

UCUENCA

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

“Determinación y análisis de costos y del punto de equilibrio del teatro “Carlos Cueva Tamariz” ubicado en la ciudad de Cuenca, en los periodos del 2018 al 2020 y sus efectos frente el Covid - 19”

Trabajo de titulación previo a la obtención
del título de Contador Público Auditor

Autoras:

Adela Mavicia Hernández Armijos

CI: 0705736841

Correo electrónico: adelamavi@hotmail.com

Marithza Alexandra Quituizaca Ayora

CI: 0105140446

Correo electrónico: marithza.quituizaca@outlook.com

Director:

Orlando Fabián Ayabaca Mogrovejo

CI: 0105032403

Cuenca - Ecuador

23-noviembre-2022

Resumen

En el presente trabajo de titulación cuyo tema es “Determinación y Análisis de Costos y del Punto de equilibrio del Teatro “Carlos Cueva Tamariz” Ubicado en la Ciudad de Cuenca, en los Periodos del 2018 al 2020 y sus Efectos Frente el Covid – 19”, teniendo en cuenta que los costos, gastos, ingresos y punto de equilibrio es indispensable para llevar a cabo una correcta gestión contable, se han analizado muy sigilosamente todos estos rubros, con el objetivo de brindar una visión clara y concreta sobre las actividades contables. Para ello, se ha trabajado con una investigación descriptiva con enfoque cualitativo, cuantitativo y analítico. El contenido de este trabajo se encuentra desglosado por capítulos, encontrándose en cada uno de ellos, lo siguiente: en el primer capítulo se da a conocer la entidad en estudio, en el segundo capítulo el marco teórico, el tercero trata sobre el desarrollo y aplicación de costos, punto de equilibrio, efectos del Covid - 19 y en el cuarto y último capítulo se establecen las conclusiones y se describen las recomendaciones concretas y adecuadas.

Finalmente, se obtiene como resultado del trabajo, que los ingresos del Teatro no abastecen los costos y gastos; es decir, los precios de alquiler no cubren los costos y gastos demandantes de la actividad, por lo que no son adecuados para la cantidad de eventos que se llevan a cabo. Debido a ello, se recomienda que se reconsidere los precios de alquiler, además, que se gestione urgentemente y de mejor manera el rubro que se paga por el servicio de limpieza.

Palabras Clave: Costo. Gasto. Ingresos. Punto de equilibrio. Rubro. Teatro. Gestión contable. Servicio.

Abstract

In the present degree work, whose theme is "Determination and Analysis of Costs and the Balance Point of the Theater "Carlos Cueva Tamariz" Located in the City of Cuenca, in the Periods from 2018 to 2020 and its Effects Against Covid - 19 " ,keeping in mind that the costs, expenses, income and balance point is essential to carry out a correct accounting management, all these items have been analyzed in a very discrete way, with the purpose of providing a clear and concrete vision of the activities accountants. To do this, we have worked with descriptive research with a qualitative, quantitative and analytical approach. The content of this work is broken down by chapters, finding in each of them, the following: in the first chapter the entity under study is disclosed, in the second chapter the theoretical framework, the third deals with the development and application of costs, breakeven point, effects of Covid - 19 and in the fourth and last chapter the conclusions are established and the specific and appropriate recommendations are described. Finally, it is obtained as a result of the work, that the income of the Theater does not cover the costs and expenses; meaning that the rental prices do not cover the costs and expenses of the activity, so they are not adequate for the number of events that take place. Due to this, it is recommended to reconsider the rental prices, in addition, that the amount of money meant for the cleaning service be managed in a better way and urgently.

Keywords: Cost. Expense. Income. Break-even point. Item. Theater. Management accounting. Service.

Tabla de contenido

| | |
|--|----|
| Resumen | 2 |
| Abstract | 3 |
| Tabla de contenido | 4 |
| Índice de tablas | 6 |
| Índice de figuras | 9 |
| Licencia de Autorización para Publicación en el Repositorio Institucional | 11 |
| Cláusula de Propiedad Intelectual | 13 |
| Agradecimiento | 15 |
| Dedicatoria | 16 |
| Introducción | 17 |
| Justificación..... | 18 |
| Planteamiento del problema | 18 |
| Objetivos | 19 |
| Objetivo general..... | 19 |
| Objetivos específicos | 19 |
| Diseño Metodológico..... | 20 |
| Tipo de investigación | 20 |
| Método de investigación | 20 |
| Capítulo I Teatro “Carlos Cueva Tamariz” | 21 |
| 1.1. Reseña Histórica..... | 21 |
| 1.2. Ubicación Geográfica | 22 |
| 1.3. Misión | 22 |
| 1.4. Visión..... | 23 |
| 1.5. Objetivos Institucionales..... | 23 |
| 1.5.1. Objetivo General | 23 |
| 1.5.2. Objetivos Específicos..... | 23 |
| 1.6. Valores y Principios | 23 |
| 1.6.1. Valores | 23 |
| 1.6.2. Principios..... | 24 |
| 1.7. Estructura Organizacional..... | 25 |
| 1.8. Políticas Culturales..... | 25 |
| Capítulo II Marco Teórico | 27 |
| 2.1. Definición de Costos | 27 |
| 2.2. Contabilidad de Costos | 27 |
| 2.3. Objetivos de la Contabilidad de Costos | 28 |

| | | |
|---|---|----|
| 2.4. | Finalidad de la Contabilidad de Costos | 28 |
| 2.5. | Importancia del Costeo | 28 |
| 2.6. | Elementos del Costo | 29 |
| 2.6.1. | Materia Prima Directa (M.P.D)..... | 29 |
| 2.6.2. | Mano de Obra Directa (M.O.D)..... | 29 |
| 2.6.3. | Costos Indirectos de Fabricación (C.I.F) | 29 |
| 2.7. | Sistema de Costos | 29 |
| 2.7.1. | Costos ABC | 29 |
| 2.7.2. | Costos por Procesos | 29 |
| 2.7.3. | Costeo por Órdenes de Producción | 30 |
| 2.7.4. | Contabilidad de Truput | 30 |
| 2.8. | Bases de Costeo | 30 |
| 2.8.1. | Costos Estándar..... | 30 |
| 2.8.2. | Costos Históricos..... | 30 |
| 2.9. | Método de Costeo | 30 |
| 2.9.1. | Absorbente..... | 30 |
| 2.9.2. | Variable o Directo | 30 |
| 2.10. | Clasificación de los Costes..... | 30 |
| 2.11. | Punto de Equilibrio..... | 31 |
| 2.12. | Contabilidad Gubernamental..... | 31 |
| 2.13. | Conceptos Básicos de Contabilidad General..... | 32 |
| 2.13.1. | Activo | 32 |
| 2.13.2. | Pasivo | 32 |
| 2.13.3. | Ingreso Ordinarios..... | 32 |
| 2.13.4. | Gastos..... | 32 |
| Capítulo III “Determinación y Análisis de Costos y del Punto de Equilibrio del teatro “Carlos Cueva Tamariz”, en los Periodos del 2018 al 2020 y sus Efectos Frente el Covid - 19” | | |
| 3.1. | Clasificación de las Compras: Materiales, Activos y Mantenimiento por Años de Estudio.. | 34 |
| 3.2. | Tratamiento de los Elementos del Costo | 35 |
| 3.2.1. | Tratamiento de Materia Prima Directa (M.P.D.)..... | 35 |
| 3.2.2. | Tratamiento de Mano de Obra Directa (MOD)..... | 39 |
| 3.2.3. | Tratamiento de Costos Indirectos de Fabricación (CIF) | 42 |
| 3.3. | Determinación de los Costos por Año y por Evento | 75 |
| 3.3.1. | Asientos contables de los Costos por Año y Eventos..... | 75 |
| 3.3.2. | Resumen de Costos por Año | 82 |
| 3.4. | Elaboración de Estado de Resultados y Punto de Equilibrio | 84 |

| | |
|---|------------|
| 3.4.1. Elaboración de Estado de Resultados y Punto de Equilibrio sin los Costos Pagados por la Universidad de Cuenca..... | 101 |
| 3.5. Precio de Alquiler alcanzando punto de equilibrio..... | 105 |
| 3.6. Clasificación de los Ingresos por Año y por Tipo de Evento | 107 |
| 3.7. Relación Costo Beneficio..... | 112 |
| 3.8. Análisis de los Efectos del Covid – 19 Sobre los Resultados | 114 |
| Capítulo IV Conclusiones y Recomendaciones | 116 |
| 4.1. Conclusiones | 116 |
| 4.2. Recomendaciones | 117 |
| Bibliografía..... | 119 |

Índice de tablas

| | |
|--|----|
| Tabla 1 Costo de alquiler de tipo de evento. | 33 |
| Tabla 2 Costo de Alquiler de los Tipos de Eventos julio 2021 | 34 |
| Tabla 3 Costo de Materiales Directos | 35 |
| Tabla 4 Asiento contable de materiales directos año 2018. | 36 |
| Tabla 5 Asiento contable de materiales directos año 2019. | 38 |
| Tabla 6 Mano de obra directa. | 39 |
| Tabla 7 Asiento contable de mano de obra directa año 2018..... | 39 |
| Tabla 8 Asiento contable de mano de obra directa año 2019..... | 40 |
| Tabla 9 Asiento contables de mano de obra directa año 2020..... | 41 |
| Tabla 10 Asiento contable mano de obra directa año 2021..... | 42 |
| Tabla 11 Total costos indirectos de fabricación..... | 43 |
| Tabla 12 Depreciaciones por periodo..... | 44 |
| Tabla 13 Depreciación de equipo de cómputo. | 48 |
| Tabla 14 Depreciación de equipo electrónico..... | 48 |
| Tabla 15 Depreciación de instalaciones, maquinaria y equipo. | 49 |
| Tabla 16 Asiento contable de depreciación de los activos..... | 49 |
| Tabla 17 Asiento de depreciación de activos año 2019..... | 51 |
| Tabla 18 Asiento de depreciación de los activos año 2020. | 53 |

| | |
|---|----|
| Tabla 19 Asiento contable de depreciación de los activos año 2021..... | 54 |
| Tabla 20 Costo de servicios básicos energía eléctrica..... | 55 |
| Tabla 21 Planillas de consumo de agua potable..... | 56 |
| Tabla 22 Consumo de telefonía..... | 57 |
| Tabla 23 Asiento contable de servicios básicos año 2018..... | 58 |
| Tabla 24 Asiento contable de servicios básicos año 2019..... | 59 |
| Tabla 25 Asiento contable de servicios básicos año 2020..... | 61 |
| Tabla 26 Asiento contable de servicios básicos año 2021..... | 62 |
| Tabla 27 Mantenimiento..... | 63 |
| Tabla 28 Asiento contable de mantenimiento año 2018..... | 64 |
| Tabla 29 Asiento contable de mantenimiento año 2019..... | 64 |
| Tabla 30 Asiento contable de mantenimiento año 2020..... | 65 |
| Tabla 31 Asiento contable de mantenimiento año 2021..... | 65 |
| Tabla 32 Rol de pagos y beneficios sociales año 2018..... | 67 |
| Tabla 33 Rol de pagos y beneficios sociales año 2019..... | 68 |
| Tabla 34 Rol de pagos y beneficios sociales año 2020..... | 68 |
| Tabla 35 Rol de pagos y beneficios sociales año 2021..... | 69 |
| Tabla 36 Cálculo de sueldo del personal de limpieza..... | 70 |
| Tabla 37 Mano de obra indirecta (sueldo de personal administrativo y limpieza)..... | 70 |
| Tabla 38 Asiento contable de mano de obra indirecta año 2018..... | 71 |
| Tabla 39 Asiento contable de mano de obra indirecta año 2019..... | 72 |
| Tabla 40 Asiento contable de mano de obra indirecta año 2020..... | 73 |
| Tabla 41 Asiento contable de mano de obra indirecta año 2021..... | 74 |
| Tabla 42 Costo total por año y por evento..... | 75 |
| Tabla 43 Asiento contable del total de los costos año 2018..... | 75 |
| Tabla 44 Asiento contable total de costos año 2019..... | 77 |
| Tabla 45 Asiento contable total de costos año 2020..... | 79 |
| Tabla 46 Asiento contable total de costos año 2021..... | 80 |

| | |
|--|-----|
| Tabla 47 Resumen y clasificación de los costos. | 82 |
| Tabla 48 Número de eventos por tipo y año..... | 84 |
| Tabla 49 Precio unitario por evento..... | 85 |
| Tabla 50 Estado de resultados año 2018. | 86 |
| Tabla 51 Punto de equilibrio año 2018..... | 87 |
| Tabla 52 Estado de resultados año 2019..... | 91 |
| Tabla 53 Punto de equilibrio año 2019..... | 92 |
| Tabla 54 Estado de resultados año 2020..... | 95 |
| Tabla 55 Punto de equilibrio año 2020..... | 96 |
| Tabla 56 Estado de resultados año 2021..... | 98 |
| Tabla 57 Punto de equilibrio año 2021..... | 98 |
| Tabla 58 Elaboración de estado de resultados sin los costos pagados por la Universidad de Cuenca año 2018..... | 101 |
| Tabla 59 Punto de equilibrio sin los costos pagados por la Universidad de Cuenca año 2018. | 101 |
| Tabla 60 Elaboración de estado de resultados sin los costos pagados por la Universidad de Cuenca año 2020..... | 102 |
| Tabla 61 Punto de equilibrio sin los costos pagados por la Universidad de Cuenca año 20220. | 103 |
| Tabla 62 Precio de alquiler por evento..... | 105 |
| Tabla 63 Precio de alquiler por evento sin los rubros cubiertos por la Universidad de Cuenca. | 106 |
| Tabla 64 Precio de alquiler sin depreciaciones. | 106 |
| Tabla 65 Ingresos por año y por tipo de evento. | 107 |
| Tabla 66 Relación costo beneficio..... | 112 |
| Tabla 67 Relación costo - beneficio sin CIF. | 113 |

Índice de figuras

| | |
|--|-----|
| Figura 1 Ubicación geográfica del teatro. | 22 |
| Figura 2 Estructura organizacional del teatro. | 25 |
| Figura 3 Costo de materiales directos. | 36 |
| Figura 4 Fórmula de depreciación de activos método línea recta. | 44 |
| Figura 5 Depreciaciones por periodo. | 45 |
| Figura 6 Depreciaciones año 2018. | 46 |
| Figura 7 Depreciaciones año 2019. | 46 |
| Figura 8 Depreciaciones año 2020. | 47 |
| Figura 9 Depreciaciones año 2021. | 47 |
| Figura 10 Consumo de energía eléctrica. | 56 |
| Figura 11 Planillas de agua potable. | 57 |
| Figura 12 Mantenimiento. | 63 |
| Figura 13 Resumen de los elementos del costo. | 83 |
| Figura 14 Total de costos por año. | 83 |
| Figura 15 Punto de Equilibrio Evento Tipo 1 Año 2018. | 88 |
| Figura 16 Punto de equilibrio evento tipo 2 año 2018. | 88 |
| Figura 17 Punto de Equilibrio Evento Tipo 3 Año 2018. | 89 |
| Figura 18 Punto de equilibrio evento tipo 4 año 2018. | 89 |
| Figura 19 Punto de equilibrio evento tipo 5 año 2018. | 90 |
| Figura 20 Punto de equilibrio evento tipo 1 año 2019. | 93 |
| Figura 21 Punto de equilibrio evento tipo 2 año 2019. | 93 |
| Figura 22 Punto de equilibrio evento tipo 3 año 2019. | 94 |
| Figura 23 Punto de equilibrio evento tipo 5 año 2019. | 94 |
| Figura 24 Punto de equilibrio evento tipo 1 año 2020. | 97 |
| Figura 25 Punto de equilibrio evento tipo 5 año 2020. | 97 |
| Figura 26 Punto de equilibrio evento tipo 1 año 2021. | 100 |
| Figura 27 Punto de equilibrio evento tipo 5 año 2021. | 100 |

| | |
|---|-----|
| Figura 28 Curva de Ingresos de 2018 - 2021. | 107 |
| Figura 29 Ingresos por tipo de evento año 2018. | 108 |
| Figura 30 Número de eventos por tipo de eventos año 2018. | 109 |
| Figura 31 Ingresos por tipo de evento año 2019. | 109 |
| Figura 32 Número de eventos por tipo de eventos año 2019. | 110 |
| Figura 33 Ingreso por tipo de evento año 2020. | 110 |
| Figura 34 Número de eventos por tipo de eventos año 2020. | 111 |
| Figura 35 Ingresos por tipo de evento 2021. | 111 |
| Figura 36 Número de eventos por tipo de eventos año 2021. | 112 |
| Figura 37 Relación costo - beneficio. | 113 |
| Figura 38 Relación Costo - Beneficio sin Rubros Pagados por la Universidad de Cuenca. | 114 |

Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio Institucional

Marithza Alexandra Quituizaca Ayora en calidad de autora y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación "Determinación y análisis de costos y del punto de equilibrio del teatro "Carlos Cueva Tamariz" ubicado en la ciudad de Cuenca, en los periodos del 2018 al 2020 y sus efectos frente el Covid - 19", de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, 23 de noviembre de 2022



Marithza Alexandra Quituizaca Ayora

C.I: 0105140446

Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio Institucional

Adela Mavicia Hernández Armijos en calidad de autora y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación "Determinación y análisis de costos y del punto de equilibrio del teatro "Carlos Cueva Tamariz" ubicado en la ciudad de Cuenca, en los periodos del 2018 al 2020 y sus efectos frente el Covid - 19", de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, 23 de noviembre de 2022



Adela Mavicia Hernández Armijos

C.I: 0705736841

Cláusula de Propiedad Intelectual

Marithza Alexandra Quituzaca Ayora autora del trabajo de titulación "Determinación y análisis de costos y del punto de equilibrio del teatro "Carlos Cueva Tamariz" ubicado en la ciudad de Cuenca, en los periodos del 2018 al 2020 y sus efectos frente el Covid - 19", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

Cuenca, 23 de noviembre de 2022



Marithza Alexandra Quituzaca Ayora

C.I: 0105140446

Cláusula de Propiedad Intelectual

Adela Mavicia Hernández Armijos autora del trabajo de titulación "Determinación y análisis de costos y del punto de equilibrio del teatro "Carlos Cueva Tamariz" ubicado en la ciudad de Cuenca, en los periodos del 2018 al 2020 y sus efectos frente el Covid - 19", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

Cuenca, 23 de noviembre de 2022



Adela Mavicia Hernández Armijos

C.I: 0705736841

Agradecimiento

A nuestro Dios, por la gran oportunidad de vida, por no abandonarnos en el camino del estudio y, sobre todo, porque “el tiempo de Dios es perfecto”; a nuestra querida universidad “U de Cuenca”, a nuestros docentes por cada una de las pautas y conocimientos brindados en el recorrido de los nueve escalones logrados y no solo en la preparación profesional sino también en la parte humana, además, agradecemos de una manera muy especial a nuestro director de Tesis, CPA. Fabián Ayabaca, por toda su ayuda, paciencia y dedicación, por ahondar nuestros conocimientos y aclarar algunas dudas; al personal administrativo de la Dirección de Cultura así como del teatro “Carlos Cueva Tamariz” por la apertura, confianza y aceptación para poner en práctica los conocimientos adquiridos; a cada una de nuestros familiares por su apoyo y por ser un soporte en los duros y difíciles momentos, a ellos que jamás perdieron la fe y estaban más seguros que nosotras mismo que lo lograríamos, y finalmente, como dejar en el olvido a los maravillosos compañeros de aula, que hacían que el estudio se vuelva dinámico y familiar... solo nos queda decir...

GRACIAS

Adela Hernández

Marithza Quituzaca

Dedicatoria

A mi esposo Jorge Chuqui, por su apoyo incondicional, por su constante motivación, y confianza, a mi hijo Isaac por ser mi la luz de mi vida, el motor y el entusiasmo para salir adelante y hacer frente a todo en este mundo; a mis padres, hermanas y a todas aquellas personas que siempre han desean lo mejor para mi vida y han anhelado que llegue este momento.

Marithza Quituzaca

A Dios, mis padres Ermes Hernández y Rosana Armijos, quienes han sido la guía y el camino para llegar a este punto de mi carrera profesional. Con su ejemplo, dedicación y sus palabras de apoyo constante, nunca bajaron sus brazos para que tampoco yo lo hiciera, aun cuando todo se complicara, a mi hijo Benjamín Lazo; y, de una forma muy especial a mi hermano Johan Hernández que desde el cielo sigue guiando mi camino, y a toda la familia que esperan con anhelo este momento.

A ustedes con amor.

Adela Hernández

Introducción

Tomando en cuenta que el Teatro “Carlos Cueva Tamariz” está gestionado por la Dirección de Cultura y que la administración contable es apoyada por el presupuesto de la Universidad de Cuenca, es difícil contar con un sistema de control de ingresos y gastos. Debido a ello, se ha dificultado tener un valor adecuado de alquiler, y a su vez alcanzar el punto de equilibrio.

Cabe mencionar que el teatro clasifica el alquiler en 5 tipos de eventos, de los cuales la variación es en el precio de alquiler. En el tema se ha propuesto hacer el estudio de tres años consecutivos, sin embargo, debido a la pandemia suscitada en 2020 existe gran variación en los rubros de ingresos, por ello, y para que el estudio sea más real se incrementó un año al periodo analizado. Es entonces que se analizan los hechos en el periodo comprendido entre el 2018 y el 2021, pudiendo así obtener una tendencia y destacar los efectos provocados por Covid – 19.

En el presente trabajo de titulación se distinguen:

Capítulo I: Antecedentes del Teatro.

Capítulo II: Marco teórico.

Capítulo III: Determinación y análisis de costos y del punto de equilibrio del teatro “Carlos Cueva Tamariz”, en los periodos del 2018 al 2020 y sus efectos frente el Covid – 19. Cabe mencionar que los cálculos pueden encontrarse de manera desagregada en el documento de Excel anexo: “Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)”.

Capítulo IV: Conclusiones y Recomendaciones

Para el desarrollo del presente trabajo de titulación, se ha contado con la apertura y colaboración por parte del personal administrativo de la Dirección de Cultura, así como la administración y operativos del teatro, permitiendo recabar todos los datos y rubros necesarios para el estudio. Esto ha permitido determinar algunas falencias que desembocan en la conclusión de que los ingresos no cubren en su totalidad los costos y gastos, razón que no ha salido a flote debido a que algunos rubros son cubiertos con el presupuesto de la Universidad de Cuenca, más no por el teatro.

Para contribuir a la solución del inconveniente se determinó el punto de equilibrio y se realizó la fijación de un nuevo valor de alquiler. También se realizan recomendaciones para impulsar mayor demanda y con ello sostenibilidad económica. Cabe mencionar que, a partir del presente trabajo, la administración ha accedido a gestionar nuevos precios de alquiler para el año 2022.

Justificación

La determinación de los costos, ingresos y el punto de equilibrio en las entidades públicas, constituyen una herramienta indispensable y de gran importancia dentro de la gestión contable institucional. Mediante la determinación y análisis de los costos se podrá solucionar el problema que presenta la administración del Teatro “Carlos Cueva Tamariz”, respecto a los costos del mismo, debido a que no se encuentran aislados de la contabilidad general de la Universidad de Cuenca. Adicionalmente, no manejan un subsistema de costos internos mediante el cual se pueda determinar costes y precios reales por eventos, y por lo tanto, la nula opción de obtener el punto de equilibrio, lo que ha provocado la decisión de disminuir los precios de alquiler del teatro sin una investigación previa, esto con el objetivo de incrementar los eventos, puesto que en los periodos 2020 y 2021 se deterioró gravemente la economía de la institución y la vida del país e incluso del mundo, a causa de la pandemia del Covid - 19.

Planteamiento del problema

En el trabajo previo al desarrollo del proyecto integrador se ha podido observar que el problema central que presenta la administración del Teatro “Carlos Cueva Tamariz”, respecto a los costos del mismo, es que, como se dijo anteriormente, no se encuentran aislados de la contabilidad general de la Universidad de Cuenca; no manejan un subsistema de costos internos mediante el cual se pueda determinar costes y precios reales por eventos, por lo tanto, también se anula la opción de obtener el punto de equilibrio. Debido a este desconocimiento y la gravedad del deterioro de la economía de la institución, del país e incluso del mundo provocado la pandemia del Covid – 19, iniciado en 2020 y que se extendió con gran impacto hasta 2021, ha provocado el deseo de disminuir los precios de alquiler (por

evento) del teatro con el objetivo de incrementar la cantidad de alquileres y directamente los ingresos, puesto que hay algunos costos fijos que no se han dejado de cubrir. Adicional a todo lo mencionado en las observaciones e investigaciones previas al desarrollo del tema se ha detectado que algunos costos son bastante altos por lo que deroga la posibilidad de obtener ganancia.

Objetivos

Objetivo general

Identificar y establecer los costos reales por cada tipo de evento, mediante un análisis detallado de costos, para poder fijar el precio del alquiler de cada evento del “Teatro Carlos Cueva Tamariz” a un valor razonable y asegurar que la decisión sea adecuada y oportuna.

Objetivos específicos

1. Obtener información sobre las actividades y procesos del teatro mediante el personal administrativo y operativo, páginas web y sistemas contables, para ejercer un adecuado control de costos, con el fin de disminuir los mismos y promover el desarrollo e implementación de estrategias a fin de mejorar la gestión.
2. Determinar los costos por cada tipo de evento y encontrar el punto de equilibrio monetario y en cantidad, por medio de la aplicación de costos y sus elementos principales (mano de obra, materia prima y CIF) para poder proponer el precio de alquiler a un valor razonable.
3. Comparar la información entre los periodos de estudio (2018-2020) para identificar los cambios significativos, con el afán de buscar soluciones oportunas desde la fuente del problema.

Diseño Metodológico

Tipo de investigación

Para el cumplimiento de los objetivos del trabajo se orientó en un tipo de investigación descriptiva con enfoque cualitativo, cuantitativo y analítico.

La investigación se considera de tipo descriptiva ya que busca especificar los costos por evento, también recolectar, ordenar y analizar datos, para obtener un punto de vista claro y conciso. De esta manera conocer el impacto que ha causado el Covid-19 en el desarrollo de los eventos del Teatro “Carlos Cueva Tamariz”. Además de obtener resultados precisos, los mismos que darán un detalle sobre la situación del teatro (Cortés et al., (2004); Hernández et al., (2014).

El método analítico permitirá comprender y examinar la información proporcionada por la administración del Teatro “Carlos Cueva Tamariz” de la ciudad de Cuenca, de acuerdo a los tipos de eventos, pudiendo relacionarlo con la teoría de costos y determinar la normativa correspondiente. De esta manera se obtendrá un alcance más definido en cuanto al cumplimiento de metas (Lopera et al., (2010; Bernal, 2010).

Método de investigación

Para el desarrollo de este trabajo de investigación se utilizará el método cuantitativo y cualitativo, con un caso de estudio en el Teatro “Carlos Cueva Tamariz”.

El método cuantitativo permitirá la recolección de datos proporcionados por el sistema contable y por la administración de Teatro “Carlos Cueva Tamariz” de la Ciudad de Cuenca y se dará uso a la medición numérica y al análisis estadístico para determinar coste y precios reales por eventos (Bernal, 2010; Gallardo, 2017).

A través del método cualitativo se obtendrá el conocimiento general de la entidad, así como también la información afín al problema de investigación, por medio de entrevistas a los dirigentes administrativos y páginas web del Teatro “Carlos Cueva Tamariz” (Bernal, 2010; Gallardo, 2017).

Capítulo I

Teatro “Carlos Cueva Tamariz”

En lo referente al Capítulo I se encuentra, todos los pormenores relacionados a la empresa en cuestión. Iniciando por una reseña histórica, la estructura organizacional, ubicación, entre otros, que fue tomada de la página web con el apoyo de internet, así como también, con la ayuda de los administrativos que compartieron sus conocimientos.

Adicionalmente, se percibió que el teatro no cuenta con elementos fundamentales y básicos para el adecuado funcionamiento y que encamine su sendero, como es la misión, visión, objetivos, entre otros. Por lo cual, como parte del trabajo de titulación, y a su vez en forma de agradecimiento, se deja una base o sustento que puede ser utilizada en el futuro para plantear estos elementos sencillos, pero a su vez indispensables y poder contar con una cultura organizacional firme.

1.1. Reseña Histórica

En 1948, dentro del proyecto de ciudadela universitaria, se incluyó la construcción del Aula Magna de la Universidad, que al igual que el resto del Campus, fue proyecto original del arquitecto guayaquileño Guillermo Cubillo Renella. Luego se rediseñó y ejecutó bajo dirección del arquitecto y entonces Decano de la Facultad de Arquitectura, Jorge Roura Cevallos. La construcción del auditorio, entre otras edificaciones, fue ejecutada por la empresa LÍNEA del ingeniero Jaime Rosales Camposano. El bloque administrativo y como parte de este, el Aula Magna, iniciada en 1962, se inauguró el 19 de junio de 1964 como espacio designado a conferencias, actos solemnes, conciertos, representaciones teatrales, entre otros.

El día siguiente, el 20 de junio de 1964, se llevó a cabo el primer acto solemne dentro del aula magna con la posesión del rector entrante, Dr. Gabriel Cevallos García. Durante este acto se resolvió nombrar el auditorio, "Carlos Cueva Tamariz", como un justo homenaje de gratitud y reconocimiento a la labor desplegada por el doctor Cueva a lo largo de su particular desempeño, decisiones y su singular dinamismo para levantar la ciudadela universitaria.

En 2008 se resuelve que sus instalaciones quedan obsoletas para las necesidades actuales. Por lo que después de un ambicioso proyecto de readecuación arquitectónica,

técnica y acústica, se logra consolidar como uno de los teatros emblemáticos mejor equipados y construidos en la ciudad de Cuenca. Su reapertura se realizó en enero de 2012, y a partir de entonces se han realizado eventos de alta calidad incluyendo artistas y producciones nacionales e internacionales en disciplinas como danza contemporánea, ballet, ópera, conciertos sinfónicos, de música popular, teatro, cine, etc. (UCuenca, 2022).

1.2. Ubicación Geográfica

El Teatro “Carlos Cueva Tamariz” se encuentra ubicado en la Ciudad de Cuenca, situado en el Campus Central, en la avenida 12 de abril y Agustín Cueva, teniendo como coordenadas los siguientes puntos.

Figura 1

Ubicación geográfica del teatro.



Nota. Obtenido de Google Maps

1.3. Misión

“Somos una entidad Cuencana enfocada a brindar un servicio de la más alta calidad y satisfacción a los usuarios del Teatro “Carlos Cueva Tamariz”, innovando día a día con el mayor nivel de eficiencia y eficacia; disponemos del equipamiento más completo y actualizado del mercado y la competencia, con un equipo de profesionales destacados que aman su labor.”

1.4. Visión

“Ser una entidad, reconocida a nivel nacional e internacional, destacando en nuevos servicios, con alta competitividad, acoplándose a un mundo cambiante y a las nuevas necesidades del mercado, para ser líder en el mercado ecuatoriano e influyente en la Universidad de Cuenca a tal punto que pueda ser sostenible y rentable por sí misma”.

1.5. Objetivos Institucionales

1.5.1. *Objetivo General*

Fomentar, promover y potenciar el alquiler del Teatro “Carlos Cueva Tamariz”, para todo tipo de evento (social, cultural, sociocultural, etc.), a los múltiples usuarios existentes y garantizar un servicio de excelente calidad, a los mejores precios, acoplados a las necesidades de los clientes.

1.5.2. *Objetivos Específicos*

- Coordinar, con las diferentes Unidades Académicas y Administrativas de la Universidad de Cuenca, el alquiler del teatro, teniendo como prioridad a la comunidad universitaria.
- Garantizar la calidad, estabilidad y seriedad en la programación de alquiler del teatro y mantener el costo de alquiler de acuerdo al estatuto del periodo vigente.
- Gestionar la parte contable de manera que el teatro pueda contar con una contabilidad clara e independiente de la Universidad de Cuenca, y promover de tal manera que los ingresos logren abastecer todos los costos y gastos.
- Mantener, fomentar y conservar el buen uso de los bienes y recursos del teatro.

1.6. Valores y Principios

1.6.1. *Valores*

- **Autenticidad:** El teatro “Carlos Cueva Tamariz”, está debidamente autorizado, cuenta con todos los estatutos legales y necesarios para su funcionamiento.
- **Tolerancia:** Reconocimiento y aceptación de las diferencias de cada una de las personas, aprender a escucharlas y respetar sus opiniones.

- **Compromiso:** Gran conexión y motivación para con la organización y con todos los involucrados.
- **Comunicar:** El don de compartir conocimientos, información, y actividades del Teatro con el objetivo de que la sociedad se entere de los servicios que ofrece y la disponibilidad con la que cuentan para el alquiler del mismo.
- **Creatividad:** Salir de lo común, innovar y ofrecer servicios novedosos, únicos y con ello garantizar el éxito de la institución.
- **Respeto:** A todo el personal, tanto administrativo, como técnicos, de igual manera con todos aquellos posibles usuarios y/o clientes.
- **Responsabilidad:** Por parte de todo el personal del teatro, para brindar el servicio en horas y días establecidos, y con todo aquello estipulado el momento del contrato.

1.6.2. Principios

- **Circulación del protagonismo.** – No existe un solo protagonistas, todos los actores son protagonistas, se pretende mantener una línea horizontal entre los roles, nadie es superior a nadie.
- **Síntesis poética.** – Busca captar la esencia de lo narrado y representarlo.
- **Creación colectiva.** – Todas las historias son válidas y cualquier historia puede ser representada.
- **Articulación del texto movimiento y música.** – Es una combinación de lenguajes corporal, musical y actoral.
- **Proceso permanente de interacción grupal.** – Con todos aquellos involucrados y presentes en el teatro (Vieites, 2014).

1.7. Estructura Organizacional

Figura 2

Estructura organizacional del teatro.



Nota. Cuadro elaborado por las autoras, en base a la información tomada de la página Web de la Universidad de Cuenca del portal de la Dirección de Cultura sección Teatro (U. Cuenca, 2022).

