

Tema 4. Análisis de los principales componentes del coste del producto o servicio hotelero

4.1 Costes asociados a los materiales y consumos

4.2 Costes asociados a la mano de obra

Tema 5. Otros costes relevantes

5.1 Costes asociados al activo fijo

5.2 Otros costes: suministros, servicios exteriores, etc.

5.3 Los costes de oportunidad

Concepto de coste de personal

El coste de la mano de obra está representado por la retribución total del esfuerzo humano aplicado al proceso de producción o servicio que realiza a la empresa.

Este tipo de costes ha tenido y tiene en muchas empresas una relevancia de primer orden por su importante peso en la estructura general de costes en los costes generales y es precisamente por este motivo por el que consideramos necesario profundizar en el tratamiento exhaustivo de este componente.

¿Cuál es el coste anual del jefe de cocina de nuestro hotel?

¿Ha cuanto ascienden los costes del personal de recepción?

¿Cuánto es el coste hora de un camarero?

¿Cuánto supone el tener una hora de socorrista en la piscina?

¿Cómo afecta un aumento del 5% del salario base en el coste hora laboral?

RADIOGRAFIA DEL GASTO

GASTOS DEL PERIODO (Contabilidad) - RADIOGRAFIA DEL GASTO							
Asignac. Estimada Indirec.		Gasto Año 20XX		Estimación de Coste (Relevancia)			
Asigna.Calculada Directa				Dpto. Almacenaje	Dpto. Transportes	Dpto. Administra.	Dpto. Otros
<u>Conceptos /Detalles</u>		Monetario	%				
60-61 Consumos	Combustible	41.500 €	7,3%				
	Aceites y Similares	5.200 €	0,9%				
	Repuestos	12.500 €	2,2%				
	Material de Oficina	7.700 €	1,4%				
	Otros	39.250 €	6,9%				
	Rappels por Compras	2.175 €	0,4%				
	Dtos pronto pago	1.150 €	0,2%				
		102.825 €	18,1%				
62 Servicios Externos	Seguros	17.000 €	3,0%				
	Asesoría Fiscal/Nóminas	5.000 €	0,9%				
	Publicidad y Rel. Publ	1.450 €	0,3%				
	Telefonía Fija y Movil	2.780 €	0,5%				
	Otras Comunicaciones	700 €	0,1%				
	Asistencia Técnica	2.820 €	0,5%				
	Arrendamientos	4.850 €	0,9%				
	Seguridad y Limpieza	10.000 €	1,8%				
	Reparaciones	6.100 €	1,1%				
	Otros Servicios	4.910 €	0,9%				
	Transportes	2.625 €	0,5%				
	Otros Gastos Directos	1 €	0,0%				
		58.236 €	10,2%				
63 Impuestos	Impuestos Locales	3.500 €	0,6%				
	Vados	2.600 €	0,5%				
	Otros Impuestos	3.650 €	0,6%				
	Impuestos Grls	1.800 €	0,3%				
			11.550 €	2,0%			
64 Personal	Sueldos y Salarios	234.720 €	41,3%				
	Seguridad Social	98.480 €	17,3%				
	Dietas y Plus	16.100 €	2,8%				
	Mutuas y Otros	7.000 €	1,2%				
	Vestuario	7.000 €	1,2%				
	Fondo de Pensiones	3.000 €	0,5%				
	Otras Gtos Sociales	7.400 €	1,3%				
		373.700 €	65,7%				

