



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Norma Internacional de Información Financiera 16 y su incidencia en los Estados Financieros de las aerolíneas en el distrito de San Isidro, año 2016

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR

AUTOR:

Nohelí Sheila Huaranca Aguilar

ASESOR:

Edgard Eliseo Carmen Choquehuanca

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Sistemas y organización contable y gestión empresarial

PERÚ - 2017

PÁGINA DEL JURADO

PRESIDENTE

SECRETARIO

VOCAL

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a mis padres por ser las personas que me han dado siempre su apoyo y motivarme cada día a seguir adelante ya que ellos han puesto su esfuerzo en mí en el transcurso de este trabajo de investigación, y por ser el principal cimiento para la construcción de mi vida profesional.

AGRADECIMIENTO

Agradezco en primer lugar a Dios por haberme ayudado a culminar este ciclo tan importante en mi vida y a mi maravillosa familia por su apoyo incondicional.

A mis maestros por sus enseñanzas brindadas a lo largo de mi vida universitaria.

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, Nohelí Sheila Huaranca Aguilar con DNI N° 72231628, con la tesis titulada “NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA 16 Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS AEROLÍNEAS EN EL DISTRITO DE SAN ISIDRO, AÑO 2016”, a efectos de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la información que acompaño es veraz y auténtica.

Asimismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en el reciente trabajo de investigación son auténticos y veraces.

En tal sentido, asumo la responsabilidad en caso de presentarse alguna situación de falsedad, ocultamiento y omisión, tanto en los documentos como la información aportada por la cual a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Lima, 14 de Julio del 2017

Nohelí Sheila Huaranca Aguilar

DNI: 72231628

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado:

El presente trabajo de investigación “Norma Internacional de Información Financiera 16 y su incidencia en los Estados Financieros de las aerolíneas en el distrito de San Isidro, año 2016”, busca determinar la incidencia entre la Variable 1: Norma Internacional de Información Financiera 16 y la Variable 2: Estados Financieros.

Los resultados que se obtendrán en el desarrollo de la presente investigación ayudarán a aquellas organizaciones que cuente con algún contrato de arrendamiento, a darle un adecuado tratamiento y reconocimiento de dichos activos respetando los lineamientos establecidos en la nueva Norma Internacional de Información Financiera 16, la cual reemplazará a la Norma Internacional de Contabilidad 17 a partir del año 2019. Esta nueva norma tendrá cambios significativos en la Contabilidad del arrendatario, por lo que el presente trabajo de investigación ayudará a conocer su efecto en los Estados Financieros.

En la elaboración de este trabajo de investigación se ha considerado el planeamiento bajo la adaptación de la Norma APA, adaptada por la Universidad César Vallejo, teniendo en cuentas los pasos metodológicos y procedimientos de la investigación científica, esperando cumplir con las exigencias técnicas del jurado a evaluar.

Para el desarrollo del presente trabajo se ha considerado dividirlo en ocho capítulos:

Capítulo I: Introducción, en la cual se abarca la realidad problemática, los trabajos previos, las teorías relacionadas al tema, la formulación del problema, la justificación del estudio, las hipótesis y los objetivos de la investigación.

Capítulo II: Método, donde se menciona el diseño de la investigación, las variables, la Operacionalización, la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, la validez y la confiabilidad, los métodos de análisis y los aspectos éticos.

Capítulo III: Resultados, que contiene la información recogida de las encuestas.

Capítulo IV: La discusión

Capítulo V: las conclusiones

Capítulo VI: Las recomendaciones

Capítulo VII: Las referencias

Capítulo VIII. Los anexos de la investigación

ÍNDICE

PÁGINA DEL JURADO	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD	v
PRESENTACIÓN.....	vi
ÍNDICE	viii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xi
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xii
RESUMEN	xiii
ABSTRACT.....	xv
CAPÍTULO I.....	17
INTRODUCCIÓN	17
1.1. Realidad Problemática	18
1.2. Trabajos Previos	20
1.2.1. VARIABLE INDEPENDIENTE: Norma Internacional de Información Financiera 16 – Arrendamientos.....	20
1.2.2. VARIABLE DEPENDIENTE: Estados Financieros	24
1.3. Teorías relacionadas al tema	28
1.3.1. VARIABLE INDEPENDIENTE: Norma Internacional de Información Financiera 16 – Arrendamientos.....	28
1.3.2. VARIABLE DEPENDIENTE: Estados Financieros	35
1.4. Marco Conceptual	40

