

Contabilidad analítica de una obra



Trabajo Final de Grado

02/09/2015

Universidad Politécnica de Valencia

ALBERTO GISBERT PUERTO

RESUMEN

El trabajo que voy a realizar consiste en analizar la contabilidad analítica de una obra. Para ello utilizaré un sistema de cuentas contables adaptado al sector de la construcción, unos cuadros de control y posteriormente haré la adaptación al Plan General Contable (PGC). Para llevar a cabo dicha contabilidad he utilizado un programa informático de contabilidad que me permite ordenar las cuentas con exactitud y claridad. Dentro de dicha contabilidad tendremos en cuenta desde los materiales necesarios para llevar a cabo el proyecto, las nóminas de los trabajadores, el coste del alquiler, entre otros. Una vez hecha la contabilidad con las cuentas contables adaptadas a la construcción, procederemos a compararlas con el PGC para poder llevar a cabo el resultado del ejercicio y el cierre de cuentas. Una vez extraídos los resultados de la contabilidad, analizaré los datos y sacaré las conclusiones del dicho estudio.

ÍNDICE

RESUMEN	1
1. MEMORIA.....	1
2. PROBLEMÁTICA CONTABLE DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA	7
3. CUENTAS DE LA CONTABILIDAD ADAPTADA A LA CONSTRUCCIÓN	8
4. CUADRO DE ADAPTACIÓN AL PLAN GENERAL CONTABLE	29
5. BIBLIOGRAFÍA.....	31

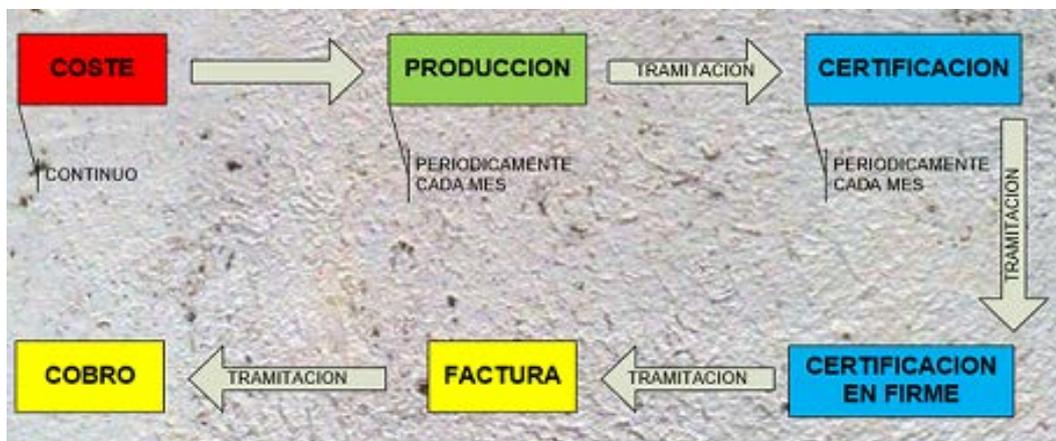
1. MEMORIA

Este proyecto consiste en analizar la contabilidad analítica de una obra. Para ello utilizaré un sistema de cuentas contables adaptado al sector de la construcción, unos cuadros de control y posteriormente haré la adaptación al Plan General Contable (PGC).

Para llevar a cabo dicha contabilidad he utilizado un programa informático de contabilidad que me permite ordenar las cuentas con exactitud y claridad. Dentro de dicha contabilidad tendremos en cuenta desde los materiales necesarios para llevar a cabo el proyecto, las nóminas de los trabajadores, el coste del alquiler, entre otros. Una vez hecha la contabilidad con las cuentas contables adaptadas a la construcción, procederemos a compararlas con el PGC para poder llevar a cabo el resultado del ejercicio y el cierre de cuentas. Una vez extraídos los resultados de la contabilidad, analizaré los datos y sacaré las conclusiones del dicho estudio.

La finalidad de este trabajo es aprender a dominar la contabilidad en un sector tan importante como es la construcción. Todo el aprendizaje obtenido en dicho proyecto me permitirá conocer mejor las distintas adaptaciones sectoriales del Plan General Contable.

El proceso que sigue la contabilidad se puede resumir en los siguientes cuadros:



En primer lugar, para poder empezar la producción se necesita hacer un desembolso inicial. Una vez hecha la producción se lleva a certificación y transcurrido un tiempo se realiza la factura y su posterior cobro.



En este cuadro podemos ver el proceso económico seguido para la realización del proyecto que va desde los ingresos hasta los gastos pasando por los cobros y pagos y la producción y el coste, obteniendo al final el resultado del ejercicio.

La contabilidad analítica es una rama de la contabilidad que analiza cómo se distribuyen los costes y los ingresos que genera una empresa. Trata de ver cuál es el coste de cada producto, de cada departamento, de cada cliente, etc. y ver qué rentabilidad obtiene de cada uno de ellos. La importancia de la contabilidad analítica está ligada a la evolución del entorno empresarial tan competitivo en el que vivimos, que hace que las empresas necesiten un sistema de información que facilite: ayuda en la toma de decisiones que faciliten la adaptación permanente de la empresa a un entorno en constante cambio y conocer al detalle el resultado obtenido para poder evaluar los resultados de la empresa con el objetivo de corregir aspectos si es necesario.

El plan de contabilidad analítica debe ser diferente para cada empresa, teniendo en cuenta su estructura propia, su importancia y la complejidad de las operaciones realizadas. Las obras se deben dividir en secciones principales y auxiliares de trabajo, esta división de las obras permitirá la determinación de los precios de coste. El hecho de que la contabilidad analítica se lleve en la propia obra, implica la creación de determinadas cuentas para controlar su resultado económico, respetando las normas fundamentales de la contabilidad por partida doble, con utilización, cuando sea necesario, de cuentas reflejas. El sistema requiere el establecimiento de cinco clases de cuentas:

- Cuentas analíticas: recogerán todos los conceptos que componen el resultado de la obra
- Cuentas de certificaciones: elementos de información que no influyen en los resultados económicos.
- Cuentas de inventario: los movimientos deberán registrarse en sus respectivos almacenes y serán controlados por el administrativo de las obras

- Cuentas de periodificación: distribuyen en el tiempo los gastos que se producen y que se estima se producirán.
- Cuentas reflejas: aquellas que recogen las operaciones que se relacionan con la contabilidad general.

Las empresas constructoras muchas veces tienen problemas para tener una correcta planificación y normalización contable. Esta problemática se debe a varios aspectos, entre los que destaca: los gastos iniciales de anteproyecto o proyecto en los que puedan incurrir la empresa constructora; la subcontratación necesita de un tratamiento contable distinto al de proveedores; la empresa constructora necesita dotar provisiones específicas propias del sector, diferentes a las de carácter general; las Uniones Temporales de Empresas (UTE); los bienes que las empresas constructoras reciben tratamiento contable diferente según la finalidad que se les vaya a dar a los mismos; la obra ejecutada no incluida todavía en las certificaciones al cliente, puede tener distinto tratamiento contable, por lo que es necesario una definición al respecto; etc.

Respecto a la contabilidad llevada a cabo, tal y como se puede observar en los anejos adjuntados al trabajo, he realizado una contabilidad minuciosa estudiando todos los posibles aspectos que intervienen en el proceso de la construcción de dicha obra. He analizado desde la producción pasando por las certificaciones hasta llegar al resultado final, y sacar las conclusiones de dicho estudio viendo el beneficio obtenido una vez finalizada la obra.

Más adelante en el trabajo, he explicado el contenido de cada cuenta de la contabilidad que he aplicado al estudio. En esta explicación podemos ver el funcionamiento y el significado de cada cuenta, así podemos saber cuál es la función que desempeña cada una dentro de la contabilidad.

