

ESCUELA DE POSGRADO NEWMAN

**MAESTRÍA EN
GESTIÓN TRIBUTARIA**



"Análisis de la NIIF 16 Arrendamientos en la Empresa Electro Sur Este S.A.A., Cusco 2022"

**Trabajo de Investigación
para optar el Grado a Nombre de la Nación de**

Maestro en
Gestión Tributaria

Autores:

CPC. Calderon Torre, Estefani

Director:

Mtra. Delgado Rospigliosi, Patricia de Lourdes

TACNA- PERÚ

2024

23%

INDICE DE SIMILITUD

22%

FUENTES DE INTERNET

2%

PUBLICACIONES

10%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

“El texto final, datos, expresiones, opiniones y apreciaciones contenidas en este trabajo son de exclusiva responsabilidad del (los) autor (es)”

Índice de Contenido

Índice de Contenido	iii
Índice de Tablas.....	vi
Índice de Figuras	viii
Índice de Anexos	ix
Resumen.....	x
Abstract.....	xii
Introducción	13
Capítulo I Antecedentes del Estudio	15
1.1 Título del Tema:.....	15
1.2 Planteamiento del Problema:	15
1.3 Objetivos de la Investigación.....	17
Objetivo General	17
Objetivos Específicos.....	17
1.4 Metodología.....	17
Tipo de Investigación	17
Diseño y Alcance de investigación.....	18
Técnicas e instrumentos de recolección de información.....	18
Población y muestra	20
1.5 Justificación.....	21
Justificación Teórica	21

Justificación Práctica	21
Justificación Metodológica	22
1.6 Definiciones	22
1.7 Alcances y Limitaciones	25
Capítulo II Marco Teórico.....	27
2.1 Conceptualización de las variables o tópicos claves	27
2.1.1 Arrendamiento	27
2.1.2 Arrendador y arrendatario	28
2.1.3. Tipos de Arrendamiento	29
2.1.3 Arrendamiento Financiero	29
2.1.4 Arrendamiento Operativo	30
2.1.5 Arrendamiento en el Perú.....	31
2.1.6 Normas Internacionales de Información Financiera	32
2.1.7 NIIF 16: Arrendamientos	33
2.1.8 NIIF 16 VS NIC 17	38
2.1.9 Impuesto a la Renta	40
2.1.10 Impuesto a la Renta 1ra Categoría.....	41
2.1.11 Estados Financieros	42
2.2 Importancia de la(s) variable(s) o tópico(s) clave	44
2.3 Análisis comparativo.....	46
2.4 Análisis crítico.....	49
Capítulo III Marco Referencial.....	51

3.1. Reseña histórica.....	51
3.2. Filosofía Organizacional	56
3.3. Diseño Organizacional	57
3.4. Productos y/o servicios.....	58
3.5. Diagnóstico Organizacional.....	58
Capítulo IV. Resultados	60
4.1. Marco Metodológico	60
4.1.1. Tipo y Diseño de Investigación	60
4.1.2. Población	61
4.1.3 Muestra	61
4.1.4 Instrumento	62
4.2. Resultados	62
4.2.1. Resultados del Cuestionario	62
4.2.2. Resultados del Check Lists Documental.....	75
Capítulo V Sugerencias	86
Conclusiones.....	90
Recomendaciones.....	92
Bibliografía.....	94
Anexos.....	98

Índice de Tablas

Tabla 1 Comparaciones de puntos importantes entre la NIC 17 y NIIF 16....	38
Tabla 2 Cuadro comparativo de las variables.....	48
Tabla 3 Matriz FODA de la empresa Electro Sur Este SAA.	58
Tabla 4 ¿Tiene usted conocimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera?.....	63
Tabla 5 ¿Conoce usted si la empresa cuenta con un proceso bajo NIIF y si el personal se encuentra capacitado para aplicarlas?	64
Tabla 6 ¿Usted Tenía conocimiento del tratamiento contable y tributario de la NIC 17?.....	65
Tabla 7 ¿Conoce usted el tratamiento contable y tributario de la NIIF 16? ...	66
Tabla 8 ¿Conoce usted a que hace referencia el término “Arrendamiento” y cuál es su aplicación?	67
Tabla 9 Sabe usted que indica la norma contable respecto al arrendamiento financiero y operativo, y ¿Cuál es el efecto que genera en la información financiera?	69
Tabla 10 Sabe usted que indica la norma tributaria del Estado peruano respecto a los arrendamientos y ¿Cuál es el efecto que genera en la información financiera?	70
Tabla 11 ¿Tiene usted conocimiento acerca de los contratos por arrendamiento que están vigentes en la empresa durante el periodo 2022?.....	71
Tabla 12 ¿Considera usted que el establecimiento de políticas contables favorece los resultados de la gestión financiera de la empresa?	72
Tabla 13 ¿En su opinión la norma contable respecto a los arrendamientos, tiene inconsistencias y variaciones respecto a la norma tributaria?	74

