

Materia:
Contabilidades Especiales

Tema: Contabilidad de Constructoras

C.P. Angélica Espino Nieves

Enero – Junio 2019

RESUMEN

La contabilización de las operaciones inherentes a los contratos de construcción, es un *proceso* de cuantificación y distribución. Con el fin de asignar el resultado de las operaciones de construcción en los diversos periodos contables donde los ingresos que se derivan de un contrato de construcción son la cantidad total pactada originalmente por la obra incluyendo los costos directos y costos indirectos.



PALABRAS CLAVES

- Operaciones, contabilización, resultado, ingreso, mano de obra, cantidad total, depreciaciones, costos de rectificación y trabajo de garantía, control de calidad e inspección, método de por ciento de avance, estimados confiables, contratos, acumulación del ingreso



VALUACION DE LOS INGRESOS Y LOS COSTOS EN CONTRATOS DE CONSTRUCCION.

La contabilización de las operaciones inherentes a los contratos de construcción, es un proceso de cuantificación y distribución del resultado de transacciones que se realizan en la construcción de una obra, para asignar los resultados a distintos periodos contables, con base en la utilización de estimados de ingresos, costos y ganancias o pérdidas.

El estimado representa el presupuesto de los ingresos y los costos totales de la obra establecidos en un contrato y su addenda



RECONOCIMIENTO DE LOS INGRESOS Y COSTOS.

Con el fin de asignar el resultado de las operaciones de construcción en los diversos periodos contables se deben seguir los principios siguientes:



- ❖ El ingreso debe reconocerse en forma periódica conforme se ejecuta la construcción, como si se tratara de una venta continua
- ❖ Los costos del contrato se deben identificar, cuantificar, estimar y acumular con un grado razonable de exactitud.



INGRESOS POR CONTRATO DE OBRA

Los ingresos que se derivan de un contrato de construcción son :

- A) La cantidad total pactada originalmente por la obra
- B) Los aumentos o disminuciones por variaciones en el trabajo y en los precios, reclamaciones y pago de incentivos



Contabilidad de constructoras

Costos

- DIRECTOS
- INDIRECTOS



Costos directos

- a) Mano de obra en el sitio de la construcción, incluyendo supervisión.
- b) Materiales usados en la construcción.
- c) Adquisición de inmuebles, plata y equipo destinados exclusivamente al contrato.
- d) Traslado de maquinaria, equipo y materiales hacia el sitio de construcción



Costos directos

- e) Depreciaciones de inmuebles, planta y equipo usados en la obra
- f) Renta de inmuebles, planta y equipo
- g) Diseño y asistencia técnica
- h) Costos de rectificación y trabajo de garantía
- i) Seguros y fianzas relacionados con la const



Costos indirectos

Son los atribuibles a la actividad general del contratista

- a) Seguros y fianzas generales
- b) Diseño y asistencia técnica que no estén relacionados con el contrato específico
- c) Mano de obra indirecta
- d) Renta de las oficinas
- e) Supervisión indirecta del contrato



Costos indirectos

Son los atribuibles a la actividad general del contratista

- a) Suministros
- b) Herramientas y equipo
- c) Control de calidad e inspección
- d) Nomina de administrativos



COSTOS QUE NO SE DEBEN INCLUIR EN EL CONTRATO

- Los costos que no pueden atribuirse a la actividad del contrato y que se deben reconocer en los gastos del periodo son los siguientes:
 - a) Gastos generales de administración, por los cuales no se haya especificado ningún tipo de reembolso en el contrato.
 - b) Gastos de venta
 - c) Gastos de investigación y desarrollo, para los que no se haya especificado en el contrato ningún tipo de reembolso
 - d) La parte de la depreciación correspondiente a inmuebles, planta y equipo que no han sido utilizados en ningún contrato específico



MÉTODO DE POR CIENTO DE AVANCE

El método de por ciento de avance consiste en identificar el ingreso con los costos incurridos para alcanzar la etapa de avance de terminación del proyecto, resultando en el registro de ingresos, costos y ganancia o pérdida, que deben ser atribuidos a la proporción de trabajo terminado al cierre del periodo contable.



**Escuela Superior
Zimapán**





MÉTODO DE POR CIENTO DE AVANCE

La aplicación de este método se realiza bajo las premisas siguientes:

- ❖ Se debe determinar un estimado (presupuesto) de ingresos y costos correspondientes al contrato específico y su addenda.
- ❖ Al tener el estimado de ingresos y costos, se calcula el resultado del contrato, el cual puede ser una utilidad o una pérdida.
- ❖ Se determina el por ciento de avance al término del periodo contable
- ❖ Se aplica el por ciento de avance al estimado de ingresos y costos, para obtener los ingresos y costos del periodo contable.



ESTIMADOS DE INGRESOS Y COSTOS

Con el fin de obtener estimados confiables, se debe tener un sistema de información por cada contrato celebrado. Según las NIF, dicho sistema se basa en un sistema de presupuesto financiero efectivo por cada contrato



CENTRO DE UTILIDAD

Es el que delimita el ámbito de acumulación del ingreso, del costo y de la utilidad, derivados de un contrato de construcción, de una porción del mismo, de un grupo de contratos para la construcción de un activo adicional.

La identificación procede en los términos siguientes:

- ❖ Sobre las partes de un contrato de construcción
- ❖ Sobre varios contratos de construcción
- ❖ Sobre contratos para la construcción de un activo adicional



Bibliografía

Fol, P. C. (2001). *Constructoras Régimen contable, fiscal y de seguridad social*. taxxx.

Massieu, A. T. (2005). *Contabilidad de Constructoras*. México .D.F.: Banca y Comercio.

