



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“Aplicación de la NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, y su efecto en los Estados Financieros de la empresa Cipsur EIRL, Trujillo 2017: Revisión Sistemática de la Literatura”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autores:

Jorge Luis, Ramírez Benites

Asesor:

Mg. Rossana Magally, Cancino Olivera

Trujillo - Perú

2018

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El asesor Rossana Magally Cancino Olivera, docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación y desarrollo de la investigación del (los) estudiante(s):

- Jorge Luis Ramírez Benites

Por cuanto, **CONSIDERA** que el trabajo de investigación titulado: Aplicación de la NIC 8 Políticas contables, estimaciones contables y errores, y su efecto en los Estados Financieros de la empresa Cipsur EIRL, Trujillo 2017: Revisión Sistemática de la Literatura para aspirar al grado de bachiller por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas, por lo cual, **AUTORIZA** al(los) interesado(s) para su presentación.

Mg. C.P.C. Rossana Magally Cancino Olivera

Asesora

ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El Sr(a) Magister C.P.C. Rossana Magally Cancino Olivera, ha procedido a realizar la evaluación del trabajo de investigación del (los) estudiante(s): Jorge Luis Ramírez Benites, para aspirar al grado de bachiller con el trabajo de investigación: “Aplicación de la NIC 8 Políticas contables, estimaciones y errores, y su efecto en los Estados Financieros de la empresa Cipsur EIRL, Trujillo 2017: Revisión Sistemática de la Literatura”

Luego de la revisión del trabajo en forma y contenido expresa:

Aprobado

Calificativo: Excelente [20 - 18]

Sobresaliente [17 - 15]

Bueno [14 - 13]

Desaprobado

Ing./Lic./Dr./Mg. Nombre y Apellidos

Evaluador

DEDICATORIA

A Dios mi gran compañero y
guía en todo momento de mi vida.

Con mucha gratitud a mis padres,
por siempre confiar en mí y por
Ser mi motivo de superación y por su
Apoyo incondicional

A mi hermana: por su gran amor, comprensión y apoyo
en todo momento de la formación de mi carrera profesional.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mis profesores de la Facultad de Negocios de la carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, por su gran apoyo para poder ser un gran profesional y sobre todo ser grandes docentes. También agradezco a la empresa Cipsur Eirl por el acceso de información para poder realizar este trabajo de investigación.

TABLA DE CONTENIDO

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	2
ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
ÍNDICE DE TABLAS	7
ÍNDICE DE FIGURAS	8
RESUMEN	9
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	10
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	122
CAPÍTULO III: RESULTADOS	155
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	233
REFERENCIAS	26
ANEXOS	288

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1	20
Repositorio de tesis utilizados como unidad de análisis para la presente revisión sistemática.	
TABLA 2	21
Artículos científicos como unidad de análisis para la presente revisión sistemática.	
TABLA 3	22
Libros como unidad de análisis para la presente revisión sistemática.	

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1	15
Procedimiento de selección de la unidad de análisis.	
FIGURA 2	16
Clasificación de acuerdo al tipo de investigación.	
FIGURA 3	16
Clasificación de acuerdo a la Fuente/Base de Datos.	

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo realizar la implementación la NIC 8, Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, para la presentación razonable del Estado de Situación financiera de la empresa Cipsur EIRL, Trujillo periodo 2017.

Este trabajo de investigación tiene como finalidad determinar los efectos en los estados financieros en la aplicación en cuanto a sus políticas contables, estimaciones contables y errores que no han sido aplicadas conforme a las NIIF.

El trabajo de se realizó un estudio de la situación actual de la empresa, que permite conocer la realidad problemática. El fin es poder ayudar a la gerencia a tomar decisiones correctas que permita determinar si la empresa posee políticas contables adecuadas para el manejo de la entidad.

La revisión sistemática de artículos científicos sobre NIC 8 se realizó en la base de datos de Scielo, Redalyc, Google Académico, utilizando términos relacionados al tema de investigación. Se utilizó un diseño de naturaleza descriptiva, utilizando técnicas de observación, análisis documental el cual se utilizó como instrumentos, guía de observación de la documentación y un formato de registro de datos.

Por ello cabe indicar que las empresas nacionales con el pasar del tiempo no han aplicado la normatividad contable vigente y que desde ahora que se empiezan a implementar las NIIF, lo cual esto trae un buen impacto para la mayoría de las empresas analizadas de nuestro país.

PALABRAS CLAVES: NIC 8, revisión sistemática, Adopción de NIIF.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

En el mundo empresarial y la información que está pasando en los últimos años en distintos países ha impulsado el fortalecimiento de la uniformidad contable, de tal manera que han decidido implantar el modelo de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), hoy llamadas Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Las empresas comprendidas en el mundo de los negocios necesitan que tengan un lenguaje económico - financieros común, que tenga disponibilidad a las relaciones económicas y que sea confiable en la información que se genera.

