



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO INTEGRADOR

“APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR SERVICIOS EN LA EMPRESA DE CAPACITACIÓN Y ASESORAMIENTO 3CGREAT SOLUTIONS S.A.S., UBICADA EN LA CIUDAD DE LATACUNGA, PERIODO ENERO-MARZO-2022”

Proyecto Integrador presentado previo a la obtención del Título de Licenciadas en Contabilidad y Auditoría (C.P.A.)

Autoras:

Fogacho Criollo Vanesa Johanna

Reyes Rodríguez Yadira Lorena

Tutora:

Ing. Armas Heredia Isabel Regina

LATACUNGA / ECUADOR

ABRIL / AGOSTO 2022

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Nosotros, FOGACHO CRIOLLO VANESA JOHANNA y REYES RODRIGUEZ YADIRA LORENA, declaramos ser autores del presente proyecto integrador con el tema “Aplicación de un sistema de costos por servicios en la empresa de **Capacitación y Asesoramiento 3Cgreat Solutions S.A.S.**, ubicada en la ciudad de Latacunga, periodo enero-marzo-2022”, siendo la Ing. Armas Heredia Isabel Regina tutor del presente proyecto.

Todos los efectos académicos y legales que se desprenden del presente proyecto integrador serán de nuestra exclusiva responsabilidad.

AUTORAS



Fogacho Criollo Vanesa Johanna

C.I: 1750979906



Reyes Rodriguez Yadira Lorena

C.I: 1208356491

AVAL DEL TUTOR DEL PROYECTO INTEGRADOR

En calidad de Tutor del trabajo de investigación sobre el título: “Aplicación de un sistema de costos por servicios en la empresa de **Capacitación y Asesoramiento 3Cgreat Solutions S.A.S.**, ubicada en la ciudad de Latacunga, periodo enero-marzo-2022”, de FOGACHO CRIOLLO VANESA JOHANNA y REYES RODRIGUEZ YADIRA LORENA, de la carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho informe investigativo cumple con los requisitos metodológico y aportes científico – técnico suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Proyecto que el Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, agosto,2022

Firma



Ing. Isabel Regina Armas Heredia

C.I:0502298482

APROBACION DEL TRIBUNAL DE TITULACION

En calidad de Tribunal de Lectores, aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Facultad de Ciencias Administrativas; por cuanto, los postulantes: Fogacho Criollo Vanesa Johanna y Reyes Rodríguez Yadira Lorena, con el título de Proyecto de Integrador:

"Aplicación de un sistema de costos por servicios en la empresa de Capacitación y Asesoramiento 3Cgreat Solutions S.A.S., ubicada en la ciudad de Latacunga, periodo enero-marzo-2022", han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de

Sustentación Final del Proyecto.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

Latacunga, 31 de Agosto 2022.

Para constancia firman:

Lector 1 (Presidente)
Nombre: Dra. Marcela Vizcete
CC: 0502387590

Lector 2
Nombre: Ing. Msc. Claro Razo
CC: 0502765316

Lector 3
Nombre: Dra. Patricia López
CC: 050220785-5

AGRADECIMIENTO

A Dios y a mi virgencita del Cisne por darme salud y la fortaleza necesaria para seguir adelante con mucha sabiduría y valor superando cada adversidad que se me ha presentado en el camino, y a la vez por todas sus bendiciones recibidas.

A mis queridos Padres Lilia y Gonzalo a mis Hermanos Fabián e Ivan un Dios le pague e infinitas gracias por todos sus consejos ,amor y apoyo incondicional brindado en todo aspecto y momento , especialmente a ti mi querida madre por todas las cosas que me ha enseñado y los valores que me ha inculcado siendo mi amiga incondicional alentándome a seguir siempre hacia adelante sin importar los obstáculos que se presenten en el camino ,igualmente a mi pequeño amor mi querido Hijo Dyland quien es la luz de mis ojos y la inspiración más grande de mi vida.

A mis queridos docentes a quienes les debo gran parte de mis conocimientos infinitas gracias por toda su paciencia y enseñanza brindada.

A mi querida Tutora de tesis muchas gracias por guiarnos y asesorarnos siempre con mucha paciencia.

A mi querida Universidad Técnica de Cotopaxi un agradecimiento profundo a esta prestigiosa alma mater.

Johanna Fogacho

DEDICATORIA

A Dios y a mi Virgencita del Cisne por darme Salud, fortaleza y sabiduría para no rendirme, y seguir hacia adelante con mis estudios y tesis con más animo iluminando mi mente y fortaleciendo mi Corazón siempre con positivismo.

A mis queridos padres, querido Hijo mi fortaleza en todo momento, queridos Hermanos, queridos abuelitos, abuelitas, quienes para mí son personas indispensables y muy importantes amarlos infinitamente con mi vida agradecida enormemente por todos y cada uno de sus consejos y apoyo incondicional en todo sentido enseñándome que la constancia y la persistencia al final del camino tiene su recompensa, que a pesar de las adversidades siempre hay una luz de esperanza para nunca rendirse

Johanna Fogacho

AGRADECIMIENTO

Quiero expresar mi más grande agradecimiento a Dios y a toda mi familia por estar siempre presentes. Mi profunda gratitud al equipo de trabajo de la Empresa de Capacitación y Asesoramiento 3Cgreat Solutions S.A.S., por abrirme las puertas y permitirme realizar todo el proceso investigativo dentro de su establecimiento.

De igual manera mis agradecimientos a la Universidad Técnica de Cotopaxi, a mis Docentes quienes con la enseñanza de sus valiosos conocimientos hicieron que pueda crecer día a día como persona y al mismo tiempo como profesional, gracias a cada una de ustedes por su paciencia y dedicación.

Finalmente quiero expresar mi más grande y sincero agradecimiento a la Ing. Isabel Armas, principal colaborador durante todo este proceso gracias por impartir su conocimiento, enseñanza la cual nos permitió el desarrollo del proyecto.

Yadira Reyes

DEDICATORIA

A Dios a mi bella Virgen de Guadalupe quien ha sido mi guía, fortaleza y amor que han estado conmigo en cada momento. A mis padres Eloy y Elizabeth quienes con su amor, paciencia y esfuerzo me han permitido llegar a cumplir hoy mi sueño, gracias por inculcar en mí el ejemplo de amor, respeto, esfuerzo y valentía, gracias por estar siempre a mi lado los amo mucho y como siempre les digo la vida no me va a alcanzar para agradecerles todo el esfuerzo que han hecho por darnos siempre lo mejor. A mis hermanos Javier y Adriana por su cariño y apoyo incondicional, por estar conmigo en todo momento gracias. A mi esposo gracias por estar siempre a mi lado te amo, a mi amado hijo el amor de mi vida el que llena mi vida de sonrisas y quien me inspira a lograr todos mis metas te amo inmensamente.

Yadira Reyes

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TÍTULO: “Aplicación de un Sistema de Costos por servicios en la empresa de capacitación y asesoramiento 3CGreat Solutions S.A.S., ubicada en la ciudad de Latacunga, periodo enero-marzo-2022”

Autores:

Fogacho Criollo Vanesa Johanna

Reyes Rodríguez Yadira Lorena

RESUMEN

La necesidad de los negocios en la actualidad, consiste principalmente en satisfacer necesidades y deseos de los clientes, la mayoría de los empresarios principalmente de empresas pequeñas, definen sus precios de los productos o servicios ofertados de acuerdo al mercado, es decir considerando a sus competidores y de manera empírica, sin saber si los mismos generan un margen de utilidad positivo, que permita cubrir los costos en que se incurre, he aquí la importancia de contar con un sistema de costos que permita tomar las mejores decisiones. Por lo anterior se estableció como propósito de la presente investigación diseñar un sistema de costos por órdenes de servicio en la empresa 3C Great Solutions S.A.S., que le permita la identificación de los elementos del costo en que incurren, durante las diferentes actividades del servicio, permitiendo conocer los costos reales. Para la realización del proyecto, se utilizó un diseño de investigación que permitió el levantamiento de información en la organización, y la recopilación bibliográfica, las técnicas utilizadas, fueron la entrevista y la ficha observación que se aplicó al Gerente y Contador de la empresa, con la finalidad de obtener información necesaria e importante para el desarrollo del proyecto. El sistema de costos propuesto, está diseñado en hojas de cálculo, que permiten manipular los diferentes módulos referentes a los recursos que forman parte de los tres elementos del costo, alimentando la información necesaria para determinar cuál es el costo real de las capacitaciones y el costo acumulado final del servicio prestado.

Palabras claves: Sistema de Costos, Costo real, Costo Total, Margen de utilidad, Sistema de costos por servicio.

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

THEME: "APPLICATION OF A COST-OF-SERVICE SYSTEM IN THE TRAINING AND CONSULTING COMPANY 3CGREAT SOLUTIONS S.A.S., LOCATED IN THE CITY OF LATACUNGA, PERIOD JANUARY-MARCH 2022".

Authors:

Fogacho Criollo Vanesa Johanna
Reyes Rodriguez Yadira Lorena

ABSTRACT

The need for business today, is mainly to meet the needs and desires of customers, most entrepreneurs, mainly small businesses, define their prices of products or services offered according to the market, ie considering their competitors and empirically, without knowing if they generate a positive profit margin, which allows to cover the costs incurred, here is the importance of having a cost system that allows making the best decisions. Therefore, the purpose of this research was to design a cost system by service orders in the company 3C Great Solutions S.A.S., which allows the identification of the cost elements incurred during the different activities of the service, allowing to know the real costs. For the realization of the project, a research design was used that allowed the collection of information in the organization, and the bibliographic compilation, the techniques used were the interview and the observation sheet that was applied to the Manager and Accountant of the company, in order to obtain necessary and important information for the development of the project. The proposed cost system is designed in spreadsheets, which allow the manipulation of the different modules related to the resources that are part of the three elements of the cost, feeding the necessary information to determine the real cost of the training and the final accumulated cost of the service provided.

KEYWORDS: Cost System, Real Cost, Total Cost, Profit Margin, Service Cost System.



UNIVERSIDAD
TÉCNICA DE
COTOPAXI



CENTRO
DE IDIOMAS

AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de Docente del Idioma Inglés del Centro de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal **CERTIFICO** que:

La traducción del resumen al idioma Inglés del proyecto de investigación cuyo título versa: **“APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR SERVICIOS EN LA EMPRESA DE CAPACITACIÓN Y ASESORAMIENTO 3CGREAT SOLUTIONS S.A.S., UBICADA EN LA CIUDAD DE LATACUNGA, PERIODO ENERO-MARZO-2022”**, presentado por: **Fogacho Criollo Vanesa Johana y Reyes Rodríguez Yadira Lorena** egresadas de la Carrera de Ingeniería Agronómica perteneciente a la **Facultad de Ciencias Agropecuarias y Recursos Naturales**, lo realizaron bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo a las peticionarias hacer uso del presente aval para los fines académicos legales.

Latacunga, septiembre del 2022

Atentamente,


MSc. Alison Mena Barthelotty

DOCENTE CENTRO DE IDIOMAS-UTC

CI: 0501801252



INDICE

PORTADA.....	i
AVAL DEL TUTOR DEL PROYECTO INTEGRADOR.....	ii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
DEDICATORIA.....	vii
RESUMEN.....	viii
ABSTRAC.....	¡Error! Marcador no definido.
1. INFORMACIÓN GENERAL.....	1
2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	3
2.1. Objetivos del proyecto.....	3
2.1.1. Objetivo general.....	3
2.1.2. Objetivos específicos.....	3
2.2. Planteamiento del problema del proyecto integrador.....	3
2.2.1. Descripción del problema.....	3
2.2.2. Elementos del problema.....	6
2.2.3. Formulación del problema.....	6
2.2.4. Justificación del proyecto integrador.....	6
2.3 Alcances.....	8
2.4 Limitaciones y/o restricciones.....	8
2.6 Descripción de las asignaturas involucradas.....	8
2.7 Descripción de los productos entregables por asignatura y etapa.....	10
3. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO.....	10
4. PLANEACION Y DEFINICION DE LAS ACTIVIDADES.....	11
5. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA.....	13
5.1 Empresa.....	13
5.1.1 Tipos de empresas.....	13
1. Según la personalidad del empresario:.....	13
2. Según la forma jurídica que adoptan:.....	13
3. Según su tamaño:.....	14
4. Según la naturaleza de sus actividades.....	14
5. Según la forma de la propiedad:.....	14
6. Según el grado de integración:.....	14

7. Según la relación existente entre las empresas:.....	14
5.2 Sociedades en Acciones Simplificadas	14
5.3 Proceso productivo.....	15
5.4 Contabilidad	16
5.4.2 Tipos de Contabilidad	17
1. Contabilidad financiera.....	17
2. Contabilidad gerencial:.....	18
3. Contabilidad de costos:	18
5.4.3 Objetivos de la Contabilidad de Costos	18
5.4.4 Características de la contabilidad de costos	18
5.4.5 Costo de producción	19
5.4.7 Factores del costo.....	19
5.4.8 Materia prima.....	20
5.4.9 Mano de obra	20
5.4.10 Gasto de fabricación:	21
5.5 Clasificación de los costos	21
5.5.1 De acuerdo con su identificación.....	21
5.5.2 De acuerdo con su control:	22
5.5.3 De acuerdo con su nivel de prorrato:.....	22
5.5.4 De acuerdo con el momento en el cual se calculan:.....	22
5.5.5 De acuerdo con el momento que se refleja en los resultados:	23
5.5.6 De acuerdo con su comportamiento frente a los niveles de operación:	23
5.6 Diferentes denominaciones del costo en contabilidad	23
5.7 Importancia de utilizar un Sistema de Contabilidad de Costos.....	24
5.8 Sistema de Costos.....	24
5.8.1 Sistema de costos por procesos	25
5.8.2 Sistema por órdenes de producción	25
5.8.3 Concepto de sistema de costeo (ABC)	25
5.9 Sistema de costos por órdenes específicas.....	26
6. Metodología.....	32
6.1 Procedimiento de investigación.....	32
6.2 Instrumento de investigación	33
6.3 Entrevista	37
7. ANALISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	40
Equipos e instalaciones	40
Mano de obra	44

Empleados.....	45
8. IMPACTOS (TECNICOS, SOCIALES, AMBIENTALES, ECONOMICOS).....	58
9. RECOMENDACIONES.....	60
10. BIBLIOGRAFIA.....	61
11. anexos.....	65

1. INFORMACIÓN GENERAL

Título del Proyecto: Aplicación de un Sistema de Costos por servicios en la empresa de capacitación y asesoramiento 3CGreat Solutions S.A.S., ubicada en la ciudad de Latacunga, periodo enero-marzo-2022

Fecha de inicio: 25 de abril de 2022

Fecha de finalización: Septiembre 2022

Lugar de ejecución:

Barrio Miraflores Alto; Parroquia Ignacio Flores; Cantón Latacunga; Provincia de Cotopaxi; Zona 3; Empresa 3CGreat Solutions S.A.S.

Facultad que auspicia

Ciencias Administrativas y Económicas

Carrera que auspicia:

Contabilidad y Auditoría

Proyecto vinculado (si corresponde):

Ninguno

Equipo de Trabajo:

Tutor de Titulación

Ing. Armas Heredia Isabel Regina

C.I. 0502298482

Estudiante: Reyes Rodríguez Yadira Lorena

C.I: 1208356491

Estudiante: Fogacho Criollo Vanesa Johanna

C.I: 1750979906

Área de Conocimiento:

Costos

Línea de investigación:

Administración y Economía para el Desarrollo Humano Social.

Sub líneas de investigación de la Carrera (si corresponde):

Sistemas Integrados de Contabilidad orientados al fortalecimiento de la Competitividad y Sostenibilidad.

Asignaturas vinculadas:

Contabilidad, Contabilidad de Costos.

Cliente(s):

Empresa 3CGreat Solutions S.A.S.

2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

2.1. Objetivos del proyecto

2.1.1. Objetivo general

Aplicar un Sistema de Costos por Servicios, que permita conocer el costo real de los servicios que presta 3CGreat Solutions S.A.S., como operador de capacitación avalado por el Ministerio de Trabajo, en el período enero-marzo de 2022.

2.1.2. Objetivos específicos

- Identificar las actividades que intervienen en la prestación de los servicios en la empresa 3CGreat Solutions S.A.S.
- Determinar los elementos del costo dentro del Sistema de costos por servicios en base a las capacitaciones que brinda 3CGreat Solutions S.A.S.
- Aplicar el sistema de costos por servicios a través de la herramienta de Excel con información del periodo enero-marzo de 2022.

2.2. Planteamiento del problema del proyecto integrador

2.2.1. Descripción del problema

Actualmente las constantes innovaciones, la globalización, adelantos tecnológicos y la competitividad del siglo XXI exigen a las empresas estar preparadas, innovar y mejorar continuamente los procesos en todas sus áreas para generar y obtener una posición de ventaja competitiva frente a sus competidores, por consecuencia muchas empresas tienden a decaer, y están expuestas a disminuir su rentabilidad; estrictamente esto se debe a la falta de una adecuada estructura de costos definida, en la cual esto ocasiona que los precios sean inestables.

La competencia en precios y costos, complican a las empresas que no están preparadas para afrontar estos cambios, haciendo necesario una continua adaptación y ajuste a sus operaciones. Uno de los puntos más débiles hoy en día es que carecen de un adecuado sistema de costos, por consiguiente, hallan sus costos de manera empírica donde sus cálculos son básicos y no les interesa profundizar sobre las cifras de costos involucrados en el producto o servicio sin tener en cuenta la identidad propia de cada negocio; por ello

va aumentando la incertidumbre y complejidad en los cálculos produciendo desconocimiento de los costos reales.

Actualmente la gerencia moderna tiene la responsabilidad de analizar y estudiar la información interna y externa sobre una base sistemática, confiable y oportuna en relación a sus operaciones, para luego adoptar un adecuado sistema de costos con un posicionamiento deseable que no solo garantice la continuidad de la empresa, sino que permita que se adapten a los cambios constantes que se presentan en el entorno económico y obtener las herramientas necesarias para los mismo, permitiendo que los servicios ofertados pueda alcanzar ventaja competitiva.

Cabe mencionar que no solo las empresas industriales se encuentran en la imperiosa necesidad de implementar su estructura de costos, sino también abarca a las empresas que se encuentran en el sector comercio y servicios, para hacer frente a la dinámica económica actual, e irse adaptando a los nuevos cambios.

En el Ecuador el sector de servicios es muy importante para el desarrollo económico del país, empresas que dejan a un lado el reconocimiento oportuno de sus costos en la prestación de servicios que ofertan, con el propósito de obtener información relevante, oportuna y detallada que les permita ser competitivos en este mundo cambiante. Además, dicho sector cada vez va en aumento, especialmente se observa hoy en día empresas de asesoría y capacitación, en donde debe intervenir los profesionales en Contabilidad, específicamente en el área de costos, que permitan a las empresas tomar mejores decisiones.

Muchas empresas que operan en el país, nacen a diario, otras mueren, muchas crecen y otras quiebran, todo ello se debe al tipo de metodología estratégica y técnica que utilizan las diferentes entidades para sobrellevar su negocio. Determinar los costos es de vital importancia, ya que con base a ellos se obtendrá precisión en cuanto a los costos empleados y a la utilidad, de tal manera va a permitir tomar mejores decisiones, analizar la evolución de la organización y mantener una posición destacada en el mercado a futuro, con el fin siempre de determinar una rentabilidad confiable.

Los modelos de costos que pueden ser utilizados en las empresas de servicios, no difieren de las que utilizan las empresas industriales o comerciales, sin embargo, cualquiera de los modelos planteados, ya sea en su forma pura o combinada pueden ser

aplicados en las mismas condiciones; aun cuando muchos especialistas recomiendan que para las empresas de servicios resulta más oportuno trabajar con un modelo de acumulación por órdenes.

Según García (2019) menciona que la gestión de las organizaciones que brindan servicio de asesoramiento y capacitación, muestran deficiencias en los sistemas de costos que demandan el uso de sistemas de información adecuados. Un sistema de información que pudiera contribuir con una equilibrada gestión del servicio, es un sistema de administración de costos como herramienta administrativa capaz de proporcionar a la gerencia la identificación, clasificación, cuantificación monetaria, presentación y análisis de los costos de las actividades y servicios prestados, para guiar las decisiones de uso y racionalización de recursos, frente a la complejidad de sus operaciones.

Los recursos suelen corresponder a elementos de costos como, por ejemplo, personal, suministros, servicios exteriores, entre otros. No obstante, en determinadas ocasiones también pueden identificarse actividades cuyos recursos proceden de otras actividades que actúan de complemento o de apoyo a las primeras. Éstas últimas se denominan actividades secundarias o auxiliares. Esto se pretende en la presente investigación, analizar cada uno de los factores que se consumen en la capacitación; por tal motivo, estas empresas en la provincia de Cotopaxi, necesitan disponer de sistemas de costos que faciliten el proceso de toma de decisiones.

Los negocios de servicios, principalmente de la ciudad de Latacunga que ofrecen una variedad de productos, se evidencia que no cuentan con una herramienta sofisticada para determinar sus costos reales, además de información confiable, oportuna y exacta en determinar los recursos incurridos en sus diferentes servicios.

Una vez realizado un análisis a 3CGreat Solutions S.A.S., donde su principal actividad es dotar de capacitación y asesoramiento a empresas públicas, privadas y público en general, en temas administrativos, se ha generado la necesidad de implementar un sistema de costos por servicios, dado que en la actualidad se basan en costear de manera empírica la cual no se ajusta a su necesidad determinando de manera incorrecta los costos y rentabilidad bruta en la empresa.

Por otro lado, el control de material directo, mano de obra directa y la distribución de los CIF es de vital importancia; una inadecuada administración de ello traería por

consecuencia alteración de los costos y utilidades no reales, por ello se propone implementar un sistema de costeo por servicios para obtener información veraz y eficiente que permita tomar decisiones a futuro.

2.2.2. Elementos del problema

Una vez analizado el problema que es la no identificación de los elementos del costo en que incurren durante las diferentes actividades del servicio y la determinación de los costos indirectos en la asignación de recursos consumidos por los procesos de los servicios de capacitación ocasionan el desconocimiento de los costos reales, se ha identificado las siguientes interrogantes:

- ¿Cuáles son las actividades y procesos que intervienen en la prestación de los servicios en la empresa 3CGreat Solutions S.A.S.?
- ¿Cuáles son los elementos del costo en un Sistema de costos por servicios en base a las capacitaciones que brinda 3CGreat Solutions S.A.S.?
- ¿De qué manera se puede aplicar el sistema de costos por servicios a través de la herramienta de Excel con información del periodo enero-marzo de 2022?

2.2.3. Formulación del problema

¿De qué manera un sistema de costos por servicios, permite determinar el costo de los servicios que presta la empresa de capacitación y asesoramiento 3CGreat Solutions S.A.S.?

2.2.4. Justificación del proyecto integrador

El empleo de un sistema de costeo por servicios que brindan servicios o fabrican sus propios productos de acuerdo a especificaciones de los clientes, permite a la gerencia controlar y evaluar el uso de sus recursos. Este sistema permite reunir separadamente cada uno de los elementos del costo (materiales directos, costo de servicios profesionales directo, costos servicios profesionales indirectos y costos indirectos de la aplicación del servicio CIF), para cada orden de trabajo con el fin de poder medir y analizar los resultados del proceso del servicio a través de la obtención de costos unitarios y totales.

La apertura comercial y la competencia global han hecho que las empresas adopten estrategias que les permitan ser más competitivas en un mercado más exigente, por lo

cual se busca que la empresa 3CGreat Solutions S.A.S. pueda contar con un sistema de costos que le permita conocer de manera adecuada los costos reales y con esto busca que se genere información apropiada, oportuna y adecuada a los cambios del mercado para que sea una herramienta para la definición de la rentabilidad. Además, el sistema de costos es un instrumento valioso e importante en la planeación y control de los costos que se generan en la producción y la prestación de los diferentes servicios.

Por tal razón, se hace necesario recolectar información sobre las órdenes generadas en la prestación de servicio de la empresa; al mismo tiempo recolectar información primaria a través de la observación directa y entrevistas a funcionarios de la entidad, inspección de documentos, tales como, manuales de funciones, procedimientos, EEFF, ordenes de servicios existentes en la empresa, para diseñar el sistema de costos acorde a la realidad de la empresa.

El sistema de costos por servicios refleja un modelo sencillo basado en conceptos básicos de fácil y corta implementación lo cual es de vital importancia otorgándole una ventaja estratégica con miras a lograr un mejor desempeño y obtener una mejora económica. Se considera que la realización del presente proyecto integrador va a contribuir valiosamente a la formación integral como contador público permitiendo incrementar, consolidar y afianzar los conocimientos de carácter teórico práctico en el área contable.

El presente proyecto integrador, conlleva a realizar una propuesta de un sistema de costos por servicio y ser aplicada en la empresa 3CGreat Solutions S.A.S.; debido a las necesidades se adaptará el sistema que facilite un manejo adecuado de los costos en las actividades, en donde ocurra el respectivo control y distribución de gastos y costos indirectos de fabricación, pudiendo evidenciar en que actividades la empresa está invirtiendo tiempo y recursos.

Como estudiantes de la carrera de Contabilidad y Auditoría, se justifica la importancia en la realización del presente trabajo, permitiendo plasmar los conocimientos adquiridos en el aula, además la empresa necesita diseñar una estrategia que le permita identificar el costo real del servicio y ser más competitivos. Además, se beneficiarán de los resultados la empresa, los clientes y los involucrados de manera directa e indirecta en cada una de las actividades y procesos que desarrolla la misma.

2.3 Alcances

El presente proyecto integrador se realizará en la empresa 3CGreat Solutions S.A.S, con la aplicación de un sistema de costos por servicios, cuyo objetivo es identificar los elementos del costo que se asignara para cada servicio contratado, obteniendo información en forma resumida de los costos reales de acuerdo a las capacitaciones y asesorías ofertadas por la empresa, permitiendo establecer la rentabilidad de las mismas.

Lo que se espera conseguir con la aplicación de este sistema es la optimización de recursos y su fácil determinación para ser asignados, permitiendo de esta manera mejorar el nivel competitivo de 3CGreat Solutions S.A.S con otras instituciones que compartan el mismo giro de negocio, viéndose reflejado esto en una reducción de costos y gastos que permitan que su índice de rentabilidad sea mayor sin dejar de lado la calidad de los servicios.

2.4 Limitaciones y/o restricciones

Una de las limitantes que podría dificultar llevar a cabo el proyecto o que el resultado no sea el esperado, fuera si el personal administrativo no facilitará la información real, lo cual dificultará los resultados a los que se está apuntando y por consecuencia de ello no se lo podría aplicar.

2.5 Descripción de las competencias vinculadas, definición de etapas y productos

La aplicación del presente proyecto, permitirá poner en práctica todo el conocimiento que se adquirido con el transcurso de los ciclos de estudio, con el fin de aportar a la empresa objeto de estudio centrando todas las destrezas en el área de costos, que permitan no solo tener valores cuantitativos que midan el volumen de utilización de recursos si no que ayuden a establecer procesos de producción favorables que permitan distribuir y manejar de una mejor manera los recursos.

2.6 Descripción de las asignaturas involucradas

1. Contabilidad I - primer ciclo

Cátedra que servirá como punto de partida, la misma que proporciona los conocimientos básicos y la teoría necesaria para poder diferenciar y agrupar cuentas según su naturaleza que es la base principal de la contabilidad.

2. Contabilidad II - segundo ciclo

Esta asignatura es la secuencia de contabilidad I, en la cual se aprendió el desarrollo del ciclo contable desde que se produce el hecho generador hasta la elaboración final de los estados financieros, los cuales permitirán para el análisis y el cálculo de la rentabilidad de una empresa.

3. Costos I - tercer ciclo

Esta asignatura es una de las ramas de la contabilidad general que se enfoca principalmente en llevar un control de los costos y gastos incurridos en la elaboración de un producto o la prestación de un servicio.

4. Informática aplicada II- tercer ciclo

En el proyecto integrador, la asignatura permitirá conocer las funciones básicas de Microsoft Excel lo cual permitirá diseñar el sistema de costos por servicios para 3CGreat Solutions S.A.S.

5. Costos II - cuarto ciclo

La asignatura permitirá poner en práctica los conocimientos teóricos adquiridos desde los documentos que lo sustentan análisis e interpretación de los elementos del costo y los diferentes sistemas que permitan establecer los costos reales.

6. Contabilidad Gerencial – quinto ciclo

La asignatura se centra en el correcto registro de los datos contables con los cuales cuenta una compañía. Esto incluye: gastos, ingresos y cualquier otro tipo de método que posea una organización para generar recursos económicos.

7. Presupuestos empresariales - quinto ciclo

Para ejecutar el proyecto integrador esta asignatura permite definir los diferentes recursos, costos y gastos que se utilizarán dentro del proyecto.

8. Proyecto Integrador I – Séptimo ciclo - Proyecto Integrador II – octavo ciclo

Estas asignaturas permitirán, comprender y relacionar lo que es el proyecto integrador, su metodología y así generar el conocimiento adquirido de acuerdo al problema encontrado, por ende, se plantea una solución a la problemática y buscar un beneficio dentro de los procesos de capacitación de la empresa.

2.7 Descripción de los productos entregables por asignatura y etapa

La asignatura del eje profesional que va a ser aplicada en el proyecto integrador es Contabilidad de Costos a través del sistema de costos por servicios en un diseño que abarca el proceso de clasificar, controlar y asignar los costos determinados y con ello facilitar la calidad de los procesos, además permite un análisis y la síntesis del costo total del servicio y la rentabilidad de los mismos.

Tabla 1.

Productos entregables.

Asignatura	Etapa	Producto Entregable
Proyecto Integrador I-II	Etapa I- Titulación I	Conocimientos básicos para la estructura y desarrollo de proyecto como introducción, antecedentes, problemática, fundamentación teórica, marco metodológico que permitan llegar a determinar conclusiones.
Contabilidad I-II	Etapa II-Titulación II	Determinar el giro y ciclo del negocio en el cual este se desarrolla que servirá como eje esencial y punto de partida.
Informática aplicada I-II	Etapa II-Titulación II	Diseño del sistema de costos por servicios en Excel.
Estadística I-II	Etapa I- Investigación	Permitirá realizar análisis con relación a una base de datos obtenida por entrevistas realizadas con el objetivo de establecer y aclarar la problemática a la cual se está aplicando el proyecto investigativo
Costos I-II	Etapa II-Titulación II	Determinar el costo real que le genera a 3CGreat Solutions S.A.S brindar el servicio de capacitación y asesoría.
Presupuestos empresariales	Etapa II-Titulación II	Permitirá programar y definir los recursos que serán necesarios para la puesta en marcha del proyecto.

Nota: Elaboración propia.

3. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO

Tabla 2.

Beneficiarios del proyecto.

Beneficiarios Directos	3C Great Solutions SAS. Investigadores.
Beneficiarios Indirectos	Empresas de capacitación y asesoría

Nota: Elaboración propia.

4. PLANEACION Y DEFINICION DE LAS ACTIVIDADES

4.1. Planeación y definición de las actividades

Objetivos Específicos	¿Que se hará?	¿Cómo?	¿Cuándo?	¿Dónde?	¿Con qué?	¿Para qué?
Identificar las actividades y procesos que intervienen en la prestación de los servicios en la empresa 3CGreat Solutions S.A.S.	Levantamiento de información	A través de fuentes bibliográficas como: libros, artículos, internet entre otros. Y por medio de instrumentos de investigación que permita conocer las actividad y procesos de 3CGreat Solutions S.A.S.	Abril-mayo 2022	UTC. 3CGreat Solutions S.A.S	Técnicas: <ul style="list-style-type: none"> • Entrevista, • Observación directa Instrumento: <ul style="list-style-type: none"> • Guía de Entrevista y • Ficha de observación 	Para establecer las actividades y procesos en los servicios que oferta la empresa.
Determinar los elementos del costo en un Sistema de costos por servicios en base a las capacitaciones que brinda 3CGreat Solutions S.A.S.	Identificar los diferentes costos que intervienen en los servicios ofertados por 3C Great Solutions S.A.S.	Identificando los elementos del costo que intervienen en el servicio de capacitación y asesoría.	Junio-Julio 2022	3CGreat Solutions S.A.S	Técnicas: <ul style="list-style-type: none"> • Entrevista, • Observación directa. Instrumento: <ul style="list-style-type: none"> • Guía de Entrevista y • Ficha de observación. 	Reconocer la Materiales directos, CSPD, CSPI y CIPS CIF.
Aplicar el sistema de costos por servicios a través de la herramienta de Excel con información del periodo enero-marzo de 2022.	A través de los elementos del costo, diseñar el sistema de costos.	Se aplicará en hojas de costos los servicios ofertados por la empresa.	Agosto-septiembre-2022	3CGreat Solutions S.A.S.	Técnicas: <ul style="list-style-type: none"> • Estudio de caso Instrumentos: <ul style="list-style-type: none"> • Herramientas Office para el diseño del sistema de costos. 	Determinar el costo total y unitarios de los servicios que brinda la empresa.

5. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA

5.1 Empresa

La empresa es una organización de prestación de servicios para satisfacer un mercado nacional e internacional. Según Guzmán y Romero (2015) “es una organización jerarquizada con multiplicidad de objetivos: como el de la producción de bienes y servicios, transformación, la distribución a quienes lo desean o lo necesiten, la administración de estos con el fin de acrecentar al máximo su patrimonio” (p.26).

Ramos, et, al. (2019) dan conocer que: La importancia de la empresa radica en los beneficios que aportan al desarrollo socioeconómico de los países. En efecto, el crecimiento del producto interno bruto, la generación del empleo, el incremento de la productividad y la posibilidad de competir en los mercados internacionales (p. 125).

Según Marín (1992) “podríamos definir a la empresa como algo que no es únicamente una organización, es también un sistema de decisión” (p.13).

Este sociólogo hace referencia que en una empresa sin importar su actividad o si esta persigue o no fines de lucro el elemento más importante que la producción en si es la manera y la rapidez que la dirección o nervio central de la organización toma las decisiones ya que en la actualidad las empresas, no tiene únicamente un enfoque hacia el producto ahora su visión está centrada en la satisfacción de las necesidades del consumidor.

5.1.1 Tipos de empresas

Según la Dirección y Gestión de Empresas (2014), las empresas se pueden clasificar atendiendo a diversos criterios:

1. Según la personalidad del empresario:

- Individuales: Cuando el sujeto de la misma es un ente individual o persona física.
- Colectivas: Cuando el sujeto de la misma es una persona jurídica.

2. Según la forma jurídica que adoptan:

- Individuales: Cuando la titularidad es individual.
- Colectiva: Cuando la titularidad es colectiva con diversos matices de acuerdo con los principios de la legislación mercantil y/o laboral.

3. Según su tamaño:

- Pequeñas: Cuando tienen menos de 50 trabajadores.
- Medianas: Tienen entre 50 y 500 trabajadores.
- Grandes: Tienen más de 500 trabajadores.

4. Según la naturaleza de sus actividades:

- Extractivas: Pertenecen al sector primario: agrícolas, ganaderas, mineras, de pesca.
- Industriales: Pertenecen al sector secundario de la industria: productoras, transformadoras, etc.
- Servicios: Pertenecen al sector terciario o de servicios: comerciales, de transporte, de mantenimiento entre otras.

5. Según la forma de la propiedad:

- Públicas: El capital pertenece en su totalidad al estado.
- Privada: Cuando corresponde a particulares, ya sean personas físicas o jurídicas.
- Mixta: Parte del capital pertenece a entidades públicas y el resto a particulares o a empresas privadas.

6. Según el grado de integración:

- Vertical: Cuando se agrupan varias empresas que, separadamente realizan etapas de un mismo proceso productivo.
- Horizontal: Cuando se agrupan varias empresas que separadamente realizan todo o parte de diferentes procesos productivos.

7. Según la relación existente entre las empresas:

- Empresas asociadas: Una empresa se considera asociada a otra cuando esta última tiene una participación en el capital de la primera de al menos de un 20%.
- Empresas del grupo: Dos o más empresas se consideran del grupo cuando están vinculadas porque parte de sus correspondientes capitales corresponden a otra empresa en común (p.13).

5.2 Sociedades en Acciones Simplificadas

Según la Superintendencia de Compañía (2020) La sociedad por acciones simplificadas es un tipo de compañía que se constituye por una o varias personas naturales o jurídicas, mediante un trámite simplificado sin costo. Tiene como objetivo impulsar la economía mediante la formalización de los emprendimientos, constituyéndolos en sujetos de crédito y con ello ampliar sus procesos productivos.

Estas compañías se constituyen ante la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, no ante Registro Mercantil, como los otros tipos de compañías. Puede tener uno o más accionistas, y no tiene capital mínimo requerido. Se puede dedicar a cualquier actividad mercantil, excepto aquellas actividades que están reguladas por una legislación específica, por ejemplo: seguros, mercado de valores, medicina prepagada, etc.

Para constituir la, al igual que cualquier otra compañía, el interesado debe reservar un nombre, a través del portal web de la SCVS. Luego de obtener la reserva, el usuario tiene tres opciones para constitución de SAS.

5.3 Proceso productivo

Según Cuervo, et, al. (2018), el primer paso que debe seguirse para realizar un buen análisis de costos, tiene que ver con el conocimiento detallado de los procesos mediante los cuales se generó el producto o servicio estudiado. Estos procesos inician con el consumo de una serie de factores (materiales, maquinas, tecnología, personas); y la ejecución de unas actividades, que finalmente, general el producto o servicio final. Todos estos procesos se ven influenciados por el ambiente externo: política, economía, medio ambiente, cultura, entre otros. Los procesos suelen ser de diferentes tipos:

- **Procesos secuenciales:** Son aquellos en los cuales los productos o servicios deben atravesar todos y cada uno de los posesos de la empresa. se les conoce como bola de nieve puesto que el costo se va acumulando a medida que se avanza en su producción. El sistema de acumulación de costos más comúnmente utilizado para este tipo de procesos es el sistema de costos por procesos.
- **Procesos paralelos:** Son procesos independientes, cada uno de ellos elabora un producto/servicio distinto. El sistema de acumulación de costos más comúnmente utilizado para este tipo de procesos es el sistema de costos por órdenes de producción.

- **Procesos de ensamble:** Son aquellos procesos que de forma independiente producen partes, que en última instancia confluirán en un solo proceso que es el encargado de ensamblar y obtener el producto terminado. El sistema de acumulación de costos más comúnmente utilizado para este tipo de procesos es el sistema de costos por procesos.
- **Procesos múltiples o conjuntos:** La producción múltiple se presenta cuando de manera simultánea se producen diversos productos que se derivan de un mismo proceso productivo o de una misma materia prima, y solo son individualmente identificables a partir de un punto llamado punto de separación (pp.16-17).

5.4 Contabilidad

Según Guzmán y Romero (2005)” es recopilar los datos que son inherentes a las transacciones comerciales des ente económico, para procesarlos y arrojar posteriormente informes claros coherentes y pertinentes frente a la continua necesidad de toma de decisiones a la que nos vemos enfrentados” (p.20).

Un concepto más claro es el que establece Pellegrino (2001) donde determina que la contabilidad “Es el arte de registrar, clasificar y resumir de manera significativa y en términos monetarios las transacciones y acontecimientos de índole financiera, así como de interpretar sus resultados” (p.11).

Se expresa entonces, que la contabilidad según este concepto es el conjunto de pasos sistemáticos que se llevan a cabo desde que se produce un hecho económico hasta la elaboración de los estados financieros.

5.4.1 Objetivos de la Contabilidad

Según promonegocios (2017) la contabilidad tiene por objeto proporcionar los siguientes informes:

1. Obtener en cualquier momento información ordenada y sistemática sobre el movimiento económico y financiero del negocio.
2. Establecer en términos monetarios, la información histórica o predictiva, la cuantía de los bienes, deudas y el patrimonio que dispone la empresa.
3. Registrar en forma clara y precisa, todas las operaciones de ingresos y egresos.

4. Proporcionar, en cualquier momento, una imagen clara de la situación financiera del negocio.
5. Prever con anticipación las probabilidades futuras del negocio.
6. Determinar las utilidades o pérdidas obtenidas al finalizar el ciclo económico.
7. Servir como comprobante fidedigno, ante terceras personas de todos aquellos actos de carácter jurídico en que la contabilidad puede tener fuerza probatoria conforme a Ley.
8. Proporcionar oportunamente información en términos de unidades monetarias, referidas a la situación de las cuentas que hayan tenido movimiento hasta la fecha de emisión.
9. Suministrar información requerida para las operaciones de planeación, evaluación y control, salvaguardar los activos de la institución y comunicarse con las partes interesadas y ajenas a la empresa.
10. Participar en la toma de decisiones estratégicas, tácticas y operacionales, y ayudar a coordinar los efectos en toda la organización.

El propósito fundamental de la contabilidad es proporcionar información relacionada con una entidad económica, así la contabilidad se refiere a la medición, al registro y a la presentación de este tipo de información a varios tipos de usuarios.

La contabilidad proporciona datos para convertirlos en indicadores de actuación, en cierto modo coadyuvan a evaluar la trayectoria de la organización, da un parámetro general del valor de la misma en el tiempo que se precisa dicha información, porque se llevan los registros (anotaciones) de las operaciones que se susciten a lo largo de un determinado tiempo de trabajo, ya sea diario, semanal o anual, de dinero, mercaderías y/o servicios por muy pequeñas o voluminosas que sean estas.

5.4.2 Tipos de Contabilidad

1. Contabilidad financiera

Según Cuevas (2001)'' el propósito principal de la contabilidad financiera es proporcionar información de la organización sobre sus resultados operacionales, su posición financiera y sus flujos de efectivo (p.2)

2. Contabilidad gerencial: Cuevas (2001) establece que “la principal tarea de la contabilidad gerencial es proporcionar información a la gerencia para la planeación y el control (p.3). Las funciones básicas de la contabilidad gerencial son: estimación, planeación, control, medición y creación de sistemas que permitan manejar los costos de mejor manera.

3. Contabilidad de costos: Cuevas (2001) en su libro trata sobre la contabilidad de costos y afirma lo siguiente:

Esta desempeña un papel destacado en los informes financieros pues los costos del producto o del servicio son un componente de significativa importancia en la determinación del ingreso y en la posición financiera de toda la organización. La asignación de los costos es también básica en la preparación de los estados financieros. En general la contabilidad de costos se relaciona con la estimación de los costos, los métodos de asignación y la determinación del costo de bienes y servicios (p.3).

Según Bravo (2015) “Registra las operaciones económicas de las empresas dedicadas a la fabricación o elaboración de productos mediante la transformación de materia prima, permitiendo determinar los costos unitarios de los productos semielaborados y terminados o de explotación” (p. 64).

