

# **UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**



**“SISTEMA DE COSTOS Y SU EFECTO EN LOS RESULTADOS DEL  
EJERCICIO 2014 DE LAS EMPRESAS HOTELERAS DE TRES ESTRELLAS  
DE LA CIUDAD DE TACNA”**

**TESIS**

**PRESENTADA POR**

**Bach. NOHELIA DEL CARMEN ELDHY RAMOS GARCÍA**

**Para optar Título Profesional de**

**CONTADOR PÚBLICO CON MENCIÓN EN AUDITORIA**

**TACNA – PERÚ**

**2015**

## DEDICATORIA

Esta tesis se la dedico principalmente a mi Dios quién me dio fuerzas para seguir adelante y no desmayar en los problemas que se presentaban.

A mi familia quienes por ellos soy lo que soy, me brindaron su apoyo, consejos, comprensión, amor, ayuda en los momentos difíciles, y por ayudarme con los recursos necesarios para estudiar.

A mis maestros, por su gran apoyo y motivación para la culminación de esta etapa y la elaboración de esta tesis

A todos ellos les dedico esta tesis, ya que con apoyo este trabajo pudo realizarse satisfactoriamente.

## **AGRADECIMIENTOS**

Agradezco infinitamente a Dios por su infinita bondad y amor, por darme salud, fuerzas y sabiduría para alcanzar mis objetivos y permitirme culminar esta etapa de mi carrera profesional.

A mis padres y hermano, quienes siempre han estado apoyándome y representan mi mayor inspiración para alcanzar mis objetivos, quienes me enseñaron a no rendirme ante nada y sobre todo agradecimiento a su sacrificio y esfuerzos para brindarme una excelente educación, sin ustedes no lo hubiese logrado.

Agradezco a mi asesor y demás profesores por sus aportes académicos, por haber compartido sus conocimientos conmigo y guiarme en todo este proceso.

A todos ustedes muchas gracias.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo por finalidad analizar la incidencia que tiene un sistema de costos en los resultados del ejercicio 2014 de las empresas hoteleras de tres estrellas de la ciudad de Tacna.

Siendo una investigación de tipo aplicado, debido a que se tomó diferentes conocimientos para solucionar un problema determinado, con un diseño descriptivo prospectivo, por el uso de información existente para la proyección al futuro, se tuvo para el trabajo de campo una población constituida por las empresas hoteleras de tres estrellas de la ciudad de Tacna.

Las técnicas de recolección de datos utilizadas fueron las encuestas y el análisis documental. Con respecto a los instrumentos, se utilizó el cuestionario de encuesta y el análisis de contenido respectivamente. Se hizo la contrastación de hipótesis por objetivos y se obtuvo como resultado que el Sistema de Costos y los Resultados del Ejercicio se relacionan de manera alta.

Es por eso que el estudio realizado servirá de base para que otros investigadores continúen analizando la influencia que tiene el sistema de costos en la obtención resultados favorables para los hoteles de tres estrellas, que brindan servicios de hospedaje y alimentación en diferentes áreas.

**Palabras clave:** Costos, procedimientos, ingresos, gastos, resultados contables, control.

## ABSTRACT

The present research work takes as a purpose to analyze the influence that has a costs system in the results of the exercise 2014 of the hotel companies of three stars of the city of Tacna.

Being an investigation of applied type, because the knowledge will take established to solve a certain problem, with a pilot descriptive design, since it will use existing information to be able to be projected towards the future, there was had for the field work one population who was constituted by the hotel companies of three stars of the city of Tacna.

The used skills of compilation of information were the surveys and the documentary analysis. With regard to the instruments there was used the questionnaire of survey and the analysis of content respectively. It became the hypothesis contrasting for targets and it was obtained like turned out that the System of Costs and the Results of the Exercise is related by them in a high way.

The realized study will serve as base so that other investigators keep on analyzing the influence that has the costs system in the securing turned out favorable for the hotels of three stars, which offer services of accommodation and feeding in different areas.

**Key words:** Costs, procedures, income, expenses, countable results, control

## INDICE

INTRODUCCIÓN.....	1
CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	3
1.1. Identificación y determinación del problema.....	3
1.2. Formulación del problema.....	4
1.2.1. Problema general.....	4
1.2.2. Problemas específicos .....	4
1.3. Objetivos de la investigación.....	5
1.3.1. Objetivo general.....	5
1.3.2. Objetivos específicos .....	5
1.4. Importancia y alcances de la investigación .....	5
1.4.1. Importancia.....	5
1.4.2. Alcances .....	6
CAPITULO II: MARCO TEÒRICO .....	7
2.1. Antecedentes del estudio.....	7
2.1.1. Antecedentes de la investigación a nivel nacional.....	7
2.1.2. Antecedentes de la investigación a nivel internacional.....	9
2.2. Bases teórico – científicas .....	11
2.2.1. Sistemas de Costos .....	11
2.2.2. Resultado del ejercicio.....	35
2.3. Definición de términos básicos .....	42
2.4. Sistema de hipótesis.....	45
2.4.1. Hipótesis general .....	45
2.4.2. Hipótesis específicas .....	45
2.5. Sistema de variables.....	46
2.5.1. Definición de Variables .....	46
2.5.2. Operacionalización de Variables.....	47
CAPITULO III: METODOLOGÌA DE LA INVESTIGACIÒN.....	47
3.1. Tipo de investigación .....	47
3.1.2. Muestra.....	48
3.2. Diseño de investigación .....	47
3.3. Población y muestra del estudio .....	47

3.3.1. Población.....	48
3.4. Técnicas e instrumentos de investigación.....	48
3.4.1. Técnicas.....	48
3.4.2. Instrumentos.....	48
3.5. Técnicas de procesamiento de datos.....	49
3.6. Selección y validación de los instrumentos de investigación.....	49
CAPITULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	50
4.1. Tratamiento estadístico e interpretación de cuadros.....	50
4.1.1. Variable X: Sistema de Costos.....	50
4.1.2. Variable Y: Resultados del ejercicio.....	64
4.3. Contraste y discusión de hipótesis.....	76
4.3.1. Hipótesis general.....	76
4.3.2. Hipótesis Específicas.....	79
CAPITULO V: PROPUESTA DE UN ESQUEMA DE SISTEMA DE COSTOS PARA OPTIMIZAR LOS RESULTADOS.....	88
CONCLUSIONES.....	99
RECOMENDACIONES.....	100
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	102
ANEXOS.....	105
ANEXO N° 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	106
ANEXO N° 02: OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	107
ANEXO N° 03: INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN - CUESTIONARIO....	108
ANEXO N° 04: CASO PRÁCTICO PARA PRESENTAR PROPUESTA.....	111

## INTRODUCCIÓN

En la actualidad, el desarrollo del turismo en el Perú ha ido aumentando en cifras significativas, donde Tacna no ha sido ajena a esta realidad. La región al ser fronteriza con dos países, se ha convertido en una región con un alto ingreso de turistas ya sea como una ciudad de paso, una zona de comercio, una buena alternativa para consumir productos y servicios, entre otras razones.

Así mismo, se observa que el cliente, con el paso del tiempo, no solo busca un lugar donde quedarse a dormir, sino que sus exigencias van por hospedarse en un lugar que le brinde más y mejores servicios y productos de calidad. Es ahí donde nace la necesidad de las empresas de hospedaje de mejorar sus servicios para satisfacer a la creciente demanda. Sin embargo, en la ciudad de Tacna, la gran mayoría de empresas de hospedaje radica en hostales y hoteles de una a dos estrellas, los que brindan el servicio básico de alojamiento. Mientras que los hoteles de tres estrellas (el mayor nivel de categorización que existe hasta ahora en la ciudad), son los que brindan la mayor variedad de servicios y productos. Dichos hoteles cuentan por lo menos con el servicio de hospedaje, cafetería, restaurante y bar, los que están a disposición de sus clientes y en algunos casos del público externo, por lo que representan una buena alternativa para los turistas exigentes.

Es así que el control que se tiene dentro de la empresa representa un factor importante para la prestación de los servicios y la elaboración de productos. Al competir los hoteles de tres estrellas entre sí e indirectamente con otras empresas externas, como restaurantes, bares y otros, es que dichos hoteles deben desarrollar estrategias de acuerdo a la realidad de mercado, las nuevas necesidades y la competencia, y poder obtener ventaja frente a los demás.



Dicho control es posible partiendo desde el punto de vista que, a pesar que la empresa es el hotel de tres estrellas, cada una de las áreas que cuenta debe actuar de manera independiente, pero relacionadas entre sí, es decir, que la información que se obtiene de cada una de ellas debe reflejar la realidad de manera independiente, con sus propios ingresos, costos y gastos, y no tomados en cuenta en forma general de la empresa, para que de esta manera se pueda desarrollar estrategias más precisas. Dichos costos y gastos en los que se incurre, es el punto de partida para que se pueda determinar el precio adecuado, se obtenga mayor rentabilidad, mayor control, mayor eficiencia en los servicios, y mayor calidad en los productos, por lo que merece una mayor importancia.

Es por eso que el presente trabajo de investigación tiene por objetivo principal analizar la incidencia que tiene un sistema de costos en los resultados del ejercicio 2014 de las empresas hoteleras de tres estrellas de la ciudad de Tacna, para así conocer como se ha utilizado los costos, y poder determinar qué es lo que deben mejorar o implementar para el futuro, para que el crecimiento del turismo se vea reflejado en la rentabilidad de los hoteles de tres estrellas, que son quienes brindan la mayor variedad de servicios en un solo lugar.

## **CAPITULO I**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1. Identificación y determinación del problema**

En la actualidad, las empresas competitivas le otorgan gran importancia a los cambios financieros, económicos, sociales, entre otros, para lograr así un crecimiento sostenido. De esta forma, la evaluación constante de la gestión administrativa y gerencial se convierte en una herramienta fundamental para la consolidación de las entidades.

Según el Diario Gestión (2014), el crecimiento de la economía peruana muestra claros signos de recuperación desde hace varios años; lo cual fue posible debido a la mejora en el segmento turístico. Por otro lado, según datos que ofreció la Ministra de Turismo de Perú, Magali Silva, el año pasado (2013) llegaron a Perú 3.2 millones de visitantes extranjeros, nada menos que tres veces más que la cifra que se había alcanzado en 2002, y cuatro veces por encima si se toman en cuenta las divisas que movilizaron. Así mismo, el avance del turismo en Perú es notorio, en el 2002 habían llegado poco más de un millón de visitantes, y para 2010 ya había tocado los 2.3 millones. En el 2013 Perú recibió a 3.1 millones de viajeros del exterior “Nuestra meta son los cuatro millones de turistas”, dijo Silva.

Por otro lado, la región de Tacna no es ajena a este crecimiento nacional; según el movimiento migratorio, en el mes de febrero 2015, se ha tenido un record histórico de los últimos 10 años, ya que ingresaron por el control fronterizo Santa Rosa un total de 319,874 personas, de ellas 198,050 eran extranjeros provenientes de Chile. (Diario Correo, 2015). Así mismo, según

el presidente de la Cámara Regional de Turismo, David Rendón, Tacna obtuvo un crecimiento considerable del 20% a diferencia del 2014, año marcado por problemas como el fallo de La Haya y las restricciones en el paso fronterizo que disminuyeron la presencia chilena en la ciudad, pero no pudieron eliminarlo. Es así que la Cámara de Turismo de Tacna, mediante un balance preliminar, revela que el gasto per cápita diario de un turista chileno es de US\$ 64.00, inversión que se realiza en servicios de alimentación, servicios médicos y adquisición de bienes principalmente. (Radio Uno, 2015)

Sin embargo, las empresas hoteleras de la región, fijan sus precios según el valor de mercado, y no según los costos incurridos, lo que tiene como consecuencia no conocer el costo real de lo que ofrecen, y por lo tanto no determinar las utilidades correctamente, dejando de aprovechar los beneficios de la región por su ubicación estratégica.

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. Problema general**

¿De qué manera el sistema de costos incide en los resultados de las empresas hoteleras de tres estrellas de la ciudad de Tacna?

### **1.2.2. Problemas específicos**

- a. ¿De qué manera los procesos técnicos y contables influyen en el desarrollo de las transacciones de las empresas hoteleras de tres estrellas de la ciudad de Tacna?
- b. ¿En qué medida el costo operativo se relaciona con la determinación de ingresos y egresos de las empresas hoteleras de tres estrellas de la ciudad de Tacna?
- c. ¿En qué medida la información contable influye en la determinación de los beneficios obtenidos por las empresas hoteleras de tres estrellas de la ciudad de Tacna?

### **1.3. Objetivos de la investigación**

#### **1.3.1. Objetivo general**

Analizar la incidencia que tiene un sistema de costos en los resultados de las empresas hoteleras de tres estrellas de la ciudad de Tacna.

#### **1.3.2. Objetivos específicos**

- a. Determinar la influencia de los procesos técnicos y contables en el desarrollo de las transacciones de las empresas hoteleras de tres estrellas de la ciudad de Tacna.
- b. Determinar la relación del costo operativo con la determinación de ingresos y egresos de las empresas hoteleras de tres estrellas de la ciudad de Tacna.
- c. Identificar la influencia de la información contable en los beneficios obtenidos por las empresas hoteleras de tres estrellas de la ciudad de Tacna.

### **1.4. Importancia y alcances de la investigación**

#### **1.4.1. Importancia**

El conocer y saber distribuir los costos en los que se incurre para la elaboración o prestación de un bien o servicio, representa un factor fundamental para conocer la rentabilidad de cada una de las áreas que constituyen la empresa y así determinar la ganancia obtenida. Este resultado permite planificar estrategias y mejorar los productos y servicios ofrecidos en cada área de manera independiente.

#### **1.4.2. Alcances**

El presente trabajo de investigación elaboró un sistema de costos, que podrá ser utilizado por las empresas hoteleras de tres estrellas que presten los servicios de hospedaje y alimentación; el cual brinda información detallada por áreas para la mejor toma de decisiones y la optimización de los resultados de cada una de las mismas.

## **CAPITULO II MARCO TEÓRICO**

### **2.1. Antecedentes del estudio**

#### **2.1.1. Antecedentes de la investigación a nivel nacional**

Según Carrión (2002), en la tesis "Costos estándar – ABC para la industria de plásticos-línea de tuberías y accesorios de PVC". (Caso: Surplast S.A.C), de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, entre sus conclusiones formula lo siguiente:

- El Sistema de Costos Estándar-ABC permite supera las falencias del Costeo Histórico en los siguientes aspectos:
  - Eludir el problema de la fluctuación en el costo de los insumos estimando costos estándares.
  - Permitirá una más eficiente utilización de recursos.
  - Conocer anticipadamente los costos para la determinación de cotizaciones especiales.
  - Permitirá determinar desviaciones de materia prima, mano de obra directa, de costos indirectos de fabricación y detectar las causas y responsabilidades a fin de tomar medidas correctivas.
  
- Como resultado del análisis antes indicado se deduce que el uso del sistema ABC es adecuado para tomar decisiones, este permitirá a la gerencia una mejor posición estratégica

Según Márquez (2007), en su tesis “Efectos del financiamiento en las medianas y pequeñas empresas”, de la Universidad de San Martín de Porres, entre sus conclusiones, formula lo siguiente:

- Lograr optimizar los recursos con los que cuenta la Mediana y pequeña empresa a través de la información financiera oportuna, que con veracidad y confianza muestra la interpretación de Estados Financieros y se pueda tomar decisiones para desarrollar este sector empresarial. Se ha establecido que es muy importante el record crediticio de una Mediana y Pequeña empresa para que el sector financiero no le quite el apoyo brindado porque no es tan fácil acceder a un crédito debido a la cartera pesada que manejan los bancos.

Según Cárdenas, Santisteban, Torres y Pacheco (2010), en su investigación denominada “Efectos del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa de reparación y fabricaciones metálicas inversiones y servicios generales JORLUC S.A.C”, de la Universidad Privada del Norte, entre sus conclusiones formulan lo siguiente:

- La empresa JORLUC SAC no cuenta con un procedimiento eficiente para el control de sus inventarios, además de la falta de confirmaciones y revisiones de la documentación con el inventario físico, permitiendo encontrar faltantes y sobrantes de los materiales para la fabricación de los productos.
- Se emplea una distribución inadecuada en el almacenamiento de los materiales. No se considera el flujo de movimiento y rotación de los materiales.

Así mismo, recomiendan lo siguiente:

- Con la idea precisa de que el monto de los inventarios repercute indefectiblemente no solo en el balance sino en la utilidad y por

lo tanto en el estado de resultados, se debe prestar especial atención a su verificación. Por otra parte, los inventarios representan un costo actual por cargarse a operaciones futuras.

### **2.1.2. Antecedentes de la investigación a nivel internacional**

Según Altamirano y Arévalo (2012), en la tesis denominada “Propuesta de diseño de un sistema de contabilidad de costos aplicado al hostel “La Casona” ubicado en la ciudad de Cuenca” - Ecuador, de la Universidad Politécnica Salesiana, entre sus conclusiones formulan lo siguiente:

- Se debería utilizar una contabilidad de costos en la industria hotelera, ya que así habrá un mayor control de los costos que incurren los servicios y los productos que se ofertan en la hotelería. Además las ganancias se verán beneficiadas al momento de la toma acertada de decisiones por parte de la gerencia, ya que se basaría en datos exactos, confiables y reales.

Según Valencia (2010), en su trabajo especial de grado “Propuesta de un sistema uniforme de contabilidad para la industria del alojamiento como apoyo al proceso de toma de decisiones en las empresas hoteleras del municipio Trujillo, estado Trujillo”- Venezuela, de la Universidad de los Andes Núcleo Rafael Rangel, entre sus conclusiones formula lo siguiente:

- Las empresas hoteleras del Municipio Trujillo, Estado Trujillo, cuentan con un sistema de costos, sin embargo su utilización está limitada puesto que en su mayoría solo les permite determinar los costos corrientes y debería proporcionarle información para la planificación de las utilidades futuras y el respectivo análisis de los costos de servicios prestados.



- Debido a que existe desconocimiento relacionado con el funcionamiento del sistema de costos directo los datos emitidos por el mismo no son fidedignos de la realidad contable de la empresa.

Según Vivas (2005), en su trabajo de investigación "El análisis de los estados financieros para la toma de decisión en la gerencia pública"- Venezuela, de la Tecana American University, entre sus conclusiones formula lo siguiente:

- La estructura y reclasificación de los estados financieros es de mucha importancia para el analista financiero, ya que le permite realizar una mejor evaluación y así proporcionar las herramientas necesarias a los niveles en que se concentra la toma de decisiones.
- Debido a las constantes presiones por las que atraviesan las empresas hoy en día, es necesario mantener un estricto control de las operaciones que se generan en las mismas, de manera de poder detectar a tiempo cualquier desviación que conlleve a minimizar el desperdicio. Si bien es cierto que los estados financieros que reflejan la información de la empresa a simple vista, también es cierto que en algunos casos debemos concretar cuál es su proyección, tanto en el corto como en el mediano y largo plazo, bien sea para impulsar un mayor crecimiento, mantener niveles de producción cónsonos con la realidad del mercado, o simplemente recurrir a financiamientos externos.

Según Hernández y Hernández (2006), en su tesis "Importancia del análisis financiero para la toma de decisiones"- México, de la Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo, entre sus conclusiones formulan lo siguiente:

- De acuerdo al Análisis Financiero desarrollado a la Empresa Emily S.A. de C.V. se determinó que en la relación existente entre el costo de ventas y las ventas podemos decir que durante los últimos dos ejercicios se han podido disminuir los costos de ventas lo cual es positivo para la empresa porque nos cuestan menos recursos producir y nos indica que somos más eficientes. Lo que recomendamos es seguir disminuyendo los costos en la medida que sea posible o de no ser así se tendría la alternativa de mantener el indicador establecido como sucedió durante el ejercicio 2002.
  
- En lo referente a los gastos de operación podemos resumir que es uno de los puntos más críticos de la empresa ya que necesitamos de demasiados recursos para poder operar y ejercicio tras ejercicio van en aumento. Gran parte de nuestras utilidades se ven aplicadas en este concepto. Podemos sugerir que se haga una detallada evaluación del equipo de trabajo con el que cuenta la empresa ya que durante los tres ejercicios ha resultado ineficiente y si la empresa continúa con esta tendencia lo más probable es que solo se siga trabajando para el pago de estos gastos y se tenga que llegar a la quiebra,

## **2.2. Bases teórico – científicas**

### **2.2.1. Sistemas de Costos**

#### **a. Procedimientos técnicos**

##### **- Documentación**

Esta disciplina contempla en su totalidad el flujo documental de la organización en cuestión y su fin primordial se resume en dos objetivos:

- Permitir que la información registrada en archivos y documentos sea accesible eficientemente.
- Que la información permanezca almacenada de forma segura y sea conservada de manera intacta por el período de tiempo que sea necesario. (Amaya , 2012)

#### - **Tipos de almacenes**

Hay que distinguir entre almacenes desde un punto de vista contable y desde un punto de vista físico. Siempre que existe una cuenta contable que recoge productos almacenados existe igualmente un espacio físico, ya sea independiente o dentro de otro almacén, que debe corresponderse con los productos almacenados contablemente.

Pero no siempre se da la situación contraria: existen almacenes físicos que no tienen su correspondencia en cuentas contables. Por ejemplo, cuando se decide contabilizar el material de imprenta directamente como gasto en el momento de realizar la compra, no existe una cuenta contable de almacén de imprenta, sin embargo existe un almacén físico donde se guardan y desde donde se distribuyen los impresos a los diferentes departamentos. (Turmero Astros, 2011).

#### - **Control de inventarios**

Es fundamental dejar constancia de todo movimiento interno de mercancías entre almacenes.

Existen dos sistemas para controlar los inventarios:

- **Sistema periódico**

Como su nombre lo indica, realiza un control cada determinado tiempo o periodo, y para eso es necesario efectuar un conteo físico de las existencias, este conteo se hace para poder determinar con exactitud la cantidad de inventarios disponibles en una fecha determinada.

Con la utilización de este sistema, la empresa no puede saber en determinado momento cuantos son sus mercancías, ni cuanto es el costo de los productos vendidos. Solo puede saber tanto el inventario exacto como el costo de venta, en el momento de hacer un conteo físico, lo cual por lo general se hace al final de un periodo, que puedes ser mensual, semestral o anual.

Para determinar el costo de las ventas realizadas en un periodo, es preciso realizar lo que llamamos juego de inventarios que consiste en tomar el inventario inicial, y sumarle las compras, restarle las devoluciones en compras y el inventario final. El resultado es el costo de las ventas del periodo. (Gerencie.com, 2010)

- **Sistema de inventario permanente, o también llamado perpetuo**

Permite un control constante de los inventarios, al llevar el registro de cada unidad que ingresa y sale del inventario. De esta forma, en todo momento se puede conocer el saldo exacto de los inventarios y el valor del costo de venta (Yermanos Fontal & Correa Atehortua, 2011).

Además del control permanente de los inventarios, este sistema permite la determinación del costo al momento de hacer la venta, debido a que en cada salida de un producto se registra su cantidad y costo.

- **Medición**

- **PEPS o FIFO, (Primeras en entrar, primeras en salir, en inglés, First in first out)**

Bajo este método, el flujo físico es realmente irrelevante, lo importante es que el flujo de costos supone que los primeros artículos en entrar al inventario son los primeros en ser vendidos (costo de ventas) o consumidos (costos de producción). El inventario final está formado por los últimos artículos que entraron a formar parte de los inventarios. (Yermanos Fontal & Correa Atehortua, 2011).

En el caso de existir devoluciones de compras, esta se hace por el valor que se compró al momento de la operación, es decir se la de salida del inventario por el valor pagado en la compra.

Si lo que se devuelve es un producto vendido a un cliente, este se ingresa al inventario nuevamente por el valor en que se vendió, pues se supone que cuando se hizo la venta, esos productos se les asignó un costo de salida según el método de valuación de inventarios manejado por la empresa. (Expertos en logística, 2013)

- **UEPS o LIFO, (últimas en entrar, primeras en salir, en inglés, Last in first out)**

Bajo este método, el flujo físico real es irrelevante, lo importante es que el flujo de costos supone que los últimos artículos que entran a formar parte del inventario son los primeros en venderse (costos de ventas) o en consumirse (costos de producción). El inventario final está formado por los primeros artículos que ingresaron al inventario.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), no permiten la aplicación del Método de Valoración de Inventarios UEPS, porque el inventario queda subvalorado.

Dado que al emplear el Método UEPS, los inventarios que recién ingresaron son los primeros que deber irse retirando de la bodega, por tal razón, solo dispondremos de aquellas existencias con un costo más antiguo. (Charco, 2012)

- **Promedio Ponderado**

Este método, requiere calcular el costo promedio unitario de los artículos en el inventario inicial más las compras hechas en el periodo contable. El costo unitario promedio ponderado se calcula simplemente dividiendo el costo total del inventario entre el número de artículos disponibles. Con base a este costo promedio unitario se determina tanto el costo de ventas (producción) como el inventario final del periodo (Yermanos Fontal & Correa Atehortua, 2011).

- **Identificación Específica**

Bajo este método para cada unidad en inventario se debe identificar plenamente a cual compra o ciclo de producción pertenece. Es un método difícil de aplicar cuando se tiene una gran variedad de compras y órdenes de producción con costos diferentes.

- **Procedimiento**

Los departamentos que típicamente generan costes de venta son principalmente los relacionados con la venta de alimentación y bebidas. En este caso sí que se produce un coste directo de consumo de materia prima cada vez que se realiza una acción de venta.

- Todos los documentos que intervienen en el proceso son controlados con el objeto de comprobar que su valoración y registro han sido los adecuados.
- El departamento de almacén actualiza el inventario permanente, dando de baja los artículos consumidos en el día, utilizando los vales de pedido interno y las comandas emitidas en los puntos de venta.

Así mismo, existen métodos que ayudan a controlar el movimiento que existe del almacén con las diferentes áreas, como:

- El método de “**costes por ventas realizadas**”.- Cada vez que se registra una venta en el terminal punto de venta se actualiza automáticamente el inventario permanente de almacén en base a dar de baja del mismo los productos que componen el plato, expresados en la ficha de producción correspondiente. El sistema informa de toda clase de estadísticas relacionadas con el consumo y por supuesto del cálculo del coste diario en base a sumar los costes de todos y cada uno de los platos vendidos.
- El método del “**parte de consumos**”.- Consiste básicamente en registrar diariamente todos los artículos consumidos, no a través de los platos vendidos, sino a través del movimiento directo de mercancías.

Este método es mucho más exacto que el del cálculo de consumos por las ventas realizadas, ya que se valoran de manera directa las materias primas empleadas en la elaboración de los platos vendidos. El pequeño posible error está en los pocos artículos elaborados que quedan

en las cámaras y en los pocos productos semi almacenables que quedan en cocina, que han sido considerados como consumidos en el día, si bien ha de tenerse en cuenta que estas cantidades permanecen de manera casi constante a lo largo de los diferentes días, por lo que la influencia en el coste de ventas es mínima.

Al objeto de facilitar los cálculos el procedimiento distingue tres tipos diferentes de mercancías:

- **Artículos de consumo inmediato**

Son aquéllos que se consideran contablemente consumidos desde el mismo momento en que se realiza la compra y se reciben en el hotel. Un ejemplo de este tipo de artículos es el pan, frutas, verduras, entre otros. El procedimiento considera que el pan diario es consumido o que la parte no consumida es desechada. Estos artículos no figuran en el inventario. En la ficha de inventario permanente sólo se recoge la compra, estando a cero su saldo.