373.700 € 65,7%

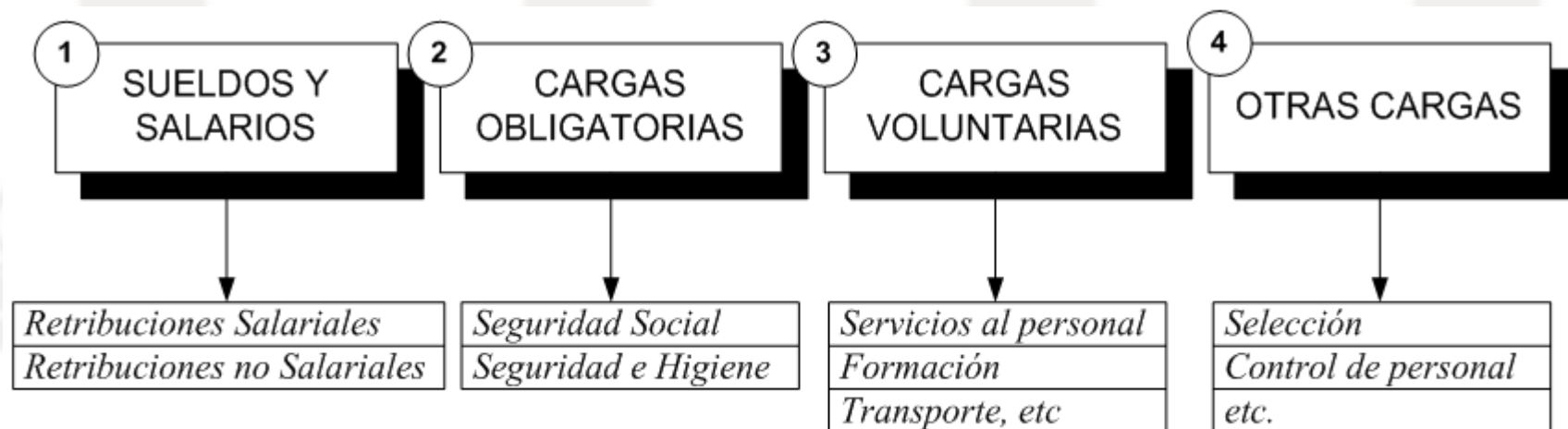
RADIOGRAFIA DEL GASTO EN RESTAURACION

Cuenta de Explotación de un establecimiento tipo

Concepto	Muy Bien	Ideal	Mal
A – Ventas %	100 %	100 %	100 %
B – Materia prima	27 %	< 30 %	> 40 %
C – Personal	31 %	< 35 %	> 37 %
Coste primario B + C	58 %	< 65 %	> 77 %
D – Gastos Generales	8 %	< 10 %	> 15 %
Funcionamiento	Energía y agua Impuestos y tasas locales	Mantenimiento Reposiciones Seguros	Reparaciones Lavado ropa Otros
Gestión	Teléfono Oficina	Imprenta Marketing	Material oficina Otros
E – Costes de ocupación	7% Alquiler	< 8 % Amortizaciones	> 12 % Intereses
F – Rdo. Bruto	27 %	17 %	(-4 %)
Impuestos	7 %	7 %	3 %
G – Rdo. Neto	20 %	10 %	(-7 %)

Coste de personal:

- *El problema del devengo y del pago en el factor trabajo (nómina de Febrero y Julio)*
- *Determinación de los componentes del coste salarial*



$$\text{Coste Salarial} = 1 + 2 + 3 + 4$$

Ejemplo de costes salariales y relacionados

	Categoría 1	Categoría 2	Categoría 3	Categoría 4	Categoría 5
1 Sueldo Bruto Anual	14.075,00 €	19.300,00 €	24.400,00 €	40.000,00 €	100.000,00 €
2 Seg. Social Empresa ±	29,90% 4.208,00 €	29,90% 5.771,00 €	29,90% 7.296,00 €	29,90% 11.960,00 €	12,29% 12.291,00 €
3 Seg. Social Trabajador ±	6,35% 894,00 €	6,35% 1.226,00 €	6,35% 1.549,00 €	6,35% 2.540,00 €	2,61% 2.610,00 €
4 IRPF ±	8,34% 1.174,00 €	11,99% 2.315,00 €	14,87% 3.628,00 €	17,90% 7.158,00 €	32,45% 32.453,00 €
5 Coste Laboral para la Empresa (1+2)	18.283,00 €	25.071,00 €	31.696,00 €	51.960,00 €	112.291,00 €
6 Salario Neto Anual del Trabaj. (1-3-4)	12.007,00 €	15.759,00 €	19.223,00 €	30.302,00 €	64.937,00 €
7 Salario Bruto Mensual (1/12)	1.173 €/mes	1.608 €/mes	2.033 €/mes	3.333 €/mes	8.333 €/mes
8 Salario Neto Mensual (6/12)	1.001 €/mes	1.313 €/mes	1.602 €/mes	2.525 €/mes	5.411 €/mes

Los % son valores medios estimados, depende en muchos casos de las situaciones particulares de cada empleado

1 Sueldos y Salarios

Retribuciones Salariales:

Están relacionadas con el desempeño del puesto de trabajo. Estas retribuciones cotizan a la seguridad social.

