

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS CONTABLES Y**  
**ADMINISTRATIVAS**  
**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



## **TESIS**

**“NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 8 POLITICAS  
CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y  
ERRORES EN LOS ESTUDIANTES DE CONTABILIDAD DE LA  
UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA, 2023.”.**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

**CONTADOR PÚBLICO**

PRESENTADO POR EL BACHILLER:

**VICTOR WILLIAM HOYOS MONDRAGON**

ASESOR:

**Dr. JULIO NORBERTO SÁNCHEZ DE LA PUENTE**

CAJAMARCA – PERÚ

**2023**

## CONSTANCIA DE INFORME DE ORIGINALIDAD

1. Investigador:  
HOYOS MONDRAGON VICTOR WILLIAM  
DNI: 62539022  
Escuela Profesional - Facultad:  
Escuela Profesional de Economía – Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas.
2. Asesor:  
Dr. JULIO NORBERTO SÁNCHEZ DE LA PUENTE  
Departamento Académico:  
Ciencias Contables y Administrativas
3. Grado académico o título profesional para el estudiante  
 Bachiller     Título profesional     Segunda especialidad  
 Maestro     Doctor
4. Tipo de Investigación:  
 Tesis     Trabajo de investigación     Trabajo de suficiencia profesional  
 Trabajo académico
5. Título de Trabajo de Investigación:  
NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 8 POLITICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES EN LOS ESTUDIANTES DE CONTABILIDAD DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA, 2023.
6. Fecha de evaluación: 08/07/2024
7. Software antiplagio:  TURNITIN     URKUND (OURIGINAL) (\*)
8. Porcentaje de Informe de Similitud: 19%
9. Código Documento: oid:3117:365317313
10. Resultado de la Evaluación de Similitud:  
 APROBADO     PARA LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES     DESAPROBADO

Fecha Emisión: 08/07/2024

<i>Firma y/o Sello Emisor Constancia</i>	
	
Dr. JULIO NORBERTO SÁNCHEZ DE LA PUENTE DNI: 18112867	Director de la Unidad de Investigación F-CECA

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, CONTABLES Y**  
**ADMINISTRATIVAS**

Escuela Académico Profesional de Contabilidad

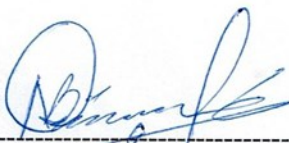
**APROBACION DE LA TESIS**

El (la) asesor (a) y los miembros del jurado evaluador designados según Resolución de Consejo de Facultad N° 062-2024-F-CECA-UNC, aprueban la tesis desarrollada por el (la) Bachiller HOYOS MONDRAGON VICTOR WILLIAM denominada:

“NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 8 POLITICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES EN LOS ESTUDIANTES DE CONTABILIDAD DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA, 2023.”




-----  
DR. CPC. ENRIQUE SÁNCHEZ URBINA  
PRESIDENTE



-----  
DR. CPC. NORBERTO BARBOZA CALDERÓN  
SECRETARIO



-----  
DR. CPC. CÉSAR OCTAVIO VÁSQUEZ CARRANZA  
VOCAL



-----  
DR. CPC. JULIO ROBERTO SÁNCHEZ DE LA PUENTE  
ASESOR

## **Dedicatoria**

A mis padres Jorge y Paulina que han sido mis pilares inquebrantables tanto en la tierra como en el cielo, sé que sus espíritus siempre están conmigo guiándome en cada paso que doy, cada logro que alcanzo es el reflejo de las lecciones y valores que me inculcaron, a mis hermanos por todo el apoyo y amor incondicional que me brindaron para lograr este objetivo.

Esta presente investigación es dedicado a ustedes con mucho amor y cariño.

## **Agradecimiento**

A mis padres y hermanos, por su amor incondicional y constante apoyo, que desde que empecé esta travesía ustedes han sido parte fundamental, brindándome ánimos y la fortaleza necesaria para seguir adelante, su amor, aliento y comprensión han sido mi mayor motivación.

A mis amigos quienes han estado en cada paso del camino, sus palabras de ánimo y su amistad sincera son muy apreciados para mí, gracias por estar ahí, en ocasiones celebrando cada pequeño avance que doy.

A mi asesor de tesis Julio Norberto Sánchez De La Puente por su sabiduría, orientación y vasta experiencia que me ha aportado a lo largo de este proceso, su tiempo y dedicación para culminar con éxito la presente investigación.

## Índice de Contenidos

Dedicatoria .....	4
Agradecimiento .....	5
Índice de Contenidos .....	6
Índice de Tablas.....	12
Índice de Figuras .....	13
Resumen.....	15
Abstract.....	16
Introducción .....	17
Capítulo I. Planteamiento de la Investigación .....	20
1.1. Descripción de la Realidad Problemática .....	20
1.2. Delimitación del Problema.....	22
1.2.1. Delimitación Espacial .....	22
1.2.2. Delimitación Temporal .....	22
1.3. Formulación del Problema .....	23
1.3.1. Pregunta General .....	23
1.3.2. Preguntas Específicas .....	23
1.4. Justificación de la Investigación.....	24
1.4.1. Justificación Teórica.....	24

1.4.2. Justificación Practica .....	24
1.4.3. Justificación Académica .....	25
1.5. Objetivos .....	25
1.5.1. Objetivos Generales.....	25
1.5.2. Objetivos Específicos. ....	25
1.6. Limitaciones de la Investigación .....	26
Capítulo II. Marco Teórico.....	27
2.1. Antecedentes de la investigación: Internacionales, Nacionales y Regionales .	27
2.1.1. Antecedentes Internacionales .....	27
2.1.2. Antecedentes Nacionales .....	30
2.1.3. Antecedentes Regionales .....	32
2.2. Base Legal .....	33
2.2.1. Artículo 223 de la Ley 26887 Ley General de Sociedades.....	33
2.2.2. NIC 1 Presentación de Estados Financieros, según Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N° 002-2022-EF / 30. ....	33
2.2.3. NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.....	34
2.2.4. El Marco Conceptual de Información Financiera. ....	34
2.3. Bases Teóricas .....	35
2.3.1. Norma Internacional de Contabilidad N 8 Políticas Contables, Cambios en	

las Estimaciones Contables y errores.....	35
2.4. Definición de Términos Básicos.....	51
2.4.1. Aplicación Prospectiva .....	51
2.4.2. Aplicación Retroactiva.....	51
2.4.3. Corrección de Error .....	51
2.4.4. Ejercicio Económico.....	51
2.4.5. Errores.....	51
2.4.6. Estados Financieros .....	51
2.4.7. Errores de Periodos Anteriores.....	51
2.4.8. Estimaciones Contables .....	52
2.4.9. Fiabilidad .....	52
2.4.10. Impracticabilidad.....	52
2.4.11. Inexactitud.....	52
2.4.12. Información Comparativa .....	52
2.4.13. Juicio.....	52
2.4.14. Manual de Políticas.....	52
2.4.15. Materialidad.....	53
2.4.16. Notas a los Estados Financieros .....	53
2.4.17. Omisiones.....	53
2.4.18. Políticas Contables.....	53



2.4.19. Principios.....	53
2.4.20. Procedimiento.....	53
2.4.21. Razonabilidad.....	53
2.4.22. Reexpresión Retroactiva .....	53
2.4.23. Regla .....	54
2.4.24. Revelaciones.....	54
Capítulo III. Variable .....	55
3.1. Variable.....	55
3.1.1. Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. ....	55
3.2. Operacionalización de la Variable.....	56
Capítulo IV. Marco Metodológico.....	58
4.1. Enfoque y Métodos de la Investigación.....	58
4.1.1. Enfoque de la Investigación.....	58
4.1.2. Métodos de la Investigación.....	58
4.2. Nivel o Alcance de Investigación.....	59
4.3. Diseño de la Investigación .....	59
4.4. Población y Muestra .....	59
4.4.1. Población.....	59
4.4.2. Muestreo.....	60

	10
4.4.3. Muestra .....	60
4.5. Unidad de Análisis.....	60
4.6. Técnica e Instrumento de recolección de datos.....	60
4.7. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información. ....	61
Capítulo V. Resultados y Discusión .....	62
5.1. Presentación, interpretación y análisis de Resultados.....	62
5.1.1. Resultados estadísticos de la variable: Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores por Ítems.....	62
5.1.2. Resultados estadísticos de la variable: Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores por Dimensiones. ....	95
5.1.3. Resultados estadísticos de la variable: Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores por Variable.....	106
5.2. Discusión de Resultados. ....	108
Conclusiones .....	110
Recomendaciones .....	115
Referencias:.....	117
Apéndices:.....	122
Apéndice A. Matriz de Consistencia Metodológica: .....	122

Apéndice B. Instrumento de recolección de datos.....	125
Apéndice C. Prueba de Fiabilidad del instrumento de recolección de datos .....	140
Anexo A: Capturas IBM SPSS.....	141

## Índice de Tablas

<b>Tabla 1:</b> Bases para la preparación de los Estados Financieros.....	36
<b>Tabla 2:</b> Estimaciones Contables .....	39
<b>Tabla 3:</b> Reestructuración del Estado de Resultado. ....	42
<b>Tabla 4:</b> Información a Revelar.....	49
<b>Tabla 5:</b> Operacionalización de la Variable.....	56
<b>Tabla 6:</b> Construcción de escala de valoración - Baremación .....	95
<b>Tabla 7:</b> Objetivo de la NIC 8.....	96
<b>Tabla 8:</b> Alcance de la NIC 8.....	97
<b>Tabla 9:</b> Definición de la NIC 8.....	98
<b>Tabla 10:</b> Selección y Cambio de Políticas Contables .....	100
<b>Tabla 11:</b> Estimación Contable.....	101
<b>Tabla 12:</b> Errores y Omisiones.....	103
<b>Tabla 13:</b> Revelación de Información .....	104
<b>Tabla 14:</b> Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. ....	106
<b>Tabla 15:</b> Confiabilidad del cuestionario Resumen de procesamiento de casos.....	140
<b>Tabla 16:</b> Estadísticas de fiabilidad.....	140

## Índice de Figuras

<b>Figura 1:</b> Objetivo de la NIC 8 .....	62
<b>Figura 2:</b> Objetivo de la NIC 8 .....	63
<b>Figura 3:</b> Alcance de la NIC 8 .....	64
<b>Figura 4:</b> Definición de Políticas Contables .....	65
<b>Figura 5:</b> Definición de Estimación Contable.....	66
<b>Figura 6:</b> Definición de Material.....	67
<b>Figura 7:</b> Definición de Errores de Periodos Anteriores .....	68
<b>Figura 8:</b> Definición de Aplicación Retroactiva .....	69
<b>Figura 9:</b> Definición de Reexpresión Retroactiva.....	70
<b>Figura 10:</b> Definición de Impracticable.....	71
<b>Figura 11:</b> Definición de Aplicación Prospectiva .....	72
<b>Figura 12:</b> Selección, Diseño y Desarrollo de Políticas Contables.....	73
<b>Figura 13:</b> Juicio que usa la Gerencia .....	74
<b>Figura 14:</b> Jerarquía de la NIC 8.....	75
<b>Figura 15:</b> Manual de Políticas Contables.....	76
<b>Figura 16:</b> Presentación Razonable .....	77
<b>Figura 17:</b> Incertidumbre Inherentes .....	78
<b>Figura 18:</b> Estimación Contable.....	79
<b>Figura 19:</b> Registro Prospectivo.....	80
<b>Figura 20:</b> Estimación Contable: Vida Útil de Activos Fijos .....	81
<b>Figura 21:</b> Estimación Contable: Valoración de Cuentas por Cobrar Dudosas .....	82
<b>Figura 22:</b> Estimación Contable - Inventarios .....	83

<b>Figura 23:</b> Omisiones o Errores .....	84
<b>Figura 24:</b> Omisión.....	85
<b>Figura 25:</b> Error - Reexpresión Retroactiva.....	86
<b>Figura 26:</b> Errada Aplicación de Políticas Contables.....	87
<b>Figura 27:</b> Cálculos Aritméticos .....	88
<b>Figura 28:</b> Revelación de Políticas y Estimaciones Contables. ....	89
<b>Figura 29:</b> Revelación -Aplicación por Primera vez una Política Contable.....	90
<b>Figura 30:</b> Revelación - Cambio de Política Contable Voluntario .....	91
<b>Figura 31:</b> Revelación de una Estimación Contable .....	92
<b>Figura 32:</b> Revelación - Error Material .....	93
<b>Figura 33:</b> Notas a los Estados Financieros.....	94
<b>Figura 34:</b> Objetivo de la NIC 8.....	96
<b>Figura 35:</b> Alcance de la NIC 8 .....	97
<b>Figura 36:</b> Definición de la NIC 8.....	99
<b>Figura 37:</b> Selección y Cambio de Políticas Contables.....	100
<b>Figura 38:</b> Estimación Contable.....	102
<b>Figura 39:</b> Errores y Omisiones .....	103
<b>Figura 40:</b> Revelación de Información.....	105
<b>Figura 41:</b> Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. ....	107

## Resumen

La presente investigación titulada “Norma Internacional de Contabilidad 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023”, se realizó con el objetivo Determinar el nivel de Conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023. Se utilizó de tipo de investigación aplicada, diseño no experimental transversal de nivel descriptivo simple, método deductivo, analítico e inductivo con muestra no probabilística por conveniencia conformada por 63 estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, de la promoción 2020. La técnica que se utilizó fue la encuesta y el cuestionario como instrumento. El resultado obtenido fue, que de los estudiantes encuestados el 19% tienen conocimiento bajo, el 66,7% tienen conocimiento medio y el 14,3% tienen conocimiento alto respecto a la Norma Internacional de Contabilidad 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

**Palabras clave:** Norma Internacional de Contabilidad 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca.

### **Abstract**

The present investigation titled "International Accounting Standard 8 - Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors in Accounting Students at the National University of Cajamarca, 2023" was conducted with the objective of determining the level of knowledge of International Accounting Standard 8 - Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors among accounting students at the National University of Cajamarca, 2023. Applied research was used, employing a non-experimental cross-sectional design with a simple descriptive level, and employing deductive, analytical, and inductive methods. The sample consisted of 63 students from the Academic Professional School of Accounting at the National University of Cajamarca, from the 2020 promotion, selected through a non-probabilistic convenience sampling. The survey and questionnaire were used as research instruments. The obtained results indicated that 19% of the surveyed students had a low level of knowledge, 66.7% had a moderate level of knowledge, and 14.3% had a high level of knowledge regarding International Accounting Standard 8 - Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors.

**Keywords:** International Accounting Standard 8 - Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors, Accounting Students at the National University of Cajamarca.



## Introducción

La NIC 1 sobre la Presentación de los Estados Financieros y a la NIC 8 sobre Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores son dos de las normas Internacionales de Contabilidad que el Consejo Normativo de Contabilidad modificó significativamente. Al reconocer que las estimaciones son el resultado de técnicas de medición que requieren juicios y supuestos, estas modificaciones hacen más claro cómo distinguir entre políticas contables y estimaciones contables. En Perú, todas las empresas cotizadas en bolsa deben adherirse a las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS) del IASB en sus estados financieros consolidados y separados, mientras que los bancos, las compañías de seguros y los fondos de pensiones deben seguir las pautas contables de la SBS (Superintendencia de Banca, Seguros y Administradoras de Fondos de Pensiones). Si un suceso u otras circunstancias no están cubiertos por un IFRS relevante, como se especifica en la sección de Políticas Contables, la dirección debe ejercer su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable.

Por lo tanto, para preparar y presentar información financiera de manera razonable y de acuerdo con los requisitos pertinentes cuando trabajen como Contadores Públicos, los estudiantes de contabilidad como futuros profesionales deben estar familiarizados con las Normas Internacionales de Contabilidad. Esto les ayudará a evitar sanciones administrativas, civiles y/o penales tanto para ellos mismos como para las empresas donde trabajen. En otras palabras, el futuro de un profesional competente depende en gran medida del nivel de conocimiento adquirido y de la actualización continua de las Normas Internacionales de Contabilidad.

Con esta investigación se tiene por objetivo general determinar el nivel de conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones

Contables y Errores en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023, a fin de identificar las necesidades de capacitación, realizar un diagnóstico amplio del nivel de conocimiento y luego, en base a eso, proporcionar soluciones para reducir las fuentes de los problemas y así prevenir sus efectos.

La metodología es de enfoque cuantitativo, los métodos son, Método Deductivo, Método Inductivo deductivo y el método analítico sintético, de diseño no experimental Transversal con muestreo no probabilístico, la muestra está formada por conveniencia.

En los referido a la estructura del trabajo, se realiza por capítulos de la siguiente manera:

**Capítulo I:** Se muestra el planteamiento de la investigación, que abarca la identificación del problema mediante la realidad problemática a nivel internacional, nacional y local señalando las causas, consecuencias y lo que se pretende con la investigación; además, la formulación del problema a nivel general y específico, objetivos generales y específicos, justificación e importancia, así como las limitaciones de la investigación.

**Capítulo II:** Desarrolla el Marco Teórico, los antecedentes a nivel local, nacional e internacional, base legal, bases teóricas, y por último, definición de términos básicos.

**Capítulo III:** Encontrará la identificación de la variable.

**Capítulo IV:** Engloba la metodología, describiendo cada una de ellas como el enfoque, nivel y diseño de investigación, así como las técnicas, población y muestra e instrumentos para la elaboración de este proyecto.

**Capítulo V:** Se Presenta los resultados, la discusión de la investigación realizada desarrollada por cada ítem y por cada dimensión e incluso la variable, procesados por el software IBM SPSS Statistics 27.

Seguido se presentan las conclusiones, además se incorpora citas y referencias

bibliográficas según las normas APA séptima edición en forma automatizada en Microsoft Word.

Por último, dentro de los Anexos aparece la matriz de consistencia metodológica, el instrumento de recolección de datos (cuestionario) y otros anexos necesarios que respaldan la investigación.

## **Capítulo I. Planteamiento de la Investigación**

### **1.1. Descripción de la Realidad Problemática**

En el mundo, El Consejo Normativo de Contabilidad, modifico en el 2020, la NIC 1 Presentación de los Estados Financieros, que menciona que requiere que las empresas revelen información sobre Políticas Contables materiales en lugar de significativas y por separado modifico la NIC 8 Políticas Contables Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, las modificaciones aclaran cómo las empresas deberían distinguir los cambios en las políticas contables de los cambios en las estimaciones contables, especificando en que una entidad desarrolla una estimación contable para lograr el objetivo establecido por una política contable, para lograr esto el consejo tomo en cuenta los juicios y supuestos dado que ellos en un inicio querían definirlo como estimaciones, pero llegaron a un acuerdo en que las estimaciones son el resultado de técnicas de medición que requieren que una entidad utilice juicios y supuestos, a la vez llego la preocupación de que las técnicas de medición podrían cumplir la definición de políticas contables dificultando a la entidad en su aplicación, existiendo el riesgo de que los efectos de un cambio en una técnica de medición podrían verse como un cambio en una estimación contable y, a la vez, como un cambio en una política contable, por ende el consejo decidió especificar en que los efectos de un cambio en una técnica de medición son cambios en estimaciones contables, a menos que procedan de la corrección de errores de periodos anteriores, su entrada de vigencia será el 01 de enero del 2023. (IFRS, 2022)

En Colombia, la aprobación de la ley 1314 de 2009, es la apertura del establecimiento de los nuevos marcos técnicos regulativos contables que fueron desarrollados por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) y aprobados por los Ministerios de Comercio, Industria y Turismo y Hacienda y Crédito Público, ley por la cual se regulan los principios y

normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento, el CTCF es el quien en adelante se encargará de todo lo concerniente a los cambios que se deben hacer para este proceso (Marco conceptual y normas Decreto 2270 de 2019 y modificado por los decretos 1432 de 2020 y 938 de 2021). (Torres, 2022)

En Perú, Todas las empresas nacionales o extranjeras cuyos valores cotizan en un mercado regulado, salvo bancos, compañías de seguros y fondos de pensiones, están obligadas a utilizar las normas NIIF emitidas por el IASB en sus estados financieros consolidados y separados. Los bancos, compañías de seguros y fondos de pensiones, incluso si sus valores no se cotizan en un mercado regulado, deben cumplir las normas contables emitidas por la Superintendencia de Banca, Seguros y Administradoras de Fondos de Pensiones (SBS). Estas normas se basan en las Normas NIIF aprobadas por el Consejo Normativo de Contabilidad que es una agencia del Ministerio de Economía y Finanzas y es el creador de normas contables nacionales de Perú. En ausencia de una NIIF que sea aplicable específicamente a una transacción o a otros hechos o condiciones, tal y como se establece en el apartado de Políticas Contables de la NIC 8, la gerencia deberá usar su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable, a fin de suministrar información que sea relevante y fiable. (NIIF.INFO, 2023)

En la actualidad el problema de estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca es el desconocimiento y la no aplicación parcial y/o total de la Norma Internacional de Contabilidad N° 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, cuando realizan sus prácticas pre profesionales y en el ámbito laboral; dicha norma “prescribe los criterios para seleccionar y

modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores.” (Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores 2023, párr. 1)

Dentro de las causas que originan el problema, se presentan: a) Su formación profesional universitaria (Plan de estudios de la carrera profesional de Contabilidad), (b) La no actualización y capacitación permanente y c) Complejidad y desconocimiento de la importancia de la norma.

De continuar con el problema, los estudiantes presentarán Estados Financieros no razonables e incurrirán en sanciones administrativas, civiles y/o penales tanto para las empresas donde trabajen y para ellos mismos.

De continuar con el problema, estos cuando ejerzan la profesión de Contador Público van a preparar y presentar Estados Financieros no razonables, a la vez va ser menor su oferta laboral y por ende una limitación en su crecimiento laboral.

## **1.2. Delimitación del Problema**

### ***1.2.1. Delimitación Espacial***

- Sector: Educación
- Distrito: Cajamarca
- Provincia: Cajamarca
- Región: Cajamarca

### ***1.2.2. Delimitación Temporal***

La información que se tomará para la presente investigación corresponde al año 2023.

### **1.3. Formulación del Problema**

#### **1.3.1. Pregunta General**

- ¿Cuál es el nivel de conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023?

#### **1.3.2. Preguntas Específicas**

- ¿Cuál es el nivel de conocimiento del Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023?
- ¿Cuál es el nivel de conocimiento del Alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023?
- ¿Cuál es el nivel de conocimiento de las Definiciones de la Norma Internacional de Contabilidad 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023?
- ¿Cuál es el nivel de conocimiento de la Selección y cambio de Políticas Contables Norma Internacional de Contabilidad 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023?
- ¿Cuál es el nivel de conocimiento de las Estimaciones Contables la Norma

- Internacional de Contabilidad 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023?
- ¿Cuál es el nivel de conocimiento de los Errores y Omisiones de la Norma Internacional de Contabilidad 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023?
  - ¿Cuál es el nivel de conocimiento de la Revelación de Información de la Norma Internacional de Contabilidad 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023?

#### **1.4. Justificación de la Investigación**

##### ***1.4.1. Justificación Teórica***

La investigación sobre el conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 8 se justifica por la importancia que tiene para la formación de los estudiantes de contabilidad, esta es una norma contable que establece los criterios para la presentación de Estados Financieros y es fundamental para la toma de decisiones de los usuarios de la información contable, por ello es importante que los futuros profesionales contables tengan conocimiento de la norma.

##### ***1.4.2. Justificación Práctica***

La investigación se justifica porque contribuirá a los estudiantes de contabilidad mitigue o reduzca el desconocimiento o mala interpretación de la norma, porque al mejorar el nivel de conocimiento de la norma, se puede reducir el riesgo de errores en la presentación de Estados Financieros, y así sean prestados de una manera razonable y fiable, además un conocimiento



insuficiente de la norma contable puede afectar el desempeño en el campo laboral y limitar las oportunidades laborales, en conclusión, la investigación tiene una clara justificación práctica, ya que la presente investigación trata de contribuir al prevenir el problema del desconocimiento de la norma.

#### ***1.4.3. Justificación Académica***

Aporta conocimientos, antecedentes y metodología para la realización de futuras investigaciones.

### **1.5. Objetivos**

#### ***1.5.1. Objetivos Generales***

- Determinar el nivel de conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023.

#### ***1.5.2. Objetivos Específicos.***

- Determinar el nivel de conocimiento del Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023.
- Determinar el nivel de conocimiento del Alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023.
- Determinar el nivel de conocimiento de las Definiciones de la Norma Internacional de Contabilidad 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y

- Errores en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023.
- Determinar el nivel de conocimiento de la Selección y cambio de Políticas Contables Norma Internacional de Contabilidad 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023.
  - Determinar el nivel de conocimiento de las Estimaciones Contables la Norma Internacional de Contabilidad 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023.
  - Determinar el nivel de conocimiento de los Errores y Omisiones de la Norma Internacional de Contabilidad 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023.
  - Determinar el nivel de conocimiento de la Revelación de Información de la Norma Internacional de Contabilidad 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023.

#### **1.6. Limitaciones de la Investigación**

En el desarrollo de la presente investigación no se presentaron limitaciones a causa de que hubo acceso a fuentes bibliográficas y a la muestra para la aplicación de la encuesta.

## Capítulo II. Marco Teórico

### 2.1. Antecedentes de la investigación: Internacionales, Nacionales y Regionales

#### 2.1.1. Antecedentes Internacionales

Cumbe y otros (2021) en su tesis titulada “Análisis de los efectos contables que tendrá la modificación de la NIC 8 sobre Cambios en Estimaciones Contables en el Grupo Éxito S.A, tuvo como objetivo caracterizar los efectos contables que tendrá Grupo Éxito S.A. con la modificación de la NIC 8 correspondiente a los cambios en estimaciones contables, la investigación es de tipo cualitativo y presenta un corte investigativo de carácter deductivo y el diseño de la investigación es estudio de caso puesto que se enmarco en caracterizar la información financiera presentada por Grupo Éxito S.A. (2021), el autor concluyo en que con la aplicación de las NIIF en Colombia, las empresas debieron realizar sus políticas contables, contemplando así los principios de la NIC 8, esta norma en especial contempla las estimaciones contables, y se puede concluir, que son valoraciones que el preparador de los EEFF debe realizar en el instante, en que la entidad no cuente con valor real, es por eso que se debe estimar; en este orden de ideas la entidad deberá siempre realizar un análisis previo, con el fin de identificar la estimación más adecuada, para de esta forma incorporar esta valoración en los elementos de activos y pasivos en los EEFF. También que la modificación a la NIC 8, deja claro que es una estimación contable, permitiendo que las entidades puedan diferenciar plenamente que es una estimación contable, y están basadas primordialmente en las mismas normas, es decir, por ejemplo, para la estimación de las vidas útiles de la PPYE, la NIC 8, contempla que se use la NIC 16; para la estimación del valor razonable de los activos y pasivos aconseja que se verifique la IFRS 13, y para la estimación del valor neto de realización de los inventarios, ahora la NIC 8, aconseja que se verifique primero la NIC 2. Cuando se cambia una estimación contable se

entiende que no es un error contable, por ende, se toma como una actualización de la estimación sin necesidad de re expresar los EEEF, en cambio sí cuando una entidad no cumpla su propia técnica, método de valoración en el cálculo de la estimación, al realizar la corrección, si es un error contable, el cual daría la posibilidad de re expresar los EEEF, siempre que su valoración sea material.

Bonilla (2020) En su tesis titulada “La NIC 8 y su incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Total Car Solution, corte 2019.” tuvo como objetivo Analizar como la Norma Internacional de Contabilidad N°8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores incide en los Estados Financieros de la Empresa Total Car Solution, el método de investigación fue un método inductivo con un diseño experimental, enfoque cuantitativo y nivel descriptivo, se utilizaron como técnicas e instrumentos de investigación la observación directa, encuesta, análisis de documentos entre otros a una muestra de 5 personas que es la totalidad del universo a la vez sus Estados Financieros. El autor concluyo en que a) La aplicación de políticas contables en la estructura financiera de la empresa Total Car Solution resultó en la presentación de información, clara, detallada y precisa en cuanto a cada uno de los componentes que integran los estados financieros, permitiendo al gerente mantenerse al tanto de su situación económica— financiera y lograr tomar decisiones más acertadas en su administración para el periodo 2020, b) Las políticas contables para la empresa Total Car Solution fueron desarrolladas de acuerdo a lo establecido en la NIC 8, y NIIF plenas. Cada una de las políticas cumple con los requerimientos de una política bien estructurada: reconocimiento, medición (inicial y final) e información a revelar. Estos requisitos permiten a la empresa reconocer, registrar y revelar información real, mejorando la eficiencia de los registros financieros, pues logran cumplir las expectativas de los administradores a la hora de requerir información, consolidada, actual y real. c) Se elaboraron

estados financieros con corte 2019, basándose en el manual de políticas contables desarrollado con base en NIIF plenas y la aplicación retroactiva de la NIC8, al comparar los estados financieros de un periodo anterior con el periodo actual, se evidencia la falta de reconocimiento de propiedad, planta y equipo, activos intangibles, provisión de cuentas incobrables, depreciaciones y amortizaciones; falta de registros de medición e información a revelar de cuentas por cobrar y pagar.

Vivas & Eraso (2018) en su tesis “Propuesta de Manual de Políticas Contables para la empresa Comercializadora Soberana S.A.S. en el proceso de implementación y puesta en marcha de las NIIF para PYMES tuvo como objetivo Proponer el Manual de Políticas Contables de la empresa Comercializadora Soberana S.A.S. para el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera grupo II- Pymes, la investigación es de tipo descriptivo y su método fue cualitativo – deductivo, como fuente de información y técnicas de recolección usaron la encuesta al Gerente, contador y revisor fiscal, a la vez se realizó la selección y análisis de documentos físicos de interés relacionados con el manual y por ultimo analizaron el sistema contable de la empresa para entender el proceso lógico y verificar si están acorde a los mismos. El autor concluyo en: El registro de las transacciones se llevaba fielmente bajo norma colombiana, a pesar de que la empresa no contaba con un manual de políticas escrito; la elaboración del Manual de Políticas Contables bajo NIIF, permitió a la empresa contar con un documento guía para el registro de las transacciones y determinar los criterios de reconocimiento, medición, presentación y revelación de los estados financieros con el ánimo de obtener información oportuna y veraz para la toma de decisiones. En el desarrollo de la propuesta de Manual de Políticas Contables, se logró establecer que éste no solo sirve como una guía para el cumplimiento de aspectos legales, contables y administrativos, sino que también

brinda a la empresa la posibilidad de conocer su realidad financiera, además de medir la gestión de los recursos otorgados por la gerencia en un periodo determinado, dado que la responsabilidad de las políticas establecidas para el registro de las transacciones no solo es responsabilidad del grupo contable y financiero, sino que se requiere de la participación de todos los integrantes de la gerencia.

