

Universidad Católica de Santa María
Facultad de Ciencias Contables y Financieras
Escuela Profesional de Contabilidad



REPERCUSIÓN DE LA ADOPCIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACION FINANCIERA 16 – ARRENDAMIENTOS, EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA DE SERVICIOS GENERALES EF SOLUCIONES S.A.C., AREQUIPA-2019

Tesis presentada por la Bachiller:

Arenas Tunque, Yoselyn Maryluz

Para optar el Título Profesional de:

Contadora Pública

Asesor:

Mg. CPCC Castro Sucapuca, Luis Fernando

Arequipa - Perú


2020

DICTAMEN DE BORRADOR DE TESIS

A : Dra. VICTORIA TORRES DE MANCHEGO
Decana de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras
De : Mag. LUIS FERNANDO CASTRO SUCAPUCA
Docente Contratado
Asunto : Dictamen de Borrador de Tesis
Referencia : Oficio N° 153-FACCF-2020
Fecha : Arequipa, 06 de octubre de 2020

Me dirijo a usted a fin de hacer de su conocimiento que de la revisión al Borrador de Tesis Presentado por la señorita Bachiller YOSELYN MARYLUZ ARENAS TUNQUE, titulada REPERCUSIÓN DE LA ADOPCIÓN DE LA NIIF 16 – ARRENDAMIENTOS EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA DE SERVICIOS GENERALES “E.F. SOLUCIONES S.A.C.”, ha cumplido con levantar las observaciones, por tanto, está APTO para proseguir el trámite que corresponda.

Es todo cuanto tengo que informarle para los fines que estime pertinente.


CPCC Luis Fernando Castro Sucapuca

DEDICATORIA

Esta tesis está dedicada a:

*A Dios por darme el valor para poder seguir
adelante con mis sueños y metas.*

*A mis padres, Alfredo y Sonia, que siempre han
sido y serán mi mayor tesoro y mi gran motivación
para cada día tratar de ser buena persona y una
mejor profesional.*



AGRADECIMIENTO

Agradezco a:

Dios, porque en estos tiempos difíciles permitirme tener a mis seres queridos al lado en este momento de mi carrera.

Mis padres Alfredo y Sonia por darme la oportunidad de ser una profesional, porque sin ellos, no lo habría logrado.

Mi hermano Anthony, por ser mi cómplice, mi amigo de toda la vida.

Mis abuelos, tíos, primos siempre por motivarme en las buenas y en las malas.

Mis ahijados y sobrinos, por ser mi inspiración.

Mi novio Victor Andres, por ser mi modelo a seguir, mi soporte y el mejor guía durante este proceso.

Mis profesores de la universidad, por ser parte de mi formación profesional que me alentaron siempre a llegar más lejos.

Mi asesor de tesis Luis Fernando Castro, por su disposición, apoyo y aliento a seguir en todo momento.

RESUMEN

La presente investigación tiene por nombre “Repercusión de la adopción de la Norma Internacional de Información Financiera 16 - Arrendamientos en la presentación de los Estados Financieros de la empresa de servicios generales EF Soluciones S.A.C., Arequipa-2019”, el objetivo general de la tesis es determinar la repercusión de la adopción de la NIIF 16 - arrendamientos en la presentación de los estados financieros de la empresa de servicios generales EF Soluciones S.A.C. de los periodos comparativos al 31 de diciembre 2018 y 2019. La hipótesis general es: la adopción de la NIIF 16 – Arrendamientos, repercute en la correcta elaboración y presentación de los estados financieros de la empresa de servicios generales "EF Soluciones S.A.C.”.

Esta tesis está elaborada bajo los lineamientos del método científico, el cual, basándonos en la metodología se establece como una investigación de tipo aplicada, nivel descriptivo de tipo correlacional y de un diseño transversal experimental.

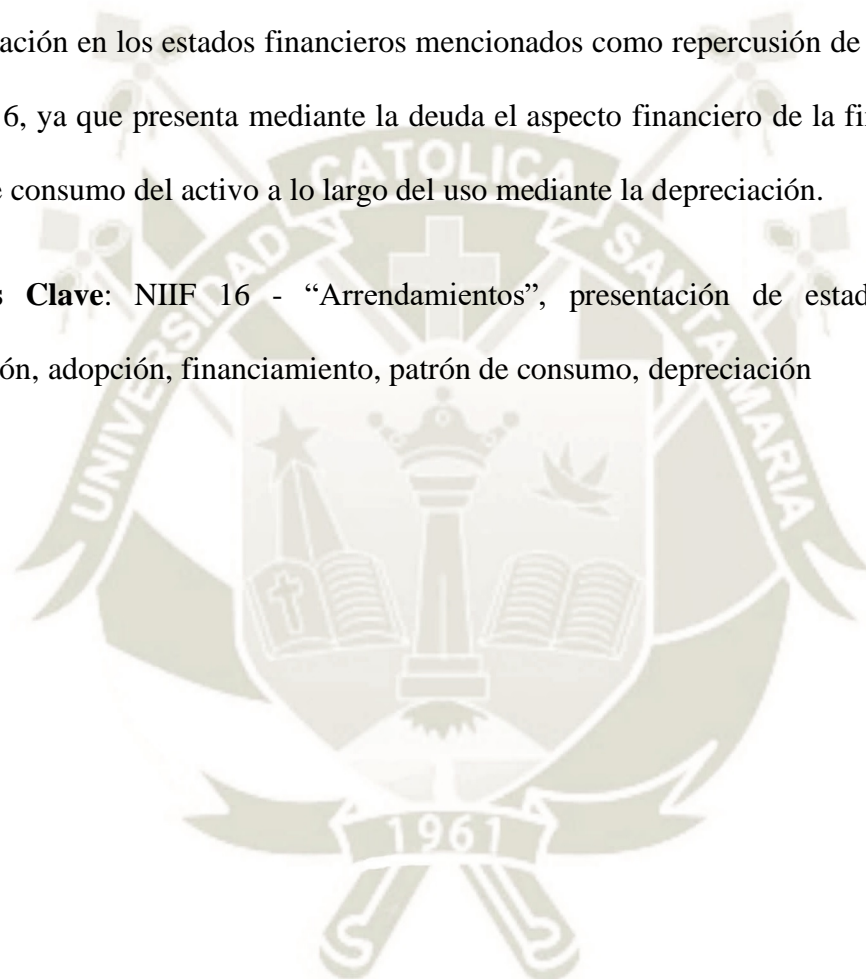
El caso de la investigación por tener carácter documental se realizó en la empresa de servicios generales EF Soluciones S.A.C., de la cual se obtuvo el permiso correspondiente, sin embargo, por un tema de confidencialidad se muestran las cifras modificadas por un factor.

Esta tesis inicia mediante una codificación de contratos para la posterior incorporación dentro del universo de contratos, de los cuales se realizó una evaluación, identificando los arrendamientos correspondientes y realizando una comparación entre el tratamiento contable anterior bajo NIC 17 y el tratamiento contable actual aplicando la NIIF 16. De esta comparación, se obtuvieron las cifras para estructurar los ajustes correspondientes originados por la adopción de la norma. Por otro lado, estos efectos originaron diferencias entre en las bases contables y tributarias, tanto del activo por derecho de uso como por el pasivo por

arrendamiento, que se trataron contablemente en base a la NIC 12 “Impuestos a las ganancias”, ambos efectos fueron incorporados dentro de los estados financieros de la empresa EF Soluciones S.A.C., logrando la presentación razonable y comparativa de los estados financieros al 31 de diciembre de 2019.

Los resultados obtenidos para evidenciaron que se concluye que existe una mejor elaboración y presentación en los estados financieros mencionados como repercusión de la aplicación de la NIIF 16, ya que presenta mediante la deuda el aspecto financiero de la financiación y un patrón de consumo del activo a lo largo del uso mediante la depreciación.

Palabras Clave: NIIF 16 - “Arrendamientos”, presentación de estados financieros, repercusión, adopción, financiamiento, patrón de consumo, depreciación



ABSTRACT

The name of this thesis is "Impact of the adoption of the International Financial Reporting Standard 16 - Leases in the presentation of the Financial Statements of the general services company EF Soluciones SAC, Arequipa-2019", the general objective of the thesis is determine the impact of the adoption of IFRS 16 - leases on the presentation of the financial statements of the general services company EF Soluciones SAC of the comparative periods as of December 31, 2018 and 2019. The general hypothesis is: the adoption of IFRS 16 - Leases, affects the correct preparation and presentation of the financial statements of the general services company "EF Soluciones S.A.C."

This thesis is prepared under the guidelines of the scientific method, which, based on the methodology, is established as an applied research, descriptive level of correlational type and an experimental cross-sectional design.

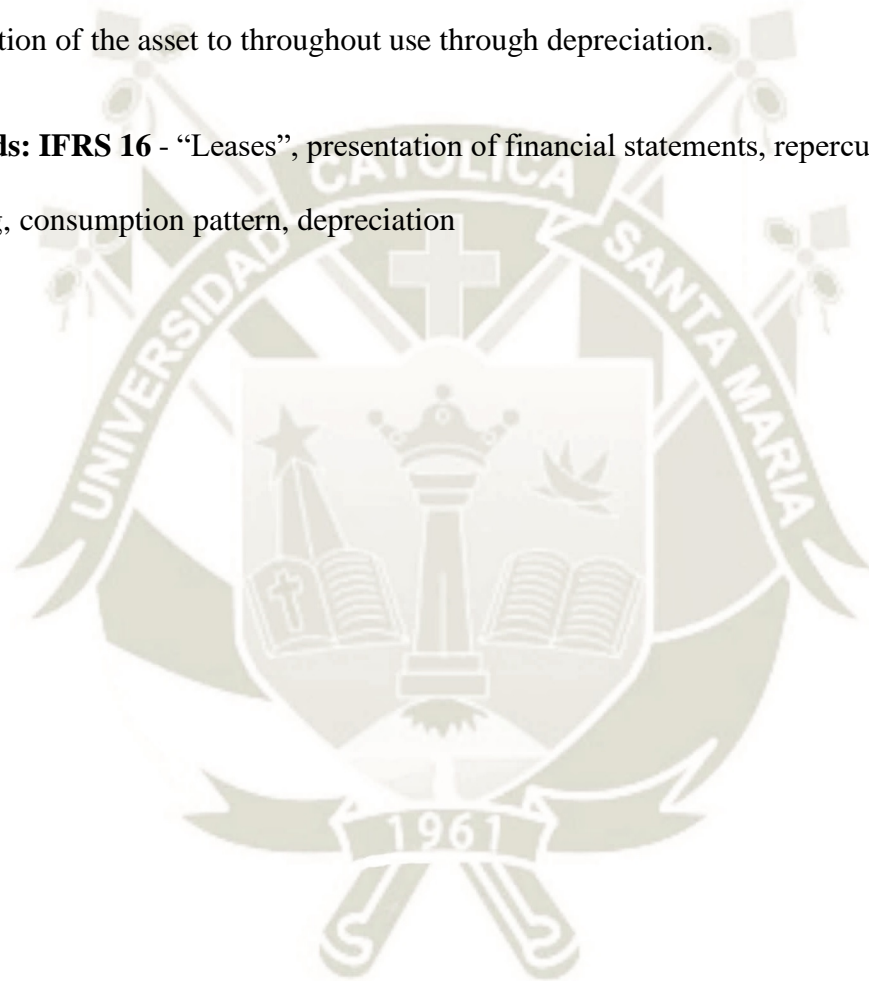
Due to its documentary nature, the case of the investigation was carried out in the general services company EF Soluciones S.A.C., from which the corresponding permission was obtained, however, due to a confidentiality issue, the figures are shown modified by a factor.

This thesis begins with a codification of contracts for subsequent incorporation into the universe of contracts, of which an evaluation was made, identifying the corresponding leases and making a comparison between the previous accounting treatment under IAS 17 and the current accounting treatment applying IFRS 16. From this comparison, the figures were obtained to structure the corresponding adjustments originated by the adoption of the standard. On the other hand, these effects originated differences between the accounting and tax bases, both for the right-of-use asset and the lease liability, which were accounted for based on IAS 12 "Income taxes", both effects were incorporated into the financial statements

of the company EF Soluciones SAC, achieving the fair and comparative presentation of the financial statements as of December 31, 2019.

The results obtained to show that it is concluded that there is a better preparation and presentation in the financial statements mentioned as an impact of the application of IFRS 16, since it presents through the debt the financial aspect of the financing and a pattern of consumption of the asset to throughout use through depreciation.

Keywords: IFRS 16 - “Leases”, presentation of financial statements, repercussion, adoption, financing, consumption pattern, depreciation



INTRODUCCIÓN

Los estados financieros son la principal fuente de información financiera que las partes interesadas toman en cuenta al momento de tomar decisiones, por lo anterior es de suma importancia la adecuada y razonable preparación y presentación de los estados financieros.

El presente trabajo está relacionado con la adecuada preparación y presentación de los estados financieros en base a la Norma Internacional de Información Financiera 16 - Arrendamientos, la cual establece un nuevo modelo de reconocimiento que no diferencia entre arrendamientos operativos y financieros, estandarizando el tratamiento para una mejor y más cercana realidad de la presentación de la información financiera de las empresas.

El adoptar la NIIF 16 conlleva un elevado juicio profesional ya que determinar y documentar los inputs de manera correcta son clave para su satisfactoria y adecuada implementación. Para esto los contratos celebrados entre las partes vienen a ser la pieza clave dentro del entendimiento del proceso de adopción, ya que estos son el punto de partida para identificar la existencia del uso de un activo subyacente y aplicar los requerimientos de la NIIF 16, sin embargo estos no son documentados adecuadamente.

La tesis genera conocimiento acerca del tratamiento contable y la presentación en los estados financieros de los arrendamientos bajo la NIIF 16. Este estándar tiene plena vigencia en el ambiente laboral y al no estar incluida en el plan de estudios de la escuela profesional, los actuales y futuros alumnos la podrán tomar en cuenta como guía cuando se vean en la posición de adoptarla o aplicarla. Asimismo, tiene una importancia social ya que la empresa va a poder presentar y revelar adecuadamente los impactos de la NIIF 16 en sus estados financieros, lo que va a permitir a las partes interesadas tomar mejores decisiones en base a estados financieros preparados bajo estándares internacionales. Por otro lado, la importancia

práctica de la tesis se da a través del desarrollo de la adopción de la NIIF 16 en una empresa de la vida real lo cual permite entender a mayor profundidad y de manera práctica el desarrollo del reconocimiento, medición, presentación y revelación en los estados financieros.

La tesis está constituida por 5 capítulos que se presentan a continuación:

CAPITULO I: Desarrolla el planteamiento teórico, donde se explica el enunciado del problema, la formulación del problema general, junto con los problemas secundarios, la justificación del problema y los objetivos.

CAPITULO II: Desarrolla el marco conceptual, donde se plasman los antecedentes investigativos, las bases teórico- científicas de las variables y se plantea la hipótesis general y las secundarias.

CAPITULO III: Desarrolla el planteamiento operacional, donde se indicará la operacionalización de las variables, el tipo de investigación, las técnicas e instrumentos que se van a utilizar, el campo de verificación donde se llevara a cabo la investigación, y se da a conocer las estrategias para el manejo de los datos obtenidos.

CAPITULO IV: Desarrolla la discusión de resultados, en este capítulo nos permitimos apreciar la demostración práctica del trabajo realizado, a través de una contrastación entre el tratamiento según NIIF 16 y la anterior NIC 17, presentando como producto final los estados financieros reexpresados.

CAPITULO V: En este capítulo se presentan las conclusiones y recomendaciones a las cuales se ha llegado producto de la investigación.

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCION

CAPÍTULO I PLANTEAMIENTO TEORICO	1
1. DESCRIPCIÓN DE LA PROBLEMÁTICA.	1
2. ENUNCIADO DEL PROBLEMA.....	3
3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	4
3.1 Problema principal	4
3.2 Problemas secundarios	4
4. JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA	4
5. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	5
5.1 Objetivo General	5
5.2 Objetivos Específicos	5
CAPÍTULO II MARCO CONCEPTUAL	6
1. ANTECEDENTES	6
1.1 Internacionales	6
1.2 Nacionales.....	10
2. BASES TEÓRICO-CIENTÍFICAS.....	11
2.1 Norma Internacional de Información Financiera 16 - “Arrendamientos”.	11
2.1.1 Exenciones a la Norma.....	12
2.1.2 Identificación de un arrendamiento	13
2.1.3 Reconocimiento y medición inicial	14
2.1.4 Medición posterior	16
2.2 Estados Financieros	18
2.3 Estado de Situación Financiera	19

2.3.1	Activos Corrientes	20
2.3.2	Activos no Corrientes.....	20
2.3.3	Pasivos Corrientes.....	20
2.3.4	Pasivos no Corrientes.....	21
2.3.5	Patrimonio Neto.....	21
2.4	Estado de Resultados	21
2.4.1	Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	21
2.4.2	Costos de Ventas (Operacionales)	22
2.4.3	Otros Costos Operacionales	22
2.4.4	Gastos de Ventas.....	22
2.4.5	Gastos de Administración	22
2.4.6	Ganancias (Pérdidas) por Venta de Activos.....	22
2.4.7	Otros Ingresos.....	23
2.4.8	Otros Gastos	23
2.4.9	Ingresos Financieros	23
2.4.10	Gastos Financieros	23
2.4.11	Participación en el Resultado de Partes Relacionadas por el Método de Participación	23
2.4.12	Ganancias (Pérdidas) por Instrumentos Financieros Derivados.....	24
2.4.13	Participación de los Trabajadores	24
2.4.14	Impuesto a la Renta.....	24
2.4.15	Ingreso (Gasto) Neto de Operaciones Discontinuas	25
2.4.16	Utilidad (Pérdida) Neta Atribuibles a la Matriz e Intereses Minoritarios	25
2.4.17	Utilidad (Pérdida) Básica y Diluida por Acción.....	25
2.5	Estado de cambios en el Patrimonio Neto	26
2.6	Estado de flujo de efectivo.....	26
2.6.1	Actividades de operación	26
2.6.2	Actividades de inversión	26
2.6.3	Actividades de financiamiento	27
3.	HIPÓTESIS.....	27
3.1	Hipótesis general	27
3.2	Hipótesis específicas	27
CAPÍTULO III PLANTEAMIENTO OPERACIONAL.....		28

1. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	28
2. TIPO DE INVESTIGACIÓN	28
2.1 Tipo.....	28
2.2 Nivel	28
2.3 Diseño	28
3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	28
3.1 Técnicas	28
3.2 Instrumentos.....	29
4. CAMPO DE VERIFICACIÓN.....	29
4.1 Ámbito	29
4.2 Caso	29
4.3 Temporalidad	29
5. ESTRATEGIAS	29
5.1 Organización	29
5.2 Recursos.....	29
5.2.1 Recursos humanos	29
5.2.2 Recursos físicos	30
5.3 Criterios para el manejo de datos	30
5.3.1 Ordenamiento	30
5.3.2 Tratamiento de la información.....	30
5.3.3 Tablas y gráficas	31
CAPÍTULO IV DISCUSION RESULTADOS.....	32
1. DATOS DE LA EMPRESA	32
2. INTRODUCCIÓN AL ANÁLISIS DE LA ADOPCIÓN.....	32
3. ESTADOS FINANCIEROS DE EF SOLUCIONES S.A.C.....	33
3.1 Estados de situación financiera	33
3.2 Estados de resultados.....	34
3.3 Estados de flujos de efectivo.....	35
3.4 Estados de Cambios en el Patrimonio Neto.....	36
4. UNIVERSO DE CONTRATOS DE EF SOLUCIONES. S.A.C.....	37

4.1	Identificación de arrendamientos incluidos en los contratos	37
4.1.1	Activo identificado.....	37
4.1.2	Derecho a obtener los beneficios económicos.....	39
4.1.3	Derecho a dirigir el uso de un activo identificado	40
4.1.4	Renta Fija	41
4.2	Identificación de contratos que aplican a la exención.	41
5.	CONTRASTE ENTRE EL TRATAMIENTO CONTABLE SEGÚN LA NIC 17 Y LA NIIF 16.....	42
5.1	Contrato de alquiler de oficina administrativa - CTR-03	42
5.1.1	Tratamiento contable según la NIC 17.....	42
5.1.2	Tratamiento contable según la NIIF 16.....	44
5.2	Contrato de alquiler de almacén para equipos, CTR-07.....	49
5.2.1	Tratamiento contable según la NIC 17.....	49
5.2.1	Tratamiento contable según la NIIF 16.....	50
6.	REPERCUSIÓN DE LA ADOPCIÓN DE LA NIIF 16 EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA EF SOLUCIONES S.A.C.....	52
6.1	Estructuración de ajustes por adopción de la NIIF 16 en los estados de situación financiera de la empresa EF Soluciones S.A.C.....	53
6.2	Estructuración de ajustes por adopción de la NIIF 16 en los estados de resultados de la empresa EF Soluciones S.A.C.	54
6.3	Estructuración de ajustes por adopción de la NIIF 16 en los Estado de Flujos de efectivo de la empresa EF Soluciones S.A.C.....	55
6.4	Estructuración de ajustes por adopción de la NIIF 16 en el impuesto a la renta	56
6.4.1	Impuesto diferido al 1 de enero de 2018	56
6.4.2	Impuesto corriente al 1 de enero de 2018	56
6.4.3	Impuesto diferido al 31 de diciembre de 2018	56
6.4.4	Impuesto corriente al 31 de diciembre de 2018.....	57
6.4.5	Impuesto diferido al 31 de diciembre de 2019	57
6.4.6	Impuesto corriente al 31 de diciembre de 2019.....	57
6.5	Estados financieros reexpresados.....	58
6.5.1	Estado de Situación financiera reexpresado al 1 de enero de 2018.....	58

6.5.2	Estado de Situación financiera reexpresado al 31 de diciembre de 2018.....	59
6.5.3	Estado de Situación financiera reexpresado al 31 de diciembre de 2019.....	60
6.5.4	Estado de Resultados reexpresado por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2018.....	61
6.5.5	Estado de Resultados reexpresado por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2019.....	62
6.5.6	Estado de Flujo de efectivo reexpresado por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2018.	63
6.5.7	Estado de Flujo de efectivo reexpresado por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2019.	64
6.5.8	Estado de Cambios en el Patrimonio Neto por los periodos terminado al 31 de diciembre de 2018 y 2019.....	65
CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		66
1. CONCLUSIONES.....		66
2. RECOMENDACIONES		68
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS		69
ANEXOS		70
	Anexo 1: Modelo de Ficha Documental para la evaluación de contratos.....	71
	Anexo 2: Matriz de consistencia.....	72
	Anexo 3: Autorización para uso de información - EF Soluciones.....	73
	Anexo 4: Tasas Activas de las Operaciones en moneda nacional al 02/01/2017.....	74
	Anexo 5: Tasas Activas de las Operaciones en moneda nacional al 02/01/2019.....	75

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Operacionalización de variables	28
Tabla 2. Estados de situación financiera antes de la adopción de la NIIF 16	33
Tabla 3. Estados de Resultados antes de la adopción de la NIIF 16	34
Tabla 4. Estado de flujos de efectivo antes de la adopción de la NIIF 16.....	35
Tabla 5. Estado de cambios en el Patrimonio Neto antes de la adopción de la NIIF 16	36
Tabla 6. Universo de contratos de EF Soluciones S.A.C.....	37
Tabla 7. Evaluación - Identificación un activo subyacente dentro del contrato.....	38
Tabla 8. Evaluación - Beneficios económicos del activo subyacente.	39
Tabla 9. Evaluación - Derecho a dirigir el uso del activo subyacente.....	40
Tabla 10. Evaluación - Renta Fija	41
Tabla 11. Evaluación - Exención en los contratos	41
Tabla 12. NIC 17 - Gastos lineales por CTR-03	43
Tabla 13. Inputs del contrato CTR-03	45
Tabla 14. CTR03 NIIF 16 - Cuadro de cálculo del Valor Presente	45
Tabla 15. CTR03 NIIF 16 - Cuadro del costo amortizado, control del pasivo.	46
Tabla 16. CTR03 NIIF 16 - Cuadro de depreciación, control del activo	46

Tabla 17. NIC 17 - Gastos lineales por CTR-07	49
Tabla 18. Inputs del contrato CTR-07	50
Tabla 19. CTR07 NIIF 16 - Cuadro de cálculo del Valor Presente	50
Tabla 20. CTR07 NIIF 16 - Cuadro del costo amortizado, control del pasivo	51
Tabla 21. CTR07 NIIF 16 - Cuadro de depreciación, control del activo	51
Tabla 22. Ajustes por adopción NIIF 16 en los estados de situación financiera.....	53
Tabla 23. Ajustes por adopción NIIF 16 en los Estados de Resultados.	54
Tabla 24. Ajustes por adopción NIIF 16 en los Estados de Flujos de efectivo.....	55
Tabla 25. Recálculo del impuesto diferido al 01 de enero de 2018	56
Tabla 26. Recálculo del impuesto corriente al 01 de enero de 2018	56
Tabla 27. Recálculo del impuesto diferido al 31 de diciembre de 2018.....	56
Tabla 28. Recálculo del impuesto corriente al 31 de diciembre de 2018	57
Tabla 29. Recálculo del impuesto diferido al 31 de diciembre de 2019.....	57
Tabla 30. Recálculo del impuesto corriente al 31 de diciembre de 2019	57
Tabla 31. Estado de Situación financiera reexpresado al 1 de enero de 2018	58
Tabla 32. Estado de Situación financiera reexpresado al 31 de diciembre de 2018 .	59
Tabla 33. Estado de Situación financiera reexpresado al 31 de diciembre de 2019 .	60
Tabla 34. Estado de Resultado reexpresado al 31 de diciembre de 2018.....	61

Tabla 35. Estado de Resultado reexpresado al 31 de diciembre de 2019.....	62
Tabla 36. Estados de Flujo de efectivo reexpresado al 31 de diciembre de 2018.....	63
Tabla 37. Estados de Flujo de efectivo reexpresado al 31 de diciembre de 2019.....	64
Tabla 38. Estados de Cambios en el Patrimonio Neto reexpresado al 31 de diciembre de 2018 y 2019..	65
Tabla 39. Modelo de ficha documental para la evaluación de contratos.....	71
Tabla 40. Matriz de consistencia.....	72

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1. Tasa aplicada a contrato CTR-03.....	74
Ilustración 2. Tasa aplicada a contrato CTR-07.....	75

CAPÍTULO I PLANTEAMIENTO TEORICO

1. Descripción de la problemática.

El marco conceptual para la preparación de la información financiera y las normas internacionales de información financiera (IFRS por sus siglas en inglés) tienen como objetivo proporcionar información financiera útil a los inversionistas, prestamistas y acreedores potenciales o existentes, para que estos tomen decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad “...los propósitos del marco conceptual son: (i) ayudar al Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) a desarrollar las normas internacionales de información financiera, (ii) ayudar a los preparadores de información financiera a desarrollar políticas contables congruentes acerca de las transacciones y eventos...” (IASB, 2010) Las normas desarrolladas aportan transparencia, eficiencia a los mercados y rendición de cuentas; esto sirve al interés público fomentado el crecimiento, la confianza y la estabilidad de la economía global.

El Comité de Normas Internacionales de Contabilidad fue creado en el año 1973 por los organismos profesionales de contabilidad de los países de Australia, Alemania, Canadá, Estados Unidos, Francia, Japón, Países Bajos y Reino Unido con la finalidad de adoptar las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) con el fin de mejorar la comparabilidad la información financiera, posteriormente en el año 2000 el IASC después de emitir un conjunto de normas de contabilidad, acordó reestructurarse en la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y con ella se estableció la Fundación IFRS.

La Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) “...viene a ser un organismo independiente que desarrolla y aprueba las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para ello sigue un debido proceso participativo, transparente y exhaustivo...” (IASB, 2010)

En enero del 2016 el IASB emitió la NIIF 16 - Arrendamientos que reemplaza a su homónima la NIC 17, La NIIF 16 es aplicada para los periodos que inician el 1 de enero de 2019. Esta norma establece un cambio significativo para la contabilización de los arrendatarios, a comparación de su antecesora, esta nueva norma uniformiza el tratamiento de los arrendamientos, sin hacer una distinción de si son operativos o financieros, permitiendo incluirlos dentro del estado de situación financiera,

La NIC 17 clasificaba los arrendamientos en dos categorías: arrendamientos financieros y arrendamientos operativos. Si un arrendamiento cumplía con las características de un arrendamiento financiero, los activos y pasivos se reconocían en su estado de situación financiera. En el caso de los arrendamientos operativos, simplemente reconocían los pagos del arrendamiento como un gasto a lo largo del plazo del contrato.

La clasificación sugerida por la NIC 17 dio lugar a una serie de problemas a la hora de tomar decisiones. “Según el World Leasing Yearbook del año 2009, indicó que durante el año 2007 el volumen anual de arrendamientos ascendió a US\$760 mil millones. Sin embargo, los activos y pasivos derivados de muchos de esos contratos no se podían encontrar en los estados de situación financiera de las entidades. Por esos motivos se originaron una serie de debates de puntos de vista sobre la contabilidad de los arrendamientos, lo que llevo al IASB al proyecto de creación de una norma común sobre la contabilidad del arrendamiento para garantizar que los activos y pasivos derivados de los contratos de arrendamiento se reconozcan en el estado de situación

financiera” (IFRS Foundation, 2010). Como también el hecho que podría ser difícil de entender para los inversores tener una fuente de financiamiento generado por un arrendamiento operativo fuera del balance, logrando que el IASB lo incluya en su agenda y después de 10 años llegue a emitir la NIIF 16.

El adoptar la NIIF 16 conlleva un elevado juicio profesional ya que determinar y documentar los inputs de manera correcta es clave para su satisfactoria implementación. Los contratos celebrados entre las partes vienen a ser la pieza clave dentro del entendimiento del proceso de adopción, por lo que estos son el punto de partida para identificar la existencia del uso de un activo subyacente y aplicar los requerimientos de la NIIF 16.

Asimismo, la condición de integrante de un equipo de auditoría ha permitido ver de primera mano la revisión de la implementación de la NIIF 16. Una de las principales observaciones identificadas durante las revisiones, se relacionan al reconocimiento inicial, reconocimiento posterior y presentación en los estados financieros, debido al inadecuado uso del juicio al identificar los inputs del contrato, esto ha conllevado a que las empresas han enviado erróneamente los efectos de los arrendamientos operativos directamente a gastos afectando al resultado del ejercicio del periodo en curso, cuando estos impactos debieron distribuirse a largo del plazo del contrato para reflejar el patrón de uso de los activos subyacentes. Este problema también fue identificado al revisar los estados financieros de EF Soluciones S.A.C.

2. Enunciado del problema.

Repercusión de la adopción de la NIIF 16 - arrendamientos en la presentación de los estados financieros de la empresa de servicios generales EF Soluciones S.A.C., Arequipa-2019.

3. Formulación del problema.

3.1 Problema principal

¿Cuál es la repercusión de la adopción de la NIIF 16 - arrendamientos en la presentación de los estados financieros de la empresa de servicios generales EF Soluciones S.A.C., Arequipa-2019?

3.2 Problemas secundarios

- ¿Cuál es la incidencia en el estado de situación financiera por el reconocimiento inicial de un arrendamiento aplicando la NIIF 16?
- ¿Cuál es la influencia en el estado de resultado por el reconocimiento posterior de un arrendamiento aplicando la NIIF 16?
- ¿Cuál es el efecto en el estado de flujos de efectivo al identificar un contrato que contiene arrendamiento aplicando la NIIF 16?

4. Justificación del problema

La presente tesis es conveniente para la carrera profesional de Contabilidad al generar conocimiento acerca del tratamiento contable y la presentación en los estados financieros de los arrendamientos bajo la NIIF 16. Al estar el estándar en plena adopción y vigencia en el ambiente laboral y no estar incluida en el plan de estudios de la escuela profesional, los actuales y futuros alumnos la podrán tomar en cuenta como una guía cuando se vean en la posición de adoptarla o cuando ya adoptada la norma, servirá para la evaluación de nuevos contratos de arrendamiento.

La tesis tiene una relevancia social ya que la empresa va a poder presentar y revelar adecuadamente los impactos de la adopción de la NIIF 16 en los estados financieros, lo que va a permitir a las partes interesadas tomar mejores decisiones en base a estados

financieros preparados bajo estándares internacionales que permiten la comparabilidad y transparencia.

La implicancia práctica de la tesis es que a través del desarrollo de una aplicación práctica de la adopción de la NIIF 16, que es de complejo entendimiento al ser un estándar nuevo y llevar consigo el uso de juicio para su aplicación permite entender a mayor profundidad y de manera práctica el desarrollo del reconocimiento, medición, presentación y revelación de los arrendamientos.

5. Objetivos de la investigación

5.1 Objetivo General

Determinar la repercusión de la adopción de la NIIF 16 - arrendamientos en la presentación de los estados financieros de la empresa de servicios generales EF Soluciones S.A.C., Arequipa-2019.

5.2 Objetivos Específicos

- Establecer la incidencia en el estado de situación financiera por el reconocimiento inicial de un arrendamiento en base a la NIIF 16.
- Identificar la influencia en el estado de resultados por el reconocimiento posterior de un arrendamiento en base a la NIIF 16.
- Determinar el efecto en el estado de flujo de efectivo al identificar un contrato por arrendamiento en base a la NIIF 16.

CAPÍTULO II MARCO CONCEPTUAL

1. Antecedentes

1.1 Internacionales

Martinez (2018) en su tesis llamada “Análisis del impacto financiero y tributario de la aplicación de la NIIF 16 - Arrendamientos en el sector de la comercialización de electrodomésticos en la ciudad de guayaquil”.

Tuvo como objetivo general: “Analizar los impactos financiero y tributario de la aplicación de la NIIF 16 Arrendamientos en sector de la comercialización de electrodomésticos en la ciudad de Guayaquil”.

La conclusión fue: “El efecto acumulado de la transición de la NIC 17 a la NIIF 16 será importante para la compañía, pero debido a los niveles de inversión patrimonial que tiene la compañía le permite absorber dicho efecto acumulado reduciendo el impacto en sus estados financieros”.

Vadillo (2019) en su tesis llamada “NIIF 16 Arrendamientos. Un estudio de su posible impacto y de la información divulgada sobre el mismo”. Tuvo como objetivo general: llegar a ver de manera aproximada el impacto que tendrá la implementación de la NIIF 16 en empresas del mercado continuo español y determinar en qué grado se vería el mundo empresarial español afectado por la nueva normativa.

La conclusión fue: los más beneficiados de la NIIF 16 serán los usuarios de las Cuentas Anuales como analistas e inversores ya que la nueva normativa supondrá una mejor imagen fiel de los estados financieros de las empresas afectadas. El hecho de reconocer activos y pasivos en balance que antes no se registraban como tales, supondrá una

mejora en la visión de la posición financiera de las empresas y en la transparencia frente a terceros. Se podrá cuantificar en mejor medida el endeudamiento de las empresas y como consecuencia de esto los analistas e inversores tendrán una imagen más real de la situación financiera y el asesoramiento y análisis de éstas será más exhaustivo, ya que la información que tendrán en su poder será más detallada. Los inversores tomarán mejores decisiones en cuanto sus inversiones en estas empresas y se reduce la necesidad de realizar ajustes previos para tomar decisiones de inversión.

Tapia (2019) en su tesis llamada “Análisis de la aplicación de la NIIF 16 en las empresas del sector comercial de Guayaquil”

Tuvo como objetivo general: Evaluar el impacto financiero en la aplicación de NIIF 16 Arrendamiento, en las empresas del sector comercial de Guayaquil.

La conclusión fue: En el estado de situación financiera de las empresas, incrementaran los importes de los activos y pasivos que deban ser reconocidos, en cuanto el estado de resultados podría sufrir cambios en las variaciones en la disminución de las cuotas de amortización y en el interés.

Guerrero (2019) en su tesis llamada “Impacto de la NIIF 16 arrendamientos en la información financiera de Plastimet S.A.”.

Tuvo como objetivo general: Determinar el impacto que tiene la aplicación de la NIIF 16 Arrendamientos en la información financiera de Plastimet S.A.

La conclusión fue: La aplicación de la NIIF 16 arrendamientos si tiene impacto en la información financiera de la empresa, generando cambios en la información a revelar y registrar en los estados financieros por parte del arrendatario, esto permite que los estados financieros sean comparativos entre dos o más empresas, aumenta la confianza

de los inversores al transparentar las cifras de las operaciones de las empresas; adicionalmente tienen implicaciones tributarias ya que en el primer año de reconocimiento se generará un activo por impuesto diferido el cual se irá disminuyendo a través de la vida útil del derecho de uso, así que por los cambios al momento de realizar los cálculos financieros serán más acertados a la realidad económica de la compañía, con llevando a que los usuarios de los estados financieros mejoren su toma de decisión.

Enriquez (2019) en su tesis llamada “Diferencias relevantes en la aplicación de los arrendamientos operativos: NIC 17 vs NIIF 16”.

Tuvo como objetivo general: Analizar las diferencias en los arrendamientos operativos que surgen a raíz de la implementación de la NIIF 16 en el marco empresarial colombiano.

