



# Hotel Fortuna, SA

Coste Completo, sin subreparto

Jose Ignacio González Gómez

Departamento de Economía Financiera y Contabilidad - Universidad de La Laguna

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

Ejercicio adaptado del libro "Contabilidad Analítica de Explotación. Edición adaptada a Empresas Turísticas." Aranda Hipólito, Ángel y Aranguren Castro, Javier. Editorial Centro de Estudios Ramón Areces. 1996. pp 261-263.

## 1 Enunciado

Hotel Fortuna SA., cuenta con una capacidad hotelera de 500 habitaciones además de los servicios propios de cafetería, salones para banquetes y a efectos de control interno tiene considerado el departamento de lencería como autónomo.

Se quiere conocer cuál ha sido la rentabilidad para el mes de noviembre del presente año considerando que el nivel de ocupación medio diario ha sido del 60%.

Se sabe además que esta empresa se encuentra en la primera fase de implantación de su sistema de costes por lo que los centros de costes diseñados han sido agregados de la siguiente forma: Aprovisionamientos (S.P Operativa), Transformación (S.P Operativa), Comercial (S.P no Operativa), Administración (S.P no Operativa) y Servicios de Lencería (S.P Operativa). Destacar que en el centro de costes de Transformación se han agrupado todos los costes relacionados con el Departamento de Recepción, Conserjería, Pisos, Dirección Técnica Hotelera, Banquete, Cafetería, Limpieza, Comedor, Servicio Técnico y Portería.

**Los datos que obtenemos de nuestro programa de Gestión Hotelera ERP** (Control de Almacén y Facturación) sobre los movimientos de inventarios para el presente mes son los siguientes:

### Ficha de Movimientos de Inventarios

	Exist. Iniciales	Compras	Exist. Finales
Materias Primas	1.800.000 um	1.200.000 um	1.000.000 um
Material Lencería	200.000 um	200.000 um	0 um
Material de Oficina	400.000 um	200.000 um	200.000 um

### Los ingresos del periodo son:

- Ingreso Medio por Habitación Ocupada 4.200 um
- Ingreso del Servicio de Lencería en el mes 4.160.000 um

<b>Ingresos por Banquetes</b>	Nº de Banquetes Facturados =	<b>Ingresos por Cafetería:</b>						Total
		Banq.1	Banq.2	Banq.3	Banq.4	Banq.5	Banq.6	
	6							2.500.000
Cubiertos Facturados	2000	1600	1752	1168	438	146		7104
% de coste de cada banquete con relación al coste total del Depart.	20	20	25	20	10	5		
Ingresos por cubierto	2400	3200	3700	4000	6000	10000		25.162.400

**Los datos que obtenemos del departamento de contabilidad ajustada** al mes correspondiente son los siguientes:

- Los costes de personal (distintos de los gastos de personal) correspondientes al mes de noviembre son los siguientes:

<b>Costes de Personal del Mes:</b>		<b>29.200.000 um</b>	
<b>Transformación:</b>		<b>27.000.000 um</b>	
Recepción:	5.000.000 um	Cafetería:	1.000.000 um
Conserjería:	6.000.000 um	Limpieza:	1.000.000 um
Pisos:	12.000.000 um	Cocina:	1.000.000 um
Dir.Téc(Habit):	600.000 um	Ser.Técnico	400.000 um
<b>Aprovisionamientos:</b>		<b>300.000 um</b>	
<b>Lencería:</b>		<b>600.000 um</b>	
<b>Comercial:</b>		<b>500.000 um</b>	
<b>Administración:</b>		<b>800.000 um</b>	

- Los Servicios Exteriores han supuesto en el mes, según contabilidad general:

<b>Servicios Exteriores (Mes de Noviembre):</b>		<b>3.855.000 um</b>	
Alquiler Edificio:	1.000.000 um	Común	1.000.000 um
Agua :	400.000 um	Común	400.000 um
Luz y Fuerza:	600.000 um	Común	600.000 um
Conservación:	200.000 um	Común	200.000 um
Rel.Públicas:	200.000 um	Comercial	200.000 um
Propios de Lencería	350.000 um	Lencería	350.000 um
Publicidad (anual):	4.200.000 um	Comercial	350.000 um
Decoración Habita	75.000 um	Directo	75.000 um
Seguridad del Hotel	500.000 um	Común	500.000 um
Seguridad en Banquetes	80.000 um	Directo	80.000 um
Póliza Gral.de Responsabilidad(anual)	1.200.000 um	Común	100.000 um

- Los costes de amortización del periodo, según contabilidad financiera son de 222.000 um internamente hemos calculado los costes de amortización mensual que ascienden a 125.000 um. Estos son considerados como comunes.

