



RESUMEN

Nuestro trabajo de tesis contiene ocho capítulos que en resumen se presentan a continuación:

- El primer capítulo contiene conceptos cortos relacionados a la industria de la construcción así como conceptos de palabras técnicas utilizadas en la rama.
- En el segundo capítulo ya nos adentramos al estudio de la contabilidad de costos aplicada a la construcción presentando un concepto de costos de la construcción y un pequeño análisis de los elementos del costo: Materia Prima, Mano de Obra y Maquinaria.
- En el tercer capítulo realizamos un estudio profundo de cada uno de los elementos del costo y su forma de cálculo.
- En el cuarto capítulo planteamos 4 métodos de contabilidad aplicado a construcciones.
- En el capítulo cinco tratamos aspectos tributarios relacionados a la construcción.
- En el capítulo sexto proponemos un plan de cuentas hecho especialmente para esta empresa constructora.
- El capítulo siete contiene ya la aplicación práctica de nuestro trabajo de investigación, en donde presentamos en un breve ejemplo el control de ingresos y gastos de la empresa para posterior a esto aplicar nuestra propuesta contable, desarrollando todo el ciclo contable.



- El capítulo octavo contiene las conclusiones y las recomendaciones propuestas al finalizar nuestro trabajo de investigación.

PALABRAS CLAVES

- INDUSTRIA DE LA CONSTRUCCION
- ELEMENTOS BASICOS PREVIOS A LA CONTRATACION
- CONTABILIDAD DE COSTOS DE LA CONSTRUCCION
- ELEMENTOS DEL COSTO
- DEPRECIACION
- IMPUESTO A LA RENTA
- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO
- PLAN DE CUENTAS



INDICE

APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS EN LA CONSTRUCCION DE VIVIENDAS PARA LA CONSTRUCTORA “JORGE MOLINA”

CAPITULO # 1

GENERALIDADES

1.1 ANTECEDENTES

1.1.1 DE LA CONSTRUCCION

1.1.2 DE LA VIVIENDA EN NUESTRA ZONA

1.1.3 TIPO DE VIVIENDA OBSERVADOS

1.2 INDUSTRIA DE LA CONSTRUCCIÓN

1.2.1 TIPOS DE EMPRESAS CONSTRUCTORAS

1.2.2 ACTIVIDADES QUE DESARROLLAN LAS EMPRESAS DE LA CONSTRUCCION

1.3 ELEMENTOS BASICOS PREVIOS A LA CONTRATACION

1.4 CONTRATACIONES Y MODALIDADES

1.4.1 ELEMENTOS EN LA CONTRATACION DE CONSTRUCCIONES

1.4.1.1 CONTRATANTE



- 1.4.1.2 CONTRATISTA
- 1.4.2 MODALIDADES DE CONTRATACION
 - 1.4.2.1 DIRECCIÓN TÉCNICA
 - 1.4.2.2 CONTRATO POR ADMINISTRACIÓN
 - 1.4.2.3 FISCALIZACIÓN

CAPITULO #2

COSTOS DE LA CONSTRUCCION

- 2.1 CONCEPTO DE COSTOS DE CONSTRUCCION
- 2.2 ELEMENTOS DEL COSTO
 - 2.2.1 COSTOS DIRECTOS
 - 2.2.1.01 MATERIALES
 - 2.2.1.02 MANO DE OBRA
 - 2.2.1.03 MAQUINARIA
 - 2.2.1.04 EQUIPOS Y HERRAMIENTAS
 - 2.2.2 GASTOS INDIRECTOS

CAPITULO # 3

ELEMENTOS DEL COSTO

- 3.1 MATERIALES
 - 3.1.1 TIPO DE MATERIALES
 - 3.1.2 COSTO DE LOS MATERIALES
- 3.2 MANO DE OBRA
 - 3.2.1 ASPECTO LEGAL DE LA MANO DE OBRA
 - 3.2.1 COSTO DE LA MANO DE OBRA UNITARIA LEGAL
 - 3.2.2 CÁLCULO DEL COSTO DE LA MANO DE



OBRA DE LA CONSTRUCTORA

3.3 MAQUINARA

3.3.1 DEPRECIACIÓN DE LA MAQUINARIA

3.3.2 CONCEPTO

3.3.3 CALCULO DE LA DEPRECIACION

3.3.3.1 CALCULO DE LOS PORCENTAJES DE DEPRECIACION

3.3.3.2 CALCULO DE LA DEPRECIACION

CAPITULO # 4

METODOS DE LA CONTABILIDAD DE CONSTRUCCIONES

4.1 METODOS CONTABLES PARA EFECTOS

FINANCIEROS Y TRIBUTARIOS

4.2 METODO DE OBRA TERMINADA

4.3 METODO DE PORCENTAJES DE TERMINACION

CAPITULO # 5

ASPECTOS TRIBUTARIOS EN LA CONSTRUCCION

5.1 OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE TIPO GENERAL

5.2 EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO -IVA- EN EL CASO DE OBRAS
Y SERVICIOS DE LA CONSTRUCCION

5.3 EL IMPUESTO A LA RENTA DE EMPRESAS

Y PERSONAS

5.4 RETENCIONES EN LA FUENTE DEL

IMPUESTO A LA RENTA

CAPITULO # 6

PLAN DE CUENTAS

6.1 ASPECTOS GENERALES



- 6.2 CONCEPTO
- 6.3. ESTRUCTURA Y CONTENIDO
 - 6.3.1 NIVEL Y DENOMINACIÓN
 - 6.3.1.01 CLASES
 - 6.3.1.02 GRUPOS Y SUBGRUPOS
 - 6.3.1.03 CUENTAS Y SUBCUENTAS
- 6.4 PLAN GENERAL DE CUENTAS

CAPITULO # 7

CASO PRÁCTICO

- 7.1 DESCRIPCIÓN DEL OBJETO DE ESTUDIO
- 7.2 DATOS GENERALES DEL PROYECTO A CONSTRUIR
- 7.3 PRESENTACION DEL MANEJO DE CUENTAS
ACTUAL DE LA CONSTRUCTORA ESTUDIADA
- 7.4 PROPUESTA A LA CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
 - 7.4.1 PRESUPUESTO
 - 7.4.2 EJECUCIÓN

CAPITULO # 8

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- 8.1 CONCLUSIONES
- 8.2 RECOMENDACIONES



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR
APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS EN LA CONSTRUCCION DE
VIVIENDAS PARA LA CONSTRUCTORA “JORGE MOLINA”

*Tesis de grado previa a la
obtención del Título de
Contador Público Auditor.*

DIRECTOR:

Ing. Guillermo Argudo

AUTORAS

Alexandra Cabrera Guerrero

Andrea López Juca

CUENCA-ECUADOR

2010



AGRADECIMIENTO

Primero mi agradecimiento a Dios por todas las bendiciones recibidas; a mis padres por guiar mi vida, a la universidad que me ha abierto las puertas para mi preparación académica, a los profesores que con esmero y dedicación han compartido sus conocimientos; en especial al Ing. Guillermo Argudo por la dirección para la ejecución de la presente tesis.

Alexandra



Deseo expresar mi sincero sentimiento de gratitud
Para el Ingeniero Guillermo Argudo, quien tuvo la
amabilidad de dirigir nuestro trabajo de tesis,
orientándonos y guiándonos en el transcurso de este,
de igual manera quiero agradecer a todos los profesores
de la Facultad de Economía por haberme transmitido sus
conocimientos y experiencias a lo largo de
mi carrera universitaria.

De igual manera quiero dejar constancia de mi
sincero agradecimiento al Ingeniero Jorge Molina
propietario de la empresa constructora en la que
aplicamos nuestro trabajo de investigación y a su
señora esposa, Ing. Comercial Guadalupe Pesantez,
por la ayuda y colaboración brindada.

Andrea



DEDICATORIA

Este trabajo se lo dedico a mis padres Carlos y Patricia, eje de mi vida; que con su amor y apoyo han ayudando en la culminación de mis estudios, a mis hermanos Santiago y Edison. Del mismo modo se lo quiero dedicar a todas las personas que de una forma u otra me brindan su apoyo incondicional en todo momento.

Alexandra



Quiero dedicar este trabajo a mi querida mami Marlene y a mi hermana Verónica, pues gracias a su cariño, apoyo incondicional y constante motivación me han ayudado a concluir con éxito mi trabajo, llegando así a culminar mi etapa estudiantil universitaria para abrirme a nuevos horizontes, plantearme nuevas metas y objetivos, cumplir mis sueños con la seguridad de saber que siempre contare con su amor y apoyo, que es mi aliento para seguir adelante.

A José y a todos mis amigos que con su “...y cómo vas con la tesis” me hicieron sentir su apoyo.

Por todo esto y mucho más gracias a todos ustedes.

Andrea



***Las ideas y opiniones vertidas
en el presente trabajo de
investigación son de exclusiva
responsabilidad de las autoras.***



INTRODUCCIÓN

Aplicaremos nuestro trabajo de tesis en la Constructora “Jorge Molina”, pues de momento se manejan con la contabilidad general aplicada a la construcción y no con un sistema de costos dedicado a la construcción lo que no le permite tener un manejo adecuado y real de los costos que intervienen en la construcción de las viviendas.

Nuestro tema de tesis puede servir como material de consulta para estudiantes que a futuro necesiten información referente al tema, es de utilidad también para la empresa pues la aplicación de este sistema le permitirá tener un mejor manejo de los costos y a la vez le permitirá obtener un rendimiento real, y por supuesto es de gran ayuda para nosotras pues nos va a servir para reforzar conocimientos y aplicar todo lo aprendido sobre contabilidad a lo largo de nuestro periodo estudiantil.

El objetivo primordial de nuestro trabajo de tesis es el de la aplicación de un sistema de contabilidad de costos de la construcción en la Constructora “Jorge Molina” para que de esta manera pueda tener conocimiento del costo real de las construcciones de las viviendas que realizan y así mejorar sus rendimientos.

Queremos aplicar en este trabajo todos los conocimientos obtenidos a lo largo de la carrera.



La estructura de nuestro trabajo comprende lo siguiente:

En el Primer Capítulo se describe antecedentes de la construcción y la vivienda, industria y algunos elementos básicos en la construcción.

En el Segundo Capítulo, iniciamos ya a dar a conocer los aspectos conceptuales de la contabilidad de construcciones, y breves conceptos de sus elementos.

En el Tercer Capítulo, entramos a conceptualizar a fondo los elementos del costo, detallando costos y formas de cálculo de dichos elementos.

En el Cuarto Capítulo, proponemos tres métodos que pueden ser utilizados para la aplicación de la contabilidad de costos para construcciones.

En el Quinto Capítulo, hemos hecho un breve estudio de los aspectos tributarios en la construcción, haciendo hincapié en lo referente a Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado y Retenciones en la fuente.

El Sexto Capítulo contiene una propuesta de Plan de cuentas para la empresa constructora, con la correspondiente explicación de su estructuración.

El Séptimo Capítulo abarca ya la parte práctica, iniciando con la exposición de una pequeña muestra de cómo se ha estado manejando la parte contable en la empresa, seguida de nuestra propuesta contable comprendida en un periodo iniciado en el año 2007 y concluido en el año 2009.



Y finalmente el Octavo Capítulo concluyendo con las conclusiones y recomendaciones.

Es nuestra intención que al finalizar el trabajo investigativo, este tenga un impacto positivo tanto para los ejecutores de las obras como también para los que se benefician de estas, es decir lo que nosotros buscamos es obtener una disminución en los costos de la construcción para que así las viviendas sean asequibles para las personas de recursos económicos limitados.



CAPITULO # 1

GENERALIDADES

1.1 ANTECEDENTES

1.1.1 DE LA CONSTRUCCION

La actividad de la construcción que se va a tratar en este trabajo, corresponde a la “construcción de obras civiles” que constituyen infraestructura como producto del esfuerzo humano, la incorporación de materiales, y el uso de maquinarias y equipos para la obtención de bienes tales como: edificios, viviendas, departamentos, urbanizaciones, etc. Las instalaciones eléctricas, sanitarias, mecánicas, telefónicas, regularmente son parte integrante de cada construcción e integran su costo.

De hecho, la construcción es una actividad de transformación obtenida mediante la combinación de materiales, mano de obra y maquinaria, por ello se la conoce también como “industria de la construcción” justamente por el cambio y la transformación que sufre la materia prima.

La característica fundamental de las actividades de la construcción es la “transformación”. Este proceso de transformación empieza con el diseño de los planos, la definición de las especificaciones técnicas y la integración entre recursos humanos y materiales que permiten la realización de las obras, es por esta transformación, que se la conoce también como “industria de la construcción”.

Para el inicio de la ejecución de obras se requiere en principio de un “proyecto” que no es más que la concepción técnico – económica que hace posible la factibilidad de la obra que va a ejecutarse, siendo este un respaldo para el logro del objetivo deseado.

Los contratos para la construcción de obras generalmente se dan entre particulares, pero cuando los contratos son con entidades del Estado y del



Sector Público, los procesos y trámites para su contratación, ejecución y control son ya más complejos y rigurosos, requiriéndose de mayor previsión y control por parte del contratista.

Para las actividades de la construcción es necesario contar con una buena infraestructura para su cumplimiento, en especial en cuanto a maquinarias y equipos se refiere, las que conjuntamente con las adaptaciones de tipo tecnológico van a lograr captar mejores oportunidades de contratación.

Son estos factores los que evitan que empresas pequeñas y constructores personales puedan competir con grandes constructoras pues tienen limitaciones en cuanto a sus recursos físicos y materiales y las tecnologías con que cuentan no se comparan con las tecnologías más avanzadas de las grandes empresas y sobra decir que el capital con el que cuentan siempre serán menores.

Una gran limitación para la actividad de la construcción es el financiamiento, pues las obras, por su naturaleza, requieren de importantes recursos para su ejecución.

Otro factor constituye la mano de obra calificada en determinadas áreas y funciones, factor que provoca problemas para el constructor, con incidencia en el tiempo de ejecución y en el incremento de costos de la obra, por la escasez que existe en la zona debido a la migración.

Como vemos, la industria de la construcción tiene gran importancia en el sector de la economía, es por esto que nosotros consideramos que es necesaria la implementación de un control acorde a sus características.

Por tanto, es necesario llevar una contabilidad de costos lo más específica posible, para poder conocer los costos de cada etapa de la construcción y su valor real a fin de obtener un costo total y por unidad.

Al aplicar el control de costos se obtendrá una programación apropiada, un presupuesto más real, un control de materiales y gracias a este control se podrán utilizar los sobrantes de materia prima en otros programas de



construcción optimizando así los recursos materiales, el control también sobre la mano de obra y los demás elementos del costo, además un conocimiento exacto de los costos de venta y se podrá establecer el porcentaje real de utilidades y como resultado de todos estos controles lógicamente se conseguirá un abaratamiento de los costos de la construcción.

1.1.2 DE LA VIVIENDA EN NUESTRA ZONA

Es toda habitación o conjunto de habitaciones y sus dependencias, que ocupan un edificio o una parte separada del mismo y que, por la forma de su construcción, transformación o acondicionamiento, se destina a ser habitada por personas, y que no se utiliza para otros fines. Es un elemento de consumo de la estructura urbana, que corresponde a un bien diferenciado que presenta toda una gama de características en lo concerniente a su calidad (equipamiento, confort, tipos de construcción, duración) y su estatuto institucional que determina los niveles de sus ocupantes.

- **Factores del medio físico y natural que influyen en la conformación de una vivienda.**

En nuestro país interviene preponderantemente el lugar en el que esta situado el terreno. Las residencias generalmente se localizan en lugares bien ubicados que cuentan con todos los servicios y que, como generalmente están en lugares altos, tienen vistas privilegiadas. Influye también el clima del lugar en el que se encuentra, ya que algunas residencias están en la playa o a la orilla de alguna laguna y esto requiere de elementos arquitectónicos adecuados para el entorno.

- **Distribución espacial de la vivienda**

La población del Ecuador está ubicada en tres espacios diferenciados: sistemas urbanos consolidados, sistemas dispersos de áreas periféricas y el medio rural.



De acuerdo con el grado de concentración o dispersión, las viviendas forman parte del paisaje urbano o rural.

En cada período de gobierno se ha venido planificando la construcción de determinados programas de viviendas, requeridos especialmente por la población urbana; sin embargo, se ha establecido la necesidad de viviendas rurales y se ha promovido la construcción de otras populares en algunos sitios del país.

Para planificar la construcción de inmuebles se puede partir de la comparación entre el número de viviendas y el número de habitantes y, a su vez, del número de familias que conforman una población; de este modo, se podrían cubrir las necesidades básicas en este ámbito. Sin embargo, en algunas ciudades no ha sido posible realizar los proyectos debido a la escasa preocupación que existe por parte del Estado sobre este aspecto tan importante en el desarrollo humano.

1.1.3 TIPO DE VIVIENDA OBSERVADOS

El territorio ecuatoriano está caracterizado por diferencias geomorfológicas, climáticas, altitudinales y culturales que inciden, de alguna manera, en el tipo de vivienda. Así, en cada región, la vivienda tiene un modelo diferente y los materiales de construcción también son distintos. En relación con el contexto geográfico se encuentran diferentes tipos de viviendas, resumidas en el siguiente cuadro:

Tipos de vivienda según la zona de ubicación			
	Total	%Urbano	%Rural
Casa o villa	2 510 570	55.26	44.74
Departamento	313 026	93.88	6.12
Cuarto de inquilinato	207 218	87.90	12.10
Mediagua	216 385	45.97	54.03



Rancho	108 708	28.48	71.52
Covacha	47 451	49.65	50.35
Choza	30 167	2.53	97.47
Otros	17 500	69.83	30.17
Vivienda colectiva	5 078	62.25	37.75

Datos según INEC 2001.

La vivienda colectiva es un fenómeno que va creciendo. En las grandes ciudades existe la necesidad de utilizar el espacio urbano para la construcción de viviendas; sin embargo, este espacio es cada vez más reducido por lo que no es posible implementar estas soluciones en este medio.

En el medio rural se ha observado la llamada *vivienda colectiva*, que consiste en la construcción de casas que dan cabida a dos o más familias que pertenecen a un mismo núcleo. Es común encontrar este tipo de viviendas en las comunidades campesinas indígenas pues esta forma de construcción, además de brindar un sitio para vivir, constituye una estrategia de fortalecimiento de la estructura familiar y un medio para desarrollar su identidad en la organización del hogar.

En las provincias de la Sierra, las viviendas que se hallan sobre los 3000 m de altura están construidas con materiales del medio: las paredes son de adobe; el techo, de paja; y el piso, de tierra. Sin embargo, este tipo de vivienda -denominada *choza*- es cada vez más escaso y se encuentra en muy pocos lugares de las provincias de Cañar y Chimborazo.

La emigración hacia otros países emprendida por los campesinos de las provincias de Cañar y Azuay ha ocasionado, en este medio rural, cambios bruscos y rápidos en el modo de vida y las costumbres. Uno de esos cambios se ha evidenciado en la forma de construcción de las viviendas. Existen varios casos de poblaciones campesinas, tanto indígenas como mestizas, que han dejado de ocupar los materiales de la zona y están construyendo casas y villas,



con paredes de ladrillo o bloque y techos con eternit o cinc, contrastando en forma agresiva el entorno natural del campo.

1.2 LA INDUSTRIA DE LA CONSTRUCCIÓN

1.2.1 TIPOS DE EMPRESAS CONSTRUCTORAS

- A) Empresas que **proyectan, construyen y venden sus obras**, dentro de estas tenemos las empresas de arquitectura, urbanizaciones y venta de departamentos.
- B) Empresas que **construyen y venden sus obras** que han sido proyectadas por otros profesionales por no existir estos en la empresa como por ejemplo las empresas de arquitectura e ingeniería que comercializan el proyecto.
- C) Empresas para **contratar y construir obras ajenas**, por ejemplo las empresas de ingeniería, construcción de puentes y vías, etc.

Las empresas constructoras pueden ser de mayor o menor tamaño, esto dependerá de su infraestructura y básicamente se las puede medir por la disponibilidad de la maquinaria y equipos, recursos humanos existentes, organización y experiencia en la rama.

En cualquier tipo de empresas constructoras deberán existir por lo menos las siguientes funciones:

Dirección Técnica.- De esta dirección depende todo el desarrollo de la producción desde su iniciación con la redacción del proyecto, elaboración de planos, memorias y presupuestos, hasta su total terminación que culmina con la entrega de la obra al cliente y su posterior liquidación con la intervención de la sección contable.



El ingeniero o arquitecto y su cuerpo técnico asesor supervisaran los trabajos señalando las directrices necesarias a los capataces, los cuales harán que sean cumplidas por todo el personal de trabajadores. Estará a cargo de esta dirección la planeación de obras, inspección, compra de maquinaria, materiales de construcción, control del almacén, cálculos relativos a las obras, distribución del personal operario en las distintas obras, replanteos, elaboración de planos, informes y ordenes de trabajo, mediciones, comprobaciones, etc.

Dirección Administrativa.- Se relaciona con el control administrativo de la empresa, aplicación de leyes, reglamentos, órdenes oficiales, secretariado, archivo y correspondencia, control de personal, contratos, registros e informes.

Dirección Financiera.- Tiene las siguientes funciones: Control de ingresos y egresos de dinero, tramites financieros, tesorería, caja, control contable, Contabilidad General, Contabilidad de Costos, Presupuestos, Registro de Caja y Bancos, Preparación de Nominas, etc. El departamento contable ocupa un lugar muy importante en la organización de la empresa, ya que permite conocer a través de informes financieros la situación de la empresa y el estado de las obras en ejecución y concluidas así como los datos para proyecciones, planes y presupuestos.

1.2.2 ACTIVIDADES QUE DESARROLLAN LAS EMPRESAS DE LA CONSTRUCCION

Estas empresas tienen por objeto la ejecución de obras públicas y privadas a cualquier escala o dimensión, pues realizan la construcción de viviendas aisladas o en bloques, torres o grupos de departamentos así cumple la construcción de grandes obras de carácter particular (fábricas e instalaciones industriales) o de edificios oficiales y obras públicas: carreteras, caminos, puentes, autopistas, etc.

A esta forma de actividad le podemos denominar principal, a diferencia de otro tipo de actividad que desarrollan otras industrias que coadyuvan con la principal, tales como talleres para la construcción de puertas, ventanas, rejas,



bloques, vigas y elementos normalizados y prefabricados para la construcción. A ellas las denominamos industrias de carácter auxiliar o complementario y pueden funcionar de forma independiente o dependiente de una empresa principal.

1.3 ELEMENTOS BASICOS PREVIOS A LA CONTRATACION

En las actividades de la construcción y en forma previa al inicio de la obra se utilizan los siguientes elementos de orden técnico:

Anteproyecto.- Se refiere a planos y documentos preliminares que definen las características principales de la obra. El anteproyecto no constituye un elemento que soporte una contratación para una obra definitiva.

Especificaciones Técnicas.- Son descripciones de carácter técnico que señalan individualmente los procedimientos a seguir, así como los requisitos de materiales, equipos, mano de obra y de servicios y detallan la forma de pago de cada ítem.

Proyecto de Factibilidad o Diseño Definitivo.- Estudio que demuestra la consistencia integral del proyecto de construcción en todas sus bases, fundamentándose en posibilidades concretas y definitivas para ejecutar la obra o servicio.

Inspecciones.- Visitas de profesionales a lugares en donde se ejecutan las obras, a fin de emitir informes relacionados con el avance de ellas.

Memorias.- Documentos que resumen la descripción general o por etapas de la obra, estableciendo parámetros de comparación, métodos usados, normas y procedimientos aplicados, observaciones, conclusiones y recomendaciones. Regularmente las memorias utilizan los fiscalizadores de la obra, sea por cuenta del contratante o del contratista.



Términos de Referencia.- Términos y características que establecen los objetivos, alcance, tiempo esperado, costo esperado o presupuesto, y demás condiciones previas de una contratación. El contratista interesado en una contratación deberá tomar muy en cuenta los términos de referencia para elaborar una oferta apropiada que satisfaga al beneficiario o contratante de la obra o servicio.

Ofertas y Propuestas.- Documentos en los cuales el posible contratista, sea persona natural o jurídica, establece las especificaciones técnicas, procedimientos, tiempo esperado de ejecución, presupuesto, maquinaria y equipo, recursos humanos, etc., a utilizarse con base a los términos de referencia requeridos por el beneficiario o contratante.

1.4 CONTRATACIONES Y MODALIDADES

1.4.1 ELEMENTOS EN LA CONTRATACION DE CONSTRUCCIONES

En toda contratación intervienen dos elementos que son:

1. Contratante
2. Contratista

1.4.1.1 CONTRATANTE

Es la persona natural o jurídica que por su cuenta y orden encarga la ejecución de obras o prestación de servicios a terceros, a cambio de un valor en dinero debidamente convenido para el objetivo propuesto.

1.4.1.2 CONTRATISTA

Persona natural o jurídica que realiza o ejecuta obras o presta servicios por cuenta y orden del contratante.

1.4.2 MODALIDADES DE CONTRATACION

En las actividades de la construcción existen algunas modalidades para la contratación de ejecución de obras pero las principales son:



1.4.2.1 DIRECCIÓN TÉCNICA

Mediante esta modalidad el contratante o beneficiario de la obra asigna la responsabilidad al contratista para que asuma la dirección de la obra o servicio de su interés, según lo dispuesto en los diseños, planos, especificaciones técnicas, estudios definitivos, y demás normas y prácticas relacionadas con el caso en particular.

1.4.2.2 CONTRATO POR ADMINISTRACIÓN

Mediante esta modalidad el contratante o beneficiario de la obra encarga al contratista la administración de los recursos físicos, financieros y humanos relacionados con la obra.

1.4.2.3 FISCALIZACIÓN

Modalidad mediante la cual el contratante o beneficiario encarga al contratista la responsabilidad de supervisar e informar sobre el alcance y cumplimiento de la obra o servicio de acuerdo al proyecto y a las especificaciones técnicas aprobadas. El objetivo fundamental de la fiscalización es defender técnicamente los intereses del beneficiario de la obra a fin de asegurar el cumplimiento cabal de lo convenido, al mejor costo y en el plazo previsto.



CAPITULO #2

COSTOS DE LA CONSTRUCCION

2.1 CONCEPTO DE COSTOS DE CONSTRUCCION

La contabilidad de costos no es más que un procedimiento contable utilizado para calcular lo que cuesta “hacer algo”. Es una parte especializada de la contabilidad general dentro de las empresas industriales ya que se podría decir que la contabilidad de costos es un subsistema dentro del sistema de contabilidad que manejan dichas empresas para a través de ella obtener sus costos de producción.

En nuestro caso diríamos que las empresas constructoras utilizan la contabilidad de costos para determinar lo que les cuesta producir una obra como puede ser una vivienda, un departamento, un edificio, etc.

La industria de la construcción se diferencia de las demás industrias debido a que esta tiene un proceso productivo un tanto especial, ya que en primer lugar, no es una industria que se dedique a la producción en serie de un determinado producto sino que de alguna manera trabaja bajo pedido, pues como resultado del proceso productivo de una empresa constructora lo que se obtiene es una casa, un edificio, un departamento, etc, que son productos, por así decirlos, que obviamente no pueden ser producidos en serie. Debido al reducido volumen de producción de este tipo de empresas no se puede generar una producción en serie, en donde los equipos si se pueden destinar a cumplir tan solo una tarea específica dentro de la cadena productiva. Quizás en países muy industrializados si puedan efectuarse construcciones en serie de viviendas.

Además las empresas fabriles se basan en los gustos, preferencias y necesidades demandadas en el mercado, mientras que la industria de la construcción se basa, para la ejecución de sus obras, en los gustos, preferencias y necesidades de un consumidor o cliente específico, es decir que en este tipo de empresas no es conveniente la estandarización de la producción.



2.2 ELEMENTOS DEL COSTO

2.2.1 COSTOS DIRECTOS

Estos costos están conformados por las erogaciones efectuadas por concepto de materiales, mano de obra, maquinaria, equipos y herramientas específicamente para la ejecución de la obra.

2.2.1.01 MATERIALES

Representa los bienes sujetos a transformación, que pueden o no identificarse y cuantificarse con la producción en forma directa, ésta a su vez se subdivide en:

- Materia Prima Directa
- Materia Prima Indirecta

Directa.- Es aquella perfectamente identificable y cuantificable con la producción, es decir, forma en sí misma el artículo producido.

Indirecta.- Los materiales indirectos forman parte de los cargos indirectos debido a que la identificación y cuantificación no es exacta ni precisa para con la producción. En este concepto se incluyen los accesorios de fabricación, tales como lubricantes y combustibles, papelería, insumos de oficina, etc.

2.2.1.02 MANO DE OBRA

La mano de obra se refiere al esfuerzo humano que hace posible la transformación de la Materia Prima en artículos terminados. Igualmente que en el caso de los materiales, la mano de obra podrá identificarse con la producción, dependiendo de su utilización en la obra o no, así se puede diferenciar en:

- Mano de Obra Directa
- Mano de Obra Indirecta

Directa.- Es aquella que es posible identificar y cuantificar con la producción.



Indirecta.-La mano de obra indirecta forma parte de las cargas o gastos indirectos debido a que su identificación y cuantificación es indefinida al igual que la materia prima indirecta. Se refiere al esfuerzo humano que no interviene directamente en la transformación de la materia prima en productos.

2.2.1.03 MAQUINARIA

Hace referencia al uso adecuado que se les da a las maquinas que son necesarias para llevar a cabo el desarrollo de una obra de construcción, su cálculo se basa en las horas efectivas de trabajo que estas tengan.

2.2.1.04 EQUIPOS Y HERRAMIENTAS

Se refiere al consumo o desgaste de las herramientas y equipos manuales utilizados por los obreros en la ejecución de la obra,

2.2.2 GASTOS INDIRECTOS

Estos costos se distribuyen proporcionalmente a los costos directos de la ejecución de la obra, debido a que no influyen directamente en el proceso de construcción, pero son necesarios para su desarrollo. Entre ellos tenemos gastos generales administrativos, técnicos, fiscales, de instalaciones y servicios e imprevistos.

A este grupo pertenecen la materia prima indirecta y la mano de obra indirecta y todos aquellos gastos que no intervengan en forma directa con el proceso de transformación y aun cuando siendo elementos de naturaleza indirecta, son necesarios e indispensables para llevar a cabo la actividad fabril.



CAPITULO # 3

ELEMENTOS DEL COSTO

3.1 MATERIALES

3.1.1 TIPO DE MATERIALES

Los materiales afectan directamente a las formas que se van a utilizar en la arquitectura, del mismo modo que la forma influye mucho en la selección del material. En los lugares donde hay abundante piedra se propician formas diferentes que en aquellos donde abunda la madera; el uso de ladrillo de barro, del concreto, de metales, etc.

Da resultados diferentes casi siempre del intento de tener una mayor eficiencia y una mejor economía utilizando al máximo las propiedades inherentes de cada material, las cuales acaban por influir en las dimensiones de los espacios, en la geometría de las formas, en los colores y en las texturas. Existe una gran variedad de materiales de construcción que pueden ser empleados en viviendas de tipo residencial ya que la situación económica lo permite. Entre algunos, podemos encontrar el acero, la madera, el vidrio, el concreto, el tabique, la mampostería, etc. De la misma manera existe una variedad muy grande de acabados y texturas tanto interiores como exteriores que distinguen a las viviendas de tipo residencial, de cualquier otro tipo de vivienda. Los materiales que se usan, se escogen de acuerdo al gusto del usuario y al presupuesto o posición económica en la que se encuentre.



3.1.2 COSTO DE LOS MATERIALES

Se pueden enumerar algunos que se usan comúnmente en la construcción de viviendas, tales como:

Rubro	Unidad	P. Unitario
Mampostería de piedra	m3	65,00
Hormigón simple $f_c=210\text{kg/cm}^2$	m3	105,00
Hormigón simple $f_c=180\text{kg/cm}^2$	m3	95,00
Acero de refuerzo	kg	1,70
Encofrado recto	m2	7,00
Mampostería de bloque $e=15\text{cm}$	m2	15,00
Empastado	m2	5,00
Pintura	m2	2,50
Pintura para techo	m2	3,00
Cielo de raso de estuco	m2	7,00
Estructura de hierro para techo	kg	2,48
Eternit	m2	6,50
Ventanas de aluminio	m2	54,00
Puerta aluminio 2,10x0,7	u	140,00
Puertas de madera	u	145,00
Closets	ml	235,00
Mueble de cocina	ml	130,00
Mesón con granito	ml	70,00
Instalación de luz incluye matriz	punto	15,00
Instalación de agua incluye matriz	punto	18,00
Instalación de sanitaria incluye matriz	punto	18,00
Cerámica para pisos	m2	16,00
Cerámica para paredes	m2	17,00
Piso Flotante 8mm	m2	15,00
Barrederas de madera	ml	3,50
Barrederas de cerámica	ml	2,50
Aleros	ml	15,00
Inodoros	u	135,00
Lavabo incluye grifería	u	75,00
Fregadero cocina, incluye grifería	u	98,00
Canales y bajantes	ml	3,50
Pozos de revisión de 40x40x40	u	30,00
Relleno compactado con mejoramiento	m3	17,00



3.2 MANO DE OBRA

3.2.1 ASPECTO LEGAL DE LA MANO DE OBRA

Dentro de la determinación del salario de la mano de obra se debe identificar los siguientes componentes:

Categoría ocupacional.- Esta categoría esta compuesta de los elementos mencionados en el Anexo N° 1, los mismos que se sustentan en el artículo 122 del Código de Trabajo.

Sueldo unificado.- Este sueldo esta determinado por las comisiones sectoriales para cada categoría ocupacional, el mismo que al momento ha sido establecido, por lo que se considera como sueldo unificado la remuneración básica mínima que en la actualidad es de 218USD.

Décimo Tercer Sueldo.- Corresponde a un sueldo unificado adicional que se paga una vez por año en el mes de diciembre, según el Art. 111 del Código de Trabajo.

Décimo Cuarto Sueldo.- Corresponde a un sueldo igual a la remuneración básica unificada mínima que por las razones antes mencionadas será de 218 USD, el mismo que se cancelará en el mes de septiembre para la región sierra y en abril para el régimen costa, según el artículo 113 del Código de Trabajo.

Transporte.- este pago corresponde a un valor equivalente a la tarifa del transporte urbano, fijada por el Consejo Nacional de Tránsito, multiplicado por 4 y este resultado por 20 (4 pasajes diarios, 20 días al mes), siempre que su sueldo, salario o jornal básico sea menor a dos veces el salario mínimo vital que ha sido fijado únicamente para referencia de casos como este en 4USD, según el artículo 133 del Código de Trabajo.



Aporte patronal.- corresponde al 12.15% del sueldo unificado, aquí se incluye el 11.15% como aporte al IESS, el 0.5% para el IECE y el 0.5% para el SECAP. Este aporte lo paga el patrono.

Fondos de reserva.- “Todo trabajador que presente servicios por mas de un año tiene derecho a que el empleador le abone una suma equivalente a un mes de salario por cada año completo posterior al primero de sus servicios, estas sumas constituirán su fondo de reserva o trabajo capitalizado” (Art.196 CT)

“Las cantidades que el empleador deba por concepto del fondo de reserva serán depositadas mensualmente o anualmente en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, para los efectos determinados en la ley y en sus estatutos, siempre que el trabajador se hallare afiliado a dicho Instituto”. (Art. 201 CT)

Pero, de acuerdo con la nueva “Ley para el pago mensual de Fondos de Reserva y el Régimen Solidario de Cesantía por parte del Estado”, publicada en el Registro Oficial No. 644, de 29 de julio del 2009, se establece que a partir del mes de agosto de 2009, el empleador pagará por concepto de fondo de reserva de manera mensualidad y directa a sus trabajadores, conjuntamente con el salario o remuneración, un valor equivalente al ocho coma treinta y tres por ciento (8,33%) de la remuneración de aportación.

El afiliado puede solicitar a través del aplicativo informático que el pago del fondo de reserva no se le entregue directamente, en ese caso el empleador depositará en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), mensualmente, el ocho coma treinta y tres por ciento (8,33%) de la remuneración de aportación, conjuntamente con la planilla mensual de aportes, a través de la pagina web: www.iess.gov.ec, link fondos de reserva, solicitud de acumulación mensual

Si el empleador no paga el fondo de reserva dentro de los primeros quince días del mes siguiente al que corresponda, causará la mora con los recargos y



multas

correspondientes.

Devolución Anticipada

Hasta el 29 de julio de 2011, los afiliados que acrediten veinticuatro (24) aportaciones mensuales o más por concepto de fondos de reserva, podrán solicitar al IESS la entrega de la totalidad o parte de sus fondos de reserva, en cuyo caso se devolverá el monto solicitado del valor acumulado por aportaciones e intereses. Cuando se solicite la devolución parcial, la diferencia se registrará en la cuenta individual del afiliado.

Transferencia

De conformidad a la Tercera Disposición Transitoria de la Ley para el Pago Mensual del Fondo de Reserva y Régimen Solidario de Cesantía por parte del Estado, el Instituto transferirá a las entidades financieras registradas por los afiliados en el IESS, los recursos del fondo de reserva que le corresponda, en el plazo de tres días laborables, a partir del día siguiente de la solicitud del afiliado.

Fondo de reserva “Causado”

Los fondos de reserva causados hasta el mes de julio del presente año, serán pagados en su totalidad y deben ser depositados por los empleadores privados en el IESS hasta el treinta de septiembre de 2009; en el caso de los empleadores públicos este plazo será hasta el 30 de marzo de 2010. De no cumplirse esta disposición se aplicarán las multas e intereses establecidos por la Ley, salvo el caso de suscripción de convenios de mora

Requisitos

Para el retiro de fondos de reserva acumulados en el IESS

- Tener acumulado veinte y cuatro aportaciones mensuales o más (afiliado activo). Los afiliados que no acrediten a la presente fecha al menos 24



aportaciones, el saldo acumulado por fondos de reserva estará disponible para su retiro luego de transcurridos el número de meses que le falten hasta completar 24 meses.

- El afiliado cesante deberá esperar 2 meses a partir de la fecha de cese.

Trámite.- Los afiliados y cesantes que deseen acceder a la solicitud de fondos de reserva, deben obtener previamente su clave personal.

Mantener una cuenta activa en el sistema financiero nacional, registrarla y validarla en el IESS.

En el caso de afiliados fallecidos, el trámite deben realizar los derechohabientes y presentar en los Departamentos y Unidades de Fondos de Terceros de la Dirección Provincial respectiva, los siguientes documentos:

- Partida de Defunción (original).
- Copia de cédula de identidad del afiliado fallecido.
- Partida de Matrimonio (original)
- Copias de cédulas de identidad del cónyuge e hijos mayores y menores de edad.
- Certificado Bancario de todos los beneficiarios con derecho.
- Posesión Efectiva o copia certificada.

Total mensual.- Corresponde al a la remuneración total mensual que percibe el trabajador, y consta de:

- Sueldo unificado
- Décimo tercer sueldo (anual) dividido para 12
- Décimo cuarto sueldo (anual) dividido para 12
- Aporte patronal dividido para 12



Jornal real: es la remuneración diaria real que percibe el trabajador y resulta de:

- Multiplicar el total mensual por el Factor de Mayoración (FM) y dividirlo para los 30 días que componen un mes; así:

$$\text{JR} = (\text{Total Mensual} * \text{FM}) / 30 \text{ días}$$

Factor de Mayoración: es la relación entre los días calendario (365) del año y los días que efectivamente se trabaja, 235, expresados así:

$$\text{FM} = 365 / 235$$

$$\text{FM} = 1.55319149$$

CALCULO DEL TOTAL DE DIAS NO LABORABLES EN EL AÑO.

Los días que no se trabajan se contabilizan de la siguiente manera:

- sábados y domingos	104 días
-vacaciones* (art. 69 CT)	11 días
- festivos nacionales (art. 65 CT)	9 días
- festivos locales	2 días
- <u>otros (imprevistos)</u>	<u>4 días</u>
TOTAL	130 días

DIAS TRABAJADOS:

$$365 - 130 = 235 \text{ días}$$

* En los 15 días de vacaciones se consideran 2 sábados y 2 domingos por este motivo solo se lo contabiliza como 11 días.

Para su calculo se de debe considerar meses de 30 días y años de 365 días.



La empresa estudiada cuenta con 32 trabajadores eventuales y 7 obreros asegurados, los cuales se distribuyen de la siguiente manera, según la tabla mencionada en el capítulo dos:

Nº TRABAJ.	CATEGORI A	OCUPACION
1	Primera	Peón
12	Segunda	Ayudantes de albañil
17	Tercera	Albañiles
3	Tercera	Pintores
2	Cuarta	Maestro Soldador especializado
4	Cuarta	Maestros de obra

**3.2.1 COSTO DE LA MANO DE OBRA UNITARIA LEGAL.**

OCUPACION	SUELDO UNIF.	XIII SUELDO.	XIV SUELDO.	APOT. PATR.	FONDO RESEVA	TOTAL MENSUAL	JORNAL REAL	COSTO HORARIO
Peón	218.00	218.00	218.00	317.84	218.00	298.99	15.48	1.93
Ayudante de albañil	218.00	218.00	218.00	317.84	218.00	298.99	15.48	1.93
Albañil	218.00	218.00	218.00	317.84	218.00	298.99	15.48	1.93
Pintor	218.00	218.00	218.00	317.84	218.00	298.99	15.48	1.93
Maestro Soldador especializado	218.00	218.00	218.00	317.84	218.00	298.99	15.48	1.93



3.2.2 CÁLCULO DEL COSTO DE LA MANO DE OBRA DE LA CONSTRUCTORA

A pesar de que solo 7 del total de los obreros están asegurados, a todos los trabajadores se les reconoce todos los beneficios sociales, es por esto que es calculo del costo de la mano de obra es el mismo para todos.

(Revisar nueva legislación)

Nº	OCUPACION	TOTAL MENSUAL	JORNAL REAL	COSTO HORARIO
1	peón	298.99	15.48	1.93
12	Ayudantes de albañil	3,587.88	185.76	23.16
17	Albañiles	5,082.83	263.16	32.81
3	pintores	896.97	46.44	5.79
2	Maestro Soldador especializado	597.98	30.96	3.86
4	Maestros de obra	1,195.96	61.92	7.72
TOTAL		11,660.61	603.72	75.27



3.3 MAQUINARA

La empresa tiene disponible maquinaria para la ejecución de sus obras, cuyos costos de adquisición se detallan así:

CANT.	MAQUINARIA	PRECIO NETO	IVA	PRECIO TOTAL	FECHA DE ADQUISICION
1	Concreteira	2,500.00	300.00	2,800.00	15/05/2004
1	Amoladora	259.00	31.08	290.08	15/05/2004
1	Amarradora de alambre	2,851.06	342.12	3,193.18	5/08/2008
1	Cortadora - dobladora 16``	3,125.00	375.00	3,500.00	7/5/2008
1	Sisalla	137.04	16.44	153.48	23/07/2008
1	Sisalla	127.62	15.31	142.93	31/08/2007
1	Compactadora	3,584.76	430.17	4,014.93	22/10/2007
1	Soldadora	380.00	45.60	425.60	15/01/2008
TOTAL MAQUINARIA		12,964.48	1,555.73	14,520.20	



Además tienen las siguientes herramientas, cuyo costo es:

CANT.	HERRAMIENTAS	PRECIO NETO	IVA	PRECIO TOTAL	FECHA DE ADQUISICION
	Encofrados				
1	Taladro de ½ DW 505	144.56	17.35	161.91	14/02/2007
1	Taladro de ½ DW 508	84.97	10.20	95.17	22/11/2007
	Tableros	113.55	13.63	127.18	22/11/2007
1	Cuchilla para varilla	22.65	2.72	25.37	19/06/2008
20	Puntales	736.00	88.32	824.32	19/03/2007
40	Puntales	1,597.60	191.71	1,789.31	28/01/2008
40	Puntales	1,472.00	176.44	1,648.64	27/02/2007
27	Puntales	799.00	95.88	894.88	10/01/2008
20	Puntales	876.20	105.14	981.34	17/04/2008
TOTAL HERRAMIENTAS		5,846.53	701.58	6,548.12	



DEPRECIACIÓN DE LA MAQUINARIA

La importancia del factor depreciación nace con la aparición de las máquinas. En los orígenes de la industria, el valor involucrado en útiles y herramientas era tan pequeño que la depreciación carecía de importancia pero a medida que las fábricas fueron remplazando la mano de obra por las máquinas, la inversión en activos fijos vino a ocupar un lugar primordial dentro de su programa financiero.

La necesidad de distribuir esta inversión entre las unidades producidas en relación con el beneficio recibido, dio paso al problema de la depreciación que actualmente representa uno de los conceptos más importantes dentro de los costos indirectos de fabricación.

A la depreciación se le considera como un elemento más o menos imaginario que únicamente origina un simple asiento en libros sin movimiento monetario, pero sin embargo representa un costo para las empresas.

Existe un problema en el cálculo de la depreciación debido a que el valor productivo de un bien no siempre termina con el ejercicio económico.

CONCEPTO

La palabra depreciación viene del latín *depreñare* que significa menospreciar, *de* y *pretium* que es valor o precio.

Por lo amplio del concepto, esta palabra tiene varias acepciones:

- ◆ Disminución del valor
- ◆ Deterioro físico o menoscabo
- ◆ Distribución del costo

En conclusión, depreciación es la disminución de valor o precio de una cosa con relación al que antes tenía, en función del paso del tiempo o deterioro.



El deterioro físico representa el concepto técnico de la depreciación, pues reconoce la pérdida de eficiencia por el transcurso del tiempo, debido al uso, la corrosión, electrólisis y oxidación de las estructuras, entre otros factores.

CALCULO DE LA DEPRECIACION.

Los elementos esenciales en el cálculo de la depreciación, independientemente del método que se utilice son:

- Base para la depreciación
- Vida útil
- Valor residual

Base para la depreciación.- La base de depreciación no es más que el costo histórico, es decir el valor de adquisición del activo o maquinaria.

Vida útil o probable.- Hace referencia al tiempo de uso óptimo del activo que será dado por un ingeniero o técnico especializado. La vida útil va a depender del tipo de activo que vamos a depreciar, como es el caso de los siguientes activos:

ACTIVO	VIDA UTIL (años)
Mobiliarios	10
Maquinaria y equipos	10
Vehículos	5
Equipo de computación	3
Edificios locales o residencias	20

Valor residual.- es el importe recuperable que tendrá el equipo una vez terminada su vida útil. En el calculo de este valor las opiniones de un ingeniero



o técnico serán factores básicos para llegar a una conclusión, por lo general se estima un 10% sobre el valor histórico del bien.

3.3.3.1 CALCULO DE LOS PORCENTAJES DE DEPRECIACION

Para calcular los porcentajes de depreciación se considera únicamente el tiempo de vida útil de los activos:

ACTIVO	100/VIDA UTIL	PORCENTAJE
Mobiliarios	100/10	10%
Maquinaria y equipo	100/10	10%
Vehículos	100/5	20%
Edificio	100/20	5%
Equipo de computación	100/3	33.3%

3.3.3.2 CALCULO DE LA DEPRECIACION

Para el cálculo de la depreciación aplicaremos, la siguiente formula tomando en cuenta los elementos indicados:

$$Da = (VH-VR) * \% D$$

En donde:

Da: Depreciación Anual

VH: Valor Histórico

VR: Valor Residual

%D: Porcentaje de Depreciación



$$Dm = [(VH-VR) * \% D] / 12$$

En donde:

Dm: Depreciación Mensual

VH: Valor Histórico

VR: Valor Residual

%D: Porcentaje de Depreciación

12: Meses del Año.



TABLA DE DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA DE LA CONSTRUCTORA

MAQUINARIA	VALOR HISTORICO	VALOR RESIDUAL	BASE PARA LA DEPRECIACION	% DEPRECIACION	DEPREC. ANUAL	DEPREC. MENSUAL	MESES DEPREC.	DEPREC. ACUMUL.
Concreteira	2.500,00	250,00	2.250,00	10%	225,00	18,75	63	1181,25
Amoladora	259,00	25,90	233,10	10%	23,31	1,94	63	122,38
Sisalla	127,62	12,76	114,86	10%	11,49	0,96	25	23,93
Compactadora	3424,16	342,42	3081,74	10%	308,17	25,68	24	616,32
Soldadora	380,08	38,01	342,07	10%	34,21	2,85	20	57,01
Cortadora - dobladora 16"	3.125,00	312,50	2.812,50	10%	281,25	23,44	16	375,00
Sisalla	137,04	13,70	123,34	10%	12,33	1,03	16	16,44
Amarradora de alambre	2.851,06	285,11	2.565,95	10%	256,60	21,38	13	277,98



CAPITULO # 4

METODOS DE LA CONTABILIDAD DE CONSTRUCCIONES

La aplicación de los métodos contables para las empresas de construcción depende del tiempo de duración o el plazo para la construcción de la obra.

4.1 METODOS CONTABLES PARA EFECTOS FINANCIEROS Y TRIBUTARIOS.

La ley del Impuesto a la Renta en el artículo 28 con relación a los ingresos de las empresas de construcción dice lo siguiente: “Las empresas que obtengan ingresos provenientes de la actividad de la construcción, satisfarán el impuesto a base de los resultados que arroje la contabilidad de la empresa. Cuando las obras de construcción duren mas de un año, se podrá adoptar uno de los sistemas recomendados por la técnica contable para el registro de los ingresos y costos de las obras, tales como el sistema de “obra terminada” y el sistema de “porcentaje de terminación”, pero, adoptado un sistema, no podrá cambiarse a otro sino con autorización del Servicio de Rentas Internas”

“Cuando las empresas no lleven contabilidad o la que lleven no se ajuste a las disposiciones legales y reglamentarias, sin perjuicio de las sanciones a que hubiere lugar, se aplicara la siguiente norma: En los contratos de construcción a precios fijos, unitarios o globales, se presumirá que la base imponible es igual al 12% del total del contrato. Cuando dichos contratos tengan financiamiento, el porcentaje será del 15%.

