

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATOLICA DEL ECUADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

SEDE MATRIZ

TRABAJO DE INTEGRACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**ANÁLISIS DE COSTOS, GASTOS Y RENTABILIDAD PARA EL SECTOR
ACTIVIDADES DE SERVICIOS A EDIFICIOS, CÓDIGOS CIUU N811 Y N812
PARA LOS AÑOS 2020 AL 2022**

AUTOR

CARLOS SANTIAGO YUMISEBA ROMERO

DIRECTORA

MBA. VERÓNICA APOLO BUSTAMANTE

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: ADMINISTRACIÓN EFICIENTE Y EFICAZ DE
LAS ORGANIZACIONES PARA LA COMPETITIVIDAD SOSTENIBLE LOCAL Y
GLOBAL.

SUBLÍNEA DE INVESTIGACIÓN: PRINCIPIOS, NORMATIVA, PRÁCTICAS Y
PROCESOS FINANCIEROS, CONTABLES, DE AUDITORÍA Y TRIBUTARIOS,
DISEÑO DE INVESTIGACIÓN DESCRIPTIVA Y SU VALOR AGREGADO PARA
LAS ORGANIZACIONES

QUITO DICIEMBRE 2023

DIRECTOR:
MBA. VERÓNICA APOLO BUSTAMANTE

LECTOR:
MGTR. CARLOS SIERRA

AGRADECIMIENTO

Quisiera expresar mi profundo agradecimiento a mis padres por su amor incondicional, paciencia y apoyo constante, son el pilar de mi crecimiento personal y profesional.

Agradezco a Dios por permitirme culminar esta etapa de vida, por darme sabiduría y la guía constante en cada paso.

ÍNDICE GENERAL

RESUMEN EJECUTIVO	1
INTRODUCCIÓN	3
1. MARCO TEÓRICO.....	5
1.1. Conceptos relacionados al cálculo de los costos y gastos en las empresas de servicios.....	5
1.2. Rentabilidad y diferentes formas de cálculo.	10
1.3. Costos en las empresas de servicios	12
1.4. Los sistemas de costos y la relación costos, gastos y rentabilidad.....	13
2. CONTEXTO DEL SECTOR SERVICIOS.	16
2.1 Características del Sector	16
2.2 Sector de actividades de servicios a edificios, códigos CIUU N811 Y N812.....	17
2.3 Determinación de la muestra.....	19
3. ANÁLISIS DE DATOS.....	22
3.1. Análisis de Composición de Costos	22
Año 2020	22
Año 2021	23
Año 2022	24
3.2. Composición de Gastos	25
3.3. Análisis de los indicadores de Rentabilidad.....	28
Año 2020	28
Año 2021	32
Año 2022.	36
3.4. Análisis Comparativo.....	40
3.5. Revisión de la Presentación.....	42
4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	43

4.1	Conclusiones.....	43
4.2	Recomendaciones	44
	BIBLIOGRAFÍA	45

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Segmentación por actividad	18
Tabla 2.	División por Región	19
Tabla 3.	Empresas por código	20
Tabla 4.	Margen Bruto en promedio positivo año 2020	29
Tabla 5.	Margen Operativo en promedio positivo año 2020.....	30
Tabla 6.	Margen Neto en promedio positivo año 2020.....	31
Tabla 7.	Rentabilidad sobre el patrimonio año 2020	32
Tabla 8.	Margen Bruto positivo año 2021	33
Tabla 9.	Margen Operativo positivo año 2021.....	34
Tabla 10.	Margen Neto positivo año 2021	35
Tabla 11.	ROE positivo año 2021	36
Tabla 12.	Margen Bruto Promedio 2022.....	37
Tabla 13.	Margen Operativo Promedio 2022.....	38
Tabla 14.	Margen Neto Promedio 2022.....	39
Tabla 15.	Rentabilidad sobre el patrimonio Promedio 2022.....	40

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Composición de Costos año 2020.	23
Figura 2. Composición de Costos año 2021.	24
Figura 3. Composición de Costos año 2022.	25
Figura 4. Composición de Gastos año 2020.	26
Figura 5. Composición de Gastos año 2021.	27
Figura 6. Composición de Gastos año 2022.	28
Figura 7. Comparación de indicadores de rentabilidad.....	41
Figura 8. Comparación de Rentabilidad sobre el patrimonio.	41

RESUMEN EJECUTIVO

El objetivo principal de esta investigación es analizar la estructura de costos y la rentabilidad de las empresas en Ecuador que operan en el sector de servicios de apoyo combinado y de servicios de limpieza a edificios. Este análisis se llevará a cabo para los años 2020 al 2022, centrándose específicamente en empresas que presentaron datos en sus estados financieros.

El propósito es obtener información detallada sobre los factores que influyen en las variaciones de costos y rentabilidad a lo largo de estos tres años. Este enfoque permitirá comprender mejor la contribución significativa y constante de las empresas al desarrollo y crecimiento del país durante este periodo.

La investigación comenzó con el análisis previo del sector de servicios de limpieza, se ha realizado un muestreo, seleccionando aquellas empresas que presentaron valores en sus estados financieros.

Para analizar los indicadores de rentabilidad se comparó los costos de producción contra los ingresos generado por la venta de servicios y conocer el margen de ganancia de las empresas del sector.

Se identificó como están conformados los costos y la proporción que ocupan los tres elementos de acuerdo a la producción de servicios, además de ello se analizó como se encuentran distribuidos los gastos de las empresas para los tres años. Los resultados del análisis proporcionan información valiosa para la toma de decisiones y la formulación de estrategias en el sector de servicios a edificios en Ecuador, para el año 2020 se generó una utilidad mayor debido a los factores externos como lo fue la crisis sanitaria la cual genero una mayor demanda en los servicios de limpieza, para el año 2021 las empresas generaron utilidad debido a motivos de post- pandemia y para el año 2022 se encontraron empresas que no presentaron utilidad a comparación de los otros años debido a las condiciones del mercado y los factores externos.

El principal costo y gasto fue el de nómina ya que al ofrecer servicios de limpieza es esencial la mano de obra para las actividades operativas, igualmente los costos para el año 2020 fue superior a comparación de los otros años.

INTRODUCCIÓN

En el sector las empresas dedicadas a ofrecer servicios de limpieza a edificios y de apoyo combinado, es importante conocer sobre su crecimiento a lo largo del tiempo y averiguar sobre las fluctuaciones en sus costos y rentabilidad, así nos permite tener un mayor entendimiento del comportamiento del sector y de las empresas

El principal objetivo es analizar la estructura de costos y gastos de las empresas que efectúan actividades de soporte que se ofrecen a edificios (Códigos CIUU N 811 Y N812) durante los años 2020 al 2022 y su rentabilidad.

En el trabajo se proyectará los siguientes objetivos específicos:

- Determinar la correcta distribución de los costos y gastos en actividades de limpieza y actividades combinadas.
- Establecer las características principales y la situación actual de las empresas que ofrecen servicios a edificios.
- Examinar la variación de los costos, gastos y rentabilidad en las empresas de actividades combinadas y de limpieza durante los años 2020-2022.

El estudio utiliza metodología exploratoria y descriptiva, mediante la observación del entorno y las variables presentadas durante el periodo 2020 y 2022 lo cual también lo convierte en un estudio longitudinal.

Además, la investigación se clasifica como cuantitativa, ya que se centra en el análisis de datos numéricos obtenidos de los estados financieros es importante comprender la relación causa-efecto a lo largo de los años, lo que implica un enfoque cuantitativo para examinar patrones, tendencias y cambios numéricos en los datos financieros.

Se obtendrá información de fuentes secundarias tales de los estados financieros obtenidos de la Superintendencia de Compañías; así como también de páginas web, CIUU, bibliotecas virtuales, textos, y artículos; además de la información proporcionada por los datos en páginas del sector público. La información se recolectará, organizará y se resaltarán los datos relevantes para esta investigación.

Al finalizar el análisis de los estados financieros se observa que el año 2020 obtuvo, los mejores indicadores de rentabilidad debido a factores externos como la pandemia, en las empresas de servicios los sueldos, salarios y beneficios sociales ocupan más de la mitad de la composición de costos y gastos; ya que en las empresas de servicios de limpieza es fundamental la mano de obra.

El crecimiento de la rentabilidad durante el año 2020 y 2021 mantuvieron indicadores parecidos debido a la pandemia y un fenómeno de post pandemia; mientras en el año 2022 la demanda y sus ingresos fueron reducidos por el desarrollo de las vacunas, que generó una mayor confianza en la población, ocasionando una reducción en los servicios de limpieza.

1. MARCO TEÓRICO

1.1. Conceptos relacionados al cálculo de los costos y gastos en las empresas de servicios

Los servicios son actividades específicas el cual se pueden reconocer e identificar claramente, los servicios no son tangibles puesto que no se pueden tocar o ver de manera física, las empresas de servicios realizan un conjunto de actividades, con el fin satisfacer la necesidad o el interés del cliente, las empresas de servicios son aquellas cuyo principal objetivo es efectuar actividades complementarias o cumplir con actividades específicas, las cuales son realizadas por el esfuerzo humano (Choy, 2012)

En este contexto, exploraremos la importancia de los costos, los diferentes tipos de costos que existen y las estrategias para su control y optimización.

El **costo** en términos de dinero representa lo que se invierte para obtener bienes o servicios con la intención de generar ganancias en el presente o en el futuro. La contabilidad de costos es una herramienta fundamental para cualquier empresa, ya que proporciona información precisa sobre todos los costos y gastos relacionados con la producción y operación de la empresa. Esta información es esencial para la toma de decisiones estratégicas en varios aspectos del negocio (Editorial, 2021).

El costo se define como un sacrificio de recursos (materias primas, mano de obra, costos indirectos, etc.) de la empresa para desarrollar las actividades relacionadas con la producción de un bien o servicio y el cumplimiento de sus objetivos (Urrea, 2018).

De acuerdo con (Rojas, 2007), los elementos del costo son: Materiales directos: Son los materiales físicos que se utilizan directamente en la producción de un producto. Estos materiales se convierten en parte integral del producto terminado y representan una parte significativa del costo de fabricación.

Mano de obra directa: La mano de obra directa se refiere a los costos laborales asociados con los trabajadores que están directamente involucrados en la producción o fabricación del producto. Estos trabajadores realizan tareas específicas que contribuyen directamente a la creación del producto.

Costos indirectos de fabricación: Estos son costos que no pueden atribuirse directamente a materiales o mano de obra específicos, pero que son necesarios para la producción en general. Los costos indirectos de fabricación incluyen gastos como el alquiler de la fábrica, la energía eléctrica, la depreciación de maquinaria y equipos, y otros costos generales de producción (Rojas, 2007).

De acuerdo con (Ramírez, 2019) la clasificación de los costos se diferencian de diferentes formas:

De acuerdo a su comportamiento:

Los costos variables son aquellos que cambian en proporción directa con la cantidad producida o la actividad de una empresa. En otras palabras, aumentan a medida que se produce más y disminuyen cuando la producción o actividad disminuye. Por otro lado, los costos fijos son aquellos que permanecen constantes en términos totales, independientemente del nivel de producción o actividad de una empresa. Estos costos no cambian, incluso si la producción aumenta o disminuye.

