

Tema La estructura del coste del producto o servicio y el proceso general para su determinación. Radiografía del gasto. Gasto vs Coste

- 1 Esquema general del proceso de determinación del coste de los productos o servicios.
- 2 El proceso de acumulación de costes. los sistemas de costes.
- 3 Fases y etapas en el diseño e implantación de un sistema de costes.
- 4 Gastos vs Costes. Radiografía del gasto y del coste
- 5 Localización e imputación de costes.
- 6 Los sistemas de costes y su clasificación.

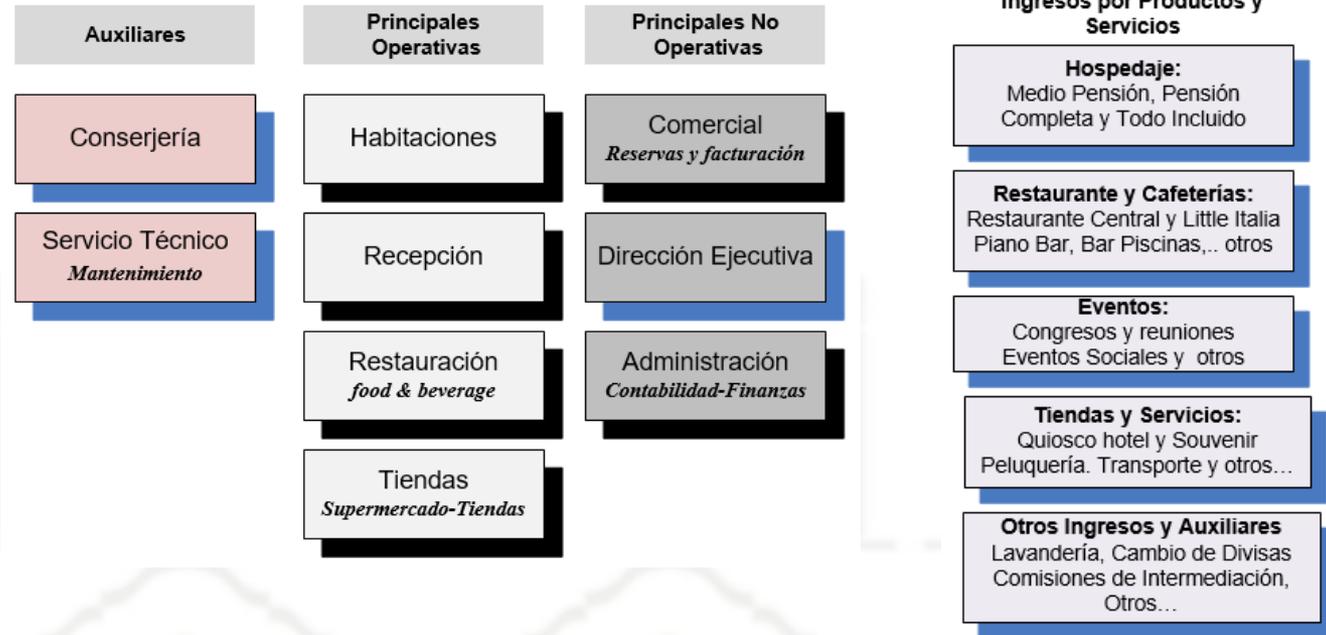
Concepto y objetivos de los sistemas y modelos de costes

El problema central de los sistemas y modelos de costes está en el tratamiento e imputación de los costes indirectos, destacar las manifestaciones de un director general:
"Nunca me he podido fiar de los costes de producción calculados por el departamento de contabilidad. El problema está en el cálculo de los gastos generales imputables a los productos ya que se siguen distribuyendo en función de la mano de obra incorporada a cada unidad de producto".

Concepto de Sistema y Modelo de Costes

¿Cómo relacionar los costes con los objetos o portadores?

Centros de Costes, Departamentos y/o Secciones



Los costes indirectos representan entre el 50 y 80% de los costes de los productos y/o servicios.

¿Como repartilos o distribuirlos?, necesidad de los modelos y sistemas de costes

Definición de Sistema de Contabilidad de Costes:

Conjunto de procedimientos de cálculo y representación permiten elaborar la información requerida en cada caso sobre los objetivos de coste. Un "objetivo de coste" es todo aquello para lo que se requiere una medición independiente de su coste. Esto equivale a decir que si los usuarios de la información contable necesitan conocer el coste de "algo", ese "algo" constituye un "objetivo de coste".

	A	B	C	D	E		
3			COSTES DEL PERIODO	Costes Año 20XX			
4			Grupo Hotelero SUR	Monetario	%		
5	Tema: Aprovechamiento	60-61 Consumos	Perecederos	41.500	7,3%		
6			No Perecederos	5.200	0,9%		
7			Líquidos	12.500	2,2%		
8			Otros Consumibles	7.700	1,4%		
9			Material de Limpieza	39.250	6,9%		
10			Material de Oficina	2.175	0,4%		
11			Repuestos y otros	1.150	0,2%		
12					107.175	19,0%	
13					Reparaciones	17.000	3,0%
14					Asesoría Fiscal/Nóminas	5.000	0,9%
15			Tema: 62 Servicios Externos		Publicidad y Rel. Publ	1.450	0,3%
16	Telefonía Fija y Movil	2.780			0,5%		
17	Asistencia Técnica	2.820			0,5%		
18	Arrendamientos	4.850			0,9%		
19	Seguridad y Limpieza	10.000			1,8%		
20	Seguros y Otros Servicios	6.100			1,1%		
21			50.000	8,8%			
22	Tema: 63 Impuestos		Impuestos Locales	3.500	0,6%		
23			Vados	2.600	0,5%		
24			Otros Impuestos	3.650	0,6%		
25			Impuestos Grles	1.800	0,3%		
26			11.550	2,0%			
27	Tema: Personal	64 Personal	Sueldos y Salarios	234.720	41,5%		
28			Seguridad Social	98.480	17,4%		
29			Dietas y Complementos	16.100	2,8%		
30			Mutuas y Otros	7.000	1,2%		
31			Horas Extras	7.000	1,2%		
32			Fondo de Pensiones	3.000	0,5%		
33			Otras Gtos Sociales	7.400	1,3%		
34					373.700	66,1%	
35	Tema: Amortizaciones	68 Amortizaciones	Vehiculos	13.140	2,3%		
36			Construcciones	3.200	0,6%		
37			Pequeño Utillaje	500	0,1%		
38			Software y Hardware	300	0,1%		
39			Otras Instalaciones	1.800	0,3%		
40			Maquinaria	3.500	0,6%		
41			Mobiliario	200	0,0%		
42			22.640	4,0%			
43			Total Costes Explotación	565.065	100,0%		
44	Tema: Costes no Gastos	Otros Gtos/Costes	Fondo Indemnización	0			
45			Fondo Gran Reparación	0			
46			Coste de Oportunidad	0			
47			65-66 Otros y Financier.	8.200			
48			67 Pérdidas Extraord.	400			
49			69 Otras Dotaciones	1.500			
50				10.100			

MODELOS DE COSTES Y SISTEMAS DE COSTES

1

Modelo de Costes

¿Cuáles son los costes que vamos incluir en el Cálculo?

