



ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ADMINISTRATIVAS Y DEL COMERCIO

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR, PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

***“INCIDENCIA DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF EN
LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS ECUATORIANAS (ARRENDAMIENTOS)”***

AUTORES:

- KAREN LISSETTE ALBACURA AYALA
- STEPHANIE KARINA CABRERA
MALDONADO

TUTOR DE PROYECTO:

DR. WASHINGTON ANÍBAL ALTAMIRANO
SALAZAR, MBA. PHD.

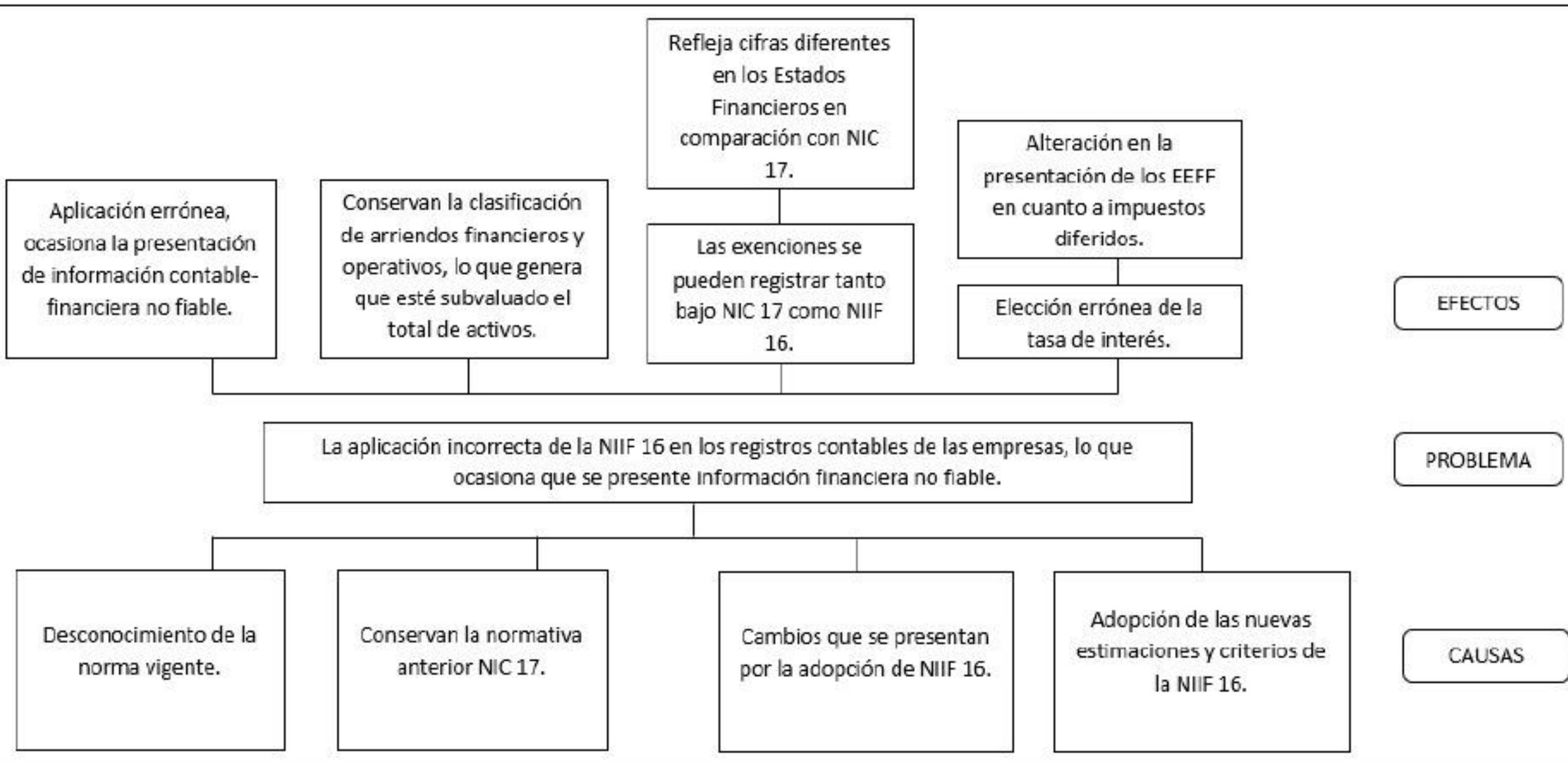


ÍNDICE DE CONTENIDOS

- 1. Problema de Investigación**
- 2. Objetivos**
- 3. Justificación**
- 4. Hipótesis**
- 5. Marco Teórico**
- 6. Metodología**
- 7. Diagnóstico**
- 8. Modelo de Contabilización**
- 9. Conclusiones**
- 10. Recomendaciones**



