



# Buceo La Restinga, SA

*Análisis Coste-Volumen-Beneficio. Introducción al análisis de sensibilidad y toma de decisiones*

Jose Ignacio González Gómez

Departamento de Economía Financiera y Contabilidad - Universidad de La Laguna

[www.jggomez.eu](http://www.jggomez.eu)

Ejercicio adaptado de: <http://openmultimedia.ie.edu/fichas/VBC.html>

## 1 Enunciado

Buceo “La Restinga” es una empresa que organiza inmersiones en la isla del Hierro en concreto en la Reserva Marina del Mar de las Calmas. Los gastos estimados son:

### Costes de Personal

	Submarinistas	Monitores y Auxiliares	Comerciales	Total
<b>Sueldo Neto/Líquido Promedio Mensual</b>	1.975,0 €	955,0 €	910,0 €	3.840,0 €
<b>Seguridad Social Empresa Promedio Mensual</b>	600,0 €	310,0 €	290,0 €	1.200,0 €
<b>Sueldo Bruto Promedio Mensual</b>	2.350,0 €	1.150,0 €	1.100,0 €	4.600,0 €
<b>Retenciones por IRPF Promedio Mensual</b>	140,0 €	80,0 €	80,0 €	300,0 €
<b>Seguridad Social Trabajador Promedio Mensual</b>	235,0 €	115,0 €	110,0 €	460,0 €

Otros Costes		Gastos por Cliente	
Alquiler del Barco Modelo A	2.500,0 €/mes	Almuerzo y copas por persona e inmersión...	25,0 €/inmers.
Seguros de responsabilidad y daños	1.500,0 €/año	Seguro personal ....	10,0 €/inmers.
Servicios Exteriores (Asesoría y otros)	1.300,0 €/año		
Gastos generales	5.000,0 €/año	<b>Tarifas</b>	
Amortización del Periodo	30.000,0 €/año	Precio Medio por Inmersión y Persona (Incluye Almuerzo y Sobremesa)	95,0 €/inmers.

## 2 Se pide:

- 1) ¿Cuál sería el número de clientes que se debería tener al año para obtener un beneficio de explotación de 30.000 €?
- 2) La compañía que nos alquila el barco nos ofrece cambiar el mismo. El número de viajes que podremos realizar serán los mismos (limitados por las horas de luz) pero la capacidad del barco es distinta lo que permitirá llevar en cada viaje más o menos pasajeros, dependiendo de la capacidad del mismo. Actualmente el barco que alquilamos es el Modelo A y con el cual tenemos una garantía de facturar al año una media de 2.500 inmersiones. Para el modelo B y C los datos son los que se muestra en la tabla siguiente.

	Modelo A	Modelo B	Modelo C
Alquiler	30.000,0 €/año	45.000,0 €/año	20.000,0 €/año
Inmersiones /Año	2.500 inmers.	2.800 inmers.	2.200 inmers.

Se pide evaluar y justificar si ¿sería conveniente cambiar de barco y cual escogeríamos?

### 3 Solución

#### 1) Apartado 1

	Submarinistas	Monitores y Auxiliares	Comerciales	Total
<b>Sueldo Neto/Líquido Promedio Mensual</b>	1.975,0 €	955,0 €	910,0 €	3.840,0 €
<b>Seguridad Social Empresa Promedio Mensual</b>	600,0 €	310,0 €	290,0 €	1.200,0 €
<b>Sueldo Bruto Promedio Mensual</b>	2.350,0 €	1.150,0 €	1.100,0 €	4.600,0 €
<b>Retenciones por IRPF Promedio Mensual</b>	140,0 €	80,0 €	80,0 €	300,0 €
<b>Seguridad Social Trabajador Promedio Mensual</b>	235,0 €	115,0 €	110,0 €	460,0 €
<b>Total Coste Promedio Mensual de Personal</b>	<b>2.950,0 €</b>	<b>1.460,0 €</b>	<b>1.390,0 €</b>	<b>5.800,0 €</b>

<b>Coste Variable Unitario</b>	
Total de Costes V. por Inmersión	35,0 €/inmers.
<b>Ingresos Neto Promedios</b>	
Ingreso por Inmersión	95,0 €/inmers.
<b>= Marg. Contr. Bruto Unitario</b>	<b>60,0 €/inmers.</b>
<b>Costes Fijos/Año</b>	
Personal	69.600,0 €
Alquiler del Barco	30.000,0 €
Seguros de Responsabilidad	1.500,0 €
Servicios Exteriores	1.300,0 €
Gastos generales	5.000,0 €
Amortización del Periodo	30.000,0 €
<b>Total Costes Fijos Año</b>	<b>137.400,0 €</b>
<b>Beneficio Deseado</b>	
Margen Bruto Total	
Beneficio Objetivo Anual	30.000,0 €
Facturación Media Económica	2.790 inmers.
Facturación Media Monetaria	265.050,0 €

#### 2) Apartado 2

	Nº de viajes los mismos solo el de ocupantes		
	Barco A	Barco B	Barco C
	30.000,0 €/año	45.000,0 €/año	20.000,0 €/año
	2.500 inmers.	2.800 inmers.	2.200 inmers.
Coste Fijo Total	137.400,0 €	152.400,0 €	127.400,0 €
Margen Bruto Total	150.000,0 €	168.000,0 €	132.000,0 €
Resultado Explot	12.600,0 €	15.600,0 €	4.600,0 €
Beneficio Unitario	5,0 €/inmers.	5,6 €/inmers.	2,1 €/inmers.