Los costos semivARIABLES estos costos tienen componentes tanto fijos como variables. Por ejemplo, un contrato de arrendamiento que incluye una tarifa fija más un componente variable basado en el uso adicional del espacio.

De acuerdo a su identificación con una actividad

Los costos directos que se pueden atribuir de manera directa y específica a un producto, proyecto o actividad en particular. Estos costos varían de acuerdo con el nivel de producción o la cantidad de unidades de un producto específico fabricado. Los costos indirectos son aquellos que no se pueden atribuir directamente a un producto o actividad en particular, sino que se distribuyen o asignan de manera indirecta a través de métodos de asignación. Estos costos suelen ser gastos generales que respaldan la operación de toda la empresa en lugar de un producto específico (Ramírez, 2019).

De acuerdo con el tiempo que enfrentan a los ingresos:

Los costos del producto, también conocidos como costos de inventario, son los gastos directamente relacionados con la fabricación o adquisición de productos que se venden en una empresa.

Los costos del período son gastos que no están directamente relacionados con la producción de bienes o servicios específicos, sino que se relacionan con la operación y administración general de la empresa en un período determinado, como un mes o un año (Ramírez, 2019).

De acuerdo con el tipo de sacrificio en que se ha incurrido:

Los costos desembolsables son los costos que la empresa debe pagar de manera tangible y que se reflejan en los registros contables de la organización. Los costos desembolsables incluyen gastos como salarios, materias primas, alquileres, facturas de servicios públicos y otros gastos operativos que requieren un pago real. Estos costos son fácilmente identificables y se registran en los estados financieros de la empresa.

Los costos de oportunidad representan el valor de la mejor alternativa o oportunidad sacrificada al tomar una decisión. En otras palabras, son los beneficios que una empresa renuncia al elegir una opción en lugar de otra. Los costos de oportunidad a menudo no se reflejan de manera explícita en los registros contables tradicionales, ya que no implican un desembolso de efectivo directo (Ramírez, 2019).

Gastos: De acuerdo con (Avolio, 2016) “Los gastos son las transacciones que disminuyen la utilidad y representan los consumos que el negocio ha registrado durante un período de tiempo”, es decir son desembolsos que se relacionan con la adquisición de bienes y servicios que se consumen o utilizan en la operación diaria.

Entre los gastos están considerados los que surgen de la actividad ordinaria, son aquellos que disminuyen el valor de los activos como efectivo y equivalentes al efectivo, inventarios o propiedad, planta y equipos (IFRS, 2017).

Una entidad mostrará una descomposición de los gastos registrados en su estado de resultados, utilizando una categorización basada en su naturaleza o en función de gastos, con el objetivo de proporcionar información confiable y pertinente.

El primer enfoque desglosa los gastos en su estado de resultados de acuerdo con su naturaleza (como depreciación, compras de materiales, costos de transporte, beneficios a los empleados y costos de publicidad) y no los reorganizará según las diversas funciones que se llevan a cabo dentro de la entidad (IFRS, 2017).

El segundo enfoque de desglose se refiere al método de "función de gastos" o "costo de ventas", donde los gastos se agrupan según su función, ya sea como parte del costo de ventas, de los costos relacionados con actividades de distribución o administración, etc. Como mínimo, una entidad debe presentar su costo de ventas de manera separada de otros gastos utilizando este método. Si bien este enfoque puede proporcionar información más relevante para los usuarios, la asignación de costos a funciones específicas puede requerir estimaciones arbitrarias y la toma de decisiones sobre qué costos son significativos (IFRS, 2017).

La elección entre el método de clasificación por naturaleza de gastos o por función de gastos dependerá de varios factores, incluyendo la historia de la entidad, el sector industrial en el que opera y la propia naturaleza de la entidad. Ambos métodos ofrecen una indicación de los costos que pueden variar, ya sea directa o indirectamente, en relación con el nivel de ventas o producción de la entidad. Dado que cada método de presentación tiene sus ventajas dependiendo del tipo de entidad, esta norma requiere que la gerencia elija la presentación que sea más confiable y relevante en su caso específico (IFRS, 2017).

Los gastos administrativos, también conocidos como gastos generales de administración, son los costos relacionados con la gestión y administración general de una empresa. Estos gastos no están directamente vinculados a la producción de bienes o servicios específicos, sino que respaldan las operaciones de la empresa en su conjunto. (SAP, 2022)

Entre ellos están considerados salarios y beneficios del personal administrativo, esto incluye los sueldos y beneficios de empleados que trabajan en funciones administrativas, como

gerentes, secretarias, personal de recursos humanos, personal contable y administrativo, entre otros.

El costo de alquilar espacio de oficina y/o instalaciones donde se llevan a cabo las operaciones administrativas y se proporciona soporte a la empresa, también gastos relacionados con la compra de suministros de oficina, como papel, bolígrafos, tinta, carpetas, y otros materiales utilizados en la oficina.

Los costos asociados con la adquisición y el mantenimiento de hardware informático, software de oficina, programas de contabilidad y sistemas de gestión empresarial.

Los gastos de servicios públicos, como electricidad, agua y gas, necesarios para mantener las operaciones de la oficina. (Medina, 2011)

Los gastos de ventas son costos relacionados con la promoción y comercialización de los productos o servicios de la empresa. Estos gastos se incurren con el objetivo de generar ventas y pueden variar según la estrategia de ventas de la empresa (SAP, 2022).

Los gastos de venta son cruciales para el proceso de generación de ingresos de una empresa, ya que respaldan las actividades destinadas a atraer clientes, cerrar ventas y promover el crecimiento de la empresa. Los gastos de venta se registran en el estado de resultados en el período en el que se incurren y se deducen de los ingresos para calcular el beneficio neto (Medina, 2011).

Entre ellos están los gastos del personal de ventas incluyen sueldos y beneficios de vendedores, honorarios de comisiones, publicidad en medios impresos o digitales, Los costos de seguros relacionados con actividades de ventas y distribución, como seguros de carga y responsabilidad civil (Medina, 2011).

Los gastos financieros son gastos relacionados con el uso de fondos externos, generalmente en forma de deuda (pasivo), para financiar los activos de la empresa. Los gastos financieros incluyen los intereses pagados sobre préstamos y deudas, así como otros costos financieros como la amortización del descuento en emisión de bonos y comisiones asociadas con la obtención de financiamiento. Estos gastos se deducen de los ingresos en el estado de resultados y afectan la rentabilidad de la empresa (Medina, 2011).

1.2. Rentabilidad y diferentes formas de cálculo.

De acuerdo (Morillo, 2002) “La rentabilidad es una medida relativa de las utilidades, es la comparación de las utilidades netas obtenidas en la empresa con las ventas”. Nos permite conocer el desempeño financiero de una empresa.

La rentabilidad en el mundo empresarial nos permite redistribuir de acuerdo a la situación del mercado y el nivel de riesgo, ya que así podemos obtener un crecimiento interno el cual nos permite ser competitivos, a nivel de calidad, precio innovación o servicio al cliente. En fin, la rentabilidad es una medida relativa el cual nos permite analizar para obtener éxito y perdurar en el mercado (Perez, 2014).

De acuerdo a (Merchan, 2015) los tipos de rentabilidad son los siguientes:

Rentabilidad sobre las ventas: Indica cuánto dinero debe ganar en relación con cuánto vende. Puedes aumentar este número cargando más dinero por los productos o reduciendo los costos de producción.

Rentabilidad económica: Se trata de cuán eficazmente utilizan los activos para generar ganancias. Puede hacerlo generando más ganancias por cada dólar que se tiene en activos o acelerando la rotación de esos activos.

Rentabilidad financiera: Se refiere a cuánto gana en relación con el dinero que se ha invertido. Puede mejorar esto de dos formas: mejorando la rentabilidad económica o tomando prestado dinero para invertir más, lo que se llama apalancamiento financiero.

En resumen, estas métricas evalúan diferentes aspectos de la rentabilidad de una empresa, desde cuánto se gana por cada venta hasta cómo se utiliza los activos y el impacto de la deuda en las ganancias.

La rentabilidad sobre los activos, también conocida como rentabilidad económica, es una medida que evalúa la capacidad de una empresa para generar ganancias en relación con la totalidad de los activos que ha invertido en su negocio. Esta medida también sirve para evaluar cuán efectivamente la administración de la empresa puede generar utilidades utilizando los activos disponibles (Merchan, 2015).

Una forma de utilizar esta medida es comparar la rentabilidad obtenida con el costo de los recursos que se han utilizado para financiar la inversión empresarial. En otras palabras, se busca que la rentabilidad sea mayor que el costo de financiamiento que se refleja a través de intereses y dividendos. Esto significa que la empresa debería ganar más dinero con sus

activos de lo que le cuesta financiar esos activos. Si la rentabilidad es mayor que el costo de capital, la empresa puede considerarse eficiente en la generación de ganancias a partir de sus inversiones.

La fórmula de cálculo es: $ROA = \text{Utilidad Neta} / \text{Activos Totales}$ (Merchan, 2015).

Rentabilidad sobre el Patrimonio, también conocida como rentabilidad de los accionistas o rentabilidad financiera, es un indicador que evalúa la capacidad de una empresa para recompensar a sus accionistas o propietarios. Se calcula dividiendo la utilidad neta entre el patrimonio total. En la contabilidad, a menudo se representa este índice como ROE, que proviene de su nombre en inglés: *Return on Equity*, con el tiempo se busca que este indicador aumente y sea lo más alto posible. Como mínimo, debe ser positivo; igual o superior al rendimiento que los accionistas o propietarios esperan obtener de su inversión en la empresa (Merchan, 2015).

En resumen, el ROE es una medida importante de la rentabilidad y el rendimiento financiero de una empresa desde la perspectiva de sus propietarios, y su objetivo es generar un retorno satisfactorio para los inversionistas.

La fórmula de cálculo es : $ROE = \text{Utilidad Neta} / \text{Patrimonio}$ (Merchan, 2015).

El margen bruto es un indicador clave que muestra cuánto de cada venta se traduce en utilidad bruta, antes de deducir otros gastos operativos. La utilidad bruta representa la diferencia entre los ingresos por ventas y el costo de ventas, lo que significa que es el dinero que una empresa gana después de cubrir el costo directo de los productos o servicios vendidos. Este margen bruto debe ser lo suficientemente robusto para cubrir los gastos operativos adicionales y, finalmente, generar una utilidad neta satisfactoria, que es la ganancia final después de deducir todos los gastos, incluidos los gastos operativos y financieros.

La fórmula de cálculo es: $\text{Margen Bruto} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas}} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas}}$ (Merchan, 2015).

El margen operativo, también conocido como margen de utilidad operativa o margen de beneficio operativo, es un indicador financiero que mide la rentabilidad de una empresa en relación con sus operaciones principales o actividades comerciales centrales. Este margen se utiliza para evaluar la eficiencia y la rentabilidad de la empresa antes de considerar los costos financieros, impuestos y otros gastos no relacionados con las operaciones principales.

La fórmula de cálculo es: $\text{Utilidad Operativa} / \text{Ventas Netas}$ (Merchan, 2015).

El margen neto es un indicador financiero esencial que muestra cuántos dólares de utilidad neta genera una empresa por cada dólar de ventas una vez que se han deducido todos los costos y gastos, incluyendo los costos de ventas, los gastos administrativos y de ventas, otros ingresos y egresos no operacionales, gastos financieros, participación a trabajadores e impuestos a la renta.

