	474.64	1065.52
7	470.82	1069.33
8	466.99	1073.17
9	463.14	1077.01
10	459.28	1080.87
11	455.41	1084.74
12	451.52	1088.63

## 12. Tabla Cash Flow, pérdidas y ganancias 2025

2026													Total
Meses	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
INGRESO PISTA PREMIER SUPERCOURT	13,781.25 €	13,781.25 €	13,781.25 €	13,781.25 €	13,781.25 €	13,781.25 €	13,781.25 €	13,781.25 €	13,781.25 €	13,781.25 €	13,781.25 €	13,781.25 €	165,375.00 €
INGRESO PISTA SUPERCOURT	16,537.33 €	16,537.33 €	16,537.33 €	16,537.33 €	16,537.33 €	16,537.33 €	16,537.33 €	16,537.33 €	16,537.33 €	16,537.33 €	16,537.33 €	16,537.33 €	198,448.02 €
INGRESO PISTA SHOT	13,781.11 €	13,781.11 €	13,781.11 €	13,781.11 €	13,781.11 €	13,781.11 €	13,781.11 €	13,781.11 €	13,781.11 €	13,781.11 €	13,781.11 €	13,781.11 €	165,373.35 €
Total Ventas	44,099.70 €	44,099.70 €	44,099.70 €	44,099.70 €	44,099.70 €	44,099.70 €	44,099.70 €	44,099.70 €	44,099.70 €	44,099.70 €	44,099.70 €	44,099.70 €	529,196.36 €
Coste Ventas													
GASTO PISTA PREMIER SUPERCOURT	3,654.79 €	3,654.79 €	3,654.79 €	3,654.79 €	3,654.79 €	3,654.79 €	3,654.79 €	3,654.79 €	3,654.79 €	3,654.79 €	3,654.79 €	3,654.79 €	43,857.45 €
GASTO PISTA SUPERCOURT	3,935.89 €	3,935.89 €	3,935.89 €	3,935.89 €	3,935.89 €	3,935.89 €	3,935.89 €	3,935.89 €	3,935.89 €	3,935.89 €	3,935.89 €	3,935.89 €	47,230.83 €
GASTO PISTA SHOT XN	3,186.19 €	3,186.19 €	3,186.19 €	3,186.19 €	3,186.19 €	3,186.19 €	3,186.19 €	3,186.19 €	3,186.19 €	3,186.19 €	3,186.19 €	3,186.19 €	38,234.32 €
Total Coste Ventas	10,776.87 €	10,776.87 €	10,776.87 €	10,776.87 €	10,776.87 €	10,776.87 €	10,776.87 €	10,776.87 €	10,776.87 €	10,776.87 €	10,776.87 €	10,776.87 €	129,322.40 €
Margen	10,126.46 €	10,126.46 €	10,126.46 €	10,126.46 €	10,126.46 €	10,126.46 €	10,126.46 €	10,126.46 €	10,126.46 €	10,126.46 €	10,126.46 €	10,126.46 €	121,517.73 €
MARGEN PISTA PREMIER SUPERCOURT	12,801.45 €	12,801.45 €	12,801.45 €	12,801.45 €	12,801.45 €	12,801.45 €	12,801.45 €	12,801.45 €	12,801.45 €	12,801.45 €	12,801.45 €	12,801.45 €	151,217.39 €
MARGEN PISTA SHOT	10,594.92 €	10,594.92 €	10,594.92 €	10,594.92 €	10,594.92 €	10,594.92 €	10,594.92 €	10,594.92 €	10,594.92 €	10,594.92 €	10,594.92 €	10,594.92 €	127,139.03 €
Total Margen	33,322.83 €	33,322.83 €	33,322.83 €	33,322.83 €	33,322.83 €	33,322.83 €	33,322.83 €	33,322.83 €	33,322.83 €	33,322.83 €	33,322.83 €	33,322.83 €	399,873.97 €
Gastos de personal	15,961.70 €	15,961.70 €	15,961.70 €	15,961.70 €	15,961.70 €	15,961.70 €	15,961.70 €	15,961.70 €	15,961.70 €	15,961.70 €	15,961.70 €	15,961.70 €	191,540.36 €
Suministros	2,000.00 €	2,000.00 €	2,000.00 €	2,000.00 €	2,000.00 €	2,000.00 €	2,000.00 €	2,000.00 €	2,000.00 €	2,000.00 €	2,000.00 €	2,000.00 €	24,000.00 €
Gastos de publicidad y RP	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	12,000.00 €
Transporte	10,000.00 €	10,000.00 €	10,000.00 €	10,000.00 €	10,000.00 €	10,000.00 €	10,000.00 €	10,000.00 €	10,000.00 €	10,000.00 €	10,000.00 €	10,000.00 €	120,000.00 €
Alquiler	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	12,000.00 €
Otros gastos	1,100.00 €	1,100.00 €	1,100.00 €	1,100.00 €	1,100.00 €	1,100.00 €	1,100.00 €	1,100.00 €	1,100.00 €	1,100.00 €	1,100.00 €	1,100.00 €	13,200.00 €
Gastos totales	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	383,599.36 €
EBITDA	2,261.13 €	2,261.13 €	2,261.13 €	2,261.13 €	2,261.13 €	2,261.13 €	2,261.13 €	2,261.13 €	2,261.13 €	2,261.13 €	2,261.13 €	2,261.13 €	16,274.61 €
Amortizaciones	1,580.82 €	1,580.82 €	1,580.82 €	1,580.82 €	1,580.82 €	1,580.82 €	1,580.82 €	1,580.82 €	1,580.82 €	1,580.82 €	1,580.82 €	1,580.82 €	18,969.88 €
EBIT	680.31 €	680.31 €	680.31 €	680.31 €	680.31 €	680.31 €	680.31 €	680.31 €	680.31 €	680.31 €	680.31 €	680.31 €	8,304.73 €
Inferres de deuda	447.62 €	443.71 €	438.78 €	435.24 €	431.85 €	427.91 €	423.92 €	419.92 €	415.91 €	411.88 €	407.84 €	403.76 €	5,109.38 €
BAIT	232.69 €	236.60 €	-10,618.47 €	244.47 €	248.43 €	252.40 €	256.39 €	260.39 €	264.40 €	268.43 €	272.47 €	276.53 €	-7,805.26 €
Impuesto sociedades	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
Resultado neto	232.69 €	236.60 €	-10,618.47 €	244.47 €	248.43 €	252.40 €	256.39 €	260.39 €	264.40 €	268.43 €	272.47 €	276.53 €	-7,805.26 €

