

SISTEMAS DE COSTES DE UNA EMPRESA DE SERVICIOS A EDIFICIOS Y ACTIVIDADES DE JARDINERÍA .

COST SYSTEM OF A COMPANY OF SERVICES TO
BUILDING AND GARDENING ACTIVITIES.

KEISY RODRÍGUEZ RODRÍGUEZ.
GRADO EN CONTABILIDAD Y FINANZAS.
CURSO 2017/2018.
CONVOCATORIA SEPTIEMBRE 2018.
TUTOR CLARA CAMPOS RODRÍGUEZ.

RESUMEN

El objetivo de este trabajo ha sido estudiar en detalle el sistema de costes de una empresa de limpieza y mantenimiento. La empresa objeto de este estudio se encuadra dentro del sector de servicios, concretamente, en Servicios a edificios y actividades de jardinería. En primer lugar, se ha examinado la evolución del sector Servicios de edificios y actividades de jardinería, durante los años 2015 y 2016, en la provincia de Santa Cruz de Tenerife, con la finalidad de realizar un estudio comparativo con la empresa que se está examinando. En segundo lugar se ha analizado los costes que tiene la empresa y se ha hecho un estudio detallado del coste de la mano de obra.

Como conclusión, el estudio del sector ha dado una visión financiera y laboral de la empresa, además de saber si la empresa es competitiva en el sector.

Palabras claves

Costes, limpieza , mantenimiento y servicios.

The objective of this work has been to study in detail the cost system of a cleaning and maintenance company. The company that is the object of this study falls within the service sector, specifically in services to building and gardening activities. Firstly , the evolution of the services to buildings and gardening activities sector has been examined during the years 2015 and 2016 in the province of Santa Cruz de Tenerife, with the purpose of carrying out a comparative study with the company that is being examined. Secondly, the costs of the company have been analyzed and a detailed study of the cost of labour has been made.

In conclusion, the study of the sector has given a financial and employment vision of the company , besides knowing if the company is competitive in the sector.

Keywords

Cost, cleaning, maintenance and services.

Índice

| | | |
|----------|--|----|
| 1 | Introducción..... | 5 |
| 2 | El sector de servicios a edificios y actividades de jardinería | 5 |
| 2.1. | El convenio colectivo | 8 |
| 2.2. | Asociaciones..... | 12 |
| 3 | Modelos de costes | 12 |
| 3.1 | Método de costes completos..... | 13 |
| 3.2 | Direct costing | 14 |
| 3.3. | Imputación racional..... | 15 |
| 4 | Descripción de la empresa..... | 16 |
| 4.1 | Personal | 17 |
| 4.2 | Instalaciones | 18 |
| 4.3 | Maquinaria | 18 |
| 4.4 | Clientes | 18 |
| 5 | Sistemas de costes | 20 |
| 5.1 | Identificación y clasificación de los costes | 20 |
| 5.1.1 | Costes Directos | 20 |
| 5.1.1.1. | MOD | 20 |
| 5.1.1.2 | Materiales auxiliares | 24 |
| 5.1.1.3 | Herramientas y utillaje | 24 |
| 5.1.1.4 | Amortización..... | 24 |
| 5.1.2 | Costes Indirectos | 25 |
| 5.1.2.1. | MOI | 25 |
| 5.1.2.2. | Suministros | 25 |
| 5.1.2.3. | Gastos generales..... | 26 |
| 5.2. | Localización de los costes | 27 |
| 5.2.1. | Sección limpieza..... | 27 |
| 5.2.2. | Sección de mantenimiento | 27 |
| 5.2.3. | Sección de administración..... | 27 |
| 5.3. | Imputación de costes | 28 |
| 5.4. | Cuenta de resultados..... | 29 |
| 6. | Conclusiones..... | 30 |

Índice de tablas, gráficos, imágenes y anexos.

| | |
|--|----|
| Tabla 1 Principales magnitudes del sector de Servicios a edificios y actividades de jardinería..... | 6 |
| Tabla 2 Número de Empresas que aparecen en el SABI por el Total de Ingresos de Explotación en el sector de Servicios a edificios y actividades de jardinería | 6 |
| Gráfico 1 Gráfico circular del número de empresas por ingresos de explotación de España en el sector de Servicios a edificios y actividades de jardinería..... | 6 |
| Tabla 3 Principales ratios del sector de Servicios a edificios y actividades de jardinería en S/C de Tenerife..... | 7 |
| Tabla 4 Principales ratios de la Empresa x | 8 |
| Imagen 1 Prórroga de la tabla salarial de Convenio colectivo de Limpieza a edificios y locales de S/C de Tenerife | 11 |
| Tabla 5 Tabla salarial por categoría del año 2016 | 11 |
| Imagen 2 Convenio colectivo de Limpieza de edificios y locales de S/C de Tenerife en relación con la formación | 17 |
| Tabla 6 Funciones de cada trabajador | 17 |
| Tabla 7 Total de horas semanales de limpieza por clientes..... | 19 |
| Tabla 8 Total de horas semanales de mantenimiento por clientes | 19 |
| Tabla 9 Costes del personal según convenio..... | 21 |
| Tabla 10 Días totales laborables | 21 |
| Tabla 11 Días laborables y horas anuales | 21 |
| Tabla 12 Actividades de la MOD | 22 |
| Tabla 13 Costes de materiales auxiliares por secciones | 24 |
| Tabla 14 Costes de herramientas y utillaje por secciones | 24 |
| Tabla 15 Costes MOI..... | 25 |
| Tabla 16 Actividades del encargado..... | 25 |
| Tabla 17 Clasificación de los costes..... | 26 |
| Tabla 18 Costes administrativos..... | 28 |
| Tabla 19 Imputación | 29 |
| | |
| Anexo 1. Datos del INE | 32 |
| | |
| Anexo 2. Datos del SABI | 33 |

1. INTRODUCCIÓN.

En este trabajo se va a estudiar el sistema de costes de una empresa de servicios. Se trata de una empresa familiar de la que la autora de este trabajo forma parte. Esta empresa se dedica a servicios de limpieza y de mantenimiento dirigidos a empresas, edificios, locales y centros comerciales, contando con los servicios de profesionales cualificados en cada una de las áreas, lo que garantiza un servicio efectivo y de calidad.

Según los datos del INE en el año 2016, en España estaban registradas 44.817 compañías, destacando el incremento de tamaño de operadores "líderes", debido a continuas operaciones de adquisición y fusión. La tendencia entre los clientes de unificar en un solo proveedor diferentes tareas continúa reforzando la posición en el mercado de los grupos multiservicios.

En este trabajo se han utilizado los datos del INE y del SABI para analizar el sector en el que se encuentra la empresa. Sin embargo, la mayor parte de la información se ha obtenido directamente de la empresa estudiada.

Se compara la evolución de los principales datos del balance y los ratios de rentabilidad, solvencia, liquidez y endeudamiento de esta empresa, que, a partir de ahora se llamará Empresa x, con los datos obtenidos del sector de la provincia de Santa Cruz de Tenerife.

El estudio de costes se realizará mediante un sistema de costes completos ya que se considera que todos los costes deben incorporarse al coste final. Se prestará especial atención al análisis del coste de la mano de obra y al consumo de aprovisionamientos empleados en los servicios de limpieza y mantenimiento que se prestan a los clientes, ya que son las principales partidas.

La sección 2 se dedica a examinar el sector de Servicios a edificios y actividades de jardinería, identificando el entorno en el que opera la empresa y destacando los principales factores. En la sección 3 se habla de los distintos modelos de costes sus ventajas e inconvenientes. En la sección 4 se describe la Empresa x. La sección 5 se ocupa del análisis interno de la empresa, estudiando en detalle cada uno de los costes que le afectan y aplicando un modelo de costes completos. Por último en la sección 6 se exponen las conclusiones a las que se ha llegado en el desarrollo de este trabajo.

2. EL SECTOR DE SERVICIOS A EDIFICIOS Y ACTIVIDADES DE JARDINERÍA.

La Clasificación Nacional de Actividades Económicas o CNAE de España permite la clasificación y agrupación de las empresas según la actividad que ejercen. El código del sector de Servicios a edificios y actividades de jardinería lo podemos encontrar en el código primario (81).

Se ha consultado los datos del INE que realiza encuestas anuales a empresas en todo el territorio nacional con un periodo de referencia del año natural. Esta encuesta incluye además de S.A. y S.L. otras formas jurídicas como comunidades de bienes, cooperativas o personas físicas. Según los datos del INE, en el año 2016 este sector tuvo una cifra de negocio de 13.358,086€ y contó con 44.817 empresas.

| | 81 Servicios a edificios y actividades de jardinería |
|--|---|
| | 2016 |
| Número de empresas | 44.817 |
| Cifra de negocios | 13.358.086 |
| Valor de la producción | 12.547.132 |
| Valor añadido a coste de los factores | 10.171.964 |
| Excedente bruto de explotación | 1.033.180 |
| Total de compras de bienes y servicios | 3.623.816 |
| Inversión en activos materiales | 289.380 |
| Gastos de personal | 9.138.784 |
| Personal ocupado | 598.974 |
| Personal remunerado | 564.808 |
| Personal remunerado equivalente a tiempo completo | 377.611 |
| Horas trabajadas por el personal remunerado | 644.736 |

Tabla 1. Principales magnitudes del sector de Servicios a edificios y actividades de jardinería . Fuente INE.

| Actividad (NACE Rev. 2) | Ingresos explotación (mil EUR) | | | | | | Las cifras se refieren a : Número de empresas | |
|---|--------------------------------|------------------|-------------------|--------------------|---------------------|----------------|---|--|
| | Menos de 1.000 | de 1.000 a 5.000 | de 5.000 a 10.000 | de 10.000 a 50.000 | de 50.000 a 100.000 | Más de 100.000 | | |
| Servicios a edificios y actividades de jardinería | 4.819 | 708 | 90 | 77 | 11 | 11 | | |
| n.d. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| Todo | 4.819 | 708 | 90 | 77 | 11 | 11 | | |
| Actividad (NACE Rev. 2) | n.d. | Todo | | | | | | |
| Servicios a edificios y actividades de jardinería | 0 | 5.716 | | | | | | |
| n.d. | 0 | 0 | | | | | | |
| Todo | 0 | 5.716 | | | | | | |

Tabla 2. Número de Empresas que aparecen en el SABI por el Total de Ingresos de Explotación en el sector de Servicios a edificios y actividades de jardinería.