- **Artículos almacenables**

Son por el contrario los artículos que se almacenan (siempre desde un punto de vista contable), tanto en el almacén principal como en los secundarios cuando han sido traspasados a éstos.

- **Artículos semi almacenables**

Son artículos que contablemente se almacenan en el almacén principal pero cuando son solicitados por los almacenes secundarios se dan por consumidos. Un ejemplo podría ser los frutos secos que solicita el bar



para acompañar a las bebidas: en el almacén de economato están debidamente registrados en el inventario permanente pero al ser solicitados por el bar se dan por consumidos.

El departamento de contabilidad registra las operaciones en los libros contables una vez que el interventor ha dado el visto bueno a los documentos. Se carga el valor de lo consumido a “costes de ventas – departamento xxx” y se abona a almacenes.

Parte de los productos componentes de un plato han podido ser sometidos previamente a procesos de limpieza y preparación y en la mayoría de los casos son sometidos a procesos de cocción. Estos procesos suponen mermas y pérdidas que es necesario calcular previamente para determinar con exactitud el coste de producto utilizado

En la mayoría de los hoteles la dirección considera indispensable conocer el coste de venta de los artículos consumidos cada día, para tener de esta manera una información más puntual y poder tomar medidas correctoras en caso necesario.

Sin embargo, cualquiera sea el método utilizado para calcular diaria, semanal o quincenalmente los costes de ventas teóricos, a final de cada mes, y coincidiendo con el cierre del balance mensual, en la cuenta de resultados deben reflejarse los costes reales y su cálculo pasa necesariamente por la realización del correspondiente inventario y su valoración, de modo que:

$$\begin{array}{r} \text{Existencias iniciales} \\ + \quad \text{Compras del mes} \\ - \quad \text{Existencias finales} \\ = \quad \text{Coste de las mercancías consumidas} \end{array}$$

Del coste así calculado habrán de deducirse los costes de mercancías consumidas no relacionadas con las ventas, particularmente el coste de la comida de personal, así como las posibles invitaciones o atenciones, cuyo coste se considera dentro del departamento de Publicidad y Promoción.

Finalmente, se elaboran estadísticas e informes para una mejor interpretación de los datos, en base a los cuales los responsables toman las medidas oportunas. (Turmero Astros, 2011)

#### **b. Procedimientos contables**

Las Normas Internacionales de Contabilidad, son un conjunto de normas o leyes internacionales que regulan la información y la manera que debe presentarse en los estados financieros.

Las Normas Internacionales de Información Financiera corresponden a un conjunto único de normas legalmente exigibles y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basados en principios claramente articulados; que requieren que los estados financieros contengan información comparable, transparente y de alta calidad, que ayude a los inversionistas, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas.

## - Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventario

Según esta NIC se definen los Inventarios como activos:

- Que se tienen para la venta en el curso normal de la operación
- En proceso de producción para dicha venta
- En forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Sin embargo, la norma no habla sólo de los inventarios de productos terminados sino también de los inventarios en proceso de producción y los inventarios de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o servicios. (Osorio Agudelo, Duque Roldán , & Gómez Montoya, 2005)

De acuerdo con esta NIC 2, el costo de los inventarios debe ser determinado usando los siguientes métodos, a los cuales la norma denomina Fórmulas de costos:

- Identificación específica
- PEPS (FIFO)
- Promedio Ponderado

Los inventarios de la empresa inicialmente son reconocidos a su costo de adquisición o al valor neto realizable, según cual sea menor.

- El **coste de las existencias** comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

- El **coste de adquisición** de las existencias comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costes directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el coste de adquisición.
- Los **costes de transformación** de las existencias comprenderán aquellos costes directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte calculada de forma sistemática, de los costes indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.
- En el cálculo del coste de las existencias, se incluirán **otros costes**, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a las mismas su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podría ser apropiado incluir como coste de las existencias, algunos costes indirectos no derivados de la producción o los costes del diseño de productos para clientes específicos.

En el caso de que un prestador de servicios tenga existencias, las valorará por los costes que suponga su producción. Estos costes se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costes del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costes indirectos distribuibles. La mano de obra y los demás costes relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán en

el coste de las existencias, pero se contabilizarán como gastos del ejercicio en el que se hayan incurrido.

Los costes de las existencias de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costes indirectos no distribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por el prestador de servicios. (Ministerio de Economía y Finanzas).

- **Norma Internacional de Contabilidad 18: Ingresos Ordinarios**

Esta Norma debe ser aplicada al contabilizar los ingresos ordinarios procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- la venta de productos
- la prestación de servicios
- el uso, por parte de terceros, de activos de la empresa que produzcan intereses, regalías y dividendos.

La valoración de los ingresos ordinarios debe hacerse utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos.

- **Ingresos ordinarios**

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes
- La empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos
- El importe de los ingresos ordinarios puede ser valorado con fiabilidad
- Es probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción
- Los costes incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser valorados con fiabilidad.

- **Prestación de servicios**

Cuando el resultado de una transacción, que suponga la prestación de servicios, pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos ordinarios asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de realización de la prestación a la fecha del balance. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- el importe de los ingresos ordinarios pueda valorarse con fiabilidad;
- es probable que la empresa reciba los beneficios económicos derivados de la transacción
- el grado de realización de la transacción, en la fecha del balance, pueda ser valorado con fiabilidad
- los costes ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser valorados con fiabilidad.

(Ministerio de Economía y Finanzas)

#### - **Desmedros**

Es la pérdida de orden cualitativa e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados.

Se entiende por desmedro al deterioro o pérdida del bien de manera definitiva, así como a su pérdida cualitativa, es decir a la pérdida de lo que es, en propiedad, carácter y calidad, impidiendo de esta forma su uso ya sea por obsoleto, tecnológico, cuestión de moda u otros.

#### - **Mermas**

Es la pérdida física en el volumen, peso o unidad de las existencias, ocasionado por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.

Contablemente, las mermas son una pérdida en los inventarios de la empresa. Para la contabilidad de costos, el concepto también tiene el mismo sentido, pero se referirá a pérdidas de materias primas, materias primas en proceso, productos en proceso y productos terminados.

No hay norma que establezca el monto aceptable de merma o desmedro, ese monto se obtiene mediante informe técnico de profesional independiente.

Se debe tomar en cuenta que un excesivo gasto de merma normal incluido en el Costo de Producción produce un excesivo costo del producto terminado que redundará en el precio del valor de venta trayendo como consecuencia un precio no

competitivo en el mercado, por tanto, bajará el volumen de ventas. (Aguilar Espinoza, 2009)

El gasto por desvalorización no será considerado como deducción para efectos de cálculo al impuesto a la Renta por lo que se tratara como una diferencia temporal.

### **c. Procedimientos tributarios**

#### **- Ley del Impuesto a la Renta**

**Artículo 20º.-** Por otro lado, para efectos de determinación de costos y gastos, no será deducible el costo computable sustentado con comprobantes de pago emitidos por contribuyentes que a la fecha de emisión del comprobante:

- Tengan la condición de no habidos, según publicación realizada por la administración tributaria, salvo que al 31 de diciembre del ejercicio en que se emitió el comprobante, el contribuyente haya cumplido con levantar tal condición.
- La SUNAT les haya notificado la baja de su inscripción en el Registro Único de Contribuyentes.

**Artículo 37º.-** A fin de establecer la renta neta de tercera categoría se deducirá de la renta bruta los gastos necesarios para producirla y mantener su fuente, así como los vinculados con la generación de ganancias de capital, en tanto la deducción no esté expresamente prohibida por esta ley, en consecuencia son deducibles:

- f) Las depreciaciones por desgaste u obsolescencia de los bienes de activo fijo y las mermas y desmedros de existencias



debidamente acreditados, de acuerdo con las normas establecidas.

- **Reglamento de la ley del Impuesto a la Renta**

**Artículo 21º.-** Para efecto de determinar la Renta Neta de Tercera Categoría, se aplicará las siguientes disposiciones:

c) Para la deducción de las mermas y desmedros de existencias dispuesta en el inciso f) del artículo 37º de la Ley, se entiende por:

**1. Merma:** Pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.

**2. Desmedro:** Pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados.

Cuando la SUNAT lo requiera, el contribuyente deberá acreditar las mermas mediante un informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado o por el organismo técnico competente. Dicho informe deberá contener por lo menos la metodología empleada y las pruebas realizadas. En caso contrario, no se admitirá la deducción.

Tratándose de los desmedros de existencias, la SUNAT aceptará como prueba la destrucción de las existencias efectuadas ante Notario Público o Juez de Paz, a falta de aquél, siempre que se comunique previamente a la SUNAT en un plazo no menor de seis (6) días hábiles anteriores a la fecha en que se llevará a cabo la destrucción de los referidos bienes. Dicha entidad podrá designar a un funcionario para presenciar dicho

acto; también podrá establecer procedimientos alternativos o complementarios a los indicados, tomando en consideración la naturaleza de las existencias o la actividad de la empresa. (Superintendencia Nacional de Administración Tributaria y Aduanas)

- **Tratamiento tributario**

• **Valuación de inventario**

El procedimiento seguido en la contabilidad es en aplicación de normas contables respecto a la valuación de existencias con la finalidad de su presentación en los Estados Financieros, por lo que el resultado contable antes de participaciones e impuestos fue obtenido considerando el gasto contable desvalorización.

Sin embargo, entre las posiciones contables y tributarias hay diferencias, por cuanto contablemente es un procedimiento válido, mientras que en lo tributario dicho gasto no es aceptado, al menos en el ejercicio actual; debido a que las referidas mercaderías van a ser vendidas en un fecha próxima, y cuando esto ocurra se harán al precio de lista que la empresa fije, el mismo que debe ser considerando las condiciones del mercado (precio de mercado).

Cuando se lleguen a realizar (vender), las referidas existencias, es cuando también, desde un punto de vista tributario, se va a confirmar la desvalorización de las existencias; pero eso es un escenario que se va a dar más adelante, pero no en el ejercicio actual, del cual hay que establecer el monto de la Renta Neta Imponible (resultado tributario) como base de cálculo del Impuesto a la Renta.

Lo expuesto en el párrafo anterior se conoce como DIFERENCIA TEMPORAL, quiere decir que el gasto que figura en la contabilidad para el presente ejercicio, tributariamente no es deducible como gasto; por lo que en lo contable ha de determinarse el importe de la participación del trabajador y del impuesto a la renta que ha de afectar al resultado del ejercicio, así como el importe del activo tributario diferido, el cual será regularizado en un próximo ejercicio, en donde el gasto reparado en el presente ejercicio será aceptada tributariamente. (León Huayanca, 2012)

- **Venta de mercaderías desvalorizadas**

La norma del Impuesto a la Renta sólo prevé a los gastos por desmedro siempre que se haya realizado la destrucción cumpliendo los requisitos establecidos en la norma.

Es así que los datos de mercaderías vendidas en el periodo actual son:

Costo de adquisición  
(-) Desvalorización provisionada  
Costo Neto en Libros

- **Bancarización**

Así mismo se debe tener en cuenta las bancarizaciones, el monto a partir del cual se deberá utilizar medios de pago es de S/. 3,500.00 o US\$ 1,000.00 monto vigente desde el 01 de enero de 2008. Los pagos que se efectúen sin utilizar medios de pago no darán derecho a deducir gastos, costos o créditos, a efectuar compensaciones ni a solicitar devoluciones. (Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria).

#### - **Fehaciencia y causalidad**

Por otro lado, se debe tener vital cuidado en la fehaciencia de operaciones, según lo regulan la ley del impuesto a la renta y la ley del impuesto general a las ventas.

El criterio básico de la asignación de los costes debe cumplir el principio de causalidad; los costes deben atribuirse a aquello que lo ha causado, es decir, al objeto de coste que los ha consumido, lo que supone establecer la relación causa-efecto para la asignación de costes. (Fullana Belda & Paredes Ortega, 2008)

#### d. **Costo operativo**

##### - **Costos directos**

Son aquellos que se pueden identificar plenamente ya sea en su aspecto físico o de valor en cada unidad producida, y como tales tenemos: las materias básicas y la mano de obra directa en la fabricación. (Reyes Pérez, 2008).

- **Materia prima:** Es el elemento que se convierte en un artículo de consumo o de servicio.

La materia prima es costo directo, variable y contablemente disponible en la cuenta de inventarios cuya rotación indica los niveles de producción. En el sector hotelero y/o turístico se encuentra en alimentos, bebidas y materiales o suministros.

- **Mano de obra:** es el esfuerzo humano necesario para la transformación de la materia prima, también se le conoce como sueltos y salarios, trabajo y labor. (Hernández Celiz, 2013)

#### - **Costos indirectos**

Se designa con el nombre de cargos indirectos al conjunto de costos fabriles que intervienen en la transformación de los productos y que no se identifican o cuantifican plenamente con la elaboración de partidas específicas de productos, procesos productivos o centros de costos determinados.

- **Materiales indirectos:** aquellos que por su cantidad en la producción no es practico precisarlos en cada unidad producida y que en términos generales los podemos considerar como accesorios de fabricación.
- **Mano de obra indirecta:** todos los salarios o sueldos que prácticamente es imposible aplicar a la unidad producida.
- **Gastos de fabricación indirectos:** agrupan todas las demás erogaciones que siendo derivadas de la producción no es posible aplicarlas con exactitud a una unidad producida (Reyes Pérez, 2008).

#### - **Costos fijos**

Estos tipos de costos, son aquellos que están en función del tiempo, o sea no sufren alteración alguna, son constantes, aun cuando se presentan grandes fluctuaciones en el volumen de producción, entre estos tenemos: alquiler de fábrica, depreciación de bienes de uso en línea recta o por coeficientes, sueldo del contador de costos, seguros, sueldos y salarios del portero, etc. Es decir, son aquellos gastos necesarios para sostener la estructura de la empresa y se realizan periódicamente. Dentro de los costos fijos existen dos categorías:

- **Costos fijos discrecionales:** Son los susceptibles de ser modificados; por ejemplo, los sueldos, alquiler del edificio, etc.
- **Costos fijos comprometidos:** Son los que no aceptan modificaciones, por lo cual también son llamados costos sumergidos; por ejemplo, la depreciación de la maquinaria.

– **Costos variables**

Son aquellos costos cuya magnitud cambia en razón directa al volumen de las operaciones realizadas. Dicha actividad puede ser referida a producción o ventas: la materia prima cambia de acuerdo con la función de producción, y las comisiones de acuerdo con las ventas.

– **Costos Mixtos**

Tienen las características de fijos y variables, a lo largo de varios rangos relevantes de operación. Existen dos tipos de costos mixtos: costos semivARIABLES y costos escalonados.

- **Costo semivariable:** La parte fija de un costo semivariable usualmente representa un cargo mínimo al hacer determinado artículo o servicio disponibles. La parte variable es el costo cargado por usar realmente el servicio.
- **Costo Escalonado:** La parte fija de los costos escalonados cambia abruptamente a diferentes niveles de actividad puesto que estos costos se adquieren en partes indivisibles. (Brock & Palmer, 2002).

#### **e. Información contable**

La contabilidad de costos se relaciona fundamentalmente con la acumulación, análisis y la interpretación de los costos de adquisición, producción, distribución, administración y financiamiento, para uso interno por parte de los directivos de la empresa en la planeación, el control y la toma de decisiones; además, los costos de los productos se usan en la valuación de los inventarios y la determinación de la utilidad, por lo que se necesitan en la elaboración de los informes externos. (Hernández Celiz, 2013).

##### **- El Costo de Ventas**

Es un concepto que hace referencia a una cuenta contable en la cual se contabiliza el costo de los bienes y servicios inherentes al giro del negocio;

##### **- El Costo Computable de los bienes y servicios**

Se determina teniendo en cuenta supletoriamente las Normas Internacionales de Contabilidad y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, en tanto no se opongan a lo dispuesto en la Ley y en este Reglamento.

La LIR dentro del concepto de Costo Computable no hace referencia al Costo de los Servicios.

Párrafo 19 de la NIC N° 2 Inventarios: “En el caso de que un prestador de servicios tenga inventarios, los medirá por los costos que suponga su producción. Estos costos se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio,

incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles”.

En este escenario y siendo consecuente con el tratamiento contable, los costos del servicio deberían ser “gastos tributarios” en el momento en que el ingreso relacionado se reconozca en virtud de la Norma Internacional de Contabilidad N° 18 Ingresos; sin embargo como la Ley del Impuesto a la Renta actualmente no contempla tal posibilidad, estos “gastos tributarios” se podrían reconocer inmediatamente se devenguen dado que no tienen que esperar el ingreso relacionado en vista que no calificarían para efectos tributarios como costo computable sino como gastos. (León Huayanca, 2012)

- **Determinación de la Renta Bruta tributaria**

Según la Ley del Impuesto a la Renta es la diferencia entre el ingreso afecto y el costo computable (sólo en el caso que la operación se halla tratado de bienes). En cambio, la Utilidad Bruta (contable) se obtiene de restar los ingresos menos el costo de ventas, independientemente se trate de bienes o servicios.

- **Herramientas de información**

La gestión estratégica de costos se utiliza para desarrollar ventajas competitivas sostenibles, mejorar la calidad de los productos y la eficiencia de los procesos, de ahí que los costos se hayan convertido en un instrumento de decisión estratégica.

Una empresa puede competir y ser exitosa, llevando una administración basada en reportes de cada una de las actividades que integran la cadena de valor, desde el diseño del



producto hasta el servicio postventa de su producto, de tal manera que teniendo muy clara esta actividad, se proceda a costear cada una de ellas y determinar el valor que le asigna el cliente a cada una de las actividades. (Molina de Paredes , 2004)

La influencia de la competencia es tan fuerte que sí alguna empresa no se mantiene a la par con la mejor del mundo, desaparece. Por eso, los sistemas de información de costos deben proveer información apropiada, oportuna y detallada de acuerdo a los cambios que se generan en los negocios. (Molina de Paredes , 2004).

- **Punto de equilibrio**

El punto de equilibrio es el punto de actividad (volumen de ventas) donde el total de los ingresos y el total de los costos son iguales, esto es, el volumen de producción para el cuál no hay utilidad ni perdida.

Todo estado de pérdidas y ganancias puede expresarse de la forma:

V(x)	VENTAS
Cv(x)	(-) GASTOS VARIABLES
CF	(-) COSTOS FIJOS
G	UTILIDAD O GANANCIA

Dónde:

G: Ganancia.

X: Volumen de producción o número de unidades que han de venderse para alcanzar el punto de equilibrio

V: Ventas.

Esta ecuación proporciona la forma más general y fácil, de enfocar un problema de punto de equilibrio o de estimación de utilidades.

## **2.2.2. Resultado del ejercicio**

### **a. Ingresos**

#### **- Ingresos ordinarios o de operación**

Incluye los ingresos por venta de bienes o prestación de servicios derivados de la actividad principal del negocio, deducidos los descuentos no financieros, rebajas y bonificaciones concedidas.

#### **- Ingresos extraordinarios o secundarios**

Son los otros ingresos, es decir, los que no se derivan de la actividad principal, como son: los intereses ganados por inversiones en valores que comúnmente se registran bajo el rubro productos financieros. Los productos en venta de activo no circulante, las comisiones eventuales, etc. Todo esto se registra comúnmente bajo un rubro especial o un genérico de otros productos. (Rodríguez Vera, 2012)

### **b. Egresos ordinarios o de operación**

Son aquellos originados por la actividad principal de la entidad. Y éstos pueden ser:

## - **Costo**

Se define como el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios, que se mide en valores monetarios, mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en el que se obtienen los beneficios.

Desde la perspectiva de la Contabilidad de Costos, los conceptos se encuentran claramente definidos, los costos no expirados son aquellos que se encuentran en el activo (normalmente en existencias) y los costos expirados se encuentran en resultados y a ellos se los denomina conceptualmente gastos, aun cuando uno de ellos reciba el nombre de "Costo de Venta".

Desde la perspectiva tributaria, el costo computable alude al costo de adquisición, producción o construcción, o, en su caso, el valor de ingreso al patrimonio o valor en el último inventario determinado.

El concepto tributario de costo computable está referido al costo que debe tener un bien aunque la norma tributaria también utiliza este concepto para diferentes fines, por ejemplo cuando quiere determinar la renta bruta, en dicho caso la norma utiliza al costo computable de manera similar a los costos expirados (Costo de Ventas) o cuando quiere determinar la valuación de las existencias, el concepto se asemeja al de los costos no expirados (Inventarios). (León Huayanca, 2012)

### • **Costo de ventas**

Donde se incluyen los costos de las mercancías o servicios vendidos y que al deducirse de las ventas netas producen la utilidad bruta.

El costo de ventas es reconocido como gasto durante el período, representa erogaciones y cargos asociados directamente con la adquisición o la producción de los bienes vendidos o la prestación de servicios, tales como el costo de la materia prima, mano de obra, los gastos de fabricación que se hubieren incurrido para producir los bienes vendidos o los costos incurridos para proporcionar los servicios que generen los ingresos.

- **Otros costos operacionales**

Incluye aquellos costos reconocidos como gastos durante el período y están constituidos por los desembolsos incurridos para la realización de actividades conexas a la actividad principal de la empresa. (Rodríguez Vera, 2012)

- **Gastos**

Se define como un costo que ha producido un beneficio y que ha expirado. Los costos no expirados que pueden dar beneficios futuros se clasifican como activos, bajo el concepto de costo, cuando se utilizan los beneficios de un costo se convierten en gasto.

Desde la perspectiva contable, el gasto implica un decremento en los beneficios económicos producidos a lo largo del período contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien, de generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto, se pueden medir con fiabilidad y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio. (León Huayanca, 2012)

En el Marco Conceptual para la Información Financiera 2010 se establece que la definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la empresa.

Por otra parte, se alude al concepto de Gasto en la Ley del Impuesto a la Renta para efectos de determinar la Renta Neta, es decir, corresponde a aquellos supuestos comprendidos en el Artículo 37° de la Ley y que se deben imputar a un período determinado en función al criterio del devengo dispuesto en el Artículo 57° de la LIR y como quiera que no existe una definición de gasto en la citada norma legal, la remisión a la norma contable es inminente. (León Huayanca, 2012)

- **Gastos de operación**

Son todos los gastos que permiten el funcionamiento de la entidad para el logro de su fin principal. Estos gastos de operación se han conocido clasificados bajo los siguientes rubros: gastos de venta, gastos de administración, gastos financieros. Al deducir los gastos de operación de la utilidad bruta, obtenemos la utilidad de operación.

- **Gastos de ventas**, son los relacionados con la comercialización de los productos de la compañía.
- **Los gastos generales y administrativos**, comprenden los gastos de oficina.

- **Egresos extraordinarios o secundarios**

Son los otros egresos, los que no se han originado por la actividad principal. Estos pueden ser: la pérdida en venta de activo no circulante, gastos eventuales, etc. Todo esto se

registra comúnmente bajo un rubro especial o uno genérico de Otros Gastos. (Apaza M., 2011)

### **c. Beneficios contables**

El beneficio es una magnitud relativa y temporal, es relativa porque depende de los sistemas de valoración de las existencias y de los activos y pasivos (existen, por ejemplo, formas alternativas de determinar los costos de las amortizaciones y de las materias primas consumidas y las que restan en el almacén, etc), y es temporal por que ha de referirse a un período, y obtener beneficios a largo plazo puede requerir tener pérdidas a corto.

La rentabilidad es un objetivo frecuente que se suele establecer en relación al capital (beneficio/capital) o con referencia a las ventas (Beneficio/ventas), siendo este último especialmente seguido en la planificación a corto plazo de las empresas pequeñas.

La ganancia es la fuente principal y el objetivo central de "toda" empresa, ello puede lograrse fundamentalmente, mediante el incremento de la producción realizada y la reducción de los costos. También coadyuva a este propósito, los ingresos que la empresa obtenga por la elaboración y realización de producciones marginales mediante la utilización de desperdicios de la producción, así como el alquiler de equipos que tengan temporalmente ociosos.

Los costos son empleados en las tomas de decisiones para:

- Determinar los precios de los productos. Generalmente el gerente de la empresa de venta emplea los costos del

producto para determinar en qué artículo obtiene mayor ganancia bruta o en cuáles se pierde.

- Permitir a la gerencia medir la ejecución del trabajo, es decir, comparar el costo real de fabricación de un producto, de un servicio o de una función con un costo previamente determinado.
- Evaluar y controlar el inventario, lo que se refiere a mantener en existencia las cantidades adecuadas de los distintos productos, pues si las cantidades resultan demasiado reducidas, pueden perderse ventas o interrumpirse la producción; si por el contrario, el inventario es muy elevado, resulta que tendremos capital de trabajo inmovilizado surgiendo la necesidad de gastarlos de una u otra forma.
- La inversión del capital y de selección de posibles inversiones, lo cual implica conocer las alternativas de producción, pronóstico de mercado y determinar los precios de los productos para la toma de decisiones y financiamiento. (Arboleda, 2012).

La combinación de todos los conceptos que forman al Estado de Resultados determina los siguientes conceptos de utilidad:

- Ventas menos costo de lo vendido, es igual a Utilidad Bruta en mercancías.
- Utilidad bruta en mercancías menos gastos de venta, es igual a utilidad sobre ventas.

- Utilidad sobre ventas menos Gastos de Administración, más productos financieros, menos gastos financieros, es igual a Utilidad en operación.
- Utilidad en operación más productos diversos, menos gastos diversos es igual a Utilidad neta o líquida. (Luján Alburqueque, 2008).

La finalidad de gestionar es:

- Maximizar los resultados de la empresa
- Control permanente de nuestros costos
- Mejorar nuestra posición en el mercado con nuevos lanzamientos de productos.
- Maximizar los resultados de la empresa
- Control permanente de nuestros costos
- Mejorar nuestra posición en el mercado con nuevos lanzamientos de productos.
- Descontinuar productos o líneas de producto
- Decidir producir o tercerizar
- Reempacar o no

Según la Norma Internacional de Contabilidad 2, tenemos:

- **Costo de inventario** = costos de adquisición + costos de transformación + otros costos.
  - **Costos de adquisición** = precio de compra + aranceles de importación + otros impuestos (no recuperables en su naturaleza) + otros costos directos.
  - **Costos de transformación** = costos directos + costos indirectos (costos indirectos de producción distribuidos).
  - **Costos indirectos de producción distribuidos** = costos indirectos fijos + costos indirectos variables de producción.
- (Charco, 2012)



### 2.3. Definición de términos básicos

**a. Establecimiento de hospedaje**

Lugar destinado a prestar servicio de alojamiento no permanente, para que sus huéspedes pernocten en el local, con la posibilidad de incluir otros servicios complementarios, a condición del pago de una contraprestación.

**b. Categoría**

Rango en estrellas establecido por este Reglamento a fin de diferenciar dentro de cada clase de establecimiento de hospedaje, las condiciones de funcionamiento y servicios que éstos deben ofrecer.

**c. Hotel**

Establecimiento de hospedaje que cuenta con no menos de 20 habitaciones y que ocupa la totalidad de un edificio o parte del mismo completamente independizado, constituyendo sus dependencias una estructura homogénea.

**d. Planificación operativa**

Comprende los objetivos concretos a conseguir en el corto plazo. Se plasma en el presupuesto anual de ventas, compras, gastos, costes, producción, inventarios, inversiones y resultados. Para esta planificación, también resultan indispensables los datos a suministrar por los sistemas contables.