Se han presentado diferentes cambios en la contabilidad y la aplicación en los procesos que las empresas realizan en el Perú, desde el año 1998 que se estableció la obligación de la aplicación de diversas normas legales para la preparación y presentación de estados financieros del sector privado que se encuentren bajo la supervisión de la SMV (Superintendencia de Mercado de Valores). Aquellas que son una parte de los pilares fundamentales del Marco Normativo Contable peruano.

Todas las empresas realizan y adaptan sus políticas para poder formar sus estados financieros (Saturnino y Aparicio 2006). Por medio de una búsqueda para poder conocer las normas y procedimientos que aplican las comercializadoras grandes y pequeñas para poder obtener la confiabilidad de los estados financieros, algunas empresas no aplican de manera uniforme las políticas que se utilizan para dicha preparación, tampoco se revelan las transacciones y entre otros eventos de suma importancia en sus estados financieros, es por eso que para poder tener una razonabilidad en la información financiera es mediante la aplicación de la políticas contables, el cual permite tener estados financieros más confiables y útiles para la planeación, toma de decisiones y manejo de actividades de cualquier negocio.

En tal sentido establecer los criterios de selección y cambios de políticas contables, junto con el tratamiento contable y el requisito de información sobre cambios en políticas contables, cambios en estimaciones y errores. (Deloitte, 2014, pág. 5)

Según la IFRS (2010), “un cambio en una estimación contable es un ajuste en libros de un activo o pasivo, producido tras la evaluación de la situación actual del elemento, como los beneficios futuros esperados y las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes”. Estas estimaciones son importantes para la elaboración de los estados financieros para que tengan fiabilidad, resultados de nuevos acontecimientos, situaciones y no de corrección de errores, estos se reconocerán de forma prospectiva.

Los errores contables son las omisiones o inexactitudes que se presentan en los estados financieros de una empresa que se pueden dar en uno o más periodos anteriores, resultantes de un fallo al emplear o de un error al utilizar información fiable. (IFRS,2010, pág. 7). Estos errores pueden considerarse aritméticos, en la aplicación de políticas contables, fraudes, el no advertir y la mala interpretación. Estos errores pueden ser corregidos de manera retroactiva previo a la formulación de los estados financieros en su presentación con el fin de que pueda ser comparado y reexpresando la información.

Por eso surge la importancia de la necesidad del estudio de la NIC 8 Políticas contables, estimaciones contables y errores, para poder presentar un análisis del impacto generado en los estados financieros que se llevaran a cabo en la entidad.

Por tal motivo surge la siguiente pregunta ¿Qué se conoce acerca de la NIC 8 Políticas contables, estimaciones contables y errores, y su influencia en los estados financieros en los últimos 10 años?

Para poder dar respuesta a esta pregunta es necesario conocer el objetivo de la investigación: Analizar los estudios teóricos necesarios sobre la NIC 8 políticas contables, estimaciones contables y errores, y su influencia en los estados financieros del periodo 2017.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1 Tipo de Estudio

La presente investigación es de tipo “Revisión sistemática de la literatura científica”, relacionados al tema NIC 8 Políticas contables, estimaciones contables y errores, y su efecto en los estados financieros en la empresa Cipsur EIRL. Se determinó la búsqueda con las siguientes palabras claves: NIIF, estados financieros, políticas contables, estimaciones contables, errores contables, estandarización.

Las búsquedas de la revisión sistemática de la literatura científica se dieron a través de los siguientes medios informativos: SCIELO, REDALYC, Google académico repositorios digitales (diferentes universidades: nacionales e internacionales). También se buscó información en libros.

2.2 Pregunta de investigación

¿Qué se conoce acerca de la NIC 8 Políticas contables, estimaciones contables y errores, y su influencia en los estados financieros en los últimos 10 años?

2.3 Criterios de selección y exclusión documentos

En este proceso de recopilación de información se determinó por medio de dos etapas, el primero se determinó la identificación de: artículos científicos, tesis, libros, revistas, dentro de las cuales algunas son nacionales y otras internacionales. En la segunda etapa se determinó el grado de vinculación de los títulos de la información a investigar con relación a las variables del título de la tesis, también se ha considerado el periodo más antiguo al más actual de dicha información (2008 al 2018).

