

318308

2



**UNIVERSIDAD LATINOAMERICANA**

**ESCUELA DE CONTADURIA**

INCORPORADA A LA  
UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO

IMPLANTACION DE UN SISTEMA DE COSTOS  
EN UN PROYECTO DE CONSTRUCCION

**SEMINARIO DE INVESTIGACION CONTABLE**

QUE PARA OBTENER EL TITULO DE:  
LICENCIADO EN CONTADURIA

P R E S E N T A :

RAFAEL BOUE RODRIGUEZ

MEXICO, D. F.

2002

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN



Universidad Nacional  
Autónoma de México

Dirección General de Bibliotecas de la UNAM

**Biblioteca Central**



**UNAM – Dirección General de Bibliotecas**  
**Tesis Digitales**  
**Restricciones de uso**

**DERECHOS RESERVADOS ©**  
**PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL**

Todo el material contenido en esta tesis esta protegido por la Ley Federal del Derecho de Autor (LFDA) de los Estados Unidos Mexicanos (México).

El uso de imágenes, fragmentos de videos, y demás material que sea objeto de protección de los derechos de autor, será exclusivamente para fines educativos e informativos y deberá citar la fuente donde la obtuvo mencionando el autor o autores. Cualquier uso distinto como el lucro, reproducción, edición o modificación, será perseguido y sancionado por el respectivo titular de los Derechos de Autor.

## AGRADECIMIENTOS

---

Mi especial agradecimiento a Dios, quien me ha dado la vida y a quien debo todos mis éxitos por los cuales este seminario ha sido posible.

---

---

Un reconocimiento muy especial a mis padres, el Ing. Rafael J. Boué Peña y a la Sra. Gloria B. Rodríguez de Boué, quienes siempre me han brindado el apoyo e impulso necesarios en la realización y culminación de mi carrera profesional.

---

---

Dedico este seminario a mis hermanas María Teresa y María Guadalupe, puesto que gracias a su compañía y a los años que vivimos juntos, han hecho renacer en mí grandes deseos de vivir y de triunfar. -

---

---

A la Universidad Latinoamericana, de la cual he obtenido los conocimientos necesarios para lograr el reconocimiento social y el desarrollo profesional.

---

---

Un reconocimiento especial al Lic. Pablo Ortiz Macedo, quien como Director General de la Universidad Latinoamericana me dió la motivación y el impulso necesarios en la realización de este seminario.

---

---

Mi agradecimiento inmenso al C.P. Rafael Amador Ugalde Muncio, quien como mi singular y asesor de tesis, en última instancia me ha abierto las puertas del éxito.

---

---

Mi agradecimiento especial al Lic. Francisco Mollada Ulloa, a quien desde que le conozco siempre ha sabido apoyarme y motivarme en la culminación de mi carrera profesional.

---

---

Igualmente, agradezco de antemano las atenciones que para conmigo ha tenido mi asesor de tesis de la Universidad Latinoamericana, el C.P. César Pujana Urra, quien igualmente me ha abierto las puertas del éxito profesional.

---

---

Hay especial reconocimiento al C.P. Nelson Valenzuela Niemyer, quien como ex-Director del Seminario de Investigación Contable y ex-Director de las Carreras de Contaduría y Administración de la Universidad Latinoamericana, me dió la motivación, el deseo, el coraje y el impulso necesario en la realización y especialmente en la terminación de este trabajo.

---

---

También agradezco las grandes atenciones que para conmigo ha tenido el Sr. Alberto Jañas González, Jefe del Departamento de Servicios Escolares de la Universidad Latinoamericana.

---

---

A mis compañeros y amigos, en especial: -  
- Jorge Rivora Dormarco.  
- Sergio Enrique Parada López.  
- Leticia A. Merrifield.  
- Maritza A. Fernández.  
A ellos, con quienes he llegado finalmente al término de un largo camino después de grandes esfuerzos y sacrificios, y a quienes deseo el mayor de los éxitos.

---

---

A todos mis compañeros de la Generación - 1980-1984, por su apoyo y colaboración - durante todos estos años de estudio y preparación, compañeros de los cuales puedo asegurar que, por la gran dedicación y empeño escolar que demostraron, serán excelentes profesionistas así como un gran aliciente de superación para nuestro país.

---

---

A todos mis maestros les deseo expresar - mi gratitud y reconocimiento por los grandes esfuerzos que demostraron en el logro y formación de los profesionistas que México necesita.

---

---

Finalmente, a mis compañeros y amigos del Despacho García Pérez, S.C., Celanese Mexicana, S.A. e Industrias Químicas de México, S.A., quienes hasta la fecha me han brindado la oportunidad de aplicar mis conocimientos a la vida profesional, de la cual espero como es ahora, la obtención - de abundantes frutos como resultado de un esfuerzo continuo y prolongado a lo largo de toda mi carrera profesional.

---

## INDICE

INTRODUCCION.....	I
<b><u>I.- PRINCIPIOS DE CONTROL INTERNO Y CONTABLE APLICABLES A LOS ACTIVOS FIJOS TANGIBLES.</u></b>	
1.1 Características de los activos fijos tangibles	1
1.2 Principios de control interno aplicables a los activos fijos tangibles.....	6
1.3 Principios contables aplicables a los activos fijos tangibles.....	19
<b><u>II.- GENERALIDADES SOBRE LA CONTABILIDAD DE COSTOS.</u></b>	
2.1 Generalidades sobre el costo de producción....	29
2.2 Generalidades sobre los costos de construcción	35
2.3 Sistema de costos para la empresa que construye su edificio.....	41
<b><u>III.- ASPECTOS TECNICOS Y CONTABLES DEL SISTEMA DE COSTOS DE CONSTRUCCION.</u></b>	
3.1 Antecedentes.....	47
3.2 Registros contables derivados de la construcción.....	67
3.2.1 Asientos de diario general.....	67
3.2.2 Esquemas de mayor.....	93
3.2.3 Subcuentas y registros auxiliares.....	108
3.3 Cédulas y registros analíticos del costo de la construcción.....	121
3.4 Cédulas resumen de los costos de obra.....	151

IV.- <u>CONCIUSION</u> .....	158
V.- <u>BIBLIOGRAFIA</u> .....	159

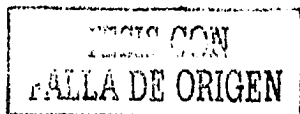


## INTRODUCCION:

Tomando como punto de partida las múltiples funciones que como profesional desarrolla el contador público, en referencia especial a la implantación de nuevos sistemas mecanizados o electrónicos de registro, se presenta en esta investigación un nuevo sistema de contabilidad de costos aplicable a una empresa comercial que construye su edificio propio.

La implantación de cualquier sistema de contabilidad, incluyendo tanto los métodos como los procedimientos de registro y cuantificación contable, varían en complejidad de una empresa a otra, de acuerdo a la naturaleza y volumen de las operaciones realizadas y por lo tanto, de acuerdo a la capacidad financiera y necesidades del negocio.

De cualquier manera, el sistema de contabilidad implantado en cada empresa, deberá ser el medio por el cual pueda obtenerse la información financiera necesaria para tomar decisiones adecuadas a sus necesidades, siempre y cuando dicha información cumpla con todos y cada uno de los requisitos de oportunidad, veracidad, seguridad, confiabilidad y utilidad, por lo cual se hace un breve estudio de los principios, tanto de control interno por ciclos de transacciones como de los principios contables aplicables a los activos fijos tangibles de acuerdo a sus características físicas y económicas, a fin de asegurar que los registros de las operaciones realizadas por la entidad sean veraces, oportunos y correctos.



tos.

En base a los principios contables y de control interno establecidos, se desarrolla un sistema de contabilidad de costos aplicable a una empresa que construye su edificio propio, sistema en el que se muestran las diversas cuentas y registros auxiliares que pueden servir como medio para llevar con razonable exactitud, el control sobre todas aquellas erogaciones y desembolsos derivados de la construcción en que incurra la empresa.

Los diversos trabajos de la construcción son clasificados en sus diversos elementos, trabajos que llevan consigo un cierto histórico, el cual es registrado en diversas hojas analíticas diseñadas para el efecto, a fin de ejercer un completo control sobre todas las erogaciones efectuadas y derivadas de la construcción y por tanto, determinar el costo total de la obra así como el costo unitario de los diversos elementos que integran la construcción.

Finalmente, en cumplimiento del principio de revelación suficiente establecido por la comisión del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., se presentan cédulas de trabajo, las cuales contienen información complementaria y resumen de las diversas erogaciones incurridas en los procesos de construcción, a fin de mostrar claramente las diversas erogaciones derivadas de la construcción, su aplicación al costo de obra, los cargos al costo de la construcción por

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

concepto de materiales consumidos, mano de obra directa de -  
vengada así como la aplicación de los gastos derivados de la  
construcción al costo de la obra, efectuando todos estos car-  
gos en base a los diversos elementos de la construcción.

Finalmente se presenta el balance general, en el cual se-  
aprecia claramente el efecto que ha tenido en la situación -  
financiera de la empresa, la construcción de su edificio.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

I.- Principios de control interno y contable aplicables a los activos fijos tangibles.

1.1 Características de los activos fijos tangibles.

Generalmente, toda empresa que ha efectuado una inversión en la adquisición de activos fijos tangibles, como una consecuencia resultante de la elección de las diferentes alternativas que se le hayan presentado, o como por las oportunidades o necesidades que brinda el negocio, precisamente la ha llevado a cabo para la obtención de beneficios a futuro, beneficios que podrán obtenerse por largos periodos de tiempo y que se derivan de las características que poseen los activos fijos tangibles, entre ellas, su prolongada vida útil así como su larga duración y capacidad de rendimiento.

Los activos fijos tangibles se consideran como recursos muy importantes para poder lograr una eficiente, lucrativa y continua producción, prestación y venta de bienes y servicios al público en general, siendo igualmente considerados como un medio para contribuir al desarrollo y crecimiento económico y financiero de la empresa.

Los activos fijos son partidas de larga duración, de los cuales a su vez, se espera obtener beneficios a futuro, beneficios de naturaleza económica que pueden obtenerse por medio del aprovechamiento del potencial de rendimiento y producción que dichos bienes posean. El potencial de rendimien-

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

to de este tipo de bienes deberá ser equivalente a la capacidad de producción, dimensiones de la organización y volumen real de operaciones que la empresa realice.

Por otro lado, los activos fijos tangibles son bienes que siempre deben presentar las adecuadas condiciones físicas y funcionales, así como un estado de conservación adecuado, a fin de proporcionar siempre a sus propietarios un servicio eficiente.

Los activos fijos se clasifican en diversos rubros, de acuerdo a sus características físicas y económicas, de tal manera que en cualquier momento se pueda informar a los interesados acerca de sus condiciones físicas y funcionales, su forma original, de los cambios que tales inversiones hayan tonido a través del tiempo y por el uso al que hayan sido sometidos así como sobre su costo de adquisición o construcción.

Igualmente, todos los activos fijos de la empresa, entre los cuales se encuentra el rubro llamado edificios o construcciones así como el resto de los bienes y derechos que conforman el activo total de la empresa, se clasifican de acuerdo al grado de disponibilidad que poseen todas y cada una de las propiedades y derechos del negocio, entendiéndose como grado de disponibilidad, la mayor o menor facilidad que un bien tiene para convertir su valor en dinero efectivo, situación que en el caso de los activos fijos es mínima, pues-

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

to que tales propiedades, tienen una permanencia en el negocio ya que han sido adquiridos con fin de utilizarlos y no para venderlos. Sin embargo, aquellos activos que por el paso del tiempo así como por el uso al que se hayan destinado, se deterioren y por tanto, ya no presenten las adecuadas condiciones físicas y funcionales para prestar servicios eficientes a sus propietarios, podrán darse de baja mediante su venta, cambio o destrucción, situación que igualmente será aplicable a aquellos activos que por sus características particulares o por los servicios prestados se encuentren ociosos o porque su retención signifique altos costos de mantenimiento y conservación.

Precisamente, por la permanencia que por largos periodos de tiempo tienen los activos fijos tangibles en la empresa propietaria de los mismos, se les conoce también con el nombre de activos o inversiones permanentes y como tales, presentan las siguientes características:

- 1) Su vida útil, como inversiones a largo plazo es limitada.
- 2) El servicio que se obtenga de esta clase de activos siempre es y deberá ser mayor a un año.
- 3) Los activos fijos tangibles se adquieren para usarse y no para venderse, uso del cual se espera obtener beneficios que provendrán directamente de la venta de bienes y servicios que la empresa propietaria proporcione a los clientes.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

4) Entre los activos fijos como el caso de los terrenos, las construcciones y edificios, la maquinaria, equipos y mobiliarios en general existen características físicas en virtud de las cuales se les puede ver, tocar, medir y por tanto apreciar físicamente, características por las cuales estos bienes reciben el nombre de activo fijo tangible. Por tanto, al ser adquiridos en propiedad, se espera que estos bienes brinden un servicio eficiente y duradero a la empresa propietaria y que tales servicios influyan directamente sobre los resultados que la empresa obtenga en el futuro.

Por último, cabe señalar que los activos fijos tangibles, como inversiones a largo plazo, son recursos que forman parte tanto del capital contable del negocio como del concepto denominado capital económico, el cual se considera como un factor de la producción integrado por un conjunto de bienes que sirven para producir riqueza así como beneficios económicos en favor de los propietarios del negocio.

Las construcciones y edificios que forman parte del activo fijo de un negocio, son bienes cuyo costo se representa cuantitativamente en los registros financieros de la contabilidad del negocio. Por tanto, el saldo de las cuentas correspondientes representará el valor neto de todas las construcciones que sean propiedad del comerciante o industrial. La adquisición de propiedades, plantas y equipos supone un aumento en las cuentas de activo y por tanto, un aumento en -

los derechos y propiedades de la empresa.

No se debe olvidar que una de las características más importantes existentes en este tipo de activos, es la reforida a su permanencia y durabilidad para la empresa que los ad - quiere, por lo que la adquisición de este tipo de bienes, de berá basarse en una decisión acorde a las necesidades de la - empresa a fin de obtener beneficios equivalentes o superio - res al monto total del capital invertido en este tipo de bie nos.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN



1.2 Principios de control interno aplicables a los activos -  
fijos tangibles.

Antes de señalar los puntos importantes relativos al control interno aplicable a los activos fijos tangibles, a fin de cumplir adecuadamente con los objetivos del control en relación a la protección de los bienes, propiedad de una empresa, es necesario definir qué se entiende por control interno, cuáles son sus objetivos y cuáles son sus elementos precisamente para poder comprender las medidas de control aplicables a este tipo de bienes, de acuerdo a sus características estudiadas con anterioridad y asegurar además, el cumplimiento del objetivo referido a la protección, tanto de los bienes y derechos propiedad del negocio como de la información financiera resultante de las operaciones practicadas.

Entre las diversas definiciones que se han dado del control interno, se menciona aquella definición dada a conocer en el boletín E-C2 del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, la cual expresa la siguiente definición:

El control interno comprende el plan de organización, así como todos los métodos y procedimientos que coordinadamente se adoptan en un negocio para la protección de los activos, para la protección y verificación de la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera, para la promoción de la eficiencia operacional así como el apego a las políticas prescritas por la Administración.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

Los Contadores Públicos Luis Ruiz de Velasco y A. Prieto, definen al control interno como el sistema adoptado por medio del cual se da efecto a la Administración de una entidad económica determinada, considerando que la Administración comprende el conjunto de actividades y operaciones coordinadas, fases de trabajo y procedimientos adoptados con fin de poder obtener y cumplir los objetivos para los cuales se ha constituido la entidad.

De acuerdo con el Instituto Americano de Contadores Públicos, el control interno comprende todos los métodos y prácticas por medio de las cuales se coordinan y operan los registros y comprobantes de la contabilidad, así como todos los procedimientos que afecten su uso, de forma tal que la administración del negocio obtenga de las funciones contables la utilidad máxima para su objeto de información, protección y control.

De acuerdo con la definición dada por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., se desprenden 4 objetivos básicos del control interno, los cuales son:

- a) asegurar la adecuada protección de los activos;
- b) la obtención de información financiera correcta, oportuna, confiable, veraz y suficiente;
- c) la promoción de la eficiencia operacional;
- d) que la secuencia, el desarrollo y la ejecución ordenada y lógica de las operaciones realizadas, se adhieran a las

ESTE CON  
FALLA DE ORIGEN

políticas establecidas por la Administración del negocio.

A los 2 primeros objetivos del control interno mencionados anteriormente, se los conoce como control interno contable, mientras que a los 2 segundos objetivos básicos del control interno, se los conoce como control interno administrativo.

El control interno contable comprende el plan de organización así como todos los procedimientos y registros contables referidos a la adecuada protección de los activos y a la confiabilidad de los registros financieros. Por tanto, el control interno contable se ha diseñado en función de objetivos de naturaleza general para proporcionar la seguridad de que:

a) todas las operaciones se realizan de acuerdo a autorizaciones generales o específicas de la Administración del negocio.

b) todas las operaciones, clasificadas adecuadamente según su naturaleza, se registran para que posteriormente sirvan de base para la preparación de los estados financieros de acuerdo a los principios de contabilidad, así como para lograr la existencia de archivos adecuados en los que se guarde toda la información relativa a los activos sujetos a custodia.

c) el acceso a los activos solo se permite por medio de autorizaciones provenientes de la Administración del negocio.

d) Los datos registrados en relación a los activos sujetos a custodia, puedan confrontarse periódicamente contra los activos existentes, tomando en su caso, las medidas apropiadas en caso de existir diferencias.

El control interno contable, en cuanto a objetivos se refiere, presenta 2 variantes:

a) Objetivos generales de control interno aplicables a todos los sistemas.

b) Objetivos de control interno aplicables a ciclos de transacciones.

Los primeros se desarrollan partiendo de los objetivos básicos del control interno, mientras que los segundos se desarrollan a partir de los objetivos generales del control interno de sistemas para que, posteriormente sean aplicados a las diferentes clases de transacciones agrupadas en ciclos.

En cuanto a ciclos de transacciones se refiere, se pueden identificar éstos en el número mayor posible, de acuerdo a la naturaleza de operaciones que realiza el negocio o por el contrario, se pueden reducir las transacciones a un reducido grupo de ciclos como sería el caso del ciclo de Tesorería, ciclo de Egresos, ciclo de Producción y ciclo de Ingresos.

Sin embargo, sea cual fuere la agrupación y clasificación de las transacciones efectuadas por una entidad económica en ciclos de transacciones, tal agrupación permite establecer una relación entre los objetivos específicos del control

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

interno de cada ciclo contra las técnicas de control establecidas para cumplir estos objetivos.

Con fin de adaptar al uso práctico los objetivos generales del control interno, es necesario efectuar evaluaciones separadas relativas a los controles internos contables para las diferentes clases de transacciones, por lo cual debe desarrollarse una metodología, en la cual es necesario considerar:

a) los ciclos de la actividad de cada empresa y sus interrelaciones.

b) las transacciones importantes que forman parte de cada ciclo.

c) las funciones que se ejecutan dentro de cada ciclo, a fin de reconocer, autorizar, procesar, clasificar e informar todo lo relativo a las transacciones efectuadas.

d) los objetivos específicos del control interno para cada ciclo.

e) las técnicas de control interno utilizadas para lograr los objetivos propuestos.

Para el cumplimiento, tanto de los objetivos generales como específicos del control interno, el mismo cuenta con diferentes elementos que hacen posible el cumplimiento de sus objetivos. Tales elementos se agrupan en 4 clasificaciones a saber:

a) Organización.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

b) Procedimientos.

c) Personal.

d) Supervisión.

La Organización se refiere a la existencia de una estructura explícita de funciones de la cual se derive una correcta asignación de responsabilidades, la adecuada delegación de autoridad, la identificación y clasificación de las actividades a realizar para la obtención coordinada y eficiente de los objetivos previamente identificados y definidos por la Administración del negocio para los cuales se ha constituido la organización. La organización implica asumir correctamente las responsabilidades, el desarrollo de actividades en forma secuencial, lógica y coordinada, la división de labores y la asignación de responsabilidades, así como la delegación de autoridad por niveles de responsabilidad.

Los procedimientos del control interno, como segundo elemento del mismo, se refieren a llevar a cabo una adecuada planeación y sistematización de labores, de la adecuada planeación y sistematización de los registros y formas para presentar los adecuados informes conforme a las necesidades de la empresa. Todos estos aspectos implican el uso de manuales de organización y procedimientos, en los cuales se establecen funciones de Dirección, división de labores, sistemas de autorizaciones, fijación de responsabilidades, la implantación de procedimientos adecuados para registrar oportuna y -

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

correctamente los activos, pasivos, productos y gastos; verificación y análisis diaria y automática de las transacciones efectuadas, la corrección de las deficiencias encontradas, la corrección de errores en los procedimientos utilizados así como errores en el registro contable de las operaciones.

En cuanto a la actuación de personal, como tercer elemento del control interno, cabe señalar la importancia que para la empresa tiene la adecuada actuación del personal en las diversas actividades, áreas y departamentos de la misma. Es decir, por más adecuados que sean los procedimientos implantados en la empresa, por más adecuada que sea su estructura y organización así como la planeación y sistematización de funciones, registros, formas e informes, si la empresa no cuenta con el personal idóneo y apto para cumplir sus funciones, de nada sirve la organización ni los procedimientos implantados.

La falta adecuada de cumplimiento de funciones por parte del personal puede deberse a la falta de conocimientos y experiencia, o a la falta de capacitación y entrenamiento adecuados. El desarrollo de funciones en estas condiciones, trae consigo para la empresa una baja productividad, ineficiencia, aumento en los costos administrativos así como desperdicios de tiempo y dinero. Es importante por tanto, que el personal que labora en la empresa sea leal a la misma, prestando sus servicios con la mayor responsabilidad, con la

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

mayor moralidad y honradez posible. Al respecto, la empresa deberá contar con departamentos y procedimientos adecuados para la selección del personal idóneo que mejor se preste a realizar sus funciones, las cuales pueden llevarse a cabo correctamente cuando la empresa satisfaga las necesidades en el orden moral y material de sus empleados, proporcionando a los mismos salarios justos, adecuadas condiciones laborales, prestaciones e incentivos diversos, con fin de que influyan positivamente en el personal para poder prestar sus servicios con la mayor eficiencia posible.

La supervisión, como último elemento del control interno, se refiere a la vigilancia constante que debe ejercerse sobre el personal y sobre las labores y procedimientos que el mismo tiene a su cargo, de acuerdo con los planes y políticas prescritas por la Dirección y de acuerdo también, con la Organización del negocio por áreas funcionales, debiendo ejercer dicha supervisión por niveles de responsabilidad, por funcionarios y empleados y en forma, tanto directa como indirecta.

Es muy importante tomar en cuenta la ventaja gigantesca que ofrece una adecuada planeación y sistematización de labores, funciones, procedimientos, registros, formas e informes puesto que de ella se deriva la ventaja de facilitar y acelerar la supervisión del trabajo efectuado en menor tiempo y a un costo mucho menor, supervisión que también se extiende a

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN



los restantes elementos del control interno.

El hecho de implantar un control interno en cualquier negocio, tiene como finalidad principal la de lograr proteger adecuadamente a los activos y demás propiedades y derechos de la empresa, así como a los registros contables por los cuales se obtienen los estados financieros.

La implantación del control interno deberá estar de acuerdo a las necesidades y posibilidades financieras del negocio. En el caso de las propiedades, plantas y equipos en general, la protección de tales activos puede llevarse a cabo con medidas de control interno implantadas para el logro de dicho fin. Por tanto, el control interno aplicable a las propiedades plantas y equipos puede referirse a los siguientes aspectos:

1) Verificación y comprobación periódica de la existencia y condiciones físicas y funcionales de los bienes registrados respecto al uso y beneficios que dicho bien brinda a sus propietarios.

2) Proporcionar inmediata y automáticamente al Departamento de Contabilidad, la información relativa a aquellas unidades que por sus deficientes condiciones físicas y funcionales o por sus altos costos de mantenimiento y conservación, sean dados de baja mediante su retiro, destrucción o venta, con fin de asegurar el registro oportuno de las bajas efectuadas.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

3) Fijación de reglas y políticas para distinguir las adiciones o adquisiciones de aquellas erogaciones efectuadas para la conservación y mantenimiento de los bienes adquiridos.

Estas políticas deberán ser establecidas por la Dirección o por la Gerencia de Contabilidad. De preferencia, deberán constar por escrito a fin de distinguir aquellos desembolsos efectuados por concepto de adquisiciones de los efectuados por concepto de mejoras o reparaciones a los bienes adquiridos.

4) En relación al punto anterior, deberán existir procedimientos adecuados que permitan comprobar que los bienes adquiridos, efectivamente fueron recibidos y registrados en su oportunidad y cuya adquisición haya sido debidamente aprobada de acuerdo con lo presupuestado y de acuerdo también, con todas las especificaciones físicas y funcionales que los bienes adquiridos deben reunir de acuerdo a los registros contables.

5) La Administración de la empresa, sin excepción, deberá ser la encargada de la autorización y aprobación para adquirir, vender, retirar, destruir o gravar activos. Por tanto, la autorización y aprobación respectivas requieren de estudios previos, a fin de determinar si la compañía necesita o no llevar a cabo la operación correspondiente. Esta decisión deberá emanar del órgano de administración adecuado, pudiendo incluso, llegar hasta los accionistas.

6) En toda organización es necesario ejercer un adecuado y completo control sobre todas las propiedades y equipos adquiridos y registrados en la contabilidad. Este control será más completo cuando existan registros individuales que permitan la localización y la identificación de los bienes adquiridos, así como el suministro de información acerca de su código de identificación, descripción, costo de adquisición o construcción, fecha de adquisición y tasa de depreciación aplicada a la inversión respectiva.

