



Apartamentos Costa Palmar

Reparto secundario y coste de subactividad

Jose Ignacio González Gómez

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

www.jggomez.eu

Basado en:

V.2.5

Enunciado

Apartamento Costa Palmar nos ofrece a través de su programa de contabilidad y gestión el reparto primario de los costes semidirectos e indirectos por centros correspondientes al último trimestre cerrado tal y como se muestra:

Apartamentos Costa Palmar						
	Total Costes	Centros Auxiliares		Centros Principales		
		Limpieza	Mantenimiento	Hospedaje- Recepción	Cocina- Restaurante	Estructura o General
Reparto 1º Sem. e Indirectos	203.750,0 €	25.750,0 €	18.500,0 €	19.500,0 €	60.000,0 €	80.000,0 €
Unidades de Obra		m2 ocupados	Horas de partes	Pernocta- ciones	Número de Comensales	X
m2 ocupados	2.950 m2	0 m2	250 m2	1.500 m2	400 m2	800 m2
N1. Tasa equivalente		0	0,2	1,5	2	1
Horas de partes	2.100 horas	50 horas		350 horas	200 horas	1.500 horas
N1. Tasa equivalente		0,5	0	1	2	1,5

Nota 1: La tasa equivalente, significa el esfuerzo o consumo de recursos que implica una unidad de obra de un centro respecto a otro centro.

Respecto a los servicios prestados e ingresos obtenidos los resultados que nos da administración son los siguientes.

Hospedaje	Restauración
6.500 pern	8.500 com
130.000 €	153.000 €

Por otro lado, el nivel de actividad se mide en pernoctaciones siendo el máximo y estándar:

Niveles de actividad	Máximo	Normal
Nº de pernoctaciones	9.500	7.222

Se pide

1. Realizar el reparto secundario teniendo en cuenta las unidades de obra y tasas equivalentes correspondientes.
2. Una vez realizado el subreparto se pide calcular el coste de subactividad de los centros principales.
3. Calculo del coste de los servicios y análisis de resultados y resultado analítico de la empresa.

Solución

	I	J	K	L	M	N	O
1	Solución						
2	Total Costes	Centros Auxiliares		Centros Principales			Estructura o General
3		Limpieza	Mantenimiento	Hospedaje-Recepción	Cocina-Restaurante		
4	Reparto 1º Sem. e Indirectos	203.750,0 €	25.750,0 €	18.500,0 €	19.500,0 €	60.000,0 €	80.000,0 €
5	m2 ocupados	2.950 m2	0 m2	250 m2	1.500 m2	400 m2	800 m2
6	Equivalentes	3.900 m2	0 m2	50 m2	2.250 m2	800 m2	800 m2
7	Horas de partes	2.100 horas	50 horas	0 horas	350 horas	200 horas	1.500 horas
8	Equivalentes	3.025 horas	25 horas	0 horas	350 horas	400 horas	2.250 horas
9	T.Limpieza	100,00%	0,00%	1,28%	57,69%	20,51%	20,51%
10	25.905,6 €		0,00 €	332,12 €	14.945,56 €	5.313,98 €	5.313,98 €
11	T.Mantenimiento	100,00%	0,83%	0,00%	11,57%	13,22%	74,38%
12	18.832,1 €		155,64 €	0,00 €	2.178,92 €	2.490,20 €	14.007,36 €
13	Tot Reparto 2º	203.750 €	0,00 €	0,00 €	36.624,48 €	67.804,18 €	99.321,34 €
14	Subactividad		10,00%	Total coste de subactividad		20.375,00 €	
15	Debe ser = a:	0 €	0 €	Objetivo:	0 €		
16							
17							
18							
19							

Sistema de ecuaciones

Rep. 1º

T.Limpieza: 25.750,0 €

T.Mantenimiento: 18.500,0 €

Solucion

0,83% T.Mantenimiento: 25905,6374

1,28% T.Limpieza: 18832,1236

Parámetros de Solver

Establecer objetivo:

Para: Máx Mín Valor de:

Cambiando las celdas de variables:

Sujeto a las restricciones:

SK\$16 = SK\$18	SK\$16 = SLS18	<input type="button" value="Añadir"/>
		<input type="button" value="Cambiar"/>
		<input type="button" value="Eliminar"/>
		<input type="button" value="Restablecer todo"/>
		<input type="button" value="Cargar/Guardar"/>

Convertir variables sin restricciones en no negativas

Método de resolución:

		Coste de los Productos/Servicios	
Actividad- Servicios Prestados		Pernoctaciones	Comensales
		6.500 pern	8.500 com
<i>Costes Directos</i>			
No activados			-----
<i>Costes Indirectos Semidirectos</i>			
Hospedaje-Recepción			32.962,04 €
Cocina-Restaurante			61.023,76 €
Total costes Servicios			32.962,04 € 61.023,76 €
Cose Unitario			5,07 €/Per 7,2 €/com
Análisis de resultados			
Actividad- Servicios Prestados		Total	Pernoctaciones Comensales
			6.500 pern 8.500 com
Ingresos obtenidos		283.000 €	130.000 € 153.000 € 20,00 €/Per 18,0 €/com
-Coste de los servicios		93.986 €	32.962 € 61.024 € 5,07 €/Per 7,2 €/com
= Margen Bruto			97.038 € 91.976 € 189.014 € 14,93 €/Per 10,8 €/com
% MB sobre coste			294,4% 150,7%
% MB sobre ingreso			74,6% 60,1%
- Costes no Operativos			
Estructura o General		89.389,21 €	
Coste de subactividad		20.375,00 €	
RESULTADO ANALITICO		79.250,00 €	