**e. Los Sistemas de Costos**

Son conjuntos de métodos, normas y procedimientos, que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el

proceso de registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa, de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de la producción y de los recursos materiales, laborales y financieros.

**f. Costo de ventas**

Representa el costo de los artículos que se vendieron. Si es una empresa comercial es el costo de adquisición, y para las empresas industriales sería lo que costó producir dichos artículos.

**g. Ganancia**

La ganancia también llamada utilidad o beneficio es una categoría económica de la producción mercantil que expresa, en forma monetaria el valor del producto adicional (o plus producto), la misma es la diferente los ingresos de las empresas por los productos realizados o los servicios prestados y los gastos para su fabricación o ejecución.

**h. Gastos de venta**

Representan los gastos directamente relacionados con la comercialización de los productos o servicios, como renta de la bodega, seguros de los vehículos utilizados para el reparto de los productos, sueldo de vendedores, publicidad, etc.

**i. Gastos de administración**

Es el total de los gastos relacionados con la administración de las operaciones de la empresa, como el sueldo del gerente, los servicios de limpieza, la papelería utilizada, etc.

**j. Gastos financieros**

Costos que se derivan de la necesidad de obtener en préstamo recursos ajenos o por ciertos servicios relacionados con el manejo del dinero.

**k. Ingreso ordinario**

Es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el ejercicio, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una empresa, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

**l. Prestación de servicios**

Implica, normalmente, la ejecución por parte de la empresa, de un conjunto de tareas, con una duración determinada en el tiempo. Los servicios pueden prestarse en el transcurso de un único ejercicio o a lo largo de varios ejercicios.

**m. Rentabilidad**

Es la de un índice que mide la relación entre la utilidad o la ganancia obtenida, y la inversión o los recursos que se utilizaron para obtenerla.

**n. Utilidad neta**

La utilidad neta es el valor residual de los ingresos de una entidad lucrativa, después de haber disminuido sus costos y gastos relativos reconocidos en el estado de resultados siempre que estos últimos sean menores a dichos ingresos, durante un periodo contable; en caso contrario, es decir, cuando los costos y gastos sean superiores a los ingresos, la resultante es una pérdida neta.

**o. Valor razonable**

Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o liquidado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesados y debidamente informados, en una transacción libre.

**2.4. Sistema de hipótesis**

**2.4.1. Hipótesis general**

Un sistema de costos incide significativamente en los resultados de las empresas hoteleras de tres estrellas de la ciudad de Tacna.

**2.4.2. Hipótesis específicas**

- a. La influencia de los procesos técnicos y contables en el desarrollo de las transacciones de las empresas hoteleras de tres estrellas de la ciudad de Tacna es regular.
- b. La relación del costo operativo con la determinación de ingresos y egresos de las empresas hoteleras de tres estrellas de la ciudad de Tacna es regular.
- c. La influencia de la información contable en los beneficios obtenidos por las empresas hoteleras de tres estrellas de la ciudad de Tacna es baja.

**2.5. Sistema de variables**

**2.5.1. Definición de Variables**

**a. Variable Independiente: “SISTEMA DE COSTOS”**

El sistema de costos es el conjunto de procedimientos y técnicos, contables y administrativas que sirven para determinar el costo de un determinado bien o producto. Utiliza papeles de

trabajo y normativas, y brinda información actual, fidedigna y confiable para la toma de decisiones.

Indicadores:

**X1:** Procedimientos técnicos contables

**X2:** Costo operativo

**X3:** Información contable

**b. Variable Dependiente: “RESULTADOS DEL EJERCICIO”**

Los resultados del ejercicio son una de las principales preocupaciones de las empresas, ya que todos desean obtener resultados positivos, es decir ganancias. Sin embargo, dicho resultado depende de la forma de cómo se procesa la información.

Indicadores:

**Y1:** Transacciones

**Y2:** Ingresos y egresos

**Y3:** Beneficios económicos

**2.5.2. Operacionalización de Variables**

Véase Anexo N° (Pág. )

## **CAPITULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1. Tipo de investigación**

El presente trabajo de investigación se considera de tipo aplicado, ya que se utilizó los conocimientos establecidos para solucionar un problema determinado.

#### **3.2. Diseño de investigación**

El presente trabajo de investigación es de diseño descriptivo prospectivo, ya que utilizó información existente para poder proyectarse hacia el futuro.

#### **3.3. Población y muestra del estudio**

##### **3.3.1. Población**

La población estuvo conformada por las empresas hoteleras de tres estrellas de la ciudad de Tacna, siendo un total de 10 empresas.

##### **3.3.2. Muestra**

La presente investigación no cuenta con muestra, es por eso que se consideró el total de la población, es decir las 10 empresas hoteleras de tres estrellas.

### 3.4. Técnicas e instrumentos de investigación

#### 3.4.1. Técnicas

##### a. Encuestas

Se aplicará a los Gerentes y Contadores de las empresas hoteleras, con la finalidad de conocer el uso de los sistemas de costos, los resultados que obtienen y la relación de ambos.

##### b. Análisis documental

Se utilizará para obtener y analizar información teórica acerca de las variables y la relación de ambas.

#### 3.4.2. Instrumentos

##### a. Cuestionario de encuesta

Se aplicará a los gerentes y contadores de las empresas hoteleras que brindan los servicios de hospedaje y alimentación.

##### b. Análisis de contenido

Se utilizará el instrumento de análisis de contenido para analizar las variables determinadas y su relación.

### 3.5. Técnicas de procesamiento de datos

El procesamiento de datos se realizará utilizando lo siguiente:

- **SPSS 20 Edition**, paquete con recursos para el análisis descriptivo de las variables y para el cálculo de medidas inferenciales;
- **Excel**, aplicación de Microsoft Office, que se caracteriza por sus potentes recursos gráficos y funciones específicas que facilitarán el ordenamiento de datos.

Para el análisis de la información se utilizarán:

- Estadística Descriptiva, como tablas de frecuencia absoluta y relativa (porcentual) y tablas de contingencia, las que servirán para visualizar la distribución de los datos según las categorías o niveles de los conjuntos de indicadores analizados simultáneamente.

### **3.6. Selección y validación de los instrumentos de investigación**

La validación de los instrumentos de investigación se realizó en las siguientes etapas:

- Elaboración de un cuestionario para validar el instrumento
- Validación del grado de confiabilidad mediante el coeficiente de Alfa Cronbach.
- Estructuración del cuestionario



## CAPITULO IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN

### 4.1. Tratamiento estadístico e interpretación de cuadros

#### 4.1.1. Variable X: Sistema de Costos

**Tabla N° 01**

**¿Cómo calificaría la eficiencia del sistema de costos utilizado en su empresa?**

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	0.00	0.00
Regular	6.00	60.00
Buena	4.00	40.00
Muy eficiente	0.00	0.00
Total	10.00	100.00

Fuente: Encuesta, elaboración propia

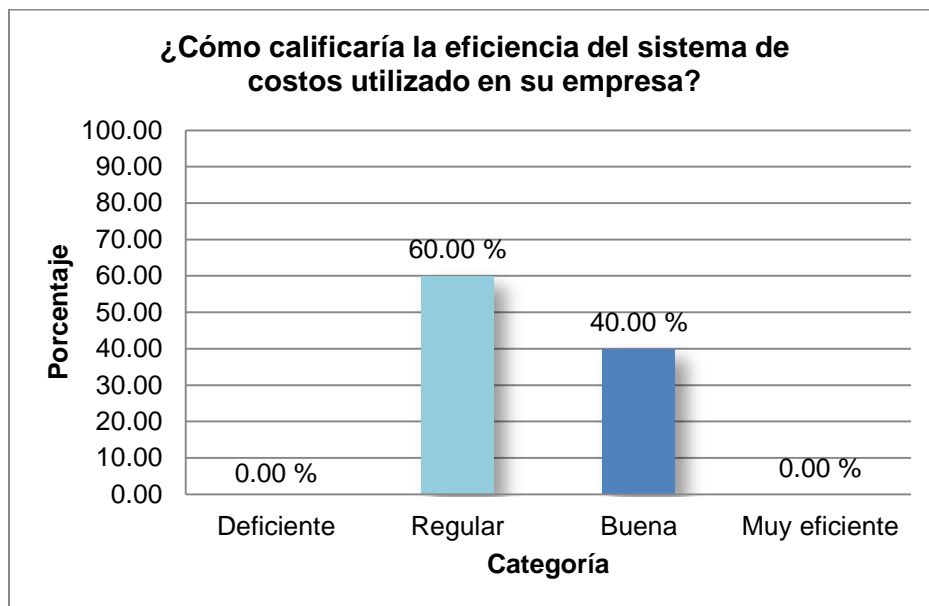


Figura N° 01. ¿Cómo calificaría la eficiencia del sistema de costos utilizado en su empresa?

Fuente: Encuesta, elaboración propia

### Interpretación

En la figura N° 01 se observa que el 60.00% de las empresas hoteleras de tres estrellas consideran regular el sistema de costos que utilizan, mientras que un 40.00% lo considera bueno y un 0.00% lo consideró muy eficiente o deficiente. Esto indica que más de la mitad de empresas encuestadas no están completamente satisfechos con el sistema que utilizan, ya que no cumple con los objetivos por los que fueron creados o no están siendo desarrollados de la manera correcta. En la mayoría de hoteles se pudo observar que el sistema de costos que desarrollan no brinda información por área, sino que lo realiza en forma total; lo cual impide la toma de decisiones correctas, siendo esta la razón de los resultados antes mencionados.

Que el mayor porcentaje se encuentre en el nivel “regular”, revela que se está trabajando con un sistema que a pesar de no cumplir con todos sus objetivos, sigue siendo utilizado, lo cual es consecuencia de la poca importancia que se da al control de costos, y que dicho sistema no está siendo visto como una herramienta para mejorar la rentabilidad.

Por otro lado, el obtener resultados de 0.00% en los niveles de deficiente y muy eficiente da a conocer que todos los hoteles de tres estrellas cuentan, por lo menos, con un sistema que le permita a conocer sus nivel de gastos e ingresos, a pesar que este sistema no cumpla el total de expectativas que esperan, lo que se ve reflejado en que ninguna empresa considera su sistema de costos como muy eficiente.

**Tabla N° 02**

**¿En qué medida los papeles de trabajo utilizados para determinar costos reflejan las operaciones que realiza cada área?**

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Hasta un 25 %	0.00	0.00
Hasta un 50 %	5.00	50.00
Hasta un 75 %	3.00	30.00
Hasta un 100 %	2.00	20.00
Total	10.00	100.00

Fuente: Encuesta, elaboración propia

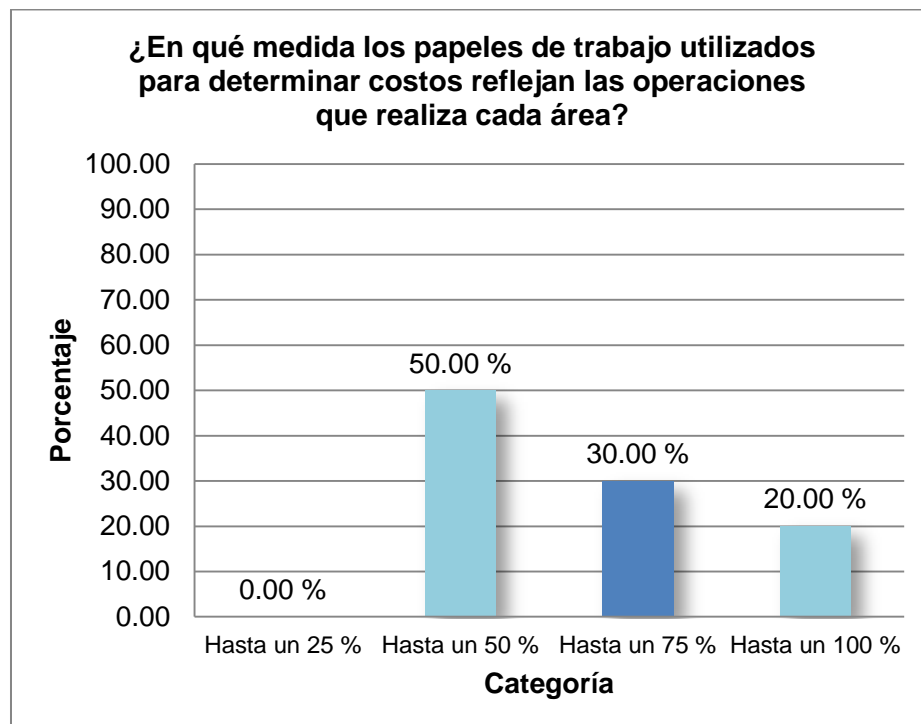


Figura N° 02. ¿En qué medida los papeles de trabajo utilizados para determinar costos reflejan las operaciones que realiza cada área?

Fuente: Encuesta, elaboración propia

### Interpretación

La figura N° 02 muestra como los papeles de trabajo son indispensables para el correcto funcionamiento de los sistemas de costos y para que estos cumplan sus objetivos. Estos deben recopilar datos reales, actualizados y confiables de las operaciones realizadas en cada área, para obtener información de cada una y de manera general del hotel.

Es así que se observa que la mitad de encuestados consideran que los papeles de trabajo que utilizan revelan únicamente hasta el 50.00% de las operaciones necesarias para el desarrollo del sistema de costos, mientras que un 30.00% considera que estos reflejan hasta un 75.00%

de las operaciones y únicamente un 20.00% considera que refleja hasta un 100.00%. Estos datos nos muestran que los papeles de trabajo no están siendo utilizados eficientemente, lo cual produce que la información final no sea completamente confiable.

Así mismo, los datos revelan una gran preocupación debido a que la mitad de hoteles encuestados consideran que los papeles de trabajo revelan hasta la mitad de sus operaciones, lo cual repercute en que no se tiene el control de los mismos, no se desarrolla las operaciones de una manera ordenada y no existe fuente confiable para la recopilación y control de datos, lo cual es una de las razones que produce que los sistemas de costos usados no sean completamente eficientes como se espera.

**Tabla N° 03**

**¿Cada cuánto tiempo realiza control de inventarios?**

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Cada 12 meses	1.00	10.00
Cada 6 meses	4.00	40.00
Cada 3 meses	3.00	30.00
Cada mes	2.00	20.00
Total	10.00	100.00

Fuente: Encuesta, elaboración propia

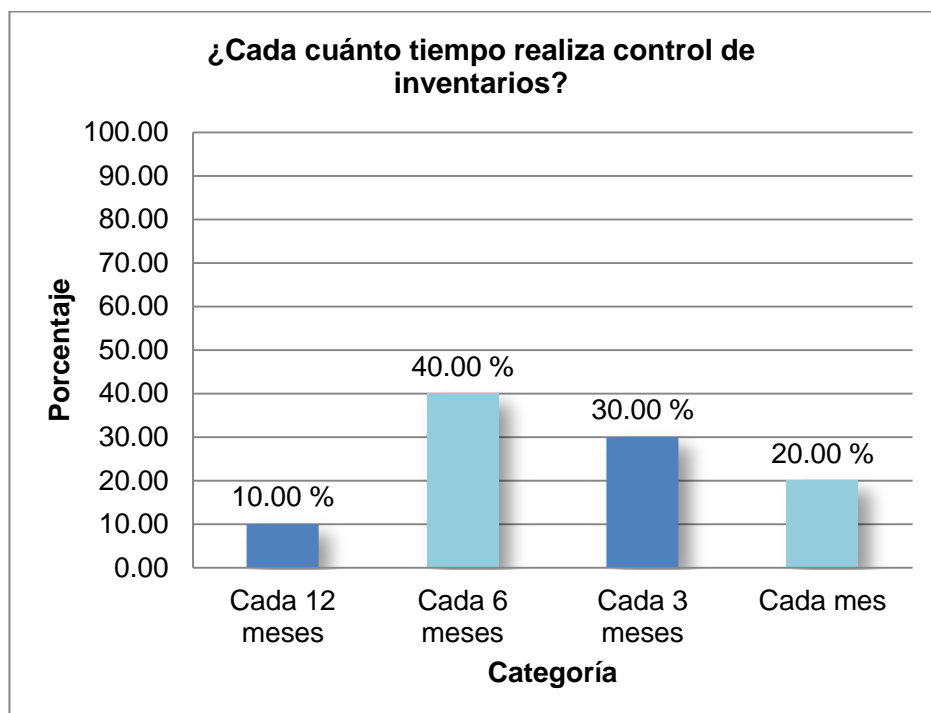


Figura N° 03. ¿Cada cuánto tiempo realiza control de inventarios?

Fuente: Encuesta, elaboración propia

### Interpretación

En la figura N° 03 se observa la frecuencia de realización de toma de inventarios, teniendo como resultados que un 10.00% lo realiza cada 12 meses, es decir únicamente para la realización de declaración anual, por otro lado un 40.00% lo realiza cada 6 meses, un 30.00% lo lleva a cabo cada 3 meses y únicamente un 20.00% lo desarrolla de manera mensual.

Como se sabe, los inventarios son parte fundamental para la realización de un buen sistema de costos, para el control de un stock, de las compras que se realicen y del consumo del mismo, indispensable para poder determinar el costo de cada producto brindado. Sin embargo, no se puede tener un buen control utilizando únicamente documentos, sino

también es indispensable la realización de tomas de inventarios físicas, lo cual según los datos obtenidos no se desarrolla de manera frecuente.

Estos datos nos revelan que las empresas hoteleras de la ciudad, que cuentan con los servicios de hospedaje y alimentación en diferentes áreas, y que cuentan por dicha razón con un almacén por lo menos, no tienen información actualizada y corroborada de sus productos, lo cual perjudica al desarrollo de actividades, debido al poco control del stock, como también el vencimiento de los mismos, y hasta posibles pérdidas o robos. Como se observa, la mayor cantidad se ve reflejado en las opciones de cada 6 y 3 meses, lo que son periodos de tiempo no favorables para el control de productos perecibles

**Tabla N° 04**

**¿En qué medida utiliza los costos para determinar los precios de sus servicios y productos?**

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
En ningún producto y servicio	0.00	0.00
De manera general sin distinguir productos y servicios	2.00	20.00
En algunos productos y servicios	6.00	60.00
En todos los productos y servicios	2.00	20.00
Total	10.00	100.00

Fuente: Encuesta, elaboración propia

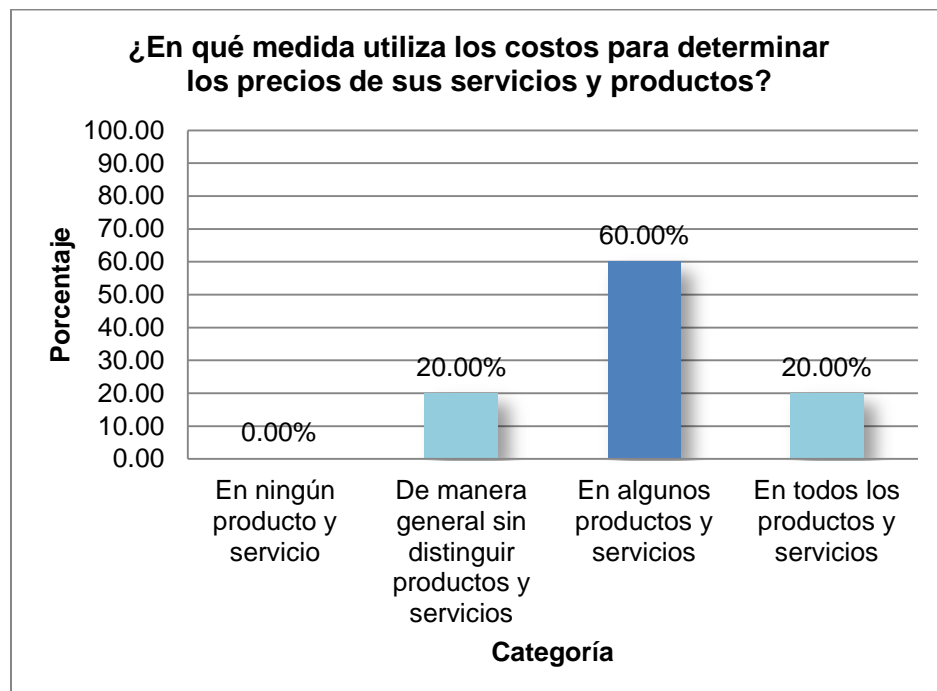


Figura N° 04. ¿En qué medida utiliza los costos para determinar los precios de sus servicios y productos?

Fuente: Encuesta, elaboración propia

### Interpretación

Uno de los objetivos del sistema de costos es poder determinar los costos reales de los productos y servicios brindados y poder así conocer la rentabilidad que se tiene sobre ellos, y obtener ventaja en el mercado. Sin embargo la figura N° 04 muestra que más de la mitad de hoteles, es decir el 60%, utiliza los costos únicamente para determinar los precios de algunos productos y servicios, que en su mayoría son los de servicio de hospedaje, siendo el resto de precios determinados por el precio establecido de mercado o sobre un aproximado de los costos y gastos incurridos.

Por otro lado, se observa que existe un 20.00% que utilizan sus costos para determinar precios de manera general, sin distinguir productos y



servicios; es decir que los costos incurridos los procesan de manera general, sin separarlos por áreas ni llevando un control adecuado de estos, lo que hace que los precios sean determinados por un prorrateo de costos, brindando información poco confiable.

Sin embargo, también existe un 20.00% que utiliza dichos costos para determinar precios en todos los productos y servicios, estas dos empresas son aquellas que si separan sus costos por áreas, controlan sus inventarios, pero sin embargo aún no consideran que el sistema de costos sea completamente eficiente.

Al no utilizar los costos en la determinación de precios, no se conoce el verdadero porcentaje de rentabilidad de cada producto, lo cual provoca que estos no sean competitivos en el mercado. No conocer lo que involucra la producción o prestación de un servicio no permite controlar el consumo de los mismos ni proyectarse hacia un futuro.

**Tabla N° 05**

**¿Cada cuánto tiempo recibe estados financieros?**

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Cada 12 meses	0.00	0.00
Cada 6 meses	3.00	30.00
Cada 3 meses	5.00	50.00
Cada mes	2.00	20.00
Total	10.00	100.00

Fuente: Encuesta, elaboración propia

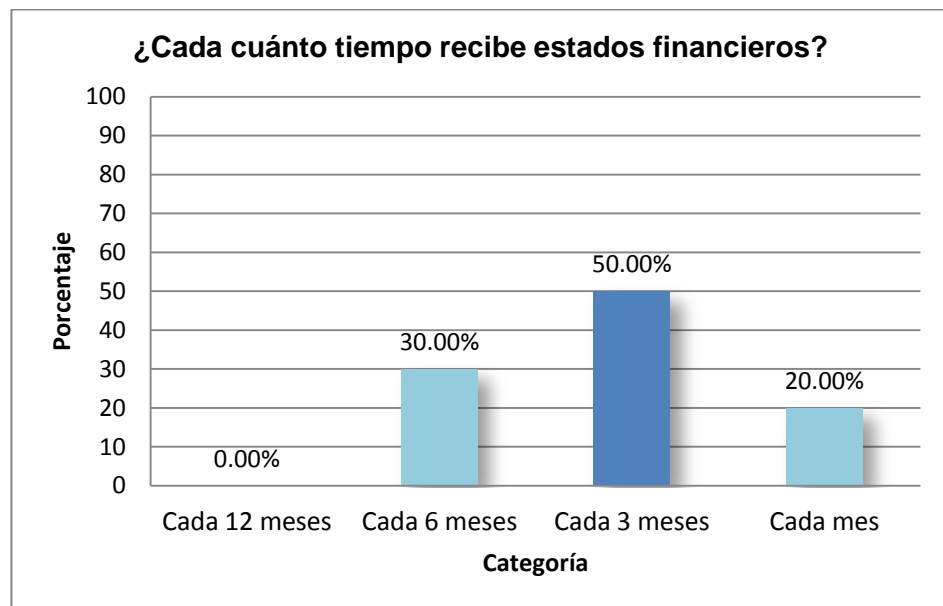


Figura N° 05. ¿Cada cuánto tiempo recibe estados financieros?

Fuente: Encuesta, elaboración propia

### Interpretación

Los estados financieros brindan información relevante a gerencia para que esta pueda tomar decisiones en la empresa. Con el estado de resultados el gerente puede observar la clasificación que se le da a los ingresos, costos y gastos; ver y comparar la rentabilidad que se está obteniendo o en caso contrario la pérdida en la que se está incurriendo y poder contar con información clasificada por cada área para detectar los puntos débiles y elaborar estrategias.

Es así que conocer la información de manera independiente por áreas representa un aporte y herramienta indispensable para la toma de decisiones, sin embargo la figura N° 05 nos muestra que el 50.00 % de los hoteles de tres estrellas, que son los que cuentan con mayor variedad de áreas, es brindar estados financieros cada 3 meses,

mientras que un 30.00% lo elabora cada 6 meses y únicamente un 20.00% lo elabora de manera mensual.

Estas cifras demuestran que la realidad económica y financiera de la empresa es analizada por gerentes de una manera no muy frecuente, siendo lo óptimo que se realice de manera mensual para garantizar un buen control, lo cual implica que no se tenga información actualizada, ya que el lapso de tres meses representa un tiempo donde se puede incurrir en cambios significativos. Es así que a mayor lapso de tiempo mayor es la dificultad de conocer los cambios que está sucediendo en la empresa, y por lo tanto la pone en desventaja frente a los cambios; no permite un análisis frecuente de las mejoras y problemas del hotel y produce que este no pueda aprovechar sus fortalezas y combatir sus amenazas.

**Tabla N° 06**

**¿Recibe información financiera contable por cada actividad o en forma general de la empresa?**

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
En forma general	3.00	30.00
En forma general pero con notas explicativas	2.00	20.00
Por algunas actividades	5.00	50.00
Por cada actividad	0.00	0.00
<b>Total</b>	<b>10.00</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Encuesta, elaboración propia

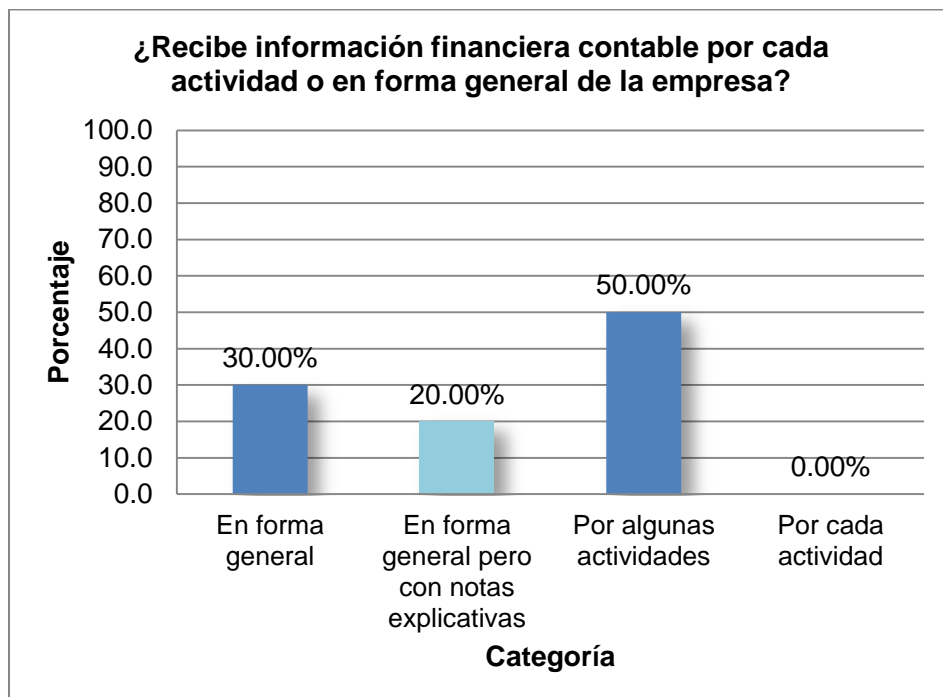


Figura N° 06. ¿Recibe información financiera contable por cada actividad o en forma general de la empresa?

