

1 INDICE

	Página
6. MARCO TEORICO.....	2
6.1 Costos Basados en Actividades.....	4
6.1.1 Métodos de Asignación de costos a los objetos del costo.....	4
6.2 Sistema de Costos y Costeo.....	5
6.2.1 Por absorción y variables	6
6.2.2 Por ordenes de Trabajo y por Procesos.....	6
6.2.3 Estándar.....	7
6.2.4 Basado en Actividades	7
6.3 Filosofía del Costo Basado en Actividades.....	7
6.4 Fundamentos del Método ABC.....	9
6.5 Concepto de Actividades.....	9
6.5.1 CADENA DE VALOR DE LAS ACTIVIDADES.....	10
6.6 Sistema ABC Vs. Sistemas Tradicionales de Costos	12
6.7 Estructura de Costos.....	13
6.7.1 Estructura del Sistema de Costeo Basado en Actividades ABC.....	13
6.7.2 Metodología del Sistema de Costos Basado en Actividades	14
6.7.3 Fases para implantar el ABC.....	15
6.7.4 Identificación de Actividades.....	16
7. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	17
7.1 Tipo de Estudio.....	17
7.1.1 Método de Investigación.....	18
7.2 Objeto de Estudio	18
7.2.1 Población o Universo de Estudio.....	18
7.2.2 Determinación de la Muestra	18
8. Cronograma de Actividades.....	19
9. Presupuesto de la Investigación.....	20

CAPITULO II

1. MARCO TEORICO

En el ámbito empresarial se suceden en el tiempo proyectos de inversión y financiación. Una empresa nace para hacer frente a la demanda insatisfecha, para lo cual se necesita hacer inversiones que no pueden llevarse a cabo si no se dispone de recursos financieros. Una empresa podrá sobrevivir y, en su caso, crecer cuando la rentabilidad de las inversiones realizadas supere el coste del capital utilizado en su financiación. “El concepto de coste de capital, sobre el que inciden los conceptos de riesgo económico y riesgo financiero, viene a ser la bisagra o eje principal sobre el que descansa la simbiosis “inversión-financiación empresarial”, el cual depende no sólo de factores externos –mercado financiero-, sino también de los factores internos o propiamente empresariales”¹.

La estructura de costos, operaciones, producción y prestación de servicios del hotel puede definirse como la expresión monetaria de los recursos que se obtienen, así también de los empleados para un buen proceso de atención a los huéspedes y usuarios de los servicios del hotel, además de invertir en aspectos, comestibles, bebidas, materiales de todo tipo y otros objetos de trabajo consumidos en el proceso, como los gastos por la remuneración del trabajo, la depreciación de equipos, edificios y otros medios, la promoción y el marketing, el mantenimiento de las instalaciones, los impuestos y otros gastos que se originen como resultado de las actividades que desarrolle la entidad hotelera.

Los costos de un hotel pueden ser directos o indirectos. Un costo directo, es aquél que puede identificarse directamente con un proceso, producto, trabajo, o servicio.

¹ GARBEY NORGE y SARMIENTO JOSE: " Propuesta de una metodología para la implantación del costeo basado en la actividad en la hotelería. La Habana, Abril del 2001.

Como ejemplo de costos directos puede citarse el costo de los comestibles que se consumen en un restaurante o el salario del cantinero de un bar.

Un costo indirecto es aquél que no puede atribuirse directamente a una producción o servicio, como por ejemplo el salario del director del hotel o la depreciación del edificio; los costos indirectos se pueden distribuir a las producciones, servicios o puntos de venta del hotel de acuerdo con una base o índice que refleje la manera en que se supone que se utilizan o aplican esos elementos indirectos en las producciones o servicios a los que se distribuye.

En sentido general la mayoría de los hoteles tienen una alta proporción de costos fijos y analizándolo desde el punto de vista de los departamentos productivos del hotel, el mayor porcentaje de los costos fijos ocurre en el área de alojamiento, muchos de los gastos del área de alojamiento son de una naturaleza fija, siendo los principales, la depreciación, la operación y mantenimiento de las instalaciones.

Como gastos variables pueden señalarse el lavado de la lencería, los artículos para los huéspedes y otros gastos eventuales, constituyendo estos gastos un porcentaje relativamente pequeño de la producción del hotel. (El consumo de agua y electricidad tiene una parte fija y otra variable).

Mientras mayor sea el porcentaje de costos fijos, será más difícil mantener una adecuada productividad mediante la manipulación o control de los costos variables. En tales circunstancias, además de prestar una adecuada atención al control de los costos, debe existir una mayor preocupación por el incremento de los ingresos del hotel.