7) La adecuada organización que debe emanar del control interno, señala que deberá existir una segregación adecuada de funciones respecto a las adquisiciones, ventas, custodia y registro de las propiedades de la empresa, a fin de ejercer un control mucho mayor, tanto en las propiedades adquiridas como en el personal que interviene en cada ciclo de transacciones. Esta división de labores intenta evitar que el personal de un determinado departamento controle varias fases de sus operaciones.

8) Confrontar periódica y regularmente, la suma de los registros auxiliares contra los saldos de las cuentas de mayor respectivas, a fin de asegurar la confiabilidad del saldo total de las cuentas que aparezcan formando parte de los estados financieros.

9) A fin de evitar posibles pérdidas ante siniestros imprevisibles, descuidos o fraudes así como medio de delimitar

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

responsabilidades, todas las propiedades deberán contar con pólizas de seguro, contando a su vez, con la asesoría de peritos calificados, ya que el alto costo de este tipo de bienes y especialmente el de los inmuebles, representa un costo muy elevado así como grandes desembolsos que pueden poner en peligro la estabilidad financiera del negocio, al absorber - éste, la pérdida del valor del bien.

10) A fin de no inflar las cifras de los costos históricos, tanto de adquisición como de construcción, se deberá verificar regularmente a aquellas construcciones que se encuentran en proceso y por tanto, registrar oportunamente a aquellas construcciones que hayan sido terminadas, situación que es muy importante puesto que de allí depende la determinación de su valor histórico original, valor que deberá aparecer perfectamente cuantificado en los registros contables y estados financieros del negocio y deberá ser susceptible de ser verificado. Por otro lado, este valor será la base para registrar a partir de una fecha determinada, los cargos a resultados por concepto de depreciación o amortización a consecuencia del desgaste que a través del tiempo sufra el bien.

Además, para facilitar los cargos a resultados por los conceptos anteriores y presentar adecuadamente los diversos rubros que integran a los estados financieros en el renglón de activo fijo, cuando los bienes muestren características similares de naturaleza homogénea y tasas de depreciación se

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

mejantes, deberán agruparse en grupos homogéneos, contando -  
cada uno con su registro auxiliar que, junto con los demás -  
auxiliares, integren total y correctamente el saldo de la -  
cuenta de mayor respectiva.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

1.3 Principios contables aplicables a los activos fijos tangibles.

En cuanto al tratamiento que se debe dar a los conceptos que integran los estados financieros, a fin de proporcionar una base más firme a los interesados en la buena marcha del negocio, la Comisión de Principios de Contabilidad del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., tiene entre sus funciones, la de publicar boletines en los cuales se establecen normas, reglas y principios contables que todo contador público debe observar en el ejercicio de su profesión.

La contabilidad, como técnica y conjunto de procedimientos por los cuales se ordenan, clasifican, registran y analizan las transacciones llevadas a cabo por entidades económicas individuales o constituidas bajo la forma de sociedades civiles o mercantiles, es a su vez un medio para producir información financiera suficientemente útil, oportuna y confiable para la administración del negocio y como medio para contribuir, tanto al crecimiento como al desarrollo económico de la entidad.

En nuestro país, la complejidad del fenómeno económico en períodos tan críticos e inflacionarios de los tiempos actuales, así como la confluencia de intereses diversos sobre la buena marcha de un negocio, tanto de los accionistas, directores, acreedores, clientes, sociedades nacionales de crédito así como del propio gobierno, implican la necesidad de es

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

tablecer adecuados métodos y procedimientos de medición y - evaluación de las transacciones realizadas así como de los - resultados obtenidos.

Como profesional, el contador público es la persona encar - gada de determinar los libros y registros auxiliares, en los cuales se registren las operaciones del negocio; deberá esta - blecer un plan de cuentas; deberá implantar nuevos sistemas - de registro, ya sean éstos mecanizados o electrónicos o po - drá en su caso, perfeccionar los que estén en uso; comproba - rá que los registros en diferentes cuentas, libros y regis - tros auxiliares sean oportunos y correctos y que correspon - dan a operaciones reales; preparará los estados financieros - mensuales o se encargará simplemente de aprobarlos y una vez aprobados, le corresponde proporcionar a la Gerencia, la in - formación financiera necesaria para tomar decisiones adecua - das. Esta información deberá ser lo suficientemente clara, - oportuna, útil y confiable para lograr las decisiones adecua - das que se requieran.

Los requisitos para obtener información con característi - cas similares, consisten en que la información financiera - provenga de adecuados sistemas de registro que hayan sido im - plantados por el contador público en base a sus conocimien - tos y experiencia como profesional, dando seguimiento a los - principios contables ya establecidos, considerando que éstos son las guías de acción que todo contador público debe obser -

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

var en todo el desarrollo de su actividad profesional.

Los métodos de registro y cuantificación de transacciones varían en complejidad de una empresa a otra, de acuerdo a la naturaleza de las operaciones practicadas o giro de la empresa, de acuerdo al volumen de operaciones manejadas y de acuerdo a sus necesidades y capacidad financiera.

Cuando en una empresa existen eventos económicos múltiples y sucesivos que afecten su situación financiera, se requiere de adecuados sistemas de cuantificación y registro contable, sistemas que deberán tener por guía universal a un conjunto de normas y principios ya establecidos y aplicables a cualquier tipo de sistema contable, a través de los cuales fluya la información financiera que satisfaga a todos los usuarios de los estados financieros, al cumplir los mismos con todos y cada uno de los requisitos de oportunidad, seguridad, confiabilidad y utilidad de la información.

Estas normas y principios considerados como las guías de acción son los principios contables, los cuales son un conjunto de normas y conceptos que integran la teoría básica de la contabilidad y por tanto, constituyen las guías de acción y unificación de criterios para el registro, análisis y toma de decisiones por parte de los interesados en el negocio.

Las guías de acción en la técnica contable se agrupan en:

- 1) Principios.
- 2) Reglas particulares.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN



3) Criterio prudencial de aplicación de las reglas particulares.

Los principios contables son conceptos básicos que establecen la delimitación e identificación del ente económico, las bases de cuantificación de las transacciones realizadas y las bases para la adecuada presentación de la información en los estados financieros.

Los principios contables que identifican y delimitan al ente económico en sus aspectos financieros son:

- a) Principio de la entidad.
- b) Principio de realización y período contable.

Los principios contables que establecen las bases para la adecuada cuantificación y registro de las transacciones y eventos económicos que afectan a la entidad, así como de la adecuada presentación de los rubros en los estados financieros son:

- a) Principio del valor histórico original.
- b) Principio del negocio en marcha.
- c) Principio de la dualidad económica.

A su vez, el principio referido a la utilidad de la información financiera es el Principio de revelación suficiente.

Los principios considerados como requisitos generales aplicables a todos los principios anteriores son:

- a) Principio de importancia relativa.
- b) Principio de la consistencia.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

Las reglas particulares son la especificación individual y concreta de los conceptos que integran los estados financieros, cuya clasificación comprende reglas de valuación y reglas de presentación. Las reglas de valuación se refieren a la aplicación de los principios contables y a la cuantificación y registro de los conceptos específicos de los estados financieros mientras que las reglas de presentación, se refieren al modo particular de incluir y mostrar cada concepto en los estados financieros, de acuerdo a su importancia relativa así como a su grado de disponibilidad o liquidez.

En cuanto al criterio prudencial de aplicación de las reglas particulares, el registro, la medición y cuantificación contable de las transacciones y eventos económicos que afectan la situación financiera de la empresa, no se basan en un modelo universal y obligatorio, sino que dependen del criterio y la experiencia del contador público que como profesional haya adquirido en el desarrollo de su actividad profesional.

Entre las categorías más importantes que forman la estructura de la teoría básica de la contabilidad, figuran conceptos generales considerados como guías de acción para el adecuado registro de las transacciones y eventos económicos que afecten la situación financiera del negocio. Estos conceptos se refieren al aspecto del cambio y transformación que los datos recopilados sufren para convertirse en información fi-

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

nanciera representativa y útil para la toma de decisiones.

Por tanto, toda la información debe sujetarse en todas las etapas del proceso de información a principios generales que permitan a los usuarios de los estados financieros, depositar en ellos la confianza suficiente para poder tomar adecuadamente las decisiones que se requieran.

Los principios contables fijados por la Comisión del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. son:

1) Principio de la entidad.

Este principio tiene como propósito identificar y delimitar al ente económico, tanto en lo que se refiere a la personalidad jurídica como a los aspectos financieros del negocio. Por tanto, la empresa realiza una actividad económica como entidad económica identificable y con personalidad jurídica independiente de otras entidades, dotada de recursos materiales, humanos y financieros coordinados por una autoridad capacitada para tomar decisiones encaminadas al logro de los objetivos para los cuales se ha constituido.

Los criterios de identificación de la entidad económica versan sobre el conjunto de recursos destinados a satisfacer las necesidades sociales de una estructura y operación propias, así como la existencia de un centro de decisiones independiente con respecto al logro de los fines específicos de la entidad.

De aquí se deduce que la personalidad jurídica del nego -

cio es independiente de la de sus accionistas y por tanto, en sus estados financieros exclusivamente debe incluirse todos aquellos bienes, valores, derechos y obligaciones a favor o a cargo del negocio.

Se debe tomar en cuenta que la entidad económica puede estar constituida por una sola persona moral o por la reunión de varias de ellas, las cuales se representan por un conjunto de personas físicas que operan con la misma denominación o razón social, con el mismo giro y con intereses homogéneos.

## 2) Principio de realización y periodo contable.

Este principio señala que la contabilidad cuantifica, mide y registra en términos monetarios, las transacciones que lleva a cabo la entidad económica con otros participantes de la actividad económica general, así como los eventos económicos que le afectan.

Las transacciones y eventos económicos se consideran realizados por la entidad, cuando ésta ha efectuado operaciones con otras entidades o cuando ha habido transformaciones y cambios internos que modifiquen la estructura financiera del negocio, así como la ocurrencia de eventos económicos externos a la entidad o derivados de sus operaciones, cuyo efecto pueda ser medido en términos monetarios.

El principio del periodo contable expresa que en toda organización existe la necesidad de conocer, tanto la situa -

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

ción financiera como los resultados de operación de la entidad, la cual, con una existencia continua se obliga a dividir su vida en períodos convencionales. Por tanto, los efectos y eventos económicos derivados de las operaciones realizadas, susceptibles de ser cuantificados en términos monetarios, se identifican con el período en el que ocurren, por lo que cualquier información, deberá indicar claramente el período al cual se refiere. En otras palabras, los costos y gastos deben identificarse con el ingreso o egreso que los origina, independientemente de la fecha de cobro o de pago.

3) Principio del valor histórico original.

Este principio expresa que las transacciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica, se registran según las cantidades de efectivo o de su equivalente que se afecten, así como la estimación razonable que de ellos se haga al momento en que se consideren realizados contablemente. Sin embargo, cuando las cifras históricas de los eventos y transacciones económicas han perdido su significado a través del tiempo, se podrán actualizar sus valores de acuerdo a la época económica por medio de procedimientos adecuados, a fin de que los valores registrados se apoyen razonablemente a la realidad.

4) Principio del negocio en marcha.

Este principio señala la existencia de cualquier entidad económica en forma permanente, por lo que las cifras de los

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

estados financieros, representarán valores históricos o a sus modificaciones, así como el valor y el monto de las transacciones realizadas por la entidad.

5) Principio de la dualidad económica.

Este principio señala que la dualidad económica se constituye a través de los recursos disponibles para el logro de objetivos así como por las fuentes de donde provienen los recursos del negocio los que a su vez, son la especificación de los derechos que sobre los mismos existen considerados en su conjunto. En otras palabras, contablemente todo negocio opera con recursos propios para el logro de sus objetivos (activos), (capital), junto con fuentes de financiamiento que determinen el origen de los recursos utilizados (pasivos), medio por el cual se puede comprender cuál es la estructura financiera del negocio y su relación con otras entidades.

6) Principio de revelación suficiente.

Este principio se refiere a que la presentación de información en los estados financieros, deberá contener en forma clara y comprensible todos los datos necesarios para poder juzgar ampliamente la situación financiera y los resultados obtenidos, a fin de facilitar la toma de decisiones adecuadas a las necesidades de la empresa.

7) Principio de importancia relativa y consistencia.

Estos principios se consideran como los requisitos genera

TRIS CON  
FALLA DE ORIGEN

los de aplicación sobre todos los demás principios anteriormente enunciados.

El Principio de importancia relativa señala que la información financiera que aparece en los estados financieros, deberá mostrar todos los aspectos importantes, susceptibles de cuantificarse en términos monetarios y en orden decreciente de importancia, de acuerdo a la finalidad y utilidad de la información presentada.

El principio de la consistencia señala la necesidad de seguir en forma permanente, procedimientos de registro y cuantificación contable sobre todas las transacciones efectuadas por la entidad, es decir, la información financiera deberá obtenerse por los mismos métodos y procedimientos, así como por las mismas reglas particulares de valuación y presentación, a fin de que en los estados financieros comparativos, se pueda conocer correctamente la evolución del negocio y su posición respecto a otras entidades. Los cambios de cuantificación y registro contable deberán ser totalmente justificados y autorizados convenientemente, indicando los efectos que los mismos hayan producido en la situación financiera de la empresa.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

## II.- Generalidades sobre la contabilidad de costos.

### 2.1 Generalidades sobre el costo de producción.

La contabilidad de costos se define como una rama de la contabilidad financiera que proporciona las normas y procedimientos para la obtención de los datos sobre los costos de producción de los artículos producidos o de los servicios por departamentos.

La técnica contable referida a la contabilidad de costos, se utiliza por lo general para conocer el costo de una o varias operaciones en particular. Su objetivo principal consiste en determinar el costo por unidad de producción.

La contabilidad de costos tiene como fundamento el suministro de toda aquella información que pueda contribuir a la eficiente y razonable dirección de la empresa, de donde resulta que la contabilidad de costos no constituye un fin en sí misma, sino que es simplemente un medio para el logro de un fin principal. Por tanto, su valor depende de la utilidad que sea capaz de prestar a la buena dirección de la empresa.

Cabe añadir que el aspecto más importante a considerar en cualquier sistema de contabilidad de costos, es el uso que pueden hacer los Directores y demás usuarios de la empresa con la información obtenida a través de la técnica contable.

Desde el punto de vista de la eficiencia de la Dirección de la empresa, la contabilidad de costos puede estudiarse y

EXEMPLE CON  
FALLA DE ORIGEN



aplicarse bajo 2 sistemas, los cuales son:

- a) Costos históricos.
- b) Costos predeterminados.

A su vez, los costos predeterminados se dividen en:

- a) Costos estimados o presupuestos.
- b) Costos estándar.

El sistema de contabilidad de costos históricos es considerado esencialmente como un método para llevar a cabo con razonable exactitud y ordenación el registro histórico de los hechos económicos, por lo que los costos históricos son aquellos que se determinan una vez que las erogaciones que los originan son conocidas. Por tanto, los costos históricos se irán registrando conforme se vayan realizando.

En cuanto al sistema de costos estimados se refiere, éste es considerado esencialmente como un medio para ejercer control sobre las actividades realizadas por la entidad económica, siendo por tanto, un estimado del costo real. En este sistema, cuando existen diferencias entre el costo real y el estimado, son los costos estimados los que se deben ajustar.

En el sistema de costos estándar, las diferencias existentes entre el costo que se debe obtener y el costo real, se ajustarán en base a la modificación del costo real. Por tanto, a este sistema se le considera como un medio para medir la eficiencia de las operaciones realizadas, siendo este sistema un cálculo del costo que se debe obtener.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

En la ciencia económica, al conjunto de recursos y esfuerzos que se invierten para la obtención de un bien determinado, se le denomina costo de inversión, mismo que al ser medido en valores de moneda, toma el nombre de costo monetario.

Por lo anterior, en los costos de inversión, por los elementos integrantes, por los esfuerzos y recursos empleados y traducidos al lenguaje contable así como referidos específicamente a los costos de producción, se encuentran 3 elementos básicos a saber:

- a) Materiales.
- b) Mano de obra directa.
- c) Cargos indirectos.

A su vez, los factores del costo se dividen en 2 grupos generales a saber:

- a) Cargos directos.
- b) Cargos indirectos.

Los cargos directos son aquellos que se pueden identificar plenamente, tanto en su aspecto físico como en el valor de cada unidad producida y como tales son:

- a) las materias primas básicas.
- b) la mano de obra directa devengada en la producción.

Los cargos indirectos, por el contrario son aquellos que no se pueden identificar con precisión en cada unidad producida y por tanto, se aplican a la producción en base a porcentaje efectuado sobre bases previamente determinadas.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

Los cargos indirectos, a su vez se subdividen en:

- a) materiales indirectos.
- b) mano de obra indirecta.
- c) cargos indirectos.

Los materiales indirectos son aquellos que por su cantidad en la producción, es imposible o impráctico precisarlos en cada unidad producida y en general, se les considera como accesorios complementarios de la producción.

La mano de obra indirecta comprende todos los sueldos y salarios que es imposible aplicar a cada unidad producida, como el caso de sueldos de ayudantes, moscos, supervisores, etc.

Los cargos indirectos comprenden todas aquellas erogaciones que, siendo derivadas de la producción no es práctico aplicarlas con exactitud al costo de cada unidad producida, como es el caso de las depreciaciones, fuerza, amortizaciones, consumo de agua, teléfonos, rentas, reparaciones, seguros, etc.

Tanto en las empresas dedicadas a la manufactura por el sistema de procesos como por el sistema de órdenes de producción, las divisiones del costo indirecto anteriormente mencionadas, se registran y acumulan a través de una cuenta llamada gastos de producción, de fabricación o indirectos.

Por tanto, en las empresas manufactureras, el costo de producción comprende todas aquellas partidas que se relacio-

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

nan directamente con la elaboración de un producto determinado, hasta que el mismo sea colocado en el almacén de la empresa, dispuesto ya para su entrega, expedición y venta a los clientes.

La contabilidad de costos comprende 2 sistemas diferentes que se aplican a las empresas manufactureras, dependiendo de las características de la producción. Tales sistemas son:

- a) Sistema de procesos.
- b) Sistema de órdenes de producción.

El sistema de procesos, por lo general es aplicable a empresas de producción uniforme, las cuales se caracterizan por producir en forma continua, artículos de diseño uniforme. Por lo tanto, tales artículos son consecuencia directa de operaciones de producción sucesivas y por tanto, siempre se producen los mismos artículos por los mismos procedimientos, como es el caso de la industria alimenticia, embotelladoras, la industria del cemento, fabricantes de pintura, etc.

El sistema de órdenes de producción, se aplica por lo general a empresas de producción variable, en las cuales la producción es heterogénea, es decir, se elaboran artículos que no corresponden en su mayor parte a características uniformes, sino que la producción es consecuencia de situaciones especiales y por ende, tales producciones son también especiales, tanto en los procedimientos aplicados como a los -

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

artículos producidos.

Todos los elementos y conceptos relativos al costo de producción mencionados con anterioridad, se consideran básicos, sin excepción en la determinación correcta y total del costo de producción así como la determinación del costo de cada unidad producida.

Como se verá más adelante, estos conceptos serán igualmente aplicables al sistema de costos de construcción, con las modificaciones que el sistema requiera, a fin de que la información resultante cumpla con los requisitos de veracidad, seguridad, oportunidad y utilidad.

2.2 Generalidades sobre los costos de construcción.

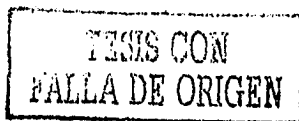
En relación al costo de edificación de un bien inmueble, igualmente su costo se forma de cargos tanto directos como indirectos.

El boletín C-6 del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., señala que el activo fijo formado por los edificios, la maquinaria, los terrenos y equipos en general, deberán valuarse a su costo de adquisición o a su costo de construcción, de acuerdo a los principios de contabilidad.

El costo de adquisición se forma por el precio de compra, más todos los gastos efectuados a fin de que el activo adquirido esté en las adecuadas condiciones físicas y funcionales para poder prestar un servicio eficiente a sus propietarios. Tales gastos comprenden erogaciones por concepto de fletes y acarreos, derechos de importación, seguros contra accidentes, robos, gastos de acondicionamiento, etc.

El costo de construcción se forma por el importe total de la planeación, más el importe de los materiales utilizados, más la mano de obra devengada, más gastos de supervisión, impuestos pagados durante el periodo de construcción, más intereses que correspondan dentro del periodo de construcción, a préstamos obtenidos para la edificación del inmueble, más gastos de escrituración, licencia de construcción, etc.

Todos estos gastos, como integrantes del costo total de la obra, pueden ser registrados, cuantificados y controlados



adecuadamente a través de la contabilidad de costos, la cual pretende, mediante determinadas reglas, llevar con exactitud las cuentas del negocio.

La contabilidad de costos es sumamente útil en las obras de ingeniería, ya que de los costos, los ingenieros y arquitectos constructores, así como los supervisores y para la empresa que construye su edificio propio, se obtienen grandes beneficios en relación al ahorro significativo en materiales o mano de obra, además de tiempo y dinero. Igualmente, la dirección del proyecto será más eficiente al ejercer un mayor control sobre las erogaciones efectuadas en la construcción del inmueble.

Los costos y los presupuestos de las obras, siempre determinan el éxito o el fracaso de cualquier empresa, pues ambos tienen como funciones, las de proteger la inversión y permiten comparaciones de los resultados realmente obtenidos contra los presupuestados, y en base a las diferencias encontradas, determinar si las operaciones efectuadas, el equipo y materiales utilizados así como los procedimientos de construcción empleados han sido los adecuados.

Existen 2 métodos para determinar el costo de una obra:

- a) el que se trata del costo de la obra ya terminada, costo conocido como estimación.
- b) el costo total previo a su ejecución, costo conocido como presupuesto.

REVISADO CON  
FALLA DE ORIGEN

En el primer caso, cuando se trata de la obra ya terminada, se compara su costo total contra su estimación y de dicha comparación, se obtiene la diferencia que determine la eficiencia resultante del método de construcción que se haya empleado en los trabajos.

Para cualquier método de construcción, los costos se consideran básicos, ya que por ellos, una vez comparados los resultados obtenidos contra los presupuestados, se pueden eliminar conceptos de obra de bajo rendimiento o la obtención de volúmenes de producción más adecuados. En general, proporcionan experiencias prácticas que se deberán considerar en la ejecución de proyectos posteriores.

En el segundo caso, el presupuesto se considera como un análisis previo del costo de la obra por ejecutar, el cual incluye todos los gastos necesarios para su ejecución y el tiempo de edificación estimado en base a programas de trabajo previamente elaborados.

El presupuesto de construcción comprende como elementos a los siguientes:

- a) cómputo y costo de materiales.
- b) cómputo y costo de mano de obra.
- c) utilización de equipos y vigilancia de los mismos.
- d) ingeniería y administración de la obra.
- e) análisis del costo unitario de todos y cada uno de los materiales que serán empleados en la obra.

HECHO CON  
FALLA DE ORIGEN



f) gastos imprevistos.

Con el presupuesto de construcción, se podrá saber aproximadamente el monto de la inversión que se pretende llevar a cabo y por tanto, determinar si será o no conveniente llevar a cabo el proyecto en la forma prevista o habrá en su caso, - la necesidad de someter el proyecto a los cambios necesarios y previos a su ejecución.

En general, la aplicación práctica de la contabilidad de costos a la construcción de un edificio, tiene como finalidad primordial la de establecer un riguroso control sobre los cargos directos e indirectos derivados de la construcción, proporcionando a su vez, información financiera suficiente, clara y confiable, a fin de que permita determinar y conocer correcta y completamente el costo total de la obra.

De acuerdo a todo lo señalado con anterioridad, el costo de construcción de un edificio se forma por cargos directos y cargos indirectos.

Los cargos directos comprenden todas aquellas erogaciones que se hagan directamente en relación a las obras y trabajos de construcción, es decir, el costo directo comprende todos los gastos que se hace necesario efectuar para llevar a cabo la ejecución de la obra hasta su culminación.

El costo directo comprende materiales y labor directa devengados en el periodo de la construcción, mientras que el costo indirecto comprende generalmente, gastos de administra

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

ción necesarios para efectuar la dirección de los trabajos, tales como honorarios de ingenieros y arquitectos, honorarios de contratistas, etc; además, se señalan dentro de esta clasificación, los gastos varios por concepto de consumo de agua, luz y fuerza, fletes y acarreos, maniobras, rentas, si tuaciones, viáticos, depreciaciones de los equipos utilizados en la construcción, planeación del proyecto, licencia de construcción, etc.

El costo total indirecto de la construcción, no puede ni debe ser cargado directamente al costo directo de la obra, - no sin antes haberse prorratedo en función de las reglas o bases fijadas para el efecto. Tal prorratedo generalmente se lleva a cabo haciendo uso de hojas analíticas y cédulas de prorratedo, las cuales han sido diseñadas para dicho fin.

Para lograr la obtención de costos de construcción, tanto directos como indirectos, se procede a la clasificación de los trabajos de acuerdo a su finalidad, clasificando simultáneamente todos los elementos que intervienen en cada fase de trabajo y, estableciendo unidades de trabajo que permitan -- una correcta cuantificación de los gastos efectuados.

Las unidades de trabajo utilizadas son, por citar algunas:

ML (metro lineal), M2 (metro cuadrado), M3 (metro cúbico), -  
Ha (hectárea), Km (kilómetro), Km2 (kilómetro cuadrado), -  
M3/ML (metro cúbico por metro lineal), M2/ML (metro cuadrado

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

por metro lineal), Kg (kilogramo) Ton. (toneladas), etc.