Para empezar la búsqueda se realizaron los siguientes procedimientos: lo primero fue analizar los tipos de documentos (tesis, artículos científicos, revistas, libros) para poder extraer la información más relevante (importante), luego seleccionar la información de acuerdo al año y al tema que guarde relación con el título de la investigación (se determinó por medio de palabras claves para la búsqueda de información), algunos no tenían objetivos de investigación, otros no tenían mucha información y también eran normas lo cual no se

considera para esta investigación; estos fueron los motivos porque algunos quedaron incluidos por la información relevante y otros excluidos al tema de estudio.

2.4 Descripción de la fuente de información

Los artículos seleccionados para que tengan validez de acuerdo a lo establecido, se buscaron las siguientes fuentes de información:

SCIELO: Es un modelo para la publicación electrónica de artículos científicos de ediciones completas, trabajos originales relacionados, revistas con la información que posibilita el acceso a través de distintos mecanismos, incluyendo lista de títulos y por materia, índices de autores y un motor de búsqueda. Especialmente para responder a las necesidades de la comunicación científica en los países en desarrollo, esto permite el acceso universal a la literatura científica.

REDALYC: Es una hemeroteca (base de datos) en online que permite leer, descargar compartir artículos científicos, repositorios digitales a texto completo de forma gratuita, que otorga un gran apoyo a las labores académicas de los estudiantes, también genera indicadores que permitan conocer cuantitativa y cualitativamente la forma en la que se hace ciencia en Iberoamérica.

DIALNET: Es un medio virtual de producción científica, uno de los mayores portales bibliográficos del mundo, cuyo objetivo es dar mayor visibilidad a la literatura científica para los usuarios. Su base de datos de acceso libre inicio su funcionamiento centrado fundamentalmente en los ámbitos de las Ciencias Humanas, Jurídicas y Sociales, Dialnet se constituye como una herramienta fundamental para la búsqueda de información de calidad, que integra distintos recursos y servicios documentales: En la actualidad podemos encontrar en Dialnet artículos de revista, libros y artículos de libros colectivos, actas de congresos, tesis doctorales, reseñas de otras publicaciones en Dialnet.

REPOSITORIO DIGITAL: Es un depósito de documentos digitales que tiene el fin de organizar, almacenar, preservar y difundir en modo de acceso abierto la información del contenido científico, académico, investigación, institucional, revistas. (repositorio de universidades nacionales e internacionales)

“Aplicación de la NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, y su efecto en los Estados Financieros de la empresa Cipsur EIRL, Trujillo 2017: Revisión Sistemática de la Literatura”

GOOGLE ACADEMICO: Es un navegador enfocado en el contenido de literatura científica-académica. Contiene editoriales, bibliotecas, repositorios, base de datos bibliográficos, otros, de los cuales los resultados se pueden encontrar citas, enlaces a libros, artículos científicos, revistas, tesis, y archivos depositados en repositorios.

2.5 Estrategia de búsqueda de información

La búsqueda de la información se realizó por el contenido de las variables relacionadas a las NIC 8 y los estados financieros, el cual se usaron los portales virtuales como SCIELO, REDALYC, GOOGLE ACADEMICO, y repositorios virtuales de diferentes universidades, revistas científicas y búsqueda de libros.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

3.1 Resultados de Artículos Analizados

Se encontraron 21 artículos, de los cuales 2 fueron descartados porque son normas (no incluyen para la revisión de la literatura), 1 quedó descartada porque la información es más de 10 años y el contenido no es tan nítido, 2 que no tiene relación con la variable de estudio o investigación, 1 que no cuenta con objetivo de estudio y por último 2 que no cuentan con mucha información. En tal sentido solo se quedó con 14 artículos de investigación.

(figura 1)