La mayor implicación de una estructura de costos fijos altos en un hotel, es que el tradicional enfoque de los problemas de registro y control orientado generalmente hacia los costos, (control y su consecuente reducción) es solamente parcialmente importante. El análisis de los costos, el control de los costos, los estados de costo,

etc., (muchos de esos costos de naturaleza no controlable), no son suficientes para atacar los obstáculos de la productividad hotelera. En vez de esto se debe mirar también, hacia la parte de los ingresos en el Estado de Resultado y buscar soluciones al aumento del volumen total de ventas, la estructura de las ventas, los márgenes de utilidad departamentales, los niveles de ocupación, los ingresos opcionales o de bolsillo, los sistemas de precios, etc., ya que el peso de los costos fijos sólo puede asimilarse productivamente aumentando los ingresos.

En el ámbito empresarial se suceden en el tiempo proyectos de inversión y financiación. Una empresa nace para hacer frente a la demanda insatisfecha, para lo cual se necesita hacer inversiones que no pueden llevarse a cabo si no se dispone de recursos financieros. Una empresa podrá sobrevivir y, en su caso, crecer cuando la rentabilidad de las inversiones realizadas supere el coste del capital utilizado en su financiación. “El concepto de coste de capital, sobre el que inciden los conceptos de riesgo económico y riesgo financiero, viene a ser la bisagra o eje principal sobre el que descansa la simbiosis “inversión-financiación empresarial”, el cual depende no sólo de factores externos –mercado financiero-, sino también de los factores internos o propiamente empresariales”².

1.1 Costos Basados en Actividades

1.1.1 Métodos de Asignación de costos a los objetos del costo

“Los costos se asocian de manera directa o indirecta con el objeto del costo”³, los costos indirectos son difíciles de asignar, por lo que se hace tan importante el concepto de rastreo en cambio los costos directos, se asignan fácilmente.

Entre los métodos más utilizados podemos mencionar los más importantes:

³ POLIMENI, Ralph S.ABOZZI, Frank J.; ADELBERG, Arthur H. "Contabilidad de Costos. Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones gerenciales".

1.1.1.1 Rastreo por atribución directa

“es el proceso de asignar e identificar costos asociados física o específicamente al objeto del costo, los cuales suelen identificarse por medio de la identificación física”⁴.

1.1.1.2 Rastreo de la base que lo genere

Este enfoque utiliza un razonamiento de causa – efecto a fin de identificar los factores que causan cambios en el uso de recursos, actividad, costos e ingresos. “Es el empleo de bases con objeto de asignar costos a los objetos de costo, es este tipo de rastreo, si la relación causa – efecto es sólida”⁵, se espera un alto grado de exactitud.

1.1.1.3 Adjudicación

Los costos indirectos no pueden rastrearse hasta los objetos. Esto significa que no existe una relación causal entre el costo y el objeto de costo o que el rastreo no económicamente factible. La asignación de costos indirectos a los objetos de costo se denomina adjudicación. Como no existe una relación causal. Se basa en cierto enlace supuesto a o en la conveniencia.

1.2 Sistema de Costos y Costeo

Entre los sistemas de costos y costeo, se pueden identificar:

- a. Por absorción y variables
- b. Por órdenes de Trabajo y por Procesos
- c. Estándar
- d. Basado en Actividades

⁴ AMAT Oriol y SOLDEVILA García Pilar: "Contabilidad y Gestión de Costes", 2da Edición. Ediciones Gestión 2000, España, 1998, Pág. 56

⁵ HANSEN Y MOWEN, “Contabilidad de costos”; Mc Graw-Hill, Bogota Colombia 1993, Pág. 41

1.2.1 Por absorción y variables

Estos dos métodos de costeo difieren en un solo sentido conceptual: los gastos indirectos de fabricación se excluyen del costo de los productos, bajo el costeo variable, pero se incluyen en los costos de los productos bajo el costeo por absorción.

Dicho de otra manera, costeo variable significa que los “gastos fijos indirectos de fabricación no están inventariados; por el contrario el costeo por absorción a través de los inventarios, incluyen los gastos indirectos fijos de fabricación”⁶.

1.2.2 Por órdenes de Trabajo y por Procesos

Dos extremos del costo, son el costo por órdenes de trabajo y por procesos. El costo por órdenes de trabajo, “es el conjunto de métodos en el control de las operaciones productivas, aplicadas generalmente en las industrias que manufacturan sus productos, por medio de ensambles, lotes, pedidos específicos, etc. Donde la característica es que los artículos son variados entre sí”⁷.

