



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“EL TRATAMIENTO CONTABLE - TRIBUTARIO Y SU
INFLUENCIA EN LA EFICACIA DE LA GESTIÓN DE
LA EMPRESA ASKAN INGENIEROS S.A.C. EN
CAJAMARCA - SEGUNDO SEMESTRE AÑO 2018

Trabajo de investigación para optar el grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autor:

Luis Alberto Sánchez Montoya

Asesor:

Verónica Quiroz Miranda

Cajamarca - Perú

2019

DEDICATORIA

A mi madre, quien siempre
supo confiar en mí

AGRADECIMIENTO

Sea el momento oportuno para agradecer a la Universidad Privada del Norte y a los docentes que lo conforman por las excelentes enseñanzas compartidas.

Tabla de contenido

DEDICATORIA.....	2
AGRADECIMIENTO	3
ÍNDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE FIGURAS.....	6
RESUMEN.....	7
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	8
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....	22
CAPÍTULO III. RESULTADOS	26
CAPÍTULO IV. CONCLUSIONES	45
REFERENCIAS.....	47
ANEXOS.....	50

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.....	25
Tabla 2.....	27
Tabla 3.....	28
Tabla 4.....	28
Tabla 5.....	29
Tabla 6.....	30
Tabla 7.....	31
Tabla 8.....	31
Tabla 9.....	33
Tabla 10.....	35
Tabla 11.....	35
Tabla 12.....	36
Tabla 13.....	36
Tabla 14.....	37
Tabla 15.....	37
Tabla 16.....	38
Tabla 17.....	39
Tabla 18.....	39
Tabla 19.....	40
Tabla 20.....	40
Tabla 21.....	41

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1.....	24
Figura 2.....	38

RESUMEN

La empresa constructora cajamarquina ASKAN INGENIEROS S.A.C., necesita implementar un tratamiento contable y tributario eficiente que permita incrementar su rentabilidad; para ello se ha planteado analizar los estudios teóricos y empíricos sobre tratamiento contable y tributario obtenidos de diferentes bases de datos científicas, los cuales serán usados como recursos y herramientas contables y tributarias para incrementar la rentabilidad de la empresa ASKAN INGENIEROS S.A.C.- CAJAMARCA. De igual manera proponer cambios en el tratamiento contable y tributario para prever, reducir y anticipar la carga tributaria. La revisión sistemática incluye información de documentos con una antigüedad no mayor de 10 años y que responden a las palabras claves establecidas.

Los resultados muestran que los diferentes países del mundo siguen implementando las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 11), la cual permite dar el soporte para el tratamiento contable tributario. La implementación de la NIC 11 en las empresas del sector nos permita medir y ajustar el gasto.

De igual manera, se concluye que para evitar problemas tributarios, debemos realizar un planeamiento tributario.

PALABRAS CLAVES: “Accounting Analysis”, “Tax Analysis”, “Income Tax” and “Construction Companies”

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

La empresa constructora ASKAN INGENIEROS S.A.C. opera en Cajamarca y viene trabajando en este rubro desde más de 10 años.

Como empresa se encuentra preparada operativamente para satisfacer las necesidades del mercado.

En el mercado existe una alta competencia y para ello la empresa debe contar y saber utilizar los conocimientos científicos en la parte operativa del negocio, pero también contar con una mayor cantidad de recursos y herramientas contables y tributarias que le permitan resolver con éxito sus múltiples problemas.

La falta de un tratamiento contable eficaz que haga uso de herramientas contables apropiadas y modernas, así como la utilización de un tratamiento tributario no previsor, da origen a la aparición de contingencias tributarias, que traen como consecuencia sanciones y multas que es menester eliminar o disminuir.

Como una manera de proponer un cambio en el tratamiento contable y tributario, es menester, conocer otras realidades y contextos para lograr prever, reducir y anticipar la carga tributaria.

Ante tal situación es menester hacernos la siguiente pregunta de investigación:

¿La búsqueda de información sobre tratamiento contable y tributario en las diferentes bases de datos del mundo nos permitirá encontrar nuevas estrategias para lograr rentabilidad?

¿El conocer la realidad contable y tributaria de otros países nos permitirá proponer cambios en el tratamiento contable y tributario para prever, reducir y anticipar la carga tributaria?

En esta investigación hemos escogido como variables de análisis y que son objetos de revisión sistemática:

Variable independiente: Tratamiento Contable y Tributario y

Variable dependiente: Eficacia de la gestión

Las presentes variables son descriptores y que servirán para la búsqueda en las fuentes de información establecidas.

Para ubicarnos en el contexto necesitamos conocer algunos términos como:

“Empresa constructora es aquella que realiza la actividad de construcción de una obra, ya sea prestando exclusivamente el servicio o incluyendo también los materiales. Se presume empresa constructora al profesional firmante del proyecto de obra y en tal carácter será responsable de los impuestos correspondientes” (Benítez, 2010).

Tratamiento contable

La tesis doctoral del autor mencionado líneas abajo indica que el sector construcción es un importante generador de riqueza en una economía, razón más que suficiente para justificar la necesidad de abordar su estudio, indicando además que su objetivo es analizar el tratamiento contable tributario y la influencia en el resultado económico-beneficio o pérdida de las empresas constructoras (De Los Santos y Gonzales, 2010).

Es menester recordar, que según reportes del Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI), el crecimiento de las empresas constructoras en el país es sostenido, siendo un sector dinamizador de la economía nacional, teniendo amplia influencia en la generación de empleo tanto en forma directa e indirecta.

En Ecuador: Según Tisalema y Jazmín,(2016) consideran que el sector de la construcción es el impulsor de su economía, pero expresan que para que la información con que cuentan las empresas pueda ser confiable, se debería poner énfasis en la medición de los respectivos ingresos de actividades ordinarias y costos de los contratos de construcción que realizan dichas empresas.

Las empresas para mantenerse en el mercado, y para ello necesitan estar siempre en una constante búsqueda por renovar sus Sistemas Contables de Gestión (SCG) adaptándolos a sus capacidades, posibilidades y necesidades.

Según Lavarda y Feliu, (2010) las empresas en la búsqueda constante de la rentabilidad cambian sus Sistemas Contables de Gestión cuando necesitan mejorar su salud

empresarial, por cuestiones de competitividad y reconocimiento de la organización en su entorno. Fundamentalmente se busca el cambio cuando las empresas enfrentan problemas como la pérdida de márgenes de beneficio, orientación hacia resultados, análisis estratégico, sobrellevar la crisis de ventas en el mercado externo, necesidad de reducir coste, intensidad competitiva desde países con costes más bajo y en los cambios en el mercado internacional de divisas.

Para que todo cambio de los Sistemas Contables de Gestión operen, el análisis de las evidencias empíricas indica que para interiorizar dicho proceso e institucionalizarlo debemos tener en cuenta los conocimientos y habilidades de los agentes implicados en el cambio, los recursos informáticos con que contamos, la formación del personal, el sistema de incentivos a los operarios, las relaciones de confianza, el proceso de planificación y la implicación del personal Lavarda y Ripoll, (1990).

La globalización y las Normas Contables

Vílchez, (2008) La acelerada innovación tecnológica en un mundo altamente interrelacionado, hace imprescindible poseer lenguajes y estándares comunes que faciliten el intercambio de información, la comprensión y la confianza entre las entidades de los diferentes países. Ahora, es común hablar sobre contabilidad global, contabilidad internacional, armonización contable internacional, entre otros.

El Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) se formalizó en 1973, y representa en la actualidad a 143 organizaciones de la profesión contable de 104 países.

Cada país realiza la preparación de los estados financieros en función de sus regulaciones locales. Dentro de las normas internacionales encontramos la más importante para los contratos de construcción la NIC-11.

La NIC 11 y el Tratamiento Contable

Cuando realizamos el tratamiento contable en las empresas de construcción es obligatorio referirse a la NIC 11-Contratos de Construcción, pues esta orienta y prescribe normas y políticas contables para registrar los ingresos relacionados con los negocios vinculados a la construcción (Vila , 1990).