1.8. Políticas Culturales

- Impulsar y aportar al crecimiento, desarrollo y a la sostenibilidad del teatro, fortaleciendo la relación entre encargados y usuarios.
- Priorizar los eventos (artísticos, culturales, sociales, socioculturales, etc.) solicitados por la Universidad de Cuenca bajo los principios de libertad de creación, innovación, respeto, diversidad, inclusión e interculturalidad.
- Incentivar a los usuarios a alquilar las instalaciones del teatro, ofreciendo un excelente servicio de la más alta calidad y brindando un alto nivel técnico, estético, crítico, conceptual y profesional por parte del personal del Teatro.
- Fomentar el respeto por cada una de las personas tanto administrativas como técnicos, usuarios, actores y asistentes en general, así también el respeto por los bienes que son de propiedad del teatro, y por qué no, el respeto por el medio ambiente y todo aquello en lo que podamos apoyar y aportar.

- Fomentar el uso del Teatro “Carlos Cueva Tamariz” y los espacios disponibles para la creación, producción, manifestación intercambio y promoción de las distintas expresiones que necesiten representar.
- Promover el espíritu de trabajo en equipo, y la colaboración mutua.

Al tener conocimiento del rol, funcionamiento y razón de ser del teatro, se logró establecer una tentativa de puntos claves, esperando en un futuro cercano sea considerado y sirva como base para establecer una cultura firme en la institución. Permitiendo identificar claramente estos elementos en su página web y de forma documentada lo que se refiere a misión, visión, valores, objetivos, etc. Si bien, la Dirección de Cultura cuenta con estos elementos, el teatro no, entonces esta puede ser el aliento para estructurarlo de forma independiente.

Capítulo II

Marco Teórico

En el presente capítulo se dan las primeras pautas para obtener una idea clara de a donde se encamina el presente trabajo de titulación. A continuación, se describe y se nombra todos aquellos términos, elementos, definiciones y conceptos que luego serán aplicados y desarrollados de forma normada.

2.1. Definición de Costos

Los costos son inversiones que se realizan con la expectativa de obtener beneficios presentes y/o futuros. Por lo tanto, reconocer los costos de una actividad es reconocer el monto de la inversión realizada (Molina et al., (2019). A diferencia de Sáez (2007), que afirma que “los costos representan una porción del precio de adquisición de artículos, propiedades o servicios, los cuales deben diferenciarse de los gastos y pérdidas” (p. 5), y finalmente para Hargadon & Múnera (1985), los “costos, en un amplio sentido financiero, es toda erogación o desembolso de dinero (o su equivalente) para obtener algún bien o servicio” (p. 1).

2.2. Contabilidad de Costos

Para Castaño (2007), la contabilidad de costos es “todo sistema o procedimiento contable que tiene por objeto conocer, en la forma más exacta posible, lo que cuesta producir un artículo cualquiera” (p. 8), mientras que, para Sánchez (2009), es un sistema que permite mediante un conjunto de registros y cuentas contables especiales, determinar el costo de producción unitario de un objeto. Adicionalmente, es aquella contabilidad que se ocupa de la clasificación, acumulación, control y asignación de costos a un «objeto de costo». Además, la contabilidad de costos desempeña un papel destacado en los informes financieros (Cuevas, 2010).

Según el Ministerio de Finanzas (2016) en su acuerdo ministerial 067, dice que “La contabilidad de costos se encarga de predeterminar, registrar, acumular, controlar, analizar e interpretar la información relacionada con los costos para producir, entregar, ofrecer o vender un determinado artículo o la prestación de un servicio” (p. 93).

2.3. Objetivos de la Contabilidad de Costos

- Acumular datos de costos para determinar el costo unitario del bien o servicio.
- Clarificar las operaciones de manufactura y el control de los costos de producción.
- Contribuir con el control de las operaciones.
- Proporcionar información necesaria, adecuada y oportuna de costos para la presupuestación, los estudios económicos y otras decisiones especiales, relacionadas con inversión a largo y mediano plazo (Castaño, 2007).

2.4. Finalidad de la Contabilidad de Costos

- Determinar el costo tanto unitarios como global, con miras a la presentación del Balance General.
- Determinar el costo de los productos vendidos, con el fin de poder calcular la utilidad o pérdida en el periodo respectivo y poder preparar el Estado de Resultado.
- Dotar a la gerencia de una herramienta útil para la planeación y el control sistemático de los costos de producción.
- Servir de fuente de información de costos para estudios económicos y toma de decisiones (Castaño, 2007; Hargadon & Munera, 1985).

2.5. Importancia del Costeo

En un mercado globalizado y dinámico como lo es hoy en día, el costeo en una empresa es de vital importancia. Toda empresa debería llevar una Contabilidad Integral, que comprenda una Contabilidad General o Financiera y una Contabilidad de Costos o Analítica, que permita enrumbar positivamente en la economía empresarial y sirva como una herramienta fundamental para proporcionar información oportuna, pertinente y comparable a los diferentes usuarios de la misma, de los enormes beneficios que en materia financiera se obtienen al contar con adecuados sistemas de costeo y de contabilidad administrativa (Galia et al., 2005; Viviana et al., 2016).

2.6. Elementos del Costo

El costo debe tener tres elementos primordiales los cuales son: Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa (MOD) y Costos Indirectos de Fabricación (CIF) (Gómez & Zapata, 1998; Karla et al., 2019; Reyes-Pérez, 2008; Sendy, 2015)

2.6.1. *Materia Prima Directa (M.P.D)*

Se identifica por ser el elemento principal en la transformación del producto final, se identifica por su fácil cuantía, peso, volumen, entre otros (Karla et al., 2019; Reyes-Pérez, 2008; Sendy, 2015).

2.6.2. *Mano de Obra Directa (M.O.D)*

Se caracteriza por ser la fuerza de trabajo (trabajo humano) que se utiliza para la transformación de dicho producto, (trabajadores que intervienen de forma directa en la producción de determinado producto) (Karla et al., 2019; Reyes-Pérez, 2008; Sendy, 2015)

2.6.3. *Costos Indirectos de Fabricación (C.I.F)*

Son considerados costos generales de fabricación debido a que participan del proceso de transformación, que a su vez son necesarios pero que no intervienen de manera directa en la producción. (Materiales Indirectos, Mano de Obra Indirecta, entre otros costes ordinarios de fabricación) (Karla et al., 2019; Reyes-Pérez, 2008; Sendy, 2015)

2.7. Sistema de Costos

2.7.1. *Costos ABC*

Los costos ABC consiste en proporcionar costos (recursos) a las actividades de un proceso. Una actividad es un compromiso que reúne recursos y es parte de un proceso para cumplir un objetivo (Toro, 2010). Busca reducir y controlar los gastos este método es altamente aplicable en empresas que tengan ventas o gastos comerciales grandes (Diaz et al., 2016).

2.7.2. *Costos por Procesos*

“Se usa comúnmente en empresas de producción continua y masiva y cuando tenga procesos en serie y elementos similares” (Torres, 2002, p. 81).

2.7.3. Costeo por Órdenes de Producción

Este sistema se da en cualquier empresa, pero se recomienda para las empresas manufactureras de un solo producto o un grupo de productos. El trabajo se lo realiza en una hoja de costos para cada orden (Gómez & Zapata, 1998; Hargadon & Munera, 1985)

2.7.4. Contabilidad de Truput

“La contabilidad de Truput mide la velocidad en el que el sistema genera dinero a través de las ventas” (Zambrano & Castillo, 2017, pp. 2-3).

2.8. Bases de Costeo

2.8.1. Costos Estándar

Al hablar de costos estándar hace referencia en general a dos factores, estándar de cantidad y precio. Viene después de un precio estudio con cálculos exactos (Hargadon & Munera, 1985).

2.8.2. Costos Históricos

Son valores originados de adquisiciones, consumos y trabajos realizados de tiempos pasados, en periodos anteriores (Ramirez et al., 2010).

2.9. Método de Costeo

2.9.1. Absorbente

“Los costos absorbentes son un sistema que toma en cuenta la materia prima directa, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación sean estos fijos y variables” (Moncayo, 2004, pp. 23-24).

2.9.2. Variable o Directo

El costo variable cumple la condición de que conforme aumenta la producción aumentan los costos de mano de obra directa y materia prima directa proporcionalmente. En este método los costos indirectos de fabricación son tratados como gastos indirectos de fabricación y aplicados en el estado de resultados después de la utilidad (Moncayo, 2004).

2.10. Clasificación de los Costes

- Costes fijos son costos que no son sensibles a pequeños cambios en los niveles de actividad es decir permanecen invariables ante esos cambios.

- Coste variable son antítesis de los costos fijos, es decir, es aquel que se modifica de acuerdo a variaciones del volumen de producción o nivel de actividad de bienes o servicios.
- Coste directo se asocia directamente a la producción de un solo producto.
- Coste indirecto son aquellos costes que afectan al proceso productivo en general, por lo que no se puede asignar directamente a un solo producto sin usar algún criterio de asignación.
- Coste de oportunidad o coste alternativo, circunstancia en la que se aprovechó un valor o valores para un bien o servicio (Orozco, 1996).

2.11. Punto de Equilibrio

El punto de equilibrio proporciona puntos de referencia importantes para la planificación a largo plazo. Es de gran utilidad para áreas como ventas, producción, operación y recuperación de la inversión. Puede contribuir a establecer precios, manejar deuda y otras funciones del negocio. En este sentido, el punto de equilibrio es donde el ingreso total de la empresa es igual a sus gastos totales, esto significa que en el punto de equilibrio no hay utilidad o esta es simplemente cero. Kampf et al.(2016) citado por (Mazón et al., 2017).

2.12. Contabilidad Gubernamental

Normativa de costos del sector público: La utilización de la información de costos aporta una respuesta a la sociedad y los administradores públicos sobre la eficacia y transparencia tendientes a lograr una gestión fiscal eficiente y un efectivo control ciudadano. En este sentido, todas las entidades del Sector Público deben observar y cumplir la Normativa de Costos para lograr la estabilidad económica, fomentar el desarrollo integral, sustentable, descentralizado y desconcentrado del Estado, con una asignación efectiva, eficiente y económica de recursos para proporcionar servicios públicos con equidad social (Ministerio de Finanzas, 2016).

2.13. Conceptos Básicos de Contabilidad General

2.13.1. Activo

“Los beneficios económicos futuros incorporados a un activo consisten en el potencial del mismo para contribuir, directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de otros equivalentes al efectivo de la entidad” (International Accounting Standards Board [IASB], 2019, p. 19).

2.13.2. Pasivo

Es un compromiso o responsabilidad de actuar de una determinada manera. Las obligaciones pueden ser exigibles legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato o de un mandato contenido en una norma legal. Una característica esencial de todo pasivo es que la entidad tiene contraída una obligación en el momento presente (IASB, 2019).

2.13.3. Ingreso Ordinarios

Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías (IASB, 2019).

2.13.4. Gastos

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo (IASB, 2019).

Entonces, para el desarrollo del trabajo se aplicará una contabilidad de costos, con un método absorbente, en donde primero se obtendrán todos los ingresos por periodo, para luego deducir los costos y gastos, estos se clasificarán debidamente en MPD, MOD y CIF. Dentro de los CIF se encuentran los rubros de gastos administrativos, limpieza, servicios básicos, mantenimiento y sobre todo la depreciación. Para posteriormente, poder obtener el estado de resultados y finalmente encontrar el punto de equilibrio tanto en cantidad de eventos, así como la tentativa del nuevo precio de alquiler.

Capítulo III

“Determinación y Análisis de Costos y del Punto de Equilibrio del teatro “Carlos Cueva Tamariz”, en los Periodos del 2018 al 2020 y sus Efectos Frente el Covid - 19”

Para el progreso del presente trabajo de titulación se ha recaudado información referente al Teatro “Carlos Cueva Tamariz”, correspondiente al periodo 2018 – 2021. Para ello se contó con la ayuda de la Ing. Paulina Álvarez y posteriormente con la Ing. Margarita Dávila (administradoras del teatro). A su vez, para obtener la información de los bienes que posee el teatro se contó con la valiosa colaboración del señor Oswaldo Pauta (guarda del almacén) obteniéndose que entre los años 2018 y 2020 los tipos de eventos y precios de alquiler son los que a continuación se detallan en la tabla 1.

Tabla 1

Costo de alquiler de tipo de evento.

| No. | Tipo de evento | Auspicio | % | Precio de alquiler |
|-----|--|----------|--------|--------------------|
| 1 | Eventos artísticos, culturales o académicos con o sin fines de lucro organizados por instituciones públicas o privadas. | NO | | 1800+IVA |
| 2 | Eventos artísticos, culturales o académicos con o sin fines de lucro organizados por instituciones públicas o privadas que ofrecen canje publicitario. | SI | 30% | 1200+IVA |
| 3 | Eventos artísticos, culturales, académicos o institucionales de beneficencia públicas o privadas. | SI | 50% | 900+IVA |
| 4 | Eventos artísticos, culturales, académicos o institucionales sin fines de lucro organizados por instituciones de educación públicas, o cuya labor se relaciona directamente con actividades artísticas y culturales. | SI | 60% | 600+IVA |
| 5 | Eventos artísticos, culturales o académicos organizados por Facultades y dependencias Universitarias. | SI | 77,70% | 400 |

Nota. Información obtenida del departamento de administración del teatro “CCT” para mayor claridad revisar el anexo en Excel “Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja “1. PRECIOS TIPO DE EVENTO”.

Mientras que para el año 2021 los precios cambiaron, detallándose en la tabla 2.

Tabla 2

Costo de Alquiler de los Tipos de Eventos julio 2021

| PRECIOS CON REFORMA | | Fecha reforma: | | 1/6/2021 |
|---------------------|---|----------------|-----------|-------------------|
| No. | Tipo de evento | Auspicio | % | Costo de alquiler |
| 1 | Eventos artísticos, culturales o académicos con o sin fines de lucro organizados por instituciones públicas o privadas | NO | | 1200 + IVA |
| 2 | Eventos artísticos, culturales o académicos con o sin fines de lucro organizados por instituciones públicas o privadas que ofrecen canje publicitario | SI | 10% | 1080 + IVA |
| 3 | Eventos artísticos, culturales, académicos o institucionales de beneficencia públicas o privadas | SI | Hasta 30% | 840 + IVA |
| 4 | Eventos artísticos, culturales, académicos o institucionales sin fines de lucro organizados por instituciones de educación públicas, o cuya labor se relaciona directamente con actividades artísticas y culturales | SI | 30% | 840 + IVA |
| 5 | Eventos artísticos, culturales o académicos organizados por Facultades y dependencias Universitarias | SI | 66,66% | 400 |

Nota: Información obtenida del departamento de administración del teatro “CCT” para mayor claridad revisar el anexo en Excel “Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja “1. PRECIOS TIPO DE EVENTO”.

3.1. Clasificación de las Compras: Materiales, Activos y Mantenimiento por Años de Estudio.

Mediante el estudio realizado se clasificaron las compras de los años correspondientes en: materiales directos, activos y mantenimiento.

Los materiales directos: incluye la compra de insumos de valores no muy significativos, utilizados o consumidos inmediatamente o que no estarán en inventario por mucho tiempo.

Los activos: son los bienes del teatro, tomando en cuenta el valor o rubro económico, una vida útil representativa (3, 5, 10 años) y que generan beneficio al ofrecer los servicios del teatro.

El mantenimiento: se refiere al desembolso económico erogado al realizar las instalaciones o mantenimiento del equipo para el funcionamiento de los mismos, incluye una revisión oportuna de los equipos (mantenimiento de maquinaria, servicio de pintura, calibración de equipo, etc.).

Estas compras fueron debidamente clasificadas para luego incluirlas en el tratamiento de los elementos del costo, lo que se trata a continuación.

3.2 Tratamiento de los Elementos del Costo

Dentro de los elementos del costo se tratará a la materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, como se describe a continuación.

3.2.1 Tratamiento de Materia Prima Directa (M.P.D.)

El costo de materiales hace referencia a las compras de los implementos para la realización de los eventos (vestuario, mascarillas, liquido de humo, instrumentos varios para la realización de eventos, etc.) en los años correspondientes al estudio y por cada uno de los cinco tipos de eventos.

Tabla 3

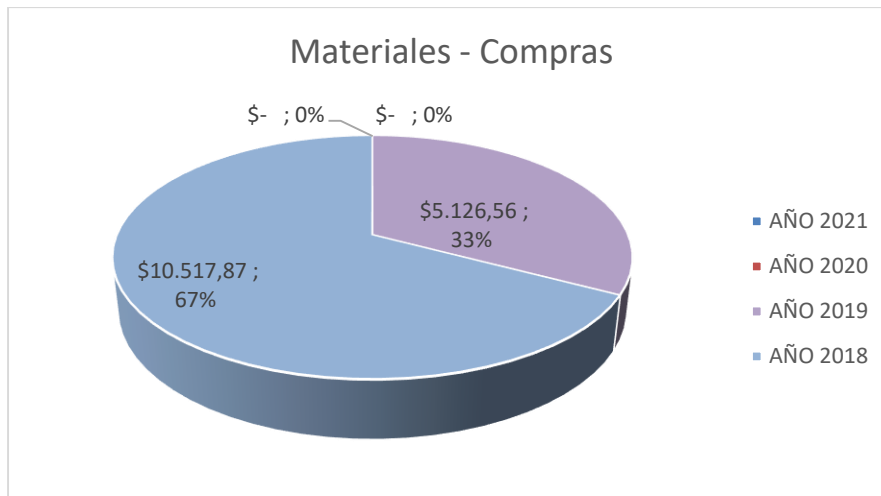
Costo de Materiales Directos

| COSTOS DE MANTERIALES DIRECTOS | | | | | | | |
|--------------------------------|---------------------|------------------------|---------------------|------------------------|------------------------|----------|-------------|
| AÑO | TIPO DE EVENTO 1 | TIPO DE EVENTO 2 | TIPO DE EVENTO 3 | TIPO DE EVENTO 4 | TIPO DE EVENTO 5 | OTROS | TOTAL |
| 2018 | \$1.320,00 | \$1.272,29 | \$ 357,83 | \$954,22 | \$6.255,43 | \$358,10 | \$10.517,87 |
| 2019 | \$2.947,06 | \$ 626,83 | \$ 164,00 | \$ - | \$1.384,85 | \$ 3,83 | \$5.126,56 |
| 2020 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| 2021 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |

Nota: Datos obtenidos del departamento administrativo del teatro "CCT" para mayor información revisar el anexo en Excel "Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)" hoja "2.1 MATERIALES (COMPRAS)".

Figura 3

Costo de materiales directos.



Entonces, se obtiene que en los años 2020 y 2021 la escasez de eventos impidió la necesidad de efectuar compras de materiales para los eventos. Este acontecimiento se ocasiona a causa de la pandemia de Covid – 19, suscitada en marzo de 2020, demostrando que la compra de materiales se da en los años 2018 y 2019. Para el primer año el total de las compras representa un 67% mientras que para 2019 el costo de materiales representa un 33%.

Plan de cuentas tomado de la Superintendencia de Compañías para todos los asientos contables. A partir de la compra de materiales directos se detallan los asientos contables.

Tabla 4

Asiento contable de materiales directos año 2018.

| ASIENTO CONTABLE DE MATERIALES DIRECTOS AÑO 2018 | | | | |
|--|------------------------------|-------------|-------------|-------|
| CUENTA | NOMBRE | AUXILIAR | DEBE | HABER |
| -1- | | | | |
| 1010301 | Inventarios de materia prima | | \$10.517,87 | |
| 101030101 | Tipo de evento 1 | \$ 1.320,00 | | |
| 101030102 | Tipo de evento 2 | \$ 1.272,29 | | |
| 101030103 | Tipo de evento 3 | \$ 357,83 | | |
| 101030104 | Tipo de evento 4 | \$ 954,22 | | |
| 101030105 | Tipo de evento 5 | \$ 6.255,43 | | |
| 101030106 | Otros | \$ 358,10 | | |

| 1010102 | Bancos | | | \$10.517,87 |
|--|--|-------------|-------------|-------------|
| P/r compra de inventario de materias primas directas destinados para el uso de los diferentes tipos de eventos destacando el vestuario del año 2018 | | | | |
| CUENTA | NOMBRE | AUXILIAR | DEBE | HABER |
| -2- | | | | |
| 5101 | Materiales utilizados | | \$10.517,87 | |
| 510106 | Compras netas locales de materia prima | \$10.517,87 | | |
| 1010301 | Inventarios de materia prima | | | \$10.517,87 |
| 101030101 | Tipo de evento 1 | \$ 1.320,00 | | |
| 101030102 | Tipo de evento 2 | \$ 1.272,29 | | |
| 101030103 | Tipo de evento 3 | \$ 357,83 | | |
| 101030104 | Tipo de evento 4 | \$ 954,22 | | |
| 101030105 | Tipo de evento 5 | \$ 6.255,43 | | |
| 101030106 | Otros | \$ 358,10 | | |
| P/r el uso de la materia prima directa y disminuir de los inventarios registrados en el asiento anterior respecto al año 2018 | | | | |
| CUENTA | NOMBRE | AUXILIAR | DEBE | HABER |
| -3- | | | | |
| 51 | Costo de servicio | | \$10.517,87 | |
| 5101 | Materiales utilizados | | | \$10.517,87 |
| 510106 | Compras netas locales de materia prima | \$10.517,87 | | |
| P/r traspaso de los materiales utilizados al costo de servicio año 2018 | | | | |

Nota. Tratamiento contable de costos basado en el texto (Rodríguez, 2012, pp. 143-144).

Para mayor claridad revisar el anexo en Excel "Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)" hoja "11.1 ASIENTOS DE MATERIALES DIRECTOS".

Respecto al asiento contable sobre materiales directos para el año 2018 se registra la compra. Inicialmente se atribuye al inventario de materiales contra bancos, indicando que lo que sale es una erogación de dinero por la compra de materiales. Para posteriormente hacer uso del inventario registrando en el segundo asiento, materiales utilizados contra inventarios de materiales permitiendo disminuir o cerrar la cuenta inventarios. Finalmente, en el tercer asiento al tratarse de una empresa de servicios y teniendo diferentes tipos de eventos se atribuye el costo de materiales utilizados al costo del servicio. Para mayor claridad se clasificó por cada tipo de evento que brinda la empresa de servicio.

Tabla 5

Asiento contable de materiales directos año 2019.

| ASIENTO CONTABLE DE MATERIALES DIRECTOS AÑO 2019 | | | | |
|---|------------------------------|-----------------|-------------|--------------|
| CUENTA | NOMBRE | AUXILIAR | DEBE | HABER |
| -4- | | | | |
| 1010301 | Inventarios de materia prima | | \$ 5.126,56 | |
| 101030101 | Tipo de evento 1 | \$ 2.947,06 | | |
| 101030102 | Tipo de evento 2 | \$ 626,83 | | |
| 101030103 | Tipo de evento 3 | \$ 164,00 | | |
| 101030105 | Tipo de evento 5 | \$ 1.384,85 | | |
| 101030106 | Otros | \$ 3,83 | | |
| 1010102 | Bancos | | | \$ 5.126,56 |

P/r compra de inventario de materias primas directas destinados para el uso de los diferentes tipos de eventos destacando la compra de instrumentos varios del año 2019

| CUENTA | NOMBRE | AUXILIAR | DEBE | HABER |
|---------------|--|-----------------|-------------|--------------|
| -5- | | | | |
| 5101 | Materiales utilizados | | \$ 5.126,56 | |
| 510106 | Compras netas locales de materia prima | \$ 5.126,56 | | |
| 1010301 | Inventarios de materia prima | | | \$ 5.126,56 |
| 101030101 | Tipo de evento 1 | \$ 2.947,06 | | |
| 101030102 | Tipo de evento 2 | \$ 626,83 | | |
| 101030103 | Tipo de evento 3 | \$ 164,00 | | |
| 101030105 | Tipo de evento 5 | \$ 1.384,85 | | |
| 101030106 | Otros | \$ 3,83 | | |

P/r el uso de la materia prima directa y disminuir de los inventarios registrados en el asiento anterior respecto al año 2019

| CUENTA | NOMBRE | AUXILIAR | DEBE | HABER |
|---------------|--|-----------------|-------------|--------------|
| -6- | | | | |
| 51 | Costo de servicio | | \$ 5.126,56 | |
| 5101 | Materiales utilizados | | | \$ 5.126,56 |
| 510106 | Compras netas locales de materia prima | \$ 5.126,56 | | |

P/r traspaso de los materiales utilizados al costo de servicio del año 2019

Nota. Tratamiento contable de costos basado en el texto (Rodríguez, 2012). Para mayor claridad revisar el anexo en Excel “Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja “11.1 ASIENTOS DE MATERIALES DIRECTOS”.

Para el registro contable sobre inventario de materiales directos en el año 2019 el proceso es igual al indicado anteriormente; primero se registra como inventario, luego se usa

este inventario, y finalmente de este uso se atribuye al costo del servicio, quedando así para formar parte del costo de cada tipo de evento.

3.2.2 Tratamiento de Mano de Obra Directa (MOD)

En la mano de obra directa se enlistan 4 técnicos, que laboran directamente con el desarrollo de cada evento:

- Un técnico de sonido: Juan León.
- Un técnico de iluminación y video: Daniel Zalamea.
- Dos técnicos de tramoya: Oscar Cajamarca y Carlos Mendieta.

A los cuales se les paga mediante factura, gravando 0% de IVA debido a que tienen calificación Artístico Cultural y prestan sus servicios al teatro desde hace años.

- Un técnico de logística: Mónica Chimbo

A la cual se le paga mediante factura, gravando 12% de IVA. Cabe mencionar que la ingeniera ingresó a laborar el 15 de octubre de 2021; información basada en los contratos proporcionados por la administración, revisar PDF Anexo 1: Contratos MOD.

Tabla 6

Mano de obra directa.

| AÑO | MANO DE OBRA DIRECTA | | | | | OTROS | TOTAL |
|------|----------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------|-------------|
| | TIPO DE EVENTO 1 | TIPO DE EVENTO 2 | TIPO DE EVENTO 3 | TIPO DE EVENTO 4 | TIPO DE EVENTO 5 | | |
| 2018 | \$8.433,66 | \$8.128,83 | \$2.286,23 | \$6.096,62 | \$39.966,73 | \$2.287,93 | \$67.200,00 |
| 2019 | \$38.630,66 | \$8.216,58 | \$2.149,69 | \$ - | \$18.152,91 | \$ 50,16 | \$67.200,00 |
| 2020 | \$ 47.486,19 | \$ - | \$ - | \$ - | \$19.697,98 | \$15,83 | \$67.200,00 |
| 2021 | \$ 56.661,27 | \$ - | \$ - | \$ - | \$12.019,06 | \$ - | \$68.680,33 |

Nota. Datos obtenidos del departamento administrativo del teatro “CCT” para mayor información revisar el anexo en Excel “Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja “7. REMUNERACIONES (MOD-MOI)”.

Tabla 7

Asiento contable de mano de obra directa año 2018.

| ASIENTO CONTABLE DE MANO DE OBRA DIRECTA AÑO 2018 | | | | |
|---|--------|----------|------|-------|
| CUENTA | NOMBRE | AUXILIAR | DEBE | HABER |

| -7- | | | | |
|--|--|--------------|--------------|--------------|
| CUENTA | NOMBRE | AUXILIAR | DEBE | HABER |
| 5102 | Mano de obra directa | | | \$ 67.200,00 |
| 510201 | Sueldos y beneficios sociales | \$ 67.200,00 | | |
| 51020101 | Tipo de evento 1 | \$ 8.433,66 | | |
| 51020102 | Tipo de evento 2 | \$ 8.128,83 | | |
| 51020103 | Tipo de evento 3 | \$ 2.286,23 | | |
| 51020104 | Tipo de evento 4 | \$ 6.096,62 | | |
| 51020105 | Tipo de evento 5 | \$ 39.966,73 | | |
| 51020106 | Otros | \$ 2.287,93 | | |
| 1010102 | Bancos | | | \$ 60.480,00 |
| 1010503 | Anticipo de impuesto a la renta 10% | \$ 6.720,00 | | \$ 6.720,00 |
| P/r el pago anual de sueldos y salarios correspondiente a 4 técnicos año 2018 | | | | |
| CUENTA | NOMBRE | AUXILIAR | DEBE | HABER |
| -8- | | | | |
| 51 | Costo de servicio | | \$ 67.200,00 | |
| 5102 | Mano de obra directa | | | \$67.200,00 |
| 510201 | Sueldos y beneficios sociales | \$ 67.200,00 | | |
| P/r el traspaso de mano de obra directa al costo del servicio año 2018 | | | | |

Nota. Tratamiento contable de costos basado en el texto (Rodríguez, 2012). Para mayor claridad revisar el anexo en Excel "Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)" hoja "11.2 ASIENTOS DE MANO DE OBRA DIRECTA".

Para el tratamiento de la mano de obra directa, (técnicos, actuación directa para el desarrollo de un evento), se registra el desembolso de dinero mediante bancos, y luego se pasa la mano de obra directa, al costo del servicio, quedando este rubro explicito para enmarcarlo dentro del costo del servicio. Este mismo principio se ha llevado a cabo para el registro en todos los años de estudio 2018-2021.

Tabla 8

Asiento contable de mano de obra directa año 2019.

| ASIENTO CONTABLE DE MANO DE OBRA DIRECTA AÑO 2019 | | | | |
|---|-------------------------------|--------------|------|--------------|
| CUENTA | NOMBRE | AUXILIAR | DEBE | HABER |
| -9- | | | | |
| 5102 | Mano de obra directa | | | \$ 67.200,00 |
| 510201 | Sueldos y beneficios sociales | \$ 67.200,00 | | |
| 51020101 | Tipo de evento 1 | \$ 38.630,66 | | |
| 51020102 | Tipo de evento 2 | \$ 8.216,58 | | |
| 51020103 | Tipo de evento 3 | \$ 2.149,69 | | |
| 51020105 | Tipo de evento 5 | \$ 18.152,91 | | |

| | | | | |
|--|-------------------------------------|-----------------|--------------|--------------|
| 51020106 | Otros | | \$ 50,16 | |
| 1010102 | | Bancos | | \$60.480,00 |
| 1010503 | Anticipo de impuesto a la renta 10% | | \$ 6.720,00 | \$6.720,00 |
| P/r el pago anual de sueldos y salarios correspondiente a 4 técnicos año 2019 | | | | |
| CUENTA | NOMBRE | AUXILIAR | DEBE | HABER |
| -10- | | | | |
| 51 | Costo de servicio | | \$ 67.200,00 | |
| 5102 | Mano de obra directa | | | \$67.200,00 |
| 510201 | Sueldos y beneficios sociales | \$ 67.200,00 | | |
| P/r el traspaso de mano de obra directa al costo del servicio año 2019 | | | | |

Nota. Tratamiento contable de costos basado en el texto (Rodríguez, 2012). Para mayor claridad revisar el anexo en Excel “Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja “11.2 ASIENTOS DE MANO DE OBRA DIRECTA”.

Tabla 9

Asiento contables de mano de obra directa año 2020.

| ASIENTO CONTABLE DE MANO DE OBRA DIRECTA AÑO 2020 | | | | |
|--|-------------------------------------|-----------------|--------------|--------------|
| CUENTA | NOMBRE | AUXILIAR | DEBE | HABER |
| -11- | | | | |
| 5102 | Mano de obra directa | | \$ 67.200,00 | |
| 510201 | Sueldos y beneficios sociales | \$ 67.200,00 | | |
| 51020101 | Tipo de evento 1 | \$ 47.486,19 | | |
| 51020105 | Tipo de evento 5 | \$ 19.697,98 | | |
| 51020106 | Otros | \$ 15,83 | | |
| 1010102 | | Bancos | | \$60.480,00 |
| 1010503 | Anticipo de impuesto a la renta 10% | \$ 6.720,00 | | \$6.720,00 |
| P/r el pago anual de sueldos y salarios correspondiente a 4 técnicos año 2020 | | | | |
| CUENTA | NOMBRE | AUXILIAR | DEBE | HABER |
| -12- | | | | |
| 51 | Costo de servicio | | \$ 67.200,00 | |
| 5102 | Mano de obra directa | | | \$67.200,00 |
| 510201 | Sueldos y beneficios sociales | \$ 67.200,00 | | |
| P/r el traspaso de mano de obra directa al costo del servicio año 2020 | | | | |

Nota. Tratamiento contable de costos basado en el texto (Rodríguez, 2012). Para mayor claridad revisar el anexo en Excel “Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja “11.2 ASIENTOS DE MANO DE OBRA DIRECTA”.

Tabla 10

Asiento contable mano de obra directa año 2021.

| ASIENTO CONTABLE DE MANO DE OBRA DIRECTA AÑO 2021 | | | | |
|--|---|-----------------|--------------|--------------|
| CUENTA | NOMBRE | AUXILIAR | DEBE | HABER |
| -13- | | | | |
| 5102 | Mano de obra directa | | \$ 68.680,33 | |
| 510201 | Sueldos y beneficios sociales | \$ 68.680,33 | | |
| 51020101 | Tipo de evento 1 | \$ 56.661,27 | | |
| 51020105 | Tipo de evento 5 | \$ 12.019,06 | | |
| | IVA en compra | \$ 177,64 | \$ 177,64 | |
| 1010102 | Bancos | | | \$ 61.812,29 |
| 1010504 | Anticipo de impuesto al valor agregado (IVA) 100% | \$177,64 | | \$177,64 |
| 1010503 | Anticipo de impuesto a la renta 10% | \$ 6.868,03 | | \$ 6.868,03 |

P/r el pago anual de sueldos y salarios correspondiente a 5 técnicos recalcando que la técnica de logística ingreso el 15 de agosto de año 2021

| CUENTA | NOMBRE | AUXILIAR | DEBE | HABER |
|---------------|-------------------------------|-----------------|--------------|--------------|
| -14- | | | | |
| 51 | Costo de servicio | | \$ 68.680,33 | |
| 5102 | Mano de obra directa | | | \$68.680,33 |
| 510201 | Sueldos y beneficios sociales | \$ 68.680,33 | | |

P/r el traspaso de mano de obra directa al costo del servicio año 2021

Nota. Tratamiento contable de costos basado en el texto (Rodriguez, 2012). Para mayor claridad revisar el anexo en Excel “Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja “11.2 ASIENTOS DE MANO DE OBRA DIRECTA”.