El costo por órdenes de trabajo, asigna a los costos a los productos que se pueden identificar con facilidad en unidades o lotes individuales, cada uno de los cuales, recibe diversos grados de atención y habilidad. (Empresas de construcción, impresión, aeronaves y cualquier producto hecho a la medida. En cambio, los costos por procesos, promedian los costos de un gran número de productos casi idénticos (industrias químicas, pinturas, petroleras, textiles, plásticos, harinas, conservas, etc.) y se emplea cuando existe una producción en masa, a través de una secuencia de varios procesos en forma continua.

⁶ HANSEN Y MOWEN, “Contabilidad de costos”; Mc Graw-Hill, Bogota Colombia 1993, Pág. 55

⁷ HANSEN Y MOWEN, “Contabilidad de costos”; Mc Graw-Hill, Bogota Colombia 1993, Pág. 58

1.2.3 Estándar

Los costos estándar, se encuentran dentro de los costos predeterminados (aquellos que se calculan antes de producir un determinado artículo, en forma estimativa o aplicando costo estándar) asimismo se determina como: “el cálculo efectuado con bases generalmente científicas sobre cada uno de los elementos del costo de un producto, a efecto de determinar lo que debe costar; por tal motivo está basado en el factor eficiencia e indica lo que debe costar”⁸. Por lo tanto, un costo estándar es el producto de dos factores estándar: un estándar de cantidad y otro precio.

1.2.4 Basado en Actividades

Es el sistema de costos por el cual los costos indirectos son asignados de acuerdo con varias bases. Los sistemas de costeo tradicionales asignan los costos indirectos a uno o dos niveles utilizando generalmente la base de los productos. En contraste, “ABC identifica que los costos indirectos son asignables y no sobre la base de los productos, si no a las ACTIVIDADES que se realizan para producir los productos. De ahí su nombre ABC, activity based costing o costeo basado en actividades”⁹.

1.3 Filosofía del Costo Basado en Actividades

Lo peor que una empresa con problemas puede hacer, es implantar reducciones generales de costos porque, gracias a ello disminuyen todas las actividades, tanto las beneficiosas como las perjudiciales. También esas reducciones generales pueden hacer disminuir actividades vitales y empeorar el rendimiento.

“La filosofía del ABC se basa en el principio de que la actividad es la causa que determina la incurrencia en costos y de que los productos o servicios consumen

⁸ FOWLER NEWTON, Enrique “Tratado de contabilidad – Libro 4: Contabilidad Superior” Ediciones Interoceánica S.A., Buenos Aires – Argentina.1998. Pág. 98

⁹CASTELLÓ, E. y LIZCANO, J.: El sistema de gestión y de coste basado en actividades. Instituto de Estudios Económicos, Madrid, 1994. Pág. 101

actividades, proponiendo una solución alternativa en el tratamiento de los costos indirectos”¹⁰.

Por tanto, el proceso habitual consiste en que los costos indirectos son asignados a las secciones o centros de costos correspondientes. Posteriormente, los costos de las secciones se reparten a las actividades que se realizan en cada sección y, finalmente, los costos de las actividades se reparten entre los productos en función de las causas o inductores de costo.

Algunas notas expresadas con Castelló y Lizcao sobre la filosofía de las actividades, que constituyen realmente pautas de actuación a llevar a cabo en este contexto son¹¹:

- a. Gestionar las realizaciones (lo que se hace mas de lo que se gasta), es decir, la necesidad de controlar las actividades más que los recursos.
- b. Se debe intentar satisfacer al máximo las necesidades de los clientes, por lo que ellos serán quienes realmente determinen que actividades tenemos que realizar.
- c. Se deben analizar las actividades como partes integrantes de un proceso de negocio.
- d. Eliminar las actividades que no añadan valor a la organización, en lugar de mejorar lo que es realmente suprimible.
- e. Las actividades deben enmarcarse en un plan de actuación global.
- f. Respaldo, comprometer y buscar consenso de aquellos sujetos directamente implicados en la ejecución de las actividades.

¹⁰ CASTELLÓ, E. y LIZCANO, J.: El sistema de gestión y de coste basado en actividades. Instituto de Estudios Económicos, Madrid, 1994. Pág. 136

¹¹ CASTELLÓ, E. y LIZCANO, J.: El sistema de gestión y de coste basado en actividades. Instituto de Estudios Económicos, Madrid, 1994. Pág. 68

- g. Se debe mantener un objetivo de mejora permanente en las actividades, lo que equivale a presumir que siempre existe una forma de mejorar el desempeño de las actividades.