Retribuciones no Salariales:

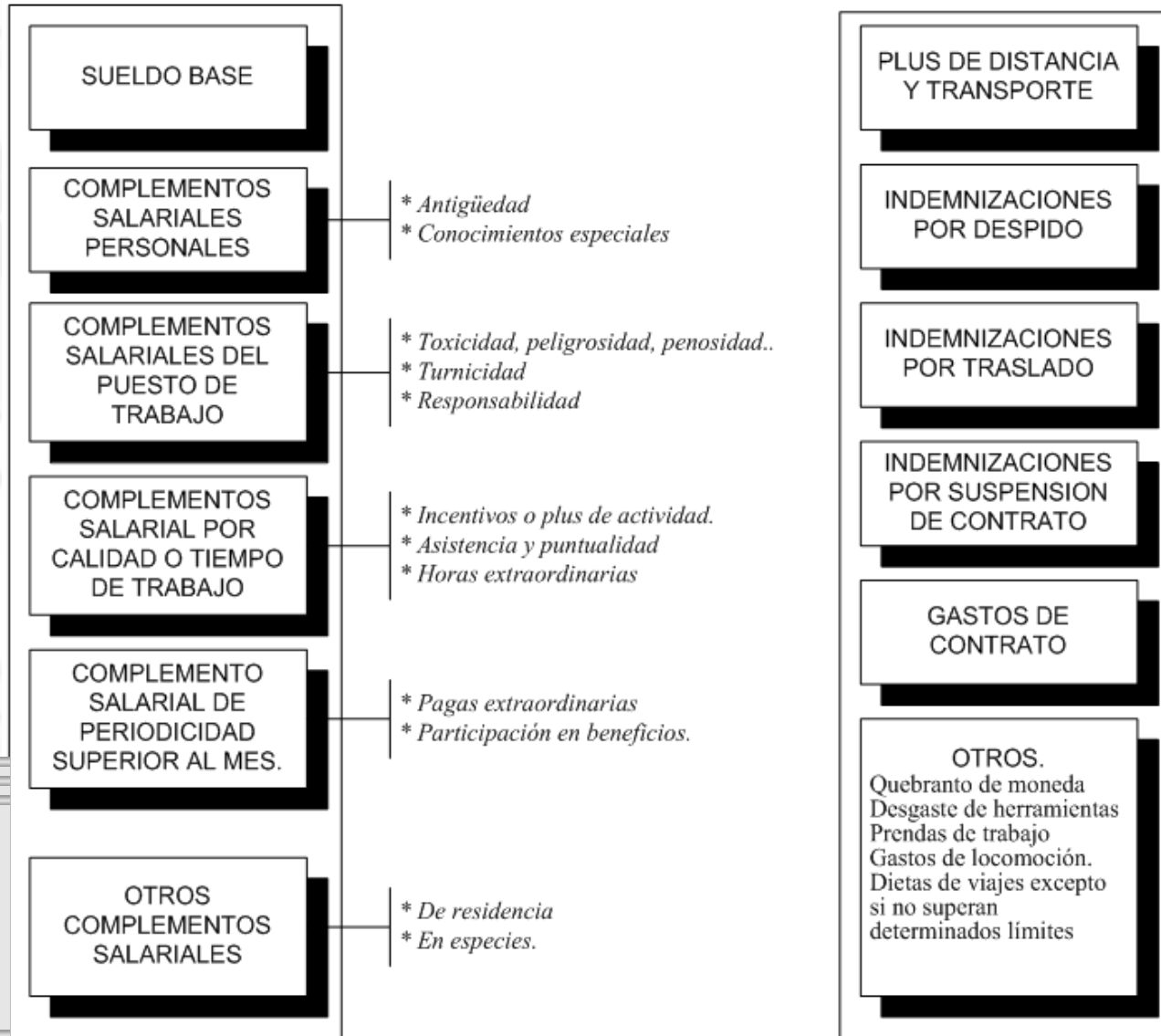
no corresponden a la contraprestación directa de una tarea realizada. No forman parte de la base de cotización a la seguridad social.

