



Marzo 2020 - ISSN: 1696-8352

TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ARRENDAMIENTOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA NACRIS S.A

Autores: Ivette Cristina Bautista Sánchez

Nathalie Sulay Zambrano Martínez

Egresado de la Facultad de Administración

Carrera: Contabilidad y Auditoría

Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil

ivette-cristina25@hotmail.com

nathalie38@hotmail.com

Tutora: Msc. Paula Ramírez Yépez

Docente de la Facultad de Administración

Carrera: Contabilidad y Auditoría

Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil

pramirezy@ulvr.edu.ec

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Ivette Cristina Bautista Sánchez, Nathalie Sulay Zambrano Martínez y Paula Ramírez Yépez (2020): "Tratamiento contable de los arrendamientos y su incidencia en los estados financieros de la empresa NACRIS S.A.", Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana (marzo 2020). En línea:

<https://www.eumed.net/rev/oel/2020/03/tratamiento-contable-arrendamientos.html>

<http://hdl.handle.net/20.500.11763/oel2003tratamiento-contable-arrendamientos>

Resumen: El mundo contable se encuentra constantemente en actualizaciones para mejorar la preparación de la información financiera de las empresas, estas deben regirse mediante las normativas publicadas por los organismos encargados de la creación de estas normas. La NIIF 16 Arrendamientos determina que uno de los principales requisitos para su aplicación es poseer el derecho de control del uso del activo durante un período determinado, obteniendo todos sus beneficios económicos. Por lo tanto la empresa deberá efectuar reconocimientos iniciales y posteriores tanto al activo como al pasivo por arrendamiento, para al finalizar el periodo logre obtener saldos reales. La metodología utilizada fue la investigación descriptiva, aplicándose un enfoque de tipo cualitativo, aplicando además técnicas necesarias para obtener información entre ellas el análisis documental. Finalmente se aplicaron los criterios determinados en la NIIF 16

Arrendamientos para mostrar los Estados Financieros mejorados y así la compañía pueda preparar información financiera razonable.

Palabras Claves: Arrendamiento financiero, Tratamiento contable de los arrendamientos, Pasivo por arrendamiento, Activo por derecho de uso, Estados financieros.

Abstract: The accounting world is constantly in updates to improve the preparation of financial information of companies, these must be governed by the regulations published by the bodies responsible for creating these standards. IFRS 16 Leases determines that one of the main requirements for its application is to have the right to control the use of the asset during a given period, obtaining all its economic benefits. Therefore, the company must make initial and subsequent recognition of both the asset and the liability for leasing, so that at the end of the period it manages to obtain real balances. The methodology used was descriptive research, applying a qualitative approach, also applying necessary techniques to obtain information among them the documentary analysis. Finally, the criteria determined in IFRS 16 Leases were applied to show the improved Financial Statements so that the company can prepare reasonable financial information.

Key words: Financial leasing, Accounting treatment of leases, Lease liabilities, Active by right of use, Financial statements.

1. INTRODUCCIÓN

1.1. Problemática

Para las empresas es necesario mantener un sistema de contabilidad cuyo propósito es generar informes que sean ejecutados bajo las normas contables establecidas para el área, lo cual va a permitir llevar un adecuado registro y control de todas las actividades que se están realizando y así cumplir con lo que dictaminan dichos informes.

En Ecuador las compañías deben acogerse a la implementación de las normas contables en sus operaciones efectuadas, con el propósito de se siga un lineamiento en la preparación y presentación razonable de sus estados financieros. Aunque aún no existe el 100% de adopción de estas normas en el país, ya sea por falta de conocimiento en los profesionales o simplemente por hacer caso omiso a las mismas, se espera que año a año se vayan implementando para que presente información financiera confiable.

Nacris no aplica ciertas normativas en sus transacciones, en especial en la actividad de arrendamiento, pero en la actualidad mantiene un contrato de alquiler de un local comercial, el mismo que tiene una duración superior a un año y cuyo valor a pagar es significativo, por lo tanto la empresa debe acogerse al nuevo tratamiento contable establecido por la NIIF 16 Arrendamientos lo cual le va a permitir presentar información financiera de acuerdo a lo que indica la normativa vigente.

