



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“EL TRATAMIENTO CONTABLE Y TRIBUTARIO
DE LAS DETRACCIONES EN LAS EMPRESAS DE
SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN DEL PERÚ,
AÑOS 2015 AL 2018”

Trabajo de investigación para optar el grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autor:

Eda Virgen Vargas Sánchez

Asesor:

CPC. Sindulfo Javier Díaz Angulo

Cajamarca - Perú

2019

DEDICATORIA

A Dios por su bendición a
realizar mis objetivos
profesionales, a mis padres por ser
el pilar principal de mi inspiración
en el desarrollo profesional.

AGRADECIMIENTO

A Dios por forjar mi camino y dirigirme por el sendero correcto de la vida. A mis padres por haber hecho de mí como la persona que soy en la actualidad y que muchos de mis logros se los debo a ustedes.

A mis hermanos no sólo por estar presente aportando buenas cosas a mi vida, sino por los grandes lotes de felicidad y de diversas emociones que siempre me han causado.

Tabla de contenido

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
ÍNDICE DE TABLAS	5
Tabla 1: Registro de datos de recolección de información para la investigación	13
ÍNDICE DE FIGURAS	6
RESUMEN	7
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	8
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	11
<i>2.1 Fuente de Datos</i>	<i>11</i>
<i>2.2 Estrategia de búsqueda</i>	<i>11</i>
<i>2.3 Criterios de selección e inclusión</i>	<i>11</i>
<i>2.4 Extracción de datos</i>	<i>12</i>
CAPÍTULO III. RESULTADOS	15
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	16
REFERENCIAS	18
ANEXOS	19

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Registro de datos de recolección de información para la investigación.....13

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Proceso de búsqueda y selección de información.....	15
--	-----------

RESUMEN

La presente revisión sistemática tiene por objetivo conocer que es lo que se ha investigado y que métodos se han empleado en la investigación del tratamiento contable de las detracciones en las empresas de servicios de construcción del Perú, años 2015 al 2018.

Para ello se consultaron las bases de datos científicas más importantes en el mundo como Google Académico, Scielo, Redalyc, WordCat, Dspace y repositorios de Tesis internacionales y Nacionales, siendo estudios descriptivos y sistemáticos. Según los resultados obtenidos mediante la información estudiada.

La presente investigación además nos ha permitido agenciarnos de una mayor cantidad de recursos y herramienta para hacer frente a los problemas diarios, en cuanto al tratamiento contable y tributario.

PALABRAS CLAVES: Tratamiento contable y tributario, eficacia, gestión.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

Permanecer en el mercado por la competencia existente nos obliga no solamente a tener conocimientos científicos de la parte operativa del negocio, es menester agenciarnos también de una mayor cantidad de recursos y herramientas contable y tributaria que nos permitan resolver con éxito nuestros problemas.

De igual manera es necesario conocer la realidad de otros países para luego proponer cambios en el tratamiento contable y tributario para prever, reducir y anticipar la carga tributaria.

Para el presente estudio se plantea la siguiente pregunta: ¿Qué es lo que se ha investigado y que métodos se han empleado para la investigación sobre el tratamiento contable y tributario de las detracciones en las empresas de servicios de construcción del Perú, años 2015 al 2018?

El objetivo de este trabajo es conocer lo que se ha investigado y que métodos se han empleado para la investigación sobre el tratamiento contable de las detracciones en las empresas de servicios de construcción del Perú, años 2015 al 2018.

El factor tributario resulta fundamental en toda empresa, es por eso que necesitamos saber cómo opera en otras partes del mundo:

En Ecuador, según (Tisalema Villagómez & Jazmín, 2016) consideran también el sector de la construcción un sector impulsor de su economía, indican que la información que cuentan las empresas debe de ser confiable, por lo que hay que poner énfasis en la medición y tratamiento contable de los respectivos ingresos de actividades ordinarias y costos de los contratos de construcción que realizan dichas empresas.

Sistema Tributario Peruano

Según (Arias, 2015) 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.

En Lima-Perú, según el trabajo de investigación de (Calvo & David, 2015) el cual analiza los aspectos contables en la gestión de los contratos de las empresas de construcción en Lima Metropolitana, considera una herramienta útil para el desarrollo de la gestión de las empresas en el sector de construcción. Teniendo en cuenta que el punto crítico es la falta de conocimiento y divulgación, la falta de eficiencia en la gestión de los contratos de construcción, ya que ello conlleva a la falta de aplicación y manejo en la gestión de la norma contable NIC 11, en las empresas de construcción.

