

SEMINARIO:

Diseño de un modelo estimación de costes en el sector bodeguero orientado a la toma de decisiones

De la radiografía del gasto a la estimación y evaluación de costes para la toma de decisiones

- ~~Presentación~~
- ~~Objetivos Generales~~
- ~~Aspectos conceptuales~~
- **I Parte: CM de Bodega**
- **II Parte: PL con Excel (Solver) aplicada al diseño de una oferta comercial en bodegas**

Objetivo General:

1) Diseño de modelo de costes para la toma de decisiones en bodega que permita dar respuesta preguntas del tipo:

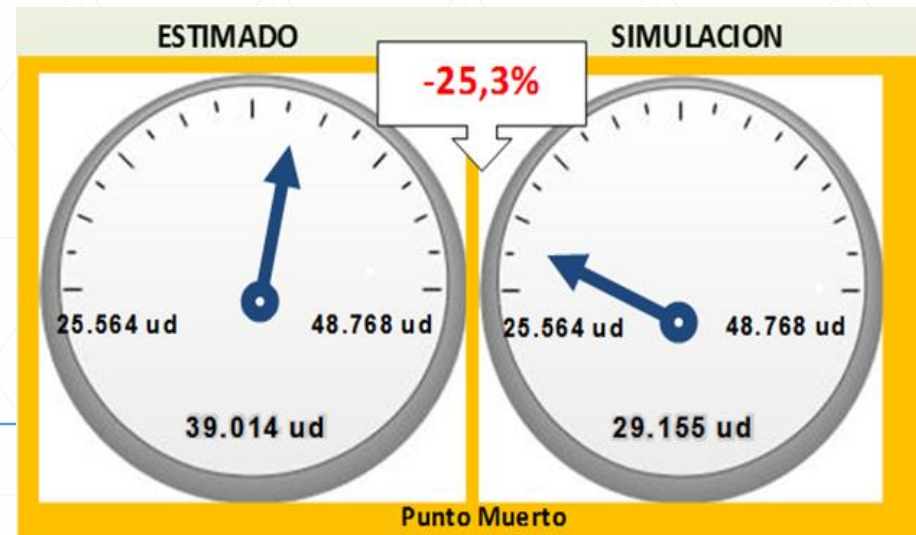
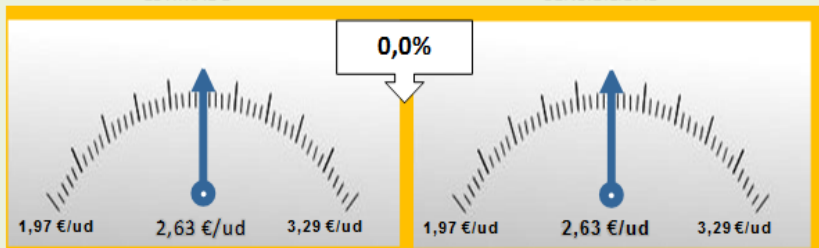


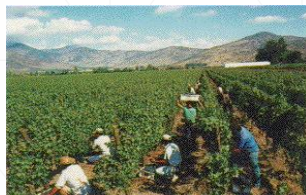
¿Cuánto cuesta producir una botella de reserva?
 ¿Cuáles son los principales elementos que componen el coste?
 ¿Cuánto tengo que facturar para cubrir los costes fijos del periodo?
 ¿Cuál es el margen de contribución bruta de los vinos crianza? ¿Y de los reserva?
 ¿Qué volumen de ventas tenemos que alcanzar para obtener un beneficio del 30% de la inversión?
 ¿Qué tasa de costes generales le tengo que cargar a los vinos?

2) Elaboración de un Cuadro de Mando para la Bodega

Simulación - Análisis de Sensibilidad -

Coste de la Uva:	0,90 €/kg	1,20 €/kg	1,70 €/kg	1,10 €/kg	
	R ◀ ◻ ◻ ▶	◻ ◻ ▶	◻ ◻ ▶	◻ ◻ ▶	
Variación	0,00 €/kg	0,00 €/kg	0,00 €/kg	0,00 €/kg	
	⇒ 0%	⇒ 0%	⇒ 0%	⇒ 0%	
COSTE TOTAL DEL VINO	9,38 €/Ud	1,72 €/Ud	2,57 €/Ud	4,37 €/Ud	2,63 €/Ud
Variación	0,00 €/Ud	0,00 €/Ud	0,00 €/Ud	0,00 €/Ud	0,00 €/Ud
	⇒ 0%	⇒ 0%	⇒ 0%	⇒ 0%	⇒ 0,0%
	ESTIMADO		SENSIBILIDAD		





60-61 Consumos	Uvas compras	144.500 €	24,2%
	Botellas, corchos, etc.	5.584 €	0,9%
	Etiquetas y similares	1.353 €	0,2%
	Fertilizantes, abonos, etc	1.850 €	0,3%
	Productos enológicos	9.600 €	1,6%
	Tratamientos, etc	425 €	0,1%
	Otros	21.250 €	3,6%
Asignado:	184.562 €	30,9%	

63 Impuestos	Total contable:	4
	De explotación	2.600 €
	Otros	1.800 €
Asignado:	4.400 €	

64 Personal	Total contable:	318
	Sueldos y Salarios	225.410 €
	Seguridad Social empres	78.893 €
	Indemnizaciones	7.000 €
	Otras Gtos Sociales	7.400 €
Asignado:	318.703 €	

**GASTOS DEL PERIODO
(Contabilidad)
RADIOGRAFIA DEL GASTO**



**Transformación de Gastos en Costes,
Gasto vs. Coste**

62 Servicios Externos	Arrendamientos	1.300 €
	Reparaciones	2.700 €
	Servic. Profe.Indep	18.420 €
	Transportes	25.650 €
	Servicios Bancarios	2.820 €
	Publicidad y Rel. Publ	18.750 €
	Sumini. y Comunica.	6.250 €
	Otros Servicios	4.800 €
	Asignado:	80.690 €

68 Amortización	Total contable:	
	Física/Técnica	3.200 €
	Funcional	5.500 €
	Otras	200 €
Asignado:	8.900 €	

Otros Gtos/Costes	Total contable:	
	65-66 Gtos Finan. Y simil	1.500 €
	67 Pérdidas Extraord.	4.750 €
	69 Otras Dotaciones	1.580 €
	Otros	100 €
Asignado:	7.930 €	



Presentación de nuestro modelo de CM de Bodega

Consideraciones previas:

Lo importante no es el instrumento (hoja de calculo) sino el diseño propuesto que pretende servir de base, guía o modelo para su adaptación a las peculiaridades de cada una de las empresas vitivinícolas.

