

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

**Efecto de la implementación de un sistema de costos por
actividades ABC en la rentabilidad del
hospedaje Coloso de Tarapoto**

Por:

Lidner Macedo Ruiz

Asesor:

Dr. Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz

Tarapoto, diciembre de 2019

**DECLARACIÓN JURADA
DE AUTORIA DEL TRABAJO DE
INVESTIGACION**

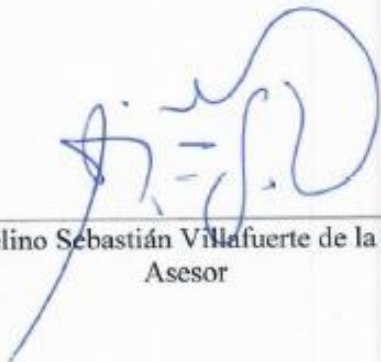
Dr. Avelino Sebastian Villafuerte de la Cruz, de la facultad de Ciencias Empresariales,
Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente trabajo de investigación titulado: "EFECTO DE LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ACTIVIDADES ABC EN LA RENTABILIDAD DEL HOSPEDAJE COLOSO DE TARAPOTO", constituye la memoria que presenta el estudiante Lidner Macedo Ruiz, para aspirar al grado de bachiller en Contabilidad, cuyo trabajo de investigación ha sido realizado en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este trabajo de investigación son de entera responsabilidad de la autora, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente constancia en Morales, a los 02 días del mes de diciembre del año 2019.



DR. Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz
Asesor

Efecto de la Implementación de un Sistema de Costos por Actividades
ABC en la Rentabilidad del Hospedaje Coloso de Tarapoto

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Presentada para optar el grado de Bachiller en Contabilidad y Gestión
Tributaria

JURADO CALIFICADOR



Dr. Christian Daniel Vallejos Angulo
Presidente



Mg. Juan Felix Quispe Gonzales
Secretario



Dr. Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz
Asesor

Tarapoto, 02 diciembre de 2019

Efecto de la Implementación de un Sistema de Costos por Actividades ABC en la Rentabilidad del Hospedaje Coloso de Tarapoto
Effect of the Implementation of a System of Costs for ABC Activities on the Profitability of Hospedaje Coloso of Tarapoto

Macedo Ruiz Lidner

Resumen

El presente trabajo se ha realizado bajo la premisa que la empresa hospedaje Coloso-Tarapoto, actualmente no cuenta con un sistema que dé a conocer con los costos de cada servicio. Entre ellos el principal que es el hospedaje, siendo los secundarios e inclusivos: lavandería, limpieza, mantenimiento y reparación. Por otra parte, no cuenta un eficaz control de los insumos que se utiliza para cada actividad; generando incertidumbres al momento de requerir un reporte o generar un análisis de crecimiento, más aún de generar estrategias de reducción de costos. De allí nace el objetivo, analizar el sistema de costos por actividades ABC y los efectos que pueda generar en la rentabilidad de la mencionada empresa. La investigación presentada es de un enfoque cualitativo de estudio de caso, ya que se analiza la empresa y el modelo de sistema de costos apropiado para la empresa, así mismo descriptiva ya que describiremos la situación actual de la empresa. Los resultados obtenidos por la entrevista realizada a los administrativos, es de carácter descriptivo. La distribución de los costos, son en base porcentual del 40% para MOD, el 60 % para CIF; referente al uso de un sistema de costos el 100% mencionó que no. En cuanto a la propuesta del beneficio de la utilización del sistema de costos basado en actividades, el 100% considera que si generaría utilidad.

Palabras clave: rentabilidad, incertidumbre, control, costos ABC.