La NIC 11 encuentra su fundamento en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), respecto de las cuales, se expresa que:

“La globalización de la economía y las transacciones en el mercado internacional, traen como consecuencia las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), los cuales se constituyen en estándares que establecen los requisitos del conocimiento, estimación, medición, presentación, revelación de los estados financieros con información fiable, las mismas que están diseñadas para ser aplicadas a las transacciones económicas contables para establecer cifras razonables a los lectores de los estados financieros” (Cacoango y Carlos, 2015).

Calvo y David, (2013) al hacer un análisis de los aspectos contables en la gestión de los contratos de las empresas de construcción en Lima Metropolitana, considera que estos representan una herramienta útil para el desarrollo de la gestión de las empresas en el sector de construcción. Sin embargo, reconoce que para que exista eficiencia en la gestión de los contratos de construcción hace necesario un mayor conocimiento, y en lo referente a la NIC N° 11 faltando muchísima divulgación, aplicación y manejo.

Si se implementa y aplica la Norma Internacional de Contabilidad NIC N° 11 (Contratos de construcción), en la gestión de los contratos que celebran las empresas de construcción, entonces se optimizará la gestión de las mencionadas empresas. Sí se realiza una evaluación contable de los contratos, entonces la empresa contará con una herramienta adecuada. Sí se miden y ajustan los ingresos, entonces se podrán controlar los cálculos de la gestión procedentes de los contratos.

Siendo así, las NIC 11 está destinada a determinar los tratamientos contables de los ingresos ordinarios y costes de los contratos de construcción, en los estados de situación financiera de los contratistas.

El alcance de la NIC 11 establece la forma de llevar a cabo la aplicación de los procesos contables (reconocimiento de ingresos ordinarios y costes) durante los contratos de construcción, en la cual se hace conocer los métodos considerados en la contabilización de los ingresos y gastos, por lo tanto, es importante saber el método utilizado en estos procesos para determinar una información veraz y fiable en los estados financieros de los contratistas.

La principal problemática de las empresas constructoras se deriva de su actividad económica, cuyo ciclo de operación se extiende normalmente a varios ejercicios fiscales

La norma contable y tributaria establece un periodo contable de duración anual, lo cual tiene la obligación de efectuar el cálculo correspondiente al dicho ejercicio fiscal. En aquellas actividades en las cuales el ciclo normal de explotación supera el ejercicio fiscal se genera una problemática contable de difícil solución, por lo que se debe distribuir en varios ejercicios económicos los ingresos y gastos correspondientes a cada periodo. En el sector de la construcción, si la venta y la entrega del bien se produjeran en el mismo ejercicio económico no se originaría problemas en el reconocimiento de los ingresos y gastos. Sin embargo, la situación no es así, debido a que las obras finalizan en distintas fechas, por tanto surge la necesidad de distribuir los ingresos y costes en los periodos fiscales correspondientes ejecutados hasta la finalización de las obras. (NIC 11).

Nos recuerdan además que la norma más importante que se tiene en el sector construcción es la NIC 11, debido a que permite que los usuarios de los estados financieros, obtengan información útil para una correcta toma de decisiones. Se recomienda además que las empresas constructoras cumplan con la presentación de la información financiera oportuna ante los entes de control para evitar multas o gastos innecesarios por incumplimiento.

La NIC 11 y su utilización en los contratos de construcción

Cacoango y Carlos, (2015) Indica que para el reconocimiento de los ingresos en los contratos de construcción, la NIC 11 acepta el método de grado de avance de la obra, pero existen algunas normativas también contemplan el uso del método de contrato terminado. Este consiste en reconocer los ingresos sólo cuando el contrato esta total o parcialmente terminado.

El Método de Contrato Terminado tiene algunas ventajas y desventajas. La principal ventaja es la reducción al mínimo del riesgo de reconocer ingresos aun no devengados, ya que este método no se basa en estimaciones sino que reconoce los ingresos una vez finalizada la ejecución del contrato.

Importancia del tratamiento contable en las empresas de construcción

Luego de un reconocimiento del tratamiento contable en las empresas de construcción, el cual deberá ser apropiado y adaptado a nuestras necesidades; es necesario conocer sobre el tratamiento tributario, el cual deberá ser eficaz y sostenible en el tiempo; y que impida ser sometidos a contingencias tributarias que atenten contra nuestra rentabilidad.

El aspecto tributario resulta fundamental para la marcha de toda empresa, es por eso que necesitamos saber que significa y como cómo opera en otras partes del mundo: Si bien toda empresa debe buscar rentabilidad tiene la obligación perentoria de tributar, como una manera de contribuir con su país. Como lo estipula Smith (1979-II, 408) quien indica que

los gastos públicos deben ser soportados por tributos, los cuales deben ser proporcionales a la capacidad contributiva, el impuesto debe ser cierto y no arbitrario en lo referentes a tiempo y forma de pago, el impuesto ha de ser requerido en modo y tiempo más cómodo y oportuno para el contribuyente, y todo impuesto o sistema impositivo debe causar los menores costos de recaudación posible, con relación a su aportación al erario.

Tratamiento Tributario

Características ideales de un buen Sistema Tributario

Según López , (2012), en Colombia se busca que su sistema tributario sea : neutral, para no afectar la asignación de recursos; eficiente para conseguir el menor costo operativo; equidad, para lograr a un tratamiento igualitario en la sociedad e incidencia para conseguir bajos niveles de elusión y evasión.

Sin embargo, la realidad nos indica que esos principios se ven contrastados con la realidad, pues las leyes en materia tributaria, se cambian frecuentemente, igualmente hay un tratamiento inequitativo en los diferentes sectores económicos, haciendo que el sistema no sea justo, competitivo ni simple. Además, las tarifas en los diferentes tributos nacionales son altas en relación a otros países, incluso las exenciones y deducciones tributarias existentes a pesar de facilitar la inversión no son convenientes para compensar las tarifas impositivas. (Aranguren et.al, 2002).

Alcances del Sistema Tributario Peruano

Según Arias, (2,011) con respecto al Sistema Tributario Peruano, sostiene que sus principales problemas son: el bajo nivel de la recaudación, que lo hace insuficiente para financiar servicios públicos adecuados; la concentración de la recaudación en el gobierno central y la poca participación de los gobiernos regionales y locales; la estructura de la recaudación con mayor preponderancia de los impuestos indirectos y la baja recaudación de los impuestos directos, que determina que el impacto de la tributación en la equidad sea mínimo; los altos niveles de evasión del impuesto a la renta y del IGV; las altas tasas impositivas en comparación con las tendencias y estándares internacionales; la reducida base tributaria, originada por deducciones generosas, exoneraciones que no contribuyen a la equidad y regímenes especiales que promueven la atomización de las empresas y la evasión; y, finalmente, la complejidad del sistema tributario en su conjunto.

Cambios que necesita el Sistema Tributario Peruano

Según Arias, (2011) para que el sistema tributario peruano funcione, se necesita incrementar la base tributaria, disminuir las exoneraciones para tratar de alcanzar la equidad, evitar regímenes especiales que promueven atomización de empresas, disminuir la evasión y conseguir disminuir la complejidad del sistema tributario.

Mejoras a implementar para un funcionamiento eficaz de Sistema Tributario Peruano

Miranda, (2016) aconseja realizar un planeamiento tributario para mejorar la situación financiera de la empresas. Con visión estratégica y planificación operativa.

Evitar detracciones, retenciones y declaraciones de obligaciones fuera de plazo y ejecutar correctamente determinación de gastos deducibles.

Asimismo, Pérez, (2013) indica que agenciarse de una mayor cantidad de recursos servirá para resolver situaciones similares en el sector construcción y a la vez nos permitirá proponer cambios en el tratamiento contable y tributario para prever, reducir y anticipar la carga tributaria.