Cuadro de Mando de Bodega

Propuesta de un Modelo de Cuadro de Mando para la Gestión de Bodega
Versión 1.0

M | ALT+ ← | ALT+ →

Indice General

Bases del Cuadro de Mando

Aspectos conceptuales previos, costes

Radiografía del Gasto

Ajuste, analisis, evaluación y localización de los gastos y costes del periodo estimados

Actividad Estimada en el Periodo

Estimación de la producción y ventas previstas en el periodo vinculada con los gastos del ejercicio. Estimación de los precios medios de venta y del Mix de Ventas

Transformación de Gastos en Costes, Gasto vs. Coste

Asignación de los gastos a costes del producto y del periodo. Tasa de repercusión de los costes del periodo por unidad de costes de los productos vendidos

Cuadro de Mando de la Producción del Periodo

Coste de la producción del periodo y análisis de sensibilidad

Cuadro de Mando, Ventas y Costes de Estructura del Periodo

Parámetros de configuración general

Selección de tipos de vino y envases en el proceso de producción y comercialización. Establecimiento de precios estándar de uva comprada y/o

"... la hoja de cálculo es un instrumento extremadamente potente pero podemos cometer errores en su diseño".....

Consejo: Audite continuamente sus hojas.

Consejos de navegacion a través de los vínculos del libro

Volver al vino: ALT + ← ALT+FLECHA IZQUIERDA

Volver al vino: ALT + → ALT+FLECHA DERECHA

R Restaura valores orginiales

"... la hoja de cálculo es un instrumento extremadamente potente pero podemos cometer errores en su diseño".....

Consejo: Audite continuamente sus hojas...



GASTOS DEL PERIODO (Contabilidad) - RADIOGRAFIA DEL GASTO

Nota 1:

Conceptos /Detalles	Gasto real/estimado		Estimación de Coste (Relevancia)					Comprobación (Cheking) en asignación
	2014/15		Departamentos o centros				Gasto Plurianual	
	Monetario	%	Cultivo	Bodega o Industrial	Comercial y Logistica	Administ. Estructura		
Total contable:	184.562 €		Comprobación (Cheking) Total: Correcto					
Uvas compras	144.500 €	24,2%		144.500 €				Correcto
Botellas, corchos, etc.	5.584 €	0,9%		5.584 €				Correcto
Etiquetas y similares	1.353 €	0,2%		1.353 €				Correcto
Fertilizantes, abonos, etc	1.850 €	0,3%	1.850 €					Correcto
Productos enológicos	9.600 €	1,6%		9.600 €				Correcto
Tratamientos, etc	425 €	0,1%	425 €					Correcto
Otros	21.250 €	3,6%	2.500 €	150 €	15.400 €	1.500 €	1.700 €	Correcto
Asignado:	184.562 €	30,9%	775 €	161.187 €	15.400 €	1.500 €	1.700 €	

Análisis global del gasto:

- Azul valores no protegidos, rojo aclaraciones.
- Significación relativa del gasto (%), nos permitirá considerar su relevancia y atención
- Localización estimada en los centros o departamentos
- Comprobación Cheking.
- Gasto Plurianual
- Conversión gasto en coste (otra concepción de gasto plurianual)



Radiografía del Gasto. Análisis, ajuste y asignación de los gastos del periodo (II)

N3	62 Servicios Externos	Asignado:	184.562 €	30,9%	4.775 €	161.187 €	15.400 €	1.500 €	1.700 €	
		Total contable:	80.690 €		Comprobación (Cheking) Total: Correcto					
		Arrendamientos	1.300 €	0,2%	1.300 €					Correcto
		Reparaciones	2.700 €	0,5%	150 €	280 €	425 €	150 €	1.695 €	Correcto
		Servic. Profe.Indep	18.420 €	3,1%	6.850 €	8.540 €		3.030 €		Correcto
		Transportes	25.650 €	4,3%			25.650 €			Correcto
		Servicios Bancarios	2.820 €	0,5%				2.820 €		Correcto
		Publicidad y Rel. Publ	18.750 €	3,1%			10.250 €	2.500 €	6.000 €	Correcto
		Sumini. y Comunica.	6.250 €	1,0%			3.580 €	2.670 €		Correcto
Otros Servicios	4.800 €	0,8%				4.800 €		Correcto		
	Asignado:	80.690 €	13,5%	8.300 €	8.820 €	39.905 €	15.970 €	7.695 €		
N4	63 Impuestos	Total contable:	4.400 €		Comprobación (Cheking) Total: Correcto					
		De explotación	2.600 €	0,4%	150 €	2.450 €				Correcto
		Otros	1.800 €	0,3%				1.800 €		Correcto
		Asignado:	4.400 €	0,7%	150 €	2.450 €	0 €	1.800 €	0 €	
N5	64 Personal	Total contable:	318.703 €		Comprobación (Cheking) Total: Correcto					
		Sueldos y Salarios	225.410 €	37,7%	35.450 €	75.860 €	60.580 €	53.520 €		Correcto
		Seguridad Social empres	78.893 €	13,2%	12.407 €	26.551 €	21.203 €	18.732 €		Correcto
		Indemnizaciones	7.000 €	1,2%					7.000 €	Correcto
		Otras Gtos Sociales	7.400 €	1,2%	560 €	1.695 €	3.151 €	850 €	1.144 €	Correcto
		Asignado:	318.703 €	53,4%	48.417 €	104.106 €	84.934 €	73.102 €	8.144 €	

