



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO

**FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES
CUAUTILÁN**

**EL PAPEL DEL CONTADOR EN UNA EMPRESA
CONSTRUCTORA DE CASAS DE INTERÉS SOCIAL**

T R A B A J O P R O F E S I O N A L

QUE PARA OBTENER EL TÍTULO DE:

LICENCIADO EN CONTADURÍA

P R E S E N T A:

JUAN VÁZQUEZ TORRES

ASESOR: M.C.E. Y C.P.C. MA. BLANCA NIEVES JIMÉNEZ Y JIMÉNEZ.

CUAUTILÁN IZCALLI, EDO DE MÉXICO

2007



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

- A Dios, por darme la dicha de la vida y permitirme lograr la culminación de uno de mis sueños.
- A mis padres, por el apoyo que me han brindado en el transcurso de mi vida.
- A mis hermanas por su apoyo y en especial a mi hermano, ya que sin él hubiera sido muy difícil realizar éste trabajo, gracias.
- A Vero por el apoyo que siempre me ha brindado, te quiero un buen.
- A mi hija, con tu llegada he podido conocer una nueva y hermosa etapa en mi vida, eres la razón principal para el logro de mis objetivos, a ti dedico éste trabajo y espero que cuando puedas leerlo te sientas orgullosa de ser mi hija, te quiero mucho Fernanda.
- A la Universidad Nacional Autónoma de México y a la Facultad de Estudios Superiores Cuautitlán, por otorgarme una formación profesional.
- A mi asesora, por dedicar parte de su tiempo en la revisión de éste trabajo y por sus aportaciones para el mejoramiento del mismo.

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN

CAPÍTULO 1: LA PROFESIÓN DE LICENCIADO EN CONTADURÍA

1.1. La Contaduría.	6
1.1.1. Objetivos.	7
1.1.2. Servicios que ofrece.	11
1.2. El Licenciado en Contaduría.	12
1.2.1. Características de profesión.	13
1.2.2. Campos de actuación profesional.....	15

CAPÍTULO 2: LA CONTABILIDAD EN LA INDUSTRIA DE LA CONSTRUCCIÓN.

2.1. Constructora Metropolitana CoMet S.A. de C.V.	23
2.2. Sistemas de cómputo utilizados en la empresa.	25
2.3. Sistema contable de la constructora.	28

CAPÍTULO 3: DESCRIPCION DEL DESEMPEÑO PROFESIONAL.

3.1. Departamento de cuentas por pagar.	38
3.1.1. Recepción de facturas.	38
3.1.2. Elaboración de órdenes de pago	41
3.1.3. Elaborar estados de cuenta de proveedores.	42
3.1.4. Depuración e integración de cuentas colectivas.	44
3.1.5. Caso practico de cuentas por pagar.	44

3.2. Determinación del costo contable de Obra.	59
3.2.1. Costo de mano de obra	60
3.2.2. Costo de materiales.	69
3.2.3. Costo por renta de maquinaria.	80
3.2.4. Costos indirectos.	80
3.2.5. Elaboración de provisiones mensuales.	81
3.2.6. Traspaso de IVA al costo.	83
3.2.7. Elaboración del Cierre contable mensual de obra.	84
3.2.8. Caso práctico de la determinación del costo de obra.	89
3.3. Administración de Obra.	97
3.3.1. Elaborar y controlar el presupuesto del costo Indirecto.	97
3.3.2. Control de subcontratistas.	102
3.3.3. Programación de pagos semanales a subcontratistas y destajistas.	103
3.3.4. Control de caja chica.	106
3.3.5. Controlar el equipo de transporte y el suministro de combustible.	109
3.3.6. Supervisión de los departamentos administrativos	110
3.4. Información corporativa.	112
3.4.1. Concentrado de costos mensuales.	112
3.4.2. Flujos de efectivo semanal.	115
3.4.3. Regularización de los pagos efectuados a través de las Sociedades financieras de Objeto Limitado (SOFOL)	120
CONCLUSIONES.	125
BIBLIOGRAFÍA.	129

INTRODUCCIÓN

La presente memoria de desempeño tiene como objetivo dar a conocer las funciones y el papel que desempeña el profesional en Contaduría en una empresa constructora de casas de interés social.

La memoria comienza retomando los conceptos fundamentales, los objetivos que persigue y servicios que ofrece la Contaduría, así como, las características y los campos de actuación profesional donde puede desarrollarse el Licenciado en Contaduría ya sea como profesional independiente o dependiente, la docencia o la investigación. Esto con la finalidad de identificar en que posición profesional me ubico en este momento y cuáles son mis expectativas a corto y largo plazo.

La trayectoria profesional con la que cuento actualmente es en la industria de la construcción, por lo que explicaré el entorno y el impacto de este sector en la economía nacional.

La empresa donde laboro es Constructora Metropolitana CoMet S.A. de C.V. de la cual abordaré sus antecedentes, estructura, sistemas de cómputo con los que se apoya y el sistema contable que maneja.

Continuaré con la descripción de las funciones realizadas en la empresa; esta parte de la memoria esta estructurada partiendo de las actividades realizadas en el área de cuentas por pagar, comprendiendo desde la recepción de facturas, procesamiento de órdenes de pago hasta la entrega de documentación a corporativo y un caso práctico sobre las actividades de este departamento.

La determinación del costo contable de la obra es un tema que explicaré dividiéndolo en cada uno de sus elementos:

- El costo de mano de obra.- Integrado por la elaboración y captura de la póliza de nómina semanal, la contabilización de las estimaciones de subcontratos y la comprobación de los registros a través del acumulado mensual de nóminas.

- El costo de materiales.- Abarca el registro en la contabilidad de los movimientos de almacén, el manejo de los trasposos de materiales entre obras y la importancia que tiene el adecuado levantamiento del inventario físico de materiales.
- Costo indirecto.- Explicando las partidas que lo forman parte y su forma de contabilizarse.
- Cierre contable mensual.- Partiendo de la balanza de comprobación, identificando los movimientos no correspondientes de obra para así determinar el costo real de obra.

Para cerrar el tema de la determinación del costo de obra presento un caso práctico en el cual muestro gráficamente cada uno de los procesos y formatos que se requieren elaborar.

Siguiendo con las funciones desempeñadas, expongo las funciones referentes a la administración de obra, tales como:

- la elaboración del presupuesto de indirecto,
- el control de los subcontratistas,
- la programación de los pagos semanales,
- la coordinación, administración y control de los recursos materiales y humanos que existen en la obra.

Como conclusión a la memoria de desempeño profesional de un servidor incluyo las funciones que realizo en la actualidad, las cuales desempeño en las oficinas corporativas; esto representa un cambio, ya que la información que proporciono es a nivel general concentrando los costos mensuales, el flujo de efectivo semanal de cada obra y el control de los recursos recibidos por las Sociedades Financieras de Objeto Limitado (SOFOLES).

CAPÍTULO 1

1. LA PROFESIÓN DE LICENCIADO EN CONTADURÍA.

1.1. La Contaduría.

Para comprender de forma precisa el desempeño profesional que he desarrollado en mi lugar de trabajo, retomaré conceptos básicos de la profesión de Licenciado en Contaduría, tales como concepto, antecedentes, objetivo y servicios que ofrece la misma, con el fin de tener presente y comparar lo que es la Contaduría y cómo he aplicado estos conocimientos en mi desempeño profesional.

Lo primero que debemos tener claro es la definición de “**Contaduría**”, para comprender cuál es el significado adecuado de la carrera que elegí como profesión, para lo cual a continuación mencionaré las siguientes definiciones.

El Diccionario Urban de la lengua española:

“Oficina del Contador; Oficio del Contador.”

El Diccionario para Contadores, de Eric L Kohler:

“Teoría y práctica de la contabilidad, sus responsabilidades, normas, convenciones y actividades en general.”¹

¹ Diccionario para contadores, Eric L. Kohler. Pag. 109

El C.P. Arturo Elizondo López en su libro “La profesión Contable” la define como:
“La disciplina profesional de carácter científico que fundamentada en una teoría específica y a través de un proceso, obtiene y comprueba información financiera sobre transacciones celebradas por entidades económicas.”²

Por lo tanto podemos deducir que la Contaduría es “Una disciplina profesional que a través de un proceso obtiene y comprueba información financiera de las entidades económicas, lucrativas o no lucrativas, para la toma de decisiones”

1.1.1. Objetivos

La Contaduría tiene dos objetivos principales:

Obtener información financiera.-Las entidades económicas buscan a los contadores para que las provean de la información que es fundamental para tomar decisiones responsables, el contar con información correcta y oportuna es importante ya que en México, cerca del 95 por ciento de las micro y pequeñas empresas que intentan establecerse desaparecen en menos de cinco años por falta de manejo de información y sistemas para tomar las decisiones adecuadas para los negocios.

La rama de la Contaduría que se encarga de obtener la información es la contabilidad, de la cual conoceremos algunas definiciones:

El Diccionario Urban de la lengua española:

“Aptitud de las cosas para poder reducirlos a cuenta o cálculo; Sistema adoptado para llevar la cuenta y razón en las oficinas públicas y particulares.”

El Diccionario para contadores, de Eric L Kohler:

“Registro e información de las transacciones u operaciones”³

² La profesión contable selección y desarrollo, Arturo Elizondo López. Pag.59

³ Diccionario para contadores, Eric L. Kohler. Pág. 110

Elías Lara Flores en su libro “Primer curso de contabilidad”:

“Es la disciplina que enseña las normas y los procedimientos para analizar, clasificar y registrar las operaciones efectuadas por las unidades económicas integradas por un solo individuo o constituidas bajo la forma de sociedades con actividades comerciales, industriales, bancarias o de carácter cultural, científico, deportivo, religioso, sindical, gubernamental, etc. y que sirve de base para elaborar la información financiera que sea de utilidad al usuario general en la toma de sus decisiones económicas”⁴

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos la define como:

“Es una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuradamente información cuantitativa expresada en unidades monetarias para las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afecten, con objeto de facilitar a los diversos interesados el tomar decisiones en relación con dicha entidad económica.”⁵

Para la Mtra. y C.P.C Ma. Blanca Nieves Jiménez y Jiménez:

Es la ciencia social, que satisface la necesidad de contar con información confiable, sobre la situación financiera, de cualquier entidad económica, cumpliendo con las NIF'S, para la toma de decisiones tanto de carácter interno, como de carácter público.

Por lo tanto podemos definir a la contabilidad como:

“El registro sistematizado de la operaciones económicas que realiza una entidad lucrativa o no lucrativa para proporcionar información veraz, fehaciente y oportuna para la toma de decisiones.”

Comprobar la confiabilidad de dicha información.- Es el otro objetivo de la Contaduría, ya que no basta con obtener información, hay que verificar que se ha obtenido correctamente, por esto que es necesario que un contador verifique la corrección de los

⁴ Primer curso de contabilidad, Elías Lara Flores, Pág.11

⁵ Principios de contabilidad generalmente aceptados. IMCP. Pág.75

estados financieros para emitir una opinión sobre la razonabilidad de estos a través de su dictamen.

La rama de la Contaduría que se encarga de comprobar la información es la auditoría, de la cual conoceremos algunas definiciones:

El Diccionario para Contadores, de Eric L Kohler:

“Revisión de exploración crítica que ejecuta un contador público de los controles internos fundamentales y de los libros de contabilidad de una empresa comercial o de otra entidad económica, antes de expresar una opinión sobre la corrección y confiabilidad de sus estados financieros”⁶

El C.P. Israel Osorio Sánchez en su libro “Auditoría I”:

“Es el examen crítico que realiza un Licenciado en Contaduría o un Contador Público independiente, de los libros, registros, recursos, obligaciones, patrimonio y resultados de una entidad, basado en las normas, técnicas y procedimientos específicos, con la finalidad de opinar sobre la razonabilidad de la información financiera.”⁷

El M.C. y C.P. José de Jesús Vázquez Bonilla en su libro “Manual de didáctica para las áreas básicas de la Contaduría pública” la define como:

“La revisión metódica y ordenada de la contabilidad de una entidad económica, mediante la comprobación de las operaciones registradas y la investigación de todos aquellos hechos que puedan tener relación con las mismas, a fin de de determinar su razonabilidad.”⁸

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos la define como:

“Representa el examen de los estados financieros de una entidad, con objeto de que el contador publico independiente emita una opinión profesional respecto a si dichos estados presentan la situación financiera, los resultados de las operaciones, las variaciones en el

⁶ Diccionario para contadores, Eric L. Kohler. Pág. 44

⁷ Auditoría I. Israel Osorio Sánchez. Pág.44

⁸ Manual de didáctica para las áreas básicas de la contaduría pública. José de Jesús Vázquez Bonilla. Pág.36

capital contable y los cambios en la situación financiera de una empresa, de acuerdo con las NIF'S

A partir de enero del 2006, dejaron de ser vigentes los PCGA, y entraron en vigor las NIF'S

NOMBRE ORIGINAL PCGA	POSTULADO BASICO NIF	CARACTERISTICAS DE LA INFORMACION FINANCIERA
Entidad	Entidad económica	
Realización	Devengación contable	
Período contable	Asociación de costos y gastos con ingresos	
Valor histórico original	Valuación	
Dualidad económica	Dualidad económica	
Negocio en marcha	Negocio en marcha	
Revelación suficiente		Revelación suficiente
Importancia relativa		Importancia relativa
Consistencia	Consistencia	
	Sustancia económica	
	Integridad	

Por lo tanto podemos definir a la auditoría como “La revisión crítica que realiza un Licenciado en Contaduría o un contador público independiente de los controles internos y de la información financiera de una entidad económica, para emitir una opinión o un dictamen sobre la razonabilidad de las cifras de los estados financieros.”

¿Para que nos sirve comprobar la información a través de una Auditoría? Sirve para tomar decisiones adecuadas sobre la compra de una entidad, inversiones en la misma, otorgamiento de créditos, por cuestión fiscal y para optimizar la administración de la entidad.



1.1.2. Servicios que ofrece.

Los servicios que ofrece la auditoría son la determinación del costo, el análisis de los estados financieros, proyecciones futuras o presupuestos, asesorías sobre aspectos financieros, impuestos, etc.

Partiendo de los objetivos que persigue la Contaduría, los servicios que ofrece son la obtención de la información a través de la contabilidad y la comprobación mediante la auditoría, los cuales detallo a continuación:

Servicios de Contabilidad:⁹

- Selección, diseño e implementación de sistemas de información financiera
- Valuación de transacciones financieras
 - Determinar valor monetario de adquisiciones y transferencias de bienes y servicios, obligaciones y pagos, patrimonio, ingresos, costos, gastos.
 - Formular presupuestos financieros y proyectos de inversión.
- Procesamiento de transacciones financieras.
 - Captación, clasificación y registro de operaciones financieras.
 - Elaboración de estados financieros y declaraciones fiscales
- Evaluación de información financiera
 - Análisis y interpretación de información financiera
- Elaboración y discusión de informes financieros.
 - Elaboración y discusión de informes financieros y fiscales.

Servicios de Auditoría: ¹⁰

- Sistematización de auditorías. Formulación de planes y programas de auditoría
- Valuación, cuantificación del control interno que existe en las entidades a auditarse para determinar la extensión, profundidad de la revisión, así como la naturaleza de las técnicas de auditoría que deben aplicarse.

⁹ Proceso Contable I. Arturo Elizondo López. Pág.24

¹⁰ Ídem

- Procesamiento. Revisión de la documentación para obtener evidencias en el curso de la Auditoría y plasmarlas en papeles de trabajo.
- Evaluación. Análisis e interpretación de las evidencias obtenidas para fundamentar una opinión profesional.
- Información. Elaboración y discusión de dictámenes e informes de Auditoría.

1.2. El Licenciado en Contaduría.

Una vez que ya expuse lo que es la Contaduría en general, seguiré específicamente con lo que es la carrera de Licenciado en Contaduría, en esta parte voy a abordar lo que es el concepto de Licenciado en Contaduría, características de la profesión, los campos de actuación profesional, esto es para ubicar la posición profesional en que me encuentro en este momento y reafirmar las expectativas laborales y profesionales que tengo.

En algunas ocasiones he escuchado que se nombra de diferentes maneras la profesión de Licenciado en Contaduría, vamos a analizar algunas de ellas para tener la definición correcta:¹¹

Contaduría Pública.- Es la denominación tradicional compuesta por dos vocablos: Contaduría: relativo a las cuentas, y Pública: que se ejerce a favor del público en general.

Contaduría.- Elimina el término pública, sobreentendiéndose que como profesión liberal, se ofrece a favor de quien solicita el servicio.

Contabilidad.- Confusión de una de las partes del todo con éste, ya que la contabilidad junto con la Auditoría forma las dos grandes ramas de la Contaduría.

Técnico contable.- Es la persona que se le capacita en el manejo de técnicas e instrumentos para apoyar el trabajo del contador público.

¹¹ Ídem

Conoceremos a continuación la definición de Licenciatura en Contaduría.

“Es el grado académico de carácter profesional, para cuya obtención es necesario realizar estudios universitarios y obtener un título profesional para su ejercicio”

1.2.1. Características de profesión.

Profesión significa realizar un trabajo o un oficio de forma habitual

Bajo el tema de carrera profesional, debe entenderse por profesión, la actividad que se desempeña habitualmente al servicio de la comunidad y cuyos conocimientos y habilidades son adquiridos en una universidad.

Requisitos de una profesión:

Académicos

- Bachillerato previo o estudios equivalentes
- Conjunto de conocimientos especializados adquiridos en una universidad
- Título profesional expedido por una institución de educación superior autorizada

Sociales

- Actividad dotada de interés público
- Ser regida por un conjunto de normas que estipulen una conducta a seguir
- Un mínimo de calidad en sus servicios

Legales

- Reconocimiento de la ley reglamentaria de los Artículos 4 y 5 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, referente al ejercicio de las profesiones.
- La existencia de un cuerpo colegiado que vele por el bienestar y el progreso de la profesión.

Intelectuales

- Capacidades de observación
- Capacidad de juicio

- Capacidad de comunicación
- Capacidad para tomar decisiones

Como podemos ver la Licenciatura en Contaduría reúne los requisitos de las profesiones:

Requisitos académicos:

Se requiere de bachillerato o equivalente para ser cursada en una universidad.

Su aprendizaje se logra a través de cursar un plan de estudios específico.

Se requiere un título profesional expedido por una institución autorizada

Requisitos sociales:

Satisface necesidades de un grupo social

Cuenta con un Código de Ética que establece las normas sobre su conducta y la calidad mínima de los servicios que ofrece.

Requisitos legales:

Se encuentra reconocida como profesión en la ley reglamentaria de los Artículos 4 y 5 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, referente al ejercicio de las profesiones. Por lo que se requiere de un cedula profesional para su ejercicio.

Existen diversos cuerpos colegiados que cuidan de su bienestar y progreso. Tal es el caso del Instituto Mexicano de Contadores Públicos y el Colegio de Contadores Públicos de México.

Requisitos intelectuales:

Exige a sus miembros altos índices de capacidad y facultades intelectuales.

1.2.2. Campos de actuación profesional.

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos define el Campo de actuación profesional como: “El objeto de una profesión, o sea aquellas actividades que un profesional, por su preparación y experiencia, puede desempeñar con notable pericia y razonable exactitud.”

El ejercicio profesional es la aplicación de las aptitudes obtenidas durante la formación de la profesión, con el propósito de resolver problemas específicos en un campo del conocimiento, en beneficio de la sociedad y de sí mismo.

A continuación mencionaré una de las clasificaciones sobre los campos de actuación profesional, donde puede desempeñarse y ejercer su profesión el Licenciado en Contaduría.

- a) Ejercicio Profesional
 - a. Independiente
 - b. Dependiente
 - i. Empresas Públicas
 - ii. Empresa Privadas
- b) Docencia
- c) Investigación

1.2.2.1 Profesional Independiente.

Al desempeñarse en forma independiente es cuando emprende su propio despacho, ya sea de forma individual o asociado con algunos colegas, en el cual ofrece sus servicios al público en general y por éstos percibe una retribución económica.

Cuando se trabaja de forma independiente a través de un despacho, se ofrecen los siguientes servicios en áreas de:

- Consultoría
- Contabilidad financiera
- Contabilidad fiscal
- Contabilidad administrativa
- Auditoría.

En el despacho se identifican dos fases importantes:

- a) La captación de clientes.- Esta parte comprende el conocimiento y la entrevista de posibles clientes para determinar el tipo de servicio que se requiere, el alcance y la dificultad del mismo, así como los tiempos estimados para realizar el trabajo, todo esto para determinar el monto de los honorarios, para realizar la contratación formal de nuestros servicios.
- b) Ejecución de los servicios.- Es la realización del trabajo contratado.

Al implantar su despacho el Licenciado en Contaduría, se enfrenta a situaciones que van desde seleccionar la ubicación de la oficina, el evaluar si requiere una secretaria, el trato con sus clientes y con subordinados, hasta la forma de controlar sus propias cuentas y el monto de sus honorarios.

1.2.2.2. Profesional Dependiente.

El Licenciado en Contaduría trabaja en forma dependiente cuando presta sus servicios a una entidad económica en particular ya sea una empresa comercial, de transformación, de servicios, financiera, etc.

Cuando trabaja de forma dependiente, puede ser tanto en el sector privado como en el sector público.

El Licenciado en Contaduría cuando labora en el sector público puede laborar en la Secretaría de Hacienda, en el IMSS, en el ISSTE, etc., es decir en cualquier dependencia gubernamental.

Cuando labora en el sector privado, el profesional en Contaduría puede desempeñar alguno de los siguientes puestos, los cuales son solamente algunos, ya que por ser el Licenciado en Contaduría un experto financiero y como tal es una autoridad profesional en todo lo que se refiere a las áreas de contabilidad, contraloría, tesorería, auditoría y fiscal puede desempeñar diversidad de funciones:

- Contador General
- Contralor
- Director o gerente de Finanzas
- Director o gerente de Presupuestos
- Contador de impuestos
- Contador de Costos
- Auditor interno
- Contador de nóminas
- Contador de Cuentas por pagar o cobrar

Son algunas de las actividades y funciones que desempeña el Licenciado en Contaduría.

Contabilidad	Contraloría	Tesorería	Auditoría	Fiscal- Financiera	Dirección Financiera
a) Contabilidad general	a) Control interno	a) Crédito y cobranzas	a) Financiera	a) Planeación fiscal financiera	a) Dirección Financiera
b) Contabilidad de costos	b) Presupuestos	b) Manejo de efectivo	b) Interna	b) Determinación de impuestos	b) Manejos de mercados de dinero
c) Información financiera	c) Análisis e interpretación financiera	c) Liquidez y uso de efectivo	c) Operacional	c) Defensa del contribuyente	c) Planeación financiera
d) Sistemas contables en cómputo	d) Contraloría	d) Flujo de efectivo	d) Integral	d) Sector Público	d) Obtención de recursos
e) Contabilidad internacional	e) Manejo de registros	e) Manejo de riesgos	e) De fraudes	e) Participación en la elaboración de leyes y reglamentos fiscales	e) Aplicación de los recursos
f) Consultoría y asesoría	f) Consultoría y asesoría	f) Consultoría y asesoría	f) De sistemas	f) Consultoría y asesoría	f) Control de los recursos
			g) Gubernamental		g) Uso eficiente de activos
			h) Fiscal		h) Determinación de políticas financieras
			i) Consultoría y asesoría		i) Formulación y evaluación de proyectos de inversión
					j) Toma de decisiones financieras
					k) Finanzas Públicas
					l) Consultoría y asesoría

1.2.2.3. Docencia.

Esta actividad se enfoca a la transmisión de los conocimientos adquiridos por el profesional en Contaduría durante su ejercicio profesional, para así formar nuevas generaciones de Licenciados en Contaduría.

La docencia requiere “vocación” de parte de quien la ejerce, los profesionistas que se dedican a la docencia tienen una gran responsabilidad, tienen que dar un ejemplo para que los alumnos desarrollen sus mejores cualidades; a darles una imagen de que el mundo de las empresas en el que se desarrolla nuestra labor es atractivo, a estimularlos a detectar los problemas y conflictos que en ese mundo empresarial se dan y a querer resolverlos éticamente en beneficio de los involucrados.

Algunas de las actividades que desarrolla un profesor universitario son las siguientes:

- Impartir la cátedra de su especialidad
- Preparar material didáctico
- Escribir libros y artículos que aparezcan en publicaciones.
- Efectuar investigaciones
- Mantener actualizados sus conocimientos técnicos y de enseñanza
- Pertenecer a asociaciones profesionales de su especialidad

1.2.2.4. Investigación

La investigación contable es un punto que no se ha explotado como debiera ser, ya que la investigación en el área de la Contaduría es mínima; ésta es una de las razones por lo que no se considera a la Contaduría como una ciencia.

La investigación contable se divide en:

- a) Investigación académica.- Es aquélla que se realiza en las universidades y es llevada a cabo por profesores, estudiantes y pasantes de la carrera.
- b) Investigación contable institucional universitaria es la que practican profesionales adscritos a institutos o centros de investigación de educación superior.

- c) Investigación contable institucional colegiada.- La que realizan miembros de asociaciones de profesionales tal es el caso del Instituto Mexicano de Contadores Públicos y Colegios de Contadores Públicos.
- d) Investigación contable institucional gubernamental.- Es la que realizan las instituciones gubernamentales principalmente la Secretaría de Hacienda y el Sistema de Administración Tributaria al realizar estudios de carácter fiscal.
- e) Investigación contables privada.- Es la que se realizan en despachos, al realizar investigación sobre sus clientes, métodos de contabilización y contabilidades especiales.

Como podemos apreciar es difícil que un Licenciado en Contaduría se dedique de tiempo completo a la investigación, por lo regular la intercala con sus actividades en el ejercicio profesional, el despacho o la docencia.

CAPÍTULO 2

2. LA CONTABILIDAD EN LA INDUSTRIA DE LA CONSTRUCCIÓN.

La industria de la construcción ha mantenido una relación directa con el crecimiento económico y el desarrollo social de nuestro país. Además, contribuye a agilizar la dinámica de gran parte de las principales ramas económicas, pues el capital invertido se emplea para la compra de una amplia variedad de servicios y materiales.

Asimismo, está vinculada con la protección del medio ambiente al contribuir en la mejora de la infraestructura necesaria, por ejemplo, tratamiento de aguas residuales, ahorro energético, alcantarillado, drenaje, obras viales, etc.

Para comprender la importancia de la industria de la construcción de vivienda, veremos algunos datos relevantes de este sector durante el sexenio pasado de Vicente Fox: ¹²

- En estos seis años en México se construyeron más viviendas que en todo el resto de América Latina, la cual tiene una población tres veces superior a México. La actual producción de vivienda coloca al país en el cuarto lugar a nivel mundial.
- El programa de vivienda de la administración de Vicente fox, ha sido la más grande que se ha tenido en el país; las últimas cifras reportan que se han otorgado 3 millones de créditos para la adquisición de casas, 80% más que en los seis años anteriores. Además hay que añadir 1 millón 300,000 financiamientos otorgados para mejoramiento y ampliaciones; es decir durante al pasado gobierno, se entregaron

¹² Hombres y mujeres de la casa 2006. Horacio Urbano. Pág. 156-159

alrededor de 4 millones 300,000 créditos de los cuales 48% se destinó a familias cuyos ingresos son menores a los cuatro salarios mínimos

- Las cifras también revelan que los adquirientes, en su inmensa mayoría (96%), pagan puntualmente los créditos recibidos para la adquisición de su vivienda.
- Hoy ya no sorprende a nadie reconocer a la vivienda como un motor fundamental del país, y menos después que durante años, y particularmente durante la década reciente, el sector ha sido un claro ejemplo de lo que una actividad industrial puede aportar al conjunto de la economía nacional, la industria de la construcción inyecta dinamismo a cerca de 37 de las 74 ramas de la economía y 95% de los insumos utilizados son de origen nacional
- Estamos hablando de una industria que al año implica inversiones superiores a los 170,000 millones de pesos, en todo el gobierno de Fox la inversión por un poco mas de 1 millón de millones de pesos
- La mano de obra que se emplea en la construcción, en un buen porcentaje es de personas con poca escolaridad y que por lo mismo difícilmente hallaría otra ocupación legal. Genera 5.5 empleos directos e indirectos, por cada vivienda de interés social construida
- El sector de la vivienda en México representa en promedio 50% del PIB del total del sector de la construcción y se coloca con un 2% del Producto Interno Bruto Nacional.

La industria de la construcción tiene el reto de satisfacer la demanda de vivienda de interés social que existe en el país. Para este sexenio el panorama para la industria de la construcción de vivienda es alentador, ya que el Presidente Felipe Calderón menciona que la meta son 5 millones 500 mil viviendas en su gobierno, por lo que se continuará dándole impulso a esta industria, esto representa una responsabilidad pero sobre todo oportunidades de crecimiento para la industria de la construcción de vivienda.

2.1. Constructora Metropolitana CoMet S.A. de C.V.

Constructora Metropolitana CoMet S.A. de C.V. está contemplada dentro de la industria de la construcción de vivienda, la cual está sometida a fuertes retos, entre ellos, la estructura familiar cambiante, la distribución poblacional, los asentamientos, la dispersión de localidades, tasa de crecimiento de la población, o bien, el incremento de empresas constructoras.

La empresa donde presto mis servicios desde hace seis años es una empresa del sector privado que se dedica a la construcción de casas de interés social en el área metropolitana.

Desde que la empresa puso la primera piedra, tenía el firme objetivo de satisfacer con calidad las exigencias del mercado de vivienda en el área metropolitana, que lo ha logrado gracias al esfuerzo de todos los que formamos parte de esta empresa.

A lo largo de la historia de la empresa, ha logrado día a día implantar nuevos productos en materia de vivienda, continuando de esta manera a la vanguardia en la construcción de viviendas de interés social en la ciudad de México.

La historia de la empresa inicia un 14 de Enero de 1993 como socio desarrollador de la cadena restaurantera Burger King, para la que construyó catorce restaurantes.

En 1995 ingresa en el mercado de vivienda de interés social con el proyecto Teatinos en Iztapalapa, con 870 viviendas. El proyecto Teatinos marcó la pauta para su posterior crecimiento. Este año fue la única ganadora en la subasta de INFONAVIT para la ciudad de México.

En 1996 y 1997 gana por segunda y tercera ocasión todas las subastas del INFONAVIT para esta ciudad, con lo que se tuvo oportunidad de realizar cinco proyectos más.

En 1998 comienza la venta por créditos FOVI, mediante el cual se duplicó el mercado de clientes.

En 1998 y 1999 construye alrededor de 8,700 viviendas en diferentes delegaciones de la ciudad.

En 1999 se inició la construcción de Torres San Antonio con 1,618 viviendas, proyecto que marcó la pauta en la construcción de desarrollos con más de 1,000 viviendas.

Del año 2000 a la fecha se han entregado 10,115 viviendas, entre estas Fuentes San José con 2,748 viviendas y Fuentes San Francisco con 1,617 viviendas que marcaron el ingreso de DeMet en el mercado del Estado de México.

Actualmente se están construyendo los proyectos de San Juan de Aragón III, Lago Athabasca y Lago Mayor y estoy por comenzar 5 proyectos más.

Estructura Organizacional.

La Empresa se apoya en tres unidades que soportan al negocio y que son una parte fundamental de la compañía:

GEMet (Grupo Empresarial Metropolitano)

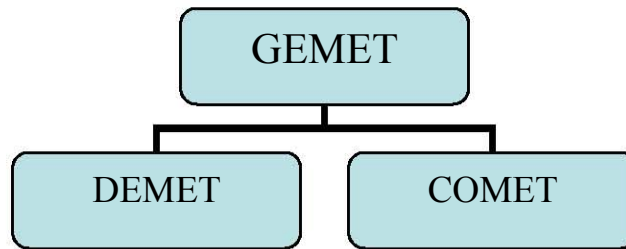
Dirigida por ejecutivos de gran experiencia en el ramo, quienes definen las estrategias de la empresa y son los responsables de su implementación.

DeMet

Agrupada la parte corporativa y de servicios, es la responsable de la administración de los bienes, la adquisición de terrenos para la construcción de nuestros proyectos y también se encarga de la publicidad y venta de nuestros productos.

CoMet (Constructora Metropolitana)

Es la empresa constructora, responsable de la edificación de los proyectos.



2.2. Sistemas de cómputo utilizados en la empresa.

Se utilizan los siguientes programas de cómputo para controlar las operaciones que se realizan en la empresa, la mayoría de ellos han sido diseñados específicamente para las características de ella, para cada departamento se usa un programa dependiendo las funciones que se realicen y la información que emita o necesita cada área.

Los sistemas de cómputo que he manejado durante las diversas funciones que he desempeñado son los siguientes:

2.2.1. Sistema Contable y Financiero (Platinum)

Es un conjunto de aplicaciones Financiero/Contables que brindan la funcionalidad para la administración de las prácticas contables y el seguimiento de las actividades comerciales que se realizan en la empresa.

Módulos:

Contabilidad General.- Es la base del sistema siendo el receptor final de todas las transacciones generadas desde el módulo de cuentas por pagar y desde la misma contabilidad. En este módulo se configura el catálogo de cuentas, los tipos de pólizas, el periodo fiscal y se permite la captura de pólizas.

Cuentas por pagar.- Es la base para el registro de egresos, permitiendo tener el control de los pasivos por pagar por proveedor. Permite el ingreso de órdenes de pago, notas de débito

y la generación del pago. La naturaleza del sistema permite de manera automática la generación de la póliza contable una vez procesada.

Cuentas por cobrar.- Es la base para el registro de los ingresos, permite tener el control de los clientes.

2.2.2. Sistema de Control y Administración de Obra (SICAO)

El Sistema de Control y Administración de Obra implementado en el área de construcción de la empresa, controla el costo directo, indirecto y extraordinario ejercido durante la edificación de los proyectos por medio de presupuestos autorizados. El costo y la producción de cada una de las obras se administran a nivel de paquete, frente y área.

Los insumos o materiales son administrados efectivamente por medio de un control de almacén e inventarios, los subcontratos y destajos por medio de órdenes de, lo que ejerce un adecuado control sobre los conceptos que deberán ser pagados a contratistas y el avance que representan para la producción de la obra.

Módulos del sistema:

Almacén.- Se controlan los insumos de materiales que van desde la requisición, orden de compra hasta la salida del material para utilizarlo en la obra.

Contratos.- Se refiere a los subcontratistas que están en la obra y abarca desde la contratación hasta la generación de estimaciones.

Indirectos.- En este módulo se controla el presupuesto de costo indirecto, el cual es responsabilidad de la administración de la obra.

Obra.- Controla el presupuesto y el costo del proyecto.

Reportes.- Nos proporciona información de cada una de las áreas para la toma de decisiones.

Administración.- En este módulo se dan de alta las cuentas contables y los parámetros de la interfase para realizar la exportación de los movimientos que se generan en Sicao para su registro en la contabilidad.

2.2.3. Sistema de nómina (Meta 4)

Es el sistema de nómina, con él controlamos el pago semanal y catorcenal, tiene los siguientes módulos:

Organización.

Administración de personal.

Nómina.

Cálculo.

Base de datos.

Importación.

Gestión de pagos.

2.3.4 Sistema de Pagos (Aprobación de facturas)

Proporciona una herramienta que toma como base de información para el proceso de autorización de pagos las órdenes de pago ingresado en Platinum facilitando de esta forma la generación automática de los pagos producto de las facturas aprobadas.

Fortalece el proceso de selección de facturas por pagar centralizando la distribución del flujo de efectivo en unidades de responsabilidad formadas por diversas áreas, que generan una lista autorizada que es la base para la programación de pagos de manera automática dentro del sistema Platinum.

Módulos

- Presupuesto
- Aprobación de facturas
- Generación de pagos

2.2.5. Sistema de reportes (Info Desktop Manager)

A manera de apoyo Platinum cuenta con un reporteador que permite explotar la información de la base de datos. La razón de este tipo de herramientas se fundamenta en su simplicidad de uso y fácil configuración permitiendo una mejor y mayor administración de la información. En este sistema se puede generar desde la carátula de una orden de pago,

estados de cuenta de anticipos y fondos de garantía, hasta la generación de un auxiliar de una cuenta o el costo contable de la obra.

2.3. Sistema contable de la constructora.

La contabilidad de la constructora se lleva por Centros de Costos (CC), a cada obra que inicia se le asigna un centro de costos y en él se van registrando todas las operaciones que le afecten. Por lo regular existen obras en operación simultánea y tiene movimientos entre ellas por lo que se utiliza una cuenta de Interobras para corresponder los trasposos de materiales y costos entre las obras, es una cuenta de enlace que su saldo debe ser “cero”

Es importante retomar que el sistema contable Platinum se basa sobre dos módulos principales: cuentas por pagar y contabilidad; el módulo de contabilidad es la base del sistema siendo el receptor final de todas las transacciones generadas desde el módulo de cuentas por pagar y desde la misma contabilidad.

A continuación explicaré cuales son las operaciones que se registran en el sistema contable y cual es el efecto de cada una de ellos.

En el módulo de cuentas por pagar se elaboran los siguientes movimientos:

Orden de pago (OP).- Es el registro consecutivo de las facturas en el sistema de cuentas por pagar, se le denomina así al reconocimiento del pasivo, el tipo de folio que llevan es el siguiente OP0152983.

El registro contable que genera una OP es:

	Cargo	Abono
Costo/Cuenta Puente/ otra cuenta asignada	x	
Acreeedores/Proveedores/ pasivo		x

Nota de Débito (ND).- Es una operación que se realiza para registrar las notas de crédito que nos den los proveedores o para realizar alguna corrección a una orden de pago mal aplicada.

El registro contable que genera una nota de débito es:

	Cargo	Abono
Acreeedores/Proveedores/ pasivo	x	
Costo/Cuenta Puente/ otra cuenta asignada		x

Pagos (PG).- Es la aplicación del pago a un pasivo.

El registro contable que genera una PG es:

	Cargo	Abono
Acreeedores/Proveedores/ pasivo	x	
Bancos		x

Estos movimientos al ser procesados generan automáticamente la póliza en el módulo contable.

En el módulo de contabilidad se elaboran los siguientes movimientos:

Pólizas contables (CMT).- Se identifican por una clave denominada CMT y seguida de un folio numérico consecutivo, el tipo de folio que utiliza es el siguiente CMT00191474.

Las pólizas contables que manejamos son las siguientes:

GJ.- Son las pólizas que vienen del módulo de cuentas por pagar, cada operación que se registra en el sistema de cuentas por pagar genera una póliza GJ en el sistema contable.

PSICAO.- Pólizas de Sicao, se registran en contabilidad a través de una exportación de un archivo de texto de Sicao a Platinum.

PALM.- Pólizas de almacén, se utilizan para realizar reclasificaciones o ajustes al inventario.

PNOM.- Pólizas de nómina, se utilizan para registrar las nóminas semanales y catorcenales.

PCON.- Pólizas de contabilidad, se utilizan para registrar operaciones que no están catalogadas en las pólizas anteriores, básicamente se utiliza en reclasificaciones contables.

El sistema de cómputo contable Platinum que maneja la empresa está íntimamente ligado al Sistema de Construcción SICAO, ya que todos los movimientos que se generan en Sicao como: movimientos de almacén, elaboración de estimaciones, asociación de facturas de entradas y estimaciones, son registradas en contabilidad a través de una “exportación”

de datos de un archivo generado en SICA0; a este proceso se la llama “Exportación de archivo txt”, permitiendo la automatización de los registros contables.

Interfase de órdenes de pago.

El objetivo de esta interfase es generar de forma automática el registro de las órdenes de pago (OP) entre el sistema Sicao y Platinum. Para poder acceder a esta interfase se tendrá que entrar al módulo de cuentas por pagar, a la opción de procesamiento de interfases de órdenes de pago. El archivo de texto contendrá la información de facturas de materiales, facturas de anticipos de subcontratos y destajos así como facturas de estimaciones a destajos y subcontratos, la clave del proveedor, número de factura, las cuentas contables y el monto. Para el funcionamiento de esta interfase, es necesario capturar el nombre del archivo junto con la ruta de acceso

Para corroborar que la información transferida entre Sicao y Platinum fue la correcta, es necesario generar un reporte de órdenes de pago transferidas, el resultado de esta consulta deberá coincidir con el reporte de control emitido por Sicao.

Interfase de pólizas

El objetivo de esta interfase es generar de forma automática el registro de las pólizas entre el sistema Sicao y Platinum. Para poder acceder a esta interfase se tendrá que entrar al módulo de contabilidad a la opción de procesamiento de interfases de pólizas. El archivo de texto contendrá la información de los movimientos de almacén, entradas, salidas, trasposos, recuperación al costo, el número de póliza, las cuenta contables y el monto.

Para corroborar que la información transferida entre Sicao y Platinum fue la correcta, es necesario generar un reporte de pólizas transferidas, el resultado de esta consulta deberá coincidir con el reporte de control emitido por Sicao.

Catálogo de cuentas contables,

En la empresa se utilizan las siguientes cuentas contables para determinar el costo contable de la obra, para el control de inventarios, anticipos, retenciones y trasposos de materiales:

Cuenta: 1041-01-02-000 IVA

Cargo: Por el importe de impuesto de todas las compras de materiales, estimaciones facturadas, compra de herramientas o erogaciones por gastos indirectos
Abono: Por cancelación de compras.
Importe traspasado al costo.
Saldo: El importe de IVA de pagado.
Naturaleza: Deudora

Cuenta: 1052-01-00-000 Anticipos
Cargo: Por el importe de los anticipos otorgados a proveedores y subcontratistas.
Abono: Por las amortizaciones de los anticipos otorgados.
Saldo: El importe pendiente de amortizar.
Naturaleza: Deudora

Cuenta: 1056-01-00-000 Ínter obras
Cargo: Por el importe de los materiales enviados a otras obras
Abono: Por el importe de los materiales recibidos de otras obras.
Saldo: El importe de los traspasos pendientes de corresponder.
Naturaleza: Deudora

Cuenta: 1060-01-00-000 Almacén
Cargo: Por el importe de los materiales comprados
Por los materiales recibos de otras obras
Por las cancelaciones de salidas,
Abono: Por el importe de los materiales devueltos al proveedor, los materiales enviados a otras obras y las salidas de material a la obra.
Saldo: Representa las existencias de materiales que hay en el almacén.
Naturaleza: Deudora.

Cuenta: 2000-00-00-000 Proveedores
Cargo: Por el importe de los pagos efectuados y por las notas de débito que se ingresan para cancelar facturas que no proceden.

Abono: Por el importe de las entradas de almacén que se facturan y se les elabora orden de pago.

Saldo: Representa el importe de los materiales facturados pendientes de pago.

Naturaleza: Acreedora.

Cuenta: 2001-00-00-000 Proveedores cuenta puente

Cargo: Por el importe de las entradas de almacén que se facturan y se les elabora orden de pago.

Abono: Por el importe de los materiales que ingresan al almacén y se les elabora entrada.

Saldo: Representa el saldo de los materiales que han ingresado al almacén y están pendientes de facturar.

Naturaleza: Acreedora.

Cuenta: 2022-00-00-000 Acreedores

Cargo: Por el importe de los pagos efectuados y por las notas de débito que se ingresan para cancelar facturas que no proceden.

Abono: Por el importe de las estimaciones facturadas y facturas de prestadores de servicios que se les elabora orden de pago.

Saldo: Representa el importe de las estimaciones facturadas no pagadas.

Naturaleza: Acreedora.

Cuenta: 2035-00-00-000 Provisiones

Cargo: Por la cancelación de estimaciones provisionadas que ya se facturaron.

Abono: Por el importe de las estimaciones y servicios diversos que no se han facturado y presentado a revisión.

Saldo: Representa el importe de las estimaciones provisionadas.

Naturaleza: Acreedora.

Cuenta: 2066-00-00-000 Fondo de garantía.

Cargo: Por el importe devuelto de los fondos de garantía retenidos.

Abono: Por el importe del fondo de garantía retenido en cada una de las facturas.
Saldo: Representa el importe de fondo de garantía pendiente de liberar.
Naturaleza: Acreedora.

Cuenta: 5100-01-01-000 Materiales
Cargo: Por todos los materiales que salen del almacén para ser utilizados en la ejecución de la edificación por medio de vales de salida autorizados.
Abono: Por la devolución de materiales que en su momento salieron del almacén y no se utilizaron por solicitar de más o por una modificación al proyecto
Saldo: Refleja el importe de los materiales utilizados en la obra.
Naturaleza: Deudora

Cuenta: 5100-02-01-000 Mano de obra (Sueldos)
Cargo: La percepción normal que recibe el personal del periodo de nómina semanal.
Abono: Los sueldos no cobrados y cargos que se realizan a otras obras y/o proyectos.
Saldo: El importe de los sueldos pagados en la obra
Naturaleza: Deudora.

Cuenta: 5100-03-01-000 Supervisión
Cargo: Por las estimaciones generadas por el departamento técnico por la ejecución de la obra y/o proyecto. Referentes a los trabajos de asesoría y supervisión de edificación
Abono: Cargos a otras obras y/o proyectos.
Saldo: Representa el importe del los trabajos realizados por asesoría y supervisión de obra
Naturaleza: Deudora.

Cuenta: 5100-03-02-000 Subcontratos
Cargo: Por las estimaciones generadas por el departamento técnico por la ejecución de la obra y/o proyecto, referentes a trabajos de edificación acordados por medio de un contrato previamente autorizado.
Abono: Deductivas a trabajos mal realizados,
Saldo: Representa el importe del los trabajos subcontratados por la obra
Naturaleza: Deudora.

Cuenta: 5100-04-01-000 Equipo y herramientas
Cargo: Las estimaciones generadas por el departamento técnico por el periodo de la renta del equipo según contrato de arrendamiento.
Abono: Deductivas a reparación de equipos.
Daños por operadores a obra ya concluida.
Compra de refacciones a equipos.
Saldo: Representa el importe de los equipos y herramientas rentadas por la obra
Naturaleza: Deudora.

Cuenta: 5200-01-01-000 Materiales
Cargo: Por todos los materiales que salen del almacén para ser utilizados en la ejecución de la urbanización por medio de vales de salida autorizados.
Abono: Por la devolución de materiales que en su momento salieron del almacén y no se utilizaron por solicitar de más o por una modificación al proyecto
Saldo: Representa el importe de los materiales utilizados en la obra
Naturaleza: Deudora.

Cuenta: 5200-02-01-000 Mano de obra (Sueldos)
Cargo: La percepción normal que recibe el personal del periodo de nómina Semanal.
Abono: Los sueldos no cobrados y cargos que se realizan a otras obras y/o proyectos.
Saldo: El importe de los sueldos pagados en la obra

Naturaleza Deudora.

Cuenta: 5200-03-01-000 Supervisión

Cargo: Las estimaciones generadas por el departamento técnico por la ejecución de la obra y/o proyecto. Referentes a los trabajos de asesoría y supervisión de urbanización.

Abono: Cargos a otras obras y/o proyectos.

Saldo: Representa el importe del los trabajos realizados por asesoría y supervisión de obra

Naturaleza: Deudora.

Cuenta: 5200-03-02-000 Subcontratos

Cargo: Por las estimaciones generadas por el departamento técnico por la ejecución de la obra y/o proyecto, referentes a trabajos de edificación acordados por medio de un contrato previamente autorizado

Abono: Deductivas a trabajos mal realizados.

Saldo: Representa el importe del los trabajos subcontratados por la obra

Naturaleza: Deudora.

Cuenta: 5200-04-01-000 Equipo y herramientas

Cargo: Las estimaciones generadas por el departamento técnico por el periodo de la renta del equipo según contrato de de arrendamiento.

Abono: Deductivas a reparación de equipos.
Daños por operadores a obra ya concluida.
Compra de refacciones a equipos.

Saldo: Representa el importe del los equipos y herramientas rentadas por la obra.

Naturaleza: Deudora.

Cuenta: 5300-01-01-000 Sueldos

Cargo: Percepción normal de personal técnico administrativo.

Cargos por corporativo de personal técnico administrativo.
Prorratesos de sueldos de personal asignado a uno o varios proyectos.

Abono: CANCELACIÓN DE SUELDOS NO COBRADOS.
Cargos a otros proyectos.

Saldo: Representa el total de percepciones normales erogados por la obra.

Naturaleza: Deudora.

CAPÍTULO 3

3. DESCRIPCIÓN DEL DESEMPEÑO PROFESIONAL.

El área de la empresa donde me he desempeñado profesionalmente es en la constructora supervisando las obras, estar físicamente en la obra implica adaptarse a las instalaciones provisionales, carecer algunas veces de sistemas, enrolarse al ritmo y avance de la obra, donde los ingenieros se enfocan a construir, a veces restándole importancia al control de materiales, la seguridad del personal obrero, las obligaciones legales, los procedimientos y el control interno, una de las funciones del contador es darle continuidad a la obra sin descuidar estos puntos importantes y manteniendo al área de construcción y corporativo informados de las operaciones y datos relevantes.

Cuando ingresé a la empresa desempeñé las funciones del departamento de cuentas por pagar, posteriormente me hice cargo del costo de obra, más adelante se me dio la oportunidad de llevar la administración de obra y actualmente me ubico en corporativo concentrando los costos, los flujos de efectivo y pago semanal de cada una de las obras, regularizando los pagos efectuados por las Sociedades Financieras de Objeto Limitado (SOFOL), reportándole directamente al Director de Construcción.

A continuación describiré las funciones y actividades que he realizado en cada una de las áreas en las cuales he trabajado.

3.1. Departamento de cuentas por pagar.

El Departamento de cuentas por pagar de obra es una parte importante de la organización de la constructora, a través de éste, se controlan los reconocimientos de pasivos y la aplicación de pagos, es el primer filtro para lograr registros adecuados y oportunos en la contabilidad.

Las actividades que se realizan en este departamento se dividen en:

- la revisión de facturas,
- procesamiento de órdenes de pago,
- entrega de facturas a corporativo,
- elaboración de estados de cuenta de proveedores y
- depuración e integración de cuentas colectivas.

Explicaré las funciones realizadas en esta área.

3.1.1. Recepción de facturas.

Existen algunas políticas que deben tomarse en cuenta al realizar la revisión de facturas:

- Las facturas por concepto de materiales, subcontratos, destajos y por arrendadores de bienes y/o servicios que hayan sido contratados para una obra específica deben ser recibidas en el departamento de cuentas por pagar.
- Ningún concepto debe facturarse para dos o más obras en la misma factura.
- Los requisitos fiscales que incluyen los comprobantes por adquisición de bienes y servicios, deben cumplirse estrictamente, de lo contrario serán rechazados por la empresa.
- Sólo se recibirán facturas que cumplan con los requisitos establecidos por el Código Fiscal de la Federación vigente y que su elaboración se apege estrictamente al objeto establecido en su contrato y especificando el bien, o servicio otorgado, el lugar de trabajo, nombre del solicitante y la obra que solicitó.
- Los comprobantes fiscales deben ser impresos por establecimientos autorizados.

- Las facturas deben contener la siguiente información:

a) Del proveedor o subcontratista

Nombre o razón social

Domicilio fiscal

Registro Federal de Contribuyentes

Cédula de Identificación Fiscal

Número de folio impreso

Fecha de Impresión

Lugar y fecha de expedición

Cantidad y clase de mercancías y descripción del servicio que ampara la factura

Valor unitario en número e importe total en número y letra

Vigencia de utilización de los comprobantes

Número inicial y final de folios impresos

Impuestos que deban trasladarse.

b) Del impresor

Nombre o razón social

Registro Federal de Contribuyentes

Fecha de publicación en el Diario Oficial de la Federación de la autorización como impresor

Domicilio fiscal y teléfono

c) De la empresa

Nombre o razón social

Registro Federal de Contribuyentes

Domicilio fiscal

Fecha de aplicación fiscal

- Verificar en el Sistema de control y administración de obra (Sicao) si el proveedor o subcontratista tiene algún anticipo pendiente de amortizar o en su contrato existe fondo de garantía que retener.

Las facturas presentadas a revisión pueden ser de tres tipos: la que es por parte de un proveedor que nos suministra algún material, la factura que es por los trabajos que realiza un subcontratista o destajista y la factura por un servicio recibido por gastos indirectos; cada una de ellas implica un procedimiento de recepción diferente, aplicando en todas los puntos explicados anteriormente.

Facturas de proveedores de materiales.

Cuando presenta un proveedor su factura a revisión, se le solicita la orden de compra autorizada y la entrada del almacén debidamente sellada y firmada, con estos documentos se verifica que la entrada de almacén y la factura correspondan con las especificaciones que vienen en la orden de compra y que en el Sistema SICAO se encuentren las entradas que presenta el proveedor como pendientes de facturar; si es correcto se procede a asociar las entradas con el número de factura, se emite el contra recibo por duplicado y se le entrega uno al proveedor.

Facturas de trabajos de Subcontratista.

Cuando se presenta un subcontratista, se le solicita la estimación que ampara los trabajos facturados la cual debe estar firmada por el Jefe de Planeación y Control y por el Administrador de Obra, con estos documentos se verifica en el Sistema SICAO que se encuentren las estimaciones presentadas por el subcontratista, es importante señalar que el sistema sólo muestra las estimaciones pendientes de facturar, si se encuentran las estimaciones se asocian con el número de factura, se emite el contra recibo por duplicado y se entrega uno al subcontratista.

Facturas de servicios recibidos (gastos indirectos)

En este rubro encontramos básicamente los gastos indirectos que se realizan para el desarrollo de la obra, por ejemplo artículos de oficina, combustibles, servicio de copiado, pólizas de seguros, renta de inmuebles y reembolsos de caja chica.

Cuando se presentan este tipo de facturas, se requiere que se encuentren firmadas con la autorización del administrador y el gerente de obra para que el departamento de cuentas por pagar pueda recibirlas y procesarlas.

3.1.2. Elaboración de órdenes de pago.

Una vez que se terminó el proceso de recepción de facturas se procede a asignarles una orden de pago (OP) en el sistema Platinum, lo cual se realiza de la siguiente manera:

- Se realiza una “exportación” de las facturas recibidas en el sistema Sicao y esta nos proporciona un archivo de texto el cual contiene la clave del proveedor (CMT), el número de factura, la fecha de aplicación, importe y las cuentas contables que se afectan.
- Este archivo de texto, se exporta al sistema de cuentas por pagar y automáticamente genera la orden de orden de pago, con la cual se reconoce el pasivo en el sistema.

La póliza contable que nos da esta exportación del archivo de texto es el siguiente:

En el caso de Proveedores.	Cargo	Abono
Cuenta Puente	115.00	
Proveedores		115.00
Total	115.00	115.00

En el caso de Subcontratos.

Costo	100.00	
IVA por acreditar	15.00	
Fondo de garantía		5.00
Acreedores		110.00
Total	115.00	115.00

- Se genera un reporte en Platinum de las órdenes de pago ingresadas y se escribe en la factura el número de orden de pago (OP) que le corresponde.
- Posteriormente se genera en el sistema INFO una carátula la cual muestra el nombre y CMT del proveedor, la relación de cada una de las facturas que ingresó y la orden de

pago que le corresponde a cada una de ellas, la fecha de recepción y fecha de vencimiento de pago, el nombre y clave de quien elaboró.

- Por último se envían las facturas a las oficinas corporativas acompañadas de contra recibo original, entrada o estimación, orden de compra y la relación de todo lo que se está enviando para su acuse de recibo.

3.1.3. Elaborar estados de cuenta de proveedores.

Una de las actividades que se realiza en cuentas por pagar es la elaboración de estados de cuenta de proveedores y subcontratistas, existen en la empresa sistemas de cómputo que manejan todo lo relacionado a cuentas por pagar, una de la deficiencias que tienen es la emisión de estados de cuenta funcionales, los que tiene no brinda la información que se requiere para el control y toma de decisiones tanto en la obra como en corporativo, se ha propuesto que se mejoren y se encuentran en desarrollo las posibles soluciones.

Por lo pronto, en cuentas por pagar se elaboran estados de cuenta paralelos a los del sistema de cuentas por pagar, para proporcionar la información que requiere el personal de la obra, conciliaciones con proveedores y finiquitos de trabajos de subcontratistas.

3.1.4. Depuración e integración de cuentas colectivas.

Cada cierre de mes se proporciona al Gerente Corporativo de Administración la integración de las cuentas colectivas, por lo que periódicamente se verifica que los saldos que presentan los estados de cuenta de proveedores y subcontratistas sean los correctos, que no existan registros mal aplicados, se estén amortizando los anticipos otorgados y se retenga el fondo de garantía a los trabajos establecidos. La integración de cuentas colectivas se realiza de cada uno de las obras en operación y se entregan las siguientes cuentas:

- Proveedores
- Acreedores
- Cuenta puente
- Anticipos
- Fondos de garantía.

3.1.5. Caso práctico de cuentas por pagar.

Veremos un ejemplo completo del proceso que lleva la recepción de facturas de proveedor de materiales.

Factura CAP 1900 del proveedor Acero Preformado por un monto de \$196,739.70

Orden de Compra 179 a nombre de Acero Preformado especifica la compra de:

Alambre recocido Cal. 18 por 1,300 Kg.

Malla electro soldada 6x6 por 10,000 m²

Constructora, S.A. de C.V.

México, D.F. 01210
TEL. 267 47 00 FAX. 267 47 97

ORDEN DE COMPRA

Proveedor:
ACERO PREFORMADO, S.A DE C.V
SANTIAGO DE LA VEGA # 108 SANTA MARTHA ACATITLA
Tels: Fax:
ELABORACION: 20/09/2006
AT'N: FERNANDO DELGADILLO MARTINEZ

PEDIDO NO. 179
(_5)-745-79-62 (_2)-633-87-64 FECHA DE

CONTRATO.

Solicitado por: Fecha de Suministro:
CAPILLA 2006

15/08/2006

ENTREGAR DE 8:00 A 17:30 HRS. EN: LA

Favor de presentar copia de este pedido al momento de suministrar el material en el Almacén de Obra y al presentar a revisión la factura correspondiente

CARRETERA A TECAMAC-SAN JUAN TEOTIHUACAN S/N MUNICIPIO D

PARTIDA	DESCRIPCION	UNIDAD	CANTIDAD	PU	IMPORTE	REQUISICIONES
1	ALAMBRE RECOCIDO CAL. 18	KG	1,300.000	\$10.70	\$13,910.00	69, 119
2	MALLA ELECTROSOLDADA 6X6-6/6	M2	10,000.000	\$20.68	\$206,800.00	69, 119
FACTURAR A: CONSTRUCTORA, S.A. DE C.V.			CONDICIONES			
AV. VASCO DE QUIROGA NO. 2999 PB MZ COL. PEÑA BLANCA SANTA FE			Subtotal \$220,710.00			
TOMAR A REVISION EN LAS OFICINAS DE : SAN ANTONIO TOLTECAS 199, SAN PEDRO DE LOS PINOS			15 DIAS FECHA REVISION I.V.A. \$33,106.50 Total \$253,816.50			
OBSERVACIONES: Programa de suministro de la 16° Q. 2 Sem. (\$ 15/sept.)						

ELABORÓ

REVISÓ

AUTORIZÓ

Entrada 1451 y 1452 a nombre de Acero Preformado S.A. de C.V. suministrando Alambre recocido Cal. 18 por 1,300 Kg.

Constructora, S.A. de C.V.

Entrada de Almacén de Materiales

Entrada No. 1451
 Desarrollo Proveedor 26 2,205 ACERO PREFORMADO, S.A DE C.V La Capilla 2006
 Fecha de Entrada 22/09/2006
 Comentarios:

Clave	OC No.	Descripción	Unidad	Vol Entrada	Precio	SubTotal	Remisión
14	179	ALAMBRE RECOCIDO CAL. 18	KG	1300.000	\$10.70	\$13,910.00	1619
Monto						\$13,910.00	
Subtotal						\$13,910.00	
I.V.A.						\$2,086.50	
Total						\$15,996.50	

Elaboró

Autorizó

Los precios aquí consignados son fijos y no podrán modificarse toda vez que han sido convenidos mutuamente por las partes.

04/10/2006 12:13:28PM

1

Cumple con los requisitos y se asocian las entradas 1451 y 1452 con la factura CAP1900


The screenshot displays a software application window titled 'Factura de Entradas'. The main window contains a table with the following data:

	Factura	Monto	Fecha Recepcion	Proveedor
1	CAP89898	17476.3198	15/6/2006	ACERD AACSA, S.A. DE C.V.
2	CAP89890	19660.8605	15/6/2006	ACERD AACSA, S.A. DE C.V.
3	CAP89881	160426	15/6/2006	ACERD AACSA, S.A. DE C.V.
4	CAP89880	132250	15/6/2006	ACERD AACSA, S.A. DE C.V.
5	CAP89838	19791.5	15/6/2006	ACERD AACSA, S.A. DE C.V.
6	CAP89837	2719.75	15/6/2006	ACERD AACSA, S.A. DE C.V.
7	CAP90775	34776	28/6/2006	ACERD AACSA, S.A. DE C.V.
8	CAP90776	10194.75	28/6/2006	ACERD AACSA, S.A. DE C.V.
9	CAP91028	238625	11/7/2006	ACERD AACSA, S.A. DE C.V.
10	CAP91029	190900	11/7/2006	ACERD AACSA, S.A. DE C.V.
11	CAP90872	15993.6973	11/7/2006	ACERD AACSA, S.A. DE C.V.
12	CAP90887	15993.6973	11/7/2006	ACERD AACSA, S.A. DE C.V.
13	CAP90911	15993.6973	11/7/2006	ACERD AACSA, S.A. DE C.V.
14	CAP91426	289360	29/7/2006	ACERD AACSA, S.A. DE C.V.
15	CAP1861	20691.7209	29/7/2006	ACERD AACSA, S.A. DE C.V.
16	CAP1867	20806.6738	29/7/2006	ACERD AACSA, S.A. DE C.V.
17	CAP1859	37076.8	29/7/2006	ACERD AACSA, S.A. DE C.V.
18	CAP1858	20691.7209	29/7/2006	ACERD AACSA, S.A. DE C.V.
19	CAP1850	20691.7209	29/7/2006	ACERD AACSA, S.A. DE C.V.
20	CAP1900	196739.7	3/10/2006	ACERD AACSA, S.A. DE C.V.
21	CAP275	-45.9384	7/10/2006	ACERD AACSA, S.A. DE C.V.
22	CAP11872	225812.275	18/10/2006	ACERD AACSA, S.A. DE C.V.
23	CAP11868	332062.3	18/10/2006	ACERD AACSA, S.A. DE C.V.

The modal window 'Facturación de Entradas' is open, showing the following details:

- Proveedor: ACERO PREFORMADO, S.A. DE C.V.
- Selección de una Orden de Compra: 179
- Entradas:
 - 1451 Fecha: 22-Sep-2006 Monto: \$13,910.00
 - 1452 Fecha: 22-Sep-2006 Monto: \$157,000.00
- SubTotal: 171,078.00
- IVA: 25,661.70
- Total: 196,739.70
- Fecha: 03-Oct-2006
- Factura No.: CAP 1900

Interfase de Sicao Platinum para la elaboración de la orden de pago

Constructora Metropolitana CoMet, S.A. de C.V.			
Soporte Facturas Ordenes de Pago			
Exportación No: 12.926		Fecha: 3/10/2006	
			
No Factura	Fecha	Proveedor	Monto
CAP1900	3/10/2006	ACERO PREFORMADO, S.A. DE C.V.	\$196,739.70
CAP4966	3/10/2006	CONCRETOS APLICADOS RAMCO, S.A. DE C.V.	\$62,223.63
CAP65006	3/10/2006	BAUTECH S.A. DE C.V.	\$45,080.00
Total			\$304,043.33

La carátula del Sistema INFO Desk TOP

Metropolitana		Dirección General Adjunta Operaciones				07/Oct/2006	
Construcción OPCT						4:07:24PM	
Solicitud de Pago generada de la importación SICAO - Platinum							
Periodo de Importación del 07/10/2006 07/10/2006							
NUMERO DE OP	No. FACT	PROYCETO	F. RECEPCION	F.VENCIMIEN	IMPORTE	CIA	
Nombre del Proveedor		CMT02076	ACERO PREFORMADO				
OP0146271	CAP 1900	LA CAPILLA	07/Oct/2006	07/Oct/2006	196,739.70	COMET	
Importe Total					196,739.70		
Solicitante		Autorizante			Autorizante		

Relación para enviarse a oficinas corporativas.

CONSTRUCCION																					
Relación de Solicitudes de Pago																					
								<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20px; text-align: center;">0</td> <td style="width: 20px; text-align: center;">4</td> <td style="width: 20px; text-align: center;">1</td> <td style="width: 20px; text-align: center;">0</td> <td style="width: 20px; text-align: center;">0</td> <td style="width: 20px; text-align: center;">6</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">DIA</td> <td colspan="2" style="text-align: center;">MES</td> <td style="text-align: center;">AÑO</td> </tr> </table>		0	4	1	0	0	6	DIA			MES		AÑO
0	4	1	0	0	6																
DIA			MES		AÑO																
CIA.	CONCEPTO	PROVEEDOR	FACTURA (S)	FECHA	CANTIDAD	No. OP'S	OBRA														
CO	MTL	ACERO PREFORMADO SA DE CV	1900	03/10/2006	\$196,739.70	153162	LA CAPILLA														
CO	MTL	SANRU CONSTRUCTORA SA DE CV	2014	03/10/2006	\$131,277.79	153163	LA CAPILLA														
					SUMA TOTAL	\$328,017.49															
Emite		Autoriza			Recibe																
Cuentas por Pagar		Gerente Corporativo Administración			Cuentas por Pagar Corporativo																
FUNCIO	FIRMA																				
PUESTO	NOMBRE																				

Ejemplo completo del proceso que lleva la recepción de facturas de estimación de trabajos de subcontratistas.

Factura 2014 del subcontratista Sanru Constructora SA de CV por un monto de \$131,277.79

Estimación 1 a nombre de Sanru Constructora SA de CV la cual no ha sido facturada

Constructora Metropolitana CoMet, S.A. de C.V.

Estimación a Subcontratista

Estimación No.	1	Obra:	26 La Capilla 2006	Fecha:	26/09/2006
Localización:	Carretera a Tecamac-San Juan Teotihuacan S/N Municipio de Te				
Subcontrato:	96	Subcontratista	SANRU CONSTRUCTORA, S.A.		
Domicilio:	ARTICULO 123 No. 112 CUATITLAN MEXICO Zona Metropolitana				
RFC:	SCO_800422-NH2	IMSS:	C281158610	Periodo:	25/09/2006 Al 30/09/2006



Comentario: TRABAJOS DE VIALIDADES EN ZONA DE ESTACIONAMIENTO

Frete	Concepto	Trab. Ext.	Monto Estimación	Mto Contratado	Acumulado	Por Ejercer				
OE	TRAZO Y NIVELACION DEL TERRENO	NO	100.00%	\$11,820.29	100%	\$11,820.29	100.00%	\$11,820.29	0.00%	
OE	C/APARATO EXCAVACION MEC. CAJA MATERIAL T II 0-2 M	NO	57.44%	\$9,282.88	100%	\$16,161.00	57.44%	\$9,282.88	42.56%	\$6,878.12
OE	AFINE, CONFOR Y COMPACTACION DE TERRENO	NO	96.29%	\$24,498.02	100%	\$25,441.91	96.29%	\$24,498.02	3.71%	\$943.89
OE	BASE DE GRAVA CONTROLADA	NO	73.65%	\$68,553.41	100%	\$93,079.99	73.65%	\$68,553.41	26.35%	\$24,526.58
Total de Tareas						\$114,154.60				
Total Otros Cargos						\$0.00				
Subtotal						\$114,154.60				
Lista de Raya						\$0.00				
0.00% Impuesto						\$0.00				
Subtotal con Deducciones IVA						\$114,154.60				
IVA						\$17,123.19				
Neto						\$131,277.79				
Fondo de Garantía						\$5,707.72				
Anticipo						\$0.00				
Iva Anticipo						\$0.00				
Retención						\$0.00				
Pago Retención						\$0.00				
A Recibir						\$125,570.07				

Office [La Capilla 2006]

Archivo Almacén Contratos Indirectos Obra Reportes Administración Ventana Ayuda

Facturas de Estimaciones

Factura	Monto	Fecha Recepcion	Proveedor
105	CAP84	58192.49	20/9/2006 ROSAS SANTANA MARIO ALEJANDRO
106	CAPD85	30065.14	28/9/2006 ROSAS SANTANA MARIO ALEJANDRO
107	CAPD937	6179.16	31/8/2006 RUIZ RUIZ JOSE EUSEBIO
108	CAP10394	7417.5	1/8/2006 SANCHEZ MIRANDA ALFREDO
109	CAP2014	131277.79	2/10/2006 SANRU CONSTRUCTORA, S.A.
110	LC3818	74956.77	04/9/2006 TRONCOSO SANCHEZ
111	CAP1452	31	
112	CAP513	1852	
113	CAP514	820	
114	CAPD516	833	
115	CAPD351	344	
116	CAPD352	879	
117	CAPD353	524	
118	CAPD253	9779	
119	CAPD252	608	
120	CAPD254	5018	
121	CAPD255	10905	
122	CAPD256	10391	
123	CAPD257	12143	
124	CAPD259	9690	
125	CAPD260	29504	
126	CAPD261	27657	
127	CAP262	2282	

Nuevo
Consultar
Actualizar

Facturación de Estimaciones

Proveedor: SANRU CONSTRUCTORA, S.A. [Aceptar]

Estimacion:

<input checked="" type="checkbox"/>	1	Fecha: 26-Sep-2006	Monto: \$114,154.60
-------------------------------------	---	--------------------	---------------------

SubTotal: \$114,154.60 Total Factura: \$131,277.79

IVA: \$17,123.19 Factura No.: Letra Número CAP 2014

Total: \$131,277.79 Fecha: 02-Oct-2006

04-Oct-2006 13:09 DEMETBD_03


start Bandeja de entrada ... SOLICITUD DE PROC. ... SICA0 [La Capilla 2... Microsoft Excel - SOL... E5 12:19 PM

Cumple con los requisitos y se asocia la estimación 1 con la factura 2014.

CONSTRUCTORA , S.A. DE C.V. AV. VASCO DE QUIROGA NO. 2999, PLANTA BAJA Y MEZZANINE COL. PEÑA BLANCA, SANTA FE, MEXICO, D.F. C.P. 01210, EDIFICIO PREMIER TEL. 5267-47-00 FAX. 5267-47-97							
				FECHA	NUMERO		
				08-May-07	2066		
				CONTRARECIBO ORIGINAL			
RECIBIMOS DE:		SANRU CONSTRUCTORA SA DE CV					
DIRECCION:		XXXXXXXX					
R.F.C.		0	TELEFONO:		50 34 11 22		
FACTURAS:		2014					
LOS SIGUIENTES DOCUMENTOS A REVISION:							
FECHA	NUMERO	IMPORTE	FECHA DE PAGO	FECHA	NUMERO	IMPORTE	FECHA DE PAGO
08-May-07	2014	\$131,277.79		00-Ene-00	0	-	
					TOTAL \$		\$ 131,277.79
CANTIDAD:		CIENTO NOVENTA Y SEIS MIL SETECIENTOS TREINTA Y NUEVE PESOS 70/100 M.N.					
OBRA SAN JOSE				RECIBI SANRU CONSTRUCTORA SA DE CV			

ACUSAR
SIN VALOR

Interfase de Sicao Platinum para la elaboración de la orden de pago

Constructora Metropolitana CoMet, S.A. de C.V. Transferencia Pago de Estimaciones SICAO II		
La Capilla 2006		
Exportación No.:	12,913	Cod. Imp: TASA15
Fecha:	2/Oct/2006	Cod. Const: 326LC
Cod. Proceso:	2022CAP	Cod. Clase: ACCAP
		
Número Factura:	CAP2014	Fecha Factura: 02/Oct/2006
Cod.Prov:	CMT01658	Proveedor: SANRU CONSTRUCTORA, S.A.
Monto Pagar:	25,570.07	
<u>Cuenta</u>	<u>Costo</u>	
52000302326	114,154.60	Monto Estimaciones
10410103326	17,123.19	Iva Estimaciones
20660100326	5,707.72	Fondo Garantia
10520100326	0.00	Anticipo
10520100326	0.00	Iva Anticipo
20660100326	0.00	Pago Retenciones
20660100326	0.00	Retenciones