### ***2.1.2. Antecedentes Nacionales***

Pérez (2022) en su tesis “La NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores y su relación con la Rentabilidad Financiera de la Empresa Winners South E.I.R.L. de distrito de Santiago de Surco del año 2020, tuvo como objetivo determinar la relación entre la NIC 8 políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, y la rentabilidad financiera de la empresa, la metodología que utilizo fue un enfoque cuantitativo con un nivel correlacional y un diseño no experimental, la población y muestra fueron los 15 colaboradores de la empresa que se le formularon un cuestionario. El autor concluyo en que: La NIC 8 tiene relación positiva con la rentabilidad financiera de la empresa Winners South E.I.R.L. por ello el análisis, interpretación y aplicación de la NIC 8 es importante en la compañía para que pueda dar un orden en los hechos económicos revelados, lo cual generaría revelación correcta de la rentabilidad financiera de la empresa. Las políticas contables dentro de la entidad son muy importantes ya que son el marco para la revelación de los hechos económicos y así para la toma de decisiones para la generación de utilidades, por otro lado, los usuarios externos tendrán una información de lenguaje comparable en el marco de las NIIF. Las estimaciones contables son muy importantes para tener una adecuada rentabilidad dentro de la empresa ya que permiten identificar en que oportunidad deben reconocerse los activos o pasivos cuyo valor en ocasiones debe ser estimado. Los errores contables son relevantes porque su oportuno reconocimiento y

ajuste deriva en revelar una información variable y en ocasiones como en este caso incrementar la rentabilidad dentro de la empresa.

Ramirez (2021) en su tesis “Aplicación de la NIC 8, Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, y su efecto en los Estados Financieros de la empresa CIPSUR EIRL, Trujillo 2018, tuvo como objetivo determinar los efectos de la aplicación de la NIC 8 políticas contables, cambios en las estimaciones y errores en los Estados Financieros de la Empresa Cipsur EIRL, Trujillo 2018, el estudio de investigación fue no experimental de tipo descriptivo, la población y muestra fueron los reportes, registros y los estados financieros de la Empresa Cipsur EIRL del periodo 2018, la técnica e instrumentos de recolección de datos fueron las entrevistas que se hizo al contador y al gerente, la observación y el análisis documental. El autor al determinar los efectos de la NIC 8 en los estados financieros concluyo que, al reformular la información de estos estados financieros al 31 de diciembre del 2018, se obtiene resultados como incrementos y disminuciones en las partidas del activo, pasivo, patrimonio, costos y gastos en el cual se refleja la verdadera utilidad de la empresa, Esto permite a la empresa presentar información confiable y relevante para la toma de decisiones.

Villanueva (2019) en su tesis “Implicancia de la NIC 8: “Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores” en la presentación razonable del Estado de Situación Financiera en el periodo 2018 de la empresa Vidriería Marcelo S.R.L – Chimbote, 2019, tuvo como objetivo general : Conocer las implicancias de la NIC 8: Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores en la presentación razonable del Estado de Situación Financiera en el periodo 2018 de la empresa, la metodología de la investigación es “correlacional”, entendiéndose que el diseño es descriptivo correlacional; la población para el desarrollo del estudio fue el total de estados de situación financiera, políticas contables,

estimaciones contables y errores desde el inicio de actividades hasta el año 2018 y, por ende, la muestra fue el estado de situación financiera y las políticas contables, estimaciones contables y errores correspondientes solo al periodo 2018 de la empresa, Se empleó la entrevista y la observación como técnicas de recolección de datos, con sus instrumentos que son la guía de entrevista y la guía de observación respectivamente para obtener información sobre las políticas, normas internacionales, errores y estimaciones realizadas en el periodo. Para la validez de los instrumentos se utilizó el juicio de tres expertos, que consiste en personas conocedores de Normas Internacionales de Contabilidad. El autor concluyo en que: la empresa no cuenta con políticas contables; además, existe omisiones al momento de determinar la depreciación y estimar el saldo correcto de la mercadería y los suministros, conjuntamente a un error en la estimación de mermas y diferencias en la determinación de ingresos por actividades ordinarias, generando incertidumbre en el saldo del efectivo. Finalmente se acepta la hipótesis central y se rechaza la hipótesis alterna y nula.

### ***2.1.3. Antecedentes Regionales***

Machuca & Pesantes (2020) en su tesis “La NIC 8 y su impacto en los Estados Financieros de la empresa transportes y grúas Patron San Marcos E.I.R.L. período 2016-2018, tuvo como objetivo determinar el impacto de la aplicación de la NIC 8 en los estados financieros de la empresa Transportes y Grúas Patrón San Marcos E.I.R.L. período 2016-2018. Utilizo como metodología cuantitativa de nivel descriptivo con un diseño no experimental, como población y muestra fue el estado de situación financiera de la empresa Transportes y Grúas Patrón San Marcos E.I.R.L. desde el 2016 – 2018, aplicaron técnicas de investigación para recolectar datos; observación y análisis documental. El autor llego a la conclusión: Se concluye que la aplicación de la NIC 8, ayuda a mejorar la presentación razonable de los estados financieros de la empresa



Transportes y Grúas Patrón San Marcos EIRL, debido a los asientos de ajustes en los errores encontrados, la cual se refleja en una variación negativa en la partida de resultados acumulados en el estado financiero período 2018, siendo esta información incorrecta que podría ser muy perjudicial para la empresa asumiendo una utilidad errónea, llevando a tomar malas decisiones. Además se describió que, la empresa no cuenta con políticas contables, que ayude a mejorar la preparación y presentación de los estados financieros, la falta de capacitación y conocimiento de las políticas contables, normas contables generaron muchos errores y omisiones de operaciones, los cuales repercutió en los estados financieros y por último en que la aplicación de la NIC 8 ayudó a corregir los errores y omisiones de algunas operaciones contables, revelando un nuevo estado financiero período 2018, con información razonable y confiable que ayude a la buena toma de decisiones.

## **2.2. Base Legal**

### ***2.2.1. Artículo 223 de la Ley 26887 Ley General de Sociedades.***

Este artículo menciona que: “Los estados financieros se preparan y presentan de conformidad con las disposiciones legales sobre la materia y con principios de contabilidad generalmente aceptados en el país.” (Ley General de Sociedades, Ley N° 26887, 1997, art. 223).

### ***2.2.2. NIC 1 Presentación de Estados Financieros, según Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N° 002-2022-EF / 30.***

La norma menciona que “una entidad logrará una presentación razonable cumpliendo con las NIIF aplicables. Una presentación razonable también requiere que una entidad: (a) Seleccione y aplique las políticas contables de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. La NIC 8 establece una jerarquía normativa a considerar por la gerencia en ausencia de una NIIF que sea aplicable específicamente a una partida. (b) presente

información, que incluya a las políticas contables, de una forma que sea relevante, fiable, comparable y comprensible. (c) Suministre información adicional, siempre que el cumplimiento con los requerimientos especificados por las NIIF resulte insuficiente para permitir a los usuarios comprender el impacto de determinadas transacciones, de otros sucesos o condiciones, sobre la situación financiera y el rendimiento financiero de la entidad.” (Norma Internacional de Contabilidad 1 Presentación de Estados Financieros, 2022, párr. 17)

### **2.2.3. *NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.***

La norma tiene como objetivo prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en periodos anteriores, y con los elaborados por otras entidades. (Norma Internacional de Contabilidad 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, 2022, párr. 1)

### **2.2.4. *El Marco Conceptual de Información Financiera.***

El Marco Conceptual para la Información Financiera (Marco Conceptual) describe el objetivo y los conceptos que se utilizan de la información financiera con propósito general. El propósito del Marco Conceptual es: (a) ayudar al Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (Consejo) a desarrollar Normas NIIF (Normas) que estén basadas en conceptos congruentes; (b) ayudar a preparadores a desarrollar políticas contables congruentes cuando no se aplica ninguna Norma a una transacción en concreto u otro evento, o cuando una Norma permite elegir entre diferentes políticas contables; y (c) ayudar a todas las partes a entender e

interpretar las Normas. (El Marco Conceptual de Información Financiera, 2023, párr. 1).

### **2.3. Bases Teóricas**

#### ***2.3.1. Norma Internacional de Contabilidad N 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y errores.***

**2.3.1.1. Objetivo de la NIC 8.** Norma Internacional de Contabilidad N 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables, (2022, párr. 1) nos indica el objetivo de esta Norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en periodos anteriores, y con los elaborados por otras entidades.

Cuzcano (2022) añade que la NIC 8 se relaciona con todos los Estados Financieros, por ende, es una norma muy importante y de aplicación para todas las empresas, el principio fundamental es que cualquier tratamiento contable (medición) y/o revelación que se tenga que incluir en las notas de los Estados Financieros se soporte en alguna NIIF; ya que de acuerdo a la NIC 1, en los Estados Financieros se efectúa una declaración respecto la base de preparación y presentación de Estados Financieros, como se observa en la Tabla 1.

**Tabla 1**

*Bases para la preparación de los Estados Financieros.*

---

**Bases para la preparación y presentación**


---

Los estados financieros separados se preparan de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante “NIIF”), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, respectivamente e instrucciones de la Superintendencia del Mercado de Valores.

La información contenida en estos estados financieros separados es responsabilidad de la Gerencia, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacional de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board vigentes a las fechas de los estados financiero separados e instrucciones de la Superintendencia del Mercado de Valores.

---

*Nota.* Extraído de las notas a los Estados financieros separados de la empresa Saga Falabella S.A. del periodo 2022. (Saga Falabella S.A., 2023)

**2.3.1.2 Alcance de la NIC 8.** Una entidad aplicara esta norma en la selección y aplicación de políticas contables, así como en la contabilización de los cambios en éstas, los cambios en las estimaciones contables y en la corrección de errores de periodos anteriores, a la vez menciona en que:

El efecto impositivo de la corrección de los errores de periodos anteriores, así como de los ajustes retroactivos efectuados al realizar cambios en las políticas contables se contabilizará de acuerdo con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias, y se revelará la información requerida por esta Norma. ((Norma Internacional de Contabilidad 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, 2022, párr. 2)

### 2.3.1.3 Definiciones.

**2.3.1.3.1. Políticas Contables.** Cuzcano (2022) Señala que son principios, bases, acuerdos, reglas y prácticas aplicadas por una empresa para preparar y presentar Estados Financieros que deben ser consistentes y que deben considerar la materialidad en todo momento dado que los elementos que no son materiales en el periodo actual pueden serlo en los siguientes periodos, a la vez nos proporciona ejemplos donde las políticas contables deben ser consistentes, utilizar la misma política cuando:

- Transacciones y eventos similares
- Una sola clase de elementos o transacciones.
- Una sola clase de sub elementos o transacciones.
- Estados financieros consolidados en las subsidiarias
- Estados Financieros separados pueden o no aplicar la misma política contable de matriz.

Frente a esto Vásquez (2019) señala que las prácticas contables, entendidas también como reglas o principios, son esenciales para la comparabilidad de las cuentas de una empresa/organización con ejercicios anteriores y con otras organizaciones pertenecientes al mismo sector económico. (pág. 216)

**2.3.1.3.2. Estimaciones Contables.** En febrero de 2021, el Consejo emitió la Definición de Estimaciones Contables que modificó la NIC 8 esto para ayudar a las entidades a distinguir entre cambios en estimaciones contables y cambios en políticas contables, antes de las modificaciones de 2021, definiéndola como: “Importes monetarios, en los estados financieros, que están sujetos a incertidumbre en la medición”. (IASB, 2023, pág. 12)

Para Cuzcano (2022) mencionó que cuando preparamos estados financieros usamos

estimaciones contables, por lo que también debe entenderse que no importa cuánto intentemos preparar estados financieros precisos, solo podemos acercarnos a ser razonables a menos que los estados financieros cuenten con pocas transacciones en las que no haga falta realizar estimaciones contables.

Muchas de las transacciones que realiza una empresa están sujetas a incertidumbre, lo que hace imposible medir con precisión los diversos elementos de los. Para realizar estimaciones, la administración de la empresa debe tomar una decisión con base en toda la información disponible y confiable, que puede incluir:

- Información histórica y/o experiencia previa.
- Información de eventos o transacciones similares recientes.
- Información de público de conocimiento.
- Información proporcionada por una empresa del mismo grupo económico.
- Conocimiento técnico de especialistas internos.

Como ejemplo se muestra la Tabla 2, donde la gerencia considera las estimaciones más importantes.

## Tabla 2

### *Estimaciones Contables*

---

#### **Juicios, estimados y supuestos contables significativos**

---

La preparación de los estados financieros separados requiere que la Gerencia utilice juicios, estimados y supuestos para determinar las cifras reportadas de activos y pasivos, la exposición de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros separados, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y de 2021.

Los estimados más significativos considerados por la Gerencia en relación con los estados financieros separados se refieren básicamente a:

- (i) Estimación para pérdidas de inventarios: Esta estimación se calcula sobre la base del promedio histórico de pérdidas incurridas durante el año y considerando variables tales como las fechas de los inventarios físicos y las ventas efectuadas por la Compañía. Esta estimación se registra como un deterioro de inventario, con cargo al estado separado de resultados integrales.
  - (ii) Descuentos, reducciones de precio y otros descuentos por volúmenes de compra: Los descuentos, la reducción de precios y otros descuentos obtenidos por volúmenes de compra se deducen de las existencias en la fecha de entrega de los descuentos por parte de los proveedores, y del costo de ventas cuando los bienes relacionados son vendidos.
  - (iii) Vida útil de propiedades, planta y equipo y propiedades de inversión: La determinación de las vidas útiles de los componentes de propiedades, planta y equipo y propiedades de inversión involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias. La Gerencia revisa estos supuestos en forma periódica y los ajusta prospectivamente en el caso de identificarse algún cambio.
- 

*Nota.* Extracto de los juicios y estimaciones que la gerencia ha decidido, fue sacado de las notas a los Estados financieros separados de la empresa Saga Falabella S.A. del periodo 2022. (Saga Falabella S.A., 2023)

**2.3.1.3.3. Materialidad o Importancia relativa.** Ferrer (2019) las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tendrán importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios.

La materialidad dependerá de la magnitud y la naturaleza del error o inexactitud, enjuiciados en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. Si una partida carece de información relativa por sí sola, será agregada con sus partidas, ya sean en los

Estados Financieros o en las notas. (pág. 140)

Para Filgueira (2017) menciona que para cumplir con la NIC 8 y determinar qué montos son materialmente significativos y requieren cambios retrospectivos, es fundamental comprender cómo calcular la materialidad por ello se evalúa la magnitud de las omisiones o errores en la información contable, considerando si podrían influir en las decisiones de los usuarios confiables. Se utilizan distintos métodos, como basarse en el resultado antes de impuestos o en el total de activos o ingresos de explotación, dependiendo de la situación financiera de la entidad. Además, se establece un umbral de error tolerable, representando el límite por debajo del cual no se requiere un cambio retrospectivo, calculado como el 75% de la materialidad determinada para los estados financieros en cuestión. Este umbral se considera en la evaluación de diferencias sin importancia, aunque se deben analizar sus aspectos cualitativos. En resumen, la materialidad y el umbral de error guían la determinación de cambios retrospectivos en las políticas contables, asegurando la integridad de los estados financieros.

**2.3.1.3.4. Errores de Periodos Anteriores.** La Norma Internacional de Contabilidad 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores (2022) nos menciona que son las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad, para uno o más periodos anteriores, resultantes de un fallo al emplear o de un error al utilizar información fiable que:

- a) estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados; y
- b) podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros.

Dentro de estos errores se incluyen los efectos de errores aritméticos, errores en la



aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos, así como los fraudes. (párr.5).

**2.3.1.3.5. Aplicación Retroactiva.** La aplicación retroactiva consiste en aplicar una nueva política contable a transacciones, otros sucesos y condiciones, como si ésta se hubiera aplicado siempre a la vez nos indica en que si el cambio de política se dio de acuerdo a las dos opciones de que nos menciona la norma que son a) aplicación por primera vez una NIIF, b) o por el cambio voluntario de una NIIF ajustara los saldos iniciales de cada componente afectado del patrimonio para el periodo anterior más antiguo que se presente, revelando información acerca de los demás importes comparativos para cada periodo anterior presentado, como si la nueva política contable se hubiese estado aplicando siempre. (Norma Internacional de Contabilidad 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, 2022)

**2.3.1.3.6. Reexpresión Retroactiva.** La Norma Internacional de Contabilidad 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores (2022, párr. 5) indica que la reexpresión retroactiva “consiste en corregir el reconocimiento, medición e información a revelar de los importes de los elementos de los estados financieros, como si el error cometido en periodos anteriores no se hubiera cometido nunca.”

Como ejemplo, se tomará la Tabla 3:

**Tabla 3***Reestructuración del Estado de Resultado.*

<b>Saga Falabella S.A.</b>			
<b>Estado separado de resultados integrales</b>			
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y de 2017			
	<b>Nota</b>	<b>2018</b> <b>S/(000)</b>	<b>2017</b> <b>S/(000)</b> <b>(Reestructurado,</b> <b>nota 2.5)</b>
Ingresos ordinarios provenientes de contratos con clientes	2.2(j) y 21	3,054,026	2,874,720
Ingresos por alquileres	2.2(j) y 22	<u>12,101</u>	<u>14,329</u>
<b>Total de ingresos de actividades ordinarias</b>		<b>3,066,127</b>	<b>2,889,049</b>
Costo de ventas	2.2(j) y 23	(2,108,063)	(2,003,946)
Costo de servicios	2.2(j)	<u>(1,481)</u>	<u>(1,205)</u>
<b>Ganancia bruta</b>		<b>956,583</b>	<b>883,898</b>
Gastos de ventas y distribución	2.2(j) y 24	(585,916)	(559,600)
Gastos de administración	2.2(j) y 25	(143,351)	(126,691)
Rentabilidad proveniente de contrato de asociación en participación	2.2(j) y 7	36,948	57,538
Otros ingresos	2.2(j) y 27	9,193	30,348
Otros gastos	2.2(j) y 27	(10,243)	(19,493)
Ganancia por venta de activos		108	2
Ingresos financieros	2.2(j) y 28	2,047	1,593
Gastos financieros	2.2(k) y 29	(24,926)	(36,340)
Resultado por instrumentos financieros Deriv.			
Participación en los resultados de las Sub.	2.2(b) y 34	3,333	(3,575)
Diferencia de cambio,			
<b>Resultados antes de impuesto a las ganancias</b>	2.2(f) y 10(b)	(2,292)	(4,059)
Gasto por impuesto a las ganancias	2.2(c) y 3	<u>(1,000)</u>	<u>2,440</u>
<b>Ganancia neta del ejercicio</b>		<b>240,484</b>	<b>226,061</b>
Otros resultados integrales	2.2(l) y 18(b)	<u>(74,244)</u>	<u>(71,302)</u>
<b>Total de resultados integrales</b>		<b>166,240</b>	<b>154,759</b>
<b>Promedio ponderado de acciones en circulación (en miles de unidades)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
		<b>166,240</b>	<b>154,759</b>

<b>Ganancia por acción</b>	19(a)	<b>250,000</b>	<b>250,000</b>
Ganancia básica por acción Básica por acción ordinaria en operaciones continuadas	2.2(q) y 30	0.66	0.62

*Nota.* Se muestra la reestructuración de los Estados Financieros por la aplicación de la NIIF 15 que entró en vigencia, se reexpresa solo en el Estado de Resultados Integrales y no en todos por lo que no tuvo impacto en dichos estados, fue sacado de las notas a los Estados financieros separados de la empresa Saga Falabella S.A. del periodo 2018. (Saga Falabella S.A., 2019)

**2.3.1.3.7. Aplicación Prospectiva.** Norma Internacional de Contabilidad N 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables (2022, párr. 5) La aplicación prospectiva de un cambio en una política contable y del reconocimiento del efecto de un cambio en una estimación contable consiste, respectivamente, en:

- a) la aplicación de la nueva política contable a las transacciones, otros sucesos y condiciones ocurridos tras la fecha en que se cambió la política;
- b) el reconocimiento del efecto del cambio en la estimación contable para el periodo corriente y los periodos futuros afectados por dicho cambio.

**2.3.1.3.8. Impracticable.** La Norma Internacional de Contabilidad N 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables (2022, párr. 5) “es la aplicación de un requerimiento es impracticable cuando la entidad no pueda aplicarlo tras efectuar todos los esfuerzos razonables para hacerlo.”

La aplicación de un requerimiento se considera impracticable cuando, a pesar de todos los esfuerzos razonables, la entidad no puede implementarlo. Esto es especialmente cierto en situaciones donde no se pueden determinar los efectos de aplicar cambios en políticas contables o corregir errores de manera retroactiva para un período anterior. Además, si la aplicación o corrección implica hacer suposiciones sobre las intenciones de la gerencia en ese período o

requiere estimaciones significativas que no pueden ser objetivamente diferenciadas de la información, también se considera impracticable. Davila y otros (2021)

#### **2.3.1.4 Selección y Cambio de Políticas Contables.**

**2.3.1.4.1. Selección, Diseño y Desarrollo de Políticas Contables.** Vásquez (2019) menciona que las empresas en definitiva deben aplicar el modelo contable basados en las NIIF, pero adaptándolas al tipo de negocio y a las transacciones que maneja, por eso la entidad debe desarrollar unas políticas contables de acuerdo a como trata sus transacciones para reconocerlas, medirlas y revelarlas, teniendo en cuenta que debe proporcionar una información relevante y fiable.

Las políticas contables deben aplicarse teniendo en cuenta la elaboración del Manual de Políticas Contables, el cual tendrá que basarse en seis puntos básicos:

- No copiar modelos de políticas contables de otras entidades.
- Se debe entender cómo opera el negocio, como compra como vende, como paga, como recauda.
- Focalizarse en NIIF que son aplicables a la empresa
- Evaluar el tipo de transacción.
- Adoptar un lenguaje sencillo, para sus usuarios.
- Evaluar las políticas contables al menos al cierre de ejercicio.

A la vez Ferrer (2019) menciona que las prácticas contables solo deben modificarse si lo exige un regulador internacional (como el IASB) o uno nacional (como la CNC, SMV o SBS) y si la empresa busca una presentación más precisa de los eventos económicos en sus Estados Financieros. Estos cambios se aplican retrospectivamente y se ajustan según el saldo original de Resultados acumulados (Cuenta 59). Además, La información financiera comparativa se debe

modificar como si hubiese adoptado la política en su oportunidad.

Además Dávila y otros (2021) menciona que la entidad contabilizará los cambios en una política contable según lo establecido en las normas específicas de las NIIF al aplicarlas inicialmente, estos cambios se aplicarán retroactivamente, a menos que resulte impracticable determinar los efectos del cambio en cada periodo o de manera acumulativa, en tal caso, se ajustarán los saldos iniciales de cada componente del patrimonio en el periodo más antiguo presentado, proporcionando información comparativa. El ajuste resultante se reflejará en los saldos iniciales del periodo más antiguo, típicamente afectando las ganancias acumuladas, aunque también podría afectar otros componentes del patrimonio. Si resulta impracticable aplicar retroactivamente una nueva política contable, se aplicará prospectivamente desde el inicio del periodo más antiguo practicable.

**2.3.1.4.2. Juicio en el Desarrollo de las Políticas Contables.** Cuzcano, (2022) nos menciona que el juicio que se basa la gerencia en el desarrollo y aplicación de una política contable, a fin de suministrar información que sea relevante y fiable es el siguiente:

- a) NIIF que tratan temas similares y/o relacionados
- b) Las definiciones, criterios de reconocimiento y conceptos de medición para activos, pasivos, ingresos y gastos del “Marco conceptual”
- c) Pronunciamientos más recientes de otras instituciones emisoras de normas.
- d) Otra literatura contable: libros de contabilidad.
- e) Practicas aceptadas en los diferentes sectores de actividad. Por ejemplo, el Manual de la SBS en Perú.

**2.3.1.4.3. Manual de Política contables.** El manual es un documento que va más allá de compilar el tratamiento contable de las operaciones que efectúa una empresa, su estructura puede incluir entre otra información relevante; como lo siguiente:

- a) Fechas de corte para el proceso de preparación y presentación de los estados financieros,
- b) Marco contable y financiero aplicable a la empresa, aquí nos aclara que no todas las entidades deben usar el mismo marco contable y financieros, por lo que en el sector público se usan las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), en Perú las empresas y entidades gubernamentales aplican las normas establecidas por las Dirección General de Contabilidad Pública, las entidades financieras supervisadas por la SBS, las cuales aplican las normas de dicho ente regulador.
- c) Políticas contables significativas
- d) Información a revelar y nuevos pronunciamientos contables,

Termina mencionando en que la Información Financiera no solo se refiere a los EEFF que conocemos, comprende toda la información complementaria, explicativa o adicional, que son incluidas en las notas a los EEFF, por ello es que las NIIF establecen no solo el tratamiento contable de las operaciones, sino también detalla toda la información revelar. (Cuzcano, 2022, pág. 27)

**2.3.1.5. Estimaciones Contables.** Las incertidumbres inherentes a los negocios plantean que muchos elementos de los Estados Financieros no pueden determinar sus beneficios económicos futuros esperando ser medidos o valorizados con precisión; solo pueden ser estimados. (Ferrer, 2019, pág. 207)

**3.3.1.5.1 Cambios en las Estimaciones Contables.** Burgos & Huayán (2022) nos indica que un cambio en una estimación contable es un ajuste al importe en libros de un activo o de un pasivo, o al importe del consumo periódico de un activo, que procede de la evaluación de la situación actual de los activos y pasivos, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con éstos. Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores. (pág. 32).

A la vez es importante recalcar que en la práctica, tanto en la vida cotidiana como en el ámbito empresarial, la información histórica y la experiencia previa son fundamentales para respaldar muchas estimaciones contables por ejemplo si alguien ya ha enfrentado un evento similar en el pasado, realizar una estimación contable se vuelve más sencillo, sin embargo, si no se cuenta con experiencia previa internamente es necesario recurrir a expertos externos que cuenten con la experiencia necesaria para realizar estimaciones confiables. Es importante destacar que, aunque las estimaciones no sean precisas, no deben ser ignoradas o mal determinadas en la preparación de la información financiera. Tanto los especialistas internos como externos, en colaboración con la gerencia, deben documentar adecuadamente el respaldo de las estimaciones y cualquier cambio futuro mediante informes o memorandos. Las estimaciones contables forman parte de las políticas contables de una empresa, sin embargo, si una política contable sigue un único tratamiento según las NIIF, no se considera una estimación

contable, sino más bien una forma de medición. Cuzcano (2022).

Por su parte la Norma Internacional de Contabilidad N 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables (2022) resalta el efecto de un cambio en una estimación contable, diferente de aquellos cambios a los que se aplique el párrafo 37, se reconocerá de forma prospectiva, incluyéndolo en el resultado de:

- a) el periodo en que tiene lugar el cambio, si éste afecta solo a ese periodo; o
- b) el periodo del cambio y periodos futuros, si el cambio afectase a todos ellos.

En la medida que un cambio en una estimación contable dé lugar a cambios en activos y pasivos, o se refiera a una partida de patrimonio, deberá ser reconocido ajustando el valor en libros de la correspondiente partida de activo, pasivo o patrimonio en el periodo en que tiene lugar el cambio. (Párrs. 36-37)

**2.3.1.6. Errores y Omisiones.** Para Ferrer (2019) en el ejercicio, se descubre que ha habido omisiones o errores en la elaboración de Estados Financieros de uno o más ejercicios anteriores, que hacen que la Información Financiera presentada no sea confiable y fidedigna.

Si los errores son de importancia, constituyen lo que se conoce como errores sustanciales o errores materiales.

El monto de la corrección de un error sustancial que se refiere a ejercicios anteriores debe ser ajustado con el saldo inicial de Resultados acumulados (cuenta 59).

Por ejemplo:

- Equivocaciones matemáticas
- Error al aplicar políticas contables
- Interpretación equivocada de hechos
- Fraudes y omisiones



Dávila y otros (2021) menciona que los errores detectados en el periodo actual se rectificarán antes de que los estados financieros sean aprobados para su emisión, mientras que los errores de periodos anteriores se corregirán retrospectivamente en los primeros estados financieros presentados después de su detección, en casos en los que sea difícil determinar los efectos de un error en la información comparativa, la entidad ajustará los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio en los periodos más antiguos en los que sea posible. Si no es viable determinar el efecto acumulado de un error al inicio del periodo actual, la entidad corregirá la información comparativa de manera prospectiva desde la fecha más temprana en que pueda hacerlo. La corrección de un error de periodos anteriores no impactará en el resultado del periodo en que se descubra el error.

**2.3.1.7. Revelación de Información.** Norma Internacional de Contabilidad N 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables (2022) proporciona las exigencias y requisitos para la “Información a Revelar” acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. Los requerimientos de información a revelar relativos a políticas contables, excepto los referentes a cambios en las políticas contables, han sido establecidos en la NIC 1 Presentación de Estados Financieros.

**Tabla 4**  
*Información a Revelar*

<b>Cambios en políticas contables y revelaciones</b>
<p>En el ejercicio 2018, la Compañía ha adoptado las nuevas normas emitidas por el IASB, en vigencia a partir del 1 de enero de 2018; específicamente, la NIIF 9 “Instrumentos financieros” (NIIF 9) y la NIIF 15 “Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes” (NIIF 15). La descripción de los principales cambios y el impacto estimado de estas normas, en cuanto fuera aplicable, se detallan a continuación:</p> <p>(ii) NIIF 15 “Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes” Esta Norma fue</p>

---

## Cambios en políticas contables y revelaciones

---

emitida en mayo de 2014, es una nueva norma que es aplicable a todos los contratos con clientes, excepto arrendamientos, instrumentos financieros y contratos de seguros. Esta nueva norma pretende mejorar las inconsistencias y debilidades de NIC 18 y proporcionar un modelo que facilitará la comparabilidad de compañías de diferentes industrias y regiones. Proporciona un nuevo modelo para el reconocimiento de ingresos y requerimientos más detallados para contratos con elementos múltiples. Para la transición a la NIIF 15, la Compañía ha utilizado el enfoque retrospectivo modificado señalado por la norma; sin embargo, debido al tipo de operaciones que realiza la Compañía, la adopción de la NIIF 15 no ha generado impactos en el patrimonio neto al 1 de enero de 2018.

