



Universidad
de La Laguna

Carta de Presentación y de Servicios del Grupo de
Investigación de La Universidad de La Laguna:



*Diseño y modelización de Sistemas para la Evaluación
y Gestión de Costes Empresariales*

Índice

- 1 OBJETIVOS GENERALES
- 2 EMPRESAS OBJETIVO
- 3 ESTUDIOS Y EXPERIENCIAS SECTORIALES
- 4 CARTA DE SERVICIOS. SÍNTESIS DE RESULTADOS DE COLABORACIONES CON EMPRESAS
 - 4.1 Producción e industrial - Sector vitivinícola, bodegas
 - 4.2 Agrícola monocultivo
 - 4.2.1 Sector tomatero
 - 4.2.2 Sector platanero
 - 4.3 Agrícola policultivos - Plantas
 - 4.4 Otros desarrollos
 - 4.4.1 Cultivo de la cochinilla
 - 4.4.2 Artes gráficas
 - 4.4.3 Extracción de Áridos

1 OBJETIVOS GENERALES

- Diseño e implantación de modelo de costes para la toma de decisiones
- Evaluación de la eficacia y eficiencia de los recursos económicos
- Decisiones sobre fijación de volúmenes y precios
- Decisiones sobre pedidos especiales a baja y plena capacidad

2 EMPRESAS OBJETIVO

- Multisectorial

3 ESTUDIOS Y EXPERIENCIAS SECTORIALES

- BODEGAS
 - o Costes de elaboración del vino según variedades, mezclas y formatos
 - o Análisis de rentabilidad de la bodega
- HOTELES
 - o Evaluación y cálculo del coste de estancia diario según tipología y variedad del servicio (SA, AD, MP, TI)
 - o Estimación del coeficiente de subactividad
 - o Análisis de rentabilidad de la empresa hotelera
- AGRÍCOLA MONOCULTIVO (Tomates, plátanos, etc...)
 - o Análisis y evaluación de las actividades desarrolladas
 - o Cálculo de volúmenes óptimos y precios
 - o Estudio de viabilidad de la explotación agrícola
- AGRÍCOLA POLICULTIVO (plantas, flores, hortícolas, etc...)
 - o Criterios de estimación e imputación de los costes comunes basados en la gestión del modelo de actividades.
 - o Estimación del coeficiente de subactividad
 - o Estudio de viabilidad de la explotación agrícola

- OTRAS ACTIVIDADES
 - o Otros cultivos, cochinilla
 - o Artes gráficas
 - o Extracción de áridos y elaboración de elementos prefabricados

4 CARTA DE SERVICIOS. SÍNTESIS DE RESULTADOS DE COLABORACIONES CON EMPRESAS

Exponemos algunas notas y esquemas de desarrollos implementados en diversos sectores fruto de los convenios y colaboraciones con empresas.

4.1 Producción e industrial - Sector vitivinícola, bodegas

Palabras claves

- o *Identificación y valoración de los procesos de producción a través del análisis de las actividades. Valoración del output y análisis final del proceso de vendimia, previnificación y vinificación complementaria.*
- o *Análisis de márgenes, resultados y rentabilidad por tipología de vinos.*
- o *Elaboración de un modelo de análisis de sensibilidad del coste de la uva y su repercusión en el coste del vino.*

Esquemas y tablas relacionadas

Resumen del Proceso: Vendimia					
		Valor Añadido			
Coste de Uva tratada	140.500,00 €			(Valores Absolutos)	(Valores medios)
Coste Total Fase A	13.166,30 €	9,37%		Para: 153.000 kg	Para: 1.000 kg
Valoración de las actividades			%	Total	% Total
<i>Actividad 1: Selección, recolección y transportes</i>			5,72%	8.040,00 €	61,06% 52,55 €
<i>Actividad 2: Recepción de Uva en Bodega</i>			0,25%	350,00 €	2,66% 2,29 €
<i>Costes Comunes del Proceso</i>			3,40%	4.776,30 €	36,28% 31,22 €
A: Proceso Vendimia. Total			9,37%	13.166,30 €	100,00% 86,05 €

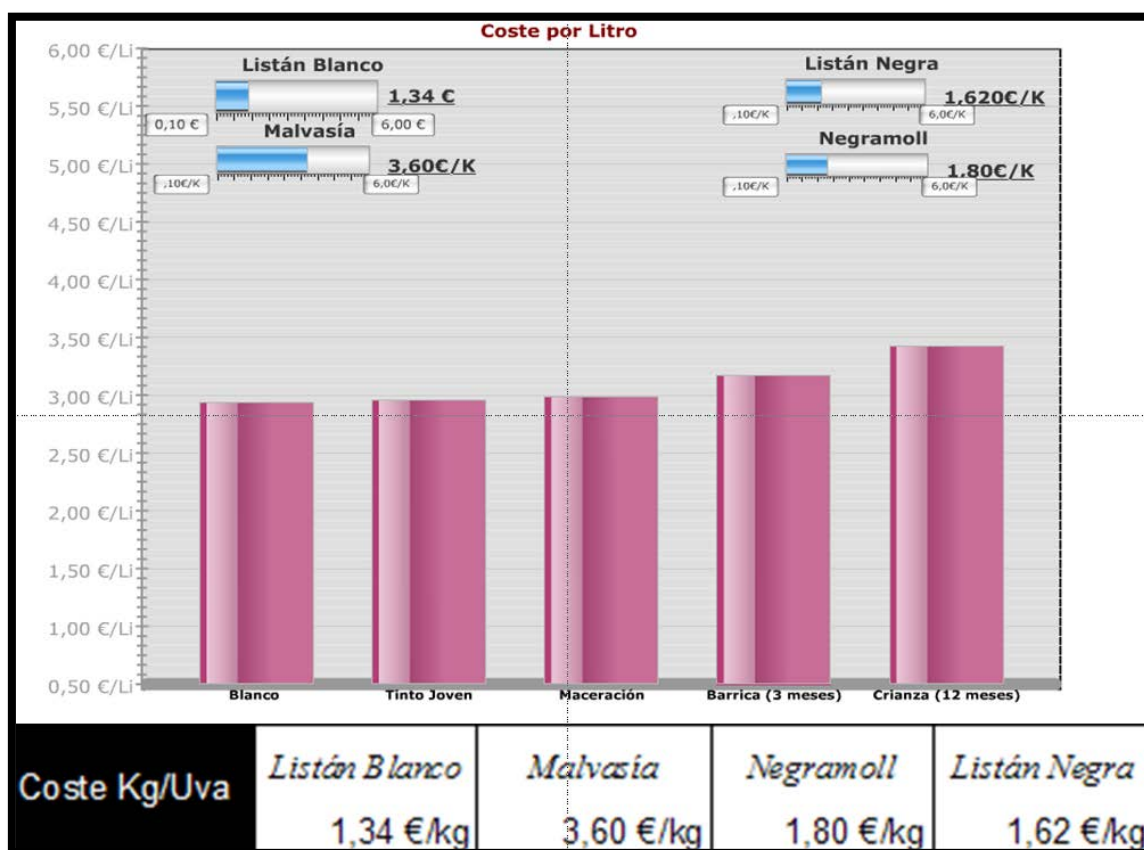
Resumen del Proceso de Previnificación					
Estudio del Valor Añadido en el Proceso B					
Coste de Uva tratada	140.500,00 €				
A: Proceso Vendimia.	13.166,30 €	9,37%			
B: Proceso Previnificación	21.129,02 €	15,04%			
Valoración de las actividades			(Valores Absolutos)	(Valores medios)	
			Para: 107.046 Li	Para: 1.000 Li	
			Total	Total	%
<i>Actividad 1: Operaciones Mecánicas</i>			14.646,72 €	10,425%	136,83 € 69,320%
<i>Actividad 2: Encubado Clásico de Tintos</i>			1.280,28 €	0,911%	11,96 € 6,059%
<i>Actividad 3: Maceración Carbónica</i>			167,25 €	0,119%	1,56 € 0,792%
<i>Actividad 4: Maceración Peculiar en Frío</i>			806,44 €	0,574%	7,53 € 3,817%
<i>Actividad 5: Fermentación Alcohólica</i>			847,73 €	0,603%	7,92 € 4,012%
<i>Actividad 6: Descube o Escurrido</i>			112,62 €	0,080%	1,05 € 0,533%
<i>Actividad 7: Prensado y Desfangado</i>			2.323,89 €	1,654%	21,71 € 10,999%
<i>Actividad 8: Fermentación Maloláctica, Lenta</i>			944,09 €	0,672%	8,82 € 4,468%
Total Proceso B Previnificación			21.129,02 €	15,04%	197,38 € 100,000%

Resumen del Proceso de Vinificación Complementaria

Estudio del Valor Añadido en el Proceso C

Coste de Uva tratada	140.500,00 €			
A: Proceso Vendimia.	13.166,30 €		9,37%	
B: Proceso Previnificación	21.129,02 €		15,04%	
Proceso Vinificación Complementaria	41.221,62 €		29,34%	
		(Valores Absolutos)		(Valores medios)
Valoración de las actividades		Para: 79.182 Bot		Para: 1 Bot
<i>Actividad 1: Selección, Mezcla, Ensamblaje o Coupaje</i>	Total	%	Total	%
	396 €	0,28%	0,005 €	0,96%
<i>Actividad 2: Clarificación y Estabilización</i>	345 €	0,25%	0,004 €	0,84%
<i>Actividad 3: Crianza en Barrica</i>	963 €	0,69%	0,012 €	2,34%
<i>Actividad 4: Embotellado</i>	39.517 €	28,13%	0,499 €	95,87%
Total C Vinificación Complementaria	41.221,62 €	29,34%	0,521 €	100,00%

Elaboración de un modelo de análisis de sensibilidad del coste de la uva y su repercusión en el coste del vino.



Análisis de Margenes y Resultados

-	Total	Vino Blanco	Tinto Joven	Tinto Maceración	T.Barrica Crianza
<i>Botellas Producidas</i>	137.403 Bt	81.008 Bt	33.354 Bt	7.638 Bt	15.404 Bt
<i>Coste Industrial</i>	242.191 €	123.575 €	63.734 €	14.809 €	40.073 €
<i>Coste Unitario</i>	1,76 €/bot	1,53 €/bot	1,91 €/bot	1,94 €/bot	2,60 €/bot
<i>Pvp Medio</i>	4,18 €/bot	3,00 €/bot	5,00 €/bot	5,50 €/bot	8,00 €/bot
<i>% Pvp sobre coste</i>	237,43%	196,66%	261,67%	283,67%	307,51%
<i>Ingresos Previstos</i>	575.028 €	243.023 €	166.770 €	42.007 €	123.229 €
<i>Margen Industrial</i>	332.837 €	119.448 €	103.036 €	27.198 €	83.155 €
<i>Marg.Indust.Unitario</i>	2,42 €/bot	1,47 €/bot	3,09 €/bot	3,56 €/bot	5,40 €/bot
<i>Margen Industrial %</i>	137,43%	96,66%	161,67%	183,67%	207,51%

4.2 Agrícola monocultivo

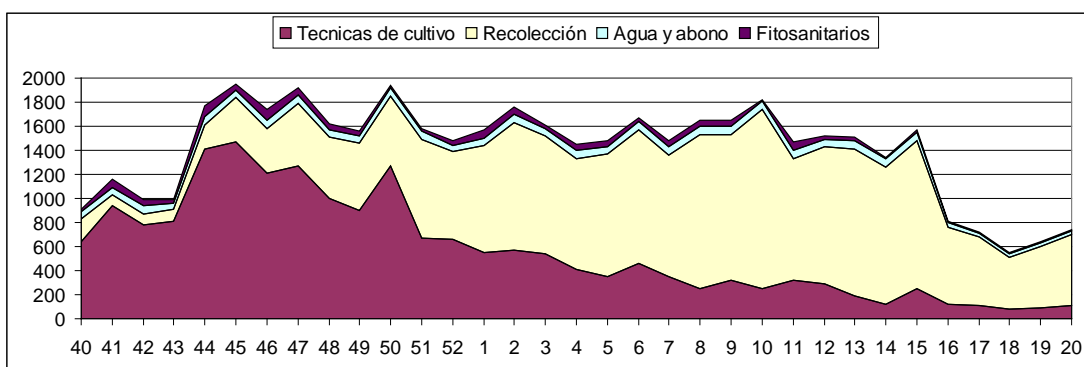
4.2.1 Sector tomatero

Palabras claves

- *Costes y precios del tomate canario: elección del periodo óptimo de exportación*
- *Formulación del modelo de identificación de inicio y final de zafra*
- *Evaluación de costes*
- *Estimación de precios en destino y determinación del período óptimo de exportación*

Esquemas y tablas relacionadas

Estudio de las horas de actividad en cultivo (horas normales y horas extra)



Costes de cultivo por kilo neto.