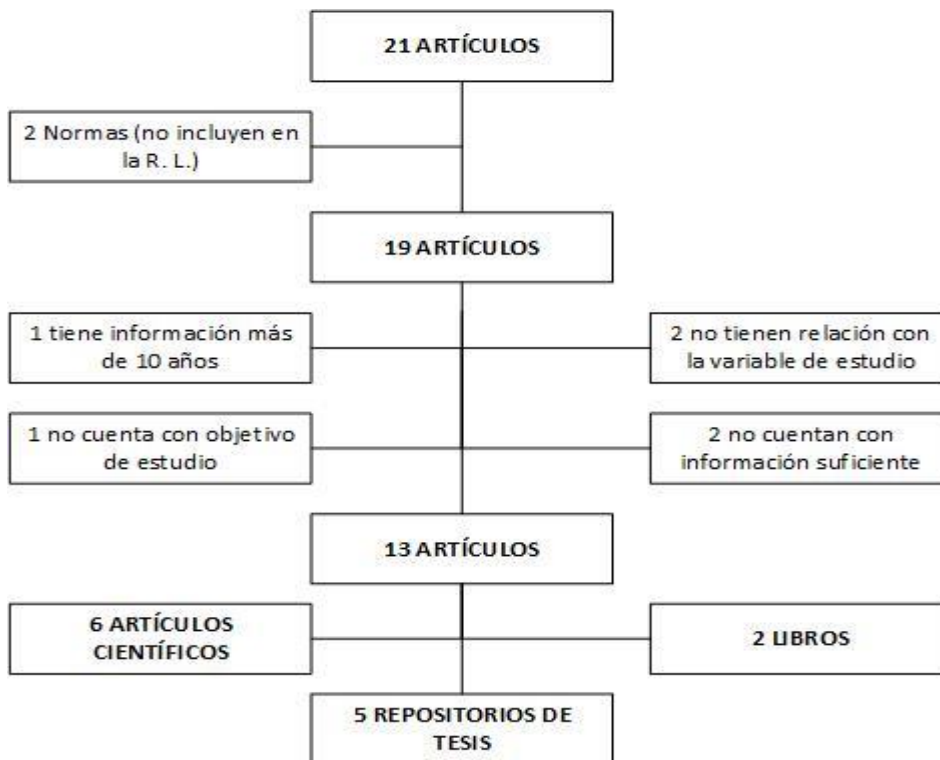


Figura 1: Procedimiento de selección de la unidad de análisis.

Esta elaboración de selección de unidad de análisis es propia del autor. (Microsoft Visio 2010)

3.2 Artículos Científicos, Tesis y Libros

Con respecto a la información de información escogida de acuerdo al tipo de investigación seis son artículos científicos (46.15%), cinco repositorios de tesis (38.46%), y dos libros (15.38%); de los cuales todos pertenecen al ámbito contable.

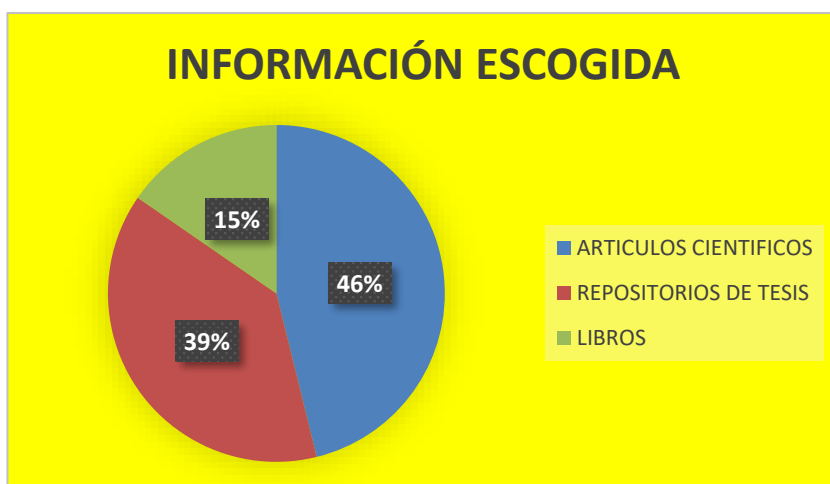


Figura 2: Clasificación de acuerdo al tipo de investigación.

Esta elaboración de selección de unidad de análisis es propia del autor.

Por otra parte, el segundo criterio de ordenamiento de acuerdo a la Fuente/Base de datos es que cuatro se encuentran en REDALYC (30.77%), cinco en repositorios de universidades (38.46%), dos en SCIELO (15.38%) y dos en libros (15.38%).

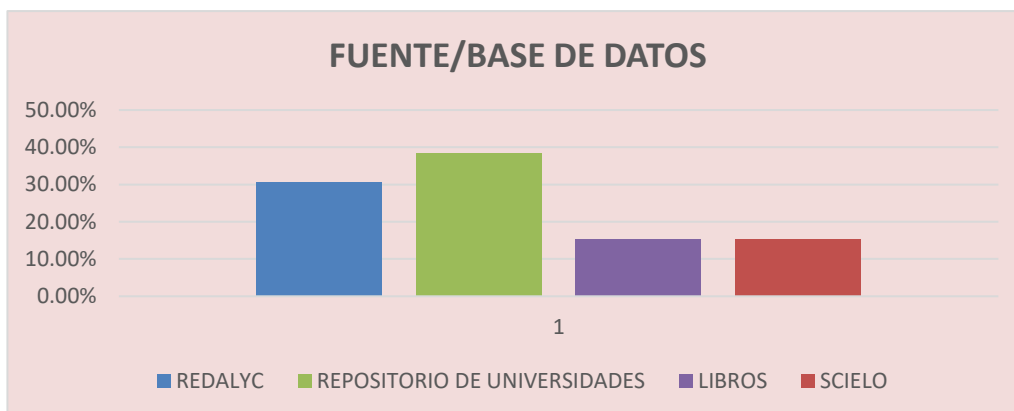


Figura 3: Clasificación de acuerdo a la Fuente/Base de Datos.