Ejemplo de Gastos no Costes (Total o Parcial): (Ajuste con la columna GASTO PLURIANUAL y AJUSTE)

- Indemnización
- Publicidad de empresa
- Reparaciones de coches particulares, contribución de la casa, móviles particulares, combustible, etc



Radiografía del Gasto. Análisis, ajuste y asignación de los gastos del periodo (III)

N3	62 Servicios Externos	Asignado:	184.562 €	30,9%	4.775 €	161.187 €	15.400 €	1.500 €	1.700 €	
		Total contable:	80.690 €		Comprobación (Cheking) Total: Correcto					
		Arrendamientos	1.300 €	0,2%	1.300 €					Correcto
		Reparaciones	2.700 €	0,5%	150 €	280 €	425 €	150 €	1.695 €	Correcto
		Servic. Profe.Indep	18.420 €	3,1%	6.850 €	8.540 €		3.030 €		Correcto
		Transportes	25.650 €	4,3%			25.650 €			Correcto
		Servicios Bancarios	2.820 €	0,5%				2.820 €		Correcto
		Publicidad y Rel. Publ	18.750 €	3,1%			10.250 €	2.500 €	6.000 €	Correcto
		Sumini. y Comunica.	6.250 €	1,0%			3.580 €	2.670 €		Correcto
Otros Servicios	4.800 €	0,8%				4.800 €		Correcto		
	Asignado:	80.690 €	13,5%	8.300 €	8.820 €	39.905 €	15.970 €	7.695 €		
N4	63 Impuestos	Total contable:	4.400 €		Comprobación (Cheking) Total: Correcto					
		De explotación	2.600 €	0,4%	150 €	2.450 €				Correcto
		Otros	1.800 €	0,3%				1.800 €		Correcto
		Asignado:	4.400 €	0,7%	150 €	2.450 €	0 €	1.800 €	0 €	
N5	64 Personal	Total contable:	318.703 €		Comprobación (Cheking) Total: Correcto					
		Sueldos y Salarios	225.410 €	37,7%	35.450 €	75.860 €	60.580 €	53.520 €		Correcto
		Seguridad Social empres	78.893 €	13,2%	12.407 €	26.551 €	21.203 €	18.732 €		Correcto
		Indemnizaciones	7.000 €	1,2%					7.000 €	Correcto
		Otras Gtos Sociales	7.400 €	1,2%	560 €	1.695 €	3.151 €	850 €	1.144 €	Correcto
	Asignado:	318.703 €	53,4%	48.417 €	104.106 €	84.934 €	73.102 €	8.144 €		

Ejemplo de Coste no Gasto (Total o Parcial): (*Ajuste con COSTE DE OPORTUNIDAD Y BENEFICIO DESEADO*)

- Reparaciones estimadas.. Etc.
- Provisiones de indemnización, de insolvencia de clientes (criterios contable diferente)
- Ayuda familiar, función de Atrias



Radiografía del Gasto. Análisis, ajuste y asignación de los gastos del periodo (IV)

Nota 1:

Conceptos /Detalles	Gasto real/estimado		Estimación de Coste (Relevancia)					Comprobación (Cheking) en Asignación
	2014/15		Departamentos o centros				Gasto Plurianual y Ajustes	
	Monetario	%	Cultivo	Bodega o Industrial	Comercial y Logística	Administ. Estructura		
68 Amortización	Total contable:	8.900 €	Comprobación (Cheking) Total: Correcto					
	Física/Técnica	3.200 € 0,5%	525 €	620 €	1.230 €	825 €		Correcto
	Funcional	5.500 € 0,9%	250 €	4.250 €	750 €	250 €		Correcto
	Otras	200 € 0,0%					200 €	Correcto
	Asignado:	8.900 € 1,5%	775 €	4.870 €	1.980 €	1.075 €	200 €	
Total Gtos Explotación		597.255 € 100,0%	62.417 €	281.433 €	142.219 €	93.447 €	17.739 €	
69 Otros Gtos/Costes	Total contable:	7.930 €	Comprobación (Cheking) Total: Correcto					
	65-66 Gtos Finan. Y simil	1.500 € 18,9%				1.500 €		Correcto
	67 Pérdidas Extraord.	4.750 € 59,9%					4.750 €	Correcto
	69 Otras Dotaciones	1.580 € 19,9%			0 €		1.580 €	Correcto
	Otros	100 € 1,3%					100 €	Correcto
	Asignado:	7.930 € 100,0%	0 €	0 €	0 €	1.500 €	6.430 €	
Total Otros Gastos		7.930 € 100,0%	0 €	0 €	0 €	1.500 €	6.430 €	
N8	Coste de Oportunidad:	8.664 €	250 €	6.804 €	1.500 €	110 €		
TOTAL GASTOS:		613.849 €	Costes Imputables al				589.680 €	
- Plurianuales y ajustes:		24.169 €	producto y al periodo					

Caso Especiales

- Consideración de las amortizaciones, contable vs técnica/funcional.
- Costes Financieros Vs Coste de Oportunidad
- Costes de oportunidad, ajuste para los costes no gastos, ejemplo ayuda familiar,
- Incorporación y ajuste del beneficio deseado (gastos particulares y otros)





Análisis de la actividad estimada del periodo, tanto producción como ventas o comercialización.