4.2 METODO DE OBRA TERMINADA

Registra los ingresos solamente al terminarse el contrato, o por lo menos al terminarse sustancialmente. El contrato se considera sustancialmente terminado cuando los costos restantes a incurrirse son insignificantes.



Este método es conveniente solo con fines tributarios, porque se declaran los ingresos y los costos cuando se termina la obra.

Ventaja

- Se basa en resultados finales y no en estimaciones.

Desventaja

- Presenta una visión parcial de las actividades cuando se necesita más de un periodo contable para terminar un contrato.

CONTABILIZACION

- Los costos directos y los indirectos de construcción deben registrarse en la cuenta Obras en Ejecución.
- La facturación enviada a los clientes o el efectivo recibido por anticipado debe registrarse a la cuenta: Anticipo de Clientes o Ingresos Anticipados.
- Al terminarse la obra se registra la Utilidad o Pérdida.

UTILIDAD O PERDIDA BRUTA = Precio del Contrato - Costos Totales

4.3 METODO DE PORCENTAJES DE TERMINACION

Este método como el anterior se usa para los casos en que las obras tengan una duración superior a un año. Consiste en declarar periódicamente los ingresos y los costos de acuerdo a las fases de realización de las obras, tomando en consideración porcentajes de estimación.

Se recomienda utilizar este sistema o método cuando los ingresos y costos del contrato puedan ser estimados confiablemente en función del grado de avance de la obra.



Ventaja

- Refleja correctamente los trabajos efectuados en los contratos no terminados
- Permite el registro corriente y periódico de los ingresos

Desventaja

- Estimar los Costos Totales

CONTABILIZACION

- Se utilizan los mismos registros contables que en el anterior sistema
- Registro de la Utilidad Bruta Estimada en cada periodo utilizando la siguiente fórmula:

$$\begin{array}{l} \text{Utilidad} \\ \text{Bruta} \\ \text{Del} \\ \text{Periodo} \end{array} = \frac{\begin{array}{l} \text{Costos} \\ \text{incurridos hasta} \\ \text{la fecha} \\ \hline \text{Costos Totales} \\ \text{Estimados} \end{array}}{\text{Costos Totales}} * \begin{array}{l} \text{Utilidad Bruta} \\ \text{Total Estimada} \end{array} - \begin{array}{l} \text{Utilidad} \\ \text{Registrada hasta} \\ \text{la Fecha} \end{array}$$



CAPITULO # 5

ASPECTOS TRIBUTARIOS EN LA CONSTRUCCION

5.1 OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE TIPO GENERAL

Todas las personas naturales y jurídicas que se dediquen a las actividades de la construcción están sometidos al cumplimiento de obligaciones tributarias, respecto de dos tipos de impuestos básicos: a) Impuesto al Valor Agregado - IVA -; y, b) Impuesto a la Renta.

Para fines tributarios relacionados con la construcción es necesario subdividir en dos tratamientos: obligaciones tributarias de empresas y personas naturales obligadas a llevar Contabilidad., y obligaciones tributarias de personas naturales no obligadas a llevar Contabilidad

5.2 EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO -IVA- EN EL CASO DE OBRAS Y SERVICIOS DE LA CONSTRUCCION

➤ OBLIGACIONES DE TIPO GENERAL

Los constructores, sean sociedades o personas naturales obligadas o no a llevar Contabilidad tienen la obligación de pagar el IVA en la adquisición de bienes y servicios gravados con tarifa 12 %, y facturar con este impuesto en la prestación de servicios vinculados con la construcción.

➤ LA FACTURACIÓN

Tanto las personas jurídicas públicas y privadas, así como las personas naturales obligadas o no a llevar Contabilidad, y que ejerzan actividades habituales de venta de bienes y servicios gravados con tarifa 12 % o con tarifa 0 (*no gravados*), están obligadas a facturar de acuerdo a la reglamentación vigente.

➤ COMPROBANTES DE VENTA VÁLIDOS

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



La compra y venta de bienes inmuebles no está gravada con el IVA.- La compra o venta de bienes inmuebles, entre ellos: terrenos, edificios, casas, departamentos, etc. no están gravadas con el IVA, por tanto tienen tarifa cero.

Base imponible del IVA 12 % por servicios y contratos de la construcción.- En general, para la determinación de la base imponible en la prestación de servicios, se incluirá en ésta el valor total cobrado por el servicio prestado

Si con la prestación de servicios gravados con el IVA 12 %, se suministren mercaderías también gravadas con esta tarifa, se entenderá que el valor de tales mercaderías forma parte de la base imponible de éste servicio, aunque se facturen separadamente. Si el servicio prestado está gravado con tarifa 0 %, la venta de mercaderías gravadas con tarifa 12% se facturará por separado.

Base imponible en contratos de obras públicas.- En los precios unitarios que se establezcan para los contratos de construcción de obras públicas, no se incluirá el Impuesto al Valor Agregado que afecte a los bienes incorporados en tales precios unitarios, pero el constructor en la factura que corresponda aplicará el IVA sobre el valor total de la misma y en su declaración, utilizará como crédito tributario el impuesto pagado en la adquisición de bienes incorporados a la obra pública. La entidad del sector público contratante, efectuará la retención únicamente por el 30 % del IVA que corresponde a cada factura.

Base imponible por servicios profesionales.- Cuando las instituciones del Estado y las sociedades paguen o acrediten en cuenta honorarios por servicios profesionales gravados con tarifa 12 %, prestados por personas naturales con título de instrucción superior otorgado por establecimientos amparados por la



Ley de Universidades y Escuelas Politécnicas, deberán efectuar la retención del 100 % del Impuesto al Valor Agregado facturado y declararlo y pagarlo mensualmente en las condiciones y plazos establecidos. Los agentes de retención de este concepto deberán remitir mensualmente en medio magnético del detalle del impuesto retenido en la forma que indique el Servicio de Rentas Internas.

Para efectos del cómputo del honorario pagado por cada caso determinado, se entenderá que el monto pagado por ese caso puede estar incluido en una o más facturas o comprobantes de venta, por lo tanto, si la suma de estos supera los CUATROCIENTOS DOLARES (\$ 400), el Impuesto al Valor Agregado se liquidará y pagará por el total de la suma de todos los comprobantes de venta. Igual tratamiento se aplicará al proveedor permanente y a aquellos profesionales que perciban un honorario fijo mensual, casos en los cuales una vez superado los \$ 400 deberá facturar el Impuesto al Valor Agregado con tarifa 12 %, sobre la totalidad del honorario acumulado.

Crédito Tributario.- El crédito tributario es el valor del IVA 12 % pagado por el contribuyente y en favor de éste, en los siguientes casos:

- a) Por el IVA 12 % pagado en la adquisición de materiales de construcción y por la utilización de servicios inherentes a la construcción; siempre que los materiales y servicios utilizados se utilicen en el servicio que preste el contribuyente y que esté gravado con tarifa 12 %; y,
- b) Por el IVA 12 % pagado en la adquisición de activos fijos del que presta el servicio, siempre que los servicios que presta estén gravados con IVA 12 %.



Tienen derecho al crédito tributario los contribuyentes que ejerzan actividades de servicios profesionales y afines vinculados con la construcción siempre que los servicios que presten también estén gravados con tarifa 12 %

El IVA 12 % se compensa mensualmente en la declaración que debe hacer el contribuyente por los servicios gravados con el 12 %. Si el valor del "IVA PAGADO" es mayor que el "IVA POR PAGAR"; la compensación del crédito tributario es automática en su propia declaración, caso contrario, si el "IVA PAGADO" es menor que el "IVA POR PAGAR", deberá pagar la diferencia.

El aplicar crédito tributario quiere decir que el IVA pagado no constituye costo del servicio.

Las empresas o personas naturales que construyan por cuenta propia bienes inmuebles destinados a la venta, están obligados a pagar el IVA 12 % en todas las compras de materiales y utilización de servicios, sin embargo, no tienen derecho a la compensación por "crédito tributario" por cuanto la venta de inmuebles está exenta de este impuesto. El IVA pagado entonces constituye parte del costo de la construcción.

Contribuyentes Especiales.- Son contribuyentes diferenciados y designados por el Servicio de Rentas Internas -SRI- que deben cumplir, además de las obligaciones tributarias generales, otras que le permiten al SRI un mayor control de transacciones realizadas por este tipo de contribuyentes, tal es el caso del detalle de compras y ventas realizadas en cada mes.



Retenciones del IVA 12 %.- Las entidades públicas y los Contribuyentes Especiales tienen la obligación de retener el 30 % por el IVA pagado en sus adquisiciones y el 70 % del IVA pagado en servicios.

Retención a personas naturales no obligadas a llevar Contabilidad.- Cuando las Instituciones del Estado y las sociedades adquieran a personas naturales no obligadas a llevar Contabilidad servicios gravados con tarifa 12 %, deberán efectuar la retención del

100 % del Impuesto al Valor Agregado facturado. Los valores retenidos serán declarados y pagados mensualmente en las condiciones y plazos establecidos. Los agentes de retención deberán remitir mensualmente en medio magnético del detalle del impuesto retenido en la forma que indique el Servicio de Rentas Internas.

Cuando las instituciones del Estado y las sociedades adquieran a personas naturales bienes o servicios mediante comprobantes de venta denominados “liquidación de compras”, deberán efectuar la retención del 100 % del Impuesto al Valor Agregado.

Profesionales que prestan servicios de la construcción y no están obligados a llevar Contabilidad.- En el caso de profesionales que prestan servicios para la ejecución de servicios vinculados con la construcción tal es el caso de arquitectos e ingenieros que ejercen libremente su profesión y realizan estudios de consultoría, diseño, ejecución y construcción de obras, están obligados a facturar en la siguiente forma:



- a) Servicios de hasta 400 dólares: en cada caso se factura con tarifa 0;
- b) Servicios de más de 400 dólares en cada caso: se factura con tarifa 12 %

Declaración y pago del IVA.- El Artículo 97 del Reglamento de Aplicación General del Régimen tributario establece los plazos para declarar y pagar el IVA de acuerdo al 9º. dígito del RUC del contribuyente.

Declaración y pago del IVA: mensualmente

Si el noveno dígito es	Fecha de vencimiento (hasta el día)
1 y 2	15 del mes siguiente
3 y 4	16 del mes siguiente
5 y 6	17 del mes siguiente
7 y 8	18 del mes siguiente
9 y 0	19 del mes siguiente

5.3 EL IMPUESTO A LA RENTA DE EMPRESAS Y PERSONAS NATURALES EN ACTIVIDADES DE LA CONSTRUCCION

Contribuyentes del impuesto a la renta.- Las empresas jurídicas, las sociedades y las personas naturales obligadas o no a llevar Contabilidad dedicadas a las actividades de la construcción, tanto como ejecutoras de obras como de prestadoras de servicios, son contribuyentes del Impuesto a la Renta.



Cabe indicar que los profesionales constructores independientes que ejerzan actividades eminentemente profesionales no están obligados a llevar Contabilidad, pero sí estos ejercieren actividades empresariales y cumplan con los límites antes señalados en ese caso si deben llevarla.

Impuesto a la renta de empresas constructoras.- En general, las empresas y sociedades dedicadas a la actividad de la construcción deben satisfacer el Impuesto a la Renta en base a lo que arroje la Contabilidad de la empresa.

Cuando las obras de construcción duren más de un año, se podrá adoptar uno de los sistemas recomendables por la técnica contable para el registro de ingresos y costos de las obras, tales como el sistema de “obra terminada” y el sistema de “porcentaje de terminación”, pero, adoptado un sistema, no podrá cambiarse a otro, sino con autorización del Servicio de Rentas Internas -SRI-.

Cuando las empresas no lleven Contabilidad o la que lleven no se ajuste a las disposiciones legales y reglamentarias, sin perjuicio de las sanciones a que hubiere lugar, se aplicará la siguiente norma:

En los contratos de construcción a precios fijos, unitarios o globales, se presumirá que la base imponible es igual al doce por ciento (12 %) del total del contrato. Cuando dichos contratos tengan financiamiento, el porcentaje será del quince por ciento (15 %).

Ingresos de las actividades de urbanización, lotización y similares.- Quienes obtuvieren ingresos provenientes de las actividades de urbanización, lotización, transferencia de inmuebles y otras similares, determinarán el impuesto a base de los resultados que arroje la Contabilidad.

Para quienes no lleven Contabilidad o la que lleven no se ajuste a las disposiciones legales y reglamentarias, se presumirá que la base imponible es el treinta por ciento (30 %) del monto de ventas efectuadas en el ejercicio.



El impuesto que se hubiere pagado a los Municipios, en concepto de impuesto a la utilidad en la compra – venta de precios urbanos, será considerado crédito tributario para determinar el impuesto. El crédito tributario así considerado no será mayor, bajo ningún concepto, al impuesto establecido por esta Ley.

BASE IMPONIBLE

Para establecer la base imponible sujeta al Impuesto a la Renta anual del 25 %, la empresa deberá proceder así:

UTILIDAD O PERDIDA CONTABLE DEL EJERCICIO

- 15 % PARTICIPACION UTILIDADES EMPLEADOS Y TRABAJADORES

- DIVIDENDOS RECIBIDOS DE OTRAS SOCIEDADES Y OTROS INGRESOS EXENTOS

- + GASTOS NO DEDUCIBLES

- + GASTOS NO DEDUCIBLES DE INGR. EXENTOS (HASTA 5 % ING.NETOS)

- + 15 % UTILIDADES DE TRABAJADORES EN SOCIEDADES CON INGRESOS EXENTOS Y DIVIDENDOS DE OTRAS SOCIEDADES

- AMORTIZACION DE PERDIDAS DE AÑOS ANTERIORES

- OTRAS DEDUCCIONES SOBRE INGRESOS GRAVADOS

BASE IMPONIBLE O UTILIDAD GRAVABLE O (PERDIDA)

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



Sobre esta base se aplica el 25 %, valor que constituye el impuesto causado del ejercicio.

ANTICIPOS

Cada año, en la respectiva declaración, debe fijarse el valor en concepto de anticipos del año siguiente al de la declaración, así en el 2009 se indicará el anticipo de este año aplicando el 50 % del impuesto a la renta causado en el 2008; este anticipo se paga en dos cuotas iguales del 50 % cada una, en julio y septiembre, respectivamente.

PLAZOS DE DECLARACIÓN Y PAGO

Para las empresas y sociedades el plazo se inicia el 1º de febrero de cada año y vence en las siguientes fechas del mismo año, según el noveno dígito del número del Registro Único de Contribuyentes -RUC- del declarante:

Si el noveno dígito es	Fecha de vencimiento (hasta el día)
1 ó 2	2 de abril
3 ó 4	4 de abril
5 ó 6	6 de abril
7 u 8	8 de abril
9 ó 0	10 de abril



IMPUESTO A LA RENTA DE PERSONAS NATURALES QUE EJERCEN ACTIVIDADES DE LA CONSTRUCCIÓN

Para determinar el impuesto a la renta anual en el caso de personas naturales que ejercen actividades de la construcción, tal es el caso de profesionales arquitectos, ingenieros y afines que por cuenta propia construyen obras o prestan servicios en el sector de la construcción, debe considerarse 2 rubros principales:

- a) Ingresos Gravados
- b) Gastos deducibles

INGRESOS GRAVADOS

Art. 8 Ley Reformatoria, Ley de Régimen Tributario Interno y Ley de Equidad Tributaria SUP RO 94.

1. Los que perciban los ecuatorianos y extranjeros por actividades laborales, profesionales, comerciales, industriales, agropecuarias, mineras de servicios y otras de carácter económico realizadas en territorio ecuatoriano, salvo los percibidos por personas naturales no residentes en el país por servicios ocasionales presentados en el Ecuador, cuando su remuneración u honorarios son pagados por sociedades extranjeras y forman parte de los ingresos percibidos por ésta, sujetos a retención en la fuente o exentos; o cuando han sido pagados en el exterior por dichas sociedades extranjeras sin cargo al gasto de sociedades constituidas, domiciliadas o con establecimiento permanente en el Ecuador. Se entenderá por servicios ocasionales cuando la permanencia en el país sea inferior a seis meses consecutivos o no en un mismo año calendario.
2. Los que perciban los ecuatorianos y extranjeros por actividades desarrolladas en el exterior, provenientes de personas naturales, de



- sociedades nacionales o extranjeras, con domicilio en el Ecuador, o de entidades y organismos del sector público ecuatoriano.
3. Las utilidades provenientes de la enajenación de bienes muebles o inmuebles ubicados en el país.
 4. Los beneficios o regalías de cualquier naturaleza, provenientes de los derechos de autor, así como de la propiedad industrial, tales como patentes, marcas, modelos industriales, nombres comerciales y a la transferencia de tecnología.
 5. Las Utilidades y dividendos distribuidos por sociedades constituidas o establecidas en el país. (Ley Reformatoria LRTI y Ley de Equidad Tributaria. SUP RO 94 miércoles 23 de diciembre 2009)
 6. Los provenientes de las exportaciones realizadas por personas naturales o sociedades, nacionales o extranjeras, con domicilio o establecimiento permanente en el Ecuador, sea que se efectúen directamente o mediante agentes especiales, comisionistas, sucursales, filiales o representantes de cualquier naturaleza.
 7. Los intereses y demás rendimientos financieros pagados o acreditados por personas naturales, nacionales o extranjeras, residentes en el Ecuador; o por sociedades, nacionales o extranjeras, con domicilio en el Ecuador, o pro entidades u organismos del sector público.
 8. Los provenientes de loterías, rifas, apuestas y similares, promovidas en el Ecuador
 9. Los provenientes de herencias, legados, donaciones y hallazgo de bienes situados en el Ecuador.
 10. Cualquier otro ingreso que perciban las sociedades y las personas naturales nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador.



GASTOS DEDUCIBLES

Art. 10 Ley Reformatoria, Ley de Régimen Tributario Interno y Ley de Equidad Tributaria. SUP RO 94.

1. Los costos y gastos imputables al ingreso, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta.
2. Los intereses de deudas contraídas con motivo del giro del negocio, así como los gastos efectuados en la constitución, renovación o cancelación de las mismas, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta.
3. Los impuestos, tasas, contribuciones, aportes al sistema de seguridad social obligatorio que soportare la actividad generadora del ingreso.
4. Las primas de seguros devengados en el ejercicio impositivo que cubran riesgos personales de los trabajadores y sobre los bienes que integran la actividad generadora del ingreso gravable, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta.
5. Las pérdidas comprobadas por caso fortuito, fuerza mayor o por delitos que afecten económicamente a los bienes de la respectiva actividad generadora del ingreso, en la parte que no fuere cubierta por indemnización o seguro y que no se haya registrado en los inventarios.
6. Los gastos de viaje y estadía necesarios para la generación del ingreso, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta. No podrán exceder del tres por ciento (3%) del ingreso gravado del ejercicio, sociedades nuevas la deducción será aplicada por el total de estos gastos en los 2 primeros años.
7. Los gastos indirectos asignados desde el exterior a sociedades domiciliadas en el Ecuador por sus partes relacionadas hasta un máximo del 5% de la base imponible del impuesto a la renta más el valor de dichos gastos. Sociedades en ciclo pre operativo 5% del total de los activos, sin perjuicio de la retención en la fuente correspondiente. (Ley



Reformatoria LRTI y Ley de Equidad Tributaria. SUP RO 94 miércoles 23 de diciembre 2009)

8. La depreciación y amortización, conforme a la naturaleza de los bienes, duración de su vida útil, corrección monetaria, técnica contable, obsolescencia y otros casos.
9. La amortización de las pérdidas. De conformidad Art. 11 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interna.
10. Los sueldos, salarios y remuneraciones en general; los beneficios sociales; la participación de los trabajadores en las utilidades; las indemnizaciones y bonificaciones legales y otras.
11. Las sumas que las empresas de seguros y reaseguros destinen a formar reservas matemáticas u otras dedicadas a cubrir riesgos en curso y otros similares.
12. Las Provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.
13. El impuesto a la renta y los aportes personales al seguro social obligatorio o privado que asuma el empleador por cuenta de sujetos pasivos que laboren para él, bajo relación de dependencia, cuando su contratación se haya efectuado por el sistema de ingreso o salario neto.
14. La totalidad de las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas pro empresas especializadas o profesionales en la materia, siempre que, para las segundas, se refieran a personal que haya cumplido por lo menos diez años de trabajo misma empresa.
15. Las erogaciones en especie o servicios a favor de directivos, funcionarios, empleados y trabajadores, siempre que se haya efectuado



la respectiva retención en la fuente sobre la totalidad de estas erogaciones.

16. Las erogaciones en especie o servicios a favor de directivos, funcionarios, empleados y trabajadores, siempre que se haya efectuado la respectiva retención en la fuente sobre la totalidad de estas erogaciones

17. Las personas naturales podrán deducir, hasta el 50% del total de sus ingresos gravados sin que supere un valor equivalente a 1.3 veces la fracción básica desgravada de impuesto a la renta de personas naturales, sus gastos personales sin IVA e ICE, así como los de su cónyuge e hijos menores de edad o con discapacidad, que no perciban ingresos gravados y que dependan del contribuyente.

BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO A LA RENTA PARA PERSONAS NATURALES

Para determinar la base imponible del impuesto a la renta en el caso de personas naturales se la obtiene de acuerdo a la tabla que anualmente publica la Administración Tributaria, así para el ejercicio del año 2000 la tabla es la siguiente:

IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES (EJERCICIO 2009)

EXPRESADO EN DOLARES

FRACCION BASICA U. S. \$	EXCESO SOBRE FRACCION BASICA HASTA U. S. \$	IMPUESTO SOBRE FRACCION BASICA \$	IMPUESTO SOBRE FRACCION EXCEDENTE
-	8.570	-	0%



8.570	10.910	0	5%
10.910	13.640	117	10%
13.640	16.370	390	12%
16.370	32.740	718	15%
32.740	49.110	3173	20%
49.110	65.480	6447	25%
65.480	87.300	10540	30%
87.300	En Adelante	17086	35%
Resolución NAC-DGER2008-1467			

IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES (EJERCICIO 2010)

EXPRESADO EN DOLARES

FRACCION BASICA U. S. \$	EXCESO SOBRE FRACCION BASICA HASTA U. S. \$	IMPUESTO SOBRE FRACCION BASICA \$	IMPUESTO SOBRE FRACCION EXCEDENTE
-	8.910	-	0%
8.910	11.350	0	5%
11.350	14.190	122	10%
14.190	17.030	406	12%
17.030	34.060	747	15%
34.060	51.080	3.301	20%
51.080	68.110	6.705	25%
68.110	90.810	10.963	30%
90.810	En Adelante	17.773	35%
Resolución NAC-DGERCG09-00823			



Ejemplo: si un profesional de la construcción tuvo un ingreso neto (*ingresos menos costos y gastos de su actividad*) de 18.500 dólares en el ejercicio del año 2003, la base imponible se la obtiene así:

I m p u e s t o

Fracción básica: 17.030

Excedente: $18.500 - 17.030 = 1.470$

Sobre fracción básica de 17.030 =	747.00
15 % sobre excedente de 1.470 =	<u>220.50</u>
TOTAL IMPUESTO CAUSADO EJ. 2010	967.50

IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

Del impuesto causado se deducen los anticipos y retenciones si los hubiere:

IMPUESTO CAUSADO

- ANTICIPOS
- RETENCIONES

IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR

CRÉDITO TRIBUTARIO

Si las retenciones y anticipos pagados fueren mayores que el impuesto causado, el contribuyente tiene derecho a "crédito tributario" que deberá solicitarlo al Servicio de Rentas Internas -SRI-.

DECLARACIÓN Y PAGO

Las personas naturales están obligadas a declarar y pagar el impuesto a la renta en los siguientes plazos según el 9º, dígito del Registro Único de Contribuyentes RUC:



Si el noveno dígito es	Fecha de vencimiento (hasta el día)
1	12 de abril
2	14 de abril
3	16 de abril
4	18 de abril
5	20 de abril
6	22 de abril
7	24 de abril
8	26 de abril
9	28 de abril
0	30 de abril

➤ **ANTICIPOS DEL IMPUESTO A LA RENTA**

El Anticipo del Impuesto a la Renta para el caso de las Sociedades con fines de lucro y personas naturales obligadas a llevar Contabilidad se calcula así:

50 % DEL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO DEL EJERCICIO ANTERIOR

(-) menos RETENCIONES EFECTUADAS A LA SOCIEDAD EN EL EJ. ANTERIOR

ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA DEL SIGUIENTE EJERCICIO

• **PAGO DEL ANTICIPO**

El anticipo se paga en 2 cuotas: 50 % en julio y 50 % en septiembre.



- **DECLARACION DEL ANTICIPO**

El Anticipo se declara en el Formulario 101 cuando se hace la declaración del Impuesto a la Renta del ejercicio.

- **PAGOS DEL ANTICIPO Y CREDITO TRIBUTARIO**

Los pagos del Anticipo del Impuesto a la Renta se contabilizan y constituyen “crédito tributario” (Activo Exigible) para el nuevo ejercicio en favor de la Sociedad, por tanto, es deducible del Impuesto a la Renta del ejercicio al que corresponda.

5.4 RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA

Se refiere a la obligación que tiene la Sociedad en calidad de “Agente de Retención” en la compra de bienes o por pago de servicios; y en calidad de empleador, de retener una parte del pago a los proveedores de los mismos, en las condiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y el Reglamento de Aplicación General.

- **AGENTES Y SUJETOS DE RETENCION**

Cuando la empresa o sociedad retiene el Impuesto a la Renta asume la posición de Agente de Retención; cuando le retienen, asume la posición de Sujeto de Retención.

- **CUANDO RETENER Y BASE IMPONIBLE**

La retención procede en el momento del pago o cuando se contabilice la obligación de pagar al proveedor, lo que ocurra primero. Se retiene sin



considerar el IVA, ICE u otros impuestos, y según las base o límites de retención reglamentados.

- **COMPROBANTE DE RETENCION**

El Comprobante de Retención se debe entregar al proveedor dentro de los 5 primeros días de recibida la factura o comprobante de venta.

- **PAGOS CON DIFERENTES PORCENTAJES DE RETENCION**

Se retendrá a cada uno. Si no está desagregado los valores, se aplicará el porcentaje más alto de retención.

- **CREDITO TRIBUTARIO**

Las retenciones en la fuente efectuadas a la empresa o sociedad constituyen “crédito tributario” a ser deducida del Impuesto a la Renta causado en el ejercicio al que corresponda.

- **CUANDO PAGAR**

Del 10 al 28 del siguiente mes según el 9º. dígito del RUC.

PORCENTAJES DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA

Cód.	Concepto	% Retención
303	Honorarios Profesionales y dietas	8
304	Servicios Predomina el Intelecto	8
307	Servicios Predomina la Mano de Obra	2
308	Servicios entre sociedades	2



309	Servicios Publicidad y Comunicación	1
310	Servicio transporte privado de pasajeros o servicio público o privado de carga	1
312	La compra de todo tipo de bienes muebles de naturaleza corporal, así como los de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, cunícula, bioacuático y forestal; excepto combustibles.	1
319	Arrendamiento Mercantil	1
320	Arrendamiento Bienes Inmuebles	8
322	Seguros y reaseguros (primas y cesiones) 10% del valor de las primas facturadas	1
323	Por rendimientos financieros	2
325	Por loterías, rifas, apuestas y similares	15
327	Por venta de combustible a comercializadoras	2/mil
328	Por venta de combustibles a distribuidores	3/mil
332	Otras compras de bienes y servicios no sujetas a retención	0
333	Convenio de débito o recaudación	0
334	Por compras con tarjeta de crédito	0
340	Otras retenciones aplicables el 1%	1
341	Otras retenciones aplicables el 2%	2
342	Otras retenciones aplicables el 8%	8
343	Otras retenciones aplicables el 25%	25
403	Sin convenio de doble tributación intereses y costos financieros por financiamiento de proveedores externos (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa máxima referencial	Entre 5 y 25
405	Sin convenio de doble tributación intereses de créditos externos registrados en el BCE (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa máxima referencial del BCE se	Entre 5 y 25



	retiene el 5%, si excede el valor se retiene el 25%	
421	Sin convenio de doble tributación por otros conceptos	25
427	Pagos al exterior no sujetos a retención	0
401	Con convenio de doble tributación	% Convenio
340	Por interés y comisiones en operaciones de crédito entre las instituciones del sistema financiero	1
340	Por energía y luz	1
340	Por actividades de construcción de obra material inmueble, urbanización, lotización o actividades similares	1
340	Por compras locales de materia prima	1
340	Por compras locales de bienes no producidos por la sociedad	1
340	Por suministros y materiales	1
340	Por repuestos y herramientas	1
340	Por lubricantes	1
340	Por activos fijos	1
341	Remuneración a otros trabajadores autónomos	2
341	Por regalías, derechos de autor, marcas, patentes y similares – Sociedades	2
341	Por pagos o créditos en cuenta realizados por empresas emisoras de tarjetas de crédito	2
341	Por otros servicios	2
341	Por agua y telecomunicaciones	2
342	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	8
342	Por remuneración a deportistas, entrenadores, cuerpo técnico, árbitros y artistas residentes	8
342	Por regalías, derechos de autor, marcas, patentes y similares-Personas Naturales	8
343	Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales	25



343	Por pagos de dividendos anticipados	25
343	Arrendamiento mercantil internacional por pago de intereses (cuando supera la tasa autorizada por el BCE)	25
343	Arrendamiento mercantil internacional cuando no se ejerce la opción de compra (sobre la depreciación acumulada)	25
421	Sin convenio de doble tributación intereses de créditos externos no registrados en el BNC	25
421	Sin convenio de doble tributación comisiones por exportaciones	25
421	Sin convenio de doble tributación comisiones pagadas para la promoción del turismo receptivo	25
421	Sin convenio de doble tributación el 4% de las primas de cesión o reaseguros contratados con empresas que no tengan establecimiento o representación permanente en el Ecuador	25
421	Sin convenio de doble tributación el 10% de los pagos efectuados por las agencias internacionales de prensa registradas en la secretaría de comunicación del estado	25
421	Sin convenio de doble tributación el 10% del valor de los contratos de fletamento de naves para empresas de transporte aéreo o marítimo internacional	25
421	Sin convenio de doble tributación el 15% de los pagos efectuados por productoras y distribuidoras de cintas cinematográficas y de televisión por sin concepto de arrendamiento de cintas y videocintas	25



CAPITULO # 6

PLAN DE CUENTAS

6.1 ASPECTOS GENERALES

Para iniciar un proceso contable es necesario establecer un plan o catalogo de cuentas a utilizarse en dicho proceso; el cual debe considerar los siguientes aspectos:

- La forma de la organización
- La actividad económica de la empresa o negocio
- El sistema de control de inventarios a utilizarse

Adicionalmente se debe manejar un sistema de cuentas auxiliares con el fin de contar con información completa y detallada; para el efecto se puede adicionar dígitos para la creación de cuentas auxiliares mediante una guía alfanumérica.

6.2 CONCEPTO

Es un listado ordenado, clasificado y codificado de las cuentas y subcuentas que utiliza una empresa para el registro de sus operaciones diarias. Se elabora atendiendo los principios de contabilidad generalmente aceptados y las normas de contabilidad. El plan se estructura de acuerdo a las necesidades de información presentes y futuras de la empresa, y se elaborara luego de un estudio previo.

El **código** es la expresión resumida de una cuenta contable a través de la utilización de números, el código reemplaza el nombre de la cuenta que se debe registrar, informar y procesar. Además nos permite realizar análisis financieros, auditorias financieras, etc.

El plan de cuentas es un instrumento que facilita las tareas de registro y consulta realizadas por el contador y/o el personal auxiliar del departamento



contable, permitiendo presentar a la gerencia, de manera oportuna, estados financieros dentro del marco del principio de consistencia; y a su vez mantener un control permanente sobre la situación económica financiera de la empresa, con el fin de permitir la transparencia de la información contable y por consiguiente su claridad, confiabilidad y comparabilidad.

6.3. ESTRUCTURA Y CONTENIDO

El plan único de cuentas se compone por un catalogo de cuentas que contiene la relación ordenada y clasificada de las clases, grupos, cuentas y subcuentas del activo, pasivo patrimonio, ingresos, costos y gastos y cuentas de orden identificadas con un código numérico y su respectiva denominación

6.3.1 NIVEL Y DENOMINACIÓN

La estructura y codificación del catálogo de cuentas debe partir de agrupamientos sobre la base de los siguientes niveles

NIVEL	DENOMINACIÓN
0	CLASE
00	GRUPO
00 00	SUBGRUPO
00 00 00	CUENTA
00 00 00 00	SUBCUENTA

6.3.1.01 CLASES

Las **clases** identificadas por el primer dígito representan los términos de la situación financiera y económica de la empresa, y son:



CODIGO	CLASE
SITUACIÓN FINANCIERA	
1	ACTIVO
2	PASIVO
3	PATRIMONIO
SITUACIÓN ECONÓMICA	
4	INGRESOS
5	COSTOS Y GASTOS

- **Situación Financiera:**
- **Situación Económica:**

6.3.1.02 GRUPOS Y SUBGRUPOS

Las clases a su vez se dividen en **grupos** siguiendo algún criterio de uso generalizado. Para el caso del activo y el pasivo se tomará como base el criterio de liquidez o tiempo de realización, el patrimonio se lo subdivide bajo el criterio de inmovilidad, los ingresos y los costos y gastos son divididos según su participación en el cumplimiento del objeto económico de la empresa; quedando subdivididos en los siguientes grupos:

El Activo:

- **Circulante o Corriente**
- **Fijo**
- **Otros Activos**



El Pasivo:

- Corriente o a Corto Plazo
- Fijo o A Largo Plazo
- Otros Pasivos

El Patrimonio:

- Capital
- Reservas
- Resultados

Ingresos:

- Operacionales
- No Operacionales

Costos y Gastos:

- Operacionales
- No Operacionales

6.3.1.03 CUENTAS Y SUBCUENTAS

Las cuentas y subcuentas identificadas únicamente por el código numérico, podrán ser utilizadas y denominadas por el ente económico, dentro del rango establecido, dependiendo de sus necesidades de información, conservando la misma estructura del plan único de cuentas.

**6.4 PLAN GENERAL DE CUENTAS**

CODIGO	CUENTA
1	<u>ACTIVO</u>
11	<u>Activo Corriente</u>
111	<i>Disponible</i>
111.01	Efectivo
111.01.01	Caja
111.01.02	Caja Chica
111.02	Bancos
111.02.01	Banco A
111.02.02	Banco B
112	<i>Exigible</i>
112.01	<i>Cuentas por Cobrar</i>
112.01.01	Cuentas por Cobrar
112.02.02	Contratos por Cobrar
112.02	<i>Anticipos</i>
112.02.01	Anticipo a Subcontratistas
112.02.02	Anticipos a Empleados
112.03	<i>Prestamos</i>
112.03.01	Prestamos a Trabajadores
112.03.02	Prestamos a Socios
112.04	<i>Impuestos Pagados</i>
112.04.01	Impuesto a la Renta Anticipado
112.04.02	Retención Pagada Impuesto a la Renta
112.04.03	Retención Pagada IVA
112.04.04	IVA Pagado
112.04.05	IVA Crédito Tributario
112.05	<i>Otras Cuentas por Cobrar</i>
112.05.01	Cuentas por Cobrar Varias

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



113	Realizable
113.01	<i>Inventarios</i>
113.01.01	Materiales
113.01.02	Obras en Ejecución
113.01.03	Obras Terminadas
114	Diferido
114.01	<i>Gastos Pagados por Anticipado</i>
114.01.01	Arriendos Pagados por Anticipado
114.01.02	Seguros Pagados por Anticipado
12	<u>Activo Fijo</u>
121	Tangible
121.01	<i>No Depreciables</i>
121.01.01	Terrenos
121.02	<i>Depreciables</i>
121.02.01	Edificios
121.02.02	(Depreciación Acumulada de Edificios)
121.02.03	Maquinaria y Equipo
121.02.04	(Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo)
121.02.05	Equipo de Computación
121.02.06	(Depreciación Acumulada de Equipo de Computación)
121.02.07	Muebles y Enseres
121.02.08	(Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres)
121.02.09	Vehículo
121.02.10	(Depreciación Acumulada de Vehículo)
13	<u>Otros Activos</u>
131	Otros Activos Diferidos
131.01	<i>Gastos de Constitución</i>
132	Otros Activos No Corrientes
132.01	<i>Inversiones Largo Plazo</i>



2	<u>PASIVO</u>
21	<u>Corriente</u>
211	<i>Obligaciones a Corto Plazo</i>
211.01	<i>Cuentas y Documentos por Pagar</i>
211.01.01	Proveedores
211.01.02	Documentos por Pagar
211.01.03	Subcontratos por Pagar
211.02	<i>Obligaciones con el SRI</i>
211.02.01	IVA Cobrado
211.02.02	Retención Cobrada Impuesto a la Renta
211.02.03	Retención Cobrada IVA
211.02.04	Impuesto a la Renta por Pagar
211.02.05	Impuesto por Pagar
211.03	<i>Obligaciones con el IESS</i>
211.03.01	Aporte Personal
211.03.02	Aporte Patronal
211.03.03	IECE
211.03.04	SECAP
211.03.05	Fondos de Reserva
211.03.06	Préstamos Quirografarios
211.04	<i>Obligaciones con Empleados</i>
211.04.01	Sueldos por Pagar
211.04.02	Décimo Tercer Sueldo
211.04.03	Décimo Cuarto Sueldo
211.04.04	Vacaciones
211.04.05	15% Participación Empleados
211.05	<i>Otras Obligaciones</i>
211.05.01	Comisariato
211.05.02	Anticipos de Clientes por Obras



22	<u>No Corrientes</u>
221	<i>Obligaciones a Largo Plazo</i>
221.01	<i>Préstamos</i>
221.01.01	Préstamos Documentarios
221.01.02	Préstamos Hipotecarios
3	<u>PATRIMONIO</u>
31	<u>Capital</u>
311	<i>Capital Social</i>
311.01	<i>Capital Pagado</i>
311.01.01	Socio A
32	<u>Reservas</u>
321	<i>Reservas</i>
321.01	<i>Reservas Varias</i>
321.01.01	Reserva Legal
321.01.02	Reserva Estatutaria
321.01.03	Reservas Facultativas
33	<u>Resultados</u>
331	<i>Resultados</i>
331.01	<i>Resultados de Ejercicios Anteriores</i>
331.01.01	Utilidades de Ejercicios Anteriores
331.01.02	(Pérdidas de Ejercicios Anteriores)
331.02	<i>Resultados del Ejercicio</i>
331.02.01	Utilidad del Ejercicio
331.02.02	(Pérdida del Ejercicio)
4	<u>INGRESOS</u>
41	<u>Ingresos Operacionales</u>
411	<i>Ventas</i>
411.01	<i>Ventas</i>
411.01.01	Ingresos de Obras



411.01.03	Ventas
42	<u>Ingresos no Operacionales</u>
421	<i>Ingresos no Operacionales</i>
421.01	<i>Otros Ingresos</i>
421.01.01	Intereses Ganados
421.01.02	Ingresos Varios
5	<u>COSTOS Y GASTOS</u>
51	<u>Costos</u>
511	<i>Costos de Obras</i>
511.01	Costo de Obras
511.02	Materiales Directos
511.03	Mano de Obra Directa
511.04	Maquinaria y Equipo
511.05	Transportes
511.06	Subcontratos
511.07	Costos Indirectos
52	<u>Gastos</u>
521	<i>Gastos de Administración</i>
521.01	<i>Gastos en el Personal</i>
521.01.01	Sueldos de administración
521.01.02	Beneficios Sociales
521.01.03	Honorarios
521.02	<i>Otros Gastos</i>
521.02.01	Luz y Teléfono
521.02.02	Impuestos y Contribuciones
521.02.03	Gastos de Seguro
521.02.04	Gastos de Arriendos
521.02.05	Suministros de Oficina
521.02.06	Otros Gastos de Administración



522	<i>Gastos de Ventas</i>
522.01	<i>Gastos de Ventas</i>
522.01.01	Sueldos
522.01.02	Beneficios Sociales
522.01.03	Publicidad
522.01.04	Comisiones Pagadas
522.01.05	Otros Gastos de Ventas
523	<i>Gastos no Operacionales</i>
523.01	<i>Gastos no Operacionales</i>
523.01.01	Intereses Bancarios
6	<u>CUENTAS DE ORDEN</u>
61	<u>Cuentas de Orden Deudoras</u>
611	<i>Cuentas de Orden Deudoras</i>
611.01	Contratos Adjudicados a Cobrar
611.02	Reserva por adjudicación a subcontratistas
611.03	Garantías
62	<u>Cuentas de Orden Acreedoras</u>
621	<i>Cuentas de Orden Acreedoras</i>
621.01	Subcontratistas Adjudicados a Pagar
621.02	Reserva de Contratos Adjudicados
621.03	Garantías Concedidas



CAPITULO # 7

CASO PRÁCTICO

7.1 DESCRIPCIÓN DEL OBJETO DE ESTUDIO

La razón social de la constructora es Ingeniero Jorge Hernán Molina Molina cuyo nombre comercial es “CONSTRUCTORA MOLINA”, su número de RUC es 0103431706001. La oficina se encuentra ubicada en las calles El Observador y El Popular Esq.

La constructora tiene por objetivo la construcción y venta de departamentos, los mismos que están enfocados a la clase media alta.

La constructora presenta problemas con el personal debido a que únicamente cuenta con 15 trabajadores fijos, cantidad insuficiente para cubrir la mano de obra que se requiere para poder entregar las obras a tiempo.

La perspectiva de la constructora es mantenerse en el mercado y ampliar su negocio.

Como dato adicional cabe recalcar que esta constructora ofrece los departamentos con los precios más bajos del mercado.

7.2 DATOS GENERALES DEL PROYECTO A CONSTRUIR

Para efectos de nuestro trabajo de tesis hemos tomado el Proyecto “Condominios Don Bosco” ubicado en la Av. Don Bosco y El Salado, con una extensión de 3.000m² de construcción, en donde se construyeron 71 departamentos destinados para la venta.

En esta obra no existe un contratista de por medio debido a que la edificación es propia de la constructora, es decir son ellos los dueños de la misma.



El financiamiento de la obra es mediante la inscripción de los futuros propietarios de cada uno de los departamentos, que haciende a un valor de inscripción de 5.000,00 USD y créditos bancarios.

La constructora no maneja un sistema contable, únicamente lleva un registro de los ingresos y gastos que genere la obra.

En cuanto al aspecto tributario cumplen satisfactoriamente la obligación al pago tanto del Impuesto al Valor Agregado (IVA) y al Impuesto a la Renta (I.R)

7.3 PRESENTACION DEL MANEJO DE CUENTAS ACTUAL DE LA CONSTRUCTORA ESTUDIADA

A continuación se presenta un pequeño resumen de cómo se lleva el control actual de los ingresos y gastos para la construcción del Condominio “Don Bosco”, el mismo que refleja la ausencia de un sistema contable especializado en esta rama:

1.- Las necesidades que vaya requiriendo la obra son cubiertas con créditos bancarios debido a que no trabajan con un presupuesto inicial para saber un estimado del valor total de la obra. Seguidamente se muestra el esquema de control de la deuda bancaria:



GASTOS FINANCIEROS CONDOMINIO DON BOSCO

	MONTO	INTERES	OCTUBRE	NOVIEMB	DICIEMBRE	ENERO	FEBRERO
Bco. Bolivariano	60000,00	12,77%	638,50	638,50	638,50	638,50	638,50
Sr. Amable Pesantez	20000,00	2,25%	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00
Sra. Luz Bernal	25000,00	2%	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
Sr. Julio Molina	5000,00	3%	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00
Sr. Eloy Riera	5000,00	2%	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
TOTAL	115000,00		1.838,50	1.838,50	1.838,50	1.838,50	1.838,50
	MONTO	INTERES	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO
Bco. Bolivariano	60000,00	12,77%	638,50	638,50	638,50	638,50	638,50
Sr. Amable Pesantez	20000,00	2,25%	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00
Sra. Luz Bernal	25000,00	2%	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
Sr. Julio Molina	5000,00	3%	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00
Sr. Eloy Riera	5000,00	2%	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
TOTAL	115000,00		1.838,50	1.838,50	1.838,50	1.838,50	1.838,50
	MONTO	INTERES	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
Bco. Bolivariano	60000,00	12,77%	638,50	638,50	638,50	638,50	638,50

AUTORAS
 Alexandra Cabrera Guerrero
 Andrea López Juca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Sr. Amable Pesantez	20000,00	2,25%	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00
Sra. Luz Bernal	25000,00	2%	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
Sr. Julio Molina	5000,00	3%	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00
Sr. Eloy Riera	5000,00	2%	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
TOTAL	115000,00		1.838,50	1.838,50	1.838,50	1.838,50	1.838,50

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



2.- En cuanto al control de Materia Prima únicamente llevan un registro por cada proveedor en el cual se especifica: fecha de compra, número de comprobante, detalle del artículo adquirido, precios unitarios y totales, para así al final obtener un resumen de los proveedores, obteniendo de este el costo total de materiales, mostrado a continuación:

TOTAL GASTOS CONDOMINIO DON BOSCO

PROVEEDOR	TOTAL PAGADO
BOQUES MAGNOO	\$ 9.284,00
BOQUES ORELLANA	\$ 1.570,04
7P PRODUCCION POP	\$ 13,00
INFRAESTRUCTURA PABLO PADILLA	\$ 1.096,08
PLANIFICACION	\$ 26.000,00
LATINA MARIO SOLANO	\$ 8.766,97
BLOQUES MACOSA	\$ 56.799,49
MARIA DEL CISNE	\$ 12.453,50
FRAMIL DEL COMERCIO	\$ 94,28
IMPORTADORA SAYAM	\$ 977,97
IMARK	\$ 282,00
ADOQUINES Y MESONES EDUARDO ORTEGA	\$ 5.393,30
GASTOS GASOLINA	\$ 834,10
GRAIMAN	\$ 5.238,77
ASENORES HUGO NAVARRETE	\$ 50.135,00

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



ACOMEDIDA TELEFONICA PABLO MERCHAN	\$ 7.000,00
INS. ELECTRICAS XAVIER CRIOLLO	\$ 15.800,00
COMERCIAL LOS ANDES	\$ 178.484,54
COPIFULL	\$ 35,28
HOLCIM	\$ 1.492,24
FERRYFER	\$ 135,00
ELECTRICA FERRETERIA VICTOR	\$ 72,70
MEGA HIERRO	\$ 82.829,88
COMERCIAL AVILA OCHOA	\$ 664,55
PINTURA ESTEBAN BARRERA	\$ 9.824,00
IMCE	\$ 2.612,23
PORCELANATO JORGE LOJANO	\$ 7.276,40
CERAMICA GEOVANNY CARCHIPULLA	\$ 8.601,00
BERMEO HERMANOS	\$ 179,64
PROCRETO	\$ 7.535,52
COMERCIAL B&M	\$ 46.080,71
IPAC	\$ 335,44
KIWI S.A.	\$ 355,21
COMACO	\$ 24.737,20
COECO	\$ 857,68
LUBRICADORA MOBIL	\$ 56,01
TANQUE DE GAS	\$ 268,00



MAECO	\$ 3.921,76
DISTRIBUIDORA CORDOVA	\$ 7,28
COMPRAS VARIAS	\$ 19.252,26
ARENA MARCIA HEREDIA	\$ 581,00
ARENA Y DESALOJO MARCELO LOJANO	\$ 4.836,00
OPSERET	\$ 9.861,20
ADISCOM	\$ 2.470,92
PINTURAS UNIDAS	\$ 154,50
ESTUDIOS	\$ 5.766,80
CONSTRUCTORA ARGUDO	\$ 3.962,64
PUBLICIDAD	\$ 390,88
HORMIGON C3	\$ 5.985,00
HORMICENTRO	\$ 86.556,39
MATERIALES SU ECONOMIA	\$ 1.889,20
EMPRESA ELECTRICA	\$ -
ETAPA	\$ 4.105,64
CONSTRUCTORA MEJIA	\$ 33,48
SIKA	\$ 184,18
CEMCO	\$ 143.054,43
COMERCIAL VIVAR	\$ 4.053,62
FERRETERIA VASQUEZ	\$ 1.000,99
CAMARA DE CONSTRUCCION DE CUENCA	\$ 448,22
COLEGIO INGENIEROS DISEÑO	\$



ESTRUCTURAL	1.095,67
	\$
SOLCON MANOLO PEREZ	23.266,49
	\$
ELECTRICIDAD AVANZADA	738,92
HIDRO SERVICIOS	\$ -
	\$
PAPELERIA FABIAN MONJE	1.646,96
	\$
ESTUCO JUAN GUAMAN	62.114,90
	\$
MAQUINARIA DE CONSTRUCCION	8.560,75
INSTALACIONES DE GAS EDUARDO BRAVO	\$ 1.250,00
	\$
VENTANAS RICARDO ESPINOZA	34.384,42
	\$
CARPINTERO JUAN BRITO	24.642,61
	\$
GALERIAS LIBSOL ESDUARDO ORTEGA	59.056,92
	\$
CARPINTERIA MARIO SOLANO	72.279,00
	\$
GASTOS DE PUBLICIDAD	250,00
	\$
CANALES BAJANTES JORGE TORRES	4.833,00
	\$
LA AUSTRAL	3.105,80
	\$
HI QUALITY	998,79
	\$
PISO FLOTANTE ROMULO JARA	2.697,98
	\$
CARPINTERIA RICARDO LUCERO	23.755,00
	\$
TALLERES MEJIA	3.000,00
LAVADORAS Y SECADORAS	10,000,00
	\$
LISLOP SA	24.480,60
	\$
IESS	11.698,43
	\$
CREDITOS BOLIVARIANO GM	109.810,79
CREDITOS INTERNACIONAL GM	\$