(Fuente elaboración propia a partir de la información obtenida en el SABI)

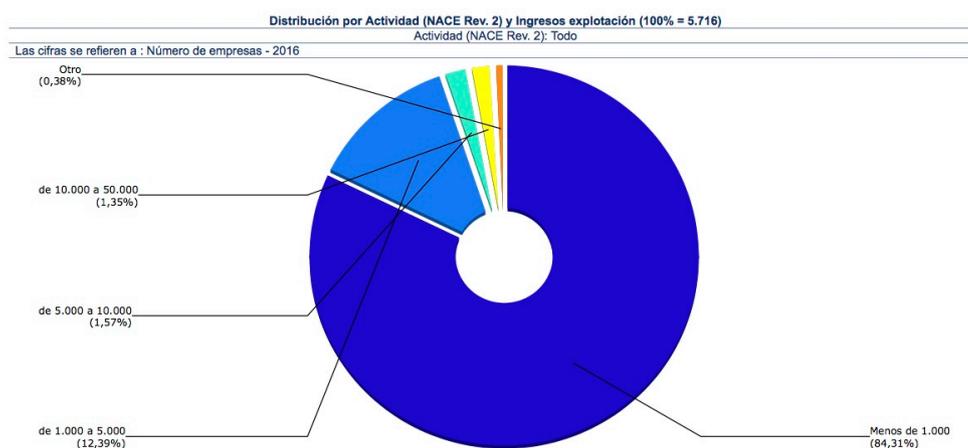


Gráfico 1. Gráfico Circular del Número de Empresas que aparecen en el SABI por Ingresos de Explotación en el sector de Servicios a edificios y actividades de jardinería.
(Fuente de elaboración propia a partir de la información obtenida en el SABI)

En el SABI aparecen en España 5.716 empresas que pertenecen al código primario (81), sector de Servicios a edificios y actividades de jardinería. Como se puede ver en la **tabla 2 y gráfico 1**, el número de empresas que tienen un total de ingresos de explotación en 2016 de menos de 1.000.000 € es de 4.819 empresas, que representan un 84,31% de las empresas, cuando se habla de empresas que pueden estar en el intervalo de 1.000.000 € a 5.000.000 €, el total asciende a 708 empresas, representando un 12,39 % de las empresas, de 5.000.000 € a 10.000.000 € en ingresos de explotación el número de empresas son 90, que representan un 1,57% de las empresas, de 10.000.000 € a 50.000.000 € son 77 empresas, que representan un 1,35% de las empresas, de 50.000.000 € a 100.000.000 € en ingresos de explotación son 11 empresas que representan un 0,19% de las empresas y con más de 100.000.000 € en ingresos de explotación quedan 11 empresas, que representan un 0,19% de las empresas.

| AÑOS | 2015 | 2016 |
|--|--------|--------|
| Ingresos de Explotación (€) | 1.354 | 1.118 |
| Resultados ordinarios antes de impuestos (€) | 3.586 | 3.769 |
| Total Activo(€) | 67.875 | 70.617 |
| Fondos Propios(€) | 37.191 | 40.193 |
| Rentabilidad Económica % | 7,58% | 7,92% |
| Rentabilidad Financiera % | 5,28% | 5,33% |
| Fondo de Maniobra (€) | 12463 | 15012 |
| Ratio de Liquidez % | 1,67% | 1,80% |
| Ratio de Solvencia % | 2,32% | 2,43% |
| Ratio de Endeudamiento % | 0,48% | 0,45% |

Tabla 3. Principales ratios del sector de Servicios a edificios y actividades de jardinería en S/C de Tenerife. Elaboración propia a partir de datos obtenidos en el SABI.

En la **tabla 3** se puede observar los principales ratios del sector. Estos datos se han obtenido de las empresas que han presentado sus cuentas anuales en el registro mercantil en los años 2015 y 2016, que estén en activo, que sean SA o SL y que los ingresos de explotación para los dos últimos años sean como mínimo 10 mil €. En S/C de Tenerife hay 83 empresas con estas características.

Las diferencias en el número de empresas entre el SABI y en el INE pueden ser debidas a que no todas las empresas en este periodo han presentado sus cuentas en el registro mercantil o que son empresas cooperativas, comunidades de bienes, personas físicas u otros.

Si se analiza la **tabla 3**, los ingresos de explotación en 2016 disminuyeron un 0,17%. El total del activo creció y esto, a su vez, ha tenido repercusión en el nivel de actividad, que aumentó. El sector se armó financieramente y hubo más fondos propios; La rentabilidad económica mejoró al igual que la rentabilidad financiera; El fondo de maniobra y el ratio de liquidez supusieron un mayor aumento financiero, pero se necesitaría un mayor detalle de estos para poder analizar en profundidad la situación ya que no se sabe si se debe a que han aumentado las existencias o si se trata de existencias obsoletas.

| AÑOS | 2015 | 2016 | VAR% |
|--|------------|------------|--------|
| Resultados ordinarios antes de impuestos (€) | 34.810,36 | 37.928,60 | 0,09% |
| Total Activo(€) | 98.421,83 | 115.068,84 | 0,17% |
| Fondos Propios(€) | 30.729,46 | 61.072,34 | 0,98% |
| Rentabilidad Económica % | 35,37% | 32,96% | -0,07% |
| Rentabilidad Financiera % | 90,73% | 49,68% | -0,45% |
| Fondo de Maniobra (€) | 155.394,33 | 168.615,44 | 0,08% |
| Ratio de Liquidez % | 1,29 | 2,12 | 0,64% |
| Ratio de Solvencia % | 1,45 | 2,13 | 0,46% |
| Ratio de Endeudamiento % | 2,20 | 0,88 | -0,6% |

Tabla 4. Principales ratios de la Empresa x. Elaboración propia.

La Empresa x, comparada con el sector, tiene mejor situación en la rentabilidad económica de 2016, al igual que en la rentabilidad financiera.

Como se desprende de los resultados anteriores, la empresa a estudiar presenta unos ratios de solvencia y liquidez aparentemente más adecuados. No obstante para aumentar la rentabilidad y garantizar la supervivencia del negocio se pretende llevar a cabo diversas medidas. Como, por ejemplo, la mejora del servicio, la inversión en maquinaria para disminuir el número de horas de trabajo requeridas para un servicio, etc.

2.1 EL CONVENIO COLECTIVO

Dentro del sector de Servicios a edificios y actividades de jardinería, la empresa desarrolla actividades de limpieza por lo que sus trabajadores se acogen al **Convenio Colectivo de Limpieza de Edificios y Locales de Santa Cruz de Tenerife**. Dicho convenio fue aprobado en el año 2013 y establece, el periodo de prueba estipulado en 15 días, el periodo de vacaciones, los diferentes permisos por maternidad o paternidad, permisos por enfermedad, etc. También se reflejan, las diferentes categorías profesionales y la tabla de los costes según la categoría.

Para poder entender el estudio que se está realizando, la Empresa x tiene tres grupos profesionales , que se pueden definir según el convenio y son las siguientes:

1. Según El artículo 35 se define el grupo profesional II (en el que se encuentra el administrativo) , del modo siguiente:
 - “ Empleados/as que provistos o no de poder, tienen la responsabilidad directa de la oficina de la empresa. Dependen de él las diversas secciones administrativas a las que imprime unidad.
 - “Encargados de una sección o departamento, sugiere y da unidad al trabajo que tiene encomendado y responde del mismo ante sus jefes y distribuye el trabajo a sus subordinados.”

- “ Los que realizan bajo su responsabilidad los cobros y pagos generales de la empresas.”
- “Los que actúan a las órdenes de un jefe y tienen a su cargo un trabajo determinado, que requiere cálculo, estudio, preparación y condiciones adecuadas.”
- “ Los que, con iniciativa y responsabilidad restringidas, subordinados a un jefe, realizan trabajos de caracter auxiliar secundario que requieren conocimientos generales de la técnica administrativa, operaciones elementales administrativas y, en general, a las puramente mecánicas inherentes al trabajo de la oficina y el cuidado y servicio de una centralita telefónica.”

2. Según El artículo 36 la definición del grupo profesional III (en el que se encuentra el los encargos), es la siguiente:

- “Son los empleados/as que por sus condiciones profesionales y a las órdenes inmediatas de la Dirección, Gerencia o personas en quien deleguen, coordinan los trabajos, tramitando las órdenes oportunas e informan a la empresa de los rendimientos del personal a su cargo, rendimientos de productividad, control del personal y demás incidencias, la inspección de los centros de trabajo cuya vigilancia e inspección esté encomendada a dos o más personas, de quienes recogerá la información oportuna para su traslado a la Dirección”
- “Los que tiene a su cargo a dos o más Encargados siendo sus funciones las siguientes:
 - ✓ Organizar el personal que tenga a sus órdenes de forma que los rendimientos sean normales, que la limpieza sea efectiva y eficiente, evitando la fatiga de los productores.
 - ✓ Emitir los informes correspondientes para su traslado a la Dirección sobre las anomalías observadas y el buen rendimiento del trabajo.
 - ✓ Reflejar en los partes diarios la producción y los rendimientos de trabajo del personal bajo su mandato, informado de las incidencias que hubieren, a fin de que se corrijan, dentro de la mayor brevedad posible, subsanándose las mismas, y evitándose las reincidencias.”
- “Los que tienen a su cargo el control de diez o más trabajadores, siendo sus funciones las siguientes:
 - ✓ Organizar el trabajo del personal que tenga a sus órdenes de forma que los rendimientos sean normales y eficientes, evitando la fatiga innecesaria de los productores.
 - ✓ Distribuir el trabajo o indicar el modo de realizarlo, teniendo a su cargo, además, la buena administración del material y útiles de limpieza y la buena utilización de los mismos.
 - ✓ Reflejar en los partes diarios la producción y los rendimientos del personal bajo su mando, además de la calidad del servicio, remitiendo dichos partes a sus superiores e informando de las incidencias del personal de servicio o de cualquier índole que se produzcan.
 - ✓ Corrección de anomalías e incidencias.”