	C. fijo (%)	C. vble (%)	C.total (%)	C. total (€)
Desinfección, abonado fondo	9.08%		3.85%	0.0208
Plantas y abejorros	38.96%		16.53%	0.0894
Materiales	0.86%		0.37%	0.0020
Coste de uso de invernadero	19.46%		8.26%	0.0446
Mtmtto. maqu., riego, vehículos	3.00%		1.27%	0.0069
Renta de la tierra	7.78%		3.30%	0.0179
Mano de obra	10.73%	65.94%	42.51%	0.2298
Fitosanitarios	2.45%	10.95%	7.34%	0.0397
Fertilizantes	2.14%	6.39%	4.59%	0.0248
Agua	5.54%	16.57%	11.89%	0.0643
Transporte a empaquetado		0.15%	0.09%	0.0005
Total de cultivo (€/kg)	0.2294	0.3112		0.5406

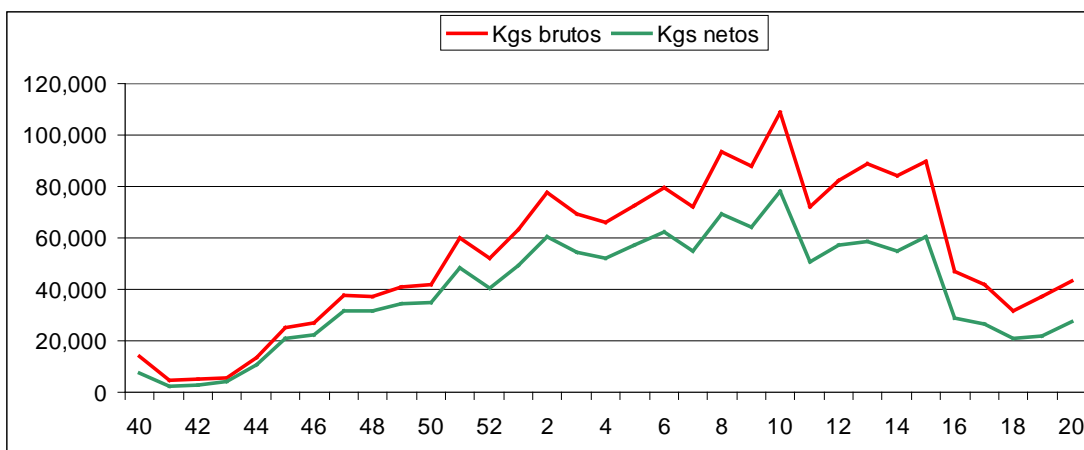
Costes de empaquetado y comercialización por bulto.

	C. fijo (%)	C. vble. (%)	C. total (%)	C. total (€)
Coste de uso almacén	27.39%		5.28%	0.046
Coste de uso maquinaria	72.61%		14.00%	0.122
Mano de obra		38.12%	30.77%	0.268
Materiales		51.14%	41.28%	0.360
Combust., electric., agua		6.48%	5.23%	0.046
Transporte a barco		4.26%	3.44%	0.030
Subtotal empaquetado (€)	0.168	0.704		0.872
Transporte a destino		84.29%	84.29%	1.073
Distribución hasta mayorista		15.71%	15.71%	0.200
Subtotal comercialización (€)		1.273		1.273

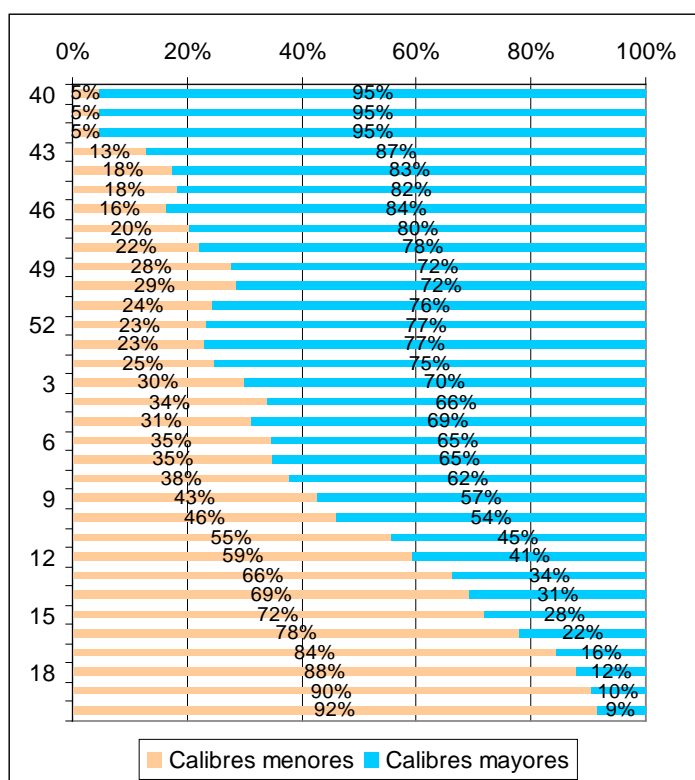
Costes acumulados (€/kg) desde la semana 40 de inicio de recolección.

Hasta semana	46	52	6	12	20
Cultivo fijo	4.219	1.023	0.476	0.298	0.229
Cultivo variable	1.248	0.585	0.405	0.338	0.311
Subtotal cultivo	5.467	1.608	0.881	0.636	0.540
Empaquetado fijo	0.515	0.125	0.058	0.036	0.028
Empaquetado variable	0.117	0.117	0.117	0.117	0.117
Subtotal empaquetado	0.632	0.242	0.175	0.153	0.145
Comercialización variable	0.212	0.212	0.212	0.212	0.212
Subtotal comercialización	0.212	0.212	0.212	0.212	0.212
Otros fijo	0.904	0.219	0.102	0.064	0.049
Subtotal otros	0.904	0.219	0.102	0.064	0.049
Total fijo	5.638	1.367	0.636	0.398	0.307
Total variable	1.578	0.914	0.734	0.667	0.641
Total	7.215	2.281	1.370	1.066	0.947

Distribución semanal de kilos producidos (brutos) y exportados (netos).



Distribución semanal de kilos exportables según calibres.



Beneficio máximo según semana de inicio de recolección

Semanas óptimas		Beneficio €	Semanas óptimas		Beneficio €
Inicio	Final		Inicio	Final	
35	15	1,711	44	24	165,609
36	16	20,612	*45	25	187,807
37	17	32,477	46	26	181,955
38	18	48,457	47	27	175,777
39	19	68,989	48	28	169,153
40	20	102,831	49	29	164,029
41	21	125,301	50	30	157,182
42	22	138,928	51	31	133,015
43	23	154,020	52	32	109,250

4.2.2 Sector platanero

Palabras claves

- *Diseño y elaboración de un modelo de parte de trabajo para evaluar las actividades desarrolladas en las tareas de cultivo del plátano así como medir la eficacia y eficiencia del principal factor de coste del sector, la mano de obra.*
- *Aproximación a la estimación de costes asociados a la labor de cultivo*
- *Distribución de horas de actividad en cultivo según actividad*
- *Estructura de costes de la labor de cultivo*
- *Estimación y análisis de la rentabilidad del cultivo del plátano para la explotación, fincas y parcelas.*
- *Resultados analíticos, estimación y comportamiento*
- *Diseño y desarrollo de una herramienta para la simulación de los costes y rendimientos del plátano.*

Esquemas y tablas relacionadas

Identificación de Labores – Actividades y Tareas culturales en el Sector Platanero Canario								
Labores Antes del Nacimiento	Siembra		Labor: Desarrollo y Cuidados	Nacimiento		Labor: Postcosecha	Rolos	
	1	Contar resiembras		11	Contar nacimientos		20	Cortar rolos
	2	Labores de resiembra		12	Marcar Piñas		21	Picar Rolos
	3	Abrir hoyos resiembra		13	Limpiar Flor		Limpieza de Finca	
	Platanera			14	Limpiar Farulla,		22	Labores de Limpieza
	4	Colocar argollas		Preparar Piña			23	Quemar hierba
	5	Amarrar platanera		15	Lavar piñas		24	Arrancar hierba
	6	Calzar platanera		16	Poner bolsas		25	Otras:
	Abonado			17	Colocar ganchillos		Picudo	
	7	Descargar abono		Corte			26	Pinchar picudo
8	Estiércol: entrar, tender	18	Cortar piñas	27	Mantenimiento de Trampas			
9	Agrimartin: aplicar y tapar	19	Cargar piñas	Otras Genéricas				
10	Levantar/bajar mangueras			28	Labores de Riego			
				29	Cortar Cañas			
				30	Otras:			

Explotación de la información fácil y eficiente... con Hoja de Calculo

Consultas

- 01 Fechas y Periodos
- Informe para Excel
- X1 Comprobar Fechas

*Autónomo en la explotación de la información:

- Siempre datos actualizados al estar vinculados.
- Informes Básicos en Tablas Dinámicas.

	A	B	C	D	E	F	G
1	Análisis Periodos Fincas Labores						
2							
3							
4	Zona	(Todas)					
5	Periodo Mes	(Todas)					
6	Semana	(Todas)					
7							
8	Total Hras	Actividades y Labores					
9		1 Antes del Nacimiento	2 Desarrollo y Cuidados	3 Postcosecha	4 Ovas	Total general	
10	Fincas						
11	Finca10	500,0 hras	1.524,0 hras	408,8 hras	535,0 hras	2.967,8 hras	
12	Finca12	1.245,5 hras	4.575,5 hras	508,0 hras	1.281,3 hras	7.610,3 hras	
13	Finca16	2.451,5 hras	5.775,0 hras	545,5 hras	1.370,3 hras	10.142,3 hras	
14	Finca 6	1.699,5 hras	9.271,9 hras	703,0 hras	1.211,2 hras	12.875,6 hras	
15	Finca13	1.661,0 hras	5.415,6 hras	1.307,0 hras	1.301,8 hras	9.685,4 hras	
16	Finca 4	1.839,5 hras	6.030,5 hras	1.851,5 hras	1.609,0 hras	11.331,5 hras	
17	Finca14	362,0 hras	823,0 hras	341,5 hras	375,0 hras	1.901,5 hras	
18	Finca 3	548,0 hras	4.512,7 hras	955,0 hras	1.354,0 hras	7.369,7 hras	
19	Finca 8	1.037,0 hras	2.910,0 hras	1.647,0 hras	2.307,0 hras	7.901,0 hras	
20	Finca 5	1.188,0 hras	4.758,0 hras	2.000,5 hras	2.977,0 hras	10.923,5 hras	
21	Finca11	536,5 hras	658,5 hras	185,0 hras	261,0 hras	1.446,0 hras	
22	Finca15	2.341,0 hras	6.147,3 hras	1.308,0 hras	1.623,0 hras	11.419,3 hras	
23	Finca 7	1.598,0 hras	2.800,0 hras	801,0 hras	1.142,0 hras	6.342,0 hras	
24	Finca 1	606,0 hras	1.333,0 hras	305,0 hras	310,7 hras	2.556,7 hras	
25	Finca 9	38,5 hras	167,0 hras	110,5 hras	121,0 hras	438,0 hras	
26	Finca 2	40,0 hras	797,6 hras		684,0 hras	1.521,6 hras	
27	Total general	17.686,0 hras	57.495,6 hras	12.987,3 hras	18.465,3 hras	106.638,2 hras	