En la adopción de la NIIF 15, algunos conceptos en el estado separado de resultados integrales por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2017 han sido reclasificados para tener una coherencia en la presentación de ingresos y gastos, tal como se muestra a continuación:

	2017	Impactos NIIF 15 (*)	2017
(Reestructurado)	S/(000)	S/(000)	S/(000)
Ventas netas de mercaderías	2,900,792	(2,900,792)	-
Otros Ingresos operacionales	23,946	(23,946)	-
Ingresos de contratos con clientes	-	2,874,720	2,874,720
Ingresos por alquileres	-	14,329	14,329
Costo de ventas	2,053,798)	49,852	(2,003,946)
Costo de servicios	(1,205)	-	(1,205)
Utilidad bruta	869,735	14,163	883,898
Gastos de ventas	(545,437)	(14,163)	(559,600)
Gastos administrativos	(126,691)	-	(126,691)
Otros ingresos y gastos, neto	6,798	-	6,798
Gastos financieros, neto	(36,340)	-	(36,340)
Diferencia de cambio neta	2,440	-	2,440
Otros	55,556	-	55,556
Utilidad antes del impuesto a las ganancias	226,061	-	226,061
Impuesto a las ganancias	(71,302)	-	(71,302)
Utilidad neta	154,759	-	154,759

(\*) Corresponden principalmente a reclasificaciones para presentar de acuerdo con NIIF 15

las transacciones en las que la Compañía actúa como Agente y, por lo tanto, los ingresos y costos relacionados a dichas transacciones se registran de forma neta. Asimismo, se incluyen reclasificaciones para presentar por separado los ingresos por alquileres de espacios comerciales

---

*Nota.* Aplicación inicial de una NIIF, en este caso la NIIF 15, solo se ha considerado las revelaciones en notas a los Estados Financieros, fue sacado de las notas a los Estados financieros separados de la empresa Saga Falabella S.A. del periodo 2018. (Saga Falabella S.A., 2019)

## **2.4. Definición de Términos Básicos**

### **2.4.1. *Aplicación Prospectiva***

Es aplicar el cambio en los Estados Financieros a partir de una fecha futura.

### **2.4.2. *Aplicación Retroactiva***

Es ajustar los saldos de los Estados Financieros en periodos anteriores.

### **2.4.3. *Corrección de Error***

Son los principios, reglas utilizadas por una organización para determinar cómo se reconocen, miden y presentan sus transacciones financieras en los Estados Financieros un error cometido.

### **2.4.4. *Ejercicio Económico***

Período de tiempo que una empresa utiliza para realizar sus transacciones comerciales y financieras, generalmente es un año.

### **2.4.5. *Errores***

Son omisiones o inexactitudes en los estados financieros que surgen de errores matemáticos, malentendidos o descuidos.

### **2.4.6. *Estados Financieros***

Son un conjunto de informes contables que debe preparar la empresa al terminar el ejercicio contable para conocer su situación financiera.

### **2.4.7. *Errores de Periodos Anteriores***

Son las omisiones o inexactitudes en los Estados Financieros de una entidad ya sea en

uno o más periodos anteriores, que surgen de la mala praxis o descuido por parte del profesional contable.

#### **2.4.8. Estimaciones Contables**

Cantidades de dinero que se encuentran en los estados financieros y que pueden tener un valor incierto debido a la falta de precisión en su medición.

#### **2.4.9. Fiabilidad**

Fiabilidad se refiere a que la información financiera sea exacta, objetiva, uniforme y comprobable, lo que posibilita la confirmación por terceros independientes.

#### **2.4.10. Impracticabilidad**

Situación en la que una entidad no puede aplicar un principio contable o una norma debido a circunstancias especiales y excepcionales que están fuera de su control.

#### **2.4.11. Inexactitud**

Falta de precisión o exactitud en la información financiera presentada en los estados financieros de una entidad.

#### **2.4.12. Información Comparativa**

Es la presentación de Información Financiera de una entidad en dos o más periodos contables diferentes, con el fin de que los usuarios de los Estados Financieros evalúen su desempeño financiero y económico y así poder tomar decisiones.

#### **2.4.13. Juicio**

Capacidad para evaluar y tomar decisiones basadas en una combinación de experiencia, conocimiento y análisis crítico.

#### **2.4.14. Manual de Políticas**

Es un documento que establece las políticas y procedimientos que se deben seguir en una

empresa con relación a ciertas áreas o temas específicos.

#### **2.4.15. Materialidad**

Es la evaluación de la relevancia de una información financiera en relación al conjunto de estados financieros.

#### **2.4.16. Notas a los Estados Financieros**

Conjunto de información adicional que acompaña a los estados financieros y que permite proporcionar una visión más detallada y completa de la situación financiera y los resultados de la entidad.

#### **2.4.17. Omisiones**

Falta de inclusión de información relevante o importante en los estados financieros.

#### **2.4.18. Políticas Contables**

Principios, reglas y procedimientos que una entidad utiliza para preparar y presentar sus estados financieros.

#### **2.4.19. Principios**

Son reglas, normas o criterios que se utilizan para preparar los Estados Financieros.

#### **2.4.20. Procedimiento**

Conjunto de pasos o acciones que se siguen de manera sistemática y ordenada para llevar a cabo una tarea o alcanzar un objetivo específico.

#### **2.4.21. Razonabilidad**

Grado de validez, precisión y confiabilidad de la información presentada.

#### **2.4.22. Reexpresión Retroactiva**

Proceso mediante el cual una entidad ajusta sus estados financieros anteriores para reflejar cambios en las políticas contables o correcciones de errores significativos.

**2.4.23. Regla**

Conjunto de principios o directrices que se utilizan para guiar una acción o tomar una decisión en un ámbito específico.

**2.4.24. Revelaciones**

Información adicional que se presenta en los estados financieros, notas a los estados financieros o en cualquier otro lugar, para proporcionar una comprensión completa y adecuada de la situación financiera de una entidad.

### Capítulo III. Variable

#### 3.1. Variable

##### *3.1.1. Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.*

Según, Matínez (2012) nos menciona que se entiende “por variables o categorías a las propiedades de los hechos, cualidades o atributos a estudiarse, algunas de las cuales pueden modificarse o adquirir diversos valores en una investigación.” (pág. 119)

En el presente trabajo de investigación se identifica la variable: Norma Internacional de Contabilidad 8: Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores; la cual Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables (2022) prescribe los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. (párr. 1)

### 3.2. Operacionalización de la Variable

**Tabla 5**

*Operacionalización de la Variable*

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
<b>Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. (NIC 8)</b>	La NIC 8 (2022) tiene como objetivo prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los	La variable Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, se va a medir mediante un cuestionario con Escala de Likert	Objetivo	Criterios para seleccionar y modificar las políticas contables	a, b	Ordinal
			Alcance	Selección, aplicación y contabilización de políticas contables	c	
			Definición	Políticas contables	d	
				Estimación Contable	e	
				Materialidad o Importancia Relativa	f	
				Errores de Periodos Anteriores	g	
				Aplicación Retroactiva	h	
				Reexpresión Retroactiva	i	
				Impracticable	j	
				Aplicación Prospectiva	k	
			Selección y Cambio de Políticas Contables	Selección, diseño y desarrollo de políticas contables	l	
Juicio en el desarrollo de políticas	m, n					



Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
<b>Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. (NIC 8)</b>	estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en periodos anteriores, y con los elaborados por otras entidades. (pár. 1)	La variable Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. , se va a medir mediante un cuestionario con Escala de Likert		contables		Ordinal
				Manual de Políticas Contables	o	
			Estimación Contable	Cambios de Estimación Contable	p, q, r, s, t, u, v	
			Errores y Omisiones	Omisiones	w, x	
				Corrección de Error	y, z, aa	
			Revelación de Información	Estados Financieros	bb	
				Requisitos para revelar	cc, dd, ee, ff	
				Notas a los Estados Financieros	gg	

*Nota.* Operacionalización de la variable con sus respectivas Dimensiones e indicadores

## Capítulo IV. Marco Metodológico

### 4.1. Enfoque y Métodos de la Investigación

#### 4.1.1. *Enfoque de la Investigación*

En términos generales, en el Enfoque Cuantitativo, los datos se encuentran en forma de números (cantidades) y, por tanto, su recolección se fundamenta en la medición (en los casos se miden las variables contenidas en las hipótesis). Esta recolección se lleva a cabo utilizando procedimientos estandarizados y aceptados por una comunidad científica, para que un estudio sea creíble y aceptado por otros investigadores, debe demostrarse que se siguieron tales procedimientos (Hernandez-Sampieri & Mendoza, 2018, pág. 6).

Por consiguiente, la presente investigación será de enfoque cuantitativo, porque se empleará el análisis estadístico para la obtención de resultados de la presente investigación.

#### 4.1.2. *Métodos de la Investigación*

**4.1.2.1 Método Deductivo.** Este método de razonamiento consiste en partir de conclusiones generales para obtener explicaciones particulares. Es decir, se inicia con el análisis de los postulados, teorías, teoremas, leyes, principios, etc., de aplicación universal y de comprobada validez, para aplicarlos a soluciones o hechos particulares (Bernal, 2016, pág. 71) .

**4.1.2.2 Método Inductivo – Deductivo.** Este método de inferencia se basa en la lógica y estudia hechos particulares, aunque es inductivo en un sentido (parte de lo particular a lo general) y deductivo en sentido contrario (va de lo general a lo particular) (Bernal, 2016, pág. 71).

**4.1.2.3 Método Analítico – Sintético.** Estudia los hechos al descomponer el objeto de estudio en cada una de sus partes para estudiarlas en forma individual (análisis). Luego se integran esas partes para estudiarlas de manera holística e integral (síntesis) (Bernal, 2016, pág. 72).

## **4.2. Nivel o Alcance de Investigación**

Los estudios descriptivos pretenden especificar las propiedades, características y perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis (Hernandez-Sampieri & Mendoza, 2018, pág. 108) .

## **4.3. Diseño de la Investigación**

Se considera el Diseño No Experimental Transversal, pues en este diseño no hay estímulos o condiciones experimentales a las que se sometan las variables de estudio, los sujetos del estudio son estudiados en su contexto natural sin alterar ninguna situación, así mismo, no se manipulan las variables de estudio y Transversal porque recoge los datos en un solo momento y solo una vez, es como tomar una foto o una radiografía para luego describirlas en la investigación, pueden tener alcances exploratorios, descriptivos y correlaciones (Arias, 2020, pág. 46) .

Por consiguiente, la presente investigación tendrá un diseño no experimental transversal, porque se aplicará una encuesta a los Estudiantes de la Promoción 2020 de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca.

## **4.4. Población y Muestra**

### **4.4.1. Población**

Para Jany (1994), la Población es “la totalidad de elementos o individuos que tienen ciertas características similares y sobre las cuales se desea hacer inferencia” (pág. 48), citado por (Bernal, 2016, pág. 210).

La población estuvo conformada por 80 estudiantes de la Promoción 2020 de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, matriculados en el semestre académico 2023 1.

#### **4.4.2. Muestreo**

La Muestra, es la parte de la población que se selecciona, de la cual realmente se obtiene la información para el desarrollo de la investigación y sobre la cual se efectuarán la medición y la observación de las variables objeto de estudio (Bernal, 2016, pág. 211) .

Para la presente investigación, la muestra va ser igual la población.

#### **4.4.3. Muestra**

Para la presente investigación se considera el Muestreo No Probabilístico Intencional, el cual se caracteriza por seguir los criterios personales del investigador, ejemplo: Si la población se constituye por estudiantes de una institución educativa, el investigador puede aplicar criterios de inclusión y exclusión para elegir a aquellos que estén matriculados o no, que tengan buen rendimiento académico o elegir a la población total, es decir la población censal (Arias, 2020, pág. 61).

Para la presente investigación el muestreo estuvo conformada por 63 estudiantes.

#### **4.5. Unidad de Análisis.**

La unidad de análisis es aquel objeto de estudio de quien se producen los datos o la información para el análisis del estudio (Arias, 2020, pág. 62). Para la presente investigación la conformaron cada uno de los estudiantes de la Promoción 2020 de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca.

#### **4.6. Técnica e Instrumento de recolección de datos.**

El Cuestionario, es una modalidad de la técnica de la Encuesta, que consiste en formular un conjunto sistemático de preguntas escritas, en una cédula, que están relacionadas a hipótesis de trabajo y por ende a las variables e indicadores de investigación (Ñaupas y otros, 2014, pág. 211).

#### **4.7. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información.**

El procesamiento de la información se realizó mediante el programa IBM SPSS Versión 27, en las que se ordenará y clasificará la información para luego ser presentada en Tablas y Figuras para analizar, interpretar y discutir los resultados para obtener las conclusiones y recomendaciones de la investigación.

## Capítulo V. Resultados y Discusión

### 5.1. Presentación, interpretación y análisis de Resultados

Se presentan los resultados de la encuesta realizada a los 63 estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca pertenecientes a la promoción 2020 y matriculados en el semestre académico 2023 – I, los cuales constituyen la muestra de investigación, por ítems, dimensiones y variables; por lo tanto, los siguientes gráficos muestra la respuesta de cada uno de ellos.

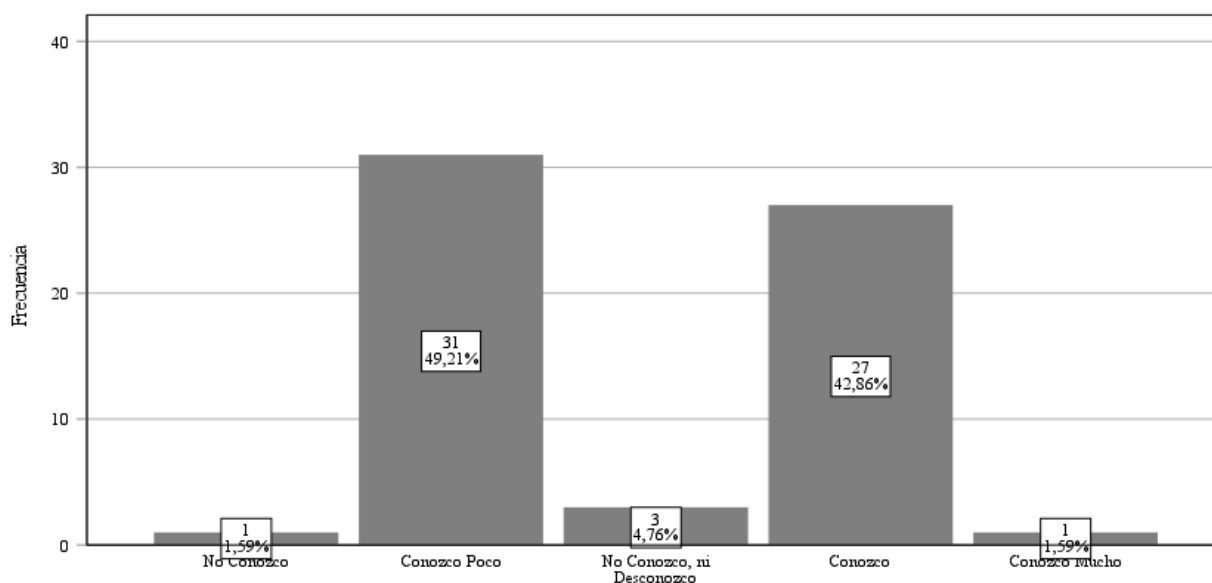
#### 5.1.1. Resultados estadísticos de la variable: Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores por Ítems.

##### 5.1.1.1. Dimensión: Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

###### Ítem a)

###### Figura 1:

###### Objetivo de la NIC 8

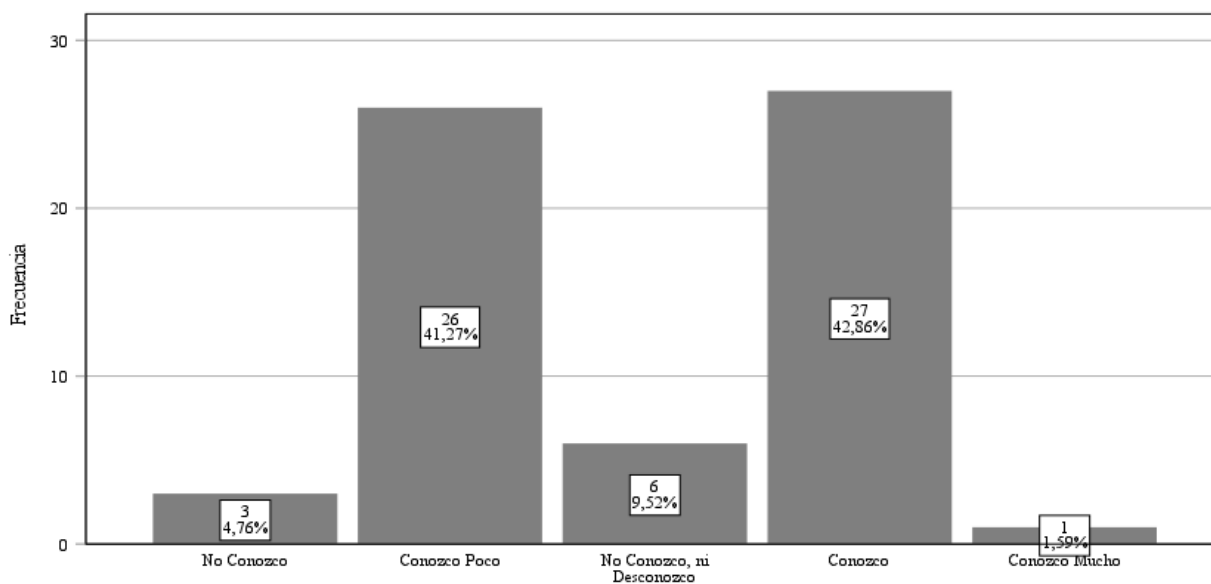


De la Figura 1, se observa que del total de los 63 estudiantes encuestados, el 1,59% (1) no conocen, el 49,21% (31) conocen poco, el 4,76% (3) no conocen ni desconocen, el 42,86% (27) conocen y el 1,59% (1) conocen mucho, este hecho evidencia que los encuestados no tiene el conocimiento suficiente sobre las afirmaciones expresadas en el cuestionario respecto al objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, de los cambios en las Estimaciones Contables y Errores, puesto que dicho objeto es establecer los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar sobre los cambios en las políticas contables, las estimaciones contables y la corrección de errores en los estados financieros; es así que, los resultados obtenidos sugieren una posible necesidad de mayor atención educativa sobre el tema en cuestión, puesto que existe una variedad en los niveles de interés y estudio previo entre los estudiantes encuestados.

### Ítem b)

#### **Figura 2:**

#### *Objetivo de la NIC 8*



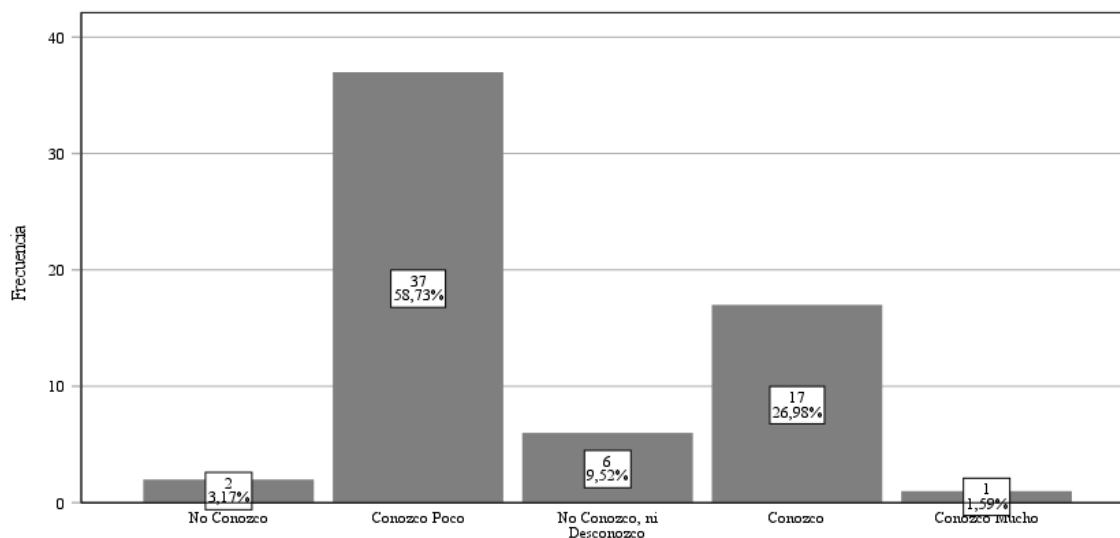
De la Figura 2 se observa que del total de los 63 estudiantes encuestados, el 4,76% (3) no conocen, el 41,27% (26) conocen poco, el 9,52% (6) no conocen ni desconocen, el 42,86% (27) conocen y el 1,59% (1) conocen mucho, ante tales resultados se evidencia que los estudiantes manifiestan un conocimiento limitado y la falta de familiaridad inicial con las afirmaciones expresadas referente con que el objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores es realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por esta en periodos anteriores, y con los elaborados por otras entidades, es así que, los resultados sugieren la necesidad de una mayor atención en la enseñanza de estos conceptos para mejorar el conocimiento de los estudiantes.

#### 5.1.1.2. Dimensión: Alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores por Ítems:

##### Ítem c)

##### Figura 3:

##### Alcance de la NIC 8





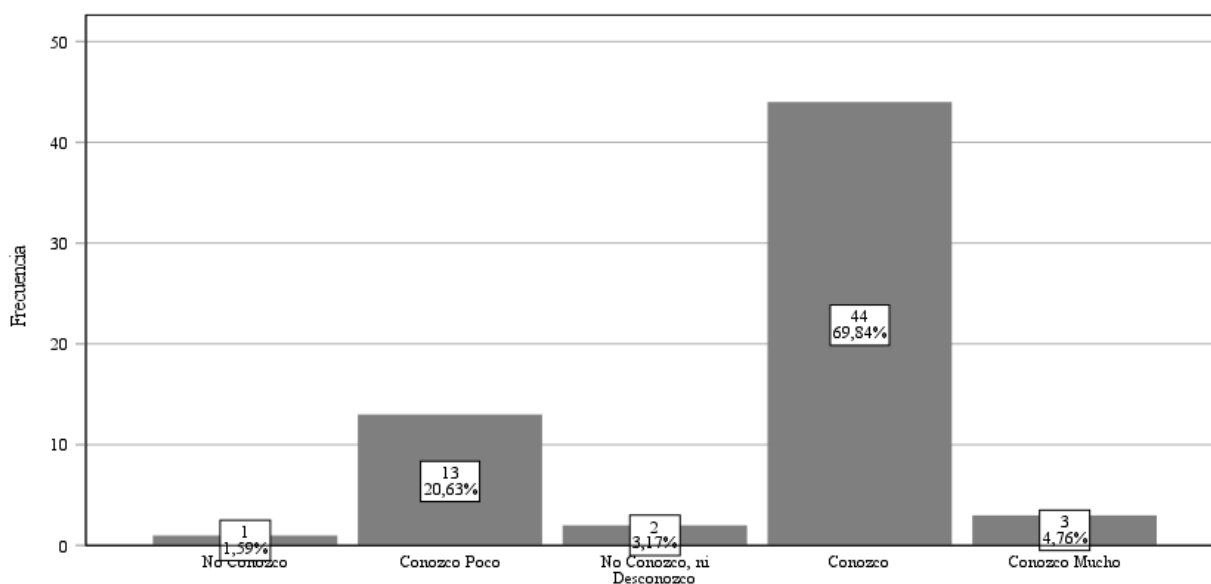
De la Figura 3, se observa que del total de los 63 estudiantes encuestados, el 3,17% (2) no conocen, el 58,73% (37) conocen poco, el 9,52% (6) no conocen ni desconocen, el 26,98% (17) conocen y el 1,59% (1) conocen mucho, este hecho muestra que existe una posible falta de interés en la afirmación expresada en el cuestionario, lo que puede ser abordado mediante una mayor claridad en la enseñanza de estos temas para mejorar el nivel de conocimiento de los estudiantes respecto al Alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores es la aplicación y selección de políticas contables, así como su contabilización de los cambios en éstas, los cambios en las estimaciones contables y en la corrección de errores de periodos anteriores.

#### 5.1.1.3. Dimensión: Definiciones de la Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

Ítem d)

**Figura 4:**

*Definición de Políticas Contables*

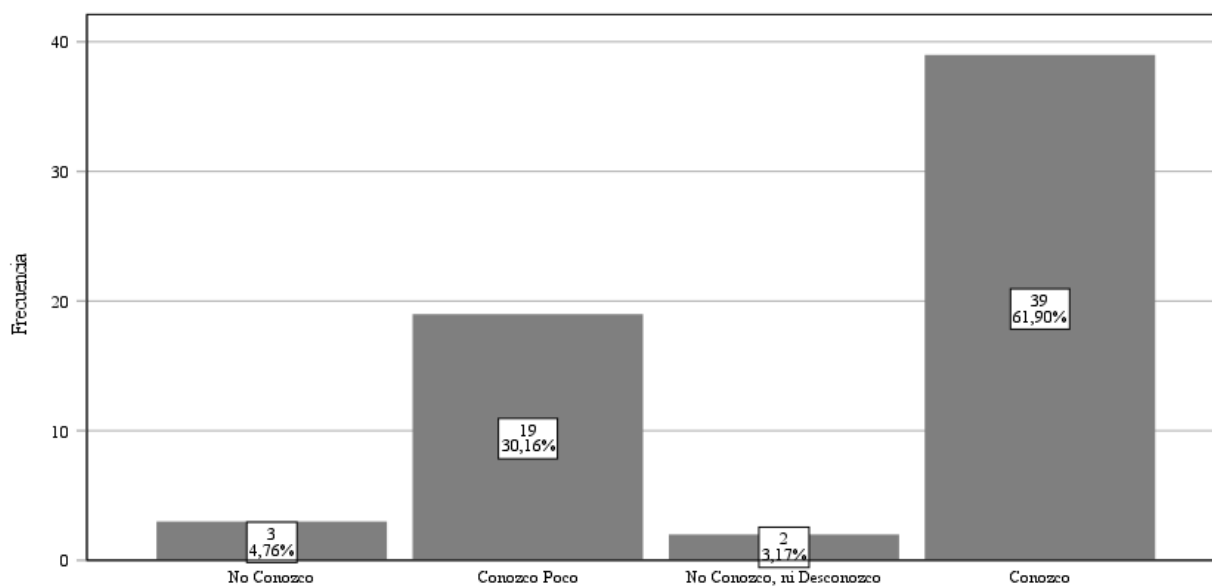


De la Figura 4, se observa que del total de los 63 estudiantes encuestados, el 1,59 (1) no conocen, el 20,63% (13) conocen poco, el 3,17% (2) no conocen ni desconocen, el 69,84% (44) conocen y el 4,76% (3) conocen mucho, estos resultados revelan que la mayoría de los estudiantes tienen un conocimiento sólido sobre la definición de Políticas Contables, sin embargo, un pequeño porcentaje indicó tener un conocimiento limitado o nulo sobre la afirmación expresada en el cuestionario, esto podría atribuirse a una posible falta de atención en la enseñanza de los fundamentos contables básicos respecto que la definición de Políticas Contables son principios, reglas y procedimientos que una entidad utiliza para preparar y presentar sus estados financieros.

### Ítem e)

#### **Figura 5:**

#### *Definición de Estimación Contable*



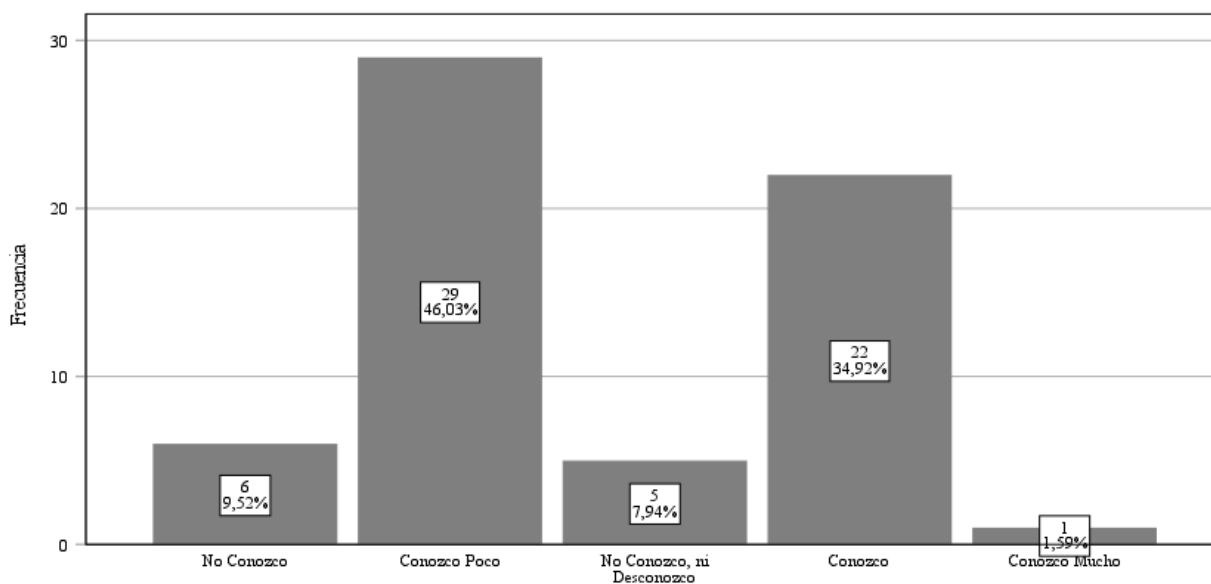
De la Figura 5, se observa que del total de los 63 estudiantes encuestados, el 4,76% (3) no conocen, el 30,16% (19) conocen poco, el 3,17% (2) no conocen ni desconocen y el 61,9% (39)

conocen, este hecho muestra que los encuestados tienen un nivel de conocimiento adecuado sobre la definición de Estimaciones Contables, sin embargo, un porcentaje considerable de estudiantes muestra un conocimiento limitado o nulo sobre este concepto, esto podría atribuirse a la complejidad inherente de las estimaciones contables y a la necesidad de una mayor claridad en la enseñanza de este tema respecto a que la definición de Estimaciones Contables son cantidades de dinero que se encuentran en los estados financieros y que pueden tener un valor incierto debido a la falta de precisión en su medición.