Impacto tributario de la NIC 11 en los Contratos de Construcción

En los contratos de construcción el nacimiento de la obligación tributaria se producirá cuando se presenta alguno de los supuestos, el cual ocurra primero: 1. La emisión de comprobante de pago de acuerdo a lo que establece la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI) y el Reglamento de comprobantes de ventas 2. La percepción del ingreso por el monto percibido. Dicho esto, podemos afirmar que la obligación tributaria nacerá con la percepción del ingreso ya sea por concepto de anticipo, de valoración periódicas, por avance de obra, o cuando se realice un desembolso por concepto de garantía. LRTI Art. 28 Ingresos de las empresas de construcción.- "Los contribuyentes que obtengan ingresos por contratos

de construcción liquidarán el impuesto en base a los resultados que arroje su contabilidad en aplicación de las normas contables correspondientes. En las pérdidas esperadas en los contratos de construcción se deberá contabilizar como impuesto diferido, el cual podrá ser utilizado en el momento en que finalice el contrato para registrar como gasto deducible.

Tisalema y Jazmín, (2016) en un estudio en una empresa de construcción en Ecuador, nos indica que como en gran parte de las empresas de las cuales se tiene conocimiento por haber realizado un análisis financiero, sus registros contables no son acordes a las normativas tributarias y legales vigentes.

La empresa debe contabilizar sus contratos bajo el método de avance de obra ya que el mismo ayudara a establecer de forma veraz la utilidad neta y el movimiento de partidas importantes en la contabilización de la información, además ayudara al cálculo y pago correcto de impuestos y demás beneficios sociales establecidos por la ley.

La organización debe contabilizar como gasto deducibles los impuestos diferidos en el caso de contratos a largo plazo en el último periodo del contrato, de manera que pueda recuperar valores monetarios que han sido desembolsados por la organización, esta disposición es aceptada por el SRI.

Se considera importante que la empresa ponga mayor énfasis en la contabilizar sus contratos bajo sistemas contables permitidos en el país de manera que la información contable sea real para la correcta toma de decisiones de los usuarios internos y externos de la organización.

Las contingencias tributarias

Martínez, (2015). “Las contingencias”, al igual que las provisiones, responden al tratamiento contable de situaciones de incertidumbre.

Barrantes, (2013). “El termino contingencia tributaria es utilizado comúnmente en el argot contable, para hacer alusión a los riesgos inherentes al desarrollo de las actividades de la empresa.

La contingencia en materia tributaria constituye un riesgo permanente en la actividad económica desarrollada en forma individual, en empresas y organizaciones. Por ello, se debe estar preparando para reaccionar con prontitud frente al imprevisto.

Es así que, las contingencias en materia tributaria constituye un riesgo permanente a la que está expuesta la empresa, por casos fortuitos que se pueden presentar a raíz de diversas situaciones que las originen, tales como: la incorrecta aplicación de la Norma Tributaria, diferencias existente entre el aspecto contable y tributario, error en el cálculo de los impuestos a pagar, entre otros.

Para evitar futuras contingencias es necesario crear, y ejecutar un planeamiento tributario; reduciendo de esta manera costos y gastos. Reconocer, determinar, y programar con precisión la cancelación de obligaciones tributarias, nos va a permitir encontrar un equilibrio económico financiero, mayor liquidez, utilidad y razonabilidad en el cumplimiento de sus obligaciones”.

Principios Rectores para que ocurran las Contingencias Tributarias.

Principio de Causalidad.

Ortega y Castillo, (2010). El término causalidad significa la relación entre una causa y su efecto, lo cual si aplicamos la lógica, nos da a entender o nos indica que: “toda cosa

tiene su efecto y/o todo efecto tiene su causa”. Por lo tanto, en principios tributarios, se puede afirmar que: “todo ingreso tiene su gasto y todo gasto tiene su ingreso”

Principio del Devengado.

Apaza, (2009). .El devengado es un principio contable que se define en la hipótesis fundamental de base de acumulación expresada en el párrafo 22 del Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera, la cual expresa que: las transacciones y demás sucesos económicos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga efectivo u otro medio líquido equivalente), registrándose en los libros contables e incluyéndose en los estados financieros de los ejercicios en los libros contables e incluyéndose en los estados financieros de los ejercicios con las cuales están relacionados.

Eficacia en la gestión

Merli, (2009) Gestión y proceso son dos términos, que hay que comprender para que el sistema de gestión de la calidad sea una eficaz herramienta de gestión.

La gestión eficaz: consiste en convertir los objetivos prioritarios en resultados, pero esos resultados deben ser los necesarios y suficientes para lidiar en un mercado competitivo.

Gestión eficaz es la capacidad que posee una empresa para lograr, con mucha rapidez, importantes resultados operativos que la coloquen en posición de alcanzar el éxito tanto a corto como a medio y largo plazo. Resultados operativos implican mejoras drásticas de los resultados

El presente trabajo de investigación nos obliga a plantearnos como objetivos:

Analizar los estudios teóricos y empíricos sobre tratamiento contable y tributario obtenidos de diferentes bases de datos científicas, los cuales serán usados como recursos y herramientas contables y tributarias para incrementar la rentabilidad de la empresa ASKAN INGENIEROS S.A.C.- CAJAMARCA.

De igual manera, Proponer nuevos cambios en el tratamiento contable y tributario para prever, reducir y anticipar la carga tributaria.

Por lo tanto, mediante la presente revisión sistemática pretendemos lograr conocer:

Cuál es el tratamiento contable y tributario de las diferentes empresas de construcción en el mundo en los últimos 10 años conocidas a través de la información publicada en las diferentes bases de datos científicas publicadas y cuál es su efecto en la rentabilidad de dichas empresas.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

La revisión sistemática se realizó con base en la adaptación de la metodología PRISMA, la cual es un tipo de investigación científica en la que la unidad de análisis son los estudios originales primarios. Esencial para sintetizar la información científica disponible, incrementar la validez de las conclusiones de estudios individuales e identificar áreas de incertidumbre donde sea necesario realizar investigación. Al final nos sirva para la toma de decisiones (Ferrera , Urrutia y Alonso, (2011).

Para iniciar se formularon las pregunta de investigación correspondientes.

Se determinó los criterios de inclusión: metodología de estudio, participantes, comparaciones a estudiar.

Búsqueda de estudios en la literatura científica con estrategias de búsqueda, luego yendo al título luego al resumen; seleccionando solo aquellos que reúnen nuestros criterios de selección y de los cuales se extraerán los datos y se evaluarán cualitativa y cuánticamente.

Luego viene la interpretación de los resultados y de ello extraer las conclusiones correspondientes.

La pregunta de investigación establecida para conducir el proceso metodológico fue la siguiente:

¿La búsqueda de información sobre el tratamiento contable y tributario en las diferentes bases de datos científicas del mundo nos permitirá encontrar nuevas estrategias para lograr rentabilidad?

¿El conocer la realidad contable y tributaria de otros países nos permitirá proponer cambios en el tratamiento contable y tributario para prever, reducir y anticipar la carga tributaria?

Fundamentación de la metodología

Mediante la presente investigación podemos conocer rápidamente los resultados y también volverlos a realizar, pero para que nuestros resultados sean confiables se adoptará una posición de investigador que nos permita la experticia necesaria a través del tiempo y la perseverancia necesaria.

Proceso de recolección de información

Nuestra pregunta de investigación nos sirvió de base para determinar y utilizar descriptores, los cuales fueron utilizados en las bases de datos científicas, estos fueron: “Análisis Contable”, “Análisis Tributario”, “Impuesto a la Renta”, “Contingencias tributarias” y “Empresas de Construcción” o

"Accounting Analysis", "Tax Analysis", "Income Tax", "Tax Contingencies" and "Construction Companies"

Bases de datos científicas utilizadas

En primer lugar se usó Google Académico así como Web of Science, Redalyc, Dspace, Scielo, Open Access, WordCat y repositorios de tesis de universidades nacionales e internacionales.

Criterios de inclusión y de exclusión

Se incluyeron artículos originales publicados en base de datos científicas, en idioma inglés y español entre los años 2007 al 2017. Que describieran los temas más importantes referentes al tratamiento contable y tributario a nivel de diferentes países del mundo, cuales son los temas más actuales y de qué manera resuelven sus problemas incluyendo a países como España, EEUU, y países latinoamericanos como Ecuador, Brasil, Argentina, Chile, Colombia, Uruguay y Perú entre lo más representativo.