1. Problema de Investigación

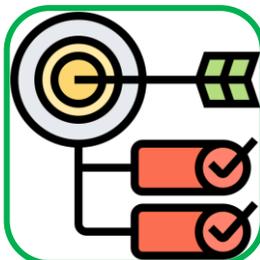


2. Objetivos

Objetivo General.- Proponer una guía que permita a los contadores, usuarios de los Estados Financieros y terceros, tener una referencia clara de cómo aplicar la normativa de arriendos NIIF 16 (Norma Internacional de Información Financiera), mediante la publicación del presente documento.



Objetivo específico 1.- Visitar a las empresas que cotizan en bolsa y aplicar técnicas de investigación que permitan recopilar información relevante sobre lo que se necesita implementar para la adecuada adaptación de la norma en los libros contables.



Objetivo específico 2.- Analizar los resultados de la investigación para elaborar una guía que detalle el proceso que se debe llevar a cabo al momento de registrar arrendamientos.



Objetivo específico 3.- Presentar la guía a terceros, entre ellos contadores y usuarios interesados en los Estados Financieros para determinar la confiabilidad y factibilidad del documento.

3. Justificación

Teórica

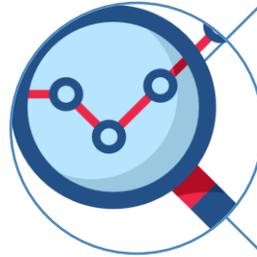


Crear una guía, mediante la utilización de las teorías y conceptos básicos de contabilidad, con el fin de facilitar la comprensión de la NIIF 16.

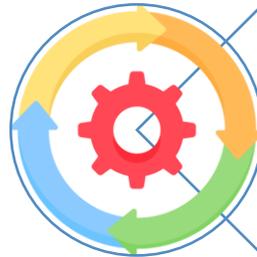


Encontrar soluciones que mejoren la razonabilidad, y que permitan identificar los efectos financieros que conlleva la normativa anterior.

Práctica



Realizar un análisis que permita facilitar la comprensión de la NIIF 16 al momento de registrar las cuentas pertenecientes a arriendos

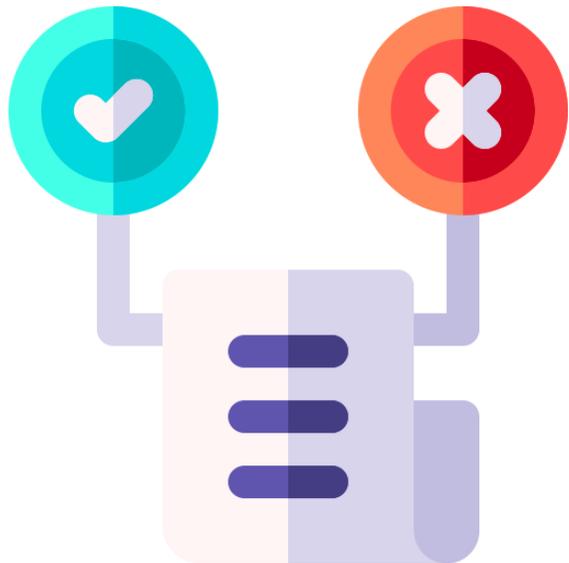
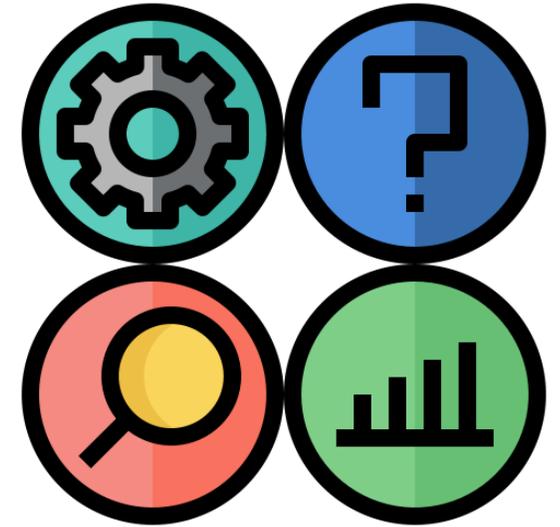


Mediante una guía que detalle el procedimiento adecuado del reconocimiento, medición, presentación e información a revelar.

