



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**POLITICAS CONTABLES EN LA GESTIÓN DE LOS
CONTRATOS Y SUS INCIDENCIAS EN LAS
EMPRESAS CONSTRUCTORAS EN EL ÁMBITO DE
LA REGIÓN DE AYACUCHO, 2017**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR:

Bach. PERCY GAMBOA GUTIÉRREZ

ASESOR:

DR. CPCC. FREDY RUBEN LLANCE ATAO

AYACUCHO – PERÚ

2018

JURADO EVALUADOR DE TESIS

**DR. CPCC. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA
PRESIDENTE**

**MGTR. ORLANDO SÓCRATES SAAVEDRA SILVERA
SECRETARIO**

**MGTR. MANUEL JESÚS GARCÍA AMAYA
MIEMBRO**

**DR. CPCC. FREDY RUBÉN LLANCE ATAO
ASESOR**

AGRADECIMIENTO

Dar gracias a Dios, por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

La concepción de esta tesis está dedicada a mis padres, pilares fundamentales en mi vida. Sin ellos, jamás hubiese podido conseguir lo que hasta ahora. Su tenacidad y lucha insaciable han hecho de ellos el gran ejemplo a seguir y destacar, no solo para mí, sino para mis hermanos y familia en general. Agradecer hoy y siempre a mis padres Juan y Dionisia por el esfuerzo realizado durante mi formación profesional.

A las personas que esperaban mi fracaso en cada paso que daba hacia la culminación de mis estudios, a aquellos que nunca esperaban que lograra terminar la carrera, a todos aquellos que apostaban a que me rendiría a medio camino, a todos los que supusieron que no lo lograría, a todos ellos les dedico esta tesis.

DEDICATORIA

A mis padres Juan y dionisia pilares fundamentales en mi vida. Sin ellos, jamás hubiese podido conseguir mis logros. Su tenacidad y lucha insaciable han hecho de ellos el gran ejemplo a seguir y destacar, no solo para mí, sino para mis hermanos y familia en general.

A mi padre Juan que desde el cielo me ilumina y protege. Sin él, jamás hubiese podido conseguir mis logros. Su tenacidad y lucha insaciable ha hecho de él gran ejemplo a seguir y destacar, no solo para mí, sino para mis hermanos y familia en general.

A las personas que esperaban mi fracaso en cada paso que daba hacia la culminación de mis estudios, a aquellos que nunca esperaban que lograra terminar la carrera, a todos aquellos que aposaban a que me rendiría a medio camino, a todos los que supusieron que no lo lograría, a todos ellos les dedico esta tesis.

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general: Determinar la incidencia de las políticas contables en la gestión de los contratos en las empresas constructoras en el ámbito de la región de Ayacucho, 2017?; La investigación fue de diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso; para el recojo de información se utilizó la técnica de la entrevista. “En el presente trabajo se desarrollaron los principales aspectos contables a tener en cuenta en el manejo de la gestión de los contratos de construcción en el Perú al adoptar estándares internacionales de contabilidad permitiendo visualizar el mejor desarrollo que tendrían las empresas constructoras en el país de acuerdo a la norma internacional de contabilidad NIC 11 denominada contratos de construcción”. Debido a la naturaleza propia de la actividad llevada a cabo en los contratos de construcción, la fecha en que la actividad del contrato comienza y la fecha en la que termina el mismo caen, normalmente, en diferentes periodos contables. La cuestión fundamental al contabilizar los contratos de construcción es la distribución de los ingresos de actividades ordinarias y los costos que cada uno de ellos genere, entre los periodos contables a lo largo de los cuales se ejecuta. Se obtuvo los siguientes resultados: “El 2% de los encuestados señaló que si, efectivamente creen que se pueden lograr una eficaz gestión con los costos que se relacionan directamente con el contrato. Mientras que el 72% señaló que no, quedando un 26% que no sabe/no opina”.

Palabras claves: constructora, gestión, norma, contratos, empresas.

ABSTRACT

The general objective of this research was: To determine the incidence of accounting policies in the management of contracts in construction companies in the area of the Ayacucho region, 2017. The research was of non-experimental, bibliographic, documentary and case design; for the collection of information, the interview technique was used. In the present work, the main accounting aspects to be taken into account in the management of the construction contracts in Peru were developed by adopting international accounting standards allowing visualizing the best development that the construction companies in the country would have according to the international accounting standard IAS 11 called construction contracts. Due to the nature of the activity carried out in the construction contracts, the date on which the activity of the contract begins and the date on which it ends, normally, in different accounting periods. The fundamental issue when accounting for construction contracts is the distribution of income from ordinary activities and the costs that each one generates, between the accounting periods during which it is executed. The following results were obtained: 2% of the respondents indicated that yes, indeed they believe that an effective management can be achieved with the costs that are directly related to the contract. While 72% said no, leaving 26% who do not know/do not think.

Keywords: construction, management, standard, contracts, companies.

CONTENIDO

Título de la Investigación (Carátula).....	i
AGRADECIMIENTO	iii
DEDICATORIA	iv
RESUMEN	v
ABSTRACT.....	vi
CONTENIDO	vii
ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS	ix
ÍNDICE DE TABLAS	ix
ÍNDICE DE GRÁFICOS	x
I. INTRODUCCIÓN.....	11
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	13
2.1 Antecedentes	13
2.1.1 Internacionales.....	13
2.1.2 Nacionales	16
2.1.3 Locales.....	18
2.2 Bases teóricas relacionadas con el estudio.....	19
2.2.1 Políticas Contables	19
2.2.2 Gestion de los Contratos en empresas Constructoras.....	25
III. HIPÓTESIS.....	33
IV. METODOLOGÍA.....	34
4.1. Diseño de la investigación	34
4.2. Población y Muestra.....	34
4.3. Definición y operacionalización de variables	35
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	36
4.5. Plan de análisis.....	37
4.6. Matriz de consistencia.....	38

4.7. Principios éticos	39
V. RESULTADOS.....	42
5.1 Resultados:	42
5.2 Análisis de Resultados:	52
VI. CONCLUSIONES	54
Aspectos Complementarios	55
Referencias bibliográficas.....	55
ANEXOS	57
Anexo 01	57
Anexo 02	59
Anexo 03	60
Anexo 04	61

ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	42
Tabla 2	43
Tabla 3	44
Tabla 4	45
Tabla 5	46
Tabla 6	47
Tabla 7	48
Tabla 8	49
Tabla 9	50
Tabla 10	51

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1	42
Gráfico 2	43
Gráfico 3	44
Gráfico 4	45
Gráfico 5	46
Gráfico 6	47
Gráfico 7	48
Gráfico 8	49
Gráfico 9	50
Gráfico 10	51

I. INTRODUCCIÓN

La tesis denominada: Políticas contables en la gestión de los contratos y sus incidencias en las empresas constructoras en el ámbito de la región de Ayacucho, 2017. “Es un tema relacionado con la operatividad, las condiciones que deben prevalecer para la ejecución de la gestión de estos contratos, siendo su finalidad reconocer los aspectos contables en la gestión de los contratos en las empresas dedicadas a la actividad de la construcción, ya que esta actividad tradicionalmente es una de las más importantes del sector empresarial de nuestro país, dada la necesidad de realización de nuevas y modernas edificaciones y construcciones”.

“En todo lo expuesto cuando hablamos de empresas constructoras nos referimos naturalmente a las empresas contratistas de obras, que son las que ejecutan físicamente las obras objeto de un proyecto, a cambio de un precio y de acuerdo con el encargo que han recibido del promotor, ya sea éste público o privado; de manera que el planteamiento de la problemática de la investigación, que nos permitió conocer el tema de este trabajo del cual se investigó y analizó los aspectos contables en la gestión de los contratos de las empresas de construcción, siendo la presente información una herramienta útil para el desarrollo de la gestión de las empresas del sector construcción, así mismo se plantearon los objetivos, la justificación, las limitaciones y la viabilidad del estudio”.

El objetivo de las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 11; “esta Norma debe ser aplicada para la contabilización de los contratos de construcción, en los estados financieros de los contratistas; El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias y los costos relacionados con los contratos de construcción. Debido a la naturaleza propia de la actividad llevada a cabo en los contratos de construcción, la fecha en que la actividad del contrato comienza y la fecha en la que termina el mismo caen, normalmente, en diferentes periodos contables, Por tanto, la cuestión fundamental al

contabilizar los contratos de construcción es la distribución de los ingresos de actividades ordinarias y los costos que cada uno de ellos genere, entre los periodos contables a lo largo de los cuales se ejecuta. Esta Norma utiliza los criterios de reconocimiento establecidos en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros Alcance, con el fin de determinar cuándo se reconocen, los ingresos de actividades ordinarias y costos de los contratos como ingresos de actividades ordinarias y gastos en el estado del resultado integral. También suministra una guía práctica sobre la aplicación de tales criterios” (MEF, 1995).

Por lo anteriormente mencionado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: ¿Cómo incide las políticas contables en la gestión de los contratos en las empresas constructoras en el ámbito de la región de Ayacucho, 2017?

Para corroborar el problema se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar la incidencia de las políticas contables en la gestión de los contratos en las empresas constructoras en el ámbito de la región de Ayacucho, 2017.

Para poder lograr el objetivo general planteamos los siguientes objetivos específicos:

- a) Determinar cómo se debe evaluar la gestión de la contabilización de los contratos de construcción.
- b) Analizar cómo se debe medir y ajustar los ingresos en el cálculo de la gestión de la actividad ordinaria procedentes de los contratos.
- c) Definir en qué medida se debe modificar adecuadamente los contratos, para verificar el cumplimiento de las tareas.

La tesis de investigación contiene, el marco teórico conceptual y la metodología en donde se destacara el tipo, nivel, diseño de investigación, la población y la muestra, definición, las técnicas e instrumentos que se emplearan sin olvidar el plan de análisis, la matriz de consistencia y los principios éticos. Finalmente, la tesis incluye las referencias bibliográficas y los anexos.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

El tema de investigación denominado: Políticas contables en la gestión de los contratos y su incidencia en las empresas constructoras en el ámbito de la región de Ayacucho, 2017; hace referencia para esta investigación, trabajos realizados por autores que han sentido la inquietud hacia la temática en estudio.

2.1.1 Internacionales

Cabezas & Mera (2018) en su trabajo de investigación cuyo título fue: “Aplicación de la NIC 11 y su Efecto en el Estado de Resultados Integrales”; tuvo como objetivo general: Aplicar la NIC 11 y medir su efecto en el estado de resultados integrales de la Constructora Conspibersa S.A; la metodología de investigación es Bibliográfica y Documental; llego a la conclusión siguiente: Después del desarrollo de la investigación es evidente que la empresa necesita reestructurar sus procesos contables y lo métodos de registrar sus asientos para que estos estén más de acorde a los expuesto en la NIC 11 y contribuya a que la información presentada en los estados financieros sea más exacta, real y confiable. Otro factor que influye en el proceso de generación de información en la falta de conocimientos actualizados en los empleados de la empresa, esto provoca que los registros no sean elaborados de acuerdo con la normativa internacional, puesto que no cuentan con las habilidades técnicas que le permitan realizar los registros eficientemente. Se considera que el uso de cuentas de control permite tener un manejo más claro del flujo de insumos que ocurren en el proceso de construcción. Esto contribuye a que los directivos de la empresa puedan contar con información actualizada y que la probabilidad de éxito en sus decisiones sea alta. La NIC 11 en los registros de la empresa ha impactado al estado de resultado de esta puesto que existen valores que no se consideran al momento de reconocer los

ingresos por actividades ordinarias. Por lo que se impide obtener información confiable y exacta.

