



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

EL IMPACTO DE LA NIIF 16 EN LOS ESTADOS
FINANCIEROS. Una revisión sistemática en los últimos 10
años.

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autores:

Diana Rosa Escobar Bustamante

Rosa Cristóbal Trujillo

Asesor:

De la Cruz Rojas Ronald

Lima - Perú

2020

DEDICATORIA

A Dios en mi primer lugar por ser el inspirador y darnos fuerzas para continuar con todos nuestros anhelos más deseados, sin él no habiéramos logrado nuestra primera meta.

A nuestros padres por todo el apoyo incondicional para ser mejores día a día.

También a todos nuestros amigos y nuestra familia por estar siempre presente con su gran apoyo moral a lo largo de esta etapa de nuestra vida.

AGRADECIMIENTO

Mi profundo agradecimiento a Dios por su bendición que llena nuestras vidas y permitirnos hacer realidad nuestros sueños, por ser siempre el soporte en los momentos más difíciles de nuestras vidas.

Asimismo, agradecer infinitamente a todos los profesores por su paciencia y por compartir sus sabios conocimientos e inculcarnos valores éticos para ser buenos profesionales.

A nuestra familia que fueron nuestro principal apoyo emocional a lo largo de todos los años de estudio. y a todos nuestros amigos, que nos apoyaron para alcanzar nuestra meta de terminar la carrera.

Tabla de contenido

DEDICATORIA.....	2
AGRADECIMIENTO	3
ÍNDICE DE TABLAS.....	5
ÍNDICE DE FIGURAS	6
RESUMEN	7
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	8
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....	11
CAPÍTULO III. RESULTADOS	13
CAPÍTULO IV. CONCLUSIONES	21
REFERENCIAS.....	23

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla1: Análisis de la pregunta de investigación.....	12
Tabla2: Análisis y clasificación	13
Tabla3: Artículos de investigación considerados.....	14
Tabla4: Artículos de investigación excluidos	15
Tabla5: Clasificación por base de datos	17
Tabla6: Clasificación por base de datos	18
Tabla7: Tipo de investigación.....	20

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Investigaciones realizadas por país	19
Figura 2: Investigaciones realizadas por año	19

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal determinar el impacto de la aplicación de la norma internacional de información financiera 16 (NIIF 16) en los estados financieros en los últimos diez años.

Para ello se realizó una revisión sistemática de 92 artículos de investigación en distintas paginas online, bibliotecas virtuales, repositorios de universidades y revistas con información relacionados a nuestro tema de investigación. De los artículos revisados, 34 de ellos están alineados al objetivo establecido y 58 se descartan porque no tienen relación directa con el tema. La base de datos que se utilizó fue, Dialnet, Google Scholer, EBSCOhost, la referencia, Proquest, Scielos y Redalyc.

En esta revisión sistemática hubo algunas limitaciones debido a que la NIIF 16 es una norma que sustituyó a la NIC 17 (arrendamientos) y se implementó en enero del 2019, por lo que son muy limitadas las investigaciones sobre los efectos que ha causado la implementación de esta nueva norma en los estados financieros de las distintas empresas que están en calidad de arrendatarios. El principal efecto fue sobre los arrendamientos operativos que se aplicaban hasta el 31 de diciembre del 2018. Con esta NIIF 16 se elimina la diferencia entre arrendamientos operativos y financieros, quedando como único modelo contable el de arrendamiento financiero.

PALABRAS CLAVES: NIIF 16, arrendamientos, Estados financieros, alquileres

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

La Norma Internacional de Información Financiera (NIIF 16) Arrendamientos, sustituyó a la Norma Internacional de Contabilidad N°17, tiene como objetivo principal establecer las políticas contables a los arrendamientos con el propósito de determinar la forma de contabilizar estas operaciones para arrendatarios. La entidad aplicará esta Norma a todos los arrendamientos, incluyendo los arrendamientos de activos de uso en un subarrendatario (International Financial Reporting Standard, 2016)

La adaptación de la NIIF 16 genera un impacto significativo en los estados financieros debido a que esta norma elimina la existencia de dos modelos contables de arrendamiento (operativo y financiero) vigentes hasta 31 de diciembre del 2018, para dejar una única modalidad (arrendamiento financiero).

Según (PWC, 2018) la nueva norma incrementará los activos y pasivos y modificará la presentación del estado de resultados y estado de flujo de efectivo. Gastos de alquiler será reemplazados por depreciación y gastos del interés en el estado de resultados (similar a los de los actuales arrendamientos financieros). Esto resulta en un incremento del gasto al inicio del periodo del arrendamiento de su utilidad neta en comparación al modelo actual. Lo cual permitirá una mejora en la transparencia de revelar en los estados financieros los Activos y pasivos de la entidad.

Por otro lado, la entidad tendrá que efectuar un proceso de adaptación y aplicación hacia esta nueva normativa con respecto a las estimaciones y criterios a asumir. (KPMG, 2019) señala que la entidad necesita revisar sus procesos, procedimientos y sistemas para

poder cumplir con los requerimientos de la NIIF 16. En primera instancia, la entidad necesita determinar el universo de contratos de arrendamientos y aquellos contratos que contienen un arrendamiento (arrendamiento implícito). La tarea de confeccionar el inventario de contratos puede requerir un esfuerzo importante, especialmente si el volumen de contratos es elevado. En la determinación de este universo se tiene que considerar que existe excepciones para los arrendamientos por un plazo menos a 12 meses y en los cuales no existe la opción de compra y para los arrendatarios de activos de escaso valor unitario.

Asimismo,(Lambreton Torres, 2017) indica que este importante cambio en la normativa contable sin duda genera muchos desafíos que requieren de coordinación de las diferentes áreas interesadas. Para que la implementación sea exitosa, deberán establecer desde ahora de un plan de acción para llevar a cabo la transición. Resultados de estudios anteriores demuestran que los impactos en las cifras de los estados financieros son significativos para la mayoría de las empresas analizadas, por lo que las empresas deberán realizar; un examen a fondo de los cambios propuestos y evaluar los datos; los procesos de negocio y; los controles para comprender los problemas de implementación y los costos que generarán en el cumplimiento con la nueva norma IFRS 16.

