



Hotel La Platanera

Separación de costes semivARIABLES a nivel de centros operativos y calcular el coste de subactividad a nivel de departamento y reparto secundario ajustado.

Jose Ignacio González Gómez

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

www.jggomez.eu

Ejercicio adaptado: elaboración jggomez

Ver. 2.6

1 Enunciado

Hotel La Platanera presenta el siguiente informe obtenido de su programa de gestión relacionado con el reparto de los costes semidirectos e indirectos a los centros de costes, es decir el reparto primario correspondiente al presente ejercicio

Hotel La Platanera - Reparto Primario (Localización de costes semidirectos e indirectos)						
	TOTAL Importe	Dpt. Auxil. Mantenimiento y Jardinería	Dpt. Princ. Operativos Alimentos y Bebidas Dpto. de Habitac.	Dpt. Princ. No Opera Administración General Costes generales		
60-61 Consumos	120.000 € 11,09%	6.000 €	30.000 €	42.000 €	12.000 €	30.000 €
62 Servicios Exteriores	120.000 € 11,09%	6.000 €	30.000 €	42.000 €	12.000 €	30.000 €
63 Impuestos	90.000 € 8,32%	4.500 €	22.500 €	31.500 €	9.000 €	22.500 €
64 Personal	640.000 € 59,15%	32.000 €	160.000 €	224.000 €	64.000 €	160.000 €
68 Amortizaciones	26.950 € 2,49%	1.348 €	6.738 €	9.433 €	2.695 €	6.738 €
Otros: fondo reparaciones, oportunidad..	85.030 € 7,86%	4.252 €	21.258 €	29.761 €	8.503 €	21.258 €
Total:	1.081.980 € 100,00%	54.099 € 5,00%	270.495 € 25,00%	378.693 € 35,00%	108.198 € 10,00%	270.495 € 25,00%
<i>Unidad de obra o actividad</i>	Horas de parte de trabajo	Nº pernoctaciones		-----		
<i>Separación de costes fijos y variables</i>	Criterio % Fijo 50,00% 27.050 €	Valores extremos según habitaciones ocupadas		Criterio % Fijo 80,00% 86.558 €	Valor Fijo 200.000 €	
Horas de parte de trabajo registradas Dpto. Auxil.	0 hrs 0,00%	20 hrs 6,45%	80 hrs 25,81%	90 hrs 29,03%	120 hrs 38,71%	

Además se cuenta con los niveles de actividad máximos, normales y reales del periodo.

Sobre los niveles de actividad (pernoctaciones o habitaciones año)

Actividad Maxima anual: 109.500 hab Actividad Normal Año: 91.250 hab

Actividad del Periodo: 70.500 hab/año

Por otro lado, para separar los costes fijos y variables según criterios de valores extremos se cuenta con la siguiente información:

Nivel de actividad y costes estimados de los Dpto. Principales Operativos						
Habitaciones ocupadas	<u>Ene-Feb</u> Ene- Feb	<u>Mar-Abr</u> Mar-Abr	<u>May-Jun</u> May-Jun	<u>Jul-Ago</u> Jul-Ago	<u>Sep-Oct</u> Sep-Oct	<u>Nov-Dic</u> Nov-Dic
Alimentos y Bebidas	59.509 €	54.099 €	40.574 €	32.459 €	40.574 €	43.279 €
Dpto. de Habitac.	83.312 €	49.230 €	45.443 €	56.804 €	64.378 €	79.526 €
Actividad Hab. Ocupadas	22.813 hab	13.688 hab	6.844 hab	9.125 hab	16.425 hab	22.356 hab

2 Se Pide: completar el siguiente cuadro

	Dpt. Auxil. Mantenimiento y Jardineria	Dpt. Princ. Operativos Alimentos y Bebidas Dpto. de Habitac.		Dpt. Princ. No Opera Administración General Costes generales		Total Costes
Total Costes	54.099 €	270.495 €	378.693 €	108.198 €	270.495 €	1.081.980 €
A) Costes Fijos						
A) Costes Variables						
B) Nivel y coste de subactividad						
C) Repar. 1º Ajust.						
Repar. 2º -Ajustado						
Dpt. Auxil.						
Total Repa. 2º						

- Del reparto 1º separar los costes fijos de los variables por el método de valores extremos para cada departamento o centro.
- Calcular el nivel y coste de subactividad por centros o departamentos
- Calcular el reparto primario ajustado de cada departamento como costes variables + costes fijos – costes de subactividad.
- Realizar el reparto secundario partiendo del reparto primario ajustado.

3 Solución

SOLUCION

Separación de costes fijos y variables a nivel de centro o departamento

Criterio valores extremos **$CVP = (C_{max} - C_{min}) / (X_{max} - X_{min})$** o Tasa Variable:

	Alimentos y Bebidas	Dpto. de Habitac.
Ocupación Periodo	70.500 hab/año	70.500 hab/año
T. Reparto 1º.	270.495 €	378.693 €

Separación de costes fijos y variables según criterios de los valores extremos

	Máximo	Mínimo	Máximo	Mínimo
Coste	59.509 €	32.459 €	83.312 €	45.443 €
Ocupación	22.813 hab	9.125 hab	22.813 hab	6.844 hab
Tasa CV:	1,98 hab/año		2,37 hab/año	
Total Cost. Variables	139.323,5 €		167.188,1 €	
Total Costes Fijos	131.171,5 €		211.504,9 €	

	Dpt. Auxil. Mantenimiento y Jardinería	Dpt. Princ. Operativos Alimentos y Bebidas	Dpto. de Habitac.	Dpt. Princ. No Opera Administración General	Costes generales	Total Costes
Total Costes	54.099 €	270.495 €	378.693 €	108.198 €	270.495 €	1.081.980 €
A) Costes Fijos	50,00%	Actividad		80,00%	Valor Fijo	
	27.050 €	131.172 €	211.505 €	86.558 €	200.000 €	656.284 €
A) Costes Variables	27.050 €	139.323 €	167.188 €	21.640 €	70.495 €	425.696 €
B) Nivel y coste de subactividad	6.150,98 €	29.828,05 €	48.095,63 €	19.683,14 €	45.479,45 €	149.237,25 €
C) Repar. 1º Ajust.	47.948,02 €	240.666,95 €	330.597,37 €	88.514,86 €	225.015,55 €	932.742,75 €
Repar. 2º -Ajustado						
Dpt. Auxil.	0,00%	6,45%	25,81%	29,03%	38,71%	100,00%
47.948,02 €	0,00 €	3.093,42 €	12.373,68 €	13.920,39 €	18.560,52 €	
Total Repa. 2º	0,00 €	243.760,37 €	342.971,06 €	102.435,25 €	243.576,07 €	932.742,75 €