



# USALI

*El Sistema Uniforme de Cuentas. Planificación y adaptación contable al sector de alojamiento turístico.*

---

Jose Ignacio González Gómez

Departamento de Economía Financiera y Contabilidad - Universidad de La Laguna

[www.jggomez.eu](http://www.jggomez.eu)

## INDICE

1	Consideraciones previas.....	1
2	Introducción al USALI .....	1
2.1	<i>Origen y evolución .....</i>	1
2.2	<i>El USALI como Sistema de planificación contable .....</i>	2
2.3	<i>Objetivos.....</i>	2
2.4	<i>EL PGC Español y el USALI .....</i>	3
3	La Actividad hotelera desde una perspectiva del control y gestión de costes .....	3
3.1	<i>El organigrama hotelero .....</i>	3
3.2	<i>Adaptación contable al organigrama hotelero y al sistema de producción .....</i>	5
3.2.1	EL PGC Español y el USALI .....	5
3.2.2	Estructura tipo de un grupo hotelero .....	5
3.2.3	Organigrama funcional a nivel de explotación hotelera .....	6
3.2.4	Organigrama funcional del hotel.....	6
3.2.5	Esquema de planificación contable, cuentas maestras y auxiliares.....	7
3.2.6	Ejemplo, Caso: Planificación contable del hotel 1 de Canarias.....	7
4	Bibliografía .....	8

## 1 Consideraciones previas

La industria de la hostelería, y en general todo el sector de alojamiento turístico, por la complejidad de su oferta de servicios, es muy difícil de controlar, oferta de servicios diversos, en lugares distintos y separados, que sin embargo presentan en común una estructura de costes con un alto componente de carácter fijo derivado de la necesidad de tener una capacidad de producción disponible plenamente operativa.

Por otro lado la climatología, ciclos vacacionales diferentes en los destinos emisores, rutas de acceso a nuestro destino, etc. hace que estas empresas estén sometidas a variables externas fuera de su control lo que complican aún más la gestión de estas compañías.

Por tanto estas empresas necesitan desarrollar sistemas de control para el seguimiento económico de la actividad y sus resultados que le permitan conocer en cada momento como están actuando los diversos servicios y en qué grado están contribuyendo al éxito económico de la empresa.

En esta línea y con el fin de dar respuesta a estas necesidades se ha desarrollado a nivel internacional el Sistema Uniforme de Cuentas para la Industria del Alojamiento (USALI) como base informativa para el control de la gestión en este tipo de empresas.

Por tanto la idea central que subyace es la necesidad de adaptar los sistemas de información contable de las empresas a los conceptos básicos contenidos en el USALI, es decir, una adaptación en términos de planificación contable para las empresas del sector de alojamiento turístico.

## 2 Introducción al USALI

### 2.1 Origen y evolución

En 1962, la Asociación de Hoteles de Nueva York desarrollo un sistema de informes contables unificado adaptado a los criterios contables habituales en la industria hotelera, puede ser considerado este el origen del nacimiento del actual USALI.

Desde entonces se ha llevado a cabo sucesivas actualizaciones hasta la última edición la numero 10 que data del año 2006.

Periódicamente un comité formado por expertos contables, auditores y profesionales de la hostelería se reúne y evalúa la necesidad de cambios y ajustes en el sistema con el fin de aunar esfuerzo para el establecimiento de criterios uniformes orientados a la elaboración de informes económicos y financieros que permitan comparar la información de los diferentes agentes y grupos empresariales relacionados con el sector.

En esta última revisión del USALI destacan las siguientes novedades:

- El estado resumen mensual de las operaciones se clasifican en cuatro fuentes de ingresos:
  - Alojamiento
  - Alimentos y Bebidas
  - Otros departamentos menores
  - Alquiler y otros ingresos
- Los gastos de los departamentos de apoyo, que no generan ingresos, serán agrupados en cuatro grandes conceptos:

- Administración y Generales (servicios informáticos, recursos humanos, seguridad, etc.)
- Ventas y Mercadeo
- Gestión y Conservación de la Propiedad y Servicios Públicos (agua, luz, energía, etc.)
- Respecto a los ratios y estadísticas, la sección ha sido ampliada, con la incorporación de nuevos ratios relacionados con las operaciones en general. Se han aclarado las fórmulas para el cálculo de la ocupación de forma que sea más consistente. Las habitaciones facilitadas gratuitamente no afectan al cálculo de la tarifa promedio.
- Diccionario de gastos. Esta sección ha sido totalmente actualizada.