Fals (2011) en su trabajo de investigación cuyo título fue: “NIC 11-Contratos de construcción Tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias y los costos relacionados con los contratos de construcción”; el objetivo general: Establecer cómo deben ser reconocidos los ingresos y los costos que se generen dentro de dichos contratos, ya que por la naturaleza de las actividades desarrolladas en estos no coinciden las fechas en que inician y terminan. la metodología de la investigación es de tipo Bibliográfica y Documental; llego a la conclusión siguiente: Luego de haber estudiado a fondo la NIC 11 sobre contratos de construcción se concluye que con la incursión de las Normas Internacionales de Información Financiera el trato que se le dará a este tipo de contratos en nuestro país será completamente distinto al que se le viene dando, porque la norma estipula que un contrato de construcción se puede dividir en distintos tipos, y a su vez puede tener diferentes tipos de ingresos y costos. Siendo este un tema nuevo en Colombia y al cual no se le da ningún manejo hasta ahora, el autor considera que la información brindada fue de vital importancia para ir envolviéndose en él y aprovechar la oportunidad para hacer comparaciones entre cómo se maneja actualmente la contabilidad de dichos contratos y cómo se empezará a manejar en un futuro no muy lejano. Esta norma también se enfoca en cuáles deben ser las revelaciones que aparecen en los estados financieros y cuál debe ser su trato para dictaminar en donde deben ir discriminadas.

Sellán (2016) en su trabajo de investigación cuyo título fue: “NIC 11 Contratos De Construcción Y Su Impacto Financiero En La Compañía Consorcio Equitesa Equitransa”; tuvo como objetivo general: análisis de los asientos contables de la compañía Consorcio Equitesa Equitransa en la actualidad, ya que es de conocimiento

que ésta carece de la importancia que acarrea la correcta aplicación de las NIIF, para sí establecer las diferencias en cuanto a comparación de asientos aplicando las normas que competen; la metodología de la investigación es Bibliográfica y Documental; llego a la conclusión siguiente: A este respecto y con la revisión previa encontraremos las falencias que se han aplicado en las transacciones, cuando éstos caen en periodos contables diferentes y proceder a aplicarlo correctamente, acorde a lo que indica la NIC 11. Otro factor relevante que destaca en esta investigación es el hecho de concientizar a los directivos que seguir generando información de los estados financieros de manera rudimentaria o a conveniencia de cada uno de ellos, no es recomendable, ni mucho menos rentable, ya que si se decidieran a aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera, y el correcto manejo de procedimientos contables-financieros, ésta le permitiría evitar pérdidas y obtener la liquidez suficiente para el manejo de las operaciones y por ende permitirá reflejar la realidad de la situación financiera de la compañía. De las revisiones, control y análisis a las políticas y transacciones aplicadas a la compañía Consorcio Equitesa Equitransa y su efecto en cuanto a la aplicación de este proyecto “NIC 11 Contratos de Construcción” por vez primera en la compañía, se detalla algunas circunstancias: Como es de conocimiento y se ha evidenciado que algunas compañías siendo estas pequeñas y medianas empresas, siguen elaborado sus estados financieros de un manera rudimentaria y utilizando cuentas que ya no existen, como es el caso de esta compañía Consorcio, por tanto se evidencia la importancia que acarrea implementar las Normas Internaciones de Información Financiera, puesto que nos permite mostrar los estados financieros acorde a la interpretación que en las normas se habla, para así abrir un campo competitivo a nivel mundial.

2.1.2 Nacionales

Solis (2013) en su trabajo denominado: “La Norma Internacional de Contabilidad (NIC 11) – En La Gestión de los Contratos en las Empresas de Construcción En Lima Metropolitana”; tuvo como objetivo general: “Analizar los aspectos contables en la gestión de los contratos de las empresas de construcción en Lima Metropolitana”; “la metodología de investigación fue Descriptiva, Explicativa, y Cuantitativa, donde se ha considerado los aportes e investigaciones del tema, la muestra para la realización del presente estudio estuvo conformada por 42 profesionales que laboran en las áreas de administración y contabilidad”; llego a la conclusión siguiente: “Los resultados del trabajo de campo mostraron que gran parte de las empresas de construcción tienen serias dificultades para cumplir con los requisitos que establece la norma internacional de contabilidad NIC 11, en la gestión de los contratos en las empresas de construcción, en el presente trabajo se desarrollaron los principales aspectos contables a tener en cuenta en el manejo de la gestión de los contratos de construcción en el Perú al adoptar estándares internacionales de contabilidad permitiendo visualizar el mejor desarrollo que tendrían las empresas constructoras en el país de acuerdo a la norma internacional de contabilidad NIC 11 denominada contratos de construcción”.

Vega (2015) en su trabajo de investigación cuyo título fue: “Características de la ley del impuesto a la renta en el Perú en las empresas constructoras acogidas al artículo 63°, periodo 2015”; tuvo como objetivo general: determinar y describir las características de la Ley del Impuesto a la Renta en el Perú en las empresas constructoras acogidas al Artículo 63°, período 2015; la metodología de investigación fue de tipo recopilada se obtuvo de la revisión bibliográfica de temas referentes al régimen tributario en las empresas de construcción, además de jurisprudencia emitida por la Administración Tributaria y de toda la normativa tributaria promulgada

referente al tema; llego a la conclusión: El resultado obtenido fue el consolidado de las principales consideraciones a tener en cuenta respecto a la determinación de la renta bruta, pagos a cuenta mensuales; así como los efectos, en el ejercicio fiscalizado, de los reparos tributarios al costo de ventas, gastos operativos y otros gastos a fin de determinar la renta imponible de las empresas constructoras, dependiendo del método de reconocimiento de ingresos escogido de acuerdo a la Ley del Impuesto a la Renta.

Saucedo (2015) en su trabajo de investigación cuyo título fue: “Análisis De Los costos y propuesta de un sistema de costeo ABC para la Empresa Constructora Concretos AVC SRL, Chimbote – 2015”; tuvo como objetivo general: Analizar los costos y proponer un Sistema de costeo ABC, teniendo como población a la empresa y los costos asignados desde el inicio de sus actividades empresariales 01 de Abril del 2001 hasta la actualidad año 2015; la metodología de investigación fue de tipo Bibliográfica y documental; llego a la conclusión siguiente: La descripción de la estructura de costos que presenta la empresa actualmente demuestra que no maneja ningún sistema de costeo, por lo que asigna sus costos mediante un presupuesto específico para una determinada obra hecha con el Estado de Perú. Este presupuesto consta de cuatro etapas fundamentales para el proceso constructivo, estructuras, acabados, instalaciones sanitarias e instalaciones eléctricas. Estas etapas se esquematizan por procesos y actividades a los que se les asigna los costos por materiales, mano de obra, y costos indirectos de fabricación. Como materiales considerando a los materiales de construcción (piedra, arena, cemento); por la mano de obra se clasifica: capataz, peón y oficial; y por cotos indirectos, si bien es cierto muestran el proceso constructivo que se realiza, pero no permite un análisis exhaustivo donde se pueda tomar decisiones. El análisis de los costos nos lleva al presupuesto asignado para cada etapa donde se presentan irregularidades en la asignación de los costos, ya que en la mano de obra no

se especifica los beneficios sociales según la tabla de salarios y beneficios sociales pliego nacional 2014 – 2015 del régimen de construcción civil, mostrando que los trabajadores operarios no se encuentran en planilla. Con respecto a los costos indirectos de fabricación es un punto crítico de la empresa, ya que no se considera la depreciación, el alquiler de maquinaria, el combustible consumido por las maquinarias de la empresa. La elaboración de la propuesta permitirá clasificar los costos indirectos de fabricación, mediante la identificación de procesos administrativos que generan valor al proceso productivo. Ya que se encontró una duplicidad de actividades en algunas áreas de la empresa, lo que ocasiono una doble asignación de costos. Además se determinara la clasificación de los procesos administrativos en gestión comercial, Compras y control de inventario, Planeación y administración y Entrega de obra, estos procesos fueron la base para poder agrupar las actividades, para luego designarlas como centros de costos. Acerca del proceso constructivo se definió las etapas de estructuras, acabados, instalaciones sanitarias e instalaciones eléctricas, también forman parte de los centros de costos.

2.1.3 Locales

Enriquez (2016) en su trabajo de investigación cuyo título fue: “Auditoría a obras públicas, bajo la modalidad de administración directa y sus incidencias en la liquidación financiera en la gestión de la Municipalidad Distrital de Kimbiri, 2015”; tuvo como objetivo general: : Determinar que la auditoría a las obras públicas ejecutadas por la modalidad de administración directa incide en la liquidación financiera de la Municipalidad Distrital de Kimbiri; la metodología es de tipo utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica documental mediante la recolección de información de fuentes como: Textos, tesis, trabajos presentados en congresos, convenciones e información de internet; llego a la conclusión siguiente: De acuerdo a

las encuestas formuladas el tema de investigación tiene como resultado los siguientes: De acuerdo al cuadro y gráfico 1, de la encuesta realizada, el 90% de los encuestados opinan que la correcta liquidación financiera de las obras públicas ejecutadas por la modalidad de administración directa “Si incide” en la gestión de la Municipalidad Distrital de Kimbiri; de acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 53% de los encuestados opinan que la falta de liquidación financiera a las obras concluidas se debe a la “Negligencia de Funciones” y de acuerdo al cuadro y gráfico 4, el 77% de los encuestados opinan que la auditoría a obras públicas “Si” es una herramienta que sirve para obtener una gestión eficaz y eficiente en la Municipalidad Distrital de Kimbiri.

2.2 Bases teóricas relacionadas con el estudio

2.2.1 Políticas Contables

Interpretando (2016) “la Norma Internacional de Contabilidad N° 11 orienta y prescribe normas y políticas contables para registrar los ingresos relacionados con los negocios vinculados a la construcción y que en algunas situaciones abarcan más de un periodo”.

¿Quiénes Lo Aplican?

“Esta Norma debe ser aplicada para la contabilización de los contratos de construcción, en los estados financieros de los contratistas, quienes llevan a cabo una actividad encaminada a la realización de obras que han de dar como fruto estructuras nuevas, preparación de obras, construcción de inmuebles y obras de ingeniería civil, instalaciones en edificios entre otros. Si bien la norma no define el término contratista, pone especial énfasis en el término “Contratos de Construcción”, que para sus propósitos, incluye también la prestación de servicios directamente relacionados con

la construcción del activo, por lo que las Compañías que presten servicios de gestión y gerenciamiento de obras están obligados también a la aplicación de esta norma”.

¿QUE ES UN CONTRATO DE CONSTRUCCION?

“Es un contrato, específicamente negociado, para la fabricación de un activo o un conjunto de activos, que están íntimamente relacionados entre sí o son interdependientes en términos de su diseño, tecnología y función, o bien en relación con su último destino o utilización y también la prestación de servicios directamente relacionados”.

