Universidad de Cuenca

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Maestría en Contabilidad con mención en Gestión de Costos

Sistemas de costeo aplicables al sector de PYMEs hoteleras: una revisión de literatura

Costing Systems Applicable to the Hotel SME Sector: A Literature Review

Trabajo de titulación previo a la obtención del título de Magíster en Contabilidad con Mención en Gestión de Costos

Autor:

Lizbeth Domenica Sandoval Vintimilla

Director:

Rodrigo Nicanor Arcentales Carrión

ORCID: 0000-0002-9700-8898

Cuenca, Ecuador

2025-07-23

Resumen

Este artículo presenta una revisión sistemática de la literatura sobre los sistemas de costeo aplicables al sector de pequeñas y medianas empresas (PYMEs) hoteleras, con el fin de determinar cuál es el más adecuado según criterios de eficiencia, aplicabilidad y alineación con sus características operativas. La investigación surge ante la escasez de sistemas de costeo que respondan adecuadamente a la complejidad y limitaciones técnicas propias de estas empresas que dificultan la implementación de modelos sofisticados. Para ello, se empleó el método PRISMA que permitió estructurar la búsqueda, selección y análisis de fuentes académicas. A partir del análisis, el costeo basado en actividades (ABC) y el costeo basado en actividades impulsado por el tiempo (TDABC) fueron identificados como los principales métodos estudiados en el sector. Los resultados evidencian que, si bien ambos ofrecen ventajas frente a métodos tradicionales, el TDABC presenta una mejor adaptación a la dinámica operativa hotelera por su flexibilidad y menor complejidad de implementación. Se concluye que la correcta elección de un sistema de costeo contribuye a mejorar la toma de decisiones estratégicas, optimizar recursos y garantizar la sostenibilidad financiera de las PYMEs hoteleras.

Palabras clave del autor: revisión sistemática, gestión de costos, método prisma

Abstract

This article presents a systematic review of the literature on costing systems applicable to small and medium-sized hotel enterprises (SMEs) in order to determine which is the most appropriate according to criteria of efficiency, applicability and alignment with their operational characteristics. The research arose from the scarcity of costing systems that adequately respond to the complexity and technical limitations of these companies, which make it difficult to implement sophisticated models. For this purpose, the PRISMA method was used to structure the search, selection and analysis of academic sources. From the analysis, activity-based costing (ABC) and time-driven activity-based costing (TDABC) were identified as the main methods studied in the sector. The results show that, although both offer advantages over traditional methods, TDABC is better adapted to hotel operational dynamics due to its flexibility and lower implementation complexity. It is concluded that the correct choice of a costing system contributes to improving strategic decision-making, optimizing resources and guaranteeing the financial sustainability of hotel SMEs.

Author Keywords: systematic review, cost management, prisma method

Índice de contenido

Resumen 2
Abstract 3
1. Introducción 7
1.1. Pregunta de Investigación 8
1.2. Objetivo General 8
1.3. Objetivos Específicos 8
2. Marco Conceptual 8
2.1. Contabilidad de Costos 8
2.2. Los costos y su importancia 9
2.3. Métodos de costeo 9
2.4. Pequeñas y Medianas Empresas (PYMEs) 10
2.5. Sector Hotelero 11
2.6. Método PRISMA (Preferred Reporting Items for Systematic Reviews and Meta-Analyses) 12
3. Estado del Arte 12
3.1. Aplicación en el Sector Hotelero. 12
4. Metodología 15
5. Análisis de resultados 16
5.1. Sistemas de costeo aplicables al sector hotelero 16
5.2. Comparación entre sistemas de costeo. 24
5.3. Evaluación del grado de adecuación de los sistemas de costeo en las PYMEs hoteleras. 26
5.4. Discusión 32
6. Conclusiones y Recomendaciones 33
7. Referencias 35

Índice de figuras

Figura 1. Diagrama de Flujo PRISMA 2020 19

Índice de tablas

Tabla 1. Condiciones Pequeñas y Medianas Empresas 11
Tabla 2. Desarrollo Metodológico 15
Tabla 3. Búsqueda Bibliográfica por Base de Datos 17
Tabla 4. Revisión sistemática 21
Tabla 5. Comparación cualitativa entre sistemas de costeo (ABC vs TDABC) 25
Tabla 6. Preguntas clave para evaluar el grado de adecuación de los sistemas de costeo para PYMEs hoteleras 26
Tabla 7. Formato de tabla de evaluación cualitativa-cuantitativa del grado de adecuación de los sistemas de costeo para PYMEs hoteleras. 27
Tabla 8. Evaluación cualitativa del grado de adecuación de los sistemas de costeo para PYMEs hoteleras 29

Introducción

Los sistemas de costeo constituyen una herramienta esencial para la eficiencia operativa de las pequeñas y medianas empresas (PYMEs) en el sector turístico global. Según el Consejo Mundial de Viajes y Turismo (2024) el sector de viajes y turismo aportó 10,9 billones de dólares al PIB mundial —equivalente al 10 % de la economía global— y generó 357 millones de empleos, aproximadamente uno de cada diez puestos de trabajo. A nivel empresarial, las PYMEs representan hasta el 80% de las organizaciones turísticas (G20 Sudáfrica, 2024), pero varias operan sin un sistema de costeo técnico o estructurado, lo que limita su competitividad. Esta deficiencia genera decisiones gerenciales poco acertadas y dificultades para responder a cambios en la demanda o las crisis económicas.

Una de las principales dificultades en las PYMEs hoteleras es la adecuada asignación de los costos indirectos, debido a la diversidad de procesos, servicios y recursos compartidos. Esta complejidad puede derivar en una fijación inadecuada de precios y, en consecuencia, en una pérdida de rentabilidad. En América Latina, la informalidad laboral y la escasa tecnificación contable son frecuentes (Organización Internacional de Trabajo, 2023), las dificultades dentro de los establecimientos se agravan. En el caso de Ecuador, si bien se reporta una de las tasas de emprendimiento más altas de la región (36,2%), 8 de cada 10 emprendimientos no superan los tres años (Lasio et al., 2024; Muñoz, 2025), situación que se intensifica en el sector turístico debido a la normativa dispersa, la debilidad institucional y la falta de herramientas financieras adaptadas.

La diversidad operativa de las PYMEs hoteleras impide aplicar modelos de costeo únicos, lo que hace imprescindible evaluar distintas alternativas en función de su aplicabilidad y eficiencia. Sin un análisis comparativo, estas organizaciones corren el riesgo de adoptar sistemas inadecuados que no se ajustan a su escala ni a sus restricciones. Aunque autores como Echeverría Murillo (2022) resaltan la necesidad de una correcta gestión de costos para lograr precios justos y sostenibles, aún persiste una escasa documentación sistemática sobre la aplicabilidad práctica de modelos como el costeo basado en actividades (ABC) o el costeo basado en el tiempo (TDABC) en las PYMEs hoteleras. Esta falta de consenso justifica la necesidad de estudios teóricos que analicen estas metodologías bajo enfoques estructurados.

En respuesta a la problemática, el objetivo principal de este estudio se centra en analizar teóricamente los sistemas de costeo aplicables al sector hotelero mediante un estudio sistemático basado en PRISMA. De esta manera se evaluó su grado de adecuación para las PYMEs hoteleras según criterios clave de eficiencia, aplicabilidad y alineación. Este enfoque identificó el sistema que mejor se adapte a las condiciones y limitaciones operativas de estas

empresas. Con ello, se pretende facilitar la toma de decisiones estratégicas mediante información más precisa y útil. En adición, se desarrolló una recopilación sistemática que orienta a los gerentes hacia la implementación de modelos de costeo más eficaces de acuerdo a sus casos de aplicación. Este análisis permitió establecer criterios para seleccionar el sistema más apropiado para el sector hotelero. Con estas consideraciones, la pregunta de investigación y los objetivos que guiaron este estudio se presentan a continuación.

1.1. Pregunta de Investigación

¿Qué sistemas de costeo aplicables al sector hotelero presentan mayor grado de adecuación para las PYMEs hoteleras según los criterios de aplicabilidad, eficiencia y alineación, a partir de un análisis sistemático de la literatura basado en el método PRISMA?

1.2. Objetivo General

Analizar teóricamente los sistemas de costeo aplicables al sector hotelero mediante un estudio sistemático basado en PRISMA y evaluar su grado de adecuación para las PYMEs hoteleras según criterios clave de eficiencia, aplicabilidad y alineación.

1.3. Objetivos Específicos

Identificar los principales sistemas de costeo aplicables al sector hotelero a partir de la literatura académica, empleando el método PRISMA para la selección y análisis de estudios relevantes.

Evaluar las ventajas y limitaciones de los sistemas de costeo identificados en relación con las características operativas y financieras de las PYMEs hoteleras.

Determinar la adecuación de los sistemas de costeo analizados para su implementación en las PYMEs hoteleras mediante una tabla de valoración ponderada que evalúe su eficiencia, aplicabilidad y alineación con los requerimientos del sector.

2. Marco Conceptual

2.1. Contabilidad de Costos

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general que permite a las organizaciones registrar, analizar e interpretar los costos de producción, distribución, administración y financiamiento, con el fin de proporcionar datos relevantes para la toma de decisiones estratégicas (Aizaga, 2016; García, 2014). A diferencia de la contabilidad financiera, cuyo propósito es elaborar estados financieros para usuarios tanto internos como externos, la contabilidad de costos se enfoca en la gestión interna, facilitando el control de operaciones y la

optimización de recursos (Concepción y Gutiérrez, 2016; Lazo Palacios, 2013a). De igual manera, constituye una herramienta esencial para la planificación y control del presupuesto, fortaleciendo la competitividad empresarial; por lo tanto, la contabilidad de costos resulta indispensable para la sostenibilidad y el crecimiento de cualquier organización (Bonín, 2024).

2.2. Los costos y su importancia

Los costos representan el valor monetario de los recursos utilizados para producir bienes o servicios, incluyendo materiales, mano de obra y gastos generales. Estos son fundamentales en la gestión financiera, puesto que permiten a las empresas calcular la rentabilidad, fijar precios competitivos, tomar decisiones estratégicas y mejora continua frente a sus competidores. La correcta identificación y control de los costos es esencial para optimizar recursos y garantizar la sostenibilidad empresarial. En el sector hotelero, por ejemplo, un adecuado manejo de costos permite ofrecer servicios de calidad sin comprometer la rentabilidad, lo que resulta crítico en mercados altamente competitivos.

