



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Arrendamientos y su incidencia en los Estados Financieros de las
empresas agentes de carga del distrito Callao, 2019.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTORAS:

Figuroa Sánchez, Natalia Alejandra (ORCID: 0000-0003-4859-6635)

Quispe Marroquin, Yaneth (ORCID: 0000-0002-2866-586X)

ASESOR:

Mg. Díaz Díaz, Donato (ORCID: 0000-0003-2436-4653)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

LIMA – PERÚ

2020

Dedicatoria

A mi madre Julia Sánchez Amaya por su infinito apoyo y amor; por ser el motor impulsador en cada uno de mis logros. A mi padre Jorge Luis Figueroa y a mi abuelo Aurelio Figueroa quienes estuvieron conmigo en los inicios de este sueño y que siempre esperaron que este momento llegara; pero que partieron en el camino. Todo este esfuerzo lleva sus nombres. (Figueroa, S.)

A mis hermanos por ser mi fortaleza en la debilidad y a la memoria de mis padres que viven en mi corazón. (Quispe, M.)

Agradecimiento

A Dios por guiar cada uno de nuestros pasos y permitirnos llegar con su bendición hasta este momento. (Figueroa, S.)

A Jesús por su gloria infinita, porque él es nuestro rey y salvador. A cada docente de la Universidad Cesar Vallejo por brindarnos sus conocimientos. (Quispe, M.)

A nuestro asesor Donato Diaz Diaz, por su gentil orientación.

Índice de contenidos

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos.....	viii
Índice de tablas	ix
Resumen.....	x
Abstract.....	xi
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	12
3.1 Tipo y diseño de investigación	12
3.2 Variables y operacionalización.....	13
3.3 Población, muestra	13
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	14
3.5 Procedimientos	16
3.6 Método de análisis de datos.....	17
3.7 Aspectos éticos.....	17
IV. RESULTADOS	18
V. DISCUSIÓN.....	25
VI. CONCLUSIONES	30
VII. RECOMENDACIONES.....	31
REFERENCIAS	32
ANEXOS	

Índice de tablas

Tabla 1 Validación de expertos	15
Tabla 2 Alfa de Cronbach Variable Independiente	16
Tabla 3 Alfa de Cronbach Variable Dependiente	16
Tabla 4 Tabla de frecuencias y porcentajes de la dimensión Contratos	18
Tabla 5 Tabla de frecuencias y porcentajes de la dimensión Transmisión de derecho	18
Tabla 6 Tabla de frecuencias y porcentajes de la dimensión Informes Contables	19
Tabla 7 Tabla de frecuencias y porcentajes de la dimensión Representación estructurada de situación financiera y económica.....	19
Tabla 8 Prueba de Normalidad, Shapiro Wilk.....	20
Tabla 9 Validación de hipótesis general.....	21
Tabla 10 Prueba ETA: Hipótesis general	21
Tabla 11 Validación de hipótesis específica 1	22
Tabla 12 Prueba ETA: Hipótesis específica 1	22
Tabla 13 Validación de hipótesis específica 2	23
Tabla 14 Prueba ETA: Hipótesis específica 2	23

Resumen

El presente trabajo de investigación, tiene por objetivo determinar la incidencia de los arrendamientos en los estados financieros de las empresas agentes de carga del distrito de Callao, en vista de que existen muchas empresas de este rubro que pese a tener una gran cantidad de arrendamientos no aplican la norma NIIF 16.

Se trabajó la investigación en base a la fuente de la Norma Internacional de Información financiera 16, donde encontramos los criterios que se deben tomar en cuenta para contabilizar los arrendamientos para efecto de que los estados financieros brinden información razonable, ya que estos son fuente de información útil para los usuarios a la hora de tomar decisiones.

La investigación fue de tipo aplicada, con un diseño de investigación no experimental transversal correlacional-causal, aplicada a una población de 40 personas del área contable de las empresas agentes de carga en mención que resultó a la vez ser la muestra considerando que utilizamos la muestra censal. Por otro lado, la técnica utilizada para la recolección de datos fue la encuesta, a través del cuestionario como instrumento. Para determinar la confiabilidad de dicho instrumento utilizamos el coeficiente Alfa de Cronbach, para la validez el juicio de expertos y para la validación de las hipótesis se empleó el estadístico Rho de Spearman.

Dentro de los resultados más relevantes encontramos que la mayor parte del personal contable de las empresas agentes de carga no aplica de manera correcta la evaluación de sus arrendamientos bajo los criterios de la NIIF 16 lo cual incide de manera negativa en la razonabilidad de los estados financieros, generando que la información de sus estados financieros en el ejercicio 2019 no hayan sido los correctos.

Gracias al trabajo de investigación, se pudo concluir que los arrendamientos si incidieron en los estados financieros que presentaron las empresas agentes de carga del distrito Callao.

Palabras claves: Arrendamientos, Estados financieros, Norma.

Abstract

The purpose of this research paper is to determine the impact of leases on the financial statements of freight agents in the Callao district, given that there are many companies in this area that despite having a large number of leases do not apply IFRS 16.

Research was carried out on the basis of the source of International Financial Reporting Standard 16, where we find the criteria to be taken into account for the purpose of providing reasonable information by the financial statements, as these are useful information for users when making decisions

The research was of an applied type, with a design of non-experimental cross-causal research, applied to a population of 40 people in the accounting area of the companies cargo agents in mention that turned out to be the sample considering that we used the census sample. On the other hand, the technique used for data collection was the survey, through the questionnaire as an instrument. To determine the reliability of this instrument we use the Cronbach Alpha coefficient, for the validity of the expert judgment and for the validation of the hypotheses The Statistic Rho of Spearman was used.

Among the most relevant results we find that most of the accounting staff of the cargo-bearing companies do not properly apply the evaluation of their leases under the criteria of IFRS 16 which negatively affects the reasonableness of the financial statements, resulting in the fact that the information in their financial statements in the 2019 financial year were not correct.

Thanks to the research work, it was concluded that the leases did have an impact on the financial statements presented by the companies freight agents of the Callao district.

Keywords: Leases, Financial Statements, rule.

I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad; las organizaciones empresariales tienen la gran necesidad de homogenizar la información financiera para el crecimiento de sus negocios. Basado en ello la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) ha emitido desde sus inicios normas relacionadas a la información financiera, que se encargan de regularizar los tratamientos contables a nivel mundial, tal es el caso de la NIIF 16, denominada Arrendamientos, que reemplaza a la NIC 17 y que entró en vigencia de manera obligatoria el 1° de enero del 2019.

Si bien bajo la perspectiva financiera la figura del arrendamiento resulta ser la mejor alternativa para las empresas porque les brinda la posibilidad de pagar en cuotas lo que sería inversión líquida si se comprase un bien; para la IASB la clasificación que existe de estos arrendamientos generaba distorsión básicamente en los Estados Financieros del arrendatario, a consecuencia de ello la norma ahora regula que tanto los arrendamientos operativos como financieros tendrán la misma forma de contabilizarse. Sin duda esto conlleva cambios para las empresas arrendatarias que aún no han estimado en su totalidad, pues todo depende de la cantidad de arrendamientos y del análisis que se realice de los contratos vigentes.

En nuestro país uno de los sectores que debiera aplicar esta norma, por la cantidad de arrendamientos que tiene, es el de transporte puesto que no toda la flota de activos que poseen es propia, tal es el caso de las empresas agentes de carga ubicadas en el distrito Callao, pero considerando que en nuestra sociedad empresarial no todas las empresas de este rubro, a excepción de las que cotizan en la bolsa de valores, se ven obligadas a presentar sus estados financieros bajo normas de carácter internacional regulatorio que garanticen la razonabilidad de los estados financieros, es posible que estas empresas presenten problemas de distorsión en sus estados financieros por una falta de conocimiento y tratamiento contable de la norma. Por lo que surge la necesidad de investigar si el personal contable de estas empresas agentes de carga del Callao toma en cuenta los criterios de la norma para contabilizar los arrendamientos que tienen suscritos y así determinar si los estados financieros que elaboran son fiables y razonables.

Teniendo en cuenta lo narrado previamente se formula el siguiente problema general de investigación: ¿De qué manera los arrendamientos inciden en los Estados Financieros de las empresas agentes de carga del distrito Callao, 2019? Seguidamente de los problemas específicos:

¿De qué manera los arrendamientos inciden en los informes contables de empresas agentes de carga del distrito Callao, 2019?

¿De qué manera los arrendamientos inciden en la representación estructurada de la situación financiera y económica de las empresas agentes de carga del distrito Callao, 2019?

La importancia de absolver estas interrogantes radica en conocer como el grado de desconocimiento de los criterios de la norma afecta la información financiera de estas empresas agentes de carga, sabiendo ello pudimos plantear soluciones para que la información se oriente a ser transparente y razonable con la ayuda de la norma y conllevar a una buena toma de decisiones favoreciendo así a todos los usuarios de estos estados financieros, además de poder retroalimentar con los resultados de la investigación al personal contable de dichas empresas y consideren tomar las medidas. Así también el hecho de abordar la literatura de esta norma internacional para poder desarrollar la investigación repercute en fortalecer nuestros conocimientos en un campo que hoy en día es muy necesario para todo estudiante de Contabilidad.

Para resolver las interrogantes de la investigación se planteó como objetivo general: Determinar la incidencia de los arrendamientos en los Estados Financieros de las empresas agentes de carga del distrito Callao, 2019, ayudado de los siguientes objetivos específicos:

Determinar la incidencia de los arrendamientos en los informes contables de las empresas agentes de carga del distrito Callao, 2019.

Determinar la incidencia de los arrendamientos en la representación estructurada de la situación financiera y económica de las empresas agentes de carga del distrito Callao, 2019.

La hipótesis general del trabajo de investigación fue que los arrendamientos inciden en los Estados Financieros de empresas agentes de carga del distrito Callao, 2019 y que las hipótesis específicas son:

Los arrendamientos inciden en los informes contables de las empresas agentes de carga del distrito Callao, 2019.

Los arrendamientos inciden en la representación estructurada de la situación financiera y económica de las empresas agentes de carga del distrito Callao, 2019.

II. MARCO TEÓRICO

Para abordar la *variable independiente Arrendamientos* consideramos citar trabajos como el de Quiroz, R. (2017) quien en su tesis Los Contratos de Arrendamiento según la NIIF 16, y su impacto en la Determinación del Impuesto a la Renta de la Empresa Industria Cavi S.A.C. en el Periodo 2017, planteó como objetivo determinar el impacto de los contratos de arrendamiento según la NIIF 16 en la determinación del Impuesto a la Renta, concluyendo que al identificar los contratos de arrendamiento pudo separar los arrendamientos de bajo valor y corto término para considerados como gastos, de los demás contratos que consideraría como activos por derecho de uso, además determinó usar la tasa incremental por préstamos para los contratos de arrendamientos con terceros cuando no se tiene pactado con el arrendador.

Calle, R. y Figueredo, I. (2018) en su tesis: NIIF 16 Arrendamientos y la evaluación del impacto financiero y tributario en las empresas del sector construcción de Lima, Perú plantearon como objetivo evaluar el impacto financiero y tributario de la NIIF 16, concluyendo que el impacto en el estado de resultados estaría en la reducción de los costos operativos y aumento de los gastos por amortización por derecho de uso y gastos financieros. Arrieta, M. (2019) en su trabajo de suficiencia profesional: Implementación de la NIIF 16 en una auditoría financiera (EY) a una empresa del sector retail tuvo como objetivo analizar la implementación de la NIIF 16 en los estados financieros arribando a la conclusión de que el modelo de riesgos y beneficios quedó de lado para dar pase al modelo de derecho de uso que genera impacto en el estado de situación financiera, porque se reconocen los activos controlados como activos en sí, aumentan los pasivos por las obligaciones futuras que se darán durante el plazo del contrato y disminuye el patrimonio por identificar más partidas de gastos.

