

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.

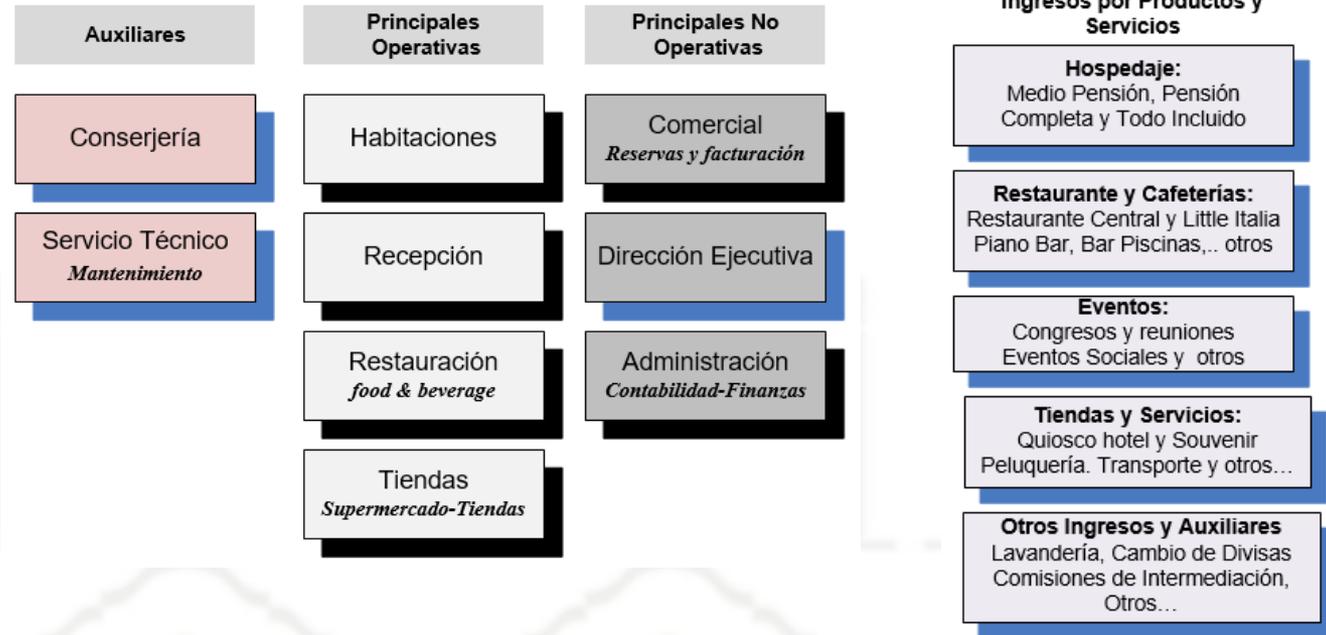
Concepto y objetivos de los sistemas y modelos de costes

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			Liquidos	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			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	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			

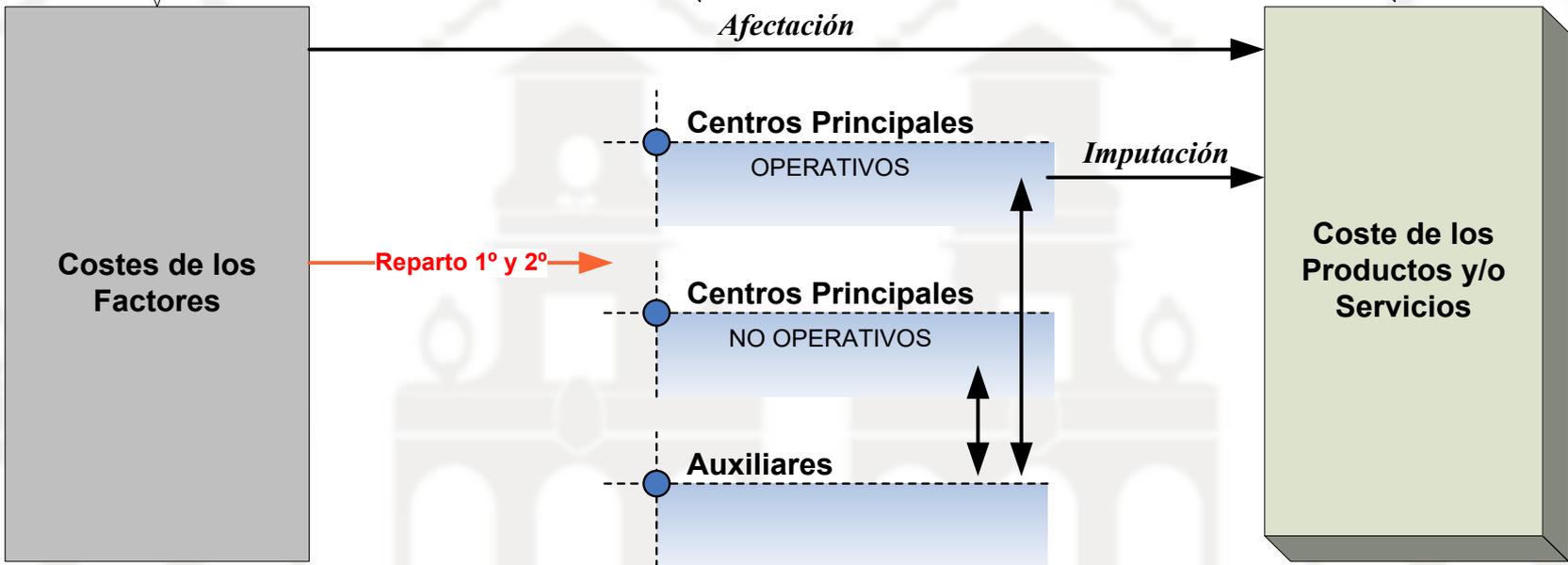
Fases en el diseño e implantación de un sistema de control de gestión. Esquema general