Según la NIC 11 existen dos tipos de contratos:

A. Contrato a precio Fijo o Suma Alzada: “El contratista conviene un precio fijo establecido en el contrato. En algunos casos está sujeto a una escala progresiva de costo”.

B. Contrato Basado en el Costo Más Honorario o administración: “El contratista recibe el reembolso de los costos admisibles más un porcentaje de estos o un honorario fijo”.

IDENTIFICACION DE CONTRATOS

A. CONTRATO DE CONSTRUCCION SEPARADO (POR CADA ACTIVO)

“En este tipo de contrato existen propuestas separadas, están sujetos a negociaciones independientes, pueden ser identificados los costos e ingresos, Ejemplo: Aeropuerto, Edificio, Carretera, Puente, Represa, Gaseoducto, etc”.

B. CONTRATO DE CONSTRUCCION POR GRUPO (COMO CONTRATO

UNICO) “Cuando la negociación del grupo de contratos como un paquete único, solo forma parte de un solo proyecto con un margen de utilidad el contratos se

ejecutan en simultáneo o en forma continua. Ejemplo: construcción de conjunto habitacional, con contratos individuales con los propietarios de las casas o departamentos”.

C. CONTRATOS POR UN ACTIVO ADICIONAL

“Como un activo con contrato separado, cuando: Son significativamente diferentes en diseño, tecnológico o función respecto al cubierto por el contrato. Negociación del precio del activo sin considerar el precio del contrato original. Ejemplo: existe contrato para construcción de una residencia y se efectúa contrato adicional para construir una piscina en el mismo activo. La NIC 11 nos da las pautas del reconocimiento de los ingresos y gastos de un contrato de construcción”.

DIFERENCIAS ENTRE EL TRATAMIENTO CONTABLE Y TRIBUTARIO

“La principal diferencia, radica en la oportunidad en que se reconocen los resultados de los contratos de las empresas de construcción y servicios directamente relacionados. Si los resultados del contrato son imputables a un solo ejercicio, se aplica el sistema de lo devengado con lo cual, de acuerdo a lo ya señalado sobre el tratamiento que establece la NIC 11, no habría mayor diferencia entre el tratamiento contable y tributario. Si los resultados del contrato son imputables a más de un ejercicio se deberá optar entre uno de los métodos establecidos por el artículo 63 de la ley del impuesto a la renta es decir, que tendrá que elegir entre el método de lo percibido, devengado o diferido”.

- ✓ Método de lo Percibido: “Las empresas que aplican este método considerarán como ingresos netos los importes cobrados en cada mes por avance de obra”.
- ✓ Método de lo devengado: “Las empresas que aplican este método considerarán como ingresos del mes la suma de los importes cobrados y por cobrar por los

trabajos ejecutados en cada obra durante dicho mes. En el caso de obras que requieran la presentación de valorizaciones por la empresa constructora o similar, se considerará como importe por cobrar el monto que resulte de efectuar una valorización de los trabajos ejecutados en el mes correspondiente”.

La NIC 11 no aplica el Método de lo Percibido ni Método de Diferido. Específicamente nos comenta los siguientes métodos:

- **Avance obra:** Los contratos incurridos en el trabajo ya realizado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados para el contrato. Avance obra determinado teniendo en cuenta el examen del trabajo ejecutado – Valorización de Obra. Avance obra determinado teniendo en cuenta la proporción física del contrato total ya ejecutada.
- **Precio fijo:** El desenlace del contrato de construcción es de fiabilidad, siempre que se den las siguientes condiciones (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; y (d) los costos atribuibles 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.
- **Margen sobre el costo:** “El desenlace del contrato de construcción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones: (a) es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados del contrato; y (b) los costos atribuibles al contrato, sean o no

específicamente reembolsables, pueden ser claramente identificados y medidos de forma fiable”.

La NIC 11 contratos de construcción

La presente Norma, revisada en 1993, tendrá vigencia para los estados financieros que cubran periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 1995, sustituyendo a la antigua NIC 11, Contabilización de los Contratos de Construcción.

La parte normativa de este Pronunciamiento, que aparece en letra cursiva negrita, debe ser entendida en el contexto de las explicaciones y guías relativas a su aplicación, así como en consonancia con el Prólogo a las Normas Internacionales de Contabilidad.

Objetivo

“El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los ingresos y los costos relacionados con los contratos de construcción. Debido a la naturaleza propia de la actividad llevada a cabo en los contratos de construcción, la fecha en que la actividad del contrato comienza y la fecha en la que termina el mismo caen, normalmente, en diferentes periodos contables, por tanto, la cuestión fundamental al contabilizar los contratos de construcción es la distribución de los ingresos y los costos que cada uno de ellos genere, entre los periodos contables a lo largo de los cuales se ejecuta. Esta Norma utiliza los criterios establecidos En el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros, con el fin de determinar cuándo se reconocen, como ingresos y costos en el estado de resultados, los producidos por el contrato de construcción. También suministra una guía práctica sobre la aplicación de tales criterios”.

Alcance

- “Esta Norma debe ser aplicada para la contabilización de los contratos de construcción, en los estados financieros de los contratistas”.
- “La presente norma sustituye a la NIC 11, Contabilización de los Contratos de Construcción, aprobada en 1978”.

Definiciones

- “Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica: Un contrato de construcción es un contrato, específicamente negociado, para la fabricación de un activo o un conjunto de activos, que están íntimamente relacionados entre sí o son interdependientes en términos de su diseño, tecnología y función, o bien en relación con su último destino o utilización”.
- “Un contrato de precio fijo es un contrato de construcción en el que el contratista acuerda un precio fijo, o una cantidad fija por unidad de producto, y en algunos casos tales precios están sujetos a cláusulas de revisión si aumentan los costos”.
- “Un contrato de margen sobre el costo es un contrato de construcción en el que se reembolsan al contratista los costos satisfechos por él y definidos previamente en el contrato, más un porcentaje de esos costos o una cantidad fija”.
- “Un contrato de construcción puede acordarse para la fabricación de un solo activo, tal como un puente, un edificio, un dique, un oleoducto, una carretera, un barco o un túnel. Un contrato de construcción puede, asimismo, referirse a la construcción de varios activos que estén íntimamente relacionados entre sí o sean interdependientes en términos de su diseño, tecnología y función, o bien en

relación con su último destino o utilización; ejemplos de tales contratos son los de construcción de refinerías u otras instalaciones complejas especializadas”.

Fecha de vigencia

“Esta Norma Internacional de Contabilidad tendrá vigencia para los estados financieros que cubran periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 1995”.

2.2.2 Gestion de los Contratos en empresas Constructoras

Las Empresas Constructoras En El Perú

Reseña histórica

La Industria de la construcción en el Perú es un sector relevante de la economía. Las obras se construyen a lo largo del país y frecuentemente han sido utilizadas como motor de la producción. La construcción siempre ha estado vinculada con el desarrollo del país y ha sido palanca fundamental para lograrlo. La infraestructura carretera, las obras pesadas de irrigación, la trasmisión de energía, las obras de edificación entre las que sobresale la vivienda de interés social, la construcción de obras de equipamiento urbano y muchas más son parte de los activos del país. Mientras más obras se construyen, más riqueza se crea, y no solamente eso, también se genera mayor empleo.

Por lo anterior, la construcción es una industria que tiene una importante función social. Es el sector de la economía que absorbe la mayor cantidad de mano de obra no calificada del país. A mayor cantidad de obras que se construyen, mayor cantidad de personal empleado. Aunado a la mayor permanencia de los obreros en las empresas, aumentan los índices de calificación del personal. Sin embargo, el sector presenta un gran problema al respecto que es la falta de estabilidad en el empleo. Sistemáticamente los trabajadores son contratados por “obra

determinada”, variante contractual que implica que la duración del trabajo está ligada a la duración de la construcción.

Sin embargo, los altibajos del país, los cambios drásticos financieros y las transformaciones políticas, económicas y sociales no han hecho fácil el camino de las empresas que en él se desenvuelven. Esta complejidad presenta un reto el análisis del sector y de las circunstancias del país que han condicionado su desarrollo. Se presenta a la construcción dentro del marco de los demás sectores de la economía, se hace un recuento de su desenvolvimiento histórico y se enumeran y estudian los retos y riesgos que presenta el sector para los años por venir.

“Clasificación De Las Empresas Constructoras”

“La empresa constructora, es una organización que fundamentalmente posee capacidad administrativa para desarrollar y controlar la realización de obras; Capacidad técnica para aplicar procesos y procedimientos de construcción; Capital o crédito para financiar sus operaciones”. “Las actividades de administración resultan ser en esencia las mismas; independientes de los tipos de obras que realizan las empresas; el personal técnico así como las tecnologías y procedimientos pueden ser adquiridos o adaptados, dentro de ciertos límites, para un caso determinado; el capital o el crédito son recursos que desempeñan el mismo papel motor cualquiera que sea el trabajo de construcción de que se trate”.

“Resulta de lo anterior que las empresas constructoras tienen facilidad para adaptarse, con pocos cambios a muy diversas clases o tipos de actividad constructora; y pueden aplicar sus capacidades con razonable flexibilidad, según las condiciones de la demanda. Por estas razones el concepto de especialidad es relativo en la industria de la construcción, salvo casos excepcionales bien

definidos". "En la encuesta anual de registro. Se utiliza una clasificación de "Tipos de Obra", con diez rubros; por otra parte, en la "Comisión de Grupos por Especialidades", que con base en el estatuto de la Cámara atiende a la promoción de estas últimas, se identifican grupos de actividad definida y orientada a un campo de acción determinado. Con estos elementos de criterio, se presenta la clasificación siguiente.

"Se integraron en cada rubro aquellas empresas que manifestaron haber realizado trabajos del tipo correspondiente, con un importe igual o superior al 80 por ciento del valor total de los trabajos ejecutados".

"Empresas de edificación"

Las empresas clasificadas como edificadores son las que se dedican preponderadamente a construir los siguientes tipos de obra:

1. Edificación Residencial Vivienda Unifamiliar Vivienda Multifamiliar
2. Edificación No-Residencial Oficinas y Bancos Comercios y Bodegas Culturales y Religiosos Educativos Hospitales y Asistencia Hoteles y Esparcimiento Otros (Militares, Terminales de Transporte, etc.)

Empresas de construcción industrial

Se está considerando dentro de este rubro la erección de estructuras de plantas y fábricas, el montaje y la instalación de equipos y elementos para manufactura; para proceso, para generación de energía, y para producción, así como las condiciones.

Los tipos de obra que se incluyen son:

1. Energía Eléctrica Producción y Regularización Conducción y Distribución
2. Telecomunicaciones Distribución Conmutación Transmisión
3. Plantas e Instalaciones Industriales Manufactura Procesos Químicos
4. Petróleo y Derivados Extracción Conducción.