Villar, G. (2019) en su trabajo de suficiencia profesional: Evaluación de la aplicación de la NIIF 16 a una empresa manufacturera en el año 2019, tuvo como objetivo describir el proceso de revisión de la implementación de NIIF 16 realizada por el área contable de la Compañía desde la posición del auditor financiero externo

concluyendo que es fundamental realizar una evaluación a profundidad de cada contrato, por las exenciones de la norma para clasificar un arrendamiento, de esta manera se tiene un control para evitar caer en errores que sean materiales. Maldonado, M. y Vera, G. (2019) en su tesis Análisis de la NIIF 16: “Arrendamientos y sus consecuencias contables en el sector de telecomunicaciones en la ciudad de Guayaquil tuvo como objetivo analizar los componentes teóricos sobre las Normas Internacionales Financieras (NIIF) y sus consecuencias contables en los contratos de arrendamientos concluyendo que es necesaria la determinación de una tasa incremental para amoldarse a la norma y conocer el valor presente de los flujos de efectivo.

Para abordar la *variable dependiente Estados Financieros* citamos a Aduviri, R. (2017) quien en su tesis Efectos de la adopción de las NIIF en los estados financieros de las empresas públicas peruanas de generación eléctrica propuso como objetivo analizar los efectos de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF en los estados financieros del período 2013, concluyendo que el adoptar las NIIF involucra cambios en los procedimientos de elaboración de la información financiera requiriendo adecuaciones en las políticas contables, tecnología de información y comunicación, organización y en el perfil del personal.

Por otro lado, Vadillo, C. (2018) en su tesis NIIF 16 Arrendamientos. Un estudio de su posible impacto y de la información divulgada sobre el mismo con el objetivo llegar a ver de manera aproximada el impacto que tendrá la implementación de la NIIF 16 en empresas del mercado continuo español, concluyó que los más favorecidos con la NIIF 16 serán los analistas e inversores quienes tendrán una presentación veraz de los estados financieros de las empresas afectas sin la necesidad de realizar ajustes.

Herrera, D. y Mollesaca, N. (2015). En su tesis Impactos de la adopción de las NIIF en los Estados Financieros de la empresa Pigmentos S.A.C. dedicada a la producción de colorantes naturales para alimentos al 31 de diciembre del 2015 en la ciudad de Arequipa con el objetivo de establecer los impactos de la adopción de

las NIIF en los Estados Financieros de la empresa, concluyó que con la puesta en práctica de las NIIF los estados financieros de la organización revelan una perspectiva clara de la realidad económica del negocio que antes no se mostraba bajo PCGA, teniendo como cualidad que la información pueda ser comparable con otros periodos y otras organizaciones de la industria. Huamán, J. (2016) en su tesis Tratamiento de la NIC 16 y su incidencia en los Estados Financieros de las empresas textiles del distrito de Puente Piedra en el periodo 2016 tuvo el objetivo de determinar de qué manera el tratamiento de la Norma internacional de Contabilidad 16 incide en los estados financieros de dichas empresas, concluyendo que cuando las normas internacionales de Contabilidad no son aplicadas de la manera correcta, los Estados Financieros no muestran información razonable.

Por último, La Rosa, A. (2019) quien en su tesis internacional; NIIF 16 un análisis del impacto en los estados financieros planteó como objetivo identificar y medir el impacto de la adopción de la NIIF 16 en ocho diferentes empresas, concluyó que el principal efecto de la adopción de esta nueva norma se refleja en el estado de flujo de efectivo en la cuanto a las actividades operativas ya que es relacionada al aumento de la depreciación.

Álvarez (2016) refiere que La *teoría científica de arrendamientos* tiene sus orígenes en Roma con el *locatio conductio*, el cual fue reconocido como contrato consensual a finales de la República Romana donde una persona que es denominado locator entrega el disfrute de un bien a un conductor a cambio de una cantidad más conocida como merces. Su aceptación logró su máximo apogeo en las Siete Partidas de Alfonso X El Sabio (p.2).

Gleeson White (como se citó en The New Yorker, 2012) refiere como *teoría científica de Estados Financieros* a la teoría del matemático y fraile Luca Pacioli quien en 1494 publicó en su libro una breve sección sobre la contabilidad de doble entrada, en la que los adeudos y créditos se plasman en dos columnas, la cual más adelante se hizo un método (s.p). Así lo reafirma, Smith, A. (2015) indicando que si bien este concepto de doble entrada ya existía en comerciantes Italianos fue Pacioli quien en su libro titulado "Summa de Arithmetica, Geometria, Proportioni et Proporcionalita" lo menciona formalmente. (p.132).

Dentro del *enfoque conceptual del Arrendamiento*, Mamani (2017) explica que el arrendamiento es un contrato que trasmite por un plazo de tiempo el derecho a tener el control en cuanto al uso de un activo previamente identificado a cambio de una contraprestación, estableciendo la existencia de este control siempre y cuando el cliente tenga el derecho a obtener beneficios de manera sustancial derivados del uso del activo y del propósito que le designe (p.10).

Valdiviezo (2019) define un *contrato* como un acuerdo entre partes que generan obligaciones y derechos de grado exigible (p.13) Lambretón y Rivas (2017) indican que este contiene la figura de arrendamiento si se otorga al arrendatario la potestad del control sobre el uso del activo que se identifica en el mismo por un tiempo establecido a cambio de una contraprestación, requiriendo para ello una evaluación profesional. (p.85).

La Real Academia Española (como se citó en Brantt y Mejias, 2018) define a un *servicio* como un intangible, que se da mediante un acuerdo en la que quien presta el servicio, hace algo en beneficio de la otra parte quien deberá retribuir tal servicio (s.p).

Valdiviezo (2019) clasifica la *tasa de interés* en implícita e incremental, explicando que la primera es aquella tasa que permite igualar las cuotas de arrendamiento traídas a valor presente y el valor residual con la suma del valor razonable de activo arrendado y costos directos asumidos por el arrendador; la segunda establece tomar como referencia el interés a pagar en un supuesto de pedir un préstamo por el mismo monto y plazo del activo a arrendar. (pp.12-3). Cabe resaltar que la tasa implícita es difícil de determinar por lo que es mejor la segunda.

Gálvez (2019) nos explica que el *plazo de arrendamiento* incluye adicionalmente del periodo no cancelable a los periodos para optar por una ampliación del acuerdo, siempre y cuando se tenga la certeza de que el arrendatario tomara dicha opción. Aclarando que el cómputo de la fecha de inicio de un arrendamiento se da cuando el arrendatario tiene a disposición el activo subyacente para su uso (pp. 6-7).

Acerca de la *separación de componentes* Morales y Zamora (2018) explican que existe la posibilidad de que un contrato pueda contener componentes que no sean propiamente arrendamientos como por ejemplo los servicios y que por ello se debe

realizar una separación entre componentes que son arrendamiento de los que no son, siendo los primeros contabilizados como activo y pasivo por arrendamiento, mientras que los últimos se contabilizarán según la naturaleza del servicio. Asimismo, refiere que para realizar la separación de componentes en un contrato que incluye varios activos se analizará la dependencia que los componentes tengan entre sí. Detallando que la norma establece una especie de practicidad que es conveniente al arrendatario pues le da elección de no separar componentes en determinada clase de activo, por ejemplo, en aquella clase de activos en los que la separación no es posible o resulte no ser material (p.68-70).

Valdiviezo (2019) señala que el activo subyacente, que es el sujeto de arrendamiento, se contabiliza al costo en la partida del activo tomando como base el importe de la medición inicial del pasivo al cual se suma los costos directos que haya asumido el arrendatario, la valoración de costos por retornar el activo subyacente al estado que refieren las condiciones del contrato menos cualquier incentivo por arrendamiento recibido. Para la medición inicial del pasivo se considera el importe de las cuotas traídas a valor presente, el importe de cuotas variables en función de un factor especificado en el contrato, los pagos por garantías y pagos por ejercer una opción de compra. (pp.21-2).

Respecto a la *transmisión de derecho* este autor refiere que a la firma del contrato el arrendador cede todos los derechos sobre el activo al arrendatario, ya que, en la fecha del comienzo, el cliente obtendrá el derecho a usar el activo por un tiempo establecido, siendo así que el arrendador pone disponible el uso de tal activo. Con la transmisión de derecho también nace una obligación por parte del arrendatario a favor del arrendador y es el de abonar cuotas o pagos por el derecho otorgado. (p.14) Una vez iniciada la fecha estipulada en el contrato, el arrendador no tiene derecho a recobrar el uso del activo para sus propósitos durante el tiempo que se estableció en el contrato, a pesar de ser el propietario de dicho bien. (p.15).

Valdiviezo (2019) afirma que el arrendatario tiene el *derecho a dirigir el uso del bien* cuando puede elegir como y para que propósito se usa el activo durante el periodo de arrendamiento, siendo que si el arrendador o proveedor es quien tiene el derecho o es quien destina el uso del activo no estaría calificado como arrendamiento. (p.21).

Sobre el *derecho sustancial de obtención de beneficios* Gálvez (2019) afirma que es básicamente el arrendatario quien puede beneficiarse económicamente por el uso del activo así sea subarrendando el activo. Estos beneficios económicos se tienen cuando se garantiza que el arrendador no tendrá el *derecho sustantivo de sustitución*, que es el de reemplazar el activo en arrendamiento por otros durante el periodo de uso obteniendo un beneficio económico que resulta mayor a los costos de sustitución propiamente dicho (p.8).

Dentro del *enfoque conceptual de Estados financieros* Román (2017) sostiene que estos son la revelación primordial de la información financiera; representada de manera estructurada y en un periodo establecido, teniendo como propósito general brindar información para evaluar la posición financiera, así como el resultado de sus operaciones y las modificaciones tanto en sus recursos como fuentes, que son de gran utilidad para la toma de decisiones. (s.p).

Fowler como se citó en (Seltzer, 2010) señala a los informes contables como el medio para hacer llegar la información desde los sistemas contables hacia los usuarios, clasificándolo en: informes contables de uso exclusivo de la administración, informes contables financieros para uso propio y de externos e informes para complementar a los estados financieros (p.116).

Para Shoaf (2014) el *Estado de Situación Financiera*, también conocido como balance general muestra los activos, pasivos y patrimonio neto de la empresa en un determinado periodo. Su función principal es brindar información para la toma de decisiones. (párr.3)

En cuanto al estado de *Resultados Integrales*, Casabona y Coville (2014) nos mencionan, que este muestra los ingresos netos que obtuvo la empresa en consecuencia de las operaciones de su giro de negocio, así como los gastos, costos y otros en los que incurrió, esto ayuda a determinar el resultado de un determinado periodo; esta información financiera es muy relevante pues ayuda a los inversores y acreedores a entender mejor los cambios ocurridos en el patrimonio de los dueños o accionistas, además de la capacidad que tiene la empresa para generar flujo de efectivo en el futuro. (p.24).

