

CERTIFICACIÓN VEN-NIF PYME

Módulo 01

Tema 07: Contrato de construcción

Casos de Estudio

Versión Marzo 2015



Certificación Voluntaria VEN-NIF PYME		
Módulo	01	
Tema	07	Contratos de construcción

CONTENIDO

Caso 02-03-001

Caso 02-03-002

Caso 02-03-003

	Certificación Voluntaria VEN-NIF PYME		
	Módulo	01	
	Tema	07	Contratos de construcción

CASO 02-03-001:

CONSTRUCCIONES MARA, C.A., acepta mediante un contrato de construcción de un complejo habitacional a un precio fijo de 4.000.000 UM. El grado de realización se determina con base a los costos incurridos.

La información de los costos es la siguiente:

	31/12/20X1	31/12/20X2	31/12/20X3
Costos acumulados incurridos a la fecha	25.000,00	1.893.456,00	2.700.000,00
Costos esperados para terminar	2.675.000,00	806.544,00	0,00
Costos totales esperados	2.700.000,00	2.700.000,00	2.700.000,00

La información sobre las valuaciones presentadas es la siguiente:

	31/12/20X1	31/12/20X2	31/12/20X3
Valuación	23.000,00	423.890,00	1.200.000,00
Pago de valuaciones		446.890,00	1.200.000,00
Pendiente al final	23.000,00	0,00	0,00

Se pide:

1. Resultado del contrato para el período que finaliza el 31 de diciembre de 20X1.
2. Importe de la cuenta por cobrar del contrato al 31 de diciembre de 20X1
3. Resultado del contrato para el período que finaliza el 31 de diciembre de 20X2.
4. Importe de la cuenta por cobrar del contrato al 31 de diciembre de 20X2

	Certificación Voluntaria VEN-NIF PYME		
	Módulo	01	
	Tema	07	Contratos de construcción

CASO 02-03-001: SOLUCIÓN PROPUESTA

Para el cierre al 31 de diciembre de 20X1 el grado de terminación del contrato se determina dividiendo los costos incurridos (25.000,00 UM) entre el importe total de cosos estimados (2.700.000,00 UM) y ese porcentaje se le aplica al importe total a facturar (4.000.000,00 UM) obteniendo el importe a reconocer como ingresos del ejercicio. Para el cierre el importe reconocido representa las cuentas por cobrar.

Precio	4.000.000,00
Estimación inicial de costos	2.700.000,00

Grado de terminación al 31/12/20X1

Costos incurrido al 31/12/20X1	25.000,00
Estimación total de costos al 31/12/20X3	2.700.000,00
Grado de terminación al 31/12/20X1	0,93%

Ingresos	37.037,04
Costos	25.000,00
Resultados del período	12.037,04

Cuentas por cobrar al 31/12/X1	37.037,04
--------------------------------	-----------

Para el cierre del año 20X2 la solución propuesta es la siguiente:

Grado de terminación al 31/12/20X2

Costos incurrido al 31/12/20X2	1.893.456,00
Estimación total de costos al 31/12/20X3	2.700.000,00
Grado de terminación al 31/12/20X2	70,13%
Grado de terminación al 31/12/20X1	0,93%
Grado de terminación del período	69,20%

Ingresos	2.768.082,96
Costos	1.868.456,00
Resultados del período	899.626,96

Cuentas por cobrar al 31/12/X1	37.037,04
MAS: Ingresos del período	2.768.082,96
MENOS: Cobranza realizadas	(446.890,00)
Cuentas por cobrar al 31/12/X2	2.358.230,00

	Certificación Voluntaria VEN-NIF PYME		
	Módulo	01	
	Tema	07	Contratos de construcción

CASO 02-03-002:

CONSTRUCCIONES, C.A., es una empresa dedicada a la construcción para terceros.

En julio de 20X0 firmó un contrato para la construcción de una edificación. Se estimó que la construcción podría realizar en un plazo de 2 años.

El importe total del contrato es de 4.000.000,00 UM.

La sociedad ha realizado una estimación por semestre de los costos que deben incurrir para el cumplimiento del contrato, según se muestra en el cuadro siguiente:

FECHA	COSTO DEL PERÍODO	COSTO ACUMULADO
31/12/20X0	800.000,00	800.000,00
01/07/20X1	1.600.000,00	2.400.000,00
31/12/20X1	400.000,00	2.800.000,00
01/07/20X2	400.000,00	3.200.000,00

Se pide

1. Grado de terminación para el cierre del año 20X0.
2. Ingresos a ser reconocidos para el año 20X0.
3. Grado de terminación para el cierre del año 20X1.
4. Ingresos a ser reconocidos para el año 20X1.
5. Grado de terminación para el cierre del año 20X2.
6. Ingresos a ser reconocidos para el año 20X2.