2.3. Métodos de costeo

Existen diversos métodos para determinar los costos, cada uno adaptado a distintos entornos y niveles de complejidad. Entre estos métodos se encuentran: costeo directo, costeo basado en actividades, costeo basado en actividades impulsado por el tiempo, costeo por órdenes de producción y costeo por procesos. En primer lugar, el costeo directo, asigna únicamente los costos fácilmente identificables (materiales y mano de obra directa) a los productos o servicios, dejando de lado los costos indirectos (servicios básicos, depreciación, mantenimiento, etc.), lo cual limita la precisión en entornos más complejos como el sector hotelero (Horngren et al., 2012). Por su parte, el costeo basado en actividades (ABC) asocia costos indirectos a actividades específicas y mejora la asignación de costos indirectos con la utilización de “cost drives”, reduciendo distorsiones y permitiendo detectar procesos que no agregan valor (Drury, 1992; Hudáková, 2023; Kaplan y Norton, 2001).

Por otro lado, el costeo basado en actividades impulsado por el tiempo (TDABC), simplifica el ABC al incorporar el tiempo como factor clave de asignación, lo que facilita el ajuste de los costos en tiempo real, la identificación de tiempos muertos e ineficiencias operativas, y la adaptación rápida a la variabilidad de la demanda, como el sector de la hospitalidad (Kaplan y Anderson, 2004, 2009; Porporato y Tiepermann, 2021). Cuando los productos o servicios son únicos o personalizados, el costeo por órdenes de producción asigna directamente a cada pedido los materiales, mano de obra y otros gastos, brindando un control detallado de costos por encargo,

Este método es habitual en la hotelería y en industrias que trabajan bajo demanda (Chlebus, 2013; Mora et al., 2021).

Por último, el costeo por procesos acumula los costos en cada etapa de un flujo continuo de producción y luego los distribuye entre todas las unidades durante un periodo determinado, resultando ideal para operaciones masivas de bienes, servicios estandarizados de forma continua. Es decir, este sistema es adecuado cuando los productos o servicios no varían significativamente entre sí. El costeo por procesos plantea como objetivo calcular los costos promedio de producción y se emplea comúnmente en la industria manufacturera (Meneses y Rueda, 2018; Onat et al., 2014). Por lo tanto, el elegir el método adecuado depende del nivel de detalle requerido y del impacto en la toma de decisiones.

2.4. Pequeñas y Medianas Empresas (PYMEs)

Las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMEs) son entidades económicas que, debido a su tamaño y capacidad operativa, ocupan una posición intermedia entre las microempresas y las grandes corporaciones. Estas organizaciones se caracterizan por tener un número limitado de empleados y generar ingresos moderados en comparación con las grandes empresas. De acuerdo a la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico et al. (2024), las PYMEs son actores clave en la economía global; en el año 2024 constituyen el 99.5% de las empresas de América Latina y el Caribe (ALC) y representan aproximadamente el 60% del empleo formal, generando una proporción significativa del empleo. Sin embargo, estas empresas suelen enfrentar limitaciones financieras, técnicas y organizacionales que dificultan la adopción de sistemas de costeo sofisticados, como el costeo basado en actividades (ABC).

La limitada adopción de sistemas de costeo sofisticados en las PYMEs responde a diversas dificultades estructurales y operativas. Según Burns y Scapens (2000), esto se debe a que las PYMEs prefieren métodos tradicionales (costeo directo) debido a su simplicidad y bajo costo de implementación, además de carecer de personal especializado. Adicionalmente, Hudson et al. (2001) argumentan que los propietarios de PYMEs consideran que los sistemas avanzados no justifican su inversión, especialmente en negocios con operaciones sencillas. No obstante, en contextos de alto crecimiento o competencia intensa, algunas PYMEs logran implementar estos sistemas exitosamente (Kaplan y Atkinson, 2015).

En Ecuador, la clasificación de las PYMEs se encuentra establecida en la normativa vigente. De acuerdo con el artículo 53 del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (2019) se entiende por Micro, Pequeña y Mediana empresa a toda persona natural o jurídica que, como una unidad productiva, ejerce una actividad de producción, comercio y/o servicios, y cumple con

el número de trabajadores y valor bruto de las ventas anuales señalados para cada categoría, de conformidad con los rangos que se establecen en el reglamento del Código. En caso de inconformidad de las variables aplicadas, para efectos de determinar la categoría de una empresa, el valor bruto de las ventas anuales prevalecerá sobre el número de trabajadores. Complementariamente, el Reglamento del COPCI (2018) en su artículo 16 y la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (2019), establecen las condiciones para ser consideradas como pequeñas y medianas empresas. A continuación, se presenta la tabla 1 correspondiente a las condiciones descritas anteriormente.

Tabla 1.

Condiciones Pequeñas y Medianas Empresas

Descripción	Pequeña empresa	Mediana empresa
Trabajadores	Entre 10 y 49	Entre 50 y 199
Ventas o ingresos brutos anuales	Entre USD 300.001,00 y USD 1’000.000,00	Entre USD 1’000.001,00 y USD 5’000.000,00
Monto de Activos	Inferior a USD 4’000.000,00	

Elaboración propia.

La tabla 1 denominada Condiciones Pequeñas y Medianas Empresas, presenta una clasificación de empresas según su tamaño, diferenciando entre pequeñas y medianas empresas. Esta clasificación se basa en tres criterios principales, tales como: número de trabajadores, ventas o ingresos brutos anuales y montos de activos. Los parámetros presentados permiten identificar con claridad a las empresas su clasificación. Por lo tanto, una pequeña y mediana empresa (PYME) presenta características tales como el número de empleados comprendido entre 10 y 199 trabajadores, ventas o ingresos brutos anuales entre USD 300.001,00 y USD 5’000.000,00 y un nivel de activos que no supera los USD 4’000.000,00.

2.5. Sector Hotelero

El sector hotelero es un componente esencial de la industria turística, caracterizado por la oferta de servicios de alojamiento, restauración y actividades complementarias destinadas a satisfacer las necesidades de viajeros y turistas. Estos establecimientos varían ampliamente en tamaño, categoría y calidad de servicio, lo que les permite atender a distintos segmentos de mercado y contribuir de manera significativa al desarrollo económico y social de las regiones en las que operan. Además, su dinamismo y capacidad de adaptación les permite responder eficazmente a

las tendencias del turismo, impulsando la competitividad de los destinos y fortaleciendo la cadena de valor turística (Ivanov y Zhechev, 2012).

2.6. Método PRISMA (Preferred Reporting Items for Systematic Reviews and Meta-Analyses)

El método PRISMA (Preferred Reporting Items for Systematic Reviews and Meta-Analyses) es una guía diseñada para mejorar la transparencia y calidad en la elaboración de revisiones sistemáticas y meta-análisis. Su objetivo es asegurar que los autores reporten de manera completa y precisa los procedimientos y hallazgos de sus investigaciones, facilitando la evaluación crítica y la reproducibilidad de los estudios. La versión más reciente, PRISMA 2020, actualiza la declaración original de 2009, incorporando avances metodológicos y corrigiendo deficiencias previas. Esta versión incluye una lista de verificación de 27 ítems y un diagrama de flujo, que orientan en la planificación, ejecución y reporte de revisiones sistemáticas. En consecuencia, la implementación de PRISMA no solo mejora la calidad de los informes científicos, sino que también facilita la identificación de posibles sesgos y limita la duplicación de esfuerzos en la investigación (Page et al., 2021).

3. Estado del Arte

3.1. Aplicación en el Sector Hotelero.

En el contexto hotelero, los costos suelen ser fijos y anticipados, dificultando su análisis y control mediante sistemas de costeo tradicionales. Estudios como el de Dalci et al. (2010) resaltan que el ABC proporciona a los gerentes una visión más clara sobre cómo los productos y servicios consumen recursos, optimizando así la rentabilidad. Además, el potencial de este método de costeo para aumentar la precisión en la fijación de precios y la rentabilidad lo convierte en una herramienta clave, particularmente en pequeñas y medianas empresas (Gunasekaran et al., 1999). En consecuencia, el método ABC permite una asignación con mayor precisión debido a que identifica actividades poco rentables y optimiza los servicios, facilitando la toma de decisiones sobre rentabilidad, precios y presupuestos, y proporciona un análisis más claro de la rentabilidad de cada servicio (Mashayekhi y Ara, 2017).

Diversos estudios analizan la aplicabilidad y ventajas del ABC en el sector hotelero. Raucci et al. (2020) señalan que este sistema es aplicable al sector hotelero donde los costos varían significativamente dependiendo de los servicios ofrecidos y la cantidad de clientes atendidos. Asimismo, Kock (1995) sostiene que este método permite analizar la rentabilidad de diferentes segmentos de clientes. En su caso práctico, Arroyo et al. (2020), al implementar el ABC en el Hotel Panorama identificaron ineficiencias operativas y mejoraron la visibilidad de los costos,

incrementando la competitividad del hotel. Finalmente, Mashayekhi y Ara (2017) abordan la dificultad de las PYMEs hoteleras para asignar correctamente los costos indirectos debido a la variabilidad de sus actividades y demuestran que el sistema ABC mejoró la precisión en la asignación de costos indirectos.

A pesar de estas ventajas, la adopción del ABC enfrenta desafíos como la resistencia al cambio y la complejidad técnica, que pueden limitar su efectividad (Quesado y Silva, 2021). De la misma manera, Chuctaya y Durán (2024) señalan que el sector hotelero ha sido lento en adoptar el ABC debido a la falta de conocimiento y recursos dentro de los hoteles, sumada a la resistencia al cambio, son factores que dificultan la adopción masiva de este sistema. A pesar de ello, estudios de Gunasekaran y Singh (1999); Quesado y Silva (2021) subrayan que el ABC es una herramienta esencial para mejorar la competitividad de las pequeñas y medianas empresas (PYMEs) hoteleras, puesto que facilita la identificación y eliminación de actividades no rentables, optimizando así el uso de los recursos.

