

Universidad Siglo 21



Carrera: Contador Público

Trabajo Final de Grado

Reporte de caso

Optimización en la estructura de costos

“Diseño de sistema de costos para el hotel Howard Johnson de Villa Carlos Paz”

“Cost system design for the Howard Johnson Hotel in Villa Carlos Paz”

Autor: Echevarría, María Victoria

DNI: 34.774.098

Legajo: CPB 04479

Director del TFG: Favio D'Ercole

Río Cuarto, 2021

Resumen

El presente trabajo consiste en resolver la problemática actual que recae sobre los costos del hotel Howard Johnson, empresa ubicada a 40 minutos del Aeropuerto internacional de Córdoba y a 5 minutos del centro de Villa Carlos Paz, con una modalidad comercial que combina el negocio inmobiliario con actividad hotelera.

Este trabajo surge dado que en la actualidad las empresas dedicadas al sector hotelero se han visto perjudicadas por el impacto del COVID 19. Cerca del 70% de los establecimientos en todo el país estuvieron cerrados, la situación es aún peor en los hoteles de ciudades que dependen del turismo (Serrichio, 2021).

Por lo cual se intentará establecer un método útil que brinde la información necesaria para la toma de decisiones, la cual puede servir de base para optimizar costos, aprovechar los recursos y demás variables que influyen en la gestión de la empresa.

Palabras Claves: Costo, Contabilidad de Costos, Hotel, Materias Primas, Costos Directos, Costos Indirectos, Mano de Obra.

Abstract

The present paper consists in solving the current problem regarding the costs of the Howard Johnson hotel, located 40 minutes away from Córdoba's International Airport and 5 minutes from the center of Villa Carlos Paz, with a commercial model that combines real estate and hotel business.

This paper aims to show that currently, companies dedicated to the hotel business have been affected by the impact of COVID 19. Close to 70% of the establishments throughout the country were closed, and the situation is even worse for hotels in tourism dependant cities. (Serrichio, 2021).

Therefore, we will try to establish a useful method that provides the necessary information for decision-making, which could be used as a basis to optimize costs, take advantage of resources and other variables that affect the management of the company.

Keywords: Cost, Cost Accounting, Hotel, Raw Materials, Direct Costs, Indirect Costs, Labor.

Índice

Resumen.....	1
Abstract.....	2
Índice.....	3
Introducción.....	5
Análisis de la situación.....	9
Análisis del entorno- P.E.S.T.E.L.....	9
Contexto Político.....	9
Contexto económico.....	9
Contexto Social.....	10
Contexto Tecnológico.....	12
Contexto ecológico.....	12
Contexto legal.....	13
Análisis interno- FODA.....	13
Fortalezas:.....	13
Oportunidades:.....	14
Debilidades:.....	14
Amenazas:.....	15
Análisis específico según el perfil profesional.....	15
Marco teórico.....	17
Contabilidad de costos.....	17
Objetivos de la contabilidad de costos.....	17
Elementos de la contabilidad de costos.....	17
Clasificación de costos.....	18
Costeo estándar.....	19
Costeo por órdenes de producción.....	19
Costeo por procesos.....	20
Costeo ABC.....	20
Costeo por absorción.....	21
Diferencia entre costos y gastos.....	21
Contabilidad de costos versus contabilidad financiera.....	21
Diagnóstico y conclusión.....	22
Declaración del problema.....	22

Justificación de por qué el problema es relevante.....	22
Conclusión.....	23
Plan de implementación.....	24
Objetivo General	24
Objetivos Específicos	24
Alcance de implementación	24
Alcance de contenido.....	24
Alcance Geográfico	24
Alcance Temporal.....	25
Alcance Metodológico.....	25
Recurso aplicados-Presupuesto de aplicación.....	25
Acciones concretas a desarrollar	25
Diagrama de Gantt	30
Evaluación o medición de la propuesta.....	31
Conclusiones	32
Recomendaciones	32
Bibliografía	33

Introducción

El hotel Howard Johnson abrió por primera vez en el año 1997 en la ciudad de Buenos Aires para comenzar con un crecimiento sostenido. Dos años después comenzó a expandirse al resto de las provincias del país, esto permitió la posibilidad de acceder a un hotel de reconocimiento internacional.

Esta cadena de hoteles intenta equilibrar el mercado turístico con el empresarial, cuenta con centro de convenciones, restaurantes equipados para la recepción de delegaciones y un servicio adaptado a todas las necesidades.

En el año 2016 se inauguró el Howard Johnson Carlos Paz, una empresa familiar que mantiene su impronta de pyme.

El hotel ofrece 127 habitaciones con elegante decoración y excelente servicio. Además, cuenta con un restaurante con cocina internacional, 5 piscinas una de ellas cubierta y climatizada, spa & health center, jacuzzi, sala de relax, salón de convenciones y sala de reuniones.

Todo el entorno del hotel es un espacio verde en el cual se encuentran diferentes actividades para todas las edades, entre las cuales se encuentran caminatas al cerro, entrenamiento funcional, arquería, fútbol, vóley, juegos de obstáculos, inflables, puente colgante, paseo en bicicletas, tirolesa y muchos más.

El hotel se instauró bajo la modalidad comercial de condo hotel, que combina el negocio inmobiliario con la actividad hotelera en sí misma. Cuenta con tantos dueños como accionistas y estos poseen habitaciones que son de su propiedad, tienen acciones en ladrillos de concreto lo que genera una renta anual mayor al 7% para los propietarios. Cada uno de ellos posee una habitación asignada y recibe los beneficios asociados, por ejemplo, una determinada cantidad de noches de ocupación o descuentos especiales para allegados, entre otros (Hotel Howard Johnson, 2021).

En la actualidad las empresas son el motor económico de toda región y país, de ahí la relevancia que se le da al éxito particular de cada una de ellas.

El triunfo de toda organización radica en el óptimo desarrollo de sus actividades, una correcta asignación de recursos escasos y un exhaustivo control y aplicación de gestión.

De acuerdo a ello, la administración de recursos humanos, la cadena de suministros, la contabilidad de costos, la contabilidad financiera, entre otros, son de gran importancia para asegurar el adecuado funcionamiento de la organización, apoyando al logro de sus objetivos y a alcanzar la rentabilidad deseada.

Dado que la empresa no cuenta con un software contable específico y tampoco cuenta con un sistema de costeo, el presente TFG tiene como objeto definir el sistema de costeo propicio a aplicarse dentro del ente que permita una correcta gestión de costos y que sirva como herramienta para el control y toma de decisiones.

Para cumplir con el objetivo general, se plantean los siguientes objetivos específicos:

- Elaborar un diagnóstico inicial de la empresa.
- Definir y diseñar el sistema de costos que se ajuste mejor al ente, considerando su actividad, y los parámetros más importantes.