2 Cargas obligatorias, contingencias comunes y profesionales

COMPONENTE SUELDOS SALARIALES

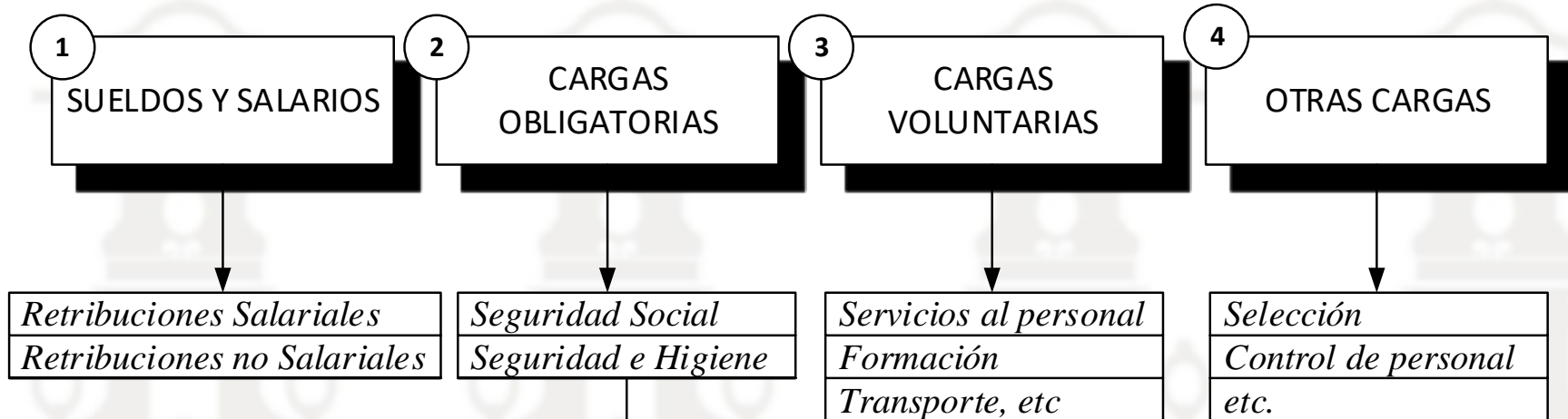
RETRIBUCIONES SALARIALES

RETRIBUCIONES NO SALARIALES



TIPOS DE REGIMEN A LA SEGURIDAD SOCIAL

- GENERAL
- TRABAJADORES AUTONOMOS
- AGRARIOS
- MINERIA
- TRABAJADORES DEL MAR
- EMPLEADAS DE HOGAR



Sobre la Base de Cotización	Empresa Estimado ±	Trabajador Estimado ±
N1 Contingencias Comunes	23,50 % ~ 25,50 %	4,50 % ~ 5,50 %
N2 Desempleo	5,50 % ~ 7,00 %	1,50 % ~ 1,70 %
N3 Formación y otros	0,50 % ~ 0,70 %	0,10 % ~ 0,50 %

N1: El destino de esta cotización es facilitar cobertura a situaciones de necesidad que tengan su origen en enfermedad común y accidente no laboral, protección a la familia, prestaciones farmacéuticas, asistencia sanitaria, etc

N2: Para cubrir el desempleo en el futuro es decir a proteger la situación de desempleo en que pueda encontrarse el trabajador

N3: La cuota que se recauda por este concepto se dedica a la formación, reciclaje, recalificación y reclasificaciones profesionales. Además hay otros conceptos que solo paga la empresa como FOGASA, etc

Total Devengado o Salario Bruto: Retribuciones Salariales + No Salariales

Base de Cotización: Retribuciones Salariales y Prorratas de Pagas Extras.

