

UNIVERSIDAD PANAMERICANA
Facultad de Ciencias Económicas
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría



Identificación de arrendamientos de acuerdo con NIIF 16 para el adecuado registro en los Estados Financieros de compañías dedicadas a la distribución de productos agrícolas en la ciudad de Guatemala

(Artículo científico - Trabajo de graduación)

Heldaí Jocabed Ixchop González

Guatemala, marzo de 2020

Identificación de arrendamientos de acuerdo con NIIF 16 para el adecuado registro en los Estados Financieros de compañías dedicadas a la distribución de productos agrícolas en la ciudad de Guatemala

(Artículo científico - Trabajo de graduación)

Heldaí Jocabed Ixchop González

Lic. Sergio Rene Estrada Caceres (**Asesor**)

Lic. Roberto Cano (**Revisor**)

Guatemala, marzo de 2020

AUTORIDADES DE UNVERSIDAD PANAMERICANA

M.Th. Mynor Augusto Herrera Lemus

Rector

Dra. Alba Aracely Rodriguez de González

Vicerrectora Académica

M.A. César Augusto Custodio Cobar

Vicerrector Administrativo

EMBA. Adolfo Noguera Bosque

Secretario General

AUTORIDADES FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICA

M.A. Ronaldo Antonio Girón Díaz

Decano

M.Sc. Samuel Zavala

Coordinador

Guatemala, agosto de 2019

Señores

Facultad de Ciencias Económicas

Presente

Por este medio doy fe que soy autor del Artículo Científico titulado **“Identificación de arrendamientos de acuerdo con NIIF 16 para el adecuado registro en los Estados Financieros de compañías dedicadas a la distribución de productos agrícolas en la ciudad de Guatemala”** y confirmo que respeté los derechos de autor de las fuentes consultadas y consigné las citas correspondientes.

Acepto la responsabilidad como autor del contenido de este Artículo Científico y para efectos legales soy el único responsable de su contenido.

Atentamente,



Heldaí Ixchop González

Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Carné No.: 201904422

REF.: C.C.E.E.LIC.CPA.A03-PS.014.2020

**LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
GUATEMALA, 25 DE FEBRERO DE 2020**

DICTAMEN

Tutor: Licenciado Sergio R. Estrada Cáceres

Revisor: Licenciado Roberto Cano López

Carrera: PEI En Contaduría Pública y Auditoría

Artículo titulado: "Identificación de arrendamientos de acuerdo con NIIF 16 para el adecuado registro en los Estados Financieros de compañías dedicadas a la distribución de productos agrícolas en la ciudad de Guatemala."

Presentado por: Heldai Jocabed Ixchop González

Decanatura autoriza la impresión, como requisito previo a la graduación profesional.

En el grado de: Licenciada.



M.A. Ronaldo Giron
Decano
Facultad de Ciencias Económicas

Guatemala, 19 de septiembre de 2019

Señores

Facultad de Ciencias Económicas

Universidad Panamericana

Presente.

Estimados señores:

En relación a la Asesoría del Artículo científico titulado: **"Identificación de arrendamientos de acuerdo con NIF 16 para el adecuado registro en los Estados Financieros de compañías dedicadas a la distribución de productos agrícolas en la ciudad de Guatemala"**, realizada por Heldaí Jocabed Ixchop González, Carné No. 201904422 estudiante de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la Asesoría del mismo, observando que cumple con los requerimientos establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, extiendo por este medio dictamen de aprobado.

Al ofrecerme para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes.



Lic. Sergio R. Estrada Cáceres

Colegiado Activo No. 4028

Guatemala, 14 de noviembre de 2019

Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Presente

Estimados Señores:

En relación al Artículo científico titulado: **“Identificación de arrendamientos de acuerdo con NIIF 16 para el adecuado registro en los Estados Financieros de compañías dedicadas a la distribución de productos agrícolas en la ciudad de Guatemala”**, realizado por Heldaí Jocabed Ixchop González, carné 201904422, estudiante de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la Revisión del mismo, haciendo constar que cumple con los requerimientos de estilo establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, extiendo por este medio dictamen de aprobado.
Al ofrecerme para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes,



Licenciado Roberto Cano López
Colegiado Activo 28318

Contenido

	Página
Abstract	i
Introducción	ii
Metodología	1
1.1 Planteamiento del problema	1
1.2 Pregunta de investigación	3
1.3 Objetivos de Investigación	3
1.3.1 Objetivo General	3
1.3.2 Objetivos específicos	4
1.4 Definición del tipo de investigación	4
1.4.1 Investigación descriptiva	4
1.5 Sujeto de investigación	5
1.6 Alcance de la investigación	5
1.6.1 Temporal	5
1.6.2 Geográfico	5
1.7 Definición de la muestra	5
1.7.1 Empleo de muestra finita o infinita	5
1.8 Definición de los instrumentos de investigación	6
1.9 Recolección de datos	7
1.10 Procesamiento y análisis de datos	7
Resultados	8
2.1 Presentación de resultados	8
Discusión y conclusiones	23
3.1 Extrapolación	23
3.2 Hallazgos y análisis General	27
3.3 Conclusiones	28
Referencias	30
Anexos	32

Abstract

La adopción de la Norma Internacional de Información Financiera -NIIF- 16 Arrendamientos, es de las más recientes actualizaciones de esta normativa.

La presente investigación busca establecer las razones de la inadecuada identificación de arrendamientos. Definiendo la pregunta de investigación: ¿Cómo identificar un arrendamiento de acuerdo con NIIF 16 para el adecuado registro en los Estados Financieros en compañías dedicadas a la distribución de productos agrícolas en la ciudad de Guatemala? En este contexto, el conocimiento de la Norma indica que los auditores se encuentran preparados o no para adoptar NIIF 16.

A través de encuestas se da respuesta a la pregunta de investigación, las respuestas indican que tanto el CPA en ejercicio de la profesión como los estudiantes no cuentan con la cultura de autoestudio. como consecuencia, los estados financieros se ven afectados de manera directa al no cumplir con su propósito el cual es presentar razonablemente la situación financiera.

Introducción

En Guatemala a partir del año 2007 se adoptaron las Normas Internacionales de Información Financiera -NIIF-, como marco conceptual para la preparación y presentación de los Estados Financieros, desde su adopción hasta la fecha, se han tenido varias actualizaciones e incluso se han emitido nuevas Normas. Dentro de los cambios más recientes se encuentra la emisión de la NIIF 16 -Arrendamientos-, la cual entró en vigencia a partir del 01 de enero de 2019. Es de suma importancia que el Contador Público y Auditor se encuentre preparado para poder ejecutar las actualizaciones y adopciones de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Partiendo de esta base, la presente investigación tiene como objetivo identificar las causas específicas por las que el Contador Público y Auditor no identifica de una manera adecuada los arrendamientos, específicamente en compañías dedicadas a la distribución de productos agrícolas, lo que provoca que los Estados financieros no presenten de manera razonable la situación financiera de las compañías.

En el capítulo I se detalla la metodología utilizada para llevar a cabo la investigación, en este capítulo se describe el planteamiento del problema estableciendo el punto de partida que da origen a la presente investigación; se detallan los objetivos generales y específicos; de igual manera se puntualiza la unidad sujeta a investigación, los instrumentos a utilizar para la recolección de datos, su procesamiento y análisis.

En el capítulo II se hace una breve descripción por cada uno de los resultados obtenidos de las encuestas realizadas a la unidad sujeta a análisis, la cual consta de 232 compañías dedicadas a la distribución de productos agrícolas en la ciudad de Guatemala, y estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Auditoría de varias Universidades.

En el capítulo III se describen los resultados obtenidos mediante la extrapolación de estos, se presenta un análisis general detallando el nivel de conocimiento que tienen tanto el profesional como el estudiante de Contaduría Pública y Auditoría respecto a los principales aspectos para la correcta identificación y registro de los Arrendamiento de acuerdo con lo que se menciona en la Norma Internacional de Información Financiera 16 -Arrendamientos-

Posteriormente, se incluyen las conclusiones que la presente investigación permitió alcanzar, de acuerdo a los objetivos planteados al iniciar el proceso de investigación.