4. Hipótesis

Hipótesis Alternativa

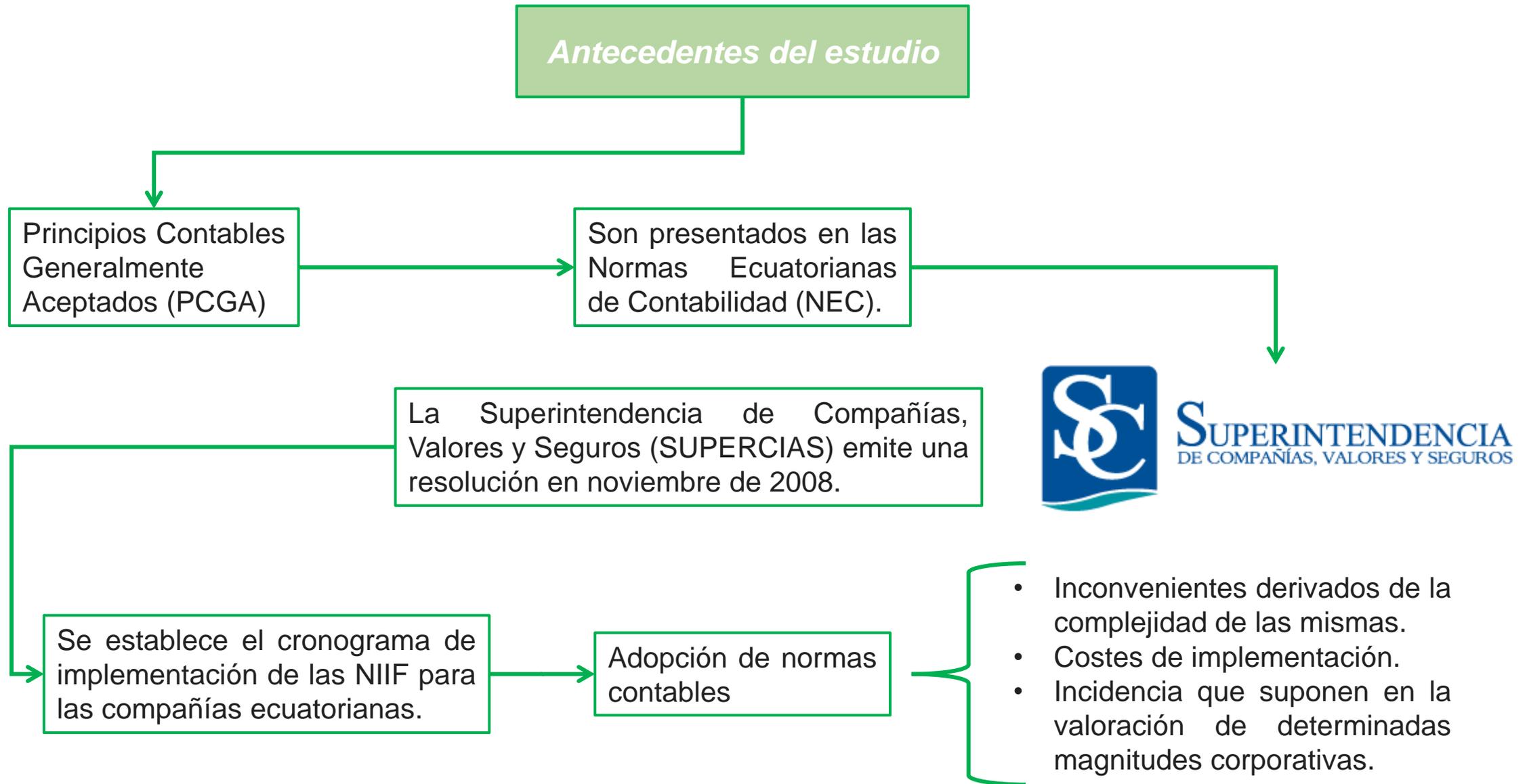
- La guía es factible porque permite a los contadores, usuarios de los Estados Financieros y terceros, tener una referencia clara para aplicar la normativa de arriendos NIIF 16.



