



## ANÁLISIS COMPARADO DE LOS RATIOS EN LAS VERSIONES NOVENA Y DÉCIMA DEL USALI

BERNABÉ ESCOBAR PÉREZ bescobar@us.es UNIVERSIDAD DE SEVILLA  
ANTONIO LOBO GALLARDO alob@us.es UNIVERSIDAD DE SEVILLA  
JOSÉ IGNACIO OTERO TERRÓN jioter@us.es UNIVERSIDAD DE SEVILLA

### RESUMEN

El *Uniform System of Accounts for the Lodging Industry*, USALI, no es solo una herramienta para la contabilidad de establecimientos hoteleros, sino que también permite la evaluación y gestión de estados previsionales. La finalidad del USALI es la elaboración y presentación de unos estados contables de forma estandarizada para un negocio hotelero, que se caracterizan por su sencillez y por la posibilidad de comparación al ser un modelo estándar. El estudio llevado a cabo pretende comparar diferencias entre los ratios propuestos por parte de las dos últimas ediciones, analizándose para ello, cada uno de los grupos de ratios comentando las diferencias significativas para cada uno de ellos. Viendo así, como la nueva versión procede a eliminar aquellos ratios que suponen una traba o aumentando aquellos que requieren mayor profundización, destacando estos cambios en los ratios de *Profitability*, *Operating* y *Room Statistics and Occupancy*.

### Palabras clave

Sistema Uniforme de Cuentas para el Sector del Alojamiento (USALI), Estados previsionales, GOI, GOP, RevPAR.

### ABSTRACT

Uniform System of Accounts for the Lodging Industry, USALI, is not alone a tool for the accounting of hotel establishments, But also it allows the evaluation and management of states pension. The purpose of the USALI is the elaboration and presentation of a few accounting forms of form standardized for a hotel business, which are characterized by his simplicity and by the possibility of comparison to the being a standard model. The study carried out tries to compare differences between the ratios proposed on the part of the last two editions, being analyzed for it, each of the groups of ratios commenting on the significant differences for each of them. Seeing this way, since the new version proceeds to eliminate those ratios that suppose a hobble or increasing those that need major deepening, emphasizing these changes in the ratios of Profitability, Operating and Room Statistics and Occupancy.

### Key words

Uniform System of Accounts for the Lodging Industry (USALI), Forecast Statements, GOI, GOP, RevPAR.

## **1. INTRODUCCIÓN**

El *Uniform System of Account for the Lodging Industry* (USALI) tiene su origen en el año 1926. En dicho año, con la idea de intercambiar experiencias, tuvieron lugar una serie de encuentros en Chicago entre profesionales de la hotelería y un grupo de profesionales de la contabilidad, designados para tal tarea por la Asociación de Hoteles de Nueva York. En estos encuentros se lograron acuerdos que derivaron en un plan de cuentas uniforme para el sector, que fue adoptado posteriormente por la Asociación Hotelera de los Estados Unidos y Canadá (Sánchez, 1999).

Hasta 1996, el sistema era conocido como *Uniform System of Accounts for Hotels* (USAH). A partir de esta fecha, en la que se publica la novena edición revisada, pasa a denominarse *Uniform System of Account for the Lodging Industry* (USALI), denominación actual. Esta nueva edición fue el resultado de unificar el USAH con el plan uniforme de contabilidad para pequeños hoteles y moteles (*Uniform System of Accounts and Expenses Dictionary for Small Hotels, Motels and Motor Hotels*), que en 1961 editó por primera vez la *American Hotel & Motel Association*, con el apoyo de la *National Association of Accountants* (Vacas, 2000).

En 2008 se publicó la décima edición revisada, la que como indica en su prefacio, contiene un número significativo de cambios respecto a la edición anterior, afectando algunos a la filosofía del modelo y otros al contenido y formato de los estados contables y de operaciones.

El objetivo de este trabajo es llevar a cabo un estudio de los ratios planteados para el análisis por el “*Uniform System of Account for the Lodging Industry*” (USALI) en sus dos últimas versiones.

