



Hotel BUS SA Reparto Secundario

Imputación Racional *****

Reparto Secundario basado en el modelo Imputación Racional. Dos ecuaciones

Jose Ignacio González Gómez

Departamento de Economía, Contabilidad y Finanzas - Universidad de La Laguna

www.jggomez.eu

Basado en Hotel Jazmín. Ejercicio adaptado: elaboración jggomez

1 Enunciado

La aplicación financiera del Hotel BUS SA nos facilita la matriz de reparto primario y de localización de los costes en los centros o departamentos para el periodo pasado.

El nivel de actividad se mide por el número de clientes medios día hospedado en el establecimiento, contando al respecto con los siguientes datos adjuntos.

Capacidad teórica:	600 cli/día
Actividad normal o ideal:	550 cli/día
Actividad del periodo:	410 cli/día

Teniendo en cuenta la siguiente información, el nivel de actividad del periodo y las claves de subreparto

Matriz de Reparto Primario (Localización de Costes)												
Estimado				Dptos. Auxiliares		Dpt. Princ. Operativos		Dpt. Princ. No Opera				
Real				Ser. Técnico y mant.	Limpieza	Cocina y Producción	Hospedaje	Dirección y Comercial	Estructura			
Elementos del coste			Nota	Importe (miles €)	Sig. %							
60-61 Consumo	Repuestos, Mat. Oficina, etc	1	50.000 €	5,75%	8.500 €	5.600 €	3.600 €	4.500 €	1.500 €	26.300 €		
	Otros Consumos	2	25.000 €	2,88%	250 €	2.500 €	3.500 €	3.500 €	1.500 €	13.750 €		
	Subtotal:		75.000 €	8,63%	8.750 €	8.100 €	7.100 €	8.000 €	3.000 €	40.050 €		
62 Servicios Exteriores	Servicios Profesionales Indep.	3	25.000 €	2,88%	500 €	1.300 €	900 €	7.300 €	15.000 €			
	Publicidad y Rel.Públicas	4	30.000 €	3,45%			6.500 €	15.000 €	8.500 €			
	Suministros (agua, luz, etc..)	5	75.000 €	8,63%	100 €	18.500 €	35.500 €	20.500 €	400 €			
	Comunicaciones(Tif,fibra,etc)	6	8.000 €	0,92%	500 €		450 €	5.000 €	2.050 €			
	Otros Servicios	7	12.500 €	1,44%			2.570 €	9.000 €	930 €			
Subtotal:		150.500 €	17,31%	1.100 €	19.800 €	45.920 €	56.800 €	26.880 €	0 €			
63 Impues.	Impuestos locales	8	2.800 €	0,32%						2.800 €		
	Otros impuestos	9	5.200 €	0,60%						5.200 €		
	Subtotal:		8.000 €	0,92%	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	8.000 €		
64 Pers.	Costes Salariales	10	550.000 €	63,25%	75.000 €	125.000 €	100.000 €	160.000 €	90.000 €			
	Subtotal:		550.000 €	63,25%	75.000 €	125.000 €	100.000 €	160.000 €	90.000 €	0 €		
68 Amc.	Amortizaciones	11	15.000 €	1,73%	575 €	150 €	2.500 €	3.950 €	1.500 €	6.325 €		
	Subtotal:		15.000 €	1,73%	575 €	150 €	2.500 €	3.950 €	1.500 €	6.325 €		
OTROS	Fondos Insolvencias clientes, etc	12	5.500 €	0,63%						5.500 €		
	Fondo Grandes Reparaciones	12	15.500 €	1,78%						15.500 €		
	Beneficio deseado	12	50.000 €	5,75%						50.000 €		
Subtotal:		71.000 €	8,17%						71.000 €			
TOTAL DE COSTES					869.500 €	100,0%	85.425 €	153.050 €	155.520 €	228.750 €	121.380 €	125.375 €
							9,82%	17,60%	17,89%	26,31%	13,96%	14,42%

Notas aclaratorias relacionadas con el reparto primario

Nota 1: Consumo de repuestos y material de oficina, productos de limpieza y de piscinas, etc.. Valor estimado. Clave de Reparto: Basado en el histórico de consumo por estos conceptos

Nota 2: Consumo de repuestos, de aire acondicionado, piscina, etc. Clave de Reparto: Basado en el histórico de consumo por estos conceptos

Nota 3: Asesoría fiscal, contable, nóminas, etc.. Clave de Reparto: Según el objeto del servicio y su vinculación directa con cada departamento, así asesoría y similares serán costes localizados en el departamento de dirección y administración, etc.