Hipótesis Nula

- La guía no es factible porque no permite a los contadores, usuarios de los Estados Financieros y terceros, tener una referencia clara para aplicar la normativa de arriendos NIIF 16.

5. Marco Teórico



5. Marco Teórico

Teorías financieras

Modelo de valoración de activos de capital CAPM

- William Sharpe elaboro el modelo de valoración de activos de capital.
- Todos los inversionistas se comportan conforme con el modelo media varianza.
- No existen restricciones institucionales como la imposibilidad de venta en corto o endeudamiento a la tasa de libre riesgo.
- No existen los impuestos ni las comisiones.

Teoría del Portafolio de Markowitz (1952, 1959)

- Se relaciona a la repartición de la probabilidad de los rendimientos.
- La cuantificación inicial es utilizada en finanzas para medir el riesgo total de una inversión.

Definiciones



Dueño/a de un bien que lo pone en alquiler.

Aquel que adquiere los derechos de uso de un determinado bien.

Relación entre dos partes donde se produce un acuerdo por un tiempo determinado de un bien.

6. Metodología

Diseño de la investigación

Experimental

Es la forma en la que se va a desarrollar un experimento.

No experimental ✓

Se realiza en la investigación sin manipular intencionadamente las variables.



Tipos de investigación

Cualitativa

Implica recopilar y analizar datos no numéricos para entender conceptos, opiniones y experiencias.

Cuantitativa

Permite analizar y estudiar las relaciones de causa y efecto, probar o confirmar teorías e hipótesis mediante un análisis estadístico.

Mixta ✓

Combinación de la cuantitativa y cualitativa.

Enfoque de la investigación

Descriptivo ✓

Estudio estadístico, esto se debe a que se describen los datos y características de la población.

- Quién
- Qué
- Dónde
- Cuándo
- Cómo



6. Metodología

Fuentes de la investigación

Fuentes primarias

Datos originales de primera mano antes de ser analizada, interpretada o evaluada.

Fuentes secundarias ✓

Información previamente organizada gracias al análisis o interpretación de las fuentes primarias.

Muestra

Muestreo estratificado

División de la población en subgrupos o estratos.

Herramientas de recolección de datos

Encuesta ✓

Es una investigación sobre una determinada muestra utilizando estándares de interrogación con el objetivo de obtener mediciones cuantitativas.

Bibliografía ✓

Material que se ha consultado en la elaboración de una monografía o un trabajo de investigación.

Muestra aleatoria simple ✓

Procedimiento donde todas las partes posibles de un determinado tamaño tienen las mismas probabilidades de ser seleccionadas.

Población

Conjunto de personas, objetos entre otros de los cuales se necesita cierta información para una investigación

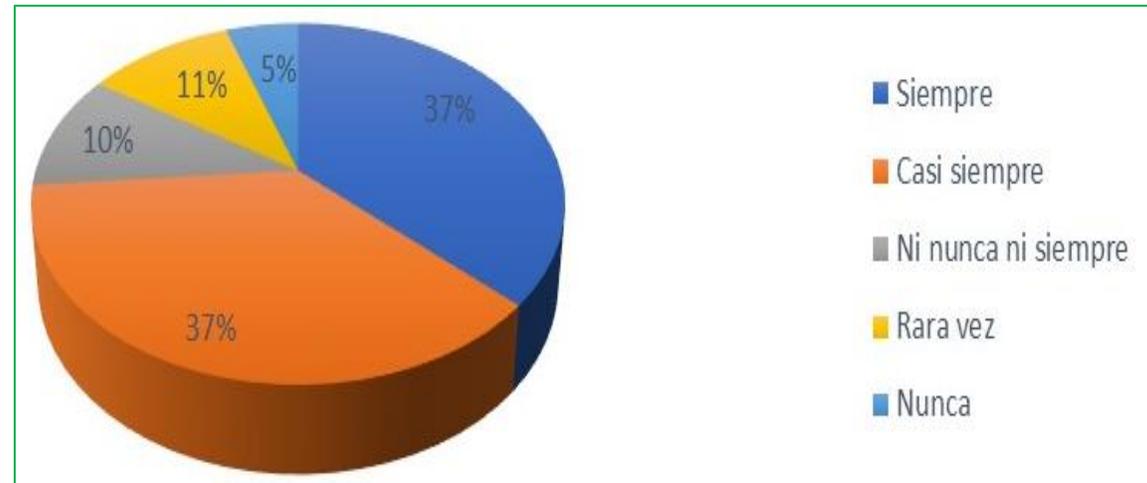
N = 567 empresas.

