FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTIÓN

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TESIS

NIC 8: POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES Y SU INCIDENCIA EN LA INFORMACIÓN REVELADA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA RESTO ALIAGA S.A.C., DEL DISTRITO DE BARRANCO, LIMA 2019

PARA OBTENER EL TÍTULO DE

CONTADOR PÚBLICO

AUTORAS

ARACELY SHIRLEY CURO HUAQUEPACO

IBETH CLARITA VILCA ESPINOZA

ASESOR

MG. CPC. DAVID DE LA CRUZ MONTOYA

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

CONTABILIDAD Y GESTIÓN EMPRESARIAL

LIMA, OCTUBRE DE 2020

DEDICATORIA

Le dedico primeramente este trabajo a Dios quien me guió en el caminar de mi vida.

A mis padres por su amor incondicional, apoyo constante, sacrificio y cariño, por llenar mi vida con sus valiosos consejos y con sus alientos para seguir adelante día a día.

Aracely Shirley

Dedicada Dios por brindarme salud y la bendición para alcanzar mis metas.

A mis padres por ser mi mayor inspiración, motivación para superar cada obstáculo que se me presento en mi camino, que con su amor y consejos me alentaron a seguir adelante.

Ibeth Clarita

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a nuestro asesor de tesis Mg. CPC. David de la Cruz Montoya quien, con su experiencia y conocimientos me motivó a desarrollarme como profesional.

Aracely Shirley

Un agradecimiento a las personas involucradas en la realización de esta tesis, en especial a nuestro asesor el Mg. CPC. David de la Cruz por sus sabios consejos y correcciones para desarrollar este trabajo de tesis y por mi parte como profesional recojo con gratitud sus conocimientos.

Ibeth Clarita

ÍNDICE

DEDICATORIA ii
AGRADECIMIENTOS iii
RESUMEN vii
ABSTRACT viii
INTRODUCCIÓN ix

CAPÍTULO I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN
1.1. Realidad problemática 11
1.2. Justificación e importancia de la investigación 13
1.3. Objetivos de la investigación general y específicos 15
1.4. Limitaciones de la investigación 16

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO
2.1. Antecedente de la investigación 19
2.2. Desarrollo de la temática correspondiente al tema investigado 26
2.3. Definición conceptual de la terminología empleada 39

CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO
3.1. Tipo y diseño de la investigación 46
3.3. Hipótesis 47
3.2. Población y muestra 48
3.4. Variables – Operacionalización 49
3.5. Métodos y técnicas de investigación 53
3.6. Análisis estadísticos e interpretaciones de los datos 55

CAPÍTULO IV. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS
4.1. Análisis de fiabilidad de las variables 57
4.2. Resultados descriptivos de las dimensiones con la variable 58
4.3. Contrastación de la hipótesis 67
4.4. Análisis documentarios de los estados financieros 72

CAPÍTULO V. DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES
5.1 Discusiones 81
5.2 Conclusiones 83
5.3 Recomendaciones 84

REFERENCIAS
ANEXOS

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Población de la investigación – Resto Aliaga S.A.C.
Tabla 2 Matriz de Operacionalización Variable 1: NIC 8
Tabla 3 Matriz de Operacionalización Variable 2: Información de los estados financieros
Tabla 4 Escala de Likert
Tabla 5 Validación de instrumento
Tabla 6 Fiabilidad - NIC 8
Tabla 7 Fiabilidad – Información de los estados financieros
Tabla 8 Descripción de la variable NIC 8
Tabla 9 Descripción de la variable información de los estados financieros
Tabla 10 Descripción de la dimensión políticas contables
Tabla 11 Descripción de la dimensión estimaciones contables
Tabla 12 Descripción de la dimensión errores contables
Tabla 13 Descripción de la dimensión información de los estados financieros
Tabla 14 Descripción de la dimensión estado de resultados
Tabla 15 Descripción de la dimensión estado de flujo de efectivo
Tabla 16 Prueba de normalidad de las variables
Tabla 17 Correlación NIC 8 y la información de los estados financieros
Tabla 18 Correlación de políticas contables y la información de los estados financieros
Tabla 19 Correlación de estimaciones contables y la información de los estados financieros
Tabla 20 Correlación de errores contables y la información de los estados financieros

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Diagrama de investigación
Figura 2 Descripción de la variable NIC 8
Figura 3 Descripción de la variable Información de los estados financieros
Figura 4 Descripción de la dimensión políticas contables
Figura 5 Descripción de la dimensión estimaciones contables
Figura 6 Descripción de la dimensión errores contables
Figura 7 Descripción de la dimensión información de los estados financieros
Figura 8 Descripción de la dimensión estado de resultados
Figura 9 Descripción de la dimensión estado de flujo de efectivo
Figura 10 Estados de situación financiera históricos
Figura 11 Estado de resultados históricos
Figura 12 Estado de situación financiera 2018 ajustado
Figura 13 Estado de resultados 2018 ajustado
Figura 14 Estado de situación financiera 2019 ajustado
Figura 15 Estado de situación financiera reexpresados
Figura 16 Estado de resultados reexpresados

NIC 8: POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES Y SU INCIDENCIA EN LA INFORMACIÓN REVELADA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA RESTO ALIAGA S.A.C., DEL DISTRITO DE BARRANCO, LIMA 2019

ARACELY SHIRLEY CURO HUAQUEPACO
IBETH CLARITA VILCA ESPINOZA

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ

RESUMEN

La presente investigación se desarrolló con el fin de medir la relación e incidencia de la NIC 8: Politicas contables, cambios en las estimaciones contables y errores en los estados financieros de la empresa Resto Aliaga S.A.C.; el problema general de la presente investigación fue ¿De qué manera la Nic 8: las políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores inciden en la información revelada en los estados financieros de la empresa Resto Aliaga S.A.C., del distrito de Barranco, Lima en el año 2019?; demostrándose en este estudio que la NIC 8 incide de manera significativa con un nivel de 0.003 positiva considerable. Esta investigación es de tipo correlacional explicativo – causal y su diseño es no experimental, donde la población fue un total de 10 colaboradores entre gerentes, personal administrativo y contable, a quienes se les aplico un cuestionario con preguntas cerradas. Los resultados que se obtuvieron fueron relevantes para determinar que existe relación entre las políticas contables con 0.004, estimaciones contables con 0.000 y errores con 0.009 cuyos valores fueron menores a 0.05 Rho de Spearman, relacionándose con los estados financieros. Por otra parte, se demostró según el análisis de gráficos estadísticos (SPSS) que la empresa no reveló la información contable de manera transparente y razonable, no siendo confiable para los usuarios y la toma de decisiones.

Palabras clave: NIC 8, políticas contables, estimaciones contables, errores, estados financieros.

IAS 8: ACCOUNTING POLICIES, CHANGES IN ACCOUNTING ESTIMATES AND ERRORS AND THEIR EFFECT ON THE INFORMATION DISCLOSED OF THE FINANCIAL STATEMENTS OF RESTO ALIAGA S.A.C., DEL DISTRITO DE BARRANCO, LIMA 2019

ARACELY SHIRLEY CURO HUAQUEPACO
IBETH CLARITA VILCA ESPINOZA

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ

ABSTRACT

This research was developed in order to measure the relationship and incidence of IAS 8: Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors in the Financial Statements of Resto Aliaga S.A.C.; the general problem of this research was How does IAS 8: Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors affect the information disclosed in the financial statements of Resto Aliaga S.A.C.? of the district of Barranco, Lima in the year 2019; this study shows that IAS 8 has a significant impact with a considerable positive level of 0.003. This research is of a correlational explanatory-causal type and its design is non-experimental, where the population was a total of 10 collaborators among managers, administrative and accounting personnel, to whom a questionnaire with closed questions was applied. The results obtained were relevant to determine that there is a relationship between accounting policies with 0.004, accounting estimates with 0.000 and errors with 0.009 whose values were less than 0.05 Spearman's Rho, related to the financial statements. On the other hand, it was demonstrated according to the statistical graph analysis (SPSS) that the company did not disclose the accounting information in a transparent and reasonable manner, not being reliable for the users and the decision making.

Keywords: IAS 8, accounting policies, accounting estimates, errors, financial statements.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación titulada: “NIC 8: políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores y su incidencia en la información revelada de los estados financieros de la empresa Resto Aliaga S.A.C.., del distrito de barranco, Lima 2019. La mencionada empresa tiene una cadena de restaurantes en Lima, la cual presento diversas dificultades para su crecimiento debido a que no estuvo orientada por ninguna una norma contable que regule la información que revela en sus estados financieros, dificultando el análisis de sus usuarios para la acertada toma de decisiones.

Por esta razón, este trabajo se realizó con el objetivo de determinar la incidencia que genera la NIC 8 en la información revelada en los estados financieros de la empresa Resto Aliaga S.A.C.; cuya investigación consta de las siguientes partes desarrolladas:

En el primer capítulo se planteó la problemática de acuerdo a las necesidades y dificultades presentadas en la empresa, se presentaron de los objetivos, importancia y justificación de la investigación trabajada.

En el segundo capítulo se desarrollaron los de antecedentes de estudio internacionales, nacionales y locales, además de desarrollo de la temática y la terminología empleada.

El tercer capítulo constituyo del marco metodológico en la sé que baso y empleo para nuestra investigación.

En el cuarto capítulo se analizaron e interpretaron los resultados estadísticos obtenidos del SPSS.

Por ultimo en el quinto capítulo se expusieron las discusiones, las conclusiones a las que se arribaron y recomendaciones sobre los resultados que se obtuvieron en el capítulo anterior.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Realidad problemática

El ciclo contable es un proceso ordenado y sistemático que registra los principales movimientos: comenzando con los documentos y las transacciones para luego ser registradas en los libros contables finalizando con la preparación de los estados financieros, cuyos resultados sirven de base para la toma de decisiones. Dicho, proceso no ha sido considerado con la relevancia que este amerita, lo cual, ha sido evidenciado a nivel de las distintas áreas geográficas y necesita ser revisado y aplicado por las empresas.

Es así que, la problemática a considerar en la presente investigación corresponde con el análisis de las Normas Internacionales de Contabilidad referente a las políticas contables, los cambios en las estimaciones y errores referida a la NIC 8. Dicho estudio es relevante, desde la perspectiva del profesional contable, en tanto en cuanto, se requiere identificar la utilidad de estas normas para elaborar los estados financieros, así como la identificación de las dificultades existentes, junto con las amonestaciones respectivas en el caso de no considerar la normativa antes mencionada.

Partiendo de una identificación de la problemática a nivel internacional, se ha constatado que las empresas, independientemente del área geográfica al que pertenecen, pueden omitir la aplicación de esta normativa o ejecutarla de forma errónea. De este modo, se ha identificado al estudio realizado por Sosa (2017) en la ciudad de Esmeraldas - Ecuador, este estudio tiene carácter no experimental de tipo descriptivo, cuyos resultados se basaron en el análisis de la relación causa-efecto, obtenida a través de la aplicación de entrevistas a los técnicos especialistas relacionados al área de contabilidad. Es así que, se constató que en dicha empresa se operaban bajo la Ley de Régimen Tributario Interno, sin considerar la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad y de este modo diagnosticar la razonabilidad de los estados financieros. El autor hace énfasis en la aplicación de las NICs en la empresa, que permitiría mejorar el escenario en el que se encuentra la empresa en el mercado que se encuentra insertada en un mercado competitivo y globalizado.

Al igual que en el entorno internacional, a nivel nacional también se puede identificar empresas que han presentado problemáticas similares. Ese es el caso de la empresa KLE Import S.A.C, cuyos estados financieros del año 2016 fueron analizados en función de la NIC 8, NIC 2, NIC 37 y otras normativas contables por Reynoso, Sánchez, y Vidaurre (2018), quienes identificaron que durante el año de estudio de los estados financieros, estos no fueron razonables, debido a que las estimaciones realizadas en la cuenta de cobranza dudosa fueron erróneas, además que no se realizaba la desvalorización de existencias en su análisis contable y por lo tanto, la selección inadecuada de decisiones relevantes para la empresa.

A nivel nacional se ha establecido un catálogo de políticas y disposiciones a tener en cuenta, tomando como referencia la normativa mencionada anteriormente; el propósito de dicho catálogo es facilitar el adecuado manejo de las actividades económicas y financieras, y proporcionar transparencia en las cifras de cada compañía (Concha, 2020). La aplicación de estas nuevas políticas es seleccionar los procedimientos contables y realizar las correcciones de los errores ocasionados en ejercicios de períodos pasados, facilitando el cortejo de los estados financieros proporcionados por empresas similares, empleando información económica y financiera de años anteriores (Elizalde, 2019).

Siguiendo con la descripción del problema en distintas áreas geográficas, se debe mencionar que a nivel local se pretende investigar si se cuenta con una problemática similar. Es así que, Resto Aliaga S.A.C. es una empresa que ofrece servicios de comida americana, siendo la variedad de hamburguesas su especialidad. Su elevada popularidad ha permitido la apertura de varias sucursales en el país, por lo que, es preciso que dicha empresa tenga una gestión administrativa y contable adecuada para estimar proyectos futuros rentables y sostenibles que permitan aumentar la posición económica y financiera de dicha empresa. Actualmente, en la empresa objeto de estudio se han hecho evidentes la presencia de inconsistencias financieras que dificultan la oportuna y correcta toma de decisiones, y para lo cual, el empleo de las NIC 8 permitiría la aplicación de las modificaciones necesarias para solucionar dicho inconveniente.

Problema general

¿De qué manera la NIC 8: las políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores inciden en la información revelada de los estados financieros de la empresa Resto Aliaga S.A.C., del distrito de Barranco, Lima en el año 2019?

Problemas específicos

¿Cuál es la incidencia de las políticas contables en la información revelada de los estados financieros de la empresa Resto Aliaga S.A.C. en el distrito Barranco, año 2019?

¿Cuál es la incidencia de las estimaciones contables en la información revelada de los estados financieros de la empresa Resto Aliaga S.A.C. en el distrito Barranco, año 2019?

¿Cuál es la incidencia los errores contables en la información revelada de los estados financieros de la empresa Resto Aliaga S.A.C. en el distrito Barranco, año 2019?

1.2. Justificación e importancia de la investigación

La presente investigación es relevante, en tanto en cuanto, el uso de políticas contables adecuadas y aprobadas a nivel internacional para elaborar y presentar la información económica y financiera de una empresa, permite aumentar la fiabilidad de los estados financieros; lo cual, tiene repercusión directa en los juicios ejercidos por la gerencia, así como la aplicación de medidas y decisiones tomadas, apoyadas en los resultados contables adquiridos

Es así que, la finalidad de esta investigación radica en la necesidad de contrastar los resultados contables y financieros que se obtienen en la empresa – objeto de estudio- con la normativa referida a la NIC 8; De tal forma que se identifique si se ha hecho una correcta aplicación de dicha norma y en el caso de identificar fallos u omisiones en la misma establecer las modificaciones necesarias para realizar las corrección de los errores, para poder brindar la garantía de la calidad de los estados financieros de la empresa "Resto Aliaga S.A.C." durante el ejercicio 2019.

En función de la información recopilada y tomando en cuenta los resultados obtenidos en los estados financieros, junto con las normativas referentes a las NIC 8, se hace necesario identificar fallos y de así requerirse, tomar nuevas medidas preventivas o correctivas para mitigar dicha ausencia de control en el uso de la información de los movimientos contables y que tiene como finalidad establecer una serie de acciones y recomendaciones que proporcione a la empresa un medio seguro para analizar y tomar decisiones.

Justificación contable

Este estudio ha sido realizado tomando en consideración la necesidad de contar con Estados financieros razonables y oportunos, cuyos resultados mejoren las decisiones que toma la empresa. Además, dado el caso de identificar errores en la documentación correspondiente al ejercicio 2019 se pueda sugerir la corrección adecuada de los mismos, tomando en consideración la política contable sugerida por las Normas Internaciones Contables.

Justificación económica

Cada una de las empresas peruanas forman parte de un conjunto de entidades que impulsan la economía local y nacional, en ese sentido; se requiere contar con empresas rentables que tengan la capacidad de cumplir con la satisfacción de las necesidades de la población, incrementando la producción y la demanda de los consumidores, proporcionando de forma indirecta más ingresos a las arcas fiscales. Es así que, esa rentabilidad puede verse reflejada

en los estados financieros de cada una de las empresas o negocios, las cuales deben demostrar fiabilidad para poder decidir sobre el futuro de las mismas.

Justificación social

Esta investigación es relevante para la sociedad peruana, debido a que una correcta aplicación de las medidas impulsadas por las NIC, no solo de esta empresa, sino del conjunto de empresas nacionales, permitirá que la información de todas las empresas sea homogénea, con lo cual, será más fácil la comparación entre ellas en términos económicos y financieros, al mismo tiempo que se otorgan estados financieros confiables para discernimiento de los organismos competentes y en general.

Justificación empresarial

La aplicación de normas contables reconocidas a nivel internacional facilita el cortejo de los resultados obtenidos en los estados de situación financiera y contable de las distintas empresas. De tal forma que, la realidad de una entidad únicamente puede evidenciarse tras el análisis de una serie de resultados de varios ejercicios económicos que permitan establecer cierta tendencia que muestre el comportamiento del tejido empresarial, por lo tanto, este conocimiento ayudaría a identificar la continuidad o estancamiento de un sector económico y evidentemente, la toma oportuna de decisiones sobre esta realidad.

1.3. Objetivos de la investigación general y específicos

Objetivo general

Analizar la incidencia de la Nic 8: políticas contables, cambios en las estimaciones contables y los errores en la información revelada de los estados financieros de la empresa Resto Aliaga S.A.C., del distrito de Barranco, Lima – 2019.

Objetivos específicos

Identificar la incidencia de las políticas contables en la información revelada de los estados financieros de la empresa Resto Aliaga S.A.C., del distrito de Barranco, Lima – 2019.

Determinar la incidencia las estimaciones contables en la información revelada de los estados financieros de la empresa Resto Aliaga S.A.C., del distrito de Barranco, Lima – 2019.

Identificar la incidencia de los errores contables en la información revelada de los estados financieros de la empresa Resto Aliaga S.A.C., del distrito de Barranco, Lima – 2019.

1.4. Limitaciones de la investigación

Se entiende por limitación a aquella situación que se aleja del control y capacidad del investigador para ser controlada o modificada en la investigación. En este caso, nuestro estudio se centra en el análisis de los factores que regulan e influyen en los instrumentos financieros derivados de la empresa Resto Aliaga S.A.C. del distrito de Barranco, Lima en el año 2019, por lo tanto, no implica la presencia de ningún tipo de limitación importante que afecte considerablemente en el normal desarrollo del presente estudio. De todos modos, a continuación, se plantea como se ha trabajado respecto a estas posibles limitaciones:

Limitación de tiempo

En esta investigación era necesario disponer y dedicar del mayor tiempo posible, por lo que significó una limitación enorme para desarrollar este estudio, debido a el trabajo, asuntos personales y ajetreos diarios.

Limitación de recursos

En cuanto a los recursos necesarios para llevar a cabo esta investigación no presenta limitaciones, dado que se cuenta con la predisposición de la información contable y con el compromiso de los investigadores, así como el de los colaboradores de la empresa para realizar la encuesta. Sin embargo, se pueden presentar pequeños inconvenientes al no contar con un registro de operaciones en un libro diario; esto dificulta el análisis de los estados financieros.

Limitación bibliográfica

En referencia a esta limitación cabe resaltar que nos ha sido dificultoso hallar información con respecto a nuestra variable independiente, además que en este periodo de desarrollo de tesis nuestro país enfrenta un estado de emergencia sanitaria, motivo por el cual se ha recurrido en su mayoría a fuentes bibliográficas digitales.

Limitación económica

Este tipo de limitación no ha sido considerada, ya que los valores económicos a tomar en cuenta para la realización de este estudio no implican montos excepcionalmente inalcanzables.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedente de la investigación

En este apartado encontramos a algunas investigaciones que han abordado el tema previamente: se presentan antecedentes internacionales, nacionales y locales.

Internacionales

El estudio de las NIC y su vínculo con los resultados y estados financieros de las empresas no han sido un caso aislado para los investigadores del área contable a nivel internacional.

En Ecuador, Bonilla (2020), previo a la obtención de su título de Contador Público, Investiga "La NIC 8 y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa Total Car Solution, corte 2019", en la ciudad de Riobamba – Ecuador, de la Universidad Nacional de Chimborazo; donde dicha empresa carece de normativas contables que guíen su proceso financiero y por lo tanto, el objetivo de los investigadores se enmarcó en identificar como la NIC 8 incidiría en los estados financieros de la empresa; el tipo de investigación aplicado fue documental y de campo mediante un diseño experimental que permitió la aplicación de distintas técnicas de recolección de la información, entre ellas: entrevista, encuestas, y revisión-análisis de documentos. Las principales conclusiones a las que llegó este investigador plantean que una correcta aplicación de la NIC 8 en esta empresa, permite la obtención de información oportuna, detallada y clara, logrando así que el gerente de dicha empresa tome decisiones más acertadas en el año en transcurso, teniendo como base la aplicación de la retroactividad de la NIC 8, haciéndose la comparación de sus estados financieros en relación a los activos.

Este antecedente es relevante para la presente investigación debido a que considera las mismas variables seleccionadas para el estudio y por lo tanto podría facilitar la guía en distintos aspectos del presente estudio, la cual nos sirve para demostrar la incidencia en la que se incurre la información que se revela en los estados financieros.

Por otro lado, Molina (2016) en Guayaquil – Ecuador, en su proyecto de investigación previo a la obtención del Título de Contador Público, estudia la Influencia de las NIC en los estados financieros de la empresa Ezilda S.A. en el año 2014,en la ciudad de Guayaquil – Ecuador, cuyo objetivo coincide con el desarrollado en el antecedente previo y pretende analizar cómo la aplicación de la NIC 8 en particular inciden en los procesos contables de la empresa de investigación; Así también, la metodología utilizada para la realización de esta investigación es de diseño no experimental, tipo descriptiva, haciendo uso de técnicas de investigación como la entrevista, observación y el análisis de la información proporcionada. Sus principales conclusiones advierten que, pese a que la empresa haya aplicado varias NIIF, sigue contando con errores importantes en sus documentos financieros y en el caso concreto de la NIC 8, su aplicación represento omisiones relevantes en las cuentas por cobrar, afectando notablemente a los estados financieros de la empresa.

El vínculo existente entre este antecedente y el propósito de la presente investigación se encuentran íntimamente relacionados ya que demuestra la necesidad de contar con políticas contables adecuadas dentro de cada empresa, independientemente del sector al que pertenezca; de este modo, se puede generar estados financieros confiables, con bajos porcentajes de errores y como sustento válido permitiendo así tomar de decisiones empresariales adecuadamente.