Por otro lado, he querido demostrar que la contabilidad se puede llevar a cabo por diferentes métodos. Para ello he utilizado un cuadro de cuentas en el cual he reflejado la contabilidad de los tres primeros meses como ejemplo, y en dicho cuadro se pueden observar todos los aspectos que influyen en la contabilidad desde costes directos e indirectos, producción, certificaciones, cobros, pagos, etc, hasta llegar a el beneficio mensual. Este cuadro tiene la ventaja de poder acceder a los resultados más fácilmente que en la contabilidad general, ya que es una especie de resumen de toda la contabilidad llevada a cabo.

En cuanto al resto de anejos presentados podemos ver la adaptación del Plan General Contable al sector de la construcción con cuentas específicas para cada situación que pueda surgir en dicha contabilidad. También podemos ver en los anejos los precios de certificación y los de coste. En el documento de las certificaciones se puede ver desde el presupuesto y las mediciones hasta las certificaciones de cada mes. Mientras que en la hoja de costes podemos ver el presupuesto de los costes, el coste de contratación y de materiales, etc.

A continuación adjunto las cuentas empleadas en dicha contabilidad y su clase respectivamente:

DENOMINACIÓN DE CUENTAS	CLASE DE CUENTAS
❖ 900=CONTROL EXTERNO	REFLEJA
❖ 901=CONTROL ANALITICO	REFLEJA
❖ 903=CIERRE CUENTAS DEL EJERCICIO	REFLEJA
❖ 905=RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	REFLEJA
❖ 909=CONTROL INTERNO	REFLEJA
❖ 910=MANO DE OBRA DIRECTA	ANALÍTICA
❖ 911=MATERIALES	ANALÍTICA
❖ 912=MAQUINARIA PROPIA	ANALÍTICA
❖ 913=SUBCONTRATISTAS	ANALÍTICA
❖ 914=INDUSTRIALES	ANALÍTICA
❖ 915=ALQUILER MAQUINARIA AJENA	ANALÍTICA
❖ 916=INSTALACIONES ESPECIFICAS	ANALÍTICA
❖ 917=RESTO COSTE DIRECTO	ANALÍTICA
❖ 918=TRABAJOS PARA TERCEROS	ANALÍTICA
❖ 919=EQUIPOS ESPECIALIZADOS	ANALÍTICA
❖ 920=PERSONAL INDIRECTO	ANALÍTICA
❖ 921=MAQUINARIA INDIRECTA	ANALÍTICA
❖ 922=INSTALACIONES GENERALES	ANALÍTICA
❖ 923=GASTOS VARIOS	ANALÍTICA
❖ 924=PROYECTOS	ANALÍTICA
❖ 925=LIQUIDACIÓN OBRA	ANALÍTICA
❖ 926=AVALES Y ESCRITURAS	ANALÍTICA
❖ 927=TRIBUTOS	ANALÍTICA
❖ 928=TASAS	ANALÍTICA
❖ 929=CARGA FINANCIERA	ANALÍTICA
❖ 930=ALMACENES MATERIALES CONSUMIBLES E INCORPORABLES	INVENTARIO
❖ 931=ALMACENES MATERIALES	INVENTARIO
❖ 933=ALMACENES EQUIPOS ESPECIALIZADOS	INVENTARIO
❖ 939=COSTES DE APROVISIONAMIENTO	REFLEJA
❖ 940=PROVEEDORES	ANALÍTICA
❖ 941=ACREEDORES	ANALÍTICA
❖ 945=COSTE ESTRUCTURA DELEGACIÓN	ANALÍTICA
❖ 946=COSTES ESTRUCTURA DIVISIÓN	ANALÍTICA
❖ 947=COSTE ESTRUCTURA CENTRAL	ANALÍTICA
❖ 949=OTRAS PERIODIFICACIONES DE COSTES	PERIODIFICACIÓN
❖ 950=PERIODIFICACIÓN CARGA	PERIODIFICACIÓN

FINANCIERA	
❖ 952=PERIODIFICACIÓN ESTUDIOS Y PROYECTOS	PERIODIFICACIÓN
❖ 958=FACTURAS DE TERCEROS PENDIENTES DE RECIBIR O CONFORMAR	PERIODIFICACIÓN
❖ 959=IMPUTACIONES ENTRE CENTROS PENDIENTES DE FACTURAR O CONFORMAR	PERIODIFICACIÓN
❖ 960=PERIODIFICACIÓN PERSONAL	PERIODIFICACIÓN
❖ 961=PERIODIFICACIÓN AMORTIZACIONES	PERIODIFICACIÓN
❖ 962=PERIODIFICACIÓN INDUSTRIALES	PERIODIFICACIÓN
❖ 963=PERIODIFICACIÓN INSTALACIONES ESPECIFICAS	PERIODIFICACIÓN
❖ 964=PERIODIFICACIÓN SUBCONTRATISTAS	PERIODIFICACIÓN
❖ 966=PERIODIFICACIÓN INSTALACIONES GENERALES	PERIODIFICACIÓN
❖ 967=PERIODIFICACIÓN LIQUIDACIÓN – OBRA	PERIODIFICACIÓN
❖ 968=PERIODIFICACIÓN TASAS	PERIODIFICACIÓN
❖ 970=PRODUCCIÓN EN FIRME POR PROYECTO	ANALÍTICA
❖ 971=PRODUCCIÓN EN FIRME POR REVISIONES	ANALÍTICA
❖ 975=PRODUCCIÓN EN TRÁMITE POR PROYECTO	ANALÍTICA
❖ 976=PRODUCCIÓN EN TRÁMITE POR REFORMADOS Y COMPLEMENTARIOS	ANALÍTICA
❖ 977=PRODUCCIÓN EN TRÁMITE POR REVISIONES	ANALÍTICA
❖ 978=PRODUCCIÓN EN TRÁMITE NO REVISABLE	ANALÍTICA
❖ 989=RESULTADO	ANALÍTICA
❖ 990=CERTIFICACIONES POR PROYECTO	REFLEJA
❖ 991=CERTIFICACIONES POR REVISIONES	REFLEJA
❖ 992=CERTIFICACIONES POR INSTALACIONES Y ACOPIOS	REFLEJA
❖ 995=CERTIFICACIONES EN TRÁMITE	REFLEJA

Una cuenta es refleja cuando la cuenta es igual que en el Plan General Contable.

Una cuenta es analítica cuando la cuenta no existe o es diferente del Plan General Contable.

Una cuenta de inventario se refiere a las cuentas de almacén

Las cuentas de periodificación sirven para repartir los pagos a lo largo de la construcción.

En conclusión, los resultados obtenidos una vez finalizada la contabilidad podemos observar que han sido positivos, obteniendo unos buenos beneficios conforme han ido pasando los meses. Los costes no han sido muy altos, en parte debido a que las maquinarias eran alquiladas, y los ingresos no han sido escasos. Todo ello llevado con una correcta administración y control ha llevado a alcanzar un proyecto exitoso.

Contabilidad al 31/12/2014:

CONTROL EXTERNO			
540704.84	(990) Certificaciones por proyecto	(910) Mano de obra directa (915) Alquiler maquinaria ajena (920) Personal indirecto (923) Gastos varios (967) Periodificación liquidación obra (903) Cierre cuentas del ejercicio	14500.63 40815.12 48233.20 19801.95 27242.75 390111.19

CONTROL INTERNO			
13075.61	(903) Cierre cuentas del ejercicio	(910) Coste estructura delegación	13075.61

Contabilidad a final de obra:

CONTROL EXTERNO			
339138.41	(990) Certificaciones por proyecto	(910) Mano de obra directa (915) Alquiler maquinaria ajena (920) Personal indirecto (923) Gastos varios (967) Periodificación liquidación obra (903) Cierre cuentas del ejercicio	7550.58 2829.60 26223.51 10968.76 14420.15 277145.81

CONTROL INTERNO			
6921.20	(903) Cierre cuentas del ejercicio	(910) Coste estructura delegación	6921.20

2. PROBLEMÁTICA CONTABLE DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA

Las empresas constructoras muchas veces tienen problemas para tener una correcta planificación y normalización contable. Esta problemática la podemos sintetizar en los siguientes puntos:

- Los gastos iniciales de anteproyecto o proyecto en los que puedan incurrir la empresa constructora, antes de que el contrato le sea adjudicado o formalizado, necesitan de un tratamiento diferenciado en su imputación económica.
- La subcontratación necesita de un tratamiento contable distinto al de proveedores, dada la diferente naturaleza de sus prestaciones.
- La empresa constructora necesita dotar provisiones específicas propias del sector, diferentes a las de carácter general.
- Las Uniones Temporales de Empresas (UTE), muy frecuentes en el sector de la construcción, necesitan de un tratamiento contable específico para su integración en la contabilidad de la empresa partícipe.
- Los bienes que las empresas constructoras reciben tratamiento contable diferente según la finalidad que se les vaya a dar a los mismos.
- La obra ejecutada no incluida todavía en las certificaciones al cliente, puede tener distinto tratamiento contable, por lo que es necesario una definición al respecto.
- La elaboración de la información financiera en la empresa constructora plantea el problema de determinar los resultados correspondientes a la obra parcialmente ejecutada en cada periodo contable, dado el largo proceso de producción que conlleva su realización final, siendo la solución adoptada determinante para la presentación del resultado y de la situación patrimonial periódica de la entidad.

El PGC aprobado en 1973 dio lugar a diecinueve adaptaciones sectoriales elaboradas por el antiguo Instituto de Planificación Contable, a través de las cuales se constata una evolución del propio PGC. Entre ellas no se encontraría la correspondiente a las empresas del sector de la construcción, si bien fue nombrada a tal efecto una Comisión cuyos trabajos no alcanzarían el consenso necesario para su aprobación final, a pesar de haberse elaborado la correspondiente adaptación e incluso un trabajo de refundición de los planes de promoción inmobiliaria, que si llegaría a ver la luz, y de construcción.

La ausencia de unos criterios específicos para la elaboración y presentación de los estados financieros de las empresas constructoras originó un vacío normativo del que se derivaría una anarquía contable con la consiguiente falta de transparencia informativa en el sector. Esta situación cambiaría a raíz de la reforma del derecho contable operada en España tras la incorporación de nuestro país a la Comunidad Económica Europea, que culminó con la aprobación del nuevo PGC en diciembre de 1990.

En estas circunstancias se manifestaba patente la falta de regulación de un sector clave en la economía, el de la construcción, integrado por un gran número de unidades

económicas y con unas características específicas que requerían una regulación mucho más concreta que la entonces existente. De esta forma, se constituyó en la primera adaptación sectorial tras la reforma contable operada en España.

Se trata de una pieza más del derecho contable, de obligado cumplimiento, que proclama su autonomía de la norma fiscal y que contiene criterios distintos a los prescritos en la normativa tributaria. Con ello, además de cubrir el vacío de normas contable, se evitan las interferencias de elementos extraños a los que condicionan el rigor como requisito básico de la información contable que produce la aplicación del modelo contemplado en el PGC, se dota a las empresas del sector de un instrumento muy útil para su propia gestión, para responder cumplidamente a las demandas de los distintos agentes económicos y para perfeccionar las estadísticas nacionales.

Dicha aprobación no significa el punto final de la normalización contable en relación con las empresas constructoras. Las normas están abiertas para recoger las innovaciones que procedan. Todo dependerá de la evolución de las empresas constructoras, de los cambios que experimenten en el tiempo sus propias variables, del progreso contable y, muy especialmente, de las sugerencias de profesionales y expertos apoyadas en sus observaciones al aplicar el modelo.

3. CUENTAS DE LA CONTABILIDAD ADAPTADA A LA CONSTRUCCIÓN

900 - CONTROL EXTERNO	
MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES
<ol style="list-style-type: none"> 1. Con abono a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 990-Certificaciones por proyecto ➤ 991-Certificaciones por revisiones ➤ 992-Certificaciones por instalaciones y acopios 2. Con cargo negativo a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 962-Periodificación industriales ➤ 964-Periodificación subcontratistas 3. Con fecha 31 de Diciembre, después de la obtención del balance por el saldo acreedor de la cuenta, con abono a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 903-Cierre cuentas del ejercicio 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Con cargo a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 910-Mano de obra directa ➤ 912-Maquinaria propia ➤ 915-Alquiler maquinaria ajena ➤ 917-Resto coste directo ➤ 920-Personal indirecto ➤ 921-Maquinaria indirecta ➤ 923-Gastos varios ➤ 926-Avales y escrituras ➤ 927-Tributos ➤ 952-Periodificación estudios y proyectos ➤ 958-Facturas de terceros pendientes de recibir o conformar ➤ 960-Periodificación personal ➤ 961-Periodificación amortizaciones ➤ 962-Periodificación industriales ➤ 963-Periodificación instalaciones específicas ➤ 964-Periodificación subcontratistas

	<ul style="list-style-type: none"> ➤ 966-Periodificación instalaciones generales ➤ 967-Periodificación liquidación obra ➤ 968-Periodificación tasas ➤ 992-Certificaciones por instalaciones y acopios <p>2. Con fecha 31 de Diciembre, después de la obtención del balance por el saldo deudor de la cuenta con cargo a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ 903-Cierre cuentas del ejercicio
--	---

En este cuadro podemos apreciar cómo se configura la cuenta de “Control externo”, dicha cuenta tiene como función principal registrar los valores que se relacionan con la contabilidad general para el cálculo de los costes y resultados de la contabilidad analítica.

Las operaciones con UTES (Uniones temporales de empresas) se recogen en esta cuenta.

901 - CONTROL ANALÍTICO	
MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES
<p>1. Por contrapartida de las siguientes cuentas:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ 970-Producción en firme por proyecto ➤ 971-Producción en firme por revisión ➤ 975-Producción en trámite por proyecto ➤ 976-Producción en trámite por reformados y complementarios ➤ 977-Producción en trámite por revisiones ➤ 978-Producción en trámite no revisable 	

En referencia al cuadro anterior sobre la cuenta de “Control analítico”, recoge las contrapartidas de los valores calculados por la contabilidad analítica, con independencia de los registrados o no por la contabilidad general.

Esta cuenta acumula sus movimientos mientras dura la obra, con el fin de controlar en cualquier momento la validez de los conceptos y cifras introducidos en dicha cuenta, sirviendo además como equilibrio en el balance analítico de la obra.

El saldo de esta cuenta coincidirá con la producción total.

905-RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES
--

MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES
1. Con fecha 31 de diciembre, después de la obtención del balance, por el beneficio del ejercicio que se cierra con abono a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 903-Cierre cuentas del ejercicio 	1. Con fecha 31 de diciembre, después de la obtención del balance, por la pérdida del ejercicio que se cierra con cargo a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 903-Cierre cuentas del ejercicio

Por otro lado, la cuenta de “Resultado de ejercicios anteriores” tiene como objetivo servir de contrapartida de la cuenta “Cierre cuentas del ejercicio”, que facilita la funcionamiento de la contabilidad general al cambiar de ejercicio.

909-CONTROL INTERNO	
MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES
1. Con fecha 31 de diciembre, después de la obtención del balance por el saldo acreedor de la cuenta, con el abono a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 903-Cierre cuentas del ejercicio 	1. Por contrapartida de las siguientes cuentas: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 945-Coste estructura delegación ➤ 946-Coste estructura división ➤ 947-Coste estructura central ➤ 950-Periodificación carga financiera

En cuanto a la cuenta de “Control interno”, su función es recoger los valores correspondientes a los repartos de carga financiera y costes de estructura.

Esta cuenta mantendrá a lo largo de la vida de la obra los movimientos acumulados a su origen.