3.2.3 Tratamiento de Costos Indirectos de Fabricación (CIF)

Los costos indirectos de fabricación que se encuentran relacionados con la prestación de servicio, como los de mano de obra y materiales indirectos, ya que son muy necesarios para ofrecer el servicio final. Dentro de ellos se encuentran las depreciaciones, servicios básicos, sueldos y salarios del personal administrativo, servicio de limpieza, entre otros (Ministerio de Finanzas, 2016, pp. 96-97).

Aquellos costos que están latentes, son los que provienen de actividades que no están relacionadas directamente a cada tipo de evento. El rubro más representativo de este elemento

del costo son las depreciaciones, que si bien, no son una erogación física de dinero, igual es un rubro que afecta a los cálculos del costo. Adicionalmente, existe la mano de obra indirecta, que son sueldos, salarios y beneficios sociales administrativos; el costo del servicio de limpieza; mantenimiento de los equipos y servicios básicos (agua, luz y teléfono).

Tabla 11

Total costos indirectos de fabricación.

| TOTAL, COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN | | | | | | | |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------|--------------|
| AÑO | TIPO DE EVENTO 1 | TIPO DE EVENTO 2 | TIPO DE EVENTO 3 | TIPO DE EVENTO 4 | TIPO DE EVENTO 5 | OTROS | TOTAL |
| 2018 | \$26.301,61 | \$25.350,95 | \$7.129,95 | \$19.013,21 | \$124.642,15 | \$7.135,24 | \$209.573,11 |
| 2019 | \$107.512,38 | \$22.867,43 | \$ 5.982,76 | \$ - | \$ 50.521,07 | \$139,60 | \$187.023,24 |
| 2020 | \$132.388,81 | \$ - | \$ - | \$ - | \$54.916,84 | \$44,13 | \$187.349,79 |
| 2021 | \$154.306,91 | \$ - | \$ - | \$ - | \$32.731,77 | \$ - | \$187.038,68 |

Nota. Datos obtenidos del departamento administrativo del teatro “CCT” para mayor información revisar el anexo en Excel “Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja “11. TOTAL, COSTO Y ESTADO COSTOS”.

3.2.3.1 Clasificación de los Activos Generales en Activos Pertenecientes al

Teatro.

De la base de datos sobre los activos con los que cuenta la Universidad de Cuenca, se seleccionó únicamente los pertenecientes al teatro que son los necesarios para el respectivo estudio. Esta información se obtuvo gracias a la colaboración y aclaración del Sr. Oswaldo Pauta, recalcando que al hacer el análisis se encontraron activos de los cuales algunos ya culminaron su vida útil y habrá que darlos de baja o seguir el respectivo procedimiento que los administrativos crean convenientes. También, se debe considerar otros activos que aún no estaban ingresados debido a que son compras recientes.

3.2.3.2 Depreciación de los bienes del Teatro “Carlos Cueva Tamariz”.

Se procede a realizar la depreciación de los activos aplicando el método de línea recta, (comprendiendo que la vida útil para el equipo de cómputo es de 3 años, vida útil de instalaciones es de 5 años y finalmente la vida útil de maquinaria y equipo es de 10 años),

(Ministerio de Finanzas, 2016, p. 30), interpretando como depreciación a la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil (IASB, 2015).

Figura 4

Fórmula de depreciación de activos método línea recta.

$$CDP = \frac{\text{Valor Contable (-) Valor residual}}{\text{Vida útil estimada (años)}} \times \frac{n}{365} \text{ ó } \frac{n}{12}$$

Nota. fórmula tomada del Acuerdo ministerial 067 (Ministerio de Finanzas, 2016)

A continuación, se presenta la tabla respecto a las depreciaciones anuales y su gráfica correspondiente.

Tabla 12

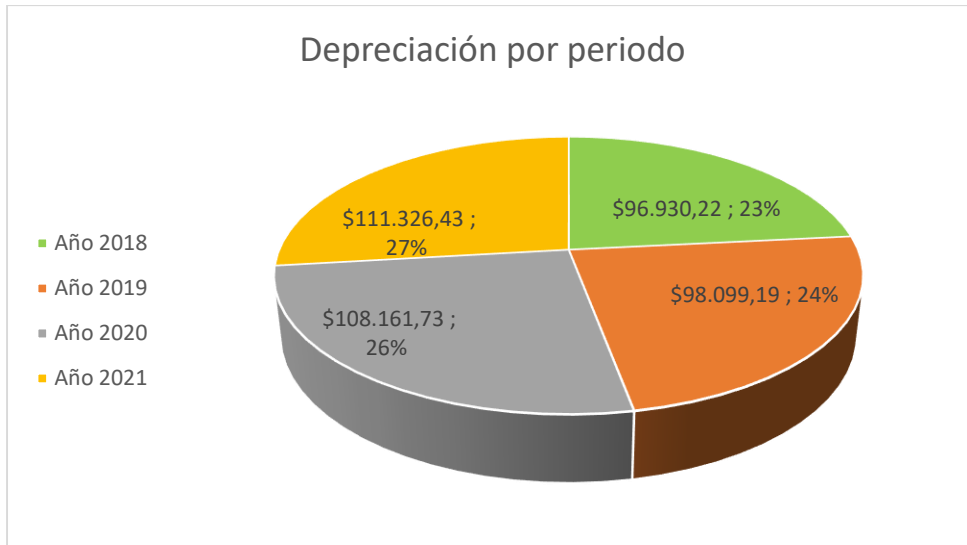
Depreciaciones por periodo.

| AÑO | DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE CÓMPUTO Y SOFTWARE (3) | DEPRECIACIÓN DE EQUIPO ELECTRÓNICO (5) | DEPRECIACIÓN DE INSTALACIONES, MAQUINARIA, EQUIPOS Y MUEBLES (10) | DEPRECIACIÓN TOTAL |
|------|--|--|---|----------------------|
| 2018 | \$ 31,48 | \$ 2.389,89 | \$ 94.508,85 | \$ 96.930,22 |
| 2019 | \$ 905,84 | \$ 1.624,93 | \$ 95.568,41 | \$ 98.099,19 |
| 2020 | \$ 3.602,45 | \$ 6.344,85 | \$ 98.214,43 | \$ 108.161,73 |
| 2021 | \$ 3.597,41 | \$ 6.294,54 | \$ 101.434,48 | \$ 111.326,43 |
| | | Total | | \$ 414.517,56 |

Nota. En base a los datos concedidos mediante la colaboración del sr. Oswaldo Pauta (guarda almacén del teatro "CCT"), que nos proporcionó el valor de la compra de cada uno de los activos, fecha de adquisición, valor residual, entre otros permitiendo obtener la depreciación correspondiente; para mayor información revisar el anexo en Excel "Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)" hoja "4. DEPRECIACIÓN".

Figura 5

Depreciaciones por periodo.



Demostrando así, que las depreciaciones aumentan paulatinamente dejando para 2022 en porcentaje mayor. Si bien no hay gran variación, si se puede notar una tendencia creciente.

3.2.3.2.1. Representación gráfica de las depreciaciones por periodo y por clasificación del activo.

Para la elaboración de las gráficas se diferencia:

- Equipo de cómputo - 3 años.
- Equipo electrónico - 5 años.
- Maquinaria y equipo - 10 años.

Según lo normado, se deduce con claridad que la depreciación de maquinaria y equipo es la que representa mayor cantidad, con una variabilidad muy significativa respecto a los otros dos elementos de propiedad planta y equipo. Esto se debe a la cantidad de elementos dentro de esta clasificación y al valor de adquisición de los mismos.

Figura 6

Depreciaciones año 2018.

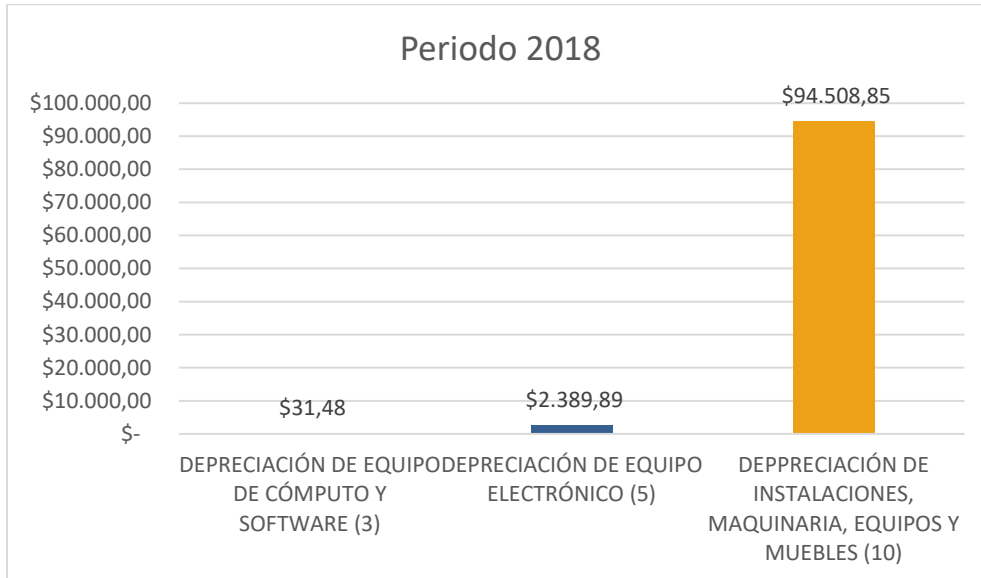


Figura 7

Depreciaciones año 2019.

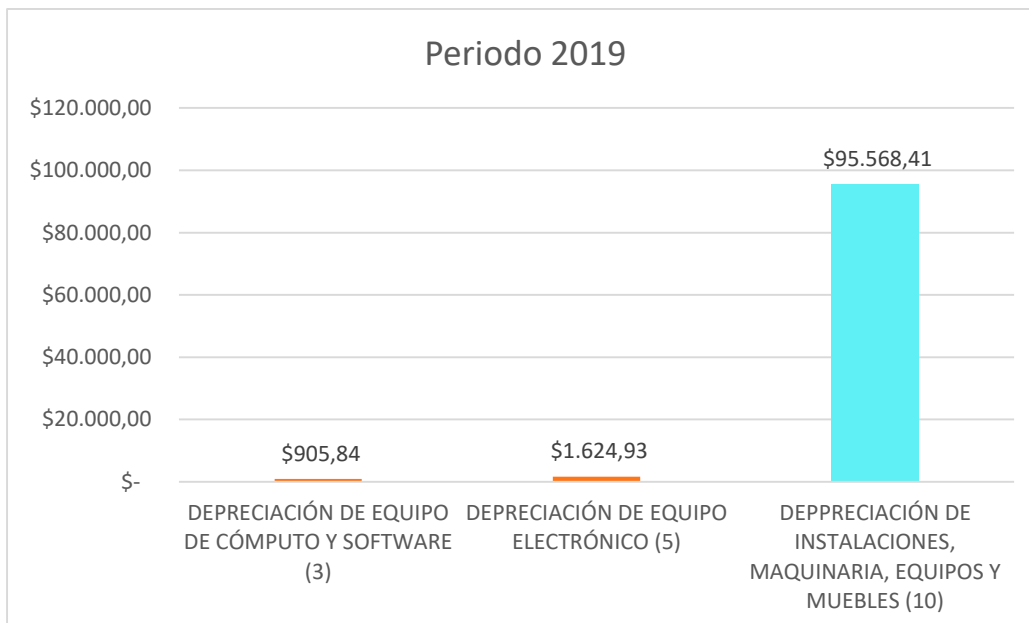


Figura 8

Depreciaciones año 2020.

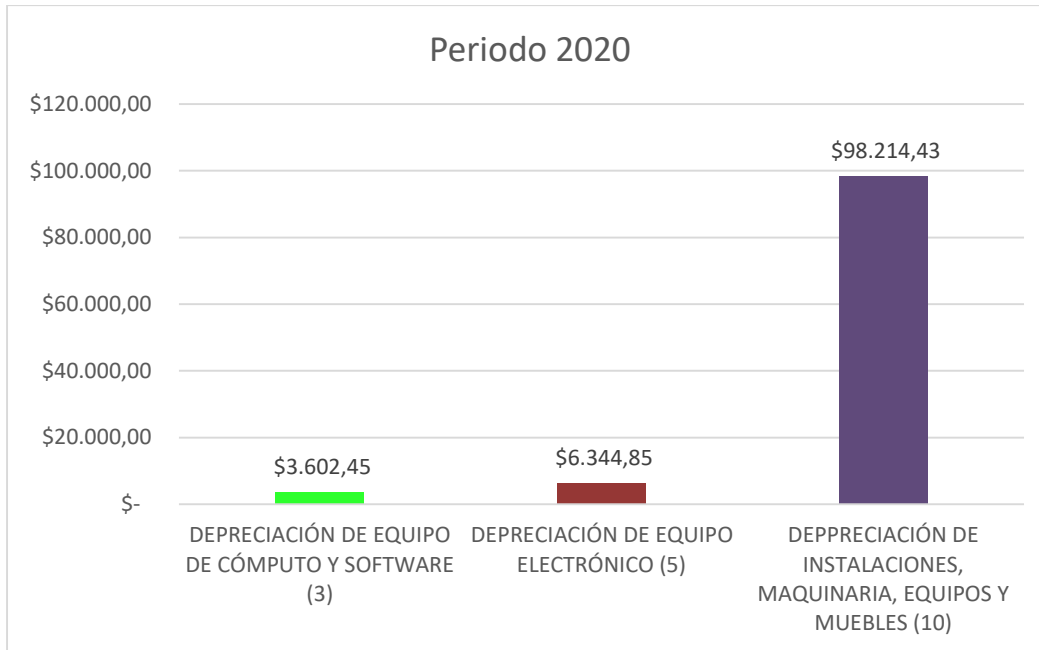
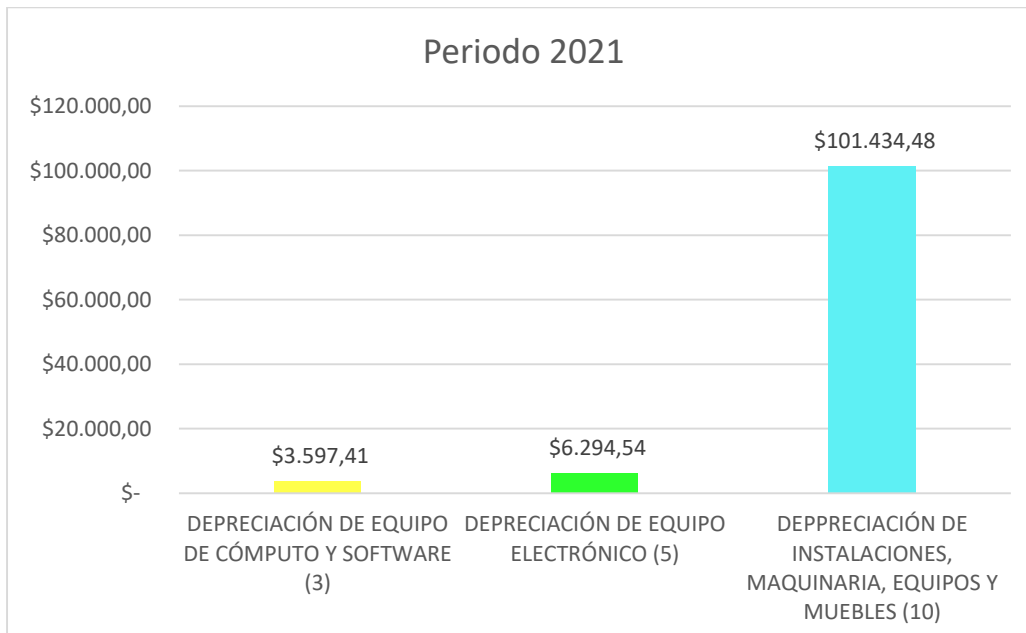


Figura 9

Depreciaciones año 2021.



3.2.3.2.2. Depreciación por periodo y elementos de propiedad planta y equipo.

Tabla 13

Depreciación de equipo de cómputo.

| DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE CÓMPUTO | | | | | | | |
|-----------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|---------|--------------------|
| AÑO | TIPO DE EVENTO 1 | TIPO DE EVENTO 2 | TIPO DE EVENTO 3 | TIPO DE EVENTO 4 | TIPO DE EVENTO 5 | OTROS | TOTAL |
| 2018 | \$ 3,95 | \$ 3,81 | \$ 1,07 | \$ 2,86 | \$ 18,72 | \$ 1,07 | \$ 31,48 |
| 2019 | \$ 520,73 | \$ 110,76 | \$ 28,98 | \$ - | \$ 244,70 | \$ 0,68 | \$ 905,84 |
| 2020 | \$ 2.545,63 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 1.055,97 | \$ 0,85 | \$ 3.602,45 |
| 2021 | \$ 2.967,86 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 629,55 | \$ - | \$ 3.597,41 |

Nota. En base a los datos concedidos mediante la colaboración del sr. Oswaldo Pauta (guarda almacén del teatro "CCT"), que nos proporcionó el valor de la compra de cada uno de los activos, fecha de adquisición, valor residual, entre otros permitiendo obtener la depreciación correspondiente; para mayor información revisar el anexo en Excel "Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)" hoja "11. TOTAL, COSTO Y ESTADO COSTOS".

Tabla 14

Depreciación de equipo electrónico.

| DEPRECIACIÓN DE EQUIPO ELECTRÓNICO | | | | | | | |
|------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|----------|--------------------|
| AÑO | TIPO DE EVENTO 1 | TIPO DE EVENTO 2 | TIPO DE EVENTO 3 | TIPO DE EVENTO 4 | TIPO DE EVENTO 5 | OTROS | TOTAL |
| 2018 | \$ 299,93 | \$ 289,09 | \$ 81,31 | \$ 216,82 | \$ 1.421,37 | \$ 81,37 | \$ 2.389,89 |
| 2019 | \$ 934,11 | \$ 198,68 | \$ 51,98 | \$ - | \$ 438,95 | \$ 1,21 | \$ 1.624,93 |
| 2020 | \$ 4.483,53 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 1.859,83 | \$ 1,49 | \$ 6.344,85 |
| 2021 | \$ 5.193,00 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 1.101,54 | \$ - | \$ 6.294,54 |

Nota. En base a los datos concedidos mediante la colaboración del sr. Oswaldo Pauta (guarda almacén del teatro "CCT"), que nos proporcionó el valor de la compra de cada uno de los activos, fecha de adquisición, valor residual, entre otros permitiendo obtener la depreciación correspondiente; para mayor información revisar el anexo en Excel "Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)" hoja "11. TOTAL, COSTO Y ESTADO COSTOS".

Tabla 15

Depreciación de instalaciones, maquinaria y equipo.

| DEPRECIACIÓN DE INSTALACIONES, MAQUINARIA Y EQUIPO | | | | | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------|---------------------|
| AÑO | TIPO DE EVENTO 1 | TIPO DE EVENTO 2 | TIPO DE EVENTO 3 | TIPO DE EVENTO 4 | TIPO DE EVENTO 5 | OTROS | TOTAL |
| 2018 | \$ 11.860,94 | \$ 11.432,23 | \$ 3.215,32 | \$ 8.574,18 | \$ 56.208,48 | \$ 3.217,7 | \$ 94.508,85 |
| 2019 | \$ 54.938,56 | \$ 11.685,20 | \$ 3.057,17 | \$ - | \$ 25.816,14 | \$ 71,33 | \$ 95.568,41 |
| 2020 | \$ 69.402,22 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 28.789,07 | \$ 23,13 | \$ 98.214,43 |
| 2021 | \$ 83.683,45 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 17.751,03 | \$ - | \$101.434,48 |

Nota. En base a los datos concedidos mediante la colaboración del sr. Oswaldo Pauta (guarda almacén del teatro “CCT”), que nos proporcionó el valor de la compra de cada uno de los activos, fecha de adquisición, valor residual, entre otros permitiendo obtener la depreciación correspondiente; para mayor información revisar el anexo en Excel “Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja “11. TOTAL, COSTO Y ESTADO COSTOS”.

Tabla 16

Asiento contable de depreciación de los activos.

| ASIENTO CONTABLE DE DEPRECIACIÓN DE LOS ACTIVOS AÑO 2018 | | | | |
|--|-------------------------------------|-------------|--------------|-------|
| CUENTA | NOMBRE | AUXILIAR | DEBE | HABER |
| -15- | | | | |
| 510409 | Depreciación de instalación | | \$ 2.389,89 | |
| 51040901 | Tipo de evento 1 | \$ 299,93 | | |
| 51040902 | Tipo de evento 2 | \$ 289,09 | | |
| 51040903 | Tipo de evento 3 | \$ 81,31 | | |
| 51040904 | Tipo de evento 4 | \$ 216,82 | | |
| 51040905 | Tipo de evento 5 | \$ 1.421,37 | | |
| 51040906 | Otros | \$ 81,37 | | |
| 510401 | Depreciación de maquinaria y equipo | | \$ 94.508,85 | |
| 51040101 | Tipo de evento 1 | \$11.860,94 | | |
| 51040102 | Tipo de evento 2 | \$11.432,23 | | |
| 51040103 | Tipo de evento 3 | \$ 3.215,32 | | |
| 51040104 | Tipo de evento 4 | \$ 8.574,18 | | |
| 51040105 | Tipo de evento 5 | \$56.208,48 | | |
| 51040106 | Otros | \$ 3.217,70 | | |
| 510410 | Depreciación de equipo de computo | | \$ 31,48 | |
| 51041001 | Tipo de evento 1 | \$ 3,95 | | |
| 51041002 | Tipo de evento 2 | \$ 3,81 | | |
| 51041003 | Tipo de evento 3 | \$ 1,07 | | |
| 51041004 | Tipo de evento 4 | \$ 2,86 | | |

| | | | | |
|-------------|---|-------------|--|-------------|
| 51041005 | Tipo de evento 5 | \$ 18,72 | | |
| 51041006 | Otros | \$ 1,07 | | |
| 102010401 | Depreciación acumulada de instalación | | | \$ 2.389,89 |
| 10201040101 | Tipo de evento 1 | \$ 299,93 | | |
| 10201040102 | Tipo de evento 2 | \$ 289,09 | | |
| 10201040103 | Tipo de evento 3 | \$ 81,31 | | |
| 10201040104 | Tipo de evento 4 | \$ 216,82 | | |
| 10201040105 | Tipo de evento 5 | \$ 1.421,37 | | |
| 10201040106 | Otros | \$ 81,37 | | |
| 102010601 | Depreciación acumulada de maquinaria y equipo | | | \$94.508,85 |
| 10201060101 | Tipo de evento 1 | \$11.860,94 | | |
| 10201060102 | Tipo de evento 2 | \$11.432,23 | | |
| 10201060103 | Tipo de evento 3 | \$ 3.215,32 | | |
| 10201060104 | Tipo de evento 4 | \$ 8.574,18 | | |
| 10201060105 | Tipo de evento 5 | \$56.208,48 | | |
| 10201060106 | Otros | \$ 3.217,70 | | |
| 102010801 | Depreciación acumulada de equipo de cómputo | | | \$ 31,48 |
| 10201080101 | Tipo de evento 1 | \$ 3,95 | | |
| 10201080102 | Tipo de evento 2 | \$ 3,81 | | |
| 10201080103 | Tipo de evento 3 | \$ 1,07 | | |
| 10201080104 | Tipo de evento 4 | \$ 2,86 | | |
| 10201080105 | Tipo de evento 5 | \$ 18,72 | | |
| 10201080106 | Otros | \$ 1,07 | | |

P/r depreciación acumulada de los activos año 2018

| CUENTA | NOMBRE | AUXILIAR | DEBE | HABER |
|-------------|-------------------------------------|-------------|--------------|-------------|
| -16- | | | | |
| 51 | Costo de servicio | | \$ 96.930,22 | |
| 510409 | Depreciación de instalación | | | \$ 2.389,89 |
| 51040901 | Tipo de evento 1 | \$ 299,93 | | |
| 51040902 | Tipo de evento 2 | \$ 289,09 | | |
| 51040903 | Tipo de evento 3 | \$ 81,31 | | |
| 51040904 | Tipo de evento 4 | \$ 216,82 | | |
| 51040905 | Tipo de evento 5 | \$ 1.421,37 | | |
| 51040906 | Otros | \$ 81,37 | | |
| 510401 | Depreciación de maquinaria y equipo | | | \$94.508,85 |
| 51040101 | Tipo de evento 1 | \$11.860,94 | | |
| 51040102 | Tipo de evento 2 | \$11.432,23 | | |
| 51040103 | Tipo de evento 3 | \$ 3.215,32 | | |
| 51040104 | Tipo de evento 4 | \$ 8.574,18 | | |
| 51040105 | Tipo de evento 5 | \$56.208,48 | | |
| 51040106 | Otros | \$ 3.217,70 | | |
| 510410 | Depreciación de equipo de cómputo | | | \$ 31,48 |
| 51041001 | Tipo de evento 1 | \$ 3,95 | | |

| | | |
|----------|------------------|----------|
| 51041002 | Tipo de evento 2 | \$ 3,81 |
| 51041003 | Tipo de evento 3 | \$ 1,07 |
| 51041004 | Tipo de evento 4 | \$ 2,86 |
| 51041005 | Tipo de evento 5 | \$ 18,72 |
| 51041006 | Otros | \$ 1,07 |

P/r depreciación de los activos al costo del servicio año 2018

Nota. Tratamiento contable de costos basado en el texto (Rodríguez, 2012). Para mayor claridad revisar el anexo en Excel “Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja “11.3 ASIENTOS DE DEPRECIACIÓN - CIF”.

Respecto a las depreciaciones de propiedad planta y equipo, se han distinguidos tres tipos con claridad, depreciación de equipo de cómputo, depreciación de instalaciones y depreciación de maquinaria y equipo 3, 5 y 10 años respectivamente. Para adaptar al costo, previamente, se realiza el asiento de depreciación contra la depreciación acumulada para registrarla al costo de servicio. Para mayor claridad se ha diferenciado para cada tipo de evento, dando un igual tratamiento en los años subsiguientes.

Tabla 17

Asiento de depreciación de activos año 2019.

| ASIENTO CONTABLE DE DEPRECIACIÓN DE LOS ACTIVOS AÑO 2019 | | | | |
|---|-------------------------------------|-----------------|--------------|--------------|
| CUENTA | NOMBRE | AUXILIAR | DEBE | HABER |
| -17- | | | | |
| 510409 | Depreciación de instalación | | \$ 1.624,93 | |
| 51040901 | Tipo de evento 1 | \$ 934,11 | | |
| 51040902 | Tipo de evento 2 | \$ 198,68 | | |
| 51040903 | Tipo de evento 3 | \$ 51,98 | | |
| 51040905 | Tipo de evento 5 | \$ 438,95 | | |
| 51040906 | Otros | \$ 1,21 | | |
| 510401 | Depreciación de maquinaria y equipo | | \$ 95.568,41 | |
| 51040101 | Tipo de evento 1 | \$ 54.938,56 | | |
| 51040102 | Tipo de evento 2 | \$ 11.685,20 | | |
| 51040103 | Tipo de evento 3 | \$ 3.057,17 | | |
| 51040105 | Tipo de evento 5 | \$ 25.816,14 | | |
| 51040106 | Otros | \$ 71,33 | | |
| 510410 | Depreciación de equipo de cómputo | | \$ 905,84 | |
| 51041001 | Tipo de evento 1 | \$ 520,73 | | |
| 51041002 | Tipo de evento 2 | \$ 110,76 | | |
| 51041003 | Tipo de evento 3 | \$ 28,98 | | |

| | | | |
|-------------|---|--------------|--------------|
| 51041005 | Tipo de evento 5 | \$ 244,70 | |
| 51041006 | Otros | \$ 0,68 | |
| 102010401 | Depreciación acumulada de instalación | | \$ 1.624,93 |
| 10201040101 | Tipo de evento 1 | \$ 934,11 | |
| 10201040102 | Tipo de evento 2 | \$ 198,68 | |
| 10201040103 | Tipo de evento 3 | \$ 51,98 | |
| 10201040105 | Tipo de evento 5 | \$ 438,95 | |
| 10201040106 | Otros | \$ 1,21 | |
| 102010601 | Depreciación acumulada de maquinaria y equipo | | \$ 95.568,41 |
| 10201060101 | Tipo de evento 1 | \$ 54.938,56 | |
| 10201060102 | Tipo de evento 2 | \$ 11.685,20 | |
| 10201060103 | Tipo de evento 3 | \$ 3.057,17 | |
| 10201060105 | Tipo de evento 5 | \$ 25.816,14 | |
| 10201060106 | Otros | \$ 71,33 | |
| 102010801 | Depreciación acumulada de equipo de cómputo | | \$ 905,84 |
| 10201080101 | Tipo de evento 1 | \$ 520,73 | |
| 10201080102 | Tipo de evento 2 | \$ 110,76 | |
| 10201080103 | Tipo de evento 3 | \$ 28,98 | |
| 10201080105 | Tipo de evento 5 | \$ 244,70 | |
| 10201080106 | Otros | \$ 0,68 | |

P/r depreciación acumulada de los activos año 2019

| CUENTA | NOMBRE | AUXILIAR | DEBE | HABER |
|-------------|-------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| -18- | | | | |
| 51 | Costo de servicio | | \$98.099,19 | |
| 510409 | Depreciación de instalación | | | \$1.624,93 |
| 51040901 | Tipo de evento 1 | \$ 934,11 | | |
| 51040902 | Tipo de evento 2 | \$ 198,68 | | |
| 51040903 | Tipo de evento 3 | \$ 51,98 | | |
| 51040905 | Tipo de evento 5 | \$ 438,95 | | |
| 51040906 | Otros | \$ 1,21 | | |
| 510401 | Depreciación de maquinaria y equipo | | | \$95.568,41 |
| 51040101 | Tipo de evento 1 | \$54.938,56 | | |
| 51040102 | Tipo de evento 2 | \$11.685,20 | | |
| 51040103 | Tipo de evento 3 | \$3.057,17 | | |
| 51040105 | Tipo de evento 5 | \$25.816,14 | | |
| 51040106 | Otros | \$ 71,33 | | |
| 510410 | Depreciación de equipo de cómputo | | | \$905,84 |
| 51041001 | Tipo de evento 1 | \$ 520,73 | | |
| 51041002 | Tipo de evento 2 | \$ 110,76 | | |
| 51041003 | Tipo de evento 3 | \$ 28,98 | | |
| 51041005 | Tipo de evento 5 | \$ 244,70 | | |
| 51041006 | Otros | \$ 0,68 | | |

P/r depreciación de los activos al costo del servicio año 2019

Nota. Tratamiento contable de costos basado en el texto (Rodríguez, 2012). Para mayor claridad revisar el anexo en Excel “Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja “11.3 ASIENTOS DE DEPRECIACIÓN - CIF”.

Tabla 18

Asiento de depreciación de los activos año 2020.

| ASIENTO CONTABLE DE DEPRECIACIÓN DE LOS ACTIVOS AÑO 2020 | | | | |
|---|---|-----------------|--------------|--------------|
| CUENTA | NOMBRE | AUXILIAR | DEBE | HABER |
| -19- | | | | |
| 510409 | Depreciación de instalación | | \$ 6.344,85 | |
| 51040901 | Tipo de evento 1 | \$ 4.483,53 | | |
| 51040905 | Tipo de evento 5 | \$ 1.859,83 | | |
| 51040906 | Otros | \$ 1,49 | | |
| 510401 | Depreciación de maquinaria y equipo | | \$ 98.214,43 | |
| 51040101 | Tipo de evento 1 | \$ 69.402,22 | | |
| 51040105 | Tipo de evento 5 | \$ 28.789,07 | | |
| 51040106 | Otros | \$ 23,13 | | |
| 510410 | Depreciación de equipo de cómputo | | \$ 3.602,45 | |
| 51041001 | Tipo de evento 1 | \$ 2.545,63 | | |
| 51041005 | Tipo de evento 5 | \$ 1.055,97 | | |
| 51041006 | Otros | \$ 0,85 | | |
| 102010401 | Depreciación acumulada de instalación | | | \$ 6.344,85 |
| 10201040101 | Tipo de evento 1 | \$ 4.483,53 | | |
| 10201040105 | Tipo de evento 5 | \$ 1.859,83 | | |
| 10201040106 | Otros | \$ 1,49 | | |
| 102010601 | Depreciación acumulada de maquinaria y equipo | | | \$ 98.214,43 |
| 10201060101 | Tipo de evento 1 | \$ 69.402,22 | | |
| 10201060105 | Tipo de evento 5 | \$ 28.789,07 | | |
| 10201060106 | Otros | \$ 23,13 | | |
| 102010801 | Depreciación acumulada de equipo de computo | | | \$ 3.602,45 |
| 10201080101 | Tipo de evento 1 | \$ 2.545,63 | | |
| 10201080105 | Tipo de evento 5 | \$ 1.055,97 | | |
| 10201080106 | Otros | \$ 0,85 | | |
| P/r depreciación acumulada de los activos año 2020 | | | | |
| CUENTA | NOMBRE | AUXILIAR | DEBE | HABER |
| -20- | | | | |
| 51 | Costo de servicio | | \$108.161,73 | |
| 510409 | Depreciación de instalación | | | \$ 6.344,85 |

| | | | |
|---|-------------------------------------|--------------|--------------|
| 51040901 | Tipo de evento 1 | \$ 4.483,53 | |
| 51040905 | Tipo de evento 5 | \$ 1.859,83 | |
| 51040906 | Otros | \$ 1,49 | |
| 510401 | Depreciación de maquinaria y equipo | | \$ 98.214,43 |
| 51040101 | Tipo de evento 1 | \$ 69.402,22 | |
| 51040105 | Tipo de evento 5 | \$ 28.789,07 | |
| 51040106 | Otros | \$ 23,13 | |
| 510410 | Depreciación de equipo de cómputo | | \$ 3.602,45 |
| 51041001 | Tipo de evento 1 | \$ 2.545,63 | |
| 51041005 | Tipo de evento 5 | \$ 1.055,97 | |
| 51041006 | Otros | \$ 0,85 | |
| P/r depreciación de los activos al costo del servicio año 2020 | | | |

Nota. Tratamiento contable de costos basado en el texto (Rodríguez, 2012). Para mayor claridad revisar el anexo en Excel “Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja “11.3 ASIENTOS DE DEPRECIACIÓN - CIF”.