La conclusión fue: Bajo el nuevo estándar internacional, se eliminan conceptos de arrendamiento operativo y arrendamiento financiero, en su lugar, NIIF 16 maneja únicamente el concepto de arrendamiento. Con la entrada en vigencia de la nueva norma todos los contratos con alquileres deben de tratarse como se hacían con los arrendamientos financieros bajo la NIC 17, es decir, como si se trataran de una compra financiada, con algunas excepciones limitadas para arrendamientos a corto plazo y los arrendamientos de activos de menor valor.

Mieles (2017) en su tesis llamada “Evaluación del tratamiento contable de los contratos de arrendamiento por aplicación de NIIF 16 en una empresa orientada al servicio de logística y transporte en Ecuador”.

Tuvo como objetivo general: Efectuar una evaluación del tratamiento contable de los contratos de arrendamiento por aplicación de NIIF 16 en una empresa orientada al servicio de logística y transporte.

La conclusión fue: La NIIF 16 entra en vigor en el 1 de enero de 2019 sin embargo puede ser aplicada anticipadamente, pero para esto se debe aplicar la NIIF 15, esta actualización afectará directamente a la contabilización de nuevos modelos de contratos por arrendamiento en la contabilidad de los arrendatarios.

Narea (2018) en su tesis llamada “Análisis de NIIF 16 arrendamientos, un cambio para las empresas que tengan contratos de arrendamientos”.

Tuvo como objetivo general: es analizar la aplicación de la NIIF 16 Arrendamientos en los Estados Financieros de todas las empresas con arrendamientos; y, específicamente analizar sus posibles efectos contables en los Estados Financieros y en las ratios de gestión financiera.

La conclusión fue: De acuerdo con lo que indica la NIIF 16 la contabilización que se verá afectada es aplicable a la perspectiva de los arrendatarios ya que de acuerdo a la norma no deberán ser clasificados entre tipos de arrendamientos operativos y financieros como lo indica la NIC 17, sino que todos los arrendamientos contemplados en esta NIIF se tratarán contablemente como arrendamientos financieros. Adicional a estos los arrendatarios verán cambios significativos en su balance ya que en los arrendamientos operativos los registros se realizaban fuera del balance y esto no se dará más a partir del año 2019 ya que con la nueva modalidad los arrendamientos registrarán activos de derecho de uso y en el pasivo los futuros pagos de los arrendamientos, sin olvidar que también se reflejarán afectaciones en el estado de resultado como por ejemplo en el EBITDA.

1.2 Nacionales

Jimenez (2019), en su tesis llamada “Análisis de la NIIF 16 y su incidencia en el EBITDA de la empresa Remusa S.R.L. Trujillo, 2017”, de la universidad de privada del norte.

Tuvo como objetivo general: Determinar la incidencia en el EBITDA con la aplicación de la NIIF 16 sobre los arrendamientos operativos de la empresa Remusa SRL al 2017.

La conclusión a la que llegó fue: La aplicación de la NIIF 16 en reemplazo de la NIC 17 respecto a los arrendamientos operativos, incide positivamente en el EBITDA de la empresa REMUSA. Reflejándose en la eficiencia del negocio. En la realización del trabajo de investigación se hizo un análisis de las variables “Análisis e interpretación de estados financieros”, en las cuales se aplicó la NIC 17, tal y como viene ocurriendo en la actualidad; comparándose con las variaciones que ocasionaría si se aplicará la NIIF 16, lo que hace que los datos que se muestran sean confiables.

Colmenares (2019), en su tesis llamada “Transición de la NIC 17 a la NIIF 16 y su impacto financiero y tributario en los estados financieros de la empresa agrícola Cartavio S.A.A.

Tuvo como objetivo general: Determinar el impacto financiero y tributario en la transición de la NIC 17 a la NIIF 16 en los estados financieros de la empresa agrícola Cartavio S.A.A.

Y su conclusión fue: La NIIF 16 aumentara los activos y pasivos del estado de situación financiera de la empresa Cartavio S.A.A. al reconocer los contratos de arrendamientos operativos vigentes al 01 de enero de 2019 y suscritos con anterioridad a la fecha de aplicación inicial y/o aquellos suscritos con fecha posterior a la aplicación inicia, como

un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamientos, eliminando la financiación fuera del estado de situación financiera. Por lo mencionado anteriormente, se puede corroborar que si bien es cierto que el impacto financiero presenta una connotación negativa en los estados financieros de la empresa Cartavio S.A.A. este impacto influirá de manera positiva en la transición de la NIC 17 a la NIIF 16, debido a que contribuye a la transparencia y comparabilidad de los estados financieros.

La aplicación de la NIIF 16 reemplazará la forma de gasto lineal de los arrendamientos operativos por la forma del gasto decreciente, lo que conlleva a una diferencia respecto a la aceptación del gasto por parte de la SUNAT, afectando el cálculo del impuesto a la renta corriente, por lo que se deberá reconocer un impuesto a la renta diferido por las diferencias temporales propiciando un pago anticipado del impuesto a la renta. Lo anterior demuestra la existencia de un impacto tributario con una connotación negativa sugerente en la transición de la NIC 17 a la NIIF 16 en los estados financieros de la empresa Cartavio S.A.

2. Bases teórico-científicas

2.1 Norma Internacional de Información Financiera 16 - “Arrendamientos”.

El principio de la NIIF 16 para tratar los arrendamientos operativos como arrendamientos financieros se fundamenta en guardar coherencia con la naturaleza del propio arrendamiento, el cual tiene una finalidad de financiamiento. (Carrasco, 2019)

“El objetivo de esta norma es asegurar que los arrendatarios y arrendadores proporcionen información relevante de forma que represente fielmente esas transacciones. Esta información proporciona una base a los usuarios de los estados financieros para evaluar el efecto que los arrendamientos tienen sobre la situación

financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad”. (IASB, 2016)

Esta norma deroga las próximas normas: NIC 17 - “Arrendamientos”, CINIIF 4 - “Determinación de si un Acuerdo contiene un Arrendamiento”, SIC15 - “Arrendamientos Operativos-Incentivos” y SIC-27 - “Evaluación de la Esencia de las Transacciones que Adoptan la Forma Legal de un Arrendamiento”.

Esta norma se va a aplicar en todos los arrendamientos de activos subarrendados, excepto en los siguientes casos:

- Contratos arrendamiento para la exploración o uso de minerales, petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.
- Activos biológicos dentro del alcance de la NIC 41 - “Agricultura” mantenidos por un arrendatario.
- Convenios de concesión de servicios dentro del alcance de la CINIIF 12 - “Acuerdos de Concesión de Servicios”.
- Permisos de propiedad intelectual otorgadas por un arrendador dentro del alcance de la NIIF 15 - “Ingresos de Actividades Ordinarias procedentes de Contratos con Clientes”.
- Los derechos que posee el arrendatario bajo acuerdos de licencia que estén dentro del alcance de la NIC 38 - “Activos Intangibles para elementos como películas de cine, videos, juegos, manuscritos, patentes y derechos de autor”.

2.1.1 Exenciones a la Norma.

Es norma sugiere dos descargos de responsabilidad, donde se establece que no es necesario que el arrendamiento se muestre en el balance, es decir, el

arrendatario podrá reconocer como gastos de forma lineal durante el plazo del contrato, y son las siguientes:

(a) Arrendamientos de corto plazo.

- El plazo del contrato no exceda 12 meses de duración.
- No exista ninguna elección de compra
- Todos los arrendamientos por mismos activos subyacentes reciben el mismo tratamiento (referidos a la exención)

(b) Activos de bajo valor

La NIIF 16 no define precisamente qué constituye un activo de bajo valor. Pero para fines prácticos, se acepta que si el costo de un activo es inferior a 5,000 dólares, cuando es nuevo (como una computadora portátil), podría calificar para la exención. No obstante esto conlleva la utilización del juicio y se adecua a las transacciones y eventos de la empresa.

Es trascendental resaltar que la NIIF 16 no permite a un arrendatario dividir un activo en diferentes activos subyacentes de bajo valor a menos que cada uno de esos activos se puedan utilizar de manera totalmente independiente. Igualmente, si un activo subyacente es altamente dependiente o está interrelacionado con otros activos, es improbable que califique para la exención.

2.1.2 Identificación de un arrendamiento

Al iniciar un contrato, una entidad evaluará si el contrato es, o tiene dentro de sus acuerdos un arrendamiento. Un contrato es, o tiene, un arrendamiento si otorga el derecho a controlar el uso de un activo identificado por un periodo de tiempo determinado por una contraprestación.

Un periodo de tiempo puede describirse en relación a la proporción de uso de un activo identificado (por ejemplo, el número de unidades de producción que se fabricarán utilizando un determinado equipo).

(a) *Separación de componentes de un contrato.*

“Si un contrato tiene, a la vez, arrendamientos y otros elementos que no son arrendamientos (por ejemplo, otros servicios como mantenimiento) la entidad debería de registrarlos contablemente por separado. A cada elemento del contrato que es un arrendamiento se le aplica la NIIF 16 y al resto de componentes se le aplica la norma correspondiente.

Sin embargo, la NIIF 16 posibilita al arrendatario no dividir los elementos que no son arrendamientos (por ejemplo, servicios asociados al uso del bien arrendado) de los arrendamientos propiamente dichos (y registrar todo como si fuera un arrendamiento único)”. (Morales Diaz, 2016)

2.1.3 Reconocimiento y medición inicial

Los arrendatarios permanecen obligados a reconocer inicialmente un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento.

“El pasivo por arrendamiento se mide al valor presente de los pagos por el arrendamiento que se efectuarán a lo largo del plazo del contrato. El activo por el derecho de uso está comprendido, de ser aplicable: por el importe inicial del pasivo por arrendamiento, los pagos por arrendamiento hechos antes de la fecha de comienzo menos los incentivos recibidos, costos directos iniciales incurridos, y una estimación de los costos por desmantelar, restaurar y retirar el activo”.

“Se admite a los arrendatarios establecer una política contable por clase de activo subyacente, para utilizar un procedimiento similar al de los arrendamientos operativos de la NIC 17 y, por consiguiente, no admitir un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento cuando este sea de corto periodo (menor a un año) o el activo subyacente sea de bajo valor”. (Ruiz, 2019)

(a) Derecho de uso del activo

(i) Valoración inicial

“En la fecha de comienzo, un arrendatario medirá un activo por derecho de uso al costo.”

(b) Pasivo por arrendamiento

(i) Valoración inicial

En la fecha de inicio, un arrendatario medirá el pasivo por arrendamiento al valor presente de los pagos por arrendamiento que no hayan sido pagados a dicha fecha.

“Los pagos por arrendamiento se descontarán utilizando la tasa de interés implícita en el arrendamiento, si dicha tasa pudiera determinarse de forma sencilla. Si esa tasa no puede determinarse fácilmente, el arrendatario podrá usar la tasa incremental por préstamos del arrendatario”. (Alonso, 2019)

(c) Elección de la tasa de descuento

“Al inicio de un contrato que contiene arrendamiento, un pasivo por arrendamiento se calcula como el valor actual de los pagos de arrendamiento que se tienen pagar al arrendador. Cuando un arrendatario

está calculando esto conforme a la NIIF 16, la tasa de descuento debería ser la tasa de interés implícita en el arrendamiento, sólo si esta se puede determinar de manera sencilla.”

“En la práctica, el tipo de interés implícito en el contrato de arrendamiento es poco probable que se encuentre estipulado en las cláusulas del contrato; a menos que el arrendador proporcione cierta información al arrendatario, o responda a una solicitud esa información del arrendatario, el arrendatario deberá de realizar varias estimaciones, para determinarla.”

“Cuando esto no pueda determinar de forma sencilla, se usara la tasa incremental de endeudamiento del arrendatario para calcular el valor presente de los pagos del arrendamiento.”

“El tipo de interés implícito en el arrendamiento o tasa de endeudamiento incremental además se usa de forma indirecta para calcular el activo de derecho de uso correspondiente. Por lo cual, la tasa elegida tendrá una repercusión en la cuenta de resultados por medio de la depreciación y los gastos financieros a lo largo de todo el plazo del arrendamiento, por lo tanto las estimaciones establecidas en esta etapa de reconocimiento contabilización de un arrendamiento tienen la posibilidad de obtener un efecto relevante en el resultado contable, existiendo la recomendación de evaluar cómo se va a determinar las mismas”. (Yauri, 2017)

2.1.4 Medición posterior

“Los arrendatarios aumentaran el valor del pasivo por arrendamiento para reflejar el interés, y se reducirá de acuerdo se vaya efectuando los pagos. El

activo por el derecho de uso será depreciado según los requerimientos establecidos en la NIC 16. En el caso que los arrendatarios deprecien el derecho de uso de manera lineal, el impacto de los gastos financieros derivados del pasivo por arrendamiento y la depreciación registrada por el derecho de uso, van a ser mayores en los periodos iniciales del arrendamiento”.

“Un arrendatario reconocerá contablemente nuevamente el pasivo por arrendamiento bajo la ocurrencia de ciertos sucesos (ej.: cambios en el plazo del arrendamiento, cambios en la renta variable basada en un índice o tasa) que es generalmente reconocido como un ajuste al activo por el derecho de uso”.

“Los arrendatarios tienen la opción de aplicar otras opciones para la medición del derecho de uso del activo en determinadas condiciones de acuerdo con la NIC 16 y NIC 40, como son el reconocimiento del valor razonable y el reconocimiento de revaluación respectivamente”.

“El derecho de uso se podría presentar de manera separada de otros activos dentro del balance o presentados separados dentro de las notas a los estados financieros (si se presentan junto con otros activos en el estado de situación financiera). De forma similar, los pasivos por arrendamiento serán presentados de forma separada de otros pasivos del balance o presentados separados en las notas (si se presentan junto con otros pasivos en el estado de situación financiera)”. (Ruiz, 2019)

(a) *Derecho de uso del activo*

(i) *Valoración posterior*

Posterior a la fecha de inicio, un arrendatario medirá el valor de su activo por derecho de uso empleando el modelo del costo o el modelo de revaluación que menciona la NIC 16 – “Propiedad, Planta y Equipo”.

(b) *Pasivo por arrendamiento*

(i) *Valoración posterior*

Posterior al reconocimiento inicial, el arrendatario irá aumentando el valor del pasivo por arrendamiento para reflejar el interés devengado, comprimiendo el importe monetario en libros para mostrar los pagos por arrendamiento realizados y realizando nuevamente el cálculo del importe monetario en libros para mostrar las nuevas mediciones o variaciones del arrendamiento que se especifican en los párrafos 39 a 46 de la norma, y también para mostrar los pagos fijos que se realizan por el arrendamiento en esencia que hayan sido revisados”. (Alonso, 2019)

2.2 Estados Financieros

Las empresas peruanas que fueron instituidas bajo la ley general de sociedades (LGS) vigente desde el 1 de enero de 1998 deben preparar y presentar sus estados financieros de acuerdo a esta ley. Igualmente, deben de tomar en consideración las normas que son promulgadas por el Consejo Normativo de Contabilidad, para lo cual, en ambos casos, nos lleva a realizar el análisis del proceso de adopción o implementación de las NIIF en el Perú. Están otros organismos como la Superintendencia del Mercado de Valores (SMV) o la Superintendencia de Banca, Seguros y Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones (SBS) que tienen facultades para dictar normas relativas a la

preparación y presentación de estados financieros de empresas que se están bajo su supervisión o regulación.

Los estados financieros componen una representación organizada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad. El objetivo de estos estados financieros con propósitos de información general es aportar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil para los usuarios de estos a la hora de tomar decisiones. También revelan los resultados de la gestión que realizan los administradores con los recursos confiados a su cargo. Para lograr este objetivo, los estados financieros apartaran información sobre de los siguientes elementos de la entidad:

- a) activos;
- b) pasivos;
- c) patrimonio neto;
- d) gastos e ingresos, (pérdidas y ganancias);
- e) otros cambios en el patrimonio neto; y
- f) flujos de efectivo.

Esta información, junto con la revelada en las notas, servirá de ayuda a los usuarios a poder anticiparse a los flujos de efectivo futuros y, en particular, la distribución temporal y el grado de certidumbre de estos.

2.3 Estado de Situación Financiera

“Comprende cuentas del activo, pasivo y patrimonio neto. Las cuentas del activo se presentan en orden decreciente de liquidez y las del pasivo de acuerdo con la

exigibilidad de pago decreciente, registradas en forma tal que presenten razonablemente la situación financiera de la empresa a una fecha dada.”

2.3.1 Activos Corrientes

Constituido por el efectivo y equivalentes de efectivo, inversiones financieras, derechos por recuperar, activos realizables, biológicos, no corrientes mantenidos para la venta, gastos contratados anticipadamente y otros activos, que son mantenidos para fines de comercialización (negociación), consumo o servicios por recibir, por los cuales se espera que su rotación se producirá dentro de un año, después de la fecha del balance general o en el curso normal del ciclo de operaciones de la compañía.

Los activos cuya rotación o ciclo de transacciones se mayor al de un año, deben destinar la correspondiente aclaración y estimar el importe no realizable dentro de este período y no ser considerado dentro del activo corriente.

2.3.2 Activos no Corrientes

Viene a estar conformado por inversiones financieras, derechos por recuperar, activos biológicos, inversiones inmobiliarias, inmuebles, maquinaria y equipo, activos intangibles y otros activos, cuya ejecución, comercialización (negociación) o consumo sea mayor al plazo establecido como corriente.

2.3.3 Pasivos Corrientes

Se representa de acuerdo a las partidas que indican las obligaciones de la entidad, cuyo pago o negociación espera ser liquidado dentro de un año posterior a la fecha del balance general, así como obligaciones en que la empresa no tenga

la potestad de aplazar la cancelación del pasivo durante los doce meses posteriores a la fecha del balance general.

2.3.4 Pasivos no Corrientes

Está representado por las obligaciones cuyos vencimientos exceden al plazo señalado como corriente. El pasivo se catalogará como no corriente si el acreedor hubiese acordado, dentro de la fecha del balance general, otorgar un período de gracia, durante el cual no pueda reclamar el reembolso inmediato, que finiquite por lo menos doce meses posteriormente a la fecha del balance general.

2.3.5 Patrimonio Neto

El patrimonio neto es el valor residual de los activos de la empresa, después de deducir todos sus pasivos. (Jimenez, 2015)

2.4 Estado de Resultados

“Es un compendio esquemático de las operaciones de la empresa durante un periodo de tiempo determinado, por lo tanto, contiene el resumen del movimiento operativo entre dos fechas, sirviendo de nexo entre dos balances sucesivos. El periodo puede comprender una semana un mes, un trimestre o un año siendo lo más usual que cubra un año calendario como periodo o ejercicio contable.

2.4.1 Ventas Netas (Ingresos Operacionales)

Incluye las entradas por comercialización de bienes o prestación de servicios derivados del giro del negocio, restando los descuentos no financieros, rebajas y bonificaciones que fueron otorgadas.