La clasificación de los trabajos y de todos y cada uno de los elementos que intervienen en cada fase de trabajo, da origen a diversas cuentas en las que se deben registrar las erogaciones efectuadas, a fin de obtener el costo total de las unidades de trabajo y por tanto, el costo total de la obra.

Para la adecuada cuantificación y registro de los diversos elementos que intervienen en el costo de edificación de un inmueble, es necesario que la contabilidad de costos de construcción, esté sujeta a un proceso contable rigurosamente determinado, de tal forma que las reglas fijadas para el registro de todos y cada uno de los elementos del costo, permitan la determinación correcta, oportuna, clara y confiable del costo total de la obra.

2.3 Sistema de costos para la empresa que construye su edificio.

Al establecer cualquier sistema de cuantificación contable, es necesario definir, conocer y explicar los aspectos básicos, así como todos y cada uno de los elementos que componen dicho sistema.

La implantación y aplicación práctica de cualquier sistema de contabilidad y especialmente, de un sistema de contabilidad de costos, requiere sujetarle a un proceso contable perfectamente determinado, a fin de que las normas fijadas para identificar y cuantificar las erogaciones derivadas de la construcción, conduzcan a la determinación correcta y confiable del costo total de la obra.

En cuanto a la construcción de un edificio, ésta consta generalmente de varios elementos y se lleva a cabo en 2 procesos sucesivos. El primero se lo conoce como proceso de obra negra, proceso que comprende diversos elementos de construcción tales como:

- a) cimentación.
- b) estructuración.
- c) levantamiento de muros.
- d) techos.
- e) entrepisos.
- f) azoteas.
- g) bardas.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

Al segundo proceso se le conoce con el nombre de recubrimientos y acabados interiores, el cual a su vez comprende diversos elementos de construcción tales como:

- a) aplanados interiores.
- b) plafones.
- c) lambrines.
- d) pavimentos petreos.
- e) zoclos.
- f) pintura.
- g) recubrimientos especiales.
- h) escaleras.
- i) carpintería.
- j) instalaciones especiales, sanitarias o hidráulicas.
- k) herrería.
- l) vidriería.
- m) cerrajería.
- n) fachada.

De acuerdo con estos elementos, integrantes de cada proceso de construcción, se ha diseñado un sistema de costos históricos aplicable a una empresa que construya su edificio propio.

En este sistema de procesos, en los que cada proceso cuenta con elementos de construcción previamente identificados, se ha utilizado una cuenta de mayor llamada almacén de materiales, en la cual se registran todas las compras de materia

TESIS COM  
FALLA DE ORIGEN

les de construcción necesarios para la ejecución de la obra, cuenta que a su vez se compone de subcuentas auxiliares en las que se registran detalladamente las compras de cada tipo de material en particular, así como su salida de almacén para la construcción de la obra.

Para aquellas compras de materiales efectuadas a crédito, se ha creado el pasivo respectivo en una cuenta llamada acreedores diversos con sus correspondientes subcuentas, en la cual se refleja la obligación de la empresa, de pagar las compras efectuadas en un plazo razonable y de acuerdo a las condiciones de pago acordadas con el proveedor de materiales de construcción.

En ambos procesos, a su vez, tanto el consumo de materiales como la mano de obra directa devengada, se identifican claramente con cada uno de los elementos de la construcción.

Tanto el consumo de materiales como la mano de obra directa devengada, se registran en una cuenta de mayor llamada construcciones en proceso, la cual, a su vez, se integra por 2 subcuentas llamadas materiales y mano de obra.

Para conocer detalladamente el costo de cada elemento de la construcción así como de cada proceso en general, se han diseñado hojas analíticas de cargos directos al costo de la construcción en las cuales se registran, tanto el consumo de materiales por cada elemento de la construcción como la mano de obra directa devengada en la construcción. Los saldos de

dichas hojas deberán coincidir siempre con los saldos de las subcuentas respectivas de materiales y mano de obra y, por lo tanto, con el saldo de la cuenta de mayor denominada Construcciones en proceso.

Por otro lado, debe llevarse un riguroso control sobre las salidas de materiales del almacén respectivo, a fin de que el consumo de los mismos en la construcción del edificio determine correctamente el costo de construcción, exclusivamente por consumo de materiales. En este caso, se ha aplicado al costo de la construcción, el valor de adquisición de los materiales consumidos en la construcción.

Además del consumo de materiales por el cual se originan salidas de almacén y de la mano de obra directa devengada en la construcción, se presenta una cuenta de mayor denominada gastos diversos, en la cual se registran todos los gastos derivados de la construcción y que igualmente, afecten su costo.

A su vez, para el registro detallado e individual de cada gasto en particular, se han diseñado cédulas auxiliares de gastos diversos incurridos en cada uno de los procesos de la construcción, en las cuales se registran los cargos al costo indirecto por concepto de fletes y acarreos, honorarios y sueldos indirectos, gastos por vigilancia, etc.

El saldo de cada una de estas cédulas auxiliares en conjunto, debe corresponder siempre al saldo total de la cuenta

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

de mayor denominada gastos diversos en cada uno de los procesos respectivos.

Ahora, como todos estos gastos son derivados de la construcción, deben por tanto afectar su costo incrementándolo, por lo que también aparecen cédulas de prorrateso de gastos derivados de la construcción al costo de cada elemento de cada proceso de la obra. Tal prorrateso se hizo sobre bases previamente fijadas, a fin de traspasar posteriormente, el importe total de dichas erogaciones al costo de cada proceso de la construcción y determinar, por lo tanto, el costo total de la obra así como el costo unitario de cada elemento de la construcción.

La cuenta de mayor denominada construcciones en proceso, solo se utiliza como un medio de registro de las erogaciones efectuadas en la construcción, por lo que a la terminación total de la obra, el saldo de esta cuenta se traspasa a la cuenta denominada edificios, a fin de identificar a las construcciones terminadas de las construcciones en proceso.

Por último, se presentan cédulas complementarias, a fin de proporcionar mayor información sobre el costo de la construcción, cédulas de trabajo referidas a resumen de gastos diversos incurridos en cada uno de los procesos de la construcción, resumen mensual de gastos incurridos en la construcción, detalle del costo primo y costo total por elementos de construcción, detalle de costos unitarios por elemen-



tos de construcción, costo total de obra por meses y final -  
monto, tanto una balanza de comprobación, a fin de asegurar-  
se de que no ha habido errores en los registros contables de  
rivados de la construcción, así como un balance general en -  
la fecha de terminación de la obra, a fin de observar el cam  
bio en la situación financiera de la empresa desde el inicio  
de la obra hasta su culminación.

Para efectos de evitar el sobregiro de algunas cuentas, -  
se parte de un Balance General al lro. de enero de 1984, en-  
el cual se presentan pasivos que debieran ser liquidados pos  
teriormente, tales como la cuenta de proveedores, ISR y PTU.

Sin embargo, en el Balance General al 30 de junio de 1984  
vuelven a aparecer con el mismo saldo tales pasivos. Se acla  
ra que no es mi objetivo la presentación y registro contable  
de la liquidación de tales pasivos, así como su efecto poste  
rior sobre los estados financieros, sino exclusivamente, pre  
sentar un sistema de costos que sea aplicable a una empresa  
que construye su edificio propio.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

III - Aspectos técnicos y contables del sistema de costos de construcción

3.1 Antecedentes:

Se supone la existencia de una empresa comercial dedicada a la venta de muebles para el hogar, la cual se denomina Muebles del Golfo, S.A.

Los socios accionistas han decidido en común acuerdo, llevar a cabo la construcción de un edificio, el cual será utilizado como almacén comercial para la venta de mercancías. - Se pretende que la empresa disminuya sus gastos operativos - por concepto de pago de rentas de almacenes ajenos a su propiedad.

De acuerdo con el tipo de edificación (en este caso comercial), el proyecto de construcción indica que el futuro almacén constará de 2 pisos, habiendo en cada planta un medio baño para empleados, con lavabo y W.C.

La construcción se llevará a cabo en un terreno proviamente escriturado a nombre de la compañía, el cual tiene una superficie total según escritura de 200.00M<sup>2</sup>.

La compañía comenzó sus operaciones el 1ro. de enero de 1983 y un año después, ante los resultados obtenidos, se decide construir un edificio cuyo proyecto será financiado con los recursos propios de la empresa, la cual presenta el siguiente balance al 1ro. de enero de 1984:

MUEBLES DEL GOLFO, S.A.  
BALANCE GENERAL AL 1ro. DE ENERO DE 1984.

A C T I V O

Circulante:

Bancomer:..... \$35,000,000.00

fijo:

Terrenos:..... \$20,000,000.00

Mobiliario y equipo- \$7,000,000.00

- depreciación acum. \$ 700,000.00 \$ 6,300,000.00

Equipo de transporte \$6,875,000.00

- depreciación acum. \$1,375,000.00 \$ 5,500,000.00 \$31,800,000.00

TOTAL ACTIVO:..... \$66,800,000.00

P A S I V O

a corto plazo:

Proveedores:..... \$17,800,000.00

I.S.R. por pagar:..... \$ 840,000.00

P.T.U. por pagar:..... \$ 160,000.00 \$18,800,000.00

C A P I T A L C O N T A B L E .

Capital Social:..... \$46,000,000.00

Utilidad del ejercicio:..... \$ 2,000,000.00 \$48,000,000.00

En relación a la construcción del edificio, la compañía - Muebles del Golfo, S.A., realizó las siguientes operaciones:

A) Obra negra.-

1ro. de enero.

1) Se obtiene licencia de construcción, cuyo trámite importó \$120,000.00 pagado con cheque # 1.

5 de enero.

1) Se pagan honorarios al Ing. Topógrafo Raúl Sosa V. por concepto de estudio de suelos por \$150,000.00 más IVA, reteniéndole el impuesto del 10%. Cheque # 2.

7 de enero.

1) Se pagan honorarios al Ing. Fernando Palacios G. por concepto de planeación del proyecto, los cuales importaron \$180,000.00 más IVA. Se le retiene impuesto del 10%. Cheque # 3.

8 de enero.

1) Se paga con cheque # 4 a la Compañía de Seguros, S.A., póliza contra accidentes de personal de obra vigente hasta el 30 de junio de 1984 por \$80,000.00 más IVA.

12 de enero.

1) Se compra a crédito, según fact. # 717200 a la compañía Distribuidora de Materiales, S.A., lo siguiente:

- a) 20 toneladas de piedra braza a \$6,000.00/ton.
- b) 200 sacos de 100 Kgs. de cemento a \$4,500.00 c/u.
- c) 100 mts. de varilla de 1 pulgada a \$2,800.00/m.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

d) 2 rampas de concreto armado a \$25,700.00 c/u.

Sobre el monto de la factura se paga el IVA.

2) Se paga flete de factura 747200 por \$29,000.00 más IVA. El pago se hace con cheque # 5.

15 de enero.

1) Se pagan honorarios al Ing. Fernando Palacios por concepto de supervisión de proyecto, los cuales importaron \$70,000.00 más IVA. Se retiene impuesto del 10%.

2) Sueldo del almacenista: \$27,500.00 menos ISPT.

3) Sueldo del vigilante: \$15,000.00 menos ISPT. El pago se hace con cheque # 6.

18 de enero.

1) Se compra a crédito a Distribuidora de Materiales, S.A., según fact. # 747201 lo siguiente:

a) 18,000 piezas de tabique recocido de 0.14 m. de espesor por \$680,000.00 más IVA.

2) Se paga flete sobre factura 747201 por \$18,000.00 más IVA. El pago se hace con cheque # 7.

3) Se liquida la fact. # 747200 con cheque # 8.

31 de enero.

1) Se pagan honorarios al Ing. Fernando Palacios por concepto de supervisión de proyecto, los cuales importaron \$70,000.00 más IVA. Se le retiene impuesto del 10%.

2) Sueldo del vigilante: \$15,000.00 menos ISPT.

3) Sueldo del almacenista: \$27,500.00 menos ISPT. El pago

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

se hace con cheque # 9.

1ro. de febrero.

1) Se pagan impuestos retenidos sobre honorarios y sueldos pagados con cheque # 10.

2) Se paga a la compañía Transporte de Materiales, S.A., - renta anticipada de camión de volteo Ford, correspondiente - al mes de febrero de 1984 por \$28,000.00 más IVA. Cheque # - 11.

3) Se paga anticipadamente a la misma compañía, renta de tractor, grúa y revolvedora portátiles por \$77,000.00 más - IVA. Cheque # 12.

2 do febrero.

1) Se recibe tractor rentado cuyo flete importó - \$28,500.00 más IVA. Cheque # 13.

2) El transporte de revolvedora y grúa portátiles en ca - mión de la compañía Muebles del Golfo, S.A., originó gastos - por carga y consumo de combustible por \$1,000.00, los cuales fueron pagados por el chofer de la compañía, Sr. José Var - gas C.

3 de febrero.

1) Se paga al chofer José Vargas C. el importe de la car - ga de combustible para transporte de maquinaria rentada con - cheque # 14.

15 de febrero.

1) Se pagan honorarios al Ing. Fernando Palacios G. por -

concepto de supervisión de proyecto, los cuales importaron -  
\$70,000.00 más IVA. Se retiene impuesto del 10%.

2) Sueldo del almacenista: \$27,500.00 menos ISPT.

3) Sueldo del vigilante: \$15,000.00 menos ISPT.

4) Sueldo del chofer: \$16,500.00 menos ISPT. El pago se -  
hace con cheque # 15.

5) El sueldo del operador del tractor para excavación del  
terreno fué por \$18,000.00 (120 hrs. a \$150.00/hr. Se retie-  
ne ISPT. El neto se liquida con cheque # 16.

6) El chofer de la compañía, José Vargas C., pagó -  
\$14,500.00 por concepto de compra de combustible para el -  
tractor.

7) El consumo de materiales en la cimentación del edifi -  
cio fué por lo siguiente:

a) 5 toneladas de piedra braza.

b) 5,500 Kgs. de cemento.

La salida de materiales de almacén se ampara con vale # 1

8) La mano de obra devengada en la cimentación del edifi -  
cio fué de 920 hrs. a \$110.00/hr. a cargo de 10 peones, a -  
los cuales se les paga con cheque # 17, reteniéndoles ISPT.

9) El chofer José Vargas C. pagó \$12,500.00 en carga de -  
combustible para acarreo de tierra en camión rentado a la -  
compañía Transporte de Materiales, S.A.

28 de febrero.

1) se pagan gastos efectuados por el chofer José Vargas -

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

G. con cheque # 18. Este, importó \$27,000.00

2) Se pagan honorarios por supervisión de proyecto al Ing. Fernando Palacios G. por \$70,000.00 más IVA. Se le retiene impuesto del 10%.

3) Sueldo del chofer: \$16,500.00 menos ISPT.

4) Sueldo del almacenista: \$27,500.00 menos ISPT.

5) Sueldo del vigilante: \$15,000.00 menos ISPT. El pago se hace con cheque # 19.

6) El consumo de materiales en la cimentación del edificio fué por lo siguiente:

a) 15 toneladas de piedra braza.

b) 6,500 Kgs. de cemento. La salida de materiales de almacén se ampara con vale # 2.

7) La mano de obra devengada en la cimentación fué de 850 hrs. a \$140.00/hr. a cargo de 10 peones, a los cuales se les paga con cheque # 20. Se les retiene ISPT.

8) El consumo de materiales en la estructuración del edificio fué por lo siguiente:

a) 1,000 Kgs. de cemento.

b) 30 mts. de varilla de 1 pulgada. La salida de materiales del almacén, se ampara con vale # 2.

9) La mano de obra devengada en la estructuración del edificio fué de 1,140 hrs. a \$160.00/hr. a cargo de 10 peones, a los cuales se les paga con cheque # 21, reteniéndoles el ISPT.



10) el consumo de materiales en el levantamiento de muros fué por lo siguiente:

a) 4,000 Egs. de cemento.

b) 65 mts. de varilla de 1 pulgada.

c) 7,200 piezas de tabique recocido de 0.14 m. de espesor  
La salida de materiales del almacén se ampara con vale # 2.

11) La mano de obra devengada en el levantamiento de muros a cargo de 10 peones fué por 1,250 hrs. a \$160.00/hr. Se retiene el ISPT y se paga el neto con cheque # 22.

1ro. de marzo.

1) Se devengan las rentas pagadas por anticipado a la compañía Transporte de Materiales, S.A.

2) Se pagan los impuestos retenidos sobre honorarios y sueldos pagados con cheque # 23.

3) Se paga anticipadamente a la compañía Transporte de Materiales, S.A., renta correspondiente al mes de marzo de 1984 sobre camión de volteo Ford por \$28,000.00 más IVA.

4) Se paga renta anticipada a la misma compañía, correspondiente al mes de marzo de 1984 sobre revolvedora y grúa portátiles, la cual importó \$45,000.00 más IVA. El pago se hace con cheque # 24.

2 de marzo.

1) se regresa en camión de la compañía Muebles del Golfo, S.A., el tractor rentado a la compañía Transporte de Materiales, S.A., flete que origina una carga de combustible de

Q1,450.00 que pago el chofer José Vargas G.

2) Se paga a la compañía de Luz y Fuerza, S.A., el consumo de luz correspondiente al bimestre enero-febrero de 1984- por \$18,000.00 más IVA y consumo de agua por \$8,600.00.- Estos servicios se liquidan con cheque # 25.

4 de marzo.

1) Se compra a crédito a la compañía Distribuidora de Materiales, S.A., según fact. # 747202 lo siguiente:

- a) 30 botes de 1 litro de impermeabilizante a \$310.00/lit.
- b) 100 Kgs. de mezcla de cal a \$9,500.00
- c) 6 sacos de 100 Kgs. de cemento a \$4,500.00/c/u.
- d) 4,500 piezas de azulejo de color por \$450,000.00

Sobre el monto total de la factura se paga el IVA.

2) Se paga flete sobre factura # 747202 por \$18,000.00 - más IVA. Cheque # 26.

3) Se paga factura # 747201 con cheque # 27.

15 de marzo.

1) Se pagan honorarios al Ing. Fernando Palacios G. por concepto de supervisión de proyecto por \$70,000.00 más IVA, - reteniéndole impuesto del 10%.

2) Sueldo del vigilante: \$15,000.00 menos ISPT.

3) Sueldo del chofer: \$18,000.00 menos ISPT.

4) Sueldo del almacenista: \$27,500.00 menos ISPT. Estos - gastos se liquidan con cheque # 28.

5) El consumo de materiales para el techado y construc -

ción de azoteas fué por:

- a) 700 piezas de tabique recocido de 0.14 m.
- b) 2,500 Kgs. de cemento.
- c) 28 litros de impermeabilizante. La salida de materia - les del almacén se ampara con vale # 3.
- 6) La mano de obra correspondiente a cargo de 10 peones - fué de 1,170 hrs. a \$160.00/hr. El pago se hace con cheque # 29, reteniéndose el ISPT.

7) El consumo de materiales en la construcción de la esca - lera de PB a PA fué por:

- a) 2 rampas de concreto armado.
- b) 1,000 Kgs. de cemento. La salida de materiales se ampa - ra con vale # 3.
- 8) La mano de obra correspondiente a cargo de 5 peones - fué de 425 hrs. a \$160.00/hr., la cual se liquida con el che - que # 30, reteniéndose el ISPT.

31 de marzo.

- 1) Se pagan honorarios al Ing. Fernando Palacios G. por - concepto de supervisión de proyecto, los cuales importaron - \$70,000.00 más IVA. Se le retiene impuesto del 10%.
- 2) Sueldo del vigilante: \$15,000.00 menos ISPT.
- 3) Sueldo del chofer: \$18,000.00 menos ISPT.
- 4) Sueldo del almacenista: \$27,500.00 menos ISPT.
- 5) El consumo de materiales en la construcción de la esca - lera de PB a PA fué por:

a) 100 Kgs. de cemento. La salida de materiales del almacén se ampara con vale # 3.

6) La mano de obra correspondiente y a cargo de 2 peones fué por 190 Hrs. a \$160.00/hr., la cual se liquida con el cheque # 32. Se retiene el ISPT.

Bases para el prorrateo de los gastos diversos incurridos en el proceso de obra negra al costo de la construcción;

1) Los impuestos y derechos se aplicarán en base al costo primo de cada elemento de la construcción, proporcionalmente al costo de materiales consumidos y a la mano de obra directa devengada.

2) Los gastos por concepto de honorarios, se aplicarán de acuerdo al costo primo de cada elemento de la construcción, proporcionalmente al costo de materiales consumidos y a la mano de obra directa devengada.

3) Los gastos por fletes y acarreos se aplicarán de acuerdo al costo del material consumido en cada elemento de la construcción.

4) Los gastos por vigilancia se aplicarán de acuerdo al costo de material consumido en cada elemento de la construcción.

5) Los gastos por sueldos indirectos se aplicarán de acuerdo al costo del material consumido en cada elemento de la construcción.

6) Los gastos por carga y consumo de combustibles se apli

carán de acuerdo al costo primo de cada elemento de la construcción, proporcionalmente al costo de materiales consumidos y a la mano de obra directa devengada.

7) Los gastos por rentas de equipos devengadas se aplicarán de acuerdo al costo de materiales consumidos en cada elemento de la construcción.

8) Los gastos por consumo de luz y fuerza se aplicarán de acuerdo al costo primo de cada elemento de la construcción, proporcionalmente al costo de materiales consumidos y a la mano de obra directa devengada.

9) Los gastos por consumo de agua se aplicarán de acuerdo al costo primo de cada elemento de la construcción, proporcionalmente al costo de materiales consumidos y a la mano de obra directa devengada.

B) Recubrimientos y acabados interiores:

lro. de abril.

1) Se devengan rentas anticipadas correspondientes al mes de marzo de 1984 sobre camión de volteo Ford, grúa y revoladora portátiles rentadas a la compañía Transporte de Materiales, S.A.

2) Se pagan impuestos retenidos sobre honorarios y sueldos pagados con cheque # 33.

3) Se paga renta anticipada a la compañía Transporte de Materiales, S.A., sobre camión de volteo Ford por \$28,000.00 más IVA y renta anticipada de revoladora y grúa-

ESTES CON  
FALLA DE ORIGEN

portátiles, correspondiente al mes de abril de 1984 por \$45,000.00 más IVA. La liquidación del gasto se efectúa con cheque # 34.

7 de abril.

1) Se compra a crédito a la compañía Distribuidora de Materiales, S.A., según fact. # 747203 lo siguiente:

- a) 20,000 piezas de loseta española por \$1,200,000.00
- b) 40 botes de 1 litro de pintura vinílica a \$225.00 c/u.
- c) 2 W.C. de tanque bajo, marca Helvex a \$25,500.00 c/u.
- d) 2 lavabos de pared marca Helvex a \$22,750.00 c/u. Sobre el importe de la fact. se paga el IVA.

2) Se paga flete por transporte de losetas españolas, el cual importó \$27,000.00 más IVA. Cheque # 35.

3) El transporte de los restantes materiales que ampara la factura 747203 se efectúa en camión rentado a la compañía Transporte de Materiales, S.A., transporte que originó una carga de combustible por \$1,500.00, los cuales fueron pagados por el chofer José Vargas G.

4) Se liquida la factura 747202 con cheque # 36.

5) Se compra con la misma factura (# 747203), 10 sacos de 100 Kgs. de cemento a \$4,500.00 c/u.

15 de abril.

1) Se pagan honorarios del Ing. Fernando Palacios G. por concepto de supervisión de proyecto, los cuales importaron \$70,000.00 más IVA. Se le retiene impuesto del 10%.

TESTIS CON  
FALLA DE ORIGEN

2) Sueldo del chofer: \$18,000.00 menos ISPT.

3) Sueldo del vigilante: \$15,000.00 menos ISPT.

4) Sueldo del almacenista: \$27,500.00 menos ISPT. Estos gastos se liquidan con cheque # 37.

5) El consumo de materiales para el aplanado de muros interiores fué por:

a) 95 Kgs. de mezcla de cal. Vale de almacén # 4.

6) La mano de obra correspondiente, a cargo de 4 peones fué de 380 hrs. a \$140.00/hr., la cual se liquida con cheque # 38.

7) El consumo de materiales para el acabado de la fachada fué por:

a) 450 Kgs. de cemento.

b) 35 litros de pintura vinílica.

8) La mano de obra devengada por 1 peón, correspondiente a la fachada del edificio fué de 120 hrs. a \$140.00/hr. Se paga con cheque # 39, reteniéndole ISPT.

9) El consumo de materiales para la instalación de azulejos en baños fué por:

a) 10 Kgs. de cemento.

b) 4,000 piezas de azulejo de color. La salida de materiales se ampara con el vale # 4.

10) La mano de obra devengada por 1 peón fué de 120 Hrs. a \$140.00/hr. Se liquida con cheque # 40, reteniéndole ISPT.

11) La instalación de pisos consumió los siguientes mate-

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

riales:

a) 19,725 piezas de loseta española.

b) 20 Kgs. de cemento. Vale de almacén # 4.

12) La mano de obra devengada por 2 peones fué de 180 -  
Hrs. a \$140.00/hr. Se liquida con cheque # 41, reteniéndose -  
el ISPT.

13) El consumo de materiales en las instalaciones sanita-  
rias fué por:

a) 2 W.C. de tanque bajo.

b) 2 lavabos de pared.

14) La mano de obra por instalación sanitaria importó -  
\$26,900.00, los cuales se liquidan al plomero Juan Ruiz R. -  
con el cheque # 42.

16 de abril.