(Miranda, 2016) aconseja realizar un planeamiento tributario para mejorar la situación financiera de las 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, Silvana, 2016) 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.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

En la presente revisión sistemática se analizó y sintetizó la información encontrada con respecto a lo que se ha investigado y que métodos se han seguido para la investigación acerca del tratamiento contable de las detracciones en las empresas de servicios de construcción del Perú, años 2015 al 2018.

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.

2.1 Fuente de Datos

La búsqueda se llevó a cabo en las siguientes bases de datos: Google Académico, Redalyc, WordCat, Dspace. Todas las búsquedas se realizaron desde el año 2015 al 2018, siendo estudios descriptivos y sistemáticos. Los autores están afiliados a alguna unidad de documentación o biblioteca, redactados en idioma español de tipo descriptivo o sistemático y artículos científicos.

2.2 Estrategia de búsqueda

Se diseñó la estrategia de búsqueda en cada base de datos para recuperar artículos mediante palabras clave. De esta manera se identificaron aquellos artículos que cumplían con los criterios de búsqueda, artículos científicos que están relacionados con el tema principal.

2.3 Criterios de selección e inclusión

Se seleccionó los artículos que hablaban de la importancia del tratamiento contable y tributario de las detracciones en empresas que brindan servicios de construcción, los cuales estaban dentro del periodo establecido en el criterio de búsqueda que son artículos de los años 2015 al 2018, en idioma español.

Utilizado de manera explícita en las estrategias de búsqueda en las bases de datos: Google Académico, Redalyc, WordCat, Dspace. Todas las búsquedas se realizaron desde el año 2015 al 2018, siendo estudios descriptivos y sistemáticos, se definieron y aplicaron los siguientes criterios para incluir o excluir en el estudio las publicaciones recuperadas de las búsquedas:

Para la inclusión de los artículos encontrados sobre el tratamiento contable y tributario se tuvo en cuenta lo siguiente:

- 1) Que sean artículos científicos o investigaciones publicadas en revistas indexadas, que hablen específicamente del tratamiento contable y tributario y su adopción por empresas de servicios, para esto se revisó el título y el resumen de los artículos recuperados.

Todos los artículos incluidos fueron evaluados de manera independiente y todos se relacionaban al tema tratado.

- 2) Se excluyeron aquellos artículos que no eran propiamente de revistas indexadas, y el tema no tenía relación con el título, sino que hacían referencia a otros aspectos, y se trataban de empresas industriales, comerciales.

2.4 Extracción de datos

Para cumplir el objetivo del estudio, se seleccionaron 6 elementos relacionados con la búsqueda utilizada según los criterios de búsqueda establecidos en las bases de datos: La muestra estuvo compuesta por 41 publicaciones entre los años 2015 y 2018.

Se muestra a continuación la siguiente tabla:

Tabla 1:

Registro de datos de recolección de información para la investigación

BASE DE DATOS	TITULO	AUTOR
WordCat	Política tributaria para el año 2015-2018	Arias Luis Alberto
Google Académico	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
Redalyc	Motivos de cambios de los sistemas contables de gestión en las pequeñas empresas	Facin Lavarda, C, & Bacharina Palanca
Google Académico	La interiorización del cambio de un sistema contable de gestión en la pequeña empresa	Facin Lavarda, C, & Ripol Feliou
Redalyc	Fiscalización Tributaria	Ruiz de Castilla Ponce de León, F
Dspace	Una aproximación a la construcción teórica sobre la función tributaria del estado	Vitalia López, Decuir, Castañeda, Esther

Bases de datos científicas utilizadas

En primer lugar se usó Google Académico así como Web of Science, Redalyc, Dspace, Scielo, WordCat. Todas las búsquedas se realizaron desde el año 2015 al 2018, siendo estudios descriptivos y sistemáticos. Los autores están afiliados a alguna unidad de documentación o biblioteca, redactados en idioma español de tipo descriptivo o sistemático y artículos científicos.

Criterios de inclusión y de exclusión

Se incluyeron artículos originales publicados en base de datos científicas, en idioma inglés y español entre los años 2015 al 2018. Que describieran los temas más importantes referentes al tratamiento contable de las detracciones.

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.