Por otro lado, el costeo basado en actividades impulsado por el tiempo (TDABC) es una variante del costeo basado en actividades (ABC) que asigna costos en función del tiempo que se dedica a cada actividad. A diferencia del método ABC tradicional, que implica entrevistas detalladas y la definición de múltiples inductores de costo, el TDABC simplifica el proceso mediante la estimación del tiempo necesario para ejecutar cada actividad y la capacidad práctica del recurso disponible. Esta metodología analiza los costos asociados a los procesos, ya que considera no solo las actividades realizadas, sino también el tiempo efectivamente utilizado, lo que resulta en una asignación más realista de los recursos.

Según el estudio de Zahara e Indayani (2022), aplicado al servicio de habitaciones en el Grand Nanggroe Hotel Banda Aceh, el TDABC reporta costos más altos que el método tradicional debido a su asignación precisa basada en el tiempo. Mientras el costeo convencional asigna costos unitarios a un solo impulsor, lo que puede conducir a subestimaciones, el TDABC refleja con mayor exactitud la carga real de trabajo y el uso de los recursos. Además, este método permite identificar y valorar el costo de la capacidad no utilizada, un componente estratégico clave para la gestión eficiente, especialmente en servicios donde la demanda es variable y no siempre se utiliza el total de la capacidad disponible.

La implementación del TDABC implica varios pasos esenciales: primero, se identifican las actividades clave dentro del proceso o unidad de análisis. Luego, se determina la capacidad práctica del recurso, que generalmente corresponde al 80 o 85% del tiempo laboral disponible, excluyendo tiempos improductivos. A continuación, se calcula la tasa de costo por unidad de tiempo dividiendo el costo total del recurso entre su capacidad práctica en minutos. Con esta

tasa se asignan los costos, utilizando estimaciones del tiempo requerido para realizar cada actividad, obtenidas mediante observación directa, entrevistas o análisis de procesos internos. Finalmente, los costos se asignan a los objetos de costo —como productos, servicios o clientes— en función del tiempo estimado multiplicado por la tasa correspondiente (Condori et al., 2023; Pesántez, 2019).

Uno de los elementos distintivos del TDABC es el uso de ecuaciones de tiempo, que expresan la duración de una actividad en función de distintas variables que afectan su ejecución. Estas ecuaciones permiten incorporar diferentes escenarios operativos y aumentar la precisión del modelo. Una ecuación típica puede tener la forma: tiempo estimado = a + b(x) + c(y) + d(z), donde “a” representa un tiempo base, “x”, “y” y “z” corresponden a variables como número de camas, tipo de servicio o complejidad del cliente, y “b”, “c” y “d” son los coeficientes de tiempo por cada variable. Por ejemplo, en el contexto de un hotel, la ecuación para estimar el tiempo de limpieza de una habitación podría ser: tiempo para limpieza = 5 + 1,5 (número de camas) + 2 (cambio de sábanas). Este enfoque permite modelar múltiples combinaciones de servicio con mayor precisión, facilitando una toma de decisiones más informadas (Gervais et al., 2010).

En resumen, la elección del método de costeo debe alinearse con los objetivos y recursos disponibles del sector hotelero. Jurj y Mateș (2022) indican que el costeo directo, ofrece una visión rápida y resulta útil para decisiones inmediatas, aunque excluye los costos indirectos. Por su parte, el ABC proporciona una evaluación más completa y precisa, siendo una herramienta más adecuada para la planificación estratégica y el análisis detallado por servicio; no obstante, su implementación requiere mayor inversión en sistemas y formación. A su vez, el estudio de Dewanta (2015) aplicado a un Hotel de Surabaya indica que el TDABC presenta mayor precisión que el método de costeo tradicional, reflejando mejor los costos reales, la eficiencia de los recursos y costos en los departamentos del hotel.

Por lo tanto, el TDABC, como evolución del ABC, asigna costos según el tiempo, simplificando el proceso y siendo más económico, especialmente para empresas con procesos estandarizados. Sin embargo, exige una medición rigurosa de los tiempos y un respaldo tecnológico adecuado. Además, permite detectar con mayor claridad ineficiencias operativas y resulta útil para analizar variaciones en la demanda o cambios en la capacidad instalada. Así, ambos métodos de costeo tanto el ABC como el TDABC tienen un impacto positivo en el rendimiento organizacional, por lo que Nikmah (2023) propone que las PYMEs hoteleras podrían comenzar con un sistema de costos ABC simplificado y, a medida que maduren operativa y tecnológicamente, migrar gradualmente hacia un TDABC más sofisticado.

4. Metodología

La presente investigación adopta un enfoque cualitativo, con un diseño basado en la revisión sistemática de la literatura, siguiendo los principios del método PRISMA (Preferred Reporting Items for Systematic Reviews and Meta-Analyses). Este enfoque permite realizar un análisis riguroso, transparente y estructurado sobre los sistemas de costeo aplicables al sector hotelero y su adecuación a las PYMEs hoteleras. Dado que el estudio no se centra en la recolección de datos empíricos, sino en el análisis de información previamente publicada, su alcance es descriptivo y exploratorio, lo que significa que busca caracterizar, comparar y evaluar los distintos sistemas de costeo en función de su aplicabilidad a las pequeñas y medianas empresas del sector hotelero.

El desarrollo metodológico de la investigación se organiza en tres fases, cada una de ellas alineada con los objetivos específicos previamente definidos, tal como se presenta en la tabla 2.

Tabla 2.

Desarrollo Metodológico

Fase	Descripción	Herramientas Utilizadas
1. Identificación de sistemas de costeo	Búsqueda sistemática en bases académicas como Scopus, DOAJ, Redalyc y Semantic Scholar mediante palabras clave y operadores booleanos.	Zotero (referencias) Rayyan (gestión de estudios).
2. Selección y categorización de estudios	Aplicación de criterios de inclusión/exclusión, eliminación de duplicados, revisión de títulos/resúmenes, lectura completa.	PRISMA (Diagrama de flujo) Rayyan (gestión de estudios).
3. Evaluación y análisis comparativo	Categorización por tipo de sistema (directo, ABC, TDABC, por procesos, por órdenes de producción), análisis según eficiencia, aplicabilidad y alineación con las necesidades operativas de PYMEs hoteleras.	Tablas comparativas de Excel.

Elaboración propia.

La tabla 2. Desarrollo Metodológico, presenta las tres fases de la revisión sistemática utilizada en este estudio. En la primera fase (identificación de sistemas de costeo) se describe la búsqueda

en bases académicas tales como: Scopus, DOAJ, Redalyc y Semantic Scholar mediante palabras clave y operadores booleanos, con la gestión de referencias en Zotero y preselección en Rayyan. La segunda fase (selección y categorización de estudios) incluye la aplicación de criterios de inclusión y exclusión (últimos 10 años, revisión por pares, enfoque en PYMEs hoteleras); para gestionar y organizar los estudios recopilados, se emplea la plataforma Rayyan versión gratuita, que facilita la clasificación y selección de literatura científica. Además, se utiliza un diagrama de flujo PRISMA para documentar el número de estudios identificados, eliminados y seleccionados en cada etapa del proceso. Finalmente, en la última fase (evaluación y análisis comparativo) los trabajos seleccionados se agrupan por tipo de sistema de costos y se evalúa el grado de adecuación según los criterios de eficiencia, aplicabilidad y alineación con las necesidades de las PYMEs hoteleras, utilizando tablas comparativas de Excel.

5. Análisis de resultados

5.1. Sistemas de costeo aplicables al sector hotelero

La gestión eficiente de los costos es un aspecto clave en la sostenibilidad y rentabilidad de los hoteles, especialmente en un entorno caracterizado por la alta competencia y el constante cambio en la dinámica del mercado. Con el fin de indagar los sistemas de costeo más relevantes para este sector, se llevó a cabo una revisión sistemática de estudios de alcance global —provenientes de diversas regiones del mundo— que examinaron la aplicación, beneficios y limitaciones de los distintos métodos de costeo en hotelería. Para comprender qué sistemas de costeo pueden aplicarse, fue fundamental realizar una estrategia de búsqueda rigurosa orientada a la selección de estudios relevantes.

La estrategia de búsqueda empleada en este estudio se basó en la aplicación de operadores booleanos en inglés y en español con el propósito de ampliar el alcance y la diversidad de estudios. En la fase inicial, se utilizaron términos booleanos; sin embargo, no se incluyeron expresiones como “pequeños hoteles”, “small hotel” o “PYMEs”, como resultado de que en un análisis preliminar no arrojaron resultados relevantes. Con el fin de asegurar la calidad y relevancia de la información recopilada, se consultaron bases de datos académicas reconocidas como Scopus (Elsevier), el Directorio de Revistas de Acceso Abierto (DOAJ) y Semantic Scholar, mismas que son fuentes principales del estudio. Como resultado del proceso descrito, a continuación, la tabla 3 presenta el proceso de búsqueda bibliográfica implementado:

Tabla 3.

Búsqueda Bibliográfica por Base de Datos

Base de Datos	Términos booleanos	Resultados
Scopus	“costing system” OR “sistema de costos” AND “hotel”	3
DOAJ	costing system hotel	3
Semantic Scholar	“costing system” OR “sistema de costos” AND “hotel”	304

Elaboración propia.

De esta manera, la tabla 3 presenta las estrategias de búsqueda empleadas en diferentes bases de datos académicas, detallando los términos utilizados y el número de resultados obtenidos. Mediante operadores booleanos, en la base de datos Scopus (Elsevier) se obtuvieron un total de 3 artículos. En el directorio de revistas de acceso abierto DOAJ, se identificaron 3 artículos relevantes para el estudio. Así mismo, en la base de datos Semantic Scholar se obtuvo un total de 304 resultados, constituyendo el conjunto más amplio de la revisión preliminar. Siendo un total de 310 artículos a ser analizados mediante un proceso de selección según el protocolo PRISMA —eliminación de duplicados, cribado de títulos y resúmenes, y evaluación de texto completo— para determinar su inclusión final en el estudio.