- **Costes Industriales Imputados a la Producción del Periodo**
 - (Uva, vinificación, embotellado, vestido, etc..)
- **Costes Industriales Imputados a las Ventas del Periodo**
 - (Terminación crianza, embotellado, vestido, etc...)



Conciliación con los costes asignados a los departamentos operativos	<i>Gastos de Explotación de Cultivo</i>	62.417 €
	<i>(Dpto/Centro: Cultivo)</i>	
	<i>Gastos de Explotación de Bodegas</i>	281.433 €
	<i>(Dpto/Centro: Bodega o Industrial)</i>	

En el sector vinícola y en especial en aquellas bodegas en que la producción de crianza es relevante, los productos elaborados difieren notablemente de los productos vendidos en el periodo o ejercicio económico. Por tanto los productos elaborados en un ejercicio tendrán que cubrir los costes del periodo en que son vendidos.

Es decir, cuando el vino joven no es relevante en el mix de ventas los vinos crianza son los que deben cubrir los costes del periodo.

Costes Totales del Ejercicio

=

Costes imputados a las unidades producidas y a las unidades vendidas

+

Costes del Periodo (Costes de Estructura)

COSTES VARIABLES

COSTES FIJOS

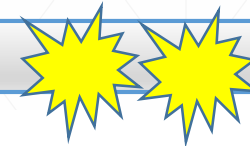


Costes Industriales Imputados a la Producción del Periodo

Vinos a producir en el periodo	Joven Blanco Semiseco	Tinto Crianza	Tinto Barrica	Tinto Reserva	Total
Envase tipo	Bag in Box	Bot 3/4	Bot 3/4	Bot 3/4	
Litros:	13.952 Li	30.552 Li	22.735 Li	8.601 Li	75.840 Li
Total Unidades	2.791 uds	40.737 uds	30.314 uds	11.468 uds	85.310 uds

Coste Industrial Estimado de la Producción (Coste Variable)

		15.000 Kg	25.000 Kg	40.000 Kg	30.000 Kg	
N1	Coste de la UVA:	0,90 €/kg	1,20 €/kg	1,70 €/kg	1,10 €/kg	
		13.500 €	30.000 €	68.000 €	33.000 €	144.500 €
N2	Proceso Vendimia:	3.300 €	6.700 €	3.300 €	2.200 €	15.500 €
N3	Proceso Previnificación:	2.040 €	2.058 €	2.780 €	2.423 €	9.301 €
N4	Proceso Vinificación Final:					
	Coste del vestido:	2,30 €/ud	0,72 €/ud	0,00 €/ud	1,03 €/ud	47.562 €
	Coste de las actividades:	924 €	1.925 €	3.924 €	684 €	7.457 €
	Coste de la producción:	9,38 €/ud	1,72 €/ud	2,57 €/ud	4,37 €/ud	



Costes Industriales Imputados a las Ventas del Periodo

Vinos a comercializar en el periodo	Joven Blanco Semiseco	Tinto Crianza X-1	Tinto Barrica X-1	Tinto Reserva X-3	
Envase tipo	Bag in Box	Bot 3/4	Bot 3/4	Bot 3/4	
Total Unidades	2.791 uds	35.750 uds	25.215 uds	11.468 uds	75.224 uds
Mix de Ventas	3,7%	47,5%	33,5%	15,2%	

Coste Industrial Estimado de las Ventas (Coste Variable) **209.717 €**

N5 Coste Acumulado Heredado	9,38 €/ud	1,72 €/ud	2,57 €/ud	4,37 €/ud	
	26.180 €	61.490 €	64.803 €	50.115 €	
N6 Coste Industrial del Periodo Imputado a Otras Añadas	0,00 €/ud	0,00 €/ud	0,21 €/ud	0,16 €/ud	
	0 €	0 €	5.295 €	1.835 €	7.130 €
	9,38 €/ud	1,72 €/ud	2,78 €/ud	4,53 €/ud	

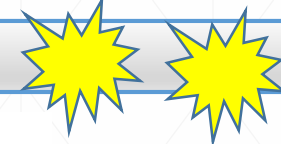
Precios Promedios Ponderados Unitarios de las ventas del periodo

N7 Precio medio ponderado	25,00 €/Ud	6,18 €/Ud	15,25 €/Ud	18,45 €/Ud	11,79 €/Ud
----------------------------------	------------	-----------	------------	------------	------------

Destacar

- La producción del periodo no tiene porque coincidir con las ventas del periodo.
- Concepto Coste Acumulado Heredado y Coste Industrial del Periodo Imputado a Otras Añadas. Caso de los vinos producidos y vendidos en el periodo.





Costes Industriales Imputados a la Producción del Periodo

Vinos a producir en el periodo	Joven Blanco Semiseco	Tinto Crianza	Tinto Barrica	Tinto Reserva	Total
Envase tipo	Bag in Box	Bot 3/4	Bot 3/4	Bot 3/4	
Litros:	13.952 Li	30.552 Li	22.735 Li	8.601 Li	75.840 Li
224.320 € Total Unidades	2.791 uds	40.737 uds	30.314 uds	11.468 uds	85.310 uds
Coste de la producción:	9,38 €/ud	1,72 €/ud	2,57 €/ud	4,37 €/ud	

Costes Industriales Imputados a las Ventas del Periodo

Vinos a comercializar en el periodo	Joven Blanco Semiseco	Tinto Crianza X-1	Tinto Barrica X-1	Tinto Reserva X-3	Total
Envase tipo	Bag in Box	Bot 3/4	Bot 3/4	Bot 3/4	
Total Unidades	2.791 uds	35.750 uds	25.215 uds	11.468 uds	75.224 uds
Mix de Ventas	3,7%	47,5%	33,5%	15,2%	

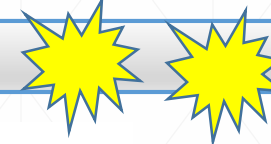
Coste Industrial Estimado de las Ventas (Coste Variable) **209.717 €**