2.4.2 Costos de Ventas (Operacionales)

El costo de ventas se reconoce como un gasto durante el período. Representa los costos y gastos directamente relacionados con la compra o producción de los bienes vendidos o la prestación de servicios, como el costo de las materias primas, la mano de obra y los gastos de fabricación incurridos para producir los bienes vendidos o fabricar los bienes. Costo de brindar servicios que generen ingresos.

2.4.3 Otros Costos Operacionales

Incluidos aquellos gastos reconocidos como costos en el período corriente, que consisten en gastos incurridos en actividades relacionadas con las principales actividades de la compañía.

2.4.4 Gastos de Ventas

Incluye gastos relacionados directamente con operaciones de distribución, marketing o ventas.

2.4.5 Gastos de Administración

Incluye los gastos que se relacionan directamente con la gestión administrativa de la compañía.

2.4.6 Ganancias (Pérdidas) por Venta de Activos

Incluidos los ingresos por venta de los activos no corrientes vendidos o enajenados por otros medios, tales como: bienes raíces, maquinaria y equipo; activos intangibles y otros activos que son inconsistentes con el negocio terminado.

2.4.7 Otros Ingresos

Incluidos los ingresos distintos de los relacionados con las principales actividades del negocio de la empresa, es decir, los ingresos distintos de los anteriores, como los subsidios gubernamentales.

2.4.8 Otros Gastos

Incluyendo gastos distintos a los relacionados con el negocio de la empresa, se refiere a gastos no relacionados con ventas, administración y finanzas.

2.4.9 Ingresos Financieros

Incluyendo los ingresos de la empresa por ingresos o rendimientos (intereses y dividendos), diferencias de cambio netas, ganancias por cambios en el valor razonable o ingresos por transacciones de venta de instrumentos financieros e inversiones inmobiliarias.

2.4.10 Gastos Financieros

Incluyendo los ingresos de la empresa por ingresos o rendimientos (intereses y dividendos), diferencias de cambio netas, ganancias por cambios en el valor razonable o ingresos por transacciones de venta de instrumentos financieros e inversiones inmobiliarias.

2.4.11 Participación en el Resultado de Partes Relacionadas por el Método de Participación

Incluyendo el desempeño de subsidiarias o subsidiarias participantes, asociadas y negocios conjuntos.

2.4.12 Ganancias (Pérdidas) por Instrumentos Financieros Derivados

Incluye el efecto de los cambios en los valores razonables de los instrumentos financieros derivados contratados por la empresa y que no son de cobertura.

Asimismo, la parte ineficaz de la cobertura de flujos de efectivo y las ganancias o pérdidas acumuladas (reconocidas previamente en el patrimonio neto como resultados no realizados) de la cobertura eficaz de flujos de efectivo cuando: la operación cubierta prevista se realice afectando al resultado del período o si deja de esperarse que la transacción prevista ocurra.

Igualmente incluye, la ganancia o pérdida de la parte ineficaz de la cobertura de una inversión neta en un negocio en el extranjero, así como de aquella que se genere por la cobertura eficaz al momento de venderse o disponerse por otra vía del negocio en el extranjero que previamente fue reconocido en el patrimonio.

En el caso de que se venda o disponga por otra vía una inversión neta en un negocio en el extranjero, la parte de la cobertura eficaz que figuraba en patrimonio se debe presentar neta de los ingresos por venta correspondiente.

2.4.13 Participación de los Trabajadores

Incluye participaciones de empleados corrientes y diferidas que la empresa debe deducir de la utilidad generada en el año corriente de acuerdo con las NIIF.

2.4.14 Impuesto a la Renta

Incluye el impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta diferido correspondiente a las utilidades (pérdidas) generadas durante el período bajo NIIF, excepto los correspondientes a operaciones discontinuadas e impuestos.

2.4.15 Ingreso (Gasto) Neto de Operaciones Discontinuas

Incluye el resultado después de impuestos de las operaciones discontinuadas, así como la ganancia o pérdida después de impuestos provenientes de la medición a valor razonable menos los costos de venta o por la venta o disposición por otra vía, de los activos y pasivos que conforman la operación discontinuada.

2.4.16 Utilidad (Pérdida) Neta Atribuibles a la Matriz e Intereses Minoritarios

Indica la distribución de la utilidad neta del capital social de la matriz y del capital social minoritario en los estados financieros consolidados durante el período.

2.4.17 Utilidad (Pérdida) Básica y Diluida por Acción

Las empresas que negocian acciones ordinarias y / o acciones de inversión o acciones potenciales en el mercado de valores y las empresas que emiten acciones deben mostrar sus ganancias (pérdidas) después de sus ganancias (pérdidas) netas para el período y durante cada período de informe) El beneficio por acción básico y el beneficio por acción diluido (pérdida) de cada clase de acciones que tienen diferentes derechos en la distribución de beneficios de la sociedad. Incluso si el monto es negativo, es decir, pérdida por acción, se mostrará la información requerida. Si los estados financieros separados de la empresa matriz se enumeran junto con los estados financieros consolidados, esta información solo se incluirá en los estados financieros consolidados. (Jimenez, 2015)

2.5 Estado de cambios en el Patrimonio Neto

Este estado muestra los cambios en diferentes partidas patrimoniales en un período determinado.

Debe mostrar el valor de las partidas patrimoniales al comienzo del período, los ajustes de años anteriores, los cambios en las partidas patrimoniales antes de las ganancias y pérdidas del año actual, las ganancias y pérdidas del año actual, la distribución o distribución y el saldo actual de las partidas patrimoniales finales. (Jimenez, 2015)

2.6 Estado de flujo de efectivo

Muestra el impacto de los cambios en los equivalentes de efectivo generados y utilizados en actividades operativas, de inversión y de financiamiento durante un período determinado.

El propósito de este estado es informar a las partes interesadas sobre el uso y destino del efectivo de la entidad durante un período determinado.

2.6.1 Actividades de operación

Son actividades que realizan habitualmente las entidades, debiendo incluirse en las actividades de inversión o financiación otras actividades que no cumplan las condiciones en estas actividades.

2.6.2 Actividades de inversión

Estas actividades están relacionadas con variaciones totales de inmovilizado, compraventa de valores, préstamos comerciales otorgados a empresas, etc. y devolución de préstamos. Si la venta de activos fijos, pagos anticipados, tarifas iniciales o cualquier otro monto pagado en el momento de la compra o

inmediatamente después de la compra se considera una actividad de inversión, los pagos posteriores basados en la naturaleza de la transacción financiera se clasificarán como una actividad de financiamiento.

2.6.3 Actividades de financiamiento

Estas actividades provienen principalmente de la emisión inicial de valores, descubiertos bancarios, préstamos a corto y largo plazo de acreedores, aportación de capital del propietario o propietario, pago de dividendos y reembolso de préstamos (excluidos los intereses). Además, las deudas generadas mediante la venta de activos fijos. (Jimenez, 2015)

3. Hipótesis

3.1 Hipótesis general

La adopción de la NIIF 16 – Arrendamientos, repercute en la correcta elaboración y presentación de los estados financieros de la empresa de servicios generales "EF Soluciones S.A.C.”.

3.2 Hipótesis específicas

- El reconocimiento inicial de un arrendamiento en base de la NIIF 16, incide en la correcta presentación del estado de situación financiera de la empresa EF Soluciones S.A.C.
- El reconocimiento posterior de un arrendamiento bajo la NIIF 16, influye en la adecuada presentación del estado de resultados de la empresa EF Soluciones S.A.C.
- La identificación de un arrendamiento bajo la NIIF 16, repercute en la adecuada presentación del estado de flujos de efectivo de la empresa EF Soluciones S.A.C.

CAPÍTULO III PLANTEAMIENTO OPERACIONAL

1. Operacionalización de variables

Se trabajará con dos variables: NIIF 16 y Estados Financieros

Tabla 1. Operacionalización de variables

VARIABLES	INDICADORES	SUB INDICADORES	
Variable independiente Adopción de la NIIF 16- Arrendamientos	Identificación de contratos.	Componentes de Arrendamiento. Componentes de no arrendamiento.	
	Reconocimiento inicial	Activo por derecho de uso. Pasivo por arrendamiento.	
	Reconocimiento posterior	Modelo del Costo Costo Amortizado	
	Variable dependiente Estados Financieros	Estado de situación financiera.	Activo Pasivo
			Gastos de Depreciación Gastos Financieros
Estado de Flujo de Efectivo.		Actividades de Operación Actividades de Financiamiento	

Fuente: Elaboración propia

2. Tipo de investigación

2.1 Tipo

La presente investigación es de tipo aplicada.

2.2 Nivel

El nivel de investigación es descriptivo.

2.3 Diseño

El diseño de la investigación es experimental y transversal ya que se va a realizar una comparación entre los estados financieros en tiempos diferentes.

3. Técnicas e instrumentos

3.1 Técnicas

La técnica por utilizar es la observación documental.

3.2 Instrumentos

El instrumento que corresponde a la técnica elegida es la Ficha documental.

4. Campo de verificación

4.1 Ámbito

La investigación se realizará en la empresa de servicios generales EF Soluciones S.A.C. ubicada en el distrito de Paucarpata de la provincia de Arequipa.

4.2 Caso

La investigación por tener carácter documental se realizará en la empresa de servicios generales EF Soluciones S.A.C.

4.3 Temporalidad

Los documentos y estados financieros para analizar corresponden a los periodos 2019 y 2018.

5. Estrategias

5.1 Organización

Se coordinará con los trabajadores de la empresa sujeta a estudio para llevar a cabo la recolección, análisis y sistematización de los documentos necesarios para poder llevar a realizar la presente investigación.

5.2 Recursos

5.2.1 Recursos humanos

Investigadora: Yoselyn Maryluz Arenas Tunque.

Asesor: CPCC Luis Fernando Castro Sucapuca.

5.2.2 Recursos físicos

Materiales: Materiales de escritorio, laptop y paquete estadístico Excel.

5.3 Criterios para el manejo de datos

5.3.1 Ordenamiento

El ordenamiento de datos será electrónico.

5.3.2 Tratamiento de la información.

El tratamiento de la información por tener carácter cualitativo implica la verificación de certeza y confiabilidad de modo que permita la apreciación y emisión de juicio crítico.

Los contratos obtenidos fueron codificados correlativamente para no hacer referencia al nombre completo y trabajar de manera efectiva, siendo evaluados mediante la ficha documental estructurada, la cual ayudo a filtrar los contratos que contienen arrendamientos según el alcance establecido por la NIIF 16. Luego de haber identificado los arrendamientos se realizó la comparación entre el tratamiento contable anterior que se basaba en la NIC 17 y el nuevo tratamiento contable según la NIIF 16, con lo cual se identificaron los ajustes correspondientes a los saldos del Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados y el Estado de Flujos de efectivo. Asimismo, se presentó la información reexpresada que muestra los saldos correctos a la fecha de cierre de cada estado financiero correspondiente, lo cual muestra el resultado final de la investigación.

5.3.3 Tablas y gráficas

Dado que la información corresponde a varios años se procederá a la elaboración de tablas de simple entrada.



CAPÍTULO IV DISCUSION RESULTADOS

1. Datos de la empresa

- Razón Social: EF Soluciones S.A.C.
- RUC: 20558071169
- Domicilio Fiscal: Calle Socialista Nro. 204 Asc.J.Carlos Mariategui
Arequipa - Arequipa - Paucarpata
- Fecha de constitución: 20/01/2013
- Actividad Económica: Servicios Generales dentro de ellos Construcción de otras obras de ingeniería civil; actividades de tecnología de la información y de servicios informáticos y Alquiler y arrendamiento de otros tipos de maquinaria, equipo y bienes tangibles.
- Representante Legal: Franco Tunque Velasquez

2. Introducción al análisis de la adopción

Se ha realizado la transición de los estados financieros de EF Soluciones S.A.C., aplicando el párrafo c5 (a) del apéndice C de la NIIF 16, el cual indica que un arrendatario aplicara la norma a los arrendamientos de forma retroactiva, aplicando la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las estimaciones Contables y Errores. Es por ello por lo que cada uno de los efectos por la adopción han sido enviados al periodo al que corresponde, logrando información re expresada y comparativa al 31 de diciembre de 2019.

Por confidencialidad de la empresa EF Soluciones S.A.C., se ha decidido presentar la información financiera multiplicada por un coeficiente, antes de su uso.

3. Estados Financieros de EF Soluciones S.A.C

3.1 Estados de situación financiera

Tabla 2. Estados de situación financiera antes de la adopción de la NIIF 16

EF Soluciones S.A.C.			
Estado de situación financiera			
Al 31 de diciembre de 2019, 2018 y 1 de enero de 2018			
Expresado en Soles			
	Saldo al 1/1/18	Saldo al 31/12/18	Saldo al 31/12/19
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	125,700	120,671	129,146
Fondos restringidos para impuestos	30,218	29,758	25,158
Cuentas por cobrar comerciales, neto	119,270	138,193	126,687
Anticipo a proveedores	47,241	29,251	29,979
Cuentas por cobrar diversas, neto	22,613	24,847	27,259
Crédito por impuesto a la renta	14,741	12,898	13,511
Inventarios, neto	16,866	22,297	19,993
Gastos pagados por anticipado	19,088	17,682	17,190
	395,737	395,597	388,923
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipo, neto	389,066	419,838	458,604
	389,066	419,838	458,604
TOTAL ACTIVO	784,803	815,435	847,527
PASIVO Y PATRIMONIO NETO			
Pasivo corriente			
Tributos y aportes sistema de pensiones y salud por pagar	3,016	2,553	3,134
Beneficios a empleados	6,626	6,826	4,195
Préstamos bancarios a corto plazo	30,650	31,760	34,846
Cuentas por pagar comerciales	106,452	110,452	110,452
Provisiones	27,505	37,235	27,644
Cuentas por pagar diversas	23,017	17,017	12,292
	197,266	205,843	192,563
Pasivo no corriente			
Cuentas por pagar diversas	5,986	6,986	6,262
Obligaciones financieras a largo plazo	61,054	44,404	43,043
	67,040	51,390	49,305
TOTAL PASIVO	264,306	257,233	241,868
Patrimonio neto			
Capital emitido	365,347	365,347	365,347
Resultados acumulados	132,321	155,150	192,855
Resultados del ejercicio	22,829	37,705	47,457
TOTAL PATRIMONIO NETO	520,497	558,202	605,659
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	784,803	815,435	847,527

Fuente: Elaboración propia

3.2 Estados de resultados

Tabla 3. Estados de Resultados antes de la adopción de la NIIF 16

EF Soluciones S.A.C.		
Estado de resultados		
Por los periodos terminados al 31 de diciembre 2018 y de 2019		
Expresado en Soles		
	Saldo al 31/12/18	Saldo al 31/12/19
Ventas netas	329,549	345,876
Costo de ventas	(190,898)	(192,543)
UTILIDAD BRUTA	138,651	153,333
Gastos operacionales		
Gastos de administración	(62,960)	(65,491)
Gastos de comercialización	(24,376)	(13,279)
Otros ingresos	9,774	8,232
Otros gastos	(5,857)	(8,089)
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	(83,419)	(78,627)
UTILIDAD OPERATIVA	55,232	74,706
Otros ingresos (gastos)		
Ingresos financieros	8,500	8,150
Gastos financieros	(8,163)	(9,735)
Ganancia (pérdida) neta por diferencia en cambio	(1,705)	(5,326)
TOTAL OTROS GASTOS, NETO	(1,368)	(6,911)
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA	53,864	67,795
Impuesto a la renta corriente	(16,159)	(20,338)
Impuesto a la renta diferido		-
UTILIDAD NETA	37,705	47,457

Fuente: Elaboración propia

3.3 Estados de flujos de efectivo.

Tabla 4. Estado de flujos de efectivo antes de la adopción de la NIIF 16

EF Soluciones S.A.C.		
Estado de Flujos de Efectivo		
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y de 2019		
Expresado en soles		
	Saldo al 31/12/18	Saldo al 31/12/19
Actividades de operación		
Cobranza por ventas a clientes	310,626	357,382
Intereses y rendimientos recibidos	8,500	8,150
Pago a proveedores y otros	(141,297)	(160,128)
Pago al personal	(25,220)	(28,051)
Pago de impuesto a la renta	(14,779)	(20,370)
Pago de intereses	(8,163)	(9,735)
Variación de fondos restringidos para impuestos	460	4,600
Otros cobros y pagos (neto)	1,384	(7,103)
Efectivo y equivalentes de efectivo neto provenientes de las actividades de operación	131,511	144,745
Actividades de inversión		
Pago por compra de propiedades, maquinaria y equipo	(121,000)	(137,995)
Efectivo y equivalentes de efectivo neto utilizados en las actividades de inversión	(121,000)	(137,995)
Actividades de financiamiento		
Obtención de préstamos bancarios a corto plazo	-	-
Pago de obligaciones financieras	(15,540)	1,725
Efectivo y equivalentes de efectivo neto utilizados en las actividades de financiamiento	(15,540)	1,725
Disminución neta del efectivo y equivalentes de efectivo	(5,029)	8,475
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	125,700	120,671
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	120,671	129,146

Fuente: Elaboración propia

3.4 Estados de Cambios en el Patrimonio Neto.

Tabla 5. Estado de cambios en el Patrimonio Neto antes de la adopción de la NIIF 16

EF Soluciones S.A.C.			
Estado de cambios en el patrimonio neto			
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y de 2019			
Expresado en Soles			
	Capital emitido	Resultados acumulados	Total
Saldos al 1 de enero de 2018	365,347	155,150	520,497
Utilidad del ejercicio	-	37,705	37,705
Saldos al 31 de diciembre de 2018	365,347	192,855	558,202
Utilidad del ejercicio	-	47,457	47,457
Saldos al 31 de diciembre de 2019	365,347	240,312	605,659

Fuente: Elaboración propia

4. Universo de contratos de EF Soluciones. S.A.C.

Se solicitaron los contratos que la empresa ha mantenido vigentes durante el año 2019, los cuales han sido codificados e incluidos en nuestro universo de contratos:

Tabla 6. Universo de contratos de EF Soluciones S.A.C.

Contratos	Código único de contrato
Contrato de Alquiler de Camioneta	CTR-01
Contrato de servicio por mantenimiento de equipos	CTR-02
Contrato de Alquiler de Oficina administrativa	CTR-03
Contrato de servicios por mantenimiento de oficina	CTR-04
Contrato de Alquiler de Grúa	CTR-05
Contrato de Alquiler de Camión para traslados	CTR-06
Contrato de Alquiler de almacén para equipos	CTR-07
Contrato por servicios se asesoría legal	CTR-08
Contrato por servicios contables	CTR-09

Fuente: Elaboración propia

4.1 Identificación de arrendamientos incluidos en los contratos

Luego de haber enlistado el “Universo de contratos” se realizó las siguientes evaluaciones para la identificación de arrendamientos:

4.1.1 Activo identificado.

Se evaluó la existencia de un activo subyacente, el cual puede estar especificado explícitamente en el contrato a través de un número de serie u otro método de identificación, o implícitamente para lo cual se evalúa si un activo es requerido para cumplir el contrato.