Empresas De Construcción Pesada

De igual forma que en Edificación, la Construcción Pesada sólo puede definirse en términos enunciativos de la cobertura de sus actividades, algunos autores la denominan Construcción de Ingeniería Civil y en general involucra proporciones importantes de movimiento de tierras. Los tipos de obras que definen a esta rama son:

- Obras Hidráulicas y Agrícolas Presas de Concreto y Materiales Graduados Canales y Superficies de Riego Pozos Túneles Obras de Protección 18 Conducción Tanques
- Tratamiento de Aguas y Saneamiento Plantas de Tratamiento
- Obras Marítimo-Fluviales Rompeolas y Escolleras Muelles y Atracaderos Protección de Costas Astilleros Obras Fluviales
- Vías Terrestres Caminos Ferrocarriles Puentes Aeropuertos Viaductos Dentro de las cuales no se incluyeron a las obras de Urbanización por haberse considerado a éstas como de carácter diversificado.

Costos del contrato de construcción (NIC 11) Norma Internacional de Contabilidad

Presentación Las empresas de la industria de la construcción desarrollan su gestión buscando las condiciones adecuadas para desarrollar su actividad de manera eficaz en todo lo que se refiere al proceso operativo e informativo que le permita tomar decisiones gerenciales oportunas.

Hasta 1990, el Perú tuvo una economía cerrada al mundo donde el principal inversionista de infraestructura, capacidad productiva y vivienda era el Estado. La industria de la construcción era pequeña, endeble, con limitada tecnología y los contratistas dependían principalmente de su relación con el Estado.

Lo más importante en esta relación era asegurar una fórmula de reajuste de precios que protegiera a la industria contra su principal amenaza: la inflación. Dicha fórmula de reajuste no fue efectiva y erosionó el capital de las empresas contratistas y los ingresos de los trabajadores. A partir de 1990 el Perú decide abrirse al mundo y competir. Algunas empresas peruanas no lograron adaptarse a los cambios y desaparecieron, pero otras innovaron y así crecieron y se fortalecieron. Emergieron nuevos contratistas y nuevos clientes, en especial inversionistas globales que establecieron altos estándares de protección a la vida de los trabajadores, cuidado del medio ambiente y eficiencia operativa.

El cambio y proceso de adaptación tomó mucho tiempo, y no fue sino hasta el año 2003 que el Perú logró estar bien posicionado mundialmente, y se inició un crecimiento sostenido de la economía peruana, y en especial de la industria de la construcción. Hace 13 años se construían 10,000

viviendas formales al año, y hoy se construyen 40,000. Este crecimiento, sin paralelo en nuestra historia, es un indicador muy importante de que vamos por buen camino. Se necesita construir 120,000 viviendas al año para cubrir la demanda, y ello solo será posible si se mantiene la inflación baja y la política de subsidios del Estado a las familias menos favorecidas. Regresar a las políticas del pasado implicaría condenar a las personas a la Invasión de terrenos, a la autoconstrucción de vivienda insegura y a la miseria.

Datos	Presupuesto	Año 1	Año 2	Año 3
Venta	200	100	76	26
Costos	(160)	(80)	(60)	(20)
Resultados	40	20	16	5

Fuente: Revista Actualidad Empresarial – 2015

La NIC 11: “Resuelve el principal problema sobre la asignación de los ingresos y costos del contrato a los periodos contables en los cuales el trabajo de construcción se lleva a cabo”.

Los costos que se relacionan directamente con cada contrato específico.

Incluirán:

- a) costos de mano de obra en el lugar de la construcción, comprendiendo también la supervisión que allí se lleve a cabo;
- b) costos de los materiales usados en la construcción;
- c) depreciación de las propiedades, planta y equipo usados en la ejecución del contrato;
- d) costos de desplazamiento de los elementos que componen las propiedades, planta y equipo desde y hasta la localización de la obra;
- e) costos de alquiler de las propiedades, planta y equipo
- f) costos de diseño y asistencia técnica que estén directamente relacionados con el contrato.
- g) costos estimados de los trabajos de rectificación y garantía, incluyendo los costos esperados de las garantías; y
- h) reclamaciones de terceros.

- “Los anteriores costos pueden disminuirse por cualquier ingreso eventual que no se haya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias del contrato, por ejemplo, los ingresos por venta de materiales sobrantes o la liquidación de las propiedades, planta y equipo, una vez acabado el contrato”.
- “Los costos que pueden ser atribuibles a la actividad de contratación en general, y pueden ser imputados a cada contrato específico, incluyen los siguientes: Seguros, Costos de diseño y asistencia técnica no relacionados directamente con ningún contrato específico.
- Costos indirectos de construcción: “Tales costos se distribuyen utilizando métodos sistemáticos y racionales, que se aplican de manera uniforme a todos los costos que tienen similares características.

La distribución se basa en el nivel normal de actividad de construcción. Los costos indirectos de construcción comprenden costos tales como los de preparación y procesamiento de la nómina del personal dedicado a la construcción.

Los costos que pueden ser atribuibles a la actividad de contratación en general, y pueden ser imputados a contratos específicos, también incluyen costos por préstamo”.

Contrato 1		Contrato 2		Contrato 3	
Construcción de un Túnel		Construcción de una carretera		Construcción de un puente	
presupuesto		presupuesto		presupuesto	
Venta	600	Venta	200	Venta	800
Costo	480	Costo	190	Costo	880
Resultado	1230	Resultado	10	Resultado	(80)
Duración	3 años	Duración	2 años	Duración	1 año

Fuente: Revista Actualidad Empresarial – 2015

III. HIPÓTESIS

“Si se implementa y aplica la norma internacional de contabilidad: NIC 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”.

IV. METODOLOGÍA

4.1. Diseño de la investigación

El tipo de investigación fue cuantitativa y correlacional, debido a que buscó determinar si existe relación entre las variables de investigación, las que fueron medidas a través de él recibieron tratamiento a nivel descriptivo y estadístico. El diseño fue no experimental transversal, dado que no se manipularon ninguna de las variables, sino que fueron evaluadas en su estado natural; asimismo, la recolección de datos se realizó solo una vez.

4.2. Población y Muestra

“La población de la Tesis estuvo constituida por personal profesional del área contable de las 50 principales empresas ubicadas en los distritos de La región de Ayacucho, con una población de 150 personas entre hombres y mujeres, distribuida de la siguiente manera”:

Cuadro de distribución de la población

Distrito	Empresas	Población
Ayacucho	10	50
San Juan Bautista	9	20
Carmen Alto	11	18
Andrés Avelino Cáceres	10	22
Jesús Nazareno	8	10
Huanta	2	30

Total	50	150
--------------	----	-----

Fuente: Elaboración Propia

La muestra fue determinada mediante la fórmula de muestreo aleatorio

Simple para variables cualitativas que se basa en técnicas de encuesta y Entrevista.

4.3. Definición y operacionalización de variables

Variable independiente

X: Norma internacional de contabilidad (NIC N° 11)

variable independiente	Indicadores
	X1: Contabilización de los contratos de construcción
	X2: Medición de los ingresos de la actividad ordinaria procedentes de los contratos.
	X3: Modificaciones o reclamaciones entre los contratistas y los clientes
	X4: Los costos que se relacionan directamente con el contrato específico.
Escala Valorativa	Nominal.

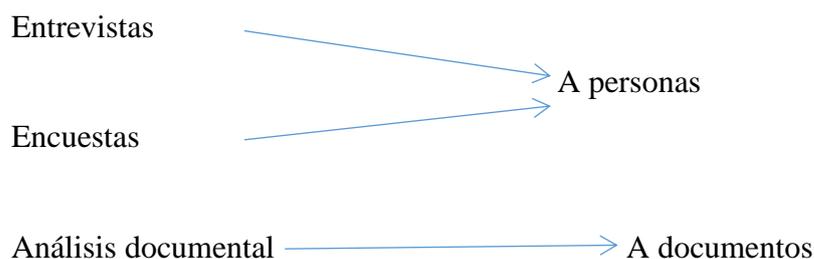
Variable dependiente

Y: Gestión de los contratos en las empresas de construcción.

Variable dependiente	Indicadores
	Y1. Gestión de los contratos
	Y2: Cumplimiento de las tareas.
	Y3: Evaluación de la gestión
	Y4: Eficacia de la gestión.
Escala Valorativa	Nominal.

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Las principales técnicas y/o instrumentos que se utilizaron en nuestra Investigación fueron:



Revisión documental: Se utilizó esta técnica para obtener información a través de las normas, libros, tesis, manuales, reglamentos, directivas y otros tipos de información relacionados con el tema de investigación “Políticas contables en la gestión de los contratos y su incidencia en las empresas constructoras en el ámbito de la región de Ayacucho, 2017.

Los instrumentos elaborados (Guía de entrevistas y cuestionarios) fueron consultados a docentes especializados en el tema de nuestra investigación quienes revisaron y emitieron su juicio acerca de las preguntas elaboradas y aplicadas a siete representantes de la muestra quienes fueron escogidos al azar, con la finalidad de comprobar la calidad de la información en relación a los objetivos planteados en la investigación.

4.5. Plan de análisis

Técnicas del plan de análisis

Se aplicaron las siguientes técnicas:

- Análisis documental
- Conciliación de datos
- Indagación
- Rastreo

“Técnicas de procesamiento de datos”

“En el desarrollo del trabajo de investigación se procesó los datos obtenidos de las diferentes fuentes de información a través de las técnicas que presentamos a continuación”.

- Ordenamiento y clasificación
- Registro manual
- Análisis documental
- Tabulación de cuadros con porcentajes
- Comprensión de gráficos

4.6. Matriz de consistencia

Titulo	Enunciado del Problema	Objetivo General Objetivo Especifico	Hipótesis	Tipo De Investigación	Variables
<p>Políticas contables en la gestión de los contratos y su incidencia en las empresas constructoras en el ámbito de la región de Ayacucho, 2017.</p>	<p>¿Cómo incide las políticas contables en la gestión de los contratos en las empresas constructoras en el ámbito de la región de Ayacucho, 2017?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Determinar cómo las políticas contables en la gestión de los contratos inciden en las empresas constructoras en el ámbito de la región de Ayacucho, 2017?.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>a) “Determinar cómo se debe evaluar la gestión de la contabilización de los contratos de construcción”.</p> <p>b) “Analizar cómo se debe medir y ajustar los ingresos en el cálculo de la gestión de la actividad ordinaria procedentes de los contratos”.</p> <p>c) “Definir en qué medida se debe modificar adecuadamente los contratos, para verificar el cumplimiento de las tareas”.</p>	<p>Las políticas contables en la gestión de los contratos incide en las empresas constructoras en el ámbito de la región de Ayacucho, 2017.</p>	<p>Investigación:</p> <p>Bibliográfica documental</p> <p>Tipo:</p> <p>Cuantitativo</p> <p>Nivel :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Descriptiva • Explicativa • Correlacional <p>Técnicas de recolección de datos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Entrevista. • Encuestas • Análisis documental. • Revisión documental <p>Instrumentos de recolección de datos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ficha bibliográfica • Guía de entrevista. • Ficha de encuesta 	<p>Variable independiente</p> <p>X: Norma internacional de contabilidad (NIC 11)</p> <p>Indicadores:</p> <p>X1: Contabilización de los contratos de construcción</p> <p>X2: Medición de los ingresos.</p> <p>X3: Modificación o reclamaciones</p> <p>X4: costos específicos.</p> <p>Variable dependiente</p> <p>Y: Gestión de los contratos</p> <p>Indicadores:</p> <p>Y1: Herramienta de gestión.</p> <p>Y2: Cumplimiento de las tareas.</p> <p>Y3: Evaluación de la gestión</p> <p>Y4: Eficacia de la gestión.</p>

4.7. Principios éticos

“El desarrollo de la investigación tomó en cuenta los principios éticos fundamentales considerados en: la ética empresarial, la ética del contador público y la ética de nuestra Alma Mater. Se tomó debida nota en el sentido de no transgredir las normas y principios establecidos por las NICs”.