1.4 Fundamentos del Método ABC

Santandreu, E. Y Santandreu, P.: "Plantea que no son los productos ni los servicios los que consumen costes, sino las actividades. Profundiza el análisis de las actividades, la utilidad de las mismas y, sobre todo, su coste. Se centra más en el hecho de erradicar los costes innecesarios, que en limitarse solo a distribuir los mismos"¹².

El concepto anterior, está fundamentado en algunas ideas de Santandreu y Santandreu, las cuales se resumen a continuación:¹³

1. La gestión de costes se deberá centrar, principalmente en las actividades que los originan. La gestión óptima de las actividades producirá la reducción de los costes que de ella se derivan.
2. El establecimiento de una relación causa/efecto entre las actividades y los productos o servicios. De ello se deriva que a mayor consumo de actividades corresponde la imputación de mayores costes y viceversa.
3. Mayor objetividad en la asignación de los costes. Si se conoce el coste de cada actividad, la imputación al producto o servicio será en función de las actividades que haya producido o consumido.

1.5 Concepto de Actividades

"Se definen como un conjunto de actuaciones o de tareas que han de tener como objetivo la atribución de un valor añadido a un objeto, o al menos, permitir añadir

¹² SANTANDREU, E. Y SANTANDREU, P.: Cálculo de costes con el método ABC. Ediciones Gestión 2000. España, 1998. Pág. 26

ese valor, de cara al cliente; las actividades constituyen la sustancia de la empresa y su ejecución puede ser evaluada en términos de eficiencia.”¹⁴

1.5.1 CADENA DE VALOR DE LAS ACTIVIDADES

Según el investigador M Porter (quien introdujo la cadena del valor), “toda empresa debe desarrollar una estrategia competitiva que le permita adquirir una posición competitiva favorable y rentable en su industria y sostenible a largo plazo”¹⁵.

Porque toda empresa deberá buscar obtener ventajas competitivas (ventajas de costo y ventajas de diferenciación del producto), explorarlas u obtener un rendimiento superior frente a los competidores en su mismo ramo industrial.

Otra definición de la cadena del valor es: “El conjunto de actividades creativas que enlazan todo el camino de producción, desde la materia prima hasta la última actividad realizada para entregar el producto terminado en manos del consumidor final”¹⁶

De acuerdo a Porter, al abordarse el diseño estratégico de la organización se configurará en ella una cadena de valor a los productos o servicios, y mejorar aquellas que lo agregan. Así, “una organización de la cual se mejora la cadena de valor estará en condiciones que incrementan sus ventajas competitivas, en materia

¹⁴ ARMENTEROS, M. "La Contabilidad de Gestión en los Mercados Globalizados". 2000. Pág. 25

¹⁵ Porter, Michael E. "Ventajas competitivas. Creación y sostenimiento de un desempeño superior". México. Editorial Continental S.A., Cuarta impresión 1985. P: 62.

¹⁶ RAMIREZ, David; “Contabilidad Administrativa”, Mc Graw-Hill. Mexico 1999; Pág.110

de costos y calidad, en la medida que pueda satisfacer las expectativas de los clientes con el mejor precio”¹⁷.

En esta situación, se advierte que la comprensión de las actividades fundamentales, los costos, la estructura y la estrategia de una organización, se traducirá en el mejoramiento del diseño y efectividad de la misma y, especialmente, del cálculo de los costos de los productos y servicios, elementos que posibilitaran el éxito de cualquier estrategia.

Del análisis de la cadena del valor se desprenden tres estrategias, las que se detallan a continuación:

1.5.1.1 Estrategia de liderazgo en costos¹⁸

Requiere la construcción de instalaciones y equipos capaces de producir grandes volúmenes de forma eficiente, y con características de flexibilidad que garantice su adaptación a las necesidades de los diversos mercados en los que pueden actuar (optimizar los recursos económicos de investigación y desarrollo, servicio de post venta, comercialización, publicidad, etc.).

1.5.1.2 Estrategia de diferenciación¹⁹

Está orientada a la segmentación por parte del cliente e innovación del producto, ser realiza un aislamiento frente a la competencia, con cuotas de mercado muy limitadas. La creación de productos que el cliente pueda percibir como únicos.

1.5.1.3 Estrategia de alta Segmentación

¹⁷ PORTER, Michael E. "Ventajas competitivas. Creación y sostenimiento de un desempeño superior". México. Editorial Continental S.A., Cuarta impresión 1985. P: 62.