Tabla 7. Evaluación - Identificación un activo subyacente dentro del contrato.

Contratos	Código único de contrato	Evaluación	¿Existe un activo Identificado?
Contrato de traslado de personal	CTR-01	Dentro del contrato se encuentra estipulado el alquiler de una camioneta	SI
Contrato de servicio por mantenimiento de equipos	CTR-02	El contrato tiene como propósito ofrecer el servicio de mantenimiento a equipos, que la empresa mantiene para cumplir con sus contratos.	NO
Contrato de alquiler de Oficina administrativa	CTR-03	El contrato estipula el alquiler de una oficina administrativa.	SI
Contrato de servicios por mantenimiento de oficina	CTR-04	El contrato es por el servicio de limpieza prestados en la oficina administrativa.	NO
Contrato de alquiler de grúa	CTR-05	El contrato es por el alquiler de una grúa para el traslado de los equipos que la compañía alquila y usa para el cumplimiento de sus contratos.	SI
Contrato de Alquiler de Camión para traslados	CTR-06	El contrato es por el alquiler de un camión para el traslado de materia prima para los trabajos de construcción civil.	SI
Contrato de Alquiler de almacén para equipos	CTR-07	El contrato tiene como objeto el alquiler de un almacén para los equipos de la Compañía.	SI
Contrato por servicios de asesoría legal	CTR-08	El contrato es por los servicios de asesoría legal que la empresa requiere para licitaciones que buscan obtener con el estado.	NO
Contrato por servicios contables	CTR-09	El contrato tiene como propósito brindar los servicios contables a la compañía.	NO

Fuente: Elaboración propia

4.1.2 Derecho a obtener los beneficios económicos.

Se evaluó si la compañía tiene los derechos para obtener los beneficios económicos relacionados al activo identificado, los cuales pueden darse a través del uso o subarrendamiento del activo.

Tabla 8. Evaluación - Beneficios económicos del activo subyacente.

Contratos	Código único de contrato	Evaluación	¿EF Soluciones tiene derecho a obtener beneficios económicos?
Contrato de traslado de personal	CTR-01	La camioneta es utilizada para el traslado del personal destacado a los lugares de ejecución de servicios.	SI
Contrato de Alquiler de Oficina administrativa	CTR-03	La oficina es utilizada para fines administrativos, lugar donde se realizan las gestiones para conseguir nuevos contratos y se planean la ejecución de los existente.	SI
Contrato de Alquiler de Grúa	CTR-05	La Grúa es utilizada para el izaje de equipos de gran tamaño en los lugares de ejecución de proyectos.	SI
Contrato de Alquiler de Camión para traslados	CTR-06	El camión es usado para el traslado de materia prima para los trabajos de construcción civil en el lugar destacado.	SI
Contrato de Alquiler de almacén para equipos	CTR-07	El almacén de los equipos es utilizado como un punto estratégico para el embarque y desembarque de los equipos y suministros necesarios para el cumplimiento de los proyectos.	SI

Fuente: Elaboración propia

4.1.3 Derecho a dirigir el uso de un activo identificado

Se evaluó (i) Si se tiene el derecho para operar el activo o dirigir a otros operar el activo sin que el proveedor tenga el derecho a cambiar las instrucciones operativas; (ii) Si podemos designar el activo o elementos del activo dirigiendo las decisiones del cómo y con qué propósito se utilizara el activo.

Tabla 9. Evaluación - Derecho a dirigir el uso del activo subyacente.

Contratos	Código único de contrato	Evaluación	¿EF Soluciones tiene derecho a dirigir el uso de un activo identificado?
Contrato de Alquiler de Camioneta	CTR-01	La cantidad de pasajeros, los horarios de embarque y salida para el traslado del personal son preestablecidos por el proveedor, la Compañía considera lo establecido por ellos para el envío de personal en cada viaje.	NO
Contrato de Alquiler de Oficina administrativa	CTR-03	La oficina se encuentra a libre disposición de la compañía, con la posibilidad de poder realizar mejoras al inmueble.	SI
Contrato de Alquiler de Grúa	CTR-05	La disposición de la grúa se establece de manera eventual, solo cuando se tenga la necesidad de traslado de equipos de gran tamaño a los proyectos de la compañía.	NO
Contrato de Alquiler de Camión para traslados	CTR-06	La disposición del camión se establece de manera eventual, cuando se tenga la necesidad de trasladar equipos.	NO
Contrato de Alquiler de almacén para equipos	CTR-07	La Compañía administra los ingresos y salidas y cualquier otra actividad dentro del almacén.	SI

Fuente: Elaboración propia

4.1.4 Renta Fija

Se decidió evaluar si el importe pagado mensualmente se ve afectado por algún factor, el cual ocasione que dicho importe deba ser calculado, lo que sería una causa por la cual nos imposibilite realizar el cálculo del valor presente.

Tabla 10. Evaluación - Renta Fija

Contratos	Código único de contrato	Evaluación	¿El importe pagado mensualmente es fijo?
Contrato de Alquiler de Oficina administrativa	CTR-03	Mensualmente se paga un importe de S/5,000 (no incluido IGV)	SI
Contrato de Alquiler de almacén para equipos	CTR-07	Mensualmente se paga un importe de S/2,000 (no incluido IGV)	SI

Fuente: Elaboración propia

Luego de realizar las evaluaciones se ha identificado que 2 contratos cumplen con los criterios establecidos por la NIIF 16 para poder ser reconocidos, por los otros contratos estos son llevados al gasto a medida que se prestan los servicios.

4.2 Identificación de contratos que aplican a la exención.

Se ha realizado el análisis de los dos arrendamientos identificados, en base a las exenciones que establece la norma, para ver si estos podrían aplicar o no a nuestro tratamiento contable establecido por la NIIF 16.

Tabla 11. Evaluación - Exención en los contratos

Contratos	Código único de contratos	Arrendamiento de corto plazo (menor a 12 meses)	¿El activo subyacente del arrendamiento es de bajo valor?	¿Aplica exención?
Contrato de Alquiler de Oficina administrativa	CTR-03	NO	NO	NO
Contrato de Alquiler de almacén para equipos	CTR-07	NO	NO	NO

Fuente: Elaboración propia

Luego de haber realizado la evaluación de los arrendamientos para poder aplicar las exenciones, tuvimos como resultado que ninguno de nuestros arrendamientos es apto para poder aplicar la exención, por lo cual se realizó el reconocimiento, medición y presentación a través de la aplicación práctica por la adopción de la NIIF 16.

5. **Contraste entre el tratamiento contable según la NIC 17 y la NIIF 16**

Para realizar la adopción de la NIIF 16, presentamos el tratamiento contable que se empleó al registrar anteriormente los contratos que contenían un arrendamiento, posterior a ello presentamos el tratamiento contable que se aplica bajo NIIF 16.

5.1 **Contrato de alquiler de oficina administrativa - CTR-03**

El contrato fue evaluado y se concluyó que el activo identificado es una oficina administrativa, por la cual la compañía tiene los derechos para poder obtener los beneficios económicos y dirigir el uso del activo durante el plazo del contrato.

5.1.1 **Tratamiento contable según la NIC 17**

a) **Datos del contrato**

Fecha de inicio del contrato		1/01/2017
Activo Subyacente		Oficina Administrativa
Cuota Mensual	S/	5,000
Cuota Anual	S/	60,000
Plazo del Contrato	años	10

b) Contabilización del arrendamiento

Tabla 12. NIC 17 - Gastos lineales por CTR-03

Año	Orden de servicio por devengar	Pago Anual / Devengo	Saldo por devengar	
1	2017	600,000	60,000	540,000
2	2018	540,000	60,000	480,000
3	2019	480,000	60,000	420,000
4	2020	420,000	60,000	360,000
5	2021	360,000	60,000	300,000
6	2022	300,000	60,000	240,000
7	2023	240,000	60,000	180,000
8	2024	180,000	60,000	120,000
9	2025	120,000	60,000	60,000
10	2026	60,000	60,000	-
		600,000		

Fuente: Elaboración propia

c) Registros contables

• Año 2017

Cuenta	Denominación	Debe	Haber
63	Gastos de Servicios prestados por terceros	60,000	
42	Cuentas por pagar terceros		60,000
94	Gastos administrativos	60,000	
79	Cargas Imputables		60,000
31/12/2017 Por el reconocimiento del gasto por arrendamiento operativo			

Cuenta	Denominación	Debe	Haber
42	Cuentas por pagar terceros	60,000	
10	Efectivo y equivalente de Efectivo		60,000
31/12/2017 Por el reconocimiento del pago por arrendamiento operativo			

• Año 2018

Cuenta	Denominación	Debe	Haber
63	Gastos de Servicios prestados por terceros	60,000	
42	Cuentas por pagar terceros		60,000
94	Gastos administrativos	60,000	
79	Cargas Imputables		60,000
31/12/2018 Por el reconocimiento del gasto y destino del arrendamiento operativo			

Cuenta	Denominación	Debe	Haber
42	Cuentas por pagar terceros	60,000	
10	Efectivo y equivalente de Efectivo		60,000
31/12/2018 Por el reconocimiento del pago por arrendamiento operativo			

• **Año 2019**

Cuenta	Denominación	Debe	Haber
63	Gastos de Servicios prestados por terceros	60,000	
42	Cuentas por pagar terceros		60,000
94	Gastos administrativos	60,000	
79	Cargas Imputables		60,000
31/12/2019 Por el reconocimiento del gasto y destino del arrendamiento operativo			

Cuenta	Denominación	Debe	Haber
42	Cuentas por pagar terceros	60,000	
10	Efectivo y equivalente de Efectivo		60,000
31/12/2019 Por el reconocimiento del pago por arrendamiento operativo			

5.1.2 Tratamiento contable según la NIIF 16

Luego de concluir que dos contratos contienen un arrendamiento, se realizaron las consultas correspondientes a las personas encargadas de manejar la información contable y financiera de la empresa, para determinar la tasa adecuada de descuento. Para el desarrollo de la aplicación práctica se decidió utilizar la tasa incremental de financiamiento, la cual se obtuvo de la página web de la Superintendencia de Banca y Seguros, donde se publica el promedio de tasas de interés que las entidades financieras del Perú ofrecen por préstamos a las empresas de acuerdo al tipo de compañía y al plazo del préstamo, lo cual es requerido por la NIIF 16.

a) Inputs del contrato CTR-03

A continuación presentamos los presentamos Inputs del contrato, los cuales nos ayudaran a calcular el valor presente.

Tabla 13. Inputs del contrato CTR-03

Código	Contrato	Tasa de descuento (anual)	Plazo contractual del arrendamiento (Años)	Plazo renovación (Años)	Plazo cálculo
CTR-03	Contrato de Alquiler de Oficina administrativo	11.26%	10	-	10

Fuente: Elaboración propia

b) Cálculo del Valor presente de las cuotas de arrendamiento

- **Formula**

$$VP = \frac{\text{Cuota Anual}}{(1 + \text{Tasa Anual})^{\text{Año}}}$$

- **Calculo**

Tabla 14. CTR03 NIIF 16 - Cuadro de cálculo del Valor Presente

Año	Cuota anual	Tasa anual	Valor Presente
1	60,000	11.26%	53,928
2	60,000	11.26%	48,470
3	60,000	11.26%	43,565
4	60,000	11.26%	39,156
5	60,000	11.26%	35,193
6	60,000	11.26%	31,631
7	60,000	11.26%	28,430
8	60,000	11.26%	25,553
9	60,000	11.26%	22,967
10	60,000	11.26%	20,642
			349,534

Fuente: Elaboración propia

c) Cuadro del costo amortizado – control del pasivo

Tabla 15. CTR03 NIIF 16 - Cuadro del costo amortizado, control del pasivo.

Año		Saldo inicial	Interés	Cuota	Pago del principal	Saldo final
1	2017	349,534	39,358	60,000	20,642	328,892
2	2018	328,892	37,033	60,000	22,967	305,925
3	2019	305,925	34,447	60,000	25,553	280,372
4	2020	280,372	31,570	60,000	28,430	251,942
5	2021	251,942	28,369	60,000	31,631	220,311
6	2022	220,311	24,807	60,000	35,193	185,118
7	2023	185,118	20,844	60,000	39,156	145,962
8	2024	145,962	16,435	60,000	43,565	102,398
9	2025	102,398	11,530	60,000	48,470	53,928
10	2026	53,928	6,072	60,000	53,928	-
			250,466		349,534	

Fuente: Elaboración propia

d) Cuadro de depreciación – control del activo

Tabla 16. CTR03 NIIF 16 - Cuadro de depreciación, control del activo

Año		Saldo inicial	Depreciación	Valor neto
1	2017	349,534	34,953	314,581
2	2018	314,581	34,953	279,628
3	2019	279,628	34,953	244,674
4	2020	244,674	34,953	209,721
5	2021	209,721	34,953	174,767
6	2022	174,767	34,953	139,814
7	2023	139,814	34,953	104,860
8	2024	104,860	34,953	69,907
9	2025	69,907	34,953	34,953
10	2026	34,953	34,953	-
			349,534	

Fuente: Elaboración propia

e) Registros contables

• Año 2017

Reconocimiento Inicial

Cuenta	Denominación	Debe	Haber
32	Activo por derecho de Uso	349,534	
46	Pasivo por derecho de uso		349,534
31/12/2017 Por el reconocimiento inicial del activo por derecho de Uso			

Reconocimiento posterior

Activo

Cuenta	Denominación	Debe	Haber
68	Gasto por depreciación de Activo por derecho de uso	34,953	
39	Depreciación y amortización		34,953
94	Gastos administrativos	34,953	
79	Cargas Imputables		34,953
31/12/2017 Por el reconocimiento del gasto y destino de la depreciación por el derecho de Uso			

Pasivo

Cuenta	Denominación	Debe	Haber
67	Gasto por intereses de Arrendamiento	39,358	
461	Pasivo por derecho de uso - Intereses		39,358
97	Gastos financieros	39,358	
79	Cargas Imputables		39,358
31/12/2017 Por el reconocimiento de los gastos financieros generados por el derecho de Uso			

Cuenta	Denominación	Debe	Haber
461	Pasivo por derecho de uso - Intereses	39,358	
46	Pasivo por derecho de uso	20,642	
10	Efectivo y equivalente de Efectivo		60,000
31/12/2017 Por el registro del pago de la primera cuota del arrendamiento.			

• Año 2018

Reconocimiento posterior

Activo

Cuenta	Denominación	Debe	Haber
68	Gasto por depreciación de Activo por derecho de uso	34,953	
39	Depreciación y amortización		34,953
94	Gastos administrativos	34,953	
79	Cargas Imputables		34,953
31/12/2018 Por el reconocimiento del gasto y destino de la depreciación por el derecho de Uso			

Pasivo

Cuenta	Denominación	Debe	Haber
67	Gasto por intereses de Arrendamiento	37,033	
46	Pasivo por derecho de uso – Intereses		37,033
97	Gastos financieros	37,033	
79	Cargas Imputables		37,033
31/12/2018	Por el reconocimiento de los gastos financieros generados por el derecho de Uso		

Cuenta	Denominación	Debe	Haber
46	Pasivo por derecho de uso – Intereses	37,033	
46	Pasivo por derecho de uso	22,967	
10	Efectivo y equivalente de Efectivo		60,000
31/12/2018	Por el registro del pago de la segunda cuota del arrendamiento.		

• **Año 2019**

Reconocimiento posterior

Activo

Cuenta	Denominación	Debe	Haber
68	Gasto por depreciación de Activo por derecho de uso	34,953	
39	Depreciación y amortización		34,953
94	Gastos administrativos	34,953	
79	Cargas Imputables		34,953
31/12/2019	Por el reconocimiento del gasto y destino de la depreciación por el derecho de Uso		

Pasivo

Cuenta	Denominación	Debe	Haber
67	Gasto por intereses de Arrendamiento	34,447	
46	Pasivo por derecho de uso - Intereses		34,447
97	Gastos financieros	34,447	
79	Cargas Imputables		34,447
31/12/2019	Por el reconocimiento de los gastos financieros generados por el derecho de Uso		

Cuenta	Denominación	Debe	Haber
46	Pasivo por derecho de uso – Intereses	34,447	
46	Pasivo por derecho de uso	25,553	
10	Efectivo y equivalente de Efectivo		60,000
31/12/2019	Por el registro del pago de la tercera cuota del arrendamiento.		

5.2 Contrato de alquiler de almacén para equipos, CTR-07

5.2.1 Tratamiento contable según la NIC 17

a) Datos del contrato

Fecha de inicio del contrato	1/01/2019
Activo Subyacente	Almacén
Cuota Mensual	S/ 2,000
Cuota Anual	S/ 24,000
Plazo del Contrato	años 5

b) Contabilización del arrendamiento

Tabla 17. NIC 17 - Gastos lineales por CTR-07

Año	Saldo Inicial	Pago Anual	Saldo Final
1 2019	120,000	24,000	96,000
2 2020	96,000	24,000	72,000
3 2021	72,000	24,000	48,000
4 2022	48,000	24,000	24,000
5 2023	24,000	24,000	-
		120,000	

Fuente: Elaboración propia

c) Registro contable

• Año 2019

Cuenta	Denominación	Debe	Haber
63	Gastos de Servicios prestados por terceros	24,000	
42	Cuentas por pagar terceros		24,000
95	Gastos de ventas	24,000	
79	Cargas Imputables		24,000
31/12/2019 Por el reconocimiento del gasto por arrendamiento operativo			

Cuenta	Denominación	Debe	Haber
42	Cuentas por pagar terceros	24,000	
10	Efectivo y equivalente de Efectivo		24,000
31/12/2019 Por el reconocimiento del pago por arrendamiento operativo			

5.2.1 Tratamiento contable según la NIIF 16

Del mismo modo que el arrendamiento anterior, para el desarrollo de la aplicación práctica, se utilizó la tasa de descuento obtenida de la página web de la Superintendencia de Banca y Seguros, donde se publica el promedio de tasas de interés que las entidades financieras del Perú ofrecen por préstamos a las empresas de acuerdo al tipo de compañía y al plazo del préstamo.

a) Inputs del contrato CTR-07

A continuación presentamos los Inputs del contrato, los cuales nos ayudaran a calcular el valor presente.