	Finca 8	Finca 4
Hectareas:	5,5 Ha	6,1 Ha
Matas	8.739 Matas	9.772 Matas
Total Hras operario	7.901,0 hras	11.331,5 hras
1 Antes del Nacimiento	1.037,0 hras	1.839,5 hras
2 Desarrollo y Cuidados	2.910,0 hras	6.030,5 hras
3 Postcosecha	1.647,0 hras	1.852,5 hras
4 Ovas	2.307,0 hras	1.609,0 hras
(Key Performance Indicators o Indicadores Clave de Desempeño)		
Matas / Ha	1.600,55 Mat/Ha	1.600,46 Mat/Ha
Total Hras /Ha	1.447,07 Hras/Ha	1.855,87 Hras/Ha
Total Hras /Mata	1,1 Hras/Matas	0,9 Hras/Matas
Coste Operario /Ha	11.577 €/Ha	14.847 €/Ha

Evolución de las Actividades Análisis Fincas - Labores - Periodos

Finca/Parcela: Finca 4
 Actividad: Corte
 Periodo: (Varios elemento)

Semana	Total Horas	Nº de Veces
2	10	4
3	44	8
4	44	8
5	44	8
6	45	11
7	55	9
8	45	9
9	42	9
10	30	7
11	58	11
12	60	13
13	59	9
14	52	10
15	46	8
16	33	5
17	73	13
18	80	16
19	105	22

Cuadro de Mando - KPI

Finca: Finca 4 Actividad: Corte
 Total Hectáreas: 6,1 Ha Nº de Semanas: 35
 Total de Matas: 9.772 Matas Total Horas: 1.568 hras Total Veces: 303

Key Performance Indicators o Indicadores Clave de Desempeño

Matas / Ha:	1.600,46 Mat/Ha
Promedio hras/semana Operario	44,8 Hras/Sem
Coste salarial por semana (€)	358,3 €/Sem

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	
1	Evaluación de las Actividades y Tareas																	
2	Desarrolladas por los Operarios																	
3																		
4	Operario	Julio	▼															
5	NombreFinca	(Todas)	▼															
6	Actividad	(Todas)	▼															
7	Labor	(Todas)	▼															
8																		
9	Semanas	▼	Nº de Vezes	Total Horas														
10	2		7,0	20,0														
11	3		7,0	25,0														
12	4		9,0	25,0														
13	5		9,0	28,0														
14	6		7,0	21,0														
15	7		5,0	25,0														
16	8		5,0	20,0														
17	9		6,0	25,0														
18	10		5,0	25,0														
19	11		5,0	25,0														
20	12		5,0	23,0														
21	13		6,0	25,0														
22	14		3,0	13,0														
23	15		5,0	23,0														
24	16		5,0	23,0														
25	17		5,0	23,0														
26	18		5,0	23,0														
27	19		5,0	23,0														
28	20		5,0	23,0														

Cuadro de Mando - KPI

Operario: Julio **Labor:** (Todas)

Total Semanas: 27 **Nº Labores:** 148

Total Hras: 626,0 hras

Key Performance Indicators o Indicadores Clave de Desempeño

Coste Estimado del Periodo: 5.008,0 €

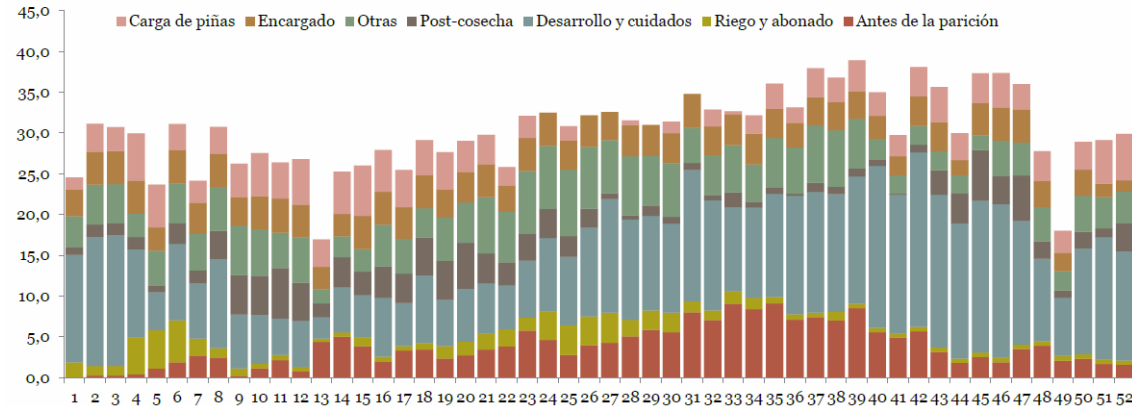
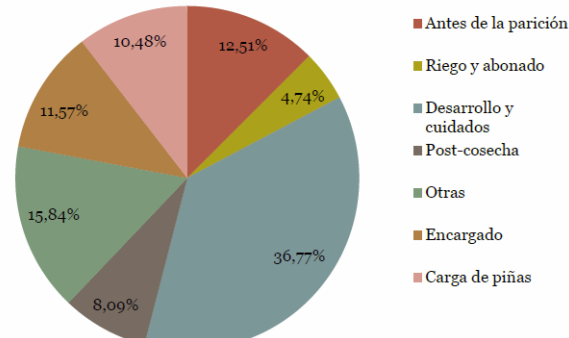
Horas Promedio Semana: 23,2 Hras/Sem

Coste Salarial por Semana: 185,5 €/Sem

Actividades por Semana: 5,5

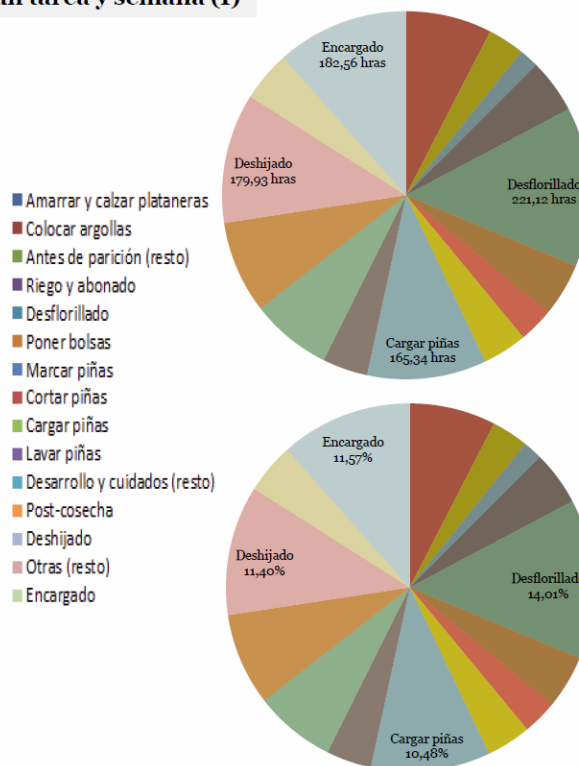
2. Resultados y Estimaciones **Distribución de horas de trabajo en cultivo según actividad y semana**

Actividades	Horas/Año	%
Antes de la parición	197,37 hras	12,51%
Riego y abonado	74,86 hras	4,74%
Desarrollo y cuidados	580,13 hras	36,77%
Post-cosecha	127,69 hras	8,09%
Otras	249,90 hras	15,84%
Encargado	182,54 hras	11,57%
Carga de piñas	165,31 hras	10,48%
TOTAL AÑO	1577,80 hras	100,00%

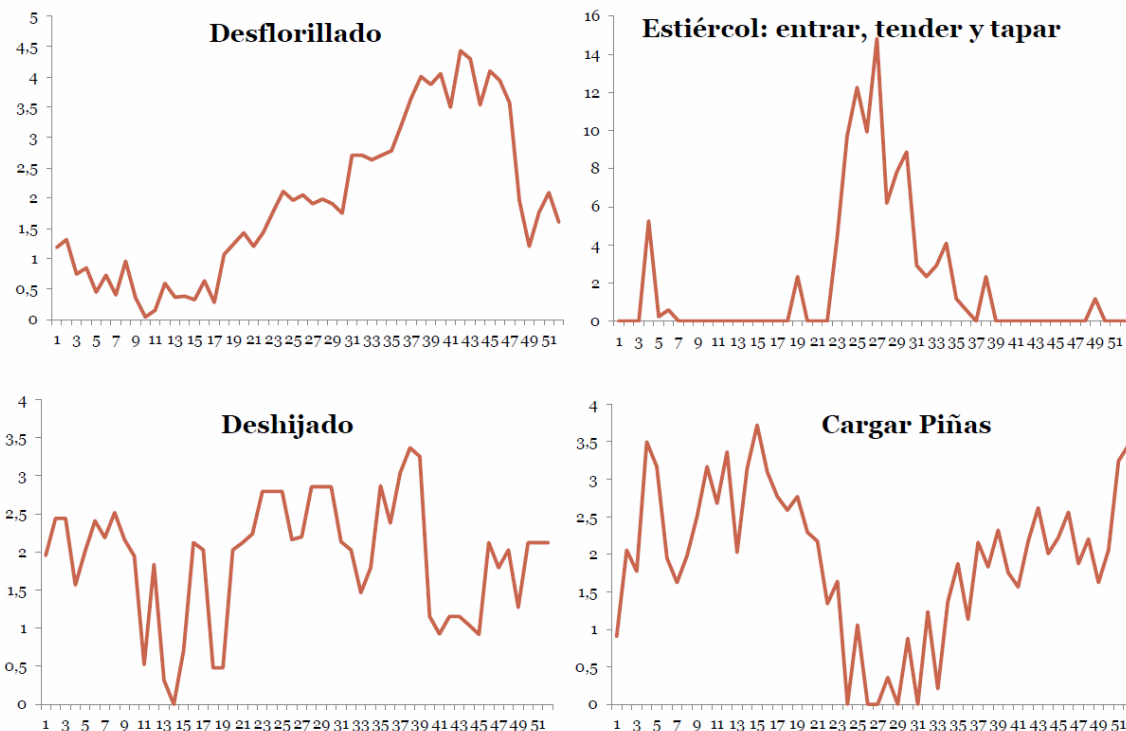


Distribución de horas trabajo en cultivo según tarea y semana (I)

Tareas	Horas/Año	%
Amarrar y calzar plataneras	119,53 hras	7,58%
Colocar argollas	50,92 hras	3,23%
Antes de parición (resto)	26,94 hras	1,71%
Riego y abonado	74,87 hras	4,74%
Desflorillado	221,12 hras	14,01%
Poner bolsas	74,02 hras	4,69%
Marcar piñas	48,14 hras	3,05%
Cortar piñas	61,64 hras	3,91%
Cargar piñas	165,34 hras	10,48%
Lavar piñas	62,88 hras	3,98%
Desarrollo y cuidados (resto)	112,41 hras	7,12%
Post-cosecha	127,71 hras	8,09%
Deshijado	179,93 hras	11,40%
Otras (resto)	70,00 hras	4,44%
Encargado	182,56 hras	11,57%
TOTAL	1578,00 hras	100,00%



Distribución de horas trabajo en cultivo según tarea y semana (II)