Full Costing
Coste Completo

Imputación Racional

Direct Costing
Costes Variables o Parciales

Otros
ABC, etc..

2

Sistema de Costes

¿Cuándo se hace el cálculo de los costes?

En función del momento

- a) Costes Históricos y/o
- b) Costes Estándar

¿Cómo se imputan los costes indirectos a los portadores de costes (productos)?

En función de la organización de la empresa.

- a) Modelo inorgánico
- b) Modelo orgánico
- c) Sistema ABC

¿Cuál es el sistema de producción que la empresa utiliza?

En función del portador u objeto del coste

- a) Sistema por proceso
- b) Sistema por orden o pedido

En la práctica, la adopción de un modelo y sistemas de costes en la empresa **depende de diversos factores**, entre los que destacan:

- El tipo de empresa y las características de su proceso productivo.
- La disponibilidad de información en las diferentes centros o departamentos.
- Las necesidades informativas para la toma de decisiones.

Consideraciones previas en el diseño e implantación de un sistema de control y gestión empresarial

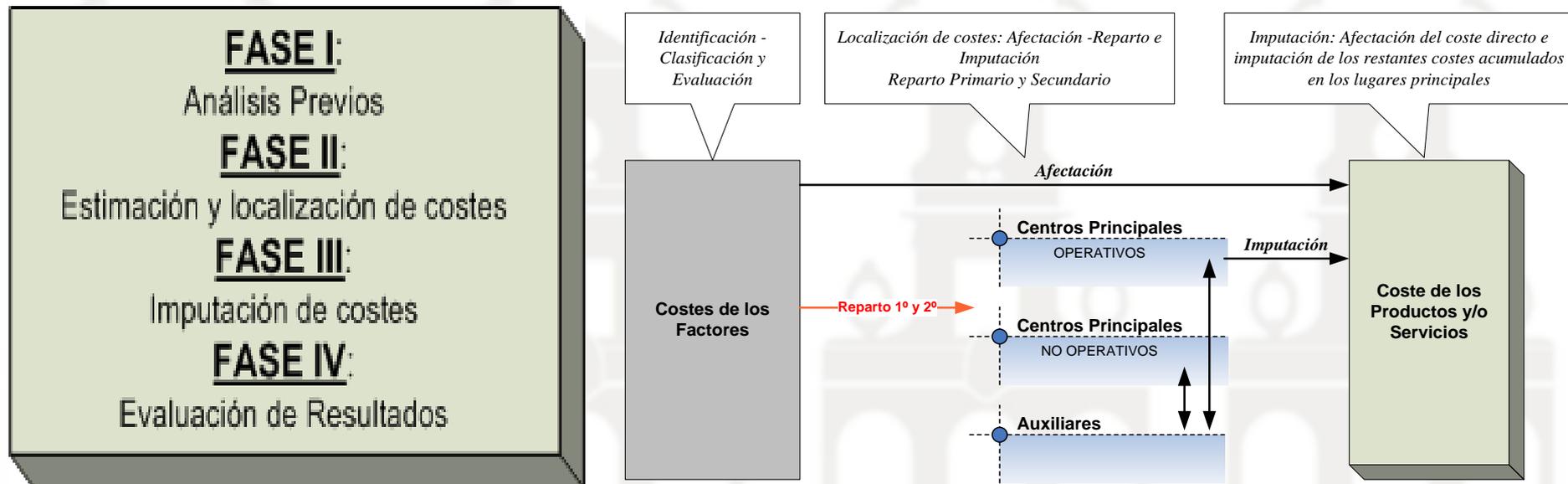
Reflexionar sobre las siguientes cuestiones:

- Qué queremos controlar
- Para qué queremos controlarlo
- Con qué variables actuamos
- Beneficio y coste que representan las diferentes acciones y controles que se establecen

Se pretende que el modelo y sistema de costes propuesto sea:

- Ágil y flexible
- Permita tomar las decisiones con rapidez
- Suministre la información necesaria y lo más sencilla posible en su manejo
- La información sea relevante, comprensible y fiable.

Fases en el diseño e implantación de un sistema de control de gestión. Esquema general



Fases o etapas a considerar en el diseño de un sistema de gestión de costes empresarial

FASE I: Análisis Previos

Se realiza un análisis general de la empresa con especial atención a las variables estratégicas.

Se realizan una serie de estimaciones en base a los registros históricos

1a) Análisis del proceso productivo

- *Estudio del organigrama técnico y funcional de la empresa. Identificación de los centros de costes y de los objetos del coste*
- *Reflexión: Qué queremos controlar y para que queremos controlar*

1b) Análisis de la información financiera y económica disponible

- *Datos financieros y económicos disponibles.*
- *Estudio, desglose y control de los principales componentes de los factores de coste disponibles.*
- *Necesidad de elaboración de sistemas de control de los principales componentes del coste de la empresa (materias o consumibles, mano de obra, etc.)*

1c) Radiografía del gasto

- *Partiendo de la información financiera disponible se lleva a cabo un estudio de los gastos contables y su relación directa/indirecta con los centros de costes, así como su relevancia*

FASE II: Estimación y localización de costes

En base a la radiografía del gasto se realiza una estimación del coste para cada centro o departamento (reparto primario) y se evalúa los Gastos vs Costes, así como su localización

2a) Reparto primario y secundario

2b) (opcional)Reclasificación de los costes (Fijos – Variables)

- *Localizados los costes procedemos a reclasificar los mismos en Fijos y Variables, determinando para cada caso la parte fija del mismo.*

