



# Hotel Cadena San Marcos

## *Estimación y valoración de los costes del personal*

Jose Ignacio González Gómez

Departamento de Economía, Contabilidad y Finanzas

[www.jggomez.eu](http://www.jggomez.eu)

versión 1.9

## 1 Enunciado

La Cadena Hotelera San Marcos quiere calcular los costes de personal asociados con el Departamento de Bar y Servicio de Restauración. Las estimaciones promedio mensuales para el citado departamento y para un conjunto de 30 operarios son las siguientes:

**Estimaciones de los costes laborales para el periodo y para el conjunto operarios del departamento**

Concepto	Importe
Sueldo Base	30.000,00 €
Complementos Personales (Antigüedad, conocimientos especiales, etc)	9.000,00 €
Complementos Puesto de Trabajo (toxicidad, peligrosidad, turnos, , etc)	3.600,00 €
Complementos de calidad y tiempo de trabajo (incentivos, plus, asistencia, puntualidad, horas extras, etc.)	12.000,00 €
Otros Complementos Salariales (residencia, en especies, leasing coche, etc)	6.000,00 €
Complemento de Plus de Distancia y Transporte	1.500,00 €
Complemento por Indemnización por despido, fin de contrato y/o traslado	1.500,00 €
Complemento por Gastos de Contrato	1.800,00 €
Complemento por Prendas de trabajo	1.800,00 €
Gastos de Locomoción	1.800,00 €
Dietas de viajes normales	5.400,00 €
Seguridad Social Empresa	28,00%
Seguridad Social Trabajador	5,50%
Comedor Colectivo-Catering	3.600,00 €
Transporte en Guagua de la Empresa	750,00 €
Guarderías	900,00 €
Otras Cargas Asesoría Laboral	1.500,00 €
Otras Cargas Control de Personal, etc	900,00 €
IRPF	12,00%

Además, se tiene los siguientes datos relacionados

Promedio de operarios disponibles en el periodo:	30
Dias trabajado en el periodo por operario:	22 dias
Jornada Laboral (horas-día)	8 hr/dia
Total Horas del periodo (Nº operarios x dias por operario+ horas dia)	5.280 Horas

Calendario laboral según convenio colectivo para el ejercicio en curso - Sector Hostelería - Convenio Provincial	
Días Naturales del Año:	365 días
Jornada Laboral (horas-día)	8 hr/día
Días de descanso semanal	54 días
Fiestas no recuperables	12 días
Vacaciones retribuidas	21 días
Permisos (promedio)	5 días
Imprevistos (enfermedad, etc.)	8 días

**Se pide:**

Cálculos:

- a) Determinar la Base de Cotización a la Seguridad Social
- b) Líquido que pagar por la empresa o percibir por los trabajadores en el periodo
- c) Coste Total Salarial de la Empresa en el Periodo
- d) Coste por Salarial por Operario
- e) Coste hora promedio por operario del servicio

Toma de decisiones:

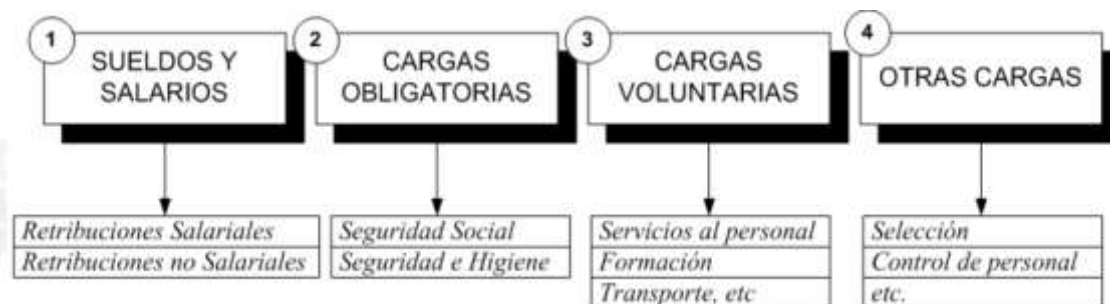
- f) Se está negociando por el comité de empresa una reducción de la jornada laboral a 7,5 horas al día. ¿Como afectaría al coste hora promedio por operario del servicio?
- g) Independientemente de la propuesta anterior que aún no se ha pactado, se ha confirmado un evento especial para lo cual se demandan 10 camareros durante 5 horas para cubrir las necesidades del servicio. En las fechas de celebración del mismo no se dispone de personal libre de la empresa y por tanto se presentan dos alternativas, pagar horas extras a nuestro personal o contratar extras a través de una empresa de trabajo temporal con las siguientes condiciones:

<u>Alternativa 1 Personal Propio</u>		<u>Alternativa 2 ETT</u>	
Personal Propio con horas Extras		10 operarios	
Precio Hora Extra un 50 % sobre el coste hora:	28,13 €	7 hr/día operario	
Nº Operarios:	10 operarios	Coste dia operario ETT	
Horas Extras por Operario; 5 Horas		150,00 € por operario y día	

Justificar la elección de la estrategia

## 2 Solución

Categoría del coste



Clave	Concepto	Importe
RS	Sueldo Base	30.000,00 €
RS	Complementos Personales (Antigüedad, conocimientos especiales, etc)	9.000,00 €
RS	Complementos Puesto de Trabajo (toxicidad, peligrosidad, turnos, responsabilidad, etc)	3.600,00 €
RS	Complementos de calidad y tiempo de trabajo (incentivos, plus, asistencia, puntualidad, horas extras, etc.)	12.000,00 €
RS	Complementos Salarial Superior al mes (pagas extras, participación en beneficios, etc)	0,00 €
RS	Otros Complementos Salariales (residencia, en especies, leasing coche, alquiler, etc)	6.000,00 €
RNS	Complemento de Plus de Distancia y Transporte	1.500,00 €
RNS	Complemento por Indemnización por despido, fin de contrato y/o traslado	1.500,00 €
RNS	Complemento por Gastos de Contrato	1.800,00 €
RNS	Complemento por Prendas de trabajo	1.800,00 €
RNS	Gastos de Locomoción	1.800,00 €
RNS	Dietas de viajes normales	5.400,00 €
SSE	Seg. Social Empresa	28,00%
SST	Seg. Social Trabajador	5,50%
CV	Comedor Colectivo-Catering	3.600,00 €
CV	Transporte en Guaagua de la Empresa	750,00 €
CV	Guarderías	900,00 €
OC	Otras Cargas Asesoría Laboral	1.500,00 €
OC	Otras Cargas Control de Personal, etc	900,00 €
IRPF	IRPF	12,00%

<b>SOLUCION</b>			
Total de horas y días disponibles			
Días de Trabajo Disponibles Año		<b>265 días</b>	
Hras Disponibles Año/ trabajador		<b>2.120 Horas</b>	
<b>Costes Salariales</b>		<b>Total</b>	<b>Por Operario</b>
1.- Sueldos y Salarios		74.400,00 €	72,7%
Retribuciones Salariales	60.600,00 €		2.480,00 €
Retribuciones No Salariales	13.800,00 €		
<u>Sueldo Bruto - Total Devengado</u>		<u>74.400,00 €</u>	
2.- Cargas Obligatorias		20.301,00 €	19,8%
Seg.Social Empresa (Estimado ±):	28,0% 16.968,00 €		676,70 €
Seg.Social Trabajador (Estimado ±):	5,5% 3.333,00 €		
3.- Cargas Voluntarias del Periodo		5.250,00 €	5,1%
4.- Otras Cargas del Periodo		2.400,00 €	2,3%
		2.400,00 €	80,00 €
<b>Cuestiones</b>			
		<b>Total</b>	<b>Por Operario</b>
<b>A</b>	Base de Cotización a la Seg. Social	60.600,00 €	2.020,00 €
<b>B</b>	IRPF (Estimado ±) 12,0%	8.928,00 €	297,60 €
<b>C</b>	Liquidado a pagar por la empresa o percibir por los trabajadores en el periodo	62.139,00 €	2.071,30 €
<b>D</b>	Coste Total Salarial de la Empresa en el Periodo	99.018,00 €	3.300,60 €
	Coste por Salarial por Operario	3.300,60 €	
<b>E</b>	Coste hora promedio por operario del servicio	18,75 €/hr	
<b>F</b>	Reducción de la jornada laboral		
	Coste hora promedio por operario del servicio Jornada 8 horas		18,75 €/hr
	Reducción de jornada a 7,5 horas día		20,00 €/hr
<b>G</b>	Horas Extras o contratar personal		
	<b>Alternativa 1 Personal Propio</b>		<b>Alternativa 2 ETT</b>
	Personal Propio con horas Horas Extras		10 operarios
	Precio Hora Extra un 50 % sobre el coste hora:	28,13 €	7 hr/día operario
	Nº Operarios: 10 operarios		Coste día operario ETT
	Horas Extras por Operario; 5 Horas		150,00 € por operario y día
<b>Solución</b>			
<b>Alternativa 1 Personal Propio</b>		<b>Alternativa 2 ETT</b>	
Total Operarios Propios	10 operarios	T. Operarios	10 operarios
Coste toptal en horas extras:	50 Horas	Tot. Horas	70 Horas
Total Importe Horas Extras:	1.406,51 €	Total ETT:	1.500,00 €
Seguridad Social Empresa: 0,28	393,82 €		
Coste total con personal propio	1.800,33 €		