Tabla 19

Asiento contable de depreciación de los activos año 2021.

| ASIENTO CONTABLE DE DEPRECIACIÓN DE LOS ACTIVOS AÑO 2021 | | | | |
|---|---|--------------|---------------|---------------|
| CUENTA | NOMBRE | AUXILIAR | DEBE | HABER |
| -21- | | | | |
| 510409 | Depreciación de instalación | | \$ 6.294,54 | |
| 51040901 | Tipo de evento 1 | \$ 5.193,00 | | |
| 51040905 | Tipo de evento 5 | \$ 1.101,54 | | |
| 510401 | Depreciación de maquinaria y equipo | | \$ 101.434,48 | |
| 51040101 | Tipo de evento 1 | \$ 83.683,45 | | |
| 51040105 | Tipo de evento 5 | \$ 17.751,03 | | |
| 510410 | Depreciación de equipo de cómputo | | \$ 3.597,41 | |
| 51041001 | Tipo de evento 1 | \$ 2.967,86 | | |
| 51041005 | Tipo de evento 5 | \$ 629,55 | | |
| 102010401 | Depreciación acumulada de instalación | | | \$ 6.294,54 |
| 10201040101 | Tipo de evento 1 | \$ 5.193,00 | | |
| 10201040105 | Tipo de evento 5 | \$ 1.101,54 | | |
| 102010601 | Depreciación acumulada de maquinaria y equipo | | | \$ 101.434,48 |
| 10201060101 | Tipo de evento 1 | \$ 83.683,45 | | |
| 10201060105 | Tipo de evento 5 | \$ 17.751,03 | | |
| 102010801 | Depreciación acumulada de equipo de cómputo | | | \$ 3.597,41 |
| 10201080101 | Tipo de evento 1 | \$ 2.967,86 | | |
| 10201080105 | Tipo de evento 5 | \$ 629,55 | | |
| P/r depreciación de los activos año 2021 | | | | |
| CUENTA | NOMBRE | AUXILIAR | DEBE | HABER |
| -22- | | | | |
| 51 | Costo de servicio | | \$ 111.326,43 | |

| | | | |
|---|-------------------------------------|--------------|--------------|
| 510409 | Depreciación de instalación | | \$ 6.294,54 |
| 51040901 | Tipo de evento 1 | \$ 5.193,00 | |
| 51040905 | Tipo de evento 5 | \$1.101,54 | |
| 510401 | Depreciación de maquinaria y equipo | | \$101.434,48 |
| 51040101 | Tipo de evento 1 | \$ 83.683,45 | |
| 51040105 | Tipo de evento 5 | \$17.751,03 | |
| 510410 | Depreciación de equipo de cómputo | | \$3.597,41 |
| 51041001 | Tipo de evento 1 | \$ 2.967,86 | |
| 51041005 | Tipo de evento 5 | \$ 629,55 | |
| P/r depreciación de los activos al costo del servicio año 2021 | | | |

Nota. Tratamiento contable de costos basado en el texto (Rodríguez, 2012). Para mayor claridad revisar el anexo en Excel “Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja “11.3 ASIENTOS DE DEPRECIACIÓN - CIF”.

3.2.3.3 Elaboración de Planillas de Servicios Básicos Luz, Agua y Telefonía.

Luz eléctrica: para establecer el gasto en energía eléctrica, se centró en un informe técnico de consumo, en el mismo se detalla la existencia de un solo medidor para 5 áreas (edificio administrativo, biblioteca, rectorado, Data center, y laboratorio clínico) lo cual dificulta su lectura 100% real. Por lo que, con ayuda de un equipo electrónico, se logró una cercana estimación respecto a la lectura, determinando un consumo mensual de 500 kwh y un estimado de 200 kwh en un evento con una duración de 4 h aproximadamente, a lo que en términos monetarios se reduce a la siguiente deducción. Para mayor información revisar PDF Anexo 2: Informe de consumo eléctrico.

Tabla 20

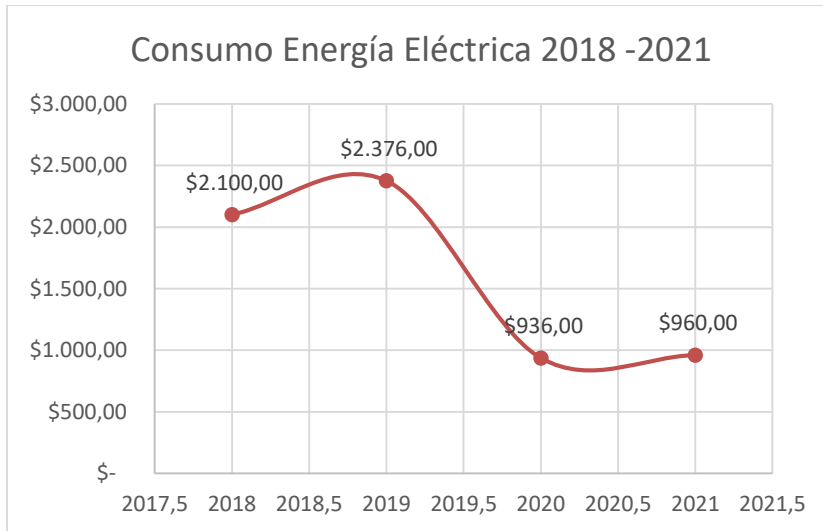
Costo de servicios básicos energía eléctrica

| ENERGÍA | | | | | | | |
|----------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------|--------------------|
| AÑO | TIPO DE EVENTO 1 | TIPO DE EVENTO 2 | TIPO DE EVENTO 3 | TIPO DE EVENTO 4 | TIPO DE EVENTO 5 | OTROS | TOTAL |
| 2018 | \$ 263,55 | \$ 254,03 | \$ 71,44 | \$ 190,52 | \$ 1.248,96 | \$ 71,50 | \$ 2.100,00 |
| 2019 | \$ 1.365,87 | \$ 290,51 | \$ 76,01 | \$ - | \$ 641,84 | \$ 1,77 | \$ 2.376,00 |
| 2020 | \$ 661,41 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 274,36 | \$ 0,22 | \$ 936,00 |
| 2021 | \$ 792,00 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 168,00 | \$ - | \$ 960,00 |

Nota. Informe obtenido a través de la gestión de la administración del teatro CCT, mediante apoyo de un equipo electrónico se logró una cercana estimación de consumo; para mayor información revisar el anexo en Excel “Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja “8. ENERGÍA ELÉCTRICA”.

Figura 10

Consumo de energía eléctrica.



A pesar de que el consumo de energía eléctrica es un costo indirecto, se puede observar que existe una sinergia, entre mayor tipo de eventos mayor consumo y viceversa, obteniéndose que el año con mayor gasto en energía eléctrica es el año 2019, corroborando la mayor cantidad de eventos e ingresos.

Agua potable: Para establecer el gasto respecto al consumo de agua potable, se acudió a la página web de ETAPA E.P y se obtuvo las facturas mensuales de los años de estudio respectivamente, dividiéndose para 3 áreas, debido a que un mismo medidor abastece para el edificio administrativo, la biblioteca y el teatro. Para mayor indagación revisar Anexo 3: Reporte de gráficos – consumo agua potable.

Tabla 21

Planillas de consumo de agua potable.

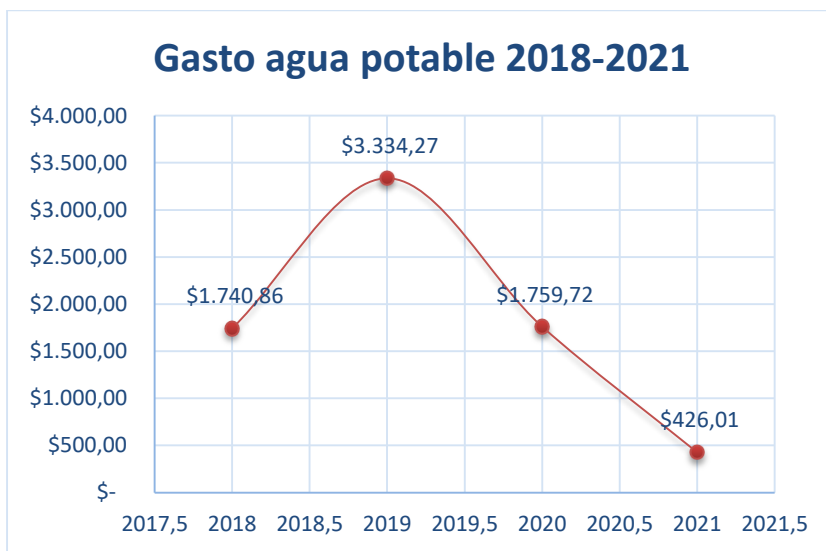
| AGUA | | | | | | | |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------|-------|
| AÑO | TIPO DE EVENTO 1 | TIPO DE EVENTO 2 | TIPO DE EVENTO 3 | TIPO DE EVENTO 4 | TIPO DE EVENTO 5 | OTROS | TOTAL |

| | | | | | | | |
|-------------|-------------|-----------|-----------|-----------|-------------|----------|--------------------|
| 2018 | \$ 218,48 | \$ 210,58 | \$ 59,23 | \$ 157,94 | \$ 1.035,36 | \$ 59,27 | \$ 1.740,86 |
| 2019 | \$ 1.916,74 | \$ 407,68 | \$ 106,66 | \$ - | \$ 900,69 | \$ 2,49 | \$ 3.334,27 |
| 2020 | \$ 1.243,49 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 515,82 | \$ 0,41 | \$ 1.759,72 |
| 2021 | \$ 351,46 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 74,55 | \$ - | \$ 426,01 |

Nota. Información obtenida a través de la página web ETAPA E.P; para mayor información revisar el anexo en Excel “Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja “9. AGUA POTABLE”.

Figura 11

Planillas de agua potable.



Telefonía fija: finalmente, en relación al gasto en telefonía fija, se menciona que el rubro a este cargo se lo ha obtenido dividiendo el total de áreas para un pago mensual de \$800,00 que efectúa la universidad por la centralilla en sí, dando un valor anual de \$9.600,00 lo que se dividió para 54 áreas establecidas en los 5 campus.

Tabla 22

Consumo de telefonía.

| TELEFONÍA | | | | | | | |
|-------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|---------|------------------|
| AÑO | TIPO DE EVENTO 1 | TIPO DE EVENTO 2 | TIPO DE EVENTO 3 | TIPO DE EVENTO 4 | TIPO DE EVENTO 5 | OTROS | TOTAL |
| 2018 | \$ 22,31 | \$ 21,50 | \$ 6,05 | \$ 16,13 | \$ 105,73 | \$ 6,05 | \$ 177,78 |
| 2019 | \$ 102,20 | \$ 21,74 | \$ 5,69 | \$ - | \$ 48,02 | \$ 0,13 | \$ 177,78 |
| 2020 | \$ 125,62 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 52,11 | \$ 0,04 | \$ 177,78 |
| 2021 | \$ 146,67 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 31,11 | \$ - | \$ 177,78 |

Nota. Información obtenida a través de del área contable de la Universidad de Cuenca; para mayor información revisar el anexo en Excel “Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja “10. TELEFONÍA FIJA”.

Tabla 23

Asiento contable de servicios básicos año 2018.

| ASIENTO CONTABLE DE SERVICIOS BÁSICOS AÑO 2018 | | | | |
|---|----------------------------|--------------------|-------------|--------------|
| CUENTA | NOMBRE | AUXILIAR | DEBE | HABER |
| -23- | | | | |
| 510412 | Servicios básicos | | \$4.018,64 | |
| 51041201 | Energía eléctrica | \$ 2.100,00 | | |
| 5104120101 | Tipo de evento 1 | \$ 263,55 | | |
| 5104120102 | Tipo de evento 2 | \$ 254,03 | | |
| 5104120103 | Tipo de evento 3 | \$ 71,44 | | |
| 5104120104 | Tipo de evento 4 | \$ 190,52 | | |
| 5104120105 | Tipo de evento 5 | \$ 1.248,96 | | |
| 5104120106 | Otros | \$ 71,50 | | |
| 51041202 | Servicio telefónico | \$ 177,78 | | |
| 5104120101 | Tipo de evento 1 | \$ 22,31 | | |
| 5104120102 | Tipo de evento 2 | \$ 21,50 | | |
| 5104120103 | Tipo de evento 3 | \$ 6,05 | | |
| 5104120104 | Tipo de evento 4 | \$ 16,13 | | |
| 5104120105 | Tipo de evento 5 | \$ 105,73 | | |
| 5104120106 | Otros | \$ 6,05 | | |
| 51041203 | Agua potable | \$ 1.740,86 | | |
| 5104120301 | Tipo de evento 1 | \$ 218,48 | | |
| 5104120302 | Tipo de evento 2 | \$ 210,58 | | |
| 5104120303 | Tipo de evento 3 | \$ 59,23 | | |
| 5104120304 | Tipo de evento 4 | \$ 157,94 | | |
| 5104120305 | Tipo de evento 5 | \$ 1.035,36 | | |
| 5104120306 | Otros | \$ 59,27 | | |
| 1010102 | Banco | | | \$ 4.018,64 |

| P/r consumo de servicios básicos año 2018 | | | | |
|--|--------------------------|--------------------|-------------|--------------|
| CUENTA | NOMBRE | AUXILIAR | DEBE | HABER |
| -24- | | | | |
| 51 | Costo de servicio | \$ 4.018,64 | | |
| 510412 | Servicios básicos | | | \$ 4.018,64 |
| 51041201 | Energía eléctrica | \$ 2.100,00 | | |
| 5104120101 | Tipo de evento 1 | \$ 263,55 | | |
| 5104120102 | Tipo de evento 2 | \$ 254,03 | | |
| 5104120103 | Tipo de evento 3 | \$ 71,44 | | |
| 5104120104 | Tipo de evento 4 | \$ 190,52 | | |

| | | |
|-----------------|----------------------------|--------------------|
| 5104120105 | Tipo de evento 5 | \$ 1.248,96 |
| 5104120106 | Otros | \$ 71,50 |
| 51041202 | Servicio telefónico | \$ 177,78 |
| 5104120101 | Tipo de evento 1 | \$ 22,31 |
| 5104120102 | Tipo de evento 2 | \$ 21,50 |
| 5104120103 | Tipo de evento 3 | \$ 6,05 |
| 5104120104 | Tipo de evento 4 | \$ 16,13 |
| 5104120105 | Tipo de evento 5 | \$ 105,73 |
| 5104120106 | Otros | \$ 6,05 |
| 51041203 | Agua potable | \$ 1.740,86 |
| 5104120301 | Tipo de evento 1 | \$ 218,48 |
| 5104120302 | Tipo de evento 2 | \$ 210,58 |
| 5104120303 | Tipo de evento 3 | \$ 59,23 |
| 5104120304 | Tipo de evento 4 | \$ 157,94 |
| 5104120305 | Tipo de evento 5 | \$ 1.035,36 |
| 5104120306 | Otros | \$ 59,27 |

P/r consumo de servicios básicos al costo del servicio año 2018

Nota. Tratamiento contable de costos basado en el texto (Rodríguez, 2012). Para mayor claridad revisar el anexo en Excel “Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja “11.6 ASIENTOS DE SERVICIOS BÁSICOS”.

Respecto a servicios básicos existen lo que es energía eléctrica, agua potable y teléfono fijo, Estos rubros son pagados mediante bancos, y para cerrar la cuenta de servicios básicos atribuimos a costo del servicio; sirviendo de base para los años subsiguientes que tienen el mismo tratamiento contable.

Tabla 24

Asiento contable de servicios básicos año 2019.

| ASIENTO CONTABLE DE SERVICIOS BÁSICOS AÑO 2019 | | | | |
|---|----------------------------|--------------------|-------------|--------------|
| CUENTA | NOMBRE | AUXILIAR | DEBE | HABER |
| | | -25- | | |
| 510412 | Servicios básicos | | \$ 5.888,05 | |
| 51041201 | Energía eléctrica | \$ 2.376,00 | | |
| 5104120101 | Tipo de evento 1 | \$ 1.365,87 | | |
| 5104120102 | Tipo de evento 2 | \$ 290,51 | | |
| 5104120103 | Tipo de evento 3 | \$ 76,01 | | |
| 5104120105 | Tipo de evento 5 | \$ 641,84 | | |
| 5104120106 | Otros | \$ 1,77 | | |
| 51041202 | Servicio telefónico | \$ 177,78 | | |
| 5104120101 | Tipo de evento 1 | \$ 102,20 | | |

| | | |
|------------|---------------------|--------------------|
| 5104120102 | Tipo de evento 2 | \$ 21,74 |
| 5104120103 | Tipo de evento 3 | \$ 5,69 |
| 5104120105 | Tipo de evento 5 | \$ 48,02 |
| 5104120106 | Otros | \$ 0,13 |
| 51041203 | Agua potable | \$ 3.334,27 |
| 5104120301 | Tipo de evento 1 | \$ 1.916,74 |
| 5104120302 | Tipo de evento 2 | \$ 407,68 |
| 5104120303 | Tipo de evento 3 | \$ 106,66 |
| 5104120305 | Tipo de evento 5 | \$ 900,69 |
| 5104120306 | Otros | \$ 2,49 |
| 1010102 | Banco | \$ 5.888,05 |

P/r consumo de servicios básicos año 2019

| CUENTA | NOMBRE | AUXILIAR | DEBE | HABER |
|------------|----------------------------|--------------------|------|-------------|
| | -26- | | | |
| 51 | Costo de servicio | \$ 5.888,05 | | |
| 510412 | Servicios básicos | | | \$ 5.888,05 |
| 51041201 | Energía eléctrica | \$ 2.376,00 | | |
| 5104120101 | Tipo de evento 1 | \$ 1.365,87 | | |
| 5104120102 | Tipo de evento 2 | \$ 290,51 | | |
| 5104120103 | Tipo de evento 3 | \$ 76,01 | | |
| 5104120105 | Tipo de evento 5 | \$ 641,84 | | |
| 5104120106 | Otros | \$ 1,77 | | |
| 51041202 | Servicio telefónico | \$ 177,78 | | |
| 5104120101 | Tipo de evento 1 | \$ 102,20 | | |
| 5104120102 | Tipo de evento 2 | \$ 21,74 | | |
| 5104120103 | Tipo de evento 3 | \$ 5,69 | | |
| 5104120105 | Tipo de evento 5 | \$ 48,02 | | |
| 5104120106 | Otros | \$ 0,13 | | |
| 51041203 | Agua potable | \$ 3.334,27 | | |
| 5104120301 | Tipo de evento 1 | \$ 1.916,74 | | |
| 5104120302 | Tipo de evento 2 | \$ 407,68 | | |
| 5104120303 | Tipo de evento 3 | \$ 106,66 | | |
| 5104120305 | Tipo de evento 5 | \$ 900,69 | | |
| 5104120306 | Otros | \$ 2,49 | | |

P/r consumo de servicios básicos al costo del servicio año 2019

Nota. Tratamiento contable de costos basado en el texto (Rodríguez, 2012). Para mayor claridad revisar el anexo en Excel "Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)" hoja "11.6 ASIENTOS DE SERVICIOS BÁSICOS".

Tabla 25

Asiento contable de servicios básicos año 2020.

| ASIENTO CONTABLE DE SERVICIOS BÁSICOS AÑO 2020 | | | | |
|--|----------------------------|--------------------|-------------|-------------|
| CUENTA | NOMBRE | AUXILIAR | DEBE | HABER |
| -27- | | | | |
| 510412 | Servicios básicos | | \$ 2.873,09 | |
| 51041201 | Energía eléctrica | \$ 936,00 | | |
| 5104120101 | Tipo de evento 1 | \$ 661,41 | | |
| 5104120105 | Tipo de evento 5 | \$ 274,36 | | |
| 5104120106 | Otros | \$ 0,22 | | |
| 51041202 | Servicio telefónico | \$ 177,78 | | |
| 5104120101 | Tipo de evento 1 | \$ 125,62 | | |
| 5104120105 | Tipo de evento 5 | \$ 52,11 | | |
| 5104120106 | Otros | \$ 0,04 | | |
| 51041203 | Agua potable | \$ 1.759,31 | | |
| 5104120301 | Tipo de evento 1 | \$ 1.243,49 | | |
| 5104120305 | Tipo de evento 5 | \$ 515,82 | | |
| 5104120306 | Otros | \$ 0,41 | | |
| 1010102 | Banco | | | \$ 2.873,09 |

| P/r consumo de servicios básicos año 2020 | | | | |
|---|----------------------------|--------------------|------|-------------|
| CUENTA | NOMBRE | AUXILIAR | DEBE | HABER |
| -28- | | | | |
| 51 | Costo de servicio | \$ 2.873,09 | | |
| 510412 | Servicios básicos | | | \$ 2.873,09 |
| 51041201 | Energía eléctrica | \$ 936,00 | | |
| 5104120101 | Tipo de evento 1 | \$ 661,41 | | |
| 5104120105 | Tipo de evento 5 | \$ 274,36 | | |
| 5104120106 | Otros | \$ 0,22 | | |
| 51041202 | Servicio telefónico | \$ 177,78 | | |
| 5104120101 | Tipo de evento 1 | \$ 125,62 | | |
| 5104120105 | Tipo de evento 5 | \$ 52,11 | | |
| 5104120106 | Otros | \$ 0,04 | | |
| 51041203 | Agua potable | \$ 1.759,31 | | |
| 5104120301 | Tipo de evento 1 | \$ 1.243,49 | | |
| 5104120305 | Tipo de evento 5 | \$ 515,82 | | |
| 5104120306 | Otros | \$ 0,41 | | |

P/r consumo de servicios básicos al costo del servicio año 2020

Nota. Tratamiento contable de costos basado en el texto (Rodríguez, 2012). Para mayor claridad revisar el anexo en Excel "Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)" hoja "11.6 ASIENTOS DE SERVICIOS BÁSICOS".

Tabla 26

Asiento contable de servicios básicos año 2021.

| ASIENTO CONTABLE DE SERVICIOS BÁSICOS AÑO 2021 | | | | |
|--|----------------------------|------------------|-------------|-------------|
| CUENTA | NOMBRE | AUXILIAR | DEBE | HABER |
| -29- | | | | |
| 510412 | Servicios básicos | | \$ 1.563,78 | |
| 51041201 | Energía eléctrica | \$ 960,00 | | |
| 5104120101 | Tipo de evento 1 | \$ 792,00 | | |
| 5104120105 | Tipo de evento 5 | \$ 168,00 | | |
| 51041202 | Servicio telefónico | \$ 177,78 | | |
| 5104120101 | Tipo de evento 1 | \$ 146,67 | | |
| 5104120105 | Tipo de evento 5 | \$ 31,11 | | |
| 51041203 | Agua potable | \$ 426,01 | | |
| 5104120301 | Tipo de evento 1 | \$ 351,46 | | |
| 5104120305 | Tipo de evento 5 | \$ 74,55 | | |
| 1010102 | Banco | | | \$ 1.563,78 |
| P/r consumo de servicios básicos año 2021 | | | | |
| CUENTA | NOMBRE | AUXILIAR | DEBE | HABER |
| -30- | | | | |
| 51 | Costo de servicio | \$ 1.563,78 | | |
| 510412 | Servicios básicos | | | \$ 1.563,78 |
| 51041201 | Energía eléctrica | \$ 960,00 | | |
| 5104120101 | Tipo de evento 1 | \$ 792,00 | | |
| 5104120105 | Tipo de evento 5 | \$ 168,00 | | |
| 51041202 | Servicio telefónico | \$ 177,78 | | |
| 5104120101 | Tipo de evento 1 | \$ 146,67 | | |
| 5104120105 | Tipo de evento 5 | \$ 31,11 | | |
| 51041203 | Agua potable | \$ 426,01 | | |
| 5104120301 | Tipo de evento 1 | \$ 351,46 | | |
| 5104120305 | Tipo de evento 5 | \$ 74,55 | | |
| P/r consumo de servicios básicos al costo del servicio año 2021 | | | | |

Nota. Tratamiento contable de costos basado en el texto (Rodríguez, 2012). Para mayor claridad revisar el anexo en Excel "Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)" hoja "11.6 ASIENTOS DE SERVICIOS BÁSICOS".

3.2.3.4 Elaboración de Asientos Contables Mantenimiento.

"Otros gastos generales: son aquellos que no están clasificados como materiales indirectos y mano de obra indirecta"(Ministerio de Finanzas, 2016).

Las compras realizadas se clasificaron en:

- Materiales
- Mantenimiento
- Activos

Dentro de la cuenta de manteniendo se enlista el mantenimiento de equipos, maquinaria, mobiliario, calibraciones, entre otros. Nuevamente se observa una disminución en el costo de esta cuenta debido a la pandemia iniciada en 2020.

Tabla 27

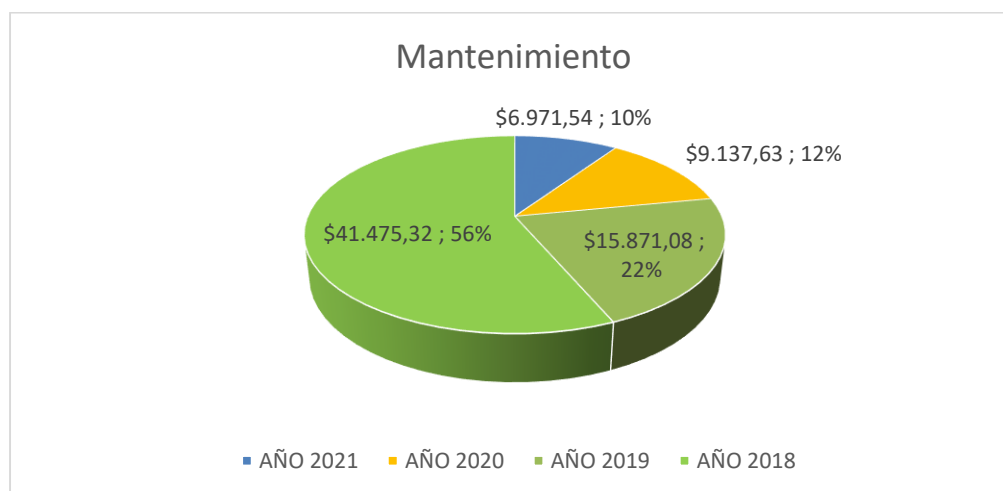
Mantenimiento.

| MANTENIMIENTO | | | | | | | |
|---------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------|-------------|
| AÑO | TIPO DE EVENTO 1 | TIPO DE EVENTO 2 | TIPO DE EVENTO 3 | TIPO DE EVENTO 4 | TIPO DE EVENTO 5 | OTROS | TOTAL |
| 2018 | \$5.205,19 | \$5.017,05 | \$1.411,05 | \$3.762,79 | \$24.667,16 | \$1.412,09 | \$41.475,32 |
| 2019 | \$9.123,67 | \$1.940,57 | \$ 507,71 | \$ - | \$ 4.287,30 | \$ 11,85 | \$15.871,08 |
| 2020 | \$6.457,01 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 2.678,46 | \$ 2,15 | \$ 9.137,63 |
| 2021 | \$5.751,52 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 1.220,02 | \$ - | \$ 6.971,54 |

Nota. Datos obtenidos del departamento administrativo del teatro “CCT” para mayor información revisar el anexo en Excel “Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja “2.2 MANTENIMIENTO (COMPRAS)”.

Figura 12

Mantenimiento.



Demostrando así, que el mayor valor respecto al mantenimiento se da en el año 2018, esto debe a que se dio un mantenimiento de la infraestructura de la parte exterior.

Tabla 28

Asiento contable de mantenimiento año 2018.

| ASIENTO CONTABLE DE MANTENIMIENTO AÑO 2018 | | | | |
|---|------------------------------|-----------------|-------------|--------------|
| CUENTA | NOMBRE | AUXILIAR | DEBE | HABER |
| -31- | | | | |
| 510406 | Mantenimiento y reparaciones | | \$41.475,32 | |
| 51040601 | Tipo de evento 1 | \$ 5.205,19 | | |
| 51040602 | Tipo de evento 2 | \$ 5.017,05 | | |
| 51040603 | Tipo de evento 3 | \$ 1.411,05 | | |
| 51040604 | Tipo de evento 4 | \$ 3.762,79 | | |
| 51040605 | Tipo de evento 5 | \$ 24.667,16 | | |
| 51040606 | Otros | \$ 1.412,09 | | |
| 1010102 | Bancos | | | \$ 41.475,32 |
| P/r mantenimiento año 2018 | | | | |
| CUENTA | NOMBRE | AUXILIAR | DEBE | HABER |
| -32- | | | | |
| 51 | Costo de servicio | | \$41.475,32 | |
| 510406 | Mantenimiento y reparaciones | | | \$ 41.475,32 |
| P/r mantenimiento al costo del servicio año 2018 | | | | |

Nota. Tratamiento contable de costos basado en el texto (Rodríguez, 2012). Para mayor claridad revisar el anexo en Excel “Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja “11.4 ASIENTOS DE MANTENIMIENTO”.

Cuando se da un mantenimiento y/o reparación se paga con la cuenta bancos y se registra el mantenimiento. Para reconocerlo como costo, se ubica a la cuenta costo de servicio, quedando registrado así el mantenimiento, que lo pagaron mediante bancos y que finalmente se derivó al costo. Así formando parte del costo para obtener el cálculo necesario, con la misma consideración para los años restantes del estudio.

Tabla 29

Asiento contable de mantenimiento año 2019.

| ASIENTO CONTABLE DE MANTENIMIENTO AÑO 2019 | | | | |
|---|------------------------------|-----------------|--------------|--------------|
| CUENTA | NOMBRE | AUXILIAR | DEBE | HABER |
| -33- | | | | |
| 510406 | Mantenimiento y reparaciones | | \$ 15.871,08 | |
| 51040601 | Tipo de evento 1 | \$ 9.123,67 | | |
| 51040602 | Tipo de evento 2 | \$ 1.940,57 | | |
| 51040603 | Tipo de evento 3 | \$ 507,71 | | |

| | | | | |
|---|------------------------------|-----------------|--------------|--------------|
| 51040605 | Tipo de evento 5 | | \$ 4.287,30 | |
| 51040606 | Otros | | \$ 11,85 | |
| 1010102 | | Bancos | | \$15.871,08 |
| P/r mantenimiento año 2019 | | | | |
| CUENTA | NOMBRE | AUXILIAR | DEBE | HABER |
| -34- | | | | |
| 51 | Costo de servicio | | \$ 15.871,08 | |
| 510406 | Mantenimiento y reparaciones | | | \$ 15.871,08 |
| P/r mantenimiento al costo del servicio año 2019 | | | | |

Nota. Tratamiento contable de costos basado en el texto (Rodríguez, 2012). Para mayor claridad revisar el anexo en Excel “Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja “11.4 ASIENTOS DE MANTENIMIENTO”.

Tabla 30

Asiento contable de mantenimiento año 2020.

| | | | | |
|---|------------------------------|-----------------|-------------|--------------|
| ASIENTO CONTABLE DE MANTENIMIENTO AÑO 2020 | | | | |
| CUENTA | NOMBRE | AUXILIAR | DEBE | HABER |
| -35- | | | | |
| 510406 | Mantenimiento y reparaciones | | \$ 9.137,63 | |
| 51040601 | Tipo de evento 1 | \$ 6.457,01 | | |
| 51040605 | Tipo de evento 5 | \$ 2.678,46 | | |
| 51040106 | Otros | \$ 2,15 | | |
| 1010102 | | Bancos | | \$ 9.137,63 |
| P/r mantenimiento año 2020 | | | | |
| CUENTA | NOMBRE | AUXILIAR | DEBE | HABER |
| -36- | | | | |
| 51 | Costo de servicio | | \$ 9.137,63 | |
| 510406 | Mantenimiento y reparaciones | | | \$ 9.137,63 |
| P/r mantenimiento al costo del servicio año 2020 | | | | |

Nota. Tratamiento contable de costos basado en el texto (Rodríguez, 2012). Para mayor claridad revisar el anexo en Excel “Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja “11.4 ASIENTOS DE MANTENIMIENTO”.

Tabla 31

Asiento contable de mantenimiento año 2021.

| | | | | |
|---|------------------------------|-----------------|-------------|--------------|
| ASIENTO CONTABLE DE MANTENIMIENTO AÑO 2021 | | | | |
| CUENTA | NOMBRE | AUXILIAR | DEBE | HABER |
| -37- | | | | |
| 510406 | Mantenimiento y reparaciones | | \$ 6.971,54 | |

| | | | | |
|---|------------------------------|-----------------|-------------|--------------|
| 51040601 | Tipo de evento 1 | | \$ 5.751,52 | |
| 51040602 | Tipo de evento 5 | | \$ 1.220,02 | |
| 1010102 | | Bancos | | \$ 6.971,54 |
| P/r mantenimiento del año 2021 | | | | |
| CUENTA | NOMBRE | AUXILIAR | DEBE | HABER |
| -38- | | | | |
| 51 | Costo de servicio | | \$ 6.971,54 | |
| 510406 | Mantenimiento y reparaciones | | | \$6.971,54 |
| P/r mantenimiento al costo del servicio año 2021 | | | | |

Nota. Tratamiento contable de costos basado en el texto (Rodríguez, 2012). Para mayor claridad revisar el anexo en Excel “Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja “11.4 ASIENTOS DE MANTENIMIENTO”.

3.2.3.5 Elaboración de Roles de Pago Mano de Obra Indirecta.

“Mano de obra indirecta: comprende los sueldos, prestaciones sociales y aportes patronales del personal de producción que no transforma directamente el producto, tales como servidores administrativos, personal de seguridad y mantenimiento, entre otros” (Ministerio de Finanzas, 2016, p. 97).