Fuente: Encuesta, elaboración propia

### Interpretación

La figura N° 06 nos muestra que la información que es entregada a gerencia es realizada basada, por el 50.00% de hoteles encuestados, en datos clasificados por algunas actividades, siendo estas las de hospedaje y alimentación. Así mismo, se observa que el 30.00% de empresas elaboran sus estados financieros de manera general, sin clasificar las operaciones por áreas, lo cual impide que se haga un análisis y se conozca de manera independiente la realidad de cada una. Por otro lado, un 20.00% elabora sus estados financieros de manera general, pero con notas explicativas, lo cual indica que dichas notas representan la única forma de poder conocer parte de la información por cada áreas. Sin embargo, la figura N° 06 también nos muestra que ningún hotel desarrolla sus estados financieros

separando la información por área independiente, lo cual representa una situación crítica al momento de tomar decisiones.

Este porcentaje de 0.00% impide que se conozca los resultados por cada actividad, lo cual significa que no se sabe con exactitud si un área está teniendo pérdidas, ganancias, si se está teniendo un control de las operaciones que se realiza, si necesita un cambio, o si está avanzando según los cambios en el mercado, poniendo en desventaja a la empresa en general frente a sus competidores. Sumada esta situación con la frecuencia de estados financieros, produce un problema crítico en la empresa, ya que en la mayoría de hoteles no se presenta información frecuente (mensual), y las veces que se realiza, estas no muestran información clasificada, ya que cada una de las áreas representa una realidad independiente.

### **Resumen de la variable “Sistema de Costos”**

De la información antes detallada se observa que los montos más altos de las respuestas obtenidas revelan que:

Un 60.00% considera que la eficiencia de su sistema de costos es regular; y que un 50.00% del total de encuestados consideran que los papeles de trabajo utilizados muestran desde un 25.00% a un 50.00% las operaciones de la empresa, lo cual indica que los procedimientos técnicos y contables que se están desarrollando no son los adecuados o no se están llevando a cabo de la manera correcta.

Por otro lado se observa que un 40.00% del total realiza la toma de inventarios físicos de manera semestral, y a la vez un 60.00% del total utiliza sus costos incurridos para determinar el precio de algunos

productos y servicios ofrecidos; lo cual muestra una realidad poco óptima debido a que una de las funciones principales de los costos es determinar el precio de lo que se va a ofrecer; lo cual no se aplica en la totalidad de la empresa. Así mismo, el hecho de realizar un control de inventario cada 6 meses produce a que estos no se encuentren controlados con frecuencia, pudiendo producir pérdidas, vencimientos, entre otros y por lo tanto no permite obtener el costo operativo real.

Se observa también que un 50.00% del total realiza estados financieros cada 3 meses, y que un 50.00% lo divide de manera general, es decir por algunas actividades generales que son hospedaje y alimentación; lo cual contrastando con lo anterior, indica que el costo considerado es un aproximado de la realidad, ya que el control físico se desarrolla de manera semestral pero se realiza EE.FF. de manera trimestral, es decir consideran los costos según documentos y no confirmados con los productos físicos; impidiendo que la información contable no sea completamente óptima y no permita tomar decisiones por área.

#### 4.1.2. Variable Y: Resultados del ejercicio

**Tabla N° 07**

**¿Cómo calificaría el control operacional que tiene en sus principales áreas?**

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	0.00	0.00
Regular	4.00	40.00
Buena	5.00	50.00
Muy eficiente	1.00	10.00
Total	10.00	100.00

Fuente: Elaboración propia

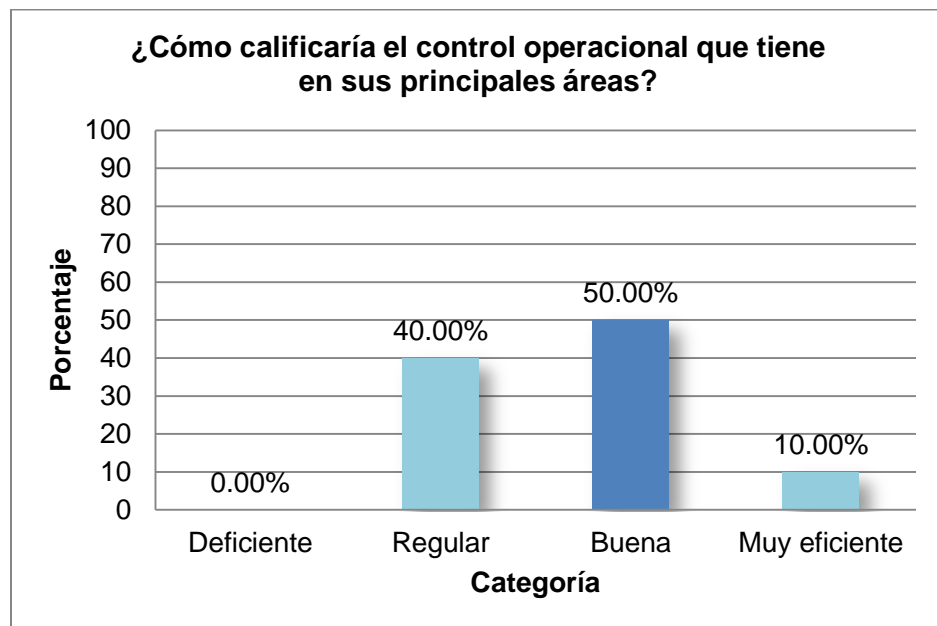


Figura N° 07. ¿Cómo calificaría el control operacional que tiene en sus principales áreas?

Fuente: Encuesta, elaboración propia

### Interpretación

La figura N° 07 nos muestra que el 50.00% de las empresas consideran que tienen un control bueno sobre las operaciones de sus principales áreas, mientras que un 40.00% considera que cuentan con un control regular, siendo únicamente un 10.00% los que consideran que el control sobre sus operaciones es muy eficiente.

Esto se debe a que el control operacional que se desarrolla es principalmente la manera de desarrollarlas, sin darle la importancia que debería al control detallado de costos, que es la base para un buen funcionamiento. Sin embargo el porcentaje que considera muy eficiente el control sobre sus operaciones, que es el 10.00%, es debido principalmente a que utilizan de una mejor manera sus papeles de trabajo, lo cual les permite tener dicho nivel de control.

Que el mayor porcentaje se encuentre entre regular y buena revela que dicho control no abarca todas las áreas o puntos importantes, y que el control basado en documentos y el control realizado físicamente no se contrastan con frecuencia. Esta situación permite tener una idea o un control de manera generalizada, impidiendo el análisis de cada punto importante. No ordenar ni controlar las actividades internas, se verá reflejado en no poder administrar de manera correcta los recursos.

**Tabla N° 08**

**¿En qué medida las transacciones diarias están regidas por las normas tributarias y contables?**

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Hasta un 25 %	0.00	0.00
Hasta un 50 %	2.00	20.00
Hasta un 75 %	5.00	50.00
Hasta un 100 %	3.00	30.00
Total	10.00	100.00

Fuente: Encuesta, elaboración propia



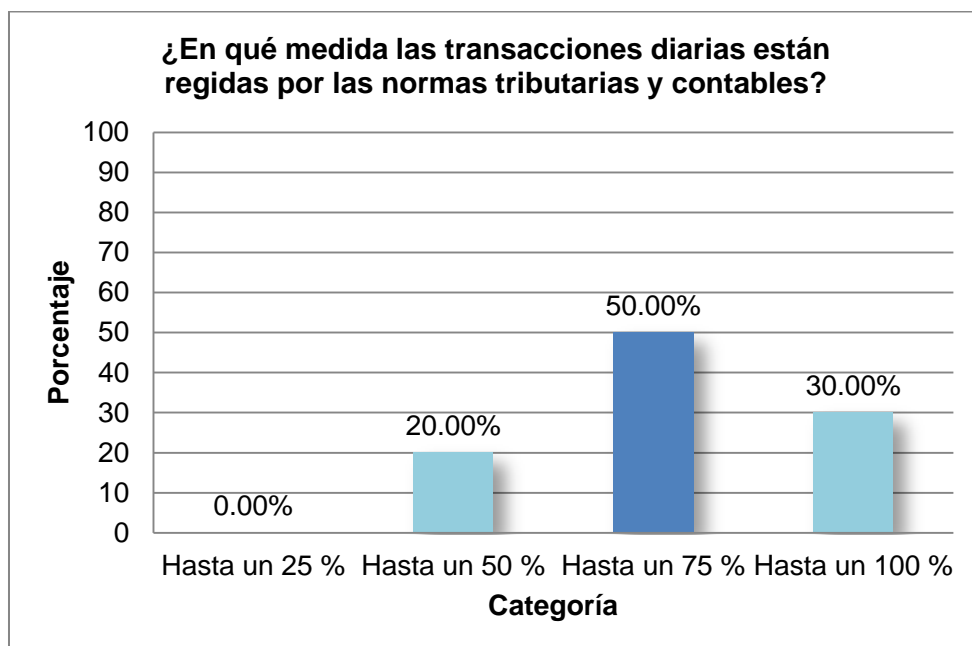


Figura N° 08. ¿En qué medida las transacciones diarias están regidas por las normas tributarias y contables?

Fuente: Encuesta, elaboración propia

### Interpretación

Elaborar estados financieros regidos por las normas contables y tributarias establecidas, es la manera correcta de presentar la información de la empresa; ya que reflejará la situación real de la misma, basados en criterios establecidos. Sin embargo, no todas las empresas basan sus operaciones en dichas normas, la figura N° 08 refleja que el 50.00% de los hoteles de tres estrellas rigen hasta un 75% sus transacciones en las normas tributarias y contables, mientras que un 30.00% las rige hasta un 100.00 %, siendo un monto menor de 20.00%, las que las desarrolla hasta un 50%. Sin embargo, ninguna empresa rige menos del 25.00% sus operaciones, lo cual representa que todas la aplican aunque sea en medidas pequeñas.

Esta situación no es la óptima debido a que el hecho de no desarrollar las transacciones desde un inicio basadas en las normas, produce, desde el punto de vista contable, que la información de los estados financieros no se refleje de la manera correcta, y desde el punto de vista tributario, que la información va a sufrir ajustes que harán que el impuesto a la renta sea mayor al que le corresponde afectando de esta forma la liquidez de la empresa y produciendo un gasto que no le corresponde y que pudo ser utilizado para mejorar los productos o servicios ofrecidos. Sin embargo, también nos muestra que la mayoría de hoteles si utilizan las normas contables y tributarias, no a un 100.00% como deberían, pero si a una cantidad considerable 70.00%.

**Tabla N° 09**

**¿De qué manera clasifica los ingresos ordinarios de su empresa?**

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
De manera general	0.00	0.00
Por prorrateo	2.00	20.00
Por actividades generales	7.00	70.00
Por cada actividad	1.00	10.00
<b>Total</b>	<b>10.00</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Encuesta, elaboración propia

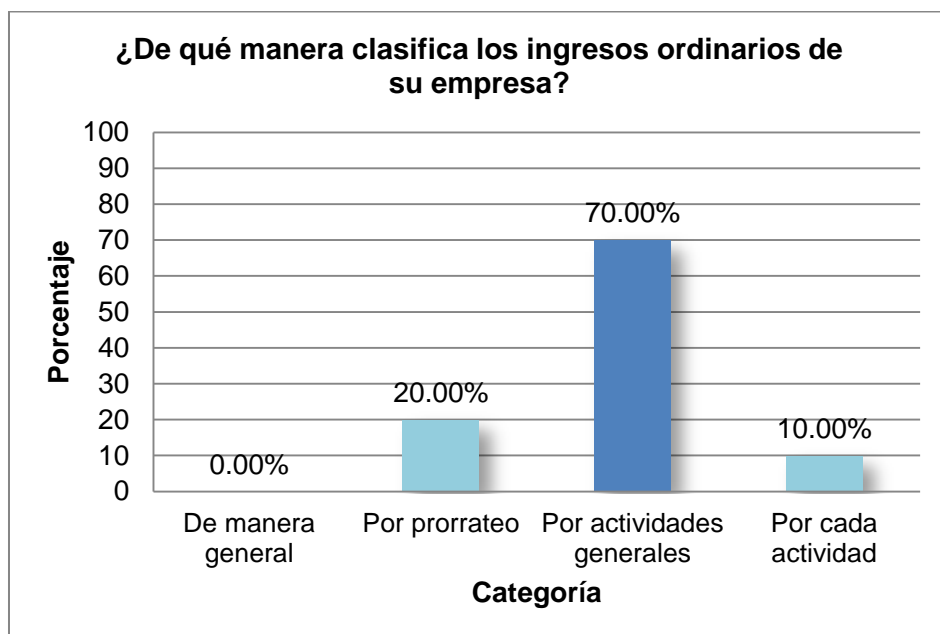


Figura N° 09. ¿De qué manera clasifica los ingresos ordinarios de su empresa?

Fuente: Encuesta, elaboración propia

### Interpretación

En la figura N° 09 se observa que el 70.00% de los hoteles de tres estrellas clasifican sus ingresos ordinarios por actividades generales, es decir en hospedaje y alimentación, el 20.00% lo realiza por prorrateo, el 10.00% por cada actividad y el 0.00% de manera general.

De dichos porcentajes se concluye, que a pesar que en los hoteles de tres estrellas existen como mínimo tres a cuatro áreas diferentes, la gran mayoría de estos clasifican sus ingresos en actividades generales, es decir alimentación y hospedaje, a pesar que alimentación abarca de dos a más áreas. Así mismo se observa que existe un porcentaje que lo hace por prorrateo, ya sea por la frecuencia de consumo que observan las personas encargadas de cada área, o por el tamaño o funcionamiento de cada uno.

Mientras que el nivel óptimo únicamente es desarrollado por un porcentaje de 10.00%, que es representado por solo 1 empresa, revela que solo dicha empresa conoce con exactitud sus ingresos. Por otro lado, al dividir sus ingresos por actividades generales, únicamente permite tener el control de hospedaje, y no de las áreas que funcionan como complemento de esta y que cuentan con una realidad independiente. Separar los ingresos por prorrateo, es una situación más grave, ya que dicha clasificación estará determinada por factores que en la realidad no influyen en la demanda que tengan, y los datos obtenidos serán erróneos.

**Tabla N° 10**

**¿De qué manera clasifica los gastos de su empresa?**

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
De manera general	0.00	0.00
Por prorrateo	3.00	30.00
Por actividades generales	5.00	50.00
Por cada actividad	2.00	20.00
Total	10.00	100.00

Fuente: Encuesta, elaboración propia

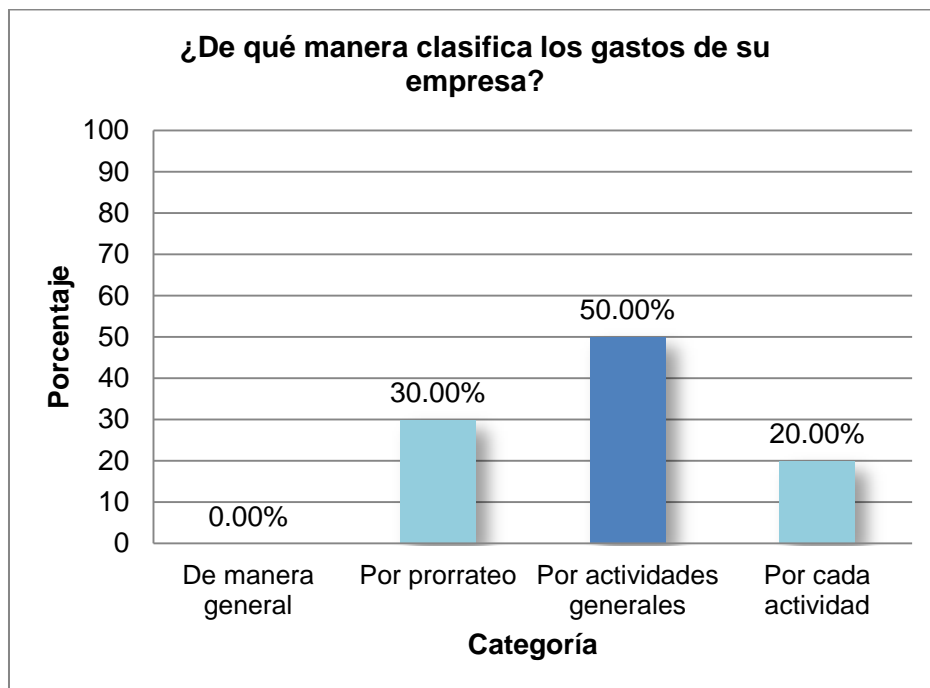


Figura N° 10. ¿De qué manera clasifica los gastos de su empresa?

Fuente: Encuesta, elaboración propia

### Interpretación

En la figura N° 10 se observa que, del total de hoteles de tres estrellas, el 50.00% de ellos clasifican sus gastos por actividades generales, y alimentación seguidos por un 30.00% que lo realizan por prorrateo, un 20.00% por cada actividad y un 0.00% de manera general.

De estos datos se concluye que la mitad de hoteles clasifican sus gastos entre las actividades de hospedaje y alimentación, a pesar que cuentan con diversas áreas dentro de alimentación. Así mismo, se observa como un 30.00% lo clasifica por prorrateo, ya sea según el movimiento o tamaño del área, mientras que un porcentaje menor (20.00%) lo hace de la manera óptima, es decir por cada área. Esto indica que al no clasificar los gastos por áreas, no se puede determinar los resultados de manera independiente, y por lo tanto no se conoce la

realidad de cada una. Al contar con un porcentaje mayor en la clasificación por actividades generales produce que no se analice el movimiento interno, no se pueda determinar si está incurriendo en gastos innecesarios en alguna de sus áreas, o se esté desperdiciando insumos produciendo un mayor costo en cada una. Esta información es importante al momento de tomar decisiones, ya que conocer la realidad de cada área permite controlar el gasto asignado para cada una, ya que cada una desarrolla actividades diferentes, incurre en gastos diferentes y el movimiento de cada una se desarrolla de manera diferente entre sí.

Estos datos sumados con los de la figura N° 9 revelan que en los hoteles de tres estrellas se maneja información, en su mayoría, considerando solo dos actividades, que no es suficiente para tomar medidas con visión a una mejora de rentabilidad.

**Tabla N° 11**

**¿En qué nivel considera que los resultados obtenidos son los proyectados?**

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Hasta un 25 %	0.00	0.00
Hasta un 50 %	3.00	30.00
Hasta un 75 %	6.00	60.00
Hasta un 100 %	1.00	10.00
<b>Total</b>	<b>10.00</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Encuesta, elaboración propia

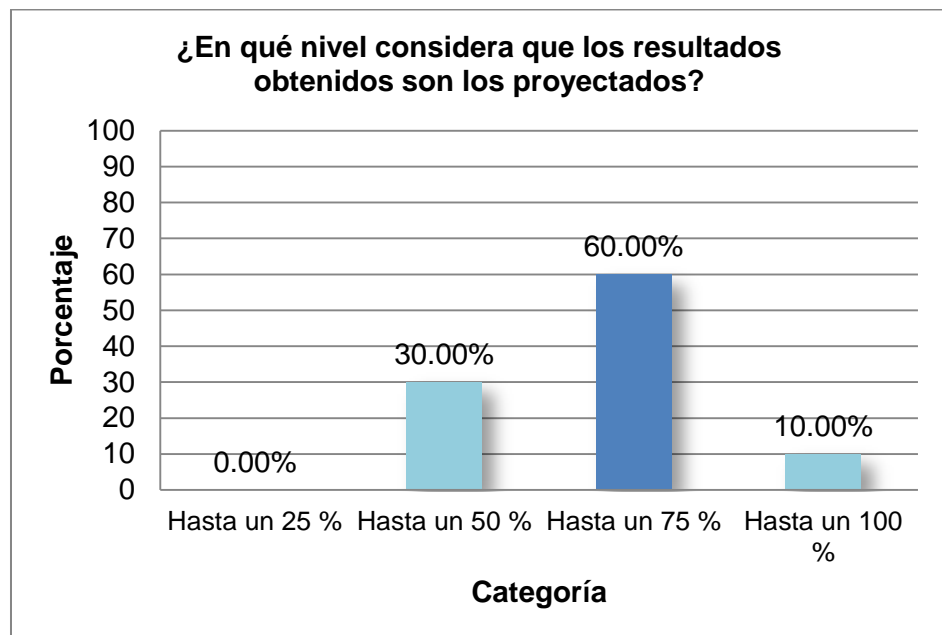


Figura N° 11. ¿En qué nivel considera que los resultados obtenidos son los proyectados?

Fuente: Encuesta, elaboración propia

### Interpretación

Las proyecciones que se realizan en las empresas son basadas en la información histórica que se tiene, los cambios de mercado, los recursos con los que se cuentan y el estudio de la competencia. Sin embargo, dichas proyecciones necesitan información real y confiable, ya que esta servirá de base para su realización.

La figura N° 11 muestra que más de la mitad de empresas (60.00%) considera que los resultados obtenidos representan desde un 50.00% hasta un 75% de los proyectados, mientras que un 30% consideraba que sus resultados son desde un 25.00% hasta un 50% de sus proyecciones y un 10.00% desde un 75.00% hasta un 100.00%. Con lo que se concluye que los resultados que obtienen se relacionan con las proyecciones realizadas de una manera no óptima pero con un nivel

considerable, debido principalmente a la afluencia de turismo en la ciudad.

Sin embargo, tomando en cuenta los datos reflejados en las figuras anteriores, los resultados que los hoteles hacen referencia en sus respuestas no son completamente reales. Al no tener un control en los costos incurridos, no se puede determinar con precisión la rentabilidad que se obtiene. Una empresa puede generar resultados procesando de manera incorrecta la información, pero es este motivo el que le impedirá mejorar dichos resultados, ya que no conocer la realidad de cada parte de la empresa, no se podrá realizar proyecciones más precisas y por lo tanto no se podrá tomar medidas para mejorar la situación actual.

**Tabla N° 12**

**¿En qué porcentaje esta sus ingresos por hospedaje respecto a las demás áreas?**

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Hasta un 25 %	0.00	0.00
Hasta un 50 %	2.00	20.00
Hasta un 75 %	6.00	60.00
Hasta un 100 %	2.00	20.00
<b>Total</b>	<b>10.00</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Encuesta, elaboración propia



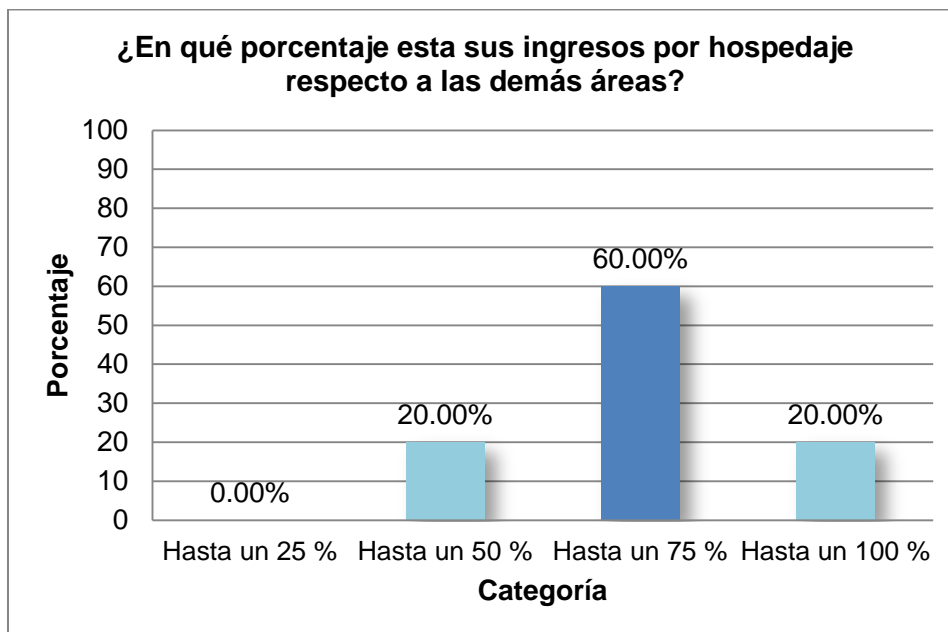


Figura N° 12. ¿En qué porcentaje esta sus ingresos por hospedaje respecto a las demás áreas?

Fuente: Encuesta, elaboración propia

### Interpretación

La figura N° 12 muestra que un 60.00% de los hoteles de tres estrellas consideran que el servicio de hospedaje representa desde un 50% hasta sus 75% de sus ingresos totales, mientras que un 20.00% considera que este representa desde un 25.00% hasta un 50% y un 20.00% desde un 75% hasta un 100%.

Con estos datos se concluye que al ser hospedaje el servicio el de los hoteles de tres estrellas, se complementa de una manera significativa con los demás servicios ofrecidos. Se observa también como un porcentaje menor (20.00%) considera que el servicio de hospedaje representa hasta un 50.00% de los ingresos frente a otras áreas, lo cual se debe a que tienen mayor afluencia de demanda en sus demás servicios debido a que cuentan con mayores clientes externos. Así

mismo, se observa como un porcentaje igual al anterior considera que los ingresos por hospedaje representan hasta un 100% de los ingresos totales debido a que explotan más dicho servicio.

El servicio de hospedaje es el más importante de los hoteles de tres estrellas, pero los demás servicios también son importantes y conocer la realidad de cada una de ellos servirá como herramienta para tomar decisiones acertadas. Se debe tener en cuenta que a pesar que hospedaje sea la actividad principal, los hoteles de esta categoría no se desarrollan si no se le brinda la misma importancia a cada una de las áreas que cuenta.

### **Resumen de la variable “Resultados del Ejercicio”**

De los datos antes detallados se puede observar que la mayoría de respuestas obtenidas muestran que:

Un 50.00% del total de encuestados consideran que el control que tienen en sus operaciones es buena y que un 50.00% realiza sus transacciones basadas en normas tributarias y contables; con estos datos se observa que la mayoría de hoteles de tres estrellas desarrollan gran parte de sus actividades en base a la normativa establecida y utilizando herramientas que permiten un buen control, pero que aún no llegan al nivel que debería ser.

Por otro lado, la clasificación de ingresos y gastos que llevan a cabo al elaborar estados financieros (estados de resultados), se desarrolla por áreas generales, siendo estas la de hospedaje y alimentación, habiendo un 70.00 % que clasifican sus ingresos de esta forma, y un 50.00% que

dividen sus gastos de la misma manera, esta información muestra que los estados financieros no permiten el análisis por área independiente.

Así mismo, un 60.00% del total considera que sus resultados son desde un 50.00% hasta un 75.00% los proyectados y que el nivel de ingresos por hospedaje, actividad principal en los hoteles, es desde un 50.00% hasta un 75.00% frente a las demás áreas; lo cual indica que en los hoteles de tres estrellas, que cuentan por lo menos con 4 áreas diferentes no elaboran información por cada una de estas, pero si reconocen que son importantes para el buen funcionamiento de su actividad principal, siendo este problema un impedimento para tomar decisiones.