En el Hotel Plaza Real en el departamento contable, el sector de precios no ejecuta una operación de precios por las funciones que ofrece el hotel, sino, la fabricación de estos se realiza a través de una vinculación de precios y costos para ser incorporados adentro del estado de utilidades y pérdidas, por lo que no conocen el costo exacto del precio que originan cada uno de las funciones que ofrecen, esto obstaculiza el reconocimiento de la rentabilidad generada por cada uno; se sugirió instaurar un procedimiento organizado contable, que le acceda al Hotel el entendimiento absoluto de la zona contable y los precios y consumos ocasionados por cada una de las funciones brindadas (Arenas, 2016).

En el hotel La Gilda de Ecuador, la operación de precios ABC es un instrumento provechoso para conseguir información acerca de los costos indirectos realizados en las compañías y del mismo modo optimizar los recursos y técnicas, conforme a su centro de precios de mayor consumo de recursos imprescindible para la elaboración de sus productos de alimentos y bebidas, la aplicación del sistema decidió que ciertos bienes están siendo enajenados a su costo por los que los resultados no son los previstos. Por lo que este método impulsa el trabajo en equipo, ya que todas áreas incorporan objetivos propuestos por los directivos; por lo que se sugirió instalar el Costos ABC (Delgado Gudiño, 2010).

El hotel amanecer de Cuzco se distingue por contar con precios directos e indirectos y también consumos. Así que los precios directos e indirectos son los que se reconoce mayormente con un procedimiento beneficioso, labor o uso. Los gastos directos e indirectos son los que no se realizan con la ordenación de desarrollo, por ejemplo: los salarios de

profesionales, mano de obra indirecta, materiales indirectos, colaboraciones sociales, y otros costos. Por lo cual no tienen en cuenta un control ni una conducción adecuada de los costos y desembolsos del hotel (Chaves Quispe, 2016).

En el Hotel Wilson De La Ciudad De Bagua” se establece que los precios fijos y variantes no tienen influencia expresiva en la rentabilidad del Hotel; por lo mismo que evalúan los precios de las habitaciones relativamente, por la carencia de una operación de precios en la gerencia hotelera, y que estos sean verificados por el gerente; se sugiere que: las tarifas de precios a partir de los sistemas de costos por los usos de hospedaje que brinda el Hotel “Wilson”, deben orientarse con la finalidad de que los costos fijos y variantes sean estimados en la disposición de los precios de los usos de hospedaje (Chenta Egúsqüiza, 2016).

Usualmente son muchos los esfuerzos en los servicios turísticos, y en particular en los establecimientos de alojamiento, por mejorar o mantener la calidad como arma competitiva. Sin embargo, tales esfuerzos pueden menoscabar los resultados operativos de dichas organizaciones. Morillo y Marysela presentaron un bosquejo del sistema de costos de calidad en estas organizaciones. A partir de un diseño de investigación documental, hallaron que los sistemas de costos de calidad son adaptables a los establecimientos de alojamiento turísticos. Además, se concluyeron que dada la complejidad y amplitud del concepto de calidad del servicio y de los procesos de prestación del servicio, la mayoría de los costos en que se incurre en dichas organizaciones deben ser clasificados como costos de calidad a ser monitoreados a los fines de decidir sobre las políticas y acciones de la calidad del servicio (Morillo & Marysela, 2010).

La contabilidad de costos no ha experimentado un gran desarrollo desde su comienzo, sino más bien fue un intento de control por parte de las empresas. Existen indicios en civilizaciones del Medio Oriente que afirman que los sacerdotes ejercían control sobre el trabajo realizado.

Entre los años 1485 y 1509 los países europeos comienzan a utilizar sistemas de costos rudimentarios que revisan alguna similitud con los sistemas de costos actuales.

Los primeros textos de contabilidad eran escritos por comerciantes debido a que el proceso de fabricación estaba a cargo de unos pocos artesanos. Con el artesano tomo auge la contabilidad debido al crecimiento de los capitalistas y el aumento de las tierras privadas, por lo anterior se creó la necesidad de disponer un control sobre las materias primas asignadas a

los artesanos. En el siglo XIV, el sistema florentino calculaba los costos por cada grupo de trabajadores por separado.

En 1557, los fabricantes de vinos de Corinto comenzaron a usar algo llamado costos de producción los cuales contemplaban la materia prima y mano de obra.

En el siglo XVI el editor Cristobal Plantin comenzó a aplicar los números de cuentas en sus registros para rendir informes pero sin diferenciar entre ingresos y egresos, sin fijación de precios y sin determinar utilidades.

Durante el siglo XVI y hasta el siglo XVII la contabilidad de costos experimento un serio receso. Después del surgimiento de la revolución industrial trajo las grandes fábricas. Se pasó de la producción artesanal a una producción industrial, creando una necesidad de ejercer un mejor control en la materia prima y mano de obra y sobre el nuevo elemento de maquinarias y equipos. Todo el crecimiento de la industria propicio un nuevo desarrollo de la contabilidad de costos.

En 1857 se publica uno de los primeros libros de la temática, el cual se denominó Contabilidad de Industria y manufactura.

Entre 1890 y 1915 países como Estados Unidos e Inglaterra diseñaron una estructura básica de la contabilidad de costos, integraron regustos de cuentas generales y aportaron conceptos como procedimientos de distribución de costos indirectos de fábrica, valuación de inventarios y estimación de costos de materiales y mano de obra.

A partir de 1900, la contabilidad de costos comienza a recobrar importancia al entenderse como una herramienta de planeación para adelantarse a hechos futuros mejor preparados. Surgen de esta manera los costos predeterminados.

Luego de la depresión económica de 1930 el concepto de costeo adquiere un rol clave en la dirección de las empresas.

Así, Los costos se consideran instrumentos básicos y esenciales de ejecución financiera y se han convertido en elementos indispensables de la administración para la preparación de información económica, el desarrollo de las funciones de planeación, control y toma de decisiones.

Análisis de la situación

Para conocer el contexto organizacional, se deberá hacer un análisis del macro y micro entorno de la organización, logrando profundizar a través de la herramienta PESTEL y del análisis FODA

Análisis del entorno- P.E.S.T.E.L

Contexto Político

El presidente Alberto Fernández, que asumió en diciembre de 2019, fue electo presidente con la promesa de resucitar la economía argentina tras un largo período de recesiones económicas. En 2020, el gobierno logró un acuerdo con los acreedores para reestructurar 65 mil millones USD de la deuda exterior del país, lo que fue visto como el primer paso en la reconstrucción de la economía argentina. Sin embargo, como el FMI no es una institución popular entre los argentinos, la negociación representó un riesgo político para Fernández. No obstante, el acuerdo dará a los inversionistas una certeza legal y macroeconómica, lo que representa un gran paso para volver a un crecimiento con sentido, y es una parte fundamental de la estrategia del presidente para atraer nuevas inversiones, gestionando al mismo tiempo el problema de la deuda de Argentina y ocupándose de otros problemas como la inflación, la pobreza y el desempleo (Santander, 2021).

Aunque la popularidad de Fernández decayó durante la pandemia de COVID-19, debido a las medidas que implicaron restricciones prolongadas de movilidad de las personas, así como por los efectos de la crisis económica, como el aumento de los índices de pobreza, sus índices de aprobación siguen siendo elevados, en torno a 69%.

