



# Hotel Caleta Este

*Reparto primario, separación de costes semivariables por los tres métodos y estimación del coste de subactividad.*

Jose Ignacio González Gómez

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

[www.jggomez.eu](http://www.jggomez.eu)

Ejercicio adaptado: elaboración jggomez basado en hotel Picasso costes variables

## 1 Enunciado

Hotel Caleta Este 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, tal y como se muestra en la siguiente ilustración.

Reporte: Localización de Costes Semidirectos e Indirectos. Reparto Primario												
Estimado				Dptos. Auxiliares		Dpt. Princ. Operativos		Dpt. Princ. No Opera				
Real	Nota	Importe (miles €)	Sig.%	Ser. Técnico y manteni.	Limpieza y Lavandería	Cocina y Producción	Hospedaje	Dirección y Comercial	Estructura			
<b>Elementos del coste</b>												
60-61 Consu	Repuestos, Mat. Oficina, etc	6	15.500 €	1,67%	8.500 €		3.000 €	1.000 €	3.000 €			
	Otros Consumos	7	13.450 €	1,45%	500 €	8.200 €	3.000 €	250 €	1.500 €			
	<b>Subtotal:</b>		<b>28.950 €</b>	<b>3,13%</b>	<b>9.000 €</b>	<b>8.200 €</b>	<b>6.000 €</b>	<b>1.250 €</b>	<b>4.500 €</b>	<b>0 €</b>		
62 Servicios Exteriores	Servicios Profesionales Indep.	8	17.500 €	1,89%	1.500 €				16.000 €			
	Publicidad y Rel.Públicas	9	25.000 €	2,70%			6.500 €		18.500 €			
	Suministros (agua, luz, etc..)	10	75.000 €	8,10%		5.500 €	20.200 €	49.300 €				
	Comunicaciones(Tif, fibra, etc)	11	13.500 €	1,46%	500 €		450 €		12.000 €	550 €		
	Otros Servicios	12	5.000 €	0,54%	1.500 €				3.500 €			
<b>Subtotal:</b>		<b>136.000 €</b>	<b>14,68%</b>	<b>3.500 €</b>	<b>5.500 €</b>	<b>27.150 €</b>	<b>49.300 €</b>	<b>50.000 €</b>	<b>550 €</b>			
63 Impues	Impuestos locales	13	3.000 €	0,32%						3.000 €		
	Otros impuestos	14	6.500 €	0,70%						6.500 €		
	<b>Subtotal:</b>		<b>9.500 €</b>	<b>1,03%</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>9.500 €</b>		
64 Pers	Costes Salariales	15	650.000 €	70,18%	75.000 €	125.000 €	200.000 €	160.000 €	90.000 €			
	<b>Subtotal:</b>		<b>650.000 €</b>	<b>70,18%</b>	<b>75.000 €</b>	<b>125.000 €</b>	<b>200.000 €</b>	<b>160.000 €</b>	<b>90.000 €</b>	<b>0 €</b>		
68 Amt	Amortizaciones	16	24.500 €	2,65%	800 €	250 €	1.500 €	14.425 €	1.200 €	6.325 €		
	<b>Subtotal:</b>		<b>24.500 €</b>	<b>2,65%</b>	<b>800 €</b>	<b>250 €</b>	<b>1.500 €</b>	<b>14.425 €</b>	<b>1.200 €</b>	<b>6.325 €</b>		
OTROS	Fondos Insolvencias clientes,	17	4.800 €	0,52%						4.800 €		
	Fondo Grandes Reparaciones	17	12.500 €	1,35%						12.500 €		
	Coste de Oportunidad	17	60.000 €	6,48%						60.000 €		
	<b>Subtotal:</b>		<b>77.300 €</b>	<b>8,35%</b>						<b>77.300 €</b>		
<b>TOTAL DE COSTES</b>					<b>926.250 €</b>	<b>100,0%</b>	<b>88.300 €</b>	<b>138.950 €</b>	<b>234.650 €</b>	<b>224.975 €</b>	<b>145.700 €</b>	<b>93.675 €</b>
							<b>9,53%</b>	<b>15,00%</b>	<b>25,33%</b>	<b>24,29%</b>	<b>15,73%</b>	<b>10,11%</b>
<i>Separación de costes fijos a nivel de centro o departamento</i>							Criterio B. % Fijo	Criterio B. % Fijo	Criterios A. Valores Extremos	Criterios A. Valores Extremos	Criterio C C. Fijo = 80.000 €	Criterio C C. Fijo = 93.675 €

### Separación de los costes fijos y variables.

Para la separación de los costes fijos y variables se han usado tres criterios que aparecen recogidos en la siguiente tabla.

- Método de los valores extremos.** Aplicada a los centros operativos de Producción y Hospedaje donde se ha analizado el histórico de las semanas al año agrupadas en intervalos de 5 y resumido los costes totales de cada departamento y el nivel de actividad del mismo para cada intervalo o periodo. La actividad de producción se mide en número de comensales y la de hospedaje en número de noches facturadas.