¹⁸ PORTER, Michael E. "Ventajas competitivas. Creación y sostenimiento de un desempeño superior". México. Editorial Continental S.A., Cuarta impresión 1985. Pág. 63

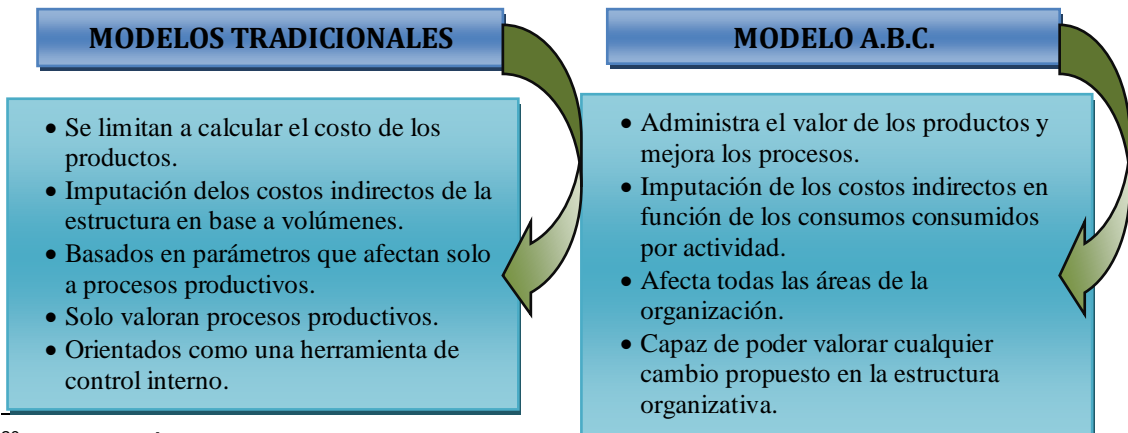
¹⁹ IDEM. Pág. 64

“esto implica alta segmentación geográfica del producto y de los clientes, una especialización del producto, esto es centrar toda la atención de un grupo de compradores en particular de la línea de producto.”²⁰

1.6 Sistema ABC Vs. Sistemas Tradicionales de Costos

Los Sistemas Tradicionales generalmente no aportan las informaciones que necesitan los directivos para tomar decisiones importantes en el momento oportuno ni en la forma deseada. Sin embargo, el sistema ABC, basa su razonamiento de la distribución de los costos indirectos en las actividades que agregan valor al producto final y, deja bien explícito que las actividades consumen recursos y que son los productos los que consumen las actividades previamente seleccionadas. Por tanto, puede conocerse previamente, qué recursos serán consumidos en aquellas actividades que agregan valor y cuáles actividades son las que generan desperdicios.

Diferencias más marcadas entre los sistemas evaluados son abordadas en el cuadro siguiente²¹:



²⁰ CASTELLÓ, E. y LIZCANO, J.: El sistema de gestión y de coste basado en actividades. Instituto de Estudios Económicos, Madrid, 1994. Pág. 123

²¹ PÉREZ Barral, O. "Propuestas de Herramientas de Gestión para las empresas del Turismo. Caso GET Varadero". Tesis presentada en opción al grado de Master en Administración de Negocios en la Universidad de Matanzas "Camilo Cienfuegos". Matanzas, 2003. Pág. 185

1.7 Estructura de Costos

1.7.1 Estructura del Sistema de Costeo Basado en Actividades ABC

De acuerdo a Burch G. Un sistema de costeo basado en actividades considera los siguientes componentes:

1.7.1.1 Categoría de recursos²²

Los mismos que representan las fuentes de costos que soportan las actividades, y son los que clasifican la naturaleza del gasto, tradicionalmente los recursos son expresados como elementos de costos.

1.7.1.2 Conductores de recursos²³

Son asignados para signar costos a las actividades, de tal forma que establece una relación de costos compartidos de las actividades. Los conductores de los recursos establecen una relación entre el recurso de costo y la actividad, basado en alguna medida usada.

1.7.1.3 Actividades

Una actividad es todo lo que la organización hace para convertir entradas en salidas. Es una agregación de tareas que tienen una característica común. Tradicionalmente una actividad se identifica como centro de costo y representa el lugar donde se incurre en costos.

1.7.1.4 Conductores de actividades

Son usados para asignar el costo de los objetos de costo de las actividades. Son medidas de consumo de los costos de actividad por objetivo de costo.

²² GARBEY NORGE y SARMIENTO JOSE: " Propuesta de una metodología para la implantación del costeo basado en la actividad en la hotelería. La Habana, Abril del 2001. Pág. 140

²³ BURCH G. "Costo basado en Actividades (ABC)". México: Editorial Mc Graw – Hill, 2da Edición 1994. Pág. 164

1.7.1.5 Objetos de costo

Son los puntos donde se asignan los costos a las actividades. Un objetivo de costo es todo aquello que el diseñador de costos quiere identificar como generador de costo.