(Mendiola, 2018) considera que los cambios introducidos por la NIIF 16 son apropiados, ya que los estados financieros revelan con mayor precisión las facilidades de financiamiento que tienen las organizaciones. Por ende, se podrá determinar con mayor precisión el nivel de endeudamiento.

Para este trabajo de investigación se planteó como objetivo: Identificar el impacto las Norma Internacional de Información Financiera 16 (NIIF 16) en los estados financieros en los últimos 10 años. Para cumplir con el objetivo, se ha planteado las siguientes preguntas

específicas: ¿Cuál es el impacto de la implementación NIIF 16 en los estados financieros?;

¿Cuál es el impacto tributario de la implementación NIIF 16?

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

En este capítulo se ha recopilado todas las fuentes de información, se ha realizado una búsqueda de literatura empírica para así determinar los artículos necesarios y relevantes para su mayor consenso y su impacto de nuestra investigación de la NIIF 16 en los Estados Financieros. Una revisión sistemática en los últimos 10 años.

Para que se tenga un mejor entendimiento sobre la revisión sistemática, se aplica una investigación cualitativa. Los datos son producidos durante la ejecución y los resultados obtenidos son interpretados y aplicados durante el proceso de la investigación (Hernández, 2012).

Para la exploración de las investigaciones realizadas se ha utilizado la búsqueda en la base de datos en línea con repositorios científicos tales como: Dialnet, Google Scholer, Ebscohost, La referencia, Proquest, Scielo, Redalyc. En total se obtuvo 92 artículos, de los cuales solo 34 estas relacionados directamente con el tema de revisión.

Asimismo, para identificar el impacto de la implementación de la nueva norma financiera NIIF 16, se ha planteado una pregunta principal ¿Cuál es el impacto de la implementación de a NIIF 16 en los Estados Financieros en los últimos 10 años?, la misma que tomamos como referencia para formular preguntas específicas que ayuden a desarrollar el tema.

Tabla1:
Análisis de la pregunta de investigación

¿Cuál es el impacto de la implementación de a NIIF 16 en los Estados Financieros en los últimos 10 años?

Variación en la contabilización de los tipos de arrendamientos en los últimos 10 años.	Cambios relevantes en los indicadores financieros.	Efectos en los arrendamientos operativos.
--	--	---

Nota: Elaboración propia

Considerando que la NIIF 16 es una norma nueva y se aplica desde 1 enero del 2019, sólo se ha encontrado información en los últimos 3 años, y para esta revisión sistemática se ha considerado aquellas investigaciones que tengan relación con los arrendamientos operativos y financieros, NIC 17, NIIF 16 y estén alineados al objetivo de estudio. Para descartar los artículos que no se han considerado, se han tomado los siguientes criterios: No están alineados al tema, fechas fuera del rango establecido, no se encuentra disponible.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

Para lograr cumplir el objetivo propuesto, se realizó una revisión sistemática de 92 artículos. Tal como se muestra en la tabla N° 02.

Luego del análisis se aplicó algunos criterios de eliminación donde se determinó que algunos artículos revisados no estaban relacionados directamente con el tema de investigación y por consecuencia se eliminaron 58 artículos, quedando 34 artículos y estos son los que tomamos para el trabajo de investigación.

Tabla2:
Análisis y clasificación

Base de datos	Descartando Artículos	Artículos finales después de la revisión
Dialnet	1	4
Google Scholer	1	16
EBSCOhost	1	8
La referencia	37	1
PROQUEST	0	2
Scielo	11	3
Redalyc	7	0
Total	58	34

Nota: elaboración propia

En la tabla N° 3, se muestran los resultados de los artículos de investigación utilizados con mayor relación al objetivo del trabajo.