### Ítem f)

**Figura 6:**

*Definición de Material*



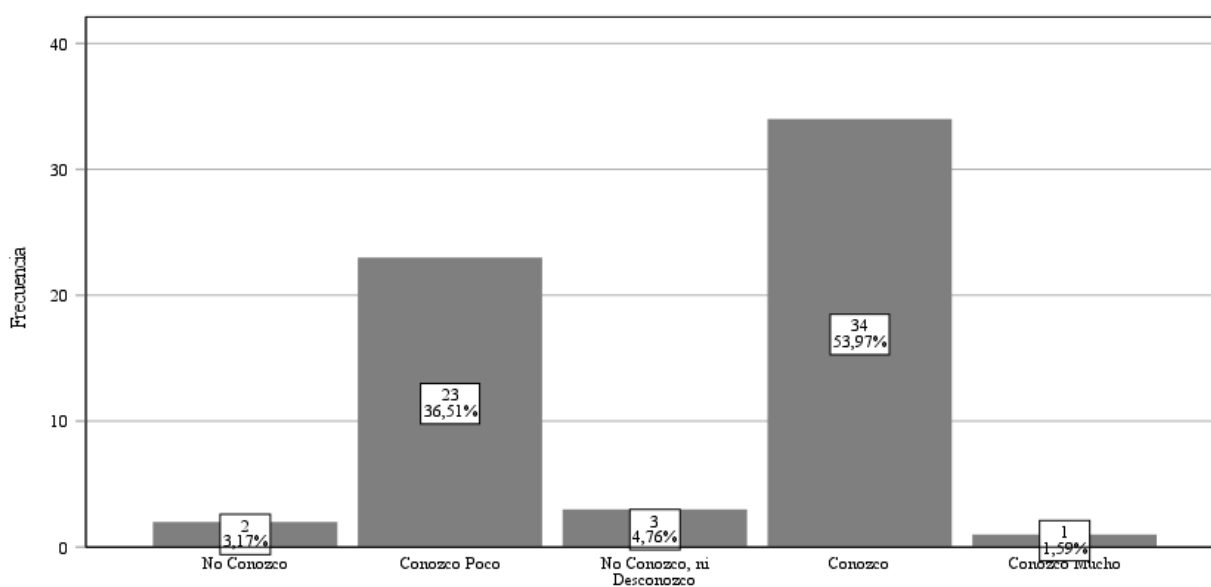
De la Figura 6, se observa que, del total de los 63 estudiantes encuestados, el 9,52% (6) no conocen, el 46,03% (29) conocen poco, el 7,94% (5) no conocen ni desconocen, el 34,92% (22) conocen y el 1,59% (1) conocen mucho, este hecho indica que una parte significativa de los estudiantes muestra un conocimiento limitado sobre la definición de Material, esto puede

deberse a la complejidad del concepto o a una posible falta de énfasis en la enseñanza de este aspecto específico respecto a que la definición de Material es la evaluación de la relevancia de una información financiera en relación al conjunto de estados financieros.

### Ítem g)

**Figura 7:**

*Definición de Errores de Periodos Anteriores*



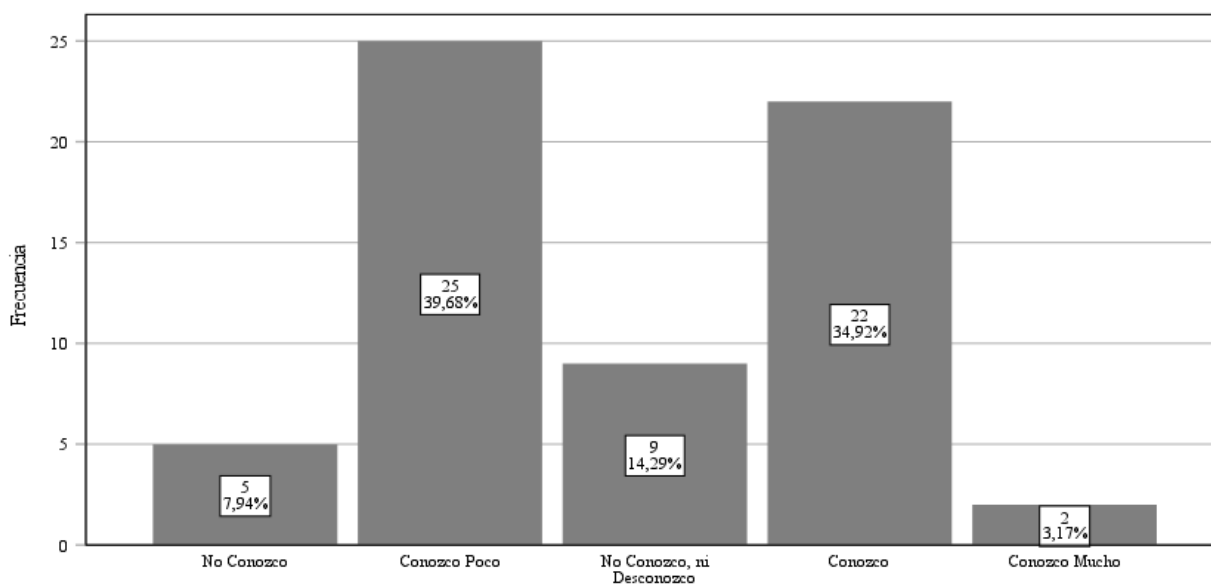
De la Figura 7, se observa que del total de los 63 estudiantes encuestados, el 3,17% (2) no conocen, el 36,51% (23) conocen poco, el 4,76% (3) no conocen ni desconocen, el 53,97% (34) conocen y el 1,59% (1) conocen mucho, este hecho muestra que la mayoría de los estudiantes si cuentan con un nivel de conocimiento variado sobre la definición de Errores de Periodos Anteriores, con un porcentaje significativo indicando que conocen poco sobre el tema, esto puede ser atribuido a una falta de interés en la enseñanza de esta afirmación durante el curso o a una posible falta de conocimiento sobre la importancia y las implicaciones de los errores de periodos anteriores en la práctica contable, respecto a que la definición de Errores de Periodos

Anteriores es cuando se omiten o se hacen inexactitudes en la información durante uno o más periodos anteriores debido a un fallo en su uso o en la utilización de información confiable.

### Ítem h)

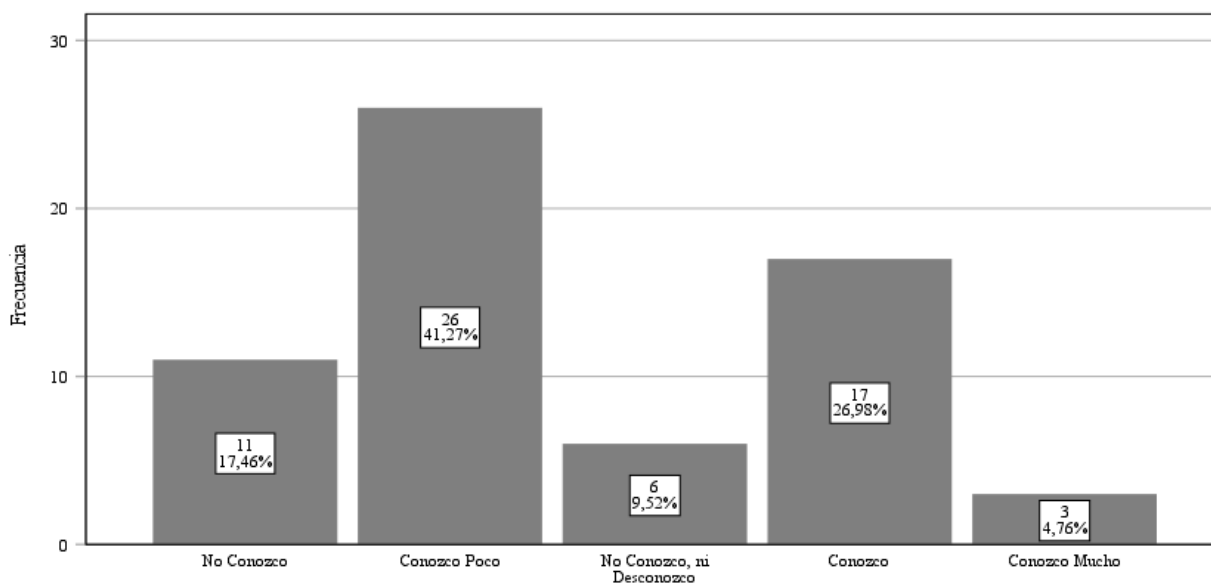
**Figura 8:**

*Definición de Aplicación Retroactiva*



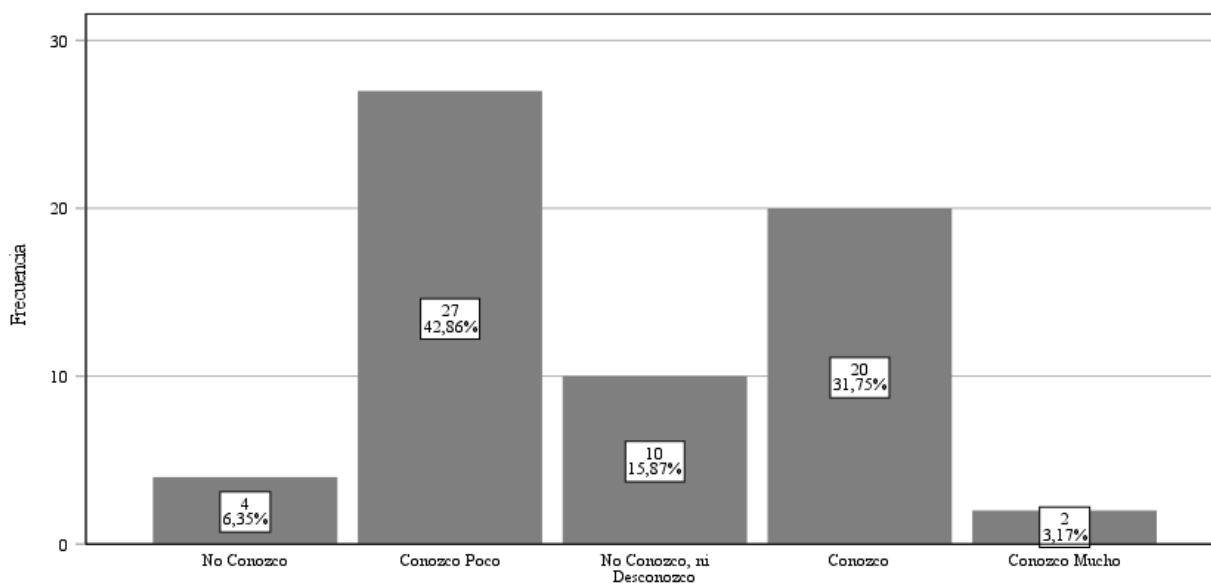
De la Figura 8, se observa que del total de los 63 estudiantes encuestados, el 7,94 (5) no conocen, el 39,68% (25) conocen poco, el 14,29% (9) no conocen ni desconocen, el 34,92% (22) conocen y el 3,17% (2) conocen mucho, este hecho evidencia que una gran parte de estudiantes tienen un conocimiento limitado sobre la Aplicación Retroactiva, esto se puede deber a la complejidad del concepto además algunos estudiantes pueden no estar familiarizados con el término respecto a que la definición de Aplicación Retroactiva es aplicar una nueva política contable a transacciones, otros sucesos y condiciones, como si ésta se hubiera aplicado siempre.

### Ítem i)

**Figura 9:***Definición de Reexpresión Retroactiva*

De la Figura 9, se observa que del total de los 63 estudiantes encuestados, el 17,46% (11) no conocen, el 41,27% (26) conocen poco, el 9,52% (6) no conocen ni desconocen, el 26,98% (17) conocen y el 4,76% (3) conocen mucho, de esto se puede apreciar que más de la mitad de los estudiantes tiene un conocimiento limitado sobre la Definición de Reexpresión Retroactiva, esto podría ser debido a la complejidad del concepto, que puede resultar difícil de entender para algunos estudiantes, además la ausencia de una explicación clara sobre cómo se aplica en la práctica contable podrían contribuir a este nivel de conocimiento limitado respecto a que la Definición de Reexpresión Retroactiva es corregir el reconocimiento, medición e información a revelar de los importes de los elementos de los estados financieros, como si el error cometido en periodos anteriores no se hubiera cometido nunca.

**Ítem j)**

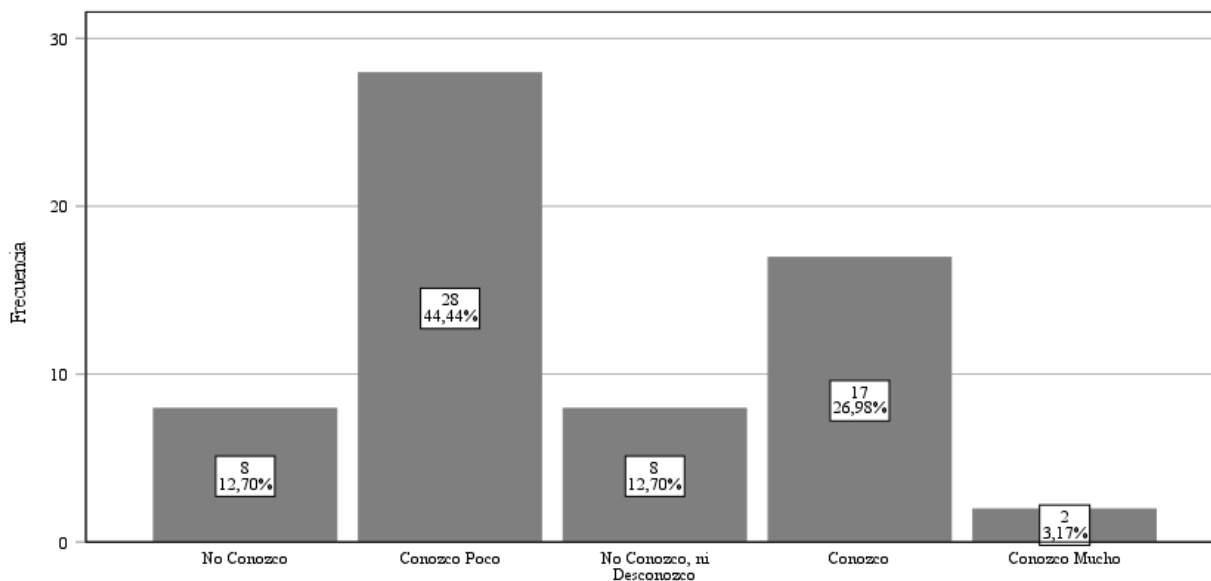
**Figura 10:***Definición de Impracticable*

De la Figura 10, se observa que del total de los 63 estudiantes encuestados, el 6,35% (4) no conocen, el 42,89% (27) conocen poco, el 15,87% (10) no conocen ni desconocen, el 31,75% (20) conocen y el 3,17% (2) conocen mucho, según los resultados se puede apreciar que muchos estudiantes tienen un conocimiento limitado sobre el concepto de Impracticable, esto podría atribuirse a la complejidad del concepto y además, la falta de familiaridad con el término puede haber contribuido a estos resultados respecto a que la definición de Impracticable es donde una entidad encuentra dificultades para aplicar la norma debido a circunstancias particulares que escapan de su control y que impiden su cumplimiento.

### Ítem k)

**Figura 11:**

#### *Definición de Aplicación Prospectiva*



De la Figura 11, se observa que, del total de los 63 estudiantes encuestados, el 12,7% (8) no conocen, el 44,44% (28) conocen poco, el 12,7% (8) no conocen ni desconocen, el 26,98% (17) conocen y el 3,17% (2) conocen mucho, se puede apreciar que más de la mitad de estudiantes tiene un conocimiento limitado sobre la Definición de Aplicación Prospectiva, esto podría atribuirse al no estar familiarizados con el término, lo que indica una posible falta de exposición previa al tema o a la necesidad de una mayor claridad en la explicación del mismo respecto a que la Definición de Aplicación Prospectiva consiste en que la nueva política contable solo se aplicará a transacciones, sucesos y condiciones ocurridos después de la fecha del cambio de política, y el efecto de un cambio en una estimación contable se reconocerá solo para el periodo corriente y los periodos futuros afectados por dicho cambio.

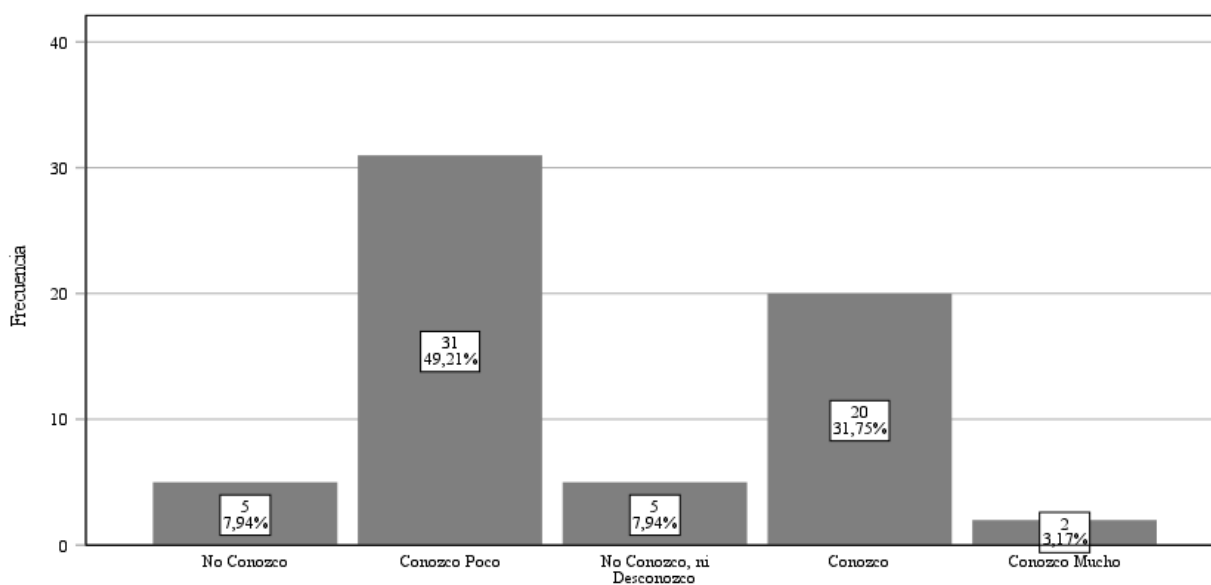


**5.1.1.4. Dimensión: Selección y Cambio de Políticas Contables de la Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores por Ítems:**

**Ítem I)**

**Figura 12:**

*Selección, Diseño y Desarrollo de Políticas Contables*



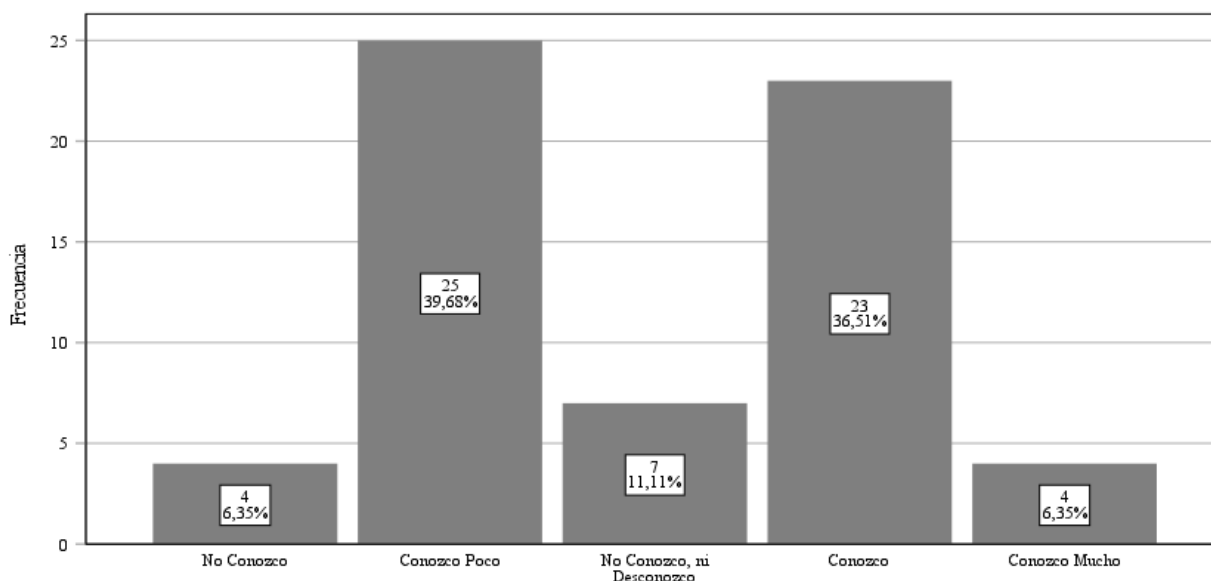
De la Figura 12, se observa que, del total de los 63 estudiantes encuestados, el 7,94% (5) no conocen, el 49,21% (31) conocen poco, el 7,94% (5) no conocen ni desconocen, el 31,75% (20) conocen y el 3,17% (2) conocen mucho, se puede apreciar que una parte significativa de los estudiantes tienen un conocimiento limitado respecto a que la Selección, Diseño y Desarrollo de Políticas Contables implica elegir entre las diversas alternativas permitidas por las normas contables para tratar diferentes transacciones y eventos, luego diseñar reglas claras para su aplicación y desarrollo, y establecer un sistema de control interno para garantizar la consistencia y la adecuada presentación de información financiera en los Estados Financieros, esta

desconocimiento se puede deber a una explicación insuficiente durante la enseñanza y la falta de familiaridad con los términos específicos relacionados con el proceso.

### Ítem m)

**Figura 13:**

*Juicio que usa la Gerencia*



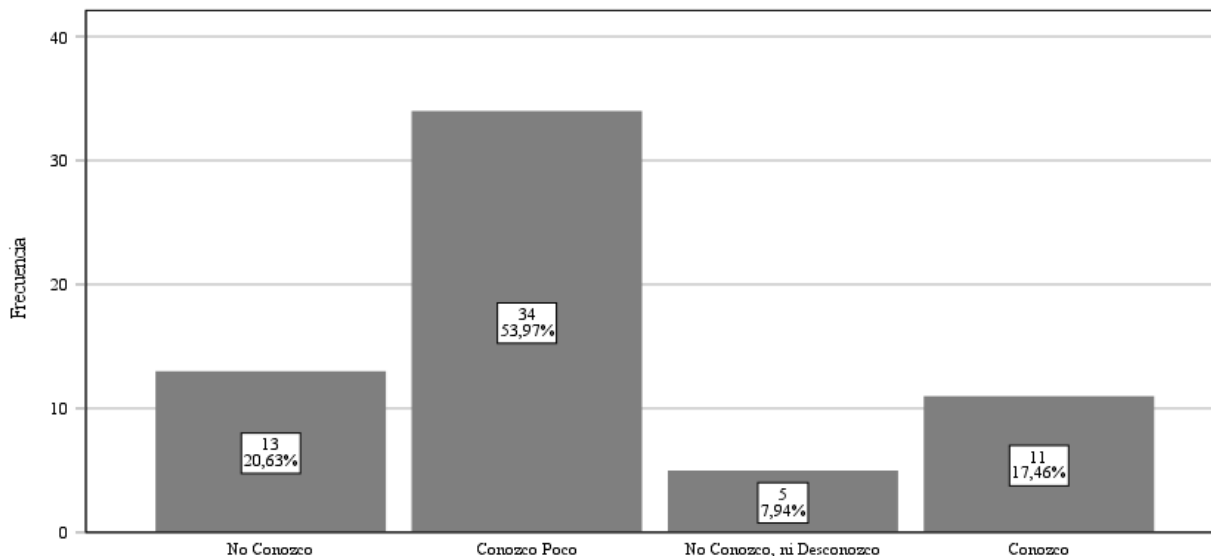
De la Figura 13, se observa que, del total de los 63 estudiantes encuestados, el 6,35% (4) no conocen, el 39,68% (25) conocen poco, el 11,11% (7) no conocen ni desconocen, el 36,51% (23) conocen y el 6,35% (4) conocen mucho, nos muestra que una parte considerable de los estudiantes tiene un conocimiento limitado sobre el Juicio de la Gerencia, esto se podría deber a la falta de familiaridad de los estudiantes con los términos específicos relacionados con el juicio de la gerencia, así como una limitada exposición previa al tema. Además, la complejidad inherente del juicio de la gerencia y su aplicación en la preparación de estados financieros respecto a que el Juicio que usa la Gerencia que debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios; y fiable en el sentido de que los estados financieros se

presenten de forma fidedigna, sean neutrales y prudentes.

### Ítem n)

**Figura 14:**

*Jerarquía de la NIC 8*



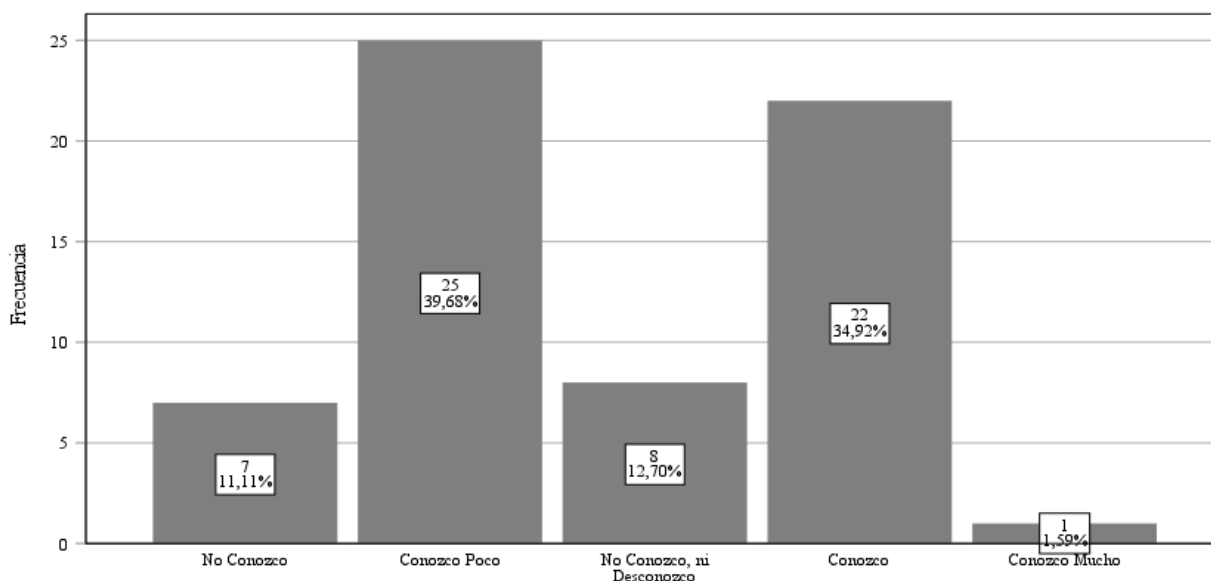
De la Figura 14, se observa que, del total de los 63 estudiantes encuestados, el 20,63% (13) no conocen, el 53,97% (34) conocen poco, el 7,94% (5) no conocen ni desconocen y el 17,46% (11) conocen, estos resultados representan que la mayoría de los estudiantes tienen un conocimiento limitado, esto se puede deber a la falta de atención o interés por parte de los estudiantes debido a la percepción de que la jerarquía de la NIC 8 es un tema técnico y abstracto, lo que podría llevarlos a no dedicar suficiente tiempo o esfuerzo para comprenderlo completamente, además, la disponibilidad limitada de recursos educativos claros y accesibles sobre este tema podría haber contribuido a la falta de conocimiento entre los estudiantes respecto a que la Jerarquía de la NIC 8 primero se toma en cuenta las NIIF o NIC, luego en el siguiente orden CINIIF o SIC, apéndices de las NIIF, NIIF que tratan temas similares, Marco Conceptual,

Otros Marcos contable aceptados, Literatura contable y por ultimo otras prácticas.

### Ítem o)

**Figura 15:**

*Manual de Políticas Contables*



De la Figura 15, se observa que, del total de los 63 estudiantes encuestados, el 11,11% (7) no conocen, el 39,68% (25) conocen poco, el 12,7% (8) no conocen ni desconocen, el 34,92% (22) conocen y el 1,59% (1) conocen mucho, de esto se puede apreciar que más de la mitad de estudiantes tienen un precario conocimiento, esto se puede deber a falta de énfasis en la importancia del Manual de Políticas Contables durante la enseñanza, lo que podría haber llevado a los estudiantes a subestimar su relevancia en el ámbito contable además la falta de exposición previa al tema y la complejidad del contenido del manual dado que el Manual de Políticas Contables es un documento que va más allá de compilar el tratamiento contable de las operaciones que efectúa una empresa, su importancia radica en su marco contable y financiero aplicable de la empresa, sus políticas contables significativas, la información a revelar y nuevos

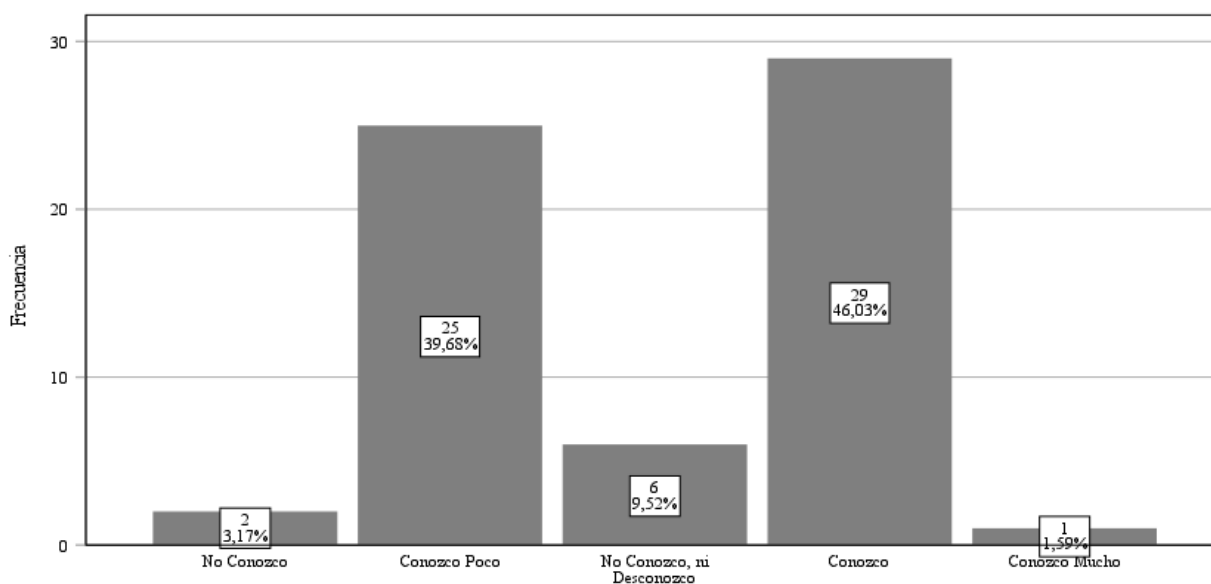
pronunciamientos contables.