Arias (2014) explica que el *estado de flujo de efectivo* detalla el origen y destino de los recursos en las actividades de operación de financiamiento y de inversión en un periodo, con el objetivo de complementar la información de los otros estados. Siendo que con el flujo de actividades de operación se pueden entender los ingresos y salidas de dinero empleados para llevar a cabo la actividad esencial del negocio, con el flujo de actividades de inversión entendemos el movimiento de efectivo por actividades distintas al giro como ejemplo el ingreso por intereses de depósitos y con el flujo de actividades de financiación entendemos que los movimientos de efectivo han sido por o para terceros, dueños. Indicando que todo ello se genera en los movimientos contables (p.143-145).

Para Shoaf (2014), el *Estado de Cambios en el Patrimonio* brinda información sobre los cambios ocurridos en el patrimonio durante un determinado periodo, así como las inversiones de los dueños y otras contribuciones, también muestra las ganancias y sus distribuciones correspondiente. (párr..5). *En cuanto a las notas a los estados financieros* Marcotrigiano (2013) refiere que son en realidad notas explicativas que giran en torno a revelaciones, desagregación de partidas y demás información que no esté presente en la estructura de los estados financieros pero que son útiles a los usuarios. Estas notas contienen información sobre las políticas significativas, las bases para las estimaciones contables (p.77)

Para definir *representación estructurada de situación financiera y económica* citamos a Brown (2020) quien refiere que la representación estructurada debe cumplir con ciertos parámetros para mostrar correctamente la información financiera y económica de la empresa, por ello es necesario que los elementos que estructuran los estados financieros sean identificados correctamente (s.p)

Marcotrigiano (2011) explica que una partida se reconoce como *activo* cuando provengan de sucesos pasados; la entidad tiene la capacidad de asegurar que el uso del beneficio económico que derivan estos recursos sea para sus intereses propios exceptuando a otros de la disponibilidad de este beneficio; asimismo estos deben tener el potencial probable de que generaran para la entidad beneficios económicos ya sea mediante su uso para el giro económico, para contrarrestar pasivos o cualquier otro rendimiento que provenga del uso. Además de ser medido

razonablemente para su valuación y reconocimiento en los estados financieros, caso contrario no debería presentarse en los mismos. (p.84)

Hasanaj y Kuqi (2019). *Los pasivos* son aquellas obligaciones que una empresa tiene de pagar, cancelar una deuda, para lo cual se desprende de algún recurso ya sea económico o material perteneciente a la propia empresa. (p.21)

En cuanto al *patrimonio neto*, Angulo (2003) refiere que es la partida del balance que representa la participación de los propietarios en la empresa, resulta de la diferencia entre activos y pasivos que se manifiesta en el estado de situación financiera, cuyo valor puede variar producto de aportes que provengan de los propietarios o por venta de acciones, efectuar dividendos, los resultados que arroje el estado de resultados del periodo, de otros ingresos y gastos que van directamente al patrimonio (p.56)

Sherman, F. (2018) define a *los ingresos* como aquellas entradas de efectivo los cuales la empresa ha generado en un determinado periodo, esta puede ser ingresos operativos; ya que proviene del mismo giro de negocio, es decir de los servicios que brinde o bienes que venda; ingresos no operativos son aquellos que provienen ya sea de interés de préstamos o del retorno de las inversiones. (s.p)

El *gasto* según Castellanos (2016) representa una disminución del beneficio económico, es reconocido en los estados financieros cuando disminuye un activo o incrementa un pasivo y cuando la valoración que aplique sea fiable. Resaltando que también se considera elemento de gasto al desembolso que no se vincule con el origen de un activo. (p. 72-73)

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

Rimnac y Leopold (2014). Una investigación de tipo aplicada es aquella en la que se hace uso de los conocimientos obtenidos de una investigación científica básica para responder a grandes interrogantes planteadas por el investigador y determinar una posible solución (s.p). Por ello la presente investigación resulta ser de tipo aplicada debido a que utilizamos los conocimientos de la Norma Internacional financiera 16 en materia de contabilización de arrendamientos para conocer la incidencia que tienen los contratos de arrendamiento en los estados financieros que reportan las entidades agentes de carga del distrito Callao.

Radhakrishnan (2013) explica que en *los diseños de estudios con carácter no experimental* el investigador observa el estado actual de un fenómeno o suceso describiéndolo tal cual se presenta sin manipular variables ni condiciones para influir en las respuestas. Además, señalan que la importancia de esta categoría de diseño radica en que no todos los problemas de investigación pueden ser absueltos con diseños experimentales, pues la naturaleza de muchas variables hace imposible que sean manipuladas técnicamente y éticamente. (p.25). Así mismo, Rutberg y Bouikidis (2018) refieren que este tipo de investigación tiene el propósito de observar los sucesos para identificar si existe una relación. (p.210)

En base a ello podemos afirmar que nuestro proyecto empleó un diseño de tipo no experimental donde se observó la incidencia que tiene la variable independiente NIIF 16 Arrendamientos sobre la variable dependiente que son los estados financieros, sin la necesidad crear nuevas situaciones sino analizar la existente.

Sedgwick (2014) explica que en una *investigación transversal* las mediciones que se efectúan a los miembros de la muestra se obtienen en un solo momento en el tiempo. Asimismo, resalta que su realización es fácil y rápida porque a menudo se llevan a cabo en una encuesta por cuestionario, pero que no permite controlar tendencias de un resultado a diferencia del longitudinal. (p.1)

Nuestra investigación resultó ser transversal debido a que la información que recolectamos y evaluamos es referente a un solo periodo, año 2019.

Coronado, D. M. y Miyashiro, M. M. (2019) sostienen que el propósito de una *investigación correlacional causal* es encontrar entre las variables las relaciones de carácter causa efecto.

3.2 Variables y operacionalización

El siguiente trabajo de investigación presentó una variable cualitativa independiente la cual es Arrendamientos que es definida según Mamani (2017) en el anexo N°3. Esta variable se estructuró bajo las siguientes dimensiones: contrato y transmisión de derecho, con indicadores tales como: servicios, tipo de interés, plazo de arrendamiento, separación de componentes, activo subyacente, derecho a dirigir el uso del bien, derecho sustancial de obtención de beneficios y derecho sustantivo de sustitución.

La variable cuantitativa dependiente *Estados financieros* según Román 2017 (s.p) definida en el anexo N°3. Esta variable se estructuró bajo las siguientes dimensiones: Informes contables y representación estructurada de situación financiera y económica, con indicadores tales como: Estado de Situación financiera, Estado de resultados Integrales, Estado de cambios en el patrimonio, Estado de flujo de efectivo, Notas a los estados financieros, Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos y Gastos.

3.3 Población, muestra

En cuanto a la *población* de la investigación, mencionamos a Selltiz (como se citó en Lissabet, 2017) que indica que la población es un conjunto de datos, individuos, objetos, fenómenos que coinciden con una serie de características en un determinado lugar (p.16).

La población en nuestra investigación se determinó utilizando los siguientes *factores de inclusión*: personal contable de 64 empresas acreditadas por el ministerio de transporte y comunicaciones como agentes de carga ubicadas en el distrito del Callao, específicamente en la Av. Elmer Faucett con estado activo en SUNAT. *Excluyendo* de esta población al personal contable de 2 empresas que no se categorizaban exclusivamente como agentes de carga y al personal contable de 22 empresas que tienen filiales y sucursales en el exterior.

Daly et.al (citado en Malone, Nicholl & Coyne ,2016) refiere que la *muestra* es un subconjunto representativo de la población en estudio, la cual se espera que sea lo suficientemente grande para que pueda brindar información en cualquier grado de precisión que el investigador necesite. (p.21). Bolarinwa (2020) advierte que para determinar el tamaño de la muestra en una investigación cuantitativa se debe adoptar un cálculo científico que justifique su tamaño, salvo cuando la población a estudiar resulte ser pequeña y la muestra abarque a toda ella, porque el tomar un tamaño demasiado grande o pequeño puede conllevar a que el investigador labore con supuestos errados además de gastar recursos llegando a menoscabar sus resultados (p.67-68).

Ramírez (como se citó en Moreno, 2017) explica que una muestra censal considera a todos los elementos de investigación como muestra, por ello refiere a la población como censal porque resulta a la misma vez ser muestra, universo y población. Además, como Moreno indica este tipo de muestra se usa cuando una población es pequeña y no infinita resultando innecesario emplear criterios muestrales (p.387). La investigación utiliza la muestra censal al determinar como muestra a la población en su total, es decir a los 40 trabajadores contables de las empresas agentes de carga del distrito Callao.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Clarke (2020) manifiesta que las *técnicas de investigación* son un proceso de carácter específico como pueden ser la entrevista, estudio de caso, que están comprendidas dentro de un método de investigación y pueden ser personalizadas para alcanzar el propósito. (p.2). La técnica que empleamos en nuestro trabajo de investigación fue la encuesta para la recolección de datos, la cual nos ayudó para obtener información sobre cómo estas empresas aplicaban la Norma Internacional de información Financiera 16, Arrendamientos y con ello conocer la incidencia que provocó en sus estados financieros del 2019.

En la siguiente investigación se utilizó como *instrumento de recolección de datos*, al cuestionario conformado por 22 preguntas elaboradas por las investigadoras de forma coherente. Para Escobedo y Arteaga (2016) el instrumento de medición debe

ser elaborado correctamente, de esa manera será fiable, válido y muy útil para su respectivo análisis. (pp.289-290).

Tamilselvi y Ramamurthy (2013) señalan que la validez indica la idoneidad que tiene un instrumento para medir un fenómeno, esto se ve en la validez del contenido que garantiza que el alcance del instrumento pueda abarcar el área de contenido del objeto de estudio, el juicio de ello se sustenta en la opinión que den los expertos sobre cuán adecuado es el contenido del instrumento. (p.271). Para la validez de nuestra investigación, el contenido del instrumento fue evaluado por el juicio de expertos en el tema, los cuales a través de su criterio y aceptación validaron nuestro instrumento observando concordancia y coherencia entre nuestras variables, dimensiones y por ende nuestros indicadores. Los expertos quienes son docentes de la Universidad César Vallejo tienen el grado de Doctor y Magíster, los cuales son mencionados a continuación:

Tabla 1
Validación de expertos:

Docente	Especialidad	Opinión de Aplicabilidad
Mg.Díaz Díaz Donato	Tributación	Aplicable
Mg.Álvarez López Alberto	Auditoria	Aplicable
Mg.Esteves Pairazaman Ambrocio Teodoro	Finanzas	Aplicable

Fuente: Elaboración propia

Yin (como se citó en Lai, 2018) define a la *confiabilidad* como el grado o exactitud de la medición que es libre de cualquier error aleatorio, por ello se debe hacer todo lo posible para garantizar que los datos, que se recopilen y registren sean precisos. (s.p). Por otro lado, Drost (2015) define a la *confiabilidad* como la consistencia de la medición sobre una diversidad de condiciones. (p.106)

Para evaluar la confiabilidad de nuestro instrumento que es el cuestionario utilizamos el coeficiente *Alfa de Cronbach*. Para la cual Robert (2019) define como una medición de carácter matemático que calcula la consistencia que existe entre las preguntas que conforman el cuestionario, señalando que el valor que puede tomar alpha oscila entre 0 y 1 y es más aceptable cuanto más está cerca de 1. (parr.1) Por otro lado Conely (2011) destaca la necesidad de aplicar Alpha de

Cronbach para cada sub escala dentro de un cuestionario que mida un atributo distinto (párr 5).

La confiabilidad del instrumento en relación a la variable independiente *Arrendamientos*, con 9 ítems aplicados a 40 encuestados, con un nivel de confiabilidad del 95%, mostró el siguiente resultado:

Tabla 2

Alfa de Cronbach Variable Independiente

Alfa de Cronbach	N de elementos
,819	9

Fuente: SSPS Vs. 25 - Elaboración propia

Se puede discutir, que nuestro instrumento al tener un valor de Alpha de Cronbach de 0.810 cercano al valor máximo de fiabilidad 1, resulta confiable.