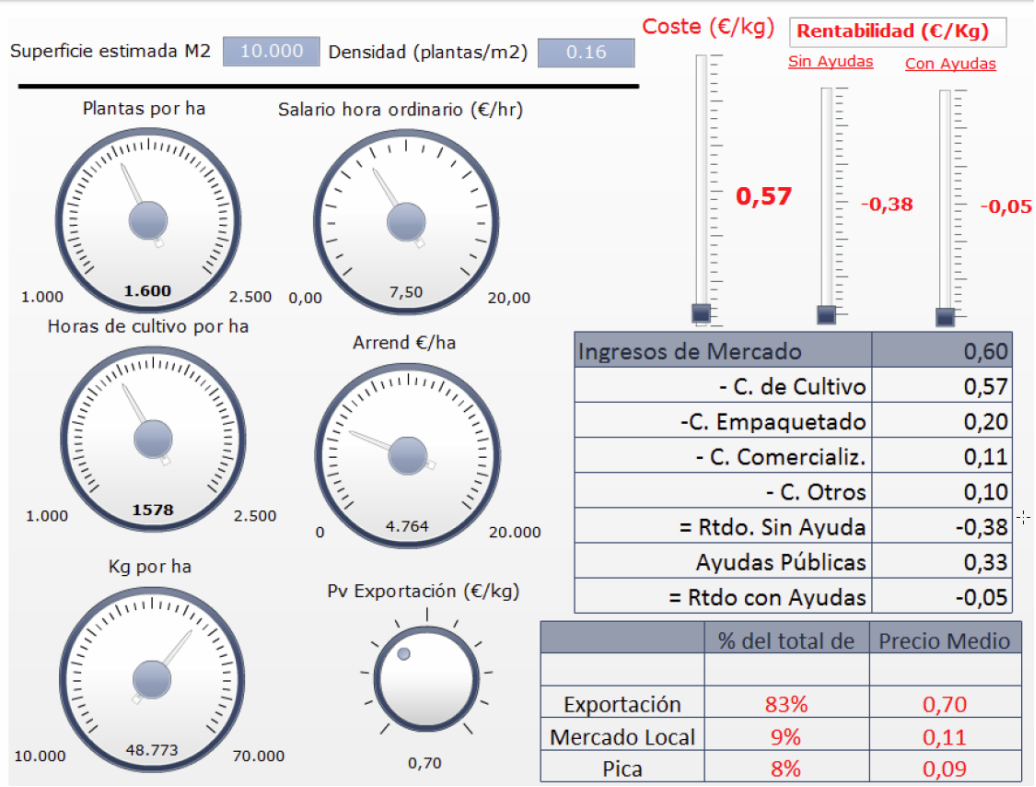


Aproximación a la Estructura de Costes de Cultivo (€/kg)				Restaura Valores
Parámetros	Estándar	Simulación	Variación	
Generales				
Superficie (m2)	10.000 m2			
Plantas por ha	1.600 ud/ha	1.600 ud/ha	<input type="text"/>	0,0%
Densidad (plantas/m2)	0,16 ud/m2	0,16 ud/m2	<input type="text"/>	
Piñas/planta	1,0			
Horas trabajo en cultivo por ha	1.578 hr/ha	1.578 hr/ha	<input type="text"/>	0,0%
Kg por ha	48.773 kg/ha	48.773 kg/ha	<input type="text"/>	0,0%
Jornada trabajo				
Ordinaria (horas)	7,00 hr/jornal	7,00 hr/jornal	<input type="text"/>	0,0%
Extraordinaria (horas)	0,37 hr/jornal	0,37 hr/jornal	<input type="text"/>	0,0%
Salario por hora				
Ordinaria (euros)	7,50 €/hr	7,50 €/hr	<input type="text"/>	0,0%
Extraordinaria (euros)	9,00 €/hr	9,00 €/hr	<input type="text"/>	0,0%
Jornadas/mes	21 jor/mes	21 jor/mes	<input type="text"/>	0,0%
Capítulos coste cultivo				
Arrend €/ha	4.764 €/ha	0 €/ha	<input type="text"/>	-100,0%
Agua (€/m3)	0,38 €/m3	0,38 €/m3	<input type="text"/>	0,0%
Agua (m3/ha)	9.600 m3/ha	9.600 m3/ha	<input type="text"/>	0,0%
Estructura de Costes				
	Estándar	Simulación	%	Variación
Mano de obra	0,280 €/kg	0,280 €/kg	58,7%	0,0%
Fitosanitarios	0,032 €/kg	0,032 €/kg	6,7%	0,0%
Fertilizantes	0,020 €/kg	0,020 €/kg	4,1%	0,0%
Agua riego	0,075 €/kg	0,075 €/kg	15,7%	0,0%
Renta tierra	0,098 €/kg	0,000 €/kg	0,0%	-100,0%
Aprovisionamntos	0,040 €/kg	0,040 €/kg	8,3%	0,0%
Amortizaciones	0,009 €/kg	0,009 €/kg	2,0%	0,0%
Otros	0,021 €/kg	0,021 €/kg	4,4%	0,0%
Total	0,573 €/kg	0,476 €/kg	100,0%	-17,0%

Estimación y análisis de la rentabilidad del cultivo del plátano en Canarias

Estimación y análisis de la rentabilidad del cultivo del plátano en Canarias				Restaura Valores
				Ok
Parámetros	Estándar	Simulación	Variación	
Costes				
Cultivo (céntimos por /Kg)	57,00 cent/kg	57,00 cent/kg	0,57 €/kg	0,0%
Empaquetado (céntimos por /Kg)	20,00 cent/kg	20,00 cent/kg	0,20 €/kg	0,0%
Comercialización (€/Kg)	10,60 cent/kg		0,11 €/kg	
Otros (céntimos por /Kg)	10,00 cent/kg	10,00 cent/kg	0,10 €/kg	0,0%
Rendimientos				
Kg por ha	48.773 kg/ha	48.773 kg/ha	<input type="text"/>	0,0%
Kg exportación por ha (%)	83	83	83%	0,0%
Kg mercado local por ha (%)	9	9	9%	0,0%
Kg pica por ha (%)	8	8	8%	0,0%
Ingresos Precios				
Exportación (céntimos por /Kg)	75,00 cent/kg	75,00 cent/kg	0,75 €/kg	0,0%
Mercado Local (céntimos por /Kg)	12,00 cent/kg	12,00 cent/kg	0,12 €/kg	0,0%
PICA (céntimos por /Kg)	9,00 cent/kg	9,00 cent/kg	0,09 €/kg	0,0%
Ayudas - Subvenciones (€/kg) (*) Reg 247/2006				
Compensatoria (*) (céntimos por /Kg)	31,00 cent/kg	31,00 cent/kg	0,31 €/kg	0,0%
% superficie aire libre	100	100	100%	0,0%
Ayuda ha aire libre (*) €/kg	0,02 €/kg	0,02 €/kg		

4. Análisis de sensibilidad. Desarrollo de una herramienta para la simulación de los costes y rendimientos del plátano.



4.3 Agrícola policultivos - Plantas

Palabras claves

- o *Diseño de un modelo de cuadro analítico ABC para la evaluación de costes*
- o *Implantación del concepto de coste de estancia.*
- o *Análisis del potencial y uso de la capacidad productiva*
- o *Previsión de Resultados y Márgenes para diferentes usos de la Capacidad Productiva*
- o *Punto Muerto para el Cultivo Tipo según uso de la Capacidad Productiva*

Esquemas y tablas relacionadas



Fecha por mes	Fecha por semana	Fecha	Actividad de Invernadero						Total general			
Todas	Todas	Todas	Abonar		Limpiar y / o Deshierbar		Otras	Regar	Separar y Colocar			
			Total Hrs	Nº Actv	Total Hrs	Nº Actv	Total Hrs	Nº Actv	Total Hrs	Nº Actv		
Superficie de												
Invernadero 1			38,5	15	86,875	30	7,8	6	57,75	29	223,225	93
Invernadero 2			63,5	18	68,8	25			58,25	26	205,05	75
Invernadero 3			10	4	351,05	120	5	2	30,65	48	539,95	213
Invernadero 4					10,275	11	1,5	3	20,5	24	45,025	45
Invernadero 5			5	1	236,55	134			145,15	81	483,95	263
Invernadero 5C					4,5	4			0,65	2	7,15	8
Invernadero 6			9	2	208,55	105	0,5	1	70,75	53	358,2	194
Invernadero 7C									3	4	3	4
Salón General							2,5	3			23,15	9
Teideflor					0,1	1					0,1	1
Total general			126	40	966,7	430	17,1	15	386,7	267	1888,8	905

Fecha por mes	Fecha por semana	Fecha	Coloque campos de columna aquí					
Todas	Todas	Todas	Total Hrs	Total Act	Mín.Horas	Máx Horas	Media Horas	Desv.Est. Hras
Invernadero 1			223,23	93	0,08	7,50	2,40	1,76
Invernadero 2			205,05	75	0,50	7,50	2,73	1,56
Invernadero 3			539,95	213	0,15	8,00	2,53	2,44
Invernadero 4			45,03	45	0,08	2,50	1,00	0,57
Invernadero 5			483,95	263	0,10	8,00	1,84	1,69
Invernadero 5C			7,15	8	0,15	1,50	0,89	0,40
Invernadero 6			358,20	194	0,15	8,00	1,85	1,64
Invernadero 7C			3,00	4	0,50	1,00	0,75	0,29
Salón General			23,15	9	0,50	4,50	2,57	1,77
Teideflor			0,10	1	0,10	0,10	0,10	
Total general			1.888,80	905	0,08	8,00	2,09	1,89

Fecha por mes	Fecha por semana	Fecha	Coloque campos de columna aquí					
Todas	Todas	Todas	Tipo de Actividad	Producto Orig	Nº Partes	Suma T Horas	T Cantidad	Plantas/hra
			Cor	Agla Pataya	1	3	558,00	186,00
		Aglaonema 16		5	36,5	4,00	0,11	
		crotons p. M-7		2	2	112,00	56,00	
		crotons Petra Esque		16	407,5	3.020,50	7,41	
		Total		24	449	3.694,50	8,23	
			Enr	cobra planta M.	5	15	1.392,00	92,80
		crotons cinta M-26		1	3	50,00	16,67	
		crotons p. M-7		9	36	1.328,00	36,89	
		Crotos Cinta PM		3	5,5	226,00	41,09	
		Total		18	59,5	2.996,00	50,35	
			Ger	(Vacías)	8	47,45	342,00	7,21
		Arecas		6	25,5	182,00	7,14	
		Dieeff		2	15	3.552,00	236,80	
		Semillas cham		5	22,8	253,00	11,10	
		Semillas Flamboyán		1	3	680,00	226,67	
		Semillas Flamboyán		1	5,3	1.680,00	316,98	
		Total		23	119,05	6.689,00	56,19	
			Otr		1	1	100,00	100,00
			Reg		2	11,95	866,00	72,47
			Tra		424	1745,6	82.302,92	47,15
			Tut		5	24,3	199,00	8,19
			Total general		497	2410,4	96.847,42	40,18

