

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN- TARAPOTO

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



“APLICACIÓN DEL SISTEMA COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA UNIPERSONAL DE CHACÓN RODRÍGUEZ LOLA DEL DISTRITO DE TARAPOTO – 2014”

Tesis para optar el título profesional de Contador Público.

AUTORES:

VILLARREAL FLORES, OBED CHARLY

CHIROQUE VILCHEZ, RONALD CRISTHIAN

ASESOR:

CPCC. M.SC. ANÍBAL PINCHI VÁSQUEZ

TARAPOTO-PERÚ

2017

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN- TARAPOTO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



“APLICACIÓN DEL SISTEMA COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA UNIPERSONAL DE CHACÓN RODRÍGUEZ LOLA DEL DISTRITO DE TARAPOTO – 2014”

Tesis para optar el título profesional de Contador Público.

PRESENTADO POR LOS BACHILLERES:

VILLARREAL FLORES, OBED CHARLY

CHIROQUE VILCHEZ, RONALD CRISTHIAN

Sustentado y aprobado el día 13 de Octubre del 2017, por los siguientes jurados:



CPCC. M. Sc. RAIDITH RIVÁ RUÍZ
PRESIDENTE



Econ. SONIA ELIZABETH SALAZAR VEGA
SECRETARIA



CPCC. Mtro. JORGE ARMANDO TUESTA PINEDO
VOCAL



CPCC. M. Sc. ANÍBAL PINCHI VÁSQUEZ
ASESOR

Formato de autorización NO EXCLUSIVA para la publicación de trabajos de investigación, conducentes a optar grados académicos y títulos profesionales en el Repositorio Digital de Tesis

1. Datos del autor:

Apellidos y nombres: CHIROQUE VILCHEZ RONALD CRISTHIAN	
Código de alumno : 098143	Teléfono: 941995049
Correo electrónico : ronye_love_26@hotmail.com	DNI: 44111066

(En caso haya más autores, llenar un formulario por autor)

2. Datos Académicos

Facultad de: CIENCIAS ECONÓMICAS
Escuela Académico Profesional de: CONTABILIDAD

3. Tipo de trabajo de investigación

Tesis	(X)	Trabajo de investigación	()
Trabajo de suficiencia profesional	()		

4. Datos del Trabajo de investigación

Título: "APLICACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA UNIPERSONAL DE CHACÓN RODRÍGUEZ LOLA DEL DISTRITO DE TARAPOTO-2014"
--

Año de publicación:

5. Tipo de Acceso al documento

Acceso público *	(X)	Embargo	()
Acceso restringido **	()		

Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto, una licencia **No Exclusiva**, para publicar, conservar y sin modificar su contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre con fines de seguridad, preservación y difusión en el Repositorio de Tesis Digital. Respetando siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Ley 822.

En caso que el autor elija la segunda opción, es necesario y obligatorio que indique el sustento correspondiente:

6. Originalidad del archivo digital.

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, como parte del proceso conducente a obtener el título profesional o grado académico, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado.

7. Otorgamiento de una licencia *CREATIVE COMMONS*

Para investigaciones que son de acceso abierto se les otorgó una licencia *Creative Commons*

Commons, con la finalidad de que cualquier usuario pueda acceder a la obra, bajo los términos que dicha licencia implica

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/>

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Digital de Tesis, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento.

Según el inciso 12.2, del artículo 12º del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales - RENATI "Las universidades, instituciones y escuelas de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y proyectos, incluyendo los metadatos en sus repositorios institucionales precisando si son de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente recolectados por el Repositorio Digital RENATI, a través del Repositorio ALICIA".



Firma del Autor

8. Para ser llenado por la Biblioteca central o especializada

Fecha de recepción del documento por el Sistema de Bibliotecas:

31 / 10 / 2017



Prof. Alicia Mercedes Grández Chávez
JEFE DE LA UNIDAD DE BIBLIOTECA CENTRAL

Firma de Unid. de Biblioteca

***Acceso abierto:** uso lícito que confiere un titular de derechos de propiedad intelectual a cualquier persona, para que pueda acceder de manera inmediata y gratuita a una obra, datos procesados o estadísticas de monitoreo, sin necesidad de registro, suscripción, ni pago, estando autorizada a leerla, descargarla, reproducirla, distribuirla, imprimirla, buscarla y enlazar textos completos (Reglamento de la Ley No 30035).

**** Acceso restringido:** el documento no se visualizará en el Repositorio.

Formato de autorización NO EXCLUSIVA para la publicación de trabajos de investigación, conducentes a optar grados académicos y títulos profesionales en el Repositorio Digital de Tesis

1. Datos del autor:

Apellidos y nombres:	VILLARREAL FLORES	VBED CHARLY
Código de alumno	: 098167	Teléfono: 942497346
Correo electrónico	: charly_05@hotmail.com	DNI: 70126878

(En caso haya más autores, llenar un formulario por autor)

2. Datos Académicos

Facultad de:	CIENCIAS ECONOMICAS
Escuela Académico Profesional de:	CONTABILIDAD

3. Tipo de trabajo de investigación

Tesis	(X)	Trabajo de investigación	()
Trabajo de suficiencia profesional	()		

4. Datos del Trabajo de investigación

Título:	“APLICACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA UNIPERSONAL DE CHACÓN RODRÍGUEZ ADLA DEL DISTRITO DE TARAPOTO - 2014”
Año de publicación:	

5. Tipo de Acceso al documento

Acceso público *	(X)	Embargo	()
Acceso restringido **	()		

Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto, una licencia **No Exclusiva**, para publicar, conservar y sin modificar su contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre con fines de seguridad, preservación y difusión en el Repositorio de Tesis Digital. Respetando siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Ley 822.

En caso que el autor elija la segunda opción, es necesario y obligatorio que indique el sustento correspondiente:

6. Originalidad del archivo digital.

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, como parte del proceso conducente a obtener el título profesional o grado académico, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado.

7. Otorgamiento de una licencia CREATIVE COMMONS

Para investigaciones que son de acceso abierto se les otorgó una licencia Creative

Commons, con la finalidad de que cualquier usuario pueda acceder a la obra, bajo los términos que dicha licencia implica

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/>

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Digital de Tesis, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento.

Según el inciso 12.2, del artículo 12º del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales - RENATI "Las universidades, instituciones y escuelas de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y proyectos, incluyendo los metadatos en sus repositorios institucionales precisando si son de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente recolectados por el Repositorio Digital RENATI, a través del Repositorio ALICIA".


Firma del Autor

8. Para ser llenado por la Biblioteca central o especializada

Fecha de recepción del documento por el Sistema de Bibliotecas:

31 / 10 / 2017

 UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN TARAPOTO
UNIDAD DE BIBLIOTECA CENTRAL

Prof. Alicia Mercedes Grández Chávez
JEFE DE LA UNIDAD DE BIBLIOTECA CENTRAL
Firma de Unid. de Biblioteca

***Acceso abierto:** uso lícito que confiere un titular de derechos de propiedad intelectual a cualquier persona, para que pueda acceder de manera inmediata y gratuita a una obra, datos procesados o estadísticas de monitoreo, sin necesidad de registro, suscripción, ni pago, estando autorizada a leerla, descargarla, reproducirla, distribuirla, imprimirla, buscarla y enlazar textos completos (Reglamento de la Ley No 30035).

**** Acceso restringido:** el documento no se visualizará en el Repositorio.

DEDICATORIA

A Dios, por concederme la vida,
bendiciones y sabiduría para alcanzar esta
meta.

Con mucho cariño para “papá René” y “mamá
Nely” por todo el apoyo recibido.

A la Universidad Nacional de San Martín
que con su plana docente fueron los
facilitadores de la construcción de mis
conocimientos. De quienes llevo presente
que cuando la recompensa es grande todo
esfuerzo de superación vale la pena.

Obed Charly Villarreal Flores

Dedico este trabajo principalmente a Dios,
por haberme dado la vida y permitirme el
haber llegado a este momento tan
importante de mi vida profesional.

A mis padres, Baltazar y Feliciano, quienes a
pesar de la distancia siempre han creído en mí y
han estado presente en mi vida.

A mis tíos, Otiliano y Paula, por el apoyo
incondicional que me brindaron para
cumplir mis objetivos propuestos en mi
vida profesional.

Ronald Cristhian Chiroque Vilchez

AGRADECIMIENTOS

Este trabajo de investigación es el resultado del esfuerzo conjunto de todos los que formamos el grupo de trabajo. Por esto agradecemos a nuestro asesor temático CPCC. M.Sc. Aníbal Pinchi Vásquez quien a lo largo de este tiempo ha puesto a prueba su capacidad y conocimiento en el desarrollo de la presente investigación, el cual ha finalizado llenando todas nuestras expectativas.

A nuestros padres quienes a lo largo de todas nuestras vidas han apoyado y motivado nuestra formación académica.

A nuestros asesores metodológicos CPC. Kely Pinedo Gómez y al CPC. Cesar Orlando Coronel Cotrina por sus valiosos aportes para la culminación de nuestra tesis y a nuestros profesores por sus consejos y conocimientos brindados en nuestro paso por la universidad.

Finalmente agradecemos al administrador Julio Arévalo Chacón y al CPC. José Ricardo Pérez Reátegui, quienes hicieron posible el desarrollo de este estudio.

PRESENTACIÓN

Señores Miembros del Jurado:

En cumplimiento con el Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de San Martín, se ha elaborado el presente trabajo de investigación denominado “Aplicación del Sistema Costos Basado en Actividades y su Efecto en la Rentabilidad de la Empresa Unipersonal de Chacón Rodríguez Lola del Distrito de Tarapoto – 2014” a efecto de ser evaluado y dictaminado con el objeto de optar el Título de Contador Público.

Dicho trabajo de investigación ha sido elaborado en base a la información de índole teórica y práctica, aplicando la metodología de investigación requerida por el tema.

Esperamos, en su momento, poder defender de la manera más adecuada lo contenido en la presente investigación.

Atentamente

Los Autores.

ÍNDICE DE CONTENIDO

DEDICATORIA	III
AGRADECIMIENTOS	V
PRESENTACIÓN	VI
ÍNDICE DE CONTENIDO	VII
RESUMEN	XIII
ABSTRACT	XIV
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....	15
1.1. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.	17
1.2. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO.	17
1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	18
1.3.1. Objetivo General.....	18
1.3.2. Objetivos Específicos.....	18
1.4. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN.	18
1.5. HIPÓTESIS.	18
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO.....	19
2.1. ANTECEDENTES DEL ESTUDIO DEL PROBLEMA.	19
2.1.1. A nivel internacional.	19
2.1.2. A nivel nacional.	27
2.1.3. A nivel local.	33
2.2. BASES TEÓRICAS.	35
2.2.1. Concepto General del Costo.....	35
2.2.2. Objetivo del Costo.....	36
2.2.3. Elementos del Costo.....	36
2.2.4. Clasificación de los Costos.....	37
2.2.5. Sistemas de Costos.	38
2.2.6. Principales sistemas de costos.	38
2.2.7. Pilares Fundamentales del Sistema de Costos.	39
2.2.8. Costos ABC (Costeo Basado en Actividades).....	40
2.2.9. Definiciones de Costos ABC.	40
2.2.10. Características del costeo ABC.	41
2.2.11. Elementos del Sistema ABC.....	42
2.2.12. Cost driver.	44

2.2.13. Tipos de Cost driver.....	45
2.2.14. Principios del "Activity Based Costing"	45
2.2.15. Etapas para la aplicación de Costos ABC.	45
2.2.16. Rentabilidad.	50
2.2.17. Importancia de la rentabilidad en la empresa.	52
2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS.....	53
CAPÍTULO III. METODOLOGÍA.....	54
3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	54
3.2. NIVEL DE INVESTIGACIÓN.	54
3.3. POBLACIÓN, MUESTRA Y UNIDAD DE ANÁLISIS.....	54
3.3.1. Universo:	54
3.3.2. Población:	54
3.3.3. Muestra:	55
3.3.4. Unidad de análisis.	55
3.4. TIPO DE DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.	55
3.5. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN	55
3.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.	56
3.6.1. Técnicas.....	56
3.6.2. Instrumentos.....	56
3.7. TÉCNICA DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS.	56
CAPÍTULO IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	57
4.1. RESULTADOS DESCRIPTIVOS.....	57
4.1.1. Resultados descriptivos de la entrevista dirigida al administrador del hotel.....	57
4.1.2. Resultados descriptivos de la encuesta dirigida al administrador y contador del hotel.....	58
4.1.3. Resultados descriptivos de la encuesta dirigida a los trabajadores del hotel.....	62
4.2. RESULTADOS EXPLICATIVOS.	65
4.2.1. Resultados explicativos de la entrevista dirigida al administrador del hotel.....	65
4.2.2. Resultados explicativos de la encuesta dirigida al administrador y contador del hotel.....	66
4.2.3. Resultados explicativos de la encuesta dirigida a los trabajadores del hotel.....	71
4.3. PROPUESTA DEL SISTEMA DE COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES ABC APLICADO AL HOTEL SWEET MAYO DE LA CIUDAD DE TARAPOTO.....	74
4.3.1. Identificación de las actividades.	74

4.3.2. Clasificación de las actividades principales y auxiliares.	75
4.3.3. Mapa y diccionario de actividades.	76
4.3.4. Identificación del centro de costos.	82
4.3.5. Identificación de los recursos del centro de costos.	82
4.3.6. Determinación de los inductores de costo de los recursos para asignarlos a las actividades.	84
4.3.7. Relación de los costos de los recursos con las actividades.	84
4.3.8. Asignación de los costos de los recursos a las actividades	86
4.3.9. Identificación de los objetos de costos	87
4.3.10. Seleccionar inductores de costos de las actividades que vinculan los costos de las actividades con los objetos de costos.	87
4.3.11. Asignación de los costos de las actividades hacia los objetos de costos.	88
4.3.12. Determinación de costos abc aplicado al hotel sweet mayo - 2014.	91
4.4. DISCUSIÓN.	100
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.	105
5.1. CONCLUSIONES	105
5.2. RECOMENDACIONES.	106
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.	107
ANEXOS.	113
ANEXO N° 1. MATRIZ DE CONSISTENCIA	113
ANEXO N° 2. ENTREVISTA AL ADMINISTRADOR DEL HOTEL SWEET MAYO	115
ANEXO N° 3. ENCUESTA A LOS ADMINISTRATIVOS DEL HOTEL SWEET MAYO.	115
ANEXO N° 4. ENCUESTA A LOS TRABAJADORES DEL HOTEL SWEET MAYO	120

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Distribución de los trabajadores del hotel según su responsabilidad.	57
Tabla 2. Los Elementos del costo y en qué porcentaje participan en la determinación del costo de servicio.	58
Tabla 3. El hotel utiliza sistema de costos:.....	58
Tabla 4. Cree usted que, beneficiaría a la rentabilidad la aplicación de costos abc:.....	59
Tabla 5. Conoce la estructura del sistema de costos basado en actividades:.....	59
Tabla 6. Sabe cómo implementar un sistema de costos basado en actividades:	59
Tabla 7. El Hotel Sweet Mayo capacita a su personal para el buen desempeño de sus labores:	60
Tabla 8. Conoce la rentabilidad actual de la empresa:	60
Tabla 9. La empresa proyecta crecimiento económico:	60
Tabla 10. La empresa efectiviza algún tipo de análisis financiero:.....	61
Tabla 11. Como considera la rentabilidad actual de la empresa:	61
Tabla 12. Como califica la aplicación de un sistema de costos basado en actividades para mejorar la rentabilidad de la empresa:.....	61
Tabla 13. Beneficios que suministraría la aplicación de un sistema de costos basado en actividades:	62
Tabla 14. Qué áreas son responsables de los costos y gastos del hotel:.....	62
Tabla 15. Es capacitado sobre el servicio que ud. realiza en el hotel:.....	63
Tabla 16. Considera necesario aplicar nuevos mecanismos de control en la empresa:.....	63
Tabla 17. Actividad más significativa/relevante:	64
Tabla 18. Si la empresa realiza cambios para mejorar el control, usted estaría:	64
Tabla 19. Inventario de actividades.....	74
Tabla 20. Analisis de actividades	75
Tabla 21. Clasificación de actividades	75
Tabla 22. Recursos consumidos	82
Tabla 23. Costo de los recursos consumidos.....	83
Tabla 24. Inductores del costo.....	84
Tabla 25. Porcentaje asignado de recursos hacia las actividades	85
Tabla 26. Asiganación de los costos de los recursos a las actividades.....	86
Tabla 27. Ventas anuales por objeto de costos – Año 2014.....	87
Tabla 28. Asignación de actividades a los objetos de costos	87

Tabla 29. Asignación de actividades a los objetos de costos	89
Tabla 30. Estado de resultados – Año 2014	90
Tabla 31. Suministros en habitaciones	91
Tabla 32. Suministros en restaurant	91
Tabla 33. Suministros en lavandería.....	91
Tabla 34. Remuneración de los trabajadores del centro de costos.	92
Tabla 35. Distribución de la depreciación del edificio del centro de costos	92
Tabla 36. Depreciación anual de activos fijos del centro de costos.	93
Tabla 37. Resumen depreciación anual de activos fijos del centro de costos.	94
Tabla 38. Consumo de agua potable del centro de costos.	94
Tabla 39. Consumo de energía eléctrica del centro de costos.	95
Tabla 40. Consumo de internet y servicio telefonico del centro de costos.	95
Tabla 41. Consumo de internet y servicio telefonico del centro de costos.	95
Tabla 42. Consumo de gas industrial del centro de costos.....	96
Tabla 43. Otros gastos	96
Tabla 44. Porcentaje asignación de recursos hacia las actividades.	97
Tabla 45. Asignación de recursos hacia las actividades. (Expresado en soles).....	98
Tabla 46. Asignación de actividades a los objetos de costos	99

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Distribución de los trabajadores de hotel según su responsabilidad.	65
Gráfico 2. Los elementos del costo en que porcentaje participan en la determinación del costo del servicio.	65
Gráfico 3. El hotel utiliza sistema de costos.....	66
Gráfico 4. Cree Ud. que, beneficiaría a la rentabilidad del hotel la aplicación de costos ABC	66
Gráfico 5. Conoce la estructura del sistema de costos basado en actividades.....	67
Gráfico 6. Sabe cómo implementar de un sistema de costos basado en actividades.....	67
Gráfico 7. El hotel sweet mayo capacita a su personal para el buen desempeño de sus labores.....	68
Gráfico 8. Conoce la rentabilidad actual de la empresa.	68
Gráfico 9. La empresa proyecta crecimiento económico.	69
Gráfico 10. La empresa efectiviza algún tipo de análisis financiero.....	69
Gráfico 11. Como considera la rentabilidad actual de la empresa.	70
Gráfico 12. Es importante la aplicación de un sistema de costos basado en actividades para mejorar la rentabilidad de la empresa.....	70
Gráfico 13. Beneficios que suministraría la aplicación de un sistema ABC.....	71
Gráfico 14. Qué áreas son responsables de los costos y gastos del hotel.....	71
Gráfico 15. Es capacitado sobre el servicio que Ud. realiza en el hotel.....	72
Gráfico 16. Considera necesario aplicar mecanismos de control nuevos en la empresa.....	72
Gráfico 17. Relevancia de actividades	73
Gráfico 18. Si la empresa realiza cambios para mejorar el control, Ud. estaría.....	73

RESUMEN

El presente trabajo de investigación persigue como objetivo determinar el efecto que tiene la aplicación del sistema costos basado en actividades en la rentabilidad de la Empresa Unipersonal de Chacón Rodríguez Lola del distrito de Tarapoto -2014, que se dedica al rubro hotelero por ende brinda servicio de hospedaje; la metodología utilizada corresponde a una investigación aplicada cuya población estuvo conformada por 10 trabajadores del hotel.

En el capítulo I, los aspectos más relevantes de la actividad hotelera, que tiene como problema de investigación ¿Cuál es el efecto de la aplicación del sistema de costos ABC en la rentabilidad de la empresa?, dada la necesidad de contar con información certera, con lo que pretende cumplir con objetivos planteados, la investigación se limita al estudio la Empresa Unipersonal de Chacón Rodríguez Lola del distrito de Tarapoto en el periodo 2014, así mismo se demostró la hipótesis planteada que la aplicación del sistema de costos ABC tiene efectos positivos en la rentabilidad. En el capítulo II, la teoría que fundamenta la investigación destaca autores como Chambergro, I (2012). Que ha escrito un libro titulado Sistema de costos: diseño e implementación en las empresas de servicios, comerciales e industriales; Carmona, A. & Mejía, E. (2014) que plantea las etapas para la aplicación de costos ABC en su tesis: Propuesta del sistema de costos basado en actividades ABC aplicado a la hostelería Duran S.A. de la ciudad de cuenca para el periodo 2013; entre otros. El capítulo III, Por las características usadas la investigación es de tipo aplicada, descriptiva para lo cual se utilizó encuestas, entrevistas y análisis documental. El capítulo IV, se presenta los resultados de la investigación que sustenta la comprobación de la hipótesis demostrando el efecto positivo que tiene la aplicación del sistema de costos basado por actividades en la rentabilidad, en consecuencia permite conocer información necesaria para realizar una planeación, organización, dirección y control adecuada en la empresa.

Palabras claves:

Costos ABC, análisis de costos, costos indirectos de fabricación, actividades, cost driver, crecimiento empresarial.

ABSTRACT

The objective of this research work is to determine the effect of the application of the cost system based on activities on the profitability of the Unipersonal Company of Chacón Rodríguez Lola of the district of Tarapoto -2014, which is dedicated to the hotel sector, therefore it provides a service of lodging; the methodology used corresponds to an applied research whose population was made up of 10 hotel workers.

In chapter I, the most relevant aspects of the hotel activity, which has as a research problem, what is the effect of the application of the ABC cost system on the profitability of the company ?, given the need for accurate information, With what aims to meet the objectives set, the research is limited to the study of the Unipersonal Company of Chacón Rodríguez Lola of the district of Tarapoto in the period 2014, likewise it was demonstrated the hypothesis that the application of the ABC cost system has positive effects on profitability In chapter II, the theory underlying the research highlights authors such as Chambergo, I (2012). He has written a book entitled Cost System: design and implementation in service, commercial and industrial companies; Carmona, A. & Mejía, E. (2014) that raises the stages for the application of ABC costs in his thesis: Proposal of the cost system based on ABC activities applied to Duran S.A. from the city of Cuenca for the period 2013; among others. Chapter III, By the characteristics used, the research is of applied, descriptive type for which surveys, interviews and documentary analysis were used. Chapter IV presents the results of the research that supports the verification of the hypothesis demonstrating the positive effect that the application of the cost system based on profitability has on activities, consequently it allows knowing the information necessary to carry out a planning, organization, proper management and control in the company.

Keywords:

ABC costs, cost analysis, indirect costs of manufacturing, activities, cost driver, business growth.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.

Actualmente el turismo en el departamento de San Martín está viviendo una etapa de desarrollo y crecimiento, así lo demuestran las estadísticas: Aliaga, G. (2015). Un claro indicador del potencial hotelero de las provincias, además del auge comercial suscitado en muchas de ellas, es el franco incremento en el nivel de arribo de pasajeros por vía aérea. De hecho, si se comparan datos provistos por la Corporación Peruana de Aeropuertos y Aviación Comercial (CORPAC) del año 2009 con los del año 2014, se tiene que muchas ciudades del interior del país poseen incrementos respecto del año 2009 del orden de 2.9 veces (Tarapoto), 2.6 (Piura), 2.3 (Arequipa), 2.2 (Chiclayo), entre otras ciudades. Y no podemos dejar de lado el arribo de pasajeros por vía terrestre que en el mismo periodo de tiempo en San Martín se ha incrementado en un 24% en promedio (Ministerio de Transportes y Comunicaciones).

Debido a la demanda del servicio de hotelería, gracias a la industria del turismo, las empresas de este sector deben estar preparadas para atender tal demanda no solo en infraestructura, también deben mejorar sus servicios acorde a las exigencias del mercado.

La Industria Hotelera.

La industria hotelera está conformada por todas las empresas dedicadas a brindar servicios de alojamiento, comida, eventos sociales, culturales y de negocios entre otros.

Las Empresas que brindan servicios de hospedaje denominadas también, Establecimientos de Hospedaje, son definidas por el Decreto Supremo N° 029- 2004-MINCETUR (27.11.2004), “Reglamento de Establecimientos de Hospedaje”, como aquellas que poseen un lugar destinado a prestar habitualmente el servicio de alojamiento no permanente, para que sus huéspedes pernocten en el local, con la posibilidad de incluir otros servicios complementarios, a condición del pago de una contraprestación previamente establecida en las tarifas del establecimiento.

Hill Entwistle, (2001), “Un hotel es un agente económico que funciona las veinticuatro horas y donde cada huésped determina su propio ritmo. Mientras uno duerme otro come, un tercero trabaja, un cuarto y un quinto se va.”

Una de las características de los hoteles es el Full Service (que encierra todos los servicios que un huésped necesita): habitaciones con televisión, que contenga cable de acceso a

canales internacionales; internet en todas las habitaciones, piscina y jacuzzi que cumpla con los estándares de seguridad, lavandería de huéspedes, gimnasio y otros servicios que se consideren importantes y que el huésped demande.

El servicio no puede ser trasladado al cliente. Debe ser éste quien se desplace al lugar de la prestación del servicio para que pueda venderse. La empresa debe centrar parte de su atención al cliente y adaptar el servicio que ofrece a las circunstancias que condicionan su entorno. No solo depende el tener un edificio para hospedaje con comodidades sino satisfacer al turista desde la primera impresión.

Por lo que mantenerse en ese rubro es todo un reto para cualquier gestión porque se debe involucrar administración de datos, mejoramiento de tecnología, en la atención a los huéspedes, además de tener interés por las relaciones laborales y todo lo relacionado para prestar un servicio de excelencia a los clientes.

Para que una empresa cuente con una gestión eficiente, es imprescindible garantizar un control preciso de los recursos con que cuenta la entidad, un registro adecuado de los hechos económicos que permita conocer lo que cuesta producir un producto o servicio y analizar periódicamente los resultados obtenidos para determinar los factores que están incidiendo en el mismo a fin de tomar las decisiones que correspondan.

Un fenómeno bastante generalizado en las empresas hoteleras es la carestía, en el sistema y registro de los costos, lo cual permite saber con precisión los gastos de producción en cada línea de producto o servicio, así como las partidas o elementos que forman en el mismo, factor que constituye el aspecto fundamental para lograr resultados económicos favorables.

La mayoría de empresarios, definen sus precios de venta a partir de los precios de sus competidores, sin saber si ellos alcanzan a cubrir los costos de los productos o servicios prestados. La consecuencia inmediata derivada de esta situación es que los negocios no prosperan, e incluso, como ha sucedido en muchos casos, llegan a desaparecer.

Por otra parte, no existen decisiones empresariales que de alguna u otra forma no influyan en los costos de una empresa. Es por eso imperativo que las decisiones a tomarse tengan la suficiente calidad, para garantizar el buen desenvolvimiento.

Conocer no solo qué pasó, sino también dónde, cuándo, en qué medida (cuánto), cómo y por qué pasó, permite corregir los desvíos del pasado y preparar una mejor administración del futuro.

La actividad económica de las empresas progresa por varias causas, una es el aumento de la productividad y reducción de los costos de los productos o servicios. Las empresas que no son capaces de comprender este hecho suelen perecer a mediano plazo por la competencia.

En este contexto las empresas deben desarrollar acciones y procedimientos destinados a mejorar sus resultados mediante la reducción de sus costos, sin descuidar la calidad del servicio dado al cliente.

Actualmente la Empresa Unipersonal de Chacón Rodríguez Lola del Distrito de Tarapoto con nombre comercial Hotel Sweet Mayo se dedica a la prestación de servicios de hospedaje. Los precios de las habitaciones se fijan en relación a la competencia y no de acuerdo a los costos incurridos, no se brindan todos los servicios que se ofrecen.

1.1. Formulación del problema.

Por lo antes mencionado se formula la siguiente interrogante **¿Cuál es el efecto de la aplicación del Sistema Costos Basado en Actividades en la rentabilidad de la Empresa Unipersonal de Chacón Rodríguez Lola del Distrito de Tarapoto -2014?**

1.2. Justificación del estudio.

La idea de abordar el tema Aplicación del sistema Costos Basado en Actividades y su efecto en la rentabilidad en la Empresa Unipersonal de Chacón Rodríguez Lola con nombre comercial Hotel Sweet Mayo del distrito de Tarapoto -2014, nace de la necesidad de contar con información analítica y financiera certera y acorde a la realidad de la empresa hotelera que permita determinar su incidencia en la rentabilidad del Hotel Sweet Mayo al aplicar el sistema de costos por actividades.

Los resultados obtenidos en el estudio servirán como referencias para que la gerencia general, área de contabilidad y el personal responsable de la misma, tomen medidas correctivas estratégicas, económicas, financieras y contables oportunas a fin de tener el efecto en la rentabilidad de la empresa, frente a la utilización del sistema de costeo por actividades.

Debido a la gran importancia que tiene este sistema de costos, también se pretende proporcionar una herramienta que pueda servir a los profesionales y alumnos de las ciencias económicas, como guía para la elaboración de proyectos, en la preparación y/o implementación del sistema de costos en otras empresas.

1.3. Objetivos de la investigación.

1.3.1. Objetivo general.

Determinar el efecto que tiene la aplicación del sistema costos basado en actividades en la rentabilidad de la Empresa Unipersonal de Chacón Rodríguez Lola del distrito de Tarapoto -2014.

1.3.2. Objetivos Específicos.

- Identificar las actividades significativas en la Empresa Unipersonal de Chacón Rodríguez Lola del distrito de Tarapoto -2014.
- Diseñar un sistema de costos basado en actividades adecuado a las características y necesidades de la Empresa Unipersonal de Chacón Rodríguez Lola del distrito de Tarapoto -2014.
- Evaluar los beneficios de la aplicación del sistema de Costos Basado en Actividades, en la rentabilidad de la Empresa Unipersonal de Chacón Rodríguez Lola del distrito de Tarapoto -2014.

1.4. Limitaciones de la investigación.

La presente investigación se limita a la Empresa Unipersonal de Chacón Rodríguez Lola con nombre comercial Hotel Sweet Mayo del distrito de Tarapoto - 2014.

1.5. Hipótesis.

La aplicación de un sistema de Costos Basado en Actividades tiene efecto positivo en la rentabilidad de la Empresa Unipersonal de Chacón Rodríguez Lola del distrito de Tarapoto – 2014.

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO.

2.1. Antecedentes del estudio del problema.

2.1.1. A nivel internacional.

Carrillo, A. & Forero, N. (2014). En su tesis: Propuesta de análisis de costos para una empresa de servicios empresariales y agroindustriales basados en costos por actividades “ABC” como herramienta de gestión. Tiene como objetivo general Formular y elaborar una propuesta para la aplicación del sistema de costos basado en Costos por Actividades “ABC” en empresas de servicios empresariales y agroindustriales que permita un apropiado manejo de sus recursos y una óptima gestión.