La confiabilidad del instrumento en relación a la variable dependiente *Estados Financieros*, con 13 ítems aplicados a 40 encuestados, con un nivel de confiabilidad del 95%, mostró el siguiente resultado:

Tabla 3

Alfa de Cronbach Variable Dependiente

Alfa de Cronbach	N de elementos
,877	13

Fuente: SSPS Vs. 25 - Elaboración propia

Se puede afirmar, que nuestro instrumento al tener un valor de Alpha de Cronbach de 0.849 cercano al valor máximo de fiabilidad 1, resulta confiable.

3.5 Procedimientos

Los *procedimientos involucrados* en esta investigación se dieron en el siguiente orden: determinar en primer lugar el rubro de empresas a evaluar según la problemática de investigación para el caso fueron las empresas agentes de carga, seguidamente nos centramos en el distrito donde se concentre la mayoría de estas

empresas el cual fue el Callao, acto seguido se procedió a descargar de la página del Ministerio de Transportes y Comunicaciones del Perú la base de datos de las empresas con este giro de negocio, para luego filtrar según los factores de inclusión y exclusión a las empresas ubicadas en la Av. Elmer Faucet, consideradas activas para Sunat. Continuando con el desarrollo, una vez ya obtenida la muestra que en este caso es igual a la población se procedió a realizar llamadas telefónicas a las empresas en estudio, con los respectivos envíos del cuestionario vía e-mail para obtener la data que luego procesaríamos estadísticamente.

3.6 Método de análisis de datos

Como *método de análisis de datos*, empleamos la estadística descriptiva donde realizamos las tablas de frecuencias agrupadas, gráficos, tablas cruzadas y la estadística inferencial donde realizamos la prueba de normalidad, la cual según Mishra, Pandey, Singh, Gupta, Sahu y Keshri (2019) se usa para determinar si los conjuntos de datos se comportan mediante una distribución normal y con ello decidir si utilizar pruebas paramétricas o no paramétricas (p.69). Cabe precisar respecto a esta última lo que refieren Mircioiu y Atkinson (2017) son pruebas que se aplican para datos de distribución no normales, además que se aplican para datos ordinales como la escala de Likert donde existe la clasificación de datos. (p.2)

3.7 Aspectos éticos

Cabe indicar que dentro de los *aspectos éticos* que tomó en cuenta la investigación estuvieron presente la ética profesional y principios como el de objetividad para la evaluación de los resultados. Además de cumplir con lo establecido en la guía de tesis que brindó la universidad y las normas establecidas por el manual APA.

IV. RESULTADOS

Tabla 4

Tabla de frecuencias y porcentajes de la dimensión "Contratos"

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	No aplica	31	77,5
	Aplica	9	22,5
	Total	40	100,0

Fuente: SSPS Vs. 25. Elaboración propia

Interpretando los resultados de la tabla N° 4 sobre el nivel de aplicación de la dimensión Contrato. Observamos que, del total de encuestados en las empresas agentes de carga del distrito de Callao, un mayor porcentaje no aplica los criterios de la norma (NIIF 16) para contabilizar un contrato de arrendamiento debido a que no se encuentran obligados a aplicar dicha norma, por otro lado, existe una minoría que considera algunos de estos criterios, debido a que existe una falta de información de la norma.

Tabla 5

Tabla de frecuencias y porcentajes de la dimensión "Transmisión de derecho"

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	No aplica	34	85,0
	Aplica	6	15,0
	Total	40	100,0

Fuente: SSPS Vs. 25. Elaboración propia

De los resultados que se muestran en la tabla N° 5 sobre el nivel de aplicación del criterio transmisión de derecho en la evaluación de arrendamientos. Observamos que existe un mayor porcentaje de encuestados que refiere no aplicar el criterio de transmisión de derecho al evaluar si un contrato contiene o no la figura de arrendamiento ya que aún para muchos encuestados contables estos criterios son poco conocidos por ello no consideran estructurar una evaluación individual de cada contrato para identificar si existen o no estos derechos.

Tabla 6

Tabla de frecuencias y porcentajes de la dimensión "Informes Contables"

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	No razonable	36	90,0
	Razonable	4	10,0
	Total	40	100,0

Fuente: SSPS Vs. 25 Elaboración propia

De los resultados que se muestran en la tabla N° 6 sobre el nivel de los informes contables. Se infiere que del total de los encuestados existe un mayor porcentaje que muestra informes no razonables, enfocando esta cualidad en la medida que estos informes no están aplicando adecuadamente la NIIF 16, ya que al no hacer aún una evaluación de los contratos de arrendamiento no reconocen los elementos correctos que debieran presentarse en los estados financieros como no identificar un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento en el estado de situación financiera o el no separar los gastos por intereses de las cuotas a pagar en el estado de resultados.

Tabla 7

Tabla de frecuencias y porcentajes de la dimensión " Representación estructurada de situación financiera y económica"

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	No razonable	35	87,5
	Razonable	5	12,5
	Total	40	100,0

Fuente: SSPS Vs. 25 Elaboración propia

De los resultados que se muestran en la tabla N° 7, del total de encuestados, observamos que existe un mayor porcentaje que no muestra de forma razonable la Representación estructurada de situación financiera y económica de su empresa, esto puede deberse a que los elementos de sus estados financieros no están debidamente identificados bajo la norma (NIIF 16), es decir que no están cumpliendo con criterios que la misma exige para reconocerlos como tal.

Prueba de Normalidad

Para la siguiente investigación se utilizó la prueba de Shapiro Wilk la cual según Mishra, et.al (2019) menciona que es el método más adecuado para muestras menores a 50. (P.69).

H₀: Los datos provienen de una distribución normal

H₁: Los datos no provienen de una distribución normal

Tabla 8

Prueba de Normalidad, Shapiro Wilk

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.
Transmisión de derecho	,389	40	,000
Contrato	,517	40	,000
Arrendamientos	,428	40	,000
Informes Contables	,345	40	,000
Representación estructurada de la información financiera y económica	,3g89	40	,000
Estados Financieros	,389	40	,000

Fuente SSPS Vs. 25 - Elaboración propia

En la tabla N°8 se observa que el resultado obtenido en la prueba de normalidad presenta un grado de significación de 0.00 menor al 0.05 que usamos como criterio para probar las hipótesis, tal como refiere Ventura (2017) para decidir la aceptación entre una hipótesis nula o alterna se emplea como criterio el nivel de significancia representado por el valor p que por idoneidad en las investigaciones toma el valor de 0,05, el hecho es que si el valor p resulta ser menor que el 0,05 no se puede aceptar la hipótesis nula (párr.2). Entonces con el valor de significancia 0.00 rechazamos la hipótesis nula y afirmamos que nuestros datos provienen de una distribución no normal, sabiendo ello pudimos determinar el uso de una prueba no paramétrica.

Validación de Hipótesis

En la presente investigación usamos el estadístico no paramétrica de correlación Rho de spearman, en cuanto a ello, Chu, A., Ng, S., Koh, D., & Müller-Riemenschneider, F. (2018) explican que se usa cuando los datos obtenidos

proviene de una distribución no normal, siendo la interpretación de este coeficiente el que indique el nivel de correlación, que va desde una calificación pobre cuando está entre 0 y 0.20, justa cuando está entre 0.21 y 0.4, moderada si se encuentra entre 0.41 y 0.60, aceptable cuando va de 0.61 a 0.8 y fuerte cuando es próximo al 1 (p. 4-5) . Además se realiza la prueba del coeficiente ETA para conocer el grado de incidencia que existe entre las variables estudiadas. Es así que Hernández, Fernández, y Baptista (2014) comentan que este coeficiente es interpretado como el porcentaje de la varianza en la variable dependiente explicado por la independiente, por ende, se asume una causalidad entre las variables. (p. 324)

Hipótesis general

H₁: Los Arrendamientos inciden en los Estados Financieros de las empresas agentes de carga del distrito de Callao, 2019.

H₀: Los Arrendamientos no inciden en los Estados Financieros de las empresas agentes de carga del distrito de Callao, 2019.

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05$ 5% de margen

Tabla 9

Validación de hipótesis general

			Arrendamientos	Estados Financieros
Rho de Spearman	Arrendamientos	Coeficiente de correlación	1,000	,543**
		Sig. (bilateral)	.	,000
	N		40	40
	Estados Financieros	Coeficiente de correlación	,543**	1,000
Sig. (bilateral)		,000	.	
N		40	40	

Fuente SSPS Vs. 25 - Elaboración propia

Tabla 10

Prueba ETA: Hipótesis general

Medidas direccionales

		Valor
Nominal por intervalo	Arrendamientos	,543
	Estados Financieros	,543

Fuente SSPS Vs. 25. Elaboración propia

De acuerdo a los resultados de la tabla N° 9 se puede apreciar una significancia de 0,00 menor a 0,05 lo cual según Ventura (2017) es el criterio para poder rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna. Por ello concluimos que los Arrendamientos inciden en los Estados Financieros de las empresas agentes de carga del distrito de Callao, 2019, presentando una correlación moderada al tener un coeficiente de correlación de Spearman de 0,543. Esto es apoyado con la tabla N° 10 la cual reafirma la dependencia significativa de las variables en un 54%.

Hipótesis específica 1

H₁: Los Arrendamientos inciden en los Informes Contables de las empresas agentes de carga del distrito de Callao, 2019.

H₀: Los Arrendamientos no inciden en los Informes Contables de las empresas agentes de carga del distrito de Callao, 2019.

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05$ 5% de margen

Tabla 11
Validación de hipótesis específica 1
Correlaciones

		Arrendamientos	Informes Contables
Rho de Spearman	Arrendamientos	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,630**
		N	40
	Informes Contables	Coeficiente de correlación	,630**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	40

Fuente SSPS Vs. 25. Elaboración propia

Tabla 12

Prueba ETA: *Hipótesis específica 1*

Medidas direccionales

			Valor
Nominal por intervalo	Eta	Arrendamientos	,630
		Informes contables	,630

Fuente SSPS Vs. 25. Elaboración propia

De acuerdo a los resultados se puede apreciar una significancia de 0,000 menor a 0,05, criterio que nos permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis

alterna. Por ello concluimos que los Arrendamientos inciden en los informes contables de las empresas agentes de carga del distrito de Callao, 2019, presentando una correlación aceptable al tener un coeficiente de correlación de spearman de 0,630. Esto es apoyado con la tabla N° 12 el cual reafirma la dependencia significativa de las variables en un 63%.

Hipótesis específica 2

H₁: Los Arrendamientos inciden en la Representación estructurada de situación financiera y económica de las empresas agentes de carga del distrito de Callao, 2019.

H₀: Los Arrendamientos no inciden en la Representación estructurada de situación financiera y económica de las empresas agentes de carga del distrito de Callao, 2019.