Tabla 14 Datos para identificación de los contratos	76
Tabla 15 Identificación de un acuerdo de arrendamiento	77
Tabla 16 Evaluación de la aplicación de Exenciones al Reconocimiento.....	79
Tabla 17 Consideraciones para la medición de un pasivo por arrendamiento	80
Tabla 18 Partidas del Estado de Situación Financiera	82
Tabla 19 Partidas del Estado de resultados	82

Índice de Figuras

Figura 1 Estructura Organizacional de la empresa Electro Sur Este SAA. ...	57
Figura 2 ¿Tiene usted conocimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera?.....	63
Figura 3 ¿Conoce usted si la empresa cuenta con un proceso bajo NIIF y si el personal se encuentra capacitado para aplicarlas?	64
Figura 4 ¿Usted Tenía conocimiento del tratamiento contable y tributario de la NIC 17?.....	65
Figura 5 ¿Conoce usted el tratamiento contable y tributario de la NIIF 16?..	67
Figura 6 ¿Conoce usted a que hace referencia el término “Arrendamiento” y cuál es su aplicación?	68
Figura 7 Sabe usted que indica la norma contable respecto al arrendamiento financiero y operativo, y ¿Cuál es el efecto que genera en la información financiera?	69
Figura 8 Sabe usted que indica la norma tributaria del Estado peruano respecto a los arrendamientos y ¿Cuál es el efecto que genera en la información financiera?	70
Figura 9 ¿Tiene usted conocimiento acerca de los contratos por arrendamiento que están vigentes en la empresa durante el periodo 2022?.....	72
Figura 10 ¿Considera usted que el establecimiento de políticas contables favorece los resultados de la gestión financiera de la empresa?	73
Figura 11 ¿En su opinión la norma contable respecto a los arrendamientos, tiene inconsistencias y variaciones respecto a la norma tributaria?.....	74

Índice de Anexos

Anexo 1 Cronograma	98
Anexo 2 Instrumentos de Investigación.....	99
Anexo 3 Validación de Instrumento.....	103
Anexo 4 Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados.....	109

Resumen

El trabajo de investigación que titula “ANALISIS DE LA NIIF 16 ARRENDAMIENTOS EN LA EMPRESA ELECTRO SUR ESTE SAA., CUSCO 2022”, se originó en base a la actualización reciente de los Arrendamientos siendo la NIC 17 sustituida por la NIIF 16 y siendo que la empresa Electro Sur Este SAA prepara sus estados financieros basados en las NIIF y esta información es presentada a la SMV. Por lo cual se realizó la investigación con el objetivo de Analizar el efecto de la aplicación de la NIIF 16 Arrendamientos en la Empresa de distribución eléctrica Electro Sur Este S.A.A., Cusco 2022. En la presente investigación se vio por conveniente no plantear una hipótesis de estudio debido al enfoque y alcance de investigación que son de nivel descriptivos y cuantitativo respectivamente; en cuanto la población de estudio y su respectiva muestra esta representada por la documentación y colaboradores de la división de contabilidad de la empresa puesto son los encargados de recabar la información de los estados financieros además de los documentos que se generan en el área.

Para una correcta investigación fue necesario reunir bases teóricas y elaborar un marco referencial de la empresa para así poder a partir de estos, establecer correctamente los instrumentos a utilizar y la información teórica en la que nos respaldaremos para el correcto análisis de los resultados obtenidos. Al aplicar justamente nuestros instrumentos a la población de estudio, se llega a determinar los resultados y poder analizar estos para evidenciar si en la empresa existe un correcto tratamiento contable de los arrendamientos y si también existe alguna afectación tributaria al respecto.