A partir de los resultados observados, el análisis y diseño elaborado, y con miras a los objetivos de investigación trazados, a continuación se presentan las siguientes Conclusiones

El ABC es un sistema de información muy útil para la determinación precisa de los costos, ya que el tratamiento de los elementos que componen la estructura de costo de la empresa se realiza con mayor rigurosidad; así mismo, la toma de decisiones, la planeación y el control de costos y de operaciones se ejecutan con una base razonable, lo cual satisface las necesidades de las empresas de servicios información.

Uno de los principales obstáculos para el desarrollo del método es el cambio de cultura organizacional y a partir de allí tener el personal idóneo y capacitado en recolección y manejo de información financiera, es necesario que este personal tenga conocimiento en el manejo de datos contables, bases de datos y sistemas en general.

Un modelo de costos ABC no pretende reemplazar en la empresa la contabilidad tradicional, es una herramienta gerencial que permite tomar decisiones más acertadas debido a la mayor certeza que ofrece en la distribución de los costos indirectos, comparativamente con la contabilidad tradicional.

Al proponer este modelo de costos basado en las actividades como una herramienta de gestión, es necesario partir del diagnóstico operativo de la entidad para establecer el sin número de actividades que ejecuta cada una de las dependencias y a partir de esta información básica agruparlas por centro de costos para identificar y establecer el inductor más apropiado que permita determinar el valor por cada centro costos y mejorar las características de los procesos y productos con el objeto de reducir los plazos, mejorar el camino crítico de las actividades centrales y reducir costos innecesarios en que pueda

incurrir el ente, de tal manera que tome las mejores decisiones que redunden en un óptima gestión.

Una vez realizado el diagnóstico es importante que la entidad realice una prueba piloto antes de implementar el modelo de costos propuesto y que una vez implantado se haga un paralelo, con el fin de corregir las posibles fallas.

Carmona, A. & Mejía, E. (2014). En su trabajo de tesis: Propuesta del Sistema de Costos Basado en Actividades ABC aplicado a la Hostería Durán S.A. de la ciudad de Cuenca para el Periodo 2013; tiene como objetivo general Elaborar una propuesta de aplicación del Sistema de Costos Basado en Actividades para Hostería Durán S.A. para el periodo 2013, que permita obtener precisión en la determinación de los costos incurridos en el área de Alimentos y Bebidas con eficiencia y eficacia, se plantea como hipótesis: Si se realiza una propuesta del Sistema de Costos Basado en Actividades ABC para Hostería Durán, de aplicarse, entonces se podrá determinar el costo del área de Alimentos y Bebidas para una adecuada toma de decisiones.

Entre los principales resultados del estudio tenemos: mediante el sistema ABC se obtiene un costo por producto más alto, debido a que el tipo de costeo utilizado por la empresa para determinar el costo de producción, toma una tasa predeterminada común para todo el volumen de producción, al asignar a los productos el 10% del costo de la materia prima por concepto de costos indirectos de fabricación para el periodo, en este caso resulta que para nuestros platos la empresa asigna el 7%, mientras que en el ABC se toma en cuenta las diferentes actividades que generan costos al producto, por lo cual estamos asignando el 100% de costos indirectos, generando como consecuencia un costo por producto más elevado.

Presenta las siguientes conclusiones:

Con los resultados emitidos por el sistema, la gerencia puede tomar decisiones correctivas si el caso lo amerita, permitiéndole realizar un análisis de los precios de venta de sus productos, ya que como observamos existen productos que se están vendiendo por debajo de su costo, lo que podría ocasionar incluso la eliminación de aquel producto que está generando menores utilidades.

El sistema ABC permitió obtener información más detallada acerca de los costos incurridos, siendo mucho mayor que la se obtiene mediante la aplicación del sistema de costos común, principalmente por la utilización de actividades y de cost drivers.

Vinza, S. A. (2012). En su tesis: propuesta para la aplicación del método de costeo por actividades ABC (ACTIVITY BASED COSTING) de la industria “Grafica Olmedo” de la ciudad de Quito. Tiene como objetivo general: utilizar el método de costeo por las actividades ABC en Graficas Olmedo, como herramienta para la alta gerencia en la correcta toma de decisiones, confrontando el método tradicional que han venido utilizando con el actual para su posterior evaluación y posible implementación, se plantea como hipótesis la implementación del sistema de costeo basado en actividades en Graficas Olmedo permite tomar decisiones gerenciales lo que lograría incrementar su rentabilidad ya que alcanzaría mayor eficiencia en la gestión productiva reflejo en un aumento de su competitividad.

Conclusiones:

En base a la información obtenida y de acuerdo al objetivo general planteado en el capítulo uno, se concluye que el diseño ABC ayuda a la compañía en su estrategia como herramienta útil para la toma de decisiones de la eliminación de costos que no agregan valor.

Si bien es cierto la información obtenida a través del ABC no es el filtro para la solución de problemas de la organización ya que los costos son solamente los síntomas de ellos y no la causa, sin embargo se establece que la aplicación del ABC permitirá en el mediano y largo plazo disminuir los costos y obtener información más útil para una mejor toma de decisiones a través de sus directivos.

Altamirano, G. & Arevalo, V. (2012). En su trabajo de investigación que lleva por título: Propuesta del Diseño de un Sistema de Contabilidad de Costos aplicado al Hostal la Casona ubicado en la ciudad de Cuenca, arribó a la siguiente conclusión: podemos decir que se debería utilizar una contabilidad de costos en la industria hotelera, ya que así habrá un mayor control de los costos que incurren los servicios y los productos que se ofertan en hotelería. Además, las ganancias se verán beneficiadas al momento de la toma acertada de decisiones por parte de la gerencia, ya que se basaría en datos exactos, confiables y reales.

Barrera, M. F. (2012). En su trabajo de graduación previo a la obtención del título: Sistema de costeo por órdenes de producción y su incidencia en la rentabilidad en la fábrica de calzado Cass de la ciudad de Ambato, durante el primer semestre del año 2011, El objetivo general es contribuir con un diseño para la implementación de un modelo de

costeo por órdenes de producción con la finalidad de obtener costos adecuados e información oportuna para el control y toma de decisiones para la fábrica de calzados Cass, se plantea como hipótesis un sistema de costeo incide en la rentabilidad de la fábrica de calzado Cass.

Conclusiones:

No existe un apropiado control de materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, debido a que la empresa no cuenta con un sistema de costos, que le permita conocer los recursos empleados en la producción.

No existe un profesional especializado en costos que preste actualmente sus conocimientos profesionales.

En la fábrica de calzado Cass se concluye que se ve afectada al no aplicar indicadores financieros que evalúen la rentabilidad, donde refleje una visión más sólida sobre su situación financiera y proyecciones en crecimiento.

En la investigación se ha evidenciado que no se utiliza formatos preestablecidos para el control de los tres elementos del costo por lo cual el precio de venta es determinado a través de la competencia.

No existe un sistema de costos que ayude a determinar los costos reales de cada línea de producto, debido a que es manejado de manera empírica, y por ello no se puede determinar dicho valor de forma exacta

Espin, J. B. (2011). En su trabajo de graduación titulado: El sistema de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad en Novocentro Codisa en el año 2010. El objetivo general del proyecto es estudiar el efecto que causa el desconocimiento de un sistema de costos con la finalidad de proponer un modelo adecuado a sus actividades, se plantea como hipótesis: el desconocimiento de un sistema de costo incide en la disminución de la rentabilidad en Novocentro Codisa.

Resultados:

Se puede determinar que hay una falencia en lo que se refiere a distribución de costos directos e indirectos ya que no se puede saber con exactitud la cantidad que se utiliza, ocasionando en muchos casos pérdidas físicas o económicas a la empresa y a la vez por la inadecuada distribución de costos no se puede obtener información de calidad por lo tanto los datos reales no son del todo reales.

Con los datos obtenidos podemos confirmar que el valor del costo de los servicios es valorado de manera empírica porque no se utiliza ningún método o sistema contable para la determinación del mismo, tomando en cuenta que los valores que han sido destinados ya sea para corte, canteado y laminado han sido calculados sin tomar en cuenta materia prima, mano de obra entre otros.

Se puede decir que la rentabilidad si influye en el resultado de la empresa en el caso de que el resultado sea positivo significa que se ha ganado dinero y se ha cumplido el objetivo, cuando es negativo se está ocasionando una perdida por lo que es necesario revisar precios, productos, servicios, estrategias.

Conclusiones:

Al realizar la investigación se concluye que es necesario el diseño de costos para Novocentro Codiza, para de esta manera obtener un precio razonable y justo para cada uno de los servicios que oferta.

De acuerdo al estudio realizado se puede manifestar que Novocentro Codiza no cuenta con un sistema de costos razón por la cual se han determinado varias falencias como son una inadecuada valoración de los costos de los servicios afectando a la rentabilidad.

Uno de los inconvenientes de Novocentro Codiza es la inapropiada distribución de costos indirectos o indirectos, provocando una limitación en el establecimiento de costos.

La inadecuada determinación de costos de los servicios provoca que se fije el precio de manera incorrecta en consecuencia los clientes sienten inconformidad en el valor que se paga por el mismo.

Delgado, W. (2010). En su informe final de Investigación titulado Diseño de un Sistema de Costos con el método ABC para el hotel La Giralda de la ciudad de Ibarra. El objetivo general del proyecto es Mejorar la asignación de los costos directos e indirectos a los productos y/o servicios, y posibilitar un mejor control y reducción de éstos costos a través de la aplicación del método de costeo “ABC” en el hotel La Giralda de la ciudad de Ibarra. Entre los principales resultados tenemos, El diseño del Sistema de Costos por el Método “ABC” para el hotel Giralda generará un impacto económico muy alto; ya que ayudará a obtener los costos más reales de fabricación de los productos y/o servicios y con esto se podrá optimizar los recursos de una manera adecuada para bien de la empresa, y será una herramienta útil para la toma de decisiones gerenciales.

El proyecto dentro del ámbito social generará un impacto alto, debido a que se podrá organizar de mejor manera las funciones de cada uno de los empleados en actividades necesarias que agregan valor y que no, y con esto se conseguirá eliminar las actividades innecesarias ejecutadas dentro de cada departamento, además se va a determinar la calidad de talento humano que labora en la empresa, así como sus niveles de comunicación tanto administrativo como operativo.

Presenta las siguientes conclusiones:

El sistema de Costos por el método ABC es una herramienta muy útil para obtener información oportuna y precisa sobre los costos indirectos, en base a la ejecución de las actividades desarrolladas en la empresa.

Al aplicar el método ABC se pudo determinar el costo de las actividades desarrolladas en la empresa y así optimizar los recursos y los procesos.

El sistema ABC fomenta el trabajo en equipo ya que todas las áreas se integran para alcanzar las metas propuestas por los directivos.

Con la aplicación de este método de costeo se pudo determinar que algunos productos están siendo vendidos a su costo y esto implica que los resultados no sean los esperados al final del período.

García, G. & Morocho, P. (2010). En su trabajo de tesis: “Aplicación de costos a los servicios hoteleros” Cuenca-Año 2010; tiene como objetivo general diseñar y elaborar un sistema adecuado para empresas hoteleras, en el cual permita obtener el costo real incurrido en la prestación de servicios con mayor eficiencia, eficacia y economía aportando recomendaciones pertinentes para un mejor control y reducción de costos:

Presenta las siguientes conclusiones:

Hemos realizado las hojas de costos, las cuales fueron resultado de un minucioso estudio, recopilación de datos y debido procesamiento, obteniendo de esta manera los costos de cada sección

Sección hospedaje: para la obtención de los costos de esta sección hemos considerado una clasificación por tipo de habitación: habitación simple, habitación doble o Twin, habitación suite, luego determinamos criterios para la obtención de una tasa predeterminada (metros cuadrados), dándonos una tasa mensual, la cual dividimos para 30 días, obteniendo así los costos unitarios.

Las hojas de costos fueron elaborados considerando el 100% de ocupación del hotel, pero en la práctica se tomara de acuerdo a los días utilizados.

Sección restaurant: en esta sección escogimos 7 platos del menú, siendo estos de mayor consumo, de los cuales describimos los materiales utilizados para cada uno de ellos, considerando una tasa predeterminada adecuada (minutos mano de obra) y de esta manera obtuvimos los costos unitarios de cada plato.

Sección bar: en esta sesión escogimos 7 bebidas de mayor consumo, que al igual que en la sección anterior describimos cada uno de los materiales y utilizamos la misma tasa predeterminada.

Según los resultados obtenidos podemos indicar que la sección hospedajes es la que mantiene a flote al hotel ya que como podemos observar en el punto de equilibrio, con una ocupación de 48% del hotel este no pierde ni gana, y cubre con todos los gastos que se incurren en la obtención de este servicio (mano de obra directa, indirecta, gastos de fabricación), si tenemos una ocupación encima de este porcentaje significa una ganancia; mientras que en las 2 secciones(restaurante y bar), necesitamos tener ventas de \$ 25.667 y \$ 3.492 para poder cubrir los gastos necesarios; por lo tanto consideramos que estas dos secciones no son rentables para el hotel, pero son un complemento del servicio de hospedaje.

Llumiluusa, P. G. (2010). En su proyecto de investigación titulado diseño y propuesta de un sistema de gestión por procesos en el hotel Somagg ubicado en el cantón la Maná, Provincia de Cotopaxi, Tiene como objetivo principal diseñar y proponer un sistema de gestión por procesos, para contribuir al mejoramiento de los procesos de la empresa.

Como conclusiones se puede destacar:

En el levantamiento de la información se encontraron problemas al no tener definidas responsabilidades específicas para la realización de actividades en el hotel, lo realizan de forma mecánica, además de no existir una buena comunicación se observó un trabajo individualista, lo que algunas veces ocasionaba problemas al final de la jornada y no había un responsable directo de los inconvenientes encontrados.

En el análisis de la situación actual del hotel, se tuvo una visión real del funcionamiento de la empresa al identificar las necesidades requeridas entre las cuales se concluyó que se requiere de un software de control administrativo que le permita monitorear y controlar de manera más eficiente el hotel, tanto en empleados, clientes y dinero, ya que el manejo manual que se hace actualmente ocasiona demoras en realizarlo y muchas veces no es permanente.

Hotel SOMAGG al no contar con responsabilidades y actividades definidas, que ocasionaban problemas y confusión entre el personal y gerencia, se tomó como una

estrategia principal el diseño de un sistema de gestión por procesos, la cual permitirá que toda la organización realice las actividades necesarias para alcanzar así los objetivos establecidos en el direccionamiento estratégico.

La aplicación de un sistema ABC, es viable para el hotel, pero exige de una gran voluntad de todo el personal y un manejo detallado de la contabilidad que obligue a registrar cada uno de los costos, para que los resultados sean lo más efectivo posible.

Sánchez, M. & Rocafort, A. (2002). En su Tesis Doctoral titulada: La propuesta A.B.C. (ACTIVITY BASED COSTING) aplicada al sector hotelero. Tiene como objetivo principal, la aplicación de un modelo de cálculo de costes en las empresas hoteleras, es interesante conocer en qué medida y de qué forma otras empresas de servicios han acometido ya la misma implantación.

Presenta las siguientes conclusiones: El proyecto de implantación de un sistema ABC en una empresa hotelera siempre comporta la toma de una serie de decisiones. Una de ellas se corresponde con los objetivos perseguidos con la misma. En este sentido, no se debe pretender alcanzar desde un primer momento un nivel de detalle demasiado elevado ni un ámbito de aplicación demasiado extenso puesto que puede convertir el sistema en una herramienta compleja y poco controlable. Es decir, debe plantearse una aplicación basada en una cierta prudencia, debe ser poco ambiciosa, hasta que el sistema funcione por sí solo y sin demasiados problemas.

Sólo entonces pueden realizarse nuevas propuestas para su ampliación, o para la complementación de la información generada por el sistema con otro tipo de datos o acciones encaminados a la toma de decisiones de carácter más estratégico. De esta forma, los resultados de la aplicación se obtienen con una mayor rapidez y el personal de la empresa implicado puede observar los avances y la utilidad generados, por lo que pueden sentir así una mayor motivación por colaborar en el proyecto.

No obstante, a partir de la experiencia de implantación del sistema en un hotel real se ha podido constatar las posibilidades que existen de emprender esta aplicación a toda la empresa de una vez. Suele recomendarse la realización de pruebas piloto en alguna de las áreas de las empresas antes de acometer dicha implantación a toda la organización, sin embargo, y dada la estacionalidad de la empresa turística, hemos podido comprobar que puede conseguirse esta implantación completa, evidentemente, no sin un esfuerzo importante.

2.1.2. A nivel nacional.

Paz, M. (2016). En su tesis: Sistema de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Curtidumbre Chimú Murgía Hnos. S.A.C. Trujillo – año 2015; tiene como objetivo general determinar el sistema de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Curtidumbre Chimú Murgía Hnos. S.A.C. Trujillo – año 2015. Se plantea como hipótesis el sistema de costo ABC incide positivamente en la rentabilidad de la Empresa curtiembre Chimú Murgía Hnos. S.A.C Trujillo año 2015.

Conclusiones:

Se identificó que el sistema de costo actual se calcula mediante un prorrateo obteniendo una información no real ya que no distribuye los costos indirectos de fabricación para el control de sus costos por lo tanto no permite gestionar para reducirlos y aplicarlos de manera que de una información confiable.

Se determina que el rendimiento de las ventas aumentan en el año 2015 en un 0.72%.el rendimiento del capital detalla que la empresa ha venido trabajando de manera eficiente en base a sus recursos ya que la empresa ha capitalizado 1.94% y en rendimiento de activos, la empresa por cada sol invertido ha ganado 1.10%.lo cual esto es con el método tradicional y tiene suficiente activo para determinarlo el costo ABC ya que es más caro y laborioso.

Se demostró que el costo ABC incide en el la rentabilidad por producto en donde se determina el CIF por actividad permitiendo identificar cual actividad genera más costo y genera más ganancias en cuanto a la rentabilidad.

En la propuesta se demuestra que genera una mayor utilidad por producto siendo el más rentable el producto Nabu con 30.01% de utilidad y en menos rentable el producto Mocasín con 12.53% de utilidad ya que los recursos son consumidas en función al costo.

Vargas, J. (2016). En su tesis: Implantación de un sistema de costos por proceso y su efecto en la rentabilidad de la empresa Alpaca Color SA; tiene como objetivo general determinar el efecto de la implantación de un sistema de costos por procesos en la rentabilidad de la empresa Alpaca Color S.A.; se plantea como hipótesis: si se aplica un sistema de costos por proceso influiría en la rentabilidad de la empresa Alpaca Color S.A.

Sus conclusiones:

Efectuando el diagnóstico de la empresa Alpaca Color SA se comprobó que no cuenta con un sistema de costos que le permita calcular los costos en que incurren para elaborar sus productos.

Se observó que la empresa Alpaca Color SA utiliza un control de costos de producción empírico, debido a la falta de métodos implementados para cubrir dicho objetivo. Es por ello que la información procesada muchas veces deviene en inexacta.

La falta de control tanto de los inventarios como del proceso productivo ocasiona una serie de limitaciones, ya que al no realizarse inventarios físicos ocasiona que hallan faltantes o sobrantes. Tampoco se lleva un control del proceso productivo a través de la Hoja de costos, para poder procesar de manera exacta el total de costos que permita posteriormente, determinar los costos unitarios.

Por otro lado la empresa Alpaca Color no cuenta con un personal capacitado en la determinación de los costos de la empresa.

La implementación de un sistema de costos por proceso permite mejorar la toma de decisiones ya que se obtiene información oportuna y real de los costos incurridos y por lo que la implementación de un sistema de costos por proceso permitirá a la empresa por un lado simplificar el cálculo de los costos unitarios mejorar positivamente su rentabilidad.

Zelada, H. R. (2014). En su tesis: Propuesta de implementación de un Sistema de Costos por Procesos en la Cría Intensiva de Ganado Porcino para mejorar la rentabilidad económica y financiera de la empresa Granja San Luis E.I.R.L.; tiene como objetivo general proponer la implementación de un sistema de costos por proceso en la cría intensiva de ganado porcino para mejorar la Rentabilidad Económica y Financiera de la Empresa Granja San Luis E.I.R.L. Guadalupe – La Libertad, año 2013. Se plantea como hipótesis que la propuesta de implementación de un sistema de costos por procesos en la cría intensiva de ganado porcino mejora significativamente la rentabilidad en granja san Luis, la libertad- año 2013.

Entre las principales conclusiones del estudio tenemos:

Granja San Luis E.I.R.L. es una de las tantas empresas que trabajan sin establecer bien sus costos de producción guiándose solamente en precios de mercado, la propuesta de implementación de un sistema de costos por procesos brinda información oportuna sobre los costos, a través de procedimientos operacionales en forma coordinada.

La administración de granja san Luis E.I.R.L. debe darse bajo un enfoque moderno, no se tiene duda por ser la única granja tecnificada en el valle de Jequetepeque, donde sí se puede hablar no obsoleto es en cuanto a su sistema de costos, para esto es necesario un monitoreo constante de los cerdos por lotes, así evitar el encarecimiento innecesario de los animales y por garantizar la rentabilidad del negocio.

El control de los elementos de los costos en las distintas etapas del proceso productivo constituye una herramienta fundamental para que el gerente de esta empresa conozca con exactitud los costos en los que incurren y puedan tener información suficiente, relevante y precisa para la toma de decisiones en un momento determinado.

Es de suma importancia el conocimiento en detalle del proceso de producción de ganado porcino, para que el sistema de costos se estructure de acuerdo a las exigencias internas de la unidad de producción y pueda ser la base de la implantación de controles de costos y de proyectos de planificación de corto y largo plazo.

Los procesos de producción de cría de ganado porcino en granja San Luis se adaptan sistema de acumulación de costos por procesos, ya que los mismos están conformados por etapas perfectamente identificables y secuenciales lo cual permite acumular costos en una etapa para luego transferirlos a la siguiente, hasta concluir el proceso productivo con la salida del animal a la venta.

Vásquez, G. (2013). En su tesis: Propuesta y aplicación de un sistema de costos basados en actividades en la producción del pollo BB, como herramienta para la toma de decisiones en la empresa agropecuaria el milagro de dios E.I.R.L tiene como objetivo general proponer aplicar un sistema de costos basado en actividades para la producción de pollo BB como herramienta en la toma de decisiones en la empresa agropecuaria el milagro de Dios E.I.R.L.

Presenta las siguientes conclusiones:

Con la propuesta del sistema de costos basado en actividades, se logró identificar plenamente los procesos y las actividades que se ejecutan, así como los inductores para asignación de los costos, dando como resultado asignación de costos más exactos y la aplicación del sistema permitió conocer el costo del pollo BB de primera que obtiene la empresa agropecuaria el milagro de Dios. Con la obtención de los costos unitarios se logró dotar de una herramienta importante a la gerencia para la adecuada toma de decisiones.

En proceso desarrollado en la producción de pollo BB es de forma continua, puesto que se desarrolla en etapas como son el levante, producción e incubación y sacado del polo BB, las etapas de producción están bien definidas por la organización, se llevan en orden secuencial lógico que permite visualizar los pasos a seguir en la producción permitiendo a su vez identificar de manera clara las actividades que ejecutan en cada una de las etapas.

Los costos son identificados como costos fijos y variables, así como directos e indirectos, se van acumulando en cada del proceso de producción (sistema continuo) y su asignación se hace utilizando la base real, manteniendo para ello la información actualizada día a día. Las decisiones en la empresa son de tipo programadas y no programadas, en este último caso se puede recurrir a la experiencia, un mayor análisis, antecedentes, conocimiento e intuición y son tomadas en función de las necesidades.

Se formularon los inductores de las actividades en cada etapa del proceso de producción, utilizando para ello la medición que tiene la empresa y que sirve para aplicar controles diarios en el proceso de producción a través de indicadores de gestión.

Se estableció el sistema de costos basado en actividades en la producción de del pollo BB y se diseñó para ello los formatos de estados de costos de producción a ser utilizados den cada etapa del proceso de producción lo que permitirá obtener uniformidad en la presentación del costo por cada lote de producción.

Medina, C. R. (2013). En su trabajo de tesis: Aplicación de los costos basados en actividades de la gestión gerencial en las empresas constructoras urbanas, tiene como objetivo general Determinar si la aplicación de los Costos Basados en Actividades incide la gestión gerencial en las empresas constructoras urbanas, Se plantea como hipótesis La aplicación de los Costos Basados en Actividades incide favorablemente la Gestión Gerencial en las empresas constructoras urbanas.

Conclusiones:

Se ha comprobado que las empresas constructoras urbanas en su mayoría no aplican los Costos Basados en Actividades que, a diferencia de los sistemas tradicionales, los costos ABC permite realizar un seguimiento detallado del flujo de actividades en su organización mediante la creación de vínculos entre las actividades y los objetos de costo y por lo tanto la gestión gerencial estaría tomando decisiones erróneas que perjudiquen a las empresas constructoras urbanas.

Los procesos Productivos no son los adecuados porque no tienen una secuencia de actividades requeridas para elaborar un producto, ya que de ella depende el alto grado la productividad del proceso y de la selección cuidadosa de cada uno de ellos, por lo tanto, los planes de acción que son instrumentos gerenciales de programación y control de ejecución no es verdadera en relación a las estrategias y proyectos establecidos.

La eficiencia y eficacia no va de la mano con los objetivos y metas programadas, no son los esperados por las empresas constructoras urbanas ya que los recursos disponibles en un

tiempo predeterminado y la capacidad para cumplir con la calidad y cantidad de producción no son óptimos y permite que la toma de decisiones no ayude alcanzar los objetivos y metas programadas con optimización.

La productividad en las empresas constructoras urbanas no se desarrolla en un ordenamiento adecuado ya que siguen utilizando los costos tradicionales que tienen resultados, pero no lo esperado por los empresarios constructores que estarían fallando en sus estrategias y políticas de hacer desarrollar la empresa y crecer en el mercado empresarial.

Existe desconocimiento en las empresas constructoras urbanas de utilizar los inductores de costos de producción por un sistema productivo ya que los recursos utilizados para obtener dicha producción en la determinación del propósito o misión y de los objetivos básicos no son los esperados y por lo tanto el centro de responsabilidad que recae en los que administran las empresas no son las adecuadas en hacer cumplir en el tiempo y en la calidad del producto esperado por los dueños de la sociedad.

La intermediación financiera y no financiera, no se cumple en la comunicación entre la empresa, los accionistas e inversionistas potenciales y trabajadores todos, que tiende a trabajar cada quien por su lado y no desarrollarse en un conjunto de acciones mediante la comunicación y por lo tanto no existe una cultura organizacional definida de valores y normas que deben ser compartidas por personas y grupos que conforman una organización.

Aguilar, K. & Carrión, J. (2013). En su trabajo de tesis: Aplicación de un sistema de costos por órdenes para optimizar el uso de los recursos en la empresa Fábrica de Sueños S.A.C. Trujillo 2013, tiene como objetivo general Demostrar que con la aplicación de un sistema de costos por órdenes se optimiza el uso de los recursos en la empresa Fábrica de Sueños SAC. Se plantea como hipótesis que Si se aplica un sistema de costos por órdenes en la empresa Fábrica de Sueños S.A.C se optimiza el uso de los recursos materiales, humanos y financieros.

Presenta las siguientes conclusiones:

El diagnóstico inicial realizado a la empresa Fábrica de Sueños S.A.C permitió evidenciar los insuficientes procedimientos en el control de los materiales y recursos empleados para la producción de colchones.

Con la aplicación de un sistema de costos por órdenes permite optimizar el uso de los recursos (materiales, humanos y factor tiempo) en la empresa Fábrica de Sueños S.A.C

Con respecto al planeamiento y control de los recursos empleados en cada orden de pedido, queda demostrado que con la aplicación de este sistema de costos por órdenes es más eficaz y eficiente la información obtenida, quedando como base para posteriores órdenes de pedido.

Los datos obtenidos a través de la implementación del sistema de costos al ser comparados con los costos procesados antes de la aplicación del sistema, evidencia una disminución en S/. 2,311.01 del costo total de la orden de pedido; es decir, una reducción del 5.16% en cuanto a la optimización del uso de los recursos en la empresa Fábrica de Sueños S.A.C.

Meza, V. (2013). En su tesis: La gestión estratégica de costos en la rentabilidad en las empresas de ensamblaje e instalación de ascensores en lima metropolitana, año 2012, Tiene como objetivo principal determinar si la implementación efectiva de una gestión estratégica de costos, influye en la rentabilidad en las empresas de ensamblaje e instalación de ascensores en Lima Metropolitana, año 2012. Se plantea como hipótesis principal la implementación efectiva de una Gestión Estratégica de costos como herramienta gerencial influye favorablemente en la rentabilidad en las empresas de ensamblaje e instalación de Ascensores en Lima Metropolitana, año 2012.

Presenta las siguientes conclusiones:

Se ha determinado que las empresas de ensamblaje e instalación han elaborado su plan estratégico y financiero al inicio del ejercicio económico, pero con ciertas deficiencias por lo que no se ha podido identificar, medir, evaluar y controlar el riesgo financiero dentro de la empresa.

Por la falta de estrategias competitivas en cada uno de los procesos de la gestión de la empresa, no se ha logrado los resultados esperados; y aún más las empresas no han implementado la técnica de la cadena de valor para mejorar en forma global sus actividades

La mayoría de empresas están muy arraigadas a aplicar los indicadores tradicionales en vez de aplicar instrumentos actuales como el valor económico agregado, que es un indicador de medición de la rentabilidad, y ese es uno de los motivos por lo que no se han tomado correctas decisiones estratégicas.

Las empresas de ensamblaje e instalación de ascensores cuentan con una gestión de costos, pero no han establecido un mecanismo estratégico ante un mercado competitivo, por ende han obtenido resultados moderados y no han estado en constante crecimiento económico y financiero.

Alpaca, A. (2012). En su tesis: El Uso de Costos Relevantes para la Toma de Decisiones Gerenciales y su Influencia en la Utilidad de las Empresas Industriales de la Ciudad de Tacna, año 2012”. Tiene como objetivo general determinar si el uso de los costos relevantes en la toma de decisiones gerenciales influye en la utilidad de las empresas industriales de la ciudad de Tacna. Se plantea como hipótesis que el uso de los costos relevantes en la toma de decisiones gerenciales influye significativamente en la utilidad de las empresas industriales de la ciudad de Tacna.

Presenta las siguientes conclusiones:

Ante situaciones comunes que están relacionadas con los costos de producción, la plana directiva de las empresas industriales de la ciudad de Tacna debe adoptar decisiones acertadas que les permitan asegurar el incremento de las utilidades, lo que redundará en una buena gestión y fortalecimiento de la empresa en el mercado. Como resultado de la investigación efectuada, se concluye que el uso de los costos relevantes en la toma de decisiones influye significativamente en las utilidades de las empresas industriales de la ciudad de Tacna.

Para tomar una decisión de aceptar o no una Orden Especial de ventas se requiere de un análisis de los costos que forman parte del producto solicitado, razón por la cual, después del estudio efectuado se afirma que existe una relación directa entre la orden especial de ventas y el costo de ventas de las empresas industriales de la ciudad de Tacna.

El estudio de los costos relevantes es importante cuando por razones del mercado las empresas tienen que decidir fabricar o comprar un accesorio necesario para la planta de producción, tomando en consideración que la decisión debe ser la más conveniente para la empresa, esto es, que proporcionalmente no incrementen los gastos, para no disminuir la utilidad.