Capítulo 1

Metodología

1.1 Planteamiento del problema

Desde tiempos muy antiguos el arrendamiento ha estado implícito en las actividades cotidianas realizadas por el hombre. El arrendamiento se puede definir como un contrato verbal o escrito entre dos partes, por un lado, una parte se obliga a entregar un bien a cambio de la obtención de una remuneración a quien se le conoce con el nombre de arrendante; y la otra parte se obliga a pagar la remuneración determinada o definida en el contrato a cambio del uso del bien establecido a quien comúnmente se le llama arrendatario.

El Diccionario Unesco de las Ciencias sociales, menciona lo siguiente: El término arrendamiento, de etimología latina, proviene de ar por ad, acción; reddere, volver; de re, segunda vez y dere, tema frecuentativo de dar; tiene tres acepciones diferentes: a) acción de arrendar, b) contrato por el cual se arrienda, y c) precio en el que se arrienda. (Diccionario Unesco de Ciencias sociales, Tomo I, 1987, página 183).

La Norma Internacional de Información Financiera -NIIF- 16 Arrendamientos, define el arrendamiento como un contrato, o parte de un contrato, que transmite el derecho a usar un activo por un periodo de tiempo a cambio de una contraprestación. (Norma Internacional de Información Financiera 16, Apéndice A, Sección de definiciones de términos).

El Código de Comercio de Guatemala decreto 2-70, en el artículo 1880 define el arrendamiento como el contrato por el cual una de las partes se obliga a dar el uso o goce de una cosa por cierto tiempo a otra que se obliga a pagar por ese uso o goce un precio determinado. Los arrendamientos pueden realizarse entre personas individuales o jurídicas, y se realizan por un tiempo determinado, a lo largo del tiempo.

Inicialmente el tratamiento contable en Guatemala se regía por lo que se menciona en el artículo 368 del decreto 2-70, Código de Comercio. Sin embargo, el 20 de diciembre de 2007 el Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala, mediante resolución publicada en el Diario de Centroamérica, resuelve adoptar como principios de contabilidad generalmente aceptados en

Guatemala a que se refiere el Código de Comercio, Las Normas Internacionales de Información Financiera -NIIF-, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Información Financiera. Las cuales se aplican a partir de enero de 2009.

Anteriormente el tratamiento contable para los arrendamientos se regía de acuerdo con lo estipulado en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 17, la cual hacía la separación de los arrendamientos en operativos y financieros. Para los contratos de arrendamiento operativo el arrendador traspassa el derecho de uso de un bien al arrendatario a cambio de una renta previamente establecida en un contrato. Las cuotas por arrendamientos el arrendatario las registraba afectando el gasto del periodo fiscal en el que transcurría el arrendamiento. Al concluir el término del periodo establecido en el contrato el arrendatario puede devolver el bien o renovar el contrato

Mientras que para un arrendamiento financiero el arrendatario cede el derecho de uso de un bien al arrendatario a cambio de una renta previamente establecida en un contrato. El arrendatario en este caso afecta el activo y el pasivo en el Estado de Situación Financiera, al término del plazo establecido en el contrato, el arrendatario tiene la opción de comprar el bien arrendado, devolver el bien al arrendante, o bien el arrendatario puede optar por renovar el contrato y continuar con el arrendamiento del bien.

En enero de 2016 el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB por sus siglas en inglés, publicó la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) 16 – Arrendamientos-, la cual sustituye a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 17. La NIIF 16 entró en vigencia obligatoria para los ejercicios iniciados a partir del 01 de enero de 2019, manejando un periodo de transición de tres años previos al periodo mencionando. Lo que busca la NIIF 16 es de cierta manera asegurar que los arrendatarios y arrendadores proporcionen información relevante en los Estados Financieros que represente fielmente las transacciones de arrendamientos.

La Norma Internacional de Información Financiera NIIF 16 prácticamente se basa en un modelo de control para poder identificar los arrendamientos, marcando la diferencia entre el arrendamiento de un activo identificado y un contrato de servicio, así como el tratamiento contable en los estados financieros de los arrendatarios y arrendadores. NIIF 16 elimina la diferencia entre un arrendamiento financiero y un arrendamiento operativo, tal como se manejaba en la NIC 17. Con la nueva norma el total de las obligaciones establecidas en el contrato se registran en el Estado de

Situación Financiera, afectando el activo y el pasivo, tal y como se registraban los arrendamientos financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad -NIC- 17.

Derivado de lo anterior toma mayor importancia por parte de las empresas una adecuada identificación de los arrendamientos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera -NIIF-, esto con el fin de contar con registros contables adecuados y razonables, evitando incorrecciones materiales que pueden provocar que no revele una información real en los Estados Financieros de las compañías dedicadas a la distribución de productos agrícolas en la ciudad de Guatemala.

Para poder realizar adecuadamente los registros contables y la adecuada revelación en los Estados Financieros, es de suma importancia saber identificar los puntos clave que diferencian un arrendamiento de activos de la prestación de un servicio, tal como lo indica la norma.

1.2 Pregunta de investigación

¿Cómo identificar un arrendamiento de acuerdo con NIIF 16 para el adecuado registro en los Estados Financieros en compañías dedicadas a la distribución de productos agrícolas en la ciudad de Guatemala?

1.3 Objetivos de Investigación

1.3.1 Objetivo General

Establecer los factores que influyen en una inadecuada identificación de los arrendamientos determinados en NIIF 16, que impiden el apropiado registro de los arrendamientos en los Estados Financieros de las empresas dedicadas a la distribución de productos agrícolas en la ciudad de Guatemala.

1.3.2 Objetivos específicos

Establecer la importancia de identificar de una manera adecuada el tipo de arrendamiento de acuerdo con lo estipulado en la Norma Internacional de Información Financiera -NIIF- 16 Arrendamientos, para poder determinar la manera correcta de llevar a cabo el registro de los mismos en los Estados Financieros.

Identificar los efectos que genera el inadecuado registro de los arrendamientos en los Estados Financieros derivado de la identificación errónea de los mismos.

Determinar el grado de conocimiento que poseen los estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Auditoría de las diferentes Universidades del país con sedes en el área metropolitana en la ciudad de Guatemala, respecto a la identificación y registro de los arrendamientos en los Estados Financieros.

1.4 Definición del tipo de investigación

1.4.1 Investigación descriptiva

La presente investigación busca describir de forma narrativa los resultados obtenidos como consecuencia del estudio realizado al sujeto de investigación identificado, y que puedan ser utilizados como marco de referencia para la correcta identificación de los arrendamientos, que permitan un adecuado registro de estos en los Estados Financieros, para ello es necesario utilizar enfoques tanto cualitativos y cuantitativos.

El enfoque cuantitativo permitirá realizar comparaciones numéricas y estadísticas respecto a las variables de la investigación para la adecuada identificación de los arrendamientos.

El enfoque cualitativo permitirá conocer la percepción de las personas consideradas en la muestra, obteniendo de esta manera cualquier particularidad ligada a la presente investigación y que deba ser considerada en la misma.

1.5 Sujeto de investigación

La investigación se realizará con personas que se encuentren ligadas a empresas dedicadas a la distribución de productos agrícolas en la ciudad de Guatemala. De acuerdo a consultas realizadas con el Ministerio de Economía, existen 232 medianas y grandes empresas dedicadas a la distribución de productos agrícolas dentro del perímetro de la ciudad de Guatemala, adicionalmente para obtener el nivel de conocimiento que tiene el estudiante respecto a la Norma Internacional de información Financiera 16 -Arrendamientos-, se incluirán en la población un total de 500 estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Auditoría de las diferentes Universidades del país con sedes metropolitanas dentro del perímetro de la Ciudad de Guatemala.

1.6 Alcance de la investigación

1.6.1 Temporal

El presente artículo científico se realizará durante un lapso de tiempo de seis meses, comprendidos del mes de mayo al mes de octubre de 2019

1.6.2 Geográfico

La investigación se realizará en la ciudad de Guatemala, Guatemala

1.7 Definición de la muestra

1.7.1 Empleo de muestra finita o infinita

El universo se compone por 232 medianas y grandes empresas dedicadas a la distribución de productos agrícolas en la ciudad de Guatemala, de igual manera un promedio de 500 estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Auditoría de las diferentes universidades del país que cuenten con sedes metropolitanas en el perímetro de la ciudad de Guatemala

De acuerdo con lo descrito en el párrafo se empleará una muestra finita. La cual está compuesta por un total de 125 encuestas, de las cuales 54 serán a estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Auditoría y 71 encuestas se realizarán a empleados del área contable de compañías dedicadas a la distribución de productos agrícolas en la ciudad de Guatemala.