	362.623,96
	\$
CREDITOS COOP JARDIN AZUAYO GM	18.452,38
	\$
CREDITOS BOLIVARIANO JM	8.602,20
	\$
CREDITOS INTERNACIONAL JM	21.775,98
	\$
CREDITOS COOP JARDIN AZUAYO JM	7.490,27
	\$
JORNALES	215.611,30
	\$
GASTOS FINANCIEROS	43.900,50
	\$
COMISIONES 2%	23.893,00
	\$
PLUSVALIA	3.032,02
	\$
SUELDOS OFICINA	8.252,00
	\$
SIN FRONTERAS	503,25
	\$
PABLO MARCHAN TRANSFORMADOR	10.612,06
	\$
ARTURO ARIAS TABLERO	860,00
	\$
COMERCIAL PINAURE	27,41
	\$
ECUA DISTRIBUCIONES	8,60
TOTAL GASTOS	\$ 2.072.000,07



Para el caso práctico presentamos como se manejan los cuadros de cada proveedor con un ejemplo:

BLOQUES MAGNOO							
Año	Mes	Día		Nº DE FACTURA	CANTIDAD	P COMPRA	TOTAL PAGADO
2008	9	6	MAGNOO	408	2500	1050,00	1050,00
2008	9	19	MAGNOO	5026	4500	2290,00	2290,00
2008	9	25	MAGNOO	5044	1000	420,00	420,00
2008	10	3	MAGNOO	5071	2000	840,00	840,00
2008	10	9	MAGNOO	5086	2200	1164,00	1164,00
2008	10	16	MAGNOO	5113	800	496,00	496,00
2008	10	24	MAGNOO	5140	1500	630,00	630,00
2008	9	6	MAGNOO	4981	2500	1050,00	1050,00
2008	12	3	MAGNOO	N.E 3618 / N.E 3647 / N.E 3590	1200	504,00	504,00
							0,00
2009	1	9	MAGNOO	N.E 5414		840,00	840,00
			TOTAL				9284,00

1. En cuanto a la mano de obra se presenta el cuadro resumen de los jornales pagados y la tabla de los aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, así:

**MANO DE OBRA DIRECTA CONDOMINIOS DON BOSCO**

AÑO	TOTAL CANCELADO	
2007	JULIO	\$ 390,00
2007	AGOSTO	\$ 1.807,00
2007	SEPTIEMBRE	\$ 1.619,00
2007	OCTUBRE	\$ 3.305,00
2007	NOVIEMBRE	\$ 5.191,00
2007	DICIEMBRE	\$ 4.645,00
2008	ENERO	\$ 7.202,00
2008	FEBRERO	\$ 7.349,50
2008	MARZO	\$ 6.361,00
2008	ABRIL	\$ 9.210,53
2008	MAYO	\$ 12.951,94
2008	JUNIO	\$ 12.631,04
2008	JULIO	\$ 10.687,85
2008	AGOSTO	\$ 10.203,84
2008	SEPTIEMBRE	\$ 15.615,18
2008	OCTUBRE	\$ 13.867,46
2008	NOVIEMBRE	\$ 13.382,29
2008	DICIEMBRE	\$ 16.335,45
2009	ENERO	\$ 9.843,80
2009	FEBRERO	\$

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



		9.708,93
		\$
2009	MARZO	13.235,89
		\$
2009	ABRIL	8.915,00
		\$
2009	MAYO	8.399,00
		\$
2009	JUNIO	4.379,99
		\$
2009	JULIO	4.183,36
		\$
2009	AGOSTO	1.800,25
		\$
2009	SEPTIEMBRE	928,00
		\$
2009	OCTUBRE	859,00
		\$
2009	NOVIEMBRE	468,00
		\$
2009	DICIEMBRE	135,00
TOTAL		\$ 215.611,30

**MANO DE OBRA INDIRECTA CONDOMINIO DON BOSCO**

Año	Mes	Día		DESCRIPCION	TOTAL PAGADO
2007	OCTUBRE	30	ING. DIANA NIVelo	SUELDO	\$ 200,00
2007	OCTUBRE	30	ING GUADALUPE PESANTEZ	SUELDO	\$ 200,00
2007	NOVIEMBRE	31	ING DIANA NIVelo	SUELDO	\$ 200,00
2007	NOVIEMBRE	31	ING GUADALUPE PESANTEZ	SUELDO	\$ 200,00
2007	DICIEMBRE	31	ING DIANA NIVelo	SUELDO	\$ 200,00
2007	DICIEMBRE	31	ING GUADALUPE PESANTEZ	SUELDO	\$ 200,00
2008	ENERO	31	ING DIANA NIVelo	SUELDO	\$ 200,00
2008	ENERO	31	ING GUADALUPE PESANTEZ	SUELDO	\$ 200,00
2008	FEBRERO	28	ING DIANA NIVelo	SUELDO	\$ 200,00
2008	FEBRERO	28	ING GUADALUPE PESANTEZ	SUELDO	\$ 200,00
2008	MARZO	31	ING DIANA NIVelo	SUELDO	\$ 200,00
2008	MARZO	31	ING GUADALUPE PESANTEZ	SUELDO	\$ 200,00
2008	ABRIL	30	ING DIANA NIVelo	SUELDO	\$ 200,00
2008	ABRIL	30	ING GUADALUPE PESANTEZ	SUELDO	\$ 200,00
2008	MAYO	30	ING DIANA NIVelo	SUELDO	\$ 200,00
2008	MAYO	30	ING GUADALUPE PESANTEZ	SUELDO	\$ 200,00
2008	JUNIO	30	ING DIANA NIVelo	SUELDO	\$ 200,00
2008	JUNIO	30	ING GUADALUPE PESANTEZ	SUELDO	\$ 200,00
2008	JULIO	31	ING GUADALUPE PESANTEZ	SUELDO	\$ 200,00
2008	AGOSTO	31	ING GUADALUPE	SUELDO	\$

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



			PESANTEZ		200,00
2008	SEPTIEMBRE	31	ING GUADALUPE PESANTEZ	SUELDO	\$ 200,00
2008	OCTUBRE	31	ING GUADALUPE PESANTEZ	SUELDO	\$ 200,00
2008	NOVIEMBRE	31	ING GUADALUPE PESANTEZ	SUELDO	\$ 200,00
2008	DICIEMBRE	31	ING GUADALUPE PESANTEZ	SUELDO	\$ 200,00
2009	ENERO	31	ING GUADALUPE PESANTEZ	SUELDO	\$ 200,00
2009	ENERO	31	CPA JENNY PESANTEZ	SUELDO	\$ 200,00
2009	FEBRERO	28	ING GUADALUPE PESANTEZ	SUELDO	\$ 218,00
2009	FEBRERO	28	CPA JENNY PESANTEZ	SUELDO	\$ 218,00
2009	MARZO	31	ING GUADALUPE PESANTEZ	SUELDO	\$ 218,00
2009	MARZO	31	CPA JENNY PESANTEZ	SUELDO	\$ 218,00
2009	ABRIL	31	ING GUADALUPE PESANTEZ	SUELDO	\$ 218,00
2009	ABRIL	31	CPA JENNY PESANTEZ	SUELDO	\$ 218,00
2009	MAYO	30	CPA JENNY PESANTEZ	SUELDO	\$ 218,00
2009	MAYO	30	ING GUADALUPE PESANTEZ	SUELDO	\$ 218,00
2009	JUNIO	30	ING GUADALUPE PESANTEZ	SUELDO	\$ 218,00
2009	JUNIO	31	CPA JENNY PESANTEZ	SUELDO	\$ 218,00
2009	AGOSTO	31	ING GUADALUPE PESANTEZ	SUELDO	\$ 218,00
2009	AGOSTO	31	CPA JENNY PESANTEZ	SUELDO	\$ 218,00
2009	SEPTIEMBRE	31	ING GUADALUPE PESANTEZ	SUELDO	\$ 218,00
2011	OCTUBRE	33	CPA JENNY PESANTEZ	SUELDO	\$ 218,00
			TOTAL		\$ 8.252,00

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca

**PAGO AL IESS**

AÑO	MES	DÍA	MES	DESCRIPCION	CHEQUE	TOTAL PAGADO
2008	3	11	FEBRERO	IESS	CHEQUE	559,00
2008	4	10	MARZO	IESS	CHEQUE	559,00
2008	5	14	ABRIL	IESS	CHEQUE	603,43
2008	6	13	MAYO	IESS	EFFECTIVO	602,00
2008	7	11	JUNIO	IESS	EFFECTIVO	516,00
2008	8	12	JULIO	IESS	EFFECTIVO	516,00
2008	9	12	AGOSTO	IESS	CHEQUE	516,00
2008	10	14	SEPTIEMBRE	IESS	CHEQUE	470,23
2008	11	10	OCTUBRE	IESS	CHEQUE	470,24
2008	12	12	NOVIEMBRE	IESS	EFFECTIVO	744,96
2009	1	13	DICIEMBRE	IESS	CHEQUE	701,96
2009	1	27		FONDOS RESERVA	EFFECTIVO	1,476,38
2009	1	27		FONDOS RESERVA	EFFECTIVO	220,30
2009	1	27		FONDOS RESERVA	EFFECTIVO	343,01
2009	1	27		FONDOS RESERVA	EFFECTIVO	133,28
2009	2	11	ENERO	IESS	CHEQUE	696,46
2009	3	10	FEBRERO	IESS	EFFECTIVO	520,24
2009	4	9	MARZO	IESS	EFFECTIVO	520,24

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



2009	5	14	ABRIL	IESS	EFFECTIVO	455,21
2009	6	15	MAYO	IESS	EFFECTIVO	455,21
2009	7	15	JUNIO	IESS	EFFECTIVO	455,21
2009	8	11	JULIO	IESS	EFFECTIVO	328,09
2009	9	11	AGOSTO	IESS	EFFECTIVO	328,09
2009	10	12	SEPTIEMBRE	IESS	EFFECTIVO	328,09
2009	11	9	OCTUBRE	IESS	EFFECTIVO	328,09
2009	12	10	NOVIEMBRE	IESS	EFFECTIVO	328,09
				TOTAL		11.698,43

4.- De igual manera los gastos indirectos se manejan con cuadros de resumen, así:



CUADROS RESUMEN DE GASTOS INDIRECTOS

PAPELERIA M&M FABIAN MONJE											
AÑO	MES	DÍA	PROEEVOR	DESCRIPCION	BANCO	N° CHEQUE	N° DE FACTURA	SIN IVA	VALOR COMPRA	IVA	TOTAL PAGADO
2008	6	4	FABIAN MONJE	SUMINISTROS OFICINA			4859		51,96	6,24	58,20
2008	6	2	FABIAN MONJE	SUMINISTROS OFICINA			4849		90,58	10,87	101,45
2008	11	26	FABIAN MONJE	SUMINISTROS OFICINA			6265		42,47	5,10	47,57
2008	1	8	FABIAN MONJE	SUMINISTROS OFICINA	EFFECTIVO		6557		8,42	1,01	9,43
2009	1	9	FABIAN MONJE	SUMINISTROS OFICINA	BB	1915	6728		44,03	1,08	45,11
2009	1	9	FABIAN MONJE	SUMINISTROS OFICINA	BB	1915	6564		44,64	5,36	50,00
2009	1	23	FABIAN MONJE	SUMINISTROS OFICINA	BB	1915	6678		16,10	1,08	17,18
2009	1	30	FABIAN MONJE	COMPUTADORA	BI	34	L/C		500,00		500,00
2009	1	30	FABIAN MONJE	SUMINISTROS OFICINA	BB	1915	6728		44,03	1,08	45,11
2009	2	17	FABIAN MONJE	SUMINISTROS OFICINA	BB	1915	6866		22,01	2,64	24,65

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



2009	2	10	FABIAN MONJE	SUMINISTROS OFICINA	BB	1915	6809		8,68	1,04	9,72
2009	3	16	FABIAN MONJE	SUMINISTROS OFICINA	BB	1991	7042		11,39	1,37	12,76
2009	3	31	FABIAN MONJE	SUMINISTROS OFICINA	EFFECTIVO		7247		3,21	0,39	3,60
2009	4	2	FABIAN MONJE	SUMINISTROS OFICINA	BB	1991	7061		90,74	10,89	101,63
2009	4	14	FABIAN MONJE	SUMINISTROS OFICINA	BB	2015	7133		2,50	0,30	2,80
2009	4	13	FABIAN MONJE	SUMINISTROS OFICINA	BB	2015	7120		45,49	5,46	50,95
2009	4	24	FABIAN MONJE	SUMINISTROS OFICINA	BB	2015	7310		3,21	0,39	3,60
2009	6	19	FABIAN MONJE	SUMINISTROS OFICINA	BB	2082	7374		96,02	11,52	107,54
2009	4	28	FABIAN MONJE	SUMINISTROS OFICINA	BI	324	7345		5,12	0,61	5,73
2009	5	11	FABIAN MONJE	SUMINISTROS OFICINA	BI	324	7447		7,20	0,86	8,06
2009	5	14	FABIAN MONJE	SUMINISTROS OFICINA	BI	324	7477		18,29	2,19	20,48
2009	5	14	FABIAN MONJE	SUMINISTROS OFICINA	BI	324	4082	23	-	-	23,00
2009	6	26	FABIAN MONJE	SUMINISTROS OFICINA	BB	2140	7731		22,43	2,69	25,12

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2009	6	24	FABIAN MONJE	SUMINISTROS OFICINA	BB	2140	7719		66,36	7,96	74,32
2009	7	22	FABIAN MONJE	SUMINISTROS OFICINA	BB	2191	7861		70,12	5,05	75,17
2009	9	22	FABIAN MONJE	SUMINISTROS OFICINA	BB	2259	9310		19,49	1,79	21,28
2009	11	16	FABIAN MONJE	SUMINISTROS OFICINA	BB	2376	9937		39,14	4,70	43,84
2009	11	16	FABIAN MONJE	SUMINISTROS OFICINA	BB	2376	9938		1,44	0,17	1,61
2009	11	30	FABIAN MONJE	SUMINISTROS OFICINA	BB	2376	4991	148		-	148,00
2009	11	28	FABIAN MONJE	SUMINISTROS OFICINA	BB	2376	4988	9,05		-	9,05
				TOTAL							1.646,96

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



ETAPA DON BOSCO

Año	Mes	Día	DESCRIPCION	CHEQUE	Nº DE FACTURA	CONSUMO	TOTAL PAGADO
2008	1	23	CONSUMO AGUA	1415	6884959		1089,61
2008	5	19	CONSUMO AGUA		7855050		71,10
2008	3	31	CONSUMO AGUA		7754285		112,10
2008	6	25	CONSUMO AGUA		8096757		61,65
2008	7	18	CONSUMO AGUA				54,30
2008	8	30	CONSUMO AGUA		306816		82,13
2008	8	30	CONSUMO AGUA		306817		69,12
2008	9	25	CONSUMO AGUA				91,58
2008	10	27	CONSUMO AGUA		686242	SEPTIEMBRE	78,98
2008	11	25	CONSUMO AGUA		1425688	OCTUBRE	115,20
2008	12	24	CONSUMO AGUA		1425689	NOVIEMBRE	159,30
2009	2	16	CONSUMO AGUA		1025015	DICIEMBRE	230,18
2009	3	16	CONSUMO AGUA		1117347	ENERO	272,70
2009	4	20	CONSUMO AGUA		1206691	FEBRERO	472,73
2009	5	5	CONSUMO AGUA		1296925	MARZO	496,35
2009	5	25	CONSUMO AGUA		1387636	ABRIL	370,13
2009	6	29	CONSUMO AGUA		1598642	MAYO	278,48
			TOTAL				4105,64



EMPRESA ELECTRICA DON BOSCO

AÑO	MES	DIA	DESCRIPCION	Nº DE FACTURA	CONSUMO	VALOR
2007	12	17	CONSUMO LUZ	297769		472,10
2008	6	25	CONSUMO LUZ	3777		88,97
2008	7	22	CONSUMO LUZ	384046		76,06
2008	5	9	CONSUMO LUZ	364330		38,31
2008	8	9	CONSUMO LUZ	397439		59,50
2008	11	9	CONSUMO LUZ	16372	OCTUBRE	109,94
2008	12	9	CONSUMO LUZ	438583	NOVIEMBRE	173,54
2009	1	9	CONSUMO LUZ	149848	DICIEMBRE	83,36
2009	2	9	CONSUMO LUZ	25690	ENERO	98,56
2009	3	9	CONSUMO LUZ	29227	FEBRERO	202,16
2009	4	20	CONSUMO LUZ	33696	MARZO	130,63
2009	5	19	CONSUMO LUZ	442758	ABRIL	119,58
2009	6	15	CONSUMO LUZ	40832	MAYO	149,39
2009	7	15	CONSUMO LUZ	1042267	JUNIO	149,27
			TOTAL			1951,37



5.- Por la Maquinaria presentamos el siguiente cuadro:

MAQUINARIA DE CONSTRUCCIÓN

AÑO	MES	DÍA		DESCRIPCION	Nº DE FACTURA	PRECIO COMPRA	IVA	TOTAL PAGADO
2007	10	22	C VIVAR	COMPACTADOR	259458	3.424,16	410,90	3.835,06
2008	1	15	C VIVAR	SOLDADORA	108222	380,08	45,61	425,69
2008	5	7	C VIVAR	CORTADORA	3583	3.125,00	375,00	3.500,00
2008	6	27	C VIVAR	NIVEL LL200 DEP BPCH 469061516	8362	714,29	85,71	800,00
				TOTAL:				8.560,75

6. Como último punto tenemos el cuadro de resumen final donde constan todos los egresos involucrados en la construcción del Condominio Don Bosco:

RESUMEN FINAL EDIFICIO DON BOSCO

GASTOS DEL TERRENO	357.000,00
COMPRAS FACTURAS, NOTAS DE VENTA Y RECIBOS	1.147.728,34
COSTOS FINANCIEROS PAGO DE INTERESES	43.900,50
CREDITOS POR PAGAR	
total(subtotal+4+6+7)	1.548.628,84
VENTAS	
CAJA	2.235.803,68
DEPARTAMENTOS POR VENDER A12 A10	75.000,00
INTERESES GANADOS	155.251,90
CTAS POR COBRAR C/P Y L/P	551.927,72
INTERESES X COBRAR	115.500,50
total (subtotal 4+5+6)	3.133.483,80
UTILIDAD	1.584.854,96
% UTILIDAD	

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



7.4 PROPUESTA A LA CONSTRUCTORA JORGE MOLINA.

7.4.1 Presupuesto: Para el inicio de una obra nosotras consideramos que es indispensable la elaboración de un presupuesto para obtener una estimación del costo real de la obra de tal forma que se pueda ejecutar la misma sin complicaciones económicas y la constructora no se vea perjudicada al finalizarla por haber realizado un cálculo erróneo de los costos y gastos incurridos.

Rubro	Unidad	Cantidad	P. Unitario	P. Total
Exc. A maquina suelo normal	m3	28,8	3,00	86,40
Exc. A mano suelo normal	m3	12,96	6,50	84,24
Desalojo de material con cargadora d=5km	m3	45,648	2,45	111,84
Desalojo de material a mano d=5km	m3	12	4,00	48,00
Mampostería de piedra	m3	12,96	65,00	842,40
Hormigón simple $f_c=210\text{kg/cm}^2$	m3	4,5	105,00	472,50
Hormigón simple $f_c=180\text{kg/cm}^2$	m3	8,4	95,00	798,00
Acero de refuerzo	kg	1161	1,70	1973,70
Encofrado recto	m2	46,8	7,00	327,60
Mampostería de bloque e=15cm	m2	129,6	15,00	1944,00
Empastado	m2	129,6	5,00	648,00
Pintura	m2	129,6	2,50	324,00
Pintura para techo	m2	73,3	3,00	219,90
Cielo de raso de estuco	m2	48	7,00	336,00
Estructura de hierro para techo	kg	400	2,48	992,00
Eternit	m2	56,4	6,50	366,60
Ventanas de aluminio	m2	6,5	54,00	351,00
Puerta aluminio 2,10x0,7	u	1	140,00	140,00
Puertas de madera	u	4	145,00	580,00
Closets	ml	3,4	235,00	799,00
Mueble de cocina	ml	6	130,00	780,00
Mesón con granito	ml	3	70,00	210,00
Instalación de luz incluye matriz	punto	17	15,00	255,00



Instalación de agua incluye matriz	punto	8	18,00	144,00
Instalación de sanitaria incluye matriz	punto	5	18,00	90,00
Cerámica para pisos	m2	25	16,00	400,00
Cerámica para paredes	m2	20	17,00	340,00
Piso Flotante 8mm	m2	23	15,00	345,00
Barrederas de madera	ml	23	3,50	80,50
Barrederas de cerámica	ml	30	2,50	75,00
Aleros	ml	12	15,00	180,00
Inodoros	u	1	135,00	135,00
Lavabo incluye grifería	u	1	75,00	75,00
Fregadero cocina, incluye grifería	u	1	98,00	98,00
Canales y bajantes	ml	17	3,50	59,50
Pozos de revisión de 40x40x40	u	2	30,00	60,00
Relleno compactado con mejoramiento	m3	10	17,00	170,00

Total	14942,18
Total de la vivienda	14942,18

Para mantener el costo se necesita construir bloques de 30 casas en adelante

7.4.3 Ejecución: aquí se muestran de forma detallada las adquisiciones de materiales, pago de mano de obra y todos los gastos indirectos concernientes a la ejecución de la obra, registrados cronológicamente en el diario general, para después mayorizar cada una de las cuentas obteniendo así saldos que serán registrados en el Balance Sumas y Saldos o de Comprobación y con ellos poder estructurar los Estados de Resultados y Financieros, concluyendo así con el proceso contable propuesto.

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL
2007**

				FOLIO # 1	
FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER	
01/10/2007	1				
	Caja		70.000,00		
	Bancos		160.000,00		
	Banco Internacional	100.000,00			
	Banco Bolivariano	60.000,00			
	Terreno		357.000,00		
	Cuentas por Pagar				55.000,00
	Sr. Amable Pesantez	20.000,00			
	Sra. Luz Bernal	25.000,00			
	Sr. Julio Molina	5.000,00			
	Sr. Eloy Riera	5.000,00			
	Prestamos Bancarios				60.000,00
	Banco Bolivariano	60.000,00			
	Capital				472.000,00
	P/R Inicio de Actividades				
05/10/2007	2				
	Compactadora		3.424,16		
	IVA Pagado		410,90		
	Bancos				3.835,06
	Bancos Internacional	3.835,06			
	P/R compra de una compactadora				
22/10/2007	3				
	Subcontrato		10.000,00		
	Planificación	10.000,00			
	Bancos				10.000,00
	Banco Internacional	10.000,00			
	P/R Pago a Arq. Luis Chulde x Planificación				
22/10/2007	4				
	Obras en Ejecución		10.000,00		
	Subcontrato				10.000,00
	Planificación	10.000,00			
	P/R Cargo Subcontrato Planificación				
23/10/2007	5				
	Gastos Indirectos		966,80		
	SUMAN		611.801,86	610.835,06	

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

				FOLIO # 2
FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VIENEN		611.801,86	610.835,06
	Colegio de Ingenieros	966,80		
	Bancos			966,80
	Banco Internacional	966,80		
	P/R Diseño Estructural Don Bosco			
23/10/2007	6			
	Gastos Indirectos		31,50	
	Copifull	31,50		
	IVA Pagado		3,78	
	Caja			35,28
	P/R Pago a copifull por servicios			
23/10/2007	7			
	Materiales de Obra		1.332,36	
	Hormigón	1.332,36		
	IVA Pagado		159,88	
	Bancos			1.492,24
	Banco Internacional	1.492,24		
	P/R Compra a Holcim por Materiales			
23/10/2007	8			
	Materiales de Obra		24.937,28	
	Materiales Indirectos	24.937,28		
	IVA Pagado		2.999,47	
	Bancos			27.936,75
	Banco Internacional	27.929,75		
	P/R Compra a El Hierro			
24/10/2007	9			
	Subcontrato		5.851,10	
	Desalojo Terreno	5.851,10		
	Bancos			5.851,10
	Banco Internacional	5.851,10		
	P/R Pago a Opseret por desalojo			
25/10/2007	10			
	Obras en Ejecución		5.851,10	
	Subcontrato			5.851,10
	SUMAN		667.631,92	667.631,92

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

				FOLIO # 3
FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VIENEN		667.631,92	667.631,92
	Desalojo Terreo	5.851,10		
	P/R Cargo Subcontrato Desalojo			
27/10/2007	11			
	Gastos de Publicidad		277,50	
	Publicidad	277,50		
	IVA Pagado		33,30	
	Caja			310,80
	P/R Pago de Gastos de Publicidad			
28/10/2007	12			
	Materiales de Obra		10,60	
	Materiales Construcción	10,60		
	Caja			10,60
	P/R Compra de Materiales			
30/10/2007	14			
	Materiales de Obra		5.966,20	
	Bloques	5.966,20		
	Bancos			5.966,20
	Banco Bolivariano	5.966,20		
	P/R Compra a Bloques Macosa			
30/10/2007	15			
	Mano de Obra Directa		5.255,52	
	Salario Básico Unificado	5.255,52		
	Gastos de administración		656,94	
	Sueldos y Salarios	656,94		
	Cuentas por pagar			5.359,64
	Sueldos y Salarios	5.359,64		
	IESS x pagar			552,82
	Ap. Personal por pagar	552,82		
	P/R pago de rol de octubre			
30/10/2007	16			
	Mano de Obra Directa		2.189,80	
	Beneficios Sociales	2.189,80		
	XIII Sueldo			
	SUMAN		682.021,78	679.831,98

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

				FOLIO # 4
FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VIENEN		682.021,78	679.831,98
	XIV Sueldo			
	Vacaciones			
	Fondos de Reserva			
	Aporte Patronal			
	Gastos de administración		273,73	
	Beneficios Sociales	273,73		
	XIII Sueldo			
	XIV Sueldo			
	Vacaciones			
	Fondos de Reserva			
	Aporte Patronal			
	Provisiones por Pagar			1.231,76
	XIII Sueldo por pagar	492,71		
	XIV Sueldo por pagar	492,71		
	Vacaciones por pagar	246,35		
	IESS x pagar			1.231,76
	Ap. Patronal por pagar	739,06		
	Fondos de Reserva por pagar	492,71		
	P/R rol de provisiones			
30/10/2007	17			
	Cuentas por pagar		5.359,64	
	Sueldos y Salarios	5.359,64		
	IESS x pagar		1.784,58	
	Ap. Personal por pagar	552,82		
	Ap. Patronal por pagar	739,06		
	Fondos de Reserva por pagar	492,71		
	Caja			7.144,22
	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS			
30/10/2007	18			
	Prestamos Bancarios		5.000,00	
	Banco Bolivariano	5.000,00		
	Gastos por Intereses		638,50	
	Caja			5.638,50
	P/R Pago de cuota por el mes de octubre			



	SUMAN	695.078,22	695.078,22
--	--------------	------------	------------

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

				FOLIO # 5
FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VIENEN		695.078,22	695.078,22
30/10/2007	19			
	Cuentas por Pagar		4.583,33	
	Sr. Amable Pesantez	1.666,67		
	Sra. Luz Bernal	2.083,33		
	Sr. Julio Molina	416,67		
	Sr. Eloy Riera	416,67		
	Gastos por Intereses		100,00	
	Bancos			4.683,33
	Banco Internacional	4.683,33		
	P/R Pago de cuentas por pagar de octubre			
30/10/2007	20			
	Gastos Indirectos		25,68	
	Depreciación Maquinaria	25,68		
	Compactadora	25,68		
	Depreciación Acumulada Maquinaria			25,68
	P/R Depreciación compactadora 10/2007			
05/11/2007	21			
	Otros Gastos		121,55	
	Combustible	121,55		
	IVA Pagado		14,59	
	Caja			136,14
	P/R Pago de Gasolina			
10/11/2007	22			
	Materiales de Obra		7.552,75	
	Cemento	7.552,75		
	IVA Pagado		906,33	
	Bancos			8.459,08
	Banco Internacional	8.459,08		
	P/R Compra a comercial Los Andes			
19/11/2007	23			
	Materiales de Obra		135,00	

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Materiales	135,00		
	SUMAN		708.517,45	708.382,45

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

				FOLIO # 6
FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VIENEN		708.517,45	708.382,45
	Caja			135,00
	P/R Compra a Ferretería Víctor			
27/11/2007	24			
	Materiales de Obra		601,28	
	Cemento	601,28		
	IVA Pagado		72,15	
	Bancos			673,43
	Banco Bolivariano	673,43		
	P/R Compra a Comercial Ávila Ochoa			
28/11/2007	25			
	IVA Cobrado		18.750,00	
	IVA Pagado			3.607,33
	Bancos			15.142,67
	P/R Liquidación de IVA de octubre			
30/11/2007	26			
	Mano de Obra Directa		5.255,52	
	Salario Básico Unificado	5.255,52		
	Gastos de administración		656,94	
	Sueldos y Salarios	656,94		
	Cuentas por pagar			5.359,64
	Sueldos y Salarios	5.359,64		
	IESS x pagar			552,82
	Ap. Personal por pagar	552,82		
	P/R pago de rol de octubre			
30/11/2007	27			
	Mano de Obra Directa		2.189,80	
	Beneficios Sociales	2.189,80		
	XIII Sueldo			
	XIV Sueldo			
	Vacaciones			
	Fondos de Reserva			

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Aporte Patronal			
	Gastos de administración		273,73	
	SUMAN		736.316,87	733.853,34

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

				FOLIO # 7
FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VIENEN		736.316,87	733.853,34
	Beneficios Sociales	273,73		
	XIII Sueldo			
	XIV Sueldo			
	Vacaciones			
	Fondos de Reserva			
	Aporte Patronal			
	Provisiones por Pagar			1.231,76
	XIII Sueldo por pagar	492,71		
	XIV Sueldo por pagar	492,71		
	Vacaciones por pagar	246,35		
	IESS x pagar			1.231,76
	Ap. Patronal por pagar	739,06		
	Fondos de Reserva por pagar	492,71		
	P/R rol de provisiones			
30/11/2007	28			
	Cuentas por pagar		5.359,64	
	Sueldos y Salarios	5.359,64		
	IESS x pagar		1.784,58	
	Ap. Personal por pagar	552,82		
	Ap. Patronal por pagar	739,06		
	Fondos de Reserva por pagar	492,71		
	Caja			7.144,22
	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS			
30/11/2007	29			
	Prestamos Bancarios		5.000,00	
	Banco Bolivariano	5.000,00		
	Gastos por Intereses		638,50	
	Caja			5.638,50
	P/R Pago de cuota por el mes de noviembre			
30/11/2007	30			

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Cuentas por Pagar		4.583,33	
	Sr. Amable Pesantez	1.666,67		
	Sra. Luz Bernal	2.083,33		
	SUMAN		753.682,92	749.099,59

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

				FOLIO # 8
FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VIENEN		753.682,92	749.099,59
	Sr. Julio Molina	416,67		
	Sr. Eloy Riera	416,67		
	Gastos por Intereses		100,00	
	Bancos			4.683,33
	Banco Internacional	4.683,33		
	P/R Pago de cuentas por pagar de noviembre			
30/11/2007	32			
	Gastos Indirectos		25,68	
	Depreciación Maquinaria	25,68		
	Depreciación Acumulada Maquinaria			25,68
	P/R Depreciación compactadora de noviembre			
05/12/2007	33			
	Materiales de Obra		1.136,07	
	Cemento	684,82		
	Materiales Indirectos	451,25		
	IVA Pagado		82,18	
	Bancos			1.218,25
	Banco Internacional	1.218,25		
	P/R Compra a Comercial B&M materiales			
07/12/2007	34			
	Materiales de Obra		141,36	
	Materiales	141,36		
	IVA Pagado		16,96	
	Caja			158,32
	P/R Compra de Materiales a COMACO			
15/12/2007	35			
	Materiales de Obra		1.495,81	
	Materiales	1.495,81		

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	IVA Pagado		179,50	
	Bancos			1.675,31
	Banco Bolivariano	1.675,31		
	P/R Compra de materiales a ADISCOM			
	SUMAN		756.860,48	756.860,48

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

				FOLIO # 9
FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VIENEN		756.860,48	756.860,48
16/12/2007	36			
	Materiales de Obra		39,48	
	Pintura	39,48		
	IVA Pagado		4,74	
	Caja			44,22
	P/R Compra a Pintura Unidas			
20/12/2007	37			
	Materiales de Obra		14.320,79	
	Hormigón 1	9.702,94		
	Hormigón 2	4.617,85		
	IVA Pagado		1.164,35	
	Bancos			15.485,14
	Banco Bolivariano			
	P/R Compra de Hormigón a Hormicreto			
20/12/2007	38			
	Materiales de Obra		784,65	
	Materiales	784,65		
	IVA Pagado		94,16	
	Bancos			878,81
	Banco Internacional	878,81		
	P/R Compra a Constructora Argudo			
27/12/2007	39			
	Gastos Indirectos		472,10	
	Energía Eléctrica	472,10		
	Caja			472,10
	P/R Pago de Energía eléctrica del 2007			
27/12/2007	39			
	Materiales de Obra		335,44	

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Materiales	335,44		
	Bancos			335,44
	Banco Bolivariano	335,44		
	P/R Compra de materiales a IPAC			
27/12/2007	40			
	SUMAN		774.076,19	774.076,19

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

				FOLIO #
				10
FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VIENEN		774.076,19	774.076,19
	Materiales de Obra		4.199,50	
	Arena	4.199,50		
	Bancos			4.199,50
	Banco Internacional	4.199,50		
	P/R Compra a Mina Reina del Cisne			
27/12/2007	41			
	Materiales de Obra		76,47	
	Cemento	76,47		
	IVA Pagado		8,64	
	Bancos			85,11
	Banco Internacional	85,11		
	P/R Compra a Importadora Sayam			
28/12/2007	42			
	IVA Cobrado		12.857,14	
	IVA Pagado			993,07
	Bancos			11.864,07
	P/R Liquidación de IVA de noviembre/2007			
30/12/2007	43			
	Mano de Obra Directa		5.255,52	
	Salario Básico Unificado	5.255,52		
	Gastos de administración		656,94	
	Sueldos y Salarios	656,94		
	Cuentas por pagar			5.359,64
	Sueldos y Salarios	5.359,64		
	IESS x pagar			552,82
	Ap. Personal por pagar	552,82		
	P/R pago de rol de octubre			

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



30/11/2007	44			
	Mano de Obra Directa		2.189,80	
	Beneficios Sociales	2.189,80		
	XIII Sueldo			
	XIV Sueldo			
	Vacaciones			
	SUMAN		799.320,21	797.130,41

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

				FOLIO # 11
FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VIENEN		799.320,21	797.130,41
	Fondos de Reserva			
	Aporte Patronal			
	Gastos de administración		273,73	
	Beneficios Sociales	273,73		
	XIII Sueldo			
	XIV Sueldo			
	Vacaciones			
	Fondos de Reserva			
	Aporte Patronal			
	Provisiones por Pagar			1.231,76
	XIII Sueldo por pagar	492,71		
	XIV Sueldo por pagar	492,71		
	Vacaciones por pagar	246,35		
	IESS x pagar			1.231,76
	Ap. Patronal por pagar	739,06		
	Fondos de Reserva por pagar	492,71		
	P/R rol de provisiones			
30/10/2007	45			
	Cuentas por pagar		5.359,64	
	Sueldos y Salarios	5.359,64		
	IESS x pagar		1.784,58	
	Ap. Personal por pagar	552,82		
	Ap. Patronal por pagar	739,06		
	Fondos de Reserva por pagar	492,71		
	Caja			7.144,22
	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS			

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



30/12/2007	46			
	Prestamos Bancarios		5.000,00	
	Banco Bolivariano	5.000,00		
	Gastos por Intereses		638,50	
	Caja			5.638,50
	P/R Pago de cuota por el mes de diciembre			
30/12/2007	47			
	SUMAN		812.376,65	812.376,65

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

				FOLIO # 12
FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VIENEN		812.376,65	812.376,65
	Cuentas por Pagar		4.583,33	
	Sr. Amable Pesantez	1.666,67		
	Sra. Luz Bernal	2.083,33		
	Sr. Julio Molina	416,67		
	Sr. Eloy Riera	416,67		
	Gastos por Intereses		100,00	
	Bancos			4.683,33
	Banco Internacional	4.683,33		
	P/R Pago de cuentas por pagar de diciembre			
30/12/2007	48			
	Gastos Indirectos		25,68	
	Depreciación Maquinaria	25,68		
	Depreciación Acumulada Maquinaria			25,68
	P/R Depreciación compactadora de diciembre			
	TOTAL		817.085,66	817.085,66

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL****CUENTA:****CAJA****Nº****1**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2007	P/R Inicio de Actividades	70.000,00		70.000,00
23/10/2007	P/R Pago a copifull por servicios		35,28	69.964,72
27/10/2007	P/R Pago de Gastos de Publicidad		310,80	69.653,92
29/10/2007	P/R Compra de Materiales		10,60	69.643,32
30/10/2007	P/R Pago de cuota por el mes de octubre		5.638,50	64.004,82
30/10/2007	P/R pago de sueldos y salarios de octubre		7.144,22	56.860,60
05/11/2007	P/R Pago de Gasolina		136,14	56.724,46
19/11/2007	P/R Compra de Materiales a FERRYFER		135,00	56.589,46
25/11/2007	P/R Compra a Ferretería Víctor		52,70	56.536,76
30/11/2007	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS		7.144,22	49.392,54
30/11/2007	P/R Pago de cuota por el mes de noviembre		5.638,50	43.754,04
07/12/2007	P/R Compra de Materiales a COMACO		158,32	43.595,72
16/12/2007	P/R Compra a Pintura Unidas		44,22	43.551,50
27/12/2007	P/R Pago de Energía eléctrica del 2007		472,10	43.079,40
30/12/2007	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS		7.144,22	35.935,18
30/12/2007	P/R Pago de cuota por el mes de diciembre		5.638,50	37.440,90
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007		70.000,00	39.703,32	30.296,68

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL****CUENTA: BANCOS Nº 2**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2007	P/R Inicio de Actividades	160.000,00	0,00	160.000,00
05/10/2007	P/R compra de una compactadora		3.835,06	156.164,94
13/10/2007	P/R Venta de 5 departamentos 3 dormitorios	25.000,00		181.164,94
22/10/2007	P/R Pago a Arq. Luis Chulde x Planificación		10.000,00	171.164,94
23/10/2007	P/R Diseño Estructural Don Bosco		966,80	170.198,14
23/10/2007	P/R Compra a Holcim por Materiales		1.492,24	168.705,90
23/10/2007	P/R Compra a El Hierro		27.936,75	140.769,15
24/10/2007	P/R Pago a Opseret por desalojo		5.851,10	134.918,05
30/10/2007	P/R Compra a Bloques Macosa		5.966,20	128.951,85
30/10/2007	P/R Pago de cuentas por pagar de octubre		4.683,33	124.268,52
10/11/2007	P/R Compra a comercial Los Andes		8.459,08	115.809,44
25/11/2007	P/R Venta de 4 departamentos 2 dormitorios	8.000,00		123.809,44
27/11/2007	P/R Compra a Comercial Ávila Ochoa		673,43	123.136,01
28/11/2007	P/R Liquidación de IVA de octubre/07		15.142,67	107.993,34
30/11/2007	P/R Pago de cuentas por pagar de noviembre		4.683,33	103.310,01
05/12/2007	P/R Compra a Comercial B&M materiales		1.218,25	102.091,76
15/12/2007	P/R Compra de materiales a ADISCOM		1.675,31	100.416,45
20/12/2007	P/R Compra de Hormigón a Hormicroto		15.485,14	84.931,31
20/12/2007	P/R Compra a Constructora Argudo		878,81	84.052,50
27/12/2007	P/R Compra de materiales a IPAC		335,44	83.717,06
27/12/2007	P/R Compra a Mina Reina del Cisne		4.199,50	79.517,56
27/12/2007	P/R Compra a Importadora Sayam		85,11	79.432,45
28/12/2007	P/R Liquidación de IVA de noviembre		11.864,07	67.568,37
30/12/2007	P/R Pago de cuentas por pagar de diciembre		4.683,33	62.885,04
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007		193.000,00	130.114,96	62.885,04

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL****CUENTA: TERRENO N° 3**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2007	P/R Inicio de Actividades	357.000,00		357.000,00
	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007	357.000,00	0,00	357.000,00

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL****CUENTA: CUENTAS POR PAGAR N° 4**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2007	P/R Inicio de Actividades		55.000,00	55.000,00
30/10/2007	P/R Pago de cuentas por pagar de octubre	4.583,33		50.416,67
30/10/2007	P/R pago de rol de octubre		5.359,64	55.776,31
30/10/2007	P/R pago de sueldos y salarios de octubre	5.359,64		50.416,67
30/11/2007	P/R pago de rol de noviembre		5.359,64	55.776,31
30/11/2007	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS	5.359,64		50.416,67
30/11/2007	P/R Pago de cuentas por pagar de noviembre	4.583,33		45.833,34
30/12/2007	P/R Pago de cuentas por pagar de diciembre	4.583,33		41.250,01
30/11/2007	P/R pago de rol de diciembre		5.359,64	46.609,65
30/11/2007	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS	5.359,64		41.250,01
	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007	29.828,91	71.078,92	41.250,01

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL****CUENTA: PRESTAMOS BANCARIOS N° 5**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2007	P/R Inicio de Actividades		60.000,00	60.000,00
30/10/2007	P/R Pago de cuota por el mes de octubre	5.000,00		55.000,00
30/11/2007	P/R Pago de cuota por el mes de noviembre	5.000,00		50.000,00
30/12/2007	P/R Pago de cuota por el mes de diciembre	5.000,00		45.000,00
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007		15.000,00	60.000,00	45.000,00

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL****CUENTA: CAPITAL N° 6**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2007	P/R Inicio de Actividades		472.000,00	472.000,00
				472.000,00
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007		0,00	472.000,00	472.000,00

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL****CUENTA: MAQUINARIA N° 7**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
22/10/2007	P/R compra de una compactadora	3.424,16		3.424,16
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007		3.424,16	0,00	3.424,16

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL****CUENTA: IVA PAGADO N° 8**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
22/10/2007	P/R compra de una compactadora	410,90		410,90
23/10/2007	P/R Pago a copifull por servicios	3,78		414,68
23/10/2007	P/R Compra a Holcim por Materiales	159,88		574,56
23/10/2007	P/R Compra a El Hierro	2.999,47		3.574,03
27/10/2007	P/R Pago de Gastos de Publicidad	33,30		3.607,33
05/11/2007	P/R Pago de Gasolina	14,59		3.621,92
10/11/2007	P/R Compra a comercial Los Andes	906,33		4.528,25
27/11/2007	P/R Compra a Comercial Ávila Ochoa	72,15		4.600,40
28/11/2007	P/R Liquidación de IVA de octubre		3.607,33	993,07
05/12/2007	P/R Compra a Comercial B&M materiales	82,18		1.075,25
07/12/2007	P/R Compra de Materiales a COMACO	16,96		1.092,21
15/12/2007	P/R Compra de materiales a ADISCOM	179,50		1.271,71
16/12/2007	P/R Compra a Pintura Unidas	4,74		1.276,45
20/12/2007	P/R Compra de Hormigón a Hormicroto	1.164,35		2.440,80
20/12/2007	P/R Compra de Hormigón a Hormicroto	94,16		2.534,96
27/12/2007	P/R Compra a Importadora Sayam	8,64		2.543,60
28/12/2007	P/R Liquidación de IVA de noviembre/2007		993,07	1.550,53
				1.550,53
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007		6.150,93	4.600,40	1.550,53

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL****CUENTA: SUBCONTRATO N° 9**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
22/10/2007	P/R Pago a Arq. Luis Chulde x Planificación	10.000,00		10.000,00
22/10/2007	P/R Cargo Subcontrato Planificación		10.000,00	0,00
24/10/2007	P/R Pago a Opseret por desalojo	5.851,10		5.851,10

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



25/10/2007	P/R Cargo Subcontrato Desalojo		5.851,10	0,00
				0,00
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007		15.851,10	15.851,10	0,00

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL**

CUENTA: OBRAS EN EJECUCION N° 10

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
22/10/2007	P/R Cargo Subcontrato Planificación	10.000,00		10.000,00
25/10/2007	P/R Cargo Subcontrato Desalojo	5.851,10		15.851,10
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007		15.851,10		15.851,10

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL**

CUENTA: GASTOS INDIRECTOS N° 11

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
23/10/2007	P/R Diseño Estructural Don Bosco	966,80		966,80
23/10/2007	P/R Pago a copifull por servicios	31,50		998,30
30/10/2007	P/R Depreciación compactadora de octubre	25,68		1.023,98
30/11/2007	P/R Depreciación compactadora de noviembre	25,68		1.049,66
30/12/2007	P/R Depreciación compactadora de diciembre	25,68		1.075,34
27/12/2007	P/R Pago de Energía eléctrica del 2007	472,10		1.547,44
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007		1.547,44	0,00	1.547,44

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL****CUENTA: MATERIALES DE OBRA N° 12**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
23/10/2007	P/R Compra a Holcim por Materiales	1.332,36		1.332,36
23/10/2007	P/R Compra a El Hierro	24.937,28		26.269,64
29/10/2007	P/R Compra de Materiales	10,60		26.280,24
30/10/2007	P/R Compra a Bloques Macosa	5.966,20		32.246,44
10/11/2007	P/R Compra a comercial Los Andes	7.552,75		39.799,19
19/11/2007	P/R Compra de Materiales a FERRYFER	135,00		39.934,19
25/11/2007	P/R Compra a Ferretería Víctor	52,70		39.986,89
27/11/2007	P/R Compra a Comercial Ávila Ochoa	601,28		40.588,17
05/12/2007	P/R Compra a Comercial B&M materiales	1.136,07		41.724,24
07/12/2007	P/R Compra de Materiales a COMACO	141,36		41.865,60
15/12/2007	P/R Compra de materiales a ADISCOM	1.495,81		43.361,41
16/12/2007	P/R Compra a Pintura Unidas	39,48		43.400,89
20/12/2007	P/R Compra de Hormigón a Hormicroto	14.320,79		57.721,68
20/12/2007	P/R Compra a Constructora Argudo	784,65		58.506,33
27/12/2007	P/R Compra de materiales a IPAC	335,44		58.841,77
27/12/2007	P/R Compra a Mina Reina del Cisne	4.199,50		63.041,27
27/12/2007	P/R Compra a Importadora Sayam	76,47		63.117,74
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007		63.117,74	0,00	63.117,74

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL****CUENTA: GASTOS DE PUBLICIDAD N° 13**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
27/10/2007	P/R Pago de Gastos de Publicidad	277,50		277,50
	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007	277,50	0,00	277,50

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL****CUENTA: GASTOS POR INTERESES N° 14**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/10/2007	P/R Pago de cuota por el mes de octubre	638,50		638,50
30/10/2007	P/R Pago de cuentas por pagar de octubre	100,00		738,50
30/11/2007	P/R Pago de cuota por el mes de noviembre	638,50		1.377,00
30/11/2007	P/R Pago de cuentas por pagar de noviembre	100,00		1.477,00
30/12/2007	P/R Pago de cuota por el mes de diciembre	638,50		2.115,50
30/12/2007	P/R Pago de cuentas por pagar de diciembre	100,00		2.215,50
	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007	2.215,50	0,00	2.215,50

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL****CUENTA: DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA N° 15**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/10/2007	P/R Depreciación compactadora de octubre		25,68	25,68
30/11/2007	P/R Depreciación compactadora de noviembre		25,68	51,36
30/12/2007	P/R Depreciación compactadora de diciembre		25,68	25,68
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007		0,00	77,04	77,04

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL****CUENTA: OTROS GASTOS N° 16**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
05/11/2007	P/R Pago de Gasolina	121,55		121,55
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007		121,55	0,00	121,55

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL****CUENTA: MANO DE OBRA DIRECTA N° 17**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/10/2007	P/R pago de rol de octubre	5.255,52		5.255,52
30/10/2007	P/R rol de provisiones	2.189,80		7.445,32
30/11/2007	P/R pago de rol de noviembre	5.255,52		12.700,84
30/11/2007	P/R rol de provisiones	2.189,80		14.890,64
30/12/2007	P/R pago de rol de diciembre	2.189,80		17.080,44

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



30/12/2007	P/R rol de provisiones	5.255,52		22.335,96
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007		22.335,96	0,00	22.335,96

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL**

CUENTA: GASTOS DE ADMINISTRACION N° 18

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/10/2007	P/R pago de rol de octubre	656,94		656,94
30/10/2007	P/R rol de provisiones	273,73		930,67
30/11/2007	P/R pago de rol de noviembre	656,94		1.587,61
30/11/2007	P/R rol de provisiones	273,73		1.861,33
30/12/2007	P/R pago de rol de diciembre	656,94		2.518,27
30/12/2007	P/R rol de provisiones	273,73		2.792,00
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007		2.792,00	0,00	2.792,00

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL**

CUENTA: IESS POR PAGAR N° 19

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/10/2007	P/R pago de rol de octubre		552,82	552,82
30/10/2007	P/R rol de provisiones		1.231,76	1.784,58
30/10/2007	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS	1.784,58		0,00
30/11/2007	P/R pago de rol de noviembre		552,82	552,82
30/11/2007	P/R rol de provisiones		1.231,76	1.784,58

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



30/11/2007	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS	1.784,58		0,00
30/12/2007	P/R pago de rol de diciembre		552,82	552,82
30/12/2007	P/R rol de provisiones		1.231,76	1.784,58
30/12/2007	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS	1.784,58		0,00
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007		5.353,74	5.353,74	0,00

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL**

CUENTA: PROVISIONES POR PAGAR N° 20

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/10/2007	P/R rol de provisiones		1.231,76	1.231,76
30/11/2007	P/R rol de provisiones		1.231,76	2.463,53
30/12/2007	P/R rol de provisiones		1.231,76	3.695,29
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007		0,00	3.695,29	3.695,29

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL**

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR N° 21

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
13/10/2007	P/R Venta de 5 departamentos 3 dormitorios	150.000,00		150.000,00
25/11/2007	P/R Venta de 4 departamentos 2 dormitorios	112.000,00		262.000,00
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007		262.000,00	0,00	262.000,00

