

**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MÉXICO**  
**FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN**

**“EL LICENCIADO EN CONTADURÍA COMO RESPONSABLE DEL SISTEMA  
DE CONTROL DE COSTOS EN LA CONSTRUCCIÓN. CASO: ACABADOS EN  
MUROS DE CASA-HABITACION NUEVAS”**

**T E S I S**

**QUE PARA OBTENER EL TITULO DE:**

**LICENCIADO EN CONTADURÍA**

**P R E S E N T A**

**LUIS ENRIQUE BERNAL CAMACHO**

## INDICE

INTRODUCCION.....	1
CAPITULO I: La Empresa Dedicada a los acabados.....	3
1.1 Características.....	3
1.2 Organización.....	4
1.3 Tipos de Productos que ofrece.....	5
1.4 Objetivos.....	6
1.5 La Subcontratación en la Construcción.....	6
1.6 Importancia.....	10
1.7 Objetivo.....	10
1.8 Beneficios.....	10
1.9 Descripción del proceso de Acabados en Muros.....	10
CAPITULO II: La Contabilidad de Costos.....	12
2.1 Concepto.....	13
2.2 Objetivo.....	14
2.3 Sistemas de Control.....	14
2.4 Relación con la Contabilidad y el Costo del Acabado.....	30
2.5 Perfil del Contador Público.....	31
2.6 El Licenciado en Contaduría como Responsable del Sistema de Costos en la Construcción.....	32
CAPITULO III: Estudio y Evaluación del Control Interno.....	34
3.1 Concepto de Control Interno.....	35
3.2 Importancia y Objetivo del Control Interno.....	37
3.3 Clasificación del Control Interno.....	40
3.4 Elementos del Control Interno.....	43
3.5 Estudio y Evaluación del Control Interno.....	49
CAPITULO IV: “EL LICENCIADO EN CONTADURÍA EN LA IMPLEMENTACION DE MEJORAS AL SISTEMA DE CONTROL DE COSTOS EN LA CONSTRUCCIÓN. CASO: ACABADOS EN MUROS DE CASA-HABITACION NUEVAS”.....	53
ANEXOS.....	69
CONSLUSIONES.....	77
BIBLIOGRAFIA.....	78

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación se llevó a cabo mediante un estudio y evaluación del control interno de los costos de una empresa dedicada a los acabados en muros de casa-habitación nuevas, el cual nos proporcionó la información necesaria para su desarrollo.

En el primer capítulo hablamos de la empresa dedicada a los acabados dentro del ramo de la construcción, partiendo desde sus características, organización, tipos de productos que ofrece y sus objetivos, también abordamos el tema de la subcontratación en la construcción como una estrategia para hacer frente a los compromisos adquiridos por la empresa.

En estos tiempos el hablar del tema de la construcción es de suma importancia, cada vez son más las empresas que se involucran en este tema como un modelo económico, sin embargo para lograr un mayor desempeño y calidad se ven en la necesidad de recurrir a la subcontratación para hacer frente a los compromisos adquiridos dentro de este ramo, permitiéndole a su vez concentrarse en su actividad principal, esta estrategia supone a largo plazo una notable reducción de costos, y una mayor capacidad para responder a las demandas del mercado obteniendo así una mayor especialización y mayor calidad en los servicios.

En el segundo capítulo se aborda el tema de la contabilidad de costos considerando puntos importantes como el concepto, objetivo, los sistemas de control, la relación que existe entre la contabilidad y el costo del acabado, tomando en cuenta el perfil del contador y como puede apoyar a mejorar la toma de decisiones.

En el tercer capítulo nos enfocamos al estudio y evaluación de control de control interno, partiendo del concepto, importancia y objetivo, clasificación y elementos del control interno.

En el cuarto capítulo nos adentramos en el trabajo de campo, haciendo un estudio y evaluación de control interno, realizando cuestionarios que nos ayuden a evaluar los procesos que se llevan a cabo tomando en consideración las actividades realizadas por cada departamento.

En este capítulo se elaboran propuestas como medidas de control de los costos, y se realiza un caso práctico que nos ayudara a la mejor interpretación de las actividades, costos y desviaciones para la oportuna toma de decisiones.

Esta investigación busca dar respuesta a las inquietudes de los directivos de la empresa, por lo cual utilizamos el método deductivo para su realización que va de lo general que es la contabilidad a lo específico que son las desviaciones en los costos en la construcción.

## CAPITULO I.

### LA EMPRESA DEDICADA A LOS ACABADOS



## **CAPITULO I: La Empresa Dedicada a los Acabados**

General Paint es una empresa creada en 1980 en San Francisco y que se ha mantenido desde el año 1895 en Estados Unidos y desde 1941 en México, dedicada plenamente a la investigación, al desarrollo y comercialización de pinturas y recubrimientos que brinden soluciones a problemas específicos. A través del tiempo ha logrado conformar una amplia gama de productos líderes en el mercado que han satisfecho las necesidades del cliente más exigente.

General Paint buscando ser la mejor empresa en la línea decorativa se ha dedicado en los últimos años a la aplicación de selladores, pastas y pinturas en viviendas casa-habitación mediante un proceso industrializado con una de las empresas más grandes y reconocidas en el país Urbi Construcciones del Pacífico, este proceso industrializado consiste en la aplicación tanto de selladores, pastas y pintura mediante un sistema de aspersión controlado que permite una rápida aplicación y ayuda a dar un mayor rendimiento y acabado tanto en interiores como exteriores, sus esfuerzos por ser la empresa líder en proveer y aplicar sus productos dentro del ramo de la construcción la han colocado ya como proveedor único en varios estados de la república Mexicana.

### **1.1.- Características**

La excelencia e innovación son virtudes que la caracterizan y eso se refleja en la demanda que las pinturas general paint tienen no sólo en México sino también en el extranjero.

Cuando hablan de calidad no solo se refieren las materias primas con que elaboran sus productos y la del producto terminado, sino también al valor agregado que el consumidor y sus socios comerciales reciben en cada compra.

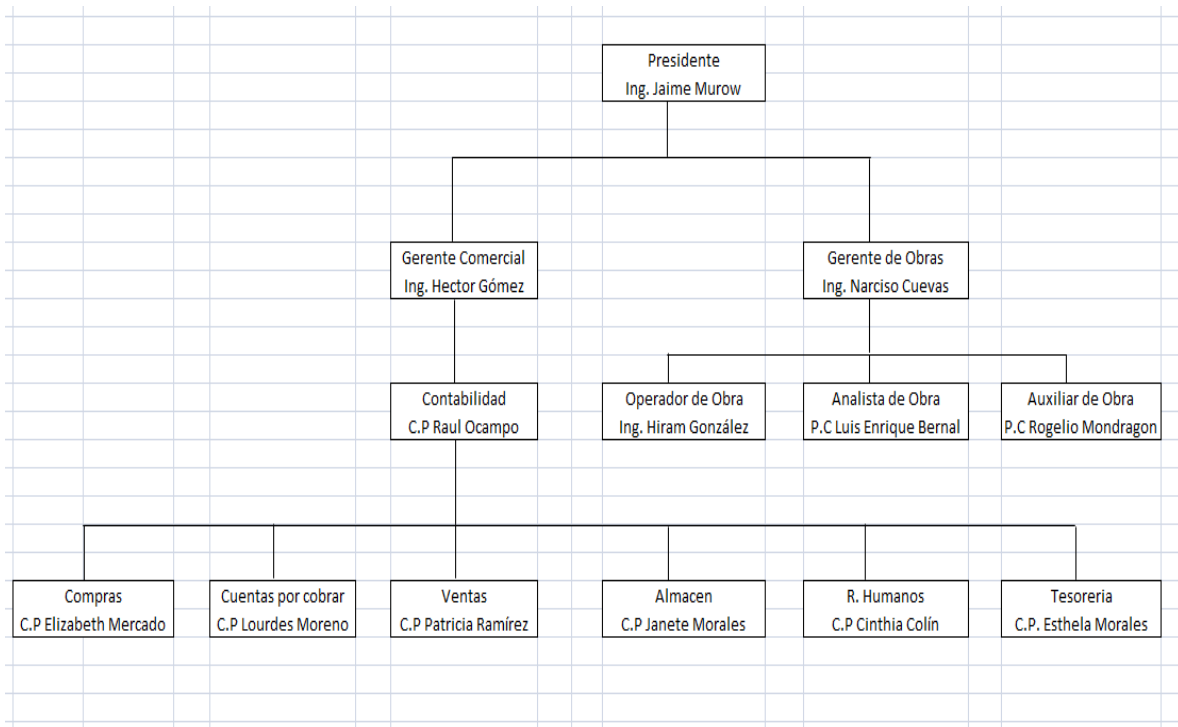
Desarrollo e investigación constante de pinturas y recubrimientos que satisfacen eficientemente las necesidades de sus consumidores con productos de alto desempeño a precio competitivo.

.Servicio al cliente de manera inmediata, resolviendo las dudas técnicas y comerciales, disponibilidad, fechas de entrega y más.

.Servicio técnico postventa en cualquier punto del país, inclusive en el lugar de aplicación para responder dudas que el consumidor tenga sobre el uso y aplicación de sus productos.

.Todos los productos bajo el símbolo General Paint son desarrollados y procesados usando tecnología de punta en materia ecológica, dando como resultado productos amigables al medio ambiente (productos de bajo nivel de COV'S, Tecnología de Altos Sólidos y productos sustitutos a base de agua)

## 1.2.-Organización



## 1.3.- Tipos de Productos que Ofrece

Esta organización esta consiente que cada segmento de aplicación de pinturas y recubrimientos tiene características particulares, razón por la cual ha diseñado las líneas Devox, Spectrum, Trend Tones y General Paint, marcas fuertemente establecidas en el mercado que ofrecen soluciones integrales para cada segmento de aplicación.

La línea Devox diseñada específicamente para dar solución a la corrosión en materiales industriales.

La línea Spectrum creada para satisfacer las necesidades de protección y acabados en la construcción.

La línea Trend Tones enfocada para la protección de productos especializados y para superficies de madera.

Y finalmente la línea General Paint diseñada específicamente para dar un toque especial a la Línea Arquitectónica y Decorativa.

#### **1.4.-Objetivos**

- Identificar Áreas de oportunidad en el proceso de Pintura (Industrialización)
- Ofrecer las pinturas y recubrimientos con el mejor desempeño y costo beneficio por m2.
- Integrar esfuerzo para innovar en el campo de los acabados y recubrimientos, así como los procesos de aplicación.
- Integrar esfuerzos tecnológicos y económicos para ofrecer la mayor duración y calidad de los Materiales y acabados, con una orientación clara de beneficio y servicio para el usuario final.
- Aportar a la alianza los conceptos prometidos, bajo un marco de responsabilidad, Fidelidad y compromiso ético.
- Compromiso continuo con la entrega oportuna de Materiales y procesos.

#### **1.5 La Subcontratación en la Construcción**

La subcontratación puede definirse como “el uso productivo de recursos ajenos a la empresa para realizar tareas que originariamente se ejecutaban dentro de la



misma, o que perfectamente podrían realizarse por la empresa contratista sin ayuda de prestadores de servicios externos”.

A lo largo de los últimos años el fenómeno de la Subcontratación ha experimentado un crecimiento extraordinario y sin precedentes. Las empresas cada vez con mayor frecuencia concentran el esfuerzo humano y económico en centrarse en áreas concretas de su actividad donde pueden ser más competitivos y obtener un mayor beneficio.

Esto supone, por otro lado, que la empresa externalice los servicios no esenciales para la empresa, o aquellos en los que carecen de infraestructura o conocimiento, práctica conocida como outsourcing

Esta externalización supone a largo plazo una notable reducción de costes, -convirtiendo los costes fijos en variables- y una mayor capacidad para responder a las demandas del mercado obteniendo así una mayor especialización, y mayor calidad en los servicios, permitiendo a su vez concentrarse en las actividades nucleares de la empresa principal.

Es evidente, que acudir a empresas especializadas redundará en una mayor competitividad de la propia empresa principal, y entre los diferentes proveedores subcontratados al obtenerse precios más bajos y ajustados en las empresas subcontratadas, pudiendo de ese modo responder rápidamente a los cambios en la demanda del mercado, capacidad de adaptación que es esencial para la supervivencia de la empresa y para la reducción de los costes generales en una economía de mercado.

La subcontratación ofrece un mayor grado de especialización, de cualificación de los trabajadores, e influye positivamente en la inversión en nueva tecnología. Además, esta forma de organización facilita la participación de las pequeñas y medianas empresas en la actividad productiva, lo que contribuye a la creación de empleo.

El aumento de la productividad suele traducirse en aumento de empleo a corto y medio plazo, debido al aumento de la competitividad empresarial.

No obstante, esta tesis es discutible, ya que el efecto total sobre el empleo dependerá, de si la creación de puestos de trabajo debida a una mayor demanda sobrepasa a la pérdida de puestos de trabajo debida a la propia especialización.

Pero no todo son efectos positivos, acudir a figuras de externalización productiva como la Subcontratación tiene también efectos perniciosos, el primero y esencial, lo constituye el vaciado de las empresas, que pueden ver reducida su organización a un simple ente sin estructura, organización, ni medios productivos reales, (esto es, un simple intermediario económico), y, en segundo plano, pueden contribuir a enmascarar prácticas ilegales en las condiciones de trabajo o de explotación de los trabajadores.

El fenómeno de la Subcontratación en un sector tan particular como el de la Construcción, ha planteado en las últimas décadas retos importantes en materia de prevención de riesgos laborales, y en materia de contratación laboral, dada la infracción constante de las normas sobre la materia que se producían amparándose en esta práctica y las altas tasas de siniestralidad laboral a causa de la Subcontratación en cadena.

Los contratistas han abusado de esta figura para acudir en muchos casos a la cesión ilegal de trabajadores, y a la contratación irregular, llegando a constituir un problema de notable magnitud.

Con la finalidad de proteger la seguridad y salud de los trabajadores se promulgó la Ley 31/1995, de 8 de noviembre, de Prevención de Riesgos Laborales, pieza esencial de nuestra legislación laboral durante los últimos trece años, pero su efecto en la Construcción no fue tan contundente como se esperaba.

El legislador estimó que la normativa general en materia de prevención de riesgos y protección social no cubría las peculiaridades del Sector de la Construcción y

Obra Pública, y dada la importancia que este sector tiene como impulsor del desarrollo económico del país, y como creador de empleo, y las altas cifras de siniestralidad laboral que pese a la aprobación de la Ley de Prevención de Riesgos Laborales aún hoy se registran, decidió regular el sistema de subcontratación en la ejecución de las obras, por entender que se trata de un foco de fraude en la contratación laboral, y por ende en la correcta aplicación de normas de prevención de riesgos laborales, encubierto todo ello acudiendo de una manera abusiva a cadenas de subcontratación ilimitadas, incontroladas, y a la cesión de mano de obra, con la consiguiente elusión de responsabilidad final del contratista.

### **Los sujetos del proceso de subcontratación.**

La Ley del Seguro Social delimita con claridad los sujetos implicados en el proceso de subcontratación (Art.3 LS) a tal fin, se definen una serie de conceptos.

**Promotor:** Entendida como cualquier persona física o jurídica por cuenta de la cual se realice la obra.

**Contratista:** es la persona física o jurídica, que asume contractualmente ante el promotor, con medios humanos y materiales, propios o ajenos, el compromiso de ejecutar la totalidad o parte de las obras con sujeción al proyecto y al contrato. De él depende la ejecución global del proyecto y las responsabilidades principales, respecto a los subcontratistas y en especial, respecto al promotor de la obra.

**Subcontratista:** es la persona física o jurídica que asume contractualmente ante el contratista u otro subcontratista comitente el compromiso de realizar determinadas partes o unidades de obra, con sujeción al proyecto por el que se rige su ejecución y al contrato de ejecución de obra.

## **1.6.- Importancia**

La importancia de la subcontratación radica en la gran cantidad de cambios y tendencias sin precedentes a los que nos enfrentamos hoy en día, surgen nuevos modelos comerciales, la competencia en el mercado aumenta y las tecnologías evolucionan, es por esto que la subcontratación se convierte en una estrategia comercial que se utiliza para reducir los costos directos de la empresa y para realizar actividades que la empresa por sí sola no puede realizar.

## **1.7.- Objetivo**

El principal objetivo de la subcontratación consiste en abaratar los costos, maximizar tiempos, incrementa la productividad y mejora los niveles de servicio permitiendo así cumplir con la demanda y compromisos adquiridos.

## **1.8.-Beneficios**

El proceso de subcontratación trae consigo beneficios que permiten a la empresa cumplir con sus porcentajes de utilidad, con la calidad del servicio y con los tiempos establecidos, estos son algunos de los beneficios.

-Reducción de los costes y del capital invertido.

-Utilización de las mejores prácticas y continua mejora de las mismas, gracias a la experiencia del proveedor del servicio subcontratado.

-Flexibilidad máxima con consecuente mejora de la productividad del negocio

-No tiene relación directa con los recursos humanos

## **1.9.- Descripción del proceso de Acabados en Muros**

Se identifican áreas de oportunidad dentro del ramo de la construcción con las constructoras más importantes del país que construyan en gran masa casas de interés social que requieran acabados en muros de casa habitación nuevas,

específicamente en aplicación de pastas en muros, el sistema de aplicación es mediante un proceso industrializado con equipos airless, estos equipos ayudan a minimizar tiempos, son costosos y delicados, requieren de productos de alta calidad para su mayor funcionamiento y para ello se cuenta con personal especializado en análisis de campo de las superficies que se pretenden trabajar para determinar qué tipo de producto es el adecuado, una vez determinado el tipo de producto a aplicar se fija una fecha compromiso con el promotor, el contratista y el subcontratista para medir superficie, rendimientos, especificaciones, costos y tiempos mediante la aplicación de una casa muestra.

Una vez terminada la casa muestra se realiza una matriz de costos con las especificaciones de metros cuadrados, materiales, mano de obra y gastos indirectos para determinar el costo por vivienda, posteriormente el promotor de común acuerdo con el contratista determinan el número de viviendas y el tiempo requerido para terminarlas, fijan la fecha compromiso de la firma del contrato y determinan la fecha de inicio de operaciones, una vez firmado el contrato, el contratista le entrega al subcontratista el programa de viviendas por manzana que se deben aplicar y entregar, esto con la finalidad de que el subcontratista organice su plantilla de trabajadores y sepa con cuanto personal debe trabajar para cumplir con los niveles de calidad y tiempos de entrega.

Cuando la planilla está completa se procede a la aplicación de la pasta en muros, se requiere de tres personas por equipo airless, una persona alimenta de pasta el equipo, otro realiza la aplicación y otra más realiza el detalle de rayado en muros, este proceso tarda 3 horas por vivienda

## CAPITULO II

### LA CONTABILIDAD DE COSTOS



## **CAPITULO II: Contabilidad de Costos**

La contabilidad de costos es un sistema de información para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento.

Se relaciona con la acumulación, análisis e interpretación de los costos de adquisición, producción, distribución, administración y financiamiento, para el uso interno de los directivos de la empresa para el desarrollo de las funciones de planeación, control y toma de decisiones

Es una disciplina social que considera los siguientes aspectos:

- **CONTABILIDAD:** genera información medible en términos monetarios, presentándola en forma estructurada y sistemática para reflejar las operaciones de una empresa.

(Aquí se ubica la contabilidad de costos)

- **AUDITORÍA:** verifica la información contable

- **FINANZAS:** proporciona información financiera a partir de la información contable

### **2.1 Concepto**

“Es el valor monetario de los recursos que se entregan o prometen entregar, a cambio de bienes o servicios que se adquieren.”

“Son la suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir algo.”

“Es el conjunto de pagos, obligaciones contraídas, consumos, depreciaciones, amortizaciones y aplicaciones atribuibles a un periodo determinado, relacionadas con las funciones de producción, distribución, administración y financiamiento.”

## **2.2 Objetivo**

Objetivos de la contabilidad de costos

- 1.-Proporcionar información oportuna y suficiente para una mejor toma de decisiones.
- 2.-Generar información para ayudar en la planeación, evaluación y control de las operaciones de la empresa.
- 3.-Determinar los costos unitarios para evaluar los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados.
- 4.-Generar informes sobre el costo de los artículos vendidos, para determinar las utilidades.
- 5.-Contribuir a la planeación de utilidades proporcionando anticipadamente los costos de producción, distribución, administración y financiamiento.
- 6.-Contribuir en la elaboración de los presupuestos de la empresa, programas de producción, ventas y financiamiento.

## **2.3 Sistemas de control**

a).-Por órdenes de producción

Se presenta cuando la producción tiene un carácter lotificado, discreto, que responde a instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos.

Para el control de cada partida de artículos se requiere, por consiguiente, la emisión de una orden de producción.

En este procedimiento cada persona produce a través de órdenes y generalmente se hace por lotes, lo que hace que la identificación de costos sea más específica.



b).-Por procesos productivos

Se presenta cuando la producción no está sujeta a interrupciones, sino que se desarrolla en forma continua e ininterrumpida, de tal manera que no es posible tomar decisiones aisladas para producir uno u otro artículo, sino que la producción está sujeta a una secuencia durante periodos indefinidos. La producción es en serie o en línea.

En el Sistema de costos por procesos el costo se obtiene hasta que se hace el cierre o inventario final, y siempre se calcula de manera más general.

## **NORMAS DE VALUACION**

### **Reconocimiento-norma general**

Los inventarios deben valuarse a su costo o a su valor neto de realización, el menor.

### **Reconocimiento Inicial**

#### **General**

El costo de los inventarios debe comprender todos los costos de compra y producción en que se haya incurrido para darles su ubicación y condición actuales.

#### **Costo de compra**

El costo de compra de los artículos en inventarios debe incluir el precio de compra erogado en la adquisición, los derechos de importación y otros impuestos (diferentes a aquéllos que posteriormente la entidad recupera de las autoridades impositivas), los costos de transporte, almacenaje, manejo, seguros y todos los otros costos y gastos directamente atribuibles a la adquisición de artículos terminados, materiales y servicios. Los descuentos, bonificaciones y rebajas sobre compras y cualesquiera otras partidas similares deben restarse al determinar el costo de compra.

## **Costo de producción**

El costo de producción (de fabricación o de transformación) representa el importe de los distintos elementos del costo que se originan para dejar un artículo disponible para su venta o para ser usado en un posterior proceso de fabricación.

El costo de producción incluye los costos relacionados directamente con las unidades producidas, tales como materia prima y/o materiales directos y mano de obra directa. También comprende los gastos indirectos de producción, fijos y variables, que se incurren para producir los artículos terminados.

Los elementos que integran el costo de producción de los artículos son: materia prima y/o materiales directos, mano de obra directa y gastos indirectos de producción.

**a) materia prima y/o materiales directos.-** Se refieren a los costos de compras de la materia prima y/o materiales más todos los gastos adicionales incurridos en colocarlos en el sitio para ser usados en el proceso de fabricación, tales como: fletes, gastos aduanales, impuestos de importación, seguros, acarreos, etcétera. Por lo que se refiere a materiales directos, éstos incluyen artículos tales como: refacciones para mantenimiento y empaques o envases de mercancías;

**b) mano de obra directa.-** También denominada trabajo directo. En este elemento del costo de producción debe reconocerse el importe incurrido por el trabajo utilizado directamente en la producción;

**c) gastos indirectos de producción.-** también se denominan gastos de producción y deben reconocerse en este elemento del costo todos los costos y gastos que se incurren en la producción pero que por su naturaleza no son aplicables directamente a ésta. Los gastos indirectos de producción normalmente se clasifican en material indirecto, mano de obra indirecta y gastos indirectos y todos ellos a su vez en fijos y variables.

Los gastos indirectos fijos de producción son aquéllos que permanecen relativamente constantes, independientemente del volumen de producción, tales como la depreciación o arrendamiento, el mantenimiento de los edificios en los que se ubican la maquinaria y el equipo de producción y los costos de administración de la planta.

Los gastos indirectos variables de producción son aquéllos que varían en proporción con el volumen de producción tales como los materiales indirectos y la mano de obra indirecta.

La asignación de los gastos indirectos fijos a los costos de producción debe hacerse con base en la capacidad normal de producción de las instalaciones. Esa capacidad normal es la producción promedio que se espera lograr en condiciones normales durante un número de periodos o temporadas, considerando la pérdida de capacidad resultante del mantenimiento planeado. Puede utilizarse el nivel real de producción si éste se aproxima a la capacidad normal.

El importe de gastos indirectos fijos asignado a cada unidad de producción no debe incrementarse como consecuencia de una baja producción, o de una planta inactiva o infrautilizada. Los gastos indirectos fijos no asignados al costo de los artículos producidos deben reconocerse como costo de ventas en el periodo en que se incurren. En periodos con producción anormalmente alta, el importe de los gastos indirectos fijos asignado inicialmente a cada unidad producida debe disminuirse para evitar que los inventarios se valúen por arriba del costo normal de producción. Los gastos indirectos variables de producción deben asignarse a cada unidad producida con base en la utilización real de las instalaciones productivas.

En un proceso de producción se pueden fabricar simultáneamente dos o más artículos diferentes. Éste es el caso, por ejemplo, cuando se fabrican productos conjuntos o cuando se fabrica un producto principal y un subproducto. Cuando los costos de producción de cada producto no se identifican por separado, deben

aplicarse a los productos sobre una base racional y consistente. Esta aplicación puede hacerse, por ejemplo, aplicando proporcionalmente el costo total de producción incurrido, con base en el precio de venta de cada producto, ya sea en la etapa de su proceso productivo cuando los productos pueden identificarse por separado o al término de su producción.

Los subproductos se valúan a su valor neto de realización y ese valor se resta del costo total de producción, que incluye el costo del producto principal. Como resultado, el valor contable del producto principal no difiere importantemente de su costo ya que, la mayoría de los subproductos generalmente no son significativos.

En los costos de los inventarios deben incluirse otros costos únicamente si ellos se incurren para darles su condición de uso o venta. Por ejemplo, puede ser adecuado incluir en los inventarios gastos indirectos diferentes a los de producción, tales como pruebas de funcionamiento, y los costos incurridos en el diseño de productos para clientes específicos.

Para determinar el costo de producción no es factible definir una metodología única que sea aplicable en todos los casos, por lo que cada entidad, de acuerdo con su estructura y características, debe efectuar esa determinación. En todos los casos, es necesario cuantificar el efecto de circunstancias especiales que no deben afectar el costo de producción, sino que deben reconocerse directamente en resultados, tales como:

a) importes anormales de desperdicio de materia prima, materiales, mano de obra y otros costos de producción. Es frecuente que en las entidades industriales, durante el periodo inicial de operaciones o cuando se inicia la fabricación de un nuevo producto, el consumo de materia prima se vea afectado desfavorablemente por diversas causas, tales como falta de ajuste de la maquinaria e inexperiencia en el manejo de la producción;

- b) costos de almacenaje, a menos que éstos sean necesarios en el proceso productivo;
- c) gastos de administración que no contribuyen a poner los inventarios en su condición actual; y
- d) gastos de venta.

### **Costo financiero relativo a inventarios**

La NIF D-6, Capitalización del resultado integral de financiamiento, establece las limitadas circunstancias en las que el resultado integral de financiamiento (RIF) debe incluirse en el costo de los inventarios y también que el RIF:

- a) debe capitalizarse en los inventarios que requieren de un periodo de adquisición o de producción sustancial (prolongado) para ponerlos en condiciones de venta; y
- b) no debe capitalizarse en los inventarios que se fabrican o producen rutinariamente durante un periodo corto.

Una entidad puede adquirir inventarios mediante pagos a plazo. Cuando las condiciones para el pago efectivamente contienen un elemento financiero, por ejemplo, cuando exista una diferencia entre el precio de compra para operaciones bajo condiciones de crédito normales y el importe pagado, esa diferencia debe reconocerse como gasto financiero excepto por lo establecido en el párrafo anterior.

### **Costo de los inventarios de prestadores de servicios**

Los inventarios de prestadores de servicios deben valuarse a sus costos de producción, los cuales consisten principalmente en mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado con la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y gastos indirectos relacionados con el servicio. La mano

de obra y otros costos correspondientes al personal de ventas y de administración no deben incluirse en los inventarios de prestadores de servicios y deben reconocerse como gastos en el periodo en que se incurren. Los costos de estos inventarios no deben incluir márgenes de utilidad ni gastos indirectos no atribuibles a los servicios que normalmente los prestadores de éstos consideran en los precios que cobran a sus clientes.

### **Costo de productos agrícolas cosechados**

La norma relativa a agricultura (Actividades agropecuarias) establece que “El producto agrícola cosechado de los activos biológicos de una entidad debe ser valuado a su valor razonable menos los costos estimados de punto de venta en el momento de la cosecha.” Esta valuación debe constituir el costo inicial del producto agrícola a esa fecha. En posteriores valuaciones de ese inventario debe aplicarse esta NIF, por ejemplo, cuando los productos agrícolas cosechados se sujetan posteriormente a un proceso industrial.

### **Rubros de inventarios**

#### **Materias primas y materiales**

Las materias primas y los materiales son artículos que se transforman para elaborar bienes de consumo u otros artículos que se convertirán en productos terminados o en componentes de productos de una entidad manufacturera.

#### **Producción en proceso**

Por la naturaleza continua del proceso de fabricación y la necesidad de preparar información a ciertas fechas, contablemente debe efectuarse un corte de operaciones y, por tanto, los artículos que aún no estén terminados constituyen el inventario de producción en proceso y deben valuarse en proporción a los

diferentes grados de avance que se tenga en cada uno de los elementos que forman su costo.

### **Artículos terminados**

Este rubro comprende aquellos artículos destinados a su venta dentro del curso normal de las operaciones de la entidad y el importe reconocido debe ser el costo de producción tratándose de industrias y el costo de compra si se trata de comercios.

Artículos entregados y/o recibidos en consignación y/o en demostración

Las materias primas, materiales, artículos terminados y en proceso entregados a terceros en consignación y/o en demostración o a vistas para su proceso y/o venta deben formar parte de los inventarios al costo que les corresponda, pues su venta aún no se ha efectuado, ya que los riesgos y beneficios aún no se han transferido. Los artículos recibidos en consignación y/o en demostración no deben reconocerse en el estado de posición financiera.

### **Inventarios (mercancías) en tránsito**

Los artículos que se adquieren y se trasladan por cualquier medio de las instalaciones del proveedor a las de la entidad adquirente, a partir del momento en que se transfieren a ésta los beneficios y riesgos inherentes a ellos deben reconocerse en el rubro de inventarios en tránsito, como parte de los inventarios. Los inventarios en tránsito pueden ser artículos terminados y/o en proceso, materias primas, materiales, etcétera. Los gastos de compra y traslado, incluyendo en su caso, gastos aduanales deben acumularse a los costos aquí reconocidos.

### **Anticipos a proveedores**

Los anticipos a proveedores deben tratarse conforme a la NIF C-5, Pagos anticipados.

Sólo deben reconocerse como inventarios los activos que cumplan con la definición de éstos que se incluye en el inciso h) del párrafo 30.1 de esta NIF.

Cuando los proveedores transfieren a la entidad adquirente los riesgos y beneficios de los artículos que se adquieren debe reconocerse la adquisición del activo (inventario) en su totalidad como parte del rubro de inventarios.

### **Refacciones, suministros y herramientas**

Sólo las existencias de refacciones, suministros y herramientas que cumplan con la definición de inventarios deben incluirse en este rubro.

Aquellas que están destinadas a la producción pero no cumplen con la definición de inventarios deben tratarse conforme a la NIF C-6, Inmuebles maquinaria y equipo, y según proceda, se incorporarán al costo de producción a través de su depreciación o amortización.

### **Métodos de valuación de inventarios**

#### **Aspectos generales**

La determinación del costo de los inventarios debe hacerse sobre la base de alguno de los siguientes métodos de valuación: costo de adquisición, costo estándar o método de detallistas; en el caso del método de costo estándar, siempre y cuando los resultados de su aplicación se aproximen al costo real.

#### **Costo de adquisición**

Es el importe pagado de efectivo o equivalentes por un activo o servicio al momento de su adquisición.



## **Costo estándar**

El costo estándar se determina anticipadamente y en esta determinación se toman en consideración los niveles normales de utilización de materia prima, materiales, mano de obra y gastos de fabricación y la eficiencia y la utilización de la capacidad de producción instalada. Las cuotas de costo estándar se revisan periódicamente, y deben ajustarse a la luz de las circunstancias actuales.

## **Detallistas**

Con el método de detallistas, los inventarios se valúan a los precios de venta de los artículos que los integran deducidos del correspondiente margen de utilidad bruta.

Para efectos del método de detallistas, por margen de utilidad bruta debe entenderse el importe del precio de venta asignado a un artículo disminuido de su costo de adquisición. El porcentaje de margen de utilidad bruta se determina dividiendo la utilidad bruta entre el precio de venta.

El método de detallistas se utiliza en entidades que tienen grandes cantidades de artículos con márgenes de utilidad bruta semejantes y con una alta rotación, que hacen impráctico utilizar otro método. El importe de los inventarios y el costo de ventas se determinan valuando los artículos en inventario a su precio de venta menos un porcentaje apropiado de utilidad bruta. El porcentaje utilizado de margen de utilidad bruta debe considerar, cuando es el caso, que el precio de venta del inventario ha sido reducido mediante rebajas, bonificaciones y descuentos. Es frecuente que para cada departamento de una tienda se utilice un porcentaje promedio.

Para el reconocimiento adecuado de los inventarios con base en el método de detallistas se establecen grupos de artículos con margen de utilidad homogéneo, a

los cuales se les asigna su precio de venta tomando en consideración el costo de compra y el margen de utilidad bruta deseado y aprobado por la entidad.

## **Reconocimiento posterior**

## **Fórmulas de asignación del costo**

### **Aspectos generales**

El costo unitario de los inventarios debe asignarse utilizando alguna de las siguientes fórmulas: costos identificados, costos promedios y primeras entradas primeras salidas (PEPS).

Una entidad debe utilizar la misma fórmula de asignación del costo para todos los inventarios con naturaleza y uso similar para ella. Tratándose de inventarios con diferente naturaleza y uso, la aplicación de fórmulas de asignación del costo diferentes puede justificarse.

Por ejemplo, los inventarios utilizados en un segmento operativo pueden tener un uso diferente al mismo tipo de inventarios que se utilizan en otro segmento operativo de la entidad. Sin embargo, una diferencia en la ubicación geográfica de los inventarios o en las correspondientes reglas impositivas, por sí misma, no es suficiente para justificar el uso de fórmulas de asignación del costo diferentes.

### **Costos identificados**

El costo de los inventarios de partidas que normalmente no son intercambiables entre sí y de artículos o servicios producidos y segregados para proyectos específicos debe asignarse utilizando la identificación específica de sus costos individuales.

La identificación específica significa asignar los costos a partidas individuales del inventario. Este es el tratamiento apropiado para partidas que se segregan para un proyecto específico, sin tomar en cuenta si esas partidas fueron compradas o producidas por la entidad. Sin embargo, la identificación específica de los costos es inapropiada cuando en el inventario hay grandes números de partidas que normalmente son intercambiables entre sí, ya que en estas circunstancias, el procedimiento de seleccionar partidas que permanecerán en los inventarios puede utilizarse para lograr efectos predeterminados en la utilidad o pérdida.

### **Costos promedios**

De acuerdo con la fórmula de costos promedios, el costo de cada artículo debe determinarse mediante el promedio del costo de artículos similares al inicio de un periodo adicionando el costo de artículos similares comprados o producidos durante éste. El promedio puede calcularse periódicamente o a medida en que entren nuevos artículos al inventario, ya sea adquiridos o producidos.

### **Primeras entradas primeras salidas (PEPS)**

La fórmula “PEPS” se basa en la suposición de que los primeros artículos en entrar al almacén o a la producción son los primeros en salir; por lo que las existencias al finalizar cada ejercicio quedan reconocidas a los últimos precios de adquisición o de producción, mientras que en resultados los costos de venta son los que corresponden al inventario inicial y a las primeras compras o costos de producción del ejercicio.

El manejo físico de los artículos no necesariamente tiene que coincidir con la forma en que se asigna su costo y para lograr una correcta asignación bajo la fórmula PEPS deben establecerse y controlarse capas del inventario según las fechas de adquisición o producción de éste.

## **Cambio de fórmula de asignación del costo y de método de valuación de inventarios.**

El cambio de un método de valuación de inventarios, sin que cambie la fórmula de asignación del costo, debe tratarse prospectivamente, ya que el efecto del cambio no genera efectos importantes, pues si se utiliza el método del costo estándar, su resultado siempre debe aproximarse al costo real.

El cambio de una fórmula de asignación del costo de inventarios debe tratarse retrospectivamente como un cambio en una norma particular conforme a la NIF B-1, Cambios contables y correcciones de errores.

## **Inventarios incorporados a otros activos**

Algunos inventarios pueden incorporarse en otras cuentas de activo; por ejemplo, los inventarios utilizados como un componente de inmuebles, maquinaria y equipo construidos por la propia entidad. Los inventarios incorporados de esta manera en otros rubros del activo deben reconocerse como costo de ventas o gasto durante la vida útil de esos activos a través de su depreciación o amortización, de acuerdo con la NIF particular correspondiente.

## **Pérdidas por deterioro**

### **Aspectos generales**

Tomando en cuenta que los inventarios pueden sufrir variaciones importantes por obsolescencia, por baja en los precios de mercado y por daño, es indispensable, para cumplir con el postulado de devengación contable, que se modifique la valuación de los artículos que forman parte de ellos sobre la base de su costo o a su valor neto de realización, el menor.

Como antes se señaló, el costo de adquisición de los inventarios puede no ser recuperable total o parcialmente si se han convertido en obsoletos debido al lento movimiento, se han dañado o si su precio de venta ha disminuido. También, el costo de adquisición de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para terminarlos o los costos estimados para poder realizar la venta se han incrementado.

La práctica de reconocer los inventarios por debajo de su costo de adquisición, a su valor neto de realización, es consistente con el punto de vista de que los inventarios no deben reconocerse en exceso a los importes que se espera realizar en su venta o uso.

Las estimaciones del valor neto de realización de los inventarios deben basarse en el buen juicio profesional y en la evidencia más confiable disponible al momento en que se hacen las estimaciones del importe en que se espera realizarlos. En estas estimaciones deben tomarse en consideración las fluctuaciones del precio o costo directamente relacionadas con eventos que ocurren después del cierre del periodo, es decir en el periodo posterior, en tanto que esos eventos confirmen situaciones que ya existían al finalizar el periodo.

Las estimaciones que se hacen del valor neto de realización también deben tomar en consideración el propósito para el que se mantienen los inventarios. Por ejemplo, el valor neto de realización de los inventarios que se mantienen para satisfacer ventas en firme o servicios contratados se basa en los precios pactados en los contratos. Si los compromisos de venta en firme son por una cantidad menor a la mantenida en los inventarios, el valor neto de realización del exceso debe determinarse con base en los precios generales de venta.

Por otra parte, el reconocimiento de provisiones por pérdidas por deterioro puede ser necesario como resultado de pérdidas derivadas de compromisos de venta en firme en exceso a las cantidades de inventario que se mantienen o de

compromisos de compra en firme. Esas provisiones deben reconocerse en el periodo en que se determine que se ha incurrido en una pérdida y se tratan en la norma relativa a pasivo, provisiones, activos y pasivos contingentes y compromisos.

No deben reconocerse pérdidas por deterioro por debajo del costo de adquisición de materias primas y/o materiales que se mantienen para ser utilizados en la producción de inventarios, si se espera que los productos terminados a los cuales ellos se van a incorporar se venderán al costo o por arriba de éste. Sin embargo, cuando el precio de las materias primas y/o materiales indica que el costo de los productos terminados excederá a su valor neto de realización, esos materiales deben valuarse a su valor neto de realización reconociendo una pérdida por deterioro. En estas circunstancias, el costo de reposición de las materias primas y/o materiales puede ser la mejor medida disponible de su valor neto de realización.

El reconocimiento de una pérdida por deterioro de los inventarios para valuarlos a su valor neto de realización debe hacerse partida por partida; sin embargo, puede ser apropiado, con base en su importancia relativa, agrupar partidas similares o relacionadas. Este puede ser el caso de partidas de inventario relativas a la misma línea de productos que tienen propósitos o fines similares, se producen y comercializan en la misma área geográfica y prácticamente no pueden evaluarse por separado de otras partidas de esa línea de productos.

Cuando los elementos que integran el inventario se emplean para producir varios productos con diferentes volúmenes de venta, a menos que exista algún método práctico para clasificar las diversas categorías, las normas relativas a pérdidas por deterioro deben aplicarse individualmente a cada rubro del inventario.

Los inventarios no deben sujetarse a pruebas de deterioro sobre la base de una clasificación genérica de éstos; por ejemplo, productos terminados o todos los

inventarios en un segmento operativo particular. Los proveedores de servicios generalmente acumulan los costos relativos a cada servicio por el cual se carga un precio de venta diferente. Por lo tanto, cada uno de esos servicios debe tratarse como una partida por separado.

Las pérdidas por deterioro motivadas por modificaciones en el valor neto de realización que afectan a pedidos que se hayan aceptado en firme por mercancía o materiales que se encuentren en consignación o en tránsito deben reconocerse en el costo de ventas del periodo en que se originan las pérdidas.

La pérdida por deterioro es indicativa de que el aprovechamiento o realización de los artículos que forman parte del inventario resultará inferior al valor neto en libros de éstos; esa pérdida debe reconocerse en el costo de ventas del periodo en que esa diferencia se produzca.

### **Evaluación periódica de pérdidas por deterioro**

En cada periodo contable debe hacerse una nueva evaluación del valor neto de realización. Cuando han dejado de existir las circunstancias que previamente dieron origen a una pérdida por deterioro de inventarios o cuando debido a cambios en las circunstancias económicas exista una clara evidencia de un incremento en el valor neto de realización de los inventarios castigados y que todavía se tienen en existencia, el importe de la pérdida por deterioro reconocido debe revertirse afectando los resultados del periodo en el que se origina la reversión considerando el siguiente párrafo. En ningún caso deben reconocerse las reversiones afectando retrospectivamente los estados financieros de periodos anteriores.

La reversión a que se refiere el párrafo anterior debe limitarse al importe de la pérdida por deterioro original que sea proporcionalmente aplicable al saldo de los inventarios castigados que aún se tienen en existencia, de manera tal que el

nuevo valor contable asignado a ellos sea su costo o su valor neto de realización revisado, el menor. Por ejemplo, esto puede ocurrir cuando un artículo del inventario que está reconocido a su valor neto de realización debido a una disminución en su precio de venta, todavía se tiene en existencia en el inventario en un periodo posterior y su precio de venta se ha incrementado en éste.

### **Reconocimiento en resultados**

Cuando se venden los inventarios, su valor contable (valor en libros) debe reconocerse como costo de ventas en el periodo en el que se reconocen los ingresos relativos. El importe de cualquier castigo por pérdidas por deterioro a los inventarios, para valuarlos a su valor de neto de realización y todas las pérdidas en inventarios deben reconocerse como costo de ventas en el periodo en que ocurren las pérdidas.

El importe de cualquier reversión de pérdidas por deterioro como resultado de incrementos en el valor neto de realización debe reconocerse como una disminución en el costo de ventas en el periodo en que ocurre la reversión

### **2.4 Relación con la Contabilidad y el Costo del Acabado**

La contabilidad genera los estados financieros de la empresa, y dentro de estos se encuentran: El Balance General y el Estado de Resultados, precisamente en este ultimo el costo del acabado tiene relación directa, ya que se presenta en el costo de venta, a su vez en resultado al que llegue la empresa se reflejara directamente en el Balance.

Tenemos que tener un contacto muy amplio con la empresa para conocer todo lo relacionado con la empresa a la que vamos a asesorar o prestar el servicio, verificar sus estados financieros así como verificar en que régimen se encuentra la empresa, que derechos son los que tiene y las obligaciones a cumplir para tener un panorama a la cual le vamos a ofrecer nuestro servicio, verificar todo lo relacionado con su trabajo, que funcionamiento tiene, las necesidades que presentan, si cuenta con un plan y el grado de desarrollo.



## **2.5 Perfil del Licenciado en Contaduría**

Se debe entender como los atributos, competencias, cualidades que debe reunir el profesional en contaduría para que las actividades que desarrolle sean acordes a un puesto y garantía de que se van alcanzar los resultados previstos, permitiendo contribuir al desarrollo de la empresa.

Otro aspecto es sobre los diversos campos en los cuales puede desempeñar su práctica profesional el Licenciado en Contaduría, pretendiendo que este tenga un amplio concepto de la importancia de su profesión, sus obligaciones y oportunidades y de la forma de adaptarse a las actividades de la sociedad a la cual presta sus servicios.

Podemos encontrar los siguientes campos de actuación las cuales a continuación se describen:

### **2.5.1 Sector Privado.**

Dentro de la empresa privada el Licenciado en Contaduría tiene su campo de acción más amplio desde un punto de vista tradicional ya que son empresas o entidades propiedad de personas físicas o morales, es decir la inversión privada de un país.

Es así como el Licenciado en Contaduría ejerce su profesión en entidades comerciales, industriales, extractivas, sin descontar la labor hacia otros profesionistas de la contaduría que se contratan en despachos de la especialidad, aspirando quizá a una independencia posterior.

### **2.5.2 Sector Independiente.**

Es el sector en el cual el Licenciado en Contaduría presta sus servicios a cualquier entidad en general ya sean personas físicas y personas morales, por los cuales será remunerado al realizar el trabajo contratado.

Se puede decir que prestara sus servicios sin el elemento de subordinación: debiendo realizar el trabajo con un gran sentido de ética y responsabilidad profesional, para satisfacer con calidad a quien demanda el servicio.

Esta busca, entre otros puntos, la finalización de las empresas, es decir; el esfuerzo para proporcionar los fondos que necesitan las empresas en las condiciones más favorables, teniendo en cuenta siempre los objetivos del negocio, manteniéndolo abastecido de bastantes fondos para lograr sus metas.

### **2.5.3 Sector Público.**

El ejercicio profesional del Licenciado en Contaduría al servicio de la entidad pública constituye otra de sus actividades dependientes. Los cargos públicos del Licenciado en Contaduría al servicio del Estado coinciden en lo general, con los puestos que pueden ocupar en la empresa privada; si bien dentro del gobierno.

### **2.5.4. Sector Educativo.**

Catedrático, Investigador, Instructor.

Otra de las áreas de trabajo del Licenciado en Contaduría se encuentra en las entidades educativas, como maestros en la Licenciatura o en el postgrado o en labores de investigación que mejoren la enseñanza, la practica o simplemente que aumenten la cultura de nuestro país.

## **2.6 El Licenciado en Contaduría como Responsable del Sistema de Costos en la Construcción**

- Director de costos.

Esta tal vez es una de las especialidades de los Licenciados en Contaduría menos entendida, todos los días encontramos anuncios en los periódicos solicitando Contador de Costos, la realidad es que una empresa solo requiere de un especialista de costos cuando decide implementar su sistema, cuando lo requiere evaluar o cuando lo quiere modificar. El trabajo de costos es básicamente trabajo de contabilización de entradas y salidas de almacén y su evaluación.

El Licenciado en Contaduría no determina el costo, este es determinado por los elementos (materias primas) que se utilizan en la fabricación de un producto, ( la mano de obra ) que se requiere en el proceso productivo y finalmente la aplicación con bases más o menos técnicas de una serie de (gastos ) que hemos clasificado como indirectos de fabricación.

Son los técnicos de la empresa los que deben proporcionar la información para la determinación del costo de fabricación de cualquier producto, la cantidad de materiales, el número de operarios y supervisores, maquinas, energía etc.

El Licenciado en Contaduría únicamente auxiliara a estos especialistas en la definición de los formatos, de tal manera que se evite la omisión de cualquiera de los elementos de que esta información se convierta en dinero y pueda ser evaluada.

En el presente siglo, el Licenciado en Contaduría tendrá dentro de esta especialidad 3 funciones básicas.

- 1.- Asesorar a las empresas en la implementación de sistemas de costos
- 2.- Interpretar las desviaciones que se presenten en la operación, convirtiéndolas a un lenguaje que entiendan los técnicos de la empresa.
- 3.- Auxiliar a la dirección en la toma de decisiones del tipo, comprar o producir, análisis de desviaciones al costo e impacto de las variaciones conocidas en las utilidades de la empresa.

### CAPITULO III

## ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO



## **CAPITULO III. ESTUDIO Y EVALUACION DEL CONTROL INTERNO**

### **3.1. Concepto Del Control Interno**

El estudio y evaluación del control interno se efectúa con el objetivo de cumplir con la norma de ejecución del trabajo que requiere que: “el auditor debe efectuar un estudio y evaluación adecuado del control interno no existente, que le sirva de base para determinar el grado de confianza que va a depositar en él y le permita determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que va a dar a los procedimientos de auditoría”

En base a lo anterior el Instituto Mexicano de Contadores Públicos nos maneja el siguiente concepto: “El Control Interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adopten en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y provocar la adherencia a las políticas prescritas por la administración.

Esta definición reconoce que el control interno va más allá de los aspectos relacionados directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas.

Existen varias definiciones del control interno según algunos autores de las cuales se mencionan las siguientes:

Perdomo Moreno Abraham nos dice que es; El plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una empresa pública, privada o mixta, para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia de sus operaciones y adhesión a su política administrativa.

Otro Autor menciona que es el conjunto de normas y procedimientos cuya finalidad es proteger los activos de la empresa, también comprende la exactitud, oportunidad y certeza de la información financiera producida, la promoción de la

eficiencia en la operación y la adhesión de los recursos humanos a las políticas prescritas por la dirección.

Conjunto de normas mediante las cuales se lleva a cabo la administración de una empresa y también a cualquiera de los numerosos recursos para supervisar y dirigir una operación determinada, o las operaciones en general; es una forma u otra un factor básico de operaciones para la dirección de cualquier organización, empresa o negocio.

Es el sistema de procedimientos que tienen implantados en el personal con el que cuentan, estructurados en un todo para lograr tres objetivos fundamentales que son: la obtención de información financiera correcta y segura, la protección de los activos del negocio y la promoción de la eficiencia de operación.

Máximo Anzures, define al Control Interno como la debida protección de los bienes de una empresa y que se deriva de su eficiencia organización en los aspectos contables, administrativos y legales.

En un concepto propio, el control interno es el conjunto de normas, procedimientos, métodos y políticas emanadas de la administración para su ejecución y obtener el logro de los objetivos marcados de manera eficaz.

Por otro lado, el control interno contable está definido en Pronunciamientos Sobre Normas de Auditoria como son;

Realización de las operaciones:

- Las operaciones se llevaran a cabo de acuerdo con la autorización de la gerencia.

- El objetivo del control interno contable con respecto al registro de las operaciones, exige que sean anotadas con los importes y en el periodo contable en que se llevaron a cabo y se clasifiquen en las cuentas apropiadas.

Acceso al activo:

- El objetivo de salvaguardar el activo exige que el acceso a estos sea limitada al personal autorizado. Esta entrada incluye tanto al acceso físico directo como al indirecto a través de los documentos que autoricen el uso o el traspaso de activos. El número y calidad del personal autorizado serán determinados según la naturaleza de los activos; Ya que daría lugar a pérdidas no registradas del activo.

Comprobación de los registros con los activos:

- Tienen por objeto determinar si los activos reales están de acuerdo con la cantidad registrada.

### **3.2. Importancia Y Objetivos Del Control Interno**

La importancia del control interno surge de la necesidad de conocer y controlar las actividades que se desarrollan dentro de la organización, ya que estas le permitirán lograr los objetivos alcanzados.

El hecho de que una organización cuente con un número considerable de empleados hace imposible que los objetivos puedan ejercer supervisión directa en la gran variedad de operaciones, por ello se hace indispensable toda una jerarquía dentro de la empresa.

Un buen sistema de control interno es importante desde el punto de vista de la integridad física y numérica de bienes, valores y activos de la empresa, así como la realización de los programas y procedimientos que eviten y dificulten la realización de fraudes y robos.

El control interno es una forma de operación básica para la dirección de cualquier empresa a menudo se caracteriza como el sistema nervioso que impulsa el conjunto de políticas de operación y las mantiene durante los límites de ejecución aplicables.

Cada sistema de control interno es generalmente único en sus detalles de composición, debido al desarrollado de las personas con sus diversas capacidades y organizaciones de conocimientos, experiencias, habilidades, etcétera. Y las características propias de la empresa en donde se vaya a implantar.

La importancia del control interno es atributo a los siguientes factores;

- La necesidad de la administración de contar con informes precisos y oportunos,
- La responsabilidad de salvaguardar los activos de la empresa,
- La prevención y descubrimiento de daños que afecten al patrimonio de la empresa,
- Por medio de la elaboración de planes de trabajo, graficas de procedimientos, cartas de organización, etcétera., establecer claramente las líneas de autoridad y responsabilidad, a si como los canales de comunicación, la metodología a seguir por los empleados en el desempeño de sus labores para lograr los objetivos de la empresa, y
- El control interno comienza con la adopción y cumplimiento de las políticas aprobadas por la dirección y continua hacia abajo en la escala de la estructura administrativa.



Una vez ya enunciada la importancia que tiene el control interno en una institución privada cabe señalar de igual manera los objetivos que el mismo persigue y que dentro de estos encontramos a;

- La integridad: Todas las operaciones efectuadas quedaran contabilizadas en los registros contables.
- La validez: Todas las operaciones registradas deben presentar acontecimientos económicos que tienen lugar en la realidad y serán debidamente autorizados.
- La exactitud: Las operaciones deben estar registradas con su importe correcto, en la cuenta correspondiente y en forma oportuna, en cada etapa de su procesamiento.
- El mantenimiento: Los registros contables, una vez asentadas las operaciones, deben seguir reflejando los resultados y la situación financiera de la empresa.
- La seguridad física: El acceso a los activos y a los documentos que controlan su movimiento debe estar restringido al personal autorizado.

Es decir el control interno abarca a todos los departamentos y actividades de una empresa e incluye los métodos a través de los cuales los altos funcionarios delegan autoridad y asignan responsabilidades a funciones específicas tales como, ventas, compras, contabilidad, almacén, etcétera. Además de programas para la preparación, verificación y distribución a los diferentes niveles de supervisión, de informes ordinarios y análisis que capacitan a los ejecutivos para mantener al control de la gran variedad de funciones y actividades propias de una empresa.

Todo esto se logra a través de la adecuada combinación de sus elementos, su oportunidad y alcance a fin de cumplir con sus objetivos y que vienen siendo básicamente la esencia de su concepto y el pilar para su ejecución:

Protección de activos de la empresa,

Obtención de información correcta y oportuna,

Promoción de eficiencia operacional,

Atención a las políticas establecidas por la dirección,

Prevenir fraudes,

Descubrir robos y malversaciones,

- Obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna,

Localizar errores administrativos, contables y financieros,

- Proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la empresa,

Promover la eficiencia del personal,

-Basándose en lo anterior se concluye que: El control interno contable, es un procedimiento destinado a garantizar la confiabilidad de los datos y la salvaguarda de los activos.

### **3.3. Clasificación Del Control Interno**

El Control Interno se clasifica en Control Contable, Control Administrativo y Control Financiero.

Control Contable: Es el proceso por el medio del cual la organización obtiene la más completa certeza y confiabilidad acerca de la veracidad de la información cuantitativa que una entidad produce. Se ejerce al comparar las cifras de operación presupuestada con las que arrojan la contabilidad.

El control interno contable comprende el plan de organización y los procedimientos y registros que se refieren a la protección de los activos de la empresa y

consecuentemente a la confiabilidad de los registros financieros que están diseñados para suministrar seguridad razonable de que:

- Las operaciones se realizan de acuerdo con autorizaciones generales o específicas de la administración.

- Las operaciones se registran:

- a) Para permitir la preparación de estados financieros de conformidad con las normas de información financiera aplicables.

- b) Para mantener datos relativos a la custodia de los activos.

- El acceso a los activos sólo se permitirá de acuerdo con autorizaciones de la administración de la empresa.

- Los datos registrados relativos a la custodia de los activos, son comparados con los activos existentes durante intervalos razonables, tomándose las medidas pertinentes y apropiadas con respecto a cualquier diferencia.

Sus objetivos son: proporcionar a los usuarios de la información contable, una base sólida y real para la toma de decisiones. Además de proteger los activos de la empresa y obtener información financiera veraz, confiable y oportuna.

Control Administrativo: Es el que gobierna y regula las operaciones de la entidad. Enmarca el plan de organización y registros establecidos para identificar, reunir, registrar y producir información cuantitativa de las operaciones que realiza una entidad económica tendiente a la protección de los activos y a la confiabilidad de los registros financieros.

Sus objetivos primordiales que puedo mencionar son: el promover la eficiencia en la operación de la empresa y que la ejecución de las operaciones adhieran a las políticas establecidas por la administración de las empresas.

Los elementos más relevantes que forman parte del mismo son:

## 1) Organización

Dirección

Coordinación

División de labores

## 2) Procedimientos

Planeación y sistematización

Registros y formas

Informes

## 3) Personal

Reclutamiento y selección

Entrenamiento

Eficiencia

Moralidad

Retribución

## 4) Supervisión

Control Financiero: Es el proceso de asegurar el desempeño eficiente de los recursos de mayor disponibilidad para alcanzar los objetivos de la empresa. El control financiero siempre estará en íntima relación con el control contable y el control administrativo. Algunos de los aspectos importantes son:

- Establecer políticas adecuadas que permitan obtener un índice confiable de la contabilidad de los recursos de la empresa.

- Los recursos financieros siempre se consideran como los activos de mayor cuidado en cuanto a su manejo operacional.
- La persona que tiene como función proponer alternativas sobre la utilización de los recursos tiene que hacerse llegar de toda la información posible al respecto.
- Toda decisión importante debe ser analizada en cuanto a sí el grado de riesgo es congruente o no con la realidad de la inversión.

### **3.4. Elementos Del Control Interno**

Los elementos del control interno son los siguientes:

#### 1º. Organización

La organización es considerada como un establecimiento de relaciones de conducta entre trabajo, funciones, niveles y actividades de empleados de una empresa para lograr su máxima eficiencia dentro de los planes y objetivos.

Así mismo es un elemento del proceso administrativo (Planeación, Organización, Integración, Dirección y Control), que se inicia con los organigramas o representaciones gráficas además de que establece relaciones de conducta humana en relación al trabajo material, intelectual, etcétera., del personal de la empresa y encauza las actividades humanas hacia la realización concreta y eficaz de los propósitos y objetivos de la empresa.

Dentro de los elementos que componen a la organización encontramos;

- Establecimiento de la estructura óptima de la empresa funcional,
- Coordinación adecuada de trabajo y funciones de empleados por áreas afines,
- División de casa proceso de las labores correspondientes,

- Establecimiento de instructivos,
- Determinación de autoridad y responsabilidad de cada nivel,
- Asignación a los puestos de las labores correspondientes.

## 2º. Catálogo de cuentas

El catálogo de cuentas es una relación del rubro de las cuentas de activo, pasivo, capital, costos, resultados y de orden, agrupados de conformidad con un esquema de clasificación estructuralmente adaptado a las necesidades de una empresa determinada, para el registro de sus operaciones.

Como principios fundamentales en un catálogo de cuentas consideraré lo siguiente;

- La clasificación debe estar bien fundada y se procederá de lo general a lo particular.
- El orden del rubro de las cuentas deben ser el mismo que tienen los estados financieros.
- Debe preverse una futura expansión, es decir, el esquema de clasificación debe ser proyectado de tal manera que cualquier nueva cuenta que no se haya incluido en el plan original pueda ser incorporada al mismo y, en cambio, pueda ser retirada cualquier cuenta obsoleta que ya no se necesita, todo ello sin alterar el orden general.

Los objetivos principales del catálogo de cuentas son;

- Registro y clasificación de operación similares en cuentas específicas,
- Facilitar la preparación de estados financieros,

- Promover la eficiencia de las operaciones y la adhesión de la política administrativa prescrita.

Por otra parte los elementos que integran el contenido de un catálogo de cuentas encontramos; al numérico y al descriptivo. El primero emplea símbolos, claves, etcétera., mismos que pueden estar formados por número, letras, etcétera. Y el segundo está formado por el rubro, título, membrete o denominación de las diferentes cuentas de la empresa.

Para hacer mención de la clasificación del catálogo de cuentas haremos referencia que existen diferentes esquemas de clasificación, pero desde un punto de vista limitado podemos mencionar los siguientes:

1000 Cuentas de activo

1100 Activo circulante

1105 Fondos de caja

1105 Bancos

1110 Inversiones temporales

1115 Clientes

1120 Documentos por cobrar

1125 Deudores diversos

1130 IVA acreditable

1135 Inventario/Almacén

1140 Pagos anticipados

1200 Activo no circulante

1201 Terrenos

1205 Edificios

1210 Mobiliario y equipo de oficina

1215 Equipo de transporte

1220 Equipo de cómputo

1225 Maquinaria y equipo de oficina

1230 Gastos de instalación

1235 Gatos de organización

1240 Pagos anticipados

2000 Cuentas de pasivo

2100 Pasivo a corto plazo

2101 Proveedores

2105 Documentos por pagar

2110 Acreedores Diversos

2115 IVA por pagar

2120 Impuestos por pagar

2125 Cobros anticipados

2200 Pasivo a largo plazo

2201 Documentos por pagar a largo plazo

2205 Hipotecas por pagar

3000 Cuentas de Capital contable

3100 Capital contribuido

3101 capital social

3105 Aportaciones para futuros aumentos de capital

3200 Capital Ganado

3201 Utilidades acumuladas

3205 Pérdidas acumuladas

3210 Utilidad del ejercicio

3215 Perdida del ejercicio

4000 Cuentas de resultados acreedores

4101 Ventas

4110 rebajas sobre compras

4115 devoluciones sobre compras

4120 Productos financieros



5000 Costos de venta

5101 Costo Materias primas

5102 Costo Mano de Obra

6000 Cuentas de gastos

6101 Gastos de administración

6102 Gastos financieros

6103 Otros gastos

7000 Otros productos

### 3º. Contabilidad

La contabilidad en un concepto universal es un conjunto de principios y mecanismos técnicos aplicables para registrar, clasificar, resumir y presentar sistemática y estructuralmente, información cuantitativa expresada en unidades monetarias, de las operaciones que realiza una entidad económica.

Dentro de sus características primordiales mencionaré las Normas de Información Financiera:

- Conjunto de principios generalmente aceptados, de observancia universal.
- Conjunto de mecanismos técnicos de observancia particular.
- Registra todas las operaciones en forma cronológica en libros de primera anotación.
- Clasifica las operaciones por conceptos en libros de segunda anotación.
- Resume todas las operaciones.
- Presenta sistemática y estructuralmente la información financiera.
- La información cuantitativa es expresada en unidades monetarias.
- Produce información para la elaboración de estados financieros.

- Proporciona una imagen clara de los resultados de la empresa y otros aspectos financieros.

- Proporciona información para el usuario general, es decir, usuarios internos y externos de la empresa.

Una vez mencionados las características de la contabilidad, ahora mencionare los objetivos de la misma y que quedan resumidos de la siguiente manera:

- Conocer la situación financiera de la empresa, lo que le permitirá prever, analizar, planear y controlar hechos futuros que en una u otra forma la pueden afectar.

- Conocer el resultado de sus operaciones y determinar utilidades o pérdidas en la empresa.

- Elaborar estados financieros capaces de transmitir información que satisfaga al usuario general.

- Controlar los bienes, recursos, obligaciones, deudas y demás aspectos monetarios de la empresa, de una manera eficiente.

- Tomar decisiones acertadas y alcanzar metas preestablecidas por la empresa.

- Administrar de manera eficiente y oportuna en la empresa.

- Presentar información financiera que reúna los requisitos de claridad, sencillez, oportunidad, utilidad, confiabilidad, continuidad, periodicidad y accesibilidad a los usuarios de una empresa como; directivos, propietarios, trabajadores, auditores, acreedores comerciales, acreedores bancarios, inversionistas, gobierno, grupos financieros, consultores y asesores, entre otros.

4° Estados Financieros:

Producto final del sistema de contabilidad, los cuales deben estar preparados en base a las Normas de Información Financiera vigentes.

### **3.5 Estudio y evaluación del sistema de control interno**

#### 3.5.1. Fases del estudio y evaluación del sistema de control interno

“El estudio y evaluación del control interno incluye dos fases:

1. La revisión preliminar del sistema con objeto de conocer y comprender los procedimientos y métodos establecidos por la entidad.
2. La realización de pruebas de cumplimiento para obtener una seguridad razonable de que los controles se encuentran en uso y que están operando tal como se diseñaron.

#### Revisión preliminar

El grado de fiabilidad de un sistema de control interno, se puede tener por: cuestionario, diagrama de flujo

Cuestionario sobre control interno Un cuestionario, utilizando preguntas cerradas, permitirá formarse una idea orientativa del trabajo de auditoría.

Debe realizarse por áreas, y las empresas auditoras, disponen de modelos confeccionados aplicables a sus clientes.

En diferentes capítulos del trabajo por áreas, y a modo de ejemplo, hemos puesto algunos cuestionarios.

Representación gráfica del sistema La representación gráfica nos permitirá realizar un adecuado análisis de los puntos de control que tiene el sistema en sí, así como de los puntos débiles del mismo que nos indican posibles mejoras en el sistema.

Se trata de la representación gráfica del flujo de documentos, de las operaciones que se realicen con ellos y de las personas que intervienen.

Este sistema resulta muy útil en operaciones repetitivas, como suele ser el sistema de ventas en una empresa comercial. En el caso de operaciones individualizadas,

como la adquisición de bienes de inversión, la representación gráfica, no suele ser muy eficaz.

La información que debe formar parte de un diagrama de flujo, es: los procedimientos para iniciar la acción, como la autorización del suministro, imputación a centros de coste, etc.

La naturaleza de las verificaciones rutinarias, como las secuencias numéricas, los precios en las solicitudes de compra, etc.

La división de funciones entre los departamentos,

La secuencia de las operaciones,

El destino de cada uno de los documentos (y sus copias).

La identificación de las funciones de custodia.

En la figura 2.1 se detalla un diagrama de flujo correspondiente a las diferentes fases que conforman el aprovisionamiento de una empresa de carácter comercial.

### Pruebas de cumplimiento

Una prueba de cumplimiento es el examen de la evidencia disponible de que una o más técnicas de control interno están operando durante el periodo de auditoría.

El auditor deberá obtener evidencia de auditoría mediante pruebas de cumplimiento de:

Existencia: el control existe

Efectividad: el control está funcionando con eficiencia

Continuidad: el control ha estado funcionando durante todo el periodo.

El objetivo de las pruebas de cumplimiento es quedar satisfecho de que una técnica de control estuvo operando efectivamente durante todo el periodo de auditoría.

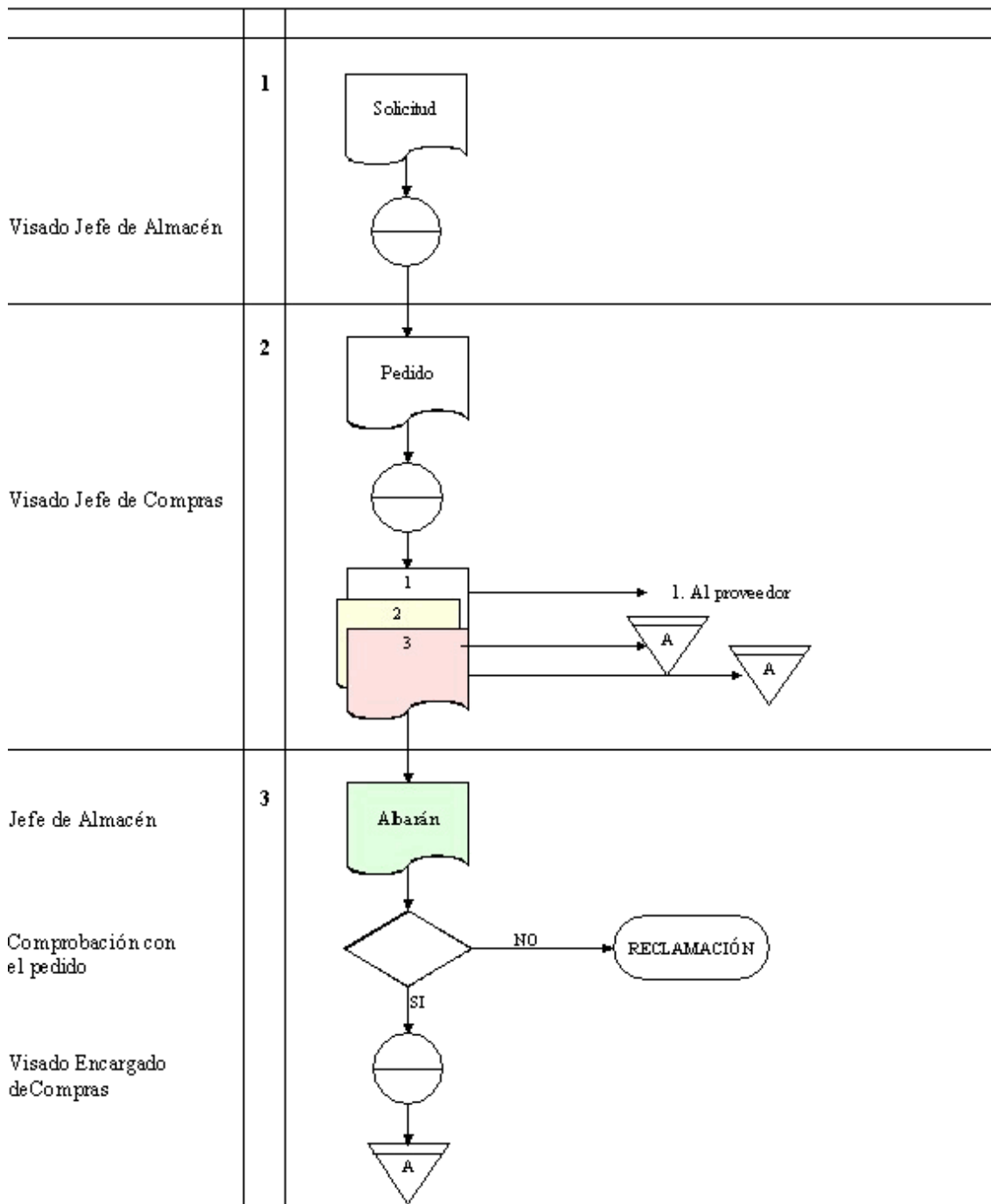


Figura 2.1: Diagrama de flujo de aprovisionamiento

Periodo en el que se desarrollan las pruebas y su extensión

Los auditores independientes podrán realizar las pruebas de cumplimiento durante el periodo preliminar.

Cuando éste sea el caso, la aplicación de tales pruebas a todo el periodo restante puede no ser necesaria, dependiendo fundamentalmente del resultado de estas pruebas en el periodo preliminar así como de la evidencia del cumplimiento, dentro del periodo restante, que puede obtenerse de las pruebas sustantivas realizadas por el auditor independiente.

La determinación de la extensión de las pruebas de cumplimiento se realizará sobre bases estadísticas o sobre bases subjetivas. El muestreo estadístico es, en principio, el medio idóneo para expresar en términos cuantitativos el juicio del auditor respecto a la razonabilidad, determinando la extensión de las pruebas y evaluando su resultado.

Cuando se utilicen bases subjetivas se deberá dejar constancia en los papeles de trabajo de las razones que han conducido a tal elección, justificando los criterios y bases de selección.

Evaluación del control interno

Realizados los cuestionarios y representado gráficamente el sistema de acuerdo con los procedimientos vistos, hemos de conjugar ambos a fin de realizar un análisis e identificar los puntos fuertes y débiles del sistema.

En esa labor de identificación, influye primordialmente la habilidad para entender el sistema y comprender los puntos fuertes y débiles de su control interno.

La conjugación de ambas nos dará el nivel de confianza de los controles que operan en la empresa, y será preciso determinar si los errores tienen una repercusión directa en los estados financieros, o si los puntos fuertes del control eliminarían el error.”

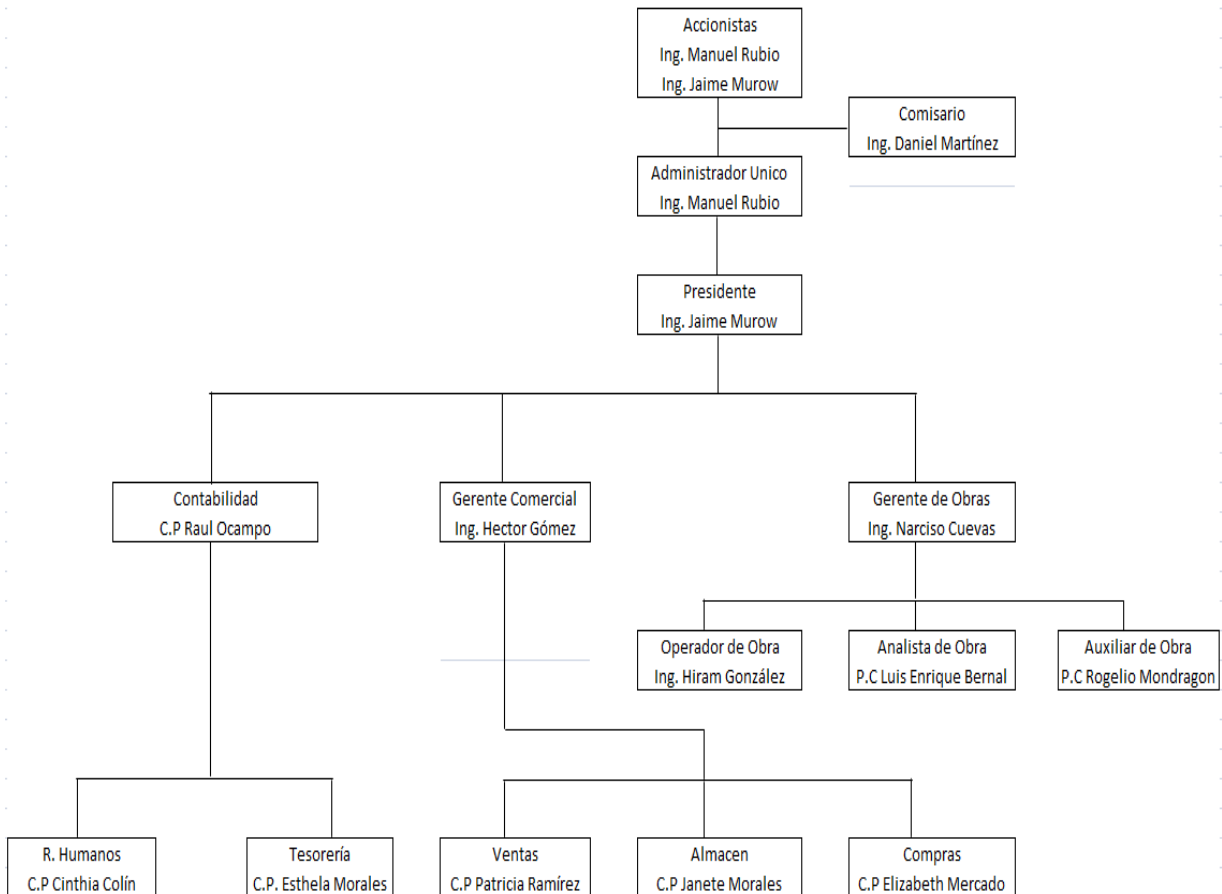
## CAPITULO IV

### “EL LICENCIADO EN CONTADURÍA COMO RESPONSABLE DEL SISTEMA DE CONTROL DE COSTOS EN LA CONSTRUCCIÓN. CASO: ACABADOS EN MUROS DE CASA-HABITACION NUEVAS”



## Estudio y Evaluación del Control Interno

Se propone un organigrama general de la empresa, ya que no cuenta con un modelo establecido.



Se realizó un cuestionario de Control Interno para identificar los procesos establecidos en los acabados en muros de casa-habitación nuevas, lo cual nos permitirá conocer las necesidades y áreas de oportunidad que nos ayuden a la mejora continua de los procesos.

Se encontró lo siguiente y se realizaron sugerencias.



Cuestionario de Estudio y Evaluación del control Interno.			
ACTUAL	SI	NO	SE SUGIERE
Plan de trabajo		X	Elaborar un plan de trabajo que nos permita mejorar los tiempos de aplicación y envío de los materiales para evitar retardos en la entrega de viviendas
Manual de Organización de Obra		X	Elaborar un manual de organización y un organigrama que nos permita y ayude a mejorar la comunicación de problemas con las personas adecuadas para la toma de desiciones oportuna
Manual de procedimientos de Obra		X	Elaborar un manual de procedimientos que permita al trabajador conocer los procesos, tiempos y rendimientos por metro requeridos para eficientar la calidad y servicio
Manual Contable		X	Establecer un manual contable especifico para las actividades de obra, que permitan identificar el tipo de gasto, para asi poder determinar el impacto real en la utilidad
Control de Almacen de Obra		X	Establecer medidas de control de salida y entrada de materiales que permitan tener al dia el stock requerido para hacer frente a las necesidades de la obra
Control de Activos		X	Generar un control diario de activos para medir la calidad de los mismos, establecer cartas responsivas para el cuaidado y resguardo de los equipos por plantilla

## Manual de Organización

### Objetivos Generales.

- Ser la empresa Líder en pinturas y recubrimientos, proporcionando productos de la mejor calidad al mejor precio.
- Identificar Áreas de oportunidad en el proceso de Pintura (Industrialización)
- Ofrecer las pinturas y recubrimientos con el mejor desempeño y costo beneficio por m2.
- Integrar esfuerzo para innovar en el campo de los acabados y recubrimientos, así como los procesos de aplicación.
- Integrar esfuerzos tecnológicos y económicos para ofrecer la mayor duración y calidad de los Materiales y acabados, con una orientación clara de beneficio y servicio para el usuario final.

-Aportar a la alianza los conceptos prometidos, bajo un marco de responsabilidad, Fidelidad y compromiso ético.

-Compromiso continuo con la entrega oportuna de Materiales y procesos.

### **Objetivos Particulares.**

-Lograr una mayor participación en el mercado en el segundo semestre

-Obtener una rentabilidad del 25% anual

-Adquirir nueva maquinaria para el siguiente año

-Elevar la eficiencia en la producción y entrega de productos

-Mejorar los procesos de aplicación

-Lograr un mayor control de los costos e inventario de obras

### **Descripción de Puestos**

#### **Director General.**

Supervisa todas y cada una de las actividades de cada departamento para la mejora continua en las actividades de la empresa, debe ser una persona titulada con principios y ética, que tenga los conocimientos, actitud y aptitudes propias de un empresario, emprendedor, con carácter y capacidad para tomar decisiones.

#### **Funciones:**

-Se encarga de buscar áreas de oportunidad que permitan dar a conocer los productos propios de la empresa

-Se encarga de verificar que la calidad del producto sea la adecuada para cada sector

-Analiza la situación de la empresa con la información proporcionada por contabilidad para la toma y mejora de decisiones necesarias para el bienestar de la empresa.

-Tomar decisiones prontas e inteligentes basadas en un análisis que ayude a coordinar y actualizar las diferentes áreas.

### **Gerente Comercial.**

Diseña, verifica y promueve la implementación de los sistemas de calidad de atención al cliente, antes de la venta, durante el proceso del servicio y en la postventa de los mismos; así como la atención de los reclamos, las quejas y las observaciones presentadas por los clientes cuando se presenten defectos en algunas de las partes: antes durante o después de brindada la venta o el servicio.

### **Funciones:**

-Se encarga de gestionar la publicidad y mercadotecnia necesaria para impulsar los productos de la empresa.

-Actualiza y amplía la cartera de clientes

-Monitorea y establece los precios de los productos en el mercado para ser competitivos a nivel nacional e internacional, reportando directamente al presidente de los resultados obtenidos.

-Supervisa y evalúa las fórmulas de los productos para así ofrecer un producto de calidad

-Realiza pruebas de campo para la mejora continua de los productos

-Realiza estudios con el fin de determinar costos, tiempos, líneas más eficientes y adecuadas para brindar un mayor servicio y generar mayores ganancias.

-Planea, dirige, coordina y controla el proceso de ventas de la empresa

### **Gerente de Obras.**

Se encarga de buscar nuevos proyectos de conjuntos habitacionales, promociona y ofrece los productos propios de la empresa a precios competitivos que nos permitan incursionar en el ramo de la construcción, supervisa el área y hace trabajo de campo con la finalidad de dar un producto y servicio de calidad

#### **Funciones:**

-Se encarga de supervisar que se cumplan los tiempos y procesos de obras

-Gestiona la realización de nuevos contratos

-Supervisa que los rendimientos de materiales y mano de obra sean los establecidos

-Gestiona la facturación y cobro de la misma

-Realiza la casa muestra con el fin de determinar costos de material y de mano de obra, así como gastos indirectos por vivienda.

### **Contabilidad.**

Coordina y programa las tareas referidas a la registración de todas las operaciones de carácter económico y realiza los estados financieros de acuerdo con la normatividad vigente.

#### **Funciones:**

-Clasifica, registra, analiza e interpreta la información financiera de conformidad con el plan de cuentas establecido

- Lleva los libros mayores de acuerdo con la técnica contable
- Preparar y presentar informes sobre la situación financiera de la empresa
- Prepara y presenta las declaraciones tributarias
- Presenta los informes que requiera la Directiva y el Gerente

### **Compras.**

Su objetivo es realizar las mejores compras al mejor precio con proveedores confiables y de calidad.

#### **Funciones:**

- Estudia el mercado, proveedores y precios
- Negocia contratos de compras
- Se actualiza en precios con la competencia
- Revisa las existencias en inventarios

### **Cuentas por Cobrar.**

Su objetivo es controlar los tiempos de cobro y mantener actualizada la cartera de clientes.

#### **Funciones:**

- Revisa la antigüedad de saldos de los clientes
- Gestiona el cobro a clientes en los tiempos establecidos
- Realiza conciliación de saldos

## **Ventas.**

Es el encargado de promover e impulsar las ventas, realizando estudios de mercado.

### **Funciones:**

- Realiza investigaciones de mercado
- Diseña y efectúa promociones de venta
- Diseña los medios más convenientes según el estudio de mercado para promoción y publicidad.
- Elabora y promueve la venta

## **Almacén.**

Es el encargado de mantener actualizadas las existencias de materiales, así como también tener ordenado el almacén para la fácil identificación de los productos y es el encargado de la distribución de productos.

### **Funciones:**

- Entrega y verifica la mercancía a repartidores de sucursales, así como también la mercancía que salga a clientes.
- Realiza los registros diarios de entradas y salidas de mercancía.
- Realiza un resumen diario de trasposos surtidos y pendientes a sucursales y clientes, así como también reporta faltantes de mercancía.
- Supervisa el acomodo y limpieza de los pasillos
- Revisa que la salida de mercancía del almacén este facturada

## **Recursos Humanos.**

Se encarga del reclutamiento, selección, contratación y capacitación de personal, establece técnicas de integración entre los empleados y lleva a su cargo la administración de la nómina de los empleados.

### **Funciones.-**

- Realiza entrevistas para la selección del personal
- Realiza convocatorias para cubrir puestos dentro de la empresa
- Coordina y gestiona cursos para la capacitación a los empleados
- Realiza la nómina semanal y quincenal de los empleados
- Presenta avisos e incidencias de los empleados
- Realiza el cálculo de las cuotas obrero patronales
- Promueve la integración y armonía entre los empleados

## **Tesorería.**

Se encarga de mantener el dinero suficiente para hacer frente a las obligaciones de la empresa.

### **Funciones:**

- Realiza pagos a proveedores
- Paga los impuestos federales y estatales
- Paga la nómina de los empleados
- Realiza inversiones
- Da de alta cuentas de empleados

### **Operador de Obra.**

Revisa los tiempos de ejecución de los procesos establecidos, tiene a su cargo a los trabajadores de obra.

#### **Funciones:**

- Reporta las actividades diarias al Analista de Obra
- Realiza los reportes de consumo y viviendas trabajadas
- Reporta las incidencias de los empleados
- Paga la nómina semanal de los empleados
- Lleva el control de gastos extraordinarios
- Apoya en la demostración de la casa muestra para determinar los costos de materiales y mano de obra, así como los gastos indirectos por vivienda

### **Analista de Obra.**

Analiza y reporta toda la información generada por el operador de obra.

#### **Funciones:**

- Determina las desviaciones de materiales y mano de obra contra la matriz de costos
- Realiza visitas periódicas para evaluar el proceso contra lo facturado
- Realiza alta y baja de trabajadores ante el IMSS
- Monitorea los pagos realizados por fideicomiso
- Reporta al Gerente de Obra los avances y resultados del proceso



-Elabora edos de cuenta por contrato

**Auxiliar de Obra.**

Realiza procedimientos que ayuden al mejor control y rendimiento de los materiales, trabaja conjuntamente con el Analista de Obra.

**Funciones:**

-Realiza los pedidos de materiales de acuerdo a la programación y avances de viviendas

-Realiza toma de inventario físico en obra de materiales y herramientas de trabajo.

-Elabora métodos de control para medir el rendimiento de los materiales

## CASO PRÁCTICO

Se elabora matriz de control de costos.

### MATRIZ DE CONTROL DE COSTOS

Contrato No.	HUE/09023
Localidad:	Huehuetoca Edo de México
Nombre de Obra:	Urb Villaz del Prado 2
Tipo de Vivienda:	Duplex
No de viviendas:	50

Importe Contratado **845,000.00**

Descripción de Material	M2	Rend lts x M2	Litros	Cubetas	C.U Materiales	C.U/ M.O	Costo total Mat.	Costo total M.O	Costo total x Vivienda
Sellador Vinílico 7X1	119.6	0.68	81.328	4.28	\$ 110.00	\$ 35.00	\$ 470.85	\$ 4,186.00	\$ 4,656.85
Spectrum Flex 1100	110	1.76	193.6	10.19	\$ 230.00	\$ 50.00	\$ 2,343.58	\$ 5,500.00	\$ 7,843.58
Spectrum Flex 1200	9.6	1.93	18.528	0.98	\$ 260.00	\$ 50.00	\$ 253.54	\$ 480.00	\$ 733.54

Gtos indirectos      \$      1,921.40

Total                      \$      15,155.37

Gran Total              \$      757,768.32

Margen de Utilidad      10.00%

Se registran las operaciones diarias de la empresa y se presenta el estado de resultados con el que trabaja la empresa para cada obra.

**GENERAL PAINT, SA DE CV  
MOVIMIENTOS DEL MES DE DICIEMBRE**

No Operación	fecha	concepto	cargo	abono
1	01/12/2012	pago nomina		
		costo de mano obra	508,300.00	
		acreedores diversos		508,300.00
2	01/12/2012	compra Materiales		
		materia prima	132,239.93	
		Iva Acreditable	21,158.39	
		proveedores		153,398.32
3	03/12/2012	gasolina		
		gastos de operación	41,409.48	
		Iva Acreditable	6,625.52	
		Bancos		48,035.00
4	04/12/2012	compra herramienta		
		gastos de operación	1,656.38	
		Iva Acreditable	265.02	
		Bancos		1,921.40
5	05/12/2012	compra de papeleria		
		gastos de operación	2,484.57	
		Iva Acreditable	397.53	
		Bancos		2,882.10
6	06/12/2012	fletes		
		gastos de operación	8,281.90	
		Iva Acreditable	1,325.10	
		Bancos		9,607.00
7	07/12/2012	accesorios de computo		
		gastos de operación	2,484.57	
		Iva Acreditable	397.53	
		Bancos		2,882.10
8	08/12/2012	pago de servicios (luz,telefono)		
		gastos de operación	3,312.76	
		Iva Acreditable	530.04	
		Bancos		3,842.80

9	10/12/2012	pago sueldos		
		gastos de operación	19,214.00	
		Bancos		19,214.00
10	11/12/2012	pago de renta		
		gastos de operación	2,484.57	
		Iva Acreditable	397.53	
		Bancos		2,882.10
11	12/12/2012	Mantto de equipo		
		gastos de operación	2,484.57	
		Iva Acreditable	397.53	
		Bancos		2,882.10
12	13/12/2012	viaticos		
		gastos de operación	1,656.38	
		Iva Acreditable	265.02	
		Bancos		1,921.40
13	15/12/2012	cobro de trabajos		
		Bancos	845,000.00	
		Costo de ventas MP	132,240.09	
		Inventarios		132,240.09
		Ventas		728,448.28
		Iva Repercutido		116,551.72

**ESTADO DE RESULTADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE 2012**

Ventas	728,448.28	
(-)		
Gatos de Operación	655,898.94	
=		
Utilidad de Operación	72,549.34	10%

Se propone un Balance General por obra y un Estado de Resultados a detalle por cada rubro de gastos.

GENERAL PAINT, SA DE CV (OBRA HUEHUETOCA)			
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE			
<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<b>CORTO PLAZO</b>		<b>CORTO PLAZO</b>	
BANCOS	748,930.00	PROVEEDORES	153,398.50
INVENTARIOS	0.00	ACREEDORES DIV	508,300.00
CLIENTES	0.00	IVA REPERCUTIVO	116,551.72
IVA ACREDITABLE	101,869.55		
<b>TOTAL ACTIVO C.P</b>	<b>850,799.55</b>	<b>TOTAL PASIVO C.P</b>	<b>778,250.22</b>
<b>LARGO PLAZO</b>		<b>CAPITAL CONTABLE</b>	
EQUIPO DE TRANSPORTE	100,000.00	CAPITAL SOCIAL	205,000.00
MOBILIARIO	60,000.00	UTILIDAD DEL EJERCICIO	72,549.34
EQUIPO DE COMPUTO	45,000.00		
<b>TOTAL ACTIVO L.P</b>	<b>205,000.00</b>	<b>TOTAL CAPITAL C.</b>	<b>277,549.34</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1,055,799.55</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1,055,799.56</b>

**GENERAL PAINT, SA DE CV**  
**EDO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE**

Ventas	728,448.28	100%
(-)		
Costo de venta	570,429.78	78.3%
=		
Utilidad bruta	158,018.50	21.7%
(-)		
gastos de administración	85,469.16	11.7%
gasolina	41,409.48	
herramienta	1,656.38	
papelera	2,484.57	
fletes	8,281.90	
aacessorios	2,484.57	
pago de servicios	3,312.76	
pago de sueldos	19,214.00	
pago de renta	2,484.57	
mtto de equipo	2,484.57	
viaticos	1,656.38	
=		
utilidad antes de imptos	72,549.34	10.0%

## ANEXOS



**GENERAL PAINT SA DE CV**  
**OBRA HUEHUETOCA**

Fecha: \_\_\_\_\_

Privada: \_\_\_\_\_

Nombre y Plantilla \_\_\_\_\_

**SALIDA DE ALMACEN**

DESCRIPCIÓN	LOTE	CLAVE	CANTIDAD	No DE CASA
SELLADOR VINILICO 7X1				
SPECTRUM FLEX 1100				
SPECTRUM FLEX 1200				

Observaciones: \_\_\_\_\_

**RECIBI**

**Autorizo**

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_



**GENERAL PAINT SA DE CV**  
**OBRA HUEHUETOCA**

Fecha: \_\_\_\_\_

Nombre de Obra: \_\_\_\_\_

No. Contrato: \_\_\_\_\_

**ENTRADA DE ALMACEN**

DESCRIPCIÓN	LOTE	CLAVE	CANTIDAD	No DE CASA
SELLADOR VINILICO 7X1				
SPECTRUM FLEX 1100				
SPECTRUM FLEX 1200				

Observaciones: \_\_\_\_\_

**ENTREGO**

**RECIBI**

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**GENERAL PAINT SA DE CV**

**MOVIMIENTOS DIARIOS  
OBRA HUEHUETOCA**

Producto: \_\_\_\_\_

Inventario Inicial: \_\_\_\_\_

Fecha	Entrada	Salida	Inv Final	Equipo de Trabajo

## CONTRATO DE SUBCONTRATACION

**DE UNA PARTE, DON** \_\_\_\_\_, mayor de edad, de profesión \_\_\_\_\_, con domicilio en \_\_\_\_ calle \_\_\_\_ n° \_\_\_\_\_, y provisto del Documento Nacional de Identidad n° \_\_\_\_\_

**Y DE OTRA PARTE, DON** \_\_\_\_\_, mayor de edad, de profesión \_\_\_\_\_, con domicilio en \_\_\_\_\_, calle \_\_\_\_ n° \_\_\_\_\_. Y provisto del Documento Nacional de Identidad n° \_\_\_\_\_.

### **INTERVIENEN.-**

**EL PRIMERO**, en nombre y representación de la **EMPRESA SUBCONTRATISTA** “\_\_\_\_\_, \_\_\_”, de nacionalidad Mexicana, con domicilio social en \_\_\_\_\_, calle \_\_\_\_ n° \_\_\_\_ y provista del CIF. n° \_\_\_\_\_. Debidamente constituida mediante escritura pública de fecha \_\_\_ de \_\_\_ de \_\_\_\_\_, ante el Notario de \_\_\_\_\_, Don \_\_\_\_\_, bajo el n° \_\_\_\_\_ de orden de su protocolo. Inscrita en el Registro Mercantil de \_\_\_ al tomo \_\_\_, libro \_\_\_\_\_.

Ejerce su representación en calidad de (Administrador/apoderado/Gerente...) de la Sociedad, cargo para el que fue nombrado en la escritura de constitución antes mencionada

**EL SEGUNDO**, en nombre y representación de la **EMPRESA CONTRATISTA** “\_\_\_\_\_”, de nacionalidad Mexicana, con domicilio social en \_\_\_\_\_, calle \_\_\_\_ n° \_\_\_\_ y provista del CIF. n° \_\_\_\_\_. Debidamente constituida mediante escritura pública de fecha \_\_\_ de \_\_\_ de \_\_\_\_\_, ante el Notario de \_\_\_\_\_, Don \_\_\_\_\_, bajo el n° \_\_\_\_\_ de orden de su protocolo. Inscrita en el Registro Mercantil de \_\_\_ al tomo \_\_\_, libro \_\_\_\_\_.

Ejerce su representación en calidad de Administrador Único de la Sociedad, cargo para el que fue nombrado en la escritura de constitución antes mencionada.

Ambas partes se reconocen capacidad legal suficiente para suscribir el presente documento a cuyo fin,

### **EXPONEN.-**

**PRIMERO.-** Que la Sociedad “\_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_”, en adelante **CONTRATISTA**, está llevando a cabo las obras de rehabilitación y reforma del edificio sito en \_\_\_, calle \_\_\_\_ n° \_\_\_\_\_, encargadas por la Comunidad de Propietarios del citado inmueble, mediante contrato de ejecución de obra de fecha \_\_\_\_\_ de \_\_\_ de \_\_\_\_\_.

**SEGUNDO.-** Que dentro de las obras de rehabilitación antes mencionadas, la contrata precisa la ejecución de los siguientes capítulos de obra, para los que necesita la subcontratación de una empresa especializada:

- a) \_\_\_\_\_
- b) \_\_\_\_\_
- c) \_\_\_\_\_
- d) \_\_\_\_\_

**TERCERO.-** Que la Sociedad “\_\_\_\_,\_\_\_\_”, desde ahora empresa **SUBCONTRATISTA**, es una entidad dedicada a \_\_\_\_\_, y está interesada en la ejecución de los capítulos antes mencionados.

**CUARTO.-** Que ambas partes cumplen los requisitos exigidos en la normatividad legal vigente, para intervenir en el proceso de subcontratación en el sector de la construcción, como contratista y subcontrata, respectivamente, y en especial la de disponer de recursos humanos, en su nivel directivo y productivo con formación necesaria en prevención de riesgos laborales, y están debidamente inscritas en el Registro de Empresas Acreditadas.

En relación a lo anterior, se adjunta como **Anexo I** al presente contrato, la siguiente documentación:

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

**QUINTO.-** Que ambas empresas, contratista y subcontratista, han llegado a un acuerdo para la subcontratación de las obras referidas, lo que llevan a efecto de conformidad con las siguientes,

### **ESTIPULACIONES.-**

**I.- Subcontratación para la ejecución de unidad de obra.-** La Sociedad “\_\_\_\_, \_\_\_\_”, representada en este acto por Don \_\_\_\_\_, **SUBCONTRATA** con la empresa “\_\_\_\_\_”, que **ACEPTA el encargo**, la ejecución de la unidad de obra señalada en expositivo Segundo del presente documento, en el plazo previsto y con las demás condiciones que se estipulan en este documento.

La ejecución de la subcontrata se realizará siguiendo estrictamente las especificaciones contenidas en el documento que se acompaña como **Anexo II** al presente contrato, sin que pueda la subcontrata realizar ningún tipo de modificación al mismo.

En el caso de que LA CONTRATISTA, a pesar de lo especificado, ejecutara alguna parte de la obra con modificación de lo especificado en el proyecto anexo, deberá demoler lo realizado, y rehacer de nuevo de acuerdo con lo pactado, todo ello a su costa.

**II.- Plazo de ejecución.-** Se acuerda por ambas partes, que el plazo de ejecución de las unidades de obra señaladas, se realizará en un plazo de \_\_\_\_\_ desde la fecha, salvo casos de fuerza mayor.

Si al llegar la fecha de la entrega de la obra, sin que ésta se hubiere finalizado, ambas partes acuerdan que la empresa CONTRATISTA deberá indemnizar a la PROPIEDAD en la cantidad de \_\_\_\_ pesos por cada día de

demora, sin perjuicio de su derecho de resolver el contrato cuando la demora sea superior a \_\_\_\_\_, respondiendo la empresa subcontratista de la indemnización por daños y perjuicios que, en su caso, correspondería al promotor de las obras, de conformidad con lo estipulado en el contrato de ejecución de obra de fecha \_\_\_\_ de \_\_\_\_ de \_\_\_\_\_.

**III.- Precio.-** El precio de la realización de la presente subcontrata se pacta en la cantidad de \_\_\_\_\_ MXN, (\_\_\_\_ %) más el IVA correspondiente.

Dicho precio se pacta a tanto alzado, y será abonado a la empresa subcontratista a la finalización de los trabajos encargados, y una vez comprobados a satisfacción de la contratista.

El precio estipulado es cerrado, de tal manera que no podrá sufrir variaciones al alza como consecuencia de las eventuales subidas de precio que pudieran sufrir el coste de los materiales o de mano de obra, o cualquier otro concepto.

**IV.- Obligaciones del subcontratista.-** Serán por cuenta de la empresa subcontratista:

a) Suministrar la mano de obra necesaria, ya sea auxiliar o especializada, para la realización de las unidades de obra encargadas, siendo de su cuenta el pago de los salarios, transportes, y cualesquiera otras cargas sociales.

b) Cumplir con todas las obligaciones de carácter laboral que impone la Ley, y especialmente las de prevención de riesgos laborales.

d) Suministrar toda la maquinaria, accesorios, utillaje de todo tipo, y todos los materiales necesarios para la ejecución de la unidad de obra encargada.

e) Ejecutar los trabajos encargados en el plazo previsto.

Asimismo, la empresa subcontratista responderá de cuantos daños o perjuicios pudieran irrogarse por motivo de su actividad, a las unidades o capítulos de obra ya ejecutados, comprobándose el estado de la obra una vez finalizados los trabajos. A estos efectos, se acompaña como Anexo III, un inventario del estado actual de la obra, firmada en conformidad por ambas partes.

La Empresa subcontratista se obliga a suscribir un seguro de cobertura de responsabilidad civil, para responder de cuantos daños y perjuicios se ocasionaren, como consecuencia de su actividad, a los vecinos de la comunidad, propietarios de edificios colindantes o transeúntes, exonerándose la contratista de toda responsabilidad que por accidentes laborales o de otra índole pudieran ocasionarse por los trabajadores pertenecientes a la empresa subcontratista.

**V.- Cadena de ulteriores subcontratas.-** La empresa subcontratista podrá subcontratar a su vez la ejecución de los trabajos encomendados, con las limitaciones establecidas en el artículo 5 de la normatividad legal vigente. A estos efectos, la empresa subcontratista, deberá informar, en su caso, de la sucesiva subcontratista que pudiera realizarse, acreditando documentalmente que la segunda subcontratista cumple con los requisitos establecidos en la normatividad legal vigente, para intervenir en el proceso de subcontratación.

**VI.- Resolución del contrato.-** La empresa contratista podrá resolver de pleno derecho el presente contrato en los siguientes casos:

**a)** El incumplimiento de las obligaciones de acreditación y registro exigidas en el artículo 4.2 de la normativa legal vigente, y el régimen de la subcontratación regulada en el artículo 5 del mismo Texto Legal (ampliación de la cadena de subcontratación fuera de los supuestos previstos en la Ley).

**b)** Por un retraso en el plazo de la ejecución de obra pactada de más de \_\_\_\_, en los términos previstos en la Estipulación II del presente documento.

**c)** Por negligencia o mala fe en la ejecución de los trabajos encomendados.

**d)** Por paralización en la realización de las unidades de obras encomendadas, sin causa justificada, por un período superior a \_\_\_\_\_, liquidándose en este caso los trabajos ya realizados.

**VII.- Régimen Legal.-** En todo lo no expresamente pactado en el presente contrato, se estará a lo dispuesto en el Código de Comercio, demás normas y usos mercantiles y en su defecto por lo contenido en el Código Civil. Se estará, además, a lo contenido en la normatividad legal vigente y reguladora de la subcontratación en el sector de la construcción.

**VIII- Juzgados y Tribunales.-** Para la resolución de cuantas cuestiones o controversias pudieran surgir del otorgamiento de este contrato, ambas partes se someten expresamente a la competencia de los Juzgados y Tribunales de \_\_\_\_\_.

Conformes las partes con todo ello, y para que así conste y surta los efectos oportunos, firman el presente documento, por duplicado ejemplar, extendido en \_\_\_\_ folios de papel común, en una sola cara, a los \_\_\_\_ días del mes de \_\_\_\_\_ de 20\_\_\_\_.

**LA CONTRATISTA**

“\_\_\_\_\_”

**Fdo.:Don \_\_\_\_\_**  
**(Administrador/gerente...)**

**LA SUBCONTRATISTA**

“\_\_\_\_\_”

**Fdo.:Don \_\_\_\_\_**  
**(Administrador/Gerente...)**

## CONCLUSIONES

Al proponer un organigrama formal, nos permitirá dirigirnos adecuadamente al personal y esto nos ayudara a la correcta dirección de la información para su análisis e interpretación.

Al elaborar vales de entrada y salida de mercancías por contrato y por vivienda para medir el consumo y analizar el rendimiento real, nos permitirá controlar lo presupuestado y en caso de un incremento en el consumo poder verificar a tiempo y tomar decisiones para evitar incrementar los costos.

Al elaborar un formato de entrada y salida de materiales por producto nos indicara a que planilla se entregó el material, y nos permitirá conocer el stock diario por cada producto para la oportuna solicitud de pedidos para cumplir con los avances de obra.

Si gestionamos con el promotor manejar un costo variable en el contrato con respecto a los materiales, esto nos permitirá ajustar los costos en caso de un incremento en el costo de la materia prima y así evitar reducir nuestro margen de utilidad.

Al proponer la implementación de un balance general y estado de resultados por obra nos permitirá evaluar los rubros donde se generan desviaciones y así podremos tener de forma más analítica la información para la oportuna toma de decisiones.

## BIBLIOGRAFIAS

- 1.- análisis financiero. Eduardo Villegas. Editorial pac 2011. p.23
- 2.-Terminología del contador público. Anzures Maximino. Editorial ecafsa. 2012. p64
- 3.-contabilidad de costos. Cristóbal del rio González. Editorial cecsa. 2011. p.123
- 4.- contabilidad de costos. Cristóbal del rio González. Editorial cecsa. 2011. p 131
- 5.-métodos de investigación en contaduría. David rojas diaz. editorial teram. 2012 p 13, 18 36
- 6.- Auditoria III. Juan ramón Santillana González. Editorial ecafsa. 2010 p.66,75,92, 99, 105.
- 7.- Auditoria III. Juan ramón Santillana González. Editorial ecafsa. 2010 p. 165.
- 8.-Normas de Información Financiera, Quinta edición 2011, Editorial Instituto Mexicano de contadores Públicos Nif C-4

## PAGINAS DE INTERNET

- 1.- <http://www.general-paint.com.mx/templete.swf>
- 2.-<http://noticias.juridicas.com/articulos/15-Derecho%20Administrativo/200904-75321054687451.html>
- 3.- <http://www.fca.uach.mx/Documentos/Guias/controlinternoyorganizacioncont.pdf>