Conciencia Moral: Al desarrollarse, la actividad del profesional de la contaduría pública en un medio social, está obligado a cumplir estrictamente normas y preceptos que regulan su conducta. La parte de su espíritu que siempre le dirá si cumple o deja de cumplir sus deberes es la "Conciencia Moral", casi podría decirse que, sobran todos los demás preceptos. Por el contrario si no actúa de acuerdo con su "conciencia moral" el profesional actuará inexorablemente en el campo de la simulación, ubicado en las fronteras del delito.

Equidad y justicia: Así como la equidad, y justicia son los postulados básicos de las Normas o Principios de Contabilidad, estos principios básicos lo son también de la Ética Profesional del Contador Público. Por otra parte, la equidad y justicia además de asegurar la pacífica convivencia de los miembros de cualquier comunidad, garantizan y aseguran la prudencia, la armonía, la sensatez y la sabiduría con que el Contador Público ha de proceder en todas sus actuaciones profesionales y personales.

Independencia: El Contador Público no puede aceptar ninguna situación, hecho o circunstancia, que imponga condiciones o amenacen la libre adopción de sus decisiones y el libre ejercicio de su práctica profesional; en consecuencia, debe preservar su libertad de criterio como un tesoro de valor imponderable, pues de lo contrario, será esclavo de mezquinos compromisos que desviarán sus actos del camino de la rectitud y de la corrección.

Responsabilidad: La responsabilidad moral garantiza el cumplimiento cabal, justo y oportuno de los compromisos, deberes y obligaciones. Es un principio básico esencial, para que el

Contador Público dé cumplimiento a sus deberes sin ser apremiado y obligado por medio de requerimientos o sanciones.

Objetividad: Este principio es aplicable a todas las opiniones que emita el Contador Público, fundamentalmente en relación con su dictamen sobre los estados financieros. La objetividad exige imparcialidad, cualidad que figura incluida en los principios básicos de equidad y justicia.

Veracidad y Lealtad: La veracidad es reflejo de la realidad. Por ella el Contador Público Autorizado actuando de manera independiente, hace constar todos los datos importantes de que tenga conocimiento en relación con la situación financiera o con los resultados de operaciones de sus clientes.

La lealtad es la guarda de la fidelidad y de la buena fe, sin que ello represente obligación alguna de hacerse cómplice con posibles procedimientos deshonestos o incorrectos de un cliente o de un colega.

Confidencialidad: Las relaciones de confianza entre un Contador Público y su cliente deben ser respetados. En consecuencia, el Contador Público Autorizado no informará a nadie asuntos de su cliente, ni usará éstos para su beneficio personal o de terceros, a menos que tenga la obligación legal de hacerlo. Asimismo debe garantizar que el personal bajo su control respete y cumpla fielmente el principio básico de la confidencialidad.

Normas Técnicas: El Contador Público debe desarrollar su labor con diligencia, cuidado y eficiencia de acuerdo con las normas técnicas profesionales promulgadas o aceptadas por el Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua tales como las Normas Internacionales de Contabilidad y Auditoría con excepción de las interpretaciones o adecuaciones particulares que se realicen a dichas Normas, estrictamente aplicables a nuestro medio como efecto de condiciones económicas particulares.

Actitud profesional: La aceptación de un contrato profesional, presupone la competencia necesaria para realizarlo. En consecuencia, el Contador Público Autorizado tiene el deber permanente de mantener sus conocimientos y capacidad profesional a un nivel adecuado, para asegurar que los usuarios de sus servicios reciban el beneficio de un trabajo competente basado en un programa de educación profesional continua

Las relaciones profesionales: La amistad debe existir en alto grado entre quienes se desenvuelven dentro de una misma profesión. El Contador Público Autorizado tiene la obligación de pertenecer a las asociaciones profesionales que coadyuven al desarrollo y progreso de la contaduría pública. Finalmente el Contador Público debe cultivar en forma creciente con sus colegas:

- ✓ La Honestidad
- ✓ La sinceridad
- ✓ Buena fe
- ✓ Lealtad
- ✓ Confidencialidad
- ✓ Colaboración y ayuda
- ✓ Otras actividades similares

V. RESULTADOS

5.1 Resultados:

Resultados del objetivo específico N° 1

“Determinar cómo se debe evaluar la gestión de la contabilización de los contratos de construcción”.

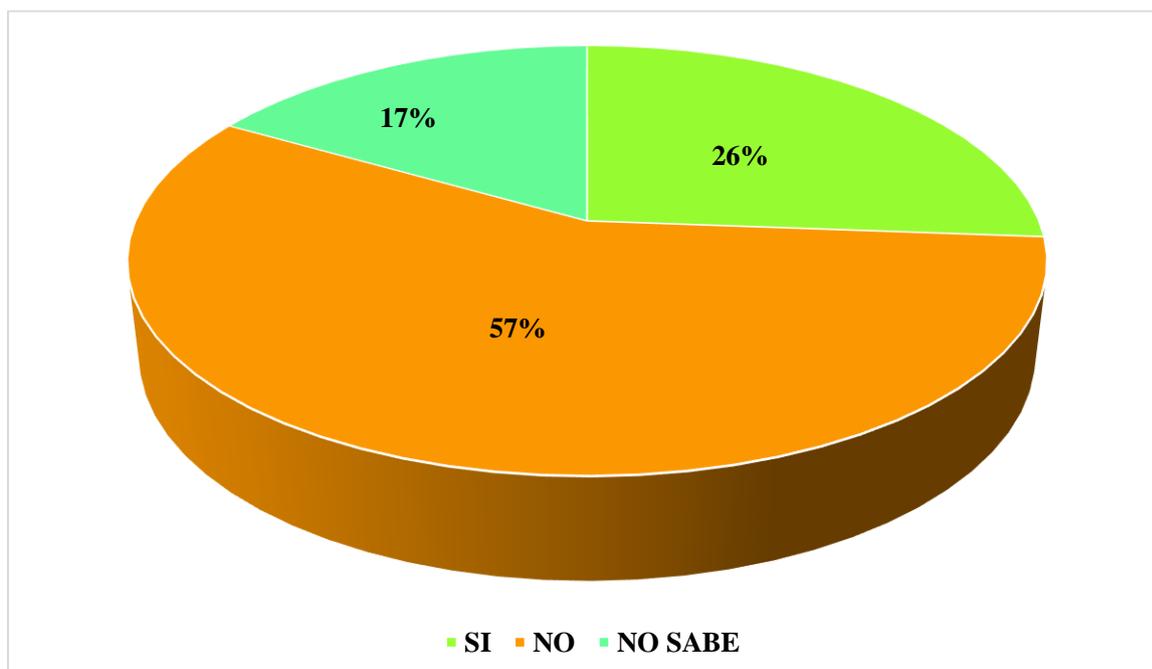
Tabla 1

¿Ud. en su empresa lleva un registro ordenado sobre la contabilización de los contratos de construcción?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	11	26%
No	24	57%
No sabe	7	17%
TOTAL	42	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 1



Interpretación: Se aprecia que el 26% de los encuestados señaló que si, efectivamente su empresa lleva un registro ordenado sobre la contabilización de los contratos de construcción, mientras que el 57% señaló que no, quedando un 17% que no sabe/no opina.

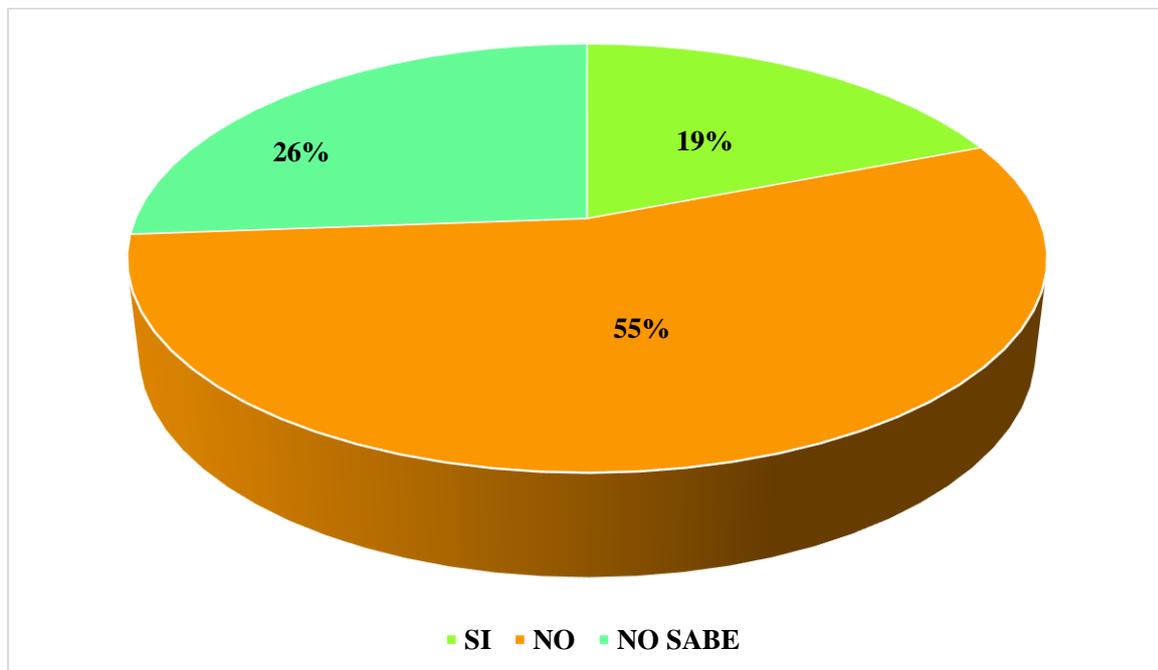
Tabla 2

¿ “Si se realiza una contabilización adecuada de los contratos de construcción, entonces contará con una herramienta de gestión adecuada”?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	8	19%
No	23	55%
No sabe	11	26%
TOTAL	42	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 2



Interpretación: El 19% de los encuestados señaló que si, efectivamente cuentan con una herramienta de gestión adecuada, mientras que el 55% señaló que no, quedando un 26% que no sabe/no opina.