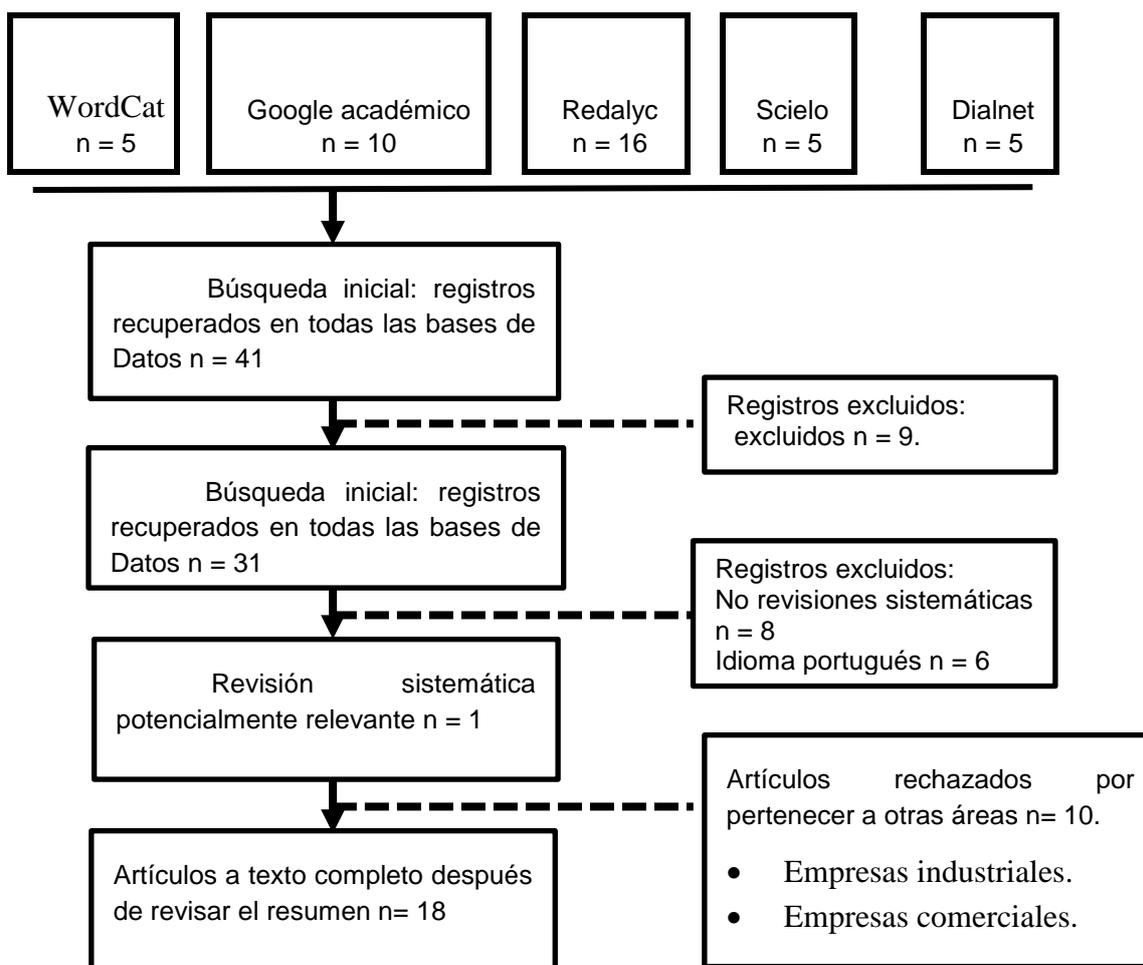
De igual manera, aquellos temas que fueran repetitivos.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

La búsqueda de artículos en las bases de datos y motores de búsqueda arrojo un total de 41 artículos en el periodo de tiempo de 2015 al 2018 distribuidos en Google Académico 2; WordCat 1, Redalyc 2, Dspace 1, se excluyeron 8 que no eran artículos científicos de revistas indexadas y 6 que estaban publicados en idioma extranjero, se excluyeron 10 que no cumplían con los criterios de inclusión: porque el tema tratado pertenecía claramente a otras áreas.

Figura 1: Proceso de búsqueda y selección de información.

Diagrama de flujo de selección de estudios.



CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

Discusión

Los temas que continuamente se repiten se refieren al tratamiento contable y tributario en las empresas de construcción con el uso de las NIFF y las NIC fundamentalmente en la NIC 11, que se refiere a cómo tratar los ingresos, la cual nos dará una idea o alcance para controlar y regular los gastos en las empresas.

El aspecto contable es considerado útil como herramienta para el desarrollo de la gestión, estando atrasados en todos los países de la región.

El problema en el cual debemos incidir es cubrir las anchas brechas del desconocimiento de normas en el sector construcción, lo cual se consigue con capacitación y con la réplica correspondiente.

Conclusiones

Al finalizar la investigación teórica concluimos que existen pocas investigaciones o artículos científicos publicados en revistas científicas acerca del tratamiento contable de las detracciones en las empresas de servicios de construcción del Perú, años 2015 al 2018, pero si se cumplió con el objetivo del trabajo llegando a conocer lo que se ha investigado y los métodos que se han seguido para realizar el estudio sobre el tratamiento contable en empresas de servicios de construcción.