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL****CUENTA: VENTAS N° 22**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
13/10/2007	P/R Venta de 5 departamentos 3 dormitorios		156.250,00	156.250,00
25/11/2007	P/R Venta de 4 departamentos 2 dormitorios		107.142,86	263.392,86
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007		0,00	263.392,86	263.392,86

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL****CUENTA: IVA COBRADO N° 23**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
13/10/2007	P/R Venta de 5 departamentos 3 dormitorios		18.750,00	18.750,00
28/11/2007	P/R Liquidación de IVA de octubre/07	18.750,00		0,00
25/11/2007	P/R Venta de 4 departamentos 2 dormitorios		12.857,14	12.857,14
28/12/2007	P/R Liquidación de IVA de noviembre	12.857,14		0,00
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007		31.607,14	31.607,14	0,00



CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
BALANCE DE COMPROBACION
01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2007

No.	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	Caja	70.000,00	39.703,32	30.296,68	
2	Bancos	193.000,00	130.114,96	62.885,04	
3	Cuentas por cobrar	262.000,00		262.000,00	
4	Terreno	357.000,00		357.000,00	
5	Cuentas por pagar	29.828,91	71.078,92		41.250,01
6	Prestamos Bancarios	15.000,00	60.000,00		45.000,00
7	Capital	0,00	472.000,00		472.000,00
8	maquinaria	3.424,16		3.424,16	
9	IVA pagado	6.150,93	4.600,40	1.550,53	
10	Subcontrato	15.851,10	15.851,10	0,00	
11	Obras en ejecución	15.851,10	0,00	15.851,10	
12	Gastos Indirectos	1.547,44		1.547,44	
13	Materiales en Obra	63.117,74		63.117,74	
14	Gastos de Publicidad	277,50		277,50	
15	Gastos por intereses	2.215,50		2.215,50	
16	Depreciación Acumulada Maquinaria		77,04		77,04
17	Otros Gastos	121,55		121,55	
18	Mano de Obra Directa	22.335,96		22.335,96	
19	Gastos de administración	2.792,00		2.792,00	
20	IESS por pagar	5.353,74	5.353,74	0,00	
21	Provisiones por pagar	0,00	3.695,29		3.695,29
22	Ventas		263.392,86		263.392,86
23	IVA Cobrado	31.607,14	31.607,14		0,00
		1.097.474,78	1.097.474,78	825.415,20	825.415,20

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2008

FOLIO # 1

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN			
	1			
07/01/2008	Materiales de Obra		7.394,00	
	Bloques	7.394,00		
	Bancos			7.394,00
	Banco Bolivariano	7.394,00		
	P/R Pago a Boques Magno			
10/01/2008	3			
	Materiales de Obra		1.514,32	
	Bloques	1.514,32		
	Bancos			1.514,32
	Banco Bolivariano	1.514,32		
	P/R Pago a Boques Orellana			
	4			
12/01/2008	Subcontrato		978,64	
	Infraestructura	978,64		
	IVA Pagado		117,44	
	Bancos			1.096,08
	Banco Internacional	1.096,08		
	P/R Pago a Sr. Pablo Padilla			
	5			
14/01/2008	Obras en Ejecución		978,64	
	Infraestructura	978,64		
	Subcontrato			978,64
	Infraestructura	978,64		
	P/R Cargo Subcontrato Infraestructura			
	6			
15/01/2008	Maquinaria		380,08	
	Soldadora	380,08		
	IVA Pagado		45,61	
	Bancos			425,69
	Internacional	425,69		
	P/R Compra de una soldadora			
27/01/2008	7			
	SUMAN		11.408,73	11.408,73

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2008

FOLIO # 2

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		11.408,73	11.408,73
	Subcontrato		1.712,07	
	Carpintería	1.712,07		
	IVA Pagado		205,45	
	Bancos			1.917,52
	Internacional	1.917,52		
	P/R Pago a Sr. Wilson Quezada			
27/01/2008	8			
	Obras en Ejecución		1.712,07	
	Carpintería	1.712,07		
	Subcontrato			1.712,07
	Carpintería	1.712,07		
	P/R Cargo Subcontrato Carpintería			
28/01/2008	9			
	Crédito Tributario		1.550,53	
	IVA Pagado			1.550,53
	P/R Liquidación de IVA de diciembre/07			
30/01/2008	10			
	Mano de Obra Directa		5.255,52	
	Salario Básico Unificado	5.255,52		
	Gastos de administración		656,94	
	Sueldos y Salarios	656,94		
	Cuentas por pagar			5.359,64
	Sueldos y Salarios	5.359,64		
	IESS x pagar			552,82
	Ap. Personal por pagar	552,82		
	P/R pago de rol de enero			
30/01/2008	11			
	Mano de Obra Directa		2.189,80	
	Beneficios Sociales	2.189,80		
	XIII Sueldo			
	XIV Sueldo			
	Vacaciones			
	Fondos de Reserva			

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	SUMAN	24.691,11	22.501,31
--	--------------	-----------	-----------

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2008

FOLIO # 3

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		24.691,11	22.501,31
	Aporte Patronal			
	Gastos de administración		273,73	
	Beneficios Sociales	273,73		
	XIII Sueldo			
	XIV Sueldo			
	Vacaciones			
	Fondos de Reserva			
	Aporte Patronal			
	Provisiones por Pagar			1.231,76
	XIII Sueldo por pagar	492,71		
	XIV Sueldo por pagar	492,71		
	Vacaciones por pagar	246,35		
	IESS x pagar			1.231,76
	Ap. Patronal por pagar	739,06		
	Fondos de Reserva por pagar	492,71		
	P/R Rol de Provisiones de enero			
30/01/2008	12			
	Cuentas por pagar		5.359,64	
	Sueldos y Salarios	5.359,64		
	IESS x pagar		1.784,58	
	Ap. Personal por pagar	552,82		
	Ap. Patronal por pagar	739,06		
	Fondos de Reserva por pagar	492,71		
	Caja			7.144,22
	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS			
30/01/2008	13			
	Prestamos Bancarios		5.000,00	
	Banco Bolivariano	5.000,00		
	Gastos por Intereses		638,50	
	Caja			5.638,50
	P/R Pago de cuota por el mes de enero			
30/01/2008	14			

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Cuentas por Pagar		4.583,33	
		SUMAN	42.330,89	37.747,56

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2008

FOLIO # 4

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		42.330,89	37.747,56
	Sr. Amable Pesantez	1.666,67		
	Sra. Luz Bernal	2.083,33		
	Sr. Julio Molina	416,67		
	Sr. Eloy Riera	416,67		
	Gastos por Intereses		100,00	
	Bancos			4.683,33
	Banco Internacional	4.683,33		
	P/R Pago de cuentas por pagar de enero			
30/01/2008	15			
	Gastos Indirectos		25,68	
	Depreciación Compactadora	25,68		
	Depreciación Acumulada maquinaria			25,68
	P/R Depreciación compactadora 01/2008			
30/01/2008	16			
	Gastos Indirectos		2,85	
	Depreciación Soldadora	2,85		
	Depreciación Acumulada maquinaria			2,85
	P/R Depreciación soldadora 01/2008			
02/02/2008	17			
	Subcontrato		8.500,00	
	Instalaciones Eléctricas	8.500,00		
	Bancos			8.500,00
	Banco Internacional	8.500,00		
	P/R Pago a Ing. Xavier Criollo			
	18			
02/02/2008	Obras en Ejecución		8.500,00	
	Instalaciones Eléctricas	8.500,00		

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Subcontrato			8.500,00
	Instalaciones Eléctricas	8.500,00		
	P/R Cargo Subcontrato Insta. Electric			
06/02/2008	19			
	Subcontrato		2.061,00	
	Colocación Cerámica	2.061,00		
	SUMAN		61.520,42	59.459,42

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2008

FOLIO # 5

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		61.520,42	59.459,42
	Bancos			2.061,00
	Banco Bolivariano	2.061,00		
	P/R Pago a Sr. Geovany Carchipulla			
06/02/2008	20			
	Obras en Ejecución		2.061,00	
	Colocación Cerámica	2.061,00		
	Subcontrato			2.061,00
	Colocación Cerámica	2.061,00		
	P/R Cargo Subcontrato Coloc. Cerámica			
10/02/2008	21			
	Materiales de Obra		6.728,14	
	Tubos	6.728,14		
	IVA Pagado		807,38	
	Bancos			7.535,52
	Banco Bolivariano	7.535,52		
	P/R Pago a PROCRETO Cheque #029			
15/02/2008	22			
	Bancos		50.000,00	
	Bolivariano	50.000,00		
	Cuentas por Cobrar		300.000,00	
	Venta de departamentos	300.000,00		
	Ventas			312.500,00
	IVA Cobrado			37.500,00
	P/R Venta de 10 departamentos 3			

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	habt.			
15/02/2008	23			
	Materiales de Obra		765,78	
	Materiales de Construcción	765,78		
	IVA Pagado		91,89	
	Bancos			857,67
	Banco Bolivariano	857,67		
	P/R Pago a COECO Cheque #035			
23/02/2008	24			
	Materiales de Obra		997,35	
	SUMAN		422.971,96	421.974,61

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2008

FOLIO # 6

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		422.971,96	421.974,61
	Materiales de Construcción	997,35		
	IVA Pagado		119,68	
	Bancos			1.117,03
	Banco Internacional	1.117,03		
	P/R Pago a MAECO Cheque #039			
28/02/2008	25			
	Crédito Tributario		368,50	
	IVA Pagado			368,50
	P/R Declaración IVA enero/2008			
28/02/2008	26			
	Mano de Obra Directa		5.255,52	
	Salario Básico Unificado	5.255,52		
	Gastos de administración		656,94	
	Sueldos y Salarios	656,94		
	Cuentas por pagar			5.359,64
	Sueldos y Salarios	5.359,64		
	IESS x pagar			552,82
	Ap. Personal por pagar	552,82		
	P/R pago de rol de febrero			
28/02/2008	27			
	Mano de Obra Directa		2.189,80	
	Beneficios Sociales	2.189,80		

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	XIII Sueldo			
	XIV Sueldo			
	Vacaciones			
	Fondos de Reserva			
	Aporte Patronal			
	Gastos de administración		273,73	
	Beneficios Sociales	273,73		
	XIII Sueldo			
	XIV Sueldo			
	Vacaciones			
	Fondos de Reserva			
	SUMAN		431.836,12	429.372,60

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2008

FOLIO # 7

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		431.836,12	429.372,60
	Aporte Patronal			
	Provisiones por Pagar			1.231,76
	XIII Sueldo por pagar	492,71		
	XIV Sueldo por pagar	492,71		
	Vacaciones por pagar	246,35		
	IESS x pagar			1.231,76
	Ap. Patronal por pagar	739,06		
	Fondos de Reserva por pagar	492,71		
	P/R Rol de provisiones de febrero			
28/02/2008	28			
	Cuentas por pagar		5.359,64	
	Sueldos y Salarios	5.359,64		
	IESS x pagar		1.784,58	
	Ap. Personal por pagar	552,82		
	Ap. Patronal por pagar	739,06		
	Fondos de Reserva por pagar	492,71		
	Caja			7.144,22
	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS			
28/02/2008	29			
	Prestamos Bancarios		5.000,00	
	Banco Bolivariano	5.000,00		

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Gastos por Intereses		638,50	
	Caja			5.638,50
	P/R Pago de cuota por el mes 02/2008			
28/02/2008	30			
	Cuentas por Pagar		4.583,33	
	Sr. Amable Pesantez	1.666,67		
	Sra. Luz Bernal	2.083,33		
	Sr. Julio Molina	416,67		
	Sr. Eloy Riera	416,67		
	Gastos por Intereses		100,00	
	Bancos			4.683,33
	Banco Internacional	4.683,33		
	SUMAN		449.302,18	449.302,18

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2008

FOLIO # 8

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		449.302,18	449.302,18
	P/R Pago de cuentas por pagar 02/2008			
28/02/2008	31			
	Gastos Indirectos		25,68	
	Depreciación Compactadora	25,68		
	Depreciación Acumulada maquinaria			25,68
	P/R Depreciación compactadora 02/2008			
28/02/2008	32			
	Gastos Indirectos		2,85	
	Depreciación Soldadora	2,85		
	Depreciación Acumulada maquinaria			2,85
	P/R Depreciación soldadora febrero/2008			
01/03/2008	33			
	caja		75.000,00	
	Bancos			75.000,00
	P/R retiro de la cuenta bancaria			
03/03/2008	34			

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Materiales de Obra		5.478,75	
	Hormigón	1.260,00		
	Hormigón Premezclado	4.218,75		
	IVA Pagado		506,25	
	Bancos			5.985,00
	Banco Internacional	5.985,00		
	P/R Compra a HORMIGON C3			
14/03/2008	35			
	Materiales de Obra		7.332,00	
	Arena	7.332,00		
	Bancos			7.332,00
	Banco Bolivariano	7.332,00		
	P/R Pago a Mina Reina del Cisne			
28/03/2008	36			
	IVA Cobrado		37.500,00	
	Crédito Tributario			1.019,03
	IVA Pagado			1.018,95
	SUMAN		575.147,71	539.685,69

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2008

FOLIO # 9

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		575.147,71	539.685,69
	Bancos			35.462,02
	P/R Declaración IVA febrero/2008			
29/03/2008	37			
	Materiales de Obra		721,25	
	Cemento	721,25		
	IVA Pagado		86,55	
	Bancos			807,80
	Banco Bolivariano	807,80		
	P/R Compra a Importadora Sayam			
30/03/2008	38			
	Mano de Obra Directa		5.255,52	
	Salario Básico Unificado	5.255,52		
	Gastos de administración		656,94	
	Sueldos y Salarios	656,94		
	Cuentas por pagar			5.359,64

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Sueldos y Salarios	5.359,64		
	IESS x pagar			552,82
	Ap. Personal por pagar	552,82		
	P/R pago de rol de marzo			
30/03/2008	39			
	Mano de Obra Directa		2.189,80	
	Beneficios Sociales	2.189,80		
	XIII Sueldo			
	XIV Sueldo			
	Vacaciones			
	Fondos de Reserva			
	Aporte Patronal			
	Gastos de administración		273,73	
	Beneficios Sociales	273,73		
	XIII Sueldo			
	XIV Sueldo			
	Vacaciones			
	Fondos de Reserva			
	SUMAN		584.331,49	581.867,97

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2008

FOLIO # 10

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		584.331,49	581.867,97
	Aporte Patronal			
	Provisiones por Pagar			1.231,76
	XIII Sueldo por pagar	492,71		
	XIV Sueldo por pagar	492,71		
	Vacaciones por pagar	246,35		
	IESS x pagar			1.231,76
	Ap. Patronal por pagar	739,06		
	Fondos de Reserva por pagar	492,71		
	P/R rol de provisiones de marzo			
30/03/2008	40			
	Cuentas por pagar		5.359,64	
	Sueldos y Salarios	5.359,64		
	IESS x pagar		1.784,58	
	Ap. Personal por pagar	552,82		

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Ap. Patronal por pagar	739,06		
	Fondos de Reserva por pagar	492,71		
	Caja			7.144,22
	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS			
30/03/2008	41			
	Prestamos Bancarios		5.000,00	
	Banco Bolivariano	5.000,00		
	Gastos por Intereses		638,50	
	Caja			5.638,50
	P/R Pago de cuota por el mes 02/2008			
30/03/2008	42			
	Cuentas por Pagar		4.583,33	
	Sr. Amable Pesantez	1.666,67		
	Sra. Luz Bernal	2.083,33		
	Sr. Julio Molina	416,67		
	Sr. Eloy Riera	416,67		
	Gastos por Intereses		100,00	
	Bancos			4.683,33
	Banco Internacional	4.683,33		
	SUMAN		601.797,54	601.797,54

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2008

FOLIO # 11

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		601.797,54	601.797,54
	P/R Pago de cuentas por pagar 03/2008			
30/03/2008	43			
	Gastos Indirectos		25,68	
	Depreciación Compactadora	25,68		
	Depreciación Acumulada maquinaria			25,68
	P/R Depreciación compactadora 03/2008			
30/03/2008	44			
	Gastos Indirectos		2,85	
	Depreciación Soldadora	2,85		
	Depreciación Acumulada			2,85

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	maquinaria			
	P/R Depreciación soldadora marzo/2008			
	45			
06/04/2008	Otros Gastos		115,06	
	Colegio de Ingenieros	115,06		
	IVA Pagado		13,81	
	Bancos			128,87
	Banco Bolivariano	128,87		
	P/R Pago a colegio de Ingenieros			
15/04/2008	46			
	Bancos		75.000,00	
	Bolivariano	75.000,00		
	Cuentas por Cobrar			75.000,00
	Venta de Departamentos	75.000,00		
	P/R Cobro de 1º cuota de 5 departmtos			
19/04/2008	47			
	Materiales de Obra		8,39	
	Materiales	8,39		
	IVA Pagado		1,01	
	Caja			9,40
	P/R Compra de Materiales a PROMESA			
26/04/2008	48			
	Materiales de Obra		13,00	
	Materiales	13,00		
	SUMAN		676.977,34	676.964,34

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2008

FOLIO # 12

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		676.977,34	676.964,34
	Caja			13,00
	P/R Compra Materiales 7P Producción			
28/04/2008	49			
	Crédito Tributario		592,80	
	IVA Pagado			592,80

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	P/R Declaración IVA por marzo/2008			
30/04/2008	50			
	Mano de Obra Directa		5.255,52	
	Salario Básico Unificado	5.255,52		
	Gastos de administración		656,94	
	Sueldos y Salarios	656,94		
	Cuentas por pagar			5.359,64
	Sueldos y Salarios	5.359,64		
	IESS x pagar			552,82
	Ap. Personal por pagar	552,82		
	P/R pago de rol de abril			
30/04/2008	51			
	Mano de Obra Directa		2.189,80	
	Beneficios Sociales	2.189,80		
	XIII Sueldo			
	XIV Sueldo			
	Vacaciones			
	Fondos de Reserva			
	Aporte Patronal			
	Gastos de administración		273,73	
	Beneficios Sociales	273,73		
	XIII Sueldo			
	XIV Sueldo			
	Vacaciones			
	Fondos de Reserva			
	Aporte Patronal			
	Provisiones por Pagar			1.231,76
	XIII Sueldo por pagar	492,71		
	SUMAN		685.946,13	684.714,37

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2008

FOLIO # 13

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		685.946,13	684.714,37
	XIV Sueldo por pagar	492,71		
	Vacaciones por pagar	246,35		
	IESS x pagar			1.231,76
	Ap. Patronal por pagar	739,06		

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Fondos de Reserva por pagar	492,71		
	P/R rol de provisiones de abril			
30/04/2008	52			
	Cuentas por pagar		5.359,64	
	Sueldos y Salarios	5.359,64		
	IESS x pagar		1.784,58	
	Ap. Personal por pagar	552,82		
	Ap. Patronal por pagar	739,06		
	Fondos de Reserva por pagar	492,71		
	Caja			7.144,22
	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS			
30/04/2008	53			
	Prestamos Bancarios		5.000,00	
	Banco Bolivariano	5.000,00		
	Gastos por Intereses		638,50	
	Caja			5.638,50
	P/R Pago de cuota por el mes de abril/08			
30/04/2008	54			
	Cuentas por Pagar		4.583,33	
	Sr. Amable Pesantez	1.666,67		
	Sra. Luz Bernal	2.083,33		
	Sr. Julio Molina	416,67		
	Sr. Eloy Riera	416,67		
	Gastos por Intereses		100,00	
	Bancos			4.683,33
	Banco Internacional	4.683,33		
	P/R Pago de cuentas por pagar 04/2008			
30/04/2008	55			
	Gastos Indirectos		25,68	
	SUMAN		703.437,86	703.412,18

CONSTRUCTORA JORGE MOLINA

DIARIO GENERAL

2008

FOLIO # 14

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		703.437,86	703.412,18
	Depreciación Compactadora	25,68		
	Depreciación Acumulada			25,68

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	maquinaria			
	P/R Depreciación compactadora 04/2008			
30/04/2008	56			
	Gastos Indirectos		2,85	
	Depreciación Soldadora	2,85		
	Depreciación Acumulada maquinaria			2,85
	P/R Depreciación soldadora abril/2008			
02/05/2008	57			
	Materiales de Obra		27.033,94	
	Materiales	27.033,94		
	IVA Pagado		3.244,07	
	Bancos			30.278,01
	Banco Internacional	30.278,01		
	P/R Compra a Mega hierro S/Ch # 042			
06/05/2008	58			
	Subcontrato		4.010,10	
	Desalojo Terreno	4.010,10		
	Bancos			4.010,10
	Banco Internacional	4.010,10		
	P/R Pago a Opseret por desalojo			
06/05/2008	59			
	Obras en Ejecución		4.010,10	
	Desalojo Terreno	4.010,10		
	Subcontrato			4.010,10
	Desalojo Terreno	4.010,10		
	P/R Cargo Subcontrato Desalojo			
17/05/2008	60			
	Gastos de Publicidad		71,50	
	Publicidad	71,50		
	IVA Pagado		8,58	
	Caja			80,08
	P/R Pago de Gastos de Publicidad			
	SUMAN		741.819,00	741.819,00

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



2008

FOLIO # 15

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		741.819,00	741.819,00
25/05/2008	61			
	Bancos		56.000,00	
	Internacional	56.000,00		
	Cuentas por Cobrar			56.000,00
	Ventas departamento	56.000,00		
	P/R Cobro de 1º cuota de 4 departmtos			
28/05/2008	62			
	Crédito Tributario		14,82	
	IVA Pagado			14,82
	P/R Declaración de IVA de abril/2008			
30/05/2008	63			
	Mano de Obra Directa		5.255,52	
	Salario Básico Unificado	5.255,52		
	Gastos de administración		656,94	
	Sueldos y Salarios	656,94		
	Cuentas por pagar			5.359,64
	Sueldos y Salarios	5.359,64		
	IESS x pagar			552,82
	Ap. Personal por pagar	552,82		
	P/R pago de rol de mayo			
30/05/2008	64			
	Mano de Obra Directa		2.189,80	
	Beneficios Sociales	2.189,80		
	XIII Sueldo			
	XIV Sueldo			
	Vacaciones			
	Fondos de Reserva			
	Aporte Patronal			
	Gastos de administración		273,73	
	Beneficios Sociales	273,73		
	XIII Sueldo			
	XIV Sueldo			
	Vacaciones			
	SUMAN		806.209,81	803.746,28

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2008

FOLIO # 16

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		806.209,81	803.746,28
	Fondos de Reserva			
	Aporte Patronal			
	Provisiones por Pagar			1.231,76
	XIII Sueldo por pagar	492,71		
	XIV Sueldo por pagar	492,71		
	Vacaciones por pagar	246,35		
	IESS x pagar			1.231,76
	Ap. Patronal por pagar	739,06		
	Fondos de Reserva por pagar	492,71		
	P/R rol de provisiones de mayo			
30/05/2008	65			
	Cuentas por pagar		5.359,64	
	Sueldos y Salarios	5.359,64		
	IESS x pagar		1.784,58	
	Ap. Personal por pagar	552,82		
	Ap. Patronal por pagar	739,06		
	Fondos de Reserva por pagar	492,71		
	Caja			7.144,22
	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS			
30/05/2008	66			
	Prestamos Bancarios		5.000,00	
	Banco Bolivariano	5.000,00		
	Gastos por Intereses		638,50	
	Caja			5.638,50
	P/R Pago de cuota por el mes 05/2008			
30/05/2008	67			
	Materiales de Construcción		1.627,77	
	Varillas	1.627,77		
	IVA Pagado		195,33	
	Caja			1.823,10
	P/R Compra a Su Economía S/Ch # 049			
30/05/2008	68			
	Cuentas por Pagar		4.583,33	
	SUMAN		825.398,96	820.815,63

AUTORAS

Alexandra Cabrera Guerrero

Andrea López Juca

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2008

FOLIO # 17

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		825.398,96	820.815,63
	Sr. Amable Pesantez	1.666,67		
	Sra. Luz Bernal	2.083,33		
	Sr. Julio Molina	416,67		
	Sr. Eloy Riera	416,67		
	Gastos por Intereses		100,00	
	Bancos			4.683,33
	Banco Internacional	4.683,33		
	P/R Pago de cuentas por pagar 05/2008			
30/05/2008	69			
	Gastos Indirectos		25,68	
	Depreciación Compactadora	25,68		
	Depreciación Acumulada maquinaria			25,68
	P/R Depreciación compactadora 5/2008			
30/05/2008	70			
	Gastos Indirectos		2,85	
	Depreciación Soldadora	2,85		
	Depreciación Acumulada maquinaria			2,85
	P/R Depreciación soldadora mayo/2008			
10/06/2008	71			
	Materiales de Obra		45.530,54	
	Bloques	45.530,54		
	Bancos			45.530,54
	Banco Internacional	45.530,54		
	P/R Compra a Bloques MACOSA			
12/06/2008	72			
	Bancos		200.000,00	
	Banco Internacional	200.000,00		
	Préstamos Bancarios			200.000,00
	P/R Préstamo Bancario			

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



13/06/2009	73			
	Otros Gastos		277,04	
	Gastos Gasolina	277,04		
	IVA Pagado		33,24	
	SUMAN		1.071.368,31	1.071.058,03

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2008

FOLIO # 18

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		1.071.368,31	1.071.058,03
	Caja			310,28
	P/R Gastos de gasolina			
22/06/2008	74			
	Bancos		26.000,00	
	Internacional	26.000,00		
	Cuentas por Cobrar		364.000,00	
	Venta de departamentos			
	Ventas			348.214,29
	IVA Cobrado			41.785,71
	P/R Venta de 13 departamentos 2 Hab.			
28/06/2008	75			
	Materiales de Construcción		90.097,07	
	Materiales 12%	86.971,47		
	Materiales 0%	3.125,60		
	IVA Pagado		10.436,58	
	Bancos			100.533,65
	Banco Internacional	100.533,64		
	P/R compras de varios materiales			
28/06/2008	76			
	Crédito Tributario		3.447,98	
	IVA Pagado			3.447,98
	P/R Declaración IVA de mayo/2008			
29/06/2008	77			
	Materiales de Obra		20,00	
	Materiales	20,00		
	Caja			20,00
	P/R Compra a Electrodomésticos Víctor			

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	78			
29/06/2008	Caja		820,00	
	Comisiones Ganadas			820,00
	Sra. Nancy Delgado	820,00		
	P/R Ingresos por Comisiones Ganadas			
30/06/2008	79			
	SUMAN		1.566.189,94	1.566.189,94

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2008

FOLIO # 19

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		1.566.189,94	1.566.189,94
	Materiales de Obra		27.967,49	
	Materiales 0%	340,00		
	Materiales 12%	27.627,49		
	IVA Pagado		3.315,30	
	Bancos			31.282,79
	Banco Internacional	31.282,79		
	P/R Compra a Comercial B&M			
30/06/2008	80			
	Mano de Obra Directa		5.255,52	
	Salario Básico Unificado	5.255,52		
	Gastos de administración		656,94	
	Sueldos y Salarios	656,94		
	Cuentas por pagar			5.359,64
	Sueldos y Salarios	5.359,64		
	IESS x pagar			552,82
	Ap. Personal por pagar	552,82		
	P/R pago de rol de junio			
30/06/2008	81			
	Mano de Obra Directa		2.189,80	
	Beneficios Sociales	2.189,80		
	XIII Sueldo			
	XIV Sueldo			
	Vacaciones			
	Fondos de Reserva			
	Aporte Patronal			
	Gastos de administración		273,73	

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Beneficios Sociales	273,73		
	XIII Sueldo			
	XIV Sueldo			
	Vacaciones			
	Fondos de Reserva			
	Aporte Patronal			
	Provisiones por Pagar			1.231,76
	SUMAN		1.605.848,71	1.604.616,95

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2008

FOLIO # 20

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		1.605.848,71	1.604.616,95
	XIII Sueldo por pagar	492,71		
	XIV Sueldo por pagar	492,71		
	Vacaciones por pagar	246,35		
	IESS x pagar			1.231,76
	Ap. Patronal por pagar	739,06		
	Fondos de Reserva por pagar	492,71		
	P/R rol de provisiones de junio			
30/06/2008	82			
	Cuentas por pagar		5.359,64	
	Sueldos y Salarios	5.359,64		
	IESS x pagar		1.784,58	
	Ap. Personal por pagar	552,82		
	Ap. Patronal por pagar	739,06		
	Fondos de Reserva por pagar	492,71		
	Caja			7.144,22
	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS			
30/06/2008	83			
	Prestamos Bancarios		5.000,00	
	Banco Bolivariano	5.000,00		
	Gastos por Intereses		638,50	
	Caja			5.638,50
	P/R Pago de cuota por el mes de junio/08			
30/06/2008	84			
	Cuentas por Pagar		4.583,33	
	Sr. Amable Pesantez	1.666,67		

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Sra. Luz Bernal	2.083,33		
	Sr. Julio Molina	416,67		
	Sr. Eloy Riera	416,67		
	Gastos por Intereses		100,00	
	Bancos			4.683,33
	Banco Internacional	4.683,33		
	P/R Pago de cuentas por pagar 06/2008			
30/06/2008	85			
	SUMAN		1.623.314,77	1.623.314,77

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2008

FOLIO # 21

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		1.623.314,77	1.623.314,77
	Gastos Indirectos		25,68	
	Depreciación Compactadora	25,68		
	Depreciación Acumulada maquinaria			25,68
	P/R Depreciación compactadora 06/2008			
30/06/2008	86			
	Gastos Indirectos		2,85	
	Depreciación Soldadora	2,85		
	Depreciación Acumulada maquinaria			2,85
	P/R Depreciación soldadora junio/2008			
05/07/2008	87			
	Materiales de Obra		12.966,40	
	Materiales	12.966,40		
	IVA Pagado		1.555,97	
	Bancos			14.522,37
	Internacional	14.522,37		
	P/R Pago a COMACO S/Ch # 067			
10/07/2008	88			
	Materiales de Obra		702,16	
	Materiales 12%	698,56		
	Materiales 0%	3,60		

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	IVA Pagado		83,83	
	Caja			785,99
	P/R Compra a ADISCOM S/Ch #068			
12/07/2008	89			
	Materiales de Obra		2.753,42	
	Materiales 12%	2.753,42		
	IVA Pagado		330,41	
	Bancos			3.083,83
	Bolivariano	3.083,83		
	P/R Compra a Constructora Argudo			
15/07/2008	90			
	Materiales de Obra		65.551,37	
	Materiales 12%	45.998,97		
	SUMAN		1.707.286,86	1.641.735,49

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2008

FOLIO # 22

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		1.707.286,86	1.641.735,49
	Materiales 0%	19.552,40		
	IVA Pagado		5.519,88	
	Bancos			71.071,25
	Internacional	71.071,25		
	P/R Compra a Hormicrete S/Ch # 072			
20/07/2008	91			
	Gastos Indirectos		546,32	
	Energía Eléctrica	546,32		
	Caja			546,32
	P/R Pago a Empresa Eléctrica Por consumo			
	92			
26/07/2008	Caja		800,00	
	Comisiones Ganadas			800,00
	Sra. Magali Campoverde	800,00		
	P/R Ingresos por Comisiones Ganadas			
28/07/2008	93			
	IVA Cobrado		41.785,71	

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Crédito Tributario			4.055,60
	IVA Pagado			13.785,12
	Bancos			23.944,99
	P/R Declaración de IVA de junio/2008			
29/07/2008	94			
	Gastos Indirectos		1.985,07	
	Etapa	1.985,07		
	Bancos			1.985,07
	Bolivariano	1.985,07		
	P/R Pago de Consumo de Agua del 2008			
30/07/2008	95			
	Mano de Obra Directa		5.255,52	
	Salario Básico Unificado	5.255,52		
	Gastos de administración		656,94	
	Sueldos y Salarios	656,94		
	Cuentas por pagar			5.359,64
	SUMAN		1.763.836,30	1.763.283,48

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2008

FOLIO # 23

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		1.763.836,30	1.763.283,48
	Sueldos y Salarios	5.359,64		
	IESS x pagar			552,82
	Ap. Personal por pagar	552,82		
	P/R pago de rol de julio			
30/07/2008	96			
	Mano de Obra Directa		2.189,80	
	Beneficios Sociales	2.189,80		
	XIII Sueldo			
	XIV Sueldo			
	Vacaciones			
	Fondos de Reserva			
	Aporte Patronal			
	Gastos de administración		273,73	
	Beneficios Sociales	273,73		
	XIII Sueldo			

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	XIV Sueldo			
	Vacaciones			
	Fondos de Reserva			
	Aporte Patronal			
	Provisiones por Pagar			1.231,76
	XIII Sueldo por pagar	492,71		
	XIV Sueldo por pagar	492,71		
	Vacaciones por pagar	246,35		
	IESS x pagar			1.231,76
	Ap. Patronal por pagar	739,06		
	Fondos de Reserva por pagar	492,71		
	P/R rol de provisiones de julio			
30/07/2008	97			
	Cuentas por pagar		5.359,64	
	Sueldos y Salarios	5.359,64		
	IESS x pagar		1.784,58	
	Ap. Personal por pagar	552,82		
	Ap. Patronal por pagar	739,06		
	SUMAN		1.773.444,05	1.766.299,82

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2008

FOLIO # 24

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		1.773.444,05	1.766.299,82
	Fondos de Reserva por pagar	492,71		
	Caja			7.144,22
	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS			
30/07/2008	98			
	Prestamos Bancarios		5.000,00	
	Banco Bolivariano	5.000,00		
	Gastos por Intereses		638,50	
	Caja			5.638,50
	P/R Pago de cuota por el mes de julio/08			
30/07/2008	99			
	Cuentas por Pagar		4.583,33	
	Sr. Amable Pesantez	1.666,67		
	Sra. Luz Bernal	2.083,33		
	Sr. Julio Molina	416,67		

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Sr. Eloy Riera	416,67		
	Gastos por Intereses		100,00	
	Bancos			4.683,33
	Banco Internacional	4.683,33		
	P/R Pago de cuentas por pagar de julio/08			
30/07/2008	100			
	Prestamos Bancarios		16.666,67	
	Banco Internacional	16.666,67		
	Gastos por Intereses		2.000,00	
	Bancos			18.666,67
	Banco Internacional	18.666,67		
	P/R Pago de cuota por el mes de julio/08			
30/07/2009	101			
	Gastos Indirectos		25,68	
	Depreciación Compactadora	25,68		
	Depreciación Acumulada maquinaria			25,68
	P/R Depreciación compactadora 07/2008			
30/07/2009	102			
	Gastos Indirectos		2,85	
	SUMAN		1.802.461,08	1.802.458,22

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2008

FOLIO # 25

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		1.802.461,08	1.802.458,22
	Depreciación Soldadora	2,85		
	Depreciación Acumulada maquinaria			2,85
	P/R Depreciación soldadora julio/2008			
08/08/2008	103			
	Materiales de Obra		29,89	
	Materiales 12%	29,89		
	IVA Pagado		3,59	
	Caja			33,48
	P/R Compra a Constructora Mejía			

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	#075			
12/08/2008	104			
	Materiales de Obra		126.224,33	
	Materiales 12%	125.903,13		
	Materiales 0%	321,20		
	IVA Pagado		15.108,38	
	Bancos			141.332,71
	Banco Internacional	141.332,71		
	P/R Compra a CEMCO S/Ch# 076			
15/08/2008	105			
	Materiales de Obra		893,74	
	Materiales 12%	893,74		
	IVA Pagado		107,25	
	Bancos			1.000,99
	Internacional	1.000,99		
	P/R Compra a Ferrisariato Vásquez			
15/08/2008	106			
	Bancos		150.000,00	
	Bolivariano	150.000,00		
	Cuentas por Cobrar			150.000,00
	Venta de Departamentos	15.000,00		
	P/R Cobro de 1º cuota de 10 departos			
19/08/2008	107			
	Materiales de Obra		659,75	
	Materiales 12%	659,75		
	SUMAN		2.095.488,01	2.094.828,25

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2008

FOLIO # 26

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		2.095.488,01	2.094.828,25
	IVA Pagado		79,17	
	Caja			738,92
	P/R Compra a Electricidad avanzada			
22/08/2008	108			
	Subcontrato		25.034,97	
	Colocación de Estucos	25.034,97		

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Bancos			25.034,97
	Bolivariano	25.034,97		
	P/R Pago a Sr. Juan Guamán			
22/08/2008	109			
	Obras en Ejecución		25.034,97	
	Colocación de Estucos	25.034,97		
	Subcontrato			25.034,97
	Colocación de Estucos	25.034,97		
	P/R Cargo Subcontrato Coloc. Estucos			
25/08/2008	110			
	Caja		718,02	
	Comisiones Ganadas			718,02
	Sr. Daniel Guayas	718,02		
	P/R Comisiones ganadas			
28/08/2008	111			
	Crédito Tributario		7.490,09	
	IVA Pagado			7.490,09
	P/R Declaración IVA julio/2008			
29/08/2008	112			
	Subcontrato		500,00	
	Instalación de Gas	500,00		
	Caja			500,00
	P/R Pago a Sr. Eduardo Bravo			
	113			
	Obras en Ejecución		500,00	
	Instalación de Gas	500,00		
	Subcontrato			500,00
	SUMAN		2.155.205,21	2.155.205,20

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2008

FOLIO # 27

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		2.155.205,21	2.155.205,20
	Instalación de Gas	500,00		
	P/R Cargo Subcontrato Coloc. Estucos			
30/08/2009	114			
	Mano de Obra Directa		5.255,52	

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Salario Básico Unificado	5.255,52		
	Gastos de administración		656,94	
	Sueldos y Salarios	656,94		
	Cuentas por pagar			5.359,64
	Sueldos y Salarios	5.359,64		
	IESS x pagar			552,82
	Ap. Personal por pagar	552,82		
	P/R pago de rol de agosto			
30/08/2008	115			
	Mano de Obra Directa		2.189,80	
	Beneficios Sociales	2.189,80		
	XIII Sueldo			
	XIV Sueldo			
	Vacaciones			
	Fondos de Reserva			
	Aporte Patronal			
	Gastos de administración		273,73	
	Beneficios Sociales	273,73		
	XIII Sueldo			
	XIV Sueldo			
	Vacaciones			
	Fondos de Reserva			
	Aporte Patronal			
	Provisiones por Pagar			1.231,76
	XIII Sueldo por pagar	492,71		
	XIV Sueldo por pagar	492,71		
	Vacaciones por pagar	246,35		
	IESS x pagar			1.231,76
	Ap. Patronal por pagar	739,06		
	SUMAN		2.163.581,19	2.163.581,19

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2008

FOLIO # 28

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		2.163.581,19	2.163.581,19
	Fondos de Reserva por pagar	492,71		
	P/R rol de provisiones de agosto			
30/08/2008	116			

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Cuentas por pagar		5.359,64	
	Sueldos y Salarios	5.359,64		
	IESS x pagar		1.784,58	
	Ap. Personal por pagar	552,82		
	Ap. Patronal por pagar	739,06		
	Fondos de Reserva por pagar	492,71		
	Caja			7.144,22
	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS			
30/08/2008	117			
	Prestamos Bancarios		21.666,67	
	Banco Bolivariano	5.000,00		
	Banco Internacional	16.666,67		
	Gastos por Intereses		2.638,50	
	Bancos			24.305,17
	Internacional			
	P/R Pago de cuota por el mes 08/2008			
30/08/2008	118			
	Cuentas por Pagar		4.583,33	
	Sr. Amable Pesantez	1.666,67		
	Sra. Luz Bernal	2.083,33		
	Sr. Julio Molina	416,67		
	Sr. Eloy Riera	416,67		
	Gastos por Intereses		100,00	
	Bancos			4.683,33
	Banco Internacional	4.683,33		
	P/R Pago de cuentas por pagar 08/2008			
30/08/2008	119			
	Gastos Indirectos		25,68	
	Depreciación Compactadora	25,68		
	Depreciación Acumulada maquinaria			25,68
	SUMAN		2.199.739,59	2.199.739,59

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2008

FOLIO # 29

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		2.199.739,59	2.199.739,59
	P/R Depreciación compactadora 08/2008			
30/08/2008	120			
	Gastos Indirectos		2,85	
	Depreciación Soldadora	2,85		
	Depreciación Acumulada maquinaria			2,85
	P/R Depreciación soldadora agosto/2008			
01/09/2008	121			
	Subcontrato		2.000,00	
	Carpintería	2.000,00		
	Bancos			2.000,00
	Bolivariano	2.000,00		
	P/R Pago contrato Sr. Juan Brito			
01/09/2008	122			
	Obras en Ejecución		2.000,00	
	Carpintería	2.000,00		
	Subcontrato			2.000,00
	Carpintería	2.000,00		
	P/R Cargo Subcontrato Carpintería			
02/09/2008	123			
	Subcontrato		19.019,00	
	Carpintería	19.019,00		
	Bancos			19.019,00
	Bolivariano	19.019,00		
	P/R Pago contrato Sr. Mario Solano			
02/09/2008	124			
	Obras en Ejecución		19.019,00	
	Carpintería	19.019,00		
	Subcontrato			19.019,00
	Carpintería	19.019,00		
	P/R Cargo Subcontrato Carpintería			
03/09/2008	125			

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Caja		2670,02	
	Comisiones Ganadas			2670,02
	SUMAN		2.244.990,44	2.244.990,44

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2008

FOLIO # 30

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		2.244.990,44	2.244.990,44
	Sr. Mauricio Vinuesa	2670,02		
	P/R Por ingreso de comisiones ganadas			
05/09/2008	126			
	Subcontrato		3.300,00	
	Canales Bajantes	3.300,00		
	Bancos			3.300,00
	Bolivariano	3.300,00		
	P/R Pago contrato Sr. Jorge Torres			
05/09/2008	127			
	Obras en Ejecución		3.300,00	
	Canales Bajantes	3.300,00		
	Subcontrato			3.300,00
	Canales Bajantes	3.300,00		
	P/R Cargo Subcontrato Canales Bajantes			
15/09/2008	128			
	Subcontrato		10.000,00	
	Planificación	10.000,00		
	Bancos			10.000,00
	Bolivariano	10.000,00		
	P/R Pago contrato Arq. Luis Chulde			
15/09/2008	129			
	Obras en Ejecución		10.000,00	
	Planificación	10.000,00		
	Subcontrato			10.000,00
	Planificación	10.000,00		
	P/R Cargo Subcontrato Canales Bajantes			
16/09/2008	130			
	Materiales de Obra		260,65	

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Materiales 12%	260,65		
	IVA Pagado		31,28	
	Caja			291,93
	P/R Compra de Materiales a Graiman			
21/09/2008	131			
	SUMAN		2.271.882,37	2.271.882,37

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2008

FOLIO # 31

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		2.271.882,37	2.271.882,37
	Subcontrato		4.300,00	
	Instalaciones Eléctricas	4.300,00		
	Bancos			4.300,00
	Bolivariano	4.300,00		
	P/R Pago contrato Sr. Javier Criollo			
21/09/2008	132			
	Obras en Ejecución		4.300,00	
	Instalaciones Eléctricas	4.300,00		
	Subcontrato			4.300,00
	Instalaciones Eléctricas	4.300,00		
	P/R Cargo Subcontrato Inst Electricas			
25/09/2008	133			
	Subcontrato		2.814,00	
	Colocación Paredes y Porcelanato	2.814,00		
	Bancos			2.814,00
	Bolivariano	2.814,00		
	P/R Pago contrato Sr. Jorge Lojano			
25/09/2008	134			
	Obras en Ejecución		2.814,00	
	Colocación Paredes y Porcelanato	2.814,00		
	Subcontrato			2.814,00
	Colocación Paredes y Porcelanato	2.814,00		
	P/R Cargo Subcontr. Pard y Porcelanato			
28/09/2008	135			

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Crédito Tributario		15.298,39	
	IVA Pagado			15.298,39
	P/R Declaración IVA agosto/2008			
28/09/2008	136			
	Materiales de Obra		160,39	
	Materiales 12%	160,39		
	IVA Pagado		19,25	
	Caja			179,64
	P/R Compra a Bermeo Hermanos			
	SUMAN		2.301.588,40	2.301.588,40

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2008

FOLIO # 32

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		2.301.588,40	2.301.588,40
30/09/2008	137			
	Mano de Obra Directa		5.255,52	
	Salario Básico Unificado	5.255,52		
	Gastos de administración		656,94	
	Sueldos y Salarios	656,94		
	Cuentas por pagar			5.359,64
	Sueldos y Salarios	5.359,64		
	IESS x pagar			552,82
	Ap. Personal por pagar	552,82		
	P/R pago de rol de septiembre			
30/09/2008	138			
	Mano de Obra Directa		2.189,80	
	Beneficios Sociales	2.189,80		
	XIII Sueldo			
	XIV Sueldo			
	Vacaciones			
	Fondos de Reserva			
	Aporte Patronal			
	Gastos de administración		273,73	
	Beneficios Sociales	273,73		
	XIII Sueldo			
	XIV Sueldo			
	Vacaciones			

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Fondos de Reserva			
	Aporte Patronal			
	Provisiones por Pagar			1.231,76
	XIII Sueldo por pagar	492,71		
	XIV Sueldo por pagar	492,71		
	Vacaciones por pagar	246,35		
	IESS x pagar			1.231,76
	Ap. Patronal por pagar	739,06		
	Fondos de Reserva por pagar	492,71		
	P/R rol de provisiones de septiembre			
	SUMAN		2.309.964,39	2.309.964,39

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2008

FOLIO # 33

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		2.309.964,39	2.309.964,39
30/09/2008	139			
	Cuentas por pagar		5.359,64	
	Sueldos y Salarios	5.359,64		
	IESS x pagar		1.784,58	
	Ap. Personal por pagar	552,82		
	Ap. Patronal por pagar	739,06		
	Fondos de Reserva por pagar	492,71		
	Caja			7.144,22
	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS			
30/09/2008	140			
	Prestamos Bancarios		21.666,67	
	Banco Bolivariano	5.000,00		
	Banco Internacional	16.666,67		
	Gastos por Intereses		2.638,50	
	Bancos			24.305,17
	P/R Pago de cuota por 09/2008			
30/09/2008	141			
	Cuentas por Pagar		4.583,33	
	Sr. Amable Pesantez	1.666,67		
	Sra. Luz Bernal	2.083,33		
	Sr. Julio Molina	416,67		
	Sr. Eloy Riera	416,67		

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Gastos por Intereses		100,00	
	Bancos			4.683,33
	Banco Internacional	4.683,33		
	P/R Pago de cuentas por pagar 09/2008			
30/09/2008	142			
	Gastos Indirectos		25,68	
	Depreciación Compactadora	25,68		
	Depreciación Acumulada maquinaria			25,68
	P/R Depreciación compactadora 09/2008			
30/09/2008	143			
	Gastos Indirectos		2,85	
	SUMAN		2.346.125,64	2.346.122,79

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2008

FOLIO # 34

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		2.346.125,64	2.346.122,79
	Depreciación Soldadora	2,85		
	Depreciación Acumulada maquinaria			2,85
	P/R Depreciación soldadora 09/2008			
03/10/2008	144			
	Materiales de Obra		136,02	
	Materiales 12%	136,02		
	IVA Pagado		16,32	
	Caja			152,34
	P/R Compra a Kiwi S.A			
09/10/2008	145			
	Gastos Indirectos		48,00	
	Tanques de gas	48,00		
	Caja			48,00
	P/R Compra de Tanques de Gas			
15/10/2008	146			
	Caja		75.000,00	
	Cuentas por Cobrar			75.000,00

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Ventas departamento	75.000,00		
	P/R Cobro de 2º cuota de 5 deparats			
16/10/2008	147			
	Materiales de Obra		6,50	
	Materiales 12%	6,80		
	IVA Pagado		0,78	
	Caja			7,28
	P/R Compra a Distribuidora Córdova			
22/10/2008	148			
	Subcontrato		4.209,00	
	Arena y Desalojo	4.209,00		
	Bancos			4.209,00
	Internacional	4.209,00		
	P/R Pago a Sr. Marcelo Lojano			
22/10/2008	149			
	Obras en Ejecución		4.209,00	
	SUMAN		2.429.751,26	2.425.542,26

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2008

FOLIO # 35

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		2.429.751,26	2.425.542,26
	Arena y Desalojo	4.209,00		
	Subcontrato			4.209,00
	Arena y Desalojo	4.209,00		
	P/R Cargo subcontrato Arena y Desalojo			
25/10/2008	150			
	Caja		465,00	
	Comisiones Ganadas			465,00
	Sr. Geovany Torres	465,00		
	P/R cobro de comisiones ganadas			
27/10/2008	151			
	Materiales de Obra		248,68	
	Materiales 12%	164,45		
	Materiales 0%	84,23		
	IVA Pagado		19,73	
	Caja			268,41
	P/R Compra a SIKA			

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



28/10/2008	152			
	Materiales de Obra		2.498,57	
	Materiales 12%	2.498,57		
	IVA Pagado		299,83	
	Bancos			2.798,40
	Bolivariano	2.798,40		
	P/R Compra a Comercial Vivar s/ch #082			
28/10/2008	153			
	Crédito Tributario		50,53	
	IVA Pagado			50,53
	P/R Declaración IVA septiembre/2008			
29/10/2008	154			
	Bancos		160.000,00	
	Internacional	160.000,00		
	Prestamos Bancarios			160.000,00
	P/R Crédito a Banco Internacional			
30/10/2008	155			
	SUMAN		2.593.333,60	2.593.333,60

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2008

FOLIO # 36

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		2.593.333,60	2.593.333,60
	Mano de Obra Directa		5.255,52	
	Salario Básico Unificado	5.255,52		
	Gastos de administración		656,94	
	Sueldos y Salarios	656,94		
	Cuentas por pagar			5.359,64
	Sueldos y Salarios	5.359,64		
	IESS x pagar			552,82
	Ap. Personal por pagar	552,82		
	P/R pago de rol de octubre			
30/10/2008	156			
	Mano de Obra Directa		2.189,80	
	Beneficios Sociales	2.189,80		
	XIII Sueldo			
	XIV Sueldo			