En Barcelona, Rodríguez y Siso (2018), en su trabajo de investigación: “Estudio de la NIC 8 (Políticas contables, cambios en las estimaciones y errores) y su relación con la sección 10 de la NIIF para Pymes. Así como también la NIC 37 (provisiones, activos y pasivos contingentes) y su relación con la sección 21 de la NIIF para Pymes; de diseño cualitativo, en la cual empleo los instrumentos del cuestionario y análisis documental; de su estudio concluyen en referencia a la NIC 8 que dicha norma requiere de un estricto análisis por los especialistas contables de las empresas que la apliquen y los resultados analizados de dicho estudio financiero permitieron mostrar que con ello se genera confianza y credibilidad en la información que revelan los estados financieros, de manera que tal información tenga uniformidad apoyada en principios, previniendo que las

empresas incumplan con sus obligaciones.

Este antecedente se relaciona con el presente trabajo, ya que se estudió la relación refiriéndonos a la NIC 8, determinando la manera en la cual inciden sobre la información que manifiestan los estados financieros, lo que al analizar se comprueba que un diseño apropiado de políticas y procedimientos contables, evidencia que con la aplicación de estas la fiabilidad de la información presentada sea en mayor grado, a la cual nos apoyamos para argumentar nuestros objetivos, encontrando relación con lo antes expuesto se determinó que se fija el análisis e interpretación de la información basada en sus estados financieros; lo cual es de gran importancia porque faculta la orientación sobre el conocimiento de las circunstancias económicas y financieras en un periodo y los resultados obtenidos de esta.

De este modo, se puede evidenciar que este tipo de situaciones se comparten a nivel internacional. Sin importar el sector económico al que pertenecen o si la empresa se categoriza como grande o pequeña. Existe infinidad de empresas expuestas a contar con profesionales no capacitados para asumir el cargo y cuyas indicaciones no son las adecuadas a la hora de realizar un proceso contable eficaz.

Nacionales

En cuanto al ámbito nacional, también se ha corroborado la presencia de investigaciones vinculadas con las variables de estudiadas en la presente investigación.

Villalobos (2015), desarrolló la investigación: NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores y su incidencia en los estados financieros de la empresa Mapa Inversiones S.A.C, periodo 2013 -2014, Trujillo, cuya tecnica empleada fue el análisis documentario. El propósito fue evaluar la forma en la que las políticas contables inciden en la información económica y financiera de una empresa. Esta investigación fue ejecutada mediante un diseño no experimental, tipo descriptivo y comparativo. Los resultados de esta revelan

que la aplicación de la NIC 8 contribuye de forma positiva a la elección de decisiones económicas dentro de la entidad. El trabajo concluye que la NIC 8 es una norma que comprende procedimientos contables, cambios y/o reestructuraciones, a la vez permite lograr lineamentos y resultados favorables en la presentación y revelación de los estados financieros de dicha empresa.

Del antecedente citado podemos decir que se asocia con el presente trabajo, puesto que demuestra la relación que se da entre la NIC 8, específicamente las políticas contables y los cambios que pueden manifestarse en los estados financieros. En este sentido, la finalidad de ambos estudios es dar a conocer que las políticas contables repercutan de manera positiva en la elaboración y disposición de la información económica y financiera de la entidad para la toma adecuada y oportuna de decisiones gerenciales.

Por otro lado, en el estudio financiero de Martínez y Rodríguez (2018), realizaron una propuesta para la adoptar a la NIC 8 - políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores- en la empresa KGMT contratistas S.A.C., en la ciudad de Trujillo - 2016, realizada en la Universidad Privada del Norte, obteniendo el grado de contador público, de diseño experimental. Desarrollo su investigación enfocándose en proponer a acoger la NIC 8, la cual evidencia con razonabilidad la situación financiera de la empresa, de tal forma que la gerencia esté preparada para tomar decisiones correctas. Esto permitió analizar si la empresa poseía políticas contables, concluyendo que no contaba con ellas y, por lo tanto, sus estados financieros no fueron presentados debidamente razonables lo cual argumento la presencia de errores.

Además, una vez realizadas las correcciones de los errores dentro de los estados financieros, se observaron variaciones positivas en las utilidades financieras, esto se pudo identificar gracias a las modificaciones sugeridas mediante la aplicación de ajustes en los errores identificados. Esta investigación, brinda indicios de los errores más comunes hallados en los documentos financieros de las entidades, por lo tanto, su aporte a la presente investigación se vincula a través de la guía en la identificación de las medidas a adoptar una vez que se ha corroborado la presencia de errores en la documentación contable.

Continuando con la identificación de los antecedentes nacionales, se ha verificado que en la ciudad Arequipa una gran cantidad de empresas trabajan su contabilidad rigiéndose de normas tributarias con el único objetivo de presentar su declaración anual y pagar sus impuestos, sin embargo, tal información no es adecuada para las decisiones que se deberían tomar realmente, en cuanto, la realidad plasmada en dichos documentos, no muestra la realidad de la empresa. Esto, motivó el estudio de Umiyauri (2018), en su investigación "El proceso del cierre contable bajo las normas internacionales de información financiera y su incidencia en la preparación de los estados financieros para la toma de decisiones gerenciales," de tipo explicativa y descriptiva, cuyo objetivo fue mostrar la relevancia de la teoría de las NIIF, así como la interpretación y el empleo de la NIC como práctica en el cierre contable, para elaborar de manera correcta los estados financieros revelando así información útil y posterior elección de decisiones. Las empresas de las cuales su contabilidad se rige sobre las normas internacionales de información financiera tienen un reto puesto que al finalizar el periodo; el desarrollo del cierre contable implica la realización de estimaciones, provisiones y otros valiéndose de asientos de ajustes, con el objetivo de elaborar de manera correcta los estados financieros.

De este modo, se puede observar que, pese a que signifique un mayor esfuerzo en recursos económicos y de profesionales, así como el uso de más tiempo para ejecutar los procesos contables de forma adecuada, es necesario que se apliquen las NIIF, debido a que los resultados serán más favorables y evidentemente, estarán mostrando la realidad de la empresa. En ese sentido, este estudio asevera la necesidad de verificar si las empresas trabajan con este tipo de normativa, tal como se realizará en esta investigación.

Cada uno de estos antecedentes son relevantes en el sentido que permiten contar con una base verídica de situaciones e investigaciones previas sobre el tema de estudio de este proyecto investigativo. Corroborando así, la importancia del uso de este tipo de normativa en las empresas de Perú.

Ccoicca (2016), determinó la aplicación de la NIC 8 y su relación con los estados financieros en las empresas oftalmológicas en el distrito de San isidro en el año 2016, de la Universidad Cesar Vallejo, para la obtención del título de Contador público, el tipo de diseño que se uso fue el no experimental – transversal, cuya población fue de 72 personas. El fin de su estudio fue analizar la manera de aplicar la NIC 8 en los estados financieros de las empresas en estudio. Utilizando una investigación de tipo correlacional casual a partir de un muestreo probabilístico eligió una muestra aleatoria estratificada de 61 personas del área contable. La investigación concluyó que la NIC 8 tiene una relación directa y estrecha con los estados financieros de una entidad. Aplicando de manera correcta la NIC 8 y a la vez determinar la incidencia que esta tuvo en los estados financieros, conociendo el tratamiento para corregir errores de periodos pasados los cuales fueron detectados, pero no corregidos.

Este antecedente local vinculado a la aplicación de la NIC 8 y los estados financieros en las empresas oftalmológicas, guardan relación con la presente investigación, ya que permite realizar una comparación y evidenciar semejanzas y diferencias, a partir de la metodología que se utilice para este estudio.

Yrrazabal y Prince (2019) realizan su investigación “NIC 12: Impuesto a las ganancias y su impacto en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta en las empresas Inmobiliarias en el distrito de Surco, año 2018.” cuya incidencia afectó directamente a información de los estados financieros. Tuvo como objetivo estudiar la incidencia de dicha NIC sobre los estados financieros Dichos investigadores definieron su población y muestra dentro de su estudio, basados en un estudio cualitativo y cuantitativo conformada por tres expertos contables, a través de la obtención de información mediante una entrevista y una encuesta. De esta manera, en el análisis de los resultados se determinaron la información que se recabo cuando se aplicaron los instrumentos, además del caso práctico, mediante la cual concluyeron la aceptación de las hipótesis planteadas, ya que la información contenida en los estados financieros no era relevante, ni fiable por lo que dio origen a inconvenientes de temas económicos y financieros.

Este antecedente en particular, a través del análisis financiero de los activos

y fijos de las empresas constructoras, han contribuido en la guía para la identificación de factores más importantes de la empresa Resto Aliaga S.A.C. y encontrar los posibles errores financieros.

Así también, Colán (2018) en su trabajo “Aplicación de la NIC 8 políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores y su implicancia en los estados financieros de la empresa K.W. Química Germana S.A.C. 2015,” en Chorrillos, presentada para obtener el grado de contador público en el año 2018, donde tuvo como objetivo evaluar cómo es que la NIC 8 incide en la información que contienen los estados financieros, concluyendo que el área contable no está capacitado para llevar a cabo el uso de dicha norma y sus políticas por lo que incide de manera negativa en la información que revelan sus estados financieros de dicha empresa. Además, que la falta de conocimiento respecto a las NICs provoco errores en los cálculos de las depreciaciones.

El conocimiento aportado por este antecedente en especial es relevante para la presente investigación porque permite indagar en aquellas particularidades permitiendo que se investigue a mayor detalle ya que demuestra que el no estar debidamente capacitados para aplicar esta NIC repercutiría de manera significante en la información revelada en los estados financieros, información que es de gran importancia puesto que en base a ella se toman decisiones, como se expuso en el caso de la empresa K.W. Química Germana S.A.C., permitiendo así realizar comparaciones sin y con la aplicación de la NIC 8.

Una vez establecidos los antecedentes previamente presentados se ha podido determinar semejanzas y diferencias entre las investigaciones vinculadas al tema. De tal modo que, se ha podido identificar las diferentes metodologías utilizadas por los investigadores y que podrían permitir el contraste de hipótesis similares a las planteadas en la presente investigación.

2.2. Desarrollo de la temática correspondiente al tema investigado

Respecto al desarrollo de la temática abordada para el presente estudio, se debe mencionar que la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF) – es organismo encargado de proporcionar homogeneidad conceptual en sus términos (cuentas, métodos de reconocimiento, medición y revelación), cuyo conocimiento facilita la interpretación y entendimiento contable a nivel local e internacional.

Agrupadas por leyes y normas, las cuales implantan la forma en la que los estados financieros deben presentar la información, tienen como propósito que la información revelada sea útil y confiable, el IASB aprueba, desarrolla y regula las normas adoptadas por muchos países de Latinoamérica, que utilizan para registrar, evaluar, presentar y revelar las transacciones económicas que tengan impactos sobre los estados financieros de una empresa (Perúcontable, 2020).

2.2.1. Bases teóricas de la variable NIC 8:

Esta norma entró en vigencia en el año 2003, luego de haber pasado por una revisión denominándose un nuevo título, aprobada por la IASB. Su principal objetivo es implantar los juicios de selección, las alteraciones en la estimación, y la rectificación de errores. (IFRS, 2019).

Es así que, el fin último de este tipo de documentos es el logro de la armonización en la normativa Económica y financiera en el mundo global, de tal forma que se haga uso de un idioma contable único, impulsado principalmente por la guía emitida por el IASB.

A continuación, se presentan los principales términos utilizados en el estudio, tomando en consideración bibliografía contable oficial e internacional.

2.2.1.1. Definiciones de la NIC 8

Según Baltodano (2019), la Norma Internacional de Contabilidad 8, se refiere a aquellos criterios que permiten la selección e identificación de determinada información y políticas contables, además del tratamiento contable a realizar en el proceso; de tal forma que se enfoque sobre las modificaciones, estimaciones y correcciones de errores contables.

Desde el punto de vista técnico, la Norma Internacional de Contabilidad 8 "exige la aplicación retroactiva de los cambios voluntarios en las políticas contables, así como la reexpresión retroactiva para corregir los errores de periodos anteriores. Se suprime el tratamiento alternativo permitido en la versión previa de la NIC 8." (IASCF, s.f., p. 1006). Esto implica que, es necesaria la definición de un conjunto de criterios que se fundamenten como una base a partir de la cual se pueda hacer la selección y modificación de las políticas que manejan en la empresa contablemente.

Por otro lado, IFRS (2019) plantea que la NIC 8, se usa partiendo de varios significados, entre ellos: las políticas contables entendidas como bases o lineamientos específicos para la preparación de los estados financieros; también considera al significado referido a la estimación contable y su cambio, entendida como un ajuste ya sea en las cuentas activos o pasivos y finalmente el significado referido a los errores, que tiene que ver con la omisión que se generó en los estados financieros, fruto de la deficiencia al utilizar determinada información contable.

En este sentido, la relevancia de dicha Norma Internacional Contable es comprensible ya que su correcta aplicación permite la toma de decisiones económicas y financieras a nivel de empresa e incluso del resto de los usuarios. Además, que su aplicación en los procesos contables de las empresas permite contar con estados financieros fiables, prudentes y completos para los interesados en la misma (Baltodano, 2019).

Es necesario mencionar que las políticas contables significan bases, principios, reglas y procedimientos específicos que un ente económico adopta para elaborar y llevar a cabo la presentación de sus estados financieros; su elaboración requiere de la participación de todas las áreas de trabajo (MEF, 2020).

Según lo expuesto podemos decir que la NIC 8 influye para la toma de decisiones cuya información se manifiesta en los estados financieros. Los inversionistas deben tener en cuenta el análisis al revisar los informes para evaluar su calidad. Mientras que, los auditores externos, contratados para revisar los estados financieros de una compañía deben revisar las políticas para asegurarse de que la empresa cumpla con la norma que rige las políticas contables. La selección de políticas contables se basa en distintos criterios, de los cuales es necesario seleccionar el que mejor se ajuste a las condiciones de la empresa.

2.2.1.2. Importancia de la NIC 8

La relevancia que tiene la Norma Internacional Contable Nº 8 radica en primer lugar, en que es necesario que su aplicación se expanda a nivel internacional, nacional y local, de tal forma que su conocimiento y ejecución sea homogéneo. En ese sentido, su importancia para este estudio se justifica en la necesidad de verificar si la empresa se encuentra en sintonía con las normas emitidas y, por lo tanto, presenta resultados en sus estados financieros válidos y fiables para las conclusiones o decisiones que se puedan tomar sobre esta empresa.

2.2.1.3. Características de la NIC 8

Inicialmente, se debe mencionar que la NIC 8 mantiene su base teórica y práctica en la normativa emitida por las NIIF.

Entre las características de la variable de estudio se plantea que: la NIC 8 establece una categoría para seleccionar las políticas contables ante la carencia de una norma. Esta norma hace énfasis en la materialidad y advierte el caso de que los estados financieros incumplan con las NIIFs dado que estos presenten errores (Ccoicca, 2016).

Otra de las características de esta variable de estudio es que, incluso si su aplicación se realiza a nivel internacional, los resultados financieros de las empresas podrán ser sometidos a comparación, independientemente de la normativa aplicada en cada país (Baltodano, 2019).

Las características mencionadas previamente, dan cuenta de la necesidad de realizar esta investigación y así identificar la vinculación existente entre esta NIC y la empresa de estudio.

2.2.1.4. Teorías relacionadas a la NIC 8

El principal emisor de las NIC – Comité Internacional de Estándares de Contabilidad – cuya denominación en inglés es International Accounting Standars Committee, fueron los responsables de definir los estándares requeridos para la para presentar debidamente los estados financieros. Actualmente, existe la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, con su denominación en inglés - International Accounting Standars Board. Esta institución intenta abordar las mayorías de detalles contables a considerar a la hora de presentar información financiera sobre una empresa. Sin embargo, consciente de las limitaciones y aspectos concretos de cada proceso contable, toma en cuenta la posibilidad de no existencia de alguna norma específica; en ese sentido, surge la NIC 8, ya que brinda la posibilidad de crear o modificar políticas contables en el caso que sea necesario hacerlo y evidentemente cumpla con ciertos requerimientos particulares. En ese sentido, se puede mencionar que la presente NIC guarda cierta transversalidad en las normativas contables establecidas.

Respecto a las teorías vinculadas con la NIC 8, se debe mencionar que ésta, guarda relación con las NIIF, las mismas que comprenden normativas

internacionales de tipo contable y financiero, así como las opiniones e interpretaciones vertidas por el Comité de Interpretaciones de las NIIF, también puede incluirse antiguas interpretaciones.

Si bien, no se puede establecer un vínculo directo de las NIIF con la NIC 8, si se puede mencionar que en las modificaciones en mayor o menor magnitud que se han generado en esta norma a lo largo del tiempo, se han visto repercutidas por la incidencia de las NIIF o bien, requieren ser aplicadas en consonancia con esta NIC, así tenemos:

En el año 2011 la NIIF 13 se refiere a la medición del valor razonable, que se centra principalmente en el activo y pasivo de la empresa y, por lo tanto, la aplicación de la misma afectará el resultado del estado financiero (IFRS, 2019).

En el año 2018, la NIIF 9 que se refiere a los instrumentos financieros vincula a la NIC 8 debido a que, según esta última, la NIIF 9 deberá ser aplicada de forma retrospectiva a los periodos económicos que inicien posterior al primer mes del 2018 (PwC, 2018).

Así también, en el año 2018, se han producido cambios y modificaciones del Marco Conceptual en las NIIF, lo cual incidiría a varias NICs, entre ellas la Nº 8 (IFRS, 2019).

2.2.1.5. Dimensiones de la NIC 8

Propio de la NIC 8, considerada la variable de estudio, a continuación, se plantea la conceptualización teórica de sus distintas dimensiones:

Políticas contables

Baltodano, (2019) vincula a las políticas contables con los principios contables y los define como aquellas reglas, ordenamientos, instrucciones y principios emitidos por las empresas para la realización de sus estados financieros.

Frente a esto, Vásquez (2019), añade que las políticas contables, también entendidas como reglas o principios, se convierten en elementales para que la empresa/organización cuente con estados financieros que puedan compararse con ejercicios económicos de años previos, así como con otras organizaciones pertenecientes al mismo sector económico.

Las políticas contables son imprescindibles en el análisis de la NIC 8, por lo tanto, su estudio dentro la presente investigación es relevante ya que permite identificar qué tipo de normativa es la que se está aplicando en la empresa.

Estimaciones contables

Las Estimaciones contables hacen referencia a la determinación del importe de una partida, la misma que debe ser realizada debido a un entorno de incertidumbre en la organización; esto puede producirse debido al giro del negocio y, por lo tanto, requieren del cálculo apropiado y no únicamente de una estimación (Baltodano, 2019). Es así que para el cálculo de esta estimación es necesario contar con información confiable y con profesionales especializados en el área.

Por otro lado, la IASCF (s.f.) plantea que las modificaciones en las estimaciones contables corresponden a un ajuste ya sea en cuentas de activo o pasivo, e incluso en el desgaste producido por el consumo continuo de un activo. Por lo tanto, estos cambios contables de las estimaciones no son resultados de fallos, sino que hacen referencia a nuevas particularidades que presentan en la empresa o negocio.

Estimaciones contables hace referencia a la falta de capacidad para llevar a cabo la medición en las diferentes cuentas de los estados financieros de manera precisa, considerándose así que la estimación generaría un mayor grado de precisión (IFRS, 2018b).

Frente a lo planteado anteriormente, es necesario mencionar que contar con estimaciones razonables es imprescindible para contar con resultados financieros confiables, que permitirán identificar la realidad económica de la entidad ya sea

en corto y largo plazo; se debe a esto la relevancia de la correcta aplicación de esta dimensión de la NIC 8.

Errores contables

Otra definición importante a considerar, tiene que ver con los errores; estos, se vinculan con fallos en los estados financieros de una organización, lo cual incidiría directamente en la fiabilidad de la información. Los fallos pueden ser aritméticos en la ejecución de las políticas contables y pueden ocasionar fraudes y malinterpretaciones (Baltodano, 2019).

Evidentemente, al hacer referencia a los errores dentro del mismo ámbito contable, la IASCF (s.f.) en su documento referido a la NIC 8 mantiene que los errores tienen que ver con la omisión e inexactitud que se manifiestan en los estados financieros. Entre los tipos de errores, considera a los siguientes: errores de ejecución de las políticas contables referidas anteriormente, errores aritméticos, interpretación errónea, fraudes e inadvertencias que son necesarias ponerlas a consideración de la gerencia de la empresa.

Es así que, la identificación oportuna de los errores contables, abre una gran posibilidad de corrección y de mejorar los resultados financieros de forma eficaz; de tal manera que las decisiones financieras que se tomen sobre el futuro económico de una empresa, se realicen en base a información fidedigna y válida.

2.2.2. Bases teóricas de la variable Información de los estados financieros

Según el (IFRS, 2018a) indica que:

> Una entidad aplicará esas modificaciones a periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2020. Se permite la aplicación anticipada si al mismo tiempo una entidad aplica también todas las demás modificaciones realizadas por Modificaciones a las Referencias al Marco Conceptual en las Normas NIIF. Una entidad aplicará las modificaciones a la NIC 1

> de forma retroactiva, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. Sin embargo, si una entidad determina que la aplicación retroactiva fuera impracticable o implicará costos o esfuerzos desproporcionados, aplicará las modificaciones a la NIC 1 por referencia a los párrafos 23 a 28, 50 a 53 y 54F de la NIC 8. (p.13).

Los estados financieros son los encargados de constituir información relevante, la cual debe estar fundamentada en el Marco conceptual, puesta que dicha información debe ser útil para sus usuarios.

2.2.2.1. Definiciones de la Información de los estados financieros

La segunda variable a trabajar en la presente investigación corresponde a la información de los estados financieros:

Para Vásquez (2019) los estados financieros son informes que la administración de la empresa/negocio debe elaborar cada determinado periodo de tiempo. El propósito de los mismos es dotar de información financiera a los administradores de la organización, así como a usuarios interesados en estos resultados, tal puede ser el caso de posibles inversores para la organización. Por otro lado, la periodicidad de presentación de estos documentos contables puede realizarse de forma periódica, en base a los requerimientos de la entidad; estos pueden ser de forma mensual, trimestral, semestral o anual. La presentación de estos informes debe cumplir con ciertas características establecidas por la sección 3 las NIIF, donde se explica que deben ser presentados razonablemente.

La información económica y financiera está contenida en documentaciones e informes en relación a un entidad o empresa, manifestada en los estados financieros mediante el cual se expone la situación en la que un empresa se encuentra económicamente, estas incluyen variaciones y evoluciones de un período determinado (Concha, 2020).