## **4.2. Contraste y discusión de hipótesis**

### **4.2.1. Hipótesis general**

#### **a. Planteamiento de Hipótesis**

$H_0$ : Un sistema de costos no incide significativamente en los resultados del ejercicio 2014 de las empresas hoteleras de tres estrellas de la ciudad de Tacna

$H_1$ : Un sistema de costos incide significativamente en los resultados del ejercicio 2014 de las empresas hoteleras de tres estrellas de la ciudad de Tacna

Tabla N° 13

Contrastación de la variable Sistema de Costos y Resultados del Ejercicio

Variables		Sistema de Costos	Resultados del Ejercicio
Sistema de Costos	Coeficiente de correlación	1	,952**
Resultados del Ejercicio	Coeficiente de correlación	,952**	1

Fuente: Encuesta, elaboración propia

### b. Conclusión

Los datos de la Tabla N° 13 dan como resultado que la correlación de ambas variables es de 0.952, lo que significa que un sistema de costos se relaciona directamente con los resultados del ejercicio, es decir que a medida que el sistema de costos se optimice, los resultados obtenidos tendrán el mismo efecto.

### c. Discusión

Como se sabe la presente investigación tubo por finalidad principal analizar la incidencia que tiene un sistema de costos en los resultados de las empresas hoteleras de tres estrellas de la ciudad de Tacna, lo cual, luego de procesar los datos obtenidos, dio como resultado que la incidencia de una en otra se produce de manera significativa, es decir, que la mejora del desarrollo de un sistema de costos se va a ver reflejado en la obtención de mayores resultados.

Sin embargo, se debe tener en cuenta que dicho sistema de costos abarca el control de la parte operacional, mediante uso de herramientas que sirvan para recoger datos reales y actualizados,

el desarrollo de actividades regidos por las normas establecidas, y finaliza en la presentación oportuna y detallada en los estados financieros. Así mismo, un factor importante en la obtención de mayores resultados, es obtener información por área independiente, lo cual se va a lograr procesando y obteniendo datos por cada una, ya que los hoteles de tres estrellas que fueron tomados para el estudio, cuentan, en su mayoría, con áreas mínimas como hospedaje, cafetería, bar y restaurante; siendo esta la razón de la importancia de la clasificación de la información, para conocer el desarrollo de cada una.

Cada área representa una realidad diferente, porque incurre en gastos distintos, costos distintos e ingresos distintos, pero que entre todas forman un servicio general, y son indispensables para el desarrollo del hotel. Es de esta forma que al tener información de cada una de estas, gerencia va a poder tomar mejores decisiones acorde a la realidad, y poder así obtener una ventaja frente a la competencia.

Dichos resultados coinciden con Altamirano y Arévalo (2012), quienes en su tesis denominada "Propuesta de diseño de un sistema de contabilidad de costos aplicado al hostel "La Casona" ubicado en la ciudad de Cuenca" - Ecuador, de la Universidad Politécnica Salesiana, concluyen que se debería utilizar una contabilidad de costos en la industria hotelera, ya que así habrá un mayor control de los costos que incurren los servicios y los productos que se ofertan en la hotelería. Además las ganancias se verán beneficiadas al momento de la toma acertada de decisiones por parte de la gerencia, ya que se basaría en datos exactos, confiables y reales. Así mismo, coincide con Valencia (2010), quien en su trabajo especial de grado "Propuesta de un sistema uniforme de contabilidad para la industria del alojamiento como apoyo al proceso de toma de decisiones en las empresas

hoteleras del municipio Trujillo, estado Trujillo"- Venezuela, concluye que debido a que existe desconocimiento relacionado con el funcionamiento del sistema de costos directo, los datos emitidos por el mismo no son fidedignos de la realidad contable de la empresa.

Es así, que luego de procesar los datos obtenidos se determinó que la hipótesis establecida es correcta, los costos inciden significativamente en los resultados del ejercicio de las empresas hoteleras de tres estrellas de la ciudad de Tacna. Su buen desarrollo va a representar una herramienta importante para obtener mejores resultados, mientras que su desarrollo ineficiente, va a determinar información no fidedigna que afectará los resultados de la empresa, produciendo pérdidas en los resultados, esto como resultado de la relación directa que presentan

#### **4.2.2. Hipótesis Específicas**

##### **Primera hipótesis específica**

###### **a. Planteamiento de Hipótesis**

$H_0$ : La influencia de los procesos técnicos y contables en el desarrollo de las transacciones de las empresas hoteleras de tres estrellas de la ciudad de Tacna durante el periodo 2014 no es regular.

$H_1$ : La influencia de los procesos técnicos y contables en el desarrollo de las transacciones de las empresas hoteleras de tres estrellas de la ciudad de Tacna durante el periodo 2014 es regular.

Tabla N<sup>a</sup> 14  
 Contrastación de la variable Procedimientos técnicos contables y transacciones

Variables		Procedimientos técnicos contables	Transacciones
Procedimientos técnicos contables	Coeficiente de correlación de	1	,770**
Transacciones	Coeficiente de correlación de	,770**	1

Fuente: Encuesta, elaboración propia

### b. Conclusión

Los datos de la Tabla N<sup>a</sup> 14 dan como resultado que la correlación de ambas variables es de 0.770, lo que significa que los procedimientos técnicos contables se relacionan directamente con las transacciones, es decir que a medida que los procedimientos técnicos y contables se establezcan y cumplan de una manera correcta, las transacciones se desarrollarán también de una manera correcta.

### c. Discusión

De los datos obtenidos en la tabla N<sup>o</sup> 14 se observa que los procesos técnicos y contables, según resultados, influyen directamente en las transacciones realizadas, lo que produce que en los hoteles de tres estrellas de la ciudad de Tacna al no realizar dichos procesos de manera eficiente, desarrollan sus transacciones a un nivel regular. Esto quiere decir que los procesos técnicos como papeles de trabajo, y contables, como kárdex y otras herramientas de información contable, no se están llevando a cabo correctamente, lo que no representa un escenario óptimo.

Por otro lado, el uso correcto de papeles de trabajo y registros contables representan herramientas fundamentales para recopilar información de cada operación que se realiza, y poder determinar los costos de los productos y servicios ofrecidos. Es así que estos influyen en el desarrollo de las transacciones, porque al ser herramientas que recogen información, también facilitan el control de los mismos. Sin embargo, si no se utilizara los procesos técnicos y contables que existen, las transacciones se producirían sin control alguno, y sería imposible recoger información fidedigna de su desarrollo.

Dicho resultado concuerda con Valencia (2010), que en su trabajo especial de grado “Propuesta de un sistema uniforme de contabilidad para la industria del alojamiento como apoyo al proceso de toma de decisiones en las empresas hoteleras del municipio Trujillo, estado Trujillo”- Venezuela, de la Universidad de los Andes Núcleo Rafael Rangel, concluye que debido a que existe desconocimiento relacionado con el funcionamiento del sistema de costos directo, los datos emitidos por el mismo no son fidedignos de la realidad contable de la empresa.

### **Segunda hipótesis específica**

#### **a. Planteamiento de Hipótesis**

H<sub>0</sub>: La relación del costo operativo con la determinación de ingresos y egresos de las empresas hoteleras de tres estrellas de la ciudad de Tacna durante el periodo 2014 es regular.

H<sub>1</sub>: La relación del costo operativo con la determinación de ingresos y egresos de las empresas hoteleras de tres estrellas de la ciudad de Tacna durante el periodo 2014 es regular.



Tabla N<sup>o</sup> 15

## Contrastación de la variable costo operativo e ingresos y egresos

Variables		Costo operativo	Ingresos y egresos
Costo operativo	Coeficiente de correlación	1	,708*
Ingresos y egresos	Coeficiente de correlación	,708*	1

Fuente: Encuesta, elaboración propia

### b. Conclusión

Los datos de la Tabla N<sup>o</sup> 15 dan como resultado que la correlación de ambas variables es de 0.708, lo que significa que el costo operativo y los ingresos y egresos tienen una relación directa, es decir que a medida que se determine de una manera correcta el costo operativo, los ingresos y egresos también se van a determinar correctamente.

### c. Discusión

Basados en los datos de la tabla N<sup>o</sup> 15, se observa que la relación entre el costo operativo y la determinación de ingresos y egresos es directa, lo que produce que en los hoteles estudiados la relación de los costos operativos y los ingresos y egresos se esté dando de una manera regular, ya que al no determinar correctamente los costos, no pueden determinar ni obtener los ingresos y egresos óptimos.

Esto se debe a que la mayoría de encuestados clasifica la información de ingresos y egresos de manera general, es decir hospedaje y alimentación; o lo realizan por prorrateo, lo que produce que el costo operativo sea calculado de la misma manera.

Una de las funciones que cumple el sistema de costos, es poder determinar la rentabilidad que se obtiene de los productos o servicios ofrecidos, y servir de base para la determinación de los resultados finales. Es decir que al determinar el costo operativo en el que se incurre en la prestación de un servicio o producción de un producto, se puede determinar un precio competitivo, y conocer el porcentaje de ganancia. Esto produce que, al saber exactamente cuándo cuesta producir algo, la empresa puede manejar sus precios sin tener que renunciar a las ganancias, es decir calcular un precio estratégico para captar mayor demanda y obtener mayores ingresos. Una empresa que cobra más no siempre es una empresa que gana más, es ahí donde repercute la importancia de conocer los costos, ya que este actúa como herramienta fundamental para la elaboración de estrategias.

Por otro lado, contar con un sistema de costos adecuado, permite controlar los gastos que se obtiene, comprar los insumos necesarios e incurrir en gastos necesarios, evitando de esta manera salidas de dinero sin un motivo real, que es sinónimo de una mala gestión. Controlar los gastos es una de las operaciones que debe ser supervisada frecuentemente para conocer como se está administrando los recursos que se tiene.

Esto coincide con Cárdenas, Santisteban, Torres y Pacheco (2010), quienes en su investigación denominada "Efectos del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa de reparación y fabricaciones metálicas inversiones y servicios generales JORLUC S.A.C", recomendaron, con la idea precisa de que el monto de los inventarios repercute indefectiblemente no solo en el balance sino en la utilidad y por lo tanto en el estado de resultados, que se debe prestar especial atención a su verificación. Así mismo, coincide con Hernández y Hernández

(2006), quien en su tesis "Importancia del análisis financiero para la toma de decisiones"- México, de la Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo, concluye que de acuerdo al Análisis Financiero desarrollado a la Empresa Emily S.A. de C.V. se determinó que en la relación existente entre el costo de ventas y las ventas se puede decir que durante los últimos dos ejercicios se han podido disminuir los costos de ventas lo cual es positivo para la empresa porque nos cuestan menos recursos producir y nos indica que somos más eficientes y que en lo referente a los gastos de operación podemos resumir que es uno de los puntos más críticos de la empresa ya que necesitamos de demasiados recursos para poder operar y ejercicio tras ejercicio van en aumento.

Es así que se concluye que el costo operativo si va a influir significativamente en los ingresos y egresos, pero que la realidad de hoteles de tres estrellas de la ciudad de Tacna, es que dichos costos están influyendo de manera regular, lo cual es resultado del mal uso que se está dando a los sistemas de costos.

### **Tercera hipótesis específica**

#### **a. Planteamiento de Hipótesis**

H<sub>0</sub>: La influencia de la información contable en los beneficios obtenidos por las empresas hoteleras de tres estrellas de la ciudad de Tacna no es baja

H<sub>1</sub>: La influencia de la información contable en los beneficios obtenidos por las empresas hoteleras de tres estrellas de la ciudad de Tacna es baja

Tabla N<sup>o</sup> 16Contrastación de la variable información contable y beneficios económicos

Variables		Información contable	Beneficios económicos
Información contable	Coefficiente correlación de	1	0.535
Beneficios económicos	Coefficiente correlación de	0.535	1

Fuente: Encuesta, elaboración propia

### b. Conclusión

Los datos de la Tabla N<sup>o</sup> 16 dan como resultado que la correlación de ambas variables es de 0.535, lo que significa que la información contable se relaciona directamente con los beneficios económicos, es decir que a medida que se optimice la determinación y revelación de la información contable, los beneficios económicos también se optimizaran.

### c. Discusión

De los datos anteriores se puede observar que la influencia que tiene la información contable en los beneficios obtenidos es directa. Sin embargo, los hoteles de tres estrellas de la ciudad de Tacna, no le están dando la importancia debida a la información contable, como la determinación correcta de costos, el control de sus recursos, la presentación de información, entre otros, lo que produce que al no tener información real, fidedigna, oportuna y clasificada, no pueden conocer la realidad de la empresa, y por lo tanto no pueden tomar decisiones correctas para optimizar sus beneficios obtenidos.

En los hoteles de tres estrellas, que brindan el servicio de hospedaje y alimentación, esta última dividida en diferentes áreas diferentes, la determinación de beneficios va a depender de la

manera de brindar los servicios, es decir el nivel operativo, y el control de los costos incurridos en la producción, para la toma de decisiones. Es por eso que, con los datos procesados se obtuvo que la información contable influye directamente en los beneficios, pero que la población estudiada le brinda mayor importancia a la parte operativa que a la de control, lo que representa un impedimento para el aumento de rentabilidad.

Estos resultados coinciden con Altamirano y Arévalo (2012), quienes en la tesis denominada “Propuesta de diseño de un sistema de contabilidad de costos aplicado al hostel “La Casona” ubicado en la ciudad de Cuenca” - Ecuador, de la Universidad Politécnica Salesiana, concluyen que se debería utilizar una contabilidad de costos en la industria hotelera, ya que así habrá un mayor control de los costos que incurren los servicios y los productos que se ofertan en la hotelería. Además las ganancias se verán beneficiadas al momento de la toma acertada de decisiones por parte de la gerencia, ya que se basaría en datos exactos, confiables y reales. Así mismo, coincide también con Vivas (2005), quien en su trabajo de investigación “El análisis de los estados financieros para la toma de decisión en la gerencia pública”- Venezuela, de la Tecana American University, concluye que debido a las constantes presiones por las que atraviesan las empresas hoy en día, es necesario mantener un estricto control de las operaciones que se generan en las mismas, de manera que pueda detectar a tiempo cualquier desviación que conlleve a minimizar el desperdicio. Si bien es cierto que los estados financieros que reflejan la información de la empresa a simple vista, también es cierto que en algunos casos debemos concretar cuál es su proyección, tanto en el corto como en el mediano y largo plazo, bien sea para impulsar un mayor crecimiento, mantener niveles de producción cónsonos con la realidad del mercado, o simplemente recurrir a financiamientos externos.

Por lo que se concluye que las empresas hoteleras de tres estrellas de la ciudad de Tacna, están utilizando su información contable a un nivel regular para la determinación de beneficios, lo cual no es lo óptimo, ya que a pesar que la parte de control y la parte operativa son fuentes básicas para el aumento de beneficios, esta última no se podrá desarrollar de manera eficiente si no se tiene un control de cada una de las operaciones, desde los recursos utilizados hasta la venta de un producto o la prestación de un servicio.

## CAPITULO V

### PROPUESTA DE UN ESQUEMA DE SISTEMA DE COSTOS PARA OPTIMIZAR LOS RESULTADOS

En el servicio hotelero, es de suma relevancia tener las actividades bien identificadas y costeadas, ya que en temporadas bajas tiene que sobrevivir generando pérdidas si tiene altos costos fijos.

Es por eso que luego de la investigación realizada en los hoteles de tres estrellas de la ciudad de Tacna, se presenta un esquema de un sistema de costos que se puede aplicar para administrar correctamente los recursos y optimizar resultados.

Para esto se debe tener en cuenta los siguientes aspectos:

#### 5.1. Identificar categorías y sub categorías

CATEGORÍA	DESCRIPCION
<b>CATEGORIA</b>	<b>UNIDADES OPERATIVAS</b>
SUB CAT. ÁREA 01	Alojamiento
Actividades	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Personal</li> <li>- Limpieza</li> <li>- Lavandería</li> <li>- Servicios Higiénicos</li> <li>- Depreciación</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Servicios Básicos</li> <li>- Otros</li> </ul>
SUB CAT. ÀREA 02	Restaurante
Actividades	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Personal</li> <li>- Limpieza</li> <li>- Cocina</li> <li>- Depreciación</li> <li>- Servicios Básicos</li> <li>- Otros</li> </ul>
SUB CAT. ÀREA 03	Bar
Actividades	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Personal</li> <li>- Limpieza</li> <li>- Mercadería e insumos</li> <li>- Depreciación</li> <li>- Servicios Básicos</li> <li>- Otros</li> </ul>
SUB CAT. ÀREA 04	Cafetería
Actividades	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Personal</li> <li>- Limpieza</li> <li>- Mercadería e insumos</li> <li>- Depreciación</li> <li>- Servicios Básicos</li> <li>- Otros</li> </ul>
<b>CATEGORÍA</b>	<b>UNIDADES FUNCIONALES</b>
SUB CATEGORIA	Administración
Actividades	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Limpieza</li> <li>- Materiales</li> <li>- Depreciación</li> <li>- Servicios Básicos</li> <li>- Amortización</li> <li>- Otros</li> </ul>



SUB CATEGORIA	Contabilidad
Actividades	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Limpieza</li> <li>- Materiales</li> <li>- Depreciación</li> <li>- Servicios Básicos</li> <li>- Amortización</li> <li>- Otros</li> </ul>
SUB CATEGORIA	Compras y Almacenes
Actividades	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Limpieza</li> <li>- Materiales</li> <li>- Depreciación</li> <li>- Servicios Básicos</li> <li>- Amortización</li> <li>- Otros</li> </ul>
SUB CATEGORIA	Marketing
Actividades	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Limpieza</li> <li>- Materiales</li> <li>- Depreciación</li> <li>- Servicios Básicos</li> <li>- Amortización</li> <li>- Otros</li> </ul>
SUB CATEGORIA	Otros
<b>CATEGORIA</b>	<b>ESTRUCTURA (no asignables directamente a áreas específicas)</b>
Actividades	Seguros, impuestos, intereses, alquileres, entre otros.

Figura N° 13: Categorías y sub categorías en hoteles de tres estrellas

Fuente: Propia

## 5.2. Establecer niveles de los almacenes

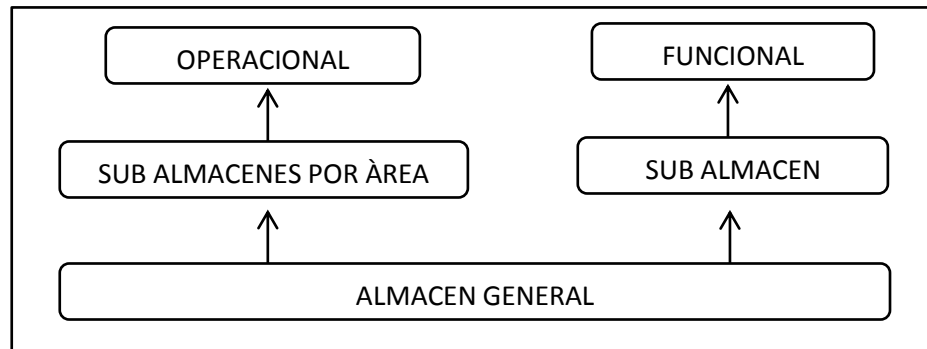


Figura N° 14: Niveles de almacenes

Fuente: Propia

## 5.3. Control en las compras generales - Almacén General

Los encargados de compras y almacenes, con la información histórica, comprarán los insumos, mercaderías y materiales en cantidades altas cuando estas no sean perecibles en un periodo corto y sean consumidos frecuentemente.

Se utilizará el Formato 13.1 de SUNAT: "Registro de inventario permanente valorizado - detalle del inventario valorizado", para el control de entradas y salidas de mercaderías e insumos que utiliza el hotel en general, considerando el costo de adquisición de los mismos y verificando que cumplan con las normas establecidas. Este control se realizará tomando en cuenta productos y no áreas con la finalidad de tener información acerca de:

- Asegurar la continuidad: Tiempo de reposición, roturas de stock

- Obtener la rotación óptima: Obsolescencia, stock mínimo y máximo, ordenamiento en almacén
- Optimizar calidad y precio: proveedor adecuado, análisis de calidad/precio, definir política de pagos, anticipación de pagos, periodicidad de pagos, obtención de créditos

#### **5.4. Distribución a áreas**

Del almacén general se enviara a los sub almacenes cantidades de productos según sus necesidades para el consumo en periodos medianos.

Los productos que se son perecibles en plazos considerables saldrán del almacén general y pasaran al sub almacén del área correspondiente sin ser considerados “consumidos”, ya que cuando se requiera obtener información acerca de inventarios, estos deben ser añadidos al control del almacén general.

Cada sub almacén tendrá un control igual al almacén general, utilizando el método PEPS, para identificar cuantos y que productos deben ser consumidos primeros. Así mismo, se registrará diariamente todos los artículos consumidos, a través del movimiento directo de mercancías.

#### **5.5. Determinación de mermas, desmedros y desperdicios**

Se deberá anotar las mermas, desmedros y desechos en los que se incurra teniendo en cuenta lo siguiente:

Mermas: pérdida de cantidad

- Pérdida normal: acorde al nivel de tolerancia

- Pérdida anormal: mayor al nivel aceptado

Desmedro: pérdida de calidad

- Dañados
- Obsoletos
- Precios de mercado han bajado
- Han aumentado los costos estimados para su terminación

Desperdicio: Desecho inutilizable

Ejemplo

#### Hotel ABC S.A.C.

**Área:** Restaurante

**Fecha:** 06/11/2015

Descripción	Cantidad original	Cantidad de merma/desmedro/desperdicio

Figura N° 15: Modelo de control de mermas, desmedros y desechos

Fuente: Propia

### 5.6. Requerimientos por área

Cada área de la unidad operacional y funcional debe realizar el requerimiento de sus insumos y materiales cada cierto periodo, lo

recomendable es semanalmente, ya que esto indicará que su uso es inmediato.

Ejemplo

**Hotel ABC S.A.C.**

**Área:** Restaurante

**Fecha:** 06/11/2015

<b>Destino</b>	<b>Descripción</b>	<b>Cantidad</b>
Cocina	Carne de Res	5 Kg.
	Espinaca	.02 atado
	Otros	
	Aceite Primor 1 lt	3 litros
Limpieza	Ayudin mediano	1 unid
	Detergente Ace	1 unid
Otros	-	-

Figura N° 16: Modelo de requerimiento por área

Fuente: Propia

### 5.7. Determinación de costos

Para que el departamento de contabilidad pueda procesar los datos obtenidos, se debe realizar las acciones anteriores con responsabilidad.

Así mismo, cada área debe enviar detallado los productos que ofrecen, los ingredientes y el procedimiento detallado.

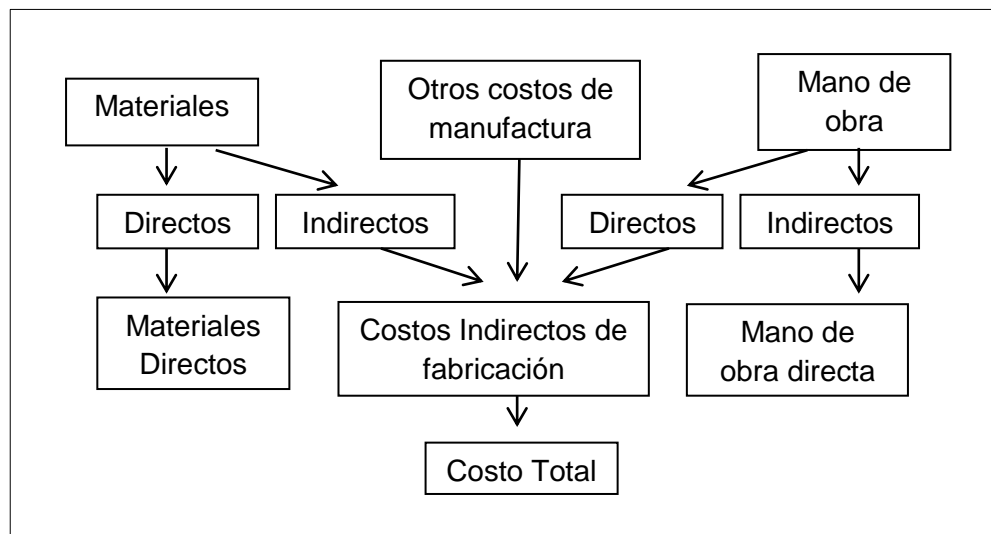


Figura N° 17: Elementos que conforman el costo de producción

Fuente: Abanto Bromley, Martha Cecilia (2015)

### 5.8. Tratamiento contable

Se presenta un ejemplo del estado de resultados dividido por áreas del Hotel ABC S.A.C. para presentar la forma que se debe presentar la información contable mensualmente utilizando un sistema de costos, el cual podrá ser comparado con meses anteriores para analizar la evolución que tiene cada área, identificar fortalezas y puntos débiles, tomar decisiones acertadas y establecer estrategias que permitan mejorar los resultados obtenidos.

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Hotel ABC S.A.C.

Al 31.01.15

Expresado en nuevos soles

<u>Activo corriente</u>		<u>S/.</u>	<u>Pasivo Corriente</u>		<u>S/.</u>
10	Efectivo y equivalente a efectivo	72,709.00	40	Tributos, cont. y ap. Al sist de p. y de salud por pagar	9,746.95
25	Materiales auxiliares, sum y repuestos	11,934.70	41	Remuneraciones y participaciones por pagar	5,023.04
	<b>Total de activo corriente</b>	<b>84,643.70</b>	42	Cuentas por pagar comerciales terceros	10,200.00
				<b>Total de pasivo corriente</b>	<b>24,969.99</b>
<u>Activo no corriente</u>		<u>S/.</u>	<u>Patrimonio Neto</u>		<u>S/.</u>
33	Inmuebles, maquinaria y equipo	484,700.00	50	Capital	390,000.00
39	Depreciación, amortización y agot. Acumulado	-48,687.50	59	Resultados acumulados	67,281.50
	<b>Total de activo no corriente</b>	<b>436,012.50</b>	59	Resultado del ejercicio	38,404.71
				<b>Total de patrimonio neto</b>	<b>495,686.21</b>
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>		<b>520,656.20</b>	<b>TOTAL DE PASIVO</b>		<b>520,656.20</b>

Figura Nª 18: Ejemplo de Estado de Situación Financiera utilizado

Fuente: Elaboración propia

## ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCION

Hotel ABC S.A.C.