1) Se compra a crédito, según fact. # 747204 a la compa -  
ñía Distribuidora de Materiales, S.A., lo siguiente:

a) 2 cerraduras Phillips a \$3,500.00 c/u.

b) alfombra integral de lana y vinil, marca luxor de -  
12.00M2. a \$3,000.00/M2.

c) 40 metros de cable para instalación eléctrica a -  
\$800.00/m.

d) 120 m. de lámina tubular de aluminio a \$1,800.00/m.

e) 80.00M2. de vidriería sencilla de 4 mm. de espesor a -  
\$3,500.00/M2. .

2) El chofer José Vargas C. pagó \$2,650.00 por carga de -

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN



combustible para camión rentado a la compañía Transporte de Materiales, S.A. para el transporte de los materiales que ampara la factura anterior.

30 de abril.

1) Se pagan honorarios al Ing. Fernando Palacios G. por concepto de supervisión de proyecto, los cuales importaron \$70,000.00 más IVA. Se retiene impuesto del 10%.

2) Sueldo del vigilante: \$15,000.00 menos ISPT.

3) Sueldo del almacenista: \$27,500.00 menos ISPT.

4) Sueldo del chofer: \$18,000.00 menos ISPT. Estos gastos se liquidan con cheque # 43.

5) El consumo de materiales en el cableado para la instalación eléctrica fué de 30 m. de cable. La mano de obra del electricista fué de \$15,000.00, la cual se pagó con cheque # 44. La salida de materiales del almacén se ampara con vale # 5.

1ro. de mayo.

1) Se pagan impuestos retenidos sobre honorarios y sueldos pagados con cheque # 45.

2) Se devengan las rentas pagadas por anticipado a la compañía Transporte de Materiales, S.A., correspondientes al mes de abril de 1984 sobre camión de volteo Ford, grúa y revolovedora portátiles.

3) Se devuelve camión de volteo, revolovedora y grúa portátiles a la compañía arrendadora. La carga de combustible por

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

dicho transporte importó \$750.00 que pagó el chofer José Vargas C.

15 de mayo.

1) Se pagan honorarios al Ing. Fernando Palacios G. por concepto de supervisión de proyecto, los cuales importaron \$70,000.00 más IVA. Se le retiene impuesto del 10%.

2) Sueldo del almacenista: \$27,500.00 menos ISPT.

3) Sueldo del chofer: \$18,000.00 menos ISPT.

4) Sueldo del vigilante: \$15,000.00 menos ISPT. Todos estos gastos se liquidan con cheque # 47.

5) La instalación de la herrería consumió 115 m. de lámina tubular de aluminio y la mano de obra del herrero importó \$54,000.00, los cuales se pagan con cheque # 46. Vale # 6.

31 de mayo.

1) Se pagan honorarios al Ing. Fernando Palacios por concepto de supervisión de proyecto, los cuales importaron \$70,000.00 más IVA. Se le retiene impuesto del 10%.

2) Sueldo del chofer: \$18,000.00 menos ISPT.

3) Sueldo del almacenista: \$27,500.00 menos ISPT.

4) Sueldo del vigilante: \$15,000.00 menos ISPT. Todos estos gastos se liquidan con cheque # 48.

5) La instalación de vidriería consumió 76.00M<sup>2</sup>. y la mano de obra del vidriero importó \$12,500.00, los cuales se liquidan con el cheque # 49. Vale de almacén # 7.

1ro. de junio.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

1) Se pagan impuestos retenidos sobre honorarios y sueldos pagados con el cheque # 50.

15 de junio.

1) Se pagan honorarios al Ing. Fernando Palacios G. por concepto de supervisión de proyecto, los cuales importaron \$70,000.00 más IVA. Se le retiene impuesto del 10%.

2) Sueldo del vigilante: \$15,000.00 menos ISPT.

3) Sueldo del almacenista: \$27,500.00 menos ISPT.

4) Sueldo del chofer: \$18,000.00 menos ISPT. Todos estos gastos se liquidan con el cheque # 51.

5) La instalación de 12.00M<sup>2</sup>. de alfombra integral, devengó mano de obra por \$16,000.00, los cuales se pagaron con el cheque # 52 a Tapetes Finos, S.A. La salida de materiales de almacén se ampara con el vale # 8.

17 de junio.

1) La instalación de cerraduras devengó mano de obra por \$2,590.00, los cuales se pagaron al cerrajero Adolfo Ibarra con el cheque # 53. Vale de almacén # 8.

30 de junio.

1) Se vence la prima de seguro contra accidentes pagada el 8 de enero a la Compañía de Seguros, S.A.

2) Se venden materiales de construcción excedentes a la compañía Industrial del Golfo, S.A., según factura expedida por la compañía Muebles del Golfo, S.A., factura # 105150 - que ampara materiales vendidos a valor de adquisición. Se re

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

cibe en pago el cheque de Bancomer # 707.

3) Se pagan honorarios al Ing. Fernando Palacios G. por concepto de supervisión de proyecto, los cuales importaron - \$70,000.00 más IVA. Se le retiene impuesto del 10%.

4) Sueldo del almacenista: \$27,500.00 menos ISPT.

5) Sueldo del chofer: \$18,000.00 menos ISPT.

6) Sueldo del vigilante: \$15,000.00 menos ISPT. Todos estos gastos se liquidan con el cheque # 54.

7) Se recibe el edificio terminado.

Bases para el prorrateo de los gastos diversos incurridos en el proceso de revestimientos y acabados interiores al costo de la construcción:

1) Los gastos por honorarios pagados se aplicarán de acuerdo al costo primo de cada elemento de la construcción, proporcionalmente al costo de los materiales consumidos y a la mano de obra directa devengada.

2) Los gastos por fletes y acarreos se aplicarán de acuerdo al costo de material consumido en cada elemento de la construcción.

3) Los gastos por vigilancia se aplicarán de acuerdo al costo del material consumido en cada elemento de la construcción.

4) Los sueldos indirectos se aplicarán de acuerdo al costo del material consumido en cada elemento de la construcción.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

5) Los gastos por carga y consumo de combustibles se aplicarán de acuerdo al costo primo de cada elemento de la construcción, proporcionalmente al costo de los materiales consumidos y a la mano de obra directa devengada.

6) Los gastos por renta de equipos devengadas se aplicarán de acuerdo al costo de materiales consumidos en cada elemento de la construcción.

7) La mano de obra por instalaciones interiores se aplicará directamente a la instalación correspondiente y en base al costo del material consumido en cada instalación.

8) El gasto por seguros contra accidentes ya devengado, no aplicará de acuerdo al costo primo de cada elemento de la construcción, proporcionalmente al costo de materiales consumidos y a la mano de obra directa devengada.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

3.2 Registros contables derivados de la construcción.

3.2.1 Asientos de diario.

<u>C O N C E P T O</u>	<u>SUBCUENTA</u>	<u>D E B E</u>	<u>H A B E R</u>
<u>1ro. de enero.-</u>			
- 1 -			
GASTOS DIVERSOS		\$ 120,000.00	
Impuestos y derechos	\$ 120,000.00		
BANCOMER			\$ 120,000.00
pago de liconcia de construcción con -- ch. # 1.			
<u>5 de enero.-</u>			
- 2 -			
GASTOS DIVERSOS		\$ 150,000.00	
honorarios	\$ 150,000.00		
IVA ACREDITABLE		\$ 22,500.00	
IMPUESTOS POR PAGAR			\$ 15,000.00
10% s/honorarios	\$ 15,000.00		
BANCOMER			\$ 157,500.00
pago de honorarios al Ing. Topógrafo -- Raúl Sosa V. por estudio de suelos. Ch. # 2.			
<u>7 de enero.-</u>			
- 3 -			
GASTOS DIVERSOS		\$ 180,000.00	
honorarios	\$ 180,000.00		
IVA ACREDITABLE		\$ 27,000.00	
IMPUESTOS POR PAGAR			\$ 18,000.00
10% s/honorarios	\$ 18,000.00		
BANCOMER			\$ 189,000.00
Importe de los honorarios pagados al -- Ing. Fernando Palacios G. por planea- ción del proyecto con ch. # 3.			
<u>8 de enero.-</u>			
- 4 -			
PRIMAS DE SEGURO PAGADAS - POR ADELANTADO		\$ 80,000.00	
Compañía de Seguros, SA.	\$ 80,000.00		
IVA ACREDITABLE		\$ 12,000.00	
BANCOMER			\$ 92,000.00
Pago de seguro contra accidentes del -- personal de obra a la Compañía de Segu- ros, S.A., vigente hasta el 30 de junio de 1984 con ch # 4.			

CONCEPTO                      SUBCUENTA                      DEBE                      HABER

12 de enero. -

- 5 -

ALMACEN DE MATERIALES			\$1,351,400.00	
Piedra braza	\$ 120,000.00			
Cemento	900,000.00			
Varilla de 1 pulgada	280,000.00			
Rampas de concreto armado	<u>51,400.00</u>			
IVA ACREDITABLE		\$ 202,710.00		
ACREEDORES DIVERSOS			\$1,554,110.00	
Distribuidora de Mate- riales de Construcción	\$1,554,110.00			
Compra a crédito según factura # -				
747200.				

12 de enero.--

- 6 -

GASTOS DIVERSOS		\$ 29,000.00		
Platos y acarreas	\$ 29,000.00			
IVA ACREDITABLE		\$ 4,350.00		
BANCOMER			\$ 33,350.00	
Importe del flete de compra de fact. #				
747200. Ch # 5.				

15 de enero. -

- 7 -

GASTOS DIVERSOS		\$ 112,500.00		
honorarios	\$ 70,000.00			
Vigilancia	15,000.00			
Sueldos	<u>27,500.00</u>			
IVA ACREDITABLE		\$ 10,500.00		
IMPUESTOS POR PAGAR			\$ 8,373.10	
10% s/honorarios	\$ 7,000.00			
I.S.P.T.	<u>1,373.10</u>			
BANCOMER			\$ 114,626.90	
Pago de honorarios por supervisión, vi- gilancia y sueldo del almacenista. ch #				
6.				

CONCEPTO	SUBCUENTA	DEBE	HABER
<u>18 de enero. -</u>			
- 8 -			
ALMACEN DE MATERIALES		\$ 680,000.00	
Tabique recocido de 0.14	\$ 680,000.00		
IVA ACREDITABLE		\$ 102,000.00	
ACREEDORES DIVERSOS			\$ 782,000.00
Distribuidora de Materiales de Construcción, S.A.	\$ 782,000.00		
Compra a crédito s/fact. # 747201.	747201.		
<u>18 de enero. -</u>			
- 9 -			
GASTOS DIVERSOS		\$ 18,000.00	
Flatos y acarreo	\$ 18,000.00		
IVA ACREDITABLE		\$ 2,700.00	
BANCOMER			\$ 20,700.00
Importe del flate de compra s/fact. # 747201. Ch. # 7.			
<u>18 de enero. -</u>			
- 10 -			
ACREEDORES DIVERSOS		\$1,554,110.00	
Distribuidora de Materiales de Construcción, SA.-	\$1,554,110.00		
BANCOMER			\$1,554,110.00
Pago de fact. # 747200. Ch. # 8.			
<u>31 de enero. -</u>			
- 11 -			
GASTOS DIVERSOS		\$ 112,500.00	
honorarios	\$ 70,000.00		
Vigilancia	15,000.00		
Sueldos	27,500.00		
IVA ACREDITABLE		\$ 10,500.00	
IMPUESTOS POR PAGAR			\$ 8,373.10
10% s/honorarios	\$ 7,000.00		
I.S.P.T.	1,373.10		
BANCOMER			\$ 114,626.90
Pago con ch. # 9 honorarios por supervisión, vigilancia y sueldo del almacenista.			



CONCEPTO	SUBCUENTA	DEBE	HABER
<u>lro. de febrero</u>			
- 12 -			
IMPUESTOS POR PAGAR		\$ 49,746.20	
10% s/honorarios	\$ 47,000.00		
I.S.P.T.	<u>2,746.20</u>		
BANCOMER			\$ 49,746.20
Pago de impuestos retonidos s/honorarios y sueldos pagados, Ch. # 10.			

<u>lro. de febrero</u>			
- 15 -			
RENTAS PAGADAS POR ADELAN-		\$ 28,000.00	
TADO			
Transporte de Materiales,-			
S.A.	\$ 28,000.00		
IVA ACREDITABLE		\$ 4,200.00	
BANCOMER			\$ 32,200.00
Pago anticipado de renta de camión Ford de volteo a la compañía Transporte de - Materiales, SA., correspondiente al mes de febrero. Ch. # 11.			

<u>lro. de febrero.</u>			
- 14 -			
RENTAS PAGADAS POR ADELAN-		\$ 77,000.00	
TADO			
Transporte de Materiales,-			
S.A.	\$ 77,000.00		
IVA ACREDITABLE		\$ 11,550.00	
BANCOMER			\$ 88,550.00
Pago anticipado a la compañía Transpor- to de Materiales, SA., de renta de re- volvedora, grúa y tractor portátiles co rrespondiente al mes de febrero. Ch. # 12.			

CONCEPTO	SUBCUENTA	DEBE	HABER
<u>2 de febrero.-</u>			
- 15 -			
GASTOS DIVERSOS		\$ 28,500.00	
Fletes y acarreos	\$ 28,500.00		
IVA ACREDITABLE		\$ 4,275.00	
BANCOMER			\$ 32,775.00
Importe del transporte del tractor rentado a la compañía Transporte de Materiales, S.A. Ch. # 13.			
<u>2 de febrero.-</u>			
- 16 -			
GASTOS DIVERSOS		\$ 1,000.00	
Combustibles y lubricantes	\$ 1,000.00		
ACREEDORES DIVERSOS			\$ 1,000.00
José Vargas C.	\$ 1,000.00		
Importe de combustible en transporte de grúa y revoladora portátiles en camión rentado a la compañía Transporte de Materiales, S.A., pagado por el chofer -- José Vargas C.			
<u>3 de febrero.-</u>			
- 17 -			
ACREEDORES DIVERSOS		\$ 1,000.00	
José Vargas C.	\$ 1,000.00		
BANCOMER			\$ 1,000.00
Pago del combustible por flete de maquinaria en camión rentado al chofer José Vargas C. Ch. # 14.			

<u>C O N C E P T O</u>	<u>SUBCUENTA</u>	<u>D E B E</u>	<u>H A B E R</u>
<u>15 de febrero,</u>			
<u>- 18 -</u>			
GASTOS DIVERSOS		\$ 129,000.00	
honorarios	\$ 70,000.00		
vigilancia	15,000.00		
sueldos	<u>44,000.00</u>		
IVA ACREDITABLE		\$ 10,500.00	
IMPUESTOS POR PAGAR			\$ 8,571.40
10% s/honorarios	\$ 7,000.00		
I.S.P.T.	<u>1,571.40</u>		
BANCOMER			\$ 130,928.60
Pago de honorarios por supervisión, vi-			
gilancia y sueldos del chofer y almace-			
nista, Ch. # 15.			
<hr/>			
<u>15 de febrero,</u>			
<u>- 19 -</u>			
GASTOS DIVERSOS		\$ 18,000.00	
Sueldos	\$ 18,000.00		
IMPUESTOS POR PAGAR			\$ 304.20
I.S.P.T.	<u>304.20</u>		
BANCOMER			\$ 17,695.80
Sueldo del operador de tractor por exca-			
vación de terreno, Ch. # 16.			
<hr/>			
<u>15 de febrero,</u>			
<u>- 20 -</u>			
GASTOS DIVERSOS		\$ 14,500.00	
Combustibles y Lubrican-			
tes	\$ 14,500.00		
ACREEDORES DIVERSOS			\$ 14,500.00
José Vargas C.	\$ 14,500.00		
Importe del combustible empleado por el			
tractor, pagado por el chofer José Var-			
gas.			
<hr/>			
<u>15 de febrero,</u>			
<u>- 21 -</u>			
GASTOS DIVERSOS		\$ 12,500.00	
Combustibles y Lubrican-			
tes	\$ 12,500.00		
ACREEDORES DIVERSOS			\$ 12,500.00
José Vargas C.	\$ 12,500.00		
Combustible consumido en camión rentado			
para transporte de tierra, pagado por -			
el chofer José Vargas C.			

CONCEPTO	SUBCUENTA	DEBE	HABER
<u>15 de febrero.</u>			
<u>- 22 -</u>			
CONSTRUCCIONES EN PROCESO		\$ 277,500.00	
Materiales	\$ 277,500.00		
ALMACEN DE MATERIALES			\$ 277,500.00
Piedra Braza	\$ 30,000.00		
Cemento	247,500.00		
Consumo de materiales para la cimentación del edificio. Vale de almacén # 1.			
<u>15 de febrero.</u>			
<u>- 23 -</u>			
CONSTRUCCIONES EN PROCESO		\$ 128,800.00	
Mano de obra	\$ 128,800.00		
IMPUESTOS POR PAGAR			\$ 147.80
I.S.P.T.	\$ 147.80		
BANCOMER			\$ 128,652.20
Pago de la mano de obra directa en la cimentación del edificio cor. Ch. # 17.			
<u>28 de febrero.</u>			
<u>- 24 -</u>			
ACREEDORES DIVERSOS		\$ 27,000.00	
José Vargas C.	\$ 27,000.00		
BANCOMER			\$ 27,000.00
Pago al chofer José Vargas C. el combustible que el mismo había pagado para transportes y acarreos. Ch. # 18.			
<u>28 de febrero.</u>			
<u>- 25 -</u>			
GASTOS DIVERSOS		\$ 129,000.00	
honorarios	\$ 70,000.00		
Sueldos	44,000.00		
Vigilancia	15,000.00		
IVA ACREDITABLE		\$ 10,500.00	
IMPUESTOS POR PAGAR			\$ 8,571.40
10% s/honorarios	\$ 7,000.00		
I.S.P.T.	1,571.40		
BANCOMER			\$ 130,928.60
Pago de honorarios por supervisión, vigilancia y sueldos del chofer y almacenista. Ch. # 19.			

C O N C E P T O	SUBCUENTA	D E B E	H A B E R
<u>28 de febrero.</u>			
- 26 -			
CONSTRUCCIONES EN PROCESO		\$ 382,500.00	
Materiales	\$ 382,500.00		
ALMACEN DE MATERIALES			\$ 382,500.00
Piedra Braza	\$ 90,000.00		
Cemento	292,500.00		
Consumo de materiales en la cimentación del edificio. Vale de almacén # 2.			
<u>28 de febrero.</u>			
- 27 -			
CONSTRUCCIONES EN PROCESO		\$ 119,000.00	
Mano de obra	\$ 119,000.00		
BANCOMER			\$ 119,000.00
Pago con Ch. # 20 el importe de la mano de obra directa devengada en la cimentación del edificio.			
<u>28 de febrero.</u>			
- 28 -			
CONSTRUCCIONES EN PROCESO		\$ 129,000.00	
Materiales	\$ 129,000.00		
ALMACEN DE MATERIALES			\$ 129,000.00
Cemento	\$ 45,000.00		
Varilla de 1 Pulgada.	84,000.00		
Consumo de materiales en la estructura-ción del edificio. Vale de almacén # 2.			
<u>28 de febrero.</u>			
- 29 -			
CONSTRUCCIONES EN PROCESO		\$ 182,400.00	
Mano de obra	\$ 182,400.00		
IMPUESTOS POR PAGAR			\$ 3,234.40
I.S.P.T.	\$ 3,234.40		
BANCOMER			\$ 179,165.60
Pago con Ch. # 21 el importe de la mano de obra directa devengada en la estructura-ción del edificio.			

CONCEPTO	SUBCUENTA	DEBE	HABER
<u>28 de febrero,</u>			
- 30 -			
CONSTRUCCIONES EN PROCESO		\$ 974,000.00	
Materiales		\$ 974,000.00	
ALMACEN DE MATERIALES			\$ 974,000.00
Cemento	\$ 180,000.00		
Varilla de 1 pulgada	182,000.00		
Tabique recocido	612,000.00		
Consumo de materiales on el levantamiento de muros del edificio. Vale de almacén # 2.			
<u>28 de febrero,</u>			
- 31 -			
CONSTRUCCIONES EN PROCESO		\$ 200,000.00	
Mano de obra	\$ 200,000.00		
IMPUESTOS POR PAGAR			\$ 4,642.40
I.S.P.T.	\$ 4,642.40		
BANCOMER			\$ 195,357.60
Pago de la mano de obra directa devengada en el levantamiento de los muros del edificio. Ch. # 22.			

CONCEPTO	SUBCUENTA	DEBE	HABER
<u>lro. de marzo.-</u>			
- 32 -			
GASTOS DIVERSOS		\$ 105,000.00	
Rentas	\$ 105,000.00		
RENTAS PAGADAS POR ADELANTADO			\$ 105,000.00
Transporte de Materiales, S.A.	\$ 105,000.00		
Registro de la renta devengada en el mes de febrero sobre camión Ford, revoladora, grúa y tractor portátiles.			
<u>lro. de marzo.-</u>			
- 33 -			
IMPUESTOS POR PAGAR		\$ 25,471.60	
10% s/honorarios	\$ 14,000.00		
I.S.P.T.	11,471.60		
BANCOMER			\$ 25,471.60
Pago de impuestos retenidos s/honorarios y sueldos pagados. Ch. # 23.			
<u>lro. de marzo.-</u>			
- 34 -			
RENTAS PAGADAS POR ADELANTADO		\$ 73,000.00	
Transporte de Materiales, S.A.	\$ 73,000.00		
IVA ACREDITABLE		\$ 10,950.00	
BANCOMER			\$ 83,950.00
Pago anticipado de renta correspondiente al mes de marzo sobre camión de volteo Ford, revoladora y grúa portátiles Ch. # 24.			
<u>2 de marzo.-</u>			
- 35 -			
GASTOS DIVERSOS		\$ 1,450.00	
Combustibles y lubricantes	\$ 1,450.00		
ACREEDORES DIVERSOS			\$ 1,450.00
José Vargas C.	\$ 1,450.00		
Importe del combustible pagado por el chofer José Vargas C. en el transporte del tractor rentado a la compañía Transporte de Materiales, SA.			

CONCEPTO	SUBCUENTA	DEBE	HABER
<u>2 de marzo.-</u>			
- 36 -			
GASTOS DIVERSOS		\$	26,600.00
Luz y fuerza	\$ 18,000.00		
Consumo de agua	<u>8,600.00</u>		
IVA ACREDITABLE		\$	2,700.00
BANCOMER			\$ 29,300.00
Pago del 1er. bimestro por consumo de - luz y agua, Ch. # 25.			

<u>4 de marzo.-</u>			
- 37 -			
ALMACEN DE MATERIALES		\$	495,800.00
Impermeabilizante	\$ 9,300.00		
Cal	9,500.00		
Cemento	27,000.00		
Azulejos de color	<u>450,000.00</u>		
IVA ACREDITABLE		\$	74,370.00
ACREDORES DIVERSOS			\$ 570,170.00
Distribuidora de Materiales de Construcción S.A.	\$ 570,170.00		
Compra a crédito s/fact. # 747202.			

<u>4 de marzo.-</u>			
- 38 -			
GASTOS DIVERSOS		\$	18,000.00
Fletes y acarreos	\$ 18,000.00		
IVA ACREDITABLE		\$	2,700.00
BANCOMER			\$ 20,700.00
Importe del flete de materiales s/fact. # 747202. Ch. # 26.			

<u>4 de marzo.</u>			
- 39 -			
ACREDORES DIVERSOS		\$	782,000.00
Distribuidora de Materiales de Construcción, SA.-	\$ 782,000.00		
BANCOMER			\$ 782,000.00
Pago de fact. # 747201. Ch. # 27.			



CONCEPTO	SUBCUENTA	DEBE	HABER
<u>15 de marzo, -</u>			
- 40 -			
GASTOS DIVERSOS		\$ 130,500.00	
honorarios	\$ 70,000.00		
Sueldos	45,500.00		
Vigilancia	<u>15,000.00</u>		
IVA ACREDITABLE		\$ 10,500.00	
IMPUESTOS POR PAGAR			\$ 8,677.30
10% s/honorarios.	\$ 7,000.00		
I.S.P.T.	<u>1,677.30</u>		
BANCOMER			\$ 132,322.70
Pago de honorarios por supervisión, vigilancia y sueldos del chofer y almacenista, Ch. # 28.			

<u>15 de marzo, -</u>			
- 41 -			
CONSTRUCCIONES EN PROCESO		\$ 180,680.00	
Materiales	\$ 180,680.00		
ALMACEN DE MATERIALES			\$ 180,680.00
Tabique recocido	\$ 59,500.00		
Cemento	112,500.00		
Impermeabilizante	<u>8,680.00</u>		
Importe del consumo de materiales en el techado del edificio. Vale de almacén # 3.			

<u>15 de marzo, -</u>			
- 42 -			
CONSTRUCCIONES EN PROCESO		\$ 187,200.00	
Mano de obra	\$ 187,200.00		
IMPUESTOS POR PAGAR			\$ 3,618.40
I.S.P.T.	\$ 3,618.40		
BANCOMER			\$ 183,581.60
Importe de la mano de obra directa paga da con Ch. # 29 devengada en el techado del edificio.			