Según Elizalde (2019) define que los estados financieros representan reportes de manera formal, a través de la cual se revela la información financiera y económica en cifras, determinando la situación de la entidad, de manera que los usuarios tomen decisiones que sean de beneficio para esta. Además, que la NIIF indica que es necesario basarse en el Marco conceptual, para que la estructura sea la adecuada y el contenido sea útil.

Por otro lado Mendoza y Ortiz (2016) menciona que los estados financieros se convierten en la síntesis del proceso contable, cuyo interés de conocimiento de la información revelada no se limita únicamente a la gerencia de la organización, sino que se extiende a propietarios, trabajadores, acreedores, inversionistas e incluso, al Gobierno central.

Los estados financieros están conformados por:

- Est. de situación financiera: revela información compuesta por activos, pasivo y patrimonio.
- Est. de resultados: Da a conocer los resultados derivados de las ingresos y gastos.
- Est. de cambios en el patrimonio neto: Informa el incremento o disminución del capital o fondos de la entidad.
- Est. de flujo de efectivo: detalla la información sobre las operaciones de la entidad.
- Notas: detallan de manera completa las cuentas de las partidas (Bonilla, 2020).

De este modo, se puede aseverar que la información que comprenden los estados financieros son el reflejo de la situación económica de la entidad y por lo tanto requiere que la información proporcionada sea confiable, concreta y sea ejecutada por profesionales entendidos en la materia, de tal forma que los documentos financieros muestren la situación económica real de la empresa, su actividad operativa, el flujo de efectivo y revelando así que las políticas contables utilizadas para la realización de los mismos son las adecuadas para demostrar la viabilidad de la empresa/negocio. Su preparación y presentación implica un

proceso que requiere la consideración de ser relevante y tener materialidad de las partidas y transacciones, de modo que se establezcan rigurosamente el tratamiento de los hechos económicos.

2.2.2.2. Importancia de la Información de los estados financieros

La utilidad que tiene la información que revela los estados financieros para la correcta toma de decisiones es indescriptible, dado que ella refleja la solvencia de la organización y en función de ella se eligen mecanismos y estrategias que pueden volcarse en una mayor o menor rentabilidad empresarial. Por lo tanto, la empresa tiene como responsabilidad elaborar y presentar de los estados financieros y recae en la administración o en otro órgano de gobierno (Albella y Hernández, 2017).

En este sentido, la selección de esta variable para el desarrollo de la presente investigación se debe a que es el documento encargado de evidenciar la información que se pretende valorar de la empresa.

2.2.2.3. Características de la Información de los estados financieros

Según Maza (2020) la información revelada en los estados financieros de uso general se caracterizan por:

- Comprensibilidad: Debe ser fácilmente entendible por sus usuarios.

- Relevancia: Es decir debe ser fundamental de manera que influya en análisis para la elección de decisiones de una entidad.

- Confiabilidad: La información debe ser fidedigna y fiable, no debe presentar errores.

- Comparabilidad: Debe ser posible que se efectué el cotejo entre informes financieros de determinados momentos.

Entre las características de la segunda variable de estudio se encuentran que: ésta debe mantener una presentación razonable y cumplir con las NIIF que se vinculan a ella: se requiere la presentación razonable del rendimiento y la situación financiera de la empresa. Además, que la información debe ser fidedigna.

2.2.2.4. Teorías relacionadas a la Información de los estados financieros

Según Pérez (2020), la información financiera es el centro de la contabilidad, la cual se obtiene de operaciones y el uso de recursos financieros de una empresa, mediante los estados financieros busca satisfacer la correcta toma de decisiones, de esta manera el concepto de esta se refleja en la economía.

Por otro lado Mantilla (2016) define a la información financiera como importante debido a que se basa en estándares internacionales, estrictamente controladas y auditadas por especialistas contables quienes manejan de forma rigorosa la calidad y fiabilidad que revelan, esta teoría se vincula con los requerimientos en la cual la SMV pretende que las entidades presenten sus estados financieros auditados por especialistas, cuya información es analizada por la SMV.

2.2.2.5. Dimensiones de la Información de los estados financieros

Para efectos de la presente investigación, las dimensiones correspondientes a la variable 2 son las que se exponen a continuación:

Estado de situación financiera

De acuerdo a Román (2019) plantea que el estado de situación financiera o llamado también balance general es aquel en el que se reflejan los recursos que posee y dispone una empresa, mediante este estado se conoce la rentabilidad que pudiera obtener de un periodo. Este se encuentra estructurado por el activo, pasivo y patrimonio.

Sin embargo, Mendoza y Ortiz (2016) profundiza en mayor detalle la definición de esta dimensión y manifiesta que este informe es el encargado de presentar el vínculo existente entre todos los derechos, inversiones y propiedades de la empresa y el mecanismo como estos fueron financiados; es decir, considera si los recursos económicos utilizados fueron de fuentes propias o externas. Reflejando de forma clara la situación de la organización a una fecha específica.

La relevancia de este estado financiero se fundamenta en que sus resultados permiten tener conocimiento de la posición económica por la que atraviesa una entidad en un determinado periodo. Por lo tanto, su análisis en la presente investigación es relevante para identificar la posición económica de la empresa, además que permitirá validar si éste fue realizado tomando en consideración la NIC 8.

Estado de resultados

Mendoza y Ortiz (2016) describe al estado de resultados como el informe que revela los ingresos y gastos en la organización; esto incluye la utilidad o pérdida generada de las operaciones propias de una empresa en un tiempo determinado. Por lo tanto, este estado financiero es el encargado de valorar los esfuerzos realizados durante el ejercicio económico establecido a través de la pérdida o utilidad del ejercicio, es decir, evaluar la rentabilidad empresarial.

Por otro lado, Vásquez (2019) establece de forma resumida que, el estado de resultados encuentra conformado por las partidas contables definidas como ingresos y gastos de la empresa.

Por lo tanto, a través del análisis de este informe, se podrá identificar las pérdidas o ganancias generadas por la entidad de estudio en el periodo de análisis. Evidenciando si existen o no beneficios para la continuidad de la organización. De la misma manera, sus resultados y respectivo análisis permitirán identificar si se han considerado las recomendaciones impartidas por la NIC 8.

Estado de flujo de efectivo

Es considerado uno de los informes más complicados, en tanto en cuanto, requiere que el profesional encargado de realizarlo tenga conocimiento profundo de la contabilidad de la organización. Mendoza y Ortiz (2016) lo define como aquel estado financiero encargado de evidenciar el efectivo producido y que se destina a las actividades propias de la organización: operación, financiación e inversión, de tal forma que permita la ejecución de proyectos de inversión y expansión. En este sentido, se debe considerar los cambios producidos en el estado de situación financiera que tienen repercusión directa en el efectivo.

Por su parte, Izar (2016) considera que el estado de flujo de efectivo es aquel permite analizar la disponibilidad de ingresos para hacer frente a las obligaciones contraídas durante un periodo determinado de tiempo. Es así que, los resultados generados por este informe permiten definir si es necesario o no recurrir a algún medio de financiamiento para responder a los pagos pendientes.

Tomando en consideración lo planteado anteriormente, se puede mencionar que la importancia de este informe se fundamenta en la información de liquidez de la empresa que brinda. De tal forma, que se identifique claramente las egresos e ingresos de efectivo a la organización; al igual que las dimensiones anteriores, su análisis permitirá evidenciar si la NIC 8 ha sido considerada para su elaboración.

2.2.2.6. NIC relacionadas a la Información de los estados financieros

La norma que se relaciona de manera cercana con nuestra variable es la NIC 1: Presentación de estados financieros, la cual establece como bases como objetivo para llevar a cabo la presentación de dichos elementos, teniendo como propósito la información general, de manera que puedan ser comparadas tratándose de periodos anteriores y tengan la estructura que requiere dicha norma. Uno de los puntos que destaca esta norma es que resalta la importancia de la aplicación de políticas contables. Indica que la periodicidad a través de la cual deben presentarse estos informes corresponde una vez al año, estas son los

informes de situación financiera, estado de resultados, flujo de efectivo, estado de cambio en el patrimonio, estas acompañadas de sus notas (IFRS, 2020).

De este modo, se ha presentado a la NIC 1 como la norma con la que mayor relevancia de vinculación e interés tiene la variable de estudio.

2.2.2.7. Normas legales relacionadas a la Información de los estados financieros

Conforme al artículo 2° de la Resolución N° 002-2016/SMV/01 que reglamenta el artículo 5° de la Ley N° 29720, según la Superintendencia de Mercado de Valores (2016):

> La legislación peruana regula la presentación de estados financieros, a través de la Ley Nº 29720: Ley que promueve las emisiones de valores mobiliarios y fortalece el mercado de capitales. En la última modificación realizada en el 2012 Artículo 5º obliga a todas las empresas que tengan ventas anuales superiores 3,000 UIT, aunque no coticen en Bolsa ni obtengan financiamiento del público, a presentar anualmente a la Superintendencia del Mercado de Valores (SMV, la ex Conasev) sus estados financieros auditados por sociedades de auditoría habilitadas por un colegio de contadores públicos en el Perú. (párr. 30).

En referencia a lo publicado por la SMV, podemos afirmar que la empresa Resto Aliaga S.A.C. no se encuentra entre las obligadas a llevar acabo la presentación de sus estados financieros auditados, puesto que sus ingresos no superan lo establecido por la resolución modificada.

2.3. Definición conceptual de la terminología empleada

A continuación, se presenta el conjunto de términos que han sido utilizados para la presente investigación como también nuestros indicadores:

Principios contables

Se refieren al conjunto de conceptos básicos que deben considerarse cuando se haga el registro contablemente de todas las actividades que se han ejecutado para que la contabilidad de la empresa logre sus propósitos y objetivos (Mendoza y Ortiz, 2016).

Uniformidad

En toda entidad o empresa se debe seleccionar y modificar la aplicación de las políticas contables haciendo uso del criterio, permitiendo así que la información pueda ser comparada.

Procedimiento contable

Es un proceso que registra las actividades contables que realiza entidad u organización basándose en un grupo de normas para la presentación de la información financiera empresarial (Bonilla, 2020).

Aplicación retroactiva

Se define al empleo de una política contable nueva en relación a alguna transacción o acontecimientos similares, asumiendo como si siempre se hubieran aplicado (Martínez y Rodríguez, 2018).

Cambios en las estimaciones contables

Es aquel procedimiento llamado ajuste mediante la cual se hará la determinación de importes o valores referentes a los activos o pasivos según sean medidas según se tenga información nueva, afectando de esta manera los resultados a futuro (Moncayo, 2015).

Aplicación prospectiva

Se denomina así cuando se realiza algún cambio dentro de una política o en las estimaciones, la cual genera que se reconozca dicho efecto en el futuro y en el presente.

Información contable

Se refiere al conjunto de datos que facilite la identificación de movimientos que permitan el análisis financiero de una empresa u organización, dicha información debería ser eficiente y organizada para que se puedan tomar decisiones acertadas.

Omisiones

Considerados errores referentes al no registro o reconocimiento de transacciones en la fecha que se produjo dicha operación.

Inexactitudes

Imprecisión como el registro de errores en las cuentas anuales de los ejercicios económicos anteriores.

Limitación a la reexpresión retroactiva

Cuando la aplicación retroactiva sea obligada, se aplicará entonces retroactivamente los cambios en las políticas contables a menos que esta sea impracticable (IFRS,2019).

Activo

Aquel recurso o bien que una entidad posee de la cual se espera obtener beneficios futuros económicamente (Vilches, 2019).

Pasivos

Conformada por las obligaciones, ya sean terceros o relacionadas, dentro de esta se encuentra también el patrimonio (Vilches 2019).

Patrimonio

Bienes, derechos, acciones u obligaciones que, bajo la titularidad de la organización sea de persona natural o jurídica, forman parte de la actividad económica con un fin concreto siendo susceptibles de valoración económica (Abolacio, 2018).

Ingresos

Se consideran ingresos los incrementos de recursos económicos, fruto de las actividades propias de la empresa (Calvo, 2018)

Gastos

Son los egresos de la organización que implican una disminución de las ganancias empresariales.

Utilidad

Calvo (2018) plantea que la utilidad es considerada como el beneficio o la ganancia, resultado generados de la actividad de la empresa, expresadas como bruta (sin deducciones) y neta el resultado final.

Pérdida

(David, s/f) define como el descenso o decrecimiento de los bienes y/o derechos de una entidad, es decir, la reducción de los activos de la organización.

Operación

La operación contable se refiere a cualquier movimiento que se pueda realizar en el patrimonio de la empresa como compras, ventas, pagos, cobro, gastos, préstamos (Ristol y Hervas, 2019).

Inversión

En una entidad u organización al referirnos sobre inversión es la actividad que consiste en destinar recursos para obtener en un futuro réditos económicos (Prieto, 2017).

Financiamiento

Es el capital de fuentes externas, que permiten a una empresa obtener liquidez para la compra de bienes o servicios (Augusto, 2018).

Tipos de cuentas

Codificaciones con las cuales se dividen los activos, pasivos y capital, esto grafican las disminuciones y aumentos que pudiesen generar un acontecimiento contable (Ponce, Morejón, Salazar, y Baque, 2019).

Transacciones

Procedimiento mediante el cual se lleva a cabo el intercambio de una compre o venta, por la cual se efectúa el pago de estas documentando la operación (Tapia, 2016).

Asientos de ajuste

Son asientos contables que generalmente se hacen al finalizar el ejercicio económico con la finalidad es la de regularizar algunas cuentas y crear las provisiones en el libro diarios (Pérez, 2017)

Políticas contables

En los cuales la entidad se argumenta para la elaboración de sus informes financieros, estos pueden ser reglas, bases, etc. (Pérez, 2017).

Errores

Sosa (2017) menciona que son ejercicios o hechos que se desarrollaron de manera inadecuado generando así inexactitudes, interpretaciones no confiables de la información financieras.

Materialidad

Representa la importancia la misma que significa relevancia para que mediante esta se basen los usuarios a la toma de decisiones.

Errores de periodos anteriores

Se refiere a aquellos hechos contables como errores aritméticos de ejercicios anteriores o pasados.

Reexpresión retroactiva

Es la rectificación de algún tipo de error, medición, etc. contenida en la información antes de ser revelada, su aplicación considera la corrección de un hecho como si no hubiese ocurrido nunca (IFRS 2019).

Impracticabilidad

Refiere el hecho de no poder llevar a cabo la aplicación o adaptación de políticas, correcciones, etc., habiéndose la empresa esforzado para ello (Medina, Mercado, y Niño, 2019).

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1. Tipo y diseño de la investigación

Tipo

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), plantean que un estudio tiene alcance explicativo cuando su propósito es generar una explicación del porqué de la ocurrencia de un fenómeno. De este modo, busca explicar cómo se encuentran asociadas las variables que intervienen en el hecho.

Es por ello que nuestro tipo de investigación que caracteriza al presente estudio es cuantitativo, mientras que su alcance es explicativo- causal.

Diseño

En cuanto al diseño de la investigación, para este estudio corresponde al tipo no experimental, ya que no se controla ni manipula las variables del estudio. Los autores llevan a cabo la observación de los fenómenos que serán estudiados en su ambiente natural, de esta manera se obtengan los datos para luego realizar el análisis correspondiente (Hernández, et al., 2014).

A continuación, la ilustración 1 presenta la selección del enfoque, alcance y diseño de la presente investigación:

Figura 1. Diagrama de investigación

3.3. Hipótesis

Hernández, et al. (2014), define a las hipótesis como posibles explicaciones que son expresadas como proposiciones en el estudio de investigación. Incluso, son consideradas respuestas transitorias a las preguntas de investigación formuladas, las cuales, deberán ser aceptadas o rechazadas una vez que se obtengan los resultados y conclusiones del estudio.

3.3.1. Hipótesis general

Ho: La aplicación de la NIC 8: políticas contables, cambios en las estimaciones contables y los errores no incide de manera significativa en la información revelada de los estados financieros de la empresa Resto Aliaga S.A.C., del distrito de Barranco, Lima – 2019.

Ha: La aplicación de la NIC 8: políticas contables, cambios en las estimaciones contables y los errores incide de manera significativa en la información revelada de los estados financieros de la empresa Resto Aliaga S.A.C., del distrito de Barranco, Lima – 2019.

3.3.2. Hipótesis específicas

H1: La aplicación de políticas contables incide de manera significativa en la información revelada de los estados financieros de la empresa Resto Aliaga S.A.C., del distrito de Barranco, Lima – 2019.

H2: La aplicación de estimaciones contables incide de manera significativa en la información revelada de los estados financieros de la empresa Resto Aliaga S.A.C., del distrito de Barranco, Lima – 2019.

H3: Los errores contables inciden de manera significativa en la información revelada de los estados financieros de la empresa Resto Aliaga S.A.C., del distrito de Barranco, Lima – 2019.

3.2. Población y muestra

Población

Para Hernández, et al. (2014), la población hace referencia al total de casos que cuentan con ciertas características y de la que se extraerá una muestra para estudiarlos y generar la investigación y sus resultados.

La población de este estudio está conformada por todos los colaboradores de “Resto Aliaga S.A.C”, que laboran en las áreas contables y administrativas que son en total 10 colaboradores, quienes fueron consultados para desarrollar la encuesta en la presente investigación.

Tabla 1

Población de la investigación – Resto Aliaga S.A.C.

Área	N° de colaboradores
Directorio	1
Gerencia	3
Contabilidad	4
Tesorería	1
RRHH	1
Total	10

Muestra

Hernández, et al. (2014), plantea que la muestra deriva de una parte de la población, es decir, un subconjunto que forma parte de un universo que presenta características similares y que serán específicas para la aplicación metodológica seleccionada en la investigación.

En vista de que el personal administrativo y contable está compuesto de un número pequeño de colaboradores, se consideró una muestra del 100% de la población, esto a la vez proporciona, datos más confiables.

A su vez, formará parte de este grupo de análisis la información contable de la empresa Resto Aliaga S.A.C. para su posterior análisis.

3.4. Variables – Operacionalización

A continuación, se describen las variables independiente y dependiente que guían el propósito de esta investigación:

Variable 1 - NIC 8

- **Definición conceptual**

IFRS (2019), plantea que la NIC 8, se usa partiendo de varios significados: a) políticas contables entendidas como lineamientos específicos para elaborar los estados financieros de la empresa; b) cambio en una estimación contable, entendida como un ajuste y, finalmente los errores, que tiene que ver con las omisiones de los estados financieros, fruto de un fallo al utilizar información contable.

- **Definición operacional**

La NIC 8 es una norma que emite criterios para que, en función de la necesidad empresarial, se realicen modificaciones en las políticas contables, se realicen cambios en las estimaciones contables y, se realice la corrección de los errores dentro de la información contable.

Las dimensiones e indicadores de la variable independiente NIC 8 se muestran en la Tabla 2.

Variable 2 – Información de los estados financieros

- **Definición conceptual**

Mendoza y Ortiz (2016) plantean que los estados financieros: “Suministran información relevante acerca de los siguientes elementos de la empresa: activos, pasivos, patrimonio neto, gastos e ingresos en los que incluyen las pérdidas y ganancias, además de otros cambios en el patrimonio neto y flujo de efectivo.” (p.41).

- **Definición operacional**

La información revelada en los estados financieros son los encargados de reflejar la situación económica de la empresa, tales que se manifiestan y dan a conocer entre otros como en el estado de situación financiera, estado de resultados y el estado de flujo de efectivo.

Las dimensiones e indicadores de la variable dependiente información de los estados Financieros se muestran en la Tabla 3.

Tabla 2

Matriz de Operacionalización - Variable 1: NIC 8

Variable nominal	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Items
NIC 8	IFRS (2019), plantea que la NIC 8, se usa partiendo de varios significados: a) políticas contables entendidas como lineamientos específicos para elaborar los estados financieros de la empresa; b) cambio en una estimación contable, entendida como un ajuste y, finalmente los errores, que tiene que ver con las omisiones de los estados financieros, fruto de un fallo al utilizar información contable.	La NIC 8 es una norma que emite criterios para que, en función de la necesidad empresarial, se realicen modificaciones en las políticas contables, se realicen cambios en las estimaciones contables y, se realice la corrección de los errores dentro de la información contable.	Politicas Contables	Principios Contables	1
				Uniformidad	2
				Materialidad	3
			Estimaciones Contables	Aplicación Retroactiva	4
				Cambios en las Estimaciones Contables	5
				Prospectiva	6
			Errores Contables	Información Contable	7
				Omisiones	8
				Inexactitudes	9
				Limitación a la reexpresión Retroactiva	10

Tabla 3

Matriz de Operacionalización - Variable 2: Información de los estados financieros

Variable nominal	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Items
Información de los Estados Financieros	Mendoza y Ortiz (2016) plantean que los estados financieros: "Suministran información relevante acerca de los siguientes elementos de la empresa: activos, pasivos, patrimonio neto, gastos e ingresos en los que incluyen las pérdidas y ganancias, además de otros cambios en el patrimonio neto y flujo de efectivo." (p.41).	La información revelada en los estados financieros son los encargados de reflejar la situación económica de la empresa, tales que se manifiestan y dan a conocer entre otros como en el estado de situación financiera, estado de resultados y el estado de flujo de efectivo.	Estado de situación financiera	Activo	1
				Pasivo	2
				Patrimonio	3
			Estado de resultados	Ingresos	4
				Gastos	5
				Utilidad	6
				Perdida	7
			Estado de flujo de efectivo	Operación	8
				Inversión	9
				Financiamiento	10

3.5. Métodos y técnicas de investigación

Para esta investigación ha considerado la aplicación del método cuantitativo. Dicho enfoque se ha utilizado la recolección de datos para realizar la comprobación de hipótesis, tomando en cuenta el análisis estadístico y la medición numérica o cuantitativa, de tal forma que se identifiquen comportamientos y en su caso, la comprobación de teorías (Hernández, et al., 2014)

En cuanto a las técnicas de recolección de información, se ha elaborado un cuestionario por cada variable, luego de obtener su validación por los expertos, fue aplicada al total de la población considerada en este estudio – colaboradores de la empresa Resto Aliaga S.A.C., para luego dar validez a la información recogida. Así también se necesitó de la observación y análisis documentario para obtener la evidencia suficiente y necesaria que nos permita aceptar o rechazar nuestra hipótesis.

El instrumento considerado consta de un total de 20 preguntas cerradas en las que los intervinientes, en base a la relación laboral e información que tienen de la empresa en estudio, pudieron contestar interrogantes vinculadas al manejo del proceso contable llevado bajo su responsabilidad. A continuación, se explica el instrumento utilizado para esta investigación.

