

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

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

Presentación

- Jose Ignacio González Gómez
- Contacto:
 - 922-317107 / iggomez@ull.es / www.iggomez.eu
 - Documentación: Copia de transparencia y Excel utilizados <http://goo.gl/3cTgVR>
- Dinámico y participativo
 - Simpre tener presente su experiencia y caso particular
 - Todas las dudas e interrupciones que consideren conveniente
- Herramienta o intrumento Hoja de Calculo
 - No es curso de Excel pero si nos apoyamos en el Excel como instrumento.
 - Diseñamos un modelo de gestión y aportamos una solución que deberá ser adaptada.
- Otras consideraciones previas
 - Puede contener errores, pido disculpas si se da el caso.
 - Cualquier revisión, comentario o sugerencia se agradece para ser incorpodada en futuras revisiones del modelo



Objetivo General:

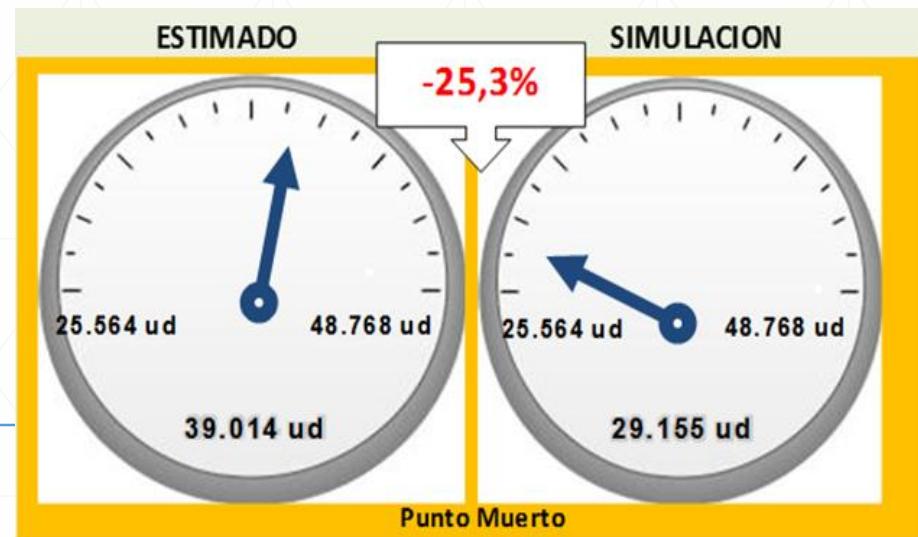
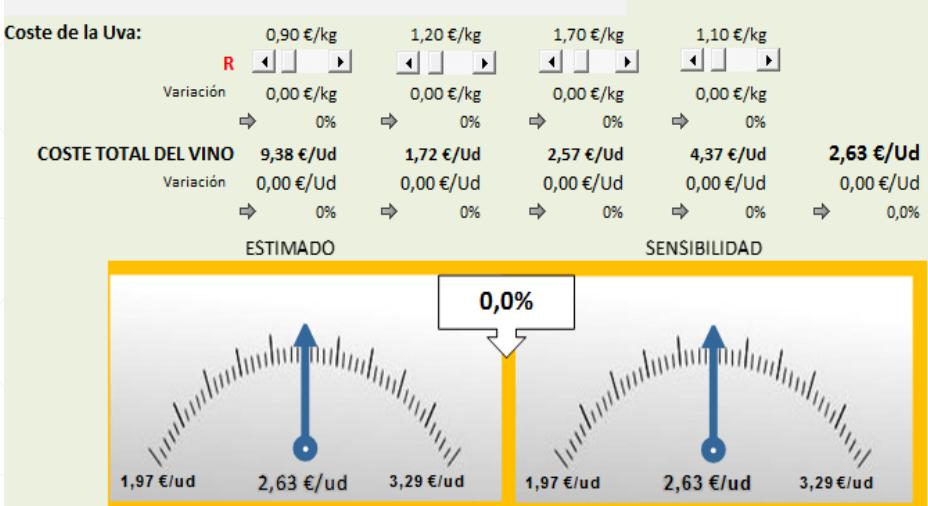
- 1) Diseño de modelo de costes para la toma de decisiones en bodega que permita dar respuesta preguntas del tipo:**



- ¿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 -



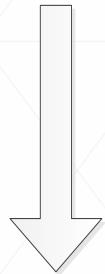
**60-61 Consumos****63 Impuestos****64 Personal**