Salario neto (líquido a percibir) = Salario bruto (total devengado) - Pagas Extras **No Prorrateadas** – Cargas Obligatorias del trabajador – IRPF

Sobre el IRPF: Al empleado se le retienen mensualmente unas cantidades a cuenta de lo que va a tener que pagar en la declaración de la renta cuando la haga al año siguiente. El porcentaje retenido depende de los ingresos del trabajador y de las circunstancias personales (estado civil, número de hijos a su cargo, si se abonan pensiones compensatorias en favor de cónyuge o anualidades por alimentos en favor de los hijos...). El % se aplica sobre el Salario Bruto o Devengado

Como ejemplo en **2021**, para trabajadores del Régimen General, las bases de cotización son :

Grupo	BASE MÍNIMA	BASE MÁXIMA
1	1.466,40€ / Mes	4.070,10€ / Mes
2	1.215,90€ / Mes	4.070,10€ / Mes
3	1.057,80€ / Mes	4.070,10€ / Mes
4, 5, 6 y 7	1.050,00€ / Mes	4.070,10€ / Mes
8, 9, 10 y 11	35,00€ / Día	135,67€ / Día

[Enlace](#)

Tipos de cotización 2021

En el siguiente cuadro, puedes observar **qué tanto por ciento destinas de tu sueldo a la Seguridad Social (tu tipo de cotización) y con qué fin**, respecto a tu base de cotización.

TIPO	APORTACIÓN TRABAJADOR	APORTACIÓN EMPRESA
Contingencias comunes	4,70%	23,60%
Horas Extraordinarias	2,00%	12,00%
Fuerza Mayor		
Horas Extraordinarias convencionales	4,70%	23,60%

Recordar que las contingencias comunes, son las que cubren enfermedades comunes, bajas por maternidad y paternidad, accidentes no laborales o pensión de jubilación, este porcentaje es de promedio el **28,30%**, compartido entre empresa (23,6%) y trabajador (4,7%).

Ejemplo Nómina 1

<u>Percepciones Salariales</u>		2.071,43 €
Sueldo Base	1.083,51 €	
Plus de Asistencia	207,00 €	
Gratificaciones Voluntarias	675,41 €	
Pagas Extras (No Prorrateadas)	105,51 €	
<u>Percepciones No Salariales</u>		300,00 €
Quebranto de moneda	120,00 €	
Dietas, prendas y otros	180,00 €	
Prendas de Trabajo	0,00 €	
Gastos de locomoción	0,00 €	
Sueldo Bruto- Total Devengado		2.371,43 €
Seg.Social Empresa (Estimado ±):	30,00%	621,43 €
Seg.Social Trabajador (Estimado ±):	6,35%	131,54 €
IRPF (Estimado ±)	16,10%	381,80 €
Líquido a percibir trabajad@/s:		1.752,58 €
Coste Salarial Empresa del periodo:		2.992,86 €

Ejemplo Nómina 2

<u>Percepciones Salariales</u>		1.172,24 €
Sueldo Base	956,05 €	
Plus de asistencia	136,51 €	
Gratificaciones Voluntarias	0,00 €	
Pagas Extras (Prorrateadas)	79,68 €	
<u>Percepciones No Salariales</u>		
Quebranto de moneda	20,00 €	120,00 €
Dietas, prendas y otros	50,00 €	
Prendas de Trabajo	30,00 €	
Gastos de locomoción	20,00 €	
Sueldo Bruto- Total Devengado		1.292,24 €
Seg.Social Empresa (Estimado ±):	28,00%	328,23 €
Seg.Social Trabajador (Estimado ±):	7,50%	87,92 €
IRPF (Estimado ±)	18,00%	232,60 €
Líquido a percibir trabajad@/s:		971,72 €
Coste Salarial Empresa del periodo:		1.620,47 €

El calendario laboral y la determinación del coste hora

El calendario laboral de un sector determinado podría ser estimado tal y como se recoge en el siguiente cuadro:

Calendario laboral según convenio colectivo para el ejercicio en curso	
Días Naturales del Año:	365
Sábados y Domingos	54
Fiestas no recuperables	12
Vacaciones retribuidas	21
Permisos (promedio)	5
Imprevistos (enfermedad, etc.)	8
Días de Trabajo Disponibles	265
Jornada Laboral (horas)	8 Horas
Total Horas Disponibles	2.120 Horas