**5.1.1.5. Dimensión: Estimación Contable de la Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores por Ítems:**

**Ítem p)**

**Figura 16:**

*Presentación Razonable*



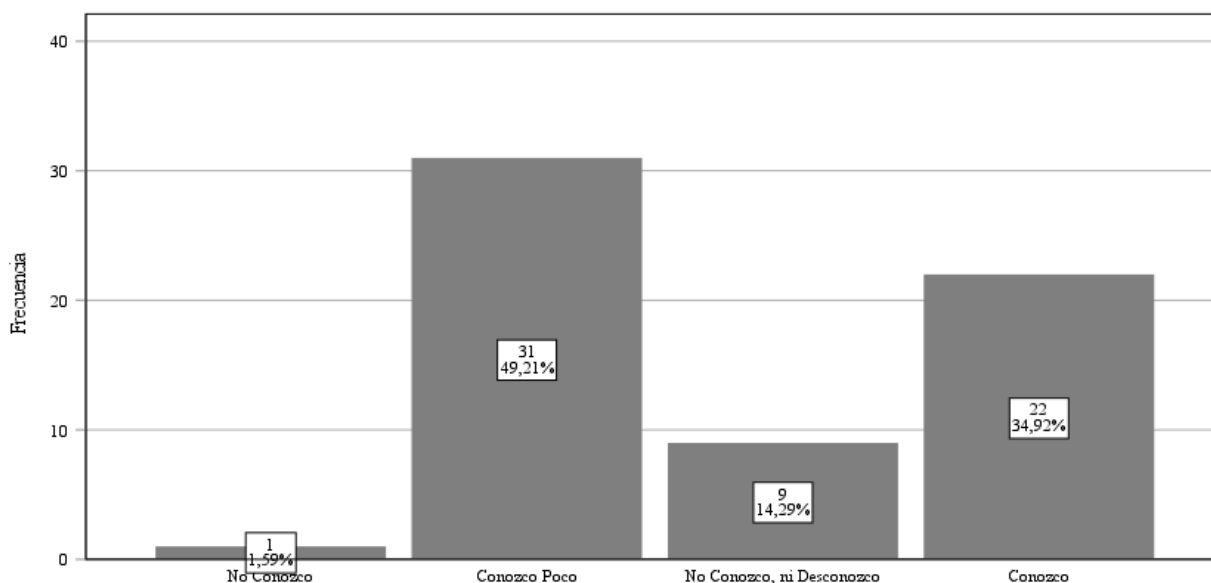
De la Figura 16, se observa que, del total de los 63 estudiantes encuestados, el 3,17% (2) no conocen, el 39,68% (25) conocen poco, el 9,52% (6) no conocen ni desconocen, el 46,03% (29) conocen y el 1,59% (1) conocen mucho, se puede apreciar que una gran parte significativa de estudiantes, esto se puede deber a la falta de familiaridad previa de los estudiantes con los términos específicos relacionados con la presentación razonable, así como la complejidad del concepto en sí mismo respecto a que la Presentación Razonable es que la información presentada sea precisa y confiable, esto se da gracias a las políticas contables coherentes y apropiadas, por

ello el juicio de la gerencia y las estimaciones se basan en la mejor información disponible.

### Ítem q)

**Figura 17:**

#### *Incertidumbre Inherentes*

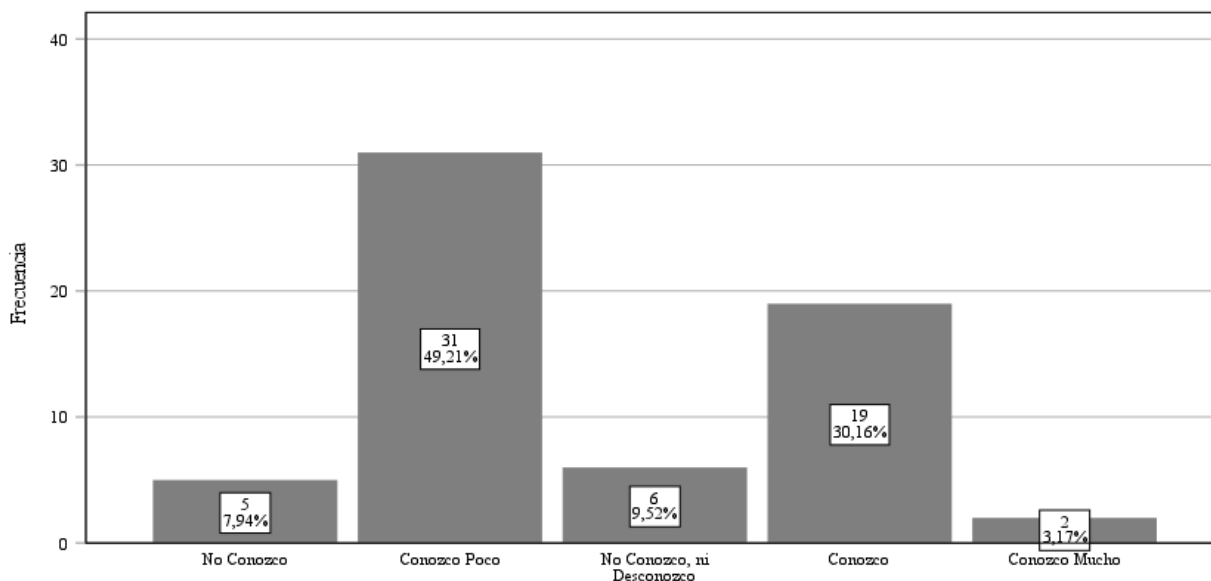


De la Figura 17, se observa que, del total de los 63 estudiantes encuestados, el 1,59% (1) no conocen, el 49,21% (8) conocen poco, el 14,29% (2) no conocen ni desconocen y el 34,92% (36) conocen, como se aprecia más de la mitad de estudiantes tienen un limitado conocimiento, esto se puede deber a la falta de atención o interés por parte de los estudiantes debido a la percepción de que la Incertidumbre Inherente es un tema técnico, lo que podría llevarlos a no dedicar suficiente tiempo o esfuerzo para comprenderlo completamente, además, la complejidad del concepto y la falta de ejemplos prácticos para ilustrar su aplicación respecto a que la Incertidumbre Inherente impiden determinar con precisión los beneficios económicos futuros de muchos elementos de los Estados Financieros, por tal motivo en lugar de medirse o valorarse con precisión, estos elementos solo pueden ser estimados.

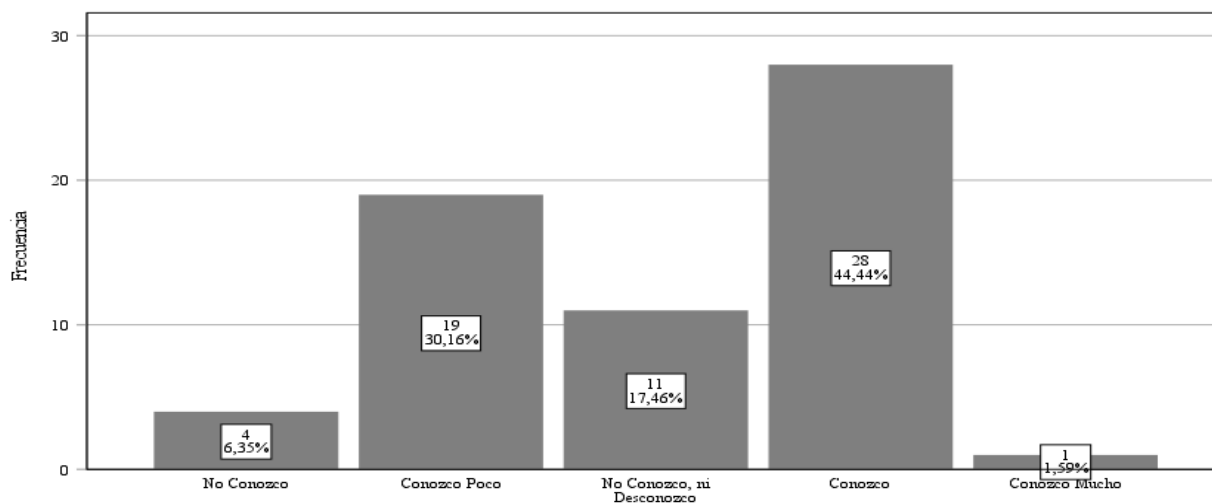
## Ítem r)

**Figura 18:**

*Estimación Contable*



De la Figura 18, se observa que, del total de los 63 estudiantes encuestados, el 7,94% (5) no conocen, el 49,21% (31) conocen poco, el 9,52% (6) no conocen ni desconocen, el 30,16% (19) conocen y el 3,17% (2) conocen mucho, se puede apreciar que más de la mitad de estudiantes tienen un precario conocimiento, esto se puede deber a que los estudiantes no estén completamente familiarizados con el concepto de Estimación Contable o a la vez a la falta de ejemplos prácticos que ilustren su aplicación en situaciones reales de contabilidad respecto a que la Estimación Contable es un ajuste al importe en libros de un activo o de un pasivo, o al importe del consumo periódico de un activo, que procede de la evaluación de la situación actual de los activos y pasivos, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con éstos.

**Ítem s)****Figura 19:***Registro Prospectivo*

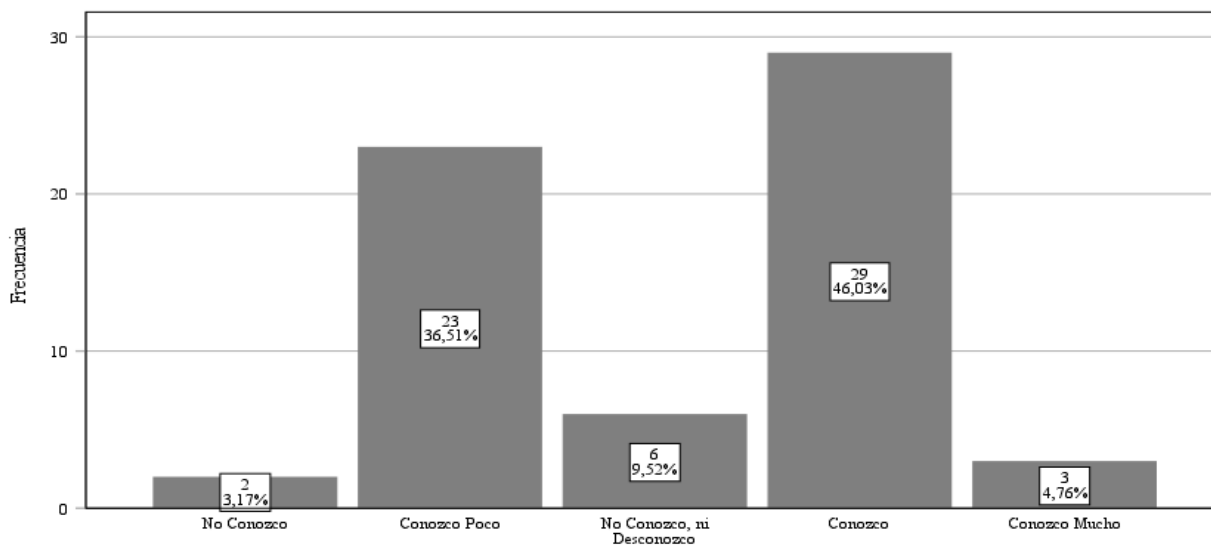
De la Figura 19, se observa que, del total de los 63 estudiantes encuestados, el 6,35 (4) no conocen, el 30,16% (19) conocen poco, el 17,46% (11) no conocen ni desconocen, el 44,44% (28) conocen y el 1,59% (1) conocen mucho, una considerable cantidad de estudiantes poseen un mínimo conocimiento sobre el Registro Prospectivo, esto se puede deber a la poca familiaridad del término, por el poco interés por parte del estudiante, entre otros respecto a que el Registro Prospectivo se da desde el periodo corriente y los periodos futuros afectados por dicho cambio.



## Ítem t)

**Figura 20:**

Estimación Contable: Vida Útil de Activos Fijos

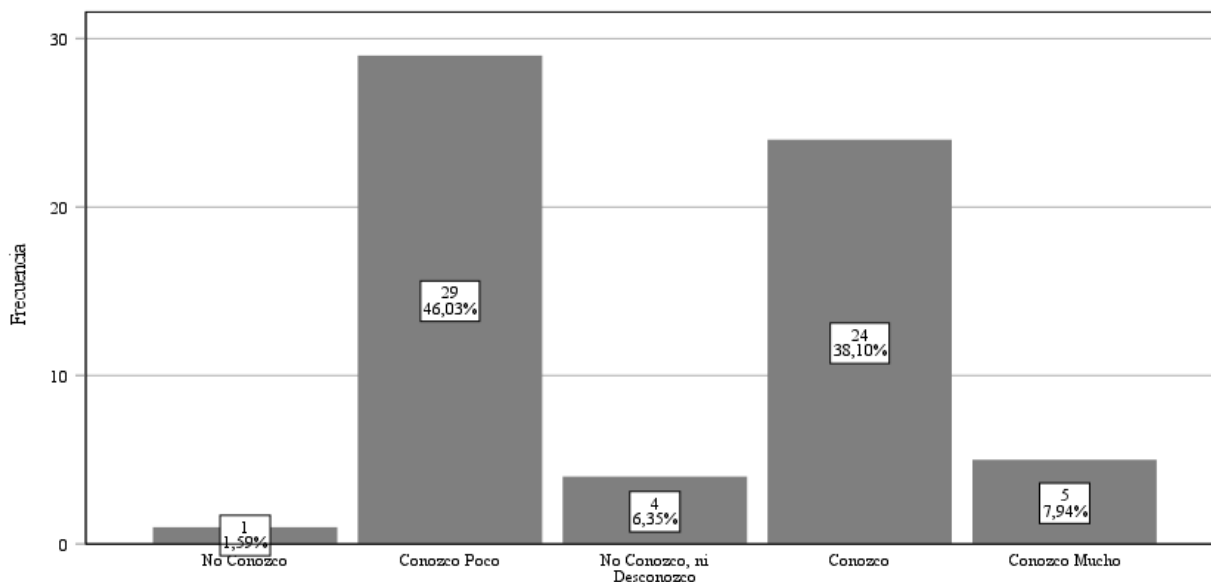


De la Figura 20, se observa que, del total de los 63 estudiantes encuestados, el 3,17% (2) no conocen, el 36,51% (23) conocen poco, el 9,52% (6) no conocen ni desconocen, el 46,03% (29) conocen y el 4,76% (3) conocen mucho, esto representan que una gran parte de los estudiantes tienen un limitado conocimiento, esto se puede deber a la poca familiaridad del concepto y términos relacionados a la vez a la poca aplicación práctica respecto a que una Estimación Contable - Vida Útil de Activos Fijos, responde a las circunstancias en las que es usado el activo y también su método de depreciación de los activos fijos que depende del nivel o forma en que se utilizan los activos fijos.

### Ítem u)

**Figura 21:**

*Estimacion Contable: Valoración de Cuentas por Cobrar Dudosas*

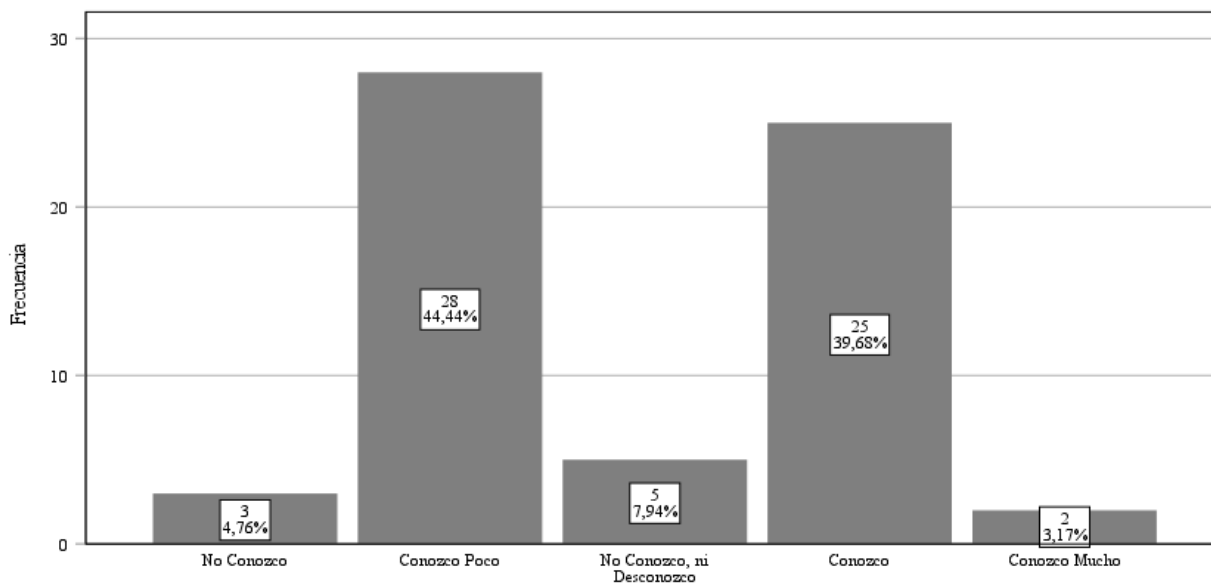


De la Figura 21, se observa que, del total de los 63 estudiantes encuestados, el 1,59% (1) no conocen, el 46,03% (29) conocen poco, el 6,35% (4) no conocen ni desconocen, el 38,1% (24) conocen y el 7,94% (5) conocen mucho, representa claramente el desconocimiento por una gran parte de los estudiantes esto se puede deber a la familiaridad del termino y conceptos relacionados como la falta de aplicación práctica respecto a que una Estimacion Contable: Valoración de Cuentas por Cobrar Dudosas, a menudo las empresas estiman la cantidad de sus cuentas por cobrar que es probable que no se recuperen, para ello implica una estimación basada en la experiencia pasada, el análisis de la cartera y otros factores relevantes.

### Ítem v)

**Figura 22:**

*Estimación Contable - Inventarios*



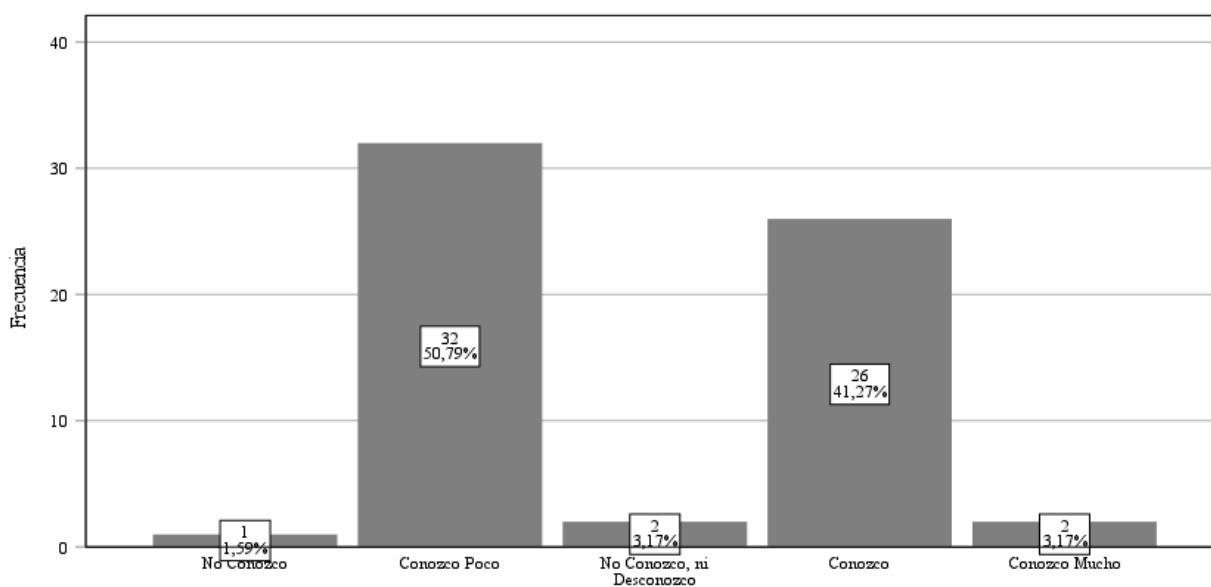
De la Figura 22, se observa que, del total de los 63 estudiantes encuestados, el 4,76% (3) no conocen, el 44,44% (28) conocen poco, el 7,94% (5) no conocen ni desconocen, el 39,768 (25) conocen y el 3,17% (2) conocen mucho, representa claramente el desconocimiento por una gran parte de los estudiantes esto se puede deber a la familiaridad del termino y conceptos relacionados como la falta de aplicación práctica respecto a que una Estimación Contable – Inventarios, se da cuando consideran obsoletos o que no se podrán vender a su valor original, esto implica un análisis de la demanda de mercado, las tendencias de ventas y otras consideraciones relevantes.

**5.1.1.6. Dimensión: Errores y Omisiones de la Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores por Ítems:**

**Ítem w)**

**Figura 23:**

*Omisiones o Errores*

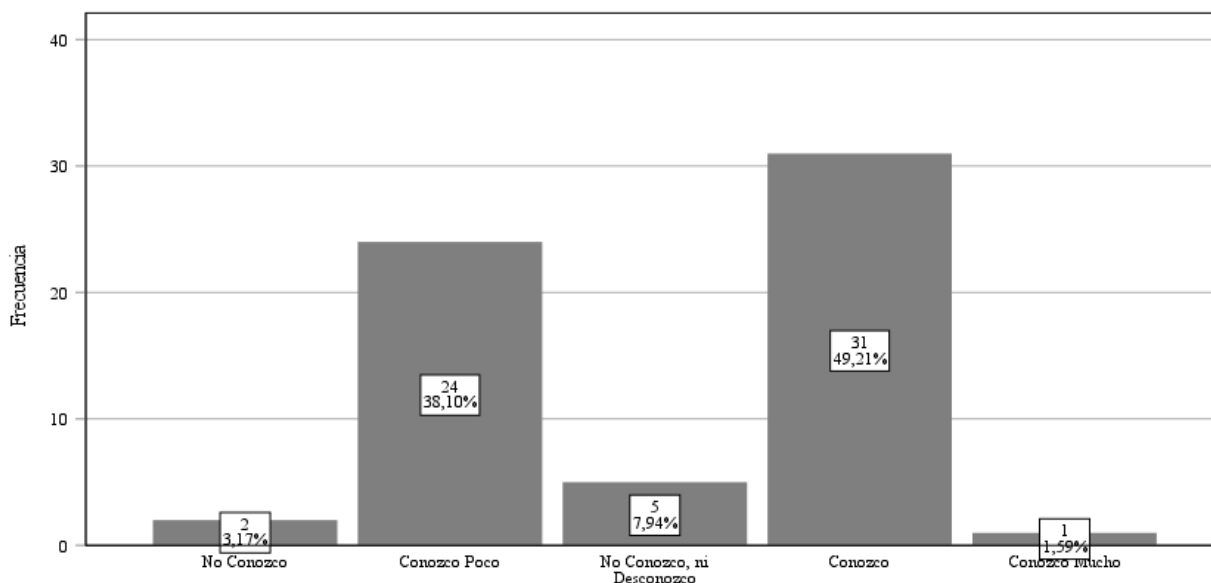


De la Figura 23, se observa que, del total de los 63 estudiantes encuestados, el 1,59% (1) no conocen, el 50,79% (32) conocen poco, el 3,17% (2) no conocen ni desconocen, el 41,27% (26) conocen y el 3,17% (2) conocen mucho, es evidente que tienen un conocimiento muy precario, se puede deber a una falta de atención o énfasis en este tema durante la enseñanza, así como a la importancia del concepto, que puede dificultar su comprensión por parte de los estudiantes respecto a que las Omisiones o Errores en la elaboración de los Estados Financieros de uno o más ejercicios anteriores, ocasiona que la Información Financiera presentada no sea confiable y fidedigna.

## Ítem x)

**Figura 24:**

### *Omisión*

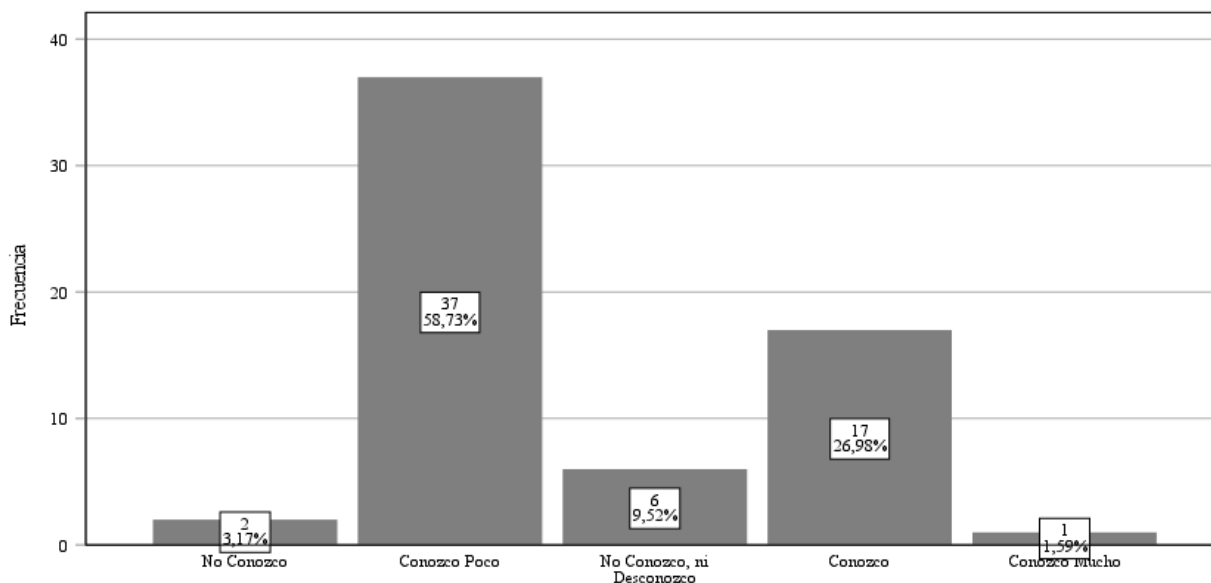


De la Figura 24, se observa que, del total de los 63 estudiantes encuestados, el 3,17% (2) no conocen, el 38,1% (24) conocen poco, el 7,94% (5) no conocen ni desconocen, el 49,21% (31) conocen y el 1,59% (1) conocen mucho, se aprecia que hay un desconocimiento parcial en los estudiantes esto se puede deber a la falta atención o énfasis en este tema por parte de los estudiantes respecto a que la Omisión es si una transacción o evento significativo no se registra o se pasa por alto.

## Ítem y)

**Figura 25:**

*Error - Reexpresión Retroactiva*

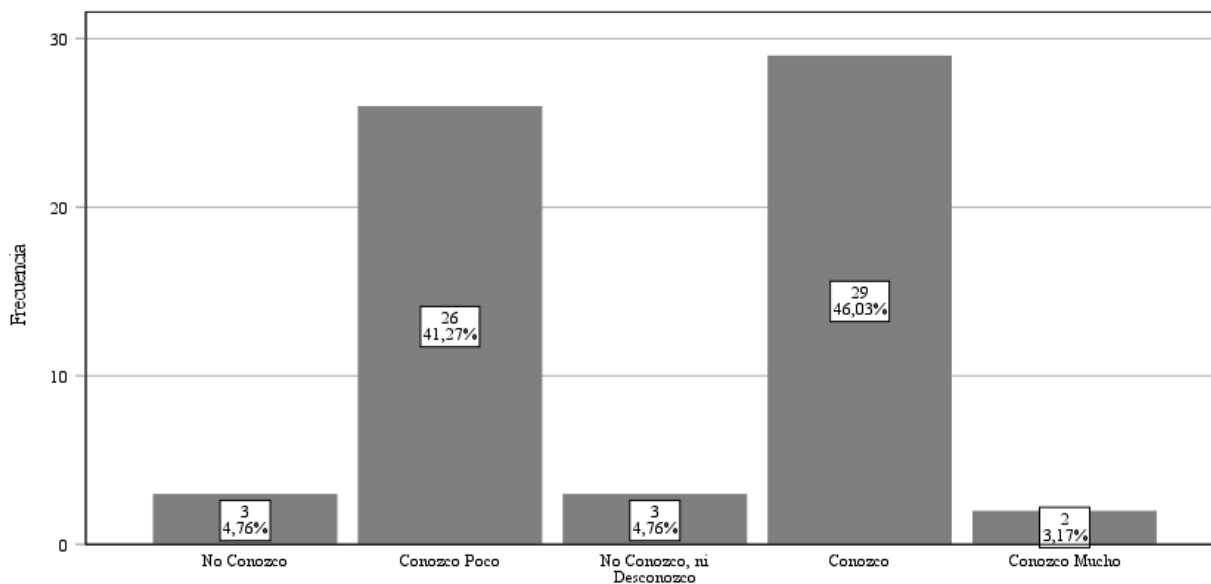


De la Figura 25, se observa que, del total de los 63 estudiantes encuestados, el 3,17% (2) no conocen, el 58,73% (37) conocen poco, el 9,52% (6) no conocen ni desconocen, el 26,98% (17) conocen y el 1,59% (1) conocen mucho, es notable el desconocimiento de los estudiantes, esto se puede deber a la poca familiaridad del término, por la poca aplicación práctica y énfasis respecto a que el Error - Reexpresión Retroactiva, menciona que si es imposible determinar el efecto del error en cada periodo específico, se puede optar por reexpresar los saldos iniciales de los activos, pasivos y patrimonio en el periodo más antiguo que sea posible esto incluye el mismo periodo.