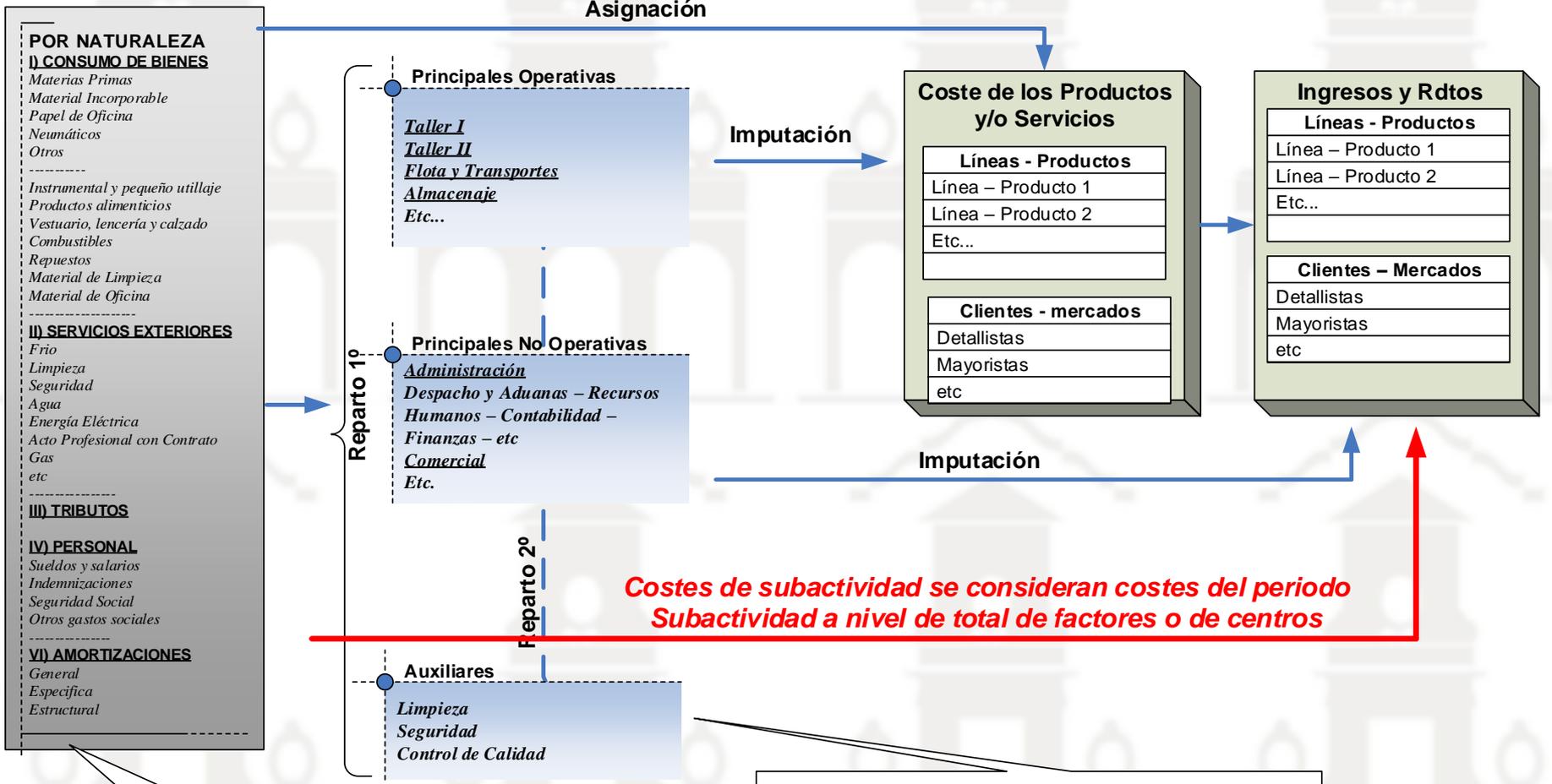
FASE III: Imputación de costes

Imputamos los costes de los centros principales operativos a los productos o servicios. Diseñamos un modelo de presupuestación

FASE IV: Evaluación de Resultados

Estimamos los resultados y rendimientos de los productos y servicios prestados

Esquema general afectación e imputación de costes



1a) Análisis del proceso productivo
1b) Análisis de la información financiera y económica disponible
1c) Radiografía del Gasto

2a) Reparto primario y secundario
2b) (opcional) Reclasificación de los costes (Fijos – Variables)

Costes de subactividad se consideran costes del periodo
Subactividad a nivel de total de factores o de centros

FASE I:

Análisis Previos

FASE II:

Estimación y localización de costes

FASE III:

Imputación de costes

FASE IV:

Evaluación de Resultados

RADIOGRAFIA DEL GASTO: ESTIMACION – SIGNIFICACION – LOCALIZACION Y REPARTO

- *Análisis del proceso productivo y organizativo*
- *Identificación de los centros de costes y/o Actividades. Análisis de los objetos de coste*
- *Radiografía del gasto*
- *Análisis de la información contable y controles preexistentes*
- *Especial atención el coste de personal. Elaboración del sistema de control de la mano de obra*

	A	B	C	D	E	F	G	H	
1	GASTOS DEL PERIODO (Contabilidad) - RADIOGRAFIA DEL GASTO								
2		Asignac. Estimada Indirec.	Gasto Año 20XX		Estimación de Coste (Relevancia)				
3		Asigna.Calculada Directa			Dpto. Almacenaje	Dpto. Transportes	Dpto. Administra.	Dpto. Otros	
4		Conceptos /Detalles	Monetario	%					
5	60-61	Consumos							
6		Combustible	41.500 €	7,3%					
7		Aceites y Similares	5.200 €	0,9%					
8		Repuestos	12.500 €	2,2%					
9		Material de Oficina	7.700 €	1,4%					
10		Otros	39.250 €	6,9%					
11		Rappels por Compras	2.175 €	0,4%					
12		Dtos pronto pago	1.150 €	0,2%					
13				102.825 €	18,1%				
14		62	Externos						
15	Seguros		17.000 €	3,0%					
16	Asesoría Fiscal/Nóminas		5.000 €	0,9%					
17	Publicidad y Rel. Publ		1.450 €	0,3%					
18	Telefonía Fija y Movil		2.780 €	0,5%					
19	Otras Comunicaciones		700 €	0,1%					
20	Asistencia Técnica		2.820 €	0,5%					
21	Arrendamientos		4.850 €	0,9%					
22	Seguridad y Limpieza		10.000 €	1,8%					
23	Reparaciones		6.100 €	1,1%					
24	Otros Servicios	4.910 €	0,9%						
25	Transportes	2.625 €	0,5%						
26		Otros Gastos Directos	1 €	0,0%					
27			58.236 €	10,2%					
28	63	Impuestos							
29		Impuestos Locales	3.500 €	0,6%					
30		Vados	2.600 €	0,5%					
31		Otros Impuestos	3.650 €	0,6%					
32		Impuestos Grles	1.800 €	0,3%					
33			11.550 €	2,0%					
34	64	Personal							
35		Sueldos y Salarios	234.720 €	41,3%					
36		Seguridad Social	98.480 €	17,3%					
37		Dietas y Plus	16.100 €	2,8%					
38		Mutuas y Otros	7.000 €	1,2%					
39		Vestuario	7.000 €	1,2%					
40	Fondo de Pensiones	3.000 €	0,5%						
41	Otras Gtos Sociales	7.400 €	1,3%						
42			373.700 €	65,7%					