Con el fin de garantizar la pertinencia y calidad de los estudios recopilados en la revisión sistemática, se aplicaron criterios de inclusión y exclusión. Para esto, se consideraron artículos de revisión por pares publicados en los últimos diez años que abordaron la aplicación de sistemas de costeo en el sector hotelero, especialmente en pequeñas y medianas empresas (PYMEs), de igual manera, estudios que, aun cuando no comparen distintos métodos, ofrecieron un análisis detallado de su implementación. En la misma línea, se incluyeron investigaciones de enfoque empírico o teórico que, mediante estudios de caso aportaron elementos relevantes sobre la adecuación y operatividad del sistema en el entorno hotelero.

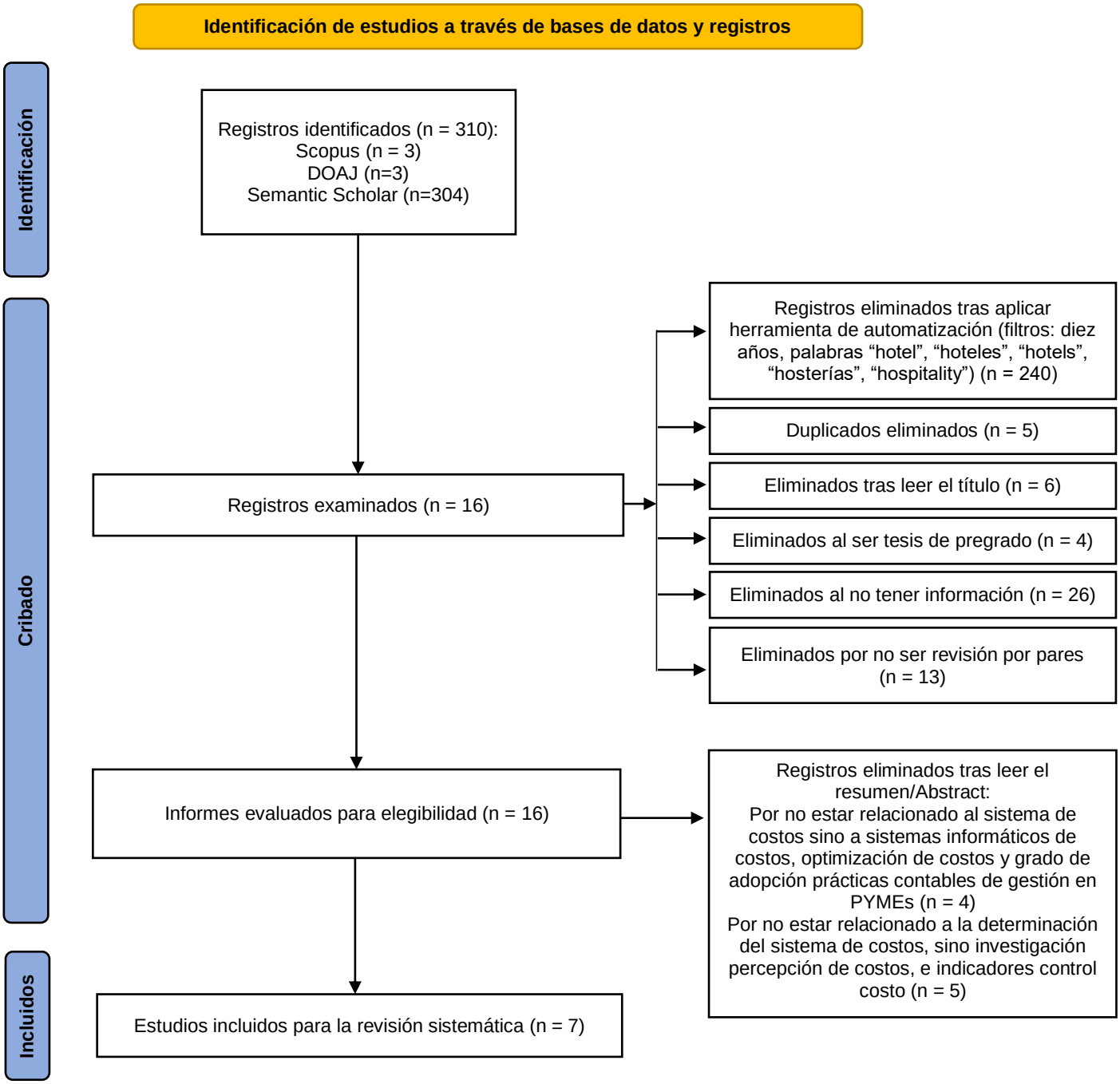
Por el contrario, se excluyeron trabajos redundantes o muy generales, estudios sobre otros sectores turísticos sin vinculación con la gestión de costos en hoteles, tesis de pregrado, libros, revisiones sistemáticas previas, artículos sin revisión por pares, con deficiencias metodológicas o teóricas. Así mismo, aquellos que no proporcionaban información suficiente para evaluar la aplicabilidad de los sistemas de costeo, entre ellos, investigaciones basadas en entrevistas sobre la percepción de costos, encuestas sectoriales para documentar niveles de conocimiento y prácticas contables, indicadores de control de costo, grado de adopción prácticas contables de

gestión en PYMEs, sistemas informáticos de costos; es decir, estudios que no están relacionados a la determinación de un sistema de costos.

En esta fase, se empleó la plataforma Rayyan (versión gratuita) (Rayyan Systems Inc., 2025) y se elaboró un diagrama de flujo PRISMA, lo cual facilitó la clasificación y selección de la literatura científica, así como la documentación del número de estudios identificados, eliminados y seleccionados en cada etapa del proceso. Este proceso incluyó la eliminación de estudios duplicados, revisión de títulos, resúmenes para verificar su relevancia y lectura completa de los documentos seleccionados. A continuación, la ilustración 1 presenta el diagrama de flujo PRISMA a fin de facilitar una mejor comprensión del procedimiento de selección de estudios.

Figura 1.

Diagrama de Flujo PRISMA 2020



Elaboración propia en base al método PRISMA.

Tras completar el proceso de selección y depuración, se incluyeron 7 estudios que cumplen con los criterios de pertinencia, actualidad y calidad académica para la revisión sistemática. La selección ofrece datos empíricos y análisis teóricos relevantes sobre la aplicación de sistema de costos en el sector hotelero. Los estudios incorporan diferentes enfoques y contextos, permitiendo una visión más amplia de las metodologías de asignación de costos, así como los beneficios y limitaciones de los sistemas de costeo empleados. Por lo cual, estas investigaciones conforman la base para el análisis sistemático de costeo desde una perspectiva técnica y contextual.

Como resultado, se presenta la tabla 4, la cual abarca los artículos seleccionados, los cuales fueron identificados y evaluados siguiendo los criterios establecidos en la revisión sistemática. Esta información proporciona un análisis de los estudios incluidos, destacando su relevancia y los resultados obtenidos en relación con los sistemas de costeo aplicados al sector hotelero. Además, facilita la comparación entre estudios, proporcionando una visión integral del panorama actual sobre la aplicabilidad de los sistemas de costeo en las PYMEs hoteleras. La tabla actúa como una herramienta clave para determinar las principales tendencias y enfoques utilizados en la implementación de sistemas de costeo en este sector.

Tabla 4.

Revisión sistemática

Autor/es	Año	Aplicación	Sistema de Costos Empleado	Resultados	Limitaciones
Marysela Coromoto Morillo, Cororina del Carmen Cardozo	2017	Tres Hoteles 4 estrellas	ABC	ABC mejora precisión y control financiero. Clasificación de actividades permite mejor cálculo de costos.	ABC complejo y costoso; resistencia al cambio en gerencia y personal. Propuesta teórica sin implementación práctica
Garry Billy Ardiansyah, Bambang Tjahjadi, Noorlailie Soewarno	2017	Un Hotel 5 estrellas	TDABC	Asignación de costos más precisa con TDABC. Detección de capacidad no utilizada; oportunidades de mejora en eficiencia operativa.	TDABC complejo y costoso; desafíos para PYMEs. Sin implementación real de TDABC; posible margen de error
Jemmy Poandy	2017	The Belagri Hotel and Convention Sorong	ABC	ABC más preciso para calcular costos de habitaciones vs sistema tradicional. Detalle en el costeo facilita decisiones de precios y control de costos.	ABC complejo y costoso; desafío para hoteles con recursos limitados.

Autor/es	Año	Aplicación	Sistema de Costos Empleado	Resultados	Limitaciones
Ida Ayu Made Er Meytha Gayatri, Indri Windasari	2019	Hotel Grand Bougenville	ABC	El sistema ABC permitió estimar costos de habitación más precisos y superiores a los considerados por la gerencia. El ABC mejoró la precisión en la asignación de costos indirectos. La tarifa fijada era menor al costo real, afectando la rentabilidad.	No se abordaron factores clave como estacionalidad, competencia o resistencia al cambio. Aplicación del ABC fue solo teórica, sin implementación práctica.
Freddy Arroyo, Álvaro Santamaría, Arminda Mendoza.	2020	Hotel Panorama, 76 habitaciones	ABC	Sistema tradicional genera errores en la asignación de costos indirectos. ABC mejora eficiencia y control, recalculando tarifas y reorientando presupuestos. Identifica y elimina actividades sin valor, reduciendo costos innecesarios.	Caso único (Hotel Panorama), lo que limita la generalización de resultados. Sin implementación práctica de ABC, solo diseño teórico sobre datos existentes.
Utku Tevfik Güleç, Aynur Akpınar	2021	Un hotel de cuatro estrellas en Alanya, Turquía.	ABC	ABC asigna costos con mayor precisión, reflejando el impacto de cada actividad en la rentabilidad. Identificación de desperdicios y actividades sin valor para mejorar eficiencia. ABC viable para fijar precios por segmento y mejorar decisiones estratégicas.	Periodo de solo tres meses, lo que impide evaluar el efecto de la estacionalidad en costos y rentabilidad. Sin implementación real del ABC, basado en simulaciones con datos contables e hipotéticos, lo que limita la validación práctica.