## Ítem z)

**Figura 26:**

*Errada Aplicación de Políticas Contables*

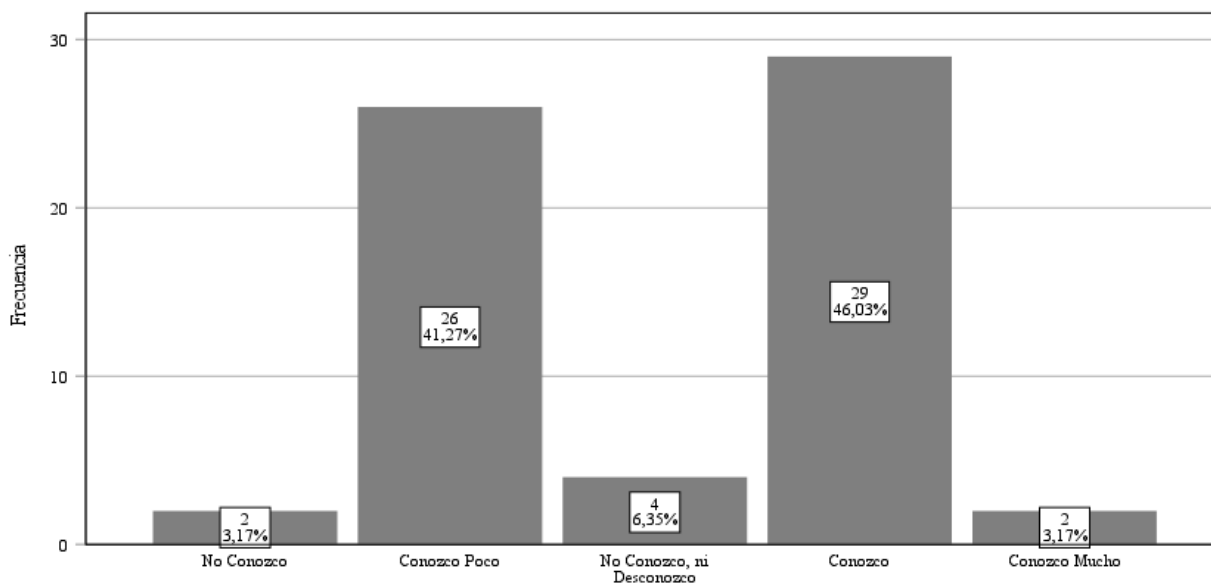


De la Figura 26, se observa que, del total de los 63 estudiantes encuestados, el 4,76% (3) no conocen, el 41,27% (26) conocen poco, el 4,76% (3) no conocen ni desconocen, el 46,03% (29) conocen y el 3,17% (2) conocen mucho, se evidencia que una parte muy significativa de los estudiante tiene un gran desconocimiento, se puede deber a la falta de énfasis y atención por parte del estudiante o por falta de información respecto a que la Errada Aplicación de Políticas Contables puede llevar a un error en la presentación de los estados financieros.

**Ítem aa)**

**Figura 27:**

*Cálculos Aritméticos*



De la Figura 27, se observa que, del total de los 63 estudiantes encuestados, el 3,17% (2) no conocen, el 41,27% (26) conocen poco, el 6,35% (4) no conocen ni desconocen, el 46,03% (29) conocen y el 3,17% (2) conocen mucho, se aprecia que casi la mitad de estudiantes posee un desconocimiento parcial o total, esto se puede deber a la falta de ejemplos y énfasis del tema respecto a que los Cálculos Aritméticos incorrectas conlleva a la presentación de Estados Financieros no fidedignos.

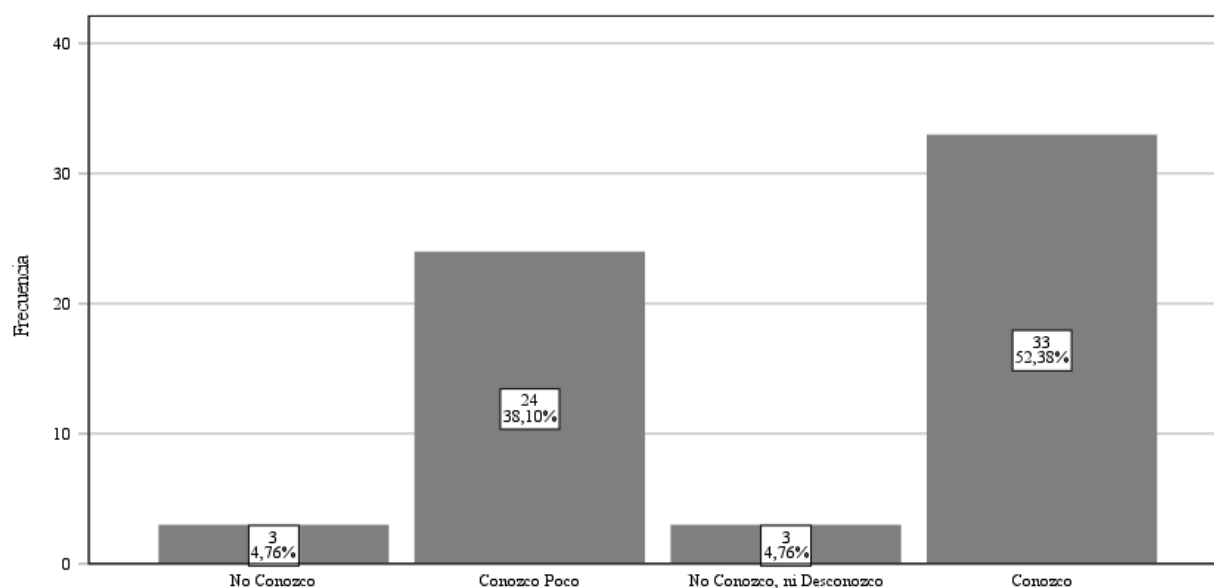


**5.1.1.7. Dimensión: Revelación de Información de la Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores por Ítems:**

**Ítem bb)**

**Figura 28:**

*Revelación de Políticas y Estimaciones Contables.*

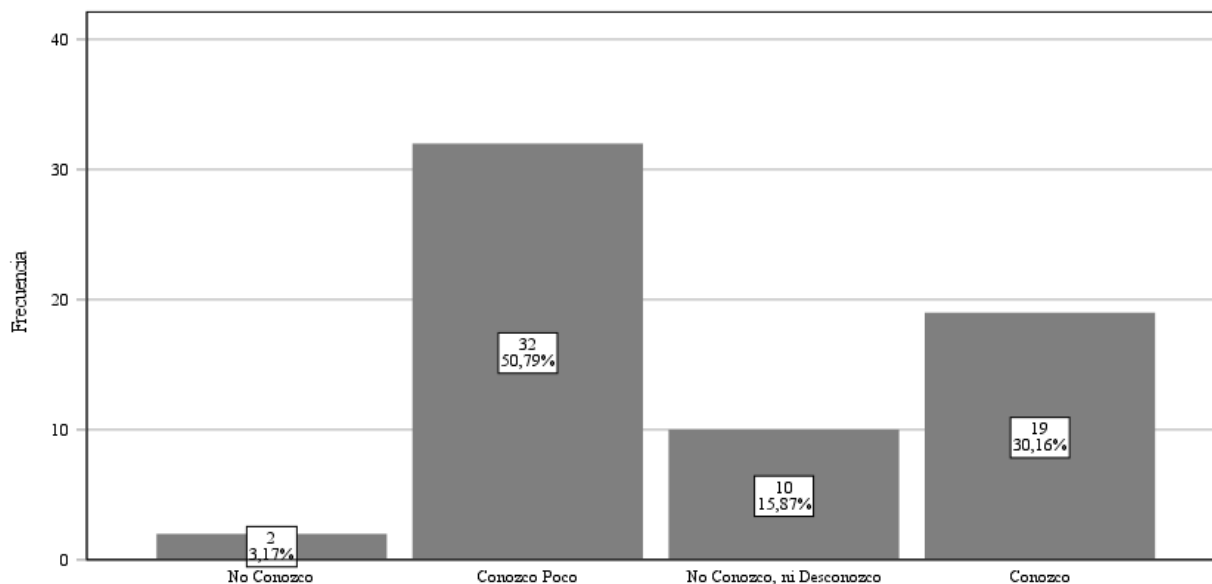


De la Figura 28, se observa que, del total de los 63 estudiantes encuestados, el 4,76% (3) no conocen, el 38,1% (24) conocen poco, el 4,76% (3) no conocen ni desconocen y el 52,38% (33) conocen, se puede apreciar que hay un conocimiento adecuado por parte de los estudiantes, esto se puede deber a que hubo una buena educación efectiva y una buena familiarización del tema respecto a que la Revelación de Políticas y Estimaciones Contables es de gran importancia porque permite a los usuarios comprender como se han preparado los estados financieros y como se han llegado a las cifras presentadas.

### Ítem cc)

**Figura 29:**

*Revelación -Aplicación por Primera vez una Política Contable*

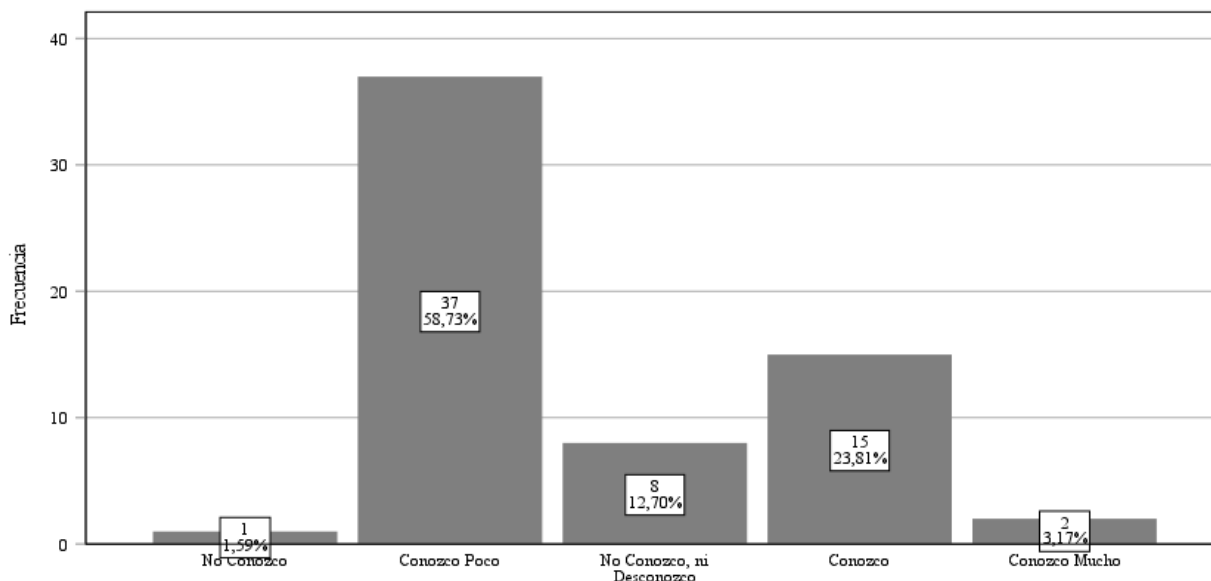


De la Figura 29, se observa que, del total de los 63 estudiantes encuestados, el 3,17% (2) no conocen, el 50,79% (32) conocen poco, el 15,87% (10) no conocen ni desconocen y el 30,16% (19) conocen, se puede apreciar que más de la mitad de estudiantes tienen un conocimiento parcial o casi nulo, esto se podría deber a la falta de información y practica respecto a que la Revelación - Aplicación por Primera vez una Política Contable, que tenga efecto en el periodo corriente o en uno anterior la entidad revela la naturaleza del cambio de la política contable, los importes del ajuste para cada partida del estado financiero afectado de manera retroactiva.

### Ítem dd)

**Figura 30:**

*Revelación - Cambio de Política Contable Voluntario*

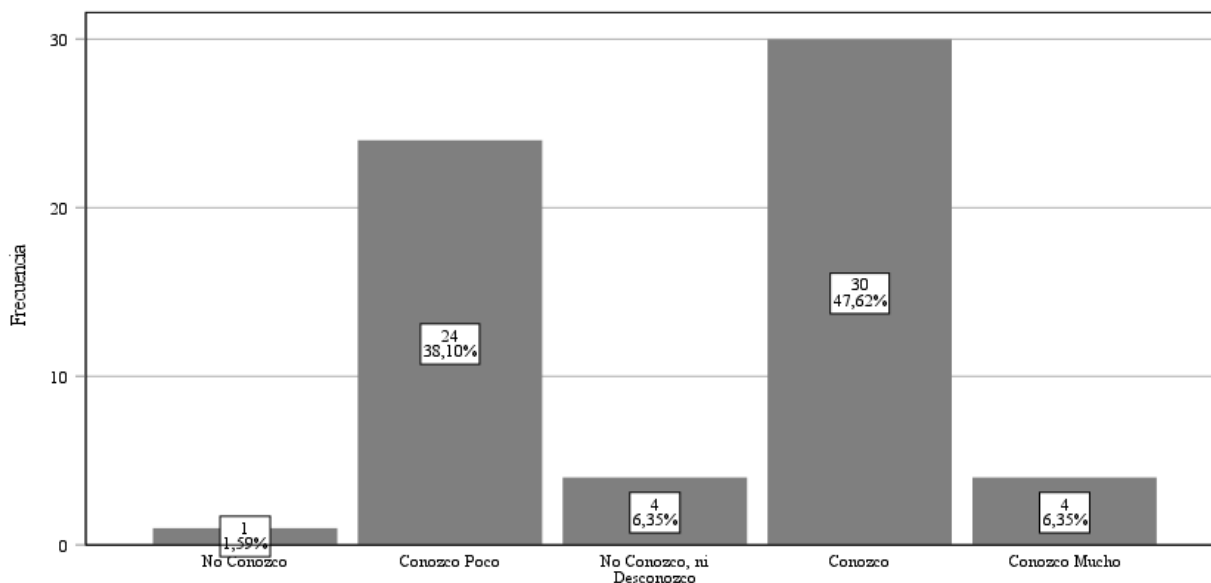


De la Figura 30, se observa que, del total de los 63 estudiantes encuestados, el 1,59% (1) no conocen, el 58,73% (37) conocen poco, el 12,7% (8) no conocen ni desconocen, el 23,81% (15) conocen y el 3,17% (2) conocen mucho, es evidente que más de la mitad de estudiantes tienen un conocimiento paupérrimo, esto se puede deber a que no hay familiarización con la norma, falta de énfasis y aplicación por parte de los estudiantes respecto a que la Revelación - Cambio de Política Contable Voluntario, se revela las razones por las que la aplicación de la nueva política contable suministra información más fiable y relevante, si la aplicación retroactiva fuera impracticable para un periodo anterior en particular, o para periodos anteriores presentados, las circunstancias que conducen a esa situación, junto con una descripción de cómo y desde cuándo se ha aplicado el cambio en la política contable.

**Ítem ee)**

**Figura 31:**

*Revelación de una Estimación Contable*

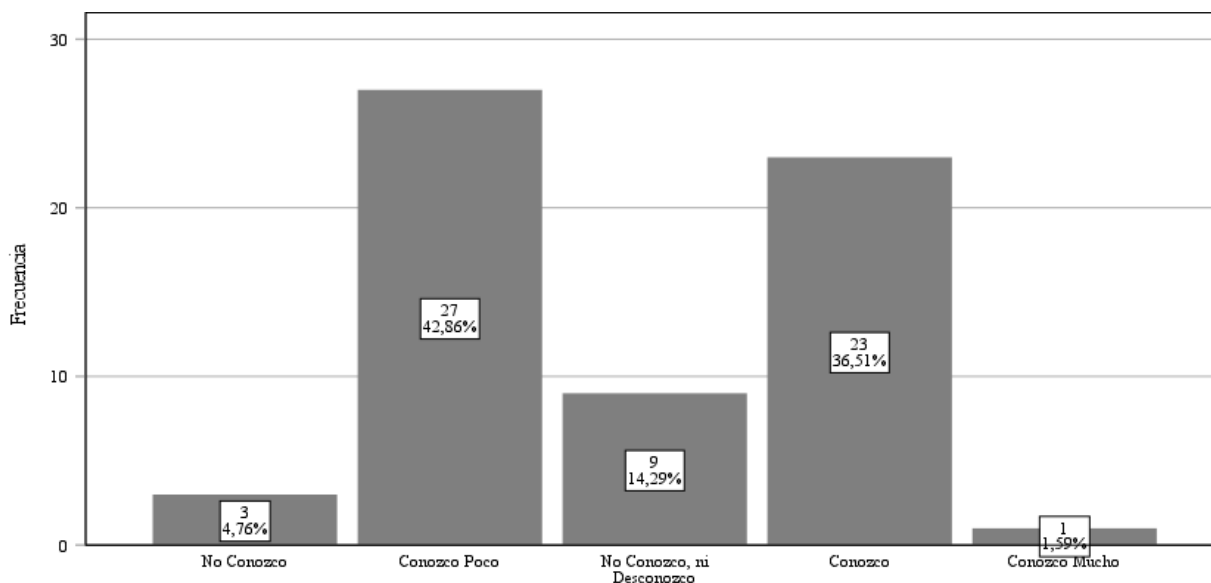


De la Figura 31, se observa que, del total de los 63 estudiantes encuestados, el 1,59% (1) no conocen, el 38,1% (24) conocen poco, el 6,35% (4) no conocen ni desconocen, el 47,62% (30) conocen y el 6,35% (4) conocen mucho, se puede apreciar que una gran parte significativa de estudiantes tienen un conocimiento parcial y más de la mitad tiene un conocimiento adecuado, esto se puede deber a la falta de énfasis y la familiaridad de los términos relacionados respecto a que la Revelación de una Estimación Contable, se revela la naturaleza y el monto de cualquier cambio significativo en una estimación contable que haya afectado los estados financieros del período actual o se espera que afecte en el futuro.

## Ítem ff)

**Figura 32:**

*Revelación - Error Material*

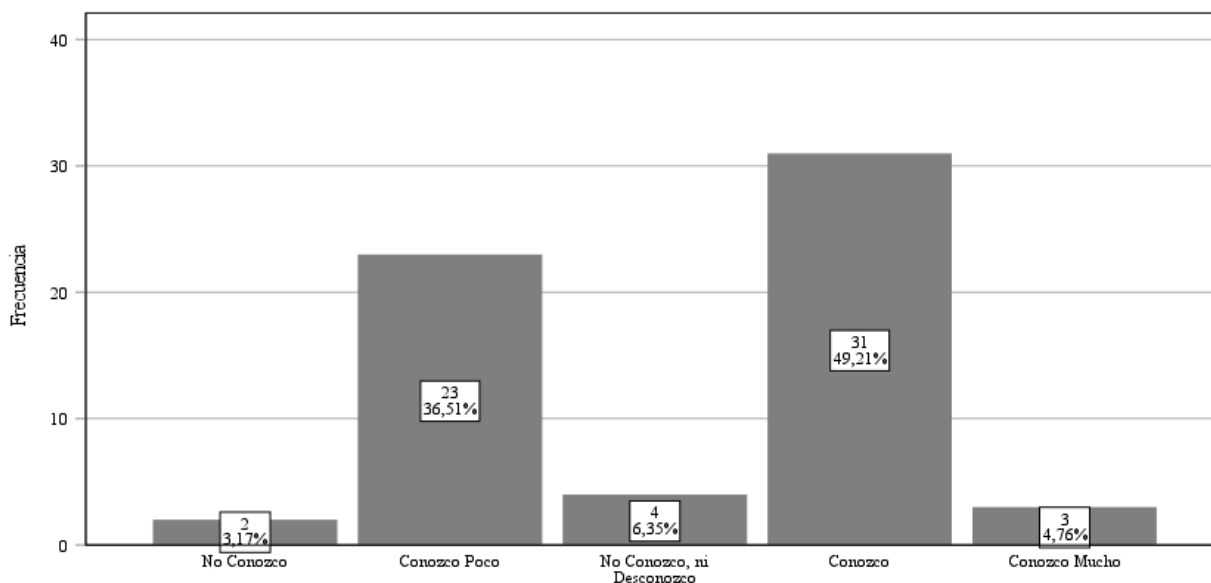


De la Figura 32, se observa que, del total de los 63 estudiantes encuestados, el 4,76% (3) no conocen, el 42,86% (27) conocen poco, el 14,29% (9) no conocen ni desconocen, el 36,51% (23) conocen y el 1,59% (1) conocen mucho, se puede mostrar que la mayoría de los estudiantes tiene un conocimiento limitado, esto se puede deber a que a la complejidad del tema y la necesidad de una mayor atención por parte del estudiante respecto a que la Revelación - Error Material, una entidad revela información sobre la naturaleza del error del período anterior, el importe del ajuste para cada partida afectada, el importe del ajuste al principio del período anterior más antiguo, y si la reexpresión retroactiva para un período anterior es impracticable, las circunstancias y una descripción de cómo y desde cuándo se corrigió el error.

## Ítem gg)

**Figura 33:**

*Notas a los Estados Financieros*



De la Figura 32, se observa que, del total de los 63 estudiantes encuestados, el 3,17% (2) no conocen, el 36,51% (23) conocen poco, el 6,35% (4) no conocen ni desconocen, el 49,21% (31) conocen y el 4,76% (3) conocen mucho, el desconocimiento que podemos apreciar de los estudiante se puede deber a que el estudiante no le pone mucha énfasis en el tema, no practica o no hay información actualizada respecto a que las Notas a los Estados Financieros, de que estos incluyen información sobre las políticas contables significativas, las estimaciones contables, los juicios y supuestos utilizados en la preparación de los Estados Financieros, y otros aspectos importantes que no se pueden reflejar en los Estados Financieros principales debido a la naturaleza resumida de los mismos.

**5.1.2. Resultados estadísticos de la variable: Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores por Dimensiones.**

Esta se dividió de la siguiente manera: con una variable y siete dimensiones y treinta y tres ítems y se clasificó a través de Baremos de la siguiente manera:

**Tabla 6**  
**Construcción de escala de valoración - Baremación**

Likert	Mínimo	1	Niveles						
	Máximo	5	3						
		Variable	Dimensión .1	Dimensión .2	Dimensión .3	Dimensión .4	Dimensión .5	Dimensión .6	Dimensión .7
N° Preguntas		33	2	1	8	4	7	5	6
Puntaje	Puntaje Mínimo	33	2	1	8	4	7	5	6
	Puntaje Máximo	165	10	5	40	20	35	25	30
Rango		133	9	5	33	17	29	21	25
Intervalo		44.33	3.00	1.67	11.00	5.67	9.67	7.00	8.33
Baremo	Bajo (1)	33	2	1	8	4	7	5	6
		77	4	2	18	9	16	11	14
	Medio (2)	78	5	3	19	10	17	12	15
		121	7	4	29	15	26	18	22
	Alto (3)	122	8	5	30	16	27	19	23
		165	10	5	40	20	35	25	30

Al usar este método se reclasificaron las siete dimensiones en la escala de bajo, medio y alto donde la variable está dentro de los puntos de 33 y 77 siendo bajo, 78 y 121 siendo medio 112 y por último de 122 a 165 una escala alta, de acuerdo al conocimiento de los estudiantes de Contabilidad, siguiendo este criterio se procedió también con las dimensiones también con las mismas escalas y con sus respectivos puntos.

**5.1.2.1. Nivel de conocimiento de la Dimensión: Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.**

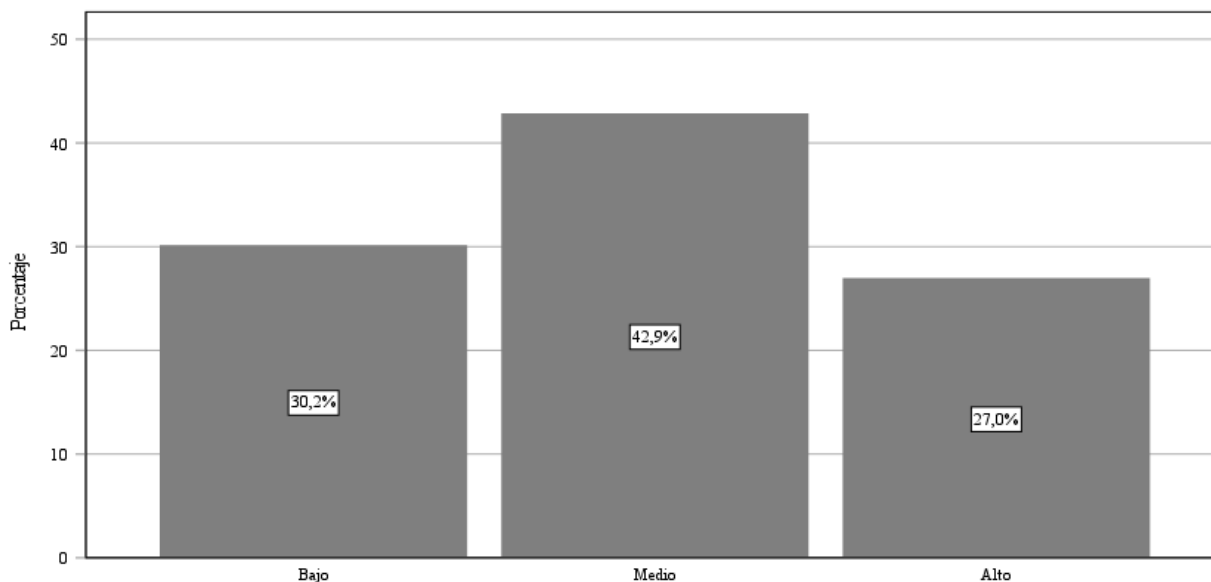
**Tabla 7:**

*Objetivo de la NIC 8*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	19	30,2
	Medio	27	42,9
	Alto	17	27,0
	Total	63	100,0

**Figura 34:**

*Objetivo de la NIC 8*



En la Tabla 7 y Figura 34, se observa que del total de los 63 estudiantes encuestados, el 30,2% (19 estudiantes) tienen conocimiento bajo, el 42,9% (27 estudiantes) tienen conocimiento medio y el 27% (17 estudiantes) tienen conocimiento alto, ante tal resultado, se puede apreciar que los estudiantes tienen un conocimiento idóneo con respecto al Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y



Errores; sin embargo, una tercera parte tienen un conocimiento paupérrimo esto indica la necesidad de mejorar la atención educativa sobre el tema, debido al poco interés y conocimiento previo entre los estudiantes encuestados debido a la complejidad de la norma.

**5.1.2.2. Nivel de conocimiento de la Dimensión: Alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.**

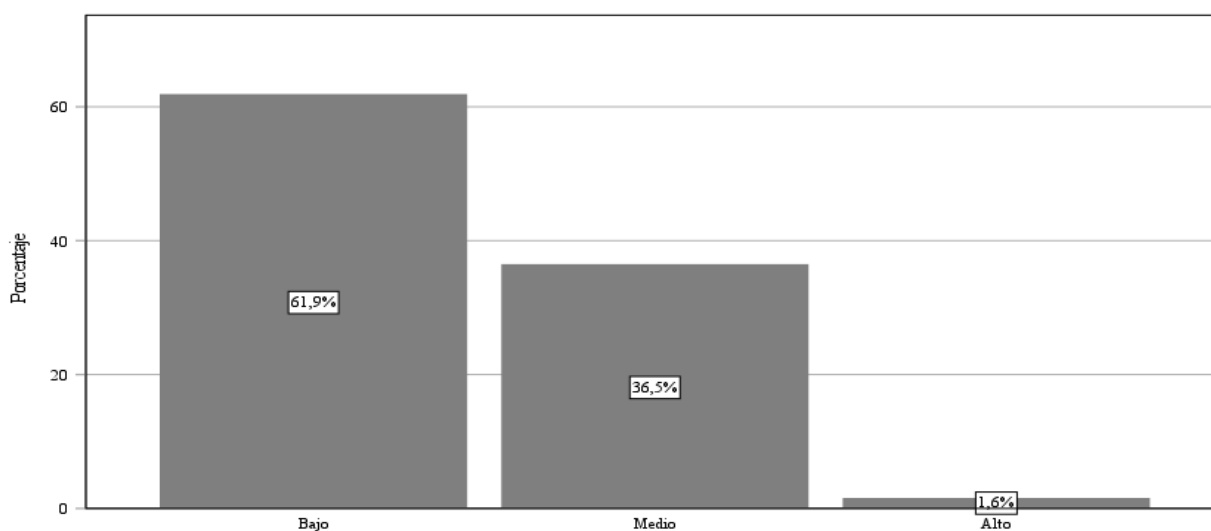
**Tabla 8:**

*Alcance de la NIC 8*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	39	61,9
	Medio	23	36,5
	Alto	1	1,6
	Total	63	100,0

**Figura 35:**

*Alcance de la NIC 8*



En la Tabla 8 y Figura 35, se observa que del total de los 63 estudiantes encuestados, el

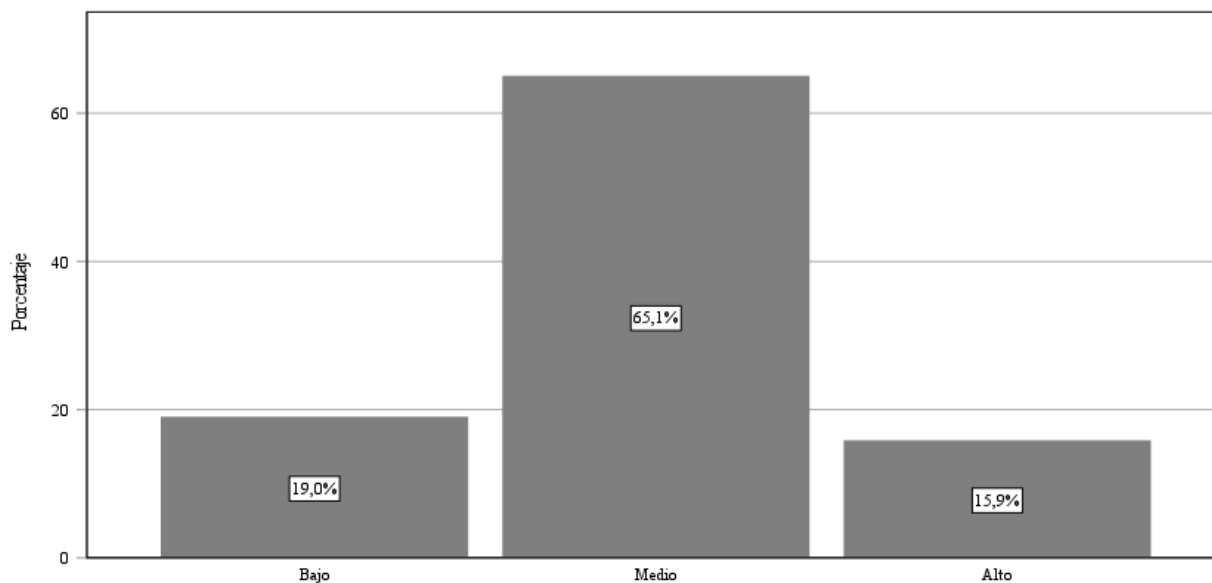
61,9% (39 estudiantes) tienen conocimiento bajo, el 36,5% (23 estudiantes) tienen conocimiento medio y el 1,6% (1 estudiantes) tienen conocimiento alto, estos resultados evidencian que existe desconocimiento por parte de los estudiantes respecto al Alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, esto podría darse por la complejidad de la norma o por los términos técnicos de la misma, que podría abordarse con una mayor claridad en la enseñanza de estos temas.