FASE I:

Análisis Previos

FASE II:

Estimación y localización de costes

FASE III:

Imputación de costes

FASE IV:

Evaluación de Resultados

*Gastos vs Costes. Reparto primario**La peculiaridad de los costes indirectos**Técnicas de reparto de los costes indirectos*

Posibilidad de convertir los costes indirectos puros en costes semidirectos

Claves de reparto usualmente empleadas para los costes indirectos

Reparto secundario o subreparto

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
1	Estimación de Costes y Reparto 1º															
2		Centros Principales Operativos						Centros Principales No Operativos				Gastos Vs Coste				
3		Dpto. Almacenaie		Dpto. Tráfico y Transport		Dpto. Administración		Dpto Otros		TOTAL						
4		(Instalaciones, Dirección)		Talleres, Flota, Direc.etc		(Conta., asesoría, etc)		(Segurid., Limpi., Grales)		COSTES				Gastos Contables	Gtos Vs Costes	Notas Relvantes
5	<i>Coste Estimado</i>	absolut	cant.	absolut	cant.	absolut	cant.	absolut	cant.	absolut	%					
6	60-61 Consumos	Combustible	1.250€	Nota B	36.080€	Nota F1	1.500€			38.830€				41.500€	2.671€	Vehiculos particulares
7		Aceites y Similares			4.375€	Nota F2				4.375€				5.200€	825€	Vehiculos particulares
8		Repuestos	300€	Nota B	12.172€	Nota F2				12.472€				12.500€	28€	Vehiculos particulares
9		Material de Oficina	450€		600€		5.500€		550€	7.100€				7.700€	600€	
10		Otros	37.000€	Nota C	300€		100€		1.850€	39.250€				39.250€	- 0€	Otros gastos no Costes
11		Rappels por Compras	125€		1.500€		350€		200€	2.175€				2.175€	-€	
12	Dtos pronto pago	50€		500€		400€		200€	1.150€				1.150€	-€		
13		38.825€		51.527€	Nota F1	6.350€		2.000€	98.702€				102.825€	4.123€		
14	62 Servicios Externos	Seguros	600€		11.486€	Nota D	800€		400€	13.286€				17.000€	3.714€	Gtos particulares
15		Asesoría Fiscal/Nóminas	1.500€	Nota A	2.000€	Nota A	1.100€		300€	4.900€				5.000€	100€	Estudios pagados en negro
16		Publicidad y Rel. Publ					1.250€			1.250€				1.450€	200€	Comidas particulares y otros
17		Telefonia Fija y Movil	600€		950€		400€		100€	2.050€				2.780€	730€	Móvil familiar y similares
18		Otras Comunicaciones	250€		300€		100€		50€	700€				700€	-€	
19		Asistencia Técnica	500€		800€		1.200€		125€	2.625€				2.820€	195€	Gastos Particulares
20		Arrendamientos			4.200€		500€		150€	4.850€				4.850€	-€	
21		Seguridad y Limpieza							10.000€	10.000€				10.000€	-€	
22		Reparaciones	500€	Nota B	4.414€	Nota F2	450€		350€	5.714€				6.100€	386€	Gastos Particulares
23		Otros Servicios	350€		580€		2.200€		420€	3.550€				4.910€	1.360€	Facturas en B y Similares
24	Transportes	450€		950€		150€		25€	1.575€				2.625€	1.050€		
25	Otros Gastos Directos								0€				1€	1€		
26		4.750€		25.680€		8.150€		11.920€	50.500€				58.236€	7.736€		
27	63 Impuestos	Impuestos Locales	750€				800€		1.500€	3.050€				3.500€	450€	Gastos Particulares
28		Vados	750€		1.200€	Nota E			620€	2.570€				2.600€	30€	Gastos Particulares
29		Otros Impuestos			3.091€	Nota E	450€			3.541€				3.650€	109€	Gastos Particulares
30		Impuestos Grles			300€	Nota E			1.500€	1.800€				1.800€	-€	
31			1.500€		4.591€		1.250€		3.620€	10.961€				11.550€	589€	