Del 01.01.15 al 31.01.15

Expresado en nuevos soles

Ventas	63,120.00
Costo de ventas	-16,979.85
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>46,140.15</b>
Gastos de Administración	-7,735.44
<b>UTILIDAD ANTES DE PART. E IMPUESTOS</b>	<b>38,404.71</b>
Impuesto a la renta	10,753.32
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>27,651.39</b>

Figura Nª 19: Ejemplo de Estado de Resultados por Función utilizado

Fuente: Elaboración propia

**ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCION**  
**Hotel ABC S.A.C.**  
**Del 01.01.15 al 31.01.15**  
**Expresado en nuevos soles**

	%	Rest.	%	Bar	%	Cafeteria	%	Alojam.	%	Admin.	%	Total
<b>Ventas</b>	100.00%	<b>15,220.00</b>	100.00%	<b>4,600.00</b>	100%	<b>4,400.00</b>	100%	<b>38,900.00</b>			100.00%	<b>63,120.00</b>
Nacional	55.32%	8,420.00	100.00%	4,600.00	100.00%	4,400.00	58.10%	22,600.00			63.40%	40,020.00
Extranjero	44.68%	6,800.00	0.00%		0.00%		41.90%	16,300.00			36.60%	23,100.00
<b>Costo de ventas</b>	21.88%	<b>3,330.74</b>	67.57%	<b>3,108.13</b>	67.83%	<b>2,984.31</b>	19.43%	<b>7,556.67</b>			26.90%	<b>16,979.85</b>
Sueldos y salarios	17.51%	2,665.20	54.02%	2,485.12	55.66%	2,449.10	12.96%	5,042.28			20.03%	12,641.70
Suministros	1.12%	170.50	2.80%	129.00	1.61%	71.00	1.29%	500.00			1.38%	870.50
Depreciación	0.93%	141.87	3.06%	140.85	3.19%	140.47	1.77%	690.01			1.76%	1,113.19
Indirectos	2.32%	353.17	7.68%	353.17	7.36%	323.74	3.40%	1,324.38			3.73%	2,354.46
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	78.12%	<b>11,889.26</b>	32.43%	<b>1,491.87</b>	32.17%	<b>1,415.69</b>	80.57%	<b>31,343.33</b>		<b>0.00</b>	73.10%	<b>46,140.15</b>
<b>Gastos de administración</b>									100.00%	<b>-7,735.44</b>	100.00%	<b>-7,735.44</b>
Suministros									2.65%	-205.20	2.65%	-205.20
Sueldos y salarios									100.00%	-6,093.93	78.78%	-6,093.93
Depreciación									3.37%	-834.31	10.79%	-834.31
Servicios básicos									24.60%	-102.00	1.32%	-102.00
Otros gastos									201.18%	-500.00	6.46%	-500.00
												0.00
<b>UTILIDAD ANTES DE PART. E IMPUESTOS</b>		<b>11,889.26</b>		<b>1,491.87</b>		<b>1,415.69</b>		<b>31,343.33</b>		<b>-7,735.44</b>		<b>38,404.71</b>
Impuesto a la renta		3,328.99		417.72		396.39		8,776.13		-2,165.92		<b>10,753.32</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>8,560.27</b>		<b>1,074.14</b>		<b>1,019.30</b>		<b>22,567.20</b>		<b>-5,569.52</b>		<b>27,651.39</b>

Figura N° 20: Ejemplo de Estado de Resultados por Función propuesto

Fuente: Elaboración propia



## CONCLUSIONES

Las empresas hoteleras de tres estrellas de la ciudad de Tacna no utilizan su sistema de costos de la manera correcta, lo que produce que este no cumpla los objetivos por los que fue establecido, situación que se refleja en los resultados que obtienen los hoteles objetos de estudio. Luego de la investigación realizada se observa que al no conocer la realidad de las áreas del hotel de manera independiente, no se toman medidas ni se establecen estrategias correctas para la maximización de resultados, siendo el ineficiente control motivo principal que impide el aumento de resultados. Es por eso que se concluye que los sistemas de costos inciden significativamente en los resultados del ejercicio, por lo tanto un eficiente uso del mismo producirá un aumento de los resultados, sin embargo un control y uso incompleto o ineficiente, producirá disminución de los mismos.

Los procesos técnicos y contables en los que se rigen las transacciones diarias dentro de los hoteles de tres estrellas se relacionan de manera regular, lo cual representa una deficiencia en el área operativa y administrativa. Esto produce que la empresa no se esté desarrollando de manera correcta, incurriendo en infracciones o situaciones desfavorables por sucesos posibles de evitar. Así mismo, el uso de dichos procesos representa herramientas útiles para la correcta administración de recursos, su control y para la obtención de datos correctos y confiables. El uso de manera regular, se verá reflejado a su vez en la fiabilidad de los resultados obtenidos.

La determinación de costos operativo representa una forma de conocer los gastos que se incurren para la elaboración de un producto y prestación de un servicio, sin embargo, las empresas hoteleras de tres estrellas de la ciudad de Tacna, al no contar con un sistema eficiente de costos, no conocen con exactitud dichos costos incurridos, lo que se refleja en la determinación de sus ingresos y egresos. De los resultados obtenidos luego de la investigación se determinó que la relación de los costos operativos con los ingresos y egresos se desarrolla a un

nivel regular, lo cual no representa una situación óptima, sino un obstáculo para determinar la ganancia o pérdida que obtiene y el control adecuado de sus recursos.

De los datos obtenidos se concluyó que la información contable que recibe la gerencia de los hoteles estudiados, influye directamente en los beneficios obtenidos, lo que produce que al no presentar información de la empresa por áreas, las estrategias y proyecciones no están basadas en datos reales, sino que se desarrollan basadas en la evolución de mercado. Esta situación no es la óptima debido a que, las necesidades que aparecen en el mercado tienen que ser aprovechadas por las empresas de manera estratégica, ya que cada una de ellas cuenta con un fortalezas y debilidades distintas, y al no basarse en la información contable, se asume un riesgo innecesario.

## RECOMENDACIONES

Debido a la relación directa que existe entre los sistemas de costos y los resultados obtenidos se recomienda que dicho sistema se desarrolle por áreas independientes, es decir que los costos, gastos e ingresos se determinen para cada área como restaurante, cafetería, bar, restaurante y alojamiento. Al controlar los ingresos de manera independiente, se podrá conocer la evolución de las ventas de manera actualizada y detectar de esta manera si dichos ingresos aumentan o disminuyen para tomar las medidas necesarias de manera oportuna. Al controlar los costos de manera independiente, se conocerá los elementos incurridos para la realización del servicio, y por lo tanto determinar porcentajes de ganancia que permita colocarlos en ventaja a comparación de su competencia. Por último, al controlar los gastos de manera independiente, permite controlarlos basados en las necesidades de cada área, y poder así evitar gastos innecesarios que perjudica el buen control de la empresa.

Debido a la influencia que debe tener los procesos técnicos y contables en las transacciones diarias de los hoteles estudiados, se recomienda que se establezca una política y cultura dentro de la empresa para que los papeles de trabajo se utilicen en los puntos claves como almacén, pedidos internos, pedidos de clientes, requerimientos, entre otros, y los registros de control como kàrdex, se lleven a cabo regidos con las normas existentes y poder así ordenar y controlar las transacciones que se realizan para obtener datos confiables.

Debido a la relación que existe entre los costos operativos incurridos con los ingresos y egresos se recomienda mejorar la eficiencia de los sistemas de costos el cual va a abarcar en datos obtenidos desde el nivel operativo. Dicho sistema representará la herramienta fundamental para conocer lo que cuesta producir un producto o prestar un servicio, y de esta manera determinar el porcentaje de ganancia de cada uno de ellos, y así optimizar los ingresos que se

obtengan, así mismo, controlar el nivel de gastos incurridos, para reducirlos sin afectar la productividad de la empresa.

Debido a la influencia que debe tener la información contable en la obtención de beneficios, se recomienda que cada área de la empresa sea tratada de manera independiente, con sus propios datos, ya que cada una representa una realidad independiente del resto. Así mismo, dicha información debe ser entregada de manera mensual, para poder realizar comparaciones de la evolución de las mismas, detectar los problemas que está teniendo y establecer estrategias acorde a su situación.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abanto Bromley, M. C. (2015). Tratamientos contables y tributarios de los costos de producción.
- Aguilar Espinoza, H. (2009). Tratamiento tributario de las mermas y desmetros. *Asesor Empresarial*.
- Altamirano Gonzalez, G., & Arevalo Fernández - Salvador, V. (2012). *Propuesta de diseño de un sistema de contabilidad de costos aplicado al hostel "La Casona" ubicado en la ciudad de Cuenca*. Cuenca - Ecuador.
- Amaya , E. (2012). *La Importancia de la Gestión Documental en la Empresa*. Obtenido de <http://www.1000ideasdenegocios.com/2012/09/la-importancia-de-la-gestion-documental.html>
- Apaza M., M. (2011). *Contabilidad de Costos*.
- Arboleda, A. F. (2012). *Importancia de los Sistemas de Costos*. Obtenido de <http://andresmarketing.blogspot.pe/2012/02/importancia-de-los-sistemas-de-costos.html>
- Ataupillco Vera, D. (2012). *Costos, Impuestos y NIIF por Sectores*.
- Brock , H., & Palmer, C. (2002). *Contabilidad principios y aplicaciones*.
- Cárdenas K., S. S. (2010). *Efectos del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa de reparación y fabricaciones metálicas "Inversiones y servicios generales Jorluc S.A.C.*
- Cárdenas Rabanal, K., Santisteban Atoche, S., Torres Goicochea, O., & Pacheco Asmad, K. (2010). *Efectos del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa de reparación y fabricaciones metálicas inversiones y servicios generales JORLUC S.A.C*. Trujillo.
- Carrión Nin, J. (2002). *Costos estándar - ABC para la industria de plásticos - línea de tubería y accesorios de PVC (Caso Surplast S.A.C.)*. Lima.

Charco, W. (2012). *Valoración de Inventarios*.

Diario Correo. (2015). [RÉCORD] *En Febrero cruzaron cerca de 200 mil chilenos por Tacna*. Obtenido de <http://diariocorreo.pe/edicion/tacna/record-historico-solo-en-febrero-cruzaron-cerca-de-200-mil-chilenos-por-tacna-570377/>

Ecured, C. c. (2010). *Sistemas de Costos*.

Expertos en logística. (2013). Obtenido de <http://www.expertoslogistica.com.ar/>

Fullana Belda, C., & Paredes Ortega, J. (2008). *Manual de Contabilidad de Costos*.

Gerencie.com. (2010). *Sistemas de inventario*. Obtenido de <http://www.gerencie.com>

Hernández Celiz, D. (2013). *Estrategias de costos y competitividad empresarial*.

Hernández Hernández, I., & Hernández Ochoa , M. (2006). *Importancia del análisis financiero para la toma de decisiones*. Pachuca - México.

J., C. (2002). *Costos estándar - ABC para la Industria de Plásticos-línea de Tuberías y accesorios de PVC (Caso: Surplast S.A.C)*.

León Huayanca, M. (2012). *Problemática en la asignación de costos y gastos: Reparos frecuentes en las fiscalizaciones tributarias - Recomendaciones y propuestas de cambio legislativo*.

Luján Alburquerque, L. F. (2008). *Contabilidad de Costos*.

Marquez Castillo, L. E. (2007). *Efectos del financiamiento en las medianas y pequeñas empresas*. Lima.

Ministerio de Economía y Finanzas. (s.f.). *Normas Internacionales de Contabilidad - Normas Internacionales de Información Financiera*. Obtenido de [www.mef.gob.pe](http://www.mef.gob.pe)

Molina de Paredes , O. (2004). *Análisis y gestión estratégica de costos. Una estrategia pára lograr la competitividad*.

- Nogueira , R. (2002). *Dimensiones del Control de Gestión*.
- Osorio Agudelo, J., Duque Roldán , M., & Gómez Montoya, L. (2005). *Los sistemas de información de costos y su relación en las Normas Internacionales de Contabilidad NIC/NIIF*.
- Radio Uno. (2015). *Ingreso de turistas chilenos se incrementó en el primer trimestre del 2015*. Obtenido de <http://www.radiouno.pe/noticias/48217/ingreso-turistas-chilenos-se-incremento-primer-trimestre-2015>
- Reyes Pérez, E. (2008). *Contabilidad de Costos*.
- Rodriguez Vera, R. (2012). *Costos aplicados en la hotelería, alimentos y bebidas*.
- Superintendencia Nacional de Administración Tributaria y Aduanas. (s.f.). Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/>
- Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria. (s.f.). *Ley del Impuesto a la Renta, Ley del Impuesto General a las Ventas*. Obtenido de [www.sunat.gob.pe](http://www.sunat.gob.pe)
- Turmero Astros, I. J. (2011). *Sistema de costes de venta o consumos*.
- Valencia L., D. (2010). *Propuesta de un sistema uniforme de contabilidad para la industria del alojamiento como apoyo al proceso de toma de decisiones en las empresas hoteleras del municipio Trujillo, estado Trujillo*. Trujillo - Venezuela.
- Vivas Perdomo, Á. O. (2005). *El análisis de los estados financieros para la toma de decisión en la gerencia pública*. Caracas - Venezuela.
- Yermanos Fontal, E., & Correa Atehortua, L. M. (2011). *Contabilidad administrativa, un enfoque gerencial de costos*. Cali - Colombia.

# **ANEXOS**



## ANEXO N° 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA

## SISTEMA DE COSTOS Y SU EFECTO EN LOS RESULTADOS DEL EJERCICIO 2014 DE LAS EMPRESAS HOTELERAS DE TRES ESTRELLAS DE LA CIUDAD DE TACNA

PROBLEMA GENERAL Y ESPECÍFICOS	OBJETIVO GENERAL Y ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS GENERAL Y ESPECÍFICAS	VARIABLES E INDICADORES	
			VARIABLE	INDICADORES
<p><b>PROBLEMA GENERAL</b> ¿De qué manera el sistema de costos incide en los resultados del ejercicio 2014 de las empresas hoteleras tres estrellas de la ciudad de Tacna?</p>	<p><b>OBJETIVO GENERAL</b> Analizar la incidencia que tiene un sistema de costos en los resultados del ejercicio 2014 de las empresas hoteleras de tres estrellas de la ciudad de Tacna.</p>	<p><b>HIPÓTESIS GENERAL</b> Un sistema de costos incide significativamente en los resultados del ejercicio 2014 de las empresas hoteleras de tres estrellas de la ciudad de Tacna.</p>	<p><b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b>  X. "Sistema de costos"</p>	<p>X1. Procedimientos técnicos contables  X2. Costo operativo  X3. Información contable</p>
<p><b>PROBLEMA SECUNDARIO</b> ¿De qué manera los procesos técnicos y contables influyen en el desarrollo de las transacciones de las empresas hoteleras de tres estrellas de la ciudad de Tacna?  ¿En qué medida el costo operativo se relaciona con la determinación de ingresos y egresos de las empresas hoteleras de tres estrellas de la ciudad de Tacna?  ¿En qué medida la información contable influye en la determinación de los beneficios obtenidos por las empresas hoteleras de tres estrellas de la ciudad de Tacna?</p>	<p><b>OBJETIVOS SECUNDARIOS</b> Determinar la influencia de los procesos técnicos y contables en el desarrollo de las transacciones de las empresas hoteleras de tres estrellas de la ciudad de Tacna.  Determinar la relación del costo operativo con la determinación de ingresos y egresos de las empresas hoteleras de tres estrellas de la ciudad de Tacna.  .Identificar la influencia de la información contable en los beneficios obtenidos por las empresas hoteleras de tres estrellas de la ciudad de Tacna.</p>	<p><b>HIPOTESIS SECUNDARIAS</b> La influencia de los procesos técnicos y contables en el desarrollo de las transacciones de las empresas hoteleras de tres estrellas de la ciudad de Tacna es regular.  La relación del costo operativo con la determinación de ingresos y egresos de las empresas hoteleras de tres estrellas de la ciudad de Tacna es regular.  La influencia de la información contable en los beneficios obtenidos por las empresas hoteleras de tres estrellas de la ciudad de Tacna es baja</p>	<p><b>VARIABLE DEPENDIENTE</b>  Y. "Resultados del ejercicio"</p>	<p>Y1. Transacciones  Y2. Ingresos y egresos  Y3. Beneficios económicos</p>

## ANEXO N° 02: OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	INDICADORES
<p><b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b></p> <p>X. Sistema de costo</p>	<p>Es un conjunto de procedimientos técnicos, contables que se emplea en cualquier tipo de entes con vistas a determinar el costo de sus operaciones en sus diversas fases, sectores, departamentos, actividades- de manera de utilizarlo para fines de información contable (valuación de inventarios, costo de ventas); control de gestión y base para la toma de decisiones (fijar precios; conocer la contribución marginal y trabajar con ella; discontinuar una línea; tercerizar sectores o actividades; etc.).</p> <p><b>(Antonio Lavolpe)</b></p>	<p>Un sistema de costos es el conjunto de procesos, técnicas y documentación que sirve para determinar el costo total que incurre la elaboración de un bien o la prestación de un servicio. Este sistema da como resultado el costo que involucra todo lo consumido, ya sea mano de obra, materia prima y gastos indirectos, y servir así como herramienta importante para la toma de decisiones.</p>	<p>X1 Procedimientos técnicos contables</p> <p>X2.Costo operativo</p> <p>X3.Información contable</p>
<p><b>VARIABLE DEPENDIENTE</b></p> <p>Y. Resultados del ejercicio</p>	<p>El resultado de un ejercicio en términos generales se determina por el método basado en las transacciones. Este método consiste en reflejar, durante el ejercicio, los correspondientes ingresos y gastos en su cuenta respectiva, y al finalizar el mismo, trasladar su saldo a la cuenta de Pérdidas y Ganancias. Su diferencia, permite obtener el resultado del ejercicio. Si la cuenta de Pérdidas y Ganancias tiene saldo acreedor (Ingresos&gt;gastos) existe un beneficio, si tiene saldo deudor (Gastos&gt;Ingresos) existe una pérdida <b>Luis Rodríguez Domínguez y otros</b></p>	<p>Los resultados del ejercicio es aquel que se obtiene luego de determinar la totalidad de los ingresos obtenidos en un periodo y deducirles los costos y gastos incurridos. Esta información es consecuencia de la gestión de la empresa, las operaciones que realiza y sus estrategias, lo cual se ve reflejado en la utilidad o pérdida con la que termina en dicho periodo.</p>	<p>Y1.Transacciones</p> <p>Y2.Ingresos y egresos</p> <p>Y3.Beneficios económicos</p>

**ANEXO N° 03: INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN - CUESTIONARIO**

**UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA**  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

**ENCUESTA**

Señores(as) contadores de los hoteles de tres estrellas de la ciudad de Tacna, el presente cuestionario está orientado a conocer el uso de los sistemas de costos de las empresas donde laboran, y determinar así el efecto que tienen en los resultados de los mismos.

INSTRUCCIONES: Marcar la respuesta con la mayor sinceridad. El cuestionario es anónimo, por lo tanto la información recogida será completamente confidencial.

- 1. ¿Cómo calificaría la eficiencia del sistema de costos utilizado en su empresa?**
  - a. Muy eficiente
  - b. Buena
  - c. Regular
  - d. Deficiente
  
- 2. ¿En qué medida los papeles de trabajo utilizados para determinar costos reflejan las operaciones que realiza cada área?**
  - a. Un 100 %
  - b. Hasta un 75 %
  - c. Hasta un 50 %
  - d. Hasta un 25 %

- 3. ¿Cada cuánto tiempo realiza control de inventarios?**
  - a. Cada mes
  - b. Cada 3 meses
  - c. Cada 6 meses
  - d. Cada 12 meses
  
- 4. ¿En qué medida utiliza los costos para determinar los precios de sus servicios y productos?**
  - a. En todos los productos y servicios
  - b. En algunos productos y servicios
  - c. De manera general sin distinguir productos y servicios
  - d. En ningún producto y servicio (utiliza los precios establecidos en el mercado)
  
- 5. ¿Cada cuánto tiempo recibe estados financieros?**
  - a. Cada mes
  - b. Cada 3 meses
  - c. Cada 6 meses
  - d. Cada 12 meses
  
- 6. ¿Recibe información financiera contable por cada actividad o en forma general de la empresa?**
  - a. Por cada actividad
  - b. Por algunas actividades
  - c. En forma general pero con notas explicativas
  - d. En forma general
  
- 7. ¿Cómo calificaría el control operacional que tiene en sus principales áreas?**
  - a. Muy eficiente
  - b. Buena
  - c. Regular
  - d. Deficiente

- 8. ¿En qué medida las transacciones diarias están regidas por las normas tributarias y contables?**
- a. Un 100 %
  - b. Hasta un 75 %
  - c. Hasta un 50 %
  - d. Hasta un 25 %
- 9. ¿De qué manera clasifica los ingresos ordinarios de su empresa?**
- a. Por cada actividad
  - b. Por actividades generales
  - c. Por prorrateo
  - d. De manera general
- 10. ¿De qué manera clasifica los gastos de su empresa?**
- a. Por cada actividad
  - b. Por actividades generales
  - c. Por prorrateo
  - d. De manera general
- 11. ¿En qué nivel considera que los resultados obtenidos son los proyectados?**
- a. 100%
  - b. 75%
  - c. 50%
  - d. 25%
- 12. ¿En qué porcentaje esta sus ingresos por hospedaje respecto a las demás áreas?**
- a. 100%
  - b. 75 %
  - c. 50%
  - d. 25%

GRACIAS POR SU COLABORACION

**ANEXO N° 04: CASO PRÁCTICO PARA PRESENTAR PROPUESTA**

1. Inventario inicial del hotel ABC S.A.C. al 01/01/2015

<b>Descripción</b>	<b>Sub total</b>	<b>Total</b>
Efectivo y equivalente a Efectivo Cuenta corriente BCP 540-1748	19,120.00	19,120.00
Materiales auxiliares y suministros		10,401.50
25241 Utillaje y cobertores	9,080.00	
25242 Restaurante	189.00	
25243 Bar	250.00	
25244 Cafetería	129.00	
25245 Administración	210.00	
25246 Útiles de limpieza	543.50	
Inmueble, maquinaria y equipo		484,700.00
33111 Terrenos	128,000.00	
33211 Edificaciones	250,000.00	
33411 Equipos de transporte	25,000.00	
33511 Muebles y enseres	44,100.00	
33691 Equipos diversos	37,600.00	
Depreciación y amortización acumulada		-46,740.00
39131 Edificaciones	15,000.00	
39133 Unidades de transporte	10,000.00	
39134 Muebles y enseres	8,820.00	
39135 Equipos diversos	12,920.00	
Cuentas por pagar comerciales terceros		10,200.00
Capital Social		390,000.00
Resultados acumulados		67,281.50

## Suministros al 01.01.15

Cuenta	Fecha	Saldo inicial		
		Cantidad	C/U	C/ Total
25241	Utillaje y cobertores			
	01.01.15 Sábanas 1.5 p.	16.00	35.00	560.00
	01.01.15 Sábanas 2 p.	25.00	45.00	1,125.00
	01.01.15 Fundas 1.5 p.	16.00	25.00	400.00
	01.01.15 Fundas 2 p.	25.00	35.00	875.00
	01.01.15 Edredones 1.5p.	16.00	50.00	800.00
	01.01.15 Edredones 2 p.	25.00	60.00	1,500.00
	01.01.15 Frazadas 1.5 p.	16.00	45.00	720.00
	01.01.15 Frazadas 2 p.	25.00	55.00	1,375.00
	01.01.15 Almohadas	50.00	12.00	600.00
	01.01.15 Toallas de mano	45.00	10.00	450.00
	01.01.15 Toallas de cuerpo	45.00	15.00	675.00
25242	Suministros restaurante			
	01.01.15 Arroz Kg	8.00	3.00	24.00
	01.01.15 Azúcar Kg	8.00	2.50	20.00
	01.01.15 Aceite unid	12.00	7.00	84.00
	01.01.15 Fideos bolsas 500 gr	10.00	4.00	40.00
	01.01.15 Salsas unid	7.00	3.00	21.00
25243	Suministros bar			
	01.01.15 Whisky Old Parr unid	6.00	14.00	84.00
	01.01.15 Pisco Queirolo unid	4.00	15.00	60.00
	01.01.15 Vino c. sauvignon unid	4.00	20.00	80.00
	01.01.15 Cerveza Pilsen unid	6.00	4.00	24.00
	01.01.15 Huevos unid	10.00	0.20	2.00
25244	Suministros cafetería			
	01.01.15 Nescafé personal unid	50.00	1.00	50.00
	01.01.15 Te Mc Colins unid	40.00	0.10	4.00
	01.01.15 Leche Gloria unid	15.00	4.00	60.00
	01.01.15 Azúcar kg	6.00	2.50	15.00
25245	Administración			
	01.01.15 Papel Bond millar	5.00	20.00	100.00
	01.01.15 Lapiceros	12.00	1.00	12.00
	01.01.15 Cuadernos	6.00	3.00	18.00
	01.01.15 Tarjetas	400.00	0.20	80.00
25246	Útiles de limpieza			
	01.01.15 Jaboncillo	200.00	2.00	400.00
	01.01.15 Papel higiénico	50.00	0.50	25.00
	01.01.15 Escobillas	6.00	3.00	18.00
	01.01.15 Ambientadores	6.00	6.00	36.00
	01.01.15 Detergente	5.00	4.00	20.00
	01.01.15 Lejía	3.00	1.50	4.50
	01.01.15 Lavadores	4.00	10.00	40.00

ACTIVOS FIJOS

Cuenta	Inventario Inicial de activos fijos del hotel	Hab. Simple	Hab. Matrimon.	Rest.	Bar	Cafetería	Administ.	Total
33111	Terrenos	22,160.00	33,240.00	18,200.00	18,400.00	18,000.00	18,000.00	128,000.00
33211	Edificaciones	43,281.00	64,922.00	35,547.00	35,938.00	35,156.00	35,156.00	250,000.00
33411	Unidades de transporte						25,000.00	25,000.00
33511	Muebles y enseres	14,164.00	22,176.00	1,260.00	2,420.00	1,910.00	2,170.00	44,100.00
	60 Mesas	480.00	960.00	720.00	640.00	720.00	1,280.00	4,800.00
	10 Camas de 1.5 p.	8,000.00						8,000.00
	14 Camas de 2 p.		12,600.00					12,600.00
	20 Roperos	4,800.00	7,200.00					12,000.00
	4 Juego de sofa				1,300.00	650.00	650.00	2,600.00
	22 Veladores	704.00	1,056.00					1,760.00
	156 Sillas	180.00	360.00	540.00	480.00	540.00	240.00	2,340.00
33691	Equipos diversos	5,600.00	8,400.00	3,300.00	1,900.00	2,600.00	15,800.00	37,600.00
	15 Eq. de computo			1,200.00	1,200.00	1,200.00	14,400.00	18,000.00
	3 Cocina			1,400.00		700.00		2,100.00
	25 Televisores 24"	5,600.00	8,400.00	700.00	700.00	700.00	1,400.00	17,500.00
		<b>85,205.00</b>	<b>128,738.00</b>	<b>58,307.00</b>	<b>58,658.00</b>	<b>57,666.00</b>	<b>96,126.00</b>	<b>484,700.00</b>



**DEPRECIACION ACUMULADA AL 01.01.15**

Cuenta	Activos fijos							Vida Útil	Vida útil transcurrida	Dep acumulada al 01.01.15
	Descripción	F. Compra	Valor	% depr	Dep. Anual					
33211	Edificaciones	01.01.13	250,000.00	0.03	7,500.00	33.33	2	15,000.00		
33411	Unid. de transporte	01.01.13	25,000.00	0.20	5,000.00	5	2	10,000.00		
33511	Muebles y enseres	01.01.13						8,820.00		
	Mesas	01.01.13	4,800.00	0.10	480.00	10	2	960.00		
	Camas de 1.5 plazas	01.01.13	8,000.00	0.10	800.00	10	2	1,600.00		
	Camas de 2 plazas	01.01.13	12,600.00	0.10	1,260.00	10	2	2,520.00		
	Roperos	01.01.13	12,000.00	0.10	1,200.00	10	2	2,400.00		
	Juego de sofa	01.01.13	2,600.00	0.10	260.00	10	2	520.00		
	Veladores	01.01.13	1,760.00	0.10	176.00	10	2	352.00		
	Sillas	01.01.13	2,340.00	0.10	234.00	10	2	468.00		
33691	Equipos diversos	01.01.13						12,920.00		
	15 Equipos de computo	01.01.13	18,000.00	0.25	4,500.00	4	2	9,000.00		
	3 Cocina	01.01.13	2,100.00	0.10	210.00	10	2	420.00		
	25 Televisores 24"	01.01.13	17,500.00	0.10	1,750.00	10	2	3,500.00		
							<b>TOTAL</b>	<b>46,740.00</b>		