2026													Total
Meses	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
INGRESO PISTA PREMIER SUPERCOURT	13,781.25 €	13,781.25 €	13,781.25 €	13,781.25 €	13,781.25 €	13,781.25 €	13,781.25 €	13,781.25 €	13,781.25 €	13,781.25 €	13,781.25 €	13,781.25 €	165,375.00 €
INGRESO PISTA SUPERCOURT	16,537.33 €	16,537.33 €	16,537.33 €	16,537.33 €	16,537.33 €	16,537.33 €	16,537.33 €	16,537.33 €	16,537.33 €	16,537.33 €	16,537.33 €	16,537.33 €	198,448.02 €
INGRESO PISTA SHOT	13,781.11 €	13,781.11 €	13,781.11 €	13,781.11 €	13,781.11 €	13,781.11 €	13,781.11 €	13,781.11 €	13,781.11 €	13,781.11 €	13,781.11 €	13,781.11 €	165,373.35 €
TOTAL COBRO CLIENTES	44,099.70 €	44,099.70 €	44,099.70 €	44,099.70 €	44,099.70 €	44,099.70 €	44,099.70 €	44,099.70 €	44,099.70 €	44,099.70 €	44,099.70 €	44,099.70 €	529,196.36 €
COBRO CLIENTES	41,999.71 €	44,099.70 €	44,099.70 €	44,099.70 €	44,099.70 €	44,099.70 €	44,099.70 €	44,099.70 €	44,099.70 €	44,099.70 €	44,099.70 €	44,099.70 €	529,196.36 €
PAGO PROVEEDORES													
COMPRAS													
GASTO PISTA PREMIER SUPERCOURT	3,654.79 €	3,654.79 €	3,654.79 €	3,654.79 €	3,654.79 €	3,654.79 €	3,654.79 €	3,654.79 €	3,654.79 €	3,654.79 €	3,654.79 €	3,654.79 €	43,857.45 €
GASTO PISTA SUPERCOURT	3,935.89 €	3,935.89 €	3,935.89 €	3,935.89 €	3,935.89 €	3,935.89 €	3,935.89 €	3,935.89 €	3,935.89 €	3,935.89 €	3,935.89 €	3,935.89 €	47,230.83 €
GASTO PISTA SHOT XN	3,186.19 €	3,186.19 €	3,186.19 €	3,186.19 €	3,186.19 €	3,186.19 €	3,186.19 €	3,186.19 €	3,186.19 €	3,186.19 €	3,186.19 €	3,186.19 €	38,234.32 €
Total Coste Ventas	10,776.87 €	10,776.87 €	10,776.87 €	10,776.87 €	10,776.87 €	10,776.87 €	10,776.87 €	10,776.87 €	10,776.87 €	10,776.87 €	10,776.87 €	10,776.87 €	129,322.40 €
PAGO COMPRAS	10,263.68 €	10,776.87 €	10,776.87 €	10,776.87 €	10,776.87 €	10,776.87 €	10,776.87 €	10,776.87 €	10,776.87 €	10,776.87 €	10,776.87 €	10,776.87 €	129,322.40 €
PAGO PERSONAL Y OTROS GASTOS	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	383,599.36 €
PAGO IMPUESTO SOCIEDADES	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
CF EXPLOTACION	674.33 €	2,261.13 €	-8,597.87 €	2,261.13 €	2,261.13 €	2,261.13 €	2,261.13 €	2,261.13 €	2,261.13 €	2,261.13 €	2,261.13 €	2,261.13 €	14,687.80 €
PRESTAMO	1,540.16 €	1,540.16 €	1,540.16 €	1,540.16 €	1,540.16 €	1,540.16 €	1,540.16 €	1,540.16 €	1,540.16 €	1,540.16 €	1,540.16 €	1,540.16 €	18,481.87 €
CASH-FLOW NETO	-865.82 €	720.98 €	-10,138.02 €	720.98 €	720.98 €	720.98 €	720.98 €	720.98 €	720.98 €	720.98 €	720.98 €	720.98 €	-3,794.06 €
SALDO INICIAL EFECTIVO	21,880.43 €	21,014.61 €	21,735.58 €	11,597.56 €	12,318.54 €	13,039.52 €	13,760.50 €	14,481.48 €	15,202.45 €	15,923.43 €	16,644.41 €	17,365.39 €	
SALDO FINAL EFECTIVO	21,014.61 €	21,735.58 €	11,597.56 €	12,318.54 €	13,039.52 €	13,760.50 €	14,481.48 €	15,202.45 €	15,923.43 €	16,644.41 €	17,365.39 €	18,086.37 €	

### 13. Tabla balance y tesorería 2026

Activo	Inicial	Variacion	Final	Pasivo y PN	Inicial	Variacion	Final
Inmovilizado	127,111.14 €	-18,969.88 €	108,141.26 €	Fondos propios	100,000.00 €	0.00 €	100,000.00 €
Terrenos	0.00 €		0.00 €	Reservas	-46,761.80 €	-27,406.69 €	-74,168.49 €
Edificios y otras	0.00 €		0.00 €	Resultado ejerc	-27,408.69 €	19,803.44 €	-7,605.25 €
Instalaciones y	13,098.74 €	-4,299.58 €	8,799.16 €	Subvenciones	30,000.00 €	30,000.00 €	60,000.00 €
Elementos de tr	32,664.00 €	-4,083.00 €	28,581.00 €	<b>Patrimonio ne</b>	<b>55,809.51 €</b>	<b>22,194.74 €</b>	<b>78,004.25 €</b>
Maquinaria	79,242.40 €	-9,305.30 €	69,937.10 €				
Equipos inform	2,106.00 €	-682.00 €	1,424.00 €				
<b>Activo no corr</b>	<b>127,111.14 €</b>	<b>-18,969.88 €</b>	<b>108,141.26 €</b>				
				Deuda financie	124,918.09 €	-13,371.88 €	111,546.20 €
Clientes	41,989.71 €	-2,099.99 €	39,889.72 €	Impuesto socie	0.00 €	0.00 €	0.00 €
Stocks	0.00 €	0.00 €	0.00 €	<b>Pasivo no cor</b>	<b>124,918.09 €</b>	<b>-13,371.88 €</b>	<b>111,546.20 €</b>
Efectivo	21,880.43 €	26,205.94 €	48,086.37 €	Proveedores	10,263.88 €	513.18 €	10,776.87 €
<b>Activo corrien</b>	<b>63,880.14 €</b>	<b>26,305.92 €</b>	<b>90,186.07 €</b>	<b>Pasivo corrien</b>	<b>10,263.88 €</b>	<b>513.18 €</b>	<b>10,776.87 €</b>
<b>Total</b>	<b>190,991.28 €</b>	<b>9,336.04 €</b>	<b>200,327.33 €</b>	<b>Total</b>	<b>190,991.28 €</b>	<b>9,336.04 €</b>	<b>200,327.33 €</b>

Cash flow indirecto	
EBIT	-2,695 €
Amortizaciones	18,970 €
IS	0.00 €
<b>CFB</b>	<b>16,275 €</b>
	0
Existencias	0
Clientes	-2,099.99 €
Proveedores	513.18
<b>Total var. Corri</b>	<b>-1,586.80</b>
<b>CFExplotacion</b>	<b>14,687.80</b>
Subvenciones	30,000.00 €
Dividendos	0
Prestamo	13,372
Intereses	5,110 €
Total prestamo	18,482
<b>CFFinanc</b>	<b>28,205.94</b>

	Intereses	devolucion
1	447.62	1092.53
2	443.71	1096.45
3	439.78	1100.36
4	435.84	1104.32
5	431.88	1108.28
6	427.91	1112.25
7	423.92	1116.23
8	419.92	1120.23
9	415.91	1124.25
10	411.88	1128.28
11	407.84	1132.32
12	403.78	1136.38