Por tanto conocidos los costes salariales anuales y la estimación de horas disponibles anuales, tal y como hemos visto en los apartados precedentes, el coste salarial por hora de mano de obra es inmediato a través del cociente de las cantidades anteriormente citadas.

$$\text{Coste salarial por hora} = \frac{\text{Costes Anuales Estimados}}{\text{Horas Estimadas de Trabajo al Año}}$$

Costes de Personal Estimados para el Dpto. Restaurante Central Hotel Mar 4 Estrellas (año en curso)

EJEMPLO: Costes de Personal Estimados para el Dpto. Restaurante Central Hotel Mar 4 Estrellas (año en curso)

<i>Personal y categorías adscritos al Departamento (Valores Medios)</i>								
	<i>Camareros y Metres</i>		<i>Ayudantes de Cocina</i>		<i>Cocinero</i>		<i>Jefe Cocina</i>	<i>Total</i>
	Nº Empleados	6	Nº Empleados	4	Nº Empleados	2	1	13
<i>Costes Salariales</i>	Coste anual unitario	Coste Total	Coste anual unitario	Coste Total	Coste anual unitario	Coste Total	Coste anual	Coste anual
Sueldos y Salarios	23.800 €	142.800 €	21.500 €	86.000 €	38.500 €	77.000 €	45.500 €	351.300 €
Seg. Social Empresa (~ 35% N.1)	8.330 €	49.980 €	7.525 €	30.100 €	13.475 €	26.950 €	15.925 €	122.955 €
Plan de Pensiones (N.2)	1.190 €	7.140 €	1.075 €	4.300 €	1.925 €	3.850 €	2.275 €	17.565 €
Otros Costes (N.3)	750 €	4.500 €	750 €	3.000 €	750 €	1.500 €	750 €	9.750 €
Ingr. Prest. Serv. (N.4)	200 €	1.200 €	200 €	800 €	200 €	400 €	200 €	2.600 €
TOTAL	33.870 €	203.220 €	30.650 €	122.600 €	54.450 €	108.900 €	64.250 €	498.970 €
Seg. Social Trabaj. (~20%)	4.760 €	28.560 €	4.300 €	17.200 €	7.700 €	15.400 €	9.100 €	70.260 €
Bruto/Mes Empleado	2.823 €		2.554 €		4.538 €		5.354 €	3.199 €
Líquido/Mes Empleado	1.587 €		1.433 €		2.567 €		3.033 €	1.802 €
Nota 1...	<i>Estimamos que la Seg. Social de la empresa es aproximadamente un 35% de los Sueldos y Salarios</i>							
Nota 2...	<i>Según convenio la empresa aporta un 5% de los sueldos y salarios al plan de pensiones</i>							
Nota 3...	<i>Se incluyen en este apartado los costes derivados del servicio de nóminas, de selección de personal así como de cursos al personal y comedor empleados. La media por empleado/año asciende a 750 €</i>							
Nota 4...	<i>Por servicios de comedor se ha recaudado una media por empleado de 200 €/año</i>							

**Calendario laboral según convenio colectivo
para el ejercicio en curso - Sector Hostelería -
Convenio Provincial**

Días Naturales del Año:	365
Sábados y Domingos	54
Fiestas no recuperables	12
Vacaciones retribuidas	21
Permisos (promedio)	5
Imprevistos (enfermedad, etc.)	8
Días de Trabajo Disponibles Año	265
Jornada Laboral (horas)	8
Hras Disponibles Año/ trabajador	2.120 Horas

**Estimación del Coste hora y día del personal del servicio de Restaurante
Central Hotel Mar 4 Estrellas (año en curso)**

	Camareros y Metres	Ayudantes de Cocina	Cocinero	Jefe Cocina	Total Dpto.
Nº personas	6	4	2	1	13
Horas Disponible total/año	12.720 hr	8.480 hr	4.240 hr	2.120 hr	27.560 hr
Coste Total Año	203.220	122.600	108.900	64.250	498.970
Coste Hora por Categoría	16,0 um/hr	14,5 um/hr	25,7 um/hr	30,3 um/hr	18,1 um/hr
Coste Día por persona	127,81 um	115,66 um	205,47 um	242,45 um	144,84 um