1.5.	Formulación del problema	43
1.5.1.	Problema General.....	44
1.5.2.	Problemas Específicos	44
1.6.	Justificación del estudio	44
1.7.	Hipótesis	45
1.7.1.	Hipótesis General	45
1.7.2.	Hipótesis Específicas.....	45
1.8.	Objetivos	46
1.8.1.	Objetivo General.....	46
1.8.2.	Objetivos Específicos	46
CAPÍTULO II	47
MÉTODO	47
2.1.	Diseño de Investigación	48
2.2.	Variables y operacionalización	49
2.2.1.	Variables.....	49
2.2.2.	Operacionalización de variables	52
2.3.	Población y muestra	53
2.3.1.	Población.....	53
2.3.2.	Muestra.....	53
2.3.3.	Muestreo.....	54
2.3.4.	Métodos de investigación	55
2.4.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	55
2.4.1.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	55
2.4.2.	Validez y confiabilidad	56
2.5.	Métodos de análisis de datos.....	57

2.6. Aspectos éticos	57
CAPÍTULO III	58
RESULTADOS.....	58
3.1. Análisis de confiabilidad del instrumento.....	59
3.2. Tablas de frecuencia	61
3.2.1. VARIABLE INDEPENDIENTE: Norma Internacional de Información Financiera 16	61
3.2.2. VARIABLE DEPENDIENTE: Estados Financieros	73
3.3. Validación de hipótesis.....	85
3.3.1. Prueba de hipótesis general	86
3.3.2. Prueba de hipótesis Específicas.....	87
CAPÍTULO IV.....	92
DISCUSIÓN	92
CAPÍTULO V.....	96
CONCLUSIONES	96
CAPÍTULO VI.....	100
RECOMENDACIONES	100
CAPÍTULO VII.....	103
REFERENCIAS.....	103
CAPÍTULO VIII.....	107
ANEXOS	107

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N°1: Distribución de frecuencia según periodo de arrendamiento.....	61
Tabla N°2: Distribución de frecuencia según el activo identificado	62
Tabla N°3: Distribución de frecuencia según los beneficios económicos	64
Tabla N°4: Distribución de frecuencia según el derecho de uso	65
Tabla N°5: Distribución de frecuencia según la valorización inicial del activo	66
Tabla N°6: Distribución de frecuencia según la valorización posterior del pasivo .	68
Tabla N°7: Distribución de frecuencia según la Contabilidad del arrendatario	70
Tabla N°8: Distribución de frecuencia según la comparabilidad	71
Tabla N°9: Distribución de frecuencia según el pasivo no corriente.....	73
Tabla N°10: Distribución de frecuencia según el activo no corriente.....	74
Tabla N°11: Distribución de frecuencia según el ratio de rotación de activos	76
Tabla N°12: Distribución de frecuencia según el ratio de endeudamiento	77
Tabla N°13: Distribución de frecuencia según los gastos por interés.....	79
Tabla N°14: Distribución de frecuencia según las amortizaciones	80
Tabla N°15: Distribución de frecuencia según la utilidad de operación	82
Tabla N°16: Distribución de frecuencia según el EBITDA.....	83