N5 Coste Acumulado Heredado	9,38 €/ud	1,72 €/ud	2,57 €/ud	4,37 €/ud	
	26.180 €	61.490 €	64.803 €	50.115 €	
N6 Coste Industrial del Periodo Imputado a Otras Añadas	0,00 €/ud	0,00 €/ud	0,21 €/ud	0,16 €/ud	
	0 €	0 €	5.295 €	1.835 €	7.130 €
	9,38 €/ud	1,72 €/ud	2,78 €/ud	4,53 €/ud	

Resumen Coste Industrial del Periodo Imputado

Costes Industriales Imputados a la Producción del Periodo	224.320 €	96,9%
Coste Industrial del Periodo Imputado a Otras Añadas	7.130 €	3,1%
Costes Industriales del Periodo Imputados a los Productos:	231.450 €	100,0%





Ajustes, Gastos vs. Costes

Costes Industriales del Periodo Imputados:

231.450 €

(Costes del Producto, costes variables)

Gasto Contable Industrial del Periodo

Gastos de Explotación de Cultivo

62.417 € **S**

(Dpto/Centro: gabino)

Gastos de Explotación de Bodegas

281.433 € **S**

(Dpto/Centro: Bodega o Industrial)

Subtotal: 343.850 €

(1)

Gasto Contable Industrial vs Coste Industrial Imputado:

112.400 €

(Ajuste Incremento del Coste Fijo del Periodo)

Gasto Contable de Explotación

Gastos de Distribución

142.219 € **S**

(Dpto/Centro: Comercial y Logística)

Gastos de Administración

93.447 € **S**

(Dpto/Centro: Administ. Estructura)

Subtotal: 235.666 €

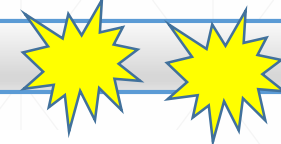
(2)

Costes de Estructura I:

235.666 €

(Ajuste Incremento del Coste Fijo del Periodo)





Otros Gastos Contables: Financieros y Otros

<i>Gastos financieros y similares</i>	1.500 €	S
<i>Pérdidas Extraordinarias</i>	0 €	S
<i>Otras Dotaciones</i>	0 €	S
<i>Otros</i>	0 €	S
Subtotal:	<u>1.500 €</u>	

(3)

Costes de Estructura II: 1.500 €

Coste de Oportunidad

<i>Dpto gabino</i>	250 €	N
<i>Dpto Bodega o Industrial</i>	6.804 €	N
<i>Dpto Comercial y Logística</i>	1.500 €	S
<i>Dpto Administ. Estructura</i>	110 €	S
Subtotal:	<u>8.664 €</u>	

(4)

Costes de Estructura y III: 1.610 €

Resumen Costes del Producto y del Periodo		
Coste Imputado al Producto (Coste Variable)	231.450 €	40%
Costes de Estructura (Coste Fijo) (1+2+3+4)	351.176 €	60%
Coste Total del Periodo	<u>582.626 €</u>	100%
Coste Total de los Productos Vendidos	209.717 €	
<hr/>		
<i>Tasa de imputación de costes fijos del periodo por unidad de coste de producto vendido</i>	1,67 €	



PRODUCCION: Cuadro de Mando y Análisis de Sensibilidad

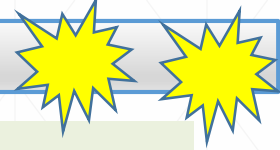
Total Gastos Contables:	613.849 €	Coste imputado al producto:	231.450 €
- Gastos Plurianuales:	<u>24.169 €</u>	Coste imputados al periodo:	<u>351.176 €</u>
= Gastos del Periodo:	589.680 €	Total Costes Imputados:	582.626 € 99%

M ALT+ ← ALT+ →

Estimación de los Costes de Producción del Periodo

	Joven Blanco Semiseco Bag in Box	Tinto Crianza Bot 3/4	Tinto Barrica Bot 3/4	Tinto Reserva Bot 3/4	TOTAL
Unidades:	2.791 Uds	40.737 Uds	30.314 Uds	11.468 Uds	85.310 Uds
Mix de Producción:	3,3%	47,8%	35,5%	13,4%	100,0%
Coste Industrial Estimado de la Producción (Coste Variable)					
Coste de la Uva:	0,90 €/kg	1,20 €/kg	1,70 €/kg	1,10 €/kg	
	4,84 €/Ud 52%	0,74 €/Ud 43%	2,24 €/Ud 87%	2,88 €/Ud 66%	1,69 €/Ud 64%
Coste Industrial Imputado:	<u>4,54 €/Ud 48%</u>	<u>0,98 €/Ud 57%</u>	<u>0,33 €/Ud 13%</u>	<u>1,49 €/Ud 34%</u>	0,94 €/Ud 36%
COSTE TOTAL DEL VINO	9,38 €/Ud	1,72 €/Ud	2,57 €/Ud	4,37 €/Ud	2,63 €/Ud
	224.320 €				





Simulación - Análisis de Sensibilidad -

Coste de la Uva:

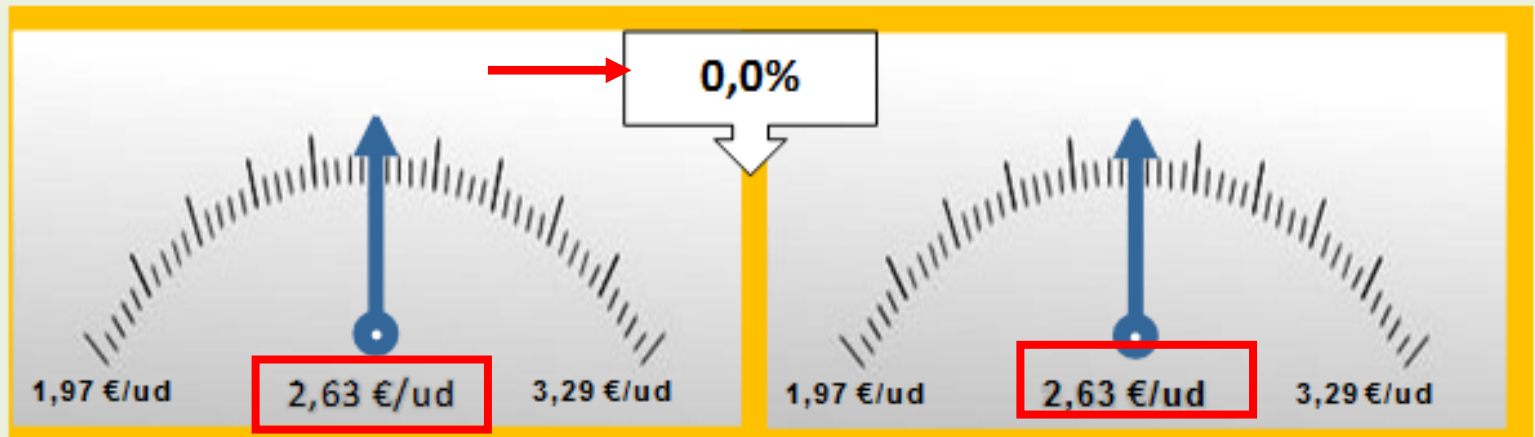
R

Variación 0,00 €/kg 0,00 €/kg 0,00 €/kg 0,00 €/kg
 ⇒ 0% ⇒ 0% ⇒ 0% ⇒ 0%

COSTE TOTAL DEL VINO 9,38 €/Ud 1,72 €/Ud 2,57 €/Ud 4,37 €/Ud **2,63 €/Ud**
 Variación 0,00 €/Ud 0,00 €/Ud 0,00 €/Ud 0,00 €/Ud 0,00 €/Ud
224.320 € ⇒ 0% ⇒ 0% ⇒ 0% ⇒ 0% ⇒ 0,0%

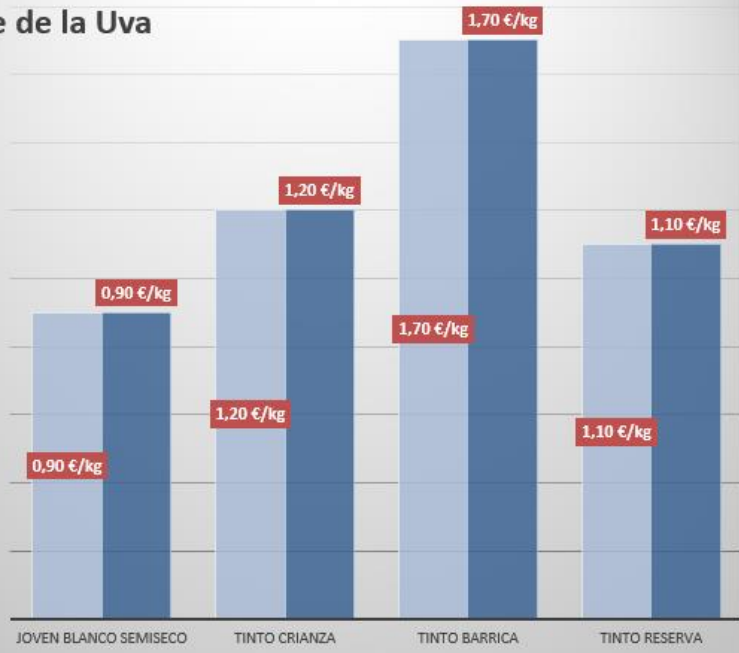
ESTIMADO

SENSIBILIDAD

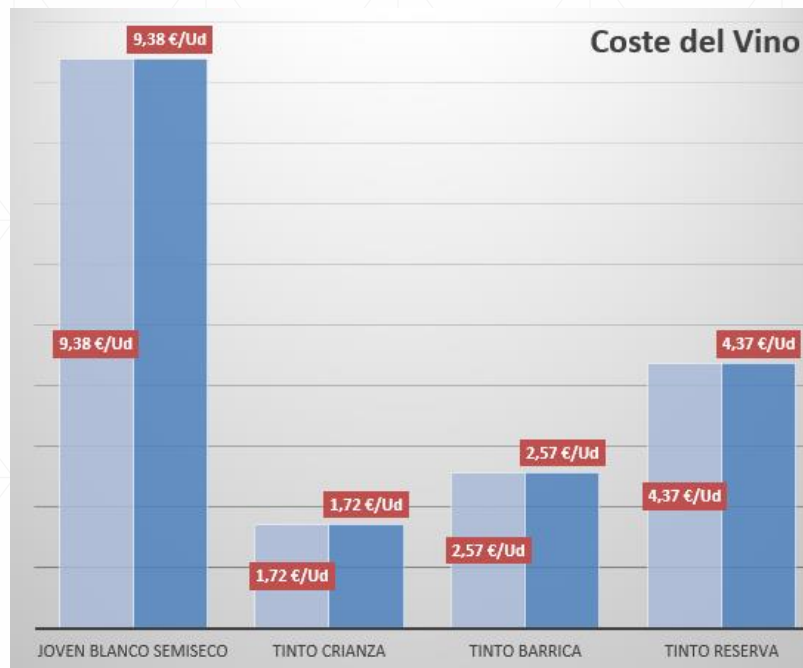


Cuadro de Mando de Producción y Análisis de Sensibilidad (y III)