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Vacaciones			
	Fondos de Reserva			
	Aporte Patronal			
	Gastos de administración		273,73	
	Beneficios Sociales	273,73		
	XIII Sueldo			
	XIV Sueldo			
	Vacaciones			
	Fondos de Reserva			
	Aporte Patronal			
	Provisiones por Pagar			1.231,76
	XIII Sueldo por pagar	492,71		
	XIV Sueldo por pagar	492,71		
	Vacaciones por pagar	246,35		
	IESS x pagar			1.231,76
	Ap. Patronal por pagar	739,06		
	Fondos de Reserva por pagar	492,71		
	P/R rol de provisiones de octubre			
30/10/2008	157			
	SUMAN		2.601.709,59	2.601.709,58

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2008

FOLIO # 37

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		2.601.709,59	2.601.709,58
	Cuentas por pagar		5.359,64	
	Sueldos y Salarios	5.359,64		
	IESS x pagar		1.784,58	
	Ap. Personal por pagar	552,82		
	Ap. Patronal por pagar	739,06		
	Fondos de Reserva por pagar	492,71		
	Caja			7.144,22
	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS			
30/10/2008	158			
	Prestamos Bancarios		16.666,67	
	Banco Internacional	16.666,67		
	Gastos por Intereses		2.000,00	
	Bancos			18.666,67

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	P/R Pago de cuota por el mes de 11/08			
30/10/2008	159			
	Gastos Indirectos		25,68	
	Depreciación Compactadora	25,68		
	Depreciación Acumulada maquinaria			25,68
	P/R Depreciación compactadora 11/2008			
30/10/2008	160			
	Gastos Indirectos		2,85	
	Depreciación Soldadora	2,85		
	Depreciación Acumulada maquinaria			2,85
	P/R Depreciación soldadora 10/2008			
07/11/2008	161			
	Otros Gastos		400,20	
	Cámara Construcción Cuenca	400,20		
	IVA Pagado		48,02	
	Caja			448,22
	P/R Pago a Cámara de la Construcción			
10/11/2008	162			
	Materiales de Obra		16.919,56	
	Materiales 12%	70,00		
	SUMAN		2.644.916,79	2.627.997,23

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2008

FOLIO # 38

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		2.644.916,79	2.627.997,23
	Materiales 0%	16.849,56		
	IVA Pagado		8,40	
	Bancos			16.927,96
	Internacional	16.927,96		
	P/R Compra a SALCOM s/ch # 087			
16/11/2008	163			
	Materiales de Obra		18.486,05	
	Hidroservicios	18.486,05		

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	IVA Pagado		2.218,33	
	Bancos			20.704,38
	Internacional	20.704,38		
	P/R Compra a Hidroservicios S/Ch# 088			
20/11/2008	164			
	Materiales y Suministros de Oficina		193,43	
	IVA Pagado		23,21	
	Caja			216,64
	P/R Compra suministros Papelería M&M			
25/11/2008	165			
	Caja		56.000,00	
	Cuentas por Cobrar			56.000,00
	Ventas departamento	56.000,00		
	P/R Cobro de 4º cuota de 4 departamentos			
27/11/2008	166			
	Subcontrato		21.178,58	
	Porcelanato	21.178,58		
	Bancos			21.178,58
	Bolivariano	21.178,58		
	P/R Pago contrato Sr. Eduardo Ortega			
27/11/2008	167			
	Obras en Ejecución		21.178,58	
	Porcelanato	21.178,58		
	Subcontrato			21.178,58
	Porcelanato	21.178,58		
	SUMAN		2.764.203,37	2.764.203,37

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2008

FOLIO # 39

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		2.764.203,37	2.764.203,37
	P/R Cargo Subcontrato Porcelanato			
28/11/2008	168			
	Crédito Tributario		336,66	
	IVA Pagado			336,66

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	P/R Declaración IVA octubre/2008			
30/11/2008	169			
	Mano de Obra Directa		5.255,52	
	Salario Básico Unificado	5.255,52		
	Gastos de administración		656,94	
	Sueldos y Salarios	656,94		
	Cuentas por pagar			5.359,64
	Sueldos y Salarios	5.359,64		
	IESS x pagar			552,82
	Ap. Personal por pagar	552,82		
	P/R pago de rol de noviembre			
30/11/2008	170			
	Mano de Obra Directa		2.189,80	
	Beneficios Sociales	2.189,80		
	XIII Sueldo			
	XIV Sueldo			
	Vacaciones			
	Fondos de Reserva			
	Aporte Patronal			
	Gastos de administración		273,73	
	Beneficios Sociales	273,73		
	XIII Sueldo			
	XIV Sueldo			
	Vacaciones			
	Fondos de Reserva			
	Aporte Patronal			
	Provisiones por Pagar			1.231,76
	XIII Sueldo por pagar	492,71		
	XIV Sueldo por pagar	492,71		
	SUMAN		2.772.916,01	2.771.684,25

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2008

FOLIO # 40

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		2.772.916,01	2.771.684,25
	Vacaciones por pagar	246,35		
	IESS x pagar			1.231,76
	Ap. Patronal por pagar	739,06		

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Fondos de Reserva por pagar	492,71		
	P/R rol de provisiones de noviembre			
30/11/2008	171			
	Cuentas por pagar		5.359,64	
	Sueldos y Salarios	5.359,64		
	IESS x pagar		1.784,58	
	Ap. Personal por pagar	552,82		
	Ap. Patronal por pagar	739,06		
	Fondos de Reserva por pagar	492,71		
	Caja			7.144,22
	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS			
30/11/2008	172			
	Prestamos Bancarios		16.666,67	
	Banco Internacional	16.666,67		
	Gastos por Intereses		2.000,00	
	Bancos			18.666,67
	P/R Pago de cuota de noviembre/08			
30/11/2008	173			
	Prestamos Bancarios		13.333,33	
	Banco Internacional	13.333,33		
	Gastos por Intereses		1.600,00	
	Bancos			14.933,33
	P/R Pago de cuota de noviembre/08			
30/11/2008	174			
	Gastos Indirectos		25,68	
	Depreciación Compactadora	25,68		
	Depreciación Acumulada maquinaria			25,68
	P/R Depreciación compactadora 11/2008			
	SUMAN		2.813.685,92	2.813.685,91

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL
2008**

FOLIO # 41

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		2.813.685,92	2.813.685,91
30/11/2008	175			

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Gastos Indirectos		2,85	
	Depreciación Soldadora	2,85		
	Depreciación Acumulada maquinaria			2,85
	P/R Depreciación soldadora 11/2008			
02/12/2008	176			
	Gastos Publicidad		250,00	
	Publicidad	250,00		
	Caja			250,00
	P/R Por Gastos en Publicidad			
10/12/2008	177			
	Materiales de Obra		1.615,00	
	Materiales 12%	240,00		
	Materiales 0%	1.375,00		
	IVA Pagado		28,80	
	Bancos			1.643,80
	Bolivariano	1.643,80		
	P/R Compras varias a La Austral			
19/12/2008	178			
	Materiales de Obra		998,79	
	Materiales 0%	998,79		
	Caja			998,79
	P/R Compra a Hi Quality			
20/12/2008	179			
	Subcontrato		6.100,00	
	Carpintería	6.100,00		
	Bancos			6.100,00
	Bolivariano	6.100,00		
	P/R Pago contrato Sr. Ricardo Lucero			
21/12/2008	180			
	Obras en Ejecución		6.100,00	
	Carpintería	6.100,00		
	Subcontrato			6.100,00
	SUMAN		2.828.781,36	2.828.781,35

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2008

FOLIO # 42

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		2.828.781,36	2.828.781,35
	Carpintería	6.100,00		
	P/R Cargo Subcontrato Carpintería			
22/12/2008	181			
	Bancos		182.000,00	
	Internacional	182.000,00		
	Cuentas por Cobrar			182.000,00
	Ventas departamento	182.000,00		
	P/R Cobro de 1º cuota por 13 deptos			
23/12/2008	182			
	Materiales de Obra		52,80	
	Materiales 12%	52,80		
	IVA Pagado		6,34	
	Caja			59,14
	P/R Compra a Framil de Comercio			
28/12/2008	183			
	Crédito Tributario		2.297,96	
	IVA Pagado			2.297,96
	P/R Declaración IVA noviembre/2008			
30/12/2008	184			
	Mano de Obra Directa		5.255,52	
	Salario Básico Unificado	5.255,52		
	Gastos de administración		656,94	
	Sueldos y Salarios	656,94		
	Cuentas por pagar			5.359,64
	Sueldos y Salarios	5.359,64		
	IESS x pagar			552,82
	Ap. Personal por pagar	552,82		
	P/R pago de rol de diciembre			
30/12/2008	185			
	Mano de Obra Directa		2.189,80	
	Beneficios Sociales	2.189,80		
	XIII Sueldo			

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	XIV Sueldo			
		SUMAN	3.021.240,72	3.019.050,91

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2008

FOLIO # 43

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		3.021.240,72	3.019.050,91
	Vacaciones			
	Fondos de Reserva			
	Aporte Patronal			
	Gastos de administración		273,73	
	Beneficios Sociales	273,73		
	XIII Sueldo			
	XIV Sueldo			
	Vacaciones			
	Fondos de Reserva			
	Aporte Patronal			
	Provisiones por Pagar			1.231,76
	XIII Sueldo por pagar	492,71		
	XIV Sueldo por pagar	492,71		
	Vacaciones por pagar	246,35		
	IESS x pagar			1.231,76
	Ap. Patronal por pagar	739,06		
	Fondos de Reserva por pagar	492,71		
	P/R rol de provisiones de diciembre			
30/12/2008	186			
	Cuentas por pagar		5.359,64	
	Sueldos y Salarios	5.359,64		
	IESS x pagar		1.784,58	
	Ap. Personal por pagar	552,82		
	Ap. Patronal por pagar	739,06		
	Fondos de Reserva por pagar	492,71		
	Caja			7.144,22
	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS			
30/12/2008	187			
	Prestamos Bancarios		16.666,67	
	Banco Internacional	16.666,67		
	Gastos por Intereses		2.000,00	

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Bancos			18.666,67
	P/R Pago de cuota diciembre/08			
	SUMAN		3.047.325,33	3.047.325,33

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2008

FOLIO # 44

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		3.047.325,33	3.047.325,33
30/12/2008	188			
	Prestamos Bancarios		13.333,33	
	Banco Internacional	13.333,33		
	Gastos por Intereses		1.600,00	
	Bancos			14.933,33
	P/R Pago de cuota de diciembre/08			
30/12/2008	189			
	Gastos Indirectos		25,68	
	Depreciación Compactadora	25,68		
	Depreciación Acumulada maquinaria			25,68
	P/R Depreciación compactadora 12/2008			
30/12/2008	190			
	Gastos Indirectos		2,85	
	Depreciación Soldadora	2,85		
	Depreciación Acumulada maquinaria			2,85
	P/R Depreciación soldadora 12/2008			
	TOTAL		3.062.287,19	3.062.287,19

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL****CUENTA:**

CAJA

Nº

1

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2008	P/R Inicio de Actividades	30.296,68		30.296,68
30/01/2008	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS		7.144,22	23.152,46
30/01/2008	P/R Pago de cuota por el mes de enero		5.638,50	17.513,96
28/02/2008	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS		7.144,22	10.369,73
28/02/2008	P/R Pago de cuota por el mes de febrero/08		5.638,50	4.731,23
01/03/2008	P/R retiro de la cuenta bancaria	75.000,00		79.731,23
30/03/2008	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS		7.144,22	72.587,01
30/03/2008	P/R Pago de cuota por el mes de marzo/08		5.638,50	66.948,51
19/04/2008	P/R Compra de Materiales a PROMESA		9,40	66.939,11
26/04/2008	P/R Compra de Materiales 7P Producción		13,00	66.926,11
30/04/2008	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS		7.144,22	59.781,89
30/04/2008	P/R Pago de cuota por el mes de abril/08		5.638,50	54.143,39
17/05/2008	P/R Pago de Gastos de Publicidad		80,08	54.063,31
30/05/2008	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS		7.144,22	46.919,09
30/05/2008	P/R Pago de cuota por el mes de mayo/08		5.638,50	41.280,59
30/05/2008	P/R Compra a Su Economía S/Ch # 049		1.823,10	39.457,49
13/06/2009	P/R Gastos de gasolina		310,28	39.147,21
29/06/2008	P/R Compra a Electrodomésticos Víctor		20,00	39.127,21
29/06/2008	P/R Ingresos por Comisiones Ganadas	820,00		39.947,21
30/06/2008	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS		7.144,22	32.802,98
30/06/2008	P/R Pago de cuota por el mes de junio/08		5.638,50	27.164,48
10/07/2008	P/R Compra a ADISCOM S/Ch #068		785,99	26.378,49
20/07/2008	P/R Pago a Empresa Eléctrica Por consumo		546,32	25.832,17
26/07/2008	P/R Ingresos por Comisiones Ganadas	800,00		26.632,17
30/07/2008	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS		7.144,22	19.487,95

AUTORAS

Alexandra Cabrera Guerrero

Andrea López Juca



30/07/2008	P/R Pago de cuota por el mes de julio/08		5.638,50	13.849,45
08/08/2008	P/R Compra a Constructora Mejía S/Ch #075		33,48	13.815,97
19/08/2008	P/R Compra a Electricidad avanzada		738,92	13.077,05
25/08/2008	P/R Comisiones ganadas	1.078,00		14.155,05
29/08/2008	P/R Pago a Sr. Eduardo Bravo		500,00	13.655,05
30/08/2008	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS		7.144,22	6.510,83
03/09/2008	P/R Por ingreso de comisiones ganadas	3.210,00		9.720,83
	PASAN	111.204,68	101.483,85	19.441,66

CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"**CUENTA:**

CAJA

Nº

1

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN	111.204,68	101.483,85	29.162,48
16/09/2008	P/R Compra de Materiales a Graiman		291,93	9.428,90
28/09/2008	P/R Compra a Bermeo Hermanos		179,64	9.249,26
30/09/2008	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS		7.144,22	2.105,04
03/10/2008	P/R Compra a Kiwi S.A		152,34	1.952,70
09/10/2008	P/R Compra de Tanques de Gas		48,00	1.904,70
15/10/2008	P/R Cobro de 2º cuota de 5 departamentos	75.000,00		76.904,70
16/10/2008	P/R Compra a Distribuidora Córdova		7,28	76.897,42
25/10/2008	P/R cobro de comisiones ganadas	465,00		77.362,42
27/10/2008	P/R Compra a SIKA		268,41	77.094,01
30/10/2008	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS		7.144,22	69.949,78
07/11/2008	P/R Pago a la Cámara de la Construcción		448,22	69.501,56
20/11/2008	P/R Compra de suministros a Papelería M&M		216,64	69.284,92
25/11/2008	P/R Cobro de 4º cuota de 4 departamentos	56.000,00		125.284,92
30/11/2008	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS		7.144,22	118.140,70
30/12/2008	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS		7.144,22	110.996,48
02/12/2008	P/R Por Gastos en Publicidad		250,00	110.746,48

AUTORAS

Alexandra Cabrera Guerrero

Andrea López Juca



19/12/2008	P/R Compra a Hi Quality		998,79	109.747,69
23/12/2008	P/R Compra a Framil de Comercio		59,14	109.688,55
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008		242.669,68	132.981,13	109.688,55

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL**

CUENTA:

BANCOS

Nº 2

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2008	P/R Inicio de Actividades	62.885,04		62.885,04
07/01/2008	P/R Pago a Boques Magno con Cheque #025		7.394,00	55.491,04
10/01/2008	P/R Pago a Boques Orellana Cheque #025		1.514,32	53.976,72
12/01/2008	P/R Pago a Sr. Pablo Padilla		1.096,08	52.880,64
15/01/2008	P/R Compra de una soldadora		425,69	52.454,95
27/01/2008	P/R Pago a Sr. Wilson Quezada		1.917,52	50.537,43
30/01/2008	P/R Pago de cuentas por pagar de enero		4.683,33	45.854,10
02/02/2008	P/R Pago a Ing. Xavier Criollo		8.500,00	37.354,10
06/02/2008	P/R Pago a Sr. Geovany Carchipulla		2.061,00	35.293,10
10/02/2008	P/R Pago a PROCRETO Cheque #029		7.535,52	27.757,58
15/02/2008	P/R Venta de 10 departamentos 3 dormitorios	50.000,00		77.757,58
15/02/2008	P/R Pago a COECO Cheque #035		857,67	76.899,91
23/02/2008	P/R Pago a MAECO Cheque #039		1.117,03	75.782,88
28/02/2008	P/R Pago de cuentas por pagar de febrero/08		4.683,33	71.099,55
01/03/2008	P/R retiro de la cuenta bancaria		75.000,00	-3.900,45
03/03/2008	P/R Compra a HORMIGON C3 S/Ch#030		5.985,00	-9.885,45
14/03/2008	P/R Pago a Mina Reina del Cisne S/Ch# 45		7.332,00	-17.217,45
28/03/2008	P/R Declaración IVA febrero 2008		35.462,02	-52.679,47
29/03/2008	P/R Compra a Importadora Sayam S/Ch#045		807,80	-53.487,27
30/03/2008	P/R Pago de cuentas por pagar de febrero/08		4.683,33	-58.170,60

AUTORAS

Alexandra Cabrera Guerrero

Andrea López Juca



06/04/2008	P/R Pago a colegio de Ingenieros		128,87	-58.299,47
15/04/2008	P/R Cobro de 1º cuota de 5 departamentos	75.000,00		16.700,53
30/04/2008	P/R Pago de cuentas por pagar de abril/08		4.683,33	12.017,20
02/05/2008	P/R Compra a Megahierro S/Ch # 042		30.278,01	-18.260,81
06/05/2008	P/R Pago a Opseret por desalojo		4.010,10	-22.270,91
25/05/2008	P/R Cobro de 1º cuota de 4 departamentos	56.000,00		33.729,09
30/05/2008	P/R Pago de cuentas por pagar de mayo/08		4.683,33	29.045,76
10/06/2008	P/R Compra a Bloques MACOSA S/Ch#049		45.530,54	-16.484,78
12/06/2008	P/R Préstamo Bancario según L/C #012586	200.000,00		183.515,22
22/06/2008	P/R Venta de 13 departamentos 2 Dormitorios	26.000,00		209.515,22
28/06/2008	P/R compras de varios materiales para la obra		100.533,65	108.981,57
	PASAN	469.885,04	360.903,47	108.981,57

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL**

CUENTA: BANCOS N° 2

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN	469.885,04	360.903,47	108.981,57
30/06/2008	P/R Compra a Comercial B&M S/Ch#056		31.282,79	77.698,78
30/06/2008	P/R Pago de cuentas por pagar de 02/2008		4.683,33	73.015,45
05/07/2008	P/R Pago a COMACO S/Ch # 067		14.522,37	58.493,08
12/07/2008	P/R Compra a Constructora Argudo		3.083,83	55.409,25
15/07/2008	P/R Compra a Hormicreto S/Ch # 072		71.071,25	-15.662,00
28/07/2008	P/R Declaración IVA junio		23.944,99	-39.606,99
29/07/2008	P/R Pago de Consumo de Agua del 2008		1.985,07	-41.592,06
30/07/2008	P/R Pago de cuentas por pagar de julio/08		4.683,33	-46.275,39
30/07/2008	P/R Pago de cuota por el mes de		18.666,67	-64.942,06

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	julio/08			
12/08/2008	P/R Compra a CEMCO S/Ch# 076		141.332,71	-206.274,77
15/08/2008	P/R Cobro de 1º cuota de 10 depatms	150.000,00		-56.274,77
15/08/2008	P/R Compra a Ferrisariato Vásquez		1.000,99	-57.275,76
22/08/2008	P/R Pago a Sr. Juan Guamán		25.034,97	-82.310,73
30/08/2008	P/R Pago de cuentas por pagar 08/2008		4.683,33	-86.994,06
30/08/2008	P/R Pago de cuota por el mes de agosto /08		24.305,17	-111.299,23
01/09/2008	P/R Pago contrato Sr. Juan Brito		2.000,00	-113.299,23
02/09/2008	P/R Pago contrato Sr. Mario Solano		19.019,00	-132.318,23
05/09/2008	P/R Pago contrato Sr. Jorge Torres		3.300,00	-135.618,23
15/09/2008	P/R Pago contrato Arq. Luis Chulde		10.000,00	-145.618,23
21/09/2008	P/R Pago contrato Sr. Javier Criollo		4.300,00	-149.918,23
25/09/2008	P/R Pago contrato Sr. Jorge Lojano		2.814,00	-152.732,23
30/09/2008	P/R Pago de cuentas por pagar 09/2008		4.683,33	-157.415,56
30/09/2008	P/R Pago de cuota por el mes 09/2008		24.305,17	-181.720,73
22/10/2008	P/R Pago a Sr. Marcelo Lojano		4.209,00	-185.929,73
28/10/2008	P/R Compra a Comercial Vivar s/ch #082		2.798,40	-188.728,13
29/10/2008	P/R Crédito solicitado a Banco Internacional	160.000,00		-28.728,13
30/10/2008	P/R Pago de cuota por el mes de octubre/08		18.666,67	-47.394,80
10/11/2008	P/R Compra a SALCOM s/ch # 087		16.927,96	-64.322,76
16/11/2008	P/R Compra a Hidroservicios S/Ch# 088		20.704,38	-85.027,14
27/11/2008	P/R Pago contrato Sr. Eduardo Ortega		21.178,58	-106.205,72
10/12/2008	P/R Compras varias a La Austral		1.643,80	-107.849,52
	PASAN	779.885,04	887.734,56	-107.849,52

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL****CUENTA:** BANCOS **Nº** 2

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN	779.885,04	887.734,56	- 107.849,52
20/12/2008	P/R Pago contrato Sr. Ricardo Lucero		6.100,00	- 113.949,52
22/12/2008	P/R Cobro de 1º cuota por 13 departamentos	182.000,00		68.050,48
30/11/2008	P/R Pago de cuota por el mes de noviembre/08		18.666,67	49.383,81
30/11/2008	P/R Pago de cuota por el mes de noviembre/08		14.933,33	34.450,48
30/12/2008	P/R Pago de cuota por el mes de diciembre/08		18.666,67	15.783,81
30/12/2008	P/R Pago de cuota por el mes de diciembre/08		14.933,33	850,48
	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008	961.885,04	961.034,56	850,48

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL****CUENTA:** MATERIALES Y SUMINISTROS DE OFICINA **Nº** 20

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
20/11/2008	P/R Compra de suministros a Papelería M&M	193,43		193,43
	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008	193,43	0,00	193,43

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL****CUENTA:** MAQUINARIA **Nº** 3

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2008	P/R Inicio de Actividades	3.424,16		3.424,16
15/01/2008	P/R Compra de una soldadora	380,08		3.804,24
	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008	3.804,24	0,00	3.804,24

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL****CUENTA:** TERRENO **Nº** 4

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2008	P/R Inicio de Actividades	357.000,00		357.000,00
	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008	357.000,00	0,00	357.000,00

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL****CUENTA:** CAPITAL **Nº** 5

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2008	P/R Inicio de Actividades		472.000,00	472.000,00
	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008	0,00	472.000,00	472.000,00

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL**

CUENTA:		Cuentas por pagar		Nº	6
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	
05/01/2008	P/R Inicio de Actividades		41.250,01	41.250,01	
30/01/2008	P/R Pago de cuentas por pagar de enero	4.583,33		36.666,68	
30/01/2008	P/R Rol de pagos de enero		5.359,64	42.026,32	
30/01/2008	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS	5.359,64		36.666,68	
28/02/2008	P/R Pago de cuentas por pagar de febrero/08	4.583,33		32.083,34	
28/02/2008	P/R Rol de pagos de febrero		5.359,64	37.442,98	
28/02/2008	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS	5.359,64		32.083,34	
30/03/2008	P/R Pago de cuentas por pagar de marzo/08	4.583,33		27.500,01	
30/03/2008	P/R Rol de pagos de marzo		5.359,64	32.859,65	
30/03/2008	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS	5.359,64		27.500,01	
30/04/2008	P/R Pago de cuentas por pagar de abril/08	4.583,33		22.916,67	
30/04/2008	P/R Rol de pagos de abril		5.359,64	28.276,31	
30/04/2008	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS	5.359,64		22.916,67	
30/05/2008	P/R Pago de cuentas por pagar de mayo/08	4.583,33		18.333,34	
30/05/2008	P/R Rol de pagos de mayo		5.359,64	23.692,98	
30/05/2008	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS	5.359,64		18.333,34	
30/06/2008	P/R Pago de cuentas por pagar de junio/08	4.583,33		13.750,00	
30/06/2008	P/R Rol de pagos de junio		5.359,64	19.109,64	
30/06/2008	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS	5.359,64		13.750,00	
30/07/2008	P/R Pago de cuentas por pagar de julio/08	4.583,33		9.166,67	
30/07/2008	P/R Rol de pagos de julio		5.359,64	14.526,31	
30/07/2008	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS	5.359,64		9.166,67	
30/08/2008	P/R Pago de cuentas por pagar de febrero/08	4.583,33		4.583,33	
30/08/2008	P/R Rol de pagos de agosto		5.359,64	9.942,97	
30/08/2008	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS	5.359,64		4.583,33	
30/09/2008	P/R Pago de cuentas por pagar 09/2008	4.583,33		0,00	
30/09/2008	P/R Rol de pagos de septiembre		5.359,64	5.359,64	
30/09/2008	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS	5.359,64		0,00	
30/10/2008	P/R Rol de pagos de octubre		5.359,64	5.359,64	

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



30/10/2008	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS	5.359,64		0,00
30/11/2008	P/R Rol de pagos de noviembre		5.359,64	5.359,64
30/11/2008	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS	5.359,64		0,00
30/12/2008	P/R Rol de pagos de diciembre		5.359,64	5.359,64
30/12/2008	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS	5.359,64		0,00
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008		105.565,69	105.565,69	0,00

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL**

CUENTA: PRESTAMOS BANCARIOS **Nº** 8

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2008	P/R Inicio de Actividades		45.000,00	45.000,00
30/01/2008	P/R Pago de cuota por el mes de enero	5.000,00		40.000,00
28/02/2008	P/R Pago de cuota por el mes 02/2008	5.000,00		35.000,00
30/03/2008	P/R Pago de cuota por el mes 02/2008	5.000,00		30.000,00
30/04/2008	P/R Pago de cuota por el mes 02/2008	5.000,00		25.000,00
30/05/2008	P/R Pago de cuota por el mes 05/2008	5.000,00		20.000,00
12/06/2008	P/R Préstamo Bancario		200.000,00	220.000,00
30/06/2008	P/R Pago de cuota por el mes de junio/08	5.000,00		215.000,00
30/07/2008	P/R Pago de cuota por el mes de julio/08	5.000,00		210.000,00
30/07/2008	P/R Pago de cuota por el mes de julio/08	16.666,67		193.333,33
30/08/2008	P/R Pago de cuota por el mes 08/2008	21.666,67		171.666,66
30/09/2008	P/R Pago de cuota por el mes 09/2008	21.666,67		149.999,99
29/10/2008	P/R Crédito solicitado a Banco Internacional		160.000,00	309.999,99
30/10/2008	P/R Pago de cuota por el mes 10/2008	16.666,67		293.333,32
30/11/2008	P/R Pago de cuota por el mes 11/2008	16.666,67		276.666,65
30/11/2008	P/R Pago de cuota por el mes 11/2008	13.333,33		263.333,32
30/12/2008	P/R Pago de cuota por el mes 12/2008	16.666,67		246.666,65
30/12/2008	P/R Pago de cuota por el mes 12/2008	13.333,33		233.333,32
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008		171.666,68	405.000,00	233.333,32

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL**

CUENTA:		MATERIALES DE OBRA	Nº	8
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2010	P/R inicio de actividades	63.117,74		63.117,74
07/01/2008	P/R Pago a Boques Magno con Cheque #025	7.394,00		70.511,74
10/01/2008	P/R Pago a Boques Orellana Cheque #025	1.514,32		72.026,06
10/02/2008	P/R Pago a PROCRETO Cheque #029	6728,14		78.754,20
15/02/2008	P/R Pago a COECO Cheque #035	765,78		79.519,98
23/02/2008	P/R Pago a MAECO Cheque #039	997,35		80.517,33
03/03/2008	P/R Compra a HORMIGON C3 S/Ch#030	5.478,75		85.996,08
14/03/2008	P/R Pago a Mina Reina del Cisne S/Ch# 45	7.332,00		93.328,08
29/03/2008	P/R Compra a Importadora Sayam S/Ch#045	721,25		94.049,33
19/04/2008	P/R Compra de Materiales a PROMESA	8,39		94.057,72
26/04/2008	P/R Compra de Materiales 7P Producción	13,00		94.070,72
02/05/2008	P/R Compra a Megahierro S/Ch # 042	27.033,94		121.104,66
10/06/2008	P/R Compra a Bloques MACOSA S/Ch#049	45.530,54		166.635,20
29/06/2008	P/R Compra a Electrodomésticos Víctor	20,00		166.655,20
30/06/2008	P/R Compra a Comercial B&M S/Ch#056	27.967,49		194.622,69
05/07/2008	P/R Pago a COMACO S/Ch # 067	12.966,40		207.589,09
10/07/2008	P/R Compra a ADISCOM S/Ch #068	702,16		208.291,25
12/07/2008	P/R Compra a Constructora Argudo	2.753,42		211.044,67
15/07/2008	P/R Compra a Hormicroto S/Ch # 072	65.551,37		276.596,04
08/08/2008	P/R Compra a Constructora Mejía S/Ch #075	29,89		276.625,93
12/08/2008	P/R Compra a CEMCO S/Ch# 076	126.224,33		402.850,26
15/08/2008	P/R Compra a Ferrisariato Vásquez	893,74		403.744,00
19/08/2008	P/R Compra a Electricidad avanzada	659,75		404.403,75
16/09/2008	P/R Compra de Materiales a Graiman	260,65		404.664,40
28/09/2008	P/R Compra a Bermeo Hermanos	160,39		404.824,79
03/10/2008	P/R Compra a Kiwi S.A	136,02		404.960,81
16/10/2008	P/R Compra a Distribuidora Córdova	6,50		404.967,31

AUTORAS

Alexandra Cabrera Guerrero

Andrea López Juca



27/10/2008	P/R Compra a SIKA	248,68		405.215,99
28/10/2008	P/R Compra a Comercial Vivar s/ch #082	2.498,57		407.714,56
10/11/2008	P/R Compra a SALCOM s/ch # 087	16.919,56		424.634,12
16/11/2008	P/R Compra a Hidroservicios S/Ch# 088	18.486,05		443.120,17
10/12/2008	P/R Compras varias a La Austral	1.615,00		444.735,17
19/12/2008	P/R Compra a Hi Quality	998,79		445.733,96
23/12/2008	P/R Compra a Framil de Comercio	52,80		445.786,76
	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008	445.786,76	0,00	445.786,76

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL**

CUENTA: SUBCONTRATO N° 10

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
12/01/2008	P/R Pago a Sr. Pablo Padilla	978,64		978,64
14/01/2008	P/R Cargo Subcontrato Infraestructura		978,64	0,00
27/01/2008	P/R Pago a Sr. Wilson Quezada	1712,07		1.712,07
27/01/2008	P/R Cargo Subcontrato Carpintería		1712,07	0,00
02/02/2008	P/R Pago a Ing. Xavier Criollo	8.500,00		8.500,00
02/02/2008	P/R Cargo Subcontrato Instalaciones Electric		8.500,00	0,00
06/02/2008	P/R Pago a Sr. Geovany Carchipulla	2.061,00		2.061,00
06/02/2008	P/R Cargo Subcontrato Colocación Cerámica		2.061,00	0,00
06/05/2008	P/R Pago a Opseret por desalojo	4.010,10		4.010,10
06/05/2008	P/R Cargo Subcontrato Desalojo		4.010,10	0,00
22/08/2008	P/R Pago a Sr. Juan Guamán	25.034,97		25.034,97
22/08/2008	P/R Cargo Subcontrato Colocación Estucos		25.034,97	0,00
29/08/2008	P/R Pago a Sr. Eduardo Bravo	500,00		500,00
29/08/2008	P/R Cargo Subcontrato Colocación Estucos		500,00	0,00
01/09/2008	P/R Pago contrato Sr. Juan Brito	2.000,00		2.000,00
01/09/2008	P/R Cargo Subcontrato Carpintería		2.000,00	0,00
02/09/2008	P/R Pago contrato Sr. Mario Solano	19.019,00		19.019,00
02/09/2008	P/R Cargo Subcontrato Carpintería		19.019,00	0,00
05/09/2008	P/R Pago contrato Sr. Jorge Torres	3.300,00		3.300,00
05/09/2008	P/R Cargo Subcontrato Canales		3.300,00	0,00

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Bajantes			
15/09/2008	P/R Pago contrato Arq. Luis Chulde	10.000,00		10.000,00
15/09/2008	P/R Cargo Subcontrato Canales Bajantes		10.000,00	0,00
21/09/2008	P/R Pago contrato Sr. Javier Criollo	4.300,00		4.300,00
21/09/2008	P/R Cargo Subcontrato Inst. Eléctricas		4.300,00	0,00
25/09/2008	P/R Pago contrato Sr. Jorge Lojano	2.814,00		2.814,00
25/09/2008	P/R Cargo Subcontrato Paredes y Porcelanato		2.814,00	0,00
22/10/2008	P/R Pago a Sr. Marcelo Lojano	4.209,00		4.209,00
22/10/2008	P/R Cargo subcontrato Arena y Desalojo		4.209,00	0,00
27/11/2008	P/R Pago contrato Sr. Eduardo Ortega	21.178,58		21.178,58
27/11/2008	P/R Cargo Subcontrato Porcelanato		21.178,58	0,00
20/12/2008	P/R Pago contrato Sr. Ricardo Lucero	6.100,00		6.100,00
20/12/2008	P/R Cargo Subcontrato Carpintería		6.100,00	0,00
	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008	115.717,36	115.717,36	0,00

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL**

CUENTA:

OBRAS EN EJECUCION

Nº 11

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2010	P/R Inicio de actividades	15.851,10		15.851,10
14/01/2008	P/R Cargo Subcontrato Infraestructura	978,64		16.829,74
27/01/2008	P/R Cargo Subcontrato Carpintería	1712,07		18.541,81
02/02/2008	P/R Cargo Subcontrato Instalaciones Electric	8.500,00		27.041,81
06/02/2008	P/R Cargo Subcontrato Colocación Cerámica	2.061,00		29.102,81
06/05/2008	P/R Cargo Subcontrato Desalojo	4.010,10		33.112,91
22/08/2008	P/R Cargo Subcontrato Colocación Estucos	25.034,97		58.147,88
29/08/2008	P/R Cargo Subcontrato Colocación Estucos	500,00		58.647,88
19/08/2010	P/R Cargo Subcontrato Carpintería	2.000,00		60.647,88
02/09/2008	P/R Cargo Subcontrato Carpintería	19.019,00		79.666,88

AUTORAS

Alexandra Cabrera Guerrero

Andrea López Juca



05/09/2008	P/R Cargo Subcontrato Canales Bajantes	3.300,00		82.966,88
15/09/2008	P/R Cargo Subcontrato Canales Bajantes	10.000,00		92.966,88
21/09/2008	P/R Cargo Subcontrato Inst. Eléctricas	4.300,00		97.266,88
25/09/2008	P/R Cargo Subcontrato Paredes y Porcelanato	2.814,00		100.080,88
22/10/2008	P/R Cargo subcontrato Arena y Desalojo	4.209,00		104.289,88
27/11/2008	P/R Cargo Subcontrato Porcelanato	21.178,58		125.468,46
20/12/2008	P/R Cargo Subcontrato Carpintería	6.100,00		131.568,46
	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008	131.568,46	0,00	131.568,46

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL**

CUENTA:

CREDITO TRIBUTARIO

Nº

12

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
28/01/2008	P/R Liquidación de IVA de diciembre/07	1.550,53		1.550,53
28/02/2008	P/R Declaración IVA enero/2008	368,50		1.919,03
28/03/2008	P/R Declaración IVA febrero/2008		1.919,03	0,00
28/04/2008	P/R Declaración IVA por marzo/2008	592,80		592,80
28/05/2008	P/R Declaración de IVA de abril/2008	14,82		607,62
28/06/2008	P/R Declaración IVA de mayo/2008	3.447,98		4.055,60
28/07/2008	P/R Declaración de IVA de junio/2008		4.055,60	0,00
28/08/2008	P/R Declaración IVA julio/2008	7.490,09		7.490,09
28/09/2008	P/R Declaración IVA agosto/2008	15.298,39		22.788,48
28/10/2008	P/R Declaración IVA septiembre/2008	50,53		22.839,01
28/11/2008	P/R Declaración IVA octubre/2008	336,66		23.175,67
28/12/2008	P/R Declaración IVA noviembre/2008	2.297,96		25.473,63
	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008	31.448,26	5.974,63	25.473,63

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL****CUENTA:** OTROS GASTOS **Nº** 15

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2008	P/R inicio de actividades	121,55		
06/04/2008	P/R Pago a colegio de Ingenieros	115,06		115,06
13/06/2009	P/R Gastos de gasolina	277,04		392,10
07/11/2008	P/R Pago a la Cámara de la Construcción	400,20		792,30
	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008	913,85	0,00	913,85

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL****CUENTA:** GASTOS POR INTERESES **Nº** 13

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2008	P/R Inicio de actividades	2.215,50		2.215,50
30/01/2008	P/R Pago de cuota por el mes de enero	638,50		2.854,00
30/01/2008	P/R Pago de cuentas por pagar de enero	100,00		2.954,00
28/02/2008	P/R Pago de cuota por el mes de febrero/08	638,50		3.592,50
28/02/2008	P/R Pago de cuentas por pagar de febrero/08	100,00		3.692,50
30/03/2008	P/R Pago de cuota por el mes de febrero/08	638,50		4.331,00
30/03/2008	P/R Pago de cuentas por pagar de febrero/08	100,00		4.431,00
30/04/2008	P/R Pago de cuota por el mes de febrero/08	638,50		5.069,50
30/04/2008	P/R Pago de cuentas por pagar de	100,00		5.169,50

AUTORAS

Alexandra Cabrera Guerrero

Andrea López Juca



	febrero/08			
30/05/2008	P/R Pago de cuota por el mes de mayo/08	638,50		5.808,00
30/05/2008	P/R Pago de cuentas por pagar de mayo/08	100,00		5.908,00
30/06/2008	P/R Pago de cuota por el mes de junio/08	638,50		6.546,50
30/06/2008	P/R Pago de cuentas por pagar de febrero/08	100,00		6.646,50
30/07/2008	P/R Pago de cuota por el mes de julio/08	638,50		7.285,00
30/07/2008	P/R Pago de cuentas por pagar de julio/08	100,00		7.385,00
30/07/2008	P/R Pago de cuota por el mes de julio/08	2.000,00		9.385,00
30/08/2008	P/R Pago de cuota por el mes de agosto/08	2.638,50		12.023,50
30/08/2008	P/R Pago de cuentas por pagar de febrero/08	100,00		12.123,50
30/09/2008	P/R Pago de cuota por el mes 09/2008	2.638,50		14.762,00
30/09/2008	P/R Pago de cuentas por pagar 09/20/08	100,00		14.862,00
30/10/2008	P/R Pago de cuota por el mes de octubre/08	2.000,00		16.862,00
30/11/2008	P/R Pago de cuota por el mes 11/2008	2.000,00		18.862,00
30/11/2008	P/R Pago de cuota por el mes 11/2008	1.600,00		20.462,00
30/12/2008	P/R Pago de cuota por el mes de diciembre/08	2.000,00		22.462,00
30/12/2008	P/R Pago de cuota por el mes de diciembre/08	1.600,00		24.062,00
	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008	24.062,00	0,00	24.062,00

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL****CUENTA:** DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA**Nº** 14

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2008	P/R inicio de actividades		77,04	77,04
30/01/2008	P/R Depreciación compactadora 01/2008		25,68	102,72
30/01/2008	P/R Depreciación soldadora 01/2008		2,85	105,57
28/02/2008	P/R Depreciación compactadora 02/2008		25,68	131,25
28/02/2008	P/R Depreciación soldadora 02/2008		2,85	134,10
30/03/2008	P/R Depreciación compactadora 02/2008		25,68	159,78
30/03/2008	P/R Depreciación soldadora 02/2008		2,85	162,63
30/04/2008	P/R Depreciación compactadora 02/2008		25,68	188,31
30/04/2008	P/R Depreciación soldadora 02/2008		2,85	191,16
30/05/2008	P/R Depreciación compactadora 05/2008		25,68	216,84
30/05/2008	P/R Depreciación soldadora 05/2008		2,85	219,69
30/06/2008	P/R Depreciación compactadora 06/2008		25,68	245,37
30/06/2008	P/R Depreciación soldadora 06/2008		2,85	248,22
30/07/2008	P/R Depreciación compactadora 07/2008		25,68	273,90
30/07/2008	P/R Depreciación soldadora 07/2008		2,85	276,75
30/08/2008	P/R Depreciación compactadora y soldadora 08/2008		28,53	305,28
30/09/2008	P/R Depreciación compactadora y soldadora 09/2008		28,53	333,81
30/10/2008	P/R Depreciación compactadora y soldadora 10/2008		28,53	362,34
30/11/2008	P/R Depreciación compactadora 11/2008		25,68	388,02

AUTORAS

Alexandra Cabrera Guerrero

Andrea López Juca



30/11/2008	P/R Depreciación soldadora 11/2008		2,85	390,87
30/12/2008	P/R Depreciación compactadora 12/2008		25,68	416,55
30/12/2008	P/R Depreciación soldadora 12/2008		2,85	419,40
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008		0,00	419,40	419,40

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL**

CUENTA: GASTOS DE PUBLICIDAD **Nº** 16

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2010	P/R inicio de actividades	277,50		277,50
17/05/2008	P/R Pago de Gastos de Publicidad	71,50		71,50
02/12/2008	P/R Por Gastos en Publicidad	250,00		321,50
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008		599,00	0,00	599,00

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL**

CUENTA: MATERIALES DE CONSTRUCCION **Nº** 17

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/05/2008	P/R Compra a Su Economía S/Ch # 049	1.627,77		1.627,77
28/06/2008	P/R compras de varios materiales para la obra	90.097,07		91.724,84
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008		91.724,84	0,00	91.724,84

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL****CUENTA:** COMISIONES GANADAS **Nº** 18

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
29/06/2008	P/R Ingresos por Comisiones Ganadas		820,00	820,00
26/07/2008	P/R Ingresos por Comisiones Ganadas		800,00	1.620,00
25/08/2008	P/R Comisiones ganadas		718,02	2338,02
03/09/2008	P/R Por ingreso de comisiones ganadas		2670,02	5008,04
25/10/2008	P/R cobro de comisiones ganadas		465,00	5473,04
	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008	0,00	5473,04	5473,04

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL****CUENTA:** GASTOS INDIRECTOS **Nº** 19

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2010	P/R inicio de actividades	1.547,44		1.547,44
30/01/2008	P/R Depreciación compactadora 01/2008	25,68		1.573,12
30/01/2008	P/R Depreciación soldadora 01/2008	2,85		1.575,97
28/02/2008	P/R Depreciación compactadora 01/2008	25,68		1.601,65
28/02/2008	P/R Depreciación soldadora 01/2008	2,85		1.604,50
30/03/2008	P/R Depreciación compactadora 01/2008	25,68		1.630,18
30/03/2008	P/R Depreciación soldadora 01/2008	2,85		1.633,03
30/04/2008	P/R Depreciación compactadora 01/2008	25,68		1.658,71

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



30/04/2008	P/R Depreciación soldadora 01/2008	2,85		1.661,56
30/05/2008	P/R Depreciación compactadora 01/2008	25,68		1.687,24
30/05/2008	P/R Depreciación soldadora 01/2008	2,85		1.690,09
30/06/2008	P/R Depreciación compactadora 01/2008	25,68		1.715,77
30/06/2008	P/R Depreciación soldadora 01/2008	2,85		1.718,62
20/07/2008	P/R Pago a Empresa Eléctrica Por consumo	546,32		2.264,94
29/07/2008	P/R Pago de Consumo de Agua del 2008	1.985,07		4.250,01
30/07/2008	P/R Depreciación compactadora 01/2008	25,68		4.275,69
30/07/2008	P/R Depreciación soldadora 01/2008	2,85		4.278,54
30/08/2008	P/R Depreciación compactadora 01/2008	25,68		4.304,22
30/08/2008	P/R Depreciación soldadora 01/2008	2,85		4.307,07
30/09/2008	P/R Depreciación compactadora 01/2008	25,68		4.332,75
30/09/2008	P/R Depreciación soldadora 01/2008	2,85		4.335,60
09/10/2008	P/R Compra de Tanques de Gas	48,00		4.383,60
30/10/2008	P/R Depreciación compactadora 01/2008	25,68		4.409,28
30/10/2008	P/R Depreciación soldadora 01/2008	2,85		4.412,13
30/11/2008	P/R Depreciación compactadora 01/2008	25,68		4.437,81
30/11/2008	P/R Depreciación soldadora 01/2008	2,85		4.440,66
30/12/2008	P/R Depreciación compactadora 01/2008	25,68		4.466,34
30/12/2008	P/R Depreciación soldadora 01/2008	2,85		4.469,19
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008		4.469,19	0,00	4.469,19

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL****CUENTA:**

MANO DE OBRA DIRECTA

Nº

21

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2008	P/R inicio de actividades	22.335,96		22.335,96
30/01/2008	P/R Pago de rol de Enero	5.255,52		27.591,48
30/01/2008	P/R Rol de Provisiones de Enero	2.189,80		29.781,28
28/02/2008	P/R Pago de rol de Febrero	5.255,52		35.036,80
28/02/2008	P/R Rol de Provisiones de Febrero	2.189,80		37.226,60
30/03/2008	P/R Pago de rol de Marzo	5.255,52		42.482,12
30/03/2008	P/R Rol de Provisiones de Marzo	2.189,80		44.671,92
30/04/2008	P/R pago de rol de Abril	5.255,52		49.927,44
30/04/2008	P/R Rol de Provisiones de Abril	2.189,80		52.117,24
30/05/2008	P/R Pago de rol de Mayo	5.255,52		57.372,76
30/05/2008	P/R Rol de Provisiones de Mayo	2.189,80		59.562,56
30/06/2008	P/R Pago de rol de Junio	5.255,52		64.818,08
30/06/2008	P/R Rol de Provisiones de Junio	2.189,80		67.007,88
30/07/2008	P/R Pago de rol de Julio	5.255,52		72.263,40
30/07/2008	P/R Rol de Provisiones de Julio	2.189,80		74.453,20
30/08/2008	P/R Pago de rol de Agosto	5.255,52		79.708,72
30/08/2008	P/R Rol de Provisiones de Agosto	2.189,80		81.898,52
30/09/2008	P/R Pago de rol de Septiembre	5.255,52		87.154,04

AUTORAS

Alexandra Cabrera Guerrero

Andrea López Juca



30/09/2008	P/R Rol de Provisiones de Septiembre	2.189,80		89.343,84
30/10/2008	P/R Pago de rol de Octubre	5.255,52		94.599,36
30/10/2008	P/R Rol de Provisiones de Octubre	2.189,80		96.789,16
30/11/2008	P/R Pago de rol de Noviembre	5.255,52		102.044,68
30/11/2008	P/R Rol de Provisiones de Noviembre	2.189,80		104.234,48
30/12/2008	P/R Pago de rol de Diciembre	5.255,52		109.490,00
30/12/2008	P/R Rol de Provisiones de Diciembre	2.189,80		111.679,80
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008		111.679,80	0,00	111.679,80

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL**

CUENTA: GASTOS DE ADMINISTRACION N° 22

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2008	P/R inicio de actividades	2.792,00		2.792,00
30/01/2008	P/R Pago de rol de Enero	656,94		3.448,94
30/01/2008	P/R Rol de Provisiones de Enero	273,73		3.722,67
28/02/2008	P/R Pago de rol de Febrero	656,94		4.379,61
28/02/2008	P/R Rol de Provisiones de Febrero	273,73		4.653,33
30/03/2008	P/R Pago de rol de Marzo	656,94		5.310,27
30/03/2008	P/R Rol de Provisiones de Marzo	273,73		5.584,00

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



30/04/2008	P/R pago de rol de Abril	656,94		6.240,94
30/04/2008	P/R Rol de Provisiones de Abril	273,73		6.514,66
30/05/2008	P/R Pago de rol de Mayo	656,94		7.171,60
30/05/2008	P/R Rol de Provisiones de Mayo	273,73		7.445,33
30/06/2008	P/R Pago de rol de Junio	656,94		8.102,27
30/06/2008	P/R Rol de Provisiones de Junio	273,73		8.375,99
30/07/2008	P/R Pago de rol de Julio	656,94		9.032,93
30/07/2008	P/R Rol de Provisiones de Julio	273,73		9.306,66
30/08/2008	P/R Pago de rol de Agosto	656,94		9.963,60
30/08/2008	P/R Rol de Provisiones de Agosto	273,73		10.237,32
30/09/2008	P/R Pago de rol de Septiembre	656,94		10.894,26
30/09/2008	P/R Rol de Provisiones de Septiembre	273,73		11.167,99
30/10/2008	P/R Pago de rol de Octubre	656,94		11.824,93
30/10/2008	P/R Rol de Provisiones de Octubre	273,73		12.098,65
30/11/2008	P/R Pago de rol de Noviembre	656,94		12.755,59
30/11/2008	P/R Rol de Provisiones de Noviembre	273,73		13.029,32
30/12/2008	P/R Pago de rol de Diciembre	656,94		13.686,26
30/12/2008	P/R Rol de Provisiones de Diciembre	273,73		13.959,98
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008		13.959,98	0,00	13.959,98