Tabla 18. Inputs del contrato CTR-07

N°	Contratos	Tipo de tasa de descuento	Tasa de descuento (anual)	Plazo contractual del arrendamiento (Años)	Plazo renovación (Año)	Plazo cálculo
2	Contrato de Alquiler de almacén para equipos	Tasa incremental de financiamiento	10.55%	5	0	5

Fuente: Elaboración propia

b) Cálculo del Valor presente de las cuotas de arrendamiento

- **Calculo**

Tabla 19. CTR07 NIIF 16 - Cuadro de cálculo del Valor Presente

Año	Cuota Anual	Tasa anual	Valor Presente
1	24,000	10.55%	21,710
2	24,000	10.55%	19,638
3	24,000	10.55%	17,764
4	24,000	10.55%	16,069
5	24,000	10.55%	14,535
			89,715

Fuente: Elaboración propia

c) Cuadro del costo amortizado – control del pasivo

Tabla 20. CTR07 NIIF 16 - Cuadro del costo amortizado, control del pasivo

Año		Saldo inicial	Interés	Cuota	Pago del principal	Saldo final
1	2019	89,715	9,465	24,000	14,535	75,180
2	2020	75,180	7,931	24,000	16,069	59,111
3	2021	59,111	6,236	24,000	17,764	41,347
4	2022	41,347	4,362	24,000	19,638	21,710
5	2023	21,710	2,290	24,000	21,710	0
			30,285		89,715	

Fuente: Elaboración propia

d) Cuadro de depreciación – control del activo

Tabla 21. CTR07 NIIF 16 - Cuadro de depreciación, control del activo

Año		Saldo inicial	Depreciación	Valor neto
1	2019	89,715	17,943	71,772
2	2020	71,772	17,943	53,829
3	2021	53,829	17,943	35,886
4	2022	35,886	17,943	17,943
5	2023	17,943	17,943	-
			89,715	

Fuente: Elaboración propia

e) Registros contables

• **Año 2019**

Reconocimiento Inicial

Cuenta	Denominación	Debe	Haber
32	Activo por derecho de Uso	89,715	
46	Pasivo por derecho de uso		89,715
31/12/2019 Por el reconocimiento inicial del activo por derecho de Uso			

Reconocimiento posterior

Activo

Cuenta	Denominación	Debe	Haber
68	Gasto por depreciación de Activo por derecho de uso	17,943	
39	Depreciación y amortización		17,943
95	Gastos Ventas	17,943	
79	Cargas Imputables		17,943
31/12/2019 Por el reconocimiento del gasto y destino de la depreciación por el derecho de Uso			

Pasivo

Cuenta	Denominación	Debe	Haber
67	Gasto por intereses de Arrendamiento	9,465	
46	Pasivo por derecho de uso - Intereses		9,465
97	Gastos financieros	9,465	
79	Cargas Imputables		9,465
31/12/2019	Por el reconocimiento de los gastos financieros generados por el derecho de Uso		

Cuenta	Denominación	Debe	Haber
46	Pasivo por derecho de uso - Intereses	9,465	
46	Pasivo por derecho de uso	14,535	
10	Efectivo y equivalente de Efectivo		24,000
31/12/2019	Por el registro del pago de la primera cuota del arrendamiento.		

6. Repercusión de la adopción de la NIIF 16 en los estados financieros en la empresa EF Soluciones S.A.C.

Comparamos los estados financieros preparados en base a la NIC 17 y los preparados en base a la NIIF 16.

6.1 Estructuración de ajustes por adopción de la NIIF 16 en los estados de situación financiera de la empresa EF Soluciones S.A.C.

Tabla 22. Ajustes por adopción NIIF 16 en los estados de situación financiera.

EF Soluciones S.A.C.									
Ajustes por adopción NIIF 16 en los Estados de situación financiera									
Al 31 de diciembre de 2019, 2018 y al 1 de enero del 2018									
Expresado en soles									
	Al 1 de enero de 2018			Al 31 de diciembre de 2018			Al 31 de diciembre de 2019		
	Saldos - NIC 17	Saldos - NIIF 16	Ajustes por NIIF 16	Saldos - NIC 17	Saldos - NIIF 16	Ajuste por NIIF 16	Saldos - NIC 17	Saldos - NIIF16	Ajuste por NIIF16
ACTIVO									
Activo corriente									
Efectivo y equivalentes de efectivo	(60,000)	(60,000)	-	(120,000)	(120,000)	-	(204,000)	(204,000)	-
	(60,000)	(60,000)	-	(120,000)	(120,000)	-	(204,000)	(204,000)	-
Activo no corriente									
Activo por derecho de uso, neto	-	314,581	314,581		279,628	279,628		316,446	316,446
	-	314,581	314,581	-	279,628	279,628	-	316,446	316,446
TOTAL ACTIVO	(60,000)	254,581	314,581	(120,000)	159,628	279,628	(204,000)	112,446	316,446
PASIVO Y PATRIMONIO NETO									
Pasivo corriente									
Pasivos por arrendamientos corto plazo	-	22,967	22,967		25,553	25,553		44,499	44,499
	-	22,967	22,967	-	25,553	25,553	-	44,499	44,499
Pasivo no corriente									
Pasivos por arrendamientos largo plazo		305,925	305,925		280,372	280,372		311,052	311,052
	-	305,925	305,925	-	280,372	280,372	-	311,052	311,052
TOTAL PASIVO	-	328,892	328,892	-	305,925	305,925	-	355,551	355,551
Patrimonio neto									
Resultados acumulados			-	(60,000)	(74,311)	(14,311)	(120,000)	(146,297)	(26,297)
Resultados del ejercicio	(60,000)	(74,311)	(14,311)	(60,000)	(71,986)	(11,986)	(84,000)	(96,808)	(12,808)
TOTAL PATRIMONIO NETO	(60,000)	(74,311)	(14,311)	(120,000)	(146,297)	(26,297)	(204,000)	(243,105)	(39,105)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	(60,000)	254,581	314,581	(120,000)	159,628	279,628	(204,000)	112,446	316,446

Fuente: Elaboración propia

6.2 Estructuración de ajustes por adopción de la NIIF 16 en los estados de resultados de la empresa EF Soluciones S.A.C.

Tabla 23. Ajustes por adopción NIIF 16 en los Estados de Resultados.

EF Soluciones S.A.C.						
Ajustes por adopción NIIF 16 en los Estado de Resultados						
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y de 2018						
Expresado en soles						
	Al 31 de diciembre de 2018			Al 31 de diciembre de 2019		
	Saldos - NIC 17	Saldos - NIIF 16	Ajustes por NIIF16	Saldos - NIC 17	Saldos - NIIF 16	Ajustes por NIIF16
Ventas netas	-	-	-	-	-	-
Costo de ventas	-	-	-	-	-	-
UTILIDAD BRUTA	-	-	-	-	-	-
Gastos operacionales						
Gastos de administración	(60,000)	(34,953)	25,047	(60,000)	(34,953)	25,047
Gastos de Ventas	-	-	-	(24,000)	(17,943)	6,057
Total gastos operacionales	(60,000)	(34,953)	25,047	(84,000)	(52,896)	31,104
			-			
UTILIDAD OPERATIVA	(60,000)	(34,953)	25,047	(84,000)	(52,896)	31,104
Otros ingresos (gastos)						
Gastos financieros	-	(37,033)	(37,033)	-	(43,912)	(43,912)
Total otros gastos, neto	-	(37,033)	(37,033)	-	(43,912)	(43,912)
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA	(60,000)	(71,986)	(11,986)	(84,000)	(96,808)	(12,808)
Impuesto a la renta corriente	-	-	-	-	-	-
Impuesto a la renta diferido	-	-	-	-	-	-
UTILIDAD NETA	(60,000)	(71,986)	(11,986)	(84,000)	(96,808)	(12,808)

Fuente: Elaboración propia

6.3 Estructuración de ajustes por adopción de la NIIF 16 en los Estado de Flujos de efectivo de la empresa EF Soluciones S.A.C.

Tabla 24. Ajustes por adopción NIIF 16 en los Estados de Flujos de efectivo

EF Soluciones S.A.C. Ajustes por adopción NIIF 16 en los Estado de Flujos de Efectivo Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y de 2019 Expresado en soles	Al 31 de diciembre de 2018			Al 31 de diciembre de 2019		
	Saldos -NIC 17	Saldos - NIIF 16	Ajustes por NIIF16	Saldos - NIC 17	Saldos - NIIF 16	Ajustes por NIIF16
Actividades de operación						
Cobranza por ventas a clientes	-	-	-	-	-	-
Intereses y rendimientos recibidos	-	-	-	-	-	-
Pago a proveedores y otros	(60,000)	-	60,000	(84,000)	-	84,000
Efectivo y equivalentes de efectivo neto provenientes de las actividades de operación	(60,000)	-	60,000	(84,000)	-	84,000
Actividades de financiamiento						
Pago por Pasivo por derecho de uso	-	(22,967)	(22,967)	-	(40,088)	(40,088)
Pago por intereses de Pasivo por derecho de uso	-	(37,033)	(37,033)	-	(43,912)	(43,912)
Pago de obligaciones financieras	-	-	-	-	-	-
Efectivo y equivalentes de efectivo neto utilizados en las actividades de financiamiento	-	(60,000)	(60,000)	-	(84,000)	(84,000)
Disminución neta del efectivo y equivalentes de efectivo	(60,000)	(60,000)	-	(84,000)	(84,000)	-
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	(60,000)	(60,000)	-	(84,000)	(84,000)	-

Fuente: Elaboración propia

6.4 Estructuración de ajustes por adopción de la NIIF 16 en el impuesto a la renta

Los ajustes determinados anteriormente originaron un cambio en la base contable, lo que a su vez generó un cambio en la diferencia temporaria de esta partida, que se encuentra dentro del alcance de la NIC 12 “Impuesto a las ganancias”, por lo que se realizó el recálculo del impuesto a la renta corriente y diferido, el cual genera un ajuste a los estados financieros.

6.4.1 Impuesto diferido al 1 de enero de 2018

Tabla 25. Recálculo del impuesto diferido al 01 de enero de 2018

Concepto	Base contable	Base tributaria	Diferencia temporaria	Impuesto a la renta diferido	AIRD/PIRD
Activo por derecho de uso	314,581	-	314,581	94,374	PIRD
Pasivo por derecho de uso	328,892	-	328,892	98,668	AIRD
IRD Acumulado				4,293	AIRD
IRD del Periodo				4,293	AIRD

Fuente: Elaboración propia

6.4.2 Impuesto corriente al 1 de enero de 2018

Tabla 26. Recálculo del impuesto corriente al 01 de enero de 2018

	NIC 17	NIIF 16
Utilidad contable:	32,613	18,302
(+) Adiciones		
Gastos por depreciación	-	34,953
Gastos financieros por derecho de uso	-	39,358
(-) Deducciones		
Gasto por arrendamiento operativo	-	(60,000)
Utilidad tributaria:	32,613	32,613
IMP. RENTA CORRIENTE	9,784	9,784

Fuente: Elaboración propia

6.4.3 Impuesto diferido al 31 de diciembre de 2018

Tabla 27. Recálculo del impuesto diferido al 31 de diciembre de 2018

Concepto	Base contable	Base tributaria	Diferencia temporaria	Impuesto a la renta diferido	AIRD/PIRD
Activo por derecho de uso	279,628	-	279,628	83,888	PIRD
Pasivo por derecho de uso	305,925	-	305,925	91,778	AIRD
IRD Acumulado				7,889	AIRD
IRD del Periodo				3,596	AIRD

Fuente: Elaboración propia

6.4.4 Impuesto corriente al 31 de diciembre de 2018

Tabla 28. Recálculo del impuesto corriente al 31 de diciembre de 2018

	NIC 17	NIIF 16
Utilidad contable:	53,864	42,181
(+) Adiciones		
Gastos por depreciación	-	34,953
Gastos financieros por derecho de uso	-	37,033
(-) Deducciones		
Gasto por arrendamiento operativo	-	(60,000)
Utilidad tributaria:	53,864	53,864
IMP. RENTA CORRIENTE	16,159	16,159

Fuente: Elaboración propia

6.4.5 Impuesto diferido al 31 de diciembre de 2019

Tabla 29. Recálculo del impuesto diferido al 31 de diciembre de 2019

Concepto	Base contable	Base tributaria	Diferencia temporaria	Impuesto a la renta diferido	AIRD/ PIRD
Activo por derecho de uso	316,446	-	316,446	94,934	PIRD
Pasivo por derecho de uso	355,551	-	355,551	106,665	AIRD
IRD Acumulado				11,732	AIRD
IRD del Periodo				3,842	AIRD

Fuente: Elaboración propia

6.4.6 Impuesto corriente al 31 de diciembre de 2019

Tabla 30. Recálculo del impuesto corriente al 31 de diciembre de 2019

	NIC 17	NIIF 16
Utilidad contable:	67,795	55,271
(+) Adiciones		
Gastos por depreciación	-	52,896
Gastos financieros por derecho de uso	-	43,912
(-) Deducciones		
Gasto por arrendamiento operativo	-	(84,000)
Utilidad tributaria:	67,795	67,795
IMP. RENTA CORRIENTE	20,338	20,338

Fuente: Elaboración propia

6.5 Estados financieros reexpresados.

6.5.1 Estado de Situación financiera reexpresado al 1 de enero de 2018.

Tabla 31. Estado de Situación financiera reexpresado al 1 de enero de 2018

EF Soluciones S.A.C.				
Estado de situación financiera				
Al 1 de enero 2018				
Expresado en Soles				
Saldo al 01.01.18	Ajuste por NIIF 16	Ajuste por IRD	Saldo reexpresado al 01.01.18	
ACTIVO				
Activo corriente				
Efectivo y equivalentes de efectivo	125,700	-	-	125,700
Fondos restringidos para impuestos	30,218	-	-	30,218
Cuentas por cobrar comerciales, neto	119,270	-	-	119,270
Anticipo a proveedores	47,241	-	-	47,241
Cuentas por cobrar diversas, neto	22,613	-	-	22,613
Crédito por impuesto a la renta	14,741	-	-	14,741
Inventarios, neto	16,866	-	-	16,866
Gastos pagados por anticipado	19,088	-	-	19,088
395,737	-	-	-	395,737
Activo no corriente				
Propiedades, planta y equipo, neto	389,066	-	-	389,066
Activo por derecho de uso, neto	-	314,581	-	314,581
Activo por impuesto diferido	-	-	4,293	4,293
389,066	314,581	4,293	-	707,940
TOTAL ACTIVO	784,803	314,581	4,293	1,103,677
PASIVO Y PATRIMONIO NETO				
Pasivo corriente				
Tributos y aportes por pagar	3,016	-	-	3,016
Beneficios a empleados	6,626	-	-	6,626
Préstamos bancarios a corto plazo	30,650	-	-	30,650
Cuentas por pagar comerciales	106,452	-	-	106,452
Provisiones	27,505	-	-	27,505
Cuentas por pagar diversas	23,017	-	-	23,017
Pasivos por arrendamientos corto plazo	-	22,967	-	22,967
197,266	22,967	-	-	220,233
Pasivo no corriente				
Cuentas por pagar diversas	5,986	-	-	5,986
Pasivos por arrendamientos largo plazo	-	305,925	-	305,925
Obligaciones financieras a largo plazo	61,054	-	-	61,054
67,040	305,925	-	-	372,965
TOTAL PASIVO	264,306	328,892	-	593,198
Patrimonio neto				
Capital emitido	365,347	-	-	365,347
Resultados acumulados	132,321	-	-	132,321
Resultados del ejercicio	22,829	(14,311)	4,293	12,811
TOTAL PATRIMONIO NETO	520,497	(14,311)	4,293	510,479
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	784,803	314,581	4,293	1,103,677

Fuente: Elaboración propia

6.5.2 Estado de Situación financiera reexpresado al 31 de diciembre de 2018.

Tabla 32. Estado de Situación financiera reexpresado al 31 de diciembre de 2018

EF Soluciones S.A.C.				
Estado de situación financiera				
31 de diciembre 2018				
Expresado en Soles				
	Saldo al 31.12.18	Ajuste por NIIF 16	Ajuste por IRD	Saldo reexpresado al 31.12.18
ACTIVO				
Activo corriente				
Efectivo y equivalentes de efectivo	120,671	-	-	120,671
Fondos restringidos para impuestos	29,758	-	-	29,758
Cuentas por cobrar comerciales, neto	138,193	-	-	138,193
Anticipo a proveedores	29,251	-	-	29,251
Cuentas por cobrar diversas, neto	24,847	-	-	24,847
Crédito por impuesto a la renta	12,898	-	-	12,898
Inventarios, neto	22,297	-	-	22,297
Gastos pagados por anticipado	17,682	-	-	17,682
	395,597	-	-	395,597
Activo no corriente				
Propiedades, planta y equipo, neto	419,838	-	-	419,838
Activo por derecho de uso, neto	-	279,628	-	279,628
Activo por impuesto diferido	-	-	7,889	7,889
	419,838	279,628	7,889	707,355
TOTAL ACTIVO	815,435	279,628	7,889	1,102,952
PASIVO Y PATRIMONIO NETO				
Pasivo corriente				
Tributos y aportes por pagar	2,553	-	-	2,553
Beneficios a empleados	6,826	-	-	6,826
Préstamos bancarios a corto plazo	31,760	-	-	31,760
Cuentas por pagar comerciales	110,452	-	-	110,452
Provisiones	37,235	-	-	37,235
Cuentas por pagar diversas	17,017	-	-	17,017
Pasivos por arrendamientos corto plazo	-	25,553	-	25,553
	205,843	25,553	-	231,396
Pasivo no corriente				
Cuentas por pagar diversas	6,986	-	-	6,986
Pasivos por arrendamientos largo plazo	-	280,372	-	280,372
Obligaciones financieras a largo plazo	44,404	-	-	44,404
	51,390	280,372	-	331,762
TOTAL PASIVO	257,233	305,925	-	563,158
Patrimonio neto				
Capital emitido	365,347	-	-	365,347
Resultados acumulados	155,150	(14,311)	4,293	145,132
Resultados del ejercicio	37,705	(11,986)	3,596	29,315
TOTAL PATRIMONIO NETO	558,202	(26,297)	7,889	539,794
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	815,435	279,628	7,889	1,102,952