Instrumento 1. NIC 8 y su incidencia en la información de los EEFF
Ficha Técnica

Nombre:	Cuestionario N° 01 - NIC 8
Autores:	Aracely Shirley Curo Huaquepaco
	Ibeth Clarita Vilca Espinoza
Administración:	Individual
Duración:	Estimación de 15 Minutos
Aplicación:	Colaboradores de la empresa
Materiales:	Hoja de aplicación y bolígrafo

Ficha Técnica

Nombre:	Cuestionario N° 02 - Estados financieros
Autores:	Aracely Shirley Curo Huaquepaco
	Ibeth Clarita Vilca Espinoza
Administración:	Individual
Duración:	Estimación de 15 Minutos
Aplicación:	Colaboradores de la empresa
Materiales:	Hoja de aplicación y bolígrafo

Descripción

El instrumento utilizado para llevar a cabo el análisis y medición de las dimensiones consideradas tanto en la variable 1 como en la variable 2 fue el cuestionario N° 01 NIC 8 y N° 02 Estados Financieros cada cuestionario está conformado por 10 ítems de preguntas organizadas de forma ordenada y en consonancia con los indicadores de cada dimensión y su variable, sumando un total de 20 ítems de preguntas.

Normas de aplicación

El instrumento a considerar es individual y presenta 5 categorías de contestación, para la cual se basó en la escala de Likert, de tal forma que, el colaborador de la empresa que sea encuestado tenga la posibilidad de seleccionar una única alternativa, siendo éstas las que a continuación se detallan:

Tabla 4

Escala de Likert

Escala de medición	Valores
Siempre	5
Casi siempre	4
A veces	3
Casi nunca	2
Nunca	1

La contabilización de las respuestas aportadas por los encuestados, facilitará la obtención de resultados a través de su cuantificación.

3.6. Análisis estadísticos e interpretaciones de los datos

El proceso llevado a cabo para el manejo de la información obtenida se realizó a través del software econométrico SPSS versión 23 para la tabulación de los datos.

Una vez tabulados los datos, se procedió con el análisis pertinente, clasificando los distintos ítems en función de las dimensiones que constan en las tablas de operacionalización del estudio, se interpretaron y se procedió a la discusión. Dicho análisis se estableció primordialmente a través de los cuadros y gráficos obtenidos como resultados del SPSS.

Así también, se procedió con la revisión de la literatura, de tal forma que la Discusión tenga un adecuado sustento teórico y los resultados sean confiables y permitan generar recomendaciones a la entidad que es objeto de estudio de la presente investigación.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS

4.1. Análisis de fiabilidad de las variables

El instrumento que hemos utilizado para esta investigación ha sido revisado por expertos en el tema determinando así su validez en criterio a su construcción y contenido razonable, ya que nuestros jueces son temáticos, metodólogos y estadísticos.

Tabla 5

Validación de instrumento

Expertos	Tipo	Aplicabilidad	%
Mg. CPC. David De La Cruz Montoya	Metodólogo	Si	70
Mg. CPC. Hugo Gallegos Montalvo	Temático	Si	75
Mg. CPC. Iris López Vega	Temático	Si	75
Mg. CPC Martín Saavedra Farfán	Estadístico	Si	75

Análisis de fiabilidad de la variable NIC 8

Para determinar y analizar la fiabilidad de nuestra variable NIC 8 se utilizó el Alpha de Cronbach, resultado que nos demuestra la consistencia interna de los ítems elaborados en nuestro instrumento, el resultado es el siguiente:

Tabla 6

Fiabilidad - NIC 8

Alfa de Cronbach	N° de elementos
,918	10

Interpretación:

Podemos observar que el resultado obtenido a través del alfa de Cronbach nos muestra un 0.918 de fiabilidad alta, lo que significa un nivel muy bueno para que nuestro instrumento haya sido aplicado.

Análisis de fiabilidad de la variable información de los estados financieros

Para determinar y analizar la fiabilidad de nuestra variable Estados Financieros se utilizó el alfa de Cronbach, resultado que nos demuestra la consistencia interna de los ítems elaborados en nuestro instrumento, el resultado es el siguiente:

Tabla 7

Fiabilidad – Información de los estados financieros

Alfa de Cronbach	N° de elementos
,927	10

Interpretación:

Podemos observar que el resultado obtenido a través del alpha de Cronbach nos muestra un 0.927 de fiabilidad alta, lo que significa un nivel muy bueno para que nuestro instrumento haya sido aplicado.

4.2. Resultados descriptivos de las dimensiones con la variable

En este apartado podremos observar los resultados descriptivos de ambas variables y sus dimensiones respectivas, las que posteriormente fueron analizadas e interpretadas.

Resultados descriptivos de la Variable NIC 8

Tabla 8

Descripción de la variable NIC 8

Opinión	Frecuencia	Porcentaje %
Mala	4	40
Regular	2	20
Buena	4	40
Total	100	100

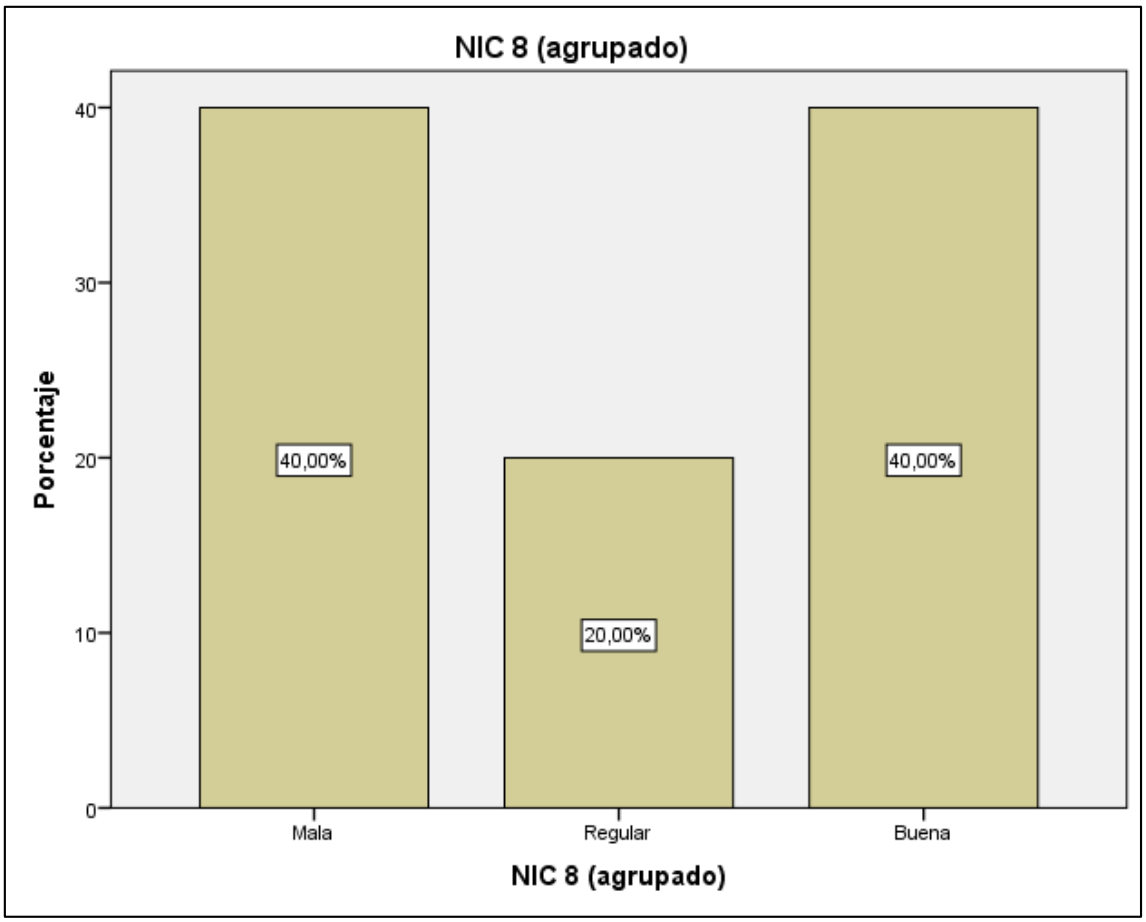


Figura 2. Descripción de la variable NIC 8

Se observa que tenemos un 20% que considera como regular a nuestra variable NIC 8, mientras que un 40% como mala y otro 40% buena, podemos decir entonces según nuestros encuestados que no hay un nivel de eficacia y eficiencia superior en la uniformidad, principios y procedimientos contables que aplica la empresa para revelar la información contable, ya que el SPSS considera como acumulado un 60% entre regular y mala.

Resultados descriptivos de la Variable Información de los estados financieros

Tabla 9

Descripción de la variable información de los estados financieros

Opinión	Frecuencia	Porcentaje %
Mala	1	10
Regular	5	50
Buena	4	40
Total	100	100

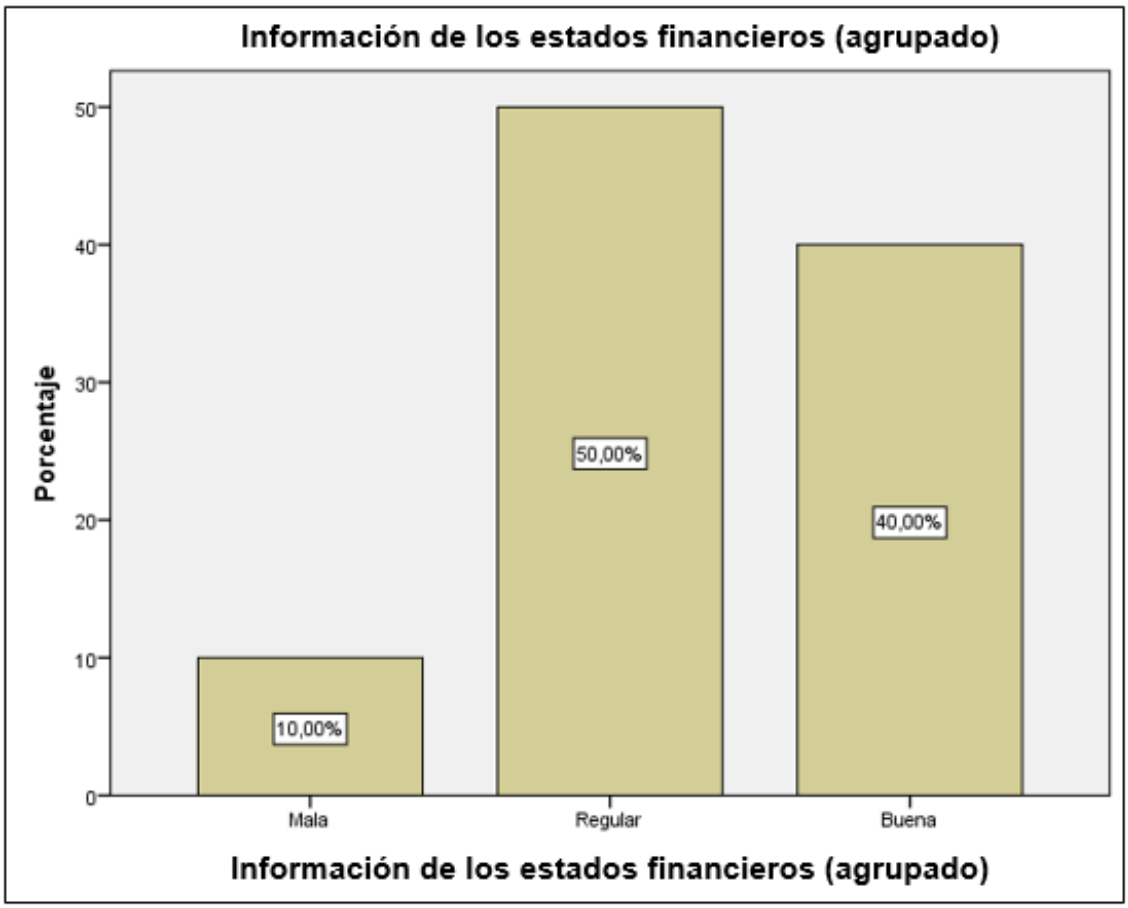


Figura 3. Descripción de la variable Información de los estados financieros

Como apreciamos en la figura un 40% representa como buena a nuestra variable Estados financieros, podemos decir al respecto que las informaciones reveladas en los estados financieros no son del todo fiables ya que el 50% lo considera como regular y un 10% como mala.

Resultados descriptivos de las dimensiones de la variable NIC 8

Tabla 10

Descripción de la dimensión políticas contables

Opinión	Frecuencia	Porcentaje %
Mala	3	30
Regular	4	40
Buena	3	30
Total	100	100

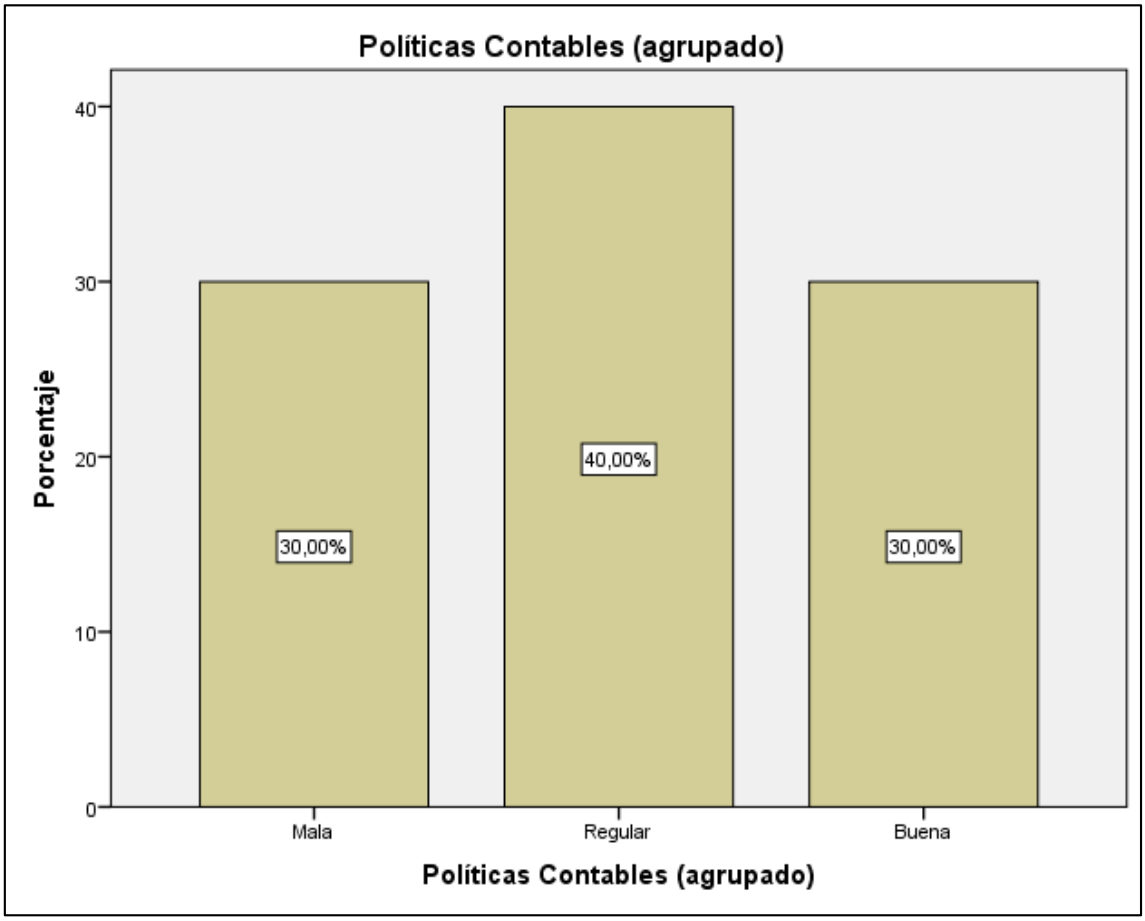


Figura 4. Descripción de la dimensión políticas contables

Según los encuestados las políticas contables que utiliza la empresa son consideradas con un 40% como regular, mientras que la categoría mala se representa por un 30% al igual que la buena.

Tabla 11

Descripción de la dimensión estimaciones contables

Opinión	Frecuencia	Porcentaje %
Mala	4	40
Regular	3	30
Buena	3	30
Total	100	100

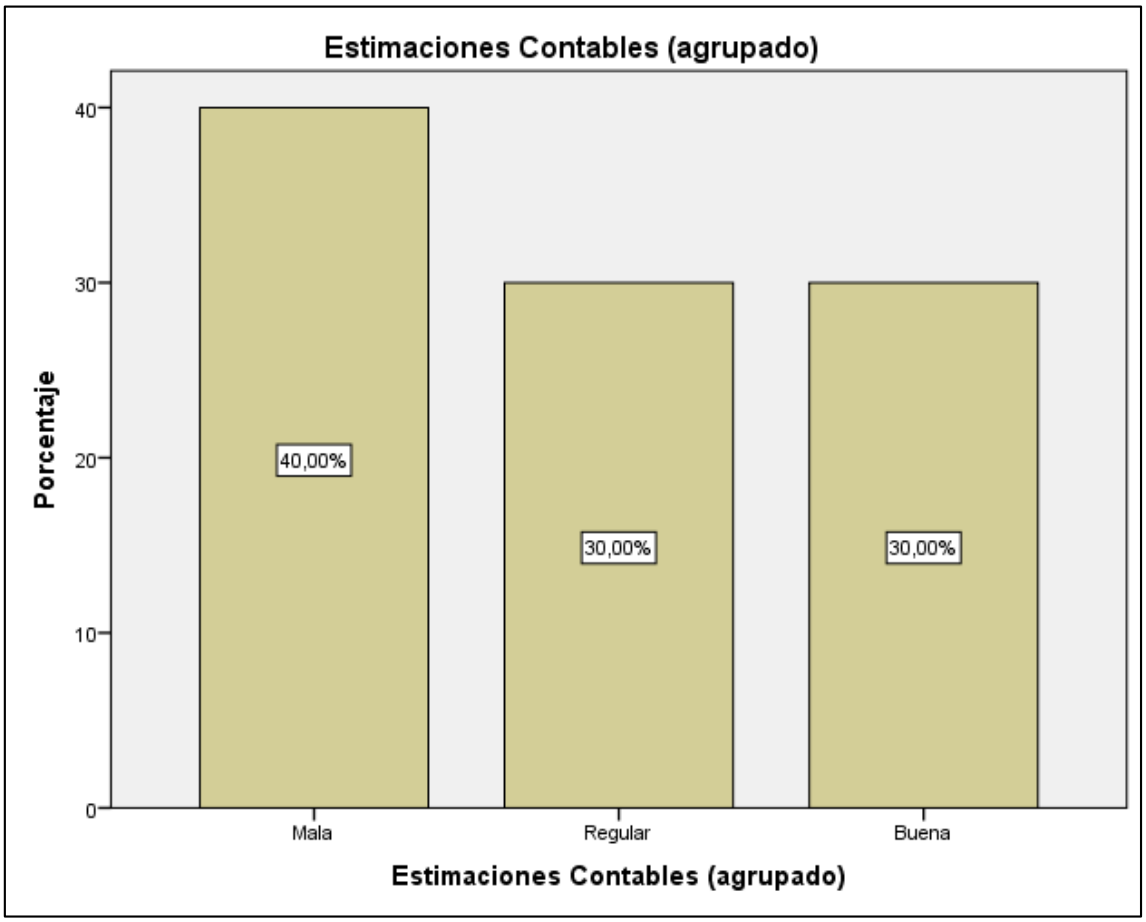


Figura 5. Descripción de la dimensión estimaciones contables

La figura nos muestra que tenemos un 30% que califica como regular y otro 30% como buena a las estimaciones contables, sin embargo, un 40% califica como mala esto nos da a entender que las estimaciones contables que aplica la empresa no son las indicadas o no se obtiene resultados más precisos.

Tabla 12

Descripción de la dimensión errores contables

Opinión	Frecuencia	Porcentaje %
Mala	4	40
Regular	3	30
Buena	3	30
Total	100	100

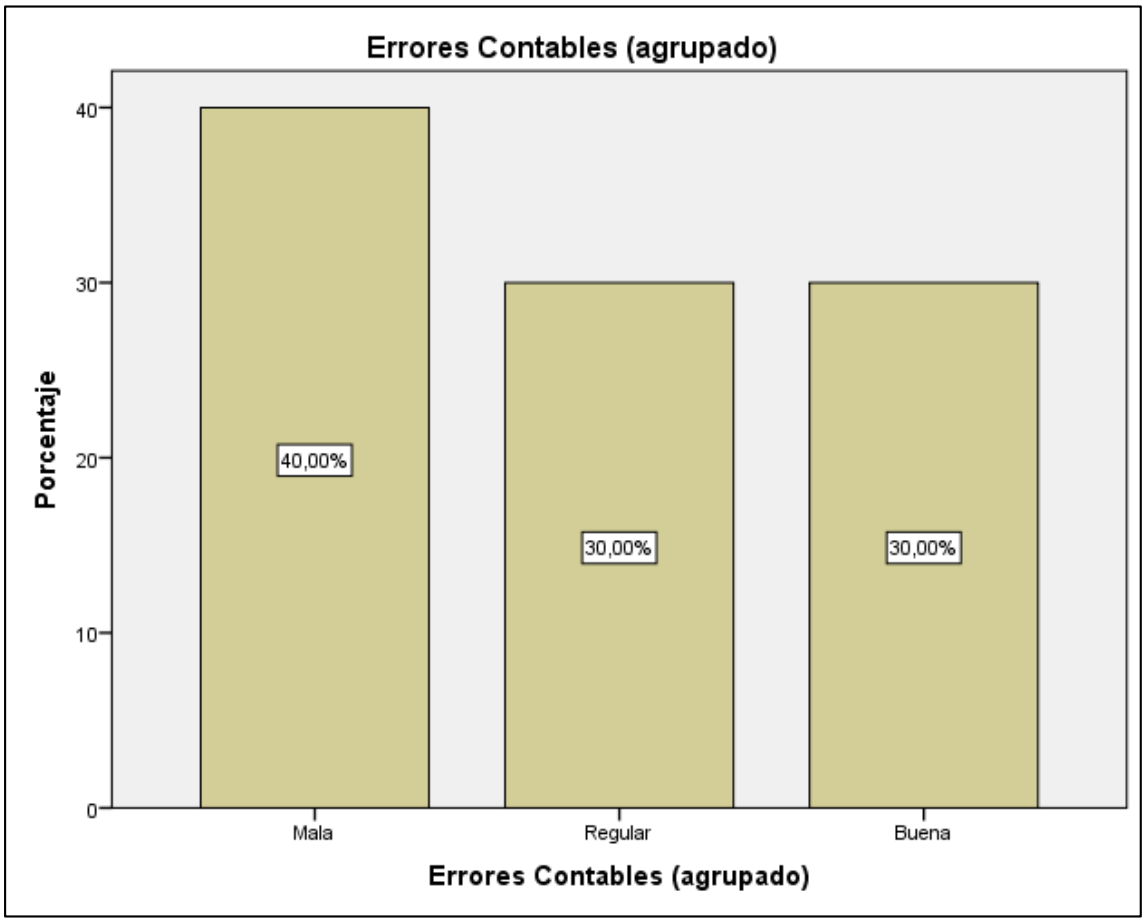


Figura 6. Descripción de la dimensión errores contables

Esta figura al igual que la anterior nos describe los mismos resultados, calificando un 40% como mala los errores contables que pudiesen detectar y/o corregir la empresa, por otro lado, tanto la categoría regular y como la buena representa un 30% respectivamente.