Las empresas, por lo general, tienen diversas líneas de producción y es posible que se les pueda presentar el caso de que alguna de sus líneas le arroje pérdida. La eliminación de la línea que tiene un resultado negativo sin efectuar un examen de sus costos relevantes puede traer, como consecuencia, la disminución de los ingresos que tienen las demás líneas de producción, y por ende la disminución de la utilidad total.

2.1.3. A nivel local.

Coronel, C. O. (2013). En su informe de tesis: Aplicación del Sistema de Costos por Actividades y su efecto en la Rentabilidad de la Empresa Cementos Selva S.A., tiene como objetivo general determinar el efecto de la aplicación del sistema de costos por actividades

en la empresa Cementos Selva S.A., Se plantea como hipótesis que la aplicación del sistema de costos por actividades, tiene efecto positivo en la rentabilidad de la empresa Cementos Selva S.A.

Entre los principales resultados tenemos:

De los 50 encuestados, 25 personas que representan el 50.00% consideran que es totalmente importante la aplicación de un sistema de costos ABC para mejorar la rentabilidad por producto de la empresa, 18 encuestados que simbolizan el 36.00% afirma que es importante y solo 7 personas que representan el 14.00% contestan que solo en algunos casos es importante la aplicación de un sistema de costos ABC para mejorar la rentabilidad por producto de la empresa.

De los 50 encuestados, 43 personas que representa el 86.00% afirma que la aplicación del sistema de costos por actividades en la empresa Cementos Selva S.A. se incrementaría la rentabilidad de la misma, el 10.00% de los encuestados señalan que el incremento se daría en términos medios, 2 personas es decir el 4.00% no responden a la pregunta.

Presenta las siguientes conclusiones:

El sistema de costo actual de la empresa cemento selva S.A. desarrolla un proceso productivo por procesos, el cual está generando un nivel de rentabilidad bajo, producto que el área de costos de la empresa no desarrolla un análisis financiero de los márgenes de rentabilidad considerando todas las actividades que incurren cada proceso productivo. Los resultados de la investigación desarrollada evidencian que el efecto de la rentabilidad en la aplicación del sistema de costos basado por actividades en la empresa Cementos Selva S.A. es positivo (rentabilidad alta), ello se debe a que con este nuevo sistema de costos la entidad podrá analizar el proceso productivo enfocado las actividades, determinar el bien o servicio que genera mayor contribución a la rentabilidad de la empresa, controlar y administrar los costos indirectos de fabricación apropiadamente y realizar una correcta planeación, organización, dirección y control de la empresa.

En la actualidad, la empresa Cementos Selva S.A. utiliza el sistema de costeo por procesos, el mismo que no trata con mayor profundidad el cálculo de los costos indirectos y la empresa hoy en día cuenta con un peso significativo en ello; a medida que los costos indirectos van aumentando se van necesitando información más detallada sobre los costos de los productos en la determinación del costo de venta, de lo cual, la información que suministra el área contable a la alta dirección no es razonable ni competitiva, actualmente los clientes esperan que los productos sean de alta calidad, ofrezcan amplios beneficios y se adquieran a un precio bajo. Estas expectativas son del rápido proceso tecnológico y el

recrudescimiento de la competencia a nivel global que empuja a las empresas que participan de un mercado a ser más competitivas y aportar estrategias de excelencia empresarial; esta investigación ha demostrado que el sistema de costos actual de la empresa Cementos Selva S.A. está generando que la rentabilidad de la misma se vea afectada, por ser inadecuado respecto a las características de la producción y al tipo de información requerida; por lo que se debe aplicar el sistema de costos por actividades.

La industria de cemento ha experimentado un sostenido crecimiento en los últimos tres años, impulsada por la reactivación de la demanda interna y el poder adquisitivo de la población, factores que motivaron una mayor inversión privada en infraestructura; según el estudio efectuado, se ha determinado que Cementos Selva S.A, debe definir las actividades involucradas para delimitar los estándares productivos para la correcta determinación de los costos respecto al proceso actual; dichas actividades que debe regir el innovador sistema de costos en la empresa debe comprender: extracción de materia prima, tributación y molienda de la materia prima, homogenización y mezcla de la materia prima, obtener el Clinker, transformación del Clinker en cemento, empaque y distribución.

2.2. Bases teóricas.

2.2.1. Concepto General del Costo.

“Es un recurso específico para lograr la producción de un bien o la estrategia aplicada para dar un servicio en general” (Chambergo, 2012, p.66). “Es la erogación o desembolso en efectivo, en otros bienes, en acciones de capital o en servicios, o en la obligación de incurrir en ellos, identificados con las existencias” Eric Kohler citado por Informativo Caballero Bustamante, 2012, p.2).

Para Meza (2013). Dice: “Son desembolsos o sacrificios de valores que reportan beneficios futuros; son capitalizables e inventariables y hacen parte del Estado de Situación Financiera. Los valores de los materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación y en general todo lo que tenga que ver con producción es considerando como costos”. (p.83)

Coronel (2014). Afirma: “El costo es el valor de adquisición de un bien o servicio, para emplearlo en la elaboración de un producto, el cual generara una renta futura” (p.28).

2.2.2. Objetivo del Costo.

“Los objetivos de los costos se pueden definir como cualquier producto, servicio o en general, cualquier trabajo para el cual se tiene que establecer una medición de costo” (Arredondo, 2005, p.154). “El objeto de costos es aquello que se desea costear, viene a ser el producto o servicio para el cual deseamos medir y asignar los costos incurridos” (Carmona & Mejía, 2014, p.45).

Para Aguilar, K. & Carrión, J. (2013). El objetivo del costo es:

- Sirve de base para establecer políticas de precios.
- Tomar decisiones del área de producción.
- Valorar los inventarios.
- Controlar la efectividad de la gestión
- Facilitar el planeamiento y el control del proceso productivo.(p.22)

2.2.3. Elementos del Costo.

Los elementos del costo de un producto o servicio son los materiales directos, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Esta clasificación suministra a la gerencia la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación del precio del producto.

- Materiales: Son los principales recursos que se usan en la producción; éstos se transforman en bienes terminados con la adición de mano de obra y costos indirectos de fabricación. Además, puede ser definido como los materiales físicos que componen el producto.
- Mano de obra: Es el esfuerzo físico o mental empleados en la fabricación de un producto. También se puede decir, que es un costo del tiempo que los trabajadores invierten en el proceso productivo y que deben ser cargados a los productos.
- Costos indirectos de fabricación: Este pool de costos se utiliza para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente con los productos específicos. Ejemplos de otros costos indirectos de fabricación son los arrendamientos, energía y calefacción, y depreciación de equipos de fábrica.

Coronel (2014). “Se puede decir que a medida que el proceso productivo avanza, lo que fue materia prima se aproxima a ser un producto en proceso o terminado, pero en este

proceso interactúan los tres elementos del costo, generando unos costos de producción que deben acumularse, para así, determinar su precio de venta y margen de utilidad, de un producto o servicio determinado” (p.29).

Chambergó (2012). Afirma: “Los elementos del costo están agrupados bajo tres conceptos, materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

- Materia prima directa: es todo aquel elemento que se transforma e incorpora en un producto final.
- Mano de obra directa: constituye el valor del trabajo directo realizado por los operarios, o dicho en términos, el esfuerzo aportado al proceso de transformación de un bien.
- Costos indirectos de fabricación: constituye el resto de los elementos de costo que intervienen en el proceso productivo. Para su distribución se utiliza una base en relación a causa efecto” (p.98).

2.2.4. Clasificación de los Costos.

Según Chambergó (2014), los costos se clasifican:

a. “De acuerdo a su función, los costos pueden ser:

- **Costo de producción,** que son la materia prima directa, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.
- **Costos de venta,** todos aquellos desembolsos que la empresa hace en el proceso de venta de los productos terminados y llevados a los puntos de venta.
- **Gastos de administración,** son los desembolsos que realiza la empresa para llevar a cabo la gestión administrativa interna de la empresa.

b. De acuerdo a su comportamiento, el costo se clasifica en:

- **Costos fijos,** desembolsos incurridos en área productiva que se realizan en forma permanente sin tener en cuenta la actividad productiva, como por ejemplo el costo de mantenimiento de la fábrica, alquiler de la fábrica, salarios permanentes, etc.
- **Costos variables,** son los desembolsos incurridos en la fábrica que están relacionados estrictamente con el proceso de producción como por ejemplo el consumo de materia prima, el consumo energético, la depreciación de la maquinaria que está en funcionamiento, etc.

c. **De acuerdo a la identificación de las líneas de producción**, el costo puede clasificarse de la manera siguiente:

- **Costos directos**, son los desembolsos identificados con las líneas de producción o productos que se están elaborando, por ejemplo, el consumo de la tela en la confección de una prenda de vestir.
- **Costos indirectos**, son aquellos recursos invertidos por las empresas en la fabricación de bienes los cuales tienen que ser asignados a cada una de las líneas de producción.

d. **De acuerdo al tiempo**, los costos pueden ser:

- Costos históricos.
- Costos predeterminados.

e. **De acuerdo con la estructura** del costo pueden ser:

- Costo del periodo.
- Costo del producto.

f. **De acuerdo a la toma de decisiones**, el costo puede ser:

- Costos relevantes.
- Costos irrelevantes” (p.41-42)

2.2.5. Sistemas de Costos.

“Se definen como el registro sistemático de todas las transacciones financieras, expresadas en su relación con los factores funcionales de la producción, distribución y administración, e interpretadas en forma adecuada para determinar el costo de llevar a cabo una función dada. En dicho registro se constituye factores primordiales a los documentos originales, los diarios, los mayores o auxiliares, los estados de operación y las clasificaciones de cuentas, todos ellos necesarios para presentar a los directores responsables detalles adecuados sobre los gastos de fábrica de venta y de administración” (García & Morocho, 2010, p.53).

2.2.6. Principales sistemas de costos.

Para Chambergo (2012) los sistemas más utilizados son:

- a. **“Sistemas por órdenes específicas:** son aquellos en los que se acumulan los costos de producción de acuerdo a las especificaciones del cliente, siendo el objetivo del costo un grupo o lote de productos homogéneos o iguales.

- b. Sistemas por procesos:** son aquellos donde los costos de producción se acumulan en las distintas fases del proceso productivo, durante un lapso de tiempo.
- c. Sistema de costeo históricos:** son los que acumulan costos de producción reales, es decir, costos pasados o incurridos, lo cual puede realizarse en cada una de las ordenes de trabajo o en cada una de las fases de proceso productivo.
- d. Sistemas de costeo predeterminados:** son los costos que funcionan a partir de costos calculados con anterioridad al proceso de fabricación, para ser comparados con los costos reales con el fin de verificar si lo incorporado a la producción ha sido utilizado eficientemente para un determinado nivel de producción y poder tomar las medidas correctivas.
- e. Sistemas de costeo absorbente:** son los que consideran y acumulan todos los costos de producción, tanto fijos como variables, bajo la premisa de que todos los costos son necesarios para fabricar un producto.
- f. Sistema de costeo variables:** son los que consideran y acumulan solo los costos variables como parte de los costos de los productos elaborados, por cuanto los costos fijos solo representan la capacidad para producir y vender independientemente de que se fabrique.
- g. Sistema de costos basado en actividades (ABC):** este sistema parte de la diferencia entre costos directos y costos indirectos, relacionando los últimos con la actividad que se realiza en la empresa” (p.118).

2.2.7. Pilares Fundamentales del Sistema de Costos.

Para chamberg (2012) un sistema de costos se fundamenta en dos pilares:

- **“La contabilidad de costos,** que es la parte de la contabilidad general, encargada del registro y acumulación de los costos, y que brinda además la información pertinente que retroalimenta al sistema de costos.
- **Los procedimientos operativos** que hacen a la estructura misma del sistema como ser: consumos específicos por producto, por procesos y por actividad, tiempo de elaboración, definición de departamentos operativos y de servicio.

- También se incluyen formularios propios del sistema como pueden ser: hojas de productos y semi productos, entre otros” (p.132).

2.2.8. Costos ABC (Costeo Basado en Actividades).

Los costos basados en actividades es un sistema de costeo desarrollado inicialmente por los profesores Robert S. Kaplan y Robin Cooper de la Universidad de Harvard, consistente en el análisis y asignación de los costos indirectos de fabricación para distribuirlos entre los productos fabricados o los servicios prestados. (Chambergo, 2008).

Comprende a todos los costos de la empresa, incluyendo los costos comerciales y administrativos. Están orientados al costo de las actividades y su capacidad de agregar valor al producto o servicio y, por lo tanto, están basados en la actividad y no en los volúmenes de producción. Para el efecto, se debe tener en cuenta la concepción del costo y del gasto indicado en la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 existencias.

Carmona, A. G. & Mejía, E. C. (2014). menciona lo siguiente: el sistema de Costos Basado en Actividades, conocido por la denominación anglosajona “Activity Based Costing” (ABC) aparece a mediados de la década de los 80 como un aporte ante la falla de los sistemas de costos utilizados para distribuir correctamente los gastos y costos indirectos a los productos o servicios, a diferencia del ABC que identifica que los costos indirectos son asignados no en los productos o servicios, sino en las actividades que se realizan para producir dichos productos o servicios.

En los últimos años, debido al avance tecnológico y a la competencia de los productos o servicios en el mercado, ha surgido la necesidad de cambiar los sistemas comunes de costos, por lo que se han desarrollado nuevos enfoques que permiten que las empresas reduzcan sus costos y logren ventajas competitivas, siendo uno de éstos el sistema de Costos Basado en Actividades (ABC).

2.2.9. Definiciones de Costos ABC.

Para Rodríguez, J. (2012). “Es un modelo que se basa en la agrupación en centro de costos que conforman una secuencia de valor de los productos y servicios de la actividad productiva de la empresa.”

Altamirano, G. & Arévalo, V. (2012). Manifiesta, El sistema de costos ABC es una metodología para distribuir razonablemente los costos indirectos a los productos y medir el

rendimiento de las actividades. El principal fin de este sistema de costeo es determinar la eficiencia en la utilización de los recursos y de ser una herramienta para medir el desempeño empresarial.

Este sistema permite reconocer la relación causa- efecto entre los generadores del costo y las actividades, brindando el conocimiento necesario para el mejoramiento y la optimización de los procesos.

Hornigren, Sundem, Stratton (2001). Citado por López, M. (2005). Sistema que primero acumula los costos indirectos de cada una de las actividades de una organización y después asigna los costos de actividades a productos, servicios u otros objetos de costo que causaron esa actividad”.

Bellido, P. (2003). Un método de costeo, en el cual las actividades son los objetos primarios o básicos de costo. ABC, mide costos y resultado de las actividades y asigna los costos de aquellas actividades a otros objetos, tales como productos o clientes, basados en su uso o consumo de actividades.

2.2.10. Características del costeo ABC.

El ABC, también según Kaplan y Cooper, reviste las siguientes características: Los recursos se asignan directamente a las actividades, y las actividades se asignan directamente a los productos o servicios que se pretenden costear; y si la asignación directa no es posible, entonces se deben utilizar “Inductores de costos”, (Cost drivers), que deben elegirse racionalmente, no en forma arbitraria, y deben ser representativos de la causa del costo o de la actividad desarrollada.

Por otro lado, Delgado, W. (2010). Explica realmente para poder elaborar un producto se necesitan unos costos (RECURSOS) pero estos recursos no los consumen los productos sino unas actividades que se realizan para poder elaborarlos. El producto consume ACTIVIDADES y las actividades a su vez consumen recursos. Cabe aclarar que bajo este sistema, los productos no son solamente susceptibles de costeo, sino todo aquello que consuma actividades.

2.2.11. Elementos del Sistema ABC.

a) Los Recursos.

Los recursos están conformados por los elementos del costo.

Bellido, P. (2003). Se considera como recurso, todo aquello que está disponible en la empresa para el desarrollo de sus actividades y que le permite lograr sus fines.

Clasificación de los recursos.

Bellido, P. (2003). Los recursos de una organización se pueden clasificar en:

- HUMANOS: Personal.
- MATERIALES: Materiales directos, útiles de oficina, herramientas, repuestos, lubricantes.
- EQUIPOS: Maquinarias, Equipos de computación.
- INSTALACIONES: Edificios, almacenes.
- SERVICIOS: Agua, energía eléctrica, teléfono, internet.

Los recursos comprenden además los costos externos, los cuales incluyen recursos consumibles tales como: transportes o fletes, útiles de oficina, contratos de mantenimiento.

b) Las Actividades.

Hicks, D. (2001). En ABC las actividades son definidas como aquellos grupos de procesos o procedimientos relacionados entre sí que, satisfacen una determinada necesidad de trabajo de la empresa.”

Chambergo, I. (2012). Define la actividad como: “conjunto de tareas que generan costos y que están orientadas a la obtención de un output para elevar el valor agregado a la organización. (pág. 188)

Lujan, L. (2009). Define a la actividad como una acción repetitiva que se desempeña para el cumplimiento de las funciones de un negocio (p. 168); por su parte Brimson define actividad como “una combinación de personas, tecnología, materias primas y entorno que produce un producto o un servicio dados”.

Sáenz, Fernández, Gutiérrez (2004). Una actividad es un conjunto de tareas o actos imputables a un grupo de personas, a un grupo de máquinas o a una máquina, y relacionadas con un ámbito preciso de la empresa. Se ha llegado a decir, buscando un

sentido muy amplio, que la actividad es todo lo que puede describirse con verbos en la empresa, si bien normalmente necesitaran casi siempre alguna precisión semántica. Así, en un sentido muy amplio, actividad es: preparar presupuestos, seleccionar personal, serrar madera, preparar las maquinas, limpiar los edificios, hacer facturas, por poner algunos ejemplos. Las actividades describen, de una forma, lo que se hace en la empresa, en que se invierte el tiempo y los distintos inputs. Y pueden ser definidas en un sentido amplio como toda aquella actuación o conjunto de actuaciones que se realizan en la empresa, encaminadas a la obtención de un bien o servicio. (p.216)

Características de las actividades:

Carmona, A. & Mejía, E. (2014). Las características de las actividades son:

- Entrada: La ejecución de una actividad inicia cuando sucede algún evento o acción externa a ella.
- Salida: Una vez que se inició la actividad, esto implica producir algo (producto o servicio), para un cliente. Se conoce también como outputs que son los beneficios tangibles e intangibles entregados a los clientes.
- Consumo de recursos: Una actividad consume recursos para conseguir sus objetivos. Dentro de los recursos están humanos, materiales y financieros.

Para Jarazo, A., son características de las Actividades:

- Tener una finalidad, o sea una "producción".
- Consumir factores productivos.
- Tener un sistema de conducción que las vincule.

Son ejemplos de Actividades: orden de compra, recepción, control de calidad, almacenaje, mantenimiento, puesta a punto de equipos, producción, toma de pedido, preparación, facturación, y despacho.

Para cada actividad hay acciones en las que se consumen factores; éstas constituyen la causa esencial y principal de los costos; no se trata de vincular a los costos con un centro de responsabilidad, sino de considerarlos directos a una actividad, que consume factores.

Clasificación de las Actividades.

Según chambergó (2012) las actividades pueden ser clasificadas de acuerdo a diferentes criterios:

Según las funciones de la empresa.

- ✓ Investigación
- ✓ Logística
- ✓ Producción
- ✓ Comercialización
- ✓ Administración
- ✓ Dirección

Según su relación con los productos o servicios que produce o comercializa la empresa.

- ✓ Actividades Principales o Primarias.
- ✓ Actividades Auxiliares.

Según Luján (2009) las actividades pueden ser clasificadas de acuerdo a diferentes criterios:

En función a que la actividad desarrollada añada o no valor, se puede establecer la siguiente clasificación:

- ✓ Actividad sin valor añadido, que comprende actividades que no son absolutamente esenciales para el objeto del consumidor.
- ✓ Actividades con valor añadido, actividad necesaria para fabricar un producto o prestar un servicio, por la que el consumidor está dispuesto a soportar su costo.

2.2.12. Cost driver.

Brito, Ferreira, & López. Para poder asignar un costo a un producto hay que tener en cuenta el factor, escoger este factor medible y claramente identificable que me permita asignar los costos a un centro, actividad y producto. Los inductores de costos o cost driver son aquellos factores o hechos que influyen en el volumen de ejecución de las actividades, siendo por tanto la causa de consumo de los recursos utilizados al realizar éstas.

Según Kaplan (1999) las medidas de actividad son medidas competitivas que sirven como conexión entre las actividades y sus gastos indirectos de fabricación respectivos y que pueden relacionar también con el producto terminado. Cada medida de actividad debe estar

definida en unidades de actividad perfectamente identificables. Las medidas de actividad son conocidas como "cost drivers".

La asignación de costos a las actividades y a los objetivos de costos se apoya fundamentalmente en los inductores, generadores de costos o cost drivers, con los cuales se explica la relación causa-efecto entre las actividades y los objetivos de costos.

Un inductor, generador o cost driver puede ser cualquier variable que, al momento de sufrir una modificación, automáticamente producirá cambios en el costo total.

2.2.13. Tipos de Cost driver.

Según Carmona, A. & Mejía, E. (2014):

- Inductores de recursos: tienen en cuenta el volumen de actividad. Por ejemplo: m², horas hombre, horas máquina.
- Inductores de actividades: miden el uso de una actividad, para obtener un producto. Por ejemplo: cantidad de pedidos de clientes.

2.2.14. Principios del "Activity Based Costing"

Jarazo, A. Deben detectarse las actividades que no agregan valor al cliente; para ello se requieren datos acerca de este tipo de trabajos, e información para posibilitar su supresión. Es preciso identificar y suprimir el trabajo superfluo: exceso de producción, esperas, transporte en los procesos, stocks y movimientos innecesarios, demoras, excesos, irregularidades, etc.

Tiempos de preparación más reducida, lotes más pequeños, enlaces más estrechos entre procesos, reducción de los niveles de inventarios, y menores plazos de espera, aumentan la calidad y flexibilidad, y eliminan trabajo innecesario.

2.2.15. Etapas para la aplicación de Costos ABC.

Chambergo, (2012). El cálculo de costos con el sistema ABC supone pasar por varias etapas: (pág. 188)

- Dividir la empresa en secciones.
- Decidir los criterios a utilizar para localizar los costos indirectos en las secciones.
- Localizar los costos de las secciones en las agrupaciones de costos correspondientes a las actividades.
- Decidir los inductores de costos. Calcular el costo por inductor.

- Localizar los costos de las secciones en las agrupaciones de costos correspondientes a las actividades.
- Decidir los inductores de costos. Calcular el costo por inductor.
- Asignar los costos de las actividades a los productos u otros objetos de costos a través de los inductores.

Carmona, A. & Mejía, E. (2014). “Las etapas para la aplicación de costos ABC son:

1. IDENTIFICACIÓN DE LAS ACTIVIDADES.

Como su nombre lo indica, este sistema de costos se basa en las actividades, por lo tanto, el primer paso consiste en identificar correctamente las actividades que se desarrollan en la empresa donde se desea aplicar el mismo.

En esta etapa se evitará la descripción de todas las actividades, teniendo en cuenta solo aquellas que son significativas, analizando las que agregan o no valor, una actividad agrega valor a un servicio cuando su eliminación o disminución afecta negativamente la satisfacción de los consumidores y cuando no agregan valor se debe eliminarlas o reducirlas con el fin de obtener ahorro de tiempo y dinero que contribuya a la reducción de costos.

Definimos los conceptos que nos serán de utilidad para el análisis de las actividades

- Actividades necesarias que agregan valor (ANAV): Estas son actividades que se pueden recuperar en el precio del producto o servicio, por las que el cliente está dispuesto a pagar.
- Actividades necesarias que no Agregan Valor (ANNAV): Son las que se deben desarrollar como parte del negocio, pero que no adicionan valor para el cliente en función del producto o servicio.
- Actividades innecesarias que no Agregan Valor (AINAV): Son actividades que suponen desperdicios porque no agregan valor y no son parte de la existencia del negocio.

De las actividades que consideramos relevantes se requiere obtener información acerca de sus características, la cantidad de recursos que consume, el tiempo total de cada persona en cada actividad, los equipos relacionados con las actividades, entre otras.

Las actividades representan acciones o trabajos realizados por los empleados, la lista de las actividades determinadas tiene el nombre de Inventario de Actividades.

Existen algunas técnicas o herramientas que permiten recopilar las actividades, entre estas tenemos:

- a) Entrevistas y conversaciones con el responsable y trabajadores del área.
- b) Cuestionarios dirigidos al responsable y trabajadores del área, y
- c) Verificación del vínculo entre actividades que se ejecutan.

2. CLASIFICACIÓN DE LAS ACTIVIDADES EN PRINCIPALES Y AUXILIARES.

Posteriormente a la identificación de las actividades se procede a establecer la clasificación de las mismas en primarias o principales y auxiliares o secundarias. Las primarias se relacionan directamente con el objeto de costos de la empresa y, en determinadas ocasiones, requieren la realización de otras de carácter secundario o de apoyo que deberán ser objeto de un reparto de sus costos entre el resto de actividades.

La base para clasificar las actividades son los atributos.

- a) Actividad primaria: son las que contribuyen directamente al objeto de costos final, como un producto o un servicio.
- b) Actividad secundaria: son las que sirven de apoyo a las actividades primarias.

Los atributos definen y describen las actividades, convirtiéndose en la base para la clasificación de las mismas que facilite el logro de los objetivos gerenciales, tales como la determinación del costo del producto o servicio, la mejora continua y el manejo de la calidad.

3. MAPA Y DICCIONARIO DE ACTIVIDADES

Consiste en detallar cada paso del proceso de venta del producto o prestación del servicio hasta que se termina el mismo, para lograr la satisfacción del cliente.

En este punto, resulta apropiado enlazar la información recopilada relacionada con las actividades. Primeramente, se elaborara un mapa de actividades por centro de costos, en el que se representara gráficamente los vínculos entre las actividades que se llevan a cabo en el área, y entre aquéllas realizadas en otras áreas pero que mantienen una cierta relación, presentando cada una con su codificación respectiva.

Además, se confecciona un diccionario que muestra la definición, objetivos y tareas principales de cada actividad, que sirva como medio claro de unificación de conceptos para una mejor comprensión de cada una de las actividades.

4. IDENTIFICACIÓN DEL CENTRO DE COSTOS.

En este paso se define el área de la empresa responsable de los costos y gastos en los que se incurre para el desarrollo de las actividades

5. IDENTIFICACIÓN DE LOS RECURSOS DEL CENTRO DE COSTOS.

Los recursos representan la base del modelo de Costos Basado en Actividades ABC.

Un recurso es una agrupación homogénea y diferenciada de costos existentes que realizan una función similar como en el caso de personal, que tienen un perfil similar de trabajo. La suma de todos los recursos de este modelo es igual al costo total de una organización en un tiempo establecido. El sistema ABC hace un mapa económico que va desde el costo de los recursos a las actividades, utilizando inductores de costos de recursos. Los inductores de costos o factores de asociación de los recursos vinculan los costos con las actividades realizadas.

Finalizada la identificación del centro de costos, es importante recalcar el tratamiento que se dará a los componentes de costos principales: costos directos y costos indirectos de fabricación. Para esta fase nos apoyamos en las cuentas contables que se manejan en el Libro Mayor o en los registros contables, que acumulan costos directos (materia prima y mano de obra) y costos indirectos de fabricación.

Los costos directos no forman parte del costo de las actividades, ya que son atribuidos fácil y directamente a los objetos de costos, mientras que los costos indirectos por su naturaleza no pueden atribuirse claramente a los objetos de costos, por lo que su asignación se da por medio de las actividades.

6. DETERMINACIÓN DE LOS INDUCTORES DE COSTO DE LOS RECURSOS PARA ASIGNARLOS A LAS ACTIVIDADES.

En este paso resulta importante precisar y definir los inductores de costos o cost driver, teniendo como base las actividades identificadas, que son unidades de medida y control para establecer la relación entre las actividades y los productos, siendo los que mejor representen al costo y su distribución. Pueden ser expresados en porcentajes, minutos, horas máquina, horas hombre, kilogramos, número de empleados, etc.

Dependiendo del número y tipo de actividad, los inductores de costos serán distintos para cada una, su elección se puede hacer de acuerdo a como se consumen los recursos y como puede ser transferido su costo al generador de actividad y de este, al producto o servicio final.

Estos criterios son los que harán que la asignación de recursos sean lo más real posible.

7. RELACIÓN DE LOS COSTOS DE LOS RECURSOS CON LAS ACTIVIDADES.

Una vez identificadas las actividades, organizadas en los respectivos centros de costo y establecidos los componentes de costos principales, se debe identificar las relaciones entre las actividades y los recursos, esto quiere decir definir qué costos pertenecen a las respectivas actividades, mediante los inductores de costo seleccionados.

8. ASIGNACIÓN DE RECURSOS HACIA LAS ACTIVIDADES.

Uno de los fundamentos del sistema de costos ABC radica en que las actividades consumen los recursos de la empresa y los productos o servicios consumen actividades y no recursos, a excepción de los costos directos.

Una vez determinado los porcentajes de asignación de los recursos, se procede a repartir el costo de cada uno de ellos entre las diferentes actividades, obteniendo de esta forma el costo incurrido por la realización de cada actividad dentro del centro de costos.

9. IDENTIFICACIÓN DE LOS OBJETOS DE COSTOS.

Es el producto o servicio final como resultado de una actividad, o cadena de actividades.

10. SELECCIONAR INDUCTORES DE COSTO DE LAS ACTIVIDADES QUE VINCULAN LOS COSTOS DE LAS ACTIVIDADES CON LOS OBJETOS DE COSTOS.

La vinculación entre actividades y objetos de costos, se consigue utilizando inductores de costo de las actividades, estos son una medida cuantitativa del resultado de una actividad.

La elección de un inductor de costo de una actividad refleja un problema entre la exactitud y el costo de medición. Debido al gran número de vínculos existentes entre actividades y productos o servicios, es necesario reducir el número de inductores de costos en las actividades, por tanto se puede elegir entre tres tipos de inductores:

Inductores de transacción

Estos se utilizan cuando todos los resultados requieren las mismas demandas de una actividad. Cuenta la frecuencia con la que se repite una actividad. Por ejemplo: el número de hojas de pedido de materia prima.

Inductores de duración

Según la cantidad de tiempo necesario para realizar una actividad. Estos inductores deberían utilizarse cuando existen variaciones relevantes en la cantidad de actividad requerida para productos diferentes. Por ejemplo: minutos requeridos en lavar la vajilla.

Inductores de intensidad.

Hacen un cargo directo de los recursos utilizados cada vez que se realiza una actividad. Los inductores de intensidad son los más exactos, pero son los más difíciles aplicar y solo deberían utilizarse cuando los recursos asociados a una actividad son difíciles y variables. Por ejemplo si un producto requiere un ajuste especial y personal caro para el control de calidad.

11. ASIGNACIÓN DEL COSTO DE LAS ACTIVIDADES HACIA LOS OBJETOS DE COSTOS.

La asignación de costos a los diferentes objetos de costos, es el problema más importante de cualquier sistema de costos. Además, es un problema inevitable ya que la organización necesita tener información confiable y exacta sobre el costo de sus productos o servicios, para una correcta toma de decisiones.

En esta etapa se procede a realizar el cálculo unitario de cada uno de los productos, una vez obtenidos los costos indirectos de fabricación, obteniendo los otros componentes del costo, como lo son la materia prima y la mano de obra directa.”