5.4.3 Objetivos de la Contabilidad de Costos

Según Bravo y Ubidia (2017) Los principales objetivos de la Contabilidad de Costos son los siguientes:

- Determinar el costo de los productos elaborados en la empresa mediante el control adecuado y oportuno de los diferentes elementos del costo.
- Controlar y evaluar los inventarios de materia prima, productos en proceso y productos terminados.
- Generar la información básica para la elaboración de los presupuestos de la empresa, especialmente de ventas y de producción.
- Proveer a la gerencia los elementos necesarios para el planeamiento y la toma de decisiones estratégicas adecuadas, sobre los diferentes costos y volúmenes de producción. (p.89).

5.4.4 Características de la contabilidad de costos

La contabilidad de costos utiliza cuentas y procedimientos de registro muy propios. Cuentas como materias primas, productos en proceso, productos terminados, costo de ventas, costos indirectos y nómina de fábrica representan algunos ejemplos de cuentas que solamente se utilizan en la contabilidad de costos. Los costos de producción constituyen costos del producto y así se haya incurrido en ellos permanecen en cuentas del balance general hasta tanto el producto no se venda (Sinisterra, 1994, p.14).

5.4.5 Costo de producción

Para efectos del siguiente proyecto determinaremos al costo de producción según lo establece Reyes (2008) “como el conjunto de esfuerzos y recursos que se invierten para obtener un bien a esto se refiere al costo de inversión” (p.7).

5.4.6 Diferencia entre costo y gasto

Según Cuevas (2012) en su investigación control de costos y gastos determina los siguientes conceptos:

- **Costos:** todas aquellas salidas de mercancía que en su momento fueron compradas con la intención de procesarse y/o venderse. Los costos están compuestos por ventas (a precio de compra), promociones, mermas y fugas. En el caso de los restaurantes el costo se integra con el valor de los ingredientes utilizados en la elaboración de un platillo o bebida.
- **Gastos:** son todos aquellos pagos que tiene que llevar a cabo cualquier persona o empresa para poder operar, ejemplos de gastos son: pago de luz agua teléfono gas renta sueldos salarios impuestos sobre remuneraciones, mantenimiento entre otros. (p.29).

De lo anteriormente citado, se puede establecer que el costo en sí, está ligado al producto o servicio final y que será recuperado en el instante de la venta lo que no sucede con los gastos como su nombre bien lo dice es algo que ya se consumió y perdió su valor y por ende nunca podrá ser recuperado.

5.4.7 Factores del costo

Según Cuervo, et, al. (2018) Representan todos aquellos rubros necesarios en la producción o comercialización de bienes o la prestación de servicios. La teoría tradicional de costos habla de tres elementos, hoy ya podemos hablar de cuatro o más, pues uno de

los cambios trascendentales en la estructura actual de los negocios ha sido la necesidad de terciar muchos de sus procesos operativos en busca de minimizar costos o disminuir tiempos de producción, por ello, las empresas ya no solo tienen consumos de material directo, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, aparecen en escena un cuarto elemento del costo con terceros.

Según Reyes (2010) el costo de producción está formado de tres elementos básicos:

- Materia prima
- Mano de obra
- Gastos de fabricación o producción (p.25).

Los factores del costo están constituidos de 3 elementos, materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, los mismos que son importantes determinar para conocer el costo unitario del producto o servicio que se produce.

5.4.8 Materia prima

Según Cuervo, et, al. (2018) son elementos físicos de consumo que se utilizan en la producción de bienes o en la prestación de servicios y tienen las siguientes características:

- Son tangibles
- Son de cuantía significativa
- Se puede medir y cuantificar su consumo en cada uno de los productos y o servicio.

En las empresas de transformación, integran físicamente el producto y se identifican directamente con él. En las empresas de servicios generalmente no existen o no integran físicamente el producto, pero como se dijo anteriormente, se puede presentar casos en los que sea necesario utilizar materiales o materias primas para la adecuada prestación de servicio (p.36).

Según Reyes (2010) "Es el elemento susceptible de transformación por ensamble, mezcla etc. "(p.26). La materia prima son todos los materiales que se necesita para la elaboración del producto terminado, para que sea considerado como materia prima directa debe contar con ciertas características como ser fácil su medición y cuantificación, también que sea indispensable para elaborar el bien.

5.4.9 Mano de obra

Según Reyes (2020)” Es el esfuerzo humano indispensable para transformar esa materia prima” (P.26).

Mientras tanto Cuervo, et, al. (2018) son los salarios y prestaciones sociales legales y extralegales, como contraprestación por el esfuerzo físico o mental, pagado a los trabajadores que tienen una relación directa con la producción o la prestación de los servicios. De este concepto se excluyen los supervisores, vigilantes y todo el personal administrativo (p.36).

La mano de obra directa son todos los trabajadores u obreros que participan directamente en los procesos para la fabricación del bien, es decir son los encargados de la transformación de la materia prima en el producto terminado.

5.4.10 Gasto de fabricación:

Según Reyes (2020)” agrupa las erogaciones necesarias para lograr esa transformación tales como espacio, equipo, herramientas, fuerza motriz, etc.” (P.26).

Para Cuervo, et, al. (2018) son todos aquellos conceptos que se consumen en el área de producción o de prestación del servicio que son necesarios para completar los procesos productivos. Se denominan costos indirectos de fabricación (CIF), a estos pertenecen los siguientes rubros: materiales o insumos indirectos, mano de obra indirecta, servicios públicos, depreciación de los equipos productivos, mantenimiento y reparaciones, entre otros. Es el elemento más difícil de medir y cuantificar por la multiplicidad de componentes que lo conforman (p.37).

Los gastos de fabricación son todos los materiales, mano de obra que incurre de forma indirecta para elaborar el producto, no son parte indispensable para obtener el bien, una de las características de los CIF es que no son medibles.

5.5 Clasificación de los costos

Cuervo, et, al. (2018) menciona que los elementos del costo pueden clasificarse de diferentes formas de acuerdo con el tipo de análisis que se quiera realizar y las decisiones a tomar, esta misma clasificación aplica para los gastos a continuación se presentan las principales clasificaciones que se pueden hacer de ellos:

5.5.1 De acuerdo con su identificación

- **Directos:** Son aquellos que tienen una relación clara y precisa con los productos, servicios, actividades, procesos, centros de costo u objetos de costeo que lo consumieron; sin la necesidad de la aplicación de prorrateos o tasas de distribución.
- **Indirectos:** Son los que no tienen una relación directa con el producto, actividad, centro de costos específico o con objeto de costeo que lo consumió. Su cuantía total se conoce fácilmente para la empresa, pero para su distribución se debe prorratear utilizando un factor de causalidad.

Un costo puede ser directo e indirecto a la vez. El costo de supervisión y la depreciación de la maquinaria pueden ser directos para las áreas de responsabilidad, pero pueden a su vez ser costos indirectos frente a los productos o a la actividad.

5.5.2 De acuerdo con su control:

- **Controlables:** Son aquellos que dependen de decisiones administrativas y son controladas por la gerencia. No están armados inexorablemente a la existencia de la entidad; surgieron en algún momento como complemento del desarrollo de las metas. Dentro de un propósito de reducción de costos, serían los primeros en eliminarse.

Por ejemplo, la suscripción a una revista científica.

- **No controlables:** Son aquellos costos necesarios para mantener la capacidad de la empresa en el mediano y largo plazo. No dependen de decisiones administrativas. Suprimirlos representaría atentar contra la misma naturaleza de la entidad. Por ejemplo, la nómina o el mantenimiento de las máquinas.

5.5.3 De acuerdo con su nivel de prorrateo:

- **Totales:** es el conjunto de costos que pertenecen a una categoría específica. Como, por ejemplo: costos totales de producción, costo total de nómina, costo total de energía.
- **Unitarios:** es el costo que corresponde a una unidad de medida. Se obtiene dividiendo el costo total por el nivel de operación que pertenece a la categoría. Por ejemplo: costo de producción unitario, costo unitario de la actividad o costo unitario de materiales.

5.5.4 De acuerdo con el momento en el cual se calculan:

- **Históricos:** son los que efectivamente se consumieron en un periodo determinado. Se denominan históricos porque se calculan después de su utilización.
- **Predeterminados:** son costos que se calculan antes de que la producción ocurra. Pueden ser estimados o estándares. Los primeros son los costos que pueden ser y los segundos, los costos que deben ser.

5.5.5 De acuerdo con el momento que se refleja en los resultados:

- **Del periodo:** son aquellos que se cargan a los resultados del periodo en el cual se consumieron. Se identifican con periodos de tiempo y no con los productos.
- **Del producto:** son aquellos que se cargan contra los resultados cuando el producto que lo género se vende, es decir que solo se asocia al ingreso cuando efectivamente han contribuido a su generación.

5.5.6 De acuerdo con su comportamiento frente a los niveles de operación:

- **Fijos:** son aquellos que permanecen constantes durante un periodo de tiempo determinado o para cierto nivel de producción o de servicios. Su comportamiento está ligado a otras variables distintas al volumen de fabricación; tal es el caso del valor que se paga por el arriendo del inmueble; este será fijo por un periodo de tiempo, independientemente del volumen de producción.
- **Variables:** al contrario de los fijos estos si tienen una relación estrecha con la producción; aumentan o disminuyen con ella. Tiene una relación casi lineal con el volumen de producción o de servicios, tal es el caso de la materia prima o la mano de obra cuando la política salarial es a destajo.
- **SemivARIABLES o semifijos:** no son ni completamente fijos, ni completamente variables. Tienen un comportamiento combinado. Estos pueden ser mixtos o escalonados. Los primeros como es el caso de la energía eléctrica, tienen una porción fija (independientemente del consumo) y la otra variable de acuerdo con el consumo de kilovatios (pp.40-48).

5.6 Diferentes denominaciones del costo en contabilidad

Según Reyes (2008) establece diferentes denominaciones de costo como son:

- **Costo primo:** Es la suma de la materia prima y mano de obra costo de producción: es la suma del costo primo más los gastos de fabricación que también se establece con la fórmula:

Materia prima + mano de obra + gastos indirectos = Costos primos.

- **Costos de distribución:** Este costo lo encontramos en toda empresa industrial o comercial y afecta los ingresos obtenidos en un periodo determinado siendo su fórmula $\text{gasto de venta} + \text{gasto administrativo} + \text{gastos financieros} = \text{costo de distribución}$
- **Costo total:** Será igual a la suma del costo de producción más el costo de distribución (p.8).

De lo antes mencionado se puede deducir que el precio de venta está determinado por el costo total más el margen de utilidad.

5.7 Importancia de utilizar un Sistema de Contabilidad de Costos

La contabilidad de costos es un sistema de información para registrar, determinar, distribuir, acumular, analizar, interpretar, controlar e informar de los costos de producción, distribución y financiamiento, el objetivo preciso los cuales pueden ser recuperables por medio de los ingresos que se obtengan (Del Río González, 2018. p. 10).

5.8 Sistema de Costos

Reyes (2018) manifiesta que los sistemas de costos son: “El conjunto de métodos, normas y procedimientos, que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso de registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa, de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de la producción y de los recursos materiales, laborales y financieros” (p. 145).

El sistema de costos es un proceso analítico y de interpretación para determinar los costos directos e indirectos de acuerdo a la producción que se realiza en la empresa, de esta forma poder controlar la fabricación del producto y poder obtener datos reales que beneficien a la entidad.

Según Ramírez (2020) Los sistemas de costos más conocidos son:

- Sistema de Costos por Procesos

- Sistema de Costos por Órdenes de Producción
- Sistema de Costos ABC.

5.8.1 Sistema de costos por procesos

Vejar (2012) mencionó que:

Es un sistema de costos por procesos, cuando las unidades se terminan en un departamento, estas se transfieren al siguiente junto con sus correspondientes costos, originando un flujo constante de materiales que influyen a través de cada uno de ellos. Las unidades manufacturadas en un proceso se convierten en materia prima del siguiente (conocida como semiproducto, producción semiterminada o costo del proceso anterior), hasta que se transforme en producto terminado en el último proceso o departamento (p.101).

5.8.2 Sistema por órdenes de producción

Este sistema es más adecuado a una empresa, cuando se elabora un solo producto o grupo de productos según las especificaciones dadas por el cliente, es decir, cada trabajo es hecho a la medida.

Rincón y Villarreal (2017) afirma que: “En este sistema la unidad de costeo es generalmente un grupo o lote de productos iguales. La fabricación de cada lote se emprende mediante una orden de producción” (p.43).

5.8.3 Concepto de sistema de costeo (ABC)

Según Ramírez (2020) “es una metodología relativamente nueva que surge a principios de la década de los 90 y consiste fundamentalmente en asignar costos a los insumos necesarios para ejecutar todas las actividades de un proceso productivo – identificadas como las relevantes” para obtener un determinado objeto de costo – y luego calcula el costo de estas actividades productivas mediante mecanismos de absorción del costo.

Es un proceso gerencial que ayuda en la administración de actividades y procesos del negocio, en y durante la toma de decisiones estratégicas y operacionales. Sistema de Costos por Procesos: Es un proceso de producción En donde los costos se acumulan para cada proceso durante un tiempo proporcionado. Sistema de Costos por Órdenes de Producción: Se caracteriza por las especificaciones de acuerdo a clientes, para la fabricación pertinente de dichos productos. (p.48).

Una actividad es un trabajo que consume recursos de una organización, y es generalmente una parte integrante de un proceso compuesto de varias tareas cumpliendo un objetivo; las actividades se expresan mediante verbos o expresiones que signifiquen acción.

5.9 Sistema de costos por órdenes específicas

Según García (2014) señala que, este sistema se da cuando la producción tiene un carácter interrumpido, lotificado, diversificado, que responda a órdenes e instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos. Po consiguiente, para controlar cada partida de artículos se requiere se la emisión de una orden de producción en la que se acumulan los tres elementos del costo de producción. Por su parte, el costo unitario de producción se obtiene al dividir el costo total de producción entre el total de unidades producidas de cada orden. (p.117).

Chambergo (2017) manifiesta que un sistema de costos permite determinar los costos de producción total y por unidad cuando el régimen de producción es en lotes, intermitente o interrumpido. Los costos incurridos se acumulan por lotes trabajados y solo se podrá obtener el costo al terminarse el lote íntegramente. (p.229). Según Horngren, Datar y Rajan (2016) afirman que, en este sistema, el objeto de costeo es una unidad o varias unidades de un producto o servicio diferenciado, el cual se denomina orden de trabajo. Cada orden de trabajo, por lo general, usa diferentes cantidades de recursos.

El costeo por órdenes de trabajo también es común en empresas como “Erhan Allen” para costear unidades múltiples idénticas de distintos muebles Como los productos y los servicios son distintos, los sistemas de costeo por órdenes de trabajo acumulan los costos de una manera separada para cada producto o servicio. (P.101).

5.9.1 Características

Según Chambergo (2017) manifestó las múltiples características del sistema de costos por órdenes de trabajo, y son:

- Se emplea cuando la producción consiste en trabajos a pedido; también se utiliza cuando el tiempo requerido para fabricar una unidad de producto es relativamente largo y cuando el precio de venta depende estrechamente del costo de producción.

- Puede adaptarse cuando se identifica claramente cada trabajo a lo largo de todo el proceso desde que se emite la orden de fabricación hasta que concluye la producción.
- La demanda suele anticipar a la oferta.
- Enfatiza la acumulación de costos reales por órdenes específicas.
- La fabricación está planeada para proveer a los clientes de un determinado número de unidades, o a un precio de venta acordado.
- Se conoce el destinatario de los bienes o servicios antes de comenzar la producción.
- La unidad de costeo es la orden de producción.
- Cada trabajo representa distintas especificaciones de fabricación (periodo de tiempo para la fabricación, recorrido de la producción, maquinas a utilizarse, etc.)
- El costo de la mano de obra es una base para hacer una comparación con el precio de venta y sirve como referencia para las futuras cotizaciones de precios en trabajos similares.
- La producción no tiene un ritmo constante con lo cual requiere una planeación que comienza con la recepción de un pedido, que suele ser la base para la preparación y emisión de la orden de fabricación.
- Permite conocer con facilidad el resultado económico de cada trabajo.
- Se puede saber el costo de cada trabajo en cualquier momento.
- La determinación de los costos, aunque trabajosa, es sencilla de entender.
- Costos por clase o lotes: son costos por órdenes que se fabrican en lotes claramente definidos. Luego se obtienen el costo unitario, dividiendo el total por la cantidad producida.
- Ensamble y línea de montaje: hay empresas que fabrican piezas que son guardadas en el almacén de artículos semielaborados y compran otras para montar o ensamblar. En estos casos suele emitirse ordenes de montaje, donde se indican los elementos que se van a ensamblar. El valor acumulado de esas órdenes se llama “costo de montaje” o “ensamble” y son una modalidad de los costos por órdenes. En algunas oportunidades comprende solo el costo de conversión, ya que los costos de materiales se incluyeron cuando se fabricaron las piezas (a mitad de camino entre órdenes y procesos).

- Aprobación de los elementos del costo.
- La misma se manifiesta en la orden de producción, que es una autorización escrita para que los centros de producción procedan a realizar un trabajo determinado.
- La orden de producción debe indicar:
 1. Que se hará
 - 2.- Quien lo hará
 - 3.- Cuando se hará
- Valuación de los productos que están en proceso y productos terminados.
- Cuando un proyecto se prolonga más allá del cierre del ejercicio de una empresa es necesario determinar ingresos periódicos de alguna manera, aun cuando el proyecto no se haya terminado todavía.
- Un método para estimar el porcentaje de terminación del proyecto en términos de los costos en que se ha incurrido hasta la fecha con relación a los costos totales estimados por todo el proyecto. Los ingresos pueden acumularse por la cantidad del porcentaje de terminación multiplicado por el precio total del contrato. Frecuentemente se hacen pagos parciales al contratista a medida que se va cumpliendo el contrato. Estos pagos se reconocen como ingresos contra los cuales se cargan los costos incurridos hasta ese momento.

Por otro lado, Udolkin (2015) expone entre las principales características del sistema de costeo por órdenes son las siguientes:

- Cada orden de trabajo o servicio corresponde normalmente a un cliente específico.
- El producto o servicio solicitado por un cliente generalmente tiene características que lo hacen diferente de lo que pediría otro cliente.
- La orden de trabajo puede referirse a un servicio específico (por ejemplo, la reparación del motor de un vehículo), a un producto o proyecto (por ejemplo, la fabricación de un mueble de sala o la construcción de una vivienda) o a un lote de producción (por ejemplo, la fabricación de 100 carpetas escolares de acuerdo a diseño del cliente).
- Los costos se acumulan y controlan en cada orden de trabajo. Cabe resaltar que la orden de trabajo es el elemento principal para la acumulación de los costos en este sistema y no el tiempo, que si es importante para el caso del sistema de costeo por procesos.

- Los costos de materiales directos y de mano de obra directa se cargan directamente en cada orden conforme son consumidos estos recursos. Los costos indirectos de fabricación se asignan usando costos reales o costos aplicados usando tasas predeterminadas (si el costeo es normal).
- Si la orden de trabajo es de un lote de productos similares, el costo unitario del producto se calcula dividiendo el costo total de la orden entre las unidades producidas.

5.9.2 Procedimientos para instalar un sistema de costos por órdenes específicas

Según Chambergó (2017) afirma que, para instalar un Sistema de costos por órdenes de producción, se aplica los siguientes procedimientos:

- Analizar el régimen de producción interrumpida del proceso de producción de la empresa.
- Estudiar y coordinar conjuntamente con los responsables de la empresa aspectos referentes a la cadena de valor.
- Conocer las líneas de producción.
- Involucrarse en la actividad productiva de la empresa.
- Estudiar el control de los almacenes de materia prima.
- Precisar los procesos de producción de los diferentes productos.
- Determinar los centros de costos.
- Clasificar los desembolsos en costos y gastos.
- Clasificar los costos en fijos y variables.
- Establecer los métodos de costeo de los materiales.
- Determinar el costo de las remuneraciones aplicadas a la producción.
- Obtener el costo total de la carga indirecta en concordancia con el personal técnico de la empresa.
- Escoger las bases de distribución de los costos indirectos.
- Coordinar con las unidades administrativas responsables el tipo de información que se necesita.
- Establecer la base de datos que sirva de base para los cálculos de los costos de producción.

5.9.3 Ventajas y desventajas del sistema de costeo por órdenes

Según Farfán (2000) da a conocer las ventajas y desventajas del sistema de costos por órdenes. Ventajas del sistema de costos por órdenes:

- Da a conocer con todo detalle el costo de producción de cada orden de producción, básicamente el costo directo.
- Se sabe el valor de la producción en proceso, sin necesidad de estimarla, ni de efectuar inventarios físicos.
- Esta ventaja es correlativa de las anteriores, pues se conoce con todo detalle el costo de producción; por lo tanto, será fácil hacer estimaciones futuras con base en los costos anteriores.
- Al conocerse el valor de cada producto, lógicamente se puede saberla utilidad o pérdida bruta de cada uno de ellos.
- Mediante este procedimiento es posible controlar las operaciones, aun cuando se presenten multiplicidad de producciones, diferentes entre sí, como sería en una mueblería que produce mesas, sillas, roperos, etc.
- La elaboración no es necesariamente continua, por lo tanto, el volumen de producción es más susceptible de planeación y control en función de los requerimientos de cada empresa.

5.9.4 Desventajas del sistema de costos por órdenes

- Su costo administrativo es alto, debido a la obtención de los datos en forma detallada, los mismos que deben aplicarse a cada orden de producción.
- En virtud de esa labor meticulosa, se requiere tiempo para precisar los costos de producción, razón por la cual los que se proporcionan a la dirección posiblemente resulten extemporáneos.
- Existen ciertas dificultades cuando, sin terminar totalmente la orden de producción, es necesario hacer entregas parciales, ya que el costo total de la orden se obtiene hasta el final del periodo de producción.

5.10 Estructura de los sistemas de costos por órdenes de producción

Según Chambergo (2016) señala que la actividad económica nacional en la actualidad, la gestión de las empresas y su incidencia en el mercado, es de suma importancia porque tienen relación directa con la estructura y administración de los costos de la empresa, donde los gerentes de las respectivas empresas tienen que tener la información necesaria para tomar decisiones; una de las informaciones importantes que los responsables de las gerencias tienen que tener es la información de los costos de sus productos o servicios que prestan, con la finalidad de proyectar la rentabilidad de los proyectos a su cargo o de la gestión continua en la marcha diaria de la empresa.(p.,09).

Según Breitner (2018) menciona que, La rentabilidad en una empresa es de importancia capital tanto para inversionistas como para acreedores. Como se puede ver en el libro de esta misma colección finanzas corporativas, sin beneficios, o sin la expectativa de ellos, no puede haber dividendos ni revalorización de las acciones y, por lo tanto, no habrá rentabilidad de la inversión ni fondos suficientes para pagar las obligaciones, a los proveedores o a otros acreedores. (p., 42).

6. METODOLOGÍA

El presente proyecto integrador se sustenta en un enfoque cuantitativo en razón que se realiza un diseño de sistema de costos por servicios para la empresa 3C Great Solutions SAS, la información que se indagó se centró en cuantificar la recopilación y el análisis de los costos.

Además, en el diseño metodológico se utilizó lo siguiente:

La investigación documental servirá en el presente trabajo, en la recopilación de fuentes primarias como la observación directa, entrevista a través la guía de entrevista a las personas que labora en el centro de acopio, para la identificación de las diferentes actividades y procesos; inspección de documentos, tales como, manuales de funciones, procedimientos, informes existentes en la empresa. Se seleccionó la información importante a fin de conocer los elementos que intervienen en los costos por servicio para la propuesta del sistema que surgió como necesidad en la empresa.

Fue necesario la indagación en fuentes secundarias como los libros de contabilidad de costos y de metodología de la investigación, los cuales facilitaron la consecución del trabajo.

6.1 Procedimiento de investigación

Se realizó el diagnóstico de la empresa, identificando las actividades relevantes, organización de actividades por costos, reconocimiento de los principales componentes del costo de la siguiente manera:

- Recoger información histórica de costos
- Análisis y observaciones en la empresa.
- Dialogo con el área administrativa para que explique sus procedimientos y costos en el servicio.
- Procesar la información en Excel.
- Analizar la situación actual de la empresa para poder aplicar el sistema de costos por servicios.
- Diseñar nuevos formatos.
- Cálculo de costo por pedido.

- Una vez aplicado el sistema de costos por servicios, se analizó los costos anteriores y actuales del servicio.

6.2 Instrumento de investigación

Se establece el formato de la ficha de observación y la guía de entrevista (Ver Anexo) a los empleados de la empresa objeto de estudio.

Tabla 4.

Ficha de observación curso de 40 horas.

Ficha de Observación 3CGreat Solutions SAS.				
Materiales directos:	Cantidad / Unidad	Alumnos	Valor	Total:
Marcadores	1	10	0,80	8,00
CD profesores	1	10	0,27	0,27
Impresiones guías de estudio	1	10	0,67	6,67
Lápices	1	10	0,53	5,33
Borradores	1	10	0,27	2,67
Esferos	1	10	0,53	5,33
Carpetas estudiantes	1	10	0,53	5,33
Carpetas para docentes	1	10	0,53	0,53
TOTAL CMD				34,13
Costo servicios profesionales directo:	Cantidad	Alumnos	Valor	Total:
Instructor 1 (20 horas)	1	10	1,00	10,00
Instructor 1 (20 horas)	1	10	1,00	10,00
TOTAL CSPD				20,00
Costo servicios profesionales indirecto:				
Gerente	1	10	17,99	179,91
Secretaria	1	10	7,73	77,26
Finanzas	1	10	6,99	69,93
TOTAL CSPI				327,09
Costos indirectos de la prestación del servicio CIF:	Cantidad	Unidades a producir	Valor	Total:
Certificado de aprobación	1	10	0,67	6,67
Arriendo	1	10	2,78	27,78
Internet	1	10	0,61	6,11
Energía eléctrica	1	10	0,28	2,78
Agua potable	1	10	0,09	0,89
Depreciación	1	10	0,23	2,26
Mantenimiento	1	10	0,33	3,35
TOTAL CIPS CIF				49,83

Nota: Información proporcionada por el departamento financiero de 3C Great Solutions S.A.S.

En la ficha de observación se puede determinar los costos en que incurren las diferentes capacitaciones, establecidas en 40 horas, como son: Finanzas, Gestión Pública, Contabilidad para no contadores, Elaboración de proyectos. Costo que se subdividen en Materiales Directos, Costo servicios profesionales directos y Costos Indirectos de la prestación de servicios. Se observa que el mayor rubro lo acumula el costo servicios profesionales indirectos en \$327,09. Se necesita 1 instructores que dictan los módulos correspondientes.

En tabla 5 se observan los costos en que incurren las diferentes capacitaciones, establecidas en 80 horas tanto de aula y práctica, en el curso de Asistente Contable y financiero, los mismos que se subdividen en Materiales Directos, Costos servicios profesionales y Costos Indirectos de la prestación del servicio. Se observa que el mayor rubro lo acumula el costo de servicios profesionales indirectos en \$654,18. Se necesitan 4 instructores que dictan los módulos correspondientes.

Tabla 5.

Ficha de observación curso de 80 horas.

Ficha de Observación 3CGreat Solutions SAS.				
Materiales directos:	Cantidad / Unidad	Alumnos	Valor	Total:
Marcadores	1	10	1,60	16,00
CD profesores	1	10	0,53	0,53
Impresiones guías de estudio	1	10	1,33	13,33
Lápices	1	10	1,07	10,67
Borradores	1	10	0,53	5,33
Esferos	1	10	1,07	10,67
Carpetas estudiantes	1	10	1,07	10,67
Carpetas para docentes	1	10	1,07	1,07
TOTAL MD				68,27
Costo servicios profesionales directo:	Cantidad	Alumnos	Valor	Total:
Instructor 1 (20 horas)	1	10	2,00	20,00
Instructor 2 (20 horas)	1	10	2,00	20,00
Instructor 3 (20 horas)	1	10	2,00	20,00
Instructor 4 (20 horas)	1	10	2,00	20,00
TOTAL CSPD				80,00
Costo servicios profesionales indirecto:				
Gerente	1	10	35,98	359,82
Secretaria	1	10	15,45	154,51
Finanzas	1	10	13,99	139,85
TOTAL, MOI				654,18

Costos indirectos de la prestación del servicio CIF:	Cantidad	Unidades a producir	Valor	Total:
Certificado de aprobación	1	10	1,33	13,33
Arriendo	1	10	5,56	55,56
Internet	1	10	1,22	12,22
Energía eléctrica	1	10	0,56	5,56
Agua potable	1	10	0,18	1,78
Depreciación	1	10	0,45	4,52
Publicidad	1	15	4,94	74,17
Mantenimiento	1	10	0,67	6,70
TOTAL CIPS CIF				99,66
TOTAL COSTO DEL SERVICIO:				902,11

Nota: Información proporcionada por el departamento financiero de 3C Great Solutions S.A.S.

En la Tabla 6, se observan los costos en que incurren las diferentes capacitaciones, establecidas en 20 horas tanto de aula y práctica, en los cursos de Asistente Contable y financiero, los mismos que se subdividen en Evaluación de proyectos, Marco Lógico y Ofimática, entre Materiales Directos, Costo servicios profesionales directos y Costos Indirectos de la prestación del Servicio. Se observa que el mayor rubro lo acumula el Costo servicios profesionales indirectos en \$165,35. Se necesitan 4 instructores que dictan los módulos correspondientes.

Tabla 6.

Ficha de observación curso de 20 horas.

Ficha de Observación 3CGreat Solutions SAS.				
Materiales directos:	Cantidad / Unidad	Alumnos	Valor	Total:
Marcadores	1	10	0,40	4,00
CD profesores	1	10	0,13	0,13
Impresiones guías de estudio	1	10	0,33	3,33
Lápices	1	10	0,27	2,67
Borradores	1	10	0,13	1,33
Esferos	1	10	0,27	2,67
Carpetas estudiantes	1	10	0,27	2,67
Carpetas para docentes	1	10	0,27	0,27
TOTAL MD				17,07
Costo servicios profesionales directo:	Cantidad	Alumnos	Valor	Total:
Instructor 1 (20 horas)	1	10	0,50	5,00
Instructor 2 (20 horas)	1	10	0,50	5,00
TOTAL CSPD				10,00
Costo servicios profesionales indirecto:				
Gerente	1	10	9,00	89,95
Secretaria	1	10	3,86	38,63

Finanzas	1	10	3,50	34,96
TOTAL CSPI				163,55
Costos indirectos de la prestación del servicio CIF:	Cantidad	Unidades a producir	Valor	Total:
Certificado de aprobación	1	10	0,33	3,33
Arriendo	1	10	1,39	13,89
Internet	1	10	0,31	3,06
Energía eléctrica	1	10	0,14	1,39
Agua potable	1	10	0,04	0,44
Depreciación	1	10	0,11	1,13
Publicidad	1	15	4,94	74,17
Mantenimiento	1	10	0,17	1,67
TOTAL CIPS CIF				24,92
TOTAL COSTO DEL SERVICIO:				215,53

Nota: Información proporcionada por el departamento financiero de 3C Great Solutions S.A.S.

En la Tabla 6, se observan los costos en que incurren las diferentes capacitaciones, establecidas en el curso de preparación de, entre Materiales Directos, Costos servicios profesionales y Costos Indirectos de la prestación del servicio. Se observa que el mayor rubro lo acumula el Costo servicios profesionales indirectos en \$572,41. Se necesitan 4 instructores que dictan los módulos correspondientes a Química, Matemática y Física, Lenguaje e inglés.

Tabla 7.

Ficha de observación curso Pre Universitario.

Ficha de Observación 3CGreat Solutions SAS.				
Materiales directos:	Cantidad / Unidad	Alumnos	Valor	Total:
Marcadores	1	10	1,40	14,00
CD profesores	1	10	0,47	0,47
Impresiones guías de estudio	1	10	1,17	11,67
Lápices	1	10	0,93	9,33
Borradores	1	10	0,47	4,67
Esferos	1	10	0,93	9,33
Carpetas estudiantes	1	10	0,93	9,33
Carpetas para docentes	1	10	0,93	0,93
TOTAL MD				59,73
Costo servicios profesionales directo:	Cantidad	Alumnos	Valor	Total:
Instructor 1 (20 horas)	1	10	0,58	5,83
Instructor 2 (20 horas)	1	10	0,58	5,83
Instructor 3 (20 horas)	1	10	0,58	5,83
Instructor 4 (20 horas)	1	10	0,58	5,83
TOTAL CSPD				23,33
Costo servicios profesionales indirecto:				

Gerente	1	10	31,48	314,84
Secretaria	1	10	13,52	135,20
Finanzas	1	10	12,24	122,37
TOTAL CSPI				572,41
Costos indirectos de la prestación del servicio CIF:	Cantidad	Unidades a producir	Valor	Total:
Certificado de aprobación	1	10	1,17	11,67
Arriendo	1	10	4,86	48,61
Internet	1	10	1,07	10,69
Energía eléctrica	1	10	0,49	4,86
Agua potable	1	10	0,16	1,56
Depreciación	1	10	0,40	3,96
Mantenimiento	1	10	0,59	5,86
TOTAL CIPS CIF				87,20
TOTAL, COSTO DEL SERVICIO:				719,35

Nota: Información proporcionada por el departamento financiero de 3C Great Solutions S.A.S.

6.3 Entrevista

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Entrevista dirigida al Contador Erick Osorio y Gerente Paul Osorio de 3C Great Solutions.

Pregunta 1.- ¿Cuáles son las actividades que se desarrollan en el proceso de capacitación; tomando como el curso de asistentes contables?

De acuerdo con las necesidades la empresa cuenta con espacios necesarios para las siguientes áreas de Atención al cliente; Sala de espera; Administración y Contabilidad y Capacitación, el curso tiene como objetivo poseer conocimientos básicos de contabilidad y finanzas; habilidades básicas en tecnologías de la información; capacidad de análisis; deseo de superación. El proceso sigue los siguientes pasos:

1. Promoción.
2. Inscripción.
3. Ejecución, y
4. Cierre

Pregunta 2.- ¿Qué insumos utiliza en el proceso de capacitación?

Los siguientes materiales son utilizados en la ejecución de la capacitación de los diferentes cursos ofertados por la empresa son los que se consumen directamente como marcadores, lápices, borradores, esferos, carpetas, etc.

Concepto
Marcadores
CD profesores
Impresiones guías de estudio
Lápices
Borradores
Esferos
Carpetas estudiantes
Carpetas para docentes

Dentro de los materiales indirectos se contempla, el arriendo, internet, energía eléctrica, agua potable, mantenimiento y depreciaciones.

Concepto
Certificado de aprobación
Arriendo
Internet
Energía eléctrica
Agua potable
Depreciación
Mantenimiento

Pregunta 3.- ¿Qué equipos y muebles utilizan para realizar el proceso de capacitación?

Los activos utilizados para el funcionamiento normal de cada una de las áreas de la empresa son: Equipo de oficina; Equipo de computación y Muebles y enseres. A continuación, se presenta los costos de cada uno de los activos fijos con cuenta la empresa:

Concepto	Valor total \$
Adecuaciones de Oficina	890,00
Equipos de Computación	2.130,00
Equipos de Oficina	100,00
Muebles y Enseres	4.114,00
Total	7.234,00

Pregunta 4.- ¿Cuentan con mano de obra de planta y eventual en la empresa?

Los docentes se contratan bajo la modalidad de servicios profesionales, a los cuales se les cancela de acuerdo a las horas que imparten en cada capacitación, previa la

presentación de la factura y documentos habilitantes. La planta perteneciente a la empresa se detalla a continuación con los sueldos establecidos:

N°	Empleados	Sueldo Base
1	Gerente	1.200,00
2	Contabilidad	500,00
3	Secretaria	450,00
	Total:	2.150,00

Pregunta 5.- ¿3C Great Solutions tiene establecida un límite de horas de capacitación y con qué frecuencia?

Las horas de capacitación están establecidas por el Ministerio de Trabajo (SETEC) de acuerdo a lo aprobado en la planificación curricular presentado para ser operador de capacitación. Los curso y horas se detalla a continuación:

Años	Cursos aprobados	Horas
1	Pre-Universitario	70
2	Asistente contable y financiero	80
3	Finanzas	40
4	Gestión Pública	40
5	Tributación	45
6	Contabilidad para no contadores	40
7	Elaboración de proyectos	40
8	Evaluación de proyectos	20
9	Taller de Marco Lógico	20
10	Ofimática	20

Pregunta 6.- ¿Cómo determinan el precio del servicio de capacitación?

Los cursos de capacitación son ofertados con precios de acuerdo al mercado, es decir rebajándose de lo que propone la competencia, los mismos que se detallan a continuación:

Cursos Aprobados	Horas	Valor
Pre-Universitario	70	150
Asistente contable y financiero	80	150
Finanzas	40	80
Gestión Pública	40	80
Tributación	45	80
Contabilidad para no contadores	40	80
Elaboración de proyectos	40	80
Evaluación de proyectos	20	50
Taller de Marco Lógico	20	50
Ofimática	20	50

7. ANALISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

Al obtener la información a través de la entrevista, se pudo analizar las actividades que se llevan a cabo dentro de los servicios ofertados como la publicidad, inscripción, ejecución y cierre de la capacitación. Dentro de los activos necesarios para el desarrollo normal del servicio, tenemos los equipos de computación, equipos de oficina, muebles y enseres. También se incluye el rubro de adecuación de las instalaciones. Además, se consume energía eléctrica, agua potable, internet, arriendo, mantenimiento y la elaboración de los certificados de aprobación.

Se identifica la mano de obra directa que corresponde a los instructores de cada capacitación acorde a la temática definida; personal administrativo que ejecuta las tareas de seguimiento a la gestión de las capacitaciones. Se observa que no incluyen los valores de depreciación en la definición del costo total del servicio.

7.1 Propuesta de sistema de costos por servicio

Para diseñar el sistema de costos por servicios de las capacitaciones en la empresa 3C Great Solutions S.A.S., se procedió a establecer los elementos del costo en relación a las diferentes actividades que ejecutan en la entrega del servicio, como se muestra en la figura 1. Además, se propone los siguientes elementos:

Equipos e instalaciones

Determinar los aspectos y criterios relevantes que justifican la selección, adquisición y operación de estos componentes, de tal manera que se obtenga el menor costo total unitario del servicio. De acuerdo a la información de la empresa, la misma cuenta con los siguientes espacios o áreas necesarios:

- Área de Atención al cliente
- Área para la sala de espera
- Área de Administración y Contabilidad
- Área de capacitación.

Cada área deberá contar con los siguientes equipos:

- Equipo de oficina
- Equipo de computación

- Muebles y Enseres.

Los muebles y los equipos necesarios para el funcionamiento normal de la empresa en cada una de las áreas, se presenta a continuación con las características y los costos de cada uno de los activos fijos. La tabla 8 muestra la información de los activos utilizados en el área de atención al cliente donde interactúan las actividades administrativas y de capacitación.

Tabla 8.

Equipos del área de atención al cliente.

Artículo	Detalle	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Computador	CORE I3	1	475,00	475,00
Teléfono	Panasonic Id Contestador Tg4271	1	50,00	50,00
Escritorio de Oficina	Modular en L	1	185,00	185,00
Silla ejecutiva	Giratorio	1	30,00	30,00
Silla Normal	Acolchonado	1	23,00	23,00
Total				763,00

Nota: Información proporcionada por el departamento financiero de 3C Great Solutions S.A.S.

A continuación, se muestra los activos utilizados en el área de espera para ser atendidos en información e inscripción en los cursos de capacitación.

Tabla 9.

Equipos del área de sala de espera.

Artículo	Detalle	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Juego de Sala de Espera	1 sillón individual y dos sillones dobles	1	300	300,00
Total				300,00

Nota: Información proporcionada por el departamento financiero de 3C Great Solutions S.A.S.

Tabla 10.

Equipos del área de Administración y Contabilidad

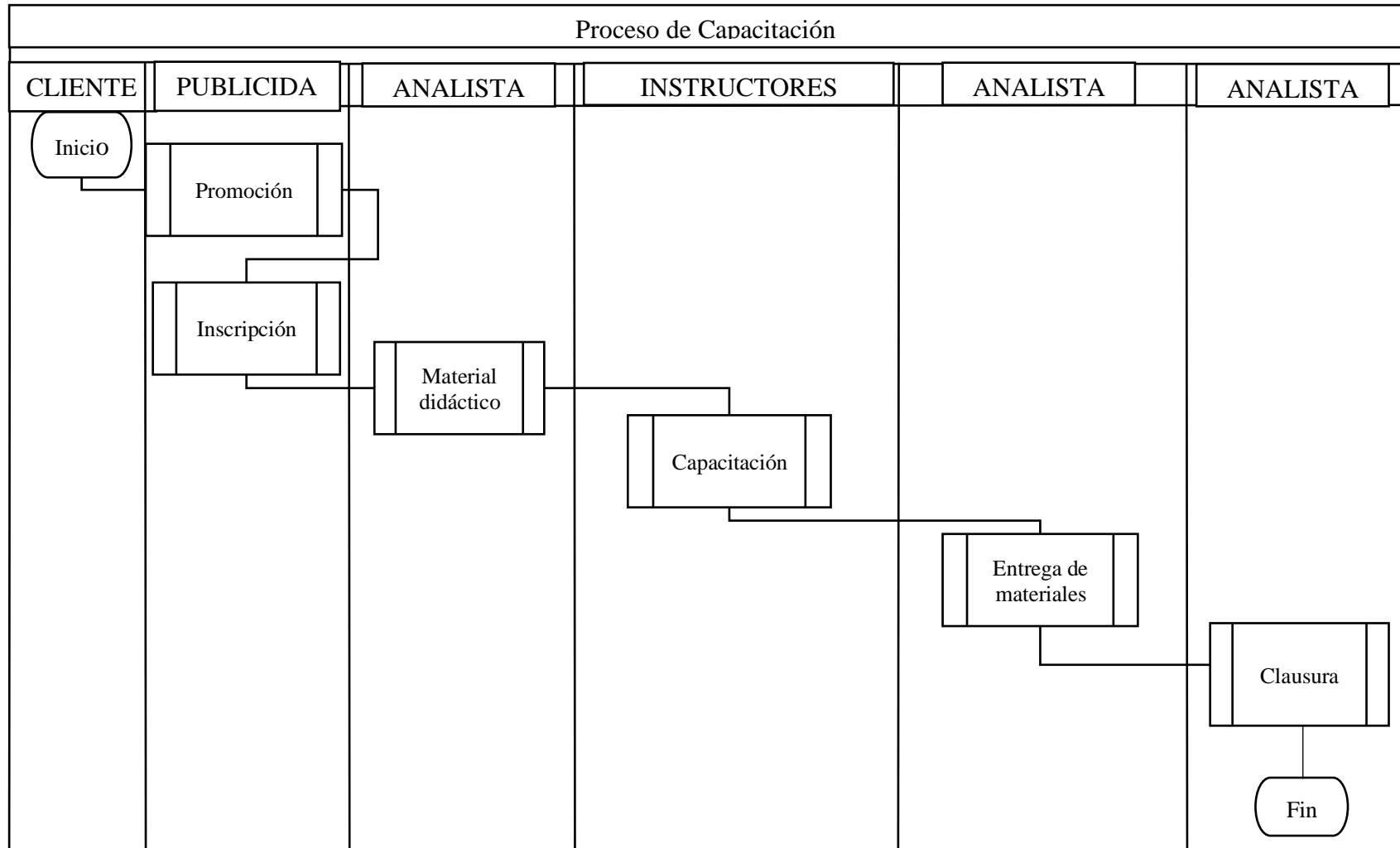
Artículo	Detalle	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Computador	CORE I3	1	475,00	475,00
Teléfono	Panasonic Id Contestador Tg4271	1	50,00	50,00

Impresora	Impresora Canon 3510	1	120,00	120,00
Escritorio de Oficina	Modular en L	1	185,00	185,00
Silla ejecutiva	Giratoria	1	30,00	30,00
Silla Normal	Acolchonado	2	23,00	46,00
Total				906,00

Nota: Información proporcionada por el departamento financiero de 3C Great Solutions S.A.S.