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%

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

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**

**62 Servicios Externos****68 Amortización****Otros Gtos/Costes**

Arrendamientos	1.300 €
Reparaciones	2.700 €
Servic. Prof. Independ.	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 €

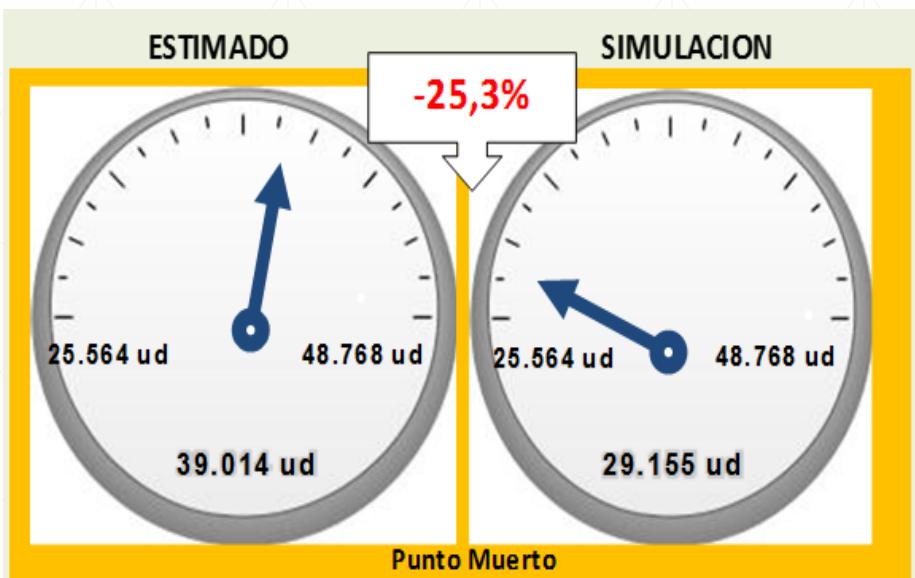
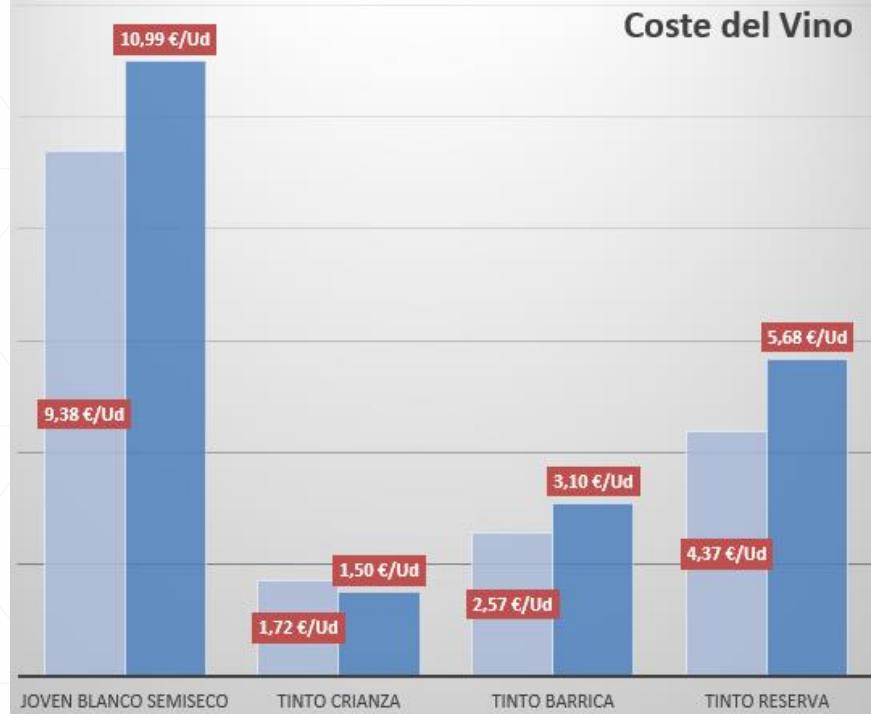
Total contable:	
Física/Técnica	3.200 €
Funcional	5.500 €
Otras	200 €
Asignado:	8.900 €