Gráfica No. 1

Selección de la muestra

FINITA		
Datos		
Poblacion (N)	732	
Nivel de confianza (z)	1.96	95%
Probabilidad de éxito (p)	0.5	
Probabilidad de fracaso (q)	0.5	
Margen de error (.e)	0.08	8% de error
Muestra Finita		
	703.0128	
	5.6388	
Encuestas a realizar		
	124.67	

Fuente: elaboración propia, año 2019

1.8 Definición de los instrumentos de investigación

Para llevar a cabo la investigación se utilizarán encuestas con preguntas relacionadas al tema de investigación, las cuales permitirán de una manera eficaz la obtención de los datos necesarios para la realización del análisis requerido, logrando de esta manera el objetivo de la presente investigación que consiste en conocer de la manera más real posible las causas de la identificación inadecuada de los arrendamientos, lo que provoca registros erróneos y que los Estados Financieros, no presenten la información financiera de una manera razonable

1.9 Recolección de datos

Para obtener los datos necesarios que serán útiles para poder efectuar el análisis requerido y obtener los resultados de la presente investigación, se llevará a cabo a través de la realización de encuestas a la muestra definida e identificada con anterioridad. De manera previa se solicitarán los permisos correspondientes para realizar las encuestas a los colaboradores de las áreas contable y financiera en las empresas dedicadas a la distribución de productos agrícolas en la ciudad de Guatemala.

Adicionalmente realizaremos encuestas con varios estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Auditoría de las sedes metropolitanas de las diferentes Universidades, cuyo nivel académico aporte información relevante a la investigación.

1.10 Procesamiento y análisis de datos

Los datos recolectados serán procesados a través de la tabulación de datos obtenidos de las encuestas realizadas con varios colaboradores de las áreas contable y financiera de las compañías dedicadas a la distribución de productos agrícolas en la ciudad de Guatemala, así como también varios estudiantes de la carrera de contaduría Pública y Auditoría, de las diferentes Universidades del país que cuenten con sedes en el perímetro de la ciudad de Guatemala, con la finalidad de analizar los datos recolectados y comprender el grado de conocimiento para la correcta identificación de los arrendamientos y el adecuado registro de los mismos en los Estados Financieros en las compañías dedicadas a la distribución de productos alimenticios en la ciudad de Guatemala.

Capítulo 2

Resultados

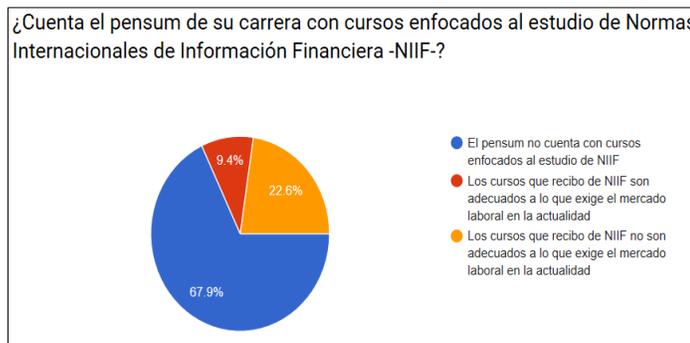
2.1 Presentación de resultados

En el presente capítulo se detallan los resultados obtenidos derivado de realizar las encuestas correspondientes a la muestra seleccionada en la cual se incluyen profesionales que se desarrollan en el área contable de las compañías distribuidoras de productos agrícolas en la ciudad de Guatemala y también estudiantes de la carrera de contaduría Pública y Auditoría.

En cada una de las siguientes gráficas se analizan los resultados obtenidos en las encuestas realizadas, así como también los hallazgos identificados y que sean de relevancia para la presente investigación.

Gráfica No. 2

Pensum de estudios enfocados al estudio de las NIIF



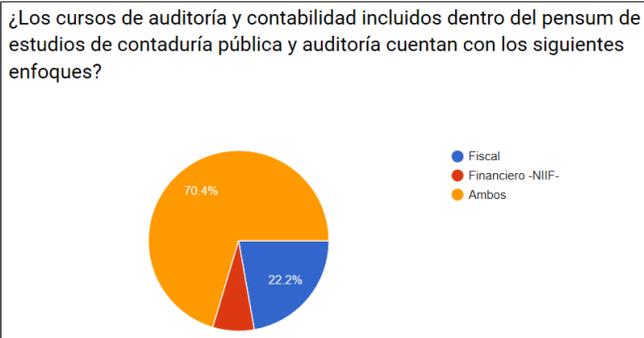
Fuente: elaboración propia, año 2019

Del total de estudiantes encuestados el 67.9% indica que, durante el periodo de formación profesional en la universidad, no reciben cursos enfocados específicamente al estudio de las Normas Internacionales de Información Financiera, mientras que el 22.6% indica que si reciben cursos enfocados directamente al estudio de las NIIF, sin embargo estos no son acorde a las exigencias del mercado, ya que el mercado laboral específicamente en la aplicación de las NIIF es bastante exigente. Sin embargo, únicamente el 9.4% de los encuestados indica que los cursos que

reciben en la universidad son apropiados para que tanto el estudiante como el egresado, puedan afrontar las exigencias del mercado laboral.

Gráfica No. 3

Enfoque de los cursos incluidos en el pensum de estudios

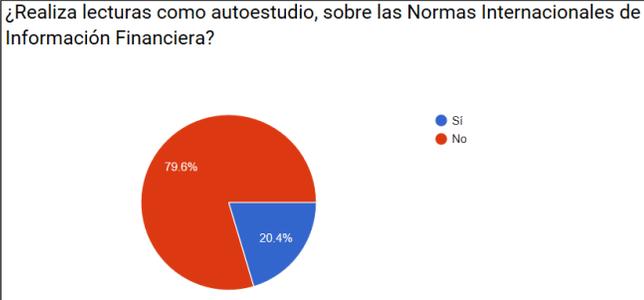


Fuente: elaboración propia, año 2019

De acuerdo con la gráfica No. 3 el 70.4% de los estudiantes encuestados consideran que los cursos de auditoría que reciben en su formación profesional cuentan con un enfoque tanto fiscal como financiero, debido a que las NIIF se encuentran implícitas en los cursos de auditoría recibidos y ejercicios realizados, el 22.2% indican que el pensum de la carrera de contaduría pública y auditoría únicamente cuenta con un enfoque fiscal, el resto de encuestados, consideran que su formación profesional únicamente cuenta con un enfoque financiero -NIIF-.

Gráfica No. 4

Autoestudio NIIF

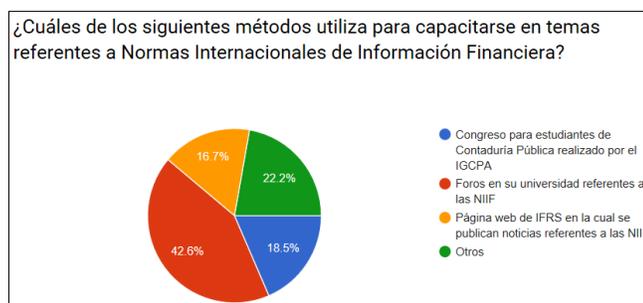


Fuente: elaboración propia, año 2019

En la gráfica No.4 se puede observar que el 79.6% del total de estudiantes encuestados no realiza ningún tipo de lecturas como autoestudio de las Normas Internacionales de Información Financiera, esto se ve reflejado en el desconocimiento de las mismas, únicamente el 20.4% realiza lecturas como autoestudio de las NIIF, los cuales en su mayoría optan por leer las Normas como tal, muy pocos estudiantes utilizan páginas web para poder actualizarse en temas referentes a Normas Internacionales de Información Financiera.

Gráfica No. 5

Tipo procesos de capacitación sobre las NIIF



Fuente: elaboración propia, año 2019

Existen varios métodos al alcance del estudiante de contaduría pública y auditoría para que este pueda capacitarse en temas referentes a NIIF; el 42.6% de los estudiantes encuestados utilizan los foros de impartidos en su universidad, el 18.5% utiliza páginas Web en donde se publican actualizaciones y noticias de las NIIF, el 16.7% el congreso de para estudiantes realizado por el IGCPA, el cual se lleva a cabo anualmente; y, el 22.2% utilizan un método diferente a los mencionados anteriormente, el total coincidió que el cuarto método utilizado es la lectura de las Normas Internacionales de Información financiera.