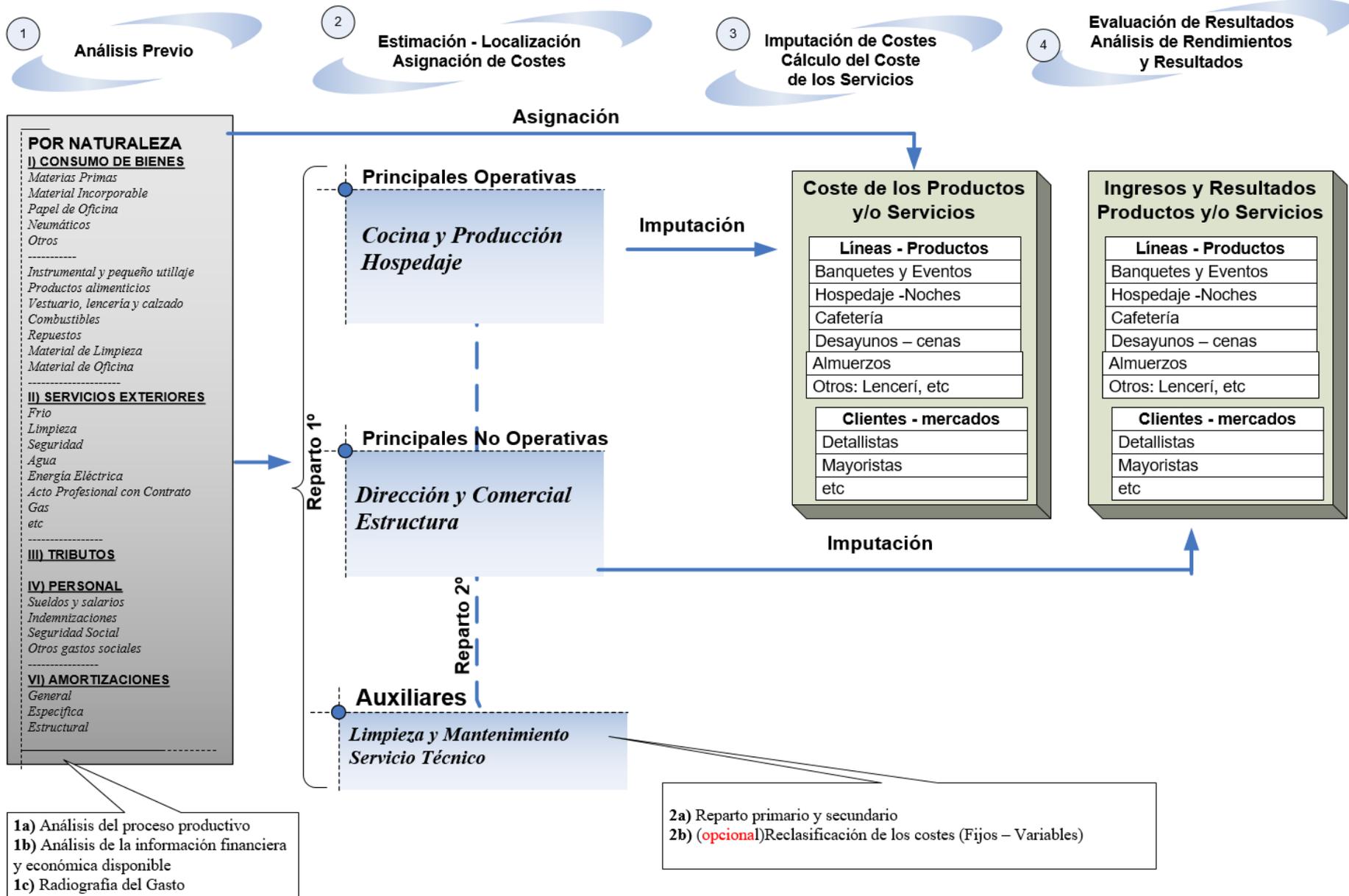
	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1	Clasificación de los Costes en Fijos y Variables														
2	<i>Establecemos la parte fija del coste</i>														
3			TOTAL	Centros Principales Operativos						Centros Principales No Operativos					
4			COSTES	<u>Dpto. Almacenaie</u>			<u>Dpto. Tráfico y Transportes</u>			<u>Dpto. Administración</u>			<u>Dpto Otros</u>		
5	Coste Estimado			Total	Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable
6	60-61 Consumos	Combustible	38.830 €	1.250 €	1.000 €	250 €	36.080 €	1.250 €	34.830 €	1.500 €	1.500 €	0 €	0 €	0 €	0 €
7		Aceites y Similares	4.375 €	0 €	0 €	0 €	4.375 €	825 €	3.550 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
8		Repuestos	12.472 €	300 €	50 €	250 €	12.172 €	550 €	11.622 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
9		Material de Oficina	7.100 €	450 €	125 €	325 €	600 €	250 €	350 €	5.500 €	5.500 €	0 €	550 €	550 €	0 €
10		Otros	39.250 €	37.000 €	0 €	37.000 €	300 €	300 €	0 €	100 €	100 €	0 €	1.850 €	1.850 €	0 €
11		Rappels por Compras	2.175 €	125 €	-125 €	0 €	1.500 €	-1.500 €	0 €	350 €	-350 €	0 €	200 €	-200 €	0 €
12		Dtos pronto pago	1.150 €	50 €	-50 €	0 €	500 €	-500 €	0 €	400 €	-400 €	0 €	200 €	-200 €	0 €
13			98.702 €	38.825 €	1.000 €	37.825 €	51.527 €	1.175 €	50.352 €	6.350 €	6.350 €	0 €	2.000 €	2.000 €	0 €
14	62 Servicios Externos	Seguros	13.286 €	600 €	600 €	0 €	11.486 €	11.486 €	0 €	800 €	800 €	0 €	400 €	400 €	0 €
15		Asesoría Fiscal/Nóminas	4.900 €	1.500 €	1.500 €	0 €	2.000 €	2.000 €	0 €	1.100 €	1.100 €	0 €	300 €	300 €	0 €
16		Publicidad y Rel. Publ	1.250 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	1.250 €	1.250 €	0 €	0 €	0 €	0 €
17		Telefonía Fija y Movil	2.050 €	600 €	600 €	0 €	950 €	500 €	450 €	400 €	400 €	0 €	100 €	100 €	0 €
18		Otras Comunicaciones	700 €	250 €	250 €	0 €	300 €	300 €	0 €	100 €	100 €	0 €	50 €	50 €	0 €
19		Asistencia Técnica	2.625 €	500 €	500 €	0 €	800 €	800 €	0 €	1.200 €	1.200 €	0 €	125 €	125 €	0 €
20		Arrendamientos	4.850 €	0 €	0 €	0 €	4.200 €	4.200 €	0 €	500 €	500 €	0 €	150 €	150 €	0 €
21		Seguridad y Limpieza	10.000 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	10.000 €	10.000 €	0 €
22	Reparaciones	5.714 €	500 €	150 €	350 €	4.414 €	3.200 €	1.214 €	450 €	450 €	0 €	350 €	350 €	0 €	
23	Otros Servicios	3.550 €	350 €	250 €	100 €	580 €	0 €	580 €	2.200 €	1.500 €	700 €	420 €	420 €	0 €	
24	Transportes	1.575 €	450 €	450 €	0 €	950 €	950 €	0 €	150 €	150 €	0 €	25 €	25 €	0 €	
25	Otros Gastos Directos	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	
26			50.500 €	4.750 €	4.300 €	450 €	25.680 €	23.436 €	2.244 €	8.150 €	7.450 €	700 €	11.920 €	11.920 €	0 €