Tabla3:
Artículos de investigación considerados

N°	Base de datos	Accesibilidad	Autores	Título	País	Año	Inclusión
1	Google Scholar	Repositorio universidad de Guayaquil	León Morante, Keven Aarón, Correa Pérez, Beatriz Elizabeth	Propuesta de aplicación de niif 16 para evaluar el impacto financiero en Transferunion.	Ecuador	2018	Esta alineado al objetivo
2	EBSCOhost	Gestión Joven	Zoila Vásquez Chérrez	Cómo afectará la NIIF 16 Arrendamientos a los covenants, Plan de incentivos al personal y Fondo de Maniobra, con el modelo de transición en sectores como Real Estate, Oil & Gas y Tank Terminals?	Colombia	2017	Esta alineado al objetivo
3	Dialnet	Universidad el Pacifico - Facultad de Ciencias Empresariales	Pedro P. Franco Concha	Trabajo de investigación Arrendamiento.	Perú	2010	Esta alineado al objetivo
4	Google Scholar	Repositorio Institucional de la Universidad de Guayaquil	Avilés Caamaño, Sara Carolina Alava Delgado, Matha Glendy	Nic 17 arrendamiento, comercial palma González S.A., cantón la Libertad, año 2016.	Ecuador	2016	Esta alineado al objetivo
5	Google Scholar	Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría N°:69, ENE-MAR/2017, PÁGS. 27-70	Ramírez Pascual Basilio Vicente	LA NIIF 16: Una norma contable llega tras 30 años de la NIC 17.	Colombia	2017	Esta alineado al objetivo
6	Google Scholar	conexión ESSAN	Alfredo Mendiola	NIC 17 vs. NIIF 16: conoce todo sobre la nueva norma de arrendamiento.	Perú	2018	Esta alineado al objetivo
7	EBSCOhost	Universidad Militar Nueva Granada	Torres Vargas, Sandra Mariza	Cambios en la contabilidad de empresas con arrendamiento de activos a partir del año 2019 por la aplicación de la NIIF 16.	Colombia	2017	Esta alineado al objetivo
8	Google Scholar	desafios.pwc.pe	Francisco Patiño	¿Cómo cambia la contabilidad de los arrendamientos con la NIIF 16?	Perú	2018	Esta alineado al objetivo
9	Google Scholar	desafios.pwc.pe	PWC	NIIF 16 Arrendamientos.	Venezuela	2018	Esta alineado al objetivo
10	Google Scholar	Editorial Machala Universidad Técnica de Machala	Robles Suarez y Janeth Alexandra	Aplicación de la nic 17, en el registro contable del arrendamiento financiero de una empresa camaronera.	Ecuador	2016	Esta alineado al objetivo
11	Dialnet	Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría N°:80	Romero alzate, edwin mauricio	NIIF 16. Aspectos básicos de la contabilidad de los arrendatarios.	Colombia	2019	Esta alineado al objetivo
12	Google Scholar	Grupo Verona	Jessica Navarro	Qué hay en la NIIF 16?	Perú	2020	Esta alineado al objetivo
13	Scielo	repositorio.ulasamericas.edu.pe	Achulla Yarihuamán, Marleny; Alva Guanilo, Rosmery Maribel, Suarez	Aplicación de La Nic 16 En Los Estados Financieros de La Empresa Profesionales A Sac, Ubicado En El Distrito De San Juan De Miraflores, Lima, Año 2016.	Perú	2018	Esta alineado al objetivo
14	Google Scholar	KPMG	Margarita Pérez Rodríguez	NIIF 16, la nueva norma contable sobre arrendamientos.	Argentina	2019	Esta alineado al objetivo
15	Google Scholar	GESTION	KPMG	KPMG: Nueva norma de contabilidad de arrendamiento aportará mayor transparencia a balances.	Perú	2016	Esta alineado al objetivo
16	Google Scholar	Diario occidental - edictos y avisos de ley	Rodrigo García Ocampo	El impacto de la nueva norma de arrendamiento.	Colombia	2018	Esta alineado al objetivo
17	Google Scholar	www.busqueda.com.uy	Marcelo Del Güercio	Se aproxima la aplicación de la nueva norma contable de arrendamientos (NIIF 16).	Uruguay	2017	Esta alineado al objetivo
18	Google Scholar	El capital financiero .com	Violeta Villar Liste	Niif 17, el cambio contable más importante del sector asegurador global.	Panamá	2018	Esta alineado al objetivo
19	Google Scholar	activolegal.com	Avilés Caamaño, Sara Carolina Y Álava Delgado, Martha Glendy	Definiciones de arrendamientos en la NIC 17.	Colombia	2016	Esta alineado al objetivo
20	Scielo	Facultad de Ciencias Administrativas	Avilés Caamaño, S. C., & Alava Delgado, M. G.	Nic 17 arrendamiento, comercial palma González S.A., cantón la Libertad, año 2016.	Guayaquil	2016	Esta alineado al objetivo
21	Dialnet	Universidad de Guadalajara	Torres, Viviana Lambreton y Eduardo Rivas Olmedo	Nueva norma de arrendamiento IFRS 16 Leases y su impacto financiero y contable.	Mexico	2017	Esta alineado al objetivo
22	EBSCOhost	Revista contable	Carlos Barroso	NIIF 16: La nueva norma internacional contable de Arrendamientos.	España	2016	Esta alineado al objetivo
23	EBSCOhost	Técnica Contable y Financiera	José Morales Díaz, Constanancio Zamora Ramírez	¿En qué casos un contrato se considera arrendamiento bajo la NIIF 16?	ESPAÑA	2018	Esta alineado al objetivo
24	EBSCOhost	Técnica Contable y Financiera	Jorge Martín Fernández	Transición a la NIIF 16.	España	2019	Esta alineado al objetivo
25	EBSCOhost	Técnica Contable y Financiera	Javier Zoido, Miguel Vilanes	El impacto de la IFRS 16 - Leases en la valoración de COMPAÑÍAS.	España	2020	Esta alineado al objetivo
26	EBSCOhost	Revista de Gestão, Finanças e Contabilidade	Vasconcelos Cozmes, A. C., Machado Gomes, A. P., Carlos de Lima Bueno, L. & Taboada Pinheiro, L.	Efectos de la adhesión de la ifrs 16 sobre indicadores de desempeño de entidades de alquiler.	Brasil	2018	Esta alineado al objetivo
27	Google Scholar	Mercados & regiones	Iván Frías Lizama	Adiós a los arrendamientos operativos.	Perú	2018	Esta alineado al objetivo
28	PROQUEST	Revista de contabilidad	Sanchez Horacio Molina Y Enguidanos Araceli Mora	Cambios conceptuales en la contabilidad de los arrendamientos: retos normativos y académicos/Conceptual changes in lease accounting: Regulatory and academic challenges.	Mexico	2015	Esta alineado al objetivo
29	PROQUEST	Estudios gerenciales	Milanesi Gaston Silverio	Valuación de opciones simples y complejas contenidas en arrendamientos financieros.	Colombia	2016	Esta alineado al objetivo
30	La referencia	universidad catolica de el salvador	Vasquez Gomez Felipe Joaquín	Aplicación de la NIIF para PYMES por las empresas de El Salvador en su informe contable.	El Salvador	2018	Esta alineado al objetivo
31	EBSCOhost	Revista Contaduría Pública.	José De Jesús Luna Ortiz	Arrendamientos. Impactos de la NIIF 16	Mexico	2017	Esta alineado al objetivo
32	Dialnet	Dialnet	Viviana Lambreton Torres, Eduardo Rivas	Nueva norma de arrendamiento IFRS 16 Leases y su impacto financiero y contable	España	2018	Esta alineado al objetivo
33	Google Scholar	Deloitte España	Deloitte	NIIF 16 Arrendamientos	España	2016	Esta alineado al objetivo
34	Scielo	Cuadernos de contabilidad	Aracely del Socorro Sánchez-Serna y Edgar Emílio Salazar-Baquero	Convergencia contable internacional: hacia un nuevo modelo de contabilización de arrendamientos.	Colombia	2010	Esta alineado al objetivo

Dato: Elaboración propia

Así mismo, en la tabla N°4, se muestran las investigaciones que no se han considerado en nuestra investigación y los criterios por los cuales han sido excluidas.