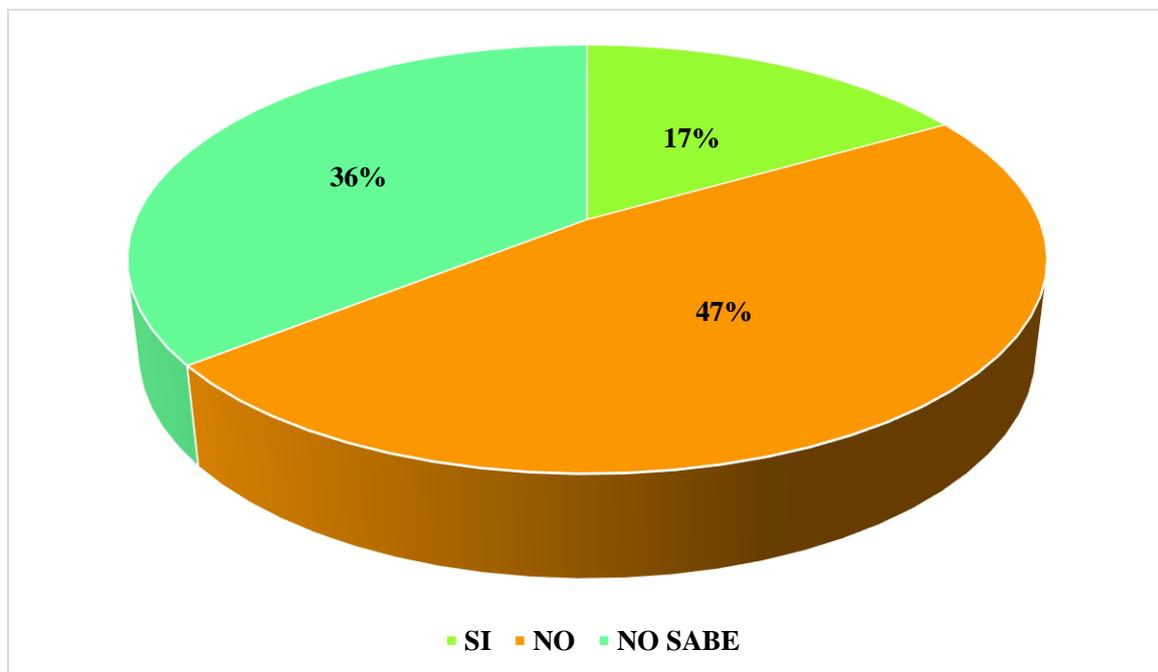
Tabla 3

¿Creé usted que el cálculo y medición de los ingresos procedentes de los contratos permite controlar la gestión contable?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	7	17%
No	20	47%
No sabe	15	36%
TOTAL	42	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 3



Interpretación: El 17% de los encuestados señaló que no, efectivamente el cálculo y medición de los ingresos procedentes de los contratos les permite controlar la gestión contable. Mientras que el 47% señaló que no, quedando un 36% que no sabe/no opina.

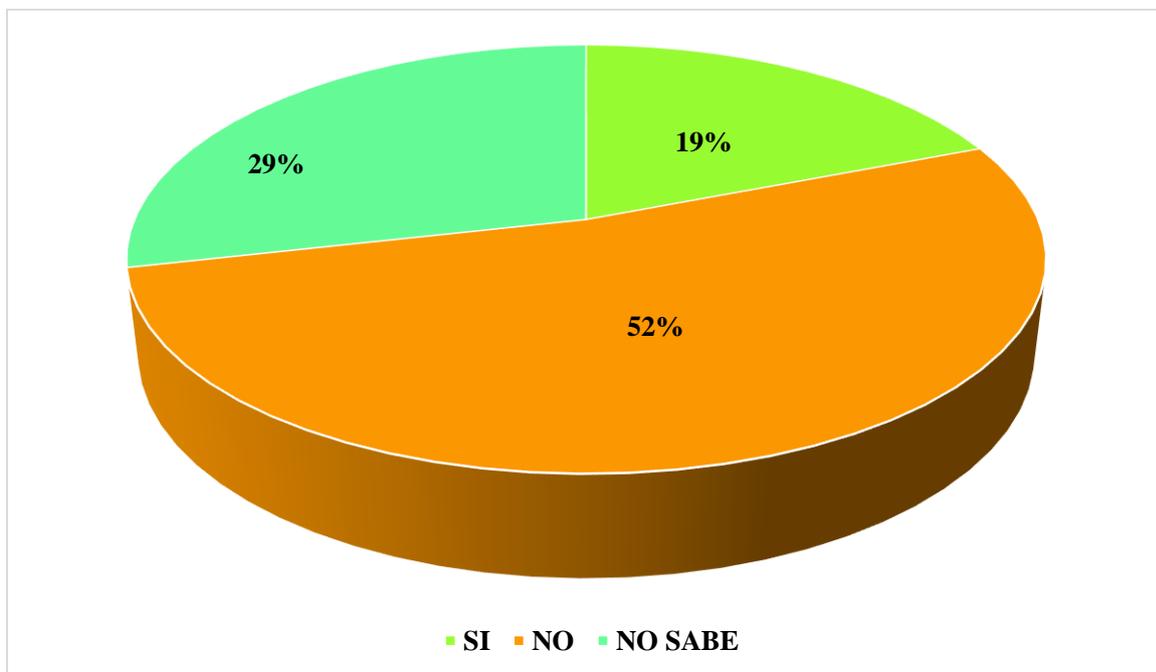
Tabla 4

¿ “Usted creé que las modificaciones en la ejecución de obras, generan variaciones en el cumplimiento de los plazos establecidos”?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	8	19%
No	22	52%
No sabe	12	29%
TOTAL	42	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 4



Interpretación: Los resultados nos muestran que El 19% de los encuestados señaló que si, efectivamente creen que las modificaciones en la ejecución de obras generan variaciones en el

cumplimiento de los plazos establecidos. Mientras que el 52% señaló que no, quedando un 29% que no sabe/no opina.

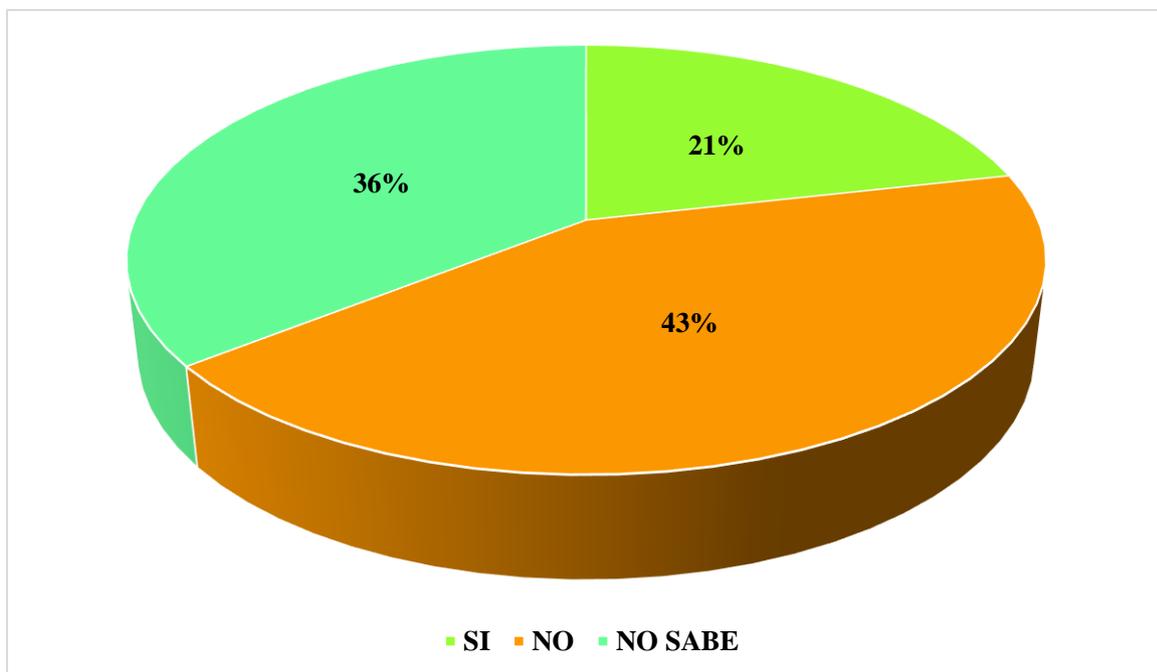
Tabla 5

¿Usted creé que los reclamos en la ejecución de las obras, generan variaciones en el cumplimiento de tareas y en los ingresos establecidos en el contrato?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	9	21%
No	18	43%
No sabe	15	36%
TOTAL	42	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 5



Interpretación: El 21% de los encuestados señaló que si, efectivamente creen que los reclamos en la ejecución de la obras generan variaciones en el cumplimiento de tareas y en los ingresos

establecidos en el contrato. Mientras que el 43% señaló que no, quedando un 36% que no sabe/no opina.

Resultados del objetivo específico N° 2

Analizar cómo se debe medir y ajustar los ingresos en el cálculo de la gestión de la actividad ordinaria procedentes de los contratos.

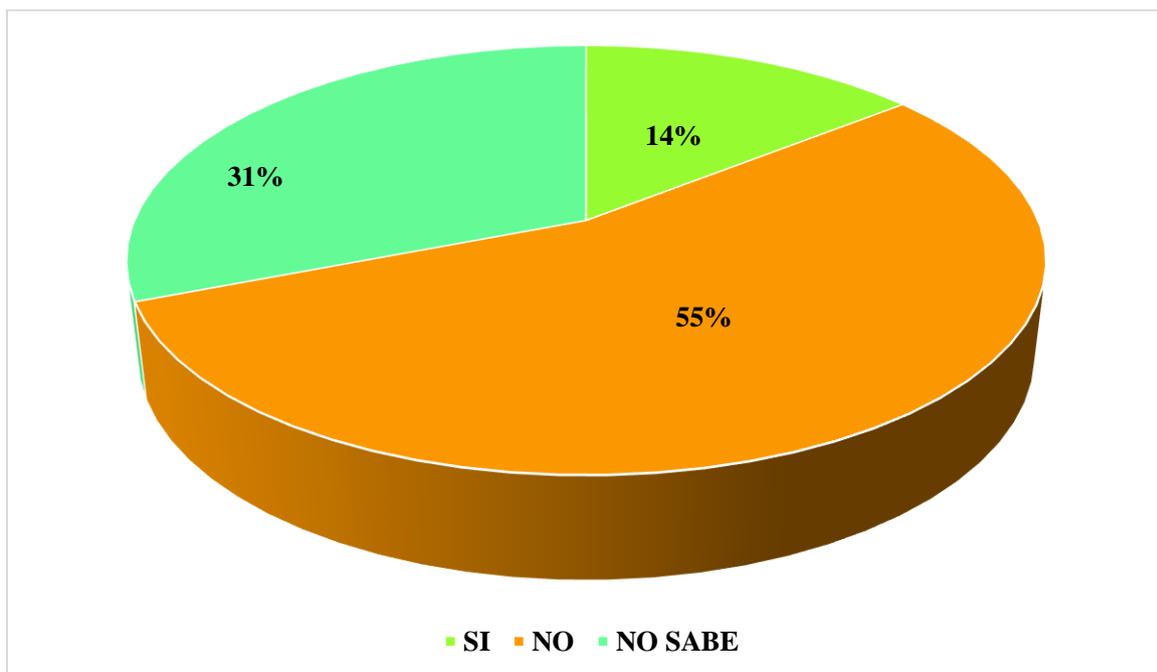
Tabla 6

¿La evaluación contable de los contratos permite a la empresa contar con una herramienta de gestión adecuada?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	6	14%
No	23	55%
No sabe	13	31%
TOTAL	42	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 6



Interpretación: El 14% de los encuestados señaló que si, efectivamente la evaluación contable de los contratos permite contar con una herramienta de gestión adecuada. Mientras que el 55% señaló que no, quedando un 31% que no sabe/no opina.