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05$ 5% de margen

Tabla 13

Validación de hipótesis específica 2

Correlaciones

			Arrendamiento s	Representación n
Rho de Spearman	Arrendamientos	Coeficiente de correlación	1,000	,543**
		Sig. (bilateral)	.	,000
	Representación estructurada de situación financiera y económica	Coeficiente de correlación	,543**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

Fuente SSPS Vs. 25. Elaboración propia

Tabla 14

Prueba ETA: Hipótesis específica 2

Medidas direccionales

			Valor
Nominal por intervalo	Eta	Arrendamientos	,543
		Representación estructurada de situación financiera y económica	,543

Fuente SSPS Vs. 25. Elaboración propia

De acuerdo a los resultados se puede apreciar una significancia de 0,000 menor a 0,05 este criterio nos permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna. Por ello concluimos que los Arrendamientos inciden en la Representación estructurada de situación financiera y económica de las empresas agentes de carga del distrito de Callao, 2019, presentando una correlación moderada al tener un coeficiente de correlación de Spearman de 0,543. Esto es apoyado con la tabla N° 14 el cual reafirma la dependencia significativa de las variables en un 54%.

V. DISCUSIÓN

Dado que el objetivo general de este trabajo de investigación fue determinar de qué manera los arrendamientos inciden en los estados financieros de las empresas agentes de carga en el distrito Callao 2019, garantizamos en primera instancia que nuestro instrumento conformado por 22 ítems dirigido al personal contable de las empresas en mención fuera confiable, para ello empleamos el coeficiente Alpha de Cronbach obteniendo como resultado un nivel de confiabilidad de 0,819 para la variable independiente Arrendamientos y 0,877 para la variable dependiente Estados Financieros, lo que significa que son altamente confiables.

Seguidamente validamos las hipótesis analizando la significancia resultante del estadístico no paramétrico Rho de Spearman, cuya interpretación del coeficiente nos indica el nivel de correlación que tenían las variables en estudio. También se determina el coeficiente ETA, el cual nos ayuda a saber el porcentaje de causalidad entre las variables.

En relación a la hipótesis general “Los Arrendamientos inciden en los Estados Financieros de las empresas agentes de carga del distrito Callao, 2019.” tenemos que la tabla N° 9 nos muestra como resultado estadístico una significancia de 0,00 menor a 0,05 condición que nos permite determinar el rechazo de la hipótesis nula y aceptación de la hipótesis alterna, lo cual significa que los Arrendamientos inciden en los Estados Financieros de las empresas agentes de carga del distrito de Callao, 2019, este resultado es apoyado con la tabla N°10 donde se determina que el coeficiente Eta proyecta un 54% de causalidad entre las variables.

De ello se puede inferir que el registro contable que realiza el personal contable de las empresas agentes de carga sobre este hecho económico, arrendamiento si tienen incidencia en la razonabilidad de los estados financieros que presentan, mas no de una manera correcta puesto que de acuerdo a la tabla cruzada en anexo N° 6 de un total de 35 encuestados que refieren no aplicar los criterios de la norma NIIF 16, 33 resultan tener estados financieros no razonables. Este resultado guarda relación con lo expuesto en el trabajo de investigación de Huamán en el año (2016) titulado: Tratamiento de la NIC 16 y su incidencia en los Estados Financieros de las

empresas textiles del distrito de Puente Piedra en el periodo 2016, en la cual concluye que cuando las normas internacionales de Contabilidad no son aplicadas de la manera correcta, los Estados Financieros no muestran información razonable. Concordando así con lo planteado en la problemática donde se enuncia que no se aplican correctamente los criterios de la norma o simplemente no se aplican del todo debido al poco conocimiento de la misma porque justamente no existe obligación para estas empresas de aplicarla. Esta última afirmación se puede apreciar en los resultados obtenidos de la tabla de frecuencia N° 4 y 5, donde existe un porcentaje elevado que refleja la nula aplicación de criterios esenciales de la norma para evaluar si se trata de un arrendamiento propiamente dicho y determinar el tratamiento contable.

En la tabla N° 4 los criterios de evaluación de contrato no se aplican en un 77.5% esto quiere decir que criterios como la separación de componentes, aplicación de un tipo de interés, plazo de arrendamiento no son evaluados por el personal contable de estas empresas. Misma situación es apreciada en la tabla N° 5 donde los criterios de transmisión de derecho no son tomados en cuenta por un 85% de encuestados. Sin estas evaluaciones lo más probable es que se incurran en errores materiales tal como refiere Villar (2019) en su trabajo de suficiencia profesional titulada: Evaluación de la aplicación de la NIIF 16 a una empresa manufacturera en el año 2019 donde argumenta que dada las exenciones de la norma para clasificar un arrendamiento es fundamental realizar una evaluación de los criterios a profundidad en cada contrato para evitar caer en errores que sean materiales.

Además hay que tomar en cuenta como refiere Arrieta en su trabajo de suficiencia profesional: Implementación de la NIIF 16 en una auditoría financiera (EY) a una empresa del sector retail que el modelo de riesgos y beneficios quedó de lado para dar pase al modelo de derecho de uso que genera impacto en el estado de situación financiera, porque se reconocen los activos controlados como activos en sí, aumentan los pasivos por las obligaciones futuras que se darán durante el plazo del contrato y disminuye el patrimonio por identificar más partidas de gastos.

Para la hipótesis específica 1, “Los Arrendamientos inciden en los informes contables de las empresas agentes de carga del distrito Callao”, de acuerdo al resultado del análisis estadístico realizado , que se muestra en la tabla N° 11 se obtuvo un nivel de significancia de 0,000 menor a 0,05 el cual nos sirvió para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, afirmando que los arrendamientos inciden en los informes contables presentados por las empresas agentes de carga del distrito Callao, este resultado es apoyado con la tabla N°12 donde se determina que el coeficiente Eta proyecta un 63% de causalidad entre las variables

En consecuencia, se infiere que el personal contable al no realizar una correcta clasificación y evaluación de sus contratos no permite que los informes contables muestren la información requerida bajo el ámbito de aplicación de la norma incidiendo así en su razonabilidad. Como muestra tenemos a los resultados en el anexo N°11, que refieren que un mayor porcentaje de los encuestados no realizan la separación de sus activos por derecho de uso y sus pasivos por arrendamiento lo que implica que la información que se presenta en el estado de situación financiera no sea la correcta.

En otro aspecto, se observa en el anexo N°13 que un gran porcentaje de encuestados manifiesta no contabilizar gastos por depreciación de los arrendamientos operativos que tienen, lo que involucra que solo estén reconociendo un gasto por alquiler, más no por depreciación e intereses incidiendo en el estado de resultados integrales de manera que no presente información razonable. Ello conlleva a su vez que el estado de cambios en el patrimonio tampoco muestre información razonable, así lo podemos observar en el anexo N° 14 donde el 75% de los encuestados afirma que este estado no se ve afectado por la forma de contabilización de sus arrendamientos, esta aseveración resulta equivocada porque tal como concluye Calle, R. y Figueredo, I. (2018) en su tesis: NIIF 16 Arrendamientos y la evaluación del impacto financiero y tributario en las empresas del sector construcción de Lima, Perú la norma genera un impacto en el estado de resultados que está en la reducción de los costos operativos y aumento de los gastos por amortización por derecho de uso y gastos financieros.

Con lo dicho anteriormente la información que muestran los informes contables no resultan razonables ya que no se cumple con la evaluación correcta de los contratos y mucho menos la aplicación de la norma, además recordemos que estos informes ayudan a brindar información necesaria a las partes usuarias como inversionistas, socios, analistas y otros con la finalidad de tomar decisiones, por ello se reafirma la necesidad de aplicar la NIIF 16 en la contabilización de sus contratos para tener una imagen fiel de la situación financiera y económica de la empresa tal como concluye Vadillo (2018) en su tesis NIIF 16 Arrendamientos. Un estudio de su posible impacto y de la información divulgada, que refiere que los que los más favorecidos con la NIIF 16 serán los analistas e inversores quienes tendrán una presentación veraz de los estados financieros de las empresas afectas sin la necesidad de realizar ajustes.

Para la hipótesis específica 2, “Los Arrendamientos inciden en la Representación estructurada de situación financiera y económica de las empresas agentes de carga del distrito de Callao, 2019”, se tiene según los resultados del análisis estadístico realizado que muestra la tabla N° 13 un nivel de significancia de 0,00 menor a 0,05 condición que rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis alterna, afirmando que los arrendamientos inciden en la Representación estructurada de situación financiera y económica de las empresas agentes de carga del distrito de Callao, 2019, este resultado es apoyado con la tabla N°14 donde se determina que el coeficiente Eta proyecta un 54% de causalidad entre las variables.

Como consecuencia, podemos inferir que el personal contable al no considerar los criterios de la norma NIIF 16 no reconoce adecuadamente los elementos que estructuran los estados financieros incidiendo de esta manera en la representación estructurada de la situación financiera y económica de las entidades. Ello lo podemos entender con los resultados del anexo N°9 y N°12, en la primera nos muestra que el 57,5% del personal contable encuestado no está de acuerdo ni en desacuerdo en identificar un tipo de interés para contabilizar un arrendamiento por desconocimiento de la norma, la segunda nos muestra también que un 57,5% está en desacuerdo en contabilizar el pasivo al valor presente de las cuotas pactadas en el arrendamiento, lo que en ambos casos conlleva a que no se mida

correctamente el elemento pasivo pues tal como explica Valdiviezo (2019) para medir inicialmente el pasivo se debe considerar el importe de las cuotas traídas a valor presente con ayuda del tipo de interés. Así también Maldonado, M. y Vera, G. (2019) en su tesis Análisis de la NIIF 16: “Arrendamientos y sus consecuencias contables en el sector de telecomunicaciones en la ciudad de Guayaquil indica que es necesaria la determinación de una tasa incremental para amoldarse a la norma y conocer el valor presente de los flujos de efectivo.

De la misma forma con el anexo N°10 y 15 podemos entender que no existe una correcta identificación del elemento gasto y activo, en la primera porque la mayor parte de encuestados manifiestan que no evalúan el plazo de arrendamiento para clasificar los contratos como gasto o activo, siendo así que se esté contabilizando como gasto al arrendamiento operativo que tiene más de 12 meses sin antes evaluar el criterio ya mencionado y que en su lugar daría paso al reconocimiento de un activo por derecho de uso. Esta premisa se desprende de lo expuesto por Quiroz, R. (2017), quien en su tesis concluye que gracias al identificar correctamente los contratos de arrendamiento pudo separar los arrendamientos de bajo valor y corto término para considerarlos como gastos, de los demás contratos que consideraría como activos por derecho de uso.

En tanto la segunda nos refiere que un 65% de encuestados está en desacuerdo en contabilizar un activo en arrendamiento incluyendo los costos estimados para su restauración, por ende, no se reconoce el activo de manera correcta, ya que no se aplica lo que Valdiviezo (2019) manifiesta, en cuanto a la contabilización del costo del activo el cual debe incluir los costos que generan el retorno del activo al estado que refiere las condiciones del contrato.

VI. CONCLUSIONES

1. En base a los resultados presentados se concluye que, los arrendamientos tienen una incidencia en la razonabilidad de los estados financieros de las empresas agente de carga, sin embargo, el poco conocimiento de la norma manifestado en no aplicar correctamente los criterios o simplemente no aplicarlo en absoluto porque no existe la obligación de aplicación para estas empresas determina que esta incidencia sea negativa generando estados financieros no razonables.
2. De los resultados se concluye que los arrendamientos inciden de forma negativa en la razonabilidad de los informes contables que presentan las empresas agentes de carga del distrito Callao, debido a que no existe una aplicación de la norma para clasificar sus arrendamientos se cometen errores al momento de contabilizarlos porque no existe conocimiento ni coordinación en el personal contable de estas empresas sobre la norma en mención. Esto consigo la revelación errónea de sus estados financieros.
3. Se concluye que los arrendamientos tienen incidencia en la razonabilidad de la representación estructurada de la situación financiera y económica de las empresas agentes de carga, pues el desconocimiento de la norma por parte del personal contable genera que no se evalúen los contratos de acuerdo a los criterios de la norma esto conlleva a que no se reconozca adecuadamente los elementos que estructuran los estados financieros.