## 14. Tabla Cash Flow, pérdidas y ganancias 2026

2027													Total
Meses	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
INGRESO PISTA PREMIER SUPERCOURT	14,470.31 €	14,470.31 €	14,470.31 €	14,470.31 €	14,470.31 €	14,470.31 €	14,470.31 €	14,470.31 €	14,470.31 €	14,470.31 €	14,470.31 €	14,470.31 €	173,642.91 €
INGRESO PISTA SUPERCOURT	17,384.20 €	17,384.20 €	17,384.20 €	17,384.20 €	17,384.20 €	17,384.20 €	17,384.20 €	17,384.20 €	17,384.20 €	17,384.20 €	17,384.20 €	17,384.20 €	208,370.42 €
INGRESO PISTA SHOT	14,470.17 €	14,470.17 €	14,470.17 €	14,470.17 €	14,470.17 €	14,470.17 €	14,470.17 €	14,470.17 €	14,470.17 €	14,470.17 €	14,470.17 €	14,470.17 €	173,642.01 €
Total Ventas	46,304.68 €	46,304.68 €	46,304.68 €	46,304.68 €	46,304.68 €	46,304.68 €	46,304.68 €	46,304.68 €	46,304.68 €	46,304.68 €	46,304.68 €	46,304.68 €	555,655.18 €
Coste Ventas													
GASTO PISTA PREMIER SUPERCOURT	3,837.53 €	3,837.53 €	3,837.53 €	3,837.53 €	3,837.53 €	3,837.53 €	3,837.53 €	3,837.53 €	3,837.53 €	3,837.53 €	3,837.53 €	3,837.53 €	46,050.32 €
GASTO PISTA SUPERCOURT	4,132.68 €	4,132.68 €	4,132.68 €	4,132.68 €	4,132.68 €	4,132.68 €	4,132.68 €	4,132.68 €	4,132.68 €	4,132.68 €	4,132.68 €	4,132.68 €	49,592.16 €
GASTO PISTA SHOT XN	3,345.50 €	3,345.50 €	3,345.50 €	3,345.50 €	3,345.50 €	3,345.50 €	3,345.50 €	3,345.50 €	3,345.50 €	3,345.50 €	3,345.50 €	3,345.50 €	40,146.03 €
Total Coste Ventas	11,315.71 €	11,315.71 €	11,315.71 €	11,315.71 €	11,315.71 €	11,315.71 €	11,315.71 €	11,315.71 €	11,315.71 €	11,315.71 €	11,315.71 €	11,315.71 €	135,788.52 €
Margen	10,632.78 €	10,632.78 €	10,632.78 €	10,632.78 €	10,632.78 €	10,632.78 €	10,632.78 €	10,632.78 €	10,632.78 €	10,632.78 €	10,632.78 €	10,632.78 €	127,583.43 €
MARGEN PISTA PREMIER SUPERCOURT	19,231.52 €	19,231.52 €	19,231.52 €	19,231.52 €	19,231.52 €	19,231.52 €	19,231.52 €	19,231.52 €	19,231.52 €	19,231.52 €	19,231.52 €	19,231.52 €	158,782.28 €
MARGEN PISTA SUPERCOURT	11,124.67 €	11,124.67 €	11,124.67 €	11,124.67 €	11,124.67 €	11,124.67 €	11,124.67 €	11,124.67 €	11,124.67 €	11,124.67 €	11,124.67 €	11,124.67 €	133,485.38 €
MARGEN PISTA SHOT	34,988.97 €	34,988.97 €	34,988.97 €	34,988.97 €	34,988.97 €	34,988.97 €	34,988.97 €	34,988.97 €	34,988.97 €	34,988.97 €	34,988.97 €	34,988.97 €	419,867.66 €
Total Margen	34,988.97 €	34,988.97 €	34,988.97 €	34,988.97 €	34,988.97 €	34,988.97 €	34,988.97 €	34,988.97 €	34,988.97 €	34,988.97 €	34,988.97 €	34,988.97 €	419,867.66 €
Gastos de personal	15,961.70 €	15,961.70 €	15,961.70 €	15,961.70 €	15,961.70 €	15,961.70 €	15,961.70 €	15,961.70 €	15,961.70 €	15,961.70 €	15,961.70 €	15,961.70 €	191,540.36 €
Suministros	2,000.00 €	2,000.00 €	2,000.00 €	2,000.00 €	2,000.00 €	2,000.00 €	2,000.00 €	2,000.00 €	2,000.00 €	2,000.00 €	2,000.00 €	2,000.00 €	24,000.00 €
Gastos de publicidad y RP	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	12,000.00 €
Transporte	10,000.00 €	10,000.00 €	10,000.00 €	10,000.00 €	10,000.00 €	10,000.00 €	10,000.00 €	10,000.00 €	10,000.00 €	10,000.00 €	10,000.00 €	10,000.00 €	120,000.00 €
Alquiler	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	12,000.00 €
Otros gastos	1,100.00 €	1,100.00 €	1,100.00 €	1,100.00 €	1,100.00 €	1,100.00 €	1,100.00 €	1,100.00 €	1,100.00 €	1,100.00 €	1,100.00 €	1,100.00 €	13,200.00 €
Gastos totales	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	383,599.36 €
EBITDA	3,927.28 €	3,927.28 €	3,927.28 €	3,927.28 €	3,927.28 €	3,927.28 €	3,927.28 €	3,927.28 €	3,927.28 €	3,927.28 €	3,927.28 €	3,927.28 €	36,268.30 €
Amortizaciones	1,580.82 €	1,580.82 €	1,580.82 €	1,580.82 €	1,580.82 €	1,580.82 €	1,580.82 €	1,580.82 €	1,580.82 €	1,580.82 €	1,580.82 €	1,580.82 €	19,969.88 €
EBIT	2,346.46 €	2,346.46 €	2,346.46 €	2,346.46 €	2,346.46 €	2,346.46 €	2,346.46 €	2,346.46 €	2,346.46 €	2,346.46 €	2,346.46 €	2,346.46 €	19,298.42 €
Intereses de deuda	389.71 €	389.82 €	391.82 €	387.40 €	383.27 €	379.13 €	374.97 €	370.79 €	366.60 €	362.40 €	358.18 €	353.94 €	4,524.52 €
BAIT	1,946.74 €	1,950.83 €	-8,904.07 €	1,959.05 €	1,963.18 €	1,967.32 €	1,971.49 €	1,975.66 €	1,979.85 €	1,984.06 €	1,988.28 €	1,992.51 €	12,774.90 €
Impuesto sociedades	266.14 €	266.14 €	266.14 €	266.14 €	266.14 €	266.14 €	266.14 €	266.14 €	266.14 €	266.14 €	266.14 €	266.14 €	3,193.73 €
Resultado neto	1,680.60 €	1,684.69 €	-9,170.21 €	1,692.90 €	1,697.04 €	1,701.18 €	1,705.34 €	1,709.52 €	1,713.71 €	1,717.91 €	1,722.13 €	1,726.37 €	9,581.17 €