CONCEPTO	SUBCUENTA	DEBE	HABER
<u>15 de marzo. -</u>			
- 43 -			
CONSTRUCCIONES EN PROCESO		\$ 96,400.00	
Materiales	\$ 96,400.00		
ALMACEN DE MATERIALES			\$ 96,400.00
rampas de concreto	\$ 51,400.00		
Cemento	45,000.00		
Importe de materiales consumidos en la construcción de la escalera. Vale # 3.			
<u>15 de marzo. -</u>			
- 44 -			
CONSTRUCCIONES EN PROCESO		\$ 68,000.00	
Mano de obra	\$ 68,000.00		
IMPUESTOS POR PAGAR			\$ 185.50
I.S.P.T.	\$ 185.50		
BANCOMER			\$ 67,814.50
Importe de la mano de obra directa devengada en la construcción de escaleras del edificio. Ch. # 30.			
<u>31 de marzo. -</u>			
- 45 -			
GASTOS DIVERSOS		\$ 130,500.00	
honorarios	\$ 70,000.00		
Vigilancia	15,000.00		
Sueldos	45,500.00		
IVA ACREDITABLE		\$ 10,500.00	
IMPUESTOS POR PAGAR			\$ 8,677.50
10% s/honorarios	\$ 7,000.00		
I.S.P.T.	1,677.50		
BANCOMER			\$ 132,322.70
Pago de honorarios por supervisión, vigilancia y sueldos del chofer y almacenista. Ch. # 31.			
<u>31 de marzo. -</u>			
- 46 -			
CONSTRUCCIONES EN PROCESO		\$ 4,500.00	
Materiales	\$ 4,500.00		
ALMACEN DE MATERIALES			\$ 4,500.00
Cemento	\$ 4,500.00		
Consumo de materiales en la construcción de escaleras del edificio. Vale de almacén # 3.			

CONCEPTO	SUBCUENTA	DEBE	HABER
<u>31 de marzo, -</u>			
- 47 -			
CONSTRUCCIONES EN PROCESO		\$ 30,400.00	
Mano de obra	\$ 30,400.00		
IMPUESTOS POR PAGAR			\$ 231.60
I.S.P.T.	\$ 231.60		
BANCOMER			\$ 30,168.40
Importo de la mano de obra directa devengada en la construcción de la escalera del edificio. Ch. # 32.			

<u>31 de marzo, -</u>			
- 48 -			
CONSTRUCCIONES EN PROCESO		\$1,466,550.00	
Materiales	\$1,180,074.20		
Mano de obra	286,475.84		
GASTOS DIVERSOS			\$1,466,550.00
Impuestos y derechos honorarios	\$ 120,000.00		
Fletes y acarreos	750,000.00		
Vigilancia	93,500.00		
Sueldos	90,000.00		
Combustibles	252,000.00		
Rentas	29,450.00		
Luz y fuerza	105,000.00		
Consumo de agua	18,000.00		
Consumo de agua	8,600.00		
Aplicación de gastos diversos al costo de la construcción según cédulas anexas			

<u>1ro. de abril,</u>			
- 49 -			
IMPUESTOS POR PAGAR		\$ 21,390.10	
10% s/honorarios	\$ 14,000.00		
I.S.P.T.	7,390.10		
BANCOMER			\$ 21,390.10
Pago de Impuestos retenidos s/honorarios y sueldos pagados. Ch. # 33.			

CONCEPTO	SUBCUENTA	DEBE	HABER
<u>1ro. de abril.-</u>			
- 50 -			
GASTOS DIVERSOS		\$ 73,000.00	
Rentas	\$ 73,000.00		
RENTAS PAGADAS POR ADE			\$ 73,000.00
ANTADO			
Transporte de Materia-			
les, S.A.	\$ 73,000.00		
Registro de la renta devengada en el --			
mes de marzo sobre camión de volteo - -			
Ford, revoladora y grúa portátiles, -			
<hr/>			
<u>1ro. de abril.-</u>			
- 51 -			
RENTAS PAGADAS POR ADEIAN		\$ 73,000.00	
TADO			
Transporte de Materiales,			
S.A.	\$ 73,000.00		
IVA ACREDITABLE		\$ 10,950.00	
BANCOMER			\$ 83,950.00
Renta pagada por anticipado a la compa-			
ñía Transporte de Materiales, SA., co--			
rrespondiente al mes de abril sobre ca-			
mión de volteo Ford, revoladora y grúa			
portátiles.			
<hr/>			
<u>7 de abril.-</u>			
- 52 -			
ALMACEN DE MATERIALES		\$1,350,500.00	
Losetas españolas	\$1,200,000.00		
Pintura vinílica	9,000.00		
W.C. de tanque bajo	51,000.00		
Lavabos Helvex	45,500.00		
Cemento	45,000.00		
IVA ACREDITABLE		\$ 202,575.00	
ACREDORES DIVERSOS			\$1,553,075.00
Distribuidora de Mate-			
riales de Construcción			
S.A.	\$1,553,075.00		
Compra de materiales a crédito s/fact.-			
# 747203.			

CONCEPTO	SUBCUENTA	DEBE	HABER
<u>7 de abril. -</u>			
- 53 -			
GASTOS DIVERSOS		\$ 28,500.00	
Flotes y acarreos	\$ 27,000.00		
Combustibles	<u>1,500.00</u>		
IVA ACREDITABLE		\$ 4,050.00	
BANCOMER			\$ 31,050.00
ACREEDORES DIVERSOS			1,500.00
José Vargas C.	\$ 1,500.00		
Flote de materiales s/fact. 747203 e im- porte de combustible por flote de mate- riales pagados por el chofer José Var- gas C.			

<u>7 de abril. -</u>			
- 54 -			
ACREEDORES DIVERSOS		\$ 570,170.00	
Distribuidora de Materia- les de Construcción, S.A.	\$ 570,170.00		
BANCOMER			\$ 570,170.00
Pago de la fact. # 747202, Ch. # 36.			

<u>15 de abril. -</u>			
- 55 -			
GASTOS DIVERSOS		\$ 130,500.00	
honorarios	\$ 70,000.00		
Vigilancia	15,000.00		
Sueldos	<u>45,500.00</u>		
IVA ACREDITABLE		\$ 10,500.00	
IMPUESTOS POR PAGAR			\$ 8,677.30
10% s/honorarios	\$ 7,000.00		
I.S.P.T.	<u>1,677.30</u>		
BANCOMER			\$ 132,322.70
Pago de honorarios por supervisión, vi- gilancia y sueldos del chofer y almace- nista, Ch. # 37.			

CONCEPTO	SUBCUENTA	DEBE	HABER
<u>15 de abril. -</u>			
- 56 -			
CONSTRUCCIONES EN PROCESO		\$ 9,025.00	
Materiales	\$ 9,025.00		
ALMACEN DE MATERIALES			\$ 9,025.00
Cal	\$ 9,025.00		
Consumo de materiales en aplanado interior de muros. Vale de almacén # 4.			
<u>15 de abril. -</u>			
- 57 -			
CONSTRUCCIONES EN PROCESO		\$ 53,200.00	
Mano de obra	\$ 53,200.00		
IMPUESTOS POR PAGAR			\$ 111.20
I.S.P.T.	\$ 111.20		
BANCOMER			\$ 53,088.80
Mano de obra directa devengada en aplanados interiores. Ch. # 38.			
<u>15 de abril. -</u>			
- 58 -			
CONSTRUCCIONES EN PROCESO		\$ 28,125.00	
Materiales	\$ 28,125.00		
ALMACEN DE MATERIALES			\$ 28,125.00
Cemento	\$ 20,250.00		
Pintura vinílica	\$ 7,875.00		
Consumo de materiales en la terminación de fachada de edificio. Vale de almacén # 4.			
<u>15 de abril. -</u>			
- 59 -			
CONSTRUCCIONES EN PROCESO		\$ 16,800.00	
Mano de obra	\$ 16,800.00		
IMPUESTOS POR PAGAR			\$ 219.30
I.S.P.T.	\$ 219.30		
BANCOMER			\$ 16,580.70
Importe de mano de obra directa devengada en la terminación de fachada de edificio. Ch. # 39.			

CONCEPTO	SUBCUENTA	DEBE	HABER
<u>15 de abril. -</u>			
<u>- 60 -</u>			
CONSTRUCCIONES EN PROCESO		\$ 400,450.00	
Materiales	\$ 400,450.00		
ALMACEN DE MATERIALES			\$ 400,450.00
Cemento	\$ 450.00		
Azulejos de color	400,000.00		
Consumo de materiales en la colocación de azulejos en baños de empleados. Vale de almacén # 4.			
<u>15 de abril. -</u>			
<u>- 61 -</u>			
CONSTRUCCIONES EN PROCESO		\$ 16,800.00	
Mano de obra	\$ 16,800.00		
IMPUESTOS POR PAGAR			\$ 219.30
I.S.P.T.	\$ 219.30		
BANCOMER			\$ 16,580.70
Importe de la mano de obra directa devengada en la colocación de azulejos. Ch. # 40.			
<u>15 de abril. -</u>			
<u>- 62 -</u>			
CONSTRUCCIONES EN PROCESO		\$1,184,400.00	
Materiales	\$1,184,400.00		
ALMACEN DE MATERIALES			\$1,184,400.00
Losetas españolas	\$1,183,500.00		
Cemento	900.00		
Consumo de materiales en colocación de pavimentos pétreos. Vale de almacén # 4.			
<u>15 de abril. -</u>			
<u>- 63 -</u>			
CONSTRUCCIONES EN PROCESO.		\$ 25,200.00	
Mano de obra	\$ 25,200.00		
IMPUESTOS POR PAGAR			\$ 12.20
I.S.P.T.	\$ 12.20		
BANCOMER			\$ 25,187.80
Mano de obra directa devengada en la colocación de pavimentos pétreos. CH. # 41.			

CONCEPTO	SUBCUENTA	DEBE	HABER
<u>15 de abril. --</u>			
- 64 -			
CONSTRUCCIONES EN PROCESO		96,500.00	
Materiales	\$ 96,500.00		
ALMACEN DE MATERIALES			\$ 96,500.00
WC de tanque bajo.	\$ 51,000.00		
Lavabos Helvex	45,500.00		
Consumo de materiales en la instalación sanitaria. Valo de almacén # 4.			
<u>15 de abril. --</u>			
- 65 -			
GASTOS DIVERSOS		26,900.00	
Instalaciones	\$ 26,900.00		
BANCOMER			\$ 26,900.00
Importe de la mano de obra por instalación sanitaria. Ch. # 42.			
<u>16 de abril. -</u>			
- 66 -			
ALMACEN DE MATERIALES		571,000.00	
Alfombra integral Luxor	\$ 36,000.00		
Cable eléctrico	32,000.00		
Lámina tubular de aluminio	216,000.00		
Vidriería de 4 mm.	280,000.00		
Corrajería Phillips	7,000.00		
IVA ACREDITABLE		85,650.00	
ACREEDORES DIVERSOS			\$ 656,650.00
Distribuidora de Materiales de Construcción, SA.	656,650.00		
Compra a crédito s/fact. # 747204.			
<u>16 de abril. -</u>			
- 67 -			
GASTOS DIVERSOS		2,650.00	
Combustibles	\$ 2,650.00		
ACREEDORES DIVERSOS			\$ 2,650.00
José Vargas C.	\$ 2,650.00		
Transporte de materiales s/fact. # 747204 en camión rentado, originando consumo de combustible pagado por el chofer José Vargas C.			



CONCEPTO	SUBCUENTA	DEBE	HABER
<u>30 de abril. -</u>			
- 68 -			
GASTOS DIVERSOS		\$ 130,500.00	
Honorarios	\$ 70,000.00		
Sueldos	45,500.00		
Vigilancia	<u>15,000.00</u>		
IVA ACREDITABLE		\$ 10,500.00	
IMPUESTOS POR PAGAR			\$ 8,677.30
10% s/honorarios	\$ 7,000.00		
I.S.P.T.	<u>1,677.30</u>		
BANCOMER			\$ 132,322.70
Pago de honorarios por supervisión, vigilancia, sueldos de almacenista y chofer.			
<u>30 de abril. -</u>			
- 69 -			
CONSTRUCCIONES EN PROCESO		\$ 24,000.00	
Materiales	\$ 24,000.00		
ALMACEN DE MATERIALES			\$ 24,000.00
Cable eléctrico	\$ 24,000.00		
Consumo de materiales en la instalación eléctrica. Vale de almacén # 5.			
<u>30 de abril. --</u>			
- 70 -			
GASTOS DIVERSOS		\$ 15,000.00	
Instalaciones	\$ 15,000.00		
BANCOMER			\$ 15,000.00
Importe de la mano de obra en la instalación eléctrica del edificio. Ch. # 44			
<u>lro. de Mayo. -</u>			
- 71 -			
IMPUESTOS POR PAGAR		\$ 17,916.60	
10% s/honorarios	\$ 14,000.00		
I.S.P.T.	<u>3,916.60</u>		
BANCOMER			\$ 17,916.60
Pago de impuestos retenidos sobre honorarios y sueldos pagados. Ch. # 45.			

CONCEPTO	SUBCUENTA	DEBE	HABER
<u>1ro. de Mayo. -</u>			
<u>- 72 -</u>			
GASTOS DIVERSOS		\$ 73,000.00	
Rentas	\$ 73,000.00		
RENTAS PAGADAS POR ADE			\$ 73,000.00
LANTADO			\$ 73,000.00
Transporte de Materia-			
los, S.A.	\$ 73,000.00		
Rentas devengadas en el mes de abril so			
bre camión de volteo Ford, revolvedora			
Y grúa portátiles.			

<u>1ro. de mayo. -</u>			
<u>- 73 -</u>			
GASTOS DIVERSOS		\$ 750.00	
Combustibles	\$ 750.00		
ACREEDORES DIVERSOS			\$ 750.00
José Vargas C.	\$ 750.00		
Combustible pagado por el chofer José -			
Vargas C. en el regreso a la compañía -			
Transporte de Materiales, SA, los equi-			
pos rentados a la misma.			

<u>15 de mayo. -</u>			
<u>- 74 -</u>			
CONSTRUCCIONES EN PROCESO		\$ 207,000.00	
Materiales	\$ 207,000.00		
ALMACEN DE MATERIALES			\$ 207,000.00
Lámina tubular de alu			
minio.	\$ 207,000.00		
Consumo de materiales en la instalación			
de herrería de aluminio. Vale de almacén			
# 6.			

<u>15 de mayo. -</u>			
<u>- 75 -</u>			
GASTOS DIVERSOS		\$ 34,000.00	
Instalaciones	\$ 34,000.00		
BANCOMER			\$ 34,000.00
Mano de obra devengada en la instalación			
de herrería de aluminio, Ch. # 46.			

CONCEPTO	SUBCUENTA	DEBE	HABER
<u>15 de mayo. -</u>			
- 76 -			
GASTOS DIVERSOS		\$	130,500.00
honorarios	\$ 70,000.00		
Sueldos	45,500.00		
Vigilancia	<u>15,000.00</u>		
IVA ACREDITABLE		\$	10,500.00
IMPUESTOS POR PAGAR		\$	8,677.30
10% s/honorarios	\$ 7,000.00		
I.S.P.T.	<u>1,677.30</u>		
BANCOMER		\$	132,322.70
Pago de honorarios por supervisión, vi gilancia y sueldos del chofer y almace nista, Ch. # 47.			
<u>31 de mayo. -</u>			
- 77 -			
GASTOS DIVERSOS		\$	130,500.00
honorarios	\$ 70,000.00		
Vigilancia	15,000.00		
Sueldos	<u>45,500.00</u>		
IVA ACREDITABLE		\$	10,500.00
IMPUESTOS POR PAGAR		\$	8,677.30
10% s/honorarios	\$ 7,000.00		
I.S.P.T.	<u>1,677.30</u>		
BANCOMER		\$	132,322.70
Pago de honorarios por supervisión, vi gilancia, sueldos de chofer y almace-- nista, Ch. # 48.			
<u>31 de mayo. -</u>			
- 78 -			
CONSTRUCCIONES EN PROCESO		\$	266,000.00
Materiales	\$ 266,000.00		
ALMACEN DE MATERIALES		\$	266,000.00
Vidriería 4 mm.	\$ 266,000.00		
Consumo de materiales por instalación de vidriería, Vale de almacén # 7.			

CONCEPTO	SUBCUENTA	DEBE	HABER
<u>31 de mayo, -</u>			
- 79 -			
GASTOS DIVERSOS		\$ 12,500.00	
Instalaciones	\$ 12,500.00		
BANCOMER			\$ 12,500.00
Importe de la mano de obra por instalación de vidriería, Ch. # 49.			
<u>1ro. de junio,</u>			
- 80 -			
IMPUESTOS POR PAGAR		\$ 17,354.60	
10% s/honorarios	\$ 14,000.00		
I.S.P.T.	3,354.60		
BANCOMER			\$ 17,354.60
Pago de impuestos retenidos sobre honorarios y sueldos pagados, Ch. # 50.			
<u>15 de Junio,-</u>			
- 81 -			
GASTOS DIVERSOS		\$ 130,500.00	
honorarios	\$ 70,000.00		
Vigilancia	15,000.00		
Sueldos	45,500.00		
IVA ACREDITABLE		\$ 10,500.00	
IMPUESTOS POR PAGAR			\$ 8,677.30
10% s/honorarios	\$ 7,000.00		
I.S.P.T.	1,677.30		
BANCOMER			\$ 132,322.70
Pago de honorarios por supervisión, vigilancia, sueldos del almacenista y del chofer, Ch. # 51.			
<u>15 de Junio,-</u>			
- 82 -			
CONSTRUCCIONES EN PROCESO		\$ 36,000.00	
Materiales	\$ 36,000.00		
ALMACEN DE MATERIALES			\$ 36,000.00
Alfombra integral luxor	36,000.00		
Consumo de materiales en la instalación de alfombra integral. Vale de almacén # 8.			

CONCEPTO	SUBCUENTA	DEBE	HABER
<u>15 de Junio. -</u>			
- 83 -			
GASTOS DIVERSOS		\$ 16,000.00	
Instalaciones	\$ 16,000.00		
BANCOMER			\$ 16,000.00
Importe de la mano de obra devengada en la instalación de alfombra. Ch. # 52.			
<u>17 de Junio. -</u>			
- 84 -			
CONSTRUCCIONES EN PROCESO		\$ 7,000.00	
Materiales	\$ 7,000.00		
ALMACEN DE MATERIALES			\$ 7,000.00
Corrajería Phillips	\$ 7,000.00		
Consumo de materiales en la instalación de la cerrajería. Vale de almacén # 8.-			
<u>17 de junio. -</u>			
- 85 -			
GASTOS DIVERSOS		\$ 2,590.00	
Instalaciones	\$ 2,590.00		
BANCOMER			\$ 2,590.00
Importe de la mano de obra en la instalación de cerrajería. Ch. # 53.			
<u>30 de Junio. -</u>			
- 86 -			
GASTOS DIVERSOS		\$ 130,500.00	
Honorarios	\$ 70,000.00		
Vigilancia	15,000.00		
Sueldos	45,500.00		
IVA ACREDITABLE		\$ 10,500.00	
IMPUESTOS POR PAGAR			\$ 8,677.30
10% s/honorarios	\$ 7,000.00		
I.S.P.T.	1,677.30		
BANCOMER			\$ 132,322.70
Pago de honorarios por supervisión, vigilancia y sueldos del almacenista y -- chofer. Ch. # 54.			

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

CONCEPTO	SUBCUENTA	DEBE	HABER
<u>30 de Junio, -</u>			
<u>- 87 -</u>			
GASTOS DIVERSOS		\$ 80,000.00	
Primas de seguro	\$ 80,000.00		
PRIMAS DE SEGURO PAGA DAS POR ADELANTADO			\$ 80,000.00
Cía de Seguros, S.A.	\$ 80,000.00		
Registro del seguro contra accidentes dovengado en el periodo de la construc ción.			

<u>30 de Junio.-</u>			
<u>- 88 -</u>			
BANCCMER		\$ 145,620.00	\$ 145,620.00
ALMACEN DE MATERIALES			\$ 145,620.00
Lámina tubular de Al.	\$ 9,000.00		
Tabique recocido	8,500.00		
Varilla de 1 pulg.	14,000.00		
Impermeabilizante	620.00		
Cal	475.00		
Pintura vinílica	1,125.00		
Loseta española	16,500.00		
Cemento	23,400.00		
Azulejo de color	50,000.00		
Cable eléctrico	8,000.00		
Vidriería de 4 mm.	14,000.00		
Venta de materiales de construcción -- excedentes s/fact. # 105,150 a la com- pañía Industrial del Golfo, S.A.			

<u>30 de Junio, -</u>			
<u>- 89 -</u>			
CONSTRUCCIONES EN PROCESO		\$1,147,890.00	
Materiales	\$1,124,034.77		
Mano de obra	23,855.23		
GASTOS DIVERSOS			\$1,147,890.00
honorarios	\$ 420,000.00		
Fletes y acarreos	27,000.00		
Vigilancia	90,000.00		
Sueldos	273,000.00		
Combustible	4,900.00		
Rentas	146,000.00		
Instalaciones	106,990.00		
Primas de Seguro	80,000.00		
Aplicación de gastos diversos al costo de la construcción, según cédulas ane- xas.			

<u>C O N C E P T O</u>	<u>SUBCUENTA</u>	<u>D E B E</u>	<u>H A B E R</u>
<u>30 de Junio. -</u>			
- 90 -			
EDIFICIOS		\$7,945,320.00	
CONSTRUCCIONES EN PRO			
CESO			\$7,945,320.00
Materiales	\$6,607,188.97		
Mano de obra	<u>1,338,131.07</u>		
Traspaso del costo de construcciones en proceso a la cuenta de edificios terminados por terminación de construcción.-			

3.2.2 Esquemas de mayor:

<u>CARGOS</u>	<u>BANCOMER</u>	<u>SAIDO</u>
	<u>CREDITOS</u>	
a) \$35,000,000.00		\$35,000,000.00 (S
	\$ 120,000.00 (1	
	\$ 157,500.00 (2	
	\$ 189,000.00 (3	
	\$ 92,000.00 (4	
	\$ 33,350.00 (6	
	\$ 111,626.90 (7	
	\$ 20,700.00 (9	
	\$1,554,110.00 (10	
	\$ 111,626.90 (11	\$32,604,086.20 (S
	\$ 49,746.20 (12	
	\$ 32,200.00 (13	
	\$ 88,550.00 (14	
	\$ 32,775.00 (15	
	\$ 1,000.00 (17	
	\$ 130,928.60 (18	
	\$ 17,695.80 (19	
	\$ 128,652.20 (23	
	\$ 27,000.00 (24	
	\$ 130,928.60 (25	

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN



<u>BANCCMER</u>		
<u>CARGOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDO</u>
	\$ 119,000.00 (27	
	\$ 179,165.60 (29	
	\$ 195,357.60 (31	\$31,471,086.60 (S
	\$ 25,471.60 (33	
	\$ 83,950.00 (34	
	\$ 29,300.00 (36	
	\$ 20,700.00 (38	
	\$ 782,000.00 (39	
	\$ 132,322.70 (40	
	\$ 183,581.60 (42	
	\$ 67,814.50 (44	
	\$ 132,322.70 (45	
	\$ 30,168.40 (47	\$29,983,455.10 (S ..
	\$ 21,390.10 (49	
	\$ 83,950.00 (51	
	\$ 31,050.00 (53	
	\$ 570,170.00 (54	
	\$ 132,322.70 (55	
	\$ 53,088.80 (57	
	\$ 16,580.70 (59	

<u>CLARGOS</u>	<u>BANCONER</u>	<u>SAIDO</u>
	\$ 16,580.70 (61)	
	\$ 25,187.80 (63)	
	\$ 26,900.00 (65)	
	\$ 132,322.70 (68)	
	\$ 15,000.00 (70)	\$28,858,911.60 (S)
	\$ 17,916.60 (71)	
	\$ 34,000.00 (75)	
	\$ 132,322.70 (76)	
	\$ 132,322.70 (77)	
	\$ 12,500.00 (79)	\$28,529,849.60 (S)
	\$ 17,354.60 (80)	
	\$ 132,322.70 (81)	
	\$ 16,000.00 (83)	
	\$ 2,590.00 (85)	
	\$ 132,322.70 (86)	
88) \$ 145,620.00		\$28,374,879.60 (S)

	<u>EDIFICIOS</u>	
90) \$7,945,320.00		\$7,945,320.00 (S)

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

IVA ACREDITABLE

<u>CARGOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SAIDO</u>
2) \$ 22,500.00		
3) \$ 27,000.00		
4) \$ 12,000.00		
5) \$ 202,710.00		
6) \$ 4,350.00		
7) \$ 10,500.00		
8) \$ 102,000.00		
9) \$ 2,700.00		
11) \$ 10,500.00		\$ 394,260.00 (S)
13) \$ 4,200.00		
14) \$ 11,550.00		
15) \$ 4,275.00		
18) \$ 10,500.00		
25) \$ 10,500.00		\$ 455,285.00 (S)
34) \$ 10,950.00		
36) \$ 2,700.00		
37) \$ 74,370.00		
38) \$ 2,700.00		
40) \$ 10,500.00		
45) \$ 10,500.00		\$ 547,005.00 (S)

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

IVA ACREDITABLE

<u>CARGOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDO</u>
51) \$ 10,950.00		
52) \$ 202,575.00		
53) \$ 4,050.00		
55) \$ 10,500.00		
66) \$ 85,650.00		
68) \$ 10,500.00		\$ 871,230.00 (S)
76) \$ 10,500.00		
77) \$ 10,500.00		\$ 892,230.00 (S)
81) \$ 10,500.00		
86) \$ 10,500.00		\$ 913,230.00 (S)

ALMACEN DE MATERIALES

<u>CARGOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SAIDO</u>
5) \$1,351,400.00		
8) 680,000.00		\$2,031,400.00 (S)
	\$ 277,500.00 (22	
	\$ 382,500.00 (26	
	\$ 129,000.00 (28	
	\$ 974,000.00 (30	\$ 268,400.00 (S
37) \$ 495,800.00		
	\$ 180,680.00 (41	
	\$ 96,400.00 (43	
	\$ 4,500.00 (46	\$ 482,620.00 (S
52) \$1,350,500.00		
	\$ 9,025.00 (56	
	\$ 28,125.00 (58	
	\$ 400,450.00 (60	
	\$1,184,400.00 (62	
	\$ 96,500.00 (64	
66) \$ 571,000.00		
	\$ 24,000.00 (69	\$ 661,620.00 (S
	\$ 207,000.00 (74	
	\$ 266,000.00 (78	\$ 188,620.00 (S

ALMACEN DE MATERIALES

<u>CARGOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>Saldo</u>
	\$ 36,000.00 (82	
	\$ 7,000.00 (84	\$ 145,620.00 (S
	\$ 145,620.00 (88	- 0 -

RENTAS PAGADAS POR ADELANTADO

13) \$ 28,000.00		
14) \$ 77,000.00		\$ 105,000.00
	\$ 105,000.00 (32	- 0 -
34) \$ 73,000.00		\$ 73,000.00
	\$ 73,000.00 (50	- 0 -
51) \$ 73,000.00		\$ 73,000.00
	\$ 73,000.00 (72	- 0 -

PRIMAS DE SEGURO PAGADAS POR ADELANTADO.

