



Aventuras Canarias

*Métodos Direct-Costing vs Imputación Racional
Separación de costes fijos y variables por valores extremos, cálculo del coste de subactividad. reparto secundario sencillo. Calculo del coste de producción, análisis de resultados y márgenes*

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

www.jggomez.eu

Ejercicio adaptado de: jggomez

1 Enunciado

Aventura Canarias es una empresa especializada en actividades al aire libre como son senderismo, paseos marítimos en barco, parapente, etc... Esta se encuentra organizada en diversos centros con las características correspondientes señaladas donde todos los costes son indirectos respecto al producto. Los servicios prestados (objeto del coste) se agrupan en Actividades Terrestres (senderismo y similares), Actividades Acuáticas (submarinismo, etc.) y Actividades Aéreas (parapente, etc.). Además, contamos con la información referida a la facturación del periodo como son los tickets o entradas emitidas para cada una de las actividades e ingresos.

| Organización técnica y funcional de la empresa | | | | Actividad Normal: 1.600 tick | | |
|--|-----------------|---------|-------------------------|------------------------------|--------------|-----------|
| Centro de Costes | Tipo de Centro | Clave | Costes del periodo (N3) | Tipo | Actividad | |
| | | | | | Nº de ticket | Ingresos |
| Transportes | Auxiliar | N.1 | 8.500 € | Variable | | |
| Act.Terrestres | P.Operativa | N.2 | 25.000 € | SemiVariable | 400 tick | 30.000 € |
| Act. Acuática | P.Operativa | N.2 | 32.000 € | SemiVariable | 600 tick | 90.000 € |
| Talleres | Auxiliar | N.1 | 17.500 € | Variable | | |
| Act. Áreas | P.Operativa | N.2 | 40.000 € | SemiVariable | 400 tick | 48.000 € |
| Administración | P. No Operativa | --- | 35.000 € | Fijo | | |
| | | Totales | 158.000 € | | 1.400 tick | 168.000 € |

N.1: Subreparto según volumen de actividad o tickets vendidos
 N.2: Imputación directa al servicio o producto
 N3.: Son los costes totales obtenidos según reparto primario, costes semivaibles

| Separación de costes fijos y variables: Histórico de Actividad Total de la Empresa | | | | | | |
|--|----------|----------|----------|----------|----------|-----------|
| | Mes -1-2 | Mes 3-4 | Mes 5-6 | Mes 7-8 | Mes 9-10 | Mes 11-12 |
| Costes Totales | 18.014 € | 22.518 € | 24.770 € | 15.200 € | 20.000 € | 18.014 € |
| Nº de ticket | 400 tick | 500 tick | 550 tick | 350 tick | 575 tick | 400 tick |

Con los siguientes datos técnicos y económicos se pide:

2 Se pide

- Calcular el coste de subactividad de la empresa en el periodo (0,5 ptos)
- Separar los costes fijos y variables de cada centro o departamento (1 ptos)

METODO DIRECT-COSTING vs IMPUTACION RACIONAL

c) Realizar el Subreparto, suponiendo los siguientes costes Fijos y Variables y siguiendo el método propuesto (Direct Costing o Imputación Racional) (1 ptos)

| Suponiendo el siguiente reparto primario calcular el subreparto dadas las claves correspondientes relacionadas con el numero de tickets emitidos en el periodo | | | | | | | |
|--|-------------|----------|----------------|---------------|------------|-----------------------------------|------------|
| Nivel de Actividad 75% | Auxiliar | | P.Operativa | | | P. No Operativa Administración | Total |
| | Transportes | Talleres | Act.Terrestres | Act. Acuática | Act. Áreas | | |
| Coste Total | 8.500 € | 17.500 € | 25.000 € | 32.000 € | 40.000 € | 35.000 € | 158.000 € |
| Coste Fijo | 0 € | 0 € | 10.000 € | 14.000 € | 15.000 € | 35.000 € | 74.000 € |
| Coste Variable | 8.500 € | 17.500 € | 15.000 € | 18.000 € | 25.000 € | 0 € | 84.000 € |
| Nº de tickets | | | 400 tick | 600 tick | 400 tick | | 1.400 tick |
| Total ingresos | | | 30.000 € | 90.000 € | 48.000 € | | 168.000 € |

d) Calculo del coste de los servicios según el subreparto del punto C y siguiendo el método propuesto (Direct Costing o Imputación Racional) (2 ptos)

e) Análisis del resultado y márgenes bruto y neto sobre el coste y los ingresos del periodo según el subreparto del punto C y siguiendo el método propuesto (Direct Costing o Imputación Racional) (2 ptos)