Abstract

This work has been carried out under the premise that the Coloso-Tarapoto hosting company currently does not have a system that makes known the costs of each service. Among them the main one is the lodging, being the secondary and inclusive: laundry, cleaning, maintenance and repair. On the other hand, it does not have an effective control of the inputs used for each activity; generating uncertainties when requesting a report or generating a growth analysis, even more generating cost reduction strategies. From there the objective is born, to analyze the system of costs for ABC activities and the effects that it can generate on the profitability of the mentioned company. The research presented is of a qualitative case study approach, since the company and the appropriate cost system model for the company are analyzed, as well as descriptive as we will describe the current situation of the company. The results obtained by the interview with the administrators, is descriptive. The distribution of the costs are based on a percentage of 40% for MOD, 60% for CIF; Regarding the use of a cost system, 100% said no. Regarding the proposal of the benefit of using the cost system based on activities, 100% believe that if it would generate utility.

Keywords: profitability, uncertainty, control, ABC costs.

1. Introducción

En un entorno totalmente competitivo, se puede ver que en la actualidad el mundo empresarial tiende a exigir información que les permita tomar decisiones con relación a combinación, bosquejo de bienes y métodos científicos, síntesis afines a la rentabilidad de la empresa.

En los países desarrollados y subdesarrollados, existen actividades tan variadas como la educación, el comercio, el turismo, los servicios personales, servicios de hospedaje. A nivel mundial el servicio de hospedaje deja altos niveles de utilidad. Al respecto Ubillus (2017) menciona que el servicio de hospedaje es el lenguaje mediante el cual se expresa armonía, creatividad, felicidad, belleza, poesía, complejidad, magia, humor, provocación y cultura” (...), dejando por consiguiente grandes utilidades.

Por otra parte Valverde (2016) refiere que el crecimiento vertiginoso de las empresas de servicios, desde inicios del siglo XX, no puede pasar desapercibido por la contabilidad de costos; por el contrario, ésta debe aplicar sus principios y características a dicho sector, dada su importancia en la economía mundial. Las empresas de servicios y en principal las hoteleras en todo el mundo necesitan como base implementar el sistema de costos por actividades ABC para conseguir efecto en su rentabilidad para mejorar su crecimiento como empresa de este modo pueda brindar servicios de calidad a su público.

Cruzado (2017) menciona que las empresas peruanas deben prepararse para el mundo globalizado y la manera de hacerlo es actualizándose en herramientas estratégicas que permitan la obtención de información efectiva para la toma de decisiones. Para ver lo importante que es este sistema en la industria hotelera estudiamos algunos antecedentes históricos de este

instrumento para conocer más a fondo el efecto que ocasiona la implementación del sistema ABC en la industria de servicios.

Galán (2017) expresa quien desarrollo el tema, "Implementación de un sistema de costos ABC para la creación de ventajas competitivas en la empresa F & F KIDS S.A.C en trujillo, notó la necesidad de implementar un esquema o modelo para luego desarrollar un sistema de costos, la cual tenga un diseño de costos que más se acoplaba a los metodos de la dirección de una empresa, por lo tanto, optó como objetivo principal, manifestar que la funcionalidad de un sistema de costos establecido en un metodo de costos ABC, entrega información precisa sobre los costos de los productos fabricados y que a partir de conocer los costos netos por modelo y orden de producción se busca fijar los precios con una óptima estructura de rentabilidad. Para poder desarrollar la siguiente investigación se manejó la investigación aplicada y el diseño descriptivo de corte transversal. El efecto de este sistema de costos realizado, mercadea positivamente los costos, con la mano de obra, asi como cualquier gasto indirecto, de tal modo se logrará conocer el costo real de las actividades en cualquiera de los procesos de producción , estas actividades necesitan atención y un control especial, por ende, los costos promedio por actividad fueron hallados, con el fin de indicar una base para una posterior determinación de costos estándar, de esta manera se llegaría a tener control de los costos incurridos por cada orden dispuesta para producción, se determinó de igual forma la creación de ventajas competitivas para la organización, esto sería el costo por calzado finalizado por debajo del costo de mercado para este modelo, debido al análisis y posterior implementación en las actividades al identificar horas sin uso en algunas de ellas, y para finalizar, debo indicar que la mayor ventaja de los costos ABC es el de identificar qué áreas, procesos y actividades consumen el costo.