Figura 1

Principales actividades en el proceso de capacitación de 3C Great Solutions S.A.S.



El área administrativa y contable cuenta con activos necesarios para el desarrollo normal del seguimiento y control financiero de la empresa, como se observa en la tabla 10.

De la misma manera el área de capacitación cuenta con sus equipos instalados en las aulas donde se desarrolla la enseñanza aprendizaje en los diferentes cursos ofertados (Ver tabla 11).

Tabla 11.

Equipos del área de capacitación

Artículo	Detalle	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Computador portátil	LAPTOP HP 15- H007a	1	460,00	460,00
Proyector	EPSON VS230	1	600,00	600,00
Pizarrón	Acrílico 122 cm x 244 cm	3	90,00	270,00
Escritorio docente	Escritorio de madera con gavetas	3	90,00	270,00
Sillas escritorios	Silla de hierro tapizadas	3	25,00	75,00
Escritorio de estudio	Escritorio de Madera de estudio para dos personas	90	30,00	2.700,00
Total				4.375,00

Nota: Información proporcionada por el departamento financiero de 3C Great Solutions S.A.S.

El resumen de los diferentes activos y el valor por la adecuación del oficinas y aulas, como son los equipos de cómputo, de oficina y los muebles y enseres.

Tabla 12.

Resumen de Activos totales.

Activos fijos	
Concepto	Valor total \$
Adecuaciones de instalaciones	890,00
Equipos de Computación	2.130,00
Equipos de Oficina	100,00
Muebles y Enseres	4.114,00
Total	7.234,00

Nota: Información proporcionada por el departamento financiero de 3C Great Solutions S.A.S.

Mano de obra

Para la empresa 3C Great Solutions S.A.S., es importante contar con talento humano pertinente y calificado. A continuación, se detalla el personal que laborará en la empresa:

- En cuanto a los formadores la empresa de capacitación cuenta con los servicios que prestarán diferentes profesionales de distintas ramas, los ingresos que

percibirán cada uno de ellos dependerá de las horas de capacitación ejecutadas. Las horas y costos requeridas se determinó en base a las encuestas realizadas, las horas para cada formador se asignará de acuerdo a las necesidades de capacitación que oferte la empresa. Para el cálculo de las mismas se estable en relación a 10 estudiantes promedio para solventar la capacidad de cada aula destinado a cada curso.

Tabla 13.

Horas por curso y valor por alumno.

N°	Cursos Aprobados	Horas por cada capacitación requerida	Costo por hora (docente)	Total por curso	Total por alumno
1	Pre-Universitario	70	\$ 5,00	\$ 350,00	0,50
2	Asistente contable y financiero	80	\$ 15,00	\$ 1.200,00	1,50
3	Finanzas	40	\$ 15,00	\$ 600,00	1,50
4	Gestión Pública	40	\$ 15,00	\$ 600,00	1,50
5	Tributación	45	\$ 15,00	\$ 675,00	1,50
6	Contabilidad para no contadores	40	\$ 15,00	\$ 600,00	1,50
7	Elaboración de proyectos	40	\$ 15,00	\$ 600,00	1,50
8	Evaluación de proyectos	20	\$ 15,00	\$ 300,00	1,50
9	Taller de Marco Lógico	20	\$ 15,00	\$ 300,00	1,50
10	Ofimática	20	\$ 15,00	\$ 300,00	1,50

Nota: Elaboración propia con información de 3C Great Solutions.

Tabla 14.

Valor de los cursos en la actualidad.

Cursos Aprobados	Horas	Valor
Pre-Universitario	80	150
Asistente contable y financiero	80	150
Finanzas	40	80
Gestión Pública	40	80
Tributación	45	80
Contabilidad para no contadores	40	80
Elaboración de proyectos	40	80
Evaluación de proyectos	20	50
Taller de Marco Lógico	20	50
Ofimática	20	50

Nota: Información de 3C Great Solutions.

Empleados

La empresa cuenta con los siguientes empleados:

En el área de Atención al Cliente (Secretaria) estará a cargo una secretaria que labora las 8 horas de lunes a viernes, en área de Administración y Contabilidad estará encargado el Gerente de la empresa, el cual trabaja jornada completa de lunes a viernes

y finalmente se cuenta con un contador, también en jornada completa.

A continuación, se presenta el personal que labora en la empresa, así como el sueldo y los beneficios sociales que percibirán los empleados y el cálculo de estos rubros por cada alumno, que se obtiene de dividir el total por el promedio de 60 estudiantes que completan los cursos de capacitación promedio en 6 cursos con 10 estudiantes cada uno (Ver Tabla 14).

Los mismos que se obtiene del Gerente como costo asociado de \$26,99, el Contador de \$11,59 y el secretario con \$10,49.

Tabla 15.

Sueldos y beneficios sociales de empleados.

N°	Empleados	Sueldo Básico	Aporte Patronal (11,15%)	Beneficios Sociales				Total	Total/Alumno
				XIII Sueldo	XIV Sueldo	Fondos de Reserva	Vacaciones		
1	Gerente	1.200,00	133,80	100,00	35,42	99,96	50,00	1.619,18	26,99
2	Contabilidad	500,00	55,75	41,67	35,42	41,65	20,83	695,32	11,59
3	Secretaria	450,00	50,18	37,50	35,42	37,49	18,75	629,33	10,49
Total:		2.150,00	239,73	179,17	106,25	179,10	89,58	2.943,82	49,06

Nota: Elaboración propia con información proporcionada por el departamento financiero de 3C Great Solutions S.A.S.

Elementos del costo

- **Materiales directos**

A continuación, se realiza el cálculo de los materiales directos utilizados en las capacitaciones, dando como resultado el precio unitario y el valor total de los materiales que se utilizaran para un grupo de 10 estudiantes.

Tabla 16.

Materiales directos

Concepto	Unidad	Cantidad	P. Unitario	Valor total
Marcadores	unidad	10	1,20	12,00
CD profesores	unidad	1	0,40	0,40
Impresiones guías de estudio	unidad	10	1,00	10,00
Lápices	unidad	10	0,80	8,00
Borradores	unidad	10	0,40	4,00
Esferos	unidad	10	0,80	8,00
Carpetas estudiantes	unidad	10	0,80	8,00
Carpetas para docentes	unidad	1	0,80	0,80
Total				51,20

Nota: Elaboración propia.

- **Costo servicios profesionales directos**

El cálculo del costo servicios profesionales directos se realiza multiplicando las horas de capacitación requerida por el costo de hora docente dándonos el costo total por curso y la vez el costo total por alumno.

Tabla 17.

Costo servicios profesionales directos.

N°	Cursos Aprobados	Horas por cada capacitación requerida	Costo por hora (docente)	Total por curso	Total por alumno
1	Pre-Universitario	80	5,00	350,00	0,50
2	Asistente contable y financiero	80	15,00	1.200,00	1,50
3	Finanzas	40	15,00	600,00	1,50
4	Gestión Pública	40	15,00	600,00	1,50
5	Tributación	45	15,00	675,00	1,50
6	Contabilidad para no contadores	40	15,00	600,00	1,50
7	Elaboración de proyectos	40	15,00	600,00	1,50
8	Evaluación de proyectos	20	15,00	300,00	1,50
9	Taller de Marco Lógico	20	15,00	300,00	1,50
10	Ofimática	20	15,00	300,00	1,50

Nota: Elaboración propia con información proporcionada por el departamento financiero de 3C Great Solutions S.A.S.

Para el cálculo del costo de la mano de obra indirecta se incluye los costos agregados a los beneficios sociales, que a continuación se detalla en la siguiente tabla, luego se divide para 60 estudiantes promedio en cursos regulares.

Tabla 18.

Costo servicios profesionales indirectos.

N°	Cargo	Sueldo	Total a recibir	Por alumno
1	Gerente	\$ 1.200,00	\$ 1.619,18	26,99
2	Contabilidad	\$ 500,00	\$ 695,32	11,59
3	Secretaria	\$ 450,00	\$ 629,33	10,49
Total:		2.150,00	2.943,82	49,06

Nota: Elaboración propia con información proporcionada por el departamento financiero de 3C Great Solutions S.A.S.

- **Costos indirectos de la prestación del servicio (CIF)**

Para hallar el total de costos indirectos de la prestación de servicios se debe calcular la depreciación, material indirecto, servicios y mano de obra indirecta, por

consiguiente, promediar el total CIF entre total horas de capacitación y finalmente obtener la tasa asignada para aplicar a cada orden de servicio.

Tabla 19.

Costos indirectos de la prestación del servicio.

Concepto	Unidad	Cantidad	P. Unitario	Valor total \$
Certificado de aprobación	unidad	10	1,00	10,00
Arriendo	unidad	1	4,17	4,17
Internet	unidad	1	0,92	0,92
Energía eléctrica	unidad	1	0,42	0,42
Agua potable	unidad	1	0,13	0,13
Depreciación	unidad	1	0,34	0,34
Publicidad	unidad	1	3,41	3,41
Mantenimiento	unidad	1	0,50	0,50
Total				16,47

Nota: Elaboración propia con información proporcionada por el departamento financiero de 3C Great Solutions S.A.S.

Para hallar el costo del arriendo se divide \$250,00 para 60 estudiantes promedio, dando un resultado de \$4,17. De la misma manera el servicio de internet (\$55,00) calculado en \$0,92. El agua potable se cancela un total de \$8,00 y prorrateando en \$ 0,13, la energía eléctrica, del total \$ 25,00 se proyecta \$ 0,42 por curso, las impresiones e general y del certificado de \$60,00 en \$1,00; el mantenimiento establecido en \$34,00 se calcula en \$0,50, de la misma manera se efectuó en la depreciación.

Tabla 20.

Cálculo de la depreciación de activos.

Concepto	Depreciación			
	Valor total \$	Depreciación mensual Anual	Depreciación Mensual	Factor depreciación alumno
Equipos de Computación	2.130,00	710,00	59,17	0,99
Equipos de Oficina	100,00	10,00	0,83	0,01
Muebles y Enseres	4.114,00	411,40	34,28	0,57
Total	6.344,00	1.131,40	94,28	1,57

Nota: Elaboración propia con información proporcionada por el departamento financiero de 3C Great Solutions S.A.S.

Tabla 21.*Cálculo de la depreciación por horas de capacitación.*

Depreciación curso de nivelación	
Concepto	Depreciación
Equipos de Computación	69,03
Equipos de Oficina	0,97
Muebles y Enseres	40,00
Total	110,00

Depreciación curso de Asistente Contable y Financiero	
Concepto	Depreciación
Equipos de Computación	78,89
Equipos de Oficina	1,11
Muebles y Enseres	45,71
Total	125,71

Depreciación curso de Finanzas (40)	
Concepto	Depreciación
Equipos de Computación	39,44
Equipos de Oficina	0,56
Muebles y Enseres	22,86
Total	62,86

Depreciación curso de Evaluación de Proyectos (20)	
Concepto	Depreciación
Equipos de Computación	19,72
Equipos de Oficina	0,28
Muebles y Enseres	11,43
Total	31,43

Nota: Elaboración propia con información proporcionada por el departamento financiero de 3C Great Solutions S.A.S.

A continuación, se observa la orden de servicio N°01 para mostrar la modalidad de cálculo actual de la venta del servicio, costo de ventas, margen de utilidad bruta de la capacitación, en este caso del curso de asistente contable y financiero. La información de costos de los materiales directos, costo servicios profesionales directos y los costos indirectos de la prestación del servicio (CIF) es registrado en el formato denominado “hoja de costos por servicio”, este documento será emitido en original al área administrativa con copia al área de contabilidad.

Modelo de orden de servicio

Tabla 22.

Orden de servicio capacitación de curso de Asistente contable y financiero.

Ordenes de Servicio N° 1							
3CGreat Solutions SAS.							
Ficha de Observación							
Cliente:	GAD Latacunga			Fecha de inicio:	3/1/2022		
Curso:	Asistentes Contables y Financieros			Fecha de término:	5/1/2022		
Cantidad:	15			Horas:	80		
Requisición N°.	001						
Costo Total:	1.481,79			Costo Unitario:	98,79		
CMD		CSPD		CSPI		CIPS (CIF)	
Total:	Unitario	Total:	Unitario	Total:	Unitario	Total:	Unitario
93,00	6,20	520,00	34,67	741,33	49,42	127,46	8,50
Costo de materiales directos:			Cantidad / Unidad	Alumnos		Valor	Total:
Marcadores			1	15		1,20	18,00
CD profesores			1	15		0,40	6,00
Impresiones guías de estudio			1	15		1,00	15,00
Lápices			1	15		0,80	12,00
Borradores			1	15		0,40	6,00
Esferos			1	15		0,80	12,00
Carpetas estudiantes			1	15		0,80	12,00
Carpetas para docentes			1	15		0,80	12,00
TOTAL CMD							93,00
Costo de servicios profesionales directo:			Cantidad	Alumnos		Valor	Total:
Instructor 1 (20 horas)			1	15		8,67	130,00
Instructor 1 (20 horas)			1	15		8,67	130,00
Instructor 1 (20 horas)			1	15		8,67	130,00
Instructor 1 (20 horas)			1	15		8,67	130,00
TOTAL CSPD							520,00
Costo de servicios profesionales indirectos:			Cantidad	Alumnos		Valor	Total:
Gerente			1	15		27,19	407,79
Contador			1	15		11,67	175,08
Secretaria			1	15		10,56	158,46
TOTAL CSPI							741,33
Costos indirectos de la prestación de servicios (CIF)			Cantidad	Unidades a producir		Valor	Total:
Certificado de aprobación			1	15		0,67	10,00
Arriendo			1	15		4,17	62,50
Internet			1	15		0,92	13,75

Energía eléctrica	1	15	0,42	6,25
Agua potable	1	15	0,13	2,00
Depreciación	1	15	1,70	25,43
Mantenimiento	1	15	0,50	7,54
TOTAL CIPS (CIF)				127,46
TOTAL COSTO DEL SERVICIO:				1.481,79
OBSERVACIONES:				

Costo unitario	98,79
Precio Actual	150,00
Venta	2.250,00
Utilidad	768,21
Margen de utilidad	52%

Nota: Elaboración propia.

Del valor calculado a través del sistema de costos, se evidencia que se obtiene un margen de utilidad de 52% en relación al precio que se cobra actualmente, una vez establecido los diferentes costos en la orden de servicio.

Tabla 23.

Orden de servicio capacitación de curso de Gestión Pública.

Ordenes de Servicio N° 2							
3CGreat Solutions SAS.							
Ficha de Observación							
Cliente:	GAD Latacunga			Fecha de inicio:	3/1/2022		
Curso:	Gestión Pública			Fecha de término:	5/1/2022		
Cantidad:	15			Horas:	40		
Requisición N°.	002						
Costo Total:	1.201,79			Costo Unitario:	80,12		
CMD		CSPD		CSPI		CIPS (CIF)	
Total:	Unitario	Total:	Unitario	Total:	Unitario	Total:	Unitario
93,00	6,20	240,00	16,00	741,33	49,42	127,46	8,50
Costo de materiales directos:			Cantidad / Unidad	Alumnos		Valor	Total:
Marcadores			1	15		1,20	18,00
CD profesores			1	15		0,40	6,00
Impresiones guías de estudio			1	15		1,00	15,00
Lápices			1	15		0,80	12,00
Borradores			1	15		0,40	6,00
Esferos			1	15		0,80	12,00

Carpetas estudiantes	1	15	0,80	12,00
Carpetas para docentes	1	15	0,80	12,00
TOTAL CMD				93,00
Costo de servicios profesionales directo:	Cantidad / Unidad	Alumnos	Valor	Total:
Instructor 1 (20 horas)	1	15	8,00	120,00
Instructor 1 (20 horas)	1	15	8,00	120,00
TOTAL CSPD				240,00
Costo de servicios profesionales indirectos:	Cantidad / Unidad	Alumnos	Valor	Total:
Gerente	1	15	27,19	407,79
Contador	1	15	11,67	175,08
Secretaria	1	15	10,56	158,46
TOTAL CSPI				741,33
Costos indirectos de la prestación de servicios (CIF)	Cantidad	Unidades a producir	Valor	Total:
Certificado de aprobación	1	15	0,67	10,00
Arriendo	1	15	4,17	62,50
Internet	1	15	0,92	13,75
Energía eléctrica	1	15	0,42	6,25
Agua potable	1	15	0,13	2,00
Depreciación	1	15	1,70	25,43
Mantenimiento	1	15	0,50	7,54
TOTAL CIPS (CIF)				127,46
TOTAL COSTO DEL SERVICIO:				1.201,79
OBSERVACIONES:				

Costo unitario	80,12
Precio Actual	115,00
Venta	1.725,00
Utilidad	523,21
Margen de utilidad	44%

Nota: Elaboración propia

Del valor calculado a través del sistema de costos, se evidencia que se obtiene un margen de utilidad de 44% en relación al precio que se cobra actualmente, una vez establecido los diferentes costos en la orden de servicio.

Tabla 24.*Orden de servicio capacitación de curso de Marco Lógico.*

Ordenes de Servicio N° 3							
3CGreat Solutions SAS.							
Ficha de Observación							
Cliente:	XXXXXXXXXX			Fecha de inicio:	14/1/2022		
Curso:	Marco Lógico			Fecha de término:	16/1/2022		
Cantidad:	15			Horas:	40		
Requisición N°.	003						
Costo Total:	1.201,79			Costo Unitario:	80,12		
CMD		CSPD		CSPI		CIPS (CIF)	
Total:	Unitario	Total:	Unitario	Total:	Unitario	Total:	Unitario
93,00	6,20	240,00	16,00	741,33	49,42	127,46	8,50
Costo de materiales directos:		Cantidad / Unidad		Alumnos		Valor	Total:
Marcadores		1		15		1,20	18,00
CD profesores		1		15		0,40	6,00
Impresiones guías de estudio		1		15		1,00	15,00
Lápices		1		15		0,80	12,00
Borradores		1		15		0,40	6,00
Esferos		1		15		0,80	12,00
Carpetas estudiantes		1		15		0,80	12,00
Carpetas para docentes		1		15		0,80	12,00
TOTAL CMD							93,00
Costo de servicios profesionales directo:		Cantidad		Alumnos		Valor	Total:
Instructor 1 (20 horas)		1		15		8,00	120,00
Instructor 1 (20 horas)		1		15		8,00	120,00
TOTAL CSPD							240,00
Costo de servicios profesionales indirectos:		Cantidad		Alumnos		Valor	Total:
Gerente		1		15		27,19	407,79
Contador		1		15		11,67	175,08
Secretaría		1		15		10,56	158,46
TOTAL CSPI							741,33
Costos indirectos de la prestación de servicios (CIF)		Cantidad		Unidades a producir		Valor	Total:
Certificado de aprobación		1		15		0,67	10,00
Arriendo		1		15		4,17	62,50
Internet		1		15		0,92	13,75
Energía eléctrica		1		15		0,42	6,25
Agua potable		1		15		0,13	2,00
Depreciación		1		15		1,70	25,43
Mantenimiento		1		15		0,50	7,54

TOTAL CIPS (CIF)	127,46
TOTAL COSTO DEL SERVICIO:	1.201,79
OBSERVACIONES:	

Costo unitario	80,12
Precio Actual	115,00
Venta	1.725,00
Utilidad	523,21
Margen de utilidad	44%

Nota: Elaboración propia.

Del valor calculado a través del sistema de costos, se evidencia que se obtiene un margen de utilidad de 44% en relación al precio que se cobra actualmente, una vez establecido los diferentes costos en la orden de servicio.

Tabla 25.

Orden de servicio capacitación del curso del ENES.

3CGreat Solutions SAS.							
Ficha de Observación							
Cliente:	GAD Latacunga			Fecha de inicio:	14/1/2022		
Curso:	Ingreso Universidad			Fecha de término:	16/1/2022		
Cantidad:	15			Horas:	80		
Requisición N°.	004						
Costo Total:	1.401,79			Costo Unitario:	93,45		
CMD		CSPD		CSPI		CIPS (CIF)	
Total:	Unitario	Total:	Unitario	Total:	Unitario	Total:	Unitario
93,00	6,20	440,00	29,33	741,33	49,42	127,46	8,50
Costo de materiales directos:			Cantidad / Unidad	Alumnos		Valor	Total:
Marcadores			1	15		1,20	18,00
CD profesores			1	15		0,40	6,00
Impresiones guías de estudio			1	15		1,00	15,00
Lápices			1	15		0,80	12,00
Borradores			1	15		0,40	6,00
Esferos			1	15		0,80	12,00
Carpetas estudiantes			1	15		0,80	12,00
Carpetas para docentes			1	15		0,80	12,00
TOTAL CMD						93,00	
Costo de servicios profesionales directo:			Cantidad	Alumnos		Valor	Total:

Instructor 1 (20 horas)	1	15	7,33	110,00
Instructor 1 (20 horas)	1	15	7,33	110,00
Instructor 1 (20 horas)	1	15	7,33	110,00
Instructor 1 (20 horas)	1	15	7,33	110,00
TOTAL CSPD				440,00
Costo de servicios profesionales indirectos:	Cantidad	Alumnos	Valor	Total:
Gerente	1	15	27,19	407,79
Contador	1	15	11,67	175,08
Secretaria	1	15	10,56	158,46
TOTAL CSPI				741,33
Costos indirectos de la prestación de servicios (CIF)	Cantidad	Unidades a producir	Valor	Total:
Certificado de aprobación	1	15	0,67	10,00
Arriendo	1	15	4,17	62,50
Internet	1	15	0,92	13,75
Energía eléctrica	1	15	0,42	6,25
Agua potable	1	15	0,13	2,00
Depreciación	1	15	1,70	25,43
Mantenimiento	1	15	0,50	7,54
TOTAL CIPS (CIF)				127,46
TOTAL COSTO DEL SERVICIO:				1.401,79
OBSERVACIONES:				

Costo unitario	93,45
Precio Actual	150,00
Venta	2.250,00
Utilidad	848,21
Margen de utilidad	61%

Nota: Elaboración propia.

Del valor calculado a través del sistema de costos para el curso de ENES, se evidencia que se obtiene un margen de utilidad de 61% en relación al precio que se cobra actualmente, una vez establecido los diferentes costos en la orden de servicio.

Tabla 26.*Análisis comparativo.*

GASTOS DEL MES		
DETALLE	CANTIDAD	VALOR
Arriendo	1	\$ 250,00
Internet	1	\$ 55,00
Servicios básicos (agua potable)	1	\$ 8,00
Energía eléctrica	1	\$ 25,00
Impresión certificados	1	\$ 40,00
Mantenimiento	1	\$ 30,14
Depreciación	1	\$ 101,70
Sueldos generales	3	\$ 2.965,32
Materiales directos	60	\$ 372,00
Sueldo de capacitadores	4	\$ 1.440,00
Total		\$ 5.287,16
Gastos del mes		\$ 5.287,16
N° Alumnos capacitados en el mes		60
Costo Unitario		\$ 88,12

Cómo podemos observar en este cuadro Great Solutions simplemente realizaba un cuadro resumen de todos los gastos que realizan en el mes y ese total lo dividían para las cantidades de alumnos capacitados y así obtenían su costo de venta es decir que ellos no detallada los elementos que intervenían en cada curso que impartían en el mes por ende no tenían una buena apreciación de la utilidad real que cada curso le proporcionaba.

Ordenes de Servicio N° 1							
3CGreat Solutions SAS.							
Ficha de Observación							
Cliente:	GAD Latacunga			Fecha de inicio:	3/1/2022		
Curso:	Asistentes Contables y Financieros			Fecha de término:	5/1/2022		
Cantidad:	15			Horas:	80		
Requisición N°.	001						
Costo Total:	1.481,79			Costo Unitario:	98,79		
CMD		CSPD		CSPI		CIPS (CIF)	
Total:	Unitario	Total:	Unitario	Total:	Unitario	Total:	Unitario
93,00	6,20	520,00	34,67	741,33	49,42	127,46	8,50
Costo de materiales directos:			Cantidad / Unidad	Alumnos		Valor	Total:
Marcadores			1	15		1,20	18,00
CD profesores			1	15		0,40	6,00

Impresiones guías de estudio	1	15	1,00	15,00
Lápices	1	15	0,80	12,00
Borradores	1	15	0,40	6,00
Esferos	1	15	0,80	12,00
Carpetas estudiantes	1	15	0,80	12,00
Carpetas para docentes	1	15	0,80	12,00
TOTAL CMD				93,00
Costo de servicios profesionales directo:	Cantidad	Alumnos	Valor	Total:
Instructor 1 (20 horas)	1	15	8,67	130,00
Instructor 1 (20 horas)	1	15	8,67	130,00
Instructor 1 (20 horas)	1	15	8,67	130,00
Instructor 1 (20 horas)	1	15	8,67	130,00
TOTAL CSPD				520,00
Costo de servicios profesionales indirectos:	Cantidad	Alumnos	Valor	Total:
Gerente	1	15	27,19	407,79
Contador	1	15	11,67	175,08
Secretaria	1	15	10,56	158,46
TOTAL CSPI				741,33
Costos indirectos de la prestación de servicios (CIF)	Cantidad	Unidades a producir	Valor	Total:
Certificado de aprobación	1	15	0,67	10,00
Arriendo	1	15	4,17	62,50
Internet	1	15	0,92	13,75
Energía eléctrica	1	15	0,42	6,25
Agua potable	1	15	0,13	2,00
Depreciación	1	15	1,70	25,43
Mantenimiento	1	15	0,50	7,54
TOTAL CIPS (CIF)				127,46
TOTAL COSTO DEL SERVICIO:				1.481,79
OBSERVACIONES:				

Análisis comparativo

Costo curso de contabilidad		Costo curso de gestión pública	
Costo total	\$ 1.481,79	Costo total	\$ 1.201,79
Costo unitario	\$ 98,79	Costo unitario	\$ 80,12
Precio Actual	\$ 150,00	Precio Actual	\$ 115,00
Ventas	\$ 2.250,00	Venta	\$ 1.725,00
Utilidad	\$ 768,21	Utilidad	\$ 523,21
Margen de utilidad	52%	Margen de utilidad	44%

Costo curso de marco lógico		Costo curso nivelación	
Costo total	\$ 1.201,79	Costo total	\$ 1.401,79
Costo unitario	\$ 80,12	Costo unitario	\$ 93,45
Precio Actual	\$ 115,00	Precio Actual	\$ 150,00
Venta	\$ 1.725,00	Venta	\$ 2.250,00
Utilidad	\$ 523,21	Utilidad	\$ 848,21
Margen de utilidad	44%	Margen de utilidad	61%

Total, costos sin sistemas de costo	\$ 5.287,16
Total, costos con sistemas de costo	\$ 5.287,16

Mediante nuestro sistema de costo podemos detallar el costo de materiales directos, costos de servicios profesionales directos, costos de servicios profesionales indirectos y los costos indirectos de la prestación de servicios, nuestro sistema de costos determinar cada elemento que interviene para obtener el costo de venta, como ejemplo en el curso de contabilidad el podemos observar nuestro costo unitario es de 98.99, el precio que se vende 150 que por la venta de 15 estudiantes generamos 2250, y obtenemos una utilidad a utilidad de 768,21 esto representa un margen del 52% margen aceptable para poder vender este curso y así se puede ir visualizando los valores correspondiente en cada curso impartido, lo importante de este sistemas de costos es que nos permite tener una visión clara de la utilidad que genera cada curso y la ves determinar cuál es el valor del curso que le cuesta a la empresa para vender dichos cursos, de este modo les sirva al centro de capacitaciones tomar decisiones de si fuera el caso de seguir impartiendo el curso o no.

Nota: Elaboración propia con información proporcionada por el departamento financiero de 3C Great Solutions S.A.S.

8. IMPACTOS (TECNICOS, SOCIALES, AMBIENTALES, ECONOMICOS)

8.1 Impacto Técnico

El proyecto integrador presenta un impacto técnico, porque permite contar con herramientas, información y conocimiento contable, necesarios para desarrollar el sistema de costos por órdenes de servicio para la empresa 3C Great Solutions, utilizado para la determinación de los costos reales en el servicio de capacitación aprobados por el Ministerio de Trabajo. Además, el beneficio recae en los socios, Gerente y personal Administrativo de la empresa para la toma de decisiones en relación al precio de venta, con solo aplicar el sistema propuesto y diseñado por los actores del proyecto integrador permitirá cuantificar su trabajo de manera eficiente, de tal manera contarían con más tiempo para realizar otras actividades o gestiones en su desarrollo diario; de esta manera no tendría que realizar cálculos de manera física y/o considerando el mercado, tomando de base a los precios que plantea la competencia.

8.2 Impacto Social

La empresa 3C Great Solutions a través del sistema de costos por servicio diseñado y propuesto, podrá mejorar su servicio en cuanto a la determinación y reconocimiento de sus costos reales por ende el costo total en que se incurre en el servicio de cada uno de los cursos ofertados, en relación a las horas y número de participantes. Lo anterior permitirá beneficiar a la empresa en el conocimiento de los precios y el margen de utilidad. Generará estabilidad laboral a los trabajadores e instructores y con los excedentes se buscará la calidad del servicio.

8.3 Impacto Económico

La Empresa actualmente no cuenta con un sistema de costos por servicios adecuado, como se explicó anteriormente lo hacen de manera empírica en relación al mercado; no cuenta con estrategias para establecer costos; tomando en consideración que la meta es conocer el costo de cada servicio. De acuerdo a lo cálculos realizados se pudo evidenciar que el precio actual, cubre los costos en que se incurre obteniendo utilidad en los mismos. Es por eso, que el sistema de costos por servicios tiene como finalidad, el conocer los costos reales, ahorro de tiempo en el cálculo y la toma de decisiones oportuna.

9. RECOMENDACIONES

A través del análisis de los costos en la empresa de capacitación 3C Great Solutions S.A.S., operador del Ministerio de Trabajo, se puede recomendar lo siguiente:

Entre las principales actividades que realiza la Empresa están la promoción inscripción, ejecución de la capacitación y el cierre. El Sistema de Costos por servicios de Capacitación, propone su implantación en razón que está establecido de acuerdo a las actividades que realiza 3C Great Solutions, de esto dependerá obtener información adecuada y confiable de los diferentes costos, permitiendo un mejor servicio a los usuarios que requieren la capacitación, además el porcentaje de utilidad que pretende alcanzar la organización será controlado.

Además, se propone capacitar a la persona encargada de la administración y contabilidad en relación a reconocer los diferentes elementos del costo (Material directo e indirecto; mano de obra directa e indirecta y los diferentes costos indirectos del servicio de capacitación, evidenciando que no se incluye los valores de depreciación de sus activos al establecer los mismos, Lo anterior permitirá contar con información necesaria e importante a ser incluidas en las ordenes de servicio.

Utilizar el Sistema de Costos, diseñado en hojas de cálculos (Excel), permitiendo conocer el valor real de los diferentes elementos del costo y del costo total; además de permitirse conocer el margen de utilidad real y tomar las mejores decisiones en relación al precio propuesto. La empresa podrá utilizar el sistema propuesto para en un futuro diseñar el mismo a través de un software o acoplarse al existente.

10. BIBLIOGRAFIA

- Bravo, M. (2015). *contabilidad de costos*. Quito: Prentice Hall.
- Bravo, M., & Ubidia, C. (2013). *Contabilidad de Costos*. Quito: Escobar Impresoes.
- Cuervo, J., Osorio, J. A., & Duque, M. I. (2018). *Costeo Basado en Actividades ABC*. Bogota: Ecoe Ediciones.
- Cuevas, F. D. (2001). *Control y Gastos en los Restaurantes*. Mexico: Editorial Limusa S.A.
- Del Rio Gonzales, G. (2001). *Sistemas de Costos*. Mexico: Pacifico Editores.
- Direccion y Gestion de Empresas. (2004). *Comunicacion interna*. España: Editorial Vertice.
- Gusman, V. D., & Romero, T. C. (2015). *Contabilidad Financiera*. Bogota: Centro Editorial Universidad del Rosario.
- Kaplan, R. S & Johnson, H. (1987) *The rise and fall of management accounting*. Engineering Management Review, vol. 15, N° 3, pp. 36-44.
- Marin, A. L. (1992). *Sociologia de la Empresa*. Madrid: Iberico Europea.
- Ortis, A. (2018). *Contabilidad General*. Buenos Aires: Editorial Trillas.
- Pellegrino, F. A. (2001). *Introduccion a la Contabilidad Genreal*. Caracas: Editorial Texto C.A.
- Peña, R. (2008). *El Sistema de Informacion Contable en las Pequeñas y Medianas Empresas*. España: Editorial Redalyc.
- Mariano, F. H. (2006). *Cómo conocer y manejar sus costos para tomar decisiones rentables*. Argentina: editorial Granica.
- Medina, S., Ruata, S., Contreras, S., & Cañizales, B. (2018). *Contabilidad de Costos*. Babahoyo: Editorial CIDEPRO.
- Muñoz, M., Espinoza, R., Zuñiga, X., Guerrero, A., & Campos, H. (2017). *Contabilidad de costos para la gestión administrativa*. Milagro, Ecuador: editorial Holguín S.A.

- Pedro, Z. (2015). *Contabilidad de Costos Herramienta para la toma de decisiones*. Bogotá: Editorial alfaomega .
- Polo, B. E. (2017). *Contabilidad de costos en la alta gerencia*. Bogotá: Grupo editorial nueva legislación Ltda.
- Ramirez, J. (2010). *Los Sistemas de Costos-Funciones*. Mexico: McGraw Hill; Primera Edicion.
- Ramos, R., L, M. J., Cuello, J., & Gomez, N. (2012). *Incubadoras de Empresas en Colombia*. Colombia: Editorial Universidad del Norte.
- Reyes, E. (2018). *Contabilidad de Costos*. Mexico: Limusa Noriega Editores.
- Saavedra, G. (2013). *Contabilidad General*. Buenos Aires: Editorial Deusto.
- Sarmiento, R. (2020). *Contabilidad de Costos- Elementos de Costos*. Mexico: Imprenta Impresos Andinos.
- Sinisterra, G. (1994). *Contabilidad de Costos*. Bogota: Editorial Ecoe Ediciones .
- Toro, F. J. (2020). *Costos ABC y Presupuestos Heramientas para la Productividad*. Bogota: Editorial ECOE Ediciones.
- Vejar, G. P. (2012). *Contabilidad de Costos por Procesos*. Mexico: ABC INC.
- Bravo, M. (2015). *contabilidad de costos*. Quito: Prentice Hall.
- Bravo, M., & Ubidia, C. (2013). *Contabilidad de Costos*. Quito: Escobar Impresoes.
- Cuervo, J., Osorio, J. A., & Duque, M. I. (2018). *Costeo Basado en Actividades ABC*. Bogota: Ecoe Ediciones.
- Cuevas, F. D. (2001). *Control y Gastos en los Restaurantes*. Mexico: Editorial Limusa S.A.
- Del Rio Gonzales, G. (2001). *Sistemas de Costos*. Mexico: Pacifico Editores.
- Direccion y Gestion de Empresas. (2004). *Comunicion interna*. España: Editorial Vertice.
- Gusman, V. D., & Romero, T. C. (2015). *Contabilidad Financiera*. Bogota: Centro Editorial Universidad del Rosario.

- Kaplan, R. S & Johnson, H. (1987) *The rise and fall of management accounting*. Engineering Management Review, vol. 15, N° 3, pp. 36-44.
- Marin, A. L. (1992). *Sociologia de la Empresa*. Madrid: Iberico Europea.
- Ortis, A. (2018). *Contabilidad General*. Buenos Aires: Editorial Trillas.
- Pellegrino, F. A. (2001). *Introduccion a la Contabilidad Genreal*. Caracas: Editorial Texto C.A.
- Peña, R. (2008). *El Sistema de Informacion Contable en las Pequeñas y Medianas Empresas*. España: Editorial Redalyc.
- Mariano, F. H. (2006). *Cómo conocer y manejar sus costos para tomar decisiones rentables*. Argentina: editorial Granica.
- Medina, S., Ruata, S., Contreras, S., & Cañizales, B. (2018). *Contabilidad de Costos*. Babahoyo: Editorial CIDEPRO.
- Muñoz, M., Espinoza, R., Zuñiga, X., Guerrero, A., & Campos, H. (2017). *Contabilidad de costos para la gestión administrativa*. Milagro, Ecuador: editorial Holguín S.A.
- Pedro, Z. (2015). *Contabilidad de Costos Herramienta para la toma de decisiones*. Bogotá: Editorial alfaomega .
- Polo, B. E. (2017). *Contabilidad de costos en la alta gerencia*. Bogotá: Grupo editorial nueva legislación Ltda.
- Ramirez, J. (2010). *Los Sistemas de Costos-Funciones*. Mexico: McGraw Hill; Primera Edición.
- Ramos, R., L, M. J., Cuello, J., & Gomez, N. (2012). *Incubadoras de Empresas en Colombia*. Colombia: Editorial Universidad del Norte.
- Reyes, E. (2018). *Contabilidad de Costos*. Mexico: Limusa Noriega Editores.
- Saavedra, G. (2013). *Contabilidad General*. Buenos Aires: Editorial Deusto.
- Sarmiento, R. (2020). *Contabilidad de Costos- Elementos de Costos*. mexico: Imprenta Impresos Andinos.
- Sinisterra, G. (1994). *Contabilidad de Costos*. Bogota: Editorial Ecoe Ediciones .

Toro, F. J. (2020). *Costos ABC y Presupuestos Heramientas para la Productividad*.
Bogota: Editorial ECOE Ediciones.

Vejar, G. P. (2012). *Contabilidad de Costos por Procesos*. Mexico: ABC INC.

11. ANEXOS

Anexo 1.

Datos para elaboración del caso práctico periodo enero, marzo 2022



3C GREAT SOLUTION

DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA

3C Great Solutions es una sociedad domiciliada en la provincia de Cotopaxi y la ciudad de la Latacunga el 8 de abril del 2021 y esencialmente se dedica a las actividades de enseñanza que no puede asignarse a un nivel determinado, incluye los procesos de formación docente de capacitación y perfeccionamiento. RUC 0591760068001.

No está calificada como contribuyente especial, pero si es obligada a llevar contabilidad.

Para el inicio del periodo contable 2022 contamos con la siguientes Información:

Efectivo	1.000,00
Muebles y enseres	4.114,00
Equipo de oficina	100
Equipo de computación	2.130,00
Cuentas y Documentos por pagar	587,1

Enero. 3

Se compran materiales directos a Viserco Según Factura N°3564 y se cancela con en efectivo, los materiales son más IVA.

Marcadores	unidad	120	1,2	0,14	1,34	161,28
CD profesores	unidad	20	0,4	0,05	0,45	8,96
Impresiones guías de estudio	unidad	160	1	0,12	1,12	179,2
Impresiones guías de estudio Contabilidad 40				-	-	-
Impresiones guías de estudio Gestión Publica 40				-	-	-
Impresiones guías de estudio Marco Lógico 40				-	-	-
Impresiones guías de estudio Nivelación 40				-	-	-
Lápices	unidad	120	0,8	0,1	0,9	107,52
Borradores	unidad	120	0,4	0,05	0,45	53,76
Esferos	unidad	120	0,8	0,1	0,9	107,52

Carpetas estudiantes	unidad	120	0,8	0,1	0,9	107,52
Carpetas para docentes	unidad	50	0,8	0,1	0,9	44,8

Enero. 3

Se solicita a bodega el siguiente Material para atender a la orden de servicio N°001- N°002. y se entrega los materiales según orden de Requisición N°001- N°002

MATERIALES DIRECTOS:	Cantidad / Unidad	Alumnos	Valor	Total:
Marcadores	1	10	1,2	1,2
CD profesores	1	10	0,4	0,4
Impresiones guías de estudio	1	10	1	10
Lápices	1	10	0,8	8
Borradores	1	10	0,4	4
Esferos	1	10	0,8	8
Carpetas estudiantes	1	10	0,8	8
Carpetas para docentes	1	10	0,8	8

Enero. 6

Se vende 20 cursos y nos cancelan por servicios de capacitación de Asistente Contable y Financiero 10 estudiantes el valor \$ 1680,00 más IVA.

Enero. 6

Se vende 20 cursos y nos cancelan por servicios de capacitación de Gestión Pública 10 estudiantes el valor \$ 1288,00 incluido IVA.

Enero. 6

Se realiza un depósito en la cuenta corriente de los del banco por servicios de capacitación de Asistente Contable y Gestión Pública.

Enero. 6

Se crea un fondo de caja chica para cubrir gastos menores el valor es la diferencia que existe en caja general dinero entregado de caja general.

Enero. 14

Se solicita a bodega el siguiente material para atender a la orden de Servicio N°003- N°004.

MATERIALES DIRECTOS:	Cantidad / Unidad	Alumnos	Valor	Total:
Marcadores	1	10	1,2	1,2
CD profesores	1	10	0,4	0,4
Impresiones guías de estudio	1	10	1	10
Lápices	1	10	0,8	8
Borradores	1	10	0,4	4
Esferos	1	10	0,8	8

Carpetas estudiantes	1	10	0,8	8
Carpetas para docentes	1	10	0,8	8
Enero. 17				
Nos cancelan por la venta de servicios de capacitación de Marco Lógico 10 estudiantes el valor \$ 1.500,00 más IVA.				
Enero. 17				
Se realiza un depósito en la cuenta corriente del banco servicios de capacitación de Marco Lógico por \$1150,00 más IVA.				
Enero. 17				
Nos cancelan por la venta de servicios de capacitación de Nivelación 10 estudiantes el valor \$ 1.500,00 más IVA,				
Enero. 17				
Se realiza un depósito en la cuenta corriente del banco servicios de capacitación de Nivelación por \$1500,00				
Enero. 18				
Se cancelan por servicios servicio eléctrico el valor de \$25,00 con caja chica.				
Enero. 18				
Se cancela los servicios de internet del mes de enero el valor de \$55,00 se cancela de caja chica. Más IVA.				
Enero. 20				
Se cancela el arriendo del mes de Enero el valor de \$250,00 se cancela con Ch. N° 10 más IVA.				
Enero. 20				
Se cancela del agua potable del mes de Enero el valor de \$8,00 se cancela con caja chica.				
Enero. 24				
Se cancela por la Impresión de 40 certificados de aprobación. El valor de \$40,00 más IVA se cancela con CHQ. N°11				
Enero. 24				
Se paga Por servicios me mantenimiento el valor de \$30,14 mediante caja chica. más IVA.				
Enero. 31				
Se paga sueldos a empleados con cheques del N°13-14-15				
Empleado	Sueldo unificado.			