2.2.16. Rentabilidad.

Paredes, A. (1979). Citado por Zelada, H. R. (2014). Expresa: Es la noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener resultados. La rentabilidad es la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo proceden los capitales utilizados en el mismo. Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerlos con el fin de

permitir la elección entre alternativas o juzgar la eficiencia de las acciones realizadas, según que el análisis sea a priori o a posteriori.

Meza, V. (2013). Es la capacidad que tiene algo para generar suficiente utilidad o ganancia; por ejemplo, un negocio es rentable cuando genera mayores ingresos que egresos, un cliente es rentable cuando genera mayores ingresos que gastos, un área o departamento de empresa es rentable cuando genera mayores ingresos que costos.

Coronel, C. O. (2013). La rentabilidad es uno de los conceptos más importantes en las empresas modernas y más utilizado por la comunidad de negocios. La rentabilidad es lo que buscan los inversores al invertir sus ahorros en las empresas. La rentabilidad es lo que miden los inversores al decidir si reinvierten sus ahorros en una determinada Empresa, o si, por el contrario, retiran sus fondos. La rentabilidad es, probablemente, uno de los conceptos menos comprendidos por quienes lo utilizan a diario.

En el imaginario popular, un emprendimiento que logra producir ingresos mayores que sus costos, generando resultados positivos, se considera un emprendimiento rentable. En esta nota, veremos que el mero hecho de mostrar un beneficio contable no quiere decir que el emprendimiento sea rentable. De hecho, una empresa puede generar beneficios, pero no ser rentable. Este concepto suele ser bastante elusivo, por lo que trataremos de explicarlo con mayor detalle.

Es común escuchar decir a directivos y a empresarios que un negocio deja una rentabilidad de, por ejemplo, el 10%. Indagando sobre este concepto, vemos que normalmente eso quiere decir que el resultado de ese negocio deja un margen de 10% sobre las ventas. Para esta medición, algunas veces el resultado es medido utilizando el beneficio operativo, y otras utilizando el beneficio neto sobre ventas. Sin embargo, si preguntamos a un grupo de ejecutivos que ensayen una definición de rentabilidad, normalmente nos dicen que es el beneficio obtenido en un determinado período de tiempo, con respecto a la inversión comprometida. La rentabilidad descrita al principio, sin embargo, no incluye el monto de la inversión realizada. Como vemos, la misma definición de rentabilidad es bastante más compleja de lo que se puede suponer inicialmente.

La definición de rentabilidad refiere al compendio de: el beneficio obtenido, el monto de capital invertido para obtenerlo y el tiempo transcurrido desde que se realizó la inversión.

En consecuencia, es común que los directivos tomen decisiones que tienden a mejorar el margen, pero esas decisiones no necesariamente logran mejorar la rentabilidad, es más, muchas veces la empeoran, por ejemplo, en los casos en los que por mejorar el margen se empeoran la rotación o el apalancamiento financiero.

2.2.17. Importancia de la rentabilidad en la empresa.

González, E. G. (2013). La rentabilidad es un punto muy importante que debe ser considerado por los administradores, ya que por medio de su análisis se podrá conocer el desempeño de las operaciones de la empresa, el aprovechamiento óptimo de los recursos y principalmente determinar si se está cumpliendo los objetivos entre ellos el que es más destaca, que es el de generar beneficios o ganancias. (p. 44)

Ensayo importancia liquidez y rentabilidad en las empresas (2011). Las Razones Financieras de Liquidez, pueden medir el estado de eficacia y comportamiento de la empresa, presentando una perspectiva de la situación financiera, precisando el grado de rentabilidad o rendimiento, y todo lo que tenga que ver con su actividad. Uno de los estados importantes para conocer la situación real de un negocio es el estado del flujo de efectivo por que este mide la liquidez, indicando las entradas y salidas de dinero de la empresa, lo cual nos permite conocer la situación real de esta.

Para los empresarios es muy importante la rentabilidad ya que esto significa que la empresa tiene mayor ganancia, en cambio la liquidez representa la disposición inmediata de adquisición de dinero efectivo para hacer frente a todo tipo de compromisos, por eso se dice que el dinero es el activo con mayor liquidez, por el contrario, para que un activo se haga efectivo transcurre más tiempo desde su adquisición hasta su venta.

Tanto la liquidez como la rentabilidad son de vital importancia ya que una alta liquidez le permite a la empresa una buena reputación en el manejo de garantías operativas y con las corporaciones financieras y una buena rentabilidad permite mejores y mayores beneficios para los accionistas, mejores sueldos e incentivos para los directivos. Si bien con estas se tienen beneficios también se corren riesgos ya que con la liquidez se sacrifica parte de la rentabilidad, y si se tiene el dinero aplicado a generar utilidades, no se puede cumplir con la liquidez. Por tanto, se puede dar el caso de que una empresa tenga muy buena rentabilidad financiera y una muy mala liquidez, o por el contrario existen empresas que tienen mucha disponibilidad de fondos, pero no son rentables.

2.3. Definición de términos básicos.

- **ABC.** Activity based costing system Sistema de costos basado en actividades. (López, 2005)
- **Actividad.** Se define como la realización de una acción o conjunto de acciones y tareas coordinadas y dirigidas a añadir valor, es decir, a poder incrementar el valor de un producto o servicio. (Chambergo 2008)
- **Costo.** Es la erogación o desembolso en efectivo, en otros bienes, en acciones de capital o en servicios, o en la obligación de incurrir en ellos, identificados con las existencias. (Eric Kohler, citado por Informativo Caballero Bustamante)
- **Inductores.** El Inductor es uno de los conceptos claves del Coste por Actividad. Representa el parámetro en función del cual se consumen los recursos. (Medina 2013)
- **Inputs.** Compra o entrada de una empresa. Factor productivo que la empresa adquiere del exterior para ser sometido a un proceso de transformación interna. Las materias primas, los productos intermedios o semi-manufacturados y la energía que la empresa compra en el mercado son inputs. Si al valor de los inputs adquiridos en el exterior se le suma el valor añadido creado por la empresa: el valor de los sueldos y salarios más el interés del capital más el beneficio del empresario, se obtiene el valor de los outputs o producción final de una empresa. (La Gran Enciclopedia de Economía)
- **Output.** Volumen de producción o salida de una empresa. La diferencia entre el valor de los outputs producidos y el valor de los inputs consumidos constituye lo que se denomina el valor añadido creado por la empresa durante el período de tiempo de referencia. (La Gran Enciclopedia de Economía)
- **Pool.** Costo de una actividad en particular. (López, 2005)
- **Recursos.** Se denomina recursos a aquellos elementos que portan algún tipo de beneficio a la sociedad. (Medina 2013)
- **Rentabilidad.** Es la capacidad que tiene algo para generar suficiente utilidad o ganancia; por ejemplo, un negocio es rentable cuando genera mayores ingresos que egresos, un cliente es rentable cuando genera mayores ingresos que gastos, un área o departamento de empresa es rentable cuando genera mayores ingresos que costos. (Meza, 2013)

CAPÍTULO III. METODOLOGÍA.

3.1. Tipo de investigación.

El presente trabajo de investigación es una investigación aplicada, porque los resultados que se obtuvieron se pretenden aplicar y/o utilizar de forma inmediata para resolver la realidad de la problemática respecto a la incidencia en la rentabilidad al aplicar el sistema de costos por actividades en de la Empresa Unipersonal de Chacón Rodríguez Lola del distrito de Tarapoto.

3.2. Nivel de investigación.

Por el nivel de estudio, la presente investigación es descriptiva, porque se describió la problemática institucional, en donde se enfoca la aplicación de un sistema de costos por actividades y la incidencia en la rentabilidad para el ente en estudio; orientando a conocer, identificar, determinar, registrar, analizar e interpretar la naturaleza actual de las variables de estudio.

3.3. Población, muestra y unidad de análisis.

3.3.1. Universo:

El universo para la investigación está conformado por 10 trabajadores de la Empresa Unipersonal de Chacón Rodríguez Lola del distrito de Tarapoto.

3.3.2. Población:

Está conformado por 10 trabajadores de la Empresa Unipersonal de Chacón Rodríguez Lola del distrito de Tarapoto, que a continuación se detalla:

CARGO	CANTIDAD	PORCENTAJE
Administrador	1	10%
Contador	1	10%
Recepción	3	30%
Cocina	1	10%
Compras y mozo	1	10%
Lavandería	1	10%
Limpieza	1	10%
Mantenimiento, pintado y otros.	1	10%
TOTAL	10	100%

3.3.3. Muestra:

Considerando, que la muestra es un subconjunto de elementos que constituyen un área de interés analítico para el estudio, y conociendo que la cantidad de personal involucrado en las consideraciones del sistema de costos es relativamente pequeña, se aplicará como técnica el muestreo censal, tomando como referencia lo dicho por Hurtado, J y Toro, I (2001), quienes refieren que: “para que un muestreo sea censal, se requiere que todos y cada uno de los elementos de la población constituyan la muestra”

3.3.4. Unidad de análisis.

La unidad de análisis del presente trabajo de investigación son todos los trabajadores de la Empresa Unipersonal de Chacón Rodríguez Lola del distrito de Tarapoto.

3.4. Tipo de diseño de investigación.

La investigación se desarrolló bajo el enfoque cualitativo mediante un diseño descriptivo simple. Según Miguel Posso (2009: 23), la investigación descriptiva permite decir como es o se manifiesta el objeto, fenómeno o problema motivo de estudio; son investigaciones o estudios que buscan especificar y/o particularizar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis.

Con este tipo de investigación se agrupan los elementos de estudio, con la asociación de variables sujetas a análisis, esto ayuda a identificar posibles soluciones tomando como guía preguntas formuladas por el investigador y que se aplican utilizando las técnicas que más se adecuan para la mejor obtención de la información.

3.5. Método de investigación

Para la presente investigación se aplicó los métodos analítico sintético e inductivo, a partir de observaciones logradas, aplicando técnicas descriptivas, cuyos datos fueron interpretados mediante modelos conceptuales. Los datos son primarios, provenientes de las actividades de la empresa; asimismo los datos secundarios, obtenidos de otras fuentes vinculadas con el ente en estudio.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

3.6.1. Técnicas.

La recolección de la información se llevó a cabo mediante el uso de las siguientes técnicas:

- **Encuesta.** La observación por encuesta se aplicó a los administrativos así como a los trabajadores de la Empresa Unipersonal de Chacón Rodríguez Lola del distrito de Tarapoto, seleccionado, según la muestra y criterios de inclusión y exclusión.
- **Entrevista.** Se utilizó tomando como referencia, su aplicación directa con guía de preguntas abiertas a nivel de administrativos.
- **Análisis documental.** Se efectuó en base a la documentación oficial existente en la Empresa Unipersonal de Chacón Rodríguez Lola del distrito de Tarapoto y bibliotecas de instituciones que tienen que ver con el problema en estudio.

3.6.2. Instrumentos.

Los instrumentos que se utilizaron en las técnicas indicadas en el numeral anterior y cuya estructura tienen como base las hipótesis, variables e indicadores, fueron el cuestionario que emplea preguntas tipo escala y cerradas, a fin que los encuestados marquen con un aspa (X) en la alternativa que consideren valedera y las hojas de codificación, así como la guía o cedula de entrevista, es decir se aplicó la escala tipo Lickert Modificado.

3.7. Técnica de procesamiento y análisis de datos.

El procesamiento de datos se realizó en forma mecánica a través de una tabla matriz de doble entrada. Posteriormente dichos datos fueron categorizados por medio de frecuencias y porcentajes mediante la utilización de la versión del programa Office 2010, así como el programa SPSS versión 20, a fin de presentar la información en cuadros estadísticos, posteriormente se realizó los análisis respectivos de la información con la cual se redactó el informe de tesis respectivo y los resultados obtenidos son presentados en tablas y gráficos conservando los principios éticos en la investigación.

CAPÍTULO IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN.

4.1. Resultados Descriptivos.

Después de haber realizado el trabajo de campo con el objetivo de determinar el efecto que tiene la aplicación del sistema costos basado en actividades en la rentabilidad de la Empresa Unipersonal de Chacón Rodríguez Lola del distrito de Tarapoto -2014, se presenta los siguientes resultados.

4.1.1. Resultados descriptivos de la entrevista dirigida al administrador del hotel.

a) Como distribuye a los trabajadores del hotel según su responsabilidad.

Tabla 1. Distribución de los trabajadores del hotel según su responsabilidad.

Nº	DENOMINACIÓN	FRECUENCIA ABSOLUTA	PORCENTAJE	FRECUENCIA ACUMULADA
1	LIMPIEZA	1	10.00%	10.00%
2	RECEPCIÓN	3	30.00%	40.00%
3	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	1	10.00%	50.00%
4	COMPRAS	1	10.00%	60.00%
5	RESTAURANT	1	10.00%	70.00%
6	LAVANDERÍA	1	10.00%	80.00%
7	CONTADOR	1	10.00%	90.00%
8	ADMINISTRADOR	1	10.00%	100.00%
TOTAL		10	100.00%	

ELABORADO POR: LOS AUTORES

FUENTE: ENTREVISTA AL ADMINISTRADOR DEL HOTEL SWEET MAYO

El administrador nos manifestó que para brindar el servicio de hospedaje y servicios complementarios en el hotel laboran 10 personas que representa el 100%, el 10% realiza netamente limpieza, el 30% del personal se dedican a recepción turnándose mañana tarde y noche, un 10% se dedica al mantenimiento y reparación en los diferentes ambientes, otro 10% realiza las actividades de compras, un 10% es encargado del restaurant y un 10% es responsable del área de lavandería.

b) Los elementos del costo en qué porcentaje participan en la determinación del costo de servicio.

Tabla 2. Los elementos del costo y en qué porcentaje participan en la determinación del costo de servicio.

Nº	DENOMINACIÓN	FRECUENCIA ABSOLUTA	PORCENTAJE	FRECUENCIA ACUMULADA
1	SUMINISTROS DIRECTOS	0%	0.00%	0.00%
2	MANO DE OBRA DIRECTA	40%	40.00%	40.00%
3	COSTOS INDIRECTOS	60%	60.00%	100.00%
TOTAL		100%	100.00%	

ELABORADO POR: LOS AUTORES

FUENTE: ENTREVISTA AL ADMINISTRADOR DEL HOTEL SWEET MAYO

El administrador considera que del 100% de su inversión, un 0% destina a suministros directos, un 40% corresponde a mano de obra directa y un 60% se destina a costos indirectos. (Referencia tabla n° 43)

4.1.2. Resultados descriptivos de la encuesta dirigida al administrador y contador del hotel.

Se entenderá por:

A: Administrador.

C: Contador.

a) El hotel utiliza Sistema de Costos.

Tabla 3. El hotel utiliza sistema de costos:

Nº	DENOMINACIÓN	A	C	FRECUENCIA ABSOLUTA	PORCENTAJE	FRECUENCIA ACUMULADA
1	SI	0	0	0	0.00%	0.00%
2	NO	1	1	2	100.00%	100.00%
TOTAL		1	1	2	100.00%	

ELABORADO POR: LOS AUTORES

FUENTE: ENCUESTA HOTEL SWEET MAYO

El administrador y el contador que representan el 100% consideran que el hotel no utiliza sistema de costos.

b) Cree usted que, beneficiaría a la rentabilidad la aplicación de costos ABC.

Tabla 4. Cree usted que, beneficiaría a la rentabilidad la aplicación de costos ABC:

Nº	DENOMINACIÓN	A	C	FRECUENCIA ABSOLUTA	PORCENTAJE	FRECUENCIA ACUMULADA
1	SI	1	1	2	100.00%	100.00%
2	NO	0	0	0	0.00%	
TOTAL		1	1	2	100.00%	

ELABORADO POR: LOS AUTORES

FUENTE: ENCUESTA HOTEL SWEET MAYO

Las dos personas encuestadas que representan el 100% considera que si beneficiaría en la rentabilidad la aplicación de un sistema de costos basado en actividades.

c) Conoce la estructura del sistema de costos basado en actividades.

Tabla 5. Conoce la estructura del sistema de costos basado en actividades:

Nº	DENOMINACIÓN	A	C	FRECUENCIA ABSOLUTA	PORCENTAJE	FRECUENCIA ACUMULADA
1	SI	0	0	0	0.00%	0.00%
2	NO	1	1	2	100.00%	100.00%
TOTAL		1	1	2	100.00%	

ELABORADO POR: LOS AUTORES

FUENTE: ENCUESTA HOTEL SWEET MAYO

El 100% de los encuestados respondieron que no conocen la estructura del sistema de costos basados en actividades.

d) Sabe cómo implementar un sistema de costos basado en actividades.

Tabla 6. Sabe cómo implementar un sistema de costos basado en actividades:

Nº	DENOMINACIÓN	A	C	FRECUENCIA ABSOLUTA	PORCENTAJE	FRECUENCIA ACUMULADA
1	SI	0	0	0	0.00%	0.00%
2	NO	1	1	2	100.00%	100.00%
TOTAL		1	1	2	100.00%	

ELABORADO POR: LOS AUTORES

FUENTE: ENCUESTA HOTEL SWEET MAYO

Ambos encuestados que representa el 100% no saben cómo implementar un sistema de costos basado en actividades.

e) El hotel sweet mayo capacita a su personal para el buen desempeño de sus labores.

Tabla 7. El hotel sweet mayo capacita a su personal para el buen desempeño de sus labores:

Nº	DENOMINACIÓN	A	C	FRECUENCIA ABSOLUTA	PORCENTAJE	FRECUENCIA ACUMULADA
1	SI	1	0	1	50.00%	0.00%
2	NO	0	1	1	50.00%	100.00%
TOTAL		1	1	2	100.00%	

ELABORADO POR: LOS AUTORES

FUENTE: ENCUESTA HOTEL SWEET MAYO

El administrador afirma que el personal es capacitado, mientras el contador ha respondido que el personal no es capacitado para el buen desempeño de sus labores.

f) Conoce la rentabilidad actual de la empresa.

Tabla 8. Conoce la rentabilidad actual de la empresa:

Nº	DENOMINACIÓN	A	C	FRECUENCIA ABSOLUTA	PORCENTAJE	FRECUENCIA ACUMULADA
1	SI	1	0	1	50.00%	0.00%
2	NO	0	1	1	50.00%	100.00%
TOTAL		1	1	2	100.00%	

ELABORADO POR: LOS AUTORES

FUENTE: ENCUESTA HOTEL SWEET MAYO

El administrador que representa el 50%, menciona que si conoce la rentabilidad actual de la empresa, mientras que el otro 50% representada por el contador indica que no conoce la rentabilidad real de la empresa.

g) La empresa proyecta crecimiento económico.

Tabla 9. La empresa proyecta crecimiento económico:

Nº	DENOMINACIÓN	A	C	FRECUENCIA ABSOLUTA	PORCENTAJE	FRECUENCIA ACUMULADA
1	SI	1	0	1	50.00%	0.00%
2	NO	0	1	1	50.00%	100.00%
TOTAL		1	1	2	100.00%	

ELABORADO POR: LOS AUTORES

FUENTE: ENCUESTA HOTEL SWEET MAYO

El 50% de los encuestados indica que la empresa si proyecta crecimiento económico (el administrador), el 50% restante dice que el hotel no proyecta crecimiento económico (el contador).

h) La empresa efectiviza algún tipo de análisis financiero.

Tabla 10. La empresa efectiviza algún tipo de análisis financiero:

N°	DENOMINACIÓN	A	C	FRECUENCIA ABSOLUTA	PORCENTAJE	FRECUENCIA ACUMULADA
1	SI	0	0	0	0.00%	0.00%
2	NO	1	1	2	100.00%	100.00%
TOTAL		1	1	2	100.00%	

ELABORADO POR: LOS AUTORES

FUENTE: ENCUESTA HOTEL SWEET MAYO

El total de los encuestados, que constituyen el 100% indican que el hotel no efectiviza ningún tipo de análisis financiero.

i) Cómo considera la rentabilidad actual de la empresa.

Tabla 11. Como considera la rentabilidad actual de la empresa:

N°	DENOMINACIÓN	A	C	FRECUENCIA ABSOLUTA	PORCENTAJE	FRECUENCIA ACUMULADA
1	ALTA	0	0	0	0.00%	0.00%
2	MEDIA	1	1	2	100.00%	100.00%
3	BAJA	0	0	0	0.00%	
TOTAL		1	1	2	100.00%	

ELABORADO POR: LOS AUTORES

FUENTE: ENCUESTA HOTEL SWEET MAYO

Ambos encuestados que representan el 100% consideran que la empresa tiene rentabilidad media.

j) Como califica la aplicación de un sistema de costos basado en actividades para mejorar la rentabilidad de la empresa.

Tabla 12. Como califica la aplicación de un sistema de costos basado en actividades para mejorar la rentabilidad de la empresa:

N°	DENOMINACIÓN	A	C	FRECUENCIA ABSOLUTA	PORCENTAJE	FRECUENCIA ACUMULADA
1	TOTALMENTE IMPORTANTE	0	0	0	0.00%	0.00%
2	IMPORTANTE	1	1	2	100.00%	100.00%
3	SOLO EN ALGUNOS CASOS	0	0	0	0.00%	
4	NO ES NECESARIO	0	0	0	0.00%	
TOTAL		1	1	2	100.00%	

ELABORADO POR: LOS AUTORES

FUENTE: ENCUESTA HOTEL SWEET MAYO

El administrador y el contador afirman que es importante la aplicación de un sistema de costos basado en actividades para mejorar la rentabilidad de la empresa.

k) Beneficios que suministraría la aplicación de un sistema de costos basado en actividades.

Tabla 13. Beneficios que suministraría la aplicación de un sistema de costos basado en actividades:

Nº	DENOMINACIÓN	A	C	FRECUENCIA ABSOLUTA	PORCENTAJE	FRECUENCIA ACUMULADA
1	RENTABILIDAD ALTA	1	0	1	50.00%	50.00%
2	RENTABILIDAD MEDIA	0	1	1	50.00%	100.00%
3	RENTABILIDAD BAJA	0	0	0	0.00%	
TOTAL		1	1	2	100.00%	

ELABORADO POR: LOS AUTORES

FUENTE: ENCUESTA HOTEL SWEET MAYO

De los encuestados, el 50% indica que la aplicación de costos ABC beneficiaría con rentabilidad alta (administrador) y el otro 50% menciona que al aplicar un sistema de costos ABC la empresa tendría una rentabilidad media (contador).

4.1.3. Resultados descriptivos de la encuesta dirigida a los trabajadores del hotel.

Para mejor comprensión se entenderá por:

A: Administrador.

COM: trabajador encargado de compras.

C: Contador.

REST: Trabajador encargado de restaurant.

LI: Trabajador encargado de limpieza.

M&R: Trabajador encargado de mantenimiento y reparación.

R1: Trabajador encargado de recepción 1.

R2: Trabajador encargado de recepción 2.

LAV: Trabajador encargado de lavandería.

R3: trabajador encargado de recepción 3.

a) Qué áreas son responsables de los costos y gastos del hotel.

Tabla 14. Qué áreas son responsables de los costos y gastos del hotel:

Nº	DENOMINACIÓN	TRABAJADORES									FRECUENCIA ABSOLUTA	PORCENTAJE	FRECUENCIA ACUMULADA
		A	LI	R1	R2	R3	COM	REST	M&R	LAV			
1	ADMINISTRACIÓN	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	100.00%	100.00%
2	LIMPIEZA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%	
3	RECEPCIÓN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%	
4	COMPRAS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%	
5	RESTAURANT	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%	
6	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	0	0		0	0	0	0	0	0	0	0%	
7	LAVANDERÍA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%	
	TOTAL	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	100.00%	

ELABORADO POR: LOS AUTORES

FUENTE: ENCUESTA HOTEL SWEET MAYO

Esta pregunta la consideramos para todo el personal interno del hotel excluyendo al contador. El administrador y 8 trabajadores encuestados que representan el 100% afirman que el área responsable de costos y gastos es administración.

b) Es capacitado sobre el servicio que Ud. realiza en el hotel.

Tabla 15. Es capacitado sobre el servicio que Ud. realiza en el hotel:

N°	DENOMINACIÓN	TRABAJADORES DEL HOTEL								FRECUENCIA ABSOLUTA	PORCENTAJE	FRECUENCIA ACUMULADA
		LI	R1	R2	R3	COM	REST	M&R	LAV			
1	SI	0	1	1	1	0	0	1	0	4	50%	50%
2	NO	1	0	0	0	1	1	0	1	4	50%	100%
	TOTAL	1	1	1	1	1	1	1	1	8	100%	

ELABORADO POR: LOS AUTORES

FUENTE: ENCUESTA HOTEL SWEET MAYO

De los 8 trabajadores, el 50% ha respondido que si es capacitado (los tres trabajadores de recepción y el trabajador encargado de mantenimiento y reparación) y el otro 50% ha respondido que no es capacitado (el personal de limpieza, compras, restaurant y lavandería).

c) Considera necesario aplicar nuevos mecanismos de control en la empresa.

Tabla 16. Considera necesario aplicar nuevos mecanismos de control en la empresa:

N°	DENOMINACIÓN	TRABAJADORES DEL HOTEL								FRECUENCIA ABSOLUTA	PORCENTAJE	FRECUENCIA ACUMULADA
		LI	R1	R2	R3	COM	REST	M&R	LAV			
1	SI	1	1	1	1	1	1	1	1	8	100%	100%
2	NO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%	
	TOTAL	1	1	1	1	1	1	1	1	8	100%	

ELABORADO POR: LOS AUTORES

FUENTE: ENCUESTA HOTEL SWEET MAYO

De los 8 encuestados, el 100% afirma que no hay un control adecuado por ende es necesario aplicar nuevos mecanismos de control en el hotel.

d) Actividad más significativa/relevante.

Tabla 17. Actividad más significativa/relevante:

Nº	DENOMINACIÓN	TRABAJADORES										FRECUENCIA ABSOLUTA	PORCENTAJE	FRECUENCIA ACUMULADA
		A	C	LI	R1	R2	R3	COM	REST	M&R	LAV			
1	LIMPIEZA	1	0	1	0	1	1	0	0	0	1	5	50%	50%
2	RECEPCIÓN	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	2	20%	70%
3	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	0	0	0	0	0	0	1	0	1	0	2	20%	90%
4	COMPRAS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%	90%
5	CONTABILIDAD Y ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1	10%	100%
6	RESTAURANT	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%	
7	LAVANDERÍA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%	
	TOTAL	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	10	100%	

ELABORADO POR: LOS AUTORES

FUENTE: ENCUESTA HOTEL SWEET MAYO

Esta pregunta se hizo en ambas encuestas y al unirlos tenemos un total de 10 encuestados (el administrador, el contador y 8 trabajadores), el 50% consideran que la actividad más importante es limpieza (respuesta respaldada por el administrador, personal de limpieza, dos recepcionistas y el personal encargado de lavandería), el 20% de los encuestados afirmaron que es recepción (un recepcionista y el personal encargado de restaurant), otro 20% han respondido que es mantenimiento y reparación (el trabajador encargado de las compras y el trabajador de mantenimiento y reparación); y el 10% cree que el área más relevante es contabilidad y actividades administrativas (el contador).

e) Si la empresa realiza cambios para mejorar el control, usted estaría.

Tabla 18. Si la empresa realiza cambios para mejorar el control, usted estaría:

Nº	DENOMINACIÓN	TRABAJADORES DEL HOTEL								FRECUENCIA ABSOLUTA	PORCENTAJE	FRECUENCIA ACUMULADA
		LI	R1	R2	R3	COM	REST	M&R	LAV			
1	TOTALMENTE DE ACUERDO	0	1	1	1	1	1	1	0	6	75%	75%
2	PARCIALMENTE DE ACUERDO	1	0	0	0	0	0	0	1	2	25%	100%
3	EN DESACUERDO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%	
	TOTAL	1	1	1	1	0	1	1	0	8	100%	

ELABORADO POR: LOS AUTORES

FUENTE: ENCUESTA HOTEL SWEET MAYO

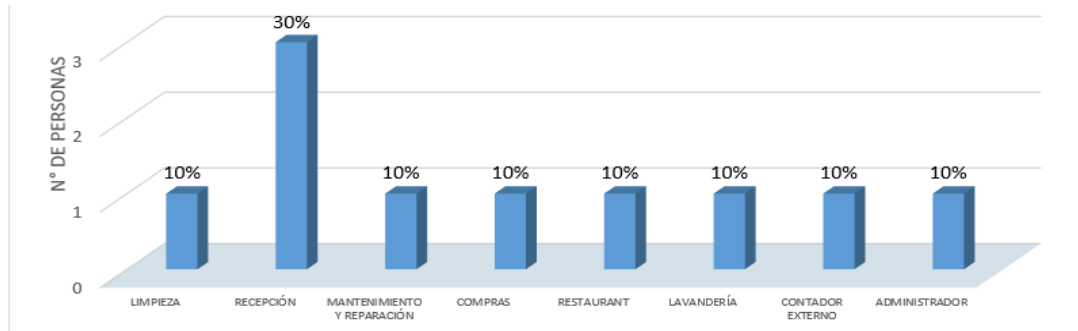
De la presente investigación, el 75% de los encuestados están totalmente de acuerdo en adaptarse a los cambios para mejorar el control del hotel (el personal de recepción, de compras, de restaurant, de mantenimiento y reparación) y un 25% indican que están parcialmente de acuerdo en adaptarse a los cambios para mejorar el control dentro de la empresa (el personal de limpieza y lavandería).

4.2. Resultados explicativos.

4.2.1. Resultados explicativos de la entrevista dirigida al administrador del hotel.

a) Como distribuye a los trabajadores del hotel según su responsabilidad.

Gráfico 1. Distribución de los trabajadores de hotel según su responsabilidad.



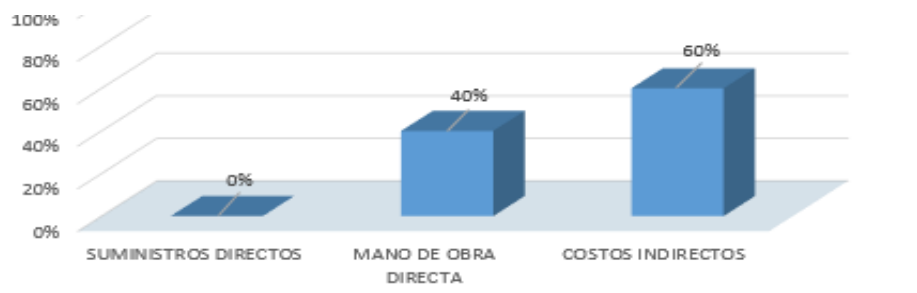
ELABORADO POR: LOS AUTORES

FUENTE: ENTREVISTA AL ADMINISTRADOR DEL HOTEL SWEET MAYO

El gráfico muestra como está distribuido el personal del hotel sweet mayo según sus actividades que realizan. Podemos afirmar que del total de 10 trabajadores, el 10% realiza actividades de limpieza, el 30% realiza actividades de recepción, un 10% realiza actividades de mantenimiento y reparación, otro 10% realiza actividades de compras, un 10% se dedica a restaurant, otro 10% realiza lavandería, tiene un contador que representa un 10% del total y el administrador que también representa un 10%.

b) Los elementos del costo en que porcentaje participan en la determinación del costo del servicio.

