



Quad TF

Análisis CVB e imputación racional. Cálculo del coste de subactividad. Cálculo del punto muerto condicionado a un objetivo de beneficio sobre el volumen de ventas. Calcular la composición de las ventas.

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

www.jggomez.eu

Ejercicio de: jggomez

Enunciado

La empresa "Quad TF" organiza tres rutas en quad en la isla para lo que cuenta con 45 motos-quad que es su máxima capacidad de producción diaria aunque lo normal es el uso de 35 quad/día.

Datos técnicos - Nº de Quad:		45 quad
Total de QUAD operativos al día (nota 1)		
<i>Actividad</i>	Máxima	Normal
Nº de Quad día	45 quad/día	35 quad/día
Producción Año	16.200 viajes	12.600 viajes
360 días al año		

Presentamos a continuación los datos relacionados con la estimación de la actividad, así como los ingresos y costes del pasado ejercicio.

Rutas en QUAD-TF Estimación de Actividad-Ingresos-Costes				
Total quad operativos día 35 quad/día	Ruta 1 Los Volcanes	Ruta 2 Caseros Norte	Ruta 3 Laurisilva	Total
Demanda (nota 2)	40%	25%	35%	100%
<i>Tiempo etimado por ruta</i>	2,5 hrs	4,0 hrs	3,0 hrs	
Datos Actividad Normal 35 quad/día				
<i>Capacidad normal anual prevista (nota 3)</i>	14 quad/día 5.040 quad/año	9 quad/día 3.150 quad/año	12 quad/día 4.410 quad/año	35 quad/día 12.600 quad/año
Ingresos y actividad real del periodo				
<i>Actividad Real</i>	3.500 quad/año	2.500 quad/año	4.000 quad/año	10.000 quad/año
<i>Ingresos brutos anuales</i>	385.000 €	425.000 €	520.000 €	1.330.000 €
Costes vinculados con la actividad real del periodo				
Comisiones agentes sobre pvp de tarifa	10,0%	20,0%	15,0%	
Costes por quad y ruta (alimento, combustible...)	20 € quad/ruta	30 € quad/ruta	22 € quad/ruta	
Costes anuales por quad (seguros y mantenimiento básico)				800 € quad/año
Costes fijos comunes del periodo (nota 4)				60.000 €/año

Notas aclaratorias:

Nota 1. Si bien se dispone de un total de 45 quad, no todos están operativos por averías y mantenimiento de flota siendo la actividad normal de 35 quad/día. Días de producción al Año 360

Nota 2. Demanda estimada según históricos disponibles y ruta

Nota 3. Se estima la capacidad anual normal atendiendo a los quad disponible, la composición de la demanda y el tiempo de cada ruta

Nota 4. Otros costes generales de la empresa de carácter fijo del periodo. Costes estructurales

Se pide

- Cálculo del coste de subactividad del periodo.
- Estimar el volumen de facturación o ingresos brutos anuales que permita alcanzar el objetivo de un resultado neto o beneficio neto del 60% del volumen de facturación.
- Determinar la distribución de los ingresos y del número de viajes según tipo de ruta del apartado anterior

Solución Propuesta

Apartado A: Cálculo del coste de subactividad del periodo

Nivel actividad normal	12.600 quad/año	Tasa de	20,63%
Nivel actividad real	10.000 quad/año	subactividad:	
Costes anuales por quad	45 quad	800 € quad/año	36.000 €
Costes fijos anuales del periodo (estructura)			60.000 €
		<i>Total costes fijos anuales</i>	96.000 €
		Coste de subactividad	19.809,52 €

Apartado B: Cálculo de ingresos para beneficio del 60% de facturación

	Ruta 1 Los Volcanes	Ruta 2 Caseros Norte	Ruta 3 Laurisilva	Total
Actividad	3.500 quad/año	2.500 quad/año	4.000 quad/año	10.000 quad/año
Ingresos Brutos	385.000 €	425.000 €	520.000 €	1.330.000 €
Pvp Tarifa	110,0 € quad/ruta	170,0 € quad/ruta	130,0 € quad/ruta	133,0 € quad/ruta

Costes Variables

Comisión intermediarios	10,0% 38.500 €	20,0% 85.000 €	15,0% 78.000 €	201.500 €
Costes por quad y ruta	20 € quad/ruta 70.000 €	30 € quad/ruta 75.000 €	22 € quad/ruta 88.000 €	233.000 €
= Margen Contribución	276.500 € 79,0 € quad/ruta	265.000 € 106,0 € quad/ruta	354.000 € 88,5 € quad/ruta	895.500 € 89,6 € quad/ruta
	% de margen de contribución sobre tarifa:			67,33%
	Total costes fijos anuales			96.000 €
	Objetivo: beneficio deseado sobre los ingresos			60%
	Ingresos para alcanzar el objetivo deseado			1.309.538,46 € 9.846 quad/año

Comprobación:

Ingresos	1.309.538,46 €		
Margen de contribución	67,33%	881.723,08 €	
- Costes Fijos	96.000 €	Objetivo	
= Resultado	785.723,08 €	60%	785.723,08 €

Apartado C: Distribución de los ingresos y del nº de viajes según tipo de ruta del apartado anterior

Composicion de los ingresos y de la actividad

	Ruta 1 Los Volcanes	Ruta 2 Caseros Norte	Ruta 3 Laurisilva	Total
Composicion Ingresos	28,95% 379.077 €	31,95% 418.462 €	39,10% 512.000 €	100,00% 1.309.538 €
Composicion de las rutas	35,00% 3.446 quad/año 379.077 €	25,00% 2.462 quad/año 418.462 €	40,00% 3.938 quad/año 512.000 €	100,00% 9.846 quad/año 1.309.538 €