## **2. UNIFORM SYSTEM OF ACCOUNTS FOR THE LODGING INDUSTRY**

Desde 1926 se han ido elaborando en Estados Unidos una serie de ediciones de un plan contable sectorial hotelero que han desembocado en el denominado Uniform System of Accounts for the Lodging Industry (USALI) el cual supone no solamente una adaptación sectorial para la contabilidad de los establecimientos hoteleros (Educational

Institute of the American Hotel & Motel Association, 2008), sino además un excelente sistema que permite la evaluación de la gestión ya que admite la posibilidad de incluir estados previsionales, así como considerar datos no exclusivamente monetarios (como número de habitaciones o cubiertos), incorporando de esta forma la mayor parte de la información necesaria para cualquier directivo de un hotel sea del área que sea.

El USALI, lógicamente, está implantado en todos los hoteles pertenecientes a cadenas americanas, lo que ha posibilitado en muchas ocasiones su conocimiento por profesionales del sector en países distintos a Estados Unidos donde estuviesen implantadas dichas cadenas. En el caso concreto de España desde la década de los noventa se ha ido implantando progresivamente en hoteles de cadena primero y en el resto después, aunque aún se puede decir que el grado de implantación es bajo, sobre todos en hoteles de tres o menos estrellas y de reducida dimensión.

Una razón de este bajo grado de implantación del USALI responde en muchos casos al coste que suponía el desarrollo e implementación de un sistema de este tipo; pero hoy en día, el descenso de precios experimentado por los equipos informáticos, unido a la estandarización de programas que soportan este tipo de sistemas, hacen que los costes ya no sean una excusa para la implantación del USALI.

Ejemplo de estos programas son los conocidos como ERP (*Enterprise Resource Management*) que consisten en una base de datos única que se alimenta de todas las fuentes de información posibles de la empresa, pudiéndose así establecer interrelaciones entre ellas.

Por otra parte el uso de los parámetros del USALI a la hora de elaborar informes de la industria hotelera en España por parte de las principales empresas consultoras, hace aún más aconsejable, si cabe, la implantación de este.

Así, empresas consultoras especializadas en el sector turístico, como BDO, Horwath o Marzars, llevan más de dos décadas publicando sus informes de la industria hotelera en España haciendo referencia a términos como el GOI o el GOP, datos éstos que son imposibles de obtener si no se tiene implantado el USALI.

El USALI en toda su extensión abarca todas las facetas de una Contabilidad Financiera,

así como muchas otras del área de Operaciones que la convierten en una Contabilidad de Gestión.

La finalidad del USALI es la elaboración y presentación de unos estados contables de forma estandarizada para un negocio hotelero, poniendo especial énfasis en la descomposición del resultado para cada una de las unidades productivas que componen el negocio, de manera que se identifique claramente y de forma específica cada una de las fuentes de ingresos y gastos del hotel y se puedan localizar las deficiencias en las operaciones llevadas a cabo en cualquiera de ellas.

Además de esta forma podremos tomar decisiones no de forma indiscriminada, para toda la empresa, sino concretando en un área o proceso específico.

En muchas ocasiones las decisiones se toman en los hoteles de forma generalizada, pudiendo traducirse esto en ajustes innecesarios en determinadas áreas o insuficientes en otras, provocando esto una desmotivación generalizada en las personas implicadas en la gestión del negocio.

Para evitar este tipo de decisiones erróneas el USALI nos propone unos estados contables con dos claros objetivos que se mencionan seguidamente (Sierra Molina y otros, 2004):

- Sencillez, ya que se trata de un modelo analítico y simplificado, de forma que al llevar a cabo todos los procesos “paso a paso” facilita la posibilidad de ser utilizado por cualquier usuario independientemente de su nivel de conocimientos contables y para cualquier tipo de establecimiento sea cual sea su dimensión o categoría.
- Comparabilidad, ya que al ser un modelo estándar y normalizado de presentación de resultados llegaremos a unas cifras que nos permitirán determinar en qué posición nos encontramos respecto al sector o respecto a la competencia. Además, dentro de grupos hoteleros tendremos la posibilidad de llevar a cabo comparaciones entre aquellos hoteles que sean de similares características.

Esta última ventaja tiene su máximo exponente en el apartado de análisis mediante ratios que plantea el USALI con la finalidad de poder llevar a cabo estudios comparativos sin tener que preocuparnos de si se están usando o no magnitudes

homogéneas.