- “Los que tiene bajo su responsabilidad a un equipo de tres a nueve trabajadores/as, ejerciendo funciones específicas de control y supervisión y cuando no realice tal función ejercerá de limpiador/a.”
3. Según El artículo 37 se define el grupo profesional IV (peón, limpiador y el trabajador de sustitución) :
- “Trabajadores/as que con plenitud de conocimientos teórico-prácticos, y de facultades, domina en su conjunto el manejo y funcionamiento de los útiles y máquinas industriales, (no electrodomésticos) propios y adecuados para la limpieza en general y aplicar racionalmente y para cada caso los tratamientos adecuados, con iniciativa, rendimiento, responsabilidad, habilidad y eficacia que requiere el uso de materiales, equipos, productos, útiles o máquinas, atendiendo en todo caso a la vigilancia y mantenimiento de las máquinas, útiles o vehículos necesarios para el desempeño de su misión.”
 - “ Los que realizan funciones concretas y determinadas propias de las empresas de limpieza, que sin haber alcanzado la plenitud de conocimientos exigen, sin embargo, cierta práctica y especialización, así como en atención en trabajos que impliquen peligrosidad o riesgo.”
 - “Los que ejecutan las tareas de fregado, desempolvado, barrido, pulido, manualmente con útiles tradicionales o con elementos electromecánicos o de fácil manejo, considerados como de uso doméstico, aunque éstos sean de mayor potencia, de suelos, techos, paredes, mobiliario, etc.. de locales, recintos y lugares, así como cristalerías, puertas, ventanas desde el interior de los mismos, o en escaparates, sin que se requieran para la realización de las tareas más que la atención debida y la voluntad de llevar a cabo aquello que se le ordene, con la aportación de un esfuerzo físico esencialmente.”
 - “Los que estando en posesión de carnet de conducir correspondiente a la clase de vehículo de que se trate, realiza indistintamente las tareas propias del personal de limpieza y las correspondientes a un conductor/a utilizando el vehículo que ponga a su disposición la empresa para desplazarse con mayor rapidez a los diversos lugares o centros de trabajo o para cualquiera otras tareas que le sean ordenadas por la empresa, tales como reparto, distribución de personal o materiales o transporte en general.”
 - “Los que con un oficio determinado ejecutan con iniciativa y responsabilidad todas o algunas de las labores propias del mismo con correcto rendimiento.”
 - “Los que realizan funciones concretas, que no constituyen labor calificada de oficio, o que, bajo la inmediata dependencia de otra persona, colabora en funciones propias de éste y bajo su responsabilidad.”
 - “ Los encargados de realizar tareas para cuya ejecución se requiere únicamente la aportación de esfuerzo y atención, sin la exigencia de práctica operatoria alguna.”

Para describir los costes por categoría, el convenio nos proporciona una tabla salarial, que, en la actualidad, tiene una prórroga del convenio de 2013, a la espera de que se apruebe el convenio que se ha presentado en 2017.



MODIFICACIÓN, PRÓRROGA Y TABLAS SALARIALES 2014-2015-2016 CONVENIO COLECTIVO DE LIMPIEZA DE EDIFICIOS Y LOCALES DE LA PROVINCIA DE SANTA CRUZ DE TENERIFE

Publicado en BOP SANTA CRUZ DE TENERIFE núm. 153, de 21/11/2014

VISTO el texto de la modificación del CONVENIO COLECTIVO PROVINCIAL DE LIMPIEZA DE EDIFICIOS Y LOCALES DE LA PROVINCIA DE SANTA CRUZ DE TENERIFE, presentado en esta Dirección general de Trabajo, suscrito por la Comisión Negociadora, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 90, 2 y 3 del Real Decreto Legislativo 1/1995, de 24 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Estatuto de los Trabajadores, artículo 2 del Real Decreto 713/2010 de 28 de mayo (B.O.E. 12/06/2010) sobre registro y depósito de convenios y acuerdos colectivos de trabajo, competencia transferida a la Comunidad Autónoma de Canarias por Real Decreto 1033/84 de 11 de abril (B.O.E. 01/06/84) y Decreto 329/95 de 24 de noviembre (B.O.C. 15/12/95).

Imagen 1. Prórroga de la tabla salarial del Convenio Colectivo de Limpieza de Edificios y Locales de Santa Cruz de Tenerife.

Fuente Convenio Colectivo de Limpieza de Edificios y Locales de Santa Cruz de Tenerife

| ANO 2016 | CATEGORÍA | SALARIO BASE X 12 | PLUS CONVENIO X 12 | PLUS DIST X 11 | BOLSA VACACIONES X 1 | IGUALA X 1 | PAGAS EXTRAS X 14 | TOTAL ANUAL |
|-----------|-------------------------|-------------------|--------------------|----------------|----------------------|------------|-------------------|-------------|
| GRUPO I | JEFE DE SERVICIOS | 805,05 € | 96,07 € | 156,07 € | 183,18 € | 156,07 € | 799,46 € | 16.067,33 € |
| | TITULADO GRADO SUPERIOR | 805,05 € | 96,07 € | 156,07 € | 183,18 € | 156,07 € | 799,46 € | 16.067,33 € |
| | TITULADO GRADO MEDIO | 765,70 € | 95,97 € | 149,27 € | 183,18 € | 149,27 € | 760,36 € | 15.355,99 € |
| GRUPO II | ADMINISTRATIVO | 726,24 € | 95,88 € | 143,00 € | 183,18 € | 143,00 € | 729,03 € | 14.680,71 € |
| | AUXILIAR ADMINISTRATIVO | 686,57 € | 95,58 € | 135,82 € | 183,18 € | 135,82 € | 681,79 € | 13.928,49 € |
| | COBRADOR | 647,36 € | 95,69 € | 129,16 € | 183,18 € | 129,16 € | 642,87 € | 13.221,20 € |
| GRUPO III | ORDENANZA | 647,36 € | 95,69 € | 129,16 € | 183,18 € | 129,16 € | 642,87 € | 13.221,20 € |
| | ENCARGADO GENERAL | 726,24 € | 95,87 € | 142,57 € | 183,18 € | 142,57 € | 721,21 € | 14.644,17 € |
| | SUPERVISOR | 713,95 € | 95,85 € | 140,48 € | 183,18 € | 140,48 € | 709,00 € | 14.422,56 € |
| GRUPO IV | ENCARGADO DE GRUPO | 689,71 € | 95,78 € | 136,34 € | 183,18 € | 136,34 € | 684,92 € | 13.984,83 € |
| | RESPONSABLE DE EQUIPO | 679,52 € | 95,76 € | 134,62 € | 183,18 € | 134,62 € | 674,80 € | 13.801,28 € |
| | CONDUCTOR-LIMPIADOR | 696,80 € | 95,80 € | 137,57 € | 183,18 € | 137,57 € | 691,96 € | 14.113,07 € |
| GRUPO IV | CONDUCTOR | 685,11 € | 95,78 € | 135,57 € | 183,18 € | 135,57 € | 680,36 € | 13.902,14 € |
| | ESPECIALISTA | 685,11 € | 95,78 € | 135,57 € | 183,18 € | 135,57 € | 680,36 € | 13.902,14 € |
| | PEÓN ESPECIALISTA | 677,03 € | 95,75 € | 134,21 € | 183,18 € | 134,21 € | 672,34 € | 13.756,38 € |
| | LIMPIADOR | 660,23 € | 95,71 € | 131,36 € | 183,18 € | 131,36 € | 655,66 € | 13.453,40 € |
| | PEÓN | 660,23 € | 95,71 € | 131,36 € | 183,18 € | 131,36 € | 655,66 € | 13.453,40 € |

4



Consejería de Empleo,
Políticas Sociales y Vivienda

Este documento ha sido elaborado por la Confederación Canaria de Empresarios en el marco de las diferentes actuaciones de Participación Institucional que desempeña esta Institución, y está financiada por la Consejería de Empleo, Políticas Sociales y Vivienda del Gobierno de Canarias.

Tabla 5. Tabla Salarial por Categoría del año 2016.

Fuente Convenio Colectivo de Limpieza de Edificios y Locales de Santa Cruz de Tenerife.

2.2. ASOCIACIONES

También existen, en el sector de limpieza de edificios y oficinas, asociaciones tanto de ámbito estatal como regional. En relación a esto, se puede señalar que :

- La mayor asociación a nivel nacional es la Asociación Profesional de Empresas de Limpieza, ASPEL. “Es una Asociación de ámbito Estatal, fundada en el año 2001, con carácter abierto, próximo e integrador. ASPEL está integrada por las principales Empresas y Grupos de Empresas que componen el Sector de Limpieza de Edificios y Locales.

ASPEL está presente en todo el territorio español y también representa al Sector fuera de nuestras fronteras. Las empresas de ASPEL desarrollan su actividad profesional en todos los segmentos del mercado.

ASPEL, por la representatividad que ostenta, actúa como legítimo interlocutor en el Sector de limpieza de edificios y locales.” (ASPEL).

- La Empresa x pertenece a la Asociación de Empresarios de Limpieza de Santa Cruz de Tenerife, ASOLIMTE. “Fundada en 1979, es una organización profesional creada por libre afiliación de empresarios del sector de Limpieza que representan a un conjunto de empresas con un volumen de más de 5.000 trabajadores (aproximadamente el 55% del total).

Como asociación empresarial, ASOLIMTE defiende los intereses de sus asociados, pero también trabaja por el futuro del sector de la Limpieza en la provincia de Santa Cruz de Tenerife.

A través de la estructura profesional y organizativa de ASOLIMTE y de las colaboraciones con instituciones y entidades públicas y privadas, esta asociación participa en múltiples iniciativas y proyectos, lo que la convierte en interlocutora para el sector profesional de Limpieza en la provincia de Santa Cruz de Tenerife.” (ASOLIMTE)

3. MODELOS DE COSTES

La contabilidad de costes es una parte de la contabilidad que tiene por objetivo la captación, medición, registro, valoración y control de valores dentro de la empresa , y está dirigida a la toma interna de decisiones para la producción, la formación de los precios de costes y la política de ventas.

“La contabilidad interna surge de la división del proceso de transformación de valores de la empresa en dos ámbitos: El externo y el interno. Las transacciones internas de la empresa, el ciclo técnico- industrial, son captadas y representadas en la contabilidad interna, cuyo objetivo más importante es la determinación de los costes de producción.” (Vacas Guerrero et al., 2009)

“El hecho de que la información sobre los costes fuera el centro de atención de la contabilidad interna, facilitó el cambio de la denominación hacia la más generalizada de **contabilidad de costes**. Este cambio vino acompañado por la incorporación de nuevas técnicas y criterios que permitieron incorporar algunos costes que no se generaban en el ámbito interno, tales como los costes de distribución y los financieros. Actualmente, se utiliza el término contabilidad interna como sinónimo de contabilidad de costes.” (Vacas Guerrero et al., 2009).

Un coste es el consumo valorado en dinero de los todos los bienes y servicios que se utilizan en el desarrollo del proceso productivo. En el caso de las empresas de servicios este coste corresponderá a la realización del servicio.

Un sistema de costes es una metodología que se utiliza para calcular los costes. Existen diversas clasificaciones según el momento del calculo, según el proceso productivo, según la estructura organizativa o según la parte del coste que se incorpore al objetivo de costes. Según la parte de costes que se incorpora al objetivo de costes distinguimos entre sistemas de costes completos y sistemas de costes parciales, entre los cuales destacamos el sistema de costes variables y la imputación racional.

Las empresas pueden y deben diseñar el sistema de cálculo de costes que mejor se adapte a sus características.

