



Ballenas Tour

Estimación de los costes de subactividad, coste de producción y análisis de resultados.

Jose Ignacio González Gómez

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

www.jggomez.eu

Enunciado

Ballenas Tour SA tiene como principal actividad la organización de excursiones marítimas a través de una flota de tres modernos barcos para el avistamiento de ballenas y delfines en la costa sur de la isla de Tenerife. Cada barco presenta las siguientes características técnicas así como resultados en estos últimos ejercicios:

Barco Tipo, Catamarán Modelo F-320		Flota Total de la Empresa
Plazas	225	675
Viajes al Año (Excursiones)	333	999
Ocupación Media	70%	70%
Viajeros Año	52.448	157.343

El servicio prestado incluye además un servicio de almuerzo buffet así como servicio de bar durante toda la travesía, además de recogida de clientes a través de servicio propio de autobús en distintos puntos de la isla.

Toda esta actividad ha supuesto durante los últimos años los siguientes costes:

	Año 20XY	Año 20XZ
Costes Variables	(Alimentos, bebidas, comisiones de vendedores, seguro de viajeros, etc.)	
	400.000 €	300.000 €
Costes Fijos	(Amortización, seguro anual, reparaciones, sueldos, gasolina, transporte, atraques, etc...)	
	200.000 €	200.000 €
Costes Totales	600.000 €	500.000 €
Nº de Excursiones Organizadas	1.000	500
Viajeros Aproximados	157.343	78.750
Coste Medio por Excursión	600 €	1.000 €

Se considera que la actividad normal de la empresa es de 1.000 excursiones al año. La caída en el número de excursiones se ha debido por las condiciones climatológicas adversas que hicieron

que el número de excursiones disminuyera aun cuando la tasa de ocupación de cada excursión se mantuviera constante, en torno al 70% de media.

Se Pide

Aplicar el método de imputación racional para determinar el coste medio por excursión así como el nivel y coste derivado de la subactividad.

Solución

Del análisis de los datos anteriores se desprende que el coste unitario por excursión en el ejercicio 20XZ (1.000 €) es superior al del ejercicio 20XY (600 €) este incremento en los costes fijos unitario por excursión se ha debido a la imputación de los costes fijos sin tomar en consideración la diferencia de nivel de actividad en los dos ejercicios.

Para subsanar este error y llevar un cálculo razonable de estimación de costes unitarios por excursión así como evaluar el coste de subactividad debemos aplicar el modelo de imputación racional.

Para ello calculamos en primer lugar el nivel o tasa de subactividad y su evaluación:

$$F = \frac{\text{Nivel de Actividad Real}}{\text{Nivel de Actividad Normal}}$$

Niveles de Actividad		Tasa de Subactividad	Costes Fijos Imputables	Coste Subactividad
Normal 1.000	Real			
Año 20XY	1.000	1	200.000 €	0 €
Año 20XZ	500	0,5	100.000 €	100.000 €

Estimación del coste medio por servicio o excursión según el modelo de imputación racional

	Año 20XY	Año 20XZ
Nº de Excursiones	1.000	500
Costes Variables	400.000 €	300.000 €
Costes Fijos Imputables	200.000 €	100.000 €
Costes Totales	600.000 €	400.000 €
Coste Medio por Excursión	600 €	800 €
Subactividad	0 €	100.000 €

El coste unitario medio por excursión es más elevado en el ejercicio 20XZ que en el 20XY derivado no de la subactividad sino por la incidencia de los costes variables, posiblemente derivada de una subida de precios de los mismos a lo largo del periodo.