En cuanto a posibles limitaciones del sistema podemos señalar (Kwansa y Schmidgall, 1999; Sánchez, 1999):

- No Puede satisfacer todas las necesidades operativas.
- Es un sistema excesivamente rígido.
- Puede no ser aplicable en todos sus aspectos a todas las empresas de alojamiento.
- No es posible hablar con exactitud de la rentabilidad de los departamentos, ya que no distribuye entre ellos más que gastos e ingresos, supuestamente directos, que en muchas ocasiones solamente han sido definidos como tales por consenso.
- Puede dar lugar a conflictos entre departamentos, en la medida que existan decisiones de la Dirección, tomadas desde una visión de conjunto de la compañía, que afecten al GOI de dichos departamentos. Piénsese en el caso de una acción promocional consistente en ofrecer a la clientela un descuento en la estancia condicionado a realizar el almuerzo o cena en el restaurante. Dicha acción genera automáticamente un descenso en la rentabilidad del Departamento de Habitaciones y un aumento en la del Departamento de Alimentos y Bebidas, produciéndose el conflicto anteriormente mencionado.

El presente trabajo es llevar a cabo un estudio comparativo del análisis de ratios planteado por el USALI en sus dos últimas versiones que se detallan a continuación:

- El USALI en su novena edición (EIAHMA, 1996) se estructura en cinco apartados que se mencionan seguidamente:
  - PARTE I: ESTADOS FINANCIEROS. Esta parte es la más extensa e importante, ya que es donde se proponen además de los modelos de Balance, Cuenta de Resultados y Cash Flow, todos los relativos a la determinación del resultado en cada uno de los departamentos del hotel.
  - PARTE II: ANÁLISIS FINANCIERO. En este apartado se recoge todo lo relativo a análisis de ratios y estadísticas, análisis del punto muerto y elaboración de presupuestos.

- PARTE III: REGISTRO DE LA INFORMACIÓN CONTABLE. En esta parte se detalla el plan de cuentas a seguir, así como una serie de diarios auxiliares para las operaciones más habituales.
  - PARTE IV: DICCIONARIO DE GASTOS: En este apartado se detallan todos los conceptos de gastos posibles ordenados alfabéticamente y con la asignación a cada departamento de cada uno de ellos.
  - PARTE V: EJEMPLO DE APLICACIÓN.
- El USALI en su décima edición (EIAHMA, 2008) pasa a estructurarse de la siguiente manera:
    - PARTE I: ESTADOS FINANCIEROS. Esta parte es donde se proponen los modelos de Balance, Cuenta de Resultados y Cash Flow.
    - PARTE II: ESTADOS DE OPERACIONES. En este apartado se recoge todo lo relativo a la determinación del resultado en cada uno de los departamentos del hotel.
    - PARTE III: RATIOS Y ESTADÍSTICAS. Este apartado se dedica al estudio de los ratios más importantes para el análisis financiero y de operaciones del negocio.
    - PARTE IV: DICCIONARIO DE GASTOS: En este apartado se detallan todos los conceptos de gastos posibles ordenados alfabéticamente y con la asignación a cada departamento de cada uno de ellos.

## **2. ESTUDIO COMPARATIVO**

Como se puede observar, el USALI en su décima edición cambia radicalmente de filosofía y sin perder su orientación financiera, separa claramente los Estados financieros de los Estados Operacionales, tal como señala en el apartado *Philosophical Changes*, se presentan los informes departamentales que son la base para el informe resumen de operaciones.

Este cambio se traduce en que el análisis financiero pase a proponerse en esta edición en

una sección aparte y claramente diferenciada (ratios y estadísticas) en la cual centraremos nuestro estudio con el objetivo de ver las diferencias más significativas en los ratios propuestos con respecto a los propuestos en la PARTE II de la novena edición.

Como se comentó anteriormente, en este estudio se analizan las diferencias entre los ratios propuestos para el análisis por parte de las dos últimas ediciones del USALI, sin entrar a explicar la utilidad de cada uno de estos ratios, sino centrando el estudio en comparar el número de ratios y las diferencias, si las hubiese, entre ambas.

