



Idiomas y Surf

Análisis CVB, toma de decisiones, separación de costes fijos y variables por valores extremos, cálculo del coste de subactividad y toma de decisiones

Departamento de Economía, Contabilidad y Finanzas - Universidad de La Laguna

www.jggomez.eu

Ejercicio adaptado de: jggomez, basado en Senderos Canarias

1 Enunciado

“Idiomas y Surf SA” es una empresa ubicada en una de las principales zonas turística de Canarias dedicada a la organización de cursos intensivos combinando el aprendizaje de idiomas con la práctica del surf con periodicidad variable a demanda del cliente (mínimo 7 clases). Los datos disponibles del último ejercicio son los del cuadro adjunto.

	Coste Total	Clientes	Ingresos Netos
1º Trimestre	15.800 €	60 clientes	17.500 €
2º Trimestre	11.900 €	40 clientes	13.500 €
3º Trimestre	9.950 €	30 clientes	8.500 €
4º Trimestre	17.750 €	70 clientes	20.500 €
Total Año 20XY	55.400 €	200 clientes	60.000 €
Actividad estimada normal del año: 250 clientes			

2 Se pide

- Separar los costes fijos y variables totales del año según el criterio de valores extremos y estimar el coste de subactividad del año.
- Calcular el resultado del ejercicio y punto muerto del ejercicio
- Si aumentamos los precios de venta de nuestros servicios un 8% ¿Cuánto debería venderse para seguir ganando el mismo importe que en la situación inicial?
- Si los costes variables aumentaran un 6%, ¿Cuál sería el nuevo punto muerto de la empresa?
- En el caso de coincidir las dos situaciones anteriores, aumento del 8% del precio de venta y del 6% de los costes variables, ¿Cuánto debería venderse para que el beneficio fuese del 15% del volumen de ventas?

3 Solución Propuesta

Apartado A		
Separar los costes fijos y variables totales del año según el criterio de valores extremos		
Coste Máximo	17.750 €	70
Coste Mínimo	9.950 €	30
Coste Variable Unitario:	195 €	
Costes Totales Variables	39.000 €	
Costes Fijos Totales	16.400 €	
<i>Actividad al que se ha operado en el ejercicio</i>		80,0%
<i>Tasa de subactividad</i>		20,0%
<i>Total de costes Fijos: Propios y Comunes</i>	16.400 €	
<i>Coste de Subactividad</i>	3.280,0 €	

Apartado B	
Análisis del resultado del ejercicio y cálculo del Pto. Muerto Anual	
Ejercicio 20XY Cerrado	
	Total
Ventas (Ingresos Netos)	60.000 € 300,00 €/cliente
Costes Variables	39.000 €
= Margen de Contribución	21.000 € 105,00 €/cliente
Costes Fijos	16.400 €
Resultado Analítico	4.600 €
Pto. Muerto Anual:	156,2 clientes 46.857 €

Apartado C		
<i>Incremento del precio</i>	8%	64.800 €
<i>Margen de Contribución Nuevo</i>		39,81%
<i>Ventas = (CF + Beneficio) / Margen de Contribución</i>		
<i>CF + Beneficio =</i>		21.000 €
<i>Ventas =</i>		52.744 €

Apartado D			
<i>Incremento de CV</i>	6%	41.340 €	
<i>Margen de Contribución Nuevo</i>		31,10%	68,90% 31,10%
<i>Pto Muerto = CF / % Mcunitario</i>		52.733 €	

Apartado E	15%			
<i>Incremento del precio</i>	8%	64.800 €		
<i>Incremento de CV</i>	6%	41.340 €		
<i>Margen de Contribución Nuevo</i>		36,20%	63,80%	36,20%
<i>Ventas = (CF + Beneficio) / Margen de Contribución</i>				45.299 €
<i>Vtas =</i>		77.344,98 €		
			77.344,98 €	21,20%
			21,20%	77.344,98 €