1.7.1.6 Imputaciones directas de costo

Son los elementos que fácilmente se pueden identificar con los objetivos de costos, un típico ejemplo de esto son los materiales asignados directamente a un producto.

Básicamente, “la estructura de los Costos Basados en Actividades, como muestra en gráfico, consiste en:

- i. Determinar o identificar los respectivos recursos (o los gastos incurridos a ser prorrateados a las diferentes actividades),
- ii. Identificar las actividades principales de la entidad a los cuales se distribuirán los recursos utilizando Inductores o direccionadores de costos, Cost Drivers que permitan una adecuada distribución de recursos,
- iii. Por último es determinar los resultados o el objeto del costo donde se acumularan finalmente todos los recursos que generan la realización de las actividades, lo propio se requiere de inductores de costos para determinar el costo incurrido total por cada actividad para cada objeto de costo²⁴.

1.7.2 Metodología del Sistema de Costos Basado en Actividades

Para entender que es lo que hace el Sistema de costos Basado en Actividades, revisaremos lo que le dice Hongren "Los sistemas de costos basados en actividades (ABC) primero acumulan los costos de los gastos indirectos de fabrica para cada una de las actividades de una organización, y luego asigna los costos de tales actividades a los productos, servicios u otros objetos de costos que causaron esa

²⁴ SANTANDREU, E. Y SANTANDREU, P.: Cálculo de costes con el método ABC. Ediciones Gestión 2000. España, 1998. Pág. 166

actividad. Para establecer una relación causa – efecto entre una actividad y un objeto de costos, se identifican factores de costos para cada actividad”²⁵.

1.7.3 Fases para implantar el ABC

El modelo de costeo ABC es un modelo que se basa en la agrupación en centros de costos que conforman una secuencia de valor de los productos y servicios de la actividad productiva de la empresa. Centra sus esfuerzos en el razonamiento de gerenciar en forma adecuada las actividades que causan costos y que se relacionan a través de su consumo con el costo de los productos.

Lo más importante es conocer la generación de los costos para obtener el mayor beneficio posible de ellos, minimizando todos los factores que no añadan valor.

Hongren su lado expresa que “actividades son procesos donde se consumen recursos fundamentales para producir un producto. La principal función de una actividad es convertir recursos (materiales, trabajo, y tecnología) en productos finales”²⁶.

Las actividades se relacionan en conjuntos que forman el total de los procesos productivos, los que son ordenados de forma secuencial y simultánea, para así obtener los diferentes estados de costo que se acumulan en la producción y el valor que agregan a cada proceso. Los procesos se definen como “Toda la organización racional de instalaciones, maquinaria, mano de obra, materia prima, energía y procedimientos para conseguir el resultado final”²⁷.

²⁵ HANSEN Y MOWEN, “Contabilidad de costos” ; McGraw-Hill, Bogota Colombia 1993, Pág. 103.

²⁶ HORNGREN, Charles T., FOSTER George y DATAR Srikant M., “Contabilidad de costos”, Ed. Prentice-Hall Hispanoamericana, Octava edición, México, 1999 Pág. 131

²⁷ HANSEN Y MOWEN, “Contabilidad de costos” ; McGraw-Hill, Bogota Colombia 1993, Pág. 95

1.7.4 Identificación de Actividades

En el primer paso del costeo por este método, se identifican las actividades. La identificación de las actividades requiere un listado de todos los diferentes tipos de trabajo, como manejo de materiales, inspecciones, ingeniería de procesos y mejoramiento de productos. Una vez que se define su actividad, se determina el costo a desarrollar.

Una vez que se define el grupo, se calcula el costo por unidad de la base de actividad dividiendo el costo del grupo entre la capacidad práctica de la base. Este costo recibe el nombre de tasa de grupo. Su cálculo, completa la primera etapa, de manera que en ella se producen cinco resultados:

- 1.7.4.1** Identificación de actividades;
- 1.7.4.2** Distribución de costos de actividades;
- 1.7.4.3** Agrupación de actividades relacionadas para formar conjuntos homogéneos;
- 1.7.4.4** Suma de los costos de las actividades agrupadas para definir los grupos de costos homogéneos;
- 1.7.4.5** Cálculo de las tasas del grupo (de costos indirectos)²⁸

Con el proceso de identificación dentro del modelo ABC, se puede en primer lugar ubicar las actividades de forma adecuada en los procesos productivos que agregan valor, para que en el momento que se inicien operaciones, la organización tenga la capacidad de responder con eficiencia y eficacia a las exigencias que el mercado le imponga.