Gráfico 2. Los elementos del costo en que porcentaje participan en la determinación del costo del servicio.



ELABORADO POR: LOS AUTORES

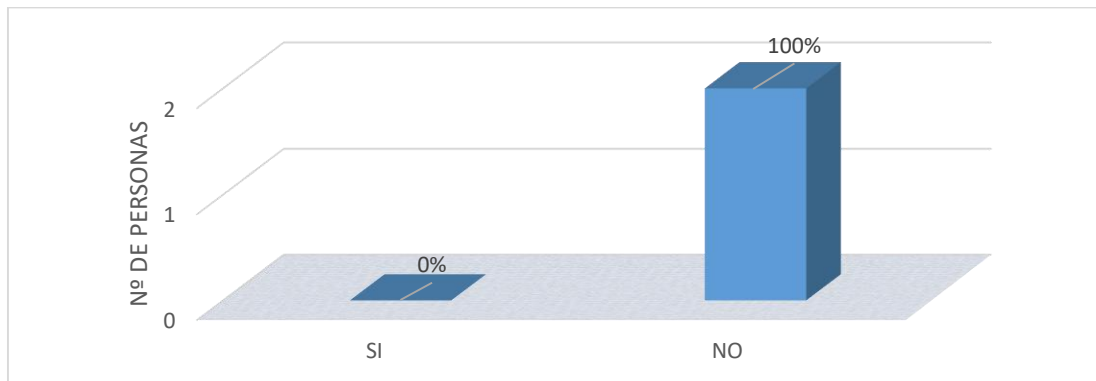
FUENTE: ENCUESTA HOTEL SWEET MAYO

El administrador manifestó que en la empresa sweet mayo para brindar el servicio de hospedaje tiene los siguientes costos un 0% en suministros, un 40% en mano de obra directa y un 60% en costos indirectos.

4.2.2. Resultados explicativos de la encuesta dirigida al administrador y contador del hotel.

a) El hotel utiliza sistema de costos.

Gráfico 3. El hotel utiliza sistema de costos.



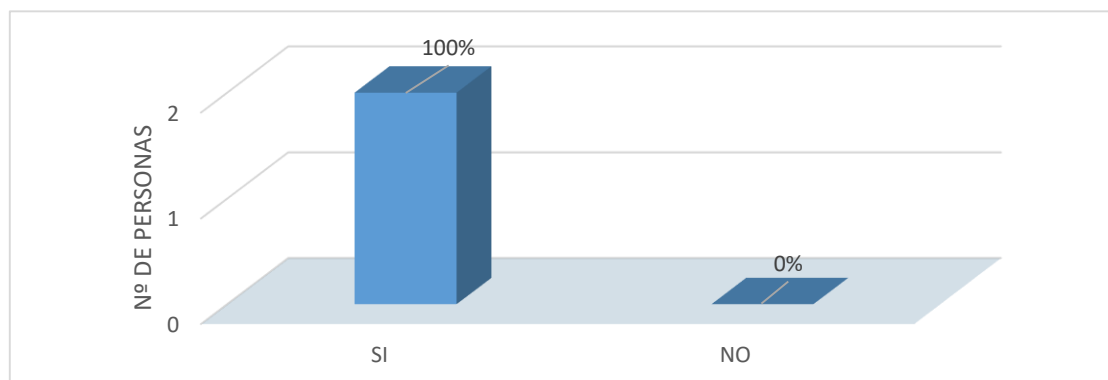
ELABORADO POR: LOS AUTORES

FUENTE: ENCUESTA HOTEL SWEET MAYO

El gráfico nos revela que el hotel sweet mayo no cuenta con un sistema de costos así lo indican las personas encuestadas en un 100%.

b) Cree Ud. que, beneficiaría a la rentabilidad del hotel la aplicación de costos ABC.

Gráfico 4. Cree Ud. que, beneficiaría a la rentabilidad del hotel la aplicación de costos ABC



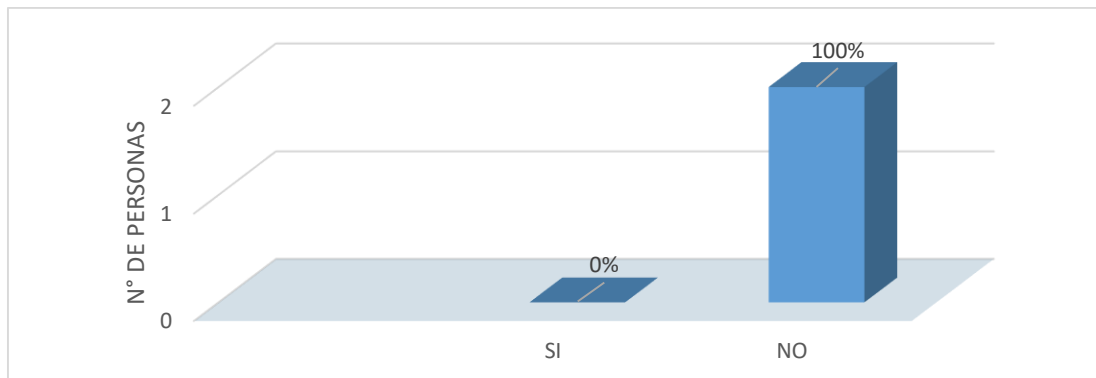
ELABORADO POR: LOS AUTORES

FUENTE: ENCUESTA HOTEL SWEET MAYO

Los encuestados que representan el 100% indican que la aplicación de costos basado en actividades si beneficiaria en la rentabilidad del hotel; aplicar un sistema de costos permite determinar el precio de los productos o servicios, evaluar la rentabilidad de los mismos, evaluar la eficiencia del trabajo y administrar los costos de las actividades que no agregan valor.

c) **Conoce la estructura del sistema de costos basado en actividades.**

Gráfico 5. Conoce la estructura del sistema de costos basado en actividades.



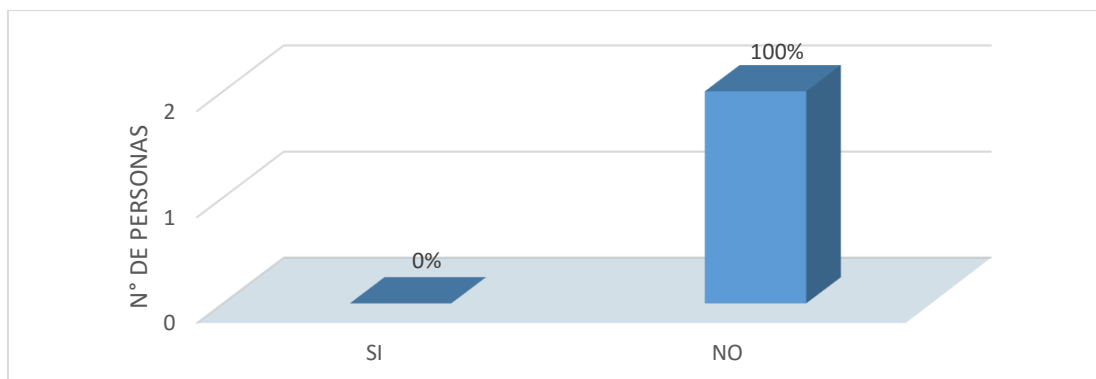
ELABORADO POR: LOS AUTORES

FUENTE: ENCUESTA HOTEL SWEET MAYO

El gráfico anterior nos revela que el 100% de los administrativos no conocen la estructura del sistema costos basado en actividades.

d) **Sabe cómo implementar de un sistema de costos basado en actividades.**

Gráfico 6. Sabe cómo implementar de un sistema de costos basado en actividades.



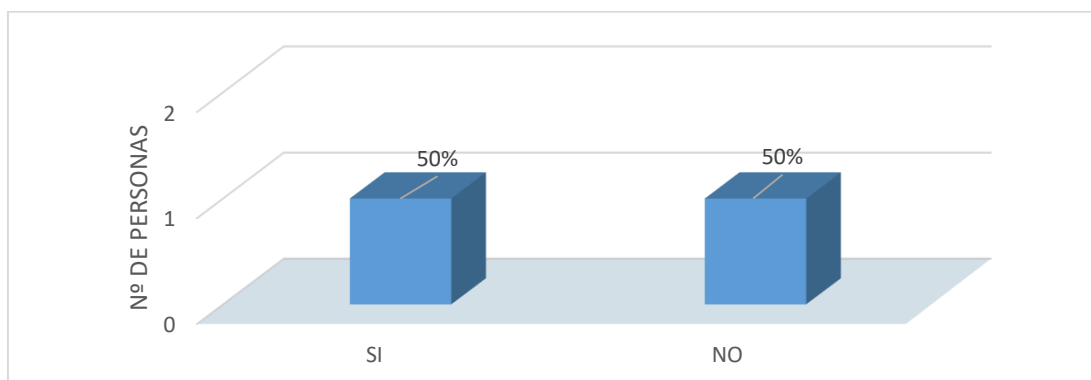
ELABORADO POR: LOS AUTORES

FUENTE: ENCUESTA HOTEL SWEET MAYO

Los encuestados en un 100%, han señalado que no saben cómo implementar un sistema de costos. Lo que nos indica que el personal administrativo no está apto al cambio en beneficio de la empresa hotelera.

e) El hotel sweet mayo capacita a su personal para el buen desempeño de sus labores.

Gráfico 7. El hotel sweet mayo capacita a su personal para el buen desempeño de sus labores.



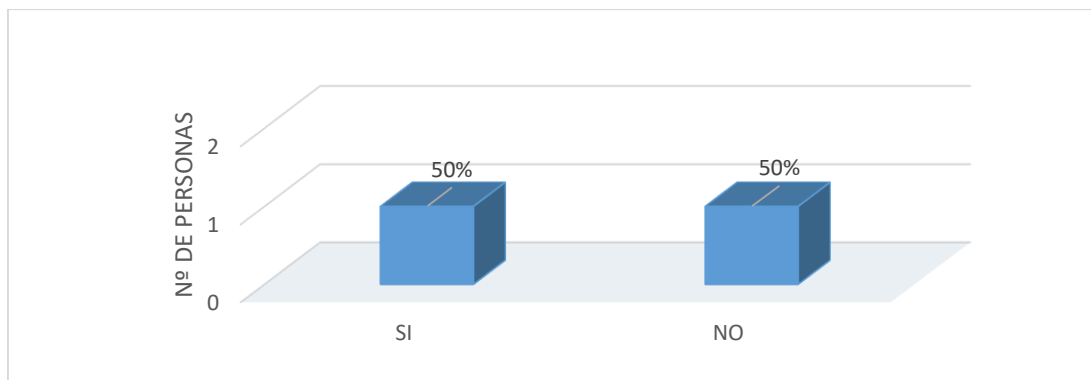
ELABORADO POR: LOS AUTORES

FUENTE: ENCUESTA HOTEL SWEET MAYO

El administrador que representa un 50% de esta encuesta considera que el personal si es capacitado, sin embargo el contador que representa el otro 50% indica que los trabajadores no son capacitados.

f) Conoce la rentabilidad actual de la empresa.

Gráfico 8. Conoce la rentabilidad actual de la empresa.



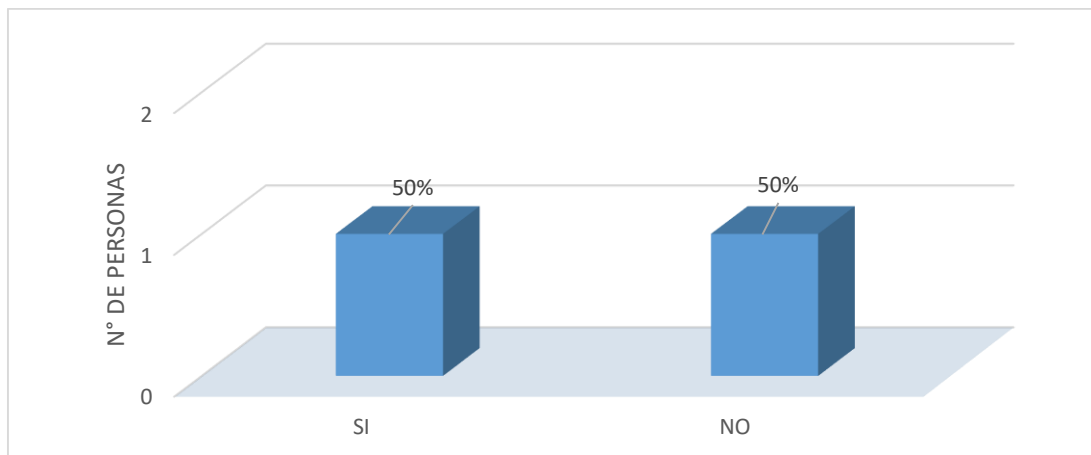
ELABORADO POR: LOS AUTORES

FUENTE: ENCUESTA HOTEL SWEET MAYO

En la empresa hotel sweet mayo, un 50% representado por el administrador indica que conocen la rentabilidad, y el otro 50% no conoce (el contador).

g) La empresa proyecta crecimiento económico.

Gráfico 9. La empresa proyecta crecimiento económico.



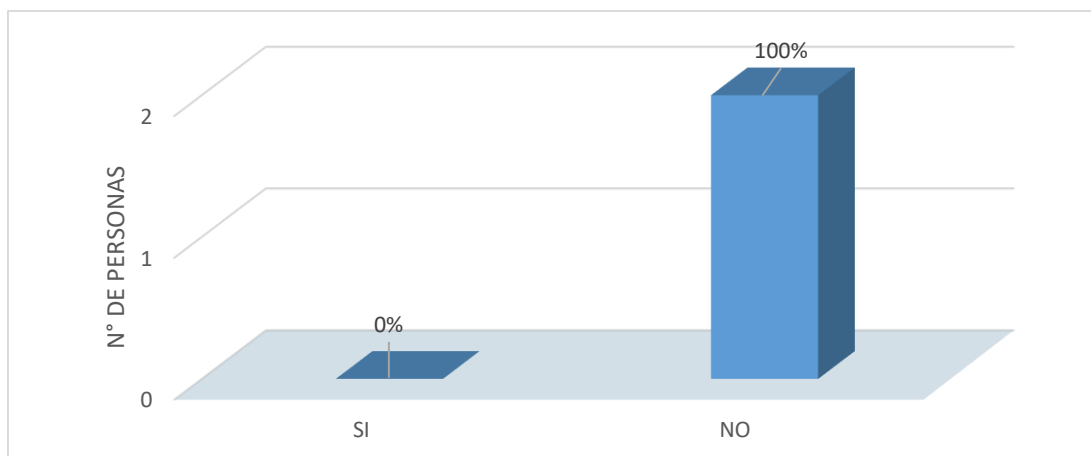
ELABORADO POR: LOS AUTORES

FUENTE: ENCUESTA HOTEL SWEET MAYO

Es muy importante que la empresa proyecten crecimiento económico, mientras más claro sean estos, mas entendibles serán para las demás personas del entorno, el gráfico nos revela que un 50% de encuestados cree que la empresa proyecta crecimiento económico (administrador), el otro 50% dice lo contrario (contador).

h) La empresa efectiviza algún tipo de análisis financiero.

Gráfico 10. La empresa efectiviza algún tipo de análisis financiero.



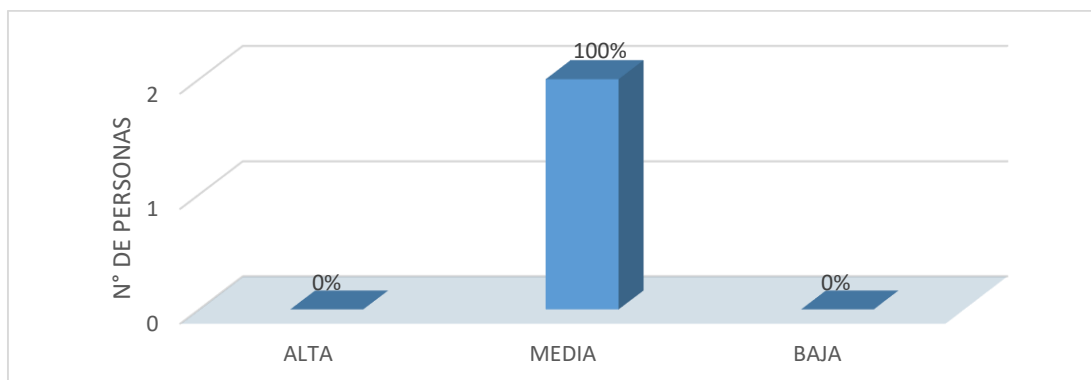
ELABORADO POR: LOS AUTORES

FUENTE: ENCUESTA HOTEL SWEET MAYO

El personal administrativo y contable que son quienes tienen un criterio más acertado sobre este particular, indican que la empresa no efectiviza ningún tipo de análisis financiero.

i) **Como considera la rentabilidad actual de la empresa.**

Gráfico 11. Como considera la rentabilidad actual de la empresa.



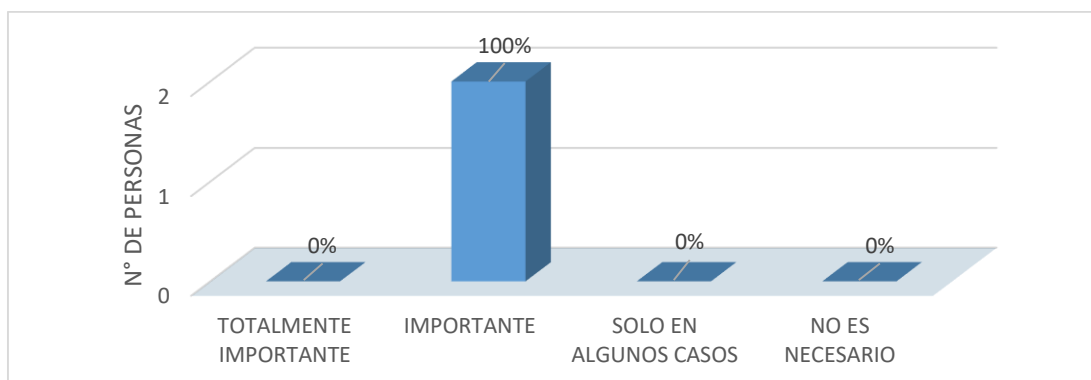
ELABORADO POR: LOS AUTORES

FUENTE: ENCUESTA HOTEL SWEET MAYO

Ante la pregunta formulada sobre como considera la rentabilidad actual de la empresa, los encuestados que representan el 100% responden que la el hotel tiene rentabilidad media, esto evidencia que los objetivos no se están cumpliendo con total satisfacción, y sería necesario revisar precios, servicios y estrategias.

j) **Es importante la aplicación de un sistema de costos basado en actividades para mejorar la rentabilidad de la empresa.**

Gráfico 12. Es importante la aplicación de un sistema de costos basado en actividades para mejorar la rentabilidad de la empresa.



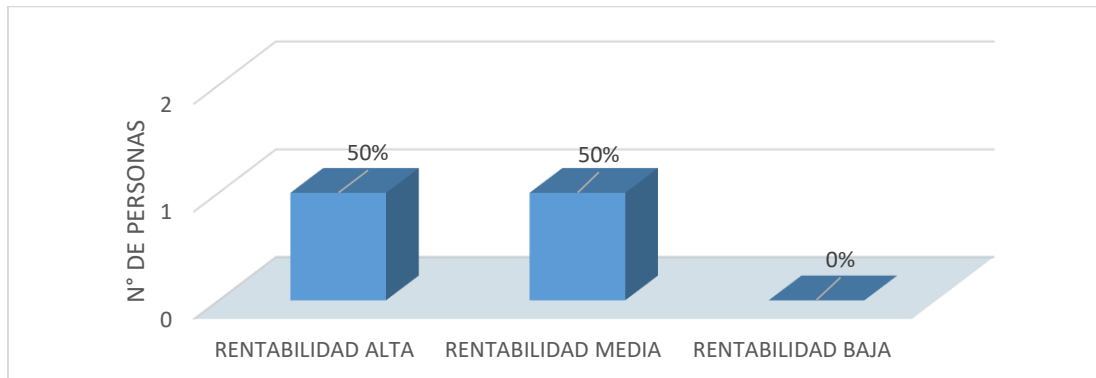
ELABORADO POR: LOS AUTORES

FUENTE: ENCUESTA HOTEL SWEET MAYO

El total de las personas encuestadas que representan el 100%, consideran que es importante la aplicación de un sistema de costos basado en actividades para mejorar la rentabilidad y cumplir con los objetivos.

k) Beneficios que suministraría la aplicación de un sistema ABC.

Gráfico 13. Beneficios que suministraría la aplicación de un sistema ABC.



ELABORADO POR: LOS AUTORES

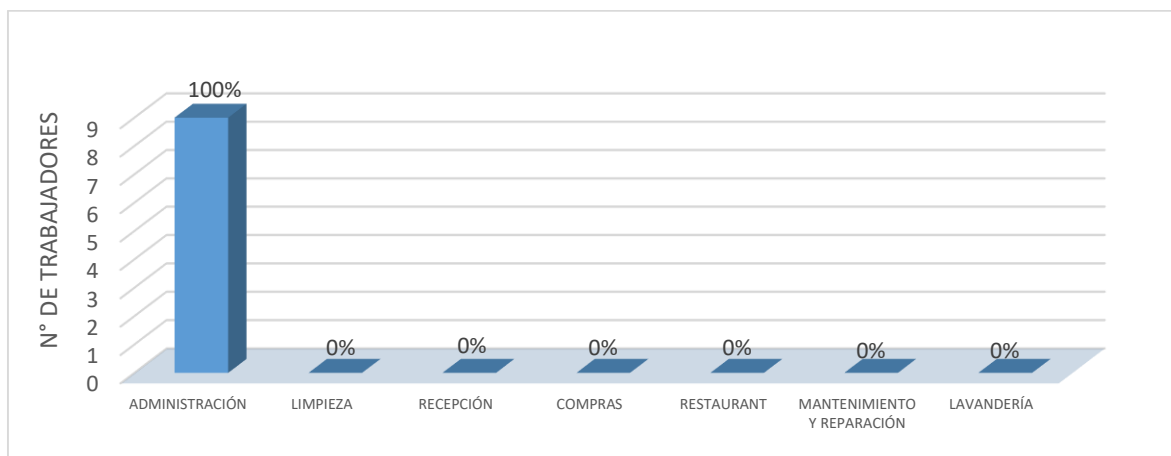
FUENTE: ENCUESTA HOTEL SWEET MAYO

El 50% del total de los encuestados considera que uno de los beneficios al aplicar el sistema de costos basado en actividades sería rentabilidad alta, el otro 50% cree que al aplicar el mismo se obtendrá rentabilidad media.

4.2.3. Resultados explicativos de la encuesta dirigida a los trabajadores del hotel.

a. Qué áreas son responsables de los costos y gastos del hotel.

Gráfico 14. Qué áreas son responsables de los costos y gastos del hotel



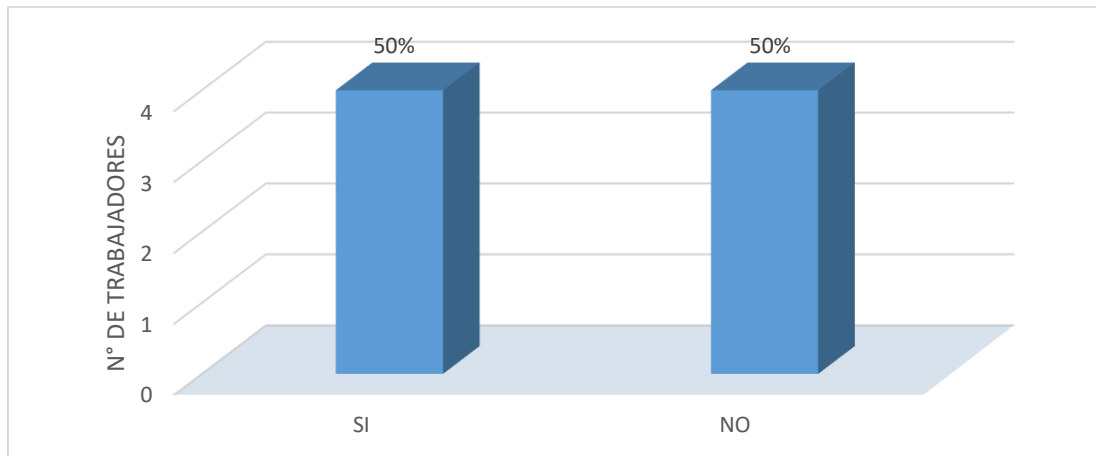
ELABORADO POR: LOS AUTORES

FUENTE: ENCUESTA HOTEL SWEET MAYO

Para el administrador y 8 trabajadores internos que representan el 100% el área encargada de costos y gastos es administración.

b. Es capacitado sobre el servicio que Ud. realiza en el hotel.

Gráfico 15. Es capacitado sobre el servicio que Ud. realiza en el hotel.



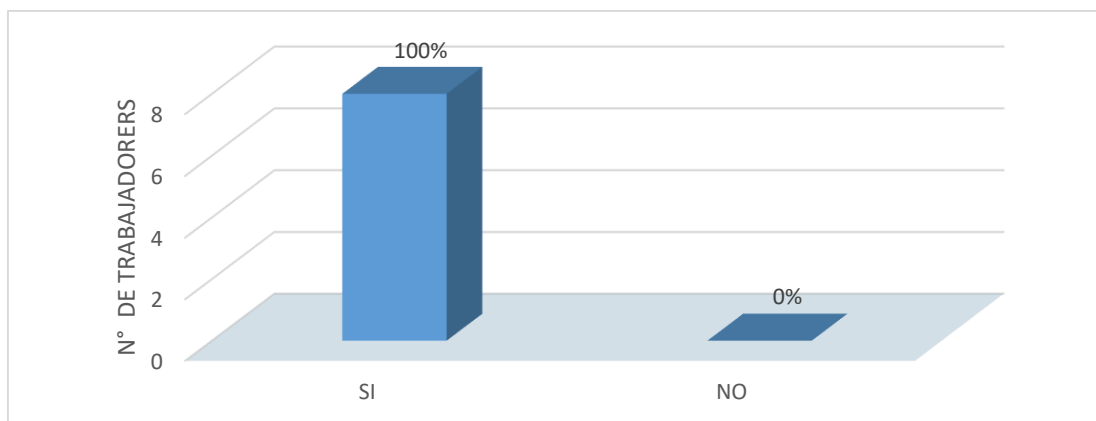
ELABORADO POR: LOS AUTORES

FUENTE: ENCUESTA HOTEL SWEET MAYO

De los 8 trabajadores, el 50% de los trabajadores es capacitado sobre el servicio que brinda el hotel, y el otro 50% no es capacitado.

c. Considera necesario aplicar mecanismos de control nuevos en la empresa.

Gráfico 16. Considera necesario aplicar mecanismos de control nuevos en la empresa.



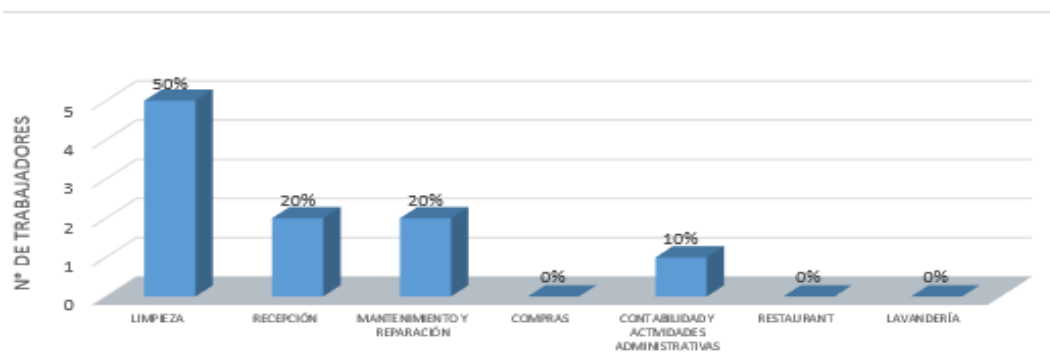
ELABORADO POR: LOS AUTORES

FUENTE: ENCUESTA HOTEL SWEET MAYO

Todos los encuestados (8 trabajadores), el 100% ha respondido que si considera necesario aplicar mecanismos de control nuevos en el hotel.

d. Actividad más significativa/relevante

Gráfico 17. Relevancia de actividades



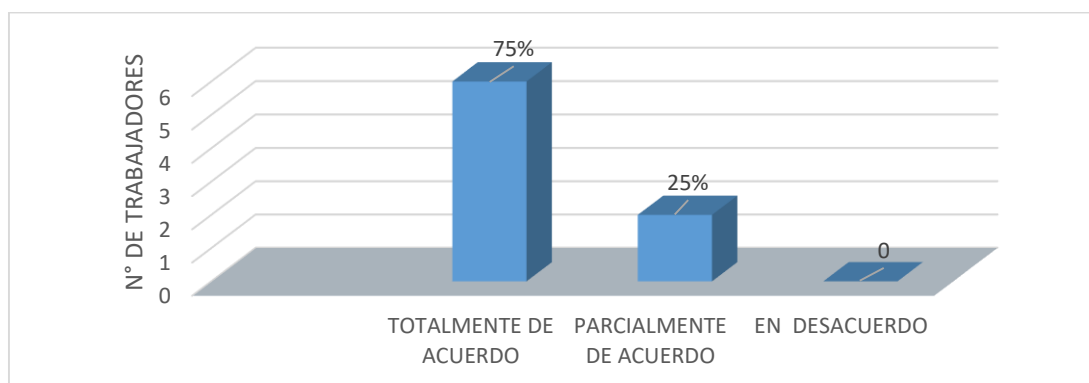
ELABORADO POR: LOS AUTORES

FUENTE: ENCUESTA HOTEL SWEET MAYO

De las 10 personas encuestadas, el 50% cree que la actividad de limpieza es la más relevantes para el hotel, el 20% considera que recepción es el más importante; otro 20% refiere que la actividad más importante es mantenimiento y reparación; el 10% considera que el área más importante es contabilidad y actividades administrativas; las actividades compras, restaurant y lavandería no tienen relevancia.

e. Si la empresa realiza cambios para mejorar el control, Ud. estaría

Gráfico 18. Si la empresa realiza cambios para mejorar el control, Ud. estaría



ELABORADO POR: LOS AUTORES

FUENTE: ENCUESTA HOTEL SWEET MAYO

Esta pregunta fue dirigida a los 8 trabajadores. Como se puede apreciar en el gráfico, 6 encuestados que representan 75% indican estar totalmente de acuerdo con la implementación de sistemas de control, 2 encuestados que constituyen el 25% dicen estar parcialmente de acuerdo con la implementación de sistemas de control.

4.3. PROPUESTA DEL SISTEMA DE COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES ABC APLICADO AL HOTEL SWEET MAYO DE LA CIUDAD DE TARAPOTO.

El hotel Sweet Mayo viene funcionando desde el año 2012, brinda servicio de hospedaje, por ende cuenta con habitaciones, y servicios complementarios como son restaurant, lavandería. En el hotel no se utiliza un sistema que permita saber los costos de cada servicio, no hay un adecuado control, generando desconocimiento de datos reales respecto a los costos.