2027													Total
Meses	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
INGRESO PISTA PREMIER SUPERCOURT	14,470.31 €	14,470.31 €	14,470.31 €	14,470.31 €	14,470.31 €	14,470.31 €	14,470.31 €	14,470.31 €	14,470.31 €	14,470.31 €	14,470.31 €	14,470.31 €	173,642.91 €
INGRESO PISTA SUPERCOURT	17,384.20 €	17,384.20 €	17,384.20 €	17,384.20 €	17,384.20 €	17,384.20 €	17,384.20 €	17,384.20 €	17,384.20 €	17,384.20 €	17,384.20 €	17,384.20 €	208,370.42 €
INGRESO PISTA SHOT	14,470.17 €	14,470.17 €	14,470.17 €	14,470.17 €	14,470.17 €	14,470.17 €	14,470.17 €	14,470.17 €	14,470.17 €	14,470.17 €	14,470.17 €	14,470.17 €	173,642.01 €
TOTAL COBRO CLIENTES	46,304.68 €	46,304.68 €	46,304.68 €	46,304.68 €	46,304.68 €	46,304.68 €	46,304.68 €	46,304.68 €	46,304.68 €	46,304.68 €	46,304.68 €	46,304.68 €	555,655.18 €
COBRO CLIENTES	44,099.70 €	46,304.68 €	46,304.68 €	46,304.68 €	46,304.68 €	46,304.68 €	46,304.68 €	46,304.68 €	46,304.68 €	46,304.68 €	46,304.68 €	46,304.68 €	
PAGO PROVEEDORES													
COMPRAS													
GASTO PISTA PREMIER SUPERCOURT	3,837.53 €	3,837.53 €	3,837.53 €	3,837.53 €	3,837.53 €	3,837.53 €	3,837.53 €	3,837.53 €	3,837.53 €	3,837.53 €	3,837.53 €	3,837.53 €	46,050.32 €
GASTO PISTA SUPERCOURT	4,132.68 €	4,132.68 €	4,132.68 €	4,132.68 €	4,132.68 €	4,132.68 €	4,132.68 €	4,132.68 €	4,132.68 €	4,132.68 €	4,132.68 €	4,132.68 €	49,592.16 €
GASTO PISTA SHOT XN	3,345.50 €	3,345.50 €	3,345.50 €	3,345.50 €	3,345.50 €	3,345.50 €	3,345.50 €	3,345.50 €	3,345.50 €	3,345.50 €	3,345.50 €	3,345.50 €	40,146.03 €
Total Coste Ventas	11,315.71 €	11,315.71 €	11,315.71 €	11,315.71 €	11,315.71 €	11,315.71 €	11,315.71 €	11,315.71 €	11,315.71 €	11,315.71 €	11,315.71 €	11,315.71 €	135,788.52 €
PAGO COMPRAS	10,776.87 €	11,315.71 €	11,315.71 €	11,315.71 €	11,315.71 €	11,315.71 €	11,315.71 €	11,315.71 €	11,315.71 €	11,315.71 €	11,315.71 €	11,315.71 €	
PAGO PERSONAL Y OTROS GASTOS	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	383,599.36 €
PAGO IMPUESTO SOCIEDADES	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	
CF EXPLOTACION	2,261.13 €	3,927.28 €	-8,931.72 €	3,927.28 €	3,927.28 €	3,927.28 €	3,927.28 €	3,927.28 €	3,927.28 €	3,927.28 €	3,927.28 €	3,927.28 €	34,602.16 €
PRESTAMO	1,540.16 €	1,540.16 €	1,540.16 €	1,540.16 €	1,540.16 €	1,540.16 €	1,540.16 €	1,540.16 €	1,540.16 €	1,540.16 €	1,540.16 €	1,540.16 €	18,481.87 €
CASH-FLOW NETO	720.98 €	2,387.12 €	-8,471.88 €	2,387.12 €	2,387.12 €	2,387.12 €	2,387.12 €	2,387.12 €	2,387.12 €	2,387.12 €	2,387.12 €	2,387.12 €	16,120.30 €
SALDO INICIAL EFECTIVO	48,086.37 €	48,807.35 €	51,194.47 €	42,722.59 €	45,109.71 €	47,496.83 €	49,883.95 €	52,271.07 €	54,658.19 €	57,045.31 €	59,432.43 €	61,819.55 €	
SALDO FINAL EFECTIVO	48,807.35 €	51,194.47 €	42,722.59 €	45,109.71 €	47,496.83 €	49,883.95 €	52,271.07 €	54,658.19 €	57,045.31 €	59,432.43 €	61,819.55 €	64,206.67 €	

## 15. Tabla balance y tesorería 2027

Activo	Inicial	Variacion	Final	Pasivo y PN	Inicial	Variacion	Final
Inmovilizado	108,141.26 €	-18,969.88 €	89,171.38 €	Fondos propios	100,000.00 €	0.00 €	100,000.00 €
Terrenos	0.00 €		0.00 €	Reservas	-74,190.49 €	-7,805.26 €	-81,995.75 €
Edificios y otras	0.00 €		0.00 €	Resultado ejerc	-7,805.28 €	17,366.43 €	9,561.15 €
Instalaciones y	8,789.16 €	-4,299.58 €	4,489.58 €	Subvencion	60,000.00 €	30,000.00 €	90,000.00 €
Elementos de tr	28,581.00 €	-4,083.00 €	24,498.00 €	<b>Patrimonio ne</b>	<b>78,004.25 €</b>	<b>39,581.18 €</b>	<b>117,585.43 €</b>
Maquinaria	69,337.10 €	-9,305.30 €	59,431.80 €				
Equipos inform	1,424.00 €	-682.00 €	742.00 €				
<b>Activo no corr</b>	<b>108,141.26 €</b>	<b>-18,969.88 €</b>	<b>89,171.38 €</b>				
				Deuda financie	111,546.20 €	-13,958.34 €	97,587.86 €
Clientes	44,089.70 €	2,204.98 €	46,304.68 €	Impuesto socie	0.00 €	3,193.73 €	3,193.73 €
Stocks	0.00 €	0.00 €	0.00 €	<b>Pasivo no corr</b>	<b>111,546.20 €</b>	<b>-10,764.62 €</b>	<b>100,781.59 €</b>
Efectivo	48,086.37 €	46,120.30 €	94,206.67 €	Proveedores	10,776.87 €	538.84 €	11,315.71 €
<b>Activo corrien</b>	<b>92,166.07 €</b>	<b>46,325.28 €</b>	<b>140,511.35 €</b>	<b>Pasivo corrien</b>	<b>10,776.87 €</b>	<b>538.84 €</b>	<b>11,315.71 €</b>
<b>Total</b>	<b>200,327.33 €</b>	<b>29,355.40 €</b>	<b>229,682.73 €</b>	<b>Total</b>	<b>200,327.33 €</b>	<b>29,355.40 €</b>	<b>229,682.73 €</b>