1.2. Cuadro de causas y efectos

Tabla 1 Causas y Efectos de la problemática de la investigación

Causas	Efectos
Desconocimiento de criterios de aplicación de la NIIF 16.	Errónea preparación de información financiera.
Incorrecto registro de los arrendamientos en relación a la normativa vigente.	Genera aumento en la cuenta de gastos en el estado de resultado integral.
No existe el reconocimiento adecuado que debe aplicarse a los arrendamientos según NIIF 16.	Presentación de estados financieros no razonables.

Fuente: Información tomada de la investigación.

1.3. Justificación de la Investigación

Se espera que con la aplicación de la NIIF 16 Arrendamientos, la empresa pueda mejorar la calidad de su información financiera, debido al desglose en los registros de los arrendamientos, lo cual va a permitir que exista una mejor visión tanto para usuarios internos como externos a la misma. Con la implementación de esta norma a las transacciones de la empresa Nacris S.A, será posible mostrar el cambio que se ocasionará en sus estados financieros por el efecto de los nuevos criterios que aparecen dentro de la normativa.

Los usuarios de información financiera también tendrán beneficios con esta normativa, ya que podrán realizar una adecuada evaluación financiera de los arrendamientos, además de tener una mejor perspectiva de la situación en la que se encuentra la empresa. Es por este motivo que la finalidad de la NIIF 16 es mejorar en todos los aspectos la contabilidad que se debe llevar en los arrendamientos en general, para evitar confusiones al momento de su ejecución.

2. ESQUEMA GENERAL DEL ESTUDIO

2.1. Reconocimiento inicial de los arrendamientos

Con el monto mensual a pagar establecido en el contrato pactado entre las partes, se debe calcular valor presente de la deuda contraída, para lo cual habrá que tener en consideración el periodo de duración y la tasa de interés aplicada, para así con estos datos poder realizar el cálculo de dicho valor presente, ya que con el mismo se efectuará el reconocimiento inicial de los arrendamientos.

Como se observa en la tabla 2, se ha realizado el reconocimiento del activo por derecho de uso, además de identificar la porción por arrendamiento a corto plazo, correspondiente al primer año, y a largo plazo correspondiente a los próximos cuatro años.

Tabla 2 Reconocimiento inicial del activo por derecho de uso y pasivo por arrendamiento

Fecha	Descripción	Debe	Haber
02-01-18	Propiedad, planta y equipo por contrato de arrendamiento financiero	\$ 287,946.14	
	Porción corriente de arrendamientos financieros por pagar		\$ 49,083.16
	Porción no corriente de arrendamientos financieros por pagar		\$ 238,862.98
	P/R reconocimiento inicial del arrendamiento	\$ 287,946.14	\$ 287,946.14

Fuente: Nacris S.A

2.2. Reconocimiento posterior de los arrendamientos

Una vez elaborado el asiento de reconocimiento inicial, se procede con los asientos correspondientes al reconocimiento posterior de los arrendamientos. A la parte del activo para la medición al modelo de costo se deberá disminuir amortización acumulada y la vida útil que se reflejará será de acuerdo a la duración del contrato.

En la tabla 3 se muestra el reconocimiento posterior del activo por derecho de uso a través de la amortización del mismo.

Tabla 3 Medición posterior del activo por derecho de uso

Fecha	Descripción	Debe	Haber
31-12-18	Gasto de amortización	\$ 57,589.23	
	Amortización Acumulada de Arrendamiento		\$ 57,589.23
	P/R gasto de amortización correspondiente al primer año.	\$ 57,589.23	\$ 57,589.23

Fuente: Nacris S.A

Ahora en la tabla 4 se muestra el reconocimiento posterior del pasivo por arrendamiento a través del registro del pago de intereses y de cuota el cual será reconocido dentro del Estado de Resultado Integral.