## 2.2 *El USALI como Sistema de planificación contable*

El Uniform System of Accounts for Lodging Industry (USALI) se basa en tomar como referencia básica el modelo habitual de organización y división de responsabilidades en la empresa hotelera, prestando especial atención a las actividades operativas y económicas.

De esta forma pretende que la asignación de ingresos y gastos se realice a los centros organizativos de la empresa, siguiendo la filosofía de **asignación de costes por centros de responsabilidad**.

De forma esquemática el USALI es un sistema de planificación contable que pretende:

- Implantar uniformidad de criterios en términos de planificación contable en el marco de las empresas del sector hotelero y en concreto en el área operacional es decir en la gestión de la explotación diaria de la actividad hotelera.
- Con el fin de facilitar la comparabilidad global de la información y de instrumento de apoyo a la toma de decisiones.
- Respetando siempre los criterios contables y fiscales legalmente establecidos lo que implica su carácter de conveniencia y no de obligación.
- Por tanto el USALI no es un programa informático, ni un sistema de contabilidad analítica de costes, ni una nueva teoría contable, es simplemente un modelo de planificación contable adaptado al sector de la hostelería.

Insistimos que el USALI no es obligatorio, existen opiniones críticas con el modelo sin embargo su amplia adaptación por la industria hotelera lo ha convertido en un estándar de planificación contable sectorial.

Así podemos sintetizar que el USALI es:

- Un estilo de presentación de cuentas
- Asigna los gastos e ingresos según centros de responsabilidad
- De esta forma el USALI pretende ser un instrumento de apoyo a la gestión del establecimiento.
- No sustituye a la normativa contable del país.

## 2.3 *Objetivos*

Podemos resumir que los dos objetivos básicos del USALI son:

1. Potenciar un lenguaje profesional común apoyado sobre divisiones, clasificaciones, ratios, estadísticas, etc.
2. Establecer un sistema armonizado de información para el sector que permita la comparabilidad entre hoteles, regiones y grupos hoteleros.

## **2.4 EL PGC Español y el USALI**

En este apartado trataremos de exponer la adaptación del USALI en las empresas españolas y su repercusión sobre la normativa contable.

En primer lugar destacar una vez más que el USALI no interfiere, es respetuoso con la normativa contable de cada país, tal y como hemos expuesto anteriormente, por tanto su adaptación por parte de las empresas hoteleras no implica ningún conflicto con la normativa contable vigente en nuestro país.

Por otro lado y en referencia a la normativa contable vigente en nuestro país debemos considerar una serie de aspectos que avalan la neutralidad contable de la aplicación del USALI.

Respecto a la normativa contable española y sus adaptaciones sectoriales señalar que nuestro Plan General de Contabilidad en su cuarta parte, , cuadro de cuentas, contiene los grupos, subgrupos y cuentas necesarios, debidamente codificados en forma decimal y con un título expresivo de su contenido, sin perjuicio, evidentemente de que con este cuadro de cuentas no se intentan agotar todas las situaciones que ciertamente se producirán en el mundo empresarial. El cuadro de cuentas, en aras de que la normalización contable española alcance el necesario grado de flexibilidad, seguirá sin ser obligatorio en cuanto a la numeración de las cuentas y denominación de las mismas, si bien constituye una guía o referente obligado en relación con las partidas de las cuentas anuales.

## **3 La Actividad hotelera desde una perspectiva del control y gestión de costes**

### **3.1 El organigrama hotelero**

En la implantación de un sistema de costes basado en las actividades el organigrama de la organización y un resumen del recuento de personas proporciona un punto de partida para el proceso de definición de las unidades de actividad. El propósito del organigrama de la organización y del citado resumen es asegurar que la estructura de ésta es plenamente considerada y que la misma ha sido abarcada en su totalidad."

A modo de ejemplo presentamos en la Ilustración 1 y siguientes diversos organigramas tipo de una empresa hotelera.