Gerente	\$1.200,00
Secretaria	\$450,00
Contador	\$500,00

Enero. 31

Se cancela los servicios de los capacitadores con cheques del N°16-17-18

Empleado	Valor
Capacitador Asistentes Contables y Financieros	\$520,00
Capacitador Gestión Pública	\$240,00
Capacitador Marco Lógico	\$240,00
Capacitador Ingreso Universidad	\$440,00

Enero. 31

Se realiza los asientos de Cierre del Periodo

Las actividades del mes de Febrero son las Siguietes:

Febrero. 01

Se compra MPD según Factura, 8906 y se cancela con Ch. N° 19

Marcadores	unidad	300	1,2	0,14	1,34	403,2
Impresiones guías de estudio	unidad	200	1	0,12	1,12	224
Impresiones guías de estudio Contabilidad 100				-	-	-
Impresiones guías de estudio Nivelación 100				-	-	-
Lápices	unidad	300	0,8	0,1	0,9	268,8
Borradores	unidad	300	0,4	0,05	0,45	134,4
Esferos	unidad	300	0,8	0,1	0,9	268,8

Carpetas estudiantes	unidad	300	0,8	0,1	0,9	268,8
----------------------	--------	-----	-----	-----	-----	-------

Febrero. 01

Se realiza la reposición de Caja Chica con Ch. N° 20 por el valor de \$ 298,92

Febrero. 01

Se solicita a bodega el siguiente material para atender a la orden de Servicio N°005 capacitación de nivelación y se entrega los materiales segunden de Requisición N°005

MATERIALES DIRECTOS:	Cantidad / Unidad	Alumnos	Valor	Total:
Marcadores	1	60	1,2	72
CD profesores	1	60	0,4	24
Impresiones guías de estudio	1	60	1	60
Lápices	1	60	0,8	48
Borradores	1	60	0,4	24
Esferos	1	60	0,8	48
Carpetas estudiantes	1	60	0,8	48
Carpetas para docentes	1	60	0,8	48

Febrero. 3

Nos cancelan por servicios de capacitación de Ingreso a nivelación 60 estudiantes el valor \$ 9000,00 más. IVA.

Febrero. 3

Se realiza un depósito en la cuenta corriente de los del banco por servicios de capacitación de ingreso a Nivelación.

Febrero. 7

Se cancela las cuentas por pagar pendientes con Ch. N° 21.

Febrero. 14

Se solicita a bodega el siguiente Material para atender a la orden de Servicio N°006. capacitación de Contabilidad y se entrega los materiales según orden de requisición N°006

MATERIALES DIRECTOS:	Cantidad / Unidad	Alumnos	Valor	Total:
Marcadores	1	20	1,2	24
CD profesores	1	20	0,4	8
Impresiones guías de estudio	1	20	1	20
Lápices	1	20	0,8	16
Borradores	1	20	0,4	8
Esferos	1	20	0,8	16
Carpetas estudiantes	1	20	0,8	16
Carpetas para docentes	1	20	0,8	16

Febrero. 14

Se cancelan por servicios Servicio eléctrico mes de febrero el valor de \$25,00 con caja chica.

Febrero. 14

Se cancela los servicios de internet del mes de febrero el valor de \$55,00 se cancela de caja chica. Más IVA.

Febrero. 17

Se cancela el arriendo del mes de Febrero el valor de \$250,00 se cancela con Ch. N° 22, más IVA.

Febrero. 17

Se cancela del agua potable del mes de Enero el valor de \$10,00 se cancela con caja chica.

Febrero. 22

Se paga por servicios me mantenimiento el valor de \$30,14 mediante caja chica. más IVA.

Febrero. 24

Se cancela por la Impresión de 80 certificados de aprobación. El valor de \$53,33 más IVA se cancela con Ch. N°23

Febrero. 28

Se paga sueldos a empleados con cheques del N° 24-25-26

Empleado	Sueldo unificado.
Gerente	\$1.200,00
Secretaria	\$450,00
Contador	\$500,00

Febrero. 28

Se cancela los servicios de los capacitadores con cheques del N° 27-28

Empleado	Valor
----------	-------

Capacitador Asistentes Contables y Financieros	\$520,00
Capacitador Gestión Pública	\$240,00
Capacitador Marco Lógico	\$240,00
Capacitador Ingreso Universidad	\$440,00

Febrero. 28

Se realiza los asientos de Cierre del Periodo

Las actividades del mes de marzo son las Siguietes:

Marzo. 1

Se compran materiales directos a Viserco según factura N°3564 y se cancela con Ch. N° 29, los materiales son más IVA.

Impresiones guías de estudio	unidad	80	1	0,12	1,12	89,6
Impresiones guías de estudio Gestión Publica 80				-	-	-

Marzo. 1

Se solicita a bodega el siguiente material para atender a la orden de Servicio N°007 de curso de gestión pública y se entrega los materiales según orden de requisición N°007

MATERIALES DIRECTOS:	Cantidad / Unidad	Alumnos	Valor	Total:
Marcadores	1	25	1,2	1,2
CD profesores	1	25	0,4	0,4
Impresiones guías de estudio	1	25	1	25
Lápices	1	25	0,8	20
Borradores	1	25	0,4	10
Esferos	1	25	0,8	20
Carpetas estudiantes	1	25	0,8	20
Carpetas para docentes	1	25	0,8	20

Marzo. 1

Se solicita a bodega el siguiente Material para atender a la orden de Servicio N°008 de curso de nivelación y se entrega los materiales según orden de requisición N°008

MATERIALES DIRECTOS:	Cantidad / Unidad	Alumnos	Valor	Total:
Marcadores	1	45	1,2	1,2
CD profesores	1	45	0,4	0,4
Impresiones guías de estudio	1	45	1	45
Lápices	1	45	0,8	36
Borradores	1	45	0,4	18
Esferos	1	45	0,8	36
Carpetas estudiantes	1	45	0,8	36
Carpetas para docentes	1	45	0,8	36

Marzo. 1

Nos cancelan por servicios de capacitación de Gestión pública y nivelación 70 estudiantes el valor \$ 9625,00 más IVA.

Marzo. 1

Se realiza un depósito en la cuenta corriente de los del banco por servicios de Gestión Pública. Y Nivelación

Marzo. 14

Se solicita a bodega el siguiente Material para atender a la orden de servicio N°009 para el curso de Marco Lógico

MATERIALES DIRECTOS:	Cantidad / Unidad	Alumnos	Valor	Total:
Marcadores	1	17	1,2	1,2
CD profesores	1	17	0,4	0,4
Impresiones guías de estudio	1	17	1	17
Lápices	1	17	0,8	13,6
Borradores	1	17	0,4	6,8
Esferos	1	17	0,8	13,6
Carpetas estudiantes	1	17	0,8	13,6
Carpetas para docentes	1	17	0,8	13,6

Marzo. 14

Nos cancelan por la venta de servicios de capacitación de Marco Lógico 17 estudiantes el valor \$ 10 955 más IVA,

Marzo. 14

Se realiza un depósito en la cuenta corriente del banco servicios de capacitación de Marco Lógico.

Marzo. 18

Se cancelan por servicios Servicio Eléctrico el valor de \$25,00 con caja chica.

Marzo. 18

Se cancela los servicios de internet del mes de Enero el valor de \$55,00 se cancela de caja chica, más IVA.

Marzo. 25

Se cancela el arriendo del mes de Enero el valor de \$250,00 se cancela con Ch. N° 30, más IVA.

Marzo. 25

Se cancela del agua potable del mes de Enero el valor de \$12,00 se cancela con caja chica.

Marzo. 28

Se cancela por la Impresión de 87 certificados de aprobación. El valor de \$58,00 más IVA se cancela con Ch. N° 31

Marzo. 28

Se paga por servicios de mantenimiento el valor de \$30,14 mediante caja chica, más IVA.

Marzo. 31

Se paga sueldos a empleados con cheques del N°32-33-34

Empleado	Sueldo unificado.
Gerente	\$1.200,00
Secretaria	\$450,00
Contador	\$500,00

Nota: Elaboración propia con información proporcionada por el departamento financiero de 3C Great Solutions S.A.S.

Anexo 2.



Plan de cuentas para el periodo enero, marzo 2022

PLAN DE CUENTAS

Código	Cuenta
1.	ACTIVO
1.1.	CORRIENTE
1.1.1.	INSTRUMENTOS FINANCIEROS
1.1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO
1.1.1.1.01	Caja
1.1.1.1.02	Bancos
1.1.1.1.03	Caja Chica
1.1.1.1.04	Inversiones a costo amortizado
1.1.1.2.	CUENTAS POR COBRAR
1.1.1.2.1.	RELACIONADAS
1.1.1.2.1.01	Cientes Relacionados
1.1.1.2.1.02	Cuentas por Cobrar Socios/Accionistas
1.1.1.2.1.03	(-) Deterioro de Cuentas por cobrar
1.1.1.2.2.	NO RELACIONADAS
1.1.1.2.2.01	Cientes No Relacionados
1.1.1.2.2.02	(-) Deterioro de Cuentas por cobrar
1.1.2.	INVENTARIOS
1.1.2.1.	INVENTARIOS NO PRODUCIDOS POR LA ENTIDAD
1.1.2.1.01	Costo de Materiales Directos
1.1.2.1.02	Costo de Materiales Directos
1.1.2.1.02.01	Marcadores
1.1.2.1.02.02	CD profesores
1.1.2.1.02.03	Guías de Estudio
1.1.2.1.02.04	Impresiones guías de estudio Contabilidad
1.1.2.1.02.05	Impresiones guías de estudio Gestión Pública
1.1.2.1.02.06	Impresiones guías de estudio Marco Lógico
1.1.2.1.02.07	Impresiones guías de estudio Nivelación
1.1.2.1.02.08	Lápices
1.1.2.1.02.09	Borradores
1.1.2.1.02.10	Esferos
1.1.2.1.02.11	Carpetas estudiantes
1.1.2.1.02.12	Carpetas para docentes
1.1.2.1.03	Servicios en proceso
1.1.2.1.04	Inventario de Suministros

1.1.2.1.0	(-) Deterioro Acumulado de Inventarios
1.1.2.2.	INVENTARIOS PRODUCIDOS POR LA ENTIDAD
1.1.2.2.01	Servicios Disponible para la venta Contabilidad
1.1.2.2.02	Servicios Disponible para la venta Gestión Pública
1.1.2.2.03	Servicios Disponible para la venta Marco Lógico
1.1.2.2.04	Servicios Disponible para la venta Nivelación
1.1.2.2.05	(-) Deterioro Acumulado de Inventarios
1.1.3.	ANTICIPOS
1.1.3.1.	ANTICIPOS A PROVEEDORES
1.1.3.1.01	Proveedor A
1.1.3.1.02	Proveedor B
1.1.3.2.	ANTICIPOS A EMPLEADOS
1.1.3.2.01	Empleado A
1.1.3.2.02	Empleado B
1.1.3.3.	ANTICIPOS DIVIDENDOS
1.1.3.3.01	Accionista A
1.1.3.3.02	Accionista B
1.1.4.	PREPAGADOS
1.1.4.1.	SERVICIOS PREPAGADOS
1.1.4.1.01	Publicidad Prepagada
1.1.4.1.02	Arriendos Prepagados
1.1.4.1.03	Seguros Prepagados
1.1.5.	IMPUESTOS ANTICIPADOS
1.1.5.1.	IVA EN COMPRAS
1.1.5.1.01	IVA en compras - Bienes
1.1.5.1.02	IVA en compras - Servicios
1.1.5.2.	RETENCIONES
1.1.5.2.01	Retenciones en la fuente IR Recibidas
1.1.5.2.02	Retenciones en la fuente IVA Recibidas
1.1.5.3.	CRÉDITO TRIBUTARIO
1.1.5.3.01	Crédito Tributario de IVA por Adquisiciones
1.1.5.3.02	Crédito Tributario de IVA por Retenciones
1.1.5.3.03	Crédito Tributario de Impuesto a la Renta
1.2.	NO CORRIENTES
1.2.1.	ACTIVOS FIJOS
1.2.1.1.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
1.2.1.1.1.	EQUIPO DE COMPUTO
1.2.1.1.1.01	Al valor del costo
1.2.1.1.1.02	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación
1.2.1.1.1.03	(-) Deterioro Acumulado
1.2.1.1.2.	MUEBLES DE OFICINA
1.2.1.1.2.01	Al valor del costo
1.2.1.1.2.02	(-) Depreciación Acumulada Muebles de Oficina

1.2.1.1.2.03	(-) Deterioro Acumulado
1.2.1.1.3.	ADECUACION DE OFICINA
1.2.1.1.3.01	Al valor del costo
1.2.1.1.3.02	(-) Depreciación Acumulada Adecuación de Oficina
1.2.1.1.3.03	(-) Deterioro Acumulado
1.2.1.1.4.	MUEBLES Y ENSERES
1.2.1.1.4.01	Al valor del costo
1.2.1.1.4.02	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres
1.2.1.1.4.03	(-) Deterioro Acumulado
1.2.1.1.5.	Equipo de Oficina
1.2.1.1.5.01	Equipo de Oficina
1.2.1.1.5.02	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Oficina
1.2.1.1.5.03	(-) Deterioro Acumulado
1.2.1.1.6.	TERRENOS
1.2.1.1.6.01	Al valor del costo
1.2.1.1.6.02	A valor Razonable
1.2.1.1.6.03	(-) Deterioro Acumulado
1.2.1.2.	PROPIEDAD DE INVERSIÓN
1.2.1.2.1.	EDIFICIOS
1.2.1.2.1.01	Al valor del costo
1.2.1.2.1.02	(-) Deterioro Acumulado
1.2.1.2.2.	TERRENOS
1.2.1.2.2.01	Al valor del costo
1.2.1.2.2.02	(-) Deterioro Acumulado
1.2.2.	ACTIVOS INTANGIBLES
1.2.2.01	Patentes
1.2.2.02	(-) Amortización Acumulada
1.2.2.03	(-) Deterioro Acumulado
2.	PASIVO
2.1.	CORRIENTE
2.1.1.	OBLIGACIONES BANCARIAS
2.1.1.1.	OBLIGACIONES BANCARIAS LOCALES
2.1.1.1.1.	SOBREGIROS BANCARIOS
2.1.1.1.1.01	Sobre Giro Bancario Banco Pichincha
2.1.1.1.1.02	Sobre Giro Bancario Banco Pacífico
2.1.1.1.2.	PAGARÉS POR PAGAR
2.1.1.1.2.01	Préstamo Banco Pichincha C.P.
2.1.1.1.3.	OTRAS OBLIGACIONES BANCARIAS
2.1.1.1.3.01	Tarjeta de Crédito Corporativa
2.1.1.1.3.02	Comisiones Bancarias por pagar
2.1.1.2.2.	PAGARÉS POR PAGAR
2.1.1.2.2.01	Préstamo Banco Pichincha Panamá
2.1.1.2.2.	OTRAS OBLIGACIONES BANCARIAS

2.1.1.2.2.01	Tarjeta de Crédito Corporativa
2.1.1.2.2.02	Comisiones Bancarias por Pagar
2.1.2.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR
2.1.2.1.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS
2.1.2.1.1.	DOCUMENTOS POR PAGAR
2.1.2.1.1.01	Préstamos Empresa Relacionada
2.1.2.1.1.02	Pagaré a la empresa Relacionada
2.1.2.1.1.03	L/C
2.1.2.1.1.04	(-) Deterioro Documentos por Pagar Relacionados
2.1.2.1.2.	CUENTAS POR PAGAR
2.1.2.1.2.01	Proveedores Relacionadas
2.1.2.1.2.02	Cuentas por pagar Socios / Accionistas
2.1.2.1.2.03	Dividendos por pagar
2.1.2.1.2.04	(-) Deterioro de cuentas por Pagar Relacionadas
2.1.2.2.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS
2.1.2.2.1.	DOCUMENTOS POR PAGAR
2.1.2.2.1.01	Acuerdo de pago Proveedor
2.1.2.2.1.02	Convenio de pago Proveedor
2.1.2.2.1.03	Arrendamientos Financieros / Derechos de Uso / Contratos de Arriendo (contratos menores a 1 año)
2.1.2.2.1.04	(-) Deterioro documentos por pagar no relacionados
2.1.2.2.2.	CUENTAS POR PAGAR
2.1.2.2.2.01	Proveedores
2.1.2.2.2.02	Regalías
2.1.2.2.2.03	(-) Deterioro de Cuentas por Pagar no Relacionados
2.1.3.	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS
2.1.3.1.	IVA EN VENTAS
2.1.3.1.01	IVA en ventas - Bienes
2.1.3.1.02	IVA en ventas - Servicios
2.1.3.2.	RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA
2.1.3.2.01	30% Retención IVA
2.1.3.2.02	70% Retención IVA
2.1.3.2.03	100% Retención IVA
2.1.3.3.	RETENCIONES EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA
2.1.3.3.01	1.75% Transferencia en bienes de Naturaleza Corporal (312)
2.1.3.3.02	2.75% Otras Retenciones (274)
2.1.3.3.03	8% Arrendamiento
2.1.3.4.	IMPUESTO A LA RENTA
2.1.3.4.01	Impuesto a la Renta Sociedades 25%
2.1.3.4.02	Impuesto a la Renta Microempresas
2.1.4.	OBLIGACIONES LABORALES
2.1.4.1.	OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS
2.1.4.1.01	Sueldos y Salarios
2.1.4.1.02	Gerente

2.1.4.1.03	Contador
2.1.4.1.04	Secretaria
2.1.4.1.05	Utilidad por pagar a trabajadores
2.1.4.2.	OBLIGACIONES CON EL IESS
2.1.4.2.01	Aporte Patronal
2.1.4.2.02	Aporte Personal
2.1.4.2.03	Fondos de Reserva
2.1.4.2.04	Préstamos Hipotecarios/Giro
2.1.4.3.	PROVISIONES
2.1.4.3.01	Décimo Tercero
2.1.4.3.02	Décimo Cuarto
2.1.4.3.03	Vacaciones
2.1.5.	ANTICIPOS
2.1.5.1.	ANTICIPO CLIENTES
2.1.5.1.01	Anticipo Clientes A
2.1.5.1.02	Anticipo Clientes B
2.2.	NO CORRIENTE
2.2.1.	OBLIGACIONES BANCARIAS
2.2.1.1.	OBLIGACIONES BANCARIAS LOCALES
2.2.1.1.1.	PAGARÉS POR PAGAR
2.2.1.1.1.01	Préstamo Banco Pichincha
2.2.1.2.	OBLIGACIONES BANCARIAS EXTERIOR
2.2.1.2.1.	PAGARÉS POR PAGAR
2.2.1.2.1.01	Préstamo Banco Pichincha Panamá
2.2.2.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR
2.2.2.1.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS
2.2.2.1.1.	DOCUMENTOS POR PAGAR
2.2.2.1.1.01	Préstamos Empresa Relacionada
2.2.2.1.1.02	Pagaré a la empresa Relacionada
2.2.2.2.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS
2.2.2.2.1.	DOCUMENTOS POR PAGAR
2.2.2.2.1.01	Acuerdo de pago Proveedor
2.2.2.2.1.02	Convenio de pago Proveedor
2.2.2.2.1.03	Arrendamientos Financieros / Contratos de Arriendo
2.2.3.	PASIVO DIFERIDO
2.2.3.1.	INGRESOS DIFERIDOS
2.2.3.1.01	Ingresos Diferidos
2.2.4.	PROVISIONES LARGO PLAZO
2.2.4.1.	JUBILACION PATRONAL
2.2.4.1.01	Jubilación Patronal
2.2.4.2.	DESAHUCIO
2.2.4.2.01	Desahucio
3.	PATRIMONIO

3.1.	CAPITAL
3.1.1.	SOCIOS / ACCIONISTAS
3.1.1.01	Socio / Accionista A
3.1.1.02	Socio / Accionista B
3.1.1.03	Socio / Accionista C
3.2.	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES
3.2.01	Aporte Futura Capitalización Socio / Accionista A
3.3.	RESERVAS
3.3.01	Reserva Legal
3.3.02	Reserva Facultativa
3.3.03	Reserva de Capital
3.3.04	Otras Reservas
3.4.	RESULTADOS POR APLICACIÓN DE NIIF'S
3.4.01	Resultados Por Aplicación De NIIFS
3.5.	RESULTADOS ACUMULADOS
3.5.1.	GANANCIAS ACUMULADAS
3.5.1.01	Ganancia 2018
3.5.1.02	Ganancia 2019
3.5.2.	PÉRDIDAS ACUMULADAS
3.5.2.01	Pérdida 2016
3.5.2.02	Pérdida 2017
3.6.	RESULTADO DEL EJERCICIO
3.6.01	Ganancia del ejercicio
3.6.02	Pérdida del ejercicio
3.7.	OTROS RESULTADOS INTEGRALES
3.7.01	Por Reevalúo de Activos Fijos
3.7.02	Por Activos disponibles para la venta
3.7.03	Por Activos Intangibles
4	RENTAS o INGRESOS
4.1.	OPERATIVAS
4.1.01	Ventas
4.1.02	Ingresos por Servicios Prestados
4.1.03	Comisiones Ganadas
4.1.04	Arriendos Ganados
4.1.05	Rendimientos Financieros
4.1.07	Utilidad en venta de Activos no Corrientes
4.1.11	Otros Ingresos
5.	EGRESOS
5.1.	Costos De Ventas
5.1.01.	Materiales Utilizados
5.1.01.01.	Materiales Utilizados
5.1.01.01.01	Costo De Ventas servicios
5.1.01.01.02	Costo De Ventas Servicios de capacitación

- 5.1.01.01.03 Descuento En Compras
- 5.1.01.01.04 Costo de venta ganado
- 5.1.01.01.05 Otros Descuentos Compra
- 5.1.02. **Materiales Directos Consumidos**
- 5.1.02.01. Materiales Directos Consumidos
- 5.1.02.01.01 Materiales Directos Consumidos
- 5.1.03. **Costo de Servicios Profesionales Directos**
- 5.1.03.01. Sueldos Y Beneficios Sociales
- 5.1.03.01.01. Sueldos Y Demás Remuneración. Materia Gravada IESS
- 5.1.03.01.01.01 Sueldos Unificados
- 5.1.03.01.01.02 Horas Extras
- 5.1.03.01.01.03 Comisiones Empleados
- 5.1.03.01.01.04 Bonos Por Desempeño
- 5.1.03.01.01.05 Participación Trabajadores
- 5.1.03.01.02. **Aportes A La Seguridad Social (Incluido F. De Reserva)**
- 5.1.03.01.02.01 Aporte Patronal
- 5.1.03.01.02.02 Fondos De Reserva
- 5.1.03.01.03. **Beneficios Sociales E Indemnizaciones**
- 5.1.03.01.03.01 Décimo Tercer Sueldo
- 5.1.03.01.03.02 Décimo Cuarto Sueldo
- 5.1.03.01.03.03 Vacaciones
- 5.1.03.01.03.04 Remuneración Adicionales
- 5.1.03.01.03.05 Indemnizaciones Laborables
- 5.1.03.01.03.06 Movilización
- 5.1.03.01.03.07 Vacaciones Por Pagar
- 5.1.03.02. **Gasto Planes De Beneficios A Empleados**
- 5.1.03.02.01. Gasto Jubilación Patronal Y Desahucio
- 5.1.03.02.01.01 Gasto Jubilación Patronal
- 5.1.03.02.01.02 Gasto Desahucio
- 5.1.03.03. **Cuenta. De Cierre De Mano De Obra**
- 5.1.03.03.99. Cuenta De Cierre De Mano De Obra
- 5.1.03.03.99.99 Cuenta De Cierre De Mano De Obra
- 5.1.03.06. **COSTO SERVICIOS PROFESIONALES DIRECTOS**
- 5.1.03.06.01 Remuneración
- 5.1.03.06.02 Horas Extras

5.1.03.06.03	Aporte Patronal
5.1.03.06.04	Beneficios Sociales
5.1.04.	Costo de la Prestación de Servicios (CIF)
5.1.04.01.	Depreciaciones Planta Y Equipo
5.1.04.01.01	Depreciaciones Edificios
5.1.04.01.02	Depreciaciones Instalaciones
5.1.04.01.03	Depreciaciones Muebles Y Enseres
5.1.04.01.04	Depreciaciones Maquinaria Y Equipo
5.1.04.01.05	Depreciaciones Equipos De Computación
5.1.04.01.06	Depreciaciones Vehículos, Equipos De Transporte Y Equipo
5.1.04.01.07	Depreciaciones Equipo De Logística
5.1.04.03.	Cif – Deterioro
5.1.04.03.01	Deterioro Propiedades, Planta Y Equipo
5.1.04.03.02	Deterioro Inventarios
5.1.04.03.03	Deterioro Instrumentos Financieros
5.1.04.03.04	Deterioro Intangibles
5.1.04.03.05	Deterioro Cuentas Por Cobrar
5.1.04.03.06	Deterioro Otros Activos
5.1.04.04.	COSTOS SERVICIOS PROFESIONALES INDIRECTOS CIF Aplicados
5.1.04.04.01	Certificado de aprobación
5.1.04.04.02	Arriendo
5.1.04.04.03	Internet
5.1.04.04.04	Energía eléctrica
5.1.04.04.05	Agua potable
5.1.04.04.06	Depreciación
5.1.04.04.07	Mantenimiento
5.1.04.04.08	Publicidad Prepagada
5.2.	GASTOS
5.2.01.	Gastos De Ventas
5.2.01.01.	Sueldos Y Demás Remuneraciones. Materia Gravada IESS
5.2.01.01.01	Sueldos Unificados
5.2.01.01.02	Horas Extras
5.2.01.01.03	Comisiones Empleados
5.2.01.01.04	Bonos Por Desempeño
5.2.01.01.15	15% Participación Trabajadores
5.2.01.02.	Aportes A La Seguridad Social (Incluido Fondo De Reserva)
5.2.01.02.01	Aporte Patronal
5.2.01.02.02	Fondos De Reserva
5.2.01.03.	Beneficios Sociales E Indemnizaciones
5.2.01.03.01	Décimo Tercer Sueldo
5.2.01.03.02	Décimo Cuarto Sueldo
5.2.01.03.03	Vacaciones
5.2.01.03.04	Remuneración Adicionales

- 5.2.01.03.05 Indemnizaciones Laborables
- 5.2.01.03.06 Movilización
- 5.2.01.03.07 Vacaciones Por Pagar
- 5.2.01.04. **Gasto Planes De Beneficios A Empleados**
- 5.2.01.04.01 Gasto Jubilación Patronal
- 5.2.01.04.02 Gasto Desahucio
- 5.2.01.05. **Honorarios, Comisiones Y Dietas Personas Naturales**
- 5.2.01.05.01 Servicios Legales
- 5.2.01.05.02 Servicios Profesionales
- 5.2.01.06. **Remuneraciones A Otros Trabajadores Autónomos**
- 5.2.01.06.01 Servicios Ocasionales
- 5.2.01.06.02 Servicios De Impresión E Imprenta
- 5.2.01.06.03 Avalúos
- 5.2.01.08. **Gv - Mantenimiento Y Reparaciones**
- 5.2.01.08.01 Mantenimiento Y Reparación De Equipos De Computación
- 5.2.01.08.02 Mantenimiento y Reparación De Equipos De Oficina
- 5.2.01.08.03 Mantenimiento y Reparación De Vehículos
- 5.2.01.08.04 Mantenimiento y Reparación De Instalaciones Telefónicas
- 5.2.01.09. Arrendamiento Operativo
- 5.2.01.09.01 Arrendamiento De Oficina
- 5.2.01.10. **Comisiones**
- 5.2.01.10.01 Comisiones A Vendedores Externos
- 5.2.01.11. **Promoción Y Publicidad**
- 5.2.01.11.01 Ferias
- 5.2.01.11.02 Servicios De Publicidad
- 5.2.01.11.03 Publicidad Y Anuncios En Prensa
- 5.2.01.12. **Combustibles Y Lubricantes**
- 5.2.01.12.01 Combustibles De Vehículos
- 5.2.01.12.02 Lubricantes
- 5.2.01.14. **Seguros Y Reaseguros (Primas Y Cesiones)**
- 5.2.01.14.01 Seguros De Vida
- 5.2.01.14.02 Seguros Generales
- 5.2.01.14.03 Asistencia Medica
- 5.2.01.15. **Transporte**
- 5.2.01.15.01 Transporte De Personal
- 5.2.01.15.02 Transporte De Carga
- 5.2.01.16. **Gastos De Gestión**
- 5.2.01.16.01 Almacenaje
- 5.2.01.16.02 Atención A Clientes / Proveedores
- 5.2.01.16.03 Gasto Restaurantes
- 5.2.01.16.04 Agasajo Navideño
- 5.2.01.17. **Gastos De Viajes**
- 5.2.01.17.01 Pasajes Aéreos

- 5.2.01.17.02 Hoteles
- 5.2.01.17.03 Alimentación en Viajes
- 5.2.01.17.04 Movilización En Viajes
- 5.2.01.17.05 Peaje en Viajes
- 5.2.01.18. **Agua, Energía, Luz Y Telecomunicaciones**
- 5.2.01.18.01 Energía Eléctrica
- 5.2.01.18.02 Telefonía Celular
- 5.2.01.18.03 Telefonía Fija
- 5.2.01.18.04 Servicios De Internet
- 5.2.01.18.05 Agua
- 5.2.01.19. **Notarios Y Registradores De La Propiedad Y Mercantiles**
- 5.2.01.19.01 Notarios
- 5.2.01.19.02 Registradores De La Propiedad Y Mercantiles
- 5.2.01.20. **Impuestos, Contribuciones Y Otros**
- 5.2.01.20.01 Gasto Impuesto A La Renta
- 5.2.01.20.02 Gasto IVA
- 5.2.01.20.03 Municipales
- 5.2.01.20.04 Cámara De Comercio
- 5.2.01.20.05 Contribución Superintendencia De Compañías
- 5.2.01.20.06 Intereses Mora Y Multa
- 5.2.01.20.07 Impuestos Salida De Divisas
- 5.2.01.21. **Depreciaciones**
- 5.2.01.21.01 Depreciación Edificios
- 5.2.01.21.02 Depreciación Instalaciones
- 5.2.01.21.03 Depreciación Muebles Y Enseres
- 5.2.01.21.04 Depreciación Maquinaria Y Equipo
- 5.2.01.21.05 Depreciación Equipos De Computación
- 5.2.01.21.06 Depreciación Acción Vehículos, Equipos De Transporte Y Equipo Camine
- 5.2.01.21.07 Depreciación Equipo De Logística
- 5.3. **Gastos Administrativos**
- 5.3.01. **Gastos Administrativos**
- 5.3.01.01. Sueldos Y Demás Remuneración Materia Gravada IESS
- 5.3.01.01.01 Sueldos Unificados
- 5.3.01.01.02 Horas Extras
- 5.3.01.01.03 Comisiones Empleados
- 5.3.01.01.04 Bonos Por Desempeño
- 5.3.01.01.05 Bonos Empleados No Deducibles
- 5.3.01.01.15 15% Participación Trabajadores

Nota: Elaboración propia con información proporcionada por el departamento financiero de 3C Great Solutions S.A.S.

Anexo 3.

Estado de situación inicial periodo enero, marzo 2022



EMPRESA 3C GREAT SOLUTIONS S.A.S		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (EN MILES DE US\$)	
AL 31 DE ENERO DEL 2022		EXPRESADO EN \$ (DOS DECIMALES)	
		PERIODO 2022	
1.	Activo	\$	6.212,60
1.1	Activo Corriente	\$	1.000,00
1.1.1	Instrumentos Financieros		
1.1.1.1	Efectivo y Equivalentes del Efectivo		
1.1.1.1.01	Caja	\$	1.000,00
1.1.1.1.02	Bancos	\$	-
1.2	Activo No Corriente	\$	5.212,60
1.2.1	Activos Fijos		
1.2.1.1	Propiedad Planta y Equipo		
1.2.1.1.1	Equipos de Computación		
1.2.1.1.1.01	Equipos de Computación	\$	2.130,00
1.2.1.1.1.02	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación		\$-710,00
1.2.1.1.4	MUEBLES Y ENSERES		
1.2.1.1.4.01	Muebles y Enseres	\$	4.114,00
1.2.1.1.4.02	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres		\$-411,40
1.2.1.1.5	Equipo de Oficina		
1.2.1.1.5.01	Equipo de Oficina	\$	100,00
1.2.1.1.5.02	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Oficina		\$-10,00
2.	Pasivo	\$	587,10
2.1	Corriente	\$	587,10
2.1.1	Documentos y Cuentas por Pagar		
2.1.1.1	Documentos y Cuentas por Pagar Relacionadas		
2.1.1.1.1	Cuentas por Pagar		
2.1.1.1.1.01	Cuentas por pagar	\$	587,10
3.	Patrimonio	\$	5.625,50
3.1	Capital		
3.1.1	Socios / Accionistas		
3.1.1.01	Capital social	\$	5.625,50
3.2	Resultado del Ejercicio		
3.2.1	Utilidad del Ejercicio	\$	-
Total Pasivo + Patrimonio		\$	6.212,60

GERENTE

CONTADOR

Nota: Elaboración propia con información proporcionada por el departamento financiero de 3C Great Solutions S.A.S

Anexo 4.

Estado de situación inicial periodo enero, marzo 2022



EMPRESA 3C GREAT SOLUTIONS S.A.S
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (EN MILES DE US\$)
PERIODO ENERO – MARZO 2022
EXPRESADO EN \$ (DOS DECIMALES)

FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
1/1/2022		1				
1/1/2022	1.1.1.1.01	Caja	1		\$1.000,00	
1/1/2022	1.2.1.1.1.01	Equipos de Computación	1		\$2.130,00	
1/1/2022	1.2.1.1.1.02	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación	1		\$-710,00	
1/1/2022	1.2.1.1.4.01	Muebles y Enseres	1		\$4.114,00	
1/1/2022	1.2.1.1.4.02	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	1		\$-411,40	
1/1/2022	1.2.1.1.5.01	Equipo de Oficina	1		\$100,00	
1/1/2022	1.2.1.1.5.02	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	1		\$-10,00	
1/1/2022	2.1.1.1.1.01	Cuentas por Pagar	1			\$587,10
1/1/2022	3.1.1.01	Capital	1			\$5.625,50
		P/R Estado de situación Inicial				
3/1/2022		2				
3/1/2022	1.1.2.1.01	Inventario de Materiales Directos	2		\$688,00	
3/1/2022	1.1.2.1.02.01	Marcadores 120	2	\$144,00		
3/1/2022	1.1.2.1.02.02	CD profesores 20	2	\$8,00		
3/1/2022	1.1.2.1.02.03	Guías de Estudio	2	\$160,00		
3/1/2022	1.1.2.1.02.04	Impresiones guías de estudio Contabilidad 40	2			
3/1/2022	1.1.2.1.02.05	Impresiones guías de estudio Gestión Publica 40	2			
3/1/2022	1.1.2.1.02.06	Impresiones guías de estudio Marco Lógico 40	2			
3/1/2022	1.1.2.1.02.07	Impresiones guías de estudio Nivelación 40	2			

3/1/2022	1.1.2.1.02.08	Lápices 120	2	\$96,00		
3/1/2022	1.1.2.1.02.09	Borradores 120	2	\$48,00		
3/1/2022	1.1.2.1.02.10	Esferos 120	2	\$96,00		
3/1/2022	1.1.2.1.02.11	Carpetas estudiantes 120	2	\$96,00		
3/1/2022	1.1.2.1.02.12	Carpetas para docentes 50	2	\$40,00		
3/1/2022	1.1.5.1.01	Iva en Compras	2		\$82,56	
3/1/2022	1.1.1.1.01	Caja	2			\$770,56
		P/R compran materiales directos a Viserco Según Factura N°3564 y el pago en efectivo				
3/1/2022		3				
3/1/2022	1.1.2.1.03	Servicios en Proceso	3		\$76,20	
3/1/2022	1.1.2.1.01	Inventario de MD	3			\$76,20
3/1/2022	1.1.2.1.02.01	Marcadores 15	3	\$18,00		
3/1/2022	1.1.2.1.02.02	CD profesores 1	3	\$0,40		
3/1/2022	1.1.2.1.02.03	Guías de Estudio 15	3	\$15,00		
3/1/2022	1.1.2.1.02.04	Impresiones guías de estudio Contabilidad 15	3			
3/1/2022	1.1.2.1.02.08	Lápices 15	3	\$12,00		
3/1/2022	1.1.2.1.02.09	Borradores 15	3	\$6,00		
3/1/2022	1.1.2.1.02.10	Esferos 15	3	\$12,00		
3/1/2022	1.1.2.1.02.11	Carpetas estudiantes 15	3	\$12,00		
3/1/2022	1.1.2.1.02.12	Carpetas para docentes 1	3	\$0,80		
		P/R La orden de Requisición N°1 Curso de Asistente Contable				
3/1/2022		4	4			
3/1/2022	5.1.03.	Costo de Servicios Profesionales Directa	4		\$520,00	
3/1/2022	5.2.01.05.02	Servicios Profesionales	4			\$520,00
3/1/2022		Instructor 1 Asistente Contable	4	\$520,00		
		P/R La CSPD requisición N°1 Curso de Asistente Contable				
3/1/2022		5				
3/1/2022	5.1.03.06.	Costo de Servicios Profesionales Indirecta	5		\$741,33	
3/1/2022	2.1.4.1.01	Sueldos y Salarios	5			\$486,71
3/1/2022	2.1.4.1.02	Gerente	5	\$407,79		
3/1/2022	2.1.4.1.03	Contabilidad	5	\$175,08		

3/1/2022	2.1.4.1.04	Secretaria	5	\$158,46		
4/1/2022	2.1.4.2.01	Aporte patronal 12.12%	5			\$65,31
5/1/2022	2.1.4.2.02	Aporte personal 9,45%	5			\$50,79
6/1/2022	2.1.4.3.01	Décimo tercero	5			\$44,79
7/1/2022	2.1.4.3.02	Décimo Cuarto	5			\$26,56
8/1/2022	2.1.4.2.03	Fondos de reserva	5			\$44,77
9/1/2022	2.1.4.3.03	Vacaciones	5			\$22,40
		P/R La CSPI requisición N°1 Curso de Asistente Contable				
3/1/2022		6				
3/1/2022	5.1.04.	Costos Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF)	6		\$199,77	
3/1/2022	5.1.04.04.	Costo Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	6			\$199,77
3/1/2022	5.1.04.04.01	Impresión Certificado	6	\$10,00		
3/1/2022	5.1.04.04.02	Arriendo	6	\$62,50		
3/1/2022	5.1.04.04.03	Internet	6	\$13,75		
3/1/2022	5.1.04.04.04	Energía eléctrica	6	\$6,25		
3/1/2022	5.1.04.04.05	Servicios básicos (Agua Potable)	6	\$2,00		
3/1/2022	5.1.04.04.06	Publicidad	6	\$74,17		
3/1/2022	5.1.04.04.08	Mantenimiento	6	\$7,54		
3/1/2022	5.1.04.04.07	Depreciación	6	\$23,57		
		P/R Los CIPS Aplicados requisición N°1 Curso de Asistente Contable				
3/1/2022		7				
3/1/2022	1.1.2.2.01	Servicio Disponible para la venta Contabilidad	7		\$1.537,30	
3/1/2022	1.1.2.1.03	Servicios en Proceso	7	\$76,20		\$76,20
3/1/2022	5.1.03.	Costo de Servicios Profesionales Directos	7	\$520,00		\$520,00
3/1/2022	5.1.03.06.	Costo de Servicios Profesionales Indirectos	7	\$741,33		\$741,33
3/1/2022	5.1.04.	Costos Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF)	7	\$199,77		\$199,77
		P/R El curso disponible para las ventas Curso de Asistente Contable				
3/1/2022		8				
3/1/2022	1.1.1.1.01	Caja	8		\$2.520,00	

3/1/2022	4.1.01	Ventas	8			\$2.250,00
3/1/2022		Servicio Disponible para la venta Contabilidad 10	8	2250		
3/1/2022	2.1.3.1.02	Iva en Ventas	8			\$270,00
		P/R La venta de 10 Curso de Asistente Contable.				
3/1/2022		9				
3/1/2022	5.1.01.01.02	Costo de ventas	9		\$1.537,30	
3/1/2022	1.1.2.2.01	Servicio Disponible para la venta Contabilidad	9			\$1.537,30
		P/R El costo el de Venta del servicio de Capacitación de contabilidad				
3/1/2022		10				
3/1/2022	1.1.2.1.03	Servicios en Proceso	10		\$76,20	
3/1/2022	1.1.2.1.01	Inventario de MD	10			\$76,20
3/1/2022	1.1.2.1.02.01	Marcadores 15	10	\$18,00		
3/1/2022	1.1.2.1.02.02	CD profesores 1	10	\$0,40		
3/1/2022	1.1.2.1.02.03	Guisas de Estudio 15	10	\$15,00		
3/1/2022	1.1.2.1.02.05	Impresiones guías de estudio Gestión Pública 15	10			
3/1/2022	1.1.2.1.02.08	Lápices 15	10	\$12,00		
3/1/2022	1.1.2.1.02.09	Borradores 15	10	\$6,00		
3/1/2022	1.1.2.1.02.10	Esferos 15	10	\$12,00		
3/1/2022	1.1.2.1.02.11	Carpetas estudiantes 15	10	\$12,00		
3/1/2022	1.1.2.1.02.12	Carpetas para docentes 1	10	\$0,80		
		P/R La orden de requisición N°2 Curso Gestión Pública				
3/1/2022		11				
3/1/2022	5.1.03.	Costo de Servicios Profesionales Directa	11		\$240,00	
3/1/2022	5.2.01.05.02	Servicios Profesionales	11			\$240,00
3/1/2022		Instructor 1 Asistente Contable	11	\$240,00		
		P/R La CSPD requisición N°2 Curso Gestión Pública				
3/1/2022		12				
3/1/2022	5.1.03.06.	Costo de Servicios Profesionales Indirecta	12		\$741,33	
3/1/2022	2.1.4.1.01	Sueldos y Salarios	12			\$486,71