En el rubro hotelero se venden servicios esto conlleva que se realicen actividades como limpieza, recepción, mantenimiento, reparación, etc.; es por ello que consideramos el sistema de costo basado en actividades, la alternativa adecuada para determinar los costos en el hotel Sweet Mayo.

A continuación se presenta la aplicación práctica con las etapas propuestas para este sistema:

4.3.1. IDENTIFICACIÓN DE LAS ACTIVIDADES.

Consiste en identificar correctamente las actividades que se desarrollan en el hotel y los diversos servicios, para lo cual se entrevistó al administrador y asimismo se recorrió algunos ambientes, elaborando un listado de las actividades que se realizan para brindar un buen servicio. (Ver gráfico n° 01)

Las actividades que se identificaron en el proceso se exponen a continuación:

Tabla 19. INVENTARIO DE ACTIVIDADES

ACTIVIDADES
LIMPIEZA
RECEPCIÓN
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN
COMPRAS
RESTAURANT
LAVANDERÍA
CONTABILIDAD Y ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS

ELABORADO POR: LOS AUTORES

FUENTE: ENTREVISTA HOTEL SWEET MAYO

Después se analizan las actividades que agregan o no valor a la empresa, observando que todas son necesarias para lograr la satisfacción del cliente, por lo cual ninguna de ellas debe ser eliminada.

Tabla 20. ANALISIS DE ACTIVIDADES

ACTIVIDADES	ARAV	ARNAV	AINAV
LIMPIEZA	X		
RECEPCIÓN	X		
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	X		
COMPRAS		X	
RESTAURANT		X	
LAVANDERÍA		X	
CONTABILIDAD Y ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS	X		

ELABORADO POR: LOS AUTORES

FUENTE: ENCUESTA HOTEL SWEET MAYO

ARAV: Actividades relevantes que agregan valor. Estas son actividades que se pueden recuperar en el precio del servicio.

ARNAV: Actividades relevantes que no agregan valor. Son las que se deben desarrollar como parte del servicio.

AIRAV: Actividades irrelevantes que no agregan valor. Son actividades que se consideran desperdicios porque no agregan valor y no son parte de la existencia del negocio.

Este cuadro se realizó teniendo en cuenta los gráficos n° 19.

4.3.2. CLASIFICACIÓN DE LAS ACTIVIDADES PRINCIPALES Y AUXILIARES.

Se procede a establecer la clasificación de las actividades en primarias o principales y auxiliares o secundarias.

Tabla 21. CLASIFICACIÓN DE ACTIVIDADES

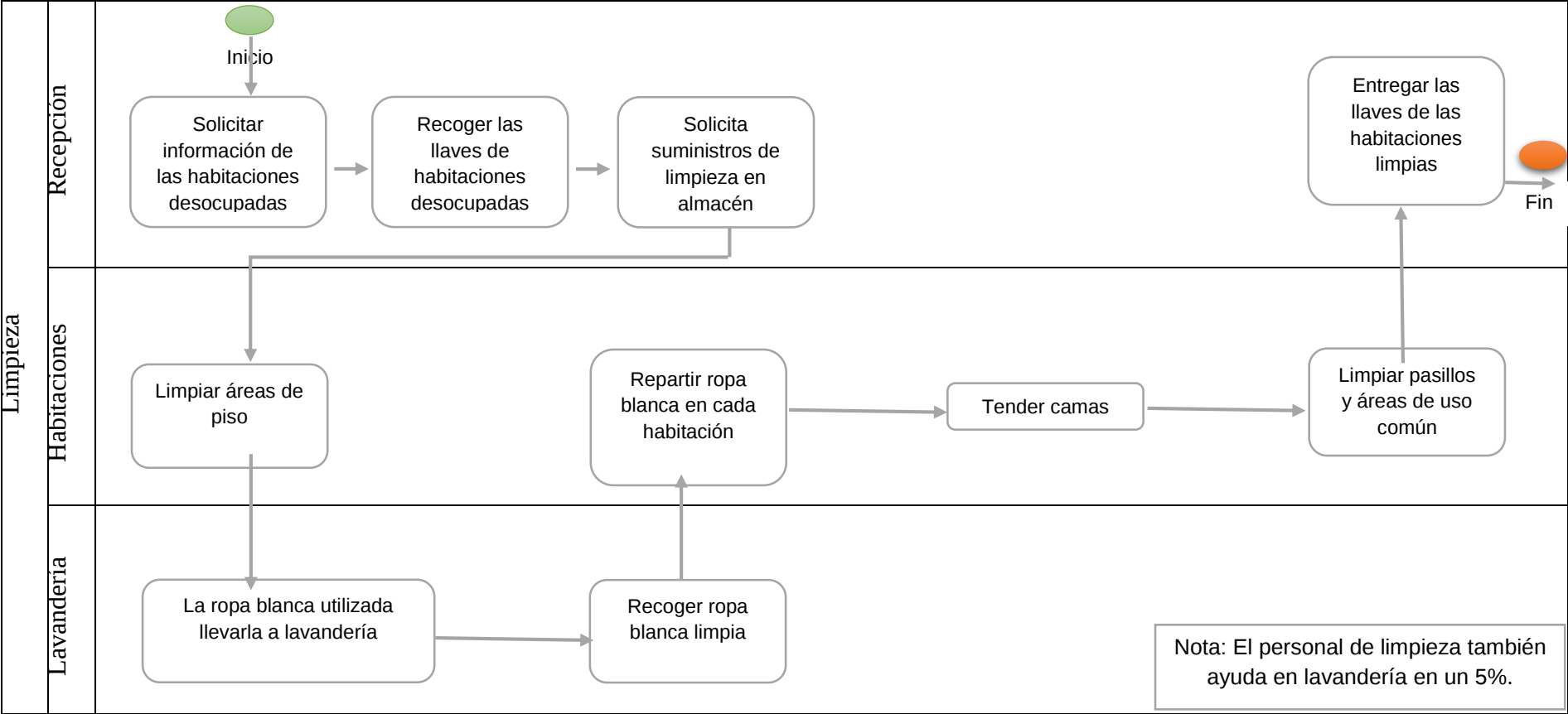
ACTIVIDAD	CLASIFICACIÓN
LIMPIEZA	Principal
RECEPCIÓN	Principal
COMPRAS	Auxiliar
RESTAURANT	Auxiliar
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	Principal
LAVANDERÍA	Auxiliar
CONTABILIDAD Y ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS	Principal

ELABORADO POR: LOS AUTORES

FUENTE: ENCUESTA HOTEL SWEET MAYO

4.3.3. FLUJOGRAMA DE LAS ACTIVIDADES.

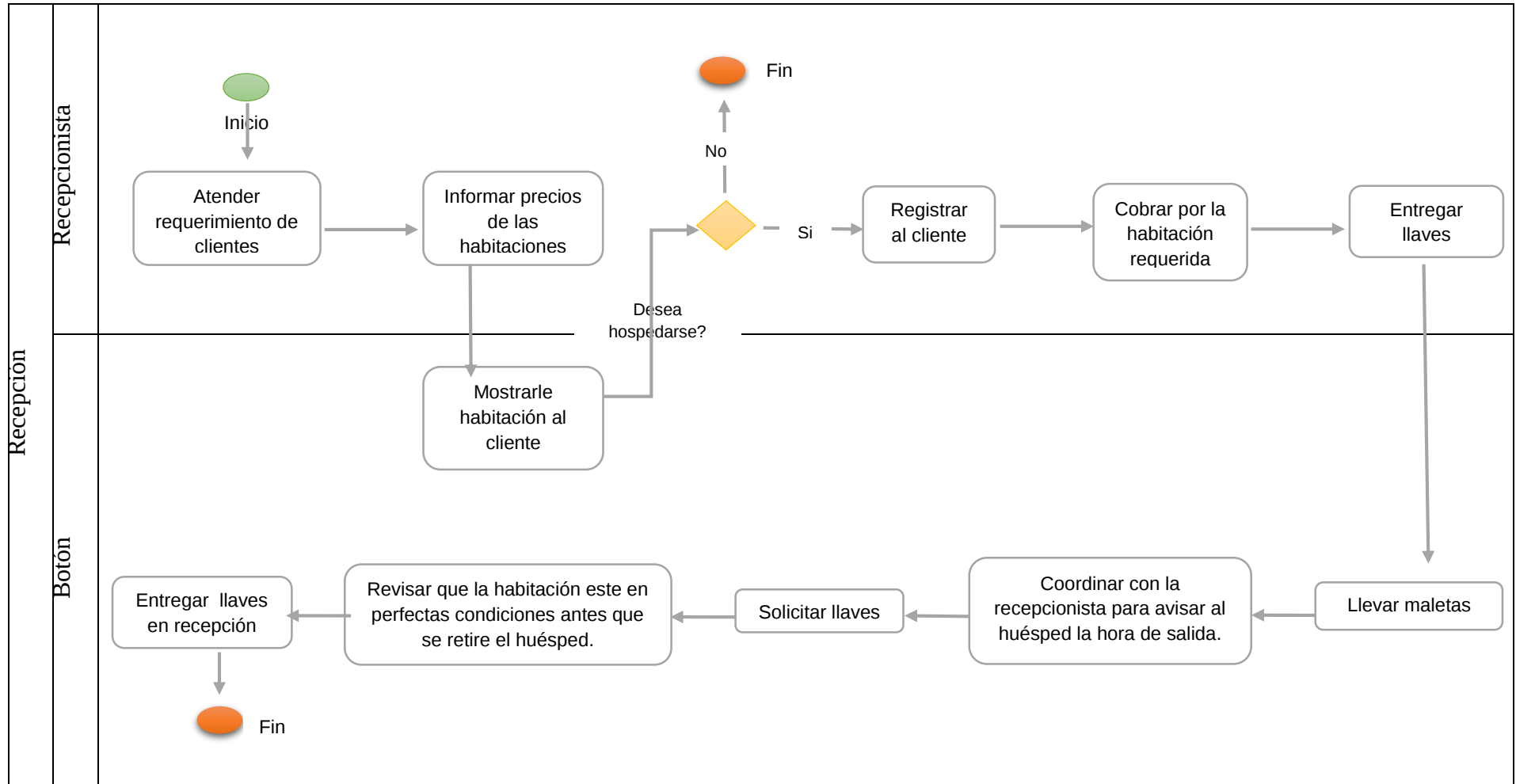
1. TAREAS DE LIMPIEZA



ELABORADO POR: LOS AUTORES

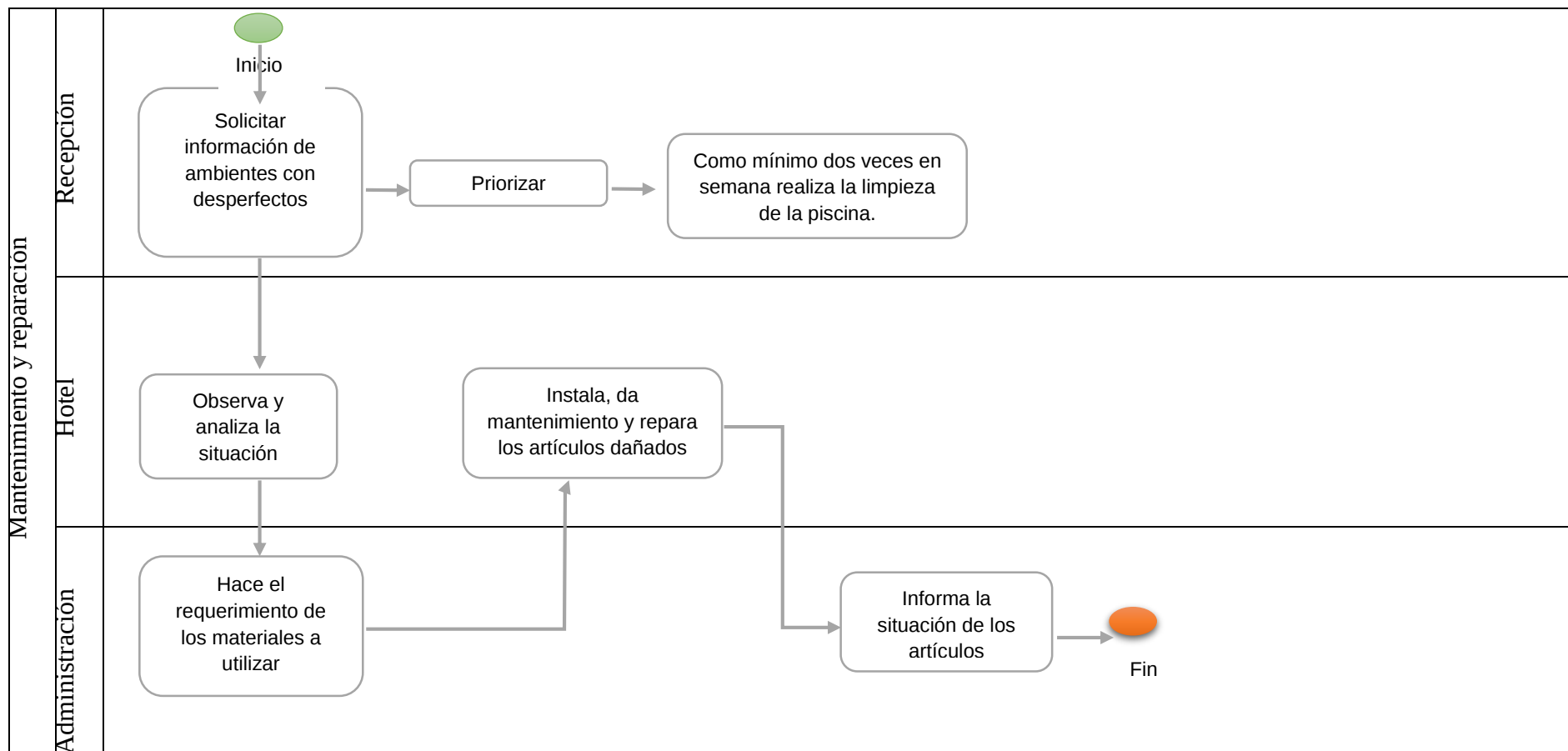
FUENTE: ENTREVISTA AL ADMINISTRADOR DEL HOTEL SWEET MAYO

2. TAREAS DE RECEPCIÓN



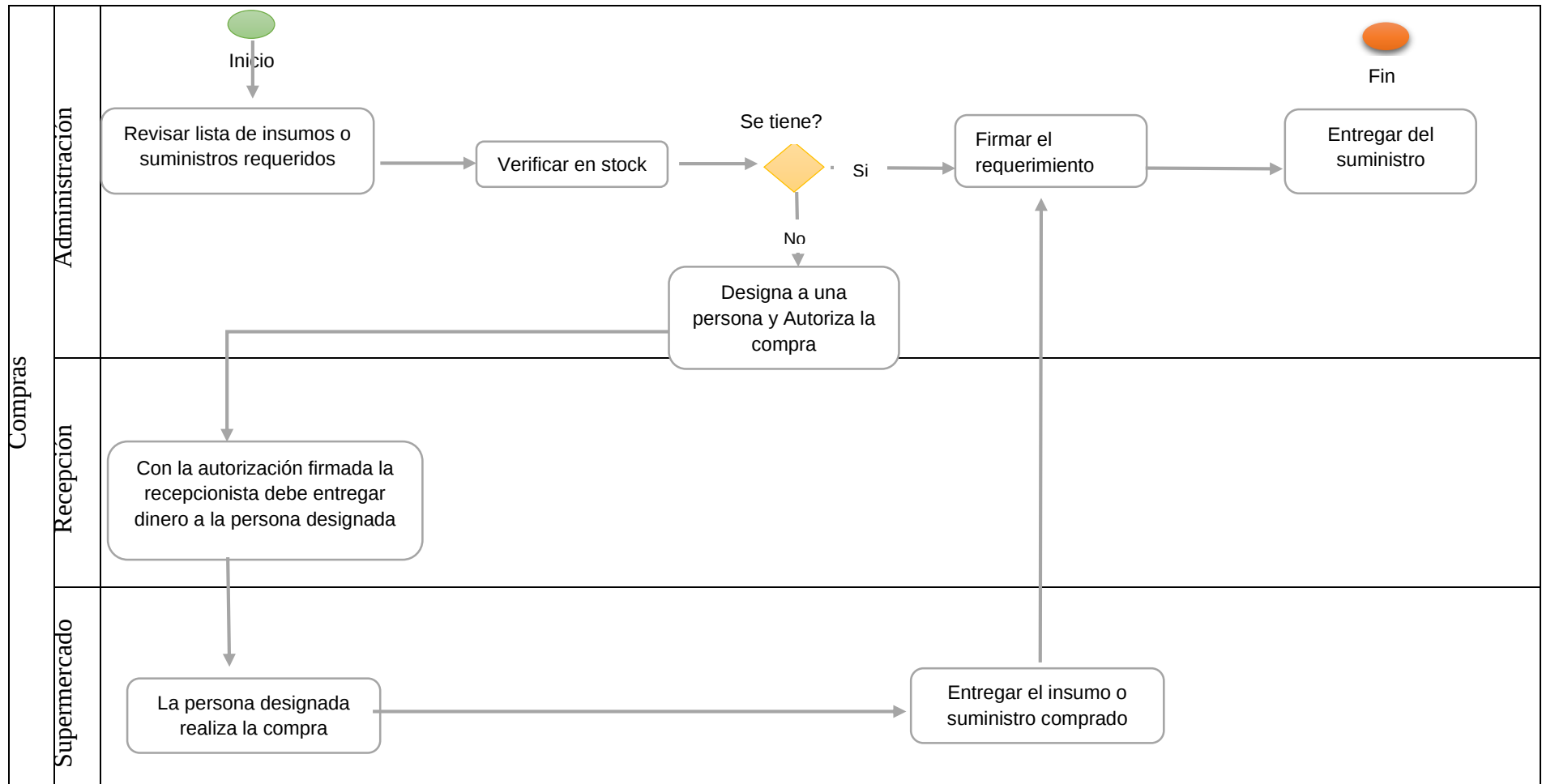
ELABORADO POR: LOS AUTORES FUENTE: ENTREVISTA AL ADMINISTRADOR DEL HOTEL SWEET MAYO

3. TAREAS DE MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN.



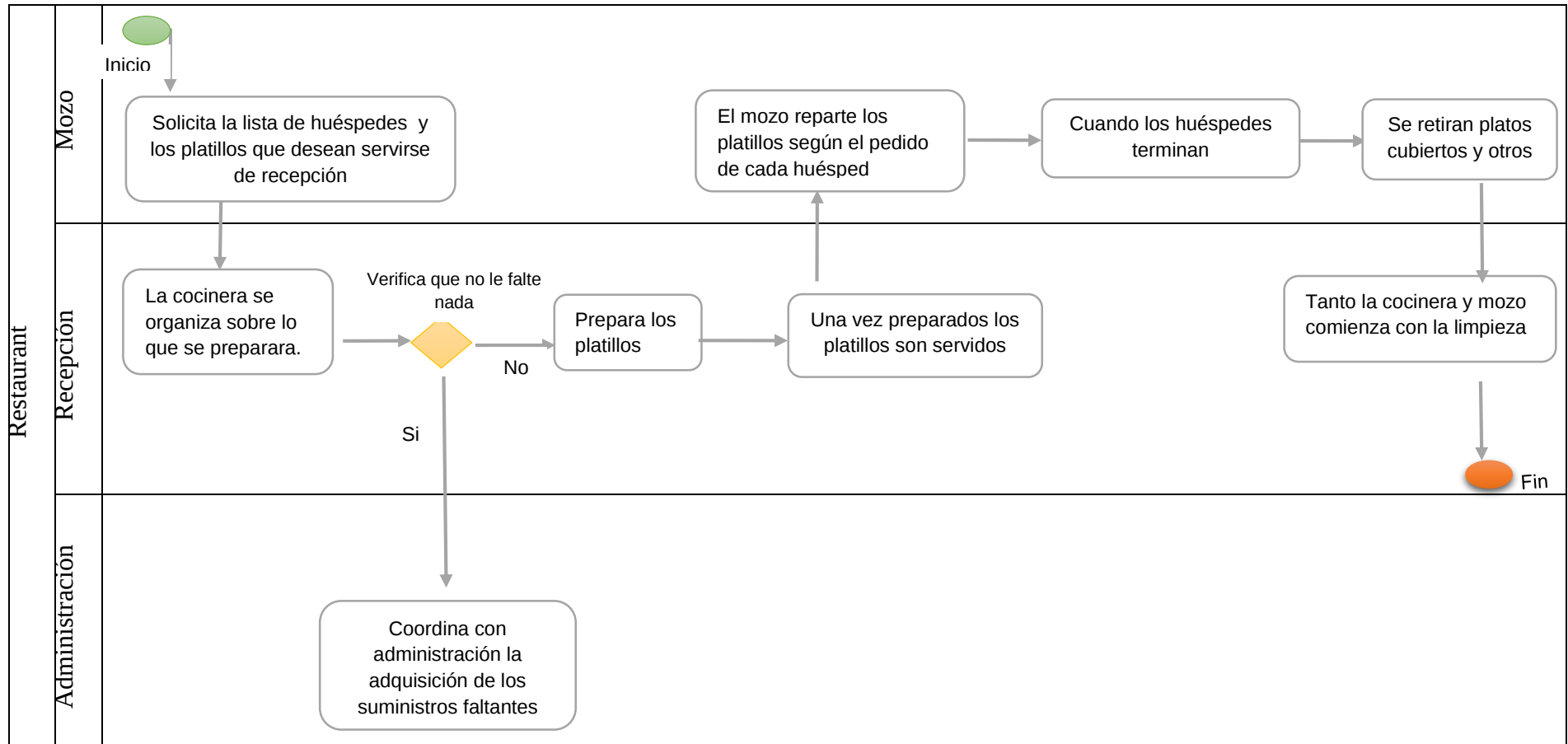
ELABORADO POR: LOS AUTORES FUENTE: ENTREVISTA AL ADMINISTRADOR DEL HOTEL SWEET MAYO

4. TAREAS DE COMPRAS



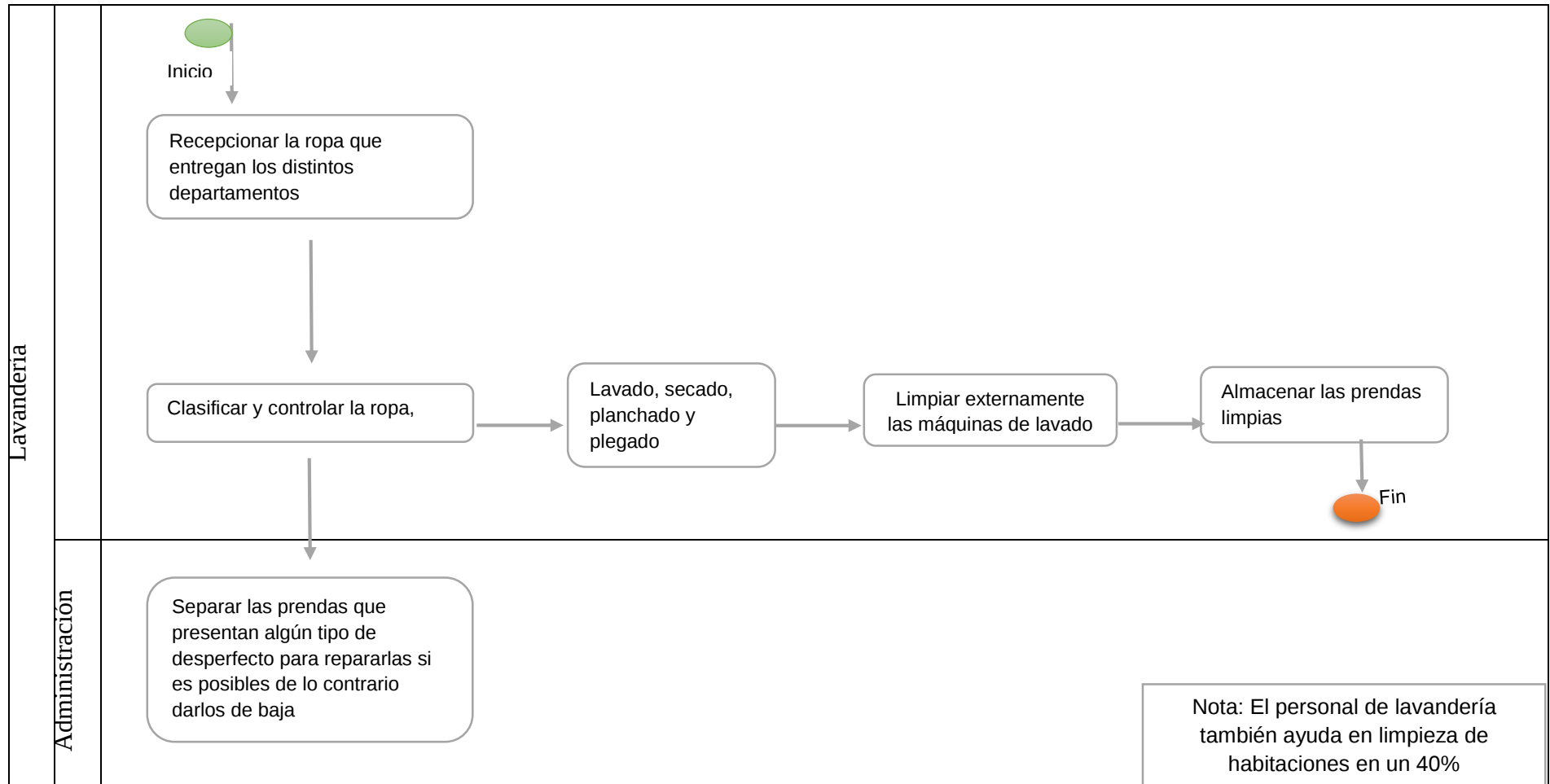
ELABORADO POR: LOS AUTORES FUENTE: ENTREVISTA AL ADMINISTRADOR DEL HOTEL SWEET MAYO

5. TAREAS DEL RESTAURANT.



ELABORADO POR: LOS AUTORES FUENTE: ENTREVISTA AL ADMINISTRADOR DEL HOTEL SWEET MAYO

6. TAREAS DEL LAVANDERÍA.



ELABORADO POR: LOS AUTORES FUENTE: ENTREVISTA AL ADMINISTRADOR DEL HOTEL SWEET MAYO

4.3.4. IDENTIFICACIÓN DEL CENTRO DE COSTOS.

Se define el área de la empresa responsable de los costos y gastos en los que se incurre para el desarrollo de las actividades que serán distribuidos por el sistema de costos.

Para todas las actividades del hotel especificado anteriormente se identifica como centro de costos al área de administración. (Ver gráfico n° 16)

4.3.5. IDENTIFICACIÓN DE LOS RECURSOS DEL CENTRO DE COSTOS.

El hotel Sweet mayo al realizar sus actividades consume suministros, para identificarlos se partió del plan de cuentas de la empresa, se utilizó los Estados Financieros del año 2014, utilizando por tanto datos anuales para obtener el costo del personal y los suministros, debido a que es la información más fiable que se puede obtener.

Los recursos y/o suministros identificados son los siguientes:

Tabla 22. RECURSOS CONSUMIDOS

N°	RECURSOS
1	Suministros
2	Remuneraciones
3	Depreciación del edificio
4	Depreciación de unidad de transporte
5	Depreciación de equipos de computación
6	Depreciación de muebles y encerres
7	Depreciación de equipos diversos
8	Agua potable
9	Energía eléctrica
10	Cable, Internet y servicio telefónico
11	Publicidad
12	Gas
13	Otros gastos

ELABORADO POR: LOS AUTORES

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS DEL HOTEL SWEET MAYO – 2014

A continuación se presentan el resumen de costos incurridos por el Hotel Sweet Mayo el año 2014 para su posterior asignación a cada una de las actividades determinadas.

Tabla 23. COSTO DE LOS RECURSOS CONSUMIDOS

Nº	RECURSOS	IMPORTE S/.	PORCENTAJE
1	Suministros	56,135.10	15.4%
2	Remuneraciones	118,800.00	32.7%
3	Depreciación del edificio	35,118.57	9.7%
4	Depreciación de unidad de transporte	1,500.00	0.4%
5	Depreciación de equipos de computación	2,790.00	0.8%
6	Depreciación de muebles y enceres	7,796.25	2.1%
7	Depreciación de equipos diversos	27,425.74	7.5%
8	Agua potable	8,515.00	2.3%
9	Energía eléctrica	9,499.00	2.6%
10	Cable, Internet y servicio telefónico	16,800.00	4.6%
11	Publicidad	1,350.00	0.4%
12	Gas	308.00	0.1%
13	Otros gastos	77,356.00	21.3%
TOTAL		363,393.66	100.0%

ELABORADO POR: LOS AUTORES

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS DEL HOTEL SWEET MAYO – 2014

4.3.6. DETERMINACIÓN DE LOS INDUCTORES DE COSTO DE LOS RECURSOS PARA ASIGNARLOS A LAS ACTIVIDADES.

Los inductores de costo o cost driver del hotel sweet mayo se determinó luego de las entrevistas con el personal de la misma, las cuales nos sirvieron para determinar el porcentaje consumido de costos indirectos para cada una de las actividades.

Tabla 24. INDUCTORES DEL COSTO

RECURSOS	INDUCTOR
Suministros directos	Costo de los suministros
Mano de obra	Costo de la mano de obra
Depreciación de Edificio	Área ocupada
Depreciación de unidad de transporte	Costo de la unidad de transporte
Depreciación de equipos de computación	Número de activos fijos en cada actividad
Depreciación Muebles y enseres	Número de activos fijos en cada actividad
Depreciación Equipos Diversos	Número de activos fijos en cada actividad
Agua potable	Porcentaje de uso en actividades
Energía eléctrica	Porcentaje de uso en actividades
Internet y servicio telefónico	Porcentaje de uso en actividades
Publicidad	Número de anuncios publicitarios
Gas	Número de cilindros
Otros gastos	Número de gastos

ELABORADO POR: LOS AUTORES

FUENTE: ENTREVISTA A LOS TRABAJADORES DEL HOTEL

La asignación de cada inductor de costo para cada una de las actividades se expone en la tabla n° 45.

4.3.7. RELACIÓN DE LOS COSTOS DE LOS RECURSOS CON LAS ACTIVIDADES.

A continuación se muestra como se distribuyó los costos indirectos y los relacionamos con las actividades definidas anteriormente, en base a entrevistas y el análisis de los recursos consumidos por cada una de ellas, viendo que no todos los recursos son consumidos por todas las actividades, posteriormente se estableció el porcentaje de asignación correspondiente a cada actividad.