Contexto económico

Argentina tiene una larga historia de inestabilidad política y económica. En 2020, el país tuvo una baja estimada del PIB de 11,8%, sobre todo debido al impacto de la pandemia de COVID-19 (Indec, Informe de avance del nivel de actividad. Tercer trimestre de 2020, 2020). Argentino tuvo una de las cuarentenas más estrictas y prolongadas en el mundo, la situación económica, se vio más perjudicada aun por el COVID-19. El FMI proyectó en octubre de 2020

un crecimiento de 4,9% en 2021 y de 2,5% en 2022, sujeto a la recuperación económica global posterior a la pandemia. En 2020, se produjo una baja tanto de las importaciones como de las exportaciones, debido a la débil demanda interna y una disminución en las ventas industriales generada por la pandemia. Además, como el gobierno hoy debe afrontar una difícil renegociación de la deuda, no ha habido mucho espacio para implementar un estímulo fiscal. El gobierno implementó medidas en respuesta a la crisis económica generada por la pandemia que incluyeron un mayor gasto en salud; soporte financiero a trabajadores y grupos vulnerables; apoyo para los sectores más golpeados a través de la exención de contribuciones de seguridad social; subvenciones para cubrir costos de sueldos, y préstamos subsidiados para actividades relacionadas con la construcción; implementación de un control de precios de alimentos y suministros médicos, garantías crediticias para bancos que realizan préstamos a pymes para la producción de alimentos y suministros básicos; otorgar ciertas ayudas estatales para que las empresas afectadas por la cuarentena puedan pagar sueldos (Santander, 2021).

Uno de los sectores más afectados durante la pandemia fue el turismo y junto con este el servicio de hotelería. La encuesta de ocupación hotelera mide el impacto del turismo internacional y del turismo interno sobre el sector hotelero, el resultado de esta encuesta para febrero de 2021 fue una estimación de 2,8 millones de ocupación hotelera, esto implicó una disminución del 50,2% respecto del mismo mes del año anterior (Indec, 2021).

Según los últimos datos de la organización mundial del turismo, el negocio registro su peor año en 2020 con una caída de las llegadas internacionales del 74% debido a las restricciones generalizadas de los viajes y a un desplome sin precedente de la demanda.

Existe una esperanza de recuperación apostando en la aplicación de protocolos, en la esperanza brindada por las vacunas y en la centralización de los viajeros locales, antes se elegía viajar al exterior, hoy la elección está en redescubrir el país. Es a este tipo de turismo y al corporativo al que apuntaran en los próximos meses, aumentaran la lealtad con los clientes y brindaran lo que deseen en materia de experiencia.

Contexto Social

El impacto social de la pandemia del COVID-19 profundizó la situación de vulnerabilidad social que el país ya atravesaba. La crisis afecta sin duda a toda la sociedad, pero impacta mucho más a los hogares que ya se encontraban en la pobreza, en situación de vulnerabilidad y/o percibían ingresos bajos y medios-bajos, así como en algunos sectores particularmente afectados (como la construcción, el comercio, hoteles y restaurantes y el

trabajo doméstico). Una proporción importante de los hogares en situación de pobreza presentan composiciones familiares que tienen más dificultades para lidiar con la crisis. Además, por lo general, poseen trabajos precarios, mayores carencias educacionales, habitacionales y de salud.

El gobierno llevó a cabo una serie de acciones. Las políticas de transferencias monetarias fueron parte de las principales medidas adoptadas. Apoyándose en las fortalezas del sistema de protección social, se pudo reaccionar rápidamente transfiriendo ingresos a las familias más vulnerables con niños y adolescentes, a titulares de programas sociales y a jubilados. Además, se formularon nuevas políticas de transferencias, como el Ingreso Familiar de Emergencia (IFE) y el Programa de Asistencia de Emergencia al Trabajo y la Producción (ATP), expandiendo la cobertura de protección social y alcanzando a grupos más amplios. Estas iniciativas fueron complementadas por otro tipo de políticas tales como programas para reforzar el acceso a la educación remota, la provisión de bienes y servicios básicos, la inversión en infraestructura y la prevención sanitaria.

En el primer semestre del año la pobreza alcanzó al 40,9% de la población, según datos de INDEC (Indec, EPH: Incidencia de la Pobreza y de la Indigencia, 2021). Esto significa que entre 2019 y 2020, ingresaron a la pobreza 2,5 millones de personas (figura1). Las políticas llevadas a cabo por el gobierno fueron importantes, pero no suficientes

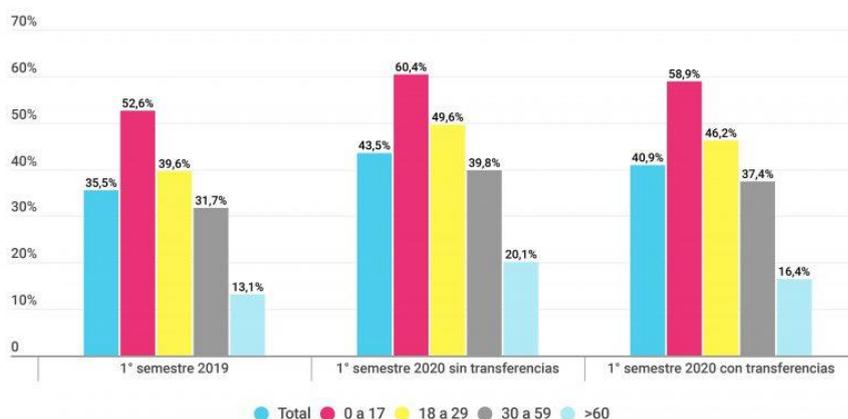


Figura 1: Tasa de pobreza por grupo de edad. Fuente: CIPPEC en base a EPH (INDEC)

Contexto Tecnológico

Este sector se ha desarrollado mucho en los últimos años como así también se han generado nuevas formas de aplicación de la misma. Apostar a la tecnología es un factor estratégico para las organizaciones ya que facilita y agiliza muchas actividades, como por ejemplo: Proceso de reservas, organización de las actividades internas y de los eventos, mejora la relación e integra los procesos, favorece la comunicación interna y externa, genera seguridad y facilita la actualización. La tecnología ayuda a mejorar la calidad de servicio ya que con el uso de aplicaciones para celulares o sitios web se pueden realizar reservas, comprar vuelos, promociones, paquetes de turismo, realizar el check in y check out, pedir servicios a la habitación o reservar turnos para algún servicio del hotel, obtener un feedback del cliente, entre otros. No solamente se puede aplicar a los procesos, también se utiliza para mejorar la seguridad a través del uso de llaves magnéticas y monitoreo. Además, el uso de las llaves magnéticas para controlar el uso de energía es un buen recurso para cuidar de esta.