Gráfica No. 6

Frecuencia ingreso al sitio web IFRS

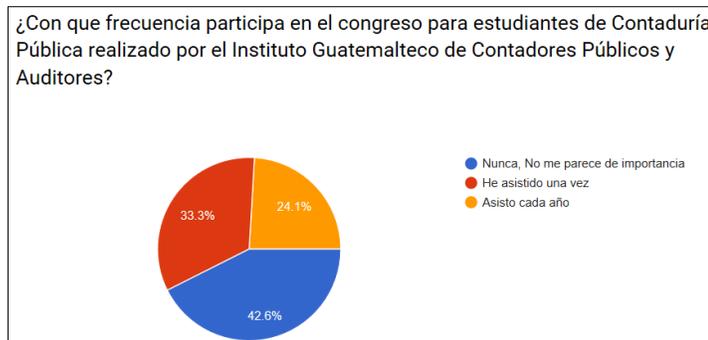


Fuente: elaboración propia, año 2019

Uno de los métodos con mayor accesibilidad en la que los estudiantes pueden utilizar es la página web de IFRS, en la misma pueden tener acceso a las actualizaciones referentes a las Normas Internacionales de Información Financiera, sin embargo el 38.9% de los estudiantes encuestados no saben que existe la página web, el 40.7% saben de la existencia de la página pero no la utilizan, muy pocos estudiantes utilizan la página web de IFRS, ningún estudiante revisa la página web diariamente, únicamente el 16.7% revisa la página web, y lo hace de manera mensual.

Gráfica No. 7

Frecuencia participación Congreso para estudiantes de Contaduría Pública



Fuente: elaboración propia, año 2019

El IGCPA realiza anualmente el Congreso de estudiantes de Contaduría Pública y Auditoría, el cual tiene como objetivo ayudar al estudiante para que pueda actualizarse en temas de tendencia afines a la profesión, sin embargo solamente el 24.1% de los estudiantes encuestados asisten cada año al congreso mencionado anteriormente, el 42.6% nunca ha asistido; y el 33.3% ha asistido una

sola vez en su mayoría han asistido los años 2015, 2016 y 2017 lo cual no les permitió la actualización de las NIIF.

Gráfica No. 8

Frecuencia realización Foros Universitarios sobre NIIF

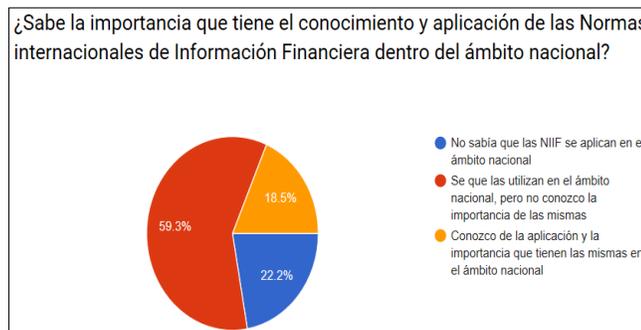


Fuente: elaboración propia, año 2019

Es de suma importancia que en las universidades se impartan foros o seminarios que apoyen al estudiante con actualizaciones constantes sobre las NIIF, de acuerdo con la gráfica No.8 se observa que el 35.2% del total de los estudiantes encuestados recibe foros de actualización de NIIF dos veces al año, el 31.5% recibe cursos de actualización por lo menos una vez al año; mientras que el 26.9% no reciben ningún tipo de foros que apoyen su actualización en NIIF; únicamente el 7.4% recibe foros de actualización más de tres veces al año.

Gráfica No. 9

Importancia del conocimiento de las NIIF



Fuente: elaboración propia, año 2019

En diciembre de 2007 se reconocen las NIIF como únicos principios de contabilidad derogando los PCGA, sin embargo solamente el 18.5% del total de estudiantes encuestados conoce la importancia y aplicación de las NIIF en Guatemala, el 22.2% ni siquiera sabe que las NIIF se aplican en el territorio nacional y el 59.3% sabe que se utilizan en Guatemala, pero no conoce la importancia, tampoco como aplicar de las mismas.

Gráfica No. 10

Conocimiento actualización y vigencia-NIIF 16

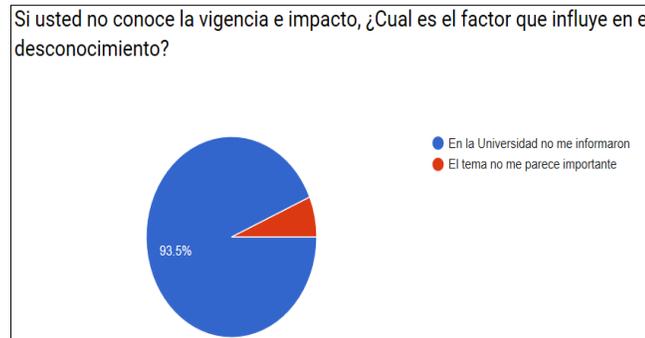


Fuente: elaboración propia, año 2019

De acuerdo con la gráfica No. 10 el 47.2% de los estudiantes encuestados saben de la vigencia de NIIF 16, sin embargo, no conocen los impactos que la aplicación de esta NIIF tiene en los Estados Financieros; el 37.7% desconocen totalmente el tema; únicamente el 15.1% del total de encuestados conocen la vigencia e impactos en los Estados Financieros, derivados de la aplicación de NIIF 16, este resultado origina la siguiente pregunta ¿Cuál es la causa del desconocimiento en los estudiantes? La respuesta se encuentra en la gráfica No. 11.

Gráfica No. 11

Factores que influyen en el desconocimiento de las NIIF



Fuente: elaboración propia, año 2019

Del total de estudiantes encuestados y que no conocen de la vigencia y de los impactos en los estados Financieros, derivados de la aplicación de NIIF 16, el 93.5% considera que el factor por el que no tienen el conocimiento del tema se debe a que en la Universidad donde se preparan profesionalmente no les informaron sobre el tema, el resto considera este tema de poca relevancia que no les parece importante.

Gráfica No. 12

Conocimiento para determinar el activo por derecho de uso por motivos de arrendamiento



Fuente: elaboración propia, año 2019

Los factores para determinar el costo de un activo por derecho de uso son el importe de la valoración inicial, cualquier pago de arrendamiento abonado al arrendador con anterioridad a la fecha de inicio, cualquier costo inicial incurrido por el arrendatario, y, una estimación para

desmantelamiento cuando aplique, sin embargo el 63% de los estudiantes encuestados desconocen totalmente los factores a considerar, el 20.4% alguna vez ha escuchado comentarios respecto al tema; únicamente el 16.7% de los encuestados conoce y domina los factores mencionados.

Gráfica No. 13

Conocimiento sobre las partidas que deben incluir los pasivos por arrendamiento para la determinación de su valor

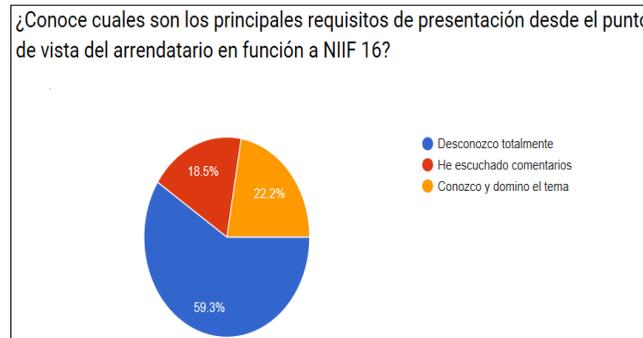


Fuente: elaboración propia, año 2019

Las partidas que deben incluirse en los pasivos por arrendamiento son: Las cuotas fijas del arrendamiento, importes que el arrendatario espera pagar en virtud de garantías, precio del ejercicio de la opción a compra pagos y penalizaciones por terminar el arrendamiento, del total de encuestados el 61.1% no conocen las partidas mencionadas, tienen un total desconocimiento del tema; el 22.2% ha escuchado comentarios; y, el 16.7% conoce y domina los registros que se deben incluir en los pasivos por arrendamiento.

Gráfica No. 14

Requisitos presentación de arrendamientos de acuerdo a las NIIF 16



Fuente: elaboración propia, año 2019

Los principales requisitos para la presentación en los Estados Financieros de los arrendamientos, en el balance, derecho de uso del activo, pasivo por el arrendamiento, en el estado de resultados amortización del derecho de uso de activo, gastos por intereses del pasivo por arrendamiento, del total de los estudiantes encuestados el 59.3% desconocen los requisitos para la presentación, el 22.2% conocen y dominan el tema, y el 18.5% escucho alguna vez sobre el tema.