$$n = \frac{z^2 * p * q * N}{e^2 (N - 1) + z^2 * p * q}$$
$$\frac{1,645^2 * 0,5 * 0,5 * 567}{0,1^2 (567 - 1) + 1,645^2 * 0,5 * 0,5}$$

n= 60,53

7. Diagnóstico

¿Usted considera que una entidad debe contabilizar cada componente del arrendamiento dentro del contrato como un arrendamiento de forma separada de los componentes del contrato que no constituyen un arrendamiento?

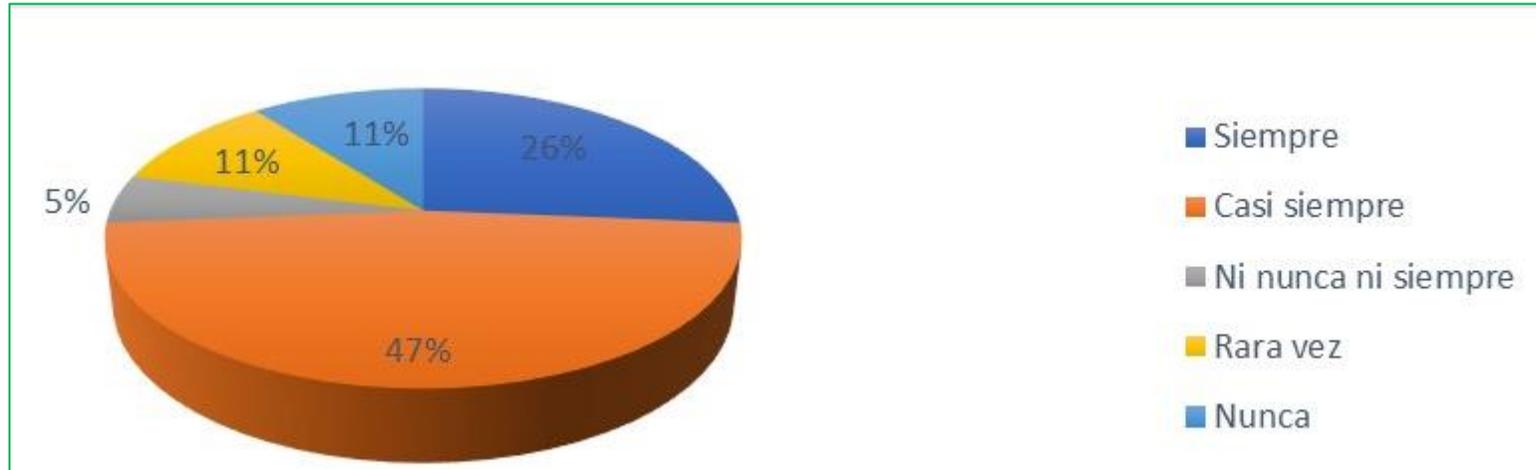


Interpretación:

- Las entidades deben contabilizar cada componente del arrendamiento dentro del contrato como un arrendamiento de forma separada.
- Especificaciones de cada contrato.
- Por ejemplo el plazo de acuerdo a los bienes o componentes.
- La cuarta parte de los encuestados no consideran lo mencionado por tanto pueden verse afectados los estados financieros.

7. Diagnóstico

¿Usted considera que se debe utilizar la tasa incremental por préstamos del arrendatario cuando la tasa no puede determinarse fácilmente?