3		TOTAL	Centros Principales Operativos						Centros Principales No Operativos						
4		COSTES	Dpto. Almacenaie			Dpto. Tráfico y Transportes			Dpto. Administración			Dpto Otros			
5	<i>Coste Estimado</i>		Total	Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	
27	63 Impuestos	Impuestos Locales	3.050 €	750 €	750 €	0 €	0 €	0 €	0 €	800 €	800 €	0 €	1.500 €	1.500 €	0 €
28		Vados	2.570 €	750 €	750 €	0 €	1.200 €	1.200 €	0 €	0 €	0 €	0 €	620 €	620 €	0 €
29		Otros Impuestos	3.541 €	0 €	0 €	0 €	3.091 €	3.091 €	0 €	450 €	450 €	0 €	0 €	0 €	0 €
30		Impuestos Grles	1.800 €	0 €	0 €	0 €	300 €	300 €	0 €	0 €	0 €	0 €	1.500 €	1.500 €	0 €
31			10.961 €	1.500 €	1.500 €	0 €	4.591 €	4.591 €	0 €	1.250 €	1.250 €	0 €	3.620 €	3.620 €	0 €
32	64 Personal	Sueldos y Salarios	201.434 €	54.508 €	48.920 €	5.588 €	92.419 €	85.500 €	6.919 €	36.338 €	36.338 €	0 €	18.169 €	18.169 €	0 €
33		Seguridad Social	98.480 €	27.000 €	27.000 €	0 €	44.480 €	44.480 €	0 €	18.000 €	18.000 €	0 €	9.000 €	9.000 €	0 €
34		Dietas y Plus	14.100 €	3.600 €	3.000 €	600 €	6.900 €	2.500 €	4.400 €	2.400 €	2.400 €	0 €	1.200 €	1.200 €	0 €
35		Mutuas y Otros	7.000 €	2.100 €	2.100 €	0 €	2.800 €	2.800 €	0 €	1.400 €	1.400 €	0 €	700 €	700 €	0 €
36		Vestuario	7.000 €	0 €	0 €	0 €	7.000 €	7.000 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
37		Fondo de Pensiones	3.000 €	900 €	900 €	0 €	1.200 €	1.200 €	0 €	600 €	600 €	0 €	300 €	300 €	0 €
38		Otras Gtos Sociales	7.400 €	2.100 €	2.100 €	0 €	3.200 €	3.200 €	0 €	1.400 €	1.400 €	0 €	700 €	700 €	0 €
39		338.414 €	90.208 €	84.020 €	6.188 €	157.999 €	146.680 €	11.319 €	60.138 €	60.138 €	0 €	30.069 €	30.069 €	0 €	
40	68 Amortizaciones	Vehiculos	10.371 €	0 €	0 €	0 €	9.696 €	9.696 €	0 €	525 €	525 €	0 €	150 €	150 €	0 €
41		Construcciones	2.800 €	1.250 €	1.250 €	0 €	850 €	850 €	0 €	600 €	600 €	0 €	100 €	100 €	0 €
42		Pequeño Utilaje	450 €	150 €	150 €	0 €	300 €	300 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
43		Software y Hadware	900 €	150 €	150 €	0 €	300 €	300 €	0 €	450 €	450 €	0 €	0 €	0 €	0 €
44		Otras Instalaciones	1.080 €	825 €	825 €	0 €	100 €	100 €	0 €	155 €	155 €	0 €	0 €	0 €	0 €
45		Maquinaria	1.703 €	1.653 €	1.653 €	0 €	50 €	50 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
46		Mobiliario	533 €	100 €	100 €	0 €	75 €	75 €	0 €	258 €	258 €	0 €	100 €	100 €	0 €
47		17.838 €	4.128 €	4.128 €	0 €	11.371 €	11.371 €	0 €	1.988 €	1.988 €	0 €	350 €	350 €	0 €	
48	Otros	Fondo Indemnización	2.775 €	900 €	900 €	0 €	1.200 €	1.200 €	0 €	525 €	525 €	0 €	150 €	150 €	0 €
49		Fondo Gran Reparación	2.750 €	800 €	800 €	0 €	650 €	650 €	0 €	1.300 €	1.300 €	0 €	0 €	0 €	0 €
50		Coste de Oportunidad	5.350 €	1.100 €	1.100 €	0 €	4.250 €	4.250 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
51		10.875 €	2.800 €	2.800 €	0 €	6.100 €	6.100 €	0 €	1.825 €	1.825 €	0 €	150 €	150 €	0 €	
52	TOTAL		527.290 €	142.211 €	97.748 €	44.463 €	257.268 €	193.353 €	63.915 €	79.701 €	79.001 €	700 €	48.109 €	48.109 €	0 €
53	Significación		100%	69%	31%	100%	75%	25%	100%	99%	1%	100%	100%	0%	
54	Suplemento de Costes Fijos Directos por Costes Variables				219,8%			302,5%							
55	Directos														
56	Suplemento de Costes de Estructura por Costes Operativos		Total Costes Operativos:			399.479 €			Total Costes de Estructura:			127.810 €	32,0%		
57						75,8%						24,2%			

Claves de reparto usualmente empleadas para los costes indirectos

Concepto de Costes	Clave de Reparto	Para la distribución de:	El criterio puede ser:
Depreciación y seguros de edificios Alquiler de la fábrica Limpieza y conservación de edificios	Área de superficie	Varios costes conjuntos como publicidad y supervisión de actividades de ventas. Investigación de crédito, franqueo, papel y otros gastos.	Ventas, clasificadas por territorios, distribuidores o productos. Número de pedidos recibidos.
Sueldos y salarios Seguridad social a cargo de la empresa Otros gastos sociales	Tiempo trabajado por la mano de obra directa	Costes de manipulación. Costes de vendedores.	Tonelaje manejado. Número de visitas de vendedores.
Contribución urbana Alumbrado Calefacción	Volumen	Escritura y envío de pedidos. Mantenimiento de automóviles, etc.	Número de partidas de un pedido. Número de Km recorridos.
Luz Fuerza motriz	Potencia instalada	Alquiler de edificios Comunicaciones.	Superficie ocupada. Pasos de contador.
Reparaciones y conservación Primas de seguro Amortizaciones	Inversión en maquinaria	Fuerza motriz.	Potencia de los motores y horas utilizadas.
Prestaciones sociales Comedores Supervisión	Número de empleados	Seguros de incendios.	Valores asegurados por cada sección.