#### **Criterios de Localización de Costes e Imputación.**

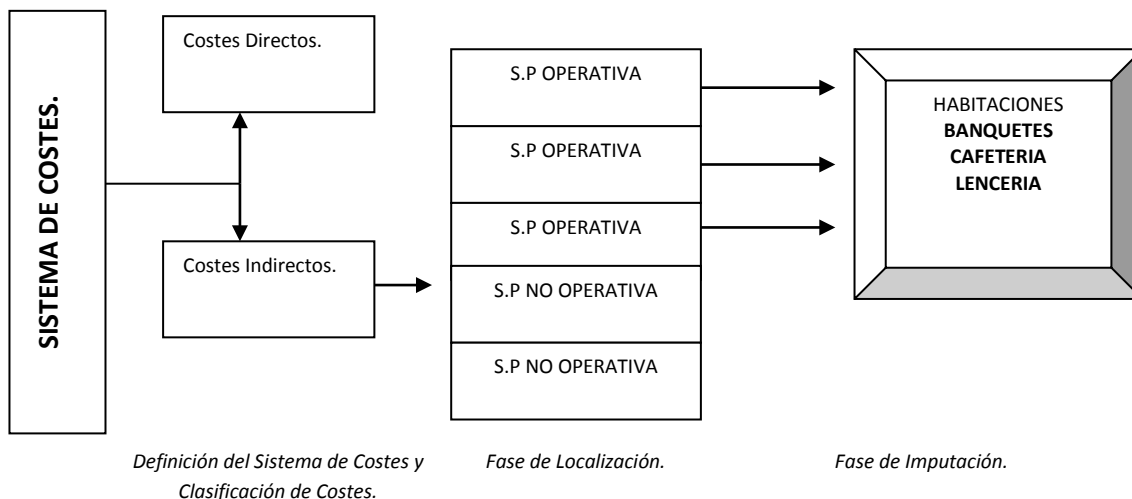
- Las materias primas consumidas se afectan en un 60% banquetes y un 40% a cafetería.
- Material de oficina se imputa íntegramente a administración.
- Los costes comunes se imputan en un 10% aprovisionamientos, 20% lencería, 20% comercial, 20% administración y 30% transformación.
- Costes del departamento de transformación se imputan un 15% a banquetes, 15% a cafetería y 70% a habitaciones. Administración imputa sus costes en función de los consumos de Materias Primas y de Material de Lencería. Los Costes del Centro de Aprovisionamientos se imputan a los servicios en función del Consumo de Materias Primas y Material de Lencería.
- Los costes de las secciones no operativas lo harán con la siguiente clave: 70% habitaciones, 20% a banquetes, 8% a cafetería y 2% a lencería.

Considerando que la empresa tiene implantado un sistema de costes orgánico, histórico por productos bajo el modelo Full-Costing,

#### **SE PIDE**

- 1) Diseñar el sistema de costes implantados en la empresa.
- 2) Clasificación de los costes en directos e indirectos respecto al producto/servicio.
- 3) Costes unitarios de cada servicio.
- 4) Análisis de rendimientos y resultados de cada servicio.

## 2 Solución



Clasificación de los Costes en Directos, Semidirectos e Indirectos respecto al producto y como Costes Externos y Calculados.

<b>Coste</b>	<b>Exter/Calcula.</b>	<b>Dire/Semi/Indi.</b>	
Materias Primas	CE (Gest)	CD	Producto o Servi.
Material de Lencería	CE (Gest)	CD	Producto o Servicio
Material de Oficina	CE (Gest)	Semidirecto	Administración
Gastos de Personal Transformac.	CC	Semidirectos	Transformac.
Gastos de Personal Aprovisiona.	CC	Semidirectos	Aprovisionam.
Gastos de Personal de Lencería	CC	Semidirectos	Lencería
Gastos de Personal de Comercial	CC	Semidirectos	Comercial
Alquiler del edificio	CE (CG)	Indirectos	Clave de Reparto dado.
Agua	CE (CG)	Indirectos	Clave de Reparto dado.
Luz y Fuerza	CE (CG)	Indirectos	Clave de Reparto dado.
Conservación	CE (CG)	Indirectos	Clave de Reparto dado.
Relaciones Públicas	CE (CG)	Semidirectos	Comercial
Propios de Lencería	CE (CG)	Semidirectos	Lencería
Publicidad Anual	CC	Semidirectos	Comercial
Decoraciones de Habitaciones	CE	Directos	Habitaciones
Seguridad en Hotel	CE	Indirectos	Clave de Reparto dado
Seguridad en Banquetes	CE	Directos	Banquetes
Póliza General Responsabilidad	CE (anual)	Indirectos	Clave de Reparto dado.
Amortización	CC	Indirectos	Clave de Reparto dado.