<b>Separación de los costes fijos y variables a nivel de centro</b>						
<i>(a) Variable de la actividad: Número de comensales atendidos en desayunos, cenas y almuerzos.</i>						
<i>Método de los valores extremos</i>						
Ultimo Histórico Semanas del año	..1-10	..11-20	..21-30	..31-40	..41-50	Total
Costes Cocina Totales Semana(€)	46.930	44.584	43.410	45.757	53.970	234.650
Nº de Comensales Semana (nº)	41.391	37.252	35.182	39.321	53.808	206.954
Costes Hospedaje Total Semana(€)	40.945	44.995	44.995	44.995	49.045	224.975
Nº de pernотaciones Semana (nº)	13.961	16.425	16.425	16.425	18.889	82.125
<i>(b) Estimación de costes fijos como % de los costes totales <b>20%</b></i>						
<i>(c) Cantidad estimada de total de costes fijos para el periodo</i>						

- b) Para otros departamentos se ha establecido en base a la experiencia y datos históricos **un nivel del 20%** de costes fijos sobre los costes totales
- c) Para otros departamentos se ha establecido un nivel concreto de costes fijos basado en los componentes histórico de los elementos que componen los costes totales del centro o departamento.

Por otro lado, los niveles de actividad establecidos para los departamentos principales operativos son los siguientes:

<b>Niveles de actividad para los Dpto. Principales Operativos para un ejercicio económico</b>		
<i>Capacidad o Nivel de Actividad</i>	Cocina y Producción	Hospedaje
Máxima	248.345 Com	110.869 hab/año
Normal	237.997 Com	102.656 hab/año

## Se Pide

- a) Analice y comente el cuadro de localización de los costes semidirectos e indirectos
- b) Resuelva el reparto primario separando los costes fijos y variables por departamentos según los criterios implantados en la empresa.
- c) Calcule el coste de subactividad de los departamentos principales operativos: Cocina y Producción y del Dpto. de Hospedaje para el periodo.
- d) Calcule el coste de subactividad global del hotel tomando como referencia de actividad el indicador pernотaciones año (habitaciones/año).

## 2 Solución

### Separación de costes fijos y variables a nivel de centro de costes

Separación de costes fijos y variables a nivel de centro o departamento							
	Ser. Técnico y manteni.	Limpieza y Lavandería	Cocina y Producción	Hospedaje	Dirección y Comercial	Estructura	Total
Reparto 1º	88.300 €	138.950 €	234.650 €	224.975 €	145.700 €	93.675 €	926.250 €
Separación de costes fijos y variables							
	Criterio B. % Fijo	Criterio B. % Fijo	Criterios A. Valores Extremos	Criterios A. Valores Extremos	Criterio C	Criterio C	
	20%	20%	206.954 Com Ver **	82.125 hab/año Ver **	80.000 €	93.675 €	
Costes Fijos	17.660 €	27.790 €	117.325 €	89.990 €	80.000 €	93.675 €	426.440 €
Cost. Variables	70.640 €	111.160 €	117.325 €	134.985 €	65.700 €	0 €	499.810 €

  

Nota ** Valores Extremos:		Coste	Actividad	CVP = ( Cmax - Cmin )/(Xmax - Xmin) o Tasa Variable:		
Cocina y Producción	Máximo	53.970 €	53.808 Com	0,57 €/com	206.954 Com	234.650 €
	Mínimo	43.410 €	35.182 Com	Cost. Variables		117.325 €
	Diferen.	10.559 €	18.626 Com	Costes Fijos		117.325 €
Hospedaje	Máximo	49.045 €	18.889 hab	1,64 €/hab	82.125 hab/año	224.975 €
	Mínimo	40.945 €	13.961 hab	Cost. Variables		134.985 €
	Diferen.	8.099 €	4.928 hab	Costes Fijos		89.990 €

Nota ** Valores Extremos:		Coste	Actividad	CVP = ( Cmax - Cmin )/(Xmax - Xmin) o Tasa Variable:		
Cocina y Producción	Máximo	53.970 €	53.808 Com	0,57 €/com	206.954 Com	234.650 €
	Mínimo	43.410 €	35.182 Com	Cost. Variables		117.325 €
	Diferen.	10.559 €	18.626 Com	Costes Fijos		117.325 €
Hospedaje	Máximo	49.045 €	18.889 hab	1,64 €/hab	82.125 hab/año	224.975 €
	Mínimo	40.945 €	13.961 hab	Cost. Variables		134.985 €
	Diferen.	8.099 €	4.928 hab	Costes Fijos		89.990 €

### Coste de subactividad de los dptos. operativos y global del hotel

<u>Calculo de la subactividad:</u>	Tasa de subactividad:		
	$F = \frac{\text{Nivel de Actividad Real}}{\text{Nivel de Actividad Normal}}$		
Nivel de Actividad	Cocina y Producción	Hospedaje	Total Hotel
1. Máxima	248.345 Com	110.869 hab/año	
2. Normal	237.997 Com	102.656 hab/año	
3. Real	206.954 Com	82.125 hab/año	
4 = 3/2 Tasa de Actividad	86,96%	80,00%	
5. 2-4 Tasa de Subactividad	13,04%	20,00%	20,00%
6. Costes Fijos del Periodo	117.325 €	89.990 €	426.440 €
7. (6*5) coste de subactividad	15.303,3 €	17.998,0 €	85.288,0 €