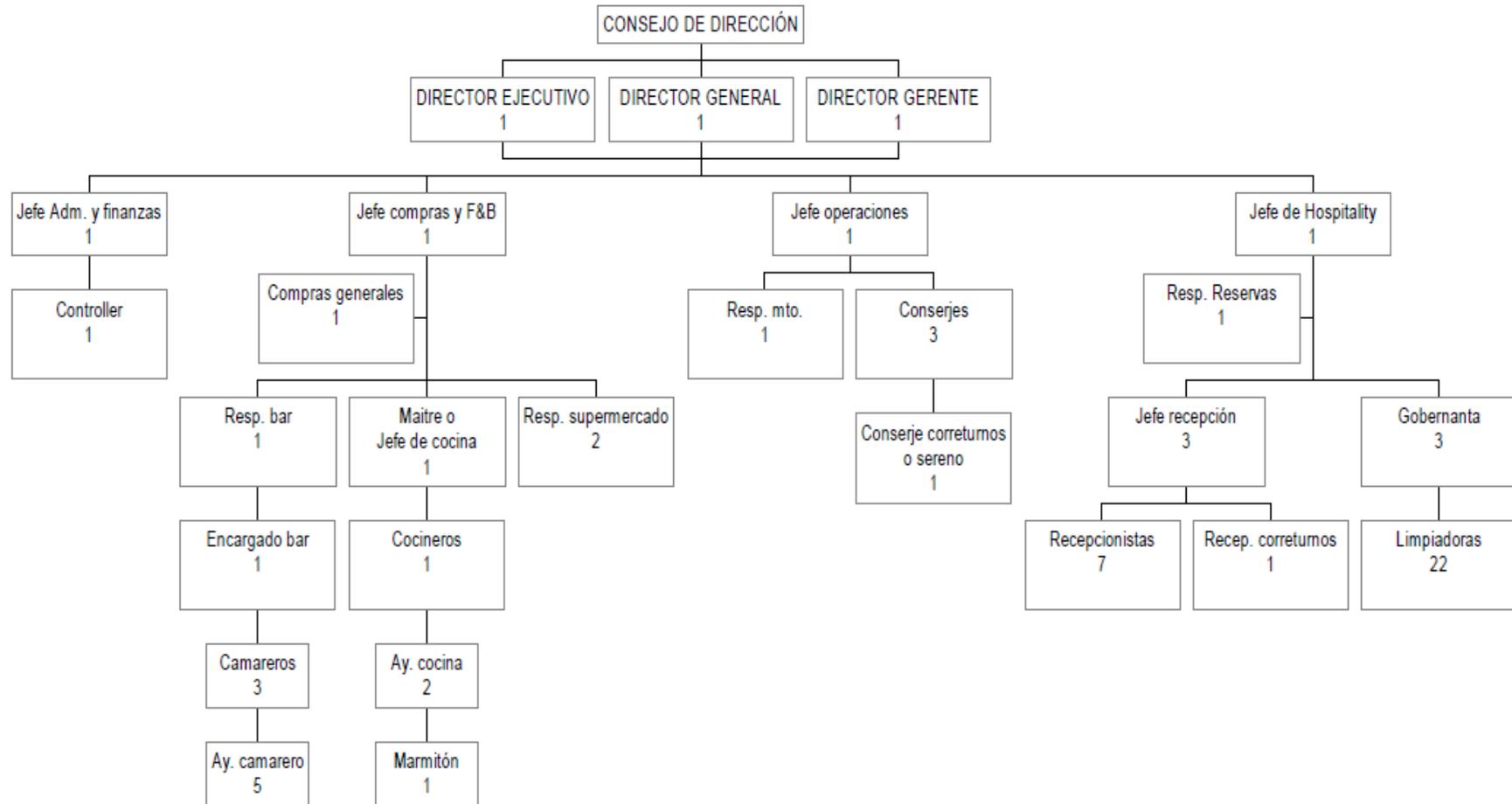


Ilustración 1 Ejemplo de organigrama de Hotel

## 3.2 Adaptación contable al organigrama hotelero y al sistema de producción

### 3.2.1 EL PGC Español y el USALI

En este apartado trataremos de exponer la adaptación del USALI en las empresas españolas y su repercusión sobre la normativa contable.

En primer lugar destacar una vez más que el USALI no interfiere, es respetuoso con la normativa contable de cada país, tal y como hemos expuesto anteriormente, por tanto su adaptación por parte de las empresas hoteleras no implica ningún conflicto con la normativa contable vigente en nuestro país.