Los temas más relevantes incluidos son la utilización de las Normas Internacionales de Información financiera NIFF y las Normas Internacionales de Contabilidad NIC, especialmente la NIC 11 y la NIC 18 los cuales como bien sabemos se constituyen en estándares que establecen los requisitos del conocimiento, estimación, medición, presentación, revelación de los estados financieros con información fiable, las mismas que están diseñadas para ser aplicadas a las transacciones económicas contables para establecer cifras razonables a los lectores de los estados financieros.

Se excluyeron aquellos artículos que no coincidieran con las palabras clave.

De igual manera, aquellos temas que fueran repetitivos.

Los artículos seleccionados se importaron al software ZOTERO de gestión de

referencias, siendo un soporte importante para poder fundamentalmente agregar citas y obtener las referencias correspondientes.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

La búsqueda de artículos en las bases de datos y motores de búsqueda arrojó un total de 41 artículos en el periodo de tiempo de 2007 al 2017 distribuidos en Google Académico, 5; WordArt, 1 artículo, Scielo, 3 artículos; Web of Science, 3 artículos y Redalyc4, Dspace 1 artículo. Repositorios de Tesis, 9 Se eliminaron los duplicados y aquellos artículos que no tuvieron que ver con el tema propuesto, se usó gestor de referencia Zotero para la selección y guardado de los temas en carpetas especialmente diseñadas para este fin y de los cuales se extrajeron las notas correspondientes y las referencias respectivas, siendo suprimidas un total de 14 referencias para valor final de 24 artículos originales. Posteriormente se aplicaron criterios de inclusión y exclusión hasta la obtención de 21 artículos para la presentación de resultados.

Las bases de datos consultadas:

Tabla 1
Relación de bases de datos consultadas

Nota: Elaboración propia

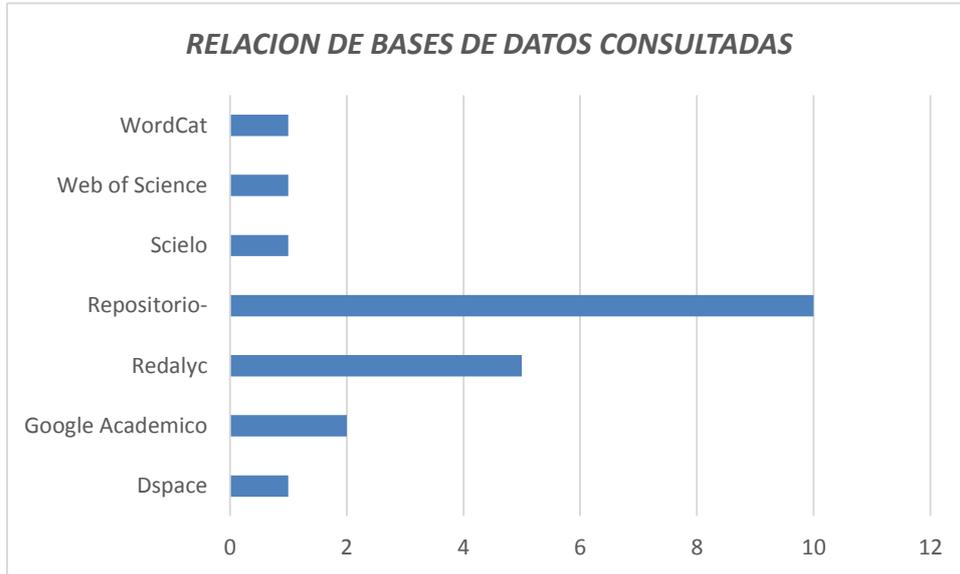
Análisis: Como se puede apreciar en la Tabla 1, se ha obtenido información de las siguientes base de datos: Wordcat, Redalyc, Google Académico, Scielo, Dspace, Web o Science y repositorios.

Gráficamente podemos visualizarlo a través de la presente figura:

Figura 1

BASE DE DATOS	TITULO	AUTOR
<i>WordCat</i>	Política tributaria para el año 2011-2016	Arias Luis Alberto
<i>Redalyc</i>	Ha sido eficiente la reforma tributaria en Colombia	Acosta Herrera; &Mejía Larrea. Montoya Gallo
<i>Repositorio-</i>	Reconocimiento de ingresos en empresas de construcción en post venta	Cal Benítez, E, & D'Angelo de Garrou
<i>Google Académico</i>	Análisis de las diferencias entre el tratamiento contable y el fiscal para propiedades, planta y equipo, caso peruano	Díaz Becerra,O,&Duran Rojo,L,&Valencia Medina
<i>Redalyc</i>	Motivos de cambios de los sistemas contables de gestión en las pequeñas empresas	Facin Lavarda, C, & Bacharina Palanca
<i>Google Académico</i>	La interiorización del cambio de un sistema contable de gestión en la pequeña empresa	Facin Lavarda, C, & Ripol Feliou
<i>Scielo</i>	Regímenes, Políticas y Resultados macroeconómicos en el mundo	Klaus Schimidt Hebbel
<i>Redalyc</i>	Tratamiento contable de las transacciones separadas en las combinaciones de negocios. Proceso armonizador de la normativa contable internacional (IFRS) y americana (FAS).Contaduría y Administración	Manzaneque Lizano, M., & Merino Madrid, E., & Banegas Ochovo, R. (2013)., 58 (1), 13-36
<i>Repositorio-</i>	Análisis de la NIC sobre reconocimiento de ingresos y gastos impacto en normas tributarias	Pinzon Belal, Yolanda, & Llaguno Cocoango, Carlos
<i>Repositorio-</i>	La evasión tributaria y su incidencia en la recaudación en el Perú y Latinoamérica	Quintanilla de la Cruz, Esperanza
<i>Redalyc</i>	Fiscalización Tributaria	Ruiz de Castilla Ponce de León, F
<i>Redalyc</i>	Desarrollo y evolución del tratamiento tributario de los aportes en especie en Colombia	Sanín Gómez J. (2010)
<i>Repositorio-</i>	Impacto fiscal tributario y su efecto en la rentabilidad y liquidez para la empresa ABC, Lambayeque 2013	Sánchez Roncal, Erika
<i>Web of Science</i>	El origen de las Naciones	Smith Adán
<i>Repositorio-</i>	Análisis de la aplicación de la NIC 11, en Cuenca 2013	Silva Ortiz, Doris,& Salinas Salinas, Sandra
<i>Repositorio-</i>	La NIC 11 en la gestión de contratos en empresas de construcción en lima metropolitana	Solís Calvo, Israel
<i>Repositorio-</i>	Aplicación práctica de la norma tributaria y de la NIC 11 en empresa FREIRE	Tisalema Villagomez, Evelyn
<i>Dspace</i>	Una aproximación a la construcción teórica sobre la función tributaria del estado	Vitalia López, Decuir, Castañeda, Esther
<i>Repositorio-</i>	Ingresos ordinarios de la empresa constructora ABC SAC	Vega Ramos, Elizabeth
<i>Repositorio-</i>	Planeamiento tributario y su incidencia en la situación financiera de la empresa GASA	Miranda Robles, Juan
<i>Repositorio-</i>	Planeamiento tributario y su incidencia en la situación financiera de la empresa inmobiliaria Santa Catalina de Trujillo	Bocanegra Osorio, Santiago

Relación de base de datos consultados



Nota: Elaboración propia

Tabla 2
Fechas de elaboración de los documentos consultados

Nota: Elaboración propia

Análisis: En la tabla 2. Encontramos las fuentes de información confiable entre los años 2007-2017, excluyendo aquellos que no cumplieran con dicho indicación.