La aplicación de la NIIF 16 Arrendamientos, permitió a la empresa de estudio clasificar de nueva forma los contratos de arrendamiento que tenían al año 2022, ya

que de acuerdo a la nueva norma se pudo afectar a las excepciones permitidas con lo que quedo un grupo más reducido que es materia de aplicación de la norma. Esta misma aplicación de la norma tuvo una repercusión en cuanto la información financiera que presenta la empresa en los Estados Financieros, generando incremento en el activo debido a los activos por derecho de uso; y de igual forma en la parte del pasivo con los pasivos por arrendamiento derivados de los intereses.

Palabras claves: Arrendamiento, Arrendatario, activo por derecho de uso, pasivo por arrendamiento, impuesto.

Abstract

The research work entitled “ANALYSIS OF IFRS 16 LEASES IN THE COMPANY ELECTRO SUR ESTE SAA., CUSCO 2022”, originates based on the recent update of the Leases, with IAS 17 replaced by IFRS 16 and the company Electro Sur Este SAA prepares its financial statements based on IFRS and this information is presented to the SMV. Therefore, the research was carried out with the objective of Analyzing the effect of the application of IFRS 16 Leases in the Electrical Distribution Company Electro Sur Este S.A.A., Cusco 2022. In this research it was considered convenient not to propose a study hypothesis due to the research focus and scope that are descriptive and quantitative level respectively; As far as the study population and its respective sample is represented by the documentation and collaborators of the accounting division of the company, they are in charge of collecting the information from the financial statements in addition to the documents that are generated in the0020area.

For a correct investigation, it is necessary to gather theoretical bases and develop a reference framework for the company in order to be able, based on these, to correctly establish the instruments to be used and the theoretical information on which we will rely for the correct analysis of the results obtained. By precisely applying our instruments to the study population, we are able to determine the results and be able to analyze them to demonstrate whether the company has a correct accounting treatment of leases and whether there is also any tax impact in this regard.

The application of IFRS 16 Leases allowed the study company to reclassify the lease contracts they had until 2022, since according to the new standard the permitted exceptions could be affected, leaving one more group reduced that is the subject of application of the standard. This same application of the standard had an impact on

the financial information presented by the company in the Financial Statements, generating an increase in assets due to right-of-use assets; and in the same way in the liability part with the lease liabilities derived from the interests

Keywords: Lease, Lessee, right-of-use asset, lease liability, tax.

Introducción

El mundo empresarial se ha estado expandiendo en los últimos años rompiendo barreras de mercado a nivel internacional, se ve con mayor frecuencia empresas que realizan transacciones económicas con países inclusive de continentes diferentes al de su origen. Esto nos hace pensar que es necesario enmarcar la información financiera de cada empresa en base a la Normativa Contable y Financiera de alcance universal, es por esta necesidad que las NIIF hoy en día son de obligatoriedad para las empresas.

Desde el surgimiento de las NIIF las empresas buscan adaptarse de la mejor forma posible a los lineamientos de dichas normas, muchas veces las entidades no analizan si la afectación normativa contable o tributaria se está dando de forma correcta según lo publicado por el IASB en lo contable y según la legislación tributaria supervisada por SUNAT o si lo están realizando de manera incorrecta. La información financiera que la empresa elabore debe seguir los lineamientos de las NIIF cuidando siempre de cumplir con las obligaciones tributarias que se desprenderán de las actividades empresariales. Es por esto necesario realizar un correcto análisis que puede ayudar a las empresas a mejorar las deficiencias existentes y a poder tomar las decisiones oportunas contablemente y que estén dentro del marco tributario de nuestro país.

Dentro de la empresa Electro Sur Este SAA. en el periodo 2022 utilizaremos una metodología de investigación de alcance descriptivo no experimental para buscar la consecución del objetivo de investigación que buscará plasmar la realidad del cumplimiento de la normativa contable y tributaria respecto a la NIIF 16, puesto se aplicará cuestionarios para valorar y poder interpretar las respuestas de la población

de estudio. Y se acompañara de un check list documental que permita analizar el correcto cumplimiento de la NIIF 16.

Basándonos en los capítulos precedentes al IV se procedió a realizar el trabajo de campo o ejecución de los instrumentos presentados, para que con la información obtenida se elaboren las tablas que ayudaron a la investigación a una mejor presentación y enfoque de los resultados para su correcto análisis, con lo cual se llegó a cumplir con el objetivo de la investigación de determinar el efecto causado por la aplicación de la NIIF 16.

Por último, el trabajo presenta las sugerencias derivadas de todo el estudio realizado, así como las conclusiones y recomendaciones pertinentes para la empresa eléctrica de estudio y también de alguna forma para la Administración Tributaria.