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL**

CUENTA:		IESS POR PAGAR	Nº	23
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2008	P/R Pago de rol de Enero		552,82	552,82
30/01/2008	P/R Rol de Provisiones de Enero		1.231,76	1.784,58
30/01/2008	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS	1.784,58		0,00
28/02/2008	P/R Pago de rol de Febrero		552,82	552,82
28/02/2008	P/R Rol de Provisiones de Febrero		1.231,76	1.784,58
28/02/2008	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS	1.784,58		0,00
30/03/2008	P/R Pago de rol de Marzo		552,82	552,82
30/03/2008	P/R Rol Provisiones de Marzo		1.231,76	1.784,58
30/03/2008	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS	1.784,58		0,00
30/04/2008	P/R Pago de rol de abril		552,82	552,82
30/04/2008	P/R Rol de Provisiones de Abril		1.231,76	1.784,58
30/04/2008	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS	1.784,58		0,00
30/05/2008	P/R Pago de rol de Mayo		552,82	552,82
30/05/2008	P/R Rol de Provisiones de Mayo		1.231,76	1.784,58
30/05/2008	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS	1.784,58		0,00
30/06/2008	P/R Pago de rol de Junio		552,82	552,82
30/06/2008	P/R Rol de Provisiones de Junio		1.231,76	1.784,58
30/06/2008	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS	1.784,58		0,00
30/07/2008	P/R Pago de rol de Julio		552,82	552,82
30/07/2008	P/R Rol de Provisiones de Julio		1.231,76	1.784,58

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



30/07/2008	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS	1.784,58		0,00
30/08/2008	P/R Pago de rol de Agosto		552,82	552,82
30/08/2008	P/R Rol de Provisiones de Agosto		1.231,76	1.784,58
30/08/2008	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS	1.784,58		0,00
30/09/2008	P/R Pago de rol de Septiembre		552,82	552,82
30/09/2008	P/R Rol de Provisiones de Septiembre		1.231,76	1.784,58
30/09/2008	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS	1.784,58		0,00
30/10/2008	P/R Pago de rol de Octubre		552,82	552,82
30/10/2008	P/R Rol de Provisiones de Octubre		1.231,76	1.784,58
30/10/2008	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS	1.784,58		0,00
30/11/2008	P/R Pago de rol de Noviembre		552,82	552,82
30/11/2008	P/R Rol de Provisiones de Noviembre		1.231,76	1.784,58
30/11/2008	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS	1.784,58		0,00
30/12/2008	P/R Pago de rol de Diciembre		552,82	552,82
30/12/2008	P/R Rol de Provisiones de Diciembre		1.231,76	1.784,58
30/12/2008	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS	1.784,58		0,00
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2008		21.414,93	21.414,93	0,00

CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL

CUENT: PROVISIONES POR PAGAR **Nº** 24

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2008	Saldo año anterior		3.695,29	3.695,29
30/01/2008	P/R Rol de Provisiones de Enero		1.231,76	4.927,05
28/02/2008	P/R Rol de Provisiones de Febrero		1.231,76	6.158,82

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



8				
30/03/2008	P/R Rol de Provisiones de Marzo		1.231,76	7.390,58
30/04/2008	P/R Rol de Provisiones de Abril		1.231,76	8.622,34
30/05/2008	P/R Rol de Provisiones de Mayo		1.231,76	9.854,10
30/06/2008	P/R Rol de Provisiones de Junio		1.231,76	11.085,87
30/07/2008	P/R Rol de Provisiones de Julio		1.231,76	12.317,63
30/08/2008	P/R Rol de Provisiones de Agosto		1.231,76	13.549,39
30/09/2008	P/R Rol de Provisiones de Septiembre		1.231,76	14.781,15
30/10/2008	P/R Rol de Provisiones de Octubre		1.231,76	16.012,92
30/11/2008	P/R Rol de Provisiones de Noviembre		1.231,76	17.244,68
30/12/2008	P/R Rol de Provisiones de Diciembre		1.231,76	18.476,44
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008		0,00	18.476,44	18.476,44

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL**

CUENTA:

CUENTAS POR COBRAR

Nº

25

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2008	P/R Inicio de actividades	262.000,00		262.000,00
15/02/2008	P/R Venta de 10 departamentos 3 dormitorios	300.000,00		562.000,00
15/04/2008	P/R Cobro de 1º cuota de 5 departamentos		75.000,00	487.000,00
25/05/2008	P/R Cobro de 1º cuota de 4 departamentos		56.000,00	431.000,00
22/06/2008	P/R Venta de 13 departamentos 2 Dormitorios	364.000,00		795.000,00
15/08/2008	P/R Cobro de 1º cuota de 10 departamentos		150.000,00	645.000,00
15/10/2008	P/R Cobro de 2º cuota de 5		75.000,00	570.000,00

AUTORAS

Alexandra Cabrera Guerrero

Andrea López Juca



8	departamentos			0
25/11/2008	P/R Cobro de 2º cuota de 4 departamentos		56.000,00	514.000,00
22/12/2008	P/R Cobro de 1º cuota por 13 departamentos		182.000,00	332.000,00
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008		926.000,00	594.000,00	332.000,00

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL**

CUENTA: VENTAS **Nº** 26

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2008	P/R inicio de actividades		263.392,86	263.392,86
15/02/2008	P/R Venta de 10 departamentos 3 dormitorios		312.500,00	575.892,86
22/06/2008	P/R Venta de 13 departamentos 2 Dormitorios		348.214,29	924.107,15
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008		0,00	924.107,15	924.107,15

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL**

CUENTA: IVA COBRADO **Nº** 27

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
15/02/2008	P/R Venta de 10 departamentos 3 dormitorios		37.500,00	37.500,00
28/03/2008	P/R Declaración IVA febrero	37.500,00		0,00
22/06/2008	P/R Venta de 13 departamentos 2 Dormitorios		41.785,71	41.785,71
28/07/2008	P/R Declaración IVA junio	41.785,71		0,00

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca

SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2008

79.285,71 79.285,71

0,00

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL****CUENTA:**

IVA PAGADO

Nº 28

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2008	Saldo inicial	1.550,53		1.550,53
12/01/2008	P/R Pago a Sr. Pablo Padilla	117,44		1.667,97
15/01/2008	P/R Compra de una soldadora	45,61		1.713,58
27/01/2008	P/R Pago a Sr. Wilson Quezada	205,45		1.919,03
28/01/2008	P/R Liquidación de IVA de diciembre/07		1.550,53	368,50
10/02/2008	P/R Pago a PROCRETO Cheque #029	807,38		1.175,88
15/02/2008	P/R Pago a COECO Cheque #035	91,89		1.267,77
23/02/2008	P/R Pago a MAECO Cheque #039	119,68		1.387,45
28/02/2008	P/R Declaración IVA enero/2008		368,50	1.018,95
03/03/2008	P/R Compra a HORMIGON C3 S/Ch#030	506,25		1.525,20
28/03/2008	P/R Declaración IVA febrero/2008		1.018,95	506,25
29/03/2008	P/R Compra a Importadora Sayam S/Ch#045	86,55		592,80
06/04/2008	P/R Pago a colegio de Ingenieros	13,81		606,61
19/04/2008	P/R Compra de Materiales a PROMESA	1,01		607,62
28/04/2008	P/R Declaración IVA por marzo/2008		592,80	14,82
02/05/2008	P/R Compra a Megahierro S/Ch # 042	3.244,07		3.258,89

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



8				
17/05/2008	P/R Pago de Gastos de Publicidad	8,58		3.267,47
28/05/2008	P/R Declaración de IVA de abril/2008		14,82	3.252,65
30/05/2008	P/R Compra a Su Economía S/Ch # 049	195,33		3.447,98
13/06/2009	P/R Gastos de gasolina	33,24		3.481,22
28/06/2008	P/R compras de varios materiales para la obra	10.436,58		13.917,80
28/06/2008	P/R Declaración IVA de mayo/2008		3.447,98	10.469,82
30/06/2008	P/R Compra a Comercial B&M S/Ch#056	3.315,30		13.785,12
05/07/2008	P/R Pago a COMACO S/Ch # 067	1.555,97		15.341,09
10/07/2008	P/R Compra a ADISCOM S/Ch #068	83,83		15.424,92
12/07/2008	P/R Compra a Constructora Argudo S/Ch #069	330,41		15.755,33
15/07/2008	P/R Compra a Hormicrete S/Ch # 072	5.519,88		21.275,21
28/07/2008	P/R Declaración de IVA de junio/2008		13.785,12	7.490,09
08/08/2008	P/R Compra a Constructora Mejía S/Ch # 075	3,59		7.493,68
12/08/2008	P/R Compra a CEMCO S/Ch# 076	15.108,38		22.602,06
15/08/2008	P/R Compra a Ferrisariato Vásquez	107,25		22.709,31
19/08/2008	P/R Compra a Electricidad avanzada	79,17		22.788,48
	PASAN	46.252,33	43.954,37	2.297,96

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL**

CUENTA:

IVA PAGADO

Nº 28

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN	46.252,33	43.954,37	2.297,96
28/08/2008	P/R Declaración IVA julio/2008		7.490,09	15.298,39

AUTORAS

Alexandra Cabrera Guerrero

Andrea López Juca



16/09/2008	P/R Compra de Materiales a Graiman	31,28		15.329,67
28/09/2008	P/R Declaración IVA agosto/2008		15.298,39	31,28
28/09/2008	P/R Compra a Bermeo Hermanos	19,25		50,53
03/10/2008	P/R Compra a Kiwi S.A	16,32		66,85
16/10/2008	P/R Compra a Distribuidora Córdova	0,78		67,63
27/10/2008	P/R Compra a SIKA	19,73		87,36
28/10/2008	P/R Compra a Comercial Vivar s/ch #082	299,83		387,19
28/10/2008	P/R Declaración IVA septiembre/2008		50,53	336,66
07/11/2008	P/R Pago a la Cámara de la Construcción	48,02		384,68
10/11/2008	P/R Compra a SALCOM s/ch # 087	8,40		393,08
16/11/2008	P/R Compra a Hidroservicios S/Ch# 088	2.218,33		2.611,41
20/11/2008	P/R Compra de suministros a Papelería M&M	23,21		2.634,62
28/11/2008	P/R Declaración IVA octubre/2008		336,66	2.297,96
10/12/2008	P/R Compras varias a La Austral	28,80		2.326,76
23/12/2008	P/R Compra a Framil de Comercio	6,34		2.333,10
28/12/2008	P/R Declaración IVA noviembre/2008		2.297,96	35,14
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008		46.287,47	46.252,33	35,14



CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
BALANCE DE COMPROBACION
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

No.	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	Caja	242.669,68	132.981,13	109.688,55	
2	Bancos	961.885,04	961.034,56	850,48	
3	Maquinaria	3.804,24	0,00	3.804,24	
4	Terreno	357.000,00	0,00	357.000,00	
5	Cuentas por pagar	105.565,69	105.565,69		0,00
6	Préstamos Bancarios	171.666,68	405.000,00		233.333,32
7	Capital		472.000,00		472.000,00
8	IVA pagado	46.287,47	46.252,33	35,14	
9	Subcontrato	115.717,36	115.717,36	0,00	
10	Obras en ejecución	131.568,46	0,00	131.568,46	
11	Gastos Indirectos	4.469,19	0,00	4.469,19	
12	Materiales en Obra	445.786,76	0,00	445.786,76	
13	Materiales de Construcción	91.724,84	0,00	91.724,84	
14	Comisiones Ganadas	0,00	5.473,04		5.473,04
15	Materiales y Suministros Of.	193,43	0,00	193,43	
16	Mano de Obra Directa	111.679,80	0,00	111.679,80	
17	Gastos de Administración	13.959,98	0,00	13.959,98	
18	IESS por pagar	21.414,93	21.414,93		0,00
19	Provisiones por pagar	0,00	18.476,44		18.476,44
20	Cuentas por Cobrar	926.000,00	594.000,00	332.000,00	
21	Ventas	0,00	924.107,15		924.107,15
22	IVA Cobrado	79.285,71	79.285,71		0,00
23	Gastos de Publicidad	599,00	0,00	599,00	
24	Gastos por intereses	24.062,00	0,00	24.062,00	
25	Dep. Acumulada Maquinaria	0,00	419,40		419,40
26	Otros Gastos	913,85	0,00	913,85	
28	Crédito Tributario	31.448,26	5.974,63	25.473,63	
		3.887.702,37	3.887.702,37	1.653.809,35	1.653.809,35

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2009

FOLIO # 1

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN			
05/01/2009	1			
	Bancos		100.000,00	
	Caja			100.000,00
	P/R Depósito en Cuenta Corriente			
06/01/2009	2			
	Bancos		60.000,00	
	Internacional	60.000,00		
	Cuentas por Cobrar		360.000,00	
	Venta departamentos	360.000,00		
	Ventas			375.000,00
	IVA Cobrado			45.000,00
	P/R Venta de 12 departamentos 3 dormitorios			
06/01/2009	3			
	Materiales de Obra		581,00	
	Materiales 0%	581,00		
	Caja			581,00
	Bolivariano	581,00		
	P/R Compra de arena a Sra. Marcia Heredia			
06/01/2009	4			
	Bancos		67.000,00	
	Bolivariano	67.000,00		
	Préstamos bancarios			67.000,00
	P/R Crédito solicitado al banco Bolivariano			
07/01/2009	5			
	Bancos		17.520,00	
	Bolivariano	17.520,00		
	Comisiones Ganadas			17.520,00
	Comisiones Ganadas	17.520,00		
	P/R Por comisiones ganadas			
10/01/2009	6			

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Bancos		300,00	
	Internacional	300,00		
	Intereses Ganados			300,00
	SUMAN		605.401,00	605.401,00

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2009

FOLIO # 2

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		605.401,00	605.401,00
	P/R Por intereses ganados			
15/01/2009	7			
	Suministros de Oficina		1.445,84	
	Suministros 12%	1.102,34		
	Suministros 0%	343,50		
	IVA Pagado		132,28	
	Bancos			1.578,12
	Internacional	1.578,12		
	P/R Compra de suministros a B.C Compu			
16/01/2009	8			
	Subcontrato		7.000,00	
	Acometida Telefónica	7.000,00		
	Bancos			7.000,00
	Internacional	7.000,00		
	P/R Pago a Ing. Pablo Marchan			
16/01/2009	9			
	Obras en Ejecución		7.000,00	
	Acometida Telefónica	7.000,00		
	Subcontrato			7.000,00
	Acometida telefónica	7.000,00		
	P/R Cargo Subcontrato Acometida Telefónica			
23/01/2009	10			
	Subcontrato		6.115,58	
	Carpintería	6.115,58		
	Bancos			6.115,58
	Internacional	6.115,58		
	P/R Pago a Sr. Wilson Quezada			
23/01/2009	11			

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Obras en Ejecución		6.115,58	
	Carpintería	6.115,58		
	Subcontrato			6.115,58
	Carpintería	6.115,58		
	P/R Cargo Subcontrato Carpintería			
	SUMAN		633.210,28	633.210,28

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2009

FOLIO # 3

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		633.210,28	633.210,28
25/01/2009	12			
	Subcontrato		6.500,00	
	Instalaciones Eléctricas	6.500,00		
	Bancos			6.500,00
	Internacional	6.500,00		
	P/R Pago a Ing. Xavier Criollo			
25/01/2009	13			
	Obras en Ejecución		6.500,00	
	Instalaciones Eléctricas	6.500,00		
	Subcontrato			6.500,00
	Instalaciones Eléctricas	6.500,00		
	P/R Cargo Subcontrato Instalaciones Eléctricas			
27/01/2009	14			
	Maquinaria		3.125,00	
	Cortadora	3.125,00		
	IVA Pagado		375,00	
	Bancos			3.500,00
	Bolivariano	3.500,00		
	P/R Compra de cortadora a Comercial Vivar			
28/01/2009	15			
	Subcontrato		6.540,00	
	Cerámica	6.540,00		
	Bancos			6.540,00
	Internacional	6.540,00		
	P/R Pago a Sr. Geovany Carchipulla			
	16			

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Obras en Ejecución		6.540,00	
	Cerámica	6.540,00		
	Subcontrato			6.540,00
	Cerámica	6.540,00		
	P/R Cargo Subcontrato Cerámica			
28/01/2009	17			
	Crédito Tributario		35,14	
	SUMAN		662.825,42	662.790,28

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2009

FOLIO # 4

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		662.825,42	662.790,28
	IVA Pagado			35,14
	P/R Declaración IVA de diciembre/2009			
30/01/2009	18			
	Mano de Obra Directa		5.255,52	
	Salario Básico Unificado	5.255,52		
	Gastos de administración		656,94	
	Sueldos y Salarios	656,94		
	Cuentas por pagar			5.359,64
	Sueldos y Salarios	5.359,64		
	IESS x pagar			552,82
	Ap. Personal por pagar	552,82		
	P/R Pago de rol de enero			
30/01/2009	19			
	Mano de Obra Directa		2.189,80	
	Beneficios Sociales	2.189,80		
	XIII Sueldo			
	XIV Sueldo			
	Vacaciones			
	Fondos de Reserva			
	Aporte Patronal			
	Gastos de administración		273,73	
	Beneficios Sociales	273,73		
	XIII Sueldo			
	XIV Sueldo			
	Vacaciones			
	Fondos de Reserva			



	Aporte Patronal			
	Provisiones por Pagar			1.231,76
	XIII Sueldo por pagar	492,71		
	XIV Sueldo por pagar	492,71		
	Vacaciones por pagar	246,35		
	IESS x pagar			1.231,76
	Ap. Patronal por pagar	739,06		
	SUMAN		671.201,41	671.201,41

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2009

FOLIO # 5

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		671.201,41	671.201,41
	Fondos de Reserva por pagar	492,71		
	P/R rol de provisiones enero			
30/01/2009	20			
	Cuentas por pagar		5.359,64	
	Sueldos y Salarios	5.359,64		
	IESS x pagar		1.784,58	
	Ap. Personal por pagar	552,82		
	Ap. Patronal por pagar	739,06		
	Fondos de Reserva por pagar	492,71		
	Bancos			7.144,22
	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS			
30/01/2009	21			
	Préstamos Bancarios		16.666,67	
	Banco Internacional	16.666,67		
	Gastos por Intereses		2.000,00	
	Bancos			18.666,67
	P/R Pago de cuota por el mes de enero/09			
30/01/2009	22			
	Préstamos Bancarios		13.333,33	
	Banco Internacional	13.333,33		
	Gastos por Intereses		1.600,00	
	Bancos			14.933,33
	P/R Pago de cuota por el mes de enero/09			
30/01/2009	23			

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Gastos Indirectos		25,68	
	Depreciación Compactadora	25,68		
	Depreciación Acumulada Compactadora			25,68
	P/R Depreciación compactadora 01/2009			
30/01/2009	24			
	Gastos Indirectos		2,85	
	Depreciación Soldadora	2,85		
	Depreciación Acumulada Soldadora			2,85
	P/R Depreciación soldadora 01/2009			
	SUMAN		711.974,16	711.974,16

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2009

FOLIO # 6

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		711.974,16	711.974,16
30/01/2009	25			
	Gastos Indirectos		23,44	
	Depreciación de Cortadora	23,44		
	Depreciación Acumulada Cortadora			23,44
	P/R Depreciación cortadora 01/2009			
03/02/2001	26			
	Bancos		250.000,00	
	Bolivariano	250.000,00		
	Préstamos Bancarios			250.000,00
	P/R Crédito solicitado al banco Bolivariano			
03/02/2009	27			
	Suministros de Oficina		1.361,69	
	Suministros 12%	1.181,64		
	Suministros 0%	180,05		
	IVA Pagado		141,80	
	Bancos			1.503,49
	Internacional	1.503,49		
	P/R Compra a Papelería M&M Suministros			
07/02/2009	28			
	Materiales de Obra		2.498,54	
	Materiales 12%	2.496,54		

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Material 0%	2,00		
	IVA Pagado		299,58	
	Bancos			2.798,12
	Internacional	2.798,12		
	P/R Compra de materiales a MAECO			
10/02/2009	29			
	Material de Obra		21.857,68	
	Material 12%	21.857,68		
	IVA Pagado		2.622,92	
	Bancos			24.480,60
	Internacional	24.480,60		
	SUMAN		990.779,81	990.779,81

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2009

FOLIO # 7

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		990.779,81	990.779,81
	P/R Compra de materiales a LIPSOL			
12/02/2009	30			
	Bancos		20.000,00	
	Internacional	20.000,00		
	Cuentas por Cobrar		280.000,00	
	Venta departamentos	280.000,00		
	Ventas			267.857,14
	IVA Cobrado			32.142,86
	P/R Venta de 10 departamentos 2 dormitorios			
15/02/2009	31			
	Bancos		150.000,00	
	Bolivariano	150.000,00		
	Cuentas por Cobrar			150.000,00
	Venta de Departamentos	15.000,00		
	P/R Cobre de 2º cuota de 10 departamentos			
15/02/2009	32			
	Material de Obra		922,00	
	Material 0%	922,00		
	Bancos			922,00

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Internacional	922,00		
	P/R Compra de arena a Mina Reina del Cisne			
25/02/2009	33			
	Materiales de Obra		21,93	
	Materiales 12%	20,45		
	Materiales 0%	1,48		
	IVA Pagado		2,45	
	Caja			24,38
	P/R Compra a SAYAM			
25/02/2009	34			
	Materiales de Obra		39,80	
	Materiales 12%	39,80		
	IVA Pagado		4,78	
	Caja			44,58
	SUMAN		1.441.770,77	1.441.770,77

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2009

FOLIO # 8

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		1.441.770,77	1.441.770,77
	P/R Compra de materiales a PROMESA			
26/02/2009	35			
	Materiales de Obra		650,00	
	Materiales 0%	650,00		
	Bancos			650,00
	Internacional	650,00		
	P/R Compra de materiales a IMCE			
28/02/2009	36			
	IVA Cobrado		45.000,00	
	Crédito Tributario			25.474,44
	IVA Pagado			507,28
	Bancos			19.018,28
	P/R Declaración IVA de enero/2009			
28/02/2009	37			
	Mano de Obra Directa		5.255,52	
	Salario Básico Unificado	5.255,52		
	Gastos de administración		656,94	
	Sueldos y Salarios	656,94		

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Cuentas por pagar			5.359,64
	Sueldos y Salarios	5.359,64		
	IESS x pagar			552,82
	Ap. Personal por pagar	552,82		
	P/R pago de rol de febrero			
28/02/2009	38			
	Mano de Obra Directa		2.189,80	
	Beneficios Sociales	2.189,80		
	XIII Sueldo			
	XIV Sueldo			
	Vacaciones			
	Fondos de Reserva			
	Aporte Patronal			
	Gastos de administración		273,73	
	Beneficios Sociales	273,73		
	SUMAN		1.495.796,75	1.493.333,23

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2009

FOLIO # 9

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		1.495.796,75	1.493.333,23
	XIII Sueldo			
	XIV Sueldo			
	Vacaciones			
	Fondos de Reserva			
	Aporte Patronal			
	Provisiones por Pagar			1.231,76
	XIII Sueldo por pagar	492,71		
	XIV Sueldo por pagar	492,71		
	Vacaciones por pagar	246,35		
	IESS x pagar			1.231,76
	Ap. Patronal por pagar	739,06		
	Fondos de Reserva por pagar	492,71		
	P/R rol de provisiones de febrero			
28/02/2009	39			
	Cuentas por pagar		5.359,64	
	Sueldos y Salarios	5.359,64		
	IESS x pagar		1.784,58	

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Ap. Personal por pagar	552,82		
	Ap. Patronal por pagar	739,06		
	Fondos de Reserva por pagar	492,71		
	Bancos			7.144,22
	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS			
28/02/2009	40			
	Préstamos Bancarios		16.666,67	
	Banco Internacional	16.666,67		
	Gastos por Intereses		2.000,00	
	Bancos			18.666,67
	P/R Pago de cuota por el mes de febrero/09			
28/02/2009	41			
	Préstamos Bancarios		13.333,33	
	Banco Internacional	13.333,33		
	Gastos por Intereses		1.600,00	
	Bancos			14.933,33
	SUMAN		1.536.540,98	1.536.540,98

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2009

FOLIO # 10

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		1.536.540,98	1.536.540,98
	P/R Pago de cuota por el mes 02/2009			
28/02/2009	42			
	Préstamos Bancarios		5.583,33	
	Banco Bolivariano	5.583,33		
	Gastos por Intereses		712,99	
	Bancos			6.296,32
	P/R Pago de cuota por el mes 02/2009			
28/02/2009	43			
	Gastos Indirectos		25,68	
	Depreciación Compactadora	25,68		
	Depreciación Acumulada Compactadora			25,68
	P/R Depreciación compactadora 02/2009			
28/02/2009	44			
	Gastos Indirectos		2,85	
	Depreciación Soldadora	2,85		

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Depreciación Acumulada Soldadora			2,85
	P/R Depreciación soldadora febrero/2009			
28/02/2009	45			
	Gastos Indirectos		23,44	
	Depreciación de Cortadora	23,44		
	Depreciación Acumulada Cortadora			23,44
	P/R Depreciación cortadora febrero/2009			
07/03/2009	46			
	Materiales de Obra		22.527,24	
	Materiales 12%	22.525,41		
	Materiales 0%	1,83		
	IVA Pagado		2.703,05	
	Bancos			25.230,29
	Internacional	25.230,29		
	P/R Compra a MEGAHIERRO			
14/03/2009	47			
	Bancos		40.000,00	
	Bolivariano	40.000,00		
	SUMAN		1.608.119,56	1.568.119,56

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2009

FOLIO # 11

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		1.608.119,56	1.568.119,56
	Préstamos Bancarios			40.000,00
	P/R Crédito solicitado al banco Bolivariano			
15/03/2009	48			
	Subcontrato		16.612,06	
	Instalación Transformador	16.612,06		
	Bancos			16.612,06
	Internacional	16.612,06		
	P/R Pago a Ing. Pablo Marchan			
15/03/2009	49			
	Obras en Ejecución		16.612,06	
	Instalación Transformador	16.612,06		
	Subcontrato			16.612,06
	Instalación Transformador	16.612,06		

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	P/R Cargo Subcontrato Instalación			
21/03/2009	50			
	Materiales de Obra		5.302,75	
	Materiales 0%	5.302,75		
	Bancos			5.302,75
	Internacional	5.302,75		
	P/R Compra de Materiales a MACOSA			
22/03/2009	51			
	Maquinaria		714,29	
	Nivel LL200	714,29		
	IVA Pagado		85,71	
	Bancos			800,00
	Internacional	800,00		
	P/R Compra a comercial Vivar Nivel LL200			
25/03/2009	52			
	Materiales de Obra		55,50	
	Materiales 0%	55,50		
	Caja			55,50
	P/R Compra a Su Economía materiales			
	SUMAN		1.647.501,93	1.647.501,93

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2009

FOLIO # 12

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		1.647.501,93	1.647.501,93
26/03/2009	53			
	Subcontrato		1.962,23	
	Instalación Transformador	1.962,23		
	Bancos			1.962,23
	Internacional	1.962,23		
	P/R Pago a Ing. Pablo Marchan			
26/03/2009	54			
	Obras en Ejecución		1.962,23	
	Instalación Transformador	1.962,23		
	Subcontrato			1.962,23
	Instalación Transformador	1.962,23		
	P/R Cargo Subcontrato Instalación			
	55			

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



27/03/2009	Materiales de Obra		98,47	
	Materiales 12%	98,47		
	IVA Pagado		11,82	
	Bancos			110,29
	Internacional	110,29		
	P/R Compra de pintura a Pinturas Unidas			
28/03/2009	56			
	IVA Cobrado		32.142,86	
	IVA Pagado			3.071,53
	Bancos			29.071,33
	P/R Declaración IVA de febrero/2009			
30/03/2009	57			
	Mano de Obra Directa		5.255,52	
	Salario Básico Unificado	5.255,52		
	Gastos de administración		656,94	
	Sueldos y Salarios	656,94		
	Cuentas por pagar			5.359,64
	Sueldos y Salarios	5.359,64		
	IESS x pagar			552,82
	Ap. Personal por pagar	552,82		
	SUMAN		1.689.592,00	1.689.592,00

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2009

FOLIO # 13

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		1.689.592,00	1.689.592,00
	P/R pago de rol de diciembre			
30/03/2009	58			
	Mano de Obra Directa		2.189,80	
	Beneficios Sociales	2.189,80		
	XIII Sueldo			
	XIV Sueldo			
	Vacaciones			
	Fondos de Reserva			
	Aporte Patronal			
	Gastos de administración		273,73	
	Beneficios Sociales	273,73		
	XIII Sueldo			

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	XIV Sueldo			
	Vacaciones			
	Fondos de Reserva			
	Aporte Patronal			
	Provisiones por Pagar			1.231,76
	XIII Sueldo por pagar	492,71		
	XIV Sueldo por pagar	492,71		
	Vacaciones por pagar	246,35		
	IESS x pagar			1.231,76
	Ap. Patronal por pagar	739,06		
	Fondos de Reserva por pagar	492,71		
	P/R rol de provisiones de marzo			
30/03/2009	59			
	Cuentas por pagar		5.359,64	
	Sueldos y Salarios	5.359,64		
	IESS x pagar		1.784,58	
	Ap. Personal por pagar	552,82		
	Ap. Patronal por pagar	739,06		
	Fondos de Reserva por pagar	492,71		
	Bancos			7.144,22
	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS			
	SUMAN		1.699.199,74	1.699.199,74

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2009

FOLIO # 14

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		1.699.199,74	1.699.199,74
30/03/2009	60			
	Préstamos Bancarios		16.666,67	
	Banco Internacional	16.666,67		
	Gastos por Intereses		2.000,00	
	Bancos			18.666,67
	P/R Pago de cuota por el mes de marzo/09			
30/03/2009	61			
	Préstamos Bancarios		13.333,33	
	Banco Internacional	13.333,33		
	Gastos por Intereses		1.600,00	
	Bancos			14.933,33

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	P/R Pago de cuota por el mes de marzo/09			
30/03/2009	62			
	Préstamos Bancarios		20.833,33	
	Banco Internacional	20.833,33		
	Gastos por Intereses		2.500,00	
	Bancos			23.333,33
	P/R Pago de cuota por el mes de marzo/09			
30/03/2009	63			
	Préstamos Bancarios		5.583,33	
	Banco Bolivariano	5.583,33		
	Gastos por Intereses		712,99	
	Bancos			6.296,32
	P/R Pago de cuota por el mes 03/2009			
30/03/2009	64			
	Gastos Indirectos		25,68	
	Depreciación Compactadora	25,68		
	Depreciación Acumulada Compactadora			25,68
	P/R Depreciación compactadora 03/2009			
30/03/2009	65			
	Gastos Indirectos		2,85	
	Depreciación Soldadora	2,85		
	Depreciación Acumulada Soldadora			2,85
	SUMAN		1.762.457,92	1.762.457,92

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2009

FOLIO # 15

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		1.762.457,92	1.762.457,92
	P/R Depreciación soldadora marzo/2008			
30/03/2009	66			
	Gastos Indirectos		23,44	
	Depreciación de Cortadora	23,44		
	Depreciación Acumulada Cortadora			23,44
	P/R Depreciación cortadora marzo/2009			
30/03/2009	67			
	Gastos Indirectos		5,36	

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Depreciación de Nivel LL200	5,36		
	Depreciación Acumulada Nivel LL200			5,36
	P/R Depreciación Nivel LL200 03/2009			
02/04/2009	68			
	Materiales de Obra		62.519,55	
	Materiales 12%	54.998,87		
	Materiales 0%	7.520,68		
	IVA Pagado		6.599,86	
	Bancos			69.119,41
	Internacional	69.119,41		
	P/R Compra de materiales a LOS ANDES			
10/04/2009	69			
	Materiales de Obra		12.145,91	
	Materiales 12%	11.918,13		
	Materiales 0%	227,78		
	IVA Pagado		1.430,18	
	Bancos			13.576,09
	Internacional	13.576,09		
	P/R Compra de Materiales a Comercial B&M			
12/04/2009	70			
	Materiales de Obra		8.979,03	
	Materiales 12%	8.979,03		
	IVA Pagado		1.077,48	
	Bancos			10.056,51
	Internacional	10.056,51		
	SUMAN		1.855.238,73	1.855.238,73

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL
2009**

FOLIO # 16

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		1.855.238,73	1.855.238,73
	P/R Compra de Materiales a COMACO			
17/04/2009	71			
	Materiales de Obra		12,00	
	Materiales 0%	12,00		
	Caja			12,00
	P/R Compra de Materiales a ADISCOM			

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



22/06/2009	72			
	Bancos		182.000,00	
	Internacional	182.000,00		
	Cuentas por Cobrar			182.000,00
	Ventas departamento	182.000,00		
	P/R Cobro de 2º cuota por 13 departos			
25/04/2009	73			
	Materiales de Obra		1.537,26	
	Materiales 12%	1.537,26		
	IVA Pagado		184,47	
	Bancos			1.721,73
	Internacional	1.721,73		
	P/R Compra de Materiales a CEMCO			
28/04/2009	74			
	Crédito Tributario		2.800,58	
	IVA Pagado			2.800,58
	P/R Declaración IVA marzo/2009			
30/12/2008	75			
	Mano de Obra Directa		5.255,52	
	Salario Básico Unificado	5.255,52		
	Gastos de administración		656,94	
	Sueldos y Salarios	656,94		
	Cuentas por pagar			5.359,64
	Sueldos y Salarios	5.359,64		
	IESS x pagar			552,82
	Ap. Personal por pagar	552,82		
	P/R pago de rol de diciembre			
	SUMAN		2.047.685,50	2.047.685,50

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL
2009**

FOLIO # 17

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		2.047.685,50	2.047.685,50
30/12/2008	76			
	Mano de Obra Directa		2.189,80	
	Beneficios Sociales	2.189,80		
	XIII Sueldo			
	XIV Sueldo			

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Vacaciones			
	Fondos de Reserva			
	Aporte Patronal			
	Gastos de administración		273,73	
	Beneficios Sociales	273,73		
	XIII Sueldo			
	XIV Sueldo			
	Vacaciones			
	Fondos de Reserva			
	Aporte Patronal			
	Provisiones por Pagar			1.231,76
	XIII Sueldo por pagar	492,71		
	XIV Sueldo por pagar	492,71		
	Vacaciones por pagar	246,35		
	IESS x pagar			1.231,76
	Ap. Patronal por pagar	739,06		
	Fondos de Reserva por pagar	492,71		
	P/R rol de provisiones de diciembre			
30/12/2008	77			
	Cuentas por pagar		5.359,64	
	Sueldos y Salarios	5.359,64		
	IESS x pagar		1.784,58	
	Ap. Personal por pagar	552,82		
	Ap. Patronal por pagar	739,06		
	Fondos de Reserva por pagar	492,71		
	Bancos			7.144,22
	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS			
30/04/2009	78			
	SUMAN		2.057.293,25	2.057.293,25

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2009

FOLIO # 18

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		2.057.293,25	2.057.293,25
	Materiales de Obra		465,55	
	Materiales 12%	314,15		
	Materiales 0%	151,40		
	IVA Pagado		37,70	

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Bancos			503,25
	Internacional	503,25		
	P/R Compra de materiales a Sin Fronteras			
30/04/2009	79			
	Préstamos Bancarios		16.666,67	
	Banco Internacional	16.666,67		
	Gastos por Intereses		2.000,00	
	Bancos			18.666,67
	P/R Pago de cuota por el mes de abril/09			
30/04/2009	80			
	Préstamos Bancarios		13.333,33	
	Banco Internacional	13.333,33		
	Gastos por Intereses		1.600,00	
	Bancos			14.933,33
	P/R Pago de cuota por el mes de abril/09			
30/04/2009	81			
	Préstamos Bancarios		20.833,33	
	Banco Internacional	20.833,33		
	Gastos por Intereses		2.500,00	
	Bancos			23.333,33
	P/R Pago de cuota por el mes de abril/09			
30/04/2009	82			
	Préstamos Bancarios		5.583,33	
	Banco Bolivariano	5.583,33		
	Gastos por Intereses		712,99	
	Bancos			6.296,32
	P/R Pago de cuota por el mes de abril/09			
30/04/2009	83			
	Préstamos Bancarios		3.333,33	
	SUMAN		2.124.359,48	2.121.026,15

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2009

FOLIO # 19

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		2.124.359,48	2.121.026,15
	Banco Bolivariano	3.333,33		
	Gastos por Intereses		425,67	
	Bancos			3.759,00

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	P/R Pago de cuota por el mes de abril/09			
30/04/2009	84			
	Gastos Indirectos		25,68	
	Depreciación Compactadora	25,68		
	Depreciación Acumulada Compactadora			25,68
	P/R Depreciación compactadora abril/2009			
30/04/2009	85			
	Gastos Indirectos		2,85	
	Depreciación Soldadora	2,85		
	Depreciación Acumulada Soldadora			2,85
	P/R Depreciación soldadora abril/2009			
30/04/2009	86			
	Gastos Indirectos		23,44	
	Depreciación de Cortadora	23,44		
	Depreciación Acumulada Cortadora			23,44
	P/R Depreciación cortadora abril/2009			
30/04/2009	87			
	Gastos Indirectos		5,36	
	Depreciación de Nivel LL200	5,36		
	Depreciación Acumulada Nivel LL200			5,36
	P/R Depreciación Nivel LL200 04/2009			
05/05/2009	88			
	Subcontrato		30.429,93	
	Colocación de Estuco	30.429,93		
	Bancos			30.429,93
	Internacional	30.429,93		
	P/R Pago a Sr. Juan Guamán			
05/05/2009	89			
	Obras en Ejecución		30.429,93	
	Colocación de Estuco	30.429,93		
	SUMAN		2.185.702,34	2.155.272,41

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL
2009**

FOLIO # 20

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		2.185.702,34	2.155.272,41
	Subcontrato			30.429,93

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Colocación de Estuco	30.429,93		
	P/R Cargo subcontrato colocación de estucos			
10/05/2009	90			
	Subcontrato		6.650,00	
	Colocación de Empaste	6.650,00		
	Bancos			6.650,00
	Internacional	6.650,00		
	P/R Pago a Sr. Juan Guamán			
10/05/2009	91			
	Obras en Ejecución		6.650,00	
	Colocación de Empaste	6.650,00		
	Subcontrato			6.650,00
	Colocación de Empaste	6.650,00		
	P/R Cargo subcontrato colocación de empaste			
15/05/2009	92			
	Subcontrato		750,00	
	Instalación de Gas	750,00		
	Bancos			750,00
	Internacional	750,00		
	P/R Pago a Sr. Eduardo Bravo			
15/05/2009	93			
	Obras en Ejecución		750,00	
	Instalación de Gas	750,00		
	Subcontrato			750,00
	Instalación de Gas	750,00		
	P/R Cargo subcontrato Instalación de gas			
22/05/2009	94			
	Subcontrato		22.642,61	
	Carpintería	22.642,61		
	Bancos			22.642,61
	Internacional	22.642,61		
	P/R Pago a Sr. Juan Brito			
	SUMAN		2.223.144,95	2.223.144,95

CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL
2009

FOLIO # 21

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		2.223.144,95	2.223.144,95
	95			
	Obras en Ejecución		22.642,61	
	Carpintería	22.642,61		
	Subcontrato			22.642,61
	Carpintería	22.642,61		
	P/R Cargo subcontrato carpintería			
24/05/2009	96			
	Subcontrato		53.260,00	
	Carpintería	53.260,00		
	Bancos			53.260,00
	Internacional	53.260,00		
	P/R Pago a Sr. Mario Solano			
	97			
	Obras en Ejecución		53.260,00	
	Carpintería	53.260,00		
	Subcontrato			53.260,00
	Carpintería	53.260,00		
	P/R Cargo subcontrato carpintería			
25/05/2009	98			
	Subcontrato		1.533,00	
	Canales Bajantes	1.533,00		
	Bancos			1.533,00
	Internacional	1.533,00		
	P/R Pago a Sr. Jorge Torres			
25/05/2009	99			
	Obras en Ejecución		1.533,00	
	Canales Bajantes	1.533,00		
	Subcontrato			1.533,00
	Canales Bajantes	1.533,00		
	P/R Cargo subcontrato carpintería			
28/05/2009	100			
	Crédito Tributario		9.329,69	
	IVA Pagado			9.329,69
	SUMAN		2.364.703,25	2.364.703,25

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2009

FOLIO # 22

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		2.364.703,25	2.364.703,25
	P/R Declaración IVA mayo/2009			
30/05/2009	101			
	Mano de Obra Directa		5.255,52	
	Salario Básico Unificado	5.255,52		
	Gastos de administración		656,94	
	Sueldos y Salarios	656,94		
	Cuentas por pagar			5.359,64
	Sueldos y Salarios	5.359,64		
	IESS x pagar			552,82
	Ap. Personal por pagar	552,82		
	P/R pago de rol de mayo			
30/05/2009	102			
	Mano de Obra Directa		2.189,80	
	Beneficios Sociales	2.189,80		
	XIII Sueldo			
	XIV Sueldo			
	Vacaciones			
	Fondos de Reserva			
	Aporte Patronal			
	Gastos de administración		273,73	
	Beneficios Sociales	273,73		
	XIII Sueldo			
	XIV Sueldo			
	Vacaciones			
	Fondos de Reserva			
	Aporte Patronal			
	Provisiones por Pagar			1.231,76
	XIII Sueldo por pagar	492,71		
	XIV Sueldo por pagar	492,71		
	Vacaciones por pagar	246,35		
	IESS x pagar			1.231,76
	Ap. Patronal por pagar	739,06		
	Fondos de Reserva por pagar	492,71		
	SUMAN		2.373.079,24	2.373.079,24

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL
2009**

FOLIO # 23

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		2.373.079,24	2.373.079,24
	P/R rol de provisiones de diciembre			
30/05/2009	103			
	Cuentas por pagar		5.359,64	
	Sueldos y Salarios	5.359,64		
	IESS x pagar		1.784,58	
	Ap. Personal por pagar	552,82		
	Ap. Patronal por pagar	739,06		
	Fondos de Reserva por pagar	492,71		
	Bancos			7.144,22
	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS			
30/05/2009	104			
	Préstamos Bancarios		16.666,67	
	Banco Internacional	16.666,67		
	Gastos por Intereses		2.000,00	
	Bancos			18.666,67
	P/R Pago de cuota por el mes de mayo/09			
30/05/2009	105			
	Préstamos Bancarios		13.333,33	
	Banco Internacional	13.333,33		
	Gastos por Intereses		1.600,00	
	Bancos			14.933,33
	P/R Pago de cuota por el mes de mayo/09			
30/05/2009	106			
	Préstamos Bancarios		20.833,33	
	Banco Internacional	20.833,33		
	Gastos por Intereses		2.500,00	
	Bancos			23.333,33
	P/R Pago de cuota por el mes de mayo/09			
30/05/2009	107			
	Préstamos Bancarios		5.583,33	
	Banco Bolivariano	5.583,33		
	Gastos por Intereses		712,99	
	Bancos			6.296,32

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	SUMAN	2.443.453,11	2.443.453,11
--	--------------	--------------	--------------

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2009

FOLIO # 24

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		2.443.453,11	2.443.453,11
	P/R Pago de cuota por el mes de abril/09			
30/05/2009	108			
	Préstamos Bancarios		3.333,33	
	Banco Bolivariano	3.333,33		
	Gastos por Intereses		425,67	
	Bancos			3.759,00
	P/R Pago de cuota por el mes de 05/09			
30/05/2009	109			
	Gastos Indirectos		25,68	
	Depreciación Compactadora	25,68		
	Depreciación Acumulada Compactadora			25,68
	P/R Depreciación compactadora 05/2008			
30/05/2009	110			
	Gastos Indirectos		2,85	
	Depreciación Soldadora	2,85		
	Depreciación Acumulada Soldadora			2,85
	P/R Depreciación soldadora 05/2008			
30/05/2009	111			
	Gastos Indirectos		23,44	
	Depreciación de Cortadora	23,44		
	Depreciación Acumulada Cortadora			23,44
	P/R Depreciación cortadora mayo/2009			
30/05/2009	112			
	Gastos Indirectos		5,36	
	Depreciación de Nivel LL200	5,36		
	Depreciación Acumulada Nivel LL200			5,36
	P/R Depreciación Nivel LL200 05/2009			
07/06/2009	113			
	Subcontrato		6.000,00	
	Planificación	6.000,00		
	Bancos			6.000,00
	Internacional	6.000,00		

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	P/R Pago a Arq. Luis Chulde por planificación			
	SUMAN		2.453.269,44	2.453.269,44

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL
2009**

FOLIO # 25

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		2.453.269,44	2.453.269,44
07/06/2009	114			
	Obras en Ejecución		6.000,00	
	Planificación	6.000,00		
	Subcontrato			6.000,00
	Planificación	6.000,00		
	P/R Cargo subcontrato planificación			
15/06/2009	115			
	Materiales de Obra		4.416,82	
	Materiales 12%	4.416,82		
	IVA Pagado		530,02	
	Bancos			4.946,84
	Internacional	4.946,84		
	P/R Compra de materiales a Graiman			
16/06/2009	116			
	Subcontrato		4.462,40	
	Porcelanato	4.462,40		
	Bancos			4.462,40
	Internacional	4.462,40		
	P/R Pago a Sr. Jorge Lojano			
16/06/2009	117			
	Obras en Ejecución		4.462,40	
	Porcelanato	4.462,40		
	Subcontrato			4.462,40
	Porcelanato	4.462,40		
	P/R Cargo subcontrato Porcelanato			
22/06/2009	118			
	Materiales de Obra		181,13	
	Materiales 12%	181,13		
	IVA Pagado		21,74	
	Bancos			202,87
	Internacional	208,87		
	P/R Compra de materiales a KIWI S.A			

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



24/06/2009	119			
		SUMAN	2.473.343,95	2.473.343,95

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2009

FOLIO # 26

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		2.473.343,95	2.473.343,95
	Gastos Indirectos		220,00	
	Tanques de Gas	220,00		
	Caja			220,00
	Internacional	220,00		
	P/R Compra de tanques de gas			
28/06/2009	120			
	Materiales de Obra		1.120,73	
	Materiales 12%	1.120,73		
	IVA Pagado		134,49	
	Bancos			1.255,22
	Internacional	1.255,22		
	P/R Compra de materiales a Comercial Vivar			
30/06/2009	121			
	Mano de Obra Directa		5.255,52	
	Salario Básico Unificado	5.255,52		
	Gastos de administración		656,94	
	Sueldos y Salarios	656,94		
	Cuentas por pagar			5.359,64
	Sueldos y Salarios	5.359,64		
	IESS x pagar			552,82
	Ap. Personal por pagar	552,82		
	P/R pago de rol de junio			
30/06/2009	122			
	Mano de Obra Directa		2.189,80	
	Beneficios Sociales	2.189,80		
	XIII Sueldo			
	XIV Sueldo			
	Vacaciones			
	Fondos de Reserva			
	Aporte Patronal			
	Gastos de administración		273,73	

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Beneficios Sociales	273,73		
	XIII Sueldo			
	SUMAN		2.483.195,15	2.480.731,63

CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL
2009

FOLIO # 27

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		2.483.195,15	2.480.731,63
	XIV Sueldo			
	Vacaciones			
	Fondos de Reserva			
	Aporte Patronal			
	Provisiones por Pagar			1.231,76
	XIII Sueldo por pagar	492,71		
	XIV Sueldo por pagar	492,71		
	Vacaciones por pagar	246,35		
	IESS x pagar			1.231,76
	Ap. Patronal por pagar	739,06		
	Fondos de Reserva por pagar	492,71		
	P/R rol de provisiones de junio			
30/06/2009	123			
	Cuentas por pagar		5.359,64	
	Sueldos y Salarios	5.359,64		
	IESS x pagar		1.784,58	
	Ap. Personal por pagar	552,82		
	Ap. Patronal por pagar	739,06		
	Fondos de Reserva por pagar	492,71		
	Bancos			7.144,22
	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS			
30/06/2009	124			
	Préstamos Bancarios		16.666,67	
	Banco Internacional	16.666,67		
	Gastos por Intereses		2.000,00	
	Bancos			18.666,67
	P/R Pago de cuota por el mes de junio/09			
30/06/2009	125			
	Préstamos Bancarios		13.333,33	
	Banco Internacional	13.333,33		

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Gastos por Intereses		1.600,00	
	Bancos			14.933,33
	P/R Pago de cuota por el mes de junio/09			
	SUMAN		2.523.939,38	2.523.939,38

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2009

FOLIO # 28

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		2.523.939,38	2.523.939,38
30/06/2009	126			
	Préstamos Bancarios		20.833,33	
	Banco Internacional	20.833,33		
	Gastos por Intereses		2.500,00	
	Bancos			23.333,33
	P/R Pago de cuota por el mes de junio/09			
30/06/2009	127			
	Préstamos Bancarios		5.583,33	
	Banco Bolivariano	5.583,33		
	Gastos por Intereses		712,99	
	Bancos			6.296,32
	P/R Pago de cuota por el mes de junio/09			
30/06/2009	128			
	Préstamos Bancarios		3.333,33	
	Banco Bolivariano	3.333,33		
	Gastos por Intereses		425,67	
	Bancos			3.759,00
	P/R Pago de cuota por el mes de junio/09			
30/06/2009	129			
	Gastos Indirectos		25,68	
	Depreciación Compactadora	25,68		
	Depreciación Acumulada Compactadora			25,68
	P/R Depreciación compactadora 06/2008			
30/06/2009	130			
	Gastos Indirectos		2,85	

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Depreciación Soldadora	2,85		
	Depreciación Acumulada Soldadora			2,85
	P/R Depreciación soldadora 06/2008			
30/06/2009	131			
	Gastos Indirectos		23,44	
	Depreciación de Cortadora	23,44		
	Depreciación Acumulada Cortadora			23,44
	P/R Depreciación cortadora 06/2009			
	SUMAN		2.557.380,00	2.557.380,00