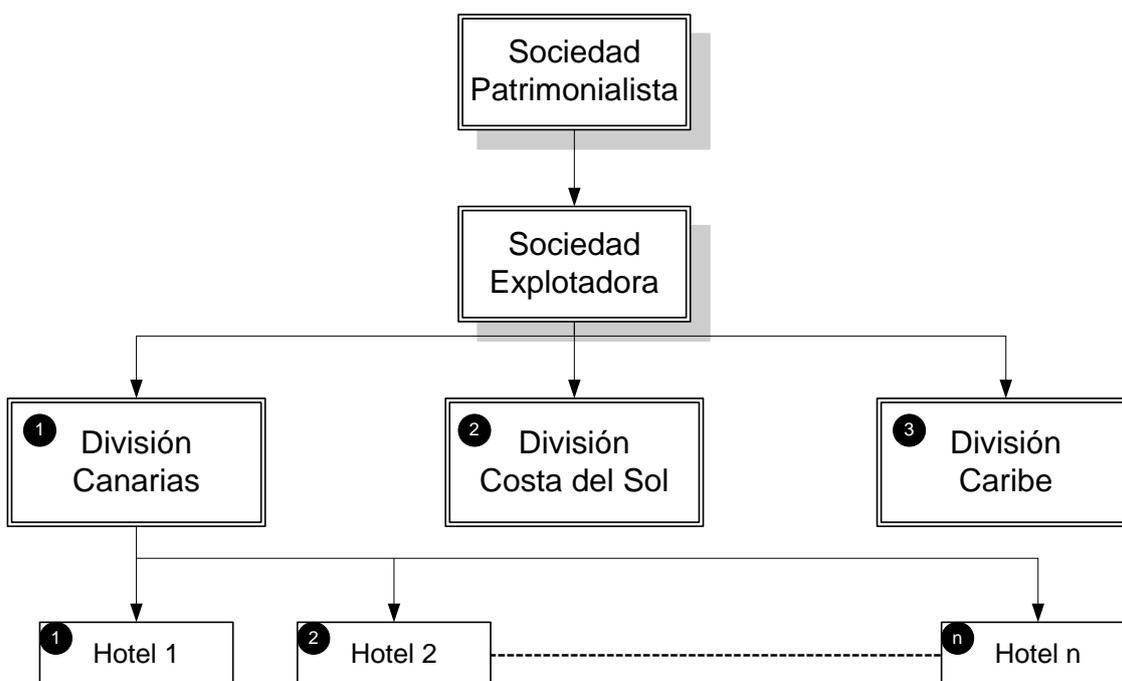
Por otro lado y en referencia a la normativa contable vigente en nuestro país debemos considerar una serie de aspectos que avalan la neutralidad contable de la aplicación del USALI.

Respecto a la normativa contable española y sus adaptaciones sectoriales señalar que nuestro Plan General de Contabilidad en su cuarta parte, , cuadro de cuentas, contiene los grupos, subgrupos y cuentas necesarios, debidamente codificados en forma decimal y con un título expresivo de su contenido, sin perjuicio, evidentemente de que con este cuadro de cuentas no se intentan agotar todas las situaciones que ciertamente se producirán en el mundo empresarial. El cuadro de cuentas, en aras de que la normalización contable española alcance el necesario grado de flexibilidad, seguirá sin ser obligatorio en cuanto a la numeración de las cuentas y denominación de las mismas, si bien constituye una guía o referente obligado en relación con las partidas de las cuentas anuales.

### 3.2.2 Estructura tipo de un grupo hotelero

Estructura del Grupo Empresarial

#### *VIP International Vacation Corporation*



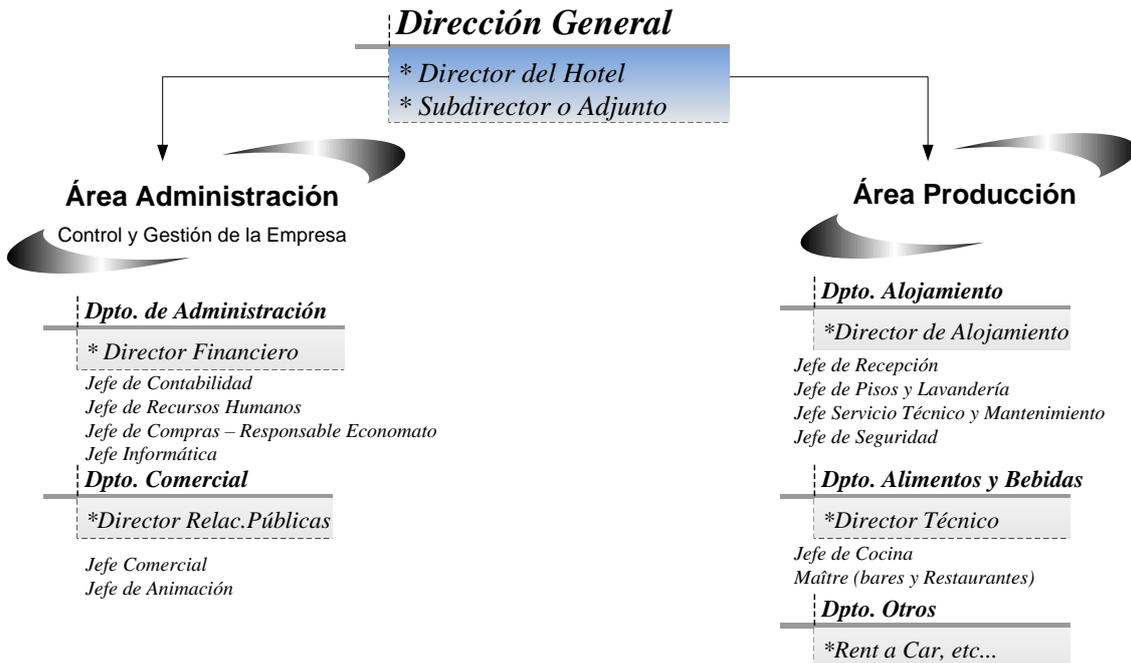
### 3.2.3 Organigrama funcional a nivel de explotación hotelera