Gráfica No. 15

Nivel académico



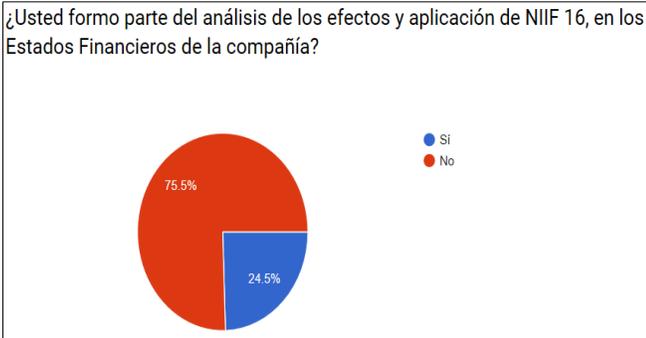
Fuente: elaboración propia, año 2019

Del total de las personas encuestadas y que laboran en el área contable, el 57.4% cuentan con un nivel de estudio universitario, siendo en su totalidad Contadores Públicos y Auditores, el 38.3% cuenta con un nivel medio la totalidad cuenta con el título de Perito contador, varios de ellos

estudiantes de la carrera de contaduría Pública y Auditoría, el resto cuentan con una maestría la cual indican, maestría en Finanzas.

Gráfica No. 16

Participación análisis efectos de la aplicación NIIF 16



Fuente: elaboración propia, año 2019

Como se puede observar en la gráfica No. 16, el 7.5% del total de personas encuestadas no participaron en el análisis de los efectos y aplicación de NIIF16 en los Estados Financieros de la compañía, entre las causas por las que un alto porcentaje no participó en el análisis mencionado son las siguientes: el análisis fue realizado por asesores externos, fue realizado por una firma de auditoría, solamente participó la gerencia financiera, y algunos otros no fueron tomados en cuenta; únicamente el 24.5% formó parte el equipo que realizó el análisis mencionado para su compañía.

Gráfica No. 17

Conocimiento vigencia NIIF 16

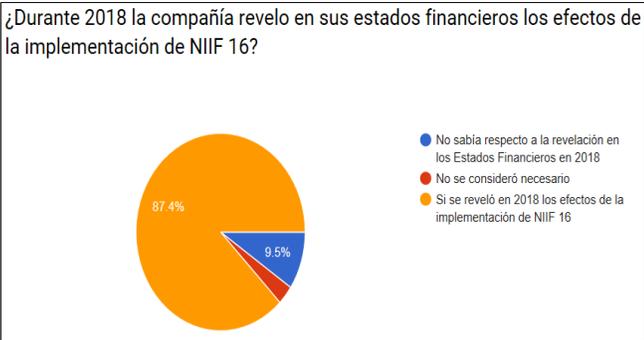


Fuente: elaboración propia, año 2019

Se obtuvo un parámetro de conocimiento de la vigencia de NIIF 16; el 80.9% del total de los encuestados tienen conocimiento de la vigencia y los impactos que conllevan la implementación de NIIF 16; el 13.8% solamente han escuchado por algún compañero de trabajo o de estudio respecto a la vigencia, sin embargo no tienen conocimientos con mayor detalle, el resto de los encuestados no tienen conocimiento de la vigencia de NIIF 16.

Gráfica No. 18

Efectos implementación NIIF 16

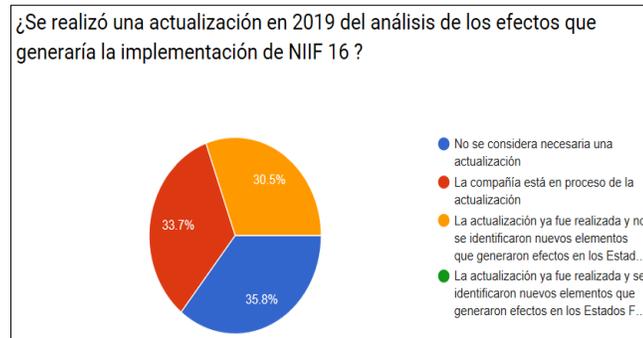


Fuente: elaboración propia, año 2019

Uno de los factores que menciona NIIF 16, es que en el año previo a la vigencia se debió revelar los efectos de la implementación en los Estados Financieros. De acuerdo con la gráfica anterior, el 87.4% del total de encuestados indican se revelaron en los Estados Financieros de 2018 los efectos derivados de la implementación de NIIF 16; y, únicamente el 9.5% desconocen de la revelación en los Estados Financieros de 2018.

Gráfica No. 19

Actualización análisis efectos implementación NIIF 16

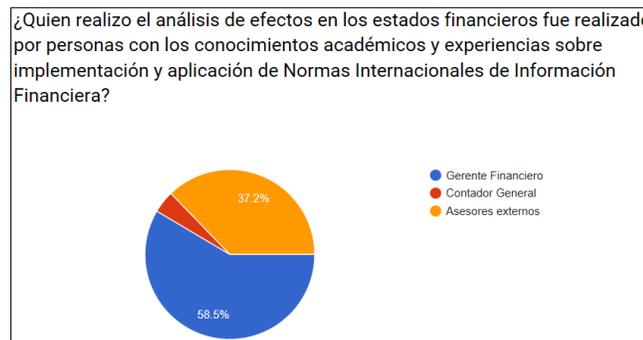


Fuente: elaboración propia, año 2019

Otro de los procesos a realizar que indica NIIF 16 es una actualización de los análisis efectuados en 2018, del total de los encuestados el 35.8% no consideran necesaria una actualización; el 33.7% indican que las compañías aún se encuentran en proceso de actualización del análisis realizado en 2018; y, el 30.5% mencionan que la actualización de los análisis ya fue realizada, adicionalmente, durante el proceso de actualización no se identificaron elementos que generaron efectos en los Estados Financieros.

Gráfica No. 20

Análisis efectos de la implementación y aplicación NIIF



Fuente: elaboración propia, año 2019

De acuerdo con la gráfica No.20, se observa que el análisis de efectos en los Estados Financieros fue realizado por personas competentes que cuentan con un alto grado de conocimiento y

experiencia, el 58.5% de los encuestados indican que el análisis fue realizado por el gerente financiero, mientras que el 37.2% menciona que el análisis fue realizado por asesores externos.

Gráfica No. 21

Factores para identificar la aplicación de las NIIF 16 en los contratos de arrendamiento

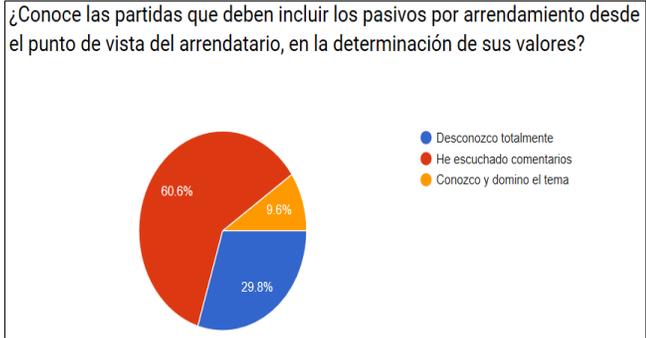


Fuente: elaboración propia, año 2019

Tal como se observa en la gráfica No. 21 el 55.9% del total de los encuestados mencionan que desconocen los factores considerados en el análisis de los efectos derivados de la aplicación de NIIF 16; únicamente el 38.8% indican que la compañía utilizó factores tal como la identificación del activo, el derecho de obtener sustancialmente los beneficios del activo, la obtención del derecho de explotar el activo arrendado.