910-MANO DE OBRA DIRECTA	
MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES
1. Por el devengo mensual de remuneraciones, obtenido de la nóminas y los gastos de desplazamiento con abono a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 900-Control externo 2. Por la Seguridad Social y otras cargas sociales con abono a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 900-Control externo 3. Por la periodificación de pagas extraordinarias y vacaciones, así como cualquier otro concepto remunerativo con periodicidad superior a un mes, siempre en base a una estimación preestablecida, con abono a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 960-Periodificación personal 4. Por los déficits o superávits de los	1. Por los movimientos mensuales del del debe, con cargo a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 989-Resultado

<p>conceptos periodificados al detectar la desviación, con abono o abono en menos a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ 960-Periodificación personal <p>5. Por la derrama de los servicios médicos con abono a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ 939-Costes de aprovisionamiento <p>6. Por el importe (en negativo) de la mano de obra empleada en la construcción y montaje de instalaciones específicas y generales con cargo a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ 963-Periodificación instalaciones específicas ➤ 966-Periodificación instalaciones generales 	
---	--

911-MATERIALES	
MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES
<ol style="list-style-type: none"> 1. Por el consumo mensual de materiales consumibles e incorporables en función de la obra ejecutada con abono a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 930-Almacén materiales consumibles e incorporables 2. Utilización de materiales recuperables y consumibles no incorporables de acuerdo con las salidas de almacén con abono a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 931-Almacén materiales recuperables y consumibles no incorporables 3. En negativo, por la devolución a almacenes de materiales recuperables con abono en negativo a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 931-Almacén materiales recuperables y consumibles no incorporables 4. Por los déficits y superávits (signo negativo) de inventario con abono o abono negativo a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 930-Almacén materiales consumibles e incorporables ➤ 931-Almacén materiales recuperables y consumibles no incorporables 5. En negativo, por el importe de los materiales empleados en la construcción y montaje de 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Por los movimientos mensuales del debe con cargo a : <ul style="list-style-type: none"> ➤ 989-Resultado

instalaciones específicas y generales con cargo a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 963-Periodificación instalaciones específicas ➤ 966-Periodificación instalaciones generales 	
--	--

912- MAQUINARIA PROPIA	
MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES
<ol style="list-style-type: none"> 1. Importe de los alquileres por las máquinas y utillaje cedidos a obra del departamento central de Maquinaria con abono a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 939-Costes de aprovisionamiento ➤ 959-Imputaciones entre centros pendientes de facturar o conformar 2. Reparaciones efectuadas por terceros con abono a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 900-Control externo ➤ 958-Facturas de terceros pendientes de recibir o conformar 3. Importe de la amortización periodificada por mes correspondiente a la maquinaria con abono a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 961-Periodificación amortizaciones 4. Los déficits o superávits de la amortización con abono o abono negativo a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 961-Periodificación amortizaciones 5. Por el consumo de combustibles y lubricantes, así como por el empleo de materiales para reparaciones procedentes del almacén de obra con abono a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 931-Almacén materiales recuperables y consumibles no incorporables 6. En negativo, por el importe de todos aquellos costes contabilizados en esta cuenta y que corresponden a la construcción y montaje de instalaciones específicas o generales con cargo a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 963-Periodificación instalaciones específicas 	

➤ 966-Periodificación instalaciones generales	
---	--

913-SUBCONTRATISTAS	
MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES
1. Por el importe de la producción de subcontratistas con abono a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ Periodificación subcontratistas 	1. Por los movimientos mensuales del debe con cargo a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 989-Resultado

914-INDUSTRIALES	
MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES
1. Por el importe de la producción de industriales con abono a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 962-Periodificación industriales 	1. Por los movimientos mensuales del debe con cargo a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 989-Resultado

915-ALQUILER MAQUINARIA AJENA	
MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES
1. Por el alquiler y gastos generados por esta naturaleza de coste con abono a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 900-Control externo ➤ 958-Facturas de terceros pendientes de recibir o conformar 2. Por el consumo de combustibles y lubricantes, así como por el empleo de materiales para reparaciones, procedentes todos ellos del almacén de la obra con abono a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 931-Almacén materiales recuperables y consumibles no incorporables 	1. Por los movimientos mensuales del debe con cargo a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 989-Resultado

916-INSTALACIONES ESPECÍFICAS	
MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES
1. Por la periodificación mensual estimada con abono a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 963-Periodificación instalaciones específicas 2. Por los déficits o superávits de las periodificaciones estimadas con abono o abono en negativo a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 963-Periodificación instalaciones específicas 	1. Por los movimientos mensuales del debe con cargo a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 989-Resultado

917-RESTO COSTE DIRECTO	
MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES
1. Por el valor del resto de costes directos con abono a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 900-Control externo ➤ 958-Facturas de terceros pendientes de recibir o conformar 	1. Por los movimientos mensuales del debe con cargo a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 989-Resultado

918-TRABAJOS PARA TERCEROS	
MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES
1. En la obra principal por el importe (en negativo) traspasado a los cuadros de control económico de "Trabajos para terceros" con cargo a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 939-Costes de aprovisionamiento 2. En los cuadros de control económico de "Trabajos para terceros", por el importe procedente de la obra principal con abono a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 939-Costes de aprovisionamiento 	1. En la obra principal, por los movimientos mensuales del debe con cargo negativo a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 989-Resultado 2. En el cuadro de control económico de "Trabajos para terceros", por los movimientos mensuales del debe con cargo a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 989-Resultado

919-EQUIPOS ESPECIALIZADOS	
MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES
1. Por la utilización de los equipos especializados de acuerdo con la salida almacén con abono a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 933-Almacén equipos especializados 	1. Por los movimientos mensuales del debe con cargo a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 989-Resultado

920-PERSONAL INDIRECTO	
MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES
1. Por el devengo mensual de remuneraciones, obtenido de la nóminas y gastos de desplazamiento con abono a: 2. Por la Seguridad Social y otras cargas sociales con abono a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 900-Control externo 3. Por la periodificación de pagas extraordinarias y vacaciones, así como cualquier otro concepto remunerativo con periodicidad superior a un mes, siempre en base a	1. Por los movimientos mensuales del debe con cargo a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 989-Resultado

<p>una estimación preestablecida, con abono a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ 960-Periodificación personal <p>4. Por los déficits o superávits de los conceptos periodificados al detectar la desviación, con abono o abono en menos a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ 960-Periodificación personal <p>5. Por la derrama de los servicios médicos con abono a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ 939-Costes de aprovisionamiento 	
--	--

921-MAQUINARIA INDIRECTA	
MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES
<p>1. Importe de los alquileres por las máquinas y utillaje cedidos a obra del departamento central de Maquinaria con abono a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ 939-Costes de aprovisionamiento ➤ 959-Imputaciones entre centros pendientes de facturar o conformar <p>2. Alquiler maquinaria ajena con abono:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ 900-Control externo ➤ 958-Facturas de terceros pendientes de recibir o conformar <p>3. Reparaciones efectuadas por terceros con abono a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ 900-Control externo ➤ 958-Facturas de terceros pendientes de recibir o conformar <p>4. Importe de la amortización periodificada por mes correspondiente a la maquinaria con abono a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ 961-Periodificación amortizaciones <p>5. Los déficits o superávits de la amortización con abono o abono negativo a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ 961-Periodificación amortizaciones 	<p>1. Por los movimientos mensuales del debe con cargo a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ 989-Resultado

922-INSTALACIONES GENERALES	
MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES

<ol style="list-style-type: none"> 1. Por la periodificación mensual estimada con abono a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 966-Periodificación instalaciones generales 2. Por los déficits o superávits (en negativo) de las periodificaciones estimadas con abono o abono negativo a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 966-Periodificación instalaciones generales 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Por los movimientos mensuales del debe con cargo a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 989-Resultado
--	---

923-GASTOS VARIOS	
MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES
<ol style="list-style-type: none"> 1. Por los gastos reales que se produzcan con abono a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 900-Control externo ➤ 958-Facturas de terceros pendientes de recibir o conformar 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Por los movimientos mensuales del debe con cargo a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 989-Resultado