Organigrama Funcional a Nivel de Unidad de Explotación



### 3.2.4 Organigrama funcional del hotel

**Organigrama Funcional Hotel 11**



### 3.2.5 Esquema de planificación contable, cuentas maestras y auxiliares

Criterio	Cuentas de Mayor - Maestras								Ctas Detalle - Auxiliares		Descripción	
	Nivel 1				Nivel 2		Nivel 3		Nivel 4			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
PGC de Contabilidad	7000				Vtas o Prestacion Servicios							
División y Unidades de Explotación	700011				11	Canarias - Hotel 1						
	7000--				--	-----						
	70001n				1n	Canarias - Hotel n						
Centro o Departamento	70001111				11	CPO Bares y Restaurantes						
	70001112				12	CPO Alojamientos						
	700011--				--	-----						
	70001122				22	CA Lencería						
	70001131				31	CPN Recepción						
Cuenta -Detalle	70001111				11	Ingreso Bar Piscina						
	70001111				12	Ingreso Bar Salón						
	70001111				13	Ingreso Restaurante I						
	70001111				14	Ingreso Restaurante II						
	7000111--				--	-----						

### 3.2.6 Ejemplo, Caso: Planificacion contable del hotel 1 de Canarias

Caso: Planificación Contable del Hotel 1 de Canarias			XXXX_11_YY_ZZ	
Ctas de Mayor o Maestras			Ctas Detalle - Auxiliares	
Ctas Pgc	Hotel	Centro o Dpto.		
<b>7000/7050</b>	11	11 Bares y Restar.	(Dpto, Piscina, Salón, Restarante;Gral, etc)	
Vtas y/o Prestacion Servicios		12 Alojamiento	(Dpto, Empresas, Particulares, Tour Operador, etc..)	
<b>7520/7540/7590</b>		13 Supermercado	(Dpto, etc..)	
Por arrendamientos, comisiones y otros		14 Rent a Car	(Dpto, Empresas, Particulares, Tour Operador, etc..)	
<b>6000/61000</b>		1n -----	(Dpto, etc..)	
Compras y variación de existencias		21 Pisos	(Dpto, etc..)	
<b>62/63</b>		22 Lavandería	(Dpto, etc..)	
Alquileres, tributos, tlf, suministros, reparaciones, etc		23 Servicio Técnico	(Dpto, etc..)	
<b>6400/6410/6420/6490</b>		24 Economato	(Dpto, etc..)	
Sueldos, Seg.Social, Indemnizaciones, etc		25 Animación	(Dpto, etc..)	
<b>65/68</b>		2n -----	(Dpto, etc..)	
Pérdidas créditos comerciales, amortizaciones, etc		31 Recepción	(Dpto, etc..)	
		32 Administración	(Dpto, etc..)	
		33 Seguridad	(Dpto, etc..)	
		34 Estructura	(Dpto, etc..)	
	35 Dirección División	(Dpto, etc..)		
	3n -----	(Dpto, etc..)		

## 4 Bibliografía

Mesalles Canals, Luis (2010): Hotel Control. Gestión económica práctica y análisis de las operaciones en un establecimiento de alojamiento turístico. Laertes S.A. de Ediciones, Barcelona. ISBN: 978-84-7584-667-5

Sánchez Rebull, M. Victoria (2002): “ La propuesta A.B.C aplicada al sector hotelero. Tesis Doctoral, Director: Dr. Alfredo Rocafort Nicolau, Reus, 2002. Universitat Rovira I Virgili, Departament de Gestió d'Empreses ,Facultat de Ciències Econòmiques i Empresariales