



# Apartahotel Los Olivares

*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:

Ver 2.1

## 1 Enunciado

Apartahotel Los Olivares presenta el siguiente informe de reparto primario de costes obtenido de los sistemas de información para la gestión (ERP y CRM).

<b>Reparto Primario: Localización de Costes Semidirectos e Indirectos.</b>						
	TOTAL	Dpt. Auxil.	Dpt. Princ. Operativos		Dpt. Princ. No Opera	
	Importe	Ser. Técnico y mantenimiento.	Alimentos y Bebidas	Dpto. de Habitac.	Administración - RRHH	Estructura
60-61 Consumos	31.845 € 3,13%	1.592 €	7.961 €	11.146 €	3.185 €	7.961 €
62 Servicios Exteriores	149.600 € 14,68%	7.480 €	37.400 €	52.360 €	14.960 €	37.400 €
63 Impuestos	10.450 € 1,03%	523 €	2.613 €	3.658 €	1.045 €	2.613 €
64 Personal	715.000 € 70,18%	35.750 €	178.750 €	250.250 €	71.500 €	178.750 €
68 Amortizaciones	26.950 € 2,65%	1.348 €	6.738 €	9.433 €	2.695 €	6.738 €
Otros: fondo reparaciones, oportunidad..	85.030 € 8,35%	4.252 €	21.258 €	29.761 €	8.503 €	21.258 €
<b>Total:</b>	<b>1.018.875 €</b> <b>100,00%</b>	<b>50.944 €</b> <b>5,00%</b>	<b>254.719 €</b> <b>25,00%</b>	<b>356.606 €</b> <b>35,00%</b>	<b>101.888 €</b> <b>10,00%</b>	<b>254.719 €</b> <b>25,00%</b>
<i>Unidad de obra o actividad</i>		Horas de parte de trabajo	Nº pernoctaciones		-----	
<i>Separación de costes fijos y variables</i>		Criterio % Fijo 70,00%	Valores extremos según habitaciones ocupadas		Criterio % Fijo 60,00%	Valor Fijo 175.000 €
		35.661 €			61.133 €	
Actividad Maxima anual: 109.500 hab		Actividad Normal Año: 91.250 hab				
Actividad del Periodo: 80.500 hab/año						

Del citado informe destaca los costes totales por departamento, así como los criterios de separación de costes fijos y variables para cada centro de costes.

También destacar los niveles de actividad de la empresa medido en numero de habitaciones ocupadas, tanto para la actividad máxima, normal así como la real o del periodo.

Además, se conoce la evolución bimensual de los niveles de actividad así como los costes de los departamentos principales operativos que nos permitirá aplicar el criterio de los valores extremos.

<b>Nivel de actividad del periodo y costes de los Dpto. Principales Operativos</b>						
Habitaciones ocupadas	<u>Ene- Feb</u>	<u>Mar-Abr</u>	<u>May-Jun</u>	<u>Jul-Ago</u>	<u>Sep-Oct</u>	<u>Nov-Dic</u>
	20.125 hab	12.075 hab	6.038 hab	8.050 hab	14.490 hab	19.723 hab
Alimentos y Bebidas	56.038 €	50.944 €	38.208 €	30.566 €	38.208 €	40.755 €
Dpto. de Habitac.	74.887 €	46.359 €	53.491 €	53.491 €	53.491 €	74.887 €

### Se pide

1. Determinar los costes fijos y variables de los departamentos principales operativos siguiendo el criterio de los valores extremos.
2. Estimación del coste de subactividad global de la empresa en caso de que existiera.

## 2 Solución

### SOLUCION

*Separación de costes fijos y variables a nivel de centro o departamento*

**Criterio valores extremos**

$$CVP = (C_{max} - C_{min}) / (X_{max} - X_{min}) \text{ o Tasa Variable:}$$

Comprobacion

Actividad	Valor Max.	Valor Mini.	Tasa Variable	Coste Total: Variab -Fijo		
				80.500 hab/año		
Alimentos y Bebidas	56.038 € 20.125 €	30.566 € 8.050 €	2,11 €/hab	254.719 €	169.813 € 84.906 €	0 €
Dpto. de Habitac.	74.887 € 20.125 €	46.359 € 12.075 €	3,54 €/hab	356.606 €	285.285 € 71.321 €	0 €

	Dpt. Auxil. Ser. Técnico y mantenimiento.	Dpt. Princ. Operativos Alimentos y Bebidas    Dpto. de Habitac.		Dpt. Princ. No Opera Administración - RRHH    Estructura		Total Costes
Total Costes	50.944 €	254.719 €	356.606 €	101.888 €	254.719 €	1.018.875 €
Costes Fijos	70,00% 35.661 €	Actividad 84.906 €    71.321 €		60,00% 61.133 €	Valor Fijo 175.000 €	428.021 €
Costes Variables	15.283 €	169.813 €	285.285 €	40.755 €	79.719 €	590.854 €
Comprobación	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	

*Estimación del coste de subactividad global de la empresa*

Nivel de subactividad:	11,78%
Coste de subactividad:	50.424,35 €