



Hotel Vista Mar (***)

Reparto 1º con separación de costes fijos y variables.
Reparto 2º ajustado, costes fijos imputables más costes variables. Coste de producción del producto o servicio y estimación del resultado analítico -Según imputación racional

Jose Ignacio González Gómez

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

www.jggomez.eu

Ejercicio adaptado:

Ver 2.3

Nota: Proceso general del modelo.

- 1) Nivel de actividad y de subactividad
- 2) Reparto 1º con separación de costes fijos y variables. Coste de subactividad
- 3) Reparto 2º ajustado, costes fijos imputables más costes variables
- 4) Coste de producción del producto o servicio, según **imputación racional**
- 5) Resultado analítico

1 Enunciado

Hotel Vista Mar presenta el siguiente informe de reparto primario de costes obtenido de los sistemas de información (ERP y CRM), así como otra información complementaria relacionada con el modelo de costes y facilitado por el departamento de administración.

Hotel Vista Mar (***) Ejercicio 2022						
Reparto Primario: Localización de Costes Semidirectos e Indirectos.						
	TOTAL	Dpt. Auxil.		Dpt. Princ. Operativos		Dpt. PN Opera
	Importe	Limpieza	Serv.Técnico y Otros	Eventos	Habitac. Desayunos	Estructura
Total Reparto 1º	1.985.600 €	650.400 €	280.000 €	25.200 €	280.000 €	750.000 €
Unidad de obra o actividad		N1 - Nota 1 m2	N2 - Nota 2	N.3 Producción del Periodo		
Separación costes fijos y variables		Criterio % Fijo 70%	Criterio % Fijo 40%	Valor Fijo 1.300 €	Val. Extremos Pernoctaciones	Valor Fijo 450.000 €

Notas	TOTAL	Limpieza	Serv.Técnico y Otros	Eventos	Habitac. Desayunos	Estructura
N1: Se reparte en m2 Tasa equivalente	4.900 m2			1.500 m2 1,25	800 m2 2,5	2.600 m2 1
N2: Estimación	100%			10%	35%	55%
N3- Nota 3 Producción Periodo				15.000 com 125 Eventos	127.000 per	

Otros datos (Actividad , Ingresos del periodo, costes directos y otros)						
Actividad estimada (pernoctaciones/año)	Normal	Máx	Valores extremos por trimestres (costes vs pernoctaciones)			
	133.000 per	135.000 per	I Trimestre	II Trimestre	III Trimestre	IV Trimestre
Productos/servicios	Pernoctaciones	Eventos				
Ingresos del periodo	1.900.000 €	750.000 €	84.000 €	70.000 €	42.000 €	84.000 €
Costes Directos:			44.450 per	25.400 per	20.320 per	36.830 per
Animación-ETT- Seguridad-Insumos...		15.400 €				

La actividad del ejercicio se mide en términos de número de pernoctaciones anuales.

Se pide

a) Llevar a cabo el proceso general del modelo de costes según imputación racional

Nota: Proceso general del modelo.

1. Tasa de actividad y de subactividad
2. Reparto 1º con separacion de costes fijos y variables. Coste de subactividad
3. Reparto 2º ajustado, costes fijos imputables más costes variables
4. Coste de producción del producto o servicio
5. Resultado analítico

b) Cuestiones

1. Precio medio por pernoctación con desayuno
2. Margen bruto medio por noche con desayuno
3. Precio medio por comensal en eventos
4. Margen bruto medio por comensal en eventos.

Plantilla

1) Nivel de actividad y de subactividad
 Tasa de Actividad (AN/AR): Tasa de subactividad

2) Reparto 1º con separacion de costes fijos y variables. Coste de subactividad

	Dpt. Auxil.		Dpt. Princ. Operativos		Dpt. PN Opera	TOTAL
	Limpieza	Serv.Técnico y Otros	Eventos	Habitac. Desayunos	Estructura	
(A) Reparto 1º						
(B) Costes fijos				Val.Extrem		
(C) Costes variable						
(D) Subactividad						
(E) Costes fijos imputables (B-D)						
(F) Rep. 1º Ajusta (C+E)	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €

3) Reparto 2º ajustado, costes fijos imputables más costes variables

	Limpieza	Serv.Técnico y Otros	Eventos	Habitac. Desayunos	Estructura	TOTAL
Limpieza						
Tasa equivalente						
Reparte						
Serv.Técnico 0 € y Otros						
Reparte						
Resultado Subreparto						

N. Valores Extremos $CVP = (C_{max} - C_{min}) / (X_{max} - X_{min})$ o Tasa Variable:

	Max:	Min	Difere	Tasa CV.	
Costes del departamento	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Coste variable <input type="text"/>
Nivel de actividad del dpto.	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Coste fijo <input type="text"/>