4) \$ 80,000.00		\$ 80,000.00
	\$ 80,000.00 (87	- 0 -

CONSTRUCCIONES EN PROCESO

<u>CARGOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDO</u>
22) \$ 277,500.00		
23) \$ 128,800.00		
26) \$ 382,500.00		
27) \$ 119,000.00		
28) \$ 129,000.00		
29) \$ 182,400.00		
30) \$ 974,000.00		
31) \$ 200,000.00		\$2,393,200.00 (S)
41) \$ 180,680.00		
42) \$ 187,200.00		
43) \$ 96,400.00		
44) \$ 68,000.00		
46) \$ 4,500.00		
47) \$ 30,400.00		\$2,960,380.00 (S)
48) \$ 1,466,550.00		\$4,126,930.00 (S)
56) \$ 9,025.00		
57) \$ 53,200.00		
58) \$ 28,125.00		
59) \$ 16,800.00		
60) \$ 400,450.00		

CONSTRUCCIONES EN PROCESO

CARGOS	CREDITOS	SALDO
61) \$ 16,800.00		
62) \$1,184,400.00		
63) \$ 25,200.00		
64) \$ 96,500.00		
69) \$ 24,000.00		\$6,281,430.00 (S
74) \$ 207,000.00		
78) \$ 266,000.00		\$6,754,430.00 (S
82) \$ 36,000.00		
84) \$ 7,000.00		\$6,797,430.00 (S
89) \$1,147,890.00		\$7,945,320.00 (S
	\$7,945,320.00 (90	- 0 -



GASTOS DIVERSOS

<u>CARGOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDO</u>
1) \$ 120,000.00		
2) \$ 150,000.00		
3) \$ 180,000.00		
6) \$ 29,000.00		
7) \$ 112,500.00		
9) \$ 18,000.00		
11) \$ 112,500.00		\$ 722,000.00 (S)
15) \$ 28,500.00		
16) \$ -1,000.00		
18) \$ 129,000.00		
19) \$ 18,000.00		
20) \$ 14,500.00		
21) \$ 12,500.00		
25) \$ 129,000.00		\$1,054,500.00 (S)
32) \$ 105,000.00		
35) \$ 1,450.00		
36) \$ 26,600.00		
38) \$ 18,000.00		
40) \$ 130,500.00		
45) \$ 130,500.00		\$1,466,550.00 (S)
	\$1,466,550.00 (48	- 0 -

GASTOS DIVERSOS

<u>CARGOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDO</u>
50) \$ 73,000.00		
53) \$ 28,500.00		
55) \$ 130,500.00		
65) \$ 26,900.00		
67) \$ 2,650.00		
68) \$ 130,500.00		
70) \$ 15,000.00		\$ 407,050.00 (S
72) \$ 73,000.00		
73) \$ 750.00		
75) \$ 34,000.00		
76) \$ 130,500.00		
77) \$ 130,500.00		
79) \$ 12,500.00		\$ 788,300.00 (S
81) \$ 130,500.00		
83) \$ 16,000.00		
85) \$ 2,590.00		
86) \$ 130,500.00		
87) \$ 80,000.00		\$1,147,890.00 (S
	\$1,147,890.00 (89	- 0 -

TERRENOS

<u>CARGOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SAIDO</u>
a) \$20,000,000.00		\$20,000,000.00 (S
		<u>MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA</u>
a) \$ 7,000,000.00		\$ 7,000,000.00 (S
		<u>DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO</u>
	\$ 700,000.00 (a	\$ 700,000.00 (S
		<u>MOBILIARIO Y EQUIPO DE TRANSPORTE</u>
a) \$ 6,875,000.00		\$ 6,875,000.00 (S
		<u>DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE</u>
	\$1,375,000.00	\$ 1,375,000.00 (S
		<u>PROVEEDORES</u>
	\$17,800,000.00 (a	\$17,800,000.00 (S
		<u>ISR POR PAGAR</u>
	\$ 840,000.00 (a	\$ 840,000.00 (S
		<u>PTU POR PAGAR</u>
	\$ 160,000.00 (a	\$ 160,000.00 (S
		<u>CAPITAL SOCIAL</u>
	\$46,000,000.00 (a	\$46,000,000.00 (S
		<u>UTILIDAD NETA.</u>
	\$ 2,000,000.00 (a	\$ 2,000,000.00 (S

IMPUESTOS POR PAGAR

<u>CARGOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SAIDO</u>
	₡ 15,000.00 (2)	
	₡ 18,000.00 (3)	
	₡ 8,373.10 (7)	
	₡ 8,373.10 (11)	₡ 49,746.20 (8)
12) ₡ 49,746.20		- 0 -
	₡ 8,571.40 (18)	
	₡ 304.20 (19)	
	₡ 147.80 (23)	
	₡ 8,571.40 (25)	
	₡ 3,234.40 (29)	
	₡ 4,642.40 (31)	₡ 25,471.60 (8)
33) ₡ 25,471.60		- 0 -
	₡ 8,677.30 (40)	
	₡ 3,618.40 (42)	
	₡ 185.50 (44)	
	₡ 8,677.30 (45)	
	₡ 231.60 (47)	₡ 21,390.10 (8)
49) ₡ 21,390.10		- 0 -
	₡ 8,677.30 (55)	
	₡ 111.20 (57)	

IMPUESTOS POR PAGAR

<u>CARGOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDO</u>
	\$ 219.30 (59)	
	\$ 219.30 (61)	
	\$ 12.20 (63)	
	\$ 8,677.30 (68)	\$ 17,916.60 (S)
71) \$ 17,916.60		- 0 -
	\$ 8,677.30 (76)	
	\$ 8,677.30 (77)	\$ 17,354.60 (S)
80) \$ 17,354.60		- 0 -
	\$ 8,677.30 (81)	
	\$ 8,677.30 (86)	\$ 17,354.60 (S)

ACREEDORES DIVERSOS

<u>CARGOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SAIDO</u>
	\$1,554,110.00 (5)	
	\$ 782,000.00 (8)	
10) \$1,554,110.00		\$ 782,000.00 (S)
	\$ 1,000.00 (16)	
17) 1,000.00		
	\$ 14,500.00 (20)	
	\$ 12,500.00 (21)	
24) \$ 27,000.00		\$ 782,000.00 (S)
	\$ 1,450.00 (35)	
	\$ 570,170.00 (37)	
39) \$ 782,000.00		\$ 571,620.00 (S)
	\$1,553,075.00 (52)	
	\$ 1,500.00 (53)	
54) \$ 570,170.00		
	\$ 656,650.00 (66)	
	\$ 2,650.00 (67)	\$2,215,325.00 (S)
	\$ 750.00 (73)	\$2,216,075.00 (S)

3.2.3 Subcuentas auxiliares.

MATERIALES

CARGOS	CREDITOS	SAIDO
22) \$ 277,500.00		
26) \$ 382,500.00		
28) \$ 129,000.00		
30) \$ 974,000.00		\$1,763,000.00 (S
41) \$ 180,680.00		
43) \$ 96,400.00		
46) \$ 4,500.00		\$2,044,580.00 (S
48) \$1,180,074.20		\$3,224,654.20 (S
56) \$ 9,025.00		
58) \$ 28,125.00		
60) \$ 400,450.00		
62) \$1,184,400.00		
64) \$ 96,500.00		
69) \$ 24,000.00		\$4,967,154.20 (S
74) \$ 207,000.00		
78) \$ 266,000.00		\$5,440,154.20 (S
82) \$ 36,000.00		
84) \$ 7,000.00		\$5,483,154.20 (S
89) \$1,124,034.77		\$6,607,188.97 (S
	\$6,607,188.97 (90	- 0 -

MANO DE OBRA

CARGOS	CREDITOS	SALDO
23) \$ 128,800.00		
27) \$ 119,000.00		
29) \$ 182,400.00		
31) \$ 200,000.00		\$ 630,200.00 (S
42) \$ 187,200.00		
44) \$ 68,000.00		
47) \$ 30,400.00		\$ 915,800.00 (S
48) \$ 286,475.84		\$1,202,275.84 (S
57) \$ 53,200.00		
59) \$ 16,800.00		
61) \$ 16,800.00		
63) \$ 25,200.00		\$1,314,275.84 (S
89) \$ 23,855.23		\$1,338,131.07 (S
	\$1,338,131.07 (90	- 0 -



ALMACEN DE MATERIALES, Cemento.

Unidad Kgs. Costo unitario \$45.00

<u>FECHA.</u>	<u>REFERENCIA</u>	<u>CARGOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDO</u>
12-Ene	747200	900,000.00		900,000.00
15-Feb	1		247,500.00	652,500.00
28-Feb	2		292,500.00	360,000.00
28-Feb	2		45,000.00	315,000.00
28-Feb	2		180,000.00	135,000.00
4-Mar	747202	27,000.00		162,000.00
15-Mar	3		112,500.00	49,500.00
15-Mar	3		45,000.00	4,500.00
31-Mar	3		4,500.00	- 0 -
7-Abr	747203	45,000.00		45,000.00
15-Abr	4		20,250.00	24,750.00
15-Abr	4		450.00	24,300.00
15-Abr	4		900.00	23,400.00
30-Jun	105150		23,400.00	- 0 -

ALMACEN DE MATERIALES, Piedra brasa.

Unidad Tonelada. Costo unitario \$6,000.00

<u>FECHA.</u>	<u>REFERENCIA</u>	<u>CARGOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDO</u>
12-Ene	747200	120,000.00		120,000.00
15-Feb	1		30,000.00	90,000.00
28-Feb	2		90,000.00	- 0 -

ALMACEN DE MATERIALES, Varilla de 1 pulgada,

Unidad metros, Costo unitario \$2,800.00

<u>FECHA,</u>	<u>REFERENCIA</u>	<u>C A R G O S</u>	<u>C R E D I T O S</u>	<u>S A L D O</u>
12-Ene	747200	280,000.00		280,000.00
28-Feb	2		84,000.00	196,000.00
28-Feb	2		182,000.00	14,000.00
30-Jun	105150		14,000.00	- 0 -

ALMACEN DE MATERIALES, Tabique recocido de 0.14 m,

Unidad pieza, Costo unitario \$85.00

<u>FECHA,</u>	<u>REFERENCIA</u>	<u>C A R G O S</u>	<u>C R E D I T O S</u>	<u>S A L D O</u>
12-Ene	747201	680,000.00		680,000.00
28-Feb	2		612,000.00	68,000.00
15-Mar	3		59,500.00	8,500.00
30-Jun	105150		8,500.00	- 0 -

ALMACEN DE MATERIALES, Rampas de concreto armado,

Unidad pieza, Costo unitario \$25,700.00

<u>FECHA,</u>	<u>REFERENCIA</u>	<u>C A R G O S</u>	<u>C R E D I T O S</u>	<u>S A L D O</u>
12-Ene	747200	51,400.00		51,400.00
15-Mar	3		51,400.00	- 0 -

ALMACEN DE MATERIALES, Impermeabilizante.

Unidad litros, Costo unitario \$310.00

<u>FECHA.</u>	<u>REFERENCIA</u>	<u>CARGOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDO</u>
4-Mar	747202	9,300.00		9,300.00
15-Mar	3		8,680.00	620.00
30-Jun	105150		620.00	- 0 -

ALMACEN DE MATERIALES, Mezcla de cal.

Unidad Kgs. Costo unitario \$95.00

<u>FECHA.</u>	<u>REFERENCIA</u>	<u>CARGOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDO</u>
4-Mar	747202	9,500.00		9,500.00
15-Abr	4		9,025.00	475.00
30-Jun	105150		475.00	- 0 -

ALMACEN DE MATERIALES, Azulejos de color.

Unidad pieza, Costo unitario \$100.00

<u>FECHA.</u>	<u>REFERENCIA</u>	<u>CARGOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDO</u>
4-Mar	747202	450,000.00		450,000.00
15-Abr	4		400,000.00	50,000.00
30-Jun	105150		50,000.00	- 0 -

ALMACEN DE MATERIALES, Loseta española.

Unidad Pieza, Costo unitario \$60,00

<u>FECHA.</u>	<u>REFERENCIA</u>	<u>CARGOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDO</u>
7-Abr	747203	1,200,000.00		1,200,000.00
15-Abr	4		1,183,500.00	16,500.00
30-Jun	105150		16,500.00	- 0 -

ALMACEN DE MATERIALES, Lavabos de pared Helvex.

Unidad Pieza, Costo unitario \$22,750.00

<u>FECHA.</u>	<u>REFERENCIA</u>	<u>CARGOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDO</u>
7-Abr	747203	45,500.00		45,500.00
15-Abr	4		45,500.00	- 0 -

ALMACEN DE MATERIALES, W.C. de tanque bajo.

Unidad Pieza, Costo unitario \$25,500.00

<u>FECHA.</u>	<u>REFERENCIA</u>	<u>CARGOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDO</u>
7-Abr	747203	51,000.00		51,000.00
15-Abr	4		51,000.00	- 0 -

ALMACEN DE MATERIALES, Cerraduras Phillips.

Unidad Pieza, Costo Unitario \$3,500.00

<u>FECHA.</u>	<u>REFERENCIA</u>	<u>CARGOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDO</u>
16-Abr	747204	7,000.00		7,000.00
17-Jun	8		7,000.00	- 0 -

ALMACEN DE MATERIALES, Cable de Instalación eléctrica.

Unidad metros, Costo unitario \$800.00

<u>FECHA.</u>	<u>REFERENCIA</u>	<u>CARGOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDO</u>
16-Abr	747204	32,000.00		32,000.00
30-Abr	5		24,000.00	8,000.00
30-Jun	105150		8,000.00	- 0 -

ALMACEN DE MATERIALES, Pintura vinifica.

Unidad litros Costo unitario \$225.00

<u>FECHA.</u>	<u>REFERENCIA</u>	<u>CARGOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDO</u>
7-Abr	747203	9,000.00		9,000.00
15-Abr	4		7,875.00	1,125.00
30-Jun	105150		1,125.00	- 0 -

ALMACEN DE MATERIALES, Lámina tubular de aluminio.

Unidad metros, Costo unitario \$1,800.00

<u>FECHA.</u>	<u>REFERENCIA</u>	<u>CARGOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDO</u>
16-Abr	747204	216,000.00		216,000.00
15-May	6		207,000.00	9,000.00
30-Jun	105150		9,000.00	- 0 -

ALMACEN DE MATERIALES, Vidrio de 4 mm. de espesor.

Unidad Metros cuadrados. Costo unitario \$3,500.00

<u>FECHA.</u>	<u>REFERENCIA</u>	<u>CARGOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDO</u>
16-Abr	747204	280,000.00		280,000.00
31-May	7		266,000.00	14,000.00
30-Jun	105150		14,000.00	- 0 -

ALMACEN DE MATERIALES, Alfombra integral luxor.

Unidad Metros cuadrados. Costo Unitario \$3,000.00

<u>FECHA.</u>	<u>REFERENCIA</u>	<u>CARGOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDO</u>
16-Abr	747204	36,000.00		36,000.00
30-Jun	8		36,000.00	- 0 -

PRIMAS DE SEGURO PAGADAS POR ADELANTADO, CIA. DE SEGUROS.

CARGOS	CREDITOS	SAIDO
4) \$ 80,000.00		\$ 80,000.00 (S
	\$ 80,000.00 (87	- 0 -

RENTAS PAGADAS POR ANTICIPADO, TRANSPORTE DE MATERIALES, S.A.

13) \$ 28,000.00		
14) \$ 77,000.00		\$ 105,000.00 (S
	\$ 105,000.00 (32	- 0 -
34) \$ 73,000.00		\$ 73,000.00 (S
	\$ 73,000.00 (50	- 0 -
51) \$ 73,000.00		\$ 73,000.00 (S
	\$ 73,000.00 (72	- 0 -

IMPUESTOS POR PAGAR 10% S/HONORARIOS

<u>CARGOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDO</u>
	\$ 15,000.00 (2	
	\$ 18,000.00 (3	
	\$ 7,000.00 (7	
	\$ 7,000.00 (11	\$ 47,000.00 (S
12) \$ 47,000.00		- 0 -
	\$ 7,000.00 (18	
	\$ 7,000.00 (25	\$ 14,000.00 (S
33) \$ 14,000.00		- 0 -
	\$ 7,000.00 (40	
	\$ 7,000.00 (45	\$ 14,000.00 (S
49) \$ 14,000.00		- 0 -
	\$ 7,000.00 (55	
	\$ 7,000.00 (68	\$ 24,000.00 (S
71) \$ 14,000.00		- 0 -
	\$ 7,000.00 (76	
	\$ 7,000.00 (77	\$ 14,000.00 (S
80) \$ 14,000.00		- 0 -
	\$ 7,000.00 (81	
	\$ 7,000.00 (86	\$ 14,000.00 (S



		<u>ISPT</u>	
<u>CARGOS</u>		<u>CREDITOS</u>	<u>SALDO</u>
		\$ 1,373.10 (7	
		\$ 1,373.10 (11	\$ 2,746.20 (S
12) \$ 2,746.20			- 0 -
		\$ 1,571.40 (18	
		\$ 304.20 (19	
		\$ 147.80 (23	
		\$ 1,571.40 (25	
		\$ 3,234.40 (29	
		\$ 4,642.40 (31	\$ 11,471.60 (S
33) \$ 11,471.60			- 0 -
		\$ 1,677.30 (40	
		\$ 3,618.40 (42	
		\$ 185.50 (44	
		\$ 1,677.30 (45	
		\$ 231.60 (47	\$ 7,390.10 (S
49) \$ 7,390.10			- 0 -
		\$ 1,677.30 (55	
		\$ 111.20 (57	
		\$ 219.30 (59	
		\$ 219.30 (61	

		<u>ISPT</u>		
<u>CARGOS</u>		<u>CREDITOS</u>		<u>SALDO</u>
		\$	12.20 (63	
		\$	1,677.30 (68	\$ 3,916.60 (S
71) \$	3,916.60			- 0 -
		\$	1,677.30 (76	
		\$	1,677.30 (77	\$ 3,354.60 (S
80) \$	3,354.60			- 0 -
		\$	1,677.30 (81	
		\$	1,677.30 (86	\$ 3,354.60 (S

ACREEDORES DIVERSOS, DISTRIBUIDORA DE MATERIALES, S.A.

<u>CARGOS</u>	<u>CRREDITOS</u>	<u>SAIDO</u>
	\$1,554,110.00 (5	
	\$ 782,000.00 (8	
10) \$1,554,110.00		\$ 782,000.00 (S
	\$ 570,170.00 (37	
39) \$ 782,000.00		\$ 570,170.00 (S
	\$1,553,075.00 (52	
54) \$ 570,170.00		
	\$ 656,650.00 (66	\$2,209,725.00 (S

ACREEDORES DIVERSOS, JOSE VARGAS c.a.

	\$ 1,000.00 (16	\$ 1,000.00 (S
17) \$ 1,000.00		\$ - 0 -
	\$ 14,500.00 (20	
	\$ 12,500.00 (21	\$ 27,000.00 (S
24) \$ 27,000.00		- 0 -
	\$ 1,450.00 (35	\$ 1,450.00 (S
	\$ 1,500.00 (53	
	\$ 2,650.00 (67	\$ 5,600.00 (S
	\$ 750.00 (73	\$ 6,350.00 (S

### 3.3 Cédulas y registros analíticos del costo de construcción.

Se ha mencionado con anterioridad que tanto el consumo de materiales como la mano de obra directa devengada en la construcción del edificio, se cargan directamente a la cuenta de nominada "construcciones en proceso", afectando respectivamente a las subcuentas de materiales y mano de obra directa, por concepto del consumo de materiales empleados en la construcción, así como por la mano de obra directa devengada.

Ahora, como la construcción se integra por diversos elementos, de los cuales cada uno recibe cargos al costo general de la obra por concepto de consumo de materiales y mano de obra directa devengada, se presentan registros auxiliares del costo de la construcción por los conceptos señalados anteriormente en los diversos elementos de la construcción, cuyo saldo total deberá corresponder con el saldo de la subcuenta respectiva de la cuenta de mayor denominada "construcciones en proceso".

Igualmente se presentan registros analíticos en los cuales se irán registrando los diversos gastos derivados de la construcción, que igualmente afecten su costo al ser aplicados posteriormente al costo de cada uno de los elementos y procesos de la construcción mediante cédulas de prorrateo diseñadas para el efecto.

Como información complementaria, se presentan cédulas re-

sumen de los gastos diversos derivados de la construcción -  
e incurridos en cada proceso de la obra, a fin de conocer -  
completamente la forma en que se ha integrado el costo total  
de la obra en proceso de construcción.

Partiendo del supuesto de que los costos históricos son -  
aquellos que se determinan una vez que las erogaciones que -  
los originan son conocidas, se concluye por tanto que los -  
costos históricos se irán registrando conforme se vayan rea-  
lizando, razón por la cual, los registros auxiliares del cos-  
to de construcción por consumo de materiales, mano de obra -  
devengada y gastos diversos derivados de la construcción, -  
aparecen en orden consecutivo y lógico, de acuerdo a la se-  
cuencia de las operaciones realizadas, registradas y deriva-  
das de la construcción.

MUEBLES DEL COMERCIO, S.A.

CEPULA AUXILIAR DEL COSTO DE CONSERVACION POR CONSUMO DE MATERIALES.

<u>Fecha.</u>	<u>CONSUMO</u>	<u>Piedra brasa</u>	<u>Cemento</u>	<u>Varilla</u>	<u>Tabique</u>	<u>SUBTOTAL</u>	<u>GASTOS</u>	<u>TOTALES</u>	<u>- -</u>
-	<u>CIMENTACION</u>								
15-Feb	5 toneladas	30,000				30,000			
15-Feb	5,500 Kgs.		247,500			247,500			
28-Feb	15 toneladas	90,000				90,000			
28-Feb	6,500 Kgs.		292,500			292,500			
<u>T O T A L</u>		<u>120,000</u>	<u>540,000</u>			<u>660,000</u>	<u>380,933.48</u>	<u>1,040,933.48</u>	
-	<u>ESTRUCTURA</u>								
28-Feb	1,000 Kgs.		45,000			45,000			
28-Feb	30 metros.-			84,000		84,000			
<u>T O T A L</u>			<u>45,000</u>	<u>84,000</u>		<u>129,000</u>	<u>74,455.15</u>	<u>203,455.15</u>	
-	<u>MUROS</u>								
28-Feb	4,000 Kgs.		180,000			180,000			
28-Feb	65 metros. -			182,000		182,000			
28-Feb	7,200 piezas				612,000	612,000			
<u>T O T A L</u>			<u>180,000</u>	<u>182,000</u>	<u>612,000</u>	<u>974,000</u>	<u>562,165.47</u>	<u>1,536,165.47</u>	

MUEBLES DEL COLEG. S.A.

CEMULA AUXILIAR DEL COSTO DE CONSERVACION Y CONSUMO DE MATERIALES.

<u>Fecha.</u>	<u>CONSUMO</u>	<u>Tabique</u>	<u>Concreto</u>	<u>Impermeable</u>	<u>Rampas</u>	<u>SUBTOTAL</u>	<u>COSTOS</u>	<u>-</u>	<u>TOTALES</u>
-	<u>TECHOS, AZOTEA</u>								
15-Mar	700 piezas	59,500				59,500			
15-Mar	2,500 Krs.		112,500			112,500			
15-Mar	20 libras.			8,600		8,600			
	<u>T O T A L</u>	<u>59,500</u>	<u>112,500</u>	<u>8,600</u>		<u>180,600</u>	<u>104,297.39</u>		<u>284,897.39</u>
-	<u>SSCALERAS</u>								
15-Mar	2 rampas concreto				51,400	51,400			
15-Mar	1,000 Krs.		45,000			45,000			
31-Mar	100 Krs.		4,500			4,500			
	<u>T O T A L</u>		<u>49,500</u>		<u>51,400</u>	<u>100,900</u>	<u>58,236.71</u>		<u>159,136.71</u>

HEBLLS DEL GOLFO, S.A.CEDULA AUXILIAR DEL COSTO DE CONSTRUCCION POR LANC DE OBRA DEVENGADA.