Tabla 4 Medición posterior del pasivo por arrendamiento

Fecha	Descripción	Debe	Haber
31-12-18	Gasto financiero	\$ 20,516.84	
	Porción corriente de arrendamientos financieros por pagar	\$ 49,083.16	
	Bancos		\$ 69.600,00
	P/R intereses del primer año	\$ 69.600,00	\$ 69.600,00

Fuente: Nacris S.A

Luego en la tabla 5 se realiza el registro de la disminución del pasivo por arrendamiento correspondiente al segundo año, mostrándose así:

Tabla 5 Medición posterior del pasivo por arrendamiento

Fecha	Descripción	Debe	Haber
31-12-18	Porción no corriente de arrendamientos financieros por pagar	\$ 53,009.37	
	Porción corriente de arrendamientos financieros por pagar		\$ 53,009.37
	P/R porción corriente para el segundo año de arrendamiento.	\$ 53,009.37	\$ 53,009.37

Fuente: Nacris S.A

2.1. Estados Financieros demostrados bajo el nuevo tratamiento de la NIIF 16

Una vez aplicado cada uno de los reconocimientos que menciona la Norma Internacional de Información Financiera 16 Arrendamientos en la parte de los Activos y Pasivos, se presenta el Estado de Situación Financiera ajustado a la normativa.

En la tabla 6 se muestra el Estado de Situación Financiera con el registro de las nuevas cuentas que intervienen en el actual tratamiento para los arrendamientos tanto para el reconocimiento inicial como posterior. Entre las cuentas ingresadas en la parte de Activos están la de Propiedad, planta y equipo por arrendamiento financiero al cual se le disminuye la respectiva amortización del bien por el uso que se le ha dado durante el año. En el grupo de pasivos están las cuentas de porción corriente de arrendamiento financiero por pagar con el saldo reconocido al corto plazo, y la cuenta de porción no corriente de arrendamiento financiero por pagar el cual hace referencia a los periodos que quedan pendientes.

Tabla 6 Estado de Situación Financiera bajo NIIF 16

NACRIS S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
EXPRESADO EN MILES DÓLARES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Activos corrientes

Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 18.316,67
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes	\$ 85.906,78

Otras Cuentas por Cobrar	\$ 44.240,30
Crédito Tributario Renta	\$ 19.225,77
Inventarios	\$ 28.748,28
Total Activos corrientes	\$ 196.437,80
Activos no corrientes	
Edificios	\$ 131.700,00
Muebles y enseres	\$ 15.128,31
Equipos de computación	\$ 5.976,23
Otras propiedades, planta y equipo	\$ 19.936,08
(-) Depreciación Acum. de Propiedad planta y equipo	\$ -39.828,74
Otros Activos Intangibles	\$ 1.734,79
Propiedad, planta y equipo por contrato de arrendamiento financiero	\$ 287.946,14
(-) Amortización Acum. De Arrendamiento	\$ -57.589,23
Total de Activos no corrientes	\$ 365.003,58
Total de Activos	\$ 561.441,38
PASIVOS	
Pasivos corrientes	
Cuentas por pagar	\$ 29.307,48
Otras cuentas por pagar	\$ 84.211,17
Obligaciones con instituciones financieras	\$ 28.898,72
Porción corriente de arrendamientos financieros por pagar	\$ 53.009,37
Impuesto a la renta por pagar	\$ 3.562,61
Participación a trabajadores por pagar	\$ 2.857,71
Obligaciones con el IESS	\$ 3.411,34
Total de pasivos corrientes	\$ 205.258,40
Pasivos no corrientes	
Otras cuentas por pagar no corrientes	
Obligaciones con instituciones financieras	\$ 20.006,25
Porción no corriente de arrendamientos financieros por pagar	\$ 185.853,61
Total de pasivos no corrientes	\$ 205.859,86
Total de pasivos	\$ 411.118,27
PATRIMONIO	
Capital	\$ 800,00
Reserva Legal	\$ 38.289,46
Reserva Facultativa	\$ 98.602,57
Utilidad del Ejercicio	\$ 12.631,09
Total de Patrimonio	\$ 150.323,12
Total de pasivos y patrimonio	\$ 561,441.38