Fuente: Elaboración propia

6.5.3 Estado de Situación financiera reexpresado al 31 de diciembre de 2019.

Tabla 33. Estado de Situación financiera reexpresado al 31 de diciembre de 2019

EF Soluciones S.A.C.				
Estado de situación financiera				
Al 31 de diciembre 2019				
Expresado en Soles				
	Saldo al 31.12.19	Ajuste por NIIF 16	Ajuste por IRD	Saldo reexpresado al 31.12.19
ACTIVO				
Activo corriente				
Efectivo y equivalentes de efectivo	129,146	-	-	129,146
Fondos restringidos para impuestos	25,158	-	-	25,158
Cuentas por cobrar comerciales, neto	126,687	-	-	126,687
Anticipo a proveedores	29,979	-	-	29,979
Cuentas por cobrar diversas, neto	27,259	-	-	27,259
Crédito por impuesto a la renta	13,511	-	-	13,511
Inventarios, neto	19,993	-	-	19,993
Gastos pagados por anticipado	17,190	-	-	17,190
	388,923	-	-	388,923
Activo no corriente				
Propiedades, planta y equipo, neto	458,604	-	-	458,604
Activo por derecho de uso, neto	-	316,446	-	316,446
Activo por impuesto diferido	-	-	11,731	11,731
	458,604	316,446	11,731	786,781
TOTAL ACTIVO	847,527	316,446	11,731	1,175,704
PASIVO Y PATRIMONIO NETO				
Pasivo corriente				
Tributos y aportes por pagar	3,134	-	-	3,134
Beneficios a empleados	4,195	-	-	4,195
Préstamos bancarios a corto plazo	34,846	-	-	34,846
Cuentas por pagar comerciales	110,452	-	-	110,452
Provisiones	27,644	-	-	27,644
Cuentas por pagar diversas	12,292	-	-	12,292
Pasivo por arrendamientos corto plazo	-	44,499	-	44,499
	192,563	44,499	-	237,062
Pasivo no corriente				
Cuentas por pagar diversas	6,262	-	-	6,262
Pasivo por arrendamientos largo plazo	-	311,052	-	311,052
Obligaciones financieras a largo plazo	43,043	-	-	43,043
	49,305	311,052	-	360,357
TOTAL PASIVO	241,868	355,551	-	597,419
Patrimonio neto				
Capital emitido	365,347	-	-	365,347
Resultados acumulados	192,855	(26,297)	7,889	174,447
Resultados del ejercicio	47,457	(12,808)	3,842	38,491
TOTAL PATRIMONIO NETO	605,659	(39,105)	11,731	578,285
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	847,527	316,446	11,731	1,175,704

Fuente: Elaboración propia

6.5.4 Estado de Resultados reexpresado por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2018.

Tabla 34. Estado de Resultado reexpresado al 31 de diciembre de 2018

EF Soluciones S.A.C.				
Estado de Resultados				
Por el año terminado al 31 de diciembre 2018				
Expresado en Soles				
	Saldo al 31.12.18	Ajuste por NIIF 16	Ajuste por IRD	Saldo reexpresado al 31.12.18
Ventas netas	329,549	-	-	329,549
Costo de ventas	(190,898)	-	-	(190,898)
UTILIDAD BRUTA	138,651	-	-	138,651
Gastos operacionales				
Gastos de administración	(62,960)	25,047	-	(37,913)
Gastos de comercialización	(24,376)	-	-	(24,376)
Otros ingresos	9,774	-	-	9,774
Otros gastos	(5,857)	-	-	(5,857)
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	(83,419)	25,047	-	(58,372)
UTILIDAD OPERATIVA	55,232	25,047	-	80,279
Otros ingresos (gastos)				
Ingresos financieros	8,500	-	-	8,500
Gastos financieros	(8,163)	(37,033)	-	(45,196)
Ganancia (pérdida) neta por diferencia en cambio	(1,705)	-	-	(1,705)
TOTAL OTROS GASTOS, NETO	(1,368)	(37,033)	-	(38,401)
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA	53,864	(11,986)	-	41,878
Impuesto a la renta corriente	(16,159)	-	-	(16,159)
Impuesto a la renta diferido	-	-	3,596	3,596
UTILIDAD NETA	37,705	(11,986)	(3,596)	29,315

Fuente: Elaboración propia

6.5.5 Estado de Resultados reexpresado por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2019.

Tabla 35. Estado de Resultado reexpresado al 31 de diciembre de 2019

EF Soluciones S.A.C.				
Estado de resultados				
Por el año terminado al 31 de diciembre 2019				
Expresado en Soles				
	Saldo al 31.12.19	Ajuste por NIIF 16	Ajuste por IRD	Saldo reexpresado al 31.12.19
Ventas netas	345,876	-	-	345,876
Costo de ventas	(192,543)	-	-	(192,543)
UTILIDAD BRUTA	153,333	-	-	153,333
Gastos operacionales				
Gastos de administración	(65,491)	25,047	-	(40,444)
Gastos de comercialización	(13,279)	6,057	-	(7,222)
Otros ingresos	8,232	-	-	8,232
Otros gastos	(8,089)	-	-	(8,089)
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	(78,627)	31,104	-	(47,523)
UTILIDAD OPERATIVA	74,706	31,104	-	105,810
Otros ingresos (gastos)				
Ingresos financieros	8,150	-	-	8,150
Gastos financieros	(9,735)	(43,912)	-	(53,647)
Ganancia (pérdida) neta por diferencia en cambio	(5,326)	-	-	(5,326)
TOTAL OTROS GASTOS, NETO	(6,911)	(43,912)	-	(50,823)
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA	67,795	(12,808)	-	54,987
Impuesto a la renta corriente	(20,338)	-	-	(20,338)
Impuesto a la renta diferido	-	-	3,842	3,842
UTILIDAD NETA	47,457	(12,808)	(8,966)	38,491

Fuente: Elaboración propia

6.5.6 Estado de Flujo de efectivo reexpresado por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2018.

Tabla 36. Estados de Flujo de efectivo reexpresado al 31 de diciembre de 2018.

EF Soluciones S.A.C.			
Estados de Flujos de Efectivo			
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y de 2019			
Expresado en soles			
	Saldo al 31.12.18	Ajustes por NIIF16	Saldo reexpresado al 31.12.18
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Cobranza por ventas a clientes	310,626	-	310,626
Intereses y rendimientos recibidos	8,500	-	8,500
Pago a proveedores y otros	(141,297)	60,000	(81,297)
Pago al personal	(25,220)	-	(25,220)
Pago de impuesto a la renta	(14,779)	-	(14,779)
Pago de intereses	(8,163)	-	(8,163)
Variación de fondos restringidos para impuestos	460	-	460
Otros cobros y pagos (neto)	1,384	-	1,384
Efectivo y equivalentes de efectivo neto provenientes de las actividades de operación	131,511	60,000	191,511
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Pago por compra de propiedades, maquinaria y equipo	(121,000)	-	(121,000)
Efectivo y equivalentes de efectivo neto utilizados en las actividades de inversión	(121,000)	-	(121,000)
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
Pago por Pasivo por derecho de uso	-	(22,967)	(22,967)
Pago por intereses de Pasivo por derecho de uso	-	(37,033)	(37,033)
Pago de obligaciones financieras	(15,540)	-	(15,540)
Efectivo y equivalentes de efectivo neto utilizados en las actividades de financiamiento	(15,540)	(60,000)	(75,540)
Disminución neta del efectivo y equivalente de efectivo	(5,029)	-	(5,029)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	125,700	-	125,700
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	120,671	-	120,671

Fuente: Elaboración propia

6.5.7 Estado de Flujo de efectivo reexpresado por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2019.

Tabla 37. Estados de Flujo de efectivo reexpresado al 31 de diciembre de 2019.

EF Soluciones S.A.C.			
Estados de Flujos de Efectivo			
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y de 2019			
Expresado en soles			
	Saldo al 31.12.19	Ajustes por NIIF16	Saldo reexpresado al 31.12.19
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Cobranza por ventas a clientes	357,382	-	357,382
Intereses y rendimientos recibidos	8,150	-	8,150
Pago a proveedores y otros	(160,128)	84,000	(76,128)
Pago al personal	(28,051)	-	(28,051)
Pago de impuesto a la renta	(20,370)	-	(20,370)
Pago de intereses	(9,735)	-	(9,735)
Variación de fondos restringidos para impuestos	4,600	-	4,600
Otros cobros y pagos (neto)	(7,103)	-	(7,103)
Efectivo y equivalentes de efectivo neto provenientes de las actividades de operación	144,745	84,000	228,745
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Pago por compra de propiedades, maquinaria y equipo	(137,995)	-	(137,995)
Efectivo y equivalentes de efectivo neto utilizados en las actividades de inversión	(137,995)	-	(137,995)
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
Pago por Pasivo por derecho de uso		(40,088)	(40,088)
Pago por intereses de Pasivo por derecho de uso		(43,912)	(43,912)
Pago de obligaciones financieras	1,725	-	1,725
Efectivo y equivalentes de efectivo neto utilizados en las actividades de financiamiento	1,725	(84,000)	(82,275)
Disminución neta del efectivo y equivalente de efectivo	8,475	-	8,475
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	120,671	-	120,671
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	129,146	-	129,146

Fuente: Elaboración propia

6.5.8 Estado de Cambios en el Patrimonio Neto por los periodos terminado al 31 de diciembre de 2018 y 2019.

Tabla 38. Estados de Cambios en el Patrimonio Neto reexpresado al 31 de diciembre de 2018 y 2019..

EF Soluciones S.A.C.			
Estado de cambios en el patrimonio neto			
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y de 2019			
Expresado en Soles			
	Capital emitido	Resultados acumulados	Total
Saldos al 1 de enero de 2018	365,347	155,150	520,497
Efecto NIIF 16	-	(14,311)	(14,311)
Efecto IRD NIIF 16		4,293	4293
Saldos al 1 de enero de 2018 reexpresado	365,347	145,132	510,479
Utilidad del ejercicio	-	29,315	29,315
Saldos al 31 de diciembre de 2018 reexpresado	365,347	174,447	539,794
Utilidad del ejercicio	-	38,491	38,491
Saldos al 31 de diciembre de 2019 reexpresado	365,347	212,938	578,285

Fuente: Elaboración propia

CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

1. CONCLUSIONES

PRIMERA: Del análisis de la repercusión de los Estados de Situación Financiera de la empresa de servicios generales EF Soluciones S.A.C. a los periodos terminados al 1 de enero de 2018, 31 de diciembre de 2018 y de 2019, se determinó que los saldos de los activos no corrientes se incrementaron por la nueva partida denominada Activo por derecho de uso fue de S/314,581; S/279,628 y S/316,446, respectivamente. Asimismo, el efecto en el pasivo por la nueva partida denominada Pasivo por arrendamiento fue por S/328,892; S/305,925 y S/355,551 durante los mismos periodos. Esto originó una disminución del patrimonio por S/ 14,311; S/26,297 y S/39,105, respectivamente. La repercusión en el Estado de Resultados por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2019 corresponde principalmente al efecto neto del des-reconocimiento de un gasto por arrendamiento y el reconocimiento del gasto por depreciación del activo por derecho de uso (gastos operacionales) que da como resultado una disminución de S/25,047 y 31,104 respectivamente y gasto por intereses del pasivo por arrendamiento (Gastos financieros) que da como resultado el aumento de S/37,033 y 43,912 respectivamente. De lo anterior se concluye que existe una mejor elaboración y presentación en los estados financieros mencionados como repercusión de la aplicación de la NIIF 16, ya que presenta mediante la deuda el aspecto financiero de la financiación y un patrón de consumo del activo a lo largo del uso mediante la depreciación; producto de esto se originó un cambio en la presentación del flujo de efectivo, aumentado en presentación el efectivo proveniente de las actividades de operación por S/60,000 y S/84,000 al 31 de diciembre de 2018 y de 2019, respectivamente; y una disminución en S/60,000 y S/84,000 en las actividades de financiamiento.

SEGUNDA: La repercusión en el estado de situación financiera se determinó por el reconocimiento inicial de los arrendamientos bajo la NIIF 16 al mostrar un activo por derecho de uso que refleja el activo identificado por el cual se obtiene beneficios económicos a través de su uso y por el cual tenemos control de la gestión de su uso. Asimismo, se muestra un pasivo por arrendamientos que representa la financiación obtenida en relación con el activo subyacente, lo que permite una presentación más cercana a la realidad económica y financiera lo que permite tomar mejores decisiones.

TERCERA: La repercusión en el estado de resultados se determinó por el reconocimiento posterior de un arrendamiento bajo la NIIF 16, al mostrar una disminución en los gastos operativos producto de la correcta presentación dentro de los gastos financieros por el efecto del paso en el tiempo del pasivo por arrendamiento y gastos por depreciación por el uso del activo subyacente, lo que permite una presentación adecuada de la gestión de la Compañía y representa los efectos financieros de optar por un arrendamiento.

CUARTA: La repercusión en el estado de flujo de efectivo se determinó con los efectos de identificar arrendamientos bajo la NIIF 16, lo que conlleva a mostrar una reclasificación en la presentación de los flujos de efectivos provenientes de actividades de operación a actividades de financiación, en reflejo del financiamiento producido por el pago de los arrendamientos.

QUINTO: La repercusión originada por la adopción de la NIIF 16 en los estados financieros se ve reflejada en la presentación más correcta de la transacción, ya que un arrendamiento dentro del alcance de la NIIF 16, es una forma de financiamiento al otorgar al arrendador el control del activo y el derecho a obtener los beneficios económicos derivados de este, a lo largo del plazo del contrato.

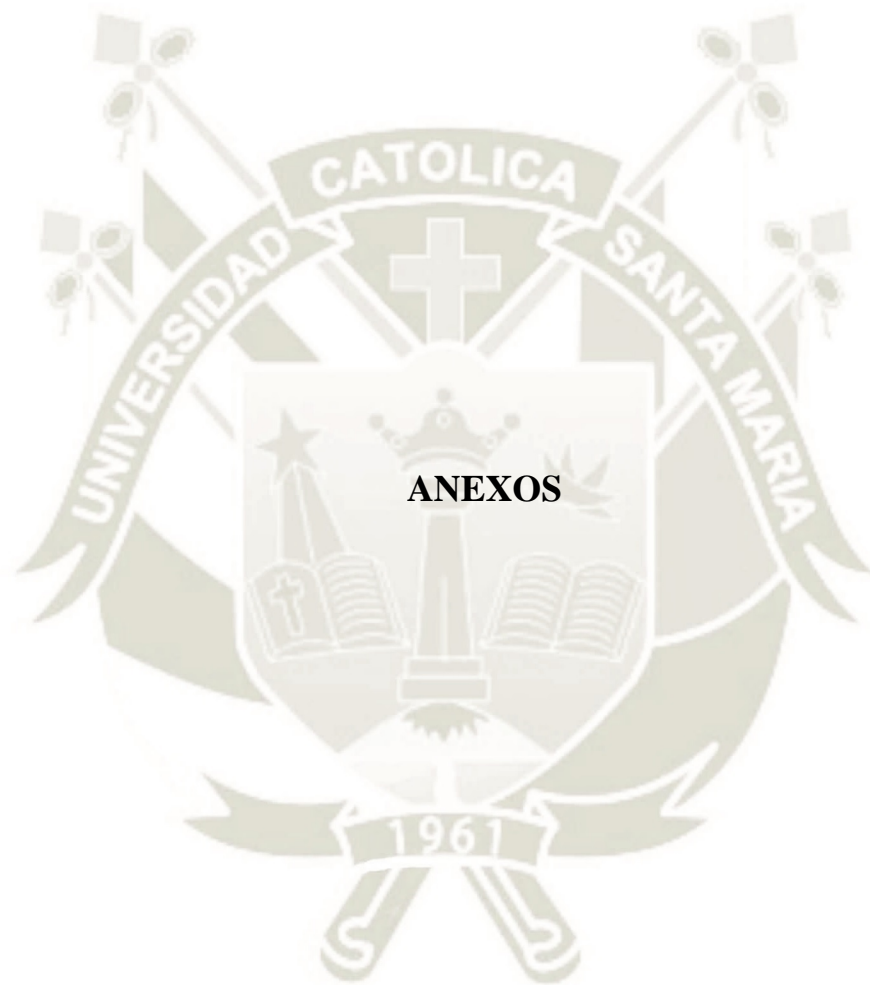
SEXTA: Como parte de las repercusiones originadas por la adopción de la NIIF 16 dentro de los estados financieros, se tiene el efecto en el impuesto a la renta diferido, ya que la base contable es modificada, dicho efecto se trata en base a la NIC 12. Las diferencias entre las bases contables y tributarias por los periodos terminados al 1 de enero de 2018, 31 de diciembre de 2018 y de 2019, dieron producto a un activo por impuesto a la renta diferido por S/4,293, S/3,596 y S/3,842 respectivamente; este impuesto al ser un activo es interpretado como un impuesto que se dejara de pagar en el futuro.

2. RECOMENDACIONES

- Elaborar un papel de trabajo que recopile todos los juicios considerados al momento del análisis de los contratos con el fin de contar con los razonamientos realizados para concluir si un contrato contiene o no arrendamiento, esto servirá como una guía para futuras evaluaciones, soportara y evidenciara el trabajo realizado en caso sea requerido para una auditoría interna o externa a los estados financieros.
- Elaborar una política con los procedimientos para asegurarse de cumplir con lo requerido de la NIIF 16 el cual debe ser revisado y aprobado por un responsable del área contable y de contratos. Concluir una política permitirá segregar funciones, definir objetivos y determinar el flujo de información con el fin de determinar correcta y oportunamente el reconocimiento inicial, reconocimiento posterior y revelación en los estados financieros.
- Realizar capacitaciones con especialistas tanto internos como externos donde se incluya a todas las áreas involucradas tales como legal, sistemas, operaciones, logística y contabilidad; esto dará conocimiento estándar para aquellas áreas no especializadas en referencia a la NIIF 16 y permitirá a que estas identifiquen y completen de manera correcta los distintos campos de papeles de trabajo que nos ayudara al cálculo tanto del activo por derecho de uso como el pasivo por arrendamiento.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alonso, E. (2019). *Cómo contabilizar arrendamientos operativos con la NIIF 16*. Obtenido de <https://www.contaone.com/como-contabilizar-arrendamientos-operativos-con-la-niif-16/#1472069611287-1839e0c1-aaab>
- Alvear Vega, S., & Tello Avila, J. (2014). El discurso directivo en la comunicación de los estados financieros: El caso de dos empresas chilenas. *Contaduría y administración*.
- Cano-Morales, A. M. (2010). Análisis de la norma internacional de contabilidad (NIIF/NIC) No. 8 (Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores) y sus principales efectos en el Estatuto Tributario colombiano. *Cuadernos de Contabilidad*.
- Carrasco, F. (2019). *¿Cuáles son los impactos de la NIIF 16 en la Valorización de Empresas?* Obtenido de <https://perspectivasperu.ey.com/2019/04/04/impactos-de-la-niif-16-en-la-valorizacion-de-empresas/>
- Delgado Loor, F. (2019). *NIIF 16 EXENCIONES AL TRATAMIENTOS DE LOS ARRENDAMIENTOS*. Obtenido de <https://smsecuador.ec/niif-16-exenciones-al-tratamiento-de-los-arrendamientos/>
- GATSIOS, R. C., DA SILVA, J. M., AMBROZINI, M. A., ASSAF NETO, A., & LIMA, F. G. (2016). MPACT OF ADOPTING IFRS STANDARD ON THE EQUITY COST OF BRAZILIAN OPEN CAPITAL COMPANIES. *Revista de Administração Mackenzie*.
- IASB. (2010). *Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros*.
- IASB. (2016). NIIF 16 "Arrendamientos".
- IFRS Foundation. (2010). *ED Leases*. Obtenido de IFRS Org: <https://www.ifrs.org/-/media/project/leases/exposure-draft/educational-materials/ed-snapshot-leases-august-2010.pdf>
- Jimenez, J. C. (2015). *Estados financieros nociones, análisis e interpretación*. Arequipa: .
- MONTES, C., MONTILLA, O., & MEJÍA, E. (2006). ANÁLISIS DEL MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS CONFORME AL MODELO INTERNACIONAL IASB. *ESTUDIOS GERENCIALES*.
- Morales Diaz, J. (2016). *NIIF 16 – Arrendamientos Decisiones en la implementación y efectos*. Obtenido de <https://aeca.es/old/new/2016/jmorales.pdf>
- Ruiz, C. (2019). *Guía NIIF Para Directores 2019/2020*. Obtenido de https://www.ey.com/es_pe/assurance/guia-niif-2019-2020
- Yauri, J. (2017). *NIIF 16 Arrendamientos - Tasa de interes implicita en un arrendamiento*. Obtenido de Pragot Auditores y Consultores: <https://pragot.com.pe/niif-16-arrendamientos-tasa-de-interes-implicita-en-un-arrendamiento/>



Anexo 1: Modelo de Ficha Documental para la evaluación de contratos.