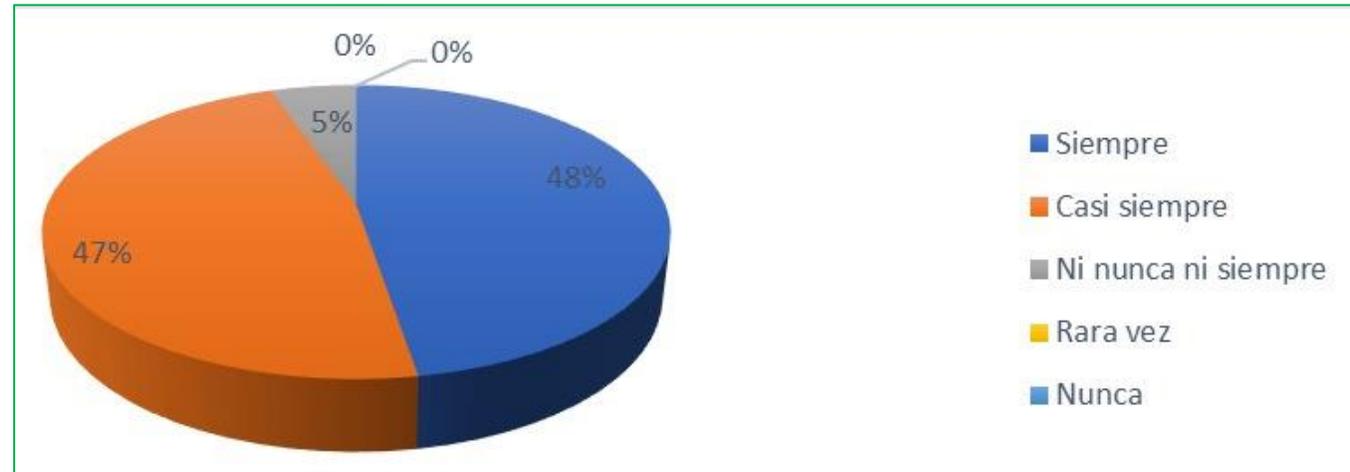


Interpretación:

- Usar una tasa incremental por préstamos del arrendatario, cuando la tasa no se puede identificar fácilmente.
- Utilizar un índice referencial para estimar los pagos por arrendamientos.

7. Diagnóstico

¿Usted considera los hechos y circunstancias relevantes para evaluar si el periodo del arrendamiento tiene la opción de ampliar o terminar un arrendamiento?



Interpretación:



- Se presenta un efecto significativo en los estados financieros.
- Reconocer un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento lo que ocasiona que se incrementen dichas cuentas reflejando balances con una valoración mas alta y a la vez se presenta un efecto tributario.



- Los valores del arrendamiento van directo al gasto por lo que simplemente se presenta un efecto en el estado de resultados.

8. Modelo de Contabilización

Datos

Datos	Valores
Arriendo	15 años
Canon	\$ 60.000,00
Costos iniciales	\$ 20.000,00
Finiquito cont. Anterior	\$ 15.000,00
Comisión agente	\$ 5.000,00
Comisión arrendataria	\$ 5.000,00
Mejoras	\$ 7.000,00
Tasa	7,23% anual