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 €



2) Elaboración de un Cuadro de Mando para la Bodega

Simulación - Análisis de Sensibilidad -



<u>Resultado del Periodo:</u>	ESTIMADO	SENSIBILIDAD	Variación	
Actividad prevista	75.224 Uds	145.224 Uds	70.000 Uds	93%
Ingresos previstos	886.823 €	2.357.553 €	1.470.730 €	166%
- Coste de Ventas (Coste Variable Industrial)	2.79 €/Ud 209.717 €	3.63 €/Ud 526.817 €	317.100 €	151%
= Margen Contribución Bruto	677.106 €	76%	1.830.736 €	78% 1.153.630 € ● 170%
- Costes de Estructura (Costes Fijos del Periodo)		351.176 €		
= RESULTADO ANALITICO:	325.930 €	37%	1.479.560 €	63% 1.153.630 € ● 354%

Indicadores Base:

Nivel de Actividad del pto. muerto	52%	19%	
Resultado Neto generado por unidad vendida	4,3 €/Ud	10,2 €/Ud	 5,9 €/Ud
Resultado Neto generado por € facturado	0,368 €	0,628 €	 0,3 €

Aspectos Conceptuales

Cuestiones metodológicas. Fundamentos de cálculo, control y gestión de costes

¿Para qué evaluar, gestionar y controlar los costes? Medición, análisis y decisión

Un objetivo de medición Conocimiento de los diferentes costes de la unidad económica.

- Conocer, lo más exactamente posible, los consumos realizados o previstos para conseguir un producto.
- Medir la productividad de la empresa por elementos o grupos de elementos de la misma.

Un objetivo de evaluación o análisis
suministrando un marco de referencia.

Un objetivo de soporte de decisiones.

- Poder decidir la política de ventas. Fijación de precios de venta.
- Distribución de los recursos entre los centros o unidades organizativas.
- Fabricación de nuevos productos
- Modificación del proceso de producción.
- Adquisición de equipos que economicen mano de obra.
- Rentabilidad de los productos
- Posibilidades de expansión o reducción de la capacidad productiva o cierre de un centro.
- Compromisos de compra
- Sustitución de equipos productivos
- Subcontratación.

Métodos Informales (ojo de buen cubero) – Formales (modelos de costes)

Diferencia entre gasto y coste

- Coste referencia ámbito interno (consumo)
- Gasto referencia Externa (Obligaciones externas)
- Ejemplos:
 - Compra semilla – Consumo semillas
 - Hemos contratado (pagado) salario hemos usado salario

No todo coste es gasto ni todo gasto es coste

- Ejemplos:
 - Ayuda familiar, renta agraria, coste de oportunidad, etc
 - Móviles familiares, gasolina de vehículos particulares, etc

Por ejemplo, el coste de oportunidad de los recursos propios constituirá un coste, y sin embargo, no supone ningún gasto. Comida familia, ayuda familiar, etc

Clasificación básica de los costes/gastos

Por naturales

Fijos – Variables – Semivariables

Directos – Indirectos – Semidirectos

Del Producto y del Periodo

La relatividad del coste

El coste no es una magnitud ni exacta ni única. En especial por:

La dificultad del cálculo de las magnitudes que definen el coste

La existencia de costes indirectos en relación a los productos o departamentos

La existencia de costes fijos.

Ejemplos de la relatividad del coste:

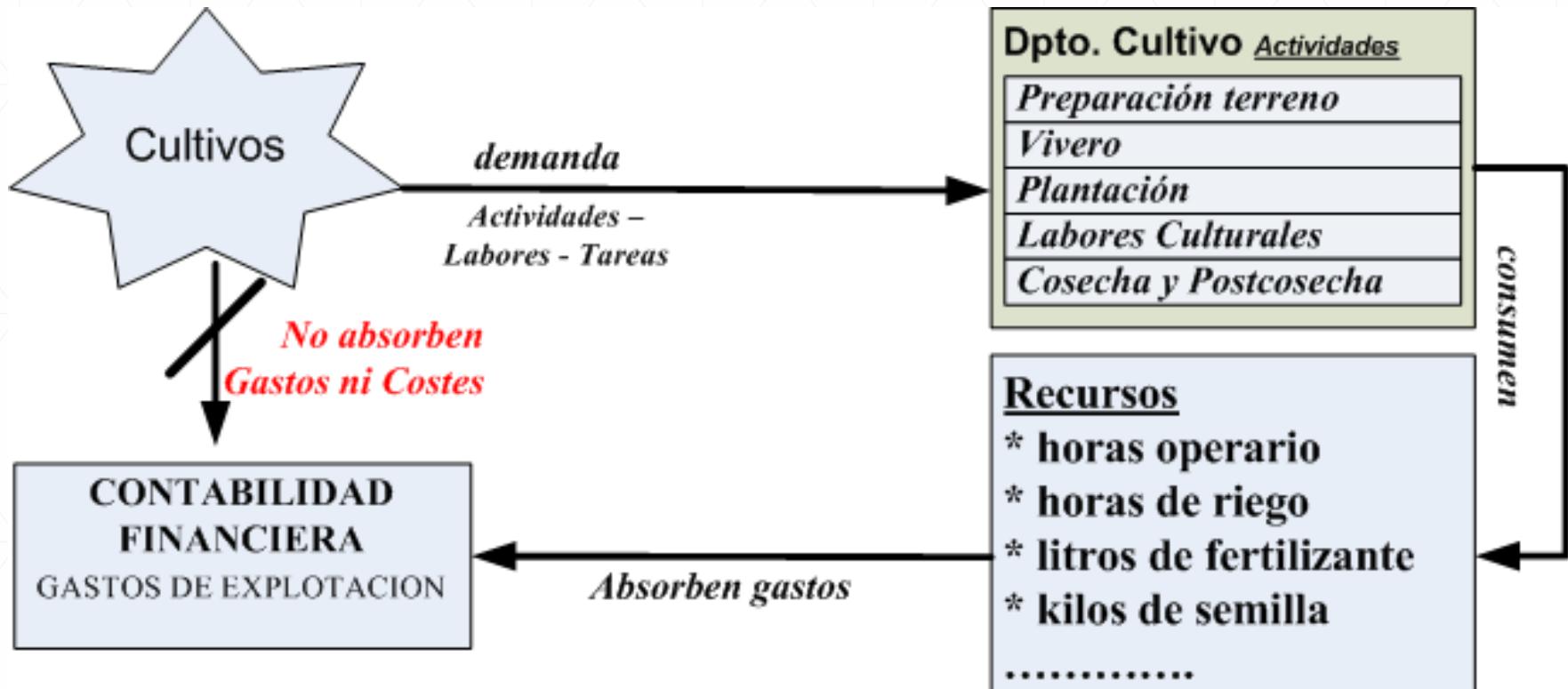
- Caso policultivo, cómo imputar el coste de la tierra
- Transporte y compra de semilla de col y lechuga.
- Consideración o no y su cuantificación de la ayuda familiar
- Amortización

No puede afirmarse que el coste es una magnitud totalmente cierta y única. El coste debe ser calculado lo más realistamente posible, aunque ello suponga el empleo de métodos más o menos subjetivos

Lo relevante del coste son los componentes, valoración y evolución

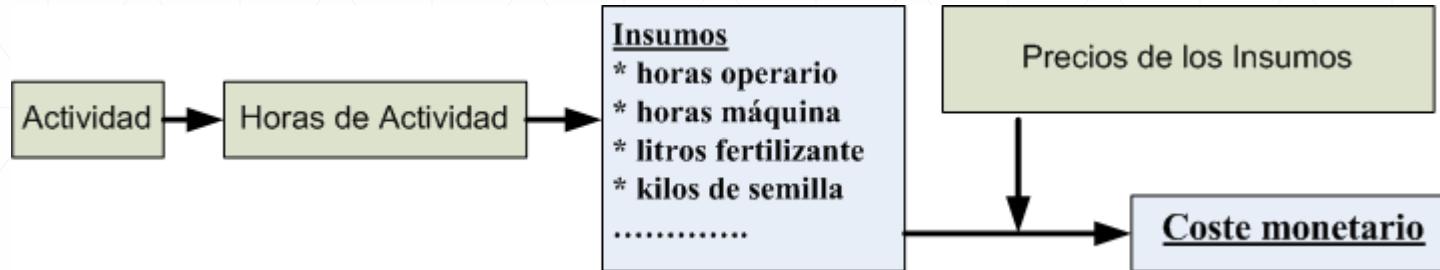
Evaluación económica y monetaria del coste

EL MÉTODO ABC



Recapitulación y experiencias sectoriales

1. Gasto vs coste
 - Balance vs actividades
 - Relatividad del coste
2. Unidad productiva evaluada
 - Superficie
 - Cultivo
3. Definición de actividades y relación de insumos



4. Criterios de imputación: cultivo, espacio, tiempo
 - Cultivo: monocultivo/policultivo
 - Espacio: Explotación, parcela, invernadero, etc
 - Tiempo: semana-mes-año registro/imputación costes fijo/variable
5. Fuentes de información:
 - Datos técnicos: marco de plantación, ciclo vegetativo, etc
 - Inventario: herramientas, maquinaria, etc
 - Partes de trabajo