Coste de la Uva



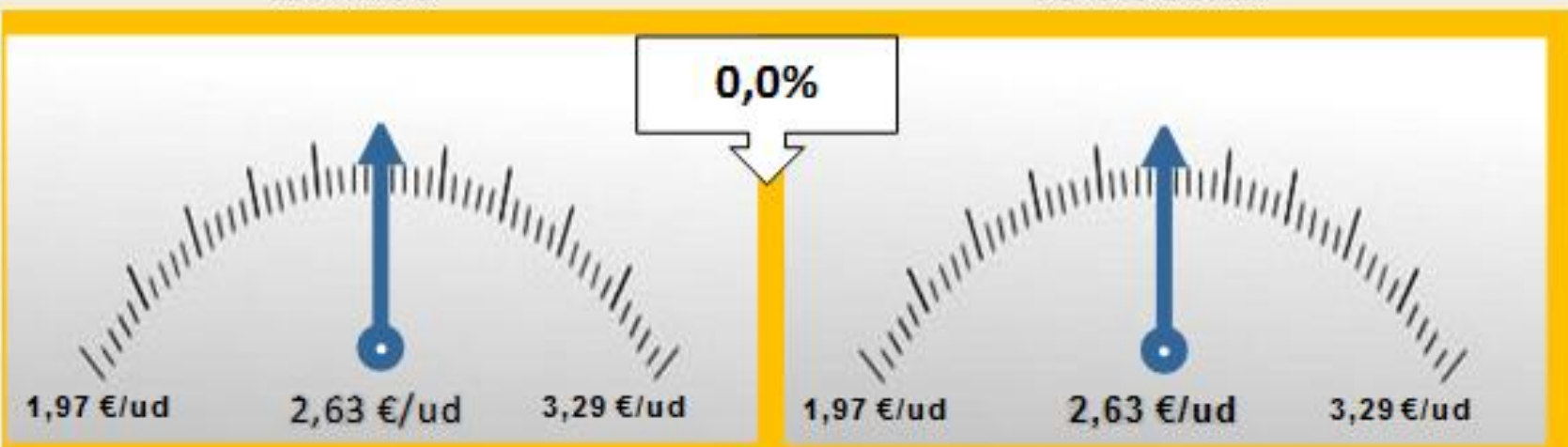
Coste del Vino



ESTIMADO

SENSIBILIDAD

0,0%



Cuadro de Mando y Análisis de Sensibilidad

M

ALT+ ←

ALT+ →

Estimación de los ingresos y márgenes del periodo - Análisis de Sensibilidad

	Joven Blanco Semiseco	Tinto Crianza X-1	Tinto Barrica X- 1	Tinto Reserva X-3	TOTAL
Unidades:	2.791 Uds	35.750 Uds	25.215 Uds	11.468 Uds	75.224 Uds
Mix de Ventas:	3,7%	47,5%	33,5%	15,2%	100%
Precios Medios:	25,00 €/Ud	6,18 €/Ud	15,25 €/Ud	18,45 €/Ud	11,79 €/Ud
Coste Variable Unitario	9,38 €/Ud	1,72 €/Ud	2,78 €/Ud	4,53 €/Ud	2,79 €/Ud
Márgenes Unitarios	15,62 €/Ud	4,46 €/Ud	12,47 €/Ud	13,92 €/Ud	9,00 €/Ud

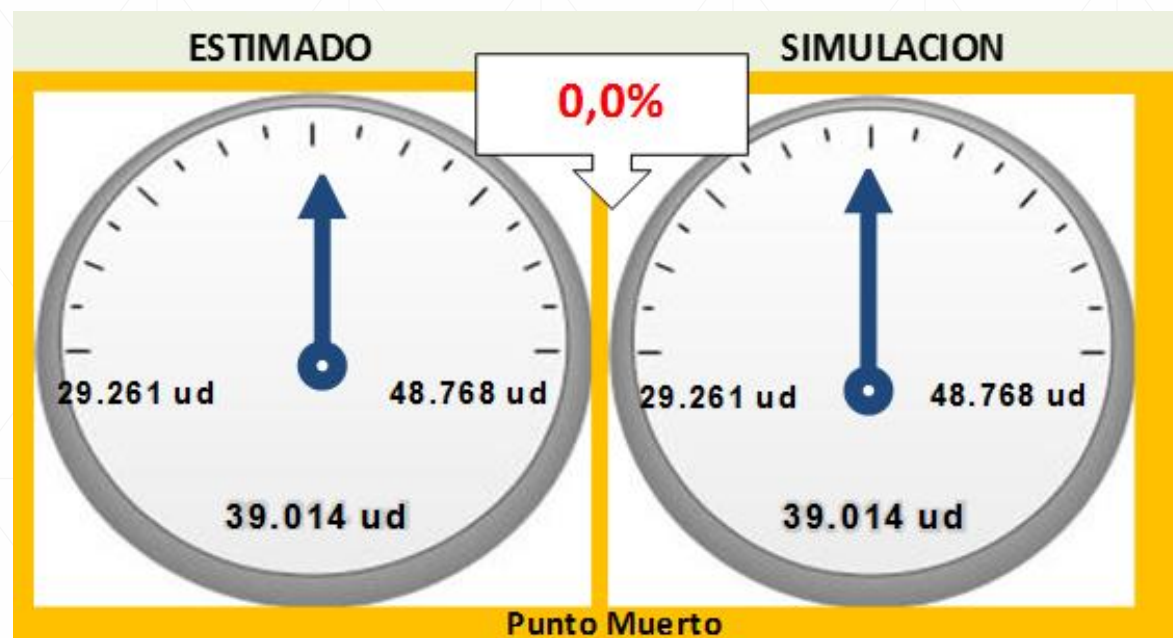


Sensibilidad

R Mix de ventas	2.791 Uds	35.750 Uds	25.215 Uds	11.468 Uds	75.224 Uds
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
	3,7%	47,5%	33,5%	15,2%	100,0%
Variación	0 Uds	0 Uds	0 Uds	0 Uds	0 Uds
	⇒ 0%	⇒ 0%	⇒ 0%	⇒ 0%	⇒ 0%
R Precios Medios	25,00 €/Ud	6,18 €/Ud	15,25 €/Ud	18,45 €/Ud	11,79 €/Ud
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Variación	0,00 €/Ud	0,00 €/Ud	0,00 €/Ud	0,00 €/Ud	0,00 €/Ud
	⇒ 0%	⇒ 0%	⇒ 0%	⇒ 0%	⇒ 0%
Márgenes Unitarios	15,62 €/Ud	4,46 €/Ud	12,47 €/Ud	13,92 €/Ud	9,00 €/Ud
Variación	0,00 €/Ud	0,00 €/Ud	0,00 €/Ud	0,00 €/Ud	0,00 €/Ud
	⇒ 0%	⇒ 0%	⇒ 0%	⇒ 0,0%	⇒ 0,0%