Contexto ecológico

El sector hotelero cada vez trabaja más en conjuntos con el gobierno y ONG para ser cada día más amigables con el medio ambiente, los principales beneficios obtenidos son el ahorro del agua y energía. Algunos gobiernos motivan a los hoteles a ser más sustentables a través de la reducción de los impuestos. Actualmente se puede rendir una certificación dentro del programa Hoteles más Verdes de la Asociación de Hoteles de Turismo de la República Argentina (AHT), validado por el Instituto Argentino de Normalización y Certificación (IRAM) “organismo acreditado para la verificación del cumplimiento del Estándar De Certificación Hoteles más Verdes y cuenta con el reconocimiento y auspicio del Ministerio de Turismo de la Nación. (Hoteles Mas Verdes, 2019). Además también existe la norma ISO 14001, es la norma internacional de sistemas de gestión ambiental (SGA), que ayuda a su organización a identificar, priorizar y gestionar los riesgos ambientales y que estas actividades sean parte de sus prácticas de negocios habituales. Contribuye a que los hoteles ahorren energía y apliquen medidas de gestión ambiental.

En el caso del hotel Howard Johnson en su página web invita a sus huéspedes a vivir una experiencia de vida sana, en armonía con el medio ambiente y nos cuenta su compromiso con el mismo en donde combina su edificación de estilo moderno con el entorno natural, destacan el compromiso por el reciclado, el cuidado del agua y el ahorro de energía. Invitan también a poner en práctica algunas acciones de sustentabilidad entre las cuales mencionan

reutilizar sábanas y toallas, para disminuir el consumo del agua y energía, abrir las cortinas y ventanas para aprovechar la luz natural y el aire puro, entre otras.

Contexto legal

En el caso de los hoteles de la provincia de Córdoba deben cumplir con la ley 6.483, ley de alojamiento turístico de la provincia de Córdoba, ley sancionada el 09/12/1980. En ella se establece que todo hotel se debe registrar en la Dirección de Turismo de la Provincia, el régimen de categorías, cuales son los libros que se deben llevar, cuales son los métodos de facturación, cuáles serán las tarifas máximas, condiciones de seguridad e higiene, entre otras. A nivel nacional, la ley 25.997, es la ley de turismo la que estructura la conformación del sector, la estructura de la Secretaría de Turismo, el Consejo Federal de Turismo, la promoción turística, el incentivo de fomento turístico, entre otros.

A la vez y dada la situación actual se les exige un protocolo sanitario priorizando la salud de los clientes, del personal y de la comunidad en general. Deben contar con procedimientos de limpieza y desinfección en todas las áreas, con puestos de sanitización de manos en espacios comunes, contar con espacios sectorizados para respetar las distancias, entre otros.

Análisis interno- FODA

Fortalezas:

- La infraestructura de Howard Johnson Villa Carlos Paz permite alojar al mercado turístico y empresarial.
- Buena relación precio/calidad.
- Howard Johnson Villa Carlos Paz forma parte de una cadena hotelera internacional muy reconocida.
- Equipo de trabajo profesional y con vocación de servicio.
- Muchos beneficios para los empleados, lo que ayuda a mantenerlos motivados.
- Ubicación.
- Compromiso con el ambiente, cuidado y reciclaje del agua, ahorro de energía y reciclaje y separación de la basura.
- Certificación hoteles más verdes.
- Vinculación con medios digitales y tradicionales.

- Acciones solidarias y recreativas tanto con el huésped como con los vecinos de Carlos Paz.
- Convenios con artistas durante la temporada de verano.
- Gran presencia en redes (el 80% del huésped llega por la búsqueda y reservas en internet).
- Servicios: Spa, restaurante, piletas.
- Programación de actividades infantiles y programas de recreación para todos los huéspedes.
- Internalización de la empresa: posibilidad de hacer convenciones, eventos, recibir público internacional, lo que trae la posibilidad de hacerse más conocido.

Oportunidades:

- Howard Johnson Villa Carlos Paz se encuentra en una ciudad y zona serrana con gran oferta turística, cultural, con atractivos naturales y de entretenimiento como obras de teatros y eventos.
- Gran oferta de turismo sustentable.
- Oportunidad de asociarse con colaboradores y empresas amigas.
- Aumento del turismo de reuniones en la provincia de Córdoba.
- Carlos Paz es una alternativa para eventos corporativos a la ciudad de Córdoba.
- Obras de teatro que atraen al turismo
- Cuponera "tu check".
- Barreras altas de entrada, lo que disminuye la posibilidad de que se instalen nuevas competencias.

Debilidades:

- Planificación estratégica mal definida.
- Falta visión y políticas.
- Restaurante y spa concesionados: con sus propias misiones, visiones y valores, por lo que se puede ver disminuido el nivel de servicio y los estándares de calidad si no se auditan frecuentemente.
- La capacitación es en el puesto, con otro empleado que ya está cumpliendo sus funciones en el mismo.
- El hotel cuenta con muchos costos fijos y los precios están aumentando, lo que afecta la rentabilidad ya que no se pueden subir las tarifas en la misma proporción.

- Ausencia de un software contable específico y falta de un sistema de costeo necesario para la toma de decisiones.
- Recibe diversos públicos, con distintas necesidades y características.
- No hay enfoque en algún o algunos segmentos del mercado.
- Disconformidad en algunos huéspedes (Por ejemplo: una pareja adulta que quiere descansar y coincide con un contingente estudiantil).

Amenazas:

- Opinión popular instalada en los turistas de que Carlos Paz es “turismo mochilero”.
- Gran competencia directa con hoteles de gran trayectoria (Amérian Carlos Paz, Portal del Lago, Eleton, Pinares Panorama Suites y Spa, Pinares del Cerro).
- Apertura de nuevos hoteles en la ciudad.
- Grandes fluctuaciones de la cantidad de turismo a lo largo del año.
- Situación económica y política del país.
- Barreras de salida alta, lo que dificulta retirarse del mercado si la actividad no es rentable.

Análisis específico según el perfil profesional

Se puede observar que el Hotel Howard Johnson de Villa Carlos Paz, no cuenta con un modelo de gestión de información interna basada en resultados que le permita determinar lo que hay que mejorar y lo que no, a pesar de poder calcular algunos indicadores. El sector contable y financiero de la empresa está a cargo de los contadores quienes son los encargados de gestionar la información recibida para luego procesarla de manera correcta. La administración por su parte, en conjunto con el gerente de la entidad, llevan a cabo la carga de los diferentes documentos comerciales para luego volcarlos en los libros IVA compras y ventas, como así también del seguimientos de movimientos bancarios, transferencias, pago a inversores, para luego enviar el reporte al asesor externo quien cumple con la función de elaborar el análisis financiero del hotel. Cabe señalar que si bien las actividades se llevan a cabo con normalidad el sector presenta ciertas inconsistencias debido a que no cuenta con un sistema contable adecuado sino que registran la información en una planilla Excel lo que impide un correcto control y seguimiento de los movimientos de la empresa.

Es importante mencionar, que la organización objeto de estudio, requiere de un sistema de costos, este es fundamental, ya que poder calcularlos permitirá obtener información

relevante frente a las distintas necesidades que se pueden presentar ante la situación actual mundial y del país.