Identificador		ARECA-14	ARECA-17	ARECA-20	CHAMA-14	CHAMA-17	CROTON-14	CROTON-17	CROTON-20
Total	Especie	1	1	1	1	1	1	1	1
		ARECA	ARECA	ARECA	CHAMA	CHAMA	CROTON	CROTON	CROTON
COSTES DIRECTOS		0,797 €	1,172 €	3,269 €	0,632 €	1,007 €	0,715 €	1,669 €	2,439 €
Material Vegetal		OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
Plantel o Cultivo Base	Plantel Cultivo	Plantel de ARECA	Plantel de ARECA	ARECA-17	Plantel de CHAMA	Plantel de CHAMA	Plantel de CROTON	Plantel de CROTON	Plantel de CROTON
	Cantidad	1	1	1	1	1	1	3	3
	Coste Unitario	0,372 €/Plantel	0,372 €/Plantel	1,699 €/Plantel	0,207 €/Plantel	0,207 €/Plantel	0,290 €/Plantel	0,869 €/Plantel	0,869 €/Plantel
	Subt Mat. Vegetal	0,372 €	0,372 €	1,699 €	0,207 €	0,207 €	0,290 €	0,869 €	0,869 €
Sustratos y turbas	Cantidad	1.100 cc	2.500 cc	5.000 cc	1.100 cc	2.500 cc	1.100 cc	2.500 cc	5.000 cc
	Precio Li	0,25 €/Li	0,28 €	0,63 €	0,28 €	0,63 €	0,28 €	0,63 €	1,25 €
Insumos		M-Roma-14-1100cc	M-Tarraco-17-2500cc	M-Decor-20-5000cc	M-Roma-14-1100cc	M-Tarraco-17-2500cc	M-Roma-14-1100cc	M-Tarraco-17-2500cc	M-Decor-20-5000cc
Macetas, hueveras, tarrinas etc	Precio Medio	09-01-06	09-01-06	09-01-06	09-01-06	09-01-06	09-01-06	09-01-06	09-01-06
		0,15 €	0,18 €	0,32 €	0,15 €	0,18 €	0,15 €	0,18 €	0,32 €
COSTES INDIRECTOS		0,2577 €	0,3883 €	0,6543 €	0,3048 €	0,5305 €	0,3019 €	0,4324 €	0,6017 €
COSTES INDIRECTOS		0,2577 €	0,3883 €	0,6543 €	0,3048 €	0,5305 €	0,3019 €	0,4324 €	0,6017 €
Estancia en Invernadero		0,122 €/Plantel	0,208 €/Plantel	0,384 €/Plantel	0,160 €/Plantel	0,309 €/Plantel	0,122 €/Plantel	0,208 €/Plantel	0,320 €/Plantel
Tipo de Estancia Invernadero									
Coste semana de estancia 100 m2 (amortiz.)		3,20 €/sem	3,20 €/sem	3,20 €/sem	3,20 €/sem	3,20 €/sem	3,20 €/sem	3,20 €/sem	3,20 €/sem
Semanas de Estancia en Invernadero		38 semanas	52 semanas	60 semanas	50 semanas	58 semanas	38 semanas	52 semanas	60 semanas
Tasa de Ocupación en 100 m2 netos		Densidad econo 100 m2	Densidad econo 100 m2	Densidad econo 100 m2	Densidad econo 100 m2	Densid optima 100 m2	Densidad econo 100 m2	Densidad econo 100 m2	Densidad econo 100 m2
		1.000 Uds	800 Uds	500 Uds	1.000 Uds	600 Uds	1.000 Uds	800 Uds	600 Uds
Actividades de Invernaderos		0,062 €/Plantel	0,106 €/Plantel	0,196 €/Plantel	0,082 €/Plantel	0,158 €/Plantel	0,062 €/Plantel	0,106 €/Plantel	0,164 €/Plantel
Actividades Promedio 100 m2									
Tipo <input checked="" type="checkbox"/> Total Coste/hora (hras/semana)									
Ab	1	5,50 €/hr	0,02hr/sem/100m2	0,10 €/sem/100m2	0,10 €/sem/100m2	0,10 €/sem/100m2	0,10 €/sem/100m2	0,10 €/sem/100m2	0,10 €/sem/100m2
LimDes	1	5,50 €/hr	0,14hr/sem/100m2	0,75 €/sem/100m2	0,75 €/sem/100m2	0,75 €/sem/100m2	0,75 €/sem/100m2	0,75 €/sem/100m2	0,75 €/sem/100m2
Otras	1	5,50 €/hr	0,004hr/sem/100m2	0,02 €/sem/100m2	0,02 €/sem/100m2	0,02 €/sem/100m2	0,02 €/sem/100m2	0,02 €/sem/100m2	0,02 €/sem/100m2
Reg	1	8,52 €/hr	0,05hr/sem/100m2	0,44 €/sem/100m2	0,44 €/sem/100m2	0,44 €/sem/100m2	0,44 €/sem/100m2	0,44 €/sem/100m2	0,44 €/sem/100m2
SepCo	1	5,50 €/hr	0,06hr/sem/100m2	0,32 €/sem/100m2	0,32 €/sem/100m2	0,32 €/sem/100m2	0,32 €/sem/100m2	0,32 €/sem/100m2	0,32 €/sem/100m2
Actividades de Plantas		0,074 €/Plantel	0,074 €/Plantel	0,074 €/Plantel	0,063 €/Plantel	0,063 €/Plantel	0,118 €/Plantel	0,118 €/Plantel	0,118 €/Plantel
Actividades									
Tipo <input checked="" type="checkbox"/> Total Coste/hora									
Otr	1	5,50 €/hr					100,00 uds/hr	100,00 uds/hr	100,00 uds/hr
Tra	1	5,50 €/hr	74,37 uds/hr	74,37 uds/hr	74,37 uds/hr	87,36 uds/hr	87,20 uds/hr	87,20 uds/hr	87,20 uds/hr
COSTE TOTAL		1,0545 €	1,5601 €	3,9229 €	0,9369 €	1,5376 €	1,0166 €	2,1018 €	3,0411 €
Unidades contenidas por plantel		1 Uds	1 Uds	1 Uds	1 Uds	1 Uds	1 Uds	1 Uds	1 Uds
COSTE UNITARIO		1,055 €/uds	1,560 €/uds	3,923 €/uds	0,937 €/uds	1,538 €/uds	1,017 €/uds	2,102 €/uds	3,041 €/uds
Tasa de rechazo		10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%
		0,090 €	0,139 €	0,360 €	0,079 €	0,136 €	0,087 €	0,193 €	- €
COSTE UNITARIO AJUSTADO		1,145 €/uds	1,699 €/uds	4,283 €/uds	1,016 €/uds	1,674 €/uds	1,103 €/uds	2,294 €/uds	3,041 €/uds

Modelo de Cuadro Analítico de Costes Multiproducto

Hoja Analítica de Costes		Plantel		Cultivo			
		Arecas Familia Palmae 8 1- Plantel	Chama Chama- doreas 1- Plantel	Areca 17 Familia Palmae 17 1- Cultivo	Areca 20 Familia Palmae 20 1- Cultivo	Chama 14 Chama- doreas 1- Cultivo	
Plantel o Cultivo							
Costes Directos		12,468 €	5,821 €	1,19 €	4,03 €	0,79 €	
<i>Material Vegetal</i>		11,73 €	5,08 €	1,01 €	3,71 €	0,64 €	
B	Semillas /Esquejes / Bulbos Directo	Semillas 800 gr 10,728 €	Semillas 220 gr 4,081 €				
	Sustratos, Turbas, etc Directo	4.000 cc 1,00 €	4.000 cc 1,00 €	2.500 cc 0,63 €	5.000 cc 1,25 €	1.100 cc 0,28 €	
	Plantel/Cultivo (Autoconsumo) Directo			Plantel 1 Ud 0,38 €	Areca 17 1 Ud 2,14 €	Plantel 1 Ud 0,21 €	
<i>Otros Consumos</i>		0,74 €	0,74 €	0,18 €	0,32 €	0,15 €	
	Macetas Directo			0,18 €	0,32 €	0,15 €	
	Tarrinas Directo						
	Hueveras Directo	0,74 €	0,74 €				

Costes Indirectos		1,24 €	1,91 €	0,78 €	1,03 €	0,74 €	
<i>Coste de Estancia</i>		Semana de Estancia	0,718 €	1,340 €	0,21 €	0,38 €	0,19 €
C	Tipo de Estancia	Germinación VIP - Normal- Económica -	Germina- ción	Germina- ción	Normal	Normal	Normal
	Nº de semanas de Estancia		Normal 15	Normal 28	Minima 40	Normal 60	Máxima 58
	Coste/semana Estancia 100 m2		33,500 €	33,500 €	3,200 €	3,200 €	3,200 €
	Tasa de Ocupación en 100 m2		Optima 700 Uds	Optima 700 Uds	Optima 600 Uds	Economica 500 Uds	Economica 1.000 Uds
<i>Actividades Invernaderos</i>		Promedio hr/semana					
Actividades	100 m2	0,056 €uds	0,105 €ud	0,100 €uds	0,179 €uds	0,087 €ud	
Regar	Hrs/Semana/ 100 m2: Coste/Hora 8,520 €/hr	0,030 hr 3,83 €	0,030 hr 7,16 €	0,050 hr 17,04 €	0,050 hr 25,56 €	0,050 hr 24,71 €	
Deshierbar	Hrs/Semana/ 100 m2: Coste/Hora 5,500 €/hr	0,03 hr 2,48 €	0,03 hr 4,62 €	0,13 hr 28,60 €	0,13 hr 42,90 €	0,13 hr 41,47 €	
Abonar	Hrs/Semana/ 100 m2: Coste/Hora 0,020 €/hr	0,00 hr - €	0,00 hr - €	0,02 hr 0,02 €	0,02 hr 0,02 €	0,02 hr 0,02 €	
Separar/Colocar	Hrs/Semana/ 100 m2: Coste/Hora 5,500 €/hr	0,02 hr 1,65 €	0,02 hr 3,08 €	0,06 hr 13,20 €	0,06 hr 19,80 €	0,06 hr 19,14 €	
Otras	Hrs/Semana/ 100 m2: Coste/Hora 5,500 €/hr	0,38 hr 31,35 €	0,38 hr 58,52 €	0,00 hr 0,88 €	0,00 hr 1,32 €	0,00 hr 1,28 €	
<i>Actividades de Plantas</i>		Promedio Uds/hora	0,469 €uds	0,467 €uds	0,467 €uds	0,467 €uds	
Enraizar	5,500 €/hr						
Germinar	5,500 €/hr	14,2 U/hr	13,4 U/hr				
Transplantar	5,500 €/hr	67,4 U/hr	98,0 U/hr	67,4 U/hr	67,4 U/hr	98,0 U/hr	
Regar	5,500 €/hr						
Cortar	5,500 €/hr						
Tutorar	5,500 €/hr						
Otras	5,500 €/hr			14,3 U/hr	14,3 U/hr	13,5 U/hr	
COSTE TOTAL (Directos+Indirectos)		13,71 €	7,73 €	1,97 €	5,06 €	1,53 €	
Unidades por Plantel		40 Uds	40 Uds	1 Uds	1 Uds	1 Uds	
Coste Unitario		0,34 €	0,19 €	1,97 €	5,06 €	1,53 €	
Tasa de Rechazo		10,0%	10,0%	10,0%	10,0%	10,0%	
		0,032 €	0,017 €	0,179 €	0,474 €	0,138 €	
Coste Unitario Ajustado		0,38 €	0,21 €	2,14 €	5,54 €	1,67 €	

Producción y Precios Previstos

	Plantel		Cultivo		
	Areca Familia Palmae 8	Chama Chamadoreas	Areca 17 Familia Palmae 17	Areca 20 Familia Palmae 20	Chama 14 Chama-doreas
<i>Coste Total</i>	0,38 €uds	0,21 €uds	2,14 €uds	5,34 €uds	1,67 €uds
<i>Coste Directo+Tasa Rechazo</i>	0,35 €uds	0,16 €uds	1,36 €uds	4,31 €uds	0,93 €uds
<i>Coste Indirecto</i>	0,03 €uds	0,05 €uds	0,78 €uds	1,03 €uds	0,74 €uds
<i>Producción/Ventas estimadas</i>	90.000 Uds	25.000 Uds	85.000 Uds	3.000 Uds	23.750 Uds
<i>% Ponderación</i>	39,69%	11,03%	37,49%	1,32%	10,47%
<i>Tasa de Ocupación 100 m2</i>	700 Uds	700 Uds	600 Uds	500 Uds	1.000 Uds
<i>Nº de Semanas de Estancia</i>	15	28	40	60	58
<i>Precio Medio de Venta</i>	0,90 €uds	0,70 €uds	2,90 €uds	4,60 €uds	1,70 €uds
<i>Margen Bruto</i>	0,52 €uds	0,49 €uds	0,76 €uds	-0,74 €uds	0,03 €uds

Valoración del Cultivo Tipo

	Valor	% Sobre CT
<i>Coste Total</i>	1,22 €	100,00%
<i>Coste Directo</i>	0,82 €	67,17%
<i>Coste Indirectos</i>	0,40 €	32,83%
<i>Densidad 100 m2</i>	691,29 Uds	
<i>Nº Semanas Estancia</i>	30,90	
<i>Precio Medio de Venta</i>	1,76 €	144,09%
<i>Mar. Contrib. Bruto</i>	0,54 €	44,09%

Análisis del potencial y uso de la capacidad productiva

Capacidad Disponible		Uso Capacidad Disponible para el Cultivo Tipo	
<i>Fincas/Invernad.</i>	<i>Superf. m2</i>		
Invernadero 1	1.450 m2	Densidad 100 m2	691,29 Ud
Invernadero 2	1.710 m2	Nº Semanas de Estancia	30,90
Invernadero 3	5.260 m2	Capacidad Máxima	210.303 Uds
Parcela Exterior 1	6.410 m2	Capacidad Mínima	124.985 Uds
Parcela Exterior 2	3.250 m2	Capacidad Normal	155.000 Uds
		<i>Tasa de Uso Normal</i> <i>(Cap.Normal/Max.)</i>	73,70%
Total m2	18.080 m2	Producción Planificada	140.000 Uds
Semanas/año:	52	<i>Tasa de Uso Previsto (Cap. Plan/Máx)</i>	66,57%

Uso de la Capacidad Productiva y Estimación de Costes Asociados al Cultivo Tipo Ajuste del Coste Industrial para el Cultivo Tipo