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2009

FOLIO # 29

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		2.557.380,00	2.557.380,00
30/06/2009	132			
	Gastos Indirectos		5,36	
	Depreciación de Nivel LL200	5,36		
	Depreciación Acumulada Nivel LL200			5,36
	P/R Depreciación Nivel LL200 06/2009			
03/07/2009	133			
	Materiales de Obra		6.338,53	
	Materiales 0%	6.338,53		
	Bancos			6.338,53
	Bolivariano	6.338,53		
	P/R Compra de materiales a SALCOM			
06/07/2009	134			
	Bancos		180.000,00	
	Internacional	180.000,00		
	Cuentas por Cobrar			180.000,00
	Venta departamentos	180.000,00		
	P/R Cobro 1 cuota de 12 departamentos			
08/07/2009	135			
	Gastos Indirectos		5.698,83	
	Hidroservicios 12%	5.631,14		
	Materiales 0%	67,69		
	IVA Pagado		675,74	
	Bancos			6.374,57
	Bolivariano	6.374,57		

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	P/R Compra de Hidroservicios			
11/07/2009	136			
	Subcontrato		37.878,34	
	Colocación de Cerámica	37.878,34		
	Bancos			37.878,34
	Bolivariano	37.878,34		
	P/R Pago a Sr. Eduardo Ortega			
11/07/2009	137			
	Obras en Ejecución		37.878,34	
	SUMAN		2.825.855,14	2.787.976,80

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2009

FOLIO # 30

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		2.825.855,14	2.787.976,80
	Colocación de Cerámica	37.878,34		
	Subcontrato			37.878,34
	Colocación de Cerámica	37.878,34		
	P/R Cargo subcontrato colocación de cerámica			
14/07/2009	138			
	Subcontrato		56.151,20	
	Colocación de Ascensores	56.151,20		
	Bancos			56.151,20
	Bolivariano	56.151,20		
	P/R Pago a Sr. Julio Navarrete			
14/07/2009	139			
	Obras en Ejecución		56.151,20	
	Colocación de Ascensores	56.151,20		
	Subcontrato			56.151,20
	Colocación de Ascensores	56.151,20		
	P/R Cargo subcontrato colocación de cerámica			
20/07/2009	140			
	Materiales de Obra		1.462,00	
	Materiales 0%	1.462,00		
	Bancos			1.462,00
	Bolivariano	1.462,00		
	P/R Compra a Comercial Austral			

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



26/07/2009	141			
	Subcontrato		17.665,00	
	Carpintería	17.665,00		
	Bancos			17.665,00
	Bolivariano	17.665,00		
	P/R Pago a Sr. Ricardo Lucero			
26/07/2009	142			
	Obras en Ejecución		17.665,00	
	Carpintería	17.665,00		
	Subcontrato			17.665,00
	Carpintería	17.665,00		
	SUMAN		2.974.949,54	2.974.949,54

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2009

FOLIO # 31

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		2.974.949,54	2.974.949,54
	P/R Cargo subcontrato Carpintería			
28/07/2009	143			
	Materiales de Obra		31,37	
	Materiales 12%	31,37		
	IVA Pagado		3,76	
	Bancos			35,13
	Bolivariano	35,13		
	P/R Compra a framil de Comercio			
28/07/2009	144			
	Crédito Tributario		686,25	
	IVA Pagado			686,25
	P/R Declaración IVA junio/2009			
30/07/2009	145			
	Mano de Obra Directa		5.255,52	
	Salario Básico Unificado	5.255,52		
	Gastos de administración		656,94	
	Sueldos y Salarios	656,94		
	Cuentas por pagar			5.359,64
	Sueldos y Salarios	5.359,64		
	IESS x pagar			552,82
	Ap. Personal por pagar	552,82		
	P/R pago de rol de julio			
30/07/2009	146			

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Mano de Obra Directa		2.189,80	
	Beneficios Sociales	2.189,80		
	XIII Sueldo			
	XIV Sueldo			
	Vacaciones			
	Fondos de Reserva			
	Aporte Patronal			
	Gastos de administración		273,73	
	Beneficios Sociales	273,73		
	XIII Sueldo			
	SUMAN		2.984.046,90	2.981.583,38

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL
2009**

FOLIO # 32

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		2.984.046,90	2.981.583,38
	XIV Sueldo			
	Vacaciones			
	Fondos de Reserva			
	Aporte Patronal			
	Provisiones por Pagar			1.231,76
	XIII Sueldo por pagar	492,71		
	XIV Sueldo por pagar	492,71		
	Vacaciones por pagar	246,35		
	IESS x pagar			1.231,76
	Ap. Patronal por pagar	739,06		
	Fondos de Reserva por pagar	492,71		
	P/R rol de provisiones de julio			
30/07/2009	147			
	Cuentas por pagar		5.359,64	
	Sueldos y Salarios	5.359,64		
	IESS x pagar		1.784,58	
	Ap. Personal por pagar	552,82		
	Ap. Patronal por pagar	739,06		
	Fondos de Reserva por pagar	492,71		
	Bancos			7.144,22
	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS			
30/07/2009	148			

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Préstamos Bancarios		13.333,33	
	Banco Internacional	13.333,33		
	Gastos por Intereses		1.600,00	
	Bancos			14.933,33
	P/R Pago de cuota por el mes de julio/09			
30/07/2009	149			
	Préstamos Bancarios		20.833,33	
	Banco Internacional	20.833,33		
	Gastos por Intereses		2.500,00	
	Bancos			23.333,33
	P/R Pago de cuota por el mes de julio/09			
	SUMAN		3.029.457,78	3.029.457,78

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL
2009**

FOLIO # 33

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		3.029.457,78	3.029.457,78
30/07/2009	150			
	Préstamos Bancarios		5.583,33	
	Banco Bolivariano	5.583,33		
	Gastos por Intereses		712,99	
	Bancos			6.296,32
	P/R Pago de cuota por el mes de julio/09			
30/07/2009	151			
	Préstamos Bancarios		3.333,33	
	Banco Bolivariano	3.333,33		
	Gastos por Intereses		425,67	
	Bancos			3.759,00
	P/R Pago de cuota por el mes 07/2009			
30/07/2009	152			
	Gastos Indirectos		25,68	
	Depreciación Compactadora	25,68		
	Depreciación Acumulada Compactadora			25,68
	P/R Depreciación compactadora 07/2009			
30/07/2009	153			
	Gastos Indirectos		2,85	
	Depreciación Soldadora	2,85		
	Depreciación Acumulada Soldadora			2,85

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	P/R Depreciación soldadora 07/2009			
30/07/2009	154			
	Gastos Indirectos		23,44	
	Depreciación de Cortadora	23,44		
	Depreciación Acumulada Cortadora			23,44
	P/R Depreciación cortadora 07/2009			
30/07/2009	155			
	Gastos Indirectos		5,36	
	Depreciación de Nivel LL200	5,36		
	Depreciación Acumulada Nivel LL200			5,36
	P/R Depreciación cortadora julio/2009			
01/08/2009	156			
	SUMAN		3.039.570,43	3.039.570,43

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2009

FOLIO # 34

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		3.039.570,43	3.039.570,43
	Subcontrato		5.393,30	
	Adoquines y Mesones	5.393,30		
	Bancos			5.393,30
	Bolivariano	5.393,30		
	P/R Pago a Sr. Eduardo Ortega			
01/08/2009	157			
	Obras en Ejecución		5.393,30	
	Adoquines y Mesones	5.393,30		
	Subcontrato			5.393,30
	Adoquines y Mesones	5.393,30		
	P/R Cargo subcontrato Adoquines			
05/08/2009	158			
	Materiales de Obra		112,51	
	Materiales 12%	112,51		
	IVA Pagado		13,50	
	Caja			126,01
	P/R Compra de materiales a MEDOTOOLS			
12/08/2009	159			
	Bancos		140.000,00	
	Internacional	140.000,00		

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Cuentas por Cobrar			140.000,00
	Venta departamentos	140.000,00		
	P/R Cobro 1º cuota de 10 departamentos			
15/08/2009	160			
	Provisiones por Pagar		10.839,51	
	Décimo tercer Sueldo	10.839,51		
	Bancos			10.839,51
	P/R Pago de Provisiones acumuladas			
20/08/2009	161			
	Materiales de Obra		1.150,00	
	Materiales 12%	230,00		
	Materiales 0%	920,00		
	IVA Pagado		27,60	
	SUMAN		3.202.500,15	3.201.322,55

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2009

FOLIO # 35

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		3.202.500,15	3.201.322,55
	Bancos			1.177,60
	Bolivariano	1.177,60		
	P/R Compra a Madera Tomebamba			
21/08/2009	162			
	Gastos Indirectos		9.824,00	
	Pintura	9.824,00		
	Bancos			9.824,00
	Bolivariano	9.824,00		
	P/R Compra de pintura a Esteban Barrera			
23/08/2009	163			
	Subcontrato		34.384,42	
	Colocación de Ventanas	34.384,42		
	Bancos			34.384,42
	Bolivariano	34.384,42		
	P/R Pago a Sr. Ricardo Espinoza			
23/08/2009	164			
	Obras en Ejecución		34.384,42	
	Colocación de Ventanas	34.384,42		
	Subcontrato			34.384,42

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Colocación de Ventanas	34.384,42		
	P/R Cargo subcontrato Ventanas			
27/08/2009	165			
	Subcontrato		860,00	
	Tablero Eléctrico	860,00		
	Bancos			860,00
	Bolivariano	860,00		
	P/R Pago a Sr. Arturo Arias			
27/08/2009	166			
	Obras en Ejecución		860,00	
	Tablero Eléctrico	860,00		
	Subcontrato			860,00
	Tablero Eléctrico	860,00		
	P/R Cargo subcontrato Tablero Eléctrico			
	SUMAN		3.282.812,99	3.282.812,99

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2009

FOLIO # 36

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		3.282.812,99	3.282.812,99
28/08/2009	167			
	Materiales de Obra		7,68	
	Materiales 12%	7,68		
	IVA Pagado		0,92	
	Caja			8,60
	P/R Compra a ECUADISTRIBUCIONES			
28/08/2009	168			
	Crédito Tributario		679,50	
	IVA Pagado			679,50
	P/R Declaración IVA de julio/2009			
30/08/2009	169			
	Mano de Obra Directa		5.255,52	
	Salario Básico Unificado	5.255,52		
	Gastos de administración		656,94	
	Sueldos y Salarios	656,94		
	Cuentas por pagar			5.359,64
	Sueldos y Salarios	5.359,64		
	IESS x pagar			552,82

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Ap. Personal por pagar	552,82		
	P/R pago de rol de agosto			
30/08/2009	170			
	Mano de Obra Directa		2.189,80	
	Beneficios Sociales	2.189,80		
	XIII Sueldo			
	XIV Sueldo			
	Vacaciones			
	Fondos de Reserva			
	Aporte Patronal			
	Gastos de administración		273,73	
	Beneficios Sociales	273,73		
	XIII Sueldo			
	XIV Sueldo			
	Vacaciones			
	SUMAN		3.291.877,08	3.289.413,55

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL
2009**

FOLIO #37

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		3.291.877,08	3.289.413,55
	Fondos de Reserva			
	Aporte Patronal			
	Provisiones por Pagar			1.231,76
	XIII Sueldo por pagar	492,71		
	XIV Sueldo por pagar	492,71		
	Vacaciones por pagar	246,35		
	IESS x pagar			1.231,76
	Ap. Patronal por pagar	739,06		
	Fondos de Reserva por pagar	492,71		
	P/R rol de provisiones de agosto			
30/08/2009	171			
	Cuentas por pagar		5.359,64	
	Sueldos y Salarios	5.359,64		
	IESS x pagar		1.784,58	
	Ap. Personal por pagar	552,82		
	Ap. Patronal por pagar	739,06		
	Fondos de Reserva por pagar	492,71		

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Bancos			7.144,22
	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS			
30/08/2009	172			
	Préstamos Bancarios		13.333,33	
	Banco Internacional	13.333,33		
	Gastos por Intereses		1.600,00	
	Bancos			14.933,33
	P/R Pago de cuota por el mes de agosto/09			
30/08/2009	173			
	Préstamos Bancarios		20.833,33	
	Banco Internacional	20.833,33		
	Gastos por Intereses		2.500,00	
	Bancos			23.333,33
	P/R Pago de cuota por el mes de agosto/09			
30/08/2009	174			
	Préstamos Bancarios		5.583,33	
	SUMAN		3.342.871,29	3.337.287,96

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2009

FOLIO # 38

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		3.342.871,29	3.337.287,96
	Banco Bolivariano	5.583,33		
	Gastos por Intereses		712,99	
	Bancos			6.296,32
	P/R Pago de cuota por el mes de agosto/09			
30/08/2009	175			
	Préstamos Bancarios		3.333,33	
	Banco Bolivariano	3.333,33		
	Gastos por Intereses		425,67	
	Bancos			3.759,00
	P/R Pago de cuota por el mes de agosto/09			
30/08/2009	176			
	Gastos Indirectos		25,68	
	Depreciación Compactadora	25,68		

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Depreciación Acumulada Compactadora			25,68
	P/R Depreciación compactadora 08/2008			
30/08/2009	177			
	Gastos Indirectos		2,85	
	Depreciación Soldadora	2,85		
	Depreciación Acumulada Soldadora			2,85
	P/R Depreciación soldadora 08/2008			
30/08/2009	178			
	Gastos Indirectos		23,44	
	Depreciación de Cortadora	23,44		
	Depreciación Acumulada Cortadora			23,44
	P/R Depreciación cortadora 08/2009			
30/08/2009	179			
	Gastos Indirectos		5,36	
	Depreciación de Nivel LL200	5,36		
	Depreciación Acumulada Nivel LL200			5,36
	P/R Depreciación cortadora 08/2009			
01/09/2009	180			
	Materiales de Obra		24,47	
	Materiales 12%	24,47		
	SUMAN		3.347.425,08	3.347.400,61

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2009

FOLIO # 39

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		3.347.425,08	3.347.400,61
	IVA Pagado		2,94	
	Caja			27,41
	P/R Compra a Comercial Pinaure			
06/09/2009	181			
	Gastos Indirectos		10.000,00	
	Lavadoras y Secadoras	10.000,00		
	Bancos			10.000,00
	Internacional	10.000,00		
	P/R Compra de lavadoras y secadoras			
10/09/2009	182			
	Materiales de Obra		89,29	
	Materiales 12%	89,29		

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	IVA Pagado		10,71	
	Bancos			100,00
	P/R Compra materiales Almacenes España			
11/09/2009	183			
	Subcontrato		2.697,98	
	Piso Flotante	2.697,98		
	Bancos			2.697,98
	Bolivariano	2.697,98		
	P/R Pago a Sr. Rómulo Jara			
11/09/2009	184			
	Obras en Ejecución		2.697,98	
	Piso Flotante	2.697,98		
	Subcontrato			2.697,98
	Piso Flotante	2.697,98		
	P/R Cargo subcontrato Piso Flotante			
13/09/2009	185			
	Gastos Indirectos		217,50	
	Gasolina	217,50		
	IVA Pagado		26,10	
	Caja			243,60
	P/R Pago de Consumo de Combustible			
	SUMAN		3.363.167,58	3.363.167,58

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2009

FOLIO # 40

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		3.363.167,58	3.363.167,58
26/09/2009	186			
	Gastos Indirectos		932,35	
	Energía Eléctrica	932,35		
	Bancos			932,35
	Internacional	932,35		
	P/R Pago EERCS consumo energía eléctrica			
27/09/2009	187			
	Gastos Indirectos		2.120,57	
	Agua Potable	2.120,57		
	Bancos			2.120,57

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Internacional	2.120,57		
	P/R Pago ETAPA de Agua Potable			
28/09/2009	188			
	Bancos		3.032,02	
	Internacional	3.032,02		
	Otros Ingresos			3.032,02
	Plusvalía	3.032,02		
	P/R Ganancias por Plusvalía del Terreno			
28/09/2009	189			
	Crédito Tributario		42,02	
	IVA Pagado			42,02
	P/R Pago IVA de agosto/2009			
30/09/2009	190			
	Mano de Obra Directa		5.255,52	
	Salario Básico Unificado	5.255,52		
	Gastos de administración		656,94	
	Sueldos y Salarios	656,94		
	Cuentas por pagar			5.359,64
	Sueldos y Salarios	5.359,64		
	IESS x pagar			552,82
	Ap. Personal por pagar	552,82		
	P/R pago de rol de septiembre			
30/09/2009	191			
	SUMAN		3.375.207,00	3.375.207,00

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2009

FOLIO # 41

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		3.375.207,00	3.375.207,00
	Mano de Obra Directa		2.189,80	
	Beneficios Sociales	2.189,80		
	XIII Sueldo			
	XIV Sueldo			
	Vacaciones			
	Fondos de Reserva			
	Aporte Patronal			
	Gastos de administración		273,73	
	Beneficios Sociales	273,73		

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	XIII Sueldo			
	XIV Sueldo			
	Vacaciones			
	Fondos de Reserva			
	Aporte Patronal			
	Provisiones por Pagar			1.231,76
	XIII Sueldo por pagar	492,71		
	XIV Sueldo por pagar	492,71		
	Vacaciones por pagar	246,35		
	IESS x pagar			1.231,76
	Ap. Patronal por pagar	739,06		
	Fondos de Reserva por pagar	492,71		
	P/R rol de provisiones de septiembre			
30/09/2009	192			
	Cuentas por pagar		5.359,64	
	Sueldos y Salarios	5.359,64		
	IESS x pagar		1.784,58	
	Ap. Personal por pagar	552,82		
	Ap. Patronal por pagar	739,06		
	Fondos de Reserva por pagar	492,71		
	Bancos			7.144,22
	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS			
30/09/2009	193			
	Préstamos Bancarios		13.333,33	
	SUMAN		3.398.148,08	3.384.814,75

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL**

2009

FOLIO # 42

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		3.398.148,08	3.384.814,75
	Banco Internacional	13.333,33		
	Gastos por Intereses		1.600,00	
	Bancos			14.933,33
	P/R Pago de cuota por el mes 09/2009			
30/09/2009	194			
	Préstamos Bancarios		20.833,33	
	Banco Internacional	20.833,33		
	Gastos por Intereses		2.500,00	

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Bancos			23.333,33
	P/R Pago de cuota por el mes 09/2009			
30/09/2009	195			
	Préstamos Bancarios		5.583,33	
	Banco Bolivariano	5.583,33		
	Gastos por Intereses		712,99	
	Bancos			6.296,32
	P/R Pago de cuota por el mes 09/2009			
30/09/2009	196			
	Préstamos Bancarios		3.333,33	
	Banco Bolivariano	3.333,33		
	Gastos por Intereses		425,67	
	Bancos			3.759,00
	P/R Pago de cuota por el mes 09/2009			
30/09/2009	197			
	Gastos Indirectos		25,68	
	Depreciación Compactadora	25,68		
	Depreciación Acumulada Compactadora			25,68
	P/R Depreciación compactadora 09/2009			
30/09/2009	198			
	Gastos Indirectos		2,85	
	Depreciación Soldadora	2,85		
	Depreciación Acumulada Soldadora			2,85
	P/R Depreciación soldadora 09/2009			
30/09/2009	199			
	SUMAN		3.433.165,26	3.433.165,26

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO GENERAL
2009**

FOLIO # 43

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VINEN		3.433.165,26	3.433.165,26
	Gastos Indirectos		23,44	
	Depreciación de Cortadora	23,44		
	Depreciación Acumulada Cortadora			23,44
	P/R Depreciación cortadora 09/2009			
30/09/2009	200			
	Gastos Indirectos		5,36	
	Depreciación de Nivel LL200	5,36		

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Depreciación Acumulada Nivel LL200			5,36
	P/R Depreciación Nivel LL200 09/2009			
	SUMAN		3.433.194,06	3.433.194,06

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO DE AJUSTES
2009**

				FOLIO # 1
FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
	Obra terminada		457.056,51	
	Obras en ejecución			457.056,51
	P/R terminación de la Obra			
	2			
	ventas		1.566.964,29	
	comisiones ganadas		22.993,04	
	intereses ganados		300,00	
	Otros Ingresos		3.032,02	
	Gastos Indirectos			33.987,69
	Materiales de Obra			692.680,34
	Gastos de Publicidad			599,00
	mano de obra directa			178.687,68
	gastos de administración			22.335,97
	Otros gastos			913,85
	Gastos por intereses			76.219,94
	Utilidad antes de impuestos			587.864,88
	P/R Determinación utilidad operacional			
	2			
	Utilidad antes de impuestos		587.864,88	
	15% particip. Trabajadores x Pagar			88.179,73
	25% imp. Renta por pagar			124.921,29
	Utilidad del Ejercicio			374.763,86
	P/R cierre de resultados			
	3			
	Préstamos Bancarios		159.833,40	
	Capital		472.000,00	
	provisiones por pagar		18.722,79	
	Depreciación Acumulada		924,65	

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



	Maquinaria			
	15% partip. Trabaj. Por pagar		88.179,73	
	25% Imp. Rta. Por pagar		124.921,29	
	Utilidad del ejercicio		374.763,86	
	Caja			8.325,47
	SUMAN		3.877.556,46	2.646.536,21

CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
DIARIO DE AJUSTES
2009

				FOLIO # 2
FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	VIENEN		3.877.556,46	2.646.536,21
	Bancos			72.707,14
	Terreno			357.000,00
	Maquinaria			7.643,53
	Materiales y Suministros			3.000,96
	Obra terminada			457.056,51
	cuentas por cobrar			320.000,00
	IVA pagado			39,75
	Crédito Tributario			13.572,37
	P/R cierre del estado de situación final			
	TOTAL		3.877.556,46	3.877.556,46

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL**

CUENTA: CAJA N° 1

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2009	P/R Estado de Situación Inicial	109.668,55		109.668,55
05/01/2009	P/R Depósito en Cuenta Corriente		100.000,00	9.668,55
06/01/2009	P/R Compra de arena a Sra. Marcia Heredia		581,00	9.087,55
25/02/2009	P/R Compra de materiales y cemento a SAYAM		24,38	9.063,17
25/02/2009	P/R Compra de materiales a PROMESA		44,58	9.018,59
25/03/2009	P/R Compra a Su Economía materiales		55,50	8.963,09
17/04/2009	P/R Compra de Materiales a ADISCOM		12,00	8.951,09
24/06/2009	P/R Compra de tanques de gas		220,00	8.731,09
05/08/2009	P/R Compra de materiales a MEDOTOOLS		126,01	8.605,08
28/08/2009	P/R Compra a ECUADISTRIBUCIONES		8,60	8.596,48
01/09/2009	P/R Compra de materiales a Comercial Pinaure		27,41	8.569,07
13/09/2009	P/R Pago de Consumo de Combustible		243,60	8.325,47
	SALDO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2009	109.668,55	101.343,08	8.325,47
30/09/2009	P/R Cierre de Obra		8.325,47	0,00
		109.668,55	109.668,55	0,00

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL****CUENTA: BANCOS N° 2**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2009	P/R Estado de Situación Inicial	850,48		850,48
05/01/2009	P/R Depósito en Cuenta Corriente	100.000,00		100.850,48
06/01/2009	P/R Venta de 12 departamentos 3 dormitorios	60.000,00		160.850,48
06/01/2009	P/R Crédito solicitado al banco Bolivariano	67.000,00		227.850,48
07/01/2009	P/R Por comisiones ganadas	17.520,00		245.370,48
10/01/2009	P/R Por intereses ganados	300,00		245.670,48
15/01/2009	P/R Compra de suministros a B.C Compu		1.578,12	244.092,36
16/01/2009	P/R Pago a Ing. Pablo Marchan		7.000,00	237.092,36
23/01/2009	P/R Pago a Sr. Wilson Quezada		6.115,58	230.976,78
25/01/2009	P/R Pago a Ing. Xavier Criollo		6.500,00	224.476,78
27/01/2009	P/R Compra de cortadora a Comercial Vivar		3.500,00	220.976,78
28/01/2009	P/R Pago a Sr. Geovany Carchipulla		6.540,00	214.436,78
30/01/2009	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS		7.144,22	207.292,56
30/01/2009	P/R Pago de cuota por el mes de enero/09		18.666,67	188.625,89
30/01/2009	P/R Pago de cuota por el mes de enero/10		14.933,33	173.692,56
03/02/2009	P/R Crédito solicitado al banco Bolivariano	250.000,00		423.692,56
03/02/2009	P/R Compra a Papelería M&M Suministros		1.503,49	422.189,07
07/02/2009	P/R Compra de materiales a MAECO		2.798,12	419.390,95
10/02/2009	P/R Compra de materiales a LIPSOL		24.480,60	394.910,35
12/02/2009	P/R Venta de 10 departamentos 2 dormitorios	20.000,00		414.910,35
15/02/2009	P/R Cobre de 2º cuota de 10 departamentos	150.000,00		564.910,35
15/02/2009	P/R Compra de arena a Mina Reina del Cisne		922,00	563.988,35

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



26/02/2009	P/R Compra de materiales a IMCE		650,00	563.338,35
28/02/2009	P/R Declaración IVA de enero/2009		19.018,28	544.320,07
28/02/2009	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS		7.144,22	537.175,85
28/02/2009	P/R Pago de cuota por el mes de febrero/09		18.666,67	518.509,18
28/02/2009	P/R Pago de cuota por el mes de febrero/09		14.933,33	503.575,85
28/02/2009	P/R Pago de cuota por el mes de febrero/09		6.296,32	497.279,53
07/03/2009	P/R Compra de materiales a MEGAHIERRO		25.230,29	472.049,24
14/03/2009	P/R Crédito solicitado al banco Bolivariano	40.000,00		512.049,24
15/03/2009	P/R Pago a Ing. Pablo Marchan		16.612,06	495.437,18
21/03/2009	P/R Compra de Materiales a MACOSA		5.302,75	490.134,43
	PASAN	705.670,48	215.536,06	490134.43

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL**

CUENTA: BANCOS N° 2

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN	705.670,48	215.536,06	490134.43
22/03/2009	P/R Compra a comercial Vivar Nivel LL200		800,00	489.334,43
26/03/2009	P/R Pago a Ing. Pablo Marchan		1.962,23	487.372,20
27/03/2009	P/R Compra de pintura a Pinturas Unidas		110,29	487.261,91
28/03/2009	P/R Declaración IVA de febrero/2009		29.071,33	458.190,58
30/03/2009	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS		7.144,22	451.046,35
30/03/2009	P/R Pago de cuota por el mes de marzo/09		18.666,67	432.379,68
30/03/2009	P/R Pago de cuota por el mes de marzo/09		14.933,33	417.446,35
30/03/2009	P/R Pago de cuota por el mes de marzo/09		23.333,33	394.113,02
30/03/2009	P/R Pago de cuota por el mes de marzo/09		6.296,32	387.816,70
02/04/2009	P/R Compra de materiales a LOS ANDES		69.119,41	318.697,29
10/04/2009	P/R Compra de Materiales a Comercial B&M		13.576,09	305.121,20
12/04/2009	P/R Compra de Materiales a COMACO		10.056,51	295.064,69
22/04/2009	P/R Cobro de 2º cuota por 13 departamentos	182.000,00		477.064,69
25/04/2009	P/R Compra de Materiales a CEMCO		1.721,73	475.342,96
30/04/2009	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS		7.144,22	468.198,74

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



30/04/2009	P/R Compra de materiales a Sin Fronteras		503,25	467.695,49
30/04/2009	P/R Pago de cuota por el mes de abril/09		18.666,67	449.028,82
30/04/2009	P/R Pago de cuota por el mes de abril/10		14.933,33	434.095,49
30/04/2009	P/R Pago de cuota por el mes de marzo/09		23.333,33	410.762,16
30/04/2009	P/R Pago de cuota por el mes de abril/09		6.296,32	404.465,84
30/04/2009	P/R Pago de cuota por el mes de abril/09		3.759,00	400.706,84
05/05/2009	P/R Pago a Sr. Juan Guamán		30.429,93	370.276,91
10/05/2009	P/R Pago a Sr. Juan Guamán		6.650,00	363.626,91
15/05/2009	P/R Pago a Sr. Eduardo Bravo		750,00	362.876,91
22/05/2009	P/R Pago a Sr. Juan Brito		22.642,61	340.234,30
24/05/2009	P/R Pago a Sr. Mario Solano		53.260,00	286.974,30
25/05/2009	P/R Pago a Sr. Jorge Torres		1.533,00	285.441,30
30/05/2009	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS		7.144,22	278.297,08
30/05/2009	P/R Pago de cuota por el mes de mayo/09		18.666,67	259.630,41
30/05/2009	P/R Pago de cuota por el mes de mayo/09		14.933,33	244.697,08
30/05/2009	P/R Pago de cuota por el mes de mayo/09		23.333,33	221.363,75
	PASAN	887.670,48	666.306,73	221.363,75

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL**

CUENTA: BANCOS N° 2

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN	887.670,48	666.306,73	221.363,75
30/05/2009	P/R Pago de cuota por el mes de mayo/09		6.296,32	215.067,43
30/05/2009	P/R Pago de cuota por el mes de mayo/09		3.759,00	211.308,43
07/06/2009	P/R Pago a Arq. Luis Chulde		6.000,00	205.308,43
15/06/2009	P/R Compra de materiales a Graiman		4.946,84	200.361,59
16/06/2009	P/R Pago a Sr. Jorge Lojano		4.462,40	195.899,19
22/06/2009	P/R Compra de materiales a KIWI S.A		202,87	195.696,32
28/06/2009	P/R Compra Comercial Vivar		1.255,22	194.441,10
30/06/2009	P/R Pago de cuota por el mes de junio/09		18.666,67	175.774,43
30/06/2009	P/R Pago de cuota por el mes de junio/09		14.933,33	160.841,10
30/06/2009	P/R Pago de cuota por el mes de junio/09		23.333,33	137.507,77
30/06/2009	P/R Pago de cuota por el mes de junio/09		6.296,32	131.211,45
30/06/2009	P/R Pago de cuota por el mes de junio/09		3.759,00	127.452,45
30/06/2009	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS		7.144,22	120.308,23

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



03/07/2009	P/R Compra de materiales a SALCOM		6.338,53	113.969,70
06/07/2009	P/R Cobro 1 cuota de 12 departamentos	180.000,00		293.969,70
08/07/2009	P/R Compra de Hidroservicios		6.374,57	287.595,13
11/07/2009	P/R Pago a Sr. Eduardo Ortega		37.878,34	249.716,79
14/07/2009	P/R Pago a Sr. Julio Navarrete		56.151,20	193.565,59
20/07/2009	P/R Compra a Comercial Austral		1.462,00	192.103,59
26/07/2009	P/R Pago a Sr. Ricardo Lucero		17.665,00	174.438,59
28/07/2009	P/R Compra framil de Comercio		35,13	174.403,46
30/07/2009	P/R Pago Sueldos, Salarios e IEES		7.144,22	167.259,23
30/07/2009	P/R Pago de cuota por el mes de julio/09		14.933,33	152.325,90
30/07/2009	P/R Pago de cuota por el mes de julio/09		23.333,33	128.992,57
30/07/2009	P/R Pago de cuota por el mes de julio/09		6.296,32	122.696,25
30/07/2009	P/R Pago de cuota por el mes de julio/09		3.759,00	118.937,25
01/08/2009	P/R Pago a Sr. Eduardo Ortega		5.393,30	113.543,95
12/08/2009	P/R Cobro 1º cuota de 10 departamentos	140.000,00		253.543,95
15/08/2009	P/R Pago de Provisiones acumuladas		10.839,51	242.704,44
20/08/2009	P/R Compra Madera Tomebamba		1.177,60	241.526,84
21/08/2009	P/R Compra de pintura a Esteban Barrera		9.824,00	231.702,84
	PASAN	1.207.670,48	975.967,64	231.702,84

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL**

CUENTA: BANCOS N° 2

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN	1.207.670,48	975.967,64	231.702,84
23/08/2009	P/R Pago a Sr. Ricardo Espinoza		34.384,42	197.318,42
27/08/2009	P/R Pago a Sr. Arturo Arias		860,00	196.458,42
30/08/2009	P/R Pago de cuota por el mes de agosto/09		14.933,33	181.525,09
30/08/2009	P/R Pago de cuota por el mes de agosto/09		23.333,33	158.191,76
30/08/2009	P/R Pago de cuota por el mes de agosto/09		6.296,32	151.895,44
30/08/2009	P/R Pago de cuota por el mes de agosto/09		3.759,00	148.136,44
30/08/2009	P/R Pago Sueldos, Salarios e IEES		7.144,22	140.992,22
06/09/2008	P/R Compra de lavadoras y secadoras		10.000,00	130.992,22
10/09/2009	P/R Compra de materiales a Almacenes España		100,00	130.892,22
11/09/2009	P/R Pago a Sr. Rómulo Jara		2.697,98	128.194,24
26/09/2009	P/R Pago a EERCS de energía eléctrica		932,35	127.261,89

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



27/09/2009	P/R Pago a ETAPA de Agua Potable		2.120,57	125.141,32
28/09/2009	P/R Ganancias por Plusvalía del Terreno	3.032,02		128.173,34
30/09/2009	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS		7.144,22	121.029,12
30/09/2009	P/R Pago de cuota por el mes de septiembre/09		14.933,33	106.095,79
30/09/2009	P/R Pago de cuota por el mes de septiembre/09		23.333,33	82.762,46
30/09/2009	P/R Pago de cuota por el mes de septiembre/09		6.296,32	76.466,14
30/09/2009	P/R Pago de cuota por el mes de septiembre/09		3.759,00	72.707,14
	SALDO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2009	1.210.702,50	1.137.995,36	72.707,14
30/09/2009	P/R Cierre de Obra		72.707,14	0,00
		1.210.702,50	1.210.702,50	0,00

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL**

CUENTA:**MAQUINARIA****Nº 3**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2009	P/R Estado de situación Inicial	3.804,24		3.804,24
27/01/2009	P/R Compra de cortadora a Comercial Vivar	3.125,00		6.929,24
23/03/2009	P/R Compra a comercial Vivar Nivel LL200	714,29		6.214,95
	SALDO 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2009	7.643,53	0,00	7.643,53
30/09/2009	P/R Cierre de Obra		7.643,53	0,00
		7.643,53	7.643,53	0,00

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL****CUENTA: TERRENO N° 4**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2009	P/R Estado de Situación Inicial	357.000,00		357.000,00
	SALDO 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2009	357.000,00	0,00	357.000,00
30/09/2009	P/R Cierre de Obra		357.000,00	0,00
		357.000,00	357.000,00	0,00

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL****CUENTA: CUENTAS POR PAGAR N° 5**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2009	P/R Inicio de Actividades		0,00	0,00
30/01/2009	P/R Rol de pagos de enero		5.359,64	5.359,64
30/01/2009	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS	5.359,64		0,00
28/02/2009	P/R Rol de pagos de febrero		5.359,64	5.359,64
28/02/2009	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS	5.359,64		0,00
30/03/2009	P/R Rol de pagos de marzo		5.359,64	5.359,64
30/03/2009	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS	5.359,64		0,00
30/04/2009	P/R Rol de pagos de abril		5.359,64	5.359,64
30/04/2009	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS	5.359,64		0,00
30/05/2009	P/R Rol de pagos de mayo		5.359,64	5.359,64
30/05/2009	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS	5.359,64		0,00
30/06/2009	P/R Rol de pagos de junio		5.359,64	5.359,64
30/06/2009	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS	5.359,64		0,00
30/07/2009	P/R Rol de pagos de julio		5.359,64	5.359,64
30/07/2009	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS	5.359,64		0,00
30/08/2009	P/R Rol de pagos de agosto		5.359,64	5.359,64
30/08/2009	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS	5.359,64		0,00
30/09/2009	P/R Rol de pagos de septiembre		5.359,64	5.359,64

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



30/09/2009	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS	5.359,64		0,00
SALDO 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2009		48.236,80	48.236,80	0,00
30/09/2009	P/R Cierre de Obra		0,00	0,00
		48.236,80	48.236,80	0,00

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL**

CUENTA: PRESTAMOS BANCARIOS Nº 6

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2009	P/R Estado de Situación Inicial		233.333,32	233.333,32
06/01/2009	P/R Crédito solicitado al banco Bolivariano		67.000,00	300.333,32
30/01/2009	P/R Pago de cuota por el mes de enero/09	16.666,67		283.666,65
30/01/2009	P/R Pago de cuota por el mes de enero/09	13.333,33		270.333,32
03/02/2009	P/R Crédito solicitado al banco Bolivariano		250.000,00	520.333,32
28/02/2009	P/R Pago de cuota por el mes de febrero/09	16.666,67		503.666,65
28/02/2009	P/R Pago de cuota por el mes de febrero/09	13.333,33		490.333,32
28/02/2009	P/R Pago de cuota por el mes de febrero/09	5.583,33		484.749,99
14/03/2009	P/R Crédito solicitado al banco Bolivariano		40.000,00	524.749,99
30/03/2009	P/R Pago de cuota por el mes de marzo/09	16.666,67		508.083,32
30/03/2009	P/R Pago de cuota por el mes de marzo/09	13.333,33		494.749,99
30/03/2009	P/R Pago de cuota por el mes de marzo/09	5.583,33		489.166,66
30/03/2009	P/R Pago de cuota por el mes de marzo/09	20.833,33		468.333,33
30/04/2009	P/R Pago de cuota por el mes de abril/09	16.666,67		451.666,66
30/04/2009	P/R Pago de cuota por el mes de abril/09	13.333,33		438.333,33
30/04/2009	P/R Pago de cuota por el mes de abril/09	5.583,33		432.750,00
30/04/2009	P/R Pago de cuota por el mes de abril/09	20.833,33		411.916,67

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



30/04/2009	P/R Pago de cuota por el mes de abril/09	3.333,33		408.583,34
30/05/2009	P/R Pago de cuota por el mes de mayo/09	16.666,67		391.916,67
30/05/2009	P/R Pago de cuota por el mes de mayo/09	13.333,33		378.583,34
30/05/2009	P/R Pago de cuota por el mes de mayo/09	5.583,33		373.000,01
30/05/2009	P/R Pago de cuota por el mes de mayo/09	20.833,33		352.166,68
30/05/2009	P/R Pago de cuota por el mes de mayo/09	3.333,33		348.833,35
30/06/2009	P/R Pago de cuota por el mes de junio/09	16.666,67		332.166,68
30/06/2009	P/R Pago de cuota por el mes de junio/09	13.333,33		318.833,35
30/06/2009	P/R Pago de cuota por el mes de junio/09	5.583,33		313.250,02
30/06/2009	P/R Pago de cuota por el mes de junio/09	20.833,33		292.416,69
30/06/2009	P/R Pago de cuota por el mes de junio/09	3.333,33		289.083,36
30/07/2009	P/R Pago de cuota por el mes de julio/09	13.333,33		275.750,03
30/07/2009	P/R Pago de cuota por el mes de julio/09	5.583,33		270.166,70
30/07/2009	P/R Pago de cuota por el mes de julio/09	20.833,33		249.333,37
30/07/2009	P/R Pago de cuota por el mes de julio/09	3.333,33		246.000,04

CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL

CUENTA: PRESTAMOS BANCARIOS N° 6

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/08/2009	P/R Pago de cuota por el mes de agosto/09	13.333,33		232.666,71
30/08/2009	P/R Pago de cuota por el mes de agosto/09	5.583,33		227.083,38
30/08/2009	P/R Pago de cuota por el mes de agosto/09	20.833,33		206.250,05
30/08/2009	P/R Pago de cuota por el mes de agosto/09	3.333,33		202.916,72

AUTORAS

Alexandra Cabrera Guerrero

Andrea López Juca



30/09/2009	P/R Pago de cuota por el mes de 09/09	13.333,33		189.583,39
30/09/2009	P/R Pago de cuota por el mes de 09/09	5.583,33		184.000,06
30/09/2009	P/R Pago de cuota por el mes de 09/09	20.833,33		163.166,73
30/09/2009	P/R Pago de cuota por el mes de 09/09	3.333,33		159.833,40
SALDO 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2009		430.499,92	590.333,32	159.833,40
30/09/2009	P/R Cierre de Obra	159.833,40		319.666,80
		590.333,32	590.333,32	0,00

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL**

CUENTA: CAPITAL N° 7

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2008	P/R Inicio de Actividades		472.000,00	472.000,00
SALDO 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2009		472.000,00	472.000,00	0,00
30/09/2009	P/R Cierre de Obra			0,00
		472.000,00	472.000,00	0,00

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL**

CUENTA: MATERIALES DE OBRA N° 8

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2009	P/R Inicio de Actividades	445.786,76		445.786,76
06/01/2009	P/R Compra a Sra. Marcia Heredia	581,00		446.367,76
07/02/2009	P/R Compra de materiales a MAECO	2.498,54		448.866,30
10/02/2009	P/R Compra de materiales a LIPSOL	21.857,68		470.723,98
15/02/2009	P/R Compra a Mina Reina del Cisne	922,00		471.645,98
25/02/2009	P/R Compra y cemento a SAYAM	21,93		471.667,91
25/02/2009	P/R Compra de materiales a PROMESA	39,80		471.707,71

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



26/02/2009	P/R Compra de materiales a IMCE	650,00		472.357,71
27/03/2009	P/R Compra de pintura a Pinturas Unidas	98,47		472.456,18
07/03/2009	P/R Compra a MEGAHIERRO	22.527,24		494.983,42
21/03/2009	P/R Compra de Materiales a MACOSA	5.302,75		500.286,17
25/03/2009	P/R Compra a Su Economía materiales	55,50		500.341,67
02/04/2009	P/R Compra de materiales a LOS ANDES	62.519,55		562.861,22
10/04/2009	P/R Compra a Comercial B&M	12.145,91		575.007,13
12/04/2009	P/R Compra de Materiales a COMACO	8.979,03		583.986,16
17/04/2009	P/R Compra de Materiales a ADISCOM	12,00		583.998,16
25/04/2009	P/R Compra de Materiales a CEMCO	1.537,26		585.535,42
30/04/2009	P/R Compra de materiales a Sin Fronteras	465,55		586.000,97
15/06/2009	P/R Compra de materiales a Graiman	4.416,82		590.417,79
22/06/2009	P/R Compra de materiales a KIWI S.A	181,13		590.598,92
28/06/2009	P/R Compra a Comercial Vivar	1.120,73		591.719,65
03/07/2009	P/R Compra de materiales a SALCOM	6.338,53		598.058,18
20/07/2009	P/R Compra a Comercial Austral	1.462,00		599.520,18
28/07/2009	P/R Compra a framil de Comercio	31,37		599.551,55
05/08/2009	P/R Compra d a MEDOTOOLS	112,51		599.664,06
20/08/2009	P/R Compra a Madera Tomebamba	1.150,00		600.814,06
28/08/2009	P/R Compra a ECUADISTRIBUCIONES	7,68		600.821,74
01/09/2008	P/R Compra a Comercial Pinaure	24,47		600.846,21
10/09/2009	P/R Compra a Almacenes España	89,29		600.935,50
SALDO 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2009		600.935,50	0,00	600.935,50
30/09/2009	P/R Cierre de Obra		600.935,50	0,00
		600.935,50	600.935,50	0,00

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL**

CUENTA: SUBCONTRATO N° 9

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
16/01/2009	P/R Pago a Ing. Pablo Marchan	7.000,00		7.000,00
16/01/2009	P/R Cargo Subcontrato Acometida Telefónica		7.000,00	0,00

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



23/01/2009	P/R Pago a Sr. Wilson Quezada	6.115,58		6.115,58
23/01/2009	P/R Cargo Subcontrato Carpintería		6.115,58	0,00
25/01/2009	P/R Pago a Ing. Xavier Criollo	6.500,00		6.500,00
25/01/2009	P/R Cargo Subcontrato Eléctricas		6.500,00	0,00
28/01/2009	P/R Pago a Sr. Geovany Carchipulla	6.540,00		6.540,00
28/01/2009	P/R Cargo Subcontrato Cerámica		6.540,00	0,00
15/09/2010	P/R Pago a Ing. Pablo Marchan	16.612,06		16.612,06
15/09/2010	P/R Cargo Subcontrato Transformador		16.612,06	0,00
26/03/2009	P/R Pago a Ing. Pablo Marchan	1.962,23		1.962,23
26/03/2009	P/R Cargo Subcontrato Transformador		1.962,23	0,00
05/05/2009	P/R Pago a Sr. Juan Guamán	30.429,93		30.429,93
05/05/2009	P/R Cargo subcontrato de estucos		30.429,93	0,00
10/05/2009	P/R Pago a Sr. Juan Guamán	6.650,00		6.650,00
10/05/2009	P/R Cargo subcontrato de empaste		6.650,00	0,00
15/05/2009	P/R Pago a Sr. Eduardo Bravo	750,00		750,00
15/05/2009	P/R Cargo subcontrato Instalación de gas		750,00	0,00
22/05/2009	P/R Pago a Sr. Juan Brito	22.642,61		22.642,61
22/05/2009	P/R Cargo subcontrato carpintería		22.642,61	0,00
24/05/2009	P/R Pago a Sr. Mario Solano	53.260,00		53.260,00
24/05/2009	P/R Cargo subcontrato carpintería		53.260,00	0,00
25/05/2009	P/R Pago a Sr. Jorge Torres	1.533,00		1.533,00
25/05/2009	P/R Cargo subcontrato carpintería		1.533,00	0,00
07/06/2009	P/R Pago a Arq. Luis Chulde	6.000,00		6.000,00
07/06/2009	P/R Cargo subcontrato planificación		6.000,00	0,00
16/06/2009	P/R Pago a Sr. Jorge Lojano	4.462,40		4.462,40
16/06/2009	P/R Cargo subcontrato Porcelanato		4.462,40	0,00
11/07/2009	P/R Pago a Sr. Eduardo Ortega	37.878,34		37.878,34
11/07/2009	P/R Cargo subcontrato de cerámica		37.878,34	0,00
14/07/2009	P/R Pago a Sr. Julio Navarrete	56.151,20		56.151,20
14/07/2009	P/R Cargo subcontrato colocación de cerámica		56.151,20	0,00

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL****CUENTA: SUBCONTRATO Nº 9**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
26/07/2009	P/R Pago a Sr. Ricardo Lucero	17.665,00		17.665,00
26/07/2009	P/R Cargo subcontrato Carpintería		17.665,00	0,00
01/08/2009	P/R Pago a Sr. Eduardo Ortega	5.393,30		5.393,30
01/08/2009	P/R Cargo subcontrato Adoquines		5.393,30	0,00
23/08/2009	P/R Pago a Sr. Ricardo Espinoza	34.384,42		34.384,42
23/08/2009	P/R Cargo subcontrato Ventanas		34.384,42	0,00
27/08/2009	P/R Pago a Sr. Arturo Arias	860,00		860,00
27/08/2009	P/R Cargo subcontrato Tablero Eléctrico		860,00	0,00
11/09/2009	P/R Pago a Sr. Rómulo Jara	2.697,98		2.697,98
11/09/2009	P/R Cargo subcontrato Piso Flotante		2.697,98	0,00
SALDO 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2009		325.488,05	325.488,05	0,00
30/09/2009	P/R Cierre de Obra		0,00	0,00
		325.488,05	325.488,05	0,00

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL****CUENTA: OBRAS EN EJECUCION N° 10**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	P/R Inicio de actividades	131.568,46		131.568,46
16/01/2009	P/R Cargo Subcontrato Acometida Telefo	7.000,00		138.568,46
23/01/2009	P/R Cargo Subcontrato Carpintería	6.115,58		144.684,04
25/01/2009	P/R Cargo Subcontrato Eléctricas	6.500,00		151.184,04
28/01/2009	P/R Cargo Subcontrato Cerámica	6.540,00		157.724,04
15/09/2010	P/R Cargo Subcontrato Transformador	16.612,06		174.336,10
26/03/2009	P/R Cargo Subcontrato Transformador	1.962,23		176.298,33
05/05/2009	P/R Cargo subcontrato de estucos	30.429,93		206.728,26
10/05/2009	P/R Cargo subcontrato empaste	6.650,00		213.378,26
15/05/2009	P/R Cargo subcontrato Instalación de gas	750,00		214.128,26
22/05/2009	P/R Cargo subcontrato carpintería	22.642,61		236.770,87
24/05/2009	P/R Cargo subcontrato carpintería	53.260,00		290.030,87
25/05/2009	P/R Cargo subcontrato carpintería	1.533,00		291.563,87
07/06/2009	P/R Cargo subcontrato planificación	6.000,00		297.563,87
16/06/2009	P/R Cargo subcontrato Porcelanato	4.462,40		302.026,27
11/07/2009	P/R Cargo subcontrato de cerámica	37.878,34		339.904,61
14/07/2009	P/R Cargo subcontrato de cerámica	56.151,20		396.055,81
26/07/2009	P/R Cargo subcontrato Carpintería	17.665,00		413.720,81
01/08/2009	P/R Cargo subcontrato Adoquines	5.393,30		419.114,11
23/08/2009	P/R Cargo subcontrato Ventanas	34.384,42		453.498,53
27/08/2009	P/R Cargo subcontrato Tablero Eléctrico	860,00		454.358,53
11/09/2009	P/R Cargo subcontrato Piso Flotante	2.697,98		457.056,51
SALDO 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2009		457.056,51	0,00	457.056,51
30/09/2009	P/R Cierre de Obra		457.056,51	0,00
		457.056,51	457.056,51	0,00