Nota 4: Costes periodificados asociados con publicidad y relaciones públicas. Clave de Reparto: Según el objeto del servicio y su vinculación directa con cada departamento, así asesoría y similares serán costes localizados en el departamento de dirección y administración, etc.

Nota 5: Consumo de agua, gas, electricidad, etc.. Clave de Reparto: Estimaciones internas y cálculos realizados basados en contadores generales de agua, luz, etc.

Nota 6: Teléfonos corporativos, servicio de internet y comunicaciones para los clientes, etc.. Clave de Reparto: Basado en el histórico de consumo por estos conceptos

Nota 7: Servicio de Transfer Aeropuerto, Reparaciones, Arrendamientos, etc. Clave de Reparto: Basado en el histórico de consumo por estos conceptos

Nota 8: Vado, basura, letreros, terrazas, etc. Clave de Reparto: Se consideran como costes de estructura o generales al no tener un criterio racional de reparto a ningún centro o departamento

Nota 9: Licencias de apertura, etc. Clave de Reparto: Se consideran como costes de estructura o generales al no tener un criterio racional de reparto a ningún centro o departamento

Nota 10: Costes Salariales, Sueldos y salarios, Seguridad Social Empresa, Indemnizaciones, Horas extras, etc.. Clave de Reparto: Según nóminas y costes salariales de cada trabajador y centro al que esta asignado. También se consideran los complementos salariales comunes como comedor, uniformes, etc. adecuadamente prorrateadas

Nota 11: Amortizaciones del Inmovilizado Material e Inmaterial. Clave de Reparto: Según cálculos de amortización aplicados cada uno de los bienes inventariados en cada centro o departamento

Nota 12: Se incluyen Fondos para insolvencias de clientes, robos, grandes reparaciones, coste de oportunidad, etc.

Las claves de subreparto son las siguientes

Claves de Subreparto			Dptos. Auxiliares		Dpt. Princ. Operativos		Dpt. Princ. No Opera		
			Ser. Técnico y mant.	Limpieza	Cocina y Producción	Hospedaje	Dirección y Comercial	Estructura	
Dptos. Auxiliares	Ser. Técnico y mant.	A	Partes y tiempo						
			Total	1.500 hr	0 hr	75 hr	225 hr	675 hr	150 hr
Dptos. Auxiliares	Limpieza	B	Estimaciones y m2						
			Total	1.800 m2	90 m2	0 m2	180 m2	1.080 m2	90 m2

Nota A : Porcentaje de tiempo y partes de trabajo demandado
Nota B : Estimaciones basadas encuestas a los operarios y m2 de superficie

Teniendo en cuenta la siguiente información, el nivel de actividad del periodo y las claves de subreparto

2 Se Pide

- a) Analizar el significado y relevancia de los costes según reparto primario
- b) Calcular el nivel y coste de subactividad
- c) Realizar el reparto secundario para el caso del modelo Full Costing

3 Solución

Estimación del nivel y coste de subactividad		
Actividad Normal:	550 cli/día	100,0%
Actividad Real:	410 cli/día	74,5%
Subactividad:	140 cli/día	25,5%
Coste de Subactividad:	221.327,3 €	

Reparto secundario o subreparto	Dptos. Auxiliares		Dpt. Princ. Operativos		Dpt. Princ. No Opera	
	Ser. Técnico y mant.	Limpieza	Cocina y Producción	Hospedaje	Dirección y Comercial	Estructura
Costes Totales según reparto 1º	85.425 €	153.050 €	155.520 €	228.750 €	121.380 €	125.375 €
Subactividad: 25,5%	21.745 €	38.958 €	39.587 €	58.227 €	30.897 €	31.914 €
Costes Fijos a imputar:						
Coste de Subactividad: 221.327 €	63.680 €	114.092 €	115.933 €	170.523 €	90.483 €	93.461 €
Ser. Técnico y mant.	0 hr	75 hr	225 hr	675 hr	150 hr	375 hr
Clave: Partes y tiempo	0,00%	5,00%	15,00%	45,00%	10,00%	25,00%
69.559 €	0 €	3.478 €	10.434 €	31.302 €	6.956 €	17.390 €
Limpieza	90 m2	0 m2	180 m2	1.080 m2	90 m2	360 m2
Clave: Estimaciones y m2	5,00%	0,00%	10,00%	60,00%	5,00%	20,00%
117.570 €	5.878 €	0 €	11.757 €	70.542 €	5.878 €	23.514 €
Total de Reparto Secundario	-0 €	-0 €	138.124 €	272.366 €	99.840 €	123.931 €