3 Solución

3.1 Método Direct-Costing

a) Coste de subactividad (0,5 pto)

| 1. Estimación del coste de subactividad | | | |
|---|------------|--------------|------------|
| Actividad Normal: | 1.600 tick | Subactividad | 19.750,0 € |
| Actividad Real: | 1.400 tick | 87,5% 12,5% | |

b) Separación de costes fijos y variables (1 pto)

| 2. Separación de los costes fijos y variables | | | | | | |
|---|-------------|----------|--------------------------|---------------|-----------------|----------------|
| | T.Costes | Activ | | | | |
| Máximo | 24.770 € | 550 | | | | |
| Mínimo: | 15.200 € | 350 | Coste variable unitario: | | | |
| Diferencia: | 9.570 € | 200 | 47,85 € | | | |
| | Auxiliar | | P.Operativa | | P. No Operativa | |
| | Transportes | Talleres | ict.Terrestres | Act. Acuática | Act. Áreas | Administración |
| T. Reparto 1º | 8.500 € | 17.500 € | 25.000 € | 32.000 € | 40.000 € | 35.000 € |
| Actividad | 0 | 0 | 400 tick | 600 tick | 400 tick | 0 tick |
| Coste Fijo | 0 € | 0 € | 5.861 € | 3.291 € | 20.861 € | 35.000 € |
| Coste Variable | 8.500 € | 17.500 € | 19.139 € | 28.709 € | 19.139 € | 0 € |
| | | | | | | Total |
| | | | | | | 158.000 € |
| | | | | | | 65.013 € |
| | | | | | | 92.988 € |

c) Realizar el Subreparto (1 ptos)

| 3. Reparto Secundario o Subreparto Direct-Costing o Costes Variables | | | | | | |
|--|-------------|-----------|----------------|---------------|------------|-----------------|
| Nivel de Actividad | Auxiliar | | P.Operativa | | | P. No Operativa |
| 75% | Transportes | Talleres | ict.Terrestres | Act. Acuática | Act. Áreas | Administración |
| Coste Variable | 8.500 € | 17.500 € | 15.000 € | 18.000 € | 25.000 € | 0 € |
| Actividad | | | 400 tick | 600 tick | 400 tick | |
| | | | 28,6% | 42,9% | 28,6% | |
| Transportes | -8.500 € | | 2.429 € | 3.643 € | 2.429 € | |
| Talleres | | -17.500 € | 5.000 € | 7.500 € | 5.000 € | |
| Total Reparto 2º | 0 € | 0 € | 22.429 € | 29.143 € | 32.429 € | 0 € |

d) Calculo del coste de producción de los productos o servicios (2 ptos)

| 4. Calculo del coste de producción de los servicios Direct-Costing o Costes Variables | | | | | | |
|---|--|--|----------|-------------|-----------|----------|
| | | | | Actividades | | |
| | | | | Terrestres | Acuáticas | Áreas |
| <u>Servicios Prestados</u> | | | | 400 tick | 600 tick | 400 tick |
| <u>Costes Directos Variables</u> | | | | | | |
| Act.Terrestres | | | | 22.429 € | | |
| Act. Acuática | | | | | 29.143 € | |
| Act. Áreas | | | | | | 32.429 € |
| Total del coste del servicio | | | 84.000 € | 22.429 € | 29.143 € | 32.429 € |
| Coste total por producto o servicio | | | | 56,1 € | 48,6 € | 81,1 € |

e) Análisis de resultados y márgenes (2 ptos)

| 5. Análisis del resultado del periodo Direct-Costing o Costes Variables | | | | |
|---|-------------|------------|-----------|----------|
| | Actividades | | | |
| | Total | Terrestres | Acuáticas | Áreas |
| <u>Servicios Prestados</u> | 1.400 tick | 400 tick | 600 tick | 400 tick |
| Ingresos por Servicios | 168.000 € | 30.000 € | 90.000 € | 48.000 € |
| Coste de Producción | 84.000 € | 22.429 € | 29.143 € | 32.429 € |
| = Margen Bruto Contribución | 84.000 € | 7.571 € | 60.857 € | 15.571 € |
| % Margen bruto sobre el Coste | 100,0% | 33,8% | 208,8% | 48,0% |
| % Margen Bruto sobre Ingresos | 50,0% | 25,2% | 67,6% | 32,4% |
| <u>Costes Fijos o de Estructura</u> | | | | |
| Total costes fijos | 74.000 € | | | |
| = Rtdo del Periodo | 10.000 € | | | |
| % Margen neto sobre el coste | 11,90% | | | |
| % Margen neto sobre Ingresos | 5,95% | | | |