Esta elaboración de selección de unidad de análisis es propia del autor.

Cabe indicar que los artículos científicos cuatro son de REDALYC (dos peruanas y dos internacionales) y dos de SCIELO (internacionales). En los repositorios de universidades tres son peruanas (Universidad Privada del Norte, Universidad Cesar Vallejo, Universidad Nacional de Trujillo) y dos son internacionales (Pontificia Universidad Católica de Ecuador y Universidad Laiza Vicente Rocafuerte de Guayaquil). Los dos libros son de nivel nacional uno pertenece al Grupo “Actualidad Empresarial” y el otro a “Caballero Bustamante”.

Con lo que respecta a los años de búsqueda de información comienza desde el 2010 hacia adelante, tres artículos científicos se encuentran en el periodo 2010 hasta el 2014, mientras que los repositorios de tesis están entre 2015 al 2018; y los libros entre 2012 -2015.

En base a los artículos científicos y repositorio de tesis se encontró que cinco son a nivel nacional, y seis a nivel internacional (Ecuador, Venezuela, Colombia).

3.3 Diseño de la Investigaciones

De toda la investigación, solo cuatro búsquedas cuentan con trabajo de investigación, tanto en los artículos científicos y repositorio de tesis solo siete representan información bibliográfica. De dicha clasificación tres presentan una investigación de tipo exploratorio - Descriptivo, y una de tipo experimental. En este sentido se tuvo que analizar y revisar cada tipo de investigación para poder identificarlas y seleccionarl

3.4 Muestreo y características de la muestra.

El procedimiento de selección de muestra fue determinado en 6 artículos científicos (46.15%). Todos estos relacionadas al ámbito contable, que hace referencia a la implementación, adopción, estandarización de las NIC/NIIF (dos en sector privado nacional y las 3 a nivel internacional) empleando un modelo no probabilístico.

Con respecto al repositorio de tesis (cinco tesis) dicha información se encuentra validada mediante los sustentos bibliográficos, se encuentran aplicadas al sector privado (comercial y servicios) y público.

3.5 Descripción

En la información encontrada, se tiene seis artículos científicos (46.15%) y cinco repositorios de tesis (38.46%) y dos libros (15.38%), que describen la variable independiente como “Norma Internacional de Contabilidad N°8 Políticas contables, estimaciones contables y errores”, esta norma permite determinar la importancia de la aplicación de la NIC 8 en los resultados de la empresa teniendo en consideración y siguiendo los lineamientos establecidos en la misma que permitirá identificar y corregir errores, establecer bases para el cambio o reestructuración de políticas, estimaciones y su tratamiento contable, reajustar los saldos de las partidas. De tal manera que se obtenga una información clara y fidedigna para que se lleve a tomar decisiones debido a la rentabilidad que se obtendrá de dicha empresa.

Esta norma determina que los usuarios de la información financiera necesitan poder comparar dicha información para poder identificar las variaciones o lineamientos (tendencias) en su situación financiera. Para ello es necesario que las políticas contables sean aplicadas dentro de un mismo periodo.

Burbano (2015), las políticas contables son los acuerdos y reglas que necesitan las empresas para determinar la manera de cómo va a medir, relevar, preparar y presentar sus estados financieros, definiendo su causa y efecto que tendrán cada una de las transacciones en un periodo determinado.

Los cambios en las estimaciones contables se tratan de la determinación del importe de una partida en ausencia de normas o criterios que con absoluta precisión marquen una pauta para un cálculo fijo o exacto. Pueden estar ligadas a la incertidumbre que rodean las consecuencias de eventos que han pasado o también con la ocurrencia de hechos probablemente inciertos en el futuro.

La estimación de juicios implica basarse en la última información fidedigna disponible (deudas incobrables, inventarios obsoletos, vida útil, garantías de las obligaciones).

Los errores pueden originarse con relación al reconocimiento, medición, presentación o revelación de los estados financieros.

Como variable dependiente tenemos a los Estados Financieros son aquellos que presentan la situación (imagen) de la empresa, entre estos tenemos al Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Flujos de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio y la Notas a los Estados Financieros.

Los estados financieros resultan de la relación entre los rubros del activo que vienen a ser los recursos líquidos y las deudas de la empresa a cancelar dentro de los mismos plazos de liquidación del activo.