3/1/2022	2.1.4.1.02	Gerente	12	\$407,79		
3/1/2022	2.1.4.1.03	Contabilidad	12	\$175,08		
3/1/2022	2.1.4.1.04	Secretaria	12	\$158,46		
3/1/2022	2.1.4.2.01	Aporte patronal 12.12%	12			\$65,31
3/1/2022	2.1.4.2.02	Aporte personal 9,45%	12			\$50,79
3/1/2022	2.1.4.3.01	Décimo tercero	12			\$44,79
3/1/2022	2.1.4.3.02	Décimo Cuarto	12			\$26,56
3/1/2022	2.1.4.2.03	Fondos de reserva	12			\$44,77
3/1/2022	2.1.4.3.03	Vacaciones	12			\$22,40
		P/R La CSPI requisición N°2 Curso Gestión Pública				
3/1/2022		13				
3/1/2022	5.1.04.	Costos Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF)	13		\$199,77	
3/1/2022	5.1.04.04.	Costo Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	13			\$199,77
3/1/2022	5.1.04.04.01	Impresión Certificado	13	\$10,00		
3/1/2022	5.1.04.04.02	Arriendo	13	\$62,50		
3/1/2022	5.1.04.04.03	Internet	13	\$13,75		
3/1/2022	5.1.04.04.04	Energía eléctrica	13	\$6,25		
3/1/2022	5.1.04.04.05	Servicios básicos (Agua Potable)	13	\$2,00		
3/1/2022	5.1.04.04.06	Publicidad	13	\$74,17		
3/1/2022	5.1.04.04.08	Mantenimiento	13	\$7,54		
3/1/2022	5.1.04.04.07	Depreciación	13	\$23,57		
		P/R Los CIPS Aplicados requisición N°2 Curso Gestión Pública				
3/1/2022		14				
3/1/2022	1.1.2.2.02	Servicios Disponible para la venta Gestión Pública	14		\$1.257,30	
3/1/2022	1.1.2.1.03	Servicios en Proceso	14	\$76,20		\$76,20
3/1/2022	5.1.03.	Costo de Servicios Profesionales Directa	14	\$240,00		\$240,00
3/1/2022	5.1.03.06.	Costo de Servicios Profesionales Indirecta	14	\$741,33		\$741,33
3/1/2022	5.1.04.	Costos Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF)	14	\$199,77		\$199,77
		P/R Los costos del servicio disponible N°2 Curso Gestión Pública				
3/1/2022		15				

3/1/2022	1.1.1.1.01	Caja	15		\$1.932,00	
3/1/2022	4.1.01	Ventas	15			\$1.725,00
3/1/2022		Servicio Disponible para la venta Gestión Pública 10	15	1725		
3/1/2022	2.1.3.1.02	Iva en Ventas	15			\$207,00
		P/R La venta de 10 Curso de Gestión Pública.				
3/1/2022		16				
3/1/2022	5.1.01.01.02	Costo de ventas	16		\$1.257,30	
3/1/2022	1.1.2.2.02	Servicios Disponible para la venta Gestión Pública	16			\$1.257,30
		P/R El costo el de Venta del servicio de Capacitación de Gestión Pública				
6/1/2022		17				
6/1/2022	1.1.1.1.02	Bancos	17		\$4.452,00	
6/1/2022	1.1.1.1.01	Caja	17			\$4.452,00
		P/R El depósito del Efectivo de las ventas de Capacitaciones				
6/1/2022		18				
6/1/2022	1.1.1.1.03	Caja Chica	18		\$229,44	
6/1/2022	1.1.1.1.01	Caja	18			\$229,44
		P/R Se crea el fondo de caja chica para realizar el pago de gastos menores.				
14/1/2022		19				
14/1/2022	1.1.2.1.03	Servicios en Proceso	19		\$76,20	
14/1/2022	1.1.2.1.01	Inventario de MD	19			\$76,20
14/1/2022	1.1.2.1.02.01	Marcadores 15	19	\$18,00		
14/1/2022	1.1.2.1.02.02	CD profesores 1	19	\$0,40		
14/1/2022	1.1.2.1.02.03	Guisas de Estudio 15	19	\$15,00		
14/1/2022	1.1.2.1.02.06	Impresiones guías de estudio Marco Lógico 15	19			
14/1/2022	1.1.2.1.02.08	Lápices 15	19	\$12,00		
14/1/2022	1.1.2.1.02.09	Borradores 15	19	\$6,00		
14/1/2022	1.1.2.1.02.10	Esferos 15	19	\$12,00		
14/1/2022	1.1.2.1.02.11	Carpetas estudiantes 15	19	\$12,00		
14/1/2022	1.1.2.1.02.12	Carpetas para docentes 1	19	\$0,80		
		P/R La orden de requisición N°3 Marco Lógico				

14/1/2022		20				
14/1/2022	5.1.03.	Costo de Servicios Profesionales Directa	20		\$240,00	
14/1/2022	5.2.01.05.02	Servicios Profesionales	20			\$240,00
14/1/2022		instructor Marco Lógico	20	\$240,00		
		P/R La CSPD requisición N°3 Marco Lógico				
14/1/2022		21				
14/1/2022	5.1.03.06.	Costo de Servicios Profesionales Indirecta	21		\$741,33	
14/1/2022	2.1.4.1.01	Sueldos y Salarios	21			\$486,71
14/1/2022	2.1.4.1.02	Gerente	21	\$407,79		
14/1/2022	2.1.4.1.03	Contabilidad	21	\$175,08		
14/1/2022	2.1.4.1.04	Secretaria	21	\$158,46		
14/1/2022	2.1.4.2.01	Aporte patronal 12.12%	21			\$65,31
14/1/2022	2.1.4.2.02	Aporte personal 9,45%	21			\$50,79
14/1/2022	2.1.4.3.01	Décimo tercero	21			\$44,79
14/1/2022	2.1.4.3.02	Décimo Cuarto	21			\$26,56
14/1/2022	2.1.4.2.03	Fondos de reserva	21			\$44,77
14/1/2022	2.1.4.3.03	Vacaciones	21			\$22,40
		P/R La CSPI requisición N°3 Marco Lógico				
14/1/2022		22				
14/1/2022	5.1.04.	Costos Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF)	22		\$199,77	
14/1/2022	5.1.04.04.	Costo Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	22			\$199,77
14/1/2022	5.1.04.04.01	Impresión Certificado	22	\$10,00		
14/1/2022	5.1.04.04.02	Arriendo	22	\$62,50		
14/1/2022	5.1.04.04.03	Internet	22	\$13,75		
14/1/2022	5.1.04.04.04	Energía eléctrica	22	\$6,25		
14/1/2022	5.1.04.04.05	Servicios básicos (Agua Potable)	22	\$2,00		
14/1/2022	5.1.04.04.06	Publicidad	22	\$74,17		
14/1/2022	5.1.04.04.08	Mantenimiento	22	\$7,54		
14/1/2022	5.1.04.04.07	Depreciación	22	\$23,57		
		P/R Los CIPS Aplicados requisición N°3 Marco Lógico				
14/1/2022		23				
14/1/2022	1.1.2.2.03	Servicio Disponible para la venta Marco Lógico	23		\$1.257,30	

14/1/2022	1.1.2.1.03	Servicios en Proceso	23	\$76,20		\$76,20
14/1/2022	5.1.03.	Costo de Servicios Profesionales Directa	23	\$240,00		\$240,00
14/1/2022	5.1.03.06.	Costo de Servicios Profesionales Indirecta	23	\$741,33		\$741,33
14/1/2022	5.1.04.	Costos Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF)	23	\$199,77		\$199,77
		P/R Los costos del servicio disponible N°3 Curso Marco Lógico				
14/1/2022		24				
14/1/2022	1.1.2.1.03	Servicios en Proceso	24		\$76,20	
14/1/2022	1.1.2.1.01	Inventario de MD	24			\$76,20
14/1/2022	1.1.2.1.02.01	Marcadores 15	24	\$18,00		
14/1/2022	1.1.2.1.02.02	CD profesores 1	24	\$0,40		
14/1/2022	1.1.2.1.02.03	Guisas de Estudio	24	\$15,00		
14/1/2022	1.1.2.1.02.07	Impresiones guías de estudio Nivelación 15	24			
14/1/2022	1.1.2.1.02.08	Lápices 15	24	\$12,00		
14/1/2022	1.1.2.1.02.09	Borradores 15	24	\$6,00		
14/1/2022	1.1.2.1.02.10	Esferos 15	24	\$12,00		
14/1/2022	1.1.2.1.02.11	Carpetas estudiantes 15	24	\$12,00		
14/1/2022	1.1.2.1.02.12	Carpetas para docentes 15	24	\$0,80		
		P/R La orden de requisición N°4 Curso Nivelación				
14/1/2022		25				
14/1/2022	5.1.03.	Costo de Servicios Profesionales Directa	25		\$440,00	
14/1/2022	5.2.01.05.02	Servicios Profesionales	25			\$440,00
14/1/2022		Instructor Nivelación	25	\$440,00		
		P/R La CSPD requisición N°4 Curso Nivelación				
14/1/2022		26				
14/1/2022	5.1.03.06.	Costo de Servicios Profesionales Indirecta	26		\$741,33	
14/1/2022	2.1.4.1.01	Sueldos y Salarios	26			\$486,71
14/1/2022	2.1.4.1.02	Gerente	26	\$407,79		
14/1/2022	2.1.4.1.03	Contabilidad	26	\$175,08		
14/1/2022	2.1.4.1.04	Secretaria	26	\$158,46		
15/1/2022	2.1.4.2.01	Aporte patronal 12.12%	26			\$65,31
16/1/2022	2.1.4.2.02	Aporte personal 9,45%	26			\$50,79
17/1/2022	2.1.4.3.01	Décimo tercero	26			\$44,79

18/1/2022	2.1.4.3.02	Décimo Cuarto	26			\$26,56
19/1/2022	2.1.4.2.03	Fondos de reserva	26			\$44,77
20/1/2022	2.1.4.3.03	Vacaciones	26			\$22,40
		P/R La CSPI requisición N°4 Curso Nivelación				
14/1/2022		27				
14/1/2022	5.1.04.	Costos Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF)	27		\$199,77	
14/1/2022	5.1.04.04.	Costo Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	27			\$199,77
14/1/2022	5.1.04.04.01	Impresión Certificado	22	\$10,00		
14/1/2022	5.1.04.04.02	Arriendo	22	\$62,50		
14/1/2022	5.1.04.04.03	Internet	22	\$13,75		
14/1/2022	5.1.04.04.04	Energía eléctrica	22	\$6,25		
14/1/2022	5.1.04.04.05	Servicios básicos (Agua Potable)	22	\$2,00		
14/1/2022	5.1.04.04.06	Publicidad	22	\$74,17		
14/1/2022	5.1.04.04.08	Mantenimiento	22	\$7,54		
14/1/2022	5.1.04.04.07	Depreciación	22	\$23,57		
		P/R Los CIPS Aplicados requisición N°4 Curso Nivelación				
14/1/2022		28				
14/1/2022	1.1.2.2.04	Servicios Disponible para la venta Nivelación	28		\$1.457,30	
14/1/2022	1.1.2.1.03	Servicios en Proceso	28	\$76,20		\$76,20
14/1/2022	5.1.03.	Costo de Servicios Profesionales Directa	28	\$440,00		\$440,00
14/1/2022	5.1.03.06.	Costo de Servicios Profesionales Indirecta	28	\$741,33		\$741,33
14/1/2022	5.1.04.	Costos Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF)	28	\$199,77		\$199,77
		P/R Los costos del servicio disponible N°4 Curso Nivelación				
17/1/2022		29				
17/1/2022	1.1.1.1.01	Caja	29		\$1.932,00	
17/1/2022	4.1.01	Ventas	29			\$1.725,00
17/1/2022		Servicio Disponible para la venta Marco Lógico 10	29	1.725,00		
17/1/2022	2.1.3.1.02	Iva en Ventas	29			\$207,00
		P/R La venta de 10 cursos Marco Lógico				
17/1/2022		30				
17/1/2022	5.1.01.01.02	Costo de ventas	30		\$1.257,30	

17/1/2022	1.1.2.2.03	Servicio Disponible para la venta Marco Lógico	30			\$1.257,30
		P/R El costo el de Venta del servicio de Marco Lógico				
17/1/2022		31				
17/1/2022	1.1.1.1.02	Bancos	31		\$1.932,00	
17/1/2022	1.1.1.1.01	Caja	31			\$1.932,00
		P/R El depósito de la venta del Curso de Marco Lógico				
17/1/2022		32				
17/1/2022	1.1.1.1.01	Caja	32		\$2.520,00	
17/1/2022	4.1.01	Ventas	32			\$2.250,00
17/1/2022		Servicio Disponible para la venta Nivelación 10	32	2250		
17/1/2022	2.1.3.1.02	Iva en Ventas	32			\$270,00
		P/R La venta de 10 Curso de Nivelación				
17/1/2022		33				
17/1/2022	5.1.01.01.02	Costo de ventas	33		\$1.457,30	
17/1/2022	1.1.2.2.04	Servicios Disponible para la venta Nivelación	33			\$1.457,30
		P/R El costo el de Venta del servicio de Nivelación				
17/1/2022		34				
17/1/2022	1.1.1.1.02	Bancos	34		\$2.520,00	
17/1/2022	1.1.1.1.01	Caja	34			\$2.520,00
		P/R El depósito de la venta del Curso de Nivelación				
18/1/2022		35				
18/1/2022	5.1.04.04.	Costo Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	35		\$25,00	
18/1/2022	5.1.04.04.04	Energía eléctrica	35	\$25,00		
18/1/2022	1.1.1.1.03	Caja Chica	35			\$25,00
		P/R El pago de energía Eléctrica				
18/1/2022		36				
18/1/2022	5.1.04.04.	Costo Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	36		\$55,00	
18/1/2022	5.1.04.04.03	Internet	36	\$55,00		
18/1/2022	1.1.5.1.01	IVA en compras	36		\$6,60	
18/1/2022	1.1.1.1.03	Caja Chica	36			\$61,60

		P/R El Pago de Internet				
20/1/2022		37				
20/1/2022	5.1.04.04.	Costo Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	37		\$250,00	
20/1/2022	5.1.04.04.02	Arriendo	37	\$250,00		
20/1/2022	1.1.5.1.01	IVA en compras	37		\$30,00	
20/1/2022	1.1.1.1.02	Bancos	37			\$280,00
		P/R El pago de arriendo mes de enero 2022 con Ch. N°10				
		38				
20/1/2022	5.1.04.04.	Costo Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	38		\$8,00	
20/1/2022	5.1.04.04.05	Agua potable	38	\$8,00		
20/1/2022	1.1.1.1.03	Caja Chica	38			\$8,00
		P/R El pago de Servicio de agua potable enero 2022 con Caja chica				
24/1/2022		39				
24/1/2022	5.1.04.04.	Costo Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	39		\$30,14	
24/1/2022	5.1.04.04.07	Mantenimiento	39	\$30,14		
24/1/2022	1.1.5.1.01	IVA en compras	39		\$3,62	
24/1/2022	1.1.1.1.03	Caja Chica	39			\$33,76
		P/R El pago de mantenimiento de los equipos del centro de capacitación				
24/1/2022		40				
24/1/2022	5.1.04.04.	Costo Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	40		\$40,00	
24/1/2022	5.1.04.04.01	Certificado de aprobación	40	\$40,00		
24/1/2022	1.1.5.1.01	IVA en compras	40		\$4,80	
24/1/2022	1.1.1.1.02	Bancos	40			\$44,80
		P/R El Pago de Certificados de aprobación 2022 con Ch. N°12				
31/1/2022		41				
31/1/2022	2.1.4.1.01	Sueldos y Salarios	41		\$1.946,83	
31/1/2022	2.1.4.2.01	Aporte Patronal	41		\$261,23	
31/1/2022	2.1.4.2.02	Aporte personal 9,45%	41		\$203,18	
31/1/2022	2.1.4.2.03	Fondos de reserva	41		\$179,10	

31/1/2022	2.1.4.3.03	Vacaciones	41		\$89,58	
31/1/2022	2.1.4.3.01	Décimo tercero	41		\$179,17	
31/1/2022	2.1.4.3.02	Décimo Cuarto	41		\$106,25	
31/1/2022	1.1.1.1.02	Bancos	41			\$2.965,32
		P/R El pago de Sueldos del Gerente-Contador-Secretaria Ch. N°13-14-15				
31/1/2022		42				
31/1/2022	5.2.01.05.02	servicios profesionales	42		\$1.440,00	
31/1/2022		Capacitador Asistentes Contables y Financieros	42	\$520,00		
31/1/2022		Capacitador Gestión Pública	42	\$240,00		
31/1/2022		Capacitador Marco Lógico	42	\$240,00		
31/1/2022		Capacitador Ingreso Universidad	42	\$440,00		
31/1/2022	1.1.1.1.02	Bancos	42			\$1.440,00
		P/R El pago de los capacitadores Ch. N°16-17-18				
31/1/2022		43				
31/1/2022	5.1.04.04.	Costo Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	43		\$94,28	
31/1/2022	1.2.1.1.1.02	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación	43			59,17
31/1/2022	1.2.1.1.4.02	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	43			\$34,28
31/1/2022	1.2.1.1.5.02	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	43			\$0,83
		P/R La depreciación del mes de enero 2022				
		FEBRERO				
1/2/2022		44				
1/2/2022	1.1.2.1.01	Inventario de Materiales Directos	44		\$1.400,00	
1/2/2022	1.1.2.1.02.01	Marcadores 300	44	\$360,00		
1/2/2022	1.1.2.1.02.03	Guisas de Estudio	44	\$200,00		
1/2/2022	1.1.2.1.02.04	Impresiones guías de estudio contabilidad 100	44			
1/2/2022	1.1.2.1.02.07	Impresiones guías de estudio Nivelación 100	44			
1/2/2022	1.1.2.1.02.08	Lápices 300	44	\$240,00		
1/2/2022	1.1.2.1.02.09	Borradores 300	44	\$120,00		

1/2/2022	1.1.2.1.02.10	Esferos 300	44	\$240,00		
1/2/2022	1.1.2.1.02.11	Carpetas estudiantes 300	44	\$240,00		
1/2/2022	1.1.5.1.01	Iva en Compras	44		\$168,00	
1/2/2022	1.1.1.1.02	Banco	44			\$1.568,00
		P/R compran materiales directos a Viserco Según Factura N° 8906 y el pago con CH N° 19				
1/2/2022		45				
1/2/2022	1.1.1.1.03	Caja Chica			\$298,92	
1/2/2022	1.1.1.1.02	Banco				\$298,92
		P/R Reposición de caja chica con CH N° 20				
		46				
1/2/2022	1.1.2.1.03	Servicios en Proceso	46		\$301,20	
1/2/2022	1.1.2.1.01	Inventario de MD	46			\$301,20
1/2/2022	1.1.2.1.02.01	Marcadores 60	46	\$72,00		
1/2/2022	1.1.2.1.02.02	CD profesores 1	46	\$0,40		
1/2/2022	1.1.2.1.02.03	Guisas de Estudio 60	46	\$60,00		
1/2/2022	1.1.2.1.02.07	Impresiones guías de estudio Nivelación 60	46			
1/2/2022	1.1.2.1.02.08	Lápices 60	46	\$48,00		
1/2/2022	1.1.2.1.02.09	Borradores 60	46	\$24,00		
1/2/2022	1.1.2.1.02.10	Esferos 60	46	\$48,00		
1/2/2022	1.1.2.1.02.11	Carpetas estudiantes 60	46	\$48,00		
1/2/2022	1.1.2.1.02.12	Carpetas para docentes 1	46	\$0,80		
		P/R La orden de requisición N°5 Curso de Nivelación				
1/2/2022		47				
1/2/2022	5.1.03.	Costo de Servicios Profesionales Directa	47		\$1.320,00	
1/2/2022	5.2.01.05.02	Servicios Profesionales	47			\$1.320,00
1/2/2022		Instructor 3	47	1.320,00		
		P/R La orden de requisición N°5 Curso de Nivelación y registro CSPD				
1/2/2022		48				
1/2/2022	5.1.03.06.	Costo de Servicios Profesionales Indirecta	48		\$2.223,99	
1/2/2022	2.1.4.1.01	Sueldos y Salarios	48			\$1.460,12
1/2/2022	2.1.4.1.02	Gerente	48	\$814,95		
1/2/2022	2.1.4.1.03	Contabilidad	48	\$339,56		

1/2/2022	2.1.4.1.04	Secretaria	48	\$305,61		
1/2/2022	2.1.4.2.01	Aporte patronal 12.12%	48			\$195,92
1/2/2022	2.1.4.2.02	Aporte personal 9,45%	48			\$152,38
1/2/2022	2.1.4.3.01	Décimo tercero	48			\$134,38
1/2/2022	2.1.4.3.02	Décimo Cuarto	48			\$79,69
1/2/2022	2.1.4.2.03	Fondos de reserva	48			\$134,32
1/2/2022	2.1.4.3.03	Vacaciones	48			\$67,19
		P/R La orden de requisición N°5 Curso de Nivelación y registro CSPI				
1/2/2022		49				
	5.1.04.	Costos Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF)	49		\$610,82	
1/2/2022	5.1.04.04.	Costo Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	49			\$610,82
1/2/2022	5.1.04.04.01	Impresión Certificado	49	\$40,00		
1/2/2022	5.1.04.04.02	Arriendo	49	\$187,50		
1/2/2022	5.1.04.04.03	Internet	49	\$41,25		
1/2/2022	5.1.04.04.04	Energía eléctrica	49	\$18,75		
1/2/2022	5.1.04.04.05	Servicios básicos (Agua Potable)	49	\$7,50		
	5.1.04.04.06	Publicidad	49	\$222,50		
1/2/2022	5.1.04.04.08	Mantenimiento	49	\$22,61		
1/2/2022	5.1.04.04.07	Depreciación	49	\$70,71		
		P/R La orden de requisición N°5 Curso de Nivelación y registro CIPS Aplicado				
1/2/2022		50				
1/2/2022	1.1.2.2.04	Servicio Disponible para la venta Nivelación	50		\$4.456,01	
1/2/2022	1.1.2.1.03	Servicios en Proceso	50	\$301,20		\$301,20
1/2/2022	5.1.03.	Costo de Servicios Profesionales Directa	50	\$1.320,00		\$1.320,00
1/2/2022	5.1.03.06.	Costo de Servicios Profesionales Indirecta	50	\$2.223,99		\$2.223,99
1/2/2022	5.1.04.	Costos Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF)	50	\$610,82		\$610,82
		P/R Registro de Servicio disponible				
3/2/2022		51				
3/2/2022	1.1.1.1.01	Caja	51		\$10.080,00	
3/2/2022	4.1.01	Ventas	51			\$9.000,00

3/2/2022		Servicio Disponible para la venta Nivelación	51	150		
3/2/2022	2.1.3.1.02	Iva en Ventas	51			\$1.080,00
		P/R La venta de 60 Curso de Nivelación.				
3/2/2022		52				
3/2/2022	5.1.01.01.02	Costo de ventas	52		\$4.456,01	
3/2/2022	1.1.2.2.04	Servicio Disponible para la venta Nivelación	52			\$4.456,01
		P/R El costo de ventas del Curso de Nivelación				
3/2/2022		53				
3/2/2022	1.1.1.1.02	Bancos	53		\$10.080,00	
3/2/2022	1.1.1.1.01	Caja	53			\$10.080,00
		P/R El Depósito de la venta del curso de Nivelación				
7/2/2022		54				
7/2/2022	2.1.1.1.1.01	Cuentas por pagar	54		\$587,10	
7/2/2022	1.1.1.1.02	Bancos	54			\$587,10
		P/R Las cuentas pendientes de pago con CHQ N° 21				
14/2/2022		55				
14/2/2022	1.1.2.1.03	Servicios en Proceso	55		\$101,20	
14/2/2022	1.1.2.1.01	Inventario de MD	55			\$101,20
14/2/2022	1.1.2.1.02.01	Marcadores 20	55	\$24,00		
14/2/2022	1.1.2.1.02.02	CD profesores 1	55	\$0,40		
14/2/2022	1.1.2.1.02.03	Guisas de Estudio 20	55	\$20,00		
14/2/2022	1.1.2.1.02.04	Impresiones guías de estudio Contabilidad 20	55			
14/2/2022	1.1.2.1.02.08	Lápices 20	55	16		
14/2/2022	1.1.2.1.02.09	Borradores 20	55	8		
14/2/2022	1.1.2.1.02.10	Esferos 20	55	16		
14/2/2022	1.1.2.1.02.11	Carpetas estudiantes 20	55	16		
14/2/2022	1.1.2.1.02.12	Carpetas para docentes 1	55	0,8		
		P/R La orden de requisición N°6 Curso Contabilidad				
14/2/2022		56				
14/2/2022	5.1.03.	Costo de Servicios Profesionales Directa	56		\$520,00	
14/2/2022	5.2.01.05.02	Servicios Profesionales	56			\$520,00

14/2/2022		Instructor 1	56	520		
14/2/2022		P/R La orden de requisición N°6 Curso Contabilidad y registro CSPD				
		57				
14/2/2022	5.1.03.06.	Costo de Servicios Profesionales Indirecta	57		\$741,33	
14/2/2022	2.1.4.1.01	Sueldos y Salarios	57			\$486,71
14/2/2022	2.1.4.1.02	Gerente	57	\$271,65		
14/2/2022	2.1.4.1.03	Contabilidad	57	\$113,19		
14/2/2022	2.1.4.1.04	Secretaria	57	\$101,87		
14/2/2022	2.1.4.2.01	Aporte patronal 12.12%	57			\$65,31
14/2/2022	2.1.4.2.02	Aporte personal 9,45%	57			\$50,79
14/2/2022	2.1.4.3.01	Décimo tercero	57			\$44,79
14/2/2022	2.1.4.3.02	Décimo Cuarto	57			\$26,56
14/2/2022	2.1.4.2.03	Fondos de reserva	57			\$44,77
14/2/2022	2.1.4.3.03	Vacaciones	57			\$22,40
		P/R La orden de requisición N°6 Curso Contabilidad y registro CSPI				
14/2/2022		58				
14/2/2022	5.1.04.	Costos Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF)	58		\$203,61	
14/2/2022	5.1.04.04.	Costo Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	58			\$203,61
14/2/2022	5.1.04.04.01	Impresión Certificado	58	\$13,33		
14/2/2022	5.1.04.04.02	Arriendo	58	\$62,50		
14/2/2022	5.1.04.04.03	Internet	58	\$13,75		
14/2/2022	5.1.04.04.04	Energía eléctrica	58	\$6,25		
	5.1.04.04.05	Servicios básicos (Agua Potable)	58	\$2,50		
14/2/2022	5.1.04.04.06	Publicidad	58	\$74,17		
14/2/2022	5.1.04.04.08	Mantenimiento	58	\$7,54		
14/2/2022	5.1.04.04.07	Depreciación	58	\$23,57		
		P/R La orden de requisición N°6 Curso de Contabilidad y registro CIPS Aplicado				
14/2/2022		59				
14/2/2022	1.1.2.2.01	Servicio Disponible para la venta Contabilidad	59		\$1.566,14	
14/2/2022	1.1.2.1.03	Servicios en Proceso	59	\$101,20		\$101,20

14/2/2022	5.1.03.	Costo de Servicios Profesionales Directa	59	\$520,00		\$520,00
14/2/2022	5.1.03.06.	Costo de Servicios Profesionales Indirecta	59	\$741,33		\$741,33
14/2/2022	5.1.04.	Costos Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF)	59	\$203,61		\$203,61
		P/R Registro de Servicio disponible para la venta.				
14/2/2022		60				
14/2/2022	1.1.1.1.01	Caja	60		\$3.360,00	
14/2/2022	4.1.01	Ventas	60			\$3.000,00
14/2/2022		Servicio Disponible para la venta Contabilidad	60	150		
14/2/2022	2.1.3.1.02	Iva en Ventas	60			\$360,00
		P/R La venta de 20 Cursos de Contabilidad.				
14/2/2022		61				
14/2/2022	5.1.01.01.02	Costo de ventas	61		\$1.566,14	
14/2/2022	1.1.2.2.01	Servicio Disponible para la venta Contabilidad	61			\$1.566,14
		P/R El costo de ventas del Curso de Contabilidad				
14/2/2022		62				
14/2/2022	1.1.1.1.02	Bancos	62		\$3.360,00	
14/2/2022	1.1.1.1.01	Caja	62			\$3.360,00
		P/R El Depósito de la venta del curso de Contabilidad				
14/2/2022		63				
14/2/2022	5.1.04.04.	Costo Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	63		\$25,00	
14/2/2022	5.1.04.04.04	Energía eléctrica	63	\$25,00		
14/2/2022	1.1.1.1.03	Caja Chica	63			\$25,00
		P/R El pago de energía eléctrica mes de Febrero				
		64				
14/2/2022	5.1.04.04.	Costo Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	64		\$55,00	
14/2/2022	5.1.04.04.03	Internet	64	\$55,00		
14/2/2022	1.1.5.1.01	IVA en compras	64		\$6,60	
14/2/2022	1.1.1.1.03	Caja Chica	64			\$61,60

		P/R El pago de Internet mes de Febrero				
		65				
17/2/2022	5.1.04.04.	Costo Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	65		\$250,00	
17/2/2022	5.1.04.04.02	Arriendo	65	\$250,00		
17/2/2022	1.1.5.1.01	IVA en compras	65		\$30,00	
17/2/2022	1.1.1.1.02	Bancos	65			\$280,00
		P/R El pago del arriendo correspondiente al mes de Febrero 2022 con Caja Bancos CHQ N° 22				
		66				
17/2/2022	5.1.04.04.	Costo Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	66		\$10,00	
17/2/2022	5.1.04.04.05	Agua potable	66	\$10,00		
17/2/2022	1.1.1.1.03	Caja Chica	66			\$10,00
		P/R El pago de Servicio de agua potable Febrero 2022 con Caja chica				
		67				
22/2/2022	5.1.04.04.	Costo Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	67		\$30,14	
22/2/2022	5.1.04.04.07	Mantenimiento	67	\$30,14		
22/2/2022	1.1.5.1.01	IVA en compras	67		\$3,62	
22/2/2022	1.1.1.1.03	Caja Chica	67			\$33,76
		P/R El pago de mantenimiento de los equipos del centro de capacitación				
24/2/2022		68				
24/2/2022	5.1.04.04.	Costo Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	68		\$53,33	
24/2/2022	5.1.04.04.01	Certificado de aprobación	68	\$53,33		
24/2/2022	1.1.5.1.01	IVA en compras	68		\$6,40	
24/2/2022	1.1.1.1.02	Bancos	68			\$59,73
		P/R El pago de Certificados de aprobación 2022 con Ch. N° 23				
28/2/2022		69				
28/2/2022	2.1.4.1.01	Sueldos y Salarios	69		\$1.946,83	
28/2/2022	2.1.4.2.01	Aporte Patronal	69		\$261,23	

28/2/2022	2.1.4.2.02	Aporte personal 9,45%	69		\$203,18	
28/2/2022	2.1.4.2.03	Fondos de reserva	69		\$179,10	
28/2/2022	2.1.4.3.03	Vacaciones	69		\$89,58	
28/2/2022	2.1.4.3.01	Décimo tercero	69		\$179,17	
28/2/2022	2.1.4.3.02	Décimo Cuarto	69		\$106,25	
28/2/2022	1.1.1.1.02	Bancos	69			\$2.965,32
		P/R El pago de Sueldos del Gerente-Contador-secretaria Ch. N° 24-25-26				
28/2/2022		70				
28/2/2022	5.2.01.05.02	servicios profesionales	70		\$1.840,00	
28/2/2022		Capacitador Asistentes Contables	70	\$520,00		
28/2/2022		Capacitador Curso Nivelación	70	\$1.320,00		
28/2/2022	1.1.1.1.02	Bancos	70			\$1.840,00
		P/R El pago de los capacitadores Ch. N° 27-28				
28/2/2022		71				
28/2/2022	5.1.04.04.	Costo Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	71		\$94,28	
28/2/2022	1.2.1.1.1.02	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación	71			59,17
28/2/2022	1.2.1.1.4.02	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	71			\$34,28
28/2/2022	1.2.1.1.5.02	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	71			\$0,83
		P/R La depreciación del mes de Febrero 2022				
		MARZO				
1/3/2022		72				
1/3/2022	1.1.2.1.01	Inventario de MPD	72		\$80,00	
1/3/2022	1.1.2.1.02.03	Guisas de Estudio	72	\$80,00		
1/3/2022	1.1.2.1.02.05	Impresiones guías de estudio Gestión Publica 80	72			
1/3/2022	1.1.1.1.02	Bancos	72			\$80,00
		P/R compran materiales directos a Viserco Según Factura N°9876 y el pago en efectivo				
1/3/2022		73				
1/3/2022	1.1.2.1.03	Servicios en Proceso	73		\$126,20	

1/3/2022	1.1.2.1.01	Inventario de MD	73			\$126,20
1/3/2022	1.1.2.1.02.01	Marcadores 25	73	\$30,00		
1/3/2022	1.1.2.1.02.02	CD profesores 1	73	\$0,40		
1/3/2022	1.1.2.1.02.03	Guisas de Estudio	73	\$25,00		
1/3/2022	1.1.2.1.02.05	Impresiones guías de estudio Gestión Pública 25	73			
1/3/2022	1.1.2.1.02.08	Lápices 25	73	\$20,00		
1/3/2022	1.1.2.1.02.09	Borradores 25	73	\$10,00		
1/3/2022	1.1.2.1.02.10	Esferos 25	73	\$20,00		
1/3/2022	1.1.2.1.02.11	Carpetas estudiantes 25	73	\$20,00		
1/3/2022	1.1.2.1.02.12	Carpetas para docentes 1	73	\$0,80		
		P/R La orden de requisición N°7 Curso Gestión Pública				
1/3/2022		74				
1/3/2022	5.1.03.	Costo de Servicios Profesionales Directa	74		\$240,00	
1/3/2022	5.2.01.05.02	Servicios Profesionales	74			\$240,00
1/3/2022		Instructor 1 Gestión Pública	74	\$240,00		
		P/R La CSPD requisición N° 7 Curso Gestión Pública				
1/3/2022		75				
1/3/2022	5.1.03.06.	Costo de Servicios Profesionales Indirecta	75		\$852,10	
1/3/2022	2.1.4.1.01	Sueldos y Salarios	75			\$559,43
1/3/2022	2.1.4.1.02	Gerente	75	\$312,24		
1/3/2022	2.1.4.1.03	Contabilidad	75	\$130,10		
1/3/2022	2.1.4.1.04	Secretaria	75	\$117,09		
1/3/2022	2.1.4.2.01	Aporte patronal 12.12%	75			\$75,06
1/3/2022	2.1.4.2.02	Aporte personal 9,45%	75			\$58,38
1/3/2022	2.1.4.3.01	Décimo tercero	75			\$51,48
1/3/2022	2.1.4.3.02	Décimo Cuarto	75			\$30,53
1/3/2022	2.1.4.2.03	Fondos de reserva	75			\$51,46
1/3/2022	2.1.4.3.03	Vacaciones	75			\$25,74
		P/R La CSPI requisición N° 7 Curso Gestión Pública				
1/3/2022		76				
1/3/2022	5.1.04.	Costos Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF)	76		\$235,95	

1/3/2022	5.1.04.04.	Costo Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	76			\$235,95
1/3/2022	5.1.04.04.01	Impresión Certificado	76	\$16,67		
1/3/2022	5.1.04.04.02	Arriendo	76	\$71,84		
1/3/2022	5.1.04.04.03	Internet	76	\$15,80		
1/3/2022	5.1.04.04.04	Energía eléctrica	76	\$7,18		
1/3/2022	5.1.04.04.05	Servicios básicos (Agua Potable)	76	\$3,45		
1/3/2022	5.1.04.04.06	Publicidad	76	\$85,25		
1/3/2022	5.1.04.04.08	Mantenimiento	76	\$8,66		
1/3/2022	5.1.04.04.07	Depreciación	76	\$27,09		
		P/R Los CIPS Aplicados requisición Curso Gestión Pública				
1/3/2022		77				
1/3/2022	1.1.2.2.02	Servicios Disponible para la venta Gestión Pública	77		\$1.454,25	
1/3/2022	1.1.2.1.03	Servicios en Proceso	77	\$126,20		\$126,20
1/3/2022	5.1.03.	Costo de Servicios Profesionales Directa	77	\$240,00		\$240,00
1/3/2022	5.1.03.06.	Costo de Servicios Profesionales Indirecta	77	\$852,10		\$852,10
1/3/2022	5.1.04.	Costos Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF)	77	\$235,95		\$235,95
		P/R Los costos del servicio disponible Curso Gestión Pública				
1/3/2022		78				
1/3/2022	1.1.2.1.03	Servicios en Proceso	78		\$226,20	
1/3/2022	1.1.2.1.01	Inventario de MD	78			\$226,20
1/3/2022	1.1.2.1.02.01	Marcadores 45	78	\$54,00		
1/3/2022	1.1.2.1.02.02	CD profesores 1	78	\$0,40		
1/3/2022	1.1.2.1.02.03	Guisas de Estudio 45	78	\$45,00		
1/3/2022	1.1.2.1.02.07	Impresiones guías de estudio Nivelación 45	78			
1/3/2022	1.1.2.1.02.08	Lápices 45	78	\$36,00		
1/3/2022	1.1.2.1.02.09	Borradores 45	78	\$18,00		
1/3/2022	1.1.2.1.02.10	Esferos 45	78	\$36,00		
1/3/2022	1.1.2.1.02.11	Carpetas estudiantes 45	78	\$36,00		
1/3/2022	1.1.2.1.02.12	Carpetas para docentes 1	78	\$0,80		
		P/R La orden de requisición N° 8 Curso Nivelación				
1/3/2022		79				

1/3/2022	5.1.03.	Costo de Servicios Profesionales Directa	79		\$880,00	
1/3/2022	5.2.01.05.02	Servicios Profesionales	79			\$880,00
1/3/2022		Instructor Nivelación	79	\$880,00		
		P/R La CSPD requisición N°8 Curso Nivelación				
1/3/2022		80				
1/3/2022	5.1.03.06.	Costo de Servicios Profesionales Indirecta	80		\$1.533,79	
1/3/2022	2.1.4.1.01	Sueldos y Salarios	80			\$1.006,98
1/3/2022	2.1.4.1.02	Gerente	80	\$562,03		
1/3/2022	2.1.4.1.03	Contabilidad	80	\$234,18		
1/3/2022	2.1.4.1.04	Secretaria	80	\$210,76		
1/3/2022	2.1.4.2.01	Aporte patronal 12,12%	80			\$135,12
1/3/2022	2.1.4.2.02	Aporte personal 9,45%	80			\$105,09
1/3/2022	2.1.4.3.01	Décimo tercero	80			\$92,67
1/3/2022	2.1.4.3.02	Décimo Cuarto	80			\$54,96
1/3/2022	2.1.4.2.03	Fondos de reserva	80			\$92,64
1/3/2022	2.1.4.3.03	Vacaciones	80			\$46,34
		P/R La CSPI requisición N° 8 Curso Nivelación				
		81				
1/3/2022	5.1.04.	Costos Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF)	81		\$424,70	
1/3/2022	5.1.04.04.	Costo Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	81			\$424,70
1/3/2022	5.1.04.04.01	Impresión Certificado	81	\$30,00		
1/3/2022	5.1.04.04.02	Arriendo	81	\$129,31		
1/3/2022	5.1.04.04.03	Internet	81	\$28,45		
1/3/2022	5.1.04.04.04	Energía eléctrica	81	\$12,93		
1/3/2022	5.1.04.04.05	Servicios básicos (Agua Potable)	81	\$6,21		
	5.1.04.04.06	Publicidad	81	\$153,45		
1/3/2022	5.1.04.04.08	Mantenimiento	81	\$15,59		
1/3/2022	5.1.04.04.07	Depreciación	81	\$48,77		
		P/R Los CIPS Aplicados requisición N°8 Curso Nivelación				
1/3/2022		82				
1/3/2022	1.1.2.2.04	Servicios Disponible para la venta Nivelación	82		\$3.064,69	
1/3/2022	1.1.2.1.03	Servicios en Proceso	82	\$226,20		\$226,20

1/3/2022	5.1.03.	Costo de Servicios Profesionales Directa	82	\$880,00		\$880,00
1/3/2022	5.1.03.06.	Costo de Servicios Profesionales Indirecta	82	\$1.533,79		\$1.533,79
1/3/2022	5.1.04.	Costos Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF)	82	\$424,70		\$424,70
		P/R Los costos del servicio disponible N°4 Curso Nivelación				
1/3/2022		83				
1/3/2022	1.1.1.1.01	Caja	83		\$3.220,00	
1/3/2022	4.1.01	Ventas	83			\$2.875,00
1/3/2022		Servicio Disponible para la venta Gestión Pública 25	83	2875		
1/3/2022	2.1.3.1.02	Iva en Ventas	83			\$345,00
		P/R La venta de 10 Curso de Gestión Pública-				
		84				
1/3/2022	5.1.01.01.02	Costo de ventas	84		\$1.454,25	
1/3/2022	1.1.2.2.02	Servicios Disponible para la venta Gestión Pública	84			\$1.454,25
		P/R El costo el de Venta del servicio de Capacitación de Gestión Pública				
		85				
1/3/2022	1.1.1.1.01	Caja	85		\$7.560,00	
1/3/2022	4.1.01	Ventas	85			\$6.750,00
1/3/2022		Servicio Disponible para la venta Nivelación 10	85	6750		
1/3/2022	2.1.3.1.02	Iva en Ventas	85			\$810,00
		P/R La venta de 10 Curso de Nivelación				
1/3/2022		86				
1/3/2022	5.1.01.01.02	Costo de ventas	86		\$3.064,69	
1/3/2022	1.1.2.2.04	Servicios Disponible para la venta Nivelación	86			\$3.064,69
		P/R El costo el de Venta del servicio de Nivelación				
1/3/2022		87				
1/3/2022	1.1.1.1.02	Bancos	87		\$10.780,00	
1/3/2022	1.1.1.1.01	Caja	87			\$10.780,00
		P/R El depósito del Efectivo de las ventas de Capacitaciones				

14/3/2022		88				
14/3/2022	1.1.2.1.03	Servicios en Proceso	88		\$86,20	
14/3/2022	1.1.2.1.01	Inventario de MPD	88			\$86,20
14/3/2022	1.1.2.1.02.01	Marcadores 17	88	\$20,40		
14/3/2022	1.1.2.1.02.02	CD profesores 1	88	\$0,40		
14/3/2022	1.1.2.1.02.03	Guisas de Estudio 17	88	\$17,00		
14/3/2022	1.1.2.1.02.06	Impresiones guías de estudio Marco Lógico 17	88			
14/3/2022	1.1.2.1.02.08	Lápices 17	88	\$13,60		
14/3/2022	1.1.2.1.02.09	Borradores 17	88	\$6,80		
14/3/2022	1.1.2.1.02.10	Esferos 17	88	\$13,60		
14/3/2022	1.1.2.1.02.11	Carpetas estudiantes 17	88	\$13,60		
14/3/2022	1.1.2.1.02.12	Carpetas para docentes 1	88	\$0,80		
		P/R La orden de requisición N° 9 Marco Lógico				
14/3/2022		89				
14/3/2022	5.1.03.	Costo de Servicios Profesionales Directa	89		\$240,00	
14/3/2022	5.2.01.05.02	Servicios Profesionales	89			\$240,00
14/3/2022		Instructor Marco Lógico	89	\$240,00		
		P/R La CSPD requisición N° 9 Marco Lógico				
14/3/2022		90				
14/3/2022	5.1.03.06.	Costo de Servicios Profesionales Indirecta	90		\$579,43	
14/3/2022	2.1.4.1.01	Sueldos y Salarios	90			\$380,41
14/3/2022	2.1.4.1.02	Gerente	90	\$212,32		
14/3/2022	2.1.4.1.03	Contabilidad	90	\$88,47		
14/3/2022	2.1.4.1.04	Secretaria	90	\$79,62		
14/3/2022	2.1.4.2.01	Aporte patronal 12.12%	90			\$51,04
14/3/2022	2.1.4.2.02	Aporte personal 9,45%	90			\$39,70
14/3/2022	2.1.4.3.01	Décimo tercero	90			\$35,01
14/3/2022	2.1.4.3.02	Décimo Cuarto	90			\$20,76
14/3/2022	2.1.4.2.03	Fondos de reserva	90			\$35,00
14/3/2022	2.1.4.3.03	Vacaciones	90			\$17,50
		P/R La CSPI requisición N° 9 Marco Lógico				
14/3/2022		91				
14/3/2022	5.1.04.	Costos Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF)	91		\$160,44	

