

**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



**“PROPUESTA DE UN DISEÑO DE SISTEMA DE COSTOS “ABC” AL  
SECTOR P8541.04 DEL INEC “ENSEÑANZA DE NATACIÓN” EN LA  
CIUDAD DE CUENCA. CASO: HERMANOS ENDERICA SALGADO  
CIA.LTDA**

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIA A LA OBTENCIÓN  
DEL TÍTULO DE  
CONTADOR PÚBLICO AUDITOR.**

**DIRECTORA:**

**CPA. MARÍA ELENA CHUISACA ÁLVAREZ.**

**AUTORES:**

**KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO**

**TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO**

**CUENCA - ECUADOR**

**2016**



## RESUMEN

En este trabajo se presentará un modelo de costeo ABC con el fin de que las escuelas de natación de la ciudad de Cuenca, lo puedan llegar a implementar y beneficiar a su empresa.

En el capítulo I se presentan los aspectos más generales de la empresa y del sector, reseña histórica y antecedentes, situación actual, base legal, objetivos de la empresa, misión, visión, principios, valores, políticas, organigrama institucional, Matriz FODA, estrategias, servicios, finalmente la cadena de valor.

En el capítulo II describe el marco teórico en el que se enmarca el costeo ABC, y en que se fundamenta todo el desarrollo del presente trabajo de titulación, se toma en cuenta como guía las bases teóricas que en materia de este sistema de costeo son demasiadas.

En el capítulo III desarrollamos el ejercicio práctico de la teoría antes realizada junto con todas las actividades y cost drivers para luego asignar a los costos, hasta determinar el costo real de los servicios PROGRAMA ESCOLAR Y ENSEÑANZA DE NATACIÓN DE NIÑOS DE 5 A 12 AÑOS, concluyendo con la interpretación de resultados, conclusiones y recomendaciones.

Con este trabajo se pretende que el sistema de costeo ABC propuesto a la Escuela de Natación de los Hermanos Enderica, sea factible usarlo en las demás escuelas de natación de la ciudad.

### **PALABRAS CLAVES:**

Costos, Ingresos, Servicios, Proyecto, Materia Prima, Mano de Obra, Costos Indirectos de Fabricación



## ABSTRACT

This project will be presenting as a model of ABC costing with the purpose that the swimming schools of the city of Cuenca, can implement and benefit their company.

Chapter I, the company and sector general aspects will be represented along with historical background, current status, legal basis, company goals, mission, vision, principles, values, politics, institutional organization, FODA Matriz, strategies, services and finally the value chain.

Chapter II describes the theoretical framework in which the ABC costing falls, and all the development of this project is based, it will be taken into account as a guide the theoretical basis with it is a high costing system.

Chapter III the practical exercises of the theory will be developed with all activities and cost drivers in order to assign costs and determine the actual cost of the service provided teaching how to swim, finalizing with the interpretation of the results, conclusions and recommendations.

The purpose of the project presented to the Escuela de Natacion de los Hermanos Enderica is to encourage using in other swimming schools of the city

**KEYWORDS:** Costs, Revenues, Services, Project



## ÍNDICE

|   |    |
|---|----|
| RESUMEN.....  | 2  |
| ABSTRACT .....  | 3  |
| ÍNDICE DE CUADROS.....  | 7  |
| CAPÍTULO 1 .....  | 19 |
| RESEÑA HISTÓRICA Y ANTECEDENTES .....   | 19 |
| 1.1 RESEÑA HISTÓRICA Y ANTECEDENTES:.....   | 19 |
| 1.1.2 SITUACIÓN ACTUAL:.....  | 21 |
| 1.1.3 BASE LEGAL:.....  | 22 |
| 1.1.4 OBJETIVOS DE LA EMPRESA:.....   | 24 |
| 1.1.5 MISIÓN .....  | 24 |
| 1.1.6 VISIÓN .....  | 25 |
| 1.1.7 PRINCIPIOS Y VALORES.....   | 26 |
| 1.1.8. POLÍTICAS: .....   | 26 |
| 1.1.8.1 POLÍTICAS CONTABLES:.....   | 27 |
| 1.1.9 ORGANIGRAMA INSTITUCIONAL .....   | 29 |
| 1.1.10 MATRIZ FODA:.....  | 30 |
| 1.1.11 ESTRATEGIAS:.....  | 31 |
| 1.1.12 SERVICIOS: .....   | 31 |
| 1.1.12.1. DIRIGIDO A INSTITUCIONES EDUCATIVAS Y CENTROS DE<br>DESARROLLO INFANTIL ..... | 32 |
| 1.1.12.2 NIÑOS Y JÓVENES: .....   | 33 |
| 1.1.12.3. ESTIMULACIÓN ACUÁTICA: .....  | 34 |
| 1.1.12.4 CURSOS DE VERANO: .....  | 36 |
| 1.1.13 CADENA DE VALOR.....   | 38 |
| 1.1.14. MEDICIÓN DEL SECTOR: .....  | 39 |
| 2.1. CONTABILIDAD DE COSTOS .....   | 44 |
| 2.1.1 INTRODUCCIÓN .....  | 44 |
| 2.1.1.1 CONCEPTO .....  | 44 |
| 2.1.1.2 IMPORTANCIA .....   | 44 |
| 2.1.1.3 OBJETIVOS.....  | 45 |
| 2.1.2 ELEMENTOS DEL COSTO .....   | 45 |
| 2.2 TEORÍA DEL DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR<br>ACTIVIDADES: .....                 | 46 |
| 2.2.1 SISTEMA DE COSTOS ABC: CONCEPTO.....  | 47 |



|  |           |
|--|-----------|
| 2.2.2 IMPORTANCIA .....  | 47        |
| 2.2.3 CARACTERÍSTICAS.....   | 48        |
| 2.2.4 OBJETIVOS: .....   | 48        |
| 2.2.3 BENEFICIOS:.....   | 49        |
| 2.2.3 VENTAJAS Y DESVENTAJAS: .....  | 49        |
| 2.2.3 CLASIFICACIÓN DE LAS ACTIVIDADES:.....   | 50        |
| 2.2.3.1 ACTIVIDADES PRIMARIAS Y SECUNDARIAS .....  | 51        |
| 2.2.8 ELEMENTOS DE LAS ACTIVIDADES:.....   | 51        |
| ¿QUÉ SON LOS RECURSOS? .....   | 52        |
| ¿QUÉ SON LAS ACTIVIDADES? .....  | 52        |
| ¿QUÉ SON LOS OBJETOS DE COSTO?.....  | 52        |
| ¿QUÉ ES DRIVER DE RECURSOS? .....  | 52        |
| ¿QUÉ ES DRIVER DE ACTIVIDAD? .....   | 52        |
| 2.2.9 MAPA DE ACTIVIDADES:.....  | 52        |
| 2.3 ETAPAS DE CÁLCULO DEL COSTO .....  | 53        |
| 2.3.1 PROCEDIMIENTOS PARA LA APLICACIÓN DEL COSTEO ABC... 53   |           |
| 2.4 COMPARACIÓN COSTEO TRADICIONAL CON EL COSTEO ABC.....  | 54        |
| 2.4.1 DIFERENCIAS COSTEO TRADICIONAL VS. COSTEO ABC: .....   | 54        |
| 2.5 COSTEO ABM/ABC .....   | 55        |
| <b>CAPÍTULO 3 .....</b>  | <b>56</b> |
| <b>DISEÑO Y PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS ABC PARA LA<br/>ESCUELA DE NATACIÓN HNOS. ENDERICA EN LA CIUDAD DE CUENCA</b>  | <b>56</b> |
| <b>3.1. CONOCIMIENTO PRELIMINAR DE LA ESTRUCTURA DE COSTOS..</b>   | <b>56</b> |
| <b>3.2 IDENTIFICAR LAS ACTIVIDADES:.....</b>   | <b>56</b> |
| <b>3.2.1 IDENTIFICAR LAS ACTIVIDADES PROGRAMA ESCOLAR.....</b>   | <b>57</b> |
| <b>3.2.2 IDENTIFICAR LAS ACTIVIDADES ENSEÑANZA DE NATACIÓN A<br/>NIÑOS DE 5 A 12 AÑOS. ....</b>  | <b>62</b> |
| <b>3.3 DEFINIR Y ORGANIZAR LOS RECURSOS QUE CONSUME LAS<br/>ACTIVIDADES: .....</b>   | <b>63</b> |
| <b>3.3.1 DEFINIR Y ORGANIZAR LOS RECURSOS QUE CONSUME LAS<br/>ACTIVIDADES EN EL SERVICIO PROGRAMA ESCOLAR Y<br/>ENSEÑANZA DE NATACIÓN ENTRE NIÑOS DE 5 Y 12 AÑOS:.....</b> | <b>63</b> |
| <b>3.4. ASIGNAR EL COSTO DE LOS RECURSOS A LAS ACTIVIDADES. ....</b>   | <b>75</b> |
| <b>3.4.1 ASIGNAR EL COSTO DE LOS RECURSOS A LA NEGOCIACIÓN<br/>(GERENCIA). ....</b>  | <b>76</b> |



|  |     |
|--|-----|
| 3.4.2 ASIGNAR EL COSTO DE LOS RECURSOS A SERVICIO AL<br>CLIENTE.....                       | 77  |
| 3.4.3 ASIGNAR EL COSTO DE LOS RECURSOS AL PAGO DE<br>MATRÍCULA. ....                       | 78  |
| 3.4.4 ASIGNAR EL COSTO DE LOS RECURSOS AL TRANSPORTE.....                                  | 80  |
| 3.4.5 ASIGNAR EL COSTO DE LOS RECURSOS AL CONTROL DE<br>ENTRADA.....                       | 80  |
| 3.4.6 ASIGNAR EL COSTO DE LOS RECURSOS A LOGÍSTICA DE<br>CAMERINO 1.....                   | 82  |
| 3.4.7 ASIGNAR EL COSTO DE LOS RECURSOS DE PREPARACIÓN<br>PREVIA A LA CLASE.....            | 83  |
| 3.4.8 ASIGNAR EL COSTO DE LOS RECURSOS A LA ENSEÑANZA DE<br>NATACIÓN.....                  | 84  |
| 3.4.9 ASIGNAR EL COSTO DE LOS RECURSOS A LA PREPARACIÓN<br>POST CLASE.....                 | 86  |
| 3.4.10 ASIGNAR EL COSTO DE LOS RECURSOS AL CONTROL SALIDA<br>.....                         | 87  |
| 3.4.11 ASIGNAR EL COSTO DE LOS RECURSOS A LOGÍSTICA DE<br>CAMERINO 2.....                  | 88  |
| 3.4.12 ASIGNAR EL COSTO DE LOS RECURSOS AL TRANSPORTE.....                                 | 90  |
| 3.5 ASIGNACIÓN DE INDUCTORES .....   | 90  |
| 3.6. CÁLCULO DE INDUCTORES. ....   | 91  |
| 3.8 APLICACIÓN COSTEO TRADICIONAL: .....   | 97  |
| 3.8.1 DIFERENCIAR MATERIA PRIMA, MANO DE OBRA, CIF:.....                                   | 97  |
| 3.8.3 DETERMINACIÓN DE LAS BASES PARA EL COSTO UNITARIO... 98                              |     |
| 3.8.4 DETERMINACIÓN DE COSTOS UNITARIOS DE MATERIA PRIMA,<br>MANO DE OBRA Y CIF. ....      | 102 |
| 3.9 COMPARACIÓN DE COSTO UNITARIO TOTAL, APLICANDO COSTO<br>TRADICIONAL. Y COSTEO ABC..... | 104 |
| 3.10 ANÁLISIS DE RESULTADOS Y ADMINISTRATIVOS BASADO EN<br>ACTIVIDADES (ABM).....          | 105 |
| 3.11 CONCLUSIONES: .....   | 106 |
| 3.12 RECOMENDACIONES: .....  | 107 |
| 3.13 BIBLIOGRAFÍA: .....   | 109 |
| ANEXOS.....  | 113 |



## ÍNDICE DE CUADROS

|  |    |
|--|----|
| <b>Cuadro N° 1</b> Número De Empresas De Natación En La Ciudad De Cuenca.....  | 22 |
| <b>Cuadro N° 2.</b> Cuadro De Capital Social Escuela De Natación Hnos. Enderica Salgado .....  | 23 |
| <b>Cuadro N° 3.</b> Misión Escuela De Natación Hnos. Enderica Salgado.....   | 25 |
| <b>Cuadro N° 4.</b> Visión Escuela De Natación Hnos. Enderica Salgado .....  | 25 |
| <b>Cuadro N° 5.</b> Principios Y Valores De La Escuela De Natación Hermanos Enderica Salgado.....                                      | 26 |
| <b>Cuadro N° 6.</b> Matriz Foda Hnos. Enderica Salgado CIA LTDA. ....  | 30 |
| <b>Cuadro N° 7:</b> Cadena De Valor Hermanos Enderica Salgado Cia. Ltda.....   | 38 |
| <b>Cuadro N° 8</b> Resumen De Las Encuestas Realizadas A Las Escuelas De Natación De La Ciudad De Cuenca.....                          | 39 |
| <b>Cuadro N° 9</b> Diferencias Costeo Tradicional Vs Costeo Abc .....  | 54 |
| <b>Cuadro N° 10</b> Diferencia Entre Costeo Abc / Abm.....   | 55 |
| <b>Cuadro N° 11</b> Valor De Activos A Depreciar .....   | 64 |
| <b>Cuadro N° 12</b> Cálculo De Depreciación De Propiedad Planta Equipo .....   | 66 |
| <b>Cuadro N° 13</b> Cálculo De Costos De Piscinas (Materia Prima Y Costos Indirectos De Fabricación).....                              | 67 |
| <b>Cuadro N° 14</b> Costos Mano De Obra Directa .....  | 69 |
| <b>Cuadro N° 15:</b> Distribución De Costo Mano De Obra Directa .....  | 70 |
| <b>Cuadro N° 16:</b> Distribución Costos Indirectos Incurridos Dentro De La Mano De Obra.....  | 71 |
| <b>Cuadro N° 17:</b> Cálculo Costo De Transporte (Cif) .....   | 72 |
| <b>Cuadro N° 18:</b> Cálculo Costos Indirectos De Operación .....  | 73 |
| <b>Cuadro N° 19:</b> Distribución Gastos Administrativos Relacionados Con La Enseñanza De Natación.....                                | 74 |
| <b>Cuadro N° 20:</b> Costo De Recursos De La Actividad: Negociación (Gerencia) En El Programa Escolar.....                             | 76 |
| <b>Cuadro N° 21:</b> Costo De Recursos De La Actividad: Negociación (Gerencia) En La Enseñanza De Natación A Niños De 5 A 12 Años..... | 76 |
| <b>Cuadro N° 22:</b> Costo De Recursos En La Actividad Servicio Al Cliente En El Programa Escolar .....                                | 77 |
| <b>Cuadro N° 23:</b> Costo De Recursos En La Actividad Servicio Al Cliente En La Enseñanza De Natación A Niños De 5 A 12 Años .....    | 78 |



|   |    |
|---|----|
| <b>Cuadro N° 24</b> Costo De Recursos En La Actividad Pago De Matrícula En El Programa Escolar .....  | 78 |
| <b>Cuadro N° 25</b> Costo De Recursos En La Actividad Pago De Matrícula En La Enseñanza De Natación A Niños De 5 A 12 Años .....            | 79 |
| <b>Cuadro N° 26</b> Costo De Recursos A La Actividad Transporte .....   | 80 |
| <b>Cuadro N° 27</b> Costo De Recursos A La Actividad Control De Entrada En El Programa Escolar .....  | 81 |
| <b>Cuadro N° 28</b> Costo De Recursos A La Actividad Control De Entrada En La Enseñanza De Natación A Niños De 5 A 12 Años .....            | 81 |
| <b>Cuadro N° 29</b> Costo De Recursos A La Actividad Logística De Camerino 1 En El Programa Escolar.....                                    | 82 |
| <b>Cuadro N° 30</b> Costo De Recursos A La Actividad Logística De Camerino 1 En La Enseñanza De Natación A Niños De 5 12 Años.....          | 82 |
| <b>Cuadro N° 31</b> Costo De Recursos A La Actividad Preparación Previa A La Clase En El Programa Escolar .....                             | 83 |
| <b>Cuadro N° 32</b> Costo De Recursos A La Actividad Preparación Previa A La Clase En La Enseñanza De Natación A Niños De 5 A 12 Años ..... | 84 |
| <b>Cuadro N° 33</b> Costo De Recursos En La Actividad: Enseñanza De Natación En El Programa Escolar.....                                    | 85 |
| <b>Cuadro N° 34</b> Costo De Recursos En La Actividad: Enseñanza De Natación En La Enseñanza De Natación A Niños De 5 A 12 Años.....        | 85 |
| <b>Cuadro N° 35</b> Costo De Recursos En La Actividad Preparación Post Clase En El Programa Escolar .....                                   | 87 |
| <b>Cuadro N° 36</b> Costo De Recursos En La Actividad Preparación Post Clase En La Enseñanza De Natación A Niños De 5 A 12 Años .....       | 86 |
| <b>Cuadro N° 37</b> Costo De Recursos En La Actividad: Control De Salida En El Programa Escolar .....                                       | 87 |
| <b>Cuadro N° 38</b> Costo De Recursos En La Actividad: Control De Salida En La Enseñanza De Natación En Niños De 5 A 12 Años.....           | 88 |
| <b>Cuadro N° 39</b> Costo De Recursos En La Actividad Logística De Camerino 2 En El Programa Escolar.....                                   | 89 |
| <b>Cuadro N° 40</b> Costo De Recursos En La Actividad Logística De Camerino 2 En La Enseñanza De Natación A Niños De 5 A 12 Años.....       | 89 |
| <b>Cuadro N° 41</b> Costo De Recursos En La Actividad: Transporte En El Programa Escolar.....   | 90 |
| <b>Cuadro N° 42</b> Asignación De Inductores .....  | 91 |





|  |     |
|--|-----|
| <b>Cuadro N° 43</b> Cálculo De Inductores .....                                | 92  |
| <b>Cuadro N° 44</b> Asignación De Las Actividades A Los Objetos De Costo ..... | 94  |
| <b>Cuadro N° 45</b> Materia Prima .....  | 97  |
| <b>Cuadro N° 46</b> Mano De Obra .....   | 98  |
| <b>Cuadro N° 47</b> Costos Indirectos De Fabricación.....                      | 99  |
| <b>Cuadro N° 48</b> Determinación De La Bases Para El Costo Unitario.....      | 102 |
| <b>Cuadro N° 49</b> Determinación Costo Unitario Materia Prima.....            | 103 |
| <b>Cuadro N° 50</b> Determinación De Costo Unitario De Mano De Obra .....      | 103 |
| <b>Cuadro N° 51</b> Determinación Costo Unitario Cif.....                      | 104 |
| <b>Cuadro N° 52</b> Comparación Costeo Tradicional Vs Costeo Abc.....          | 104 |

### ÍNDICE DE GRÁFICOS

|   |    |
|---|----|
| Grafico N° 1. Organigrama Institucional (Hnos. Enderica Salgado) .....  | 29 |
| Gráfico N° 2. Flujo De Los Costos En El Coteo “Abc” .....   | 47 |
| Gráfico N° 3.: Beneficios Del Sistema De Costos “Abc” .....   | 49 |
| Gráfico N° 4. Ventajas De Un Sistema De Costos Abc.....   | 49 |
| Gráfico N° 5. Desventajas De Un Sistema De Costos Abc.....  | 50 |
| Gráfico N° 6. Departamentos Escuela Hermanos Enderica Salgado .....   | 57 |
| Gráfico N° 7. Actividades Que Agregan Valor Al Servicio Programa Escolar.....                                   | 58 |
| Gráfico N° 8. Actividades Que Agregan Valor Al Servicio Enseñanza De Natación Para Niños Entre 5 Y 12 Años..... | 62 |

### ÍNDICE DE FIGURAS

|  |    |
|--|----|
| Figura N° 1 Logística De Camerino .....            | 59 |
| Figura N° 2 Preparación Previa A La Clase .....    | 60 |
| Figura N° 3 Enseñanza De Natación.....             | 60 |
| Figura N° 4 Preparación Post Clase.....            | 61 |
| Figura N° 5 Busetas Hermanos Enderica Salgado..... | 62 |




Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

## CLÁUSULAS DE DERECHO DE AUTOR

Karen Estefanía Herrera Sarmiento, autora del trabajo de titulación “PROPUESTA DE UN DISEÑO DE SISTEMA DE COSTOS “ABC” AL SECTOR P8541.04 DEL INEC “ENSEÑANZA DE NATACIÓN” EN LA CIUDAD DE CUENCA. CASO: HERMANOS ENDERICA SALGADO CIA.LTDA, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, octubre 2016



Karen Estefanía Herrera Sarmiento

C.I 0103837001

---

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO

---

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO



## CLÁUSULAS DE DERECHO DE AUTOR



Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

## CLÁUSULAS DE DERECHO DE AUTOR

Tatiana Michelle Sánchez Vallejo, autora del trabajo de titulación "PROPUESTA DE UN DISEÑO DE SISTEMA DE COSTOS "ABC" AL SECTOR P8541.04 DEL INEC "ENSEÑANZA DE NATACIÓN" EN LA CIUDAD DE CUENCA. CASO: HERMANOS ENDERICA SALGADO CIA.LTDA, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, octubre 2016

Tatiana Michelle Sánchez Vallejo

C.I 0105300230

---

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO



## CLÁUSULAS DE PROPIEDAD INTELECTUAL



Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

### CLÁUSULAS DE PROPIEDAD INTELECTUAL

Karen Estefanía Herrera Sarmiento, autora del trabajo de titulación “PROPUESTA DE UN DISEÑO DE SISTEMA DE COSTOS “ABC” AL SECTOR P8541.04 DEL INEC “ENSEÑANZA DE NATACIÓN” EN LA CIUDAD DE CUENCA. CASO: HERMANOS ENDERICA SALGADO CIA.LTDA. Reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Contador Público Auditor. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autora.

Cuenca, octubre 2016

Karen Estefanía Herrera Sarmiento

C.I 0103837001

---

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO

---

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO



## CLÁUSULAS DE PROPIEDAD INTELECTUAL

Tatiana Michelle Sánchez Vallejo, autora del trabajo de titulación “PROPUESTA DE UN DISEÑO DE SISTEMA DE COSTOS “ABC” AL SECTOR P8541.04 DEL INEC “ENSEÑANZA DE NATACIÓN” EN LA CIUDAD DE CUENCA. CASO: HERMANOS ENDERICA SALGADO CIA.LTDA. Reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Contador Público Auditor. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autora.

Cuenca, octubre 2016

Tatiana Michelle Sánchez Vallejo

C.I 0105300230

---

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO

---

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO



## AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer primeramente a Dios, por protegerme durante todo mi camino y darme fuerzas para seguir adelante, a mis padres, por ser mi inspiración en cada logro, a mis hermanos por acompañarme durante este arduo trabajo y compartir conmigo momentos especiales, a mis amigas por estar pendientes de cada paso que doy, a Michelle Sánchez y a la Ing. María Elena Chuisaca por toda la colaboración brindada, durante la elaboración de este trabajo de titulación.

Finalmente gracias a todos los que nos brindaron su ayuda durante todo este proceso de titulación. *Estefanía.*



## AGRADECIMIENTO

Agradezco primeramente a Dios por guiarme en cada paso que doy, a mis padres por ayudarme a alcanzar mis objetivos a mis hermanos por haber sido mi inspiración diaria para poder lograr este objetivo. Finalmente quiero agradecer Estefanía Herrera y a la Ing. María Elena Chuisaca por todo el apoyo brindado, por la paciencia y por el aporte de conocimientos diario para poder finalizar esta etapa. *Michelle*



## DEDICATORIA

Dedico este trabajo de titulación primeramente a Dios por haberme dado la vida y permitirme haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A mis padres Luis Herrera y Piedad Sarmiento que a pesar que no están presentes, siento que están conmigo cuidándome y guiándome desde el cielo para poder seguir adelante en mi vida personal como profesional.

A mis hermanos María Eugenia Herrera y Félix Herrera que siempre han estado junto a mí brindándome su apoyo , muchas veces poniéndose en el papel de padre y madre por ser los pilares más importantes en mi vida.

Finalmente dedico el presente trabajo de titulación a toda mi familia, compañeros, amigas y a las personas que estuvieron conmigo en esta experiencia muy especial.

*Estefanía*





## DEDICATORIA

Dedico este trabajo de titulación a Dios por guiarme, darme la sabiduría y fortaleza para cumplir cada meta que me propongo.

A mis padres Leonardo y Vilmen, por ser mi mayor orgullo, por demostrarme día a día que tengo dos personas incondicionales a mi lado, ayudándome a cumplir mis sueños y cada una de las metas que me propongo.

A mis hermanos, Soledad, Marlon, Felipe y sus familias por ser mi ejemplo a seguir, a mis sobrinos por brindarme tanto amor y ser el pilar más fuerte de mi vida, a mi abuela Delfa Rubio, por ser mi apoyo día a día y por siempre tenerme en sus oraciones.

Finalmente quiero dedicar este trabajo de titulación a mis segundos padres Rodrigo Vallejo y Elisa Almeida, por ser mi ejemplo de fortaleza y demostrarme día a día que a pesar de las adversidades, la fuerza del amor y la confianza en Dios, todo lo puede lograr.

*Michelle*

## INTRODUCCIÓN:

El mercado de servicios hoy en día, resulta muy competitivo y para que una empresa desarrolle de mejor manera su dinamismo, debe optimizar sus recursos ser eficientes y eficaces, para poder brindar así un buen servicio al cliente, tomando en cuenta el verdadero costo de brindar el mismo.

El sistema de costos ABC consideramos que se trata de una herramienta de gerencia para una buena toma de decisiones, razón por la cual resulta indispensable la elaboración de un sistema de costos tanto en el aspecto técnico como en el funcional para cualquier empresa de servicios, y en este caso, las escuelas de natación. Es importante así conocer la utilidad que tendrá esta herramienta contable para calcular el valor real de brindar un servicio; y no establecer su precios de venta al público, basándose únicamente en los precios de la competencia, sino a través de un análisis previo de las actividades generadas en el mismo, determinando una optimización de costos y así generar una rentabilidad efectiva.

La empresa Hermanos Enderica Salgado ofrece servicios de natación para niños, jóvenes y adultos con una gama de servicios de alta de calidad y con instructores competentes, dándose a conocer así a nivel nacional como una de las mejores escuelas de natación, reconocimiento que sin duda, agrega valor a la empresa y resalta del resto de su competencia; misma que en la Ciudad de Cuenca son tres.

Pero el problema principal que tiene la empresa es la fijación de precios que han sido basados por los precios de la competencia, y con un sistema de costos básico por lo que es necesario determinar y evaluar las actividades inmersas en la prestación de estos servicios para poder ayudar a la empresa a tener un propio sistema de costeo mejorado y preciso, para así tener mejor decisiones en gerencia.

## CAPÍTULO 1

### **RESEÑA HISTÓRICA Y ANTECEDENTES:**

#### **1.1 RESEÑA HISTÓRICA Y ANTECEDENTES:**

##### **JUAN FERNANDO ENDERICA SALGADO:**

El primogénito de los hermanos realizó sus primeras brazadas allá por el año 1988 a la edad de 10 años. En más de una década de carrera, marca el principio de la historia gloriosa de la natación cuencana por sus estelares conquistas, los sueños se convierten en realidad con cada una de sus participaciones. Para recordar, el Azuay en los Juegos Nacionales en 1996 alcanza por primera vez con su participación, cuatro medallas: dorada escoltadas de plata y bronce sumando un total de nueve para convertirse en el mejor ecuatoriano del certamen, marca un antes y después, en un deporte en el que Azuay nunca fue protagonista. (HNOS. ENDERICA.S. ESCUELA DE NATACION, 2016)

Es el primer azuayo en formar parte de una Selección Nacional de Natación, y las victorias se suman con protagonismo de medallas en Juegos Bolivarianos, Sudamericanos, Panamericanos; son más de quinientas medallas y noventa trofeos que cuentan la historia de sus inolvidables participaciones. Por muchos años es reconocido como el Mejor Nadador Azuayo. (HNOS. ENDERICA.S. ESCUELA DE NATACION, 2016)

Posteriormente Incursiona en la triatlón llegando a ser el primer ecuatoriano renqueado en el mundo. Hoy es el mejor Entrenador del Ecuador. (HNOS. ENDERICA.S. ESCUELA DE NATACION, 2016)

**XAVIER ENDERICA SALGADO** (HNOS. ENDERICA.S ESCUELA DE NATACION, 2016):

Se inicia en el deporte y da origen a la denominación los “Hermanos Enderica”. Rápidamente se evidencia su talento y con apenas 11 años de edad, se convierte en el primer nadador azuayo en romper un record nacional, esta Azaña es el preámbulo para un sin número de preseas que sumarían luego unas 400, muchas de ellas han trascendido fronteras y han sido testigos de sus incontables brazadas



llenas de superación. Para continuar con su trayectoria, es declarado El Mejor Prospecto de la Provincia y se convierte en el primer Azuayo en tomar el Juramento deportivo en representación del Ecuador en un campeonato internacional como es la Copa del Pacífico; triunfos incontables se suman en países como Panamá, Costa Rica, Puerto Rico, Honduras, el Salvador, Colombia, Perú, Cuba, Brasil, Bolivia, o como el Sudamericano de Cadetes, las Medallas en competencias internacionales ratifican que el camino está abierto, las bases sólidas que construye con su esfuerzo son victorias insuperables. (HNOS. ENDERICA.S ESCUELA DE NATACION, 2016):

**SANTIAGO ENDERICA SALGADO**(HNOS. ENDERICA.S. CIA LTDA, 2016):

Con el ejemplo inmejorable de sus hermanos mayores Santiago toma la posta y nace El “Clan Enderica”; a los 7 años de edad participa en Panamá y es declarado el Mejor Nadador del torneo lo que marca el inicio de un futuro prometedor. Su primera representación al Equipo Ecuatoriano la escribe con Oro a sus 12 años y conquista para el país La Mejor Marca Técnica evidenciando su capacidad. El aporte que entrega para el Azuay en los Juegos Interandinos con seis preseas doradas más cuatro de plata y bronce fue determinante para destronar a Pichincha en el 2003; un año después obtiene la primera Victoria para un morlaco en el imponente Lago San Pablo con record de travesía incluido destronando al imbatible y experimentado nadador porteño Gregory Fuentes, este título lo defiende por tres años consecutivos; El lago Yaguarcocha y Cuicocha se suman al triunfo y preparan al nadador para subir a lo más alto del pódium en la travesía Internacional Vuelta a Colon en Panamá. Una vida llena de triunfos en playas Sud americanas, campeonatos del mundo escriben páginas para la memoria de un curriculum-vitae extenso en la natación ecuatoriana lo que junto a sus 550 medallas y 100 trofeos evidenciando su brillante carrera deportiva. (HNOS. ENDERICA.S. CIA LTDA, 2016):

**ESTEBAN ENDERICA SALGADO** ( HNOS. ENDERICA.S. CIA. LTDA., 2016) :



El menor de los hermanos tiene el legado máspreciado de sus antecesores y el desafío de llegar a la excelencia. Anecdóticamente el temor al agua hizo que el aprendizaje de la natación le tomara más de dos años y sea cauteloso; pero paradójicamente, consigue logros que parecían inalcanzables nunca antes conquistados. Su inicio como Novato es impecable, con diez medallas doradas y el Trofeo al Mejor del evento marca un inicio brillante en su carrera deportiva, gana un sinnúmero de torneos y campeonatos nacionales, defiende los colores del Ecuador y se apodera del pódium en cada participación, escala posiciones en los siguientes años para convertirse en la mejor carta de presentación del Ecuador. (HNOS. ENDERICA.S. CIA LTDA, 2016):

### **1.1.2 SITUACIÓN ACTUAL:**

La natación es uno de los deportes más completos a nivel mundial pero no muchos practican por la falta de conocimiento de todos los beneficios que brinda este deporte.

En el mercado, específicamente en la ciudad de Cuenca, este deporte no se encuentra saturado, ya que según el INEC y la Superintendencia de Compañías, las únicas escuelas de natación en la provincia del Azuay que brindan un servicio completo en esta área y se encuentran como compañías clasificadas con el código P8541.04 “Enseñanza de Natación” son las escuelas de Natación Hermanos Enderica Salgado y Hermanos Enderica Ochoa.

De acuerdo a datos proporcionados por la Superintendencia de Compañías en el Ecuador existen 11 Escuelas de natación dedicadas a la actividad: “Enseñanza de natación”.



**CUADRO N° 1 NÚMERO DE EMPRESAS DE NATACIÓN EN LA CIUDAD DE CUENCA**

| <b>Número de empresas</b>  | <b>2</b> | <b>Fecha de Constitución</b> | <b>Tipo de Compañía</b>  |
|--|----------|------------------------------|--------------------------|
| Hnos. Enderica Salgado   |          | 13/03/13                     | Responsabilidad limitada |
| Hnos. Enderica Ochoa   |          | 12/06/13                     | Responsabilidad limitada |
| <b>FUENTE:</b> (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS VALORES Y SEGUROS, 2016) |          |                              |                          |
| <b>ELABORADO POR:</b> Autoras  |          |                              |                          |

Actualmente la empresa Hermanos Enderica Salgado, tiene como mayoría de sus clientes a los niños de diferentes centros educativos, y alumnos de 5 a 12 años. No cuenta con una competencia de riesgo que pueda afectar el progreso de su negocio.

**1.1.3 BASE LEGAL:**

La empresa se constituyó mediante escritura pública ante el notario Público Segundo de Cuenca, con la denominación “HERMANOS ENDERICA SALGADO CIA. LTDA.” Tiene por objeto social el fomento, la instrucción y la práctica de la natación y todas aquellas actividades físicas y deportivas acuáticas relacionadas. La empresa cuenta con la aprobación del SRI (Servicio de Rentas Internas) y de la Superintendencia de Compañías para desarrollar sus actividades. La empresa se constituyó con un capital de USD 480 dólares americanos, los cuales se encuentran divididos en 480 participaciones de un valor nominativo de USD 1 dólar americano cada una. (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS Y VALORES Y SEGUROS, 2016).

En el siguiente cuadro se aprecia cómo está estructurado el capital social:



| CUADRO N° 2. CUADRO DE CAPITAL SOCIAL ESCUELA DE NATACIÓN HNOS. ENDERICA SALGADO |                            |    |                  |                |      |        |
|--|----------------------------|----|------------------|----------------|------|--------|
| SOCIO  | CÉDULA DE CIUDADANÍA O RUC | DE | CAPITAL SUSCRITO | CAPITAL PAGADO | %    | TOTAL  |
| Lía Patricia Salgado Espinoza  | 010171626-4                |    | \$ 96            | \$96           | 20%  | \$96   |
| Juan Fernando Enderica Salgado   | 010264926-6                |    | \$ 96            | \$96           | 20%  | \$96   |
| Xavier Mauricio Enderica Salgado   | 010328109-3                |    | \$ 96            | \$96           | 20%  | \$96   |
| Santiago Paul Enderica Salgado   | 010367514-6                |    | \$ 96            | \$96           | 20%  | \$96   |
| Esteban José Enderica Salgado  | 010367513-8                |    | \$ 96            | \$96           | 20%  | \$96   |
| Total  |                            |    | \$ 480           | \$ 480         | 100% | \$ 480 |
| FUENTE: (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS Y VALORES Y SEGUROS, 2016)                |                            |    |                  |                |      |        |
| ELABORADO POR: Autoras   |                            |    |                  |                |      |        |

La compañía debe cumplir con las disposiciones establecidas por la ley para su normal funcionamiento; además de lo indicado, los socios tienen la obligación de cumplir con todos sus deberes formales.

La empresa ha venido cumpliendo con normalidad sus responsabilidades para los siguientes entes de control:

**Servicio de Rentas Internas:** (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS Y VALORES Y SEGUROS, 2016).

- Declaración mensual del IVA
- Declaración mensual de retenciones en la fuente del impuesto a la renta.
- Declaración del Impuesto a la renta de sociedades.
- Anexos transaccionales y anexos varios.



**Superintendencia de Compañías.** (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS Y VALORES Y SEGUROS, 2016).

- Presentación de Estados Financieros.
- Nóminas de socios.
- Informes de gerente.

**1.1.4 OBJETIVOS DE LA EMPRESA:** (HNOS. ENDERICA.S. CIA. LTDA, 2016):

Hermanos Enderica Salgado, plantea sus objetivos a largo plazo, con el fin de ser partícipes en cada uno de estas basado en una plena preparación para poder ser reconocidos a nivel nacional como internacional, por lo cual desde el año 2012 a 2016 se han planteado 10 objetivos principales, obteniendo los siguientes hasta el año actual. (HNOS. ENDERICA.S. CIA. LTDA, 2016):

**OBJETIVOS: 2012-2016** (HNOS. ENDERICA.S. CIA. LTDA, 2016) :

- Juegos Olímpicos Londres 2012
- Campeonato Mundial Turquía piscina corta 2012
- 15th campeonato Mundial Barcelona 2013
- Juegos Bolivarianos Perú 2013
- Juegos Sudamericanos Chile 2014
- Pan-Pacific Australia 2014
- Campeonato Mundial piscina corta Doha-catar 2014
- 16th campeonato Mundial Kazán 2015.
- Juegos Panamericanos Canadá 2015
- Juegos Olímpicos Rio 2016

De estos, todos sus objetivos han sido cumplidos con éxito, siendo partícipes de estos eventos los Hermanos Enderica Salgado, recibiendo condecoraciones en cada juego o campeonato participado, dando un plus a sus objetivos propuestos. (HNOS. ENDERICA.S. CIA. LTDA, 2016):

**1.1.5 MISIÓN**





**CUADRO N° 3. MISIÓN ESCUELA DE NATACIÓN HNOS. ENDERICA SALGADO**

**MISIÓN**

Fomento, instrucción y práctica de la natación y todas aquellas actividades físicas y deportivas acuáticas, dirigida exclusivamente a niños, jóvenes y adultos con el fin de que los clientes obtengan bienestar general, ayudándoles alcanzar su máximo nivel físico

**ELABORADO POR:** Autoras

**1.1.6 VISIÓN**

**CUADRO N° 4. VISIÓN ESCUELA DE NATACIÓN HNOS. ENDERICA SALGADO**

**VISIÓN**

Ser líderes en el campo de natación para niños, jóvenes y adultos logrando satisfacer a los estudiantes en sus necesidades para obtener formación de campeones y ser reconocidos por la calidad del servicio ofrecido.

**ELABORADO POR:** Autoras



### 1.1.7 PRINCIPIOS Y VALORES

| CUADRO N° 5. PRINCIPIOS Y VALORES DE LA ESCUELA DE NATACIÓN HERMANOS ENDERICA SALGADO.   |  |
|--|--|
| PRINCIPIOS   | VALORES  |
| <b>Responsabilidad:</b> Se exige con el cumplimiento de todas las labores pertinentes en esta escuela de natación con el afán de desarrollar todas las actividades diarias en orden.       | <b>Respeto:</b> Importante en este ambiente de trabajo el respeto hacia los clientes/ alumnos para poder lograr confianza.                         |
| <b>Trabajo en equipo:</b> En esta empresa es rendidor trabajar en equipo para ser más eficientes, organizados y eficaces.  | <b>Disciplina:</b> Valor fundamental para el proceso formativo de los estudiantes en este campo.   |
| <b>Calidad:</b> Patrocinar para que todo sea desarrollado en las mejores condiciones.  | <b>Esfuerzo:</b> Voluntad para la lucha, la capacidad de sacrificio y el afán de superación de cada estudiante.                                    |
| <b>Compromiso:</b> Brindar al cliente la mejor atención posible con altos estándares de calidad junto con todo el personal conformado para garantizar el regreso a la escuela de natación. | <b>Compañerismo:</b> Fomentar entre el personal y clientes un ambiente de armonía logrando trabajo y amistad para obtener resultados beneficiosos. |
| <b>ELABORADO POR:</b> Autoras  |  |

### 1.1.8. POLÍTICAS: (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS Y VALORES Y SEGUROS, 2016)

HERMANOS ENDERICA SALGADO CIA. LTDA., fue constituida como compañía de Responsabilidad Limitada mediante escritura pública el **06 de febrero del 2013**, teniendo como objeto social el fomento, la instrucción y la práctica de la natación y todas aquellas actividades físicas y deportivas acuáticas relacionadas. Se dedicará también a la organización de competiciones deportivas y la celebración de



veladas culturales y distracciones sociales. Cultivaré asimismo otras modalidades deportivas náuticas y marítimas como waterpolo, ballet acuático, acu aerobics entre otras. Así como todo lo establecido, permitido por las leyes. Fue inscrita en el Registro Mercantil con el número 1582, el 31 de Marzo de 2013. (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS Y VALORES Y SEGUROS, 2016)

### **1.1.8.1 POLÍTICAS CONTABLES:**

Las políticas contables más importantes se resumen a continuación:

**Bases de presentación.**-Los estados financieros deben ser preparados de acuerdo con las Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), disposiciones establecidas en las resoluciones de la Superintendencia de Compañías. (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS Y VALORES Y SEGUROS, 2016).

#### **Efectivo y sus equivalentes:**

Está conformado por el efectivo disponible y los saldos de bancos. (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS Y VALORES Y SEGUROS, 2016).

#### **Propiedad, planta y equipo:**

Están registradas al costo; los pagos por mantenimiento son cargados a gastos, mientras que las mejoras que prolongan su vida se capitalizan. El costo ajustado de los activos es depreciado por el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada. (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS Y VALORES Y SEGUROS, 2016).

Las tasas de depreciación de los activos son: (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS Y VALORES Y SEGUROS, 2016).

| <b>Activos</b>         | <b>Tasas</b> |
|------------------------|--------------|
| Equipos de computación | 33.3%        |
| Vehículos              | 20%          |

#### **Reserva Legal:**

La Ley de Compañías establece un valor no menor al 5% de la utilidad neta anual será apropiado como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas,



pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para incremento de capital. (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS Y VALORES Y SEGUROS, 2016).

**Participación a trabajadores:**

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la Compañía destinará entre sus trabajadores el 15% de utilidades antes de impuestos.

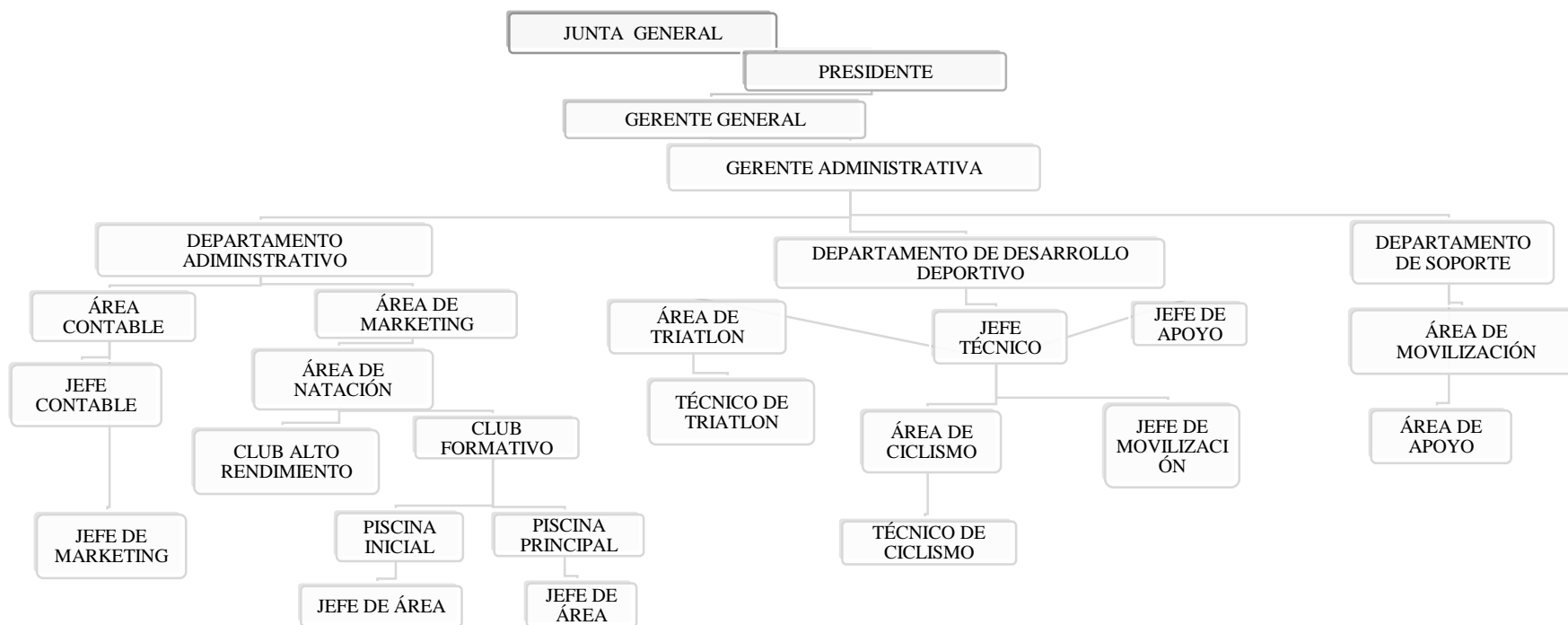
Impuesto a la renta:

La Ley de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% para sociedades. A partir del año 2001, en caso de que la utilidad del año sea capitalizada dentro del año siguiente, la tarifa disminuye al 15%. (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS Y VALORES Y SEGUROS, 2016).



1.1.9 ORGANIGRAMA INSTITUCIONAL

GRAFICO N° 1. ORGANIGRAMA INSTITUCIONAL (ESCUELA DE NATACIÓN HNOS. ENDERICA SALGADO)



FUENTE: HERMANOS ENDERICA SALGADO CIA. LTDA.

ELABORADO POR: Autoras



**1.1.10 MATRIZ FODA:**

| CUADRO N° 6. MATRIZ FODA HNOS. ENDERICA SALGADO CIA LTDA.  |  |
|--|--|
| <p><b>OPORTUNIDADES</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El mercado a cual se dirige es amplio.</li> <li>• Apoyo brindado por empresas como el Ministerio de Deporte, EMOV, Vivant, Oakley.</li> <li>• Oportunidad de crecer en números tanto como estudiantes y en espacio físico.</li> <li>• En el mercado hay pocas escuelas de natación competidoras.</li> <li>• Acogida y gran aceptación de escuelas de natación para las instituciones educativas.</li> <li>• Transporte propio para el traslado de los estudiantes.</li> <li>• Patrocinador de eventos nacionales e internacionales.</li> <li>• Campeonatos escolares de natación.</li> <li>• Formación de campeones.</li> </ul> | <p><b>FORTALEZAS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El nombre Hermanos Enderica S, es reconocido en el medio del deporte por títulos y condecoraciones obtenidos tanto nacionales como internacionales, por lo tanto hace que esta escuela tenga más prestigio y acogida en el mercado.</li> <li>• Club Alto rendimiento Hnos. Enderica Salgado.</li> <li>• Condecoración al mérito deportivo “Dr. Vicente Rocafuerte”.</li> <li>• 17 años de experiencia en la enseñanza de la natación.</li> <li>• 25 años de experiencia deportiva la escuela de Natación Hermanos Enderica S.</li> <li>• Cuenta en sus filas con los mejores deportistas del país en la actualidad.</li> <li>• Mejor institución Educativa de Natación.</li> <li>• Trayectoria brillante en la natación azuaya.</li> <li>• Ámbito nacional e internacional.</li> </ul> |



|  |  |
|--|--|
|  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Capacitaciones internacionales en países de alto desarrollo deportivo.</li> </ul>   |
| <p><b>DEBILIDADES</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• No existen sucursales de esta escuela en demás partes de la ciudad.</li> <li>• Empresa Familiar</li> <li>• Orientación solo al segmento de las instituciones educativas particulares.</li> <li>• Costos relacionados en base a la competencia.</li> </ul> | <p><b>AMENAZAS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Entrada de nuevos competidores al mercado.</li> <li>• Incremento de costos en los implementos para la enseñanza y mantenimiento de las piscina.</li> <li>• Cobros altos en la prestación de sus servicios.</li> <li>• Falta de piscinas en el club.</li> <li>• Enfocados los servicios para clientes con recursos económicos altos.</li> </ul> |
| <p><b>ELABORADO POR:</b> Autoras</p>   |  |

**1.1.11 ESTRATEGIAS:**

**COMERCIALIZACIÓN Y ESTRATEGIAS VENTAS:**

Para el próximo período los HERMANOS ENDERICA SALGADO esperan concretar la construcción del Complejo de Alto Rendimiento, además de seguir con las instalaciones actuales. De esta manera piensan captar mercados nuevos y que provendrían de sectores y ciudades cercanos a la Ciudad de Cuenca. (HNOS. ENDERICA.S. CIA. LTDA, 2016)

**1.1.12 SERVICIOS:** Los Hermanos Enderica Salgado, cuenta con 4 programas escolares cada uno con su respectiva modalidad, proyección, beneficios, instructores, personal de apoyo y personal de movilización durante todo el año, con el objetivo de brindar un buen servicio al cliente. (HNOS. ENDERICA.S. CIA. LTDA, 2016).



### 1.1.12.1. DIRIGIDO A INSTITUCIONES EDUCATIVAS Y CENTROS DE DESARROLLO INFANTIL

Con un sistema propio y 17 años de experiencia en la enseñanza de la natación y 25 años de experiencia deportiva la escuela de Natación Hermanos Enderica Salgado viene trabajando conjuntamente con las Instituciones Educativas de Cuenca en una forma responsable e innovadora para la formación masiva de niños y jóvenes en el mundo de la natación. (HNOS. ENDERICA SALGADO, 2016).

**MODALIDAD:** Este tiene un programa curricular cuenta con una clase semanal se les brinda el transporte propio para el traslado de los estudiante, y finalmente se realizan evaluaciones mensuales y demostraciones por quimestres. (HNOS. ENDERICA SALGADO, 2016).

**PROYECCIÓN:** Se espera que participen en el Festival Infantil “Hnos. Enderica Salgado”, lograr campeonatos escolares de natación, encontrar seleccionados del Club “Hnos. Enderica Salgado” y como es escuela en general lo que buscan es Formar Campeones (HNOS. ENDERICA SALGADO, 2016).

**BENEFICIOS:** Esta modalidad ayuda al desarrollo global de alumno en todos los campos, a la Formación Integral, cognitiva, social y emocional además constituye un seguro de vida, previene enfermedades respiratorias, mejora y estabiliza enfermedades de asma, sinusitis o alergias, mejora la postura para evitar escoliosis, fortifica la musculatura, mejora la capacidad cardíaca, ayuda al desarrollo motor, mejora la movilidad de las articulaciones, fortalece el vínculo de amistad, la personalidad se asita en forma más fuerte, deja a un lado el egocentrismo, ayuda la sociabilización del niño, la inteligencia se agudiza, el sueño es más tranquilo y profundo, desarrollo la estabilidad emocional, aumenta la autoconfianza, mejora relación padre e hijo, inculca la disciplina en los niños y se hacen más responsables, aceptan las reglas y límites, fracasos y obligaciones con más naturalidad. Al final de este programa se les otorga a los alumnos certificados de asistencia a las





capacitaciones impartidas por el personal capacitado por la escuela de natación. (HNOS. ENDERICA SALGADO, 2016).

**INSTRUCTORES:** Dirigidos por 5 nadadores de alto rendimiento con experiencia en la formación de campeones, sumándose un grupo de 11 monitores profesionales con especializaciones en las ramas de estimulación temprana y educación física (HNOS. ENDERICA SALGADO, 2016).

**PERSONAL DE APOYO:** Siete colaboradores capacitados con mucha experiencia para brindar el apoyo y servicio a todos los alumnos durante su permanencia en las piscinas. (HNOS. ENDERICA SALGADO, 2016).

**PERSONAL DE MOVILIZACIÓN:** Cuentan con seis busetas conducidas con profesionales para el traslado de los alumnos, durante el año 2016 cabe recalcar que en el año 2015 contaban con 3 busetas (HNOS. ENDERICA SALGADO, 2016).

#### **1.1.12.2 NIÑOS Y JÓVENES:**

**MODALIDAD:** Esta modalidad tiene cursos y capacitaciones permanentes por niveles cuenta con un sistema mensual con dos modalidades: lunes, miércoles y viernes así como martes y jueves. (Servicios: Hnos. Enderica Salgado, 2016)

**PROYECCIÓN:** Se espera que de esta modalidad salgan personas para integrar el equipo formativo del Club “Hnos. Enderica Salgado”; la participación en inter escolares, campeonatos locales y finalmente lograr tener seleccionados del Club “Hnos. Enderica Salgado” teniendo participación en campeonatos nacionales (Servicios: Hnos. Enderica Salgado, 2016)

**BENEFICIOS:** Esta modalidad ayuda al desarrollo global de alumno en todos los campos, a la Formación Integral, cognitiva, social y emocional además constituye un seguro de vida, previene enfermedades respiratorias, mejora y estabiliza enfermedades de asma, sinusitis o alergias, mejora la postura para evitar escoliosis, fortifica la musculatura, mejora la capacidad cardíaca, ayuda al desarrollo motor,



mejora la movilidad de las articulaciones, fortalece el vínculo de amistad, la personalidad se asita en forma más fuerte, deja a un lado el egocentrismo, ayuda la sociabilización del niño, la inteligencia se agudiza, el sueño es más tranquilo y profundo, desarrollo la estabilidad emocional, aumenta la autoconfianza, mejora relación padre e hijo, inculca la disciplina en los niños y se hacen más responsables, aceptan las reglas y límites, fracasos y obligaciones con más naturalidad Al final de este programa se les otorga a los alumnos certificados de asistencia a las capacitaciones impartidas por el personal capacitado por la escuela de natación. (Servicios: Hnos. Enderica Salgado, 2016)

**INSTRUCTORES:** Dirigidos por 5 nadadores de alto rendimiento con experiencia en la formación de campeones, sumándose un grupo de 11 monitores profesionales con especializaciones en las ramas de estimulación temprana y educación física. (Servicios: Hnos. Enderica Salgado, 2016)

**PERSONAL DE APOYO:** Siete colaboradores capacitados con mucha experiencia para brindar el apoyo y servicio a todos nuestros alumnos durante su permanencia en nuestras piscinas. (Servicios: Hnos. Enderica Salgado, 2016)

### **1.1.12.3. ESTIMULACIÓN ACUÁTICA:**

Adaptación al medio acuático en edades tempranas con juegos, canciones y ejercicios muy comprensivos, favoreciendo el vínculo entre él bebe, padre y entorno. (Servicios: Hnos. Enderica Salgado, 2016)

**MODALIDAD** (Servicios: Hnos. Enderica Salgado, 2016):

Renovación Mensual- Dos días por semana

- Lunes y miércoles- mayores de seis meses hasta dos años
- Martes y jueves - mayores de dos años hasta los cuatro

**HORARIO** (Servicios: Hnos. Enderica Salgado, 2016) :



- Por las tardes

**DURACIÓN** (Servicios: Hnos. Enderica Salgado, 2016):

- Cuarenta y cinco minutos
- cupos limitados

**PROYECCIÓN** (Servicios: Hnos. Enderica Salgado, 2016): Se espera incrementar el afecto entre padres e hijos, pérdida de temor al agua, flotación, sumersión, fortalecimiento corporal, desarrollo de las capacidades

**BENEFICIOS** : Esta modalidad ayuda al desarrollo global de alumno en todos los campos, a la Formación Integral, cognitiva, social y emocional además constituye un seguro de vida, previene enfermedades respiratorias, mejora y estabiliza enfermedades de asma, sinusitis o alergias, mejora la postura para evitar escoliosis, fortifica la musculatura, mejora la capacidad cardíaca, ayuda al desarrollo motor, mejora la movilidad de las articulaciones, fortalece el vínculo de amistad, la personalidad se asita en forma más fuerte, deja a un lado el egocentrismo, ayuda la sociabilización del niño, la inteligencia se agudiza, el sueño es más tranquilo y profundo, desarrollo la estabilidad emocional, aumenta la autoconfianza, mejora relación padre e hijo, inculca la disciplina en los niños y se hacen más responsables, aceptan las reglas y límites, fracasos y obligaciones con más naturalidad Al final de este programa se les otorga a los alumnos certificados de asistencia a las capacitaciones impartidas por el personal capacitado por la escuela de natación. (Servicios: Hnos. Enderica Salgado, 2016)

**INSTRUCTORES:** Dirigidos por 5 nadadores de alto rendimiento con experiencia en la formación de campeones, sumándose un grupo de 11 monitores profesionales con especializaciones en las ramas de estimulación temprana y educación física (Servicios: Hnos. Enderica Salgado, 2016)

**PERSONAL DE APOYO:** Siete colaboradoras capacitadas con mucha experiencia para brindar el apoyo y servicio a todos nuestros alumnos durante su permanencia en nuestras piscinas. (Servicios: Hnos. Enderica Salgado, 2016)



#### 1.1.12.4 CURSOS DE VERANO:

**MODALIDAD** (HNOS. ENDERICA.S. CIA. LTDA, 2016)

- Cursos intensivos
- Por niveles

**Sistema** (HNOS. ENDERICA.S. CIA. LTDA, 2016)

- De lunes a viernes

**Duración** (HNOS. ENDERICA.S. CIA. LTDA, 2016)

- Dos semanas RENOVABLES
- horarios todo el día
- duración una hora diaria
- cupos limitados

**PROYECCIÓN** (HNOS. ENDERICA.S. CIA. LTDA, 2016)

- Integra el equipo formativo del Club “Hnos. Enderica Salgado”
- Participación en inter escolares, campeonatos locales, nacionales

**BENEFICIOS:** Esta modalidad ayuda al desarrollo global de alumno en todos los campos, a la Formación Integral, cognitiva, social y emocional además constituye un seguro de vida, previene enfermedades respiratorias, mejora y estabiliza enfermedades de asma, sinusitis o alergias, mejora la postura para evitar escoliosis, fortifica la musculatura, mejora la capacidad cardíaca, ayuda al desarrollo motor, mejora la movilidad de las articulaciones, fortalece el vínculo de amistad, la personalidad se asita en forma más fuerte, deja a un lado el egocentrismo, ayuda la sociabilización del niño, la inteligencia se agudiza, el sueño es más tranquilo y profundo, desarrollo la estabilidad emocional, aumenta la autoconfianza, mejora relación padre e hijo, inculca la disciplina en los niños y se hacen más responsables, aceptan las reglas y límites, fracasos y obligaciones con más naturalidad Al final de este programa se les otorga a los alumnos certificados de asistencia a las



capacitaciones impartidas por el personal capacitado por la escuela de natación. (HNOS. ENDERICA.S. CIA. LTDA, 2016)

**INSTRUCTORES:** Dirigidos por 5 nadadores de alto rendimiento con experiencia en la formación de campeones, sumándose un grupo de 11 monitores profesionales con especializaciones en las ramas de estimulación temprana y educación física (HNOS. ENDERICA.S. CIA. LTDA, 2016)

**PERSONAL DE APOYO:** Siete colaboradoras capacitadas con mucha experiencia para brindar el apoyo y servicio a todos nuestros alumnos durante su permanencia en nuestras piscinas. (HNOS. ENDERICA.S. CIA. LTDA, 2016)

Para el estudio del presente trabajo de titulación se tomará en cuenta únicamente los costos que incurren en el servicio dirigido a: “ *Instituciones Educativas y Centros de Desarrollo Infantil*” y al de “ *Enseñanza de Natación a niños de 5 a 12 años*”, ya que según gerencia estos dos servicios son los que más clientes atraen y sobre todo se toma en consideración que dentro de esta modalidad netamente se “enseña a nadar” paso a paso, no es un entrenamiento como los demás servicios que ofrecen los Hnos. Enderica Salgado.



**1.1.13 CADENA DE VALOR**

| CUADRO N° 7: CADENA DE VALOR HERMANOS ENDERICA SALGADO CIA. LTDA.   |   |  |  |
|---|---|--|--|
| INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO  | PRESTACIÓN DEL SERVICIO   | MARKETING Y PUBLICIDAD   | ATENCIÓN AL CLIENTE  |
| <p>La construcción de un club formativo de alto rendimiento para formar deportistas destacados a nivel nacional e internacional.</p> <p>La empresa dispone de piscinas purificadas con ozono.</p> | <p>Los Hnos. Enderica Salgado en la prestación del servicio de enseñanza de natación en niños y jóvenes, cuentan con 4 Programas Curriculares teniendo por lo menos una clase diaria durante la semana, por cada programa que brinda la empresa.</p> <p>La compañía ofrece transporte propio para el traslado de los estudiantes.</p> <p>Mensualmente se realiza evaluaciones con demostraciones quimestrales para público en general</p> | <p>Los Hnos. Enderica Salgado promocionan sus servicios mediante, páginas web, redes sociales, trípticos, vallas publicitarias, por medios de comunicación como radio, televisión y medios escritos.</p> | <p>La organización cuenta con 2 colaboradoras capacitadas con mucha experiencia para brindar el apoyo y servicio a todos sus alumnos durante su permanencia en la escuela.</p> |
| <p><b>FUENTE:</b> HNOS. ENDERICA SALGADO CIA. LTDA.</p> <p><b>ELABORADO POR:</b> Autoras</p>  |   |  |  |

Cadena de Valor



### 1.1.14. MEDICIÓN DEL SECTOR:

Según la página de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros en la ciudad de Cuenca, únicamente existen dos escuelas de natación cuya actividad económica nivel 6, consta como “enseñanza de natación”; sin embargo según la empresa de estudio “HNOS. ENDERICA SALGADO CIA. LTDA.”; existe más de una empresa que representa una competencia directa para ellos.

