

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“ESTRATEGIA PARA EL INCREMENTO DE LA RENTABILIDAD MEDIANTE EL ANÁLISIS DEL COSTO-VOLUMEN-UTILIDAD EN LA EMPRESA HUANCHACO HOSTAL S.R.L. TRUJILLO 2021”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autoras:

Madelaine Jackelyn Guevara Carrera

Evelyn Carol Alban Guerra

Asesor:

Mg. Rossana Cancino Olivera

Trujillo - Perú

2021



Tabla de contenidos

DEDICATORIA.....	2
AGRADECIMIENTO.....	4
ÍNDICE DE TABLAS.....	7
ÍNDICE DE FIGURAS.....	8
RESUMEN.....	9
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....	10
1.1. Realidad problemática	10
1.2. Formulación del problema.....	17
1.3. Objetivos	17
1.4. Hipótesis.....	18
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	19
2.1. Tipo de investigación.....	19
2.2. Población y muestra	19
2.3. Teorías e instrumentos de recolección y análisis de datos.....	20
2.4. Procedimiento.....	21
2.5. Aspectos éticos.....	21
2.6. Cuadro de Operacionalización de variables.....	22
CAPÍTULO III. RESULTADOS.....	23
3.1. Datos Generales de la empresa.....	23
3.2. Situación actual de ingresos y costos de la empresa.....	25
3.3. Clasificación de los costos en variables y fijos.....	31
3.4. Determinación de los resultados económicos mediante el método de costeo directo o variable.....	36
3.5. Determinación del punto de equilibrio	38
3.6. Estrategia para incrementar la rentabilidad en base al análisis costo-volumen-utilidad	42
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	47
REFERENCIAS	51
ANEXOS	55

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Número de servicios por mes de enero, febrero y marzo.....	25
Tabla 2 Ventas Trimestrales en soles	26
Tabla 3 Costo de insumos para el servicio de hospedaje	27
Tabla 4 Consumo de útiles de limpieza y costo mensual	28
Tabla 5 Costo de menaje para servicio de hospedaje	29
Tabla 6 Planilla de remuneraciones	30
Tabla 7 Otros costos y gastos	31
Tabla 8 Distribución de insumos de limpieza por espacio	32
Tabla 9 Costos variables por tipo de habitación	33
Tabla 10 Costos variables totales por tipo de habitación	33
Tabla 11 Depreciación de enseres por habitación	34
Tabla 12 Depreciación de muebles y equipos	35
Tabla 13 Depreciación de edificio	35
Tabla 14 Otros costos y gastos fijos	36
Tabla 15 Estado de Resultados – Método de costeo directo o variable	37
Tabla 16 Cantidad promedio de ventas por tipo de habitación	39
Tabla 17 Participación porcentual en ventas por tipo de habitación	39
Tabla 18 Margen de contribución marginal ponderado	40
Tabla 19 Comprobación del punto de equilibrio multiservicio	41
Tabla 20 Utilidad probable en temporada baja (Datos supuestos)	43
Tabla 21 Punto de equilibrio bajo propuesta (Datos supuestos)	44
Tabla 22 Resultados proyectados en base a propuesta.....	45

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Cantidad de servicios por mes	26
Figura 2 Ventas en soles por trimestre	27
Figura 3 Resultado económico de enero, febrero y marzo 2020	37
Figura 4 Rentabilidad.....	38
Figura 5 Participación porcentual en ventas	40
Figura 6 Proyección de Rentabilidad sin aplicación de estrategia	46
Figura 7 Proyección de Rentabilidad con aplicación de estrategia a partir de abril	46

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo diseñar una estrategia para el incremento de la rentabilidad mediante el análisis costos – volumen – utilidad en la empresa Huanchaco Hostal SRL con el fin de mejorar sus resultados económicos.

El diseño de la investigación es no experimental, de tipo descriptivo propositivo, debido a que la estrategia propuesta se basa en el análisis realizado.

La muestra seleccionada fueron los reportes, documentos, comprobantes y otros relacionados a los ingresos, costos, gastos, utilidades de la empresa en los meses de enero, febrero y marzo del año 2021.

Se utilizó las técnicas de la entrevista y el análisis documental, para recolectar la información de los ingresos, costos y gastos del negocio.

Los resultados obtenidos mediante el análisis, determinó que los costos variables son bastante bajos en comparación con el precio de venta por servicio. Los costos fijos, en cambio, son bastante elevados y son asumidos así haya venta de servicios o no, por lo que la estrategia planteada propone maximizar las ventas a través de una reducción considerable en los precios, aplicando ésta en época de temporada baja.

Palabras clave: Costo, volumen, utilidad, costo fijo, costo variable, punto de equilibrio, rentabilidad, estrategia.