Resultados descriptivos de las dimensiones de la variable Información de los estados financieros

Tabla 13

Descripción de la dimensión información de los estados financieros

Opinión	Frecuencia	Porcentaje %
Mala	2	20
Regular	5	50
Buena	3	30
Total	100	100

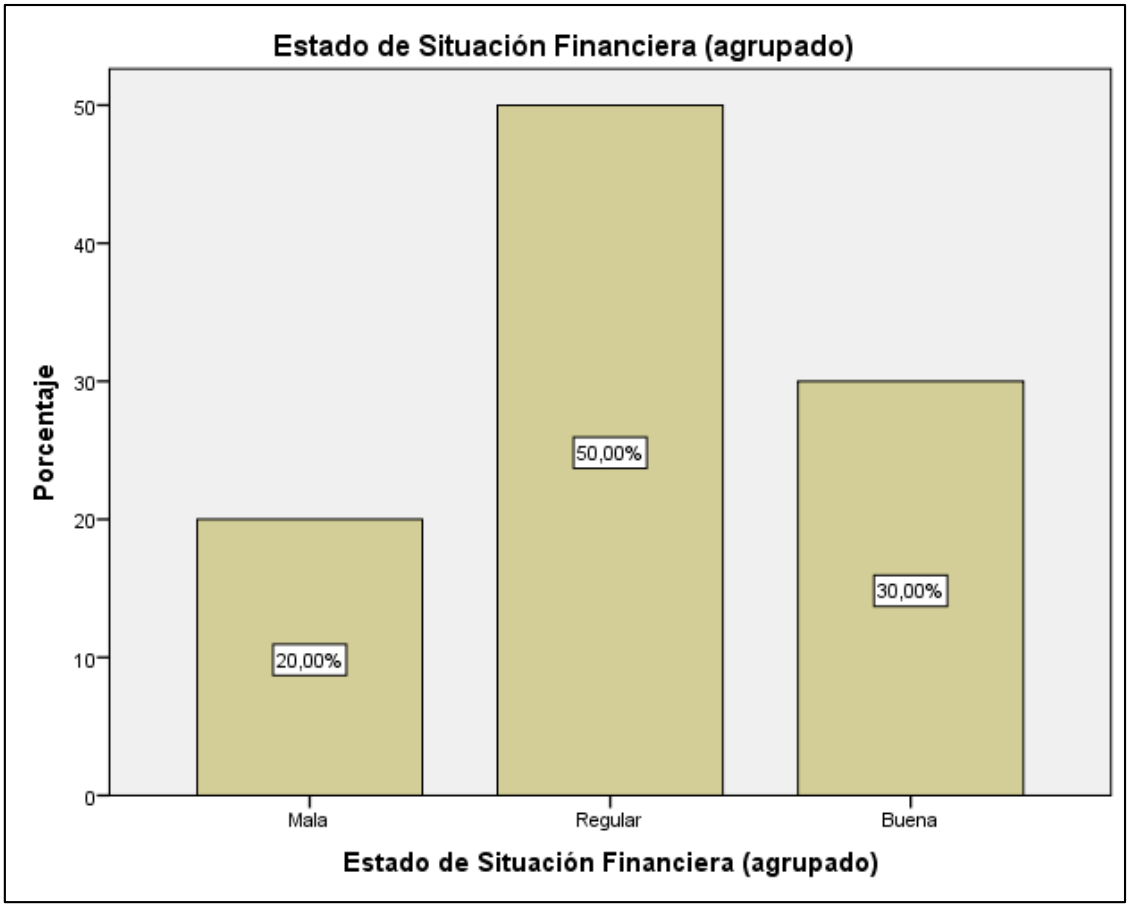


Figura 7. Descripción de la dimensión información de los estados financieros

Según la descripción de esta figura el estado de situación financiera representa un nivel bueno del 30%, 20% como mala y un 50% como regular, significa que la información que revela el estado de situación financiera no es del todo clara o precisa, podemos decir también en relación a los enunciados de la encuesta que no cumple con los estándares de la NIC 8.

Tabla 14

Descripción de la dimensión estado de resultados

Opinión	Frecuencia	Porcentaje %
Mala	4	40
Regular	2	20
Buena	4	40
Total	100	100

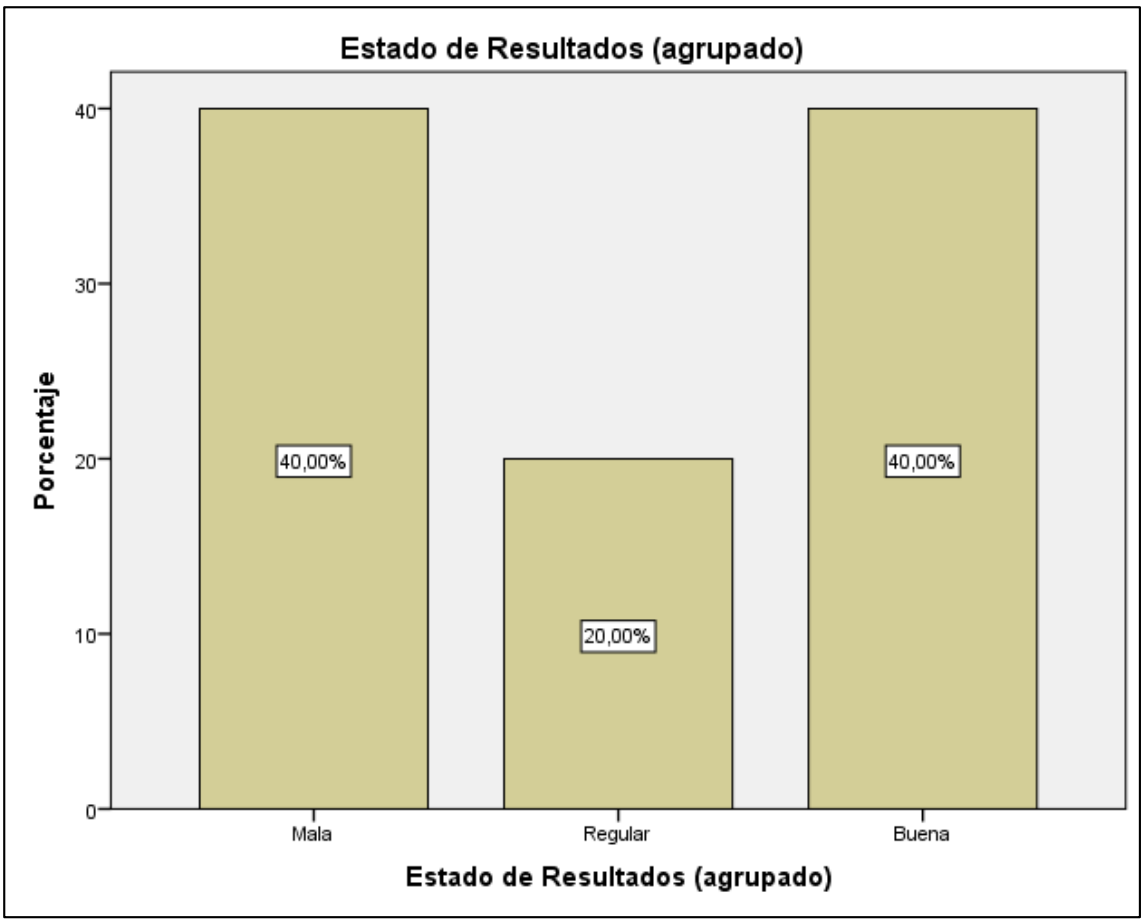


Figura 8. Descripción de la dimensión estado de resultados

Los datos obtenidos indican que 40% de los encuestados consideran como buena y otro 40% como mala, esto debido a que el estado de resultado no genera un grado de aceptación en cuanto a la información revelada sobre los gastos, ingresos y utilidades o perdidas, además tenemos un 20% como regular afirmando entonces que no genera aceptación mayor o igual al 50% como mínimo.

Tabla 15

Descripción de la dimensión estado de flujo de efectivo

Opinión	Frecuencia	Porcentaje %
Mala	4	40
Regular	3	30
Buena	3	30
Total	100	100

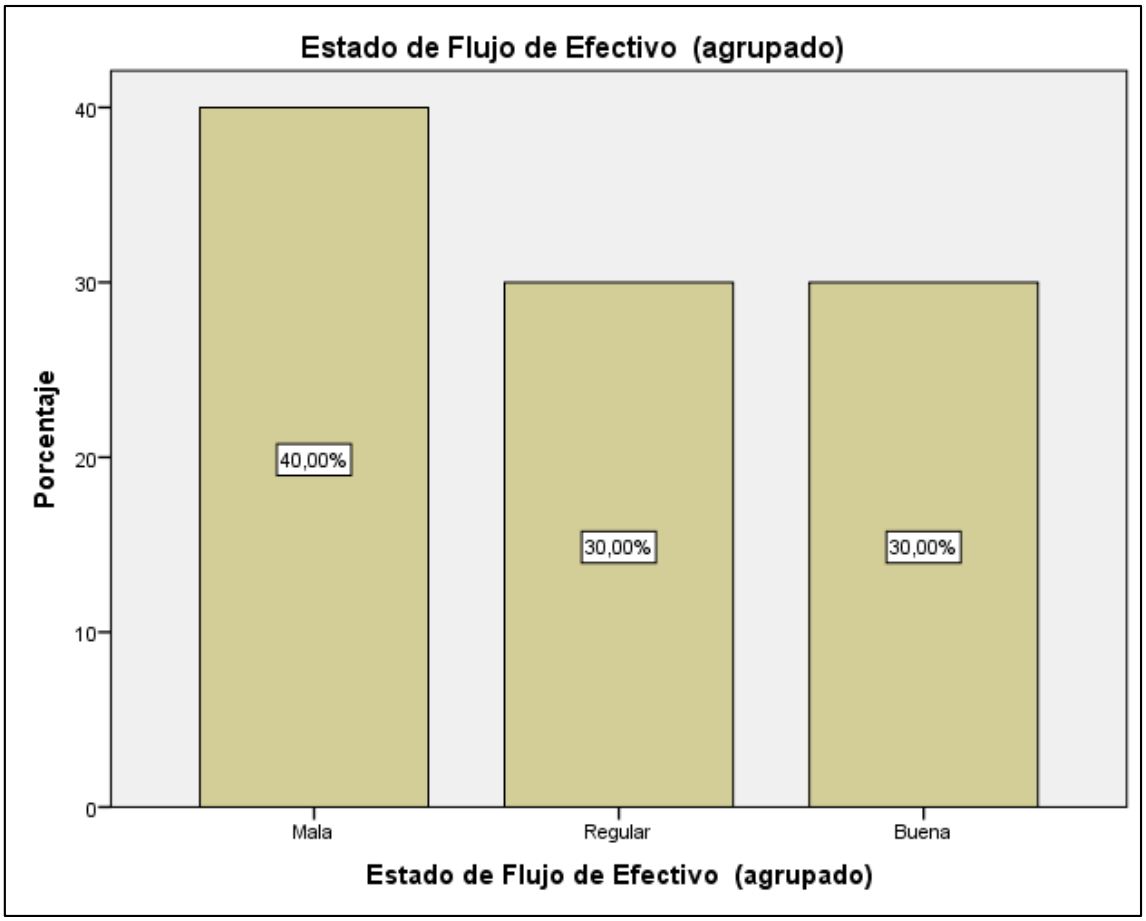


Figura 9. Descripción de la dimensión estado de flujo de efectivo

Según nuestros encuestados un 40% refleja la categoría mala, por otro lado, un 30% como regular y otro 30% como buena, señalando así que el estado de flujo de efectivo no cumple con el fin de revelar la información estructurada y fiable en relación a las implicancias de la NIC 8.

4.3. Contrastación de la hipótesis

Para la determinación de normalidad se aplicó la prueba de Shapiro – Wilk, a continuación, se muestra la prueba de normalidad entre las variables NIC 8 y la Información de los estados financieros, así también las contrastaciones de nuestras hipótesis.

Prueba de normalidad

Ho: La distribución de los datos son paramétricos.

Ha: La distribución de los datos son no paramétricos.

Tabla 16

Prueba de normalidad de las variables

Variables	Kolmogorov-Smirnov[a]			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
NIC 8	,256	10	,063	,769	10	,006
Información de los estados financieros	,259	10	,055	,825	10	,029

Interpretación:

El valor de los resultados de nuestra prueba de normalidad es menor a 0.05, teniendo la variable NIC 8 un valor de significancia de 0.006 y la variable Información de los estados financieros 0.029, es así que se determinó que los datos a utilizar son no paramétricos y por tanto para la contratación de hipótesis se utiliza el estadígrafo no paramétrico Rho de Spearman.

Prueba de la hipótesis general

Ho: La aplicación de la Nic 8: políticas contables, cambios en las estimaciones contables y los errores no incide de manera significativa en la información revelada de los estados financieros de la empresa Resto Aliaga S.A.C., del distrito de Barranco, Lima – 2019.

Ha: La aplicación de la Nic 8: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y los errores incide de manera significativa en la información revelada de los estados financieros de la empresa Resto Aliaga S.A.C., del distrito de Barranco, Lima – 2019.

Tabla 17

Correlación NIC 8 y la información de los estados financieros

Rho de Spearman		NIC 8	Información de los estados financieros
NIC 8	Coeficiente de correlación	1,000	,830**
	Sig. (bilateral)	.	,003
	N	10	10
Información de los estados financieros	Coeficiente de correlación	,830**	1,000
	Sig. (bilateral)	,003	.
	N	10	10

Nota: ** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación:

La correlación entre la variable independiente NIC 8 y la variable dependiente Información de los estados financieros, contrastan un nivel de significancia de 0.003 rechazando la hipótesis nula ya que es menor a 0.05 Rho de Spearman, por tanto, se acepta nuestra hipótesis general alternativa, demostrando así que existe relación entre ambas variables puesto que el coeficiente de correlación es positiva considerable siendo esta de 0.830.

Prueba de la hipótesis especifica N° 1

Ho: La aplicación de políticas contables no incide de manera significativa en la información revelada de los estados financieros de la empresa Resto Aliaga S.A.C., del distrito de Barranco, Lima – 2019.

H1: La aplicación de políticas contables incide de manera significativa en la información revelada de los estados financieros de la empresa Resto Aliaga S.A.C., del distrito de Barranco, Lima – 2019.

Tabla 18

Correlación de políticas contables y la información de los estados financieros

Rho de Spearman		Politicas contables	Información de los estados financieros
Politicas contables	Coeficiente de correlación	1,000	,814**
	Sig. (bilateral)	.	,004
	N	10	10
Información de los estados financieros	Coeficiente de correlación	,814**	1,000
	Sig. (bilateral)	,004	.
	N	10	10

Nota: ** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación:

Observamos que la correlación entre las políticas contables y la información de los estados financieros manifestaron una correlación positiva considerable con un coeficiente de 0.814, por otro lado, se acepta la hipótesis especifica propuesta con un nivel de significancia de 0.004 rechazando la hipótesis nula.

Prueba de la hipótesis especifica N° 2

Ho: La aplicación de estimaciones contables no incide de manera significativa en la información revelada de los estados financieros de la empresa Resto Aliaga S.A.C., del distrito de Barranco, Lima – 2019.

H2: La aplicación de estimaciones contables incide de manera significativa en la información revelada de los estados financieros de la empresa Resto Aliaga S.A.C., del distrito de Barranco, Lima – 2019.

Tabla 19

Correlación de estimaciones contables y la información de los estados financieros

Rho de Spearman		Estimaciones Contables	Información de los estados financieros
Estimaciones contables	Coeficiente de correlación	1,000	,906**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	10	10
Información de los estados financieros	Coeficiente de correlación	,906**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	10	10

Nota: ** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación:

Nuestra hipótesis especifica muestra una correlación positiva muy fuerte con un coeficiente de 0.906, la cual indica que existe una relación entre las estimaciones contables y los estados financieros; por otro lado, el nivel de significancia es 0.000 menor a 0.05 de Rho de Spearman rechazando una vez más la hipótesis nula y aceptando nuestra hipótesis especifica propuesta.

Prueba de la hipótesis especifica N° 3

Ho: Los errores contables no inciden de manera significativa en la información revelada de los estados financieros de la empresa Resto Aliaga S.A.C., del distrito de Barranco, Lima – 2019.

H3: Los errores contables inciden de manera significativa en la información revelada de los estados financieros de la empresa Resto Aliaga S.A.C., del distrito de Barranco, Lima – 2019.

Tabla 20

Correlación de errores contables y la información de los estados financieros

Rho de Spearman		Errores contables	Información de los estados financieros
Errores contables	Coeficiente de correlación	1,000	,771**
	Sig. (bilateral)	.	,009
	N	10	10
Información de los estados financieros	Coeficiente de correlación	,771**	1,000
	Sig. (bilateral)	,009	.
	N	10	10

Nota: ** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación:

Se determinó mediante la tabla estadística que existe relación entre los errores contables y los estados financieros cuyo coeficiente obtenido fue de 0.771 siendo esta una correlación positiva considerable; además tenemos un nivel de significancia de 0.009 la que permite aceptar nuestra hipótesis especifica propuesta y rechazar la hipótesis nula.

4.4. Análisis documentarios de los estados financieros

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA RESTO ALIAGA S.A.C.	2018	2019
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalente en Efectivo	287,142.00	30,511.00
Cuentas por cobrar Comerciales- Terceros	74,149.00	31,054.00
Cuentas por cobrar Comerciales Relacionadas	146,410.00	74,438.00
Cuentas por cobrar Diversas Relacionadas	1,333,564.00	417,523.00
Otros activos	118,631.00	149,535.00
Existencias	28,217.00	19,313.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,988,113.00	722,374.00
ACTIVO NO CORIENTE		
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Neto)	2,702,847.00	3,584,079.00
Intangibles	19,908.00	9,687.00
Depreciación, Amortización y Agotamiento Acumulados	-536,491.00	-529,864.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	2,186,264.00	3,063,902.00
TOTAL ACTIVO	**4,174,377.00**	**3,786,276.00**
PASIVO Y PATRIMONIO		
PASIVO CORRIENTE		
Tributos y otras aportaciones por Pagar	70,962.59	38,675.00
Remuneraciones y Participaciones por Pagar	119,066.00	46,446.00
Cuentas por Pagar Comerciales-Terceros	358,565.00	211,753.00
Cuentas por Pagar Comerciales-Relacionadas	66,839.00	259,192.00
Cuentas por Pagar Diversas - Terceros	71,505.00	199,739.00
Cuentas por Pagar Diversas - Relacionadas	674,000.00	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	1,360,937.59	755,805.00
PASIVO NO CORIENTE		
Préstamo de terceros		674,000.00
Obligaciones Financieras	1,210,663.00	625,333.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	1,210,663.00	1,299,333.00
PATRIMONIO		
Capital	1,083,936.00	1,083,936.00
Resultados Acumulados	374,830.00	561,882.00
Resultado del Ejercicio	144,010.41	85,320.00
TOTAL PATRIMONIO	1,602,776.41	1,731,138.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**4,174,377.00**	**3,786,276.00**

Figura 10. Estados de situación financiera históricos

ESTADO DE RESULTADOS RESTO ALIAGA S.A.C.	2018	2019
Ventas	3,868,404.00	2,468,001.00
Costo de Venta	-1,851,968.00	-1,298,946.00
UTILIDAD BRUTA	**2,016,436.00**	**1,169,055.00**
Gastos Administrativos	-306,574.00	-869,878.00
Gastos de Ventas	-1,737,250.00	-163,326.00
RESULTADO DE OPERACIÓN	-27,388.00	135,851.00
Ingresos		
Otros ingresos	333,184.00	
Gastos Financieros	-118,744.00	-32,255.00
UTILIDAD ANTES DE IMPTOS	187,052.00	103,596.00
IMPUESTO A LA RENTA	-43,041.59	-18,276.00
UTILIDAD NETA	144,010.41	85,320.00

Figura 11. Estado de resultados históricos

Se presentan los estados financieros históricos de los ejercicios 2018 y 2019, a fin de corregir los errores, se aplican los procedimientos que señala la NIC 8, modificando la información del ejercicio en el cual se originaron los errores, según el análisis se detectaron el error por omisión de existencia, por registro de factura de venta en el periodo no correspondiente (2019) y lo mismo sacudió con una factura de alquiler.

Se exponen los casos reales de la empresa Resto Aliaga S.A.C. luego de ser observadas y ser analizadas hallándose los errores que se explican y corrigen con la aplicación de la NIC 8, de manera que este análisis documentario demuestra que dicha norma incide de manera significativa en la información revelada de los estados financieros.

Caso 1: (ver el anexo 12), se emitió 5,800.00 soles como salida de productos cárnicos, debido a una falla del sistema de facturación (Inforest), se detectó el error en el año 2019.

Se procedió a hacer el ajuste de existencia, aumentado el costo de ventas en 1, 857,768.00, generando así una diferencia temporal que afecta la determinación del impuesto a la renta puesto que en el 2018 se tuvo crédito de 43, 041.59, con la corrección del error omitido disminuye en 1,711.00, teniendo con este primer caso un saldo de 41,330.59.

Caso 2: (ver el anexo 13), la empresa registro una factura de venta emitida a Interbank en el 2019, perteneciendo dicha factura al ejercicio 2018.

Se procedió a realizar la reclasificación dentro del año en que se registró la factura (2019), acto seguido se reconoce las cuentas por cobrar del 2018, esto genera una diferencia temporal por el impuesto a la renta del 2018, si revisamos el anexo correspondiente y comparamos los estados financieros se observa que hay un incremento en la cuenta por cobrar del 2018, así también el reconocimiento de una cuenta por pagar de 1,062.43 producto del IGV. Con la corrección del caso aumentan los ingresos devengados en el 2018, generando así un incremento de 1,741.21 en el impuesto a la renta de dicho ejercicio.

Caso 3: (ver el anexo 14), Resto Aliga S.A.C. registro por error el gasto de alquiler en el ejercicio 2019, cuando no correspondía puesto que el gasto pertenecía al mes de diciembre del 2018, (el gasto por alquiler es considerado como gasto administrativo por orden del gerente y dueño Guillermo Gonzales).