Gráfica No. 22

Conocimiento partidas que deben incluirse en el pasivo de arrendamiento

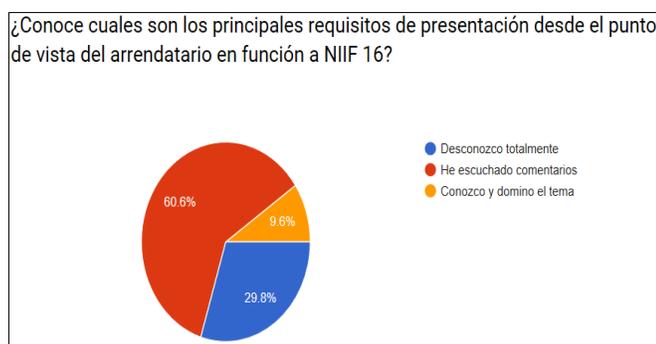


Fuente: Elaboración propia, año 2019

Las partidas que deben incluirse en los pasivos por arrendamiento son: Las cuotas fijas del arrendamiento, importes que el arrendatario espera pagar en virtud de garantías, precio del ejercicio de la opción a compra pagos y penalizaciones por terminar el arrendamiento, del total de encuestados el 60.6% ha escuchado comentarios; el 29.8% no conocen las partidas mencionadas, tienen un total desconocimiento del tema; y, el 9.6% conoce y domina los registros que se deben incluir en los pasivos por arrendamiento.

Gráfica No. 23

Principales requisitos implementación NIIF 16

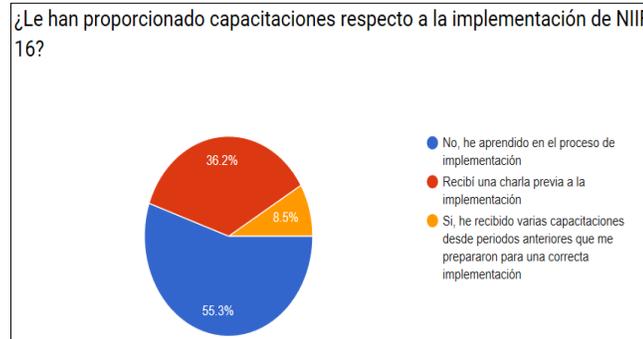


Fuente: elaboración propia, año 2019

Los principales requisitos para la presentación en los Estados Financieros de los arrendamientos, en el balance, derecho de uso del activo, pasivo por el arrendamiento, en el estado de resultados amortización del derecho de uso de activo, gastos por intereses del pasivo por arrendamiento, del total de los encuestados el 60.6% ha escuchado comentarios; el 29.8% no conocen las partidas mencionadas, tienen un total desconocimiento del tema; y, el 9.6% conoce y domina los principales requisito de presentación.

Gráfica No. 24

Capacitación sobre la implementación NIIF 16



Fuente: elaboración propia, año 2019

Como se observa en la gráfica No.24, el 55.3% del total de encuestados, no ha recibido ningún tipo de capacitación previa a la implementación de NIIF 16, han tenido que aprender al aplicar la NIIF, el 36.2% ha recibido por lo menos una charla previa a la aplicación de NIIF 16; únicamente el 8.5% del total de los encuestados consideran que han recibido charlas previas que los han preparado adecuadamente para aplicar de manera adecuada NIIF 16.

Capítulo 3

Discusión y conclusiones

3.1 Extrapolación

Derivado de siguiente interrogante que dio origen al presente artículo científico ¿Cómo identificar un arrendamiento de acuerdo con NIIF 16 para el adecuado registro en los Estados Financieros en compañías dedicadas a la distribución de productos agrícolas? Se ha realizado el trabajo de campo cuyos resultados se encuentran detallados en el capítulo dos del presente documento, con las cuales se obtuvo la información necesaria para dar respuesta a la pregunta planteada.

La Norma Internacional de Información financiera número 16 es el resultado de uno de los proyectos iniciado por el IASB – Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (por sus siglas en inglés), esta Norma diferencia un arrendamiento y un contrato de servicios, esto es necesario para que las compañías apliquen adecuadamente la NIIF 16, el personal encargado debe estar capacitado para poder realizar una adecuada identificación de los arrendamientos, de igual manera es importante que los estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Auditoría se les brinde una preparación adecuada para poder enfrentarse a las exigencias del mercado.

Para la correcta identificación y registro de los arrendamientos es necesario conocer varios aspectos y términos mencionados en la norma y que son de suma importancia. Partiendo de este punto, se efectuó el trabajo de campo en el cual se realizaron encuestas a 54 estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Auditoría de las diferentes Universidades y 71 personas que laboran en el área contable de medianas y grandes empresas dedicadas a la distribución de productos agrícolas en la ciudad de Guatemala. La formulación de las preguntas se realizó de tal manera que sea útil para identificar si tanto el estudiante como el profesional están preparados para aplicar la Norma Internacional de Información Financiera 16 – Arrendamientos.

3.1.1 Factores para determinar el costo del activo por derecho de uso

Al momento de concretar un arrendamiento, en la fecha del inicio del periodo del arrendamiento, el arrendatario debe registrar un derecho de uso del activo y también un pasivo por el

arrendamiento, la norma reconoce la fecha de inicio del arrendamiento como la fecha en que el arrendador pone a disposición del arrendatario el activo subyacente para su uso.

“El arrendatario es la persona que adquiere el derecho a usar un activo, bien o cosa a cambio del pago de un canon o remuneración. Es la persona que toma en arriendo alguna cosa. Persona natural o jurídica que alquila o arrienda un bien”. (gerencie.com, 2019)

El código civil menciona: “El arrendatario está obligado a pagar la renta desde el día en que reciba la cosa, en los plazos, forma y lugar convenidos”. (Código Civil, Decreto ley No. 106, artículo 1903)

Para poder valorar el derecho de uso del activo de acuerdo con las Normas de Información Financiera, se deben tomar en cuenta los siguientes aspectos:

El valor inicial del pasivo por el arrendamiento (+) Pagos iniciales que se realizan al arrendador con anterioridad o en la fecha el inicio del arrendamiento (-) incentivos recibidos por el arrendamiento (+) Costes directos incurridos (+) costos de desmantelamiento.

La FAO define como Derecho de posesión o uso lo siguiente “Uno arrendamiento es el nivel de capacidad de posesión y uso de la de los elementos determinantes de un contrato que se reconoce al arrendatario. Esa capacidad es máxima cuando se trata de un «arrendamiento pleno», en virtud del cual el arrendatario tiene la posesión total y exclusiva”. (fao.org, 2019)

Las encuestas realizadas respecto al conocimiento de los factores para determinar el costo del activo por derecho de uso arrojan los siguientes resultados: de los 54 estudiantes encuestados, 34 desconocen totalmente los factores mencionados anteriormente, por lo que se podría mencionar que al 63% de la población estudiantil en la ciudad de Guatemala no cuenta con los conocimientos necesarios para poder realizar la valoración del derecho de uso de un activo.

El desconocimiento entre los estudiantes respecto a los factores que influyen en la identificación del costo de un activo por derecho de uso puede representar grandes errores en al momento de ejercer la profesión y aplicar sus conocimientos, lo que conlleva a cifras erróneas en los Estados Financieros. El estudiante debe ser autodidacta y no solamente depender de las clases impartidas en las Universidades, para poder contar con una preparación y calidad profesional en el código de ética se menciona “Preparación y calidad del profesional. Como requisito para que el Contador Público y Auditor acepte prestar sus servicios, deberá contar con la preparación profesional y

técnica y con la capacidad necesaria para realizar las actividades profesionales satisfactoriamente”. (código de Ética Profesional, postulado IV).

3.1.2 Pasivos que deben incluir los pasivos por arrendamientos y la determinación de su valor

Al momento de concretarse un arrendamiento, al inicio del periodo del arrendamiento, las compañías deben registrar sus pasivos por concepto de arrendamientos los cuales deben ser valuados al valor actual. Un factor importante en este punto es el periodo de tiempo durante el cual se llevará a cabo el arrendamiento, “El periodo de arrendamiento comienza cuando el arrendador pone el activo subyacente a disposición del arrendatario para su uso. Incluye los periodos libres de rentas”. (Un balance transparente, KPMG, abril 2016, página 20).

para realizar la determinación de los pasivos que deben ser incluidos en los pasivos, se debe tomar en cuenta varios aspectos los cuales se detallan a continuación:

- Pagos Fijos: Incluye todos los pagos fijos en sustancia (todos los pagos que en el contrato parecieran ser variables pero que en realidad son pagos inevitables).
- Pagos variables: Estos pagos incluyen todos aquellos que dependen de un índice, por ejemplo, índice de precios; cabe resaltar que se deben excluir todos aquellos pagos que dependen de un desempeño futuro, por ejemplo, las ventas.
- Pagos opcionales: Este tipo de pagos se debe incluir solo si se cuenta con una certeza razonable que los pagos sean ciertos, en este punto se pueden mencionar por ejemplo los pagos por cancelación del contrato de arrendamiento. No se deben incluir los pagos opcionales si no son razonablemente ciertos.

