

EJEMPLO DE COSTOS POR PROYECTO

SITUACION ACTUAL

Sea una empresa constructora que define su siguiente plan de costos.

Ítem de Gastos

Ítem de Gasto	Descripción
1	COSTOS DIRECTO
1.1	SUBCONTRATOS
1.1.01	Subcontratista de Movimientos de tierra
1.1.02	Subcontratista de Asfalto
1.2	MATERIALES
1.2.01	Hormigones y Morteros
1.2.02	Moldes Metálicos
1.2.03	Acero
1.2.04	Materiales Eléctricos
1.3	MANO DE OBRA
1.3.01	Mano de Obra Directa
1.3.02	Mano de Obra Patronal
1.4	MAQUINARIA Y TRANSPORTE
1.4.01	Arriendo Maquinarias y Equipos
1.4.02	Arriendo Camiones y Camionetas
1.4.03	Transporte de Material Camión Tolva
2	GASTOS ADMINISTRATIVOS
2.1	SERVICIOS
2.1.01	Servicios de Instalación y Mantenimiento
2.1.02	Agua, Gas, Electricidad
2.1.03	Teléfonos Celulares
2.1.04	Comunicación por Radio
2.1.05	Gastos de Propuestas
2.1.06	Gastos de Inspección
2.2	SUMINISTROS
2.2.01	Materiales de Oficina
2.2.02	Fotocopias
2.2.03	Copiados de Planos
2.3	ARRIENDOS
2.3.01	Arriendo Oficinas
2.3.02	Arriendos Terrenos
2.3.03	Arriendos Contenedores
3	VENTAS
3.1	Ingresos
3.1.01	Ingreso de Explotación
3.1.02	Ingresos fuera de Explotación

Esta empresa desea distinguir los costos en Subcontratos, Materiales, Mano de Obra, Maquinaria y Transporte y sus Gastos administrativos.

Por ser un ejemplo, solo se abrirán las cuentas al tercer nivel.

Si se desea información a mayor nivel, se debe abrir cuenta de Materiales, Hormigones y Morteros, por ejemplo, o Arriendo Maquinarias y Equipos.

Cada empresa diseña su propio plan de costos, en los niveles que necesite.

Plan de Cuentas

Cuenta	Descripción
3	RESULTADO OPERACIONAL
3.1	INGRESOS POR VENTAS
3.1.01	VENTAS
3.1.01.001	Ventas
3.2	GASTOS OPERACIONALES
3.2.01	COSTOS MATERIAS PRIMAS
3.2.01.001	Costos Materias Primas
3.2.02	GASTOS DE REMUNERACIONES
3.2.02.001	Remuneraciones
3.2.02.002	Leyes Sociales
3.2.02.003	Indemnizaciones
3.2.02.004	Vacaciones Proporcionales
3.2.02.005	Honorarios
3.2.06	GASTOS OPERACION
3.2.06.001	Gastos Directos
4	RESULTADO NO OPERACIONAL
4.1	INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES
4.1.01	INGRESOS Y GASTOS
4.1.01.001	Ingresos Financieros
4.1.01.002	Gastos de Administración
4.1.01.003	Gastos por Ventas
4.1.01.004	Otros Gastos
5	IMPUESTOS
5.1	IMPUESTOS
5.1.01	IMPUESTOS
5.1.01.001	Impuesto a la renta

En el Plan de Cuenta hay que considerar que las cuentas (sólo se muestra un extracto)

3.1.01.001 Ventas

3.2.06.001 Gastos Directos

Están sujetos a proyectos (centros de costos) e ítem de gastos.

Es decir, cada vez que se imputen estas cuentas, debe especificarse a que proyecto y a que ítem de gasto.

PREPARACION DE PRESUPUESTO

Se ingresa presupuesto para la construcción de un casino.

A modo de ejemplo solo se mostrarán los ítems que aparecen en pantalla.

EMPRESA DEMO - [Presupuestos]

OPERACIONES PROYECTOS PRODUCCION COMPRAS VENTAS EXISTENCIAS STOCK BODEGA PERSONAL OPCIONES CONTABILIDAD HERRAMIENTAS SALE

Marzo 2010

N Ingreso de Nivel 1 Nivel 2 Nivel 3 Nivel 4 Componentes

niveles	Título	unidad	descripcion	cantidad	precio	total	s
1	CRA1	GL	PROYECTO CASINO	1	0	0	
1.1	CRA.1.1	GL	PREPARACION DEL AREA DE TRABAJO	1	0	0	
▶ 1.1.1	CRA.1.1.1	M2	DEMOLICIÓN PAVIMENTO EXISTENTE	1431	1.392	1.991.952	
1.1.2	CRA.1.1.2	M2	DEMOLICIÓN BERMA HCV	901	1.392	1.254.192	
1.1.3	CRA.1.1.3	M2	DESPEJE Y LIMPIEZA DE LA FAJA	15258	354	5.401.332	
1.1.4	CRA.1.1.4	UN	TRASLADO DE POSTACIÓN EXISTENTE (PROFORMA)	1	0	0	
1.2	CRA.1.2	GL	MOVIMIENTO DE TIERRAS	1	0	0	
1.2.1	CRA.1.2.1	M3	ESCARPE TERRENO VEGETAL	6397	3.875	24.788.375	
1.2.2	CRA.1.2.2	M2	PREPARACIÓN DE LA SUBRASANTE	9950	317	3.154.150	
1.2.3	CRA.1.2.3	M3	RELLENO COMPENSADO	80674	2.552	205.880.048	
1.2.4	CRA.1.2.4	M3	EXC. CARGUÍO Y TRANSP. A BOTADERO EXTERNO	25140	3.875	97.417.500	
1.3	CRA.1.3	GL	CAPAS GRANULARES	1	0	0	
1.3.1	CRA.1.3.1	M3	SUBBASE GRANULAR CBR>40% E=0,15 M	1493	8.127	12.133.611	
1.3.2	CRA.1.3.2	M3	BASE GRANULAR CBR>80% E=0,15 M	1493	8.497	12.686.021	
1.4	CRA.1.4	GL	PAVIMENTOS	1	0	0	
1.4.1	CRA.1.4.1	M2	IMPRIMACIÓN	9950	702	6.984.900	
1.4.2	CRA.1.4.2	M2	RIEGO DE LIGA	16964	301	5.106.164	
1.4.3	CRA.1.4.3	M2	BASE ASFÁLTICA 5000 N, E=0,08 M (TRAFICO PESADO)	2332	7.763	18.103.316	
1.4.4	CRA.1.4.4	M2	CAPA INTERMEDIA E=0,06 M (TRÁFICO PESADO)	2332	6.103	14.232.196	
1.4.5	CRA.1.4.5	M2	CARPETA ASFÁLTICA EN CALIENTE, E=0,06 M · (TRÁFICO PESADO)	2332	6.132	14.299.824	
1.4.6	CRA.1.4.6	M2	BASE ASFÁLTICA 5000 N, E=0,07 M	6150	6.792	41.770.800	
1.4.7	CRA.1.4.7	M2	CAPA INTERMEDIA E=0,05 M	6150	5.085	31.272.750	
1.4.8	CRA.1.4.8	M2	CARPETA ASFÁLTICA EN CALIENTE, E=0,05 M	6450	5.198	33.527.100	
1.5	CRA.1.5	GL	ESTRUCTURAS Y OBRAS ANEXAS	1	0	0	
1.5.1	CRA.1.5.1	M2	MURO MESA SYSTEM L= 481M 1,0<H<9,0 M	3289	101.048	332.346.872	
1.6	CRA.1.6	GL	DRENAJE Y PROTECCION DE LA PLATAFORMA	1	0	0	
1.6.1	CRA.1.6.1	ML	SOLERAS TIPO A	2076	6.659	13.824.084	
1.6.2	CRA.1.6.2	ML	CONSTRUCCIÓN DE ZARPAS	1864	6.184	11.526.976	
1.6.3	CRA.1.6.3	ML	CUNETAS	0	0	0	
1.6.4	CRA.1.6.4	ML	TUBO CC D:800 MM	104	34.142	3.550.768	
1.6.5	CRA.1.6.5	M3	MURO DE BOCA EN MAMPOSTERÍA DE PIEDRA	3	87.771	263.313	
1.7	CRA.1.7	GL	ELEMENTOS DE CONTROL Y SEGURIDAD	1	0	0	
1.7.1	CRA.1.7.1	Nº	SEÑALIZACIÓN CAMINERA	8	65.000	520.000	
1.7.2	CRA.1.7.2	KM	DEMARCACIÓN DE PAVIMENTO	0	1.250.000	0	
1.7.3	CRA.1.7.3	Nº	TACHAS REFLECTANTES	900	1.650	1.485.000	
1.7.4	CRA.1.7.4	ML	DEFENSA CAMINERA DOBLE ONDA	1100	28.500	31.350.000	

Totaliza F9 : Inserta

corr	articulo	unidadm	descripcion
1	00040002	HD	AYUDANTE
2	00040006	HD	CAPATAZ
3	%TOTAL	%tot35	LEYES SOCIALES
4	EQM000152	HM	EXC. CON MARTILLO INCL. PETROLEO
5	EQM000101	HM	EXCAVADORA 20 TON
6	EQM000780	M3KM	TTE MATERIAL
▶ 7	EQM000794	M3	DERECHO A PUERTA BOTADERO

Borra productos Encabezado Salto página Especificaciones Notas generales Resumen Imprime Sin loga Guarda Elimina Acepta Cancela

Propiedad de : Empresa para Demostración

Al lado derecho se describen los componentes, rescatados desde la tabla de productos.

Se muestra ítem

CRA.1.1.1 DEMOLICION PAVIMENTO EXISTENTE 1.431 M2

Totaliza				F9 : Inserta		A Excel			
corr	articulo	unidadm	descripcion	Origen	cantidad	precio	rendimiento	total	Fa
▶ 1	00040002	HD	AYUDANTE		3,000000	10.000,0	960,000		31
2	00040006	HD	CAPATAZ		1,000000	30.000,0	960,000		31
3	%TOTAL	%tot35	LEYES SOCIALES		1,000000	21,9	1,000		22
4	EQM000152	HM	EXC. CON MARTILLO INCL. PETROLEO		1,000000	40.000,0	120,000		333
5	EQM000101	HM	EXCAVADORA 20 TON		1,000000	26.000,0	120,000		217
6	EQM000780	M3KM	TTE MATERIAL		1,500000	135,0	0,333		608
7	EQM000794	M3	DERECHO A PUERTA BOTADERO		1,500000	400,0	4,000		150

El grupo de componentes es para el desarrollo de 1 M2 de Demolición Pavimento existente.

Para cada uno de los componentes se especifica el precio de la unidad, la cantidad a utilizar, multiplicado por 1 / factor de rendimiento.

Siendo la fórmula

$$\text{Total} = \text{Cantidad} * \text{precio unitario} * 1/\text{rendimiento}$$

Se colocan primero los componentes de Familia: Mano de Oobra

AYUDANTE	HD	31
CAPATAZ	HD	31

Luego en la línea siguiente el componente

%TOTAL %tot35 que multiplica el total parcial por el porcentaje

El porcentaje se especifica en la unidad de medida cómo %tot35 que equivale multiplicar por 35 % el valor acumulado de las líneas anteriores. Especifica un 35% para Leyes Sociales.

Quedando para la línea

LEYES SOCIALES	22
----------------	----

El cálculo de las línea con porcentaje se ejecuta presionado el botón totaliza.

El total \$1.392 se lleva a la línea

1.1	CRA.1.1	M2	PREPARACION DEL AREA DE TRABAJO	1	U	U
1.1.1	CRA.1.1.1	M2	DEMOLUCIÓN PAVIMENTO EXISTENTE	1431	1.392	1.991.952
1.1.2	CRA.1.1.2	M2	DEMOLUCIÓN BERMA HDV	901	1.392	1.254.192
1.1.3	CRA.1.1.3	M2	DESECHO Y LIMPIEZA DE LA FAMILIA	1250	951	1.188.750

Arrojando como total, para el ítem 1.1.1 1.991.952.-

El listado de ítem es el siguiente:

Item	Cod.	Descripción	Cant.	Unid.	Val.Unit.	Rendim.	Val.Final	Sub.Total
1	CRA1	PROYECTO CASINO	1					
1.1	CRA.1.1	PREPARACION DEL AREA DE TRABAJO	1	GL				
1.1.1	CRA.1.1.1	DEMOLICIÓN PAVIMENTO EXISTENTE	1.431	M2				
1	00040002	AYUDANTE	3,00	HD	10.000	1/960	31	44.361
2	00040006	CAPATAZ	1,00	HD	30.000	1/960	31	44.361
3	%TOTAL	LEYES SOCIALES	1,00	%tot35	22	1,00	22	31.482
4	EQM000152	EXC. CON MARTILLO INCL. PETROLEO	1,00	HM	40.000	1/120	333	476.523
5	EQM000101	EXCAVADORA 20 TON	1,00	HM	26.000	1/120	217	310.527
6	EQM000780	TTE MATERIAL	1,50	M3KM	135	0,33	608	870.048
7	EQM000794	DERECHO APUERTABOTADERO	1,50	M3	400	1/4	150	214.650
Total							1.392	1.991.952
1.1.2	CRA.1.1.2	DEMOLICIÓN BERMA HCV	901	M2				
1	00040002	AYUDANTE	3,00	HD	10.000	1/960	31	27.931
2	00040006	CAPATAZ	1,00	HD	30.000	1/960	31	27.931
3	%TOTAL	LEYES SOCIALES	1,00	%tot35	22	1,00	22	19.822
4	EQM000152	EXC. CON MARTILLO INCL. PETROLEO	1,00	HM	40.000	1/120	333	300.033
5	EQM000101	EXCAVADORA 20 TON	1,00	HM	26.000	1/120	217	195.517
6	EQM000780	TTE MATERIAL	1,50	M3KM	135	0,33	608	547.808
7	EQM000794	DERECHO APUERTABOTADERO	1,50	M3	400	1/4	150	135.150
Total							1.392	1.254.192
1.1.3	CRA.1.1.3	DESPEJE Y LIMPIEZA DE LA FAJA	15.258	M2				
1	00040002	AYUDANTE	8,00	HD	10.000	1/1.000	80	1.220.640
2	00040006	CAPATAZ	1,00	HD	30.000	1/1.000	30	457.710

La última (de las 7 hojas) es la siguiente

Print Preview

EMPRESA DEMO Página :7

Proyecto CRA - 1

Sr(a) HOTEL CASINO Fecha : 15/12/09
 Dirección obra Correo :
 Teléfonos Ref.Obra :
 Atención a
 Según lo solicitado por Uds.
 Sírvanse encontrar resumen de presupuesto con detalle adjunto:

Item	Cod.	Descripción	Cant.	Unid.	Val.Unit.	Rendim.	Val.Final	Sub.Total
1	SCSEN-H03	SC TACHAS REFLECTANTES	1,00	UN	1.650	1,00	1.650	1.485.000
Total							1.650	1.485.000
1.7.4	CRA.1.7.4	DEFENSA CAMINERA DOBLE ONDA	1.100	ML				
1	SCSEN-V10	SC DEFENSA CAMINERA DOBLE ONDA	1,00	ML	28.500	1,00	28.500	31.350.000
Total							28.500	31.350.000
SUB TOTAL							924.871.244	
Total Parcial 1							924.871.244	
IVA 19%							175.725.536	
TOTAL Proyecto							1.100.596.780	

0% Page 7 of 7

En ella muestra el total del proyecto,

\$ 924.871.244.-

Una vez terminado el presupuesto, se crean los centros de costos, se genera la nota de venta y el comprobante contable de apertura del proyecto.

Al igual que los ítems de gastos, los centros de costos pueden abrirse contablemente dependiendo del nivel de gastos a controlar.

Por ejemplo: Está la alternativa de crear un centro de costo para el proyecto completo

CRA1 Proyecto CASINO

Y se obtendrán resultados con respecto a la totalidad del proyecto.

También pueden abrirse a nivel 2.

Es decir, se obtendrán informes de resultado para el ítem

CRA1.1 PREPARACION DEL AREA DE TRABAJO

CRA1.5 ESTRUCTURAS Y OBRAS ANEXAS

Etc.

CentroCosto	Descripcion	Tipo	Imputable
▶ CRA1	Proyecto CASINO		
CRA1.1	PREPARACION DEL AREA DE TRABAJO		
CRA1.2	MOVIMIENTO DE TIERRAS		
CRA1.3	CAPAS GRANULARES		
CRA1.4	TRASLADO DE POSTACIÓN EXISTENTE (PROFORMA)		
CRA1.5	ESTRUCTURAS Y OBRAS ANEXAS		
CRA1.6	DRENAJE Y PROTECCION DE LA PLATAFORMA		
CRA1.7	ELEMENTOS DE CONTROL Y SEGURIDAD		

Y también para este proyecto, crear centros de costos a nivel 3.

Así se podrán obtener resultados detallados para

CRA1.1.1 DEMOLICIÓN PAVIMENTO EXISTENTE

CRA1.4.7 CAPA INTERMEDIA E=0,05 M

Para efectos de este ejemplo, solo se registrarán imputaciones a nivel 2.

Compra de Materiales

Compramos materiales a la empresa MATERIALES S.A.

Los materiales se distribuyen en los distintos centros de costos, mencionando sus respectivos ítems de gastos.

Posteriormente la factura se graba y se centralizará a contabilidad.

FACTURA - COMPRAS

Cor: 1 Folio: 1 Documento: 212 Proveedor: 85.633.900-3 Fecha Documento: 15/03/10 Fecha Vencimiento: 15/03/10

Razón Social: **MATERIALES S.A.** Proyecto:

Comprador: SUPERVISOR Pago: P Validez: Puesto en: Plazo Entrega: O.Compra: At. Si(a): Guías: Despachar a:

TOTAL \$ 342.934
 % DESC. \$
NETO \$ 342.934
 EXENTO \$
 IMPUESTOS \$
 19% I.V.A. \$ 65.157
TOTAL \$ 408.091

Ingresar Iva manual

Bodega: MAYOR Aumenta Inventario: \$ Buscar Documentos Referencias: Actualiza Precio: Artículos EN Proveedor Totaliza

Cor	Cuenta	CentroCosto	ItemGasto	Cantida	Artículo	Un.	Descripcion	PrecioUnita	Total
1	3.2.06.001	CRA1.2	1.2.01	3	MAA000102		ARENA EMBOQUILLADO	6500	19.500
2	3.2.06.001	CRA1.2	1.2.03	2	MAF000102		ALAMBRE NEGRO #18	1208	2.416
3	3.2.06.001	CRA1.1	1.2.04	4	MAH000115		MEMBRANA DE CURADO	600	2.400
4	3.2.06.001	CRA1.1	1.2.01	2	MAH000200		HORMIGON HN20	42000	84.000
5	3.2.06.001	CRA1.1	1.2.02	3	MCS000151		TUBO CORRUGADO 1/2 CAÑA	48950	146.850
6	3.2.06.001	CRA1.1	1.2.02	2	MCTH00152		T.H.B.P. D=800 MM L=1.0 MT	21840	43.680
7	3.2.06.001	CRA1.1	1.2.02	1	MCTP10125		T. PVC CLASE 10 D=125 MM HIDRA	44088	44.088

Observaciones: Muestra campos de gastos Muestra campos de artículos Indica bodega x línea

Imprime Gastos Imprime Documento Elimina Acepta Cancela

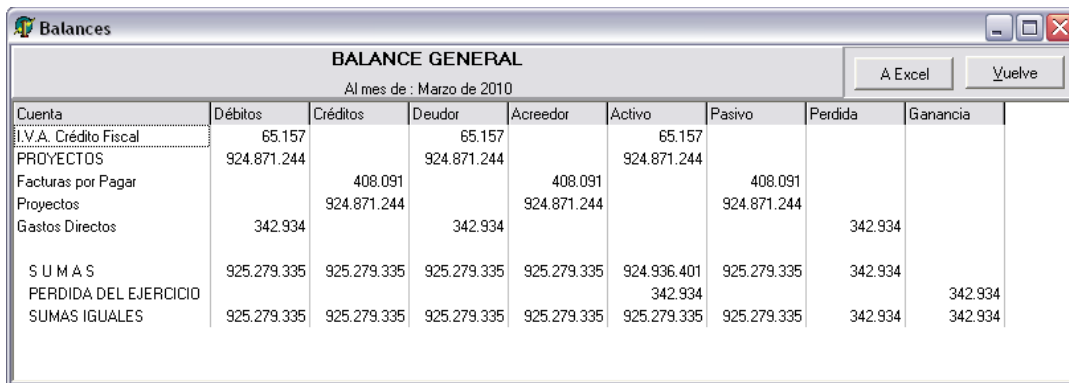
Una vez grabada y centralizada la factura, podemos sacar los informes definidos para la Contabilidad de Costos.

Esto es valido al ingresar Facturas de ventas, Boletas de Honorarios, Fondos por rendir, anticipos. Otros.

Consulta Costos por proyectos

Cabe destacar que no se ha ingresado ninguna información adicional para los costos. Sólo facturas de compras.

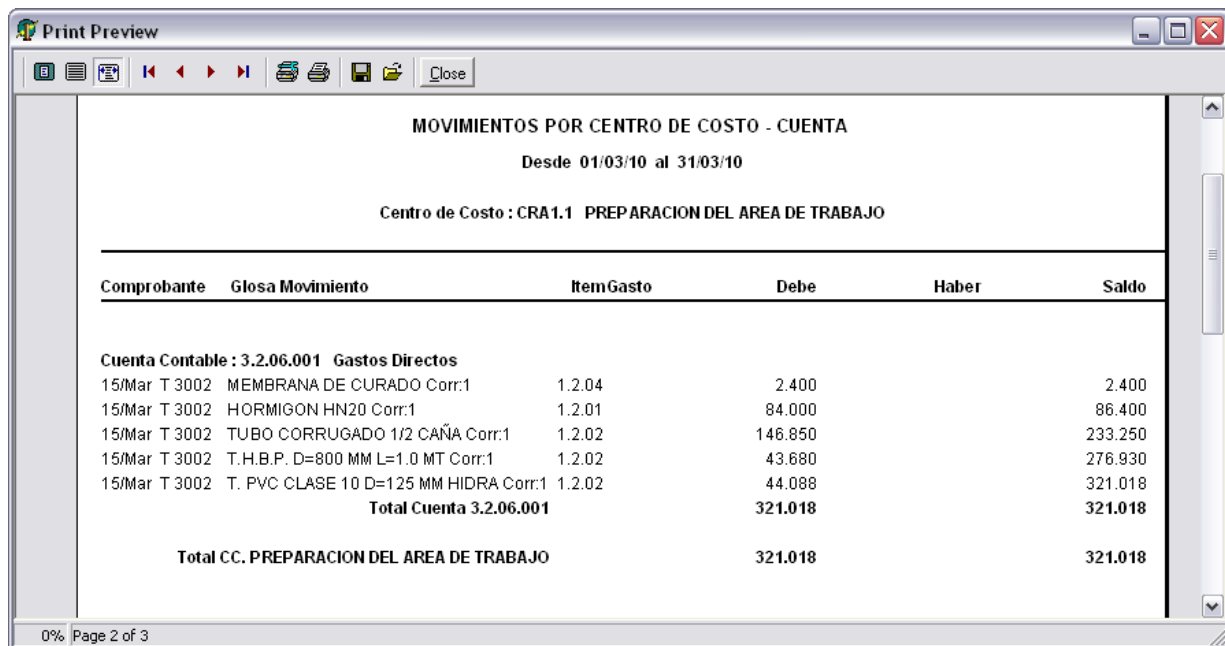
Balance de la empresa.



BALANCE GENERAL									
Al mes de : Marzo de 2010									
Cuenta	Débitos	Créditos	Deudor	Acreedor	Activo	Pasivo	Perdida	Ganancia	
I.V.A. Crédito Fiscal	65.157		65.157		65.157				
PROYECTOS	924.871.244		924.871.244		924.871.244				
Facturas por Pagar		408.091		408.091		408.091			
Proyectos		924.871.244		924.871.244		924.871.244			
Gastos Directos	342.934		342.934				342.934		
S U M A S	925.279.335	925.279.335	925.279.335	925.279.335	924.936.401	925.279.335	342.934		342.934
PERDIDA DEL EJERCICIO							342.934		
SUMAS IGUALES	925.279.335	925.279.335	925.279.335	925.279.335	925.279.335	925.279.335	342.934		342.934

El balance muestra la empresa en su totalidad. En este caso coincide con el único proyecto existente.

Informes de Costos



MOVIMIENTOS POR CENTRO DE COSTO - CUENTA					
Desde 01/03/10 al 31/03/10					
Centro de Costo : CRA1.1 PREPARACION DEL AREA DE TRABAJO					
Comprobante	Glosa Movimiento	ItemGasto	Debe	Haber	Saldo
Cuenta Contable : 3.2.06.001 Gastos Directos					
15/Mar T 3002	MEMBRANA DE CURADO Corr:1	1.2.04	2.400		2.400
15/Mar T 3002	HORMIGON HN20 Corr:1	1.2.01	84.000		86.400
15/Mar T 3002	TUBO CORRUGADO 1/2 CAÑA Corr:1	1.2.02	146.850		233.250
15/Mar T 3002	T.H.B.P. D=800 MM L=1.0 MT Corr:1	1.2.02	43.680		276.930
15/Mar T 3002	T. PVC CLASE 10 D=125 MM HIDRA Corr:1	1.2.02	44.088		321.018
	Total Cuenta 3.2.06.001		321.018		321.018
	Total CC. PREPARACION DEL AREA DE TRABAJO		321.018		321.018

Print Preview

MOVIMIENTOS POR CENTRO DE COSTO - ITEM DE GASTO
Des de 01/03/10 al 31/03/10

Centro de Costo : CRA1.1 PREPARACION DEL AREA DE TRABAJO

Comprobante	Glosa Movimiento	ItemGasto	Debe	Haber	Saldo
Item de Gastos : 1.2.01 Hormigones y Morteros					
15/Mar T 3002	HORMIGON HN20 Corr:1	1.2.01	84.000		84.000
	Total Item Gastos 1.2.01		84.000		84.000
Item de Gastos : 1.2.02 Moldajes Metálicos					
15/Mar T 3002	TUBO CORRUGADO 1/2 CAÑA Corr:1	1.2.02	146.850		146.850
15/Mar T 3002	T.H.B.P. D=800 MML=1.0 MT Corr:1	1.2.02	43.680		190.530
15/Mar T 3002	T. PVC CLASE 10 D=125 MMHIDRA Corr:1	1.2.02	44.088		234.618
	Total Item Gastos 1.2.02		234.618		234.618
Item de Gastos : 1.2.04 Materiales Eléctricos					
15/Mar T 3002	MEMBRANA DE CURADO Corr:1	1.2.04	2.400		2.400
	Total Item Gastos 1.2.04		2.400		2.400
	Total CC. CRA1.1		321.018		321.018

0% Page 1 of 2

Print Preview

MOVIMIENTOS POR CUENTA - CENTRO DE COSTO
Des de 01/03/10 al 31/03/10

Cuenta Contable : 3.2.06.001 Gastos Directos

Comprobante	Glosa Movimiento	ItemGasto	Debe	Haber	Saldo
Centro de Costo : CRA1.1 PREPARACION DEL AREA DE TRABAJO					
15/Mar T 3002	MEMBRANA DE CURADO Corr:1	1.2.04	2.400		2.400
15/Mar T 3002	HORMIGON HN20 Corr:1	1.2.01	84.000		86.400
15/Mar T 3002	TUBO CORRUGADO 1/2 CAÑA Corr:1	1.2.02	146.850		233.250
15/Mar T 3002	T.H.B.P. D=800 MML=1.0 MT Corr:1	1.2.02	43.680		276.930
15/Mar T 3002	T. PVC CLASE 10 D=125 MMHIDRA Corr:1	1.2.02	44.088		321.018
	Total CC. CRA1.1		321.018		321.018
Centro de Costo : CRA1.2 MOVIMIENTO DE TIERRAS					
15/Mar T 3002	ARENA EMBOQUILLADO Corr:1	1.2.01	19.500		19.500
15/Mar T 3002	ALAMBRE NEGRO #18 Corr:1	1.2.03	2.416		21.916
	Total CC. CRA1.2		21.916		21.916
	Total Cuenta 3.2.06.001		342.934		342.934

0% Page 2 of 2

Print Preview

MOVIMIENTOS POR CUENTA - ITEM DE GASTO
Desde 01/03/10 al 31/03/10

Cuenta Contable : 3.2.06.001 Gastos Directos

Comprobante	Glosa Movimiento	Item Gasto	Debe	Haber	Saldo
Item de Gasto : 1.2.01 Hormigones y Morteros					
15/Mar T 3002	ARENAEMBOQUILLADO Corr:1	1.2.01	19.500		19.500
15/Mar T 3002	HORMIGON HN20 Corr:1	1.2.01	84.000		103.500
Total Item Gasto 1.2.01 Hormigones y Morteros			103.500		103.500
Item de Gasto : 1.2.02 Moldajes Metálicos					
15/Mar T 3002	TUBO CORRUGADO 1/2 CAÑA Corr:1	1.2.02	146.850		146.850
15/Mar T 3002	T.H.B.P. D=800 MM L=1.0 MT Corr:1	1.2.02	43.680		190.530
15/Mar T 3002	T. PVC CLASE 10 D=125 MM HIDRA Corr:1	1.2.02	44.088		234.618
Total Item Gasto 1.2.02 Moldajes Metálicos			234.618		234.618
Item de Gasto : 1.2.03 Acero					
15/Mar T 3002	ALAMBRE NEGRO #18 Corr:1	1.2.03	2.416		2.416
Total Item Gasto 1.2.03 Acero			2.416		2.416
Item de Gasto : 1.2.04 Materiales Eléctricos					
15/Mar T 3002	MEMBRANA DE CURADO Corr:1	1.2.04	2.400		2.400
Total Item Gasto 1.2.04 Materiales Eléctricos			2.400		2.400
Total Cuenta 3.2.06.001			342.934		342.934

0% Page 1 of 1

Print Preview

MOVIMIENTOS POR ITEM DE GASTO - CUENTA
Desde 01/03/10 al 31/03/10

Item de Gasto : 1.2.02 Moldajes Metálicos

Comprobante	Glosa Movimiento	Item Gasto	Debe	Haber	Saldo
Cuenta Contable : 3.2.06.001 Gastos Directos					
15/Mar T 3002	TUBO CORRUGADO 1/2 CAÑA Corr:1	1.2.02	146.850		146.850
15/Mar T 3002	T.H.B.P. D=800 MM L=1.0 MT Corr:1	1.2.02	43.680		190.530
15/Mar T 3002	T. PVC CLASE 10 D=125 MM HIDRA Corr:1	1.2.02	44.088		234.618
Total Cuenta 3.2.06.001			234.618		234.618
Total Item Gasto 1.2.02			234.618		234.618

0% Page 2 of 4

Print Preview

MOVIMIENTOS POR ITEM DE GASTO - CENTRO COSTO
Desde 01/03/10 al 31/03/10

Item de Gasto : 1.2.01 Hormigones y Morteros

Comprobante	Glos a Movimiento	ItemGasto	Debe	Haber	Saldo
Centro de Costo : CRA1.1 PREPARACION DEL AREA DE TRABAJO					
15/Mar T 3002	HORMIGON HN20 Corr:1	1.2.01	84.000		84.000
Total CC. CRA1.1			84.000		84.000
Centro de Costo : CRA1.2 MOVIMIENTO DE TIERRAS					
15/Mar T 3002	ARENA.EMBOQUILLADO Corr:1	1.2.01	19.500		19.500
Total CC. CRA1.2			19.500		19.500
Total Item Gasto 1.2.01			103.500		103.500

0% Page 1 of 4

Print Preview

EMPRESA DEMO

Página :1
Fecha :15/03/10 22:25:50

Resumen de Centros de Costos y sus cuentas
01/01/10 al 31/12/10

Cuenta	Item Gasto	Debe	Haber
C. Costos CRA1 Proyecto CASINO			
2.2.01.001	Proyectos		924.871.244
Total			924.871.244
C. Costos CRA1.1 PREPARACION DEL AREA DE TRABAJO			
3.2.06.001	Gastos Directos	1.2.01 Hormigones y Morteros	84.000
3.2.06.001	Gastos Directos	1.2.02 Moldajes Metálicos	234.618
3.2.06.001	Gastos Directos	1.2.04 Materiales Eléctricos	2.400
Total		321.018	
C. Costos CRA1.2 MOVIMIENTO DE TIERRAS			
3.2.06.001	Gastos Directos	1.2.01 Hormigones y Morteros	19.500
3.2.06.001	Gastos Directos	1.2.03 Acero	2.416
Total		21.916	
Total Empresa		342.934	924.871.244 924.528.310

0% Page 1 of 1

CONSULTA AL MAYOR - VALORES MENSUALES

Costo Anual

Nivel 4 Muestra niveles superiores Todas las cuentas

Cuenta	Descripción	enero	febrero	marzo	abril	mayo
3.2.01.001	Costos Materias Primas	0	0	0	0	0
3.2.02.001	Remuneraciones	0	0	0	0	0
3.2.02.002	Leyes Sociales	0	0	0	0	0
3.2.02.003	Indemnizaciones	0	0	0	0	0
3.2.02.004	Vacaciones Proporcionales	0	0	0	0	0
3.2.02.005	Honorarios	0	0	0	0	0
3.2.06.001	Gastos Directos	0	0	342.934	0	0
4.1.01.002	Gastos de Administración	0	0	0	0	0
4.1.01.003	Gastos por Ventas	0	0	0	0	0
4.1.01.004	Otros Gastos	0	0	0	0	0

Título Costo Anual

Costo Anual

3.2.06.001 Gastos Directos

Desde 01/03/10 hasta 31/03/10

Total Debe 342.934 Total Haber

Fecha	Folio	Tipo	cuenta	Descripción	Documento	CentroCosto	ItemGasto	Debe	Haber
15/03/10	3002	T	3.2.06.001	ARENA EMBOQUILLADO Corr:1	FA212	CRA1.2	1.2.01	19.500	0
15/03/10	3002	T	3.2.06.001	ALAMBRE NEGRO #18 Corr:1	FA212	CRA1.2	1.2.03	2.416	0
15/03/10	3002	T	3.2.06.001	MEMBRANA DE CURADO Corr:1	FA212	CRA1.1	1.2.04	2.400	0
15/03/10	3002	T	3.2.06.001	HORMIGON HN20 Corr:1	FA212	CRA1.1	1.2.01	84.000	0
15/03/10	3002	T	3.2.06.001	TUBO CORRUGADO 1/2 CAÑA Corr:1	FA212	CRA1.1	1.2.02	146.850	0
15/03/10	3002	T	3.2.06.001	T.H.B.P. D=800 MM L=1.0 MT Corr:1	FA212	CRA1.1	1.2.02	43.680	0
15/03/10	3002	T	3.2.06.001	T. PVC CLASE 10 D=125 MM HIDRA Corr:1	FA212	CRA1.1	1.2.02	44.088	0

Ubíquese sobre la línea y haga doble Click: si desea ver detalle del comprobante

Título Costo Anual **Total 342.934**

Consultamos el mayor.

Pinchamos la cuenta 3.2.06.001 Gastos Directos en el mes de diciembre.

Dice 342.934.- Que fue lo que compramos.

Realizamos doble clic y vemos las líneas de los comprobante involucrados.

Sobre una de las líneas realizamos doble click y vemos el comprobante abierto.

Comprobante Contable

Fecha 15/03/10 Número 3002 Tipo T

Glosa **Cen.Compras: FA/212 MATERIALES S.A.**

Gastos Directos

cuenta	descripcion	documento	centrocosto	glosa	debe	haber
3.2.06.001	T.H.B.P. D=800 MM L=1.0 MT Corr:1	FA212	CRA1.1	1.2.02	43.680	
3.2.06.001	T. PVC CLASE 10 D=125 MM HIDRA Corr:1	FA212	CRA1.1	1.2.02	44.088	
3.2.06.001	MEMBRANA DE CURADO Corr:1	FA212	CRA1.1	1.2.04	2.400	
3.2.06.001	TUBO CORRUGADO 1/2 CAÑA Corr:1	FA212	CRA1.1	1.2.02	146.850	
3.2.06.001	HORMIGON HN20 Corr:1	FA212	CRA1.1	1.2.01	84.000	
3.2.06.001	ALAMBRE NEGRO #18 Corr:1	FA212	CRA1.2	1.2.03	2.416	
3.2.06.001	ARENA EMBOQUILLADO Corr:1	FA212	CRA1.2	1.2.01	19.500	
2.1.02.001	Centralización Compras 15/03/10					408.091
1.1.05.002	Centralización Compras 15/03/10				65.157	

Comprobante de Centralización Debe : Haber :

CONSULTA MAYOR – VALORES POR PROYECTO

Cuentas - Centro Costos

01/01/10 31/03/10

		CRA1	CRA1.1	CRA1.2	TOTAL
2.2.01.001	Proyectos	-924.871.244			-924.871.244
3.2.06.001	Gastos Directos		321.018	21.916	342.934
		-924.871.244	321.018	21.916	-924.528.310

CONSULTA AL MAYOR DE PROYECTOS – VALORES MENSUALES

Cuentas - Centro Costos

Muestra Sale

	Enero	Febrero	Marzo	TOTAL
CRA1			-924.871.244	-924.871.244
CRA1.1			321.018	321.018
CRA1.2			21.916	21.916
			-924.528.310	-924.528.310

A EXCEL

CONSULTA AL MAYOR DE ITEM DE GASTOS – VALORES MENSUALES

Cuentas - Centro Costos

Muestra Sale

		Enero	Febrero	Marzo	TOTAL
1.2.01	Hormigones y Morteros			103.500	103.500
1.2.02	Moldajes Metálicos			234.618	234.618
1.2.03	Acero			2.416	2.416
1.2.04	Materiales Eléctricos			2.400	2.400
	TOTAL			342.934	342.934

A EXCEL

Print Preview

EMPRESA DEMO Página :1
Fecha :15/03/10 22:25:50

Resumen de Centros de Costos y sus cuentas
01.01/10 al 31/12/10

Cuenta	Item Gasto	Debe	Haber
C. Costos CRA1 Proyecto CASINO			
2.2.01.001	Proyectos		924.871.244
	Total		924.871.244
C. Costos CRA1.1 PREPARACION DEL AREA DE TRABAJO			
3.2.06.001	Gastos Directos 1.2.01 Hormigones y Morteros	84.000	
3.2.06.001	Gastos Directos 1.2.02 Moldajes Metálicos	234.618	
3.2.06.001	Gastos Directos 1.2.04 Materiales Eléctricos	2.400	
	Total	321.018	
C. Costos CRA1.2 MOVIMIENTO DE TIERRAS			
3.2.06.001	Gastos Directos 1.2.01 Hormigones y Morteros	19.500	
3.2.06.001	Gastos Directos 1.2.03 Acero	2.416	
	Total	21.916	
	Total Empresa	342.934	924.871.244 924.528.310

0% Page 1 of 1

Print Preview

EMPRESA DEMO Página :1
Fecha :15/03/10 22:30:46

ARTICULOS - PROYECTO : CRA1.1 PREPARACION DEL AREA DE TRABAJO
Desde 01/03/10 a 31/03/10

Fecha	Documento	N°	Proveedor	Cantidad	P.Unitario	Total Neto
Artículo : MAH000115 MEMBRANA DE CURADO						
15/03/10	FACTURA	212	85.633.900-3 MATERIALES S.A.	4,00	600	2.400
			TOTAL ARTICULO	4,00		2.400
Artículo : MAH000200 HORMIGON HN20						
15/03/10	FACTURA	212	85.633.900-3 MATERIALES S.A.	2,00	42.000	84.000
			TOTAL ARTICULO	2,00		84.000
Artículo : MCS000151 TUBO CORRUGADO 1/2 CAÑA						
15/03/10	FACTURA	212	85.633.900-3 MATERIALES S.A.	3,00	48.950	146.850
			TOTAL ARTICULO	3,00		146.850
Artículo : MCTH00152 T.H.B.P. D=800 MM L=1.0 MT						
15/03/10	FACTURA	212	85.633.900-3 MATERIALES S.A.	2,00	21.840	43.680
			TOTAL ARTICULO	2,00		43.680
Artículo : MCTP10125 T. PVC CLASE 10 D=125 MM HIDRA						
15/03/10	FACTURA	212	85.633.900-3 MATERIALES S.A.	1,00	44.088	44.088
			TOTAL ARTICULO	1,00		44.088
			TOTAL RANGO			321.018

0% Page 1 of 1

Print Preview

EMPRESA DEMO Página:1
Fecha :15/03/10 22:32:29

ARTICULOS - PROYECTO : CRA1.1 PREPARACION DEL AREA DE TRABAJO

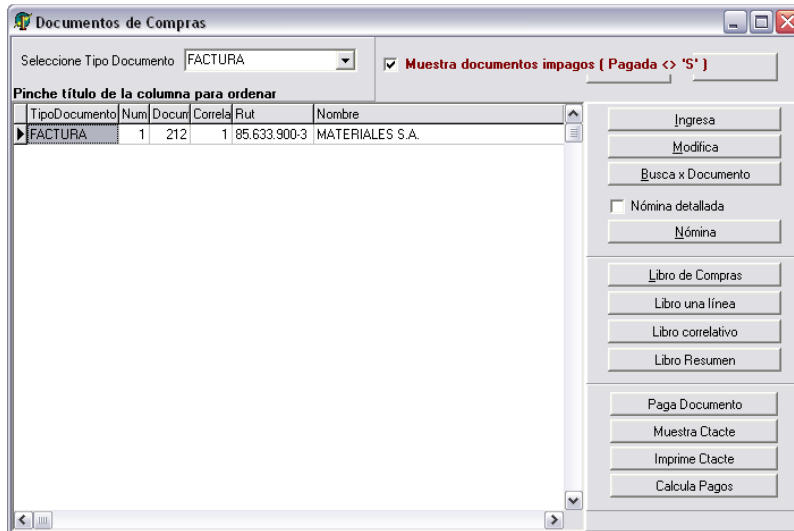
Desde 01/03/10 a 31/03/10

Artículo	Fecha	Documento II*	Proveedor	Cantidad	P. Unitario	Total Neto
Rem Gasto : 1.2.04 Materiales Eléctricos						
MAH000115	15/03/10	FACTURA 212	85.633.900-3 MATERIALES S.A.	4,00	600	2.400
			TOTAL ITEM GASTO	4,00		2.400
Rem Gasto : 1.2.01 Hormigones y Morteros						
MAH000200	15/03/10	FACTURA 212	85.633.900-3 MATERIALES S.A.	2,00	42.000	84.000
			TOTAL ITEM GASTO	2,00		84.000
Rem Gasto : 1.2.02 Moldajes Metálicos						
MCS000151	15/03/10	FACTURA 212	85.633.900-3 MATERIALES S.A.	3,00	48.950	146.850
MCTH00152	15/03/10	FACTURA 212	85.633.900-3 MATERIALES S.A.	2,00	21.840	43.680
MCTP10125	15/03/10	FACTURA 212	85.633.900-3 MATERIALES S.A.	1,00	44.088	44.088
			TOTAL ITEM GASTO	6,00		234.618

0% Page 1 of 1

CUENTA CORRIENTE PROVEEDORES

Una vez recepcionadas las facturas de los proveedores, procederemos a cancelarlas.