3.2 Método Imputación Racional o Subactividad

a) Coste de subactividad (0,5 pto)

| 1. Estimación del coste de subactividad | | | |
|---|------------|--------------|------------|
| Actividad Normal: | 1.600 tick | Subactividad | 19.750,0 € |
| Actividad Real: | 1.400 tick | 87,5% | 12,5% |

b) Separación de costes fijos y variables (1 pto)

| 2. Separación de los costes fijos y variables | | | | | | |
|---|-------------|----------|--------------------------|---------------|-----------------|----------------|
| | T.Costes | Activ | | | | |
| Máximo | 24.770 € | 550 | | | | |
| Mínimo: | 15.200 € | 350 | Coste variable unitario: | | | |
| Diferencia: | 9.570 € | 200 | 47,85 € | | | |
| | Auxiliar | | P.Operativa | | P. No Operativa | Total |
| | Transportes | Talleres | Act.Terrestres | Act. Acuática | Act. Áreas | Administración |
| T. Reparto 1º | 8.500 € | 17.500 € | 25.000 € | 32.000 € | 40.000 € | 35.000 € |
| Actividad | 0 | 0 | 400 tick | 600 tick | 400 tick | 0 tick |
| Coste Fijo | 0 € | 0 € | 5.861 € | 3.291 € | 20.861 € | 35.000 € |
| Coste Variable | 8.500 € | 17.500 € | 19.139 € | 28.709 € | 19.139 € | 0 € |
| | | | | | | 92.988 € |

c) Realizar el Subreparto (1 ptos)

| 3. Reparto Secundario o Subreparto Imputación Racional o Subactividad | | | | | | | |
|---|-------------|-----------|----------------|---------------|-----------------|----------------|-----------|
| Nivel de Subactividad | Auxiliar | | P.Operativa | | P. No Operativa | | Total |
| 25% | Transportes | Talleres | Act.Terrestres | Act. Acuática | Act. Áreas | Administración | |
| Costes Totales | 8.500 € | 17.500 € | 25.000 € | 32.000 € | 40.000 € | 35.000 € | 158.000 € |
| Subactividad | 2.125 € | 4.375 € | 6.250 € | 8.000 € | 10.000 € | 8.750 € | 39.500 € |
| CF a imputar | 6.375 € | 13.125 € | 18.750 € | 24.000 € | 30.000 € | 26.250 € | 118.500 € |
| Subreparto | | | 28,6% | 42,9% | 28,6% | | |
| Transportes | -6.375 € | 0 € | 1.821 € | 2.732 € | 1.821 € | 0 € | 0 € |
| Talleres | 0 € | -13.125 € | 3.750 € | 5.625 € | 3.750 € | 0 € | 0 € |
| Total Rep 2º | 0 € | 0 € | 24.321 € | 32.357 € | 35.571 € | 26.250 € | |

d) Calculo del coste de producción de los productos o servicios (2 ptos)

| 4. Calculo del coste de producción de los servicios Subactividad o Imputación Racional | | | | |
|--|-------------|-----------|----------|------------|
| | Actividades | | | |
| | Terrestres | Acuáticas | Áreas | Total |
| <u>Servicios Prestados</u> | 400 tick | 600 tick | 400 tick | |
| <u>Costes Directos Variables</u> | | | | |
| Act.Terrestres | | 24.321 € | | |
| Act. Acuática | | | 32.357 € | |
| Act. Áreas | | | | 35571,4286 |
| Total del coste del servicio | 24.321 € | 32.357 € | 35.571 € | 92.250 € |
| Coste total por producto o servicio | 60,8 € | 53,9 € | 88,9 € | |

e) Análisis de resultados y márgenes (2 ptos)

| 5. Análisis del resultado del periodo Subactividad o Imputación Racional | | | | |
|--|-------------|------------|-----------|----------|
| | Actividades | | | |
| | Total | Terrestres | Acuáticas | Áreas |
| <u>Servicios Prestados</u> | 1.400 tick | 400 tick | 600 tick | 400 tick |
| Ingresos por Servicios | 168.000 € | 30.000 € | 90.000 € | 48.000 € |
| Coste de Producción | 92.250 € | 24.321 € | 32.357 € | 35.571 € |
| = Margen Bruto Contribución | 75.750 € | 5.679 € | 57.643 € | 12.429 € |
| % Margen bruto sobre el Coste | 82,11% | 23,35% | 178,15% | 34,94% |
| % Margen Bruto sobre Ingresos | 45,09% | 18,93% | 64,05% | 25,89% |
| - Coste de subactividad | 39.500 € | | | |
| = Resultado del Periodo | 36.250 € | | | |
| % Margen neto sobre el coste | 39,30% | | | |
| % Margen neto sobre Ingresos | 21,58% | | | |