<b>Reparto Primario y Secundario</b>								
<b>Costes Sem-Indi.</b>	<b>Tipo</b>	<b>Clave</b>	<b>Total</b>	<b><u>Aprovisi.</u></b> 10%	<b><u>Transfor.</u></b> 30%	<b><u>Lencería</u></b> 20%	<b><u>Comercial</u></b> 20%	<b><u>Administrac.</u></b> 20%
<i>Consumo Mat. de Administr.</i>	Semidirec.	Adminis.	400.000					400.000
<i>Gtos.Personal Transformación</i>	Semidirec.	Transfor.	27.000.000		27.000.000			
<i>Gtos.Personal Aprovisionam.</i>	Semidirec.	Aprovis.	300.000	300.000				
<i>Gtos.Personal Lencería</i>	Semidirec.	Lencería	600.000			600.000		
<i>Gtos.Personal Comercial</i>	Semidirec.	Comercial	500.000				500.000	
<i>Gtos.Personal Administrac.</i>	Semidirec.	Admistra.	800.000					800.000
<i>Alquiler del Edificio</i>	Indirectos	%	1.000.000	100.000	300.000	200.000	200.000	200.000
<i>Agua</i>	Indirectos	%	400.000	40.000	120.000	80.000	80.000	80.000
<i>Luz y Fuerza</i>	Indirectos	%	600.000	60.000	180.000	120.000	120.000	120.000
<i>Conservación</i>	Indirectos	%	200.000	20.000	60.000	40.000	40.000	40.000
<i>Relaciones Públicas</i>	Semidirec.	Comercial	200.000				200.000	
<i>Propios de Lencería</i>	Semidirec.	Lencería	350.000			350.000		
<i>Publicidad (anual)</i>	Semidirec.	Comercial	350.000				350.000	
<i>Seguridad del Hotel Póliza Gral.</i>	Indirectos	%	500.000	50.000	150.000	100.000	100.000	100.000
<i>Responsab.(Anual)</i>	Indirectos	%	100.000	10.000	30.000	20.000	20.000	20.000
<i>Amortización Interna</i>	Indirectos	%	125.000	12.500	37.500	25.000	25.000	25.000
<b>TOTAL DE REPARTO 1º y 2º</b>			33.425.000	592.500	27.877.500	1.535.000	1.635.000	1.785.000

<b>COSTES DIRECTOS (Mes de Noviembre)</b>					
	<b>Total</b>	<b>Habitaciones</b>	<b>Banquetes</b>	<b>Cafetería</b>	<b>Lencería</b>
<i>Consumos de Materias Primas:</i>	2.000.000 um	-	1.200.000 um	800.000 um	-
<i>Consumos de Material de Lencería:</i>	400.000 um	-	-	-	400.000 um
<i>Decoración de Habitaciones:</i>	75.000 um	75.000 um	-	-	-
<i>Seguridad Especial Banquetes:</i>	80.000 um	-	80.000 um	-	-
<b>Total de Costes Directos por Servicios:</b>	2.555.000 um	75.000 um	1.280.000 um	800.000 um	400.000 um

<b>COSTES INDIRECTOS (Mes de Noviembre)</b>							
	Clave	Total	Aprovisionam.	Transformación	Administración	Comercial	Lencería
Consumo de Material de Oficina	Clave Imputación directa a Administración	400.000 um	-	-	-	-	-
Costes de Personal	Dado	29.200.000 um	300.000 um	27.000.000 um	800.000 um	500.000 um	600.000 um