VII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda que el Consejo normativo de contabilidad evalúe regular la aplicación de esta norma de manera obligatoria a las empresas que por el giro del negocio tengan arrendamientos y no sólo para las que cotizan en bolsa, de esta forma se obliga a que el personal contable de estas empresas tenga conocimiento de la norma y aplique los criterios de la misma para una mayor razonabilidad de los estados financieros.
2. Se recomienda adoptar procedimientos para la aplicación de la norma ya que no solo es necesaria conocerla, sino que además se debe saber interpretarla según los hechos reales que acontecen en la organización, por ende se debe involucrar cambios en la elaboración de los informes contables, recurriendo así en modificar algunas políticas contables, tal como concluye Aduviri (2017), como una adecuada coordinación y comunicación entre el personal contable para que se evalúe detalladamente los contratos de arrendamiento bajo NIIF 16 y los criterios usados sean uniformes basados en la norma.
3. Se recomienda a la gerencia de estas empresas considerar la inversión en asesorías especializadas (recordando que son gasto deducible) que guíen a sus trabajadores contables en el entendimiento y aplicación de esta norma, para que en adelante puedan reconocer adecuadamente los elementos de los estados financieros según evaluación a profundidad de cada contrato de arrendamiento tal como concluía Villar (2019).

REFERENCIAS

- Aduviri, R. (2017). Efectos de la adopción de las NIIF en los estados financieros de las empresas públicas peruanas de generación eléctrica (Tesis de doctorado). Recuperado de <http://repositorio.unfv.edu.pe/handle/UNFV/2016> .
- Álvarez, S. (2016). El contrato de arrendamiento en roma y su evolución posterior. (Tesis para optar el grado en Derecho). Recuperado de <https://uvadoc.uva.es/bitstream/handle/10324/23228>
- Angulo, J. A. G. (2003). El estado de flujo de efectivo y el estado de cambios en el patrimonio neto: origen, contenido y utilidad. *Boletín De Estudios Económicos*, 58(178), 41-73. Recuperado de <https://search.proquest.com/docview/1348824608?accountid=37408>
- Arias, G. E. E. (2014). Flujos de efectivo y entorno económico en las empresas de servicios de risaralda, 2002-2011/Cash flow and the economic environment in the risaralda service companies/Fluxos de caixa e contexto econômico nas empresas de serviços de risaralda, 2002-2011. *Revista Finanzas y Política Económica*, 6(1), 141-158. Recuperado de <https://search.proquest.com/docview/1656032820?accountid=37408>
- Arrieta, M. (2019). Implementación de la NIIF 16 en una auditoría financiera (EY) a una empresa del sector retail (Trabajo de Suficiencia Profesional para Título). Recuperado de <https://hdl.handle.net/11042/4465>
- Bolarinwa, O. (2020). Sample size estimation for health and social science researchers: The principles and considerations for different study designs [Estimación del tamaño de la muestra para investigadores de salud y ciencias sociales: Los principios y consideraciones para diferentes diseños de estudio]. *The Nigerian Postgraduate Medical Journal*, 27(2), 67-75. doi:http://dx.doi.org/10.4103/npmj.npmj_19_20
- Brantt, M., y Mejias, C. (2018). El contrato de servicios como categoría general en el derecho chileno. Su contenido y rasgos distintivos. The service contract as a general category for chilean law. its content its content and distinctive

features. *Revista Lus et Praxis*, 3, pp.583-618. Recuperado de <https://scielo.conicyt.cl/pdf/iusetp/v24n3/0718-0012-iusetp-24-03-00583>.

Brown, M. (2020) SEC Filing Deadlines And Financial Statement Staleness Dates. [Fechas límite de presentación de la SEC y fechas de staleness del estado financiero]. *Mondaq Business Briefing*, p. NA. Recuperado de: <https://bi.gale.com/global/article/GALE>.

Calle, R. y Figueredo, I. (2018). NIIF 16 Arrendamientos y la evaluación del impacto financiero y tributario en las empresas del sector construcción de Lima, Perú. (Tesis de título). Recuperado de <http://hdl.handle.net/10757/624840>.

Casabona, P., y Coville, T. (2014). Statement of comprehensive income: New reporting and disclosure requirements. [Estado de resultados integrales: nuevos requisitos de información y divulgación]. *Review of Business*, 35(1), 23-34. Recuperado de <https://search.proquest.com/docview/1665096186?accountid=37408>

Castellanos, H. A. (2016). Verificabilidad asimétrica en el reconocimiento de ingresos y gastos a la luz de la teoría positiva de la contabilidad. *Science of Human Action*, 1(1), 67-86. doi:<https://doi.org/10.21501/2500-669X.1915>

Clarke, R. (2020, Marzo). The Challenges Involved in Establishing a Research Technique [Los desafíos que implica establecer una técnica de investigación]. *Australasian Journal of Information Systems*, 24, 1-22. doi:<https://doi.org/10.3127/ajis.v24i0.2515>

Connelly, L. M. (2011, Enero-Febrero). Cronbach's alpha [Alfa de Cronbach]. *Medsurg Nursing*, 20(1), 45-45, 44. Recuperado de <https://search.proquest.com/docview/851871291?accountid=37408>

Chu, A. H. Y., Ng, S. H. X., Koh, D., & Müller-Riemenschneider, F. (2018). Domain-specific adult sedentary behaviour questionnaire (ASBQ) and the GPAQ single-item question: A reliability and validity study in an asian population [Cuestionario de comportamiento sedentario adulto específico de dominio (ASBQ) y la pregunta de un solo ítem GPAQ: un estudio de confiabilidad y validez en una población asiática]. *International Journal of Environmental*

Research and Public Health, 15(4), 739. doi:
<http://dx.doi.org/10.3390/ijerph15040739>

Coronado, D. M. y Miyashiro, M. M. N. (2019). Estrategias de aprendizaje autónomo en la comprensión lectora de estudiantes de secundaria. *Propósitos y Representaciones*, 7(2), 134-146. doi:<http://dx.doi.org/10.20511/pyr2019.v7n2.276>

Drost, E. (2015). Validity and Reliability in Social Science Research. [Validez y fiabilidad en la investigación en ciencias sociales]. *International Perspectives on Higher Education Research*, 38(1):105-124. Recuperado de: <https://www.researchgate.net/publication/261473819>.

Escobedo, C., y Arteaga, E. (2016). El proceso de enseñanza, aprendizaje de los métodos de investigación social en un contexto de vulnerabilidad económica, social y cultural. *Revista de Investigación Social*. pp. 278-321. Recuperado de: <file:///D:/1259Art%C3%ADculo%20%20Versi%C3%B3n%20an%C3%B3nima-3148-1-10-20161223>.

Gálvez, L. (2019). *NIIF 16 Arrendamientos: El nuevo enfoque*. Lima, Perú: Gaceta jurídica

Hasanaj, P., y Kuqi, B. (2019, June). Analysis of Financial Statements. [Análisis de estados financieros]. *Humanities and Social Science Research*, 2(2), pp.17-26. doi:<https://doi.org/10.30560/hssr.v2n2p17>

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación*. (6.a ed.). México: The McGraw-Hill.

Herrera, D. y Mollesaca, N. (2015). Impactos de la adopción de las NIIF en los Estados Financieros de la empresa Pigmentos S.A.C. dedicada a la producción de colorantes naturales para alimentos al 31 de diciembre del 2015 en la ciudad de Arequipa (Tesis de Título). Recuperado de <http://repositorio.ucsp.edu.pe/handle/UCSP/15604>.

Huamán, J. (2016). Tratamiento de la NIC 16 y su incidencia en los Estados Financieros de las empresas textiles del distrito de Puente Piedra en el periodo

2016. (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/2967>

La Rosa, A. (2018 - 2019) IFRS 16: An analysis of the impact on the financial statements. (Tesis de maestría). Recuperado de <https://tesi.luiss.it/id/eprint/24814>.

Lai, P. (2018). Research methodology for novelty technology. [Metodología de investigación para la tecnología de novedades]. *Jistem: Journal of Information Systems and Technology Management*, 15, pp.2-16. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=2032/203261710010>

Lambreton, V., y Rivas, O. (2017). Nueva norma de arrendamiento IFRS 16 Leases y su impacto financiero y contable. *Mercados y Negocios: Revista de Investigación y Análisis*, 1(36), 75-96. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6067388>

Lissabet, J. (2017). Research experiences in the application of the historical-logical research method and the "Analysis of content" qualitative technique in an educational research. [Experiencias de investigación en la aplicación del método de investigación histórico-lógica y la técnica cualitativa "Análisis de contenido" en una investigación educativa] *Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, (1) Recuperado de <https://search.proquest.com/docview/2247190820?accountid=37408>.

Maldonado, S. y Vera, G. (2019). Análisis de la NIIF 16: Arrendamientos y sus consecuencias contables en el sector de telecomunicaciones en la ciudad de Guayaquil (Tesis de Título). Recuperado de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/12879>

Malone, H. E., Nicholl, H., & Coyne, I. (2016). Fundamentals of estimating sample size [Fundamentos de la estimación del tamaño de la muestra]. *Nurse Researcher*, 23(5), 21-25. doi:<http://dx.doi.org/10.7748/nr.23.5.21.s5>

Mamani, J. (2017). *NIIF 16 arrendamientos*. Lima, Perú: Pacifico editores

- Marcotrigiano, L. A. (2011). Discusión del concepto de "activo" dentro del Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera. *Actualidad Contable Faces*, 14(22), 72-85. Recuperado de Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=257/25720061006>
- Marcotrigiano, L. A. (2013). Reflexiones acerca de la elaboración y presentación de estados financieros bajo ambiente VEN-NIF PYME. *Actualidad Contable Faces*, 16(26), 45-81. Recuperado de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=257/25728399004>
- Mircioiu, C. y Atkinson, J. (2017). Comparison of Parametric and Non-Parametric Methods Applied to a Likert Scale. [Comparación de métodos paramétricos y no paramétricos aplicados a una escala Likert] *Pharmacy*. 5 (2), 26. doi: <http://dx.doi.org/10.3390/pharmacy5020026>.
- Mishra, P., Pandey, C., Singh, U., Gupta, A., Sahu, C., y Keshri, A. (2019). Descriptive statistics and normality tests for statistical data. *Annals of Cardiac [Estadística descriptiva y pruebas de normalidad para datos estadísticos. Anales de Cardiac] Anaesthesia*, 22(1), 67-72. doi:http://dx.doi.org/10.4103/aca.ACA_157_18.
- Morales-Díaz, J., & Zamora-Ramírez, C. (2018). IFRS 16 (leases) implementation: Impact of entities' decisions on financial statements [Implementación de la NIIF 16 (arrendamientos): Impacto de las decisiones de las entidades en los estados financieros]. *Aestimatio*, (17), 60-97. doi:<http://dx.doi.org/10.5605/IEB.17.4>
- Moreno, R. A. (2017). Líneas Estratégicas de Comunicación en el Desarrollo de Habilidades Gerenciales y Humanas. *Revista Scientific*, 2, 376-393. doi:<https://doi.org/10.29394/scientific.issn.2542-2987.2017.0.0.20.376-393>
- Quiroz, R. (2017). Los Contratos de Arrendamiento según la NIIF 16, y su Impacto en la Determinación del Impuesto a la Renta de la Empresa Industria Cavi S.A.C. en el Periodo 2017 (Tesis de Título o de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.utp.edu.pe/handle/UTP/1561>.