Se procedió a hacer la reclasificación de las cuentas por el alquiler y a su vez el extorno del destino del gasto en el 2019 para luego hacer el reconocimiento del gasto y la cuenta por pagar, estos asientos de ajustes generaron en el estado de situación financiera que se ajuste el gasto de alquiler a resultados acumulados por S/ 24,908.00 así como las cuentas por pagar comerciales en S/ 29,391.44, la diferencia es el IGV ajustado en otros activos. En el estado de resultados se adiciona el gasto por alquiler perteneciente al ejercicio 2018, disminuyendo la utilidad antes de impuesto, producto de esta operación se genera un activo diferido de S/ 7,347.86.

A continuación, tenemos los estados financieros 2018 según los ajustes correspondientes para la corrección de los errores detectados respectivamente:

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA RESTO ALIAGA S.A.C.	Saldos del 2018	AJUSTE		Saldos Reestructura
		DEBE	HABER	
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y Equivalente en Efectivo	287,142.00			287,142.00
Cuentas por cobrar Comerciales- Terceros	74,149.00	6,964.84		81,113.84
Cuentas por cobrar Comerciales Relacionadas	146,410.00			146,410.00
Cuentas por cobrar Diversas Relacionadas	1,333,564.00			1,333,564.00
Otros activos	118,631.00	13,542.30		132,173.30
Existencias	28,217.00		5,800.00	22,417.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,988,113.00	20,507.14	5,800.00	2,002,820.14
ACTIVO NO CORIENTE				
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Neto)	2,702,847.00			2,702,847.00
Intangibles	19,908.00			19,908.00
Depreciación, Amortización y Agotamiento Acumulados	-536,491.00			-536,491.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	2,186,264.00	-	-	2,186,264.00
TOTAL ACTIVO	**4,174,377.00**	**20,507.14**	**5,800.00**	**4,189,084.14**
PASIVO Y PATRIMONIO				
PASIVO CORRIENTE				
Tributos y otras aportaciones por Pagar	70,962.59			70,962.59
Remuneraciones y Participaciones por Pagar	119,066.00			119,066.00
Cuentas por Pagar Comerciales-Terceros	358,565.00		29,391.44	387,956.44
Cuentas por Pagar Comerciales-Relacionadas	66,839.00			66,839.00
Cuentas por Pagar Diversas - Terceros	71,505.00		1,062.43	72,567.43
Cuentas por Pagar Diversas - Relacionadas	674,000.00			674,000.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	1,360,937.59	-	30,453.87	1,391,391.46
PASIVO NO CORIENTE				
Préstamo de terceros				0.00
Obligaciones Financieras	1,210,663.00			1,210,663.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	1,210,663.00	-	-	1,210,663.00
PATRIMONIO				
Capital	1,083,936.00			1,083,936.00
Resultados Acumulados	374,830.00	30,708.00	14,961.27	359,083.27
Resultado del Ejercicio	144,010.41			144,010.41
TOTAL PATRIMONIO	1,602,776.41	30,708.00	14,961.27	1,587,029.68
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**4,174,377.00**	**30,708.00**	**45,415.14**	**4,189,084.14**

Figura 12. Estado de situación financiera 2018 ajustado

Después de ajustar los tres casos, se observa en la figura los saldos restructurados por los casos de omisión de existencias, el ingreso no registrado y la provisión de gasto todos correspondientes al ejercicio 2018, todos estos casos alteran a los resultados acumulados, se aprecia que las existencias aumentan en 5, 800.00, aumentan las cuentas por cobrar por la venta omitida en S/ 6,964.84 y aumentan las cuentas por pagar en S/ 29,391.44 por la provisión del alquiler. Producto de estas operaciones se generan activos y pasivos diferidos por el impuesto a la renta , esto se aplicaran a ejercicios futuros en este caso al ejercicio 2020.

ESTADO DE RESULTADOS RESTO ALIAGA S.A.C.	2018	Ajustes		Saldos
	Saldo	Debe	Haber	Reestrurado
Ventas	3,868,404.00		5,902.41	3,874,306.41
Costo de Venta	-1,851,968.00	5,800.00		-1,857,768.00
UTILIDAD BRUTA	2,016,436.00	5,800.00	5,902.41	2,016,538.41
Gastos Administrativos	-306,574.00	24,908.00		-331,482.00
Gastos de Ventas	-1,737,250.00			-1,737,250.00
RESULTADO DE OPERACIÓN	-27,388.00	30,708.00	5,902.41	-52,193.59
Otros ingresos	333,184.00			333,184.00
Gastos Financieros	-118,744.00			-118,744.00
UTILIDAD ANTES DE IMPTOS	187,052.00	30,708.00	5,902.41	162,246.41
IMPUESTO A LA RENTA	-43,041.59	1,741.21	9,058.86	-35,723.94
UTILIDAD NETA	144,010.41	32,449.21	14,961.27	126,522.47
Ajuste a los resultados			17,487.94	
		32,449.21	32,449.21	

Figura 13. Estado de resultados 2018 ajustado

Podemos observar que producto de los asientos de ajustes por las correcciones de las omisiones de errores, tenemos en la figura que la utilidad de antes de impuestos disminuye generando así que un nuevo saldo. El ajuste efectuado genera diferencia temporaria para la determinación de la utilidad imponible del impuesto a la renta, la cual deberá contabilizándose en la cuenta 3712 Impuesto a la renta diferido-resultados por el importe de S/ 7,317.65. Se debe considerar que el impuesto se calcula en base a las reglas establecidas para Mype Tributario, es decir que para la renta anual con importe hasta 15 UIT se aplicó el 10% y el exceso se aplicó el 29.50%.

A continuación, se presentan los estados financieros 2019 con los ajustes derivados de la corrección de errores del ejercicio 2018.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA RESTO ALIAGA S.A.C.	Saldos del 2019	AJUSTE		Saldos Reestructur
		DEBE	HABER	
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y Equivalente en Efectivo	30,511.00			30,511.00
Cuentas por cobrar Comerciales- Terceros	31,054.00	6,964.84		38,018.84
Cuentas por cobrar Comerciales Relacionadas	74,438.00			74,438.00
Cuentas por cobrar Diversas Relacionadas	417,523.00			417,523.00
Otros activos	149,535.00	13,542.30		163,077.30
Existencias	19,313.00		5,800.00	13,513.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	722,374.00	20,507.14	5,800.00	737,081.14
ACTIVO NO CORIENTE				
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Neto)	3,584,079.00			3,584,079.00
Intangibles	9,687.00			9,687.00
Depreciación, Amortización y Agotamiento Acumulados	-529,864.00			-529,864.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	3,063,902.00	-	-	3,063,902.00
TOTAL ACTIVO	**3,786,276.00**	**20,507.14**	**5,800.00**	**3,800,983.14**
PASIVO Y PATRIMONIO				
PASIVO CORRIENTE				
Tributos y otras aportaciones por Pagar	38,675.00			38,675.00
Remuneraciones y Participaciones por Pagar	46,446.00			46,446.00
Cuentas por Pagar Comerciales-Terceros	211,753.00		29,391.44	241,144.44
Cuentas por Pagar Comerciales-Relacionadas	259,192.00			259,192.00
Cuentas por Pagar Diversas - Terceros	199,739.00		1,062.43	200,801.43
Cuentas por Pagar Diversas - Relacionadas				0.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	755,805.00	-	30,453.87	786,258.87
PASIVO NO CORIENTE				
Préstamo de terceros	674,000.00			674,000.00
Obligaciones Financieras	625,333.00			625,333.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	1,299,333.00	-	-	1,299,333.00
PATRIMONIO				
Capital	1,083,936.00			1,083,936.00
Resultados Acumulados	561,882.00	30,708.00	14,961.27	546,135.27
Resultado del Ejercicio	85,320.00			85,320.00
TOTAL PATRIMONIO	1,731,138.00	30,708.00	14,961.27	1,715,391.27
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**3,786,276.00**	**30,708.00**	**45,415.14**	**3,800,983.14**

Figura 14. Estado de situación financiera 2019 ajustado

Los ajustes correspondientes con la totalidad de los casos, representa la contabilización de los asientos de ajustes que afectaron los resultados acumulados, derivadas de las correcciones en el ejercicio 2018, el 2019 se ve en la obligación de ajustar su saldo de los resultados acumulados los cuales disminuyeron en 15, 746.73 soles.

El estado de resultados del ejercicio 2019 permanecen igual al histórico presentado ya que las correcciones solo afectaron a la situación financiera 2019.

A continuación se presentan los estados financieros comparativos luego de ser reexpresados según la NIC 8.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA RESTO ALIAGA S.A.C.	2018	2019
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalente en Efectivo	287,142.00	30,511.00
Cuentas por cobrar Comerciales- Terceros	81,113.84	38,018.84
Cuentas por cobrar Comerciales Relacionadas	146,410.00	74,438.00
Cuentas por cobrar Diversas Relacionadas	1,333,564.00	417,523.00
Otros activos	132,173.30	163,077.30
Existencias	22,417.00	13,513.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	2,002,820.14	737,081.14
ACTIVO NO CORIENTE		
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Neto)	2,702,847.00	3,584,079.00
Intangibles	19,908.00	9,687.00
Depreciación, Amortización y Agotamiento Acumulados	-536,491.00	-529,864.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	2,186,264.00	3,063,902.00
TOTAL ACTIVO	**4,189,084.14**	**3,800,983.14**
PASIVO Y PATRIMONIO		
PASIVO CORRIENTE		
Tributos y otras aportaciones por Pagar	70,962.59	38,675.00
Remuneraciones y Participaciones por Pagar	119,066.00	46,446.00
Cuentas por Pagar Comerciales-Terceros	387,956.44	241,144.44
Cuentas por Pagar Comerciales-Relacionadas	66,839.00	259,192.00
Cuentas por Pagar Diversas - Terceros	72,567.43	200,801.43
Cuentas por Pagar Diversas - Relacionadas	674,000.00	0.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	1,391,391.46	786,258.87
PASIVO NO CORIENTE		
Préstamo de terceros	0.00	674,000.00
Obligaciones Financieras	1,210,663.00	625,333.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	1,210,663.00	1,299,333.00
PATRIMONIO		
Capital	1,083,936.00	1,083,936.00
Resultados Acumulados	359,083.27	546,135.27
Resultado del Ejercicio	144,010.41	85,320.00
TOTAL PATRIMONIO	1,587,029.68	1,715,391.27
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**4,189,084.14**	**3,800,983.14**

Figura 15. Estado de situación financiera reexpresados

ESTADO DE RESULTADOS RESTO ALIAGA S.A.C.	2018	2019
Ventas	3,874,306.41	2,468,001.00
Costo de Venta	-1,857,768.00	-1,298,946.00
UTILIDAD BRUTA	2,016,538.41	1,169,055.00
Gastos Administrativos	-331,482.00	-869,878.00
Gastos de Ventas	-1,737,250.00	-163,326.00
RESULTADO DE OPERACIÓN	-52,193.59	135,851.00
Otros ingresos	333,184.00	-
Gastos Financieros	-118,744.00	-32,255.00
UTILIDAD ANTES DE IMPTOS	162,246.41	103,596.00
IMPUESTO A LA RENTA	-35,723.94	-18,276.00
UTILIDAD NETA	126,522.47	85,320.00

Figura 16. Estado de resultados reexpresados

Podemos observar que los estados de situación financiera reexpresados muestran los efectos que cada corrección de errores provocaron, dicha corrección se hizo de manera retrospectiva de acuerdo a la NIC 8, siendo comparados entre ambos años, producto de estos ajustes en el ejercicio 2019 las cuentas por cobrar se incrementaron en S/ 6,964.84, los inventarios disminuyeron en S/ 5,800.00, las cuentas por pagar por el alquiler no registrado se incrementaron en S/ 29,391.44 y los resultados acumulados disminuyeron en S/ 15,746.73.

El estado de resultados sufrió alteraciones luego de ajustar retrospectivamente las ventas omitidas en S/ 5,902.41, el aumento del costo de venta en S/ 5,800.00 y el aumento de los gastos administrativos en S/ 24,908.00; el resultado de estos ajustes hace que disminuya la utilidad antes de impuestos y por ende genera un menor impuesto, la diferencia entre el estado de resultado histórico y lo reexpresados genera una diferencia temporal de S/ 7,317.65. El estado de resultados 2019 se mantiene igual ya que la aplicación de la NIC 8 aplica a los resultados acumulados del Estado de situación financiera del 2019

CAPÍTULO V

DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Discusiones

Con relación a nuestro objetivo general: analizar la incidencia de la Nic 8: políticas contables, cambios en las estimaciones contables y los errores en la información revelada de los estados financieros de la empresa Resto Aliaga S.A.C., del distrito de Barranco, Lima – 2019; del presente trabajo de investigación pudimos comprobar la aceptación de nuestra hipótesis general alternativa propuesta siendo así que la aplicación de la Nic 8 incide de manera significativa en la información revelada en estados financieros de la empresa Resto Aliaga S.A.C., debido a que se obtuvieron resultados con un nivel de significancia de 0.003 siendo menor al margen de error de 0.05, razón por la cual se rechazó la hipótesis nula aceptando así nuestra hipótesis general y demostrando que existe correlación positiva considerable de 0.830 entre ambas variables.

De esta manera podemos afirmar lo señalado por Villalobos (2015) en su investigación "NIC 8 Politicas contables, cambios en las estimaciones contables y errores y su incidencia en los estados financieros de la empresa Mapa Inversiones S.A.C." de Trujillo, en el cual explica y concluye que existe una relación fuerte y positiva entre la NIC 8 y los estados financieros, cumpliéndose el propósito de su aplicación e incidiendo de manera significativa en la toma de decisiones económicas de la empresa, ya que la información fue tratada y revelada cumpliéndose con los estándares de la NIC 8.

En relación a nuestro objetivo específico 1: Identificar la incidencia de las políticas contables en la información revelada en los estados financieros de la empresa Resto Aliaga S.A.C., del distrito de Barranco, Lima – 2019, y nuestra hipótesis especifica 1 se obtuvo un nivel de significancia de 0.004 con coeficiente de correlación de 0.814 generándose así la aceptación de dicha hipótesis. Esto quiere decir que el uso y aplicación de las políticas contables incide en la información revelada de los estados financieros; sin embargo, la empresa no ha venido aplicando políticas concretas y de manera constante lo que provoco la desconfianza para la toma de decisiones.

Por otro lado, nuestra hipótesis especifica 2 posee un nivel de significancia

de 0.000 y correlación de 0.906, considerándose esta como un nivel de correlación positiva muy fuerte. Afirmando así una vez más que se cumple con el segundo objetivo específico: La aplicación de estimaciones contables incide de manera significativa en la información revelada en los estados financieros de la empresa Resto Aliaga S.A.C., del distrito de Barranco, Lima – 2019., y se acepta dicha hipótesis incidiendo significativa y relevantemente en la información de los estados financieros si se aplicaría y se llevara a cabo adecuadamente ya que las estimaciones contables deberían cumplir con el brindar un cálculo casi exacto de lo que se desea .

Así también nuestro objetivo específico 3: Identificar la incidencia de los errores contables en la información revelada en los estados financieros de la empresa Resto Aliaga S.A.C., del distrito de Barranco, Lima – 2019., la cual tenía como hipótesis especifica determinar si realmente incidían en la información revelada de los estados financieros, demostrándose con un nivel de significancia de 0.009 con un coeficiente de correlación de 0.771, y siendo sus niveles de significancia menores al 0.05 que se aceptó dicha hipótesis especifica propuesta, además se considera como correlación positiva considerable debido a que se encuentra dentro del rango superior a 0.75.

Podemos decir entonces que según lo estudiado por Bonilla (2020) en su trabajo de investigación “La NIC 8 y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa Total Car Solution, 2019” en Quito – Ecuador, menciona cuán importante puede ser su correcto uso y aplicación sobre la información que revela la empresa en sus estados financieros dado que optimiza la toma de decisiones de manera asertiva. Afirmando así con el presente trabajo que lo manifestado en nuestros antecedentes de investigación es verdadero, puesto que se comprobó la incidencia de esta NIC en la información que contienen los estados financieros, la cual es revelada con la finalidad de optimizar y prever las circunstancias futuras de la empresa.

Con respecto a lo explicado sobre nuestras hipótesis anteriormente y a los resultados obtenidos en la encuesta tomada podemos discutir que si existe una relación e incidencia considerada entre las variables, sus dimensiones e

indicadores, sin embargo, los encuestados consideraron la información que revela los estados financieros un el 50% como regular y 10% como mala, afirmando así que la empresa no realiza o realiza inapropiadamente la aplicación de las normas internacionales de contabilidad en referencia a la NIC 8, distorsionando el verdadero contenido que debería reflejar los estados financieros.

5.2 Conclusiones

Primero: En el presente trabajo de investigación se ha comprobado que la aplicación de la Nic 8: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y los errores incide de manera significativa en la información revelada en Estados Financieros de la empresa Resto Aliaga S.A.C., del distrito de Barranco, Lima – 2019 ya que se demostró a un nivel de significancia de 0.003 menor al margen de error de 0.05 de Rho de Spearman, existe una correlación positiva considerable de 0.830, se determinó que la aplicación de la NIC 8 como herramienta eficaz y efectiva en todos sus aspectos, permitiría a la empresa contar con información relevante y transparente, incidiendo así de manera significativa en la toma de decisiones gerenciales, algo que no ocurre actualmente el Resto Aliaga S.A.C.

Segundo: Se corroboró que existe relación a las políticas contables con los estados financieros, alcanzando como resultado estadístico un nivel de significancia de 0.004 menor a 0.005 de Rho de Spearman y correlación de 0.814. De esta manera se llegó a la conclusión sobre dichos resultados que la correlación es considerablemente positiva, por tanto, se puede afirmar que la incidencia de la NIC 8 y sus políticas contables en los estados financieros refleja la naturaleza de sus operaciones, las bases con la que se elaboran los estados financieros que ayudasen a sus usuarios a comprender la forma en que se revela la información, siendo relevante las políticas que adoptase la empresa en relación a la NIC estudiada en el presente trabajo de investigación.

Tercero: Los cambios en las estimaciones contables tiene un grado de relación

considerable positiva muy fuerte con los estados financieros, teniendo como resultados un nivel de significancia de 0.000 y correlación de 0.906; determinando que los estados financieros reflejan los cambios en las estimaciones contables, puesto que podrían ocasionar ajustes en los activos o pasivos de la empresa considerándose así gran importancia y relevancia su evaluación y posterior aplicación.

Cuarto: Los errores contables establecen una correlación positiva considerable con la información revelada en los estados financieros, donde se obtuvo un nivel de significancia de 0.009 menor a 0.05 y correlación de 0.771. El análisis nos permitió concluir que la identificación de los errores, omisiones e inexactitudes inciden en la información revelada de los estados financieros y son un problema de gran magnitud ya que provoca cálculos no precisos, una mala interpretación de los estados y la presencia de riegos para la toma de decisiones.

Por otro lado, el análisis documentario demostró la incidencia de la NIC 8 en la información de los estados financieros, puesto que la corrección retroactiva ayudo a analizar dichos estados de manera comparativa, demostrándose que su aplicación mejoraría la toma de decisiones económicas y financieras para el crecimiento de la empresa.

5.3 Recomendaciones

Primero: Se recomienda a la empresa aplicar la Norma Internacional de Contabilidad N°8: Politicas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, como herramienta fundamental mediante la cual permita disponer de información útil para la toma de decisiones; además se recomienda usar criterio y juicio para el desarrollo de esta NIC.

Segundo: La empresa debería adaptarse a la NIC 8 que de manera que pueda la empresa seleccionar y modificar las políticas contables y los lineamientos adecuados para trabajar la información de sus estados financieros, debería llevar un estricto y adecuado control sobre sus ingresos y gastos referidas al periodo

que corresponden y de esta manera reflejen y revelen lo que realmente se generó periódicamente.

Tercero: Se recomienda el más mínimo cuidado para aplicar y realizar los cambios en las estimaciones contables ya que de esta manera se debería obtener un resultado casi preciso o preciso que permita considerar valores reales en los activos, depreciaciones, etc. Así también se realicen las aplicaciones prospectivas de manera que los efectos de los cambios afecten solo los resultados futuros.

Cuarto: Se recomienda revisar e identificar los errores, omisiones e inexactitudes esto debido a que actualmente la empresa presenta a la vista muchos desaciertos, de manera que se pueda reexpresar el estado de situación financiera, el estado de resultados y estado de flujo de efectivo, procurando que la información que consigne sea fidedigna, real y relevante de manera que se pueda realizar un análisis confiable para la toma de decisiones, presentando así estados financieros razonables y fiables.

REFERENCIAS

Abolacio, M. (2018). *Plan General de Contabilidad.* (2ª ed.). Málaga, España: IC Editorial.

Albella, S., y Hernández, G. (2017). *La financiación de las micro, pequeñas y medianas empresas a traves de los mercados de capitales en Iberoamérica* (4ª ed.). Recuperado de https://www.iimv.org/iimv-wp-1-0/resources/uploads/2017/03/estudiocompleto.pdf

Augusto, N. (2018). *Financiamiento, distribución y marketing del cine peruano.* Lima, Perú: Universidad de Lima.

Baltodano, A. (2019). *Análisis práctico de la Normas Internacionales NIFF.* Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

Bonilla, S. (2020). *La NIC 8 y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa Total Car Solution, corte 2019* (Tesis de pregrado). Recuperado de 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

Calvo, M. (2018). *¿Qué es la contabilidad de gastos e ingresos?* [mensaje en un blog]. Captio. Recuperado de https://www.captio.net/blog/que-es-la-contabilidad-de-gastos-e-ingresos

Ccoicca, J. (2016). *Aplicación de la NIC 8 y su relación con os estados financieros en las empresas oftalmológicas en el distrito de San Isidro, año 2016* (Tesis de pregrado). Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/15656/Ccoicca_AJM.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Colán, A. (Agosto de 2018). *Aplicación de la NIC 8 políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores y su implicancia en los estados financieros de la empresa K.W. Química germana S.A.C. 2015* (Tesis de pregrado). Recuperado de

http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/610/1/ADA%20GABRIELA%20COLAN%20RAMOS.pdf

Concha, P. (2020). *Evaluación de los Estados Fianacieros: Ajustes por efecto de la inflación y análisis financiero*. Recuperado de https://core.ac.uk/download/pdf/84613093.pdf

David, L. (s/f). *Pérdida contable* [mensaje en un blog]. Economipedia. Recuperado de https://economipedia.com/definiciones/perdida-contable.html

Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *Dialnet*, *4*(5), 217-226. Recuperado de https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7144051.pdf

Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (6ª ed.). México: Mc Graw-Hill.