	Certificación Voluntaria VEN-NIF PYME		
	Módulo	01	
	Tema	07	Contratos de construcción

CASO 02-03-002: SOLUCIÓN PROPUESTA

1. Grado de terminación para el cierre del año 20X0.

R: 25,00 %

2. Ingresos a ser reconocidos para el año 20X0.

R: 1.000.000,00 UM

3. Grado de terminación para el cierre del año 20X1.

R: 87,50 % Acumulado

R: 62,50 % Del período

4. Ingresos a ser reconocidos para el año 20X1.

R: 2.500.000,00 UM

5. Grado de terminación para el cierre del año 20X2.

R: 100,00 %

6. Ingresos a ser reconocidos para el año 20X2.

R: 500.000,00 UM

Precio	4.000.000,00
Estimación inicial de costos	3.200.000,00

Grado de terminación al 31/12/20X0

Costos incurrido al 31/12/20X0	800.000,00
Estimación total de costos al 01/07/20X2	3.200.000,00
Grado de terminación al 31/12/20X0	25,00%

Ingresos	1.000.000,00
Costos	800.000,00
Resultados del período	200.000,00

Grado de terminación al 31/12/20X1

Costos incurrido al 31/12/20X1	2.800.000,00
Estimación total de costos al 01/07/20X2	3.200.000,00
Grado de terminación al 31/12/20X2	87,50%
Grado de terminación al 31/12/20X1	25,00%
Grado de terminación del período	62,50%

Ingresos	2.500.000,00
Costos	2.000.000,00
Resultados del período	500.000,00

	Certificación Voluntaria VEN-NIF PYME		
	Módulo	01	
	Tema	07	Contratos de construcción

CASO 02-03-003:

CONSTRUCCIONES LARA, C.A., acepta mediante un contrato de construcción, remodelar un edificio de residencias estudiantiles a un precio fijo de 4.000.000,00 UM. El cálculo inicial en canto a costos del contrato al 01 de febrero de 20X1, la fecha en la cual se celebra el contrato, es de 2.900.000,00 UM. El período contable de CONSTRUCCIONES MARA, C.A., finaliza el 30 de junio. El precio del contrato se cobra al finalizar la remodelación.

La entidad utiliza el método de costos incurridos para determinar el grado de terminación del contrato. Al 30 de junio de 20X1 los costos del contrato incurridos por el trabajo realizado a la fecha ascienden a 1.800.000,00 UM y se estima que los costos necesarios para completar el contrato equivale a 1.150.850,00 UM.

SE PIDE:

1. Grado de terminación al 30 de junio de 20X1
2. Ingresos a ser reconocidos al 30 de junio de 20X1
3. Costos a ser reconocidos al 30 de junio de 20X1
4. Resultado bruto del contrato para esa fecha

	Certificación Voluntaria VEN-NIF PYME		
	Módulo	01	
	Tema	07	Contratos de construcción

CASO 02-03-003: SOLUCIÓN PROPUESTA

1.- Grado de terminación al 30 de junio de 20X1.

El grado de terminación se obtiene dividiendo los costos incurridos entre el estimado total de costos, para ello tomamos la nueva estimación y o la estimación inicial.

Costos incurrido al 30/06/20X1	1.800.000,00
Estimación total de costos al 30/06/20X1	2.950.850,00
Grado de terminación al 30/06/20X1	61,00%

2.- Ingresos a ser reconocidos al 30 de junio de 20X1

Los ingresos a reconocer se obtienen aplicando el grado de terminación (61,00%) al total de ingresos contratados de 4.000.000,00 UM.

Total Ingresos según contrato	4.000.000,00
Grado de terminación al 30/06/20X1	61,00%
Ingresos a reconocer	2.440.000,00

3.- Costos a ser reconocidos al 30 de junio de 20X1.

Los costos a ser reconocidos son los costos incurridos a la fecha, es decir 1.800.000,00 UM.

4.- El resultado bruto se obtiene restando los costos de los ingresos.

Total ingresos al 30/06/20X1	2.440.000,00
Total costos al 30/06/20X1	(1.800.000,00)
Resultado Bruto al 30/06/20X1	640.000,00