- Radhakrishnan, G. (2013). Non-experimental research designs: Amenable to nursing contexts [Diseños de investigación no experimentales: Amenable a contextos de enfermería]. *Asian Journal of Nursing Education and Research*, 3(1), 25-28. Recuperado de <https://search.proquest.com/docview/1774513159?accountid=37408>
- Rimnac, C., y Leopold, S. (2014). Editorial: Basic Science, Applied Science, and Product Testing. *Clin Orthop Relat Res*, 472, (8), 2311-2. doi: <http://dx.doi.org/10.1007/s11999-014-3726-3>
- Robert, W. E. (2019, Julio). Cronbach's alpha explained [Explicación del alfa de cronbach]. *Journal of Visual Impairment & Blindness* (Online), 113(3), 327. doi:<http://dx.doi.org/10.1177/0145482X19858866>
- Román, J. (2017). *Estados Financieros Básicos 2017: Proceso de elaboración y reexpresión*. México: Ediciones Fiscales ISEF.
- Rutberg, S., & Bouikidis, C. D. (2018, Marzo-Abril). Focusing on the Fundamentals: A Simplistic Differentiation Between Qualitative and Quantitative Research [Centrándose en los Fundamentos: Una Diferenciación Simplista entre la Investigación Cualitativa y Cuantitativa]. *Nephrology Nursing Journal*, 45(2), 209-213. Recuperado de <https://link.gale.com/apps/doc/A537590662/AONE?u=univcv&sid=AONE&xid=3fb918a4>.
- Sedgwick, P. (2014). Cross sectional studies: Advantages and disadvantages [Estudios transversales: Ventajas y desventajas]. *BMJ: British Medical Journal*, 348. doi:<http://dx.doi.org/10.1136/bmj.g2276>
- Seltzer, J. C. (2010). An approach to issuance modeling of financial statements. [Un enfoque para el modelo de emisión de estados financieros] *Revista Universo Contabil*, 6(3), 114. Recuperado de <https://search.proquest.com/docview/911967720?accountid=37408>
- Sherman, F. (2020, May 3). The Five Elements of a Financial Statement. [Los cinco elementos de un estado financiero]. *Bizfluent*. Recuperado de <https://bizfluent.com/info-7924055-five-elements-financial-statement.html>

- Shoaf, V. (2014). Financial Statements. In Encyclopedia of Business and Finance [Estados Financieros. En la Enciclopedia de Negocios y Finanzas]. *Farmington Hills*, 3(1), pp. 333-334. Recuperado de <https://link.gale.com/apps/doc/CX3727500143/GVRL?u=univcv&sid=GVRL&xid=8dac5e3c>
- Smith, A.(2015). Luca Pacioli's Double-Entry System of Accounting: A Critique. *Research Journal of Finance and Accounting*. [Sistema de Doble Entrada de Luca Pacioli de Contabilidad: Una Crítica] *Revista de Investigación de Finanzas y Contabilidad*, 6(18), pp.132-139. Recuperado de <http://citeseerx.ist.psu.edu/viewdoc/download?doi=10.1.1.954.6155>.
- Tamilselvi, P., & Ramamurthy, G. (2013, Octubre-Diciembre). Reliability and validity in nursing research [Fiabilidad y validez en la investigación de enfermería]. *Asian Journal of Nursing Education and Research*, 3(4), 270-272. Recuperado de <https://search.proquest.com/docview/1774513155?accountid=37408>
- The New Yorker. (2012, December 3). Double Entry. [Doble entrada], 88(38), 109. Recuperado de <https://link.gale.com/apps/doc/A310720063/PPBE?u=univcv&sid=PPBE&xid=44692a96>
- Vadillo, C. (2018). NIIF 16 Arrendamientos. Un estudio de su posible impacto y de la información divulgada sobre el mismo (Tesis de maestría). Recuperado de https://riunet.upv.es/bitstream/handle/10251/114919/memoria_7261612.
- Valdiviezo, J. (2019). *Tratamiento de los arrendamientos financieros de la NIIF 16*. Perú: Instituto Pacífico.
- Ventura-León, J. L. (2017). El significado de la significancia estadística: comentarios a Martínez-Ferrer y colaboradores. *Salud Pública de México*, 59(5), 499-500. <https://dx.doi.org/10.21149/8482>
- Villar, G. (2019). Evaluación de la aplicación de la NIIF 16 a una empresa manufacturera en el año 2019. (Trabajo de Suficiencia Profesional para Título). Recuperado de <https://hdl.handle.net/11042/4456>.

ANEXOS

ANEXO 1

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Independiente Arrendamientos	Mamani J. (2017) en su libro NIIF 16 Arrendamientos explica que el arrendamiento es un contrato que trasmite por un plazo de tiempo el derecho a tener el control en cuanto al uso de un activo previamente identificado a cambio de una contraprestación, estableciendo la existencia de este control siempre y cuando el cliente tenga el derecho a obtener beneficios de manera sustancial derivados del uso del activo y del propósito que le designe.(p.10)	El arrendamiento es una opción financiera que permite la obtención de activos sin la figura legal de una compra. Para registrarlos contablemente se evalúan los contratos bajo el enfoque de la NIIF 16 identificando si estos transmiten o no efectivamente derechos de uso al arrendatario.	Contrato	Servicios	
				Tipo de interés	
				Plazo de arrendamiento	
				Separación de componentes	
				Activo subyacente	
			Transmisión de derecho	Derecho a dirigir el uso del bien	
				Derecho sustancial de obtención de beneficios	
				Derecho sustantivo de sustitución	
Dependiente Estados Financieros.	Román, J (2017) en su libro Estados Financieros Básicos 2017: Proceso de elaboración y reexpresión, sostiene que los estados financieros son la revelación primordial de la información financiera; representada de manera estructurada y en un periodo establecido, teniendo como propósito general brindar información para evaluar la posición financiera, así como el resultado de sus operaciones y las modificaciones tanto en sus recursos como fuentes, que son de gran utilidad para la toma de decisiones. (s.p)	Los estados financieros son la principal fuente de información económica y financiera de una empresa, para su correcta presentación se evalúa que los distintos estados en que se manifiesta estén bajo el enfoque de la norma internacional de contabilidad 1 y que la representación estructurada de estos estados cumpla adecuadamente con las definiciones del marco conceptual sin ello la información no es fiable.	Informes contables	Estado de Situación financiera	Ordinal
				Estado de resultados Integrales	
				Estado de cambios en el patrimonio	
				Estado de flujo de efectivo	
				Notas a los estados financieros	
			Representación estructurada de situación financiera y económica	Activo	
				Pasivo	
				Patrimonio	
				Ingresos	
				Gastos	

Fuente: Elaboración propia

ANEXO 2

ENCUESTA

ENCUESTA PARA MEDIR LA INCIDENCIA DE LOS ARRENDAMIENTOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS AGENTES DE CARGA DEL DISTRITO CALLAO, 2019.

GENERALIDADES:

La presente encuesta es anónima y confidencial.

Marque con una (x) la alternativa que mejor refleje su opinión de manera objetiva.

Totalmente en desacuerdo (1) En desacuerdo (2) Ni de acuerdo ni en (3) De acuerdo (4) Totalmente de acuerdo (5)

	Ítems	Valorización escala de Likert				
		1	2	3	4	5
1	Los contratos de arrendamiento regularmente incluyen un servicio.					
2	En la empresa se considera necesario contabilizar de forma separada el servicio que está incluido en un contrato de arrendamiento.					
3	Para la contabilización de los arrendamientos se debe identificar un tipo de interés.					
4	En la empresa se evalúa el plazo de arrendamiento para determinar su clasificación como gasto o activo.					
5	La separación de componentes en un contrato es necesaria cuando se tiene acceso a más de un activo subyacente.					
6	Antes de contabilizar un arrendamiento se evalúa si existe un activo subyacente identificado en los contratos.					
7	Previo a contabilizar un arrendamiento se evalúa quien tiene el derecho a dirigir el uso del bien.					
8	Antes de contabilizar un arrendamiento se evalúa si se tiene derecho a obtener sustancialmente todos los beneficios por el uso del activo arrendado.					
9	En la empresa se evalúa si el proveedor tiene el derecho sustantivo de sustitución del bien antes de reconocer un arrendamiento.					
10	Los activos por derecho de uso y los pasivos por arrendamiento se presentan por separado en el Estado de Situación Financiera.					
11	Los arrendamientos operativos están reflejados en el Estado de Situación Financiera					
12	En la empresa se contabiliza los gastos por depreciaciones del activo arrendando para ser reflejados en el Estado de Resultados Integrales.					
13	En la empresa se separa los gastos por intereses de las cuotas a pagar por arrendamiento para ser reflejados en el Estado de Resultados Integrales.					
14	El Estado de Cambios en el Patrimonio se ve afectado por la forma de contabilizar los arrendamientos.					
15	Las actividades de financiamiento del estado de flujo de efectivo reflejan las cuotas pagadas por arrendamiento.					
16	. Las notas a los Estados financieros revelan información adicional referida a la contabilización de los arrendamientos que tiene la empresa.					
17	En la empresa se contabiliza los activos en arrendamiento incluyendo los costos estimados para su restauración.					
18	El arrendamiento adquirido por la empresa se contabiliza como pasivo al valor presente de las cuotas pactadas en el arrendamiento.					
19	Los pasivos por arrendamiento son contabilizados tomando en cuenta el plazo del arrendamiento total que incluye los periodos opcionales de renovación.					
20	El patrimonio se ve afectado por la forma de contabilización de los arrendamientos.					
21	En la empresa se contabiliza ingresos por subarrendamiento de activos por derecho de uso.					
22	En la empresa se contabiliza gastos por depreciación por arrendamientos operativos que se tiene.					

ANEXO 3

MATRIZ DE CONSISTENCIA

ARRENDAMIENTOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS AGENTES DE CARGA DEL DISTRITO CALLAO, 2019.

PROBLEMAS GENERAL	OBJETIVOS GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES INDICADORES	METODOLOGÍA
¿De qué manera los arrendamientos inciden en los Estados Financieros de las empresas agentes de carga del distrito Callao, 2019?	Determinar la incidencia de los arrendamientos en los Estados Financieros de las empresas agentes de carga del distrito Callao, 2019.	Los arrendamientos inciden en los Estados Financieros de empresas agentes de carga del distrito Callao, 2019.	Variable independiente: Arrendamientos <ul style="list-style-type: none"> - Servicios - Tipo de interés - Plazo de arrendamiento - Separación de componentes - Activo subyacente - Derecho a dirigir el uso del bien - Derecho sustancial de obtención de beneficios - Derecho sustantivo de sustitución 	1. Tipo de investigación: Cuantitativa, aplicada 2. Diseño de investigación: No experimental, transversal – correlacional causal. 3. Población: 40 empresas agentes de carga del distrito de Callao.
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicos		
¿De qué manera los arrendamientos inciden en los informes contables de empresas agentes de carga del distrito Callao, 2019?	Determinar la incidencia de los arrendamientos en los informes contables de las empresas agentes de carga del distrito Callao, 2019.	Los arrendamientos inciden en los informes contables de las empresas agentes de carga del distrito Callao, 2019.	Variable dependiente: Estados Financieros <ul style="list-style-type: none"> - Estado de Situación financiera - Estado de resultados Integrales - Estado de cambios en el patrimonio - Estado de flujo de efectivo - Notas a los estados financieros - Activo - Pasivo - Patrimonio - Ingresos - Gastos 	4. Técnicas de recolección de datos: Encuesta 5. Instrumento: Cuestionario de 22 preguntas elaborado por las investigadoras.
¿De qué manera los arrendamientos inciden en la representación estructurada de la situación financiera y económica de las empresas agentes de carga del distrito Callao, 2019?	Determinar la incidencia de los arrendamientos en la representación estructurada de la situación financiera y económica de las empresas agentes de carga del distrito Callao, 2019.	Los arrendamientos inciden en la representación estructurada de la situación financiera y económica de las empresas agentes de carga del distrito Callao, 2019.		