Tabla 3

FECHAS	TITULO	AUTOR
2011-2016	Política tributaria para el año 2011-2016	Arias Luis Alberto
1990-2009	Ha sido eficiente la reforma tributaria en Colombia	Acosta Herrera; &Mejía Larrea. Montoya Gallo
1990	Reconocimiento de ingresos en empresas de construcción en post venta	Cal Benítez, E, & D'Angelo de Garrou
2012	Análisis de las diferencias entre el tratamiento contable y el fiscal para propiedades, planta y equipo, caso peruano	Díaz Becerra,O,&Duran Rojo,L,&Valencia Medina A
2010	Motivos de cambios de los sistemas contables de gestión en las pequeñas empresas	Facin Lavarda, C, & Bacharina Palanca
2009	La interiorización del cambio de un sistema contable de gestión en la pequeña empresa	Facin Lavarda, C, & Ripol Feliou
2012	Regímenes, Políticas y Resultados macroeconómicos en el mundo	Klaus Schimidt Hebbel
2011	Tratamiento contable de las transacciones separadas en las combinaciones de negocios. Proceso armonizador de la normativa contable internacional (IFRS) y americana (FAS).Contaduría y Administración	Manzanque Lizano, M., & Merino Madrid, E., & Banegas Ochovo, R. (2013)., 58 (1),
2015	Análisis de la NIC sobre reconocimiento de ingresos y gastos impacto en normas tributarias	Pinzon Belal, Yolanda, & Llaguno Cocoango, Carlos
2014	La evasión tributaria y su incidencia en la recaudación en el Perú y Latinoamérica	Quintanilla de la Cruz, Esperanza
2008	Fiscalización Tributaria	Ruiz de Castilla Ponce de León, F
2010	Desarrollo y evolución del tratamiento tributario de los aportes en especie en Colombia	Sanín Gómez J. (2010)
2013	Impacto fiscal tributario y su efecto en la rentabilidad y liquidez para la empresa ABC, Lambayeque 2013	Sánchez Roncal, Erika
2009	El origen de las Naciones	Smith Adán
2015	Análisis de la aplicación de la NIC 11, en Cuenca 2013	Silva Ortiz, Doris,& Salinas Salinas, Sandra
2013	La NIC 11 en la gestión de contratos en empresas de construcción en lima metropolitana	Solís Calvo, Israel
2016	Aplicación práctica de la norma tributaria y de la NIC 11 en empresa FREIRE	Tisalema Villagomez, Evelyn
2014	Una aproximación a la construcción teórica sobre la función tributaria del estado	Vitalia López, Decuir, Castañeda, Esther
2014	Ingresos ordinarios de la empresa constructora ABC SAC	Vega Ramos, Elizabeth
2015	Planeamiento tributario y su incidencia en la situación financiera de la empresa GASA	Miranda Robles, Juan
2013	Planeamiento tributario y su incidencia en la situación financiera de la empresa inmobiliaria Santa Catalina de Trujillo	Bocanegra Osorio, Santiago

Relación de temas y autores consultados

Temas consultados	Autor	Titulo
Tratamiento Contable Tributario	Alva Mateucci, M.	Impuesto a la renta y la teorías que determinan su afectación

<i>Tratamiento Tributario</i>	<i>Contable</i>	Sánchez Roncal, Erika	Impacto fiscal tributario y su efecto en la rentabilidad y liquidez para la empresa ABC, Lambayeque 2013
<i>Tratamiento Tributario</i>	<i>Contable</i>	Smith Adán	El origen de las Naciones
<i>Tratamiento Tributario</i>	<i>Contable</i>	Silva Ortiz, Doris,& Salinas Salinas, Sandra	Análisis de la aplicación de la NIC 11, en Cuenca 2013
<i>Tratamiento Tributario</i>	<i>Contable</i>	Solís Calvo, Israel	La NIC 11 en la gestión de contratos en empresas de construcción en lima metropolitana
<i>Tratamiento Tributario</i>	<i>Contable</i>	Tisalema Villagomez, Evelyn	Aplicación práctica de la norma tributaria y de la NIC 11 en empresa FREIRE
<i>Tratamiento Tributario</i>	<i>Contable</i>	Vitalia López, Decuir, Castañeda, Esther	Una aproximación a la construcción teórica sobre la función tributaria del estado
<i>Tratamiento Tributario</i>	<i>Contable</i>	Vega Ramos, Elizabeth	Ingresos ordinarios de la empresa constructora ABC SAC
<i>Eficiencia en Gestión</i>		Miranda Robles, Juan	Planeamiento tributario y su incidencia en la situación financiera de la empresa GASA
<i>Eficiencia de gestión</i>		Carracedo Carracedo, M.	La base imponible común
<i>Tratamiento Tributario</i>	<i>Contable</i>	Solminihac H.	Tipos de contrato de construcción asignación de responsabilidades y obligaciones de un proyecto.

Nota: Elaboración propia

Tratamiento contable

Tabla 4

Motivos que obligan a empresas cambiar sus Sistemas Contable de Gestión

N°	MOTIVOS PARA RENOVARSE
1	Perdida de margen de beneficio
2	Orientación hacia resultados
3	Análisis estratégico
4	Necesidad de reducir coste
5	Competencia

Nota: Elaboración propia

Análisis: La Tabla 4 nos indica porque las empresas tienden a cambiar sus sistemas contables.

Motivos de cambio de sistemas contables

Tabla 5

Agentes para lograr el cambio en un Sistema Contable de Gestión

N°	NECESIDADES PARA EL CAMBIO
1	Conocimientos y habilidades
2	Recursos informáticos
3	Formación de personal
4	Incentivos
5	Planificación
6	Implicación del personal

Nota: Elaboración propia

Análisis: La tabla 5 nos indica que para lograr todo cambio es fundamental planificar y contar con los conocimientos y los recursos necesarios para lograr dichos objetivos.

La globalización y las Normas Contables

Tabla 6

Estado de utilización de las Normas Contables en los países de América

A) Países con normas propias desarrollados por el mismo país
por sus organismos nacionales

Brasil

Colombia

B) Países con adopción parcial del IASB

Argentina

Bolivia

Ecuador

Venezuela

Uruguay

C) Países con adopción integral del IASB

Costo Rica

Panamá

Perú

D) Países que han adoptado IASB por la profesión contable
pero no por el gobierno

El Salvador

Guatemala

Haití

Honduras

Nicaragua

Paraguay

E) Países con planes vigentes de convergencia
de modelos normativos

Estados Unidos

F) Países con planes futuros de convergencia de las normas IASB

Canadá

Chile

México

Nota: Elaboración propia

Análisis: La Tabla 6 nos indica que en América, la adopción de las Normas Contables Internacionales no es homogénea, habiendo países con normas propias, con adopción parcial, total o en camino a la convergencia.

Tabla 7

Tabla

Rubros de intervención de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Entendimiento global del conocimiento de las NIIF sobre:

Inversion	Financiamiento	Produccion	Tributacion	Crecimiento empresarial
Rentabilidad	Intangibles	Costos	Patrimonio	Costos laborales
Comercializacion	Contratos	Lavado activos	Calidad	Delitos economicos

Nota: Elaboración propia

Análisis: La tabla 7 nos muestra que las Normas Internacionales de Información Financiera tienen una estrecha relación con todas las etapas del ciclo de vida de una empresa, siendo de fundamental importancia en la contabilidad.

Normas Internacionales de Contabilidad actualmente en uso:

Tabla 8

Normas Internacionales de Información Financiera

Normas Internacionales de Información Financiera	Objetivos
NIC 1 Presentación de estados financieros	Señala las bases para la preparación de los estados financieros con propósitos de información general, para asegurar la comparación entre diferentes periodos y con estados financieros de otras entidades de propósito similar.
NIC 2 Inventarios	Indica el tratamiento contable de las existencias. Establece las pautas sobre el reconocimiento de las existencias como activos, así como su posterior efecto en los resultados, separando los gastos que no se incluyen dentro del costo de las mismas
NIC 7 Estado de flujos de efectivo	Provee información acerca del desenvolvimiento del efectivo o equivalente del efectivo de manera estructurada, para facilitar el análisis de la capacidad de la empresa en generar efectivo y evaluar los usos del efectivo generado.
NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores	Señala los criterios para seleccionar y modificar políticas contables, así como el tratamiento contable sobre los cambios de dichas políticas, las estimaciones contables y la corrección de errores. Precisa también la información a revelar en cada caso

NIC 10 Hechos ocurridos después del periodo en el que se informa	Regula el tratamiento contable de los hechos acaecidos después del cierre de los estados financieros que tengan alguna incidencia en el ejercicio cerrado, pudiendo ajustar los respectivos estados financieros y, adicionalmente, revelar en notas el efecto.
NIC 11 Contratos de construcción	Establece el tratamiento contable de los ingresos y costos asociados con los contratos de construcción, pues debido a la naturaleza de esta actividad, la fecha de inicio y terminación del contrato corresponden a diferentes periodos, siendo el problema la asignación de los ingresos y costos del mismo a los periodos contables en los cuales se ejecuta la construcción
NIC 12 Impuesto a las ganancias	Establece el tratamiento contable del impuesto a la renta, para lo que se tendrán que contabilizar los efectos tributarios corrientes o permanentes y futuros o temporales.