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales

REFERENCIAS

- Aguilá, S.; Bagur, L.; & Boned, J. (2010) *Reducción de Costes: Una perspectiva Histórica*, Revista de Contabilidad y Dirección Vol. 11, año 2010, pp. 117-143. Universidad Pompeu Fabra, España.
- Baldini, R. & Casari, M. (2008), *Los modelos de Costeo y la Gestión empresarial*. Invenio, Vol.11 N°20 Universidad del Centro Educativo Latinoamericano Rosario, Argentina.
- <file:///C:/Users/HP/Downloads/Dialnet-LosModelosDeCosteoYLaGestionEmpresariaPrimeraParte-4229915.pdf>
- Bavaresco, A. (2001). *Proceso metodológico en la investigación (cómo hacer un diseño de investigación)*. Maracaibo, Venezuela: Editorial de la Universidad del Zulia.
- Cabrera T, & Tenesaca G(2017): "*Costo-volumen-utilidad y su efecto en la rentabilidad*", Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, Ecuador, (agosto 2017). En línea: Recuperado en <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/costo-volumen-utilidad.html>
- Corbetta, P. 2007. *Metodología y técnicas de investigación social*. Mc Graw Hill. Madrid (España)
- Chambergó I. (2008) *Relación Costo-Volumen-Utilidad y el análisis del punto de Equilibrio como herramienta de Negocios*. Lima: Actualidad Empresarial.
- Fernández, P. & Pértega, S. (2001) *Unidad de Epidemiología Clínica y Bioestadística*. Complejo Hospitalario Juan Canalejo. A Coruña. Madrid

García J, (2014), *Contabilidad de Costos*, 4. Ed. México, D.F.. Mc Graw-Hill. 2014.
320 p.

Gómez O; (2012) *Costo, volumen, precio y utilidad: dinámica del desempeño financiero industria confecciones infantiles*, Cuaderno de Administración, Universidad del Valle, México, volumen 28, N° 47. Recuperado de <http://www.scielo.org.co/pdf/cuadm/v28n47/v28n47a05.pdf>

Díaz, D. &, Calzadilla A. *Artículos científicos, tipos de investigación y productividad científica en las ciencias de la salud*. Rev Cienc Salud. 2016;14(1): 115-121. doi: dx.doi.org/10.12804/revsalud14.01.2016.10

Jiménez Lemus W., (2010). *Contabilidad de costos* (1era edición). Bogotá -Colombia: Fundación para la educación superior. San Mateo.

Marsano, J. (2014). *Una metodología para analizar la relación costo-volumen-utilidades en los hoteles*. Turismo y Sociedad. Recuperado de <https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/tursoc/article/view/2183>

Altamirano, M. & Arévalo. V., (2012). "Propuesta de diseño de un sistema de contabilidad de costos aplicado al hostel "La Casona" ubicado en la ciudad de Cuenca, Ecuador 2014." Tesis para obtener el título de ingeniero de contabilidad y auditoría. Universidad Politécnica Salesiana. Cuenca, Ecuador.

Murga, R & y Pérez, S., (2017) *"Análisis de costo volumen utilidad como herramienta para la maximización de la rentabilidad bruta en la empresa calzados Yamil en Trujillo, 2017."* Tesis para optar el título de contador público. Universidad Privada del norte, Trujillo, Perú.

- Pérez, P (2017) “*Análisis del punto de equilibrio en la determinación de precios en el sector gastronómico en la ciudad de Ambato*” Tesis para optar el título de magister en contabilidad y auditoría. Universidad Técnica de Abanto, Abanto, Ecuador.
- Pérez; J. & Fernandez, A. (2019). *Análisis Costo Volumen Utilidad y su impacto en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector gastronómico en las pollerías ubicadas en el Distrito de Callao, 2018*. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC), Lima, Perú. Tesis para optar el título de Licenciado en Contabilidad. Recuperado de <https://doi.org/10.19083/tesis/625775>
- Ramírez, D. (2008). *Contabilidad administrativa*. México, DF, México: Editorial McGraw Hill.
- Rodríguez, P. & Martínez, F. (2017), “*La Relación Costo-Volumen-Utilidad y su impacto en la Gestión Empresarial para la Empresa de Derivados del Cacao*”, Revista Caribeña de Ciencias Sociales (octubre 2017). En línea: <https://www.eumed.net/rev/caribe/2017/10/gestion-empresarial-cacao.html>
- Suárez, M. (2019) *¿Cómo realizar una gestión de costos en el rubro hotelero para la mejor toma de decisiones?* Revista Inquietud Empresarial. Vol. XIX. Universidad Católica del Uruguay. https://revistas.uptc.edu.co/index.php/inquietud_empresarial/article/view/8939
- Tantalean, M. (2015). *El Alcance de las investigaciones jurídicas*, Avances. 221-236 Recuperado de <http://revistas.upagu.edu.pe/indez.php/AV/article/view/173>
- Tapia, V. (2013) *Implementación del Modelo Costo-volumen-utilidad para mejorar la Gestión Administrativa en el Centro Educativo Particular Nuestra Señora del*

Perpetuo Socorro E.I.R.L, Tesis para optar título de Contador Público,
Universidad Nacional de Trujillo, Recuperado de
[http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2360/tapia_victoria.p
df?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2360/tapia_victoria.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Useche, M.; Artigas, W.; Queipo, B. & Perozo; E. 2019) *Técnicas e instrumentos de
recolección de datos cuali-cuantitativos*. Universidad de La Guajira. Primera
edición. Recuperado de
[file:///C:/Users/HP/Downloads/LIBRO%20Técnicaseinstrumentosrecoleccinded
atos-web-.pdf](file:///C:/Users/HP/Downloads/LIBRO%20Técnicaseinstrumentosrecoleccindedatos-web-.pdf)

Warren, Reeve & Duchac (2010) *Contabilidad Administrativa*. 10 a. edición, Cengage
Learning. México. <http://latinoamerica.cengage.com>