Cash flow indirecto	
EBIT	17,298 €
Amortizaciones	18,970 €
IS	0.00 €
<b>CFB</b>	<b>36,268 €</b>
	0
Existencias	0
Clientes	-2,204.98 €
Proveedores	538.84
<b>Total var. Corr</b>	<b>-1,666.14</b>
<b>CFExplotacion</b>	<b>34,602.16</b>
Subvenciones	30,000.00 €
Dividendos	0
Prestamo	13,958
Intereses	4,524 €
Total prestamo	18,482
<b>CFFinic</b>	<b>46,120.30</b>

	Intereses	devolucion
1	399.71	1140.45
2	395.62	1144.53
3	391.52	1148.64
4	387.40	1152.75
5	383.27	1156.88
6	379.13	1161.03
7	374.97	1165.19
8	370.79	1169.36
9	366.60	1173.55
10	362.40	1177.76
11	358.18	1181.98
12	353.94	1186.22

## 16. Tabla Cash Flow, pérdidas y ganancias 2027

2028													Total
Meses	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
INGRESO PISTA PREMIER SUPERCOURT	15,193.83 €	15,193.83 €	15,193.83 €	15,193.83 €	15,193.83 €	15,193.83 €	15,193.83 €	15,193.83 €	15,193.83 €	15,193.83 €	15,193.83 €	15,193.83 €	182,425.94 €
INGRESO PISTA SUPERCOURT	18,232.41 €	18,232.41 €	18,232.41 €	18,232.41 €	18,232.41 €	18,232.41 €	18,232.41 €	18,232.41 €	18,232.41 €	18,232.41 €	18,232.41 €	18,232.41 €	216,788.94 €
INGRESO PISTA SHOT	15,193.88 €	15,193.88 €	15,193.88 €	15,193.88 €	15,193.88 €	15,193.88 €	15,193.88 €	15,193.88 €	15,193.88 €	15,193.88 €	15,193.88 €	15,193.88 €	182,324.11 €
Total Ventas	48,619.92 €	48,619.92 €	48,619.92 €	48,619.92 €	48,619.92 €	48,619.92 €	48,619.92 €	48,619.92 €	48,619.92 €	48,619.92 €	48,619.92 €	48,619.92 €	583,438.99 €
Coste Ventas													
GASTO PISTA PREMIER SUPERCOURT	4,029.40 €	4,029.40 €	4,029.40 €	4,029.40 €	4,029.40 €	4,029.40 €	4,029.40 €	4,029.40 €	4,029.40 €	4,029.40 €	4,029.40 €	4,029.40 €	48,352.84 €
GASTO PISTA SUPERCOURT	4,339.31 €	4,339.31 €	4,339.31 €	4,339.31 €	4,339.31 €	4,339.31 €	4,339.31 €	4,339.31 €	4,339.31 €	4,339.31 €	4,339.31 €	4,339.31 €	52,071.77 €
GASTO PISTA SHOT XN	3,512.78 €	3,512.78 €	3,512.78 €	3,512.78 €	3,512.78 €	3,512.78 €	3,512.78 €	3,512.78 €	3,512.78 €	3,512.78 €	3,512.78 €	3,512.78 €	42,153.34 €
Total Coste Ventas	11,881.50 €	11,881.50 €	11,881.50 €	11,881.50 €	11,881.50 €	11,881.50 €	11,881.50 €	11,881.50 €	11,881.50 €	11,881.50 €	11,881.50 €	11,881.50 €	142,577.94 €
Margen	11,164.42 €	11,164.42 €	11,164.42 €	11,164.42 €	11,164.42 €	11,164.42 €	11,164.42 €	11,164.42 €	11,164.42 €	11,164.42 €	11,164.42 €	11,164.42 €	133,937.10 €
MARGEN PISTA PREMIER SUPERCOURT	13,893.10 €	13,893.10 €	13,893.10 €	13,893.10 €	13,893.10 €	13,893.10 €	13,893.10 €	13,893.10 €	13,893.10 €	13,893.10 €	13,893.10 €	13,893.10 €	166,717.17 €
MARGEN PISTA SHOT	11,880.90 €	11,880.90 €	11,880.90 €	11,880.90 €	11,880.90 €	11,880.90 €	11,880.90 €	11,880.90 €	11,880.90 €	11,880.90 €	11,880.90 €	11,880.90 €	140,170.78 €
Total Margen	36,738.42 €	36,738.42 €	36,738.42 €	36,738.42 €	36,738.42 €	36,738.42 €	36,738.42 €	36,738.42 €	36,738.42 €	36,738.42 €	36,738.42 €	36,738.42 €	440,861.05 €
Gastos de personal	15,961.70 €	15,961.70 €	15,961.70 €	15,961.70 €	15,961.70 €	15,961.70 €	15,961.70 €	15,961.70 €	15,961.70 €	15,961.70 €	15,961.70 €	15,961.70 €	191,540.36 €
Suministros	2,000.00 €	2,000.00 €	2,000.00 €	2,000.00 €	2,000.00 €	2,000.00 €	2,000.00 €	2,000.00 €	2,000.00 €	2,000.00 €	2,000.00 €	2,000.00 €	24,000.00 €
Gastos de publicidad y RP	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	12,000.00 €
Transporte	10,000.00 €	10,000.00 €	10,000.00 €	10,000.00 €	10,000.00 €	10,000.00 €	10,000.00 €	10,000.00 €	10,000.00 €	10,000.00 €	10,000.00 €	10,000.00 €	120,000.00 €
Alquiler	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	1,000.00 €	12,000.00 €
Otros gastos	1,100.00 €	1,100.00 €	1,100.00 €	1,100.00 €	1,100.00 €	1,100.00 €	1,100.00 €	1,100.00 €	1,100.00 €	1,100.00 €	1,100.00 €	1,100.00 €	24,059.00 €
Gastos totales	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	383,599.36 €
EBITDA	5,676.72 €	5,676.72 €	-5,182.28 €	5,676.72 €	5,676.72 €	5,676.72 €	5,676.72 €	5,676.72 €	5,676.72 €	5,676.72 €	5,676.72 €	5,676.72 €	57,261.69 €
Amortizaciones	1,580.82 €	1,580.82 €	1,580.82 €	1,580.82 €	1,580.82 €	1,580.82 €	1,580.82 €	1,580.82 €	1,580.82 €	1,580.82 €	1,580.82 €	1,580.82 €	18,969.88 €
EBIT	4,095.90 €	4,095.90 €	-6,763.10 €	4,095.90 €	4,095.90 €	4,095.90 €	4,095.90 €	4,095.90 €	4,095.90 €	4,095.90 €	4,095.90 €	4,095.90 €	38,291.81 €
Intereses de deuda	349.69 €	345.42 €	341.14 €	338.85 €	332.53 €	328.21 €	323.86 €	319.51 €	315.13 €	310.74 €	306.34 €	301.92 €	3,911.34 €
BAIT	3,746.21 €	3,750.48 €	-7,104.24 €	3,759.05 €	3,763.37 €	3,767.69 €	3,772.04 €	3,776.39 €	3,780.77 €	3,785.16 €	3,789.56 €	3,793.98 €	34,380.47 €
Impuesto sociedades	716.26 €	716.26 €	716.26 €	716.26 €	716.26 €	716.26 €	716.26 €	716.26 €	716.26 €	716.26 €	716.26 €	716.26 €	8,595.12 €
Resultado neto	3,029.95 €	3,034.22 €	-7,820.50 €	3,042.79 €	3,047.11 €	3,051.43 €	3,055.78 €	3,060.13 €	3,064.51 €	3,068.90 €	3,073.30 €	3,077.73 €	25,785.35 €