Para comenzar, lo primero que nos debe llamar la atención es la estructura de grupos ratios propuesta, ya que en ambas ediciones son idénticas y tal como se detallan a continuación:

- Liquidity Ratios (ratios de liquidez).
- Solvency Ratios (ratios de solvencia).
- Activity Ratios (ratios de rotación).
- Profitability Ratios (ratios económicos de beneficios).
- Operating Ratios (ratios económicos de actividad).
- Room Statistics and Occupancy Ratios (ratios de alojamiento).
- Food and Beverage Statistics (ratios de restauración).

En lo que respecta al número total de ratios tampoco hay diferencias significativas, ya que el total para la novena edición es de 40, mientras que para la décima edición suponen 37, aunque como iremos viendo la distribución de estos en los distintos grupos es diferente.

A continuación pasaremos a analizar cada uno de los grupos de ratios comentando las diferencias significativas para cada uno de ellos entre las dos versiones. Para ello iremos comparando ratio por ratio de cada edición de forma que aquel que sea equivalente lo situaremos en la misma línea del cuadro comparativo de la sección de que se trate para facilitar el estudio.

En las tablas que figuran como anexo aparecen recogidas las propuestas de ratios de la novena edición y de la décima edición de forma global. A continuación pasamos a comentar las cuestiones más significativas de cada uno de estos subapartados.

**2.1. Ratios de Liquidez.** Los ratios propuestos por ambas versiones para este grupo se exponen en la Tabla 1. Como se puede observar en este grupo de ratios no existe diferencia alguna en la naturaleza de los ratios propuestos y, por tanto, coinciden exactamente ambas versiones.

**2.2. Ratios de Solvencia.** Los ratios propuestos para este grupo se exponen en la Tabla 2. En este caso vemos como en la 10ª se prescinde de dos de los ratios para el análisis de solvencia planteados en la 9ª se sustituyen los dos ratios de cobertura de intereses por un nuevo ratio de cobertura en el que como novedad se considera no sólo intereses, sino también el montante del principal a reembolsar a la hora de calcular el ratio.

**2.3 Ratios de Actividad.** Los ratios propuestos por la novena edición y la décima edición para este grupo se exponen en la Tabla 3. En este caso podemos observar que se proponen dos ratios de rotación en la 9ª, uno de inventarios y otro de activos, pero en la 10ª se prescinde de rotación de activos, quedando sólo el de rotación de inventarios de materia prima de productos de Alimentación (que es aplicable igualmente para Bebidas).

**2.4 Ratios de Rentabilidad.** Los ratios propuestos por la novena edición y la décima edición para este grupo se exponen en la Tabla 4. En este apartado se analizan los ratios de beneficio global y como puede observarse, se produce un cambio radical entre la novena edición en la que se analiza únicamente una magnitud de beneficio (Net Income) con la décima edición en la que se toman en consideración tres categorías de beneficio para compararlas con dos variables relacionadas con el volumen de actividad (habitaciones e ingresos) y, por último, se establece una comparación entre los beneficios y el patrimonio neto medio de forma que obtendríamos una medida de la rentabilidad de los accionistas.

**2.5. Ratios de Operaciones.** Los ratios propuestos por la novena edición y la décima edición para este grupo se exponen en la Tabla 5. En este apartado se puede comprobar



que es donde más cambios se producen entre las versiones analizadas, no sólo en lo que respecta a número de ratios propuestos (se incrementa de 4 en la novena edición a 9 en la décima edición), sino también por la importancia de los ratios introducidos, ya que son de gran ayuda para el análisis de la actividad hotelera y, además, son de uso generalizado en el sector.

Para comenzar se proponen dos ratios para determinar las tarifas medias, tanto de forma global como por segmento, ocasionando esto que en el apartado siguiente (“Rooms Statistics and Occupancy Ratios”) se excluyan atendiendo al carácter estadístico de dicho apartado.