Se seleccionaron 6 artículos científicos que fueron incluidos en el estudio según los criterios establecidos para la búsqueda, de los cuales cuatro artículos descriptivos indican la importancia del tratamiento contable y tributario, siendo necesario, ampliar en futuros estudios el periodo de búsqueda para conocer con mayor alcance lo investigado en el tema; en los dos artículos restantes se encontró información relevante de las diferentes definiciones del tratamiento contable y tributario.

REFERENCIAS

- 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.
- Benítez, E. & D'Angelo, M. & Nuñez, (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>
- 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.
- Miranda, L. (2016). Planeamiento tributario y su incidencia en la situación financiera de la empresa GASA.
- 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>

ANEXOS

Ord.	Autores	Título	Año	Revista	Cita o por	Base de datos	País	Resumen	Palabras Clave	Tipo de estudio	Motivos de inclusión
1	Arias Luis Alberto	Política tributaria para el año 2015-2018	2015	Política tributaria	64	WordCat	Perú	El Perú tiene un sistema tributario estándar que cuenta con cuatro impuestos principales: el impuesto a la renta, el impuesto general a las ventas, el impuesto selectivo al consumo de los derechos arancelarios. Dichos impuestos representan el 91% de la recaudación total, y si bien son de fácil administración tienen baja capacidad recaudatoria.	Política tributaria	Artículo científico	Esta dentro del periodo establecido
2	Díaz Becerra,O,&Duran Rojo,L.&Valencia Medina A	Análisis de las diferencias entre el tratamiento contable y el fiscal para propiedades, planta y equipo, caso peruano	2018	Análisis de las diferencias entre el tratamiento contable y el fiscal	36	Google Académico	Perú	en el Perú, las normas tributarias relacionadas con el Impuesto a la Renta Empresarial se han quedado ancladas en la lógica del costo histórico, que era la prevalente en la contabilidad en la época en la que se elaboró la estructura básica del modelo de imposición actualmente vigente. Esta situación genera diferencias en la medición y reconocimiento de algunos elementos de los estados financieros, así como en su presentación	Tratamiento contable y el fiscal	Artículo científico	Esta dentro del periodo establecido

3	Facin Lavarda, C, & Bacharina Palanca	Motivos de cambios de los sistemas contables	2016	Motivos de cambios de los sistemas contables	26	Redalyc	Perú	Identificar los factores de interiorización que influyen en la institucionalización del cambio de un SCG en la PYME. Por ello, se ha llevado a cabo un estudio de caso en una pequeña empresa del sector del mueble en el periodo de abril a junio de 2007. El análisis de las evidencias empíricas indica que los factores de interiorización que influyeron positivamente en la institucionalización del SCG fueron los conocimientos y habilidades de los agentes implicados en el cambio, los recursos informáticos, la formación del personal, la baja participación de expertos externos en SCG, el sistema de incentivos a los operarios.	Cambios de los sistemas contables	Artículo científico	Esta dentro del periodo establecido
4	Facin Lavarda, C, & Ripol Feliou	La interiorización del cambio de un sistema contable de gestión en la pequeña empresa	2017	La interiorización del cambio de un sistema contable	2	Google Académico	Perú	El proceso de interiorización del cambio de un sistema contable de gestión (SCG) en las pequeñas empresas (PYME), y cómo las características de este proceso afectan a su institucionalización. Para ello, se ha utilizado la perspectiva de análisis que ofrece la corriente de la Teoría Institucional (TI) en su vertiente denominada Antiguo Institucionalismo Económico (OIE).	La interiorización del cambio de un sistema contable	Artículo científico	Está relacionad o con el tema
5	Ruiz de Castilla Ponce de León, F	Fiscalización Tributaria	2018	revista del Instituto de Investig aciones Bibliotec ológicas	2	Redaly c	Perú	La fiscalización tributaria referida al impuesto predial permitirá identificar a los contribuyentes que no cumplieron con informar de sus predios (omisos), o que informaron de manera incompleta sus características (subvaluadores), de modo que afectaron la determinación del impuesto por pagar.	fiscalización tributaria	Artículo científico	Está relacionad o con el tema

6	Vitalia López, Decuir, Castañeda, Esther	Una aproximación a la construcción teórica sobre la función tributaria del estado	2017	Revista Universo Contábil	4	Dspace	Perú	En este sentido, y en relación a los tributos como recursos financieros, se señala 2 que desde el punto de vista de las finanzas públicas, los tributos son prestaciones obligatorias, generalmente en dinero, exigidos por el Estado en virtud de su imperio, para atender sus necesidades y realizar sus fines políticos, económicos y sociales.	tributaria del estado	Artículo científico	Está relacionado o directamente con el tema
---	--	---	------	---------------------------	---	--------	------	--	-----------------------	---------------------	---