Dentro de los CIF, también se encuentra el rubro de mano de obra indirecta, que en este caso son los gastos administrativos y los beneficios sociales correspondientes a 1 administrador y a 1 guardalmacén. El valor de la remuneración mensual unificada, fue tomada de la página de transparencia de la Universidad de Cuenca. Para una información detallada dirigirse al Anexo 4: Remuneraciones mensuales, en base a ello se realizan los siguientes roles anuales.

Tabla 32

Rol de pagos y beneficios sociales año 2018.

| ROL DE PAGOS 2018 | | | | | | | | |
|-------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------|--------------------|------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|
| No. | Cargo | Nombre | TOTAL, INGRESOS | XIII Sueldo | XIV Sueldo | Fondo Reserva | Aporte Patronal 9,15% | Total, por pagar |
| 1 | Administradora del teatro | Castro C. Jenny Magali | \$20.112,00 | \$ 1.676,00 | \$ 386,00 | \$ 1.675,33 | \$ 1.840,25 | \$25.689,58 |
| 1 | Guardalmacén del Teatro | Pauta Guzmán José Oswaldo | \$17.471,40 | \$ 1.455,95 | \$ 386,00 | \$ 1.455,37 | \$ 1.598,63 | \$22.367,35 |
| TOTAL | | | | \$ 3.131,95 | \$ 772,00 | \$ 3.130,70 | \$ 3.438,88 | \$48.056,93 |

Nota. En base al valor de la remuneración mensual unificada obtenidos de la página de transparencia de la Universidad de Cuenca se realizó el rol de pagos anual, para mayor información revisar el anexo en Excel “Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja “7. REMUNERACIONES (MOD-MOI)”

Tabla 33

Rol de pagos y beneficios sociales año 2019.

| ROL DE PAGOS 2019 | | | | | | | | |
|-------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------|-------------------|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| No | Cargo | Nombre | TOTAL, INGRESOS | XIII Sueldo | XIV Sueldo | Fondo Reserva | Aporte Pat. 9,15% | Total, por pagar |
| 1 | Administradora del teatro | Castro C. Jenny Magali | \$20.112,00 | \$1.676,00 | \$ 394,00 | \$1.675,33 | \$ 1.840,25 | \$25.697,58 |
| 1 | Guardalmacén del Teatro | Pauta Guzmán José Oswaldo | \$17.471,40 | \$1.455,95 | \$ 394,00 | \$1.455,37 | \$ 1.598,63 | \$22.375,35 |
| TOTAL | | | | \$3.131,95 | \$ 788,00 | \$ 3.130,70 | \$ 3.438,88 | \$48.072,93 |

Nota. En base al valor de la remuneración mensual unificada obtenidos de la página de transparencia de la Universidad de Cuenca se realizó el rol de pagos anual, para mayor información revisar el anexo en Excel “Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja “7. REMUNERACIONES (MOD-MOI)”

Tabla 34

Rol de pagos y beneficios sociales año 2020.

| ROL DE PAGOS 2020 | | | | | | | | |
|-------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------|-------------------|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| No. | Cargo | Nombre | TOTAL, INGRESOS | XIII Sueldo | XIV Sueldo | Fondo Reserva | Aporte Pat. 9,15% | Total, x pagar |
| 1 | Administradora del teatro | Castro C. Jenny Magali | \$20.112,00 | \$1.676,00 | \$ 400,00 | \$ 1.675,33 | \$ 1.840,25 | \$25.703,58 |
| 1 | Guardalmacén del Teatro | Pauta Guzmán José Oswaldo | \$17.471,40 | \$1.455,95 | \$ 400,00 | \$ 1.455,37 | \$ 1.598,63 | \$22.381,35 |
| TOTAL | | | | \$3.131,95 | \$ 800,00 | \$ 3.130,70 | \$ 3.438,88 | \$48.084,93 |

Nota. En base al valor de la remuneración mensual unificada obtenidos de la página de transparencia de la Universidad de Cuenca se realizó el rol de pagos anual, para mayor información revisar el anexo en Excel “Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja “7. REMUNERACIONES (MOD-MOI)”

Tabla 35

Rol de pagos y beneficios sociales año 2021.

| ROL DE PAGOS 2021 | | | | | | | | |
|-------------------|---------------------------|------------------------------|-----------------|--------------------|------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|
| No. | CARGO | NOMBRE | TOTAL, INGRESOS | XIII Sueldo | XIV Sueldo | Fondo Reserva | Aporte Patronal 9,15% | Total, x pagar |
| 1 | Administradora del teatro | Margarita Dávila | \$ 20.112,00 | \$ 1.676,00 | \$ 400,00 | \$ 1.675,33 | \$ 1.840,25 | \$25.703,58 |
| 1 | Guardalmacén del Teatro | Pauta Guzmán José Oswaldo | \$ 17.471,40 | \$ 1.455,95 | \$ 400,00 | \$ 1.455,37 | \$ 1.598,63 | \$22.381,35 |
| TOTAL | | | | \$ 3.131,95 | \$ 800,00 | \$ 3.130,70 | \$ 3.438,88 | \$48.084,93 |

Nota. En base al valor de la remuneración mensual unificada obtenidos de la página de transparencia de la Universidad de Cuenca se realizó el rol de pagos anual, para mayor información revisar el anexo en Excel “Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja “7. REMUNERACIONES (MOD-MOI)”

3.2.3.6 Registro de la Mano de Obra Indirecta.

Además de los sueldos y beneficios sociales del personal administrativo, hay un rubro más dentro la MOI que son los servicios de limpieza. Estos son calculados como se indica a continuación:

Tabla 36

Cálculo de sueldo del personal de limpieza.

| Lugar | m2 | Precio x m2 | Total, Mensual | Total, Anual |
|---------------------------|-------------|-------------|--------------------|---------------------|
| Escenario, camerino, etc. | 2891 | \$ 0,50 | \$ 1.445,50 | \$ 17.346,00 |
| Oficinas | 291 | \$ 0,50 | \$ 145,50 | \$ 1.746,00 |
| Total | 3182 | | \$ 1.591,00 | \$ 19.092,00 |

| LIMPIEZA | | | | | |
|----------|----------|-----------------|--------------------------------|-------------|--------------|
| No. | Cargo | Nombre | Forma de Pago | S. mensual | Sueldo anual |
| 1 | Limpieza | Empresa de IEPS | Por contrato- Cía. de limpieza | \$ 1.591,00 | \$ 19.092,00 |

Nota. En base a la información obtenida mediante el departamento contable de la Universidad de Cuenca se desarrolló los cálculos, para mayor información revisar el anexo en Excel “Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja “7. REMUNERACIONES (MOD-MOI)”

Tabla 37

Mano de obra indirecta (sueldo de personal administrativo y limpieza).

| REMUNERACIÓN Y BENEFICIOS SOCIALES - PERSONAL ADMINISTRATIVO | | | | | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------|-------------|
| AÑO | TIPO DE EVENTO 1 | TIPO DE EVENTO 2 | TIPO DE EVENTO 3 | TIPO DE EVENTO 4 | TIPO DE EVENTO 5 | OTROS | TOTAL |
| 2018 | \$6.031,19 | \$5.813,19 | \$1.634,96 | \$4.359,89 | \$28.581,53 | \$1.636,17 | \$48.056,93 |
| 2019 | \$27.635,26 | \$5.877,90 | \$1.537,82 | \$ - | \$12.986,06 | \$ 35,88 | \$48.072,93 |
| 2020 | \$33.978,72 | \$ - | \$ - | \$ - | \$14.094,88 | \$ 11,33 | \$48.084,93 |
| 2021 | \$39.670,07 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 8.414,86 | \$ - | \$48.084,93 |

| SUELDO DE LIMPIEZA | | | | | | | |
|--------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------|-------------|
| AÑO | TIPO DE EVENTO 1 | TIPO DE EVENTO 2 | TIPO DE EVENTO 3 | TIPO DE EVENTO 4 | TIPO DE EVENTO 5 | OTROS | TOTAL |
| 2018 | \$ 2.396,06 | \$2.309,46 | \$ 649,54 | \$1.732,09 | \$11.354,83 | \$ 650,02 | \$19.092,00 |
| 2019 | \$10.975,25 | \$2.334,39 | \$ 610,74 | \$ - | \$ 5.157,37 | \$ 14,25 | \$19.092,00 |
| 2020 | \$13.491,17 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 5.596,34 | \$ 4,50 | \$19.092,00 |

| 2021 | \$15.750,90 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 3.341,10 | \$ - | \$19.092,00 |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------|-------------|
| MANO DE OBRA INDIRECTA REMUNERACIÓN - PERSONAL ADMINISTRATIVO Y SUELDO DE LIMPIEZA | | | | | | | |
| AÑO | TIPO DE EVENTO 1 | TIPO DE EVENTO 2 | TIPO DE EVENTO 3 | TIPO DE EVENTO 4 | TIPO DE EVENTO 5 | OTROS | TOTAL |
| 2018 | \$ 8.427,25 | \$8.122,65 | \$2.284,50 | \$6.091,99 | \$39.936,36 | \$2.286,19 | \$67.148,93 |
| 2019 | \$38.610,50 | \$8.212,29 | \$2.148,56 | \$ - | \$18.143,44 | \$ 50,13 | \$67.164,93 |
| 2020 | \$47.469,89 | \$ - | \$ - | \$ - | \$19.691,21 | \$ 15,82 | \$67.176,93 |
| 2021 | \$55.420,97 | \$ - | \$ - | \$ - | \$11.755,96 | \$ - | \$67.176,93 |

Nota. En base a la información obtenida mediante el departamento contable y de la página de transparencia de la Universidad de Cuenca se desarrolló los cálculos, para mayor información revisar el anexo en Excel "Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)" hoja "7. REMUNERACIONES (MOD-MOI)".

Tabla 38

Asiento contable de mano de obra indirecta año 2018.

| ASIENTO CONTABLE DE MANO DE OBRA INDIRECTA AÑO 2018 | | | | |
|--|-------------------------------|----------------|-------------|-------------|
| CUENTA | NOMBRE | AUXILIAR | DEBE | HABER |
| -39- | | | | |
| 5103 | Mano de obra indirecta | | \$67.148,93 | |
| 510301 | Sueldos y beneficios sociales | \$67.148,93 | | |
| 51030101 | Tipo de evento 1 | \$8.427,25 | | |
| 51030102 | Tipo de evento 2 | \$8.122,65 | | |
| 51030103 | Tipo de evento 3 | \$2.284,50 | | |
| 51030104 | Tipo de evento 4 | \$6.091,99 | | |
| 51030105 | Tipo de evento 5 | \$39.936,36 | | |
| 51030106 | Otros | \$2.286,19 | | |
| 1010102 | | Bancos | | \$59.467,08 |
| 2010703 | | IESS por pagar | | \$7.681,84 |
| 201070301 | Aporte personal 11.45% | \$4.242,96 | | |
| 201070302 | Aporte patronal 9.15% | \$3.438,88 | | |
| P/r mano de obra indirecta (sueldos administrativos y limpieza) contra bancos e IESS correspondiente al periodo 2018 | | | | |
| CUENTA | NOMBRE | AUXILIAR | DEBE | HABER |
| -40- | | | | |
| 51 | Costo de servicio | | \$67.148,93 | |
| 5103 | Mano de obra indirecta | | | \$67.148,93 |
| 510301 | Sueldos y beneficios sociales | \$67.148,93 | | |

| | | |
|--|------------------|-------------|
| 51030101 | Tipo de evento 1 | \$8.427,25 |
| 51030102 | Tipo de evento 2 | \$8.122,65 |
| 51030103 | Tipo de evento 3 | \$2.284,50 |
| 51030104 | Tipo de evento 4 | \$6.091,99 |
| 51030105 | Tipo de evento 5 | \$39.936,36 |
| 51030106 | Otros | \$2.286,19 |
| P/r mano de obra indirecta al costo del servicio año 2018 | | |

Nota. Tratamiento contable de costos basado en el texto (Rodríguez, 2012). Para mayor claridad revisar el anexo en Excel “Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja “11.5 ASIENTOS DE MANO DE OBRA INDIRECTA”.

Para el cálculo de mano de obra indirecta, se ha trabajado con roles de pago para el personal del área administrativa, en los mismos, se ha segregado con claridad, décimos, fondos de reserva, IESS personal y patronal; también se ha considerado para la mano de obra indirecta el gasto en limpieza, obteniendo un valor anual de \$67.148,93. Se partió del registro de mano de obra indirecta obtenida del rol, más lo de la limpieza y se registró debidamente separándolo del IESS, este valor se lo cancela mediante bancos, para finalmente atribuirlo al costo del servicio diferenciado en cada tipo de evento, la misma consideración para los años subsiguientes de estudio.

Tabla 39

Asiento contable de mano de obra indirecta año 2019.

| ASIENTO CONTABLE DE MANO DE OBRA INDIRECTA AÑO 2019 | | | | |
|--|-------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| CUENTA | NOMBRE | AUXILIAR | DEBE | HABER |
| -41- | | | | |
| 5103 | Mano de obra indirecta | | \$67.164,93 | |
| 510301 | Sueldos y beneficios sociales | \$67.164,93 | | |
| 51030101 | Tipo de evento 1 | \$38.610,50 | | |
| 51030102 | Tipo de evento 2 | \$8.212,29 | | |
| 51030103 | Tipo de evento 3 | \$2.148,56 | | |
| 51030105 | Tipo de evento 5 | \$18.143,44 | | |
| 51030106 | Otros | \$50,13 | | |
| 1010102 | Bancos | | | \$59.483,08 |

| 2010703 | IESS por pagar | | | \$7.681,84 |
|---|-------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| 201070301 | Aporte personal 11.45% | \$4.242,96 | | |
| 201070302 | Aporte patronal 9.15% | \$3.438,88 | | |
| P/r mano de obra indirecta (sueldos administrativos y limpieza) contra bancos e IESS correspondiente al periodo 2019 | | | | |
| CUENTA | NOMBRE | AUXILIAR | DEBE | HABER |
| -42- | | | | |
| 51 | Costo de servicio | | \$67.164,93 | |
| 5103 | Mano de obra indirecta | | | \$67.164,93 |
| 510301 | Sueldos y beneficios sociales | \$67.164,93 | | |
| 51030101 | Tipo de evento 1 | \$38.610,50 | | |
| 51030102 | Tipo de evento 2 | \$8.212,29 | | |
| 51030103 | Tipo de evento 3 | \$2.148,56 | | |
| 51030105 | Tipo de evento 5 | \$18.143,44 | | |
| 51030106 | Otros | \$50,13 | | |
| P/r mano de obra indirecta al costo del servicio año 2019 | | | | |

Nota. Tratamiento contable de costos basado en el texto (Rodríguez, 2012). Para mayor claridad revisar el anexo en Excel “Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja “11.5 ASIENTOS DE MANO DE OBRA INDIRECTA”.

Tabla 40

Asiento contable de mano de obra indirecta año 2020.

| ASIENTO CONTABLE DE MANO DE OBRA INDIRECTA AÑO 2020 | | | | |
|---|-------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| CUENTA | NOMBRE | AUXILIAR | DEBE | HABER |
| -43- | | | | |
| 5103 | Mano de obra indirecta | | \$67.176,93 | |
| 510301 | Sueldos y beneficios sociales | \$67.176,93 | | |
| 51030101 | Tipo de evento 1 | \$47.469,89 | | |
| 51030105 | Tipo de evento 5 | \$19.691,21 | | |
| 51030106 | Otros | \$15,82 | | |
| 1010102 | Bancos | | | \$59.495,08 |
| 2010703 | IESS por pagar | | | \$7.681,84 |
| 201070301 | Aporte personal 11.45% | \$4.242,96 | | |
| 201070302 | Aporte patronal 9.15% | \$3.438,88 | | |
| P/r mano de obra indirecta (sueldos administrativos y limpieza) contra bancos e IESS correspondiente al periodo 2020 | | | | |
| CUENTA | NOMBRE | AUXILIAR | DEBE | HABER |
| -44- | | | | |

| | | | |
|--|-------------------------------|-------------|-------------|
| 51 | Costo de servicio | | \$67.176,93 |
| 5103 | Mano de obra indirecta | | \$67.176,93 |
| 510301 | Sueldos y beneficios sociales | \$67.176,93 | |
| 51030101 | Tipo de evento 1 | \$47.469,89 | |
| 51030105 | Tipo de evento 5 | \$19.691,21 | |
| 51030106 | Otros | \$15,82 | |
| P/r mano de obra indirecta al costo del servicio año 2020 | | | |

Nota. Tratamiento contable de costos basado en el texto (Rodríguez, 2012). Para mayor claridad revisar el anexo en Excel “Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja “11.5 ASIENTOS DE MANO DE OBRA INDIRECTA”.

Tabla 41

Asiento contable de mano de obra indirecta año 2021.

| ASIENTO CONTABLE DE MANO DE OBRA INDIRECTA AÑO 2021 | | | | |
|---|-------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| CUENTA | NOMBRE | AUXILIAR | DEBE | HABER |
| -45- | | | | |
| 5103 | Mano de obra indirecta | | \$67.176,93 | |
| 510301 | Sueldos y beneficios sociales | \$67.176,93 | | |
| 51030101 | Tipo de evento 1 | \$55.420,97 | | |
| 51030105 | Tipo de evento 5 | \$11.755,96 | | |
| 1010102 | Bancos | | | \$59.495,08 |
| 2010703 | IESS por pagar | | | \$7.681,84 |
| 201070301 | Aporte personal 11.45% | \$4.242,96 | | |
| 201070302 | Aporte patronal 9.15% | \$3.438,88 | | |
| P/r mano de obra indirecta (sueldos administrativos y limpieza) contra bancos e IESS correspondiente al periodo 2021 | | | | |
| CUENTA | NOMBRE | AUXILIAR | DEBE | HABER |
| -46- | | | | |
| 51 | Costo de servicio | | \$67.176,93 | |
| 5103 | Mano de obra indirecta | | | \$67.176,93 |
| 510301 | Sueldos y beneficios sociales | \$67.176,93 | | |
| 51030101 | Tipo de evento 1 | \$55.420,97 | | |
| 51030105 | Tipo de evento 5 | \$11.755,96 | | |
| P/r mano de obra indirecta al costo del servicio año 2021 | | | | |

Nota. Tratamiento contable de costos basado en el texto (Rodríguez, 2012). Para mayor claridad revisar el anexo en Excel “Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja “11.5 ASIENTOS DE MANO DE OBRA INDIRECTA”.

3.3 Determinación de los Costos por Año y por Evento

En este punto se resume todo lo explicado anteriormente y se muestra una tabla con la suma de todos los elementos del costo:

- Materiales directos.
- Mano de obra directa.
- Costos indirectos de fabricación.

Con el objetivo de brindar una información general diferenciada por cada tipo de evento.

Tabla 42

Costo total por año y por evento.

| RESUMEN DE LOS COSTOS | | | | | | | |
|-----------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------|--------------|
| AÑO | TIPO DE EVENTO 1 | TIPO DE EVENTO 2 | TIPO DE EVENTO 3 | TIPO DE EVENTO 4 | TIPO DE EVENTO 5 | OTROS | TOTAL |
| 2018 | \$36.055,27 | \$34.752,06 | \$9.774,02 | \$26.064,05 | \$170.864,32 | \$9.781,26 | \$287.290,98 |
| 2019 | \$149.090,11 | \$31.710,84 | \$8.296,44 | \$ - | \$70.058,83 | \$ 193,58 | \$259.349,80 |
| 2020 | \$179.875,01 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 74.614,82 | \$ 59,96 | \$254.549,79 |
| 2021 | \$210.968,18 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 44.750,83 | \$ - | \$255.719,01 |

Nota. En base al proceso realizado se logró obtener el total de costos por periodo y por tipo de evento, para mayor información revisar el anexo en Excel “Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja “11. TOTAL, COSTO Y ESTADO COSTOS”.

3.3.1 Asientos contables de los Costos por Año y Eventos

Tabla 43

Asiento contable del total de los costos año 2018.

| ASIENTO CONTABLE DEL TOTAL DE COSTOS AÑO 2018 | | | | |
|---|-------------------|---------------|--------------|-------|
| CUENTA | NOMBRE | AUXILIAR | DEBE | HABER |
| -47- | | | | |
| 51 | Costo de servicio | | \$288.128,98 | |
| | Tipo de evento 1 | \$ 36.160,44 | | |
| | Tipo de evento 2 | \$ 34.853,43 | | |
| | Tipo de evento 3 | \$ 9.802,53 | | |
| | Tipo de evento 4 | \$ 26.140,08 | | |
| | Tipo de evento 5 | \$ 171.362,71 | | |

| | | | |
|---------------|--|--------------|---------------------|
| | Otros | \$ 9.809,79 | |
| 5101 | Materiales utilizados | | \$10.517,87 |
| | Tipo de evento 1 | \$ 1.320,00 | |
| | Tipo de evento 2 | \$ 1.272,29 | |
| | Tipo de evento 3 | \$ 357,83 | |
| | Tipo de evento 4 | \$ 954,22 | |
| | Tipo de evento 5 | \$ 6.255,43 | |
| | Otros | \$ 358,10 | |
| 5102 | Mano de obra directa | | \$ 67.200,00 |
| | Tipo de evento 1 | \$ 8.433,66 | |
| | Tipo de evento 2 | \$ 8.128,83 | |
| | Tipo de evento 3 | \$ 2.286,23 | |
| | Tipo de evento 4 | \$ 6.096,62 | |
| | Tipo de evento 5 | \$ 39.966,73 | |
| | Otros | \$ 2.287,93 | |
| 510409 | Depreciación de instalación | | \$ 2.389,89 |
| | Tipo de evento 1 | \$ 299,93 | |
| | Tipo de evento 2 | \$ 289,09 | |
| | Tipo de evento 3 | \$ 81,31 | |
| | Tipo de evento 4 | \$ 216,82 | |
| | Tipo de evento 5 | \$ 1.421,37 | |
| | Otros | \$ 81,37 | |
| 510401 | Depreciación de maquinaria y equipo | | \$ 94.508,85 |
| | Tipo de evento 1 | \$ 11.860,94 | |
| | Tipo de evento 2 | \$ 11.432,23 | |
| | Tipo de evento 3 | \$ 3.215,32 | |
| | Tipo de evento 4 | \$ 8.574,18 | |
| | Tipo de evento 5 | \$ 56.208,48 | |
| | Otros | \$ 3.217,70 | |
| 510410 | Depreciación de equipo de cómputo | | \$ 31,48 |
| | Tipo de evento 1 | \$ 3,95 | |
| | Tipo de evento 2 | \$ 3,81 | |
| | Tipo de evento 3 | \$ 1,07 | |
| | Tipo de evento 4 | \$ 2,86 | |
| | Tipo de evento 5 | \$ 18,72 | |
| | Otros | \$ 1,07 | |
| 510406 | Mantenimiento y reparaciones | | \$ 41.475,32 |
| | Tipo de evento 1 | \$ 5.205,19 | |
| | Tipo de evento 2 | \$ 5.017,05 | |

| | | | |
|--|------------------------|--------------|--------------|
| | Tipo de evento 3 | \$ 1.411,05 | |
| | Tipo de evento 4 | \$ 3.762,79 | |
| | Tipo de evento 5 | \$ 24.667,16 | |
| | Otros | \$ 1.412,09 | |
| 5103 | Mano de obra indirecta | | \$ 67.986,93 |
| | Tipo de evento 1 | \$ 8.532,42 | |
| | Tipo de evento 2 | \$ 8.224,02 | |
| | Tipo de evento 3 | \$ 2.313,01 | |
| | Tipo de evento 4 | \$ 6.168,01 | |
| | Tipo de evento 5 | \$ 40.434,75 | |
| | Otros | \$ 2.314,72 | |
| 510412 | Servicios básicos | | \$ 4.018,64 |
| | Tipo de evento 1 | \$ 504,34 | |
| | Tipo de evento 2 | \$ 486,11 | |
| | Tipo de evento 3 | \$ 136,72 | |
| | Tipo de evento 4 | \$ 364,58 | |
| | Tipo de evento 5 | \$ 2.390,06 | |
| | Otros | \$ 136,82 | |
| P/r al costo servicio todos sus elementos | | | |

Nota. Tratamiento contable de costos basado en el texto (Rodríguez, 2012). Para mayor claridad revisar el anexo en Excel “Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja “11.7 ASIENTOS DEL COSTO TOTAL”.

En el presente asiento contable respecto al año 2018 se detalla en forma de auxiliares todo aquello relacionado con el costo de servicio, tanto los costos directos como indirectos, cerrando los elementos del costo.

Tabla 44

Asiento contable total de costos año 2019.

| ASIENTO CONTABLE DEL TOTAL DE COSTOS AÑO 2019 | | | | |
|---|-------------------|--------------|---------------|-------|
| CUENTA | NOMBRE | AUXILIAR | DEBE | HABER |
| | | -48- | | |
| 51 | Costo de servicio | | \$ 259.349,80 | |
| | Tipo de evento 1 | \$149.090,11 | | |
| | Tipo de evento 2 | \$ 31.710,84 | | |
| | Tipo de evento 3 | \$ 8.296,44 | | |
| | Tipo de evento 5 | \$ 70.058,83 | | |

| | | | |
|---------------|--|--------------|---------------------|
| | Otros | \$ 193,58 | |
| 5101 | Materiales utilizados | | \$ 5.126,56 |
| | Tipo de evento 1 | \$ 2.947,06 | |
| | Tipo de evento 2 | \$ 626,83 | |
| | Tipo de evento 3 | \$ 164,00 | |
| | Tipo de evento 5 | \$ 1.384,85 | |
| | Otros | \$ 3,83 | |
| 5102 | Mano de obra directa | | \$ 67.200,00 |
| | Tipo de evento 1 | \$ 38.630,66 | |
| | Tipo de evento 2 | \$ 8.216,58 | |
| | Tipo de evento 3 | \$ 2.149,69 | |
| | Tipo de evento 5 | \$ 18.152,91 | |
| | Otros | \$ 50,16 | |
| 510409 | Depreciación de instalación | | \$ 1.624,93 |
| | Tipo de evento 1 | \$ 934,11 | |
| | Tipo de evento 2 | \$ 198,68 | |
| | Tipo de evento 3 | \$ 51,98 | |
| | Tipo de evento 5 | \$ 438,95 | |
| | Otros | \$ 1,21 | |
| 510401 | Depreciación de maquinaria y equipo | | \$ 95.568,41 |
| | Tipo de evento 1 | \$ 54.938,56 | |
| | Tipo de evento 2 | \$ 11.685,20 | |
| | Tipo de evento 3 | \$ 3.057,17 | |
| | Tipo de evento 5 | \$ 25.816,14 | |
| | Otros | \$ 71,33 | |
| 510410 | Depreciación de equipo de cómputo | | \$ 905,84 |
| | Tipo de evento 1 | \$ 520,73 | |
| | Tipo de evento 2 | \$ 110,76 | |
| | Tipo de evento 3 | \$ 28,98 | |
| | Tipo de evento 5 | \$ 244,70 | |
| | Otros | \$ 0,68 | |
| 510406 | Mantenimiento y reparaciones | | \$ 15.871,08 |
| | Tipo de evento 1 | \$ 9.123,67 | |
| | Tipo de evento 2 | \$ 1.940,57 | |
| | Tipo de evento 3 | \$ 507,71 | |
| | Tipo de evento 5 | \$ 4.287,30 | |
| | Otros | \$ 11,85 | |
| 5103 | Mano de obra indirecta | | \$ 67.164,93 |
| | Tipo de evento 1 | \$ 38.610,50 | |

| | | | |
|--|--------------------------|--------------|--------------------|
| | Tipo de evento 2 | \$ 8.212,29 | |
| | Tipo de evento 3 | \$ 2.148,56 | |
| | Tipo de evento 5 | \$ 18.143,44 | |
| | Otros | \$ 50,13 | |
| 510412 | Servicios básicos | | \$ 5.888,05 |
| | Tipo de evento 1 | \$ 3.384,81 | |
| | Tipo de evento 2 | \$ 719,93 | |
| | Tipo de evento 3 | \$ 188,36 | |
| | Tipo de evento 5 | \$ 1.590,55 | |
| | Otros | \$ 4,39 | |
| P/r al costo servicio todos sus elementos | | | |

Nota. Tratamiento contable de costos basado en el texto (Rodríguez, 2012). Para mayor claridad revisar el anexo en Excel “Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja “11.7 ASIENTOS DEL COSTO TOTAL”.

Tabla 45

Asiento contable total de costos año 2020.

| ASIENTO CONTABLE DEL TOTAL DE COSTOS AÑO 2020 | | | | |
|--|-------------------------------------|-----------------|---------------|--------------|
| CUENTA | NOMBRE | AUXILIAR | DEBE | HABER |
| -49- | | | | |
| 51 | Costo de servicio | | \$ 254.549,79 | |
| | Tipo de evento 1 | \$ 179.875,01 | | |
| | Tipo de evento 5 | \$ 74.614,82 | | |
| | Otros | \$ 59,96 | | |
| 5102 | Mano de obra directa | | | \$ 67.200,00 |
| | Tipo de evento 1 | \$ 47.486,19 | | |
| | Tipo de evento 5 | \$ 19.697,98 | | |
| | Otros | \$ 15,83 | | |
| 510409 | Depreciación de instalación | | | \$ 6.344,85 |
| | Tipo de evento 1 | \$ 4.483,53 | | |
| | Tipo de evento 5 | \$ 1.859,83 | | |
| | Otros | \$ 1,49 | | |
| 510401 | Depreciación de maquinaria y equipo | | | \$ 98.214,43 |
| | Tipo de evento 1 | \$ 69.402,22 | | |
| | Tipo de evento 5 | \$ 28.789,07 | | |
| | Otros | \$ 23,13 | | |
| 510410 | Depreciación de equipo de computo | | | \$ 3.602,45 |

| | | | |
|--|------------------------------|--------------|--------------|
| | Tipo de evento 1 | \$ 2.545,63 | |
| | Tipo de evento 5 | \$ 1.055,97 | |
| | Otros | \$ 0,85 | |
| 510406 | Mantenimiento y reparaciones | | \$ 9.137,63 |
| | Tipo de evento 1 | \$ 6.457,01 | |
| | Tipo de evento 5 | \$ 2.678,46 | |
| | Otros | \$ 2,15 | |
| 5103 | Mano de obra indirecta | | \$ 67.176,93 |
| | Tipo de evento 1 | \$ 47.469,89 | |
| | Tipo de evento 5 | \$ 19.691,21 | |
| | Otros | \$ 15,82 | |
| 510412 | Servicios básicos | | \$ 2.873,50 |
| | Tipo de evento 1 | \$ 2.030,53 | |
| | Tipo de evento 5 | \$ 842,29 | |
| | Otros | \$ 0,68 | |
| P/r al costo servicio todos sus elementos | | | |

Nota. Tratamiento contable de costos basado en el texto (Rodríguez, 2012). Para mayor claridad revisar el anexo en Excel “Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja “11.7 ASIENTOS DEL COSTO TOTAL”.

Tabla 46

Asiento contable total de costos año 2021.

| ASIENTO CONTABLE DEL TOTAL DE COSTOS AÑO 2021 | | | | |
|--|-------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| CUENTA | NOMBRE | AUXILIAR | DEBE | HABER |
| -50- | | | | |
| 51 | Costo de servicio | | \$255.719,01 | |
| | Tipo de evento 1 | \$210.968,18 | | |
| | Tipo de evento 5 | \$ 44.750,83 | | |
| 5102 | Mano de obra directa | | | \$ 68.680,33 |
| | Tipo de evento 1 | \$ 56.661,27 | | |
| | Tipo de evento 5 | \$ 12.019,06 | | |
| 510409 | Depreciación de instalación | | | \$ 6.294,54 |
| | Tipo de evento 1 | \$ 5.193,00 | | |
| | Tipo de evento 5 | \$ 1.101,54 | | |
| 510401 | Depreciación de maquinaria y equipo | | | \$101.434,48 |
| | Tipo de evento 1 | \$ 83.683,45 | | |
| | Tipo de evento 5 | \$ 17.751,03 | | |
| 510410 | Depreciación de equipo de cómputo | | | \$ 3.597,41 |
| | Tipo de evento 1 | \$ 2.967,86 | | |

| | | | |
|--|------------------------------|--------------|--------------|
| | Tipo de evento 5 | \$ 629,55 | |
| 510406 | Mantenimiento y reparaciones | | \$ 6.971,54 |
| | Tipo de evento 1 | \$ 5.751,52 | |
| | Tipo de evento 5 | \$ 1.220,02 | |
| 5103 | Mano de obra indirecta | | \$ 67.176,93 |
| | Tipo de evento 1 | \$ 55.420,97 | |
| | Tipo de evento 5 | \$ 11.755,96 | |
| 510412 | Servicios básicos | | \$ 1.563,78 |
| | Tipo de evento 1 | \$ 1.290,12 | |
| | Tipo de evento 5 | \$ 273,66 | |
| P/r al costo servicio todos sus elementos | | | |

Nota. Tratamiento contable de costos basado en el texto (Rodríguez, 2012). Para mayor claridad revisar el anexo en Excel “Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja “11.7 ASIENTOS DEL COSTO TOTAL”.