La fórmula de cálculo es: Utilidad Neta/ Ventas Netas (Merchan, 2015).

1.3. Costos en las empresas de servicios

La determinación de los costos en las empresas de servicios es más compleja y diversa, ya que los procedimientos de cálculo dependen del tipo de actividad de la empresa y su venta se relaciona precisamente con intangibles, por lo tanto, resulta riguroso realizar operaciones contables en este sector (Urrea, 2018).

Tanto como los materiales directos, mano de obra y costos indirectos de fabricación en las empresas de servicios son adaptables en una parte, ya que es una problemática en la forma que el costeo tradicional asigna los costos, para las asignaciones correctas de los elementos del costo se utilizara sistemas de asignación (Gómez, 2006).

En las empresas de servicios, la materia prima no suele ser un elemento principal como lo es en las empresas de fabricación o producción. En lugar de materiales físicos, las empresas de servicios se centran en proporcionar servicios intangibles o basados en conocimientos (Ramírez, 2019).

En las empresas de servicios la mano de obra es directamente relacionada con los servicios prestados lo que es más fácil llevar un registro de la mano de obra directa empleada en cada orden que se ha prestado (Ramírez, 2019).

En empresas de servicios, el costo de la mano de obra directa es uno de los principales componentes de los costos operativos. Dado que la mano de obra se utiliza directamente para entregar servicios a los clientes, es relativamente fácil asignar los costos laborales específicos a proyectos o órdenes de servicio individuales. Esto permite una medición precisa de los costos asociados con cada trabajo. La capacidad de rastrear la mano de obra directa empleada en cada orden de servicio también facilita la facturación y la fijación de precios basados en costos reales. Las empresas pueden calcular los costos laborales involucrados en la prestación de un servicio y establecer precios competitivos que reflejen estos costos, al mismo tiempo que generan ganancias (Ramírez, 2019).

Los costos indirectos, como los gastos generales de fabricación, están cobrando una mayor relevancia en el costo total de los servicios. Por lo tanto, es esencial contar con un buen sistema de costos que permita asignar de manera precisa estos costos indirectos. Cuando los costos indirectos son significativos, se recomienda utilizar el Costeo Basado en Actividades (CBA) para asignarlos de manera precisa a cada uno de los servicios que la empresa presta. El CBA se basa en relacionar costos indirectos con las actividades específicas que generan esos costos, lo que proporciona una asignación más exacta. Dado que cada orden o servicio en empresas de servicios representa un trabajo distinto con un conjunto único de actividades y costos, es importante identificar tanto los ingresos como los costos directos e indirectos asociados con cada uno de ellos. Esto permite calcular de manera precisa el costo y el precio del servicio. La asignación de costos indirectos en empresas de servicios se beneficia al relacionar costos con actividades específicas de manera que refleje con precisión el uso de estos costos indirectos. Esto ayuda a lograr una mayor exactitud en el costeo de los servicios prestados. En algunos casos, como en procesos repetitivos en empresas de servicios, se pueden utilizar costos estándares para calcular los costos de actividades específicas. Por ejemplo, el tiempo necesario para dar de alta a un nuevo cliente o el tiempo de atención por trámite en una ventanilla bancaria (Ramírez, 2019).

A diferencia de las empresas manufactureras, las empresas de servicios no requieren inventariar sus servicios ya que se consumen cuando se producen. Sin embargo, es esencial tener información precisa sobre los costos de producción de los servicios para gestionar eficazmente la rentabilidad y los precios (Ramírez, 2019).

La contabilidad de costos en empresas de servicios es crucial para comprender y gestionar los costos asociados con la prestación de servicios y garantizar una rentabilidad adecuada. La asignación precisa de costos directos e indirectos es esencial para tomar decisiones informadas y eficientes en estas empresas (Ramírez, 2019).

1.4. Los sistemas de costos y la relación costos, gastos y rentabilidad.

El sistema de costos es un conjunto de procedimientos y métodos utilizados para acumular, registrar y analizar los costos de productos o servicios en una empresa. La información de costos que se obtiene a través de este sistema es de gran importancia para varios aspectos de la gestión empresarial. Los sistemas de costeo, son subsistemas dentro del ámbito de la

contabilidad general que se dedican a gestionar y registrar los detalles relacionados con los costos totales de fabricación en una empresa o entidad. Estos sistemas realizan una serie de procesos y procedimientos con el objetivo de calcular el costo unitario de los productos o servicios producidos (Morillo, 2002).

Las empresas de servicios tienen varias opciones cuando se trata de sistemas de costos y contabilidad. Tradicionalmente, muchas de estas empresas han utilizado sistemas basados en órdenes de trabajo y sistemas basados en procesos para gestionar sus costos. Sin embargo, en la actualidad, muchas de estas empresas están adoptando enfoques más modernos, como los Costos Basados en las Actividades (CBA) (Choy, 2012).

El sistema de costos por órdenes de trabajo se utiliza en empresas que producen bienes o prestan servicios personalizados y heterogéneos, específicos para cada cliente o proyecto. En este sistema, los costos se acumulan y registran para cada pedido o trabajo individual, lo que permite una identificación precisa de los costos asociados a cada orden. Este enfoque es comúnmente utilizado por empresas como sociedades de auditoría, agencias de publicidad, imprentas, firmas de ingeniería y diseño, talleres de reparación de máquinas y otras actividades donde cada trabajo es único y personalizado para el cliente. (Choy, 2012)

Por otro lado, el sistema de costos por procesos se aplica en empresas que producen servicios homogéneos de manera continua y sin interrupción en varios departamentos o centros de costos. En este sistema, los costos se acumulan y asignan a cada departamento o proceso de producción, ya que es difícil diferenciar una unidad de servicio de las demás. Ejemplos de empresas que utilizan este enfoque incluyen aquellas en la industria manufacturera, como la producción en serie de automóviles, o en la industria de servicios, como la producción de electricidad en una planta de energía. (Choy, 2012)

En resumen, la elección entre un sistema de costos por órdenes de trabajo o un sistema de costos por procesos depende de la naturaleza de los productos o servicios que ofrece una empresa y cómo se organiza su proceso de producción o prestación de servicios. Cada sistema tiene sus ventajas y se adapta mejor a diferentes tipos de negocios.

De acuerdo (Ramírez, 2019) La relación entre rentabilidad y costos se entiende de la siguiente manera:

Reducción de costos y gastos: Cuando una empresa logra reducir sus costos de producción operativos y gastos sin afectar negativamente la calidad de sus productos o servicios, tiende a aumentar su rentabilidad. Esto significa que puede mantener una mayor proporción de sus ingresos como ganancias.

Impacto en el margen de beneficio: La rentabilidad se ve directamente afectada por el margen de beneficio, que es la diferencia entre los ingresos totales y los costos totales. Un aumento en los costos sin un aumento proporcional en los ingresos reduce el margen de beneficio y, por lo tanto, disminuye la rentabilidad.

Optimización de precios: Por otro lado, reducir los precios puede aumentar las ventas, pero debe evaluarse si los costos pueden mantenerse bajo control para mantener la rentabilidad.

La rentabilidad está estrechamente relacionada con la capacidad de una empresa para controlar sus costos y gastos mientras aumenta sus ingresos, lo que implica una gestión eficiente de los recursos y una toma de decisiones estratégicas para maximizar las ganancias.

2. CONTEXTO DEL SECTOR SERVICIOS.

2.1 Características del Sector

Las empresas de servicios se caracterizan por su alta competitividad y por la variabilidad de los requerimientos de los clientes, los costos y gastos en este sector son multifacéticos e incluyen salarios y beneficios de los empleados, insumos de limpieza y mantenimiento, equipos especializados, seguros, capacitación, y otros costos indirectos. Además, la fluctuación en los precios de los suministros y la necesidad de mantener altos estándares de calidad agregan complejidad a la gestión financiera (Rodríguez, 2018).

El sector de servicios suele ser un generador importante de empleo. Incluye una amplia variedad de industrias, como atención médica, educación, turismo, tecnología de la información, finanzas y más. Estas industrias emplean a una gran cantidad de personas en diversos roles y niveles, a menudo representa una parte significativa del Producto Interno Bruto (PIB) de un país. Esto significa que contribuye de manera sustancial a la riqueza y la producción económica de una nación, mediante la diversificación de la economía a través del crecimiento del sector de servicios (Romero, 2014)

En el ámbito de la economía, el sector de servicios ha sido percibido históricamente como no productivo. Esto se debe a la creencia generalizada entre economistas y la población en general de que el trabajo en el sector de servicios no agrega valor. Esto se debe a la noción de que los servicios, al ser intangibles, son efímeros y no resultan en la creación de bienes materiales (Romero, 2014).

A lo largo del tiempo, ha habido cambios en la percepción de lo que se considera trabajo productivo y no productivo. Por ejemplo, los fisiócratas consideraban que solo el trabajo agrícola era productivo, ya que creían que la tierra y sus productos eran la fuente de la riqueza. En contraste, los mercantilistas sostenían que solo el trabajo invertido en sectores de producción cuyos productos podían exportarse y generar más dinero del que costaban se consideraba trabajo productivo (Romero, 2014).

En el transcurso del tiempo, las compañías en el ámbito de los servicios han experimentado un crecimiento constante y una expansión significativa. El despliegue de tecnología ha sido

un factor clave en esta evolución. En el pasado, no estaban disponibles los servicios que hoy en día damos por sentado. Ahora, disponemos de una amplia gama de ofertas, algunas de las cuales pueden resultar abstractas o difíciles de definir con precisión. Sin embargo, todas estas ofertas se han ideado con el propósito de satisfacer las necesidades y demandas de los consumidores. (Hurtado, 2018)

El objetivo primordial de estas empresas radica en la satisfacción de las necesidades de sus clientes. Esto conlleva a una variabilidad inherente, ya que los servicios prestados dependen en gran medida de quién los proporciona. En un mismo lugar, la administración debe constantemente innovar para asegurar que las ofertas sean bien recibidas por los clientes. Esto se traduce en la presencia de diferentes ofertas y precios, que pueden variar según la temporada, el día (por ejemplo, fines de semana y feriados), la duración del servicio en horas, entre otros factores. Esta flexibilidad es esencial para adaptarse a las preferencias y demandas cambiantes de los consumidores. (Hurtado, 2018)

2.2 Sector de actividades de servicios a edificios, códigos CIUU N811 Y N812

El Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC) ha estado trabajando en la creación, mantenimiento y actualización de la Clasificación Nacional de Actividades. Este sistema incluye todas las Clasificaciones Nacionales que están en línea con las directrices internacionales y que tienen una validez oficial para su utilización y aplicación en la recopilación de estadísticas a nivel nacional (INEC, Clasificación Nacional de Actividades Económicas, 2012).

La clasificación para actividades de servicios a edificios y paisajismo es la N81 entre ellas están consideradas la N811 Actividades combinadas de apoyo a instalaciones, la N812 Actividades de limpieza.

De acuerdo a la clasificación realizada por INEC, las actividades de servicios a edificios son actividades que son consideradas como apoyo y no como transferencia de conocimiento.