<u>Costes Estimados</u>		<i>Capacidad Prevista o Planificada</i>	<i>Capacidad Normal</i>
Unidades de Cultivo Tipo	<i>Nº Udes previstas producir y/o vender del producto tipo</i>	140.000 Uds	155.000 Uds
Coste Total Imputado. Coste Industrial	<i>Coste Total Estimado, que se compone de..</i>	171.045,42 €	189.371,72 €
<i>Costes Directos (Mat. vegetal, sustratos, macetas)</i>	<i>Consumo estimado de material vegetal</i>	114.891,84 € 67,17%	127.201,68 € 67,17%
<i>Costes Indirectos de las Actividades Imputados</i>	<i>Por estancia y actividades de invernaderos y planta</i>	56.153,58 € 32,83%	62.170,04 € 32,83%
Costes Activ. No Imput.y Subactividad	<i>Costes de las actividades de ventas, finca y subactividad</i>	12.350,00 € 7,22%	6.333,54 € 3,34%
Costes Dpto. No Operativos	<i>Costes Generales o de Estructura</i>	6.250,00 € 3,65%	6.250,00 € 3,30%
Coste Ajustado del Cultivo Tipo		189.645,42 € 1,35 €/Uds	201.955,26 € 1,30 €/Uds

Previsión de Resultados y Márgenes para diferentes usos de la Capacidad Productiva, Caso Cultivo Tipo

<u>Ingresos y Márgenes Estimados</u>		<i>Capacidad Prevista o Planificada</i>	<i>Capacidad Normal</i>
Volumen de Ingresos	<i>Ingresos Estimados para el Producto Tipo</i>	246.458,65 € 140.000 Uds 1,76 €/Uds	272.864,94 € 155.000 Uds 1,76 €/Uds
- Costes Imputados de Producción	<i>Costes Directos, Indirectos de las Actividades Imputadas y Otros</i>	171.045,42 € 69,40% 1,22 €/Uds	189.371,72 € 69,40% 1,22 €/Uds
= Margen Bruto del Cultivo	<i>Ingresos del Cultivo-Costes Propios del Cultivo</i>	75.413,23 € 30,60% 0,54 €/Uds	83.493,22 € 30,60% 0,54 €/Uds
- Resto Costes Internos (1)	<i>Costes Activi.no Imputadas, Dpto. No Operativos y Subactiv.</i>	18.600,00 € 7,55% 0,13 €/Uds	12.583,54 € 4,61% 0,08 €/Uds
= Margen Neto Interno del Cultivo	<i>Margen despues de cubrir todos los costes internos</i>	56.813,23 € 23,05% 0,41 €/Uds	70.909,67 € 25,99% 0,46 €/Uds
- Gtos Financ. Explot. vs Costes Internos (2)	<i>Total Gtos Financ. Explotac - Total Costes Internos Explot</i>	45.250,00 € 18,36% 0,32 €/Uds	45.250,00 € 16,58% 0,29 €/Uds
= Rtdo. de Explotación	<i>Bº bruto financiero de la explotación (Gtos Propios)</i>	11.563,23 € 0,08 €/Ud	25.659,67 € 0,17 €/Ud
- Otros Gtos Financ. vs Costes Internos (3)	<i>Total Otros Gtos - Otros Costes Internos</i>	14.500,00 € 0,10 €/Ud	14.500,00 € 0,09 €/Ud
=Rtdo Total del Periodo Previsto	<i>Rtdo Contable</i>	-2.936,77 € -0,02 €/Ud	11.159,67 € 0,07 €/Ud

Punto Muerto para el Cultivo Tipo según uso de la Capacidad Productiva

		Capacidad Prevista o Planificada		Capacidad Normal	
		Volumen Unidades	Volumen de Ingresos	Volumen Unidades	Volumen de Ingresos
<i>Pto Muerto de Costes Imputados (1)</i>	<i>Cubre todos los Costes Internos Imputados</i>	97.162 Uds	171.045,42 €	107.572 Uds	189.371,72 €
<i>Pto Muerto Total Costes Internos (2)</i>	<i>Cubre todos los Costes Internos Imputados o no</i>	107.727 Uds	189.645,42 €	114.720 Uds	201.955,26 €
<i>Pto Muerto de Gtos de Explotación (3)</i>	<i>Cubre Costes Internos vs Gtos de Explotación</i>	133.432 Uds	234.895,42 €	140.424 Uds	247.205,26 €
<i>Pto Muerto Global o Contable(4)</i>	<i>Cubre Otros Gtos Fin. vs Otros Costes Internos</i>	141.668 Uds	249.395,42 €	148.661 Uds	261.705,26 €

4.4 Otros desarrollos

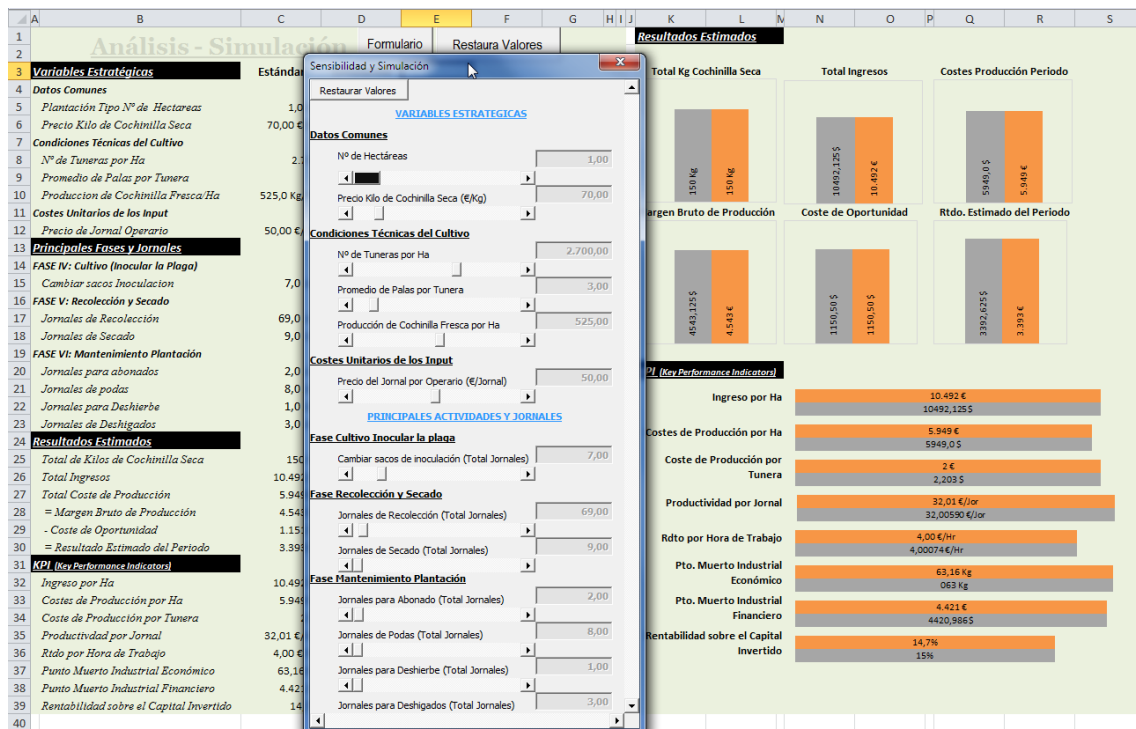
4.4.1 Cultivo de la cochinilla

Palabras claves

- Viabilidad económica de la cochinilla en Lanzarote

Esquemas y tablas relacionadas

ANÁLISIS Y RESULTADOS FINALES	<u>Producción e Ingresos Obtenidos</u>		Total	Por Kg
		Kilos de Cochinilla Seca Obtenidos		150 Kg
	Total Ingresos Estimados		10.492 €	70,00 €
	<u>Coste de Producción</u>			
	FASE IV: Cultivo (Inocular la Plaga)		427 €	3 €
	FASE V: Recolección y Secado		4.202 €	28 €
	FASE VI: Mantenimiento Plantación		1.320 €	9 €
	Total Coste Producción		5.949 €	40 €
	<u>Margen Bruto de Producción</u>		4.543 €	30,31 €
	<u>Otros Costes</u>			
	Coste de Oportunidad del Capital		1.151 €	8 €
	<u>Resultado Estimado del Periodo</u>		3.393 €	23 €
<u>Indicadores de Rdto</u>		<u>Rentabilidad por Jornales y Horas de Mano de Obra Directa</u>		
Ingreso por Ha	10.492,13 €	Productividad por Jornal (Rtdo. Estimado)	32,01 €/Jor	
Costes de Producción por Ha	5.949,00 €	Rtdo por Hora de Trabajo	4,00 €/Hr	
Coste de Producción por Tunera	2,20 €			
<u>Análisis del Punto de Equilibrio y Margen de Seguridad</u>		<u>Otros Indicadores</u>		
Costes Fijos de Cochinilla por Kilo	16,48 €/Kg	Rentabilidad sobre el Capital Invertido	14,7%	
Costes Variables de Cochinilla por Kilo	30,88 €/Kg	Rent. del Capital con el Coste Oportunidad	14,0%	
Margen de Contribución Bruto por Kilo	39,12 €/Kg			
Punto Muerto Industrial Económico	63,2 Kg			
Punto Muerto Industrial Financiero	4.420,99 €			
Margen de Seguridad Industrial Económico	86,7 Kg			
Margen de Seguridad Industrial Financiero	6.071,14 €			



4.4.2 Artes gráficas

Palabras claves

- *Diseño e implantación de un modelo de gestión de costes orientado a la toma de decisiones en una empresa vinculada al sector de industrias gráficas*
- *Elaboración de un simulador de costes adaptado a las peculiaridades de la empresa*
- *Desarrollo de un simulador presupuestario*

Esquemas y tablas relacionadas

Formulario de localización de costes

Localización de Costes

Formulario para la Localización de Costes 7690/€ INGRESOS FINANCIEROS 330,63 €

7690/02/PI Imputado: 0 Nº Centros: 0

Diferencia: 330,63 Nota: N12

Administración
Comercial
Depuración Cont
Estructura Gral
Redistribución
Taller Inmet

Imputar

Tipo: F o V

Insertar Cerrar

Código	Descripción	Localización	Estimación
6650/€	INTERESES POR DESCUEN		185 €
6690/€	INTERESES BANKINTER	Administración	1.761 €
6690/€	INTERESES BSCH	Administración	1.153 €
6690/€	GTOS. FINAN. LEASING 6		13 €
6780/€		Administración	2 €
6780/€		Comercial	8.925 €
6810/€	Amortización Inmv. Intanq	Estructura Gral	- €
6820/€	Amortización Inmv. Tangi.	Estructura Gral	- €
XXX/0	Coste de Oportunidad	Estructura Gral	50.000 €

Análisis de los costes operativos y no operativos por centros de costes

Centros de Costes	P.No Operativa			P.Operativa			Total T.Coste	Total % Col	Total % Fil
	T.Coste	% Col	% Fil	T.Coste	% Col	% Fil			
Administración	134.023 €	38,8%	100%		0,0%	0%	134.023 €	17,2%	100%
Comercial	90.188 €	26,1%	100%		0,0%	0%	90.188 €	11,6%	100%
Taller I		0,0%	0%	105.384 €	24,2%	100%	105.384 €	13,5%	100%
Taller II		0,0%	0%	329.415 €	75,8%	100%	329.415 €	42,2%	100%
Estructura Gral	121.294 €	35,1%	100%		0,0%	0%	121.294 €	15,5%	100%
Total general	345.504 €	100,0%	44%	434.799 €	100,0%	56%	780.303 €	100,0%	100%

Análisis de los costes en fijos y variables por centros de costes

Centros de Costes	Fijos			Variables			Total T.Coste	Total % Col	Total % Fil
	T.Coste	% Col	% Fil	T.Coste	% Col	% Fil			
Administración	129.686 €	21,8%	97%	4.336 €	2,3%	3%	134.023 €	17,2%	100%
Comercial	71.956 €	12,1%	80%	18.233 €	9,8%	20%	90.188 €	11,6%	100%
Taller I	73.074 €	12,3%	69%	32.309 €	17,4%	31%	105.384 €	13,5%	100%
Taller II	198.598 €	33,4%	60%	130.817 €	70,4%	40%	329.415 €	42,2%	100%
Estructura Gral	121.294 €	20,4%	100%		0,0%	0%	121.294 €	15,5%	100%
Total general	594.608 €	100,0%	76%	185.695 €	100,0%	24%	780.303 €	100,0%	100%