3.1. MÉTODO DE COSTES COMPLETOS.

“Este método sostiene que todos los costes en que incurre la empresa para producir y vender son costes que deben incorporarse al coste final del producto. Es decir, todas las cargas incorporables serán costes del producto.

El método parte de una clasificación de los costes en relación con el destino, es decir, costes directos e indirectos. Y propone que ambos costes integren el coste final del producto a través de un proceso de afectación, en el caso de los costes directos y de un proceso de imputación, en el caso de los costes indirectos, apoyándose en un reparto entre las secciones de la empresa en este último caso.” (Concepción Álvarez, M. et al., 2009)

Ventajas:

- Permite comparar el precio de coste con el precio de venta y conocer la rentabilidad obtenida.
- Se pueden analizar con detalle las diversas fases de agregación de costes.
- Se consigue una valoración real de los inventarios permanentes de productos terminados, semiterminados y en curso, incluyendo la totalidad del coste de producción hasta el momento.
- Es el mejor método para la fijación de precios en la asignación de costes por pedidos.
- “Nos permite conocer el coste total de un producto.
- Se calcula de una forma sencilla el margen por producto, al comparar el coste total de un producto con su precio de venta.” (Francisco Pérez, C.G.et al., 2009).

Desventajas:

- La información que se obtiene no es suficiente para adoptar decisiones sobre la conveniencia de fabricar o dejar de fabricar los productos en el caso de producción múltiple, ya que engloba costes fijos y costes variables.
- No tiene en cuenta la incidencia que las variaciones en el nivel de actividad ejercen sobre los costes.
- Con los datos que facilita no resulta fácil adoptar una política correcta de precios. (Diccionario empresarial).
- “Desde el control de la eficiencia interna. El coste completo puede llevar a la confusión; desde

el punto de vista global, costes que no se pueden asignar a una categoría de cargas determinada, basándose en el criterio de la naturaleza económica o de la responsabilidad funcional.

-Desde el punto de vista de la política de ventas, porque queda establecido que en determinados casos no se puede vender al precio de costes, sino que por determinadas razones económicas es necesario vender por debajo de él para buscar el óptimo empresarial. Es discutible el interés del coste total para orientar la política de ventas y la selección de productos que dejen un beneficio más elevado. El precio de venta no está determinado por el precio de coste, sino que el resultado del juego de la oferta y la demanda en mercados cada uno con características propias.

-Desde el punto de vista de la determinación de resultados y de la presentación de los estados contables. En este caso, utilizando el método de coste completo los inventarios en el balance quedan valorados incorporando un coste que debe ser soportado únicamente por la producción del período. La crítica al coste completo se centra en que sobrevalora los stocks incorporando gastos generales sin relación directa con las operaciones de producción.

-Desde un punto de vista práctico, son necesarias una serie de operaciones más complejas que suponen un retraso en la obtención de la información y, por tanto, un coste más elevado.”(Mallo Rodríguez et al., 2009)

3.2. DIRECT COSTING

El Direct Costing se sitúa en lo que se denomina : modelo de costes parciales, por incorporar a los portadores intermedios o finales sólo parte de los costes generados en la empresa. En este método, los costes fijos se consideran costes del ejercicio y se cargan directamente a la cuenta de resultados, quedando la producción valorada a los costes variables industriales. Se entiende que los costes fijos están más relacionados con la capacidad de producción que con la producción efectiva del período.

Ventajas :

- “Es un método menos complejo de calculo, puestos que aunque se incluye menos costes indirectos para él calculo del producto, la complejidad del reparto es mucho menor que para el caso de los costes fijos.
- La determinación de los márgenes de forma individualizada permite orientar la política de ventas, proporcionando los medios para determinar la relación coste-volumen-beneficio, dentro del campo previsional. De esta forma el beneficio del periodo guarda una relación directa con los gastos variables, puesto que los gastos fijos únicamente se cubren en el periodo en el cual se originan.
- Permite aplicar el presupuesto flexible y la utilización de la contabilidad de costes estándar.
- El enfoque del direct-costing ayuda a la toma de decisiones del tipo:
 - Analizar el efecto sobre los costes de una variación en las características del método de producción.
 - Evaluar el efecto sobre los costes de un cambio en el precio de algún factor.
 - Comprender el efecto sobre los resultados de un cambio en la composición de la demanda.

- Establecer planes sobre precios de productos y prever el efecto sobre el beneficio de un cambio en la composición de la producción.” (González Gómez,J.I.)
- “Nos permite controlar la eficiencia de la gestión interna, al poder seguir la evolución de los elementos del coste variable, compararlos con unos estándar y sacar conclusiones. Además nos permite también facilitar la toma de decisiones:
 - Para decisiones sobre productos, sustitución de productos en el mercado; sustitución de la capacidad aplicada de un productos a otro; ampliar productos o mercados; cambiar productos o mercados.
 - Para decisiones sobre planificación, ayudados por el análisis del coste- volumen-beneficios y las magnitudes asociadas a él, como el punto crítico o el margen de seguridad, que permiten considerar cambios en los costes, precios y volúmenes y elaborar planes de fabricación y venta de los productos.” (Francisco Pérez, C.G.et al., 2009)

Las ventajas que nos proporciona un sistema como el de direct costing son varias, pero la más importante seguramente radique en el análisis de la situación de un determinado producto, es decir, nos dará una visión sobre la “salud” de dicho producto. Así bien, si ésta es mala, podremos eliminarlo y si es buena podremos llevar a cabo medidas para impulsarlo (como es lógico, habrá que hacer otros análisis para estudiar si eliminamos o no un producto de nuestro catálogo). Esto es debido a que con este sistema conoceremos el margen bruto por producto. (Ámbito financiero)

Desventajas:

Prácticamente todos los autores reconocen la dificultad que hay para analizar las cargas según su variabilidad.

“Las consecuencias al utilizar este modelo es que pueden surgir dificultades en la delimitación de los costes fijos y variables. Así mismo, como sólo se incluye los costes variables en la valoración de existencias de productos terminados, estas aparecen infravaloradas, lo cual no es aceptable desde el punto de vista fiscal ni desde el punto de vista contable a efectos de a presentación de las cuentas anuales.” (Francisco Pérez, C.G.et al., 2009).

3.3. IMPUTACIÓN RACIONAL

El modelo de costes “Imputación Racional” puede ser considerado como una ampliación o evolución del modelo de costes completos o full costing.

De esta forma el modelo de Imputación Racional centra su atención en asignar e imputar los costes a los productos o servicios pero considerando solo aquellos estrictamente necesarios excluyendo los costes no necesarios por el exceso o defecto de actividad, lo que implica evaluar el coste derivado de la subactividad.

El modelo de imputación racional exige evaluar la utilización de la capacidad (nivel de actividad productiva) y relacionar este con el comportamiento de los costes. De ahí que el nivel de producción (o volumen de actividad) de una empresa se suele expresar en forma de porcentaje de la capacidad, siendo la plena capacidad igual al 100%.” (González Gómez,J.I.)

Ventajas :

- “Es una ampliación del modelo de costes completos.
- Confiere a la empresa la aptitud de fabricar y vender cierto número de producto.” (González Gómez,J.I.)

Desventajas :

- “Que hacer con los recursos infrautilizados.
- Si el volumen de actividad alcanzado es menor que el considerado como normal, quedaría una parte de las costes de la estructura sin incluir en el coste.
- Se incorpora más gastos fijos de los que ha habido en realidad.” (González Gómez,J.I.)

Una vez estudiados los diferentes métodos de sistemas de costes, atendiendo a las necesidades informativas de la empresa, al tipo de empresa y a su estructura organizativa, se ha elegido el método de costes completos como el más adecuado para realizar el estudio de la empresa que se va a analizar.

4 . DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA

La Empresa x, fundada en 2005 ha mantenido una trayectoria profundamente marcada dentro de la filosofía de Calidad y Trabajo de equipo , fundamentada en la atención y la satisfacción de las necesidades de los clientes, y aportando soluciones, a cada caso en particular, con una atención personalizada, por lo cual, ha logrado obtener, lentamente, una posición sólida.

Esta empresa esta focalizada en:

- Servicios de limpieza dirigidos hacia empresas, comunidades , locales y centros comerciales que deseen un servicio de calidad que les permita la limpieza de sus instalaciones en una forma óptima. Respeta el medio ambiente, ya que cuenta con un equipo profesional que se encarga de aplicar la logística, las técnicas y los productos que se adaptan a las necesidades, bajo la supervisión del personal cualificado que realiza formación periódica de seguridad , cursos de riesgos laborales y cursos de prevención.

- Servicios de mantenimiento dirigidos hacia empresas, comunidades, locales comerciales, que requieren un servicio de calidad para el mantenimiento de sus instalaciones, conservando el buen estado y funcionamiento de éstas. El personal se encarga de realizar revisiones periódicas para comprobar que todas las instalaciones están en perfecto estado, realizando las reparaciones pertinentes, de fontanería, cerrajería, electricidad, albañilería, pintura, piscinas, jardines, mantenimiento de fachadas, limpieza de cristales, etc.

Cuenta , además, con los servicios de profesionales cualificados en cada una de las áreas que garantizan un servicio efectivo y de calidad. El personal cada año hace cursos para la realización de determinadas tareas, como por ejemplo los cursos de mantenimiento de piscinas, (ya que se requiere una titulación para realizar el mantenimiento de éstas) o cursos de jardines y poda de palmeras.

Los trabajadores tienen el derecho de:

1.- Mediante acuerdo con el Comité de Seguridad y Salud, la empresa establecerá un plan de formación de salud laboral de carácter general para toda la plantilla. Dicho plan de formación incluirá la formación teórica y práctica en materia preventiva a los trabajadores/as en el momento de su contratación cualquiera que sea la modalidad o duración del contrato), cuando se produzcan cambios en las funciones que desempeñen o se introduzcan nuevas tecnologías.

Esta formación deberá repetirse periódicamente, si fuera necesario. El tiempo dedicado a la formación tendrá la consideración de tiempo efectivo de trabajo.

2.- Los trabajadores afectados serán informados por la empresa y Comité de Seguridad y Salud de las valoraciones y controles del medio ambiente laboral correspondiente a su puesto de trabajo.

- Los trabajadores serán informados de las medidas técnicas de prevención o emergencia que hayan sido adoptadas por la empresa y aquéllas que deba adoptar el propio trabajador, referida principalmente a riesgos graves o inminentes.

Imagen 2. Convenio Colectivo de Limpieza de Edificios y Locales de Santa Cruz de Tenerife, en relación con la formación.

Fuente Convenio Colectivo de Limpieza de Edificios y Locales de Santa Cruz de Tenerife.