Fuente: Nacris S.A

En la tabla 7 se presenta el Estado de Resultado Integral con las afectaciones en el grupo de los gastos, con aquellas cuentas correspondientes al nuevo reconocimiento, entre ellas, la amortización de arrendamiento, el cual ya corresponde al gasto del periodo. Y la cuenta de gastos financieros con el registro correspondiente al pago de intereses efectuados en el año en cuestión.

NACRIS S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
EXPRESADO EN MILES DE DÓLARES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Ingresos Ordinarios	
Venta de bienes	\$ 698.564,27
Total Ingresos	\$ 698.564,27
Costo de Ventas	
Inventario Inicial de Materia Prima	\$ 27.530,20
Compras netas locales de materia prima	\$ 352.034,46
(-) Inventario final de Materia Prima	\$ -28.748,28
Total Costos	\$ 350.816,38
Utilidad bruta	\$ 347.747,89
Gastos	
Sueldos y salarios	\$ 122.897,13
Beneficios sociales	\$ 14.417,08
Aporte de seguridad social	\$ 21.616,58
Honorarios Profesionales	\$ 6.050,00
Depreciación de propiedad planta y equipo	\$ 4.104,06
Gasto de Amortización	\$ 57.589,23
Promoción y publicidad	\$ 10.058,91
Transporte	\$ 1.722,78
Consumo de combustibles y lubricantes	\$ 1.820,00
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	\$ 16.391,29
Mantenimiento y reparaciones	\$ 7.626,95
Seguros y reaseguros	\$ 426,18
Impuestos, contribuciones y otros	\$ 5.178,67
Operaciones de servicios técnicos	\$ 12.913,16
IVA que se carga al gasto	\$ 472,86
Servicios públicos	\$ 14.492,33
Otros gastos	\$ 121,72
Gastos financieros	\$ 30.797,55
Total de gastos	\$ 328.696,48
Total costos y gastos	\$ 679.512,86
Resultado del ejercicio	\$ 19.051,41
(-) 15% participación a trabajadores	\$ 2.857,71
(-) 22% Impuesto a la renta	\$ 3.562,61
Utilidad Neta	\$ 12.631,09

Tabla 7 Estado de Resultado Integral bajo NIIF 16

Fuente: Nacris S.A

3. INFORME TÉCNICO

3.1 Resultados Obtenidos

En la tabla 8 se muestra que dentro del Activo existió un reconocimiento únicamente en los activos no corrientes, ya que el arrendamiento pasa a formar parte de la Propiedad, Planta y Equipo, hasta que finalice el contrato, junto con su respectiva amortización que demuestra el uso del bien. El registro de la amortización se lo realiza con la finalidad de valorizar el desgaste y deterioro que ha sufrido el inmueble durante el período que ha estado en uso. En el caso de Nacris S.A se hizo la amortización del bien para los cinco años que dura el contrato.

Tabla 8 Reconocimiento de arrendamientos en el Activo

Activo No corriente	
Propiedad, planta y equipo por contrato de arrendamiento financiero	\$ 287,946.14
(-) Amortización Acumulada de Arrendamiento	-\$ 57,589.23
Total	\$ 230,356.91

Fuente: Nacris S.A

En la tabla 9 se puede observar la aparición de aquellas cuentas de pasivo por arrendamiento, que representan la deuda financiera, tanto a corto como a largo plazo, cuentas que causarán que los pasivos totales muestren incrementos. Estos saldos se obtuvieron luego de mayorizar los valores presentados en el lado deudor y acreedor expuesto anteriormente.