Tabla4:
Artículos de investigación excluidos

N°	Base de datos	Accesibilidad	Autores	Título	País	Año	Inclusión
1	EBSCOhost	Revista estudios de economía aplicada	José Morales-Díaz	La última reforma de las NIIF y su efecto en los estados financieros.	España	2018	No se alinea al objetivo
2	Scielo	Revista piquen	Galo Hernán García Tamayo	Evolución de Activos y Pasivos Fiscales: Una aproximación a su incidencia con la implementación de IFRS.	Venezuela	2019	No se alinea al objetivo
3	Scielo	Revista Científica General José María Córdova	Diana María Ayala de la Rosa ^a , Diana Marcela Figueroa Fonseca ^b , Jesús Salcedo Mojica ^c	Sistematización de experiencias de algunas universidades privadas de Bogotá sobre su proceso de implementación de Normas Internacionales de Información Financiera.	Colombia	2017	No se alinea al objetivo
4	Scielo	Tendencias	RUIZ SÁNCHEZ - María del Carmen	Preparación en normas internacionales de información financiera en las pymes de villavicencio - Colombia.	Colombia	2017	No se alinea al objetivo
5	Scielo	cuadernos de Contabilidad	Martha Liliana Arias-Bello, Aracely del Socorro Sánchez-Serna	Bases de medición: correspondencia entre las Normas Internacionales de Información Financiera, los Estándares Internacionales de Valuación y el contexto actual colombiano.	Colombia	2014	No se alinea al objetivo
6	Scielo	Cuadernos de Contabilidad	Castaño-Ríos, Carlos Eduardo, Zamorra-Londoño, Julián Esteban, & Correa-García, Jaime Andrés	Efectos financieros en una cooperativa colombiana por la implementación de estándares internacionales de información financiera para las pymes en su balance de apertura.	Colombia	2014	No se alinea al objetivo
7	Scielo	Cuadernos de Contabilidad	Católico-Segura, Diego Fernando, Cely-Angarita, Viviana Rocío, & Pulido-Ladino, Jeniffer Rocío	Revelación de la información financiera sobre propiedad, planta y equipo en empresas industriales cotizadas en Colombia.	Colombia	2013	No se alinea al objetivo
8	Scielo	Cuadernos de Administración (Universidad del Valle)	Rendón Álvarez, Bibiana, Montaño Orozco, Edilberto, & Gaitán León, Gabriel	Las NIIF y su impacto en las cooperativas en Colombia a diciembre 31 de 2011.	Colombia	2011	No se alinea al objetivo
9	Scielo	Cuadernos de Contabilidad	Salazar-Baquero, Édgar Emilio	Efectos de la implementación de la NIIF para las PYMES en una mediana empresa ubicada en la ciudad de Bogotá.	Colombia	2013	No se alinea al objetivo
10	Scielo	Revista de Economía, Finanzas y Ciencias Administrativas	Bozkurt, Orhan, slamolu, Mehmet & Öz, Yaar	Percepciones de los profesionales interesados en la contabilidad y la auditoría sobre la aceptación y adaptación de los estándares globales de información financiera.	Perú	2013	No se alinea al objetivo
11	Scielo	Contaduría y administración	Cardona Montoya, Juan Camilo. (2018). Impacto de las IFRS en la calidad del reporte financiero en	Impacto de las IFRS en la calidad del reporte financiero en Latinoamérica y el Caribe.	Colombia	2018	No se alinea al objetivo
12	Redalyc	Contabilidad y negocios	Arroyo Morales, Angélica	Normas Internacionales de Información Financiera y el Peritaje Contable.	Perú	2011	No se alinea al objetivo
13	Redalyc	Contabilidad y negocios	Guillermo Humire Delgado	Necesidad de una Norma Internacional de Información Financiera para Pymes en el Perú.	Perú	2008	No se alinea al objetivo
14	Redalyc	Contabilidad y negocios	Rafael Molina Llopis, Oscar Alfredo Díaz Becerra, José Carlos Vázquez, Hernán Casinelli	El proceso de convergencia con las Normas Internacionales de Información Financiera en España, Perú y Argentina.	Perú	2014	No se alinea al objetivo
15	Redalyc	Contabilidad y negocios	Rafael Molina Llopis	NIIF para las PYMES: ¿La solución al problema para la aplicación de la normativa internacional?	Perú	2014	No se alinea al objetivo
16	Redalyc	Actualidad Contable Faces 2010	Marysela C. Morillo M.	La contabilidad de costos y la adopción en Venezuela de las normas internacionales de información financiera.	Venezuela	2010	No se alinea al objetivo
17	Redalyc	Contaduría y Administración 2013	Noemí Vázquez Quevedo	Impacto de las Normas de Información Financiera en la relevancia de la información financiera en México.	México	2013	No se alinea al objetivo
18	Redalyc	Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade 2013	Marcelo Alvaro da Silva Macedo, Márcia Reis Machado, Márcio André Veras Machado, Pedro	Impacto de la Convergencia a las Normas Contables Internacionales en el Brasil Sobre el Contenido Informativo de la Contabilidad.	Brasil	2013	No se alinea al objetivo
19	La referencia	Núlan (UNMDP-FCEyS)	Rondi, Gustavo R.; Casal, María del Carmen; Gómez, Melisa; Galante, Marcelo Javier	Consideraciones sobre la aplicación por primera vez de la NIIF para las PyMES en entes pequeños y medianos de la Argentina.	Argentina	2015	No se alinea al objetivo
20	La referencia	Núlan (UNMDP-FCEyS)	Rondi, Gustavo R.; de Vega, Raúl Ernesto; Casal, María del Carmen; Galante, Marcelo Javier; Gómez, García Fronti, Ines Mercedes; García Fronti, Verónica; Bustos, María Agustina; García, Verónica	Un repaso de los principales aspectos de la NIIF para las PyMES y su estado de adopción en países de América Latina y Europa	Argentina	2014	No se alinea al objetivo
21	La referencia	CONICET Digital (CONICET)	Díaz Solano, Doris Sofía; Facultad de Ciencias Económicas y Contables de la Fundación Universitaria los	Transición en la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera y aplicación definitiva en el caso ARCOR.	Argentina	2013	No se alinea al objetivo
22	La referencia	Revista GESTO	Díaz Solano, Doris Sofía; Facultad de Ciencias Económicas y Contables de la Fundación Universitaria los	Efectos de la implementación de los estándares internacionales de información financiera y de auditoría en el ejercicio del revisor fiscal en Bogotá.	Brasil	2017	No se alinea al objetivo