Por lo que se decidió implementar una entrevista para corroborar estos datos y así poder beneficiar con el presente trabajo de investigación a más de una empresa. (ANEXO 2). Dicha entrevista se realizó a la Escuela de Natación Hnos. Enderica Salgado, Hnos. Enderica Ochoa, Agua Azul, Cuenca Climbing C3.

Luego de obtener las respuestas de estas empresas en las encuestas realizadas, se procedió a tabular los datos mediante una codificación para proceder a analizar mediante el programa SPSS con un resumen de los datos obtenidos como sigue:

| CUADRO N° 8 RESUMEN DE LAS ENCUESTAS REALIZADAS A LAS ESCUELAS DE NATACIÓN DE LA CIUDAD DE CUENCA |   |
|---|---|
| 1.- ¿Está obligada a llevar contabilidad?   | La primera pregunta de la presente encuesta, determina que el 100% de los encuestados están obligados a llevar contabilidad, lo que supone que están en la obligación de presentar a las entidades de control sus estados financieros. Con esto se concluye que una propuesta de un sistema de costos ABC sería homogéneo para las cuatro empresas que brindan este servicio. |
| 2.- ¿Dentro de los servicios que ofrece está incluida la enseñanza de natación?                   | Las 4 escuelas de natación ofrecen servicios deportivos y dentro de ellos se incluye los servicios de natación para las escuelas particulares y público en general. Cabe indicar que todas las escuelas citadas anteriormente ofrecen   |



|   |   |
|---|---|
|   | <p>otros servicios además de la enseñanza de natación, como estimulación temprana, cursos de verano y competencias para evaluar a sus estudiantes.</p>  |
| <p>3.- ¿Cuál es el proceso de enseñanza en el servicio de natación?</p> | <p>El proceso de enseñanza de natación de las escuelas encuestadas son similares en el caso de la escuela de natación hnos. Enderica Ochoa y la empresa hnos. Enderica salgado, no así con las otras escuelas de natación encuestadas esto se debe a que estas no dan principal énfasis en el servicio de enseñanza de natación.</p>  |
| <p>4.- ¿Con cuántos empleados cuenta cada empresa?</p>                  | <p>Las escuelas de natación que tienen más de 10 empleados, según datos recopilados en las encuesta. En el caso de agua azul cuentan con 14 empleados, cuenca Climbing center C3 con 16, ENDERICA Ochoa con 18 empleados y Enderica salgado cuenta con 34 empleados (esta escuela cuenta con 5 empleados de administración, 5 entrenadores, 11 monitores entrenadores, 7 personal de apoyo y 6 transporte).</p> |
| <p>5.- ¿Cuántos alumnos se inscriben mensualmente?</p>                  | <p>Las escuelas de natación: agua azul, ENDERICA Ochoa y hnos. Enderica salgado, con un mayor número de clientes inscritos de manera mensual, en comparación con la escuela cuenca</p>  |





|  |  |
|--|--|
|  | Climbing center C3 que cuenta con un promedio de 60 estudiantes inscritos durante el mes.  |
| 6.- ¿la empresa maneja actualmente un sistema de costos?   | Las tres escuelas de natación Enderica Ochoa y Enderica salgado y agua azul, utilizan un sistema de costeo tradicional, sin embargo las escuelas encuestadas y en especial la escuela hnos. Enderica salgado esperan profundizar aún más en su sistema para poder aplicarlo en su totalidad.<br><br>En el caso de C3 es la única empresa de las encuestadas, que no maneja un sistema de costos. |
| <p><b>Fuente:</b> CODIFICACIÓN EN SPSS A LA ENTREVISTA A ESCUELAS DE NATACIÓN DE LA CIUDAD DE CUENCA (ANEXO 3).</p> <p><b>Elaborado por:</b> autoras</p> |  |

Los Hnos. Enderica Ochoa, Hnos. Enderica S y Agua Azul a pesar de tener un sistema de costeo es muy limitante por lo que al final de la entrevista se les pregunto a las 4 escuelas si estarían dispuestas a aplicar o desarrollar un sistema de costos y todas respondieron afirmativamente, por lo que la propuesta de costos ABC será de gran valor para las mismas en el momento en el cual vayan a aplicar un sistema de costos.

De acuerdo a los resultados de la entrevista realizada con anterioridad y además tomado como base de información las páginas de la Superintendencia de Compañías y Seguros, INEC; el siguiente análisis a nivel nacional, provincial y cantonal en cuanto a competencia y parte contable de las mismas es como sigue:

**NACIONAL:** Según la Superintendencia de Compañías y Seguros las empresas que cuentan con un servicio de natación están en Guayaquil, Cuenca, Loja y Portoviejo.



**Ciudad de Guayaquil:** Existen tres escuelas de natación activas que son:

**BIOELITE S.A:** Es una sociedad que brinda cursos de buceo, no cuenta con instalaciones propias, sino cuentan con permisos que les permitan hacer sus prácticas de buceo en las playas cercanas a la ciudad de Guayaquil.

**LIMITLESS-TRAINING SERVICES S.A:** Es una empresa nueva, Guayaquil tiene aproximadamente 80 alumnos al mes, incluyen dentro de sus servicios la natación, pero están más enfocados a la gimnasia y al yoga; la natación es únicamente un servicio extra.

**Ciudad de Loja:** En esta ciudad existe una “ESCUELA DE NATACIÓN FONSECA & SWMAK FONSWM S.A. “que brinda enseñanza de natación, pero no es el área más importante dentro de ese servicio.

**Ciudad de Portoviejo:**

**ESPOMIL S.A,** cuenta con varios tipos de enseñanza de deporte, siendo una de ellas la natación más no es el ingreso principal para esta escuela deportiva.

A nivel nacional estas escuelas tienen una amplia gama de servicios en el área deportiva, como es yoga, gimnasia buceo, etc.; sin embargo al incluir la enseñanza de natación como parte de sus servicios, se la considera dentro del sector en estudio. Cabe señalar que la enseñanza de natación no es el área principal sino lo tienen como un deporte extra.

**PROVINCIAL:** En la provincia del Azuay, existe únicamente una escuela de natación similar a los Hnos. Enderica Salgado, de acuerdo a la presente investigación se busca escuelas deportivas similares o de magnitud igual o mayor con la enseñanza de natación, más, se ha encontrado información de emprendimientos relacionado en cuanto a Hosterías y no a dar énfasis al servicio de escuelas de natación.

**CIUDAD:** En la Ciudad de Cuenca, como ya se había mencionado con anterioridad, existen 4 escuelas deportivas que brindan la enseñanza de natación. Estas empresas cuentan con características similares a los Hnos. Enderica S, pero la diferencia es en cuanto alumnos inscritos en la práctica de natación son como



promedio 900 alumnos en general del servicio brindado a las escuelas particulares y al público en general, instalaciones propias, gama de entrenadores sofisticados, enseñanza adecuada con altos beneficios, reconocida por sus altos niveles de competencia haciendo de todo esto una escuela acogedora por la mayoría de niños, jóvenes y adultos.

Según información proporcionada por la contadora de la empresa en estudio, la competencia más grande en cuanto al área de enseñanza es Agua Azul, debido a que las dos escuelas se manejan con servicios similares para escuelas particulares y público en general.

Respecto a la parte contable, todas las empresas entrevistadas excepto Cuenca Climbing C3, manejan una contabilidad bajo un sistema de costeo tradicional. Sin embargo supieron indicar que estarían interesados en cambiarse a un “Costeo Moderno” como es el modelo ABC ya que piensan que sería un modelo que se apegue de mejor forma al servicio que ellos ofrecen y buscando así un costeo más exacto.

En el caso de Climbing C3 manejan una contabilidad de servicios, ya que no producen ni comercializan nada, más bien sus ingresos recibidos son del lucro de la enseñanza de natación y otros servicios.

## CAPÍTULO 2

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. CONTABILIDAD DE COSTOS

##### 2.1.1 INTRODUCCIÓN

En toda empresa es importante determinar los costos unitarios de cada producto que fabrican o en el caso de ser una empresa de servicios, los costos unitarios de cada servicio que ofrecen. Estos nos permiten establecer un precio de venta, evaluar los inventarios y finalmente elaborar reportes financieros.

“Los sistemas de contabilidad de costos pueden ser importantes fuentes de información para los gerentes de una empresa, por esta razón, los gerentes entienden las fuerzas y debilidades de los sistemas de contabilidad de costos, y participan en la evaluación y evolución de la medición de costos y sistemas de administración. A diferencia de los sistemas de contabilidad que ayudan en la preparación de reportes financieros periódicamente, los sistemas y reportes de la contabilidad de costos no están sujetos a reglas y estándares tales como los principios de contabilidad generalmente aceptados”(Salinas, 2016).

##### 2.1.1.1 CONCEPTO

“La contabilidad de costos es una rama especializada de la contabilidad general, permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de los costos utilizados en la empresa; por lo tanto, determina el costo de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, que intervienen para la elaboración de un producto o la prestación de un servicio”(Mercedes Bravo Valdivieso y Carmita Ubidia Tapia, 2013).

La contabilidad de costos aplica principios contables con la finalidad de determinar el valor total de la materia prima, mano de obra y otros insumos utilizados para la prestación de un servicio. (Antonio Molina C, 2007)

##### 2.1.1.2 IMPORTANCIA



La contabilidad de costos se debe considerar como uno de los factores más importantes de la gerencia en todas las actividades de planeación y control este nos brinda las herramientas contables indispensables para lograr el buen funcionamiento de las fases del proceso administrativo.

La contabilidad de costos mide, analiza y reporta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquisición o uso de los recursos dentro de una organización. (Horngren, C., Srikant, d., Madhav, r., 2007)

### 2.1.1.3 OBJETIVOS

Los objetivos de la contabilidad de costos son (Horngren, C., Srikant, d., Madhav, r., 2007):

- Identificar el problema y las incertidumbres: (Considérese como decisión acerca de cuanto asignar como precio a un producto.);
- Obtener información los gerentes identifican los costos directos e indirectos de un producto de cada función de la empresa.
- Los gerentes también recopilan otra información acerca de los clientes, los competidores y los precios de los productos sustitutos;
- Hacen predicciones acerca del futuro;
- Sirve para la toma de decisiones mediante la elección entre alternativas y finalmente implementan la decisión, evaluar el desempeño y aprender.

### 2.1.2 ELEMENTOS DEL COSTO

Básicamente existen tres elementos del costo(Hansen & Maryanne M, 2006)

1. **Materia prima:** Son materiales sobre los cuales se realiza la transformación del producto;

La materia prima se divide en: (Hansen & Maryanne M, 2006):

- a) **Materia prima directa:** son todos los materiales que integran físicamente el producto y que pueden ser de fácil identificación. (Hansen & Maryanne M, 2006)



- b) **Materia prima indirecta:** son aquellos materiales que son de difícil identificación por su composición en los productos terminados. (Hansen & Maryanne M, 2006)
2. **Mano de obra:** La mano de obra es el esfuerzo físico o mental empleado en la fabricación de un producto o en la prestación de un servicio, esta transforma los materiales en productos terminados disponibles para la venta. (Hansen & Maryanne M, 2006)

Esta se divide en (Hansen & Maryanne M, 2006):

1. **Mano de obra directa:** Es aquella que está directamente relacionada con la fabricación de un producto. Ejemplo: costo de trabajo realizado por un obrero de plata. (Hansen & Maryanne M, 2006)
2. **Mano de obra indirecta:** No está relacionado directamente con la fabricación del producto. Ejemplo: pago a supervisor de planta. (Hansen & Maryanne M, 2006)
3. **Costos indirectos de Fabricación:** Son aquellos rubros que forman parte de la elaboración de un producto, pero no se pueden identificar claramente con el mismo. Así por ejemplo: los servicios básicos, depreciaciones, entre otros. (Hansen & Maryanne M, 2006)

## **2.2 TEORÍA DEL DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ACTIVIDADES:**

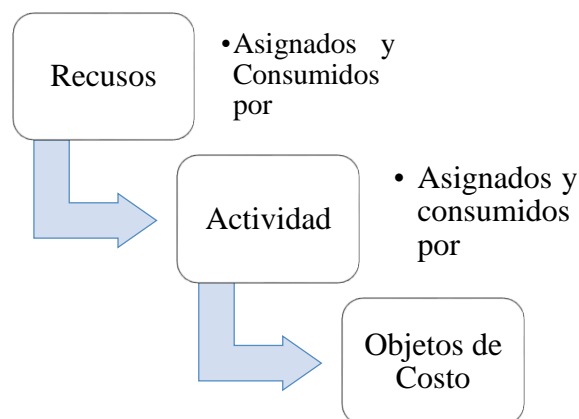
El costeo basado en actividades (ABC) mejorará un sistema de costeo al identificar las actividades individuales como los objetos de costos fundamentales. Una actividad es un evento, una tarea o una unidad de trabajo que tiene un propósito especificado. De una manera más informal, las actividades son verbos: algo que hace una empresa para ayudar en la toma de decisiones estratégicas, los sistemas ABC identifican las actividades de todas las funciones de la cadena de valor, calculan los costos de las actividades individuales y asignan los costos a los objetos de costos, como los productos y servicios con base en la mezcla de actividades

necesarias para producir cada producto o servicio (Horngren, C., Srikant, d., Madhav, r., 2007).

### 2.2.1 SISTEMA DE COSTOS ABC: CONCEPTO

El sistema de costos ABC basa su fundamento en las distintas actividades que se desarrollan en la empresa son las que consumen los recursos y las que originan los costos más no los productos, estos sólo demandan las actividades necesarias para su obtención; la empresa reorganiza la gestión de sus costos, asociando esto a sus actividades. El costo del producto o servicio se obtiene sumando, los costos de las actividades que intervienen en el proceso. Las actividades son ahora el centro del sistema contable y no los productos (Mercedes Bravo Valdivieso y Carmita Ubidia Tapia, 2013).

#### GRÁFICO N° 2. FLUJO DE LOS COSTOS EN EL COTEO “ABC”



**FUENTE:** (Joaquín Cuervo Tafur, Jair Albeiro Osorio Agudelo, 2006).

**ELABORACIÓN:** Autoras

### 2.2.2 IMPORTANCIA

“Es importante en el control de costos, debido a que un sistema de costeo basado en actividades (ABC) rastrea primero los costos a las actividades y posteriormente a los productos y a otros objetos de costo. El supuesto fundamental es que las



actividades consumen recursos, y que los productos y los objetos de costo consumen actividades.”(Hansen & Maryanne M, 2006).

### **2.2.3 CARACTERÍSTICAS**

Entre muchas de las características que existen, podemos destacar las siguientes:

- Integridad: Incluyen todas las actividades de la empresa.
- Analítica: Puesto que para su realización toma en cuenta segmentos de una empresa.
- Determina el costo de los materiales usados por los distintos sectores de la empresa, el costo de la mercadería vendida el servicio prestado y el de las existencias de la empresa.
- El principal objetivo es la minimización de los costos en los que incurre una empresa.

### **2.2.4 OBJETIVOS:**

Los objetivos de un Sistema de costos ABC son los siguientes (Oscar Gomez Bravo, 2009):

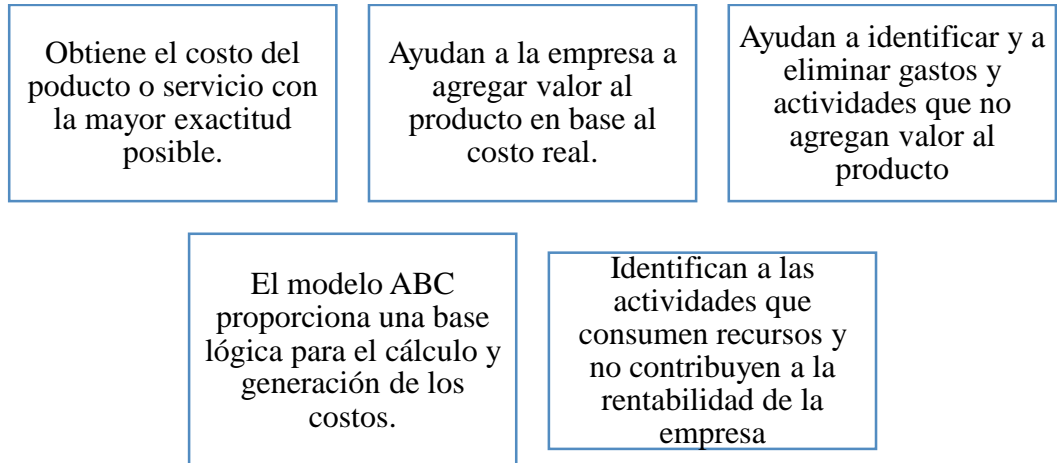
- Producir información útil para establecer el costo del producto.
- Obtener información, sobre los costos por líneas de producción.
- Hacer análisis ex/post de la rentabilidad.
- Utilizar la información obtenida para establecer políticas de toma de decisiones de la dirección.
- Producir información que ayude en la gestión de los procesos productivos.



### 2.2.3 BENEFICIOS:

A continuación observamos los Beneficios de un Sistema de Costeo “ABC”.

**GRÁFICO N° 3.: BENEFICIOS DEL SISTEMA DE COSTOS “ABC”**

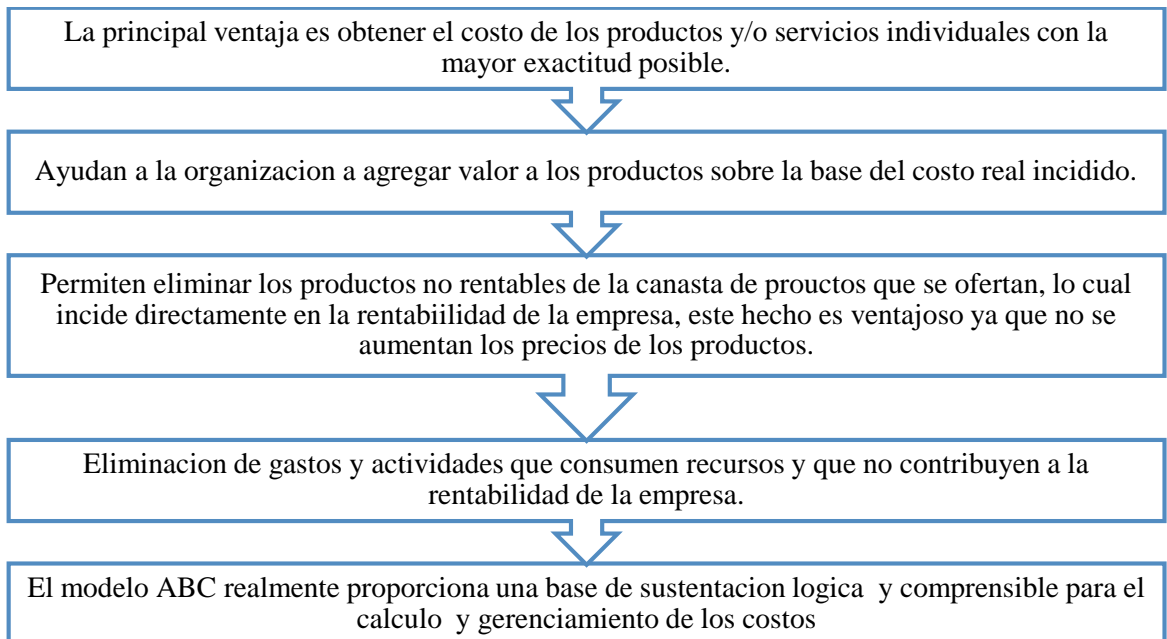


**FUENTE:** (Suraty, Marco, 2013)

**ELABORADO POR:** Autoras

### 2.2.3 VENTAJAS Y DESVENTAJAS:

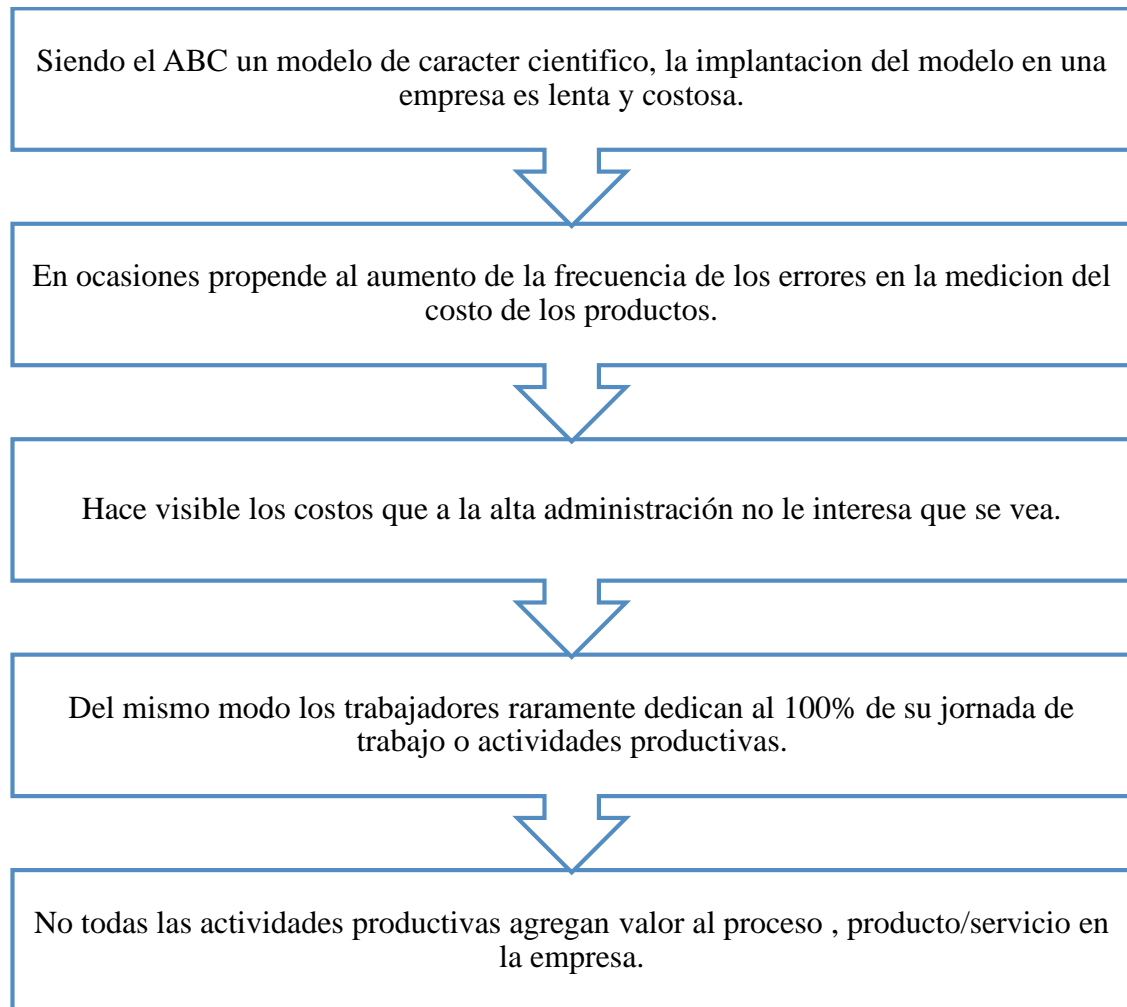
**GRÁFICO N° 4. VENTAJAS DE UN SISTEMA DE COSTOS ABC**



**FUENTE:** (Horngren, C., Srikant, d., Madhav, r., 2007);

**ELABORADO POR:** Autoras

## GRÁFICO N° 5. DESVENTAJAS DE UN SISTEMA DE COSTOS ABC



**FUENTE:** (Horngren, C., Srikant, d., Madhav, r., 2007);

**ELABORADO POR:** Autoras

### 2.2.3 CLASIFICACIÓN DE LAS ACTIVIDADES:

En el proceso de identificación dentro del modelo ABC se debe en primer lugar ubicar las actividades de forma adecuada en los procesos productivos que agregan valor, para que en el momento que se inicien operaciones, la organización tenga la capacidad de responder con eficiencia y eficacia a las exigencias que el mercado le imponga (Solano, 2016). Definimos los conceptos que nos serán de utilidad para el análisis de las actividades:



- **Actividades que agregan valor:** Actividades que el cliente está dispuesto a pagar.
- **Actividades que no Agregan Valor:** Actividades que se desarrollan como parte de la empresa pero no agregan valor al cliente en relación al servicio o producto.

Existen algunas técnicas o herramientas que permiten recopilar las actividades, entre estas tenemos (Hansen & Maryanne M, 2006):

- Las entrevistas,
- Los cuestionarios
- Las encuestas y
- la observación

Son medios de recolección de datos para un sistema ABC.

### 2.2.3.1 ACTIVIDADES PRIMARIAS Y SECUNDARIAS

Existen dos tipos de actividades:

- **Actividad primaria:** Es aquella actividad que el producto o el cliente la consume.
- **Actividad secundaria:** Es aquella actividad en la que se ven inmiscuidos los costos intermedios

Cuando sacamos la diferencia entre las dos actividades podemos empezar a costear, de tal manera que el costo de los recursos se asigna a las actividades.

### 2.2.8 ELEMENTOS DE LAS ACTIVIDADES:

Los 5 elementos básicos son (Peoffiter, Max, 2016):

- Recursos
- Actividades
- Objetos de Costo
- Drivers o Inductores de Recursos
- Drivers o Inductores de Actividades



### **¿QUÉ SON LOS RECURSOS?:**

Son todos los costos y gastos registrados en la contabilidad como son: sueldos y salarios, energía eléctrica, gastos de papelería, rentas, depreciaciones de mobiliario y equipo de oficina, materias primas, etc. (Peoffiter, Max, 2016)

### **¿QUÉ SON LAS ACTIVIDADES?**

Son todas las acciones que realiza la organización para producir, almacenar y entregar a sus clientes todos los productos o servicios. Ejemplo: Promocionar productos, Levantar pedidos, producir artículos, dar mantenimiento a líneas de producción, entregar productos, cobrar a clientes, etc. (Peoffiter, Max, 2016)

### **¿QUÉ SON LOS OBJETOS DE COSTO?**

Es todo aquello que la organización de conocer su costo. Ejemplo: Productos, Servicios, Líneas de Producto, Clientes, Grupos de Clientes, Vendedores, Canales de Distribución, Regiones de Venta, Centros de Distribución, o cualquier otro segmento de negocio. (Peoffiter, Max, 2016)

### **¿QUÉ ES DRIVER DE RECURSOS?**

Driver o Conductor de Costos o Generador de Costos es el concepto que se utilizará para repartir el costo de Recursos a Actividades. Ejemplo: Pesos de Nómina, Número de Empleados, Metros Cuadrados, Tiempo por Actividad, etc. (Peoffiter, Max, 2016)

### **¿QUÉ ES DRIVER DE ACTIVIDAD?**

Driver o Conductor de Costos o Generador de Costos es el concepto que se utilizará para repartir el costo de las Actividades a otras actividades o al objeto de costo en función a la qué tanta demanda cada uno de ellos de la actividad. Ejemplos: Número de Visitas a Clientes, Número de Llamadas de ventas, Número de Tarimas etc. (Peoffiter, Max, 2016)

### **2.2.9 MAPA DE ACTIVIDADES:**

“También llamado matriz de actividades, este identifica la relación entre funciones, procesos y actividades, describe la estructura del costo en término del consumo de actividad. Las actividades están asociadas a un proceso de actividad cuando el



output de una actividad se constituye como el input de otra actividad. Este proceso no se puede interpretar como flujo de información sino como flujo de circulación de valores entre actividades”(Avila & hernandez, 2016).

“El mapa de actividades sirve para mejorar la comprensión de los administradores de las actividades claves del cada departamento para dar apoyo al control de costos de operaciones”(Horngren, C., Srikant, d., Madhav, r., 2007)

“Para elaborar el mapa de actividades, hay que identificar en primer lugar las operaciones, procesos y tareas desarrollados en la organización ya que servirán de base para obtener una lista detallada de todas las actividades realizadas en la empresa.”(Rodriguez A. , 2016).

Para el desarrollo de este análisis, acudimos con los responsables de cada área en la escuela de natación de los HNOS. ENDERICA SALGADO, para que respondan las preguntas necesarias para poder determinar con exactitud las actividades de la empresa y de todas las actividades que desarrollan cada cierto tiempo.

Más adelante en esta investigación se especifica las actividades que se realizan en la escuela de natación de los HNOS. ENDERICA SALGADO.

## **2.3 ETAPAS DE CÁLCULO DEL COSTO**

### **2.3.1 PROCEDIMIENTOS PARA LA APLICACIÓN DEL COSTEO ABC.** (Arredondo, 2005)

- Identificar, definir y clasificar las actividades y los atributos clave
- Asignar el costo de los recursos a las actividades
- Identificar los objetos de costo y especificar la cantidad de cada actividad consumida por los objetos de costo específicos
- Calcular las tasas primarias de actividad.
- Asignar los costos de las actividades a los objetos de costo.

Al seguir los pasos anteriores se pretende hacer un cálculo más exacto de los costos de los productos y/o servicios considerando el verdadero consumo de los recursos. Adicionalmente se puede llevar a cabo una planificación estratégica adecuada para la empresa, mejorando los procesos y reduciendo los costos.



## 2.4 COMPARACIÓN COSTEO TRADICIONAL CON EL COSTEO ABC

### 2.4.1 DIFERENCIAS COSTEO TRADICIONAL VS. COSTEO ABC:

| CUADRO N° 9 DIFERENCIAS COSTEO TRADICIONAL VS COSTEO ABC   |   |
|--|---|
| TRADICIONAL  | ABC   |
| Para asignación de costos a los productos se utilizan normalmente tasas que tienen como bases las horas de mano de obra directa, horas máquina, unidades   | Los costos primero son acumulados por actividades y después se asignan a los productos o servicios utilizando factores relacionados con el origen de estos costos |
| Se diferencian perfectamente los gastos de operación (administración y venta) de los costos de producción, considerándose sólo éstos últimos para la determinación del costo del producto o servicio | Tanto los costos de producción como los de operación son llevados a los productos a través de las actividades   |
| Se enfoca 100% a la distribución de costos mediante el uso de tasas predeterminadas olvidándose de la relación causa- efecto   | Al identificar y considerar las actividades se detecta plenamente la relación causa- efecto entre el costo y el producto.   |
| <b>FUENTE:</b> (ARREDONDO, 2005):  |   |
| <b>ELABORADO POR:</b> Autoras  |   |



## 2.5 COSTEO ABM/ABC

| CUADRO N° 10 DIFERENCIA ENTRE COSTEO ABC / ABM  |   |
|---|---|
| ABC   | ABM   |
| División eminentemente contable, salvando las limitaciones de los sistemas de costes tradicionales. Se dedica a la gestión de actividades y no solamente de los costes. | Orientada a la gestión de la empresa.<br>Busca la excelencia empresarial.<br>Persigue tres objetivos básicos: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Reducción del coste</li> <li>- Incremento de la calidad</li> <li>- Optimización de los tiempos.</li> </ul> |
| <b>FUENTE:</b> (Redondo, Castan, A, 2001)<br><b>ELABORADO POR:</b> Autoras  |   |

El costeo ABC y AMB, pueden orientarse a los cambios en los procesos que tiendan a reducir los costos, mejorar el servicio al cliente, aprovechando todos los recursos de la empresa, esto se logra a través de una reestructuración de la parte estratégica (Relaciones con los clientes, segmentación del mercado, canales de distribución); así como también en la parte operativa de la empresa (Gestión de las actividades, rediseño de los procesos, reasignación de los recursos)



## CAPÍTULO 3

### **DISEÑO Y PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS ABC PARA LA ESCUELA DE NATACIÓN HNOS. ENDERICA EN LA CIUDAD DE CUENCA**

Para el desarrollo de este capítulo, se utilizaron datos proporcionados por la empresa pero de carácter confidencial y netamente académicos.

#### **3.1. CONOCIMIENTO PRELIMINAR DE LA ESTRUCTURA DE COSTOS.**

En la compañía Hermanos Enderica Salgado, se establece los precios en base a la competencia del mercado y a los costos históricos, esto obedece a que empezaron las operaciones como empresa en el año 2014.

La empresa presenta los siguientes Estados Financieros:

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultados.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.
- Estado de Flujo de Efectivo.
- Notas explicativas a los Estados Financieros

Para continuar con el estudio utilizaremos los procedimientos ya explicados con anterioridad:

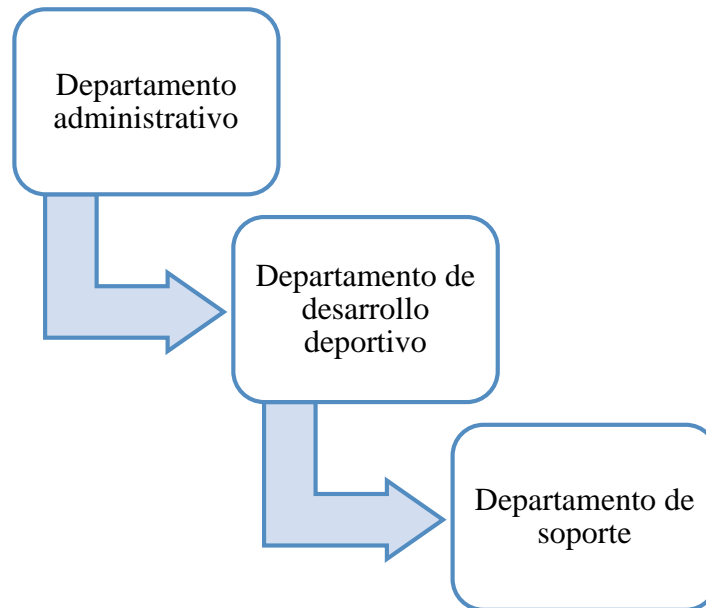
#### **3.2 IDENTIFICAR LAS ACTIVIDADES:**

Para el desarrollo de los diferentes servicios es importante realizar una lista de actividades en las cuales abarca a todos los departamentos de la empresa como es desde el área administrativa, operación y gerencial, por lo tanto, las actividades serán agrupados de acuerdo al departamento en la cual está desarrollándose debido a que están inmersos en la prestación de los servicios.

La empresa Hermanos Enderica Salgado cuenta con tres departamentos:



**GRÁFICO N° 6. DEPARTAMENTOS ESCUELA HERMANOS  
ENDERICA SALGADO**



**ELABORADO POR:** Autoras

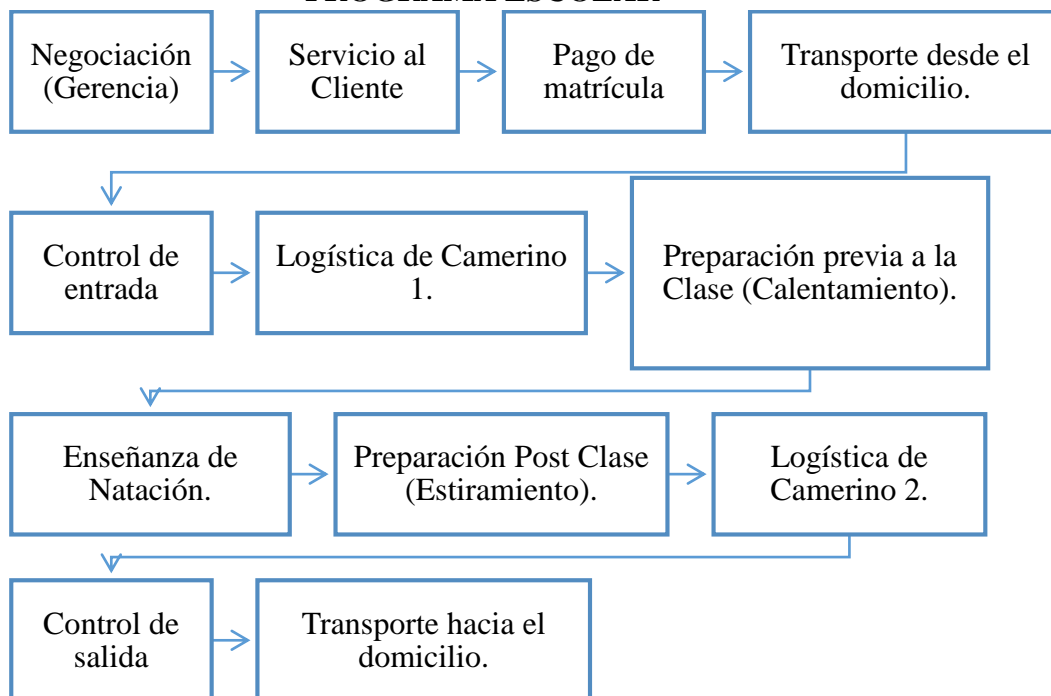
De estos departamentos y conociendo el proceso que realiza la ESCUELA DE NATACIÓN HERMANOS ENDERICA SALGADO, se destaca las actividades que agregan valor a los objetos de costo del presente trabajo de titulación:

- Programa escolar
- Enseñanza de natación a niños que pertenecen a centros educativos y niños de 5 a 12 años.

**3.2.1 IDENTIFICAR LAS ACTIVIDADES PROGRAMA ESCOLAR.**

De acuerdo al objeto de costo “PROGRAMA ESCOLAR”, las actividades que se identificaron como las que generan valor agregado dentro de la empresa, en este son las siguientes:

### GRÁFICO N° 7. ACTIVIDADES QUE AGREGAN VALOR AL SERVICIO PROGRAMA ESCOLAR



**ELABORADO POR:** Autoras.

A continuación se describen a detalle, cada una de las actividades:

**1.- NEGOCIACIÓN (GERENCIA):** Representado por el mayor de los Hnos. Enderica Salgado, Javier Enderica, es la persona encargada de realizar todas las actividades relacionadas con planificar, organizar y dirigir todos los servicios que ofrece la empresa y por lo tanto todas las actividades en los que estos incurrir.

Debido a su reciente nombramiento como MINISTRO DE DEPORTES, la persona encargada de la gerencia de la empresa en su Madre la Sra. Patricia Salgado, tomando la rienda de todas las actividades delegadas por el Sr. Enderica.

**2.- SERVICIO AL CLIENTE:** En la escuela Hnos. Enderica Salgado, cuentan con dos personas encargadas de esta área, mismas que orientan al posible cliente, proporcionándole toda la información necesaria acerca de los servicios que se ofrecen.

**3.- PAGO DE MATRÍCULA:** Después de realizar la inscripción los representantes de los nuevos estudiantes deben realizar el pago de la matrícula en

el departamento de contabilidad de la empresa, en este departamento cuentan con una persona encargada de receptorlos y otra encargada de contabilizarlos.

**4.- TRANSPORTE DESDE EL DOMICILIO:** Al tratarse de niños de centros educativos que asisten a la escuela de natación, el transporte de la Escuela de Natación de los Hnos. Enderica, los retira desde sus centros de enseñanza. Para esto cuentan con 3 busetas disponibles durante los horarios matutinos y vespertinos. Es importante mencionar que al momento de la cancelación de la matrícula, está incluido el servicio de transporte puerta a puerta.

**5.- CONTROL DE ENTRADA:** Dentro de la escuela se mantiene un control de entrada antes de empezar las clases con la nómina propuesta por el área contable, dando así a conocer los niños presentes en clases y los faltantes, operación que realiza el personal de apoyo de esta institución.

**6.- LOGÍSTICA DE CAMERINO 1:** Los niños al llegar a la Escuela de Natación, son asistidos por el personal de apoyo que son 2 personas del total de una nómina de 7 del personal de apoyo y además son quienes realizan la función de organizar su ropa, clasificar en los casilleros asignados y colocan la indumentaria respectiva obligatoria para entrar a la piscina.

**FIGURA N° 1 LOGÍSTICA DE CAMERINO**



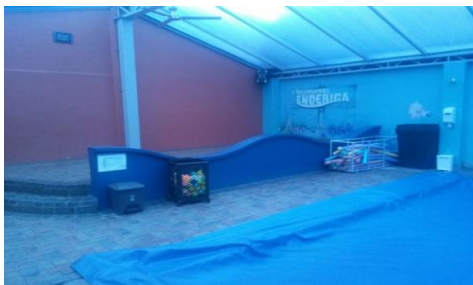
**FUENTE:** Escuela de Natación Hnos. Enderica Salgado

**ELABORADO POR:** Autoras.

**7.- PREPARACIÓN PREVIA A LA CLASE:** Una vez que los niños están con la indumentaria adecuada, comienzan la etapa de calentamiento antes del ingreso a la piscina. Es importante señalar que la Escuela de Natación de los Hnos. Enderica Salgado presta principal atención a esta actividad ya que ningún estudiante puede

ingresar a la piscina sin previo calentamiento por motivos de salud. En este punto el monitor de entrenador realiza las actividades físicas necesarias para que los estudiantes lubriquen sus partes motoras y así puedan ingresar a la piscina. El tiempo aproximado de esta actividad es de 15 minutos.

### **FIGURA N° 2 PREPARACIÓN PREVIA A LA CLASE**



**FUENTE:** Escuela de Natación Hnos. Enderica Salgado

**ELABORADO POR:** Autoras

**8.- ENSEÑANZA DE NATACIÓN:** Siguiendo con el proceso de las actividades, en la cuarta actividad, los niños una vez que ingresan a la piscina son recibidos por el monitor del entrenador, quien se encarga de dar la clase correspondiente a ese día, dentro del cronograma de trabajo pre establecido con la ayuda del entrenador quien da las indicaciones técnicas desde fuera de la piscina. Es importante señalar que todos los niños están seguros dentro de la piscina ya que la escuela presta especial atención en este punto y mayor cuidado, contando con la ayuda del entrenador, monitor de entrenador.

### **FIGURA N° 3 ENSEÑANZA DE NATACIÓN**



**FUENTE:** Escuela de Natación Hnos. Enderica Salgado

**ELABORADO POR:** Autoras

**9.- PREPARACIÓN POST CLASE:** Una vez finalizada la clase del día, los niños son ubicados en la parte de afuera de la piscina para seguir con el estiramiento, parte fundamental en su proceso de enseñanza, con el objetivo de que ningún niño sufra alguna lesión posterior; y como consecuencia de esto ellos puedan llegar a suspender su entrenamiento.

**FIGURA N° 4 PREPARACIÓN POST CLASE**



**FUENTE:** <https://www.facebook.com/hermanosenderica/photos>

**ELABORADO POR:** Autoras

**10.- LOGÍSTICA DE CAMERINO 2:** Al finalizar su clase y el estiramiento final, el personal de apoyo, asiste a los niños para poder cambiarse de ropa y guardan su indumentaria de entrenamiento en los bolsos correspondientes a cada niño. Objetivo de esto es que ningún estudiante pierda su indumentaria y cada uno regrese con su vestimenta completa.

**11.- CONTROL DE SALIDA:** Esta actividad tiene la finalidad de dar conocer los niños que utilizarán el servicio de transporte hacia el domicilio, y así poder evitar cualquier percance que pueda llegar a existir en la institución, medidas de seguridad tomada por la Escuela y lo realiza el personal de apoyo.

**12.- TRANSPORTE HACIA EL DOMICILIO:** Luego de terminar con su entrenamiento la Escuela de Natación se encarga de llevar a los niños hacia sus centros de enseñanza ya que se encuentran dentro de las jornadas de clases normales de sus institutos. La distancia que viajan de regreso es la misma que la del transporte desde el domicilio, sin embargo es una actividad que genera valor a la cadena ya que otras escuelas de natación no cuentan con este servicio puerta a puerta y son los padres de familia quienes deben ir a retirarlos de la Escuela de Natación.

**FIGURA N° 5 BUSETAS HERMANOS ENDERICA SALGADO**



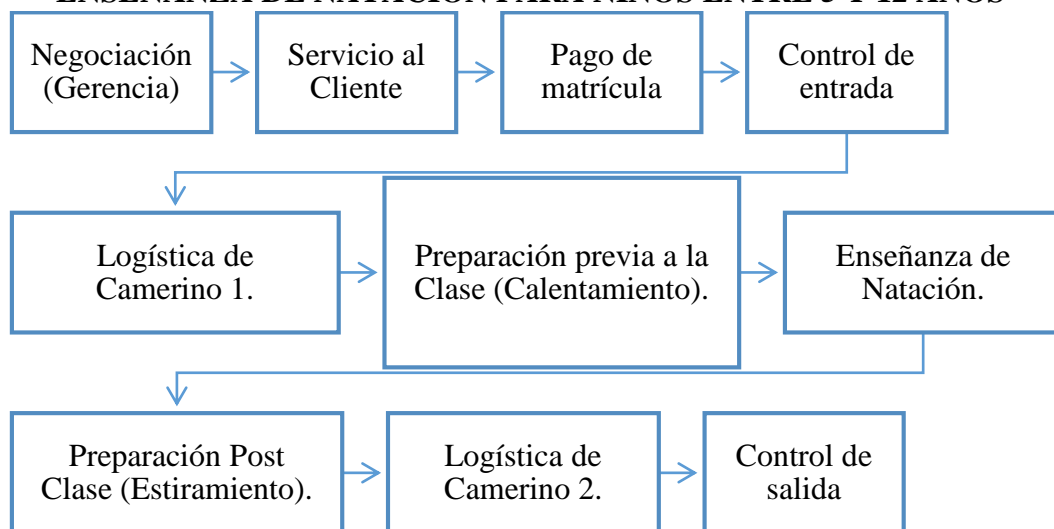
**FUENTE:** Escuela de Natación Hnos. Enderica Salgado.

**ELABORADO POR:** Autoras

### 3.2.2 IDENTIFICAR LAS ACTIVIDADES ENSEÑANZA DE NATACIÓN A NIÑOS DE 5 A 12 AÑOS.

Mientras que las actividades que se identificaron como las que generan valor agregado dentro del servicio ENSEÑANZA DE NATACIÓN NIÑOS DE 5 A 12 AÑOS, son las siguientes:

**GRÁFICO N° 8. ACTIVIDADES QUE AGREGAN VALOR AL SERVICIO ENSEÑANZA DE NATACIÓN PARA NIÑOS ENTRE 5 Y 12 AÑOS**



**FUENTE:** HERMANOS ENDERICA SALGADO;

**ELABORADO POR:** Autoras.



Como se puede observar en el cuadro anterior las actividades realizadas en el PROGRAMA ESCOLAR como en la ENSEÑANZA DE NATACIÓN PARA NIÑOS ENTRE 5 Y 12 años son similares, la única actividad cambiante es la del transporte, por lo tanto las características en el resto de actividades son iguales.

### **3.3 DEFINIR Y ORGANIZAR LOS RECURSOS QUE CONSUME LAS ACTIVIDADES:**

Continuando con el proceso de implementación del sistema de costos, ahora se procede a recopilar información financiera de los HNOS. ENDERICA SALGADO; la base de esta información es Balance de Comprobación del año del 2015 (ANEXO 4), el formulario 101 presentado a la Superintendencia de Compañías (ANEXO 5), listado de activos (ANEXO 6), rol de pagos (ANEXO 7), estos valores, como se indicaron anteriormente son informativos para la realización del trabajo de titulación, sin embargo estos valores no son ajenos a la realidad ya que el objetivo de este paso, es obtener los datos que se incurren o que agregan valor al objeto de costo del presente trabajo de titulación, considerando que en el Costeo ABC, es importante saber si estos forman parte de la cadena de valor o no, y es por esto que se deben recopilar todos los datos necesarios para obtener el costo de enseñar a un niño a nadar, tanto en el programa escolar como en el de enseñanza de natación de niños entre 5 y 12 años.

Es importante recalcar que la piscina de la empresa abre sus puertas desde las 8:00 am hasta las 18:00 pm de lunes a viernes de las cuales para el PROGRAMA ESCOLAR se destinan únicamente 5 horas y para el servicio de ENSEÑANZA DE NATACIÓN DE NIÑOS ENTRE 5 Y 12 AÑOS se destinan 3 horas de las 10 que tienen abierta la piscina.

En tal virtud se procede a continuación a especificar el valor de los recursos para destinar a cada servicio, cuyo resultado es como sigue:

#### **3.3.1 DEFINIR Y ORGANIZAR LOS RECURSOS QUE CONSUME LAS ACTIVIDADES EN EL SERVICIO PROGRAMA ESCOLAR Y ENSEÑANZA DE NATACIÓN ENTRE NIÑOS DE 5 Y 12 AÑOS:**

Para el servicio “PROGRAMA ESCOLAR”, en base al Estado de Resultados, se considerara los valores de materia prima, mano de obra, los costos indirectos de



fabricación así como también los gastos administrativos, gastos de ventas incurridos.

Dentro del grupo **1.2 ACTIVOS NO CORRIENTES**, se consideraron todos excepto la cuenta **1.2.1.01.001 COSTO DE TERRENOS**, ya que este costo representa el valor que tiene el terreno en el centro de **Alto Rendimiento**, que como se dijo con anterioridad no tiene ninguna relación con el objeto de estudio. Finalmente dentro de la cuenta **1.2.1.07.001 COSTO DE VEHÍCULOS**, basados en el listado de activos (**anexo 6**), se consideró únicamente el costo de las busetas que es de \$ 82.053.02, ya que el valor restante pertenece al vehículo administrativo de la empresa, mismo que es de uso exclusivo de las personas encargadas del control del centro de alto rendimiento; el valor del otro vehículo de \$26.674,89 no se consideró ya que es el auto administrativo de uso exclusivo del centro de rendimiento en construcción.

Resultado de esta recopilación de información de los Estados Financieros; obtuvimos lo siguiente:

| <b>CUADRO N° 11 VALOR DE ACTIVOS A DEPRECIAR</b>   |  |
|--|--|
| <b>CUENTA</b>  | <b>VALOR EN LIBROS 1/01/2015 AL 31/12/15</b> |
| Costo Muebles y Enseres  | \$ 7.177.97                                  |
| Costo de Equipos de Computación  | \$ 7.155.19                                  |
| Costo Maquinaria y otros Equipos (NATACIÓN PISCINA)  | \$ 1.707,60                                  |
| Costo Vehículos (3 BUSETAS)  | \$ 82.053.02                                 |
| <b>TOTAL</b>   | <b>\$98.093,78</b>                           |
| <b>FUENTE:</b> Cuentas que agregan valor ( <b>ANEXO 8</b> ); Listado de activos ( <b>ANEXO 6</b> ) |  |
| <b>ELABORADO POR:</b> Autoras  |  |





Los valores mostrados con anterioridad, son parte de los costos que se consideran para establecer el costo de enseñar a un niño a nadar, la cuota de depreciación se ha obtenido según lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno: equipos de computación 33%, vehículos 20%, maquinaria 10%.

A continuación se muestra el resultado del respectivo cálculo de la depreciación y además la distribución de dicho valor hacia los dos servicios de estudio del presente trabajo de titulación; dentro de este marco y como se había mencionado con anterioridad para el PROGRAMA ESCOLAR se destinan 5 horas de las 10 que la escuela de natación abre sus instalaciones, esto representa el 50%, mientras que para la ENSEÑANZA DE NATACIÓN DE NIÑOS ENTRE 5 Y 12 AÑOS es de 3 horas que representa el (30%), del total de horas que la escuela atiende al público; como se muestra a continuación:



| <b>CUADRO N° 12 CÁLCULO DE DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA EQUIPO</b> |                                       |   |  |
|--|---------------------------------------|---|--|
| <b>CUENTA</b>  | <b>MONTO A USAR DEPRECIACIÓN 2015</b> | <b>VALOR A USAR VALOR A USAR PROGRAMA ESCOLAR</b> | <b>VALOR A USAR ENSEÑANZA DE NATACIÓN NIÑOS DE 5 A 12 AÑOS</b> |
| Depreciación Muebles y Enseres   | \$ 1.950.81                           | \$ 975.41   | \$ 585.24  |
| Depreciación Equipos de Computación                                    | \$ 3.428.86                           | \$ 1.714.43                                       | \$ 1.028.66  |
| Depreciación Maquinaria y otros Equipos (NATACIÓN PISCINA)             | \$ 450.81                             | \$ 225.40   | \$ 135.24  |
| Depreciación Vehículos ( 3 busetas)                                    | \$5.415.50                            | \$ 5.415.50                                       | \$0.00   |
| <b>TOTAL</b>   | <b>\$11.245,97</b>                    | <b>\$ 8.330,74</b>                                | <b>\$ 1.749,14</b>   |
| <b>FUENTE: CÁLCULO DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS (ANEXO 9)</b>               |                                       |   |  |
| <b>ELABORADO POR: Autoras</b>  |                                       |   |  |



El valor total de **depreciación por el año 2015 es de: \$ 11.245,97 (ANEXO 9)**. En cuanto a las cuentas de Pasivo, patrimonio e ingresos, ninguna se considera ya que no afectan ni forman parte del objeto de costo, de los servicios del presente trabajo de investigación.

Otra parte que se involucra dentro del cálculo de costo, son los costos atribuibles a la piscina que se detallan a continuación:

| <b>CUADRO N° 13 CÁLCULO DE COSTOS DE PISCINAS (Materia Prima y Costos Indirectos de Fabricación)</b> |              |   |  |
|--|--------------|---|--|
| <b>Cuenta</b>  | <b>Valor</b> | <b>Monto a considerar servicio programa escolar</b> | <b>Monto a considerar servicio enseñanza de natación niños entre 5 y 12 años</b> |
| Químicos   | \$ 2.159,89  | \$ 1.079,95   | \$ 647,97  |
| Agua   | \$ 2.393,89  | \$ 1.196,95   | \$ 718,17  |
| Luz  | \$ 12.742,18 | \$ 6.371,09   | \$ 3.822,65  |
| Gas  | \$ 684,88    | \$ 342,44   | \$ 205,46  |
| Limpieza   | \$ 1.564,05  | \$ 782,03   | \$ 469,22  |
| Mantenimiento piscinas   | \$ 992,51    | \$ 496,26   | \$ 297,75  |
| Implementos deportivos   | \$ 1.244,92  | \$ 622,46   | \$ 373,48  |
| Mantenimiento maquinaria   | \$ 3.949,99  | \$ 1.975,00   | \$ 1.185,00  |



|  |              |              |              |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Gastos de arriendo (Piscina)   | \$ 33.655,91 | \$ 16.827,96 | \$ 10.096,77 |
| Varios (Calentador eléctrico)  | \$ 10.148,62 | \$ 5.074,31  | \$ 3.044,59  |
| <b>FUENTE: AGREGAN VALOR (ANEXO 8); COSTOS DIRECTOS PISCINA (ANEXO 10)</b> |              |              |              |
| <b>ELABORADO POR: Autoras</b>  |              |              |              |

Para el cálculo de los **COSTOS DIRECTOS DE PISCINAS**; se toma en consideración, que el valor total de \$ 78.495.56 (**ANEXO 10**), representa el costo que está directamente relacionado con el uso de la piscina durante las 10 horas de atención al público, sin embargo en el objeto de estudio únicamente son 5 horas de las 10 que se había mencionado con anterioridad; ya que los niños de instituciones que aprenden a nadar van únicamente en el horario matutino; por esta razón se utiliza los 5/10 de este valor, que resulta el 50 % dando un valor total de \$ **39.247.78**, mientras que por otra parte en cuanto al servicio de enseñanza de natación de niños de entre 5 y 12 años el valor total es de \$ 23.548.67 . (**ANEXO 10**)



| CUADRO N° 14 COSTOS MANO DE OBRA DIRECTA                                    |               |
|---|---------------|
| CUENTA  | MONTO         |
| Sueldos y Salarios  | \$ 170.058,98 |
| Aporte Patronal   | \$ 19.069,62  |
| Aportes IECE - SECAP al IESS  | \$ 1.592,58   |
| Decimotercer Sueldo Costo   | \$ 14.171,58  |
| Decimocuarto Sueldo Costo   | \$ 9.530,33   |
| Fondos de Reserva   | \$ 5.823,06   |
| Uniformes   | \$ 2.658,20   |
| Alimentación  | \$ 227,93     |
| TOTAL   | \$223.132,28  |
| <b>FUENTE:</b> CUENTAS QUE AGREGAN VALOR (ANEXO 8); MANO DE OBRA (ANEXO 11) |               |
| <b>ELABORADO POR:</b> Autoras   |               |



Por lo tanto el costo total que incurre dentro del valor de la mano de obra de la escuela de natación HNOS. ENDERICA SALGADO es: **\$223.132.28 (ANEXO 11)**. Se debe considerar que este valor está incluido como costo dentro de los estados financieros de la compañía. De los cuales se considera de la siguiente manera; en cuanto a mano de obra directa es como sigue:

| <b>CUADRO N° 15: DISTRIBUCIÓN DE COSTO MANO DE OBRA DIRECTA</b> |   |  |  |   |
|---|---|--|--|---|
| <b>DETALLE</b>  | <b>DISTRIBUCIÓN<br/>SERVICIO<br/>PROGRAMA ESCOLAR</b> | <b>DISTRIBUCIÓN<br/>SERVICIO<br/>ENSEÑANZA DE<br/>NATACIÓN</b> | <b>COSTO<br/>HORA<br/>PROGRAMA<br/>ESCOLAR</b> | <b>COSTO HORA<br/>ENSEÑANZA DE NATACIÓN<br/>NIÑOS</b> |
| Servicio al cliente   | \$ 3.845,26   | \$ 2.307,16  | \$ 0,13  | \$ 0,13   |
| Auxiliar contable   | \$ 3.691,23   | \$ 2.214,74  | \$ 0,12  | \$ 0,12   |
| Contadora   | \$ 2.750,82   | \$ 1.650,49  | \$ 0,09  | \$ 0,09   |
| Gerencia  | \$ 5.007,28   | \$ 3.004,37  | \$ 0,17  | \$ 0,17   |
| Entrenador  | \$ 32.327,50  | \$ 19.396,50   | \$ 1,08  | \$ 1,08   |
| Monitor de entrenador   | \$ 31.049,61  | \$ 18.629,76   | \$ 1,03  | \$ 1,03   |
| Personal de apoyo   | \$ 20.448,61  | \$ 12.269,16   | \$ 0,68  | \$ 0,68   |
| Choferes  | \$ 22.005,43  | \$ 0,00  | \$ 0,73  | \$ 0,00   |
| <b>TOTAL</b>  | <b>\$ 121.130,63</b>                                  | <b>\$ 59.475,27</b>  | <b>\$ 4,04</b>                                 | <b>\$ 3,30</b>  |
| <b>FUENTE: DISTRIBUCIÓN MANO DE OBRA (ANEXO 11)</b>             |   |  |  |   |
| <b>ELABORADO POR: Autoras</b>                                   |   |  |  |   |



**CUADRO N° 16: DISTRIBUCIÓN COSTOS INDIRECTOS INCURRIDOS DENTRO DE LA MANO DE OBRA**

| DETALLE  | DISTRIBUCIÓN                 | DISTRIBUCIÓN                      |
|--|------------------------------|-----------------------------------|
|  | SERVICIO<br>PROGRAMA ESCOLAR | SERVICIO ENSEÑANZA DE<br>NATACIÓN |
| Uniformes  | \$1.329,10                   | \$ 797,46                         |
| Alimentación   | \$113, 97                    | \$ 68,38                          |
| TOTAL  | \$ 1.443,07                  | \$ 865,84                         |
| <b>FUENTE:</b> DISTRIBUCIÓN COSTOS INCURRIDOS EN MANO DE OBRA (ANEXO 12) |                              |                                   |
| <b>ELABORADO POR:</b> Autoras  |                              |                                   |

El costo a considerar dentro de la mano de obra es equivalente a las clases que se imparten a los niños que pertenecen al **PROGRAMA ESCOLAR**, con 5 horas matutinas es decir, el 50% de horas destinadas para esa actividad , durante los 5 días a la semana, por todo el año.

La misma situación se presenta en el servicio de **ENSEÑANZA DE NATACIÓN ENTRE NIÑOS DE 5 Y 12 AÑOS**, con la diferencia que en este servicio se considera 3 horas es decir el 30%

En cuanto a los choferes, todos hacen los recorridos para el **PROGRAMA ESCOLAR**, es por eso que se considera el 100% de su valor. Es importante recalcar que en los valores antes mencionados, está incluido, los sueldos más beneficios sociales que ganan por ley.

En cuanto a los costos que incurren en el **TRANSPORTE**, se tomará en consideración el 0% en la **ENSEÑANZA DE NATACIÓN A NIÑOS DE 5 A 12 AÑOS** y el 100% de la parte operativa en el **PROGRAMA ESCOLAR**, ya que este es el único programa que ofrece el servicio de transporte, y en cuanto al vehículo de parte administrativa no se tomará en cuenta, como se mencionó con anterioridad, debido a que no forma parte del objeto de costo del presente trabajo, como se muestra a continuación:



| CUADRO N° 17: CÁLCULO COSTO DE TRANSPORTE (CIF)  |                    |                    |
|--|--------------------|--------------------|
| DETALLE  | VALOR              | PROGRAMA ESCOLAR   |
| Mantenimiento y reparaciones vehículo  | \$8.827,78         | \$8.827,78         |
| Peaje y parqueos   | \$6,78             | \$6,78             |
| Lubricantes vehículos  | \$4.401,38         | \$4.401,38         |
| Seguros vehículos  | \$8.124,20         | \$8.124,20         |
| Servicios prestados transporte   | \$28.502,70        | \$28.502,70        |
| Uniformes  | \$764,19           | \$764,19           |
| Alimentación   | \$9,37             | \$9,37             |
| <b>TOTAL</b>   | <b>\$50.636,40</b> | <b>\$50.636,40</b> |
| <b>FUENTE: ACTIVOS QUE AGREGAN VALOR( ANEXO 8); CÁLCULO COSTO DEL TRANSPORTE (ANEXO 13)</b><br><b>ELABORADO POR: Autoras</b> |                    |                    |

En cuanto a los **COSTOS INDIRECTOS DE OPERACIÓN** se consideran los valores generados durante el año 2015: arreglo de la máquina de la piscina, así como también todos los costos que incurren en cuanto a teléfono, internet y el costo de la contratación de un entrenador que trabaja eventualmente en la empresa, así mismo se considera la depreciación de propiedad planta y equipo por un valor de **\$11.245,97** como ya se había explicado en el CUADRO N° 11: CÁLCULO DE LA DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO; es importante recalcar que en cuanto a la mano de obra, esta, encuentra consolidado en el (**ANEXO 11: DISTRIBUCIÓN MANO DE OBRA**), por lo que el resultados del cálculo de costos indirectos de operación en la escuela de natación Hnos. Enderica Salgado es como se muestra en el CUADRO N° 17: CÁLCULO COSTOS INDIRECTOS DE OPERACIÓN:





**CUADRO N° 18: CÁLCULO COSTOS INDIRECTOS DE OPERACIÓN**

| <b>DETALLE</b>   | <b>VALOR</b>       | <b>VALOR A USAR<br/>PROGRAMA<br/>ESCOLAR</b> | <b>VALOR A USAR<br/>ENSEÑANZA DE<br/>NATACIÓN A<br/>NIÑOS ENTRE 5<br/>Y 12 AÑOS</b> |
|--|--------------------|--|---|
| Repuestos, Herramientas y Mat.<br>Ferretería                     | \$2.206,57         | \$1.103,285                                  | \$661,971   |
| Suministros y Materiales   | \$1.493,79         | \$746,895                                    | \$448,137   |
| Teléfono   | \$506,18           | \$253,09                                     | \$151,854   |
| Internet   | \$137,49           | \$68,745                                     | \$41,247  |
| Depreciación Propiedad planta y<br>equipo                        | \$11.245,97        | \$5622,985                                   | \$3373,791  |
| Mano de obra indirecta   | \$433,20           | \$216,6                                      | \$129,96  |
| <b>TOTAL</b>   | <b>\$16.023,20</b> | <b>\$8.011,60</b>                            | <b>\$4.806,96</b>   |
| <b>FUENTE: CÁLCULO COSTOS INDIRECTOS DE OPERACIÓN (ANEXO 14)</b> |                    |  |   |
| <b>ELABORADO POR: Autoras</b>                                    |                    |  |   |

Para los **GASTOS ADMINISTRATIVOS (ANEXO 8)** relacionados con la **ENSEÑANZA DE NATACIÓN** tanto para el **PROGRAMA ESCOLAR** como para el servicio de **ENSEÑANZA DE NATACIÓN A NIÑOS DE ENTRE 5 Y 12 AÑOS**, se procede a realizar la respectiva distribución y cuyos resultados es como sigue:



**CUADRO N° 19: DISTRIBUCIÓN GASTOS ADMINISTRATIVOS RELACIONADOS CON LA ENSEÑANZA DE NATACIÓN**

| <b>DETALLE</b>                        | <b>VALOR</b>       | <b>VALOR A USAR PROGRAMA ESCOLAR</b> | <b>VALOR A USAR ENSEÑANZA DE NATACIÓN A NIÑOS ENTRE 5 Y 12 AÑOS</b> |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------------------------|---|
| Alimentación                          | \$1.241,85         | \$620,925                            | \$372,555   |
| Gastos médicos                        | \$1.261,18         | \$630,59                             | \$378,354   |
| Agasajos                              | \$290,71           | \$145,355                            | \$87,213  |
| Seguros de Propiedad, planta y equipo | \$1.491,94         | \$745,97                             | \$447,582   |
| Suministros de Oficina                | \$1.091,23         | \$545,615                            | \$327,369   |
| Suministros de Computación            | \$600,44           | \$300,22                             | \$180,132   |
| Material de Imprenta y Papelería      | \$420,26           | \$210,13                             | \$126,078   |
| Materiales de Limpieza                | \$344,83           | \$172,415                            | \$103,449   |
| Teléfono oficina                      | \$3.021,06         | \$1510,53                            | \$906,318   |
| Teléfono celular oficina              | \$1.391,04         | \$695,52                             | \$417,312   |
| Internet oficina                      | \$1.236,11         | \$618,055                            | \$370,833   |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>\$12.390,65</b> | <b>\$6.195,33</b>                    | <b>\$3.717,20</b>   |

**FUENTE: CUENTAS QUE AGREGAN VALOR (ANEXO 8); CÁLCULO GASTOS ADMINISTRATIVOS (ANEXO 15)**

**ELABORADO POR: Autoras**



### **3.4. ASIGNAR EL COSTO DE LOS RECURSOS A LAS ACTIVIDADES.**

Para identificar los componentes de la cadena de valor, se consideró la materia prima, mano de obra y CIF:

De acuerdo a cada actividad que se da en el servicio PROGRAMA ESCOLAR:

1. Negociación gerencia
2. Servicio al cliente
3. Pago de matrícula
4. Transporte
5. Control de entrada
6. Logística de camerino 1
7. Preparación previa a la clase
8. Enseñanza de natación
9. Preparación post clase
10. Logística de camerino 2
11. Control de salida
12. Transporte

Mientras que a las actividades que se dan en el servicio Enseñanza de Natación a Niños de 5 a 12 años son:

1. Negociación gerencia
2. Servicio al cliente
3. Pago de matrícula
4. Control de entrada
5. Logística de camerino 1
6. Preparación previa a la clase
7. Enseñanza de natación
8. Preparación post clase
9. Logística de camerino 2
10. Control de salida



### 3.4.1 ASIGNAR EL COSTO DE LOS RECURSOS A LA NEGOCIACIÓN (GERENCIA).

Incluyen todos los recursos utilizados en esta actividad en cuanto a mano de obra, materia prima y los costos indirectos de fabricación, cuyo resultado es el siguiente:

| <b>CUADRO N° 20: COSTO DE RECURSOS DE LA ACTIVIDAD: NEGOCIACIÓN (GERENCIA) EN EL PROGRAMA ESCOLAR</b> |   |   |   |
|---|---|---|---|
| <b>ACTIVIDAD</b>  | <b>Mano de Obra Directa:<br/>Programa Escolar</b> | <b>Costos Indirectos de Fabricación:<br/>Programa Escolar</b> | <b>Costo de la Actividad : Programa<br/>Escolar</b> |
| NEGOCIACIÓN<br>(GERENCIA)   | \$ 4.971.01                                       | \$ 2.961.72   | \$ 7.932.73   |
| <b>FUENTE: COSTEO ABC (ANEXO 16)</b>  |   |   |   |
| <b>ELABORADO POR: Autoras</b>   |   |   |   |

| <b>CUADRO N° 21: COSTO DE RECURSOS DE LA ACTIVIDAD: NEGOCIACIÓN (GERENCIA) EN LA ENSEÑANZA DE NATACIÓN A NIÑOS DE 5 A 12 AÑOS</b> |  |  |   |
|---|--|--|---|
| <b>ACTIVIDAD</b>  | <b>Mano de Obra Directa: 5 A<br/>12 AÑOS</b> | <b>Costos Indirectos de<br/>Fabricación: 5 A 12 AÑOS</b> | <b>Costo de la Actividad: 5 A 12<br/>AÑOS</b> |
| NEGOCIACIÓN<br>(GERENCIA)   | \$2.982.61                                   | \$ 1.777.03  | \$ 4.759.64                                   |
| <b>FUENTE: COSTEO ABC (ANEXO 16)</b>  |  |  |   |
| <b>ELABORADO POR: Autoras</b>   |  |  |   |



La distribución de los recursos en cuanto a los costos indirectos de fabricación y a la mano de obra directa, se distribuye tomando en consideración los porcentajes mencionados con anterioridad en cuanto a 50 % del total asignado al PROGRAMA ESCOLAR, el 30% asignado al programa ENSEÑANZA DE NATACIÓN A NIÑOS DE 5 A 12 AÑOS y el 20% restante se distribuye en el resto de servicios prestados por la ESCUELA DE NATACIÓN HERMANOS ENDERICA SALGADO. En cuanto al valor de los CIF se distribuye uniformemente entre las 3 actividades administrativas que presenta la cadena de valor en los dos servicios objetos de estudio.

### 3.4.2 ASIGNAR EL COSTO DE LOS RECURSOS A SERVICIO AL CLIENTE.

Incluyen todos los recursos utilizados en esta actividad en cuanto a mano de obra y los costos indirectos de fabricación:

| CUADRO N° 22: COSTO DE RECURSOS EN LA ACTIVIDAD SERVICIO AL CLIENTE EN EL PROGRAMA ESCOLAR |  |   |  |
|--|--|---|--|
| ACTIVIDAD  | Mano de Obra<br>Directa: Programa<br>Escolar | Costos Indirectos de<br>Fabricación : Programa<br>Escolar | Costo de la Actividad: Programa<br>Escolar |
| SERVICIO AL CLIENTE  | \$ 28.357.96                                 | \$ 3.109.40   | \$ 31.467.35                               |
| <b>FUENTE: COSTEO ABC (ANEXO 16)</b><br><b>ELABORADO POR: Autoras</b>                      |  |   |  |



| <b>CUADRO N° 23: COSTO DE RECURSOS EN LA ACTIVIDAD SERVICIO AL CLIENTE EN LA ENSEÑANZA DE NATACIÓN A NIÑOS DE 5 A 12 AÑOS</b> |  |  |   |
|---|--|--|---|
| <b>ACTIVIDAD</b>  | <b>Mano de Obra Directa: 5 A 12 AÑOS</b> | <b>Costos Indirectos de Fabricación: 5 A 12 AÑOS</b> | <b>Costo de la Actividad: 5 A 12 AÑOS</b> |
| SERVICIO AL CLIENTE   | \$ 17.014.77                             | \$ 1.802.50  | \$ 18.817.28                              |
| <b>FUENTE: COSTEO ABC (ANEXO 16)</b>  |  |  |   |
| <b>ELABORADO POR: Autoras</b>   |  |  |   |

La distribución de los recursos en cuanto a los costos indirectos de fabricación y a la mano de obra directa, se distribuye tomando en consideración los porcentajes mencionados con anterioridad en cuanto a 50 % del total asignado al PROGRAMA ESCOLAR, el 30% asignado al programa ENSEÑANZA DE NATACIÓN A NIÑOS DE 5 A 12 AÑOS y el 20% restante se distribuye en el resto de servicios prestados por la ESCUELA DE NATACIÓN HERMANOS ENDERICA SALGADO. En cuanto al valor de los CIF se distribuye uniformemente entre las 3 actividades administrativas que presenta la cadena de valor en los dos servicios objetos de estudio.

### 3.4.3 ASIGNAR EL COSTO DE LOS RECURSOS AL PAGO DE MATRÍCULA.

Incluyen todos los recursos utilizados en esta actividad en cuanto a mano de obra y los costos indirectos de fabricación:

| <b>CUADRO N° 24 COSTO DE RECURSOS EN LA ACTIVIDAD PAGO DE MATRÍCULA EN EL PROGRAMA ESCOLAR</b> |   |   |  |
|--|---|---|--|
| <b>ACTIVIDAD</b>   | <b>Mano de Obra Directa: Programa Escolar</b> | <b>Costos Indirectos de Fabricación: Programa Escolar</b> | <b>Costo de la Actividad: Programa Escolar</b> |
| PAGO DE MATRÍCULA  | \$ 6.255.50                                   | \$ 3.109.40   | \$ 9.364.89                                    |
| <b>FUENTE: COSTEO ABC (ANEXO 16)</b>   |   |   |  |
| <b>ELABORADO POR: Autoras</b>  |   |   |  |



| CUADRO N° 25 COSTO DE RECURSOS EN LA ACTIVIDAD PAGO DE MATRÍCULA EN LA ENSEÑANZA DE NATACIÓN A NIÑOS DE 5 A 12 AÑOS |                                    |   |                                    |
|---|------------------------------------|---|------------------------------------|
| ACTIVIDAD   | Mano de Obra Directa : 5 A 12 AÑOS | Costos Indirectos de Fabricación: 5 A 12 AÑOS | Costo de la Actividad: 5 A 12 AÑOS |
| PAGO DE MATRÍCULA   | \$ 3.753.30                        | \$ 1.802.50                                   | \$ 5.555.80                        |
| <b>FUENTE: COSTEO ABC (ANEXO 16)</b>  |                                    |   |                                    |
| <b>ELABORADO POR: Autoras</b>   |                                    |   |                                    |

La distribución de los recursos en cuanto a los costos indirectos de fabricación y a la mano de obra directa, se distribuye tomando en consideración los porcentajes mencionados con anterioridad en cuanto a 50 % del total asignado al PROGRAMA ESCOLAR, el 30% asignado al programa ENSEÑANZA DE NATACIÓN A NIÑOS DE 5 A 12 AÑOS y el 20% restante se distribuye en el resto de servicios prestados por la ESCUELA DE NATACIÓN HERMANOS ENDERICA SALGADO. En cuanto al valor de los CIF se distribuye uniformemente entre las 3 actividades administrativas que presenta la cadena de valor en los dos servicios objetos de estudio.



### 3.4.4 ASIGNAR EL COSTO DE LOS RECURSOS AL TRANSPORTE.

Incluyen todos los recursos utilizados en esta actividad en cuanto a mano de obra y los costos indirectos de fabricación, cuyo resultado es como sigue:

| CUADRO N° 26 COSTO DE RECURSOS A LA ACTIVIDAD TRANSPORTE              |   |  |   |
|---|---|--|---|
| ACTIVIDAD   | Mano de Obra Directa:<br>Programa Escolar | Cosos Indirectos de Fabricación:<br>Programa Escolar | Costo de la Actividad :<br>Programa Escolar |
| TRANSPORTE  | \$ 11.002.50                              | \$ 28.025.95   | \$ 39.028.54                                |
| <b>FUENTE: COSTEO ABC (ANEXO 16)</b><br><b>ELABORADO POR: Autoras</b> |   |  |   |

La distribución de los recursos en cuanto a los costos indirectos de fabricación y a la mano de obra directa, se distribuye tomando en consideración; que el servicio de transporte únicamente se brinda en el servicio **PROGRAMA ESCOLAR**.

### 3.4.5 ASIGNAR EL COSTO DE LOS RECURSOS AL CONTROL DE ENTRADA.

Incluyen todos los recursos utilizados en esta actividad en cuanto a mano de obra y los costos indirectos de fabricación, cuyo resultado es como sigue:





| <b>CUADRO N° 27 COSTO DE RECURSOS A LA ACTIVIDAD CONTROL DE ENTRADA EN EL PROGRAMA ESCOLAR</b> |   |   |  |
|--|---|---|--|
| <b>ACTIVIDAD</b>   | <b>Mano de Obra Directa: Programa Escolar</b> | <b>Costos Indirectos de Fabricación: Programa Escolar</b> | <b>Costo de la Actividad: Programa Escolar</b> |
| CONTROL DE ENTRADA   | \$ 5.106.07                                   | \$ 896.79   | \$ 6.002.86                                    |
| <b>FUENTE: COSTEO ABC (ANEXO 16)</b>   |   |   |  |
| <b>ELABORADO POR: Autoras</b>  |   |   |  |

| <b>CUADRO N° 28 COSTO DE RECURSOS A LA ACTIVIDAD CONTROL DE ENTRADA EN LA ENSEÑANZA DE NATACIÓN A NIÑOS DE 5 A 12 AÑOS</b> |  |  |   |
|--|--|--|---|
| <b>ACTIVIDAD</b>   | <b>Mano de Obra Directa: 5 A 12 AÑOS</b> | <b>Costos Indirectos de Fabricación: 5 A 12 AÑOS</b> | <b>Costo de la Actividad: 5 A 12 AÑOS</b> |
| CONTROL DE ENTRADA   | \$ 3.063.64                              | \$ 456.91  | \$ 3.520.54                               |
| <b>FUENTE: COSTEO ABC (ANEXO 16)</b>   |  |  |   |
| <b>ELABORADO POR: Autoras</b>  |  |  |   |

La distribución de los recursos en cuanto a los CIF y a la Mano de obra, se distribuye tomando en consideración los porcentajes mencionados con anterioridad en cuanto a 50 % del total asignado al PROGRAMA ESCOLAR, el 30% asignado al programa ENSEÑANZA DE NATACIÓN A NIÑOS DE 5 A 12 AÑOS y el 20% restante se distribuye en el resto de servicios prestados por la ESCUELA DE NATACIÓN HERMANOS ENDERICA SALGADO. En cuanto al valor de los CIF se distribuye uniformemente entre las 7 actividades de operación que presenta la cadena de valor en los dos servicios objetos de estudio.



### 3.4.6 ASIGNAR EL COSTO DE LOS RECURSOS A LOGÍSTICA DE CAMERINO 1.

Incluyen todos los recursos utilizados en esta actividad en cuanto a mano de obra y los costos indirectos de fabricación, cuyo resultado es como sigue:

| <b>CUADRO N° 29 COSTO DE RECURSOS A LA ACTIVIDAD LOGÍSTICA DE CAMERINO 1 EN EL PROGRAMA ESCOLAR</b> |   |   |  |
|---|---|---|--|
| <b>ACTIVIDAD</b>  | <b>Mano de Obra Directa: Programa Escolar</b> | <b>Costos Indirectos de Fabricación: Programa Escolar</b> | <b>Costo de la Actividad: Programa Escolar</b> |
| LOGÍSTICA DE CAMERINO 1   | \$ 5.106.07                                   | \$ 358.83   | \$ 5.464.89                                    |
| <b>FUENTE: COSTEO ABC (ANEXO 16)</b>  |   |   |  |
| <b>ELABORADO POR: Autoras</b>   |   |   |  |

| <b>CUADRO N° 30 COSTO DE RECURSOS A LA ACTIVIDAD LOGÍSTICA DE CAMERINO 1 EN LA ENSEÑANZA DE NATACIÓN A NIÑOS DE 5 12 AÑOS</b> |  |  |   |
|---|--|--|---|
| <b>ACTIVIDAD</b>  | <b>Mano de Obra Directa: 5 A 12 AÑOS</b> | <b>Costos Indirectos de Fabricación: 5 A 12 AÑOS</b> | <b>Costo de la Actividad: 5 A 12 AÑOS</b> |
| LOGÍSTICA DE CAMERINO 1   | \$ 3.063.64                              | \$ 134.13  | \$ 3.197.76                               |
| <b>FUENTE: COSTEO ABC (ANEXO 16)</b>  |  |  |   |
| <b>ELABORADO POR: Autoras</b>   |  |  |   |



La distribución de los recursos en cuanto a los CIF y a la Mano de obra, se distribuye tomando en consideración los porcentajes mencionados con anterioridad en cuanto a 50 % del total asignado al PROGRAMA ESCOLAR, el 30% asignado al programa ENSEÑANZA DE NATACIÓN A NIÑOS DE 5 A 12 AÑOS y el 20% restante se distribuye en el resto de servicios prestados por la ESCUELA DE NATACIÓN HERMANOS ENDERICA SALGADO. En cuanto al valor de los CIF se distribuye uniformemente entre las 7 actividades de operación que presenta la cadena de valor en los dos servicios objetos de estudio.

### 3.4.7 ASIGNAR EL COSTO DE LOS RECURSOS DE PREPARACIÓN PREVIA A LA CLASE.

Incluyen todos los recursos utilizados en esta actividad en cuanto a mano de obra y los costos indirectos de fabricación, cuyo resultado es como sigue:

| CUADRO N° 31 COSTO DE RECURSOS A LA ACTIVIDAD PREPARACIÓN PREVIA A LA CLASE EN EL PROGRAMA ESCOLAR |   |   |  |
|--|---|---|--|
| ACTIVIDAD  | Mano de Obra Directa:<br>Programa Escolar | Costos Indirectos de Fabricación:<br>Programa Escolar | Costo de la Actividad:<br>Programa Escolar |
| CALENTAMIENTO  | \$ 10.305.84                              | \$ 358.83   | \$ 10.664.67                               |
| <b>FUENTE: COSTEO ABC (ANEXO 16)</b>   |   |   |  |
| <b>ELABORADO POR: Autoras</b>  |   |   |  |



| <b>CUADRO N° 32 COSTO DE RECURSOS A LA ACTIVIDAD PREPARACIÓN PREVIA A LA CLASE EN LA ENSEÑANZA DE NATACIÓN A NIÑOS DE 5 A 12 AÑOS</b> |  |  |   |
|---|--|--|---|
| <b>ACTIVIDAD</b>  | <b>Mano de Obra Directa: 5 A 12 AÑOS</b> | <b>Costos Indirectos de Fabricación: 5 A 12 AÑOS</b> | <b>Costo de la Actividad: 5 A 12 AÑOS</b> |
| CALENTAMIENTO   | \$ 6.183.51                              | \$ 134.13  | \$ 6.317.63                               |
| <b>FUENTE: COSTEO ABC (ANEXO 16)</b>  |  |  |   |
| <b>ELABORADO POR: Autoras</b>   |  |  |   |

La distribución de los recursos en cuanto a los CIF y a la Mano de obra, se distribuye tomando en consideración los porcentajes mencionados con anterioridad en cuanto a 50 % del total asignado al PROGRAMA ESCOLAR, el 30% asignado al programa ENSEÑANZA DE NATACIÓN A NIÑOS DE 5 A 12 AÑOS y el 20% restante se distribuye en el resto de servicios prestados por la ESCUELA DE NATACIÓN HERMANOS ENDERICA SALGADO. En cuanto al valor de los CIF se distribuye uniformemente entre las 7 actividades de operación que presenta la cadena de valor en los dos servicios objetos de estudio.

### **3.4.8 ASIGNAR EL COSTO DE LOS RECURSOS A LA ENSEÑANZA DE NATACIÓN.**

Incluyen todos los recursos utilizados en esta actividad en cuanto a mano de obra, materia prima y los costos indirectos de fabricación, cuyo resultado es como sigue:



| CUADRO N° 33 COSTO DE RECURSOS EN LA ACTIVIDAD: ENSEÑANZA DE NATACIÓN EN EL PROGRAMA ESCOLAR |  |  |                                    |  |
|--|--|--|------------------------------------|--|
| ACTIVIDAD  | Mano de Obra<br>Directa: Programa<br>Escolar | Costos Indirectos de<br>Fabricación: Programa<br>Escolar | Materia Prima:<br>Programa Escolar | Costo de la Actividad:<br>Programa Escolar |
| ENSEÑANZA DE<br>NATACIÓN   | \$ 42.399.18                                 | \$ 1.580.82  | \$ 39.247.78                       | \$83.227.28                                |
| <b>FUENTE: COSTEO ABC (ANEXO 16)</b>   |  |  |                                    |  |
| <b>ELABORADO POR: Autoras</b>  |  |  |                                    |  |

| CUADRO N° 34 COSTO DE RECURSOS EN LA ACTIVIDAD: ENSEÑANZA DE NATACIÓN EN LA ENSEÑANZA DE NATACIÓN A NIÑOS DE 5 A 12 AÑOS |                                      |                               |  |                                       |
|--|--------------------------------------|-------------------------------|--|---------------------------------------|
| ACTIVIDAD  | Mano de Obra Directa: 5<br>A 12 AÑOS | Materia Prima: 5 a 12<br>años | Costos Indirectos de<br>Fabricación: 5 A 12 AÑOS | Costo de la Actividad: 5<br>A 12 AÑOS |
| ENSEÑANZA DE<br>NATACIÓN   | \$ 25.439.51                         | \$ 23.548.67                  | \$ 66.402.45                                     | \$ 115.390.62                         |
| <b>FUENTE: COSTEO ABC (ANEXO 16)</b>   |                                      |                               |  |                                       |
| <b>ELABORADO POR: Autoras</b>  |                                      |                               |  |                                       |

La distribución de los recursos en cuanto a los CIF y a la Mano de obra, se distribuye tomando en consideración los porcentajes mencionados con anterioridad en cuanto a 50 % del total asignado al PROGRAMA ESCOLAR, el 30% asignado al programa ENSEÑANZA DE NATACIÓN A NIÑOS DE 5 A 12 AÑOS y el 20% restante se distribuye en el resto de servicios prestados por la ESCUELA DE NATACIÓN HERMANOS ENDERICA SALGADO. En cuanto al valor de los CIF se distribuye uniformemente entre las 7 actividades de operación que presenta la cadena de valor en los dos servicios objetos de estudio



### 3.4.9 ASIGNAR EL COSTO DE LOS RECURSOS A LA PREPARACIÓN POST CLASE

Incluyen todos los recursos utilizados en esta actividad en cuanto a mano de obra y los costos indirectos de fabricación, cuyo resultado es como sigue:

| CUADRO N° 36 COSTO DE RECURSOS EN LA ACTIVIDAD PREPARACIÓN POST CLASE EN LA ENSEÑANZA DE NATACIÓN A NIÑOS DE 5 A 12 AÑOS |                                   |   |                                    |
|--|-----------------------------------|---|------------------------------------|
| ACTIVIDAD  | Mano de Obra Directa: 5 A 12 AÑOS | Costos Indirectos de Fabricación: 5 A 12 AÑOS | Costo de la Actividad: 5 A 12 AÑOS |
| ESTIRAMIENTO   | \$ 6.183.51                       | \$ 134.12                                     | \$ 6.317.63                        |
| <b>FUENTE: COSTEO ABC (ANEXO 16)</b>   |                                   |   |                                    |
| <b>ELABORADO POR: Autoras</b>  |                                   |   |                                    |

La distribución de los recursos en cuanto a los CIF y a la Mano de obra, se distribuye tomando en consideración los porcentajes mencionados con anterioridad en cuanto a 50 % del total asignado al PROGRAMA ESCOLAR, el 30% asignado al programa ENSEÑANZA DE NATACIÓN A NIÑOS DE 5 A 12 AÑOS y el 20% restante se distribuye en el resto de servicios prestados por la ESCUELA DE NATACIÓN HERMANOS ENDERICA SALGADO. En cuanto al valor de los CIF se distribuye uniformemente entre las 7 actividades de operación que presenta la cadena de valor en los dos servicios objetos de estudio.



### 3.4.10 ASIGNAR EL COSTO DE LOS RECURSOS AL CONTROL SALIDA

Incluyen todos los recursos utilizados en esta actividad en cuanto a mano de obra y los costos indirectos de fabricación, cuyo resultado

| CUADRO N° 35 COSTO DE RECURSOS EN LA ACTIVIDAD PREPARACIÓN POST CLASE EN EL PROGRAMA ESCOLAR |   |   |  |
|--|---|---|--|
| ACTIVIDAD  | Mano de Obra Directa:<br>Programa Escolar | Costos Indirectos de<br>Fabricación: Programa Escolar | Costo de la Actividad: Programa<br>Escolar |
| ESTIRAMIENTO   | \$ 10.305.84                              | \$ 358.83   | \$ 10.664.67                               |
| FUENTE: COSTEO ABC (ANEXO 16)  |   |   |  |
| ELABORADO POR: Autoras   |   |   |  |

es como sigue:

| CUADRO N° 37 COSTO DE RECURSOS EN LA ACTIVIDAD: CONTROL DE SALIDA EN EL PROGRAMA ESCOLAR |   |   |  |
|--|---|---|--|
| ACTIVIDAD  | Mano de Obra Directa:<br>Programa Escolar | Costos Indirectos de<br>Fabricación: Programa Escolar | Costo de la Actividad: Programa<br>Escolar |
| CONTROL DE SALIDA  | \$ 5.106.07                               | \$ 896.79   | \$ 6.002.86                                |
| FUENTE: COSTEO ABC (ANEXO 16)  |   |   |  |
| ELABORADO POR: Autoras   |   |   |  |



| <b>CUADRO N° 38 COSTO DE RECURSOS EN LA ACTIVIDAD: CONTROL DE SALIDA EN LA ENSEÑANZA DE NATACIÓN EN NIÑOS DE 5 A 12 AÑOS</b> |  |  |   |
|--|--|--|---|
| <b>ACTIVIDAD</b>   | <b>Mano de Obra Directa: 5 A 12 AÑOS</b> | <b>Costos Indirectos de Fabricación: 5 A 12 AÑOS</b> | <b>Costo de la Actividad: 5 A 12 AÑOS</b> |
| CONTROL DE SALIDA  | \$ 3.063.64                              | \$ 456.91  | \$ 3.520.54                               |
| <b>FUENTE: COSTEO ABC (ANEXO 16)</b>   |  |  |   |
| <b>ELABORADO POR: Autoras</b>  |  |  |   |

La distribución de los recursos en cuanto a los CIF y a la Mano de obra, se distribuye tomando en consideración los porcentajes mencionados con anterioridad en cuanto a 50 % del total asignado al PROGRAMA ESCOLAR, el 30% asignado al programa ENSEÑANZA DE NATACIÓN A NIÑOS DE 5 A 12 AÑOS y el 20% restante se distribuye en el resto de servicios prestados por la ESCUELA DE NATACIÓN HERMANOS ENDERICA SALGADO. En cuanto al valor de los CIF se distribuye uniformemente entre las 7 actividades de operación que presenta la cadena de valor en los dos servicios objetos de estudio.

**3.4.11 ASIGNAR EL COSTO DE LOS RECURSOS A LOGÍSTICA DE CAMERINO 2.**

Incluyen todos los recursos utilizados en esta actividad en cuanto a mano de obra y los costos indirectos de fabricación, cuyo resultado es como sigue:





| CUADRO N° 39 COSTO DE RECURSOS EN LA ACTIVIDAD LOGÍSTICA DE CAMERINO 2 EN EL PROGRAMA ESCOLAR |   |   |  |
|---|---|---|--|
| ACTIVIDAD   | Mano de Obra Directa:<br>Programa Escolar | Costos Indirectos de<br>Fabricación: Programa Escolar | Costo de la Actividad: Programa<br>Escolar |
| LOGÍSTICA DE CAMERINO 2   | \$ 5.106.07                               | \$ 358.83   | \$ 5.464.89                                |
| <b>FUENTE: COSTEO ABC (ANEXO 16)</b>  |   |   |  |
| <b>ELABORADO POR: Autoras</b>   |   |   |  |

| CUADRO N° 40 COSTO DE RECURSOS EN LA ACTIVIDAD LOGÍSTICA DE CAMERINO 2 EN LA ENSEÑANZA DE NATACIÓN A NIÑOS DE 5 A 12 AÑOS |                                      |  |                                       |
|---|--------------------------------------|--|---------------------------------------|
| ACTIVIDAD   | Mano de Obra Directa: 5 A 12<br>AÑOS | Costos Indirectos de<br>Fabricación: 5 A 12 AÑOS | Costo de la Actividad: 5 A 12<br>AÑOS |
| LOGÍSTICA DE CAMERINO 2   | \$ 3.063.64                          | \$ 134.13  | \$ 3.197.76                           |
| <b>FUENTE: COSTEO ABC (ANEXO 16)</b>  |                                      |  |                                       |
| <b>ELABORADO POR: Autoras</b>   |                                      |  |                                       |

La distribución de los recursos en cuanto a los CIF y a la Mano de obra, se distribuye tomando en consideración los porcentajes mencionados con anterioridad en cuanto a 50 % del total asignado al PROGRAMA ESCOLAR, el 30% asignado al programa ENSEÑANZA DE NATACIÓN A NIÑOS DE 5 A 12 AÑOS y el 20% restante se distribuye en el resto de servicios prestados por la ESCUELA DE NATACIÓN HERMANOS ENDERICA SALGADO. En cuanto al valor de los CIF se distribuye uniformemente entre las 7 actividades de operación que presenta la cadena de valor en los dos servicios objetos de estudio.



### 3.4.12 ASIGNAR EL COSTO DE LOS RECURSOS AL TRANSPORTE.

Incluyen todos los recursos utilizados en esta actividad en cuanto a mano de obra y los costos indirectos de fabricación, cuyo resultado es como sigue:

| <b>CUADRO N° 41 COSTO DE RECURSOS EN LA ACTIVIDAD: TRANSPORTE EN EL PROGRAMA ESCOLAR</b> |   |   |  |
|--|---|---|--|
| <b>ACTIVIDAD</b>   | <b>Mano de Obra Directa: Programa Escolar</b> | <b>Costos Indirectos de Fabricación: Programa Escolar</b> | <b>Costo de la Actividad: Programa Escolar</b> |
| TRANSPORTE   | \$ 11.002.50                                  | \$ 28.025.95  | \$ 39.028.54                                   |
| <b>FUENTE: COSTEO ABC (ANEXO 16)</b>   |   |   |  |
| <b>ELABORADO POR: Autoras</b>  |   |   |  |

La distribución de los recursos en cuanto a los Costos Indirectos de Fabricación y a la Mano de Obra Directa, se distribuye tomando en consideración; que el servicio de transporte únicamente se brinda en el servicio **PROGRAMA ESCOLAR**

### 3.5 ASIGNACIÓN DE INDUCTORES

En este punto se procede a asignar todos los costos que incurren en cada actividad y así mismo asignar el inductor para cada actividad; de la siguiente manera:



| <b>CUADRO N° 42 ASIGNACIÓN DE INDUCTORES</b> |  |  |
|--|--|--|
| <b>Actividades</b>                           | <b>Inductor Programa escolar</b>         | <b>Inductor enseñanza de natación niños de 5 a 12 años</b> |
| Negociación gerencia                         | Costo hora gerencia                      | Costo hora gerencia  |
| Servicio al cliente                          | Costo hora servicio al cliente           | Costo hora servicio al cliente                             |
| Pago de matricula                            | Costo hora pago matrícula                | Costo hora pago matrícula                                  |
| Transporte                                   | Costo hora transporte                    | Costo hora transporte                                      |
| Control de entrada                           | Costo hora control de entrada            | Costo hora control de entrada                              |
| Logística de camerino 1                      | Costo hora logística de camerino         | Costo hora logística de camerino                           |
| Preparación previa a la clase                | Costo hora preparación previa a la clase | Costo hora preparación previa a la clase                   |
| Enseñanza de natación                        | Costo hora clase                         | Costo hora clase   |
| Preparación post clase                       | Costo hora post clase                    | Costo hora post clase                                      |
| Control salida                               | Costo hora control salida                | Costo hora control salida                                  |
| Logística de camerino 1                      | Costo hora logística de camerino         | Costo hora logística de camerino                           |
| Transporte                                   | Costo hora transporte                    | Costo hora transporte                                      |
| <b>FUENTE: COSTEO ABC (ANEXO 16)</b>         |  |  |
| <b>ELABORADO POR: Autoras</b>                |  |  |

### 3.6. CÁLCULO DE INDUCTORES.

Para el cálculo de inductores se considera para el servicio PROGRAMA ESCOLAR

- El total promedio de estudiantes a cada clase (25 estudiantes)
- Durante las horas semanales que se da la clase ( 1 hora semanal)
- Durante los días que se da esta servicio ( 5 días)
- Número de semanas durante el mes (4)



- Número de meses que brinda este servicio (12 meses)
- Número de actividades que supervisa el gerente (12 actividades)

Para el cálculo de inductores se considera para el servicio Enseñanza de Natación Niños de 5 a 12 años:

- El total promedio de estudiantes a cada clase (25 estudiantes)
- Durante las horas semanales que se da la clase ( 3 horas semanal)
- Durante los días que se da esta servicio ( 5 días)
- Número de semanas durante el mes (4)
- Número de meses que brinda este servicio (12 meses)
- Número de actividades que supervisa el gerente (12 actividades)

Cuyo resultado es como sigue:

| <b>CUADRO N° 43 CÁLCULO DE INDUCTORES</b> |                                  |                         |  |                         |
|---|----------------------------------|-------------------------|--|-------------------------|
| <b>Actividades</b>                        | <b>INDUCTOR PROGRAMA ESCOLAR</b> | <b>TOTAL INDUCTORES</b> | <b>INDUCTOR ENSEÑANZA DE NATACIÓN NIÑOS DE 5 A 12 AÑOS</b> | <b>TOTAL INDUCTORES</b> |
| Planificación gerencia                    | Costo hora gerencia              | 14.400                  | Costo hora gerencia  | 43.200                  |
| Servicio al cliente                       | Costo hora servicio al cliente   | 30.000                  | Costo hora servicio al cliente                             | 72.000                  |
| Pago de matricula                         | Costo hora pago matrícula        | 30.000                  | Costo hora pago matrícula                                  | 72.000                  |
| Transporte                                | Costo hora transporte            | 30.000                  | Costo hora transporte                                      | 72.000                  |
| Control de entrada                        | Costo hora control de entrada    | 30.000                  | Costo hora control de entrada                              | 72.000                  |



|                               |  |        |  |        |
|-------------------------------|--|--------|--|--------|
| Logística de camerino 1       | Costo hora logística de camerino         | 30.000 | Costo hora logística de camerino         | 72.000 |
| Preparación previa a la clase | Costo hora preparación previa a la clase | 30.000 | Costo hora preparación previa a la clase | 72.000 |
| Enseñanza de natación         | Costo hora clase                         | 30.000 | Costo hora clase                         | 72.000 |
| Preparación post clase        | Costo hora post clase                    | 30.000 | Costo hora post clase                    | 72.000 |
| Control salida                | Costo hora control salida                | 30.000 | Costo hora control salida                | 72.000 |
| Logística de camerino 1       | Costo hora logística de camerino         | 30.000 | Costo hora logística de camerino         | 72.000 |
| Transporte                    | Costo hora transporte                    | 30.000 | Costo hora transporte                    | 72.000 |

**FUENTE: COSTEO ABC (ANEXO 16)**

**ELABORADO POR:** Autoras



**3.7 ASIGNAR LOS COSTOS DE LAS ACTIVIDADES A LOS OBJETOS DE COSTO:**

| CUADRO N° 44 ASIGNACIÓN DE LAS ACTIVIDADES A LOS OBJETOS DE COSTO |                                  |                                |                  |         |                             |                                |                  |         |
|---|----------------------------------|--------------------------------|------------------|---------|-----------------------------|--------------------------------|------------------|---------|
| Actividades   | Costo actividad Programa Escolar | Inductor Programa Escolar      | Total inductores | Costo   | Costo actividad 5 a 12 años | Inductor 5 a 12 años           | Total inductores | Costo   |
| Planificación gerencia  | \$ 7.932,73                      | Costo hora gerencia            | 14.400           | \$ 0,55 | \$ 4.759,64                 | Costo hora gerencia            | 43.200           | \$ 0,11 |
| Servicio al cliente   | \$ 31.467,35                     | Costo hora servicio al cliente | 30.000           | \$ 1,05 | \$ 18.817,28                | Costo hora servicio al cliente | 72.000           | \$ 0,26 |
| Pago de matrícula   | \$ 9.364,89                      | Costo hora pago matrícula      | 30.000           | \$ 0,31 | \$ 5.555,80                 | Costo hora pago matrícula      | 72.000           | \$ 0,08 |
| Transporte  | \$ 39.028,54                     | Costo hora transporte          | 30.000           | \$ 1,30 | \$ 0,00                     | Costo hora transporte          | 72.000           | \$ 0,00 |



|                               |              |  |        |         |               |  |        |           |
|-------------------------------|--------------|--|--------|---------|---------------|--|--------|-----------|
| Control de entrada            | \$ 6.002,86  | Costo hora control de entrada            | 30.000 | \$ 0,20 | \$ 3.520,54   | Costo hora control de entrada            | 72.000 | \$ 0,05   |
| Logística de camerino 1       | \$ 5.464,89  | Costo hora logística de camerino         | 30.000 | \$ 0,18 | \$ 3.197,76   | Costo hora logística de camerino         | 72.000 | \$ 0,04   |
| Preparación previa a la clase | \$ 10.664,67 | Costo hora preparación previa a la clase | 30.000 | \$ 0,36 | \$ 6.317,63   | Costo hora preparación previa a la clase | 72.000 | \$ 0,0877 |
| Enseñanza de natación         | \$ 83.227,78 | Costo hora clase                         | 30.000 | \$ 2,77 | \$ 115.390,62 | Costo hora clase                         | 72.000 | \$ 1,60   |
| Preparación post clase        | \$ 10.664,67 | Costo hora post clase                    | 30.000 | \$ 0,36 | \$ 6.317,63   | Costo hora post clase                    | 72.000 | \$ 0,09   |
| Control salida                | \$ 6.002,86  | Costo hora control salida                | 30.000 | \$ 0,20 | \$ 3.520,54   | Costo hora control salida                | 72.000 | \$ 0,05   |



|   |              |                                  |        |                |              |                                  |        |         |                |
|---|--------------|----------------------------------|--------|----------------|--------------|----------------------------------|--------|---------|----------------|
| Logística de camerino 1   | \$ 5.464,89  | Costo hora logística de camerino | 30.000 | \$ 0,18        | \$ 3.197,76  | Costo hora logística de camerino | 72.000 | \$ 0,04 |                |
| Transporte  | \$ 39.028,54 | Costo hora transporte            | 30.000 | \$ 1,30        | \$ 0,00      | Costo hora transporte            | 72.000 | \$ 0,00 |                |
| <b>TOTAL</b>  |              |                                  |        | <b>\$ 8.76</b> | <b>TOTAL</b> |                                  |        |         | <b>\$ 2.41</b> |
| <b>FUENTE: COSTEO ABC (ANEXO 16)</b><br><b>ELABORADO POR: Autoras</b> |              |                                  |        |                |              |                                  |        |         |                |



### 3.8 APLICACIÓN COSTEO TRADICIONAL:

Tomando en consideración el (Cuadro N° 9 Diferencias Costeo Tradicional vs Costeo ABC) los pasos a seguir son los siguientes:

- Diferenciar Materia Prima, Mano de Obra, CIF
- Determinación de las bases para el costo unitario
- Determinación de costos unitarios de materia prima, mano de obra y CIF.

#### 3.8.1 DIFERENCIAR MATERIA PRIMA, MANO DE OBRA, CIF:

Según los Estados Financieros presentados por los Hermanos Enderica Salgado, se considera como materia prima todos los costos directos de operación, que resulta como sigue:

| CUADRO N° 45 MATERIA PRIMA                   |                              |  |
|--|------------------------------|--|
| Recursos materia prima                       | Servicio 1: programa escolar | Servicio 2: enseñanza de natación niños de 5 a 12 años |
| Químicos                                     | \$ 1.079,95                  | \$ 647,97  |
| Agua   | \$ 1.196,95                  | \$ 718,17  |
| Luz  | \$ 6.371,09                  | \$ 3.822,65  |
| Gas  | \$ 4.821,80                  | \$ 2.893,08  |
| Limpieza                                     | \$ 782,03                    | \$ 469,22  |
| Mantenimiento piscinas                       | \$ 496,26                    | \$ 297,75  |
| Implementos deportivos                       | \$ 622,46                    | \$ 373,48  |
| Mantenimiento maquinaria                     | \$ 1.975,00                  | \$ 1.185,00  |
| Gastos de arriendo                           | \$ 16.827,96                 | \$ 10.096,77   |
| Varios                                       | \$ 5.074,31                  | \$ 3.044,59  |
| <b>Total</b>                                 | <b>\$ 39.247,78</b>          | <b>\$ 23.548,67</b>                                    |
| <b>FUENTE: COSTEO TRADICIONAL (ANEXO 17)</b> |                              |  |
| <b>ELABORADO POR: Autoras</b>                |                              |  |

| CUADRO N° 46 MANO DE OBRA                    |                              |  |
|--|------------------------------|--|
| Recursos mano de obra                        | Servicio 1: programa escolar | Servicio 2: enseñanza de natación niños de 5 a 12 años |
| Transporte (MOD)                             | \$ 11.002,59                 | \$ 0,00  |
| Mano de obra indirecta (MOI)                 | \$ 30,94                     | \$ 18,57   |
| Personal de apoyo (MOD)                      | \$ 5.075,12                  | \$ 3.045,07  |
| Personal de apoyo (MOD)                      | \$ 5.075,12                  | \$ 3.045,07  |
| Mano de obra indirecta (MOI)                 | \$ 30,94                     | \$ 18,57   |
| Mano de obra indirecta (MOI)                 | \$ 30,94                     | \$ 18,57   |
| Monitor de entrenador (MOD)                  | \$ 10.274,90                 | \$ 6.164,94  |
| Monitor de entrenador (MOD)                  | \$ 10.274,90                 | \$ 6.164,94  |
| Mano de obra indirecta (MOI)                 | \$ 30,94                     | \$ 18,57   |
| Monitor de entrenador (MOD)                  | \$ 10.274,90                 | \$ 6.164,94  |
| Personal de apoyo (MOD)                      | \$ 5.075,12                  | \$ 3.045,07  |
| Personal de apoyo (MOD)                      | \$ 5.075,12                  | \$ 3.045,07  |
| Mano de obra indirecta (MOI)                 | \$ 30,94                     | \$ 18,57   |
| Transporte (MOD)                             | \$ 11.002,59                 | \$ 0,00  |
| <b>TOTAL</b>                                 | <b>\$ 73.285,08</b>          | <b>\$ 30.767,94</b>                                    |
| <b>FUENTE: COSTEO TRADICIONAL (ANEXO 17)</b> |                              |  |
| <b>ELABORADO POR: Autoras</b>                |                              |  |

### 3.8.3 DETERMINACIÓN DE LAS BASES PARA EL COSTO UNITARIO

Para la determinación de las bases para la obtención del costo unitario se consideró el número de alumnos promedio de cada servicio, que el caso del **PROGRAMA ESCOLAR ES: 30000** alumnos con 1 hora diaria , durante los 5 días de la semana por 4 semanas en 12 meses durante el año 2015, y en el caso del servicio **ENSEÑANZA DE NATACIÓN A NIÑOS DE 5 A 12 AÑOS** es: **72000** alumnos con 3 horas al día , durante los 5 días de la semana por 4 semanas en 12 meses del año 2015.



**CUADRO N° 47 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN**

| <b>Recursos CIF</b>                           | <b>Servicio 1: programa escolar</b> | <b>Servicio 2: enseñanza de natación niños de 5 a 12 años</b> |
|---|-------------------------------------|---|
| Depreciación Propiedad planta y equipo (CIF)  | \$ 2.707,75                         | \$ 0,00   |
| Mantenimiento y Reparaciones Vehículo (CIF)   | \$ 4.413,89                         | \$ 0,00   |
| Peaje y Parqueos (CIF)                        | \$ 3,39                             | \$ 0,00   |
| Lubricantes vehículos (CIF)                   | \$ 2.200,69                         | \$ 0,00   |
| Seguros Vehículos (CIF)                       | \$ 4.062,10                         | \$ 0,00   |
| Servicios prestados transporte (CIF)          | \$ 14.251,35                        | \$ 0,00   |
| Uniformes (CIF)                               | \$ 382,10                           | \$ 0,00   |
| Alimentación (CIF)                            | \$ 4,69                             | \$ 0,00   |
| Depreciación. Propiedad planta y equipo (CIF) | \$ 537,97                           | \$ 322,78   |
| Uniformes (CIF)                               | \$ 189,87                           | \$ 32,75  |
| Alimentación (CIF)                            | \$ 16,28                            | \$ 9,77   |
| Suministros y Materiales (CIF)                | \$ 106,70                           | \$ 64,02  |
| Teléfono (CIF)                                | \$ 36,16                            | \$ 21,69  |
| Internet (CIF)                                | \$ 9,82                             | \$ 5,89   |
| Uniformes (CIF)                               | \$ 189,87                           | \$ 32,75  |
| Alimentación (CIF)                            | \$ 16,28                            | \$ 9,77   |
| Suministros y Materiales (CIF)                | \$ 106,70                           | \$ 64,02  |
| Teléfono (CIF)                                | \$ 36,16                            | \$ 21,69  |
| Internet (CIF)                                | \$ 9,82                             | \$ 5,89   |
| Uniformes (CIF)                               | \$ 189,87                           | \$ 32,75  |

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO



| <b>Recursos CIF</b>                             | <b>Servicio 1: programa escolar</b> | <b>Servicio 2: enseñanza de natación niños de 5 a 12 años</b> |
|---|-------------------------------------|---|
| Alimentación (CIF)                              | \$ 16,28                            | \$ 9,77   |
| Suministros y Materiales (CIF)                  | \$ 106,70                           | \$ 64,02  |
| Teléfono (CIF)                                  | \$ 36,16                            | \$ 21,69  |
| Internet (CIF)                                  | \$ 9,82                             | \$ 5,89   |
| Depreciación. Propiedad planta y equipo (CIF)   | \$ 225,40                           | \$ 135,24   |
| Uniformes (CIF)                                 | \$ 189,87                           | \$ 32,75  |
| Alimentación (CIF)                              | \$ 16,28                            | \$ 9,77   |
| Repuestos, Herramientas y Mat. Ferretería (CIF) | \$ 1.103,29                         | \$ 66.197,10  |
| Teléfono (CIF)                                  | \$ 36,16                            | \$ 21,69  |
| Internet (CIF)                                  | \$ 9,82                             | \$ 5,89   |
| Uniformes (CIF)                                 | \$ 189,87                           | \$ 32,75  |
| Alimentación (CIF)                              | \$ 16,28                            | \$ 9,77   |
| Suministros y Materiales (CIF)                  | \$ 106,70                           | \$ 64,02  |
| Teléfono (CIF)                                  | \$ 36,16                            | \$ 21,69  |
| Internet (CIF)                                  | \$ 9,82                             | \$ 5,89   |
| Depreciación. Propiedad planta y equipo (CIF)   | \$ 537,97                           | \$ 322,78   |
| Uniformes (CIF)                                 | \$ 189,87                           | \$ 32,75  |
| Alimentación (CIF)                              | \$ 16,28                            | \$ 9,77   |
| Suministros y Materiales (CIF)                  | \$ 106,70                           | \$ 64,02  |
| Teléfono (CIF)                                  | \$ 36,16                            | \$ 21,69  |
| Internet (CIF)                                  | \$ 9,82                             | \$ 5,89   |

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO



| <b>Recursos CIF</b>                           | <b>Servicio 1: programa escolar</b> | <b>Servicio 2: enseñanza de natación niños de 5 a 12 años</b> |
|---|-------------------------------------|---|
| Uniformes (CIF)                               | \$ 189,87                           | \$ 32,75  |
| Alimentación (CIF)                            | \$ 16,28                            | \$ 9,77   |
| Suministros y Materiales (CIF)                | \$ 106,70                           | \$ 64,02  |
| Teléfono (CIF)                                | \$ 36,16                            | \$ 21,69  |
| Internet (CIF)                                | \$ 9,82                             | \$ 5,89   |
| Depreciación. Propiedad planta y equipo (CIF) | \$ 2.707,75                         | \$ 0,00   |
| Mantenimiento y Reparaciones Vehículo (CIF)   | \$ 4.413,89                         | \$ 0,00   |
| Peaje y Parqueos (CIF)                        | \$ 3,39                             | \$ 0,00   |
| Lubricantes vehículos (CIF)                   | \$ 2.200,69                         | \$ 0,00   |
| Seguros Vehículos (CIF)                       | \$ 4.062,10                         | \$ 0,00   |
| Servicios prestados transporte (CIF)          | \$ 14.251,35                        | \$ 0,00   |
| Uniformes (CIF)                               | \$ 382,10                           | \$ 0,00   |
| Alimentación (CIF)                            | \$ 4,69                             | \$ 0,00   |
| <b>Total</b>                                  | <b>\$ 60.861,62</b>                 | <b>\$ 67.852,76</b>   |
| <b>FUENTE: COSTEO TRADICIONAL (ANEXO 17)</b>  |                                     |   |
| <b>ELABORADO POR: Autoras</b>                 |                                     |   |

Así como también se utilizó las horas en las que se incurre para la prestación de los servicios estudiados en el presente trabajo de titulación que en el caso del **PROGRAMA ESCOLAR ES: 14400** horas durante las 5 horas diarias por los 5 días de la semana, durante las 4 semanas del mes por los 12 meses del año 2015 y tomando en consideración cuantos empleados participan en las actividades de este servicio que son 12 personas, y



en el caso del servicio **ENSEÑANZA DE NATACIÓN A NIÑOS DE 5 A 12 AÑOS** es: **8640** horas durante las 3 horas diarias por los 5 días de la semana, durante las 4 semanas del mes por los 12 meses del año 2015 y tomando en consideración cuantos empleados participan en las actividades de este servicio que son 12 personas.

| <b>CUADRO N° 48 DETERMINACIÓN DE LA BASES PARA EL COSTO UNITARIO</b> |             |  |
|--|-------------|--|
| <b>DETALLE</b>   | <b>BASE</b> | <b>DETALLE</b>                                   |
| Número de alumnos programa escolar                                   | 30.000      | Número de alumnos programa escolar               |
| Número de alumnos programa enseñanza de natación                     | 72.000      | Número de alumnos programa enseñanza de natación |
| Horas programa escolar   | 14.400      | Horas programa escolar                           |
| Horas enseñanza de natación  | 8.640       | Horas enseñanza de natación                      |
| <b>FUENTE: COSTEO TRADICIONAL (ANEXO 17)</b>                         |             |  |
| <b>ELABORADO POR: Autoras</b>  |             |  |

### **3.8.4 DETERMINACIÓN DE COSTOS UNITARIOS DE MATERIA PRIMA, MANO DE OBRA Y CIF.**

En cuanto a la determinación del costo unitario de materia prima se consideró el valor total de la materia prima tanto en el PROGRAMA ESCOLAR como en la ENSEÑANZA DE NATACIÓN DE NIÑOS DE 5 A 12 AÑOS, así como también se utiliza la base determinada en el cuadro anterior.



| CUADRO N° 49 DETERMINACIÓN COSTO UNITARIO MATERIA PRIMA |                     |        |         |
|---|---------------------|--------|---------|
| DETALLE   | MATERIA PRIMA       | BASE   | COSTO   |
| Programa escolar  | \$ 39.247,78        | 30.000 | \$ 1,31 |
| Enseñanza de natación                                   | \$ 23.548,67        | 72.000 | \$ 0,33 |
| <b>Total</b>  | <b>\$ 62.796,45</b> |        |         |
| <b>FUENTE: COSTEO TRADICIONAL (ANEXO 17)</b>            |                     |        |         |
| <b>ELABORADO POR: Autoras</b>                           |                     |        |         |

En cuanto a la determinación del costo unitario de mano de obra se consideró el valor total de este, separando la parte administrativa y operativa, tanto para el PROGRAMA ESCOLAR como en la ENSEÑANZA DE NATACIÓN DE NIÑOS DE 5 A 12 AÑOS.

| CUADRO N° 50 DETERMINACIÓN DE COSTO UNITARIO DE MANO DE OBRA |                      |        |         |
|--|----------------------|--------|---------|
| DETALLE  | MANO DE OBRA         | BASE   | COSTO   |
| Programa escolar   | \$ 73.285,08         | 14.400 | \$ 5,09 |
| Enseñanza de natación  | \$ 30.767,94         | 8.640  | \$ 3,56 |
| <b>TOTAL</b>   | <b>\$ 104.053,03</b> |        |         |
| <b>FUENTE: COSTEO TRADICIONAL (ANEXO 17)</b>                 |                      |        |         |
| <b>ELABORADO POR: Autoras</b>                                |                      |        |         |

Por otra parte para la determinación del costo unitario de CIF se consideró el valor total de este, , tanto para el PROGRAMA ESCOLAR como en la ENSEÑANZA DE NATACIÓN DE NIÑOS DE 5 A 12 AÑOS.



| CUADRO N° 51 DETERMINACIÓN COSTO UNITARIO CIF |                      |         |         |
|---|----------------------|---------|---------|
| DETALLE                                       | CIF                  | BASE    | COSTO   |
| Programa escolar                              | \$ 60.861,62         | 30.000  | \$ 2,03 |
| Enseñanza de natación                         | \$ 67.852,76         | 720.000 | \$ 0,09 |
| <b>Total</b>                                  | <b>\$ 128.714,37</b> |         |         |
| <b>FUENTE: COSTEO TRADICIONAL (ANEXO 17)</b>  |                      |         |         |
| <b>ELABORADO POR: Autoras</b>                 |                      |         |         |

### 3.9 COMPARACIÓN DE COSTO UNITARIO TOTAL, APLICANDO COSTO TRADICIONAL. Y COSTEO ABC.

| CUADRO N° 52 COMPARACIÓN COSTEO TRADICIONAL VS COSTEO ABC |          |                        |                                      |                          |                         |                 |
|---|----------|------------------------|--------------------------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------|
| SERVICIO  | PVP      | PRECI<br>O POR<br>HORA | COSTO<br>UNITARIO<br>TRADICIO<br>NAL | COSTO<br>UNITARIO<br>ABC | UTILIDAD<br>TRADICIONAL | UTILIDAD<br>ABC |
| Programa escolar  | \$ 45,00 | \$ 9,00                | \$ 8,43                              | \$ 8,76                  | \$ 0,57                 | \$ 0,24         |
| Enseñanza de natación niños de 5 a 12 años                | \$ 40,00 | \$ 2,67                | \$ 3,98                              | \$ 2,41                  | -\$ 1,32                | \$ 0,26         |
| <b>FUENTE: COMPARACIÓN (ANEXO 19)</b>                     |          |                        |                                      |                          |                         |                 |
| <b>ELABORADO POR: Autoras</b>                             |          |                        |                                      |                          |                         |                 |

Como se puede apreciar en el cuadro N° 52 en el **PROGRAMA ESCOLAR**, la diferencia de utilidad que existe utilizando los dos métodos es de casi el doble sin embargo después de haber determinado los costos unitarios mediante **costeo TRADICIONAL** y **costeo ABC** se llega a la conclusión de que el **costeo tradicional** genera pérdida en el servicio **ENSEÑANZA DE NATACIÓN A NIÑOS DE ENTRE 5 Y 12 AÑOS**, esto se debe a que el **costeo tradicional** diferencia los gastos





administrativos y gastos operativo, considerándose sólo estos últimos para la determinación del costo del servicio; y por el contrario en el costeo ABC que considera todos los costos, sean estos operativos y administrativos, siempre y cuando estos incurran en el servicio.

Además, el método de costeo por actividades ABC, genera un estudio en todas las actividades que tiene cada servicio y esto permite diferenciar las actividades que generan y las que no generan valor dentro de la empresa, facilitando tomar mejores decisiones para la empresa.

En el costeo ABC se puede observar que aunque no se tenga una utilidad mayor no existe una pérdida en ninguno de los servicios, esto se debe a la aplicación más adecuada y la asignación exacta de los costos en cada actividad que genera cada uno de los servicios.

### **3.10 ANÁLISIS DE RESULTADOS Y ADMINISTRATIVOS BASADO EN ACTIVIDADES (ABM)**

La información obtenida del costeo ABC es de vital importancia para el análisis de rentabilidad de los servicios; bajo este preámbulo en la escuela de natación Hermanos Enderica Salgado y dentro de los dos servicios estudiados en el presente trabajo de titulación (PROGRAMA ESCOLAR y ENSEÑANZA DE NATACIÓN A NIÑOS DE 5 A 12 AÑOS) se encuentra que existen dos actividades que no agregan valor a los dos servicios antes mencionados como son:

- Logística de camerino 1: Representado aproximadamente un 2% de desperdicio de los recursos de los Hermanos Enderica Salgado en la prestación del servicio PROGRAMA ESCOLAR y 1% de desperdicio en los recursos del servicio ENSEÑANZA DE NATACIÓN DE NIÑOS ENTRE 5 Y 12 AÑOS; misma situación se presenta en la actividad LOGÍSTICA DE CAMERINO, con los mismos porcentajes de desperdicio en ambos servicios.

Con la eliminación de estas dos actividades se podría optimizar de mejor manera sus recursos y sobre todo su personal esto se debe a que las personas que intervienen dentro de estas actividades no generan un valor relevante en el servicio final y los recursos



usados en estas actividades se desgastan sin proporcionar un beneficio a la empresa, además el valor por cada actividad es de 0,18 ctvs. En el **PROGRAMA ESCOLAR** y en el de **ENSEÑANZA DE NATACIÓN** es de 0.04 ctvs., de esta manera la escuela de natación HERMANOS ENDERICA SALGADO, podrían tener una mayor utilidad que no será mayor por supuesto, pero que sin embargo ayudaría a optimizar los recursos de la entidad.

### 3.11 CONCLUSIONES:

- La escuela de natación Hermanos Enderica Salgado, dentro de su organización interna como empresa no considera la conformación de un Gobierno Corporativo en su totalidad, lo que ocasiona que la empresa tenga cierto desorden en cada función que realiza y por lo tanto en cada servicio que ofrece.
- Una desventaja en la cadena de valor de la compañía ya que esta no incurre en una distribución clara de actividades de los servicios actuales que esta escuela de natación ofrece, como resultado de esto, la empresa es poco competitiva en comparación al sector, por la falta de identificación de valor de cada actividad en los servicios que esta empresa ofrece.
- La escuela lleva un registro contable con varias irregularidades, ya que el cambio de información al sistema contable actual, se dio de una manera errónea, lo que trajo como consecuencia la falta de información adecuada para que este sistema de costeo ABC sea alimentado.
- Se realizó una medición previa de los costos de la Escuela de natación Hermanos Enderica Salgado basados en el autor *Horngren, C*, para luego poder analizar al sector y a la escuela de natación tomando en cuenta costos de la información financiera y no financiera que se relacione con el objetivo del presente trabajo de titulación.
- En cuanto al sector, en la ciudad de Cuenca no hay mayor competencia en este mercado, de igual manera a nivel nacional no se cuenta con un número relevante de empresas que realicen la actividad de “enseñanza de natación”, la parte contable de estas empresas es similar a la de la escuela de natación hermanos



Enderica Salgado, ya que en su mayoría esta contabilidad es general o llevan un sistema de costeo básico.

- Los resultados de aplicación del costeo ABC son notoriamente favorables para la escuela, además de costear de manera real las actividades, se determinó que las actividades logística de camerino 1 y 2 que se implican en la enseñanza de natación tanto para el PROGRAMA ESCOLAR como LA ENSEÑANZA DE NATACIÓN A NIÑOS DE 5 A 12 AÑOS, no agregan valor a la empresa, y por lo tanto conlleva a un desperdicio de recursos.
- En base a la información obtenida, el diseño de costeo ABC ayuda a la compañía en su estrategia como herramienta útil para la toma de decisiones de la eliminación de costos que no agregan valor para seguir manteniendo los servicios que ofrecen sin tener como resultado pérdida.
- La metodología de costeo ABC, de la autora Magdalena Arredondo en su libro Contabilidad y Análisis de Costos, es a criterio de las autoras del presente trabajo de titulación, el más acertado a usar en una empresa del sector de estudio, aunque fue necesario desglosar cada paso, esta información resultó eficiente y eficaz y clara.

### **3.12 RECOMENDACIONES:**

En base a los resultados obtenidos con anterioridad; recomendamos lo siguiente.

- Se sugiere la adopción de un Gobierno Corporativo que sustente su accionar en la alta administración y la correcta toma de decisiones dentro de un directorio.
- Utilizar la cadena de valor realizada en el presente trabajo de titulación, para un cambio a sus recursos y actividades con el objetivo de generar valor a los servicios que ofrece la empresa.
- Para la implementación del Costeo ABC se debe realizar capacitaciones al personal de contabilidad o contratar un profesional con conocimientos en este tipo de costeo.



- La escuela de natación de acuerdo al presente estudio, se vería beneficiada al utilizar el método de costeo basado en actividades (ABC), ya que ayuda a aprovechar al máximo los recursos que la empresa tiene, sin generar desperdicios de recursos, además que notablemente ayuda a la mejor toma de decisiones respecto a los costos de los servicios prestados y así pueden mantener los dos servicios estudiados sin generar pérdida en el ejercicio; y no sólo en estos, sino en todos los servicios que la empresa genera.
- Implementar el sistema de costeo ABC, considerando la eliminación de aquellas actividades que no agregan valor a los servicios, como son logística de camerino 1 y logística de camerino 2 con un desperdicio de recursos de 2% y 1% respectivamente en los dos servicios objeto de estudio, obteniendo así una plataforma de costos confiable.
- La presente propuesta de diseño de Costeo ABC, es un referente para otras empresas que oferten el servicio de enseñanza de natación a nivel nacional.



### 3.13 BIBLIOGRAFÍA:

#### LIBROS:

- Antonio Molina C. (2007). *Contabilidad de Costos*. Quito : Ministerio de Educación y Cultura.
- Arimany, L. (4 de MARZO de 2016). *CADENA DE VALOR*. Obtenido de LA CADENA DE VALOR: <http://www.luisarimany.com/la-cadena-de-valor/>
- Arredondo, M. (2005). Contabilidad y Análisis de Costos. En M. Arredondo, *Contabilidad y Análisis de Costos* (pág. 155). México: Compañía Editorial Continental.
- Joaquín Cuervo Tafur, Jair Albeiro Osorio Agudelo. (2006). *Costeo basado en actividades ABC: gestión basada en actividades ABM*. ECOE EDICIONES.
- ARREDONDO, M. (2005). CONTABILIDAD Y ANÁLISIS DE COSTOS. En M. ARREDONDO, *CONTABILIDAD Y ANÁLISIS DE COSTOS* (pág. 154). MÉXICO: COMPAÑÍA EDITORIAL CONTINENTAL.
- Avila, G., & hernandez, E. (4 de marzo de 2016). *Contabilidad por actividades*. Obtenido de Contabilidad por actividades: <http://www.eurned.net/ce/2009a/gayh.htm>
- Bernardo Jr. Hargadon y Armando Cárdenas Múnera. (s.f.). Contabilidad de Costos. En B. J. Múnera, *Contabilidad de Costos* (pág. 1). Bogotá: Norma.
- Cueva, C. (2010). *CONTABILIDAD DE COSTOS ENFOQUE GERENCIAL Y DE GESTION*. BOGOTA: PEARSON EDUCATION.
- Hansen, D. R., & Maryanne M, M. (2006). *ADMINISTRACION DE COSTOS. CONTABILIDAD Y CONTROL*. CENGAGE.
- Mercedes Bravo Valdivieso y Carmita Ubidia Tapia. (2013). Costabilidad de Costos. En M. B. Tapia, *Costabilidad de Costos* (tercera edición ed., pág. 1). Quito-Ecuador: Escobar Impresores.
- Horngren, C., Srikant, d., Madhav, r. (2007). *CONTABILIDAD DE COSTOS. CONCEPTOS Y APLICACIONES PARA LA TOMA DECISIONES GERENCIALES*. MEXICO: PEARSON EDUCATION.
- Molina, Antonio. (s.f.). Contabilidad de Costos. En A. Molina, *Contabilidad de costos* (pág. 27). Quito.



- Oscar Gomez Bravo. (2009). *Contabilidad de costos Técnica y Control*. Texas: Multigráficas.
- Polimeni-Pabozzi-Adelberg. (1989). contabilidad de Costos. En Polimeni-Pabozzi-Adelberg, *contabilidad de Costos. Conceptos y Aplicaciones para la toma de decisiones Gerenciales* (pág. 5). Bogotá: Mc Graw-Hill.
- Redondo, Castan, A. (2001). *CONTROL DE GESTION BASADO EN LAS ACTIVIDADES: ABC/ ABM*. León, España: E.T.S DE INGENIEROS INDUSTRIALES. UNIVERSIDAD DE VALLADOLID.

#### PÁGINAS WEB:

- HNOS. ENDERICA.S. CIA. LTDA. (13 de FEBRERO de 2016). *ESTEBAN ENDERICA SALGADO: HNOS. ENDERICA.S. CIA. LTDA*. Obtenido de HNOS. ENDERICA.S. CIA. LTDA WEB SITE: [http://www.hermanosenderica.com/quienessomos.aspx?men\\_id=3.5](http://www.hermanosenderica.com/quienessomos.aspx?men_id=3.5)
- Hnos. Enderica Salgado. (7 de 31 de 2016). *Servicios: Hnos. Enderica Salgado*. Obtenido de Hnos. Enderica Salgado: [http://www.hermanosenderica.com/servicios.aspx?men\\_id=5.7](http://www.hermanosenderica.com/servicios.aspx?men_id=5.7)
- HNOS. ENDERICA SALGADO. (31 de julio de 2016). *Servicios: Hnos. Enderica Salgado*. Obtenido de Hnos. Enderica Salgado: [http://www.hermanosenderica.com/servicios.aspx?men\\_id=5](http://www.hermanosenderica.com/servicios.aspx?men_id=5)
- HNOS. ENDERICA.S ESCUELA DE NATACION. (16 de FEBRERO de 2016). *XAVIER ENDERICA SALGADO. HERMANOS ENDERICA.S . ESCUELA DE NATACION*. Obtenido de HNOS. ENDERICA.S ESCUELA DE NATACION WEB SITE: [http://www.hermanosenderica.com/quienessomos.aspx?men\\_id=3.3](http://www.hermanosenderica.com/quienessomos.aspx?men_id=3.3)
- HNOS. ENDERICA.S. CIA LTDA. (13 de FEBRERO de 2016). *SANTIAGO ENDERICA SALGADO: HNOS. ENDERICA.S. CIA. LTDA*. Obtenido de HNOS. ENDERICA.S. CIA.LTDA WEB SITE: [http://www.hermanosenderica.com/quienessomos.aspx?men\\_id=3.4](http://www.hermanosenderica.com/quienessomos.aspx?men_id=3.4)
- HNOS. ENDERICA.S. CIA. LTDA. (16 de FEBRERO de 2016). *QUIENES SOMOS: HNOS. ENDERICA.S. CIA. LTDA*. Obtenido de HNOS. ENDERICA.S. CIA. LTDA: [http://www.hermanosenderica.com/club.aspx?men\\_id=6.4](http://www.hermanosenderica.com/club.aspx?men_id=6.4)
- HNOS. ENDERICA.S. CIA. LTDA. (31 de julio de 2016). *Servicios: HNOS. ENDERICA.S. CIA. LTDA*. Obtenido de HNOS. ENDERICA.S. CIA. LTDA WEB SITE: [http://www.hermanosenderica.com/servicios.aspx?men\\_id=5.8](http://www.hermanosenderica.com/servicios.aspx?men_id=5.8)
- HNOS. ENDERICA.S. CIA. LTDA. (13 de FEBRERO de 2016). *NIÑOS Y JÓVENES: HNOS. ENDERICA.S. CIA. LTDA*. Obtenido de HNOS.



- ENDERICA.S. CIA. LTDA. WEB SITE:  
[http://www.hermanosenderica.com/quienessomos.aspx?men\\_id=3](http://www.hermanosenderica.com/quienessomos.aspx?men_id=3)
- HNOS. ENDERICA.S. ESCUELA DE NATACION. (16 de FEBRERO de 2016). *JUAN FERNANDO ENDERICA SALGADO. HNOS. ENDERICA.S. ESCUELA DE NATACION*. Obtenido de HNOS. ENDERICA.S. ESCUELA DE NATACION WEB SITE:  
[http://www.hermanosenderica.com/quienessomos.aspx?men\\_id=3.2](http://www.hermanosenderica.com/quienessomos.aspx?men_id=3.2)
  - HNOS. ENDERICA.S.CIA. LTDA. (13 de FEBRERO de 2016). *ESTIMULACIÓN TEMPRANA: HNOS. ENDERICA.S.CIA. LTDA*. Obtenido de HNOS. ENDERICA.S.CIA. LTDA WEB SITE:  
[http://www.hermanosenderica.com/quienessomos.aspx?men\\_id=3](http://www.hermanosenderica.com/quienessomos.aspx?men_id=3)
  - Suratý, Marco. (5 de MARZO de 2013). *¿Cuáles son los beneficios que proporcionan el uso del Sistema de Costos ABC en el mercado globalizado actual?: FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES Y HUMANISTICAS*. Obtenido de FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES Y HUMANISTICAS:  
[http://www.fcsh.espol.edu.ec/\\_BeneficiosABCMarcoSuratý](http://www.fcsh.espol.edu.ec/_BeneficiosABCMarcoSuratý)
  - INEC. (16 de FEBRERO de 2016). *SI EMPRENDE INEC*. Obtenido de INEC WEB SITE: <http://www.ecuadorencifras.gob.ec/si-emprende/>
  - SALGADO, H. E. (6 de febrero de 2016). ORGANIGRAMA INSTITUCIONAL HERMANOS ENDERICA SALGADO CIA. LTDA. (K. Herrera, & T. Sánchez, Entrevistadores)
  - *Servicios: Hnos. Enderica Salgado*. (7 de 31 de 2016). Obtenido de Hnos. Enderica Salgado:  
[http://www.hermanosenderica.com/servicios.aspx?men\\_id=5.6](http://www.hermanosenderica.com/servicios.aspx?men_id=5.6)
  - Superintendencia de Compañías. (febrero de 13 de 2016). *Superintendencia de Compañías*. Obtenido de Superintendencia de Compañías:  
<http://appscvs.supercias.gob.ec/consultaPdfBaseImagen/VisualizaDocumetos.zu?tipoDocumento=economica&expediente=168664&idDocumento=3.1.L%20%20&fecha=2013-12-31%2000:00:00>
  - SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS VALORES Y SEGUROS. (14 de SEPTIEMBRE de 2016). *DIRECTORIO\_COMPAÑIAS: SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS VALORES Y SEGUROS*. Obtenido de SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS VALORES Y SEGUROS: [http://181.198.3.71/portal/cgi-bin/cognos.cgi?b\\_action=cognosViewer&ui.action=run&ui.object=%2fcontent%2ffolder\[%40name%3d%27Reportes%27\]%2ffolder\[%40name%3d%27Compaa%27C3%B1ia%27\]%2freport\[%40name%3d%27Directorio\\_Companias\\_NETEZZA%27\]&ui.name=Directorio\\_Com](http://181.198.3.71/portal/cgi-bin/cognos.cgi?b_action=cognosViewer&ui.action=run&ui.object=%2fcontent%2ffolder[%40name%3d%27Reportes%27]%2ffolder[%40name%3d%27Compaa%27C3%B1ia%27]%2freport[%40name%3d%27Directorio_Companias_NETEZZA%27]&ui.name=Directorio_Com)



- SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS Y VALORES Y SEGUROS. (7 de 31 de 2016). *Sector Societario: SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS Y VALORES Y SEGUROS*. Obtenido de SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS Y VALORES Y SEGUROS: <http://appscvs.supercias.gob.ec/consultaPdfBaseImagen/VisualizaDocumetos.zu?tipoDocumento=juridica&expediente=168664&codigoResolucion=32013002852&idDocumento=2.2.1&fecha=2013-03-13%2000:00:00.0>
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (7 de 31 de 2016). *Compañía por Actividad Económica: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros*. Obtenido de Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros: [http://181.198.3.71/portal/cgi-bin/cognos.cgi?b\\_action=cognosViewer&ui.action=run&ui.object=%2fcontent%2ffolder%5b%40name%3d%27Reportes%27%5d%2ffolder%5b%40name%3d%27Compa%C3%B1ia%27%5d%2freport%5b%40name%3d%27Companias%20por%20Actividad%20Economica%27%5d](http://181.198.3.71/portal/cgi-bin/cognos.cgi?b_action=cognosViewer&ui.action=run&ui.object=%2fcontent%2ffolder%5b%40name%3d%27Reportes%27%5d%2ffolder%5b%40name%3d%27Compa%C3%B1ia%27%5d%2freport%5b%40name%3d%27Companias%20por%20Actividad%20Economica%27%5d)

#### ARTÍCULOS:

- Peoffiter, Max. (13 de FEBRERO de 2016). *Elementos del costeo ABC*. Obtenido de Elementos del costeo ABC: <http://www.abcm-strategy.com/activity-based-costing/elementos-del-costeo-abc/>
- Rodriguez, A. (4 de MARZO de 2016). *MODELO DE COSTEO ABC*. Obtenido de MODELO DE COSTEO ABC: <http://www.expasion.com/diccionario-economico/modelo-de-coste-abc.html>
- Rodriguez, G. (4 de MARZO de 2016). *COSTOS ABC CON RELACION A LA CADENA DE VALOR*. Obtenido de COSTOS ABC CON RELACION A LA CADENA DE VALOR: <http://blinkair.blogspot.com/2010/10/costos-abc-con-relacion-la-cadena-de.html>
- Salinas, A. (13 de FEBRERO de 2016). *INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD DE COSTOS*. Obtenido de INTRODUCCION A LA CONTABILIDAD DE COSTOS: [www.loscostos.info/introduccion.html](http://www.loscostos.info/introduccion.html)
- Solano, M. (13 de FEBRERO de 2016). *EL SISTEMA DE COSTEO ABC*. Obtenido de EL SISTEMA DE COSTEO ABC: <http://www.gestiopolis.com/el-sistema-de-costeo-abc/>





# ANEXOS

**ANEXO 1: DISEÑO DE TRABAJO DE TITULACIÓN**

**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



**“PROPUESTA DE UN DISEÑO DE SISTEMA DE COSTOS  
“ABC” AL SECTOR P8541.04 DEL INEC “ENSEÑANZA DE  
NATACIÓN” EN LA CIUDAD DE CUENCA. CASO: HNOS.  
ENDERICA CIA.LTDA**

**DISEÑO DE TESIS**

**AUTORES:**

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO

**ASESOR:**

ING. BORIS ÑAUTA

CUENCA - ECUADOR  
2015

## **1. SELECCIÓN Y DELIMITACIÓN DEL TEMA DE INVESTIGACIÓN**

### **1.1. IMPORTANCIA DEL TEMA**

La propuesta de un diseño de un sistema de costos por el método ABC, permitirá mejorar a todas las empresas que ofrecen servicios de ENSEÑANZA DE NATACIÓN, su nivel de competitividad en el mercado, ya que se determinará de manera exacta los costos en los que incurren las empresas de este sector para saber hasta qué punto puede ser beneficioso el valor agregado en los servicios que ofrece el sector.

Para HNOS. ENDERICA es fundamental la propuesta de un diseño de sistema de contabilidad de costos “ABC”, debido a que este es una herramienta que permitirá llevar un control de los costos en los que se incurren, con la finalidad de tener mayor productividad por la eficiente utilización de los recursos que tiene la empresa.

### **1.2. DELIMITACIÓN DEL TEMA**

#### **CONTENIDO**

El contenido del trabajo recae bajo la línea de contabilidad en el área de costos aplicados de la escuela de Contabilidad y Auditoría.

#### **CAMPO DE APLICACIÓN**

Escuela de natación HERMANOS ENDERICA CIA LTDA.

#### **ESPACIO**

El presente estudio se enfoca en el área urbana de la ciudad de Cuenca - Ecuador.

## PERÍODO

El período de análisis de la investigación corresponde a los años 2013- 2014 - 2015.

### 1.3. TEMA DE TESIS

“PROPUESTA DE UN DISEÑO DE SISTEMA DE COSTOS “ABC” AL SECTOR P8541.04 DEL INEC “ENSEÑANZA DE NATACIÓN” EN LA CIUDAD DE CUENCA. CASO: HNOS. ENDERICA CIA.LTDA

## 2. JUSTIFICACIÓN

La natación azuaya en la actualidad ha ido mejorando e innovando y son varias las razones que hacen de la natación uno de los deportes más requeridos por los padres de familia cuando se trata que sus hijos practiquen alguna actividad en su período vacacional.

Según la publicación del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC), de acuerdo a la “Clasificación Nacional de Actividades Económicas, que tiene su respaldo y sustento técnico, en la Clasificación Industrial Internacional Uniforme de Actividades Económicas CIIU Revisión 4.0”, decidimos centrar nuestra investigación y propuesta de un diseño SISTEMA DE COSTOS POR EL MÉTODO “ABC” en las actividades de ENSEÑANZA DE NATACIÓN en la Ciudad de Cuenca. La clasificación más detallada de la actividad económica en la cual se va a desarrollar a investigación es:

P854 OTROS TIPOS DE ENSEÑANZA.

P8541.04 ENSEÑANZA DE NATACIÓN.

Así mismo se realizará la propuesta de investigación en la “ESCUELA DE NATACIÓN, **HNOS. ENDERICA**” **debido a que la empresa no se maneja al momento con una contabilidad de costos para todos los servicios que ofrecen, enfocándonos en aquel servicio** que más valor tienen que es la enseñanza de natación que brindan servicios dedicados en una forma responsable e innovadora para la formación masiva de niños, jóvenes y adultos.



Un adecuado diseño de un sistema de costos en la actividad de ENSEÑANZA DE NATACIÓN, permitirá a los integrantes del sector establecer estrategias para la correcta toma de decisiones y prestaciones de servicios.

### **3. BREVE DESCRIPCIÓN DEL OBJETO DE ESTUDIO**

El mercado global de productos y servicios es muy competitivo, y para que una empresa pueda sobrevivir en este dinamismo, es necesario ser eficiente en cuanto a la utilización de recursos y ser eficaz para brindar un servicio sin dejar de lado la calidad.

Ante esto, se constituye como una herramienta gerencial para la toma de decisiones, el sistema de costos ABC, a través del cual se determinará el costo real de brindar un servicio, analizando las actividades inmersa en el mismo, para emprender acciones encaminadas a la optimización de los costos generados en dichas actividades, determinando así la rentabilidad efectiva por producto o servicio.

La empresa HNOS. ENDERICA S, ofrece servicios integrados de natación y derivados, ante esto la necesidad de determinar y evaluar las actividades inmersas en la prestación de estos servicios, para determinar así los costos mediante el costeo “ABC”.

### **4. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

El problema es que la ESCUELA DE NATACIÓN HNOS. ENDERICA SALGADO no lleva un sistema de contabilidad de costos.

Lo que se busca con esta investigación es conseguir el valor real de enseñar a una persona a nadar, asegurando que esta escuela de natación tenga rendimientos económicos sustentables con mejores beneficios.

### **5. DETERMINACIÓN DE LOS OBJETIVOS**

#### **5.1. OBJETIVO GENERAL**

Diagnosticar y planificar un sistema de costos “ABC” en el sector P8541.04 según la INEC “Enseñanza de Natación” para establecer de manera más exacta la cuantificación de los costos de los servicios que brinda este sector.

#### **5.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**



- Investigar el sector al cual se le va a realizar la propuesta de un diseño de costos “ABC” para mejorar e incrementar sus beneficios y costos.
- Realizar una Base de Datos con toda la información recopilada de las escuelas de natación de la Ciudad de Cuenca.
- Identificar la cadena de valor, para ver la secuencia de las funciones de la empresa.
- Cuantificar los elementos que forman parte de la cadena de valor del servicio.
- Determinar el costo exacto de la enseñanza de natación. |
- Diseñar y proponer un sistema de costos “ABC” eficiente y útil para el sector y para la Escuela de Natación HNOS. ENDERICA.
- Interpretar los resultados obtenidos en la investigación.

## **6. MARCO TEÓRICO DE REFERENCIA**

### **6.1. MARCO DE ANTECEDENTES**

Durante mucho tiempo Cuenca ha venido siendo cuna de grandes deportistas, en varias disciplinas incluyendo la natación. Por ello hoy en día las instituciones y escuelas de natación, deben estar apoyados en un sistema de contabilidad, para que a futuro puedan tener mayor rentabilidad en los servicios que ofrecen. Es así que la escuela de natación HERMANOS ENDERICA, no tiene establecido un sistema de costos en los servicios que ellos ofrecen, uno de ellos la ENSEÑANZA DE NATACIÓN.

Considerando la importancia de la implantación de un sistema de costos dentro de la institución, se desarrolla la propuesta de un diseño de un sistema de costos por el método ABC, en el cual se mostrará un sistema de ayuda a la empresa a establecer mejor los precios en relación a los ingresos, gastos y costos que tengan y tomando en cuenta la competencia; además lograr ejecutar una estrategia para la correcta toma de decisiones.

### **6.2 MARCO TEÓRICO:**

**DEFINICIÓN DE CONTABILIDAD DE COSTOS:** Es el arte o la técnica empleada para recoger, registrar y reportar la información, tomar decisiones



adecuadas, relacionadas con la planeación y el control de los mismos. (HARGADON Bernard J, y Armando Múnera Cárdenas)

**COSTO:** Es el conjunto de valores que se han consumido y utilizado para obtener el producto: materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación. (García Colín, J. (1997). *Contabilidad de costos*. McGraw-Hill, Madrid.

**GASTO:** Son los valores que se aplican en las ventas y administración, o los que conforman los gastos operacionales del periodo y que se presentan en el estado de resultados. (Eco. Muñoz, 2012).

**COSTOS DE OPERACIÓN:** Los costos de operación son los gastos que están relacionados con la operación de un negocio, o para el funcionamiento de un dispositivo, componente, equipo o instalación. Ellos son el costo de los recursos utilizados por una organización sólo para mantener su existencia. (Frank, R. H., & Piras, R. (2003). *Microeconomía*. McGraw-Hill.)

**COSTOS ADMINISTRATIVOS:** son los que se incurren en la dirección, el control y la operación de una compañía. (Contabilidad de Costos, Ralph S. Polimeni, Tercera Edición, pág. 28).

**COSTOS DE VENTAS:** son los que se incurren en el área que se encarga de llevar los productos terminados, desde la empresa hasta el consumidor. Se incurren en la promoción y venta de un producto o servicio. (Horngren, C. T., Foster, G., & Datar, S. M. (2007). *Contabilidad de costos: un enfoque gerencial*. Pearson educación.)

**COSTOS FINANCIEROS:** se relacionan con la obtención de fondos para la operación de la compañía. (Contabilidad de Costos, Ralph S. Polimeni, Tercera Edición, pág. 29).

### 6.3 MARCO CONCEPTUAL

**CONTABILIDAD:** Según Pedro Zapata Sánchez La Contabilidad “Es la ciencia, el arte y la técnica que nos permite registrar, clasificar, analizar e interpretar las transacciones que se realizan en un organización o empresa con el objeto



de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable”.

**RENTABILIDAD:** El concepto de rentabilidad ha ido cambiando con el tiempo y ha sido usado de distintas formas, siendo éste uno de los indicadores más relevantes para medir el éxito de un sector, subsector o incluso un negocio, ya que una rentabilidad sostenida con una política de dividendos, conlleva al fortalecimiento de las unidades económicas. Las utilidades reinvertidas adecuadamente significan expansión en capacidad instalada, actualización de la tecnología existente, nuevos esfuerzos en la búsqueda de mercados, o una mezcla de todos estos puntos (SÁNCHEZ 2001)

**COST DRIVER:** Los “cost driver” son aquellos motivos que causan los costes producidos en todas y cada una de las actividades. (Salvador, V. S. (1998). Base conceptual de los nuevos modelos de costes: perfeccionamiento e innovación. Revista Española de Financiación y Contabilidad, 679-708.)

**ABC** Activity based costing system Sistema de costos basado en actividades. Pina, A. R. B. (2004). Blended learning: conceptos básicos. Pixel-Bit: Revista de medios y educación, (23), 7-20.

**ACTIVIDAD.** Es la parte de un proceso para la cual deseamos conocer su costo, puede ser una operación, un subproceso o un movimiento específico de una operación. Hansen, D. R., & Mowen, M. M. (1995). Administración de costos: contabilidad y control. International Thomson.

### **MANO DE OBRA DIRECTA**

La mano de obra directa es el costo de mano de obra directamente atribuible a las unidades de los productos elaborados por la organización. En otras palabras, es el costo de los jornales para los trabajadores responsables de fabricar los productos acabados a partir de materias primas. La mano de obra directa es también conocida como mano de obra de toque porque el empleado toca el producto durante el proceso de fabricación. Para que un negocio clasifique un gasto como mano de obra directa, el trabajo realizado ha de estar





relacionado directamente a una tarea concreta. Un ejemplo es el salario pagado a un trabajador de la fábrica. Los costos directos laborales representan un gasto variable. (Catacora Carpio, F. (1996). *Sistemas y procedimientos contables*. Edit. McGraw-Hill, Venezuela.)

## **MATERIALES DIRECTOS**

Una empresa también puede rastrear los materiales directos de vuelta hasta el producto terminado. Los materiales directos representan los materiales utilizados para la fabricación de bienes. Estos son los materiales que utilizan la mano de obra directa para producir el proceso fabricado y acabado. Un negocio puede calcular las materias primas utilizadas para fabricar un producto en una base por producto. Una empresa debe implementar un sistema de control contable que realice un seguimiento de las materias primas utilizadas y disponibles en la actualidad para la organización. La suma de la mano de obra directa y los materiales directos representan un costo primo para las empresas. (Besley, S., & Brigham, E. F. (2000). *Fundamentos de administración financiera*).

## **MANO DE OBRA INDIRECTA**

Los salarios pagados a los empleados dentro de la organización que no están directamente involucrados en la fabricación de mercancías representan los costos indirectos de una empresa. Estos empleados no tocan los productos durante el proceso de fabricación. Ejemplos de mano de obra indirecta incluye a supervisores, gerentes de planta, personal de ventas y marketing. En la contabilidad, los salarios pagados a los trabajadores indirectos se denominan costos de mano de obra indirecta. El costo de mano de obra indirecta es un tipo de sobrecarga que la empresa debe pagar, independientemente del volumen de los productos producidos por una empresa durante un período contable. Mallo, C. (2000). *Contabilidad de costos y estratégica de gestión*.

## **7. FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS**

El propósito principal es estructurar un sistema de costos que nos permita calcular de una manera técnica, racional y lógica los costos directos, indirectos y operacionales que



correspondan a la enseñanza de natación, en el sector y en la escuela HNOS. ENDERICA, proporcionando al propietario, información real sobre el costo efectivo de este servicio. Además la propuesta de un diseño de sistemas de costos, permitirá aplicar políticas de fijación de precios, márgenes de rendimiento y competitividad en el mercado.

## 7. CONSTRUCCIÓN DE VARIABLES E INDICADORES

| VARIABLES  | INDICADORES  |
|--|--|
| <b>ANTECEDENTES GENERALES DE LA EMPRESA</b>        | <ul style="list-style-type: none"> <li>Situación actual del sector P8541.04 del INEC “ENSEÑANZA DE NATACIÓN” y de la escuela de natación HNOS. ENDERICA</li> </ul>   |
| <b>MARCO TEÓRICO</b>                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>Determinación de concepto de costos.</li> </ul>   |
| <b>DISEÑO SISTEMA DE COSTOS POR EL MÉTODO ABC.</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Análisis del sector, enseñanza de natación.</li> <li>Creación de una base de datos con la información recopilada del sector.</li> <li>Determinación del costo por actividades</li> <li>Determinación de la mano de obra</li> <li>Elaboración de un diseño de sistema de costeo por el método ABC</li> </ul> |

## 8. DISEÑO METODOLÓGICO

### 8.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN.

- a) **Tipo de investigación:** El tipo de investigación que se usará es de tipo exploratorio, debido a que se analizará el conocimiento general o aproximativo de la realidad de las escuelas de natación. Este proceso es científico ya que vamos a explorar tópicos que ha sido tratados escasamente, por no tener mucha



información sobre el o por que no dispone de medios para llegar a mayor profundidad.

- b) Método de investigación:** Para desarrollar nuestro trabajo utilizaremos el método teórico deductivo, ya que nos basaremos en la teoría, para luego enfrentarla con la práctica, realizando un análisis que nos permita sugerir alternativas de solución. Utilizaremos técnicas que se encuentran en función de conseguir los objetivos planteados.
- c) Modalidad de la investigación:** El enfoque a utilizarse es el método mixto, debido a que dentro de la investigación se obtendrá datos numéricos y todos los datos de los estados financieros a utilizarse para la determinación de los costos actuales de la empresa y el sector además porque se recolectará información que será característica del sector y la empresa a investigar

## 8.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

La población objeto de este estudio corresponde al grupo del sector de la INEC P8541.04, que pertenecen a la “Enseñanza de Natación” en la Ciudad de Cuenca. La muestra se calculará vía muestreo no probabilístico en el sector de la INEC P8541.04, que pertenecen a la “Enseñanza de Natación” en la Ciudad de Cuenca; para luego conocer cuál es la escuela de natación más representativa.

## 8.3. MÉTODOS DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

Esta investigación se apoyará en datos de fuentes:

Primarias: Levantamiento de información como encuestas, entrevistas a las escuelas de natación seleccionadas en la muestra.

Secundarias: Datos tomadas del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC), bases de datos de la Escuela de Natación de los HNOS. ENDERICA, datos recolectados por el Servicio de Rentas Internas (SRI), así como también



trabajos de investigación realizados a nivel nacional presentes en bibliotecas virtuales o páginas electrónicas, así también como la realización de encuestas al sector con el fin de examinar los datos reales de esta empresa y el sector.

#### 8.4. TRATAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

De manera inicial en esta investigación partiremos analizaremos los estados financieros de la escuela de natación y posteriormente la información proporcionada de las entrevistas y encuestas que realizaremos con el transcurso de esta investigación. Los resultados se mostraran a partir de tablas, cuadros y gráficos, los cuales se los realizará en programas de Word, Excel, Google Drive, SPSS, entre otros. Esta metodología nos permitirá la descripción, deducción y evaluación de la información obtenida para obtener mejores resultados. Para el trabajo de campo recurriremos a técnicas como la observación, entrevista y encuestas que nos servirán de base para el conocimiento y entendimiento de la problemática.

#### 9. ESQUEMA TENTATIVO DE LA INVESTIGACIÓN

|   |  |
|---|--|
| Introducción                                      |  |
| <b>CAPÍTULO 1 Reseña Histórica y Antecedentes</b> |  |
| 1.1 Reseña Histórica y Antecedentes               |  |
| 1.1.1 Situación actual.                           |  |
| 1.1.2 Base Legal                                  |  |
| 1.1.3 Objetivos de la Empresa                     |  |
| 1.1.4 Misión                                      |  |
| 1.1.5 Visión                                      |  |
| 1.1.6 Principios y Valores                        |  |
| 1.1.7 Políticas                                   |  |
| 1.1.8 Organigrama Institucional                   |  |



|   |
|---|
| 1.1.9 Matriz FODA<br>1.1.10 Estrategias<br>1.1.11 Servicios.<br>1.1.12 Cadena de valor.   |
| <b>CAPITULO Nro. 2: MARCO TEÓRICO</b><br>2.1. Contabilidad de Costos<br>2.1.1 Introducción<br>2.1.2 Concepto<br>2.1.3 Importancia<br>2.1.4 Objetivos<br>2.1.5 Elementos del Costo<br>2.2 Teoría del diseño de un sistema de costos por actividades<br>2.2.1 Concepto Sistema de Costos ABC<br>2.2.2 Importancia<br>2.2.3 Características<br>2.2.4 Objetivos<br>2.2.5 Beneficios<br>2.2.6 Ventajas y Desventajas<br>2.2.7 Actividades Primarias y Secundarias<br>2.2.8 Elementos de las Actividades<br>2.2.9 Mapa de Actividades<br>2.3 Etapas de Cálculo del Costo<br>2.3.1 Procedimientos para la aplicación del costeo ABC.<br>2.3.2 Medición del sector<br>2.3.3 Costo ABC dentro del sector |
| <b>CAPITULO Nro. 3: DISEÑO Y PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS ABC PARA LA ESCUELA DE NATACIÓN HNOS. ENDERICA EN LA CIUDAD DE CUENCA.</b>   |



|  |  |
|--|--|
|  | <p>3.1. Conocimiento preliminar de la estructura de costos.</p> <p>3.2. Identificar y analizar las actividades</p> <p>3.3. Definir y organizar los recursos que consume las actividades</p> <p>3.4. Identificar los componentes de costes principales</p> <p>3.5. Determinar las relaciones entre actividades y costes</p> <p>3.6. Identificar los generadores de costos.</p> <p>3.6.1. Asignar los costos a las actividades</p> <p>3.7. Análisis de los resultados de la propuesta de sistemas de costos ABC en la empresa HNOS. ENDERICA.</p> <p>3.8. Interpretación de los resultados</p> |
|  | Conclusiones y Recomendaciones   |
|  | Bibliografía   |
|  | Anexos   |



9.1. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS.  
 ESCUELA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

""PROPUESTA DE UN DISEÑO DE SISTEMA DE COSTOS "ABC" AL SECTOR  
 P8541.04 DEL INEC "ENSEÑANZA DE NATACIÓN" EN LA CIUDAD DE CUENCA.  
 CASO: HNOS. ENDERICA CIA.LTDA"

| cronograma de actividades        | SEPTIEMBRE |   |   |   | OCTUBRE |   |   |   | NOVIEMBRE |   |   |   | DICIEMBRE |   |   |   | ENERO |   |   |   | FEBRERO |   |   |   | MARZO |   |   |   | ABRIL |   |   |   |   | MAYO |   |   |   |  |  |  |  |  |  |
|----------------------------------|------------|---|---|---|---------|---|---|---|-----------|---|---|---|-----------|---|---|---|-------|---|---|---|---------|---|---|---|-------|---|---|---|-------|---|---|---|---|------|---|---|---|--|--|--|--|--|--|
|                                  | 1          | 2 | 3 | 4 | 1       | 2 | 3 | 4 | 1         | 2 | 3 | 4 | 1         | 2 | 3 | 4 | 1     | 2 | 3 | 4 | 1       | 2 | 3 | 4 | 1     | 2 | 3 | 4 | 1     | 2 | 3 | 4 | 5 | 1    | 2 | 3 | 4 |  |  |  |  |  |  |
| ELECCIÓN DEL TEMA                |            |   |   |   |         |   |   |   |           |   |   |   |           |   |   |   |       |   |   |   |         |   |   |   |       |   |   |   |       |   |   |   |   |      |   |   |   |  |  |  |  |  |  |
| APROBACIÓN DEL TEMA              |            |   |   |   |         |   |   |   |           |   |   |   |           |   |   |   |       |   |   |   |         |   |   |   |       |   |   |   |       |   |   |   |   |      |   |   |   |  |  |  |  |  |  |
| ELABORACIÓN DEL DISEÑO DE TESIS  |            |   |   |   |         |   |   |   |           |   |   |   |           |   |   |   |       |   |   |   |         |   |   |   |       |   |   |   |       |   |   |   |   |      |   |   |   |  |  |  |  |  |  |
| REVISIÓN Y CORRECCIÓN DEL DISEÑO |            |   |   |   |         |   |   |   |           |   |   |   |           |   |   |   |       |   |   |   |         |   |   |   |       |   |   |   |       |   |   |   |   |      |   |   |   |  |  |  |  |  |  |
| APROBACIÓN DEL DISEÑO            |            |   |   |   |         |   |   |   |           |   |   |   |           |   |   |   |       |   |   |   |         |   |   |   |       |   |   |   |       |   |   |   |   |      |   |   |   |  |  |  |  |  |  |
| ELABORACIÓN CAPÍTULO 1           |            |   |   |   |         |   |   |   |           |   |   |   |           |   |   |   |       |   |   |   |         |   |   |   |       |   |   |   |       |   |   |   |   |      |   |   |   |  |  |  |  |  |  |
| REVISIÓN CAPÍTULO 1              |            |   |   |   |         |   |   |   |           |   |   |   |           |   |   |   |       |   |   |   |         |   |   |   |       |   |   |   |       |   |   |   |   |      |   |   |   |  |  |  |  |  |  |
| CORRECCIÓN CAPÍTULO 1            |            |   |   |   |         |   |   |   |           |   |   |   |           |   |   |   |       |   |   |   |         |   |   |   |       |   |   |   |       |   |   |   |   |      |   |   |   |  |  |  |  |  |  |
| ELABORACIÓN CAPÍTULO 2           |            |   |   |   |         |   |   |   |           |   |   |   |           |   |   |   |       |   |   |   |         |   |   |   |       |   |   |   |       |   |   |   |   |      |   |   |   |  |  |  |  |  |  |
| REVISIÓN CAPÍTULO 2              |            |   |   |   |         |   |   |   |           |   |   |   |           |   |   |   |       |   |   |   |         |   |   |   |       |   |   |   |       |   |   |   |   |      |   |   |   |  |  |  |  |  |  |
| CORRECCIÓN CAPÍTULO 2            |            |   |   |   |         |   |   |   |           |   |   |   |           |   |   |   |       |   |   |   |         |   |   |   |       |   |   |   |       |   |   |   |   |      |   |   |   |  |  |  |  |  |  |
| ELABORACIÓN CAPÍTULO 3           |            |   |   |   |         |   |   |   |           |   |   |   |           |   |   |   |       |   |   |   |         |   |   |   |       |   |   |   |       |   |   |   |   |      |   |   |   |  |  |  |  |  |  |
| REVISIÓN CAPÍTULO 3              |            |   |   |   |         |   |   |   |           |   |   |   |           |   |   |   |       |   |   |   |         |   |   |   |       |   |   |   |       |   |   |   |   |      |   |   |   |  |  |  |  |  |  |
| CORRECCIÓN CAPÍTULO 3            |            |   |   |   |         |   |   |   |           |   |   |   |           |   |   |   |       |   |   |   |         |   |   |   |       |   |   |   |       |   |   |   |   |      |   |   |   |  |  |  |  |  |  |
| REVISIÓN GENERAL CAP. 1, 2,3.    |            |   |   |   |         |   |   |   |           |   |   |   |           |   |   |   |       |   |   |   |         |   |   |   |       |   |   |   |       |   |   |   |   |      |   |   |   |  |  |  |  |  |  |
| CORRECCIONES                     |            |   |   |   |         |   |   |   |           |   |   |   |           |   |   |   |       |   |   |   |         |   |   |   |       |   |   |   |       |   |   |   |   |      |   |   |   |  |  |  |  |  |  |
| APROBACIÓN DE TESIS              |            |   |   |   |         |   |   |   |           |   |   |   |           |   |   |   |       |   |   |   |         |   |   |   |       |   |   |   |       |   |   |   |   |      |   |   |   |  |  |  |  |  |  |
| ENTREGA FINAL DE TESIS           |            |   |   |   |         |   |   |   |           |   |   |   |           |   |   |   |       |   |   |   |         |   |   |   |       |   |   |   |       |   |   |   |   |      |   |   |   |  |  |  |  |  |  |



## 10. PRESUPUESTO REFERENCIA

| RUBRO        | COSTO         |
|--------------|---------------|
| Internet     | \$ 20         |
| Copias       | \$ 30         |
| Impresiones  | \$ 24         |
| Carpetas     | \$ 5          |
| Anillados    | \$ 5          |
| Empastado    | \$ 45         |
| <b>TOTAL</b> | <b>\$ 135</b> |

## 11. BIBLIOGRAFÍA

- Libro Contabilidad de Costos, Pedro Zapata Sánchez, 2007.
- (HARGADON Bernard J, y Armando Múnera Cárdenas)
- (García Colín, J. (1997). *Contabilidad de costos*. McGraw-Hill, Madrid
- (Eco. Muñoz, 2012).
- (Frank, R. H., & Pairs, R. (2003). *Microeconomía*. McGraw-Hill.)
- (Contabilidad de Costos, Ralph S. Polimeni, Tercera Edición, pág. 28).
- (Horngren, C. T., Foster, G., & Datar, S. M. (2007). *Contabilidad de costos: un enfoque gerencial*. Pearson educación.)
- (Contabilidad de Costos, Ralph S. Polimeni, Tercera Edición, pág. 29).
- (SÁNCHEZ 2001)
- (Salvador, V. S. (1998). Base conceptual de los nuevos modelos de costes: perfeccionamiento e innovación. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 679-708.)
- Mercedes Bravo Valdivieso COD69302. *Contabilidad de costos*. 2013



## ANEXO 2: ENTREVISTA A LAS ESCUELAS DE NATACIÓN DE LA CIUDAD DE CUENCA

*El presente cuestionario tiene como objetivo conocer el comportamiento de las actividades que realizan y el manejo contable para proporcionar posibles beneficios para su empresa después de realizar una investigación de tesis, esta información será confidencial y utilizada únicamente para nuestro trabajo de titulación.*

**EMPRESA:**

**DIRECCIÓN:**

**1.- ¿ESTA OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD?**

SI  NO

COMPañÍA LTDA.

SOCIEDAD

**2.- ¿DENTRO DE LOS SERVICIOS QUE OFRECE, ESTA INCLUIDO LA ENSEÑANZA DE NATACIÓN?**

SI  NO

**3.- ¿CUAL ES EL PROCESO DE ENSEÑANZA EN EL SERVICIO DE NATACIÓN?**

**4.- ¿CON CUÁNTOS EMPLEADOS CUENTA ESTA ESCUELA?**

---

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO



1-5

5-10

10 O MÁS

5.- ¿CUÁNTOS ALUMNOS TIENEN INSCRITOS MENSUALMENTE?

1- 50

50-100

100 O MÁS

6.- ¿LA ESCUELA DE NATACIÓN, MANEJA UN SISTEMA DE COSTOS?

SI

NO

7.- EN CASO DE NO TENER UN SISTEMA DE COSTOS, COMO LLEGAN A OBTENER LOS RESULTADOS

8.- EN CASO DE TENER UN SISTEMA DE COSTOS ¿QUÉ MÉTODO DE COSTEO UTILIZA?

9.- ¿UD, DESARROLLARÍA O APLICARÍA UN SISTEMA DE COSTOS QUE LE PERMITA CALCULAR DE MANERA MAS EXACTA SUS COSTOS?

SI

NO



### ANEXO 3: CODIFICACIÓN ENTREVISTA

|                |                           | SISTEMA_COSTOS                 |                                | Total |
|----------------|---------------------------|--------------------------------|--------------------------------|-------|
|                |                           | Si maneja un sistema de costos | No maneja un sistema de costos |       |
| NOMBRE_EMPRESA | Agua Azul                 | 0                              | 1                              | 1     |
|                | Cuenca Climbing Center C3 | 1                              | 0                              | 1     |
|                | Enderica Ochoa            | 0                              | 1                              | 1     |
|                | Enderica Salgado          | 0                              | 1                              | 1     |
| Total          |                           | 1                              | 3                              | 4     |

Elaborado por: Autoras

|                |                           | SISTEMA_COSTOS              | Total |
|----------------|---------------------------|-----------------------------|-------|
|                |                           | Maneja un sistema de costos |       |
| NOMBRE_EMPRESA | Agua Azul                 | 1                           | 1     |
|                | Cuenca Climbing Center C3 | 0                           | 0     |
|                | Enderica Ochoa            | 1                           | 1     |
|                | Enderica Salgado          | 1                           | 1     |
| Total          |                           |                             | 3     |

Elaborado por:  
 Autoras

|                |                           | FORMAS_COSTEO      | Total |
|----------------|---------------------------|--------------------|-------|
|                |                           | Costeo tradicional |       |
| NOMBRE_EMPRESA | Cuenca Climbing Center C3 | 1                  | 1     |
| Total          |                           | 1                  | 1     |

Elaborado por:  
 Autoras

|                |                           | FORMAS_COSTEO      | Total |
|----------------|---------------------------|--------------------|-------|
|                |                           | Costeo Tradicional |       |
| NOMBRE_EMPRESA | Agua Azul                 | 1                  | 1     |
|                | Cuenca Climbing Center C3 | 0                  | 0     |
|                | Enderica Ochoa            | 1                  | 1     |
|                | Enderica Salgado          | 1                  | 1     |
| Total          |                           |                    | 3     |

Elaborado por: Autoras



**ANEXO 4: BALANCE DE COMPROBACIÓN ESCUELA HNOS. ENDERICA SALGADO**

| <b>BALANCE DE SUMAS Y SALDOS - HERMANOS ENDERICA SALGADO - USD</b> |   |                                    |                              |                     |                        |
|--|---|------------------------------------|------------------------------|---------------------|------------------------|
| <b>Fiscal Year</b>   | <b>Accounts Filter</b>                            | <b>Dates Filter</b>                | <b>Target Moves</b>          |                     | <b>Initial Balance</b> |
| 2015   | All   | From: 2015-01-01<br>To: 2015-12-31 | Todos los asientos asentados |                     | No                     |
| <b>Code</b>  | <b>Account</b>                                    |                                    | <b>Debit</b>                 | <b>Credit</b>       | <b>Balance</b>         |
| <b>1</b>   | <b>ACTIVO</b>                                     |                                    | <b>2.181.426,06</b>          | <b>1.720.296,44</b> | <b>461.129,62</b>      |
| <b>1.1</b>   | <b>ACTIVOS CORRIENTES</b>                         |                                    | <b>861.129,31</b>            | <b>501.638,72</b>   | <b>359.490,59</b>      |
| <b>1.1.1</b>   | <b>Efectivo y equivalentes al Efectivo</b>        |                                    | <b>420.787,27</b>            | <b>327.126,47</b>   | <b>93.660,80</b>       |
| <b>1.1.1.01</b>  | <b>Caja</b>                                       |                                    | <b>96.938,75</b>             | <b>89.157,27</b>    | <b>7.781,48</b>        |
| 1.1.1.01.001   | Caja Chica Administración                         |                                    | 18.984,86                    | 18.660,16           | 324,70                 |
| 1.1.1.01.002   | Caja General                                      |                                    | 59.430,31                    | 53.849,28           | 5.581,03               |
| 1.1.1.01.003   | Cheques a la Fecha                                |                                    | 18.523,58                    | 16.647,83           | 1.875,75               |
| <b>1.1.1.02</b>  | <b>Bancos</b>                                     |                                    | <b>323.848,52</b>            | <b>237.969,20</b>   | <b>85.879,32</b>       |
| 1.1.1.02.001   | Banco del AUSTRO Cuenta Corriente # 2000362843    |                                    | 223.461,34                   | 218.961,34          | 4.500,00               |
| 1.1.1.02.002   | Banco del AUSTRO Cuenta AHORROS # 2000975454      |                                    | 19.778,15                    | 8.813,07            | 10.965,08              |
| 1.1.1.02.003   | Banco del AUSTRO Cuenta AHORROS # 0600231634      |                                    | 16.101,59                    | 1.026,84            | 15.074,75              |
| 1.1.1.02.004   | Banco BOLIVARIANO Cuenta CORRIENTE # 4015020262   |                                    | 193,50                       | 0,00                | 193,50                 |
| 1.1.1.02.005   | Banco BOLIVARIANO Cuenta AHORROS # 4011108279     |                                    | 6.217,96                     | 0,00                | 6.217,96               |
| 1.1.1.02.006   | Cooperativa COP.JEP Cuenta AHORROS # 406047946600 |                                    | 33.137,73                    | 6.019,72            | 27.118,01              |

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO



| Code            | Account   | Debit             | Credit            | Balance          |
|-----------------|---|-------------------|-------------------|------------------|
| 1.1.1.02.007    | Banco GUAYAQUIL Cuenta AHORROS # 12333956         | 11.729,22         | 0,00              | 11.729,22        |
| 1.1.1.02.008    | Banco del PICHINCHA Cuenta CORRIENTE # 3258483704 | 2.827,52          | 1.430,12          | 1.397,40         |
| 1.1.1.02.009    | Banco del PICHINCHA Cuenta AHORROS # 3454542000   | 5.521,26          | 1.718,11          | 3.803,15         |
| 1.1.1.021       | BANCO PICHINCHA 4379671200 EXT                    | 4.880,25          | 0,00              | 4.880,25         |
| <b>1.1.3</b>    | <b>Activos Financieros Comerciales</b>            | <b>148.461,49</b> | <b>139.121,69</b> | <b>9.339,80</b>  |
| <b>1.1.3.01</b> | <b>Cientes por Cobrar</b>                         | <b>140.514,86</b> | <b>132.594,66</b> | <b>7.920,20</b>  |
| 1.1.3.01.001    | Cientes Locales no relacionados                   | 139.946,52        | 132.441,66        | 7.504,86         |
| 1.1.3.01.002    | Cientes Locales relacionados                      | 153,00            | 153,00            | 0,00             |
| 1.1.3.01.004    | Anticipo empleados                                | 12,00             | 0,00              | 12,00            |
| 1.1.3.01.008    | Préstamos Empleados                               | 403,34            | 0,00              | 403,34           |
| <b>1.1.3.03</b> | <b>Cuentas por cobrar TC</b>                      | <b>7.946,63</b>   | <b>6.527,03</b>   | <b>1.419,60</b>  |
| 1.1.3.03.001    | VISA  | 5.604,04          | 4.536,13          | 1.067,91         |
| 1.1.3.03.002    | MASTERCARD  | 2.342,59          | 1.990,90          | 351,69           |
| <b>1.1.4</b>    | <b>Inventarios</b>                                | <b>64.506,64</b>  | <b>546,79</b>     | <b>63.959,85</b> |
| <b>1.1.4.01</b> | <b>Inventarios Materiales</b>                     | <b>64.506,64</b>  | <b>546,79</b>     | <b>63.959,85</b> |
| 1.1.4.01.003    | Implementos natación                              | 59.149,80         | 546,79            | 58.603,01        |
| 1.1.4.01.004    | Bicicletas  | 2.897,19          | 0,00              | 2.897,19         |
| 1.1.4.01.005    | Implementos bicicletas                            | 2.459,65          | 0,00              | 2.459,65         |
| <b>1.1.5</b>    | <b>Servicios y otros pagos anticipados</b>        | <b>3.307,22</b>   | <b>3.285,53</b>   | <b>21,69</b>     |
| <b>1.1.5.02</b> | <b>Anticipos Proveedores</b>                      | <b>3.307,22</b>   | <b>3.285,53</b>   | <b>21,69</b>     |
| 1.1.5.02.001    | Anticipos a Proveedores                           | 3.307,22          | 3.285,53          | 21,69            |
| <b>1.1.6</b>    | <b>Activos por Impuestos Corrientes</b>           | <b>33.473,25</b>  | <b>30.584,60</b>  | <b>2.888,65</b>  |
| <b>1.1.6.01</b> | <b>IVA Crédito Tributario</b>                     | <b>30.584,60</b>  | <b>28.657,63</b>  | <b>1.926,97</b>  |
| 1.1.6.01.001    | Iva en Compras                                    | 29.871,03         | 28.365,61         | 1.505,42         |

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO



| Code            | Account   | Debit               | Credit              | Balance            |
|-----------------|---|---------------------|---------------------|--------------------|
| 1.1.6.01.002    | Retenciones de IVA  | 713,57              | 292,02              | 421,55             |
| <b>1.1.6.02</b> | <b>Impuesto a la Renta a favor</b>                        | <b>2.888,65</b>     | <b>1.926,97</b>     | <b>961,68</b>      |
| 1.1.6.02.001    | Retenciones en la Fuente efectuadas a la Compañía         | 1.023,24            | 1.023,24            | 0,00               |
| 1.1.6.02.002    | Crédito Tributario Impto a la Renta ejercicios anteriores | 1.865,41            | 903,73              | 961,68             |
| <b>1.1.8</b>    | <b>Otros Activos Corrientes</b>                           | <b>190.593,44</b>   | <b>973,64</b>       | <b>189.619,80</b>  |
| <b>1.1.8.01</b> | <b>Obras en construcción</b>                              | <b>190.593,44</b>   | <b>973,64</b>       | <b>189.619,80</b>  |
| 1.1.8.01.001    | Centro de alto rendimiento                                | 190.593,44          | 973,64              | 189.619,80         |
| <b>1.2</b>      | <b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>                              | <b>1.320.296,75</b> | <b>1.218.657,72</b> | <b>101.639,03</b>  |
| <b>1.2.1</b>    | <b>Propiedad, planta y Equipo</b>                         | <b>1.320.296,75</b> | <b>1.218.657,72</b> | <b>101.639,03</b>  |
| <b>1.2.1.01</b> | <b>Terrenos</b>   | <b>1.176.789,12</b> | <b>1.176.789,12</b> | <b>0,00</b>        |
| 1.2.1.01.001    | Costo Terrenos  | 1.176.789,12        | 1.176.789,12        | 0,00               |
| <b>1.2.1.03</b> | <b>Muebles y Enseres</b>                                  | <b>25.899,33</b>    | <b>18.721,36</b>    | <b>7.177,97</b>    |
| 1.2.1.03.001    | Costo Muebles y Enseres                                   | 25.899,33           | 18.721,36           | 7.177,97           |
| <b>1.2.1.04</b> | <b>Equipos de Oficina</b>                                 | <b>17,60</b>        | <b>17,60</b>        | <b>0,00</b>        |
| 1.2.1.04.001    | Costo Equipos de Oficina                                  | 17,60               | 17,60               | 0,00               |
| <b>1.2.1.05</b> | <b>Equipos de Computación</b>                             | <b>7.155,19</b>     | <b>0,00</b>         | <b>7.155,19</b>    |
| 1.2.1.05.001    | Costo Equipos de Computación                              | 7.155,19            | 0,00                | 7.155,19           |
| <b>1.2.1.06</b> | <b>Maquinaria y otros Equipos</b>                         | <b>1.707,60</b>     | <b>169,00</b>       | <b>1.538,60</b>    |
| 1.2.1.06.001    | Costo Maquinaria y otros Equipos                          | 1.707,60            | 0,00                | 1.707,60           |
| 1.2.1.06.801    | Depreciación Acumulada Maquinaria y otros Equipos         | 0,00                | 169,00              | -169,00            |
| <b>1.2.1.07</b> | <b>Vehículos</b>  | <b>108.727,91</b>   | <b>22.960,64</b>    | <b>85.767,27</b>   |
| 1.2.1.07.001    | Costo Vehículos   | 108.727,91          | 0,00                | 108.727,91         |
| 1.2.1.07.801    | Depreciación Acumulada Vehículos                          | 0,00                | 22.960,64           | -22.960,64         |
| <b>2</b>        | <b>PASIVO</b>   | <b>1.356.180,53</b> | <b>1.822.974,69</b> | <b>-466.794,16</b> |

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
 TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO



| Code             | Account  | Debit               | Credit              | Balance            |
|------------------|--|---------------------|---------------------|--------------------|
| <b>2.1</b>       | <b>PASIVO CORRIENTE</b>  | <b>1.356.180,53</b> | <b>1.685.084,76</b> | <b>-328.904,23</b> |
| <b>2.1.10</b>    | <b>Otros pasivos financieros corriente</b>                             | <b>0,00</b>         | <b>3.500,00</b>     | <b>-3.500,00</b>   |
| <b>2.1.10.01</b> | <b>Otros pasivos financieros corriente</b>                             | <b>0,00</b>         | <b>3.500,00</b>     | <b>-3.500,00</b>   |
| 2.1.10.01.001    | PRESTAMOS XAVIER MARTÍNEZ  | 0,00                | 2.000,00            | -2.000,00          |
| 2.1.10.01.002    | PRESTAMOS LÍA ESPINOZA   | 0,00                | 1.500,00            | -1.500,00          |
| <b>2.1.3</b>     | <b>Cuentas y Documentos por Pagar Operacionales</b>                    | <b>335.655,37</b>   | <b>351.895,03</b>   | <b>-16.239,66</b>  |
| <b>2.1.3.01</b>  | <b>Cuentas y Documentos por Pagar Operacionales</b>                    | <b>335.655,37</b>   | <b>351.517,80</b>   | <b>-15.862,43</b>  |
| 2.1.3.01.001     | Proveedores por Pagar  | 314.594,19          | 327.180,22          | -12.586,03         |
| 2.1.3.01.002     | Anticipos de clientes corriente  | 21.061,18           | 24.337,58           | -3.276,40          |
| <b>2.1.3.02</b>  | <b>Cuentas por Pagar Tarjetas de Crédito</b>                           | <b>0,00</b>         | <b>377,23</b>       | <b>-377,23</b>     |
| 2.1.3.02.001     | DINERS por pagar   | 0,00                | 312,23              | -312,23            |
| 2.1.3.02.002     | VISA por pagar   | 0,00                | 65,00               | -65,00             |
| <b>2.1.4</b>     | <b>Obligaciones con Instituciones Financieras</b>                      | <b>878.060,05</b>   | <b>1.165.179,70</b> | <b>-287.119,65</b> |
| <b>2.1.4.01</b>  | <b>Obligaciones con Instituciones Financieras</b>                      | <b>878.060,05</b>   | <b>1.165.179,70</b> | <b>-287.119,65</b> |
| 2.1.4.01.001     | Préstamos Locales Banco Pichincha                                      | 521.503,42          | 521.503,42          | 0,00               |
| 2.1.4.01.002     | Préstamos Locales Banco del Austro                                     | 141.685,43          | 426.925,55          | -285.240,12        |
| 2.1.4.01.003     | Tarjetas de crédito  | 667,08              | 2.143,07            | -1.475,99          |
| 2.1.4.01.004     | ANTICIPOS RETENCIONES BANCOS   | 561,53              | 965,07              | -403,54            |
| 2.1.4.01.005     | Préstamos Locales Banco Bolivariano                                    | 213.642,59          | 213.642,59          | 0,00               |
| <b>2.1.6</b>     | <b>Impuestos y otras Obligaciones por Pagar</b>                        | <b>70.172,49</b>    | <b>71.598,92</b>    | <b>-1.426,43</b>   |
| <b>2.1.6.01</b>  | <b>Retenciones e Impuesto a la Renta por Pagar</b>                     | <b>14.887,23</b>    | <b>15.758,68</b>    | <b>-871,45</b>     |
| 2.1.6.01.001     | Imp. Renta Relación Dependencia [ 301-351 ]                            | 1.977,58            | 1.977,58            | 0,00               |
| 2.1.6.01.002     | 10% Ret. Fte. Honorarios Profesionales ( 303-353 )                     | 804,27              | 804,27              | 0,00               |
| 2.1.6.01.003     | 8% Predomina el Intelecto, Pagos Notarios y Reg. Propiedad ( 304-354 ) | 167,83              | 167,83              | 0,00               |

