



Rent a Car jggomez

Estimación de los costes de subactividad, coste de producción y análisis de resultados. Comparación resultados con y sin subactividad. Toma de decisiones.

Jose Ignacio González Gómez

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

www.jggomez.eu

Ejercicio extraído y adaptado de: *Manual Práctico de Contabilidad de Gestión*. Editorial Cinco Días. pp 135-136

Enunciado

Una pequeña empresa de alquiler de coches sin conductor cuenta con una flota de 12 vehículos para su explotación y para ello y según los datos históricos disponibles los costes anuales de la empresa son todos fijos y se clasifican en dos grupos:

- Costes Indirectos o Generales de la Empresa cuyo importe asciende a 32.905 € anuales correspondiente a personal de oficinas, alquiler, mano de obra (mecánicos), suministros (agua, electricidad), etc.
- Costes Directos o Específicos de cada vehículo y que se estiman en 7.130 € anuales por vehículo correspondiente a partidas como son seguros, mantenimiento medio anual (cambio de aceite y filtros), limpieza, reposición de neumáticos, amortización, etc.

En el presente mes la media de alquiler de cada vehículo fue de 18 días a razón de 30 €/día.

Nota: Considere que el año tiene 365 días

Se Pide

Se solicita al consultor de la empresa ordenar toda la información anterior y proceder a su análisis y comentario, obteniendo todo tipo de costes y de cuentas de resultados bajo dos hipótesis, no considerando los costes de subactividad y considerando los mismos.

¿Qué ocurrirá si el nivel de ocupación media por coche pasa de 18 a 20 días? Considere los costes de subactividad con el modelo de imputación racional

Solución

Calculo del Coste del Vehículo para el Periodo		Calculo del coste de Subactividad para el mes por vehículo		
Costes Grales. de la Empresa para el Periodo	32.905 um	Capacidad	30 días	30 días
Nº de Días en el Periodo	365 días	Actividad	18 días	20 días
Costes Grales. por día Flota de Vehículos	90 um	Subactividad	40,00%	33,33%
Costes Grales Imputables por día y vehículo	7,5 vehículo/día	Costes Fijos Grales	225 um	225 um
C. Específicos del Vehículo Estimados para el Periodo	7.130 um	Costes Fijos Específicos	586 um	586 um
Costes Específicos Imputables por día al vehículo	19,5 vehículo/día	Subactividad General	40% / 225 90 um	33,33%/225 75 um
TOTAL DE COSTE DIA	27,0 vehículo/día	Subactividad Específica	40% / 586 234 um	33,33%/586 195 um
Total Coste del Mes por vehículo con subactividad:		Total Subact.	325 um	270 um
Total coste día vehículo sin imputación racional:			811 um	811 um
			45 um	41 um
AJUSTES DE SUBACTIVIDAD				
		Total Costes a Imputar:	487 um	541 um
		Total coste día vehículo:	27,046	27,046
		Coste de Subactividad:	325 um	270 um

	Análisis de Rendimientos y Resultados Mes Actual (18 días)		Análisis de Rendim. Y Rtdos mes Actual (20 días)		
	Sin Considerar la Subactividad	Considera la Subactividad		Sin Considerar la	Considera la Subactividad
Ingresos Generados 18 días	540 um	540 um	Ingresos Generados 20 días	600 um	600 um
- Costes Grales	225 um	135 um	- Costes Grales	225 um	150 um
- C. Específicos	586 um	352 um	- C. Específicos	586 um	391 um
Total de Costes Periodo (mes)	811 um	487 um	Total de Costes Periodo (mes)	811 um	541 um
= Margen Industrial	-271 um	53 um	= Margen Industrial	-211 um	59 um
- Costes Subactividad	0 um	325 um	- Costes Subactividad	0 um	270 um
= Resultado del Perido	-271 um	-271 um	= Resultado del Perido	-211 um	-211 um

Bajo la primera hipótesis de no consideración de los costes de subactividad cada vehículo recibirá una tasa de costes indirectos día de 27 um/día y consideraremos unos ingresos correspondientes a 18 días. El resultado obtenido para este vehículo y mes de noviembre son unas pérdidas de 271 um.

En la segunda hipótesis, es decir considerando los costes de subactividad, también obtenemos pérdidas pero estas pérdidas no parecen debidas a precios insuficientes o a costes indebidos, sino a falta de ocupación.

Si el vehículo incrementará su ocupación un 10% es decir dos días más cada mes, el rendimiento ya sería positivo, prueba de que el problema no está en los costes o en los precios, sino en la subactividad.