2028													Total
Meses	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
INGRESO PISTA PREMIER SUPERCOURT	15,193.83 €	15,193.83 €	15,193.83 €	15,193.83 €	15,193.83 €	15,193.83 €	15,193.83 €	15,193.83 €	15,193.83 €	15,193.83 €	15,193.83 €	15,193.83 €	182,425.94 €
INGRESO PISTA SUPERCOURT	18,232.41 €	18,232.41 €	18,232.41 €	18,232.41 €	18,232.41 €	18,232.41 €	18,232.41 €	18,232.41 €	18,232.41 €	18,232.41 €	18,232.41 €	18,232.41 €	216,788.94 €
INGRESO PISTA SHOT	15,193.88 €	15,193.88 €	15,193.88 €	15,193.88 €	15,193.88 €	15,193.88 €	15,193.88 €	15,193.88 €	15,193.88 €	15,193.88 €	15,193.88 €	15,193.88 €	182,324.11 €
TOTAL COBRO CLIENTES	48,619.92 €	48,619.92 €	48,619.92 €	48,619.92 €	48,619.92 €	48,619.92 €	48,619.92 €	48,619.92 €	48,619.92 €	48,619.92 €	48,619.92 €	48,619.92 €	583,438.99 €
COBRO CLIENTES	46,304.68 €	46,304.68 €	46,304.68 €	46,304.68 €	46,304.68 €	46,304.68 €	46,304.68 €	46,304.68 €	46,304.68 €	46,304.68 €	46,304.68 €	46,304.68 €	554,133.99 €
PAGO PROVEEDORES													
COMPRAS													
GASTO PISTA PREMIER SUPERCOURT	4,029.40 €	4,029.40 €	4,029.40 €	4,029.40 €	4,029.40 €	4,029.40 €	4,029.40 €	4,029.40 €	4,029.40 €	4,029.40 €	4,029.40 €	4,029.40 €	48,352.84 €
GASTO PISTA SUPERCOURT	4,339.31 €	4,339.31 €	4,339.31 €	4,339.31 €	4,339.31 €	4,339.31 €	4,339.31 €	4,339.31 €	4,339.31 €	4,339.31 €	4,339.31 €	4,339.31 €	52,071.77 €
GASTO PISTA SHOT XN	3,512.78 €	3,512.78 €	3,512.78 €	3,512.78 €	3,512.78 €	3,512.78 €	3,512.78 €	3,512.78 €	3,512.78 €	3,512.78 €	3,512.78 €	3,512.78 €	42,153.34 €
Total Coste Ventas	11,881.50 €	11,881.50 €	11,881.50 €	11,881.50 €	11,881.50 €	11,881.50 €	11,881.50 €	11,881.50 €	11,881.50 €	11,881.50 €	11,881.50 €	11,881.50 €	142,577.94 €
PAGO COMPRAS	11,315.71 €	11,315.71 €	11,315.71 €	11,315.71 €	11,315.71 €	11,315.71 €	11,315.71 €	11,315.71 €	11,315.71 €	11,315.71 €	11,315.71 €	11,315.71 €	135,793.88 €
PAGO PERSONAL Y OTROS GASTOS	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	31,061.70 €	383,599.36 €
PAGO IMPUESTO SOCIEDADES	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	3,193.73 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	3,193.73 €
CF EXPLOTACION	3,927.28 €	5,676.72 €	-5,182.28 €	5,676.72 €	5,676.72 €	2,483.00 €	5,676.72 €	5,676.72 €	5,676.72 €	5,676.72 €	5,676.72 €	5,676.72 €	52,318.51 €
PRESTAMO	1,540.16 €	1,540.16 €	1,540.16 €	1,540.16 €	1,540.16 €	1,540.16 €	1,540.16 €	1,540.16 €	1,540.16 €	1,540.16 €	1,540.16 €	1,540.16 €	18,481.87 €
CASH-FLOW NETO	2,387.12 €	4,136.57 €	-6,722.43 €	4,136.57 €	4,136.57 €	942.84 €	4,136.57 €	4,136.57 €	4,136.57 €	4,136.57 €	4,136.57 €	4,136.57 €	33,836.65 €
SALDO INICIAL EFECTIVO	94,206.67 €	96,593.79 €	100,730.35 €	94,007.92 €	98,144.49 €	102,281.06 €	103,223.90 €	107,360.47 €	111,497.04 €	115,633.61 €	119,770.18 €	123,906.75 €	1,239,067.75 €
SALDO FINAL EFECTIVO	96,593.79 €	100,730.35 €	94,007.92 €	98,144.49 €	102,281.06 €	103,223.90 €	107,360.47 €	111,497.04 €	115,633.61 €	119,770.18 €	123,906.75 €	128,043.31 €	1,239,067.75 €

17. Tabla balance y tesorería 2028

Activo	Inicial	Variacion	Final	Pasivo y PN	Inicial	Variacion	Final
Inmovilizado	89,171.38 €	-18,969.88 €	70,201.50 €	Fondos propis	100,000.00 €	0.00 €	100,000.00 €
Terrenos	0.00 €		0.00 €	Reservas	-81,995.75 €	9,581.16 €	-72,414.57 €
Edificios y otras	0.00 €		0.00 €	Resultado ejerc	9,581.18 €	16,204.17 €	25,785.35 €
Instalaciones y	4,499.58 €	-4,299.58 €	200.00 €	Subvencion	90,000.00 €	30,000.00 €	120,000.00 €
Elementos de tr	24,488.00 €	-4,083.00 €	20,415.00 €	<b>Patrimonio ne</b>	<b>117,585.43 €</b>	<b>55,785.35 €</b>	<b>173,370.78 €</b>
Maquinaria	59,431.80 €	-9,305.30 €	49,326.50 €				
Equipos inform	742.00 €	-682.00 €	60.00 €				
<b>Activo no corr</b>	<b>89,171.38 €</b>	<b>-18,969.88 €</b>	<b>70,201.50 €</b>				
				Deuda financie	97,587.86 €	-14,570.52 €	83,017.34 €
Clientes	46,304.68 €	2,315.23 €	48,619.92 €	Impuesto socie	3,193.73 €	5,401.39 €	8,595.12 €
Stocks	0.00 €	0.00 €	0.00 €	<b>Pasivo no corr</b>	<b>100,781.59 €</b>	<b>-9,169.13 €</b>	<b>91,612.46 €</b>
Efectivo	94,206.67 €	63,836.65 €	158,043.31 €	Proveedores	11,315.71 €	565.79 €	11,881.50 €
<b>Activo corrien</b>	<b>740,517.35 €</b>	<b>66,151.88 €</b>	<b>206,663.23 €</b>	<b>Pasivo corrien</b>	<b>11,315.71 €</b>	<b>565.79 €</b>	<b>11,881.50 €</b>
<b>Total</b>	<b>229,682.73 €</b>	<b>47,182.00 €</b>	<b>276,864.73 €</b>	<b>Total</b>	<b>229,682.73 €</b>	<b>47,182.00 €</b>	<b>276,864.73 €</b>