Las empresas que efectúan actividades combinadas de apoyo a instalaciones son aquellas que realizan limpieza general de interiores, mantenimiento, eliminación de la basura, seguridad y vigilancia, envío de correo, recepción, lavandería y servicios conexos; a fin de facilitar el funcionamiento de las instalaciones, mantienen personal que proporciona apoyo, pero no

participa en las actividades principales de los clientes ni son responsables de ellas (INEC, Clasificación Nacional de Actividades Económicas, 2012).

Las empresas que realizan actividades de limpieza, son aquellas que se efectúan a edificios nuevos es decir concluido su etapa de construcción, los servicios considerados son limpieza del exterior de la construcción y el interior, y otros servicios como limpieza de alfombras, cortinas, tapices (INEC, Clasificación Nacional de Actividades Económicas, 2012).

De acuerdo al ranking del año 2021, obtenido de la Superintendencia de Compañías, obtenemos la siguiente información en el Ecuador.

Tabla 1. Segmentación por actividad

Empresas de Servicios	Número de Empresas
N8110.00 - Prestación de una combinación de servicios de apoyo en las instalaciones de los clientes	204
N8121.00 – Limpieza general (no especializada) de todo tipo de edificios.	426
Total general	630

Fuente: Superintendencia de Compañías.

De acuerdo a lo informado en el ranking del año 2021 por la Superintendencia de Compañías, las empresas pertenecientes al CIUU N811 ocupan el 32% y el CIUU N812 pertenece al 68% dentro de las empresas de servicio CIUU N81.

De acuerdo al ranking obtenido de la Superintendencia de Compañías entre las empresas que ofrecen servicios de apoyo a instalaciones código, entre ellas se encuentran empresas consideras grandes, medianas, pequeñas y sin definir su tamaño, en el sector se encuentran empresas pertenecientes a sociedades anónimas, de responsabilidad limitada y sociedades por acciones simplificadas.

Para las empresas que ofrece servicios de limpieza general a edificios, igualmente está conformado por empresas grandes, medianas, pequeñas, microempresas y empresas sin definición de tamaño, en este código la mayoría de empresas son anónimas y de responsabilidad limitada.

Tabla 2. División por Región

Regiones del Ecuador	N8110.00 - PRESTACIÓN DE UNA COMBINACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO EN LAS INSTALACIONES DE LOS CLIENTES,	N8121.00 - LIMPIEZA GENERAL (NO ESPECIALIZADA) DE TODO TIPO DE EDIFICIOS,	Total general
GUAYAS	70	174	244
PICHINCHA	69	117	186
AZUAY	9	20	29
CAÑAR	1	2	3
CARCHI		2	2
CHIMBORAZO	5	8	13
COTOPAXI	2	4	6
EL ORO	1	9	10
ESMERALDAS	4	10	14
GALAPAGOS	2	1	3
LOJA	4	15	19
LOS RIOS	2	7	9
MANABI	11	19	30
MORONA SANTIAGO		2	2
ORELLANA	3	2	5
PASTAZA	1		1
SANTA ELENA	2	4	6
SANTO DOMINGO DE LOS TSACHILAS	4	6	10
IMBABURA	4	4	8
SUCUMBIOS	1	2	3
TUNGURAHUA	7	6	13
ZAMORA CHINCHIPE	2	12	14
Total general	204	426	630

Fuente: Superintendencia de Compañías.

Como observamos en el cuadro, la mayoría de empresas se encuentran ubicadas en la provincia de Guayas y Pichincha en estas provincias se encuentran todas las empresas grandes de ambos códigos CIUU.

2.3 Determinación de la muestra

En el análisis se consideró las empresas de acuerdo a su tamaño entre ellas las empresas, grandes, medianas, pequeñas y microempresas para los dos códigos CIUU N811 Y N812, además de ello las empresas deben tener sus estados financieros entre el periodo 2020 y 2022.

Las empresas del código CIUU N811 se analizó en la página de la Superintendencia de Compañías un total de 70 empresas entre ellas grandes, medianas, pequeñas y microempresa, por otro lado, para el código CIUUN812 se analizó un total de 72 empresas igualmente grandes, medianas, pequeñas y microempresas.

Tabla 3. Empresas por código

N8110.00 - PRESTACIÓN DE UNA COMBINACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO EN LAS INSTALACIONES DE LOS CLIENTES	N8121.00 - LIMPIEZA GENERAL (NO ESPECIALIZADA) DE TODO TIPO DE EDIFICIOS
GRANDE	GRANDE
ARCOIL CIA. LTDA.	SFM FACILITY SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S.A.
CLEANSTAR S.A.	WORKFORCE S.A.
INMOBILIARIA INTELCA C LTDA	
MANLIM MANTENIMIENTO Y LIMPIEZA S.A.	
TRANSPORTADORA ECUATORIANA DE VALORES TEVCOL CIA. LTDA.	
MEDIANA	MEDIANA
BRISMAR BRISAS DEL MAR S.A.	ECOVAREXA S.A.
CATSER FACILITIES MANAGEMENT CIA. LTDA.	KERO S.A.S.
ECUASERVIMUNDO S.A.	MILENIO LIMPIEZA Y MANTENIMIENTO S.A. MILIMAN
GRUPO REPCON GRUPOCON S.A.	
MICROEMPRESA	MICROEMPRESA
SGM-PLUS S.A.S.	CORPORACION DE LIMPIEZA (CORLinsa) S.A.
	LIMPICITO S.A.
	SERVICIOS GENERALES EDUCATIVOS SEGEDUC S.A.S.
	WHITECLEANER CIA.LTDA.
PEQUEÑA	PEQUEÑA
FARCLEAN SOLUCIONES S.A.	BUBBLE SHINE SERVICIODELIMPIEZA S.A.
SERVICIOS CORPORATIVOS ALARCAB S.A.	MULTISERVICIOS ESPECIALIZADOS LIMPIARECORD CIA. LTDA.
	RELIMPIAX S.A.
	VARETZA S.A.
	VIA CLEAN MULTISERVICIOS INTEGRALES CLEANMUL S.A.S.

Fuente: Superintendencia de Compañías

Para el código CIUU N811 se obtuvo un total de 12 empresas el cual cumple con sus estados financieros para los años 2020, 2021 y 2022 entre ellas se obtuvo de grandes medianas, pequeñas y microempresas, mientras para el código CIUU N812 se encontró un total de 14 empresas entre ellas igualmente están grandes, medianas, microempresas y pequeñas.

3. ANÁLISIS DE DATOS

3.1. Análisis de Composición de Costos

En la producción de servicios, existe una gran cantidad de costos, muchos de ellos se relacionan a la producción o conforman parte esencial de la producción, para los 3 años se dividió en los 3 elementos del costo.

En materia prima están considerados inventarios de bienes producidos, inventarios de materia prima y compras de bienes.

En mano de obra está considerado sueldos y salarios, beneficios sociales y honorarios.

Por último, en costos indirectos de fabricación se consideran como costos financieros, pérdidas de suministros y materiales, depreciaciones y costos no relacionados directamente a la producción de servicios

Año 2020

En el año 2020, la distribución de costos se dividió de la siguiente manera: un 69.53% correspondió a mano de obra, la materia prima ocupó el 20.72%, y los otros costos representaron el 10.20%.

- En 5 empresas, la materia prima constituye el 100% de los costos, ya que no tienen gastos asociados con mano de obra u otros costos.
- En 9 empresas no registraron costos por materia prima, pero registraron costos en mano de obra u otros costos.
- La empresa Whitecleaner solo presenta costos por beneficios sociales.
- En cuanto a los costos indirectos de fabricación (CIF), hay 17 empresas cuyos costos promedio representan el 19.05% del total.

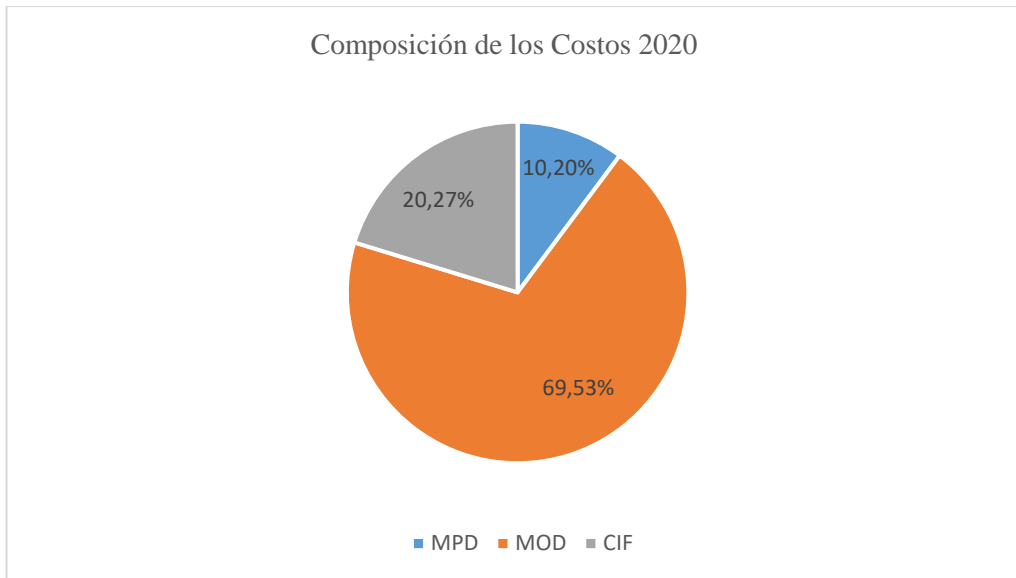


Figura 1. Composición de Costos año 2020.

Fuente: Superintendencia de Compañías

Año 2021

Para el año 2021 se encontraron los siguientes datos:

- En el año 2021, los costos totales se distribuyeron de la siguiente manera: la mano de obra representó el 38%, la materia prima ocupó el 33%, y los otros costos constituyeron el 29% del total.
- Es importante señalar que 4 empresas fueron excluidas del cálculo debido a la ausencia de registros de costos en sus estados financieros.
- La mano de obra tiene una proporción mayor en comparación con los otros costos, ya que incluye salarios y beneficios sociales.



Figura 2. Composición de Costos año 2021.

Fuente: Superintendencia de Compañías.

Año 2022

Se encontraron los siguientes datos en los costos del 2022:

- En los costos del año 2022 la materia prima ocupa el 19% del total de los gastos, en ella 4 empresas poseen costos únicamente en Materia prima, en el mismo grupo 8 empresas poseen un costo promedio 32%.
- La mano de obra ocupa el 60% del total de los costos, en ellos 9 empresas tienen costos en promedio del 59%.
- Los Costos indirectos ocupan el 22% del total de los costos.

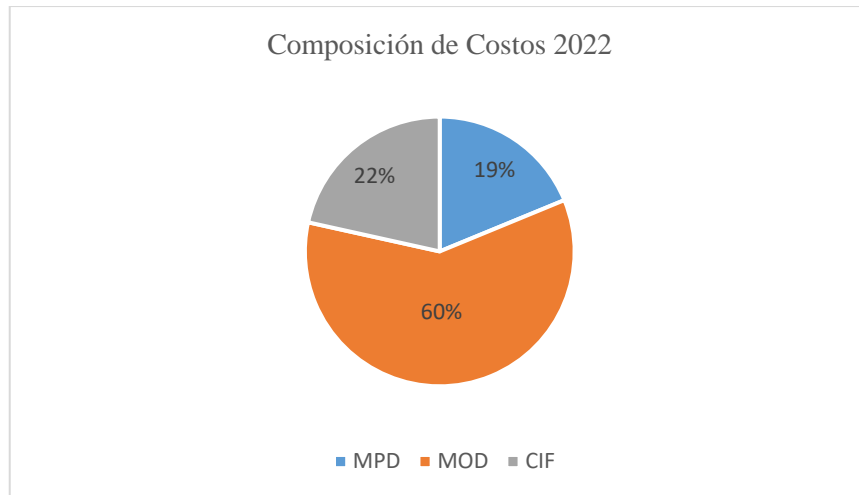


Figura 3. Composición de Costos año 2022.