Autor/es	Año	Aplicación	Sistema de Costos Empleado	Resultados	Limitaciones
Youssef Fadhil Shlash	2024	Agnar Tourist Hotel, un hotel de cinco estrellas	TDABC	TDABC redujo el costo unitario de habitación individual mejorando la precisión de la asignación. Al basarse en ecuaciones de tiempo, resulta más rápido y flexible que el ABC tradicional. Facilita la toma de decisiones sobre precios y optimización operativa, aportando ventaja competitiva.	Análisis basado en datos retrospectivos de 2017, sin evaluar escenarios de alta volatilidad o a largo plazo. Precisión condicionada a la exactitud de registros contables e información de entrevistas, con posible sesgo de datos. Implementación requiere conocimiento detallado de actividades y tiempo, representando un reto para hoteles con recursos o personal limitado.

Elaboración propia en base a Ardiansyah et al. (2017); Arroyo et al. (2020); Coromoto y Cardozo (2017); Gayatri y Windasari (2019); Güleç y Akpınar (2021); Poandy (2017); Shlash (2024).

La tabla 4 de revisión sistemática incluye información de diversas bases de datos (Scopus, Semantic Scholar y DOAJ) y abarca estudios publicados entre 2017 y 2024. Cada artículo se caracteriza por proporcionar datos esenciales que abarcan el año de publicación, descripción del tipo de hotel (por ejemplo, hoteles de cuatro o cinco estrellas), sistema de costos empleados, los principales hallazgos y limitaciones existentes en sus investigaciones. De acuerdo a la tabla, los sistemas de costeo comúnmente empleados en el sector hotelero son dos, entre ellos el ABC y el TDABC. Por lo tanto, el 71,43% emplea un sistema de costos ABC (5 estudios) y el 28,47% un sistema de costos TDABC (2 estudios).

Es importante destacar que, si bien los estudios revisados permiten identificar los sistemas de costeo comúnmente empleados en el sector hotelero, una limitante significativa radica en que la mayoría de las investigaciones no se centran específicamente en hoteles PYMEs. La mayoría de los artículos analizados se enfocan en establecimientos de mayor escala, como hoteles de cuatro o cinco estrellas, cuya estructura organizativa, capacidad operativa y disponibilidad de recursos tecnológicos y humanos difiere sustancialmente de la realidad que enfrentan las pequeñas y medianas empresas del sector. Esta falta de representatividad limita la posibilidad de generalizar los resultados directamente al contexto de las PYMEs hoteleras.

5.2. Comparación entre sistemas de costeo.

Con el objetivo de evaluar las ventajas y limitaciones de los sistemas de costeo identificados en la revisión sistemática, se desarrolló un análisis comparativo cualitativo centrado en tres criterios clave: eficiencia, aplicabilidad y alineación con las características operativas y financieras de las PYMEs hoteleras. Para ello, se elaboró una tabla de evaluación que permite examinar el desempeño de los sistemas de costeo identificados anteriormente, el ABC y TDABC en función de su precisión en la asignación de costos, su facilidad de implementación y su grado de alineación a estructuras empresariales pequeñas y medianas. Este análisis se fundamenta en los hallazgos de los estudios recopilados entre 2017 y 2024, lo cual permite analizar sobre la conveniencia de cada sistema para el sector hotelero PYME.

La elección de estos criterios responde a su recurrencia y relevancia en la literatura académica especializada en sistemas de costeo aplicados al sector hotelero. En este sentido, diversos estudios coinciden en que la eficiencia, la aplicabilidad y la alineación con las necesidades constituyen dimensiones clave para evaluar la idoneidad de un sistema de costeo en el contexto de las PYMEs hoteleras. Por ende, la eficiencia se refiere a la precisión en la asignación de costos, es decir, la capacidad del sistema para reflejar con exactitud los costos incurridos en la prestación de servicios hoteleros. Por su parte, la aplicabilidad implica la facilidad de implementación del sistema, considerando el nivel de complejidad técnica y los requerimientos

tecnológicos y humanos necesarios para su aplicación. Finalmente, la alineación se relaciona con el grado en que el sistema se ajusta a la estructura y recursos de las PYMEs del sector hotelero, permitiendo su integración en empresas con limitaciones de infraestructura y personal especializado.

A continuación, en la tabla 5 se realiza una comparación cualitativa entre sistemas de costeo ABC vs TDABC basada en los tres criterios antes descritos.

Tabla 5.

Comparación cualitativa entre sistemas de costeo (ABC vs TDABC)

Criterio	Sistema ABC	Sistema TDABC
Eficiencia	Alta precisión en la asignación de costos indirectos, pero depende de una estructura detallada de actividades y consumo. Puede volverse complejo si no se actualiza con frecuencia.	Mayor precisión temporal en la medición del costo por unidad de tiempo. Simplifica la actualización de datos y mejora la trazabilidad de recursos.
Aplicabilidad	Requiere un diseño minucioso del mapa de actividades y procesos. Su implementación demanda más tiempo y personal capacitado.	Más fácil de implementar al basarse en tiempos estándares y tasas de costo por tiempo. Menor carga operativa en la recopilación de datos.
Alineación	Puede ser exigente para PYMEs por la carga administrativa y tecnológica que requiere. Se adapta mejor a estructuras grandes.	Presenta mayor adaptabilidad a PYMEs debido a su simplicidad relativa y menor necesidad de infraestructura tecnológica compleja.

Elaborado propia.

La tabla comparativa permitió examinar las principales ventajas y limitaciones de los sistemas de costeo ABC y TDABC en función de su eficiencia, aplicabilidad y alineación con las características operativas y financieras de las PYMEs hoteleras. El análisis evidencia que ambos sistemas presentan enfoques distintos en cuanto al tratamiento de los costos indirectos y la asignación de recursos, lo cual se traduce en diferencias en su nivel de detalle, requisitos técnicos y facilidad de implementación. Así mismo, se identificó que el tipo de información generada por cada sistema puede incidir en distintos niveles de la toma de decisiones dentro de las organizaciones, ya sea en aspectos operativos o estratégicos. Estas observaciones constituyen la base para el siguiente apartado, en el que se evaluará el grado de adecuación de cada sistema al contexto específico de las PYMEs hoteleras.

5.3. Evaluación del grado de adecuación de los sistemas de costeo en las PYMEs hoteleras.

Para determinar el grado de adecuación de los sistemas de costeo ABC y TDABC a las características de las PYMEs hoteleras, se emplea una tabla de evaluación mixta, que combina valoraciones cualitativas (bajo/medio/alto) con ponderaciones numéricas (1/2/3) adaptada para evaluar tres criterios clave: eficiencia, aplicabilidad y alineación. Esta herramienta permite organizar y comparar las respuestas obtenidas a través de una serie de preguntas orientadoras, formuladas para valorar la facilidad de implementación del sistema, su utilidad operativa y su coherencia con el contexto gerencial de las PYMEs del sector hotelero. El uso de una escala ordinal facilita una interpretación estructurada y no numérica, adecuada para el enfoque cualitativo de la investigación. Además, las valoraciones asignadas a cada sistema se fundamentan en el análisis de la literatura presentada en la sección correspondiente de este trabajo.

En primera instancia, el abordaje se realiza mediante la formulación de preguntas específicas para cada criterio, tal como se visualiza en la tabla 6.

Tabla 6.

Preguntas clave para evaluar el grado de adecuación de los sistemas de costeo para PYMEs hoteleras

Criterio	Pregunta	Que mide
Eficiencia	¿Refleja con precisión el consumo de recursos (tiempo, materiales, energía) en cada servicio?	Calidad de la asignación de costos a actividades reales.
	¿Ayuda a identificar actividades o procesos ineficientes dentro de la empresa?	Capacidad diagnóstica para detectar cuellos de botella y actividades de bajo valor.
	¿Permite ajustar rápidamente los costos ante cambios de precios o variaciones de ocupación?	Flexibilidad operativa para responder a fluctuaciones del negocio.
Aplicabilidad	¿Puede aplicarse sin generar sobrecarga administrativa para el personal?	Exigencia de procesos adicionales en el día a día.
	¿Puede ser operado por personal sin conocimientos avanzados en contabilidad o tecnología?	Grado de autonomía del equipo especializado.

Criterio	Pregunta	Que mide
Aplicabilidad	¿Se puede implementar sin grandes inversiones en software o capacitación?	Accesibilidad económica y tecnológica.
Alineación	¿Se adapta a los cambios en la oferta de servicios?	Capacidad de incorporar nuevas líneas de negocio sin rediseñar todo el sistema.
	¿Facilita la integración con sistemas de gestión ya existentes?	Nivel de compatibilidad técnica y operativa con plataformas habituales en hoteles.
	¿Permite escalar el modelo de costo conforme crece la empresa sin incrementar proporcionalmente la carga administrativa?	Escalabilidad y sostenibilidad organizativa a mediano y largo plazo.

Elaborado propia.

La tabla 6, presenta las preguntas clave agrupadas según los criterios de análisis establecidos: eficiencia, aplicabilidad y alineación. Cada pregunta fue formulada para captar un aspecto central del desempeño del sistema de costeo en contextos reales de pequeñas y medianas empresas. A su vez, cada ítem está vinculado a que aspecto específico se busca evaluar: desde la precisión en la asignación de recursos hasta la sostenibilidad organizacional del modelo. Esta estructura facilita la posterior valoración cualitativa y cuantitativa de cada sistema, permitiendo comparar su grado de adecuación a las necesidades del sector hotelero PYME. En segunda instancia, en la siguiente tabla 7, se establece el formato de evaluación del grado de adecuación de los sistemas de costeo para PYMEs.

Tabla 7.

Formato de tabla de evaluación cualitativa-cuantitativa del grado de adecuación de los sistemas de costeo para PYMEs hoteleras.

