

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. Alimentos y Bebidas | Operativos | Dpt. Princ. Dpto. de Habitac. | 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. Auxi | 0 hrs 0,00% | 20 hrs 6,45% | 80 hrs 25,81% | 90 hrs 29,03% | 120 hrs 38,71% | |

Ademas 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 Jardinería | Dpt. Princ. Operativos Alimentos y Bebidas | Dpt. 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

SOLUCIÓN

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