2. Se compra suministros de utillaje y cobertores para las habitaciones del Hotel ABC S.A.C. el día 08.01.15 según factura 001-4560, la que es pagada con Ch. 001-2015

Descripción	Cantidad	Costo Unit.	Costo Total
Sábanas 1.5 p.	6	32.00	192.00
Fundas 2 p.	6	31.00	186.00
Frazadas 2 p.	6	50.00	300.00
Toallas de mano	4	8.00	32.00
Toallas de cuerpo	8	12.00	96.00
<b>Sub total</b>			806.00
<b>IGV 18%</b>			145.08
<b>Precio total</b>			<u>951.08</u>

- 3 Se compra suministros para restaurante con fecha 12.01.15 según factura 002-0120 y se paga con ch. 001-2016

Descripción	Cantidad	Costo Unit.	Costo Total
Leche Gloria unid	50	3.80	190.00
Papas Kg	30	2.80	84.00
Gaseosas 450 ml. Unid	48	0.40	19.20
Aceite 1 lt. Unid	24	6.80	163.20
Fideos 500 gr unid	35	4.00	140.00
<b>Sub total</b>			596.40
<b>IGV 18%</b>			107.35
<b>Precio total</b>			<u>703.75</u>

- 4 Se compra suministros para la cafetería con fecha 12.01.15 según factura 002-0240 y se paga con ch. 001-2017

Descripción	Cantidad	Costo Unit.	Costo Total
Kg. Azúcar	10	2.50	25.00
Leche	24	4.00	96.00
Café	50	1.50	75.00
Mantequilla	24	0.40	9.60
Mermelada	24	0.30	7.20
<b>Sub total</b>			212.80
<b>IGV 18%</b>			38.30
<b>Precio total</b>			<u>251.10</u>

- 5 Se compra suministros para el bar con fecha 12.01.15 según factura 002-1012 y se paga con ch. 001-2018

Descripción	Cantidad	Costo Unit.	Costo Total
Whisky J. Walker	16	14.50	232.00
Pisco Queirolo	10	15.00	150.00
Agua bidon	2	13.00	26.00
Vino c. sauvignon unid	6	19.50	117.00
<b>Sub total</b>			525.00
<b>IGV 18%</b>			94.50
<b>Precio total</b>			<u>619.50</u>

- 6 Se compra suministros de limpieza con fecha 12.01.15 según factura 001-4010, la que se pagó con ch. 001-2019

Descripción	Cantidad	Costo Unit.	Costo Total
Papel higienico	150	0.50	75.00
Lejia	25	1.30	32.50
Detergente	20	3.80	76.00
Ambientadores	20	6.00	120.00
<b>Sub total</b>			303.50
<b>IGV 18%</b>			54.63
<b>Precio total</b>			<u>358.13</u>

- 7 Se realiza mantenimiento y reparación de la oficina de contabilidad el día 15.01.15 por Juan Pérez con RH E001-5 por S/. 500.00 y se paga con ch. 001-2020

- 8 Se compra petróleo para la unidad de transporte con F/001-241 de fecha 15.01.15 y se paga con efectivo

Descripción	Cantidad	Costo Unit.	Costo Total
Galones diesel	10	10.00	100.00
<b>IGV 18%</b>			18.00
<b>Precio total</b>			<u>118.00</u>

- 9 Se compra suministros para administración con F/ 005-042 de fecha 18.01.15 y se paga con ch. 001-2021

Descripción	Cantidad	Costo Unit.	Costo Total
Millares papel bond	5	19.00	95.00
Cuadernos	3	5.00	15.00
<b>Sub total</b>			110.00
<b>IGV</b>			19.80
<b>Precio total</b>			<u>129.80</u>

- 10 Se cancela los siguientes servicios de fecha 28.01.15 con ch. 001-2022

	B.I.	IGV	Total
Luz	180.00	32.40	212.40
Agua	210.00	37.80	247.80
Teléfono	120.00	21.60	141.60
<b>TOTAL</b>	<u>510.00</u>	<u>91.80</u>	<u>601.80</u>

- 11 Los servicios prestados en hospedaje y alimentación del 01.01.15 al 31.01.15 fueron

<b>Ventas nacionales</b>		31,020.00
Alimentación	8,420.00	9,935.60
Habitación simple	10,400.00	12,272.00
Habitación matrimonial	12,200.00	14,396.00
<b>Ventas extranjeras</b>		23,100.00
Alimentación	6,800.00	
Habitación simple	8,400.00	
Habitación matrimonial	7,900.00	
Exportación		23,100.00
Gravado		31,020.00
IGV		5,583.60
Total		<u>59,703.60</u>

- 12 Los servicios prestados en bar y cafetería del 01.01.15 al 31.01.15 fueron

<b>Ventas nacionales</b>		9,000.00
Bar	4,600.00	
Cafetería	4,400.00	
	Gravado	9,000.00
	IGV	1,620.00
	<b>Total</b>	<b>10,620.00</b>

- 13 Se calcula el pago de planillas de remuneraciones del mes de enero el cual se paga con ch. 001-2023

	<b>R. Bruta</b>	<b>Ap. Del trabajador</b>	<b>R. Neta</b>
Alojamiento	3,500.00	451.16	3,048.84
Restaurante	1,850.00	217.14	1,632.86
Bar	1,725.00	223.04	1,501.96
Cafetería	1,700.00	219.81	1,480.19
Administración	3,900.00	504.97	3,395.03
Por distribuir	1,650.00	207.44	1,442.56
<b>Total</b>	<b>14,325.00</b>	<b>1,823.56</b>	<b>12,501.44</b>

- 14 Se efectúa las estimaciones de CTS, vacaciones y gratificaciones del mes enero

	<b>Grat.</b>	<b>Grat. Extraord.</b>	<b>CTS</b>	<b>Vacac.</b>
Alojamiento	583.34	52.50	299.77	291.67
Restaurante	308.33	27.75	158.45	154.17
Bar	287.50	25.88	147.74	143.75
Cafetería	283.33	25.50	145.60	141.67
Administración	650.00	58.50	334.03	324.99
Por distribuir	275.00	24.75	141.32	137.50
<b>Total</b>	<b>2,387.50</b>	<b>214.88</b>	<b>1,226.91</b>	<b>1,193.75</b>

## 15 Se registra el consumo de suministros según kardex

Se consume suministros de utillaje y cobertores para habitaciones

Descripción	Cant	P.U.	Total
20.01 15 Sabanas 1.5 p.	8.00	35.00	280.00
20.01.15 Edredones 2 p.	3.00	60.00	180.00
20.01.15 Toallas de mano	4.00	10.00	40.00
<b>Total</b>			<b>500.00</b>

Se consume suministros para restaurante

Descripción	Cant	P.U.	Total
20.01 15 Arroz Kg	4.00	3.00	12.00
20.01.15 Azúcar Kg	5.00	2.50	12.50
20.01.15 Fideos bolsas 500 gr	8.00	4.00	32.00
20.01.15 Papas Kg	30.00	3.80	114.00
<b>Total</b>			<b>170.50</b>

Se consume suministros para bar

Descripción	Cant	P.U.	Total
20.01.15 Whisky Old Parr unid	4.00	14.00	56.00
20.01.15 Pisco Queirolo unid	4.00	15.00	60.00
20.01.15 Agua bidón	1.00	13.00	13.00
<b>Total</b>			<b>129.00</b>

Se consume suministros para cafetería

Descripción	Cant	P.U.	Total
20.01.15 Leche Gloria unid	14.00	4.00	56.00
20.01.15 Azúcar kg	6.00	2.50	15.00
<b>Total</b>			<b>71.00</b>

Se consume suministros para administración

Descripción	Cant	P.U.	Total
20.01.15 Papel Bond millar	4.00	20.00	80.00
20.01.15 Lapiceros	5.00	1.00	5.00
20.01.15 Cuadernos	3.00	3.00	9.00
<b>Total</b>			<b>94.00</b>

Se consume suministros para limpieza

<b>Descripción</b>	<b>Cant</b>	<b>P.U.</b>	<b>Total</b>
20.01.15 Papel higiénico	40.00	0.50	20.00
20.01.15 Ambientadores	6.00	6.00	36.00
<b>Total</b>			<b>56.00</b>

16 Se efectúa la estimación de depreciación para el mes de enero

	<b>Hab. Simple</b>	<b>Hab. Matrim.</b>	<b>Rest.</b>	<b>Bar</b>	<b>Cafet.</b>	<b>Adm.</b>
Edificaciones	108.20	162.31	88.87	89.85	87.89	87.89
Unid. de transporte	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	416.67
Muebles y enseres	118.03	184.80	10.50	20.17	15.92	18.08
Equipos diversos	46.67	70.00	42.50	30.83	36.67	311.67
<b>Total</b>	<b>272.90</b>	<b>417.11</b>	<b>141.87</b>	<b>140.85</b>	<b>140.47</b>	<b>834.31</b>

17 Realizar el libro diario, la redistribución de costos y los Estados Financieros.

**PLANILLA DE TRABAJADORES**

Orden	Apellidos y nombres	Cargo u ocupación	Ingresos del trabajador		Total remun. Bruta	Retenciones a cargo del trabajador				Remun. Neta	Aportaciones del empleador		
			Sueldo básico	Asign. Familiar		Onp	Aporte oblig.	Com.	Prima de seguro		Total dscto.	Essalud	Total aportes
1	Paredes Luna José	Administrador	1,000.00		1,000.00	130.00					130.00	90.00	90.00
2	Mendoza Ríos Víctor	Contador	1,000.00		1,000.00		100.00	16.00	13.30		129.30	90.00	90.00
3	Paredes Ticona Sofía	Asistente cont.	900.00	75.00	975.00		97.50	15.60	12.97		126.07	87.75	87.75
4	Aguilar Vargas Luis	Secretaria	850.00	75.00	925.00		92.50	14.80	12.30		119.60	83.25	83.25
5	Zegarra Apaza Karen	Repcionista	850.00		850.00		85.00	13.60	11.31		109.91	76.50	76.50
6	Pérez Luna Mario	Conserje	850.00		850.00	110.50					110.50	76.50	76.50
7	Gutiérrez Paz Lucia	Ama de llaves	850.00	75.00	925.00	110.50					110.50	83.25	83.25
8	Mariño Valencia Elvis	Lavadero	800.00	75.00	875.00	120.25					120.25	78.75	78.75
9	Paredes Flores Adrián	Bartender	850.00	75.00	925.00		92.50	14.80	12.30		119.60	83.25	83.25
10	Valle Apaza David	Mozo	800.00		800.00		80.00	12.80	10.64		103.44	72.00	72.00
11	Rodríguez Vela Mateo	Chef	900.00	75.00	975.00	104.00					104.00	87.75	87.75
12	Ayca Franco Fiorela	Mozo	800.00	75.00	875.00		87.50	14.00	11.64		113.14	78.75	78.75
13	Salas López Paolo	Jefe de cafetería	900.00		900.00		90.00	14.40	11.97		116.37	81.00	81.00
14	Soto Jiménez Kely	Mozo	800.00		800.00		80.00	12.80	10.64		103.44	72.00	72.00
15	Luna Salazar Rafaela	Almacenero	800.00		800.00		80.00	12.80	10.64		103.44	72.00	72.00
16	Araujo Turpo Oscar	Vigilante	850.00		850.00	104.00					104.00	76.50	76.50
<b>TOTAL</b>			<b>13,800.00</b>	<b>525.00</b>	<b>14,325.00</b>	<b>679.25</b>	<b>885.00</b>	<b>141.60</b>	<b>117.71</b>		<b>1,823.56</b>	<b>1,289.25</b>	<b>1,289.25</b>



**PLANILLA DE TRABAJADORES**

Orden	Apellidos y nombres	Cargo u ocupación	Ingresos del trabajador		Total remuneración bruta	Gratificación	Gratificación extraordinaria	CTS	Vacaciones
			Sueldo básico	Asignación familiar					
1	Paredes Luna José	Administrador	1,000.00		1,000.00	166.67	15.00	85.65	83.33
2	Mendoza Ríos Víctor	Contador	1,000.00		1,000.00	166.67	15.00	85.65	83.33
3	Paredes Ticona Sofía	Asistente cont.	900.00	75.00	975.00	162.50	14.63	83.51	81.25
4	Aguilar Vargas Luis	Secretaria	850.00	75.00	925.00	154.17	13.88	79.22	77.08
5	Zegarra Apaza Karen	Repcionista	850.00		850.00	141.67	12.75	72.80	70.83
6	Pérez Luna Mario	Conserje	850.00		850.00	141.67	12.75	72.80	70.83
7	Gutiérrez Paz Lucia	Ama de llaves	850.00	75.00	925.00	154.17	13.88	79.22	77.08
8	Mariño Valencia Elvis	Lavadero	800.00	75.00	875.00	145.83	13.13	74.94	72.92
9	Paredes Flores Adrián	Bartender	850.00	75.00	925.00	154.17	13.88	79.22	77.08
10	Valle Apaza David	Mozo	800.00		800.00	133.33	12.00	68.52	66.67
11	Rodríguez Vela Mateo	Chef	900.00	75.00	975.00	162.50	14.63	83.51	81.25
12	Ayca Franco Fiorela	Mozo	800.00	75.00	875.00	145.83	13.13	74.94	72.92
13	Salas López Paolo	Jefe de cafetería	900.00		900.00	150.00	13.50	77.08	75.00
14	Soto Jiménez Kely	Mozo	800.00		800.00	133.33	12.00	68.52	66.67
15	Luna Salazar Rafaela	Almacenero	800.00		800.00	133.33	12.00	68.52	66.67
16	Araujo Turpo Oscar	Vigilante	850.00		850.00	141.67	12.75	72.80	70.83
<b>TOTAL</b>			<b>13,800.00</b>	<b>525.00</b>	<b>14,325.00</b>	<b>2,387.50</b>	<b>214.88</b>	<b>1,226.91</b>	<b>1,193.75</b>

## KARDEX

Cuenta	Fecha	Comprobante de Pago			Entradas			Salidas			Saldo final		
		Tipo doc	Serie	Num	Cantidad	C/U	C/ Total	Cantidad	C/U	C/ Total	Cantidad	C/U	C/ Total
25241	Utililaje y cobertores												
	01.01.15 Sabanas 1.5 p.				16.00	35.00	560.00				8.00	35.00	560.00
	08.01.15 Sabanas 1.5 p.	01	001	4560	6.00	32.00	192.00				6.00	32.00	192.00
	20.01.15 Sabanas 1.5 p.							8.00	35.00	280.00			
				<b>Saldo</b>	<b>22.00</b>		<b>752.00</b>	<b>8.00</b>		<b>280.00</b>	<b>14.00</b>		<b>752.00</b>
	01.01.15 Sabanas 2 p.				25.00	45.00	1,125.00				25.00	45.00	1,125.00
				<b>Saldo</b>	<b>25.00</b>		<b>1,125.00</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>	<b>25.00</b>		<b>1,125.00</b>
	01.01.15 Fundas 1.5 p.				16.00	25.00	400.00				16.00	25.00	400.00
				<b>Saldo</b>	<b>16.00</b>		<b>400.00</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>	<b>16.00</b>		<b>400.00</b>
	01.01.15 Fundas 2 p.				25.00	35.00	875.00				25.00	35.00	875.00
	08.01.15 Fundas 2 p.	01	001	4560	6.00	31.00	186.00				6.00	31.00	186.00
				<b>Saldo</b>	<b>31.00</b>		<b>1,061.00</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>	<b>31.00</b>		<b>1,061.00</b>
	01.01.15 Edredones 1.5p.				16.00	50.00	800.00				16.00	50.00	800.00
				<b>Saldo</b>	<b>16.00</b>		<b>800.00</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>	<b>16.00</b>		<b>800.00</b>
	01.01.15 Edredones 2 p.				25.00	60.00	1,500.00						
	20.01.15 Edredones 2 p.							3.00	60.00	180.00	22.00	60.00	1,320.00
				<b>Saldo</b>	<b>25.00</b>		<b>1,500.00</b>	<b>3.00</b>		<b>180.00</b>	<b>22.00</b>		<b>1,320.00</b>
	01.01.15 Frazadas 1.5 p.				16.00	45.00	720.00				16.00	45.00	720.00
				<b>Saldo</b>	<b>16.00</b>		<b>720.00</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>	<b>16.00</b>		<b>720.00</b>

	01.01.15 Frizadas 2 p.				25.00	55.00	1,375.00				25.00	55.00	1,375.00
	08.01.15 Frizadas 2 p.	01	001	4560	6.00	50.00	300.00				6.00		300.00
				<b>Saldo</b>	<b>31.00</b>		<b>1,675.00</b>	<b>0.00</b>			<b>0.00</b>		<b>1,675.00</b>
	01.01.15 Almohadas				50.00	12.00	600.00				50.00	12.00	600.00
				<b>Saldo</b>	<b>50.00</b>		<b>600.00</b>	<b>0.00</b>			<b>0.00</b>		<b>600.00</b>
	01.01.15 Toallas de mano				45.00	10.00	450.00				41.00	10.00	410.00
	08.01.15 Toallas de mano	01	001	4560	4.00	8.00	32.00				4.00	8.00	32.00
	20.01.15 Toallas de mano							4.00	10.00	40.00			
				<b>Saldo</b>	<b>49.00</b>	<b>18.00</b>	<b>482.00</b>	<b>4.00</b>	<b>10.00</b>	<b>40.00</b>	<b>45.00</b>		<b>442.00</b>
	01.01.15 Toallas de cuerpo				45.00	15.00	675.00				45.00	15.00	675.00
	08.01.15 Toallas de cuerpo	01	001	4560	8.00	12.00	96.00				8.00	12.00	96.00
				<b>Saldo</b>	<b>53.00</b>		<b>771.00</b>	<b>0.00</b>			<b>0.00</b>		<b>771.00</b>
25242	Suministros restaurante												
	01.01.15 Arroz Kg				8.00	3.00	24.00						
	20.01.15 Arroz Kg							4.00	3.00	12.00	4.00	3.00	12.00
				<b>Saldo</b>	<b>8.00</b>		<b>24.00</b>	<b>4.00</b>	<b>4.00</b>	<b>12.00</b>	<b>4.00</b>		<b>12.00</b>
	01.01.15 Azucar Kg				8.00	2.50	20.00						
	20.01.15 Azucar Kg							5.00	2.50	12.50	3.00	2.50	7.50
				<b>Saldo</b>	<b>8.00</b>		<b>20.00</b>	<b>5.00</b>	<b>5.00</b>	<b>12.50</b>	<b>3.00</b>		<b>7.50</b>
	01.01.15 Aceite 1lt unid				12.00	7.00	84.00				12.00	7.00	84.00
	12.01.15 Aceite 1lt unid	01	002	120	24.00	6.80	163.20				24.00	6.80	163.20
				<b>Saldo</b>	<b>36.00</b>		<b>247.20</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>	<b>36.00</b>		<b>247.20</b>

	01.01.15 Fideos bolsas 500 gr				10.00	4.00	40.00					2.00	4.00	8.00
	12.01.15 Fideos bolsas 500 gr	01	002	120	35.00	4.00	140.00					35.00	4.00	140.00
	20.01.15 Fideos bolsas 500 gr							8.00	4.00	32.00				
				<b>Saldo</b>	<b>45.00</b>		<b>180.00</b>	<b>8.00</b>		<b>32.00</b>		<b>37.00</b>		<b>148.00</b>
	01.01.15 Salsas unid				7.00	3.00	21.00					7.00	3.00	21.00
				<b>Saldo</b>	<b>7.00</b>		<b>21.00</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>		<b>7.00</b>		<b>21.00</b>
	12.01.15 Leche Gloria unid	01	002	120	50	3.80	190.00					20.00	3.80	76.00
	12.01.15 Papas Kg	01	002	120	30	2.80	84.00					30.00	2.80	84.00
	20.01.15 Papas Kg							30.00	3.80	114.00				
				<b>Saldo</b>	<b>80.00</b>		<b>274.00</b>	<b>30.00</b>		<b>114.00</b>		<b>50.00</b>		<b>160.00</b>
	12.01.15 Gaseosas 450 ml. Unid	01	002	120	48	0.40	19.20					48.00	0.40	19.20
				<b>Saldo</b>	<b>48.00</b>		<b>19.20</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>		<b>48.00</b>		<b>19.20</b>
25243	Suministros bar													
	01.01.15 Whisky Old Parr unid				6.00	14.00	84.00							
	20.01.15 Whisky Old Parr unid							4.00	14.00	56.00		2.00	14.00	28.00
				<b>Saldo</b>	<b>6.00</b>		<b>84.00</b>	<b>4.00</b>		<b>56.00</b>		<b>2.00</b>		<b>28.00</b>
	01.01.15 Pisco Queirolo unid				4.00	15.00	60.00							
	12.01.15 Pisco Queirolo unid	01	002	240	10.00	15.00	150.00					10.00	15.00	150.00
	20.01.15 Pisco Queirolo unid							4.00	15.00	60.00				
				<b>Saldo</b>	<b>14.00</b>		<b>210.00</b>	<b>4.00</b>		<b>60.00</b>		<b>10.00</b>		<b>150.00</b>
	01.01.15 Vno c. sauvignon unid				4.00	20.00	80.00					4.00	20.00	80.00
	12.01.15 Vno c. sauvignon unid	01	002	240	6.00	19.50	117.00					6.00	19.50	117.00
				<b>Saldo</b>	<b>10.00</b>		<b>197.00</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>		<b>10.00</b>		<b>197.00</b>

	01.01.15 Cerveza Pilsen unid					6.00	4.00	24.00				6.00	4.00	24.00
	01.01.15 Huevos unid					10.00	0.20	2.00				10.00	0.20	2.00
					<b>Saldo</b>	<b>16.00</b>		<b>26.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		<b>16.00</b>		<b>26.00</b>

	12.01.15 Whisky J. Walker	01	002	240		16.00	4.50	72.00				16.00	4.50	72.00
				<b>Saldo</b>		<b>16.00</b>		<b>72.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		<b>16.00</b>		<b>72.00</b>

	12.01.15 Agua bidón	01	002	240		2.00	13.00	26.00						
	20.01.15 Agua bidón								1.00	13.00		1.00	13.00	13.00
				<b>Saldo</b>		<b>2.00</b>		<b>26.00</b>	<b>1.00</b>	<b>13.00</b>		<b>1.00</b>		<b>13.00</b>

25244	Suministros cafetería													
	01.01.15 Nescafe personal unid					50.00	1.00	50.00				50.00	1.00	50.00
	01.01.15 Te Mc Collins unid					40.00	0.10	4.00				40.00	0.10	4.00
				<b>Saldo</b>		<b>90.00</b>		<b>54.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		<b>90.00</b>		<b>54.00</b>

	01.01.15 Leche Gloria unid					15.00	4.00	60.00				1.00	4.00	4.00
	12.01.15 Leche Gloria unid	01	002	1012		24.00	4.00	96.00				24.00	4.00	96.00
	20.01.15 Leche Gloria unid								14.00	4.00		56.00		
				<b>Saldo</b>		<b>39.00</b>		<b>156.00</b>	<b>14.00</b>	<b>14.00</b>		<b>56.00</b>		<b>100.00</b>

	01.01.15 Azúcar kg					6.00	2.50	15.00						
	12.01.15 Azúcar kg	01	002	1012		10.00	2.50	25.00				10.00	2.50	25.00
	20.01.15 Azúcar kg								6.00	2.50		15.00		
				<b>Saldo</b>		<b>16.00</b>		<b>40.00</b>	<b>6.00</b>	<b>6.00</b>		<b>15.00</b>		<b>25.00</b>

	12.01.15 Café	01	002	1012		50	1.50	75.00				50.00	1.50	75.00
				<b>Saldo</b>		<b>50.00</b>		<b>75.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		<b>50.00</b>		<b>75.00</b>

	12.01.15 Mantequilla	01	002	1012	24	0.40	9.60				24.00	0.40	9.60
	12.01.15 Mermelada	01	002	1012	24	0.30	7.20				24.00	0.30	7.20
				<b>Saldo</b>	<b>48.00</b>		<b>16.80</b>	<b>0.00</b>			<b>48.00</b>		<b>16.80</b>
25245	Administración												
	01.01.15 Papel Bond millar				5.00	20.00	100.00				1.00	20.00	20.00
	18.01.15 Papel Bond millar	01	005	42	5.00	19.00	95.00				5.00	19.00	95.00
	20.01.15 Papel Bond millar							4.00	20.00				
				<b>Saldo</b>	<b>10.00</b>		<b>195.00</b>	<b>4.00</b>			<b>6.00</b>		<b>115.00</b>
	01.01.15 Lapiceros				12.00	1.00	12.00						
	20.01.15 Lapiceros							5.00	1.00		5.00	1.00	7.00
				<b>Saldo</b>	<b>12.00</b>		<b>12.00</b>	<b>5.00</b>			<b>7.00</b>		<b>7.00</b>
	01.01.15 Cuadernos				6.00	3.00	18.00				3.00	3.00	9.00
	18.01.15 Cuadernos	01	005	42	5.00	3.00	15.00				5.00	3.00	15.00
	20.01.15 Cuadernos							3.00	3.00		9.00		
				<b>Saldo</b>	<b>11.00</b>		<b>33.00</b>	<b>3.00</b>			<b>9.00</b>		<b>24.00</b>
	01.01.15 Tarjetas				400.00	0.20	80.00				400.00	0.20	80.00
				<b>Saldo</b>	<b>400.00</b>		<b>80.00</b>	<b>0.00</b>			<b>400.00</b>		<b>80.00</b>
25246	Útiles de limpieza												
	01.01.15 Jaboncillo				200.00	2.00	400.00				200.00	2.00	400.00
				<b>Saldo</b>	<b>200.00</b>		<b>400.00</b>	<b>0.00</b>			<b>200.00</b>		<b>400.00</b>
	01.01.15 Papel higiénico				50.00	0.50	25.00				10.00	0.50	5.00
	12.01.15 Papel higiénico	01	001	4010	150.00	0.50	75.00				150.00	0.50	75.00
	20.01.15 Papel higiénico							40.00	0.50		20.00		
				<b>Saldo</b>	<b>200.00</b>		<b>100.00</b>	<b>40.00</b>			<b>20.00</b>		<b>80.00</b>



**Redistribución de costos**

Cta origen	Descripción	Total	Cta destino	Rest.	Bar	Cafetería	Alojamiento	Cta. Destino G. Adm.	Administ.	TOTAL
911	Suministros	56.00	934	6.72	6.72	6.16	25.20	941	11.20	997.00
913	Sueldos y salarios	2,377.07	934	285.25	285.25	261.48	1,069.68	942	475.41	3,319.07
922	Sueldos hotel	5,042.28	931				5,042.28	942		5,984.28
923	Mano de obra	500.00	944					945	500.00	1,445.00
924	Servicios prestados por terceros	510.00	934	61.20	61.20	56.10	229.50	944	102.00	1,454.00
925	Depreciación	690.01	933				690.01	943		1,633.01
926	Suministros	500.00	932				500.00	941		1,441.00
		<b>9,675.36</b>		<b>353.17</b>	<b>353.17</b>	<b>323.74</b>	<b>7,556.67</b>		<b>1,088.61</b>	<b>16,273.36</b>