IASCF. (2008). *Norma Internacional de Contabilidad 8*. *NIC NIIF,* 1001-1031. Recuperado de https://www.nicniif.org/files/u1/NIC_8_1.pdf

IFRS. (2018a). *Modificaciones a las Referencias al Marco Conceptual en las Normas.* Recuperado de http://www.ctcp.gov.co/proyectos/contabilidad-e-informacion-financiera/documentos-organismos-internacionales/enmiendas-iasb-emitidas-en-2018/5-f-modificaciones-a-las-referencias-al

IFRS. (2018b). *Políticas contables y estimaciones contables Modificaciones propuestas a la NIC 8.* Recuperado de https://cdn.ifrs.org/-/media/project/accounting-policiesandestimates/exposure-draft/ed-accounting-policies-and-estimates-spanish.pdf

IFRS. (2019). *NIC 8: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.* Recuperado de https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%208%20-

%20Pol%C3%ADticas%20Contables,%20Cambios%20en%20las%20Estimaciones%20Contables%20y%20Errores.pdf

IFRS. (2020). *Norma Internacional de Contabilidad 1 Presentación de Estados Financieros.* Lima, Perú: MEF. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/nic/SpanishRed2020_IAS01_GVT.pdf

Izar, J. (2016). *Contabilidad administrativa.* México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Juan, R. (2019). *Estados Financieros Básicos.* México: Fiscales Isef.

Mantilla, S. (2016). *Estándares/Normas Internacionales de Aseguramiento de la Información Financiera: los fundamentos, los estándares y las implicaciones*, Colombia: Ediciones de la U.

Maria, P. (2020). *Información Financiera.* [mensaje en el blog]. Lawi. Recuperado de https://diccionario.leyderecho.org/informacion-financiera/

Martinez, K., y Rodriguez, I. (2018). *Propuesta para la adopción de la NIC 8 políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, para la presentación razonable de la ituación financiera en la empresa KGMT contratistas S.A.C., Trujillo 2016* (Tesis de pregrado). Recuperado de https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/12887/Martinez%20Terry%20Karen%20Giuliana_total.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Maza, P. (2020). *Usuarios de los Estados Financieros y su Necesidad de Información*. Recuperado de: https://www.mef.gob.pe/es/documentacion-sp-9701/388-contabilidad-publica/documentacion/1725-usuarios-de-los-estados-financieros-y-su-necesidad-de-informacion?itemid=100337

Medina, A., Mercado, K., y Niño, G. (2019). Las NIIF son la globalización en términos contables. *Liderazgo Estratégico, 9*(1), 223-232. Recuperado de

https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3816/4300

MEF. (2020). *Norma Internacional de Contabilidad 8: políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores*. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/nic/SpanishRed2020_IAS08_GVT.pdf

Mendoza, C., y Ortiz, O. (2016). *Contabilidad financiera para contaduría y administración.* Recuperado de https://books.google.com.pe/books/about/Contabilidad_financiera_para_contadur%C3%ADa.html?id=8tFCDwAAQBAJ&printsec=frontcover&source=kp_read_button&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false

Molina, B. (2016). *NIC 8 y su influencia en los Estados Financieros* (Tesis de pregrado). Recuperado de: http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1340/1/T-ULVR-1218.pdf

Moncayo, C. (05 de agosto de 2015). *Cambios en estimaciones contables*. [mensaje en un blog]. Instituto Nacional de Contadores Públicos Colombia. Recuperado de https://www.incp.org.co/cambios-en-estimaciones-contables/

Pérez, A. (2017). *El proceso contable y la información financiera en el Centro Artesanal Huambalo* (Tesis de pregrado). Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador.

Perúcontable. (16 de julio de 2020). *Normas Internacionales de Contabilidad*. [mensaje en el blog]. Perucontable. Recuperado de: https://www.perucontable.com/contabilidad/sabes-que-son-las-nics/

Ponce, O., Morejón, M., Salazar, G., y Baque, E. (2019). *Introducción a las finanzas.* España: 3Ciencias.

Prieto, R. (2017). *Manual. Plan General de Contabilidad (UF0515).* Madrid: SEP S.L.

PricewaterhouseCoopers (abril 2018). *Noticias NIIF*. Recuperado de: https://www.pwc.com/ia/es/publicaciones/noticias-niif/noticias-niif-abril-2018.pdf

Resolución SMV nº 001-2016-sMV/01, 28 de enero de 2016, Autorizan difusión del proyecto normativo que modifica el Reglamento del Mercado Alternativo de Valores - MAV, en el Portal del Mercado de Valores. *Diario oficial del Bicentenario El Peruano,* 30 de enero de 2016, Lima, Perú: pp. 576891-576893. Recuperado de https://busquedas.elperuano.pe/download/url/modifican-las-normas-sobre-la-presentacion-de-estados-financ-resolucion-no-002-2016-smv01-1340185-1

Reynoso, Y., Sánchez, M., y Vidaurre, M. (2018). *Aplicación de la NIC 8 y su incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Kle Import SAC, Distrito de S.J.L, Año 2016* (Tesis de pregrado). Recuperado de http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/388/APLICACI%c3%93N%20DE%20LA%20NIC%208%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20EN%20LOS%20ESTADOS%20FINANCIEROS%20DE%20LA%20EMPRESA%20KLE%20IMPORT%20SAC%2c%20DISTRITO%20DE%20S.J.L%2c%20A%c3%91O%202016.pdf?seque

Ristol, J., y Hervas, V. (2019). *Conceptos básicos de contabilidad (TDC).* España: Editex.

Rodríguez, J., y Siso, J. (2018). *Estudio de da Nic 8 (Políticas contables, cambios en las estimaciones y errores) y su relación con la sección 10 de la NIIF para Pymes. Así como también la Nic 37 y su relación con la sección 21 de la NIIF para Pymes* (Tesis de pregrado). Universidad de Oriente Núcleo Anzoategui, Barcelona, España.

Sosa, L. (2017). *Análisis de la NIC 8 políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, y la NIC 12 impuesto a las ganancias* (Tesis de pregrado). Recuperado de https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1048/1/SOSA%20HERRERO%20LUCIA%20MONSERRATE.pdf

Tapia, C. (2016). *Contabilidad financiera a corto plazo.* México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Umiyauri, F. (2018). *El proceso del cierre contable bajo las normas internacionales de información financiera y su incidencia en la preparación de los estados financieros para la toma de decisiones gerenciales* (Tesis de pregrado). Recuperado de http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/7385/COumpafd.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vásquez, E. (2019). *Contabilidad para PYMES. Fundamentos basados en Normas Internacionales.* Bogotá: Ecoe.

Vilches, R. (2019). *Apuntes de contabilidad básica.* Argentina: El Cid Editor.

Villalobos, S. (2015). *La NIC 8 políticas contables, combios de estimacionaes contables y errores y su incidencia en los estados financieros de la empresa Mapa Inversiones SAC, período 2013-2014* (Tesis de Pregrado). Recuperado de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2005/villalobosperez_sarita.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Yrrazabal, R. y Prince, P. (2019). *NIC 12: Impuesto a las ganancias y su impacto en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta en la empresas Inmobilarias en el distrito de Surco, año 2018* (Tesis de pregrado). Recuperado de https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/639524/Prince_AP.pdf?sequence=3&isAllowed=y

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

NIC 8: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores y su incidencia en la información revelada en los estados financieros de la empresa Resto Aliaga S.A.C., del distrito de Barranco, Lima 2019.

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variable	Dimensiones
¿De qué manera la Nic 8: las políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores inciden en la información revelada en los estados financieros de la empresa Resto Aliaga S.A.C., del distrito de Barranco, Lima en el año 2019?	Analizar la incidencia de la Nic 8: políticas contables, cambios en las estimaciones contables y los errores en la información revelada en los estados financieros de la empresa Resto Aliaga S.A.C., del distrito de Barranco, Lima – 2019.	La aplicación de la Nic 8: políticas contables, cambios en las estimaciones contables y los errores incide de manera significativa en la información revelada en estados financieros de la empresa Resto Aliaga S.A.C., del distrito de Barranco, Lima – 2019.	**NIC 8**	Políticas contables
				Estimaciones contables
Problemas específicos	**Objetivos específicos**	**Hipótesis especificas**		
¿Cuál es la incidencia de las políticas contables en la información revelada en los estados financieros de la empresa Resto Aliaga SAC en el distrito Barranco, año 2019?	Identificar la incidencia de las políticas contables en la información revelada en los estados financieros de la empresa Resto Aliaga S.A.C., del distrito de Barranco, Lima – 2019.	La aplicación de políticas contables incide de manera significativa en la información revelada en los estados financieros de la empresa Resto Aliaga S.A.C., del distrito de Barranco, Lima – 2019.		Errores contables
¿Cuál es la incidencia de las estimaciones contables en la información revelada en los estados financieros de la empresa Resto Aliaga SAC en el distrito Barranco, año 2019?	Determinar la incidencia las estimaciones contables en la información revelada en los estados financieros de la empresa Resto Aliaga S.A.C., del distrito de Barranco, Lima – 2019.	La aplicación de estimaciones contables incide de manera significativa en la información revelada en los estados financieros de la empresa Resto Aliaga S.A.C., del distrito de Barranco, Lima – 2019.	**ESTADOS FINANCIEROS**	Estado de situación financiera
				Estado de resultados
¿Cuál es la incidencia los errores contables en la información revelada en los estados financieros de la empresa Resto Aliaga SAC en el distrito Barranco, año 2019?	Identificar la incidencia de los errores contables en la información revelada en los estados financieros de la empresa Resto Aliaga S.A.C., del distrito de Barranco, Lima – 2019.	Los errores contables inciden de manera significativa en la información revelada en los estados financieros de la empresa Resto Aliaga S.A.C., del distrito de Barranco, Lima – 2019.		Estado de flujo de efectivo

Anexo 2: Autorización

Lima, 17 de octubre de 2020

CARTA DE AUTORIZACION

Señores:
Universidad Autónoma del Perú

Mediante la presente carta, la empresa Resto Aliaga S.A.C. con RUC N° 20538456226; autoriza a las Srtas. Ibeth Vilca Espinoza y Aracely Curo Huaquepaco, quienes laboran en dicha empresa a hacer uso de la información contable, teniendo como motivo realizar su trabajo de investigación.

Se expide la presente a solicitud del interesado, para fines académicos.

Atentamente.

Guillermo Gonzales Vignati
REPRESENTANTE LEGAL
C.C. 44059881

Teléfono: (511) 5004735
Av. Lima 1251, Barranco - Lima 15049 - Perú
www.bonbeef.pe

Anexo 3: Solicitud de validación

Lima, 10 de octubre del 2020

Señor: De La Cruz Montoya, David

Docente de la Universidad Autónoma del Perú

Estimado Magister:

Es grato dirigirnos a Usted, para cordialmente saludarle y aprovechar la oportunidad de solicitar su colaboración, en el proceso de estimación de validez del contenido del instrumento titulado: Nic 8 y la incidencia en los estados financieros adjunto dirigido a los colaboradores de la empresa Resto Aliaga S.A.C.

Dicho instrumento, será utilizado para sostener los planteamientos de la investigación de la tesis denominada **"NIC 8: POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES Y SU INCIDENCIA EN LA INFORMACIÓN REVELADA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA RESTO ALIAGA S.A.C., DEL DISTRITO DE BARRANCO, LIMA – 2019."**

En tal sentido, el instrumento necesita ser validado a través del método de Juicio de Expertos, para lo cual recurro a Usted, adjuntando lo siguiente:

- Ficha de Evaluación denominada: Validación de Instrumento.
- Instrumento de recolección de información.
- Matriz de Operacionalización de las Variables.
- Matriz de Consistencia.

Agradeciendo su reconocida capacidad de experto en investigación y su amable colaboración con la presente solicitud, quedo de Usted.

Muy Cordialmente.

ARACELY CURO HUAQUEPACO
DNI N°-71560125

IBETH VILCA ESPINOZA
DNI N° 73177656

Anexo 4: Solicitud de validación

Lima, 17 de octubre del 2020

Señor: Gallegos Montalvo, Hugo Emilio

Docente de la Universidad Autónoma del Perú

Estimado Magister:

Es grato dirigirnos a Usted, para cordialmente saludarle y aprovechar la oportunidad de solicitar su colaboración, en el proceso de estimación de validez del contenido del instrumento titulado: Nic 8 y la incidencia en los estados financieros adjunto dirigido a los colaboradores de la empresa Resto Aliaga S.A.C.

Dicho instrumento, será utilizado para sostener los planteamientos de la investigación de la tesis denominada **"NIC 8: POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES Y SU INCIDENCIA EN LA INFORMACIÓN REVELADA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA RESTO ALIAGA S.A.C., DEL DISTRITO DE BARRANCO, LIMA – 2019."**

En tal sentido, el instrumento necesita ser validado a través del método de Juicio de Expertos, para lo cual recurro a Usted, adjuntando lo siguiente:

- Ficha de Evaluación denominada: Validación de Instrumento.
- Instrumento de recolección de información.
- Matriz de Operacionalización de las Variables.
- Matriz de Consistencia.

Agradeciendo su reconocida capacidad de experto en investigación y su amable colaboración con la presente solicitud, quedo de Usted.

Muy Cordialmente.

ARACELY CURO HUAQUEPACO
DNI N° 71560125

IBETH VILCA ESPINOZA
DNI N° 73177656

Anexo 5: Solicitud de validación

Lima, 10 de octubre del 2020

Señora: López Vega, Iris Margot

Docente de la Universidad Autónoma del Perú

Estimado Magister:

Es grato dirigirnos a Usted, para cordialmente saludarle y aprovechar la oportunidad de solicitar su colaboración, en el proceso de estimación de validez del contenido del instrumento titulado: Nic 8 y la incidencia en los estados financieros adjunto dirigido a los colaboradores de la empresa Resto Aliaga S.A.C..

Dicho instrumento, será utilizado para sostener los planteamientos de la investigación de la tesis denominada **"NIC 8: POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES Y SU INCIDENCIA EN LA INFORMACIÓN REVELADA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA RESTO ALIAGA S.A.C.., DEL DISTRITO DE BARRANCO, LIMA – 2019."**

En tal sentido, el instrumento necesita ser validado a través del método de Juicio de Expertos, para lo cual recurro a Usted, adjuntando lo siguiente:

- Ficha de Evaluación denominada: Validación de Instrumento.
- Instrumento de recolección de información.
- Matriz de Operacionalización de las Variables.
- Matriz de Consistencia.

Agradeciendo su reconocida capacidad de experto en investigación y su amable colaboración con la presente solicitud, quedo de Usted.

Muy Cordialmente.

ARACELY CURO HUAQUEPACO
DNI N°-71560125

IBETH VILCA ESPINOZA
DNI N° 73177656

Anexo 6: Solicitud de validación

Lima, 10 de octubre del 2020

Señor: Saavedra Farfán, Martín Gerardo

Docente de la Universidad Autónoma del Perú

Estimado Magister:

Es grato dirigirnos a Usted, para cordialmente saludarle y aprovechar la oportunidad de solicitar su colaboración, en el proceso de estimación de validez del contenido del instrumento titulado: Nic 8 y la incidencia en los estados financieros adjunto dirigido a los colaboradores de la empresa Resto Aliaga S.A.C.

Dicho instrumento, será utilizado para sostener los planteamientos de la investigación de la tesis denominada **"NIC 8: POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES Y SU INCIDENCIA EN LA INFORMACIÓN REVELADA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA RESTO ALIAGA S.A.C S.A.C., DEL DISTRITO DE BARRANCO, LIMA – 2019."**

En tal sentido, el instrumento necesita ser validado a través del método de Juicio de Expertos, para lo cual recurro a Usted, adjuntando lo siguiente:

- Ficha de Evaluación denominada: Validación de Instrumento.
- Instrumento de recolección de información.
- Matriz de Operacionalización de las Variables.
- Matriz de Consistencia.

Agradeciendo su reconocida capacidad de experto en investigación y su amable colaboración con la presente solicitud, quedo de Usted.

Muy Cordialmente.

ARACELY CURO HUAQUEPACO
DNI N°-71560125

IBETH VILCA ESPINOZA
DNI N° 73177656

Anexo 7: Validación

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. **DATOS GENERALES**

1.1. Apellidos y Nombres del experto: De La Cruz Montoya, David
1.2. Institución donde Labora : Universidad Autónoma del Perú
1.3. Cargo que desempeña : Docente
1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: Magister
1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: Encuesta
1.6. Título de la Tesina: NIC 8: políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores y su incidencia en la información revelada en los Estados Financieros de la empresa Resto Aliaga S.A.C., del distrito de Barranco, Lima – 2019.
1.7. Autor del Instrumento: Curo Huaquepaco, Aracely Shirley y Vilca Espinoza, Ibeth Clarita

II. **APRECIACIONES DEL EXPERTO:**

N°	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		Observaciones
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (x)	NO ( )	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (x)	NO ( )	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (x)	NO ( )	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (x)	NO ( )	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (x)	NO ( )	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (x)	NO ( )	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (x)	NO ( )	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ( )	NO (x)	

III. **Requisitos para considerar un instrumento de medición:**

REQUISITOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				x	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				x	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				x	

Promedio de valoración: 70%

IV. **Opción de aplicabilidad**

(x) El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
( ) El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado

Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 10 de octubre del 2020

Experto: David De La Cruz
DNI N° 16438146

Anexo 8: Validación

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. **DATOS GENERALES**

1.1. Apellidos y Nombres del experto: Gallegos Montalvo, Hugo Emilio
1.2. Institución donde Labora : Universidad Autónoma del Perú
1.3. Cargo que desempeña : Docente
1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: Magister
1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: Encuesta
1.6. Título de la Tesina: NIC 8: políticas contables. cambios en las estimaciones contables y errores y su incidencia en la información revelada en los Estados Financieros de la empresa Resto Aliaga S.A.C., del distrito de Barranco, Lima – 2019.
1.7. Autor del Instrumento: Curo Huaquepaco, Aracely Shirley y Vilca Espinoza, Ibeth Clarita

II. **APRECIACIONES DEL EXPERTO:**

N°	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		Observaciones
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (x)	NO ( )	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (x)	NO ( )	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (x)	NO ( )	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (x)	NO ( )	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (x)	NO ( )	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (x)	NO ( )	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (x)	NO ( )	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ( )	NO (x)	

III. **Requisitos para considerar un instrumento de medición:**

REQUISITOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				x	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				x	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				x	

Promedio de valoración: 75%

IV. **Opción de aplicabilidad**

(x) El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
( ) El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado

Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 17 de octubre del 2020

Experto: Hugo Gallegos
DNI N° 078179994

Anexo 9: Validación

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. **DATOS GENERALES**

1.1. Apellidos y Nombres del experto: López Vega, Iris Margot
1.2. Institución donde Labora : Universidad Autónoma del Perú
1.3. Cargo que desempeña : Docente
1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: Magister
1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: Encuesta
1.6. Título de la Tesina: NIC 8: políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores y su incidencia en la información revelada en los Estados Financieros de la empresa Resto Aliaga S.A.C.., del distrito de Barranco, Lima – 2019.
1.7. Autor del Instrumento: Curo Huaquepaco, Aracely Shirley y Vilca Espinoza, Ibeth Clarita

II. **APRECIACIONES DEL EXPERTO:**

N°	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		Observaciones
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (x)	NO ( )	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (x)	NO ( )	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (x)	NO ( )	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (x)	NO ( )	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (x)	NO ( )	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (x)	NO ( )	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (x)	NO ( )	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ( )	NO (x)	

III. **Requisitos para considerar un instrumento de medición:**

REQUISITOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				x	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				x	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				x	

Promedio de valoración: 75%

IV. **Opción de aplicabilidad**

(x) El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
( ) El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado

Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 10 de octubre del 2020

Experto: Iris Margot López Vega
DNI N° 41148074

Anexo 10: Validación

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. **DATOS GENERALES**

1.1. Apellidos y Nombres del experto: Saavedra Farfán, Martín Gerardo
1.2. Institución donde Labora : Universidad Autónoma del Perú
1.3. Cargo que desempeña : Docente
1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: Magister
1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: Encuesta
1.6. Título de la Tesina: NIC 8: políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores y su incidencia en la información revelada en los Estados Financieros de la empresa Resto Aliaga S.A.C.., del distrito de Barranco, Lima – 2019.
1.7. Autor del Instrumento: Curo Huaquepaco, Aracely Shirley y Vilca Espinoza, Ibeth Clarita

II. **APRECIACIONES DEL EXPERTO:**

N°	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		Observaciones
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (x)	NO ( )	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (x)	NO ( )	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (x)	NO ( )	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (x)	NO ( )	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (x)	NO ( )	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (x)	NO ( )	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (x)	NO ( )	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ( )	NO (x)	

III. **Requisitos para considerar un instrumento de medición:**

REQUISITOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				x	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				x	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				x	

Promedio de valoración: 75%

IV. **Opción de aplicabilidad**

(x) El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
( ) El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado

Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 10 de octubre del 2020

Experto: Martín Saavedra Farfán
DNI N° 02649481

Anexo 11: Cuestionario

Cuestionario N° 01: NIC 8

Objetivo: La presente encuesta es anónima y tiene por objetivo obtener información y medirla en relación a la NIC 8 y su incidencia en la información revelada en los Estados Financieros de la empresa Resto Aliaga S.A.C., siendo de utilidad para la tesis del interesado, por lo que se agradece su significativa participación.

Instrucciones: Seleccione solo una opción en cada pregunta marcando en el recuadro una "X" según la siguiente valoración que usted considere donde:

1. Nunca	2. Casi Nunca	3. En ocasiones	4. Casi siempre	5. Siempre

Dimensiones	N°	Preguntas	1	2	3	4	5
Politicas Contables	1	La empresa ha utilizado principios contables en la información revelada en los Estados Financieros.					
	2	Ha encontrado la empresa errores que tienen materialidad significativa Estados Financieros.					
	3	Los procedimientos contables utilizados en la elaboración de los Estados Financieros de la empresa son exactos y eficientes.					
	4	Ha realizado la empresa la aplicación retroactiva para la información revelada en los Estados Financieros.					
Estimaciones Contables	5	La empresa ha evaluado adecuadamente los cambios realizados en las Estimaciones Contables.					
	6	Ha utilizado la empresa la prospectiva como técnica contable para revelar los resultados de periodos futuros.					
	7	Con que frecuencia la información contable nueva a afectado el cálculo de sus estimaciones en las diferentes cuentas.					
Errores Contables	8	Se han establecido mecanismos necesarios a fin de evitar algún tipo de omisiones contables al elaborar los Estados Financieros.					
	9	Se han corregido en forma oportuna las inexactitudes generadas en el procesamiento de la información financiera revelada.					
	10	Tuvo la empresa algún tipo de limitación a la reexpresión retroactiva en sus Estados Financieros.					

Anexo 11: Cuestionario

Cuestionario N° 02: Estados Financieros

Objetivo: La presente encuesta es anónima y tiene por objetivo obtener información y medirla en relación a la NIC 8 y su incidencia en la información revelada en los Estados Financieros de la empresa Resto Aliaga S.A.C., siendo de utilidad para la tesis del interesado, por lo que se agradece su significativa participación.