Criterio	Preguntas de evaluación	Respuesta	Ponderación
Eficiencia	¿Refleja con precisión el consumo de recursos (tiempo, materiales, energía) en cada servicio?	Bajo / Medio / Alto	1 / 2 / 3
	¿Ayuda a identificar actividades o procesos ineficientes dentro de la empresa?	Bajo / Medio / Alto	1 / 2 / 3
	¿Permite ajustar rápidamente los costos ante cambios de precios o variaciones de ocupación?	Bajo / Medio / Alto	1 / 2 / 3

Criterio	Preguntas de evaluación	Respuesta	Ponderación
Aplicabilidad	¿Puede aplicarse sin generar sobrecarga administrativa para el personal?	Bajo / Medio / Alto	1 / 2 / 3
	¿Puede ser operado por personal sin conocimientos avanzados en contabilidad o tecnología?	Bajo / Medio / Alto	1 / 2 / 3
	¿Se puede implementar sin grandes inversiones en software o capacitación?	Bajo / Medio / Alto	1 / 2 / 3
Alineación	¿Se adapta a los cambios en la oferta de servicios?	Bajo / Medio / Alto	1 / 2 / 3
	¿Facilita la integración con sistemas de gestión ya existentes?	Bajo / Medio / Alto	1 / 2 / 3
	¿Permite escalar el modelo de costo conforme crece la empresa sin incrementar proporcionalmente la carga administrativa?	Bajo / Medio / Alto	1 / 2 / 3
Total			

Elaborado propia.

De acuerdo a la tabla 7, la respuesta se categoriza en tres niveles cualitativos que permite visualizar de forma integrada los niveles de adecuación correspondientes a cada criterio. Cada nivel representa el grado en que el sistema de costeo se ajusta a las condiciones reales de una PYME hotelera. A menor puntaje acumulado, mayor es la adecuación del sistema a entornos de menor complejidad y recursos limitados. Mientras que, un mayor puntaje indica que el sistema podría ser más apropiado para empresas hoteleras grandes, con mayores capacidades técnicas y organizativas. De este modo, la escala cualitativa no sólo clasifica, sino que orienta sobre la viabilidad práctica de cada método en función del contexto organizacional.

La escala de evaluación empleada en este estudio utiliza tres niveles para medir la adecuación de los sistemas de costeo a las PYMEs hoteleras, los cuales se detallan a continuación:

- Bajo (3 puntos): Este nivel indica “Baja adecuación”. El sistema es más adecuado para empresas hoteleras grandes con mayores capacidades técnicas y organizativas. Presenta limitaciones en su implementación o uso dentro de una PYME hotelera, ya que probablemente requiera recursos avanzados o especializados.

- Medio (2 puntos): Este nivel indica “Adecuación media”. El sistema se adapta de manera moderada a las necesidades de la PYME hotelera, pero podría requerir ajustes o modificaciones para ajustarse completamente a las características del sector.

- Alto (1 punto): Este nivel indica “Alta adecuación”. El sistema se ajusta de manera adecuada a las necesidades de una PYME hotelera con recursos limitados y presenta una alta compatibilidad con las características operativas y financieras de este tipo de empresa.

A continuación, se presenta la tabla 8 relacionada con el análisis comparativo del sistema de costeo basado en actividades (ABC) y el costeo basado en actividades impulsado por el tiempo (TDABC) en relación con los criterios de eficiencia, aplicabilidad y alineación. Este análisis busca evaluar cómo cada sistema se adapta a las características y necesidades de las PYMEs hoteleras. El propósito es proporcionar una visión sobre la viabilidad de estos sistemas dentro del contexto hotelero, considerando la estructura organizativa y los recursos disponibles. Este enfoque tiene como objetivo facilitar la evaluación de los sistemas para determinar cuál es el más adecuado en función de las condiciones operativas y financieras de las PYMEs hoteleras.

Tabla 8.

Evaluación cualitativa del grado de adecuación de los sistemas de costeo para PYMEs hoteleras

Preguntas de evaluación	Sistema ABC		Sistema TDABC	
	Respuesta	**Ponderación**	**Respuesta**	**Ponderación**
¿Refleja con precisión el consumo de recursos (tiempo, materiales, energía) en cada servicio?	Medio	2	Alto	1
¿Ayuda a identificar actividades o procesos ineficientes dentro de la empresa?	Medio	2	Alto	1
¿Permite ajustar rápidamente los costos ante cambios de precios o variaciones de ocupación?	Bajo	3	Alto	1
¿Puede aplicarse sin generar sobrecarga administrativa para el personal?	Bajo	3	Medio	2
¿Puede ser operado por personal sin conocimientos avanzados en contabilidad o tecnología?	Medio	2	Bajo	1
¿Se puede implementar sin grandes inversiones en software o capacitación?	Medio	2	Alto	3

Preguntas de evaluación	Sistema ABC		Sistema TDABC	
	Respuesta	Ponderación	Respuesta	Ponderación
¿Se adapta a los cambios en la oferta de servicios?	Medio	2	Medio	2
¿Facilita la integración con sistemas de gestión ya existentes?	Medio	2	Medio	2
¿Permite escalar el modelo de costo conforme crece la empresa sin incrementar proporcionalmente la carga administrativa?	Bajo	3	Alto	1
Total		**21**		**14**

Elaborado propia.

De acuerdo a la tabla 8, se presenta la evaluación comparativa entre los sistemas de costeo ABC y TDABC, considerando su grado de adecuación a las condiciones propias de las PYMEs hoteleras. Las respuestas asignadas en la tabla se fundamentan en la revisión sistemática de estudios publicados entre 2017 y 2024, así como en el análisis de criterios operativos relevantes para el sector. La evaluación fue desarrollada a partir de una tabla mixta de tipo Likert, que combina valoraciones cualitativas (bajo/medio/alto) con ponderaciones numéricas (1/2/3), permitiendo comparar el desempeño de ambos sistemas en relación con criterios de eficiencia, aplicabilidad y alineación organizacional.

Respecto a la precisión en el consumo de recursos, el sistema ABC fue valorado con una respuesta media (2), aunque mejora la asignación respecto a los métodos tradicionales, depende del uso de múltiples inductores, denominados “cost driver” que requieren constante actualización. En contextos dinámicos como el hotelero, esta dependencia puede afectar la exactitud del sistema. Por su parte, TDABC obtuvo una respuesta alta (1), debido a que utiliza un único inductor principal que es el tiempo, facilitando una asignación de costos más directa y menos dependiente de múltiples variables. En cuanto a la identificación de actividades o procesos ineficientes, el sistema ABC también tuvo una valoración media (2), ya que si bien identifica actividades que no agregan valor, su estructura dificulta el monitoreo en tiempo real. Mientras que, TDABC fue calificado con un alto (1), por el hecho de que permite evidenciar de forma más clara tiempos muertos, sobrecargas y cuellos de botella, especialmente en procesos repetitivos y orientados a servicios.

Frente a la capacidad de ajustar costos ante variaciones de precios u ocupación, ABC obtuvo una calificación baja (3) debido a que ante cambios operativos requiere reconfigurar mapas de actividades e inductores, lo que consume tiempo y recursos. En contraste, TDABC recibió una valoración alta (1) por su flexibilidad, es decir, ya que el sistema facilita la realización de ajustes

mediante la modificación de parámetros de tiempo o capacidad sin rediseñar todo el modelo. En cuanto a la carga administrativa, ABC fue calificado con un bajo (3), puesto que su implementación requiere la realización de entrevistas, levantamiento de procesos y monitoreo continuo de actividades, lo cual puede saturar a un equipo con recursos limitados. TDABC, por su parte, fue evaluado con una respuesta media (2), ya que, aunque es más simplificado, exige establecer tasas estándar y definir la capacidad operativa, lo que requiere un esfuerzo inicial significativo.

En relación con la operación por parte de personal sin formación técnica avanzada, ABC obtuvo una calificación media (2), puesto que requiere conocimientos específicos en costeo, análisis de inductores y mantenimiento del sistema. Sin embargo, TDABC fue calificado con un bajo (1), en virtud de que su estructura más intuitiva facilita la aplicación por parte de personal con conocimientos básicos. Sobre la posibilidad de implementar el sistema sin grandes inversiones, ABC fue valorado con una respuesta media (2), considerando que necesita herramientas específicas para mapear y analizar actividades, lo cual puede representar un costo. TDABC fue calificado como alto (3) según el criterio establecido, lo cual podría justificarse por la necesidad de rediseñar procesos internos, por ejemplo, estandarizar y controlar el tiempo de limpieza de habitaciones para adaptarlos al sistema o adquirir herramientas para registros temporales si estos no existen previamente.

En cuanto a la alineación frente a cambios en la oferta de servicios, los dos sistemas fueron calificados como medio (2). En el caso de ABC, incorporar nuevos servicios implica rediseñar mapas de actividades. En el caso de TDABC, aunque más flexible, se requiere actualizar los parámetros de tiempo, aspecto que puede demandar cierto nivel de ajuste técnico. Respecto a la integración con sistemas de gestión ya existentes, de igual manera ambos recibieron una calificación media (2). ABC puede representar dificultades de integración debido a su estructura compleja, mientras que TDABC, depende de la calidad y disponibilidad de datos internos, factor que puede representar una limitante.

Por último, sobre la escalabilidad del modelo conforme crece la empresa, ABC fue evaluado con una calificación baja (3), ya que el aumento de actividades implica mayor carga de datos y mantenimiento. No obstante, TDABC fue calificado como alto (1), pues permite ampliar el sistema sin rediseños complejos, simplemente ajustando tasas o añadiendo nuevas actividades. Con base a la escala aplicada. TDABC obtuvo un puntaje de 14 frente a los 21 de ABC, indicando una mayor adecuación para las PYMEs hoteleras. Este método reduce la carga administrativa, puede manejarse con personal de formación básica y demanda inversiones mínimas en software y capacitación. Aunque ambos sistemas proveen información útil para la toma de decisiones,

TDABC entrega datos más ágiles y aplicables cotidianamente. Además, su flexibilidad le permite adaptarse mejor al crecimiento y diversificación de servicios, en contraste con la rigidez del ABC. A partir de estos resultados, el siguiente apartado abordará las implicaciones de este hallazgo y propondrá estrategias de adopción progresiva.

5.4. Discusión

Al analizar los estudios seleccionados y aplicar los criterios de evaluación establecidos (eficiencia, aplicabilidad y alineación), se observa que la idoneidad de los sistemas de costeo, como el ABC y el TDABC, en el sector hotelero no responde únicamente a consideraciones técnicas. Su eficacia depende, además, del contexto específico en el que se implementan. Elementos como la dimensión del establecimiento, la disponibilidad de recursos, la situación socioeconómica del país y el nivel de involucramiento del personal influyen significativamente en su aplicación. En este marco, se examinan experiencias que evidencian cómo los resultados varían en función de las condiciones particulares de cada hotel.