²⁸ HANSEN Y MOWEN, "Contabilidad de costos" ; McGraw-Hill, Bogota Colombia 1993, Pág. 268

Después que hayan especificado las actividades en la empresa y se agrupen en los procesos adecuados, es necesario establecer las unidades de trabajo, los transmisores de costos y la relación de transformación de los factores para medir con ello la productividad de los inputs (entrada) y para transmitir racionalmente el costo de los inputs sobre el costo de los outputs (salida).

Un estudio de la secuencia de actividades y procesos, unido a sus costos asociados, podrá ofrecer a las directivas de la organización una visión de los puntos críticos de la cadena de valor, así como la información relativa para realizar una mejora continua que puede aplicarse en el proceso creador de valor.

Al conocer los factores causales que accionan las actividades, es fácil aplicar los inductores de eficiencia (Performance drivers) que son aquellos factores que influyen decisivamente en el perfeccionamiento de algún atributo de eficiencia de la actividad cuyo afinamiento contribuirá a completar la armonía de la combinación productiva.

2. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 Tipo de Estudio

De acuerdo al propósito de la investigación, planteamiento del problema y objetivos formulados en el trabajo, el presente estudio reúne las condiciones suficientes para ser calificado como una investigación de tipo descriptivo y causal.

El tipo de nuestra investigación y de estudio es de tipo descriptivo, porque identifica las características y peculiaridades de la aplicación del sistema de costos basado en actividades y su tratamiento contable. El estudio descriptivo “busca medir con mayor precisión posible resultados en las áreas de operación y formular predicciones”²⁹

La investigación es de tipo causal, porque se identifica actividades por el cual una implementación y restructuración de costos mejorara los procedimientos y procesos en las nuevas operaciones obteniendo una buena conducción de resultados.

2.1.1 Método de Investigación

El método de investigación a utilizarse para el logro de los objetivos, será el método deductivo, manejamos el método deductivo, porque en la investigación se busca principalmente el estudio de todas las aéreas operativas del hotel, así identificar que aéreas tienen mayor deficiencias o un inadecuado manejo de los costos, y a partir de ese análisis determinar puntos de riesgo clave para que estos sean mejorados, consecuencia de la evaluación implementar con conocimiento y pretender llegar a formular la aplicación del sistema de costos basados en actividades.

2.2 Objeto de Estudio

2.2.1 Población o Universo de Estudio

La población o universo se define como “el conjunto de objetos sujetos, organismos o documentos que tiene una o varias características o elementos en común, a los cuales se va a dirigir la investigación”³⁰.

En este caso el universo de estudio, está definido enteramente por el Hotel Aeronáutico en su conjunto de la ciudad de La Paz.

La presente investigación pretende conocer las actividades y procedimientos del hotel aeronáutico y la forma en cómo se distribuye los diferentes procesos de ejecución de servicios a los clientes evitando la perdida de actividades a desempeñarse.

2.2.2 Determinación de la Muestra

³⁰ NAGHI Namakforoosh, Mohammad. “Metodología de la Investigación”. México D. F., Editorial Limusa, 1992. Pág. 189.

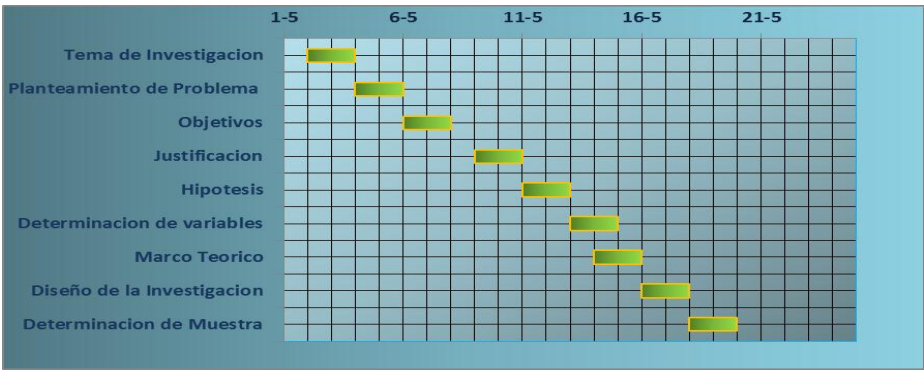
Para la realización de cualquier investigación mediante el método deductivo, se hace necesario realizar un muestreo de los elementos que comprenden el universo o población de estudio, en este sentido el muestreo se define como:

“el proceso de seleccionar los elementos de una población de la que se desea medir ciertos factores”³¹

En este caso el universo de estudio está determinado por el cien por ciento del hotel aeronáutico.