Tabla 9 Reconocimiento de arrendamientos en el Pasivo

Pasivos Corrientes	
Porción corriente de arrendamientos financieros por pagar	\$ 53,009.37
Pasivos no Corrientes	
Porción no corriente de arrendamientos financieros por pagar	\$ 185,853.61
Total	\$ 238,862.98

Fuente: Nacris S.A

Dentro del Estado de Resultado Integral también se realizaron ajustes los cuales se muestran en la tabla 10. Según lo mencionado en la NIIF 16 Arrendamientos, se deben realizar los registros correspondientes del gasto de amortización y de los gastos financieros cancelados por el primer año de arrendamiento.

Tabla 10 Reconocimiento de los arrendamientos en Gastos

Gastos	
Gasto de amortización	\$ 57,589.23
Gastos financieros	\$ 20,516.84
TOTAL	\$ 78,106.07

Fuente: Nacris S.A

Con los registros efectuados en los activos y pasivos, así como en los gastos se puede evidenciar que se ha cumplido con los criterios de medición inicial y posterior establecidos para los arrendamientos dentro de la normativa aplicada.

Se pudo demostrar que con los reconocimientos efectuados dentro del Estado de Situación Financiera, la compañía presentó mayores resultados en sus totales, lo cual podría parecer que se mantiene en buena posición económica ante los diferentes usuarios en general. Aunque por otra parte dentro del Estado de Resultado Integral, sus ingresos se mantuvieron de igual forma y sus gastos sufrieron incremento, haciendo que la utilidad neta presente disminución por dichos reconocimientos efectuados, con lo cual Nacris S.A tendría que cancelar menores valores en participación a trabajadores y menores impuestos.

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones

- Se analizó el tratamiento contable para las actividades de arrendamientos dentro Nacris S.A en el cual se observó la incidencia que tienen estos nuevos registros para la empresa en los estados financieros principales. La empresa para el periodo 2018 mantuvo una nueva renovación del contrato de arrendamiento con su proveedor, el cual tendrá vigencia para los próximos 5 años, para lo cual Nacris S.A tomaba ciertas indicaciones para realizar sus registros guiados mediante el uso de la normativa anterior, aunque no era aplicada totalmente. Por esta razón se mostraron los nuevos registros mediante la actual normativa contable, para indicar una comparación entre ambas contabilizaciones y analizar la incidencia que presenta cada uno.

- Con el análisis de la NIIF 16 se identificaron aquellos criterios necesarios para el reconocimiento de las operaciones de arrendamientos de Nacris S.A, los cuales demostraron que la compañía cumple los requisitos de aplicación de esta nueva normativa, misma que ayudaron a que se efectúe un adecuado registro dentro de los Estados Financieros.

- Se desarrollaron los registros contables, determinando las cuentas especificadas dentro de la normativa empleada, para ello fue necesario realizar ciertos cálculos tales como la determinación del valor presente, la tasa de interés, la tabla de amortización, esta última fue instrumento necesario para obtener los valores a registrar, además de la aparición de nuevas cuentas que fueron incluidas finalmente en los Estados Financieros afectados.

- Aunque los resultados al finalizar el periodo tuvieron incidencia con la aplicación de la NIIF 16, fue necesario realizar cada uno de los registros, ya que permitieron que dentro de los Estados Financieros de Nacris S.A se ubiquen aquellas cuentas con sus respectivos valores, con las cuales se identifica que existió una actividad de arrendamiento, además de cumplir con lo establecido por la normativa. Se determina como incidencia que la empresa con la aplicación de la NIIF 16 presenta aumento en sus totales de activos, pasivos y patrimonio, existiendo disminución en su utilidad neta. En la parte financiera, al momento de realizar una comparación entre los resultados obtenidos en los indicadores financieros que sufrirían impactos tras la aplicación de la normativa, se pudo evidenciar que la mayoría de estos ratios mostraron disminución por el hecho de la aparición de nuevos rubros involucrados dentro de los estados financieros, los cuales van a revelar una nueva situación económica para la compañía.