Fuente: Arroyo Angélica “NIFF y el peritaje contable”

Normas Internacionales de Información Financiera	Objetivos
NIC 16 Propiedad, planta y equipo	Establece el tratamiento contable de los activos fijos, teniendo en cuenta su reconocimiento inicial, la determinación de su valor en libros, la depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse en relación a los mismos
NIC 17 Arrendamientos	Señala las adecuadas políticas contables para contabilizar y revelar la información relativa a los arrendamientos, tanto para arrendatarios como para arrendadores.
NIC 18 Ingresos de actividades ordinarias	Prescribe el tratamiento contable de los ingresos, señalando la oportunidad de su reconocimiento y valoración para su posterior presentación y revelación en los estados financieros.
NIC 19 Beneficios a los empleados	Señala el reconocimiento, el tratamiento contable y la revelación posterior de las prestaciones a los trabajadores en los estados financieros
NIC 21 Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de monedas extranjera	Prescribe el tratamiento contable, presentación y revelación de las transacciones en moneda extranjera y de los negocios en el extranjero, así como también la manera de convertir los estados financieros a la moneda de presentación elegida.
NIC 23 Costos por préstamos	Establece el tratamiento contable de los costos de financiamiento relacionados con la adquisición, construcción o producción de un activo calificado.
NIC 33 Ganancias por acción	Regula la forma de cálculo y presentación de la utilidad básica por acción, a fin de comparar con el rendimiento entre otras entidades del mismo periodo, así como el rendimiento de diferentes periodos de la misma entidad.
NIC 37 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes	Asegura que se aplique un apropiado criterio de reconocimiento y bases de medición, tanto a las provisiones como a los activos y pasivos contingentes y que, en las notas a los estados financieros, se revele la información necesaria que permita a los usuarios entender la naturaleza, monto y oportunidad de materialización de estas partidas.

NIC 38 Activos intangibles

Señala el tratamiento contable de los activos intangibles que no se traten específicamente en las NIC 17 Arrendamientos, NIC 19 Beneficios a los Trabajadores, NIC 39 Instrumentos Financieros, impuestos diferidos, fondo de comercio y activos intangibles mantenidos para la venta.

Fuente: Arroyo Angélica “NIFF y peritaje contable”

Normas Internacionales de Información Financiera	Objetivos
NIC 39 Instrumentos financieros, reconocimiento y medición	Suministra información adicional sobre los instrumentos financieros en aspectos relacionados con baja en cuentas, medición del valor razonable de activos y pasivos financieros, medición del deterioro del valor de un activo financiero, determinación del valor razonable y contabilización de algunos aspectos de coberturas.
NIC 40 Propiedades de inversión	Presenta el tratamiento contable de las inversiones inmobiliarias así como las exigencias de la información a revelar. Es aplicable también al reconocimiento, valoración y revelación de información de estas inversiones.

Fuente: Arroyo Angélica “NIFF y peritaje contable”

Análisis: La Tabla 8 que se muestra contiene todas las NIC actuales.

Tabla 9

Nics que intervienen en el tratamiento contable tributario de las empresas de construcción

HECHOS	NIFF APLICABLES EN TRATAMIENTO CONTABLE
Presentación de información y revelación	NIC 1 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS
Tratamiento contable y reconocimiento	NIC 2 INVENTARIOS
Presentación de información	NIC 7 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Presentación de información y tratamiento contable	NIC 8 POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES

Presentación de información y tratamiento contable	NIC 10 SUCESOS POSTERIORES A LA PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN
Tratamiento contable y asignación	NIC 11 CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN
Tratamiento contable	NIC 12 IMPUESTO A LAS GANANCIAS
Tratamiento contable, reconocimiento y valorización	NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
Presentación de información, tratamiento contable	NIC 17 ARRENDAMIENTOS
Presentación de información, tratamiento contable, reconocimiento y valorización	NIC 18 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Fuente: Arroyo, Angélica "NIFF y el peritaje contable"

HECHOS	NIFF APLICABLES EN TRATAMIENTO CONTABLE
Presentación de la información o revelación, tratamiento contable y reconocimiento	NIC 19 BENEFICIOS DE LOS EMPLEADOS
Presentación de información, tratamiento contable y conversión	NIC 21 EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
Tratamiento contable	NIC 23 COSTOS POR PRÉSTAMOS
Presentación de información o revelación	NIC 24 INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS
Presentación de información o revelación	NIC 26 CONTABILIZACIÓN E INFORMACIÓN FINANCIERA SOBRE PLANES DE BENEFICIO POR RETIRO
Presentación de información o revelación y tratamiento contable	NIC 27 ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS
Tratamiento contable	NIC 28 INVERSIONES EN ASOCIADAS
Presentación de información o revelación y tratamiento contable	NIC 31 PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS
Presentación de información o revelación	NIC 32 INSTRUMENTOS FINANCIEROS: PRESENTACIÓN
Tratamiento contable y valoración	NIC 36 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS
Presentación de información o revelación, reconocimiento y medición	NIC 37 PROVISIONES, ACTIVOS CONTINGENTES Y PASIVOS CONTINGENTES
Tratamiento contable	NIC 38 ACTIVOS INTANGIBLES
Reconocimiento y medición	NIC 39 INSTRUMENTOS FINANCIEROS, RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN
Presentación de información o revelación, tratamiento contable, reconocimiento y valoración	NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD Y NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA SOBRE TRATAMIENTO CONTABLE, RECONOCIMIENTO , VALORACION O MEDICION, PRESENTACION Y REVELACION DE INFORMACION FINANCIERA

Fuente: Arroyo, Angélica "NIFF y el peritaje contable"

Análisis: La tabla 9 nos muestra las NICs que intervienen en el tratamiento contable tributario de las empresas de construcción.

Tabla 10

Principales controversias que se generan con la aplicación de las Normas Internacionales NIFF referidas al tratamiento contable y tributario

TIPOS DE CONTROVERSIAS
Presentación y revelación de la información financiera
El reconocimiento y valoración de los activos, pasivos, ingresos y costos de las empresas
El tratamiento contable de las operaciones económico-financieras
La asignación de ingresos y costos
La conversión de operaciones en moneda extranjera
El cálculo de utilidades y participaciones
La medición de activos y pasivos contingentes
La medición de instrumentos financieros
El reconocimiento, tratamiento contable y presentación de información de beneficios de los trabajadores
El tratamiento contable y reconocimiento del impuesto a la renta

Fuente: Arroyo, Angélica "NIFF y el peritaje contable"

Análisis: La tabla 10 nos indica que el manejo negligente o por desconocimiento de las normas contables, omisiones y errores involuntarios o aplicaciones dolosas y fraudulentas; por quienes preparan, autorizan y presentan información financiera-económica patrimonial, ocasionan controversias principalmente en los rubros acotados.