14/3/2022	5.1.04.04.	Costo Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	91			\$160,44
14/3/2022	5.1.04.04.01	Impresión Certificado	91	\$11,33		
14/3/2022	5.1.04.04.02	Arriendo	91	\$48,85		
14/3/2022	5.1.04.04.03	Internet	91	\$10,75		
14/3/2022	5.1.04.04.04	Energía eléctrica	91	\$4,89		
14/3/2022	5.1.04.04.05	Servicios básicos (Agua Potable)	91	\$2,34		
14/3/2022	5.1.04.04.06	Publicidad	91	\$57,97		
14/3/2022	5.1.04.04.08	Mantenimiento	91	\$5,89		
14/3/2022	5.1.04.04.07	Depreciación	91	\$18,42		
		P/R Los CIPS Aplicados requisición N°9 Marco Lógico				
14/3/2022		92				
14/3/2022	1.1.2.2.03	Servicio Disponible para la venta Marco Lógico	92		\$1.066,07	
14/3/2022	1.1.2.1.03	Servicios en Proceso	92	\$86,20		\$86,20
14/3/2022	5.1.03.	Costo de Servicios Profesionales Directa	92	\$240,00		\$240,00
14/3/2022	5.1.03.06.	Costo de Servicios Profesionales Indirecta	92	\$579,43		\$579,43
14/3/2022	5.1.04.	Costos Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF)	92	\$160,44		\$160,44
		P/R Los costos del servicio disponible N°3 Curso Marco Lógico				
14/3/2022		93				
14/3/2022	1.1.1.1.01	Caja	93		\$2.189,60	
14/3/2022	4.1.01	Ventas	93			\$1.955,00
14/3/2022		Servicio Disponible para la venta Marco Lógico 17	93	1.955,00		
14/3/2022	2.1.3.1.02	Iva en Ventas	93			\$234,60
		P/R La venta de 10 Cursos Marco Lógico				
		94				
14/3/2022	5.1.01.01.02	Costo de ventas	94		\$1.066,07	
14/3/2022	1.1.2.2.03	Servicio Disponible para la venta Marco Lógico	94			\$1.066,07
		P/R El costo el de Venta del servicio de Marco Lógico				
14/3/2022		95				
14/3/2022	1.1.1.1.02	Bancos	95		\$2.189,60	
14/3/2022	1.1.1.1.01	Caja	95			\$2.189,60

		P/R El depósito de la venta del Curso de Marco Lógico				
18/3/2022		96				
18/3/2022	5.1.04.04.	Costo Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	96		\$25,00	
18/3/2022	5.1.04.04.04	Energía eléctrica	96	\$25,00		
18/3/2022	1.1.1.1.03	Caja Chica	96			\$25,00
		P/R El pago de energía eléctrica mes de marzo 2022				
18/3/2022		97				
18/3/2022	5.1.04.04.	Costo Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	97		\$55,00	
18/3/2022	5.1.04.04.03	Internet	97	\$55,00		
18/3/2022	1.1.5.1.01	IVA en compras	97		\$6,60	
18/3/2022	1.1.1.1.03	Caja Chica	97			\$61,60
		P/R El pago de Internet				
25/3/2022		98				
25/3/2022	5.1.04.04.	Costo Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	98		\$250,00	
25/3/2022	5.1.04.04.02	Arriendo	98	\$250,00		
25/3/2022	1.1.5.1.01	IVA en compras	98		\$30,00	
25/3/2022	1.1.1.1.02	Bancos	98			\$280,00
		P/R El pago de Arriendo mes de Marzo 2022 con Ch. N° 29				
		99				
25/3/2022	5.1.04.04.	Costo Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	99		\$12,00	
25/3/2022	5.1.04.04.05	Agua potable	99	\$12,00		
25/3/2022	1.1.1.1.03	Caja Chica	99			\$12,00
		P/R El pago de Servicio de agua potable Marzo 2022 con Caja chica				
		100				
28/3/2022	5.1.04.04.	Costo Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	100		\$30,14	
28/3/2022	5.1.04.04.07	Mantenimiento	100	\$30,14		
28/3/2022	1.1.5.1.01	IVA en compras	100		\$3,62	
28/3/2022	1.1.1.1.03	Caja Chica	100			\$33,76
		P/R El pago de mantenimiento de los				

		equipos del centro de capacitación				
28/3/2022		101				
28/3/2022	5.1.04.04.	Costo Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	101		\$58,00	
28/3/2022	5.1.04.04.01	Certificado de aprobación	101	\$58,00		
28/3/2022	1.1.5.1.01	IVA en compras	101		\$6,96	
28/3/2022	1.1.1.1.02	Bancos	101			\$64,96
		P/R El pago de Certificados de aprobación 2022 con Ch. N° 30				
31/3/2022		102				
31/3/2022	2.1.4.1.01	Sueldos y Salarios	102		\$1.946,83	
31/3/2022	2.1.4.2.01	Aporte Patronal	102		\$261,23	
31/3/2022	2.1.4.2.02	Aporte personal 9,45%	102		\$203,18	
31/3/2022	2.1.4.2.03	Fondos de reserva	102		\$179,10	
31/3/2022	2.1.4.3.03	Vacaciones	102		\$89,58	
31/3/2022	2.1.4.3.01	Décimo tercero	102		\$179,17	
31/3/2022	2.1.4.3.02	Décimo Cuarto	102		\$106,25	
31/3/2022	1.1.1.1.02	Bancos	102			\$2.965,32
		P/R El pago de Sueldos del Gerente-Contador-secretaria Ch. N° 31-32-33				
31/3/2022		103				
31/3/2022	5.2.01.05.02	servicios profesionales	103		\$1.360,00	
31/3/2022		Capacitador Gestión Pública	103	\$240,00		
31/3/2022		Capacitador Marco Lógico	103	\$240,00		
31/3/2022		Capacitador Ingreso Universidad	103	\$880,00		
31/3/2022	1.1.1.1.02	Bancos	103			\$1.360,00
		P/R El pago de los capacitadores Ch. 34-35-36				
31/3/2022		104				
31/3/2022	5.1.04.04.	Costo Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	104		\$890,00	
31/3/2022	5.1.04.04.06	Publicidad	104			
31/3/2022	1.1.1.1.02	Banco				\$890,00
		P/R El pago de la publicidad pendiente Ch. 37				
31/3/2022		105				

31/3/2022	5.1.04.04.	Costo Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	104		\$94,28	
31/3/2022	1.2.1.1.1.02	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación	104			59,17
31/3/2022	1.2.1.1.4.02	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	104			\$34,28
31/3/2022	1.2.1.1.5.02	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	104			\$0,83
		P/R La depreciación del mes de Marzo				
31/3/2022		1-A				
31/3/2022		Resumen de Ingresos y Gastos	1-A		\$17.116,36	
31/3/2022	5.1.01.01.02	Costo de venta	1-A			\$17.116,36
		P/R El cierre de costo de ventas				
31/3/2022		2-B				
31/3/2022	4.1.01	Ventas	2-B		\$31.530,00	
31/3/2022		Resumen de Ingresos y Gastos	2-B			\$31.530,00
30/8/2020		P/R el cierre de la cuenta de Ingresos				
		3-C				
31/3/2022		Resumen de Ingresos y Gastos	3-C		\$14.413,64	
31/3/2022	2.1.4.1.05	(-) 15% participación trabajadores	3-C			\$2.162,05
31/3/2022	2.1.3.4.01	(-) 25% de Impuesto a la renta	3-C			\$3.062,90
31/3/2022	3.6.01	Utilidad neta del Ejercicio	3-C			\$9.188,69
		P/R El cierre de la Pérdida del Ejercicio				
		SUMAN:			\$210.892,28	\$210.892,28
Gerente			Contador			

Nota: Elaboración propia con información proporcionada por el departamento financiero de 3C Great Solutions S.A.S.

Anexo 5.

Mayorización periodo enero, marzo 2022



EMPRESA 3C GREAT SOLUTIONS S.A. S
MAYORIZACIÓN
PERIDO ENERO – MARZO 2022
EXPRESADO EN \$ (DOS DECIMALES)

1.1.1.1.01		1				
Caja						
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO	
1/1/2022	Asiento de apertura	1	\$ 1.000,00		\$ 1.000,00	
3/1/2022	Compra de Materiales Directos	2		\$ 770,56	\$ 229,44	
3/1/2022	Venta de Servicio de Asistente Contable	8	\$ 2.520,00		\$ 2.749,44	
3/1/2022	Venta de servicio de Gestión Publica	15	\$ 1.932,00		\$ 4.681,44	
6/1/2022	Depósito de la venta de Servicios	17		\$ 4.452,00	\$ 229,44	
6/1/2022	Apertura de Caja chica	18		\$ 229,44	\$ 0,00	
17/1/2022	Ventas de Servicio de Marco Lógico	29	\$ 1.932,00		\$ 1.932,00	
17/1/2022	Depósito de Servicio Marco Lógico	31		\$ 1.932,00	\$ -	
17/1/2022	Ventas de Servicio de Nivelación	32	\$ 2.520,00		\$ 2.520,00	
17/1/2022	Depósito de la venta de Servicios	34		\$ 2.520,00	\$ -	
3/2/2022	Ventas de Servicio de Gestión Publica Nivelación	51	\$ 10.080,00		\$ 10.080,00	
3/2/2022	Depósito de la venta de Servicios	53		\$ 10.080,00	\$ -	
14/2/2022	Depósito de la venta de Servicios	60	\$ 3.360,00		\$ 3.360,00	
14/2/2022	Depósito de la venta de Servicios	62		\$ 3.360,00	\$ -	
1/3/2022	Depósito de la venta de Servicios	83	\$ 3.220,00		\$ 3.220,00	
1/3/2022	Depósito de la venta de Servicios	85	\$ 7.560,00		\$ 10.780,00	
1/3/2022	Depósito de la venta de Servicios	87		\$ 10.780,00	\$ -	
14/3/2022	Ventas de Servicio de Marco Lógico	93	\$ 2.189,60		\$ 2.189,60	
14/3/2022	Depósito de Servicio Marco Lógico	95		\$ 2.189,60	\$ -	
TOTAL			\$ 36.313,60	\$ 36.313,60	\$ -	

1.2.1.1.1.01		2				
Equipo de Computación						
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO	
1/1/2022	Equipos de Computación	1	\$ 2.130,00		\$ 2.130,00	
TOTAL			\$ 2.130,00	\$ -	\$ 2.130,00	

1.2.1.1.1.02		3				
(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación						
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO	
1/1/2022	Estado de situación Inicial	1	\$ -710,00		\$ -710,00	

31/1/2022	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación	43		59,17	\$ -769,17
28/2/2022	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación	71		59,17	\$ -828,33
31/3/2022	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación	104		59,17	\$ -887,50
TOTAL			\$ -710,00	\$ 177,50	\$ -887,50

1.2.1.1.3.02	4				
(-) Depreciación Acumulada Adecuación de Oficina					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/1/2022	Estado de situación Inicial	1	\$ -89,00		\$ -89,00
31/1/2022	(-) Depreciación Acumulada Adecuación de Oficina	43		\$ 7,42	\$ -96,42
28/2/2022	(-) Depreciación Acumulada Adecuación de Oficina	71		\$ 7,42	\$ -103,83
31/3/2022	(-) Depreciación Acumulada Adecuación de Oficina	104		\$ 7,42	\$ -111,25
TOTAL			\$ -89,00	\$ 22,25	\$ -111,25

1.2.1.1.4.01	5				
Muebles y Enseres					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/1/2022	Estado de situación Inicial	1	\$ 4.114,00		\$ 4.114,00
TOTAL			\$ 4.114,00	\$ -	\$ 4.114,00

1.2.1.1.4.02	6				
(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/1/2022	Estado de situación Inicial	1	\$ -411,40		\$ -411,40
31/1/2022	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	43		\$ 34,28	\$ -445,68
28/2/2022	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	71		\$ 34,28	\$ -479,97
31/3/2022	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	104		\$ 34,28	\$ -514,25
TOTAL			\$ -411,40	\$ 102,85	\$ -514,25

1.2.1.1.5.01	7				
Equipo de Oficina					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/1/2022	Estado de situación Inicial	1	\$ 100,00		\$ 100,00
TOTAL			\$ 100,00	\$ -	\$ 100,00

1.2.1.1.5.02	8				
(-) Depreciación Acumulada Equipo de Oficina					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/1/2022	Estado de situación Inicial	1	\$ -10,00		\$ -10,00
31/1/2022	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Oficina			\$ 0,83	\$ -10,83
28/2/2022	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	71		\$ 0,83	\$ -11,67
31/3/2022	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	104		\$ 0,83	\$ -12,50

TOTAL	\$ -10,00	\$ 2,50	\$ -12,50
--------------	------------------	----------------	------------------

2.1.1.1.01	9				
Cuentas por pagar					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/1/2022	Estado de situación Inicial	1		\$ 587,10	\$ -587,10
7/2/2022	Cuentas por pagar	54	\$ 587,10		
TOTAL			\$ 587,10	\$ 587,10	\$ -

3.1.1.01	10				
Capital					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
1/1/2022	Estado de situación Inicial	1		6426,5	\$ -6.426,50
TOTAL			\$ -	\$ 6.426,50	\$ -6.426,50

1.1.2.1.01	11				
Inventario de MD					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
3/1/2022	Compra de Materiales Directos	2	\$ 688,00		\$ 688,00
3/1/2022	Orden de servicio N°1	3		\$ 76,20	\$ 611,80
3/1/2022	Orden de servicio N°2	10		\$ 76,20	\$ 535,60
14/1/2022	Orden de servicio N°3	19		\$ 76,20	\$ 459,40
14/1/2022	Orden de servicio N°4	24		\$ 76,20	\$ 383,20
½/2022	Compra de Materiales Directos	44	\$ 1.400,00		\$ 1.783,20
½/2022	Orden de servicio N°5	46		\$ 301,20	\$ 1.482,00
14/2/2022	Orden de servicio N°6	55		\$ 101,20	\$ 1.380,80
1/3/2022	Compra de Materiales Directos	72	\$ 80,00		\$ 1.460,80
1/3/2022	Orden de servicio N°7	73		\$ 126,20	\$ 1.334,60
1/3/2022	Orden de servicio N°8	78		\$ 226,20	\$ 1.108,40
14/3/2022	Orden de servicio N°9	88		\$ 86,20	\$ 1.022,20
TOTAL			\$ 2.168,00	\$ 1.145,80	\$ 1.022,20

1.1.5.1.01	12				
Iva en Compras					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
3/1/2022	Compra de Materiales Directos	2	\$ 82,56		\$ 82,56
18/1/2022	Pago Internet	36	\$ 6,60		\$ 89,16
20/1/2022	Pago del Arriendo	37	\$ 30,00		\$ 119,16
24/1/2022	Pago Impresiones	39	\$ 3,62		\$ 122,78
24/1/2022	Pago Servicios de Mantenimiento	40	\$ 4,80		\$ 127,58
1/2/2022	Compra de Materiales Directos	44	\$ 168,00		\$ 295,58
14/2/2022	Pago Internet	64	\$ 6,60		\$ 302,18
17/2/2022	Pago del Arriendo	65	\$ 30,00		\$ 332,18
22/2/2022	Pago Impresiones	67	\$ 3,62		\$ 335,79
24/2/2022	Pago Servicios de Mantenimiento	68	\$ 6,40		\$ 342,19
18/3/2022	Pago Internet	97	\$ 6,60		\$ 348,79
25/3/2022	Pago del Arriendo	98	\$ 30,00		\$ 378,79
28/3/2022	Pago Impresiones	100	\$ 3,62		\$ 382,41
28/3/2022	Pago Servicios de Mantenimiento	101	\$ 6,96		\$ 389,37

TOTAL	\$ 389,37	\$ -	\$ 389,37
--------------	------------------	-------------	------------------

1.1.2.1.03		13			
Servicios en Proceso					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
3/1/2022	Servicio. Contable en proceso	3	\$ 76,20		\$ 76,20
3/1/2022	Servicio. Contable en terminado	7		\$ 76,20	\$ -
3/1/2022	Servicio. Gestión Publica en proceso	10	\$ 76,20		\$ 76,20
3/1/2022	Servicio. Gestión Publica en terminado	14		\$ 76,20	\$ -
14/1/2022	Servicio. Marco Lógico en proceso	19	\$ 76,20		\$ 76,20
14/1/2022	Servicio. Marco Lógico terminado	23		\$ 76,20	\$ -
14/1/2022	Servicio. Nivelación en proceso	24	\$ 76,20		\$ 76,20
14/1/2022	Servicio. Nivelación terminada	28		\$ 76,20	\$ -
½/2022	Servicio. Nivelación en proceso	46	\$ 301,20		\$ 301,20
½/2022	Servicio. Nivelación terminada	50		\$ 301,20	\$ -
14/2/2022	Servicio. Contable en proceso	55	\$ 101,20		\$ 101,20
14/2/2022	Servicio. Contable en terminado	59		\$ 101,20	\$ -
1/3/2022	Servicio. Gestión Publica en proceso	73	\$ 126,20		\$ 126,20
1/3/2022	Servicio. Gestión Publica en terminado	77		\$ 126,20	\$ -
1/3/2022	Servicio. Nivelación en proceso	78	\$ 226,20		\$ 226,20
1/3/2022	Servicio. Nivelación terminada	82		\$ 226,20	\$ -
14/3/2022	Servicio. Marco Lógico en proceso	88	\$ 86,20		\$ 86,20
14/3/2022	Servicio. Marco Lógico terminado	92		\$ 86,20	\$ -
TOTAL			\$ 1.145,80	\$ 1.145,80	\$ -

5.1.03.		14			
Costo de Servicios Profesionales Directa					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
3/1/2022	Servicio. Asesor Contable	4	\$ 520,00		\$ 520,00
3/1/2022	Servicio. Asesor Contable	7		\$ 520,00	\$ -
3/1/2022	Servicio. Asesor Gestión Publica	11	\$ 240,00		\$ 240,00
3/1/2022	Servicio. Asesor Gestión Publica	14		\$ 240,00	\$ -
14/1/2022	Servicio. Asesor Marco Lógico	20	\$ 240,00		\$ 240,00
14/1/2022	Servicio. Asesor Marco Lógico	23		\$ 240,00	\$ -
14/1/2022	Servicio. Asesor Nivelación	25	\$ 440,00		\$ 440,00
14/1/2022	Servicio. Asesor Nivelación	28		\$ 440,00	\$ -
½/2022	Servicio. Asesor Nivelación	47	\$ 1.320,00		\$ 1.320,00
½/2022	Servicio. Asesor Nivelación	50		\$ 1.320,00	\$ -
14/2/2022	Servicio. Asesor Contable	56	\$ 520,00		\$ 520,00
14/2/2022	Servicio. Asesor Contable	59		\$ 520,00	\$ -
1/3/2022	Servicio. Asesor Gestión Publica	74	\$ 240,00		\$ 240,00
1/3/2022	Servicio. Asesor Gestión Publica	77		\$ 240,00	\$ -
1/3/2022	Servicio. Asesor Nivelación	79	\$ 880,00		\$ 880,00
1/3/2022	Servicio. Asesor Nivelación	82		\$ 880,00	\$ -
14/3/2022	Servicio. Asesor Marco Lógico	89	\$ 240,00		\$ 240,00
14/3/2022	Servicio. Asesor Marco Lógico	92		\$ 240,00	\$ -
TOTAL			\$ 4.640,00	\$ 4.640,00	\$ -

5.2.01.05.02		15			
Servicios Profesionales					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
3/1/2022	Servicio. Asesor Contable	4		\$ 520,00	\$ -520,00
3/1/2022	Servicio. Asesor Gestión Publica	11		\$ 240,00	\$ -760,00
14/1/2022	Servicio. Asesor Marco Lógico	20		\$ 240,00	\$ -1.000,00
14/1/2022	Servicio. Asesor Nivelación	25		\$ 440,00	\$ -1.440,00
31/1/2022	Cancelación. Servicio De Capacitación	42	\$ 1.440,00		\$ -
1/2/2022	Servicio. Asesor Nivelación	47		\$ 1.320,00	\$ -1.320,00
14/2/2022	Servicio. Asesor Contable	56		\$ 520,00	\$ -1.840,00
28/2/2022	Cancelación. Servicio De Capacitación	70	\$ 1.840,00		\$ -
1/3/2022	Servicio. Asesor Gestión Publica	74		\$ 240,00	\$ -240,00
1/3/2022	Servicio. Asesor Nivelación	79		\$ 880,00	\$ -1.120,00
14/3/2022	Servicio. Asesor Marco Lógico	89		\$ 240,00	\$ -1.360,00
31/3/2022	Cancelación. Servicio De Capacitación	103	\$ 1.360,00		\$ -
TOTAL			\$ 4.640,00	\$ 4.640,00	\$ -

5.1.03.06.		16			
Costo de Servicios Profesionales Indirecta					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
3/1/2022	Sueldos Gerente-Contador-Secretaria	5	\$ 741,33		\$ 741,33
3/1/2022	Sueldos Gerente-Contador-Secretaria	7		\$ 741,33	\$ -
3/1/2022	Sueldos Gerente-Contador-Secretaria	12	\$ 741,33		\$ 741,33
3/1/2022	Sueldos Gerente-Contador-Secretaria	14		\$ 741,33	\$ -
14/1/2022	Sueldos Gerente-Contador-Secretaria	21	\$ 741,33		\$ 741,33
14/1/2022	Sueldos Gerente-Contador-Secretaria	23		\$ 741,33	\$ -
14/1/2022	Sueldos Gerente-Contador-Secretaria	26	\$ 741,33		\$ 741,33
14/1/2022	Sueldos Gerente-Contador-Secretaria	28		\$ 741,33	\$ -
1/2/2022	Sueldos Gerente-Contador-Secretaria	48	\$ 2.223,99		\$ 2.223,99
1/2/2022	Sueldos Gerente-Contador-Secretaria	50		\$ 2.223,99	\$ -
14/2/2022	Sueldos Gerente-Contador-Secretaria	57	\$ 741,33		\$ 741,33
14/2/2022	Sueldos Gerente-Contador-Secretaria	59		\$ 741,33	\$ -
1/3/2022	Sueldos Gerente-Contador-Secretaria	75	\$ 852,10		\$ 852,10
1/3/2022	Sueldos Gerente-Contador-Secretaria	77		\$ 852,10	\$ -
1/3/2022	Sueldos Gerente-Contador-Secretaria	80	\$ 1.533,79		\$ 1.533,79
1/3/2022	Sueldos Gerente-Contador-Secretaria	82		\$ 1.533,79	\$ -
14/3/2022	Sueldos Gerente-Contador-Secretaria	90	\$ 579,43		\$ 579,43
14/3/2022	Sueldos Gerente-Contador-Secretaria	92		\$ 579,43	\$ -
TOTAL			\$ 8.895,96	\$ 8.895,96	\$ -

2.1.4.1.01		17			
Sueldos y Salarios					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
3/1/2022	Cancelación Sueldos Gerente-Contador-Secretaria	5		\$ 486,71	\$ -486,71
3/1/2022	Cancelación Sueldos Gerente-Contador-Secretaria	12		\$ 486,71	\$ -973,41
14/1/2022	Cancelación Sueldos Gerente-Contador-Secretaria	21		\$ 486,71	\$ -1.460,12
14/1/2022	Cancelación Sueldos Gerente-Contador-Secretaria	26		\$ 486,71	\$ -1.946,83

31/1/2022	Cancelación Sueldos Gerente-Contador-Secretaria	41	\$ 1.946,83		\$ -0,00
1/2/2022	Cancelación Sueldos Gerente-Contador-Secretaria	48		\$ 1.460,12	\$ -1.460,12
14/2/2022	Cancelación Sueldos Gerente-Contador-Secretaria	57		\$ 486,71	\$ -1.946,83
28/2/2022	Cancelación Sueldos Gerente-Contador-Secretaria	69	\$ 1.946,83		\$ -0,00
1/3/2022	Cancelación Sueldos Gerente-Contador-Secretaria	75		\$ 559,43	\$ -559,43
1/3/2022	Cancelación Sueldos Gerente-Contador-Secretaria	80		\$ 1.006,98	\$ -1.566,41
14/3/2022	Cancelación Sueldos Gerente-Contador-Secretaria	90		\$ 380,41	\$ -1.946,83
31/3/2022	Cancelación Sueldos Gerente-Contador-Secretaria	102	\$ 1.946,83		\$ -0,00
TOTAL			\$ 5.840,48	\$ 5.840,48	\$ -0,00

2.1.4.2.01	18				
Aporte Patronal					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
4/1/2022	Aporte patronal 12.12%	5		\$ 65,31	\$ -65,31
3/1/2022	Aporte patronal 12.12%	12		\$ 65,31	\$ -130,61
14/1/2022	Aporte patronal 12.12%	21		\$ 65,31	\$ -195,92
15/1/2022	Aporte patronal 12.12%	26		\$ 65,31	\$ -261,23
31/1/2022	Aporte patronal 12.12%	41	\$ 261,23		\$ -
1/2/2022	Aporte patronal 12.12%	48		\$ 195,92	\$ -195,92
14/2/2022	Aporte patronal 12.12%	57		\$ 65,31	\$ -261,23
28/2/2022	Aporte patronal 12.12%	69	\$ 261,23		\$ -
1/3/2022	Aporte patronal 12.12%	75		\$ 75,06	\$ -75,06
1/3/2022	Aporte patronal 12.12%	80		\$ 135,12	\$ -210,18
14/3/2022	Aporte patronal 12.12%	90		\$ 51,04	\$ -261,23
31/3/2022	Aporte patronal 12.12%	102	\$ 261,23		\$ -
TOTAL			\$ 783,68	\$ 783,68	\$ -

2.1.4.2.02	19				
Aporte personal 9,45%					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
5/1/2022	Aporte personal 9,45%	5		\$ 50,79	\$ -50,79
3/1/2022	Aporte personal 9,45%	12		\$ 50,79	\$ -101,59
14/1/2022	Aporte personal 9,45%	21		\$ 50,79	\$ -152,38
16/1/2022	Aporte personal 9,45%	26		\$ 50,79	\$ -203,18
31/1/2022	Aporte personal 9,45%	41	\$ 203,18		\$ -
1/2/2022	Aporte personal 9,45%	48		\$ 152,38	\$ -152,38
14/2/2022	Aporte personal 9,45%	57		\$ 50,79	\$ -203,18
28/2/2022	Aporte personal 9,45%	69	\$ 203,18		\$ -
1/3/2022	Aporte personal 9,45%	75		\$ 58,38	\$ -58,38
1/3/2022	Aporte personal 9,45%	80		\$ 105,09	\$ -163,47
14/3/2022	Aporte personal 9,45%	90		\$ 39,70	\$ -203,18
31/3/2022	Aporte personal 9,45%	102	\$ 203,18		\$ -
TOTAL			\$ 609,53	\$ 609,53	\$ -

2.1.4.3.01		20			
Décimo tercero					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
6/1/2022	Décimo tercero	5		\$ 44,79	\$ -44,79
3/1/2022	Décimo tercero	12		\$ 44,79	\$ -89,58
14/1/2022	Décimo tercero	21		\$ 44,79	\$ -134,38
17/1/2022	Décimo tercero	26		\$ 44,79	\$ -179,17
31/1/2022	Décimo tercero	41	\$ 179,17		\$ 0,00
½/2022	Décimo tercero	48		\$ 134,38	\$ -134,38
14/2/2022	Décimo tercero	57		\$ 44,79	\$ -179,17
28/2/2022	Décimo tercero	69	\$ 179,17		\$ 0,00
1/3/2022	Décimo tercero	75		\$ 51,48	\$ -51,48
1/3/2022	Décimo tercero	80		\$ 92,67	\$ -144,16
14/3/2022	Décimo tercero	90		\$ 35,01	\$ -179,17
31/3/2022	Décimo tercero	102	\$ 179,17		\$ 0,00
TOTAL			\$ 537,50	\$ 537,50	\$ 0,00

2.1.4.3.02		21			
Décimo cuarto					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
7/1/2022	Décimo Cuarto	5		\$ 26,56	\$ -26,56
3/1/2022	Décimo Cuarto	12		\$ 26,56	\$ -53,13
14/1/2022	Décimo Cuarto	21		\$ 26,56	\$ -79,69
18/1/2022	Décimo Cuarto	26		\$ 26,56	\$ -106,25
31/1/2022	Décimo Cuarto	41	\$ 106,25		\$ -
½/2022	Décimo Cuarto	48		\$ 79,69	\$ -79,69
14/2/2022	Décimo Cuarto	57		\$ 26,56	\$ -106,25
28/2/2022	Décimo Cuarto	69	\$ 106,25		\$ -
1/3/2022	Décimo Cuarto	75		\$ 30,53	\$ -30,53
1/3/2022	Décimo Cuarto	80		\$ 54,96	\$ -85,49
14/3/2022	Décimo Cuarto	90		\$ 20,76	\$ -106,25
31/3/2022	Décimo Cuarto	102	\$ 106,25		\$ 0,00
TOTAL			\$ 318,75	\$ 318,75	\$ -

2.1.4.2.03		22			
Fondos de reserva					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
8/1/2022	Fondos de reserva	5		\$ 44,77	\$ -44,77
3/1/2022	Fondos de reserva	12		\$ 44,77	\$ -89,55
14/1/2022	Fondos de reserva	21		\$ 44,77	\$ -134,32
19/1/2022	Fondos de reserva	26		\$ 44,77	\$ -179,10
31/1/2022	Fondos de reserva	41	\$ 179,10		\$ -
½/2022	Fondos de reserva	48		\$ 134,32	\$ -134,32
14/2/2022	Fondos de reserva	57		\$ 44,77	\$ -179,10
28/2/2022	Fondos de reserva	69	\$ 179,10		\$ -
1/3/2022	Fondos de reserva	75		\$ 51,46	\$ -51,46
1/3/2022	Fondos de reserva	80		\$ 92,64	\$ -144,10
14/3/2022	Fondos de reserva	90		\$ 35,00	\$ -179,10
31/3/2022	Fondos de reserva	102	\$ 179,10		\$ -
TOTAL			\$ 537,29	\$ 537,29	\$ -

2.1.4.3.03		23			
Vacaciones					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
9/1/2022	Vacaciones	5		\$ 22,40	\$ -22,40
3/1/2022	Vacaciones	12		\$ 22,40	\$ -44,79
14/1/2022	Vacaciones	21		\$ 22,40	\$ -67,19
20/1/2022	Vacaciones	26		\$ 22,40	\$ -89,58
31/1/2022	Vacaciones	41	\$ 89,58		\$ -
1/2/2022	Vacaciones	48		\$ 67,19	\$ -67,19
14/2/2022	Vacaciones	57		\$ 22,40	\$ -89,58
28/2/2022	Vacaciones	69	\$ 89,58		\$ 0,00
1/3/2022	Vacaciones	75		\$ 25,74	\$ -25,74
1/3/2022	Vacaciones	80		\$ 46,34	\$ -72,08
14/3/2022	Vacaciones	90		\$ 17,50	\$ -89,58
31/3/2022	Vacaciones	102	\$ 89,58		\$ 0,00
TOTAL			\$ 268,75	\$ 268,75	\$ -

5.1.04.		24			
Costos Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF)					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
3/1/2022	Costos Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF)	6		\$ 199,77	\$ -199,77
3/1/2022	Costos Indirectos de la prestación de Servicios (CIF)	7	\$ 199,77		\$ -
3/1/2022	Costos Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF)	13		\$ 199,77	\$ -199,77
3/1/2022	Costos Indirectos de la prestación de Servicios (CIF)	14	\$ 199,77		\$ -
14/1/2022	Costos Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF)	22		\$ 199,77	\$ -199,77
14/1/2022	Costos Indirectos de la prestación de Servicios (CIF)	23	\$ 199,77		\$ -
14/1/2022	Costos Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF)	27		\$ 199,77	\$ -199,77
14/1/2022	Costos Indirectos de la prestación de Servicios (CIF)	28	\$ 199,77		\$ -
½/2022	Costos Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF)	49		\$ 610,82	\$ -610,82
½/2022	Costos Indirectos de la prestación de Servicios (CIF)	50	\$ 610,82		\$ -
14/2/2022	Costos Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF)	58		\$ 203,61	\$ -203,61
14/2/2022	Costos Indirectos de la prestación de Servicios (CIF)	59	\$ 203,61		\$ -
1/3/2022	Costos Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF)	76		\$ 235,95	\$ -235,95
1/3/2022	Costos Indirectos de la prestación de Servicios (CIF)	77	\$ 235,95		\$ -
1/3/2022	Costos Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF)	81		\$ 424,70	\$ -424,70
1/3/2022	Costos Indirectos de la prestación de Servicios (CIF)	82	\$ 424,70		\$ -
14/3/2022	Costos Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF)	91		\$ 160,44	\$ -160,44
14/3/2022	Costos Indirectos de la prestación de Servicios (CIF)	92	\$ 160,44		\$ -
TOTAL			\$ 2.434,60	\$ 2.434,60	\$ -

5.1.04.04.		25			
Costo Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
3/1/2022	Costos Indirectos de la prestación de Servicios (CIF) Aplicados	6		\$ 199,77	\$ -199,77
3/1/2022	Costos Indirectos de la prestación de Servicios (CIF) Aplicados	13		\$ 199,77	\$ -399,55
14/1/2022	Costos Indirectos de la prestación de Servicios (CIF) Aplicados	22		\$ 199,77	\$ -599,32

14/1/2022	Costos Indirectos de la prestación de Servicios (CIF) Aplicados	27		\$ 199,77	\$ -799,09
18/1/2022	Costos Indirectos de la prestación de Servicios (CIF) Aplicados	35	\$ 25,00		\$ -774,09
18/1/2022	Costos Indirectos de la prestación de Servicios (CIF) Aplicados	36	\$ 55,00		\$ -719,09
20/1/2022	Costos Indirectos de la prestación de Servicios (CIF) Aplicados	37	\$ 250,00		\$ -469,09
20/1/2022	Costos Indirectos de la prestación de Servicios (CIF) Aplicados	38	\$ 8,00		\$ -461,09
24/1/2022	Costos Indirectos de la prestación de Servicios (CIF) Aplicados	39	\$ 30,14		\$ -430,95
24/1/2022	Costos Indirectos de la prestación de Servicios (CIF) Aplicados	40	\$ 40,00		\$ -390,95
31/1/2022	Costos Indirectos de la prestación de Servicios (CIF) Aplicados	43	\$ 94,28		\$ -296,67
1/2/2022	Costos Indirectos de la prestación de Servicios (CIF) Aplicados	49		\$ 610,82	\$ -907,48
14/2/2022	Costos Indirectos de la prestación de Servicios (CIF) Aplicados	58		\$ 203,61	\$ -1.111,09
14/2/2022	Costos Indirectos de la prestación de Servicios (CIF) Aplicados	63	\$ 25,00		\$ -1.086,09
14/2/2022	Costos Indirectos de la prestación de Servicios (CIF) Aplicados	64	\$ 55,00		\$ -1.031,09
17/2/2022	Costos Indirectos de la prestación de Servicios (CIF) Aplicados	65	\$ 250,00		\$ -781,09
17/2/2022	Costos Indirectos de la prestación de Servicios (CIF) Aplicados	66	\$ 10,00		\$ -771,09
22/2/2022	Costos Indirectos de la prestación de Servicios (CIF) Aplicados	67	\$ 30,14		\$ -740,95
24/2/2022	Costos Indirectos de la prestación de Servicios (CIF) Aplicados	68	\$ 53,33		\$ -687,62
28/2/2022	Costos Indirectos de la prestación de Servicios (CIF) Aplicados	71	\$ 94,28		\$ -593,33
1/3/2022	Costos Indirectos de la prestación de Servicios (CIF) Aplicados	76		\$ 235,95	\$ -829,28
1/3/2022	Costos Indirectos de la prestación de Servicios (CIF) Aplicados	81		\$ 424,70	\$ -1.253,98
14/3/2022	Costos Indirectos de la prestación de Servicios (CIF) Aplicados	91		\$ 160,44	\$ -1.414,42
18/3/2022	Costos Indirectos de la prestación de Servicios (CIF) Aplicados	96	\$ 25,00		\$ -1.389,42
18/3/2022	Costos Indirectos de la prestación de Servicios (CIF) Aplicados	97	\$ 55,00		\$ -1.334,42
25/3/2022	Costos Indirectos de la prestación de Servicios (CIF) Aplicados	98	\$ 250,00		\$ -1.084,42
25/3/2022	Costos Indirectos de la prestación de Servicios (CIF) Aplicados	99	\$ 12,00		\$ -1.072,42
28/3/2022	Costos Indirectos de la prestación de Servicios (CIF) Aplicados	100	\$ 30,14		\$ -1.042,28
28/3/2022	Costos Indirectos de la prestación de Servicios (CIF) Aplicados	101	\$ 58,00		\$ -984,28
31/3/2022	Costos Indirectos de la prestación de Servicios (CIF) Aplicados	104	\$ 890,00		\$ -94,28
31/3/2022	Costos Indirectos de la prestación de Servicios (CIF) Aplicados	105	\$ 94,28		\$ 0,00
TOTAL			\$ 2.434,60	\$ 2.434,60	\$ -

5.1.04.04.		25			
Costo Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
3/1/2022	Costo Indirecto de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	6		\$ 199,77	\$ -199,77
3/1/2022	Costo Indirecto de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	13		\$ 199,77	\$ -399,55
14/1/2022	Costo Indirecto de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	22		\$ 199,77	\$ -599,32
14/1/2022	Costo Indirecto de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	27		\$ 199,77	\$ -799,09
18/1/2022	Costo Indirecto de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	35	\$ 25,00		\$ -774,09
18/1/2022	Costo Indirecto de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	36	\$ 55,00		\$ -719,09
20/1/2022	Costo Indirecto de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	37	\$ 250,00		\$ -469,09
20/1/2022	Costo Indirecto de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	38	\$ 8,00		\$ -461,09
24/1/2022	Costo Indirecto de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	39	\$ 30,14		\$ -430,95
24/1/2022	Costo Indirecto de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	40	\$ 40,00		\$ -390,95
31/1/2022	Costo Indirecto de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	43	\$ 94,28		\$ -296,67
1/2/2022	Costo Indirecto de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	49		\$ 610,82	\$ -907,48
14/2/2022	Costo Indirecto de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	58		\$ 203,61	\$ -1.111,09
14/2/2022	Costo Indirecto de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	63	\$ 25,00		\$ -1.086,09
14/2/2022	Costo Indirecto de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	64	\$ 55,00		\$ -1.031,09
17/2/2022	Costo Indirecto de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	65	\$ 250,00		\$ -781,09
17/2/2022	Costo Indirecto de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	66	\$ 10,00		\$ -771,09
22/2/2022	Costo Indirecto de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	67	\$ 30,14		\$ -740,95
24/2/2022	Costo Indirecto de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	68	\$ 53,33		\$ -687,62
28/2/2022	Costo Indirecto de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	71	\$ 94,28		\$ -593,33
1/3/2022	Costo Indirecto de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	76		\$ 235,95	\$ -829,28
1/3/2022	Costo Indirecto de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	81		\$ 424,70	\$ -1.253,98
14/3/2022	Costo Indirecto de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	91		\$ 160,44	\$ -1.414,42
18/3/2022	Costo Indirecto de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	96	\$ 25,00		\$ -1.389,42
18/3/2022	Costo Indirecto de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	97	\$ 55,00		\$ -1.334,42
25/3/2022	Costo Indirecto de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	98	\$ 250,00		\$ -1.084,42

25/3/2022	Costo Indirecto de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	99	\$ 12,00		\$ -1.072,42
28/3/2022	Costo Indirecto de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	100	\$ 30,14		\$ -1.042,28
28/3/2022	Costo Indirecto de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	101	\$ 58,00		\$ -984,28
31/3/2022	Costo Indirecto de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	104	\$ 890,00		\$ -94,28
31/3/2022	Costo Indirecto de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	105	\$ 94,28		\$ 0,00
TOTAL			\$ 2.434,60	\$ 2.434,60	\$ -

1.1.2.2.01	26				
Servicio Disponible para la venta Contabilidad					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
3/1/2022	Servicio Disponible para la venta Contabilidad	7	\$ 1.537,30		\$ 1.537,30
3/1/2022	Servicio Disponible para la venta Contabilidad	9		\$ 1.537,30	\$ -
14/2/2022	Servicio Disponible para la venta Contabilidad	59	\$ 1.566,14		\$ 1.566,14
14/2/2022	Servicio Disponible para la venta Contabilidad	61		\$ 1.566,14	\$ -
TOTAL			\$ 3.103,44	\$ 3.103,44	\$ -

4.1.01	27				
Ventas					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
3/1/2022	Ventas	8		\$ 2.250,00	\$ -2.250,00
3/1/2022	Ventas	15		\$ 1.725,00	\$ -3.975,00
17/1/2022	Ventas	29		\$ 1.725,00	\$ -5.700,00
17/1/2022	Ventas	32		\$ 2.250,00	\$ -7.950,00
3/2/2022	Ventas	51		\$ 9.000,00	\$ -16.950,00
14/2/2022	Ventas	60		\$ 3.000,00	\$ -19.950,00
1/3/2022	Ventas	83		\$ 2.875,00	\$ -22.825,00
1/3/2022	Ventas	85		\$ 6.750,00	\$ -29.575,00
14/3/2022	Ventas	93		\$ 1.955,00	\$ -31.530,00
TOTAL			\$ -	\$ 31.530,00	\$ -31.530,00
CIERRE DEL PERIODO					\$ -
4.1.01	Cierre Costo de venta	2-B	\$ 31.530,00		\$ 31.530,00
TOTAL			\$ 31.530,00	\$ 31.530,00	\$ -