Nº	Base de datos	Accesibilidad	Autores	Título	País	Año	Inclusión
23	Dialnet	revista panorama Economico	Rocío Vergara-De la Ossa, Claudia Inés Londoño-Vega, Nazly Del Carmen Pérez-Benítez, Roberto Torres-	La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en Colombia.	Colombia	2015	No se alinea al objetivo
24	La referencia	Revista LOGOS CIENCIA & TECNOLOGÍA	Antonio Hernando Mesa Torres; ROBINSON DUEÑAS CASALLAS; Santiago	Una interpretación estratégica de las NIIF para pymes en Bogotá.	Colombia	2017	No se alinea al objetivo
25	La referencia	Repositorio Universidad ICESI	Lucumi Córdoba, María del Socorro; Pérez Jaramillo, Viviana	Adopción de las normas internacionales de información financiera (NIIF) en una empresa colombiana: lecciones aprendidas.	Colombia	2010	No se alinea al objetivo
26	La referencia	Revista Universo Contábil	Díaz Becerra, Oscar Alfredo	Efectos de la adopción por primera vez de las NIIF en la preparación de los EEFF de las empresas Peruanas en el año 2011.	Brasil	2014	No se alinea al objetivo
27	La referencia	Publindex	Maricela RAMÍREZ; Yudy Yamile Castiblanco Pinto; Hekla Marie Fuentes Gomez	Formulación de las NIF en México referente de convergencia a NIIF.	Colombia	2011	No se alinea al objetivo
28	La referencia	Publindex	ROBINSON DUEÑAS CASALLAS; Santiago García Carvajal	Los aspectos cualitativos en las Pymes y los nuevos retos gerenciales frente a las NIIF.	Colombia	2016	No se alinea al objetivo
29	La referencia	Publindex	Martha Liliana Arias Bello; Edgar Emilio Salazar Baquero	Efectos del debido proceso en la formulación de la NIIF 13 mediciones a valor razonable.	Colombia	2012	No se alinea al objetivo
30	La referencia	Publindex	Derly Yasmin Pineda Caibto	Importancia de la intervención de la administración en el proceso de transición a NIIF en las PYMES de Sogamoso Boyacá	Colombia	2013	No se alinea al objetivo
31	La referencia	Publindex	Francisco Martínez Batista	Posicionamiento del patrimonio en cooperativas de intermediación financiera frente a las NIIF sobre instrumentos financieros.	Colombia	2017	No se alinea al objetivo
32	La referencia	Publindex	José Gregorio Ogliastrí Gil-Falco	Contexto de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.	Colombia	2016	No se alinea al objetivo
33	La referencia	Universidad ICESI	Perafán Peña, Héctor Fabio	Impacto de las NIIF sobre la calidad de la información financiera en la UE.	Colombia	2014	No se alinea al objetivo
34	La referencia	RepositorioTEC	Sosa Mora, Eduardo	La hibridación de modelos para la medición de activos según las normas internacionales de información financiera (NIIF).	Costa Rica	2016	No se alinea al objetivo
35	La referencia	Portal de Revistas UCR	Ugaldé Binda, Nadia	Las Normas Internacionales de Información Financiera: historia, impacto y nuevos retos de la IASB.	Costa Rica	2014	No se alinea al objetivo
36	La referencia	Repositorio Institucional UEES	Guzmán Dueñas, José Walter	Adopción de la Norma Internacional de Información Financiera ‘NIIF para las PYMES’ en el sector de la microempresa del entorno de la Universidad Evangélica de El Salvador.	El Salvador	2016	No se alinea al objetivo
37	La referencia	Repositorio Académico UNICAES	Rivera Juárez, Wilber Humberto	Evaluación de los inventarios de acuerdo a la NIIF para PYMES en las empresas comerciales de la ciudad de Santa Ana.	El Salvador	2012	No se alinea al objetivo
38	La referencia	Revista Catarinense da Ciência Contábil	Soares, Cosmeilson Rodrigues; Motoki, Fabio Yoshio Suguri; Monte-mor, Danilo Soares	NIIF y probabilidad de repubicación: un estudio de empresas brasileñas que cotizan en Bovespa.	Brasil	2018	No se alinea al objetivo
39	La referencia	UNAC-Institucional	Zans Arinana, Walter,	La NIIF para las PYMES y su aplicación con el Nuevo Plan Contable General Empresarial.	Perú	2012	No se alinea al objetivo
40	La referencia	ULIMA-Institucional	Llaque-Sánchez, Fredy-Richard	Aplicación de las NIIF FULL en el Perú y su impacto en la tributación.	Perú	2014	No se alinea al objetivo
41	La referencia	UNMSM-Revistas	Vilchez Olivares, Percy Antonio	Cumplimiento normativo sobre flujos de efectivo reportados por empresas industriales bajo NII.	Perú	2016	No se alinea al objetivo
42	La referencia	Universidad Nacional de Ingeniería	Carlos Cabana, Iván Manuel	Implantación de las normas internacionales de la contabilidad financiera (NIIF) en el sistema MYSAP ERP en empresas peruanas.	Perú	2014	No se alinea al objetivo
43	La referencia	Revista PUCP - Contabilidad y Negocios	Lam Wong, Augusto	La aplicación del nuevo Plan Contable General Empresarial financiera (NIIF).	Perú	2010	No se alinea al objetivo
44	La referencia	Revista PUCP - Contabilidad y Negocios	Amasifuen Reategui, Manuel	Análisis de la aplicación de Normas y Principios Contables en la determinación de la razonabilidad de los estados financieros de la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental.	Perú	2019	No se alinea al objetivo
45	La referencia	UNMSM-Revistas	Janampa Gómez, Gladys Guisela	Las normas internacionales de información financiera y la toma de decisiones financieras en las empresas.	Perú	2018	No se alinea al objetivo
46	La referencia	UNAC-Institucional	Vila Galindo, Luis Gregorio	Estados financieros para la Superintendencia de Mercados y Valores (S.M.V.) con aplicación del Plan Contable General Empresarial (PCGE) y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).	Perú	2014	No se alinea al objetivo
47	La referencia	Revista PUCP - Contabilidad y Negocios	Díaz Becerra, Oscar	Estado actual de la aplicación de las NIIF en la preparación de estados financieros de las empresas Peruanas.	Perú	2010	No se alinea al objetivo
48	La referencia	Revista PUCP - Contabilidad y Negocios	Humire Delgado, Guillermo	Necesidad de una Norma Internacional de Información Financiera para Pymes en el Perú.	Perú	2008	No se alinea al objetivo
49	La referencia	RAD ORT	Pontet Ubal, Norma; Cabrera, Juan José	Aplicación de NICs y NIIF en el sector de los hidrocarburos.	Uruguay	2012	No se alinea al objetivo
50	SciELO	Contaduría y administración	Oda Gómez, Aminta De La Hoz y Betty De La Hoz	Armonización de las NIC/NIIF en las prácticas contables de entes emisores no financieros que cotizan en la Bolsa de Valores de Caracas, Venezuela1.	Venezuela	2011	No se alinea al objetivo