Por otra parte, para el análisis de las operaciones hoteleras, el RevPAR en sus dos vertientes (de habitaciones y general) nos dan una idea bastante buena de la combinación de ocupación y precio medio que se está obteniendo y de hecho pensamos que es la razón de que en el siguiente apartado se simplifique tanto el planteamiento de estudio de ocupación y precios medios como podremos comprobar. Este ratio se proponía en la novena edición dentro del capítulo siguiente (Rooms Statistics and Occupancy Ratios), pero en la décima edición pasa a este apartado por considerar datos económicos y no sólo estadísticos.

Si analizamos el sentido de este ratio vemos que al comparar ingresos con habitaciones disponibles y no con ocupadas, nos da una media de la capacidad de ingresos de cada habitación del hotel, eliminándose las dudas que se plantean siempre por parte de la dirección de hoteles a la hora de analizar si es mejor elevada ocupación a precios bajos o una ocupación reducida a precios elevados. Por tanto, consideramos un acierto la incorporación de este ratio al análisis de las operaciones.

También merece la pena destacar la propuesta de análisis del área de Bebidas mediante el ratio de porcentaje de coste, así como la proporción de costes laborales por habitación (en sus dos vertientes, ocupadas o disponibles) que enriquecen aún más estas dos parcelas.

**2.6. Estadísticas de Habitaciones y Ratios de Ocupación.** Los ratios propuestos por la novena edición y la décima edición para este grupo se exponen en la tabla 6. De nuevo

observamos cómo el número de ratios propuesto cambia radicalmente de una versión a otra (se pasa de 17 en la novena edición a 8 en la décima edición), pero en realidad no se merma la capacidad de análisis, sobre todo si atendemos a las consideraciones siguientes:

- Por una parte y como se ha comentado en el apartado anterior, los ratios que consideran aspectos económicos además de estadísticos, se han extraído de este apartado para considerarse en otros capítulos, tal como ocurre con el RevPAR.
- Por otra parte y para no entrar en casuísticas, se han simplificado los ratios de ocupación a los más habituales, dejando casos como puede ser el de las habitaciones no consideradas temporalmente para estimar la ocupación (*Temporary House Use Rooms*) o análisis parciales como el caso de *Guest Occupancy* que es la suma de las ocupadas y las gratuidades.
- Por último, se han excluido todos los ratios referentes a precios medios, atendiendo al criterio anteriormente descrito de incorporar el RevPAR como indicador mixto de precio y ocupación, así como por ser un ratio de carácter económico más que estadístico y por tanto estudiarse en el apartado de “Operating Ratios”.

**2.7. Alimentos y Bebidas.** Los ratios propuestos por la novena edición y la décima edición para este grupo se exponen en la tabla 7. Vemos que en este caso no existe variación alguna entre ambas ediciones.

### **3. CONCLUSIONES**

Una vez analizada la estructura y los ratios propuestos por el USALI en sus dos últimas versiones, podemos concluir lo siguiente:

- La décima edición procede a racionalizar el uso de los ratios, eliminando aquellos que suponían alguna traba o introducir casuística concreta y aumentando en aquellos casos que se ve la necesidad por parte del sector de una mayor profundidad de análisis.
- Hay tres apartados donde se producen los mayores cambios que se resumen a

continuación:

- Ratios de Rentabilidad: en la décima edición se introduce un nuevo concepto de beneficio para el análisis de rentabilidad sobre ingresos (*Net Operating Income*) y un ratio para determinar la rentabilidad del accionista.
- Ratios de Operaciones: en la décima edición se incorporan los ratios de tarifas medias de habitaciones y de RevPAR que en la novena edición se incluían en el apartado de estadísticas de habitaciones. Además se profundiza en el estudio de coste laboral y análisis del área de bebidas con dos nuevos ratios.
- Estadísticas de Habitaciones y Ratios de Ocupación: en la décima edición se simplifica el cálculo de ratios de ocupación y se trasladan al capítulo de Ratios de Operaciones todos aquellos que no sean puramente estadísticos de número de habitaciones.

Por consiguiente y como conclusión final podemos señalar que el USALI en su décima edición ha avanzado en el análisis mediante ratios hacia una mayor facilidad en el cálculo y en el manejo de ratios de análisis, no apreciándose diferencias significativas que justifiquen un estudio más profundo.