2.1.3.1.02	28				
Iva en Ventas					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
3/1/2022	Iva en Ventas	8		\$ 270,00	\$ -270,00
3/1/2022	Iva en Ventas	15		\$ 207,00	\$ -477,00
17/1/2022	Iva en Ventas	29		\$ 207,00	\$ -684,00
17/1/2022	Iva en Ventas	32		\$ 270,00	\$ -954,00
3/2/2022	Iva en Ventas	51		\$ 1.080,00	\$ -2.034,00
14/2/2022	Iva en Ventas	60		\$ 360,00	\$ -2.394,00
1/3/2022	Iva en Ventas	83		\$ 345,00	\$ -2.739,00
1/3/2022	Iva en Ventas	85		\$ 810,00	\$ -3.549,00
14/3/2022	Iva en Ventas	93		\$ 234,60	\$ -3.783,60

TOTAL	\$ -	\$ 3.783,60	\$ -3.783,60
--------------	------	-------------	--------------

5.1.01.01.02		29			
Costo de ventas					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
3/1/2022	Costo de ventas	9	\$ 1.537,30		\$ 1.537,30
3/1/2022	Costo de ventas	16	\$ 1.257,30		\$ 2.794,61
17/1/2022	Costo de ventas	30	\$ 1.257,30		\$ 4.051,91
17/1/2022	Costo de ventas	33	\$ 1.457,30		\$ 5.509,21
3/2/2022	Costo de ventas	52	\$ 4.456,01		\$ 9.965,22
14/2/2022	Costo de ventas	61	\$ 1.566,14		\$ 11.531,35
1/3/2022	Costo de ventas	84	\$ 1.454,25		\$ 12.985,60
1/3/2022	Costo de ventas	86	\$ 3.064,69		\$ 16.050,29
14/3/2022	Costo de ventas	94	\$ 1.066,07		\$ 17.116,36
TOTAL			\$ 17.116,36	\$ -	\$ 17.116,36
CIERRE DEL PERIODO					
5.1.01.01.02	Cierre Costo de venta	1-A		\$ 17.116,36	
TOTAL			\$ 17.116,36	\$ 17.116,36	\$ 0,00

1.1.2.2.02		30			
Servicios Disponible para la venta Gestión Pública					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
3/1/2022	Servicios Disponible para la venta Gestión Pública	14	\$ 1.257,30		\$ 1.257,30
3/1/2022	Servicios Disponible para la venta Gestión Pública	16		\$ 1.257,30	\$ -
1/3/2022	Servicios Disponible para la venta Gestión Pública	77	\$ 1.454,25		\$ 1.454,25
1/3/2022	Servicios Disponible para la venta Gestión Pública	84		\$ 1.454,25	\$ -
TOTAL			\$ 2.711,55	\$ 2.711,55	\$ -

1.1.1.1.02		31			
Bancos					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
6/1/2022	Bancos	17	\$ 4.452,00		\$ 4.452,00
17/1/2022	Bancos	31	\$ 1.932,00		\$ 6.384,00
17/1/2022	Bancos	34	\$ 2.520,00		\$ 8.904,00
20/1/2022	Bancos	37		\$ 280,00	\$ 8.624,00
24/1/2022	Bancos	40		\$ 44,80	\$ 8.579,20
31/1/2022	Bancos	41		\$ 2.965,32	\$ 5.613,88
31/1/2022	Bancos	42		\$ 1.440,00	\$ 4.173,88
½/2022	Banco	44		\$ 1.568,00	\$ 2.605,88
½/2022	Banco	45		\$ 298,92	\$ 2.306,96
3/2/2022	Bancos	53	\$ 10.080,00		\$ 12.386,96
7/2/2022	Bancos	54		\$ 587,10	\$ 11.799,86
14/2/2022	Bancos	62	\$ 3.360,00		\$ 15.159,86
17/2/2022	Bancos	65		\$ 280,00	\$ 14.879,86
24/2/2022	Bancos	68		\$ 59,73	\$ 14.820,13
28/2/2022	Bancos	69		\$ 2.965,32	\$ 11.854,81
28/2/2022	Bancos	70		\$ 1.840,00	\$ 10.014,81
1/3/2022	Bancos	72		\$ 80,00	\$ 9.934,81
1/3/2022	Bancos	87	\$ 10.780,00		\$ 20.714,81

14/3/2022	Bancos	95	\$ 2.189,60		\$ 22.904,41
25/3/2022	Bancos	98		\$ 280,00	\$ 22.624,41
28/3/2022	Bancos	101		\$ 64,96	\$ 22.559,45
31/3/2022	Bancos	102		\$ 2.965,32	\$ 19.594,13
31/3/2022	Bancos	103		\$ 1.360,00	\$ 18.234,13
31/3/2022	Bancos	104		\$ 890,00	\$ 17.344,13
TOTAL			\$ 35.313,60	\$ 17.969,47	\$ 17.344,13

1.1.1.1.03	32				
Caja Chica					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
6/1/2022	Caja Chica	18	\$ 229,44		\$ 229,44
18/1/2022	Caja Chica	35		\$ 25,00	\$ 204,44
18/1/2022	Caja Chica	36		\$ 61,60	\$ 142,84
20/1/2022	Caja Chica	38		\$ 8,00	\$ 134,84
24/1/2022	Caja Chica	39		\$ 33,76	\$ 101,08
1/2/2022	Caja Chica	45	\$ 298,92		\$ 400,00
14/2/2022	Caja Chica	63		\$ 25,00	\$ 375,00
14/2/2022	Caja Chica	64		\$ 61,60	\$ 313,40
17/2/2022	Caja Chica	66		\$ 10,00	\$ 303,40
22/2/2022	Caja Chica	67		\$ 33,76	\$ 269,65
18/3/2022	Caja Chica	96		\$ 25,00	\$ 244,65
18/3/2022	Caja Chica	97		\$ 61,60	\$ 183,05
25/3/2022	Caja Chica	99		\$ 12,00	\$ 171,05
28/3/2022	Caja Chica	100		\$ 33,76	\$ 137,29
TOTAL			\$ 528,36	\$ 391,07	\$ 137,29

1.1.2.2.03	33				
Servicio Disponible para la venta Marco Lógico					
FECHA	Servicios Disponible para la venta Nivelación	REF	DEBE	HABER	SALDO
14/1/2022	Servicio Disponible para la venta Marco Lógico	23	\$ 1.257,30		\$ 1.257,30
17/1/2022	Servicio Disponible para la venta Marco Lógico	30		\$ 1.257,30	\$ -
14/3/2022	Servicio Disponible para la venta Marco Lógico	92	\$ 1.066,07		\$ 1.066,07
14/3/2022	Servicio Disponible para la venta Marco Lógico	94		\$ 1.066,07	\$ -
TOTAL			\$ 2.323,38	\$ 2.323,38	\$ -

1.1.2.2.04	34				
Servicios Disponible para la venta Nivelación					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
14/1/2022	Servicios Disponible para la venta Nivelación	28	\$ 1.457,30		\$ 1.457,30
17/1/2022	Servicios Disponible para la venta Nivelación	33		\$ 1.457,30	\$ -
1/2/2022	Servicio Disponible para la venta Nivelación	50	\$ 4.456,01		\$ 4.456,01
3/2/2022	Servicio Disponible para la venta Nivelación	52		\$ 4.456,01	\$ -
1/3/2022	Servicios Disponible para la venta Nivelación	82	\$ 3.064,69		\$ 3.064,69
1/3/2022	Servicios Disponible para la venta Nivelación	86		\$ 3.064,69	\$ -
TOTAL			\$ 8.978,00	\$ 8.978,00	\$ -

35		Resumen de Ingresos y Gastos			
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/3/2022	Resumen de Ingresos y Gastos	1-A	\$ 17.116,36		\$ 17.116,36
31/3/2022	Resumen de Ingresos y Gastos	2-B		\$ 31.530,00	\$ -14.413,64
31/3/2022	Resumen de Ingresos y Gastos	3-C	\$ 14.413,64		\$ -
TOTAL			\$ 31.530,00	\$ 31.530,00	\$ -

2.1.4.1.05		36			
(-) 15% participación trabajadores					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/3/2022	(-) 15% participación trabajadores	3-C		\$ 2.162,05	\$ -2.162,05
					\$ -2.162,05
					\$ -2.162,05
TOTAL			\$ -	\$ 2.162,05	\$ -2.162,05

2.1.3.4.01		37			
(-) 25% de Impuesto a la renta					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/3/2022	(-) 25% de Impuesto a la renta	3-C		\$ 3.062,90	\$ -3.062,90
TOTAL			\$ -	\$ 3.062,90	\$ -3.062,90

3.6.01		38			
Utilidad neta del Ejercicio					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/3/2022	Utilidad neta del Ejercicio	3-C		\$ 9.188,69	\$ -9.188,69
TOTAL			\$ -	\$ 9.188,69	\$ -9.188,69

Nota: Elaboración propia con información proporcionada por el departamento financiero de 3C Great Solutions S.A.S.

Anexo 6.

Hoja de trabajo enero, marzo 2022



EMPRESA 3C GREAT SOLUTIONS S.A.S					
HOJA DE TRABAJO					
PERIDO ENERO-MARZO 2022					
EXPRESADO EN \$ (DOS DECIMALES)					
CODIGO	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER
1.1.1.1.01	CAJA	\$ 36.313,60	\$ 36.313,60	\$ -	\$ -
1.2.1.1.1.01	Equipo de Computación	\$ 2.130,00	\$ -	\$ 2.130,00	\$ -
1.2.1.1.1.02	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación	\$ -710,00	\$ 177,50	\$ -887,50	\$ -
1.2.1.1.4.01	Muebles y Enseres	\$ 4.114,00		\$ 4.114,00	\$ -
1.2.1.1.4.02	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	\$ -411,40	\$ 102,85	\$ -514,25	\$ -
1.2.1.1.5.01	Equipo de Oficina	\$ 100,00	\$ -	\$ 100,00	\$ -
1.2.1.1.5.02	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	\$ -10,00	\$ 2,50	\$ -12,50	\$ -
2.1.1.1.1.01	Cuentas por pagar	\$ 587,10	\$ 587,10	\$ -	\$ -
3.1.1.01	Capital		\$ 5.625,50	\$ -	\$ 5.625,50
1.1.2.1.01	Inventario de Materiales Directos	\$ 2.168,00	\$ 1.145,80	\$ 1.022,20	\$ -
1.1.5.1.01	Iva en Compras	\$ 389,37		\$ 389,37	\$ -
1.1.2.1.03	Servicios en Proceso	\$ 1.145,80	\$ 1.145,80	\$ -	\$ -
5.1.03.	Costos de Servicio de Profesionales Directa	\$ 4.640,00	\$ 4.640,00	\$ -	\$ -
5.2.01.05.02	Servicios Profesionales	\$ 4.640,00	\$ 4.640,00	\$ -	\$ -
5.1.03.06.	Costos de Servicios Profesionales Indirecta	\$ 8.895,96	\$ 8.895,96	\$ -	\$ -
2.1.4.1.01	Sueldos Y Salarios	\$ 5.840,48	\$ 5.840,48	\$ -	\$ -
2.1.4.2.01	Aporte Patronal	\$ 783,68	783,675	\$ -	\$ -
2.1.4.2.02	Aporte Personal 9,45%	\$ 609,53	\$ 609,53	\$ -	\$ -
2.1.4.3.01	Décimo Tercero	\$ 537,50	\$ 537,50	\$ -	\$ -
2.1.4.3.02	Décimo Cuarto	\$ 318,75	\$ 318,75	\$ -	\$ -
2.1.4.2.03	Fondos de reserva	\$ 537,29	\$ 537,29	\$ -	\$ -
2.1.4.3.03	Vacaciones	\$ 268,75	\$ 268,75	\$ -	\$ -

5.1.04.	Costos Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF)	\$ 2.434,60	\$ 2.434,60	\$ -	\$ -
	Costos Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	\$ 2.434,60	\$ 2.434,60	\$ -	\$ -
1.1.2.2.01	Servicio Disponible para la venta Contabilidad	\$ 3.103,44	\$ 3.103,44	\$ -	\$ -
4.1.01	Ventas	\$ -	\$ 31.530,00	\$ -	\$ 31.530,00
2.1.3.1.02	Iva en Ventas	\$ -	\$ 3.783,60	\$ -	\$ 3.783,60
5.1.01.01.02	Costo de Ventas	\$ 17.116,36	\$ -	\$ 17.116,36	\$ -
1.1.2.2.02	Servicios Disponible para la venta Gestión Pública	\$ 2.711,55	\$ 2.711,55	\$ -	\$ -
1.1.1.1.02	Bancos	\$ 35.313,60	\$ 17.969,47	\$ 17.344,13	\$ -
1.1.1.1.03	Caja Chica	\$ 528,36	\$ 391,07	\$ 137,29	\$ -
1.1.2.2.03	Servicio Disponible para la venta Marco Lógico	\$ 2.323,38	\$ 2.323,38	\$ -	\$ -
1.1.2.2.04	Servicio Disponible para la venta Nivelación	\$ 8.978,00	\$ 8.978,00	\$ -	\$ -
	Resumen de Ingresos y Gastos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
2.1.4.1.05	(-) 15% participación trabajadores				
2.1.3.4.01	(-) 25% de Impuesto a la renta				
3.6.01	Utilidad del Ejercicio				
TOTAL GENERADOS		\$ 147.832,28	\$ 147.832,28	\$ 40.939,10	\$ 40.939,10
	Utilidad del Ejercicio				
TOTALES		\$ 147.832,28	\$ 147.832,28	\$ 40.939,10	\$ 40.939,10

Anexo 6.1

Hoja de trabajo enero, marzo 2022 segunda parte

EMPRESA 3C GREAT SOLUTIONS S.A. S					
HOJA DE TRABAJO					
PERIDO ENERO-MARZO 2022					
EXPRESADO EN \$ (DOS DECIMALES)					
CODIGO	CUENTA	AJUSTES		BALANCE AJUSTADO	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.1.1.01	CAJA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
1.2.1.1.1.01	Equipo de Computación	\$ -	\$ -	\$ 2.130,00	\$ -
1.2.1.1.1.02	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación	\$ -	\$ -	\$ -887,50	\$ -
1.2.1.1.4.01	Muebles y Enseres	\$ -	\$ -	\$ 4.114,00	\$ -
1.2.1.1.4.02	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	\$ -	\$ -	\$ -514,25	\$ -
1.2.1.1.5.01	Equipo de Oficina	\$ -	\$ -	\$ 100,00	\$ -
1.2.1.1.5.02	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	\$ -	\$ -	\$ -12,50	\$ -

2.1.1.1.1.01	Cuentas por pagar	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
3.1.1.01	Capital	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5.625,50
1.1.2.1.01	Inventario de MD	\$ -	\$ -	\$ 1.022,20	\$ -
1.1.5.1.01	Iva en Compras	\$ -	\$ -	\$ 389,37	\$ -
1.1.2.1.03	Servicios en Proceso	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
5.1.03.	Costos de Servicio de Profesionales Directa	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
5.2.01.05.02	Servicios Profesionales	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
5.1.03.06.	Costos de Servicios Profesionales Indirecta	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
2.1.4.1.01	Sueldos Y Salarios	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
2.1.4.2.01	Aporte Patronal	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
2.1.4.2.02	Aporte Personal 9,45%	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
2.1.4.3.01	Décimo Tercero	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
2.1.4.3.02	Décimo Cuarto	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
2.1.4.2.03	Fondos de reserva	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
2.1.4.3.03	Vacaciones	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
5.1.04.	Costos Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	Costos Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
1.1.2.2.01	Servicio Disponible para la venta Contabilidad	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
4.1.01	Ventas	\$ 31.530,00	\$ -	\$ 31.530,00	\$ 31.530,00
2.1.3.1.02	Iva en Ventas	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3.783,60
5.1.01.01.02	Costo de Ventas	\$ -	\$ 17.116,36	\$ 17.116,36	\$ 17.116,36
1.1.2.2.02	Servicios Disponible para la venta Gestión Pública	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
1.1.1.1.02	Bancos	\$ -	\$ -	\$ 17.344,13	\$ -
1.1.1.1.03	Caja Chica	\$ -	\$ -	\$ 137,29	\$ -
1.1.2.2.03	Servicio Disponible para la venta Marco Lógico	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
1.1.2.2.04	Servicio Disponible para la venta Nivelación	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	Resumen de Ingresos y Gastos	\$ 31.530,00	\$ 31.530,00	\$ 31.530,00	\$ 31.530,00
2.1.4.1.05	(-) 15% participación trabajadores		\$ 2.162,05		\$ 2.162,05
2.1.3.4.01	(-) 25% de Impuesto a la renta		\$ 3.062,90		\$ 3.062,90
3.6.01	Utilidad del Ejercicio		\$ 9.188,69		\$ 9.188,69
TOTAL GENERADOS		\$ 63.060,00	\$ 63.060,00	\$ 103.999,10	\$ 103.999,10
	Utilidad del Ejercicio				
TOTALES		\$ 63.060,00	\$ 63.060,00	\$ 103.999,10	\$ 103.999,10

Anexo 6.2

Hoja de trabajo enero, marzo 2022 segunda parte

EMPRESA 3C GREAT SOLUTIONS S.A. S					
HOJA DE TRABAJO					
PERIDO ENERO-MARZO 2022					
EXPRESADO EN \$ (DOS DECIMALES)					
CODIGO	CUENTA	PERDIDA Y GANACIAS		BALANCE GENERAL	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER
1.1.1.1.01	CAJA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
1.2.1.1.1.01	Equipo de Computación	\$ -	\$ -	\$ 2.130,00	\$ -
1.2.1.1.1.02	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación	\$ -	\$ -	\$ -887,50	\$ -
1.2.1.1.4.01	Muebles y Enseres	\$ -	\$ -	\$ 4.114,00	\$ -
1.2.1.1.4.02	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	\$ -	\$ -	\$ -514,25	\$ -
1.2.1.1.5.01	Equipo de Oficina	\$ -	\$ -	\$ 100,00	\$ -
1.2.1.1.5.02	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	\$ -	\$ -	\$ -12,50	\$ -
2.1.1.1.1.01	Cuentas por pagar	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
3.1.1.01	Capital	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5.625,50
1.1.2.1.01	Inventario de Materiales Directos	\$ -	\$ -	\$ 1.022,20	\$ -
1.1.5.1.01	Iva en Compras	\$ -	\$ -	\$ 389,37	\$ -
1.1.2.1.03	Servicios en Proceso	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
5.1.03.	Costos de Servicio de Profesionales Directa	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
5.2.01.05.02	Servicios Profesionales	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
5.1.03.06.	Costos de Servicios Profesionales Indirecta	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
2.1.4.1.01	Sueldos Y Salarios	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
2.1.4.2.01	Aporte Patronal	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
2.1.4.2.02	Aporte Personal 9,45%	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
2.1.4.3.01	Décimo Tercero	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
2.1.4.3.02	Décimo Cuarto	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
2.1.4.2.03	Fondos de reserva	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
2.1.4.3.03	Vacaciones	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
5.1.04.	Costos Indirectos de la Prestación de Servicios (CIF)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	C.I de la Prestación de Servicios (CIF) Aplicados	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
1.1.2.2.01	Servicio Disponible para la venta Contabilidad	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
4.1.01	Ventas	\$ -	\$ 31.530,00		\$ -
2.1.3.1.02	Iva en Ventas	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3.783,60

5.1.01.01.02	Costo de Ventas	17.116,36	\$ -	\$ -	
1.1.2.2.02	Servicios Disponible para la venta Gestión Pública	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
1.1.1.1.02	Bancos	\$ -	\$ -	\$ 17.344,13	\$ -
1.1.1.1.03	Caja Chica	\$ -	\$ -	\$ 137,29	\$ -
1.1.2.2.03	Servicio Disponible para la venta Marco Lógico	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
1.1.2.2.04	Servicio Disponible para la venta Nivelación	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	Resumen de Ingresos y Gastos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
2.1.4.1.05	(-) 15% participación trabajadores				\$ 2.162,05
2.1.3.4.01	(-) 25% de Impuesto a la renta				\$ 3.062,90
3.6.01	Utilidad del Ejercicio				\$ 9.188,69
TOTAL GENERADOS		\$ 17.116,36	\$ 31.530,00	\$ 23.822,74	\$ 23.822,74
	Utilidad del Ejercicio		\$ -14.413,64		
TOTALES		\$ 17.116,36	\$ 17.116,36	\$ 23.822,74	\$ 23.822,74

Nota: Elaboración propia con información proporcionada por el departamento financiero de 3C Great Solutions S.A.S.

Anexo 7.

Estado de resultados enero, marzo 2022



EMPRESA 3C GREAT SOLUTIONS S.A. S		
ESTADO DE RESULTADOS (EN MILES DE US\$)		
PERIODO ENERO - MARZO DEL 2022		
EXPRESADO EN \$ (DOS DECIMALES)		
INGRESOS		
Ventas		\$ 31.530,00
(-) Costo de ventas		\$ 17.116,36
(=) Utilidad bruta en ventas		\$ 14.413,64
(-) Gastos operacionales	\$ -	\$ -
(=) Utilidad operacional		\$ 14.413,64
(+) Otras rentas	\$ -	\$ -
(=) Utilidad antes participación empleados		\$ 14.413,64
(-) 15% participación trabajadores		\$ 2.162,05
(=) Utilidad menos participación trabajadores		\$ 12.251,59
(=) Utilidad antes de Impuestos		\$ 12.251,59
(-) 25% de Impuesto a la renta		\$ 3.062,90
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		\$ 9.188,69
Gerente		Contador

Nota: Elaboración propia con información proporcionada por el departamento financiero de 3c Great Solutions S.A.S

Anexo 8.

Estado de situación financiera enero, marzo 2022



EMPRESA 3C GREAT SOLUTIONS S.A. S			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (EN MILES DE US\$)			
PERIODO ENERO - MARZO 2022			
EXPRESADO EN \$ (DOS DECIMALES)			
1.	Activo		\$ 23.822,74
1.1	Activo Corriente	\$ 18.503,62	
1.1.1	Instrumentos Financieros		
1.1.1.1	Efectivo y Equivalentes del Efectivo		
1.1.1.1.01	Caja	\$ -	
1.1.1.1.02	Bancos	\$ 17.344,13	
1.1.1.1.03	Caja chica	\$ 137,29	
1.1.2	Inventarios		
1.1.2.1.01	Inventarios Materiales Directos	\$ 1.022,20	
1.1.5.	IMPUESTOS ANTICIPADOS	\$ 389,37	
1.1.5.1.	IVA EN COMPRAS		
1.1.5.1.01	IVA en Compras - Bienes	\$ 389,37	
1.2	Activo No Corriente	\$ 4.929,75	
1.2.1	Activos Fijos		
1.2.1.1	PPE		
1.2.1.1.1	Equipos de Computación		
1.2.1.1.1.01	Equipos de Computación	\$ 2.130,00	
1.2.1.1.1.02	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación	\$-887,50	
1.2.1.1.4.	MUEBLES Y ENSERES		
1.2.1.1.4.01	Muebles y Enseres	\$ 4.114,00	
1.2.1.1.4.02	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	\$-514,25	
1.2.1.1.5.	Equipo de Oficina		
1.2.1.1.5.01	Equipo de Oficina	\$ 100,00	
1.2.1.1.5.02	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	\$-12,50	
2.	Pasivo		\$ 9.008,55
2.1.3.	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	\$ 3.783,60	
2.1.3.1.	IVA EN VENTAS		
2.1.3.1.01	IVA en ventas - bienes	\$ 3.783,60	
2.1.3.4.	IMPUESTO A LA RENTA	\$ 3.062,90	
2.1.3.4.01	Impuesto a la renta Sociedades 25%	\$ 3.062,90	
2.1.4.	OBLIGACIONES LABORALES	\$ 2.162,05	
2.1.4.1.	OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS		
2.1.4.1.05	Utilidad por pagar a trabajadores	\$ 2.162,05	

3.	Patrimonio		\$ 14.814,19
3.1	Capital		
3.1.1	Socios / Accionistas		
3.1.1.01	Capital social	\$ 5.625,50	
3.2	Resultado del Ejercicio		
3.2.1	Utilidad del Ejercicio	\$ 9.188,69	
	Total Pasivo + Patrimonio		\$ 23.822,74

GERENTE

CONTADOR

Nota: Elaboración propia con información proporcionada por el departamento financiero de 3C Great Solutions S.A.S.

Anexo 9.

Estado de costos de servicios enero, marzo 2022



EMPRESA 3C GREAT SOLUTIONS S.A.S
ESTADO DE COSTO DE SERVICIOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2022
EXPRESADO EN \$ (DOS DECIMALES)

	INVENTARIO DE MATERIALES DIRECTOS		\$ 1.145,80
(+)	Costo de los Materiales Directos	\$ -	
(+)	Costo del Inventario inicial de materiales directos	\$ 2.168,00	
(+)	Costo de compra de materiales directos	\$ -	
(=)	Materiales Directos disponibles para el Servicio	\$ 2.168,00	
(-)	Inventario Final de Materiales Directos	\$ 1.022,20	
(=)	MATERIALES DIRECTOS DEL SERVICIO	\$ 1.145,80	
	SERVICIOS PROFESIONALES		\$ 4.640,00
(+)	Costo de Servicios Profesionales Directos	\$ 4.640,00	
(=)	SERVICIOS PROFESIONALES UTILIZADOS EN EL PERIODO	\$ 4.640,00	
	COSTOS INDIRECTOS DE LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS		\$ 11.330,56
(+)	Sueldos y salarios	\$ 5.840,48	
(+)	Prestaciones Sociales	\$ 3.055,49	
(+)	Otros costos indirectos	\$ 2.434,60	
(=)	MATERIALES INDIRECTOS DEL SERVICIO	\$ 11.330,56	
	TOTAL COSTOS DE LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO		\$ 17.116,36
(+)	Inventario Inicial de Servicios Disponibles.	\$ -	

(=)	Total Inventario de Servicios Disponibles.	\$ 17.116,36
(-)	Inventario Final de Servicios Disponibles.	\$ -
(=)	COSTO DE LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS.	\$ 17.116,36
GERENTE		
CONTADOR		

Nota: Elaboración propia con información proporcionada por el departamento financiero de 3C Great Solutions S.A.S.

Anexo 10.

Análisis comparativo

GASTOS DEL MES		
DETALLE	CANTIDAD	VALOR
Arriendo	1	\$ 250,00
Internet	1	\$ 55,00
Servicios básicos (agua potable)	1	\$ 8,00
Energía eléctrica	1	\$ 25,00
Impresión certificados	1	\$ 40,00
Mantenimiento	1	\$ 30,14
Depreciación	1	\$ 101,70
Sueldos generales	3	\$ 2.965,32
Materiales directos	60	\$ 372,00
Sueldo de capacitadores	4	\$ 1.440,00
Total		\$ 5.287,16
Gastos del mes		\$ 5.287,16
N° Alumnos capacitados en el mes		60
Costo Unitario		\$ 88,12

Cómo podemos observar en este cuadro Great Solutions simplemente realizaba un cuadro resumen de todos los gastos que realizan en el mes y ese total lo dividían para las cantidades de alumnos capacitados y así obtenían su costo de venta es decir que ellos no detallada los elementos que intervenían en cada curso que impartían en el mes por ende no tenían una buena apreciación de la utilidad real que cada curso le proporcionaba.

Ordenes de Servicio N° 1							
3CGreat Solutions SAS.							
Ficha de Observación							
Cliente:	GAD Latacunga			Fecha de inicio:	3/1/2022		
Curso:	Asistentes Contables y Financieros			Fecha de término:	5/1/2022		
Cantidad:	15			Horas:	80		
Requisición N°.	001						
Costo Total:	1.481,79			Costo Unitario:	98,79		
CMD		CSPD		CSPI		CIPS (CIF)	
Total:	Unitario	Total:	Unitario	Total:	Unitario	Total:	Unitario
93,00	6,20	520,00	34,67	741,33	49,42	127,46	8,50
Costo de materiales directos:			Cantidad / Unidad	Alumnos		Valor	Total:
Marcadores			1	15		1,20	18,00
CD profesores			1	15		0,40	6,00
Impresiones guías de estudio			1	15		1,00	15,00
Lápices			1	15		0,80	12,00
Borradores			1	15		0,40	6,00
Esferos			1	15		0,80	12,00
Carpetas estudiantes			1	15		0,80	12,00
Carpetas para docentes			1	15		0,80	12,00
TOTAL CMD							93,00
Costo de servicios profesionales directo:			Cantidad	Alumnos		Valor	Total:
Instructor 1 (20 horas)			1	15		8,67	130,00
Instructor 1 (20 horas)			1	15		8,67	130,00
Instructor 1 (20 horas)			1	15		8,67	130,00
Instructor 1 (20 horas)			1	15		8,67	130,00
TOTAL CSPD							520,00
Costo de servicios profesionales indirectos:			Cantidad	Alumnos		Valor	Total:
Gerente			1	15		27,19	407,79
Contador			1	15		11,67	175,08

Secretaria	1	15	10,56	158,46
TOTAL CSPI				741,33
Costos indirectos de la prestación de servicios (CIF)	Cantidad	Unidades a producir	Valor	Total:
Certificado de aprobación	1	15	0,67	10,00
Arriendo	1	15	4,17	62,50
Internet	1	15	0,92	13,75
Energía eléctrica	1	15	0,42	6,25
Agua potable	1	15	0,13	2,00
Depreciación	1	15	1,70	25,43
Mantenimiento	1	15	0,50	7,54
TOTAL CIPS (CIF)				127,46
TOTAL COSTO DEL SERVICIO:				1.481,79
OBSERVACIONES:				

Análisis comparativo

Costo curso de contabilidad		Costo curso de gestión pública	
Costo total	\$ 1.481,79	Costo total	\$ 1.201,79
Costo unitario	\$ 98,79	Costo unitario	\$ 80,12
Precio Actual	\$ 150,00	Precio Actual	\$ 115,00
Ventas	\$ 2.250,00	Venta	\$ 1.725,00
Utilidad	\$ 768,21	Utilidad	\$ 523,21
Margen de utilidad	52%	Margen de utilidad	44%

Costo curso de marco lógico		Costo curso nivelación	
Costo total	\$ 1.201,79	Costo total	\$ 1.401,79
Costo unitario	\$ 80,12	Costo unitario	\$ 93,45
Precio Actual	\$ 115,00	Precio Actual	\$ 150,00
Venta	\$ 1.725,00	Venta	\$ 2.250,00
Utilidad	\$ 523,21	Utilidad	\$ 848,21
Margen de utilidad	44%	Margen de utilidad	61%

Total, costos sin sistemas de costo	\$ 5.287,16
Total, costos con sistemas de costo	\$ 5.287,16

Mediante nuestro sistema de costo podemos detallar el costo de materiales directos, costos de servicios profesionales directos, costos de servicios profesionales indirectos y los costos indirectos de la prestación de servicios, nuestro sistema de costos determinar cada elemento que interviene para obtener el costo de venta, como ejemplo en el curso de contabilidad en el podemos observar nuestro costo unitario de 98.99 , el precio que se vende 150 que por la venta de 15 estudiantes generamos 2250, y obtenemos una utilidad a utilidad de 768,21 esto representa un margen del 52% margen aceptable para poder vender este curso y así se puede ir visualizando los valores correspondiente en cada curso impartido, lo importante de este sistema de costos es que nos permite tener una visión clara de la utilidad que genera cada curso y la ves determinar cuál es el valor del curso que le cuesta a la empresa para vender dichos cursos, de este modo les sirva al centro de capacitaciones tomar decisiones de si fuera el caso de seguir impartiendo el curso o no.

Nota: Elaboración propia con información proporcionada por el departamento financiero de 3C Great Solutions S.A.S.

Anexo 10.

Activos y depreciación enero, marzo 2022



EQUIPOS: AREA DE ATENCIÓN AL CLIENTE

Artículo	Detalle	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Vida Útil (años)	Porcentaje de Depreciación	Valor Depreciado
Computador	CORE I3	1	475,00	475,00	3	33%	158,33
Teléfono	Panasonic Id Contestador Tg4271	1	50,00	50,00	10	10%	5,00
Escritorio de Oficina	Modular en L	1	185,00	185,00	10	10%	18,50
Silla ejecutiva	Giratorio	1	30,00	30,00	10	10%	3,00
Silla Normal	Acolchonado	1	23,00	23,00	10	10%	2,30
Total				763,00			187,13

EQUIPOS: SALA DE ESPERA

Artículo	Detalle	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Vida Útil (años)	Porcentaje de Depreciación	Valor Depreciado
Juego de Sala de Espera	1 sillón individual y dos sillones dobles	1	300	300,00	10	10%	30,00
Total				300,00			30,00

EQUIPOS PARA AREAS DE: ADMINISTRACIÓN Y CONTABILIDAD

Artículo	Detalle	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Vida Útil (años)	Porcentaje de Depreciación	Valor Depreciado
Computador	CORE I3	1	475,00	475,00	3	33%	158,33
Teléfono	Panasonic Id Contestador Tg4271	1	50,00	50,00	10	10%	5,00
Impresora	Impresora Canon 3510	1	120,00	120,00	3	33%	40,00
Escritorio de Oficina	Modular en L	1	185,00	185,00	10	10%	18,50
Silla ejecutiva	Giratoria	1	30,00	30,00	10	10%	3,00
Silla Normal	Acolchonado	2	23,00	46,00	10	10%	4,60
Total				906,00			229,43

EQUIPOS: ÁREA DE CAPACITACIÓN							
Artículo	Detalle	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Vida Útil (años)	Porcentaje de Depreciación	Valor Depreciado
Computador portátil	LAPTOP HP 15-H007a	1	460,00	460,00	3	33%	153,33
Proyector	EPSON VS230	1	600,00	600,00	3	33%	200,00
Pizarrón	Acrílico 122 cm x 244 cm	3	90,00	270,00	10	10%	27,00
Escritorio docente	Escritorio de madera con gavetas	3	90,00	270,00	10	10%	27,00
Sillas escritorios	Silla de hierro tapizadas	3	25,00	75,00	10	10%	7,50
Escritorio de estudio	Escritorio de Madera de estudio para dos personas	90	30,00	2.700,00	10	10%	270,00
Total				4.375,00			684,83

Activos fijos	
Concepto	Valor total \$
Adecuaciones de Oficina	890,00
Equipos de Computación	2.130,00
Equipos de Oficina	100,00
Muebles y Enseres	4.114,00
Total	7.234,00

Depreciación

Concepto	Valor total \$	Depreciación mensual Anual	Depreciación Mensual	Factor depreciación alumno
Adecuaciones de Oficina	890,00	89,00	7,42	0,12
Equipos de Computación	2.130,00	710,00	59,17	0,99
Equipos de Oficina	100,00	10,00	0,83	0,01
Muebles y Enseres	4.114,00	411,40	34,28	0,57
Total	7.234,00	1.220,40	101,70	1,70

Depreciación curso de nivelación	
Concepto	Depreciación
Adecuaciones de Oficina	8,65
Equipos de Computación	69,03
Equipos de Oficina	0,97
Muebles y Enseres	40,00
Total	118,65

Depreciación curso de Asistente Contable y Financiero	
Concepto	Depreciación
Adecuaciones de Oficina	9,89
Equipos de Computación	78,89
Equipos de Oficina	1,11
Muebles y Enseres	45,71
Total	135,60

Depreciación curso de Finanzas (40)	
Concepto	Depreciación
Adecuaciones de Oficina	4,94
Equipos de Computación	39,44
Equipos de Oficina	0,56
Muebles y Enseres	22,86
Total	67,80

Depreciación curso de Evaluación de Proyectos (20)	
Concepto	Depreciación
Adecuaciones de Oficina	2,47
Equipos de Computación	19,72
Equipos de Oficina	0,28
Muebles y Enseres	11,43
Total	33,90

Nota: Elaboración propia con información proporcionada por el departamento financiero de 3C Great Solutions S.A.S.

Anexo 11.

Horas de capacitación correspondiente al periodo enero, marzo 2022



CÁLCULO DE HORAS REQUERIDAS DE CAPACITACIÓN					
Nº	Cursos Aprobados	Horas por cada capacitación requerida	Costo por hora (docente)	Total por curso	Total por alumno
1	Pre-Universitario	80	\$ 5,50	\$ 440,00	\$ 0,37
2	Asistente contable y financiero	80	\$ 6,50	\$ 520,00	\$ 0,43
3	Finanzas	40	\$ 6,00	\$ 240,00	\$ 0,40
4	Gestión Pública	40	\$ 6,00	\$ 240,00	\$ 0,40
5	Tributación	45	\$ 6,00	\$ 270,00	\$ 0,40
6	Contabilidad para no contadores	40	\$ 6,00	\$ 240,00	\$ 0,40
7	Elaboración de proyectos	40	\$ 6,00	\$ 240,00	\$ 0,40
8	Evaluación de proyectos	20	\$ 6,00	\$ 120,00	\$ 0,40
9	Taller de Marco Lógico	40	\$ 6,00	\$ 240,00	\$ 0,40
10	Ofimática	20	\$ 6,00	\$ 120,00	\$ 0,40

Cursos Aprobados	Horas	Valor
Pre-Universitario	70	150
Asistente contable y financiero	80	150
Finanzas	40	80
Gestión Pública	40	80
Tributación	45	80
Contabilidad para no contadores	40	80
Elaboración de proyectos	40	80
Evaluación de proyectos	20	50
Taller de Marco Lógico	20	50
Ofimática	20	50

Nota: Elaboración propia con información proporcionada por el departamento financiero de 3C Great Solutions S.A.S.

Anexo 12.

Costos del mes de enero 2022



Costos indirectos de la prestación de servicios (CIF)		
CIF	Valor total	Valor por alumno
Arriendo	250,00	4,17
Internet	55,00	0,92
Servicios básicos (Agua Potable)	8,00	0,13
Energía eléctrica	25,00	0,42
Impresiones	40,00	0,67
Impresión Certificado	40,00	0,67
Mantenimiento	30,14	0,50
Depreciación	101,70	1,70
Materiales directos	76,20	1,27

Costo de materiales directos				
Concepto	Unidad	Cantidad	P. Unitario	Valor total
Marcadores	unidad	15	1,20	18,00
CD profesores	unidad	1	0,40	0,40
Impresiones guías de estudio	unidad	15	1,00	15,00
Lápices	unidad	15	0,80	12,00
Borradores	unidad	15	0,40	6,00
Esferos	unidad	15	0,80	12,00
Carpetas estudiantes	unidad	15	0,80	12,00
Carpetas para docentes	unidad	1	0,80	0,80
Total				76,20

Costos indirectos de la prestación de servicios (CIF)				
Concepto	Unidad	Cantidad	P. Unitario	Valor total \$
Certificado de aprobación	unidad	15	0,67	10,00
Arriendo	unidad	1	4,17	4,17
Internet	unidad	1	0,92	0,92
Energía eléctrica	unidad	1	0,42	0,42
Agua potable	unidad	1	0,13	0,13

Depreciación	unidad	1	1,70	1,70
Mantenimiento	unidad	1	0,50	0,50
Total				17,83

Nota: Elaboración propia con información proporcionada por el departamento financiero de 3C Great Solutions S.A.S

Anexo 13.

Orden de servicio cursos de asistente contable



**UNIVERSIDAD
TÉCNICA DE
COTOPAXI**



Ordenes de servicio N° 1							
3CGreat Solutions SAS.							
Ficha de Observación							
Cliente:	GAD Latacunga			Fecha de inicio:	3/1/2022		
Curso:	Asistentes Contables y Financieros			Fecha de término:	5/1/2022		
Cantidad:	15			Horas:	80		
Requisición N°.	001						
Costo Total:	1.481,79			Costo Unitario:	98,79		
CMD		CSPD		CSPI		CIPS (CIF)	
Total:	Unitario	Total:	Unitario	Total:	Unitario	Total:	Unitario
93,00	6,20	520,00	34,67	741,33	49,42	127,46	8,50
Costo de materiales directos:			Cantidad / Unidad	Alumnos	Valor	Total:	
Marcadores			1	15	1,20	18,00	
CD profesores			1	15	0,40	6,00	
Impresiones guías de estudio			1	15	1,00	15,00	
Lápices			1	15	0,80	12,00	
Borradores			1	15	0,40	6,00	
Esferos			1	15	0,80	12,00	
Carpetas estudiantes			1	15	0,80	12,00	
Carpetas para docentes			1	15	0,80	12,00	
TOTAL CMD							93,00

Costo de servicios profesionales directo:	Cantidad	Alumnos	Valor	Total:
Instructor 1 (20 horas)	1	15	8,67	130,00
Instructor 1 (20 horas)	1	15	8,67	130,00
Instructor 1 (20 horas)	1	15	8,67	130,00
Instructor 1 (20 horas)	1	15	8,67	130,00
TOTAL CSPD				520,00
Costo de servicios profesionales indirectos:	Cantidad	Alumnos	Valor	Total:
Gerente	1	15	27,19	407,79
Contador	1	15	11,67	175,08
Secretaria	1	15	10,56	158,46
TOTAL CSPI				741,33
Costos indirectos de la prestación de servicios (CIF)	Cantidad	Unidades a producir	Valor	Total:
Certificado de aprobación	1	15	0,67	10,00
Arriendo	1	15	4,17	62,50
Internet	1	15	0,92	13,75
Energía eléctrica	1	15	0,42	6,25
Agua potable	1	15	0,13	2,00
Depreciación	1	15	1,70	25,43
Mantenimiento	1	15	0,50	7,54
TOTAL CIPS (CIF)				127,46
TOTAL COSTO DEL SERVICIO:				1.481,79
OBSERVACIONES:				

Costo unitario	98,79
Precio Actual	150,00
Venta	2.250,00
Utilidad	768,21
Margen de utilidad	52%

Nota: Elaboración propia con información proporcionada por el departamento financiero de 3C Great Solutions S.A.S.

Anexo 14.

Orden de servicio cursos de gestión pública



Ordenes de servicio N° 2							
3CGreat Solutions SAS.							
Ficha de Observación							
Cliente:	GAD Latacunga			Fecha de inicio:	3/1/2022		
Curso:	Gestión Pública			Fecha de término:	5/1/2022		
Cantidad:	15			Horas:	40		
Requisición N°.	002						
Costo Total:	1.201,79			Costo Unitario:	80,12		
CMD		CSPD		CSPI		CIPS (CIF)	
Total:	Unitario	Total:	Unitario	Total:	Unitario	Total:	Unitario
93,00	6,20	240,00	16,00	741,33	49,42	127,46	8,50
Costo de materiales directos:			Cantidad / Unidad	Alumnos		Valor	Total:
Marcadores			1	15		1,20	18,00
CD profesores			1	15		0,40	6,00
Impresiones guías de estudio			1	15		1,00	15,00
Lápices			1	15		0,80	12,00
Borradores			1	15		0,40	6,00
Esferos			1	15		0,80	12,00
Carpetas estudiantes			1	15		0,80	12,00
Carpetas para docentes			1	15		0,80	12,00
TOTAL CMD							93,00
Costo de servicios profesionales directo:			Cantidad / Unidad	Alumnos		Valor	Total:
Instructor 1 (20 horas)			1	15		8,00	120,00
Instructor 1 (20 horas)			1	15		8,00	120,00
TOTAL CSPD							240,00

Costo de servicios profesionales indirectos:	Cantidad / Unidad	Alumnos	Valor	Total:
Gerente	1	15	27,19	407,79
Contador	1	15	11,67	175,08
Secretaria	1	15	10,56	158,46
TOTAL CSPI				741,33
Costos indirectos de la prestación de servicios (CIF)	Cantidad	Unidades a producir	Valor	Total:
Certificado de aprobación	1	15	0,67	10,00
Arriendo	1	15	4,17	62,50
Internet	1	15	0,92	13,75
Energía eléctrica	1	15	0,42	6,25
Agua potable	1	15	0,13	2,00
Depreciación	1	15	1,70	25,43
Mantenimiento	1	15	0,50	7,54
TOTAL CIPS (CIF)				127,46
TOTAL COSTO DEL SERVICIO:				1.201,79
OBSERVACIONES:				

Costo unitario	80,12
Precio Actual	115,00
Venta	1.725,00
Utilidad	523,21
Margen de utilidad	44%

Nota: Elaboración propia con información proporcionada por el departamento financiero de 3C Great Solutions S.A.S.