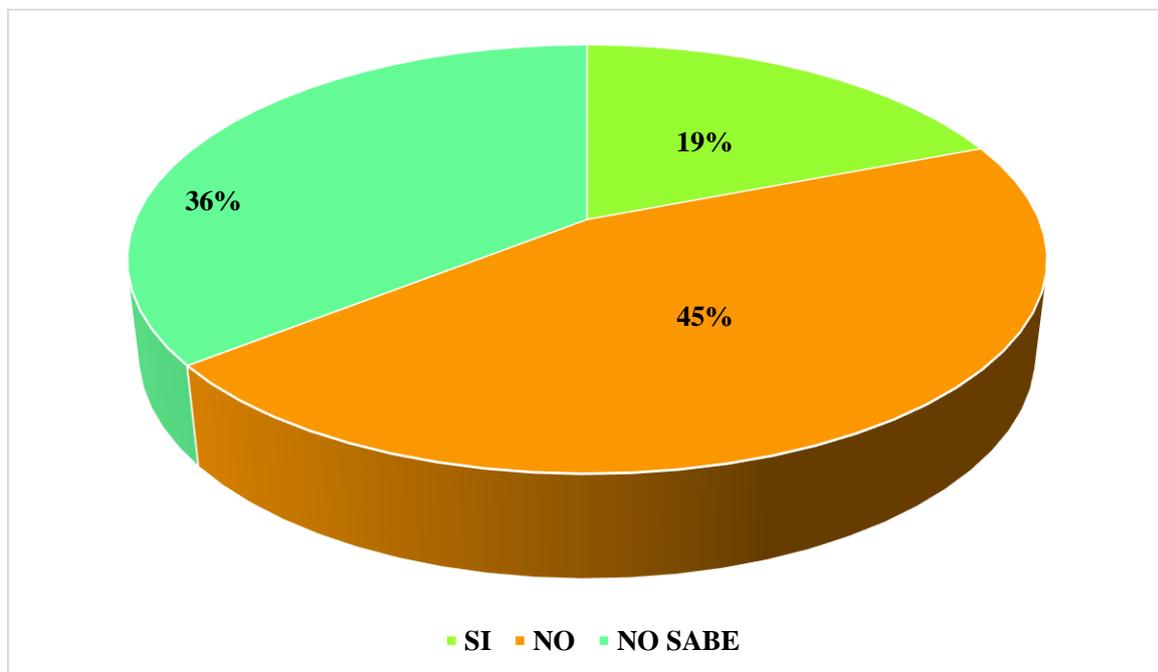
Tabla 7

¿Conoce usted si las actividades establecidas en el contrato sirven para medir el cumplimiento del avance de obra?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	8	19%
No	19	45%
No sabe	15	36%
TOTAL	42	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 7



Interpretación: El 19% de los encuestados señaló que si, efectivamente, las actividades establecidas en el contrato sirven para medir el cumplimiento del avance de la obra. Mientras que el 45% señaló que no, quedando un 36% que no sabe/no opina.

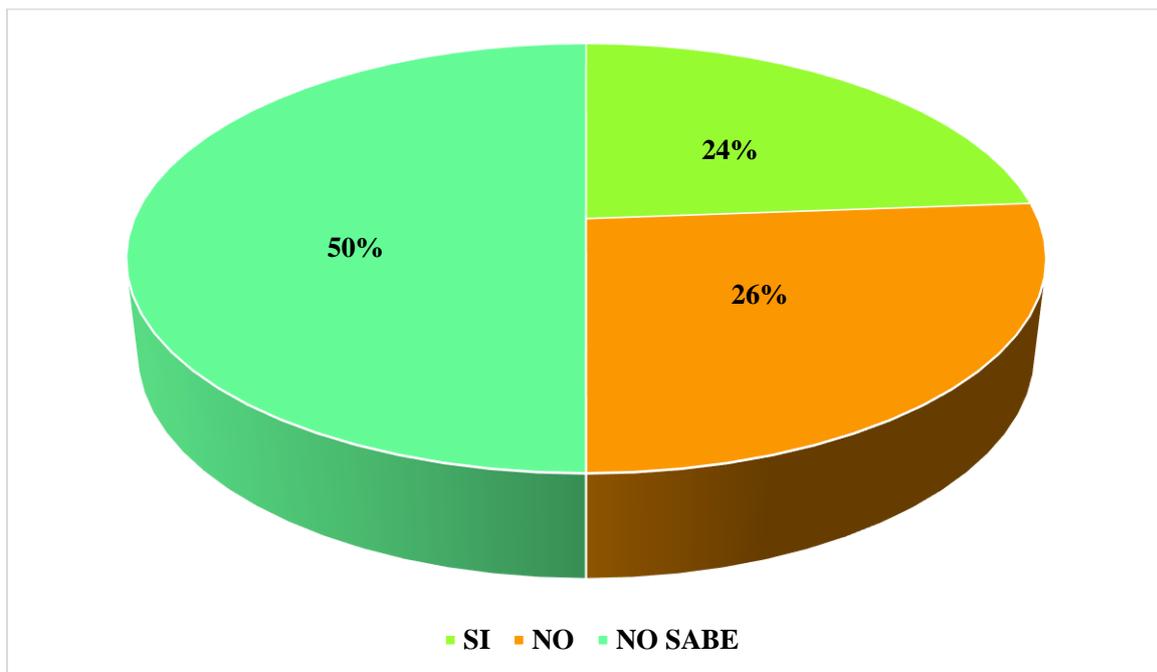
Tabla 8

¿Usted está de acuerdo que la aplicación de la norma internacional de contabilidad (NIC 11) en los contratos que celebren las empresas de construcción sirve para optimizar la gestión de las empresas?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	10	24%
No	11	26%
No sabe	21	50%
TOTAL	42	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 8



Interpretación: El 24% de los encuestados señaló que si, efectivamente están de acuerdo con la aplicación de la norma internacional de contabilidad NIC N° 11 en los contratos que celebren las empresas de construcción ya que sirven optimizar la gestión de las empresas. Mientras que el 26% señaló que no, quedando un 50% que no sabe/no opina.

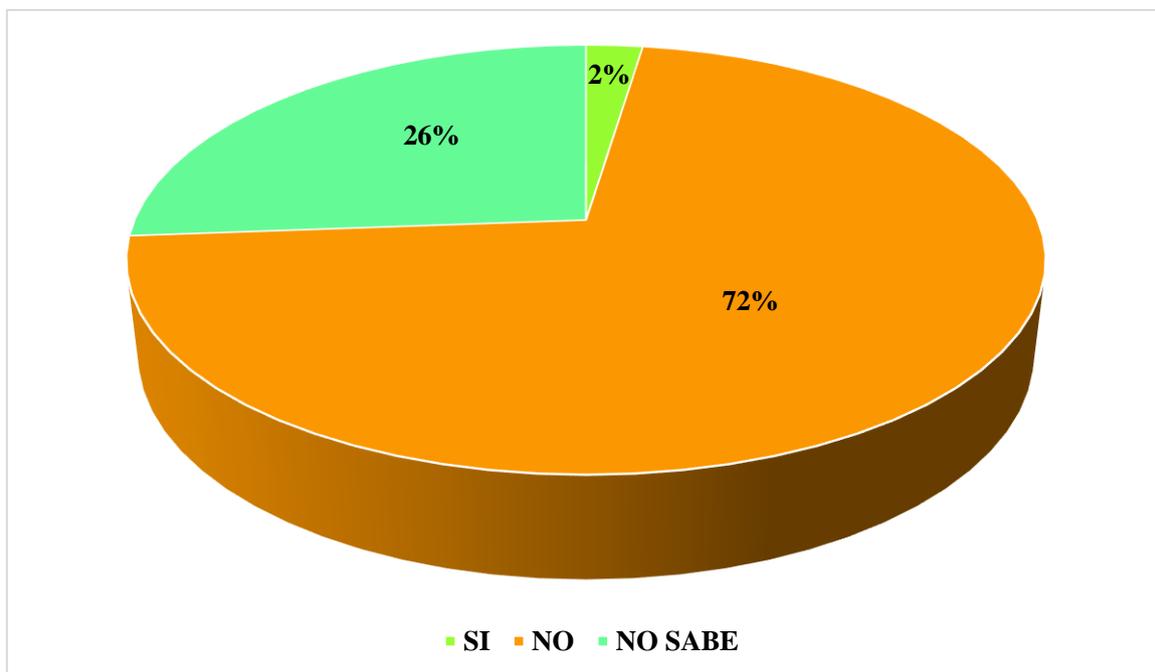
Tabla 9

¿ “Usted creé que se puede lograr una eficaz gestión con los costos que se relacionan directamente con el contrato”?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	1	2%
No	30	72%
No sabe	11	26%
TOTAL	42	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 9



Interpretación: El 2% de los encuestados señaló que si, efectivamente creen que se pueden lograr una eficaz gestión con los costos que se relacionan directamente con el contrato. Mientras que el 72% señaló que no, quedando un 26% que no sabe/no opina.

Resultados del objetivo específico N° 3

Definir en qué medida se debe modificar adecuadamente los contratos, para verificar el cumplimiento de las tareas.

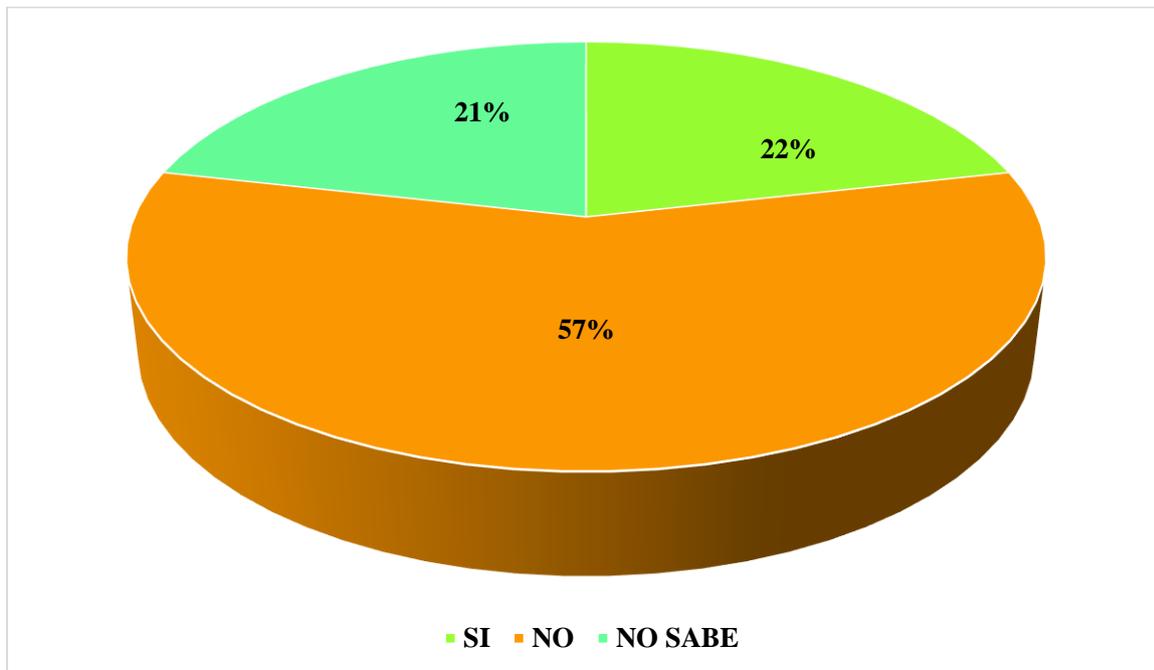
Tabla 10

¿Lleva usted un control adecuado en la contabilización de los contratos de construcción, que le permita evaluar la eficacia de la gestión?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	9	22%
No	24	57%
No sabe	9	21%
TOTAL	42	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 10



Interpretación: El 22% de los encuestados señaló que si, efectivamente llevan un control adecuado en la contabilización de los contratos de construcción que le permite evaluar la

eficacia de la gestión. Mientras que el 57% señaló que no, quedando un 21% que no sabe/no opina. Encuestados dicen no requerir apoyo para dicha emisión y el 18% no sabe – no opina sobre la pregunta del tema planteado de la investigación.

