



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.2.3

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	Matenimiento	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	Pernoctaciones	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 hras	50 hras		350 hras	200 hras	1.500 hras
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 6.500 pern 130.000 €	Restauración 8.500 com 153.000 €
Por otro lado, los niveles de actividad estándar son:	Niveles de actividad Nº de pernoctaciones	Máximo 9.500
		Normal 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 analisis de resultados y resultado analítico de la empresa.

Solución

	I	J	K	L	M	N	O
1	Solucion						
2							
3			Centros Auxiliares		Centros Principales		
4		Total Costes	Limpieza	Matenimiento	Hospedaje-Recepción	Cocina-Restaurante	Estructura o General
5							
6	Reparto 1º Sem. e Indirectos	203.750,0 €	25.750,0 €	18.500,0 €	19.500,0 €	60.000,0 €	80.000,0 €
8	m2 ocupados	2.950 m2	0 m2	250 m2	1.500 m2	400 m2	800 m2
9	Equivalentes	3.900 m2	0 m2	50 m2	2.250 m2	800 m2	800 m2
10	Horas de partes	2.100 hras	50 hras	0 hras	350 hras	200 hras	1.500 hras
11	Equivalentes	3.025 hras	25 hras	0 hras	350 hras	400 hras	2.250 hras
12	T.Limpieza	100,00%	0,00%	1,28%	57,69%	20,51%	20,51%
13	25.905,6 €	0,00 €	332,12 €	14.945,56 €	5.313,98 €	5.313,98 €	
14	T.Matenimiento	100,00%	0,83%	0,00%	11,57%	13,22%	74,38%
15	18.832,1 €	155,64 €	0,00 €	2.178,92 €	2.490,20 €	14.007,36 €	
16	Tot Reparto 2º	203.750 €	0,00 €	0,00 €	36.624,48 €	67.804,18 €	99.321,34 €
17			Subactividad	10,00%	3.662,45 €	6.780,42 €	9.932,13 €
18	Debe ser = a:	0 €	0 €	Total coste de subactividad	20.375,00 €		
19			Objetivo:	0 €			

Sistema de ecuaciones

	Rep. 1º		Solucion
T.Limpieza:	25.750,0 €	0,83%	T.Matenimiento: 25905,6374
T.Matenimiento:	18.500,0 €	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:

Convertir variables sin restricciones en no negativas

Método de resolución:

Botones: Agregar, Cambiar, Eliminar, Restablecer todo, Cargar/Guardar, Opciones

		Coste de los Productos/Servicios		
Actividad- Servicios Prestados		Pernoctaciones		Comensales
		6.500 pern		8.500 com
<u>Costes Directos</u>				
No activados		-----		-----
<u>Costes Indirectos Semidirectos</u>				
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				
		Total	Pernoctaciones	Comensales
Actividad- Servicios Prestados		6.500 pern		8.500 com
Ingresos obtenidos	283.000 €	130.000 €	20,00 €/Per	153.000 €
				18,0 €/com
- Coste de los servicios	93.986 €	32.962 €	5,07 €/Per	61.024 €
				7,2 €/com
= Margen Bruto		97.038 €	14,93 €/Per	91.976 €
	189.014 €			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 €			