Para Villalobos (2018) el crecimiento vertiginoso de las empresas de servicios, desde inicios del siglo XX, no puede pasar desapercibido por la contabilidad de costos; por el contrario, ésta

debe aplicar sus principios y características a dicho sector, dada su importancia en la economía mundial.

El problema que está pasando el hospedaje Coloso-Tarapoto, es que actualmente no cuenta con un sistema que le dé a conocer con exactitud los costos de cada servicio. Entre ellos el principal que es el hospedaje, siendo los secundarios e inclusivos: lavandería, limpieza, mantenimiento, reparación, por otra parte, no cuenta un eficaz control eficaz en cuanto a los insumos que realiza para cada actividad; generando incertidumbres al momento de requerir un reporte o generar un análisis de crecimiento, más aún de generar estrategias de reducción de costos.

El propósito de este trabajo de investigación es medir el efecto de un sistema de costos por actividades ABC en la rentabilidad económica del Hospedaje Coloso de Tarapoto. Para los empresarios que están dedicadas al rubro hotelero. Aquellos que con dedicación quieren mejorar la calidad en sus servicios hoteleros, la cual permita mejorar la rentabilidad de su compañía; por esta razón, la determinación de los costos de una empresa es vital para establecer, observar y con convicción ver cada detalle de la síntesis que lo atienden, ya sea materia prima y cualquier otro gasto, a fin de alcanzar un margen de utilidad.

Costos por actividades ABC

Kooper y Kaplan (1999) afirman que el modelo (Activity Sabed Costing) ABC “es un mapa económico de los costes y la rentabilidad de la clasificación a base de las actividades”. Esta definición, es muy breve, pero resume fielmente el fundamento del sistema.

Martínez (2016) manifiesta, que 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 establecer la eficacia en el uso de capitales y de ser una herramienta para medir el desempeño empresarial.

Objetivos

Según Verdesoto (2018) menciona que el sistema de costos ABC tiene los siguientes objetivos: Obtener información sobre el costo de las actividades y procesos de la empresa, mejorando el uso de los recursos y dando a la empresa una mejor orientación hacia el mercado.

Importancia

El sistema de costos es de vital importancia puesto que la misma permite identificar, medir, informar y analizar los diferentes elementos de costos directos o indirectos agrupados con la producción de bienes o prestación de servicio. Es presentado como un instrumento ventajoso para el estudio del costo y búsqueda de actividades a las compañías hoteleras para situar la investigación necesaria para la toma de decisiones, así lo afirma Sotomayor (2018).

Características

Para Casaperalta (2018) el sistema de costos ABC se caracterizan de la siguiente manera:

- a) Estudian un problema del mundo real.
- b) Hacen uso de conocimientos matemáticos y científicos, con el objetivo de llegar a conclusiones finales.
- c) Comparar los datos obtenidos como predicciones con datos reales.
- d) Los problemas de nuestra vida actual son exactos, en la que todo está idealizado.
- e) El modelo debe ser bastante aproximado al sistema real e incorpora la mayoría de sus aspectos importantes.
- f) El modelo no debe ser tan complejo, debe ser entendible y a la vez flexible.

Componentes

Actividades de costos ABC

Según Adame (2019) afirma que las actividades son definidas como aquellos grupos de procesos o procedimientos relacionados entre sí que, satisfacen una determinada necesidad de trabajo de la empresa esto quiere decir que son todas las acciones donde se invierte el tiempo los cuales son encaminadas a la obtención de un bien o servicio y esto se ve reflejados a diario ya que son actuaciones que se hacen repetitivas veces, entre las actividades que realizan en este caso el hospedaje mencionamos:

- ✓ Recepción de los huéspedes
- ✓ Instalación de los huéspedes
- ✓ Salida del huésped
- ✓ Limpieza de las habitaciones.