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N°1: Gráfico de barras según periodo de arrendamiento.....	61
Gráfico N°2: Gráfico de barras según el activo identificado	63
Gráfico N°3: Gráfico de barras según los beneficios económicos.....	64
Gráfico N°4: Gráfico de barras según el derecho de uso	66
Gráfico N°5: Gráfico de barras según la valorización inicial del activo.....	67
Gráfico N°6: Gráfico de barras según la valorización posterior del pasivo	69
Gráfico N°7: Gráfico de barras según la Contabilidad del arrendatario.....	70
Gráfico N°8: Gráfico de barras según la comparabilidad	72
Gráfico N°9: Gráfico de barras según el pasivo no corriente	73
Gráfico N°10: Gráfico de barras según el activo no corriente	75
Gráfico N°11: Gráfico de barras según el ratio de rotación de activos.....	76
Gráfico N°12: Gráfico de barras según el ratio de endeudamiento	78
Gráfico N°13: Gráfico de barras según los gastos por interés	79
Gráfico N°14: Gráfico de barras según las amortizaciones.....	81
Gráfico N°15: Gráfico de barras según la utilidad de operación.....	82
Gráfico N°16: Gráfico de barras según el EBITDA.....	84

RESUMEN

El presente trabajo de investigación está basado en el tema de la Norma Internacional de Información Financiera 16, en relación al reconocimiento y medición de los mismos a través de la correcta aplicación de esta norma. La NIIF 16 - Arrendamientos es una nueva norma que entrará en vigencia a partir del año 2019, esta norma sustituirá a la NIC 17. Habrá cambios importantes en la contabilidad del arrendatario, mientras que en la contabilidad del arrendador no hay cambios, continuará con el mismo tratamiento de la NIC 17.

La problemática surge en relación a que en el momento en que esta nueva Norma entre en vigencia, las organizaciones que cuenten con contratos de arrendamiento tendrán que incluir una mayor cantidad de activos y pasivos en su Estado de Situación Financiera. Por lo que con en la norma actual (NIC 17) sólo se reconoce los gastos al cierre de un ejercicio. Aplicar esta nueva norma nos traerá mayor transparencia en los Estados Financieros señala la Consultora KPMG. Lo que motivó la presente investigación, es poder conocer si las empresas, especialmente las aerolíneas, están preparados para estos cambios significativos que trae esta nueva norma (NIIF 16) y saber el impacto que tendrá esta norma en los Estados Financieros, así mismo para darle un adecuado tratamiento contable, y cuando se haya finalizado la investigación se le puedan dar las recomendaciones necesarias, para que puedan mejorar o reforzar en aquellos aspectos donde se encontrarán problemas.

El objetivo principal es determinar de qué manera la Norma Internacional de Información Financiera 16 incide en los Estados Financieros de las aerolíneas en el Distrito de San Isidro, año 2016. A la vez se cuenta con la hipótesis que permitirá demostrar si hay incidencia o no entre el Norma Internacional de Información Financiera 16 y los Estados Financieros.

La investigación estará respaldada por los trabajos previos, teorías relacionadas al tema, los resultados obtenidos y la discusión de los mismos, lo cual en su conjunto permitirá poder darle solución al tema planteado y la validación de la hipótesis.

Palabras claves: NIIF 16, Estados Financieros, Arrendatario, Aerolíneas.

ABSTRACT

This research work is based on the International Financial Reporting Standards (IFRS) 16, in relation to the recognition and measurement of the same through the correct application of the standard. The IFRS 16 – Leases is a new standard that comes into effect as of 2019, this standard will replace International Accounting Standards (IAS) 17 - Leases. There will be important changes in the lessee's accounting, while in the lessor's accounting there are no changes, this will continue with the same treatment of the IAS 17.

The problem arises in relation that in the time this new standard comes into force, the companies that have leases, will have to include a greater amount of assets and liabilities in their Statement of Financial Position. So that in the current standard (IAS 17), only expenses are recognized at the close of a financial year. Applying this new standard will bring us greater clarity in the Financial Statements, says KPMG Consultant. What motivated the present investigation is to know if the companies, especially airlines, are prepared for these important changes which brings this new standard (IFRS 16) and know the impact that will have on the Financial Statements, also to have an appropriate accounting treatment, and when the investigation is completed, the recommendations can be given so that they can improve or reinforce those aspects where problems will be find.

The main objective is to determine how the International Financial Reporting Standards (IFRS) 16 affects the financial statements of the airlines in San Isidro's district, 2016. At the same time, there is a hypothesis that will show if there is impact or not between the International Financial Reporting Standards (IFRS) 16 and the Financial statements.