3.3.2 Resumen de Costos por Año

Tabla 47

Resumen y clasificación de los costos.

| RESUMEN DE COSTOS POR AÑO | | | | | | | | | | |
|---------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|--------------------|-------------------------|--------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------------|
| AÑO | COSTOS DIRECTOS | | | | COSTOS INDIRECTOS | | | | | TOTAL |
| | MATERIALES DIRECTOS | MANO DE OBRA DIRECTA | DEPRECIACIONES | MANTENIMIENTO | MANO DE OBRA INDIRECTA | SERVICIOS BÁSICOS | | | | |
| | MATERIALES | TÉCNICOS | | | SUELDOS ADMINISTRATIVOS | LIMPIEZA | ENERGÍA ELÉCTRICA | TELÉFONO FIJO | AGUA POTABLE | |
| 2018 | \$10.517,87 | \$67.200,00 | \$96.930,22 | \$41.475,32 | \$48.056,93 | \$19.092,00 | \$2.100,00 | \$177,78 | \$1.740,86 | \$287.290,98 |
| 2019 | \$5.126,56 | \$67.200,00 | \$98.099,19 | \$15.871,08 | \$48.072,93 | \$19.092,00 | \$2.376,00 | \$177,78 | \$3.334,27 | \$259.349,80 |
| 2020 | \$ - | \$67.200,00 | \$108.161,73 | \$9.137,63 | \$48.084,93 | \$19.092,00 | \$936,00 | \$177,78 | \$1.759,72 | \$254.549,79 |
| 2021 | \$ - | \$68.680,33 | \$111.326,43 | \$6.971,54 | \$48.084,93 | \$19.092,00 | \$960,00 | \$177,78 | \$426,01 | \$255.719,01 |
| TOTAL | \$15.644,43 | \$270.280,33 | \$414.517,56 | \$73.455,57 | \$192.299,71 | \$76.368,00 | \$6.372,00 | \$711,11 | \$7.260,86 | \$1.056.909,57 |

Nota. En base al proceso realizado se pudo obtener el resumen del total de costos, para mayor información revisar el anexo en Excel

“Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja “11. TOTAL COSTO Y ESTADO COSTOS”.

Figura 13

Resumen de los elementos del costo.

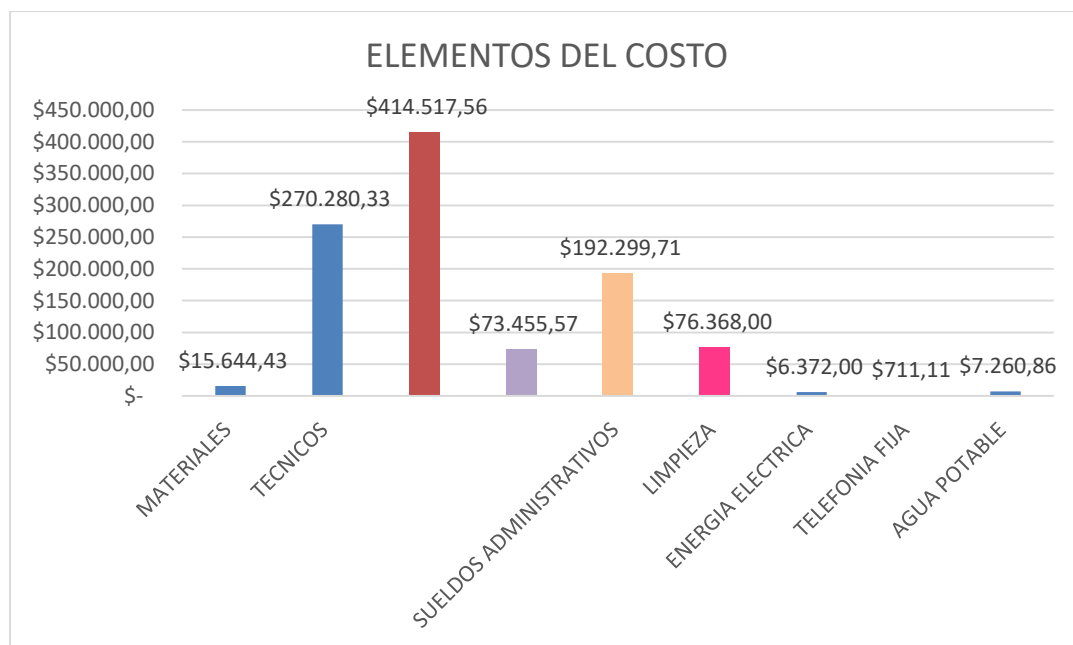


Figura 14

Total de costos por año.



3.4 Elaboración de Estado de Resultados y Punto de Equilibrio

Finalmente, para brindar una idea general, se ha trabajado en el estado de resultados, por periodo y distinguiendo claramente cada tipo de evento. El estado de resultados es indispensable, debido que mediante el mismo se puede obtener una utilidad o pérdida. La utilidad neta es el valor residual de los ingresos de una entidad lucrativa, después de haber disminuido sus costos y gastos relativos reconocidos en el estado de resultados, siempre que estos últimos sean menores a dichos ingresos, durante un periodo contable. En caso contrario, es decir, cuando los costos y gastos sean superiores a los ingresos, la resultante es una pérdida neta (Figueroa, 2020).

Con el ER se procede a trabajar en el punto de equilibrio, en donde el punto de equilibrio es la igualdad entre los costos y los ingresos, esto significa que en el punto de equilibrio no hay utilidad o esta es simplemente cero, Kampf et al., (2016) citado por (Mazón et al., 2017), obteniendo P.E tanto en número de eventos como el valor en dólares.

Para el cálculo del estado de resultados y punto de equilibrio se ha trabajado con el siguiente número de eventos.

Tabla 48

Número de eventos por tipo y año.

| NÚMERO DE EVENTOS | | | | | | |
|-------------------|------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------|
| AÑO | TIPO DE EVENTO 1 | TIPO DE EVENTO 2 | TIPO DE EVENTO 3 | TIPO DE EVENTO 4 | TIPO DE EVENTO 5 | TOTAL |
| 2018 | 4 | 4 | 2 | 6 | 59 | 75 |
| 2019 | 32 | 10 | 3 | 0 | 57 | 102 |
| 2020 | 8 | 0 | 0 | 0 | 14 | 22 |
| 2021 | 11 | 0 | 0 | 0 | 7 | 18 |
| TOTAL | 55 | 14 | 5 | 6 | 137 | 217 |

Nota. La administración del teatro nos proporcionó los datos sobre los ingresos los cuales fueron clasificados dependiendo del valor de alquiler, para mayor información revisar el anexo en Excel

“Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja 6. “RESUMEN INGRESOS AÑO Y EVENTO”.

Los precios para el cálculo de estado de resultados y punto de equilibrio se han trabajado a partir de los mismos precios de alquiler para los años 2018, 2019, 2020. Como medida de contingencia y debido a los aforos permitidos se estable un nuevo precio de alquiler a partir del segundo semestre del año 2021. Mencionando que luego de la pandemia de Covid – 19 el primer alquiler se dio a partir de julio del año 2021.

Tabla 49

Precio unitario por evento.

| PRECIO UNITARIO DE VENTA | | | | | |
|--------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| AÑO | TIPO DE EVENTO 1 | TIPO DE EVENTO 2 | TIPO DE EVENTO 3 | TIPO DE EVENTO 4 | TIPO DE EVENTO 5 |
| 2018 | \$ 1.800,00 | \$ 1.200,00 | \$ 900,00 | \$ 600,00 | \$ 400,00 |
| 2019 | \$ 1.800,00 | \$ 1.200,00 | \$ 900,00 | \$ 600,00 | \$ 400,00 |
| 2020 | \$ 1.800,00 | \$ 1.200,00 | \$ 900,00 | \$ 600,00 | \$ 400,00 |
| 2021 | \$ 1.200,00 | \$ 1.080,00 | \$ 840,00 | \$ 840,00 | \$ 400,00 |

Nota. Datos proporcionados por la administración del teatro CCT, para mayor información revisar el anexo en Excel “Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja “1. PRECIOS TIPO DE EVENTO”.

Tabla 50

Estado de resultados año 2018.

| TEATRO CARLOS CUEVA TAMARÍZ | | | | | | | |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| ESTADO DE RESULTADOS | | | | | | | |
| AÑO 2018 | | | | | | | |
| ESTADO DE RESULTADOS | TIPO DE EVENTO 1 | TIPO DE EVENTO 2 | TIPO DE EVENTO 3 | TIPO DE EVENTO 4 | TIPO DE EVENTO 5 | OTROS INGRESOS | TOTAL |
| (+) INGRESOS | \$ 4.980,00 | \$ 4.800,00 | \$ 1.350,00 | \$ 3.600,00 | \$ 23.600,00 | \$ 1.351,00 | \$ 39.681,00 |
| (-) COSTOS VARIABLES | \$ 1.802,03 | \$ 1.736,90 | \$ 488,50 | \$ 1.302,67 | \$ 8.539,76 | \$ 488,86 | \$ 14.358,73 |
| (=) MARGEN DE CONTRIBUCIÓN | \$ 3.177,97 | \$ 3.063,10 | \$ 861,50 | \$ 2.297,33 | \$ 15.060,24 | \$ 862,14 | \$ 25.322,27 |
| (-) COSTOS FIJOS | \$ 34.253,23 | \$ 33.015,17 | \$ 9.285,52 | \$ 24.761,37 | \$ 162.324,56 | \$ 9.292,39 | \$ 272.932,25 |
| (=) PÉRDIDA | \$ -31.075,27 | \$ -29.952,06 | \$ -8.424,02 | \$ -22.464,05 | \$ -147.264,32 | \$ -8.430,26 | \$ -247.609,98 |

Nota. En base al proceso realizado se pudo obtener el estado de resultados, para mayor información revisar el anexo en Excel “Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja “12. ESTADO DE RESULTADOS 2018”.

Como se puede observar en la tabla, los resultados desembocan en una pérdida, el evento que menor pérdida representa es el evento tipo 3, esto se debe al enunciado de costeo por absorción “se toma el total obtenido, sobre el número de productos o unidades de servicio, terminadas o vendidas” (Rodríguez, 2012). Bajo este enunciado se determina que en el evento tipo 3, tan solo hay dos eventos por lo tanto menos ingreso, y debido a que los costos van en función al ingreso la pérdida es menor; y el evento que mayor pérdida tiene es el evento tipo 5 debido a sus mayores ingresos.

Tabla 51

Punto de equilibrio año 2018.

| PUNTO DE EQUILIBRIO AÑO 2018 | | | | | | |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|
| PUNTO DE EQUILIBRIO | TIPO DE EVENTO 1 | TIPO DE EVENTO 2 | TIPO DE EVENTO 3 | TIPO DE EVENTO 4 | TIPO DE EVENTO 5 | TOTAL |
| PRECIO UNITARIO | \$ 1.800,00 | \$ 1.200,00 | \$ 900,00 | \$ 600,00 | \$ 400,00 | |
| COSTO DE VARIABLE UNITARIO | \$ 450,51 | \$ 434,22 | \$ 244,25 | \$ 217,11 | \$ 144,74 | \$ 1.490,84 |
| MARGEN DE CONTRIBUCIÓN UNITARIO | \$ 1.349,49 | \$ 765,78 | \$ 655,75 | \$ 382,89 | \$ 255,26 | \$ 3.409,16 |
| MARGEN DE CONTRIBUCIÓN % | 75% | 64% | 73% | 64% | 64% | |
| NIVEL DE INGRESOS | 5,33% | 5,33% | 2,67% | 8,00% | 78,67% | 100% |
| MARGEN PONDERADO | \$ 71,97 | \$ 40,84 | \$ 17,49 | \$ 30,63 | \$ 200,80 | \$ 361,74 |
| CANTIDAD DE EQUILIBRIO UNITARIO (Q) | 25 | 43 | 14 | 65 | 636 | 783 |
| COSTO FIJO UNITARIO | \$ 8.563,31 | \$ 8.253,79 | \$ 4.642,76 | \$ 4.126,90 | \$ 2.751,26 | \$ 28.338,02 |
| COSTO DE VENTA UNITARIO | \$ 9.013,82 | \$ 8.688,02 | \$ 4.887,01 | \$ 4.344,01 | \$ 2.896,01 | \$ 29.828,86 |
| PUNTO DE EQUILIBRIO \$ | \$ 45.688,18 | \$ 51.736,07 | \$ 12.744,16 | \$ 38.802,05 | \$ 254.369,02 | \$ 403.339,49 |
| IGUALDAD A CERO EN CANTIDAD DE EQUILIBRIO | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |

Nota. En base al proceso realizado se pudo obtener el punto de equilibrio por tipo de evento, para mayor información revisar el anexo en Excel “Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja “12.1 PUNTO DE EQUILIBRIO 2018”.

La cantidad de eventos para alcanzar el punto de equilibrio con los precios de alquiler establecidos, en los cuatro primeros tipos de eventos son alcanzables, sin embargo, para el tipo 5 la cantidad de eventos requeridos es muy alta, por lo que, en este punto lo más factible sería subir el precio de alquiler en este tipo de evento. Como el estudio abarca cuatro años se revisan que sucede en los periodos posteriores.

Figura 15

Punto de Equilibrio Evento Tipo 1 Año 2018.

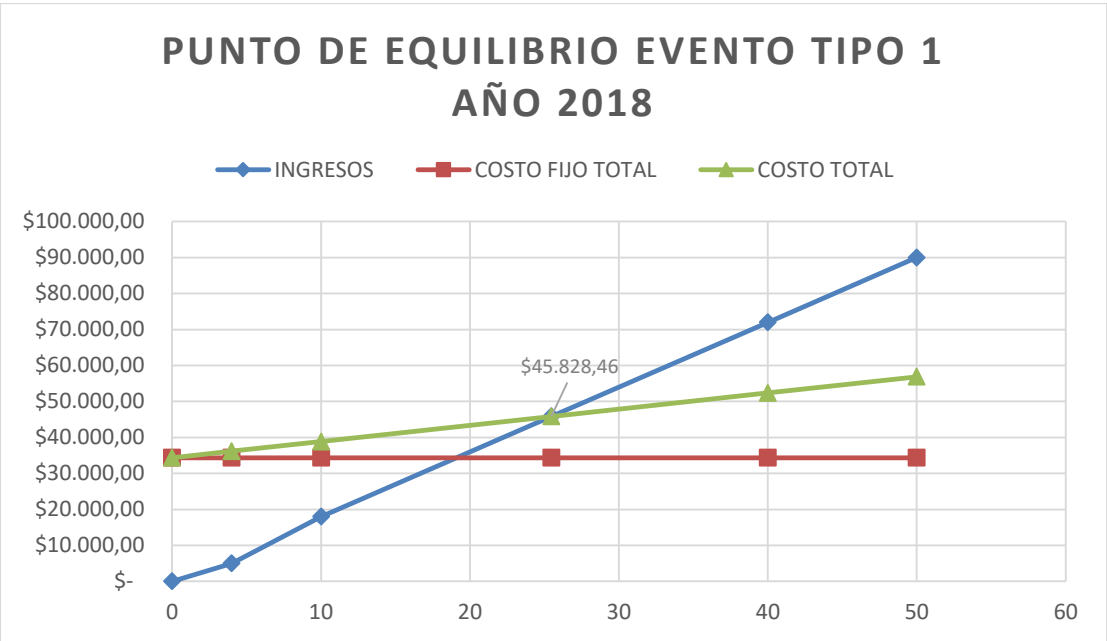


Figura 16

Punto de equilibrio evento tipo 2 año 2018.

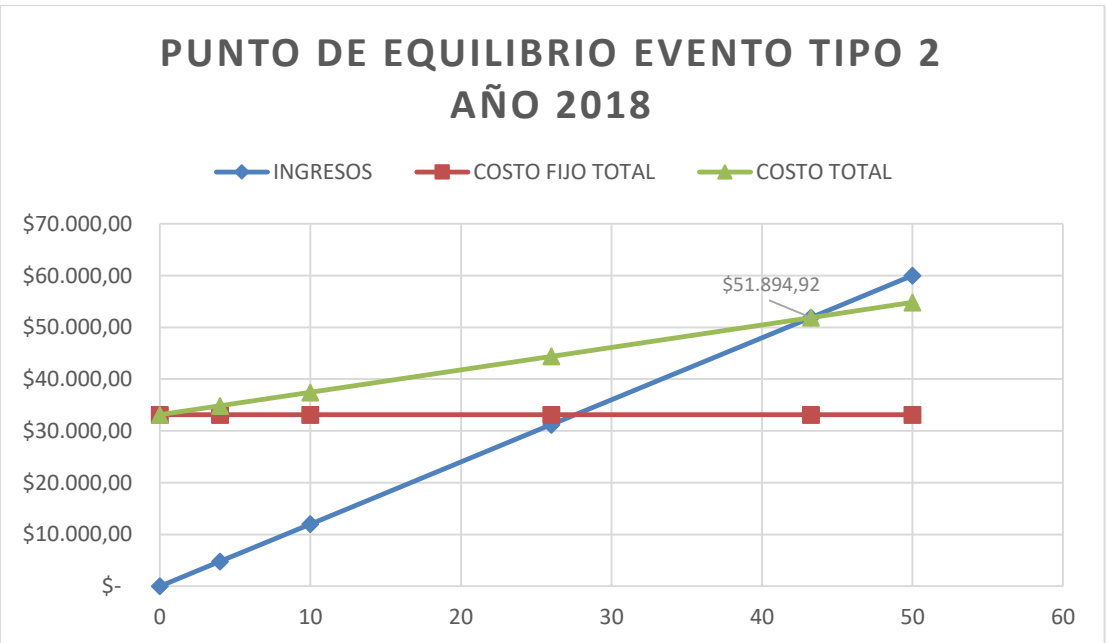


Figura 17

Punto de Equilibrio Evento Tipo 3 Año 2018.

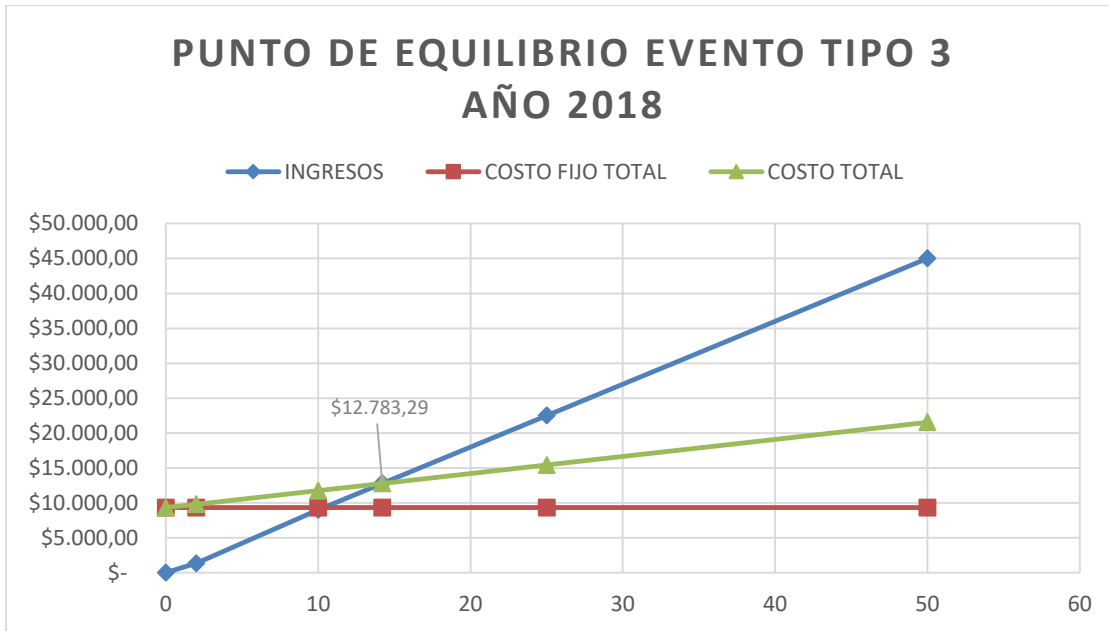


Figura 18

Punto de equilibrio evento tipo 4 año 2018.

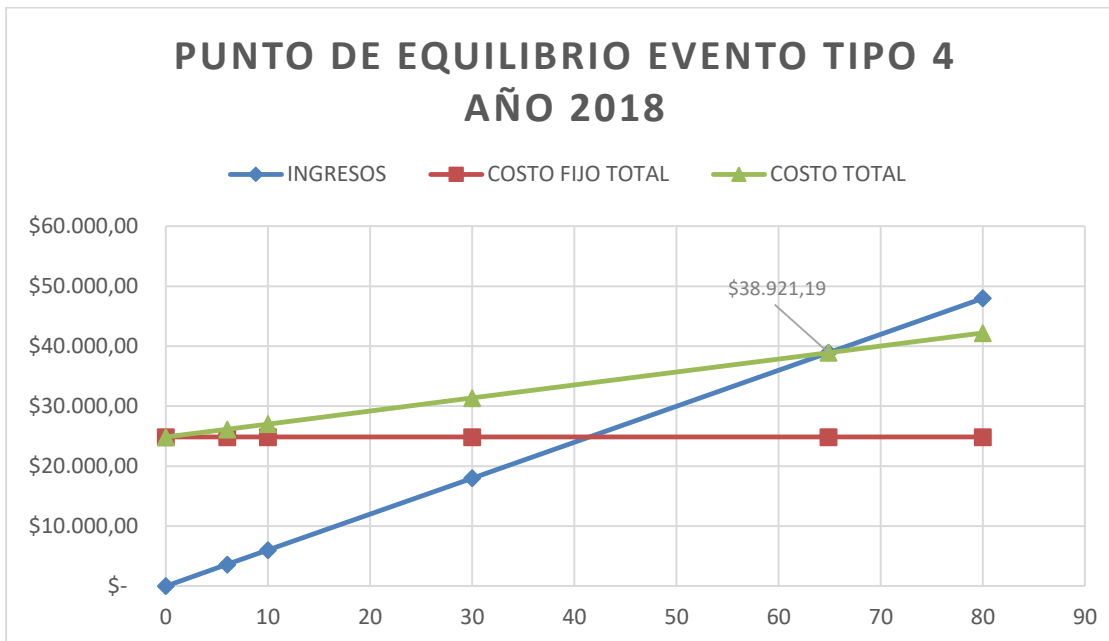


Figura 19

Punto de equilibrio evento tipo 5 año 2018.

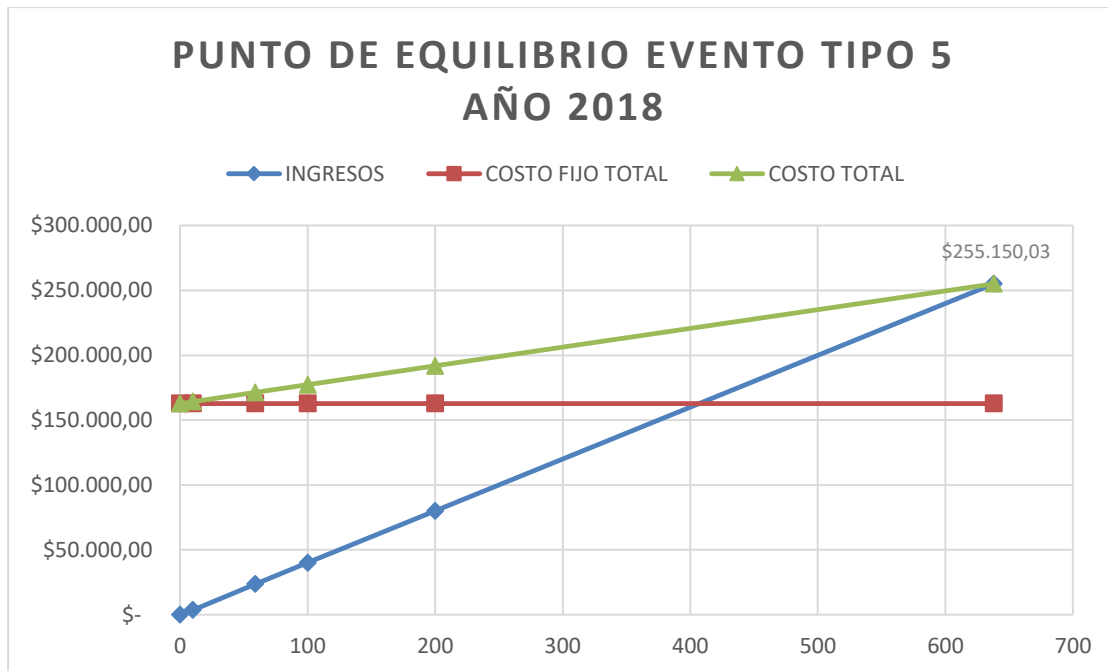


Tabla 52

Estado de resultados año 2019.

| TEATRO CARLOS CUEVA TAMARÍZ | | | | | | | |
|---------------------------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| ESTADO DE RESULTADOS | | | | | | | |
| AÑO 2019 | | | | | | | |
| ESTADO DE RESULTADOS | TIPO DE EVENTO 1 | TIPO DE EVENTO 2 | TIPO DE EVENTO 3 | TIPO DE EVENTO 4 | TIPO DE EVENTO 5 | OTROS INGRESOS | TOTAL |
| (+) INGRESOS | \$ 48.520,00 | \$ 10.320,00 | \$ 2.700,00 | \$ - | \$ 22.800,00 | \$ 63,00 | \$84.403,00 |
| (-) COSTOS VARIABLES | \$6.229,67 | \$ 1.325,03 | \$ 346,66 | \$ - | \$ 2.97,38 | \$ 8,09 | \$10.836,83 |
| (=) MARGEN DE CONTRIBUCION | \$42.290,33 | \$8.994,97 | \$ 2.353,34 | \$ - | \$19.872,62 | \$ 54,91 | \$ 73.566,17 |
| (-) COSTOS FIJOS | \$142.860,44 | \$30.385,81 | \$ 7.949,78 | \$ - | \$ 67.131,45 | \$ 185,49 | \$248.512,97 |
| (=) PÉRDIDA | \$ -100.570,11 | \$ -21.390,84 | \$ -5.596,44 | \$ - | \$ -47.258,83 | \$ -130,58 | \$-174.946,80 |

Nota. En base al proceso realizado se pudo obtener el estado de resultados, para mayor información revisar el anexo en Excel “Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja “13. ESTADO DE RESULTADOS 2019”.

Como se puede observar en la tabla, los resultados del año 2019 desembocan en una pérdida, el evento que no representa pérdida es el evento tipo 4, esto se debe al enunciado de costeo por absorción, y el evento que mayor pérdida obtuvo es el evento tipo 1. Este cálculo se desarrolló en base a 102 eventos originados en ese año. Dentro de los años de estudio, este año es el que mayor número de eventos alcanzó, esto se atribuye a un cambio en el Rectorado de la Dirección de Cultura, al efectuarse este cambio traen consigo variabilidad en sus políticas, entre ellos, los convenios que se efectuaban con el teatro en eventos internos como externos.

Tabla 53

Punto de equilibrio año 2019.

| PUNTO DE EQUILIBRIO AÑO 2019 | | | | | | |
|---|----------------------|---------------------|--------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| PUNTO DE EQUILIBRIO | TIPO DE EVENTO 1 | TIPO DE EVENTO 2 | TIPO DE EVENTO 3 | TIPO DE EVENTO 4 | TIPO DE EVENTO 5 | TOTAL |
| PRECIO UNITARIO | \$1.800,00 | \$1.200,00 | \$900,00 | \$600,00 | \$400,00 | |
| COSTO DE VARIABLE UNITARIO | \$194,68 | \$ 132,50 | \$115,55 | \$ - | \$51,36 | \$ 494,09 |
| MARGEN DE CONTRIBUCION UNITARIO | \$1.605,32 | \$ 1.067,50 | \$ 784,45 | \$600,00 | \$348,64 | \$ 4.405,91 |
| MARGEN DE CONTRIBUCION % | 89% | 89% | 87% | 100% | 87% | |
| NIVEL DE INGRESOS | 31,37% | 9,80% | 2,94% | 0,00% | 55,88% | 100% |
| MARGEN PONDERADO | \$503,63 | \$ 104,66 | \$ 23,07 | \$ - | \$194,83 | \$ 826,19 |
| CANTIDAD DE EQUILIBRIO UNITARIO (Q) | 89 | 28 | 10 | 0 | 193 | 320 |
| COSTO FIJO UNITARIO | \$ 4.464,39 | \$ 3.038,58 | \$ 2.649,93 | \$ - | \$1.177,74 | \$11.330,64 |
| COSTO DE VENTA UNITARIO | \$ 4.659,07 | \$ 3.171,08 | \$ 2.765,48 | \$ - | \$ 1.229,10 | \$11.824,73 |
| PUNTO DE EQUILIBRIO \$ | \$ 160.185,10 | \$ 34.157,44 | \$ 9.120,84 | \$ - | \$ 77.020,40 | \$282.483,77 |
| IGUALDAD A CERO EN CANTIDAD DE EQUILIBRIO | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |

Nota. En base al proceso realizado se pudo obtener el punto de equilibrio por tipo de evento, para mayor información revisar el anexo en Excel “Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja “13.1 PUNTO DE EQUILIBRIO 2019”.

El número de eventos requeridos en los tres primeros tipos de eventos es alcanzable, en el tipo de evento 4 no se obtuvo acogida y nuevamente en el tipo de evento 5, la cantidad de equilibrio es muy alta, por lo que, lo más factible sería subir el precio de alquiler en este tipo de evento. A continuación, se revisan los cálculos de los años posteriores.

Figura 20

Punto de equilibrio evento tipo 1 año 2019.

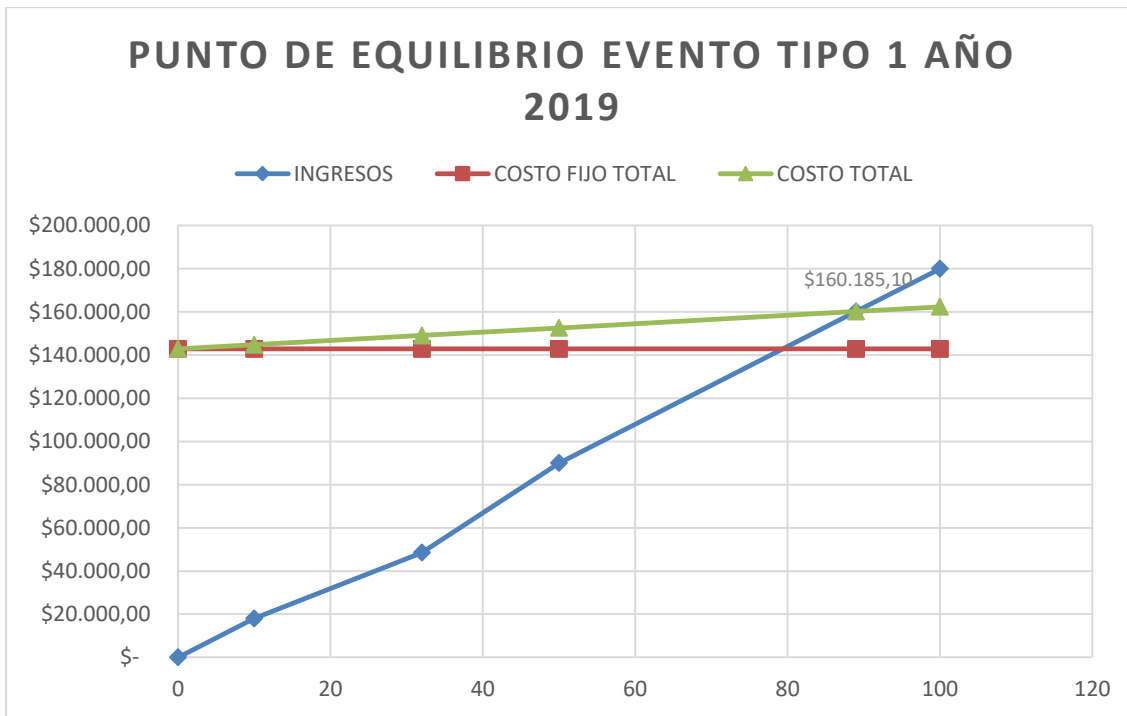


Figura 21

Punto de equilibrio evento tipo 2 año 2019.

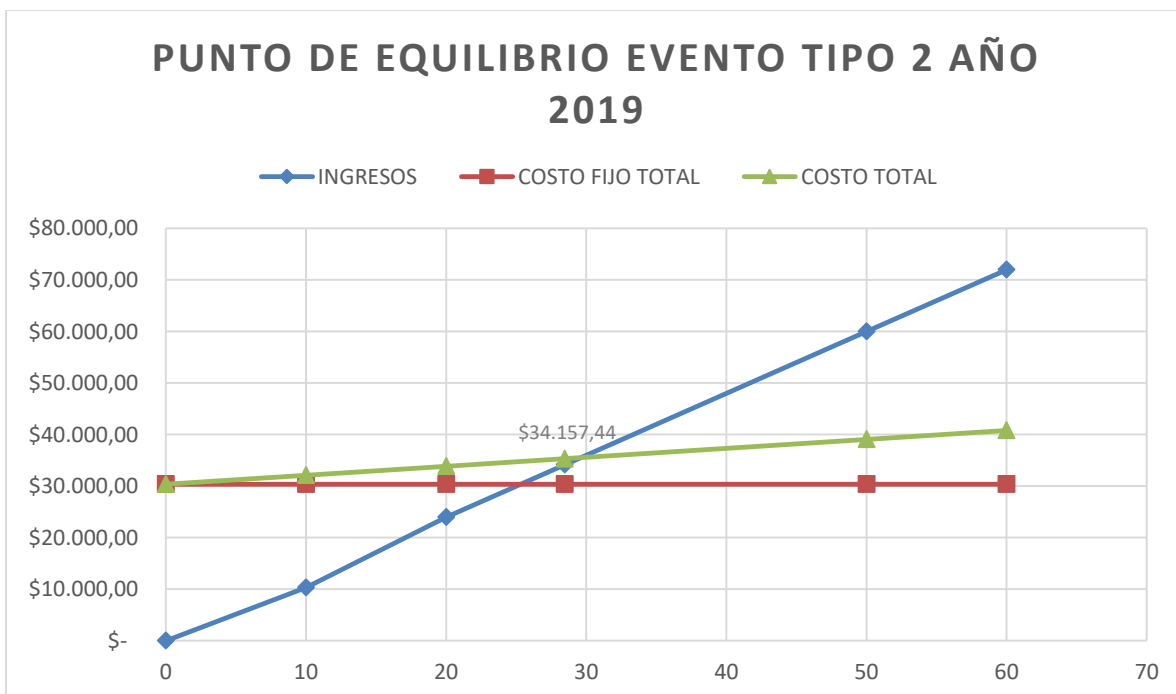


Figura 22

Punto de equilibrio evento tipo 3 año 2019.