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL****CUENTA:****GASTOS POR INTERESES****Nº 11**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	P/R Inicio de actividades	24.062,00		24.062,00
30/01/2009	P/R Pago de cuota por el mes de enero/09	2.000,00		26.062,00
30/01/2009	P/R Pago de cuota por el mes de enero/09	1.600,00		27.662,00
28/02/2009	P/R Pago de cuota por el mes de febrero/09	2.000,00		29.662,00
28/02/2009	P/R Pago de cuota por el mes de febrero/09	1.600,00		31.262,00
28/02/2009	P/R Pago de cuota por el mes de febrero/09	712,99		31.974,99
30/03/2009	P/R Pago de cuota por el mes de marzo/09	2.000,00		33.974,99
30/03/2009	P/R Pago de cuota por el mes de marzo/09	1.600,00		35.574,99
30/03/2009	P/R Pago de cuota por el mes de marzo/09	712,99		36.287,98
30/03/2009	P/R Pago de cuota por el mes de marzo/09	2.500,00		38.787,98
30/04/2009	P/R Pago de cuota por el mes de abril/09	2.000,00		40.787,98
30/04/2009	P/R Pago de cuota por el mes de abril/09	1.600,00		42.387,98
30/04/2009	P/R Pago de cuota por el mes de abril/09	712,99		43.100,97
30/04/2009	P/R Pago de cuota por el mes de abril/09	2.500,00		45.600,97
30/04/2009	P/R Pago de cuota por el mes de abril/09	425,67		46.026,64
30/05/2009	P/R Pago de cuota por el mes de mayo/09	2.000,00		48.026,64
30/05/2009	P/R Pago de cuota por el mes de mayo/09	1.600,00		49.626,64
30/05/2009	P/R Pago de cuota por el mes de mayo/09	712,99		50.339,63
30/05/2009	P/R Pago de cuota por el mes de mayo/09	2.500,00		52.839,63
30/05/2009	P/R Pago de cuota por el mes de mayo/09	425,67		53.265,30
30/06/2009	P/R Pago de cuota por el mes de junio/09	2.000,00		55.265,30
30/06/2009	P/R Pago de cuota por el mes de junio/09	1.600,00		56.865,30
30/06/2009	P/R Pago de cuota por el mes de junio/09	712,99		57.578,29
30/06/2009	P/R Pago de cuota por el mes de junio/09	2.500,00		60.078,29
30/06/2009	P/R Pago de cuota por el mes de junio/09	425,67		60.503,96
30/07/2009	P/R Pago de cuota por el mes de julio/09	1.600,00		62.103,96
30/07/2009	P/R Pago de cuota por el mes de julio/09	712,99		62.816,95
30/07/2009	P/R Pago de cuota por el mes de julio/09	2.500,00		65.316,95
30/07/2009	P/R Pago de cuota por el mes de julio/09	425,67		65.742,62

AUTORAS

Alexandra Cabrera Guerrero

Andrea López Juca



30/08/2009	P/R Pago de cuota por el mes de agosto/09	1.600,00		67.342,62
30/08/2009	P/R Pago de cuota por el mes de agosto/09	712,99		68.055,61

CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL

CUENTA: GASTOS POR INTERESES N° 11

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/08/2009	P/R Pago de cuota por el mes de 08/09	2.500,00		70.555,61
30/08/2009	P/R Pago de cuota por el mes de 08/09	425,67		70.981,28
30/09/2009	P/R Pago de cuota por el mes 09/2009	1.600,00		72.581,28
30/09/2009	P/R Pago de cuota por el mes 09/2009	712,99		73.294,27
30/09/2009	P/R Pago de cuota por el mes 09/2009	2.500,00		75.794,27
30/09/2009	P/R Pago de cuota por el mes 09/2009	425,67		76.219,94
SALDO 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2009		76.219,94	0,00	76.219,94
30/09/2009	P/R Cierre de Obra		76.219,94	0,00
		76.219,94	76.219,94	0,00

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL****CUENTA: GASTOS INDIRECTOS N° 12**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	P/R Inicio de actividades	4.469,19		4.469,19
30/01/2009	P/R Depreciación compactadora 01/2009	25,68		4.494,87
30/01/2009	P/R Depreciación soldadora enero/2009	2,85		4.497,72
30/01/2009	P/R Depreciación cortadora enero/2009	23,44		4.521,16
28/02/2009	P/R Depreciación compactadora 02 /2009	25,68		4.546,84
28/02/2009	P/R Depreciación compactadora 02 /2009	2,85		4.549,69
28/02/2009	P/R Depreciación compactadora 02 /2009	23,44		4.573,13
30/03/2009	P/R Depreciación compactadora 03 /2009	25,68		4.598,81
30/03/2009	P/R Depreciación compactadora 03 /2009	2,85		4.601,66
30/03/2009	P/R Depreciación compactadora 03 /2009	23,44		4.625,10
30/03/2009	P/R Depreciación compactadora 03 /2009	5,36		4.630,46
30/04/2009	P/R Depreciación compactadora abril /2009	25,68		4.656,14
30/04/2009	P/R Depreciación compactadora abril /2009	2,85		4.658,99
30/04/2009	P/R Depreciación compactadora abril /2009	23,44		4.682,43
30/04/2009	P/R Depreciación compactadora abril /2009	5,36		4.687,79
30/05/2009	P/R Depreciación compactadora 05/2009	25,68		4.713,47
30/05/2009	P/R Depreciación compactadora 05/2009	2,85		4.716,32
30/05/2009	P/R Depreciación compactadora 05/2009	23,44		4.739,76
30/05/2009	P/R Depreciación compactadora 05/2009	5,36		4.745,12
24/06/2009	P/R Compra de tanques de gas	220,00		4.965,12
30/06/2009	P/R Depreciación compactadora junio /2009	25,68		4.990,80
30/06/2009	P/R Depreciación compactadora junio /2009	2,85		4.993,65
30/06/2009	P/R Depreciación compactadora junio /2009	23,44		5.017,09
30/06/2009	P/R Depreciación compactadora junio /2009	5,36		5.022,45
08/07/2009	P/R Compra de hidroservicios	5.698,83		10.721,28
30/07/2009	P/R Depreciación compactadora julio /2009	25,68		10.746,96
30/07/2009	P/R Depreciación compactadora julio /2009	2,85		10.749,81
30/07/2009	P/R Depreciación compactadora julio /2009	23,44		10.773,25
30/07/2009	P/R Depreciación compactadora julio /2009	5,36		10.778,61
21/08/2009	P/R Compra de pintura a Esteban Barrera	9.824,00		20.602,61

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



30/08/2009	P/R Depreciación compactadora 08/2009	25,68		20.628,29
30/08/2009	P/R Depreciación compactadora 08/2009	2,85		20.631,14
30/08/2009	P/R Depreciación compactadora 08/2009	23,44		20.654,58

CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL

CUENTA:**GASTOS INDIRECTOS****Nº 12**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/08/2009	P/R Depreciación compactadora 08 /2009	5,36		20.659,94
06/09/2009	P/R Compra de lavadoras y secadoras	10.000,00		30.659,94
13/09/2009	P/R Pago de Consumo de Combustible	217,50		30.877,44
26/09/2009	P/R Pago a EERCS por energía eléctrica	932,35		31.809,79
27/09/2009	P/R Pago a ETAPA por Agua Potable	2.120,57		33.930,36
30/09/2009	P/R Depreciación compactadora septiembre /2009	25,68		33.956,04
30/09/2009	P/R Depreciación compactadora septiembre /2009	2,85		33.958,89
30/09/2009	P/R Depreciación compactadora septiembre /2009	23,44		33.982,33
30/09/2009	P/R Depreciación compactadora septiembre /2009	5,36		33.987,69
SALDO 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2009		33.987,69	0,00	33.987,69
30/09/2009	P/R Cierre de Obra		33.987,69	0,00
		33.987,69	33.987,69	0,00

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
MAYOR GENERAL**

CUENTA: DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA N° 13

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	P/R Inicio de actividades		419,40	419,40
30/01/2009	P/R Depreciación compactadora 01/2009		25,68	445,08
30/01/2009	P/R Depreciación soldadora enero/2009		2,85	447,93
30/01/2009	P/R Depreciación cortadora enero/2009		23,44	471,37
28/02/2009	P/R Depreciación compactadora 02/2009		25,68	497,05
28/02/2009	P/R Depreciación compactadora 02/2009		2,85	499,90
28/02/2009	P/R Depreciación compactadora 02/2009		23,44	523,34
30/03/2009	P/R Depreciación compactadora 03/2009		25,68	549,02
30/03/2009	P/R Depreciación compactadora 03/2009		2,85	551,87
30/03/2009	P/R Depreciación compactadora 03/2009		23,44	575,31
30/03/2009	P/R Depreciación compactadora 03/2009		5,36	580,67
30/04/2009	P/R Depreciación compactadora abril /2009		25,68	606,35
30/04/2009	P/R Depreciación compactadora abril /2009		2,85	609,20
30/04/2009	P/R Depreciación compactadora abril /2009		23,44	632,64
30/04/2009	P/R Depreciación compactadora abril /2009		5,36	638,00
30/05/2009	P/R Depreciación compactadora 05 /2009		25,68	663,68
30/05/2009	P/R Depreciación compactadora 05 /2009		2,85	666,53
30/05/2009	P/R Depreciación compactadora 05 /2009		23,44	689,97
30/05/2009	P/R Depreciación compactadora 05 /2009		5,36	695,33
30/06/2009	P/R Depreciación compactadora junio /2009		25,68	721,01
30/06/2009	P/R Depreciación compactadora junio /2009		2,85	723,86
30/06/2009	P/R Depreciación compactadora junio /2009		23,44	747,30
30/06/2009	P/R Depreciación compactadora junio /2009		5,36	752,66
30/07/2009	P/R Depreciación compactadora julio /2009		25,68	778,34
30/07/2009	P/R Depreciación compactadora julio /2009		2,85	781,19
30/07/2009	P/R Depreciación compactadora julio /2009		23,44	804,63
30/07/2009	P/R Depreciación compactadora julio /2009		5,36	809,99
30/08/2009	P/R Depreciación compactadora 08 /2009		25,68	835,67
30/08/2009	P/R Depreciación compactadora 08 /2009		2,85	838,52
30/08/2009	P/R Depreciación compactadora 08 /2009		23,44	861,96

AUTORAS

Alexandra Cabrera Guerrero

Andrea López Juca



30/08/2009	P/R Depreciación compactadora 08 /2009		5,36	867,32
30/09/2009	P/R Depreciación compactadora 09 /2009		25,68	893,00
30/09/2009	P/R Depreciación compactadora 09/2009		2,85	895,85

**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
MAYOR GENERAL**

CUENTA: DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Nº 13

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2009	P/R Depreciación compactadora 09 /2009		23,44	919,29
30/09/2009	P/R Depreciación compactadora 09 /2009		5,36	924,65
SALDO 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2009			924,65	924,65
30/09/2009	P/R Cierre de Obra	924,65		0,00
		924,65	924,65	0,00

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL**

CUENTA: OTROS INGRESOS Nº 14

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
28/09/2009	P/R Ganancias por Plusvalía del Terreno		3.032,02	3.032,02
	SALDO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2009	0,00	3.032,02	3.032,02
30/09/2009	P/R Cierre de Obra	3.032,02		6.064,04
		3.032,02	3.032,02	0,00

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL**

CUENTA: COMISIONES GANADAS Nº 15

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2009	P/R inicio de actividades		5.473,04	
07/01/2009	P/R Por comisiones ganadas		17.520,00	17.520,00
SALDO 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2009		0,00	22.993,04	22.993,04

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



30/09/2009	P/R Cierre de Obra	22.993,04		45.986,08
		22.993,04	22.993,04	0,00

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL**

CUENTA: INTERESES GANADOS N° 16

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
10/01/2009	P/R Por intereses ganados		300,00	300,00
SALDO 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2009		0,00	300,00	300,00
30/09/2009	P/R Cierre de Obra	300,00		600,00
		300,00	300,00	0,00

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL**

CUENTA: MATERIALES Y SUMINISTROS DE OFICINA N° 17

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2009	P/R Estado de Situación Inicial	193,43		193,43
15/01/2009	P/R Compra de suministros a B.C Compu	1.445,84		1.639,27
03/02/2009	P/R Compra a Papelería M&M Suministros	1.361,69		277,58
SALDO 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2009		3.000,96	0,00	3.000,96
30/09/2009	P/R Cierre de Obra		3.000,96	0,00
		3.000,96	3.000,96	0,00

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL****MANO DE OBRA DIRECTA****CUENTA:****Nº 18**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2009	P/R inicio de actividades	111.679,80		111.679,80
30/01/2009	P/R Pago de rol de Enero	5.255,52		116.935,32
30/01/2009	P/R Rol de Provisiones de Enero	2.189,80		119.125,12
28/02/2009	P/R Pago de rol de Febrero	5.255,52		124.380,64
28/02/2009	P/R Rol de Provisiones de Febrero	2.189,80		126.570,44
30/03/2009	P/R Pago de rol de Marzo	5.255,52		131.825,96
30/03/2009	P/R Rol de Provisiones de Marzo	2.189,80		134.015,76
30/04/2009	P/R pago de rol de Abril	5.255,52		139.271,28
30/04/2009	P/R Rol de Provisiones de Abril	2.189,80		141.461,08
30/05/2009	P/R Pago de rol de Mayo	5.255,52		146.716,60
30/05/2009	P/R Rol de Provisiones de Mayo	2.189,80		148.906,40
30/06/2009	P/R Pago de rol de Junio	5.255,52		154.161,92
30/06/2009	P/R Rol de Provisiones de Junio	2.189,80		156.351,72
30/07/2009	P/R Pago de rol de Julio	5.255,52		161.607,24
30/07/2009	P/R Rol de Provisiones de Julio	2.189,80		163.797,04
30/08/2009	P/R Pago de rol de Agosto	5.255,52		169.052,56
30/08/2009	P/R Rol de Provisiones de Agosto	2.189,80		171.242,36
30/09/2009	P/R Pago de rol de Septiembre	5.255,52		176.497,88
30/09/2009	P/R Rol de Provisiones de Septiembre	2.189,80		178.687,68
SALDO 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2009		178.687,68	0,00	178.687,68
30/09/2009	P/R Cierre de Obra		178.687,68	0,00
		178.687,68	178.687,68	0,00

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL****CUENTA: GASTOS DE ADMINISTRACION N° 19**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2009	P/R inicio de actividades	13.959,98		13.959,98
30/01/2009	P/R Pago de rol de Enero	656,94		14.616,92
30/01/2009	P/R Rol de Provisiones de Enero	273,73		14.890,65
28/02/2009	P/R Pago de rol de Febrero	656,94		15.547,59
28/02/2009	P/R Rol de Provisiones de Febrero	273,73		15.821,31
30/03/2009	P/R Pago de rol de Marzo	656,94		16.478,25
30/03/2009	P/R Rol de Provisiones de Marzo	273,73		16.751,98
30/04/2009	P/R pago de rol de Abril	656,94		17.408,92
30/04/2009	P/R Rol de Provisiones de Abril	273,73		17.682,64
30/05/2009	P/R Pago de rol de Mayo	656,94		18.339,58
30/05/2009	P/R Rol de Provisiones de Mayo	273,73		18.613,31
30/06/2009	P/R Pago de rol de Junio	656,94		19.270,25
30/06/2009	P/R Rol de Provisiones de Junio	273,73		19.543,97
30/07/2009	P/R Pago de rol de Julio	656,94		20.200,91
30/07/2009	P/R Rol de Provisiones de Julio	273,73		20.474,64
30/08/2009	P/R Pago de rol de Agosto	656,94		21.131,58
30/08/2009	P/R Rol de Provisiones de Agosto	273,73		21.405,30
30/09/2009	P/R Pago de rol de Septiembre	656,94		22.062,24
30/09/2009	P/R Rol de Provisiones de Septiembre	273,73		22.335,97
SALDO 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2009		22.335,97	0,00	22.335,97
30/09/2009	P/R Cierre de Obra		22.335,97	0,00
		22.335,97	22.335,97	0,00

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL****CUENTA: IESS POR PAGAR N° 20**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2009	P/R Pago de rol de Enero		552,82	552,82
30/01/2009	P/R Rol de Provisiones de Enero		1.231,76	1.784,58
30/01/2009	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS	1.784,58		0,00
28/02/2009	P/R Pago de rol de Febrero		552,82	552,82
28/02/2009	P/R Rol de Provisiones de Febrero		1.231,76	1.784,58
28/02/2009	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS	1.784,58		0,00
30/03/2009	P/R Pago de rol de Marzo		552,82	552,82
30/03/2009	P/R Rol Provisiones de Marzo		1.231,76	1.784,58
30/03/2009	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS	1.784,58		0,00
30/04/2009	P/R Pago de rol de abril		552,82	552,82
30/04/2009	P/R Rol de Provisiones de Abril		1.231,76	1.784,58
30/04/2009	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS	1.784,58		0,00
30/05/2009	P/R Pago de rol de Mayo		552,82	552,82
30/05/2009	P/R Rol de Provisiones de Mayo		1.231,76	1.784,58
30/05/2009	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS	1.784,58		0,00
30/06/2009	P/R Pago de rol de Junio		552,82	552,82
30/06/2009	P/R Rol de Provisiones de Junio		1.231,76	1.784,58
30/06/2009	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS	1.784,58		0,00
30/07/2009	P/R Pago de rol de Julio		552,82	552,82
30/07/2009	P/R Rol de Provisiones de Julio		1.231,76	1.784,58
30/07/2009	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS	1.784,58		0,00
30/08/2009	P/R Pago de rol de Agosto		552,82	552,82
30/08/2009	P/R Rol de Provisiones de Agosto		1.231,76	1.784,58
30/08/2009	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS	1.784,58		0,00
30/09/2009	P/R Pago de rol de Septiembre		552,82	552,82
30/09/2009	P/R Rol de Provisiones de Septiembre		1.231,76	1.784,58
30/09/2009	P/R Pago Sueldos, Salarios e IESS	1.784,58		0,00
SALDO 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2009		16.061,20	16.061,20	0,00
30/09/2009	P/R Cierre de Obra		0,00	0,00
		16.061,20	16.061,20	0,00

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"**
MAYOR GENERAL**CUENTA: PROVISIONES POR PAGAR N° 21**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2009	P/R inicio de actividades		18.476,44	18.476,44
30/01/2009	P/R Rol de Provisiones de Enero		1.231,76	19.708,20
28/02/2009	P/R Rol de Provisiones de Febrero		1.231,76	20.939,97
30/03/2009	P/R Rol de Provisiones de Marzo		1.231,76	22.171,73
30/04/2009	P/R Rol de Provisiones de Abril		1.231,76	23.403,49
30/05/2009	P/R Rol de Provisiones de Mayo		1.231,76	24.635,25
30/06/2009	P/R Rol de Provisiones de Junio		1.231,76	25.867,02
30/07/2009	P/R Rol de Provisiones de Julio		1.231,76	27.098,78
15/08/2009	P/R Pago de Provisiones acumuladas	10.839,51		16.259,27
30/08/2009	P/R Rol de Provisiones de Agosto		1.231,76	17.491,03
30/09/2009	P/R Rol de Provisiones de Septiembre		1.231,76	18.722,79
SALDO 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2009		10.839,51	29.562,30	18.722,79
30/09/2009	P/R Cierre de Obra	18.722,79		37.445,58
		29.562,30	29.562,30	0,00

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL****CUENTA: CUENTAS POR COBRAR N° 22**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2009	P/R Estado de situación Inicial	332.000,00		332.000,00
06/01/2009	P/R Venta de 12 dep. 3 dormitorios	360.000,00		692.000,00
12/02/2009	P/R Venta de 10dep. 2 dormitorios	280.000,00		972.000,00
15/02/2009	P/R Cobro de 2º cuota de 10 departamentos		150.000,00	822.000,00
22/06/2009	P/R Cobro de 2º cuota por 13 departamentos		182.000,00	640.000,00
06/07/2009	P/R Cobro 1 cuota de 12 departamentos		180.000,00	460.000,00
12/08/2009	P/R Cobro 1º cuota de 10 departamentos		140.000,00	320.000,00
SALDO 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2009		972.000,00	652.000,00	320.000,00
30/09/2009	P/R Cierre de Obra		320.000,00	0,00
		972.000,00	972.000,00	0,00

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL****CUENTA: VENTAS N° 23**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2009	P/R inicio de actividades		924.107,15	924.107,15
06/01/2009	P/R Venta de 12 dep. 3 dormitorios		375.000,00	1.299.107,15
12/02/2009	P/R Venta de 10dep. 2 dormitorios		267.857,14	1.566.964,29
SALDO 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2009		0,00	1.566.964,29	1.566.964,29
30/09/2009	P/R Cierre de Obra	1.566.964,29		3.133.928,58
		1.566.964,29	1.566.964,29	0,00

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL****CUENTA: MATERILES DE CONSTRUCCION N° 24**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2009	P/R inicio de actividades	91.724,84		91.724,84
SALDO 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2009		91.724,84	0,00	91.724,84
30/09/2009	P/R Cierre de Obra		91.724,84	0,00
		91.724,84	91.724,84	0,00

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL****CUENTA: GASTOS DE PUBLICIDAD N° 25**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2009	P/R inicio de actividades	599,00		599,00
SALDO 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2009		599,00	0,00	599,00
30/09/2009	P/R Cierre de Obra		599,00	0,00
		599,00	599,00	0,00

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL****CUENTA: OTROS GASTOS N° 26**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2009	P/R inicio de actividades	913,85		913,85
				913,85
SALDO 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2009		913,85	0,00	913,85
30/09/2009	P/R Cierre de Obra		913,85	0,00
		913,85	913,85	0,00

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL****CUENTA:****IVA PAGADO****Nº 27**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2009	P/R Estado de Situación Inicial	35,14		35,14
15/01/2009	P/R Compra de suministros a B.C Compu	132,28		167,42
27/01/2009	P/R Compra Comercial Vivar	375,00		542,42
28/01/2009	P/R Declaración IVA de diciembre/2008		35,14	507,28
03/02/2009	P/R Compra a Papelería M&M Suministros	141,80		649,08
07/02/2009	P/R Compra de materiales a MAECO	299,58		948,66
10/02/2009	P/R Compra de materiales a LIPSOL	2.622,92		3.571,58
25/02/2009	P/R Compra de materiales y cemento a SAYAM	2,45		3.574,03
25/02/2009	P/R Compra de materiales a PROMESA	4,78		3.578,81
28/02/2009	P/R Declaración IVA de enero/2009		507,28	3.071,53
07/03/2009	P/R Compra MEGAHIERRO	2.703,05		5.774,58
22/03/2009	P/R Compra a comercial Vivar Nivel LL200	85,71		5.860,29
27/03/2009	P/R Compra de pintura a Pinturas Unidas	11,82		5.872,11
28/03/2009	P/R Declaración IVA de febrero/2009		3.071,53	2.800,58
02/04/2009	P/R Compra de materiales a LOS ANDES	6.599,86		9.400,44
10/04/2009	P/R Compra Comercial B&M	1.430,18		10.830,62
12/04/2009	P/R Compra de Materiales a COMACO	1.077,48		11.908,10
25/04/2009	P/R Compra de Materiales a CEMCO	184,47		12.092,57
28/04/2009	P/R Declaración IVA marzo/2009		2.800,58	9.291,99
30/04/2009	P/R Compra a Sin Fronteras	37,70		9.329,69
28/05/2009	P/R Declaración IVA mayo/2009		9.329,69	0,00
15/06/2009	P/R Compra de materiales a Graiman	530,02		530,02
22/06/2009	P/R Compra de materiales a KIWI S.A	21,74		551,76
28/06/2009	P/R Compra Comercial Vivar	134,49		686,25
08/07/2009	P/R Compra de hidroservicios	675,74		1.361,99
28/07/2009	P/R Compra a framil de Comercio	3,76		1.365,75
28/07/2009	P/R Declaración IVA junio/2009		686,25	679,50
05/08/2009	P/R Compra a MEDOTOOLS	13,50		693,00
20/08/2009	P/R Compra s a Madera Tomebamba	27,60		720,60
28/08/2009	P/R Compra ECUADISTRIBUCIONES	0,92		721,52
28/08/2009	P/R Declaración IVA de julio/2009		679,50	42,02
01/09/2009	P/R Compra a Comercial Pinaure	2,94		44,96

AUTORAS

Alexandra Cabrera Guerrero

Andrea López Juca



10/09/2009	P/R Compra a Almacenes España	10,71		55,67
------------	-------------------------------	-------	--	-------

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL**

CUENTA: IVA PAGADO N° 27

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
13/09/2009	P/R Pago de Consumo de Combustible	26,10		81,77
28/09/2009	P/R Pago IVA de agosto/2009		42,02	39,75
SALDO 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2009		17.191,74	17.151,99	39,75
30/09/2009	P/R Cierre de Obra		39,75	0,00
		17.191,74	17.191,74	0,00

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL**

CUENTA: IVA COBRADO N° 28

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
06/01/2009	P/R Venta de 12 departos 3 dormitorios		45.000,00	45.000,00
12/02/2009	P/R Venta de 10departos 2 dormitorios		32.142,86	77.142,86
28/02/2009	P/R Declaración IVA de enero/2009	45.000,00		32.142,86
28/02/2009	P/R Declaración IVA de febrero/2009	32.142,86		0,00
SALDO 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2009		77.142,86	77.142,86	0,00
30/09/2009	P/R Cierre de Obra		0,00	0,00
		77.142,86	77.142,86	0,00

**CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
MAYOR GENERAL****CREDITO TRIBUTARIO****CUENTA:****Nº 29**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2009	P/R Estado de Situación Inicial	25.473,63		25.473,63
28/01/2009	P/R Declaración IVA de diciembre/2008	35,14		25.508,77
28/02/2009	P/R Declaración IVA de enero/2009		25.474,44	34,33
28/04/2009	P/R Declaración IVA marzo/2009	2.800,58		2.834,91
28/05/2009	P/R Declaración IVA mayo/2009	9.329,69		12.164,60
28/07/2009	P/R Declaración IVA junio/2009	686,25		12.850,85
28/08/2009	P/R Declaración IVA de julio/2009	679,50		13.530,35
28/09/2009	P/R Pago IVA de agosto/2009	42,02		13.572,37
SALDO 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2009		39.046,81	25.474,44	13.572,37
30/09/2009	P/R Cierre de Obra		13.572,37	0,00
		39.046,81	39.046,81	0,00



CONSTRUCTORA "JORGE MOLINA"
BALANCE DE COMPROBACION
al 30 de Septiembre del 2009

No.	CUENTA	SUMAS		SALDOS		AJUSTES	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER
1	Caja	109.668,55	101.343,08	8.325,47			8.325,47
2	Bancos	1.210.702,50	1.137.995,36	72.707,14			72.707,14
3	Terreno	357.000,00		357.000,00			357.000,00
4	Maquinaria	7.643,53	0,00	7.643,53			7.643,53
5	Materiales y Suministros	3.000,96		3.000,96			3.000,96
6	cuentas por cobrar	972.000,00	652.000,00	320.000,00			320.000,00
7	Cuentas por pagar	48.236,80	48.236,80		0,00		
8	Préstamos Bancarios	430.499,92	590.333,32		159.833,40	159.833,40	
9	Capital		472.000,00		472.000,00	472.000,00	
10	IVA pagado	17.191,74	17.151,99	39,75			39,75
11	Subcontrato	325.488,05	325.488,05	0,00		0,00	
12	Obras en ejecución	457.056,51	0,00	457.056,51			457.056,51
13	Gastos Indirectos	33.987,69	0,00	33.987,69			33.987,69
14	Materiales de Obra	692.680,34	0,00	692.680,34			692.680,34
15	Gastos de Publicidad	599,00		599,00			599,00

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

16	comisiones ganadas		22.993,04		22.993,04	22.993,04	
17	intereses ganados		300,00		300,00	300,00	
18	mano de obra directa	178.687,68	0,00	178.687,68			178.687,68
19	gastos de administración	22.335,97	0,00	22.335,97			22.335,97
20	IESS por pagar	16.061,20	16.061,20		0,00	0,00	
21	provisiones por pagar	10.839,51	29.562,30		18.722,79	18.722,79	
22	ventas		1.566.964,29		1.566.964,29	1.566.964,29	
23	IVA cobrado	77.142,85	77.142,85		0,00		
24	Obra Terminada					457.056,51	457.056,51
25	Utilidad antes de impuestos					587.864,88	587.864,88
26	15% particip. Trabajadores por pagar					88.179,73	88.179,73
27	25% imp. Renta por pagar					124.921,29	124.921,29
28	Utilidad del Ejercicio					374.763,86	374.763,86
29	Otros gastos	913,85		913,85			913,85
30	Gastos por intereses	76.219,94	0,00	76.219,94			76.219,94
31	Depreciación Acumulada Maquinaria		924,65		924,65	924,65	
32	Otros Ingresos		3.032,02		3.032,02	3.032,02	
33	Crédito Tributario	39.046,81	25.474,44	13.572,37			13.572,37
		5.087.003,40	5.087.003,40	2.244.770,19	2.244.770,19	3.877.556,46	3.877.556,46

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
ESTADO DE SITUACION FINAL
AL 31 DE SEPTIEMBRE DEL 2009**

1	ACTIVO		2	PASIVO	
1.1	CORRIENTE		21	CORRIENTE	
		885.541,70	211	OBLIGACIONES A CORTO PLAZO	242.663,32
1.1.1	DISPONIBLE	91.871,92	211.01	Cuentas por Pagar	29.562,30
111.01.01	CAJA	8.325,27	211.04.02	Provisiones por Pagar	88.179,73
111.02	BANCOS	83.546,65	211.04.04	Utilidades por Pagar	124.921,29
112	EXIGIBLE	333.612,31		Impuesto a la Renta por	
	CUENTAS POR		211.02.04	Pagar	
112.01	COBRAR	320.000,00	22	No Corrientes	159.833,40
112.04.04	IVA Pagado	39,75	221.01	Préstamos Bancarios	159.833,40
112.04.05	Crédito Tributario	13.572,56		TOTAL PASIVO	402.496,72
113	REALIZABLE	460.057,47			
	Materiales y		3	PATRIMONIO	
113.01.01	Suministros	3.000,96	31	Capital	472.000,00
113.01.03	Obra Terminada	457.056,51	331.02.01	Utilidad del Ejercicio	374.763,86
12	FIJO	363.718,88		TOTAL PATRIMONIO	846.763,86
121	Tangible				
121.01	No depreciable	357.000,00			
121.01.01	terreno	357.000,00			
121.02	Depreciable	6.718,88			
121.02.03	Maquinaria y Equipo	7.643,53			
	(-)Depreciación				
121.02.04	Maquinaria	924,65			
	TOTAL ACTIVOS	1.249.260,58		TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	1.249.260,58

GERENTE

CONTADOR

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



**CONSTRUCTORA JORGE MOLINA
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAL
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2009**

			1.566.964,2	
411	Ventas			9
	- Costo de Ventas			
511.02	Materiales de Obra	692.680,34		
511.03	Mano de Obra Directa	178.687,68		
511.07	Gastos Indirectos	33.987,69	905.355,71	
	Utilidad Bruta en			661.608,5
	= Ventas			8
	Gastos Operacionales			
522	Gastos de Ventas	599,00		
521	Gastos de Administración	22.335,97		22.934,97
				638.673,6
	= Utilidad Operacional			1
	Gastos No			
	- Operacionales			
521.02	- Otros Gastos	913,85		
523.01.0				
1	- Gastos por Interés	76.219,94	77.133,79	
421.01	+ Otros Ingresos	3.032,02		
421.04	Comisiones Ganadas	22.993,04		
421.02	Intereses ganados	300,00	26.325,06	50.808,73
	Utilidad Antes de			587.864,8
	= Impuestos			8
211.04.0	15% Trabajadores por			499.685,1
4	- pagar		88.179,73	5
211.02.0	25% Impuesto a la Renta			374.763,8
4	- por pagar		124.921,29	6
				374.763,8
	= Utilidad del Ejercicio			6

GERENTE

CONTADOR

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



CAPITULO # 8

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

8.1 CONCLUSIONES

Una vez terminado nuestro trabajo de investigación teórico-práctico, realizado en la Constructora Jorge Molina, para el Proyecto de edificación Don Bosco, mismo que tuvo un periodo de construcción de 2 años, iniciado el 1 de Octubre del año 2007 y culminado el 30 de septiembre del año 2009, concluimos con lo siguiente:

- Aplicamos la Contabilidad de Costos de Construcciones, utilizando el Método de Obra Terminada, misma que consiste en ir acumulando los elementos del costo: Materia Prima Directa e Indirecta, Mano de Obra Directa e Indirecta, Gastos Directos e Indirectos y una cuenta denominada Subcontrato, esta cuenta se utiliza cuando la constructora se encarga únicamente de la etapa estructural de las viviendas es decir de la Obra tosca que comprende el desalojo, fundición, paredes, etc. Básicamente lo estructural, y todo lo relacionado a cerámica y porcelanato, pisos, carpintería, colocación de ventanas, estucos, instalaciones eléctricas, acometida telefónica, agua potable, etcétera, se cargará a esta cuenta de subcontrato para al final acumular todas estas cuentas antes mencionadas a la cuenta Obras en Ejecución.
- En cuanto al rubro Mano de Obra lo que hemos hecho es calcular los pagos que corresponden tanto al personal obrero (mano de Obra



directa) como al personal administrativo (mano de Obra indirecta) en base a lo legal, suponiendo afiliaciones al seguro social de trabajadores que no lo están, pues son obreros fijos de la constructora que por ley deben estar afiliados, de igual manera con el personal administrativo, calculando así sobre su salario básico los beneficios sociales que por ley merecen, obteniendo así un costo por hora real tanto de mano de obra directa como indirecta.

- La constructora cuenta con maquinaria propia, pero también se sirve de maquinaria rentada, ambos rubros corresponden a gastos de fabricación. El tratamiento de la maquinaria propia es ir acumulando la depreciación que sufre la misma mes a mes y cargarla al gasto de fabricación. La maquinaria rentada no deja de ser un gasto pero con un tratamiento diferente el valor que se cargará al gasto será el valor del servicio de arrendamiento de dicha maquinaria.
- Como ya mencionamos este proyecto tuvo una duración de 2 años, iniciado a finales del ejercicio fiscal 2007 y culminado de igual manera a finales del ejercicio fiscal 2009, no hemos realizado asientos de cierre ni Estados Financieros al término de cada ejercicio fiscal pues como ya mencionamos estamos aplicando el término de obra terminada es decir al culminar la obra se realizarán asientos de cierre, Balance de Comprobación de Sumas y Saldos y los Estados: Situación financiera y Pérdidas y Ganancias.
- El Estado de Pérdidas y Ganancias fue elaborado al término de la obra como manda el método que utilizamos para el manejo de la contabilidad para esta empresa constructora de viviendas.



8.2 RECOMENDACIONES

A continuación nos permitimos realizar recomendaciones que serán de gran utilidad para la empresa que amablemente colaboró con nosotros para aplicar nuestro trabajo de tesis.

Las recomendaciones que proponemos a continuación están basadas en las conclusiones anteriormente expresadas.

- Como primera recomendación y por considerar ser la de mayor importancia sugerimos implementar el manejo de Contabilidad de Costos Aplicado a la Construcción, pues mediante esta se podrá obtener un mejor control de todos los elementos del costo que intervienen en el proyecto para que de este modo, al finalizar la obra se pueda obtener con mayor exactitud el costo real por metro cuadrado de construcción que es el objetivo que persigue nuestro trabajo de investigación, sobra mencionar que a mas de lograr nuestro objetivo, el total de ingresos anuales que obtiene su empresa sobrepasa el limite del monto de 80.000.00 USD dispuesto por la Ley para obligarlos a llevar contabilidad.
- Como segunda recomendación y no por ello menos importante sugerimos tener gran cuidado en cuanto al aspecto tributario, los materiales de construcción pueden tener tanto tarifa 0% como por ejemplo la arena y tarifa 12% como pro ejemplo el hormigón, esta aclaración la hacemos debido a que en los cuadros de compras que nos proporcionaron para extraer información para nuestro



trabajo encontramos una gran cantidad de errores en cuanto a las tarifas del Impuesto al Valor Agregado IVA, es por ello que recomendamos estar pendiente de las reformas en la Ley de Régimen Tributario Interno, Ley de Equidad Tributaria y Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno para que así puedan estar al tanto de los bienes gravados con tarifa 12% y 0% del IVA así como los ingresos y gastos deducibles y exentos para el calculo del Impuesto a la Renta y cumplir sus obligaciones tributarias correctamente como contribuyentes que son, razón por la cual hemos dedicado todo un capitulo en cuanto a tributación se refiere realizando un pequeño resumen de las obligaciones que tienen como contribuyentes.

- El calculo de la mano de obra representa un problema pues la mayoría de los obreros de la constructora no se encuentran afiliados al Seguro Social, no por que la administración así lo haya decidido si no mas bien por solicitud propia de cada obrero pues prefieren que el patrono les reconozca a ellos directamente los beneficios sociales y demás aportes que por ley merecen a irlos acumulando y cobrando en fecha y montos que manda la ley.
- Al aplicar el sistema de costos, que nosotros proponemos, en su empresa constructora, tendrán como resultado un control y manejo más ordenado, detallado y exacto de los ingresos y gastos que genere la obra, pues cada transacción que se realice será registrada en el diario general y posteriormente mayorizado y son estos mayores quienes diariamente arrojaran saldos que



indican los movimientos de dinero tanto a favor como en contra de la empresa, y son estos resultados los que los ayudaran a tomar mejores decisiones en beneficio de su empresa.

- Esperando que el presente trabajo cumpla con el objetivo para el cual fue creado, que es el de Aplicar un Sistema de Contabilidad de Costos de Construcciones en la Constructora Jorge Molina, para que pueda ser utilizado como guía para las personas que laboran en esta empresa, con el fin de que optimicen sus recursos económicos, financieros y materiales.



BIBLIOGRAFÍA

- ALMEDIJA, Mercedes: Documentos Mercantiles y Manual de Contabilidad, Editorial Dimaxi, Quito, 1995.
- BASH J.R Y VITALE A.; Costos, Teoría y Práctica; Tomos I, II y III; Ediciones Bach; Argentina, 1987
- BERNARD J. HARGODON Jr.; Contabilidad de Costos
- DIAZ, Mosto Jorge – “Contabilidad General”
- GUILLISPIE, Cecil; Contabilidad y Control de Costos; Editorial México. (sin año)
- GRIGALBO; Diccionario Enciclopédico; Tomo II, Editorial Grigalbo
- HARGADON, Bernard y MUNERA C. Armando; Contabilidad de Costos; Editorial Norma; Bogotá. (sin año)
- LOPEZ, Miriam; Guía de Contabilidad Especial, UDA, 2008
- REYES PEREZ E; Contabilidad de Costos; Editorial Limusa; México. (sin año)
- SOLORIO JIMENEZ, Eduardo y MARTIN DE ALADID María Teresa; Contabilidad de Costos.
- www.sri.gov.ec
- www.iess.gov.ec



RESUMEN EJECUTIVO

Importancia

Aplicaremos nuestro trabajo de tesis en la Constructora “Jorge Molina”, pues de momento se manejan con la contabilidad general aplicada a la construcción y no con un sistema de costos dedicado a la construcción lo que no le permite tener un manejo adecuado y real de los costos que intervienen en la construcción de las viviendas de tipo popular.

Justificación

Nuestro tema de tesis puede servir como material de consulta para estudiantes que a futuro necesiten información referente al tema, es de utilidad también para la empresa pues la aplicación de este sistema le permitirá tener un mejor manejo de los costos y a la vez le permitirá obtener un rendimiento real, y por supuesto es de gran ayuda para nosotras pues nos va a servir para reforzar conocimientos y aplicar todo lo aprendido sobre contabilidad a lo largo de nuestro periodo estudiantil.

Objetivos

El objetivo primordial de nuestro trabajo de tesis es el de la aplicación de un sistema de contabilidad de costos de la construcción en la Constructora “Jorge Molina” para que de esta manera pueda tener conocimiento del costo real de las construcciones de las viviendas que realizan y así mejorar sus rendimientos.



Problemas

El principal problema que presenta esta empresa es la falta de un sistema de costos aplicado a la construcción lo que le genera una serie de problemas puesto que no se puede obtener valores reales sobre los costos.

Contenidos

Nuestro trabajo de tesis contiene estudios sobre los Aspectos Generales de la Construcción, Aspectos Jurídicos de los Contratos de la Construcción, Áreas Aplicables a estos Costos, Tipos de Vivienda, Elementos y Componentes de los Costos, Estructura Contable de los Costos, Plan de Cuentas para la Construcción y Finalmente Caso Práctico.

El impacto de la tesis

Se espera que al finalizar este trabajo este tenga un impacto positivo tanto para los ejecutores de las obras como también para los que se benefician de estas, es decir lo que nosotros buscamos es obtener una disminución en los costos de la construcción para que así las viviendas sean asequibles para las personas de recursos económicos limitados.



ANTECEDENTES

IMPORTANCIA DEL TEMA

Es importante porque nos va a permitir obtener mayor conocimiento en cuanto a los costos aplicados a la construcción a pesar de no haberlos estudiado profundamente.

También consideramos que es importante porque últimamente no se han realizado estudio sobre los costos de la construcción.

MOTIVOS DE SELECCIÓN DEL TEMA

Los motivos que nos llevaron a seleccionar este tema es la necesidad que tenemos todas las personas de adquirir una vivienda propia pero los costos que estas representan son elevados pues la mayoría de las constructoras de nuestra ciudad no manejan un sistema de costos aplicado a la construcción sino una contabilidad general aplicada a la construcción lo que hace que no tengan conocimiento de los costos reales de construcción encareciéndolos así.

DELIMITACION

Contenido: Contabilidad

Campo de Acción: Contabilidad de Costos Aplicados a la Construcción

AUTORAS
Alexandra Cabrera Guerrero
Andrea López Juca



Espacio: Constructora “Jorge Molina”

Periodo: 2007 - 2009

Título: *Aplicación de un Sistema de Costos a la Construcción a la Constructora “Jorge Molina”*

JUSTIFICACIÓN

Nuestro tema se justifica por los siguientes criterios:

Criterio Académico.- Nuestro tema de tesis puede servir como material de consulta para otros estudiantes que requieran información o necesiten de una guía sobre este tema.

Criterio Institucional.- Nuestro tema de tesis le va a servir a la constructora para que mediante la aplicación de este sistema pueda conocer el costo real de sus obras.

Criterio Social.- Conseguir mediante la aplicación de este sistema abaratar los costos de la construcción de viviendas haciéndolas así asequibles a todas las personas.

Criterio Personal:



- **Aptitud.-** Elegimos este tema pues consideramos que somos capaces de llevar a cabo este trabajo porque contabilidad es el objeto principal de estudio de nuestra carrera profesional.
- **Actitud.-** Nos interesa porque a pesar de la complejidad del tema debido a que no lo hemos estudiado a profundidad esperamos que llevando a cabo este trabajo logremos reforzar conocimientos y tener una visión real.

Criterio de Factibilidad.- Nuestro tema de tesis es factible pues contamos con la colaboración del dueño de la constructora “Jorge Molina” que nos ha permitido utilizar su empresa para el desarrollo de nuestro trabajo facilitándonos la información que nosotros requiramos para el desarrollo del mismo.

DESCRIPCIÓN DEL OBJETO DE ESTUDIO

La razón social de la constructora es Ingeniero Jorge Hernán Molina Molina” cuyo nombre comercial es “CONSTRUCTORA MOLINA”, su número de RUC es 0103431706001. La oficina se encuentra ubicada en las calles El Observador y El Popular Esq.

La constructora tiene por objetivo la construcción y venta de departamentos, los mismos que están enfocados a la clase media alta.



La constructora presenta problemas con el personal debido a que únicamente cuenta con 15 trabajadores fijos, cantidad insuficiente para cubrir la mano de obra que se requiere para poder entregar las obras a tiempo.

La perspectiva de la constructora es mantenerse en el mercado y ampliar su negocio.

Como dato adicional cabe recalcar que esta constructora ofrece los departamentos con los precios más bajos del mercado.



MARCO CONCEPTUAL

TEMAS RELACIONADOS CON NUESTRO TRABAJO DE TESIS

Las tesis que hemos encontrado con temas relacionados a nuestro trabajo son las siguientes:

“Contabilidad de Costos en la Construcción”

Este trabajo de tesis fue realizado por estudiantes de nuestra facultad en el año de 1989.

Contiene breves antecedentes históricos de la actividad de la construcción, un estudio de los costos y sus componentes.


El propósito de esta tesis es hacer un análisis crítico de las condiciones en que se desenvuelve la industria de la construcción y demostrar la necesidad de la intervención de los profesionales en esta actividad.

“Análisis y Evaluación de la Contabilidad de Costos en la Construcción” Caso: Programa los Trigales.

Esta tesis fue realizada por estudiantes de nuestra facultad en el año de 1995.

Pretende revelar un nuevo enfoque de control de los diferentes elementos que forman el costo de construcción, basados en la utilización correcta y oportuna de los registros y formularios que son indispensables para un buen desarrollo de un sistema contable.



 **“Los Costos de la Construcción de Vivienda Cobijo – Arquitectura Cuenca 2000 – 2001”**

Este trabajo de tesis fue hecho en el año 2002 por estudiantes de nuestra facultad.

Mediante esta tesis se pretende facilitar la información necesaria relacionada con la construcción, tanto para el tratamiento económico y financiero de la oficina o de la actividad desarrollada individualmente por profesionales de la construcción, para que sus decisiones no sean tomadas al azar y se guíen por elementos con bases sustentables para el éxito de su actividad.

CONCEPTOS CLAVES ESCENCIALES

Marco Teórico

Para la aplicación de este sistema de costos; consideramos necesaria la utilización de términos relacionados con la contabilidad de costos, conceptos que nos serán útiles pues están vinculados a las actividades que se desarrollan en estas empresas. Estos conceptos pueden ser:

-  Contabilidad
-  Plan de Cuentas
-  Contabilidad de Costos
-  Materia Prima
-  Mano de Obra
-  Materiales Indirectos



- Costos Variables
- Costos Fijos

DEFINICION DE CONCEPTOS

Contabilidad.- “Es el arte de registrar, clasificar y resumir sistemática y ordenadamente las transacciones u operaciones comerciales en términos monetarios de una persona o empresa de acuerdo con ciertos principios y leyes propias de cada país”.

Diccionario Enciclopédico “GRIGALBO TOMO 2” Editorial Grigalbo

Comentario.- Concretamente es este el objetivo de la contabilidad, llevar un control ordenado de las operaciones que se van presentando al proceso del periodo económico de cualquier empresa.

Aplicación.- Evidentemente este concepto esta aplicado en nuestro trabajo pues es precisamente esto de registrar, clasificar y resumir sistemática y ordenadamente las transacciones u operaciones comerciales en términos monetarios de una persona o empresa que se busca conseguir con la aplicación de un sistema contable sistematizado.

Plan de Cuentas.- “También lo denominamos Catálogo de Cuentas en donde se clasifica la manera lógica y sistemática todo el conjunto de cuentas existentes en una empresa”.

DIAZ, Mosto Jorge – “Contabilidad General”



Comentario.-Esta definición es muy clara y concreta de lo que es un plan de cuentas, que no es otra cosa que un listado de cuentas que van a ser utilizadas dentro de la empresa en todo el proceso económico según sus necesidades.

Aplicación.- Es necesaria la utilización de un plan de cuentas en todas las empresas pues las transacciones que se realizan en la empresa se identifican por medio de cuentas.

En nuestro trabajo será necesario elaborar un listado con las cuentas que intervienen en el negocio, cuentas como por ejemplo: Caja, Bancos, Clientes, Proveedores, Inventarios, según las necesidades de la empresa.

PROBLEMATIZACIÓN

LISTADO DE PROBLEMAS

Los problemas que esta empresa presenta son:

1. No tiene una organización definida.
2. No tiene un conocimiento de los costos reales en las construcciones que realizan.
3. No saben exactamente el monto de sus utilidades.



4. Las declaraciones de impuestos que presentan no son siempre correctas debido a la falta de un sistema contable correcto, lo que les puede acarrear problemas legales con el SRI.
5. Existe inestabilidad de los trabajadores.
6. Aplican la contabilidad general y no la de costos en la construcción que es la que les compete.
7. Llevan contabilidad en los contratos pero no en las construcciones.

INTEGRACIÓN DE PROBLEMAS

PROBLEMA 1: (1, 2, 4, 6, 12)

Al no llevar un sistema de contabilidad correcto les impide tomar decisiones económicas a tiempo pues no pueden saber con precisión los resultados de su negocio, lo que poseen a su favor y el endeudamiento que tienen.

No saben si el porcentaje de utilidad que se están marginando sobre sus productos es el suficiente para cubrir sus costos y gastos.

Al tener errores en la contabilidad, las declaraciones de impuestos pueden estar erradas y esto les puede causar serios problemas con la Administración Tributaria que es el SRI.



PROBLEMA 2:(7, 8, 9, 10,11)

El sistema de contabilidad es fallido por la falta de capacitación del personal contable, pero no únicamente se puede culpar a éste pues existen errores también al momento de facturar y esto es por el personal de ventas que también presenta sus informes de caja tardíos lo que retrasa el trabajo del departamento contable retrasando la presentación de informes.

El gerente no está capacitado lo suficiente lo que no puede darse cuenta de los errores claramente existentes.

PROBLEMA 3:(3,5)

No tienen una idea exacta de la existencia en mercaderías por lo que no pueden saber cuanto deben comprar y que promociones dar a sus clientes para que la mercadería antigua salga y si estas promociones le beneficia a la empresa.

Problema Central y Problemas Complementarios


Problema Central (1)


El principal problema que se presenta como consecuencia de no llevar un correcto Sistema Contable es el hecho de que la información contable que se



presente de la empresa va a ser errónea lo que va a impedir la toma de decisiones adecuadas para la empresa.

Problemas Complementarios (2, 3)

 Hay una notable falta de capacitación por parte del personal de las áreas de contabilidad, de ventas e incluso del gerente de la empresa lo que nos indica que aparte de errores que se podría considerar Técnicos existen también fallar en cuanto a Recursos Humanos se refiere.

 Por otro lado la empresa no lleva un control en cuanto a los inventarios de las mercaderías lo que representa un problema más pues al no llevar dichos inventarios, no tienen conocimiento sobre niveles de existencia que deben mantener y por ende de pedidos que deben o no deben realizar dando lugar a que inviertan dinero en mercadería sin necesidad o por otro lado pierdan clientela por no tener mercadería para la venta por falta de pedidos a tiempo.

OBJETIVOS

Objetivo General

Aplicar un Sistema de Contabilidad de Costos de la Construcción en la Constructora “Jorge Molina” del periodo 2007 – 2009 para que de esta manera la empresa pueda maximizar sus ganancias.



Objetivos Específicos

- Analizar el sistema de contabilidad empleado actualmente por la empresa y las necesidades de la misma.

- Investigar cuales son los sectores mas vulnerables de la construcción.

- Aplicar un Sistema de Contabilidad de Costos de la Construcción y evaluar si este cumple con las expectativas de la Constructora.