El convenio de Limpieza de Edificios y Locales de Santa Cruz de Tenerife , como se puede ver en la **imagen 2**, aclara que la formación se deberá repetir periódicamente si fuera necesario y el tiempo dedicado a la formación tendrá consideración de tiempo efectivo de trabajo. Estos cursos están subvencionados por la Seguridad Social.

4.1. PERSONAL

| ADMINISTRADORES | ENCARGADO | PEÓN | LIMPIADOR |
|---|--|--|--|
| <p>* ADMINISTRADOR: SE ENCARGA DE LA GERENCIA Y CONTROL DE LA EMPRESA.</p> <p>*ADMINISTRATIVO :QUE SE ENCARGA DE LOS RECURSOS HUMANOS COMO POR EJEMPLO LLEVAR EL CONTROL DE HORAS DE LOS TRABAJADORES, LAS NÓMINAS...</p> | <p>ORGANIZAR EL TRABAJO, APLICAR LA LOGISTICA DE RECURSOS HUMANOS NECESARIA PARA REALIZAR EL SERVICIO, LOGISTICA Y CONTROL DE LOS MATERIALES, UTENSILIOS Y MAQUINARIA , ASÍ COMO EL REPARTO DE LOS MISMOS, SE ENCARGA DE REVISAR LAS TAREAS REALIZADAS , PARA GARANTIZAR EL BUEN SERVICIO OFRECIDO A LOS CLIENTES Y EL BUEN MANTENIMEITO DE LAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS UTILIZADOS PARA EL SERVICIO.</p> | <p>ORGANIZAR LOS MATERIALES Y EL TIEMPO PARA COMENZAR EL TRABAJO, REALIZA EL MANTENIMIENTO DE MAQUINARIAS, FILTROS DE PISCINA Y REGULACION DE NIVELES, JARDINERÍA , MANTENIMIENTO MENOR.</p> | <p>ORGANIZAR LOS MATERIALES EL TIEMPO PARA COMENZAR EL TRABAJO, REALIZAR EL SERVICIO DE LIMPIEZA, REALIZAR SERVICIOS DE MANTENIMIENTO A LAS MAQUINARIAS Y UTENSILIOS UTILIZADOS PARA REALIZAR EL SERVICIO.</p> |

Tabla 6. Funciones de cada trabajador.

La Empresa x tiene un total de 56 trabajadores: 1 administrador, 1 administrativo, 2 encargados (1 para zona norte y 1 para zona sur), 40 limpiadores (15 para zona norte y 25 para zona sur), 8 peones (3 para zona norte y 5 para zona sur), 4 trabajadores de sustitución (1 para zona norte y 3 zona sur). Las tareas que realiza cada uno de los trabajadores se ve reflejada en la **tabla 6**. Los trabajadores de sustitución cubren las vacaciones y bajas de los limpiadores y los peones

4.2. INSTALACIONES

La empresa cuenta con un local donde se encuentra toda la maquinaria y el almacenamiento de los aprovisionamientos y herramientas necesarias. Además, posee una oficina donde se realiza toda la gerencia y administración. Tanto el local como la oficina son arrendados.

4.3. MAQUINARIA

La empresa tiene 10 máquinas fregadoras: 4 se utilizan para el mantenimiento de las áreas comunes de los grandes residenciales y 6 para la limpieza de garaje que se hace en momentos puntuales. Todas ellas están trabajadas por el personal de mantenimiento.

4.4. CLIENTES

La empresa tiene diferentes clientes que se pueden agrupar en:

- Pequeños clientes: Estos clientes acuden principalmente por motivos de cercanía para solicitar servicios relacionados con la limpieza general y el mantenimiento de su vivienda, oficinas, pequeños negocios, naves industriales, comunidades de vecinos.
- Empresas de construcción: Estas empresas suelen solicitar los servicios para realizar la limpieza y mantenimiento de fin de obra.

| CLIENTES DE 5 HORAS SEMANALES | CLIENTES DE 10 HORAS O MÁS |
|--|---|
| AGRUPAN PEQUEÑOS CLIENTES DONDE SE REALIZA UN SERVICIO SEMANAL. POR EJEMPLO LIMPIEZA DE OFICINA UNA VEZ A LA SEMANA. | AGRUPAN CLIENTES DONDE SE REALIZA ENTRE DOS Y CINCO SERVICIOS SEMANALES . POR EJEMPLO COMUNIDADES DE VECINOS, RESIDENCIALES, NAVES INDUSTRIALES, LIMPEZA DE GARAJES ... |
| 45 | 42 |

La empresa realiza contratos por días de la semana trabajados, siendo el contrato mínimo de un día a la semana. Un día a la semana corresponde a 5 horas de trabajo a la semana. Un contrato de 75 horas equivale a 25 contratos de un día a la semana trabajados. Esto puede ser, por ejemplo, 5 personas trabajando 5 días a la semana. Por lo cual se va a considerar la unidad de medida de los servicios los contratos de un día a la semana trabajado. A esta unidad se la llamará bloque.

| CLIENTES | BLOQUES DE 5H | H/ SEMANALES | TOTAL HORAS /SEMANALES |
|----------|---------------|--------------|------------------------|
| 43 | 1 | 5 | 215 |
| 8 | 2 | 10 | 80 |
| 12 | 3 | 15 | 180 |
| 8 | 5 | 25 | 200 |
| 6 | 10 | 50 | 175 |
| 3 | 25 | 75 | 150 |
| | | TOTAL | 1000 |

Tabla 7. Total de Horas Semanales de Limpieza por Clientes

$$43 + (8 \times 2) + (12 \times 3) + (8 \times 5) + (6 \times 10) + (3 \times 25) = 270 \text{ bloques al mes}$$

$$270 \times 12 \text{ meses} = 3.240 \text{ bloques al año}$$

| CLIENTES | BLOQUES DE 5H | H/ SEMANALES | TOTAL HORAS /SEMANALES |
|----------|---------------|--------------|------------------------|
| 5 | 5 | 25 | 125 |
| 3 | 5 | 25 | 75 |
| | | TOTAL | 200 |

Tabla 8. Total de Horas Semanales de Mantenimiento por Clientes

$$(5 \times 5) + (3 \times 5) = 40 \text{ bloques al mes}$$

$$40 \times 12 \text{ meses} = 480 \text{ bloques al año}$$

Las **tablas 7 y 8** clasifican a los clientes que demandan, tanto limpieza como mantenimiento, según las horas facturadas semanalmente.

La **tabla 7** nos da un total de Horas Semanales de limpieza de 1.000 H. La empresa considera todos los meses de 4 semanas por lo que factura al año 48 semanas:

$$1.000 \text{ Horas Semanales} \times 48 \text{ Semanas} = 48.000 \text{ Horas Anuales}$$

La **tabla 8** nos da un total de Horas Semanales de mantenimiento de 200 H. De forma similar, la empresa factura :

$$200 \text{ Horas Semanales} \times 48 \text{ Semanas} = 9.600 \text{ Horas Anuales}$$

Para conocer el total de horas facturadas de la empresa sumamos 48.000 horas que realiza el personal de limpieza y 9.600 horas que realiza el personal de mantenimiento.

$$48.000 + 9.600 = 57.600 \text{ Horas Anuales}$$

5. SISTEMAS DE COSTES

5.1. IDENTIFICACIÓN Y CLASIFICACIÓN DE LOS COSTES .

A partir de los datos recopilados durante una entrevista personal realizada al administrador de la empresa, se pueden identificar los diferentes costes necesarios para llevar a cabo el servicio.

5.1.1. COSTES DIRECTOS.

“Los costes directos se acumulan de forma simple en el coste total de un producto o servicio. Se considera que un consumo es directo si su vinculación al objetivo de coste se realiza de manera inmediata, si guarda una relación directa con el producto, servicio o fase del proceso productivo que lo ocasiona. Se identifica fácilmente con el objeto de coste, por lo que no requieren mecanismos de reparto.” (Vacas Guerrero et al., 2009)

Los costes directos son un tipo de costes que intervienen de manera directa en la realización y producción de los bienes o servicios de una empresa.

Este tipo de gastos directos afecta de manera inmediata a la determinación del precio final de un producto o servicio. Cuanto mayor sea la cantidad de costes directos en los que se incurra, mayor deberá ser el precio de venta, si lo que se quiere es rentabilizar la misma y obtener un mínimo de beneficio.

Dentro de los costes directos es posible encontrar los siguientes costes perfectamente imputables a cada servicio.

5.1.1.1. Mano de obra directa.

“La mano de obra directa está formada por los costes del personal que se identifican fácilmente con un objeto de coste (producto o servicio final, centro, departamento...) y puede ser medido y valorado de forma individualizada. La medición suele hacerse mediante registros de tiempos y partes de trabajo del personal.” (Vacas Guerrero et al., 2009).

Se puede ver en la **tabla 9**, la información aportada por la empresa referente al coste anual del personal. La mano de obra directa describe a los trabajadores que están directamente involucrados en la producción de bienes o la prestación de servicios. En el caso de la empresa de referencia son los peones , limpiadores y trabajadores de sustitución los que están involucrados en la mano de obra directa. El coste de salarios de los trabajadores que participan en la producción es el coste de mano de obra directa de una empresa. Por tanto, la mano de obra directa constituye los costes del personal de limpieza, peones y trabajadores de sustitución por vacaciones o enfermedad. El salario bruto asciende a 437229€. A este coste se le añade el coste de Seguridad Social que paga la empresa de 152155,69€ por lo que el coste anual de la empresa por el total de MOD asciende a 589384,69€ .

| | DEPARTAMENTOS | SBASE | PLUS CON | PLUS DISTA | BOLSA VAC | IGUALA | PAGAS EXTRA | S BRUTO | S.S TRAB | IRPF | S.NETO | S.S EMPRESA | CT EMP |
|--------------|------------------------|------------------|-----------------|-----------------|----------------|-----------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| MOI | ADMINISTRATIVO | | | | | | | 33014,40 | 3317,64 | 6000,48 | 23696,28 | 4176,00 | 37190,40 |
| | ADMINISTRATIVO | 5446,80 | 719,10 | 983,10 | 114,48 | 89,37 | 1822,57 | 9175,42 | 587,23 | 183,50 | 8404,69 | 3193,04 | 12368,46 |
| | ENCARGADO (2) | 12075,75 | 1441,05 | 2145,96 | 228,97 | 195,08 | 3997,30 | 20084,11 | 1285,38 | 401,68 | 18397,05 | 6989,27 | 27073,38 |
| | SUBTOTAL | 17522,55 | 2160,15 | 3129,06 | 343,45 | 284,45 | 5819,87 | 62273,93 | 5190,25 | 6585,66 | 50498,02 | 14358,31 | 76632,24 |
| MOD | LIMPIADOR (40) | 198069,00 | 28713,00 | 36123,00 | 4578,00 | 3282,00 | 65565,00 | 336330,00 | 21525,12 | 6726,60 | 308078,28 | 117042,84 | 453372,84 |
| | PEON (8) | 39613,80 | 5742,60 | 7224,60 | 915,60 | 656,40 | 13113,00 | 67266,00 | 4305,02 | 1345,32 | 61615,66 | 23408,57 | 90674,57 |
| | TRAB DE SUSTITUCION(4) | 19806,90 | 2871,30 | 3612,30 | 457,80 | 328,20 | 6556,50 | 33633,00 | 2152,51 | 672,66 | 30807,83 | 11704,28 | 45337,28 |
| | SUBTOTAL | 257489,70 | 37326,90 | 46959,90 | 5951,40 | 4266,60 | 85234,50 | 437229,00 | 27982,65 | 8744,58 | 400501,77 | 152155,69 | 589384,69 |
| TOTAL | 275012,25 | 39487,05 | 50088,96 | 6294,85 | 4551,05 | 91054,37 | 499502,93 | 33172,9 | 15330,24 | 450999,79 | 166514 | 666016,93 | |

Tabla 9. Costes del personal según convenio

A la mano de obra directa se le suma el coste que tiene que pagar la empresa por los uniformes que asciende a 110€ al año por trabajador. En consecuencia, el coste para los limpiadores , que son 40, es de 4.400€ ; para los 8 empleados de mantenimiento , es de 880€ y para los 4 trabajadores de sustitución, es de 440€ .