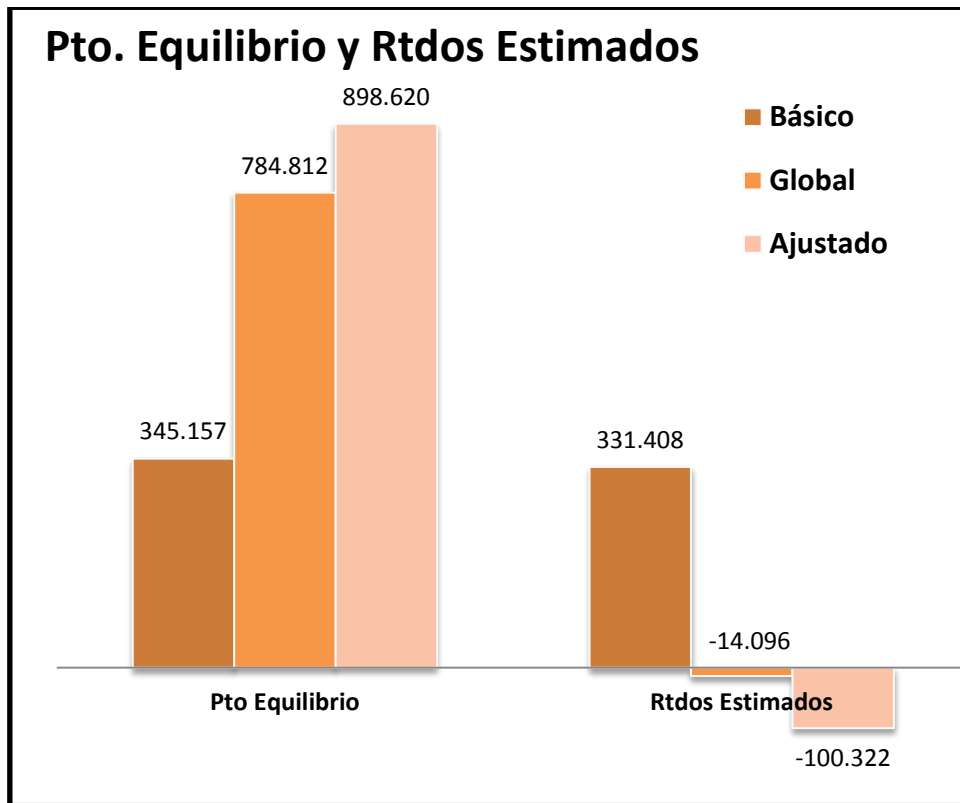
Informe del resultado analítico estimado

<u>Ingresos de Explotación Analítico</u>		766.207 €	
	Global	% /Total Costes	Unitario / Ingresos
- Costes Operativos Variables	163.126 €	21%	0,213 €
- Costes No Operativos Variables	<u>22.569 €</u>	3%	0,029 €
= Margen Industrial Variable	580.512 €		0,758 €
- Costes Operativos Fijos	<u>271.672 €</u>	35%	0,355 €
= Margen Industrial Neto	308.839 €		0,403 €
- Costes No Operativos Fijos	<u>322.935 €</u>	41%	0,421 €
= A) Rtdo Analítico	-14.096 €	100%	-0,018 €
<u>B) Total Rtdo Analítico Estimado</u>	37.527 €		
Diferencia (A-B)	-51.623 €	Revisar	
<u>C) Resultado Contable Estimado</u>	48.515 €		
Ajustes			
XX Costes no Gastos	51.623 €		
Gastos vs. Coste	34.603 €		
D) Rtdo Analítico Ajustado	2.924 €		
E) Diferencia de Ingresos	45.591 €		
Diferencia (C-D+E)	0 €	Ok	

Estimación y análisis del punto de equilibrio

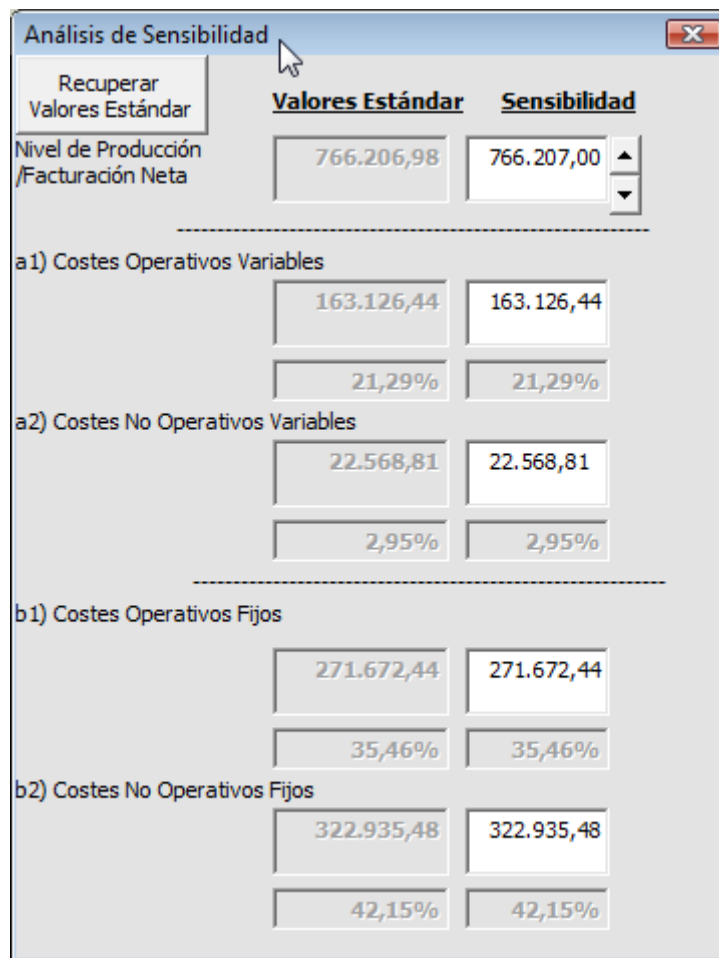
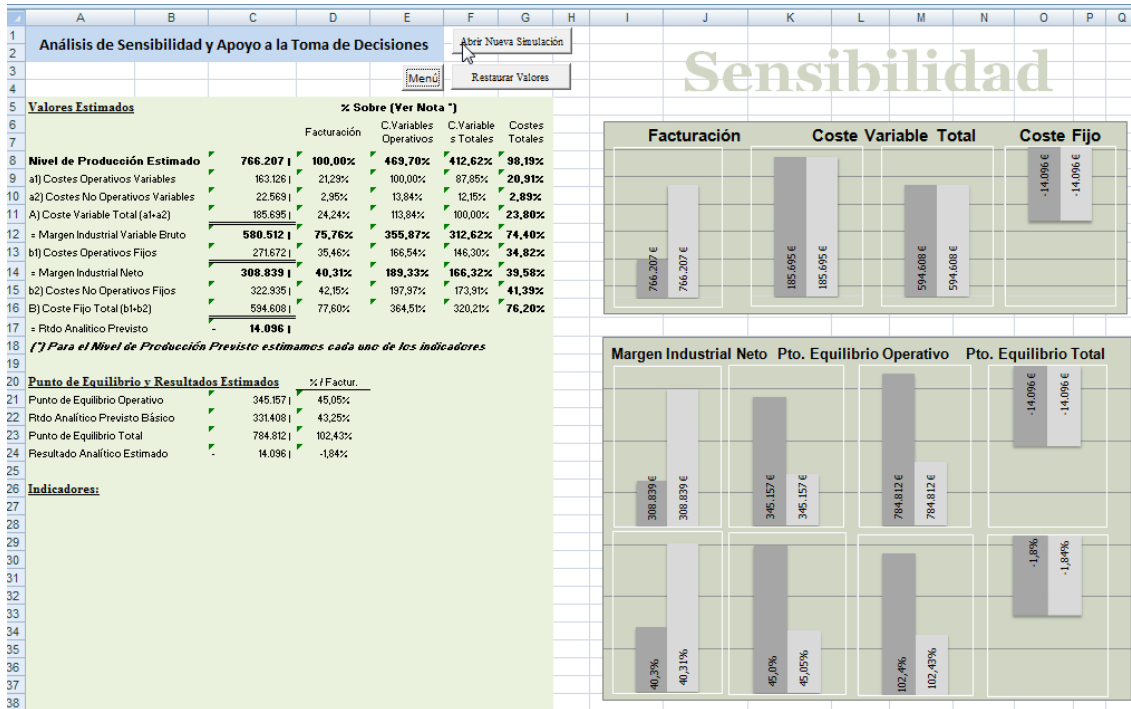
	<u>Ingresos de Explotación Análítico</u>	<u>Ingresos Contable (Explotac.+Financieros)</u>
A) Pto. Equilibrio Análítico Operativo (Básico)	766.207 €	811.798 €
<i>(Punto de Equilibrio de los Centros Operativos)</i>		
a.1) Total Costes Variables Operativos	163.126 €	163.126 €
Coste Variable Medio sobre Vtas Básico	21,3%	20,1%
Margen de Contribución Básico	78,7%	79,9%
a.2) Total Costes Fijos Operativos	271.672 €	271.672 €
Pto de Equilibrio para los <u>Centros Operativos</u>	345.157 €	339.992 €
Rtdo Análítico Previsto Básico	331.408 €	376.999 €
B) Pto. Equilibrio Análítico Global		
<i>(Pto. de Equilibrio para los Centros Operativos y No Operativos)</i>		
a.1) Total Costes Variables Operativos y No Operativos	185.695 €	185.695 €
Coste Variable Medio sobre Vtas Global	24,2%	22,9%
Margen de Contribución Global	75,8%	77,1%
a.2) Total Costes Fijos Operativos y No Operativos	594.608 €	594.608 €
Pto de Equilibrio para <u>Todos los Centros</u>	784.812 €	770.962 €
Rtdo Análítico Previsto Global	-14.096 €	31.495 €
C) Pto. Equilibrio Análítico Global Ajustado		
<i>(Incorporamos los ajustes convenientes según las siguientes variables. Todos Ellos de carácter Fijo)</i>		
Ajustes		
Si XX Costes no Gastos	51.623 €	51.623 €
Si Gastos vs. Coste	34.603 €	34.603 €
a.1) Total Costes Variables Operativos y No Operativos	185.695 €	185.695 €
Coste Variable Medio sobre Vtas Ajustado	24,2%	22,9%
Margen de Contribución Ajustado	75,8%	77,1%
a.2) Total Costes Fijos Operativos	680.834 €	680.834 €
Pto de Equilibrio para <u>Todos los Centros</u>	898.620 €	882.762 €
Rtdo Análítico Previsto Global	-100.322 €	-54.731 €

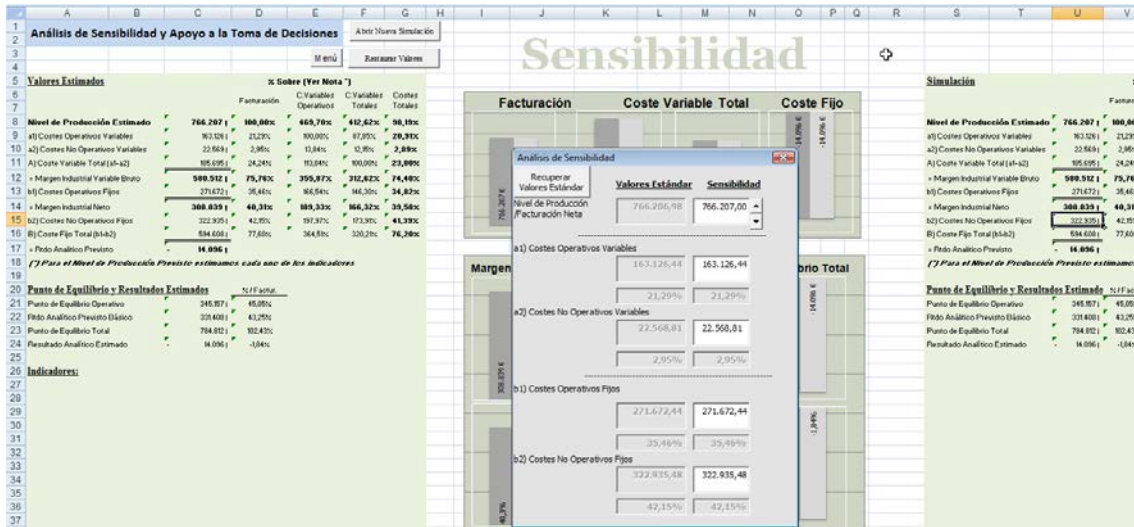
Punto de Equilibrio y Resultados Estimados según Importe de la Cifra de Negocios