Recursos

Araujo (2018) menciona que se considera como recurso todo aquello que está disponible en la empresa es muy importante ya que con estos elementos se podrá desarrollar las actividades eficientemente para lograr alcanzar sus fines como organización. Se pueden clasificar en:

- a) Humanos: personal
- b) Materiales: Materiales Directos, útiles de Oficina
- c) Equipos: Maquinarias, Equipos de Computación
- d) Instalaciones: Edificios, Almacenes.
- e) Servicios: Agua, Energía Eléctrica, Teléfono, Internet.

Inductores (Cost Driver)

Para Palma (2018) los inductores son cualquier evento, circunstancia o condición, que causa o hace que suceda algo. Por ejemplo, un inductor de costos, es un factor que causa o hace que el costo cambie o varíe. Un inductor es cualquier factor que afecte a los costos. Un inductor

es una medida que se representativa de capacidad y habilidad. Este factor inicia la causa para generar el efecto en las decisiones a realizarse en las diferentes organizaciones.

Objetos de costos

Según Romero (2018) mencionan que en la etapa de edificación y agrupación los centros de costo, las cuales van a ser cubiertos, se desarrollara en todos los procedimientos. El origen que le da razón de ser al objeto es el costo (causa), mientras que el motivo impulso del costo es el objeto “fin” que quiere lograr.

El costo promueve una acción encaminada a un objeto deseado y esta acción es una decisión de un sujeto que origina el costo causante del objeto. Es el producto o servicio final como resultado de una actividad, o cadena de actividades, así lo afirma Villarreal (2017).

Rentabilidad

Velasquez (2018) describe a la rentabilidad como sinónimo de ganancia, utilidad o beneficio; es el objetivo de cualquier administración, la cual te ayuda a obtener resultados positivos, asegura el presente empresarial y al mismo tiempo provee el desarrollo de la organización en el tiempo. La Relación existente, sea en las utilidades o beneficios de cualquier organización, ya sea ventas, activos, patrimonio, accionistas, etc. En general, la rentabilidad el es objetivo de cualquier empresa, lo que le permite saber o conocer la utilidad de lo invertido al desarrollar actividades en un determinado tiempo, así lo afirma Vinza (2016).

Guanoliquin (2017) considera que la rentabilidad es la que ayuda a cualquier empresa generar utilidades reflejada en los rendimientos alcanzados al tiempo, lo que admite medir la validez de la orientación de una empresa. Su análisis responde si la capacidad del activo fijo para producir respalda la inversión realizada y si las utilidades obtenidas son adecuadas para el capital del negocio, así lo refiere Villota (2018).

Estados Financieros

Para Carmona (2018): Referente a los estados financieros, nos revelan aquellos resultados de la dirección de los recursos encargados a la dirección de la empresa” (p. 28)

Los estados financieros muestran la realidad gerencial y económica de la empresa, en ellos se encuentra información contable y financiera organizada y ordenada. Teniendo como objetivo habilitar información cuantitativa expresada en números monetarios de una empresa acerca de su posición y operación financiera tomando como resultado los cambios en su capital y en sus recursos. Ayudando así a la gerencia para tomar decisiones para mejora en la situación financiera de la empresa, así lo expresa Viancha (2018).

Según Plaza (2017), los estados financieros cuentan con tres elementos fundamentales, el primero es conocido como elemento numéricos porque la información es expresada en términos monetarios; el segundo elemento es conocido como información periódica porque la información obtenida será presentada por fechas o periodos determinados; el último elemento es el desarrollo de la administración porque toda información financiera y contable deberá reflejarse en los estados financieros y estos a su vez deberán ser interpretados y analizados.

Por otra parte Medina (2017) considera que existen cuatro estados financieros de los cuales estudiaremos dos ya que esos documentos contables proporcionan información para la investigación.