Métodos permitidos por la NIC 11 en los Contratos de Construcción

Tabla 12

METODOS APLICADOS EN LOS CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN SEGÚN LA NIC 11

METODOS								
AVANCE OBRA			PRECIO FIJO				MARGEN SOBRE EL COSTO	
Tipos			Contrato de construcción puede ser estimado con fiabilidad según condiciones:				Contrato de construcción puede ser estimado con fiabilidad según condiciones:	
1. Según los costos del contrato incurridos en el trabajo ya realizado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados para el contrato.	2. Avance de obra determinado teniendo en cuenta el examen del trabajo ejecutado- Valorización de obra	3. Avance de obra determinado teniendo en cuenta la proporción física del contrato total ya ejecutado	a) Los ingresos de actividades ordinarias totales del contrato pueden medirse con fiabilidad	b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados del contrato	c) Tanto los costos que faltan para la terminación del contrato como el grado de realización, al final del periodo sobre el que se informa, pueden ser medidos con fiabilidad.	d) Los costos atribuidos al contrato pueden ser claramente identificados y medidos con fiabilidad, de manera que los costos reales del contrato pueden ser comparados con las estimaciones previas de los mismos	1. Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados del contrato	2. Los costos atribuidos al contrato, sean o específicamente reembolsables, pueden ser claramente identificados y medidos de forma fiable. Existe una similitud entre el método de devengamiento y el avance de obra

Fuente: Vila Naranjo: NIC 11 Contratos de Construcción

Análisis: La tabla 12 nos indica cuales son los métodos que aceptar la NIC 11 cuando se trata de contratos de construcción

Sistema Tributario Peruano

Tabla 13

Características del Sistema Tributario Peruano

N°	REALIDAD DEL SISTEMA TRIBUTARIO PERUANO
1	Bajo nivel de recaudación
2	Insuficiente para financiar servicios públicos
3	Mayoría impuestos indirectos
4	Baja recaudación de impuestos directos
5	Altas tasas impositivas
6	Reducida base tributaria
7	Altos niveles de evasión

Nota : Elaboración propia

Análisis: Tabla 13 nos expresa cuales son los defectos del Sistema Tributario Peruano en la actualidad, y que resulta obligatorio cambiar.

Tabla 14
Necesidades urgentes a mejorar en nuestro sistema contable y tributario

N°	URGENCIAS POR MEJORAR
1	Mejorar conocimiento y divulgación de normas especialmente NIC 11
2	Incrementar base tributaria
3	Mejorar gestión de contratos
4	Realizar planeamiento tributario
5	Reducir y anticipar la carga tributaria
6	Medir y ajustar los ingresos
7	Evitar detracciones, retenciones y declaraciones fuera de plazo

Fuente: Elaboración propia

Análisis: La Tabla 14, nos expresa claramente en donde debemos incidir para mejorar nuestro Sistema Tributario y Contable en el Perú. La literatura consultada en los repositorios nos indica en que tópicos las empresas tienen dificultades y es necesario que gestionemos el cambio para poder sobrevivir y dar respuesta apropiada a la competencia.

Temas a reforzar para un tratamiento contable y Tributario eficaz

Tabla 15
Temas implícitos en la revisión sistemática y los cuales debemos reforzar su aprendizaje

N°	REFORZAMIENTO
1	Análisis e interpretación de Estados Financieros.
2	Recursos humanos.
3	Utilización de las NIC y las NIFF.
4	Prorrato del IGV en las Compras.
5	Control Contable en Proyectos Inmobiliarios
6	Sistema de Detracciones en el Sector
7	Venta de Inmuebles.
8	Definiciones de la R de S 022-2013/SUNAT

9	IGV en la Venta de Inmuebles
10	Aplicaciones de la NIC 18.
11	Uso de la cuenta 12 en las Ventas Futuras
12	Aplicación de las Cuentas 20, 21.
13	Cuenta 31 Inversiones Inmobiliarias
14	Rentabilidad de activo
15	Impuesto a la Renta
16	Efecto del Limite 35 UIT
17	Sanciones y efectos por incumplimiento
18	Régimen de gradualidad
19	Análisis e interpretación de Estados Financieros.
20	Utilización de las NIC y las NIFF.
21	Prorrateo del IGV en las Compras.

Nota: Elaboración propia

Análisis: La Tabla 15, nos indica, que para lograr rentabilidad, nos tenemos un enorme camino por recorrer y debemos reforzar el aprendizaje de los ítems antes indicados como prioridad.

Eficacia en la gestión

Modelos a replicar sobre eficacia en la gestión

Tabla 16

Componentes Philips

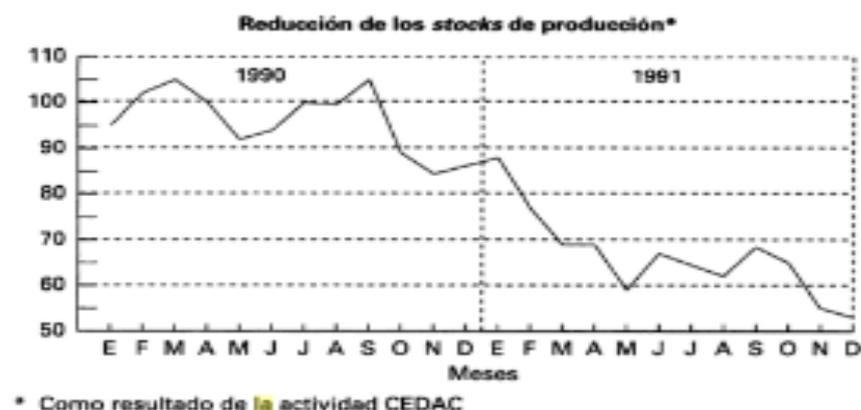
Resultados

	1983	1985	1988	1989
Precio en planta (%)	100	89	81	75
Plazo de entrega(semanas)	5	4	3	2
CLIP (Fiabilidad de la planificación de la producción (%))	80	100	100	100
Rechazos en producción (%)	7.5	3	2	0.5
Defectos en el producto terminado (por millar)	300	10	5	0.3
Reclamaciones de los clientes/año	100	15	9	2

Fuente: Merli Giorgio: "Gestión Eficaz"

Análisis: La tabla 16 muestra resultados obtenidos en una sucursal de la empresa Philips durante 4 años (entre los años 1,983-1,989) y que representan eficacia de gestión; por ejemplo disminución de costos del 25% de manufactura, reducción de quejas del 100 a 2 por año, defectos en productos terminados pararon de 300 a 0.3 partes por millón, rechazos de producción de 7.5 a 0.5 %, plazo de entrega de 5 a 2 semanas, y cumplimiento de producción de 80 a 100% durante 5 año seguidos. Para obtener dichos resultados han influidos muchas variables, siendo una de las principales un tratamiento contable y tributario eficaz.

Figura 2



Fuente: Merli Giorgio: "Gestión Eficaz"

Análisis: La Figura 2 nos muestra como la empresa de automóviles Ferrari, habiéndose planteado como prioridad reducir el stock de producción en 1991 se redujeron en 50 % en 9 meses y en el 1993 se redujo 80% en 5 meses, un ejemplo digno de emular.

Tabla 17

Como lograr gestiones eficaces

- Elegir los objetivos correctos
- Elaborar planes eficaces y coherentes
- Convertir los objetivos planificados en resultados
- Consolidar los resultados alcanzados

Fuente: Merli Giorgio: "Gestión Eficaz"

Análisis: Analizando la tabla 17, podemos afirmar para tener una gestión eficaces es necesario tener capacidad emprendedora, tener capacidad de priorizar, ser coherente en su consecución y ser eficaz en su logro.

La gestión eficaz y las contingencias tributarias

Tabla 18

Contingencias que podemos estar sometidos por falta de planeamiento tributario

CONTINGENCIAS

Omisión de ingresos

Inconsistencia entre lo declarado y lo registrado contablemente

Costos sin sustento verdadero

Fuente: Escobedo María : "Planeamiento tributario para evitar contingencias tributarias en la empresa de servicios Servis kuelap S.R.L. S.R.L – 2016"

Análisis: La tabla 18 nos indica que para evitar las contingencias es menester ejecutar un planeamiento tributario.

Tabla 19

Errores a cometer por no contar con planeamiento tributario

ERRORES MAS

COMUNES

Pago en exceso de impuestos.

-Pago multas innecesarias.

-Pago por embargos de cuenta.

-Desconocimiento y reparos de gastos.