Los costes de los trabajadores de sustitución se asignarán un 70% a limpieza y un 30% a mantenimiento.

Para saber el coste por hora, la empresa ha informado que la jornada laboral es de 5 días semanales, no siendo laborables los fines de semana y festivos, teniendo derecho a un mes de vacaciones que son 30 días naturales lo cual corresponde a 22 laborables y 8 fines de semana.

| | DÍAS |
|-------------------------------|------------|
| DÍAS DEL AÑO | 365 |
| FINES DE SEMANAS | -96 |
| VACACIONES | -30 |
| FESTIVOS | -11 |
| DÍAS TOTALES LABORALES | 228 |

Tabla 10. Días totales laborables

| | DÍAS LABORALES | HORA POR JORNADA | NÚMERO DE TRABAJADORES | TOTAL DE HORAS |
|-----------|----------------|------------------|------------------------|----------------|
| LIMPIADOR | 228 | 5 | 40 | 45.600 |
| PEÓN | 228 | 5 | 8 | 9.120 |
| TRAB SUST | 228 | 5 | 4 | 4.560 |

Tabla 11. Días laborales y horas anuales.

$$\text{COSTE POR HORA DE LIMPIEZA} = \frac{453.372,84}{45.600} = 9,94\text{€/H}$$

$$\text{COSTE POR HORA DE PEÓN} = \frac{90.674,57}{9.120} = 9,94\text{€/H}$$

$$\text{COSTE POR HORA DE TRABAJADOR DE SUSTITUCIÓN} = \frac{45.337,28}{4.560} = 9,94\text{€/H}$$

El tiempo de realización del servicio, dependerá de las necesidades del cliente. tomando como referencia una media de 5 días. Las distintas actividades y tiempo se reflejan en la **tabla 11**.

$$\frac{228 \text{ Jornada anual}}{5 \text{ Días de proceso productivo}} = 45,60 \text{ ciclos}$$

En la tabla 12 se refleja el tiempo dedicado por cada trabajador durante la semana y durante el año a cada una de las actividades que realiza.

| PERSONAL | FASES | TAREAS | HORAS REQU | CICLOS | T HORAS |
|-------------------------------------|--|---|------------|--------|---------|
| | ORGANIZACIÓN | Consta de organizar los materiales y el tiempo para comenzar el trabajo | 1,25 | 45,6 | 57 |
| TRAB LIMPIEZA Y TRAB DE SUSTITUCIÓN | Limpieza | REALIZAR EL SERVICIO DE LIMPIEZA | 22,50 | 45,6 | 1.026 |
| | MANTENIMIENTO | REALIZAR SERVICIOS DE MANTENIMIENTO A LAS MAQUINARIAS Y UTENSILIOS UTILIZADOS PARA REALIZAR EL SEVICIO | 1,25 | 45,6 | 57 |
| | ORGANIZACIÓN | Consta de organizar los materiales y el tiempo para comenzar el trabajo | 2,50 | 45,6 | 114 |
| PEÓN Y TRAB DE SUSTITUCIÓN | MANTENIMIENTO Y CONTROL CUARTO DE MAQUINAS | MANTENIMIENTO DE PISCINAS, MAQUINARIAS, FLITROS Y REGULACION DE NIVELES | 7,50 | 45,6 | 342 |
| | LIMPIEZA DE VASO Y SOLARIUM | ASPIRACIÓN, CEPILLADO DE PAREDES, LIMPIEZA DE SOLARIUM, SERVICIOS Y MANTENIMIENTO DE ÁREA DE PISCINA Y JARDINES | 15 | 45,6 | 342 |

Tabla 12. Actividades de la MOD.

Los datos que se han obtenido para medir la eficiencia de la empresa son: las horas compradas, las horas de presencia, las trabajadas y facturadas y horas correspondientes al limpiador y peón. Estos datos van a definirse a continuación:

- 1) Horas de presencia: Son las horas que el operario se encuentra a disposición del empresario. En este caso, son 5 horas al día por 228 días realmente trabajados en el año que da un total de 1.140 horas / año por los 52 trabajadores, es decir, 59.280 horas/ año de horas de presencia.

- En lo que respecta a los trabajadores de limpieza, el producto de las 5 horas al día por 228 días realmente trabajados en el año da un total de 1.140 horas/ año. Esta cifra multiplicada por los 40 trabajadores da 45.600 horas/ año.

- En el caso de los peones, las 5 horas de trabajo al día por los 228 días realmente trabajados en el año, da un total de 1.140 horas / año que, multiplicadas por los 8 peones, da 9.120 horas/ año.

- El mismo proceso ocurre para los trabajadores de sustitución que también tienen 5 horas al día por los 228 días realmente trabajados en el año. El total de 1.140 horas / año por los 4 trabajadores de sustitución da un resultado de 4.560 horas/ año.

- La suma de los totales de los trabajadores de limpieza, peones y trabajadores de sustitución es la siguiente:

$$45.600 + 9.120 + 4.560 = 59.280 \text{ horas / año de horas trabajadas.}$$

2) Horas trabajadas: Son las horas reales en las que el operario trabaja en la unidad de producción. En el caso de la empresa objeto de estudio, la empresa no dispone de ninguna forma de diferenciar entre las horas realmente trabajadas y las horas de presencia.

3) Horas facturadas: Son las horas que se cobra al cliente por el trabajo realizado.

- En este caso son 5 horas al día por los 5 días que se trabaja en la semana. Esto da un total de 25 horas/ semana por 48 trabajadores (trabajadores de limpieza y peones). El total de 1.200 horas/ semana se multiplica por 48 semanas y da un resultado de 57.600 horas / año, que son las horas facturadas como ya se vió anteriormente.

Se realiza el cálculo de diversos ratios para estimar la eficiencia, productividad y ocupación:

- R. Eficiencia = H. Facturadas / H. Trabajadas.

$$\frac{57.600 \text{ h/año}}{59.280 \text{ h/año}} = 0,97$$

- R. Productividad = H. Facturadas / H. Presencia.

$$\frac{57.600 \text{ h/año}}{59.280 \text{ h/año}} = 0,97$$

- R. Ocupación = H. Trabajadas/ H. Presencia.

$$\frac{59.280 \text{ h/año}}{59.280 \text{ h/año}} = 1$$

5.1.1.2. Materiales auxiliares.

| MATERIALES AUXILIARES | |
|-----------------------|---------------------|
| LIMPIEZA | MANTENIMIENTO |
| FREGASUELOS | LEJIA |
| LEJIA | FREGASUELOS |
| AMBIENTADOR | PINTURA |
| LIMPIA CRISTALES | DISOLVENTE |
| QUITA GRASA | REJUNTE |
| LIMPIA ACERO | |
| LIMPIA MADERA | |
| DESINCRUSTANTE | |
| TOTAL 8.820,00 | TOTAL 920,00 |

Tabla 13. Costes de materiales auxiliares por secciones.

El materiales auxiliares es una de los elementos fundamentales en el trabajo de la empresa. El coste total asciende a 9.740,00€ de los cuales una proporción va destinada a la parte de limpieza que hace un total de 8.820,00€ y ,para mantenimiento, un total de 920,00€. Estas cifras se ven reflejadas en la **tabla 13** .

5.1.1.3 Herramientas y Utillaje.

El coste de las herramientas y utillaje para realizar el trabajo suma un total de 5260€ que se desglosa en la **tabla 14**.

| HERRAMIENTAS Y UTILLAJES | |
|--------------------------|-----------------------|
| LIMPIEZA | MANTENIMIENTO |
| CEPILLO | ESCALERA |
| CUBO | BROCHAS |
| FREGONA | ESPATULA |
| RECOGEDOR | CEPILLO |
| PAÑOS | CUBO |
| PLUMERO | FREGONA |
| RASCAVIDRIO | RECOGEDOR |
| | HERRAMIENTAS |
| | RASTRILLO |
| | TIJERAS DE PODAR |
| TOTAL 3.680,00 | TOTAL 1.580,00 |

Tabla 14. Costes de herramientas y utillaje por secciones.

5.1.1.4 Amortización.

La amortización de las 10 máquinas de mantenimiento es de 5.000€ anuales que van íntegros a esta sección.

5.1.2. COSTES INDIRECTOS

Los costes indirectos de fabricación son aquellos tipos de costes que no se pueden atribuir directamente a una partida concreta dentro del proceso de fabricación.

5.1.2.1 Mano de obra indirecta .

“La mano de obra indirecta la constituyen los costes de personal que no puede identificarse claramente con el producto final, bien porque es aplicada a varios productos o bien porque difícilmente puede relacionarse con el producto o servicio final.” (Vacas Guerrero et al., 2009).

Es la mano de obra que no está directamente involucrada en el proceso productivo. Se refiere al sueldo de los encargados y administrativos que se encargan de administrar y gestionar la empresa. El coste anual fue de:

| Departamento | Salario | Sec.social | Cost anual |
|----------------|----------|------------|------------|
| Administrador | 33014,40 | 4176,00 | 37190,40 |
| Administrativo | 9175,42 | 3193,04 | 12368,46 |
| Encargados (2) | 20084,11 | 6989,27 | 27073,38 |
| | | TOTAL | 76.632,24 |

Tabla 15. Costes mano de obra indirecta

| PERSONAL | FASES | TAREAS | HORAS REQUÉ | CICLOS | T HORAS |
|-----------|--------------------------------|---|-------------|--------|---------|
| | ORGANIZACIÓN Y LOGISTICA RRHH | ORGANIZAR EL TRABAJO, APLICAR LA LOGISTICA DE RECURSOS HUMANOS NECESARIA PARA REALIZAR EL SERVICIO | 7,50 | 45,6 | 342 |
| ENCARGADO | ORGANIZACIÓN REPARTO Y CONTROL | LOGISTICA Y CONTROL DE LOS MATERIALES, UTENSILIOS Y MAQUINARIA, ASÍ COMO EL REPARTO DE LOS MISMOS | 7,50 | 45,6 | 342 |
| | MANTENIMIENTO Y REVISIÓN | SE ENCARGA DE REVISAR LAS TAREAS REALIZADAS, PARA GARANTIZAR EL BUEN SERVICIO OFRECIDO A LOS CLIENTES Y EL BUEN MANTENIMIENTO DE LAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS UTILIZADOS PARA EL SERVICIO. | 10 | 45,6 | 456 |

Tabla 16. Actividades del encargado.

En la **tabla 16** se refleja el tiempo dedicado por cada encargado durante la semana y durante el año a cada una de las actividades que realiza.

5.1.2.2. Suministros .

- 1) En cuanto a la energía eléctrica ,en el local donde se tienen las diferentes maquinarias para las limpiezas de determinado tipo de trabajo, el coste de la luz se eleva a 1.464€, mientras que el gasto de electricidad de la oficina es de 1.032€. El gasto total de

energía eléctrica es, por tanto, de 2.496€. Se trata de un coste semivariable, siendo la parte fija de 802,7136€.

2) Los gastos de teléfono son de 2.160 € anuales.

No hay gastos de agua en la oficina porque esta incluido en el alquiler y la nave no dispone de suministro de agua.

5.1.2.3. Gastos generales.

En cuanto a los gastos generales, se incluye: los alquileres, los servicios de profesionales independientes, los seguros y el material de oficina.

- El alquiler de la oficina que asciende a 7.800€ anuales y el alquiler del local 5.400€ anuales.
- La asesoría supone un coste de 7.800 € al año y el abogado laboralista 3.480€ anuales.
- Los seguros de la empresa, con un total de 2.500€ al año se desglosan del siguiente modo: seguro de accidente colectivo; seguro de prevención de riesgos laborales, donde se incluyen los cursos de formación de riesgo laboral; y seguro de responsabilidad civil.
- El material de oficina supone 600 € anuales.

Hacen un total de 27.580€ anuales de los cuales:

Gastos Fijos: 7.800€ alquiler oficina + 5.400€ alquiler local +2.500 € seguros + 7.800€ asesoría + 3.480€ abogado = 26.980€.

Gastos Variables: 600€ material de oficina = 600€.

| COSTES | DIRECTOS | | INDIRECTOS | | TOTAL |
|-------------------------------------|------------|----------|------------|-----------|-----------|
| | FIJO | VARIABLE | FIJO | VARIABLE | |
| SUELDOS Y SALARIOS. MANO DE OBRA | 589.384,69 | | 76.632,24 | | 666016,93 |
| ELECTRICIDAD | | | 802,7136 | 1693,0368 | 2496,00 |
| MATERIALES AUXILIARES | | 9740,00 | | | 9740,00 |
| HERRAMIENTAS Y UTILLAJE | | 5260,00 | | | 5.260,00 |
| GASTOS GENERALES | | | 26.980,00 | 600,00 | 27.580,00 |
| AMORTIZACIÓN | 5.000,00 | | | | 5.000,00 |
| TELÉFONO | | | | 2.160,00 | 2.160,00 |
| UNIFORMES | | 5.720,00 | | | 5.720,00 |

Tabla 17. Clasificación de los costes

5.2 . LOCALIZACIÓN DE LOS COSTES.

Tras la identificación de los costes y su clasificación, se ha dividido la empresa en secciones que representan actividades directamente relacionadas con el ciclo productivo, con el objetivo de poder asignar correctamente los costes indirectos de la empresa ya que, por sus características y al contrario que los costes directos, no pueden ser directamente afectados a los servicios. En esta empresa, encontramos 3 secciones principales: Limpieza, mantenimiento y administración.

La empresa ha decidido repartir los gastos generales en: un 30% a la sección de limpieza, un 30% a la sección de mantenimiento y un 40% a la sección de administración y, en cuanto a la electricidad de la nave, un 40% del coste va destinado a la sección de limpieza y un 60% a la sección de mantenimiento. En relación a la MOI, el 50% del coste de los encargados va a la sección de limpieza y el otro 50% va a la de mantenimiento.

5.2.1. SECCIÓN DE LIMPIEZA

| SECCION DE LIMPIEZA | |
|----------------------------|-------------------------------------|
| COSTES INDIRECTOS | |
| A) GASTOS GENERALES | $27.580,00 \times 30\% = 8.274,00$ |
| B) ENCARGADOS | $27.073,38 \times 50\% = 13.536,69$ |
| C) ELECTRICIDAD | $1.464,00 \times 40\% = 585,60$ |
| TOTAL | 22.396,29 |

5.2.2. SECCIÓN DE MANTENIMIENTO

| SECCION DE MANTENIMIENTO | |
|---------------------------------|-------------------------------------|
| COSTES INDIRECTOS | |
| A) GASTOS GENERALES | $27.580,00 \times 30\% = 8.274,00$ |
| B) ENCARGADOS | $27.073,38 \times 50\% = 13.536,69$ |
| C) ELECTRICIDAD | $1.464,00 \times 60\% = 878,40$ |
| TOTAL | 22.689,09 |

5.2.3. SECCION ADMINISTRACIÓN

“La sección de administración se encarga de todo lo relativo a la gestión y dirección de la empresa y de las diferentes tareas administrativas. En principio, sus costes no son imputables a

los productos sino que se deberían llevar directamente a la cuenta de resultados. La razón para ello es que resulta prácticamente imposible encontrar un criterio de imputación de estos costes a los productos que guarde alguna relación causal con los mismos.” (García Suarez, J.L.,2013)

En este caso los costes administrativos de la empresa corresponden a los sueldos y salarios del administrador y el administrativo, la energía eléctrica de la oficina, los gastos del teléfono y un 40% de los gastos generales.

| PERSONAL | ENERGÍA ELÉCTRICA | GASTOS GENERALES | TELEFONO | TOTAL COSTES ADMINISTRATIVOS |
|-----------|-------------------|------------------|----------|------------------------------|
| 49.558,86 | 1.032,00 | 11.032,00 | 2.160,00 | 63.782,86 |

Tabla 18. Costes administrativos.

5.3. IMPUTACION DE COSTES

La unidad de medida de nuestros servicios es el contrato de un día a la semana trabajado. A esta unidad se la ha llamado en este trabajo bloque. Se va a diferenciar entre los bloques de mantenimiento y los bloques de limpieza.

Teniendo en cuenta que se considera que los costes de los trabajadores de sustitución se reparte un 70% a limpieza y un 30% a mantenimiento, tenemos que:

| SUELDOS Y SALARIOS MOD LIMPIEZA | |
|--|-----------------------------|
| A) MANO DE OBRA | 453.372,84 € |
| B) TRAB DE SUSTITUCIÓN | 45.337,28 x 70% = 31.736,09 |
| TOTAL | 485.108,94 |

| SUELDOS Y SALARIOS MOD MANTENIMIENTO | |
|---|-----------------------------|
| COSTES DIRECTOS | |
| A) MANO DE OBRA | 90.674,57 € |
| B) TRAB DE SUSTITUCIÓN | 45.337,28 x 30% = 13.601,18 |
| TOTAL | 104.275,75 |

| | SUELDOS Y SALARIOS MOD | MATERIALES AUXILIARES | HERRAMIENTAS Y UTILLAJE | UNIFORMES | AMORTIZACION | SECCION DE LIMPIEZA | SECCION DE MANTENIMIENTO | TOTAL | Nº DE BLOQUES DE 5 H SEMANALES | COSTE POR BLOQUE |
|---------------|------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------|--------------|---------------------|--------------------------|------------|--------------------------------|------------------|
| LIMPIEZA | 485.108,94 | 8.820,00 | 3.680,00 | 4.708,00 | | 22.396,29 | | 524.713,23 | 3.240,00 | 161,95 |
| MANTENIMIENTO | 104275,75 | 920,00 | 1.580,00 | 1.012,00 | 5000,00 | | 22689,09 | 135.476,84 | 480,00 | 282,24 |
| | 589.384,69 | 9.740,00 | 5.260,00 | 5.720,00 | 5.000,00 | 22.396,29 | 22.689,09 | 660.190,07 | 3.720,00 | 444,19 |

Tabla 19. Imputación.

Todos los costes en que incurre la empresa para la prestación de servicio han sido incorporados al coste final. Los costes son, en primer lugar, clasificados según su naturaleza. En una segunda fase los costes ,ya clasificados, son distribuidos y asignados a centros de coste que los aglutinan y posteriormente se imputan a los servicios. Dividiendo por el número de bloques anuales tenemos que el coste mensual de un contrato de 5 horas semanales de limpieza (un día a la semana trabajado) es de 161,95€ y que el coste mensual de un contrato de 5 horas semanales de mantenimiento (un día a la semana trabajado) es de 282,24€. El coste mensual de un contrato de dos días a la semana trabajados de limpieza, será el de dos bloques de limpieza es decir 2x 161,95€. El coste mensual de un contrato de 5 días a la semana trabajados de mantenimiento, será el de dos bloques de mantenimiento es decir 5x 282,24€. De forma similar se puede obtener el coste que supone para la empresa los contratos de los distintos clientes.

6.CUENTA DE RESULTADOS.

CUENTA DE RESULTADOS ANALÍTICA.

| | |
|------------------------|------------|
| INGRESOS 2017 | 853.480,72 |
| - COSTES DEL SERVICIO | 660.190,07 |
| <hr/> | |
| MARGEN | 193.290,65 |
| -COSTES ADMINISTRACIÓN | 63.782,86 |
| <hr/> | |
| RESULTADO ANALÍTICO | 129.507,79 |

“ El resultado interno es el resultado obtenido en la Contabilidad Interna por diferencia entre ingresos y costes periodificados. Para determinar el resultado se emplea una cuenta de pérdidas y ganancias analítica en forma de lista donde se obtiene márgenes (equivalentes a los resultados en la contabilidad externa). Un margen es la diferencia entre el ingreso generado por

la venta de un producto o servicio y el coste de los mismos.” (Francisco Pérez, C.G.et al., 2009).