Marco teórico

En esta sección se desarrollarán los conceptos de contabilidad de costos, los objetivos, elementos, clasificación de costos, diferencias entre costos y gastos y sobre la contabilidad de costos versus la contabilidad financiera.

Contabilidad de costos

La contabilidad de costos es una fuente de información para uso interno y externo y tiene que ver con la determinación del costo de un producto específico o actividad (Neuner, 1938).

La contabilidad de costos nace ante la necesidad de conocer los costos, valga la redundancia, de los productos que ofrece una empresa y ejercer un control efectivo que luego se refleja en los precios de ventas y en la rentabilidad del negocio. Tal cual lo menciona el autor, fueron las empresas manufactureras las primeras en desarrollar la mayoría de los conceptos y técnicas actualmente aplicadas y que posteriormente se fueron perfeccionando y aplicándose a todo tipo de entidades como punto clave de gestión (Sinisterra Valencia, 2006).

La contabilidad de costos “es una parte del sistema contable general que permite conocer cuánto cuesta producir un artículo, podría decirse que es un subsistema del sistema general cuyo ámbito de aplicación está definido, lógicamente para las empresas industriales; sin embargo en su contexto teórico posibilita ser aplicable para cualquier otro tipo de empresas u organizaciones, es decir su marco conceptual permite adquirir los criterios válidos en sector agrícolas, pecuarios, alimentos e inclusive identificar el costo de un servicio o actividad” (Castaño, 2009).

Objetivos de la contabilidad de costos

La finalidad de la contabilidad de costos es estimar el costo de los inventarios de productos, poder determinar utilidad o pérdida de un periodo determinado, servir como fuente de información para estudios económicos y financieros y para la toma de decisiones y funcionar como herramienta de control y gestión empresarial (Castaño, 2009).

Elementos de la contabilidad de costos

La contabilidad de costos se conforma por tres elementos esenciales: materia prima, mano de obra directa y costos indirectos (Horngren, Sundem, & Elliott, 2000):

- Materia prima: representan los materiales e insumos que se someten al proceso de fabricación para convertirse en productos terminados. Éste concepto, a su vez, se puede clasificar en directa (son aquellos que se integran físicamente al producto o que se asocian fácilmente a él) o indirecta (todos aquellos materiales que no cumplan las condiciones para ser considerados directos, o que si bien integran físicamente al producto pierden su identidad).
- Mano de obra directa: refleja el esfuerzo humano necesario para la elaboración de los productos o prestación del servicio. También puede clasificarse en directa (aquella relacionado exclusivamente al proceso productivo) e indirecta (cuando el costo no se puede asociar razonablemente al producto o servicio).
- Costos indirectos de fabricación: se conforman por todos los restantes costos asociados a la fabricación del producto o prestación del servicio que no pueden considerarse ni materia prima ni mano de obra.

Clasificación de costos

Los costos se pueden clasificar en base a diversos criterios (Castaño, 2009):

- Según sus componentes: materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.
- Según la forma de producir: costos por órdenes, por proceso y por ensamble.
- Según la fecha de cálculo: históricos y predeterminados (los cuáles se subdividen en, estimados y estándares).
- Según la manera de contabilizarse: costeo real, normal y estándar.
- De acuerdo al tiempo en que se cargan a los ingresos: costos por períodos o del producto.
- De acuerdo a la autoridad que se tenga sobre la ocurrencia de los costos: controlables y no controlables.

Por otro lado, existe otra clasificación (Rocafort & Rodríguez, 2015):

- Costos totales: son la sumatoria de los costos variables (aquellos que se relacionan con la cantidad producida y/o vendida) y los costos fijos (que no dependen de las cantidades producidas y/o vendidas):

$$\text{Costos totales} = \text{costos variables} + \text{costos fijos}$$

- Costo total medio: relaciona el costo total con las unidades producidas y permite estimar el costo unitario de cada producto.

Costo total medio = costo total / unidades producidas

- Costo marginal: permite determinar la variación en los costos al incrementar las unidades producidas.

Costeo estándar

Este costeo es un sistema en el que se establecen los costos de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación de cada producto. Los costos Estándar de un producto por unidad o por lote de producción normal, consiste de factores cuantitativos y factores de precios. Los factores cuantitativos se basan en especificaciones de ingeniería, evaluados por la experiencia. Los precios usados, generalmente son aquellos que se esperan sean representativos los costos estándar del producto. (Fabozzi, 1994)

Costeo por órdenes de producción

“Es el sistema recomendado para empresas en las que los elementos del costo que son absorbidos por cada orden específica se pueden controlar sin dificultad, en general cualquier proceso productivo que se base en pedidos de productos hechos a medida” (García Serna, 1991)

Este tipo de costeo se considera el más apropiado, tal cual lo menciona el autor, para aquellos casos en que los productos producidos difieran en cuanto a los requerimientos de materiales. Por ejemplo, para los productos a pedido.

Este sistema de costos se caracteriza por:

- Es de aplicación cuando el tiempo requerido para fabricar una unidad de producto es relativamente largo y su precio de venta depende estrechamente de su costo.
- Puede adoptarse cuando se puede identificar claramente cada trabajo y material insumido a lo largo del proceso productivo.
- La demanda anticipa a la oferta.
- Enfatiza la acumulación de costos reales por órdenes específicas.
- La fabricación es a pedido, para un determinado número de unidades y a un precio preestablecido.
- La unidad de costeo es la orden.
- Cada trabajo representa distintas especificaciones de fabricación (período de tiempo para la producción, recorrido de fabricación, entre otros).

Costeo por procesos

“Este sistema de costeo tiene como base de acumulación los departamentos o centros de actividad con los que cuente la organización, se emplea preferiblemente en empresas cuyas técnicas de producción son de procesamiento continuo y/o masivo” (García Serna, 1991).

En este tipo de costeo se focalizan los departamentos o centros de costos, de modo que los costos producidos en cada uno de ellos se consideran por separado. Cuando las unidades se terminan en un departamento, son transferidas al siguiente acompañadas de sus correspondientes costos.

La unidad finalizada en un centro de costos se convierte en materia prima del siguiente, así hasta llegar a ser un producto terminado. En este caso la asignación de costos se hará promediando el costo total acumulado en cada sector y de acuerdo al volumen de productos logrado.

Este tipo de costeo se caracteriza por:

- Los costos se acumulan por departamento o centro de costos, al igual que los costos unitarios.
- Los inventarios de producción en proceso se expresan en unidades equivalentes.
- Los productos finalizados se transfieren, con sus respectivos costos, al inventario de artículos terminados y su costo unitario se refleja por la sumatoria de costos por artículo de cada departamento.

Costeo ABC

Este sistema de costo se basa en la premisa de que los sistemas están diseñados de manera que cualquiera de los costos que no pueden ser atribuidos directamente a un producto, fluyan dentro de las actividades que los originan. (Hicks, 1998)

El sistema ABC considera a las actividades como centros de costos permitiendo asignar los costos indirectos de fabricación a los productos o servicios en base a un conjunto de actividades que ellos requieren para su finalización.