De un total de 54 estudiantes encuestados 33 indican que no tienen ningún conocimiento respecto a las partidas que deben incluirse en la identificación y valorización de los pasivos por arrendamiento, 12 estudiantes indican que han escuchado en algún momento comentarios respecto a la identificación de los pasivos por arrendamientos y la determinación de su valor; únicamente 9 estudiantes conocen como identificar y valorizar los pasivos por arrendamientos. Con los datos anteriores es posible indicar que de la totalidad de estudiantes de la Carrera de Contaduría Pública

y auditoría únicamente el 17% conoce el tema mencionado anteriormente, y el 61% tiene desconocimiento total.

En el caso de las personas que laboran en el área contable se obtuvo que, de las 71 personas encuestadas, 7 personas indican que conocen y dominan el tema respecto a la identificación de los pasivos por arrendamiento y como se determina su valor; 21 personas indican que no tienen ningún tipo de conocimiento respecto a la identificación de pasivos y de cómo determinar su valor a pesar de desempeñarse en el área contable de las compañías donde laboran; y, 43 personas mencionan que el algún momento han escuchado de como identificar y valorizar los pasivos derivados de un arrendamiento.

Con los datos mencionados anteriores es posible indicar que el 61% de la totalidad de estudiantes de la Carrera de Contaduría Pública y Auditoría que se forman en las diferentes universidades, y el 30% del total de las personas que laboran en el área contable de las compañías distribuidoras de productos agrícolas de la ciudad de Guatemala, no cuentan el conocimiento necesario para identificar los pasivos derivados de un arrendamiento, como tampoco tienen el conocimiento de como determinar el valor del mismo.

En un tema contable de actualidad y de relevancia para las compañías, como lo son los arrendamientos, el desconocimiento es un factor negativo para la profesión, para las compañías el desconocimiento también afecta financieramente, pues al no aplicar correctamente la normativa adecuadamente deberán realizar las correcciones correspondientes lo que puede traer costos adicionales no contemplados. Es de suma importancia que tanto estudiantes como profesionales se mantengan en constantes actualizaciones, para poder brindar un servicio de calidad, de igual manera es importante que las compañías puedan brindar a sus empleados capacitaciones previas a realizar un nuevo proceso, ya que eso evitará cualquier error y posibles problemas posteriores.

3.1.3 Principales requisitos de presentación en función de la Norma Internacional de Información Financiera 16 – Arrendamientos-

Los requisitos de presentación para cada estado financiero se detallan a continuación:

“Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad”. (Norma Internacional de Contabilidad 1, Párrafo 7, enero 2016).

- Balance de Situación Financiera: En el Estado de Situación Financiera se debe presentar el derecho de uso del activo, así también el total del pasivo por el arrendamiento, los cuales deben ser diferentes de otros activos y pasivos detallados en los Estados Financieros, para realizar esta presentación existen dos maneras de diferenciar el derecho de uso del activo y el pasivo por arrendamiento de resto del Estado Financiero, la primera es a través de la presentación separada en el Estado de Situación Financiera, la segunda a través del desglose detallado de la nota de la cuenta en la que fueron incluidos.
- Estado Resultados: En este estado financiero deben ser registrados, la amortización generada por el derecho de uso, de igual manera, el gasto por el interés del pasivo por arrendamiento, este debe ser presentado en el rubro de gastos financieros.
- En el estado de Flujos de efectivo se deben presentar el total de los pagos realizados en efectivo por el principal del pasivo por arrendamiento. En el estado de Flujo de efectivo, este total debe ser presentado en el rubro de actividades de financiamiento; El total los de pagos en efectivo por los intereses del pasivo por arrendamiento los cuales son presentados en juntamente con otros pagos por intereses; De igual manera, se registran las cuotas por arrendamiento a corto plazo, los pagos por arrendamiento de bajo valor

3.2 Hallazgos y análisis General

Derivado a la investigación realizada es posible mencionar que los objetivos de la presente investigación han sido cubiertos de una manera satisfactoria, en función de lo mencionado y los hallazgos identificados, los resultados de la investigación indican cuales son los factores específicos que influyen para que no se cuente con el conocimiento necesario de la normativa que rige la información financiera de las compañías dedicadas a la distribución de productos agrícolas en la ciudad de Guatemala, en el caso específico de la Norma Internacional de Información Financiera 16 – Arrendamientos-.

De acuerdo con el párrafo anterior es importante mencionar que es de suma importancia que tanto el estudiante como el profesional de Contaduría Pública y Auditoría se encuentren preparados para poder implementar todo tipo de actualizaciones como también nuevas normas emitidas. Sin

embargo, a nivel general es posible identificar un alto grado de desconocimiento por parte de estudiantes y profesionales, específicamente de la Norma Internacional de Información Financiera sujeta a la presente investigación. Como consecuencia de este desconocimiento se reflejan de manera errónea el registro de los arrendamientos en los Estados Financieros para las compañías dedicadas a la distribución de productos agrícolas en la ciudad de Guatemala.

Tanto el Colegio de Contadores Públicos y Auditores como otras entidades imparten capacitaciones y congresos para aportar tanto al profesional como al estudiante de Contaduría Pública y Auditoría conocimientos sobre temas de actualidad en la profesión, entre ellos las actualizaciones de las diferentes Normas Internacionales de Información Financiera, así como también la adecuada implementación de las mismas, es de suma importancia que los estudiantes y profesionales de Auditoría asistan a las capacitaciones que se programan por diferentes entidades, para poder estar preparados para la adecuada implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, tal como se menciona en el postulado IV del código de ética del Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala “Preparación y calidad profesional”; de esta manera poder contar con la calidad profesional de los trabajos realizados que se exige a todo profesional en el postulado III del código de ética del Colegio de contadores Públicos y Auditores de Guatemala.

3.3 Conclusiones

- Se estableció que es de suma importancia para las compañías dedicadas a la distribución de productos agrícolas en la ciudad de Guatemala, identificar de una manera adecuada los arrendamientos de acuerdo con lo que se estipula en la Norma Internacional de Información Financiera 16, de esta manera es posible realizar un correcto registro de los activos, pasivos y resultados provenientes de los arrendamientos.
- Se determinó que derivado de la incorrecta identificación y registros contables erróneos de los arrendamientos en las compañías dedicadas a la distribución de productos agrícolas en la ciudad de Guatemala, provocan Estados Financieros que no reflejan de una manera razonable la situación Financiera de las entidades sujetas a esta Norma.

- Se determinó que el grado de conocimiento que poseen los estudiantes de la carrera de contaduría pública y auditoría de las diferentes universidades del país con sedes en el área metropolitana de la ciudad de Guatemala, es bajo derivado a que el estudiante no se ocupa de realizar autoestudio de igual manera no aprovecha las herramientas tecnológicas que posee a su alcance, tales como paginas web en donde se publican actualizaciones de Normas Internacionales de Información Financiera, y muy pocos estudiantes asisten a congresos que aportan a su conocimiento.

Referencias

- Accounting Standards Committee -IASC-. Norma Internacional de Contabilidad 1 Presentación de Estados Financieros. Publicada en Normasinternacionalesdecontabilidad.com. Recuperada de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC01.pdf>
- Accounting Standards Committee -IASC-. Norma Internacional de Contabilidad 7 Flujo de efectivo. Publicada en Normasinternacionalesdecontabilidad.com. Recuperada de <https://normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC10.pdf>
- Accounting Standards Committee -IASC-. Norma Internacional de Contabilidad 17 Arrendamientos. Publicada en Normasinternacionalesdecontabilidad.com. recuperada de <https://normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC17.pdf>
- Actualización del IASB de junio 2018. (21 de junio de 2018). De IFRS.org. Recuperado de <https://www.ifrs.org/news-and-events/updates/iasb-updates-spanish/june-2018/>
- Congreso de la República de Guatemala. (1963). Decreto-Ley número 106. Código Civil. Publicado en Diario de Centroamérica, el 07 de octubre de 1963. Guatemala
- Congreso de la República de Guatemala. Decreto 2-70. Código de Comercio.
- Guía NIIF para directores 2017/2018. Documento publicado por la firma de auditores Ernst & Young S.A. de EY.com. Recuperado de [https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/Ey-guia-niif-2017-2018/\\$File/Ey-guia-niif-2017-2018.pdf](https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/Ey-guia-niif-2017-2018/$File/Ey-guia-niif-2017-2018.pdf)