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO



| Code            | Account  | Debit            | Credit           | Balance           |
|-----------------|--|------------------|------------------|-------------------|
| 2.1.6.01.004    | 2% Predomina Mano de Obra ( 307-357 )  | 0,35             | 0,35             | 0,00              |
| 2.1.6.01.006    | 1% Publicidad y Comunicación ( 309-359 )   | 5,74             | 5,74             | 0,00              |
| 2.1.6.01.007    | 1% Serv.Trans.Priv. Pasaj.Pub.oPriv.Carga ( 310-360 )                            | 102,56           | 102,56           | 0,00              |
| 2.1.6.01.008    | 1% Transf. de Bienes Muebles de Naturaleza Corpora ( 312-362 )                   | 2.085,79         | 2.085,79         | 0,00              |
| 2.1.6.01.010    | 8% Ret. Fte. Arriendo Inmuebles ( 320-370 )                                      | 778,86           | 778,86           | 0,00              |
| 2.1.6.01.011    | 1% Ret.Fte. Seguros y Reaseguros ( 322-372 )                                     | 3,86             | 3,86             | 0,00              |
| 2.1.6.01.014    | 1% Aplicables ( 340-390 )  | 122,73           | 122,73           | 0,00              |
| 2.1.6.01.015    | 2% Aplicables ( 341-391 )  | 352,14           | 352,14           | 0,00              |
| 2.1.6.01.016    | 8% Aplicables ( 342-392 )  | 232,17           | 232,17           | 0,00              |
| 2.1.6.01.019    | Anticipo Impuesto a la Renta por pagar   | 1.245,46         | 1.245,46         | 0,00              |
| 2.1.6.01.099    | SRI POR PAGAR  | 7.007,89         | 7.879,34         | -871,45           |
| <b>2.1.6.02</b> | <b>Retenciones e IVA. por Pagar</b>  | <b>55.285,26</b> | <b>55.840,24</b> | <b>-554,98</b>    |
| 2.1.6.02.001    | 30% Ret. IVA. Compras Bienes ( 721 )   | 313,58           | 313,58           | 0,00              |
| 2.1.6.02.002    | 70% Ret. IVA. Prestación Servicios ( 723 )                                       | 448,44           | 448,44           | 0,00              |
| 2.1.6.02.003    | 100% Ret. IVA. Honorarios Arriendo Inmuebles, liq. compras Profesionales ( 725 ) | 1.646,66         | 1.646,66         | 0,00              |
| 2.1.6.02.004    | IVA. Ventas  | 25.233,98        | 25.233,98        | 0,00              |
| 2.1.6.02.099    | RETENCIONES MENSUALES POR PAGAR  | 27.642,60        | 28.197,58        | -554,98           |
| <b>2.1.7</b>    | <b>IESS por Pagar</b>  | <b>10.247,27</b> | <b>12.965,04</b> | <b>-2.717,77</b>  |
| <b>2.1.7.01</b> | <b>IESS por Pagar</b>  | <b>10.247,27</b> | <b>12.965,04</b> | <b>-2.717,77</b>  |
| 2.1.7.01.001    | IESS por pagar   | 2.954,39         | 5.672,16         | -2.717,77         |
| 2.1.7.01.002    | Otros IESS por pagar   | 7.292,88         | 7.292,88         | 0,00              |
| <b>2.1.8</b>    | <b>Cuentas por pagar Empleados</b>   | <b>62.045,35</b> | <b>79.946,07</b> | <b>-17.900,72</b> |
| <b>2.1.8.01</b> | <b>Sueldos y salarios por Pagar</b>  | <b>41.974,16</b> | <b>54.351,23</b> | <b>-12.377,07</b> |

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO





| Code            | Account                                   | Debit            | Credit            | Balance            |
|-----------------|---|------------------|-------------------|--------------------|
| 2.1.8.01.001    | Sueldos y salarios por Pagar              | 41.974,16        | 54.351,23         | -12.377,07         |
| <b>2.1.8.02</b> | <b>Beneficios Sociales</b>                | <b>17.985,05</b> | <b>23.508,70</b>  | <b>-5.523,65</b>   |
| 2.1.8.02.001    | Decimotercero por Pagar                   | 13.997,80        | 19.294,38         | -5.296,58          |
| 2.1.8.02.002    | Decimocuarto por Pagar                    | 3.987,25         | 4.214,32          | -227,07            |
| <b>2.1.8.03</b> | <b>Reposición de Caja Chica</b>           | <b>2.086,14</b>  | <b>2.086,14</b>   | <b>0,00</b>        |
| 2.1.8.03.001    | Reposición de Caja Chica                  | 2.086,14         | 2.086,14          | 0,00               |
| <b>2.2</b>      | <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>                | <b>0,00</b>      | <b>137.889,93</b> | <b>-137.889,93</b> |
| <b>2.2.9</b>    | <b>Pasivo diferido</b>                    | <b>0,00</b>      | <b>137.889,93</b> | <b>-137.889,93</b> |
| <b>2.2.9.01</b> | <b>Varios diferidos</b>                   | <b>0,00</b>      | <b>137.889,93</b> | <b>-137.889,93</b> |
| 2.2.9.01.002    | Pasivos por impuestos diferidos           | 0,00             | 137.889,93        | -137.889,93        |
| <b>3</b>        | <b>PATRIMONIO</b>                         | <b>5.039,18</b>  | <b>1.519,21</b>   | <b>3.519,97</b>    |
| <b>3.1</b>      | <b>PATRIMONIO</b>                         | <b>5.039,18</b>  | <b>1.519,21</b>   | <b>3.519,97</b>    |
| <b>3.1.1</b>    | <b>Capital Social</b>                     | <b>0,00</b>      | <b>480,00</b>     | <b>-480,00</b>     |
| <b>3.1.1.01</b> | <b>Capital Pagado</b>                     | <b>0,00</b>      | <b>480,00</b>     | <b>-480,00</b>     |
| 3.1.1.01.005    | Salgado Espinoza Lía Patricia             | 0,00             | 480,00            | -480,00            |
| <b>3.1.6</b>    | <b>Resultados Acumulados</b>              | <b>5.039,18</b>  | <b>1.039,21</b>   | <b>3.999,97</b>    |
| <b>3.1.6.01</b> | <b>Resultados Acumulados</b>              | <b>5.039,18</b>  | <b>1.039,21</b>   | <b>3.999,97</b>    |
| 3.1.6.01.001    | Ganancias Acumuladas                      | 103,92           | 1.039,21          | -935,29            |
| 3.1.6.01.002    | Pérdidas Acumuladas                       | 4.935,26         | 0,00              | 4.935,26           |
| <b>4</b>        | <b>INGRESOS</b>                           | <b>21.109,96</b> | <b>462.244,64</b> | <b>-441.134,68</b> |
| <b>4.1</b>      | <b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b> | <b>21.109,96</b> | <b>462.244,64</b> | <b>-441.134,68</b> |
| <b>4.1.1</b>    | <b>Ventas Locales</b>                     | <b>19.467,84</b> | <b>462.093,91</b> | <b>-442.626,07</b> |
| <b>4.1.1.01</b> | <b>Ventas Locales tarifa 0% IVA</b>       | <b>354,15</b>    | <b>25.790,96</b>  | <b>-25.436,81</b>  |
| 4.1.1.01.001    | Ventas Locales tarifa 0% IVA              | 354,15           | 25.790,96         | -25.436,81         |

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO



| Code            | Account  | Debit             | Credit            | Balance            |
|-----------------|--|-------------------|-------------------|--------------------|
| <b>4.1.1.02</b> | <b>Ventas Locales tarifa 12% IVA</b>                             | <b>19.113,69</b>  | <b>436.302,95</b> | <b>-417.189,26</b> |
| 4.1.1.02.001    | Ventas Locales tarifa 12% IVA                                    | 19.113,69         | 436.302,95        | -417.189,26        |
| <b>4.1.3</b>    | <b>Otros ingresos en actividades ordinarias</b>                  | <b>1.642,12</b>   | <b>9,92</b>       | <b>1.632,20</b>    |
| <b>4.1.3.02</b> | <b>Descuento y Devoluciones en Ventas locales tarifa 12% IVA</b> | <b>1.642,12</b>   | <b>9,92</b>       | <b>1.632,20</b>    |
| 4.1.3.02.001    | Descuento en Ventas locales tarifa 12% IVA                       | 1.642,12          | 9,92              | 1.632,20           |
| <b>4.1.5</b>    | <b>intereses ganados</b>   | <b>0,00</b>       | <b>140,69</b>     | <b>-140,69</b>     |
| <b>4.1.5.01</b> | <b>Intereses Ganados</b>   | <b>0,00</b>       | <b>140,69</b>     | <b>-140,69</b>     |
| 4.1.5.01.002    | Intereses Ganados en Otros instrumentos Financieros              | 0,00              | 140,69            | -140,69            |
| <b>4.1.6</b>    | <b>Otros ingresos</b>  | <b>0,00</b>       | <b>0,12</b>       | <b>-0,12</b>       |
| <b>4.1.6.01</b> | <b>Otros Ingresos</b>  | <b>0,00</b>       | <b>0,12</b>       | <b>-0,12</b>       |
| 4.1.6.01.003    | Diferencia por Redondeo  | 0,00              | 0,12              | -0,12              |
| <b>5</b>        | <b>COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>                             | <b>385.591,30</b> | <b>0,00</b>       | <b>385.591,30</b>  |
| <b>5.1</b>      | <b>COSTOS</b>  | <b>385.591,30</b> | <b>0,00</b>       | <b>385.591,30</b>  |
| <b>5.1.1</b>    | <b>Costos Directos Piscinas</b>                                  | <b>301.627,84</b> | <b>0,00</b>       | <b>301.627,84</b>  |
| <b>5.1.1.01</b> | <b>Costos Directos Piscinas</b>                                  | <b>78.495,56</b>  | <b>0,00</b>       | <b>78.495,56</b>   |
| 5.1.1.01.001    | QUÍMICOS   | 2.159,89          | 0,00              | 2.159,89           |
| 5.1.1.01.002    | AGUA   | 2.393,89          | 0,00              | 2.393,89           |
| 5.1.1.01.003    | LUZ  | 12.742,18         | 0,00              | 12.742,18          |
| 5.1.1.01.004    | GAS  | 9.643,60          | 0,00              | 9.643,60           |
| 5.1.1.01.005    | LIMPIEZA   | 1.564,05          | 0,00              | 1.564,05           |
| 5.1.1.01.006    | MANTENIMIENTO PISCINAS   | 992,51            | 0,00              | 992,51             |
| 5.1.1.01.007    | IMPLEMENTOS DEPORTIVOS   | 1.244,92          | 0,00              | 1.244,92           |
| 5.1.1.01.008    | MANTENIMIENTO MAQUINARIA   | 3.949,99          | 0,00              | 3.949,99           |
| 5.1.1.01.010    | GASTOS DE ARRIENDO   | 33.655,91         | 0,00              | 33.655,91          |

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO



| Code            | Account                                 | Debit             | Credit      | Balance           |
|-----------------|---|-------------------|-------------|-------------------|
| 5.1.1.01.011    | VARIOS                                  | 10.148,62         | 0,00        | 10.148,62         |
| <b>5.1.1.02</b> | <b>MANO DE OBRA</b>                     | <b>223.132,28</b> | <b>0,00</b> | <b>223.132,28</b> |
| 5.1.1.02.001    | Sueldos y Salarios                      | 170.058,98        | 0,00        | 170.058,98        |
| 5.1.1.02.006    | Aporte Patronal                         | 19.069,62         | 0,00        | 19.069,62         |
| 5.1.1.02.007    | Aportes IECE - SECAP al IESS            | 1.592,58          | 0,00        | 1.592,58          |
| 5.1.1.02.008    | Decimotercer Sueldo Costo               | 14.171,58         | 0,00        | 14.171,58         |
| 5.1.1.02.009    | Decimocuarto Sueldo Costo               | 9.530,33          | 0,00        | 9.530,33          |
| 5.1.1.02.010    | Fondos de Reserva                       | 5.823,06          | 0,00        | 5.823,06          |
| 5.1.1.02.015    | Uniformes                               | 2.658,20          | 0,00        | 2.658,20          |
| 5.1.1.02.016    | Alimentación                            | 227,93            | 0,00        | 227,93            |
| <b>5.1.2</b>    | <b>Costos Transporte</b>                | <b>50.636,40</b>  | <b>0,00</b> | <b>50.636,40</b>  |
| <b>5.1.2.01</b> | <b>Combustible Vehículo</b>             | <b>49.862,84</b>  | <b>0,00</b> | <b>49.862,84</b>  |
| 5.1.2.01.001    | Mantenimiento y Reparaciones Vehículo   | 8.827,78          | 0,00        | 8.827,78          |
| 5.1.2.01.002    | Peaje y Parqueos                        | 6,78              | 0,00        | 6,78              |
| 5.1.2.01.003    | Lubricantes Vehículos                   | 4.401,38          | 0,00        | 4.401,38          |
| 5.1.2.01.005    | SEGUROS VEHÍCULOS                       | 8.124,20          | 0,00        | 8.124,20          |
| 5.1.2.01.006    | SERVICIOS PRESTADOS TRANSPORTE          | 28.502,70         | 0,00        | 28.502,70         |
| <b>5.1.2.02</b> | <b>Sueldos y Salarios Directos</b>      | <b>773,56</b>     | <b>0,00</b> | <b>773,56</b>     |
| 5.1.2.02.015    | Uniformes                               | 764,19            | 0,00        | 764,19            |
| 5.1.2.02.016    | Alimentación                            | 9,37              | 0,00        | 9,37              |
| <b>5.1.5</b>    | <b>Costos Indirectos de Operación</b>   | <b>32.893,86</b>  | <b>0,00</b> | <b>32.893,86</b>  |
| <b>5.1.5.01</b> | <b>Costos de Operación Directa</b>      | <b>26.143,35</b>  | <b>0,00</b> | <b>26.143,35</b>  |
| 5.1.5.01.001    | Transporte y Fletes                     | 42,20             | 0,00        | 42,20             |
| 5.1.5.01.002    | Repuestos, Herramientas y Mat. Ferrería | 2.206,57          | 0,00        | 2.206,57          |

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO



| Code            | Account   | Debit            | Credit          | Balance          |
|-----------------|---|------------------|-----------------|------------------|
| 5.1.5.01.003    | Suministros y Materiales                                  | 1.493,79         | 0,00            | 1.493,79         |
| 5.1.5.01.008    | Teléfono  | 506,18           | 0,00            | 506,18           |
| 5.1.5.01.009    | Internet  | 137,49           | 0,00            | 137,49           |
|                 | Depreciación Propiedad planta y equipo                    | 21.757,12        | 0,00            | 21.757,12        |
| <b>5.1.5.02</b> | <b>Honorarios Profesionales Costos</b>                    | <b>6.750,51</b>  | <b>0,00</b>     | <b>6.750,51</b>  |
| 5.1.5.02.001    | Honorarios Profesionales Personas Naturales               | 6.750,51         | 0,00            | 6.750,51         |
| <b>5.1.6</b>    | <b>Mano de obra indirecta</b>                             | <b>433,20</b>    | <b>0,00</b>     | <b>433,20</b>    |
| <b>5.1.6.01</b> | <b>Mano de obra indirecta</b>                             | <b>433,20</b>    | <b>0,00</b>     | <b>433,20</b>    |
| 5.1.6.01.001    | Mano de obra indirecta                                    | 433,20           | 0,00            | 433,20           |
| <b>6</b>        | <b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>                  | <b>58.821,83</b> | <b>1.133,88</b> | <b>57.687,95</b> |
| <b>6.1</b>      | <b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>                           | <b>34.866,49</b> | <b>1.133,88</b> | <b>33.732,61</b> |
| <b>6.1.1</b>    | <b>Sueldos, salarios y demás remuneraciones</b>           | <b>2.503,03</b>  | <b>0,00</b>     | <b>2.503,03</b>  |
| <b>6.1.1.03</b> | <b>Otros Beneficios Adicionales</b>                       | <b>2.503,03</b>  | <b>0,00</b>     | <b>2.503,03</b>  |
| 6.1.1.03.004    | Alimentación  | 1.241,85         | 0,00            | 1.241,85         |
| 6.1.1.03.006    | Gastos Médicos  | 1.261,18         | 0,00            | 1.261,18         |
| <b>6.1.10</b>   | <b>Gastos Generales</b>                                   | <b>290,71</b>    | <b>0,00</b>     | <b>290,71</b>    |
| 6.1.10.01.001   | Agasajos  | 290,71           | 0,00            | 290,71           |
| <b>6.1.3</b>    | <b>Gastos de Mantenimiento y Seguros de Activos Fijos</b> | <b>8.586,63</b>  | <b>84,61</b>    | <b>8.502,02</b>  |
| <b>6.1.3.01</b> | <b>Mantenimiento de Activos</b>                           | <b>7.094,69</b>  | <b>84,61</b>    | <b>7.010,08</b>  |
| 6.1.3.01.001    | Mantenimiento de Edificios e Instalaciones                | 4.484,29         | 84,61           | 4.399,68         |
| 6.1.3.01.004    | Mantenimiento de Equipos de Computación                   | 2.437,59         | 0,00            | 2.437,59         |
| 6.1.3.01.005    | Mantenimiento Vehículos                                   | 172,81           | 0,00            | 172,81           |
| <b>6.1.3.02</b> | <b>Seguros de Propiedad, planta y equipo</b>              | <b>1.491,94</b>  | <b>0,00</b>     | <b>1.491,94</b>  |

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO



| Code            | Account   | Debit            | Credit          | Balance          |
|-----------------|---|------------------|-----------------|------------------|
| 6.1.3.02.001    | Seguros de Propiedad, planta y equipo   | 1.491,94         | 0,00            | 1.491,94         |
| <b>6.1.4</b>    | <b>Movilización Oficina</b>   | <b>13.636,76</b> | <b>1.049,27</b> | <b>12.587,49</b> |
| <b>6.1.4.01</b> | <b>Vehículo Oficina</b>   | <b>7.169,70</b>  | <b>1.049,27</b> | <b>6.120,43</b>  |
| 6.1.4.01.001    | Matrícula Vehículo  | 5.490,62         | 0,00            | 5.490,62         |
| 6.1.4.01.002    | Combustible Vehículo  | 1.676,07         | 1.049,27        | 626,80           |
| 6.1.4.01.003    | Parqueo   | 3,01             | 0,00            | 3,01             |
| <b>6.1.4.03</b> | <b>GASTOS DE VIAJE</b>  | <b>6.467,06</b>  | <b>0,00</b>     | <b>6.467,06</b>  |
| 6.1.4.03.001    | Hospedaje y otros   | 6.467,06         | 0,00            | 6.467,06         |
| <b>6.1.5</b>    | <b>Suministros y Materiales</b>   | <b>2.456,76</b>  | <b>0,00</b>     | <b>2.456,76</b>  |
| <b>6.1.5.01</b> | <b>Suministros y Materiales de Oficina</b>  | <b>2.456,76</b>  | <b>0,00</b>     | <b>2.456,76</b>  |
| 6.1.5.01.001    | Suministros de Oficina  | 1.091,23         | 0,00            | 1.091,23         |
| 6.1.5.01.002    | Suministros de Computación  | 600,44           | 0,00            | 600,44           |
| 6.1.5.01.004    | Material de Imprenta y Papelería  | 420,26           | 0,00            | 420,26           |
| 6.1.5.01.006    | Materiales de Limpieza  | 344,83           | 0,00            | 344,83           |
| <b>6.1.6</b>    | <b>Servicios básicos y Courier</b>  | <b>6.049,54</b>  | <b>0,00</b>     | <b>6.049,54</b>  |
| <b>6.1.6.01</b> | <b>Servicios básicos</b>  | <b>6.049,54</b>  | <b>0,00</b>     | <b>6.049,54</b>  |
| 6.1.6.01.003    | Teléfono Oficina  | 3.021,06         | 0,00            | 3.021,06         |
| 6.1.6.01.004    | Teléfono Celular Oficina  | 1.391,04         | 0,00            | 1.391,04         |
| 6.1.6.01.005    | Internet Oficina  | 1.236,11         | 0,00            | 1.236,11         |
| 6.1.6.01.006    | Encomiendas, envíos y Courier   | 401,33           | 0,00            | 401,33           |
| <b>6.1.7</b>    | <b>Servicios Profesionales</b>  | <b>869,82</b>    | <b>0,00</b>     | <b>869,82</b>    |
| <b>6.1.7.01</b> | <b>Servicios Profesionales Personas Naturales</b>   | <b>467,02</b>    | <b>0,00</b>     | <b>467,02</b>    |
| 6.1.7.01.003    | Servicios Profesionales Personas Naturales Notarios y Registradores de la Propiedad y Mercantiles | 407,02           | 0,00            | 407,02           |

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO



| Code            | Account   | Debit            | Credit      | Balance          |
|-----------------|---|------------------|-------------|------------------|
| 6.1.7.01.004    | Otros Servicios Profesionales P Naturales   | 60,00            | 0,00        | 60,00            |
| <b>6.1.7.02</b> | <b>Servicios Profesionales Personas Jurídicas</b>   | <b>402,80</b>    | <b>0,00</b> | <b>402,80</b>    |
| 6.1.7.02.003    | Servicios Profesionales Personas Jurídicas Notarios y Registradores de la Propiedad y Mercantiles | 2,80             | 0,00        | 2,80             |
| 6.1.7.02.004    | Otros Servicios Profesionales P. Jurídicas  | 400,00           | 0,00        | 400,00           |
| <b>6.1.8</b>    | <b>Impuestos Contribuciones y Otros</b>   | <b>473,24</b>    | <b>0,00</b> | <b>473,24</b>    |
| <b>6.1.8.02</b> | <b>Municipio</b>  | <b>267,38</b>    | <b>0,00</b> | <b>267,38</b>    |
| 6.1.8.02.003    | Impuestos prediales   | 267,38           | 0,00        | 267,38           |
| <b>6.1.8.04</b> | <b>SRI</b>  | <b>95,86</b>     | <b>0,00</b> | <b>95,86</b>     |
| 6.1.8.04.001    | IVA al gasto  | 95,86            | 0,00        | 95,86            |
| <b>6.1.8.90</b> | <b>Otras Instituciones</b>  | <b>110,00</b>    | <b>0,00</b> | <b>110,00</b>    |
| 6.1.8.90.002    | Varios Impuestos  | 110,00           | 0,00        | 110,00           |
| <b>6.2</b>      | <b>GASTOS DE VENTAS</b>   | <b>12.961,84</b> | <b>0,00</b> | <b>12.961,84</b> |
| <b>6.2.1</b>    | <b>Gastos de Gestión</b>  | <b>12.961,84</b> | <b>0,00</b> | <b>12.961,84</b> |
| <b>6.2.1.01</b> | <b>Atención a Clientes</b>  | <b>12.961,84</b> | <b>0,00</b> | <b>12.961,84</b> |
| 6.2.1.01.001    | Comidas de Negocios   | 784,64           | 0,00        | 784,64           |
| 6.2.1.01.002    | Presentes a Clientes  | 24,29            | 0,00        | 24,29            |
| 6.2.1.01.003    | Comidas con Empleados   | 62,38            | 0,00        | 62,38            |
| 6.2.1.01.006    | Publicidad  | 7.096,13         | 0,00        | 7.096,13         |
| 6.2.1.01.007    | Inscripciones, licencias y otros  | 1.267,31         | 0,00        | 1.267,31         |
| 6.2.1.01.008    | Gastos varios competencias  | 3.727,09         | 0,00        | 3.727,09         |
| <b>6.3</b>      | <b>GASTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS</b>  | <b>10.993,50</b> | <b>0,00</b> | <b>10.993,50</b> |
| <b>6.3.1</b>    | <b>Otros Gastos</b>   | <b>10.993,50</b> | <b>0,00</b> | <b>10.993,50</b> |
| <b>6.3.1.01</b> | <b>Otros Gastos No Operacionales</b>  | <b>0,04</b>      | <b>0,00</b> | <b>0,04</b>      |

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
 TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO



| Code   | Account                     | Debit            | Credit      | Balance          |
|--|-----------------------------|------------------|-------------|------------------|
| 6.3.1.01.002   | Diferencia por Redondeo     | 0,04             | 0,00        | 0,04             |
| <b>6.3.1.02</b>  | <b>Gastos No deducibles</b> | <b>2,88</b>      | <b>0,00</b> | <b>2,88</b>      |
| 6.3.1.02.002   | Pagos sin soporte           | 0,64             | 0,00        | 0,64             |
| 6.3.1.02.003   | Retenciones asumidas        | 2,24             | 0,00        | 2,24             |
| <b>6.3.1.03</b>  | <b>Financieros</b>          | <b>10.990,58</b> | <b>0,00</b> | <b>10.990,58</b> |
| 6.3.1.03.002   | Intereses Pagados           | 7.364,21         | 0,00        | 7.364,21         |
| 6.3.1.03.004   | Costo Chequera              | 26,79            | 0,00        | 26,79            |
| 6.3.1.03.005   | Costo Transferencias        | 13,72            | 0,00        | 13,72            |
| 6.3.1.03.006   | Gastos Servicios Bancarios  | 3.192,43         | 0,00        | 3.192,43         |
| 6.3.1.03.007   | Comisiones bancarias        | 393,43           | 0,00        | 393,43           |
| <b>FUENTE:</b> Estados Financieros Escuela de Natación Hermanos Enderica Salgado |                             |                  |             |                  |
| <b>ELABORADO POR:</b> Autoras  |                             |                  |             |                  |



**ANEXO 5: FORMULARIO 101 HERMANOS ENDERICA SALGADO**

|                                      |                                  |  |     |                             |     |                                      |           |            |
|--------------------------------------|----------------------------------|--|-----|-----------------------------|-----|--------------------------------------|-----------|------------|
| FORMULARIO 101                       |                                  | DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN DE BALANCES FORMULARIO TÍPICO SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES |     |                             |     |                                      |           |            |
| 100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN |                                  |  |     |                             |     |                                      |           |            |
| 102                                  | AÑO                              | 2015   |     |                             | 104 | Nº. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE      | 0.00      |            |
| 200                                  | IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO |  |     |                             | No. |                                      | 115982149 |            |
| 201                                  | RUC                              | 0190390241001  | 202 | RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL |     | HERMANOS ENDERICA SALGADO CIA. LTDA. | 203       | EXPEDIENTE |

|  |  |     |   |      |  |  |     |   |      |   |  |     |   |      |
|--|--|-----|---|------|--|--|-----|---|------|---|--|-----|---|------|
| OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES Y/O DEL EXTERIOR                 |  |     |   |      |  |  |     |   |      |   |  |     |   |      |
| CON PARTES RELACIONADAS LOCALES  | OPERACIONES DE ACTIVO  | 003 | + | 0.00 | CON PARTES RELACIONADAS EN PARAFISCALES Y REGÍMENES FISCALES PREFERENTES | OPERACIONES DE ACTIVO  | 008 | + | 0.00 | CON PARTES RELACIONADAS EN OTROS REGÍMENES DEL EXTERIOR | OPERACIONES DE ACTIVO  | 013 | + | 0.00 |
|  | OPERACIONES DE PASIVO  | 004 | + | 0.00 |  | OPERACIONES DE PASIVO  | 009 | + | 0.00 |   | OPERACIONES DE PASIVO  | 014 | + | 0.00 |
|  | OPERACIONES DE INGRESO   | 005 | + | 0.00 |  | OPERACIONES DE INGRESO   | 010 | + | 0.00 |   | OPERACIONES DE INGRESO   | 015 | + | 0.00 |
|  | OPERACIONES DE GASTO   | 006 | + | 0.00 |  | OPERACIONES DE EGRESO  | 011 | + | 0.00 |   | OPERACIONES DE EGRESO  | 016 | + | 0.00 |
|  | OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA O SIMILARES | 007 | + | 0.00 |  | OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA O SIMILARES | 012 | + | 0.00 |   | OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA O SIMILARES | 017 | + | 0.00 |
| TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS                                    |  |     |   |      |  |  |     |   |      |   |  | 028 | = | 0.00 |
| ¿SUJETO PASIVO EXENTO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA? |  |     |   |      |  |  |     |   |      |   |  | 030 | = |      |

|  |                 |              |     |                      |         |  |  |                                |      |          |           |  |      |      |
|--|-----------------|--------------|-----|----------------------|---------|--|--|--------------------------------|------|----------|-----------|--|------|------|
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA             |                 |              |     | ESTADO DE RESULTADOS |         |  |  |                                |      |          |           |  |      |      |
| ACTIVO                                     |                 |              |     | INGRESOS             |         |  |  |                                |      |          |           |  |      |      |
| ACTIVOS CORRIENTES                         |                 |              |     |                      |         |  |  | TOTAL INGRESOS                 |      |          |           | VALOR EXENTO / NO OBJETO (A efectos de la Conciliación Tributaria) |      |      |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO        |                 |              |     | 311                  | +       | 93660.80                                       | VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES                 | GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA | 8001 | +        | 415567.08 | 8002   | +    | 0.00 |
| Cuentas y documentos por cobrar a clientes | RELACIONADOS    | LOCALES      | 312 | +                    | 0.00    | PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS              | GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA | 8003                           | +    | 25436.81 | 8004      | +  | 0.00 |      |
|  |                 | DEL EXTERIOR | 313 | +                    | 0.00    |  | GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA                 | 8005                           | +    | 0.00     | 8006      | +  | 0.00 |      |
|  | NO RELACIONADOS | LOCALES      | 314 | +                    | 7504.86 | GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA | 8007   | +                              | 0.00 | 8008     | +         | 0.00   |      |      |
|  |                 | DEL EXTERIOR | 315 | +                    | 0.00    | DE BIENES                                      | 8009   | +                              | 0.00 | 8010     | +         | 0.00   |      |      |

**Fuente:** Formularios Escuela de natación Hnos. Enderica Salgado  
**Elaborado por:** Autoras





|  |   | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS  |                                    |     |     |         |                                    |  |  |      |      |          |      |      |      |      |
|--|---|---|------------------------------------|-----|-----|---------|------------------------------------|--|--|------|------|----------|------|------|------|------|
| Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes | Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes Corrientes   | RELACIONADOS  | LOCALES                            | 312 | +   | 0.00    | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | LOCALES DE BIENES  | GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA                             | 6003 | +    | 25436.81 | 6004 | +    | 0.00 |      |
|  |   |   | DEL EXTERIOR                       | 313 | +   | 0.00    |                                    | PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS  | GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA   | 6005 | +    | 0.00     | 6006 | +    | 0.00 |      |
|  |   | NO RELACIONADOS   | LOCALES                            | 314 | +   | 7504.86 |                                    | EXPORACIONES NETAS   | GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA                             | 6007 | +    | 0.00     | 6008 | +    | 0.00 |      |
|  |   |   | DEL EXTERIOR                       | 315 | +   | 0.00    |                                    | DE BIENES  |  | 6009 | +    | 0.00     | 6010 | +    | 0.00 |      |
|  | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CR?DITOS INCOBRABLES) |   |                                    | 316 | -   | 0.00    |                                    | DE SERVICIOS   |  | 6011 | +    | 0.00     | 6012 | +    | 0.00 |      |
|  | Otras Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes  | A ACCIONISTAS, SOCIOS, PART?CIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL                             | LOCALES                            | 317 | +   | 0.00    |                                    | POR PRESTACI?N DE SERVICIOS DE CONSTRUCCI?N  |  | 6013 | +    | 0.00     | 6014 | +    | 0.00 |      |
|  |   |   | DEL EXTERIOR                       | 318 | +   | 0.00    |                                    | OBTENIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (RELACIONES DE AGENCIA)                |  | 6015 | +    | 0.00     | 6016 | +    | 0.00 |      |
|  |   | DIVIDENDOS POR COBRAR   | EN EFECTIVO                        | 319 | +   | 0.00    |                                    | OBTENIDOS POR ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS  |  | 6017 | +    | 0.00     | 6018 | +    | 0.00 |      |
|  |   |   | EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFECTIVO | 320 | +   | 0.00    |                                    | POR REGAL?AS Y OTRAS CESIONES DE DERECHOS  | A RESIDENTES O ESTABLECIDAS EN ECUADOR                                     | 6019 | +    | 0.00     | 6020 | +    | 0.00 |      |
|  |   | OTRAS RELACIONADAS  | LOCALES                            | 321 | +   | 0.00    |                                    | A NO RESIDENTES NI ESTABLECIDAS EN ECUADOR   |  | 6021 | +    | 0.00     | 6022 | +    | 0.00 |      |
|  |   |   | DEL EXTERIOR                       | 322 | +   | 0.00    |                                    | POR DIVIDENDOS   | PROCEDENTES DE SOCIEDADES RESIDENTES O ESTABLECIDAS EN ECUADOR             | 6023 | +    | 0.00     | 6024 | +    | 0.00 |      |
|  |   | OTRAS NO RELACIONADAS   | LOCALES                            | 323 | +   | 1834.94 |                                    | PROCEDENTES DE SOCIEDADES NO RESIDENTES NI ESTABLECIDAS EN ECUADOR                           |  | 6025 | +    | 0.00     | 6026 | +    | 0.00 |      |
|  |   |   | DEL EXTERIOR                       | 324 | +   | 0.00    |                                    | GANANCIAS NETAS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOL?GICOS A VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA |  | 6027 | +    | 0.00     | 6028 | +    | 0.00 |      |
|  |   | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CR?DITOS INCOBRABLES) |                                    |     | 325 | -       |                                    | 0.00   | GANANCIAS NETAS POR MEDICI?N DE PROPIEDADES DE INVERSI?N A VALOR RAZONABLE |      | 6029 | +        | 0.00 | 6030 | +    | 0.00 |
|  |   | A COSTO AMORTIZADO  |                                    |     | 326 | +       |                                    | 0.00   | GANANCIAS NETAS POR MEDICI?N DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE |      | 6031 | +        | 0.00 | 6032 | +    | 0.00 |

Fuente: Formularios Escuela de natación Hnos. Enderica Salgado  
 Elaborado por: Autoras



|   |  |     |   |          |                |
|---|--|-----|---|----------|----------------|
| OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES  | A COSTO AMORTIZADO   | 326 | + | 0.00     |                |
|   | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES MEDIDOS A COSTO AMORTIZADO (PROVISIONES PARA CR?DITOS INCOBRABLES) | 327 | - | 0.00     |                |
|   | A VALOR RAZONABLE  | 328 | + | 0.00     |                |
| PORCI?N CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR                                    |  | 329 | + | 0.00     |                |
| IMPORTE BRUTO ADEUDADO POR LOS CLIENTES POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATOS DE CONSTRUCCI?N |  | 330 | + | 0.00     |                |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES  | CR?DITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD)   | 331 | + | 0.00     |                |
|   | CR?DITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)   | 332 | + | 1926.97  |                |
|   | CR?DITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA)   | 333 | + | 981.88   |                |
|   | OTROS  | 334 | + | 0.00     |                |
| INVENTARIOS   | MERCADER?AS EN TR?NSITO  | 335 | + | 0.00     | OTROS INGRESOS |
|   | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA (NO PARA LA CONSTRUCCI?N)  | 336 | + | 0.00     |                |
|   | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (EXCLUYENDO OBRAS/INMUEBLES EN CONSTRUCCI?N PARA LA VENTA)  | 337 | + | 0.00     |                |
|   | INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMAC?N (EXCLUYENDO OBRAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA)   | 338 | + | 63959.85 |                |
|   | INVENTARIO DE SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y MATERIALES (NO PARA LA CONSTRUCCI?N)  | 339 | + | 0.00     |                |
|   | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA, SUMINISTROS Y MATERIALES PARA LA CONSTRUCCI?N   | 340 | + | 0.00     |                |
|   | INVENTARIO DE OBRAS/INMUEBLES EN CONSTRUCCI?N PARA LA VENTA  | 341 | + | 0.00     |                |
|   | INVENTARIO DE OBRAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA   | 342 | + | 0.00     |                |
|   | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVENTARIOS POR AJUSTE AL VALOR NETO REALIZABLE   | 343 | - | 0.00     |                |

|  |   |      |   |      |      |   |      |
|--|---|------|---|------|------|---|------|
| GANANCIAS NETAS POR MEDICI?N DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE       |   | 6031 | + | 0.00 | 6032 | + | 0.00 |
| GANANCIAS NETAS POR DIFERENCIAS DE CAMBIOS                                       |   | 6033 | + | 0.00 | 6034 | + | 0.00 |
| UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                                |   | 6035 | + | 0.00 | 6036 | + | 0.00 |
| UTILIDAD EN LA ENAJENACI?N DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL                |   | 6037 |   | 0.00 | 6038 |   | 0.00 |
| INGRESOS DEVENGADOS POR SUBVENCIONES DEL GOBIERNO Y OTRAS AYUDAS GUBERNAMENTALES |   | 6039 | + | 0.00 | 6040 | + | 0.00 |
| GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE DETERIORO EN EL VALOR                         | DE ACTIVOS FINANCIEROS (REVERSI?N DE PROVISIONES PARA CR?DITOS INCOBRABLES) | 6041 | + | 0.00 | 6042 |   | 0.00 |
|  | DE INVENTARIOS  | 6043 | + | 0.00 | 6044 | + | 0.00 |
|  | DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA                           | 6045 | + | 0.00 | 6046 | + | 0.00 |
|  | DE ACTIVOS BIOL?GICOS   | 6047 | + | 0.00 | 6048 | + | 0.00 |
|  | DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO   | 6049 | + | 0.00 | 6050 | + | 0.00 |
|  | DE ACTIVOS INTANGIBLES  | 6051 | + | 0.00 | 6052 | + | 0.00 |
|  | DE PROPIEDADES DE INVERSI?N   | 6053 | + | 0.00 | 6054 | + | 0.00 |
|  | DE ACTIVOS DE EXPLORACI?N Y EVALUACI?N DE RECURSOS MINERALES                | 6055 | + | 0.00 | 6056 | + | 0.00 |
|  | DE INVERSIONES NO CORRIENTES  | 6057 | + | 0.00 | 6058 | + | 0.00 |
|  | OTRAS   | 6059 | + | 0.00 | 6060 | + | 0.00 |
| GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE DETERIORO EN EL VALOR                         | POR GARANT?AS   | 6061 | + | 0.00 | 6062 | + | 0.00 |
|  | POR DESMANTELAMIENTOS   | 6063 | + | 0.00 | 6064 | + | 0.00 |
|  | POR CONTRATOS ONEROSOS  | 6065 | + | 0.00 | 6066 | + | 0.00 |

Fuente: Formularios Escuela de natación Hnos. Enderica Salgado

Elaborado por: Autoras





|                              |   |  |     |   |           |               |             |  |                 |              |      |        |      |      |      |      |
|------------------------------|---|--|-----|---|-----------|---------------|-------------|--|-----------------|--------------|------|--------|------|------|------|------|
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | TERRENOS  | COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES | 360 | + | 0.00      | OPERACIONALES | FINANCIEROS | MERCANTIL  |                 | DEL EXTERIOR | 8097 | +      | 0.00 | 8098 | +    | 0.00 |
|                              |   | AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES     | 361 | + | 0.00      |               |             |  |                 | LOCAL        | 8099 | +      | 0.00 | 8100 | +    | 0.00 |
|                              | EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)      | COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES | 362 | + | 0.00      |               |             | RELACIONADAS   | DEL EXTERIOR    | 8101         | +    | 0.00   | 8102 | +    | 0.00 |      |
|                              |   | AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES     | 363 | + | 0.00      |               |             |  | LOCAL           | 8103         | +    | 0.00   | 8104 | +    | 0.00 |      |
|                              | NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES              | COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES | 364 | + | 0.00      |               |             | COSTOS DE TRANSACCIÓN (COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, TASAS, ENTRE OTROS)   | DEL EXTERIOR    | 8105         | +    | 0.00   | 8106 | +    | 0.00 |      |
|                              |   | AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES     | 365 | + | 0.00      |               |             |  | NO RELACIONADAS | LOCAL        | 8107 | +      | 0.00 | 8108 | +    | 0.00 |
|                              | MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES    | COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES | 366 | + | 1707.80   |               |             | RELACIONADAS   | DEL EXTERIOR    | 8109         | +    | 0.00   | 8110 | +    | 0.00 |      |
|                              |   | AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES     | 367 | + | 0.00      |               |             |  | LOCAL           | 8111         | +    | 140.81 | 8112 | +    | 0.00 |      |
|                              | PLANTAS PRODUCTORAS (AGRICULTURA)                   | COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES | 368 | + | 0.00      |               |             | INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS  | DEL EXTERIOR    | 8113         | +    | 0.00   | 8114 | +    | 0.00 |      |
|                              |   | AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES     | 369 | + | 0.00      |               |             |  | NO RELACIONADAS | LOCAL        | 8115 | +      | 0.00 | 8116 | +    | 0.00 |
|                              | CONSTRUCCIONES EN CURSO Y OTROS ACTIVOS EN TRÁNSITO |  | 370 | + | 189819.80 |               |             | DEL EXTERIOR   | 8117            | +            | 0.00 | 8118   | +    | 0.00 |      |      |
|                              | MUEBLES Y ENSERES                                   |  | 371 | + | 0.00      |               |             | INTERESES DEVENGADOS CON TERCEROS  | LOCAL           | 8119         | +    | 0.00   | 8120 | +    | 0.00 |      |
|                              | EQUIPO DE COMPUTACIÓN                               |  | 372 | + | 7155.19   |               |             |  | DEL EXTERIOR    | 8121         | +    | 0.00   | 8122 | +    | 0.00 |      |
|                              | VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL    |  | 373 | + | 108727.91 |               |             | NO RELACIONADAS  | LOCAL           | 8123         | +    | 0.00   | 8124 | +    | 0.00 |      |
|                              | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                        | TERRENOS   | 374 | + | 0.00      |               |             |  | DEL EXTERIOR    | 8125         | +    | 0.00   | 8126 | +    | 0.00 |      |
|                              |   | EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)         | 375 | + | 0.00      |               |             | INTERESES IMPLÍCITOS DEVENGADOS POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCIÓN FINANCIERA O COBRO DIFERIDO |                 |              |      |        |      |      |      |      |
|                              |   | NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES                 | 376 | + | 0.00      |               |             | OTROS  | 8129            | +            | 0.00 | 8130   | +    | 0.00 |      |      |

Fuente: Formularios Escuela de natación Hnos. Enderica Salgado  
Elaborado por: Autoras





|                          |  |   |     |      |  |  |  |       |          |   |      |      |
|--------------------------|--|---|-----|------|--|--|--|-------|----------|---|------|------|
| ACTIVOS INTANGIBLES      | MARCAS, PATENTES, LICENCIAS Y OTROS SIMILARES                                | 386   | +   | 0.00 | OBTENIDOS POR LAS ORGANIZACIONES PREVISTAS EN LA LEY DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA (INFORMATIVO) | EXCEDENTES (INFORMATIVO)   | 6145   | =     | 0.00     | En la columna "Valor exento" registre la porción del monto declarado en la columna "total ingresos" considerada como exenta de Impuesto a la Renta. |      |      |
|                          | ADECUACIONES Y MEJORAS EN BIENES ARRENDADOS MEDIANTE ARRENDAMIENTO OPERATIVO | 387   | +   | 0.00 | MONTO TOTAL FACTURADO POR COMISIONISTAS Y SIMILARES (RELACIONES DE AGENCIA) (INFORMATIVO)          | CORRESPONDIENTE A LOS VALORES BRUTOS DE LOS BIENES O SERVICIOS VENDIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (INFORMATIVO)  | 6146   | =     | 0.00     |   |      |      |
|                          | DERECHOS EN ACUERDOS DE CONCESIÓN  | 388   | +   | 0.00 |  | VALOR TOTAL CORRESPONDIENTE A LAS COMISIONES, DESCUENTOS, PRIMAS Y SIMILARES SOBRE LOS VALORES BRUTOS DE LOS BIENES O SERVICIOS VENDIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (INFORMATIVO) | 6147   | =     | 0.00     |   |      |      |
|                          | OTROS  | 389   | +   | 0.00 |  | INGRESOS GENERADOS POR COMPAGNAS DE TRANSPORTE INTERNACIONAL POR SUS OPERACIONES HABITUALES DE TRANSPORTE (INFORMATIVO)  | 6148   | =     | 0.00     |   |      |      |
|                          | (-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES                            | 390   | -   | 0.00 |  | INGRESOS GENERADOS EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)  | 6149   | =     | 0.00     |   |      |      |
|                          | (-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES                               | 391   | -   | 0.00 |  | INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA  | 6150   | =     | 0.00     |   |      |      |
| PROPIEDADES DE INVERSIÓN | TERRENOS   | A COSTO   | 392 | +    | 0.00   | COSTOS Y GASTOS  |  |       |          | VALOR NO DEDUCIBLE (A efectos de la Conciliación Tributaria)  |      |      |
|                          |  | A VALOR RAZONABLE   | 393 | +    | 0.00   |  | COSTO  | GASTO |          |   |      |      |
|                          | EDIFICIOS  | A COSTO   | 394 | +    | 0.00   |  | INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO    | 7001  | +        | 63959.85  |      |      |
|                          |  | A VALOR RAZONABLE   | 395 | +    | 0.00   |  | COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO | 7004  | +        | 0.00  | 7006 | +    |
|                          | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN                       | 396   | -   | 0.00 | IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO   |  | 7007   | +     | 0.00     | 7008  | +    | 0.00 |
|                          | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN                | 397   | -   | 0.00 | (-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO                                  |  | 7010   | -     | 63959.85 |   |      |      |
| ACTIVOS BIOLÓGICOS       | PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO  | A COSTO   | 398 | +    | 0.00   | INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA  | 7013   | +     | 0.00     |   |      |      |
|                          |  | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO        | 399 | -    | 0.00   | COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA   | 7016   | +     | 0.00     | 7018  | +    | 0.00 |
|                          |  | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO | 400 | -    | 0.00   | IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA   | 7019   | +     | 0.00     | 7021  | +    | 0.00 |
|                          | A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA                                  | 401   | +   | 0.00 | (-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA  | 7022   | -  | 0.00  |          |   |      |      |
|                          |  | A COSTO   | 402 | +    | 0.00   | INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO   | 7025   | +     | 0.00     |   |      |      |
|                          |  | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO        | 403 | -    | 0.00   | (-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO   | 7028   | -     | 0.00     |   |      |      |

Fuente: Formularios Escuela de natación Hnos. Enderica Salgado  
Elaborado por: Autoras

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO





|  |   |   |  |     |      |      |  |  |  |      |      |      |      |          |      |      |      |      |
|--|---|---|--|-----|------|------|--|--|--|------|------|------|------|----------|------|------|------|------|
|  |   | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CR?DITOS INCOBRABLES)     | 422  | -   | 0.00 |      |  | OTROS  | 7085   | +    | 0.00 | 7086 | +    | 0.00     | 7087 | +    | 0.00 |      |
|  | OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES | A ACCIONISTAS, SOCIOS, PART?CIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL                                       | 423  | +   | 0.00 |      |  | DE ACTIVOS BIOL?GICOS  | 7088   | +    | 0.00 | 7089 | +    | 0.00     | 7090 | +    | 0.00 |      |
|  |   | DEL EXTERIOR  | 424  | +   | 0.00 |      |  | OTRAS DEPRECIACIONES   | 7091   | +    | 0.00 | 7092 | +    | 0.00     | 7093 | +    | 0.00 |      |
|  |   | OTRAS RELACIONADAS  | 426  | +   | 0.00 |      | GASTOS POR AMORTIZACIONES                | DEL COSTO HIST?RICO DE ACTIVOS INTANGIBLES   | 7094   | +    | 0.00 | 7095 | +    | 0.00     | 7096 | +    | 0.00 |      |
|  |   | DEL EXTERIOR  | 426  | +   | 0.00 |      |  | DEL COSTO HIST?RICO DE ACTIVOS PARA EXPLORACI?N Y EVALUACI?N DE RECURSOS MINERALES | 7097   | +    | 0.00 | 7098 | +    | 0.00     | 7099 | +    | 0.00 |      |
|  |   | OTRAS NO RELACIONADAS   | 427  | +   | 0.00 |      |  | DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES                             | 7100   | +    | 0.00 | 7101 | +    | 0.00     | 7102 | +    | 0.00 |      |
|  |   | DEL EXTERIOR  | 428  | +   | 0.00 |      |  | ACTIVOS INTANGIBLES  | 7103   | +    | 0.00 | 7104 | +    | 0.00     | 7105 | +    | 0.00 |      |
|  |   | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CR?DITOS INCOBRABLES)           | 429  | -   | 0.00 |      | OTROS                                    | 7106   | +  | 0.00 | 7107 | +    | 0.00 | 7108     | +    | 0.00 |      |      |
|  |   | A COSTO AMORTIZADO  | 430  | +   | 0.00 |      |  | OTRAS AMORTIZACIONES   | 7109   | +    | 0.00 | 7110 | +    | 0.00     | 7111 | +    | 0.00 |      |
|  | OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES             | (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO AMORTIZADO (PROVISIONES PARA CR?DITOS INCOBRABLES) | 431  | -   | 0.00 |      |  | DE ACTIVOS FINANCIEROS (REVERSI?N DE PROVISIONES PARA CR?DITOS INCOBRABLES)        |  |      |      | 7113 | +    | 7096.13  | 7114 | +    | 0.00 |      |
|  |   | A VALOR RAZONABLE   | 432  | +   | 0.00 |      |  | DE INVENTARIOS   | 7115   | +    | 0.00 | 7116 | +    | 28544.90 | 7117 | +    | 0.00 |      |
|  |   | PORCI?N NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR   | 433  | +   | 0.00 |      |  | DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA                                  |  |      |      | 7119 | +    | 5028.18  | 7120 | +    | 0.00 |      |
|  | ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS                     | POR DIFERENCIAS TEMPORARIAS   | 434  | +   | 0.00 |      | P?RDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR | DE ACTIVOS BIOL?GICOS  |  |      |      | 7122 | +    | 0.00     | 7123 | +    | 0.00 |      |
|  |   | POR P?RDIDAS TRIBUTARIAS SUJETAS A AMORTIZACI?N EN PERIODOS SIGUIENTES  | 435  | +   | 0.00 |      |  | DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO  | 7124   | +    | 0.00 | 7125 | +    | 0.00     | 7126 | +    | 0.00 |      |
|  |   | POR CR?DITOS FISCALES NO UTILIZADOS   | CR?DITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD)                 | 436 | +    | 0.00 |  |  | DE ACTIVOS INTANGIBLES                                       | 7127 | +    | 0.00 | 7128 | +        | 0.00 | 7129 | +    | 0.00 |
|  |   |   | CR?DITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA) | 437 | +    | 0.00 |  |  | DE PROPIEDADES DE INVERSI?N                                  |      |      |      | 7131 | +        | 0.00 | 7132 | +    | 0.00 |
|  |   |   | OTROS  | 438 | +    | 0.00 |  |  | DE ACTIVOS DE EXPLORACI?N Y EVALUACI?N DE RECURSOS MINERALES |      |      |      | 7134 | +        | 0.00 | 7135 | +    | 0.00 |

Fuente: Formularios Escuela de natación Hnos. Enderica Salgado  
 Elaborado por: Autoras

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
 TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO





|   |  |  |  |       |     |           |  |  |      |      |      |      |      |      |      |   |      |  |
|---|--|--|--|-------|-----|-----------|--|--|------|------|------|------|------|------|------|---|------|--|
|   |  |  |  | OTROS | 438 | +         | 0.00   | DE ACTIVOS DE EXPLORACI?N Y EVALUACI?N DE RECURSOS MINERALES |      |      |      |      |      |      |      |   |      |  |
| OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES   |  |  |  | 439   | +   | 0.00      | DE INVERSIONES NO CORRIENTES                                     |  |      |      |      |      |      |      |      |   |      |  |
| TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES   |  |  |  | 449   | =   | 291258.83 | OTRAS  |  |      |      |      |      |      |      |      |   |      |  |
| TOTAL DEL ACTIVO  |  |  |  | 499   | =   | 481129.62 | 7139   | +  | 0.00 | 7140 | +    | 0.00 | 7141 | +    | 0.00 |   |      |  |
|   |  |  |  |       |     |           | POR GARANT?AS  |  | 7142 | +    | 0.00 | 7143 | +    | 0.00 | 7144 | + | 0.00 |  |
|   |  |  |  |       |     |           | POR DESMANTELAMIENTOS  |  | 7145 | +    | 0.00 | 7146 | +    | 0.00 | 7147 | + | 0.00 |  |
|   |  |  |  |       |     |           | POR CONTRATOS ONEROSOS   |  |      |      |      | 7149 | +    | 0.00 | 7150 | + | 0.00 |  |
|   |  |  |  |       |     |           | POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS                               |  |      |      |      | 7152 | +    | 0.00 | 7153 | + | 0.00 |  |
|   |  |  |  |       |     |           | POR REEMBOLSOS A CLIENTES  |  |      |      |      | 7155 | +    | 0.00 | 7156 | + | 0.00 |  |
|   |  |  |  |       |     |           | POR LITIGIOS   |  |      |      |      | 7158 | +    | 0.00 | 7159 | + | 0.00 |  |
|   |  |  |  |       |     |           | POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACI?N DE NEGOCIOS |  | 7160 | +    | 0.00 | 7161 | +    | 0.00 | 7162 | + | 0.00 |  |
|   |  |  |  |       |     |           | OTROS  |  | 7163 | +    | 0.00 | 7164 | +    | 0.00 | 7165 | + | 0.00 |  |
|   |  |  |  |       |     |           | P?RDIDA EN VENTA DE ACTIVOS                                      |  | 7166 | +    | 0.00 | 7167 | +    | 0.00 | 7168 | + | 0.00 |  |
|   |  |  |  |       |     |           | RELACIONADAS   |  |      |      |      |      |      |      |      |   |      |  |
|   |  |  |  |       |     |           | NO RELACIONADAS  |  | 7169 | +    | 0.00 | 7170 | +    | 0.00 | 7171 | + | 0.00 |  |
|   |  |  |  |       |     |           | PROMOCI?N Y PUBLICIDAD   |  |      |      |      | 7173 | +    | 0.00 | 7174 | + | 0.00 |  |
| REVALUACIONES Y REEXPRESIONES DE ACTIVOS (INFORMATIVO)  |  |  |  |       |     |           |  |  |      |      |      |      |      |      |      |   |      |  |
| AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE OTRAS PARTIDAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)  |  |  |  | 460   | =   | 0.00      |  |  |      |      |      |      |      |      |      |   |      |  |
| (-) DEPRECIACI?N ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE OTRAS PARTIDAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)  |  |  |  | 461   | =   | 0.00      |  |  |      |      |      |      |      |      |      |   |      |  |
| AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES (INFORMATIVO)   |  |  |  | 462   | =   | 0.00      |  |  |      |      |      |      |      |      |      |   |      |  |
| (-) AMORTIZACI?N ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES (INFORMATIVO)   |  |  |  | 463   | =   | 0.00      |  |  |      |      |      |      |      |      |      |   |      |  |
| AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE PROPIEDADES DE INVERSI?N (INFORMATIVO)  |  |  |  | 464   | =   | 0.00      |  |  |      |      |      |      |      |      |      |   |      |  |
| (-) DEPRECIACI?N ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE PROPIEDADES DE INVERSI?N (INFORMATIVO)  |  |  |  | 465   | =   | 0.00      |  |  |      |      |      |      |      |      |      |   |      |  |
| AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS PARA EXPLORACI?N Y EVALUACI?N DE RECURSOS MINERALES (INFORMATIVO)   |  |  |  | 466   | =   | 0.00      |  |  |      |      |      |      |      |      |      |   |      |  |
| (-) DEPRECIACI?N/AMORTIZACI?N ACUMULADA DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS PARA EXPLORACI?N Y EVALUACI?N DE RECURSOS MINERALES (INFORMATIVO)                                     |  |  |  | 467   | =   | 0.00      |  |  |      |      |      |      |      |      |      |   |      |  |
|   |  |  |  | 0.00  |     |           |  |  |      |      |      |      |      |      |      |   |      |  |
| TOTAL DE LAS REVALUACIONES Y OTROS AJUSTES POSITIVOS PRODUCTO DE VALORACIONES FINANCIERAS EXCLUIDOS DEL CALCULO DEL ANTICIPO, PARA TODOS LOS ACTIVOS (INFORMATIVO)  |  |  |  | 468   | =   | 0.00      |  |  |      |      |      |      |      |      |      |   |      |  |
| (-) TOTAL DEPRECIACI?N ACUMULADA DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES Y OTROS AJUSTES NEGATIVOS PRODUCTO DE VALORACIONES FINANCIERAS EXCLUIDOS DEL CALCULO DEL ANTICIPO, PARA TODOS LOS ACTIVOS (INFORMATIVO) |  |  |  | 469   | =   | 0.00      |  |  |      |      |      |      |      |      |      |   |      |  |

**Fuente:** Formularios Escuela de natación Hnos. Enderica Salgado  
**Elaborado por:** Autoras

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
 TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO



|   |   |              |     |      |                        |  |  |                                       |      |         |          |          |         |          |      |      |      |
|---|---|--------------|-----|------|------------------------|--|--|---------------------------------------|------|---------|----------|----------|---------|----------|------|------|------|
| (-) TOTAL DEPRECIACIÓN ACUMULADA DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES Y OTROS AJUSTES NEGATIVOS PRODUCTO DE VALORACIONES FINANCIERAS EXCLUIDOS DEL CALCULO DEL ANTICIPO, PARA TODOS LOS ACTIVOS (INFORMATIVO) |   | 469          | =   | 0.00 | PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD |  |  | 7173                                  | +    | 0.00    | 7174     | +        | 0.00    |          |      |      |      |
| TERRENOS QUE SE EXCLUYEN DEL CÍLCULO DEL ANTICIPO   | TOTAL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN ACTIVIDADES AGROPECUARIAS (EXCLUYENDO SUS REVALUACIONES O REEXPRESIONES) (INFORMATIVO)                                  |              |     |      | 470                    | =  | 0.00   | TRANSPORTE                            |      |         | 7176     | +        | 0.00    | 7177     | +    | 0.00 |      |
|   | TOTAL DETERIORO ACUMULADO DEL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN ACTIVIDADES AGROPECUARIAS (INFORMATIVO)   |              |     |      | 471                    | =  | 0.00   | CONSUMO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES |      |         | 7179     | +        | 0.00    | 7180     | +    | 0.00 |      |
|   | TOTAL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL (EXCLUYENDO SUS REVALUACIONES O REEXPRESIONES) (INFORMATIVO) |              |     |      | 472                    | =  | 0.00   | GASTOS DE VIAJE                       |      |         | 7182     | +        | 0.00    | 7183     | +    | 0.00 |      |
|   | TOTAL DETERIORO ACUMULADO DEL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL (INFORMATIVO)                        |              |     |      | 473                    | =  | 0.00   | GASTOS DE GESTIÓN                     |      |         | 7185     | +        | 871.31  | 7186     | +    | 0.00 |      |
| TOTAL DE INTERESES IMPLÍCITOS NO DEVENGADOS (FUTUROS INGRESOS FINANCIEROS EN EL ESTADO DE RESULTADOS) POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCIÓN FINANCIERA O COBRO DIFERIDO (INFORMATIVO)      |   |              |     | 474  | =                      | 0.00   | ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS  |                                       |      | 7188    | +        | 33655.91 | 7189    | +        | 0.00 |      |      |
| ACTIVOS (FIDEICOMITIDOS Y GENERADOS) EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)   |   |              |     | 475  | =                      | 0.00   | SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS                |                                       | 7190 | +       | 1493.79  | 7191     | +       | 2456.76  | 7192 | +    | 0.00 |
| ACTIVOS ADQUIRIDOS POR EL VALOR DE LAS UTILIDADES REINVERTIDAS GENERADAS EN EL PERÍODO ANTERIOR AL DECLARADO (INFORMATIVO)  |   |              |     | 476  | =                      | 0.00   | PÉRDIDA EN LA ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL |                                       |      | 7194    | +        | 0.00     | 7195    | +        | 0.00 |      |      |
| <b>PASIVO</b>   |   |              |     |      |                        |  | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES                                     |                                       | 7196 | +       | 5379.837 | 7197     | +       | 23535.05 | 7198 | +    | 0.00 |
| <b>PASIVOS CORRIENTES</b>   |   |              |     |      |                        |  | <b>MERMAS</b>  |                                       | 7199 | +       | 0.00     | 7200     | +       | 0.00     | 7201 | +    | 0.00 |
| Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes   | RELACIONADAS  | LOCALES      | 511 | +    | 0.00                   | SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)                                 |  | 7202                                  | +    | 8124.20 | 7203     | +        | 1491.94 | 7204     | +    | 0.00 |      |
|   |   | DEL EXTERIOR | 512 | +    | 0.00                   | GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS    |  | 7205                                  | +    | 0.00    | 7206     | +        | 0.00    | 7207     | +    | 0.00 |      |
|   | NO RELACIONADAS   | LOCALES      | 513 | +    | 15862.43               | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS  |  | 7208                                  | +    | 0.00    | 7209     | +        | 473.24  | 7210     | +    | 0.00 |      |
|   |   | DEL EXTERIOR | 514 | +    | 0.00                   | COMISIONES Y SIMILARES (DIFERENTES DE LAS COMISIONES POR NO RELACIONADAS | LOCAL  | 7211                                  | +    | 0.00    | 7212     | +        | 0.00    | 7213     | +    | 0.00 |      |
|   | DEL EXTERIOR  | 515          | +   | 0.00 | DEL EXTERIOR           |  | 7214   | +                                     | 0.00 | 7215    | +        | 0.00     | 7216    | +        | 0.00 |      |      |
|   | A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTÍCIDOS, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DEBERES   | LOCALES      | 516 | +    | 0.00                   |  | LOCAL  | 7217                                  | +    | 0.00    | 7218     | +        | 0.00    | 7219     | +    | 0.00 |      |
|   |   | DEL EXTERIOR |     | +    | 0.00                   |  | DEL EXTERIOR   |                                       | +    | 0.00    |          | +        | 0.00    |          | +    | 0.00 |      |

**Fuente:** Formularios Escuela de natación Hnos. Enderica Salgado  
**Elaborado por:** Autoras

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO



| PASIVOS CORRIENTES                        |   |   |                      | OTROS GASTOS |      | MERMAS       |  |                 |              |                                   |      |      |         |      |      |      |      |      |      |
|---|---|---|----------------------|--------------|------|--------------|--|-----------------|--------------|-----------------------------------|------|------|---------|------|------|------|------|------|------|
| Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes | Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales Corrientes | RELACIONADAS  | LOCALES              | 511          | +    | 0.00         | SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)   | 7202            | +            | 8124.20                           | 7203 | +    | 1491.94 | 7204 | +    | 0.00 |      |      |      |
|   |   |   | DEL EXTERIOR         | 512          | +    | 0.00         | GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS                    | 7205            | +            | 0.00                              | 7208 | +    | 0.00    | 7207 | +    | 0.00 |      |      |      |
|   |   | NO RELACIONADAS   | LOCALES              | 513          | +    | 15982.43     | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS  | 7208            | +            | 0.00                              | 7209 | +    | 473.24  | 7210 | +    | 0.00 |      |      |      |
|   |   |   | DEL EXTERIOR         | 514          | +    | 0.00         | COMISIONES Y SIMILARES (DIFERENTES DE LAS COMISIONES POR OPERACIONES FINANCIERAS)        | RELACIONADAS    | LOCAL        | 7211                              | +    | 0.00 | 7212    | +    | 0.00 | 7213 | +    | 0.00 |      |
|   |   | DEL EXTERIOR  | 515                  | +            | 0.00 | DEL EXTERIOR |  |                 | 7214         | +                                 | 0.00 | 7215 | +       | 0.00 | 7216 | +    | 0.00 |      |      |
|   | Otras Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes       | A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL | DEL EXTERIOR         | 516          | +    | 0.00         | OPERACIONES DE REGALFAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA Y SIMILARES | NO RELACIONADAS | LOCAL        | 7217                              | +    | 0.00 | 7218    | +    | 0.00 | 7219 | +    | 0.00 |      |
|   |   |   | DIVIDENDOS POR PAGAR | EN EFECTIVO  | 517  | +            |  |                 | 0.00         | DEL EXTERIOR                      | 7220 | +    | 0.00    | 7221 | +    | 0.00 | 7222 | +    | 0.00 |
|   |   | EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFECTIVO  |                      | 518          | +    | 0.00         |  |                 | RELACIONADAS | LOCAL                             | 7223 | +    | 0.00    | 7224 | +    | 0.00 | 7225 | +    | 0.00 |
|   |   | OTRAS RELACIONADAS  | LOCALES              | 519          | +    | 0.00         |  |                 |              | DEL EXTERIOR                      | 7226 | +    | 0.00    | 7227 | +    | 0.00 | 7228 | +    | 0.00 |
|   |   |   | DEL EXTERIOR         | 520          | +    | 0.00         | NO RELACIONADAS  | LOCAL           | 7229         | +                                 | 0.00 | 7230 | +       | 0.00 | 7231 | +    | 0.00 |      |      |
|   |   | OTRAS NO RELACIONADAS   | LOCALES              | 521          | +    | 5303.66      |  | DEL EXTERIOR    | 7232         | +                                 | 0.00 | 7233 | +       | 0.00 | 7234 | +    | 0.00 |      |      |
|   |   |   | DEL EXTERIOR         | 522          | +    | 0.00         | INSTALACIÓN, ORGANIZACIÓN Y SIMILARES  |                 |              | 7235                              | +    | 0.00 | 7236    | +    | 0.00 | 7237 | +    | 0.00 |      |
|   |   | Obligaciones con Instituciones Financieras - Corrientes   | RELACIONADAS         | LOCALES      |      |              | 523  | +               | 0.00         | IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO | 7238 | +    | 0.00    | 7239 | +    | 0.00 | 7240 | +    | 0.00 |
|   |   |   |                      | DEL EXTERIOR |      |              | 524  | +               | 0.00         | SERVICIOS PÚBLICOS                | 7241 | +    | 2728.89 | 7242 | +    | 0.00 | 7243 | +    | 0.00 |
|   |   |   | NO                   | LOCALES      |      |              | 525  | +               | 287119.85    | PÉRDIDAS POR SINIESTROS           |      |      |         | 7245 | +    | 0.00 | 7246 | +    | 0.00 |

**Fuente:** Formularios Escuela de natación Hnos. Enderica Salgado  
**Elaborado por:** Autoras

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO

**UNIVERSIDAD DE CUENCA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS**



|  |  |  |   |      |       |           |  |                    |   |              |              |       |      |           |         |      |      |      |      |  |  |
|--|--|--|---|------|-------|-----------|--|--------------------|---|--------------|--------------|-------|------|-----------|---------|------|------|------|------|--|--|
| RELACIONADAS   |  | DEL EXTERIOR   |   | 526  | +     | 0.00      | OTROS  |                    | 7247  | +            | 9.70         | 7248  | +    | 6470.07   | 7249    | +    | 2.92 |      |      |  |  |
| CR?DITO A MUTUO  |  |  |   | 527  | +     | 0.00      | GASTOS NO OPERACIONALES  | GASTOS FINANCIEROS | ARRENDAMIENTO MERCANTIL   |              | RELACIONADAS | LOCAL |      | 7251      | +       | 0.00 | 7252 | +    | 0.00 |  |  |
| PORCI?N CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS   |  |  |   | 528  | +     | 0.00      |  |                    | DEL EXTERIOR  |              | 7254         | +     | 0.00 | 7255      | +       | 0.00 |      |      |      |  |  |
| OTROS PASIVOS FINANCIEROS  |  | A COSTO AMORTIZADO   |   | 529  | +     | 0.00      |  |                    | NO RELACIONADAS   | LOCAL        |              | 7257  | +    | 0.00      | 7258    | +    | 0.00 |      |      |  |  |
|  |  | A VALOR RAZONABLE  |   | 530  | +     | 0.00      |  |                    | DEL EXTERIOR  |              | 7260         | +     | 0.00 | 7261      | +       | 0.00 |      |      |      |  |  |
| PORCI?N CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR  |  |  |   | 531  | +     | 0.00      |  |                    | COSTOS DE TRANSACCI?N (COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, TASAS, ENTRE OTROS)  | RELACIONADAS | LOCAL        |       | 7263 | +         | 3626.31 | 7264 | +    | 0.00 |      |  |  |
| DEL EXTERIOR IMPORTE BRUTO ADEUDADO A LOS CLIENTES POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATOS DE CONSTRUCCI?N |  |  |   | 532  | +     | 0.00      |  |                    | DEL EXTERIOR  |              | 7266         | +     | 0.00 | 7267      | +       | 0.00 |      |      |      |  |  |
| IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO  |  |  |   | 533  | +     | 0.00      |  |                    | NO RELACIONADAS   | LOCAL        |              | 7269  | +    | 0.00      | 7270    | +    | 0.00 |      |      |  |  |
| PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS  |  | PARTICIPACI?N TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO               |   | 534  | +     | 0.00      |  |                    | DEL EXTERIOR  |              | 7272         | +     | 0.00 | 7273      | +       | 0.00 |      |      |      |  |  |
|  |  | OBLIGACIONES CON EL IESS   |   | 535  | +     | 2717.77   |  |                    | RELACIONADAS  | LOCAL        |              | 7275  | +    | 7384.21   | 7276    | +    | 0.00 |      |      |  |  |
|  |  | JUBILACI?N PATRONAL  |   | 536  | +     | 0.00      |  |                    | DEL EXTERIOR  |              | 7278         | +     | 0.00 | 7279      | +       | 0.00 |      |      |      |  |  |
|  |  | OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS              |   | 537  | +     | 17900.72  |  |                    | INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS   | RELACIONADAS | LOCAL        |       | 7281 | +         | 0.00    | 7282 | +    | 0.00 |      |  |  |
| PROVISIONES CORRIENTES   |  | POR GARANT?AS  |   | 538  | +     | 0.00      |  |                    | NO RELACIONADAS   | DEL EXTERIOR |              | 7284  | +    | 0.00      | 7285    | +    | 0.00 |      |      |  |  |
|  |  | POR DESMANTELAMIENTO   |   | 539  | +     | 0.00      |  |                    | RELACIONADAS  | LOCAL        |              | 7287  | +    | 0.00      | 7288    | +    | 0.00 |      |      |  |  |
|  |  | POR CONTRATOS ONEROSOS   |   | 540  | +     | 0.00      |  |                    | DEL EXTERIOR  |              | 7290         | +     | 0.00 | 7291      | +       | 0.00 |      |      |      |  |  |
|  |  | POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS                               |   | 541  | +     | 0.00      |  |                    | NO RELACIONADAS   | LOCAL        |              | 7293  | +    | 0.00      | 7294    | +    | 0.00 |      |      |  |  |
|  |  | POR REEMBOLSOS A CLIENTES  |   | 542  | +     | 0.00      |  |                    | DEL EXTERIOR  |              | 7296         | +     | 0.00 | 7297      | +       | 0.00 |      |      |      |  |  |
|  |  | POR LITIGIOS   |   | 543  | +     | 0.00      |  |                    | REVERSIONES DEL DESCUENTO DE PROVISIONES QUE FUERON RECONOCIDAS A SU VALOR PRESENTE   |              | 7299         | +     | 0.00 | 7300      | +       | 0.00 |      |      |      |  |  |
|  |  | POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACI?N DE NEGOCIOS |   | 544  | +     | 0.00      |  |                    | INTERESES IMPL?CITOS DEVENGADOS POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCI?N FINANCIERA O PAGO DIFERIDO                 |              | 7302         | +     | 0.00 | 7303      | +       | 0.00 |      |      |      |  |  |
| OTRAS  |  | 545  | + | 0.00 | OTROS |           |  |                    | 7305  | +            | 0.00         | 7306  | +    | 0.00      |         |      |      |      |      |  |  |
| PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS   |  | ANTICIPOS DE CLIENTES  |   | 546  | +     | 0.00      |  |                    | P?RDIDAS POR MEDICI?N DE INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS AL M?TODO DE LA PARTICIPACI?N (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL) |              | 7308         | +     | 0.00 | 7309      | +       | 0.00 |      |      |      |  |  |
|  |  | SUBVENCIONES DEL GOBIERNO  |   | 547  | +     | 0.00      |  |                    | OTROS   |              | 7311         | +     | 0.00 | 7312      | +       | 0.00 |      |      |      |  |  |
|  |  | OTROS  |   | 548  | +     | 0.00      | P?RDIDAS NETAS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DISCONTINUADAS         |                    | 7314  | +            | 0.00         | 7315  | +    | 0.00      |         |      |      |      |      |  |  |
| OTROS PASIVOS CORRIENTES   |  | TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior)           |   | 549  | +     | 0.00      | TOTAL COSTOS   |                    | 7991  | =            | 318566.48    |       |      |           |         |      |      |      |      |  |  |
|  |  | OTROS  |   | 550  | +     | 0.00      | TOTAL GASTOS   |                    |   |              |              | 7992  | +    | 124710.77 |         |      |      |      |      |  |  |
| TOTAL PASIVOS CORRIENTES   |  |  |   | 551  | =     | 328904.23 | TOTAL COSTOS Y GASTOS  |                    |   |              |              | 7999  | +    | 443279.25 |         |      |      |      |      |  |  |
| PASIVOS NO CORRIENTES  |  |  |   |      |       |           | En la columna "Valor no deducible" registre la porci?n del monto |                    |   |              |              |       |      |           |         |      |      |      |      |  |  |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR   |  | RELACIONADAS   |   | 553  | +     | 0.00      |  |                    |   |              |              |       |      |           |         |      |      |      |      |  |  |
|  |  | LOCALES  |   |      |       |           |  |                    |   |              |              |       |      |           |         |      |      |      |      |  |  |
|  |  | DEL EXTERIOR   |   | 554  | +     | 0.00      |  |                    |   |              |              |       |      |           |         |      |      |      |      |  |  |

Fuente: Formularios Escuela de natación Hnos. Enderica Salgado  
Elaborado por: Autoras

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO



| PASIVOS NO CORRIENTES  |  |  |  |              |           |   |  |  |         |           |  |
|--|--|--|--|--------------|-----------|---|--|--|---------|-----------|--|
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES                   | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES NO CORRIENTES     | RELACIONADAS                                       | LOCALES  | 553          | +         | 0.00  | TOTAL GASTOS   | 7992   | +       | 124710.77 | En la columna "Valor r deducible" registre la porción del monto declarado en las columnas "costo" y "gasto" considerada como no deducible para el efecto del Impuesto a la Renta |
|  |  | NO RELACIONADAS                                    | DEL EXTERIOR   | 554          | +         | 0.00  | TOTAL COSTOS Y GASTOS  | 7999   | +       | 443279.25 |  |
|  |  |  | LOCALES  | 555          | +         | 0.00  | BAJA DE INVENTARIO (INFORMATIVO)   | 7901   | =       | 0.00      |  |
|  |  | OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES | A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPANTES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL | DEL EXTERIOR | 556       | +   | 0.00   | PAGO POR REEMBOLSO COMO REEMBOLSANTE (INFORMATIVO) | 7902    | +         |  |
|  | LOCALES  |  |  | 557          | +         | 0.00  | PAGO POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)  | 7903   | -       | 0.00      |  |
|  | OTRAS RELACIONADAS   |  | DEL EXTERIOR   | 558          | +         | 0.00  | NO. DE RUC DEL PROFESIONAL QUE REALIZÓ EL CÁLCULO ACTUARIAL PARA EL CONTRIBUYENTE (INFORMATIVO)  | 7904   | =       | 0.00      |  |
|  |  |  | LOCALES  | 559          | +         | 0.00  | COSTOS Y GASTOS GENERADOS EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO) | 7905   | =       | 0.00      |  |
|  | OTRAS NO RELACIONADAS  |  | DEL EXTERIOR   | 560          | +         | 0.00  | GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA  | 7906   | =       | 0.00      |  |
|  |  |  | LOCALES  | 561          | +         | 0.00  | CONCILIACIÓN TRIBUTARIA  |  |         |           |  |
|  | DEL EXTERIOR   |  | 562  | +            | 0.00      |   |  |  |         |           |  |
|  | OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES   | RELACIONADAS                                       | LOCALES  | 563          | +         | 0.00  | UTILIDAD DEL EJERCICIO   | 801  | =       | 0.00      |  |
| DEL EXTERIOR   |  |  | 564  | +            | 0.00      |   |  |  |         |           |  |
| NO RELACIONADAS  |  | LOCALES  | 565  | +            | 137889.93 | PÉRDIDA DEL EJERCICIO   | 802  | =  | 2144.57 |           |  |
|  |  | DEL EXTERIOR                                       | 566  | +            | 0.00      |   |  |  |         |           |  |
| OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES                        | CRÉDITO A MUTUO  |  |  | 567          | +         | 0.00  | CÁLCULO DE BASE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES   | 096  | -       | 0.00      |  |
|  | PORCIÓN NO CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS                |  |  | 568          | +         | 0.00  | (-) INGRESOS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA   | 097  | +       | 0.00      |  |
|  | A COSTO AMORTIZADO   |  |  | 569          | +         | 0.00  | (+) PERDIDAS, COSTOS Y GASTOS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA                                    | 098  | =       | 0.00      |  |
| RESERVA POR DONACIONES PASIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO | A VALOR RAZONABLE  |  |  | 570          | +         | 0.00  | (=) BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES  |  |         |           |  |
|  | DIFERENCIAS PERMANENTES                                      |  |  |              |           |   |  |  |         |           |  |
| PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS           | PORCIÓN NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR |  |  | 571          | +         | 0.00  | (-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES   | 803  | -       | 0.00      |  |
|  | JUBILACIÓN PATRONAL  |  |  | 572          | +         | 0.00  | (-) DIVIDENDOS EXENTOS Y EFECTOS POR TODO DE PARTICIPACIÓN ( Valor patrimonial proporcional) (campos 8024+8026+8132)                           | 804  | -       | 0.00      |  |
| POR GARANTÍAS  | DESAHUCIO  |  |  | 573          | +         | 0.00  | (-) OTRAS RENTAS EXENTAS E INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA   | 805  | -       | 0.00      |  |
|  | OTROS PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS       |  |  | 574          | +         | 0.00  | (+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES   | 806  | +       | 0.00      |  |
|  |  |  |  | 575          | +         | 0.00  | (+) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR  | 807  | +       | 0.00      |  |
|  |  |  | 576  | +            | 0.00      | (+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS Y GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA | 808  | +  | 0.00    |           |  |

Fuente: Formularios Escuela de natación Hnos. Enderica Salgado

Elaborado por: Autoras

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO



|   |  |     |           |  |   |                                   |                           |           |   |   |      |         |      |
|---|--|-----|-----------|--|---|-----------------------------------|---------------------------|-----------|---|---|------|---------|------|
| POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS  | DESAHUICIO   | 574 | +         | 0.00   | (+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES  | 806                               | +                         | 0.00      |   |   |      |         |      |
|   | OTROS PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS           | 575 | +         | 0.00   | (+) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR   | 807                               | +                         | 0.00      |   |   |      |         |      |
| PROVISIONES NO CORRIENTES   | POR GARANTÍAS  | 576 | +         | 0.00   | (+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS Y GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA   | 808                               | +                         | 0.00      |   |   |      |         |      |
|   | POR DESMANTELAMIENTO   | 577 | +         | 0.00   | (+) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EXENTOS Y NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA $F^{\text{?m}} = [(804 \times 15\%) + \{(805 - 809) \times 15\}]$ | 809                               | +                         | 0.00      |   |   |      |         |      |
|   | POR CONTRATOS ONEROSOS   | 578 | +         | 0.00   | (-) DEDUCCIONES ADICIONALES   | 810                               | -                         | 0.00      |   |   |      |         |      |
|   | POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS                               | 579 | +         | 0.00   | (+) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA   | 811                               | +                         | 0.00      |   |   |      |         |      |
|   | POR REEMBOLSOS A CLIENTES  | 580 | +         | 0.00   | (-) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ?NICO  | 812                               | -                         | 0.00      |   |   |      |         |      |
|   | POR LITIGIOS   | 581 | +         | 0.00   | (+) COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ?NICO   | 813                               | +                         | 0.00      |   |   |      |         |      |
|   | POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS | 582 | +         | 0.00   | GENERACIÓN / REVERSIÓN DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)   |                                   |                           |           |   |   |      |         |      |
|   | OTRAS  | 583 | +         | 0.00   |   |                                   | GENERACIÓN                | REVERSIÓN |   |   |      |         |      |
| PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS  | ANTICIPOS DE CLIENTES  | 584 | +         | 0.00   | POR VALOR NETO REALIZABLE DE INVENTARIOS  | 814                               | +                         | 0.00      | 815   | -   | 0.00 |         |      |
|   | SUBVENCIONES DEL GOBIERNO  | 585 | +         | 0.00   | POR PÉRDIDAS ESPERADAS EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN   | 816                               | +                         | 0.00      | 817   | -   | 0.00 |         |      |
|   | OTROS  | 586 | +         | 0.00   | POR COSTOS ESTIMADOS DE DESMANTELAMIENTO  | 818                               | +                         | 0.00      | 819   | -   | 0.00 |         |      |
| OTROS PASIVOS NO CORRIENTES   | TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior)           | 587 | +         | 0.00   | POR DETERIOROS DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO  | 820                               | +                         | 0.00      | 821   | -   | 0.00 |         |      |
|   | OTROS  | 588 | +         | 0.00   | POR PROVISIONES (DIFERENTES DE CUENTAS INCOBRABLES, DESMANTELAMIENTO, DESAHUCIO Y JUBILACIÓN PATRONAL)  | 822                               | +                         | 0.00      | 823   | -   | 0.00 |         |      |
|   | TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES                                      | 589 | =         | 137889.93  | POR MEDICIONES DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA  | 824                               | +                         | 0.00      | 825   | -   | 0.00 |         |      |
| TOTAL DEL PASIVO  | 590  | =   | 466794.16 |  |   | INGRESOS                          |                           |           | 826   | -   | 0.00 |         |      |
| OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES   | 591  | =   | 0.00      | POR MEDICIONES BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA |   |                                   | PERDIDAS, COSTOS Y GASTOS |           |   | 828   | +    | 0.00    |      |
| OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES   | 592  | =   | 0.00      | AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES               |   |                                   |                           |           |   | 831   | -    | 0.00    |      |
| PATRIMONIO  |  |     |           |  |   | POR OTRAS DIFERENCIAS TEMPORARIAS | 832                       | +/-       | 0.00  | 833   | +/-  | 0.00    |      |
| CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO   | 801  | +   | 480.00    |  |   |                                   |                           |           | UTILIDAD GRAVABLE   | 835   | =    | 0.00    |      |
| (-) CAP.SUSC. NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA  | 802  | -   | 0.00      |  |   |                                   |                           |           | PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES                                  | 839   | =    | 2144.57 |      |
| APORTES DE SOCIOS, ACCIONISTAS, PARTICIPES, FUNDADORES, CONSTITUYENTES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN | 803  | +   | 0.00      |  |   |                                   |                           |           | ?CONTRIBUYENTE DECLARANTE TIENE FINES DE LUCRO Y ES ADMINISTRADOR U OPERADOR DE ZEDE? | 840   |      | 0.00    |      |
| RESERVAS  | RESERVA LEGAL  | 804 | +         | 0.00   |   |                                   |                           |           |   | INFORMACIÓN RELACIONADA CON EL DEBER DE INFORMAR LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA A LA ?CUMPLE EL DEBER DE INFORMAR SOBRE LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA? | 841  |         | 0.00 |
|   | RESERVA FACULTATIVA  | 805 | +         | 0.00   |   |                                   |                           |           |   | ?PORCIÓN DE LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA NO INFORMADA (dentro de los plazos establecidos)  | 842  |         | 0.00 |

**Fuente:** Formularios Escuela de natación Hnos. Enderica Salgado  
**Elaborado por:** Autoras



|                       |  |     |     |         |  |  |     |   |         |
|-----------------------|--|-----|-----|---------|--|--|-----|---|---------|
| RESERVAS              | RESERVA LEGAL  | 804 | +   | 0.00    | INFORMACI?N RELACIONADA CON EL DEBER DE INFORMAR LA COMPOSICI?N SOCIETARIA A LA ADMINISTRACI?N TRIBUTARIA (ANEXO DE ACCIONISTAS - APS) | ?CUMPLE EL DEBER DE INFORMAR SOBRE LA COMPOSICI?N SOCIETARIA?  | 841 |   | 0.00    |
|                       | RESERVA FACULTATIVA  | 805 | +   | 0.00    |  | PORCI?N DE LA COMPOSICI?N SOCIETARIA NO INFORMADA (dentro de los plazos establecidos)  | 842 |   | 0.00    |
|                       | OTRAS  | 806 | +   | 0.00    |  | PORCI?N DE LA COMPOSICI?N SOCIETARIA CORRESPONDIENTE A PARA?SOS FISCALES AL 31 DE DICIEMBRE DEL EJERCICIO DECLARADO QUE S? HA SIDO INFORMADA | 843 |   | 0.00    |
| RESULTADOS ACUMULADOS | RESERVA DE CAPITAL   | 807 | +   | 0.00    | UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR Sujeta legalmente a reducci?n de la tarifa   |  | 844 |   | 0.00    |
|                       | RESERVA POR DONACIONES   | 808 | +   | 0.00    | SALDO UTILIDAD GRAVABLE 835-844  |  | 845 |   | 0.00    |
|                       | OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES RESERVA POR VALUACI?N (PROCEDENTE DE LA APLICACI?N DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD - NEC) | 809 | +   | 0.00    | TOTAL IMPUESTO CAUSADO   |  | 849 | = | 0.00    |
|                       | SUPER?VIT POR REVALUACI?N DE INVERSIONES (PROCEDENTE DE LA APLICACI?N DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD - NEC)          | 810 | +   | 0.00    | (-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO   |  | 851 | - | 3122.16 |
|                       | UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES   | 811 | +   | 935.29  | (=) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO  |  | 852 | = | 0.00    |
|                       | (-) P?RDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES   | 812 | -   | 4935.26 | (=)CR?DITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2010)  |  | 853 | = | 0.00    |
|                       | RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCI?N POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF   | 813 | +/- | 0.00    | (+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO   |  | 854 | + | 631.24  |
|                       | UTILIDAD DEL EJERCICIO   | 814 | +   | 0.00    | (-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL  |  | 855 | - | 1023.34 |
|                       |  |     |     |         |  |  |     |   |         |

**Fuente:** Formularios Escuela de nataci?n Hnos. Enderica Salgado  
**Elaborado por:** Autoras



|   |  |                              |      |  |  |   |        |        |      |
|---|--|------------------------------|------|--|--|---|--------|--------|------|
|   | (-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO  | 815                          | -    | 2144.57  | (-) RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTICIPADOS   | 856   | -      | 0.00   |      |
| OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS  | SUPERVIT DE REVALUACIÓN ACUMULADO  | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 816  | +  | 0.00   | (-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | 857    | -      | 0.00 |
|   |  | ACTIVOS INTANGIBLES          | 817  | +  | 0.00   | (-) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTACULOS PÚBLICOS                    | 858    | -      | 0.00 |
|   |  | OTROS                        | 818  | +  | 0.00   | (-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES   | 859    | -      | 0.00 |
|   | GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACUMULADAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL | 819                          | +/-  | 0.00   | (-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS  | 860   | -      | 0.00   |      |
|   | GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACUMULADAS POR LA CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO  | 820                          | +/-  | 0.00   | GENERADO EN EL EJERCICIO FISCAL DECLARADO  | 861   | -      | 0.00   |      |
|   | GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUARIALES ACUMULADAS  | 821                          | +/-  | 0.00   | GENERADO EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES   | 862   | -      | 0.00   |      |
|   | LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y PÉRDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO                          | 822                          | +/-  | 0.00   | (-) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES  | 865   | =      | 0.00   |      |
|   | OTROS  | 823                          | +/-  | 0.00   | SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR  | 866   | =      | 392.10 |      |
|   | TOTAL PATRIMONIO   | 898                          | =    | 0.00   | SUBTOTAL SALDO A FAVOR   | 867   | +      | 0.00   |      |
|   | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO  | 899                          | =    | 481129.62  | (+) IMPUESTO A LA RENTA ?NICO (A partir del ejercicio 2015 registre la sumatoria de los valores pagados mensualmente por concepto de impuesto ?nico) | 868   | -      | 0.00   |      |
| OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES DIVIDENDOS DECLARADOS (DISTRIBUIDOS) A FAVOR DE TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO) | 824  | =                            | 0.00 | (-) CRÉDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA ?NICO (A partir del ejercicio 2015 casilla informativa) | 869  | =   | 0.00   |        |      |
| DIVIDENDOS PAGADOS (LIQUIDADOS) A TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)   | 825  | =                            | 0.00 | IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR  | 870  | =   | 392.10 |        |      |
|   |  |                              |      | SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE  |  |   |        |        |      |

**Fuente:** Formularios Escuela de natación Hnos. Enderica Salgado  
**Elaborado por:** Autoras





| (INFORMATIVO)   |   |   |     |      |         |
|---|---|---|-----|------|---------|
|   | ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PR?XIMO A?O                         | ANTICIPO CALCULADO PR?XIMO A?O SIN EXONERACIONES NI REBAJAS   | 871 | +    | 4446.70 |
|   |   | (-) EXONERACIONES Y REBAJAS AL ANTICIPO   | 872 | -    | 0.00    |
|   |   | (+) OTROS CONCEPTOS   | 873 | +    | 0.00    |
|   |   | ANTICIPO DETERMINADO PR?XIMO A?O 874+875+876  | 879 | =    | 4446.70 |
|   | ANTICIPO A PAGAR  | PRIMERA CUOTA   | 874 | +    | 1711.68 |
|   |   | SEGUNDA CUOTA   | 875 | +    | 1711.68 |
|   |   | SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACI?N PR?XIMO A?O   | 876 | +    | 1023.34 |
|   | OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO (INFORMATIVO)                   | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO  | 880 | =    | 0.00    |
|   |   | ACTIVOS INTANGIBLES   | 881 | =    | 0.00    |
|   |   | OTROS   | 882 | =    | 0.00    |
|   |   | GANANCIAS Y P?RDIDAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL | 883 | =    | 0.00    |
|   |   | GANANCIAS Y P?RDIDAS POR LA CONVERSI?N DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO  | 884 | =    | 0.00    |
|   |   | GANANCIAS Y P?RDIDAS ACTUARIALES  | 885 | =    | 0.00    |
|   |   | LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y P?RDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO               | 886 | =    | 0.00    |
|   | OTROS   | 887   | =   | 0.00 |         |
|   | (GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DEL PERIODO (INFORMATIVO)) | GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE   | 888 | +/-  | 0.00    |
|   |   | GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO  | 889 | +/-  | 0.00    |
|   | PAGO PREVIO (Informativo)   |   | 890 |      | 0.00    |
|   | DETALLE DE IMPUTACI?N AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)     |   |     |      |         |
|   |   | INTER?S   | 897 |      | 0.00    |
|   | IMPUESTO  | 898   |     | 0.00 |         |
|   | MULTA   | 899   |     | 0.00 |         |
| VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputaci?n al pago en declaraciones sustitutivas) |   |   |     |      |         |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR  |   | 902   | +   | 0.00 |         |
| INTER?S POR MORA  |   | 903   | +   | 0.00 |         |
| MULTA   |   | 904   | +   | 0.00 |         |
| TOTAL PAGADO  |   | 999   | =   | 0.00 |         |
| MEDIANTE CHEQUE, D?BITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO                           |   | 905   | USD | 0.00 |         |
| MEDIANTE COMPENSACIONES   |   | 906   | USD | 0.00 |         |
| MEDIANTE NOTAS DE CR?DITO   |   | 907   | USD | 0.00 |         |
| MEDIANTE T?TULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)  |   | 925   | USD | 0.00 |         |

Fuente: Formularios Escuela de nataci?n Hnos. Enderica Salgado  
 Elaborado por: Autoras



| DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)   |  |            |                |   |                |                |             |                           |                   |     |                   |                                 |             |
|---|--|------------|----------------|---|----------------|----------------|-------------|---------------------------|-------------------|-----|-------------------|---------------------------------|-------------|
| INTERÉS   |  |            |                |   |                |                |             |                           |                   |     | 997               |                                 | 0.00        |
| IMPUESTO  |  |            |                |   |                |                |             |                           |                   |     | 998               |                                 | 0.00        |
| MULTA   |  |            |                |   |                |                |             |                           |                   |     | 999               |                                 | 0.00        |
| VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)   |  |            |                |   |                |                |             |                           |                   |     |                   |                                 |             |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR  |  |            |                |   |                |                |             |                           |                   |     | 902               | +                               | 0.00        |
| INTERÉS POR MORA  |  |            |                |   |                |                |             |                           |                   |     | 903               | +                               | 0.00        |
| MULTA   |  |            |                |   |                |                |             |                           |                   |     | 904               | +                               | 0.00        |
| TOTAL PAGADO  |  |            |                |   |                |                |             |                           |                   |     | 999               | =                               | 0.00        |
| MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO   |  |            |                |   |                |                |             |                           |                   |     | 905               | USD                             | 0.00        |
| MEDIANTE COMPENSACIONES   |  |            |                |   |                |                |             |                           |                   |     | 906               | USD                             | 0.00        |
| MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO   |  |            |                |   |                |                |             |                           |                   |     | 907               | USD                             | 0.00        |
| MEDIANTE TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)  |  |            |                |   |                |                |             |                           |                   |     | 925               | USD                             | 0.00        |
| DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES  |  |            |                | DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS |                |                |             | DETALLE DE COMPENSACIONES |                   |     |                   | TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC) |             |
| 908   | N/C No<br>0.00                         | 910        | N/C No<br>0.00 | 912   | N/C No<br>0.00 |                |             | 916                       | Resol No.<br>0.00 | 918 | Resol No.<br>0.00 |                                 |             |
| 909   | USD<br>0.00                            | 911        | USD<br>0.00    | 913   | USD<br>0.00    | 915            | USD<br>0.00 | 917                       | USD<br>0.00       | 919 | USD<br>0.00       | 920                             | USD<br>0.00 |
| DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.I.) |  |            |                |   |                |                |             |                           |                   |     |                   |                                 |             |
| FIRMA REPRESENTANTE LEGAL   |  |            |                |   |                | FIRMA CONTADOR |             |                           |                   |     |                   |                                 |             |
| NOMBRE:   |  |            |                |   |                | NOMBRE:        |             |                           |                   |     |                   |                                 |             |
| 198   | Cédula de Identidad o No. de Pasaporte | 0103281093 |                |   |                | 199            | RUC No.     | 0502128333001             |                   |     |                   |                                 |             |

**Fuente:** Formularios Escuela de natación Hnos. Enderica Salgado  
**Elaborado por:** Autoras



**ANEXO 6: LISTADO DE ACTIVOS HERMANOS ENDERICA SALGADO**

| LIBRO MAYOR - HERMANOS ENDERICA SALGADO - USD |                |                           |         |              |                                  |  |                                     |                     |                |                     |              |                   |          |
|---|----------------|---------------------------|---------|--------------|----------------------------------|--|-------------------------------------|---------------------|----------------|---------------------|--------------|-------------------|----------|
| Fecha registro                                | Periodo fiscal | Registro                  |         | Detalle      | Cuentas relacionadas             | Debe                                       | Haber                               | Saldos              | Valor residual | Neto depreciable    | Depreciación | Meses a depreciar |          |
| HERMANOS ENDERICA SALGADO CIA LTDA.           | 2015           | From: 09/2015 To: 12/2015 |         | 1.2          | Todos los asientos asentados     |  | Opinión Entries                     |                     |                |                     |              |                   |          |
| <b>1.2.1.01.001 - Costo Terrenos</b>          |                |                           |         |              |                                  |  |                                     |                     |                |                     |              |                   |          |
| Date  | Period         | Entry                     | Journal | Account      | Partner                          | Label                                      | Counterpart                         | Debit               | Credit         | Cumul. Bal.         |              |                   |          |
|   |                |                           |         |              |                                  | <i>Initial Balance</i>                     |                                     | 1.176.789,12        | 0,00           | 1.176.789,12        |              |                   |          |
| <b>1.2.1.01.001 - Costo Terrenos</b>          |                |                           |         |              |                                  |  | <b>Cumulated Balance on Account</b> | <b>1.176.789,12</b> | <b>0,00</b>    | <b>1.176.789,12</b> |              |                   |          |
| <b>1.2.1.03.001 - Costo Muebles y Enseres</b> |                |                           |         |              |                                  |  |                                     |                     |                |                     |              |                   |          |
| Date  | Period         | Entry                     | Journal | Account      | Partner                          | Label                                      | Counterpart                         | Debit               | Credit         | Cumul. Bal.         |              |                   |          |
| 2013-02-28                                    |                |                           |         |              |                                  | <i>Initial Balance</i>                     |                                     | 6.954,76            | 0,00           | 6.954,76            | 69,55        | 6.885,21          | 1.950,81 |
| 2015-12-31                                    | 12/2015        | COMPRA/2015/0695          | COMPR   | 1.2.1.03.001 | QUILMUR IMPORTACIONES CIA. LTDA. | Costo Muebles y Enseres (COMPRA/2015/0695) | 1.1.6.01.001, 2.1.3.01.001          | 223,21              | 0,00           | 7.177,97            | 2,23         | 220,98            | 0,00     |
| <b>1.2.1.03.001 - Costo Muebles y Enseres</b> |                |                           |         |              |                                  |  | <b>Cumulated Balance on Account</b> | <b>7.177,97</b>     | <b>0,00</b>    | <b>7.177,97</b>     |              |                   |          |

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
 TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO



| 1.2.1.05.001 - Costo Equipos de Computación            |         |                  |         |              |         |                 |  |                                     |                   |             |                   |           |           |       |  |
|--|---------|------------------|---------|--------------|---------|-----------------|--|-------------------------------------|-------------------|-------------|-------------------|-----------|-----------|-------|--|
| Date   | Period  | Entry            | Journal | Account      | Partner | Label           | Counterpart                                    | Debit                               | Credit            | Cumul. Bal. |                   |           |           |       |  |
| 2013-10-01   |         |                  |         |              |         | Initial Balance |  | 393,13                              | 0,00              | 5.466,61    | 3,93              | 389,20    | 313,49    | 27,00 |  |
| 2014-03-01   |         |                  |         |              |         | Initial Balance |  | 5.073,48                            | 0,00              | 5.466,61    | 50,73             | 5.022,75  | 2.929,64  | 21,00 |  |
| 2015-09-01   | 09/2015 | VARIOS/2016/0199 | VARIO   | 1.2.1.05.001 |         | Ajuste inicial  | 1.2.1.03.001,<br>5.1.1.01.011,<br>4.1.1.01.001 | 1.688,58                            | 0,00              | 7.155,19    | 16,89             | 1.671,69  | 185,73    |       |  |
| <b>1.2.1.05.001 - Costo Equipos de Computación</b>     |         |                  |         |              |         |                 |  | <b>Cumulated Balance on Account</b> | <b>7.155,19</b>   | <b>0,00</b> | <b>7.155,19</b>   |           |           |       |  |
| 1.2.1.06.001 - Costo Maquinaria y otros Equipos        |         |                  |         |              |         |                 |  |                                     |                   |             |                   |           |           |       |  |
| Date   | Period  | Entry            | Journal | Account      | Partner | Label           | Counterpart                                    | Debit                               | Credit            | Cumul. Bal. |                   |           |           |       |  |
| 2013-03-10   |         |                  |         |              |         | Initial Balance |  | 1.707,60                            | 0,00              | 1.690,00    | 17,08             | 1.690,52  | 450,81    | 32,00 |  |
| <b>1.2.1.06.001 - Costo Maquinaria y otros Equipos</b> |         |                  |         |              |         |                 |  | <b>Cumulated Balance on Account</b> | <b>1.707,60</b>   | <b>0,00</b> | <b>1.707,60</b>   |           |           |       |  |
| 1.2.1.07.001 - Costo Vehículos                         |         |                  |         |              |         |                 |  |                                     |                   |             |                   |           |           |       |  |
| Date   | Period  | Entry            | Journal | Account      | Partner | Label           | Counterpart                                    | Debit                               | Credit            | Cumul. Bal. |                   |           |           |       |  |
| 2013-01-10   |         |                  |         |              |         | Initial Balance |  | 26.674,89                           | 0,00              | 26.674,89   | 266,75            | 26.408,14 | 11.883,66 | 27,00 |  |
| 2015-09-01   | 09/2015 | VARIOS/2016/0199 | VARIO   | 1.2.1.07.001 |         | Ajuste inicial  | 1.2.1.03.001,<br>5.1.1.01.011,<br>4.1.1.01.001 | 82.053,02                           | 0,00              | 108.727,91  | 820,53            | 81.232,49 | 5.415,50  |       |  |
| <b>1.2.1.07.001 - Costo Vehículos</b>                  |         |                  |         |              |         |                 |  | <b>Cumulated Balance on Account</b> | <b>108.727,91</b> | <b>0,00</b> | <b>108.727,91</b> |           |           |       |  |
| 1.2.1.07.801 - Depreciación Acumulada Activos          |         |                  |         |              |         |                 |  |                                     |                   |             |                   |           |           |       |  |
| Date   | Period  | Entry            | Journal | Account      | Partner | Label           | Counterpart                                    | Debit                               | Credit            | Cumul. Bal. |                   |           |           |       |  |
|  |         |                  |         |              |         | Initial Balance |  | 0,00                                | 5.281,63          |             |                   |           |           |       |  |
|  |         |                  |         |              |         |                 |  |                                     | 5.415,50          |             |                   |           |           |       |  |
|  |         |                  |         |              |         | Initial Balance |  | 0,00                                | 23.129,64         | -23.129,64  |                   |           |           |       |  |



| 1.2.1.07.801 - Depreciación Acumulada Vehículos |         |                  |         |              |                               |                                 |  | Acumulated<br>Balance on Account | 0,00   | 23.129,64   | -23.129,64 |  |  |  | 23.129,64 |
|---|---------|------------------|---------|--------------|-------------------------------|---------------------------------|--|----------------------------------|--------|-------------|------------|--|--|--|-----------|
| -0,003849967                                    |         |                  |         |              |                               |                                 |  |                                  |        |             |            |  |  |  |           |
| 1.1.8.01.001 - Centro de alto rendimiento       |         |                  |         |              |                               |                                 |  |                                  |        |             |            |  |  |  |           |
| Date  | Period  | Entry            | Journal | Account      | Partner                       | Label                           | Counterpart                              | Debit                            | Credit | Cumul. Bal. |            |  |  |  |           |
| 2015-10-07                                      | 10/2015 | COMPRA/2015/0190 | COMPR   | 1.1.8.01.001 | BACULIMA CABRERA LUIS ALBERTO | MADERA (COMPRA/2015/0190)       | 1.1.6.01.001, 2.1.3.01.001               | 228,40                           | 0,00   | 228,40      |            |  |  |  |           |
| 2015-10-07                                      | 10/2015 | COMPRA/2015/0190 | COMPR   | 1.1.8.01.001 | BACULIMA CABRERA LUIS ALBERTO | MADERA (COMPRA/2015/0190)       | 1.1.6.01.001, 2.1.3.01.001               | 0,00                             | 0,00   | 228,40      |            |  |  |  |           |
| 2015-10-12                                      | 10/2015 | COMPRA/2015/0210 | COMPR   | 1.1.8.01.001 | PESANTEZ PULLA NELSON VICENTE | CONSTRUCCION (COMPRA/2015/0210) | 1.1.6.01.001, 2.1.3.01.001               | 0,00                             | 0,00   | 228,40      |            |  |  |  |           |
| 2015-10-12                                      | 10/2015 | COMPRA/2015/0210 | COMPR   | 1.1.8.01.001 | PESANTEZ PULLA NELSON VICENTE | CONSTRUCCION (COMPRA/2015/0210) | 1.1.6.01.001, 2.1.3.01.001               | 89,29                            | 0,00   | 317,69      |            |  |  |  |           |
| 2015-10-15                                      | 10/2015 | COMPRA/2015/0226 | COMPR   | 1.1.8.01.001 | BACULIMA CABRERA LUIS ALBERTO | MADERA (COMPRA/2015/0226)       | 1.1.6.01.001, 5.1.2.01.006, 2.1.3.01.001 | 102,87                           | 0,00   | 420,56      |            |  |  |  |           |
| 2015-10-15                                      | 10/2015 | COMPRA/2015/0226 | COMPR   | 1.1.8.01.001 | BACULIMA CABRERA LUIS ALBERTO | MADERA (COMPRA/2015/0226)       | 1.1.6.01.001, 5.1.2.01.006, 2.1.3.01.001 | 0,00                             | 0,00   | 420,56      |            |  |  |  |           |
| 2015-10-17                                      | 10/2015 | COMPRA/2015/0249 | COMPR   | 1.1.8.01.001 | SAETAMA CHACHA JUAN RIGOBERTO | MANO DE OBRA (COMPRA/2015/0249) | 2.1.3.01.001                             | 0,00                             | 0,00   | 420,56      |            |  |  |  |           |
| 2015-10-17                                      | 10/2015 | COMPRA/2015/0249 | COMPR   | 1.1.8.01.001 | SAETAMA CHACHA JUAN RIGOBERTO | MANO DE OBRA (COMPRA/2015/0249) | 2.1.3.01.001                             | 120,00                           | 0,00   | 540,56      |            |  |  |  |           |
| 2015-10-17                                      | 10/2015 | COMPRA/2015/0251 | COMPR   | 1.1.8.01.001 | ERAZO JOSE                    | MANO DE OBRA (COMPRA/2015/0251) | 2.1.3.01.001                             | 0,00                             | 0,00   | 540,56      |            |  |  |  |           |
| 2015-10-17                                      | 10/2015 | COMPRA/2015/0251 | COMPR   | 1.1.8.01.001 | ERAZO JOSE                    | MANO DE OBRA (COMPRA/2015/0251) | 2.1.3.01.001                             | 120,00                           | 0,00   | 660,56      |            |  |  |  |           |

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
 TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO



|            |         |                  |       |              |                                 |                                 |  |        |      |          |  |  |  |  |
|------------|---------|------------------|-------|--------------|---------------------------------|---------------------------------|--|--------|------|----------|--|--|--|--|
| 2015-10-20 | 10/2015 | COMPRA/2015/0250 | COMPR | 1.1.8.01.001 | BACULIMA CABRERA LUIS ALBERTO   | MADERA (COMPRA/2015/0250)       | 1.1.6.01.001, 5.1.2.01.006, 2.1.3.01.001 | 467,10 | 0,00 | 1.127,66 |  |  |  |  |
| 2015-10-20 | 10/2015 | COMPRA/2015/0250 | COMPR | 1.1.8.01.001 | BACULIMA CABRERA LUIS ALBERTO   | MADERA (COMPRA/2015/0250)       | 1.1.6.01.001, 5.1.2.01.006, 2.1.3.01.001 | 0,00   | 0,00 | 1.127,66 |  |  |  |  |
| 2015-10-23 | 10/2015 | COMPRA/2015/0264 | COMPR | 1.1.8.01.001 | GARCIA CASTAÑERA JUAN CARLOS    | MANO DE OBRA (COMPRA/2015/0264) | 2.1.3.01.001                             | 0,00   | 0,00 | 1.127,66 |  |  |  |  |
| 2015-10-23 | 10/2015 | COMPRA/2015/0264 | COMPR | 1.1.8.01.001 | GARCIA CASTAÑERA JUAN CARLOS    | MANO DE OBRA (COMPRA/2015/0264) | 2.1.3.01.001                             | 60,00  | 0,00 | 1.187,66 |  |  |  |  |
| 2015-10-23 | 10/2015 | COMPRA/2015/0265 | COMPR | 1.1.8.01.001 | TENECOTA CALLE WILSON JANCARLOS | MANO DE OBRA (COMPRA/2015/0265) | 2.1.3.01.001                             | 0,00   | 0,00 | 1.187,66 |  |  |  |  |
| 2015-10-23 | 10/2015 | COMPRA/2015/0265 | COMPR | 1.1.8.01.001 | TENECOTA CALLE WILSON JANCARLOS | MANO DE OBRA (COMPRA/2015/0265) | 2.1.3.01.001                             | 100,00 | 0,00 | 1.287,66 |  |  |  |  |
| 2015-10-23 | 10/2015 | COMPRA/2015/0274 | COMPR | 1.1.8.01.001 | BACULIMA CABRERA LUIS ALBERTO   | MADERA (COMPRA/2015/0274)       | 1.1.6.01.001, 5.1.2.01.006, 2.1.3.01.001 | 58,80  | 0,00 | 1.346,46 |  |  |  |  |
| 2015-10-26 | 10/2015 | COMPRA/2015/0281 | COMPR | 1.1.8.01.001 | BACULIMA CABRERA LUIS ALBERTO   | MADERA (COMPRA/2015/0281)       | 1.1.6.01.001, 5.1.2.01.006, 2.1.3.01.001 | 70,00  | 0,00 | 1.416,46 |  |  |  |  |
| 2015-10-28 | 10/2015 | COMPRA/2015/0289 | COMPR | 1.1.8.01.001 | PESANTEZ PULLA NELSON VICENTE   | MANO DE OBRA (COMPRA/2015/0289) | 2.1.3.01.001                             | 350,00 | 0,00 | 1.766,46 |  |  |  |  |
| 2015-10-28 | 10/2015 | COMPRA/2015/0289 | COMPR | 1.1.8.01.001 | PESANTEZ PULLA NELSON VICENTE   | MANO DE OBRA (COMPRA/2015/0289) | 2.1.3.01.001                             | 0,00   | 0,00 | 1.766,46 |  |  |  |  |
| 2015-10-30 | 10/2015 | COMPRA/2015/0299 | COMPR | 1.1.8.01.001 | VILLA TUBA MARCOS VINIVIO       | MANO DE OBRA (COMPRA/2015/0299) | 2.1.3.01.001                             | 100,00 | 0,00 | 1.866,46 |  |  |  |  |
| 2015-10-30 | 10/2015 | COMPRA/2015/0299 | COMPR | 1.1.8.01.001 | VILLA TUBA MARCOS VINIVIO       | MANO DE OBRA (COMPRA/2015/0299) | 2.1.3.01.001                             | 0,00   | 0,00 | 1.866,46 |  |  |  |  |

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
 TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO



|            |         |                  |       |              |                                    |                                 |                            |          |      |          |  |  |  |  |
|------------|---------|------------------|-------|--------------|------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|----------|------|----------|--|--|--|--|
| 2015-10-30 | 10/2015 | COMPRA/2015/0300 | COMPR | 1.1.8.01.001 | CALAPIÑA TORRES DAVID LIZARDO      | MANO DE OBRA (COMPRA/2015/0300) | 2.1.3.01.001               | 0,00     | 0,00 | 1.866,46 |  |  |  |  |
| 2015-10-30 | 10/2015 | COMPRA/2015/0300 | COMPR | 1.1.8.01.001 | CALAPIÑA TORRES DAVID LIZARDO      | MANO DE OBRA (COMPRA/2015/0300) | 2.1.3.01.001               | 260,00   | 0,00 | 2.126,46 |  |  |  |  |
| 2015-10-30 | 10/2015 | COMPRA/2015/0301 | COMPR | 1.1.8.01.001 | TENECOTA CALLE WILSON JANCARLOS    | MANO DE OBRA (COMPRA/2015/0301) | 2.1.3.01.001               | 100,00   | 0,00 | 2.226,46 |  |  |  |  |
| 2015-10-30 | 10/2015 | COMPRA/2015/0301 | COMPR | 1.1.8.01.001 | TENECOTA CALLE WILSON JANCARLOS    | MANO DE OBRA (COMPRA/2015/0301) | 2.1.3.01.001               | 0,00     | 0,00 | 2.226,46 |  |  |  |  |
| 2015-11-06 | 11/2015 | COMPRA/2015/0336 | COMPR | 1.1.8.01.001 | TENECOTA CALLE WILSON JANCARLOS    | MANO DE OBRA (COMPRA/2015/0336) | 2.1.3.01.001               | 60,00    | 0,00 | 2.286,46 |  |  |  |  |
| 2015-11-06 | 11/2015 | COMPRA/2015/0336 | COMPR | 1.1.8.01.001 | TENECOTA CALLE WILSON JANCARLOS    | MANO DE OBRA (COMPRA/2015/0336) | 2.1.3.01.001               | 0,00     | 0,00 | 2.286,46 |  |  |  |  |
| 2015-11-06 | 11/2015 | COMPRA/2015/0337 | COMPR | 1.1.8.01.001 | CALAPIÑA TORRES DAVID LIZARDO      | MANO DE OBRA (COMPRA/2015/0337) | 2.1.3.01.001               | 0,00     | 0,00 | 2.286,46 |  |  |  |  |
| 2015-11-06 | 11/2015 | COMPRA/2015/0337 | COMPR | 1.1.8.01.001 | CALAPIÑA TORRES DAVID LIZARDO      | MANO DE OBRA (COMPRA/2015/0337) | 2.1.3.01.001               | 52,00    | 0,00 | 2.338,46 |  |  |  |  |
| 2015-11-06 | 11/2015 | COMPRA/2015/0338 | COMPR | 1.1.8.01.001 | VILLA TUBA MARCOS VINIVIO          | MANO DE OBRA (COMPRA/2015/0338) | 2.1.3.01.001               | 0,00     | 0,00 | 2.338,46 |  |  |  |  |
| 2015-11-06 | 11/2015 | COMPRA/2015/0338 | COMPR | 1.1.8.01.001 | VILLA TUBA MARCOS VINIVIO          | MANO DE OBRA (COMPRA/2015/0338) | 2.1.3.01.001               | 60,00    | 0,00 | 2.398,46 |  |  |  |  |
| 2015-11-11 | 11/2015 | COMPRA/2015/0369 | COMPR | 1.1.8.01.001 | CONSTRUCCIONES EN ACERO CIA. LTDA. | MATERIALES (COMPRA/2015/0369)   | 1.1.6.01.001, 2.1.3.01.001 | 5.653,88 | 0,00 | 8.052,34 |  |  |  |  |

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
 TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO



|            |         |                  |       |              |   |                                 |                            |        |       |          |  |  |  |  |
|------------|---------|------------------|-------|--------------|---|---------------------------------|----------------------------|--------|-------|----------|--|--|--|--|
| 2015-11-11 | 11/2015 | COMPRA/2015/0369 | COMPR | 1.1.8.01.001 | CONSTRUCCIONES EN ACERO CIA. LTDA.                  | MATERIALES (COMPRA/2015/0369)   | 1.1.6.01.001, 2.1.3.01.001 | 0,00   | 0,00  | 8.052,34 |  |  |  |  |
| 2015-11-13 | 11/2015 | COMPRA/2015/0402 | COMPR | 1.1.8.01.001 | VILLA TUBA MARCOS VINIVIO                           | MANO DE OBRA (COMPRA/2015/0402) | 2.1.3.01.001               | 0,00   | 0,00  | 8.052,34 |  |  |  |  |
| 2015-11-13 | 11/2015 | COMPRA/2015/0402 | COMPR | 1.1.8.01.001 | VILLA TUBA MARCOS VINIVIO                           | MANO DE OBRA (COMPRA/2015/0402) | 2.1.3.01.001               | 100,00 | 0,00  | 8.152,34 |  |  |  |  |
| 2015-11-13 | 11/2015 | COMPRA/2015/0403 | COMPR | 1.1.8.01.001 | CALAPIÑA TORRES DAVID LIZARDO                       | MANO DE OBRA (COMPRA/2015/0403) | 2.1.3.01.001               | 104,00 | 0,00  | 8.256,34 |  |  |  |  |
| 2015-11-13 | 11/2015 | COMPRA/2015/0403 | COMPR | 1.1.8.01.001 | CALAPIÑA TORRES DAVID LIZARDO                       | MANO DE OBRA (COMPRA/2015/0403) | 2.1.3.01.001               | 0,00   | 0,00  | 8.256,34 |  |  |  |  |
| 2015-11-13 | 11/2015 | COMPRA/2015/0404 | COMPR | 1.1.8.01.001 | TENECOTA CALLE WILSON JANCARLOS                     | MANO DE OBRA (COMPRA/2015/0404) | 2.1.3.01.001               | 0,00   | 0,00  | 8.256,34 |  |  |  |  |
| 2015-11-13 | 11/2015 | COMPRA/2015/0404 | COMPR | 1.1.8.01.001 | TENECOTA CALLE WILSON JANCARLOS                     | MANO DE OBRA (COMPRA/2015/0404) | 2.1.3.01.001               | 60,00  | 0,00  | 8.316,34 |  |  |  |  |
| 2015-11-13 | 11/2015 | COMPRA/2015/0410 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ZUMBA RODRIGO JUAN                                  | (Reversa) - MANO DE OBRA        | 2.1.3.01.001               | 0,00   | 20,00 | 8.296,34 |  |  |  |  |
| 2015-11-13 | 11/2015 | COMPRA/2015/0411 | COMPR | 1.1.8.01.001 | EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA EMAC-EP | MANO DE OBRA (COMPRA/2015/0411) | 2.1.3.01.001               | 1,26   | 0,00  | 8.297,60 |  |  |  |  |
| 2015-11-13 | 11/2015 | COMPRA/2015/0411 | COMPR | 1.1.8.01.001 | EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA EMAC-EP | MANO DE OBRA (COMPRA/2015/0411) | 2.1.3.01.001               | 0,00   | 0,00  | 8.297,60 |  |  |  |  |
| 2015-11-13 | 11/2015 | COMPRA/2015/0476 | COMPR | 1.1.8.01.001 | VILLA TUBA MARCOS VINIVIO                           | (Reversa) - MANO DE OBRA        | 2.1.3.01.001               | 0,00   | 0,00  | 8.297,60 |  |  |  |  |

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO





|            |         |                  |       |              |   |                                    |              |       |        |          |  |  |  |  |
|------------|---------|------------------|-------|--------------|---|------------------------------------|--------------|-------|--------|----------|--|--|--|--|
| 2015-11-13 | 11/2015 | COMPRA/2015/0476 | COMPR | 1.1.8.01.001 | VILLA TUBA<br>MARCOS VINIVIO                                    | (Reversa) - MANO<br>DE OBRA        | 2.1.3.01.001 | 0,00  | 100,00 | 8.197,60 |  |  |  |  |
| 2015-11-13 | 11/2015 | COMPRA/2015/0477 | COMPR | 1.1.8.01.001 | CALAPIÑA<br>TORRES DAVID<br>LIZARDO                             | (Reversa) - MANO<br>DE OBRA        | 2.1.3.01.001 | 0,00  | 104,00 | 8.093,60 |  |  |  |  |
| 2015-11-13 | 11/2015 | COMPRA/2015/0477 | COMPR | 1.1.8.01.001 | CALAPIÑA<br>TORRES DAVID<br>LIZARDO                             | (Reversa) - MANO<br>DE OBRA        | 2.1.3.01.001 | 0,00  | 0,00   | 8.093,60 |  |  |  |  |
| 2015-11-13 | 11/2015 | COMPRA/2015/0478 | COMPR | 1.1.8.01.001 | TENECOTA CALLE<br>WILSON<br>JANCARLOS                           | (Reversa) - MANO<br>DE OBRA        | 2.1.3.01.001 | 0,00  | 0,00   | 8.093,60 |  |  |  |  |
| 2015-11-13 | 11/2015 | COMPRA/2015/0478 | COMPR | 1.1.8.01.001 | TENECOTA CALLE<br>WILSON<br>JANCARLOS                           | (Reversa) - MANO<br>DE OBRA        | 2.1.3.01.001 | 0,00  | 60,00  | 8.033,60 |  |  |  |  |
| 2015-11-16 | 11/2015 | COMPRA/2015/0423 | COMPR | 1.1.8.01.001 | EMPRESA<br>PUBLICA<br>MUNICIPAL DE<br>ASEO DE CUENCA<br>EMAC-EP | MANO DE OBRA<br>(COMPRA/2015/0423) | 2.1.3.01.001 | 0,00  | 0,00   | 8.033,60 |  |  |  |  |
| 2015-11-16 | 11/2015 | COMPRA/2015/0423 | COMPR | 1.1.8.01.001 | EMPRESA<br>PUBLICA<br>MUNICIPAL DE<br>ASEO DE CUENCA<br>EMAC-EP | MANO DE OBRA<br>(COMPRA/2015/0423) | 2.1.3.01.001 | 1,26  | 0,00   | 8.034,86 |  |  |  |  |
| 2015-11-17 | 11/2015 | COMPRA/2015/0408 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ZUMBA RODRIGO<br>JUAN   | MANO DE OBRA<br>(COMPRA/2015/0408) | 2.1.3.01.001 | 20,00 | 0,00   | 8.054,86 |  |  |  |  |
| 2015-11-17 | 11/2015 | COMPRA/2015/0408 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ZUMBA RODRIGO<br>JUAN   | MANO DE OBRA<br>(COMPRA/2015/0408) | 2.1.3.01.001 | 0,00  | 0,00   | 8.054,86 |  |  |  |  |
| 2015-11-17 | 11/2015 | COMPRA/2015/0409 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ZUMBA RODRIGO<br>JUAN   | MANO DE OBRA<br>(COMPRA/2015/0409) | 2.1.3.01.001 | 20,00 | 0,00   | 8.074,86 |  |  |  |  |
| 2015-11-17 | 11/2015 | COMPRA/2015/0479 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ZUMBA RODRIGO<br>JUAN   | (Reversa) - MANO<br>DE OBRA        | 2.1.3.01.001 | 0,00  | 0,00   | 8.074,86 |  |  |  |  |
| 2015-11-17 | 11/2015 | COMPRA/2015/0479 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ZUMBA RODRIGO<br>JUAN   | (Reversa) - MANO<br>DE OBRA        | 2.1.3.01.001 | 0,00  | 20,00  | 8.054,86 |  |  |  |  |

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
 TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO



|            |         |                  |       |              |   |   |                               |       |      |          |  |  |  |  |
|------------|---------|------------------|-------|--------------|---|---|-------------------------------|-------|------|----------|--|--|--|--|
| 2015-11-20 | 11/2015 | COMPRA/2015/0480 | COMPR | 1.1.8.01.001 | VILLA TUBA<br>MARCOS VINIVIO            | MANO DE OBRA<br>(COMPRA/2015/0480)  | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 89,29 | 0,00 | 8.144,15 |  |  |  |  |
| 2015-11-20 | 11/2015 | COMPRA/2015/0481 | COMPR | 1.1.8.01.001 | SEGUNDO<br>PINDUIZACA<br>PILATAXI       | MANO DE OBRA<br>(COMPRA/2015/0481)  | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 71,43 | 0,00 | 8.215,58 |  |  |  |  |
| 2015-11-20 | 11/2015 | COMPRA/2015/0482 | COMPR | 1.1.8.01.001 | CALAPIÑA<br>TORRES DAVID<br>LIZARDO     | MANO DE OBRA<br>(COMPRA/2015/0482)  | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 92,86 | 0,00 | 8.308,44 |  |  |  |  |
| 2015-11-20 | 11/2015 | COMPRA/2015/0483 | COMPR | 1.1.8.01.001 | TENECOTA CALLE<br>WILSON<br>JANCARLOS   | MANO DE OBRA<br>(COMPRA/2015/0483)  | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 53,57 | 0,00 | 8.362,01 |  |  |  |  |
| 2015-11-20 | 11/2015 | COMPRA/2015/0484 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ZUMBA RODRIGO<br>JUAN                   | MANO DE OBRA<br>(COMPRA/2015/0484)  | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 17,86 | 0,00 | 8.379,87 |  |  |  |  |
| 2015-11-22 | 11/2015 | COMPRA/2015/0442 | COMPR | 1.1.8.01.001 | SIGUENZA VERA<br>JOEL NICANOR           | MATERIALES<br>(COMPRA/2015/0442)  | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 34,40 | 0,00 | 8.414,27 |  |  |  |  |
| 2015-11-22 | 11/2015 | COMPRA/2015/0442 | COMPR | 1.1.8.01.001 | SIGUENZA VERA<br>JOEL NICANOR           | MATERIALES<br>(COMPRA/2015/0442)  | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 0,00  | 0,00 | 8.414,27 |  |  |  |  |
| 2015-11-22 | 11/2015 | COMPRA/2015/0442 | COMPR | 1.1.8.01.001 | SIGUENZA VERA<br>JOEL NICANOR           | MATERIALES<br>(COMPRA/2015/0442)  | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 83,28 | 0,00 | 8.497,55 |  |  |  |  |
| 2015-11-22 | 11/2015 | COMPRA/2015/0443 | COMPR | 1.1.8.01.001 | SIGUENZA VERA<br>JOEL NICANOR           | MATERIALES<br>(COMPRA/2015/0443)  | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 38,61 | 0,00 | 8.536,16 |  |  |  |  |
| 2015-11-22 | 11/2015 | COMPRA/2015/0443 | COMPR | 1.1.8.01.001 | SIGUENZA VERA<br>JOEL NICANOR           | MATERIALES<br>(COMPRA/2015/0443)  | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 1,50  | 0,00 | 8.537,66 |  |  |  |  |
| 2015-11-22 | 11/2015 | COMPRA/2015/0443 | COMPR | 1.1.8.01.001 | SIGUENZA VERA<br>JOEL NICANOR           | MATERIALES<br>(COMPRA/2015/0443)  | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 0,00  | 0,00 | 8.537,66 |  |  |  |  |
| 2015-11-24 | 11/2015 | COMPRA/2015/0472 | COMPR | 1.1.8.01.001 | CARPIO CORNEJO<br>FRANCISCO<br>LEONARDO | CAZP01 AZUPEGA<br>PORCELANATO<br>PREMIUM 50 KILOS<br>(AZUL)<br>(COMPRA/2015/0472) | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 81,75 | 0,00 | 8.619,41 |  |  |  |  |

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
 TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO



|            |         |                  |       |              |   |  |  |          |      |           |  |  |  |  |
|------------|---------|------------------|-------|--------------|---|--|--|----------|------|-----------|--|--|--|--|
| 2015-11-24 | 11/2015 | COMPRA/2015/0473 | COMPR | 1.1.8.01.001 | CARPIO CORNEJO<br>CECILIA<br>CATALINA   | GER1256S ER1256S<br>TIERRAFUEGO<br>50X50 GRIGIO<br>STANDAR<br>(COMPRA/2015/0473)                 | 1.1.6.01.001,<br>5.1.2.01.006,<br>2.1.3.01.001 | 371,88   | 0,00 | 8.991,29  |  |  |  |  |
| 2015-11-25 | 11/2015 | COMPRA/2015/0469 | COMPR | 1.1.8.01.001 | BACULIMA<br>CABRERA LUIS<br>ALBERTO     | MADERA<br>(COMPRA/2015/0469)   | 1.1.6.01.001,<br>5.1.2.01.006,<br>2.1.3.01.001 | 245,20   | 0,00 | 9.236,49  |  |  |  |  |
| 2015-11-27 | 11/2015 | COMPRA/2015/0506 | COMPR | 1.1.8.01.001 | VELASQUEZ<br>DURAN JOSE LUIS            | MANO DE OBRA<br>(COMPRA/2015/0506)   | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001                  | 357,14   | 0,00 | 9.593,63  |  |  |  |  |
| 2015-11-30 | 11/2015 | COMPRA/2015/0516 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ENDERICA<br>SALGADO JUAN<br>FERNANDO    | MATERIALES<br>(COMPRA/2015/0516)   | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001                  | 4.226,30 | 0,00 | 13.819,93 |  |  |  |  |
| 2015-11-30 | 11/2015 | COMPRA/2015/0516 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ENDERICA<br>SALGADO JUAN<br>FERNANDO    | MATERIALES<br>(COMPRA/2015/0516)   | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001                  | 0,00     | 0,00 | 13.819,93 |  |  |  |  |
| 2015-11-30 | 11/2015 | COMPRA/2015/0519 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ENDERICA<br>SALGADO JUAN<br>FERNANDO    | MATERIALES<br>(COMPRA/2015/0519)   | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001                  | 1.649,55 | 0,00 | 15.469,48 |  |  |  |  |
| 2015-11-30 | 11/2015 | COMPRA/2015/0519 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ENDERICA<br>SALGADO JUAN<br>FERNANDO    | MATERIALES<br>(COMPRA/2015/0519)   | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001                  | 0,00     | 0,00 | 15.469,48 |  |  |  |  |
| 2015-11-30 | 11/2015 | COMPRA/2015/0565 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ALMACENES JUAN<br>MONTERO CIA.<br>LTDA. | 010094 L7340-12 3k<br>O.B. Led Fijo<br>Cuadrado vidrio 12w<br>16cm SN 3k<br>(COMPRA/2015/0565)   | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001                  | 0,00     | 0,00 | 15.469,48 |  |  |  |  |
| 2015-11-30 | 11/2015 | COMPRA/2015/0565 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ALMACENES JUAN<br>MONTERO CIA.<br>LTDA. | 430155 SMD3528-<br>120v Adaptador<br>P/Cinta t.mangLed<br>120v Un Color SM<br>(COMPRA/2015/0565) | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001                  | 6,96     | 0,00 | 15.476,44 |  |  |  |  |



|            |         |                  |       |              |                                   |   |                               |       |      |           |  |  |  |  |
|------------|---------|------------------|-------|--------------|-----------------------------------|---|-------------------------------|-------|------|-----------|--|--|--|--|
| 2015-11-30 | 11/2015 | COMPRA/2015/0565 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ALMACENES JUAN MONTERO CIA. LTDA. | 010157 L8910S-2 6K<br>O.B. Led Fijo<br>Cuadrado Pequeo<br>35mm 2w 6k Sati<br>(COMPRA/2015/0565) | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 0,00  | 0,00 | 15.476,44 |  |  |  |  |
| 2015-11-30 | 11/2015 | COMPRA/2015/0565 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ALMACENES JUAN MONTERO CIA. LTDA. | 010157 L8910S-2 6K<br>O.B. Led Fijo<br>Cuadrado Pequeo<br>35mm 2w 6k Sati<br>(COMPRA/2015/0565) | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 43,68 | 0,00 | 15.520,12 |  |  |  |  |
| 2015-11-30 | 11/2015 | COMPRA/2015/0565 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ALMACENES JUAN MONTERO CIA. LTDA. | 010094 L7340-12 3k<br>O.B. Led Fijo<br>Cuadrado vidrio 12w<br>16cm SN 3k<br>(COMPRA/2015/0565)  | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 8,80  | 0,00 | 15.528,92 |  |  |  |  |
| 2015-11-30 | 11/2015 | COMPRA/2015/0565 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ALMACENES JUAN MONTERO CIA. LTDA. | 010270 L13520R-3 BL<br>3k O.B. Led Fijo<br>Redondo T/Panel 4cm<br>3w 3K B<br>(COMPRA/2015/0565) | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 0,00  | 0,00 | 15.528,92 |  |  |  |  |
| 2015-11-30 | 11/2015 | COMPRA/2015/0565 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ALMACENES JUAN MONTERO CIA. LTDA. | 010270 L13520R-3 BL<br>3k O.B. Led Fijo<br>Redondo T/Panel 4cm<br>3w 3K B<br>(COMPRA/2015/0565) | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 23,52 | 0,00 | 15.552,44 |  |  |  |  |
| 2015-11-30 | 11/2015 | COMPRA/2015/0565 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ALMACENES JUAN MONTERO CIA. LTDA. | 191053 NC3008P-1<br>Lamp. Colg Cilindro<br>Cristal 1L GU10<br>15x210cm<br>(COMPRA/2015/0565)    | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 0,00  | 0,00 | 15.552,44 |  |  |  |  |
| 2015-11-30 | 11/2015 | COMPRA/2015/0565 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ALMACENES JUAN MONTERO CIA. LTDA. | 191053 NC3008P-1<br>Lamp. Colg Cilindro<br>Cristal 1L GU10<br>15x210cm<br>(COMPRA/2015/0565)    | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 74,29 | 0,00 | 15.626,73 |  |  |  |  |

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
 TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO



|            |         |                  |       |              |                                   |   |                            |       |      |           |  |  |  |  |
|------------|---------|------------------|-------|--------------|-----------------------------------|---|----------------------------|-------|------|-----------|--|--|--|--|
| 2015-11-30 | 11/2015 | COMPRA/2015/0565 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ALMACENES JUAN MONTERO CIA. LTDA. | 430155 SMD3528-120v Adaptador P/Cinta t.mangLed 120v Un Color SM (COMPRA/2015/0565) | 1.1.6.01.001, 2.1.3.01.001 | 0,00  | 0,00 | 15.626,73 |  |  |  |  |
| 2015-11-30 | 11/2015 | COMPRA/2015/0565 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ALMACENES JUAN MONTERO CIA. LTDA. | 430150 RL-SMD3528-60AC 3K CINTA T/mang. Led 60L 120V IP65 3k Ext (COMPRA/2015/0565) | 1.1.6.01.001, 2.1.3.01.001 | 0,00  | 0,00 | 15.626,73 |  |  |  |  |
| 2015-11-30 | 11/2015 | COMPRA/2015/0565 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ALMACENES JUAN MONTERO CIA. LTDA. | 430150 RL-SMD3528-60AC 3K CINTA T/mang. Led 60L 120V IP65 3k Ext (COMPRA/2015/0565) | 1.1.6.01.001, 2.1.3.01.001 | 99,84 | 0,00 | 15.726,57 |  |  |  |  |
| 2015-11-30 | 11/2015 | COMPRA/2015/0565 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ALMACENES JUAN MONTERO CIA. LTDA. | 010114 L7330-6 3k O.B. Led Fijo Cuadrado vidrio 6w 10cm SN 3k (COMPRA/2015/0565)    | 1.1.6.01.001, 2.1.3.01.001 | 0,00  | 0,00 | 15.726,57 |  |  |  |  |
| 2015-11-30 | 11/2015 | COMPRA/2015/0565 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ALMACENES JUAN MONTERO CIA. LTDA. | 010114 L7330-6 3k O.B. Led Fijo Cuadrado vidrio 6w 10cm SN 3k (COMPRA/2015/0565)    | 1.1.6.01.001, 2.1.3.01.001 | 22,08 | 0,00 | 15.748,65 |  |  |  |  |
| 2015-11-30 | 11/2015 | COMPRA/2015/0565 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ALMACENES JUAN MONTERO CIA. LTDA. | 033069 IGL26 GU10 SPOT Piso Cuadrado 14X10cm IP66 GU10 (COMPRA/2015/0565)           | 1.1.6.01.001, 2.1.3.01.001 | 0,00  | 0,00 | 15.748,65 |  |  |  |  |

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
 TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO



|            |         |                  |       |              |                                   |   |                            |        |      |           |  |  |  |  |
|------------|---------|------------------|-------|--------------|-----------------------------------|---|----------------------------|--------|------|-----------|--|--|--|--|
| 2015-11-30 | 11/2015 | COMPRA/2015/0565 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ALMACENES JUAN MONTERO CIA. LTDA. | 010180 L7180-20 3k SN O.B. Led Fijo Cuadrado T/Panel 24cm 20w 3k (COMPRA/2015/0565) | 1.1.6.01.001, 2.1.3.01.001 | 179,20 | 0,00 | 15.927,85 |  |  |  |  |
| 2015-11-30 | 11/2015 | COMPRA/2015/0565 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ALMACENES JUAN MONTERO CIA. LTDA. | 010156 L8910S-2 3K O.B. Led Fijo Cuadrado Pequeo 35mm 2w 3k Sati (COMPRA/2015/0565) | 1.1.6.01.001, 2.1.3.01.001 | 33,60  | 0,00 | 15.961,45 |  |  |  |  |
| 2015-11-30 | 11/2015 | COMPRA/2015/0565 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ALMACENES JUAN MONTERO CIA. LTDA. | 010116 L7360-20 3K O.B. Led Fijo Cuadrado Vidrio 20w 20cm SN/WH (COMPRA/2015/0565)  | 1.1.6.01.001, 2.1.3.01.001 | 0,00   | 0,00 | 15.961,45 |  |  |  |  |
| 2015-11-30 | 11/2015 | COMPRA/2015/0565 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ALMACENES JUAN MONTERO CIA. LTDA. | 033069 IGL26 GU10 SPOT Piso Cuadrado 14X10cm IP66 GU10 (COMPRA/2015/0565)           | 1.1.6.01.001, 2.1.3.01.001 | 13,60  | 0,00 | 15.975,05 |  |  |  |  |
| 2015-11-30 | 11/2015 | COMPRA/2015/0565 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ALMACENES JUAN MONTERO CIA. LTDA. | 010116 L7360-20 3K O.B. Led Fijo Cuadrado Vidrio 20w 20cm SN/WH (COMPRA/2015/0565)  | 1.1.6.01.001, 2.1.3.01.001 | 27,20  | 0,00 | 16.002,25 |  |  |  |  |
| 2015-11-30 | 11/2015 | COMPRA/2015/0565 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ALMACENES JUAN MONTERO CIA. LTDA. | 010110 L1030-5 SN 3k O.B. Led Movil Cuadrado Satin 3 5w 3000k (COMPRA/2015/0565)    | 1.1.6.01.001, 2.1.3.01.001 | 0,00   | 0,00 | 16.002,25 |  |  |  |  |

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
 TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO



|            |         |                  |       |              |                                   |   |                            |        |      |           |  |  |  |  |
|------------|---------|------------------|-------|--------------|-----------------------------------|---|----------------------------|--------|------|-----------|--|--|--|--|
| 2015-11-30 | 11/2015 | COMPRA/2015/0565 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ALMACENES JUAN MONTERO CIA. LTDA. | 010110 L1030-5 SN 3k O.B. Led Movil Cuadrado Satin 3 5w 3000k (COMPRA/2015/0565)    | 1.1.6.01.001, 2.1.3.01.001 | 57,20  | 0,00 | 16.059,45 |  |  |  |  |
| 2015-11-30 | 11/2015 | COMPRA/2015/0565 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ALMACENES JUAN MONTERO CIA. LTDA. | 010156 L8910S-2 3K O.B. Led Fijo Cuadrado Pequeo 35mm 2w 3k Sati (COMPRA/2015/0565) | 1.1.6.01.001, 2.1.3.01.001 | 0,00   | 0,00 | 16.059,45 |  |  |  |  |
| 2015-11-30 | 11/2015 | COMPRA/2015/0565 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ALMACENES JUAN MONTERO CIA. LTDA. | 010092 L7130-6 3k SN O.B. Led Fijo Cuadrado T/Panel 11cm 6w 3k S (COMPRA/2015/0565) | 1.1.6.01.001, 2.1.3.01.001 | 228,80 | 0,00 | 16.288,25 |  |  |  |  |
| 2015-11-30 | 11/2015 | COMPRA/2015/0565 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ALMACENES JUAN MONTERO CIA. LTDA. | 010092 L7130-6 3k SN O.B. Led Fijo Cuadrado T/Panel 11cm 6w 3k S (COMPRA/2015/0565) | 1.1.6.01.001, 2.1.3.01.001 | 0,00   | 0,00 | 16.288,25 |  |  |  |  |
| 2015-11-30 | 11/2015 | COMPRA/2015/0565 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ALMACENES JUAN MONTERO CIA. LTDA. | 010180 L7180-20 3k SN O.B. Led Fijo Cuadrado T/Panel 24cm 20w 3k (COMPRA/2015/0565) | 1.1.6.01.001, 2.1.3.01.001 | 0,00   | 0,00 | 16.288,25 |  |  |  |  |
| 2015-11-30 | 11/2015 | COMPRA/2015/0566 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ALMACENES JUAN MONTERO CIA. LTDA. | 155059 LT23750-4S Tamao 1 Maceta fibra barro Cuadrada Alta 22x22 (COMPRA/2015/0566) | 1.1.6.01.001, 2.1.3.01.001 | 17,14  | 0,00 | 16.305,39 |  |  |  |  |

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
 TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO



|            |         |                  |       |              |                                   |  |                               |       |      |           |  |  |  |  |
|------------|---------|------------------|-------|--------------|-----------------------------------|--|-------------------------------|-------|------|-----------|--|--|--|--|
| 2015-11-30 | 11/2015 | COMPRA/2015/0566 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ALMACENES JUAN MONTERO CIA. LTDA. | 155074 LT13894-3S<br>Pequea Maceta fibra barro Cono alto 24x24x46cm (COMPRA/2015/0566) | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 0,00  | 0,00 | 16.305,39 |  |  |  |  |
| 2015-11-30 | 11/2015 | COMPRA/2015/0566 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ALMACENES JUAN MONTERO CIA. LTDA. | 155057 LT23750-4S<br>Tamao 3 Maceta fibra barro Cuadrada Alta 35x35 (COMPRA/2015/0566) | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 0,00  | 0,00 | 16.305,39 |  |  |  |  |
| 2015-11-30 | 11/2015 | COMPRA/2015/0566 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ALMACENES JUAN MONTERO CIA. LTDA. | 155074 LT13894-3S<br>Pequea Maceta fibra barro Cono alto 24x24x46cm (COMPRA/2015/0566) | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 20,00 | 0,00 | 16.325,39 |  |  |  |  |
| 2015-11-30 | 11/2015 | COMPRA/2015/0566 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ALMACENES JUAN MONTERO CIA. LTDA. | 155072 LT13894-3S<br>Mediana Maceta fibra barro Cono alto 32x32x62c (COMPRA/2015/0566) | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 0,00  | 0,00 | 16.325,39 |  |  |  |  |
| 2015-11-30 | 11/2015 | COMPRA/2015/0566 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ALMACENES JUAN MONTERO CIA. LTDA. | 155056 LT23750-4S<br>Tamao 2 Maceta fibra barro Cuadrada Alta 28x28 (COMPRA/2015/0566) | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 32,14 | 0,00 | 16.357,53 |  |  |  |  |
| 2015-11-30 | 11/2015 | COMPRA/2015/0566 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ALMACENES JUAN MONTERO CIA. LTDA. | 155071 LT13894-3S<br>Pequea Maceta fibra barro Cono alto 24x24x46cm (COMPRA/2015/0566) | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 0,00  | 0,00 | 16.357,53 |  |  |  |  |

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
 TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO





|            |         |                  |       |              |                                   |  |                               |       |      |           |  |  |  |  |
|------------|---------|------------------|-------|--------------|-----------------------------------|--|-------------------------------|-------|------|-----------|--|--|--|--|
| 2015-11-30 | 11/2015 | COMPRA/2015/0566 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ALMACENES JUAN MONTERO CIA. LTDA. | 155072 LT13894-3S<br>Mediana Maceta fibra barro Cono alto 32x32x62c (COMPRA/2015/0566) | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 35,71 | 0,00 | 16.393,24 |  |  |  |  |
| 2015-11-30 | 11/2015 | COMPRA/2015/0566 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ALMACENES JUAN MONTERO CIA. LTDA. | 155057 LT23750-4S<br>Tamao 3 Maceta fibra barro Cuadrada Alta 35x35 (COMPRA/2015/0566) | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 48,57 | 0,00 | 16.441,81 |  |  |  |  |
| 2015-11-30 | 11/2015 | COMPRA/2015/0566 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ALMACENES JUAN MONTERO CIA. LTDA. | 155056 LT23750-4S<br>Tamao 2 Maceta fibra barro Cuadrada Alta 28x28 (COMPRA/2015/0566) | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 0,00  | 0,00 | 16.441,81 |  |  |  |  |
| 2015-11-30 | 11/2015 | COMPRA/2015/0566 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ALMACENES JUAN MONTERO CIA. LTDA. | 155059 LT23750-4S<br>Tamao 1 Maceta fibra barro Cuadrada Alta 22x22 (COMPRA/2015/0566) | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 0,00  | 0,00 | 16.441,81 |  |  |  |  |
| 2015-11-30 | 11/2015 | COMPRA/2015/0566 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ALMACENES JUAN MONTERO CIA. LTDA. | 155071 LT13894-3S<br>Pequea Maceta fibra barro Cono alto 24x24x46cm (COMPRA/2015/0566) | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 20,00 | 0,00 | 16.461,81 |  |  |  |  |
| 2015-11-30 | 11/2015 | COMPRA/2015/0566 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ALMACENES JUAN MONTERO CIA. LTDA. | 155073 LT13894-3S<br>Grande Maceta fibra barro Cono alto 42x42x78cm (COMPRA/2015/0566) | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 46,43 | 0,00 | 16.508,24 |  |  |  |  |

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
 TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO



|            |         |                  |       |              |                                   |   |                               |       |      |           |  |  |  |  |
|------------|---------|------------------|-------|--------------|-----------------------------------|---|-------------------------------|-------|------|-----------|--|--|--|--|
| 2015-11-30 | 11/2015 | COMPRA/2015/0566 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ALMACENES JUAN MONTERO CIA. LTDA. | 155062 LT23750-4S<br>Tamao 4 Maceta fibra barro Cuadrada Alta 42x42<br>(COMPRA/2015/0566) | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 62,86 | 0,00 | 16.571,10 |  |  |  |  |
| 2015-11-30 | 11/2015 | COMPRA/2015/0566 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ALMACENES JUAN MONTERO CIA. LTDA. | 155062 LT23750-4S<br>Tamao 4 Maceta fibra barro Cuadrada Alta 42x42<br>(COMPRA/2015/0566) | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 0,00  | 0,00 | 16.571,10 |  |  |  |  |
| 2015-11-30 | 11/2015 | COMPRA/2015/0566 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ALMACENES JUAN MONTERO CIA. LTDA. | 155073 LT13894-3S<br>Grande Maceta fibra barro Cono alto 42x42x78cm<br>(COMPRA/2015/0566) | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 0,00  | 0,00 | 16.571,10 |  |  |  |  |
| 2015-11-30 | 11/2015 | COMPRA/2015/0566 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ALMACENES JUAN MONTERO CIA. LTDA. | 155075 LT13894-3S<br>Mediana Maceta fibra barro Cono alto 32x32x62c<br>(COMPRA/2015/0566) | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 0,00  | 0,00 | 16.571,10 |  |  |  |  |
| 2015-11-30 | 11/2015 | COMPRA/2015/0566 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ALMACENES JUAN MONTERO CIA. LTDA. | 155060 LT23750-4S<br>Tamao 2 Maceta fibra barro Cuadrada Alta 28x28<br>(COMPRA/2015/0566) | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 32,14 | 0,00 | 16.603,24 |  |  |  |  |
| 2015-11-30 | 11/2015 | COMPRA/2015/0566 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ALMACENES JUAN MONTERO CIA. LTDA. | 155075 LT13894-3S<br>Mediana Maceta fibra barro Cono alto 32x32x62c<br>(COMPRA/2015/0566) | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 35,71 | 0,00 | 16.638,95 |  |  |  |  |

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
 TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO



|            |         |                  |       |              |                                   |   |                            |        |        |           |  |  |  |  |
|------------|---------|------------------|-------|--------------|-----------------------------------|---|----------------------------|--------|--------|-----------|--|--|--|--|
| 2015-11-30 | 11/2015 | COMPRA/2015/0566 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ALMACENES JUAN MONTERO CIA. LTDA. | 155060 LT23750-4S Tamao 2 Maceta fibra barro Cuadrada Alta 28x28 (COMPRA/2015/0566) | 1.1.6.01.001, 2.1.3.01.001 | 0,00   | 0,00   | 16.638,95 |  |  |  |  |
| 2015-12-01 | 12/2015 | COMPRA/2015/0507 | COMPR | 1.1.8.01.001 | PESANTEZ PULLA NELSON VICENTE     | MANO DE OBRA (COMPRA/2015/0507)   | 1.1.6.01.001, 2.1.3.01.001 | 669,64 | 0,00   | 17.308,59 |  |  |  |  |
| 2015-12-01 | 12/2015 | COMPRA/2015/0599 | COMPR | 1.1.8.01.001 | PESANTEZ PULLA NELSON VICENTE     | (Reversa) - MANO DE OBRA  | 1.1.6.01.001, 2.1.3.01.001 | 0,00   | 669,64 | 16.638,95 |  |  |  |  |
| 2015-12-03 | 12/2015 | COMPRA/2015/0550 | COMPR | 1.1.8.01.001 | CARPIO CORNEJO FRANCISCO LEONARDO | CSPO17 PORCELANA SIKA ECONOMICA GRIS OSCURO 2KG (COMPRA/2015/0550)                  | 1.1.6.01.001, 2.1.3.01.001 | 2,19   | 0,00   | 16.641,14 |  |  |  |  |
| 2015-12-03 | 12/2015 | COMPRA/2015/0550 | COMPR | 1.1.8.01.001 | CARPIO CORNEJO FRANCISCO LEONARDO | CSPO17 CSPO17 PORCELANA SIKA ECONOMICA GRIS OSCURO 2KG (COMPRA/2015/0550)           | 1.1.6.01.001, 2.1.3.01.001 | 0,00   | 0,00   | 16.641,14 |  |  |  |  |
| 2015-12-03 | 12/2015 | COMPRA/2015/0551 | COMPR | 1.1.8.01.001 | CARPIO CORNEJO FRANCISCO LEONARDO | FVLU03 FVLU03 LUSTRE (LANA DE ACERO) # 5 (COMPRA/2015/0551)                         | 1.1.6.01.001, 2.1.3.01.001 | 1,79   | 0,00   | 16.642,93 |  |  |  |  |
| 2015-12-03 | 12/2015 | COMPRA/2015/0551 | COMPR | 1.1.8.01.001 | CARPIO CORNEJO FRANCISCO LEONARDO | CAZP01 CAZP01 AZUPEGA PORCELANATO PREMIUM 50 KILOS (AZUL) (COMPRA/2015/0551)        | 1.1.6.01.001, 2.1.3.01.001 | 0,00   | 0,00   | 16.642,93 |  |  |  |  |

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
 TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO



|            |         |                  |       |              |                                   |   |                            |       |      |           |  |  |  |  |
|------------|---------|------------------|-------|--------------|-----------------------------------|---|----------------------------|-------|------|-----------|--|--|--|--|
| 2015-12-03 | 12/2015 | COMPRA/2015/0551 | COMPR | 1.1.8.01.001 | CARPIO CORNEJO FRANCISCO LEONARDO | FVCAES01 FVCAES01 ESPONJA (COMPRA/2015/0551)                                  | 1.1.6.01.001, 2.1.3.01.001 | 0,00  | 0,00 | 16.642,93 |  |  |  |  |
| 2015-12-03 | 12/2015 | COMPRA/2015/0551 | COMPR | 1.1.8.01.001 | CARPIO CORNEJO FRANCISCO LEONARDO | CAZP01 CAZP01 AZUPEGA PORCELANATO PREMIUM 50 KILOS (AZUL) (COMPRA/2015/0551)  | 1.1.6.01.001, 2.1.3.01.001 | 27,25 | 0,00 | 16.670,18 |  |  |  |  |
| 2015-12-03 | 12/2015 | COMPRA/2015/0551 | COMPR | 1.1.8.01.001 | CARPIO CORNEJO FRANCISCO LEONARDO | FVLU03 FVLU03 LUSTRE (LANA DE ACERO) # 5 (COMPRA/2015/0551)                   | 1.1.6.01.001, 2.1.3.01.001 | 0,00  | 0,00 | 16.670,18 |  |  |  |  |
| 2015-12-03 | 12/2015 | COMPRA/2015/0551 | COMPR | 1.1.8.01.001 | CARPIO CORNEJO FRANCISCO LEONARDO | FVCAES01 FVCAES01 ESPONJA (COMPRA/2015/0551)                                  | 1.1.6.01.001, 2.1.3.01.001 | 0,50  | 0,00 | 16.670,68 |  |  |  |  |
| 2015-12-03 | 12/2015 | COMPRA/2015/0553 | COMPR | 1.1.8.01.001 | CARPIO CORNEJO FRANCISCO LEONARDO | CSPO17 CSPO17 PORCELANA SIKA ECONOMICA GRIS OSCURO 2KG (COMPRA/2015/0553)     | 1.1.6.01.001, 2.1.3.01.001 | 2,19  | 0,00 | 16.672,87 |  |  |  |  |
| 2015-12-03 | 12/2015 | COMPRA/2015/0553 | COMPR | 1.1.8.01.001 | CARPIO CORNEJO FRANCISCO LEONARDO | CSPO17 CSPO17 PORCELANA SIKA ECONOMICA GRIS OSCURO 2KG (COMPRA/2015/0553)     | 1.1.6.01.001, 2.1.3.01.001 | 0,00  | 0,00 | 16.672,87 |  |  |  |  |
| 2015-12-03 | 12/2015 | COMPRA/2015/0560 | COMPR | 1.1.8.01.001 | CARPIO CORNEJO CECILIA CATALINA   | GER1256S GER1256S ER1256S TIERRAFUEGO 50X50 GRIGIO STANDAR (COMPRA/2015/0560) | 1.1.6.01.001, 2.1.3.01.001 | 0,00  | 0,00 | 16.672,87 |  |  |  |  |

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
 TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO



|            |         |                  |       |              |  |  |                               |            |      |            |  |  |  |  |
|------------|---------|------------------|-------|--------------|--|--|-------------------------------|------------|------|------------|--|--|--|--|
| 2015-12-03 | 12/2015 | COMPRA/2015/0560 | COMPR | 1.1.8.01.001 | CARPIO CORNEJO<br>CECILIA<br>CATALINA    | GER1256S GER1256S<br>ER1256S<br>TIERRAFUEGO<br>50X50 GRIGIO<br>STANDAR<br>(COMPRA/2015/0560) | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 53,13      | 0,00 | 16.726,00  |  |  |  |  |
| 2015-12-04 | 12/2015 | COMPRA/2015/0540 | COMPR | 1.1.8.01.001 | VELASQUEZ<br>DURAN JOSE LUIS             | MANO DE OBRA<br>(COMPRA/2015/0540)   | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 357,14     | 0,00 | 17.083,14  |  |  |  |  |
| 2015-12-04 | 12/2015 | COMPRA/2015/0544 | COMPR | 1.1.8.01.001 | CONSTRUCCIONES<br>EN ACERO CIA.<br>LTDA. | MANO DE OBRA<br>(COMPRA/2015/0544)   | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 170.315,31 | 0,00 | 187.398,45 |  |  |  |  |
| 2015-12-04 | 12/2015 | COMPRA/2015/0544 | COMPR | 1.1.8.01.001 | CONSTRUCCIONES<br>EN ACERO CIA.<br>LTDA. | MANO DE OBRA<br>(COMPRA/2015/0544)   | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 0,00       | 0,00 | 187.398,45 |  |  |  |  |
| 2015-12-04 | 12/2015 | COMPRA/2015/0582 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ALMACENES JUAN<br>MONTERO CIA.<br>LTDA.  | 430095 G45-e27 Foco<br>Halogeno 42W 120v<br>E27 T/Bola<br>(COMPRA/2015/0582)                 | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 0,00       | 0,00 | 187.398,45 |  |  |  |  |
| 2015-12-04 | 12/2015 | COMPRA/2015/0582 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ALMACENES JUAN<br>MONTERO CIA.<br>LTDA.  | 020018 80151CR-5P-<br>LAL Lamp. Colg 5L<br>E27 Bolas AL 45cm<br>(COMPRA/2015/0582)           | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 92,00      | 0,00 | 187.490,45 |  |  |  |  |
| 2015-12-04 | 12/2015 | COMPRA/2015/0582 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ALMACENES JUAN<br>MONTERO CIA.<br>LTDA.  | 430095 G45-e27 Foco<br>Halogeno 42W 120v<br>E27 T/Bola<br>(COMPRA/2015/0582)                 | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 9,00       | 0,00 | 187.499,45 |  |  |  |  |
| 2015-12-04 | 12/2015 | COMPRA/2015/0582 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ALMACENES JUAN<br>MONTERO CIA.<br>LTDA.  | 020018 80151CR-5P-<br>LAL Lamp. Colg 5L<br>E27 Bolas AL 45cm<br>(COMPRA/2015/0582)           | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 0,00       | 0,00 | 187.499,45 |  |  |  |  |

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
 TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO



|            |         |                  |       |              |   |  |                               |        |      |            |  |  |  |  |
|------------|---------|------------------|-------|--------------|---|--|-------------------------------|--------|------|------------|--|--|--|--|
| 2015-12-05 | 12/2015 | COMPRA/2015/0567 | COMPR | 1.1.8.01.001 | SIGUENZA VERA<br>JOEL NICANOR           | MATERIALES<br>(COMPRA/2015/0567)   | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 0,00   | 0,00 | 187.499,45 |  |  |  |  |
| 2015-12-05 | 12/2015 | COMPRA/2015/0567 | COMPR | 1.1.8.01.001 | SIGUENZA VERA<br>JOEL NICANOR           | MATERIALES<br>(COMPRA/2015/0567)   | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 0,00   | 0,00 | 187.499,45 |  |  |  |  |
| 2015-12-05 | 12/2015 | COMPRA/2015/0567 | COMPR | 1.1.8.01.001 | SIGUENZA VERA<br>JOEL NICANOR           | MATERIALES<br>(COMPRA/2015/0567)   | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 285,42 | 0,00 | 187.784,87 |  |  |  |  |
| 2015-12-05 | 12/2015 | COMPRA/2015/0567 | COMPR | 1.1.8.01.001 | SIGUENZA VERA<br>JOEL NICANOR           | MATERIALES<br>(COMPRA/2015/0567)   | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 277,80 | 0,00 | 188.062,67 |  |  |  |  |
| 2015-12-05 | 12/2015 | COMPRA/2015/0568 | COMPR | 1.1.8.01.001 | SIGUENZA VERA<br>JOEL NICANOR           | MATERIALES<br>(COMPRA/2015/0568)   | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 52,00  | 0,00 | 188.114,67 |  |  |  |  |
| 2015-12-05 | 12/2015 | COMPRA/2015/0568 | COMPR | 1.1.8.01.001 | SIGUENZA VERA<br>JOEL NICANOR           | MATERIALES<br>(COMPRA/2015/0568)   | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 0,00   | 0,00 | 188.114,67 |  |  |  |  |
| 2015-12-05 | 12/2015 | COMPRA/2015/0568 | COMPR | 1.1.8.01.001 | SIGUENZA VERA<br>JOEL NICANOR           | MATERIALES<br>(COMPRA/2015/0568)   | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 0,00   | 0,00 | 188.114,67 |  |  |  |  |
| 2015-12-05 | 12/2015 | COMPRA/2015/0568 | COMPR | 1.1.8.01.001 | SIGUENZA VERA<br>JOEL NICANOR           | MATERIALES<br>(COMPRA/2015/0568)   | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 98,75  | 0,00 | 188.213,42 |  |  |  |  |
| 2015-12-05 | 12/2015 | COMPRA/2015/0569 | COMPR | 1.1.8.01.001 | SIGUENZA VERA<br>JOEL NICANOR           | MATERIALES<br>(COMPRA/2015/0569)   | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 0,00   | 0,00 | 188.213,42 |  |  |  |  |
| 2015-12-05 | 12/2015 | COMPRA/2015/0569 | COMPR | 1.1.8.01.001 | SIGUENZA VERA<br>JOEL NICANOR           | MATERIALES<br>(COMPRA/2015/0569)   | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 270,92 | 0,00 | 188.484,34 |  |  |  |  |
| 2015-12-05 | 12/2015 | COMPRA/2015/0569 | COMPR | 1.1.8.01.001 | SIGUENZA VERA<br>JOEL NICANOR           | MATERIALES<br>(COMPRA/2015/0569)   | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 13,00  | 0,00 | 188.497,34 |  |  |  |  |
| 2015-12-05 | 12/2015 | COMPRA/2015/0569 | COMPR | 1.1.8.01.001 | SIGUENZA VERA<br>JOEL NICANOR           | MATERIALES<br>(COMPRA/2015/0569)   | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 0,00   | 0,00 | 188.497,34 |  |  |  |  |
| 2015-12-07 | 12/2015 | COMPRA/2015/0645 | COMPR | 1.1.8.01.001 | CARPIO CORNEJO<br>FRANCISCO<br>LEONARDO | FVCACEDO05<br>FVCACEDO05<br>CEPILLO ACERO<br>GERMANY 6 FILAS<br>(COMPRA/2015/0645) | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 0,00   | 0,00 | 188.497,34 |  |  |  |  |

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
 TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO



|            |         |                  |       |              |                                   |   |                               |        |      |            |  |  |  |  |
|------------|---------|------------------|-------|--------------|-----------------------------------|---|-------------------------------|--------|------|------------|--|--|--|--|
| 2015-12-07 | 12/2015 | COMPRA/2015/0645 | COMPR | 1.1.8.01.001 | CARPIO CORNEJO FRANCISCO LEONARDO | FVCACEDO05<br>FVCACEDO05<br>CEPILLO ACERO<br>GERMANY 6 FILAS<br>(COMPRA/2015/0645)          | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 1,96   | 0,00 | 188.499,30 |  |  |  |  |
| 2015-12-07 | 12/2015 | COMPRA/2015/0645 | COMPR | 1.1.8.01.001 | CARPIO CORNEJO FRANCISCO LEONARDO | CAZP01 CAZP01<br>AZUPEGA<br>PORCELANATO<br>PREMIUM 50 KILOS<br>(AZUL)<br>(COMPRA/2015/0645) | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 40,88  | 0,00 | 188.540,18 |  |  |  |  |
| 2015-12-07 | 12/2015 | COMPRA/2015/0645 | COMPR | 1.1.8.01.001 | CARPIO CORNEJO FRANCISCO LEONARDO | CAZP01 CAZP01<br>AZUPEGA<br>PORCELANATO<br>PREMIUM 50 KILOS<br>(AZUL)<br>(COMPRA/2015/0645) | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 0,00   | 0,00 | 188.540,18 |  |  |  |  |
| 2015-12-07 | 12/2015 | COMPRA/2015/0646 | COMPR | 1.1.8.01.001 | CARPIO CORNEJO CECILIA CATALINA   | GEN1117S<br>GEN1117S EN1117S<br>CEMENTI 50X50<br>GRIS NAT.<br>STANDAR<br>(COMPRA/2015/0646) | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 261,94 | 0,00 | 188.802,12 |  |  |  |  |
| 2015-12-07 | 12/2015 | COMPRA/2015/0646 | COMPR | 1.1.8.01.001 | CARPIO CORNEJO CECILIA CATALINA   | GEN1117S<br>GEN1117S EN1117S<br>CEMENTI 50X50<br>GRIS NAT.<br>STANDAR<br>(COMPRA/2015/0646) | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 0,00   | 0,00 | 188.802,12 |  |  |  |  |
| 2015-12-10 | 12/2015 | COMPRA/2015/0586 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ORDOÑEZ PIEDRA ELSA AMERICA       | MATERIALES<br>(COMPRA/2015/0586)  | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 238,54 | 0,00 | 189.040,66 |  |  |  |  |
| 2015-12-10 | 12/2015 | COMPRA/2015/0586 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ORDOÑEZ PIEDRA ELSA AMERICA       | MATERIALES<br>(COMPRA/2015/0586)  | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 0,00   | 0,00 | 189.040,66 |  |  |  |  |
| 2015-12-11 | 12/2015 | COMPRA/2015/0595 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ORDOÑEZ PIEDRA ELSA AMERICA       | MATERIALES<br>(COMPRA/2015/0595)  | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 0,00   | 0,00 | 189.040,66 |  |  |  |  |

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
 TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO



|            |         |                  |       |              |                                     |  |  |        |      |            |  |  |  |  |
|------------|---------|------------------|-------|--------------|-------------------------------------|--|--|--------|------|------------|--|--|--|--|
| 2015-12-11 | 12/2015 | COMPRA/2015/0595 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ORDÓÑEZ PIEDRA<br>ELSA AMERICA      | MATERIALES<br>(COMPRA/2015/0595)   | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001                  | 182,09 | 0,00 | 189.222,75 |  |  |  |  |
| 2015-12-15 | 12/2015 | COMPRA/2015/0601 | COMPR | 1.1.8.01.001 | BACULIMA<br>CABRERA LUIS<br>ALBERTO | MADERA<br>(COMPRA/2015/0601)   | 1.1.6.01.001,<br>5.1.5.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 191,00 | 0,00 | 189.413,75 |  |  |  |  |
| 2015-12-15 | 12/2015 | COMPRA/2015/0601 | COMPR | 1.1.8.01.001 | BACULIMA<br>CABRERA LUIS<br>ALBERTO | MADERA<br>(COMPRA/2015/0601)   | 1.1.6.01.001,<br>5.1.5.01.001,<br>2.1.3.01.001 | 0,00   | 0,00 | 189.413,75 |  |  |  |  |
| 2015-12-16 | 12/2015 | COMPRA/2015/0608 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ARKOSECUADOR<br>S.A.                | ARAN-001 ARAN-<br>001 ARANDELA<br>CON SELLO EPDM<br>(COMPRA/2015/0608)       | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001                  | 0,00   | 0,00 | 189.413,75 |  |  |  |  |
| 2015-12-16 | 12/2015 | COMPRA/2015/0608 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ARKOSECUADOR<br>S.A.                | TORN-020 TORN-020<br>KIT TORNILLO 1<br>1/2" CON RODELA<br>(COMPRA/2015/0608) | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001                  | 2,60   | 0,00 | 189.416,35 |  |  |  |  |
| 2015-12-16 | 12/2015 | COMPRA/2015/0608 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ARKOSECUADOR<br>S.A.                | TORN-020 TORN-020<br>KIT TORNILLO 1<br>1/2" CON RODELA<br>(COMPRA/2015/0608) | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001                  | 0,00   | 0,00 | 189.416,35 |  |  |  |  |
| 2015-12-16 | 12/2015 | COMPRA/2015/0608 | COMPR | 1.1.8.01.001 | ARKOSECUADOR<br>S.A.                | ARAN-001 ARAN-<br>001 ARANDELA<br>CON SELLO EPDM<br>(COMPRA/2015/0608)       | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001                  | 4,40   | 0,00 | 189.420,75 |  |  |  |  |
| 2015-12-27 | 12/2015 | COMPRA/2016/0744 | COMPR | 1.1.8.01.001 | SIGUENZA VERA<br>JOEL NICANOR       | MATERIALES<br>(COMPRA/2016/0744)   | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001                  | 0,00   | 0,00 | 189.420,75 |  |  |  |  |
| 2015-12-27 | 12/2015 | COMPRA/2016/0744 | COMPR | 1.1.8.01.001 | SIGUENZA VERA<br>JOEL NICANOR       | MATERIALES<br>(COMPRA/2016/0744)   | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001                  | 141,17 | 0,00 | 189.561,92 |  |  |  |  |
| 2015-12-27 | 12/2015 | COMPRA/2016/0745 | COMPR | 1.1.8.01.001 | SIGUENZA VERA<br>JOEL NICANOR       | MATERIALES<br>(COMPRA/2016/0745)   | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001                  | 57,63  | 0,00 | 189.619,55 |  |  |  |  |

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
 TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO





|  |         |                  |       |              |                               |                                  |   |                   |               |                   |  |  |  |  |
|--|---------|------------------|-------|--------------|-------------------------------|----------------------------------|---|-------------------|---------------|-------------------|--|--|--|--|
| 2015-12-27   | 12/2015 | COMPRA/2016/0745 | COMPR | 1.1.8.01.001 | SIGUENZA VERA<br>JOEL NICANOR | MATERIALES<br>(COMPRA/2016/0745) | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001           | 0,00              | 0,00          | 189.619,55        |  |  |  |  |
| 2015-12-27   | 12/2015 | COMPRA/2016/0745 | COMPR | 1.1.8.01.001 | SIGUENZA VERA<br>JOEL NICANOR | MATERIALES<br>(COMPRA/2016/0745) | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001           | 0,25              | 0,00          | 189.619,80        |  |  |  |  |
| 2015-12-27   | 12/2015 | COMPRA/2016/0745 | COMPR | 1.1.8.01.001 | SIGUENZA VERA<br>JOEL NICANOR | MATERIALES<br>(COMPRA/2016/0745) | 1.1.6.01.001,<br>2.1.3.01.001           | 0,00              | 0,00          | 189.619,80        |  |  |  |  |
| <b>1.1.8.01.001 - Centro de alto rendimiento</b>   |         |                  |       |              |                               |                                  | <b>Cumulated Balance<br/>on Account</b> | <b>190.593,44</b> | <b>973,64</b> | <b>189.619,80</b> |  |  |  |  |
| <b>FUENTE:</b> Libro Mayor Escuela de Natación Hermanos Enderica Salgado<br><b>ELABORADO POR :</b> Autoras |         |                  |       |              |                               |                                  |   |                   |               |                   |  |  |  |  |



**ANEXO 7: ROL DE PAGOS HERMANOS ENDERICA SALGADO**

| <b>SUELDOS ADMINISTRACIÓN</b> |  |                |                     |              |              |                 |             |             |                   |                              |
|-------------------------------|--|----------------|---------------------|--------------|--------------|-----------------|-------------|-------------|-------------------|------------------------------|
| CI                            | NOMBRE                                 | DEPARTAMENTO   | AREA                | SUELDO ANUAL | TOTAL        | APORTE PATRONAL | XIII SUELDO | XIV SUELDO  | FONDOS DE RESERVA | Aportes IECE - SECAP al IESS |
| 0104048475                    | CABRERA JARAMA JOSE LUIS               | ADMINISTRACIÓN | SERVICIO AL CLIENTE | \$ 1.700,00  | \$ 5.938,10  | \$ 665,87       | \$ 494,84   | \$ 332,78   | \$ 203,33         | \$ 55,61                     |
| 0101326338                    | ENDERICA ORTIZ FERNANDO MIGUEL EUGENIO | ADMINISTRACIÓN | SERVICIO AL CLIENTE | \$ 4.238,10  |              |                 |             |             |                   |                              |
| 0106558240                    | NARVAEZ MOGROVEJO JESSICA BELEN        | ADMINISTRACIÓN | AUX CONTABLE        | \$ 5.700,23  | \$ 5.700,23  | \$ 639,20       | \$ 475,02   | \$ 319,45   | \$ 195,18         | \$ 53,38                     |
| 0104046073                    | PALACIOS TORRES ANDREA VERONICA        | ADMINISTRACIÓN | CONTADORA           | \$ 4.248,00  | \$ 4.248,00  | \$ 476,35       | \$ 354,00   | \$ 238,06   | \$ 145,46         | \$ 39,78                     |
| 0101716264                    | SALGADO ESPINOZA LÍA PATRICIA          | ADMINISTRACIÓN | GERENCIA            | \$ 7.732,56  | \$ 7.732,56  | \$ 867,09       | \$ 644,38   | \$ 433,34   | \$ 264,77         | \$ 72,41                     |
| <b>TOTAL ADMINISTRACIÓN</b>   |  |                |                     | \$ 23.618,89 | \$ 23.618,89 | \$ 2.648,51     | \$ 1.968,24 | \$ 1.323,63 | \$ 808,74         | \$ 221,19                    |
| <b>SUELDOS OPERATIVOS</b>     |  |                |                     |              |              |                 |             |             |                   |                              |
| CI                            | NOMBRE                                 | DEPARTAMENTO   | AREA                | SUELDO ANUAL | TOTAL        | APORTE PATRONAL | XIII SUELDO | XIV SUELDO  | FONDOS DE RESERVA |                              |
| 0104843966                    | DURAZNO SOJOS ESTHER PAOLA             | OPERATIVO      | ENTRENADOR          | \$ 8.557,38  | \$ 49.922,17 | \$ 5.598,04     | \$ 4.160,18 | \$ 2.797,70 | \$ 1.709,41       | \$ 467,51                    |
| 0103675138                    | ENDERICA SALGADO ESTEBAN JOSE          | OPERATIVO      | ENTRENADOR          | \$ 10.377,89 |              |                 |             |             |                   |                              |
| 0102649266                    | ENDERICA SALGADO JUAN FERNANDO         | OPERATIVO      | ENTRENADOR          | \$ 12.000,00 |              |                 |             |             |                   |                              |
| 0103675146                    | ENDERICA SALGADO SANTIAGO PAUL         | OPERATIVO      | ENTRENADOR          | \$ 7.336,90  |              |                 |             |             |                   |                              |
| 0301730461                    | PAIDA SUCUZHAÑAY CARLOS RIGOBERTO      | OPERATIVO      | ENTRENADOR          | \$ 11.650,00 |              |                 |             |             |                   |                              |

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO



|            |                                     |           |                          |              |              |             |             |             |             |           |
|------------|-------------------------------------|-----------|--------------------------|--------------|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------|
| 1723516199 | DIAZ HERNANDEZ<br>LAYLA GIOANA      | OPERATIVO | MONITOR DE<br>ENTRENADOR | \$ 11.045,00 |              |             |             |             |             |           |
| 0102735925 | ESPINOZA ORELLANA<br>JAVIER ALFONSO | OPERATIVO | MONITOR DE<br>ENTRENADOR | \$ 483,33    |              |             |             |             |             |           |
| 0104597570 | GOMEZ JIMENEZ LENIN<br>XAVIER       | OPERATIVO | MONITOR DE<br>ENTRENADOR | \$ 3.122,99  |              |             |             |             |             |           |
| 0106032352 | GONZÁLEZ VINCES<br>MARÍA BELÉN      | OPERATIVO | MONITOR DE<br>ENTRENADOR | \$ 3.380,62  |              |             |             |             |             |           |
| 0103844965 | GUAMÁN MUÑOZ TANIA<br>ALEXANDRA     | OPERATIVO | MONITOR DE<br>ENTRENADOR | \$ 2.106,50  | \$ 47.948,76 | \$ 5.376,75 | \$ 3.995,73 | \$ 2.687,11 | \$ 1.641,83 | \$ 449,03 |
| 1715311757 | MELÉNDEZ CABRERA<br>MAYRA JANETH    | OPERATIVO | MONITOR DE<br>ENTRENADOR | \$ 5.320,18  |              |             |             |             |             |           |
| 0102784162 | ORTEGA RIVERA<br>MARLENE DEL PILAR  | OPERATIVO | MONITOR DE<br>ENTRENADOR | \$ 5.993,76  |              |             |             |             |             |           |
| 0104580956 | ROCANO CALDERÓN<br>MARÍA CRISTINA   | OPERATIVO | MONITOR DE<br>ENTRENADOR | \$ 3.112,07  |              |             |             |             |             |           |
| 6101705835 | RODRÍGUEZ PINILLA<br>PASTOR         | OPERATIVO | MONITOR DE<br>ENTRENADOR | \$ 3.247,37  |              |             |             |             |             |           |

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO



|                                       |                                   |           |                       |                      |  |                     |                     |                    |                    |                    |
|---------------------------------------|-----------------------------------|-----------|-----------------------|----------------------|--|---------------------|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 0103684775                            | RODRÍGUEZ QUEZADA DORIS KARINA    | OPERATIVO | MONITOR DE ENTRENADOR | \$ 5.098,08          |  |                     |                     |                    |                    |                    |
| 0104882337                            | ZEGARRA ZEGARRA MIRIAM FERNANDA   | OPERATIVO | MONITOR DE ENTRENADOR | \$ 5.038,86          |  |                     |                     |                    |                    |                    |
| 0101436863                            | BRITO VANEGAS OLGA LUCIA          | OPERATIVO | PERSONAL DE APOYO     | \$ 5.659,69          |  |                     |                     |                    |                    |                    |
| 0301415915                            | CAMPOVERDE ALVEAR BLANCA EDELMIRA | OPERATIVO | PERSONAL DE APOYO     | \$ 4.207,06          |  |                     |                     |                    |                    |                    |
| 0105290019                            | PEÑALOZA PIÑA DIANA ANGELITA      | OPERATIVO | PERSONAL DE APOYO     | \$ 4.742,60          |  |                     |                     |                    |                    |                    |
| 0103740387                            | UREÑA BELTRAN ZOILA ROSA          | OPERATIVO | PERSONAL DE APOYO     | \$ 5.427,90          | \$ 31.578,04   | \$ 3.541,01         | \$ 2.631,50         | \$ 1.769,68        | \$ 1.081,28        | \$ 295,72          |
| 0102495215                            | ZHUNIO PACURUCU JUAN PABLO        | OPERATIVO | PERSONAL DE APOYO     | \$ 2.901,74          |  |                     |                     |                    |                    |                    |
| 0105225197                            | ZUMBA COBOS ERIKA MAGALY          | OPERATIVO | PERSONAL DE APOYO     | \$ 4.149,72          |  |                     |                     |                    |                    |                    |
| 1400591382                            | ZUMBA COBOS MARÍA VERONICA        | OPERATIVO | PERSONAL DE APOYO     | \$ 4.489,33          |  |                     |                     |                    |                    |                    |
| 0105165401                            | AVILA ARIAS JORGE ESTEBAN         | OPERATIVO | TRANSPORTE            | \$ 4.821,44          |  |                     |                     |                    |                    |                    |
| 0104905310                            | BANEGAS PADILLA EDGAR XAVIER      | OPERATIVO | TRANSPORTE            | \$ 9.532,03          | \$ 16.991,12   | \$ 1.905,30         |                     |                    | \$ 581,80          | \$ 159,12          |
| 0103574869                            | VALLEJO MOSQUERA PAULINA ISABEL   | OPERATIVO | TRANSPORTE            | \$ 2.637,65          |  |                     | \$ 1.415,93         | \$ 952,20          |                    |                    |
| <b>TOTAL OPERATIVO</b>                |                                   |           |                       | <b>\$ 146.440,09</b> | <b>\$ 170.058,98</b>   | <b>\$ 19.069,62</b> | <b>\$ 14.171,58</b> | <b>\$ 9.530,33</b> | <b>\$ 5.823,06</b> | <b>\$ 1.592,58</b> |
| <b>TOTAL ADMINISTRATIVO/OPERATIVO</b> |                                   |           |                       | <b>\$ 170.058,98</b> | FUENTE: Rol de Pagos Hermanos Enderica Salgado<br>ELABORADO POR: Autoras |                     |                     |                    |                    |                    |

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
 TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO



**ANEXO 8: CUENTAS QUE AGREGAN VALOR AL OBJETO DE COSTO**

| <b>Code</b>     | <b>Account</b>                                    | <b>Debit</b>      | <b>Credit</b>    | <b>Balance</b>   |
|-----------------|---|-------------------|------------------|------------------|
| <b>1.2.1.03</b> | <b>Muebles y Enseres</b>                          | <b>25.899,33</b>  | <b>18.721,36</b> | <b>7.177,97</b>  |
| 1.2.1.03.001    | Costo Muebles y Enseres                           | 25.899,33         | 18.721,36        | 7.177,97         |
| <b>1.2.1.04</b> | <b>Equipos de Oficina</b>                         | <b>17,60</b>      | <b>17,60</b>     | <b>0,00</b>      |
| 1.2.1.04.001    | Costo Equipos de Oficina                          | 17,60             | 17,60            | 0,00             |
| <b>1.2.1.05</b> | <b>Equipos de Computación</b>                     | <b>7.155,19</b>   | <b>0,00</b>      | <b>7.155,19</b>  |
| 1.2.1.05.001    | Costo Equipos de Computación                      | 7.155,19          | 0,00             | 7.155,19         |
| <b>1.2.1.06</b> | <b>Maquinaria y otros Equipos</b>                 | <b>1.707,60</b>   | <b>169,00</b>    | <b>1.538,60</b>  |
| 1.2.1.06.001    | Costo Maquinaria y otros Equipos                  | 1.707,60          | 0,00             | 1.707,60         |
| 1.2.1.06.801    | Depreciación Acumulada Maquinaria y otros Equipos | 0,00              | 169,00           | -169,00          |
| <b>1.2.1.07</b> | <b>Vehículos</b>                                  | <b>108.727,91</b> | <b>22.960,64</b> | <b>85.767,27</b> |
| 1.2.1.07.001    | Costo Vehículos                                   | 108.727,91        | 0,00             | 108.727,91       |
| 1.2.1.07.801    | Depreciación Acumulada Vehículos                  | 0,00              | 22.960,64        | -22.960,64       |
| <b>5.1.1.01</b> | <b>Costos Directos Piscinas</b>                   | <b>78.495,56</b>  | <b>0,00</b>      | <b>78.495,56</b> |
| 5.1.1.01.001    | QUÍMICOS  | 2.159,89          | 0,00             | 2.159,89         |
| 5.1.1.01.002    | AGUA  | 2.393,89          | 0,00             | 2.393,89         |
| 5.1.1.01.003    | LUZ   | 12.742,18         | 0,00             | 12.742,18        |
| 5.1.1.01.004    | GAS   | 9.643,60          | 0,00             | 9.643,60         |
| 5.1.1.01.005    | LIMPIEZA  | 1.564,05          | 0,00             | 1.564,05         |
| 5.1.1.01.006    | MANTENIMIENTO PISCINAS                            | 992,51            | 0,00             | 992,51           |
| 5.1.1.01.007    | IMPLEMENTOS DEPORTIVOS                            | 1.244,92          | 0,00             | 1.244,92         |
| 5.1.1.01.008    | MANTENIMIENTO MAQUINARIA                          | 3.949,99          | 0,00             | 3.949,99         |

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
 TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO



|                 |   |                   |               |                   |
|-----------------|---|-------------------|---------------|-------------------|
| 5.1.1.01.010    | GASTOS DE ARRIENDO                      | 33.655,91         | 0,00          | 33.655,91         |
| 5.1.1.01.011    | VARIOS                                  | 10.148,62         | 0,00          | 10.148,62         |
| <b>5.1.1.02</b> | <b>MANO DE OBRA</b>                     | <b>223.132,28</b> | <b>0,00</b>   | <b>223.132,28</b> |
| 5.1.1.02.001    | Sueldos y Salarios                      | 170.058,98        | 0,00          | 170.058,98        |
| 5.1.1.02.006    | Aporte Patronal                         | 19.069,62         | 0,00          | 19.069,62         |
| 5.1.1.02.007    | Aportes IECE - SECAP al IESS            | 1.592,58          | 0,00          | 1.592,58          |
| 5.1.1.02.008    | Decimotercer Sueldo Costo               | 14.171,58         | 0,00          | 14.171,58         |
| 5.1.1.02.009    | Decimocuarto Sueldo Costo               | 9.530,33          | 0,00          | 9.530,33          |
| 5.1.1.02.010    | Fondos de Reserva                       | 5.823,06          | 0,00          | 5.823,06          |
| 5.1.1.02.015    | Uniformes                               | 2.658,20          | 0,00          | 2.658,20          |
| 5.1.1.02.016    | Alimentación                            | 227,93            | 0,00          | 227,93            |
| <b>5.1.2</b>    | <b>Costos Transporte</b>                | <b>50.636,40</b>  | <b>0,00</b>   | <b>50.636,40</b>  |
| <b>5.1.2.01</b> | <b>Combustible Vehículo</b>             | <b>49.862,84</b>  | <b>0,00</b>   | <b>49.862,84</b>  |
| 5.1.2.01.001    | Mantenimiento y Reparaciones Vehículo   | 8.827,78          | 0,00          | 8.827,78          |
| 5.1.2.01.002    | Peaje y Parqueos                        | 6,78              | 0,00          | 6,78              |
| 5.1.2.01.003    | Lubricantes Vehículos                   | 4.401,38          | 0,00          | 4.401,38          |
| <b>Code</b>     | <b>Account</b>                          | <b>Debit</b>      | <b>Credit</b> | <b>Balance</b>    |
| 5.1.2.01.005    | SEGUROS VEHÍCULOS                       | 8.124,20          | 0,00          | 8.124,20          |
| 5.1.2.01.006    | SERVICIOS PRESTADOS TRANSPORTE          | 28.502,70         | 0,00          | 28.502,70         |
| <b>5.1.2.02</b> | <b>Sueldos y Salarios Directos</b>      | <b>773,56</b>     | <b>0,00</b>   | <b>773,56</b>     |
| 5.1.2.02.015    | Uniformes                               | 764,19            | 0,00          | 764,19            |
| 5.1.2.02.016    | Alimentación                            | 9,37              | 0,00          | 9,37              |
| <b>5.1.5</b>    | <b>Costos Indirectos de Operación</b>   | <b>26.534,35</b>  | <b>0,00</b>   | <b>26.534,35</b>  |
| <b>5.1.5.01</b> | <b>Costos de Operación Directa</b>      | <b>26.101,15</b>  | <b>0,00</b>   | <b>26.101,15</b>  |
| 5.1.5.01.002    | Repuestos, Herramientas y Mat. Ferrería | 2.206,57          | 0,00          | 2.206,57          |

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO



|                 |   |                  |                 |                  |
|-----------------|---|------------------|-----------------|------------------|
| 5.1.5.01.003    | Suministros y Materiales                                  | 1.493,79         | 0,00            | 1.493,79         |
| 5.1.5.01.008    | Teléfono  | 506,18           | 0,00            | 506,18           |
| 5.1.5.01.009    | Internet  | 137,49           | 0,00            | 137,49           |
|                 | Depreciación Propiedad planta y equipo                    | 21.757,12        | 0,00            | 21.757,12        |
| 5.1.6.01.001    | Mano de obra indirecta                                    | 433,20           | 0,00            | 433,20           |
| <b>6</b>        | <b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>                  | <b>58.821,83</b> | <b>1.133,88</b> | <b>57.687,95</b> |
| <b>6.1</b>      | <b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>                           | <b>34.866,49</b> | <b>1.133,88</b> | <b>33.732,61</b> |
| <b>6.1.1</b>    | <b>Sueldos, salarios y demás remuneraciones</b>           | <b>2.503,03</b>  | <b>0,00</b>     | <b>2.503,03</b>  |
| <b>6.1.1.03</b> | <b>Otros Beneficios Adicionales</b>                       | <b>2.503,03</b>  | <b>0,00</b>     | <b>2.503,03</b>  |
| 6.1.1.03.004    | Alimentación  | 1.241,85         | 0,00            | 1.241,85         |
| 6.1.1.03.006    | Gastos Médicos  | 1.261,18         | 0,00            | 1.261,18         |
| <b>6.1.10</b>   | <b>Gastos Generales</b>                                   | <b>290,71</b>    | <b>0,00</b>     | <b>290,71</b>    |
| 6.1.10.01.001   | Agasajos  | 290,71           | 0,00            | 290,71           |
| <b>6.1.3</b>    | <b>Gastos de Mantenimiento y Seguros de Activos Fijos</b> | <b>8.586,63</b>  | <b>84,61</b>    | <b>8.502,02</b>  |
| <b>6.1.3.01</b> | <b>Mantenimiento de Activos</b>                           | <b>7.094,69</b>  | <b>84,61</b>    | <b>7.010,08</b>  |
| 6.1.3.01.004    | Mantenimiento de Equipos de Computación                   | 2.437,59         | 0,00            | 2.437,59         |
| <b>6.1.3.02</b> | <b>Seguros de Propiedad, planta y equipo</b>              | <b>1.491,94</b>  | <b>0,00</b>     | <b>1.491,94</b>  |
| 6.1.3.02.001    | Seguros de Propiedad, planta y equipo                     | 1.491,94         | 0,00            | 1.491,94         |
| <b>6.1.5</b>    | <b>Suministros y Materiales</b>                           | <b>2.456,76</b>  | <b>0,00</b>     | <b>2.456,76</b>  |
| <b>6.1.5.01</b> | <b>Suministros y Materiales de Oficina</b>                | <b>2.456,76</b>  | <b>0,00</b>     | <b>2.456,76</b>  |
| 6.1.5.01.001    | Suministros de Oficina                                    | 1.091,23         | 0,00            | 1.091,23         |
| 6.1.5.01.002    | Suministros de Computación                                | 600,44           | 0,00            | 600,44           |
| 6.1.5.01.004    | Material de Imprenta y Papelería                          | 420,26           | 0,00            | 420,26           |
| 6.1.5.01.006    | Materiales de Limpieza                                    | 344,83           | 0,00            | 344,83           |

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO



|   |                             |          |      |          |
|---|-----------------------------|----------|------|----------|
| 6.1.6   | Servicios básicos y Courier | 6.049,54 | 0,00 | 6.049,54 |
| 6.1.6.01  | Servicios básicos           | 6.049,54 | 0,00 | 6.049,54 |
| 6.1.6.01.003  | Teléfono Oficina            | 3.021,06 | 0,00 | 3.021,06 |
| 6.1.6.01.004  | Teléfono Celular Oficina    | 1.391,04 | 0,00 | 1.391,04 |
| 6.1.6.01.005  | Internet Oficina            | 1.236,11 | 0,00 | 1.236,11 |
| <b>FUENTE:</b> Estados Financieros Hermanos Enderica Salgado<br><b>ELABORADO POR:</b> Autoras |                             |          |      |          |





**ANEXO 9: DEPRECIACIÓN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

| <b>CUENTA</b>   | <b>DETALLE</b>                   | <b>VALOR A DEPRECIAR</b> | <b>DEPRECIACIÓN</b> | <b>Monto a usar en PROGRAMA ESCOLAR 5 horas</b> | <b>Monto a usar enseñanza de natación niños de 5 a 12 años 3 horas</b> |
|---|----------------------------------|--------------------------|---------------------|---|--|
| 1.2.1.03.001  | Costo Muebles y Enseres          | \$ 7.177,97              | \$ 1.950,81         | \$ 975,41                                       | \$ 585,24  |
| 1.2.1.04.001  | Costo Equipos de Oficina         | \$ 0,00                  | \$ 0,00             | \$ 0,00   | \$ 0,00  |
| 1.2.1.05.001  | Costo Equipos de Computación     | \$ 7.155,19              | \$ 3.428,86         | \$ 1.714,43                                     | \$ 1.028,66  |
| 1.2.1.06.001  | Costo Maquinaria y otros Equipos | \$ 1.707,60              | \$ 450,81           | \$ 225,40                                       | \$ 135,24  |
| 1.2.1.07.001  | Costo Vehículos                  | \$ 82.053,02             | \$ 5.415,50         | \$ 5.415,50                                     | \$ 0,00  |
| <b>TOTAL</b>  |                                  |                          | <b>\$ 11.245,97</b> | <b>\$ 8.330,74</b>                              | <b>\$ 1.749,14</b>   |
| <b>FUENTE:</b> Estados Financieros Hermanos Enderica Salgado<br><b>ELABORADO POR:</b> Autoras |                                  |                          |                     |   |  |



**ANEXO 10: COSTOS DIRECTOS DE PISCINAS**

| <b>CUENTA</b>   | <b>DETALLE</b>           | <b>BALANCE</b>      | <b>VALOR A USAR<br/>PROGRAMA<br/>ESCOLAR</b> | <b>VALOR A USAR<br/>ENSEÑANZA DE<br/>NATACIÓN A<br/>NIÑOS ENTRE 5 Y<br/>12 AÑOS</b> |
|---|--------------------------|---------------------|--|---|
| 5.1.1.01.001  | QUÍMICOS                 | \$ 2.159,89         | \$ 1.079,95                                  | \$ 647,97   |
| 5.1.1.01.002  | AGUA                     | \$ 2.393,89         | \$ 1.196,95                                  | \$ 718,17   |
| 5.1.1.01.003  | LUZ                      | \$ 12.742,18        | \$ 6.371,09                                  | \$ 3.822,65   |
| 5.1.1.01.004  | GAS                      | \$ 9.643,60         | \$ 4.821,80                                  | \$ 2.893,08   |
| 5.1.1.01.005  | LIMPIEZA                 | \$ 1.564,05         | \$ 782,03                                    | \$ 469,22   |
| 5.1.1.01.006  | MANTENIMIENTO PISCINAS   | \$ 992,51           | \$ 496,26                                    | \$ 297,75   |
| 5.1.1.01.007  | IMPLEMENTOS DEPORTIVOS   | \$ 1.244,92         | \$ 622,46                                    | \$ 373,48   |
| 5.1.1.01.008  | MANTENIMIENTO MAQUINARIA | \$ 3.949,99         | \$ 1.975,00                                  | \$ 1.185,00   |
| 5.1.1.01.010  | GASTOS DE ARRIENDO       | \$ 33.655,91        | \$ 16.827,96                                 | \$ 10.096,77  |
| 5.1.1.01.011  | VARIOS                   | \$ 10.148,62        | \$ 5.074,31                                  | \$ 3.044,59   |
| <b>TOTAL</b>  |                          | <b>\$ 78.495,56</b> | <b>\$ 39.247,78</b>                          | <b>\$ 23.548,67</b>   |
| <b>FUENTE:</b> Estados Financieros Hermanos Enderica Salgado<br><b>ELABORADO POR:</b> Autoras |                          |                     |  |   |



**ANEXO 11: DISTRIBUCIÓN COSTO MANO DE OBRA**

| DETALLE   | SERVICIO AL CLIENTE | AUX CONTABLE       | CONTADORA          | GERENCIA            | ENTRENADOR          | MONITOR DE ENTRENADOR | PERSONAL DE APOYO   | TRANSPORTE          | TOTAL                |
|---|---------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| SUELDO  | \$ 5.938,10         | \$ 5.700,23        | \$ 4.248,00        | \$ 7.732,56         | \$ 49.922,17        | \$ 47.948,76          | \$ 31.578,04        | \$ 16.991,12        | \$ 170.058,98        |
| APORTE PATRONAL   | \$ 665,87           | \$ 639,20          | \$ 476,35          | \$ 867,09           | \$ 5.598,03         | \$ 5.376,75           | \$ 3.541,01         | \$ 1.905,20         | \$ 19.069,50         |
| XIII SUELDO   | \$ 494,84           | \$ 475,02          | \$ 353,99          | \$ 644,38           | \$ 4.160,18         | \$ 3.995,73           | \$ 2.631,50         | \$ 1.415,94         | \$ 14.171,58         |
| XIV SUELDO  | \$ 332,78           | \$ 319,45          | \$ 238,06          | \$ 433,34           | \$ 2.797,70         | \$ 2.687,11           | \$ 1.769,67         | \$ 952,22           | \$ 9.530,33          |
| FONDOS DE RESERVA   | \$ 203,32           | \$ 195,18          | \$ 145,45          | \$ 264,77           | \$ 1.709,41         | \$ 1.641,83           | \$ 1.081,27         | \$ 581,83           | \$ 5.823,06          |
| Aportes IECE - SECAP al IESS  | \$ 55,61            | \$ 53,38           | \$ 39,78           | \$ 72,41            | \$ 467,51           | \$ 449,03             | \$ 295,72           | \$ 159,12           | \$ 1.592,58          |
| <b>TOTAL</b>  | <b>\$ 7.690,52</b>  | <b>\$ 7.382,46</b> | <b>\$ 5.501,63</b> | <b>\$ 10.014,55</b> | <b>\$ 64.655,00</b> | <b>\$ 62.099,21</b>   | <b>\$ 40.897,21</b> | <b>\$ 22.005,43</b> | <b>\$ 220.246,03</b> |
| Uniformes personal  |                     |                    |                    |                     |                     |                       |                     |                     | \$ 2.658,20          |
| Alimentación personal   |                     |                    |                    |                     |                     |                       |                     |                     | \$ 227,93            |
| total   |                     |                    |                    |                     |                     |                       |                     |                     | \$ 223.132,16        |
| <b>FUENTE:</b> Estados Financieros Hermanos Enderica Salgado<br><b>ELABORADO POR:</b> Autoras |                     |                    |                    |                     |                     |                       |                     |                     |                      |



| <b>DISTRIBUCIÓN COSTO MANO DE OBRA</b>  |   |   |  |   |
|---|---|---|--|---|
| <b>DETALLE</b>  | <b>DISTRIBUCIÓN<br/>SERVICIO<br/>PROGRAMA<br/>ESCOLAR</b> | <b>DISTRIBUCIÓN<br/>SERVICIO ENSEÑANZA<br/>DE NATACIÓN NIÑOS<br/>DE 5 A 12 AÑOS</b> | <b>COSTO HORA<br/>PROGRAMA<br/>ESCOLAR</b> | <b>COSTO HORA<br/>ENSEÑANZA DE<br/>NATACIÓN<br/>NIÑOS ENTRE 5<br/>Y 12 AÑOS</b> |
| SERVICIO AL CLIENTE   | \$ 3.845,26   | \$ 2.307,16   | \$ 0,13                                    | \$ 0,13   |
| AUX CONTABLE  | \$ 3.691,23   | \$ 2.214,74   | \$ 0,12                                    | \$ 0,12   |
| CONTADORA   | \$ 2.750,82   | \$ 1.650,49   | \$ 0,09                                    | \$ 0,09   |
| GERENCIA  | \$ 5.007,28   | \$ 3.004,37   | \$ 0,17                                    | \$ 0,17   |
| ENTRENADOR  | \$ 32.327,50  | \$ 19.396,50  | \$ 1,08                                    | \$ 1,08   |
| MONITOR DE<br>ENTRENADOR  | \$ 31.049,61  | \$ 18.629,76  | \$ 1,03                                    | \$ 1,03   |
| PERSONAL DE APOYO   | \$ 20.448,61  | \$ 12.269,16  | \$ 0,68                                    | \$ 0,68   |
| CHOFERES  | \$ 22.005,43  | \$ 0,00   | \$ 0,73                                    | \$ 0,00   |
| <b>TOTAL</b>  | <b>\$ 121.130,63</b>                                      | <b>\$ 59.475,27</b>   | <b>\$ 4,04</b>                             | <b>\$ 3,30</b>  |
| <b>FUENTE:</b> Estados Financieros Hermanos Enderica Salgado<br><b>ELABORADO POR:</b> Autoras |   |   |  |   |



**ANEXO 12: DISTRIBUCIÓN COSTOS INCURRIDOS EN LA MANO DE OBRA**

| <b>DISTRIBUCIÓN COSTOS INDIRECTOS INCURRIDOS EN LA MANO DE OBRA</b>                           |             |           |
|---|-------------|-----------|
| UNIFORMES   | \$ 1.329,10 | \$ 229,26 |
| ALIMENTACIÓN  | \$ 113,97   | \$ 68,38  |
| TOTAL   | \$ 1.443,07 | \$ 865,84 |
| <b>FUENTE:</b> Estados Financieros Hermanos Enderica Salgado<br><b>ELABORADO POR:</b> Autoras |             |           |



**ANEXO 13: CÁLCULO COSTO DEL TRANSPORTE**

| <b>CUENTA</b>  | <b>DETALLE</b>                        | <b>VALOR</b> | <b>PROGRAMA ESCOLAR</b> | <b>ENSEÑANZA DE NATACIÓN NIÑOS DE 5 A 12 AÑOS</b> |
|--|---------------------------------------|--------------|-------------------------|---|
| 5.1.2.01.001   | Mantenimiento y Reparaciones Vehículo | \$ 8.827,78  | \$ 8.827,78             | \$ 0,00   |
| 5.1.2.01.002   | Peaje y Parqueos                      | \$ 6,78      | \$ 6,78                 | \$ 0,00   |
| 5.1.2.01.003   | Lubricantes Vehículos                 | \$ 4.401,38  | \$ 4.401,38             | \$ 0,00   |
| 5.1.2.01.005   | SEGUROS VEHÍCULOS                     | \$ 8.124,20  | \$ 8.124,20             | \$ 0,00   |
| 5.1.2.01.006   | SERVICIOS PRESTADOS TRANSPORTE        | \$ 28.502,70 | \$ 28.502,70            | \$ 0,00   |
| 5.1.2.02.015   | Uniformes                             | \$ 764,19    | \$ 764,19               | \$ 0,00   |
| 5.1.2.02.016   | Alimentación                          | \$ 9,37      | \$ 9,37                 | \$ 0,00   |
|  | total                                 | \$ 50.636,40 | \$ 50.636,40            | \$ 0,00   |
| <b>FUENTE:</b> Estados Financieros Hermanos Enderica Salgado |                                       |              |                         |   |
| <b>ELABORADO POR:</b> Autoras                                |                                       |              |                         |   |



**ANEXO 14: COSTOS INDIRECTOS DE OPERACIÓN**

| DETALLE   | VALOR               | VALOR A USAR<br>PROGRAMA ESCOLAR | VALOR A USAR<br>ENSEÑANZA DE NATACIÓN<br>A NIÑOS ENTRE 5 Y 12<br>AÑOS |
|---|---------------------|----------------------------------|---|
| Repuestos, Herramientas y Mat. Ferretería   | \$ 2.206,57         | \$ 1.103,29                      | \$ 661,97   |
| Suministros y Materiales  | \$ 1.493,79         | \$ 746,90                        | \$ 448,14   |
| Teléfono  | \$ 506,18           | \$ 253,09                        | \$ 151,85   |
| Internet  | \$ 137,49           | \$ 68,75                         | \$ 41,25  |
| Depreciación Propiedad planta y equipo  | \$ 11.245,97        | \$ 5.622,99                      | \$ 3.373,79   |
| Mano de obra indirecta  | \$ 433,20           | \$ 216,60                        | \$ 129,96   |
| <b>TOTAL</b>  | <b>\$ 16.023,20</b> | <b>\$ 8.011,60</b>               | <b>\$ 4.806,96</b>  |
| <b>FUENTE:</b> Estados Financieros Hermanos Enderica Salgado<br><b>ELABORADO POR:</b> Autoras |                     |                                  |   |



**ANEXO 15: CÁLCULO GASTOS ADMINISTRATIVOS**

| <b>CÁLCULO GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>   |                                       |              |                                      |   |
|---|---------------------------------------|--------------|--------------------------------------|---|
| <b>CUENTA</b>   | <b>DETALLE</b>                        | <b>VALOR</b> | <b>VALOR A USAR PROGRAMA ESCOLAR</b> | <b>VALOR A USAR ENSEÑANZA DE NATACIÓN A NIÑOS ENTRE 5 Y 12 AÑOS</b> |
| 6.1.1.03.004  | Alimentación                          | \$ 1.241,85  | \$ 620,93                            | \$ 372,56   |
| 6.1.1.03.006  | Gastos Médicos                        | \$ 1.261,18  | \$ 630,59                            | \$ 378,35   |
| 6.1.10.01.001   | Agasajos                              | \$ 290,71    | \$ 145,36                            | \$ 87,21  |
| 6.1.3.02.001  | Seguros de Propiedad, planta y equipo | \$ 1.491,94  | \$ 745,97                            | \$ 447,58   |
| 6.1.5.01.001  | Suministros de Oficina                | \$ 1.091,23  | \$ 545,62                            | \$ 327,37   |
| 6.1.5.01.002  | Suministros de Computación            | \$ 600,44    | \$ 300,22                            | \$ 180,13   |
| 6.1.5.01.004  | Material de Imprenta y Papelería      | \$ 420,26    | \$ 210,13                            | \$ 126,08   |
| 6.1.5.01.006  | Materiales de Limpieza                | \$ 344,83    | \$ 172,42                            | \$ 103,45   |
| 6.1.6.01.003  | Teléfono Oficina                      | \$ 3.021,06  | \$ 1.510,53                          | \$ 906,32   |
| 6.1.6.01.004  | Teléfono Celular Oficina              | \$ 1.391,04  | \$ 695,52                            | \$ 417,31   |
| 6.1.6.01.005  | Internet Oficina                      | \$ 1.236,11  | \$ 618,06                            | \$ 370,83   |
| Total   |                                       | \$ 12.390,65 | \$ 6.195,33                          | \$ 3.717,20   |
| <b>FUENTE:</b> Estados Financieros Hermanos Enderica Salgado<br><b>ELABORADO POR:</b> Autoras |                                       |              |                                      |   |

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
 TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO





ANEXO 16: CÁLCULO COSTEO ABC

| ACTIVIDADES             | RECURSOS  | SERVICIO 1:<br>PROGRAMA<br>ESCOLAR | COSTO<br>ACTIVIDAD<br>PROGRAMA<br>ESCOLAR | INDUCTOR<br>PROGRAMA<br>ESCOLAR | TOTAL<br>INDUCTORES | COSTO DE<br>CADA<br>INDUCTOR | SERVICIO 2:<br>ENSEÑANZA DE<br>NATACIÓN NIÑOS<br>DE 5 A 12 AÑOS | COSTO<br>ACTIVIDAD<br>ENSEÑANZA<br>DE NATACIÓN<br>NIÑOS DE 5 A<br>12 AÑOS | INDUCTOR<br>ENSEÑANZA DE<br>NATACIÓN NIÑOS<br>DE 5 A 12 AÑOS | TOTAL<br>INDUCTORES | COSTO DE<br>CADA<br>INDUCTOR |
|-------------------------|---|------------------------------------|---|---------------------------------|---------------------|------------------------------|---|---|--|---------------------|------------------------------|
| NEGOCIACIÓN<br>GERENCIA | DEP. PROPIEDAD<br>PLANTA Y EQUIPO<br>(CIF)        | \$ 896,61                          | \$ 7.932,73                               | COSTO HORA<br>GERENCIA          | 14.400              | \$ 0,55                      | \$ 537,97   | \$ 4.759,64   | Número de actividades<br>supervisadas                        | 43.200              | \$ 0,11                      |
|                         | GERENCIA (MOD)                                    | \$ 4.971,01                        |   |                                 |                     |                              | \$ 2.982,61   |   |  |                     |                              |
|                         | Alimentación (GIF)                                | \$ 206,98                          |   |                                 |                     |                              | \$ 124,19   |   |  |                     |                              |
|                         | Gastos Médicos<br>(GIF)                           | \$ 210,20                          |   |                                 |                     |                              | \$ 126,12   |   |  |                     |                              |
|                         | Agasajos (GIF)                                    | \$ 48,45                           |   |                                 |                     |                              | \$ 29,07  |   |  |                     |                              |
|                         | Seguros de<br>Propiedad, planta y<br>equipo (GIF) | \$ 248,66                          |   |                                 |                     |                              | \$ 149,19   |   |  |                     |                              |
|                         | Suministros de<br>Oficina (GIF)                   | \$ 181,87                          |   |                                 |                     |                              | \$ 109,12   |   |  |                     |                              |
|                         | Suministros de<br>Computación (GIF)               | \$ 100,07                          |   |                                 |                     |                              | \$ 60,04  |   |  |                     |                              |
|                         | Material de Imprenta<br>y Papelería (GIF)         | \$ 70,04                           |   |                                 |                     |                              | \$ 42,03  |   |  |                     |                              |
|                         | Materiales de<br>Limpieza (GIF)                   | \$ 57,47                           |   |                                 |                     |                              | \$ 34,48  |   |  |                     |                              |
|                         | Teléfono Oficina<br>(GIF)                         | \$ 503,51                          |   |                                 |                     |                              | \$ 302,11   |   |  |                     |                              |
|                         | Teléfono Celular<br>Oficina (GIF)                 | \$ 231,84                          |   |                                 |                     |                              | \$ 139,10   |   |  |                     |                              |
|                         | Internet Oficina (GIF)                            | \$ 206,02                          |   |                                 |                     |                              | \$ 123,61   |   |  |                     |                              |
|                         |   |                                    |   |                                 |                     |                              |   |   |  |                     |                              |

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO



| ACTIVIDADES            | RECURSOS  | SERVICIO 1:<br>PROGRAMA<br>ESCOLAR | COSTO<br>ACTIVIDAD<br>PROGRAMA<br>ESCOLAR | INDUCTOR<br>PROGRAMA<br>ESCOLAR      | TOTAL<br>INDUCTORES | COSTO DE<br>CADA<br>INDUCTOR | SERVICIO 2:<br>ENSEÑANZA DE<br>NATAción NIÑOS<br>DE 5 A 12 AÑOS | COSTO<br>ACTIVIDAD<br>ENSEÑANZA<br>DE NATAción<br>NIÑOS DE 5 A<br>12 AÑOS | INDUCTOR<br>ENSEÑANZA DE<br>NATAción NIÑOS<br>DE 5 A 12 AÑOS | TOTAL<br>INDUCTORES | COSTO DE<br>CADA<br>INDUCTOR |
|------------------------|---|------------------------------------|---|--------------------------------------|---------------------|------------------------------|---|---|--|---------------------|------------------------------|
| SERVICIO AL<br>CLIENTE | DEP. PROPIEDAD<br>PLANTA Y EQUIPO<br>(CIF)        | \$ 896,61                          | \$ 31.467,35                              | COSTO HORA<br>SERVICIO AL<br>CLIENTE | 30.000              | \$ 1,05                      | \$ 537,97   | \$ 18.817,28  | NÚMERO DE<br>CLIENTES<br>ATENDIDOS                           | 72.000              | \$ 0,26                      |
|                        | SERVICIO AL<br>CLIENTE (MOD)                      | \$ 28.357,96                       |   |                                      |                     |                              | \$ 17.014,77  |   |  |                     |                              |
|                        | UNIFORMES (GIF)                                   | \$ 147,68                          |   |                                      |                     |                              | \$ 25,47  |   |  |                     |                              |
|                        | Alimentación (GIF)                                | \$ 206,98                          |   |                                      |                     |                              | \$ 124,19   |   |  |                     |                              |
|                        | Gastos Médicos<br>(GIF)                           | \$ 210,20                          |   |                                      |                     |                              | \$ 126,12   |   |  |                     |                              |
|                        | Agasajos (GIF)                                    | \$ 48,45                           |   |                                      |                     |                              | \$ 29,07  |   |  |                     |                              |
|                        | Seguros de<br>Propiedad, planta y<br>equipo (GIF) | \$ 248,66                          |   |                                      |                     |                              | \$ 149,19   |   |  |                     |                              |
|                        | Suministros de<br>Oficina (GIF)                   | \$ 181,87                          |   |                                      |                     |                              | \$ 109,12   |   |  |                     |                              |
|                        | Suministros de<br>Computación (GIF)               | \$ 100,07                          |   |                                      |                     |                              | \$ 60,04  |   |  |                     |                              |
|                        | Material de Imprenta<br>y Papelería (GIF)         | \$ 70,04                           |   |                                      |                     |                              | \$ 42,03  |   |  |                     |                              |
|                        | Materiales de<br>Limpieza (GIF)                   | \$ 57,47                           |   |                                      |                     |                              | \$ 34,48  |   |  |                     |                              |
|                        | Teléfono Oficina<br>(GIF)                         | \$ 503,51                          |   |                                      |                     |                              | \$ 302,11   |   |  |                     |                              |
|                        | Teléfono Celular<br>Oficina (GIF)                 | \$ 231,84                          |   |                                      |                     |                              | \$ 139,10   |   |  |                     |                              |
|                        | Internet Oficina (GIF)                            | \$ 206,02                          |   |                                      |                     |                              | \$ 123,61   |   |  |                     |                              |
|                        |   |                                    |   |                                      |                     |                              |   |   |  |                     |                              |

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
 TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO



| ACTIVIDADES          | RECURSOS  | SERVICIO 1:<br>PROGRAMA<br>ESCOLAR | COSTO<br>ACTIVIDAD<br>PROGRAMA<br>ESCOLAR | INDUCTOR<br>PROGRAMA<br>ESCOLAR | TOTAL<br>INDUCTORES | COSTO DE<br>CADA<br>INDUCTOR | SERVICIO 2:<br>ENSEÑANZA DE<br>NATAción NIÑOS<br>DE 5 A 12 AÑOS | COSTO<br>ACTIVIDAD<br>ENSEÑANZA<br>DE NATAción<br>NIÑOS DE 5 A<br>12 AÑOS | INDUCTOR<br>ENSEÑANZA DE<br>NATAción NIÑOS<br>DE 5 A 12 AÑOS | TOTAL<br>INDUCTORES | COSTO DE<br>CADA<br>INDUCTOR |
|----------------------|---|------------------------------------|---|---------------------------------|---------------------|------------------------------|---|---|--|---------------------|------------------------------|
| PAGO DE<br>MATRICULA | DEP. PROPIEDAD<br>PLANTA Y EQUIPO<br>(CIF)        | \$ 896,61                          | \$ 9.364,89                               | COSTO HORA<br>PAGO<br>MATRÍCULA | 30.000              | \$ 0,31                      | \$ 537,97   | \$ 5.555,80   | NÚMERO DE<br>FACTURAS<br>EMITIDAS                            | 72.000              | \$ 0,08                      |
|                      | AUX CONTABLE<br>(MOD)                             | \$ 3.524,60                        |   |                                 |                     |                              | \$ 2.114,76   |   |  |                     |                              |
|                      | CONTADORA<br>(MOD)                                | \$ 2.730,90                        |   |                                 |                     |                              | \$ 1.638,54   |   |  |                     |                              |
|                      | UNIFORMES (GIF)                                   | \$ 147,68                          |   |                                 |                     |                              | \$ 25,47  |   |  |                     |                              |
|                      | alimentación (GIF)                                | \$ 206,98                          |   |                                 |                     |                              | \$ 124,19   |   |  |                     |                              |
|                      | Gastos Médicos<br>(GIF)                           | \$ 210,20                          |   |                                 |                     |                              | \$ 126,12   |   |  |                     |                              |
|                      | Agasajos (GIF)                                    | \$ 48,45                           |   |                                 |                     |                              | \$ 29,07  |   |  |                     |                              |
|                      | Seguros de<br>Propiedad, planta y<br>equipo (GIF) | \$ 248,66                          |   |                                 |                     |                              | \$ 149,19   |   |  |                     |                              |
|                      | Suministros de<br>Oficina (GIF)                   | \$ 181,87                          |   |                                 |                     |                              | \$ 109,12   |   |  |                     |                              |
|                      | Suministros de<br>Computación (GIF)               | \$ 100,07                          |   |                                 |                     |                              | \$ 60,04  |   |  |                     |                              |
|                      | Material de Imprenta<br>y Papelería (GIF)         | \$ 70,04                           |   |                                 |                     |                              | \$ 42,03  |   |  |                     |                              |
|                      | Materiales de<br>Limpieza (GIF)                   | \$ 57,47                           |   |                                 |                     |                              | \$ 34,48  |   |  |                     |                              |
|                      | Teléfono Oficina<br>(GIF)                         | \$ 503,51                          |   |                                 |                     |                              | \$ 302,11   |   |  |                     |                              |
|                      | Teléfono Celular<br>Oficina (GIF)                 | \$ 231,84                          |   |                                 |                     |                              | \$ 139,10   |   |  |                     |                              |
|                      | Internet Oficina (GIF)                            | \$ 206,02                          |   |                                 |                     |                              | \$ 123,61   |   |  |                     |                              |
|                      |   |                                    |   |                                 |                     |                              |   |   |  |                     |                              |

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO



| ACTIVIDADES        | RECURSOS                                    | SERVICIO 1:<br>PROGRAMA<br>ESCOLAR | COSTO<br>ACTIVIDAD<br>PROGRAMA<br>ESCOLAR | INDUCTOR<br>PROGRAMA<br>ESCOLAR | TOTAL<br>INDUCTORES | COSTO DE<br>CADA<br>INDUCTOR | SERVICIO 2:<br>ENSEÑANZA DE<br>NATACIÓN NIÑOS<br>DE 5 A 12 AÑOS | COSTO<br>ACTIVIDAD<br>ENSEÑANZA<br>DE NATACIÓN<br>NIÑOS DE 5 A<br>12 AÑOS | INDUCTOR<br>ENSEÑANZA DE<br>NATACIÓN NIÑOS<br>DE 5 A 12 AÑOS | TOTAL<br>INDUCTORES | COSTO DE<br>CADA<br>INDUCTOR |
|--------------------|---|------------------------------------|---|---------------------------------|---------------------|------------------------------|---|---|--|---------------------|------------------------------|
| TRANSPORTE         | DEP. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (CIF)        | \$ 2.707,75                        | \$ 39.028,54                              | COSTO HORA TRANSPORTE           | 30.000              | \$ 1,30                      | \$ 0,00   | \$ 0,00   | NÚMERO DE NIÑOS TRANSPORTADOS                                | 72.000              | \$ 0,00                      |
|                    | TRANSPORTE (MOD)                            | \$ 11.002,59                       |   |                                 |                     |                              | \$ 0,00   |   |  |                     |                              |
|                    | Mantenimiento y Reparaciones Vehículo (CIF) | \$ 4.413,89                        |   |                                 |                     |                              | \$ 0,00   |   |  |                     |                              |
|                    | Peaje y Parqueos (CIF)                      | \$ 3,39                            |   |                                 |                     |                              | \$ 0,00   |   |  |                     |                              |
|                    | Lubricantes Vehículos (CIF)                 | \$ 2.200,69                        |   |                                 |                     |                              | \$ 0,00   |   |  |                     |                              |
|                    | SEGUROS VEHÍCULOS (CIF)                     | \$ 4.062,10                        |   |                                 |                     |                              | \$ 0,00   |   |  |                     |                              |
|                    | SERVICIOS PRESTADOS TRANSPORTE (CIF)        | \$ 14.251,35                       |   |                                 |                     |                              | \$ 0,00   |   |  |                     |                              |
|                    | UNIFORMES (CIF)                             | \$ 382,10                          |   |                                 |                     |                              | \$ 0,00   |   |  |                     |                              |
|                    | Alimentación (CIF)                          | \$ 4,69                            |   |                                 |                     |                              | \$ 0,00   |   |  |                     |                              |
| CONTROL DE ENTRADA | DEP. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (CIF)        | \$ 537,97                          | \$ 6.002,86                               | COSTO HORA CONTROL DE ENTRADA   | 30.000              | \$ 0,20                      | \$ 322,78   | \$ 3.520,54   | HORAS DE CLASE   | 72.000              | \$ 0,05                      |
|                    | Mano de obra indirecta (MOI)                | \$ 30,94                           |   |                                 |                     |                              | \$ 18,57  |   |  |                     |                              |
|                    | UNIFORMES (CIF)                             | \$ 189,87                          |   |                                 |                     |                              | \$ 32,75  |   |  |                     |                              |
|                    | alimentación (CIF)                          | \$ 16,28                           |   |                                 |                     |                              | \$ 9,77   |   |  |                     |                              |
|                    | Suministros y Materiales (CIF)              | \$ 106,70                          |   |                                 |                     |                              | \$ 64,02  |   |  |                     |                              |
|                    | Teléfono (CIF)                              | \$ 36,16                           |   |                                 |                     |                              | \$ 21,69  |   |  |                     |                              |
|                    | Internet (CIF)                              | \$ 9,82                            |   |                                 |                     |                              | \$ 5,89   |   |  |                     |                              |
|                    | PERSONAL DE APOYO (MOD)                     | \$ 5.075,12                        |   |                                 |                     |                              | \$ 3.045,07   |   |  |                     |                              |

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
 TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO



| ACTIVIDADES                         | RECURSOS                          | SERVICIO 1:<br>PROGRAMA<br>ESCOLAR | COSTO<br>ACTIVIDAD<br>PROGRAMA<br>ESCOLAR | INDUCTOR<br>PROGRAMA<br>ESCOLAR                   | TOTAL<br>INDUCTORES | COSTO DE<br>CADA<br>INDUCTOR | SERVICIO 2:<br>ENSEÑANZA DE<br>NATAción NIÑOS<br>DE 5 A 12 AÑOS | COSTO<br>ACTIVIDAD<br>ENSEÑANZA<br>DE NATAción<br>NIÑOS DE 5 A<br>12 AÑOS | INDUCTOR<br>ENSEÑANZA DE<br>NATAción NIÑOS<br>DE 5 A 12 AÑOS | TOTAL<br>INDUCTORES | COSTO DE<br>CADA<br>INDUCTOR |
|-------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|---|---|---------------------|------------------------------|---|---|--|---------------------|------------------------------|
| LOGÍSTICA DE<br>CAMERINO I          | PERSONAL DE<br>APOYO (MOD)        | \$ 5.075,12                        | \$ 5.464,89                               | COSTO HORA<br>LOGÍSTICA DE<br>CAMERINO            | 30.000              | \$ 0,18                      | \$ 3.045,07   | \$ 3.197,76   | HORAS DE CLASE   | 72.000              | \$ 0,04                      |
|                                     | UNIFORMES (CIF)                   | \$ 189,87                          |   |   |                     |                              | \$ 32,75  |   |  |                     |                              |
|                                     | alimentación (CIF)                | \$ 16,28                           |   |   |                     |                              | \$ 9,77   |   |  |                     |                              |
|                                     | Suministros y<br>Materiales (CIF) | \$ 106,70                          |   |   |                     |                              | \$ 64,02  |   |  |                     |                              |
|                                     | Teléfono (CIF)                    | \$ 36,16                           |   |   |                     |                              | \$ 21,69  |   |  |                     |                              |
|                                     | Internet (CIF)                    | \$ 9,82                            |   |   |                     |                              | \$ 5,89   |   |  |                     |                              |
|                                     | Mano de obra<br>indirecta (MOI)   | \$ 30,94                           |   |   |                     |                              | \$ 18,57  |   |  |                     |                              |
| PREPARACIÓN<br>PREVIA A LA<br>CLASE | UNIFORMES (CIF)                   | \$ 189,87                          | \$ 10.664,67                              | COSTO HORA<br>PREPARACIÓN<br>PREVIA A LA<br>CLASE | 30.000              | \$ 0,36                      | \$ 32,75  | \$ 6.317,63   | HORAS DE CLASE   | 72.000              | \$ 0,0877                    |
|                                     | alimentación (CIF)                | \$ 16,28                           |   |   |                     |                              | \$ 9,77   |   |  |                     |                              |
|                                     | Suministros y<br>Materiales (CIF) | \$ 106,70                          |   |   |                     |                              | \$ 64,02  |   |  |                     |                              |
|                                     | Teléfono (CIF)                    | \$ 36,16                           |   |   |                     |                              | \$ 21,69  |   |  |                     |                              |
|                                     | Internet (CIF)                    | \$ 9,82                            |   |   |                     |                              | \$ 5,89   |   |  |                     |                              |
|                                     | Mano de obra<br>indirecta (MOI)   | \$ 30,94                           |   |   |                     |                              | \$ 18,57  |   |  |                     |                              |
|                                     | MONITOR DE<br>ENTRENADOR<br>(MOD) | \$ 10.274,90                       |   |   |                     |                              | \$ 6.164,94   |   |  |                     |                              |
|                                     |                                   |                                    |   |   |                     |                              |   |   |  |                     |                              |

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
 TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO



| ACTIVIDADES              | RECURSOS  | SERVICIO 1:<br>PROGRAMA<br>ESCOLAR | COSTO<br>ACTIVIDAD<br>PROGRAMA<br>ESCOLAR | INDUCTOR<br>PROGRAMA<br>ESCOLAR | TOTAL<br>INDUCTORES | COSTO DE<br>CADA<br>INDUCTOR | SERVICIO 2:<br>ENSEÑANZA DE<br>NATAción NIÑOS<br>DE 5 A 12 AÑOS | COSTO<br>ACTIVIDAD<br>ENSEÑANZA<br>DE NATAción<br>NIÑOS DE 5 A<br>12 AÑOS | INDUCTOR<br>ENSEÑANZA DE<br>NATAción NIÑOS<br>DE 5 A 12 AÑOS | TOTAL<br>INDUCTORES | COSTO DE<br>CADA<br>INDUCTOR |
|--------------------------|---|------------------------------------|---|---------------------------------|---------------------|------------------------------|---|---|--|---------------------|------------------------------|
| ENSEÑANZA<br>DE NATAción | DEP. PROPIEDAD<br>PLANTA Y EQUIPO<br>(CIF)            | \$ 225,40                          | \$ 83.227,78                              | COSTO HORA<br>CLASE             | 30.000              | \$ 2,77                      | \$ 135,24   | \$ 115.390,62   | HORAS DE CLASE   | 72.000              | \$ 1,60                      |
|                          | QUÍMICOS (CDF)  | \$ 1.079,95                        |   |                                 |                     |                              | \$ 647,97   |   |  |                     |                              |
|                          | AGUA (CDF)  | \$ 1.196,95                        |   |                                 |                     |                              | \$ 718,17   |   |  |                     |                              |
|                          | LUZ (CDF)   | \$ 6.371,09                        |   |                                 |                     |                              | \$ 3.822,65   |   |  |                     |                              |
|                          | GAS (CDF)   | \$ 4.821,80                        |   |                                 |                     |                              | \$ 2.893,08   |   |  |                     |                              |
|                          | LIMPIEZA (CDF)  | \$ 782,03                          |   |                                 |                     |                              | \$ 469,22   |   |  |                     |                              |
|                          | MANTENIMIENTO<br>PISCINAS (CDF)                       | \$ 496,26                          |   |                                 |                     |                              | \$ 297,75   |   |  |                     |                              |
|                          | IMPLEMENTOS<br>DEPORTIVOS<br>(CDF)                    | \$ 622,46                          |   |                                 |                     |                              | \$ 373,48   |   |  |                     |                              |
|                          | MANTENIMIENTO<br>MAQUINARIA<br>(CDF)                  | \$ 1.975,00                        |   |                                 |                     |                              | \$ 1.185,00   |   |  |                     |                              |
|                          | GASTOS DE<br>ARRIENDO (CDF)                           | \$ 16.827,96                       |   |                                 |                     |                              | \$ 10.096,77  |   |  |                     |                              |
|                          | VARIOS (CDF)  | \$ 5.074,31                        |   |                                 |                     |                              | \$ 3.044,59   |   |  |                     |                              |
|                          | ENTRENADOR<br>(CIF)                                   | \$ 32.093,34                       |   |                                 |                     |                              | \$ 19.256,00  |   |  |                     |                              |
|                          | MONITOR DE<br>ENTRENADOR<br>(MOD)                     | \$ 10.274,90                       |   |                                 |                     |                              | \$ 6.164,94   |   |  |                     |                              |
|                          | UNIFORMES (CIF)                                       | \$ 189,87                          |   |                                 |                     |                              | \$ 32,75  |   |  |                     |                              |
|                          | alimentación (CIF)                                    | \$ 16,28                           |   |                                 |                     |                              | \$ 9,77   |   |  |                     |                              |
|                          | Repuestos,<br>Herramientas y Mat.<br>Ferretería (CIF) | \$ 1.103,29                        |   |                                 |                     |                              | \$ 66.197,10  |   |  |                     |                              |
|                          | Teléfono (CIF)  | \$ 36,16                           |   |                                 |                     |                              | \$ 21,69  |   |  |                     |                              |
| Internet (CIF)           | \$ 9,82   | \$ 5,89                            |   |                                 |                     |                              |   |   |  |                     |                              |

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO



| ACTIVIDADES               | RECURSOS                             | SERVICIO 1:<br>PROGRAMA<br>ESCOLAR | COSTO<br>ACTIVIDAD<br>PROGRAMA<br>ESCOLAR | INDUCTOR<br>PROGRAMA<br>ESCOLAR | TOTAL<br>INDUCTORES | COSTO DE<br>CADA<br>INDUCTOR | SERVICIO 2:<br>ENSEÑANZA DE<br>NATACIÓN NIÑOS<br>DE 5 A 12 AÑOS | COSTO<br>ACTIVIDAD<br>ENSEÑANZA<br>DE NATACIÓN<br>NIÑOS DE 5 A<br>12 AÑOS | INDUCTOR<br>ENSEÑANZA DE<br>NATACIÓN NIÑOS<br>DE 5 A 12 AÑOS | TOTAL<br>INDUCTORES | COSTO DE<br>CADA<br>INDUCTOR |
|---------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|---|---------------------------------|---------------------|------------------------------|---|---|--|---------------------|------------------------------|
|                           | Mano de obra indirecta (MOI)         | \$ 30,94                           |   |                                 |                     |                              | \$ 18,57  |   |  |                     |                              |
| PREPARACIÓN<br>POST CLASE | UNIFORMES (CIF)                      | \$ 189,87                          | \$ 10.664,67                              | COSTO HORA<br>POST CLASE        | 30.000              | \$ 0,36                      | \$ 32,75  | \$ 6.317,63   | HORAS DE CLASE   | 72.000              | \$ 0,09                      |
|                           | alimentación (CIF)                   | \$ 16,28                           |   |                                 |                     |                              | \$ 9,77   |   |  |                     |                              |
|                           | Suministros y Materiales (CIF)       | \$ 106,70                          |   |                                 |                     |                              | \$ 64,02  |   |  |                     |                              |
|                           | Teléfono (CIF)                       | \$ 36,16                           |   |                                 |                     |                              | \$ 21,69  |   |  |                     |                              |
|                           | Internet (CIF)                       | \$ 9,82                            |   |                                 |                     |                              | \$ 5,89   |   |  |                     |                              |
|                           | MONITOR DE ENTRENADOR (MOD)          | \$ 10.274,90                       |   |                                 |                     |                              | \$ 6.164,94   |   |  |                     |                              |
|                           |                                      |                                    |   |                                 |                     |                              |   |   |  |                     |                              |
|                           |                                      |                                    |   |                                 |                     |                              |   |   |  |                     |                              |
| CONTROL<br>SALIDA         | DEP. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (CIF) | \$ 537,97                          | \$ 6.002,86                               | COSTO HORA<br>CONTROL<br>SALIDA | 30.000              | \$ 0,20                      | \$ 322,78   | \$ 3.520,54   | HORAS DE CLASE   | 72.000              | \$ 0,05                      |
|                           | UNIFORMES (CIF)                      | \$ 189,87                          |   |                                 |                     |                              | \$ 32,75  |   |  |                     |                              |
|                           | alimentación (CIF)                   | \$ 16,28                           |   |                                 |                     |                              | \$ 9,77   |   |  |                     |                              |
|                           | Suministros y Materiales (CIF)       | \$ 106,70                          |   |                                 |                     |                              | \$ 64,02  |   |  |                     |                              |
|                           | Teléfono (CIF)                       | \$ 36,16                           |   |                                 |                     |                              | \$ 21,69  |   |  |                     |                              |
|                           | Internet (CIF)                       | \$ 9,82                            |   |                                 |                     |                              | \$ 5,89   |   |  |                     |                              |
|                           | Mano de obra indirecta (MOI)         | \$ 30,94                           |   |                                 |                     |                              | \$ 18,57  |   |  |                     |                              |
|                           | PERSONAL DE APOYO (MOD)              | \$ 5.075,12                        |   |                                 |                     |                              | \$ 3.045,07   |   |  |                     |                              |

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
 TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO



| ACTIVIDADES                | RECURSOS  | SERVICIO 1:<br>PROGRAMA<br>ESCOLAR | COSTO<br>ACTIVIDAD<br>PROGRAMA<br>ESCOLAR | INDUCTOR<br>PROGRAMA<br>ESCOLAR        | TOTAL<br>INDUCTORES | COSTO DE<br>CADA<br>INDUCTOR | SERVICIO 2:<br>ENSEÑANZA DE<br>NATAción NIÑOS<br>DE 5 A 12 AÑOS | COSTO<br>ACTIVIDAD<br>ENSEÑANZA<br>DE NATAción<br>NIÑOS DE 5 A<br>12 AÑOS | INDUCTOR<br>ENSEÑANZA DE<br>NATAción NIÑOS<br>DE 5 A 12 AÑOS | TOTAL<br>INDUCTORES | COSTO DE<br>CADA<br>INDUCTOR |
|----------------------------|---|------------------------------------|---|--|---------------------|------------------------------|---|---|--|---------------------|------------------------------|
| LOGÍSTICA DE<br>CAMERINO 1 | PERSONAL DE<br>APOYO (MOD)                        | \$ 5.075,12                        | \$ 5.464,89                               | COSTO HORA<br>LOGÍSTICA DE<br>CAMERINO | 30.000              | \$ 0,18                      | \$ 3.045,07   | \$ 3.197,76   | HORAS DE CLASE   | 72.000              | \$ 0,04                      |
|                            | UNIFORMES (CIF)                                   | \$ 189,87                          |   |  |                     |                              | \$ 32,75  |   |  |                     |                              |
|                            | alimentación (CIF)                                | \$ 16,28                           |   |  |                     |                              | \$ 9,77   |   |  |                     |                              |
|                            | Suministros y<br>Materiales (CIF)                 | \$ 106,70                          |   |  |                     |                              | \$ 64,02  |   |  |                     |                              |
|                            | Teléfono (CIF)                                    | \$ 36,16                           |   |  |                     |                              | \$ 21,69  |   |  |                     |                              |
|                            | Internet (CIF)                                    | \$ 9,82                            |   |  |                     |                              | \$ 5,89   |   |  |                     |                              |
|                            | Mano de obra<br>indirecta (MOI)                   | \$ 30,94                           |   |  |                     |                              | \$ 18,57  |   |  |                     |                              |
| TRANSPORTE                 | DEP. PROPIEDAD<br>PLANTA Y EQUIPO<br>(CIF)        | \$ 2.707,75                        | \$ 39.028,54                              | COSTO HORA<br>TRANSPORTE               | 30.000              | \$ 1,30                      | \$ 0,00   | \$ 0,00   | NUMERO DE NIÑOS<br>TRANSPORTADOS                             | 72.000              | \$ 0,00                      |
|                            | TRANSPORTE<br>(MOD)                               | \$ 11.002,59                       |   |  |                     |                              | \$ 0,00   |   |  |                     |                              |
|                            | Mantenimiento y<br>Reparaciones<br>Vehículo (CIF) | \$ 4.413,89                        |   |  |                     |                              | \$ 0,00   |   |  |                     |                              |
|                            | Peaje y Parques<br>(CIF)                          | \$ 3,39                            |   |  |                     |                              | \$ 0,00   |   |  |                     |                              |
|                            | Lubricantes<br>Vehículos (CIF)                    | \$ 2.200,69                        |   |  |                     |                              | \$ 0,00   |   |  |                     |                              |
|                            | SEGUROS<br>VEHÍCULOS (CIF)                        | \$ 4.062,10                        |   |  |                     |                              | \$ 0,00   |   |  |                     |                              |
|                            | SERVICIOS<br>PRESTADOS<br>TRANSPORTE (CIF)        | \$ 14.251,35                       |   |  |                     |                              | \$ 0,00   |   |  |                     |                              |
|                            | UNIFORMES (CIF)                                   | \$ 382,10                          |   |  |                     |                              | \$ 0,00   |   |  |                     |                              |
|                            | Alimentación (CIF)                                | \$ 4,69                            |   |  |                     |                              | \$ 0,00   |   |  |                     |                              |
|                            |   |                                    |   |  |                     | \$ 8,76                      |   |   |  | \$ 2,41             |                              |

ELABORADO POR: Autoras

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
 TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO





**ANEXO 17: CÁLCULO COSTEO TRADICIONAL (DETERMINACIÓN MATERIA PRIMA)**

| RECURSOS MATERIA PRIMA        | SERVICIO 1: PROGRAMA ESCOLAR | SERVICIO 2: ENSEÑANZA DE NATACIÓN NIÑOS DE 5 A 12 AÑOS |
|-------------------------------|------------------------------|--|
| QUÍMICOS                      | \$ 1.079,95                  | \$ 647,97  |
| AGUA                          | \$ 1.196,95                  | \$ 718,17  |
| LUZ                           | \$ 6.371,09                  | \$ 3.822,65  |
| GAS                           | \$ 4.821,80                  | \$ 2.893,08  |
| LIMPIEZA                      | \$ 782,03                    | \$ 469,22  |
| MANTENIMIENTO PISCINAS        | \$ 496,26                    | \$ 297,75  |
| IMPLEMENTOS DEPORTIVOS        | \$ 622,46                    | \$ 373,48  |
| MANTENIMIENTO MAQUINARIA      | \$ 1.975,00                  | \$ 1.185,00  |
| GASTOS DE ARRIENDO            | \$ 16.827,96                 | \$ 10.096,77   |
| VARIOS                        | \$ 5.074,31                  | \$ 3.044,59  |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>\$ 39.247,78</b>          | <b>\$ 23.548,67</b>                                    |
| <b>ELABORADO POR:</b> Autoras |                              |  |



**(DETERMINACIÓN MANO DE OBRA)**

| <b>RECURSOS MANO DE OBRA</b>   | <b>SERVICIO 1: PROGRAMA ESCOLAR</b> | <b>SERVICIO 2: ENSEÑANZA DE NATACIÓN NIÑOS DE 5 A 12 AÑOS</b> |
|--------------------------------|-------------------------------------|---|
| Transporte (MOD)               | \$ 11.002,59                        | \$ 0,00   |
| Mano De Obra Indirecta (MOI)   | \$ 30,94                            | \$ 18,57  |
| Personal De Apoyo (MOD)        | \$ 5.075,12                         | \$ 3.045,07   |
| Personal De Apoyo (MOD)        | \$ 5.075,12                         | \$ 3.045,07   |
| Mano De Obra Indirecta (MOI)   | \$ 30,94                            | \$ 18,57  |
| Mano De Obra Indirecta (MOI)   | \$ 30,94                            | \$ 18,57  |
| Monitor De Entrenador (MOD)    | \$ 10.274,90                        | \$ 6.164,94   |
| Monitor De Entrenador (MOD)    | \$ 10.274,90                        | \$ 6.164,94   |
| Mano De Obra Indirecta (MOI)   | \$ 30,94                            | \$ 18,57  |
| Monitor De Entrenador (MOD)    | \$ 10.274,90                        | \$ 6.164,94   |
| Personal De Apoyo (MOD)        | \$ 5.075,12                         | \$ 3.045,07   |
| Personal De Apoyo (MOD)        | \$ 5.075,12                         | \$ 3.045,07   |
| Mano De Obra Indirecta (MOI)   | \$ 30,94                            | \$ 18,57  |
| Transporte (MOD)               | \$ 11.002,59                        | \$ 0,00   |
| <b>Total</b>                   | <b>\$ 73.285,08</b>                 | <b>\$ 30.767,94</b>   |
| <b>ELABORADO POR : Autoras</b> |                                     |   |



**ANEXO 18: CÁLCULO COSTEO TRADICIONAL  
 (DETERMINACIÓN CIF)**

| <b>RECURSOS CIF</b>                         | <b>SERVICIO 1:<br/>PROGRAMA ESCOLAR</b> | <b>SERVICIO 2: ENSEÑANZA DE<br/>NATACIÓN NIÑOS DE 5 A 12 AÑOS</b> |
|---|---|---|
| DEP. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (CIF)        | \$ 2.707,75                             | \$ 0,00   |
| Mantenimiento y Reparaciones Vehículo (CIF) | \$ 4.413,89                             | \$ 0,00   |
| Peaje y Parquesos (CIF)                     | \$ 3,39                                 | \$ 0,00   |
| Lubricantes Vehículos (CIF)                 | \$ 2.200,69                             | \$ 0,00   |
| SEGUROS VEHÍCULOS (CIF)                     | \$ 4.062,10                             | \$ 0,00   |
| SERVICIOS PRESTADOS TRANSPORTE (CIF)        | \$ 14.251,35                            | \$ 0,00   |
| UNIFORMES (CIF)                             | \$ 382,10                               | \$ 0,00   |
| Alimentación (CIF)                          | \$ 4,69                                 | \$ 0,00   |
| DEP. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (CIF)        | \$ 537,97                               | \$ 322,78   |
| UNIFORMES (CIF)                             | \$ 189,87                               | \$ 32,75  |
| alimentación (CIF)                          | \$ 16,28                                | \$ 9,77   |
| Suministros y Materiales (CIF)              | \$ 106,70                               | \$ 64,02  |
| Teléfono (CIF)                              | \$ 36,16                                | \$ 21,69  |
| Internet (CIF)                              | \$ 9,82                                 | \$ 5,89   |
| UNIFORMES (CIF)                             | \$ 189,87                               | \$ 32,75  |
| alimentación (CIF)                          | \$ 16,28                                | \$ 9,77   |
| Suministros y Materiales (CIF)              | \$ 106,70                               | \$ 64,02  |
| Teléfono (CIF)                              | \$ 36,16                                | \$ 21,69  |

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
 TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO



| <b>RECURSOS CIF</b>                             | <b>SERVICIO 1:<br/>PROGRAMA ESCOLAR</b> | <b>SERVICIO 2: ENSEÑANZA DE<br/>NATACIÓN NIÑOS DE 5 A 12 AÑOS</b> |
|---|---|---|
| Internet (CIF)                                  | \$ 9,82                                 | \$ 5,89   |
| UNIFORMES (CIF)                                 | \$ 189,87                               | \$ 32,75  |
| alimentación (CIF)                              | \$ 16,28                                | \$ 9,77   |
| Suministros y Materiales (CIF)                  | \$ 106,70                               | \$ 64,02  |
| Teléfono (CIF)                                  | \$ 36,16                                | \$ 21,69  |
| Internet (CIF)                                  | \$ 9,82                                 | \$ 5,89   |
| DEP. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (CIF)            | \$ 225,40                               | \$ 135,24   |
| UNIFORMES (CIF)                                 | \$ 189,87                               | \$ 32,75  |
| alimentación (CIF)                              | \$ 16,28                                | \$ 9,77   |
| Repuestos, Herramientas y Mat. Ferretería (CIF) | \$ 1.103,29                             | \$ 66.197,10  |
| Teléfono (CIF)                                  | \$ 36,16                                | \$ 21,69  |
| Internet (CIF)                                  | \$ 9,82                                 | \$ 5,89   |
| UNIFORMES (CIF)                                 | \$ 189,87                               | \$ 32,75  |
| alimentación (CIF)                              | \$ 16,28                                | \$ 9,77   |
| Suministros y Materiales (CIF)                  | \$ 106,70                               | \$ 64,02  |
| Teléfono (CIF)                                  | \$ 36,16                                | \$ 21,69  |
| Internet (CIF)                                  | \$ 9,82                                 | \$ 5,89   |
| DEP. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (CIF)            | \$ 537,97                               | \$ 322,78   |
| UNIFORMES (CIF)                                 | \$ 189,87                               | \$ 32,75  |
| alimentación (CIF)                              | \$ 16,28                                | \$ 9,77   |
| Suministros y Materiales (CIF)                  | \$ 106,70                               | \$ 64,02  |
| Teléfono (CIF)                                  | \$ 36,16                                | \$ 21,69  |
| Internet (CIF)                                  | \$ 9,82                                 | \$ 5,89   |

KAREN ESTEFANÍA HERRERA SARMIENTO  
 TATIANA MICHELLE SÁNCHEZ VALLEJO



| <b>RECURSOS CIF</b>                         | <b>SERVICIO 1:<br/>PROGRAMA ESCOLAR</b> | <b>SERVICIO 2: ENSEÑANZA DE<br/>NATACIÓN NIÑOS DE 5 A 12 AÑOS</b> |
|---|---|---|
| UNIFORMES (CIF)                             | \$ 189,87                               | \$ 32,75  |
| alimentación (CIF)                          | \$ 16,28                                | \$ 9,77   |
| Suministros y Materiales (CIF)              | \$ 106,70                               | \$ 64,02  |
| Teléfono (CIF)                              | \$ 36,16                                | \$ 21,69  |
| Internet (CIF)                              | \$ 9,82                                 | \$ 5,89   |
| DEP. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (CIF)        | \$ 2.707,75                             | \$ 0,00   |
| Mantenimiento y Reparaciones Vehículo (CIF) | \$ 4.413,89                             | \$ 0,00   |
| Peaje y Parques (CIF)                       | \$ 3,39                                 | \$ 0,00   |
| Lubricantes Vehículos (CIF)                 | \$ 2.200,69                             | \$ 0,00   |
| SEGUROS VEHÍCULOS (CIF)                     | \$ 4.062,10                             | \$ 0,00   |
| SERVICIOS PRESTADOS TRANSPORTE (CIF)        | \$ 14.251,35                            | \$ 0,00   |
| UNIFORMES (CIF)                             | \$ 382,10                               | \$ 0,00   |
| Alimentación (CIF)                          | \$ 4,69                                 | \$ 0,00   |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>\$ 60.861,62</b>                     | <b>\$ 67.852,76</b>   |

**ELABORADO POR:** Autoras



**(DETERMINACIÓN BASE DE CÁLCULO)**

| DETALLE  | BASE  |
|--|-------|
| NUMERO DE ALUMNOS PROGRAMA ESCOLAR               | 30000 |
| NUMERO DE ALUMNOS PROGRAMA ENSEÑANZA DE NATACIÓN | 72000 |
| HORAS PROGRAMA ESCOLAR                           | 14400 |
| HORAS ENSEÑANZA DE NATACIÓN                      | 8640  |
| <b>ELABORADO POR : Autoras</b>                   |       |



**ANEXO 18: CÁLCULO COSTEO TRADICIONAL**

| DETALLE                       | MATERIA PRIMA       | BASE  | COSTO   |
|-------------------------------|---------------------|-------|---------|
| PROGRAMA ESCOLAR              | \$ 39.247,78        | 30000 | \$ 1,31 |
| ENSEÑANZA DE NATACIÓN         | \$ 23.548,67        | 72000 | \$ 0,33 |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>\$ 62.796,45</b> |       |         |
| <b>ELABORADO POR:</b> Autoras |                     |       |         |

| DETALLE                       | MANO DE OBRA         | BASE  | COSTO   |
|-------------------------------|----------------------|-------|---------|
| PROGRAMA ESCOLAR              | \$ 73.285,08         | 14400 | \$ 5,09 |
| ENSEÑANZA DE NATACIÓN         | \$ 30.767,94         | 8640  | \$ 3,56 |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>\$ 104.053,03</b> |       |         |
| <b>ELABORADO POR:</b> Autoras |                      |       |         |

| DETALLE                       | CIF                  | BASE   | COSTO   |
|-------------------------------|----------------------|--------|---------|
| PROGRAMA ESCOLAR              | \$ 60.861,62         | 30000  | \$ 2,03 |
| ENSEÑANZA DE NATACIÓN         | \$ 67.852,76         | 720000 | \$ 0,09 |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>\$ 128.714,37</b> |        |         |
| PROGRAMA ESCOLAR              |                      |        | \$ 8,43 |
| ENSEÑANZA DE NATACIÓN         |                      |        | \$ 3,98 |
| <b>ELABORADO POR:</b> Autoras |                      |        |         |



**ANEXO 19: COMPARACIÓN COSTEO ABC VS TRADICIONAL**

| SERVICIO                                   | PVP      | PRECIO POR HORA | COSTO UNITARIO TRADICIONAL | COSTO UNITARIO ABC | UTILIDAD TRADICIONAL | UTILIDAD ABC |
|--|----------|-----------------|----------------------------|--------------------|----------------------|--------------|
| PROGRAMA ESCOLAR                           | \$ 45,00 | \$ 9,00         | \$ 8,43                    | \$ 8,76            | \$ 0,57              | \$ 0,24      |
| ENSEÑANZA DE NATACIÓN NIÑOS DE 5 A 12 AÑOS | \$ 40,00 | \$ 2,67         | \$ 3,98                    | \$ 2,41            | -\$ 1,32             | \$ 0,26      |
| <b>ELABORADO POR:</b> Autoras              |          |                 |                            |                    |                      |              |