El sistema TDABC muestra una mayor correspondencia con los criterios evaluados en el caso de pequeñas y medianas empresas hoteleras, ya que proporciona herramientas para detectar ineficiencias operativas, adaptarse ágilmente a los cambios del entorno y responder a transformaciones internas. Así mismo, permite una ampliación progresiva de su uso a medida que la empresa crece, sin generar una carga administrativa considerable. Su estructura simplificada facilita su manejo por parte de personal no especializado, requiere una inversión tecnológica moderada y puede integrarse con relativa facilidad a los sistemas de información existentes. Estas ventajas lo posicionan como una opción más factible para organizaciones con restricciones económicas y técnicas, como es frecuente en las PYMEs hoteleras. Por consiguiente, tanto la evidencia empírica como el sustento teórico coinciden en que el TDABC no solo se ajusta mejor a las condiciones operativas de estas empresas, sino que también representa una alternativa eficaz para una gestión de costos orientada a la toma de decisiones estratégicas.

No obstante, cabe señalar que los dos modelos de costeo analizados a profundidad (ABC y TDABC) poseen fundamentos conceptuales sólidos y han sido validados en entornos diversos. Sin embargo, su aplicación práctica presenta limitaciones, derivadas principalmente de la escasa implementación real observada en los estudios revisados. Esto revela una brecha entre el planteamiento académico y la aplicabilidad en contextos reales, especialmente en establecimientos de menor escala. En consecuencia, se requiere que futuras investigaciones se centren en su implementación concreta, con el fin de evaluar no solo su viabilidad técnica, sino también su sostenibilidad en el tiempo y su repercusión económica en la gestión hotelera.

En síntesis, los casos analizados demuestran que la pertinencia de los sistemas de costeo no reside en las características inherentes de cada modelo, sino en su capacidad de adaptación a las condiciones y recursos disponibles en cada organización. Los hoteles de mayor envergadura y con infraestructura tecnológica avanzada pueden beneficiarse de modelos más sofisticados, mientras que aquellos de menor tamaño, a pesar de enfrentar mayores limitaciones, pueden implementar versiones simplificadas que les permitan controlar sus gastos sin afectar la operatividad. Así, los hallazgos respaldan investigaciones previas —como las de Gunasekaran et al. (1999); Mashayekhi y Ara (2017), y Zahara e Indayani (2022)—, que destacan cómo tanto el ABC como el TDABC, al estar centrados en actividades, mejoran la precisión en la asignación de costos y la detección de ineficiencias. Al mismo tiempo, se confirma lo señalado por Quesado y Silva (2021), quienes subrayan que la implementación de estos enfoques depende en gran medida del contexto organizativo, así como del nivel de madurez operativa y tecnológica del hotel.

6. Conclusiones y Recomendaciones

La revisión sistemática incorporó siete estudios sobre sistemas de costeo en hoteles de cuatro y cinco estrellas, de los cuales el 71,43% aplicó ABC y sólo el 28,47% utilizó TDABC. Esta concentración en establecimientos de mayor tamaño constituye una limitante significativa, dado que la mayoría de las investigaciones no se centran específicamente en hoteles PYMEs, lo que reduce la capacidad de generalizar los resultados al contexto de empresas con recursos y estructuras más reducidas. En este contexto, se plantea que el TDABC podría representar una alternativa más viable y adaptada para este segmento empresarial.

El análisis comparativo y la evaluación cualitativa mostraron que TDABC obtuvo un puntaje total de 14 frente a los 21 de ABC, indicando una mayor adecuación a las condiciones operativas, financieras y administrativas de las PYMEs hoteleras. TDABC requiere menor carga administrativa, inversiones más reducidas en software y capacitación, y ofrece datos más ágiles y flexibles para la toma de decisiones diarias. Ambos métodos generan información relevante sobre la asignación de costos, pero TDABC resulta más práctico para entornos con recursos limitados, dejando abierta la posibilidad de incorporar elementos de ABC de forma progresiva a medida que la empresa desarrolle mayor madurez tecnológica.

A partir de los hallazgos obtenidos, se recomienda que las PYMEs hoteleras consideren la implementación del sistema de costeo TDABC, dado su nivel de simplicidad, menor carga administrativa y adecuación a entornos con recursos limitados. Así mismo, se sugiere fortalecer procesos básicos de capacitación técnica para el personal, con el fin de garantizar una correcta identificación de actividades y medición del tiempo, lo cual facilitará la generación de información

útil para la toma de decisiones. Finalmente, se alienta a investigadores a desarrollar estudios empíricos aplicados en hoteles de menor escala, que permitan validar el desempeño real del TDABC en estos contextos y aportar evidencia más específica al sector.

Referencias

Aizaga, F. L. (2016). Estado del Arte de la Contabilidad de Costos. *Revista Publicando*, *3*(8), 513-528.

Ardiansyah, G. B., Tjahjadi, B., & Soewarno, N. (2017). Medición de la rentabilidad del cliente a través del costeo basado en actividades impulsado por el tiempo: Un estudio de caso en el Hotel X de Jogjakarta. *SHS Web of Conferences*, *34*, 08004. https://doi.org/10.1051/shsconf/20173408004

Arroyo, F., Santamaria, A. E., & Mendoza, A. (2020). Sistema de costos basado en actividades – el caso del Hotel Panorama del municipio de Sincelejo, Colombia. *Espacios*, *41*(47), 367-381. https://doi.org/10.48082/espacios-a20v41n47p26

Bonín Campos, E. V. (2024). Contabilidad de costos: Material básico de la materia. *Instituto Tecnológico Universitario de Formación (UF)- Ecuador*. https://doi.org/10.47606/ACVEN/ACLIB0080

Burns, J., & Scapens, R. W. (2000). Conceptualizando el cambio en la contabilidad de gestión: Un marco institucional. *Investigación En Contabilidad de Gestión*, *11*(1), 3-25. https://doi.org/10.1006/mare.1999.0119

Chlebus, T. (2013). La estimación de costos de las órdenes de producción. En K. Saeed, R. Chaki, A. Cortesi, & S. Wierzchoń (Eds.), *Sistemas de Información Computacional y Gestión Industrial* (Vol. 8104, pp. 465-475). Springer Berlin Heidelberg. https://doi.org/10.1007/978-3-642-40925-7_43

Chuctaya Cusi, R. L., & Durán Díaz, D. (2024). *Propuesta de implementación de un sistema de costos para una adecuada toma de decisiones en las empresas de transporte de carga de la ciudad del Cusco, periodo 2021*. https://repositorio.unsaac.edu.pe/handle/20.500.12918/8537

Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones [COPCI]. (2019). *Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones*. https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2020-04/CODIGO%20ORGANICO%20DE%20LA%20PRODUCCION%2C%20COMERCIO%20E%20INVERSIONES%20COPCI.pdf

Concepción Álvarez-Dardet Espejo, M., & Gutiérrez Hidalgo, F. (2016). *Contabilidad de gestión* (1.ª ed.). Ediciones Pirámide. https://www.edicionespiramide.es/libro/economia-y-empresa/contabilidad-de-gestion-maria-concepcion-alvarez-dardet-espejo-9788436823073/

Condori Suca, Z. M., Galán Chanamé, N., Romero-Carazas, R., & Bernedo-Moreira, D. H. (2023). Costeo basado en el tiempo invertido por actividad para servicios de tomografía. *Costos y Gestión*, *104*, 66-84. https://doi.org/10.56563/costosygestion.104.3

Consejo Mundial de Viajes y Turismo. (2024). *Estudio del Impacto Económico del Turismo y los Viajes*. https://wttc.org/research/economic-impact

Coromoto Morillo, M., & Cardozo, C. D. C. (2017). Sistema de costos basado en actividades en hoteles cuatro estrellas del Estado Mérida, Venezuela. *Innovar*, *27*(64), 91-114. https://doi.org/10.15446/innovar.v27n64.62371

Dalci, I., Tanis, V., & Kosan, L. (2010). Análisis de la rentabilidad del cliente con el costeo basado en actividades impulsado por el tiempo: Un estudio de caso en un hotel. *Revista Internacional de Gestión Hotelera Contemporánea*, *22*(5), 609-637. https://doi.org/10.1108/09596111011053774

Dewanta, R. S. (2015, enero 1). *La aplicación del costeo basado en actividades impulsado por el tiempo (TDABC) para determinar el costo por habitación y el nivel de eficiencia de los costos y recursos: Estudio de caso en el Hotel "Y" de Surabaya*. SciSpace - Paper. https://typeset.io/papers/the-application-of-time-driven-activity-based-costing-tdabc-3hzgy2qbkt

Drury, C. (1992). *Contabilidad de Gestión y de Costos*. Springer US. https://doi.org/10.1007/978-1-4899-6828-9

Echeverría Murillo, G. N. (2022). *Importancia de los costos en la fijación de precio en el sector hotelero* [bachelorThesis, La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena, 2022]. https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/7162

G20 Sudáfrica. (2024, diciembre). *Grupo de Trabajo sobre Turismo (Ruta Sherpa)*. https://g20.org/wp-content/uploads/2024/09/Issue-Note_Tourism-WG.pdf

García, J. (2014). *Contabilidad de costos* (Cuarta). McGraw-Hill Interamericana. ffhttps://www.academia.edu/38465635/Contabilidad_de_costos_4a_ed_Colin_J_2013_McGraw_Hill_pdf

Gayatri, I. A. M. E. M., & Windasari, I. (2019). Análisis del Sistema de Costeo Basado en Actividades en la Determinación de Tarifas de Habitaciones en el Hotel Grand Bougenville de la Ciudad de Bengkulu. *Ekombis Review: Revista Científica de Economía y Negocios*, *7*(2). https://doi.org/10.37676/ekombis.v7i2.819

Gervais, M., Levant, Y., & Ducrocq, C. (2010). Costeo Basado en Actividades con Enfoque en el Tiempo (TDABC): Una Evaluación Inicial a través de un Estudio de Caso Longitudinal. *JAMAR*, *8*(2). https://www.researchgate.net/profile/Michel-Gervais-3/publication/49134224_Time-Driven_Activity-Based_Costing_TDABC_An_Initial_Appraisal_through_a_Longitudinal_Case_Study/links/0f31753a1377cae9c8000000/Time-Driven-Activity-Based-Costing-TDABC-An-Initial-Appraisal-through-a-Longitudinal-Case-Study.pdf

Güleç, U. T., & Akpınar, A. (2021). Sistema de Costeo Basado en Actividades: Aplicación en una Empresa Hotelera. *Revista de Investigaciones En Turismo de Turquía*, *2*(3), 254-283. https://doi.org/10.26677/TR1010.2021.852

Gunasekaran, A., Marri, H. B., & Grieve, R. J. (1999). Costeo Basado en Actividades en Pequeñas y Medianas Empresas. *Computadoras e Ingeniería Industrial*, *37*(1-2), 407-411. https://doi.org/10.1016/S0360-8352(99)00105-9

Gunasekaran, A., & Singh, D. (1999). Diseño del costeo basado en actividades en una empresa pequeña: Un estudio de caso. *Computadoras e Ingeniería Industrial*, *37*(1-2), 413-416. https://doi.org/10.1016/S0360-8352(99)00106-0

Horngren, C. T., Datar, S. M., Rajan, M. V., Gómez Mont Araiza, J., & Horngren, C. T. (2012). *Contabilidad de costos: Un enfoque gerencial* (14. ed). Pearson Educación.