N°	Base de datos	Accesibilidad	Autores	Título	País	Año	Inclusión
51	La referencia	Contabilidad y negocios	Parrales Choez, Carlos Gabriel; Castillo Llanos, Franklin Duberfi	Análisis de NIIF 9 - Instrumentos Financieros desde una perspectiva industrial.	Perú	2018	No se alinea al objetivo
52	La referencia	Revista Universo Contábil	Telles, Samantha Valentim; Salotti, Bruno Meirelles	Divulgación de información contable sobre depreciación: antes y después de la aprobación de las NIIF.	Brasil	2015	No se alinea al objetivo
53	La referencia	UNMSM-Revistas	Salas Avila, José; Víchez Olivares, Percy; Curvelo Hassan, José O.	Claridad y calidad de las notas explicativas en estados financieros bajo IFRS. Un estudio de brechas de Expectativas Gaps para normas contables (NIC 2, NIC 16, NIC 37 y NIC 38).	Perú	2018	No se alinea al objetivo
54	La referencia	Revista Contabilidade & Finanças	Calvi, Cristina Zardo; Galdi, Fernando Caio	¿Importa la opinión del regulador?: análisis del impacto de la divulgación de la carta del IASB sobre los rendimientos de las acciones de los bancos europeos con exposición en valores griegos.	Brasil	2014	No se alinea al objetivo
55	Google Scholer	x-pedietnes economicos	Melania Yadira González Torres, María Teresa Cuenca Jiménez, Ángel Alexander Higuerey Gómez, José	Adopción NIIF en Ecuador: Análisis Pre Y Post sobre magnitudes contables de empresas cotizadas.	Ecuador	2017	No se alinea al objetivo
56	La referencia	Repositorio Digital de la Universidad de Cuenca	Vinimilla Jara, Zamora Carrasco	Análisis del impacto contable tributario de la aplicación de la NIIF de impuesto a las ganancias, en las empresas comercializadoras de combustible de la ciudad de Cuenca. Período de análisis: año 2012 al 2015.	Ecuador	2017	No se alinea al objetivo
57	La referencia	Pontificia Universidad Católica del Perú	peschiera mifflin diego	El leasing o arrendamiento financiero y el financiamiento de proyectos : potencialidades aun sin explotar en el Per.	Perú	2008	No se encuentra dentro del rango de tiempo establecido
58	La referencia	Pontificia Universidad Católica del Perú	bertolotto yecguanchuy juan	Arrendamiento financiero: ventajas y desventajas.	Perú	2006	No se encuentra dentro del rango de tiempo establecido

Dato: Elaboración propia

En la tabla N°5, se puede observar la clasificación de artículos utilizados según base de datos. Dentro de los cuales; 16 artículos son de Google Scholer, de EBSCOhost son 8, 4 son de Dialnet, de Scielo son 3, de PROQUEST 2 y de la Referencia 1, dando en total 34 artículos.

Tabla5:
Clasificación por base de datos

Base de datos	Cantidad
Dialnet	4
Google Scholer	16
EBSCOhost	8
La referencia	1
PROQUEST	2
Scielo	3
Total	34

Dato: Elaboración propia

En la tabla N°6, se muestra la clasificación de artículos descartados según base de datos. De los cuales; 37 artículos son de la Referencia, de Scielo son 11, de Redalyc 7, Dialnet 1, Google Scholer 1, EBSCOhost 1, dando en total 58 artículos.

Tabla6:
Clasificación por base de datos

Base de datos	Descartando Artículos
Dialnet	1
Google Scholer	1
EBSCOhost	1
La referencia	37
PROQUEST	0
Scielo	11
Redalyc	7
Total	58

Dato: Elaboración propia

En la figura N°1, se muestran los artículos utilizados por país, donde se observa que la mayor cantidad de investigaciones corresponden a Colombia con 8 artículos (24 %), seguido España con 7 (21%), Perú 6 (18%), México y Ecuador con 3 (9%), Venezuela tiene 2 (6%), y finalmente El salvador, Brasil, Argentina, Panamá y Uruguay con 1 artículos cada uno (3%).

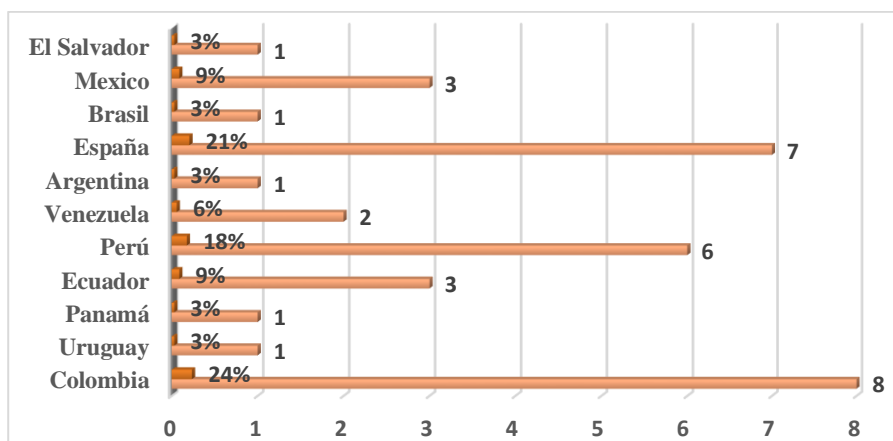


Figura 1: Investigaciones realizadas por país

En la siguiente figura N°2, se observa las investigaciones realizadas por año. en el año 2018 hay un mayor número de investigaciones con 12 artículos que representa el 35%, seguido está el año 2016 con 8 (24%), luego tenemos 5 (15%) en el año 2017, 4 (12%) en el 2019, en el año 2010 y 2020 son 2 (6%), finalmente, 1 (3%) en el 2015.