- Dentro de la contabilidad de las actividades de arrendamiento de Nacris S.A, para el año 2018 realizaron registros de acuerdo a la normativa derogada, enviando todo el valor pagado al gasto dentro del Estado de Resultado Integral, es decir aún no se acogieron a la aplicación de la actual NIIF 16 Arrendamientos, por lo que sus Estados Financieros ya fueron cerrados y posteriormente emitidos con dichos registros.

4.2. Recomendaciones

- Se sugiere que Nacris realice un análisis de los contratos de arrendamientos solicitados e inmediatamente se acoja a la implementación de la NIIF 16, siempre y cuando cumpla con los criterios determinados dentro de la normativa, ya que esto le permitirá efectuar

adecuados reconocimientos de las cuentas que intervienen en este proceso, ayudando así a preparar y presentar estados financieros razonables.

- Se recomienda que la empresa invierta en capacitaciones para todo el personal del área contable al momento de realizar la implementación de la NIIF 16 Arrendamientos, para que se encuentren aptos de identificar los criterios de aplicación al efectuar los reconocimientos en sus registros contables. Esta capacitación la deben de realizar antes de la aplicación para que se encuentren preparados y se sugiere además que también se capaciten durante la implementación de la norma para evitar errores en su estudio.

- Se propone realizar una junta con la finalidad de comunicar los hechos suscitados con la implementación de la NIIF 16 Arrendamientos, dirigido a los Accionistas, Gerente General y Administradores, en el cual se expliquen detalles de la normativa como los objetivos, el impacto que tendrá, y los cambios que se van mostrar en los estados financieros, esto se hará con la finalidad de que los encargados sepan del posible impacto que se va a presentar en los resultados finales.

- Se recomienda que la empresa realice y mantenga todos los registros ya propuestos, así como cualquier otra documentación adicional de manera detallada y ordenada, ya que esto le permitirá a Nacris, preparar sus estados financieros de manera confiable y razonable, presentando datos reales al finalizar el periodo. Además de adquirir un sistema que se adapte a sus necesidades y les permita tener control de sus actividades realizadas.

- Se sugiere que la empresa realice una declaración sustitutiva para que proceda con la contabilización adecuada de las actividades de arrendamiento y así pueda empezar con la aplicación de la NIIF 16 en su actual contrato pactado, presentando sus Estados Financieros de manera fiable y por lo tanto cancelando los impuestos correctos.

5. BIBLIOGRAFÍA

- KPMG International Standards Group. (abril de 2016). *KPMG*. Obtenido de <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/pdf/2016/06/NIIF16-arrendamientos-abr-2016.pdf>
- Aprende Finanzas*. (2017). Obtenido de <http://www.aprendefinanzas.com.ec/Portals/0/Charlas%20de%20aprendizaje/BA-PEF-2017-04-M2-ratios-financieros.pdf?ver=2018-07-03-125048-337>
- Arenal, C. (2018). *Gestión económico-financiera básica de la actividad comercial de ventas e intermediación comercial*. Tutor Formación.
- Arévalo Uguña y Suconota Suqui. (2012). *NIIF PARA LAS PYMES: ARRENDAMIENTOS (Tesis de pregrado)*. Universidad de Cuenca, Ecuador. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1308/1/tcon609.pdf>
- Baena, G. (2014). *Metología de la investigación*. México: Patria.
- Barragán, R. (2003). *Guía para la formulación y ejecución de proyectos de investigación*. La Paz: Nadya Gutierrez.
- Calle, R., & Figueredo, I. (08 de noviembre de 2018). *NIIF 16 Arrendamientos y la evaluación del impacto financiero y tributario en las empresas del sector construcción de Lima Perú. (Tesis de Pregrado)* Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Lima, Perú. Obtenido de <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/624840>
- Caña, R., Morales, J., & Bentabol, A. (2016). *Evidencia de la importancia de la contabilización de los arrendamientos a través de la revisión de la literatura científica*. Obtenido de http://www.aeca1.org/premioefp/trabajos/2016/cana_morales_bentabol.pdf
- Chávez, L. A. (2019). LA NUEVA NORMA DEL IASB: NIIF 16 ARRENDAMIENTOS. Guayaquil, Guayas, Ecuador.
- Congreso Nacional del Ecuador. (2013). *Ley de Inquilinato*.
- Congreso Nacional del Ecuador. (2015). *Código Civil*.
- Díaz. (1994). *Estado de flujos de efectivo*.
- Earl, S., & Martin, G. (2017). Estados Financieros Básicos. En J. C. Román, *Estados Financieros Básicos*. ISEF.
- García, C., & Ortíz, L. (2015). *Normas internacionales de contabilidad: Entendiendo las NIC/NIIF y Pymes a través de ejercicios prácticos*. Bogotá: Ediciones de la U.
- García, E. (2015). *Proyecto o viabilidad del negocio o microempresa*. España: Parainfo.