-Realizar delitos tributarios para mejorar la carga fiscal.

Fuente: Escobedo María : "Planeamiento tributario para evitar contingencias tributarias en la empresa de servicios Servis kuelap S.R.L. S.R.L – 2016"

Análisis: La tabla 19 nos indica que si no se realiza un planeamiento tributario , las empresas tienen un corto tiempo de existencia o será un cliente asiduo de la SUNAT

Tabla 20
***Implementación de planeamiento
tributario***

**LINEAMIENTOS
CRITICOS**

1. Cumplir formalmente con las exigencias emitidas por la SUNAT.
2. Verificación de los comprobantes de pago.
3. Establecer un control adecuado de los ingresos por ventas.
4. Capacitar al personal del área contable en:
 - a) Revisión de comprobantes de pago de acuerdo al reglamento
 - b) Adjuntar sustento real de operación
5. Para efectos tributarios se deberá tener en cuenta el correcto llenado de los libros y registros contables

Fuente: Escobedo María : "Planeamiento tributario para evitar contingencias tributarias en la empresa de servicios Servis kuelap S.R.L. S.R.L – 2016"

Análisis: La tabla 20 nos indica que para la implementación de un planeamiento tributario es fundamental efectuar un diagnóstico tributario, enfocándose en los puntos críticos.

Tabla 21

FORMAS DE EVITAR LAS CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS

- a) Diseñar un plan para el efectivo cumplimiento de las obligaciones tributaria.
- b) Evitar los pagos por conceptos de multas, e intereses pagando lo que realmente corresponde.
- c) Optimizar la gestión financiera en base a un adecuado Plan Tributario.

Fuente: Escobedo María : "Planeamiento tributario para evitar contingencias tributarias en la empresa de servicios Servis kuelap S.R.L. S.R.L – 2016"

Análisis: La tabla 21 nos indica que para obtener resultados satisfactorios es necesario contar con un plan de acción perfectamente delineado que nos lleve a los resultados esperados

CAPÍTULO IV. CONCLUSIONES

Discusión

El tratamiento contable y tributario en las empresas de construcción , está íntimamente relacionado con el uso de las NIFF y las NIC fundamentalmente de la NIC 11-Contratos de Construcción , la cual nos marca pautas para tratar los ingresos, la cual nos dará una idea o alcance para controlar y regular los gastos en las empresas.

Los países latinoamericanos Perú, Ecuador y Colombia tratados no cuentan con un sistema tributario eficaz.

El Tratamiento Contable Tributario representa una herramienta útil para el desarrollo de la gestión, sin embargo, nos encontramos totalmente atrasados en su implementación eficaz en todos los países de la región.

Para cubrir las anchas brechas del desconocimiento de normas en el sector construcción, y que concluyan en una correcta aplicación, es fundamental contar con capacitación y con la réplica correspondiente, así como un comportamiento ético de los responsables.

Conclusiones

Es deber nuestro, la implementación de la NIC 11 en las empresas del sector que nos permitan medir y ajustar el gasto.

La aplicación correcta permitirá que los usuarios de los estados financieros, obtengan información útil para una correcta toma de decisiones.

Para evitar problemas tributarios, debemos realizar un planeamiento tributario.

El conocimiento de la realidad de los países, nos dará pautas para proponer cambios en el tratamiento contable y tributario de tal manera de prever, reducir y anticipar la carga tributaria.

REFERENCIAS

- Apaza (2009). “*Impuesto a la Renta 2008 – 2009*”. Casuística Tributario – Contable NIFFs / PCGE. Perú: Pacífico Editores. (Pág.: 58)
- Arias, L. A. (2011). *Política tributaria para el 2011-2016*. Lima: INDE Consultores : Consorcio de Investigación Económica y Social.
- Aranguren, M., Sandoval, L., Quiroga, O., & Ortiz, M. (2002). *La política tributaria en Colombia. Economía Colombiana y Coyuntura Política, Revista de la Contraloría General de la República*, 289, 5-citation_lastpage.
- Arroyo Morales, Angélica, (2008). *Normas Internacionales de Información Financiera y el Peritaje Contable*, Contabilidad y Negocios, vol. 6, núm. 12, 2011, pp. 67-81 Departamento Académico de Ciencias Administrativas. Lima, Perú.
- Barrantes, L. y Santos, L. (2013). *El Planeamiento Tributario y la Determinación del Impuesto a la Renta en la empresa Ingeniería de Sistemas Industriales S.A. en el año 2013*. (Tesis para lograr el grado de Contador Público). Universidad Peruana Antenor Orrego:
http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/134/1/BARRANTES_LUISI_NHO_PLANEAMIENTO_TRIBUTARIO_DETERMINACION.pdf.pdf
DOI: <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/134>
- Benítez, E. & D'Angelo, M. & Núñez, (2010) *Reconocimiento de ingresos en empresas de construcción y en empresas que prestan servicios de post venta*.
- Cacoango, L., & Carlos, S. (2015). *Análisis de la NIC 44 Contratos de Construcción sobre el reconocimiento de ingresos y gastos y su impacto en las normas tributarias*. Recuperado de <http://localhost:8080/xmlui/handle/123456789/1093>
- Calvo, S., & David, I. (2013). *La Norma Internacional de Contabilidad (NIC 11), en la gestión de los contratos en las empresas de construcción en Lima Metropolitana*.

Universidad de San Martín de Porres – USMP. Recuperado de
<http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/handle/usmp/669>.

Escobedo y Núñez (2016). *Planeamiento tributario para evitar Contingencias tributarias en la empresa Trans Servis Kuelap SRL – 2016*.-Pimentel.

López U., Juan. (2012); *Han sido eficientes y exitosas las reformas tributarias en Colombi...*

Recuperado 9 de mayo de 2018, de <http://www.redalyc.org/html/861/86129686009/>

Lavarda, C. & Palanca, M. B., & Feliu, V. R. (2010). *Motivos de Cambio de los Sistemas Contables de Gestión en las Pequeñas Empresas*. Contabilidad Vista & Revista, 21(4), 89-122.

Martínez (2015) *Las contingencias*. Artículo publicado en blog pág. web, consultada en:

<http://www.expansion.com/diccionario-economico/contingenciascontabilidad.html>.

Giorgio Merli, Giorgio (1997). *La gestión eficaz*, Ediciones Diez de Santos. Coopers&Lybrand Galgano. Calidad Total

Miranda, L. (2016). *Planeamiento tributario y su incidencia en la situación financiera de la empresa GASA*.

Ortega y Castillo, (2010). *Manual Tributario 2010*. Perú – Lima: Ediciones Caballero Bustamante.

Pérez, S. (2013). *Tratamiento Tributario Contable Inmobiliario regulado por la Ley del Impuesto a la Renta para contribuir a la eficacia de la gestión de la Empresa Inmobiliaria Quintana SAC*.

Smith, Adam (1,979). *La Riqueza de las Naciones*. Pág. 408.

Tisalema Villagómez, & Jazmín, E. (2016). *Aplicación práctica de la normativa tributaria y de la norma internacional de contabilidad 11- Contratos de Construcción en la empresa Freire Espinoza JDA Construcciones S. A.*

Recuperado de <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/19773>

Viguera, G. (2008). *Clasificación contable de los costos de construcción*. Pág. 58.

Vila Naranjo NIC 11: *Contratos de Construcción*. PKF International. Empresa internacional de Auditoría y Consultoría de Negocios.

Vílchez, Percy (2008). *La armonización de normas contables en los países de América* Contabilidad y Negocios, vol. 3, núm. 5, julio, 2008, pp. 5-10. Departamento Académico de Ciencias Administrativas. Lima, Perú.

ANEXOS

Una obra realizada por la empresa ASKAN INGENIEROS S.A.C, como muchas otras realizadas en diferentes puntos del país, pero que no cuenta con un tratamiento contable y tributario eficaz y que es necesario abordar para lograr una mayor rentabilidad; siendo urgente además la implementación de un planeamiento tributario.



Foto N° 1 Muestra las puertas de ingreso terminadas, muros pintados y letras.