Según Villalobos, S. (2014) los estados financieros tienen por fin suministrar información acerca de la situación financiera, rendimiento y cambios en la situación financiera de una entidad, que sea útil para distintos usuarios para la toma de las decisiones económicas.

También menciona que la razonabilidad, transparencia y confiabilidad son las características que deben de existir en los estados financieros de una entidad

TABLA 1

Numero de repositorio de tesis utilizados como unidad de análisis para la presente revisión sistemática.

PAIS	AUTORES	AÑO	BASE DE DATOS	TEMA	VARIABLE ASOCIADA
PERU	MARTINEZ TEERY KAREN, RODRIGUEZ TIRADO SUSANA	2018	REPOSITORIO UPN	PROPUESTA DE LA ADOPCIÓN DE LA NIC 8 POLITICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACION CONTABLES Y ERRORES, PARA LA PRESENTACION RAZONABLE DE LA SITUACION FINANCIERA EN LA EMPRESA KGMT CONTRATISTAS SAC TRUJILLO 2016	Adopción de las NIIF, políticas contables, errores y estimaciones contables, estados financieros.
PERU	DELGADO AREVALO MARIANA	2017	REPOSITORIO UCV	Políticas contables y su influencia en la elaboración y presentación de estados financieros, Dirección Regional de Educación de San Martín, Moyobamba 2015.	Políticas Contables y estados financieros
PERU	VILLALOBOS PERZ SARITA MILAGROS	2015	REPOSITORIO UNT	LA NIC 8 POLITICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA MAPA INVERSIONES SAC PERIODO 2013-2014	NIC ° 8
ECUADOR	SOSA HERRERO LUCIA	2017	REPOSITORIO PUCESE	ANÁLISI DE LA NIC 8 POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES, Y LA NIC 12 IMPUESTO A LAS GANANCIAS	Políticas contables, estimaciones contables, errores contables, impuestos, sociedades, profesional contable.
ECUADOR	MOLINA CHEVESZ BERIOSKA	2016	REPOSITORIO ULVR	NIC 8 Y SU INFLUENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS	Políticas contables, estados financieros, errores contables.

Figura 4: Criterio de orden y selección de repositorio de tesis

Esta elaboración de selección de unidad de análisis es propia del autor.

TABLA N° 2

Número de artículos científicos como unidad de análisis para la presente revisión sistemática.

PAIS	AUTORES	AÑO	BASE DE DATOS	TEMA	VARIABLE ASOCIADA
PERÚ	DIAZ BECERRA OSCAR ALDREDO	2014	REDALYC	EFFECTOS DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF EN LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS PERUANAS EN EL AÑO 2011	Estados Financieros, Adopción de NIIF, Normas Contables.
PERÚ	DIAZ BECERRA OSCAR ALDREDO	2010	REDALYC	ESTADO ACTUAL DE LA APLICACIÓN DE LAS NIIF EN LA PREPARACION DE ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS PERUANAS	NIIF, estados financieros, normas contables, información financiera.
VENEZUELA	Marcotrigiano Z, Laura A.	2013	REDALYC	REFLEXIONES ACERCA DE LA ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO AMBIENTE VEN, NIIF PYME	Estandarización contable, estados financieros, principios de contabilidad.
COLOMBIA	BARACALDO LOZANO NATALIA ANDREA	2013	SCIELO	¿Es garante del principio de transparencia la implementación de normas internacionales en Colombia?	Transparencia, implementación de normas de información financiera, fraude, contabilidad creativa.
COLOMBIA	CANO MORALES ABEL MARIAL	2010	SCIELO	Análisis de la norma internacional de contabilidad (NIIF/NIC) No. 8 (Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores) y sus principales efectos en el Estatuto Tributario colombiano	Normas internacionales de contabilidad, adopción, armonización, modelos contables, sistemas de información, convergencia.
COLOMBIA	CANO MORALES ABEL MARIAL	2010	REDALYC	Experiencias de algunos países latinoamericanos en torno a la estandarización contable internacional	Estandarizar, contabilidad, Información contable, normas internacionales de información financiera, normas internacionales de contabilidad, sistema de información contable internacional

Figura 5: Criterio de orden y selección de artículos científicos

Esta elaboración de selección de unidad de análisis es propia del autor.

TABLA N° 3

Número de libros como unidad de análisis para la presente revisión sistemática.

PAIS	AUTORES	AÑO	BASE DE DATOS	TEMA	VARIABLE ASOCIADA
PERÚ	APAZA MEZA MARIO	2015	LIBRO	Adopción y Aplicación de la Normas Internacionales de Información Financiera	NIIF ESTADOS FINANCIEROS
PERÚ	ORTEGA SALAVARRÍA ROSA	2012	LIBRO	NIIF 2012 Y PCGE comentarios y aplicación práctica	NIIF ESTADOS FINANCIEROS

Figura 6: Criterio de orden y selección de libros.