Este sistema, comparado con los tradicionales, mejora la asignación de los costos indirectos a los productos, permitiendo la obtención de costos unitarios más precisos para la toma de decisiones. Además, la principal ventaja de este sistema es el control de los costos que permita identificar la oportunidad de reducción de este concepto (Hicks, 1998).

Este sistema de costos es apto para aplicarse a empresa que (Garbey Chacon, 2003)

- Tienen un crecimiento de sus costos indirectos.

- Con alto volumen de sus costos fijos.
- En las que los costos indirectos se asignan mediante una base arbitraria.
- Con alta competencia.
- Con gran cantidad de productos y de procesos productivos.
- Con un alto nivel de coincidencia de procesos o actividades relacionadas a cada producto.
- Con productos que requieren actividades de comercialización muy diferentes.
- Con insatisfacción en el sistema de costos actual.
- Las que decidan competir en el mercado con el liderazgo en costos.

Costeo por absorción

El costeo por absorción incluye los costos indirectos de fabricación dentro de los costos de producción (Fabozzi, 1994).

Diferencia entre costos y gastos

Existe una diferencia notoria entre los conceptos de gastos y costos, pero sin embargo muchas veces se prestan a confusión. Los costos se definen como todo desembolso necesario para el proceso productivo de una empresa y cuyo importe queda incluido en el valor final de los productos fabricados o servicios prestados. Por su parte, los gastos involucran todos los desembolsos o erogaciones relacionados a otros departamentos que no sean de producción por ejemplo ventas, administración, etc. (Castaño, 2009).

Contabilidad de costos versus contabilidad financiera

La contabilidad financiera es el sistema de información cuya finalidad es la de suministrar información a terceras personas que tengan la necesidad de conocer la situación financiera y económica de la empresa y los oriente en la toma de sus decisiones, relacionándose con la contabilidad de costos de la siguiente manera (Castaño, 2009).

- En el balance general los costos forman parte del activo corriente en la cuenta bienes de cambio.
- En el estado de resultados los costos participan en la cuenta de costo de la mercadería vendida.

Entre las diferencias de ambas contabilidades, se mencionan:

Contabilidad Financiera	Contabilidad de Costos
Es obligatoria	No es obligatoria pero si necesaria
Prepara informes para usos internos y externos	Prepara informes para uso interno
Se aplica a cualquier tipo de empresa	Se utiliza especialmente para empresas manufactureras
Evalúa a la empresa como un todo	Evalúa una parte de la empresa: producción

Tabla 1: Diferencia entre contabilidad de costos y financiera. Fuente: Castaño Oscar, Costos y Presupuestos, 2009

Diagnóstico y conclusión

El hotel Howard Johnson se ha convertido en uno de los principales actores en el desarrollo y crecimiento para el turismo en la localidad de Villa Carlos Paz en la provincia de Córdoba.

Declaración del problema

El problema que posee la organización objeto de estudio es la ausencia de un software contable específico y la falta de un sistema de costeo, que mejore el nivel de información, la optimización de costos, el aprovechamiento de recursos o cualquier variable que pueda influir en la gestión de la empresa.

Justificación de por qué el problema es relevante

El sistema de costos junto con otro tipo de información de carácter comercial y financiera sirve para generar aquellas decisiones que el hotel necesite tomar, puesto que en los tiempos actuales la rentabilidad como su permanencia están ligados directamente a los costos.

Las decisiones que pueden surgir de llevar un sistema de costeo son referidas a la planificación, al control de inversiones, a la fijación de precios, a nuevos servicios, atención de nuevos clientes, etc.

Poder tener un sistema de costos es poder brindar información para fines internos y externos por requerimientos legales o por peticiones de un cliente.

Poder calcular los costos es una herramienta fundamental que contribuye a la obtención de información relevante frente a la necesidad de tomar decisiones acertadas para la conducción de la empresa.

Conclusión

Una vez aplicado el sistema de costeo que se adapte mejor a la organización, se espera que este brinde información detallada de las operaciones que realiza la empresa, que suministre información de calidad, que permita medir la eficiencia del uso de los recursos materiales y mano de obra que se emplea en la actividad y finalmente que brinde también información útil para todas las áreas, para la toma de decisiones.

Plan de implementación

El plan de implementación es el cómo se realizará el estudio para responder al problema planteado.

Objetivo General

El objetivo general del proyecto es lograr 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.

Objetivos Específicos

- Realizar un diagnóstico del hotel, para conocer el funcionamiento de los diferentes procesos administrativos, contables, económico y financieros, para poder identificar las actividades que se ejecutan en la empresa.
- Determinar las diferentes actividades que se realizan dentro del hotel para establecer centro de costos necesarios que permitan un adecuado control de los mismos.
- Identificar costos.
- Costear actividades.
- Crear un procedimiento que le permita al hotel implementar un sistema con el cual se puedan conocer los costos necesarios en los que incurren en la prestación de sus servicios.

Alcance de implementación

Alcance de contenido

El presente trabajo se enfocará en contar con un sistema de costos que le permita a la empresa conocer de manera adecuada los costos reales y con este buscar que se genere información oportuna, apropiada y adecuada para la toma de decisiones. Luego se realizara una capacitación al personal afectado en el área específica.

Alcance Geográfico

El desarrollo de las actividades se llevarán a cabo dentro del hotel ubicado en la ciudad de Villa Carlos Paz, en la provincia de Córdoba, Argentina, en el área administrativa, más específicamente será el jefe de área de administración el encargado de ejecutar este sistema. Más allá del lugar de implementación, es importante mencionar que esta propuesta puede

replicarse en cualquier organización que busque incorporar un sistema de costeo u optimizar su estructura de costos.

Alcance Temporal

Se estima que el horizonte de tiempo de realización de las actividades será de 3 meses, a comenzar a partir del mes de Enero de 2022.

Alcance Metodológico

Por su naturaleza es una investigación de tipo cualitativo debido a que este plan se fundamenta en la realidad lo que permitirá obtener datos más confiables porque su perspectiva es desde adentro y está orientado a los descubrimientos.

Recurso aplicados-Presupuesto de aplicación

Para poder llevar a cabo el plan será necesario contar con Recursos materiales y humanos.

Dentro del recurso material será necesario contar por ejemplo con computadoras y artículos de librería y dentro del recurso humano, personal calificado en materia contable, específicamente en costos.

A fines informativos, se presenta en la tabla 2 el plan presupuestario para la aplicación del sistema que se propone:

Etapa	Horas aplicadas	Presupuesto	Detalle
Diseño del sistema	30 horas	\$80.000	Por única vez
Instalación del sistema	20 horas	\$30.000	Por única vez
Capacitación del personal	15 horas	\$30.000.	Por única vez

Tabla 2: Presupuesto de aplicación- Elaboración Propia

Acciones concretas a desarrollar

En este paso se ha buscado de entre todos los sistemas de costeo vigentes, el adecuado para este tipo de empresa.

Así, considerando las características, ventajas y desventajas de cada uno de los posibles sistemas de costos se eligió trabajar con el método ABC (sistema de costos basado en actividades).