#### **4. BIBLIOGRAFÍA**

Educational Institute of the American Hotel & Motel Association. (1996) “Uniform System of Accounts for the Lodging Industry. Ninth Revised Edition.” Ed. *Hotel Association of New York*. New York

Educational Institute of the American Hotel & Motel Association. (2008) “Uniform System of Accounts for the Lodging Industry. Tenth Revised Edition.” Ed. *Hotel Association of New York*. New York.

Kwansa, F.; schmidgall, R. S. (1999): “The Uniform System of Accounts for the Lodging Industry”. *Cornell Hotel and Restaurant Administration Quarterly*, Ithaca, Diciembre.

Sánchez Mateos, I. (1999): *Adaptación del “Uniform System” a los Hoteles en España*. Editorial Puzzle, Madrid.

Sierra Molina y otros. (2004) “Materiales de Contabilidad para la Gestión Turística”.  
Ed. Edición Digital@3d. Sevilla.

Vacas Guerrero, C. (2000): “Sistema uniforme de contabilidad para la industria del alojamiento: un modelo anglosajón de planificación contable”, Técnica Contable, octubre.

**Tabla 1: Liquidity Ratios.**

NOVENA EDICIÓN		DÉCIMA EDICIÓN	
<u>Liquidity Ratios</u>		<u>Liquidity Ratios</u>	
Current Ratio	Current Assets / Current Liabilities	Current Ratio	Current Assets / Current Liabilities
Acid-Test Ratio	Quick Assets / Current Liabilities	Acid-Test Ratio	Quick Assets / Current Liabilities
Accounts Receivable Turnover	Total Revenue / Average Accounts Receivable	Accounts Receivable Turnover	Total Revenue / Average Accounts Receivable
Average Collection Period	Days in Year / Accounts Receivable Turnover	Average Collection Period	Days in Year / Accounts Receivable Turnover

**Tabla 2: Solvency Ratios.**

NOVENA EDICIÓN		DÉCIMA EDICIÓN	
<u>Solvency Ratios</u>		<u>Solvency Ratios</u>	
Solvency Ratio	Total Assets / Total Liabilities	Solvency Ratio	Total Assets / Total Liabilities
Debt-Equity Ratio	Total Liabilities / Total Owners' Equity	Debt-Equity Ratio	Total Liabilities / Total Owners' Equity
Number of Times Interest Earned	Income Before Income Taxes + Interest Expense / Interest Expense	Debt Service Coverage Ratio	Adjusted Net Operating Income / Debt Service
Fixed Charge Coverage Ratio	Income Before Income Taxes + Interest Expense + Lease Expense / Interest Expense + Lease Expense		

**Tabla 3 Activity Ratios.**

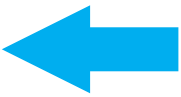
NOVENA EDICIÓN		DÉCIMA EDICIÓN	
<u>Activity Ratios</u>		<u>Activity Ratios</u>	
Inventory Turnover	Cost of Food Used / Average Food Inventory	Inventory Turnover	Cost of Food Sales / Average Food Inventory
Fixed Asset Turnover	Total Revenue / Average Total Fixed Assets		

**Tabla 4: Profitability Ratios.**

NOVENA EDICIÓN		DÉCIMA EDICIÓN	
<b>Profitability Ratios</b>		<b>Profitability Ratios</b>	
Profit Margin Ratio	Net Income / Total Revenue	Gross Operating Profit per Available Room (GOPAR)	Gross Operating Profit / Rooms Available
Return on Owners' Equity Ratio	Net Income / Average Owners' Equity	Gross Operating Profit Margin Ratio	Gross Operating Profit / Total Revenue
Return on Assets Ratio	Net Income / Average Total Assets	Income Before Fixed Charges per Available Room	Income before Fixed Charges / Rooms Available
Return on Fixed Assets Ratio	Net Income / Average Total Fixed Assets	Income Before Fixed Charges Margin Ratio	Income Before Fixed Charges / Total Revenue
		Net Operating Income per Available Room	Net Operating Income / Rooms Available
		Net Operating Income Margin Ratio	Net Operating Income / Total Revenue
		Cash on Cash Return	Adjusted Net Operating Income - Debt Service / Average Owners' Equity