Anexo 4

Arrendamientos * Estados Financieros

Recuento

		Estados Financieros		
		No razonable	Razonable	Total
Arrendamientos	No aplica	33	2	35
	Aplica	2	3	5
Total		35	5	40

Fuente: SSPS Vs. 25. Elaboración propia

Anexo 5

Arrendamientos * Informes Contables

Recuento

		Informes Contables		
		No razonable	Razonable	Total
Arrendamientos	No aplica	34	1	35
	Aplica	2	3	5
Total		36	4	40

Fuente: SSPS Vs. 25. Elaboración propia

Anexo 6

Arrendamientos * Representación Estructurada De Situación Financiera y Económica

Recuento

		Representación estructurada de situación financiera y económica		
		No razonable	Razonable	Total
Arrendamientos	No aplica	33	2	35
	Aplica	2	3	5
Total		35	5	40

Fuente: SSPS Vs. 25. Elaboración propia

Anexo 7

¿Para la contabilización de los arrendamientos se debe identificar un tipo de interés?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	9	22,5	22,5	22,5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	23	57,5	57,5	80,0
	De acuerdo	8	20,0	20,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs. 25. Elaboración propia

Anexo 8

¿En la empresa se evalúa el plazo de arrendamiento para determinar su clasificación como gasto o activo?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	26	65,0	65,0	65,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	22,5	22,5	87,5
	De acuerdo	5	12,5	12,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs. 25. Elaboración propia

Anexo 9

¿Los activos por derecho de uso y los pasivos por arrendamiento se presentan por separado en el Estado de Situación Financiera?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	8	20,0	20,0	20,0
	En desacuerdo	28	70,0	70,0	90,0
	De acuerdo	4	10,0	10,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs. 25. Elaboración propia

Anexo 10

¿El arrendamiento adquirido por la empresa se contabiliza como pasivo al valor presente de las cuotas pactadas en el arrendamiento?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	17	42,5	42,5	42,5
	En desacuerdo	23	57,5	57,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs. 25. Elaboración propia

Anexo 11

¿En la empresa se contabiliza gastos por depreciación por arrendamientos operativos que se tiene?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	19	47,5	47,5	47,5
	En desacuerdo	21	52,5	52,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs. 25. Elaboración propia

Anexo 12

¿El patrimonio se ve afectado por la forma de contabilización de los arrendamientos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	25,0	25,0	25,0
	De acuerdo	30	75,0	75,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs. 25. Elaboración propia

Anexo 13

¿En la empresa se contabiliza los activos en arrendamiento incluyendo los costos estimados para su restauración?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	14	35,0	35,0	35,0
	En desacuerdo	26	65,0	65,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs. 25. Elaboración propia

ANEXO 14

Relación de N° personal contable empresas consideradas agentes de cargo ubicadas en la Av. Elmer Faucett del distrito Callao, para efectos de la investigación.

N°	NOMBRE DE LA EMPRESA	N° TRABAJADOR/PERSONAL CONTABLE
1	SCHARFF INT'L COURIER & CARGO S.A.	1
2	FULL CARGO DEL PERU SAC	1
3	MANEJOS INTEGRALES CARGO S.A.C.	1
4	LINDER CARGO LOGISTIC S.A.C.	1
5	ENERGY GLOBAL S.A.C.	1
6	UNION SOUTH INTERNATIONAL S.A.C.	1
7	CARICO PERÚ S.A.C.	1
8	MEGA FREIGHT INTERNATIONAL PERÚ S.A.C.	1
9	HANKA OPERADOR LOGISTICO S.A.C.	1
10	PERU BOX AIR SAC	1
11	STAR PERU S.A.	1
12	GENESIS LOGISTIC GROUP SAC	1
13	JS PERU CARGO SAC	1
14	JET EXPRESS CARGO S.A.C.	1
15	TRADIL SAC	1
16	SR. DE LOS MILAGROS E.I.R.L.	1
17	VISSION CARGO SAC	1
18	DAMCO PERU SAC	1
19	M.P. OPERADOR LOGISTICO SAC	1
20	TAN CARGO PERU SAC	1
21	TALMA SERVICIOS AEROPORTUARIOS SA	1
22	ROMISA CARGO	1
23	SPEED GLOBAL LOGISTIC SAC	1
24	MACROLOGISTICS CARGO SAC	1
25	STAR CARGO DEL PERU S.A.C.	1
26	PACIFIC FREIGHT PERU SAC	1
27	ALFA LOGISTIC CARGO S.A.C.	1
28	MARSANO IMPORT & EXPORT S.A.C.	1
29	E GROUP LOGISTICS S.A.C.	1
30	JR GLOBAL INTERNATIONAL S.A.C.	1
31	GRUPO LOGISTICO VELCAR S.A.C.	1
32	AIRNAUTIC DEL PERU S.A.C.	1
33	AMAUTA SOPORTE GLOBAL	1
34	MEGATRANS LOGISTICS PERU S.A.C.	1
35	ROYAL CARGO LOGISTICS S.A.C.	1
36	GRUPO L & S LOGISTIC CARGO S.A.C.	1
37	SMART GLOBAL LOGISTIC S.A.C.	1
38	INTICARGO S.A.C.	1
39	KELLY GLOBAL LOGISTICS S.A.C.	1
40	OPTIMA CARGO S.A.C.	1

Fuente (Ministerio de Transportes y Comunicaciones, 2020) Recuperado de <https://www.gob.pe/institucion/mtc/colecciones/288-empresas-certificadas-y-o-autorizadas-por-la-dgac>

ANEXO 15

Validación de instrumento

d	En la empresa se separa los gastos por intereses de las cuotas a pagar por arrendamiento para ser reflejados en el Estado de Resultados Integrales.	X	X	X	X		
e	El Estado de Cambios en el Patrimonio se ve afectado por la forma de contabilizar los arrendamientos.	X	X	X	X		
f	Las actividades de financiamiento del estado de flujo de efectivo reflejan las cuotas pagadas por arrendamiento.	X	X	X	X		
g	Las notas a los Estados financieros revelan información adicional referida a la contabilización de los arrendamientos que tiene la empresa.	X	X	X	X		
	Dimensión 4						
	Representación estructurada de situación financiera y económica						
a	En la empresa se contabiliza los activos en arrendamiento incluyendo los costos estimados para su restauración.	X	X	X	X		
b	El arrendamiento adquirido por la empresa se contabiliza como pasivo al valor presente de las cuotas pactadas en el arrendamiento.	X	X	X	X		
c	Los pasivos por arrendamiento son contabilizados tomando en cuenta el plazo del arrendamiento total que incluye los periodos opcionales de renovación.	X	X	X	X		
d	El patrimonio se ve afectado por la forma de contabilización de los arrendamientos.	X	X	X	X		
e	En la empresa se contabiliza ingresos por subarrendamiento de activos por derecho de uso.	X	X	X	X		
f	En la empresa se contabiliza gastos por depreciación por arrendamientos operativos que se tiene.	X	X	X	X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable No aplicable
 DNI: 08467350 Díaz Díez Dora

Apellidos y nombres del juez validador: *Saiz García*

Especialidad del validador: de del 20....

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto técnico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Ciudad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo
 Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

[Firma]
 Firma del Experto Informante.

d	En la empresa se separa los gastos por intereses de las cuotas a pagar por arrendamiento para ser reflejados en el Estado de Resultados Integrales.	✓	✓	✓	✓	✓	✓
e	El Estado de Cambios en el Patrimonio se ve afectado por la forma de contabilizar los arrendamientos.	✓	✓	✓	✓	✓	✓
f	Las actividades de financiamiento del estado de flujo de efectivo reflejan las cuotas pagadas por arrendamiento.	✓	✓	✓	✓	✓	✓
g	Las notas a los Estados financieros revelan información adicional referida a la contabilización de los arrendamientos que tiene la empresa.	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	Dimensión 4						
	Representación estructurada de situación financiera y económica						
a	En la empresa se contabiliza los activos en arrendamiento incluyendo los costos estimados para su restauración.	✓	✓	✓	✓	✓	✓
b	El arrendamiento adquirido por la empresa se contabiliza como pasivo al valor presente de las cuotas pactadas en el arrendamiento.	✓	✓	✓	✓	✓	✓
c	Los pasivos por arrendamiento son contabilizados tomando en cuenta el plazo del arrendamiento total que incluye los periodos opcionales de renovación.	✓	✓	✓	✓	✓	✓
d	El patrimonio se ve afectado por la forma de contabilización de los arrendamientos.	✓	✓	✓	✓	✓	✓
e	En la empresa se contabiliza ingresos por subarrendamiento de activos por derecho de uso.	✓	✓	✓	✓	✓	✓
f	En la empresa se contabiliza gastos por depreciación por arrendamientos operativos que se tiene.	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable No aplicable DNI:.....10670346

Apellidos y nombres del juez validador: ALVARO LOPEZ ALCARAZ

Especialidad del validador: AUDITORIA de del 2019

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo
Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión


Firma del Experto Informante.

d	En la empresa se separa los gastos por intereses de las cuotas a pagar por arrendamiento para ser reflejados en el Estado de Resultados Integrales.	X	X	X	X	X	X	X
e	El Estado de Cambios en el Patrimonio se ve afectado por la forma de contabilizar los arrendamientos.	X	X	X	X	X	X	X
f	Las actividades de financiamiento del estado de flujo de efectivo reflejan las cuotas pagadas por arrendamiento.	X	X	X	X	X	X	X
g	Las notas a los Estados financieros revelan información adicional referida a la contabilización de los arrendamientos que tiene la empresa.	X	X	X	X	X	X	X
	Dimensión 4							
	Representación estructurada de situación financiera y económica							
a	En la empresa se contabiliza los activos en arrendamiento incluyendo los costos estimados para su restauración.	X	X	X	X	X	X	X
b	El arrendamiento adquirido por la empresa se contabiliza como pasivo al valor presente de las cuotas pactadas en el arrendamiento.	X	X	X	X	X	X	X
c	Los pasivos por arrendamiento son contabilizados tomando en cuenta el plazo del arrendamiento total que incluye los periodos opcionales de renovación.	X	X	X	X	X	X	X
d	El patrimonio se ve afectado por la forma de contabilización de los arrendamientos.	X	X	X	X	X	X	X
e	En la empresa se contabiliza ingresos por subarrendamiento de activos por derecho de uso.	X	X	X	X	X	X	X
f	En la empresa se contabiliza gastos por depreciación por arrendamientos operativos que se tiene.	X	X	X	X	X	X	X

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: DNI: 17846910

ESTEVEZ PAIKAZAMAN HIBRERO TEODORO

Especialidad del validador: Dr. Administración de Empresas Financiera

Relevancia: El ítem corresponde al concepto léxico formulado.

Aplicabilidad: El ítem es apropiado para representar al componente o

dimensión específica del constructo

Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es

conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

.....11.....del 2017.

.....11.....de 11.....



Firma del Experto Informante.