- FASE I:**
Análisis Previos
- FASE II:**
Estimación y localización de costes
- FASE III:**
Imputación de costes
- FASE IV:**
Evaluación de Resultados

*Identificación -
Clasificación y
Evaluación*

*Localización de costes: Afectación -Reparto e
Imputación
Reparto Primario y Secundario*

*Imputación: Afectación del coste directo e
imputación de los restantes costes acumulados
en los lugares principales*



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€			

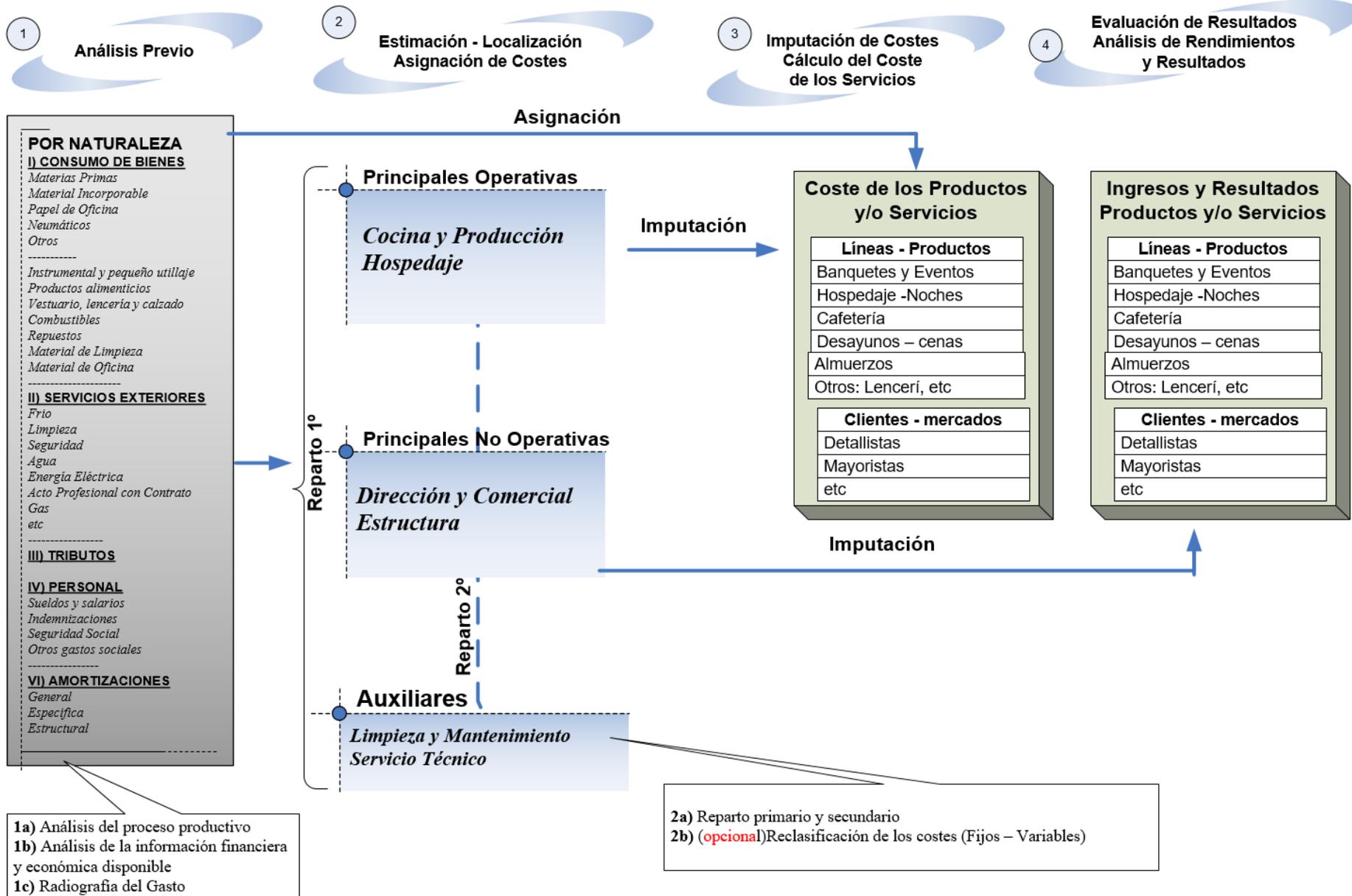
	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1	Clasificación de los Costes en Fijos y Variables														
2	<i>Establecemos la parte fija del coste</i>														
3			TOTAL	Centros Principales Operativos						Centros Principales No Operativos					
4			COSTES	<u>Dpto. Almacenaie</u>			<u>Dpto. Tráfico y Transportes</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 €			
57						75,8%						24,2%	32,0%		