924-ESTUDIOS Y PROYECTOS	
MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES
<ol style="list-style-type: none"> 1. Mensualmente, gastos de estudios y proyectos en función del plan de periodificación aprobado con abono a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 952-Periodificación estudios y proyectos 2. Por los superávits o déficits (éstos con signo negativo) entre las dotaciones realizadas y los gastos reales en el momento de detectarse con abono o abono negativo a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 952-Periodificación estudios y proyectos 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Por los movimientos mensuales del debe con cargo a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 989-Resultado

925-LIQUIDACIÓN OBRA	
MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES
<ol style="list-style-type: none"> 1. Coeficiente sobre la cifra de producción con abono a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 967-Periodificación liquidación obra 2. Por los déficits o superávits (éstos con signo negativo) con abono o abono negativo a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 967--Periodificación liquidación obra 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Por los movimientos mensuales del debe con cargo a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 989-Resultado

926-AVALES Y ESCRITURAS	
MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES
1. Por los gastos reales con abono a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 900-Control externo ➤ 958-Facturas de terceros pendientes de recibir o conformar 	1. Por los movimientos mensuales del debe con cargo a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 989-Resultado

927-TRIBUTOS	
MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES
1. Por los impuestos pagados, excepto ITE con abono a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 900-Control externo ➤ 958-Facturas de terceros pendientes de recibir o conformar 2. Por el valor del ITE, calculado sobre la producción total con abono a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 969-Periodificación tributos 3. Por los déficits o superávits (éstos con signo negativo) del ITE, con abono o abono negativo a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 969-Periodificación tributos 	1. Por los movimientos mensuales del debe con cargo a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 989-Resultado

928-TASAS	
MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES
1. Por las tasas periodificadas correspondientes a la producción con abono a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 968-Periodificación tasas 2. Por los déficits o superávits (éstos con signo negativo) entre las tasas reales y periodificadas con abono o abono negativo a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 968-Periodificación tasas 	1. Por los movimientos mensuales del debe con cargo a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 989-Resultado

929-CARGA FINANCIERA	
MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES
1. Coeficiente sobre la cifra de producción con abono o abono negativo a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 950-Periodificación carga financiera 2. Por los déficits entre la carga financiera periodificada y la imputable a costes con abono a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 950-Periodificación carga financiera 	1. Por los movimientos mensuales del debe con cargo a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 989-Resultado

<p>3. Por los superávits (en negativo) entre la carga financiera periodificada y la imputable a costes con abono negativo a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ 950-Periodificación carga financiera 	
---	--

930-ALMACÉN MATERIALES CONSUMIBLES E INCORPORABLES	
MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES
<ol style="list-style-type: none"> 1. Por la valoración de las entradas de materiales con abono a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 958-Facturas de terceros pendientes de recibir o conformar (si proceden de terceros) ➤ 959-Imputaciones entre centros pendientes de facturar o conformar (si proceden de otros centros de la empresa) 2. Por las posibles diferencias entre la valoración de las entradas y la factura conformada. Cuando ésta sea superior con abono a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 958-Facturas de terceros pendientes de recibir o conformar (si proceden de terceros) ➤ 959-Imputaciones entre centros pendientes de facturar o conformar (si proceden de otros centros de la empresa) 3. En negativo, por las posibles diferencias entre la valoración de las entradas y la factura conformada. Cuando sea inferior con abono negativo a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 958-Facturas de terceros pendientes de recibir o conformar (si proceden de terceros) ➤ 959-Imputaciones entre centros pendientes de facturar o conformar (si proceden de otros centros de la empresa) 4. En negativo, por las salidas de materiales con destino a otros 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Por el consumo de materiales con cargo a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 911-Materiales 2. Por los déficits de inventario con cargo a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 911-Materiales 3. En negativo, por los superávits de inventario con cargo negativo a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 911-Materiales

centros de la empresa con abono negativo a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 959-Imputaciones entre centros pendientes de facturar o conformar 	
---	--

931-ALMACÉN MATERIALES RECUPERABLES Y CONSUMIBLES NO INCORPORABLES	
MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES
<ol style="list-style-type: none"> 1. Por la valoración de las entradas de materiales con abono a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 958-Facturas de terceros pendientes de recibir o conformar (si proceden de terceros) ➤ 959-Imputaciones entre centros pendientes de facturar o conformar (si proceden de otros centros de la empresa) 2. Por las posibles diferencias entre la valoración de las entradas y la factura conformada. Cuando ésta sea superior con abono a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 958-Facturas de terceros pendientes de recibir o conformar (si proceden de terceros) ➤ 959-Imputaciones entre centros pendientes de facturar o conformar (si proceden de otros centros de la empresa) 3. En negativo, por las posibles diferencias entre la valoración de las entradas y la factura conformada. Cuando sea inferior, con abono en negativo a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 958-Facturas de terceros pendientes de recibir o conformar (si proceden de terceros) ➤ 959-Imputaciones entre centros pendientes de facturar o conformar (si proceden de otros centros de la empresa) 4. En negativo, por la salida de materiales con destino a otros 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Por la utilización de materiales en obra con cargo a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 911-MATERIALES 2. Por el consumo de combustibles y lubricantes, y el uso de materiales para reparación con cargo a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 912-MAQUINARIA PROPIA ➤ 915-ALQUILER MAQUINARIA AJENA ➤ 921-MAQUINARIA INDIRECTA 3. Por los déficits de inventario con cargo a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 911-MATERIALES 4. En negativo, por la devolución de materiales de la propia obra con cargo negativo a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 911-MATERIALES 5. En negativo, por los superávits de inventario con cargo negativo a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 911-MATERIALES

centros de la empresa con abono en negativo a:	
<ul style="list-style-type: none"> ➤ 959-Imputaciones entre centros pendientes de facturar o conformar 	

933-ALMACÉN EQUIPOS ESPECIALIZADOS	
MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES
<ol style="list-style-type: none"> 1. Por la entrada de equipos especializados con abono a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 959-Imputaciones entre centros pendientes de facturar o conformar 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Por la salida de los equipos en el momento en que se incorporen a producción con cargo a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 919-Equipos especializados

939-COSTES DE APROVISIONAMIENTO	
MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES
<ol style="list-style-type: none"> 1. Por la conformidad de las salidas de materiales con destino a otros centros de la empresa con abono a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 959-Imputaciones entre centros pendientes de facturar o conformar 2. Por el importe de las dotaciones correspondientes al personal procedente de otra obra con abono a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 960-Periodificación personal 3. En la obra principal por el importe traspasado a los cuadros de control económico de “Trabajos para terceros”, con cargo negativo a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 918-Trabajos para terceros 4. Con fecha a 31 de Diciembre, después de la obtención del balance por el saldo acreedor de la cuenta con abono a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 903-Cierre cuentas ejercicio 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Por las entradas de materiales procedentes de otros centros de la empresa con cargo a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 959-Imputaciones entre centros pendientes de facturar o conformar 2. Alquileres de máquinas y utillaje con cargo a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 912-Maquinaria propia ➤ 921-Maquinaria indirecta 3. Traspaso del saldo de la dotación para liquidación obras al pasar a la situación de liquidada con cargo a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 967-Periodificación liquidación obras 4. Por la derrama de los servicios médicos con cargo a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 910-Mano de obra directa ➤ 920-Personal indirecto 5. Por el importe de las dotaciones correspondiente al personal traspasado a otra obra con abono en negativo a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 960-Periodificación personal 6. En los cuadros de control económico de “Trabajos para terceros”, con cargo a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 918-Trabajos para terceros 7. Por los gastos de estudios y proyectos recibidos de otros centros de la empresa con cargo a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 952-Periodificación estudios y proyectos

	8. Con fecha 31 de Diciembre, después de la obtención del balance por el saldo deudor de la cuenta con cargo a: ➤ 903-Cierre cuentas ejercicio
--	---

Esta cuenta es la contrapartida de todas las operaciones con otros centros de la empresa. Cuando se trate de operaciones de las Uniones Temporales de Empresas se utilizará la cuenta "900- Control externo".