Fuente: Superintendencia de Compañías.

Se llevó a cabo un estudio de los códigos CIUU N811 y N812, centrándonos en su dimensión y en cómo se presentan en los estados financieros. La fuente principal de datos fue la página web de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, focalizándonos en el sector societario. En este sector, se obtuvo información relevante, incluyendo el ranking empresarial entre los años 2020 y 2022

3.2. Composición de Gastos

Para el análisis de los gastos los clasificamos entre 3 grupos mano de obra, gastos por suministros y gastos financieros y no operacionales.

En mano de obra está considerado sueldos, salarios beneficios sociales; en gastos por suministros están considerados gastos de promoción, publicidad, transporte, combustible, viajes, mantenimientos, servicios varios y por finalizar en gastos financieros están considerados gastos por comisiones bancarias, interés con instituciones financieras y con terceros.

Para el año 2020 se encontraron los siguientes datos:

- Los gastos correspondientes en nómina y beneficios sociales ocupan el 61.79%, los gastos de suministros, gastos por servicios públicos, publicidad y combustible ocupan 34.34%, los gastos financieros y otros no operacionales ocupa 3.87%
- No se consideró 4 empresas las cuales no tienen gastos para este año.

- La empresa Limpicito el 100% de sus gastos corresponden a los de nómina y beneficios sociales.

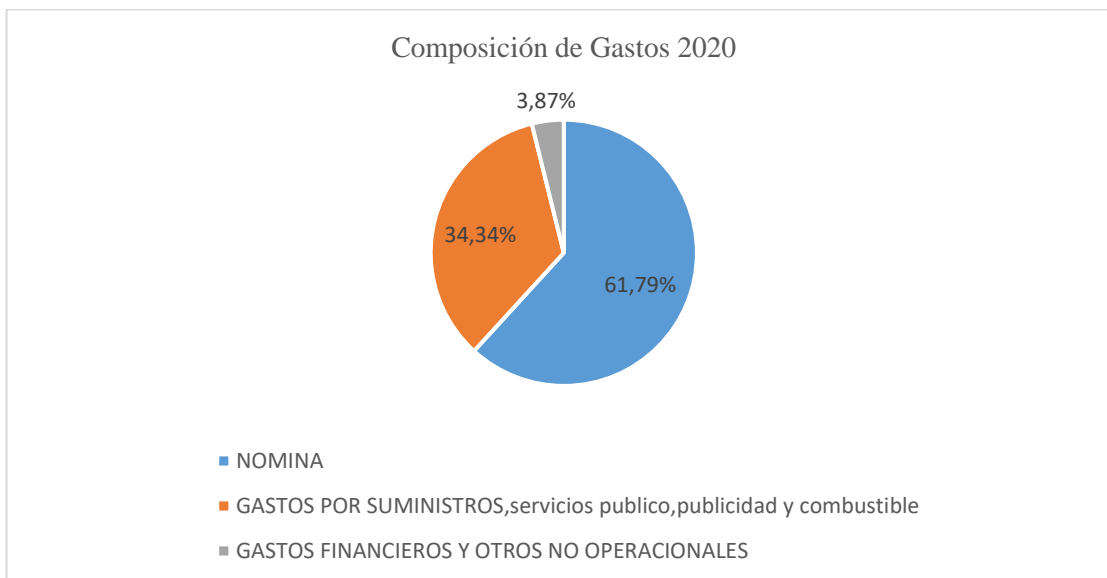


Figura 4. Composición de Gastos año 2020.

Fuente: Superintendencia de Compañías.

Para el año 2021 se encontró los siguientes datos:

- Los gastos de nómina componen el 57% del total de los gastos.
- En segundo lugar, los gastos correspondientes a suministros, servicios públicos, publicidad o varios ocupan el 37% del total de los gastos.
- Los gastos financieros y otros no operacionales ocupan el 5% del total de los gastos.

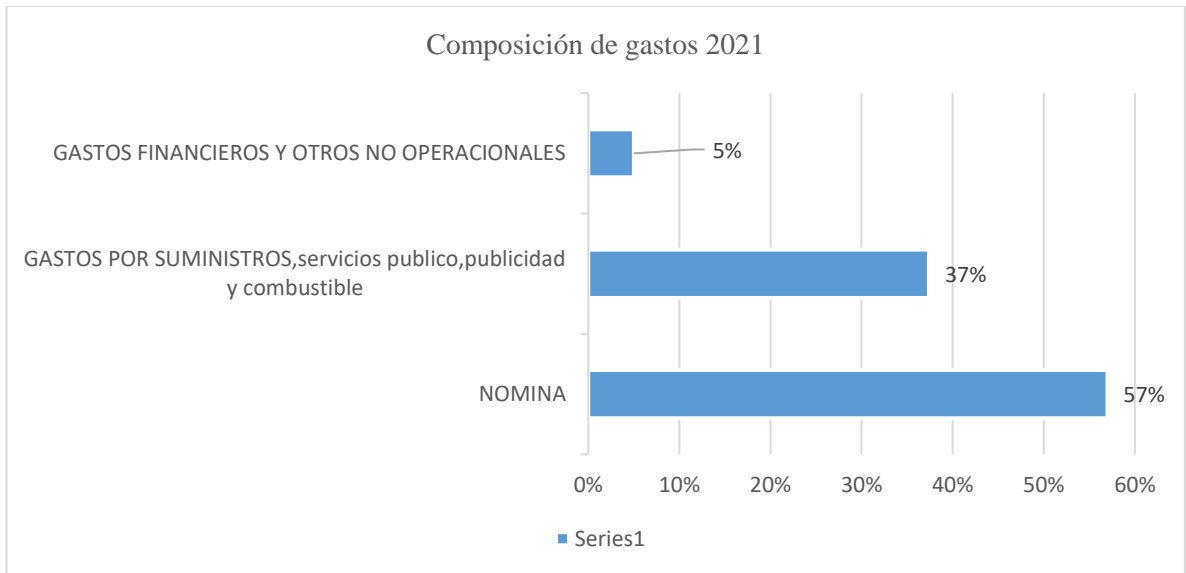


Figura 5. Composición de Gastos año 2021.

Fuente: Superintendencia de Compañías.

En el análisis se encontró los siguientes datos sobre la composición de los gastos para el año 2022.

- Los gastos por suministros ocupan el 49% del total de los gastos, en ellos están los que corresponde a suministros, combustibles, servicios públicos publicidad y varios.
- Los gastos de nómina y beneficios sociales ocupan el 44%.
- Mientras el 7% corresponde a gastos financieros y otros gastos.

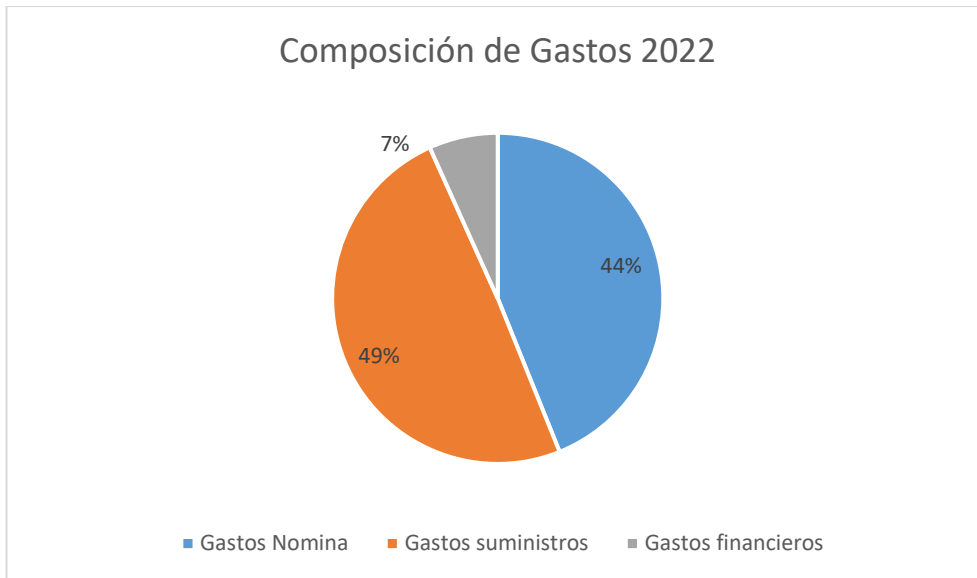


Figura 6. Composición de Gastos año 2022.

Fuente: Superintendencia de Compañías.

3.3. Análisis de los indicadores de Rentabilidad

En este análisis se contempló 3 años para examinar la rentabilidad de la empresa, desglosando información crucial que abarca desde el margen bruto hasta la rentabilidad sobre el patrimonio. Estos indicadores financieros proporcionarán una panorámica integral de la eficiencia operativa y la capacidad de generar beneficios sostenibles.

Año 2020

Para el análisis de los indicadores de rentabilidad se desglosaron para los años correspondientes y se encontraron los siguientes resultados:

- De un total de 26 empresas de la muestra, 18 de ellas tienen margen bruto positivo y 4 de ellas poseían un margen negativo, 2 empresas no presentan costos de ventas y 2 empresas no presentan ingresos, ni costos de ventas.
- De las 18 empresas que poseen sus ingresos y costos de forma adecuada estas tienen un margen bruto en promedio 43.83%.
- Existe un margen promedio negativo para 4 empresas del 28.03% ya que sus costos superan a sus ingresos.

Tabla 4. Margen Bruto en promedio positivo año 2020

Empresas	Promedio de %Margen Bruto
ARCOIL CIA. LTDA.	43,80%
BRISMAR BRISAS DEL MAR S.A.	39,06%
BUBBLE SHINE SERVICIODELIMPIEZA S.A.	84,86%
CATSER FACILITIES MANAGEMENT CIA. LTDA.	30,52%
ECOVAREXA S.A.	31,35%
ECUASERVIMUNDO S.A.	6,16%
GRUPO REPCON GRUPOCON S.A.	10,61%
INMOBILIARIA INTELCA C LTDA	47,69%
KERO S.A.S.	25,00%
MILENIO LIMPIEZA Y MANTENIMIENTO S.A. MILIMAN	28,57%
SERVICIOS CORPORATIVOS ALARCAB S.A.	83,13%
SERVICIOS GENERALES EDUCATIVOS SEGEDUC S.A.S.	43,70%
SFM FACILITY SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S.A.	74,42%
TRANSPORTADORA ECUATORIANA DE VALORES	
TEVCOL CIA. LTDA.	27,16%
VARETZA S.A.	33,33%
WHITECLEANER CIA.LTDA.	80,12%
WORKFORCE S.A.	21,27%
FARCLEAN SOLUCIONES S.A.	78,21%
Total general	43,83%

Fuente: Superintendencia de Compañías.