5.2 Análisis de Resultados:

Se tiene resultados obtenidos a base de encuestas, las cuales nos ayudaran a interpretar y analizar los resultados, se muestra a continuación el análisis de las preguntas:

Respecto al objetivo específico 1:

De acuerdo a la encuesta realizada, para “determinar cómo se debe evaluar la gestión de la contabilización de los contratos de construcción”. El autor Fals (2011) concluye que con la incursión de las Normas Internacionales de Información Financiera el trato que se le dará a este tipo de contratos en nuestro país será completamente distinto al que se le viene dando, porque la norma estipula que un contrato de construcción se puede dividir en distintos tipos, y a su vez puede tener diferentes tipos de ingresos y costos. Siendo este un tema nuevo en Colombia y al cual no se le da ningún manejo hasta ahora, el autor considera que la información brindada fue de vital importancia para ir envolviéndose en él y aprovechar la oportunidad para hacer comparaciones entre cómo se maneja actualmente la contabilidad de dichos contratos y cómo se empezará a manejar en un futuro no muy lejano. Esta norma también se enfoca en cuáles deben ser las revelaciones que aparecen en los estados financieros y cuál debe ser su trato para dictaminar en donde deben ir discriminadas.

Respecto al objetivo específico 2:

De acuerdo a la encuesta realizada, para “Analizar cómo se debe medir y ajustar los ingresos en el cálculo de la gestión de la actividad ordinaria procedentes de los contratos”. Sellan (2016) Como es de conocimiento y se ha evidenciado que algunas compañías siendo estas pequeñas y medianas empresas, siguen elaborado sus estados financieros de un manera rudimentaria y

utilizando cuentas que ya no existen, como es el caso de esta compañía Consorcio, por tanto se evidencia la importancia que acarrea implementar las Normas Internaciones de Información Financiera, puesto que nos permite mostrar los estados financieros acorde a la interpretación que en las normas se habla, para así abrir un campo competitivo a nivel mundial. Solis (2013) “Los resultados del trabajo de campo mostraron que gran parte de las empresas de construcción tienen serias dificultades para cumplir con los requisitos que establece la norma internacional de contabilidad NIC 11, en la gestión de los contratos en las empresas de construcción, en el presente trabajo se desarrollaron los principales aspectos contables a tener en cuenta en el manejo de la gestión de los contratos de construcción en el Perú al adoptar estándares internacionales de contabilidad permitiendo visualizar el mejor desarrollo que tendrían las empresas constructoras en el país de acuerdo a la norma internacional de contabilidad NIC 11 denominada contratos de construcción”.

Respecto al objetivo específico 3:

Los resultados obtenidos en el presente estudio es “Definir en qué medida se debe modificar adecuadamente los contratos, para verificar el cumplimiento de las tareas”. Vega (2015) El resultado obtenido fue el consolidado de las principales consideraciones a tener en cuenta respecto a la determinación de la renta bruta, pagos a cuenta mensuales; así como los efectos, en el ejercicio fiscalizado, de los reparos tributarios al costo de ventas, gastos operativos y otros gastos a fin de determinar la renta imponible de las empresas constructoras, dependiendo del método de reconocimiento de ingresos escogido de acuerdo a la Ley del Impuesto a la Renta.

VI. CONCLUSIONES

Luego de la revisión bibliográfica y su análisis se llegó a las siguientes conclusiones:

6.1 Respecto al objetivo específico 1:

“La utilización de la NIC 11 Contratos de Construcción, permitirá aplicar un criterio adecuado en el registro de las operaciones, lo que conlleva a que los gerentes de las empresas constructoras puedan evaluar la gestión y determinar la utilidad real de las construcciones, sin embargo en la actualidad existe un desconocimiento de las normas, lo que origina que las empresas registren sus operaciones a su mejor saber y entender”.

6.2 Respecto al objetivo específico 2:

“Los ingresos y gastos en las empresas constructoras son registrados en el momento que se recibe el dinero y no consideran el tiempo de duración de la obra lo que origina que en un primer momento tengan ganancias que no están relacionadas con los gastos, sin embargo la aplicación de la NIC 11 Contratos de construcción establece que los ingresos ordinarios deben ser reconocidos de acuerdo a los avances de obra utilizando el método del porcentaje, lo que permite llevar una gestión adecuada de la empresa”.

6.3 Respecto al objetivo específico 3:

En el sector construcción, los contratos constantemente son modificados, por variaciones en el tiempo o modificaciones de obra, sin embargo estas modificaciones debieron haber sido planificadas con anticipación, lo que permitirá un mejor cumplimiento de las tareas. El no hacerlo origina que las modificaciones incrementen los gastos afectando directamente a la rentabilidad de las empresas.

Aspectos Complementarios

Referencias bibliográficas

Cabezas Cedeño, A. J., & Mera Troya, G. E. (2018). *APLICACIÓN DE LA NIC 11 Y SU EFECTO EN EL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES*. UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL, FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, Guayaquil-Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/2167/1/T-ULVR-1968.pdf>

Enriquez Aguirre, E. (2016). *Auditoría a obras públicas, bajo la modalidad de administración directa y sus incidencias en la liquidación financiera en la gestión de la Municipalidad Distrital de Kimbiri, 2015*. Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Ayacucho-Perú. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/444/AUDITORIA_OBRAS_ENRRIQUEZ_AGUIRRE_ELVA.pdf?sequence=1

Fals Arroyo, C. A. (2011). *NIC 11. Contratos de Construcción Tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias y los costos relacionados con los contratos de construcción*. Universidad Tecnológica de Bolívar, Facultad de Economía y Negocios, Cartagena-Bolivia. Obtenido de <http://biblioteca.unitecnologica.edu.co/notas/tesis/0062860.pdf>

Interpretando. (5 de Mayo de 2016). *NIC 11 - CONTRATOS DE CONSTRUCCION. Interpretando*, 1-7. Obtenido de <http://pkfperu.com>: http://pkfperu.com/wp-content/uploads/2016/05/Interpretando_35.pdf

MEF. (1 de Enero de 1995). *Norma Internacional de Contabilidad 11*. Obtenido de mef.gob.pe: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/11_NIC.pdf

Saucedo Benigno, J. J. (2015). *ANÁLISIS DE LOS COSTOS Y PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTEO ABC PARA LA EMPRESA CONSTRUCTORA CONCRETOS AVC SRL, CHIMBOTE – 2015*. UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO, FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES, CHIMBOTE – PERÚ. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/145/saucedo_bj.pdf?sequence=1

Sellán Vera, Y. G. (2016). *NIC 11 CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN Y SU IMPACTO FINANCIERO EN LA COMPAÑÍA CONSORCIO EQUITESA EQUITRANSA*.

UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL,
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, GUAYAQUIL-ECUADOR. Obtenido de
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1311/1/T-ULVR-1235.pdf>

Solis Calvo, I. D. (2013). *LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD (NIC 11) – EN LA GESTIÓN DE LOS CONTRATOS EN LAS EMPRESAS DE CONSTRUCCIÓN EN LIMA METROPOLITANA*. TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO, UNIVERSIDAD SAN MARTÍN DE PORRES, FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS, Lima-Perú. Obtenido de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/669/3/solis_id.pdf

Vega Alfaro, R. A. (2015). *CARACTERÍSTICAS DE LA LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA EN EL PERÚ EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS ACOGIDAS AL ARTÍCULO 63°, PERIODO 2015*. TESIS PARA OPTAR EL GRADO DE MAESTRÍA EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN TRIBUTACIÓN, UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE, FACULTAD CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS, LIMA – PERÚ. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1172/IMPUESTO_A_LA_RENTA_EMPRESAS_CONSTRUCTORAS_VEGA_ALFARO_RODOLFO_ALFREDO.pdf?sequence=1

ANEXOS

Anexo 01



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES

CHIMBOTE

La presente técnica tiene por finalidad recabar información importante para el estudio de la Políticas contables en la gestión de los contratos y su incidencia en las empresas constructoras en el ámbito de la región de Ayacucho, 2017.

Al respecto se le solicita, con relación a las preguntas que a continuación se presentan, se sirva responder en términos claros, en vista que será de mucha importancia para la investigación que se viene llevando a cabo. Esta técnica es anónima, se le agradece anticipadamente su participación.

1. ¿Ud. en su empresa lleva un registro ordenado sobre la contabilización de los contratos de construcción?

- a. Si () b. No () c. No sabe ()

2. ¿Si se realiza una contabilización adecuada de los contratos de construcción, entonces contará con una herramienta de gestión adecuada?

- a. Si () b. No () c. No sabe ()

3. ¿Creé usted que el cálculo y medición de los ingresos procedentes de los contratos permite controlar la gestión contable?

- a. Si () b. No () c. No sabe ()

4. ¿Usted creé que las modificaciones en la ejecución de obras, generan variaciones en el cumplimiento de los plazos establecidos?

- a. Si () b. No () c. No sabe ()

5. **¿Usted creé que los reclamos en la ejecución de las obras, generan variaciones en el cumplimiento de tareas y en los ingresos establecidos en el contrato?**
- a. Si () b. No () c. No sabe ()
6. **¿La evaluación contable de los contratos permite a la empresa contar con una herramienta de gestión adecuada?**
- a. Si () b. No () c. No sabe ()
7. **¿Conoce usted si las actividades establecidas en el contrato sirven para medir el cumplimiento del avance de obra?**
- a. Si () b. No () c. No sabe ()
8. **¿Usted está de acuerdo en que la implementación de aplicación de la norma internacional de contabilidad (NIC 11), los contratos que celebren las empresas de construcción sirven para optimizar la gestión de las empresas?**
- a. Totalmente de acuerdo () b. De acuerdo () c. En Desacuerdo ()
9. **¿Usted creé que se puede lograr una eficaz gestión con los costos que se relacionan directamente con el contrato?**
- a. Si () b. No () c. No sabe ()
10. **¿Lleva usted un control adecuado en la contabilización de los contratos de construcción, que le permita evaluar la eficacia de la gestión?**
- a. Si () b. No () c. No sabe ()

Por su atención prestada, muchas gracias.....

Anexo 02

Mapa del Departamento del Perú



Anexo 03

Mapa del departamento de Ayacucho



Anexo 04

Mapa de la provincia de Huamanga