**5.1.2.3. Nivel de conocimiento de la Dimensión: Definición de la Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.**

***Tabla 9:***

*Definición de la NIC 8*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	12	19,0
	Medio	41	65,1
	Alto	10	15,9
	Total	63	100,0

**Figura 36:***Definición de la NIC 8*

En la Tabla 9 y Figura 36, se observa que del total de los 63 estudiantes encuestados, el 19% (12 estudiantes) tienen conocimiento bajo, el 65,1% (41 estudiantes) tienen conocimiento medio y el 15,9% (10 estudiantes) tienen conocimiento alto, estos resultados muestran que la mayoría de los estudiantes tienen un conocimiento idóneo respecto a las Definiciones de la Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, por ello se puede deducir que los estudiantes con un precario conocimiento de dicha dimensión, esto se podría deber a la complejidad de las definiciones contables y a una enseñanza insuficiente, lo que resalta la necesidad de mayor claridad y énfasis en la enseñanza de estos conceptos.

**5.1.2.4. Nivel de conocimiento de la Dimensión: Selección y Cambio de Políticas Contables de la Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.**

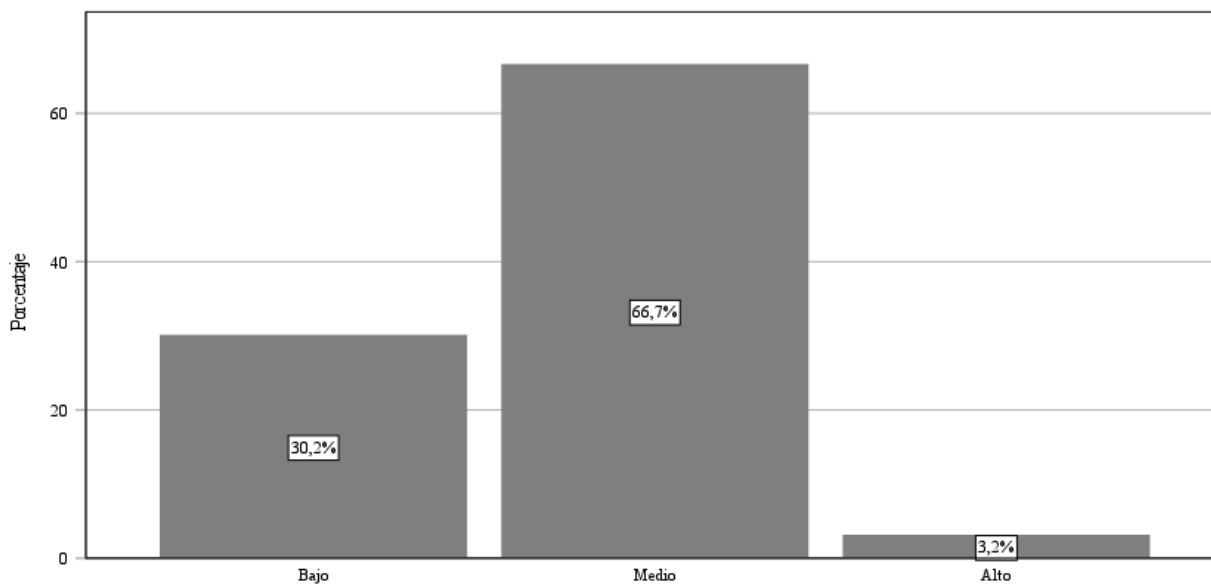
**Tabla 10:**

*Selección y Cambio de Políticas Contables*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	19	30,2
	Medio	42	66,7
	Alto	2	3,2
	Total	63	100,0

**Figura 37:**

*Selección y Cambio de Políticas Contables*



En la Tabla 10 y Figura 37, se observa que del total de los 63 estudiantes encuestados, el 30,2% (12 estudiantes) tienen conocimiento bajo, el 66,7% (41 estudiantes) tienen conocimiento medio y el 3,2% (10 estudiantes) tienen conocimiento alto, este hecho evidencia que una tercera parte

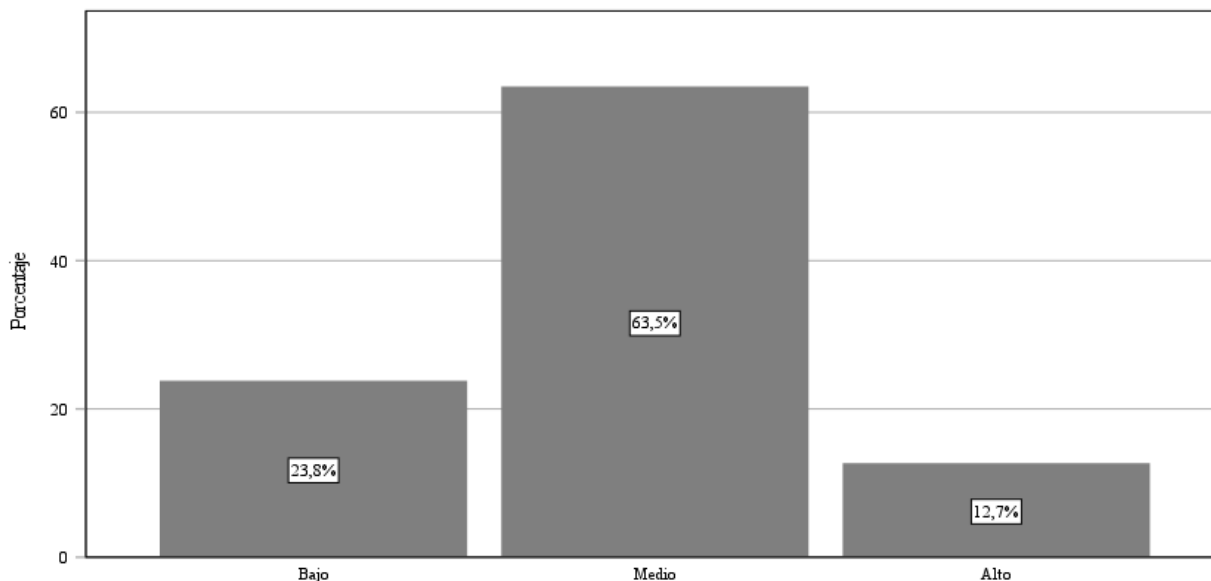
de los encuestados tienen un desconocimiento parcial o nulo respecto a las Selección y Cambio de Políticas Contables, esto se puede deber a la falta de interés de los alumnos en ciertos temas contables podría atribuirse a una enseñanza que no captura su atención, términos específicos poco familiares, y la percepción de estos temas como complejos y abstractos, esto subraya la necesidad de mejorar la forma en que se presentan estos conceptos para aumentar la motivación y el compromiso de los estudiantes en su aprendizaje.

**5.1.2.5. Nivel de conocimiento de la Dimensión: Estimación Contable de la Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.**

***Tabla 11:***

*Estimación Contable*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	15	23,8
	Medio	40	63,5
	Alto	8	12,7
	Total	63	100,0

**Figura 38:***Estimación Contable*

En la Tabla 11 y Figura 38, se observa que del total de los 63 estudiantes encuestados, el 23,8% (15 estudiantes) tienen conocimiento bajo, el 63,5% (40 estudiantes) tienen conocimiento medio y el 12,7% (8 estudiantes) tienen conocimiento alto, en los resultados obtenidos se puede evidenciar que los estudiantes tienen un adecuado conocimiento respecto a la Estimación Contable, pero la cuarta parte de los encuestados posee un desconocimiento parcial o nulo, esto se puede deber a la falta de familiaridad de los estudiantes con términos como "presentación razonable" y "incertidumbre inherente", junto con la complejidad de estos conceptos, limita su comprensión. La falta de ejemplos prácticos claros para ilustrar la aplicación de la estimación contable en la práctica agrava este problema. Además, la complejidad y falta de actualización de la normativa contable, junto con recursos limitados en la universidad, contribuyen a esta dificultad.

**5.1.2.6. Nivel de conocimiento de la Dimensión: Errores y Omisiones de la Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.**

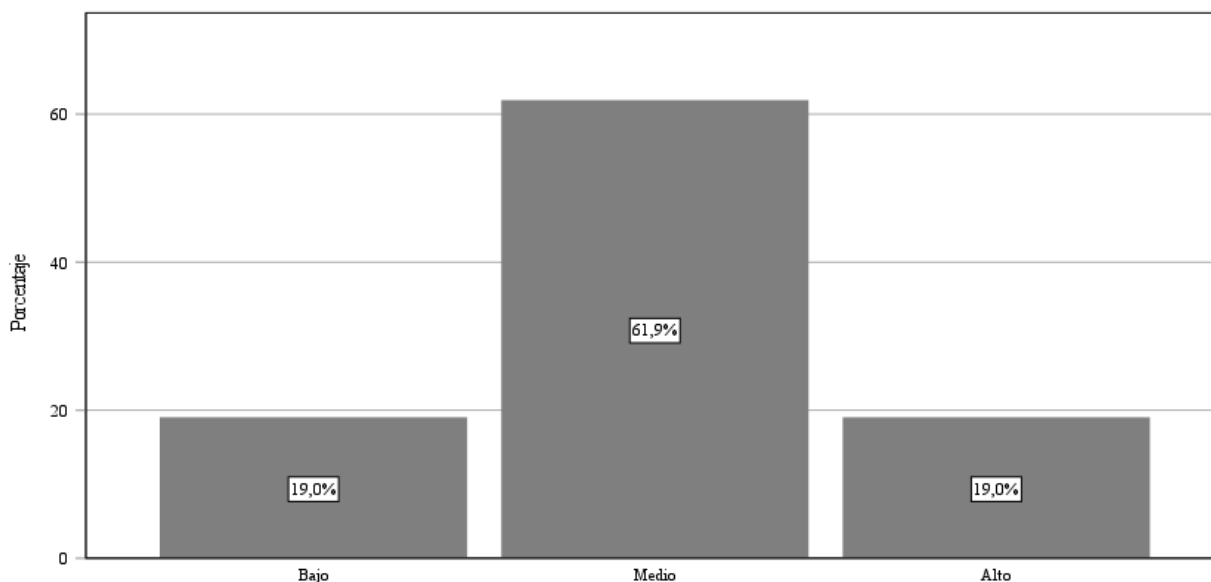
**Tabla 12:**

*Errores y Omisiones*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	12	19,0
	Medio	39	61,9
	Alto	12	19,0
	Total	63	100,0

**Figura 39:**

*Errores y Omisiones*



En la Tabla 12 y Figura 39, se observa que del total de los 63 estudiantes encuestados, el 19% (12 estudiantes) tienen conocimiento bajo, el 61,9% (39 estudiantes) tienen conocimiento medio y el 19% (12 estudiantes) tienen conocimiento alto, de los resultados obtenidos se puede apreciar que los estudiantes tienen un idóneo nivel de conocimiento respecto a los Errores y Omisiones, pero la quinta parte de los estudiantes que carece de conocimiento se puede deber a

la falta de atención o énfasis en estos temas durante la enseñanza repercute en la comprensión de los estudiantes respecto a conceptos como omisiones o errores, errores en reexpresiones retroactivas, errada aplicación de políticas y cálculos aritméticos, esta falta de claridad y énfasis adecuado en el aula puede llevar a una escasa retroalimentación efectiva por parte de los estudiantes y dificultar su aprendizaje y aplicación práctica de estos conceptos contables claves.

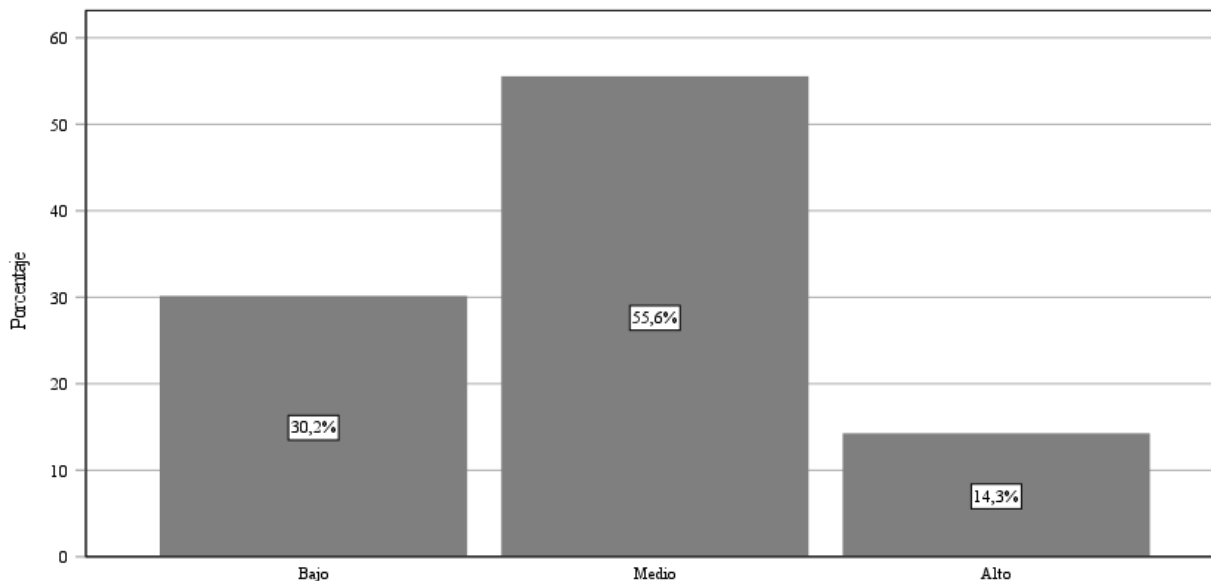
**5.1.2.7. Nivel de conocimiento de la Dimensión: Revelación de Información de la Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores**

**Tabla 13:**

*Revelación de Información*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	19	30,2
	Medio	35	55,6
	Alto	9	14,3
	Total	63	100,0



**Figura 40:***Revelación de Información*

En la Tabla 13 y Figura 40, se observa que del total de los 63 estudiantes encuestados, el 30,2% (19 estudiantes) tienen conocimiento bajo, el 55,6% (35 estudiantes) tienen conocimiento medio y el 14,3% (9 estudiantes) tienen conocimiento alto, de los resultados obtenidos se puede apreciar que hay un idóneo conocimiento del tema por parte de los estudiantes respecto a Revelación de Información, cabe recalcar que una parte significativa que posee un desconocimiento parcial o total del temas esto se puede deber a la ausencia de una comprensión clara de los requisitos establecidos por la norma, así como a la falta de énfasis en el plan de estudios, esto afecta la familiarización de los estudiantes con dicha norma a la vez la falta de información actualizada y práctica en estos temas también contribuye a esta situación.

**5.1.3. Resultados estadísticos de la variable: Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores por Variable.**

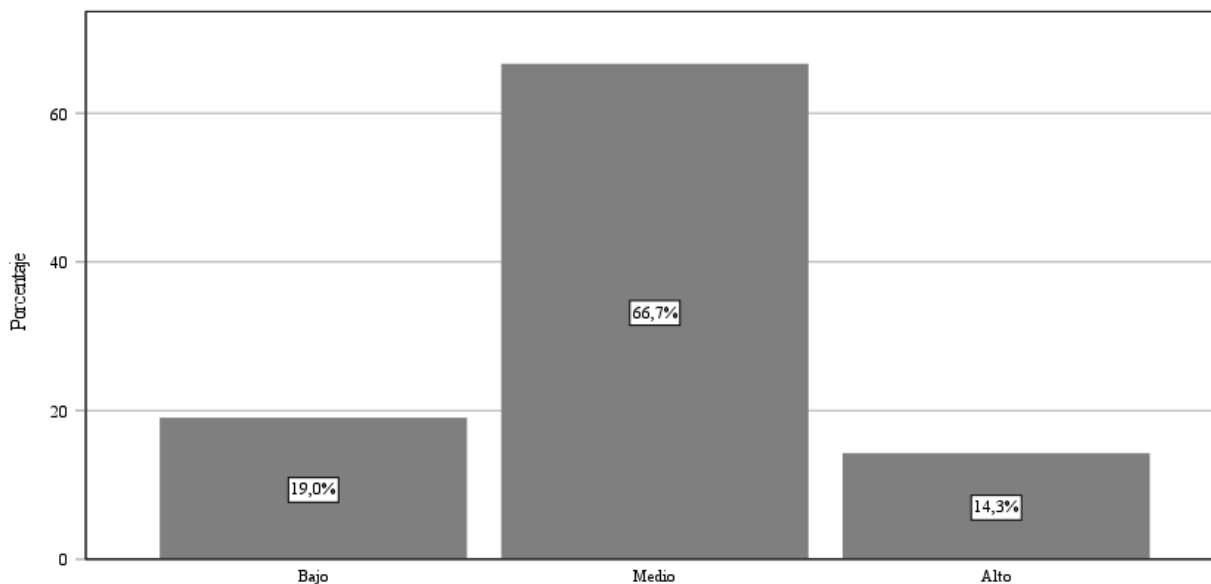
**Tabla 14:**

*Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	12	19,0
	Medio	42	66,7
	Alto	9	14,3
	Total	63	100,0

**Figura 41:**

*Norma Internacional de Contabilidad N 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.*



En la Tabla 14 y Figura 41, se observa que, del total de los 63 estudiantes encuestados, el 19% (12 estudiantes) tienen conocimiento bajo, el 66,7% (42 estudiantes) tienen conocimiento medio y el 14,3% (9 estudiantes) tienen conocimiento alto respecto a la Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. El análisis revela una brecha significativa en el conocimiento de la norma contable entre los estudiantes encuestados, aquellos con limitado conocimiento señalan una clara necesidad de mejorar la educación sobre estos aspectos, esto se puede deber a la complejidad de la norma, la poca familiarización de los estudiantes con los términos, la falta de recursos como libros actualizados o biblioteca virtual por parte de la escuela, la falta de interés de los mismos estudiantes y la poca o casi nula respecto a la aplicación práctica de la norma. Sin embargo los pocos estudiantes con un alto nivel de conocimiento sugieren oportunidades para fortalecer la educación en este campo.

## 5.2. Discusión de Resultados.

El objetivo general de esta tesis fue en determinar el nivel de conocimiento sobre la Norma Internacional de Contabilidad 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, durante el año 2023. Los resultados obtenidos se visualizan en la tabla 14 y la figura 41, los cuales evidencian que el 19% de los estudiantes posee un nivel bajo de conocimiento, representando a un total de 12 estudiantes, mientras que el 66,7% exhibe un nivel medio de conocimiento, abarcando un total de 42 estudiantes y el 14,3% posee un nivel alto de conocimiento, representando a un total de 9 estudiantes. Estos hallazgos indican que más de la mitad de los participantes encuestados cuenta con un conocimiento moderado acerca de la Norma Internacional de Contabilidad 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, mientras que la quinta parte muestra un nivel inferior de conocimiento. Los resultados obtenidos guardan relación con lo hallado por Pérez (2022) en su tesis “La NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores y su relación con la Rentabilidad Financiera de la Empresa Winners South E.I.R.L. de distrito de Santiago de Surco del año 2020, tuvo como objetivo determinar la relación entre la NIC 8 políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, y la rentabilidad financiera de la empresa; el autor concluye que: La NIC 8 tiene relación positiva con la rentabilidad financiera de la empresa Winners South E.I.R.L. por ello el análisis, interpretación y aplicación de la NIC 8 es importante en la compañía para que pueda dar un orden en los hechos económicos revelados, lo cual generaría revelación correcta de la rentabilidad financiera de la empresa. Las políticas contables dentro de la entidad son muy importantes ya que son el marco para la revelación de los hechos económicos y así para la toma de decisiones para la generación de utilidades, por otro lado, los

usuarios externos tendrán una información de lenguaje comparable en el marco de las NIIF. Las estimaciones contables son muy importantes para tener una adecuada rentabilidad dentro de la empresa ya que permiten identificar en que oportunidad deben reconocerse los activos o pasivos cuyo valor en ocasiones debe ser estimado. Los errores contables son relevantes porque su oportuno reconocimiento y ajuste deriva en revelar una información variable y en ocasiones como en este caso incrementar la rentabilidad dentro de la empresa. Estos hallazgos demuestran la importancia de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, dado que como marco ayuda a exponer los eventos económicos y tomar decisiones relacionadas con la generación de ganancias, además ofrecen datos comparativos dentro del marco de las NIIF a otros usuarios. Sin embargo, las personas encargadas de su elaboración y presentación, incluidos los estudiantes que eventualmente trabajarán como contadores, deben tener un conocimiento profundo de la Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores y como se puede apreciar en los hallazgos no es el óptimo para que en un futuro se desarrollen como profesionales y ayuden a mejorar la comparabilidad, confiabilidad y transparencia de su información financiera, lo cual es esencial para el funcionamiento eficiente de los mercados financieros y la toma de decisiones acertadas.

## Conclusiones

1. Se concluye que, del total de los 63 estudiantes de Contabilidad encuestados, tal como se observa en la Tabla 14 y Figura 41, el 19% (12 estudiantes) tienen un nivel bajo, el 66,7% (42 estudiantes) tienen un nivel medio, y el 14,3% (9 estudiantes) tienen un nivel alto, de conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. El análisis de los datos muestra que hay una gran diferencia en el conocimiento contable entre los estudiantes encuestados; así mismo, aquellos con poco conocimiento resaltan la necesidad de mejorar la educación en estos temas, debido a que posiblemente existe complejidad de la norma, falta de recursos y poco interés; sin embargo, los pocos estudiantes con un alto nivel de conocimiento sugieren que hay margen para mejorar la educación en este campo.
2. Se concluye que, del total de estudiantes de Contabilidad encuestados tal como se observa en la Tabla 7 y Figura 34, el 30,2% (19 estudiantes) tiene un nivel bajo, el 42,9% (27 estudiantes) un nivel medio, y el 27% (17 estudiantes) un nivel alto de conocimiento, respecto al objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. Estos datos revelan que un tercio de los estudiantes tiene un conocimiento insuficiente sobre la Norma, aunque la mayoría muestra un conocimiento medio, la proporción significativa de estudiantes con un conocimiento bajo sugiere posibles barreras como la falta de familiarización con la norma, esta brecha indican la necesidad de mejorar la atención educativa sobre el tema, debido al poco interés y el conocimiento previo entre los estudiantes encuestados.

3. Se concluye que, del total de estudiantes de Contabilidad encuestados tal como se observa en la Tabla 8 y Figura 35, el 61,9% (39 estudiantes) tiene un nivel bajo, el 36,5% (23 estudiantes) un nivel medio y el 1,6% (1 estudiante) un nivel alto de conocimiento, respecto al alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. Esto evidencia que la mayoría de estudiantes muestra un nivel bajo de conocimiento, posiblemente debido a la complejidad del tema que podría abordarse con una mayor claridad en la enseñanza de estos temas.
4. Se concluye que, del total de estudiantes de Contabilidad encuestados tal como se observa en la Tabla 9 y Figura 36, el 19% (12 estudiantes) tiene un nivel bajo, el 65,1% (41 estudiantes) un nivel medio y el 15,9% (10 estudiantes) un nivel alto de conocimiento, se destaca que la mayoría de los estudiantes tienen un conocimiento adecuado sobre las Definiciones de la Norma. Sin embargo, un pequeño porcentaje muestra un conocimiento limitado, posiblemente debido a la falta de claridad en la presentación de las definiciones o a una comprensión limitada de la terminología contable, lo que resalta la necesidad de mayor claridad y énfasis en la enseñanza de estos conceptos respecto de las definiciones de la Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores (Políticas Contables, Estimaciones Contables, Materialidad, Errores de Periodos Anteriores, Aplicación Retroactiva, Reexpresión Retroactiva, Aplicación Prospectiva y la Impracticabilidad.)
5. Se concluye que, del total de estudiantes de Contabilidad encuestados tal como se observa en la Tabla 10 y Figura 37, el 30,2% (19 estudiantes) tiene un nivel bajo,

el 66,7% (42 estudiantes) un nivel medio y el 3,2% (2 estudiantes) un nivel alto de conocimiento, se destaca que aproximadamente un tercio de los estudiantes tienen un conocimiento limitado, esta situación puede atribuirse a la falta de interés de los alumnos en ciertos temas contables, una enseñanza que no captura su atención, términos específicos poco familiares, y la percepción de estos temas como complejos y abstractos respecto a la Selección y Cambio de Políticas Contables de la Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores (Selección, Diseño y Desarrollo de Políticas Contables, Juicio en el Desarrollo de Políticas Contables, Manual de Políticas Contables).

6. Se concluye que, del total de estudiantes de Contabilidad encuestados tal como se observa en la Tabla 11 y Figura 38, el 23,8%(15 estudiantes) tiene un nivel bajo, el 63,5% (40 estudiantes) un nivel medio y el 12,7% (8 estudiantes) un nivel alto de conocimiento, se nota que la mayoría de los estudiantes tienen un nivel aceptable de conocimiento sobre la Estimación Contable, sin embargo, aproximadamente una cuarta parte muestra un conocimiento limitado, posiblemente debido a la falta de familiaridad de los estudiantes con términos como "presentación razonable" y "incertidumbre inherente", junto con la complejidad de estos conceptos, limita su comprensión, la falta de ejemplos prácticos claros para ilustrar la aplicación de la estimación contable en la práctica agrava este problema, además, la complejidad y falta de actualización de la normativa contable, junto con recursos limitados en la universidad, contribuyen a esta dificultad respecto a la Estimación Contable de la Norma Internacional de



Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores (Cambios en las Estimaciones Contables).

7. Se concluye que, del total de estudiantes de Contabilidad encuestados tal como se observa en la Tabla 12 y Figura 39, el 19% (12 estudiantes) tiene un nivel bajo, el 61,9% (39 estudiantes) un nivel medio y el 19% (12 estudiantes) un nivel alto de conocimiento, se observa que la mayoría de los estudiantes tienen un nivel adecuado de conocimiento sobre Errores y Omisiones; sin embargo, alrededor de una quinta parte muestra un conocimiento limitado, posiblemente debido a la falta de profundización en el tema o a la ausencia de retroalimentación inmediata sobre lo aprendido respecto a la Errores y Omisiones de la Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores (Omisiones y Corrección de Error).
8. Se concluye que, del total de estudiantes de Contabilidad encuestados tal como se observa en la Tabla 13 y Figura 40, el 30,2% (19 estudiantes) tiene un nivel bajo, el 55,6% (35 estudiantes) un nivel medio y el 14,3% (9 estudiantes) un nivel alto de conocimiento, nos da a entender que la mayoría de los estudiantes muestran un conocimiento adecuado sobre Revelación de Información, con más de la mitad del grupo ubicado en el nivel medio de conocimiento, sin embargo, es preocupante que una parte significativa de los encuestados tenga un conocimiento limitado o nulo sobre este tema, esto podría ser resultado de la ausencia de una comprensión clara de los requisitos establecidos por la norma, así como a la falta de énfasis en el plan de estudios, esto afecta la familiarización de los estudiantes con dicha norma a la vez la falta de información actualizada y práctica en estos temas

también contribuye a esta situación respecto a la Revelación de Información Contable de la Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores (Estados Financieros, Requisitos para revelar y Notas a los Estados Financieros).

## Recomendaciones

A continuación, se presenta las siguientes recomendaciones para elevar el nivel de conocimiento bajo y medio, así como las consecuencias del problema investigado:

1. **Fomentar la participación activa de los estudiantes en eventos educativos y de concienciación sobre la NIC 8 y otros eventos relacionados con las Normas Internacionales de Información Financiera;** por ejemplo, seminarios, talleres, congresos, diplomados y capacitaciones presenciales y/o virtuales organizados por universidades públicas y/o privadas, por la Junta de Decanos de Colegio de Contadores Públicos del Perú, entre otras. Esto ayudará a mejorar la comprensión de los estudiantes, abordando la variabilidad en el interés y conocimiento previo identificados (**Conclusión 2**) y motivando una participación más activa y práctica en el aprendizaje contable (**Conclusión 5**).
2. **Crear un repositorio virtual,** dado que sería una herramienta muy valiosa para el estudiante, donde contendría libros virtuales actualizados sobre la NIC 8, videos, congresos virtuales, seminarios o cursos especializados que ayuden a la formación del estudiante, esto facilitará el acceso a materiales claros y prácticos, abordando la falta de interés debido a la complejidad percibida de los temas contables (**Conclusión 3**) y la necesidad de ejemplos prácticos para mejorar la comprensión de conceptos complejos (**Conclusión 6**).
3. **Actualización continua del Plan de Estudios de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad,** con especial énfasis en la incorporación de asignaturas relacionadas con la Norma Internacional de Contabilidad 8 actualizada desde los primeros años de estudio. Esto permitiría brindar a los

estudiantes una formación académico-profesional sólida y abordar de manera efectiva el nivel bajo de conocimiento que se observa actualmente en relación a la NIC 8, en consecuencia, esto fortalecerá la formación académico-profesional de los estudiantes, abordando la falta de interés debido a una enseñanza insuficiente y términos poco familiares (**Conclusión 4**) y la falta de familiaridad con términos complejos y la normativa contable actualizada (**Conclusión 6**).