Cash flow indirecto	
EBIT	38,292 €
Amortizaciones	18,970 €
IS	3,193.73 €
<b>CFB</b>	<b>54,068 €</b>
	0
Existencias	0
Clientes	-2,315.23 €
Proveedores	565.79
<b>Total var. Corr</b>	<b>-1,749.45</b>
<b>CFExplotacion</b>	<b>52,318.51</b>
Subvenciones	30,000.00 €
Dividendos	0
Prestamo	14,571
Intereses	3,911 €
Total prestamo	18,482
<b>CFFinie</b>	<b>63,836.65</b>

	Intereses	devolucion
1	349.69	1190.47
2	345.42	1194.73
3	341.14	1199.01
4	336.85	1203.31
5	332.53	1207.62
6	328.21	1211.95
7	323.86	1216.29
8	319.51	1220.65
9	315.13	1225.02
10	310.74	1229.41
11	306.34	1233.82
12	301.92	1238.24

## 18. Tabla Cash Flow, pérdidas y ganancias 2028

Ratios	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5
<b>Análisis patrimonial y financiero</b>					
Endeudamiento (Pasivo/Activo)	73.46%	70.78%	61.06%	48.81%	37.38%
Capacidad de devolución de la deuda (flujo de caja económico/préstamo)	-51.19%	5.95%	23.49%	47.26%	76.90%
Liquidez (activo corriente/pasivo corriente)	5.68	6.22	8.55	12.42	17.39

Ratios	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5
<b>Análisis para generar beneficio</b>					
Crecimiento de ventas (ventas último año/ventas año anterior)	-	105.00%	105.00%	105.00%	105.00%
Rentabilidad de los fondos propios, ROE (resultado/patrimonio neto)	-87.91%	-49.11%	-10.01%	8.15%	14.87%
Rendimiento del activo, ROI (beneficio antes de intereses e impuestos/activo)	-23.33%	-14.35%	-3.90%	5.56%	12.42%
Autofinanciación (resultado+amortizaciones-dividendos)	-27,811.92 €	-8,438.81 €	11,164.62 €	28,551.06 €	44,755.23 €
Autofinanciación de las inversiones (autofinanciación/ aumento del activo)	0.56	0.88	1.20	0.97	0.95
Fondo de maniobra	44,865.33 €	53,616.46 €	81,409.20 €	129,195.64 €	194,781.74 €

Proyecto de inversión	0	1	2	3	4	5
Inversiones	-100,000.00 €					
Flujos de caja (Resultado + Amortizaciones)		-27,811.92 €	-8,438.81 €	11,164.62 €	28,551.06 €	44,755.23 €
Proyecto inversión	-100,000.00 €	-27,811.92 €	-8,438.81 €	11,164.62 €	28,551.06 €	44,755.23 €
Acumulado	-100,000.00 €	-127,811.92 €	-136,250.73 €	-125,086.11 €	-96,535.05 €	-51,779.82 €

Métodos dinámicos	0	1	2	3	4	5
Tasa de actualización (k)	2.43%					
Proyecto actualizado	-100,000.00 €	-27,152.12 €	-8,043.17 €	10,388.73 €	25,936.63 €	39,692.45 €
Acumulado flujos actualizados	-100,000.00 €	-127,152.12 €	-135,195.29 €	-124,806.55 €	-98,869.93 €	-59,177.48 €
VAN (suma)	-59,177.48 €					
VAN	-59,177.48 €					
TIR	-11%					

Métodos estáticos	
Flujo neto de Caja (suma de flujos)	-51,779.82 €
FNC por unidad invertida, FNCUI (FNC/inversión)	-51.78%
FNCAUI (FNCUI/num.años)	-10.36%
Pay-back (recuperación inversión, año)	7

Inversión	Porcentaje	Importe	Coste financiación
Capital propio	40%	100,000.00 €	0%
Préstamo	60%	150,000.00 €	4.05%
Total	100%	250,000.00 €	2.43%

## 19. Tabla ratios

PRESTAMOS		IMPORTE	<b>150,000</b>
		INTERES ANU	<b>4.30%</b>
		INTERES MEN	<b>0.36%</b>
TOTAL INVERSIO	165,050.90 €	AÑOS	<b>10</b>
		MESES	<b>120</b>
		CUOTA MENS	<b>1,540.16 €</b>
TOTAL PRESTAM	150,000.00 €		

Periodo	capital pendiente	intereses	devolucion	cuota
1	150,000.00 €	537.50 €	1,002.66 €	1,540.16 €
2	148,997.34 €	533.91 €	1,006.25 €	1,540.16 €
3	147,991.10 €	530.30 €	1,009.85 €	1,540.16 €
4	146,981.24 €	526.68 €	1,013.47 €	1,540.16 €
5	145,967.77 €	523.05 €	1,017.10 €	1,540.16 €
6	144,950.67 €	519.41 €	1,020.75 €	1,540.16 €
7	143,929.92 €	515.75 €	1,024.41 €	1,540.16 €
8	142,905.51 €	512.08 €	1,028.08 €	1,540.16 €
9	141,877.43 €	508.39 €	1,031.76 €	1,540.16 €
10	140,845.67 €	504.70 €	1,035.46 €	1,540.16 €
11	139,810.21 €	500.99 €	1,039.17 €	1,540.16 €
12	138,771.04 €	497.26 €	1,042.89 €	1,540.16 €
13	137,728.15 €	493.53 €	1,046.63 €	1,540.16 €
14	136,681.52 €	489.78 €	1,050.38 €	1,540.16 €
15	135,631.14 €	486.01 €	1,054.14 €	1,540.16 €
16	134,577.00 €	482.23 €	1,057.92 €	1,540.16 €
17	133,519.08 €	478.44 €	1,061.71 €	1,540.16 €
18	132,457.36 €	474.64 €	1,065.52 €	1,540.16 €
19	131,391.85 €	470.82 €	1,069.33 €	1,540.16 €
20	130,322.51 €	466.99 €	1,073.17 €	1,540.16 €
21	129,249.35 €	463.14 €	1,077.01 €	1,540.16 €
22	128,172.33 €	459.28 €	1,080.87 €	1,540.16 €
23	127,091.46 €	455.41 €	1,084.74 €	1,540.16 €
24	126,006.72 €	451.52 €	1,088.63 €	1,540.16 €
25	124,918.09 €	447.62 €	1,092.53 €	1,540.16 €
26	123,825.56 €	443.71 €	1,096.45 €	1,540.16 €
27	122,729.11 €	439.78 €	1,100.38 €	1,540.16 €
28	121,628.73 €	435.84 €	1,104.32 €	1,540.16 €
29	120,524.41 €	431.88 €	1,108.28 €	1,540.16 €
30	119,416.14 €	427.91 €	1,112.25 €	1,540.16 €
31	118,303.89 €	423.92 €	1,116.23 €	1,540.16 €
32	117,187.66 €	419.92 €	1,120.23 €	1,540.16 €
33	116,067.42 €	415.91 €	1,124.25 €	1,540.16 €
34	114,943.18 €	411.88 €	1,128.28 €	1,540.16 €
35	113,814.90 €	407.84 €	1,132.32 €	1,540.16 €
36	112,682.58 €	403.78 €	1,136.38 €	1,540.16 €