3. Cronograma de Actividades

Trabajos	Fecha de Inicio	Duración	Fecha a Terminar
Tema de Investigación	02/05/2016	2	04/05/2016
Planteamiento de Problema	04/05/2016	2	06/05/2016
Objetivos	06/05/2016	2	08/05/2016
Justificación	09/05/2016	2	11/05/2016
Hipótesis	11/05/2016	2	13/05/2016
Determinación de variables	13/05/2016	2	15/05/2016
Marco Teórico	14/05/2016	2	16/05/2016
Diseño de la Investigación	16/05/2016	2	18/05/2016
Determinación de Muestra	18/05/2016	2	20/05/2016



³¹ NAGHI Namakforoosh, Mohammad. “Metodología de la Investigación”. México D. F., Editorial Limusa, 1992. Pág. 190.

El cronograma de actividades está elaborado de acuerdo a procedimientos y actividades prácticas realizadas durante el estudio de la investigación.

4. Presupuesto de la Investigación

PRESUPUESTO DE LA INVESTIGACION	
ITEM	COSTO
HONORARIOS DEL INVESTIGADOR	3.000,00
AUXILIAR DE INVESTIGACION	1.000,00
ENCUESTADORES	800,00
MENSAJERO	500,00
TRANSPORTE	1.200,00
PAPELERIA	800,00
IMPRESIÓN	400,00
PROCESAMIENTO DE INFORMACION	400,00
TOTAL INVERSION	8.100,00

En el cuadro precedente se presenta el presupuesto de la investigación con un importe tentativo para una posterior continuación de nuestro objeto de estudio. Así mismo el diseño de una investigación va referente al costo del proyecto.

BIBLIOGRAFIA

- AMAT ORIOL y SOLDEVILA GARCIA PILAR: "Contabilidad y Gestión de Costes", Editora Gestión 2000, España,
- BUFFA E. S., Administración de la Producción y las Operaciones, Editorial Limusa, México, 1999.
- EDITUR (2002): "Banca en la hotelería: financiar, participar o comprar", 13-20 diciembre, nº 2231-2232, pp. 24-27.
- GARBEY NORGE y SARMIENTO JOSE: " Propuesta de una metodología para la implantación del costeo basado en la actividad en la hotelería. La Habana, Abril del 2001.
- KAPLA ROBERT S y NORTON DAVID P: "Cuadro de Mando Integral" Editora Gestión 2000, España, 1997.
- MARTORELL, O. (2002): *Cadenas Hoteleras. Análisis del Top 10*, Ariel Turismo, Barcelona.
- NAGHI Namakforoosh, Mohammad. "Metodología de la Investigación". México D. F., Editorial Limusa, 2002. Pág. 93.
- NAGHI Namakforoosh, Mohammad. "Metodología de la Investigación". México D. F., Editorial Limusa, 1992. Pág. 189-190.

ANEXO 3

ENCUESTA

Propuesta de encuesta para el Hotel Aeronáutico de la ciudad de La Paz.

Cuestionario N°

Buenos días. Soy encuestador (Mostrar Credencial). Hoy, estamos realizando una encuesta para contar con información relacionada con el sistema de Costos Basado en actividades que será implementado en el Hotel Aeronáutico. Gracias por su colaboración.

Ítem	¿Usted usa algún tipo de sistema de costeo?	Si	No
1.		1	2

Ítem	¿Usted considera que necesita implementar un sistema de costeo para incrementar sus utilidades?	Si	No
2.		1	2

Ítem	¿Usted está dispuesto a usar un sistema de costeo basado en actividades?	Si	No
3.		1	2

Ítem	¿Conoce las ventajas del sistema de costeo basado en actividades?	Si	No
4.		1	2

Ítem		Si	No
5.	¿Estaría dispuesto a usar el sistema de costeo basado en actividades, en todas sus áreas operativas?	1	2
Ítem		Si	No
6.	¿Considera que la implementación de un nuevo sistema de costos requiere de un presupuesto alto?	1	2

Ítem		Si	No
7.	¿Usted considera con la implementación del nuevo sistema de costos le ayudaría a una buena toma de decisiones?	1	2

Ítem		Si	No
8.	¿Existen áreas donde el manejo de los costos tradicionales no dificultad las actividades del Hotel?	1	2

Ítem		Si	No
9.	¿Qué áreas operativas en el Hotel Aeronáutico considera que necesitan Costos Basado en Actividades?	1	2

Ítem		Si	No
10.	¿El Hotel cuenta con ambientes suficientes en caso de una ampliación de actividades operativas?	1	2

Tenga la gentileza de proporcionarme los siguientes datos para que el supervisor verifique la correcta realización de mi trabajo.

Nombre de la

Hotel: _____

Teléfono _____ Cel:

Nombre del encuestador: _____

Dirección: _____