945-COSTE ESTRUCTURA DELEGACIÓN	
MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES
1. Por aplicación mensual del coste de estructura de delegación con abono a: ➤ 909-Control interno	1. Por los movimientos mensuales del debe con cargo a: ➤ 989-Resultado

946-COSTE ESTRUCTURA DIVISIÓN	
MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES
1. Por aplicación mensual del coste de estructura de división con abono a: ➤ 909-Control interno	1. Por los movimientos mensuales del debe con cargo a: ➤ 989-Resultado

947-COSTE ESTRUCTURA CENTRAL	
MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES
1. Por aplicación mensual del coste de estructura de central con abono a: ➤ 909-Control interno	1. Por los movimientos mensuales del debe con cargo a: ➤ 989-Resultado

945-COSTE ESTRUCTURA DELEGACIÓN	
MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES
2. Por aplicación mensual del coste de estructura delegación con abono a: ➤ 909-Control interno	2. Por los movimientos mensuales del debe con cargo a: ➤ 989-Resultado

950-PERIODIFICACIÓN CARGA FINANCIERA	
MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES
1. Por los cargos o abonos de la carga financiera mensual de la obra, con abono a: ➤ 909-Control interno	1. Coeficiente sobre la cifra de producción, con cargo o cargo negativo a: ➤ 929-Carga financiera 2. Por los déficits entre la carga financiera periodificada y la imputable a costes, con cargo a: ➤ 929-Carga financiera 3. En signo negativo, por los superávits entre la carga financiera periodificada y la imputable a costes, con cargo

	negativo a: ➤ 929-Carga financiera
--	---------------------------------------

952-PERIODIFICACIÓN ESTUDIOS Y PROYECTOS	
MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES
<ol style="list-style-type: none"> Por los gastos reales de estudios y proyectos a periodificar con abono a: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 900-Control externo ➤ 958-Facturas de terceros pendientes de recibir o conformar Por los gastos de estudios y proyectos recibidos de otros centros de la empresa con abono a: <ul style="list-style-type: none"> ✓ 939-Costes de aprovisionamiento 	<ol style="list-style-type: none"> Mensualmente, en función del plan de periodificación aprobado con cargo a: <ul style="list-style-type: none"> ✓ 924-Estudios y proyectos Por los superávits o déficits entre las dotaciones realizadas y los gastos reales, con cargo o cargo negativo respectivamente a: <ul style="list-style-type: none"> ✓ 924-Estudios y proyectos

958-FACTURAS DE TERCEROS PENDIENTES DE RECIBIR O CONFORMAR	
MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES
<ol style="list-style-type: none"> Por el importe de las facturas conformadas registradas previamente en esta cuenta con abono a: <ul style="list-style-type: none"> ✓ 900-Control externo Con fecha 31 de Diciembre, después de la obtención del balance de fin de ejercicio, por el saldo acreedor de la cuenta con abono a: <ul style="list-style-type: none"> ✓ 903-Cierre cuentas del ejercicio 	<ol style="list-style-type: none"> Por la valoración de las entradas de materiales procedentes de terceros, con carga a: <ul style="list-style-type: none"> ✓ 930-Almacén materiales Por las posibles diferencias entre la valoración de las entradas y la factura conformada, cuando ésta sea superior, con cargo a: <ul style="list-style-type: none"> ✓ 930-Almacén materiales Por las posibles diferencias entre la valoración de las entradas y la factura conformada, cuando ésta sea inferior, con cargo negativo a: Con fecha 2 de Enero, apertura de cuentas del ejercicio, con cargo a: <ul style="list-style-type: none"> ✓ 903-Cierre cuentas del ejercicio (por el saldo acreedor del balance final del ejercicio anterior)

La función de esta cuenta es recoger aquellas operaciones relacionadas con la contabilidad general no documentadas de forma definitiva y exacta, y que por consecuencia no están registradas en la misma.

Es una cuenta intermedia o provisional a partir de la cuenta "900-Control externo", a la cual traspasa su saldo. Las operaciones de Uniones Temporales de Empresas (UTES) se recogerán en esta cuenta.

Debe llevarse un estricto seguimiento de ésta cuenta, de forma que el saldo se refiera sólo a las partidas mencionadas.

959-IMPUTACIONES ENTRE CENTROS PENDIENTES DE FACTURAR O CONFORMAR	
MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES
<p>1. Por el importe de las facturas conformadas registradas previamente en esta cuenta con abono a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 939-Costes de aprovisionamiento 	<p>1. Alquileres de máquinas y utillaje del departamento central de maquinaria, con cargo a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 912-Maquinaria propia ✓ 921-Maquinaria indirecta <p>2. Por la valoración de las entradas de materiales procedentes de otros centros de la empresa, con cargo a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 930-Almacén materiales consumibles e incorporables ✓ 931- Almacén materiales recuperables y consumibles no incorporables <p>3. Por las posibles diferencias entre la valoración de las entradas y la factura conformada. Cuando ésta sea superior con cargo a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 930-Almacén materiales consumibles e incorporables ✓ 931- Almacén materiales recuperables y consumibles no incorporables <p>4. En negativo, por las posibles diferencias entre la valoración de las entradas y la factura conformada. Cuando ésta sea inferior, con cargo negativo a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 930-Almacén materiales consumibles e incorporables ✓ 931- Almacén materiales recuperables y consumibles no incorporables <p>5. En negativo, por las salidas de materiales con destino a otros centros de la empresa con cargo en negativo a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 930-Almacén materiales consumibles e incorporables ✓ 931- Almacén materiales recuperables y consumibles no incorporables

La función de esta cuenta es recoger aquellas operaciones relacionadas con otros centros de la empresa no documentadas de forma definitiva y exacta, y que en consecuencia no están registradas en la contabilidad general.

960-PERIODIFICACIÓN PERSONAL	
MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES
1. Por los pagos reales de los conceptos	1. Por el valor periodificado de los

<p>salariales periodificados, con abono a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 900-Control externo 	<p>costes de personal (vacaciones, otras remuneraciones o cargas sociales de esta naturaleza), con cargo a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 910-Mano de obra directa ✓ 920-Personal indirecto <p>2. Por los déficits entre los conceptos periodificados y su pago real, con cargo a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 910-Mano de obra directa ✓ 920-Personal indirecto <p>3. En negativo, por los superávits entre los conceptos periodificados y su pago real, con cargo en negativo a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 910-Mano de obra directa ✓ 920-Personal indirecto <p>4. Por el importe de las dotaciones correspondientes al personal procedente de otra obra con cargo a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 939-Costes de aprovisionamiento <p>5. Por el importe (en negativo) de las dotaciones correspondientes al personal traspasado a otra obra, con abono a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 939-Costes de aprovisionamiento
--	---

El saldo de esta cuenta debe analizarse sistemáticamente, por la posible incidencia de las desviaciones, entre los valores periodificados y los pagos reales, sobre el resultado.

961-PERIODIFICACIONES AMORTIZACIONES	
MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES
<p>1. Por la amortización anual técnica, con abono a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 900-Control externo 	<p>1. Recoge la periodificación mensual de la amortización de la maquinaria propiedad de la delegación, con cargo respectivamente a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 912-Maquinaria propia ✓ 921-Maquinaria indirecta <p>2. Déficit entre amortización real y periodificada, con cargo a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 912-Maquinaria propia ✓ 921-Maquinaria indirecta <p>3. En negativo por superávit entre amortización real y periodificada, con cargo en negativo a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 912-Maquinaria propia ✓ 921-Maquinaria indirecta

Esta cuenta se utilizará para el cálculo del coste de la amortización del inmovilizado, generalmente maquinaria, aunque puede recoger también material de transporte y mobiliario, directamente imputable a obras. No incluye, por tanto, las máquinas y útiles en régimen de alquiler.