<u>Fecha.</u>	<u>CONCEPTO.</u>	<u># deones</u>	<u>Hrs/peón</u>	<u>Cuota/ir.</u>	<u>IMPORTE</u>	<u>GASTOS</u>	<u>TOTAL</u>
15-Feb	CIMENTACION	10	92	\$140.00	\$128,800.00		
26-Feb	CIMENTACION	10	85	\$140.00	\$119,000.00		
	<u>T O T A L</u>	-	-	-	\$247,800.00	\$ 77,515.47	\$ 325,315.47
26-Feb	ESTRUCTURA	10	114	\$160.00	\$182,400.00		
	<u>T O T A L</u>	-	-	-	\$182,400.00	\$ 57,057.40	\$ 239,457.40
28-Feb	MURCS	10	125	\$160.00	\$200,000.00		
	<u>T O T A L</u>	-	-	-	\$200,000.00	\$ 62,562.97	\$ 262,562.97
15-Mar	TECNOS	10	117	\$160.00	\$187,200.00		
	<u>T O T A L</u>	-	-	-	\$187,200.00	\$ 58,558.90	\$ 245,758.90
15-Mar	ESCALERAS	5	85	\$160.00	\$ 68,000.00		
31-Mar	ESCALERAS	2	95	\$160.00	\$ 38,400.00		
	<u>T O T A L</u>	-	-	-	\$ 98,400.00	\$ 30,781.10	\$ 129,181.10
	<u>TOTAL OBRA NEGRA:</u>	-	-	-	\$915,800.00	\$286,475.84	\$1,202,275.84



IUEBLES DEL GOLFO, S.A.

REGISTRO AUXILIAR DE ASIOS DIVERSOS.

<u>Fecha.</u>	<u>Ref.</u>	<u>Impuestos Derechos</u>	<u>Honorarios</u>	<u>Fletes y acarreos</u>	<u>Virilancia</u>	<u>Sueldos</u>	<u>Control</u>
1-Ene.	1	120,000					120,000
5-Ene.	2		150,000				150,000
7-Ene.	3		180,000				180,000
12-Ene.	6			29,000			29,000
15-Ene.	7		70,000		15,000	27,500	112,500
18-Ene.	9			18,000			18,000
31-Ene.	11		70,000		15,000	27,500	112,500
<u>TOTALES</u>	<u>-</u>	<u>120,000</u>	<u>470,000</u>	<u>47,000</u>	<u>30,000</u>	<u>55,000</u>	<u>722,000</u>

MUEBLES DEL GOLFO, S.A.

REGISTRO AUXILIAR DE GASTOS DIVERSOS.

Fecha.	Ref.	Honorarios	Fletes y acarreo	Vigilancia	Sueldos	Combustibles	Control
2-Feb.	15		28,500				28,500
2-Feb.	16					1,000	1,000
15-Feb.	18	70,000		15,000	44,000		129,000
15-Feb.	19				18,000		18,000
15-Feb.	20					14,500	14,500
15-Feb.	21					12,500	12,500
28-Feb.	25	70,000		15,000	44,000		129,000
TOTALES	-	140,000	28,500	30,000	106,000	28,000	332,500

- 127 -

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

MUEBLES DEL GOLFO, S.A.

REGISTRO AUXILIAR DE GASTOS DIVERSOS.

<u>Fecha.</u>	<u>Ref.</u>	<u>Honorarios</u>	<u>Fletes y Vigilancia</u>	<u>Sueldos</u>	<u>Combustibles</u>	<u>Rentas</u>	<u>Luz</u>	<u>Agua</u>	<u>Control</u>
			<u>acarreos</u>						
1-Mar.	32					105,000			105,000
2-Mar.	35				1,450				1,450
2-Mar.	36						18,000	8,600	26,600
4-Mar.	38		18,000						18,000
15-Mar.	40	70,000		15,000	45,500				130,500
31-Mar.	45	70,000		15,000	45,500				130,500
<u>TOTALES</u>	<u>-</u>	<u>140,000</u>	<u>18,000</u>	<u>30,000</u>	<u>91,000</u>	<u>1,450</u>	<u>18,000</u>	<u>8,600</u>	<u>412,050</u>

MUEBLES DEL GOLFO, S.A.

GEDULA RESUMEN DE GASTOS DIVERSOS INCURRIDOS EN OBRA NEGRA.

<u>CONCEPTO.</u>	<u>ENERO</u>	<u>FEBRERO</u>	<u>MARZO</u>	<u>TOTAL</u>
Impuestos y Der.	\$120,000.00	-	-	\$ 120,000.00
Honorarios.	\$170,000.00	\$140,000.00	\$140,000.00	\$ 750,000.00
Fletes.	\$ 47,000.00	\$ 28,500.00	\$ 18,000.00	\$ 93,500.00
Vigilancia.	\$ 30,000.00	\$ 30,000.00	\$ 30,000.00	\$ 90,000.00
Sueldos.	\$ 55,000.00	\$106,000.00	\$ 91,000.00	\$ 252,000.00
Combustibles.	-	\$ 28,000.00	\$ 1,450.00	\$ 29,450.00
Rentas.	-	-	\$105,000.00	\$ 105,000.00
Consumo de luz.	-	-	\$ 18,000.00	\$ 18,000.00
Consumo de agua.	-	-	\$ 8,600.00	\$ 8,600.00
<u>TOTALES.</u>	<u>\$722,000.00</u>	<u>\$332,500.00</u>	<u>\$412,050.00</u>	<u>\$1,466,550.00</u>

CEBULA DE APLICACION DE GASTOS DIVERSOS POR CONCEPTO DE IMPUESTOS  
Y DERECHOS AL COSTO DE LA CONSTRUCCION. (OBRA NEGRA).

Impuestos y Derechos : \$ 120,000.00 : 0.0405353  
Costo Primo \$2,960,380.00

CONCEPTO	COSTO PRIMO	FACTOR.	MATERIALES	LABOR	TOTAL
Cimentación.	\$ 907,800.00	0.0405353	\$26,753.32	\$10,014.65	\$ 36,797.97
Estructura.	\$ 311,400.00	0.0405353	\$ 5,229.05	\$ 7,393.65	\$ 12,622.70
Muros.	\$1,174,000.00	0.0405353	\$39,181.41	\$ 8,107.07	\$ 47,588.48
Techos.	\$ 367,880.00	0.0405353	\$ 7,323.92	\$ 7,588.21	\$ 14,912.13
Escaleras.	\$ 199,300.00	0.0405353	\$ 4,090.01	\$ 3,988.71	\$ 8,078.72
<b>TOTALES.</b>	<b>\$2,960,380.00</b>	<b>0.0405353</b>	<b>\$82,877.71</b>	<b>\$37,122.29</b>	<b>\$120,000.00</b>

CEBULA DE APLICACION DE GASTOS DIVERSOS POR CONCEPTO DE HONORARIOS  
AL COSTO DE LA CONSTRUCCION. (OBRA NEGRA).

Honorarios : \$ 750,000.00 : 0.2533458  
costo primo \$2,960,380.00

CONCEPTO	COSTO PRIMO	FACTOR.	MATERIALES.	LABOR	TOTAL
Cimentación.	\$ 907,800.00	0.2533458	\$167,208.22	\$ 62,779.14	\$229,987.36
Estructura.	\$ 311,400.00	0.2533458	\$ 32,681.60	\$ 46,210.29	\$ 78,891.89
Muros.	\$1,174,000.00	0.2533458	\$246,758.80	\$ 50,669.23	\$297,428.03
Techos.	\$ 367,880.00	0.2533458	\$ 45,774.51	\$ 47,426.36	\$ 93,200.87
Escaleras.	\$ 199,300.00	0.2533458	\$ 25,562.59	\$ 24,929.26	\$ 50,491.85
<b>TOTALES.</b>	<b>\$2,960,380.00</b>	<b>0.2533458</b>	<b>\$517,985.72</b>	<b>\$232,014.28</b>	<b>\$750,000.00</b>

CEDULA DE APLICACION DE GASTOS DIVERSOS POR CONCEPTO DE FLETES Y  
ACARREOS AL COSTO DE LA CONSTRUCCION. (OBRA NEGRA).

Fletes y acarreos : \$ 93,500.00 : 0.0457306  
material consumido. : \$2,044,580.00

CONCEPTO	CONSUMOS	FACTOR.	TOTAL	
Cimentación.	\$ 660,000.00	0.0457306	\$ 30,182.23	-
Estructura.	\$ 129,000.00	0.0457306	\$ 5,899.25	-
Muros.	\$ 974,000.00	0.0457306	\$ 44,541.66	-
Techos.	\$ 180,680.00	0.0457306	\$ 8,262.61	-
Escaleras.	\$ 100,900.00	0.0457306	\$ 4,614.25	-
<b>TOTALES.</b>	<b>\$2,044,580.00</b>	<b>0.0457306</b>	<b>\$ 93,500.00</b>	<b>-</b>

CEDULA DE APLICACION DE GASTOS DIVERSOS POR CONCEPTO DE VIGILAN-  
CIA AL COSTO DE LA CONSTRUCCION. (OBRA NEGRA).

Vigilancia : \$ 90,000.00 : 0.0440188  
material consumido.- : \$2,044,580.00

CONCEPTO	CONSUMOS	FACTOR.	TOTAL	
Cimentación.	\$ 660,000.00	0.0440188	\$ 29,052.42	-
Estructura.	\$ 129,000.00	0.0440188	\$ 5,678.42	-
Muros.	\$ 974,000.00	0.0440188	\$ 42,874.33	-
Techos.	\$ 180,680.00	0.0440188	\$ 7,953.32	-
Escaleras.	\$ 100,900.00	0.0440188	\$ 4,441.51	-
<b>TOTALES.</b>	<b>\$2,044,580.00</b>	<b>0.0440188</b>	<b>\$ 90,000.00</b>	<b>-</b>

CEDULA DE APLICACION DE GASTOS DIVERSOS POR CONCEPTO DE SUELDOS  
AL COSTO DE LA CONSTRUCCION, (OBRA NEGRA).

Sueldos : \$ 252,000.00 : 0.1232526  
material consumido : \$2,044,580.00

CONCEPTO	CONSUMOS	FACTOR.	TOTAL	
Cimentación.	\$ 660,000.00	0.1232526	\$ 81,346.78	-
Estructura.	\$ 129,000.00	0.1232526	\$ 15,899.59	-
Muros.	\$ 974,000.00	0.1232526	\$ 120,048.12	-
Techos.	\$ 180,680.00	0.1232526	\$ 22,269.29	-
Escaleras.	\$ 100,900.00	0.1232526	\$ 12,436.22	-
<b>TOTALES.</b>	<b>\$2,044,580.00</b>	<b>0.1232526</b>	<b>\$ 252,000.00</b>	<b>-</b>

CEDULA DE APLICACION DE GASTOS DIVERSOS POR CONCEPTO DE COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES AL COSTO DE LA CONSTRUCCION, ( OBRA NEGRA )

Combustibles y lubricantes : \$ 29,450.00 : 0.00994804  
Costo Primo : \$2,960,380.00

CONCEPTO	COSTO PRIMO	FACTOR.	MATERIALES	LABOR	TOTAL
Cimentación.	\$ 907,800.00	0.00994804	\$ 6,565.71	\$2,465.12	\$ 9,030.83
Estructura.	\$ 311,400.00	0.00994804	\$ 1,283.29	\$1,811.53	\$ 3,097.82
Muros.	\$1,174,000.00	0.00994804	\$ 9,689.39	\$1,989.61	\$11,679.00
Techos.	\$ 367,880.00	0.00994804	\$ 1,797.41	\$1,862.27	\$ 3,659.68
Escaleras.	\$ 199,300.00	0.00994804	\$ 1,003.75	\$ 978.92	\$ 1,982.67
<b>TOTALES.</b>	<b>\$2,960,380.00</b>	<b>0.00994804</b>	<b>\$20,339.55</b>	<b>\$9,110.45</b>	<b>\$29,450.00</b>

CEBULA DE APLICACION DE GASTOS DIVERSOS POR CONCEPTO DE RENTA DE EQUIPOS AL COSTO DE LA CONSTRUCCION. (OBRA NEGRA).

Rentas. :  $\frac{\$ 105,000.00}{\$2,044,580.00}$  : 0.0513552

CONCEPTO	CONSUMOS	FACTOR.	TOTAL	
Cimentación.	\$ 660,000.00	0.0513552	\$ 33,894.49	-
Estructura.	\$ 129,000.00	0.0513552	\$ 6,624.82	-
Muros.	\$ 974,000.00	0.0513552	\$ 50,020.05	-
Techos.	\$ 180,680.00	0.0513552	\$ 9,278.87	-
Escaleras.	\$ 100,900.00	0.0513552	\$ 5,181.77	-
<b>TOTALES.</b>	<b>\$2,044,580.00</b>	<b>0.0513552</b>	<b>\$105,000.00</b>	<b>-</b>

CEBULA DE APLICACION DE GASTOS DIVERSOS POR CONCEPTO DE CONSUMO- DE ENERGIA ELECTRICA AL COSTO DE LA CONSTRUCCION. (OBRA NEGRA).-

Luz y fuerza :  $\frac{\$ 18,000.00}{\$2,960,380.00}$  : 0.0060803

CONCEPTO	COSTO PRIMO	FACTOR.	MATERIALES	LABOR	TOTAL
Cimentación.	\$ 907,800.00	0.0060803	\$ 4,012.99	\$1,506.70	\$ 5,519.69
Estructura.	\$ 311,400.00	0.0060803	\$ 784.35	\$1,109.05	\$ 1,893.40
Muros.	\$1,174,000.00	0.0060803	\$ 5,922.21	\$1,216.06	\$ 7,138.27
Techos.	\$ 367,880.00	0.0060803	\$ 1,098.58	\$1,138.24	\$ 2,236.82
Escaleras.	\$ 199,300.00	0.0060803	\$ 613.50	\$ 598.32	\$ 1,211.82
<b>TOTALES.</b>	<b>\$2,960,380.00</b>	<b>0.0060803</b>	<b>\$12,431.63</b>	<b>\$5,568.37</b>	<b>\$18,000.00</b>

**TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN**



CEDULA DE APLICACION DE GASTOS DIVERSOS POR CONCEPTO DE CONSUMO  
DE AGUA AL COSTO DE LA CONSTRUCCION. (OBRA NEGRA).

Consumo de agua : \$ 8,600.00 : 0.00290503  
Costo Primo \$2,960,380.00

CONCEPTO	COSTO PRIMO	FACTOR.	MATERIALES	LABOR	TOTAL
Cimentación.	\$ 907,800.00	0.00290503	\$1,917.32	\$ 719.86	\$2,637.18
Estructura.	\$ 311,400.00	0.00290503	\$ 374.74	\$ 529.88	\$ 904.62
Muros.	\$1,174,000.00	0.00290503	\$2,829.50	\$ 581.00	\$3,410.50
Techos.	\$ 367,880.00	0.00290503	\$ 524.88	\$ 543.82	\$1,068.70
Escaleras.	\$ 199,300.00	0.00290503	\$ 293.11	\$ 285.89	\$ 579.00
<u>TOTALES.</u>	<u>\$2,960,380.00</u>	<u>0.00290503</u>	<u>\$5,939.55</u>	<u>\$2,660.45</u>	<u>\$8,600.00</u>

CEDULA RESUMEN DE APLICACION DE GASTOS DIVERSOS AL COSTO DE LA  
CONSTRUCCION.

CONCEPTO	MATERIALES.	LABOR.	TOTAL.
Cimentación.	\$ 380,933.48	\$ 77,515.47	\$ 458,448.95
Estructura.	\$ 74,455.15	\$ 57,057.40	\$ 131,512.55
Muros.	\$ 562,165.47	\$ 62,562.97	\$ 624,728.44
Techos.	\$ 104,283.39	\$ 58,558.90	\$ 162,842.29
Escaleras.	\$ 58,236.71	\$ 30,781.10	\$ 89,017.81
<u>TOTALES.</u>	<u>\$1,180,074.20</u>	<u>\$286,475.84</u>	<u>\$1,466,550.00</u>

MUEBLES DEL POLFO, S.A.

CEDULA AUXILIAR DEL COSTO DE CONSERVACION POR CONSUMO DE MATERIALES.

<u>Fecha.</u>	<u>CONSUMO</u>	<u>Cal</u>	<u>Cemento</u>	<u>Pintura</u>	<u>Azulejo</u>	<u>SUBTOTAL</u>	<u>CASOS</u>	<u>TOTALES</u>
<u>- AFLANADOS</u>								
15-Abr 95	Kgs.	9,025				9,025		
<u>T O T A L</u>		<u>9,025</u>				<u>9,025</u>	<u>4,064,09</u>	<u>13,989,09</u>
<u>- FACHADA</u>								
15-Abr 450	Kgs.		20,250			20,250		
15-Abr 35	litros			7,875		7,875		
<u>T O T A L</u>			<u>20,250</u>	<u>7,875</u>		<u>28,125</u>	<u>12,665,17</u>	<u>40,790,17</u>
<u>- LAJERINES</u>								
15-Abr 10	Kgs.		450			450		
15-Abr 4,000	piezas			400,000		400,000		
<u>T O T A L</u>			<u>450</u>	<u>400,000</u>		<u>400,450</u>	<u>160,330,08</u>	<u>580,730,08</u>

MUEBLES DEL GOLFO, S.A.

CEDULA AUXILIAR DEL COSTO DE CONSTRUCCION POR CONSUMO DE MATERIALES.

<u>Fecha.</u>	<u>CONSUMO</u>	<u>Cemento</u>	<u>Losetas</u>	<u>W.C.</u>	<u>Lavabo</u>	<u>Cable</u>	<u>SUBTOTAL</u>	<u>GASTOS</u>	<u>TOTALES</u>
-	<u>PISOS</u>								
15-Abr	19,725 piezas		1,183,500				1,183,500		
15-Abr	20 Kcs.		900				900		
	<u>T O T A L</u>		900 1,183,500				1,184,400	533,357.42	1,717,757.42
-	<u>INST. SANITARIA</u>								
15-Abr	2 muebles W.C.-			51,000			51,000		
15-Abr	2 lavabos Melvax				45,500		45,500		
	<u>T O T A L</u>			51,000	45,500		96,500	70,355.73	166,855.73
-	<u>INST. ELECTRICA</u>								
30-Abr	30 metros.					24,000	24,000		
	<u>T O T A L</u>					24,000	24,000	25,808.02	49,808.02

TIPIRES DEL GOLFO, S.A.

CEDULA AUXILIAR DEL COSTO DE CONSTRUCCION POR CONSUMO DE MATERIALES

<u>Fecha.</u>	<u>CONSUMO</u>	<u>Línea</u>	<u>Vidriería</u>	<u>Alfombras</u>	<u>Decoración</u>	<u>SUBTOTAL</u>	<u>GASTOS</u>	<u>TOTALES</u>	
-	<u>HERRERIA</u>								
15-Abr	115 metros	207,000				207,000			
	<u>T O T A L</u>	207,000				207,000	127,215,93	334,215,93	
-	<u>VIDRIERIA</u>								
31-May	76,00 M2.		266,000			266,000			
	<u>T O T A L</u>		266,000			266,000	132,284,73	398,284,73	
-	<u>RECUBRIMIENTOS</u>								
15-Jun	12,00 M2.			36,000		36,000			
	<u>T O T A L</u>			36,000		36,000	32,211,45	68,211,45	
-	<u>CERRAJERIA</u>								
17-Jun	2 cerraduras					7,000	7,000		
	<u>T O T A L</u>					7,000	7,000	5,742,19	12,742,19

MUEBLES DEL GOLFO, S.A.

CEBULA AUXILIAR DEL COSTO DE CONSTRUCCION POR MA O DE OERA DE/ENGADA.

<u>Fecha.</u>	<u>CONCEPTO # deoneg</u>	<u>Hrg/ueón</u>	<u>Cuota/Hr.</u>	<u>IMPORTE</u>	<u>GASTOS</u>	<u>TOTAL</u>
15-Abr	AFLANADOS	4	95	\$140.00	\$ 53,200.00	
	T O T A L	-	-	-	\$ 53,200.00	\$11,331.23 \$ 64,531.23
15-Abr	FACHADA	1	120	\$140.00	\$ 16,800.00	
	T O T A L	-	-	-	\$ 16,800.00	\$ 3,578.29 \$ 20,378.29
15-Abr	LAMBRINES	1	120	\$140.00	\$ 16,800.00	
	T O T A L	-	-	-	\$ 16,800.00	\$ 3,578.29 \$ 20,378.29
15-Abr	PISOS	2	90	\$140.00	\$ 25,200.00	
	T O T A L	-	-	-	\$ 25,200.00	\$ 5,367.42 \$ 30,567.42
TOTAL RECUBRIMIENTOS Y ACABADOS INTERIORES				\$112,000.00	\$23,855.23	\$135,855.23

1  
1  
1  
1

MUEBLES DEL GOLFO, S.A.

REGISTRO AUXILIAR DE GASTOS DIVERSOS.

<u>Fecha.</u>	<u>Ref.</u>	<u>Honorarios</u>	<u>Fletes y</u>	<u>Vigilancia</u>	<u>Sueldos</u>	<u>Combustibles</u>	<u>Rentas</u>	<u>Instalaciones</u>	<u>Control</u>
			<u>acarreo</u>						
1-Abr.	50						73,000		73,000
7-Abr.	53		27,000			1,500			28,500
15-Abr.	55	70,000		15,000	45,500				130,500
15-Abr.	65							26,900	26,900
16-Abr.	67					2,650			2,650
30-Abr.	68	70,000		15,000	45,500				130,500
30-Abr.	70							15,000	15,000
<b>TOTALES</b>	<b>-</b>	<b>140,000</b>	<b>27,000</b>	<b>30,000</b>	<b>91,000</b>	<b>4,150</b>	<b>73,000</b>	<b>41,900</b>	<b>407,950</b>

MUEBLES DEL GOLFO, S.A.

REGISTRO AUXILIAR DE GASTOS DIVERSOS.

<u>Fecha.</u>	<u>Ref.</u>	<u>Honorarios</u>	<u>Vigilancia</u>	<u>Sueldos</u>	<u>Combustibles</u>	<u>Rentas</u>	<u>Instalaciones</u>	<u>Control</u>
1-May.	72					73,000		73,000
1-May.	73				750			750
15-May.	75						34,000	34,000
15-May.	76	70,000	15,000	45,500				130,500
31-May.	77	70,000	15,000	45,500				130,500
31-May.	79						12,500	12,500
<b>TOTALES</b>	<b>-</b>	<b>140,000</b>	<b>30,000</b>	<b>91,000</b>	<b>750</b>	<b>73,000</b>	<b>46,500</b>	<b>381,250</b>

MUEBLES DEL GOLFO, S.A.

REGISTRO AUXILIAR DE GASTOS DIVERSOS.

<u>Fecha.</u>	<u>Ref.</u>	<u>Honorarios</u>	<u>Vigilancia</u>	<u>Sueldos</u>	<u>Instalaciones</u>	<u>Primas de seguros</u>	<u>Control</u>
15-Jun.	81	70,000	15,000	45,500			130,500
15-Jun.	83				16,000		16,000
17-Jun.	85				2,590		2,590
30-Jun.	86	70,000	15,000	45,500			130,500
30-Jun.	87					80,000	80,000
<u>TOTALES</u>	<u>-</u>	<u>140,000</u>	<u>30,000</u>	<u>91,000</u>	<u>18,590</u>	<u>80,000</u>	<u>359,590</u>



MUEBLES DEL GOLFO, S.A.

CRUDA RESUMEN DE GASTOS DIVERSOS INCURRIDOS EN REVESTIMIENTOS  
Y ACABADOS DEL EDIFICIO.

<u>CONCEPTO.</u>	<u>ABRIL</u>	<u>MAYO</u>	<u>JUNIO</u>	<u>TOTAL</u>
Honorarios.	\$140,000.00	\$140,000.00	\$140,000.00	\$ 420,000.00
Fletes.	\$ 27,000.00	-	-	\$ 27,000.00
Vigilancia.	\$ 30,000.00	\$ 30,000.00	\$ 30,000.00	\$ 90,000.00
Sueldos.	\$ 91,000.00	\$ 91,000.00	\$ 91,000.00	\$ 273,000.00
Combustibles.	\$ 4,150.00	\$ 750.00	-	\$ 4,900.00
Rentas.	\$ 73,000.00	\$ 73,000.00	-	\$ 146,000.00
Instalaciones.	\$ 41,900.00	\$ 46,500.00	\$ 18,590.00	\$ 106,990.00
Prima seguros.	-	-	\$ 80,000.00	\$ 80,000.00
<u>TOTALES.</u>	<u>\$407,050.00</u>	<u>\$381,250.00</u>	<u>\$359,590.00</u>	<u>\$1,147,890.00</u>

CEBULA DE APLICACION DE GASTOS DIVERSOS POR CONCEPTO DE HONORARIOS AL COSTO DE LA CONSTRUCCION. (ACABADOS INTERIORES).

Honorarios : \$ 420,000.00 : 0.1771778 (F)  
Costo Primo. : \$2,370,500.00

CONCEPTO	COSTO PRIMO	F	MATERIALES.	LABOR.	TOTAL.
Aplanados.	\$ 62,225.00	F	\$ 1,599.02	\$ 9,425.86	\$ 11,024.88
Fachada.	\$ 44,925.00	F	\$ 4,983.12	\$ 2,976.59	\$ 7,959.71
Lambrines.	\$ 417,250.00	F	\$ 70,950.85	\$ 2,976.59	\$ 73,927.44
Pisos.	\$1,209,600.00	F	\$209,849.39	\$ 4,464.88	\$211,314.27
Inst. Sanitaria	\$ 96,500.00	F	\$ 17,097.65	\$ -	\$ 17,097.65
Inst. Eléctrica	\$ 24,000.00	F	\$ 4,252.67	\$ -	\$ 4,252.67
Herrería.	\$ 207,000.00	F	\$ 36,675.80	\$ -	\$ 36,675.80
Vidriería.	\$ 266,000.00	F	\$ 47,129.29	\$ -	\$ 47,129.29
Recubrimientos.	\$ 36,000.00	F	\$ 6,378.40	\$ -	\$ 6,378.40
Carrajería.	\$ 7,000.00	F	\$ 1,239.89	\$ -	\$ 1,239.89
<b>TOTALES.</b>	<b>\$2,370,500.00</b>	<b>F</b>	<b>\$400,156.08</b>	<b>\$19,843.92</b>	<b>\$420,000.00</b>

CEDULA DE APLICACION DE GASTOS DIVERSOS POR CONCEPTO DE FIETES  
Y ACARREOS AL COSTO DE LA CONSTRUCCION. (ACABADOS INTERIORES).