4) Coste de producción del producto o servicio - Imputación Racional

	Pernoctaciones	Eventos
Unidades Producidas		
Costes Directos:		
Dpt. Princ. Operativos		
Total Costes		
Costes Unitarios		

5) Resultado Analítico Estimado - Imputación Racional

	Pernoctaciones	Eventos	TOTAL
Servicios e ingresos			
- Coste de Producción			
= Margen Bruto			

Costes No Operativos de Estructura y Otros

Resultado Analítico

6) Cuestiones

Precio medio por pernoctación con desayuno	
Margen bruto medio por noche con desayuno	
Precio medio por comensal en eventos	
Margen bruto medio por comensal en eventos	

2 Solución

1) Nivel de actividad y de subactividad
 Tasa de Actividad (AN/AR): 95,5% Tasa de subactividad 4,5%

2) Reparto 1º con separación de costes fijos y variables. Coste de subactividad

	Dpt. Auxil.		Dpt. Princ. Operativos		Dpt. PN Opera	TOTAL
	Limpieza	Serv.Técnico y Otros	Eventos	Habitac. Desayunos	Estructura	
(A) Reparto 1º	650.400 €	280.000 €	25.200 €	280.000 €	750.000 €	1.985.600 €
(B) Costes fijos	70%	40%	1.300 €	Val.Extrem	450.000 €	1.077.527 €
	455.280 €	112.000 €		58.947 €		
(C) Costes variable	195.120 €	168.000 €	23.900 €	221.053 €	300.000 €	908.073 €
(D) Subactividad	20.539 €	5.053 €	59 €	2.659 €	20.301 €	48.610 €
(E) Costes fijos imputables (B-D)	434.741 €	106.947 €	1.241 €	56.288 €	429.699 €	1.028.917 €
(F) Rep. 1º Ajusta (C+E)	629.861 €	274.947 €	25.141 €	277.341 €	729.699 €	1.936.990 €

3) Reparto 2º ajustado, costes fijos imputables más costes variables

	Limpieza	0 m2	0 m2	1.500 m2	800 m2	2.600 m2	4.900 m2
Tasa equivalente	0 m2	0 m2	1.875 m2	2.000 m2	2.600 m2	6.475 m2	
Reparte	0%	0%	28,96%	30,89%	40,15%	100%	
Reparte	-629.861 €	0 €	182.392 €	194.552 €	252.917 €	0 €	
Serv.Técnico y Otros	274.947 €	0%	0%	10%	35%	55%	100%
Reparte	0 €	-274.947 €	27.495 €	96.232 €	151.221 €	0 €	
Resultado Subreparto	0 €	0 €	235.028 €	568.124 €	1.133.837 €	1.936.990 €	

N. Valores Extremos $CVP = (C_{max} - C_{min}) / (X_{max} - X_{min})$ o Tasa Variable:

	Max:	Min	Difere	Tasa CV.		
Costes del departamento	84.000 €	42.000 €	42.000 €	1,74 €	Coste variable	221.053 €
Nivel de actividad del dpto.	44.450 per	20.320 per	24.130 per	127.000 per	Coste fijo	58.947 €

4) Coste de producción del producto o servicio - Imputación Racional

	Pernoctaciones	Eventos
Unidades Producidas	127.000 per	15.000 com 125 Eventos

Costes Directos:

Animación-ETT- Seguridad-Insumos...		15.400 €
-------------------------------------	--	----------

Dpt. Princ. Operativos

Habitac. Desayunos	568.124 €	
Eventos		235.028 €
Total Costes	568.124 €	250.428 €
Costes Unitarios	4,47 €/per	16,70 €/com
		2.003,43 €/ever

5) Resultado Analítico Estimado - Imputación Racional

	Pernoctaciones	Eventos	TOTAL
Servicios e ingresos	127.000 per 1.900.000 € 14,96 €/per	15.000 com 125 Eventos 750.000 € 50,00 €/com	2.650.000 €
- Coste de Producción	568.124 € 4,47 €/per	250.428 € 16,70 €/com	818.552 €
= Margen Bruto	1.331.876 € 10,49 €/per	499.572 € 33,30 €/com	1.831.448 €

Costes No Operativos de Estructura y Otros

Estructura 1.133.837 €
(D) Subactividad 48.610 €

Resultado Analítico 649.000 €

6) Cuestiones

Precio medio por pernoctación con desayuno	14,96 €/per
Margen bruto medio por noche con desayuno	10,49 €/per
Precio medio por comensal en eventos	50,00 €/com
Margen bruto medio por comensal en eventos	33,30 €/com