Las actividades que se implementarán son las siguientes:

1 - Inicialmente se debe identificar todas las actividades que se realizan en el hotel y definir la que es más importante, las mismas se encuentran en la tabla 3. Tener en cuenta que el servicio de restaurante es terciarizado por lo cual no se tendrán en cuenta.

1	Revisar ocupación del hotel	14	Planchado
2	Atención de clientes	15	Control de inventario
3	Contestar llamadas telefónicas	16	Mantenimiento de piscina
4	Registro de reservas en el sistema	17	Mantenimiento de jardines
5	Check in: Registro de huéspedes	18	Preparación de balances
6	Check out: Facturación	19	Análisis de costos
7	Arqueo de caja	20	Control De Bancos
8	Toma de pedidos	21	Cobro de facturas
9	Limpieza de habitaciones	22	Recepción y registro de retenciones
10	Verificar consumos de clientes en las habitaciones	23	Registro de cobranzas en el sistema
11	Revisión de stock de mini bar y amenities	24	Revisión de mensajes de correo electrónico
12	Lavado de ropa, mantelería y sábanas	25	Elaboración de presupuestos
13	Secado de ropa, mantelería y sábanas	26	Control de stock de mercadería

Tabla 3: Listado de actividades - Elaboración Propia

2 - Luego de definir las actividades, se deberán organizar por centros de costeos como se puede observar en la tabla 4.

1	Revisar ocupación del hotel	Recepción
2	Atención de clientes	Recepción
3	Contestar llamadas telefónicas	Recepción
4	Registro de reservas en el sistema	Recepción
5	Check in: Registro de huéspedes	Recepción
6	Check out: Facturación	Recepción
7	Arqueo de caja	Recepción
8	Toma de pedidos	Alimentos y Bebidas
9	Limpieza de habitaciones	Habitaciones
10	Verificar consumos de clientes en las habitaciones	Habitaciones
11	Revisión de stock de mini bar y amenities	Habitaciones
12	Lavado de ropa, mantelería y sábanas	Habitaciones
13	Secado de ropa, mantelería y sábanas	Habitaciones
14	Planchado	Habitaciones
15	Control de inventario	Habitaciones
16	Mantenimiento de piscina	Mantenimiento
17	Mantenimiento de jardines	Mantenimiento
18	Preparación de balances	Contabilidad y Administración
19	Análisis de costos	Contabilidad y Administración
20	Control De Bancos	Contabilidad y Administración
21	Cobro de facturas	Cobranzas
22	Recepción y registro de retenciones	Cobranzas
23	Registro de cobranzas en el sistema	Cobranzas
24	Revisión de mensajes de correo electrónico	Marketing y Ventas
25	Elaboración de presupuestos	Marketing y Ventas
26	Control de stock de mercadería	Adquisiciones

Tabla 4: actividades por centro de costeos - Elaboración Propia

3 - Una vez definida las actividades por centro de costeos se deberá definir los componentes de costos indirectos como muestra la tabla 5.

COMPONENTES DE COSTOS DE SUELDOS Y SALARIOS
Sueldos y Salarios
Horas extras
Salarios personal extra
Aguinaldo
Vacaciones
COMPONENTES DE COSTOS DE CARGAS SOCIALES
Aporte Patronal
Fondos de Reserva
COMPONENTES DE COSTOS FIJOS
Depreciaciones
Impuestos
Seguros
COMPONENTES DE COSTOS OPERATIVOS VARIABLES
Agua
Electricidad
Gas
Combustibles
Suministros
Limpieza
Lavandería
Huéspedes
Oficina
Ingeniería

Tabla 5: componentes de costos indirectos - Elaboración Propia

4 - Se deberá relacionar las actividades y costos, es decir que costos a que centro de costos corresponden, según se ve en la tabla 6.

COSTOS	CENTRO DE COSTOS
Suministros de limpieza	Recepción
	Alimentos y bebidas
	Habitaciones
	Mantenimiento
	Compras
Suministros de oficina	Recepción
	Alimentos y bebidas
	Habitaciones
	Contabilidad y administración
	Marketing y ventas
	Cobranzas
Suministros desechables	Compras
	Alimentos y bebidas
	Habitaciones
Suministros huéspedes	Compras
Suministros de lavandería	Habitaciones
Suministros de ingeniería	Habitaciones
Electricidad	Mantenimiento
	Recepción
	Alimentos y bebidas
	Habitaciones
	Mantenimiento
	Contabilidad y administración.
	Marketing y ventas
Compras	
Gas	Alimentos y bebidas
	Habitaciones
Combustible	Compras
	Marketing y ventas
	Cobranzas
Sueldos y salarios	Cobranzas
	Recepción
	Habitaciones
	Mantenimiento
	Contabilidad y administración
	Marketing y ventas
	Compras
Cobranzas	
Teléfono	Recepción
	Contabilidad
	Ventas y marketing
	Cobranzas
	Compras

Tabla 6: costos según centro de costos - Elaboración Propia

5 - Una vez determinado las relaciones entre costos y centro de costos, es necesario identificar los inductores particulares o cost drivers que serán utilizados para llevar a cabo los costos hacia los productos finales. Ver tabla 7.

COSTO	INDUCTOR
Sueldos y Salarios	Número de empleados
Horas extras	Número de horas
Salarios personal extra	Número de horas
Aguinaldos	Número de empleados
Vacaciones	Número de empleados
Aporte Patronal	Número de empleados
Fondos de Reserva	Número de empleados
Depreciaciones Edificio	M2 ocupados
Permisos de funcionamiento	M2 ocupados
Seguros	M2 ocupados
Agua	Porcentaje de utilización
Electricidad	kW consumidos
Gas	Calorías consumidas
Combustibles	Requerimiento
Suministros Limpieza	Área en M2
Suministros Desechables	Requerimiento
Suministros Lavandería	Requerimiento
Suministros Huéspedes	Requerimiento
Suministros Oficina	Requerimiento
Suministros Ingeniería	Requerimiento
Publicidad	Requerimiento
Teléfono	Minutos consumidos

Tabla 7: inductores- Elaboración Propia

6 – Finalizado lo anterior se deberá desarrollar una estructura del flujo de costos siendo necesario dividir los costos en categorías:

- Sueldos y salarios: Aquí se hace un listado de todos los empleados que trabajan en el hotel, con sus cargos, salario básico y beneficios.
- Cargas sociales: Son los beneficios pagados fuera de nómina como Aporte Patronal, Fondos de Reserva, Vacaciones, Aguinaldos.
- Costos de asignaciones específicas: Depreciaciones, Impuestos Prediales, Permisos de Funcionamiento, Seguros, Agua, electricidad, Gas, Suministros, Publicidad, Suscripciones, Combustibles y lubricantes, Capacitación.
- Centros de servicios: Ingeniería y Mantenimiento.

- Actividades de apoyo de operaciones: Adquisiciones, Recepción.
- Actividades administrativas: Contabilidad, Marketing y Ventas, Cobranzas.
- Actividades operativas: Alimentos y Bebidas, Habitaciones.