<b>Costes de Productos/Servicios</b>														
	<b>Notas</b>	<b>Total</b>	<b>Habitaciones</b>	<b>Banquetes</b>	<b>Cafetería</b>	<b>Lencería</b>								
<b><u>Costes Directos</u></b>														
<i>Consumos de Materias Primas</i>		2.000.000 um		1.200.000 um	800.000 um									
<i>Consumos Material de Lencería</i>		400.000 um				400.000 um								
<i>Decoración de Habitaciones</i>		75.000 um	75.000 um											
<i>Seguridad Especial Banquetes</i>		80.000 um		80.000 um										
<b>Total Costes Directos</b>		2.555.000 um <b>7,8%</b>	75.000 um 2,9%	1.280.000 um 50,1%	800.000 um 31,3%	400.000 um 15,7%								
<b><u>Costes Indir. Y Semid</u></b>														
Sección Principal Operativa <b>APROVISIONAMIENTOS.</b>	<b>1</b>	100,0% 592.500 um	0,0% 0 um	50,0% 296.250 um	33,3% 197.500 um	16,7% 98.750 um								
Sección Principal Operativa <b>TRANSFORMACION</b>	<b>Dado</b>	100,0% 27.877.500 um	70,0% 19.514.250 um	15,0% 4.181.625 um	15,0% 4.181.625 um	0,0% 0 um								
Sección Principal Operativa <b>LENCERÍA</b>	<b>Dado</b>	1.535.000 um				1.535.000 um								
<b>Total Costes Indirectos</b>		30.005.000 um <b>92,2%</b>	19.514.250 um 65,0%	4.477.875 um 14,9%	4.379.125 um 14,6%	1.633.750 um 5,4%								
<b><u>TOTAL DE COSTES</u></b>		32.560.000 um <b>100,00%</b>	19.589.250 um 60,2%	5.757.875 um 17,7%	5.179.125 um 15,9%	2.033.750 um 6,2%								
<p>Nota 1: Imputación de los Costes de Aprovisionamiento.  <i>En función de los consumos de M.Primas y M.Lencería</i></p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 25%;">2.400.000 um</td> <td style="width: 25%;">1.200.000 um</td> <td style="width: 25%;">800.000 um</td> <td style="width: 25%;">400.000 um</td> </tr> <tr> <td></td> <td>50,0%</td> <td>33,3%</td> <td>16,7%</td> </tr> </table>							2.400.000 um	1.200.000 um	800.000 um	400.000 um		50,0%	33,3%	16,7%
2.400.000 um	1.200.000 um	800.000 um	400.000 um											
	50,0%	33,3%	16,7%											

<b>ANALISIS DE RENDIMIENTOS Y RESULTADOS (Mes de Noviembre)</b>							
<i>Nivel ocup.medio diario 60%</i>		<b>Habitaciones</b>		<b>Banquetes</b>		<b>Cafetería</b>	<b>Lencería</b>
<b>Ingresos por Prestación de Servicios</b>	69.622.400	37.800.000	4.200	25.162.400	4.193.733	2.500.000	4.160.000
	<b>100,0%</b>	54,3%		36,1%		3,6%	6,0%
			100%		100%		
<b>Coste Industrial</b>	32.560.000	19.589.250	2.176,6	5.757.875	959.646	5.179.125	2.033.750
	<b>46,8%</b>	60,2%		17,7%		15,9%	6,2%
			51,8%		22,9%		
<b>Margen Industr.</b>	37.062.400	18.210.750	2.023,4	19.404.525	3.234.088	-2.679.125	2.126.250
	<b>53,2%</b>	49,1%	93,0%	52,4%	77,1%	-7,2%	5,7%
<b>C.Comercial</b>	1.635.000	70%	dado	20%	dado	8%	2%
	<b>2,3%</b>	1.144.500	127,2	327.000	54.500	130.800	32.700
			3,03%		1,30%	5,23%	0,79%
<b>Margen Comer.</b>	35.427.400	17.066.250	1.896,3	19.077.525	3.179.588	-2.809.925	2.093.550
	<b>50,9%</b>	48,2%	45,1%	53,8%	75,8%	-7,9%	5,9%
<b>C.Administrac.</b>	1.785.000	70%	dado	20%	dado	8%	2%
	<b>2,6%</b>	1.249.500	138,8	357.000	59.500	142.800	35.700
			3,31%		1,42%	5,71%	0,86%
<b>Resultado de la Actividad</b>	33.642.400	15.816.750	1.757	18.720.525	3.120.088	-2.952.725	2.057.850
	<b>34,0%</b>	47,0%		55,6%			
			41,8%		74,4%	-118,1%	49,5%
<b>48,3%</b>							