- Gordon, M., & Gordon, S. (2017). Estados Financieros Básicos. En J. C. Román, *Estados Financieros Básicos*. ISEF.
- Grupo Técnico Deloitte. (Febrero de 2016). *Deloitte Es*. Obtenido de https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/es/Documents/auditoria/Deloitte_ES_Auditoria_NIIF-16-arrendamientos.pdf
- Haime, L. (2003). *El arrendamiento financiero y sus repercusiones fiscales y financieras*. México: ISEF.
- Hernández, R. (2014). *Metología de la investigación*. México D.F: MC Graw Hill.
- IFRS Foundation. (2018). *Norma Internacional de Información Financiera 16 Arrendamientos*.
- Instituto de Contabilidad y auditoría de cuentas. (2017). *Plan General de Contabilidad*.
- Lambretom, V., & Rivas, E. (Julio de 2017). *Revistas Científicas*. Obtenido de <http://revistascientificas.udg.mx/index.php/MYN/article/view/6538/6178>
- Mallo, C. (2008). *Contabilidad financiera. Un enfoque actual*. Madrid: Parainfo.
- Medina Peralta, V. (Febrero de 2017). *TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS Y SU PRESENTACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA COMPAÑÍA COMERHID S.A (Tesis pregrado)*. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Ecuador.
- Mendoza, C., & Olson, O. (2016). *Contabilidad Financiera para Contaduría y Administración*. Bogotá: Ecoe.
- Mieles, G., & Valdez, G. (13 de Marzo de 2017). *Evaluación del tratamiento contable de los contratos de arrendamiento por aplicación de la NIIF 16 en una empresa orientada al servicio de logística y transporte en Ecuador. (Tesis pregrado)* Universidad Católica Santiago de Guayaquil. Ecuador.
- Muñoz, R. C. (2015). *Metodología de la investigación*. México DF: Progreso S.A de C.V.
- Nuñez, L. (2016). *Finanzas 1 Contabilidad, planeación y administración financiera*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Pulido Rodríguez, R., Ballén Ariza, M., & Zúñiga López, F. (2017). *Abordaje hermenéutico de la investigación cualitativa: Teorías, proceso, técnicas*. Bogotá: Teoría del color.
- Ricra, M. (2014). *Análisis financiero en las empresas*. Pacífico.
- Ross, S., Westerfield, R., & Jaffe, J. (2012). *Finanzas Corporativas: 9ª edición*. México, D.F: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Ruiz, J. (2013). *Metodología de la investigación cualitativa: 3ª edición*. España: Artes Gráficas Rontegui, S.A.L.

Servicio de Rentas Internas. (2018). *Ley de Régimen Tributario Interno*.

Sinha, D. (2018). *Finance Lease: 4 Types of lease Financing*. Obtenido de <http://www.yourarticlelibrary.com/finance/finance-lease-4-types-of-lease-financing-explained/41008>

Vadillo, C. (2018). *NIF 16 Arrendamientos. Un estudio de su posible impacto y de la información divulgada sobre el mismo. (Tesis de maestría) Universitat Politècnica de Valencia*. Obtenido de https://riunet.upv.es/bitstream/handle/10251/114919/memoria_7261612.pdf?sequence=1&isAllowed=y