Paso 1: Valor Presente

VP	\$	900.000,00
Valor Actual	\$	538.623,89
Interés	\$	361.376,11

Paso 2: Medición del pasivo por arrendamiento

Tabla de amortización

Periodo	Canon Mensual	Abono Capital	Gasto Interés	Valor en libros
0				\$538.623,89
1	\$ 60.000,00	\$ 21.057,49	\$ 38.942,51	\$517.566,40
2	\$ 60.000,00	\$ 22.579,95	\$ 37.420,05	\$494.986,45
3	\$ 60.000,00	\$ 24.212,48	\$ 35.787,52	\$470.773,97
4	\$ 60.000,00	\$ 25.963,04	\$ 34.036,96	\$444.810,93
5	\$ 60.000,00	\$ 27.840,17	\$ 32.159,83	\$416.970,76
6	\$ 60.000,00	\$ 29.853,01	\$ 30.146,99	\$387.117,74
7	\$ 60.000,00	\$ 32.011,39	\$ 27.988,61	\$355.106,35
8	\$ 60.000,00	\$ 34.325,81	\$ 25.674,19	\$320.780,54
9	\$ 60.000,00	\$ 36.807,57	\$ 23.192,43	\$283.972,98
10	\$ 60.000,00	\$ 39.468,75	\$ 20.531,25	\$244.504,22
11	\$ 60.000,00	\$ 42.322,34	\$ 17.677,66	\$202.181,88
12	\$ 60.000,00	\$ 45.382,25	\$ 14.617,75	\$156.799,63
13	\$ 60.000,00	\$ 48.663,39	\$ 11.336,61	\$108.136,24
14	\$ 60.000,00	\$ 52.181,75	\$ 7.818,25	\$ 55.954,49
15	\$ 60.000,00	\$ 55.954,49	\$ 4.045,51	\$ 0,00
	Total	\$ 538.623,89	\$ 361.376,11	

8. Modelo de Contabilización

Paso 3: Medición del activo por derecho de uso

Medición del activo por derecho de uso

Valor inicial del pasivo	\$	538.623,89
(+) Pagos iniciales al arrendador	\$	20.000,00
(+) Costos directos iniciales	\$	20.000,00
(-) Incentivos recibidos	\$	-12.000,00
Costos estimados de desmantelamiento	\$	0,00
Activo x arrendamiento	\$	566.623,89



Paso 4: Depreciación del Activo por Derecho de Uso

Depreciación

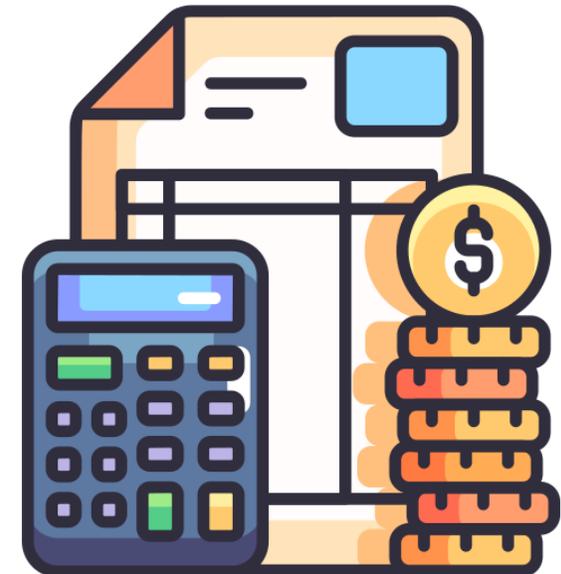
Periodo	Saldo Inicial	Depreciación Anual	Valor en libros
0			\$ 566.623,89
1	\$ 566.623,89	\$ 37.774,93	\$ 528.848,96
2	\$ 528.848,96	\$ 37.774,93	\$ 491.074,04
3	\$ 491.074,04	\$ 37.774,93	\$ 453.299,11
4	\$ 453.299,11	\$ 37.774,93	\$ 415.524,19
5	\$ 415.524,19	\$ 37.774,93	\$ 377.749,26
6	\$ 377.749,26	\$ 37.774,93	\$ 339.974,33
7	\$ 339.974,33	\$ 37.774,93	\$ 302.199,41
8	\$ 302.199,41	\$ 37.774,93	\$ 264.424,48
9	\$ 264.424,48	\$ 37.774,93	\$ 226.649,56
10	\$ 226.649,56	\$ 37.774,93	\$ 188.874,63
11	\$ 188.874,63	\$ 37.774,93	\$ 151.099,70
12	\$ 151.099,70	\$ 37.774,93	\$ 113.324,78
13	\$ 113.324,78	\$ 37.774,93	\$ 75.549,85
14	\$ 75.549,85	\$ 37.774,93	\$ 37.774,93
15	\$ 37.774,93	\$ 37.774,93	\$ 0,00