Esta elaboración de selección de unidad de análisis es propia del autor

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1 Discusión

La actual investigación es una revisión sistemática relacionada a la aplicación de la Nic 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones y errores, el cual tendría un efecto en los Estados Financieros de dicha empresa. Mediante el proceso de búsqueda bibliográfica en distintas bases de datos encontramos 21 artículos algunos de ellos son nacionales y otros internacionales desde el 2008 hasta el 2018, relacionándose con el tema de dicha investigación, según los resultados analizados solo trece cumplían con los criterios de inclusión, por tal motivo se dio la necesidad de ampliar en futuros próximos los estudios en el periodo de búsqueda para poder tener un nuevo alcance en conocimiento de la investigación del tema.

Por tal motivo, se desea obtener un objeto con la revisión sistemática, que consiste en reconocer si la investigación recaudada: artículos científicos, revistas, tesis, libros y normas cumplen con tal reconociendo con respecto a las técnicas, diseños y muestras que se emplearon en la revisión sistemática, ya que estos son importantes porque otorgan una comunicación científica, procedimientos, metodologías y sobre todo resultados. Dichos indicadores darán respuesta a lo que se espera en la revisión sistemática.

Después de realizar la investigación sistemática aquellos resultados contribuyen con el tema de dicha investigación en diferentes aspectos acerca de la aplicación de la Nic 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones y errores, y su efecto en los Estados Financieros en la empresa, se especificó que se encontraron de artículos científicos dos son nacionales y 4 son internaciones (Colombia y Venezuela); con respecto a las tesis dos son internacionales del país de Ecuador, tres son peruanas, pertenecientes a la Universidad Privada del Norte, Universidad Cesar Vallejo, Universidad Nacional de Trujillo que se encontraron en distintos repositorios respectivos.

La revisión sistemática se caracteriza porque tiene un contenido científico y relevante aquellas búsquedas escogidas como los artículos científicos (46.15%), en tesis 38.46% y 15.38% en libros.

Dentro de las tesis dos presentan de tienen un tipo de investigación de carácter descriptivo (40%), una deductiva, experimental, deductiva y cualitativa (60%). Esta búsqueda de información de tesis y artículos científicos son la mayoría en el reporte del diseño de investigación por medio de criterio propio. Un diseño de investigación constituye la

estructura de cualquier trabajo científico en cual brinda una dirección y sistematiza la investigación a realizar.

En las tesis se encontraron dos (40%) que representan un tipo de investigación descriptiva que, mediante este tipo de investigación, que utiliza el método de análisis, se logra caracterizar un objeto de estudio o una situación concreta, señalar sus características y propiedades; combinada con ciertos criterios de clasificación sirve para ordenar, agrupar o sistematizar los objetos involucrados en el trabajo indagatorio. Una tesis de tipo experimental (20%) el cual obtiene su información de la actividad intencional realizada por el investigador y que se encuentra dirigida a modificar la realidad con el propósito de crear el fenómeno mismo que se indaga y así poder observarlo. Otra tesis de tipo deductivo (20%) el cual consiste en tomar conclusiones generales para explicaciones particulares (descubrir una consecuencia desconocida a partir de un principio conocido); este método se inicia con el análisis de teoremas, leyes, principios, postulados de aplicación universal y de comprobada validez, para poder aplicarlos a soluciones o hechos particulares. Y por último una tesis de investigación cualitativa (20%) que se entiende como el proceso de llegar a soluciones fiables para los problemas planteados a través de la obtención, análisis e interpretación planificadas y sistemáticas de los datos.

En el proceso de la revisión sistemática se determinó que las cinco tesis cuentan con los siguientes instrumentos aplicados fichas bibliográficas análisis documental observación y entrevistas las cuales son indispensables en el proceso de investigación científica, ya que integra la estructura por medio de la cual se organiza la investigación.

4.2 Conclusiones

Después de hacer la lectura respectiva y analizar los artículos científicos, se puede garantizar que dentro de los trece artículos científicos revistas y libros tienen relación con la NIC 8 y su efecto en los Estados Financieros. Se concluye que la Nic 8, cinco abarcan tesis 35.46% que consideran que la Nic 8 es una herramienta muy eficaz y efectiva para poder establecer los procedimientos contables en la presentación de los Estados Financieros de una determinada empresa, al igual que proporcionan una información fidedigna a una realidad económica para la toma de decisiones empresariales.