1 **Tabla 25. PORCENTAJE ASIGNADO DE RECURSOS HACIA LAS ACTIVIDADES**

2

N°	RECURSOS	IMPORT E TOTAL	HOSPEDAJ E (Costo)	ACTIVIDADES							GASTOS OPERATIV OS	Administ ración	Ventas
				Limpieza	Recepción	Mantenimiento y reparación	contabilidad y actividades administrativas	Compras	Restaurant	Lavandería			
1	Suministros	100%	X	X					X	X	X	X	X
2	Remuneración del administrador	100%	X				X				X	X	
3	Remuneración del contador	100%	X				X				X	X	
4	Personal de limpieza	100%	X	X						X	X	X	
5	Personal de lavandería	100%	X	X						X			
6	Personal de mantenimiento y reparación	100%	X			X					X	X	
7	Personal de cocina	100%	X						X		X		X
8	Personal encargado de compras	100%	X					X			X		X
9	Personal de recepción	100%	X		X						X		X
10	Depreciación del edificio	100%	X	X	X	X	X		X	X			
11	Depreciación de unidad de transporte	100%	X					X			X	X	
12	Depreciación de equipos de computación	100%	X		X		X						
13	Depreciación de muebles y enseres	100%	X	X	X		X		X				
14	Depreciación de equipos diversos	100%	X	X	X		X		X	X			
15	Agua potable	100%	X	X		X			X	X			
16	Energía eléctrica	100%	X		X	X	X		X	X	X	X	
17	Cable, Internet y servicio telefónico	100%	X		X		X	X	X		X	X	X
18	Publicidad	100%	X		X		X						
19	Gas	100%	X						X				
20	Otros gastos	100%	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

ELABORADO POR: LOS AUTORES FUENTE: CRITERIO DE LOS AUTORES

4.3.8. ASIGANACIÓN DE LOS COSTOS DE LOS RECURSOS A LAS ACTIVIDADES.

Se asignan a las actividades identificadas los costos de todos los recursos que se emplean para lograr los objetivos, según los porcentajes determinados para la distribución de los costos indirectos. (Ver tabla n° 44)

Tabla 26. ASIGANACIÓN DE LOS COSTOS DE LOS RECURSOS A LAS ACTIVIDADES

ACTIVIDADES	COSTO DE ACTIVIDADES S/.	PORCENTAJE
Limpieza	136,132.26	46%
Recepción	38,609.96	13%
Mantenimiento y reparación	17,023.80	6%
Contabilidad y actividades administrativas	17,694.15	6%
Compras	11,955.43	4%
Restaurant	44,597.67	15%
Lavandería	29,411.38	10%
COSTO TOTAL	295,424.65	100%

ELABORADO POR: LOS AUTORES

FUENTE: DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS ABC

Realizando el cálculo del valor total de cada actividad, se observa que la actividad de limpieza es la que consume más costos representado por 46%, distribuido en otros gastos, activos y suministros.

Las actividades de restaurant tienen un costo alto debido a consumo de suministros y a los activos depreciables lo que hace que para la empresa represente un 15% del total del costo.

Las actividades de recepción también consumen un costo alto debido a las remuneraciones que se paga a las 3 personas que realizan dicha actividad y cuenta con un alto consumo de servicio telefónico e internet representa un 13%.

Los porcentajes presentados son la variación de cada actividad respecto al total de los costos, que resulta de dividir el costo total de cada actividad entre el costo total del costos incurridos.

4.3.9. IDENTIFICACIÓN DE LOS OBJETOS DE COSTOS

Es el servicio final como resultado de una actividad, en nuestro caso el objetivo es brindar servicio de hospedaje, para ello cuenta con 32 habitaciones, distribuidos de la siguiente manera 10 simples, 10 dobles y 12 matrimoniales.

Tabla 27. VENTAS ANUALES POR OBJETO DE COSTOS – AÑO 2014

HABITACIONES	PRECIO S/.	CANT/VENDIDA EN UNIDADES
SIMPLE	70	2052
DOBLE	120	1464
MATRIMONIAL	120	841
TOTAL		4357

ELABORADO POR: LOS AUTORES

FUENTE: REGISTRO DE HUESPEDES DE HOTEL SWEET MAYO

4.3.10. SELECCIONAR INDUCTORES DE COSTOS DE LAS ACTIVIDADES QUE VINCULAN LOS COSTOS DE LAS ACTIVIDADES CON LOS OBJETOS DE COSTOS.

Para vincular las actividades con los objetos de costos, se ha seleccionado los inductores de costo de las actividades que se presenta a continuación:

Tabla 28. ASIGNACIÓN DE ACTIVIDADES A LOS OBJETOS DE COSTOS

ACTIVIDADES	COSTO DE ACTIVIDADES S/.	INDUCTORES DE ACTIVIDADES
Limpieza	136,132.26	Nº limpiezas realizadas
Recepción	38,609.96	Nº clientes atendidos
Mantenimiento y reparación	17,023.80	Nº mantenimientos y reparaciones efectuados
Contabilidad y actividades administrativas	17,694.15	Nº actividades administrativas.
Compras	11,955.43	Nº compras efectuadas
Restaurant	44,597.67	Nº platillos preparados
Lavandería	29,411.38	Nº prendas lavadas
TOTAL	295,424.65	

ELABORADO POR: LOS AUTORES

FUENTE: DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS ABC

La obtención de información en cuanto a los inductores de costo de las actividades, implicó ciertas limitaciones debido a la falta de información, sin embargo mediante entrevistas se pudo determinar, los mismos que se explican a continuación:

Números de habitaciones limpias: cada limpieza de habitación se realiza a la salida del huésped, en un tiempo aproximadamente de 20 minutos, obteniéndose con estos parámetros el valor anual del inductor 4767 limpiezas.

Números de clientes atendidos: de acuerdo al detalle del registro de huéspedes obtuvimos más de 5251 clientes atendidos de los cuales ocuparon, en habitaciones simples 2392, en habitaciones dobles 1784 y en habitaciones matrimoniales 1075.

Números de reparaciones y mantenimientos efectuados: la cantidad de reparaciones y mantenimientos efectuados son 255.

Número de Actividades administrativas: en todo el año 2014 se realizaron 729 actividades administrativas las cuales consistieron en la supervisión, control y coordinación para brindar un servicio eficiente y de calidad.

Numero de compras efectuadas: este dato se consultó directamente con el encargado de compras, expresándonos que realiza 20 compras mensuales aproximadamente por ende la cantidad de 240 compras anuales.

Numero platillos preparados: teniendo en cuenta ventas anuales el número de desayunos preparados asciende a 6662.

Nº de prendas lavadas: las prendas lavadas hacinden a 4357 durante el año 2014.

4.3.11. ASIGNACIÓN DE LOS COSTOS DE LAS ACTIVIDADES HACIA LOS OBJETOS DE COSTOS.

Una vez definidos los inductores, se procede a dividirlos para los 3 tipos de habitaciones, para esto se utilizó información de la entrevista realizada al personal que labora en el hotel.

Luego se obtuvo el costo unitario por inductor que resulta de la división entre el costo de cada actividad y el total de inductores, seguidamente se multiplico este costo por el inductor de cada habitación, asignando de esta forma el costo de cada actividad a los 3 tipos de habitaciones, obteniendo el costo total y unitario de estos objetos de costos. (Ver tabla n° 45)

En la tabla siguiente, se puede observar el resumen por cada tipo de habitación, información resultante de todo el cálculo aplicando el costo basado en actividades ABC, mismo que se convierte en el instrumento para el análisis y toma de decisiones por parte del administrador.

Tabla 29. ASIGNACIÓN DE ACTIVIDADES A LOS OBJETOS DE COSTOS

ACTIVIDADES	COSTO DE ACTIVIDADES	INDUCTORES DE ACTIVIDADES	HABITACIONES		
			SIMPLE	DOBLE	MATRIMONIAL
Limpieza	S/. 136,132.26	N° limpiezas realizadas	62,597.42	45,805.78	27,729.06
Recepción	S/. 38,609.96	N° clientes atendidos	17,588.08	13,117.53	7,904.34
Mantenimiento y reparación	S/. 17,023.80	N° mantenimientos y reparaciones efectuados	7,343.60	6,408.96	3,271.24
Contabilidad y actividades administrativas	S/. 17,694.15	N° Actividades administrativas	5,898.05	5,898.05	5,898.05
Compras	S/. 11,955.43	N° compras efectuadas	3,985.14	3,985.14	3,985.14
Restaurant	S/. 44,597.67	N° platillos preparados	13,736.78	19,601.02	11,259.87
Lavandería	S/. 29,411.38	N° prendas lavadas	13,851.77	9,882.55	5,677.06
COSTO TOTAL	S/. 295,424.65		125,000.85	104,699.03	65,724.77
CANTIDAD VENDIDA			2,052.00	1,464.00	841.00
COSTO UNITARIO			60.92	71.52	78.15

ELABORADO POR: LOS AUTORES

FUENTE: DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS ABC

No podemos hacer una comparación del sistema de costos ABC con los costos de la empresa porque el hotel no cuenta con un sistema de costos ni determina los mismos.

Tabla 30. ESTADO DE RESULTADOS – AÑO 2014

	Importe	%
Ventas	S/. 420,240.00	100%
Costo de ventas	S/. -295,424.65	70%
Utilidad bruta	S/. 124,815.35	30%
Gastos operativos	S/. -67,969.01	16%
Resultado antes de impuestos	S/. 56,846.34	14%
Impuesto a la renta 30%	S/. 17,053.90	4%
Utilidad neta	S/. 39,792.44	9%

ELABORADO POR: LOS AUTORES

FUENTE: DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS ABC

En la tabla anterior se observar el estado de resultados con datos determinados en la aplicación del sistema de costos basado en actividades (ver anexos), el estado financiero muestra un total de ventas S/. 420,240.00; podemos distinguir que el costo de venta representa el 70% de las ventas lo que consideramos es muy elevado, la empresa cuenta con un 30% de las ventas anuales para hacer frente a los gastos de administración y gastos de ventas, los gastos operativos en el año 2014 representan un 16% de las ventas anuales, la utilidad antes de impuestos representa un 14%, y la utilidad neta representa un 9% de las ventas anuales, por ende podemos determinar que mensualmente se tiene una utilidad de S/. 3,316.04; que porcentualmente es el 0.79% de las ventas anuales lo cual es muy bajo para cualquier empresa del sector hotelero.

4.3.12. DETERMINACIÓN DE COSTOS ABC APLICADO AL HOTEL SWEET MAYO - 2014.

Tabla 31. SUMINISTROS EN HABITACIONES

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	SUMINISTRO	N° DE VECES UTILIZADAS	COSTO UNITARIO S/.	TOTAL S/.
2	UNID	JABON	2179	0.50	2,179.00
1	UNID	PAPEL HIGIENICO	1089	1.00	1,089.00
1	UNID	DESINFECTANTE	2179	0.40	871.60
1	UNID	DETERGENTE	1452	0.80	1,161.60
1	UNID	AMBIENTADOR	871	8.50	7,403.50
1	UNID	LUSTRA MUEBLES	726	4.50	3,267.00
1	UNID	LIMPIA VIDRIOS	726	4.00	2,904.00
TOTAL					18,875.70

ELABORADOR POR: LOS AUTORES

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS DEL HOTEL SWEET MAYO – 2014

Tabla 32. SUMINISTROS EN RESTAURANT

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO UNITARIO S/.	TOTAL S/.
INSUMOS PARA DESAYUNO CONTINENTAL	1332	3.50	4,662.00
INSUMOS PARA DESAYUNO AMERICANO	2332	3.50	8,162.00
INSUMOS PARA DESAYUNO REGIONAL	2998	3.50	10,493.00
TOTAL	6662		23,317.00

ELABORADOR POR: LOS AUTORES

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS DEL HOTEL SWEET MAYO – 2014

Tabla 33. SUMINISTROS EN LAVANDERÍA

DESCRIPCIÓN	TOTAL S/.
DETERGENTE	5,228.40
LEJIA	8,714.00
TOTAL	13,942.40
COSTO DE SUMINISTROS TOTAL	56,135.10

ELABORADOR POR: LOS AUTORES

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS DEL HOTEL SWEET MAYO – 2014

Tabla 34. REMUNERACIÓN DE LOS TRABAJADORES DEL CENTRO DE COSTOS.

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO S/.	DIAS TRABAJADOS	OTRAS REMUN.	TOTAL INGRESOS S/.	INGRESO MENSUAL S/.
1	WINNY	LIMPIEZA	9,000.00	365		9,000.00	750.00
2	JULIO FREITAS	MANTENIMIENTO	9,000.00	365		9,000.00	750.00
3	VIANCA	LAVANDERIA	9,000.00	365		9,000.00	750.00
4	SANDRA	COCINA	9,000.00	365		9,000.00	750.00
5	ELBER	COMPRAS	9,000.00	365		9,000.00	750.00
6	GUIDO	RECEPCIÓN	9,000.00	365		9,000.00	750.00
7	KATERIN	RECEPCIÓN	9,000.00	365		9,000.00	750.00
8	FLOY	RECEPCIÓN	9,000.00	365		9,000.00	750.00
9	JULIO CHACON	ADMINISTRADOR	42,000.00	365		42,000.00	3,500.00
10	KELY PINEDO	CONTADOR	4,800.00	365		4,800.00	400.00
TOTAL REMUNERACIONES			118,800.00				

ELABORADOR POR: LOS AUTORES

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS DEL HOTEL SWEET MAYO – 2014

Tabla 35. DISTRIBUCIÓN DE LA DEPRECIACIÓN DEL EDIFICIO DEL CENTRO DE COSTOS

CENTRO DE COSTOS	METROS CUADRADOS	PORCENTAJE
AREA HABITACIONES	1,064	63.52%
AREA LAVANDERIA	75	4.48%
AREA RECEPCIÓN Y AMBIENTES COMUNES	122	7.28%
AREA RESTAURANT	152	9.07%
AREA ALMACEN	120	7.16%
AREA PISCINA	120	7.16%
AREA DE OFICINAS	22	1.31%
TOTAL	1,675	100.00%

VALOR DEL EDIFICIO	S/. 1,170,619.05
% DE DEPRECIACIÓN	3%
VALOR DEPRECIACIÓN DEL EDIFICIO	S/. 35,118.57

ELABORADOR POR: LOS AUTORES

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS DEL HOTEL SWEET MAYO – 2014

Tabla 36. DEPRECIACIÓN ANUAL DE ACTIVOS FIJOS DEL CENTRO DE COSTOS.

Nº	ARTICULO	VALOR DE ADQUISICIÓN S/.	PORCENTAJE	VALOR DE DEPRECIACIÓN S/.
UNIDAD DE TRANSPORTE				
1	MOTO LINEAL XR 150	7,500.00	20%	1,500.00
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN				
2	EQUIPO DE COMPUTO INTEL	3,600.00	50%	1,800.00
1	LAPTOP HP CORE i5	1,980.00	50%	990.00
MUEBLES Y ENCERES				
1	ESCRITORIO DE RECEPCIÓN	1,470.00	25%	367.50
2	SILLA PARA EL PERSONAL DE RECEPCIÓN	200.00	50%	100.00
1	SED DE 4 SILLAS DE ESPERA	180.00	25%	45.00
2	VITRINA DE VIDRIO	500.00	25%	125.00
12	CAMAS DE DOS PLAZAS	6,000.00	25%	1,500.00
30	CAMAS DE PLAZA Y MEDIA	9,000.00	25%	2,250.00
47	ESPEJOS	2,585.00	25%	646.25
32	MESA Y SILLA EN C/HABITACIÓN	5,760.00	25%	1,440.00
3	MESA DE COSINA	990.00	25%	247.50
6	JUEGO DE MESAS DE 4 SILLAS RESTAURANT	2,700.00	25%	675.00
2	ESCRITORIO DE ADMINISTRACIÓN	600.00	25%	150.00
2	SILLAS DEL AREA DE ADMINISTRACIÓN	500.00	50%	250.00
EQUIPOS DIVERSOS				
1	TELVISORES 42" PANTALLA PLANA - ADMINISTRACIÓN	1,150.00	50%	575.00
1	EQUIPOS DE AIRE ACONDICIONADO - ADMINISTRACIÓN	660.00	50%	330.00
1	CAMARA DE VIDEO VIGILANCIA - ADMINISTRACIÓN	155.00	50%	77.50
1	IMPRESORA EPSON TMU 220 PD	700.00	50%	350.00
1	IMPRESORA HP LASER 110	500.00	50%	250.00
1	TELVISORES 42" PANTALLA PLANA - RECEPCIÓN	1,150.00	50%	575.00
1	EQUIPOS DE AIRE ACONDICIONADO - RECEPCIÓN	660.00	50%	330.00
1	CAMARA DE VIDEO VIGILANCIA - RECEPCIÓN	155.00	50%	77.50
12	TELVISORES 42" PANTALLA PLANA	13,800.00	50%	6,900.00
20	TELVISORES 24" PANTALLA PLANA	14,600.00	50%	7,300.00
12	EQUIPOS DE AIRE ACONDICIONADO	7,920.00	50%	3,960.00
4	CAMARA DE VIDEO VIGILANCIA	620.00	30%	186.00
1	CAMARA DE VIDEO VIGILANCIA - RESTAURANT	155.00	50%	77.50
1	COSINA INDUSTRIAL CUADRADA	2,560.00	40%	1,024.00
	CONTINÚA...			

Nº	ARTICULO	VALOR DE ADQUISICIÓN S/.	PORCENTAJE	VALOR DE DEPRECIACIÓN S/.
1	REFRIGERADORA	3,000.00	40%	1,200.00
1	CONSERVADORA	3,220.00	40%	1,288.00
1	HORNO MP DE GAS Y CAMPANA	670.48	50%	335.24
2	LICUADORA	120.00	50%	60.00
5	LAVADORAS	4,500.00	50%	2,250.00
4	PLANCHAS	400.00	70%	280.00
TOTAL		95,360.48		39,511.99

ELABORADOR POR: LOS AUTORES

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS DEL HOTEL SWEET MAYO – 2014

Tabla 37. RESUMEN DEPRECIACIÓN ANUAL DE ACTIVOS FIJOS DEL CENTRO DE COSTOS.

RESUMEN DE ACTIVOS	Nº DE ACTIVOS	VALOR DE DEPRECIACIÓN S/.
UNIDADES DE TRANSPORTE	1	1,500.00
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	3	2,790.00
MUEBLES Y ENSERES	140	7,796.25
EQUIPOS DIVERSOS	72	27,425.74
TOTAL DE ACTIVOS	216	39,511.99

ELABORADOR POR: LOS AUTORES

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS DEL HOTEL SWEET MAYO – 2014

Tabla 38. CONSUMO DE AGUA POTABLE DEL CENTRO DE COSTOS.

MES	TOTAL CONSUMO S/.	PORCENTAJE
ENERO	785.50	9.22%
FEBRERO	810.00	9.51%
MARZO	750.00	8.81%
ABRIL	560.00	6.58%
MAYO	560.50	6.58%
JUNIO	725.00	8.51%
JULIO	790.00	9.28%
AGOSTO	784.50	9.21%
SEPTIEMBRE	709.00	8.33%
OCTUBRE	735.00	8.63%
NOVIEMBRE	660.00	7.75%
DICIEMBRE	645.50	7.58%
TOTAL	8,515.00	100%

ELABORADOR POR: LOS AUTORES

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS DEL HOTEL SWEET MAYO – 2014

Tabla 39. CONSUMO DE ENERGÍA ELECTRICA DEL CENTRO DE COSTOS.

MES	TOTAL CONSUMO S/.	PORCENTAJE
ENERO	867.50	9.13%
FEBRERO	892.00	9.39%
MARZO	832.00	8.76%
ABRIL	642.00	6.76%
MAYO	642.50	6.76%
JUNIO	807.00	8.50%
JULIO	872.00	9.18%
AGOSTO	866.50	9.12%
SEPTIEMBRE	791.00	8.33%
OCTUBRE	817.00	8.60%
NOVIEMBRE	742.00	7.81%
DICIEMBRE	727.50	7.66%
TOTAL	9,499.00	100.00%

ELABORADOR POR: LOS AUTORES

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS DEL HOTEL SWEET MAYO – 2014

Tabla 40. CONSUMO DE INTERNET Y SERVICIO TELEFONICO DEL CENTRO DE COSTOS.

DESCRIPCIÓN	IMPOTE MENSUAL S/.	IMPOTE ANUAL S/.
SERVICIO DE CABLE	300.00	3,600.00
SERVICIO DE INTERNET	1,000.00	12,000.00
SERVICIO DE TELEFONO	100.00	1,200.00
TOTAL		16,800.00

ELABORADOR POR: LOS AUTORES

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS DEL HOTEL SWEET MAYO – 2014

Tabla 41. CONSUMO DE INTERNET Y SERVICIO TELEFONICO DEL CENTRO DE COSTOS.

PUBLICIDAD	IMPOTE MENSUAL S/.	IMPOTE ANUAL S/.
BOOKING (PAGINA EN INTERNET)	100.00	1,200.00
FOLLETOS Y TARJETAS	-	150.00
TOTAL		1,350.00

ELABORADOR POR: LOS AUTORES

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS DEL HOTEL SWEET MAYO – 2014

Tabla 42. CONSUMO DE GAS INDUSTRIAL DEL CENTRO DE COSTOS.

CANTIDAD DE BALONES DE GAS	COSTO UNITARIO S/.	COSTO TOTAL S/.
8	38.50	308.00

ELABORADOR POR: LOS AUTORES

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS DEL HOTEL SWEET MAYO – 2014

Tabla 43. OTROS GASTOS

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD/ UNIDADES	COSTO TOTAL S/.
COLCHONES DE DOS PLAZAS	12	10,200.00
COLCHONES DE PLAZA Y MEDIA	30	18,000.00
ALMOADAS	54	2,700.00
CORTINAS	64	5,120.00
SABANAS PARA CAMA DE 2 PLAZAS	48	2,880.00
SABANAS PARA CAMAS DE PLAZA Y MEDIA	120	6,000.00
CUBRECAMAS PARA CAMA DE 2 PLAZAS	48	3,840.00
CUBRECAMAS PARA CAMA DE PLAZA Y MEDIA	120	7,200.00
FUNDAS PARA LAS ALMOADAS	216	2,160.00
TOALLAS CON BORDADO DEL HOTEL	160	1,600.00
VENTILADORES	20	3,980.00
TACHOS DE BASURA	40	480.00
ESCOBAS	12	108.00
TRAPEADORES	12	84.00
UTENCILIOS DE COCINA	-	1,000.00
TINAS PARA ROPA	10	220.00
COMBUSTIBLE PARA EL VEHICULO	-	624.00
GASTO DE SEGURIDAD		960.00
OTROS GASTOS	-	10,200.00
TOTAL		77,356.00

ELABORADOR POR: LOS AUTORES

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS DEL HOTEL SWEET MAYO – 2014

Tabla 44. ANALISIS DE ASIGNACIÓN DE RECURSOS POR ACTIVIDADES Y CENTRO DE COSTOS.

N°	RECURSOS	HOSPEDAJE (Costo)	ACTIVIDADES							GASTOS OPERATIVOS	Administración	Ventas
			Limpieza	Recepción	Mantenimiento y reparación	contabilidad y actividades administrativas	Compras	Restaurant	Lavandería			
SUNIMISTROS												
1	Suministros	90%	34%					42%	25%	10%	80%	20%
MANO DE OBRA DIRECTA												
2	Personal de limpieza	95%	95%						5%	5%	100%	
3	Personal de mantenimiento y reparación	95%			100%					5%	100%	
COSTOS INDIRECTOS												
4	Remuneracion del administrador	10%				100%				90%	100%	
5	Remuneracion del contador	5%				100%				95%	100%	
6	Personal de lavandería	100%	40%						60%	0%		
7	Personal de cocina	95%						100%		5%		100%
8	Personal encargado de compras	95%					100%			5%		100%
9	Personal de recepción	80%		100%						20%		100%
10	Depreciación del edificio	100%	64%	7%	14%	1%		9%	4%	0%		
11	Depreciación de unidad de transporte	50%					100%			50%	100%	
12	Depreciación de equipos de computación	100%		65%		35%				0%		
13	Depreciación de muebles y encerres	100%	75%	8%		5%		12%		0%		
14	Depreciación de equipos diversos	100%	67%	4%		5%		15%	9%	0%		
15	Agua potable	100%	20%		20%			20%	40%	0%		
16	Energía eléctrica	90%		40%	5%	15%		20%	20%	10%	100%	
17	Cable, Internet y servicio telefonico	80%		40%		40%	10%	10%		20%	40%	60%
18	Publicidad	100%		50%		50%				0%		
19	Gas	100%						100%		0%		
20	Otros gastos	90%	85%	2%	2%	4%	2%	3%	2%	10%	50%	50%

ELABORADOR POR: LOS AUTORES

Tabla 45. ASIGNACIÓN DE RECURSOS HACIA LAS ACTIVIDADES. (EXPRESADO EN SOLES)

Nº	RECURSOS	COSTO RECURSOS	HOSPEDAJE (Costo)	ACTIVIDADES							GASTOS OPERATIVOS	Administración	Ventas
				Limpieza	Recepción	Mantenimiento y reparación	contabilidad y actividades administrativas	Compras	Restaurant	Lavandería			
SUNIMISTROS													
1	Suministros	56,135.10	50,521.59	16,988.13	-	-	-	-	20,985.30	12,548.16	5,613.51	4,490.81	1,122.70
MANO DE OBRA DIRECTA													
2	Personal de limpieza	9,000.00	8,550.00	8,122.50	-	-	-	-	-	427.50	450.00	450.00	-
3	Personal de mantenimiento y reparación	9,000.00	8,550.00	-	-	8,550.00	-	-	-	-	450.00	450.00	-
COSTOS INDIRECTOS													
4	Remuneracion del administrador	42,000.00	4,200.00	-	-	-	4,200.00	-	-	-	37,800.00	37,800.00	-
5	Remuneracion del contador	4,800.00	240.00	-	-	-	240.00	-	-	-	4,560.00	4,560.00	-
6	Personal de lavandería	9,000.00	9,000.00	3,600.00	-	-	-	-	-	5,400.00	-	-	-
7	Personal de cocina	9,000.00	8,550.00	-	-	-	-	-	8,550.00	-	450.00	-	450.00
8	Personal encargado de compras	9,000.00	8,550.00	-	-	-	-	8,550.00	-	-	450.00	-	450.00
9	Personal de recepción	27,000.00	21,600.00	-	21,600.00	-	-	-	-	-	5,400.00	-	5,400.00
10	Depreciación del edificio	35,118.57	35,118.57	22,308.16	2,557.89	5,031.91	461.26	-	3,186.88	1,572.47	-	-	-
11	Depreciación de unidad de transporte	1,500.00	750.00	-	-	-	-	750.00	-	-	750.00	750.00	-
12	Depreciación de equipos de computación	2,790.00	2,790.00	-	1,800.00	-	990.00	-	-	-	-	-	-
13	Depreciación de muebles y encerres	7,796.25	7,796.25	5,836.25	637.50	-	400.00	-	922.50	-	-	-	-
14	Depreciación de equipos diversos	27,425.74	27,425.74	18,346.00	1,232.50	-	1,332.50	-	3,984.74	2,530.00	-	-	-
15	Agua potable	8,515.00	8,515.00	1,703.00	-	1,703.00	-	-	1,703.00	3,406.00	-	-	-
16	Energía eléctrica	9,499.00	8,549.10	-	3,419.64	427.46	1,282.37	-	1,709.82	1,709.82	949.90	949.90	-
17	Cable, Internet y servicio telefónico	16,800.00	13,440.00	-	5,376.00	-	5,376.00	1,344.00	1,344.00	-	3,360.00	1,344.00	2,016.00
18	Publicidad	1,350.00	1,350.00	-	675.00	-	675.00	-	-	-	-	-	-
19	Gas	308.00	308.00	-	-	-	-	-	308.00	-	-	-	-
20	Otros gastos	77,356.00	69,620.40	59,228.23	1,311.43	1,311.43	2,737.03	1,311.43	2,211.43	1,509.43	7,735.60	3,867.80	3,867.80
	TOTAL	363,393.66	295,424.65	136,132.26	38,609.96	17,023.80	17,694.15	11,955.43	44,905.67	29,103.38	67,969.01	54,662.51	13,306.50

ELABORADOR POR: LOS AUTORES

FUENTE: ESTADOS FINANCIEROS DEL HOTEL SWEET MAYO – 2014

Tabla 46. ASIGNACIÓN DE ACTIVIDADES A LOS OBJETOS DE COSTOS

ACTIVIDADES	COSTO DE ACTIVIDADES S/.	INDUCTORES DE ACTIVIDADES	HABITACIONES			TOTAL INDUCTORES	COSTO UNITARIO POR INDUCTOR S/.	COSTO DE HABITACIONES		
			SIMPLE	DOBLE	MATRIMONIAL			SIMPLE S/.	DOBLE S/.	MATRIMONIAL S/.
Limpieza	136,132.26	Nº limpiezas realizadas	2192	1604	971	4767	28.56	62,597.42	45,805.78	27,729.06
Recepción	38,609.96	Nº clientes atendidos	2392	1784	1075	5251	7.35	17,588.08	13,117.53	7,904.34
Mantenimiento y reparación	17,023.80	Nº mantenimientos y reparaciones efectuados	110	96	49	255	66.76	7,343.60	6,408.96	3,271.24
Contabilidad y actividades administrativas	17,694.15	Nº Actividades administrativas	243	243	243	729	24.27	5,898.05	5,898.05	5,898.05
Compras	11,955.43	Nº compras efectuadas	80	80	80	240	49.81	3,985.14	3,985.14	3,985.14
Restaurant	44,905.67	Nº platillos preparados	2052	2928	1682	6662	6.74	13,831.65	19,736.38	11,337.64
Lavandería	29,103.38	Nº prendas lavadas	2052	1464	841	4357	6.68	13,706.71	9,779.06	5,617.61
COSTO TOTAL	295,424.65							124,950.66	104,730.91	65,743.09
CANTIDAD VENDIDA COSTO UNITARIO								2,052.00	1,464.00	841.00
								60.89	71.54	78.17

ELABORADOR POR: LOS AUTORES

4.4. Discusión.

En la presente tesis se determinó el efecto que tiene la aplicación de un sistema de costos basados por actividades en la rentabilidad de la empresa unipersonal de Chacón Rodríguez Lola del distrito de Tarapoto.

Los resultados obtenidos en la presente, nos reflejan que la empresa no cuenta con un sistema de costos. Lo que implica que la rentabilidad de la empresa no este determinada con confiabilidad.

Barrera, M. F. (2012). La falta de información de costos oportuna conllevara a que las decisiones que los propietarios de la empresa, no se acojan a cumplir con el objetivo final de toda la empresa, obtener rentabilidad. (p.8)

Para Aguilar, K. & Carrión, J. (2013). Son muchas las empresas que requieren conocer el costo de cada uno de sus productos vendidos para tomar innumerables decisiones; sin embargo, sólo conocen una aproximación del mismo dado que posee un sistema de costeo deficiente o inexistente. (p.21)

La aplicación de un sistema de costos beneficiaría en la rentabilidad de la empresa, ya que nos permite realizar un seguimiento detallado del flujo de actividades en la organización mediante la creación de vínculos entre las actividades y los objetos de costo; y es esta medida dentro del proceso administrativo la que genera que absolutamente todas las actividades realizadas dentro del proceso productivo sean consideradas en el precio final del producto.

Vinza, S. A. (2012). Si bien es cierto la información obtenida a través del ABC no es el filtro para la solución de problemas de la organización ya que los costos son solamente los síntomas de ellos y no la causa, sin embargo se establece que la aplicación del abc permitirá en el mediano y largo plazo disminuir los costos y obtener información útil para una mejor toma de decisiones a través de sus directivos. (p. 202)

Asimismo González, E. G. (2013). La rentabilidad es un punto muy importante que debe ser considerado por los administradores, ya que por medio de su análisis se podrá conocer el desempeño de las operaciones de la empresa, el aprovechamiento óptimo de los recursos y principalmente determinar si se está cumpliendo los objetivos entre ellos el que más se destaca, que es el de generar beneficios o ganancias. (p. 44)

Si bien es cierto el administrador y el contador del hotel Sweet Mayo no conocen la estructura del sistema de costos ABC, lo cual se dificulta su implementación, considerando que es necesario para las empresas que brindan servicios, porque es un modelo que se basa en la agrupación en centro de costos.