4. **Fomentar la realización de proyectos de investigación sobre la NIC 8** entre los estudiantes para compensar su falta de conocimiento. Estos proyectos les brindarán la oportunidad de adentrarse en aspectos específicos de la norma, comprender mejor cómo se aplica en la práctica y mejorar sus habilidades de investigación y análisis. De esta manera, esto mejorará su comprensión práctica y teórica, abordando la falta de atención y énfasis en la enseñanza de conceptos contables clave (**Conclusión 7**) y la necesidad de una comprensión más clara de los requisitos normativos (**Conclusión 8**) estarán mejor preparados para enfrentar los desafíos profesionales en el campo contable.

### Referencias:

- Arias, J. (2020). *Proyecto de Tesis Guía para la elaboración*. Jose Luis Arias Gonzales.
- Bernal, C. (2016). *Metodología de la Investigación*. Pearson.
- Bonilla, S. (2020). *La Nic 8 y su incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Total Car Solution, corte 2019. [Tesis de grado]*. Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba, Ecuador.  
<http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/6467/1/LA%20NIC%208%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20EN%20LOS%20ESTADOS%20FINANCIEROS%20DE%20LA%20EMPRESA%20TOTAL%20CAR%20SOLUTION.pdf>
- Burgos, L., & Huayán, T. (2022). *NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones y Errores y su influencia en la gestión de las cuentas por cobrar de la empresa Grand Torres S.A.C. Lima, Año 2021 [Tesis de grado]*. Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo.  
[https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/10020/1/REP\\_LIBIA.BURGOS\\_MILENE.HUAYAN\\_NIC.%26.POLITICAS.CONTABLES.pdf](https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/10020/1/REP_LIBIA.BURGOS_MILENE.HUAYAN_NIC.%26.POLITICAS.CONTABLES.pdf)
- Consejo Normativo de Contabilidad Resolución N.º 002-2022-EF/30. (2022, 16 de Septiembre). *Norma Internacional de Contabilidad 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*. Ministerio de Economía y Finanzas:  
[https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/3647112/NIC\\_8\\_BV2022\\_GVT.pdf.pdf?v=1663386727](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/3647112/NIC_8_BV2022_GVT.pdf.pdf?v=1663386727)
- Consejo Normativo de Contabilidad. Resolución N.º 002-2022-EF/30. (2022, 16 de Septiembre). *Norma Internacional de Contabilidad 1 Presentación de Estados Financieros*. Ministerio de Economía y Finanzas:

[https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/3647109/NIC\\_1\\_BV2022\\_GVT.pdf.pdf?v=1663386770](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/3647109/NIC_1_BV2022_GVT.pdf.pdf?v=1663386770)

Cumbe, N., Oviedo, N., & Barbosa, P. (2021). *Análisis de los efectos contables que tendrá la modificación de la NIC 8 sobre cambios en estimaciones contables en el Grupo Éxito S.A [Trabajo de grado]*. Universidad Cooperativa de Colombia.

<https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/22a216f3-3147-438b-a9b8-d4de9e3fbaa6/content>

Cuzcano, A. (2022). *El Amauta de las NIIF - Piensa en NIIF y existiras contablemente* (Primera ed.). Lima: Global CPA Business School S.A.C.

Davila, G., Castillo, D., & Mejía, A. (2021). *Contabilidad financiera bajo NIIF generalidades y activos no financieros* (Primera ed.). UPTC.

Ferrer, A. (2019). *Normas Internacionales de Información Financiera Texto concordado de las Normas e Interpretaciones NIC, NIIF, SIC y CINIIF Incidencia Tributaria y Criterio Fiananciero Volumen II* (Vol. II). Perú: Instituto Pacífico.

Filgueira, C. (2017). *Manual contable NIIF: aplicación práctica*. Editorial Universidad Alberto Hurtado.

Hernandez-Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodologia de la Investigacion Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Mc Graw Hill Education.

IASB. (2023). *NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores - Fundamentos de las Conclusiones*. Ministerio de Economía y Finanzas: [https://cdn-content-b.mef.gob.pe/dgcp/con\\_nor\\_co/nor\\_inter/Annotated\\_RB2022\\_C\\_ES\\_NIC8.pdf](https://cdn-content-b.mef.gob.pe/dgcp/con_nor_co/nor_inter/Annotated_RB2022_C_ES_NIC8.pdf)

IFRS. (2022). *IFRS® Boletín de noticias para suscriptores*. IFRS Foundation: <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/services/subscriber->

- newsletters/spanish-newsletters/spanish-issue-2-2022-newsletter-september-2022.pdf
- Ley General de Sociedades, Ley N° 26887.* (06 de diciembre de 1997). Diario Oficial el Peruano.  
<https://diariooficial.elperuano.pe/pdf/0004/2-ley-general-de-sociedades-1.pdf>
- Machuca, E., & Pesantes, M. (2020). *La NIC 8 y su impacto en los estados financieros de la empresa transportes y Grúas Patrón san marcos E.i.r.l. período 2016-2018. [Tesis de grado]*. Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo, Cajamarca.  
<http://repositorio.upagu.edu.pe/bitstream/handle/UPAGU/1390/LA-NIC-8-Y-SU-IMPACTO-EN-LOS-ESTADOS-FINANCIEROS-DE-LA-EMPRESA-TRANSPORTES-Y-GR%c3%9aAS-PATRON-SAN-MARCOS-E.I.R.L.-PER%c3%8dODO-2016-2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Matínez, H. (2012). *Metodología de la Investigación*. México: Cengage Learning Editores.
- NIIF.INFO. (2023). *Aplicación de las NIIF en Perú*. NIIF.INFO: <https://niif.info/las-niif-en-peru/>
- Ñaupas, H., Mejia, E., Novoa, E., & Villagómez, a. (2014). *Metodologia de la Investigacion Cuantitativa - cualitativa y Redaccion de la Teis* . Ediciones de la U.
- Pérez, D. (2022). *La NIC 8 políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores y su relación con la rentabilidad financiera de la empresa Winners South E.I.R.L. de distrito de Santiago de Surco del año 2020 [Tesis de grado]*. Universidad Autónoma del Perú, Lima.  
<https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/1918/P%c3%a9rez%20Rayme%2c%20Diego%20Armando%20Benicio.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ramirez, J. (2021). *Aplicación de la NIC 8, políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, y su efecto en los estados financieros de la empresa Cipsur EIRL,*

Trujillo 2018. [Tesis de Grado]. Universidad Privada del Norte, Trujillo.

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/28934/Ramirez%20Benites%20Jorge%20Luis.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Saga Falabella S.A. (2019). *Estados financieros separados al 31 de diciembre de 2018 y de 2017 junto con el dictamen de los auditores independientes*. Superintendencia del Mercado de Valores.

<https://www.smv.gob.pe/ConsultasP8/temp/Saga%20Falabella%2031%2012%2018-17.pdf>

Saga Falabella S.A. (2023). *Estados financieros separados al 31 de diciembre de 2022 y de 2021 junto con el informe de los auditores independientes*. Superintendencia del Mercado de Valores.

<https://www.smv.gob.pe/ConsultasP8/temp/Saga%20Falabella%20Separado%2031%2012%2022%20-%2021%20VF.pdf>

Torres, A. (2022). Formación del Estudiante de Contaduría Pública en el Pproceso de Enseñanza de la Contabilidad Internacional - Una Propuesta Formativa. *Revista Internacional de Humanidades*, 13. <https://doi.org/https://doi.org/10.37467/revhuman.v12.4674>

Vásquez, E. (2019). *Contabilidad para PYMES - Fundamentos Basados en Normas Internacionales*. Bogota: Ecoe Ediciones.

Villanueva, A. (2019). *Implicancia de la NIC 8: “Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores” en la presentación razonable del estado de situación financiera en el periodo 2018 de la empresa Vidriería Marcelo S.R.L – Chimbote, 2019. [Tesis de grado]*. Universidad Cesar Vallejo, Chimbote.

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/43858/Villanueva\\_LAA-](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/43858/Villanueva_LAA-)



SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vivas, J., & Eraso, M. (2018). *Propuesta de manual de políticas contables para la empresa comercializadora Soberana S.A.S, en el proceso de implementación y puestas en marcha de las NIIF para Pyme, 2018 [Tesis de grado]*. Universidad del Valle, Santiago de Cali.  
<https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/17022/CB-0576784.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

## Apéndices:

### Apéndice A. Matriz de Consistencia Metodológica:

<b>Título de la investigación:</b> Norma Internacional de Contabilidad 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023.					
<b>Investigador:</b> Victor William Hoyos Mondragon					
<b>Problema</b>	<b>Objetivos</b>	<b>Variables</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Metodología</b>
<b>Problema General</b>	<b>Objetivo General</b>	Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. (NIC 8)	Objetivo	Criterios para seleccionar y modificar las políticas contables	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Enfoque:</b> Cuantitativo</li> <li>- <b>Alcance o Nivel de investigación:</b> Descriptivo</li> <li>- <b>Diseño de investigación:</b> No Experimental/Transversal</li> <li>- <b>Método de investigación:</b> Deductivo, Inductivo - Deductivo, Analítico - Sintético</li> <li>- <b>Población:</b> Estudiantes de Contabilidad de la promoción 2020, de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca.</li> <li>- <b>Muestra:</b> 63 Estudiantes</li> <li>- <b>Muestreo:</b> No Probabilístico Intencional</li> <li>- <b>Técnica:</b> Encuesta</li> <li>- <b>Instrumento:</b> Cuestionario</li> </ul>
¿Cuál es el nivel de Conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023?	Determinar el nivel de Conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023.		Alcance	Selección, aplicación y contabilización de políticas contables	
<b>Problemas Específicos</b>	<b>Objetivos Específicos</b>		Definición	Políticas contables	
				Estimación Contable	
¿Cuál es el nivel de Conocimiento del Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023?	Determinar el nivel de Conocimiento del Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023.		Material		
			Errores de Periodos Anteriores		
			Aplicación Retroactiva		

<p><b>Título de la investigación:</b> Norma Internacional de Contabilidad 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023.</p>					
<p><b>Investigador:</b> Victor William Hoyos Mondragon</p>					
¿Cuál es el nivel de Conocimiento del Alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023?	Determinar el nivel de Conocimiento del Alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023.	Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. (NIC 8)	Selección y Cambio de Políticas Contables	Reexpresión Retroactiva	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Enfoque:</b> <b>Cuantitativo</b></li> <li>- <b>Alcance o Nivel de investigación:</b> Descriptivo</li> <li>- <b>Diseño de investigación:</b> No Experimental/Transversal</li> <li>- <b>Método de investigación:</b> Deductivo, Inductivo - Deductivo, Analítico - Sintético</li> <li>- <b>Población:</b> Estudiantes de Contabilidad de la promoción 2020, de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca.</li> <li>- <b>Muestra:</b> 63 Estudiantes.</li> <li>- <b>Muestreo:</b> No Probabilístico Intencional</li> <li>- <b>Técnica:</b> Encuesta</li> </ul>
¿Cuál es el nivel de Conocimiento de las Definiciones de la Norma Internacional de Contabilidad 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023?	Determinar el nivel de Conocimiento de las Definiciones de la Norma Internacional de Contabilidad 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023.			Impracticable	
¿Cuál es el nivel de Conocimiento de la Selección y cambio de Políticas Contables Norma Internacional de Contabilidad 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023?	Determinar el nivel de Conocimiento de la Selección y cambio de Políticas Contables Norma Internacional de Contabilidad 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023.			Aplicación Prospectiva	
¿Cuál es el nivel de Conocimiento de la Selección y cambio de Políticas Contables Norma Internacional de Contabilidad 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023?	Determinar el nivel de Conocimiento de la Selección y cambio de Políticas Contables Norma Internacional de Contabilidad 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023.			Selección, diseño y desarrollo de políticas contables	
				Juicio en el desarrollo de políticas contables	
				Manual de Políticas Contables	

<p><b>Título de la investigación:</b> Norma Internacional de Contabilidad 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023.</p>					
<p><b>Investigador:</b> Victor William Hoyos Mondragon</p>					
<p>¿Cuál es el nivel de Conocimiento de las Estimaciones Contables la Norma Internacional de Contabilidad 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023?</p>	<p>Determinar el nivel de Conocimiento de las Estimaciones Contables la Norma Internacional de Contabilidad 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023.</p>	<p>Norma Internacional de Contabilidad 8</p>	<p>Estimación Contable</p>	<p>Cambios de Estimación Contable</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Instrumento:</b> Cuestionario</li> <li>- <b>Enfoque:</b> <b>Cuantitativo</b></li> <li>- <b>Alcance o Nivel de investigación:</b> Descriptivo</li> <li>- <b>Diseño de investigación:</b> No Experimental/Transversal</li> </ul>
<p>¿Cuál es el nivel de Conocimiento de los Errores y Omisiones de la Norma Internacional de Contabilidad 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023?</p>	<p>Determinar el nivel de Conocimiento de los Errores y Omisiones de la Norma Internacional de Contabilidad 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023.</p>		<p>Errores y Omisiones</p>	<p>Omisiones</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Método de investigación:</b> Deductivo, Inductivo - Deductivo, Analítico - Sintético</li> </ul>
<p>¿Cuál es el nivel de Conocimiento de la Revelación de Información de la Norma Internacional de Contabilidad 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023?</p>	<p>Determinar el nivel de Conocimiento de la Revelación de Información de la Norma Internacional de Contabilidad 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023.</p>		<p>Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. (NIC 8)</p>	<p>Revelación de Información</p>	<p>Estados Financieros</p> <p>Requisitos para revelar</p> <p>Notas a los Estados Financieros</p>

*Apéndice B. Instrumento de recolección de datos*

**Universidad Nacional de Cajamarca**

**Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas**

**Escuela Académico Profesional de Contabilidad**

**Cuestionario**

La presente encuesta tiene por finalidad recopilar información para la obtención de resultados de la Tesis titulada: “Norma Internacional 8 Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023”, la cual será analizada en forma anónima, agradeciendo de antemano su colaboración.

**Instrucciones:** Leer atentamente cada uno de los ítems y marque con ( X ) solo una de las alternativas que crea conveniente.

**Variable:** Norma Internacional 8 Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores.

**Dimensión: Objetivo.**

**Criterios para seleccionar y modificar las Políticas Contables**

- a) La Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, tiene como objetivo establecer los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar sobre los cambios en las políticas contables, las estimaciones contables y la corrección de errores en los estados financieros.

1. ( ) No conozco
2. ( ) Conozco poco
3. ( ) No conozco, ni desconozco

4. ( ) Conozco

5. ( ) Conozco mucho

- b) La Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, tiene como objetivo realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en periodos anteriores, y con los elaborados por otras entidades

1. ( ) No conozco

2. ( ) Conozco poco

3. ( ) No conozco, ni desconozco

4. ( ) Conozco

5. ( ) Conozco mucho

**Dimensión: Alcance**

**Selección, Aplicación y Contabilización de Políticas Contables**

- c) La Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, aplica solamente a la aplicación y selección de políticas contables, así como su contabilización de los cambios en éstas, los cambios en las estimaciones contables y en la corrección de errores de periodos anteriores.

1. ( ) No conozco

2. ( ) Conozco poco

3. ( ) No conozco, ni desconozco

4. ( ) Conozco

5. ( ) Conozco mucho

**Dimensión: Definiciones****Políticas Contables**

d) Las políticas contables son principios, reglas y procedimientos que una entidad utiliza para preparar y presentar sus estados financieros.

1. ( ) No conozco
2. ( ) Conozco poco
3. ( ) No conozco, ni desconozco
4. ( ) Conozco
5. ( ) Conozco mucho

**Estimación Contable**

e) Las estimaciones contables son cantidades de dinero que se encuentran en los estados financieros y que pueden tener un valor incierto debido a la falta de precisión en su medición.

1. ( ) No conozco
2. ( ) Conozco poco
3. ( ) No conozco, ni desconozco
4. ( ) Conozco
5. ( ) Conozco mucho

**Material**

f) La materialidad es la evaluación de la relevancia de una información financiera en relación al conjunto de estados financieros.

1. ( ) No conozco
2. ( ) Conozco poco

3. ( ) No conozco, ni desconozco

4. ( ) Conozco

5. ( ) Conozco mucho

### **Errores de Periodos Anteriores**

g) Los errores en los estados financieros de una empresa son cuando se omiten o se hacen inexactitudes en la información durante uno o más periodos anteriores debido a un fallo en su uso o en la utilización de información confiable.

1. ( ) No conozco

2. ( ) Conozco poco

3. ( ) No conozco, ni desconozco

4. ( ) Conozco

5. ( ) Conozco mucho

### **Aplicación Retroactiva**

h) La aplicación retroactiva es aplicar una nueva política contable a transacciones, otros sucesos y condiciones, como si ésta se hubiera aplicado siempre.

1. ( ) No conozco

2. ( ) Conozco poco

3. ( ) No conozco, ni desconozco

4. ( ) Conozco

5. ( ) Conozco mucho

### **Reexpresión Retroactiva**

i) La reexpresión retroactiva es corregir el reconocimiento, medición e información a revelar de los importes de los elementos de los estados financieros, como si el error cometido en



periodos anteriores no se hubiera cometido nunca.

1. ( ) No conozco
2. ( ) Conozco poco
3. ( ) No conozco, ni desconozco
4. ( ) Conozco
5. ( ) Conozco mucho

### **Impracticable**

j) La impracticabilidad es la situación es donde una entidad encuentra dificultades para aplicar la norma debido a circunstancias particulares que escapan de su control y que impiden su cumplimiento.

1. ( ) No conozco
2. ( ) Conozco poco
3. ( ) No conozco, ni desconozco
4. ( ) Conozco
5. ( ) Conozco mucho

### **Aplicación Prospectiva**

k) La aplicación prospectiva consiste en que la nueva política contable solo se aplicará a transacciones, sucesos y condiciones ocurridos después de la fecha del cambio de política, y el efecto de un cambio en una estimación contable se reconocerá solo para el periodo corriente y los periodos futuros afectados por dicho cambio.

1. ( ) No conozco
2. ( ) Conozco poco
3. ( ) No conozco, ni desconozco

4. ( ) Conozco

5. ( ) Conozco mucho

### **Dimensión: Selección y Cambio de Políticas Contables**

#### **Selección, Diseño y Desarrollo de Políticas Contables**

- l) La selección, diseño y desarrollo de Políticas Contables, implica elegir entre las diversas alternativas permitidas por las normas contables para tratar diferentes transacciones y eventos, luego diseñar reglas claras para su aplicación y desarrollo, y establecer un sistema de control interno para garantizar la consistencia y la adecuada presentación de información financiera en los Estados Financieros.

1. ( ) No conozco

2. ( ) Conozco poco

3. ( ) No conozco, ni desconozco

4. ( ) Conozco

5. ( ) Conozco mucho

#### **Juicio en el Desarrollo de Políticas Contables.**

- m) La gerencia usa su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable, a fin de suministrar información que sea relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios; y fiable en el sentido de que los estados financieros se presenten de forma fidedigna, sean neutrales y prudentes.

1. ( ) No conozco

2. ( ) Conozco poco

3. ( ) No conozco, ni desconozco

4. ( ) Conozco

5. ( ) Conozco mucho

- n) Se toma en cuenta la jerarquía que proporciona la Norma Internacional de Información Financiera N° 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores que es: primero se toma en cuenta las NIIF o NIC, luego en el siguiente orden CINIIF o SIC, apéndices de las NIIF, NIIF que tratan temas similares, Marco Conceptual, Otros Marcos contable aceptados, Literatura contable y por ultimo otras prácticas.

1. ( ) No conozco

2. ( ) Conozco poco

3. ( ) No conozco, ni desconozco

4. ( ) Conozco

5. ( ) Conozco mucho

### **Manual de Políticas Contables**

- o) El manual de Políticas Contables es un documento que va más allá de compilar el tratamiento contable de las operaciones que efectúa una empresa, su importancia radica en su marco contable y financiero aplicable de la empresa, sus políticas contables significativas, la información a revelar y nuevos pronunciamientos contables.

1. ( ) No conozco

2. ( ) Conozco poco

3. ( ) No conozco, ni desconozco

4. ( ) Conozco

5. ( ) Conozco mucho

**Dimensión: Estimación Contable****Cambios de Estimación Contable**

- p) La presentación razonable es que la información presentada sea precisa y confiable, esto se da gracias a las políticas contables coherentes y apropiadas, por ello el juicio de la gerencia y las estimaciones se basan en la mejor información disponible.
1. ( ) No conozco
  2. ( ) Conozco poco
  3. ( ) No conozco, ni desconozco
  4. ( ) Conozco
  5. ( ) Conozco mucho
- q) En los negocios existen incertidumbres inherentes que impiden determinar con precisión los beneficios económicos futuros de muchos elementos de los Estados Financieros, por tal motivo en lugar de medirse o valorarse con precisión, estos elementos solo pueden ser estimados.
1. ( ) No conozco
  2. ( ) Conozco poco
  3. ( ) No conozco, ni desconozco
  4. ( ) Conozco
  5. ( ) Conozco mucho
- r) Un cambio en una estimación contable es un ajuste al importe en libros de un activo o de un pasivo, o al importe del consumo periódico de un activo, que procede de la evaluación de la situación actual de los activos y pasivos, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con éstos.

1. ( ) No conozco
  2. ( ) Conozco poco
  3. ( ) No conozco, ni desconozco
  4. ( ) Conozco
  5. ( ) Conozco mucho
- s) Todo cambio en una estimación contable se registra de manera prospectiva desde el periodo corriente y los periodos futuros afectados por dicho cambio.
1. ( ) No conozco
  2. ( ) Conozco poco
  3. ( ) No conozco, ni desconozco
  4. ( ) Conozco
  5. ( ) Conozco mucho
- t) Es una estimación contable la vida útil de los activos fijos, por lo que responde a las circunstancias en las que es usado el activo y también su método de depreciación de los activos fijos que depende del nivel o forma en que se utilizan los activos fijos.
1. ( ) No conozco
  2. ( ) Conozco poco
  3. ( ) No conozco, ni desconozco
  4. ( ) Conozco
  5. ( ) Conozco mucho
- u) La valoración de cuentas por cobrar dudosas, es una estimación contable por lo que a menudo las empresas estiman la cantidad de sus cuentas por cobrar que es probable que no se recuperen, para ello implica una estimación basada en la experiencia pasada, el análisis de

la cartera y otros factores relevantes.

1. ( ) No conozco
2. ( ) Conozco poco
3. ( ) No conozco, ni desconozco
4. ( ) Conozco
5. ( ) Conozco mucho

v) Las empresas deben estimar el valor de los inventarios que se consideran obsoletos o que no se podrán vender a su valor original, esto implica un análisis de la demanda de mercado, las tendencias de ventas y otras consideraciones relevantes.

1. ( ) No conozco
2. ( ) Conozco poco
3. ( ) No conozco, ni desconozco
4. ( ) Conozco
5. ( ) Conozco mucho

### **Dimensión: Errores y Omisiones**

#### **Omisiones**

w) Cuando en el ejercicio, se descubre que hubo omisiones o errores en la elaboración de los Estados Financieros de uno o más ejercicios anteriores, ocasiona que la Información Financiera presentada no sea confiable y fidedigna.

1. ( ) No conozco
2. ( ) Conozco poco
3. ( ) No conozco, ni desconozco
4. ( ) Conozco

5. ( ) Conozco mucho

x) Si una transacción o evento significativo no se registra o se pasa por alto, se considera una omisión que puede afectar la presentación de los Estados Financieros.

1. ( ) No conozco

2. ( ) Conozco poco

3. ( ) No conozco, ni desconozco

4. ( ) Conozco

5. ( ) Conozco mucho

### **Corrección de Error**

y) La corrección de un error contable de un periodo anterior se corregirá mediante la reepresión retroactiva de los Estados Financieros afectados, pero si es imposible determinar el efecto del error en cada periodo específico, se puede optar por reexpresar los saldos iniciales de los activos, pasivos y patrimonio en el periodo más antiguo que sea posible esto incluye el mismo periodo.

1. ( ) No conozco

2. ( ) Conozco poco

3. ( ) No conozco, ni desconozco

4. ( ) Conozco

5. ( ) Conozco mucho

z) Si se interpreta o aplica una política contable incorrectamente, esto puede llevar a un error en la presentación de los estados financieros.

1. ( ) No conozco

2. ( ) Conozco poco

3. ( ) No conozco, ni desconozco

4. ( ) Conozco

5. ( ) Conozco mucho

aa) Se consideran un error al realizar cálculos aritméticos como sumas, restas, multiplicaciones divisiones incorrectas que lleva a la presentación de Estados Financieros no fidedignos.

1. ( ) No conozco

2. ( ) Conozco poco

3. ( ) No conozco, ni desconozco

4. ( ) Conozco

5. ( ) Conozco mucho

### **Dimensión: Revelación de Información**

#### **Estados Financieros**

bb) Revelar las políticas contables y las estimaciones contables en los Estados Financieros según la Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores es de gran importancia porque permite a los usuarios comprender como se han preparado los estados financieros y como se han llegado a las cifras presentadas.

1. ( ) No conozco

2. ( ) Conozco poco

3. ( ) No conozco, ni desconozco

4. ( ) Conozco

5. ( ) Conozco mucho

#### **Requisitos para Revelar**



cc) La aplicación por primera vez de una NIIF que tenga efecto en el periodo corriente o en uno anterior la entidad revela la naturaleza del cambio de la política contable, los importes del ajuste para cada partida del estado financiero afectado de manera retroactiva.

1. ( ) No conozco
2. ( ) Conozco poco
3. ( ) No conozco, ni desconozco
4. ( ) Conozco
5. ( ) Conozco mucho

dd) Un cambio de política contable de forma voluntaria la entidad revela las razones por las que la aplicación de la nueva política contable suministra información más fiable y relevante, si la aplicación retroactiva fuera impracticable para un periodo anterior en particular, o para periodos anteriores presentados, las circunstancias que conducen a esa situación, junto con una descripción de cómo y desde cuándo se ha aplicado el cambio en la política contable

1. ( ) No conozco
2. ( ) Conozco poco
3. ( ) No conozco, ni desconozco
4. ( ) Conozco
5. ( ) Conozco mucho

ee) La entidad debe revelar la naturaleza y el monto de cualquier cambio significativo en una estimación contable que haya afectado los estados financieros del período actual o se espera que afecte en el futuro.

1. ( ) No conozco

2. ( ) Conozco poco
3. ( ) No conozco, ni desconozco
4. ( ) Conozco
5. ( ) Conozco mucho

ff) La entidad revela información sobre cualquier error material corregido en los estados financieros. Esto incluye la naturaleza del error del período anterior, el importe del ajuste para cada partida afectada, el importe del ajuste al principio del período anterior más antiguo, y si la reexpresión retroactiva para un período anterior es impracticable, las circunstancias y una descripción de cómo y desde cuándo se corrigió el error.

1. ( ) No conozco
2. ( ) Conozco poco
3. ( ) No conozco, ni desconozco
4. ( ) Conozco
5. ( ) Conozco mucho

### **Notas de los Estados Financieros**

gg) Las notas a los Estados Financieros incluyen información sobre las políticas contables significativas, las estimaciones contables, los juicios y supuestos utilizados en la preparación de los Estados Financieros, y otros aspectos importantes que no se pueden reflejar en los Estados Financieros principales debido a la naturaleza resumida de los mismos.

1. ( ) No conozco
2. ( ) Conozco poco
3. ( ) No conozco, ni desconozco

4. ( ) Conozco

5. ( ) Conozco mucho

*Apéndice C. Prueba de Fiabilidad del instrumento de recolección de datos*

**Variable: Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores**

**Tabla 15:** *Confiabilidad del cuestionario*

Resumen de procesamiento de casos.

		N	%
Casos	Válido	63	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	63	100,0

*Nota:* La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

**Tabla 16:** *Estadísticas de fiabilidad.*

*Estadísticas de fiabilidad.*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,932	33

*Nota:* fiabilidad Alfa de Cronbach.

El estadístico de fiabilidad Alfa de Cronbach tiene un valor de 0.932 o 93.2% que revela una buena consistencia interna para aplicar el cuestionario.

## Anexo A: Capturas IBM SPSS.

CONJUNTO DE DATOS.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	Objetivo1	Númérico	8	0	Objetivo de la N...	{1, No Cono...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
2	Objetivo2	Númérico	8	0	Objetivo de la N...	{1, No Cono...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
3	Alcance	Númérico	8	0	Alcance de la ...	{1, No Cono...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
4	PolíticasCo...	Númérico	8	0	Definición de P...	{1, No Cono...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
5	Estimacion...	Númérico	8	0	Definición de E...	{1, No Cono...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
6	Material	Númérico	8	0	Definición de M...	{1, No Cono...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
7	ErroresdeP...	Númérico	8	0	Definición de Er...	{1, No Cono...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
8	AplicaciónR...	Númérico	8	0	Definición de A...	{1, No Cono...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
9	Reexpresió...	Númérico	8	0	Definición de R...	{1, No Cono...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
10	Impracticable	Númérico	8	0	Definición de I...	{1, No Cono...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
11	AplicaciónP...	Númérico	8	0	Definición de A...	{1, No Cono...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
12	SelecciónDi...	Númérico	8	0	Selección, Dise...	{1, No Cono...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
13	Juicio	Númérico	8	0	Juicio que usa l...	{1, No Cono...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
14	JerarquíaNIC8	Númérico	8	0	Jerarquía de la ...	{1, No Cono...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
15	ManualdeP...	Númérico	8	0	Manual de Polit...	{1, No Cono...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
16	Presentació...	Númérico	8	0	Presentación R...	{1, No Cono...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
17	Incertidumbr...	Númérico	8	0	Incertidumbres ...	{1, No Cono...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
18	Estimación...	Númérico	8	0	Estimación Co...	{1, No Cono...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
19	RegistroPro...	Númérico	8	0	Registro Prosp...	{1, No Cono...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
20	VidaUtil	Númérico	8	0	Estimación Co...	{1, No Cono...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
21	ValoraciónC...	Númérico	8	0	Estimación Co...	{1, No Cono...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
22	Inventarios	Númérico	8	0	Estimación Co...	{1, No Cono...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
23	OmisiónyEr...	Númérico	8	0	Omisiones o Er...	{1, No Cono...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
24	Omision	Númérico	8	0	Omisión	{1, No Cono...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada

Vista de datos **Vista de variables**