**Tabla 5: Operating Ratios.**

NOVENA EDICIÓN		DÉCIMA EDICIÓN	
<b>Operating Ratios</b>		<b>Operating Ratios</b>	
Average Room Rate	Rooms Revenue / Paid Rooms Occupied	Average Room Rate-Overall	Total Rooms Revenue / Rooms Occupied
		Average Room Rate-Revenue Segment	Gross Rooms Revenue for Revenue Segment / Rooms Occupied for that Revenue Segment
		Room Revenue per Available Room (RevPAR)	Total Rooms Revenue / Rooms Available
		Total Revenue per Available Room (Total RevPAR)	Total Revenue / Rooms Available
Average Food Check	Total Food Revenue / Number of Covers	Average Food Check	Total Food Revenue / Number of Covers
Food Cost Percentage	Cost of Food Sales / Food Revenue	Food Cost Percentage	Cost of Food Sales / Food Revenue
		Beverage Cost Percentage	Cost of Beverage Sales / Beverage Revenue
Labor Cost Percentage	Payroll and Related Expenses / Total Revenue	Labor Cost Percentage	Total (or Department) Payroll and Related Expenses / Total (or Department) Revenue
		Labor Cost Per Available or Occupied Room	Total (or Department) Payroll and Related Expenses / Rooms Available (or Total Rooms Occupied)



**Tabla 6: Room Statistics and Occupancy Ratios.**

NOVENA EDICIÓN		DÉCIMA EDICIÓN	
<b>Room Statistics and Occupancy Ratios</b>		<b>Room Statistics and Occupancy Ratios</b>	
Total Occupancy	Rooms in Use / Rooms Available	Occupancy Percentage	Rooms Occupied / Rooms Available
Percentage of Occupancy Transient: Regular	Rooms Occupied Transient: Regular / Rooms Available	Percentage Occupancy Transient	Transient Rooms Occupied / Rooms Available
Percentage of Occupancy Transient: Group	Rooms Occupied Transient: Group / Rooms Available	Percentage Occupancy Group	Group Rooms Occupied / Rooms Available
Percentage of Occupancy: Permanent	Rooms Occupied Transient: Permanent / Rooms Available	Percentage Occupancy Contract	Contract Rooms Occupied / Rooms Available
Percentage of Occupancy: Paid Occupancy	Paid Rooms Occupied / Rooms Available		
Percentage of Occupancy: Complimentary	Complimentary Rooms / Rooms Available	Percentage Occupancy Complimentary	Complimentary Rooms Occupied / Rooms Available
Percentage of Occupancy: Guest Occupancy	Rooms Occupied by Guests / Rooms Available		
Percentage of Occupancy: Temporary House Use	Temporary House Use Rooms / Rooms Available		
ADR Transient: Regular	Revenue: Transient: Regular less Transient: Regular Allowances / Number of Paid Rooms Occupied: Regular		
ADR Transient: Group	Revenue: Transient: Group less Transient: Group Allowances / Number of Paid Rooms Occupied: Group		
ADR Permanent	Revenue: Permanent less Permanent Allowances / Number of Paid Rooms Occupied: Permanent		
ADR Overall	Net Revenue / Paid Rooms Occupied		
Number of Guest per Occupied Rooms	Total Guest / Room Occupied by Guest	Number of Guest per Occupied Room	Total Guest / Total Rooms Occupied
Multiple Occupancy %	Number of Rooms with multiple Guests / Rooms Occupied by Guests	Multiple Occupancy	Rooms with multiple Guests / Total Rooms Occupied
Average Length of Stay	Total Guests / Arrivals	Average Length of Stay	Total Rooms Occupied / Arrivals
Revenue per Available Room	Total Rooms Revenues / Rooms Available for Sale		
Cost per Occupied Room	Total Rooms Department Cost / Rooms Occupied by Guests		

**Tabla 7: Food and Beverage Statistics.**

NOVENA EDICIÓN	DÉCIMA EDICIÓN
<b>Food and Beverage Statistics</b>	<b>Food and Beverage Statistics</b>
Restaurant Facilities	Restaurant Facilities
Lounge Facilities	Lounge Facilities
Room Service	Room Service
Banquet	Banquet
Inventory Turns and Number of days of Inventory on Hand	Inventory Turns and Number of days of Inventory on Hand