962- PERIODIFICACIÓN INDUSTRIALES	
MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES
<ol style="list-style-type: none"> 1. Por las facturas correspondientes a industriales, con abono a: <ul style="list-style-type: none"> ✓ 900-Control externo 2. En negativo, por las eventuales notas de abono de industriales, con cargo a: <ul style="list-style-type: none"> ✓ 900-Control externo 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Por el importe de su producción según nuestra propia valoración mensual, con cargo a: <ul style="list-style-type: none"> ✓ 914-Industriales

963-PERIODIFICACIÓN INSTALACIONES ESPECÍFICAS	
MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES
<ol style="list-style-type: none"> 1. Por el importe de los gastos reales que se produzcan con abono generalmente a: <ul style="list-style-type: none"> ✓ 900-Control externo 2. Por el importe de la mano de obra empleada en la construcción y montaje de las instalaciones específicas, con cargo en negativo a: <ul style="list-style-type: none"> ✓ 910-Mano de obra directa 3. Por el importe de los materiales empleados en la construcción y montaje de las instalaciones específicas, con cargo en negativo a: <ul style="list-style-type: none"> ✓ 911-Materiales 4. Por el importe de todos aquellos costes contabilizados en maquinaria propia y que corresponden a la construcción y montaje de instalaciones específicas, con cargo en negativo a: <ul style="list-style-type: none"> ✓ 912-Maquinaria propia 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Por la periodificación mensual estimada, según el plan de obra con cargo a: <ul style="list-style-type: none"> ✓ 916-Instalaciones específicas 2. Por los déficits entre valores reales y estimados, con cargo a: <ul style="list-style-type: none"> ✓ 916-Instalaciones específicas 3. En negativo, por los superávits entre valores reales y estimados con cargo en negativo a: <ul style="list-style-type: none"> ✓ 916-Instalaciones específicas

964-Periodificación subcontratistas	
MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES
<ol style="list-style-type: none"> 1. Por las facturas correspondientes a subcontratistas, con abono a: <ul style="list-style-type: none"> ✓ 900-Control externo 2. En negativo, por las eventuales notas de abono de subcontratistas, con cargo a: <ul style="list-style-type: none"> ✓ 900-Control externo 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Por el importe de su producción según nuestra propia valoración mensual, con cargo a: <ul style="list-style-type: none"> ✓ 912-Subcontratistas

966-Periodificación instalaciones generales	
MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES
<ol style="list-style-type: none"> 1. Por los gastos reales que se produzcan con abono generalmente 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Por la periodificación mensual estimada, según el plan de obra con

<p>a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 900-Control externo <p>2. Por el importe de la mano de obra empleada en la construcción y montaje de instalaciones generales, con cargo en negativo a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 910-Mano de obra directa <p>3. Por el importe de los materiales empleados en la construcción y montaje de las instalaciones generales, con cargo en negativo a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 911-Materiales <p>4. Por el importe de todos aquellos costes contabilizados en maquinaria propia y que corresponden a construcción y montaje de instalaciones generales, con cargo en negativo a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 912-Maquinaria propia 	<p>cargo a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 922-Instalaciones generales <p>2. Por los déficits entre valores reales y estimados, con cargo a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 922-Instalaciones generales <p>3. En negativo, por los superávits entre valores reales y estimado con cargo en negativo a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 922-Instalaciones generales
--	--

967-PERIODIFICACIÓN LIQUIDACIÓN OBRA	
MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES
<p>1. Por los gastos reales que se produzcan, con abono generalmente a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 900-Control externo <p>2. Traspaso a la delegación del fondo existente al pasar la obra a la situación de liquidada, con abono a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 939-Costes de aprovisionamiento 	<p>1. Por el estándar mensual establecido, con cargo a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 925-Liquidación obra <p>2. Por los déficits existentes cuando se detecten, con cargo a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 925-Liquidación obra <p>3. En negativo, por los superávits existentes si se detectan con signo negativo a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 925-Liquidación obra

968-PERIODIFICACIÓN TASAS	
MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES
<p>1. Por el importe real de las tasas periodificadas, con abono a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 900-Control externo 	<p>1. Por la periodificación mensual de las tasas con cargo a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 928-Tasas <p>2. Por los déficits entre tasas reales y periodificadas, con cargo a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 928-Tasas <p>3. En negativo, por los superávits entre tasas reales y periodificadas, con cargo en negativo a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 928-Tasas

Se llevará una subcuenta que recoja de forma específica la periodificación de las tasas devengadas por las licencias municipales de obra que sean a cargo de la obra.

969-PERIODIFICACIÓN TRIBUTOS

MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES
1. Por el importe del ITE devengado en función de las certificaciones, con abono a: ✓ 900-Control externo	1. Por la periodificación mensual del ITE, con cargo a: ✓ 927-Tributos 2. Por los déficits entre los ITE devengado y el periodificado con cargo a: ✓ 927-Tributos 3. En negativo, por los superávits entre el ITE devengado y el periodificado, con cargo en negativo a: ✓ 927-Tributos

970-PRODUCCIÓN EN FIRME POR PROYECTO	
MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES
1. Por los movimientos acreedores mensuales con abono a: ✓ 989-Resultado	1. Por la valoración mensual de producción en firme por proyecto con cargo : ✓ 901-Control analítico

971-PRODUCCIÓN EN FIRME POR REVISIONES	
MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES
1. Por los movimientos acreedores mensuales con abono a: ✓ 989-Resultado	1. Por la valoración mensual de producción en firme por revisión con cargo a: ✓ 901-Control analítico

975-PRODUCCIÓN EN TRÁMITE POR PROYECTO	
MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES
1. Por los movimientos acreedores mensuales con abono a: ✓ 989-Resultado	1. Por la valoración mensual de producción en trámite por proyecto con cargo a: ✓ 901-Control analítico

976- PRODUCCIÓN EN TRÁMITE POR REFORMADOS Y COMPLEMENTARIOS	
MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES
1. Por los movimientos acreedores mensuales con abono a: ✓ 989-Resultado	1. Por la valoración mensual de producción en trámite por reformados y complementarios, con cargo a: ✓ 901-Control analítico

977-PRODUCCIÓN EN TRÁMITE POR REVISIONES	
MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES
1. Por los movimientos acreedores mensuales con abono a:	1. Por la valoración mensual de producción en trámite por revisión

✓ 989-Resultado	con cargo a: ✓ 901-Control analítico
-----------------	---

978-PRODUCCIÓN EN TRÁMITE NO REVISABLE	
MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES
1. Por los movimientos acreedores mensuales con abono a: ✓ 989-Resultado	1. Por la valoración mensual de producción en trámite no revisión con cargo a: ✓ 901-Control analítico

989-RESULTADO	
MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES
1. Descarga de las cuentas analíticas de costes, con abono a cada una de ellas.	1. Descarga de las cuentas analíticas de producción, con cargo a cada una de ellas.

990-CERTIFICACIONES POR PROYECTO	
MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES
	1. Por el valor certificado correspondiente a este concepto, con cargo a: ✓ 900-Control externo

991-CERTIFICACIONES POR REVISIONES	
MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES
	1. Por el valor certificado correspondiente a este concepto, con cargo a: ✓ 900-Control externo

992-CERTIFICACIONES POR INSTALACIONES Y ACOPIOS	
MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES
1. Por las deducciones en las certificaciones por proyectos y revisiones con abono a: ✓ 900-Control externo	1. Por el valor de la certificación correspondiente a estos conceptos con cargo a: ✓ 900-Control externo

El saldo de esta cuenta muestra el valor pendiente de deducir en las certificaciones a formalizar. A final de obra será cero.