7 - Se deberá reunir los datos necesarios para dirigir el modelo de acumulación de costos, se procederá a obtener ayuda de personal especializado para determinar con exactitud el consumo de agua, luz, teléfono, Internet, gas; lo cual permitirá obtener datos más reales en cuanto a estos rubros.

8 – Finalmente se establecerá el modelo de acumulación de costos.

Para poder diseñar el sistema de costos basado en las actividades se contó con información extraída de la página web de la organización. El Sistema de Costos ABC, es una herramienta útil que permite determinar qué actividades son las que agregan o no valor a la empresa, y con esto las que no agregan valor y son innecesarias se pueden eliminar o mejorar para un mejor funcionamiento de la entidad.

- Actividades Necesarias que Agregan Valor: Estas son actividades que se pueden recuperar en el precio del producto o servicio.
- Actividades Necesarias que no Agregan Valor: Son las que se deben desarrollar como parte del negocio.
- Actividades Innecesarias que no Agregan Valor: Son actividades que se consideran desperdicios porque no agregan valor y no son parte de la existencia del negocio.

Diagrama de Gantt

El proceso de investigación seguido en el presente trabajo presenta los siguientes pasos:

- Definir la idea del proyecto y los objetivos.
- Recabar Información
- Desarrollar el plan.
- Analizar la información.
- Presentar los resultados.

En la tabla 8 se puede observar el diagrama de Gantt.

Actividades	Tiempo de Duración											
	Enero				Febrero				Marzo			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Definir la idea del proyecto y los objetivos	■											
Recabar Información	■	■										
Desarrollar el plan			■	■	■	■	■	■	■			
Analizar la información									■	■		
Presentar los resultados											■	■

Tabla 8: Diagrama de Gantt- Elaboración Propia

Evaluación o medición de la propuesta

El diseño del Sistema de Costos por el Método ABC para el Hotel Howard Johnson generará un impacto económico muy alto; ya que ayudará a obtener los costos más reales de los servicios prestados y con esto se podrá optimizar los recursos de una manera adecuada, y será una herramienta útil para la toma de decisiones

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 trabaja en la empresa así como sus niveles de comunicación tanto administrativo como operativo.

En forma general el nivel de impactos que el proyecto generará será de impacto alto, es decir, se esperan resultados positivos para el Hotel lo que hace viable e importante la aplicación del mismo.

Conclusiones

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

Al aplicar el método ABC se puede determinar el costo de las actividades desarrolladas en el hotel y así poder optimizar los recursos y los procesos.

Este tipo de sistema de costos fomenta el trabajo en equipo ya que todas las áreas se integran para alcanzar las metas propuestas por los directivos.

Con la aplicación del método ABC se puede determinar por ejemplo si algún producto está siendo vendido a su costo, implicando que los resultados no sean los esperados al final del periodo.

Recomendaciones

Implementar el sistema de costos ABC en la empresa para asignar de manera más adecuada los costos indirectos a los productos y servicios que le permita tomar decisiones en beneficio de ésta y así ser más competitivo dentro del mercado.

Revisar aquellas actividades que no sean necesarias y que no agreguen valor y tomar la decisión de eliminarlas o reducir las a la mínima expresión ya que consumen recursos y por lo tanto tienen costos.

Mantener un mejor control de los recursos consumidos evitando desperdicios de insumos y mano de obra.

Capacitar a los empleados en lo referente al tema de investigación para que tengan conocimiento de los beneficios que genera la aplicación de este sistema y como se refleja en el desarrollo de sus actividades.

Bibliografía

- Arenas, y. (Febrero de 2016). Diseño De Un Sistema De Costo Para El Hotel Plaza Real Que Permita Determinar La Rentabilidad Del Negocio. *Diseño De Un Sistema De Costo Para El Hotel Plaza Real Que Permita Determinar La Rentabilidad Del Negocio*. Ocaña, Ocaña, Colombia.
- Castaño, O. (2009). *Costos y presupuestos*. Buenos Aires: Universidad Nacional.
- Chaves Quispe, N. (2016). Sistema de Costos por Orden de Producción y rentabilidad del hotel amanecer en el sol. *Sistema de Costos por Orden de Producción y rentabilidad del hotel amanecer en el sol*. Cusco, Cusco, Peru.
- Chenta Egúsqüiza, N. (2016). Determinación De Los Costos De Hospedaje Y Su Influencia En La Rentabilidad Del Hotel “Wilson”. *Determinación De Los Costos De Hospedaje Y Su Influencia En La Rentabilidad Del Hotel “Wilson”*. Bagua, Peru.
- Delgado Gudiño, W. (Noviembre de 2010). Diseño de un sistema de costos con el método ABC para el Hotel La Giralda de la Ciudad de Ibarra. *Diseño de un sistema de costos con el método ABC para el Hotel La Giralda de la Ciudad de Ibarra*. Ibarra, Imbabura, Ecuador.
- Fabozzi, P. (1994). *Contabilidad de Costos*. Buenos Aires: Mc Graw Hill.
- Garbey Chacon, N. (2003). Antecedentes Ventajas y Limitaciones del Costeo por Actividades, ABC. *Gestiopolis*, 1-10.
- Garcia Serna, O. (1991). *Administración Financiera Fundamentos y Aplicaciones*. Prensa Moderna Impresores.
- Hicks, D. (1998). *El Sistema de Costos basado en las Actividades*. Buenos Aires: Alfa Omega.
- Horngrén, C., Sundem, G., & Elliott, J. (2000). *Introducción a la contabilidad financiera*. Mexico: Pearson Education.
- Hotel Howard Johnson. (Julio de 2021). www.hjvillacarospaz.com.ar. Obtenido de www.hjvillacarospaz.com.ar: <https://www.hjvillacarospaz.com.ar/es/?gclid=Cj0KCQjw->
- Indec. (2020). *Informe de avance del nivel de actividad. Tercer trimestre de 2020*. Obtenido de https://www.indec.gob.ar/uploads/informesdeprensa/pib_12_20B8DE4D14D2.pdf
- Indec. (2021). *Encuesta de ocupación hotelera. Cifras estimadas de febrero de 2021*.
- Indec. (2021). *EPH: Incidencia de la Pobreza y de la Indigencia*.

- Morillo, M., & Marysela, C. (2010). Sistemas de costos de calidad para establecimientos de alojamiento turístico. *redalyc.org*, 98-113.
- Neuner, J. (1938). *Cost Accounting: Principles and Practice*. Chicago : Richard D. Irwin.
- Rocafort, N. A., & Rodriguez, C. (2015). *Contabilidad de dirección para la toma de decisiones: Contabilidad de gestión y de costes*. Profit Editorial.
- Santander, T. (Julio de 2021). *Santander Trade*. Obtenido de Santander Trade: <https://santandertrade.com/es/portal/analizar-mercados/argentina/politica-y-economia>
- Serrichio, S. (Julio de 2021). *www.infobae.com*. Obtenido de www.infobae.com: <https://shortest.link/mXJ>
- Sinisterra Valencia, G. (2006). *Contabilidad de costos*. Ecoe Ediciones.