Por su parte Altamirano, G. & Arévalo, V. (2012). Manifiesta, El sistema de costos ABC es una metodología para distribuir razonablemente los costos indirectos a los productos y medir el rendimiento de las actividades. El principal fin de este sistema de costeo es determinar la eficiencia en la utilización de los recursos y de ser una herramienta para medir el desempeño empresarial.

El administrador indica que el hotel proyecta crecimiento económico, mientras que el contador dice lo contrario, esto refleja que la información es interpretada de distinta perspectiva lo que podría estar generando distorsión en la rentabilidad.

Barrera, M. F. (2012). En la actualidad la empresa no aplica un análisis que proyecta el crecimiento anual de la empresa, por lo que se recomienda la rápida implementación de análisis financieros para evaluar el ejercicio económico de la fábrica. (p.51)

Los administrativos afirman que no efectivizan análisis financieros creando incertidumbre sin embargo consideran que la empresa tiene una rentabilidad media.

El análisis de estados financieros es un método, que aplicado a cualquier empresa le permite evaluar con exactitud su situación financiera permitiéndole conocer en qué condición está (determinando si es rentable o no). Por lo que medir la rentabilidad es lo mismo que medir el éxito de un negocio.

González, E. G. (2013). El análisis de los estados financieros es un instrumento de mucha importancia que los administradores de una empresa pueden utilizar para comprender el comportamiento económico financiero de las operaciones del negocio, brindando una orientación hacia una mejor toma de decisiones encaminadas al cumplimiento de objetivos en la empresa. (p.34)

Chamberg, I. (2012). Una de las informaciones importantes que los responsables de las gerencias tienen que tener es la información de los costos de sus productos o servicios que prestan, con la finalidad de proyectar rentabilidad de los proyectos a su cargo o de la gestión continua en la marcha diaria de la empresa. (p. 9)

En nuestro estudio el administrador y el contador consideran que es importante la aplicación del costeo ABC para mejorar la rentabilidad en la empresa.

Altamirano, G. & Arevalo, V. (2012). Los mandos altos, la gerencia y el departamento administrativo se enfrentan constantemente con diferentes situaciones que afectan directamente el funcionamiento de la empresa, la información que obtengan acerca de los costos y los gastos en que incurre la organización para realizar su actividad y que rige su comportamiento, son de vital importancia para la toma de decisiones de una manera rápida y eficaz, esto hace que en la actualidad la contabilidad de costos tome gran relevancia frente a las necesidades de los usuarios de la información.(p.46)

Sobre el beneficio que suministraría la aplicación del sistema ABC, el administrador considera que obtendría rentabilidad alta, mientras que el contador estima que se obtendría una rentabilidad media, lo que demuestra que la información es interpretada de diferente perspectiva.

Asimismo Vizcaino (2011), citado por balcazar, E. S. & Morales N. (2014). Nos añade en su exposición que por medio de la implementación del sistema de costos, se conoce claramente la rentabilidad que se obtiene en cada paquete de los productos elaborados de esta manera, el gerente podrá tomar decisiones más acertadas, y así se podrá competir en el ambiente de negocios de hoy.

Solano (2009) que nos expone que un sistema de contabilidad de costos correctamente establecido no sólo se limita a la función contable, sino también a llevar el control de los elementos que conforman el costo de producción de una mejor manera, logrando la eficiencia y eficacia, que se traduce en la reducción de gastos y optimización de los recursos a nivel de producción, distribución, administración e inversión financiera, las cuales respaldan nuestra investigación de la aplicación de un sistema de costos para mejorar la rentabilidad.

El área encargada de costos y gastos del hotel Sweet mayo es el área de administración.

Determinar el ó los centros de costes ofrece como principales ventajas las siguientes:

- Favorece la adopción de las decisiones por el hecho de delegar sus responsabilidades a los directivos de los distintos centros de actividad los cuales están en más contacto con la realidad diaria y puede reaccionar de modo más oportuno y eficaz ante los problemas que surge.
- Aumenta la motivación de los directivos de los centros de responsabilidad para obtener una mejor calidad y disminuir costos, y en suma, realizar mejor su trabajo.

- La atribución de responsabilidades a los directivos de los centros de actividad permite a la alta dirección y a los staff prescindir del control detallado de las operaciones rutinarias. (Álvarez López cap. 13, citado por Gonzales, J. I. p.3)

De nuestra investigación podemos decir que solo el 50% de los trabajadores del hotel es capacitado, lo que perjudica en la eficiencia, se corre el riesgo de que no se preste un buen servicio.

De acuerdo con Tharenou (2007). Citado por Perez, Pineda, Arango, (2011). La capacitación, en efecto, contribuye a aumentar la eficacia de la organización sobre todo a nivel operacional. (p. 95)

Leboeuf, M. citado por León, R. “Si usted opina que la capacitación es cara, es porque no sabe lo que le cuesta la ignorancia. Las compañías que cuentan con la lealtad de los empleados invierten mucho en programas de formación permanentes y sistemas de promoción.” (p. 28)

Vinza, S. A. (2012). A todo el personal de la empresa es necesario sensibilizarlo. Si se es parte de la premisa de que la cultura del costo es una condición indispensable para garantizar la supervivencia de cualquier entidad, a cada empleado hay que concientizarlo de la necesidad de contribuir con la eficiencia. Los recursos son consumidos por las actividades y estas son realizadas por los funcionarios, quienes deben procurar que ellas se realicen de la mejor manera posible... Sensibilizar significa ambientar con olor a costos y sabor a eficiencia, también puede ser enfilar a todo el personal en una sola dirección, ya que el éxito del proyecto depende de la colaboración y compromiso de todas las personas; sincronizar todas las fuerzas para el mismo lado: la rentabilidad económica o social; así se comienza a construir la cultura del costo. (p.166 - 167)

Los trabajadores son conscientes que no se utiliza mecanismos de control o si se utiliza no se aplica correctamente en la empresa.

Controlar es verificar que todo se vaya desarrollando según lo que estaba previsto en los planes, en las políticas y en los programas concretos que los desarrollan. Ha de basarse en la planificación, cuanto más claros y detallados sean los planes más efectiva será la tarea de controlarlos. El control es una actividad que sólo puede realizarse si se dispone de la información suficiente que permita conocer y cuantificar, tanto los objetivos perseguidos como los logros parciales que se van consiguiendo.

Chambergo, I. (2012). El control es un procedimiento administrativo para corregir las desviaciones ocurridas en la gestión productiva de la empresa. (p.8)

Hornngren Charles en su libro Contabilidad de costos: señala que los procedimientos de control deben ser frecuentes y oportunos discriminando la realidad atinada en el exterior.

Nuestro estudio demuestra que en el hotel Sweet mayo la actividad más relevante es limpieza, seguida por compras, posteriormente mantenimiento y reparación y por ultimo contabilidad y actividades administrativas.

Así mismo se ha comprobado que el personal considera que es necesario aplicar nuevos mecanismos de control en la empresa y tiene predisposición al cambio, lo que refleja la intención y compromiso de adaptarse a los cambios en bien de la empresa.

Finalmente podemos decir que el sistema de costos ABC, es la innovación para que la empresa estime y proratee razonablemente sus costos en relación a las actividades dentro de la prestación de servicios hoteleros.

De los resultados obtenidos se puede observar que la empresa no tiene implementado un sistema de control que permita determinar la rentabilidad real, muchos autores consideran que el no utilizar adecuados procesos de gestión es perjudicial para obtener resultados oportunos, contrastables, reales y relevantes en los estados financieros en cualquier organización. Se plantea la aplicación de un sistema de costos ABC en la empresa, demostrando el efecto positivo para la toma de decisiones dando a conocer el estado real de la empresa en dicho periodo.

.

CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

- En la empresa unipersonal de Chacón Rodríguez Lola que brinda servicio de hospedaje se identificó como actividades: limpieza, recepción, mantenimiento, reparación, contabilidad y actividades administrativas como las más significativas y/o relevantes en su actividad operativa sobre las cuales se aplica los drivers, que permiten medir el uso adecuado de los recursos en la producción de servicios.
- Evidenciando que no existe un sistema de costeo aplicado en la empresa unipersonal de Chacón Rodríguez Lola se ha diseñado el sistema de costeo por actividades identificando la relevancia y/o significación de actividades, el centro de costos, sus recursos consumidos, los inductores de los recursos, relacionando y asignado los costos de los recursos con las actividades, para identificar los objetos de costos y asignarles las actividades y sus costos; que en conjunto nos permite determinar el costo de producción del servicio de hospedaje.
- La aplicación del Sistema de costos ABC genera beneficios relevantes en la evaluación de la rentabilidad de la empresa unipersonal de Chacón Rodríguez Lola siendo una herramienta analítica para la alta dirección permitiéndoles establecer sus costos correctos de producción sobre el cual trazar el margen de rentabilidad.

5.2. Recomendaciones

- En cada una de las etapas las empresas del rubro hotelero, deben contemplar las actividades de limpieza, recepción, mantenimiento, reparación, contabilidad y actividades administrativas como las más significativas en busca de contar con los costos reales sobre el cual proyectar el margen de utilidad.
- Proponemos el diseño del sistema de costeo ABC por las característica y necesidades de la empresa hotelera, partiendo del conocimiento que para brindar el servicio de hospedaje se realizan actividades y estas actividades consumen recursos, identificados a través de los inductores de costos, que nos permite determinar los costos reales del servicio prestado y suministrar información al área de administración para una adecuada toma de decisiones.
- La evaluación de la rentabilidad debe ser oportuna y/o programada durante un ejercicio para medir el cumplimiento de los objetivos del sistema de costos ABC y tener controlado las actividades e inductores principalmente

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.

TESIS

Aguilar, K. & Carrión, J. (2013). *“Aplicación de un sistema de costos por órdenes para optimizar el uso de los recursos en la empresa Fábrica de Sueños SAC Trujillo 2013”*, tesis para obtener el título profesional de contador público, Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.

Alpaca, A. (2012). *“El Uso de Costos Relevantes para la Toma de Decisiones Gerenciales y su Influencia en la Utilidad de las Empresas Industriales de la Ciudad de Tacna, año 2012”*. Tesis para optar el título de Contador Público, Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann – Tacna, Perú.

Altamirano, G. & Arevalo, V. (2012). *“Propuesta de diseño de un sistema de contabilidad de costos aplicado al hostel La Casona ubicado en la ciudad de Cuenca”*. Tesis previa a la obtención de título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Universidad Politécnica Salesiana, Cuenca, Ecuador.

Barrera, M. F. (2012). *Sistema de costeo por órdenes de producción y su incidencia en la rentabilidad en la fábrica de calzado CASS de la ciudad de Ambato, durante el primer semestre del año 2011*, trabajo de graduación previo a la obtención del título de ingeniera en contabilidad y auditoría CPA, Universidad técnica de Ambato, Ambato, Ecuador.

Carmona, A. & Mejía, E. (2014). *“Propuesta del Sistema de Costos Basado en Actividades ABC aplicado a la Hostería Durán S.A. de la ciudad de Cuenca para el Periodo 2013”*, Tesis previa a la obtención del Título de Contador Público Auditor, Universidad de Cuenca, Cuenca, Ecuador.

Carrillo, A. & Forero, N. (2014). *Propuesta de análisis de costos para una empresa de servicios empresariales y agroindustriales basados en costos por actividades “ABC” como herramienta de gestión*. Universidad de la Sabana, Cúcuta, Colombia

Coronel, C.O. (2014). *Aplicación del Sistema de Costos por Actividades y su efecto en la Rentabilidad de la Empresa Cementos Selva S.A.*, Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto, Perú

García, G., & Morocho P. (2010). *“Aplicación de costos a los servicios hoteleros, caso práctico: “Hotel Boutique Mansión Alcázar”*, tesis previa a la obtención del título de Contador Público y Auditor, Universidad de Cuenca, Cuenca, Ecuador

González, E. G. (2013). *”Análisis de rentabilidad en empresas hoteleras: rentabilidad del servicio de restaurante vs servicios de Hotel. Caso práctico Hotel Cuenca”*, tesis previa a la obtención del Título de Contador Público y Auditor, Universidad de Cuenca, Cuenca, Ecuador

Llumiluisa, P.G. (2010). *Diseño y propuesta de un sistema de gestión por procesos en el hotel Somagg ubicado en el cantón la Maná, Provincia de Cotopaxi*, proyecto de titulación previo a la obtención del título de ingeniero empresarial, Escuela Polémica Nacional, Quito, Ecuador

Medina, C. R. (2013). *Aplicación de los costos basados en actividades de la gestión gerencial en las empresas constructoras urbanas*, tesis para optar el grado académico de doctor en contabilidad y finanzas, Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú.

Meza, V. (2013). *La gestión estratégica de costos en la rentabilidad en las empresas de ensamblaje e instalación de ascensores en Lima metropolitana, año 2012*. Tesis para obtener el Título Profesional De Contador Público, Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú.

Rengifo, J. (2011). *Caracterización del financiamiento, la capacitación y la rentabilidad de la MYPES del sector comercio – rubro artesanía shipiba – Conibo del distrito de Calleria – provincia de Coronel Portillo, periodo 2009-2010*, Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica de los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.

Sanchez, M. & Rocafort, A. (2002). *“La propuesta A.B.C. (ACTIVITY BASED COSTING) aplicada al Sector Hotelero”*, Tesis Doctoral, Universitat Rovira I Virgili, Reus, España.

Tincipa, L. R. (2008). *El desarrollo de un control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa Book Center SAC*, Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú.

Vásquez, G. (2013). *En su tesis: Propuesta y aplicación de un sistema de costos basados en actividades en la producción del pollo BB, como herramienta para la toma de*

decisiones en la empresa agropecuaria el milagro de dios E.I.R.L., Tesis para optar el título de Contador Público, Universidad Nacional Trujillo, Trujillo, Perú.

Zelada, H. (2014). *Propuesta de implementación de un Sistema de Costos por Procesos en la Cría Intensiva de Ganado Porcino para mejorar la rentabilidad económica y financiera de la empresa Granja San Luis E.I.R.L.*, Tesis para optar el título de Contador Público, Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú. Disponible en http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/762/zelada_haydee.pdf?sequence=1&isAllowed=y

REVISTAS

Chambergo, I. (2008), *Los costos basados en actividades como mecanismo de la Gerencia Estratégica de Costos*, Actualidad Empresarial, N° 167 - Segunda Quincena de Setiembre 2008, pág. VI-1.

Delgado, W. (2010). *“Diseño de un Sistema de Costos con el método ABC para el Hotel La Giralda de la ciudad de Ibarra”*, Informe final de Investigación, Universidad Técnica del Norte, Ibarra, Ecuador.

Informativo Caballero Bustamante, *Costos basados en Actividades – ABC* disponible en <http://www.caballeroibustamante.com.pe/plantilla/2012/Costos-basados-en-Actividades.pdf>

Morillo, M. (2002). *Diseño de Sistemas de Costeo: Fundamentos Teóricos Actualidad Contable Faces*, vol. 5, núm. 5, enero-junio, 2002, pp. 7-22 Universidad de los Andes Merida, Venezuela

Solano, Ana I. (2003). *Toma de decisiones gerenciales*, revista Tecnología en marcha. Vol. 16 N° 3.

LIBROS

Arredondo Gonzales, M. (2005). *Contabilidad y análisis de costos*. México. Compañía Editorial Continental.

Bellido, P. (2003). *ABC Activity Based Costing/ Costo Basado en Actividades*, Lima, Instituto de Investigación El Pacifico E.I.R.L.

Chamberg, I. (2012). *Sistemas de costos: diseño e implementación en las empresas de servicios, comerciales e industriales*, Lima, Pacifico Editores SAC.

Chamberg, I. (2014). *Contabilidad de costos para la toma de decisiones – aplicación práctica*, 1º edición – septiembre, Lima, Instituto Pacifico SAC.

Cuevas, C. (1980). *Contabilidad de Costos: Enfoque Gerencial y de Gestión*. 2da edición. Bogotá: Pearson Educación de Colombia, pág. 290

Flores, J. (2010). *Costos y Presupuestos* (3ra ed.) Perú, gráfica Santo Domingo.

Hicks, Douglas T. (2001). *El Sistema de Costos Basado en las Actividades (ABC)*. Alfaomega, Grupo Editor, México, pág. 44

Hill Entwistle, (2001). *Mc Graw Hill Diseño con luz en hoteles*, México 2001, Pág. 2

Luján Alburquerque, L. (2009). *Contabilidad de costos*. Lima. El Búho EIRL.

Rodríguez, J. (2012), “*sistema de costeo*”, recuperado (2 de julio del 2012), disponible <http://www.slideshare.net/mspico/sistemas-de-costeo-abc>.

Sáenz, A., Fernández, A., Gutiérrez, G. (2004). *Contabilidad de costes y contabilidad de gestión*. (2da Ed.). España. Impresos y Revistas S.A.

DOCUMENTOS EN INTERNET

(La Gran Enciclopedia de Economía.) Disponible en <http://www.economia48.com/>

Aliaga, G. (30 de mayo del 2015). Ventana al futuro, Gestión, disponible en: <http://gestion.pe/empresas/ventana-al-futuro-2133348>

Brito, Ferreira, & López. Sistema de costos basado en actividades en la fabricación de campanas industriales: Aplicación del modelo ABC como herramienta de gestión, XV Congreso internacional de contaduría, administración e informática, Asociación Nacional de Facultades y Escuelas de Contaduría y Administración, Universidad Nacional Autónoma de México. Disponible en <http://congreso.investiga.fca.unam.mx/docs/xv/docs/168.pdf>

Cinco ciudades del Perú son las más visitadas por vía aérea (lunes 14 de septiembre del 2015). Disponible en: <http://elcomercio.pe/peru/pais/cinco-ciudades-peru-son-mas-visitadas-via-aerea-noticia-1840989>

Ensayo Importancia Liquidez Y Rentabilidad En Las Empresas (2011), disponible en <http://www.buenastareas.com/ensayos/Ensayo-Importancia-Liquidez-y-Rentabilidad-En/2134606.html>

Gómez Oscar, Zapata, Pedro (1998). Contabilidad de Costos, McGraw-Hill Interamericana S.A., Colombia, pág. 14. Citado por Carmona, A. & Mejía, E. (2014). “Propuesta del Sistema de Costos Basado en Actividades ABC aplicado a la Hostería Durán S.A. de la ciudad de Cuenca para el Periodo 2013”; disponible: <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/21046/1/TESIS.pdf>

Horngren, Sundem, Stratton (2001). Citado por López, M. (2005). Costo basado en actividades ABC para toma de decisiones. Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/costo-basado-actividades-abc-toma-decisiones/>

Jarazo, A. El costeo basado en actividades y su impacto en la enseñanza de costos, disponible: <http://anaiscbc.emnuvens.com.br/anais/article/viewFile/3467/3467>

Álvarez López cap. 13, citado por Gonzales, J. I. Los centros de costos; disponible en www.jggomez.eu

Tharenou (2007), citado por Perez, Pineda, Arango, (2011). "Revista Virtual Universidad Católica del Norte". No. 33, (mayo-agosto de 2011, Colombia), acceso: <http://revistavirtual.ucn.edu.co/>, ISSN 0124-5821 - Indexada Publindex-Colciencias (B), Latindex, EBSCO Information Services, Redalyc, Dialnet, DOAJ, Actualidad Iberoamericana, Índice de Revistas de Educación Superior e Investigación Educativa (IRESIE) de la Universidad Autónoma de México. [p. 79 – 100]

Leboeuf, M. citado por León, R. Importancia del personal en las utilidades de la empresa; disponible en: [www. Gerenciayempresa.com](http://www.Gerenciayempresa.com)

Vizcaino (2011), citado por balcazar, E. S. & Morales N. (2014). Aplicación de un sistema de costos por órdenes específicas en la empresa Inversiones Vista Alegre SRL, para mejorar su rentabilidad, en José Leonardo Ortiz 2013. Disponible en: <file:///C:/Users/pc1/Downloads/149-570-1-PB.pdf>

ANEXOS.

ANEXO N° 1. MATRIZ DE CONSISTENCIA

Formulación del Problema	Objetivos de la Investigación	Hipótesis	Variables e indicadores	Muestra	Diseño	Instrumento
¿Cuál es el efecto de la aplicación del Sistema Costos Basado en Actividades en la rentabilidad de la Empresa Unipersonal de Chacón Rodríguez Lola del Distrito de Tarapoto - 2014?	Objetivo General. Determinar el efecto que tiene la aplicación del sistema costos basado en actividades en la rentabilidad de la Empresa Unipersonal de Chacón Rodríguez Lola del distrito de Tarapoto - 2014. Objetivos Específicos. - Identificar las actividades significativas en la Empresa Unipersonal de Chacón Rodríguez Lola del distrito de Tarapoto -2014. - Diseñar un sistema de costos basado en actividades adecuado a las características y necesidades de la Empresa Unipersonal de Chacón Rodríguez Lola del distrito de Tarapoto - 2014. - Evaluar los beneficios de la aplicación del sistema de Costos Basado	La aplicación de un sistema de Costos Basado en Actividades tiene efecto positivo en la rentabilidad de la Empresa Unipersonal de Chacón Rodríguez Lola del distrito de Tarapoto - 2014	Variable Independiente: Costos Basado en Actividades Indicadores: ✓ Sabanas, cortinas y materiales de limpieza ✓ Insumos de restaurant y materiales de limpieza ✓ Insumos de lavandería ✓ Acondicionamiento de habitaciones ✓ Recepción ✓ Servicio permanente al Huésped ✓ Acondicionamiento de ambientes y utensilios ✓ Preparación de alimentos ✓ Ropa lavada ✓ Servicios no programados ✓ Mantenimiento, suministro de equipos- hospedaje ✓ Mantenimiento y suministro de equipos – restaurant ✓ Mantenimiento y suministro de equipos - lavandería ✓ Servicios básicos	Considerando, que la muestra es un subconjunto de elementos que constituyen un área de interés analítico para el estudio, y conociendo que la cantidad de personal involucrado en las consideraciones del sistema de costos es relativamente pequeña, se aplicará como técnica el muestreo censal, tomando como referencia lo dicho por Hurtado, J y Toro, I (2001), quienes refieren que: “para	La investigación se desarrollará bajo el enfoque cualitativo mediante un diseño descriptivo simple. Métodos: Analítico- Sintético e Inductivo Nivel de investigación: Descriptivo	Cuestionario Y Entrevistas

	en Actividades, en la rentabilidad de la Empresa Unipersonal de Chacón Rodríguez Lola del distrito de Tarapoto - 2014.		✓ Servicios externos requeridos ✓ Otros Variable dependiente: Rentabilidad Indicadores: ✓ Rentabilidad patrimonial ✓ Rentabilidad antes de impuestos ✓ Margen de utilidad neta	que un muestreo sea censal, se requiere que todos y cada uno de los elementos de la población constituyan la muestra”.		
--	---	--	---	---	--	--

**ANEXO N° 2. ENTREVISTA AL ADMINISTRADOR DEL HOTEL
SWEET MAYO**

1. ¿Cómo distribuye a los trabajadores del hotel según su responsabilidad?
2. ¿Los elementos del costo en qué porcentaje participan en la determinación del costo de servicio?

N°	DENOMINACIÓN	%
1	SUMINISTROS DIRECTOS	
2	MANO DE OBRA DIRECTA	
3	COSTOS INDIRECTOS	
	TOTAL	

**ANEXO N° 3. ENCUESTA A LOS ADMINISTRATIVOS DEL HOTEL
SWEET MAYO**

Marque Ud. con un aspa (X) la respuesta que se ajusta a la realidad:

SISTEMA DE COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES

- 1). ¿El hotel utiliza un sistema de costos?

N°	DENOMINACIÓN	MARCAR (X)
1	SI	
2	NO	

- 2). Responda solo si la respuesta a la anterior pregunta fue “NO” ¿cree Ud. que beneficiaría a la rentabilidad de la empresa la aplicación de un sistema de costos?

N°	DENOMINACIÓN	MARCAR (X)
1	SI	
2	NO	

3). ¿Conoce la estructura del sistema costos basado en actividades?

Nº	DENOMINACIÓN	MARCAR (X)
1	SI	
2	NO	

4). ¿Sabe cómo implementar un sistema de costos basado en actividades?

Nº	DENOMINACIÓN	MARCAR (X)
1	SI	
2	NO	

5). ¿Está Ud. De acuerdo con la implementación de un sistema de costos basado en actividades?

Nº	DENOMINACIÓN	MARCAR (X)
1	SI	
2	NO	

Si su respuesta es “NO”, ¿por qué?

6). ¿Cuál de las siguientes actividades realiza Ud. en el **HOTEL SWEET MAYO**?
(Se Puede Marcar Varias Opciones)

ACTIVIDADES	TAREAS	MARCAR (X)
CONTABILIDAD Y ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS	Contabilizar facturas.	
	Elaborar pagos.	
	Elaboración de estados financieros y declaración de impuestos.	
	Control de almacén.	
	Marketing (realizar campañas publicitarias y ofertas)	
	Planificar, organizar, dirigir y controlar.	
	Control recursos humanos.	
	Tomar decisiones.	
	Otros especificar.....	

7). Indique, ¿cuál de las siguientes actividades se realizan en el **HOTEL SWEET MAYO**? (Se Puede Marcar Varias Opciones)

ACTIVIDADES	TAREAS	MARCAR (X)
LIMPIEZA	Acondicionamiento de habitaciones y áreas comunes.	
	Limpieza de instalaciones, mobiliario de cocina y utensilios de cocina.	
	Áreas comunes (áreas de estar, pasillos y escaleras)	
	Piscina.	
RECEPCIÓN	Atención a clientes externos e internos.	
	Reservas, facturación y cobros.	
MANTENIMIENTO y REPARACIÓN	Revisión de estaciones, mobiliario y equipos.	
	Reparaciones eléctricas, plomería, pintura.	
	Otros.	
COMPRAS	Realizar las compras y almacenarlas.	
RESTAURANT	Preparación de alimentos.	
LAVANDERÍA	Lavandería interior.	

- 8). A su punto de vista, ¿Cuál de las siguientes alternativas le parece más significativa/ relevante para la empresa?

ACTIVIDADES	MARCAR (X)
LIMPIEZA	
RECEPCIÓN	
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	
CONTABILIDAD Y ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS	
COMPRAS	
RESTAURANT	
LAVANDERÍA	

- 9). Indique, ¿Qué áreas son responsables de los costos y gastos del hotel?

Nº	DENOMINACIÓN	MARCAR (X)
1	ADMINISTRACIÓN	
2	LIMPIEZA	
3	RECEPCIÓN	
4	COMPRAS	
5	RESTAURANT	
6	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	
7	LAVANDERÍA	

- 10). ¿El **HOTEL SWEET MAYO** capacita a su personal para el buen desempeño de sus labores?

Nº	DENOMINACIÓN	MARCAR (X)
1	SI	
2	NO	

Si su respuesta es:

“SI”, ¿en qué áreas?.....

“NO”, ¿por qué?.....

RENTABILIDAD

11). ¿Conoce usted la rentabilidad actual de la empresa?

Nº	DENOMINACIÓN	MARCAR (X)
1	SI	
2	NO	

12). ¿Con la información actual que maneja la empresa, proyecta de alguna manera el crecimiento económico?

Nº	DENOMINACIÓN	MARCAR (X)
1	SI	
2	NO	

13). ¿La empresa efectiviza algún tipo de análisis financiero?

Nº	DENOMINACIÓN	MARCAR (X)
1	SI	
2	NO	

14). ¿Cómo considera usted la rentabilidad actual de la empresa?

Nº	DENOMINACIÓN	MARCAR (X)
1	ALTA	
2	MEDIA	
3	BAJA	

15). ¿Cómo califica la aplicación de un Sistema de Costos Basado en Actividades para mejorar la rentabilidad de la empresa?

Nº	DENOMINACIÓN	MARCAR (X)
1	TOTALMENTE IMPORTANTE	
2	IMPORTANTE	
3	SOLO EN ALGUNOS CASOS	
4	NO ES NECESARIO	

16). ¿Qué beneficios considera que suministraría la aplicación de un Sistema de Costos Basado en actividades?

Nº	DENOMINACIÓN	MARCAR (X)
1	RENTABILIDAD ALTA	
2	RENTABILIDAD MEDIA	
3	RENTABILIDAD BAJA	

ANEXO N° 4. ENCUESTA A LOS TRABAJADORES DEL HOTEL SWEET MAYO

Marque Ud. con un aspa (X) la respuesta que se ajusta a la realidad:

1). ¿En cuál de las siguientes actividades considera Ud. que está laborando? (**Marcar solo una alternativa**)

ACTIVIDADES	MARCAR (X)
LIMPIEZA	
RECEPCIÓN	
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	
COMPRAS	
RESTAURANT	
LAVANDERÍA	

2). Indique, ¿cuál de las siguientes actividades desempeña en el **HOTEL SWEET MAYO**? (Se puede marcar varias opciones)

ACTIVIDADES	TAREAS	MARCAR (X)
LIMPIEZA	Acondicionamiento de habitaciones y áreas comunes.	
	Limpieza de instalaciones, mobiliario de cocina y utensilios de cocina.	
	Áreas comunes (áreas de estar, pasillos y escaleras)	
	Piscina.	
RECEPCIÓN	Atención a clientes externos e internos.	
	Reservas, facturación y cobros.	
MANTENIMIENTO y REPARACIÓN	Revisión de estaciones, mobiliario y equipos.	
	Reparaciones eléctricas, plomería, pintura.	
	Otros.	
COMPRAS	Realizar las compras y almacenarlas.	
RESTAURANT	Preparación de alimentos.	
LAVANDERÍA	Lavandería interior.	

3). Indique, ¿Qué áreas son responsables de los costos y gastos del hotel?

Nº	DENOMINACIÓN	MARCAR (X)
1	ADMINISTRACIÓN	
2	LIMPIEZA	
3	RECEPCIÓN	
4	COMPRAS	
5	RESTAURANT	
6	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	
7	LAVANDERÍA	

- 4). ¿Es capacitado sobre el servicio que Ud. realiza en el hotel?

Nº	DENOMINACIÓN	MARCAR (X)
1	SI	
2	NO	

- 5). ¿Considera necesario para la empresa aplicar mecanismos de control nuevos?

Nº	DENOMINACIÓN	MARCAR (X)
1	SI	
2	NO	

- 6). A su punto de vista, ¿Cuál de las siguientes alternativas le parece más significativa/ relevante para la empresa?

	ACTIVIDADES	MARCAR (X)
1	LIMPIEZA	
2	RECEPCIÓN	
3	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	
4	COMPRAS	
5	CONTABILIDAD Y ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS	
6	RESTAURANT	
7	LAVANDERÍA	

- 7). Si la empresa realiza cambios de mejora en su sistema de control Ud. Se consideraría:

Nº	DENOMINACIÓN	MARCAR (X)
1	TOTALMENTE DE ACUERDO	
2	PARCIALMENTE DE ACUERDO	
3	EN DESACUERDO	