995=CERTIFICACIONES EN TRÁMITE	
MOVIMIENTOS DEUDORES	MOVIMIENTOS ACREEDORES
	1. Por el valor certificado correspondiente a este concepto, con cargo a: ✓ 900-Control externo

4. CUADRO DE ADAPTACIÓN AL PLAN GENERAL CONTABLE

Contabilidad aplicada a la obra	Plan General Contable
✓ 900=CONTROL EXTERNO	✓ 129= RESULTADO DEL EJERCICIO
✓ 901=CONTROL ANALITICO	✓ 706=OBRA EJECUTADA PENDIENTE DE CERTIFICAR
✓ 903=CIERRE CUENTAS DEL EJERCICIO	✓ 129= RESULTADO DEL EJERCICIO
✓ 905=RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	✓ 129= RESULTADO DEL EJERCICIO
✓ 909=CONTROL INTERNO	✓ 629=OTROS SERVICIOS
✓ 910=MANO DE OBRA DIRECTA	✓ 640=SUELDOS Y SALARIOS
✓ 911=MATERIALES	✓ 600=COMPRA MERCADERÍAS
✓ 912=MAQUINARIA PROPIA	✓ 213=MAQUINARIA
✓ 913=SUBCONTRATISTAS	✓ 607=TRABAJOS REALIZADOS POR OTRAS EMPRESAS
✓ 914=INDUSTRIALES	✓ 607=TRABAJOS REALIZADOS POR OTRAS EMPRESAS
✓ 915=ALQUILER MAQUINARIA AJENA	✓ 621=ARRENDAMIENTOS Y CÁNONES
✓ 916=INSTALACIONES ESPECIFICAS	✓ 629=OTROS SERVICIOS
✓ 917=RESTO COSTE DIRECTO	✓ 629=OTROS SERVICIOS
✓ 918=TRABAJOS PARA TERCEROS	✓ 705=PRESTACIONES DE SERVICIOS
✓ 919=EQUIPOS ESPECIALIZADOS	✓ 219=OTRO INMOVILIZADO MATERIAL
✓ 920=PERSONAL INDIRECTO	✓ 640=SUELDOS Y SALARIOS
✓ 921=MAQUINARIA INDIRECTA	✓ 621=ARRENDAMIENTOS Y CÁNONES
✓ 922=INSTALACIONES GENERALES	✓ 629=OTROS SERVICIOS
✓ 923=GASTOS VARIOS	✓ 629=OTROS SERVICIOS
✓ 924=PROYECTOS	✓ 623=SERVICIOS PROFESIONALES INDEPENDIENTES
✓ 925=LIQUIDACIÓN OBRA	✓ 669=OTROS GASTOS FINANCIEROS
✓ 926=AVALES Y ESCRITURAS	✓ 623=SERVICIOS PROFESIONALES INDEPENDIENTES
✓ 927=TRIBUTOS	✓ 63= TRIBUTOS
• 9271=H.P. IVA SOPORTADO	✓ 472=H.P. IVA SOPORTADO
• 9272= H.P. IVA REPERCUTIDO	✓ 477= H.P. IVA REPERCUTIDO
• 9273=SEGURIDAD SOCIAL A CARGO DE LA EMPRESA	✓ 642=SEGURIDAD SOCIAL A CARGO DE LA EMPRESA
• 9274=ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL ACREEDORES	✓ 476=ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL ACREEDORES
• 9275=H.P. ACREEDOR POR RETENCIONES PRACTICADAS	✓ 4751=H.P. ACREEDOR POR RETENCIONES PRACTICADAS
• 9276=ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL DEUDORES	✓ 471=ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL DEUDORES
✓ 928=TASAS	✓ 631=OTROS TRIBUTOS
✓ 929=CARGA FINANCIERA	✓ 669=OTROS GASTOS FINANCIEROS
✓ 930=ALMACENES MATERIALES CONSUMIBLES E INCORPORABLES	✓ 300=MERCADERÍAS

✓ 931=ALMACENES MATERIALES	✓ 325=MATERIALES DIVERSOS
✓ 933=ALMACENES EQUIPOS ESPECIALIZADOS	✓ 320=ELEMENTOS Y CONJUNTOS INCORPORABLES
✓ 939=COSTES DE APROVISIONAMIENTO	✓ 628-SUMINISTROS
✓ 940=PROVEEDORES	✓ 400=PROVEEDORES
✓ 941=ACREEDORES	✓ 410=ACREEDORES POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS
✓ 945=COSTE ESTRUCTURA DELEGACIÓN	✓ 629=OTROS SERVICIOS
✓ 946=COSTES ESTRUCTURA DIVISIÓN	✓ 629=OTROS SERVICIOS
✓ 947=COSTE ESTRUCTURA CENTRAL	✓ 629=OTROS SERVICIOS
✓ 949=OTRAS PERIODIFICACIONES DE COSTES	✓ 629=OTROS SERVICIOS
✓ 950=PERIODIFICACIÓN CARGA FINANCIERA	✓ 669=OTROS GASTOS FINANCIEROS
✓ 952=PERIODIFICACIÓN ESTUDIOS Y PROYECTOS	✓ 623=SERVICIOS PROFESIONALES INDEPENDIENTES
✓ 958=FACTURAS DE TERCEROS PENDIENTES DE RECIBIR O CONFORMAR	✓ 440=DEUDORES
✓ 959=IMPUTACIONES ENTRE CENTROS PENDIENTES DE FACTURAR O CONFORMAR	✓ 607=TRABAJOS REALIZADOS POR OTRAS EMPRESAS
✓ 960=PERIODIFICACIÓN PERSONAL	✓ 640=SUELDOS Y SALARIOS
✓ 961=PERIODIFICACIÓN AMORTIZACIONES	✓ 681=AMORTIZACIÓN INMOVILIZADO MATERIAL
✓ 962=PERIODIFICACIÓN INDUSTRIALES	✓ 607=TRABAJOS REALIZADOS POR OTRAS EMPRESAS
✓ 963=PERIODIFICACIÓN INSTALACIONES ESPECIFICAS	✓ 629=OTROS SERVICIOS
✓ 964=PERIODIFICACIÓN SUBCONTRATISTAS	✓ 607=TRABAJOS REALIZADOS POR OTRAS EMPRESAS
✓ 966=PERIODIFICACIÓN INSTALACIONES GENERALES	✓ 629=OTROS SERVICIOS
✓ 967=PERIODIFICACIÓN LIQUIDACIÓN – OBRA	✓ 669=OTROS GASTOS FINANCIEROS
✓ 968=PERIODIFICACIÓN TASAS	✓ 631=OTROS TRIBUTOS
✓ 970=PRODUCCIÓN EN FIRME POR PROYECTO	✓ 706=OBRA EJECUTADA PENDIENTE DE CERTIFICAR
✓ 971=PRODUCCIÓN EN FIRME POR REVISIONES	✓ 706=OBRA EJECUTADA PENDIENTE DE CERTIFICAR
✓ 975=PRODUCCIÓN EN TRÁMITE POR PROYECTO	✓ 706=OBRA EJECUTADA PENDIENTE DE CERTIFICAR
✓ 976=PRODUCCIÓN EN TRÁMITE POR REFORMADOS Y COMPLEMENTARIOS	✓ 706=OBRA EJECUTADA PENDIENTE DE CERTIFICAR
✓ 977=PRODUCCIÓN EN TRÁMITE POR REVISIONES	✓ 706=OBRA EJECUTADA PENDIENTE DE CERTIFICAR
✓ 978=PRODUCCIÓN EN TRÁMITE NO REVISABLE	✓ 706=OBRA EJECUTADA PENDIENTE DE CERTIFICAR
✓ 989=RESULTADO	✓ 570=CAJA O 572= BANCOS
✓ 990=CERTIFICACIONES POR PROYECTO	✓ 700=OBRA EJECUTADA Y CERTIFICADA
✓ 991=CERTIFICACIONES POR REVISIONES	✓ 700=OBRA EJECUTADA Y CERTIFICADA

✓ 992=CERTIFICACIONES POR INSTALACIONES Y ACOPIOS	✓ 700=OBRA EJECUTADA Y CERTIFICADA
✓ 995=CERTIFICACIONES EN TRÁMITE	✓ 706=OBRA EJECUTADA PENDIENTE DE CERTIFICAR

5. BIBLIOGRAFÍA

- Plan General Contable
- Plan General Contable adaptación al sector de la construcción
- Libro de Contabilidad de empresas constructoras