



Hotel Corralejo IV

Introducción a la toma de decisiones. Ejercicio completo. Aceptar o no oferta especial con capacidad ociosa o a plena capacidad. Estimación del pedido mínimo. Calcular el coste de subactividad

Jose Ignacio González Gómez

Departamento de Economía Financiera y Contabilidad - Universidad de La Laguna

www.jggomez.eu

Ejercicio extraído y adaptado de: jggomez -----

Basado en :

Enunciado

Hotel Corralejo IV presenta los siguientes aspectos técnicos relacionados con la capacidad de producción así como las previsiones de ocupación para los próximos dos meses del presente ejercicio.

En bases a la capacidad y actividad prevista se han establecido los siguientes ingresos y costes estimados.

Se Pide

1. Estimar el resultado analítico previsto para los meses de marzo y abril según las previsiones expuestas.
 2. Estimar el coste de subactividad para el periodo previsto

3. **Pedidos Especiales: T.Operador**
oferta para el mes de abril
incremento de los costes directos
tabla. *En este caso no hay comis.*

Hotel Corralejo IV	
Capacidad Máxima de Producción	
Plantas destinadas a Hospedaje	7 plantas
Habitaciones por Planta	30 hab
Total Camas Máximo día (pernoctaciones dia)	420 cam
Tasa ocupación o Pernoctaciones Dia (normal o estandar)	85% 357 cam
Ocupación Media Prevista para los meses	
Marzo-Abril de 20XY	
Para los proximas dias (Total Dias):	61 días
Total Meses:	2 mes

Ingresos y costes previstos para Marzo-Abril (según ocupación prevista)	
Total camas o pernoctaciones promedio dia para la temporada:	285 cam.
Precio Medio por Cliente Día o Pernoctación (PVP)	30,00 € pernoc
% de comisión promedio sobre PVP a intermediarios y agencias	12%
Costes directos por pernoctación (alimentos, limpieza y otros)	12,00 € pernoc
Costes Fijos por Planta y Mes (Luz, agua, personal extra, etc...)	Por pernoctación 2.000 €
Costes Fijos Estructura Anual del Establecimiento	300.000 €

Oferta Especial T.Operator: Tez Tour	
Precio dia/cama (por pernoctación):	22,00 € pernoc
Nº de camas demandadas	80 cam/dia
Periodo comprometidos (días)	30 días
Incremento de costes directos por pernoctación (por alimentos)	2,50 € pernoc

¿Debe aceptar la oferta o este “nuevo pedido”, justifique la respuesta aplicando el criterio de rentabilidad y de capacidad disponible

Solución

Apartado 1

Previsión de Resultados para el Periodo y Nivel de Actividad Previsto			
Total Pernoctaciones en el Periodo:	61 días	285 cam/día	17.385 pernoc
Habitaciones y Plantas demandadas	143 Hab/día	5 plantas	2 mes
Sobrante:		7 Hab/día	
Ingresos Previstos:	30,00 €/pern		521.550,0 €
- Costes Variables Industrial	12,00 €/pern		208.620,0 €
= Margen Industrial Variable	18,00 €/pern		312.930,0 €
- Costes de Comerciales	3,60 €/pern		62.586,0 €
= Margen Bruto	14,40 €/pern		250.344,0 €
		Costes Fijos de Planta	20.000,0 €
		Costes Fijos Estructura Anual del Establecimiento	50.000,0 €
		= Rtdo del Periodo y Actividad	180.344,0 €

Apartado 2

Calculo del Coste de Subactividad			
Actividad normal	357 pernoc/día		
Actividad prevista o del periodo:	285 pernoc/día		
Tasa de subactividad:	20,2%		
Costes totales previstos para el periodo:			
Costes Fijos por Planta y Mes (Luz, agua, personal extra, etc...)	2.000 € mes/planta 2 mes 5 plantas		20.000,0 €
Costes Fijos Estructura Anual del Establecimiento	300.000 €/año 25.000 €/mes		50.000,0 €
		Subtotal	70.000,0 €
Coste Subactividad:	20,2%		14.117,6 €

Apartado 3

Oferta/Pedido Especial: Oferta Especial T.Operator: Tez Tour			
Periodo comprometidos (días)	30 días	1 mes	80 cam/día 2.400 pernoc
	0		
Ingresos Previstos:	22,00 €/pern		52.800,0 €
- Costes Variables Industrial	14,50 €/pern		34.800,0 €
= Margen Industrial Variable	7,50 €/pern		18.000,0 €
- Costes de Comerciales	0,00 €/pern		0,0 €
= Margen Bruto	7,50 €/pern		18.000,0 €
Aplicación del Criterio de Rentabilidad			
1. ¿Cubre sus costes variables?			
<input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> Aceptamos la Oferta/Pedido Especial			
Aceptado Condicional			
Aplicación del Criterio de Capacidad			
2. ¿Hay capacidad suficiente? - ¿Hay recursos ociosos?			
<input type="checkbox"/> NO <input checked="" type="checkbox"/> 66 camas faltan			
Habitaciones libres para nivel previsto de actividad de 285 camas contratadas o 5 plantas ocupadas 7 Hab/día 14 cam/día			
¿Pedido Mínimo?			
3. ¿Es necesario un incremento de costes fijos para atender la oferta/pedido?			
<i>Si, es necesario abrir nueva planta/s</i> Nuevas Plantas Necesarias: 2 plantas Si podemos ¿Podemos? 0 plantas Tiempo de Uso 1 meses Coste Fijos Incrementados: 4.000 € = Resultado Aceptación del Pedido: 14.000,0 €			
Pedido Cubre CF ACEPTADO			
4. ¿Sustitución de Producción Actual?			
MC Unitario Actual - MC Unitario Pedido/Oferta -6,90 €/serv No acepto la sustitución de pedido... -16.560,0 €			