Tabla 39. Modelo de ficha documental para la evaluación de contratos.

FICHA DOCUMENTAL DE EVALUACIÓN NIIF 16			
Código del contrato			
Proveedor			
Objeto del contrato			
Preguntas	Si	No	Comentarios
Activo(s) identificado(s)			
EF Soluciones podrá impedir que el proveedor sustituya el activo?			
¿EF Soluciones tiene derecho a obtener beneficios económicos?			
¿EF Soluciones tiene derecho a dirigir el uso de un activo identificado?			
Renta fija			
En el caso de que TODAS las respuestas sean positivas, continuar con el análisis, de otro modo se concluye que no existe un arrendamiento dentro del contrato.			
Preguntas	Si	No	Comentarios
¿El contrato califica dentro de la excepción de corto plazo?			
¿El contrato califica dentro de la excepción de bajo valor?			
En el caso de que las respuestas sean negativas, proceder a realizar el reconocimiento en base a la norma, de otro modo considerar las exenciones correspondientes.			

Fuente: Elaboración Propia

Anexo 2: Matriz de consistencia.

Tabla 40. Matriz de consistencia.

Repercusión de la adopción de la Norma Internacional de Información Financiera 16 – arrendamientos, en la presentación de los estados financieros de la empresa de servicios generales EF soluciones S.A.C., Arequipa-2019					
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES	SUB INDICADORES
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	Variable independiente Adopción de la NIIF 16 - Arrendamientos	Identificación de contratos.	- Componentes de Arrendamiento. - Componentes de no arrendamiento.
¿Cuál es la repercusión de la adopción de la NIIF 16 - arrendamientos en la presentación de los estados financieros de la empresa de servicios generales EF Soluciones S.A.C., Arequipa-2019?	Determinar la repercusión de la adopción de la NIIF 16 - arrendamientos en la presentación de los estados financieros de la empresa de servicios generales EF Soluciones S.A.C., Arequipa-2019	La adopción de la NIIF 16 – Arrendamientos, repercute en la correcta presentación de los estados financieros de la empresa de servicios generales "EF Soluciones S.A.C.".		Reconocimiento posterior	- Activo por derecho de uso - Pasivo por arrendamiento
				Reconocimiento posterior	- Modelo del Costo - Costo Amortizado
PROBLEMAS SECUNDARIOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECIFICAS	Variable dependiente Estados Financieros	Estado de situación financiera.	- Activo - Pasivo
- ¿Cuál es la incidencia en el estado de situación financiera por el reconocimiento inicial de un arrendamiento aplicando la NIIF 16?	- Establecer la incidencia en el estado de situación financiera por el reconocimiento inicial de un arrendamiento en base a la NIIF 16.	- El reconocimiento inicial de un arrendamiento en base de la NIIF 16, incide en la correcta presentación del estado de situación financiera de la empresa EF Soluciones S.A.C.		Estado de resultados.	- Gastos de Depreciación - Gastos Financieros
- ¿Cuál es la influencia en el estado de resultado por el reconocimiento posterior de un arrendamiento aplicando la NIIF 16?	- Identificar la influencia en el estado de resultados por el reconocimiento posterior de un arrendamiento en base a la NIIF 16.	- El reconocimiento posterior de un arrendamiento bajo la NIIF 16, influye en la adecuada presentación del estado de resultados de la empresa EF Soluciones S.A.C.		Estado de Flujo de Efectivo.	- Actividades de Operación - Actividades de Financiamiento
- ¿Cuál es el efecto en el estado de flujos de efectivo al identificar un contrato que contiene arrendamiento aplicando la NIIF 16?	- Determinar el efecto en el estado de flujo de efectivo al identificar un contrato por arrendamiento en base a la NIIF 16	- La identificación de un arrendamiento bajo la NIIF 16, repercute en la adecuada presentación del estado de flujos de efectivo de la empresa EF Soluciones S.A.C.			

Fuente: Elaboración Propia

Anexo 3: Autorización para uso de información - EF Soluciones.

 <p>Calle Socialista 204 Ubr. J.C. Mariategui Paucarpata - Arequipa 959884703 - 955502000 ventas@efsoluciones.com www.efsoluciones.com</p>	 <p>Alquiler y Servicio de Equipos Topográficos</p>	 <p>Servicios Informáticos Equipos Tecnológicos</p>	 <p>Servicios Audiovisuales</p>
<p>Arequipa 30 de junio del 2020</p>			
<p>CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN CON FINES ACADÉMICOS</p>			
<p>Yo, Franco Julio Tunque Velasquez, en calidad de Gerente General de EF. Soluciones S.A.C. con número de DNI 45321843, en respuesta a la solicitud de autorización para desarrollar el proyecto de Tesis de Grado para la titulación en la carrera de Contabilidad presentado por Yoselyn Maryluz Arenas Tunque con DNI 71380602, autorizo a que se proceda a utilizar la información financiera pertinente para desarrollar el proyecto de Tesis denominado “REPERCUSIÓN DE LA ADOPCIÓN DE LA NIIF 16 - ARRENDAMIENTOS EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA DE SERVICIOS GENERALES E.F. SOLUCIONES S.A.C.. AREQUIPA – 2019”.</p>			
<p>Atentamente,</p>			
 <p>Franco Tunque Velasquez GERENTE GENERAL E F SOLUCIONES S.A.C.</p>			
<p>Franco Julio Tunque Velasquez Gerente General EF Soluciones S.A.C.</p>			

Anexo 4: Tasas Activas de las Operaciones en moneda nacional al 02/01/2017.

Tasas Activas Anuales de las Operaciones en Moneda Nacional Realizadas en los Últimos 30 Días Útiles Por Tipo de Crédito al 02/01/2017																	
Moneda Nacional		Moneda Extranjera															
Tasa Anual (%)	Continental	Comercio	Crédito	Financiero	BIF	Scotiabank	Citibank	Interbank	Mibanco	GNB	Falabella	Santander	Ripley	Azteca	CAT	ICBC	Promedio
Corporativos	5.20	10.00	6.30	6.39	6.88	5.28	6.30	7.20	-	7.81	-	8.34	-	-	-	-	5.96
Descuentos	5.67	-	6.10	-	6.83	6.44	-	6.05	-	-	-	8.40	-	-	-	-	6.80
Préstamos hasta 30 días	4.66	-	6.54	6.20	5.14	5.26	7.94	4.93	-	-	-	6.90	-	-	-	-	5.52
Préstamos de 31 a 90 días	4.75	10.00	5.79	7.35	5.79	5.11	6.25	5.60	-	7.81	-	8.39	-	-	-	-	5.26
Préstamos de 91 a 180 días	5.36	-	5.86	-	5.35	5.84	7.98	8.08	-	-	-	9.22	-	-	-	-	6.11
Préstamos de 181 a 360 días	5.67	-	7.75	7.20	6.25	-	5.46	-	-	-	-	7.98	-	-	-	-	6.01
Préstamos a más de 360 días	6.85	-	6.57	-	8.66	-	-	7.69	-	-	-	9.10	-	-	-	-	6.96
Grandes Empresas	7.07	10.65	7.15	8.19	6.99	6.77	6.15	7.56	-	9.04	-	8.73	-	-	-	-	7.17
Descuentos	9.48	-	5.93	8.38	7.36	6.09	-	7.83	-	10.57	-	9.65	-	-	-	-	7.17
Préstamos hasta 30 días	5.39	10.77	7.22	8.11	6.38	5.97	6.33	7.39	-	7.19	-	7.60	-	-	-	-	6.76
Préstamos de 31 a 90 días	7.04	10.95	7.73	8.32	6.73	6.90	6.04	7.06	-	8.55	-	8.66	-	-	-	-	7.26
Préstamos de 91 a 180 días	6.81	15.00	7.08	8.01	6.88	6.89	6.44	8.37	-	9.98	-	8.54	-	-	-	-	7.04
Préstamos de 181 a 360 días	6.60	8.00	7.76	-	7.73	-	-	7.82	-	14.00	-	7.97	-	-	-	-	7.39
Préstamos a más de 360 días	8.08	-	8.23	-	9.20	7.12	-	7.75	-	9.20	-	-	-	-	-	-	7.81
Medianas Empresas	11.25	12.91	9.92	10.35	9.37	11.35	7.36	10.28	16.53	11.29	-	9.64	-	-	-	-	10.46
Descuentos	12.95	20.56	7.78	10.22	8.91	10.23	-	8.68	-	12.72	-	9.49	-	-	-	-	9.56
Préstamos hasta 30 días	9.88	12.88	9.11	10.39	6.39	10.43	6.30	13.69	-	12.00	-	-	-	-	-	-	9.17
Préstamos de 31 a 90 días	11.24	13.38	9.35	10.66	9.75	10.31	-	10.37	17.88	10.72	-	8.57	-	-	-	-	10.18
Préstamos de 91 a 180 días	11.71	-	11.13	10.03	10.09	10.14	-	10.24	17.37	11.06	-	9.10	-	-	-	-	11.09
Préstamos de 181 a 360 días	11.31	-	9.51	13.64	11.26	12.31	-	7.52	18.84	-	-	9.25	-	-	-	-	10.71
Préstamos a más de 360 días	9.51	11.00	12.78	10.20	9.58	14.67	7.39	12.73	15.52	11.65	-	10.35	-	-	-	-	11.26
Pequeñas Empresas	15.40	-	17.60	22.88	13.12	23.17	-	18.37	25.18	15.29	-	-	-	-	-	-	21.49
Descuentos	19.10	-	7.57	10.00	13.05	13.82	-	10.48	-	-	-	-	-	-	-	-	12.15
Préstamos hasta 30 días	7.58	-	12.95	28.68	-	17.63	-	18.53	32.95	-	-	-	-	-	-	-	10.15
Préstamos de 31 a 90 días	14.14	-	15.50	22.44	13.08	19.37	-	18.47	31.83	15.48	-	-	-	-	-	-	16.56
Préstamos de 91 a 180 días	18.10	-	22.87	24.23	16.14	15.67	-	15.61	31.61	20.00	-	-	-	-	-	-	21.26
Préstamos de 181 a 360 días	19.61	-	25.04	24.55	14.71	22.92	-	22.35	27.71	15.00	-	-	-	-	-	-	25.94
Préstamos a más de 360 días	13.25	-	17.31	22.88	11.45	24.15	-	19.14	24.08	15.21	-	-	-	-	-	-	21.80
Microempresas	25.98	14.00	26.54	35.78	14.93	22.90	-	18.73	40.23	13.50	-	-	-	-	-	-	37.05
Tarjetas de Crédito	36.28	0.01	29.78	59.20	-	30.62	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30.57
Descuentos	22.33	-	4.91	-	14.93	14.48	-	11.30	-	-	-	-	-	-	-	-	8.54
Préstamos Revolventes	-	-	-	-	-	-	-	20.13	-	-	-	-	-	-	-	-	20.13
Préstamos a cuota fija hasta 30 días	16.25	-	-	-	-	15.50	-	-	52.91	-	-	-	-	-	-	-	25.01
Préstamos a cuota fija de 31 a 90 días	22.29	14.00	23.21	42.24	-	12.78	-	22.78	54.92	-	-	-	-	-	-	-	41.86
Préstamos a cuota fija de 91 a 180 días	22.13	-	26.30	41.21	-	16.38	-	16.33	55.20	-	-	-	-	-	-	-	50.14

Ilustración 1. Tasa aplicada a contrato CTR-03

Fuente: <https://www.sbs.gob.pe/app/pp/EstadisticasSAEPortal/Paginas/TIActivaTipoCreditoEmpresa.aspx?tip=B>

Anexo 5: Tasas Activas de las Operaciones en moneda nacional al 02/01/2019.

Tasas Activas Anuales de las Operaciones en Moneda Nacional Realizadas en los Últimos 30 Días Útiles Por Tipo de Crédito al 02/01/2019																	
Moneda Nacional		Moneda Extranjera															
Tasa Anual (%)	Continental	Comercio	Crédito	Pichincha	BIF	Scotiabank	Citibank	Interbank	Mibanco	GNB	Falabella	Santander	Ripley	Azteca	Cencosud	ICBC	Promedio
Corporativos	4.45	4.99	4.98	6.81	5.42	5.25	4.58	4.77	-	6.07	-	5.61	-	-	-	3.95	4.93
Descuentos	4.57	-	5.33	6.15	5.65	4.11	-	5.38	-	-	-	7.43	-	-	-	-	5.66
Préstamos hasta 30 días	3.93	-	4.63	7.25	4.09	4.53	4.77	4.05	-	5.48	-	3.85	-	-	-	3.95	4.25
Préstamos de 31 a 90 días	4.59	-	4.70	-	4.32	4.43	6.76	4.40	-	4.80	-	5.33	-	-	-	-	4.73
Préstamos de 91 a 180 días	4.52	4.99	5.08	6.82	4.77	6.13	4.03	6.35	-	-	-	4.95	-	-	-	-	4.84
Préstamos de 181 a 360 días	4.86	-	4.78	-	7.00	4.85	-	4.74	-	-	-	-	-	-	-	-	4.82
Préstamos a más de 360 días	6.00	-	5.40	-	6.79	5.47	-	5.33	-	6.35	-	5.60	-	-	-	-	5.49
Grandes Empresas	6.80	8.34	6.16	9.30	7.12	6.38	4.54	6.33	-	8.75	-	7.99	-	-	-	-	6.44
Descuentos	8.04	7.49	4.46	15.51	7.80	5.74	-	7.01	-	10.87	-	8.46	-	-	-	-	6.29
Préstamos hasta 30 días	4.47	-	6.89	5.07	5.21	4.34	4.03	4.82	-	6.90	-	6.99	-	-	-	-	5.04
Préstamos de 31 a 90 días	6.43	8.66	6.78	7.05	6.68	5.94	6.10	6.71	-	8.65	-	8.01	-	-	-	-	6.75
Préstamos de 91 a 180 días	6.81	8.30	6.32	6.86	8.07	6.83	4.46	6.58	-	9.36	-	7.34	-	-	-	-	6.38
Préstamos de 181 a 360 días	7.56	7.50	7.13	8.55	9.07	6.48	-	7.40	-	8.92	-	7.95	-	-	-	-	7.28
Préstamos a más de 360 días	6.88	-	6.73	6.84	6.68	7.33	-	5.76	-	-	-	8.01	-	-	-	-	7.16
Medianas Empresas	9.59	7.31	10.52	7.76	9.37	10.56	5.67	8.04	14.66	10.05	-	9.06	-	-	-	-	9.77
Descuentos	11.54	24.33	6.24	7.91	8.72	8.96	-	7.74	-	9.01	-	7.54	-	-	-	-	8.35
Préstamos hasta 30 días	6.92	-	9.92	7.16	11.39	10.44	6.75	7.04	-	-	-	5.20	-	-	-	-	8.89
Préstamos de 31 a 90 días	10.70	14.00	10.31	8.16	10.07	9.48	5.25	7.93	20.04	10.27	-	4.20	-	-	-	-	9.69
Préstamos de 91 a 180 días	8.58	5.46	12.69	7.61	8.95	9.52	6.65	8.68	16.24	9.39	-	9.20	-	-	-	-	9.79
Préstamos de 181 a 360 días	9.08	8.00	15.12	6.48	10.24	9.88	-	7.89	16.27	8.20	-	9.20	-	-	-	-	10.66
Préstamos a más de 360 días	9.38	-	10.96	9.39	9.86	12.36	-	7.95	13.56	11.71	-	9.54	-	-	-	-	10.55
Pequeñas Empresas	14.74	10.28	15.90	20.68	11.52	17.22	-	16.96	21.80	12.95	-	-	-	-	-	-	18.43
Descuentos	16.70	-	7.58	10.94	12.15	13.25	-	9.99	-	-	-	-	-	-	-	-	11.12
Préstamos hasta 30 días	16.58	10.00	7.90	13.54	-	14.84	-	-	26.65	-	-	-	-	-	-	-	9.92
Préstamos de 31 a 90 días	14.79	-	8.15	23.00	11.60	14.78	-	15.23	29.23	11.34	-	-	-	-	-	-	11.37
Préstamos de 91 a 180 días	15.36	15.35	22.91	18.84	9.00	14.37	-	17.47	30.07	-	-	-	-	-	-	-	21.49
Préstamos de 181 a 360 días	16.19	-	20.50	20.39	11.50	14.98	-	25.20	25.24	-	-	-	-	-	-	-	22.55
Préstamos a más de 360 días	13.80	10.00	15.10	20.94	12.73	17.66	-	17.32	20.37	13.12	-	-	-	-	-	-	18.13
Microempresas	26.77	-	22.11	32.30	-	15.21	-	19.92	36.72	12.96	-	-	-	-	-	-	32.59
Tarjetas de Crédito	35.80	-	24.02	38.24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24.83
Descuentos	17.66	-	12.37	-	-	12.48	-	8.24	-	-	-	-	-	-	-	-	12.56
Préstamos Revolventes	9.99	-	-	-	-	-	-	17.32	-	-	-	-	-	-	-	-	15.00
Préstamos a cuota fija hasta 30 días	20.83	-	-	28.00	-	25.50	-	-	42.26	-	-	-	-	-	-	-	34.23
Préstamos a cuota fija de 31 a 90 días	17.68	-	7.76	32.68	-	12.61	-	18.81	54.49	-	-	-	-	-	-	-	26.26
Préstamos a cuota fija de 91 a 180 días	14.52	-	19.78	37.14	-	7.27	-	23.09	51.99	-	-	-	-	-	-	-	45.63

Ilustración 2. Tasa aplicada a contrato CTR-07

Fuente: <https://www.sbs.gob.pe/app/pp/EstadisticasSAEPortal/Paginas/TIActivaTipoCreditoEmpresa.aspx?tip=B>