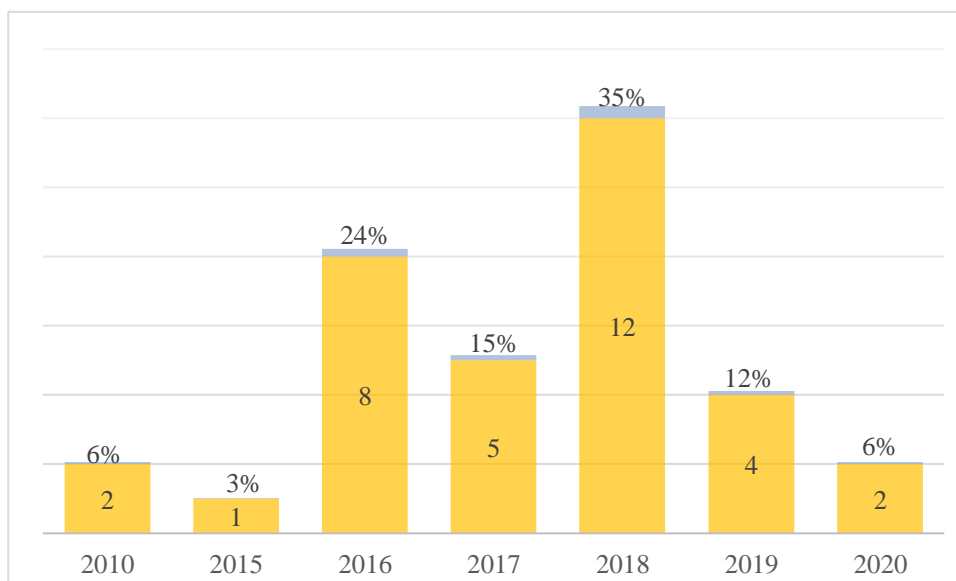


Figura 2: Investigaciones realizadas por año

En la siguiente tabla N°7, se muestra el tipo de investigación, donde podemos observar que el 63% corresponde a la investigación tipo descriptiva y el 38% son empíricas.

Tabla7:

Tipo de investigación

Tipo de investigación	cantidad	%
Descriptiva	20	63%
Empírica	12	38%
Total	32	100%

Dato: Elaboración propia

CAPÍTULO IV. CONCLUSIONES

El objetivo principal del trabajo es determinar el impacto de la implementación de la NIIF 16 en los estados financieros. Se realizó una revisión sistemática de noventa y dos (92) artículos de investigación, después de aplicar algunos criterios de descarte se eliminaron 58 que representa el (63%), quedando 34 (37%) de artículos relacionados con nuestro trabajo de investigación.

De la información obtenida nos permite determinar que la aplicación de esta nueva norma logrará presentar estados financieros más fiables, teniendo en cuenta las pautas que nos brinda para la identificación de los contratos de arrendamiento y como también su tratamiento contable en los estados financieros. Ahora bien, todos los arrendamientos que estén dentro del alcance de las NIIF 16 están requeridos a ser incorporados en el balance general para los arrendatarios, reconociendo un activo de “derecho de uso” y el pasivo relacionado por arrendamiento, esto se debe reconocer en la fecha de inicio del contrato.

En conclusión, la aplicación de esta nueva norma permite tener la información contable uniforme y comparable lo que hará que los estados financieros sean más razonables.

Sin NIIF 16, la Compañía no presenta ningún registro en el Balance relacionado con el gasto de alquiler futuro que debe realizar. Los Bancos e instituciones no tienen una lectura correcta de los estados financieros porque no se refleja realmente la integridad de deuda que tiene. Con NIIF 16, la Compañía muestra un Activo por derecho de uso y un Pasivo por arrendamiento. Asimismo, ya no reconocerá el gasto por alquiler lineal, sino un gasto por depreciación (derecho de uso) y un gasto financiero (producto de la actualización del pasivo financiero). Los resultados disminuyen, sin embargo, este resultado se verá regularizando en el tiempo del contrato de arrendamiento. La Compañía muestra su posición financiera

completa al considerar en la contabilidad los pagos futuros (al valor presente) de sus obligaciones relacionados con los alquileres

Finalmente, la implementación de la NIIF 16 y su impacto en el EBITDA serán favorable para la empresa. Al cambiar un gasto de alquiler por gastos financieros (intereses) y gastos por depreciación, este indicador aumenta.

REFERENCIAS

- Achulla Yarihuamán, Marleny, et al. «Aplicación de La Nic 16 En Los Estados Financieros de La Empresa Profesionales A Sac, Ubicado En El Distrito De San Juan De Miraflores, Lima, Año 2016». Universidad Peruana de las Américas, 2018. repositorio.ulasamericas.edu.pe, <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/358>.
- Avilés Caamaño, S. C., & Alava Delgado, M. G. (2016). Tesis. Recuperado a partir de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/39294>
- Barroso, C. (2016). NIIF 16: La nueva norma internacional contable de Arrendamientos (I). *Revista Contable*, 42, 24–37.
- Cambios en la contabilidad de empresas con arrendamiento de activos a partir del año 2019 por la aplicación de la NIIF 16. Recuperado de: <http://hdl.handle.net/10654/16883>.
- «¿Cómo cambia la contabilidad de los arrendamientos con la NIIF 16?» *Desafíos*, 9 de mayo de 2018, <https://desafios.pwc.pe/cambia-la-contabilidad-los-arrendamientos-la-niif-16/>.
- Concha, Pedro P. Franco. «Trabajo de investigación Arrendamiento». *Journal of Business*, vol. 3, n. o 2, 2011, págs. 38-54.
- Chérrez, Zoila Vásconez. «¿Cómo afectará la NIIF 16 Arrendamientos a los convenios, Plan de incentivos al personal y Fondo de Maniobra, ¿con el modelo de transición en sectores como Bienes Raíces, Gas y Gas y Terminales de Tanques?» *Gestión Joven*, n. o 17, 2017, p. 12)
- El impacto de la nueva norma de arrendamiento». *Edictos y Avisos de Ley*, 10 de octubre de 2018, <https://edictosyavisosdeley.occidente.co/el-impacto-de-la-nueva-norma-de-arrendamiento/>.
- Fernández, J. M. (2019). Transición a la NIIF 16. *Técnica Contable y Financiera*, 23, 8–13.
- GESTIÓN, NOTICIAS. «Tu Dinero: KPMG: Nueva norma de contabilidad de arrendamiento aportará mayor tran | NOTICIAS GESTIÓN PERÚ». *Gestión*, 19 de enero de 2016, <https://gestion.pe/tu-dinero/kpmg-nueva-norma-contabilidad-arrendamiento-aportara-mayor-transparencia-balances-109436-noticia/>.
- Hernández, L. R. A., & Coello, G. S. (2012). *El proceso de investigación científica* (2a. ed.). Retrieved from <https://search.proquest.com>
- José De Jesús Luna Ortiz. (2017). Arrendamientos. Impactos de la NIIF 16. *Revista Contaduría Pública*
- LA NIIF 16: UNA NORMA CONTABLE QUE LLEGA TRAS 30 AÑOS DE LA NIC 17 -. <http://legal.legis.com.co/>. Accedido 5 de julio de 2020.
- León Morante, K. A., & Correa Pérez, B. E. (2018). Tesis. Recuperado a partir de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/37802>
- Milanesi, G. S. (2016). Valuación de opciones simples y complejas contenidas en arrendamientos financieros/Simple and complex option valuation in financial