37	111,546.20 €	399.71 €	1,140.45 €	1,540.16 €
38	110,405.76 €	395.62 €	1,144.53 €	1,540.16 €
39	109,261.22 €	391.52 €	1,148.64 €	1,540.16 €
40	108,112.59 €	387.40 €	1,152.75 €	1,540.16 €
41	106,959.83 €	383.27 €	1,156.88 €	1,540.16 €
42	105,802.95 €	379.13 €	1,161.03 €	1,540.16 €
43	104,641.92 €	374.97 €	1,165.19 €	1,540.16 €
44	103,476.73 €	370.79 €	1,169.36 €	1,540.16 €
45	102,307.37 €	366.60 €	1,173.55 €	1,540.16 €
46	101,133.82 €	362.40 €	1,177.76 €	1,540.16 €
47	99,956.06 €	358.18 €	1,181.98 €	1,540.16 €
48	98,774.08 €	353.94 €	1,186.22 €	1,540.16 €
49	97,587.86 €	349.69 €	1,190.47 €	1,540.16 €
50	96,397.40 €	345.42 €	1,194.73 €	1,540.16 €
51	95,202.67 €	341.14 €	1,199.01 €	1,540.16 €
52	94,003.65 €	336.85 €	1,203.31 €	1,540.16 €
53	92,800.34 €	332.53 €	1,207.62 €	1,540.16 €
54	91,592.72 €	328.21 €	1,211.95 €	1,540.16 €
55	90,380.77 €	323.86 €	1,216.29 €	1,540.16 €
56	89,164.48 €	319.51 €	1,220.65 €	1,540.16 €
57	87,943.83 €	315.13 €	1,225.02 €	1,540.16 €
58	86,718.81 €	310.74 €	1,229.41 €	1,540.16 €
59	85,489.40 €	306.34 €	1,233.82 €	1,540.16 €
60	84,255.58 €	301.92 €	1,238.24 €	1,540.16 €
61	83,017.34 €	297.48 €	1,242.68 €	1,540.16 €
62	81,774.66 €	293.03 €	1,247.13 €	1,540.16 €
63	80,527.53 €	288.56 €	1,251.60 €	1,540.16 €
64	79,275.93 €	284.07 €	1,256.08 €	1,540.16 €
65	78,019.85 €	279.57 €	1,260.58 €	1,540.16 €
66	76,759.27 €	275.05 €	1,265.10 €	1,540.16 €
67	75,494.17 €	270.52 €	1,269.63 €	1,540.16 €
68	74,224.53 €	265.97 €	1,274.18 €	1,540.16 €
69	72,950.35 €	261.41 €	1,278.75 €	1,540.16 €
70	71,671.60 €	256.82 €	1,283.33 €	1,540.16 €
71	70,388.26 €	252.22 €	1,287.93 €	1,540.16 €
72	69,100.33 €	247.61 €	1,292.55 €	1,540.16 €
73	67,807.79 €	242.98 €	1,297.18 €	1,540.16 €
74	66,510.61 €	238.33 €	1,301.83 €	1,540.16 €
75	65,208.78 €	233.66 €	1,306.49 €	1,540.16 €
76	63,902.29 €	228.98 €	1,311.17 €	1,540.16 €
77	62,591.12 €	224.28 €	1,315.87 €	1,540.16 €
78	61,275.25 €	219.57 €	1,320.59 €	1,540.16 €
79	59,954.67 €	214.84 €	1,325.32 €	1,540.16 €
80	58,629.35 €	210.09 €	1,330.07 €	1,540.16 €
81	57,299.28 €	205.32 €	1,334.83 €	1,540.16 €
82	55,964.45 €	200.54 €	1,339.62 €	1,540.16 €
83	54,624.83 €	195.74 €	1,344.42 €	1,540.16 €
84	53,280.41 €	190.92 €	1,349.23 €	1,540.16 €
85	51,931.18 €	186.09 €	1,354.07 €	1,540.16 €
86	50,577.11 €	181.23 €	1,358.92 €	1,540.16 €
87	49,218.19 €	176.37 €	1,363.79 €	1,540.16 €
88	47,854.40 €	171.48 €	1,368.68 €	1,540.16 €
89	46,485.72 €	166.57 €	1,373.58 €	1,540.16 €
90	45,112.14 €	161.65 €	1,378.50 €	1,540.16 €
91	43,733.64 €	156.71 €	1,383.44 €	1,540.16 €
92	42,350.20 €	151.75 €	1,388.40 €	1,540.16 €
93	40,961.79 €	146.78 €	1,393.38 €	1,540.16 €
94	39,568.42 €	141.79 €	1,398.37 €	1,540.16 €
95	38,170.05 €	136.78 €	1,403.38 €	1,540.16 €

96	36,766.67 €	131.75 €	1,408.41 €	1,540.16 €
97	35,358.26 €	126.70 €	1,413.46 €	1,540.16 €
98	33,944.81 €	121.64 €	1,418.52 €	1,540.16 €
99	32,526.29 €	116.55 €	1,423.60 €	1,540.16 €
100	31,102.68 €	111.45 €	1,428.70 €	1,540.16 €
101	29,673.98 €	106.33 €	1,433.82 €	1,540.16 €
102	28,240.16 €	101.19 €	1,438.96 €	1,540.16 €
103	26,801.20 €	96.04 €	1,444.12 €	1,540.16 €
104	25,357.08 €	90.86 €	1,449.29 €	1,540.16 €
105	23,907.78 €	85.67 €	1,454.49 €	1,540.16 €
106	22,453.30 €	80.46 €	1,459.70 €	1,540.16 €
107	20,993.60 €	75.23 €	1,464.93 €	1,540.16 €
108	19,528.67 €	69.98 €	1,470.18 €	1,540.16 €
109	18,058.49 €	64.71 €	1,475.45 €	1,540.16 €
110	16,583.05 €	59.42 €	1,480.73 €	1,540.16 €
111	15,102.32 €	54.12 €	1,486.04 €	1,540.16 €
112	13,616.28 €	48.79 €	1,491.36 €	1,540.16 €
113	12,124.91 €	43.45 €	1,496.71 €	1,540.16 €
114	10,628.21 €	38.08 €	1,502.07 €	1,540.16 €
115	9,126.13 €	32.70 €	1,507.45 €	1,540.16 €
116	7,618.68 €	27.30 €	1,512.86 €	1,540.16 €
117	6,105.83 €	21.88 €	1,518.28 €	1,540.16 €
118	4,587.55 €	16.44 €	1,523.72 €	1,540.16 €
119	3,063.83 €	10.98 €	1,529.18 €	1,540.16 €
120	1,534.66 €	5.50 €	1,534.66 €	1,540.16 €
		34,818.66 €		184,818.66 €

## 20. Tabla presupuesto y préstamo