**LIBRO DIARIO  
HOTEL ABC S.A.C.**

Cta	Sub cta	Descripción	Sub total	Debe	Haber
		----- 1 -----			
10		Efectivo y equivalente a efectivo		19,120.00	
	104	Cuentas corrientes en inst. financieras			
	1041	Cta. Cte BCP	19,120.00		
25		Materiales auxiliares, suministros y repuestos		10,401.50	
	252	Suministros			
	2524	Otros suministros			
	25241	Utillaje y cobertores	9,080.00		
	25242	Restaurante	189.00		
	25243	Bar	250.00		
	25244	Cafetería	129.00		
	25245	Administración	210.00		
	25246	Útiles de limpieza	543.50		
33		Inmuebles, maquinaria y equipo		484,700.00	
	331	Terrenos			
	33111	Terrenos	128,000.00		
	332	Edificaciones			
	33211	Edificaciones	250,000.00		
	334	Unidades de transporte			
	33411	Equipos de transporte	25,000.00		
	335	Muebles y enseres			
	33511	Muebles y enseres	44,100.00		
	33691	Equipos diversos	37,600.00		
39		Depreciación, amortización y agot. Acumulado			46,740.00
	391	Depreciación acumulada			
	3913	Inmueble, maquinaria y equipo			
	39131	Edificaciones	15,000.00		
	39133	Unidades de transporte	10,000.00		
	39134	Muebles y enseres	8,820.00		
	39135	Equipos diversos	12,920.00		
42		Cuentas por pagar comerciales terceros			10,200.00
	421	Facturas, boletas y otros comp. Por pagar			
	4212	Cuentas por pagar comerciales terceros	10,200.00		
50		Capital			390,000.00
	501	Capital social			
	5011	Acciones	390,000.00		
59		Resultados acumulados			67,281.50
	591	Utilidades acumuladas			
	5911	Utilidades acumuladas	67,281.50		
		<b>01.01.15 Por el inventario inicial</b>			
		----- 2 -----			
60		Compras		806.00	
	603	Materiales auxiliares, suministros y repuestos			
	6032	Suministros			
	60321	Suministros utillaje y cobertores	806.00		
40		Tributos, contrapr. y ap. Al sist de pensiones y de salud por pagar		145.08	
	401	Gobierno Central			
	4011	Impuesto General a las Ventas			
	40111	IGV Cuenta propia	145.08		
42		Cuentas por pagar comerciales terceros			951.08

	421	Facturas, boletas y otros comp. Por pagar		
	4212	Cuentas por pagar comerciales terceros	951.08	
		<b>08.01.15 Por la compra de utilaje y cobertores</b>		
		----- 3 -----		
25		Materiales auxiliares, suministros y repuestos		806.00
	252	Suministros		
	2524	Otros suministros		
	25241	Utilaje y cobertores	806.00	
61		Variación de existencias		806.00
	613	Materiales auxiliares, suministros y repuestos		
	6132	Suministros		
	61321	Suministros utilaje y cobertores	806.00	
		<b>08.01.15 Por la variación de almacén</b>		
		----- 4 -----		
42		Cuentas por pagar comerciales terceros		951.08
	421	Facturas, boletas y otros comp. Por pagar		
	4212	Cuentas por pagar comerciales terceros	951.08	
10		Efectivo y equivalente a efectivo		951.08
	104	Cuentas corrientes en inst. financieras		
	1041	Cta. Cte BCP	951.08	
		<b>08.01.15 Por el pago de utilaje y cobertores</b>		
		----- 5 -----		
60		Compras		596.40
	603	Materiales auxiliares, suministros y repuestos		
	6032	Suministros		
	60322	Suministros Restaurante	596.40	
40		Tributos, contrapr. y ap. Al sist de pensiones y de salud por pagar		107.35
	401	Gobierno Central		
	4011	Impuesto General a las Ventas		
	40111	IGV Cuenta propia	107.35	
42		Cuentas por pagar comerciales terceros		703.75
	421	Facturas, boletas y otros comp. Por pagar		
	4212	Cuentas por pagar comerciales terceros	703.75	
		<b>12.01.15 Por la compra de suministros para restaurante</b>		
		----- 6 -----		
25		Materiales auxiliares, suministros y repuestos		596.40
	252	Suministros		
	2524	Otros suministros		
	25242	Restaurante	596.40	
61		Variación de existencias		596.40
	613	Materiales auxiliares, suministros y repuestos		
	6132	Suministros		
	61322	Suministros Restaurante	596.40	
		<b>12.01.15 Por la variación de almacén por suministros de restaurante</b>		
		----- 7 -----		
42		Cuentas por pagar comerciales terceros		703.75
	421	Facturas, boletas y otros comp. Por pagar		
	4212	Cuentas por pagar comerciales terceros	703.75	
10		Efectivo y equivalente a efectivo		703.75
	104	Cuentas corrientes en inst. financieras		
	1041	Cta. Cte BCP	703.75	
		<b>12.01.15 Por el pago de la compra de suministros para restaurante</b>		

		----- 8 -----	
60		Compras	212.80
	603	Materiales auxiliares, suministros y repuestos	
	6032	Suministros	
	60324	Suministros cafetería	212.80
40		Tributos, contrapr. y ap. Al sist de pensiones y de salud por pagar	38.30
	401	Gobierno Central	
	4011	Impuesto General a las Ventas	
	40111	IGV Cuenta propia	38.30
42		Cuentas por pagar comerciales terceros	251.10
	421	Facturas, boletas y otros comp. Por pagar	
	4212	Cuentas por pagar comerciales terceros	251.10
		<b>12.01.15 Por la compra de suministros para cafetería</b>	
		----- 9 -----	
25		Materiales auxiliares, suministros y repuestos	212.80
	252	Suministros	
	2524	Otros suministros	
	25244	Cafetería	212.80
61		Variación de existencias	212.80
	613	Materiales auxiliares, suministros y repuestos	
	6132	Suministros	
	61324	Suministros cafetería	212.80
		<b>12.01.15 Por la variación de almacén por suministros de cafetería</b>	
		----- 10 -----	
42		Cuentas por pagar comerciales terceros	251.10
	421	Facturas, boletas y otros comp. Por pagar	
	4212	Cuentas por pagar comerciales terceros	251.10
10		Efectivo y equivalente a efectivo	251.10
	104	Cuentas corrientes en inst. financieras	
	1041	Cta. Cte BCP	251.10
		<b>12.01.15 Por el pago de la compra de suministros para cafetería</b>	
		----- 11 -----	
60		Compras	525.00
	603	Materiales auxiliares, suministros y repuestos	
	6032	Suministros	
	60323	Suministros Bar	525.00
40		Tributos, contrapr. y ap. Al sist de pensiones y de salud por pagar	94.50
	401	Gobierno Central	
	4011	Impuesto General a las Ventas	
	40111	IGV Cuenta propia	94.50
42		Cuentas por pagar comerciales terceros	619.50
	421	Facturas, boletas y otros comp. Por pagar	
	4212	Cuentas por pagar comerciales terceros	619.50
		<b>12.01.15 Por la compra de suministros para bar</b>	
		----- 12 -----	
25		Materiales auxiliares, suministros y repuestos	525.00
	252	Suministros	
	2524	Otros suministros	
	25243	Bar	525.00
61		Variación de existencias	525.00
	613	Materiales auxiliares, suministros y repuestos	

6132	Suministros		
61323	Suministros Bar	525.00	
	<b>12.01.15 Por la variación de almacén por suministros de bar</b>		
	----- 13 -----		
42	Cuentas por pagar comerciales terceros		619.50
421	Facturas, boletas y otros comp. Por pagar		
4212	Cuentas por pagar comerciales terceros	619.50	
10	Efectivo y equivalente a efectivo		619.50
104	Cuentas corrientes en inst. financieras		
1041	Cta. Cte BCP	619.50	
	<b>12.01.15 Por el pago de la compra de suministros para bar</b>		
	----- 14 -----		
60	Compras		303.50
603	Materiales auxiliares, suministros y repuestos		
6032	Suministros		
60326	Suministros Limpieza	303.50	
40	Tributos, contrapr. y ap. Al sist de pensiones y de salud por pagar		54.63
401	Gobierno Central		
4011	Impuesto General a las Ventas		
40111	IGV Cuenta propia	54.63	
42	Cuentas por pagar comerciales terceros		358.13
421	Facturas, boletas y otros comp. Por pagar		
4212	Cuentas por pagar comerciales terceros	358.13	
	<b>12.01.15 Por la compra de suministros de limpieza</b>		
	----- 15 -----		
25	Materiales auxiliares, suministros y repuestos		303.50
2524	Otros suministros		
25246	Utiles de limpieza	303.50	
61	Variación de existencias		303.50
613	Materiales auxiliares, suministros y repuestos		
6132	Suministros		
61326	Suministros Limpieza	303.50	
	<b>12.01.15 Por la variación de almacén por suministros de limpieza</b>		
	----- 16 -----		
42	Cuentas por pagar comerciales terceros		358.13
421	Facturas, boletas y otros comp. Por pagar		
4212	Cuentas por pagar comerciales terceros	358.13	
10	Efectivo y equivalente a efectivo		358.13
104	Cuentas corrientes en inst. financieras		
1041	Cta. Cte BCP	358.13	
	<b>12.01.15 Por el pago de la compra de suministros de limpieza</b>		
	----- 17 -----		
63	Gastos de servicios prestados por terceros		500.00
634	Mantenimiento y reparaciones		
6343	Inmueble, maquinaria y equipo	500.00	
42	Cuentas por pagar comerciales terceros		500.00
421	Facturas, boletas y otros comp. Por pagar		
4212	Cuentas por pagar comerciales terceros	500.00	
	<b>15.01.15 Por el servicio de mantenimiento y reparación</b>		

		----- 18 -----		
92		Costo del servicio		500.00
	923	Mano de obra	500.00	
79		Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		500.00
	791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	500.00	
		<b>15.01.15 Por el destino del servicio de mantenimiento y reparación</b>		
		----- 19 -----		
42		Cuentas por pagar comerciales terceros		500.00
	421	Facturas, boletas y otros comp. Por pagar		
	4212	Cuentas por pagar comerciales terceros	500.00	
10		Efectivo y equivalente a efectivo		500.00
	104	Cuentas corrientes en inst. financieras		
	1041	Cta. Cte BCP	500.00	
		<b>15.01.15 Por el pago del servicio de mantenimiento y reparación</b>		
		----- 20 -----		
65		Otros gastos de gestión		100.00
	656	Suministros	100.00	
40		Tributos, contrapr. y ap. Al sist de pensiones y de salud por pagar		18.00
	401	Gobierno Central		
	4011	Impuesto General a las Ventas		
	40111	IGV Cuenta propia	18.00	
42		Cuentas por pagar comerciales terceros		118.00
	421	Facturas, boletas y otros comp. Por pagar		
	4212	Cuentas por pagar comerciales terceros	118.00	
		<b>15.01.15 Por la compra de petróleo para la unidad de transporte</b>		
		----- 21 -----		
94		Gastos de administración		100.00
	941	Suministros	100.00	
79		Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		100.00
	791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	100.00	
		<b>15.01.15 Por el destino del gasto de petróleo</b>		
		----- 22 -----		
42		Cuentas por pagar comerciales terceros		118.00
	421	Facturas, boletas y otros comp. Por pagar		
	4212	Cuentas por pagar comerciales terceros	118.00	
10		Efectivo y equivalente a efectivo		118.00
	104	Cuentas corrientes en inst. financieras		
	1041	Cta. Cte BCP	118.00	
		<b>Por el pago de la compra de petróleo</b>		
		----- 23 -----		
60		Compras		110.00
	603	Materiales auxiliares, suministros y repuestos		
	6032	Suministros		
	60325	Suministros administración	110.00	
40		Tributos, contrapr. y ap. Al sist de pensiones y de salud por pagar		19.80
	401	Gobierno Central		
	4011	Impuesto General a las Ventas		
	40111	IGV Cuenta propia	19.80	
42		Cuentas por pagar comerciales terceros		129.80
	421	Facturas, boletas y otros comp. Por pagar		
	4212	Cuentas por pagar comerciales terceros	129.80	

	<b>18.01.15 Por la compra de suministros para administración</b>		
	----- 24 -----		
25	Materiales auxiliares, suministros y repuestos		110.00
252	Suministros		
2524	Otros suministros		
25245	Administración	110.00	
61	Variación de existencias		110.00
613	Materiales auxiliares, suministros y repuestos		
6132	Suministros		
61325	Suministros administración	110.00	
	<b>18.01.15 Por el destino de la compra de suministros</b>		
	----- 25 -----		
42	Cuentas por pagar comerciales terceros		129.80
421	Facturas, boletas y otros comp. Por pagar		
4212	Cuentas por pagar comerciales terceros	129.80	
10	Efectivo y equivalente a efectivo		129.80
104	Cuentas corrientes en inst. financieras		
1041	Cta. Cte BCP	129.80	
	<b>18.01.15 Por el pago de la compra de suministros de administración</b>		
	----- 26 -----		
63	Gastos de servicios prestados por terceros		510.00
636	Servicios básicos		
6361	Energía eléctrica	180.00	
6363	Agua	210.00	
6364	Teléfono	120.00	
40	Tributos, contrapr. y ap. Al sist de pensiones y de salud por pagar		91.80
401	Gobierno Central		
4011	Impuesto General a las Ventas		
40111	IGV Cuenta propia	91.80	
42	Cuentas por pagar comerciales terceros		601.80
421	Facturas, boletas y otros comp. Por pagar		
4212	Cuentas por pagar comerciales terceros	601.80	
	<b>28.01.15 Por el gasto de los servicios básicos</b>		
	----- 27 -----		
92	Costo del servicio		510.00
924	Servicios prestados por terceros	510.00	
79	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		510.00
791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	510.00	
	<b>28.01.15 Por el destino del gasto de servicios básicos</b>		
	----- 28 -----		
42	Cuentas por pagar comerciales terceros		601.80
421	Facturas, boletas y otros comp. Por pagar		
4212	Cuentas por pagar comerciales terceros	601.80	
10	Efectivo y equivalente a efectivo		601.80
104	Cuentas corrientes en inst. financieras		
1041	Cta. Cte BCP	601.80	
	<b>28.01.15 Por el pago de los servicios básicos</b>		
	----- 29 -----		
12	Cuentas por cobrar comerciales terceros		70,323.60
121	Facturas, boletas y otros comp. Por cobrar		
1212	Emitidas en cartera		
12121	Alojamiento	42,968.00	

		Nacional	26,668.00	
		Extranjero	16,300.00	
	12122	Restaurante	16,735.60	
		Nacional	9,935.60	
		Extranjero	6,800.00	
	12123	Cafetería	5,192.00	
	12124	Bar	5,428.00	
40		Tributos, contrapr. y ap. Al sist de pensiones y de salud por pagar		7,203.60
	401	Gobierno Central		
	4011	Impuesto General a las Ventas		
	40111	IGV Cuenta propia	7,203.60	
70		Ventas		63,120.00
	704	Prestación de servicios		
	7041	Terceros		
	70411	Alojamiento	38,900.00	
		Nacional	22,600.00	
		Extranjero	16,300.00	
	70412	Restaurante	15,220.00	
		Nacional	8,420.00	
		Extranjero	6,800.00	
	70413	Cafetería	4,400.00	
	70414	Bar	4,600.00	
		<b>31.01.15 Por las ventas del mes de enero 2015</b>		
		----- 30 -----		
10		Efectivo y equivalente a efectivo		70,323.60
	104	Cuentas corrientes en inst. financieras		
	1041	Cta. Cte BCP	70,323.60	
12		Cuentas por cobrar comerciales terceros		70,323.60
	121	Facturas, boletas y otros comp. Por cobrar		
	1212	Emitidas en cartera	70,323.60	
		<b>31.01.15 Por el ingreso de las ventas del mes de enero 2015</b>		
		----- 31 -----		
62		Gastos de personal, directores y gerentes		15,614.25
	621	Remuneración		
	6211	Sueldos y salarios	14,325.00	
	62111	Alojamiento	3,500.00	
	62112	Restaurante	1,850.00	
	62113	Bar	1,725.00	
	62114	Cafetería	1,700.00	
	62115	Administración	3,900.00	
	62116	Por distribuir	1,650.00	
	6271	Reg. De prestaciones de salud	1,289.25	
40		Tributos, contrapr. y ap. De salud por pagar		3,112.81
	403	Instituciones publicas	1,968.50	
	4031	EsSalud	1,289.25	
	4032	ONP	679.25	
	407	AFP	1,144.31	
41		Remuneraciones y participaciones por pagar		12,501.44
	411	Remuneraciones por pagar		
	4111	Sueldos y salarios por pagar	12,501.44	
		<b>31.01.15 Por la planilla de remuneraciones del mes de enero 2015</b>		

		----- 32 -----		
91		Costo por distribuir		1,798.50
	913	Sueldos y salarios	1,798.50	
92		Costo del servicio		3,815.00
	922	Sueldos hotel	3,815.00	
93		Centros de costos		5,749.75
	931	Sueldos y salarios		
	9311	Restaurante	2,016.50	
	9312	Bar	1,880.25	
	9313	Cafetería	1,853.00	
94		Gastos de administración		4,251.00
	942	Sueldos y salarios	4,251.00	
79		Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		15,614.25
	791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	15,614.25	
		<b>31.01.15 Por el destino del gasto de planilla</b>		
		----- 33 -----		
41		Remuneraciones y participaciones por pagar		12,501.44
	411	Remuneraciones por pagar		
	4111	Sueldos y salarios por pagar	12,501.44	
10		Efectivo y equivalente a efectivo		12,501.44
	104	Cuentas corrientes en inst. financieras		
	1041	Cta. Cte BCP	12,501.44	0.00
		<b>31.01.15 Por el pago de la planilla de remuneraciones</b>		
		----- 34 -----		
62		Gastos de personal, directores y gerentes		5,023.04
	621	Remuneración		
	6214	Gratificaciones		
	62141	Alojamiento	583.34	
	62142	Restaurante	308.33	
	62143	Bar	287.50	
	62144	Cafetería	283.33	
	62145	Administración	650.00	
	62146	Por distribuir	275.00	
	6215	Vacaciones		
	62151	Alojamiento	291.67	
	62152	Restaurante	154.17	
	62153	Bar	143.75	
	62154	Cafetería	141.67	
	62155	Administración	324.99	
	62156	Por distribuir	137.50	
	6216	Gratificación extraordinaria		
	62161	Alojamiento	52.50	
	62162	Restaurante	27.75	
	62163	Bar	25.88	
	62164	Cafetería	25.50	
	62165	Administración	58.50	
	62166	Por distribuir	24.75	
	629	Beneficios sociales de los trabajadores		
	6291	CTS		
	62911	Alojamiento	299.77	
	62912	Restaurante	158.45	
	62913	Bar	147.74	
	62914	Cafetería	145.60	
	62915	Administración	334.03	
	62916	Por distribuir	141.32	
41		Remuneraciones y participaciones por pagar		5,023.04



411	Remuneraciones por pagar			
4111	Sueldos y salarios por pagar	5,023.04		
	<b>31.01.15 Por la estimación de beneficios laborales de enero 2015</b>			
	----- 35 -----			
91	Costo por distribuir		578.57	
913	Sueldos y salarios	578.57		
92	Costo del servicio		1,227.28	
922	Sueldos hotel	1,227.28		
93	Centros de costos		1,849.67	
931	Sueldos y salarios			
9311	Restaurante	648.70		
9312	Bar	604.87		
9313	Cafetería	596.10		
94	Gastos de administración		1,367.52	
942	Sueldos y salarios	1,367.52		
79	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			5,023.04
791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	5,023.04		
	<b>31.01.15 Por el destino del gasto por beneficios laborales</b>			
	----- 36 -----			
61	Variación de existencias		1,020.50	
613	Materiales auxiliares, suministros y repuestos			
6132	Suministros			
61321	Suministros utillaje y cobertores	500.00		
61322	Suministros Restaurante	170.50		
61323	Suministros Bar	129.00		
61324	Suministros Cafetería	71.00		
61325	Suministros Administración	94.00		
61326	Suministros Limpieza	56.00		
25	Materiales auxiliares, suministros y repuestos			1,020.50
252	Suministros			
2524	Otros suministros			
25241	Utillaje y cobertores	500.00		
25242	Restaurante	170.50		
25243	Bar	129.00		
25244	Cafetería	71.00		
25245	Administración	94.00		
25246	Útiles de limpieza	56.00		
	<b>31.01.15 Por la variación de existencias en kardex</b>			
	----- 37 -----			
91	Costo por distribuir		56.00	
911	Suministros	56.00		
92	Costo del servicio		500.00	
926	Suministros	500.00		
93	Centros de costos		370.50	
932	Suministros			
9321	Restaurante	170.50		
9322	Bar	129.00		
9323	Cafetería	71.00		
94	Gastos de administración		94.00	
941	Suministros	94.00		
79	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			1,020.50
791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	1,020.50		
	<b>31.01.15 Por el destino del gasto de variación de existencias</b>			

		----- 38 -----	
68		Valuación y deterioro de activos y provisiones	1,947.50
	681	Depreciación	
	6814	Dep. de inmueble, maquinaria y equipos-Costo	
	68141	Edificaciones	625.00
	68143	Equipos de transporte	416.67
	68144	Muebles y enseres	367.50
	68145	Equipos diversos	538.33
39		Depreciación, amortización y agot. Acumulado	1,947.50
	391	Depreciación acumulada	
	3913	Inmueble, maquinaria y equipo	
	39131	Edificaciones	625.00
	39133	Equipos de transporte	416.67
	39134	Muebles y enseres	367.50
	39135	Equipos diversos	538.33
		<b>31.01.15 Por la depreciación de activos en el mes de enero 2015</b>	
		----- 39 -----	
92		Costo del servicio	690.01
	925	Depreciación	690.01
93		Centros de costos	423.19
	933	Depreciación	
	9331	Restaurante	141.87
	9332	Bar	140.85
	9333	Cafetería	140.47
94		Gastos de administración	834.31
	943	Depreciación	834.31
79		Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	1,947.50
	791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	1,947.50
		<b>31.01.15 Por el destino de la depreciación</b>	
		----- 40 -----	
79		Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	9,675.36
	791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	9,675.36
93		Centros de costos	8,586.74
	931	Sueldos y salarios	
	9311	Restaurante	
	9312	Bar	
	9313	Cafetería	
	9314	Alojamiento	5,042.28
	932	Suministros	
	9321	Restaurante	
	9322	Bar	
	9323	Cafetería	
	9324	Alojamiento	500.00
	933	Depreciación	
	9331	Restaurante	
	9332	Bar	
	9333	Cafetería	
	9334	Alojamiento	690.01
	934	Indirectos	
	9341	Restaurante	353.17
	9342	Bar	353.17
	9343	Cafetería	323.74
	9344	Alojamiento	1,324.38
94		Gastos de administración	1,088.61
	941	Suministros	11.20
	942	Sueldos y salarios	475.41
	943	Depreciación	

	944	Servicios básicos	102.00		
	945	Otros gastos	500.00		
91		Costo por distribuir			2,433.07
	911	Suministros	56.00		
	913	Sueldos y salarios	2,377.07		
92		Costo del servicio			7,242.29
	922	Sueldos hotel	5042.28		
	923	Mano de obra	500.00		
	924	Servicios prestados por terceros	510.00		
	925	Depreciación	690.01		
	926	Suministros	500.00		
79		Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			9,675.36
	791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	9,675.36		
		<b>31.01.15 Por la redistribución de costos</b>			
		----- 41 -----			
21		Productos terminados		16,979.85	
	215	Existencias de servicios terminados	16,979.85		
79		Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		16,979.85	
	791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos			
71		Variación de la producción almacenada			16,979.85
	715	Variación de existencias de servicios			
93		Centros de costos			16,979.85
	931	Sueldos y salarios			
	9311	Restaurante	2,665.20		
	9312	Bar	2,485.12		
	9313	Cafetería	2,449.10		
	9314	Alojamiento	5,042.28		
	932	Suministros			
	9321	Restaurante	170.50		
	9322	Bar	129.00		
	9323	Cafetería	71.00		
	9324	Alojamiento	500.00		
	933	Depreciación			
	9331	Restaurante	141.87		
	9332	Bar	140.85		
	9333	Cafetería	140.47		
	9334	Alojamiento	690.01		
	934	Indirectos			
	9341	Restaurante	353.17		
	9342	Bar	353.17		
	9343	Cafetería	323.74		
	9344	Alojamiento	1,324.38		
		<b>31.01.15 Por los centros de costos</b>			
		----- 42 -----			
69		Costo de Ventas		16,979.85	
	692	Productos terminados			
	6925	Existencias de servicios terminados			
	69251	Terceros			
21		Productos terminados			16,979.85
	215	Existencias de servicios terminados			
		31.01.15 Por el costo de ventas			
				<b>797,001.02</b>	<b>797,001.02</b>

**BALANCE DE COMPROBACION**  
**HOTEL ABC S.A.C.**

Cta	Descripción	Sumas del mayor		Saldos		Ajustes		Inventario		Result. Por Naturalez		Result. Por Función	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Activo	Pasivo	Perdida	Ganancia	Perdida	Ganancia
10	Efectivo y eq. a efectivo	89,443.60	16,734.60	72,709.00				72,709.00					
12	Ctas por cobrar com terc	70,323.60	70,323.60	0.00	0.00			0.00	0.00				
21	Productos terminados	16,979.85	16,979.85	0.00	0.00			0.00	0.00				
25	Mat auxiliares, sum y rep	12,955.20	1,020.50	11,934.70				11,934.70					
33	Inmuebles, maq. y equipo	484,700.00		484,700.00				484,700.00					
39	Dep., amort. y agt. Acum.		48,687.50		48,687.50				48,687.50				
40	Trib. cont. y ap. por pagar	569.46	10,316.41		9,746.95			0.00	9,746.95				
41	Rem. y part. por pagar	12,501.44	17,524.48		5,023.04			0.00	5,023.04				
42	Ctas por pagar com terc	4,233.17	14,433.17		10,200.00			0.00	10,200.00				
50	Capital		390,000.00		390,000.00			0.00	390,000.00				
59	Resultados acumulados		67,281.50		67,281.50			0.00	67,281.50				
60	Compras	2,553.70		2,553.70						2,553.70			
61	Variación de existencias	1,020.50	2,563.70		1,533.20					0.00	1,533.20		
62	Gast. de pers, d. y geren	20,637.29		20,637.29						20,637.29			
63	Gastos de serv. De terc.	1,010.00		1,010.00						1,010.00			
65	Otros gastos de gestion	100.00		100.00						100.00			
68	Valy det. de activos y prov	1,947.50		1,947.50						1,947.50			
69	Costo de Ventas	16,979.85		16,979.85						16,979.85			
70	Ventas		63,120.00		63,120.00						63,120.00		63,120.00
71	Variación de la prod. alm		16,979.85		16,979.85								
79	Cargas imp. citas de c. y g.	26,655.21	34,390.65		7,735.44								
91	Costo por distribuir	2,433.07	2,433.07	0.00	0.00								
92	Costo del servicio	7,242.29	7,242.29	0.00	0.00								
93	Centros de costos	16,979.85	16,979.85	0.00	0.00								
94	Gastos de administración	7,735.44		7,735.44						7,735.44			7,735.44
		797,001.02	797,001.02	620,307.48	620,307.48	24,715.29	24,715.29	569,343.70	530,938.99	26,248.49	64,653.20	63,120.00	63,120.00
								569,343.70	569,343.70	64,653.20	64,653.20	63,120.00	63,120.00
										38,404.71	38,404.71	38,404.71	
										64,653.20	64,653.20	63,120.00	63,120.00