leasing/Avaliação de opções simples e complexas em arrendamentos financeiros. *Estudios Gerenciales*, 32(138), 25-34. doi: <http://dx.doi.org/10.1016/j.estger.2015.08.004>

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS (MEF) (2016) Norma Internacional de Información Financiera NIIF 16 Arrendamientos https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/oficializada/ES_GVT_IFRS16_2016.pdf

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS (MEF) (2005) Norma Internacional de Contabilidad NIC 17 Arrendamientos https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/17_NIC.pdf

Morales Díaz, J., & Ramírez, C. Z. (2018). ¿En qué casos un contrato se considera arrendamiento bajo la NIIF 16? *Técnica Contable y Financiera*, 13, 24–41

Negocios, ESAN Graduate School of. NIC 17 vs. NIIF 16: conoce todo sobre la nueva norma de arrendamiento. <https://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2018/07/09/nic-17-vs-niif-16-conoce-todo-sobre-la-nueva-norma-de-arrendamiento/>. Accedido 5 de julio de 2020.

«NIIF 16 Arrendamientos | PWC | Publicación». www.pwc.com/ve/es/publicaciones/assets/PublicacionesNew/Boletines/Alerta_Tecnica_NIIF16_Arrendamientos_Oct2018.pdf Accedido 5 de julio de 2020.

NIIF 16. ASPECTOS BÁSICOS DE LA CONTABILIDAD DE LOS ARRENDATARIOS -. <http://legal.legis.com.co/>. Accedido el 6 de julio de 2020.

«NIIF 16, la nueva norma contable sobre arrendamientos - KPMG Argentina». KPMG, 29 de enero de 2020, <https://home.kpmg/ar/es/home/insights/2019/08/niif-16-la-nueva-norma-contable-sobre-arrendamientos.html>.

«Niif 17, el cambio contable más importante del sector asegurador global». *ElCapitalFinanciero.com - Noticias Financieras de Panamá*, 7 de agosto de 2018, <https://elcapitalfinanciero.com/niif-17-el-cambio-contable-mas-importante-del-sector-asegurador-global/>.

«NIIF 16 Arrendamientos | Deloitte España | Auditoría | Publicación». Deloitte España, <https://www2.deloitte.com/es/es/pages/audit/articles/niif-16-de-arrendamientos.html>. Accedido 5 de julio de 2020.

Regiones, Mercados &. «Adiós a los arrendamientos operativos». *Mercados & Regiones*, <https://mercadosyregiones.com/2018/12/04/adios-los-arrendamientos-operativos/>. Accedido 12 de julio de 2020.

Sánchez, H. M., & Enguñados, A. M. (2015). Cambios conceptuales en la contabilidad de los arrendamientos: Retos normativos y académicos/Conceptual changes in lease accounting: Regulatory and academic challenges. *Revista De Contabilidad*, 18(1), 99-113. Retrieved from <https://search.proquest.com/docview/1670118127?accountid=36937>

Sánchez-Serna, Aracely del Socorro & Salazar-Baquero, Édgar Emilio (2010). Convergencia contable internacional: hacia un nuevo modelo de contabilización de arrendamientos. Cuadernos de Contabilidad, 11 (28), 67-121.

Se aproxima la aplicación de la nueva norma contable de arrendamientos (NIIF 16). <https://www.búsqueda.com.uy/nota/se-aproxima-la-aplicacion-de-la-nueva-norma-contable-de-arrendamientos-niif-16>. Accedido el 6 de julio de 2020.

Suárez, Robles y Janeth Alexandra. Aplicación de la nic 17, en el registro contable del arrendamiento financiero de una empresa camaronera. 2016. repositorio.utmachala.edu.ec, <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/9265>.

Torres, Viviana Lambreton y Eduardo Rivas Olmedo. «Nueva norma de arrendamiento IFRS 16 Arrendamientos y su impacto financiero y contable». Mercados y Negocios (2594-0163 en línea; 1665-7039 en impreso), vol. 0, n. o 36, julio de 2017, pp. 75-96

Usuario, Super. «Definiciones de arrendamiento en la NIC 17». ACTIVO LEGAL, <http://www.activolegal.com/web/index.php/noticias/actualidad/1719-norma-internacional-contabilidad-arrendamiento-financiero-cancelable-operativo>. Accedido el 6 de julio de 2020.

Vasconcelos Colares, A. C., Machado Gomes, A. P., Carlos de Lima Bueno, L., & Taboada Pinheiro, L. E. (2018). Efeitos Da Adoção Da Ifrs 16 Nos Indicadores De Desempenho De Entidades Arrendatárias. Revista de Gestão, Finanças E Contabilidade, 8(2), 46–65.

Vásquez Gómez, F. J. (2018). Aplicación de la NIIF para PYMES por las empresas de El Salvador en su informe contable.

Verona, José. «¿Qué hay en la NIIF 16?» Grupo Verona, 10 de febrero de 2020, <https://grupoverona.pe/que-hay-en-la-niif-16/>.

Zoido, J., & Vidanes, M. (2020). El impacto de la IFRS 16 - Leases en la valoración de COMPAÑÍAS. Técnica Contable y Financiera, 28, 98–106.