Fletes y acarreos : \$ 27,000.00 : 0.0119548  
Material consumido. : \$ 2,258,500.00

<u>CONCEPTO</u>	<u>CONSUMOS.</u>	<u>FACTOR.</u>	<u>TOTAL.</u>	
Aplanados.	\$ 9,025.00	0.0119548	\$ 107.89	-
Fachada.	\$ 28,125.00	0.0119548	\$ 336.22	-
Iambrines.	\$ 400,450.00	0.0119548	\$ 4,787.31	-
Pisos.	\$1,184,400.00	0.0119548	\$14,159.30	-
Inst. Sanitaria	\$ 96,500.00	0.0119548	\$ 1,153.64	-
Inst. Eléctrica	\$ 24,000.00	0.0119548	\$ 286.91	-
Herrería.	\$ 207,000.00	0.0119548	\$ 2,474.65	-
Vidriería.	\$ 266,000.00	0.0119548	\$ 3,179.98	-
Recubrimientos.	\$ 36,000.00	0.0119548	\$ 430.37	-
Cerrajería.	\$ 7,000.00	0.0119548	\$ 83.73	-
<u>TOTALES.</u>	<u>\$2,258,500.00</u>	<u>0.0119548</u>	<u>\$27,000.00</u>	<u>-</u>

CEDULA DE APLICACION DE GASTOS DIVERSOS POR CONCEPTO DE VIGILAN-  
CIA AL COSTO DE LA CONSTRUCCION. (ACABADOS INTERIORES).

Vigilancia : \$ 90,000.00 : 0.0398494  
Materiales Consumidos : \$2,258,500.00

CONCEPTO	CONSUMOS.	FACTOR.	TOTAL.	
Aplanados.	\$ 9,025.00	0.0398494	\$ 359.64	-
Fachada.	\$ 28,125.00	0.0398494	\$ 1,120.76	-
Lambrines.	\$ 400,450.00	0.0398494	\$15,957.71	-
Pisos.	\$1,184,400.00	0.0398494	\$47,197.69	-
Inst. Sanitaria	\$ 96,500.00	0.0398494	\$ 3,845.47	-
Inst. Eléctrica	\$ 24,000.00	0.0398494	\$ 956.38	-
Herrería.	\$ 207,000.00	0.0398494	\$ 8,248.83	-
Vidriería.	\$ 266,000.00	0.0398494	\$10,599.95	-
Recubrimientos.	\$ 36,000.00	0.0398494	\$ 1,434.58	-
Cerrajería.	\$ 7,000.00	0.0398494	\$ 278.99	-
<b>TOTALES.</b>	<b>\$2,258,500.00</b>	<b>0.0398494</b>	<b>\$90,000.00</b>	<b>-</b>

CEDULA DE APLICACION DE GASTOS DIVERSOS POR CONCEPTO DE SUELDOS

AL COSTO DE LA CONSTRUCCION. (ACABADOS INTERIORES).

Sueldos : \$ 273,000.00 : 0.1208766  
 Materiales Consumidos : \$ 2,258,500.00

CONCEPTO	CONSUMOS.	FACTOR.	TOTAL.
Aplanados.	\$ 9,025.00	0.1208766	\$ 1,090.91
Fachada.	\$ 28,125.00	0.1208766	\$ 3,399.65
Lambrines.	\$ 400,450.00	0.1208766	\$ 48,405.06
Pisos.	\$ 1,184,400.00	0.1208766	\$ 143,166.34
Inst. sanitaria	\$ 96,500.00	0.1208766	\$ 11,664.60
Inst. Eléctrica	\$ 24,000.00	0.1208766	\$ 2,901.04
Herrería.	\$ 207,000.00	0.1208766	\$ 25,021.47
Vidriería.	\$ 266,000.00	0.1208766	\$ 32,153.19
Recubrimientos.	\$ 36,000.00	0.1208766	\$ 4,351.56
Cerrajería.	\$ 7,000.00	0.1208766	\$ 846.18
<b>TOTALES.</b>	<b>\$ 2,258,500.00</b>	<b>0.1208766</b>	<b>\$ 273,000.00</b>

TELECOM  
 FALLA DE ORIGEN

CEDULA DE APLICACION DE GASTOS DIVERSOS POR CONCEPTO DE COMBUSTI-  
BLES Y LUBRICANTES AL COSTO DE CONSTRUCCION. (ACABADOS INTERIORES)

Combustibles y lubricantes : \$ 4,900.00 : 0.00206707 (F)  
Costo Primo \$2,370,500.00

CONCEPTO	COSTO PRIMO	MATERIALES	LABOR	TOTAL
Aplanados.	\$ 62,225.00	F \$ 18.65	\$109.97	\$ 128.62 -
Fachada.	\$ 44,925.00	F \$ 58.13	\$ 34.73	\$ 92.86 -
Lambrinos.	\$ 417,250.00	F \$ 827.75	\$ 34.73	\$ 862.48 -
Pisos.	\$1,209,600.00	F \$2,448.24	\$ 52.09	\$2,500.33 -
Inst. Sanitaria	\$ 96,500.00	F \$ 199.47	\$ -	\$ 199.47 -
Inst. Eléctrica.	\$ 24,000.00	F \$ 49.60	\$ -	\$ 49.60 -
Herrería.	\$ 207,000.00	F \$ 427.88	\$ -	\$ 427.88 -
Vidriería.	\$ 266,000.00	F \$ 549.84	\$ -	\$ 549.84 -
Recubrimientos.	\$ 36,000.00	F \$ 74.41	\$ -	\$ 74.41 -
Cerrajería.	\$ 7,000.00	F \$ 14.51	\$ -	\$ 14.51 -
<b>TOTALES.</b>	<b>\$2,370,500.00</b>	<b>F \$4,668.48</b>	<b>\$239.52</b>	<b>\$4,900.00</b>

GEDULA DE APLICACION DE GASTOS DIVERSOS POR CONCEPTO DE RENTA -  
DE EQUIPOS AL COSTO DE CONSTRUCCION, (ACABADOS INTERIORES).

Rentas : \$ 146,000.00 : 0.0646446  
 Materiales consumidos : \$2,258,500.00

CONCEPTO	CONSUMOS.	FACTOR.	TOTAL.	
Aplanados.	\$ 9,025.00	0.0646446	\$ 585.41	-
Fachada.	\$ 28,125.00	0.0646446	\$ 1,818.13	-
Lambrines.	\$ 400,450.00	0.0646446	\$ 25,886.96	-
Pisos.	\$1,184,400.00	0.0646446	\$ 76,565.15	-
Inst. Sanitaria	\$ 96,500.00	0.0646446	\$ 6,238.21	-
Inst. Eléctrica	\$ 24,000.00	0.0646446	\$ 1,551.47	-
Herrería.	\$ 207,000.00	0.0646446	\$ 13,381.44	-
Vidriería.	\$ 266,000.00	0.0646446	\$ 17,195.48	-
Recubrimientos.	\$ 36,000.00	0.0646446	\$ 2,327.20	-
Cerrajería.	\$ 7,000.00	0.0646446	\$ 452.55	-
<b>TOTALES.</b>	<b>\$2,258,500.00</b>	<b>0.0646446</b>	<b>\$146,000.00</b>	<b>-</b>

CEDULA DE APLICACION DE GASTOS DIVERSOS POR CONCEPTO DE PRIMAS -  
DE SEGURO AL COSTO DE CONSTRUCCION. (ACABADOS INTERIORES).

Primas de Seguros : \$ 80,000.00 : 0.0337481 (F)  
Costo Primo \$2,370,500.00

<u>CONCEPTO</u>	<u>COSTO PRIMO</u>	<u>F</u>	<u>MATERIALES</u>	<u>LABOR.</u>	<u>TOTAL</u>
Aplanados.	\$ 62,225.00	F	\$ 304.57	\$1,795.40	\$ 2,099.97
Fachada.	\$ 44,925.00	F	\$ 949.16	\$ 566.97	\$ 1,516.13
Lambrinos.	\$ 417,250.00	F	\$13,514.44	\$ 566.97	\$14,081.41
Pisos.	\$1,209,600.00	F	\$39,971.31	\$ 850.45	\$140,821.76
Inst. Sanitaria	\$ 96,500.00	F	\$ 3,256.69	\$ -	\$ 3,256.69
Inst. Eléctrica	\$ 24,000.00	F	\$ 809.95	\$ -	\$ 809.95
Herrería.	\$ 207,000.00	F	\$ 6,985.86	\$ -	\$ 6,985.86
Vidriería.	\$ 266,000.00	F	\$ 8,977.00	\$ -	\$ 8,977.00
Recubrimientos.	\$ 36,000.00	F	\$ 1,214.93	\$ -	\$ 1,214.93
Cerrajería.	\$ 7,000.00	F	\$ 236.30	\$ -	\$ 236.30
<u>TOTALES.</u>	<u>\$2,370,500.00</u>	<u>F</u>	<u>\$76,220.21</u>	<u>\$3,779.79</u>	<u>\$80,000.00</u>



GEDULA DE APLICACION DE GASTOS DIVERSOS POR CONCEPTO DE INSTALACIONES AL COSTO DE LA CONSTRUCCION. (ACABADOS INTERIORES). -

BASE: aplicación del gasto respectivo a cada instalación.

<u>CONCEPTO</u>	<u>IMPORTE</u>
Inst. Sanitaria	\$ 26,900.00
Inst. Eléctrica	\$ 15,000.00
Herrería.	\$ 34,000.00
Vidriería.	\$ 12,500.00
Recubrimientos.	\$ 16,000.00
<u>Cerrajería.</u>	<u>\$ 2,590.00</u>
<u>TOTALES.</u>	<u>\$106,990.00</u>

GEDULA RESUMEN DE APLICACION DE GASTOS DIVERSOS AL COSTO DE OBRA

<u>CONCEPTO</u>	<u>MATERIALES.</u>	<u>LABOR.</u>	<u>TOTAL.</u>
Aplanados.	\$ 4,064.09	\$ 11,331.23	\$ 15,395.32
Fachada.	\$ 12,665.17	\$ 3,578.29	\$ 16,243.46
Lambrines.	\$ 180,330.08	\$ 3,578.29	\$ 183,908.37
Pisos.	\$ 533,357.42	\$ 5,367.42	\$ 538,724.84
Inst. Sanitaria.	\$ 70,355.73	\$ -	\$ 70,355.73
Inst. Eléctrica.	\$ 25,808.02	\$ -	\$ 25,808.02
Herrería.	\$ 127,215.93	\$ -	\$ 127,215.93
Vidriería.	\$ 132,284.73	\$ -	\$ 132,284.73
Recubrimientos.	\$ 32,211.45	\$ -	\$ 32,211.45
<u>Cerrajería.</u>	<u>\$ 5,742.15</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,742.15</u>
<u>TOTALES.</u>	<u>\$1,124,034.77</u>	<u>\$ 23,855.23</u>	<u>\$1,147,890.00</u>

### 3.4 Cédulas resumen de los costos de construcción.

Para efectos de mostrar en términos generales la integración del costo total de la obra en sus diversos elementos y procesos, así como la determinación de los costos unitarios correspondientes a los diversos elementos que integran la construcción, en cumplimiento con el principio de revelación suficiente, finalmente se presentan cédulas resumen referidas a los costos primos de los diversos elementos integrantes de cada proceso de construcción correspondiente. Igualmente, se presentan cédulas de costos unitarios correspondientes a los diversos elementos que integran la construcción así como una cédula resumen que muestra los costos de construcción incurridos en cada uno de los meses del período de edificación, a fin de mostrar claramente la forma en que se ha integrado el costo total de la obra una vez terminada.

MUEBLES DEL GOLFO, S.A.

CEDULA DETALLE DEL COSTO PRIMO DE LA CONSTRUCCION.

<u>CONCEPTO</u>	<u>MATERIALES.</u>	<u>LABOR</u>	<u>COSTO PRIMO</u>
Cimientos	\$ 660,000.00	\$247,800.00	\$ 907,800.00
Estructura	\$ 129,000.00	\$182,400.00	\$ 311,400.00
Muros	\$ 974,000.00	\$200,000.00	\$1,174,000.00
Techos	\$ 180,680.00	\$187,200.00	\$ 367,880.00
Escaleras	\$ 100,900.00	\$ 98,400.00	\$ 199,300.00
<b>T O T A L *</b>	<b>\$2,044,580.00</b>	<b>\$915,800.00</b>	<b>\$2,960,380.00</b>
Aplanados	\$ 9,025.00	\$ 53,200.00	\$ 62,225.00
Fachada	\$ 28,125.00	\$ 16,800.00	\$ 44,925.00
Lambrines	\$ 400,450.00	\$ 16,800.00	\$ 417,250.00
Pisos	\$1,184,400.00	\$ 25,200.00	\$1,209,600.00
Inst. Sanitaria	\$ 96,500.00	-	\$ 96,500.00
Inst. Eléctrica	\$ 24,000.00	-	\$ 24,000.00
Herrería	\$ 207,000.00	-	\$ 207,000.00
Vidriería	\$ 266,000.00	-	\$ 266,000.00
Recubrimientos	\$ 36,000.00	-	\$ 36,000.00
Cerrajería	\$ 7,000.00	-	\$ 7,000.00
<b>T O T A L **</b>	<b>\$2,258,500.00</b>	<b>\$112,000.00</b>	<b>\$2,370,500.00</b>
<b>COSTO PRIMO TOTAL :</b>	<b>\$4,303,080.00</b>	<b>\$1,027,800.00</b>	<b>\$5,330,880.00</b>

\* (Obra negra). \*\* (Recubrimientos y acabados interiores).

MUEBLES DEL GOLFO, S.A.

COSTOS UNITARIOS DE LOS ELEMENTOS DE LA CONSTRUCCION.

OBRA LEGRA.

<u>CONCEPTO</u>	<u>MATERIALES</u>	<u>LABOR</u>	<u>GASTOS DIV.</u>	<u>TOTAL</u>	<u>TOTAL OBRA</u>	<u>CTO. UN.</u>
CIMIENOTOS	\$ 660,000.00	\$247,800.00	\$ 458,448.95	\$1,366,248.95	75M3/200M2	\$18,216.65
ESTRUCTURA	\$ 129,000.00	\$182,400.00	\$ 131,512.55	\$ 442,912.55	1M3/50M2	\$ 8,858.25
MUROS	\$ 974,000.00	\$200,000.00	\$ 624,728.44	\$1,798,728.44	250.00M2	\$ 7,194.91
TECHOS	\$ 180,680.00	\$187,200.00	\$ 162,842.29	\$ 530,722.29	150.00M2	\$ 3,538.14
ESCALERAS	\$ 100,900.00	\$ 98,400.00	\$ 89,017.81	\$ 288,317.81	12.00M2	\$24,026.50
<u>TOTAL</u>	<u>\$2,014,580.00</u>	<u>\$915,800.00</u>	<u>\$1,466,550.04</u>	<u>\$4,426,930.04</u>	-	-

MUEBLES DEL GOLFO, S.A.

COSTOS UNITARIOS DE LOS ELEMENTOS DE LA CONSTRUCCION.

RECUBRIMIENTOS Y ACABADOS INTERIORES.

<u>CONCEPTO</u>	<u>MATERIALES</u>	<u>LABOR</u>	<u>GASTOS DIV.</u>	<u>TOTAL</u>	<u>T.OBRA</u>	<u>CFO. UN.</u>
APLANADOS	\$ 9,025.00	\$ 53,200.00	\$ 15,395.32	\$ 77,620.32	250M2.	\$ 310.48
FACHADA	\$ 28,125.00	\$ 16,800.00	\$ 16,243.46	\$ 61,168.46	250M2.	\$ 216.45
LAMERINES	\$ 400,450.00	\$ 16,800.00	\$ 183,908.37	\$ 601,158.37	50M2.	\$12,023.16
PISOS	\$1,184,400.00	\$ 25,200.00	\$ 538,724.84	\$1,748,324.84	238M2.	\$ 7,345.90
BAÑOS	\$ 96,500.00	\$ -	\$ 70,355.73	\$ 166,855.73	4 Pzas	\$41,713.93
INST ELECTRICA	\$ 24,000.00	\$ -	\$ 25,808.02	\$ 49,808.02	30 ML.	\$ 1,660.26
HERRERIA	\$ 207,000.00	\$ -	\$ 127,215.93	\$ 334,215.93	115M1.	\$ 2,906.22
VIDRIERIA	\$ 266,000.00	\$ -	\$ 132,284.73	\$ 398,284.73	76M2.	\$ 5,240.58
RECUBRIMIENTOS	\$ 36,000.00	\$ -	\$ 32,211.45	\$ 68,211.45	1242.	\$ 5,684.28
CERRAJERIA	\$ 7,000.00	\$ -	\$ 5,742.15	\$ 12,742.15	2 Pzas	\$ 6,371.07
<u>TOTAL</u>	<u>\$2,258,500.00</u>	<u>\$112,000.00</u>	<u>\$1,147,690.00</u>	<u>\$3,518,390.00</u>	-	-

MUEBLES DEL GOLFO, S.A.

CEDULA DE ANALISIS DEL COSTO DE CONSTRUCCION POR MESES.

<u>CONCEPTO</u>	<u>MATERIALES</u>	<u>LABOR</u>	<u>GASTOS DIV.</u>	<u>TOTALES</u>
ENERO	\$ -	\$ -	\$ 722,000.00	\$ 722,000.00
FEBRERO	\$1,763,000.00	\$ 630,200.00	\$ 332,500.00	\$2,725,700.00
MARZO	\$ 281,580.00	\$ 285,600.00	\$ 412,050.00	\$ 979,230.00
ABRIL	\$1,742,500.00	\$ 112,000.00	\$ 407,050.00	\$2,261,550.00
MAYO	\$ 473,000.00	\$ -	\$ 381,250.00	\$ 854,250.00
JUNIO	\$ 43,000.00	\$ -	\$ 359,590.00	\$ 402,590.00
<u>TOTAL</u>	<u>\$4,303,080.00</u>	<u>\$1,027,800.00</u>	<u>\$2,611,440.00</u>	<u>\$7,945,320.00</u>

MUEBLES DEL GOLFO, S.A.

BALANZA DE COMPROBACION AL 30 DE JUNIO DE 1984.

<u>CONCEPTO</u>	<u>D E B E</u>	<u>H A B E R</u>
BANCOMER.....	\$28,374,879.60	
IVA ACREDITABLE.....	\$ 913,230.00	
TERRENOS.....	\$20,000,000.00	
EDIFICIOS.....	\$ 7,945,320.00	
MOBILIARIO Y EQUIPO.....	\$ 7,000,000.00	
EQUIPO DE TRANSPORTE.....	\$ 6,875,000.00	
DEP. ACUM. MOBILIARIO.....		\$ 700,000.00
DEP. ACUM. EQ. TRANSPORTE.		\$ 1,375,000.00
PROVEEDORES.....		\$17,800,000.00
IMPUESTOS POR PAGAR.....		\$ 17,354.60
ISR.....		\$ 840,000.00
PTU.....		\$ 160,000.00
ACREEDORES DIVERSOS.....		\$ 2,216,075.00
CAPITAL SOCIAL.....		\$46,000,000.00
UTILIDAD NETA.....		\$ 2,000,000.00
<u>SUMAS IGUALES</u>	<u>\$71,108,429.60</u>	<u>\$71,108,429.60</u>

TESTES  
FALLA DE ORIGEN

MUEBLES DEL GOLFO, S.A.  
BALANCE GENERAL AL 30 DE JUNIO DE 1984.

A C T I V O

Circulante:

Bancomer:..... \$28,374,879.60  
IVA Acreditable:..... 913,230.00 \$29,288,109.60

Fijo:

Terrenos:..... \$20,000,000.00  
Edificios:..... 7,915,320.00  
Mobiliario y equipo 7,000,000.00  
- depreciación acum 700,000.00 6,300,000.00  
Equipo de transporte 6,075,000.00  
- depreciación acum. 1,375,000.00 5,500,000.00 39,745,320.00  
TOTAL ACTIVO:..... \$69,033,429.60

P A S I V O

a corto plazo:

Proveedores:..... \$17,800,000.00  
Impuestos por pagar:..... 17,354.60  
ISR:..... 840,000.00  
PTU:..... 160,000.00  
Acreedores diversos:..... 2,216,075.00 \$21,033,429.60

C A P I T A L C O N T A B L E

Capital Social:..... \$46,000,000.00  
Utilidad del ejercicio:..... 2,000,000.00 \$48,000,000.00  
TOTAL PASIVO más CAPITAL CONTABLE:..... \$69,033,429.60

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN



#### IV. - Conclusión.

Después de haber desarrollado el presente sistema de costos de construcción, considero que el mismo es lo suficientemente claro y completo como para cumplir con todos y cada uno de los requisitos que la información financiera debe reunir para poder ser una base firme en la toma de decisiones.

Ya se ha señalado con anterioridad que los sistemas de contabilidad implantados en cada una de las empresas mexicanas varían en complejidad respecto a la naturaleza y volumen de operaciones realizadas, así como por la capacidad financiera y necesidades del negocio. De acuerdo con esto, cualquier sistema de contabilidad puede ser útil para la obtención oportuna de información financiera representativa, siempre y cuando dicho sistema se adapte perfectamente a las necesidades del negocio, requisito básico por el cual se podrá conocer correctamente cual ha sido la aplicación de los recursos disponibles en diversas inversiones así como los beneficios que dichas inversiones brinden a los propietarios del negocio; igualmente podrá conocerse correctamente cual ha sido la evolución del negocio desde su fundación, la eficiencia de las operaciones realizadas en cuanto a los resultados obtenidos, así como la situación financiera del negocio y su relación con otras entidades.

BIBLIOGRAFIA:

- 1) PLANEACION, DIRECCION Y CONTROL DE OBRA.  
Gustavo Ramírez Bueno, E.S.C.A.  
México, 1977.
- 2) PLANEACION PARA LA CONSTRUCCION DE UNA OBRA DE INGENIERIA.  
Felipe Peña Gutiérrez, E.S.C.A.  
México, 1973.
- 3) NORMAS Y COSTOS DE CONSTRUCCION.  
Ing. Arq. Alfredo Plazola Cisneros.  
Ing. Arq. Alfredo Plazola Anguiano.  
Tomo 1, Ed. LIMUSA.  
México, 1977.
- 4) COSTO Y TIEMPO DE EDIFICACION.  
Ing. Carlos Suárez Salazar, Ed. LIMUSA.  
México, 1980.
- 5) COSTOS, PRECIOS UNITARIOS, PRESUPUESTOS Y SU CONTROL EN LA EDIFICACION.  
Apuntes del Centro de Estudios Científicos y Tecnológicos del Instituto Politécnico Nacional.  
México, 1979.
- 6) ASPECTOS LEGALES Y CONTABLES EN LA INDUSTRIA DE LA CONSTRUCCION.  
José Manuel Jiménez Baez, E.S.C.A. México, 1978.

- 7) METODO PRACTICO PARA LA CONTABILIDAD DE COSTOS DE CONSTRUCCION.  
Javier Villogas Mora. Ed. C.E.C.S.A.  
12a. reimpression, México, 1984.
- 8) PRONTUARIO DE CONTABILIDAD DE COSTOS.  
Carlos Morales F. Ed. E.C.A.S.A.  
México, 1984.
- 9) ORGANIZACION ADMINISTRATIVA, CONTABLE Y FISCAL DE UNA EMPRESA CONSTRUCTORA.  
José Pichardo Rosas. E.S.C.A.  
México, 1978.
- 10) PLANEACION Y CONTROL DE COSTOS.  
Roberto Du Tilly. Ed. Trillas.  
1ra. edición, México, 1980.
- 11) CONTABILIDAD Y CONTROL DE COSTOS.  
Cecil Gillespie. Ed. DIANA.  
México, 1981.
- 12) SISTEMAS DE CONTABILIDAD DE COSTOS Y CONTROL FINANCIERO.  
John Deardon. Fondo Educativo Interamericano.  
México, 1976.
- 13) LAS FINANZAS EN LA EMPRESA. Información, Análisis, Recursos y Planeación.  
Joaquín Moreno Fernández. I.M.E.F., A.C.  
3ra. edición, México, 1983.
- 14) ANALISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS. Deficiencias en las

Empresas.

C.P. Roberto Macías. Ed. E.C.A.S.A.

13a. edición, México, 1983.

15) CONTABILIDAD III. Activos no circulantes.

C.P. Guillermo Garduño G.

Facultad de Contaduría y Administración, UIA.

México, 1981. (apuntes).

16) COSTOS I.

C.P. GUILLERMO GARDUÑO G.

Facultad de Contaduría y Administración, UIA.

México, 1982. (apuntes).

17) DIFERENTES COSTOS QUE INTERVIENEN EN LA INDUSTRIA DE LA CONSTRUCCION.

María Ofelia Emma Armas Márquez.

Escuela Superior de Comercio y Administración del IPN.

México, 1982.

18) NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA. Boletines E-02, H-10 y G-06.

Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

México, 1983.

19) CONTROL INTERNO POR CICLOS DE TRANSACCIONES.

Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

México, 1984.

20) BOLETINES Y PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD. México, 1984.

Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN