VALUACIÓN DE LAS INVERSIONES MATERIALES

Las normas cubanas de la contabilidad establecen que las inversiones materiales contratados por terceros = costo de adquisición de los bienes contratados + los gastos reales incurridos en el proceso inversionista

Inversiones materiales con medios propios= valor de los recursos materiales + fuerza de trabajo empleada

FUENTES DE FINANCIAMIENTOS

- Fondos descentralizados
- Crédito Bancario
- Presupuesto de Estado.

Los fondos descentralizados son los recursos monetarios que se destina a financiar las inversiones materiales en las empresas

Los créditos bancarios son el préstamo que el banco realiza a la institución

El presupuesto del estado es el documento que prevé, para el próximo año las recaudaciones fiscales y gastos del país.

Las **Inversiones Materiales** pueden efectuarse por **Contratación** y con **Medios Propios**.

Cuando se contratan las **Inversiones Materiales**, a medida que se recibe la certificación de avance de obra se hace un Asiento de Diario para registrar el costo de la Inversión según factura del contratista, donde recibe **débito** la cuenta **Inversiones Materiales** y **crédito Cuentas por Pagar del Proceso Inversionista**.

La cuenta **Inversiones Materiales** comprende los importes de los gastos relacionados con la construcción y la puesta en marcha o funcionamiento del Activo. Una vez terminada la construcción y puesto en funcionamiento el Activo, debe capitalizarse y en consecuencia depreciarse.

La cuenta **Inversiones Materiales** clasifica en el **Estado de Situacion** en el grupo **Activos Fijos**, generalmente es analizada por las siguientes sub cuentas.

- **Construcción y montaje.**

  Representa los gastos de inversión acumulados, en relación con construcciones e instalaciones de **Activos Fijos Tangibles**.

- **Equipos.**

Representa los gastos de inversión acumulados en la fabricación, ensamblaje, ampliación o modernización de equipos, maquinarias, muebles y otros similares.

- **Proyectos.**

  Representa los gastos de inversión para proyectos, estudios técnicos, producción de prueba y otros similares.

- **Fomentos y desarrollo agrícola.**

  Representa los gastos de inversión destinados a los cultivos que rinden más de una cosecha.

- **Fomento y desarrollo mineros.**

  Representa los gastos de inversión que se aplican desde la construcción de caminos de acceso hasta la profundización de pozos y avances de túneles y galerías principales.

- **Otros gastos.**

  Representa los gastos de inversión no comprendidos en los contenidos antes expuestos tales como: experimentaciones para el desarrollo agrícola, industrial o minero entre otros.

Otro análisis a considerar en el registro de las inversiones es el **Objeto de Obra.** El término objeto de obra significa edificio u otra construcción que compone una obra, al que se le reconoce una función diferenciada y límites físicos precisos y que en función de éstos, posee un presupuesto y documentación de proyectos propios.

REGISTRO DE LAS INVERSIONES CONTRATADOS POR TERCEROS

Inversiones contratadas por terceros: Contrato de un servicio a una empresa constructora para la construcción o instalación de una inversión determinada o un equipo determinado en una empresa inversionista.

Ejemplo Ilustrativo:

La Empresa Villa Clara, contrata la construcción de un almacén por valor de $ 9 500.00 concebida en el Plan de Inversiones. La Empresa Villa Clara le entrega el 2 de enero de 2018, según contrato $ 2 000.00 en efectivo al constructor para llevar a cabo los trabajos de inversión. El 31 de enero se recibe la primera certificación por un monto de $ 4 000.00. El 28 de febrero recibe la segunda certificación, por $ 5.500.00, al quedar terminado el objeto de obra.

ANTICIPO ENTREGADO AL CONSTRUCTOR

Fecha	Cuentas y Detalles	Parcial	Debe	Haber
02/01/18	Pagos Anticipados del Proceso Inversionista		$ 2 000.00	
	Empresa de la Construcción X	$2 000.00		
	Efectivo en Banco			$ 2 000.00
	Contabilizando el anticipo entregado al Constructor según contrato			

La cuenta PAGOS ANTICIPADOS DEL PROCESO INVERSIONISTA representa los importes de los pagos efectuados a las entidades constructoras de proyectos o suministradores de equipos que requieren costo de instalación de materiales de inversión.

(Esta cuenta figura en los estados de situación en los activos circulantes)

RECIBO DE LA PRIMERA CERTIFICACIÓN

Fecha	Cuentas y detalles	Parcial	Debe	Haber
31/01/18	Inversiones Materiales		$ 4 000.00	
	Construcción y montaje	$ 4 000.00		
	Objeto de Obra Almacén	$ 4 000.00		
	Pagos Anticipados del Proceso I Inversionista			$ 2 000.00
	Empresa de la Construcción X	$ 2 000.00		
	Cuentas por Pagar del Proceso Inversionista			2 000.00
	Empresa de la Construcción X	$ 2 000.00		

Contabilizando la primera certificación y cancelando el Pago Anticipado

La cuenta inversiones materiales recibe un debito de $4000.00 y su saldo se va ir incrementando a la medida en que la empresa Inversionista registre las certificaciones de avance de obra hasta completar el monto total de la inversión.

RECIBO DE LA SEGUNDA CERTIFICACIÓN

Fecha	Cuentas y Detalles	Parcial	Debe	Haber
28/02/18	Inversiones Materiales		$ 5 500.00	
	Construcción y montaje	$ 5 500.00		
	Objeto de Obra Almacén	$ 5 500.00		
	Cuentas por Pagar del Proceso Inversionista			$ 5 500.00
	Empresa de la Construcción X	$ 5 500.00		
	Contabilizando la segunda certificación de la Empresa constructora pendiente de pagar			

PUESTA EN MARCHA DE LA INVERSIÓN

Fecha	Cuentas y Detalles	Parcial	Debe	Haber
28/02/18	Activos Fijos Tangibles		$ 9 500.00	
	En Explotación	$ 9 500.00		
	Edificaciones y Otras Construcciones	$ 9 500.00		
	Inversiones Materiales			$ 9 500.00
	Construcción y montaje	$ 9 500.00		
	Objeto de Obra Almacén	$ 9 500.00		
	Por la puesta en marcha de la inversión en proceso.			

NOTA: Si la empresa estatal ejecuta su inversión con financiamiento de sus fondos descentralizados, además de los asientos anteriores se va disminuir la Provisión creada por tal efecto y el asiento seria:

Provisión para Inversiones $ xxx. xx

Inversión Estatal $ xxx. Xx

INVERSIONES MATERIALES CON MEDIOS PROPIOS:

Aquellas inversiones materiales tanto construcción o instalación de un activo fijo tangible efectuadas por la empresa utilizando su propio personal o contratando trabajadores eventuales para acometer trabajos necesarios.

Nota:

Al momento que se compran los materiales que se utilizarán en el proceso inversionista o los equipos tecnológicos, energéticos y productivos que requieren montaje e instalación, se debita la cuenta: Equipos por Instalar y Materiales para el Proceso Inversionista, y en la medida que se comienzan a utilizar los materiales, instalarse los equipos, se cancela la cuenta Equipos por Instalar y Materiales para el Proceso Inversionista y se debita la cuenta Inversión Material.

Los gastos incurridos en las Inversiones con **Medios Propios** se debitan a la cuenta Inversión Material. Esta cuenta se analiza por centros de costos y elementos de gastos acorde al sistema de costo implantado por la Empresa. El saldo de la cuenta Inversión Material, de forma periódica, se analiza, y de existir diferencia entre el costo real y el costo planificado según **Plan de Inversiones**, esta se contabiliza en la cuenta **Gastos por Pérdidas**, siendo este un **gasto no deducible** del Impuesto sobre Utilidades. Tan pronto se terminan los trabajos y se pone en explotación la inversión se procede a cancelar la cuenta **Inversión Material** y el costo de la misma se transfiere para la cuenta de **Activo Fijos Tangibles**.

EJEMPLO ILUSTRATIVO:

La Empresa Mundo el 2 de marzo de 2018 ejecuta con **Medios Propios** la construcción del comedor para los trabajadores, la misma se encuentra aprobada en el Plan de Inversiones por un costo de $ 25 000.00. El 31 de marzo recibe de la Empresa de Diseño la factura 5/07 por un valor de $800.00 al quedar terminado el Proyecto para la ejecución de la obra. Los gastos incurridos en la inversión con Medios Propios en los meses de marzo y abril fueron los siguientes:

Materiales de construcción	$ 16 000.00
Pinturas	5120.76
Combustible	240.00
Salarios	2 400.00
Descanso retribuido 9.09%)	218.16
Contribución a la Seguridad Social (14.0%)	366.54
Impuesto de la Fuerza de Trabajo (25.0%)	654.54

El 31 de marzo queda terminado el edificio para su explotación. Seguidamente se ilustra el procedimiento contable.

REGISTRO DE LA FACTURA 05/07 A LA EMPRESA DISEÑO POR EL PROYECTO TERMINADO

Fecha	Cuentas y Detalles	**Parcial**	**Debe**	**Haber**
31/03/18	Inversiones Materiales		$800.00	
	Proyectos	$800.00		
	Comedor	$800.00		
	Cuentas por Pagar del Proceso Inversionista			$800.00
	Empresa de Diseño	$800.00		
	Por la factura 05/07 de la Empresa de Diseño por el Proyecto de Comedor Obrero			

REGISTRO DE LOS PAGOS INCURRIDOS EN EL MES DE MARZO PARA LA CONSTRUCCIÓN DEL ALMACÉN

Fecha	Cuentas y Detalles	Parcial	Debe	Haber
31/03/18	Inversiones Materiales		$ 25 000.00	
	Inversiones	$ 25 000.00		
	Materiales Auxiliares	$ 21 120.76		
	Combustibles	240.00		
	Salarios	2 400.00		
	Descanso Retribuido	218.16		
	Contribución a la Seguridad Social	366.54		
	Impuesto de la Fuerza de Trabajo	654.54		
	Materia Prima y Materiales			$ 21 120.76
	Materiales Auxiliares	$ 21 120 .76		
	Combustibles y lubricantes			240.00
	Nóminas por Pagar			2 400.00
	Obligaciones con el Presupuesto del Estado			1 021.08
	Contribución a la Seguridad Social	$366.54		
	Impuesto de la Fuerza de Trabajo	654.54		
	Provisión para vacaciones			218.16
	Por los gastos incurridos en el mes de marzo por la construcción del comedor.			

Registro del traspaso de los gastos a la cuenta inversiones materiales

Fecha	Cuentas y Detalles	Parcial	Debe	Haber
31/03/18	Inversiones Materiales		$25 000.00	
	Construcción y montaje	$25 000.00		
	Comedor	$25 000.00		
	Producción en proceso			$25 000.00
	Traspaso	$25 000.00		
	Contabilizando el costo de la inversión			

Registro de la puesta en marcha del activo fijo tangible

Fecha	Cuentas y Detalles	Parcial	Debe	Haber
31/03/18	Activos Fijos Tangibles		$ 25 800.00	

En Explotación	$ 25 800.00	
Edificios y Otras Construcciones	$ 25 800.00	
Inversiones Materiales		$ 25 800.00
Construcción y Montaje	$ 25 000.00	
Comedor	$ 25 000.00	
Proyecto	$ 800.00	
Comedor	$ 800.00	

Contabilizando el alta del Activo quedar terminada la Inversión

Costos de instalación y montaje:

Los equipos tecnológicos energéticos y productivos que requieren de instalación antes de ponerse en explotación se registran en la cuenta **Equipos por Instalar y Materiales para el Proceso Inversionista.**

Los costos de **instalación y montaje** representan inversiones y los mismos forman parte del costo del **Activo Fijo Tangible**. Si estas obras se **Contratan** el costo se obtiene de la factura que emite el contratista y si se ejecutan con **Medios Propios** su costo será el valor de los recursos materiales y de la fuerza de trabajo empleada, registrándose en la cuenta **Inversiones Materiales**.

Terminada la instalación del **Activo Fijo Tangible** se registra el costo de adquisición conjuntamente con el costo de instalación, mediante un asiento donde recibe **débito** la cuenta **Activos Fijos Tangibles** con **crédito** a las cuentas **Equipos por Instalar y Materiales del Proceso Inversionista, así como Inversiones Materiales.**

EJEMPLO ILUSTRATIVO

La Empresa Muebles para el Hogar S.A., la cual compra el día 4 de enero del 2018 un torno por valor de $10 000.00 quedando pendiente de instalar, según factura No. 50. El 20 de enero se ejecuta la instalación del torno por una Empresa especializada quedando terminada el 31 de enero. La Empresa de Muebles del Hogar recibe la factura por un monto de $800.00 pendiente de pagar.

Registro de la compra del equipo por instalar

Fecha	Cuentas y Detalles	Parcial	Debe	Haber
04/01/18	Equipos por Instalar y Materiales del Proceso Inversionista		$10 000.00	
	Equipos	$10 000.00		
	Cuentas por Pagar del Proceso Inversionista			$10 000.00
	Empresa X	$10 000.00		
	Contabilizando la compra del equipo según factura No 50			

Registro de la factura de la empresa especializada por instalación del torno

Fecha	Cuentas y Detalles	Parcial	Debe	Haber
31/01/18	Inversiones Materiales		$800.00	
	Construcción y Montaje	$800.00		
	Instalación del Torno	$800.00		
	Cuentas por Pagar del Proceso Inversionista			$800.00
	Empresa Especializada X	$800.00		
	Contabilizando la instalación del Torno según factura 78 de la Empresa especializada.			

Registro de la puesta en marcha del activo fijo tangible

Fecha	Cuentas y Detalles	Parcial	Debe	Haber
31/01/18	Activos Fijos Tangibles		$ 10 800.00	
	Maquinarias en General	$ 10 800.00		
	Equipos por Instalar y Materiales del Proceso Inversionista			$ 10 000.00
	Equipos	$10 000.00		
	Inversiones Materiales			800.00
	Construcción y montaje	$ 800.00		
	Instalación del Torno	$ 800.00		
	Contabilizando la puesta en marcha del equipo			

La instalación del equipo se ejecutó con **Medios Propios** y los gastos incurridos fueron: Salarios $350.00, Descanso retribuido $31.82, Contribución a la Seguridad Social $ 53.45, Impuesto de la fuerza de trabajo $95.46 y Materiales $269.27. El Asiento de Diario para registrar los gastos incurridos en la instalación del torno el 31 de enero es el siguiente:

Fecha	Cuentas y Detalles	Parcial	Debe	Haber
31/01/18	Inversiones Materiales		$ 800.00	
	Instalación del Torno	$800.00		
	Materiales Auxiliares	$269.27		
	Salarios	350.00		
	Descanso Retribuido	31.82		
	Contribución a la Seguridad Social	53.45		
	Impuesto de la Fuerza de Trabajo	95.46		
	Materia Prima y Materiales			$269.27
	Materiales Auxiliares	$268.28		
	Nóminas por Pagar			350.00
	Obligaciones con el Presupuesto del Estado			148.91
	Contribución a la Seguridad Social	$53.45		
	Impuesto de la Fuerza de Trabajo	95.46		
	Provisión para Vacaciones			31.82
	Por los gastos incurridos en la instalación del equipo ejecutada con medios propios.			