7. CONCLUSIONES

Este trabajo ha servido para poder conocer un poco más la empresa familiar, ya que ha supuesto una mejor visión financiera y laboral de la empresa y además ha permitido saber si la empresa es competitiva en el sector.

También ha facilitado la comprensión de la totalidad de los costes que tienen lugar en una empresa dedicada al sector de Servicios a edificios y actividades de jardinería.

A través de la clasificación y localización de los costes, se ha conseguido organizar los costes en las distintas secciones de producción, facilitando de esta manera el control de los costes.

Una de las ventajas de realizar el modelo de coste completo es que nos permite comparar el coste final con el precio de venta, permitiendo, obtener el margen de beneficio que se obtiene de cada servicio.

Esta información sirve para presupuestar, planificar y aplicar la estrategia más adecuada en cada momento. No obstante, los datos deben estar actualizados en cada ejercicio para que sean útiles a la hora de tomar decisiones.

En cuanto a la parte laboral, este trabajo ha servido para conocer las clasificaciones de empleados y los distintos costes salariales que se encuentran recogidos en el convenio Colectivo de Limpieza de Edificios y Locales de Santa Cruz de Tenerife. Además ha proporcionado información sobre la tabla salarial y las distintas asociaciones que existen en España y concretamente en Canarias y sobre la formación que se requiere para desempeñar el trabajo de mantenimiento y limpieza.

Bibliografía.

Concepción Álvarez, M. , Espejo, D. y Gutiérrez Hidalgo, F.(2009). Contabilidad De Gestión- Cálculo de costes. Madrid. Ediciones Pirámide.

Francisco Pérez, C. y Pinillos Castellanos, I.M. (2009). Introducción de la Contabilidad de Costes y de Gestión. Santa Cruz de Tenerife. ARTE Comunicación Visual, SL.

García Suarez, J.(Cordinador); Arias Álvarez, A.M., Pérez Méndez, J.A., García Cornejo, B., Machado Cabezas, A., Rodríguez Sánchez, P. (2ª edición), (2013). Cálculo, Análisis y Gestión de Costes. Madrid. Delta Publicaciones

Mallo Rodríguez, C. y Jiménez Montañés, M.A. (2009). Contabilidad de Costes. Madrid. Ediciones Pirámide

Vacas Guerrero, C., Bonilla Priego, M., Santos Cebrián, M. y Avilés Palacios, C. (2009). Fundamentos de Contabilidad de Costes y de Gestión. Madrid: Delta publicaciones.

https://es.wikipedia.org/wiki/Clasificación_Nacional_de_Actividades_Económicas (20/07/2018)

<http://www.ccelpa.org/wp-content/uploads/2017/09/17.7-Modif-Prórroga-y-Tablas-Salar.-2014-2015-2016.pdf> (20/07/2018)

<http://www.aspel.es/quienes-somos> (20/07/2018)

<https://ambito-financiero.com/que-es-direct-costing-o-sistema-costes-directos/> (20/07/2018)

<https://www.docsity.com/es/apuntes-sobre-el-direct-costing/433159/> (27/07/2018)

<https://www.monografias.com/trabajos100/sistema-costos-ordenes-especificas/sistema-costos-ordenes-especificas.shtml#definicia> (20/07/2018)

http://diccionarioempresarial.wolterskluwer.es/Content/Documento.aspx?params=H4sIAAAAAAAAEAMtMSbF1jTAAASMTc2NDtbLUouLM_DxblwMDS0NDQ3OQQGZapUt-ckhlQaptWmJOcSoAzAteGDUAAAA=WKE (20/07/2018)

<https://www.webyempresas.com/gastos-administrativos/> (01/09/2018)

<http://www.jggomez.eu/C%20Costes%20y%20%20gestion/1%20Fundamentos/Factores/Personali.pdf> (04/09/2018)

<http://www.jggomez.eu/B%20Academico/01%20Docencia/Costes/Informa/2009/Fullydirect/Direct%20Costing%20Esquema.pdf> (04/09/2018)

Anexo 1 . Datos del INE

| Cuenta de pérdidas y ganancias | | |
|---|---------|---------|
| 1. Importe neto de la cifra de negocios | 66.680 | 69.380 |
| 2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación | -1 | 367 |
| 3. Trabajos realizados por la empresa para su activo | 1 | n.d. |
| 4. Aprovisionamientos | -8.452 | -8.285 |
| 5. Otros ingresos de explotación | 1.354 | 1.118 |
| 6. Gastos de personal | -39.955 | -42.038 |
| 7. Otros gastos de explotación | -13.999 | -14.545 |
| 8. Amortización del inmovilizado | -2.226 | -2.244 |
| 9. Imputación de subvenciones de inmovilizado | 121 | 137 |
| 10. Excesos de provisiones | 0 | 0 |
| 11. Deterioro y resultado por enajenaciones del | -58 | 43 |
| 12. Diferencia negativa de combinaciones de | 0 | 0 |
| 13. Otros resultados | 128 | -55 |
| A) Resultado de explotación (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13) | 3.593 | 3.943 |
| 14. Ingresos financieros | 621 | 349 |
| a) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero | 0 | 0 |
| b) Otros ingresos financieros | 444 | 200 |
| 15. Gastos financieros | -717 | -582 |
| 16. Variación de valor razonable en instrumentos | -7 | 0 |
| 17. Diferencias de cambio | 0 | 0 |
| 18. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros | 62 | 60 |
| 19. Otros ingresos y gastos de carácter financiero | 33 | 0 |
| a) Incorporación al activo de gastos financieros | 33 | 0 |
| b) Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores | 0 | 0 |
| c) Resto de ingresos y gastos | 0 | 0 |
| B) Resultado financiero (14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19) | -8 | -174 |
| C) Resultado antes de impuestos (A + B) | 3.586 | 3.769 |
| 20. Impuestos sobre beneficios | -766 | -585 |
| D) Resultado del ejercicio (C + 19) | 2.819 | 3.184 |

Anexo 2 . Datos del SABI

| | 2015 | 2016 | | 2015 | 2016 |
|--|---------|---------|---|---------|---------|
| | mil EUR | mil EUR | | mil EUR | mil EUR |
| Número de empresas | 83 | 83 | Número de empresas | 83 | 83 |
| Balance / Estado de resultados | | | Balance / Estado de resultados | | |
| Activo | | | Pasivo | | |
| A) Activo no corriente | 36.804 | 37.066 | A) Patrimonio neto | 38.644 | 41.520 |
| I Inmovilizado intangible | 341 | 286 | A-1) Fondos propios | 37.191 | 40.193 |
| II Inmovilizado material | 25.775 | 25.209 | I Capital | 2.802 | 2.802 |
| III Inversiones inmobiliarias | 2.571 | 2.610 | 1. Capital escriturado | 2.802 | 2.802 |
| IV Inversiones en empresas del grupo y a: | 1.953 | 2.294 | 2. (Capital no exigido) | 0 | 0 |
| V Inversiones financieras a largo plazo | 5.981 | 6.486 | II Prima de emisión | 6.546 | 6.546 |
| VI Activos por impuesto diferido | 184 | 180 | III Reservas | 29.134 | 31.559 |
| VII Deudas comerciales no corrientes | 0 | 0 | 1. Reserva de capitalización | 1 | 1.341 |
| B) Activo corriente | 31.071 | 33.551 | 2. Otras reservas | 19.933 | 20.307 |
| I Activos no corrientes mantenidos para la | 4 | n.d. | IV (Acciones y participaciones en patrimonio) | -195 | -195 |
| II Existencias | 1.024 | 1.616 | V Resultados de ejercicios anteriores | -4.214 | -3.923 |
| III Deudores comerciales y otras cuentas | 14.219 | 14.030 | VI Otras aportaciones de socios | 351 | 351 |
| 1. Clientes por ventas y prestaciones de | 9.873 | 11.238 | VII Resultado del ejercicio | 2.819 | 3.184 |
| a) Clientes por ventas y prestaciones de | 175 | n.d. | VIII (Dividendo a cuenta) | -52 | -130 |
| b) Clientes por ventas y prestaciones de | 9.698 | 11.238 | IX Otros instrumentos de patrimonio neto | 0 | 0 |
| 2. Accionistas (socios) por desembolsos | n.d. | n.d. | A-2) Ajustes por cambios de valor | -1 | 7 |
| 3. Otros deudores | 902 | 760 | A-3) Subvenciones, donaciones y legados re | 1.454 | 1.320 |
| IV Inversiones en empresas del grupo y a: | 1.364 | 1.031 | B) Pasivo no corriente | 10.623 | 10.557 |
| V Inversiones financieras a corto plazo | 4.002 | 4.017 | I Provisiones a largo plazo | 301 | 273 |
| VI Periodificaciones a corto plazo | 64 | 162 | II Deudas a largo plazo | 9.444 | 9.564 |
| VII Efectivo y otros activos líquidos equiva | 10.394 | 12.696 | 1. Deudas con entidades de crédito | 6.178 | 7.411 |
| Total activo (A + B) | 67.875 | 70.617 | 2. Acreedores por arrendamiento financiero | 168 | 55 |
| | | | 3. Otras deudas a largo plazo | 2.993 | 2.082 |
| | | | III Deudas con empresas del grupo y asocia | 731 | 580 |
| | | | IV Pasivos por impuesto diferido | 147 | 140 |
| | | | V Periodificaciones a largo plazo | 0 | 0 |
| | | | VI Acreedores comerciales no corrientes a | 0 | 0 |
| | | | VII Deuda con características especiales a l | 0 | 0 |
| | | | C) Pasivo corriente | 18.608 | 18.539 |
| | | | I Pasivos vinculados con activos no corriente | 0 | 0 |
| | | | II Provisiones a corto plazo | 22 | 16 |
| | | | III Deudas a corto plazo | 8.223 | 7.679 |
| | | | 1. Deudas con entidades de crédito | 5.058 | 4.674 |
| | | | 2. Acreedores por arrendamiento financiero | 121 | 33 |
| | | | 3. Otras deudas a corto plazo | 2.089 | 2.247 |
| | | | IV Deudas con empresas del grupo y asocia | 631 | 561 |
| | | | V Acreedores comerciales y otras cuentas a | 9.726 | 10.283 |
| | | | 1. Proveedores | 2.146 | 2.301 |
| | | | a) Proveedores a largo plazo | 190 | 237 |
| | | | b) Proveedores a corto plazo | 1.956 | 2.064 |
| | | | 2. Otros acreedores | 5.604 | 6.296 |
| | | | VI Periodificaciones a corto plazo | 6 | 1 |
| | | | VII Deuda con características especiales a c | 0 | 0 |
| | | | Total patrimonio neto y pasivo (A + B + C) | 67.875 | 70.617 |