Ejemplo para un hotel. Del esquema general a las tablas y cuadro



De nuestra información de Contable Financiera y de estimaciones y estudio de costes obtenemos los siguientes valores

Ingresos y Costes Directos derivados de la prestación servicios en el periodo							
Ejercicio: 200X		Periodo: Año					
Nivel de ocupación:	70%	Banquetes y	Hospedaje	Cafetería	Restaurante		Otros:
Cliente Medio por habit.	2,2	Eventos	/Noches		Desayuno -	Almuerzo	Lencería,
	Notas				Cena		Change..
<i>Capacidad Real</i>			250 hab/día				
<i>Nivel de actividad e Ingresos</i>	1						
<i>Nº de Banquetes /Eventos</i>		50 Eventos					
<i>Nº asistentes/Clientes</i>		6.250 Com	63.875 hab/año	18.250 tick	77.288 Com	91.341 Com	
<i>Ingresos Reales o Estimados</i>		218.750 €	958.125 €	127.750 €	425.088 €	730.730 €	35.000 €

Costes Directos Reales y Estimados

Costes Directos Reales y Estimados							
	Notas	Banquetes y	Hospedaje	Cafetería	Restaurante		Otros:
		Eventos	/Noches		Desayuno -	Almuerzo	Lencería,
					Cena		Change..
<i>Consumos: Relevé de Cocina</i>	2	31.250 €		10.800 €	115.932 €	319.694 €	0 €
<i>Servicios de catering</i>	3	60.000 €					
<i>Animacion y DJ</i>	3	6.500 €		5.500 €			
<i>Refuerzo de personal</i>	4	1.500 €					
<i>Otros costes vinculados</i>	5	6.400 €	1.500 €				1.250 €
<i>Total Costes Directos</i>		105.650 €	1.500 €	16.300 €	115.932 €	319.694 €	1.250 €

Tabla 1 (T1): Localización -Reparto 1º y 2º

Matriz de Reparto Primario y Secundario (Asignación y Localización de Costes)

	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V	W
2	Localización de Costes Semidirectos e Indirectos												
3	Reparto Primario y Secundario												
4	Estimado							Dptos. Auxiliares		Dpt. Princ. Operativos		Dpt. Princ. No Opera	
5	Real				Nota	Importe (miles €)	Sig.%	Ser. Técnico y manteni.	Limpieza y Lavandería	Cocina y Producción	Hospedaje	Dirección y Comercial	Estructura
6	Elementos del coste												
7	60-61 Consu	Repuestos, Mat. Oficina, etc			6	25.000 €	2,60%	8.500 €	5.600 €	3.600 €	4.500 €	1.500 €	1.300 €
8		Otros Consumos			7	15.000 €	1,56%	250 €	2.500 €	3.500 €	3.500 €	1.500 €	3.750 €
9		Subtotal:				40.000 €	4,17%	8.750 €	8.100 €	7.100 €	8.000 €	3.000 €	5.050 €
10	62 Servicios Exteriores	Servicios Profesionales Inde			8	12.000 €	1,25%	500 €	1.300 €	900 €	7.300 €	2.000 €	
11		Publicidad y Rel.Públicas			9	25.000 €	2,60%			6.500 €	15.000 €	3.500 €	
12		Suministros (agua, luz, etc..)			10	115.000 €	11,98%	100 €	18.500 €	35.500 €	60.500 €	400 €	
13		Comunicaciones(Tlf,fibra,etc)			11	13.500 €	1,41%	500 €		450 €	10.500 €	2.050 €	
14		Otros Servicios			12	9.500 €	0,99%			2.570 €	6.000 €	930 €	
15	Subtotal:				175.000 €	18,22%	1.100 €	19.800 €	45.920 €	99.300 €	8.880 €	0 €	
16	63 Impues	Impuestos locales			13	2.800 €	0,29%						2.800 €
17		Otros impuestos			14	5.200 €	0,54%						5.200 €
18		Subtotal:				8.000 €	0,83%	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	8.000 €
19	64 Pers.	Costes Salariales			15	650.000 €	67,69%	75.000 €	125.000 €	200.000 €	160.000 €	90.000 €	
20		Subtotal:				650.000 €	67,69%	75.000 €	125.000 €	200.000 €	160.000 €	90.000 €	0 €
21	68 Amr.	Amortizaciones			16	21.300 €	2,22%	575 €	150 €	2.500 €	10.250 €	1.500 €	6.325 €
22		Subtotal:				21.300 €	2,22%	575 €	150 €	2.500 €	10.250 €	1.500 €	6.325 €
23	OTROS	Fondos Insolvencias clientes			17	5.500 €	0,57%						5.500 €
24		Fondo Grandes Reparacione			17	15.500 €	1,61%						15500
25		Coste de Oportunidad			17	45.000 €	4,69%						45000
26		Subtotal:				66.000 €	6,87%						66.000 €
27	TOTAL DE COSTES					960.300 €	100,0%	85.425 €	153.050 €	255.520 €	277.550 €	103.380 €	85.375 €
28							8,90%	15,94%	26,61%	28,90%	10,77%	8,89%	

Tabla 2 (T2): Imputación, cálculo del coste de producción

Cálculo del Coste de Producción de los Servicios							
Ejercicio: 200X Periodo: Año							
Objetos del Coste							
	Notas	Banquetes y Eventos	Hospedaje /Noches	Cafeteria	Desayuno - Cena	Almuerzo	Otros: Lencenria, Champagne
<u>Actividad-Producción</u>	Dado	50 Eventos 6.250 Com	63.875 hab/año	18.250 tick	77.288 Com	91.341 Com	
<u>Costes Directos Reales y Estimados</u>							
Consumos: Relevé de Cocina	2	31.250 €		10.800 €	115.932 €	319.694 €	
Servicios de catering	3	60.000 €					
Animacion y DJ	3	6.500 €		5.500 €			
Refuerezo de personal	4	1.500 €					
Otros costes vinculados	5	6.400 €	1.500 €				1.250 €
Total Costes Directos		105.650 €	1.500 €	16.300 €	115.932 €	319.694 €	1.250 €
<u>Cost.Indirec.Dpto. Princ. Opartativos</u>							
Cocina y Producción (claves de imputación)		6,5%		2,3%	24,3%	66,9%	
Según Reparto 1º y 2º	285.288 €	18.664 €		6.450 €	69.240 €	190.935 €	
Hospedaje (claves de imputación)			100%				
Según Reparto 1º y 2º	414.169 €		414.169 €				
Total Costes Indirectos		18.664 €	414.169 €	6.450 €	69.240 €	190.935 €	0 €
COSTE TOTAL DE LOS SERVICIOS		124.314 €	415.669 €	22.750 €	185.172 €	510.628 €	1.250 €
<u>Ratios e indicadores</u>							
Coste medio por Banquete y/o Evento		2.486 €					
Coste Medio por Comensal		19,9 €/com		1,25 €/tick	2,40 €/com	5,59 €/com	
Coste Medio por Habitación Noche			6,51 €/hab				

