



Conservas Marinas SA

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 Financiera y Contabilidad - Universidad de La Laguna

www.jggomez.eu

Ejercicio extraído y adaptado del libro:

Enunciado

La empresa Conservas Marinas de Galicia SA, tiene previsto realizar una ampliación de su factoría en dos áreas geográficas distintas como son el Puerto de Las Palmas de Gran Canaria y en el Puerto de Algeciras.

Si se ubicase en el Puerto de Gran Canaria al estar situado cerca del caladero Canario Sahariano su demanda estaría formada por todas las flotas internacionales que operan este espacio marítimo y por tanto exigiría un nivel de inversión elevado para dar respuesta a este potencial del caladero.

Si se ubicase en el Puerto de Algeciras su mercado potencial estaría configurado básicamente por las flotas pesqueras nacionales especialmente las andaluzas y algunas gallegas y portuguesas que operen en los mares cercanos, por tanto los requerimientos de inversión serían diferentes.

Los estudios técnicos desarrollados respecto a capacidades, ventas y costes son los que se reflejan a continuación, considerando diferentes períodos de tiempo:

PREVISIONES

	PRIMEROS EJERCICIOS		RESTO DE PERIODOS	
	Pto. de Gran Canaria	Pto. de Algeciras	Pto. de Gran Canaria	Pto. de Algeciras
<i>Capacidad Real</i>	1.500.000 T	1.200.000 T	1.500.000 T	1.200.000 T
<i>Capacidad Normal</i>	1.100.000 T	800.000 T	1.100.000 T	800.000 T
<i>Producción/Venta</i>	750.000 T	600.000 T	1.050.000 T	800.000 T
<i>Costes Fijos</i>	25.000.000 um	18.000.000 um	25.000.000 um	18.000.000 um
<i>Costes Variables</i>	60 um/T	55 um/T	60 um/T	55 um/T
<i>Precio de Venta</i>	90 um/T	85 um/T	90 um/T	85 um/T

Se Pide

Analizar las diferentes variables anteriores de forma que nos permite tomar una decisión adecuada presentando los datos de forma correcta.

Solución

PERIODO 1

ESTIMACION DEL COSTE DE PRODUCCION

	Considerando la Subactividad	No Considerando la Subactividad		
	Pto. de Gran Canaria	Pto. de Algeciras	Pto. de Gran Canaria	Pto. de Algeciras
<i>Capacidad Normal</i>	1.100.000 T	800.000 T	1.100.000 T	800.000 T
<i>Actividad</i>	750.000 T	600.000 T	750.000 T	600.000 T
<i>Nivel de Subactividad</i>	31,82%	25,00%		
<i>Total de Costes Fijos</i>	25.000.000 um	18.000.000 um	25.000.000 um	18.000.000 um
<i>Coste de Subactividad</i>	7.954.545 um	4.500.000 um		
<i>Costes Fijos Ajustados</i>	17.045.455 um	13.500.000 um		
<i>Costes Variables Unitarios</i>	60 um/T	55 um/T	60 um/T	55 um/T
<i>Costes Variables Totales</i>	45.000.000 um	33.000.000 um	45.000.000 um	33.000.000 um
<i>Coste Total de Producción</i>	62.045.455 um	46.500.000 um	70.000.000 um	51.000.000 um
<i>Coste Unitario de Producción</i>	82,73 um/T	77,50 um/T	93,33 um/T	85,00 um/T

ANALISIS DE RENDIMIENTOS Y RESULTADOS

	Considerando la Subactividad	No Considerando la Subactividad		
	Pto. de Gran Canaria	Pto. de Algeciras	Pto. de Gran Canaria	Pto. de Algeciras
<i>Unidades Vendidas</i>	750.000 T	600.000 T	750.000 T	600.000 T
<i>Ingresos por Ventas</i>	67.500.000 um	51.000.000 um	67.500.000 um	51.000.000 um
- <i>Coste de Ventas</i>	62.045.455 um	46.500.000 um	70.000.000 um	51.000.000 um
= <i>Resultado Bruto</i>	5.454.545 um	4.500.000 um	-2.500.000 um	0 um
- <i>Coste de Subactividad</i>	7.954.545 um	4.500.000 um		
= <i>Resultado Neto</i>	-2.500.000 um	0 um	-2.500.000 um	0 um

A corto plazo, en los primeros ejercicios, se puede observar de los resultados obtenidos que la opción del Puerto de Algeciras es más favorable, pues no incurre en pérdidas, como la opción de Gran Canaria, lo que viene motivado en gran parte por la diferencia en los costes de subactividad implicados.

Por otra parte es interesante observar cómo el coste unitario cuando no se considera la subactividad (93,33 um/t) es mayor que el precio de venta (90 um/tm), lo que no es así al aislar el coste citado (82,73um/T).

PERIODO 2

ESTIMACION DEL COSTE DE PRODUCCION

	Considerando la Subactividad		No Considerando la Subactividad	
	Pto. de Gran Canaria	Pto. de Algeciras	Pto. de Gran Canaria	Pto. de Algeciras
<i>Capacidad Normal</i>	1.100.000 T	800.000 T	1.100.000 T	800.000 T
<i>Actividad</i>	1.050.000 T	800.000 T	1.050.000 T	800.000 T
<i>Nivel de Subactividad</i>	4,55%	0,00%		
<i>Total de Costes Fijos</i>	25.000.000 um	18.000.000 um	25.000.000 um	18.000.000 um
<i>Coste de Subactividad</i>	1.136.364 um	0 um		
<i>Costes Fijos Ajustados</i>	23.863.636 um	18.000.000 um		
<i>Costes Variables Unitarios</i>	60 um/T	55 um/T	60 um/T	55 um/T
<i>Costes Variables Totales</i>	63.000.000 um	44.000.000 um	63.000.000 um	44.000.000 um
<i>Coste Total de Producción</i>	86.863.636 um	62.000.000 um	88.000.000 um	62.000.000 um
<i>Coste Unitario de Producción</i>	82,73 um/T	77,50 um/T	83,81 um/T	77,50 um/T

ANALISIS DE RENDIMIENTOS Y RESULTADOS

	Considerando la Subactividad		No Considerando la Subactividad	
	Pto. de Gran Canaria	Pto. de Algeciras	Pto. de Gran Canaria	Pto. de Algeciras
<i>Unidades Vendidas</i>	1.050.000 T	800.000 T	1.050.000 T	800.000 T
<i>Ingresos por Ventas</i>	94.500.000 um	68.000.000 um	94.500.000 um	68.000.000 um
- <i>Coste de Ventas</i>	86.863.636 um	62.000.000 um	88.000.000 um	62.000.000 um
= <i>Resultado Bruto</i>	7.636.364 um	6.000.000 um	6.500.000 um	6.000.000 um
- <i>Coste de Subactividad</i>	1.136.364 um	0 um		
= <i>Resultado Neto</i>	6.500.000 um	6.000.000 um	6.500.000 um	6.000.000 um

A medio plazo, la situación se invierte, y el proyecto del Puerto de Gran Canaria figura más atractivo que el Puerto de Algeciras, y eso sin considerar las futuras posibilidades de expansión del proyecto de Gran Canaria, que por el contrario ya ha quedado bloqueado en el sur.

Es de hacer notar que los costes unitarios del Puerto de Gran Canaria se han aproximado mucho, lo que indica que el coste de subactividad es pequeño, y ya quedan ambos por debajo del precio de venta. Además en el caso del Puerto de Algeciras son idénticos, lo que es un caso límite al coincidir la actividad y la capacidad.