Primero consultamos escritorio de compras y pedimos las facturas impagas.

Aparecen las dos facturas con la cual se han realizados las compras para esta proyecto.

Mostrando saldo total proveedores.

Desde esta pantalla se consulta la cuenta corriente de un proveedor en particular, como veremos mas adelante.

¿Como se paga?

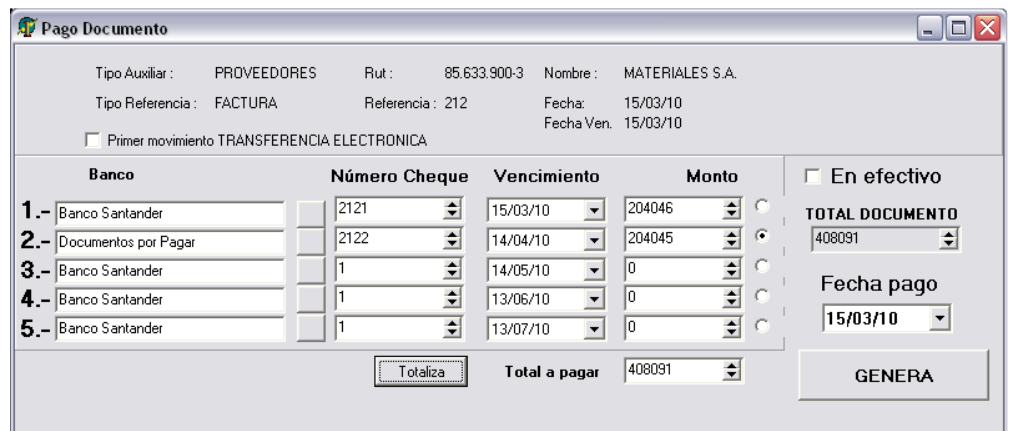
El primer cheque al Banco Santander. Al Día.

El siguiente cheque a fecha. Se deja en la cuenta Documentos por pagar.

Luego se genera comprobante contable. Presionando botón GENERA.

Posteriormente aparece factura pagada.

Se deben ahora los cheques.



Conciliación Bancaria

Concilia Documentos Bancarios

Cuenta Contable: 1.1.01.002 Banco Santander

fecha	Tipo Documento	Número	Fecha Referencia	Fecha Vencimiento	Estado	deb
15/03/10	CHEQUES	2121	15/03/10	15/03/10		

FILTROS

Fechas: Desde 01/03/10, Hasta 31/03/10

Despliega: Conciliado, No Conciliado, Todos

Buttons: Imprime, Documentos por Depositar, Reporte de Pagos, MARCA COMO (CONCILIADO, No Conciliado, Ver Comprobante, A EXCEL), Sale

Se selecciona cuenta contable (Solo se muestran con auxiliar Banco).

Se muestran los movimientos asociados a la cuenta.

Con la cartola en la mano se procede a pinchar como conciliados los cheques o depósitos que aparecen en cartola.

Si tenemos dudas, podemos ver el comprobante contable asociado pinchando botón Ver comprobante.

Pinchamos CHEQUES 2121, para ver su comprobante contable.

Podemos estudiar todas las líneas del comprobante que generó el egreso.

Comprobante Contable

Fecha: 15/03/10, Número: 3003, Tipo: E

Glosa: Pago FA212 MATERIALES S.A.

Buttons: Listado, Sale

cuenta	descripcion	documento	centrocosto	glosa
2.1.02.002	MATERIALES S.A.	2122		
2.1.02.001	MATERIALES S.A.	FA212		
1.1.01.002	MATERIALES S.A.	2121		

Facturas por Pagar

ANALISIS: RUT: 85.633.900-3, TIPO: FACTURA, DOCUMENTO: 212, FECHA: 15/03/10, VENCIMIENTO: 15/03/10

Buttons: Analisis, Totaliza, Oculta

Debe : Haber :

Print Preview

Nombre :EMPRESA DEMO Página : 1
 R.U.T. : 11.111.111-1 Fecha : 15/03/10
 Giro : Hora : 23:36:44
 Dirección :
 Comuna :

TODOS LOS MOVIMIENTOS

Desde: 01.03/10 al 31.03/10

Fecha	Tipo	Documento	Banco	Debe	Haber
NO CONCILIADOS					
TOTAL No Conciliado					
Balance libro mayor Des de Marzo a Marzo				-204.046	
Más cheques pagados y no cobrados				0	
Menos pagos recibidos y no depositados				0	
Balance actual Cuenta Bancaria				-204.046	

0% Page 1 of 1

Una vez terminada la revisión de las cartolas y conciliados los documentos, emitimos el clásico informe de conciliación.

En este caso lo que muestra como saldo la cuenta bancaria es similar a la cuenta contable del banco.

Como queda el Balance después de pago proveedores.

El banco tiene un sobregiro de \$204.046.- 50% valor de la factura al día.

La cuenta Documentos por pagar está el otro 50%.

Balances

BALANCE GENERAL

Al mes de : Marzo de 2010

A Excel Vuelve

Cuenta	Débitos	Créditos	Deudor	Acreedor	Activo	Pasivo	Perdida	Ganancia
Banco Santander		204.046		204.046		204.046		
I.V.A. Crédito Fiscal	65.157		65.157		65.157			
PROYECTOS	924.871.244		924.871.244		924.871.244			
Facturas por Pagar	408.091	408.091						
Documentos por Pagar		204.045		204.045		204.045		
Proyectos		924.871.244		924.871.244		924.871.244		
Gastos Directos	342.934		342.934				342.934	
S U M A S	925.687.426	925.687.426	925.279.335	925.279.335	924.936.401	925.279.335	342.934	
PERDIDA DEL EJERCICIO					342.934			342.934
SUMAS IGUALES	925.687.426	925.687.426	925.279.335	925.279.335	925.279.335	925.279.335	342.934	342.934