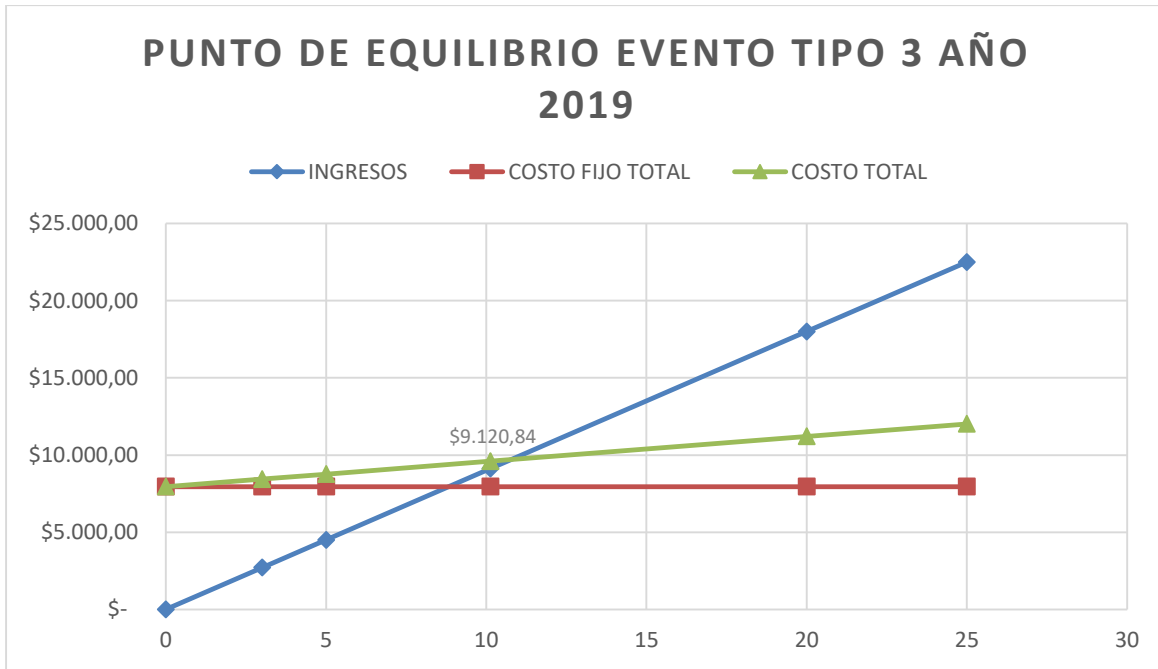


Figura 23

Punto de equilibrio evento tipo 5 año 2019.

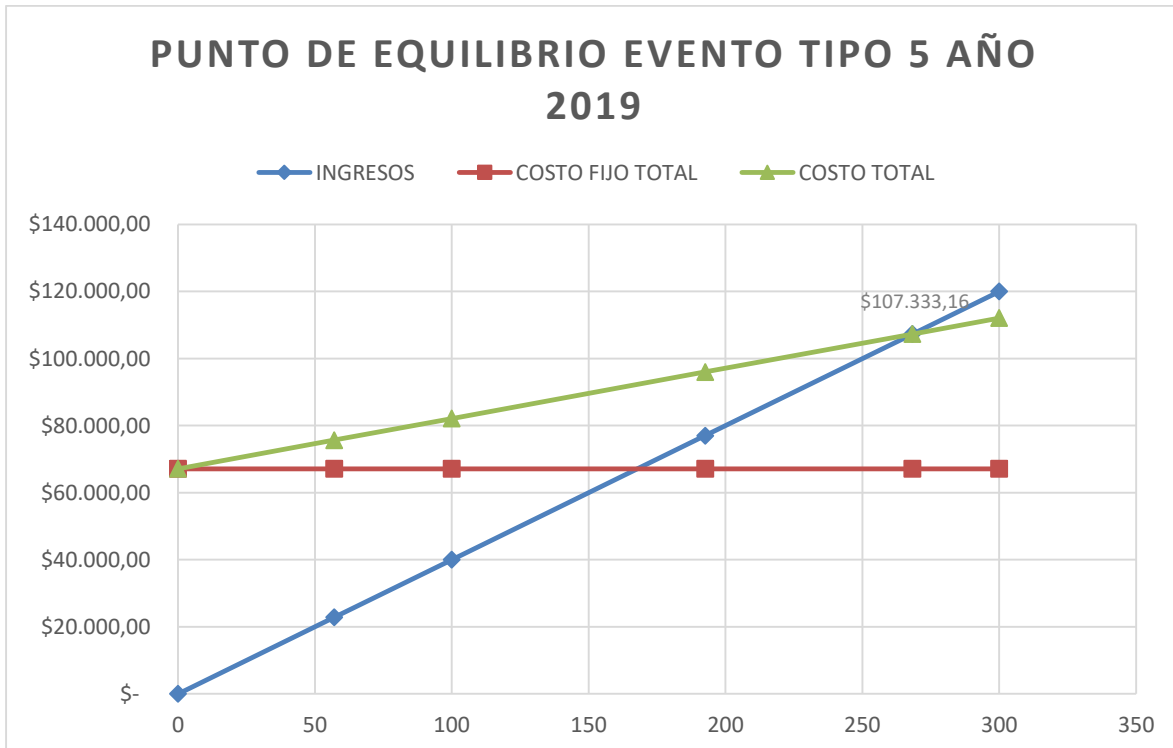


Tabla 54

Estado de resultados año 2020.

| TEATRO CARLOS CUEVA TAMARÍZ | | | | | | | |
|-----------------------------------|-----------------------|------------------|------------------|------------------|----------------------|------------------|-----------------------|
| ESTADO DE RESULTADOS | | | | | | | |
| AÑO 2020 | | | | | | | |
| ESTADO DE RESULTADOS | TIPO DE EVENTO 1 | TIPO DE EVENTO 2 | TIPO DE EVENTO 3 | TIPO DE EVENTO 4 | TIPO DE EVENTO 5 | OTROS INGRESOS | TOTAL |
| (+) INGRESOS | \$ 13.500,00 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 5.600,00 | \$ 4,50 | \$ 19.104,50 |
| (-) COSTOS VARIABLES | \$ 1.904,91 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 790,18 | \$ 0,63 | \$ 2.695,72 |
| (=) MARGEN DE CONTRIBUCIÓN | \$ 11.595,09 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 4.809,82 | \$ 3,87 | \$ 16.408,78 |
| (-) COSTOS FIJOS | \$ 177.970,10 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 73.824,64 | \$ 59,32 | \$ 251.854,06 |
| (=) PÉRDIDA | \$ -166.375,01 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ -69.014,82 | \$ -55,46 | \$ -235.445,29 |

Nota. En base al proceso realizado se pudo obtener el estado de resultados, para mayor información revisar el anexo en Excel “Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja “14. ESTADO DE RESULTADOS 2020”.

Como se puede observar en la tabla, los resultados del año 2020 desembocan en una pérdida. Los eventos que no tuvieron acogida ni ingresos y por lo tanto no se le adjudica pérdida son el tipo 2, 3 y 4, dejando al evento tipo 5 con menor pérdida respecto el evento tipo 1, debido al enunciado del costeo por absorción antes citado. Cabe mencionar que, para este año, tan solo se obtuvo 22 eventos correspondientes hasta el mes de marzo del año 2020, debido a que en este mes se declaró la emergencia sanitaria por Covid -19, obligando a cerrar las instituciones públicas y privadas, interrumpiendo las actividades bruscamente, provocando grandes pérdidas y en muchos casos cierres de las empresas.

Tabla 55

Punto de equilibrio año 2020.

| PUNTO DE EQUILIBRIO AÑO 2020 | | | | | | |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------|
| PUNTO DE EQUILIBRIO | TIPO DE EVENTO 1 | TIPO DE EVENTO 2 | TIPO DE EVENTO 3 | TIPO DE EVENTO 4 | TIPO DE EVENTO 5 | TOTAL |
| PRECIO UNITARIO | \$ 1.800,00 | \$ 1.200,00 | \$ 900,00 | \$ 600,00 | \$ 400,00 | |
| COSTO DE VARIABLE UNITARIO | \$ 238,11 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 56,44 | \$ 294,55 |
| MARGEN DE CONTRIBUCION UNITARIO | \$ 1.561,89 | \$ 1.200,00 | \$ 900,00 | \$ 600,00 | \$ 343,56 | \$ 4.605,45 |
| MARGEN DE CONTRIBUCION % | 87% | 100% | 100% | 100% | 86% | |
| NIVEL DE INGRESOS | 36,36% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 63,64% | 100% |
| MARGEN PONDERADO | \$ 567,96 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 218,63 | \$ 786,59 |
| CANTIDAD DE EQUILIBRIO UNITARIO (Q) | 114 | 0 | 0 | 0 | 215 | 329 |
| COSTO FIJO UNITARIO | \$ 22.246,26 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 5.273,19 | \$ 27.519,45 |
| COSTO DE VENTA UNITARIO | \$ 22.484,38 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 5.329,63 | \$ 27.814,01 |
| PUNTO DE EQUILIBRIO \$ | \$ 205.102,05 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 85.952,95 | \$291.055,00 |
| IGUALDAD A CERO EN CANTIDAD DE EQUILIBRIO | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |

Nota. En base al proceso realizado se pudo obtener el punto de equilibrio por tipo de evento para el año 2020, para mayor detalle revisar el anexo en Excel “Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja “14.1 PUNTO DE EQUILIBRIO 2020”.

El número de eventos requeridos para el año 2020 son altos, por lo que, lo más factible sería subir el precio de alquiler para poder requerir menor número de eventos.

Figura 24

Punto de equilibrio evento tipo 1 año 2020.

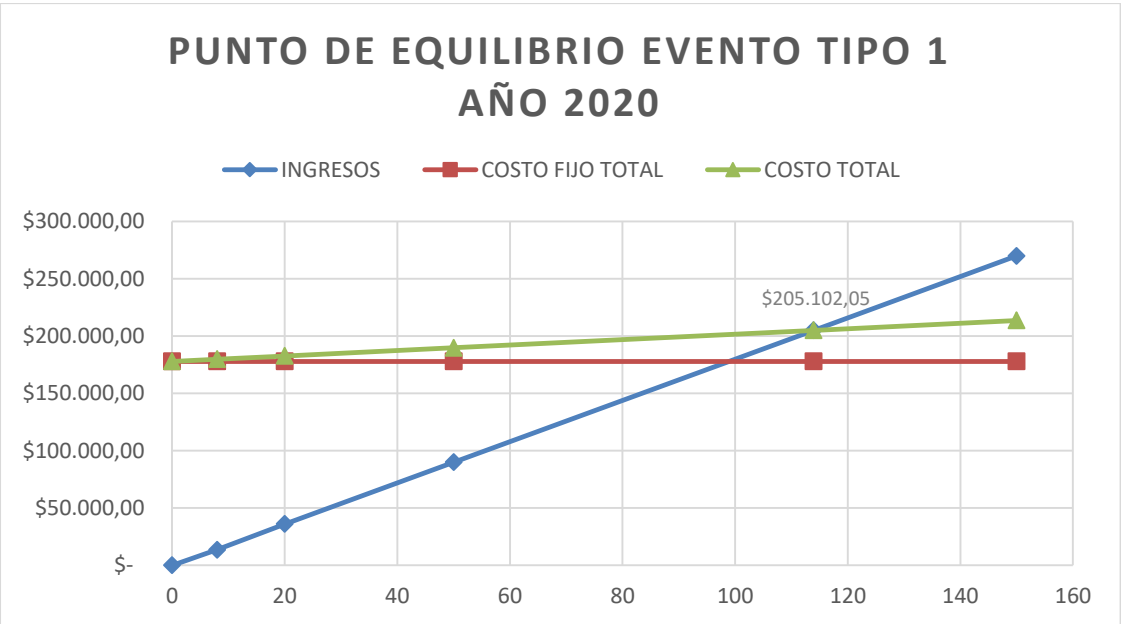


Figura 25

Punto de equilibrio evento tipo 5 año 2020.

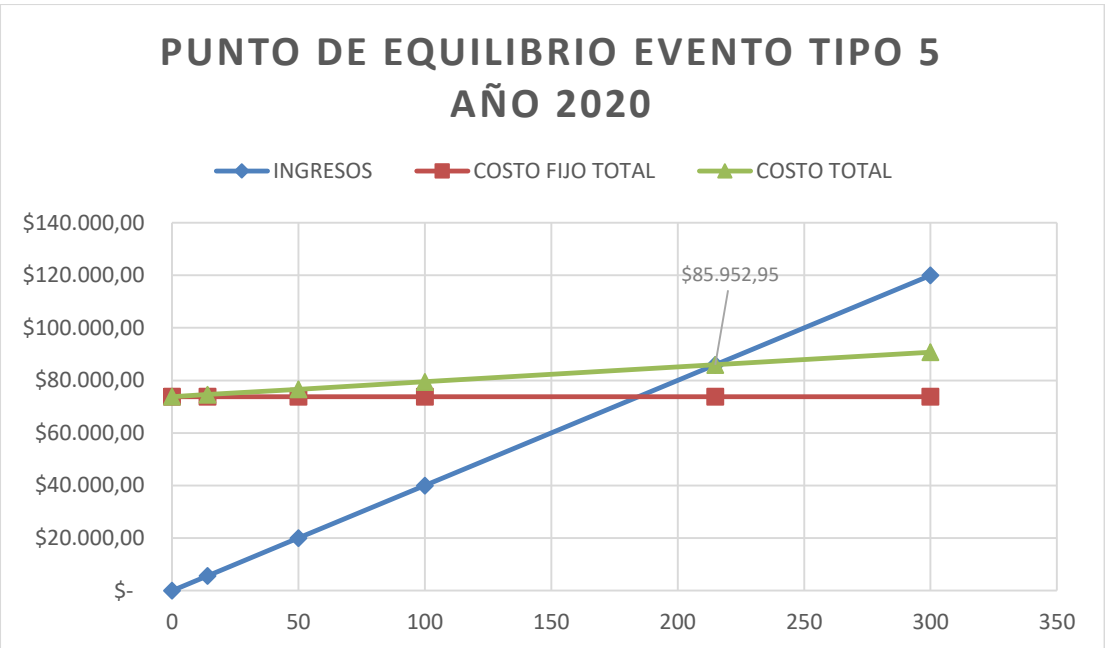


Tabla 56

Estado de resultados año 2021.

| TEATRO CARLOS CUEVA TAMARÍZ | | | | | | | |
|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|
| ESTADO DE RESULTADOS | | | | | | | |
| AÑO 2021 | | | | | | | |
| ESTADO DE RESULTADOS | TIPO DE EVENTO 1 | TIPO DE EVENTO 2 | TIPO DE EVENTO 3 | TIPO DE EVENTO 4 | TIPO DE EVENTO 5 | OTROS INGRESOS | TOTAL |
| (+) INGRESOS | \$ 13.200,00 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 2.800,00 | \$ - | \$ 16.000,00 |
| (-) COSTOS VARIABLES | \$ 1.143,46 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 242,55 | \$ - | \$ 1.386,01 |
| (=) MARGEN DE CONTRIBUCIÓN | \$ 12.056,54 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 2.557,45 | \$ - | \$ 14.613,99 |
| (-) COSTOS FIJOS | \$ 209.824,73 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 44.508,28 | \$ - | \$ 254.333,00 |
| (=) PÉRDIDA | \$ -197.768,18 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ -41.950,83 | \$ - | \$ -239.719,01 |

Nota. En base al proceso realizado se pudo obtener el estado de resultados, para mayor detalle revisar el anexo en Excel “Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja “15. ESTADO DE RESULTADOS 2021”.

La presente tabla muestra una ausencia para alquiler de los eventos tipo 2, 3 y 4, dejando al evento tipo 1 con mayor pérdida, con respecto al evento tipo 5, que son los únicos a los cuales se les atribuyo costo, debido al enunciado sobre el costeo por absorción en el cual se guía el desarrollo del presente trabajo, para este año se obtuvieron 18 eventos que se retomaron a partir del julio.

Tabla 57

Punto de equilibrio año 2021.

| PUNTO DE EQUILIBRIO AÑO 2021 | | | | | | |
|------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------|
| PUNTO DE EQUILIBRIO | TIPO DE EVENTO 1 | TIPO DE EVENTO 2 | TIPO DE EVENTO 3 | TIPO DE EVENTO 4 | TIPO DE EVENTO 5 | TOTAL |
| PRECIO UNITARIO | \$ 1.200,00 | \$ 1.080,00 | \$ 840,00 | \$ 840,00 | \$ 400,00 | |
| COSTO DE VARIABLE UNITARIO | \$ 103,95 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 34,65 | \$ 138,60 |

| | | | | | | |
|--|----------------------|--------------------|------------------|------------------|---------------------|----------------------|
| MARGEN DE CONTRIBUCIÓN UNITARIO | \$ 1.096,05 | \$ 1.080,00 | \$ 840,00 | \$ 840,00 | \$ 365,35 | \$ 4.221,40 |
| MARGEN DE CONTRIBUCION % | 91% | 100% | 100% | 100% | 91% | |
| NIVEL DE INGRESOS | 61,11% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 38,89% | 100% |
| MARGEN PONDERADO | \$ 669,81 | \$ - | \$ - | \$ - | \$142,08 | \$ 811,89 |
| CANTIDAD DE EQUILIBRIO UNITARIO (Q) | 191 | 0 | 0 | 0 | 122 | 313 |
| COSTO FIJO UNITARIO | \$ 19.074,98 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 6.358,33 | \$ 25.433,30 |
| COSTO DE VENTA UNITARIO | \$ 19.178,93 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 6.392,98 | \$ 25.571,90 |
| PUNTO DE EQUILIBRIO \$ | \$ 229.724,73 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 48.729,49 | \$ 278.454,21 |
| IGUALDAD A CERO EN CANTIDAD DE EQUILIBRIO | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |

Nota. En base al proceso realizado se pudo obtener el punto de equilibrio por tipo de evento para el año 2021, para mayor detalle revisar el anexo en Excel “Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja “15.1 PUNTO DE EQUILIBRIO 2021”.

El número de eventos requeridos para el año 2021 también son altos, por lo que, lo más factible sería subir el precio de alquiler para poder requerir menor número de eventos.

Figura 26

Punto de equilibrio evento tipo 1 año 2021.

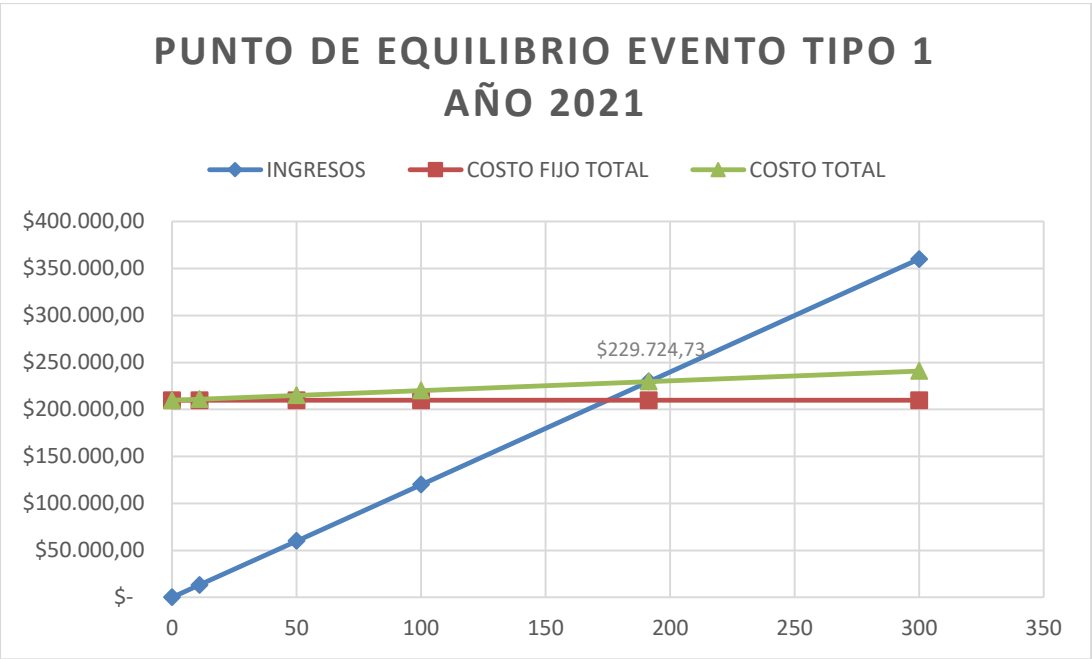
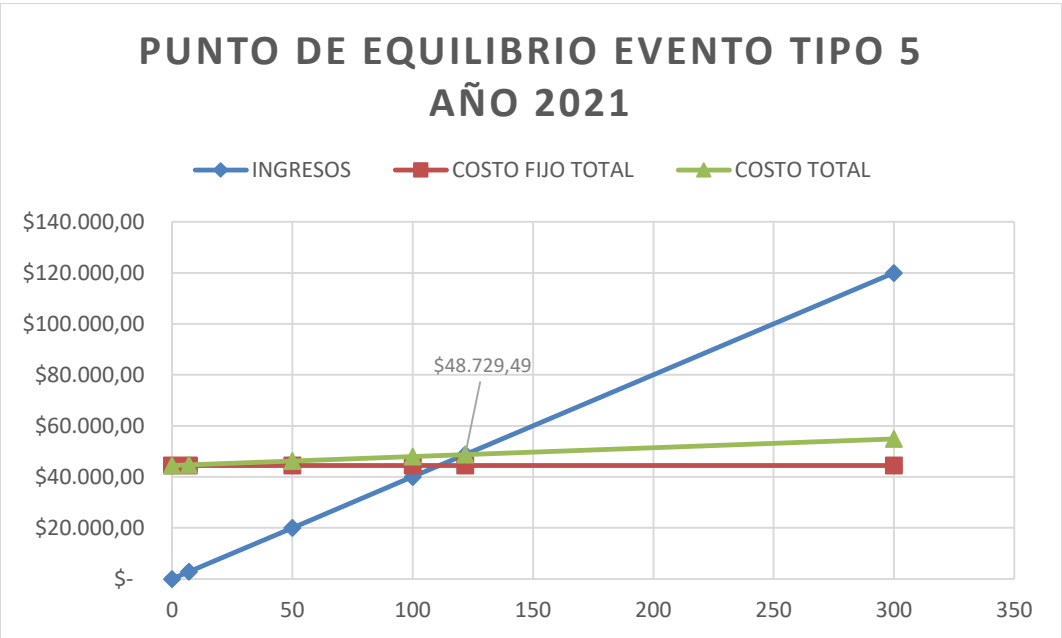


Figura 27

Punto de equilibrio evento tipo 5 año 2021.



3.4.1. Elaboración de Estado de Resultados y Punto de Equilibrio sin los Costos Pagados por la Universidad de Cuenca

Tabla 58

Elaboración de estado de resultados sin los costos pagados por la Universidad de Cuenca año 2018.

| TEATRO CARLOS CUEVA TAMARÍZ | | | | | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|--------------|
| ESTADO DE RESULTADOS SIN COSTOS PAGADOS POR LA UNIVERSIDAD DE CUENCA | | | | | | | |
| AÑO 2018 | | | | | | | |
| ESTADO DE RESULTADOS | TIPO DE EVENTO 1 | TIPO DE EVENTO 2 | TIPO DE EVENTO 3 | TIPO DE EVENTO 4 | TIPO DE EVENTO 5 | OTROS INGRESOS | TOTAL |
| (+) INGRESOS | \$ 4.980,00 | \$4.800,00 | \$1.350,00 | \$ 3.600,00 | \$23.600,00 | \$1.351,00 | \$39.681,00 |
| (-) COSTOS VARIABLES | \$ 1.320,00 | \$1.272,29 | \$357,83 | \$ 954,22 | \$6.255,43 | \$ 358,10 | \$ 10.517,87 |
| (=) MARGEN DE CONTRIBUCION | \$ 3.660,00 | \$ 3.527,71 | \$ 992,17 | \$ 2.645,78 | \$ 17.344,57 | \$ 992,90 | \$ 29.163,13 |
| (-) COSTOS FIJOS | \$ 5.205,19 | \$5.017,05 | \$ 1.411,05 | \$ 3.762,79 | \$ 24.667,16 | \$1.412,09 | \$ 41.475,32 |
| (=) PÉRDIDA | \$ -1.545,19 | \$ -1.489,34 | \$ -418,88 | \$ -1.117,01 | \$ -7.322,59 | \$ -419,19 | \$-12.312,19 |

Nota. En base al proceso realizado se pudo obtener el estado de resultados, para mayor detalle revisar el anexo en Excel “Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja “11.8.1 ESTADO DE RESULTADOS SIN RUBROS PAGADOS POR LA UNIVERSIDAD DE CUENCA”.

El presente estado de resultados está elaborado sin considerar los costos que asume la universidad, entre los cuales se tiene a la depreciación, servicios básicos, sueldo administrativos y sueldo de los técnicos, solo considerado para obtener conclusiones.

Tabla 59

Punto de equilibrio sin los costos pagados por la Universidad de Cuenca año 2018.

| PUNTO DE EQUILIBRIO AÑO 2018 SIN COSTOS PAGADOS POR LA UNIVERSIDAD DE CUENCA | | | | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------|
| PUNTO DE EQUILIBRIO | TIPO DE EVENTO 1 | TIPO DE EVENTO 2 | TIPO DE EVENTO 3 | TIPO DE EVENTO 4 | TIPO DE EVENTO 5 | TOTAL |

| | | | | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|-------------|
| PRECIO UNITARIO | \$ 1.800,00 | \$ 1.200,00 | \$ 900,00 | \$ 600,00 | \$ 400,00 | |
| COSTO DE VARIABLE UNITARIO | \$ 330,00 | \$ 318,07 | \$ 178,92 | \$ 159,04 | \$ 106,02 | |
| MARGEN DE CONTRIBUCION UNITARIO | \$ 1.470,00 | \$ 881,93 | \$ 721,08 | \$ 440,96 | \$ 293,98 | |
| MARGEN DE CONTRIBUCION % | 82% | 73% | 80% | 73% | 73% | |
| NIVEL DE INGRESOS | 5% | 5% | 3% | 8% | 79% | 100% |
| MARGEN PONDERADO | \$ 78,40 | \$ 47,04 | \$ 19,23 | \$ 35,28 | \$ 231,26 | \$ 411,20 |
| CANTIDAD DE EQUILIBRIO UNITARIO (Q) | 4 | 6 | 2 | 9 | 84 | 104 |
| COSTO FIJO UNITARIO | \$1.301,30 | \$ 1.254,26 | \$ 705,52 | \$ 627,13 | \$ 418,09 | \$4.306,30 |
| COSTO DE VENTA UNITARIO | \$ 1.631,30 | \$1.572,34 | \$884,44 | \$ 786,17 | \$ 524,11 | \$5.398,35 |
| PUNTO DE EQUILIBRIO \$ | \$ 4.250,90 | \$ 3.687,23 | \$ 1.130,54 | \$ 2.765,42 | \$ 18.128,87 | \$29.962,95 |
| IGUALDAD A CERO EN CANTIDAD DE EQUILIBRIO | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |

Nota. En base al proceso realizado se pudo obtener el punto de equilibrio por tipo de evento para el año 2018, para mayor detalle revisar el anexo en Excel “Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja “11.8.1 ESTADO DE RESULTADOS SIN RUBROS PAGADOS POR LA UNIVERSIDAD DE CUENCA”.

Se puede notar que el precio ideal (costo de venta unitario) es bajo en comparación con los cálculos del punto de equilibrio que se consideran todos los rubros.

Tabla 60

Elaboración de estado de resultados sin los costos pagados por la Universidad de Cuenca año 2020.

| TEATRO CARLOS CUEVA TAMARÍZ | | | | | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|-------|
| ESTADO DE RESULTADOS SIN COSTOS PAGADOS POR LA UNIVERSIDAD DE CUENCA | | | | | | | |
| AÑO 2020 | | | | | | | |
| ESTADO DE RESULTADOS | TIPO DE EVENTO 1 | TIPO DE EVENTO 2 | TIPO DE EVENTO 3 | TIPO DE EVENTO 4 | TIPO DE EVENTO 5 | OTROS INGRESOS | TOTAL |

| | | | | | | | |
|-----------------------------------|--------------|------|------|------|-------------|---------|--------------|
| (+) INGRESOS | \$13.500,00 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 5.600,00 | \$ 4,50 | \$ 19.104,50 |
| (-) COSTOS VARIABLES | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| (=) MARGEN DE CONTRIBUCION | \$ 13.500,00 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 5.600,00 | \$ 4,50 | \$ 19.104,50 |
| (-) COSTOS FIJOS | \$ 6.457,01 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 2.678,46 | \$ 2,15 | \$ 9.137,63 |
| (=) UTILIDAD | \$ 7.042,99 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 2.921,54 | \$ 2,35 | \$ 9.966,87 |

Nota. En base al proceso realizado se pudo obtener el estado de resultados, para mayor detalle revisar el anexo en Excel “Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja “11.8.1 ESTADO DE RESULTADOS SIN RUBROS PAGADOS POR LA UNIVERSIDAD DE CUENCA”.

El presente estado de resultados sin considerar los costos pagados por la Universidad de Cuenca también se ha elaborado para el 2020 debido a que este año no fue un escenario normal a causa del Covid – 19.

Tabla 61

Punto de equilibrio sin los costos pagados por la Universidad de Cuenca año 2020.

| PUNTO DE EQUILIBRIO AÑO 2020 SIN COSTOS PAGADOS POR LA UNIVERSIDAD DE CUENCA | | | | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------|
| PUNTO DE EQUILIBRIO | TIPO DE EVENTO 1 | TIPO DE EVENTO 2 | TIPO DE EVENTO 3 | TIPO DE EVENTO 4 | TIPO DE EVENTO 5 | TOTAL |
| PRECIO UNITARIO | \$1.800,00 | \$1.200,00 | \$ 900,00 | \$ 600,00 | \$ 400,00 | |
| COSTO DE VARIABLE UNITARIO | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | |
| MARGEN DE CONTRIBUCION UNITARIO | \$ 1.800,00 | \$ 1.200,00 | \$ 900,00 | \$ 600,00 | \$ 400,00 | |
| MARGEN DE CONTRIBUCION % | 100% | 100% | 100% | | 100% | |
| NIVEL DE INGRESOS | 36% | 0% | 0% | 0% | 64% | 100% |
| MARGEN PONDERADO | \$ 654,55 | \$ - | \$ - | | \$ 254,55 | \$ 909,09 |
| CANTIDAD DE EQUILIBRIO UNITARIO (Q) | 4 | 0 | 0 | | 7 | 10 |
| COSTO FIJO UNITARIO | \$ 807,13 | | | | \$ 191,32 | \$ 998,45 |
| COSTO DE VENTA UNITARIO | \$ 807,13 | \$ - | \$ - | | \$ 191,32 | \$ 998,45 |
| PUNTO DE EQUILIBRIO \$ | \$ 6.457,01 | \$ - | \$ - | | \$ 2.678,46 | \$ 9.135,48 |

| | | | | | |
|--|------|------|------|------|------|
| IGUALDAD A CERO EN CANTIDAD DE EQUILIBRIO | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
|--|------|------|------|------|------|

Nota. En base al proceso realizado se pudo obtener el punto de equilibrio por tipo de evento para el año 2020, para mayor detalle revisar el anexo en Excel “Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja “11.8.1 ESTADO DE RESULTADOS SIN RUBROS PAGADOS POR LA UNIVERSIDAD DE CUENCA”.

Obteniendo como resultado, un punto de equilibrio muy bajo provocado por la usencia de costos variables, en este caso siendo los materiales que no fueron necesarios ser adquiridos por las inexistencias de eventos provocados por Covid – 19.

3.5. Precio de Alquiler alcanzando punto de equilibrio

En cada tabla del punto de equilibrio, se estableció el precio de alquiler ideal para cubrir los costos, presentamos la comprobación de dicho precio de alquiler respecto al año 2019 debido a que es el año con mayor número de eventos y brinda un resultado adecuado.

El precio de alquiler fue calculado en base a la siguiente fórmula del punto de equilibrio $(P * Q) - (CV * Q) - CFT = 0$ (Mazón et al., 2017, p. 17), debidamente despejada en donde:

P = precio

CFT= costo fijo

CV = costo variable unitario

Q = cantidad de unidades producidas

Tabla 62

Precio de alquiler por evento.

| USANDO TODOS LOS COSTOS | | | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|-------------------|
| | EVENTO TIPO 1 | EVENTO TIPO 2 | EVENTO TIPO 3 | EVENTO TIPO 4 | EVENTO TIPO 5 |
| COSTO FIJO | \$142.860,44 | \$30.385,81 | \$7.949,78 | \$ - | \$67.131,45 |
| CANTIDAD DE UNIDADES PRODUCIDAS | 32 | 10 | 3 | \$ - | 57 |
| COSTO VARIABLE UNITARIO | \$ 194,68 | \$173,69 | \$162,83 | \$ - | \$ 51,36 |
| PRECIO DE ALQUILER | \$4.659,07 | \$3.212,27 | \$2.812,76 | \$ - | \$1.229,10 |

Nota. En base al proceso realizado se pudo demostrar el precio de alquiler ideal para cada tipo de evento manteniendo el número de eventos alcanzados en el periodo de 2019, para mayor detalle revisar el anexo en Excel “Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja “16. PRECIO DE ALQUILER ALCAZANDO PUNTO DE EQUILIBRIO”

A continuación, se plasma el precio de alquiler ideal en el caso que el teatro cubriera tan solo el costo de materiales directos y el de mantenimiento; es decir aislando todos aquellos costos que en la actualidad son cubiertos por la Universidad de Cuenca.