- a) **Estado de Situación Financiera:** este documento contable informa en un periodo determinada la situación financiera de la empresa, de sus propiedades y derechos de manera clara y hechos de acuerdo a los principios contables totalmente aprobados.
- b) **Estado de Resultados Integrales:** este documento contable refleja de manera sistemática los efectos de las gestiones de la organización o empresa en un periodo

determinado, mostrando las operaciones de ventas, costos, gastos, permitiendo medir la eficiencia de la gestión que realiza la gerencia.

3.1 Resultado 1 - Entrevista dirigida al administrador del hospedaje.

Tabla 1

Distribución del personal del hospedaje según su responsabilidad.

N°	Denominación	Frecuencia absoluta	Porcentaje
1	Housekeeping	3	30.00%
2	Recepción	3	30.00%
3	Botones	2	20.00%
4	Contador	1	10.00%
5	Administrador	1	10.00%
Total		10	100.00%

Fuente: elaboración propia

El administrador manifestó que, para brindar el servicio de hospedaje y servicios complementarios, se distribuyen de la siguiente manera: 10 personas que representa el 100%, el 30 % realiza netamente limpieza, lavandería, mantenimiento (Housekeeping), el 30% del personal se dedican a recepción turnándose mañana, tarde y noche, un 20% se dedica al servicio de Botones, otro 10 % realiza la contabilidad del hospedaje y un 10% es responsable del área de administración de la empresa.

3.2 Resultado 2 - Elementos del costo, en qué porcentaje participan en la determinación del costo de servicio.

Tabla 2

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

N°	Denominación	Frecuencia absoluta	Porcentaje
----	--------------	---------------------	------------

1	Suministros directos	0%	0.00%
2	Mano de obra directa	40%	40.00%
3	Costos indirectos	60%	60.00%
Total		100%	100.00%

Fuente: elaboración propia

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.

3.3 Resultado 3 - Encuesta dirigida al administrador y contador del hospedaje.

Tabla 3

El hospedaje maneja sistema de costos

Nivel	Si	No	Neto
Total	0	2	2
%	0	2	100

Fuente: elaboración propia

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

3.4 Resultado 4 – Entrevista al administrador y contador ¿Cree usted que la aplicación de un sistema de costos ABC beneficiaria en la rentabilidad de la empresa?

Tabla 4

Aplicación de un Sistema de costos ABC beneficiaria en la rentabilidad de la empresa

Nivel	Si	No	Neto
-------	----	----	------

Total	2	0	0
%	100	0	0

Fuente: elaboración propia

El Contador y el administrador, los cuales representan el 100% a la empresa, consideran que si beneficiaría en la rentabilidad la aplicación de un sistema de costos basado en actividades.

3.5 Resultado 5 - Conocimiento de la estructura del costo basado en actividades

Tabla 5

Conoce la estructura del sistema de costos basado en actividades

Nivel	Si	No	Neto
Total	0	2	2
%	0	0	100

Fuente: elaboración propia

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

3.6 Resultado 6- Conoce la rentabilidad actual de la empresa

Tabla 5

Conoce la rentabilidad actual de la empresa

Nivel	Si	No	Neto
Total	2	0	0
%	100	0	0

Fuente: elaboración propia

El administrador y el contador quienes representan el 100% de la empresa, indican que si conocen la rentabilidad de la empresa, empero no la exacta, la que debería de ser.

3.6 Consideración de la rentabilidad de la empresa

Tabla 6

Como considera la rentabilidad actual de la empresa

Nivel	n	%
Alta	0	0
Media	2	100%
Baja	0	0

Neto	2	100%
-------------	----------	-------------

Fuente: elaboración propia

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

3.7 Como califica la aplicación de un sistema de costos basado en actividades para mejorar la rentabilidad de la empresa

Tabla 7

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

Nivel	N	%o
Importante	2	100
No importante	0	0
%	2	100

Fuente: elaboración propia

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, sin embargo, sería muy bueno enseñarles la manera de poder implementar este sistema de costos por actividades ABC.

2. Conclusiones

- a) Se concluye que mediante los resultados de la entrevista realizada se evidencia que el hospedaje Coloso - Tarapoto no utiliza un sistema de costos que permita determinar de forma precisa los costos de cada actividad que realiza, el 100% manifiesta que no, ya

quectualmente utiliza solo un aplicativo hecho en Excel que le permite hacer los registros correspondientes.

- b) Se han identificado los elementos del costo que permiten la determinación del costo del servicio, 40% mano de obra directa y 60% costos indirectos, lo que nos indica que falta optimizar el sistema de costeo.
- c) Tomando consideración a la investigación lograda y objetivos concluyo que al implementar el sistema de costos ABC en el hospedaje, se brindará una herramienta ventajosa para precisar costos, los mismos que permitirán obtener resultados positivos.

Recomendaciones

- a) Se recomienda a la administración implementar el sistema de costos ABC, para conocer y estimar con mayor precisión los costos permitiendo mejorar la competitividad del hospedaje ofertando precios en función a los costos obtenidos.
- b) Se recomienda el uso de formatos para la determinación de los costos a través del sistema ABC, para el excelente control de los elementos de costo y recursos a utilizar.
- c) Se recomienda sincerar los costos para poder optimizar los precios de sus servicios, de tal manera que pueda tener precios mas competitivos.

Referencias Bibliográficas

- Adame Welsh, R. A. (2019). Costeo Basado En Actividades (Abc) Conceptos Teoricos Y Metodología De Implementacion. *Univeersidad Autonoma De Nuevo Leon*, 150. Retrieved from <http://eprints.uanl.mx/7673/1/1020130910.PDF>
- Amagua Guanoliquin, E. (2017). *Propuesta de un sistema de costos ABC para la empresa Transasia Pacific S.A.* 153.
- Arellano Araujo, L. M. del R. (2018). *Implementación de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad en una empresa Industrial, Lima, 2018.* 1–215. Retrieved from <http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2064/TITULO - Lady Melody del Rosario Arellano Araujo.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Barragan Viancha, N. (2018). Implementacion De Un Sistema De Costos Para La Empresa Soldimontajes Diaz Ltda. *Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia*, 77.
- Carmona Vera, A. G., & Mejía Cuesta, E. C. (2018). *Propuesta Del Sistema De Costos Basado En Actividades Abc Aplicado a La Hostería Durán S.a. De La Ciudad De Cuenca Para El Periodo 2018.* 1–169.
- Carrillon Galán, S. lilibeth. (2017). *Diseño del sistema de costos basado en Actividades para contribuir a una eficiente gestión estratégica en la empresa “North Ceramic” SAC, Chiclayo - Lambayeque 2016-2017.* 1–101.
- Casaperalta Suarez, G. (2018). *Aplicacion del sistema de costeo ABC (Activity Based Costing) para optimizar la toma de decisiones en las empresas de transportes de carga pesada caso: Sertransa S.A.C. Arequipa – 2018.*
- Coronado Villalobos, A. Y. (2018). *Propuesta de implementación de sistema de costos abc para los procesos de captación de clientes y prestación de servicios y su efecto en la*

rentabilidad de la empresa inicia, fútbol y valores asociación civil, lima 2018. 49.

Retrieved from http://repositorio.usil.edu.pe/bitstream/USIL/3488/1/2017_Coronado-Villalobos.pdf

Cruzado Castañeda, A. (2017). *Diseño de un sistema de costeo ABC en la FCA de la UNMSM, para la mejor estimación de los costos de los servicios educativos universitarios.*

Martínez Rodríguez, M. G. (2016). *Diseño de un sistema de costos ABC para la empresa Rapifritos MAC. 23(45), 5–24.*