Instrucciones: Seleccione solo una opción en cada pregunta marcando en el recuadro una "X" según la siguiente valoración que usted considere donde:

1. Nunca	2. Casi Nunca	3. En ocasiones	4. Casi siempre	5. Siempre

Dimensiones	N°	Preguntas	1	2	3	4	5
Estado de Situación Financiera	1	Existe un tratamiento adecuado para los activos de la empresa según las normas contables.					
	2	Según la normativa contable reconoce la empresa con conformidad todos sus pasivos.					
	3	Ha presentado el patrimonio de la empresa algún efecto de aplicación retroactiva en la información revelada de los Estados Financieros.					
Estado de Resultados	4	Los Ingresos se muestran en los Estados de Resultados, de forma separada según su naturaleza.					
	5	Los gastos son registrados y revelados en los Estados Financieros según las normas de contabilidad.					
	6	En la determinación de la utilidad del ejercicio se tiene en cuenta los criterios establecidos en las normas contables.					
	7	Existe un tratamiento específico sobre las pérdidas del ejercicio reveladas en los Estados Financieros.					
Estado de Flujo de Efectivo	8	Las actividades de operación se separan de manera adecuada en el Estado de flujo de efectivo.					
	9	La empresa clasifica adecuadamente las actividades de inversión en el Estado de flujo de efectivo.					
	10	Tiene la empresa tiene un control adecuado y estricto de las actividades de financiamiento.					

Anexo 12: Ejercicio práctico: Caso real 1

CASO 1: EXISTENCIAS

En el ejercicio 2018 la empresa Resto Aliaga S.A.C., dedicada al rubro de restaurantes descubrió que por un error de omisión en el sistema Inforest (sistema facturación) no se dio salida a los productos cárnicos por el importe de S/ 5,800.00.

Se realiza el ajuste correspondiente de las siguientes maneras:

Reconocimiento del error:

			DEBE	HABER
59		RESULTADOS ACUMULADOS	5,800.00	
	592	Pérdidas acumuladas		
	5922	Gastos de años anteriores		
20		MERCADERIAS		5,800.00
	201	Mercaderías manufacturadas		
	2011	Mercaderías manufacturadas		
	20111	Costo		
	31/12/2019	Ajuste de inventario del ejercicio 2018		

La corrección del error genera una diferencia temporal que afecta la determinación del impuesto a la renta del 2018.

			DEBE	HABER
37		ACTIVO DIFERIDO	1,711.00	
	371	Impuesto a la renta diferido		
	3712	Impuesto a la renta diferido-Resultados		
59		RESULTADOS ACUMULADOS		1,711.00
	592	Pérdidas acumuladas		
	5922	Gastos de años anteriores		
31/12/2019		Diferencia temporal por el impuesto a la renta 2018 que surge por el error en el inventario		

Se procede a realizar los ajustes en los estados financieros:

ESTADO DE RESULTADO RESTO ALIAGA S.A.C.	2018 Saldo	Ajustes Debe	Ajustes Haber	Saldos Reestrurado
Ventas	3,868,404.00			3,868,404.00
Costo de Venta	-1,851,968.00	5,800.00		-1,857,768.00
UTILIDAD BRUTA	**2,016,436.00**	**5,800.00**	**-**	**2,010,636.00**
Gastos Administrativos	-306,574.00			-306,574.00
Gastos de Ventas	-1,737,250.00			-1,737,250.00
RESULTADO DE OPERACIÓN	**-27,388.00**	**5,800.00**	**-**	**-33,188.00**
Otros ingresos	333,184.00			333,184.00
Gastos Financieros	-118,744.00			-118,744.00
UTILIDAD ANTES DE IMPTOS	**187,052.00**	**5,800.00**	**-**	**181,252.00**
IMPUESTO A LA RENTA	-43,041.59		1,711.00	-41,330.59
UTILIDAD NETA	**144,010.41**	**5,800.00**	**1,711.00**	**139,921.41**
Ajuste a los resultados			4,089.00	
		5,800.00	5,800.00	

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA RESTO ALIAGA S.A.C.	Saldos del 2018	AJUSTE DEBE	AJUSTE HABER	Saldos Reestructurad
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y Equivalente en Efectivo	287,142.00			287,142.00
Cuentas por cobrar Comerciales- Terceros	74,143.00			74,143.00
Cuentas por cobrar Comerciales Relacionadas	146,410.00			146,410.00
Cuentas por cobrar Diversas Relacionadas	1,333,564.00			1,333,564.00
Otros activos	118,631.00	1,711.00		120,342.00
Existencias	28,217.00		5,800.00	22,417.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	**1,988,113.00**	**1,711.00**	**5,800.00**	**1,984,024.00**
ACTIVO NO CORIENTE				
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Neto)	2,702,847.00			2,702,847.00
Intangibles	19,908.00			19,908.00
Depreciación, Amortización y Agotamiento Acumulados	-536,491.00			-536,491.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	**2,186,264.00**	**-**	**-**	**2,186,264.00**
TOTAL ACTIVO	**4,174,377.00**	**1,711.00**	**5,800.00**	**4,170,288.00**
PASIVO Y PATRIMONIO				
PASIVO CORRIENTE				
Tributos y otras aportaciones por Pagar	70,962.59			70,962.59
Remuneraciones y Participaciones por Pagar	119,066.00			119,066.00
Cuentas por Pagar Comerciales-Terceros	358,565.00			358,565.00
Cuentas por Pagar Comerciales-Relacionadas	66,839.00			66,839.00
Cuentas por Pagar Diversas - Terceros	71,505.00			71,505.00
Cuentas por Pagar Diversas - Relacionadas	674,000.00			674,000.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	**1,360,937.59**	**-**	**-**	**1,360,937.59**
PASIVO NO CORIENTE				
Préstamo de terceros				0.00
Obligaciones Financieras	1,210,663.00			1,210,663.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	**1,210,663.00**	**-**	**-**	**1,210,663.00**
PATRIMONIO				
Capital	1,083,936.00			1,083,936.00
Resultados Acumulados	374,830.00	5,800.00	1,711.00	370,741.00
Resultado del Ejercicio	144,010.41			144,010.41
TOTAL PATRIMONIO	**1,602,776.41**	**5,800.00**	**1,711.00**	**1,598,687.41**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**4,174,377.00**	**5,800.00**	**1,711.00**	**4,170,288.00**

Anexo 13: Caso real 2

CASO 2: VENTAS

La empresa Resto Aliaga S.A.C. tiene un acuerdo comercial con el banco Interbank, el cual consiste en que los consumidores que estén afiliados a la cuenta club de dicho banco tendrá un descuento del 50% y el otro 50% asumirá el banco. Se emitió la factura a la entidad bancaria, por error se registró el ingreso en el ejercicio 2019, perteneciendo dicho ingreso al ejercicio 2018, no cumpliéndose el principio de lo devengado.

RESTO ALIAGA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
AV. LIMA 1251 INT. A URB. TEJADA ALTA
BARRANCO - LIMA - LIMA

FACTURA ELECTRÓNICA
RUC: 20538456226
E001-152

Fecha de Vencimiento :
Fecha de Emisión : **03/01/2019**
Señor(es) : **BANCO INTERNACIONAL DEL PERU-INTERBANK**
RUC : **20100053455**
Dirección del Cliente : **AV. CARLOS VILLARAN 140 URB. SANTA CATALINA LIMA-LIMA-LA VICTORIA**
Tipo de Moneda : **SOLES**
Observación :

Cantidad	Unidad Medida	Descripción	Valor Unitario
1.00	UNIDAD	POR CONSUMO DE CUENTA SUELDO DEL BANCO INTERBANK PERIODO DIC-18	5902.41

Valor de Venta de Operaciones Gratuitas : S/ 0.00

SON: SEIS MIL NOVECIENTOS SESENTA Y CUATRO Y 84/100 SOLES

Sub Total Ventas :	S/ 5,902.41
Anticipos :	S/ 0.00
Descuentos :	S/ 0.00
Valor Venta :	S/ 5,902.41
ISC :	S/ 0.00
IGV :	S/ 1,062.43
Otros Cargos :	S/ 0.00
Otros Tributos :	S/ 0.00
Importe Total :	S/ 6,964.84

Esta es una representación impresa de la factura electrónica, generada en el Sistema de SUNAT. Puede verificarla utilizando su clave SOL.

Tenemos el asiento registrado en el 2019:

			DEBE	HABER
12		CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS	6,964.84	
	1212	Emitidas en cartera		
40		TRIBUTOS		1,062.43
	40111	IGV-Cuenta propia		
70		RESULTADOS ACUMULADOS		5,902.41
	70111	Ventas terceros		
04/01/2019		Venta por retorno de banco 12/2018		

Se procede a hacer la reclasificación.

			DEBE	HABER
70		RESULTADOS ACUMULADOS	5,902.41	
	70111	Ventas terceros		
46		OTRAS CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	1,062.43	
	4699	Otras cuentas por pagar		
12		CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS		6,964.84
	1211	Facturas No emitidas		
31/12/2019		Reclasificación de la cuenta por cobrar e ingreso del 2018		

Se realiza el reconocimiento de la cuenta por cobrar del 2018.

			DEBE	HABER
12		CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-TERCEROS	6,964.84	
	1211	Facturas No emitidas		
46		OTRAS CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS		1,062.43
	4699	Otras cuentas por pagar		
59		RESULTADOS ACUMULADOS		5,902.41
	592	Utilidades no distribuidas		
	5912	Ingreso de años anteriores		
31/12/2019		Regularización de la cuenta por cobrar por factura emitida 2019.		

Se hace el asiento correspondiente por el pasivo diferido generado de la corrección del error.

			DEBE	HABER
59		RESULTADOS ACUMULADOS	1,741.21	
	592	Utilidades no distribuidas		
	5912	Ingreso de años anteriores		
49		PASIVO DIFERIDO		1,741.21
	491	Impuesto a la renta diferido		
	4912	Impuesto a la renta diferido – Resultados		
31/12/2019 Diferencia temporal por el impuesto a la renta 2018				

Se procede a realizar los ajustes en los estados financieros:

ESTADO DE RESULTADO RESTO ALIAGA S.A.C.	2018 Saldo	Ajustes Debe	Ajustes Haber	Saldos Reestrurado
Ventas	3,868,404.00		5,902.41	3,874,306.41
Costo de Venta	-1,851,968.00			-1,851,968.00
UTILIDAD BRUTA	**2,016,436.00**	-	**5,902.41**	**2,022,338.41**
Gastos Administrativos	-306,574.00			-306,574.00
Gastos de Ventas	-1,737,250.00			-1,737,250.00
RESULTADO DE OPERACIÓN	-27,388.00	-	5,902.41	-21,485.59
Otros ingresos	333,184.00			333,184.00
Gastos Financieros	-118,744.00			-118,744.00
UTILIDAD ANTES DE IMPTOS	187,052.00	-	5,902.41	192,954.41
IMPUESTO A LA RENTA	-43,041.59	1,741.21		-44,782.80
UTILIDAD NETA	144,010.41	1,741.21	5,902.41	148,171.61
Ajuste a los resultados			-4,161.20	
		1,741.21	1,741.21	

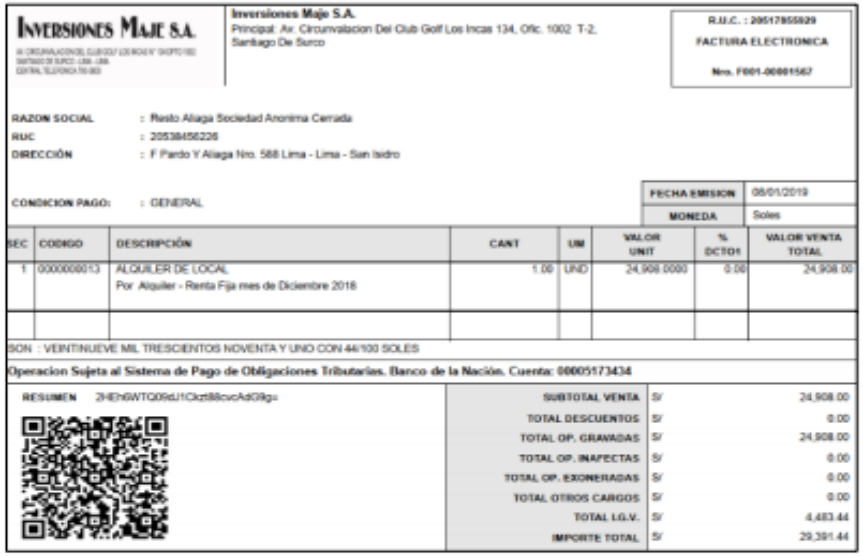
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA RESTO ALIAGA S.A.C.	Saldos del 2018	AJUSTE DEBE	AJUSTE HABER	Saldos Reestructurados
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y Equivalente en Efectivo	287,142.00			287,142.00
Cuentas por cobrar Comerciales- Terceros	74,149.00	6,964.84		81,113.84
Cuentas por cobrar Comerciales Relacionadas	146,410.00			146,410.00
Cuentas por cobrar Diversas Relacionadas	1,333,564.00			1,333,564.00
Otros activos	118,631.00			118,631.00
Existencias	28,217.00			28,217.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,988,113.00	6,964.84	-	1,995,077.84
ACTIVO NO CORIENTE				
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Neto)	2,702,847.00			2,702,847.00
Intangibles	19,908.00			19,908.00
Depreciación, Amortización y Agotamiento Acum	-536,491.00			-536,491.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	2,186,264.00	-	-	2,186,264.00
TOTAL ACTIVO	**4,174,377.00**	**6,964.84**	**-**	**4,181,341.84**
PASIVO Y PATRIMONIO				
PASIVO CORRIENTE				
Tributos y otras aportaciones por Pagar	70,962.59			70,962.59
Remuneraciones y Participaciones por Pagar	119,066.00			119,066.00
Cuentas por Pagar Comerciales-Terceros	358,565.00			358,565.00
Cuentas por Pagar Comerciales-Relacionadas	66,833.00			66,833.00
Cuentas por Pagar Diversas - Terceros	71,505.00		2,803.64	74,308.64
Cuentas por Pagar Diversas - Relacionadas	674,000.00			674,000.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	1,360,937.59	-	2,803.64	1,363,741.23
PASIVO NO CORIENTE				
Préstamo de terceros				0.00
Obligaciones Financieras	1,210,663.00			1,210,663.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	1,210,663.00	-	-	1,210,663.00
PATRIMONIO				
Capital	1,083,936.00			1,083,936.00
Resultados Acumulados	374,830.00	1,741.21	5,902.41	378,991.20
Resultado del Ejercicio	144,010.41			144,010.41
TOTAL PATRIMONIO	1,602,776.41	1,741.21	5,902.41	1,606,937.61
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**4,174,377.00**	**1,741.21**	**8,706.05**	**4,181,341.84**

Anexo 14: Caso real 3

CASO 3: GASTOS ADMINISTRATIVOS

En el ejercicio 2019 se registró un gasto de alquiler que corresponde a 12-2018, no cumpliendo el principio de devengado.

Tenemos la factura registrada en el ejercicio 2019.



INVERSIONES MAJE S.A.

Inversiones Maje S.A.
Principal: Av. Circunvalacion Del Club Golf Los Incas 134, Ofic. 1002 T-2, Santiago De Surco

R.U.C. : 20517855829
FACTURA ELECTRONICA
Nro. F001-00001567

RAZON SOCIAL : Resto Aliaga Sociedad Anonima Cerrada
RUC : 20538456226
DIRECCIÓN : F Pardo Y Aliaga Nro. 588 Lima - Lima - San Isidro

CONDICION PAGO: : GENERAL

FECHA EMISION 08/01/2019
MONEDA Soles

SEC	CODIGO	DESCRIPCIÓN	CANT	UM	VALOR UNIT	% DCTO1	VALOR VENTA TOTAL
1	0000000013	ALQUILER DE LOCAL Por Alquiler - Renta Fija mes de Diciembre 2018	1.00	UND	24,908.0000	0.00	24,908.00

SON : VEINTINUEVE MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y UNO CON 44/100 SOLES

Operacion Sujeta al Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias. Banco de la Nación. Cuenta: 000005173434

RESUMEN 2HEhGWTQ0RdJ1Ckzt8lcvcAdG9g=

SUBTOTAL VENTA	S/	24,908.00
TOTAL DESCUENTOS	S/	0.00
TOTAL OP. GRAVADAS	S/	24,908.00
TOTAL OP. INAFECTAS	S/	0.00
TOTAL OP. EXONERADAS	S/	0.00
TOTAL OTROS CARGOS	S/	0.00
TOTAL I.G.V.	S/	4,483.44
IMPORTE TOTAL	S/	29,391.44

Se registró el alquiler (correspondiente al 2018) en el ejercicio 2019:

			DEBE	HABER
63		ALQUILER	24,908.00	
	6352	Edificaciones		
40		TRIBUTOS	4,483.44	
	40111	IGV-Cuenta propia		
42		CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS		29,391.44
	4212	Facturas emitidas		
08/01/2019 Alquiler de tienda 12-2018				

			DEBE	HABER
94		GASTOS ADMINISTRATIVOS	24,908.00	
79		CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		24,908.00
	791	Cargas imputables a cuentas de costos y gastos		
08/01/2019 Destino de los gastos alquiler 12-2018				

Se procede a hacer la reclasificación del gasto.

			DEBE	HABER
42		CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS	29,391.44	
	4211	Facturas No emitidas		
16		CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS – TERCEROS		4,483.44
	1673	IGV por acreditar en compras		
63		ALQUILER		24,908.00
	6352	Edificaciones		
31/12/2019 Reclasificación del alquiler 12-2018				

			DEBE	HABER
79		CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS	24,908.00	
94		GASTOS ADMINISTRATIVOS		24,908.00
31/12/2019 Extorno del gasto administrativo 12-2018				

Se realiza el reconocimiento del gasto y la cuenta por pagar del 2018.

			DEBE	HABER
59		RESULTADOS ACUMULADOS	24,908.00	
	592	Pérdidas acumuladas		
	5922	Gastos de años anteriores		
16		CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS – TERCEROS	4,483.44	
	1673	IGV por acreditar en compras		
42		CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS		29,391.44
	4211	Facturas No emitidas		
31/12/2019 Por el reconocimiento de las cuentas pagar del 2018				

Se hace el asiento correspondiente a la renta diferida generado de la corrección del error.

			DEBE	HABER
37		ACTIVO DIFERIDO	7,347.86	
	371	Impuesto a la renta diferido		
	3712	Impuesto a la renta diferido-Resultados		
59		RESULTADOS ACUMULADOS		7,347.86
	592	Pérdidas acumuladas		
	5922	Gastos de años anteriores		
31/12/2019		Diferencia temporal por el impuesto a la renta 2018		

Se procede a realizar los ajustes correspondientes en los estados financieros.

ESTADO DE RESULTADO RESTO ALIAGA S.A.C.	2018 Saldo	Ajustes Debe	Ajustes Haber	Saldos Reestrurado
Ventas	3,868,404.00			3,868,404.00
Costo de Venta	-1,851,968.00			-1,851,968.00
UTILIDAD BRUTA	**2,016,436.00**	-	-	**2,016,436.00**
Gastos Administrativos	-306,574.00	24,908.00		-331,482.00
Gastos de Ventas	-1,737,250.00			-1,737,250.00
RESULTADO DE OPERACIÓN	-27,388.00	24,908.00	-	-52,296.00
Otros ingresos	333,184.00			333,184.00
Gastos Financieros	-118,744.00			-118,744.00
UTILIDAD ANTES DE IMPTOS	187,052.00	24,908.00	-	162,144.00
IMPUESTO A LA RENTA	-43,041.59		7,347.86	-35,693.73
UTILIDAD NETA	144,010.41	24,908.00	7,347.86	126,450.27
Ajuste a los resultados			17,560.14	
		24,908.00	24,908.00	

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA RESTO ALIAGA S.A.C.	Saldos del 2018	AJUSTE DEBE	AJUSTE HABER	Saldos Reestructurad
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y Equivalente en Efectivo	287,142.00			287,142.00
Cuentas por cobrar Comerciales- Terceros	74,149.00			74,149.00
Cuentas por cobrar Comerciales Relacionadas	146,410.00			146,410.00
Cuentas por cobrar Diversas Relacionadas	1,333,564.00			1,333,564.00
Otros activos	118,631.00	11,831.30		130,462.30
Existencias	28,217.00			28,217.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,988,113.00	11,831.30	-	1,999,944.30
ACTIVO NO CORIENTE				
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Neto)	2,702,847.00			2,702,847.00
Intangibles	19,908.00			19,908.00
Depreciación, Amortización y Agotamiento Acumulados	-536,491.00			-536,491.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	2,186,264.00	-	-	2,186,264.00
TOTAL ACTIVO	**4,174,377.00**	**11,831.30**	-	**4,186,208.30**
PASIVO Y PATRIMONIO				
PASIVO CORRIENTE				
Tributos y otras aportaciones por Pagar	70,962.59			70,962.59
Remuneraciones y Participaciones por Pagar	119,066.00			119,066.00
Cuentas por Pagar Comerciales-Terceros	358,565.00		29,391.44	387,956.44
Cuentas por Pagar Comerciales-Relacionadas	66,839.00			66,839.00
Cuentas por Pagar Diversas - Terceros	71,505.00			71,505.00
Cuentas por Pagar Diversas - Relacionadas	674,000.00			674,000.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	1,360,937.59	-	29,391.44	1,390,329.03
PASIVO NO CORIENTE				
Préstamo de terceros				0.00
Obligaciones Financieras	1,210,663.00			1,210,663.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	1,210,663.00	-	-	1,210,663.00
PATRIMONIO				
Capital	1,083,936.00			1,083,936.00
Resultados Acumulados	374,830.00	24,908.00	7,347.86	357,269.86
Resultado del Ejercicio	144,010.41			144,010.41
TOTAL PATRIMONIO	1,602,776.41	24,908.00	7,347.86	1,585,216.27
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**4,174,377.00**	**24,908.00**	**36,739.30**	**4,186,208.30**

Anexo 15: Resultados del Turnitin

NIC 8: POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES Y SU INCIDENCIA EN LA INFORMACIÓN REVELADA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA RESTO ALIAGA S.A.C., DEL DISTRITO DE BAR

INFORME DE ORIGINALIDAD

9%	9%	2%	4%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.autonoma.edu.pe Fuente de Internet	3%
2	core.ac.uk Fuente de Internet	1%
3	alicia.concytec.gob.pe Fuente de Internet	1%
4	Submitted to Universidad Autonoma del Peru Trabajo del estudiante	1%
5	dspace.unitru.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	repositorio.ulasamericas.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	incp.org.co Fuente de Internet	1%