En el cálculo del margen operativo se encontró los siguientes resultados:

- El análisis se aplicó para las 26 empresas, de las cuales, 15 empresas tienen un margen positivo y 9 empresas margen negativo. 2 de ellas no se consideró, ya que no presentaron ingresos, en total presentan un margen operativo promedio 4.04%.
- De las 15 empresas en la cual sus ingresos son mayores a sus costos presentan un margen operativo promedio de 27.71%.
- Mientras 9 empresas sus costos y gastos operativos son mayor a sus ingresos por ventas, dando un margen negativo de 17%.
- En el cálculo no se estudió a 2 empresas, ya que en los estados financieros no presentaron ingresos.

Tabla 5. Margen Operativo en promedio positivo año 2020

Empresas	Promedio de %Margen Operativo
ARCOIL CIA. LTDA.	10,80%
BRISMAR BRISAS DEL MAR S.A.	29,32%
BUBBLE SHINE SERVICIODELIMPIEZA S.A.	84,86%
CATSER FACILITIES MANAGEMENT CIA. LTDA.	17,10%
CLEANSTAR S.A.	4,60%
CORPORACION DE LIMPIEZA (CORLinsa) S.A.	46,07%
ECOVAREXA S.A.	7,46%
GRUPO REPCON GRUPOCON S.A.	10,23%
INMOBILIARIA INTELCA C LTDA	9,52%
KERO S.A.S.	25,00%
MANLIM MANTENIMIENTO Y LIMPIEZA S.A.	7,32%
SERVICIOS GENERALES EDUCATIVOS SEGEDUC S.A.S.	11,67%
SFM FACILITY SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S.A.	54,10%
SGM-PLUS S.A.S.	70,40%
TRANSPORTADORA ECUATORIANA DE VALORES TEVCOI CIA. LTDA.	27,16%
Total general	27,71%

Fuente: Superintendencia de Compañías.

En el margen neto se encuentran los siguientes resultados:

- Se obtuvo un margen de 6.76% de un total de 24 empresas, entre ellas 20 empresas tienen utilidad después de impuestos positivo y 2 de ellas tiene utilidad negativa.
- Las 20 empresas que tiene una utilidad positiva después de impuestos mantienen un margen positivo de 7.67%
- Se presentaron 3 empresas que poseen utilidad negativa dando un margen neto negativo de 2.77%.
- En el análisis se descartó 3 empresas al no tener una utilidad después de impuestos o ingresos.

Tabla 6. Margen Neto en promedio positivo año 2020

Empresas	Promedio de Margen Neto
ARCOIL CIA. LTDA.	7,10%
BRISMAR BRISAS DEL MAR S.A.	3,50%
CATSER FACILITIES MANAGEMENT CIA. LTDA.	10,95%
CLEANSTAR S.A.	1,89%
CORPORACION DE LIMPIEZA (CORLinsa) S.A.	13,48%
ECOVAREXA S.A.	1,25%
ECUASERVIMUNDO S.A.	4,75%
FARCLEAN SOLUCIONES S.A.	20,07%
GRUPO REPCON GRUPOCON S.A.	0,54%
INMOBILIARIA INTELCA C LTDA	2,54%
KERO S.A.S.	0,35%
MILENIO LIMPIEZA Y MANTENIMIENTO S.A. MILIMAN MULTISERVICIOS ESPECIALIZADOS LIMPIARECORD CIA. LTDA.	0,07%
SERVICIOS CORPORATIVOS ALARCAB S.A.	4,74%
SFM FACILITY SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S.A.	0,50%
TRANSPORTADORA ECUATORIANA DE VALORES	5,58%
TEVCOL CIA. LTDA.	0,85%
VARETZA S.A.	5,86%
WHITECLEANER CIA.LTDA.	2,69%
WORKFORCE S.A.	29,95%
Total general	6,14%

Fuente: Superintendencia de Compañías.

Analizamos la rentabilidad sobre el patrimonio, se encontraron los siguientes datos:

- De las 26 empresas se calculó 17 empresas que poseen patrimonio y utilidad después de impuestos, la rentabilidad sobre el patrimonio promedio es de 18.36%
- Existe 5 empresas que se encuentran fuera del cálculo ya que no presentan patrimonio o utilidad después de impuestos.
- Del total de 26 empresas, 2 de ellas la utilidad después de impuestos es mayor a su patrimonio lo cual genera una rentabilidad mayor al 100%, las empresas que superan su patrimonio son WORKFORCE S.A. con 120.89% y FARCLEAN SOLUCIONES S.A. con 106% de rentabilidad sobre el patrimonio.
- La empresa SGM Plus y Manlim Mantenimiento presentaron una utilidad negativa lo cual genera una rentabilidad sobre el patrimonio negativa de 9.77% y 82.89% respectivamente

Tabla 7. Rentabilidad sobre el patrimonio año 2020

Empresas	Promedio de ROE
MULTISERVICIOS ESPECIALIZADOS LIMPIARECORD CIA. LTDA.	59,43%
ECUASERVIMUNDO S.A.	37,51%
WHITECLEANER CIA.LTDA.	33,85%
CLEANSTAR S.A.	30,21%
BRISMAR BRISAS DEL MAR S.A.	30,06%
SFM FACILITY SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S.A.	29,09%
CATSER FACILITIES MANAGEMENT CIA. LTDA.	28,70%
ARCOIL CIA. LTDA.	20,82%
CORPORACION DE LIMPIEZA (CORLinsa) S.A.	15,46%
GRUPO REPCON GRUPOCON S.A.	8,28%
INMOBILIARIA INTELCA C LTDA	7,16%
VARETZA S.A.	5,32%
ECOVAREXA S.A.	2,88%
TRANSPORTADORA ECUATORIANA DE VALORES TEVCOL CIA. LTDA.	2,37%
SERVICIOS CORPORATIVOS ALARCAB S.A.	0,60%
MILENIO LIMPIEZA Y MANTENIMIENTO S.A. MILIMAN	0,44%
KERO S.A.S.	0,02%
Total general	18,36%

Fuente: Superintendencia de Compañías.

Año 2021

Para el año 2021, el cálculo del margen bruto presentó los siguientes datos:

De un total de 26 empresas de la muestra:

- En el año, 20 empresas poseen margen bruto promedio del 43%, en ellas están consideradas las empresas de los cuales sus ingresos por ventas son superiores a sus costos de ventas.
- En total 4 empresas no proporcionaron valores tanto para los ingresos como para los costos, lo que imposibilita calcular el margen bruto.
- Generan 2 empresas un margen negativo del 16% ya que sus costos son superiores a sus ingresos

Tabla 8. Margen Bruto positivo año 2021

Empresas	Promedio de %Margen Bruto
ARCOIL CIA. LTDA.	81%
BRISMAR BRISAS DEL MAR S.A.	99%
BUBBLE SHINE SERVICIO DELIMPIEZA S.A.	14%
CATSER FACILITIES MANAGEMENT CIA. LTDA.	32%
CLEANSTAR S.A.	32%
ECOVAREXA S.A.	13%
ECUASERVIMUNDO S.A.	45%
FARCLEAN SOLUCIONES S.A.	96%
GRUPO REPCON GRUPOCON S.A.	13%
INMOBILIARIA INTELCA C LTDA	89%
KERO S.A.S.	12%
MANLIM MANTENIMIENTO Y LIMPIEZA S.A.	30%
MILENIO LIMPIEZA Y MANTENIMIENTO S.A. MILIMAN	32%
MULTISERVICIOS ESPECIALIZADOS LIMPIARECORD CIA. LTDA.	10%
SERVICIOS CORPORATIVOS ALARCAB S.A.	65%
SFM FACILITY SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S.A.	25%
TRANSPORTADORA ECUATORIANA DE VALORES	
TEVCOL CIA. LTDA.	34%
VARETZA S.A.	16%
VIA CLEAN MULTISERVICIOS INTEGRALES CLEANMUL S.A.S.	51%
WORKFORCE S.A.	76%
Total general	43%

Fuente: Superintendencia de Compañías.

En el análisis de margen operativo se encontró los siguientes datos:

- De las 26 empresas se obtuvo margen positivo de 18 empresas, 5 empresas generaron margen negativo y 3 de ellas no se consideraron.
- De las 18 empresas sus ingresos por ventas son superior a sus costos y gastos de ventas lo cual genera un margen promedio positivo de 8%.
- En 4 empresas poseen un margen promedio negativo de 12.84% ya que su costo y gastos son superiores a los ingresos por ventas.
- La empresa Limpicito no se consideró, ya que sus ingresos por ventas son 3 veces inferiores a sus costos y gastos, generando un margen negativo de 392.21%

- Fueron excluidas 3 empresas del análisis debido a la falta de información sobre sus ingresos o costos.

Tabla 9. Margen Operativo positivo año 2021

Empresas	Promedio de %Margen Operativo
ARCOIL CIA. LTDA.	10%
BRISMAR BRISAS DEL MAR S.A.	1%
BUBBLE SHINE SERVICIODELIMPIEZA S.A.	5%
CATSER FACILITIES MANAGEMENT CIA. LTDA.	19%
CLEANSTAR S.A.	32%
ECOVAREXA S.A.	1%
ECUASERVIMUNDO S.A.	4%
FARCLEAN SOLUCIONES S.A.	21%
INMOBILIARIA INTELCA C LTDA	2%
KERO S.A.S.	6%
MANLIM MANTENIMIENTO Y LIMPIEZA S.A.	10%
MILENIO LIMPIEZA Y MANTENIMIENTO S.A. MILIMAN	4%
SERVICIOS CORPORATIVOS ALARCAB S.A.	1%
SFM FACILITY SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S.A.	6%
TRANSPORTADORA ECUATORIANA DE VALORES	
TEVCOL CIA. LTDA.	17%
VARETZA S.A.	2%
VIA CLEAN MULTISERVICIOS INTEGRALES CLEANMUL	
S.A.S.	0%
WORKFORCE S.A.	4%
Total general	8%

Fuente: Superintendencia de Compañías.

En el cálculo del margen neto se encontraron los siguientes resultados:

- En el cálculo se analizaron las 26 empresas de las cuales 2 se excluyeron ya que no presentaron utilidad después de impuestos y 5 de ellas presentaron una utilidad después de impuestos negativo.
- De las 19 empresas que poseen utilidad, después de impuestos positivo, generó un margen neto promedio de 5.78%
- La empresa Relimpiax y SGM no se calculó margen neto ya que no poseen utilidad después de impuestos.

- En el año 2021 existieron 5 empresas que generaron margen negativo de 53.23% el margen es elevado por las empresas Grupo Repcon y Limpicito que generaron un margen neto negativo de 89% y 99%.