Hudáková Stašová, L. (2023). Ventajas y adecuación del costeo basado en actividades: Un estudio desde la industria de la ingeniería. *Revista Centroeuropea de Negocios*, *12*(4), 1-31. https://doi.org/10.18267/j.cebr.330

Hudson, M., Smart, A., & Bourne, M. (2001). Teoría y práctica en los sistemas de medición del desempeño en PYMEs. *Revista Internacional de Gestión de Operaciones y Producción*, *21*(8), 1096-1115. https://doi.org/10.1108/EUM0000000005587

Ivanov, S., & Zhechev, V. S. (2012). Gestión de ingresos hoteleros – Una revisión crítica de la literatura. *Revista Electrónica SSRN*. https://doi.org/10.2139/ssrn.1977467

Jurj, C.-R., & Mateș, A.-N. (2022). Aplicación del método de costeo directo en el sector hotelero. *Revista Empresarial CECCAR*, *2*(12), 22-33. https://doi.org/10.37945/cbr.2021.12.03

Kaplan, R. S., & Anderson, S. R. (2004, noviembre 1). Costeo Basado en Actividades Impulsado por el Tiempo. *Revista Harvard Business Review*. https://hbr.org/2004/11/time-driven-activity-based-costing

Kaplan, R. S., & Anderson, S. R. (with Harvard Graduate School of Business Administration). (2009). *Costeo basado en actividades impulsado por el tiempo: Un camino más sencillo y poderoso hacia mayores ganancias* (3. [Dr.]). Editorial de la Escuela de Negocios de Harvard. https://id.lib.harvard.edu/alma/990102626760203941/catalog

Kaplan, R. S., & Atkinson, A. A. (2015). *Contabilidad de Gestión Avanzada* (3. ed). Prentice Hall.

Kaplan, R. S., & Norton, D. P. (2001). La organización enfocada en la estrategia. *Strategy & Leadership*, *29*(3). https://doi.org/10.1108/sl.2001.26129cab.002

Kock, S. (1995). Consideraciones para la implementación de sistemas de costeo basado en actividades en empresas de servicios: El desafío inevitable. *Toma de Decisiones Gerenciales*, *33*(6), 57-63. https://doi.org/10.1108/00251749510087669

Lasio, V., Amaya, A., Espinosa, M. P., Mahauad, M. D., & Sarango, P. (2024, junio 27). *GEM Monitor Global de Emprendimiento*. Ediloja Cía. Ltda. https://www.gemconsortium.org/report/gem-ecuador-2023-2024

Lazo Palacios, M. (2013a). *Contabilidad de Costos I* (Primera). https://ccpayacucho.org.pe/portal/wp-content/uploads/2021/06/1.-Costos-I-CPC-Merlin-Lazo-Palacios.pdf

Mashayekhi, B., & Ara, M. (2017). *Costeo Basado en Actividades en la Industria Hotelera: Un Estudio de Caso en un Hotel*. https://doi.org/10.5281/ZENODO.1132030

Meneses Cerón, L. Á., & Rueda, L. S. (2018). Diseño de un sistema piloto de costeo ABC como herramienta para la toma de decisiones en una empresa de servicios, el caso de la agencia Ecoturismo Putumayo. *Apuntes contables: Revista Científica de Contabilidad*, *22*, 101-122.

Mora Rodríguez, D., Tapia Bolaños, P., & García Zambrano, X. (2021). Costeo por órdenes de producción para la fabricación de escaleras de aluminio y su incidencia en la determinación de precios. *Revista Científica Ecuatoriana*, *5*(1), 1-6. https://doi.org/10.46480/esj.5.1.73

Muñoz, I. (2025, febrero 27). *Del sueño al colapso: Por qué 8 de cada 10 emprendimientos fracasan en Ecuador*. Forbes Ecuador. https://www.forbes.com.ec/columnistas/del-sueno-colapso-8-cada-10-emprendimientos-fracasan-ecuador-n68244

Nikmah, U. (2023). Estudio comparativo del costeo basado en actividades y el costeo basado en actividades impulsado por el tiempo para mejorar el desempeño: Una revisión de la literatura. *Revista de Negocios y Contabilidad*, *25*(1), 153-168. https://doi.org/10.34208/jba.v25i1.1591

Onat, O. K., Anitsal, I., & Anitsal, M. (2014). Costeo Basado en Actividades en la Industria de Servicios: Un Marco Conceptual para Emprendedores. *El Ejecutivo Emprendedor*, *19*(149). https://www.semanticscholar.org/paper/Activity-Based-Costing-in-Services-Industry%3A-A-for-Onat-Anitsal/4ec03293ca3065ff27832b3dd89ebc7c4982b091

Organización Internacional de Trabajo. (2023, junio 27). *Panorama de la recuperación laboral postpandemia en el sector turismo de América Latina | International Labour Organization*. https://www.ilo.org/es/publications/panorama-de-la-recuperacion-laboral-postpandemia-en-el-sector-turismo-de

Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE), CAF Banco de Desarrollo de América Latina, & SELA Sistema Económico Latinoamericano y del Caribe. (2024). *Índice de Políticas para PyMEs: América Latina y el Caribe 2024: Hacia una recuperación inclusiva, resiliente y sostenible*. OECD. https://doi.org/10.1787/807e9eaf-es

Page, M. J., McKenzie, J. E., Bossuyt, P. M., Boutron, I., Hoffmann, T. C., Mulrow, C. D., Shamseer, L., Tetzlaff, J. M., Akl, E. A., Brennan, S. E., Chou, R., Glanville, J., Grimshaw, J. M., Hróbjartsson, A., Lalu, M. M., Li, T., Loder, E. W., Mayo-Wilson, E., McDonald, S., … Moher, D. (2021). La declaración PRISMA 2020: Una guía actualizada para reportar revisiones sistemáticas. *Revisiones Sistemáticas*, *10*(1), 89. https://doi.org/10.1186/s13643-021-01626-4

Pesántez Pesántez, N. J. (2019). *Análisis de costos utilizando TDABC en dos empresas de ensamblaje con procesos manuales y semiautomáticos*. http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/33594

Poandy, J. (2017). Análisis de la Aplicación del Sistema de Costeo Basado en Actividades en la Determinación del Costo de Habitaciones en el Hotel y Convenciones The Belagri en Sorong. *Jurnal Pitis AKP*, *1*(1), 16-25. https://doi.org/10.32531/jakp.v1i1.43

Porporato, M., & Tiepermann Recalde, J. (2021). Costos Basados en las Actividades (ABC): Aplicando una herramienta para la gestión estratégica en empresas de servicios. *Cuadernos Latinoamericanos de Administración*, *17*(32). https://doi.org/10.18270/cuaderlam.v17i32.3448

Quesado, P., & Silva, R. (2021). Costeo Basado en Actividades (ABC) y su implicación para la innovación abierta. *Revista de Innovación Abierta: Tecnología, Mercado y Complejidad*, *7*(1), 41. https://doi.org/10.3390/joitmc7010041

Raucci, D., Lepore, D., & Sabatiello, R. (2020). Fijación de precios basada en actividades en restaurantes pequeños y medianos: Evidencia desde el contexto italiano. *Revista Internacional de Cultura, Turismo e Investigación En Hospitalidad*, *14*(4), 565-577. https://doi.org/10.1108/IJCTHR-02-2020-0046

Rayyan Systems Inc. (2025). *Rayyan: Plataforma de gestión de revisiones sistemáticas impulsada por inteligencia artificial*. https://www.rayyan.ai/

Reglamento Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones [COPCI]. (2018). *Reglamento del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI)*. https://www.produccion.gob.ec/wp-content/uploads/2019/05/Literal-3.-Reglamento-del-Codigo-Orgaanico-de-la-Produccioon-Comercio-e-Inversiones-COPCI.pdf

Shlash, Y. F. (2024). Uso del Costeo Basado en Actividades Impulsado por el Tiempo (TDABC) para Racionalizar los Costos de Servicios en Hoteles. *Revista Internacional de Economía, Finanzas y Desarrollo Sostenible*, *6*(10), 260-266. https://doi.org/10.31149/ijefsd.v6i10.5325

Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2019, agosto 16). *Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2019-0009. Instructivo para la aplicación de las normas NIIF.* https://www.supercias.gob.ec/portalscvs/doc/normativa/NORMAS+NIIF.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=3171f132-591e-4825-9951-f71974c57ca4

Zahara, L., & Indayani, I. (2022). ¿El costeo basado en actividades impulsado por el tiempo es mejor que los métodos de gestión hotelera para determinar el costo del servicio de habitaciones? (Caso en el Hotel Grand Nanggroe Banda Aceh). *JAK (Revista de Contabilidad) Revisión Científica de Contabilidad*, *9*(2), 250-266. https://doi.org/10.30656/jak.v9i2.3105