Tabla 63

Precio de alquiler por evento sin los rubros cubiertos por la Universidad de Cuenca.

| SIN LOS COSTO CUBIERTOS POR LA UNIVERSIDAD DE CUENCA | | | | | |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | EVENTO TIPO 1 | EVENTO TIPO 2 | EVENTO TIPO 3 | EVENTO TIPO 4 | EVENTO TIPO 5 |
| COSTO FIJO | \$ 9.123,67 | \$ 1.940,57 | \$ 507,71 | \$ - | \$ 4.287,30 |
| CANTIDAD DE UNIDADES PRODUCIDAS | 32 | 10 | 3 | 0 | 57 |
| COSTO VARIABLE UNITARIO | \$ 92,10 | \$ 62,68 | \$ 54,67 | \$ - | \$ 24,30 |
| PRECIO DE ALQUILER | \$ 377,21 | \$ 256,74 | \$ 223,90 | 0 | \$ 99,51 |

Nota. En base al proceso realizado se pudo demostrar el precio de alquiler ideal para cada tipo de evento sin considerar los costos los rubros cubiertos por la Universidad de Cuenca y manteniendo el número de eventos alcanzados en el periodo de 2019, para mayor detalle revisar el anexo en Excel “Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja “18. PRECIO DE ALQUILER ALCAZANDO PUNTO DE EQUILIBRIO”

A continuación, se puede observar un precio de alquiler sin considerar el rubro de las depreciaciones.

Tabla 64

Precio de alquiler sin depreciaciones. (escudo fiscal)

| SIN DEPRECIACIÓN | | | | | |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | EVENTO TIPO 1 | EVENTO TIPO 2 | EVENTO TIPO 3 | EVENTO TIPO 4 | EVENTO TIPO 5 |
| COSTO FIJO | \$86.467,03 | \$18.391,17 | \$4.811,64 | \$ - | \$40.631,66 |
| CANTIDAD DE UNIDADES PRODUCIDAS | 32 | 10 | 3 | 0 | 57 |
| COSTO VARIABLE UNITARIO | \$194,68 | \$173,69 | \$162,83 | \$ - | \$ 149,82 |
| PRECIO DE ALQUILER | \$ 2.896,77 | \$2.012,81 | \$1.766,72 | 0 | \$862,66 |

Nota. En base a los cálculos ya establecidos se obtuvo un precio de alquiler ideal para cada tipo de evento para el cual no se ha considerado el costo de depreciaciones y se ha mantenido el número de eventos alcanzados en el periodo de 2019, para mayor detalle revisar el anexo en Excel “Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja “18. PRECIO DE ALQUILER ALCAZANDO PUNTO DE EQUILIBRIO”

3.6 Clasificación de los Ingresos por Año y por Tipo de Evento

Entendiendo que los ingresos de actividades ordinarias, surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías (IASB, 2019).

Tabla 65

Ingresos por año y por tipo de evento.

| AÑO | TIPO DE EVENTO | | | | | | TOTAL |
|------------|--------------------|---------------------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| | TIPO DE EVENTO 1 | TIPO DE EVENTO 2 | TIPO DE EVENTO 3 | TIPO DE EVENTO 4 | TIPO DE EVENTO 5 | OTROS | |
| 2018 | \$ 4.980,00 | \$ 4.800,00 | \$ 1.350,00 | \$ 3.600,00 | \$ 23.600,00 | \$ 1.351,00 | \$39.681,00 |
| 2019 | \$48.520,00 | \$ 10.320,00 | \$ 2.700,00 | \$ - | \$ 22.800,00 | \$ 63,00 | \$84.403,00 |
| 2020 | \$13.500,00 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 5.600,00 | \$ 4,50 | \$19.104,50 |
| 2021 | \$13.200,00 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 2.800,00 | \$ - | \$16.000,00 |
| TOT | \$80.200,00 | \$ 15.120,00 | \$ 4.050,00 | \$ 3.600,00 | \$ 54.800,00 | \$ 1.418,50 | \$159.188,50 |

Nota. Mediante la colaboración por parte de la administración del teatro CCT se obtuvieron los valores respecto a los ingresos por periodo los cuales fueron clasificados por tipo de evento, para mayor detalle revisar el anexo en Excel “Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja “6. RESUMEN DE INGRESOS AÑO Y EVENTO”

Figura 28

Curva de Ingresos de 2018 - 2021.



Nótese en la gráfica que el año con mayores ingresos se da en el año 2019, y para 2020 se proyectaba una buena suma en cuanto a alquileres, debido a que hasta tan solo el 11 de marzo se deduce un ingreso de \$19.104.50. Sin embargo, la pandemia marcó un declive notorio; para 2021 el ingreso es de \$16.000,00 tomando en cuenta que los eventos se reiniciaron a partir de julio y se debió disminuir los precios de alquiler como estrategia para acoger más usuarios, esta medida también se gestionó a partir a los aforos permitidos ya que no se permitía al 100%, y desde luego el precio debía ser considerado.

En los siguientes gráficos se representa la cantidad de ingresos por tipo de evento y cuantos eventos han existido en el año y de qué tipo. Así mismo en las gráficas de los siguientes años respecto al estudio.

Figura 29

Ingresos por tipo de evento año 2018.

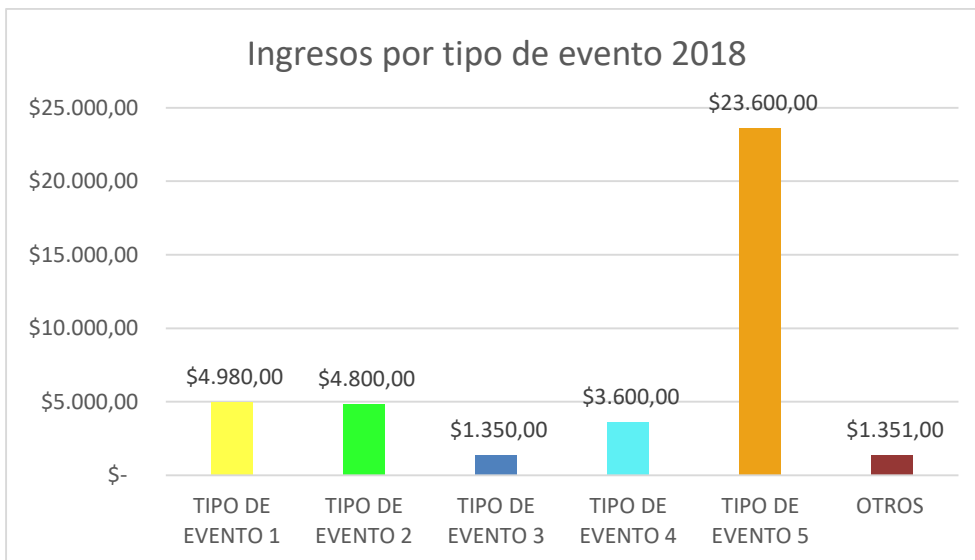


Figura 30

Número de eventos por tipo de eventos año 2018.



Figura 31

Ingresos por tipo de evento año 2019.

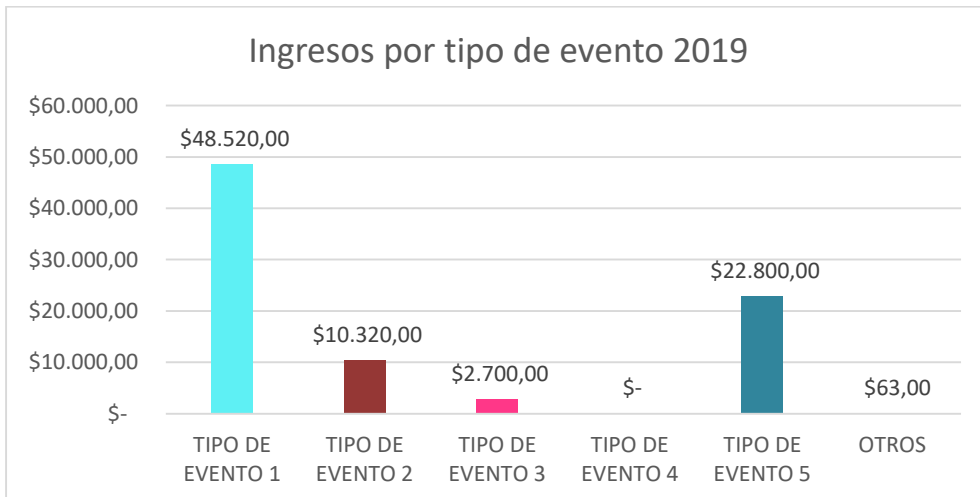


Figura 32

Número de eventos por tipo de eventos año 2019.

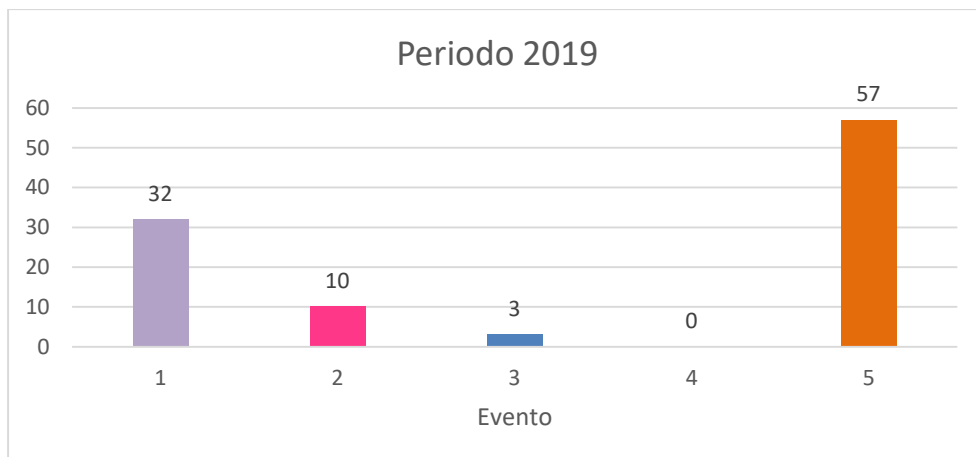


Figura 33

Ingreso por tipo de evento año 2020.

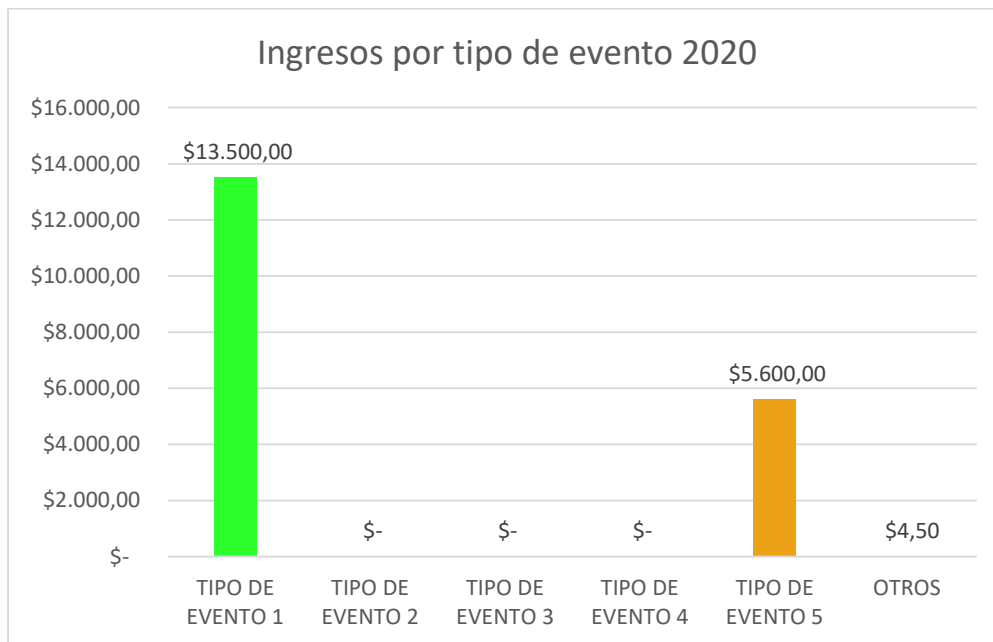


Figura 34

Número de eventos por tipo de eventos año 2020.



Figura 35

Ingresos por tipo de evento 2021.

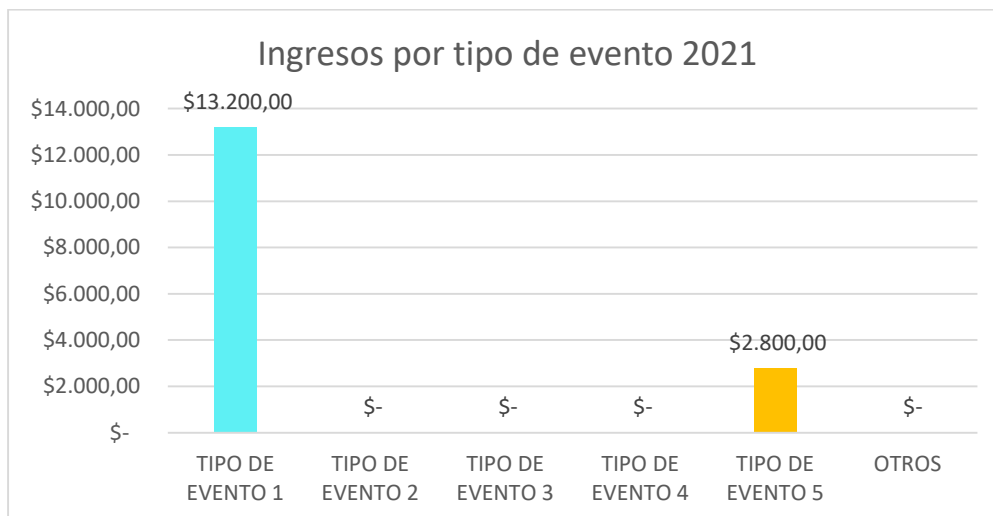
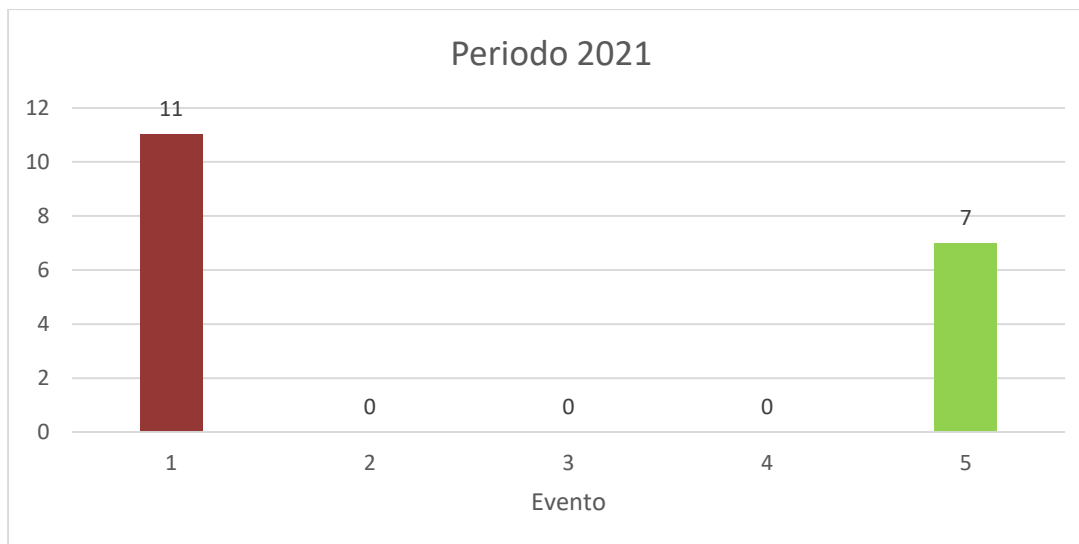


Figura 36

Número de eventos por tipo de eventos año 2021.



3.7 Relación Costo Beneficio

Al realizar los ingresos menos los costos encontramos que la variación es muy significativa con signo negativo, esto se da debido a que los costos son muy altos.

Tabla 66

Relación costo beneficio.

| RELACIÓN COSTO - BENEFICIO | | | |
|----------------------------|--------------|---------------|----------------|
| AÑO | INGRESOS | COSTOS | VARIACION |
| 2018 | \$ 39.681,00 | \$ 287.290,98 | \$ -247.609,98 |
| 2019 | \$ 84.403,00 | \$ 259.349,80 | \$ -174.946,80 |
| 2020 | \$ 19.104,50 | \$ 254.549,79 | \$ -235.445,29 |
| 2021 | \$ 16.000,00 | \$ 255.719,01 | \$ -239.719,01 |

Nota. Mediante el desarrollo del presente trabajo se puede resumir en ingresos menos costos, para mayor detalle revisar el anexo en Excel “Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)” hoja “11. TOTAL COSTO Y ESTADO COSTOS”

Figura 37

Relación costo - beneficio.

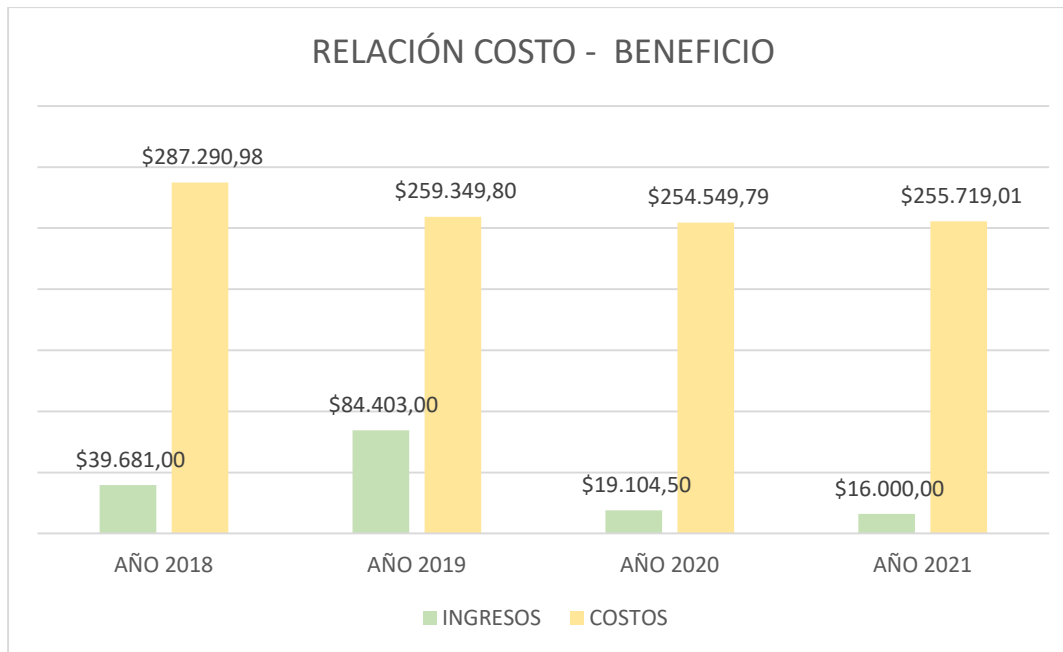


Tabla 67

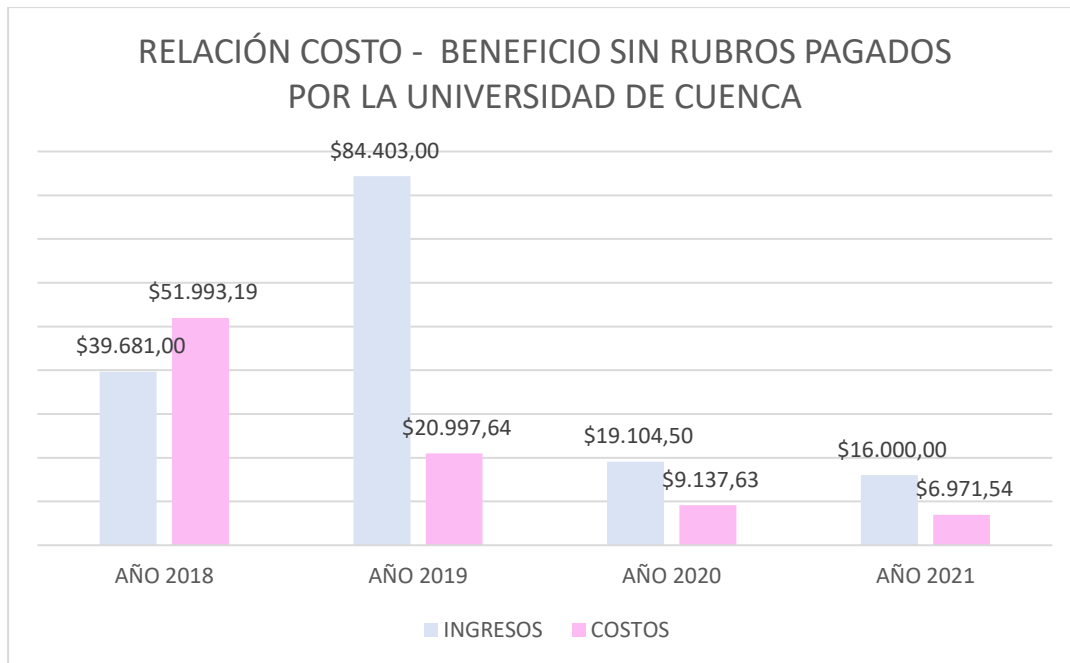
Relación costo - beneficio sin CIF.

| RELACIÓN COSTO - BENEFICIO (SIN CIF) | | | | |
|--------------------------------------|--------------|--------------|-----------|------------|
| AÑO | INGRESOS | COSTOS | VARIACION | |
| 2018 | \$ 39.681,00 | \$ 51.993,19 | \$ | -12.312,19 |
| 2019 | \$ 84.403,00 | \$ 20.997,64 | \$ | 63.405,36 |
| 2020 | \$ 19.104,50 | \$ 9.137,63 | \$ | 9.966,87 |
| 2021 | \$ 16.000,00 | \$ 6.971,54 | \$ | 9.028,46 |

Nota. Mediante el desarrollo del presente trabajo se puede resumir en ingresos menos costos sin considerar los rubros pagados por la Universidad de Cuenca, para mayor detalle revisar el anexo en Excel "Cálculos para el Costo del Teatro CCT (2018-2021)" hoja "11.8 ESTADO DE COSTOS SIN RUBROS PAGADOS POR UNIVERSIDAD DE CUENCA"

Figura 38

Relación Costo - Beneficio sin Rubros Pagados por la Universidad de Cuenca.



3.8. Análisis de los Efectos del Covid – 19 Sobre los Resultados

A finales del año 2019 se desato un brote de SAR-CoV2 (Covid-19) que inicio en la ciudad de Wuhan en China, llegando el primer caso reportado en Ecuador el 29 de febrero de 2020. Para el 11 de marzo del mismo año, la OMS declaró la situación de pandemia, afectando desde ese mismo día la economía del país, debido a las medidas necesarias para tratar de controlar el contagio. Dentro de las medidas tomadas se encuentran: el cierre de servicios públicos a excepción de salud y seguridad, suspensión total de jornadas laborales tanto del sector público como privado, toque de queda, suspensión de vuelos nacionales y suspensión del transporte interprovincial, esto respecto a los 3 primeros meses, para luego ir dando paso paulatinamente a la reincorporación de las actividades. Sin embargo, el país y los ciudadanos quedaron trabados económicamente, afectando a los deseos por el alquiler del Teatro. Para julio de 2021 se retoman los alquiler y se vuelve a notar una demanda, adicionalmente el aforo permitido también es un

inconvenientes, y no se contaba con medidas de contingencia, a pesar de la difícil situación económica, al llegar 2022 (periodo que no entra en el estudio, ya que no es un año concluido) se ve una gran variación positiva sobre el incremento de alquiler aun a pesar del alza de precios; se anhela el deseo de alcanzar ingresos que abastezcan los costos y gastos para este y los próximos años, entendiendo que el Teatro “Carlos Cueva Tamariz” es catalogado como el mejor teatro y el más completo de la ciudad (Santilán & Palacios, 2020).

Capítulo IV

Conclusiones y Recomendaciones

4.1. Conclusiones

Tras el estudio realizado, se puede exponer que en el Teatro “Carlos Cueva Tamariz” los ingresos no logran cubrir el total de los costos y gastos, conclusión demostrada mediante el desarrollo de costeo absorbente en el cual se diferenció con claridad materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. Adicionalmente, hallar el punto de equilibrio fue indispensable para el desarrollo del trabajo integrador el mismo que se encontró mediante un proceso, en donde los costos variables y fijos juegan un papel de gran importancia, estos valores fueron identificados en el estado de costos para posteriormente realizar el estado de resultados y finalmente permitir encontrar el punto de equilibrio para cada tipo de evento.

Se recabó toda la información necesaria con ayuda de: páginas web, departamento contable de la Universidad de Cuenca y sobre todo de la valiosa colaboración del personal que forma parte del teatro, y al realizar los cálculos desembocó en lo siguiente: para alcanzar un punto de equilibrio ideal a partir del precio de alquiler establecido, en el año 2018 debería lograrse 25 eventos del tipo 1, 43 eventos del tipo 2, 14 eventos del tipo 3, 65 eventos del tipo 4, y finalmente, saliéndose de control, 636 eventos del tipo 5. Entendiendo la dificultad para lograr este número de eventos, se deja demostrado y establecido el costo unitario de venta (precio ideal de alquiler) que sobrepasa los \$4.000,00 para el año 2019.

Debido a que las políticas de la Dirección de Cultura, juegan un papel importante en cuanto al número de eventos producido, se concluye que para lograr un punto de equilibrio en base al precio de alquiler establecido se debe lograr 89 eventos del tipo 1, 28 eventos del tipo 2, 10 eventos del tipo 3, 0 eventos del tipo 4 y finalmente 193 eventos del tipo 5, estimando nuevamente un número grande de eventos a alcanzar. Por lo cual se plantea una opción de precio ideal, a partir del número de eventos obtenido, quedando demostrado así, \$4.659,07 para el evento tipo 1, \$3.171,08 para el evento tipo 2, \$2.765,48 para el evento tipo 3, no se define

valor para el evento tipo 4 debido a su nula demanda, y para el evento tipo 5 el precio de alquiler ideal \$1.229,10, siendo valores razonables y posiblemente muy acertados, tanto para el público en general como para el teatro.

En el año 2020, para alcanzar el punto de equilibrio a partir de los precios ya fijados por el teatro, se alcanzaría con un total de eventos de 114 para el primer tipo de evento y con 215 para el evento 5, nuevamente quedando nulo la demanda por los otros tipos de eventos; teniendo similares resultados para el año 2021. Cabe mencionar que para los grandes declives la pandemia de Covid-19 mantuvo estrecha relación. A partir del estudio demostrado se ha recomendado al teatro, disminuir los tipos de eventos y aumentar los precios de alquiler, recomendación que ya ha sido considerada para el año 2022.

Se recalca que si el teatro mejora el número de alquileres realizados en el año 2019 con un pequeño aumento en el precio podría salir a flote, si se lograron 102 eventos es posible mantener e incluso aumentar (en circunstancias normales).

Se invita a los siguientes lectores y futuros colegas a realizar un estudio similar en el museo de la Dirección y Cultura, con el objetivo de revisar ingresos, costos y poder recomendar con certeza un aislamiento de la Universidad de Cuenca o no.

4.2. Recomendaciones

1. Se recomienda al departamento administrativo del teatro “Carlos Cueva Tamariz”, armar, establecer y documentar una cultura organizacional completa y adecuada.
2. Se recomienda al departamento administrativo gestionar un medidor de agua potable y de energía eléctrica independiente, con el objetivo de poder establecer costos y gastos reales y lo más próximos posible por cada tipo de evento.
3. Se recomienda al departamento administrativo la posibilidad de hacer un contrato a tiempo completo con un o dos personas destinadas directamente a la limpieza del teatro, con un SBU, o en su defecto contratar personal por día y abandonar la

contratación por metro cuadrado, debido a que se consideró un rubro muy alto en MOI respecto a la limpieza.

4. Se recomienda al departamento administrativo del Teatro, establecer un POA y llevarlo conjuntamente con un registro contable actualizado, permanente y archivado con el objetivo de establecer contabilidad oportuna, adecuada independiente, que permita realizar comparación de datos cuantitativos por periodos permitiendo comparaciones históricas.
5. Se recomienda al departamento administrativo del teatro, implementar un método de costeo, y llevar un registro oportuno de materiales mediante un registro en Kardex.
6. Se recomienda al departamento administrativo del teatro, establecer objetivos en cuanto al número de eventos y realizar controles trimestrales, para analizar el nivel de cumplimiento; y conjuntamente con ello se recomienda obtener un corte contable adecuado y oportuno.

Bibliografía

- Behar, D. S. (2010). *Introducción a la Metodología de la Investigación*. Shalom. Obtenido de <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>
- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la investigación. Administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. Colombia: Pearson Educación de Colombia Ltda. Obtenido de <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>
- Castaño, A. E. (2007). *Modulo Contabilidad de Costos*. Quibdo: Universidad Tecnológica del Choco "Diego Luis Cordoba".
- Chacón, G., Bustos, C., & Rojas, S. (2005). *Fundamentals of Data Analysis Methods in Functional MRI*. 481–503. <https://doi.org/10.1201/9781420028669.pt5>
- Cortés, M. E., Miriam, C., & León, I. (2004). *Generalidades sobre Metodología de la Investigación*. Carmen: Universidad Autónoma del Carmen.
- Cuevas, C. F. (2010). *Contabilidad de Costos, Enfoque gerencial y de gestión*. Bogotá: Pearson Educación.
- Díaz, M. V., Díaz, J. C., & Cárdenas, S. M. (2016). Normas para contabilidad de costos. *Revista Visión Contable*, 66-83. Obtenido de <https://publicaciones.unaula.edu.co/index.php/VisionContable/article/view/95/89>
- Figuerola, L. (2020). *Guía de prácticas. Contenido 5*.
- Gallardo, E. E. (2017). *Metodología de la Investigación*. Huancayo: Universidad Continental. Obtenido de https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4278/1/DO_UC_EG_MAI_UC0584_2018.pdf
- Gómez, Ó., & Zapata, P. (1998). *Contabilidad de costos*. Ed. E. Ariza.
- Hargadon, B. J., & Munera, A. (1985). *Contabilidad de costos*. Bogotá: Editorial Normas S.A.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. d. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: MCGRAW-HILL.
- IASB. (2015). *Norma Internacional de Contabilidad 16, Propiedades Planta y Equipo Objetivo Alcance Definiciones. Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo*. Londres: IASB.
- IASB. (2019). *El marco conceptual para la información financiera: análisis y comentarios*. Londres: IASB.
- International Accounting Standards Board [IASB]. (2019). *El marco conceptual para la información financiera: análisis y comentarios. Ifrs, 19*. Londres: IASB.

- Lopera, J. D., Ramírez, C. A., Zuluaga, M. U., & Ortiz, J. (2010). El metodo analitico como metodo natural. *Nómadas*, 25(1), 1-28. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/181/18112179017.pdf>
- Mazón, L., Villao, D., Nuñez, W., & Serrano, M. (2017). Análisis de punto de equilibrio en la toma de decisiones de un negocio : caso Grand Bazar Riobamba – Ecuador. *Revista de Estrategias del Desarrollo Empresarial*, 3(8), 14-24. Obtenido de https://www.ecorfan.org/spain/researchjournals/Estrategias_del_Desarrollo_Empresarial/vol3num8/Revista_de_Estrategias_del_Desarrollo_Empresarial_V3_N8_2.pdf
- Ministerio de Finanzas. (2016). *Memorando Nro. MINFIN-DCD-2016--0203-M Acuerdo ministerial 067*. Quito: Ministerio de Finanzas. Retrieved from <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2016/04/Acuerdo-067-Normativa-de-Contabilidad-Gubernamental.pdf>
- Molina, F. R., Rincón, C. A., & Villarreal, F. (2019). *Contabilidad de costos I. Componentes del costo con aproximaciones a las NIC 02 y NIIF 08*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Molina, K., Molina, P., & Laje, J. (2019). *The accounting of costs and their relationship in the field of application of manufacturing or industrial entities*. 4(1), 15–20
- Moncayo, L. (2004). *COSTOS III*. PRIMERA ED.
- Orozco, J. (1996). *La contabilidad de costos*. 3000.
- Ramírez, C. V., García, M., & Pantoja, C. R. (2010). *Fundamentos y técnicas de costos*. Cartagenas: Universidad Libre. Obtenido de http://www.unilibre.edu.co/cartagena/pdf/investigacion/libros/ceac/FUNDAMENTOS_Y_TECNICAS_DE_COSTO.pdf
- Reyes-Pérez, E. (2008). *Contabilidad de Costos*. 4ta edición.
- Rodriguez, R. (2012). *Costos aplicados en hotelería, alimentos y bebidas*. ECOE (ed.) Cuarta.
- Sáez, M. (2007). *Contabilidad de Costos*. Chile: Instituto Profesional Diego Portales.
- Sánchez, B. J. (2009). Problemática de conceptos de costos y clasificación. *QUIPUKAMAYOC*, 16(32), 103–112. Obtenido de <https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2009/segundo/pdf/a10v16n32.pdf>
- Santilán, A., & Palacios, E. (2020). Caracterización epidemiológica de Covid-19 en Ecuador. *InterAm J Med Health*, 2-5.
- Sendy, T. (2015). *Universidad Autónoma del Estado de México Centro Universitario UAEM*. Valle de Teotihuacán: Universidad Autónoma del Estado de México Centro Universitario UAEM.

- Toro, F. (2010). *Costos ABC y Presupuestos: Herramientas para la productividad*. Obtenido de <https://ebookcentral-proquest-com.bibliotecavirtual.unad.edu.co/lib/unadsp/detail.action?docID=4508345>
- Torres, A. (2002). *Contabilidad de costos : análisis para la toma de decisiones*. México: H. McGraw.
- UCuenca. (25 de Agosto de 2022). *UCuenca*. Obtenido de Teatro Carlos Cueva Tamariz: <https://www.ucuenca.edu.ec/servicios/cultura/teatro>
- Vieites, M. F. (2014). Educación teatral: una propuesta de sistematización. *Ediciones Universidad de Salamanca*, 26(1), 77-101. Obtenido de <https://revistas.usal.es/index.php/1130-3743/article/view/teoredu201426177101/12265>
- Zambrano, F., & Castillo, D. (2017). *La contabilidad del Trúput y su influencia en el mejoramiento de los resultados de las Empresas*. Observatorio Economía Latinoamericana.