8. Modelo de Contabilización

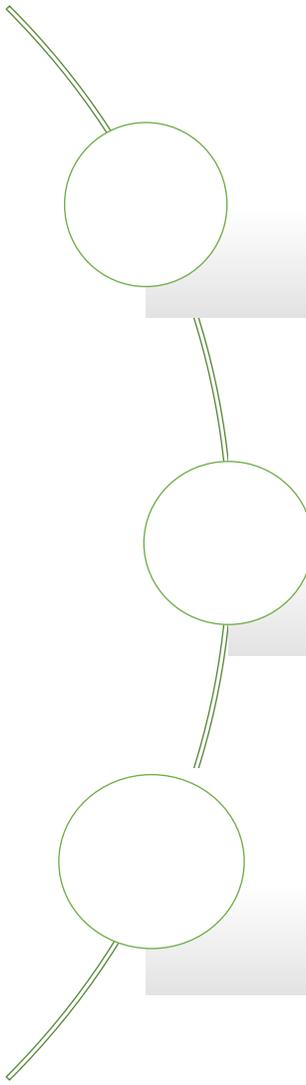
Paso 5: Registro contable

Detalle	Debe	Haber
1		
Activo x arrendamiento	\$ 566.623,89	
Pasivo x arrendamiento CP		\$ 21.057,49
Pasivo x arrendamiento LP		\$ 273.062,17
Bancos		\$ 272.504,22
v/r registro activo por derecho de uso		
2		
Gasto depreciación	\$ 37.774,93	
Depreciación Acumulada		\$ 37.774,93
v/r Depreciación por derecho de uso		
3		
Pasivo x arrendamiento CP	\$ 21.057,49	
IVA Compras	\$ 7.200,00	
Gasto interés	\$ 38.942,51	
CxP proveedores		\$ 67.200,00
v/r Facturación del arriendo		
4		
CxP proveedores	\$ 67.200,00	
Bancos		\$ 67.200,00
v/r Pago al proveedor		
5		
Pasivo x arrendamiento LP	\$ 22.579,95	
Pasivo x arrendamiento CP		\$ 22.579,95
v/r reclasificación porción corriente		
	\$ 761.378,77	\$ 761.378,77

Detalle	Debe	Haber
1		
Gasto arrendamiento	\$60.000,00	
Iva 12%	\$7.200,00	
Bancos		\$57.360,00
Retención en la fuente 70%		\$ 5.040,00
Retención en la fuente 8%		\$ 4.800,00
v/r. Arriendo bajo NIC 17		



9. Conclusiones

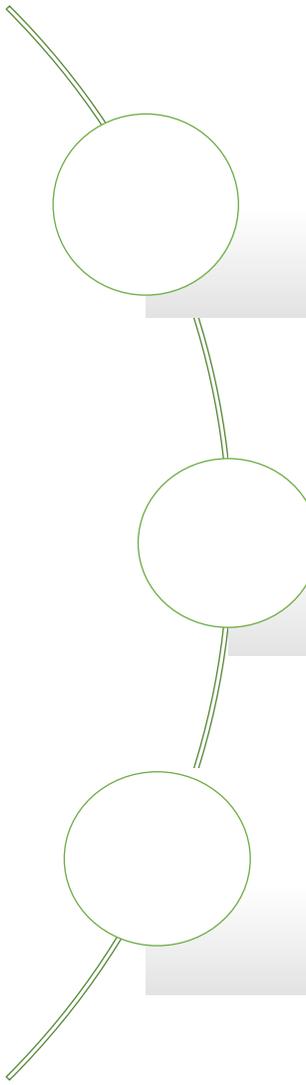


La adopción y aplicación de la NIIF 16 incide en las empresas ecuatorianas, debido a que, los profesionales del área no dominan en su totalidad.

A través del análisis de los resultados obtenidos se pudo evidenciar que en su mayoría no aplica correctamente la norma, esto se debe a la desactualización de los profesionales y los conflictos que genera adoptar la normativa vigente.

Considerar la importancia de la identificación de los contratos de arrendamientos de acuerdo a lo que establece la normativa vigente.

10. Recomendaciones



Sugerir el modelo de contabilización desarrollado en la presente investigación con el fin de que se tome como referencia la aplicación de NIIF 16.

Motivar a los profesionales pertenecientes a cada una de las diferentes empresas, mantenerse actualizados con el fin de que los cambios de las normas no tengan un impacto significativo en la presentación de los Estados Financieros.

Realizar un diagnóstico detallado de los contratos de arrendamientos en cuanto al plazo del mismo con la finalidad de identificar la correcta aplicación de la norma.

MUCHAS GRACIAS