Coste de Estructura (Costes Fijos del Periodo)	351.176 €		Beneficio deseado: 0 €	
	Punto Muerto Estimado:		39.014 Uds	459.944 €
	Punto Muerto Sensibilidad:		39.014 Uds	459.944 €
MIX DE VENTAS			0,0%	0,0%
Estimación:	1.448 Ud	18.541 Ud	13.078 Ud	5.948 Ud
Sensibilidad:	1.448 Ud	18.541 Ud	13.078 Ud	5.948 Ud
Variación	0 Uds	0 Uds	0 Uds	0 Uds
	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

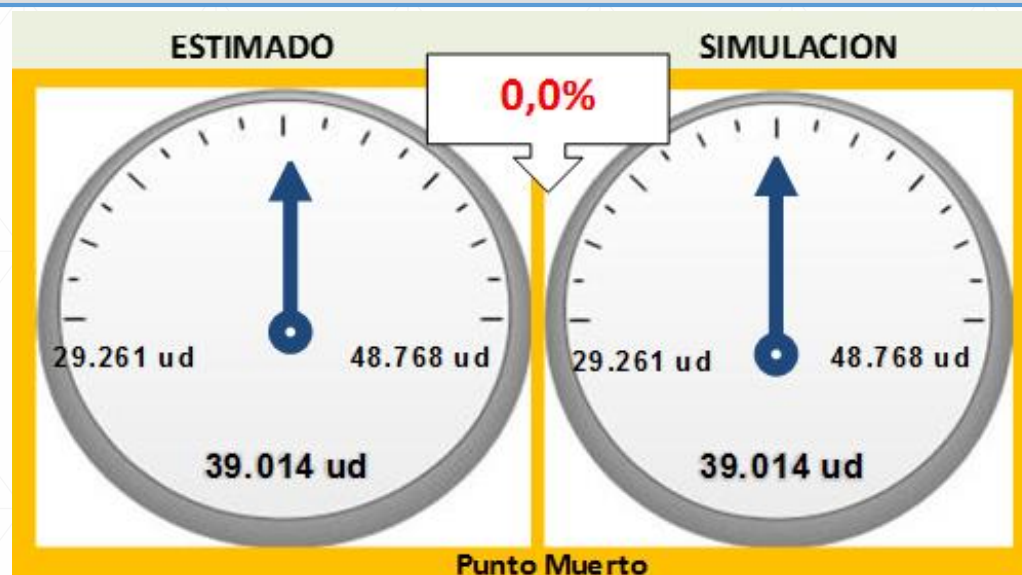




RESULTADOS DEL PERIODO PREVISTOS:

	ESTIMADO	SENSIBILIDAD	Variación	
Actividad prevista	75.224 Uds	75.224 Uds	0 Uds	0%
Ingresos previtos	886.823 €	886.823 €	0 €	0%
- Coste de Ventas (Coste Variable Industrial)	2,79 €/Ud 209.717 €	2,79 €/Ud 209.717 €	0 €	0%
= Margen Contribución Bruto	677.106 € 76%	677.106 € 76%	0 €	0%
- Costes de Estructura (Costes Fijos del Periodo + Bº deseado)	351.176 €			
= RESULTADO ANALITICO:	325.930 € 37%	325.930 € 37%	0 €	0%

Cuadro de Mando General y Análisis de Sensibilidad (y IV)



Resultado del Periodo:

	ESTIMADO	SENSIBILIDAD	Variación	
Actividad prevista	75.224 Uds	75.224 Uds	0 Uds	0%
Ingresos previtos	886.823 €	886.823 €	0 €	0%

INDICADORES BASE

	ESTIMADO	SENSIBILIDAD	Variación	
Nivel de Actividad del pto. muerto	52%	52%		
Resultado Neto generado por unidad vendida	4,3 €/Ud	4,3 €/Ud	●	0,0 €/Ud
Resultado Neto generado por € facturado	0,368 €	0,368 €	●	0,0 €
Tasa de costes estructura (*)	1,67 €/Ud	1,67 €/Ud	●	0,0 €

(*) Tasa de imputación de costes fijos del periodo por € de coste de producto vendido. Incluye B^º deseado

Significación del nivel de actividad correspondiente al punto muerto:

- Por debajo de nivel de actividad
- Por encima del nivel de activada

Tasa de costes de estructura o tasa de absorción de costes fijos del periodo.

- Tasa de imputación de costes fijos del periodo por € de coste de producto vendido. Incluye Bº deseado.
- Incremento mínimo sobre los costes de ventas.

Factores clave en la gestión económica financiera de la bodega:

..... garantizada la calidad..:

- Correcto equilibrio de vinos jóvenes&crianzas en función del mercado de la uva**
 - Vinos crianza mayor margen pero correcta selección de la añada condicionada a la calidad (obviamente) y a la cantidad y precio del insumo (la uva)
 - Esto exige un correcto equilibrio entre uva propia y comprada, generación de estrategia competitiva
 - Los vinos jóvenes marcados por la competitividad donde el factor coste&precio es determinante**
-