Tabla 10. Margen Neto positivo año 2021

Empresas	Promedio de %Margen Neto
FARCLEAN SOLUCIONES S.A.	20,07%
INMOBILIARIA INTELCA C LTDA	12,18%
CATSER FACILITIES MANAGEMENT CIA. LTDA. TRANSPORTADORA ECUATORIANA DE VALORES	11,71%
TEVCOL CIA. LTDA.	10,91%
CLEANSTAR S.A.	9,12%
ARCOIL CIA. LTDA.	8,91%
BUBBLE SHINE SERVICIODELIMPIEZA S.A.	8,53%
MANLIM MANTENIMIENTO Y LIMPIEZA S.A.	5,94%
KERO S.A.S.	4,32%
BRISMAR BRISAS DEL MAR S.A.	3,51%
WORKFORCE S.A.	3,44%
SFM FACILITY SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S.A. MULTISERVICIOS ESPECIALIZADOS LIMPIARECORD	3,38%
CIA. LTDA.	3,29%
ECUASERVIMUNDO S.A.	2,85%
SERVICIOS GENERALES EDUCATIVOS SEGEDUC S.A.S.	1,28%
MILENIO LIMPIEZA Y MANTENIMIENTO S.A. MILIMAN	0,23%
ECOVAREXA S.A.	0,09%
VIA CLEAN MULTISERVICIOS INTEGRALES CLEANMUL S.A.S.	0,08%
VARETZA S.A.	0,04%
Total general	5,78%

Fuente: Superintendencia de Compañías.

En el análisis del ROE del 2021 se encontraron los siguientes datos:

- De las 26 empresas analizadas se descartaron 2 empresas las cuales no presentan utilidad después de impuestos.
- Se presentó en 18 empresas una rentabilidad sobre el patrimonio de 35.16%.

- Por otro lado, 4 empresas presentan una rentabilidad sobre el patrimonio negativo de 32.10% el margen se ve afectado por la empresa Limpicito, ya que presentó una rentabilidad sobre el patrimonio del 87%.
- La empresa Withecleaner presentó una rentabilidad sobre el patrimonio de 134.47%
- La empresa Grupo Reepcon su rentabilidad sobre el patrimonio fue de 1500.84% su utilidad fue demasiado superior a sus ingresos por ventas.

Tabla 11. ROE positivo año 2021

Empresas	Promedio de ROE
SERVICIOS GENERALES EDUCATIVOS SEGEDUC S.A.S.	97,56%
MANLIM MANTENIMIENTO Y LIMPIEZA S.A.	95,92%
KERO S.A.S.	74,56%
BUBBLE SHINE SERVICIODELIMPIEZA S.A.	58,11%
FARCLEAN SOLUCIONES S.A.	52,64%
CLEANSTAR S.A.	40,17%
INMOBILIARIA INTELCA C LTDA	39,71%
CATSER FACILITIES MANAGEMENT CIA. LTDA.	32,94%
TRANSPORTADORA ECUATORIANA DE VALORES TEVCOL CIA. LTDA.	26,29%
BRISMAR BRISAS DEL MAR S.A.	23,39%
SFM FACILITY SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S.A.	20,52%
MULTISERVICIOS ESPECIALIZADOS LIMPIARECORD CIA. LTDA.	19,52%
ARCOIL CIA. LTDA.	18,89%
ECUASERVIMUNDO S.A.	16,83%
WORKFORCE S.A.	14,55%
MILENIO LIMPIEZA Y MANTENIMIENTO S.A. MILIMAN	0,92%
ECOVAREXA S.A.	0,26%
VARETZA S.A.	0,04%
Total general	35,16%

Fuente: Superintendencia de Compañías.

Año 2022.

Para el año 2022 se encontró los siguientes datos del margen bruto:

- En el siguiente año 15 empresas poseen sus ingresos por servicios superior a sus costos lo cual genera un margen bruto promedio positivo de 46%.
- La empresa Corlinsa genera un margen bruto negativo del 2% ya que su costo operativo es superior a sus ingresos.

- En el año 2022 no fueron participes 9 empresas las cuales no presentaron costos operativos.

Tabla 12. Margen Bruto Promedio 2022

Empresas	Promedio de %Margen Bruto 2022
ARCOIL CIA. LTDA.	41%
BUBBLE SHINE SERVICIODELIMPIEZA S.A.	18%
CATSER FACILITIES MANAGEMENT CIA. LTDA.	31%
CLEANSTAR S.A.	92%
ECUASERVIMUNDO S.A.	42%
FARCLEAN SOLUCIONES S.A.	94%
GRUPO REPCON GRUPOCON S.A.	16%
INMOBILIARIA INTELCA C LTDA	91%
KERO S.A.S.	50%
MANLIM MANTENIMIENTO Y LIMPIEZA S.A.	19%
MULTISERVICIOS ESPECIALIZADOS LIMPIARECORD CIA. LTDA.	30%
SFM FACILITY SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S.A.	27%
TRANSPORTADORA ECUATORIANA DE VALORES TEVCOL CIA. LTDA.	33%
WHITECLEANER CIA.LTDA.	29%
WORKFORCE S.A.	75%
Total general	46%

Fuente: Superintendencia de Compañías.

En el cálculo del margen operativo para el año 2022 se encontró los siguientes datos:

- De las empresas evaluadas, 16 de ellas exhiben un margen operativo positivo. Esto indica que los ingresos generados por la venta de servicios superan los costos y gastos operacionales asociados. En promedio, estas empresas tienen un margen operativo del 10%, lo que sugiere una capacidad consistente para generar beneficios netos después de tener en cuenta los costos operativos.
- Los costos y gastos operativos de 7 empresas superan sus ingresos por ventas por lo que presentan un margen negativo del 19%
- La empresa Limpicito obtuvo un margen negativo -100% ya que los costos y gastos son superior al ingreso.

Tabla 13. Margen Operativo Promedio 2022

Empresa	Promedio de %Margen Operativo
ARCOIL CIA. LTDA.	12%
BRISMAR BRISAS DEL MAR S.A.	0%
CATSER FACILITIES MANAGEMENT CIA. LTDA.	18%
ECOVAREXA S.A.	7%
ECUASERVIMUNDO S.A.	34%
FARCLEAN SOLUCIONES S.A.	9%
GRUPO REPCON GRUPOCON S.A.	1%
INMOBILIARIA INTELCA C LTDA	3%
KERO S.A.S.	7%
SERVICIOS GENERALES EDUCATIVOS SEGEDUC S.A.S.	7%
SFM FACILITY SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S.A.	10%
SGM-PLUS S.A.S.	2%
TRANSPORTADORA ECUATORIANA DE VALORES TEVCOL CIA. LTDA.	30%
VARETZA S.A.	16%
VIA CLEAN MULTISERVICIOS INTEGRALES CLEANMUL S.A.S.	0%
WHITECLEANER CIA.LTDA.	7%
Total general	10%

Fuente: Superintendencia de Compañías.

En el año 2022 se encontró los siguientes datos para el margen neto:

En total 16 empresas presentan una utilidad después de impuestos el cual obtienen un margen neto promedio del 3.99%.

- Para el cálculo no se consideró 7 empresas la cual no presentaron utilidad después de impuestos.
- La empresa Corporación de Limpieza Corlinsa tuvo utilidad negativa lo cual generó un margen neto negativo de 2.46% y la empresa Manlim genero un margen negativo del 79.49%.
- La empresa Limpicito presentó una utilidad negativa -\$56,828.00 el cual genera un margen neto negativo 191.78%.

Tabla 14. Margen Neto Promedio 2022

Empresas	Promedio de %Margen Neto
CATSER FACILITIES MANAGEMENT CIA. LTDA.	11,93%
TRANSPORTADORA ECUATORIANA DE VALORES TEVCO CIA. LTDA.	9,34%
ARCOIL CIA. LTDA.	8,36%
SFM FACILITY SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S.A.	6,85%
WHITECLEANER CIA.LTDA.	4,68%
MULTISERVICIOS ESPECIALIZADOS LIMPIARECORD CIA. LTDA.	4,30%
ECUASERVIMUNDO S.A.	3,84%
ECOVAREXA S.A.	2,87%
CLEANSTAR S.A.	2,69%
INMOBILIARIA INTELCA C LTDA	2,41%
WORKFORCE S.A.	2,18%
GRUPO REPCON GRUPOCON S.A.	1,37%
MILENIO LIMPIEZA Y MANTENIMIENTO S.A. MILIMAN VARETZA S.A.	1,34%
BRISMAR BRISAS DEL MAR S.A.	1,03%
SERVICIOS CORPORATIVOS ALARCAB S.A.	0,27%
Total general	3,99%

Fuente: Superintendencia de Compañías.

Se encontraron los siguientes datos para la rentabilidad sobre el patrimonio del año 2022:

- Del total de la muestra, 15 empresas poseen una utilidad después de impuestos y patrimonio positivo generando una rentabilidad sobre el patrimonio promedio positivo de 18.50%.
- La empresa Corporación de Limpieza Corlinsa, Whitecleaner y Manlim presentaron rentabilidad promedio negativo de 39.69% ya que tenían utilidad o patrimonio negativo.
- La empresa Limpicito tuvo una pérdida tres veces su patrimonio generando un déficit sobre el patrimonio de 315.78%.
- 7 empresas no tuvieron utilidad después de impuestos lo cual no fue posible calcular.

Tabla 15. Rentabilidad sobre el patrimonio Promedio 2022

Empresas	Promedio de ROE
SFM FACILITY SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S.A.	59,9%
CATSER FACILITIES MANAGEMENT CIA. LTDA.	36,4%
GRUPO REPCON GRUPOCON S.A.	35,3%
CLEANSTAR S.A.	31,4%
MULTISERVICIOS ESPECIALIZADOS LIMPIARECORD CIA. LTDA.	25,8%
TRANSPORTADORA ECUATORIANA DE VALORES TEVCOL CIA. LTDA.	19,8%
ECUASERVIMUNDO S.A.	17,0%
ARCOIL CIA. LTDA.	16,8%
WORKFORCE S.A.	12,6%
ECOVAREXA S.A.	9,2%
INMOBILIARIA INTELCA C LTDA	8,1%
BRISMAR BRISAS DEL MAR S.A.	3,3%
MILENIO LIMPIEZA Y MANTENIMIENTO S.A. MILIMAN	1,3%
VARETZA S.A.	1,0%
SERVICIOS CORPORATIVOS ALARCAB S.A.	0,1%
Total general	18,5%

Fuente: Superintendencia de Compañías.

3.4. Análisis Comparativo.

Al conocer los indicadores de rentabilidad por año, se explica la variación entre el periodo 2020 y 2022, para obtener un panorama de los factores que influyen en la rentabilidad se obtuvo los siguientes datos.

- Al comparar el margen bruto promedio en el año 2020 encontramos una disminución del 2 % comparado al 2021 y para finalizar el año 2022 se obtuvo un crecimiento del 4%.
- En el análisis el año 2020 generó un margen operativo promedio del 28%, mientras para el año 2021 el margen operativo se redujo en un 20% y al finalizar el año 2022 obtuvo un crecimiento del 4% finalizando con un margen operativo promedio del 12%.
- En el cálculo del margen neto existió una disminución entre el año 2020 y el año 2021 fue 0.20% mientras en el año 2022 se observó una disminución del 1.81% finalizando con un margen neto del 3.99%.