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



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.

Ejemplo Hotel ELBA – MODELO COSE COMPLETO O FULL COST

Según datos de administración la facturación del periodo así como los costes directos controlados a través de la gestión y control de inventario y del economato son los siguientes :

Por otro lado, según arroja los datos de gestión los costes semidirectos e indirectos del periodo según reparto primario son los siguientes:

Hotel ELBA ***** Ejercicio 20XY			
Produccion del Periodo			
	Servicio Hospedaje	Servicio Restaurante food & beverage	Servicios Comunes Otros Recepcion
Producción Anual	Pernoctaciones 315.000 camas	Comensales 250.000 com	
Ingresos Netos	2.550.400 €	2.555.000 €	125.400 €
	8,10 €/per	10,22 €/com	
Costes Directos	10.000 €	1.050.000 €	136.000 €
Mat.Primas Sólidos (*) Ver I:P		650.000 €	
Mat.Primas Liquidos (*) Ver I:P		225.000 €	
Bodega (*) Ver I:P		65.000 €	
Mat.Diverso (**)	10.000 €	110.000 €	136.000 €

Costes Semidirectos o indirectos

	AUXILIARES	Princ. Operativas			NO Operat	TOTAL
	Ser. Técnico	Habitaciones	Restauración food & beverage	Recepción	Administ. Estructura	
Personal (Semidirecto)	60.000 €	650.000 €	220.000 €	210.000 €	180.000 €	1.320.000 €
Agua (contador m3)	150 €	45.500 €	35.000 €	1.000 €	25.840 €	107.490 €
Luz (%) estimado	2.400 €	45.000 €	32.500 €	1.900 €	45.850 €	127.650 €
Alquiler (m2)	400 €	36.000 €	25.000 €	0 €	180.000 €	241.400 €
Otros.....	600 €	1.500 €	21.200 €	1.500 €	250.000 €	274.800 €
Total Reparto 1	63.550 €	778.000 €	333.700 €	214.400 €	681.690 €	2.071.340 €
Servicio Técnico reparte sus costes en funcion % trabajo		25%	15%	5%	55%	100%

- SE PIDE:**
- Terminar el reparto primario y secundario
 - Cálculo del coste de Producción
 - Análisis de Resultados

REPARTO 1º Y 2º

	AUXILIARES	Princ. Operativas			NO Operat
	Ser. Técnico	Habitaciones	Restauración food & beverage	Recepción	Administ. Estructura
Total Reparto 1	63.550 €	778.000 €	333.700 €	214.400 €	681.690 €
<u>Repar. Secund.</u>					
Ser. Técnico		25%	15%	5%	55%
	-63.550 €	15.888 €	9.533 €	3.178 €	34.953 €
Total Reparto 2	0 €	793.888 €	343.233 €	217.578 €	716.643 €