Menú general. Análisis de sensibilidad







Simulador Presupuestario

Simulador Presupuestario

Presupuesto N°

Ingresos Previstos (Valor del Presupuesto)	25.000,00 €	Significación	
		Calculada	Estandar
Costes Variables Estimados (Materia prima, tinta, etc.)	5.000,00 €	20,0%	21,3%
Costes No Operativos Variables	736,38 €		
Tot. Costes Fijos o Estructurales	180 hr 54,2 €/hr	39,0%	77,60%
Horas Estimadas de Trabajo			
		Nivel de Actividad	
Centros	Enlace	100%	75%
P.Operativa	Nº de Hras	Unitario	Total
Taller I	80 hr	48 €/hr	3.820 €
Taller II	100 hr	59 €/hr	5.937 €
			7.180 €
			4.741 €
Subtotal	180 hr	9.756,87 €	39,0%
		11.921,24 €	47,7%
		16.249,98 €	65,0%
= Resultado previsto		9.506,75 €	38%
		7.342,38 €	29%
		3.013,64 €	12%

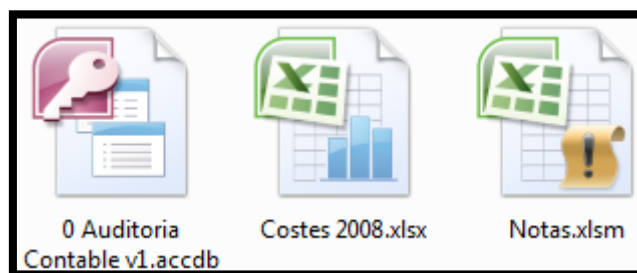
4.4.3 Extracción de Áridos

Palabras claves

- *Diseño e implantación de un modelo de gestión de costes orientado a la toma de decisiones en una empresa del sector de extracción de áridos y producción de elementos prefabricados relacionados con la construcción*

Esquemas y tablas relacionadas

Aplicaciones desarrolladas para la empresa



04 Auditoria Contable Comunes 2008

Análisis de las Cuentas Comunes 2008 - Auditoria de Gastos Costes e Ingresos

6020 Compras de otros aprovisionamientos Centro Contable: Estructura Nº de Apuntes: 9

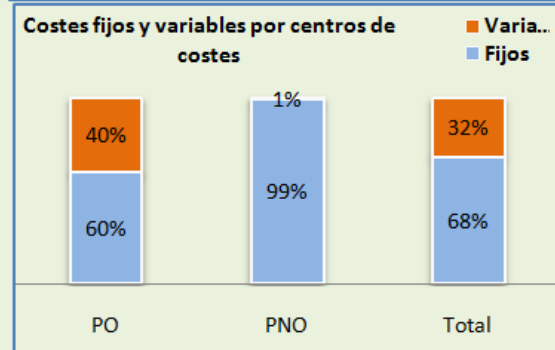
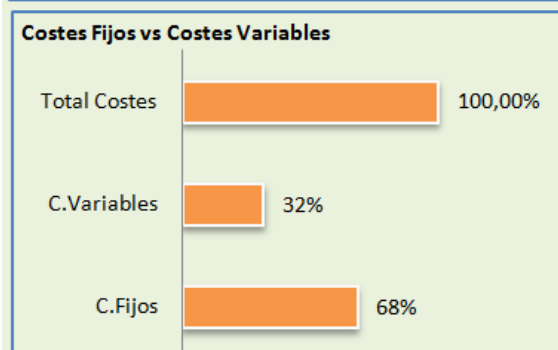
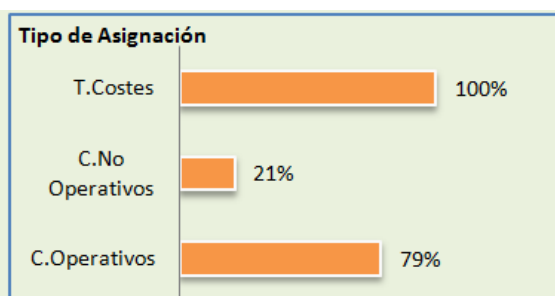
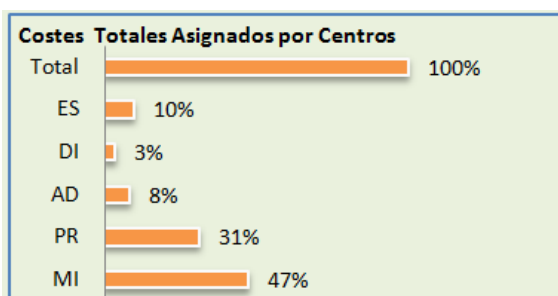
Total Debe: 2.213,39 € Total Haber: 0,00 €

Subcun	Titulo	Descripción	Debe	Haber	Ce	Ti	Coment	Variabl	Codigo Revi	Revisado
60200004	COMPRA DE OTROS AF	FACT.31779 CIAL	1.020,43 €	-00 €	ES	Gto		Fijo	60200004	0
60200000	COMPRA DE OTROS AF	FACT.44 GONYFEF	549,19 €	-00 €	PR	Gto	Caja Fuerte	Puntual	60200000	0
60200008	COMPRA DE OTROS AF	FACT.1790/2008	235,45 €	-00 €	MI	Gto	Botas	Fijo	60200008	0
60200003	COMPRA DE OTROS AF	FACT.31770 CIAL	141,67 €	-00 €	ES	Gto		Fijo	60200003	0
60200002	COMPRA DE OTROS AF	FACT.31786 CIAL	119,97 €	-00 €	ES	Gto		Fijo	60200002	0
60200006	COMPRA DE OTROS AF	FACT.307 PEREZY	94,74 €	-00 €	ES	Gto		Fijo	60200006	0
60200005	COMPRA DE OTROS AF	FACT.179 PEREZY	45,84 €	-00 €	ES	Gto		Fijo	60200005	0
60200001	COMPRA DE OTROS AF	FACT.31727 CIAL	4,60 €	-00 €	ES	Gto		Fijo	60200001	0
60200007	COMPRA DE OTROS AF	FACT.123240 CIA	1,50 €	-00 €	ES	Gto		Fijo	60200007	0
*										0

Registro: 1 de 9 Sin filtro Buscar

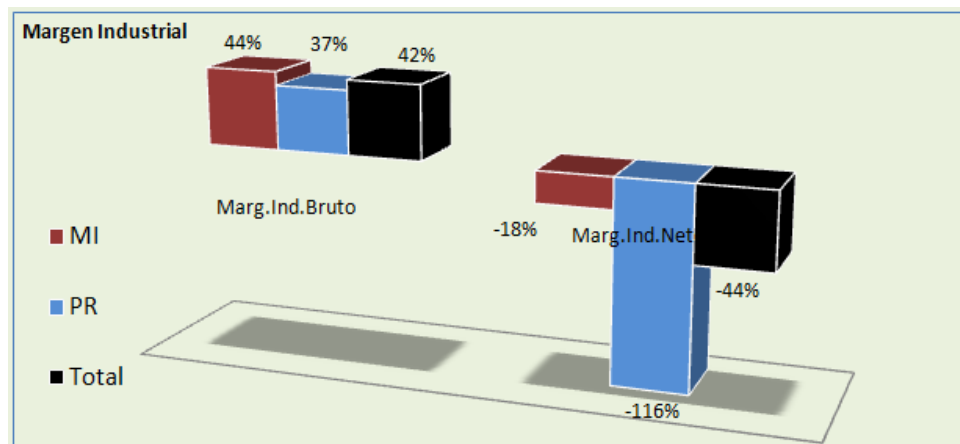
Análisis de los Costes Operativos y No Operativos. Fijos y Variables

Centro	Fijo			Variable			Total Costes	Total % Col	Total % Fila
	Costes	% Col	% Fila	Costes	% Col	% Fila			
PO	448.643 €	69%	60%	299.292 €	99%	40%	747.935 €	79%	100,00%
MI	238.694 €	37%	53%	212.259 €	70%	47%	450.953 €	47%	100,00%
PR	209.949 €	32%	71%	87.033 €	29%	29%	296.982 €	31%	100,00%
PNO	202.586 €	31%	99%	1.990 €	1%	1%	204.576 €	21%	100,00%
AD	77.629 €	12%	98%	1.620 €	1%	2%	79.249 €	8%	100,00%
DI	32.871 €	5%	99%	370 €	0%	1%	33.241 €	3%	100,00%
ES	92.086 €	14%	100%		0%	0%	92.086 €	10%	100,00%
Total	651.229 €	100%	68%	301.282 €	100%	32%	952.511 €	100%	100,00%



Composición del Resultado Analítico Estimado

	Centros Principales Operativos					
	MI	PR				
Ingresos derivados directamente de explotación	382.243 €	137.337 €				519.580 €
- Cost. Oper. Variables	212.259 €	87.033 €				299.292 €
= Margen Industrial Bruto	169.984 €	50.304 €	44%	37%		220.288 € 42%
- Costes Operativos Fijos	238.694 €	209.949 €				448.643 €
= Margen Industrial Neto	-68.710 €	-159.645 €	-18%	-116%		-228.355 € -44%
- Cost. No Oper. Variables						1.990 €
AD						1.620 €
DI						370 €
ES						0 €
- Cost. No Oper. Fijos						202.586 €
AD						77.629 €
DI						32.871 €
ES						92.086 €
= Total Resultado Analítico Estimado						-432.931 € -83%
Ajustes						
3. Trabajos Realizados por la Empresa para su Activo						0 €
5. Otros Ingresos de Explotación						0 €
9. Imputación de Subvenciones						0 €
10. Excesos de Provisiones						0 €
14. Ingresos Financieros						0 €
C) Rtdo Extraord. y Atípicos						0 €
19 Impuestos sobre B ^º						0 €
Rtdo analítico estimado						-432.931 €
Rtdo Contable Analítico						-276.388 €
			Diferencia			-156.543 €
XX Costes no Gastos						2.000 €
						Cuadre -154.543 €



Estimación y Análisis del Punto de Equilibrio

	Centros Principales Operativos		
	MI	PR	Total
Ingresos derivados directamente de la explotación	382.243 €	137.337 €	519.580 €
A) Pto. Equilibrio Analítico Operativo (Básico)			
a.1) Total Costes Variables Operativos	212.259 €	87.033 €	299.292 €
Coste Variable Medio sobre Vtas Básico	55,5%	63,4%	57,6%
Margen de Contribución Básico	44,5%	36,6%	42,4%
a.2) Total Costes Fijos Operativos	238.694 €	209.949 €	448.643 €
Pto de Equilibrio para los <u>Centros Operativos</u>	536.750 €	573.193 €	1.058.187 €
Rtdo Análítico Básico de los Centros Operativos	-68.710 €	-159.645 €	-228.355 €
B) Pto. Equilibrio Analítico Global (para los Centros Operativos y No Operativos)			
b.1) Total Costes Variables No Operativos			1.990 €
Total Costes Variables (operativos y no operativos)			301.282 €
Coste Variable Medio sobre Vtas Global			58,0%
Margen de Contribución Global			42,0%
b.2) Total Costes Fijos No Operativos			202.586 €
Total Costes Fijos (operativos y no operativos)			651.229 €
Pto de Equilibrio <u>para Todos los Centros</u>			1.550.017 €
Rtdo Análítico Previsto Global			-432.931 €