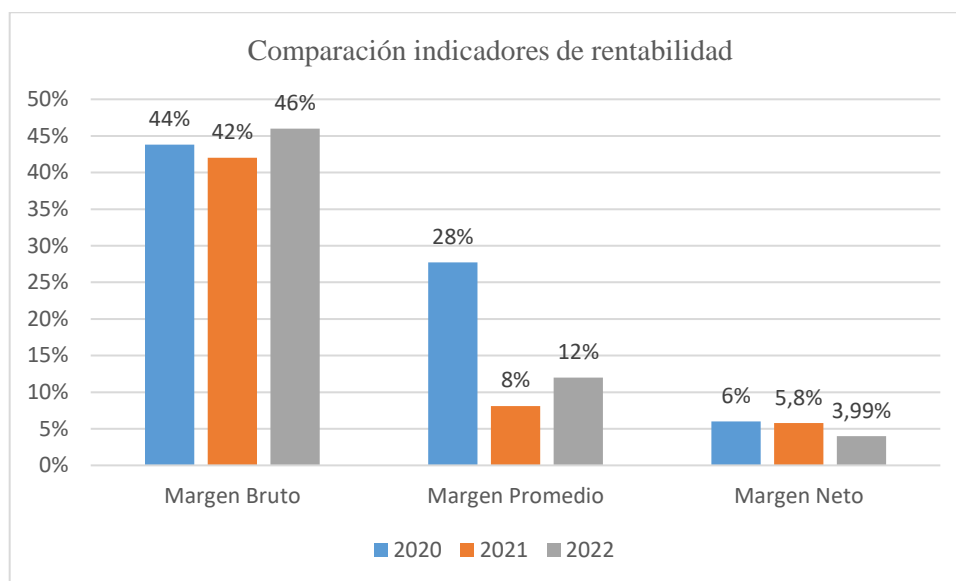


Figura 7. Comparación de indicadores de rentabilidad.

Fuente: Superintendencia de Compañías.

En el año 2021 se obtuvo un crecimiento del 16.80% comparado al año 2020, y la rentabilidad para el año 2022 fue del 18.53%, que mantiene una proporción parecida al año 2020.

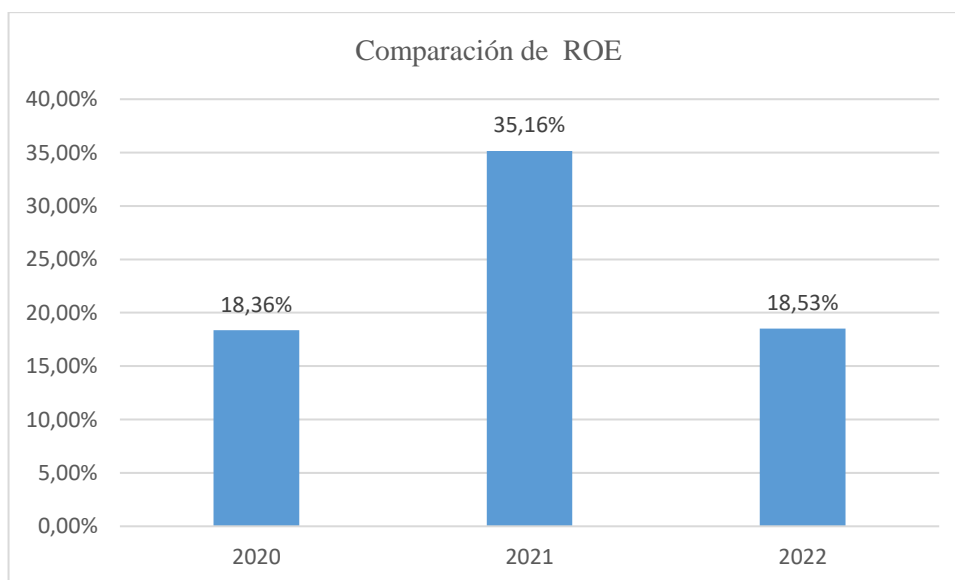


Figura 8. Comparación de Rentabilidad sobre el patrimonio.

Fuente: Superintendencia de Compañías.

3.5. Revisión de la Presentación.

En el año 2020 y 2021 se puede ver, la muestra, una clara tendencia de presentación de gastos por su naturaleza ya que las empresas utilizaron el formulario 101 en el cual se observa este tipo de presentación. Por lo cual el 100% de la muestra en el año 2020 y 2021 uso la presentación de gastos por su naturaleza.

En el año 2022 las empresas presentaron el estado de resultados integral de acuerdo al formato establecido por la Superintendencia de Compañías, dicho formato presenta sus gastos de acuerdo a su naturaleza, por lo cual para los tres años analizados sus gastos mantienen presentados por su naturaleza.

En el año 2020,2021 y 2022 se observa una clara tendencia en las 16 empresas las cuales presentaron mediante el formulario 101, el formulario presenta sus gastos de acuerdo a su naturaleza. Por lo cual el 100% de nuestra muestra uso la representación de gastos por su naturaleza.

En el año 2022 las empresas presentaron el estado de resultados integral de acuerdo al formato establecido por la Superintendencia de Compañías, dicho formato presenta sus gastos de acuerdo a su naturaleza, por lo cual para los tres años analizados sus gastos se presentan por naturaleza.

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Conclusiones

- En el año 2020 los servicios de limpieza desempeñaron un papel crucial en la prevención de la propagación de enfermedades, lo que destacó la relevancia y la demanda creciente de estos servicios a pesar de las perturbaciones económicas generadas por la pandemia, el sector de servicios de limpieza demostró ser resistente. La necesidad constante de mantener entornos limpios y seguros hizo, que estos servicios fueran esenciales, incluso en momentos de crisis.
- En el año 2020 se obtuvo un margen operativo del 27.71%, siendo superior al año 2021 ya que el margen operativo fue del 8.12% y para finalizar el año 2022 el margen operativo corresponde al 12%. En el año 2020 se observa que fue mayor demanda de servicios de limpieza, lo cual genera un mayor margen operativo.
- La empresa Limpicito para el año 2020 no presenta utilidad, para el año 2021 genera una pérdida de \$15,000 y para el año 2022 presenta una pérdida de \$56,828 lo cual corresponde a una pérdida de 2 veces sus ingresos.
- Al finalizar la captación de información de costos, se observó que la mano de obra es un costo importante en las empresas de servicios de limpieza, para el año 2020 su proporción era del 69.53% y para el año 2022 del total de sus costos el 60% era destinado para cubrir salarios y beneficios sociales, por finalizar en el año 2021 la mano de obra ocupó únicamente el 38% del total de los costos, las variaciones en los costos de mano de obra se deben a las fluctuaciones de la demanda laboral lo que ha llevado a llevar ajustes en la fuerza laboral.
- Igualmente, en el análisis de los gastos, los gastos más relevantes son los relacionados a sueldos, salarios y beneficios sociales, en el año 2020 ocupaba el 61.79% del total de gastos en el año 2021 se encontró una reducción del 4.79 y para finalizar en el año 2022 sus gastos de nómina se encontraron en el 44% obteniendo una disminución del 13% para este año.
- Los costos y gastos relacionados a la mano de obra son un gran rubro en las empresas de servicios ya que las operaciones de limpieza dependen en gran parte de la mano de obra humana, y estas operaciones impactan en los costos laborales.

4.2 Recomendaciones

- Las empresas al momento de presentar sus estados financieros a los organismos de control deben escoger los campos correctos para declarar la información; ya que muchas de las compañías clasificaron sus costos de mano de obra como gastos administrativos, lo cual dificulta realizar un adecuado estudio de los costos de las empresas seleccionadas, afectando la calidad de la información presentada ante la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.
- La mano de obra es un rubro importante en los costos, deberían contar con un enfoque estratégico que permita tener la mano de obra necesaria de acuerdo a la demanda del mercado y exista un control que mejore su eficiencia operativa.

BIBLIOGRAFÍA

- Avolio, B. (2016). *Centrum graduate business school*. Retrieved from https://vcentrum.pucp.edu.pe/promomails/Costo_Gasto/definicion-de-gasto.html#:~:text=Los%20gastos%20son%20las%20transacciones,un%20bien%20o%20servicio%20utilizado.
- Choy, E. (2012). Quipukamayoc. *EL DILEMA DE LOS COSTOS EN LAS EMPRESAS DE SERVICIOS*, 2-3.
- Editorial, E. (2021, agosto 5). *Concepto*. Retrieved from <https://concepto.de/contabilidad-de-costos/>. ÚI
- Gomez, C. (2006). Costos en Entidades prestadoras de servicios . *Innovar*.
- Grajales, C. A. (2015, Septiembre 09). *Repository Udem*. Retrieved from Repository Udem: https://repository.udem.edu.co/bitstream/handle/11407/3514/TG_EGFE_51.pdf
- Hurtado, E. (2018). *CONTABILIZACIÓN DE LOS COSTOS EN LAS EMPRESAS DE ACTIVIDADES* . Guayaquil: Universidad Vicente Rocafuerte.
- IFRS. (2017). *Norma NIIF® para las PYMES*. Inglaterra.
- INEC. (2012). *Clasificación Nacional de Actividades Económicas*.
- INEC. (2021, Octubre 1). *Boletín Técnico No 01-2021*. Retrieved from https://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas_Economicas/DirectorioEmpresas/Directorio_Empresas_2020/Boletin_Tecnico_DIEE_2020.pdf
- INEC. (2023). *Boletín Técnico*. Quito: INEC.
- Medina, M. (2011). “*ANÁLISIS DE LOS GASTOS OPERATIVOS Y SU INCIDENCIA EN LA*. Ambato.
- Merchan, M. (2015). *LA GESTIÓN FINANCIERA*. Quito: Editorial Ecuador F.B.T. Cia. Ltda.
- Morillo, M. (2002, junio 5). *Actualidad Contable*. Retrieved from <https://www.redalyc.org/pdf/257/25700507.pdf>
- Perez, A. (2014, junio 15). *Spanish Journal of Finance and Accounting/Revista Española de Financiación y Contabilidad*. Retrieved from https://www.tandfonline.com/doi/abs/10.1080/02102412.2002.10779452?casa_token

n=avmoB8MuOhIAAAA:uYhTCD8FZp8Op3yvHEfi5QODo4tpQYaP-
3o5wGkuC6gYSGQ_WFCuo7LQdQ5JV6u-Q3yVhcWTr22wmQ

- Ramirez, D. (2019). *Contabilidad Administrativa un enfoque estrategico para la competitividad Decima edición*. Ciudad de Mexico: Propositivos Desing Thinking.
- Ramírez, D. (2019). *Contabilidad Administrativa un enfoque estrategico para la competitividad Decima edición*. Ciudad de Mexico: Propositivos Desing Thinking.
- Rodriguez, K. (2018). *SISTEMAS DE COSTES DE*. Universidad de la Laguna.
- Rojas, R. (2007, Septiembre). *Sistemas de Costos un proceso para su implementacion*. Retrieved from http://www.fadmon.unal.edu.co/fileadmin/user_upload/investigacion/centro_editorial/libros/sistemas_de_costos_un_proceso_para_su_implementacion.pdf
- Romero, J. (2014). *El sector servicios en la economía: el significado de los servicios a*. Malaga: Eumed.
- SAP, T. c. (2022, junio 20). *SAP, Team concur*. Retrieved from <https://www.concur.co/blog/article/gastos-administrativos>
- Urrea, P. R. (2018). Costeo y presupuesto en empresas de servicios, herramienta clave para la toma de decisiones. *Revista Matices Tecnológicos*, 1-4. Retrieved from https://repository.unab.edu.co/bitstream/handle/20.500.12749/14624/2018_Articulo_Ramirez_Forero_Paula_Andrea.pdf?sequence=2&isAllowed=y