Anexo 15.

Orden de servicio cursos de marco lógico



Ordenes de servicio N° 3							
3CGreat Solutions SAS.							
Ficha de Observación							
Cliente:	XXXXXXXXXX			Fecha de inicio:	14/1/2022		
Curso:	Marco Lógico			Fecha de término:	16/1/2022		
Cantidad:	15			Horas:	40		
Requisición N°.	003						
Costo Total:	1.201,79			Costo Unitario:	80,12		
CMD		CSPD		CSPI		CIPS (CIF)	
Total:	Unitario	Total:	Unitario	Total:	Unitario	Total:	Unitario
93,00	6,20	240,00	16,00	741,33	49,42	127,46	8,50
Costo de materiales directos:			Cantidad / Unidad	Alumnos	Valor	Total:	
Marcadores			1	15	1,20	18,00	
CD profesores			1	15	0,40	6,00	
Impresiones guías de estudio			1	15	1,00	15,00	
Lápices			1	15	0,80	12,00	
Borradores			1	15	0,40	6,00	
Esferos			1	15	0,80	12,00	
Carpetas estudiantes			1	15	0,80	12,00	
Carpetas para docentes			1	15	0,80	12,00	
TOTAL CMD						93,00	
Costo de servicios profesionales directo:			Cantidad	Alumnos	Valor	Total:	
Instructor 1 (20 horas)			1	15	8,00	120,00	
Instructor 1 (20 horas)			1	15	8,00	120,00	
TOTAL CSPD						240,00	
Costo de servicios profesionales indirectos:			Cantidad	Alumnos	Valor	Total:	

Gerente	1	15	27,19	407,79
Contador	1	15	11,67	175,08
Secretaria	1	15	10,56	158,46
TOTAL CSPI				741,33
Costos indirectos de la prestación de servicios (CIF)	Cantidad	Unidades a producir	Valor	Total:
Certificado de aprobación	1	15	0,67	10,00
Arriendo	1	15	4,17	62,50
Internet	1	15	0,92	13,75
Energía eléctrica	1	15	0,42	6,25
Agua potable	1	15	0,13	2,00
Depreciación	1	15	1,70	25,43
Mantenimiento	1	15	0,50	7,54
TOTAL CIPS (CIF)				127,46
TOTAL COSTO DEL SERVICIO:				1.201,79
OBSERVACIONES:				

Costo unitario	80,12
Precio Actual	115,00
Venta	1.725,00
Utilidad	523,21
Margen de utilidad	44%

Nota: Elaboración propia con información proporcionada por el departamento financiero de 3C Great Solutions S.A.S.

Anexo 16.

Orden de servicio cursos de nivelación



Ordenes de servicio N° 4							
3CGreat Solutions SAS.							
Ficha de Observación							
Cliente:	GAD Latacunga			Fecha de inicio:	14/1/2022		
Curso:	Ingreso Universidad			Fecha de término:	16/1/2022		
Cantidad:	15			Horas:	80		
Requisición N°:	004						
Costo Total:	1.401,79			Costo Unitario:	93,45		
CMD		CSPD		CSPI		CIPS (CIF)	
Total:	Unitario	Total:	Unitario	Total:	Unitario	Total:	Unitario
93,00	6,20	440,00	29,33	741,33	49,42	127,46	8,50
Costo de materiales directos:		Cantidad / Unidad		Alumnos		Valor	Total:
Marcadores		1		15		1,20	18,00
CD profesores		1		15		0,40	6,00
Impresiones guías de estudio		1		15		1,00	15,00
Lápices		1		15		0,80	12,00
Borradores		1		15		0,40	6,00
Esferos		1		15		0,80	12,00
Carpetas estudiantes		1		15		0,80	12,00
Carpetas para docentes		1		15		0,80	12,00
TOTAL CMD						93,00	
Costo de servicios profesionales directo:		Cantidad		Alumnos		Valor	Total:
Instructor 1 (20 horas)		1		15		7,33	110,00
Instructor 1 (20 horas)		1		15		7,33	110,00
Instructor 1 (20 horas)		1		15		7,33	110,00
Instructor 1 (20 horas)		1		15		7,33	110,00
TOTAL CSPD						440,00	

Costo de servicios profesionales indirectos:	Cantidad	Alumnos	Valor	Total:
Gerente	1	15	27,19	407,79
Contador	1	15	11,67	175,08
Secretaria	1	15	10,56	158,46
TOTAL CSPI			741,33	
Costos indirectos de la prestación de servicios (CIF)	Cantidad	Unidades a producir	Valor	Total:
Certificado de aprobación	1	15	0,67	10,00
Arriendo	1	15	4,17	62,50
Internet	1	15	0,92	13,75
Energía eléctrica	1	15	0,42	6,25
Agua potable	1	15	0,13	2,00
Depreciación	1	15	1,70	25,43
Mantenimiento	1	15	0,50	7,54
TOTAL CIPS (CIF)			127,46	
TOTAL COSTO DEL SERVICIO:			1.401,79	
OBSERVACIONES:				

Costo unitario	93,45
Precio Actual	150,00
Venta	2.250,00
Utilidad	848,21
Margen de utilidad	61%

Nota: Elaboración propia con información proporcionada por el departamento financiero de 3C Great Solutions S.A.S.

Anexo 17.

Costos del mes de febrero 2022



Costos indirectos de la prestación de servicios (CIF)		
CIF	Valor total	Valor por alumno
Impresión Certificado	53,33	0,67
Arriendo	250,00	3,13
Internet	55,00	0,69
Energía eléctrica	25,00	0,31
Servicios básicos (Agua Potable)	10,00	0,13
Depreciación	101,70	1,27
Mantenimiento	30,14	0,38
Impresiones	40,00	0,50
Materiales directos	401,20	5,02

Costo de materiales directos				
Concepto	Unidad	Cantidad	P. Unitario	Valor total
Marcadores	unidad	80	1,20	96,00
CD profesores	unidad	1	0,40	0,40
Impresiones guías de estudio	unidad	80	1,00	80,00
Lápices	unidad	80	0,80	64,00
Borradores	unidad	80	0,40	32,00
Esferos	unidad	80	0,80	64,00
Carpetas estudiantes	unidad	80	0,80	64,00
Carpetas para docentes	unidad	1	0,80	0,80
Total				401,20

Costos indirectos de la prestación de servicios (CIF)				
Concepto	Unidad	Cantidad	P. Unitario	Valor total \$
Certificado de aprobación	unidad	80	0,67	53,33
Arriendo	unidad	1	3,13	3,13
Internet	unidad	1	0,69	0,69
Energía eléctrica	unidad	1	0,31	0,31
Agua potable	unidad	1	0,13	0,13
Depreciación	unidad	1	1,27	1,27
Mantenimiento	unidad	1	0,38	0,38
Total				59,23

Nota: Elaboración propia con información proporcionada por el departamento financiero de 3C Great Solutions S.A.S.

Anexo 18.*Orden de servicio cursos de nivelación*

Ordenes de servicio N° 5							
3CGreat Solutions SAS.							
Ficha de Observación							
Cliente:	GAD Latacunga			Fecha de inicio:	1/2/2022		
Curso:	Ingreso Universidad			Fecha de término:	3/2/2022		
Cantidad:	60			Horas:	80		
Requisición N°.	005						
Costo Total:	4.299,87			Costo Unitario:	71,66		
CMD		CSPD		CSPI		CIPS (CIF)	
Total:	Unitario	Total:	Unitario	Total:	Unitario	Total:	Unitario
372,00	6,20	1.320,00	22,00	2.223,99	37,07	383,88	6,40
Costo de materiales directos:			Cantidad / Unidad	Alumnos		Valor	Total:
Marcadores			1	60		1,20	72,00
CD profesores			1	60		0,40	24,00
Impresiones guías de estudio			1	60		1,00	60,00
Lápices			1	60		0,80	48,00
Borradores			1	60		0,40	24,00
Esferos			1	60		0,80	48,00
Carpetas estudiantes			1	60		0,80	48,00
Carpetas para docentes			1	60		0,80	48,00
TOTAL CMD							372,00
Costo de servicios profesionales directo:			Cantidad	Alumnos		Valor	Total:
Instructor 1-2-3 (20 horas)			3	60		1,83	330,00
Instructor 1-2-3 (20 horas)			3	60		1,83	330,00
Instructor 1-2-3 (20 horas)			3	60		1,83	330,00
Instructor 1-2-3 (20 horas)			3	60		1,83	330,00

TOTAL CSPD				1.320,00
Costo de servicios profesionales indirectos:	Cantidad	Alumnos	Valor	
Gerente	1	60	20,39	1.223,38
Contador	1	60	8,75	525,24
Secretaria	1	60	7,92	475,37
TOTAL CSPI				2.223,99
Costos indirectos de la prestación de servicios (CIF)	Cantidad	Unidades a producir	Valor	Total:
Certificado de aprobación	1	60	3,13	187,50
Arriendo	1	60	0,69	41,25
Internet	1	60	0,31	18,75
Energía eléctrica	1	60	0,13	7,50
Agua potable	1	60	1,27	76,28
Depreciación	1	60	0,38	22,61
Mantenimiento	1	60	0,50	30,00
TOTAL CIPS (CIF)				383,88
TOTAL COSTO DEL SERVICIO:				4.299,87
OBSERVACIONES:				

Costo unitario	71,66
Precio Actual	150,00
Venta	9.000,00
Utilidad	4.700,13
Margen de utilidad	109%

Nota: Elaboración propia con información proporcionada por el departamento financiero de 3C Great Solutions S.A.S.

Anexo 19.

Orden de servicio cursos de asistente contable



Ordenes de servicio N° 6							
3CGreat Solutions SAS.							
Ficha de Observación							
Cliente:	GAD Latacunga			Fecha de inicio:	14/2/2022		
Curso:	Asistentes Contables y Financieros			Fecha de término:	16/2/2022		
Cantidad:	20			Horas:	80		
Requisición N°:	006						
Costo Total:	1.516,62			Costo Unitario:	75,83		
CMD		CSPD		CSPI		CIPS (CIF)	
Total:	Unitario	Total:	Unitario	Total:	Unitario	Total:	Unitario
124,00	6,20	520,00	26,00	741,33	37,07	131,29	6,56
Costo de materiales directos:		Cantidad / Unidad		Alumnos		Valor	Total:
Marcadores		1		20		1,20	24,00
CD profesores		1		20		0,40	8,00
Impresiones guías de estudio		1		20		1,00	20,00
Lápices		1		20		0,80	16,00
Borradores		1		20		0,40	8,00
Esferos		1		20		0,80	16,00
Carpetas estudiantes		1		20		0,80	16,00
Carpetas para docentes		1		20		0,80	16,00
TOTAL CMD							124,00
Costo de servicios profesionales directo:		Cantidad		Alumnos		Valor	Total:
Instructor 1 (20 horas)		1		20		6,50	130,00
Instructor 1 (20 horas)		1		20		6,50	130,00
Instructor 1 (20 horas)		1		20		6,50	130,00
Instructor 1 (20 horas)		1		20		6,50	130,00

TOTAL CSPD				520,00
Costo de servicios profesionales indirectos:	Cantidad	Alumnos	Valor	Total:
Gerente	1	20	20,39	407,79
Contador	1	20	8,75	175,08
Secretaria	1	20	7,92	158,46
TOTAL CSPI				741,33
Costos indirectos de la prestación de servicios (CIF)	Cantidad	Unidades a producir	Valor	Total:
Certificado de aprobación	1	20	0,67	13,33
Arriendo	1	20	3,13	62,50
Internet	1	20	0,69	13,75
Energía eléctrica	1	20	0,31	6,25
Agua potable	1	20	0,13	2,50
Depreciación	1	20	1,27	25,43
Mantenimiento	1	20	0,38	7,54
TOTAL CIPS (CIF)				131,29
TOTAL COSTO DEL SERVICIO:				1.516,62
OBSERVACIONES:				

Costo unitario	75,83
Precio Actual	150,00
Venta	3.000,00
Utilidad	1.483,38
Margen de utilidad	98%

Nota: Elaboración propia con información proporcionada por el departamento financiero de 3C Great Solutions S.A.S.

Anexo 20.*Costos del mes de marzo 2022*

Costos indirectos de la prestación de servicios (CIF)		
CIF	Valor total	Valor por alumno
Impresión Certificado	58,00	0,67
Arriendo	250,00	2,87
Internet	55,00	0,63
Energía eléctrica	25,00	0,29
Servicios básicos (Agua Potable)	12,00	0,14
Depreciación	101,70	1,17
Mantenimiento	30,14	0,35
Materiales directos	436,20	5,01

Costo de materiales directos				
Concepto	Unidad	Cantidad	P. Unitario	Valor total
Marcadores	unidad	87	1,20	104,40
CD profesores	unidad	1	0,40	0,40
Impresiones guías de estudio	unidad	87	1,00	87,00
Lápices	unidad	87	0,80	69,60
Borradores	unidad	87	0,40	34,80
Esferos	unidad	87	0,80	69,60
Carpetas estudiantes	unidad	87	0,80	69,60
Carpetas para docentes	unidad	1	0,80	0,80
Total				436,20

Costos indirectos de la prestación de servicios (CIF)				
Concepto	Unidad	Cantidad	P. Unitario	Valor total \$
Certificado de aprobación	unidad	87	0,67	58,00
Arriendo	unidad	1	2,87	2,87
Internet	unidad	1	0,63	0,63
Energía eléctrica	unidad	1	0,29	0,29
Agua potable	unidad	1	0,14	0,14
Depreciación	unidad	1	1,17	1,17
Mantenimiento	unidad	1	0,35	0,35
Total				63,45

Nota: Elaboración propia con información proporcionada por el departamento financiero de 3C Great Solutions S.A.S

Anexo 21.

Orden de servicio cursos de gestión pública



Ordenes de servicio N° 7							
3CGreat Solutions SAS.							
Ficha de Observación							
Cliente:	GAD Latacunga			Fecha de inicio:	1/3/2022		
Curso:	Gestión Pública			Fecha de término:	3/3/2022		
Cantidad:	25			Horas:	40		
Requisición N°.	007						
Costo Total:	1.399,93			Costo Unitario:	56,00		
CMD		CSPD		CSPI		CIPS (CIF)	
Total:	Unitario	Total:	Unitario	Total:	Unitario	Total:	Unitario
155,00	6,20	240,00	9,60	852,10	34,08	152,83	6,11
Costo de materiales directos:			Cantidad / Unidad	Alumnos		Valor	Total:
Marcadores			1	25		1,20	30,00
CD profesores			1	25		0,40	10,00
Impresiones guías de estudio			1	25		1,00	25,00
Lápices			1	25		0,80	20,00
Borradores			1	25		0,40	10,00
Esferos			1	25		0,80	20,00
Carpetas estudiantes			1	25		0,80	20,00
Carpetas para docentes			1	25		0,80	20,00
TOTAL CMD							155,00
Costo de servicios profesionales directo:			Cantidad	Alumnos		Valor	Total:
Instructor 1 (20 horas)			1	25		4,80	120,00
Instructor 1 (20 horas)			1	25		4,80	120,00
TOTAL CSPD							240,00
Costo de servicios profesionales indirectos:			Cantidad	Alumnos		Valor	Total:
Gerente			1	25		18,75	468,73

Contador	1	25	8,05	201,24
Secretaria	1	25	7,29	182,13
TOTAL CSPI				852,10
Costos indirectos de la prestación de servicios (CIF)	Cantidad	Unidades a producir	Valor	Total:
Certificado de aprobación	1	25	0,67	16,67
Arriendo	1	25	2,87	71,84
Internet	1	25	0,63	15,80
Energía eléctrica	1	25	0,29	7,18
Agua potable	1	25	0,14	3,45
Depreciación	1	25	1,17	29,22
Mantenimiento	1	25	0,35	8,66
TOTAL CIPS (CIF)				152,83
TOTAL COSTO DEL SERVICIO:				1.399,93
OBSERVACIONES:				

Costo unitario	56,00
Precio Actual	115,00
Venta	2.875,00
Utilidad	1.475,07
Margen de utilidad	105%

Nota: Elaboración propia con información proporcionada por el departamento financiero de 3C Great Solutions S.A.S.

Anexo 22.

Orden de servicio cursos de nivelación



Ordenes de servicio N° 8							
3CGreat Solutions SAS.							
Ficha de Observación							
Cliente:	GAD Latacunga			Fecha de inicio:	1/3/2022		
Curso:	Ingreso Universidad			Fecha de término:	3/3/2022		
Cantidad:	45			Horas:	80		
Requisición N°.	008						
Costo Total:	2.967,88			Costo Unitario:	65,95		
CMD		CSPD		CSPI		CIPS (CIF)	
Total:	Unitario	Total:	Unitario	Total:	Unitario	Total:	Unitario
279,00	6,20	880,00	19,56	1.533,79	34,08	275,09	6,11
Costo de materiales directos:		Cantidad / Unidad		Alumnos		Valor	Total:
Marcadores		1		45		1,20	54,00
CD profesores		1		45		0,40	18,00
Impresiones guías de estudio		1		45		1,00	45,00
Lápices		1		45		0,80	36,00
Borradores		1		45		0,40	18,00
Esferos		1		45		0,80	36,00
Carpetas estudiantes		1		45		0,80	36,00
Carpetas para docentes		1		45		0,80	36,00
TOTAL CMD							279,00
Costo de servicios profesionales directo:		Cantidad		Alumnos		Valor	Total:
Instructor 1-2 (20 horas)		2		45		2,44	220,00
Instructor 1-2 (20 horas)		2		45		2,44	220,00
Instructor 1-2 (20 horas)		2		45		2,44	220,00
Instructor 1-2 (20 horas)		2		45		2,44	220,00

TOTAL CSPD				880,00
Costo de servicios profesionales indirectos:	Cantidad	Alumnos	Valor	
Gerente	1	45	18,75	843,71
Contador	1	45	8,05	362,23
Secretaria	1	45	7,29	327,84
TOTAL CSPI				1.533,79
Costos indirectos de la prestación de servicios (CIF)	Cantidad	Unidades a producir	Valor	Total:
Certificado de aprobación	1	45	0,67	30,00
Arriendo	1	45	2,87	129,31
Internet	1	45	0,63	28,45
Energía eléctrica	1	45	0,29	12,93
Agua potable	1	45	0,14	6,21
Depreciación	1	45	1,17	52,60
Mantenimiento	1	45	0,35	15,59
TOTAL CIPS (CIF)				275,09
TOTAL COSTO DEL SERVICIO:				2.967,88
OBSERVACIONES:				

Costo unitario	65,95
Precio Actual	150,00
Venta	6.750,00
Utilidad	3.782,12
Margen de utilidad	127%

Nota: Elaboración propia con información proporcionada por el departamento financiero de 3C Great Solutions S.A.S.

Anexo 23.*Orden de servicio cursos de marco lógico*

Ordenes de servicio N° 9							
3CGreat Solutions SAS.							
Ficha de Observación							
Cliente:	XXXXXXXXXX			Fecha de inicio:	14/3/2022		
Curso:	Marco Lógico			Fecha de término:	16/3/2022		
Cantidad:	17			Horas:	40		
Requisición N°.	009						
Costo Total:	1.150,86			Costo Unitario:	67,70		
CMD		CSPD		CSPI		CIPS (CIF)	
Total:	Unitario	Total:	Unitario	Total:	Unitario	Total:	Unitario
105,40	6,20	240,00	14,12	579,43	34,08	226,03	13,30
Costo de materiales directos:			Cantidad / Unidad	Alumnos		Valor	Total:
Marcadores			1	17		1,20	20,40
CD profesores			1	17		0,40	6,80
Impresiones guías de estudio			1	17		1,00	17,00
Lápices			1	17		0,80	13,60
Borradores			1	17		0,40	6,80
Esferos			1	17		0,80	13,60
Carpetas estudiantes			1	17		0,80	13,60
Carpetas para docentes			1	17		0,80	13,60
TOTAL CMD						105,40	
Costo de servicios profesionales directo:			Cantidad	Alumnos		Valor	Total:
Instructor 1 (20 horas)			1	17		7,06	120,00
Instructor 1 (20 horas)			1	17		7,06	120,00
TOTAL CSPD						240,00	
Costo de servicios profesionales indirectos:			Cantidad	Alumnos		Valor	Total:
Gerente			1	17		18,75	318,74
Contador			1	17		8,05	136,84
Secretaria			1	17		7,29	123,85
TOTAL CSPI						579,43	

Costos indirectos de la prestación de servicios (CIF)	Cantidad	Unidades a producir	Valor	Total:
Certificado de aprobación	1	17	1,45	24,65
Arriendo	1	17	6,25	106,25
Internet	1	17	1,38	23,38
Energía eléctrica	1	17	0,63	10,63
Agua potable	1	17	0,30	5,10
Depreciación	1	17	2,54	43,22
Mantenimiento	1	17	0,75	12,81
TOTAL CIPS (CIF)			226,03	
TOTAL COSTO DEL SERVICIO:			1.150,86	
OBSERVACIONES:				

Costo unitario	67,70
Precio Actual	115,00
Venta	1.955,00
Utilidad	804,14
Margen de utilidad	70%

Nota: Elaboración propia con información proporcionada por el departamento financiero de 3C Great Solutions S.A.S.

Anexo 24.

Rol de pagos y provisiones general al 31 de enero del 2022



EMPRESA 3C GREAT SOLUTIONS S.A.S

ROLDE PAGOS

AL 31 DE ENERO DEL 2022

No.	CARGO	SUELDO UNIFICADO	INGRESOS		TOTAL INGRESOS	DESCUENTOS x Pagar	TOTAL DCTOS.	TOTAL A PAGAR	FIRMA
			HORAS EXTRAS	COMISIONES		IESS 9,45%			
1	Gerente	\$ 1.200,00	\$ -	\$ 0,00	\$ 1.200,00	\$ 113,40	\$ 113,40	\$ 1.086,60	
2	Contador	\$ 500,00	\$ -	\$ 0,00	\$ 500,00	\$ 47,25	\$ 47,25	\$ 452,75	
3	Secretaria	\$ 450,00	\$ -	\$ 0,00	\$ 450,00	\$ 42,53	\$ 42,53	\$ 407,48	
TOTAL		\$ 2.150,00	0,00	\$ 0,00	\$ 2.150,00	\$ 203,18	\$ 203,18	\$ 1.946,83	

PROVISIONES

NOMBRE	TOTAL INGRESOS	APORTE PATRONAL 12,15%	XIII SUELDO	XIV SUELDO	FONDO DE RESERVA 8,33%	VACACIONES
Gerente	\$ 1.200,00	\$ 145,80	\$ 100,00	\$ 35,42	\$ 99,96	\$ 50,00
Secretaria	\$ 500,00	\$ 60,75	\$ 41,67	\$ 35,42	\$ 41,65	\$ 20,83
Vendedor	\$ 450,00	\$ 54,68	\$ 37,50	\$ 35,42	\$ 37,49	\$ 18,75
TOTAL	\$ 2.150,00	\$ 261,23	\$ 179,17	\$ 106,25	\$ 179,10	\$ 89,58

Nota: Elaboración propia con información proporcionada por el departamento financiero de 3C Great Solutions S.A.S.

Anexo 24.1.

Rol de pagos provisiones al 28de



febrero del 2022

EMPRESA 3C GREAT SOLUTIONS S.A.S

ROLDE PAGOS

AL 31 DE ENERO DEL 2022

No.	CARGO	SUELDO UNIFICADO	INGRESOS		TOTAL INGRESOS	DESCUENTOS x Pagar	TOTAL DCTOS.	TOTAL A PAGAR	FIRMA
			HORAS EXTRAS	COMISIONES					
1	Gerente	\$ 1.200,00	\$ -	\$ 0,00	\$ 1.200,00	\$ 113,40	\$ 113,40	\$ 1.086,60	
2	Contador	\$ 500,00	\$ -	\$ 0,00	\$ 500,00	\$ 47,25	\$ 47,25	\$ 452,75	
3	Secretaria	\$ 450,00	\$ -	\$ 0,00	\$ 450,00	\$ 42,53	\$ 42,53	\$ 407,48	
TOTAL		\$ 2.150,00	0,00	\$ 0,00	\$ 2.150,00	\$ 203,18	\$ 203,18	\$ 1.946,83	

PROVISIONES

NOMBRE	TOTAL INGRESOS	APORTE PATRONAL 12,15%	XIII SUELDO	XIV SUELDO	FONDO DE RESERVA 8,33%	VACACIONES
Gerente	\$ 1.200,00	\$ 145,80	\$ 100,00	\$ 35,42	\$ 99,96	\$ 50,00
Secretaria	\$ 500,00	\$ 60,75	\$ 41,67	\$ 35,42	\$ 41,65	\$ 20,83
Vendedor	\$ 450,00	\$ 54,68	\$ 37,50	\$ 35,42	\$ 37,49	\$ 18,75
TOTAL	\$ 2.150,00	\$ 261,23	\$ 179,17	\$ 106,25	\$ 179,10	\$ 89,58

Nota: Elaboración propia con información proporcionada por el departamento financiero de 3C Great Solutions S.A.S.

Anexo 24.2.

Rol de pagos y provisiones al 31 de marzo del 2022



EMPRESA 3C GREAT SOLUTIONS S.A.S
ROLDE PAGOS
AL 31 DE ENERO DEL 2022

No.	CARGO	SUELDO UNIFICADO	INGRESOS		TOTAL INGRESOS	DESCUENTOS x Pagar	TOTAL DCTOS.	TOTAL A PAGAR	FIRMA
			HORAS EXTRAS	COMISIONES					
1	Gerente	\$ 1.200,00	\$ -	\$ 0,00	\$ 1.200,00	\$ 113,40	\$ 113,40	\$ 1.086,60	
2	Contador	\$ 500,00	\$ -	\$ 0,00	\$ 500,00	\$ 47,25	\$ 47,25	\$ 452,75	
3	Secretaria	\$ 450,00	\$ -	\$ 0,00	\$ 450,00	\$ 42,53	\$ 42,53	\$ 407,48	
TOTAL		\$ 2.150,00	0,00	\$ 0,00	\$ 2.150,00	\$ 203,18	\$ 203,18	\$ 1.946,83	

PROVISIONES						
NOMBRE	TOTAL INGRESOS	APORTE PATRONAL 12,15%	XIII SUELDO	XIV SUELDO	FONDO DE RESERVA 8,33%	VACACIONES
Gerente	\$ 1.200,00	\$ 145,80	\$ 100,00	\$ 35,42	\$ 99,96	\$ 50,00
Secretaria	\$ 500,00	\$ 60,75	\$ 41,67	\$ 35,42	\$ 41,65	\$ 20,83
Vendedor	\$ 450,00	\$ 54,68	\$ 37,50	\$ 35,42	\$ 37,49	\$ 18,75
TOTAL	\$ 2.150,00	\$ 261,23	\$ 179,17	\$ 106,25	\$ 179,10	\$ 89,58

Nota: Elaboración propia con información proporcionada por el departamento financiero de 3C Great Solutions S.A.S

Anexo 25.

Rol de pagos servicios profesional directos al 31 de enero del 2022



**EMPRESA 3C GREAT SOLUTIONS S.A.S
ROLDE DE PAGOS DE SERVICIOS PROFESIONALES DIRECTO
AL 31 DE ENERO DEL 2022**

No.	CARGO	VALOR HORA	INGRESOS		TOTAL INGRESOS	TOTAL A PAGAR	FIRMA
			HORAS	COMISIONES			
1	Capacitador Curso Asistente contable	\$ 6,50	80	\$0,00	\$ 520,00	\$ 520,00	
2	Capacitador Curso Gestión Pública	\$ 6,00	40	\$0,00	\$ 240,00	\$ 240,00	
3	Capacitador Curso Marco Lógico	\$ 6,00	40	\$0,00	\$ 240,00	\$ 240,00	
4	Capacitador Curso Nivelación	\$ 5,50	80	\$0,00	\$ 440,00	\$ 440,00	
TOTAL		\$ 24,00	240	\$0,00	\$ 1.440,00	\$ 1.440,00	

Nota: Elaboración propia con información proporcionada por el departamento financiero de 3C Great Solutions S.A.

Anexo 25. 1.

Rol de pagos servicios profesional directos al 28 de febrero del 2022



**EMPRESA 3C GREAT SOLUTIONS S.A.S
ROLDE DE PAGOS DE SERVICIOS PROFESIONALES DIRECTO
AL 28 DE FEBRERO DEL 2022**

No.	CARGO	VALOR HORA	INGRESOS		TOTAL INGRESOS	TOTAL A PAGAR	FIRMA
			HORAS	COMISIONES			
1	Capacitador 1 Curso Nivelación	\$ 5,50	80	\$0,00	\$ 440,00	\$ 440,00	
2	Capacitador 3 Curso Nivelación	\$ 5,50	80	\$0,00	\$ 440,00	\$ 440,00	
3	Capacitador 3 Curso Nivelación	\$ 5,50	80	\$0,00	\$ 440,00	\$ 440,00	
4	Capacitador Curso Asistente contable	\$ 6,50	80	\$0,00	\$ 520,00	\$ 520,00	
TOTAL		\$ 23,00	80	\$0,00	\$ 1.840,00	\$ 1.840,00	

Nota: Elaboración propia con información proporcionada por el departamento financiero de 3C Great Solutions S.A.S

Anexo 25. 1.*Rol de pagos servicios profesional directos al 31 de marzo del 2022*

EMPRESA 3C GREAT SOLUTIONS S.A.S
ROLDE DE PAGOS DE SERVICIOS PROFESIONALES DIRECTO
AL 31 DE MARZO DEL 2022

No.	CARGO	VALOR HORA	INGRESOS		TOTAL INGRESOS	TOTAL A PAGAR	FIRMA
			HORAS	COMISIONES			
1	Capitador Curso Gestión Pública	\$ 6,00	40	\$0,00	\$ 240,00	\$ 240,00	
2	Capitador Curso 1 Nivelación	\$ 5,50	80	\$0,00	\$ 440,00	\$ 440,00	
3	Capitador Curso 2 Nivelación	\$ 5,50	80	\$0,00	\$ 440,00	\$ 440,00	
4	Capitador Curso Marco Lógico	\$ 6,00	40	\$0,00	\$ 240,00	\$ 240,00	
TOTAL		\$ 17,50	240	\$0,00	\$ 1.360,00	\$ 1.360,00	

Nota: Elaboración propia con información proporcionada por el departamento financiero de 3C Great Solutions S.A.S

Anexo 26.*Rol general enero, marzo 2022*

SUELDO ENERO									
N°	Empleados	Sueldo Básico	Aporte Patronal (12,15%)	Beneficios Sociales				Total	Total/Alumno
				XIII Sueldo	XIV Sueldo	Fondos de Reserva	Vacaciones		
1	Gerente	\$ 1.200,00	\$ 145,80	\$ 100,00	\$ 35,42	\$ 99,96	\$ 50,00	\$ 1.631,18	27,19
2	Contabilidad	500,00	\$ 60,75	41,67	35,42	41,65	20,83	\$ 700,32	11,67
3	Secretaria	450,00	\$ 54,68	37,50	35,42	37,49	18,75	\$ 633,83	10,56
Total:		2.150,00	261,23	179,17	106,25	179,10	89,58	2.965,32	49,42

Nota: Elaboración propia con información proporcionada por el departamento financiero de 3C Great Solutions S.A.S.

Anexo 27.

Kardex enero, marzo 2022



EMPRESA 3C GREAT SOLUTIONS S.A.S										
KÁRDEX DE MERCADERÍAS										
ARTÍCULO:	MARCADORES	UNIDAD DE MEDIDA:	UNIDAD	MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO						
FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/unit.	P/total	Cant.	P/unit.	P/total	Cant.	P/unit.	P/total
Enero.1	Balance inicial							0	1,20	0,00
Enero.3	Compra según Factura N°3564	120	1,20	144,00				120	1,20	144,00
Enero.3	Orden de Requisición N°001				10	1,20	12,00	110	1,20	132,00
Enero.3	Orden de Requisición N°002				10	1,20	12,00	100	1,20	120,00
Enero.14	Orden de Requisición N°003				10	1,20	12,00	90	1,20	108,00
Enero.14	Orden de Requisición N°004				10	1,20	12,00	80	1,20	96,00
Febrero. 1	Compra según Factura N°8096	300	1,20	360,00				380	1,20	456,00
Febrero. 1	Orden de Requisición N°005				60	1,20	72,00	320	1,20	384,00
Febrero. 14	Orden de Requisición N°006				20	1,20	24,00	300	1,20	360,00

EMPRESA 3C GREAT SOLUTIONS S.A. S										
KÁRDEX DE MERCADERÍAS										
ARTÍCULO: CD PROFESORES			UNIDAD DE MEDIDA: UNIDAD			MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO				
FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/unit.	P/total	Cant.	P/unit.	P/total	Cant.	P/unit.	P/total
Enero.1	Balance inicial							0	0,40	0,00
Enero.3	Compra según Factura N°3564	20	0,40	8,00				20	0,40	8,00
Enero.3	Orden de Requisición N°001				1	0,40	0,40	19	0,40	7,60
Enero.3	Orden de Requisición N°002				1	0,40	0,40	18	0,40	7,20
Enero.14	Orden de Requisición N°003				1	0,40	0,40	17	0,40	6,80
Enero.14	Orden de Requisición N°003				1	0,40	0,40	16	0,40	6,40
Febrero. 1	Orden de Requisición N°005				1	0,40	0,40	15	0,40	6,00
Febrero. 14	Orden de Requisición N°006				1	0,40	0,40	14	0,40	5,60

EMPRESA 3C GREAT SOLUTIONS S.A.S										
KÁRDEX DE MERCADERÍAS										
ARTÍCULO: GUIA CURSO CONTABILIDAD			UNIDAD DE MEDIDA: UNIDAD			MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO				
FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/unit.	P/total	Cant.	P/unit.	P/total	Cant.	P/unit.	P/total
Enero.1	Balance inicial							0	1,00	0,00
Enero.3	Compra según Factura N°3564	40	1,00	40,00				40	1,00	40,00
Enero.3	Orden de Requisición N°001				10	1,00	10,00	30	1,00	30,00
Febrero. 1	Compra según Factura N°8096	100	1,00	100,00				130	1,00	130,00
Febrero. 14	Orden de Requisición N°006				20	1,00	20,00	110	1,00	110,00

EMPRESA 3C GREAT SOLUTIONS S.A.S										
KÁRDEX DE MERCADERÍAS										
ARTÍCULO: GUIA GESTIÓN PUBLICA			UNIDAD DE MEDIDA: UNIDADES				MÉTODO: PROMEDIO			
PONDERADO										
FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/unit.	P/total	Cant.	P/unit.	P/total	Cant.	P/unit.	P/total
Enero.1	Balance inicial							0	1,00	0,00
Enero.3	Compra según Factura N°3564	40	1,00	40,00				40	1,00	40,00
Enero.3	Orden de Requisición N°002				10	1,00	10,00	30	1,00	30,00

EMPRESA 3C GREAT SOLUTIONS S.A.S										
KÁRDEX DE MERCADERÍAS										
ARTÍCULO: GUIA MARCO LÓGICO			UNIDAD DE MEDIDA: UNIDADES				MÉTODO: PROMEDIO			
PONDERADO										
FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/unit.	P/total	Cant.	P/unit.	P/total	Cant.	P/unit.	P/total
Enero.1	Balance inicial							0	1,00	0,00
Enero.3	Compra según Factura N°3564	40	1,00	40,00				40	1,00	40,00
Enero.14	Orden de Requisición N°003				10	1,00	10,00	30	1,00	30,00

EMPRESA 3C GREAT SOLUTIONS S.A.S										
KÁRDEX DE MERCADERÍAS										
ARTÍCULO: GUIA NIVELACIÓN			UNIDAD DE MEDIDA: UNIDADES				MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO			
PONDERADO										
FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/unit.	P/total	Cant.	P/unit.	P/total	Cant.	P/unit.	P/total
Enero.1	Balance inicial							0	1,00	0,00
Enero.3	Compra según Factura N°3564	40	1,00	40,00				40	1,00	40,00
Enero.14	Orden de Requisición N°004				10	1,00	10,00	30	1,00	30,00
Febrero. 1	Compra según Factura N°8096	100	1,00	100,00				130	1,00	130,00
Febrero. 1	Orden de Requisición N°005				60	1,00	60,00	70	1,00	70,00

EMPRESA 3C GREAT SOLUTIONS S.A.S										
KÁRDEX DE MERCADERÍAS										
ARTÍCULO: LÁPICES			UNIDAD DE MEDIDA: UNIDADES			MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO				
FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/unit.	P/total	Cant.	P/unit.	P/total	Cant.	P/unit.	P/total
Enero.1	Balance inicial							0	0,80	0,00
Enero.3	Compra según Factura N°3564	120	0,80	96,00				120	0,80	96,00
Enero.3	Orden de Requisición N°001				10	0,80	8,00	110	0,80	88,00
Enero.3	Orden de Requisición N°002				10	0,80	8,00	100	0,80	80,00
Enero.14	Orden de Requisición N°003				10	0,80	8,00	90	0,80	72,00
Enero.14	Orden de Requisición N°004				10	0,80	8,00	80	0,80	64,00
Febrero. 1	Compra según Factura N°8096	300	0,80	240,00				380	0,80	304,00
Febrero. 1	Orden de Requisición N°005				60	0,80	48,00	320	0,80	256,00
Febrero. 14	Orden de Requisición N°006				20	0,80	16,00	300	0,80	240,00

EMPRESA 3C GREAT SOLUTIONS S.A.S										
KÁRDEX DE MERCADERÍAS										
ARTÍCULO: BORRADORES			UNIDAD DE MEDIDA: UNIDADES			MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO				
FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/unit.	P/total	Cant.	P/unit.	P/total	Cant.	P/unit.	P/total
Enero.1	Balance inicial							0	0,40	0,00
Enero.3	Compra según Factura N°3564	120	0,40	48,00				120	0,40	48,00
Enero.3	Orden de Requisición N°001				10	0,40	4,00	110	0,40	44,00
Enero.3	Orden de Requisición N°002				10	0,40	4,00	100	0,40	40,00
Enero.14	Orden de Requisición N°003				10	0,40	4,00	90	0,40	36,00
Enero.14	Orden de Requisición N°004				10	0,40	4,00	80	0,40	32,00
Febrero. 1	Compra según Factura N°8096	300	0,40	120,00				380	0,40	152,00
Febrero. 1	Orden de Requisición N°005				60	0,40	24,00	320	0,40	128,00
Febrero. 14	Orden de Requisición N°006				20	0,40	8,00	300	0,40	120,00

EMPRESA 3C GREAT SOLUTIONS S.A.S

KÁRDEX DE MERCADERÍAS										
ARTÍCULO: ESFEROS		UNIDAD DE MEDIDA: UNIDADES			MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO					
FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/unit.	P/total	Cant.	P/unit.	P/total	Cant.	P/unit.	P/total
Enero.1	Balance inicial							0	0,80	0,00
Enero.3	Compra según Factura N°3564	120	0,80	96,00				120	0,80	96,00
Enero.3	Orden de Requisición N°001				10	0,80	8,00	110	0,80	88,00
Enero.3	Orden de Requisición N°002				10	0,80	8,00	100	0,80	80,00
Enero.14	Orden de Requisición N°003				10	0,80	8,00	90	0,80	72,00
Enero.14	Orden de Requisición N°004				10	0,80	8,00	80	0,80	64,00
Febrero. 1	Compra según Factura N°8096	300	0,80	240,00				380	0,80	304,00
Febrero. 1	Orden de Requisición N°005				60	0,80	48,00	320	0,80	256,00
Febrero. 14	Orden de Requisición N°006				20	0,80	16,00	300	0,80	240,00

EMPRESA 3C GREAT SOLUTIONS S.A.S										
KÁRDEX DE MERCADERÍAS										
ARTÍCULO: CARPETA ESTUDIANTES		UNIDAD DE MEDIDA: UNIDADES			MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO					
FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/unit.	P/total	Cant.	P/unit.	P/total	Cant.	P/unit.	P/total
Enero.1	Balance inicial							0	0,80	0,00
Enero.3	Compra según Factura N°3564	120	0,80	96,00				120	0,80	96,00
Enero.3	Orden de Requisición N°001				10	0,80	8,00	110	0,80	88,00
Enero.3	Orden de Requisición N°002				10	0,80	8,00	100	0,80	80,00
Enero.14	Orden de Requisición N°003				10	0,80	8,00	90	0,80	72,00
Enero.14	Orden de Requisición N°004				10	0,80	8,00	80	0,80	64,00
Febrero. 1	Compra según Factura N°8096	300	0,80	240,00				380	0,80	304,00
Febrero. 1	Orden de Requisición N°005				60	0,80	48,00	320	0,80	256,00
Febrero. 14	Orden de Requisición N°006				20	0,80	16,00	300	0,80	240,00

EMPRESA 3C GREAT SOLUTIONS S.A. S										
KÁRDEX DE MERCADERÍAS										
ARTÍCULO: CARPETA DOCENTES			UNIDAD DE MEDIDA: UNIDADES PONDERADO				MÉTODO: PROMEDIO			
FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/unit.	P/total	Cant.	P/unit.	P/total	Cant.	P/unit.	P/total
Enero.1	Balance inicial							0	0,80	0,00
Enero.3	Compra según Factura N°3564	50	0,80	40,00				50	0,80	40,00
Enero.3	Orden de Requisición N°001				1	0,80	0,80	49	0,80	39,20
Enero.3	Orden de Requisición N°002				1	0,80	0,80	48	0,80	38,40
Enero.14	Orden de Requisición N°003				1	0,00	0,00	47	0,82	38,40
Enero.14	Orden de Requisición N°004				1	0,00	0,00	46	0,83	38,40
Febrero. 1	Orden de Requisición N°005				1	0,83	0,83	45	0,83	37,57
Febrero. 14	Orden de Requisición N°006				1	0,83	0,83	44	0,83	36,73

Nota: Elaboración propia con información proporcionada por el departamento financiero de 3C Great Solutions S.A.S.