Ver T1
Solo P.O

Tabla 3 (T3): Análisis de Resultados

Análisis de Resultados		Objetos del Coste						
		Notas	Banquetes y Eventos	Hospedaje /Noches	Cafeteria	Desayuno - Cena	Almuerzo	Otros. Lencería, Charro
<u>Actividad-Producción</u>		Dado	50 Eventos 6.250 Com	63.875 hab/año	18.250 tick	77.288 Com	91.341 Com	0
Ingresos Netos Generados	1	218.750 €	958.125 €	127.750 €	425.088 €	730.730 €	35.000 €	
2.495.443 €	100,0%	8,8%	38,4%	5,1%	17,0%	29,3%	1,4%	
Costes Produc.		124.314 €	415.669 €	22.750 €	185.172 €	510.628 €	1.250 €	
Margen Bruto Generado		94.436 €	542.456 €	105.000 €	239.917 €	220.102 €	33.750 €	
1.235.660 €	100,0%	7,6%	43,9%	8,5%	19,4%	17,8%	2,7%	
Margen Sobre el Coste	98,1%	76,0%	130,5%	461,5%	129,6%	43,1%	2700,0%	
Margen Sobre Ingresos	49,5%	43,2%	56,6%	82,2%	56,4%	30,1%	96,4%	
<u>Costes No Operativos</u>								
Dirección y Comercial		120.597 €						
Estructura		140.246 €						
Subtotal		260.843 €						
<u>Rtdo Neto</u>		974.818 €						
Margen sobre el costes		64,1%						
Margen sobre el ingresos		39,1%						
<u>Ratios e indicadores</u>								
Ingreso Unitario Medio		4.375,00 €/Ev 35,00 €/com	15,00 €/hab/noc	7,00 €/tick	5,50 €/com	8,00 €/com	--	
Coste Unitario Medio		2.486,28 €/Ev 19,89 €/com	6,51 €/hab/noc	1,25 €/tick	2,40 €/com	5,59 €/com	--	
Margen Bruto Unitario Medio		1.888,72 €/Ev 15,11 €/com	8,49 €/hab/noc	5,75 €/tick	3,10 €/com	2,41 €/com	---	

Ver T2

Ver T1
Solo P.N.O

Ejemplo Hotel Afomar

ANALISIS DE RENDIMIENTOS Y RESULTADOS

	Nota	Total	Habitaciones			Comedor		Bar	
			Individual	Doble	Superlujo	Desayunos	Cenas	Interior	Paseo
<i>Ingresos por servicios:</i>	Dado	53.195.000 €	1.395.000	32.400.000	1.200.000	4.200.000	8.800.000	1.800.000	3.400.000
<i>Nº de Servicios Prestados:</i>	Dado		310 rot	5400 rot	100 rot	6000	4000		
<i>Precio Venta Medio/Servicio:</i>			4.500,0	6.000,0	12.000,0	700,0	2.200,0		
<i>Subtotal por Servicio Agrupado</i>			34.995.000			13.000.000		5.200.000	
<i>Coste Industrial</i>	Calcualdo	31.081.580 €	3.059.426	11.660.972	1.015.944	2.540.441	7.668.138	1.624.759	3.511.899
<i>Precio Coste Medio/Servicio</i>	Calcualdo		9.869 €	2.159 €	10.159 €	423 €	1.917 €		
<i>Subtotal por Servicio Agrupado</i>			15.736.343			10.208.580		5.136.658	
<i>Margen Industrial</i>	Calcualdo	22.113.420 €	-1.664.426	20.739.028	184.056	1.659.559	1.131.862	175.241	-111.899
<i>M. Industrial Medio/Servicio</i>	Calcualdo		-5.369 €	3.841 €	1.841 €	277 €	283 €		
<i>Subtotal por Servicio Agrupado</i>			19.258.658			2.791.420		63.342	
<i>-Costes Comerciales</i>	4	1.618.420 €	42.442	985.747	36.509	127.782	267.734	54.764	103.443
<i>C. Comercial Medio/Servicio</i>	Calcualdo		137 €	183 €	365 €	21 €	67 €		
<i>Subtotal por Servicio Agrupado</i>			1.064.698			395.516		158.206	
<i>= Margen Comercial</i>	Calcualdo	20.495.000 €	-1.706.868	19.753.281	147.547	1.531.777	864.128	120.477	-215.341
<i>M. Comercial Medio/Servicio</i>	Calcualdo		-5.506 €	3.658 €	1.475 €	255 €	216 €		
<i>Subtotal por Servicio Agrupado</i>			18.193.960			2.395.905		-94.864	
<i>-Costes Relac. Públicas</i>	5	750.000 €	19.668	456.810	16.919	59.216	124.072	25.378	47.937
<i>C. Rel. Públic. Medio/Servicio</i>	Calcualdo		63 €	85 €	169 €	10 €	31 €		
<i>Subtotal por Servicio Agrupado</i>			493.397			183.288		73.315	
<i>= Rtdo. Analít. de Actividad</i>	Calcualdo	19.745.000 €	-1.726.536	19.296.471	130.628	1.472.560	740.056	95.099	-263.278
<i>M. Comercial Medio/Servicio</i>	Calcualdo		-5.569 €	3.573 €	1.306 €	245 €	185 €		
<i>Subtotal por Servicio Agrupado</i>			17.700.563			2.212.617		-168.179	

Ejemplo Hotel Xavier

Análisis de Rendimientos y Resultados					
	Servicio Habitaciones	Servicio Comidas	Servicio Desayunos	Servicio Bar Central	Total
Servicios Facturados	5.000 camas	4.000 comidas	5.000 desayu	200 horas	
Precio Medio Servicio	1.000 um/ud	800 um/ud	300 um/ud		
Ingresos por Servicios	5.000.000 um	3.200.000 um	1.500.000 um	1.400.000 um	11.100.000 um
- Coste Industrial Variable	3.740.000 um	1.920.000 um	1.090.000 um	825.000 um	7.575.000 um
= Margen Industrial Variable	1.260.000 um 34%	1.280.000 um 67%	410.000 um 38%	575.000 um 70%	3.525.000 um 47%
- Costes Distribución	49,4%	25,3%	14,4%	10,9%	100,0%
	246.865 um	126.733 um	71.947 um	54.455 um	500.000 um
= Margen Comercial Bruto	1.013.135 um 27,1%	1.153.267 um 60,1%	338.053 um 31,0%	520.545 um 63,1%	3.025.000 um 39,9%
- Costes Fijos Propios	2.926.000 um	800.800 um	338.000 um	430.200 um	4.495.000 um
= Contribución Neta	-1.912.865 um -51,1%	352.467 um 18,4%	53 um 0,0%	90.345 um 11,0%	-1.470.000 um -19,4%
-Costes de Estructura					620.000 um
= Rtdo. Analítico					-2.090.000 um