- International Accounting Standards Board -IASB-. Norma Internacional de Información Financiera 16 Arrendamientos. Publicada en el Ministerio de Economía y Finanzas del Perú en mef.com Recuperada de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/oficializada/ES_GVT_IFRS16_2016.pdf

- Junta Directiva del Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala. (2008). Código de Ética Profesional. Aprobado y publicado el 14 de agosto de 2008. Guatemala

- NIIF 16 Arrendamientos - lo que hay que saber sobre como van a cambiar los arrendamientos. (febrero 2016). Artículo publicado por la firma de auditores Deloitte en Deloitte.com. Recuperado de https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/es/Documents/auditoria/Deloitte_ES_Auditoria_NIIF-16-arrendamientos.pdf

- Un balance transparente. (abril 2016). Artículo publicado por la firma de auditores KPMG. En Kpmg.com. Recuperado de <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/pdf/2016/06/NIIF16-arrendamientos-abr-2016.pdf>

Anexos

Anexo I



UNIVERSIDAD PANAMERICANA DE GUATEMALA

Facultad de Ciencias Económicas

Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Encuesta - Identificación de arrendamientos de acuerdo con NIIF 16 para el adecuado registro en los Estados Financieros de compañías dedicadas a la distribución de productos agrícolas en la ciudad de Guatemala

Instrucciones: La presente encuesta es realizada con propósitos académicos por estudiantes de la Universidad Panamericana de Guatemala, con el objetivo de obtener información referente al conocimiento de estudiantes de contaduría pública y auditoría y personas que laboran en el área contable dentro de la República de Guatemala, como parte del proceso de obtención de información no se revelarán los nombres de las entidades de la cual formen parte los encuestados. Si usted es estudiante de la carrera de Contaduría Pública y auditoría por favor responder la sección I, si usted labora en el área contable responder la sección II

SECCIÓN I ESTUDIANTES

1. ¿Cuenta el pensum de su carrera con cursos enfocados al estudio de Normas Internacionales de Información Financiera -NIIF-?
 - El pensum no cuenta con cursos enfocados al estudio de NIIF
 - Los cursos que recibo de NIIF son adecuados a lo que exige el mercado laboral en la actualidad
 - Los cursos que recibo de NIIF no son adecuados a lo que exige el mercado laboral en la actualidad

2. ¿Los cursos de auditoría y contabilidad incluidos dentro del pensum de estudios de contaduría pública y auditoría cuentan con los siguientes enfoques?
 - Fiscal
 - Financiero -NIIF-
 - Ambos

3. Realiza lecturas como autoestudio, sobre las Normas Internacionales de Información Financiera

SI ____ NO ____

Si su respuesta es si, indique que métodos utiliza: _____

4. Cuál de los siguientes métodos utiliza para capacitarse en temas referentes a Normas Internacionales de Información Financiera

- Congreso para estudiantes de Contaduría Pública realizado por el IGCPA
- Foros en su universidad referentes a las NIIF
- Página web de IFRS en la cual se publican noticias referentes a las NIIF
- Otros (especifique) _____

5. Con que frecuencia utiliza la página web de IFRS en la cual se publican noticias referentes a las Normas Internacionales de Información Financiera

- No sabía que existía
- Sé que existe, pero no la utilizo
- Diario
- Semanal
- Mensual

6. Con que frecuencia participa en el congreso para estudiantes de Contaduría Pública realizado por el Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores

- Nunca, No me parece de importancia
- He asistido una vez
- Asisto cada año

Si solo ha asistido una vez, en que año asistió: _____

7. Con que frecuencia se realizan foros dentro de su Universidad referentes Normas Internacionales de Información Financiera

- Nunca

- Una vez al año
 - Dos veces al año
 - Más de tres veces al año
8. Sabe la importancia que tiene el conocimiento y aplicación de las Normas internacionales de Información Financiera dentro del ámbito nacional
- No sabía que las NIIF se aplican en el ámbito nacional
 - Se que las utilizan en el ámbito nacional, pero no conozco la importancia de las mismas
 - Conozco de la aplicación y la importancia que tienen las mismas en el ámbito nacional
9. Tiene conocimiento que en el año 2019 entra en vigencia NIIF 16 y cuales sería los impactos dentro de las compañías
- Desconozco el tema
 - Sé de la vigencia, pero no conozco los impactos
 - Conozco la vigencia y los impactos

Si usted conoce la vigencia y los impactos continuar con las preguntas 10 a la 12

Si usted no conoce la vigencia e impacto, Cual es el factor que influye en el desconocimiento

- En la Universidad no me informaron
 - El tema no me parece importante
10. Conoce los factores para determinar el costo del activo por derecho de uso del activo desde el punto de vista del arrendatario
- Desconozco totalmente
 - He escuchado comentarios
 - Conozco y domino el tema
11. Conoce las partidas que deben incluir los pasivos por arrendamiento desde el punto de vista del arrendatario, en la determinación de su valor

- Desconozco totalmente
- He escuchado comentarios
- Conozco y domino el tema

12. Conoce cuales son los principales requisitos de presentación desde el punto de vista del arrendatario en función a NIIF 16

- Desconozco totalmente
- He escuchado comentarios
- Conozco y domino el tema

SECCIÓN II. EMPRESAS

1.Cuál es el grado académico con el que usted cuenta

- Diversificado
- Licenciatura
- Maestría
- Doctorado

Para cada caso especificar: _____

2. Usted formo parte del análisis de los efectos y aplicación de NIIF 16, en los Estados Financieros de la compañía.

SI _____ NO _____

Si su respuesta es no, indique la causa _____

3. Tiene conocimiento que la Norma Internacional de Información Financiera 16 entra en vigencia el año 2019

- No sabía de la vigencia de NIIF 16
- He escuchado comentarios de la vigencia de la NIIF 16
- Conozco la vigencia y los impactos que conlleva

4. Durante 2018 la compañía revelo en sus estados financieros los efectos de la implementación de NIIF 16

- No sabía respecto a la revelación en los Estados Financieros en 2018
 - No se consideró necesario
 - Si se reveló en 2018 los efectos de la implementación de NIIF 16
5. Se realizó una actualización en 2019 del análisis de los efectos que generaría la implementación de NIIF 16
- No se considera necesaria una actualización
 - La compañía está en proceso de la actualización
 - La actualización ya fue realizada y no se identificaron nuevos elementos que generaron efectos en los Estados Financieros
 - La actualización ya fue realizada y se identificaron nuevos elementos que generaron efectos en los Estados Financieros

Indicar los nuevos elementos identificados que generarían efectos en los estados financieros

6. Quien realizó el análisis de efectos en los estados financieros fue realizado por personas con los conocimientos académicos y experiencias sobre implementación y aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera
- Gerente Financiero
 - Contador General
 - Asesores externos
7. Que factores se han considerado en todos los contratos de la compañía para determinar si un contrato contiene un arrendamiento
- Activo identificado
 - Tiene el cliente el derecho a obtener sustancialmente todos los beneficios económicos del activo a lo largo del período de uso
 - Tiene el cliente, proveedor o ninguna de las partes, el derecho de dirigir la forma y finalidad del uso del activo a lo largo del período de uso.
 - Tiene el cliente el derecho a explotar el activo a lo largo del período de uso, sin que el proveedor pueda cambiar dichas instrucciones de explotación.
 - Conoce los factores para determinar el costo del activo por derecho de uso del activo desde el punto de vista del arrendatario

- Todos los anteriores
- Ninguno de los anteriores
- Desconozco los factores considerados

8. Conoce las partidas que deben incluir los pasivos por arrendamiento desde el punto de vista del arrendatario, en la determinación de sus valores

- Desconozco totalmente
- He escuchado comentarios
- Conozco y domino el tema

Si los conoce, indique cuales son _____

9. Conoce cuales son los principales requisitos de presentación desde el punto de vista del arrendatario en función a NIIF 16

- Desconozco totalmente
- He escuchado comentarios
- Conozco y domino el tema

Si los conoce, indique cuales son _____

10. Le han proporcionado capacitaciones respecto a la implementación de NIIF 16

- No, he aprendido en el proceso de implementación
- Recibí una charla previa a la implementación
- Si, he recibido varias capacitaciones desde periodos anteriores que me prepararon para una correcta implementación