Cálculo del coste de los productos/servicios

Calculo del Coste de Produccion			
Productos Servicios			
	Servicio Hospedaje	Servicio Restaurante food & beverage	Servicios Comunes- Otros Recepcion
Actividad	315.000 camas	250.000 com	315.000 camas
Costes Directos			
MP+Bodega y Oros	10.000 €	1.050.000 €	136.000 €
Principales Operativas (Reparto Secundario)			
Habitaciones	793.888 €		
Restauración food & beverage		343.233 €	
Recepción			217.578 €
Coste Total	803.888 €	1.393.233 €	353.578 €
Coste Unitario	2,55 €/per	5,57 €/com	1,12 €/per

Análisis de resultados

Análisis de Resultados

	Servicio Hospedaje	Servicio Restaurante food & beverage	Servicios Comunes- Otros Recepcion	Total
Actividad	315.000 camas	250.000 com	315.000 camas	
Ingresos	2.550.400 €	2.555.000 €	125.400 €	5.230.800 €
- Costes Producción	803.888 €	1.393.233 €	353.578 €	2.550.698 €
= Marg. Bruto	1.746.513 € 5,54 €/per	1.161.768 € 4,65 €/com	-228.178 € -0,72 €/per	2.680.103 €

Costes No operativos:

Administ. Estructura **716.643 €**

Beneficio Analítico: 1.963.460 €

Resumen

	Servicio Hospedaje	Servicio Restaurante food & beverage	Servicios Comunes- Otros Recepcion
Producción Anual	Pernoctaciones 315.000 camas 2.550.400 €	Comensales 250.000 camas 2.555.000 €	125.400 €

Costes Directos

Mat.Primas Sólidos (*)	0 €	650.000 €	0 €
Mat.Primas Líquidos (*)	0 €	225.000 €	0 €
Bodega (*)	0 €	65.000 €	0 €
Mat.Diverso (**)	10.000 €	110.000 €	136.000 €
Subtotal Costes Directos	10.000 €	1.050.000 €	136.000 €

Reparto primario (1º) y secundario (2º)

Costes semidirectos e indirectos	AUXILIARES	Princi. Operativos			NO Operat	TOTAL
	Ser. Técnico	Habitaciones	Restauración food & beverage	Recepción	Administ. Estructura	
Personal (Semidirecto)	60.000 €	650.000 €	220.000 €	210.000 €	180.000 €	1.320.000 €
Agua (contador m3)	150 €	45.500 €	35.000 €	1.000 €	25.840 €	107.490 €
Luz (%) estimado	2.400 €	45.000 €	32.500 €	1.900 €	45.850 €	127.650 €
Alquiler (m2)	400 €	36.000 €	25.000 €	0 €	180.000 €	241.400 €
Otros.....	600 €	1.500 €	21.200 €	1.500 €	250.000 €	274.800 €
Total Reparto Primario	63.550 €	778.000 €	333.700 €	214.400 €	681.690 €	2.071.340 €
Ser. Técnico	25%	15%	5%	55%		
	-63.550 €	15.888 €	9.533 €	3.178 €	34.953 €	
Total Reparto Secundario	0 €	793.888 €	343.233 €	217.578 €	716.643 €	2.071.340 €

Calculo del Coste de Produccion

Productos Servicios

	Servicio Hospedaje	Servicio Restaurante food & beverage	Servicios Comunes- Otros Recepcion
Actividad	315.000 camas	250.000 com	315.000 camas
Costes Directos			
MP+Bodega y Oros	10.000 €	1.050.000 €	136.000 €
Principales Operativas (Reparto Secundario)			
Habitaciones	793.888 €		
Restauración food & beverage		343.233 €	
Recepción			217.578 €
Coste Total	803.888 €	1.393.233 €	353.578 €
Coste Unitario	2,55 €/per	5,57 €/com	1,12 €/per

Análisis de Resultados

	Servicio Hospedaje	Servicio Restaurante food & beverage	Servicios Comunes- Otros Recepcion	Total
Actividad	315.000 camas	250.000 com	315.000 camas	
Ingresos	2.550.400 €	2.555.000 €	125.400 €	5.230.800 €
-Costes Producción	803.888 €	1.393.233 €	353.578 €	2.550.698 €
= Marg. Bruto	1.746.513 €	1.161.768 €	-228.178 €	2.680.103 €
	5,54 €/per	4,65 €/com	-0,72 €/per	

Costes No operativos:

Administ. Estructura **716.643 €**
Beneficio Analítico: 1.963.460 €