La determinación de aplicar una NIIF en cada país tiene como objeto principal la armonización contable y la transparencia de la uniformidad financiera. Además, que reflejen esta información de manera confiable a los distintos usuarios de los estados financieros.

De esta manera se presentaron algunas limitaciones cuando se realizó la investigación científica, como el acceso a dicha información sobre todo al título específico determinado de la investigación, ya que se tomó en cuenta la búsqueda de algunas variables de la investigación de las cuales cada una eran diferentes, pero con un cierto grado de similitud, algunos de estos artículos no contienen los datos suficientes, pero se pueden complementar unos con otros.

Finalmente, dicha búsqueda tanto en revistas, artículos, tesis y libros son de gran apoyo para poder respaldar los procedimientos que se darán en la investigación científica, tal como puede ser el diseño, muestra y la metodología.

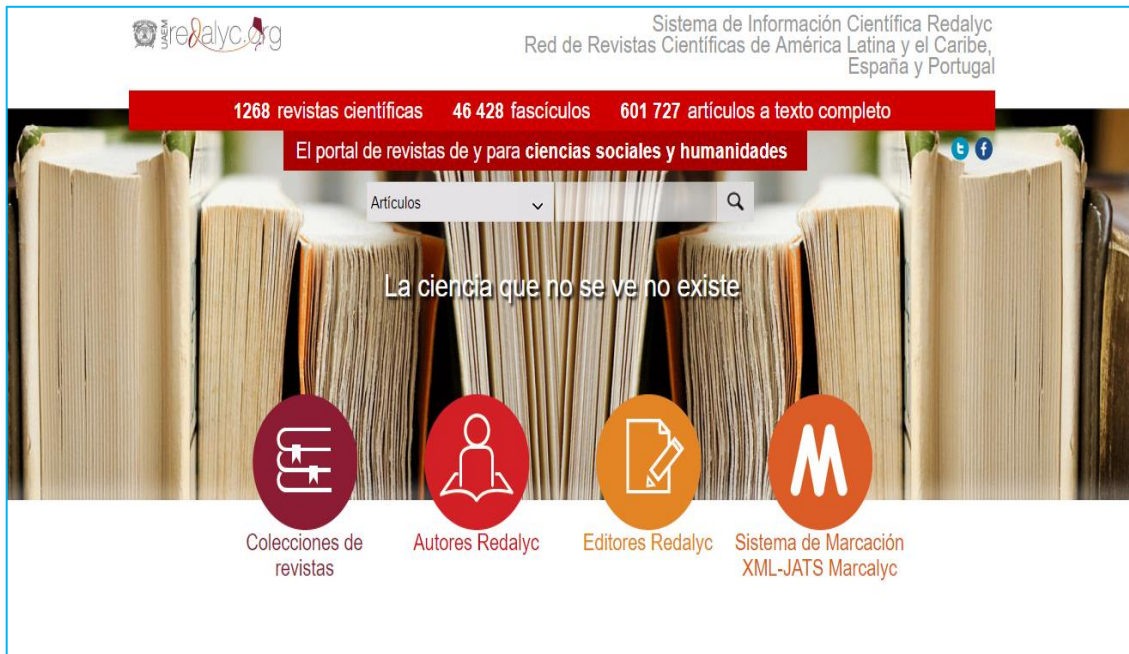
REFERENCIAS

- Apaza, M. (2015). Adopción y Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera. Breña, Lima, Perú: Instituto Pacífico.
- Baracaldo, N (2013). ¿Es garante del principio de transparencia la implementación de normas internacionales en Colombia? Cuadernos de Contabilidad, 14 (36). Obtenido de http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722013000300009
- Blandón, M. & Cajina, P. (2012). *Capacidad de la adopción de las NIIF para PYMES en Matagalpa en el 2012*. (Tesis título profesional). Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.
- Cajo, J. & Álvarez, J. (2016). Manual Práctico de las NIIF Tratamiento Contable y Tributario. Breña, Lima, Perú: Instituto Pacífico.
- Cano, A (2010). Análisis de la norma internacional de contabilidad (NIIF/NIC) No. 8 (Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores) y sus principales efectos en el Estatuto Tributario colombiano. Cuadernos de Contabilidad, 11 (28), pp. 123-147. Obtenido de http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0123-14722010000200005&script=sci_arttext&tlng=en
- Cano, A (2010). Experiencias de algunos países latinoamericanos en torno a la estandarización contable internacional. En Revista Contaduría, 6(11), pp. 40-55. Obtenido de <http://www.redalyc.org/html/2654/265419646004/>
- Delago M, (2017). *Políticas contables y su influencia en la elaboración y presentación de estados financieros*, Dirección Regional de Educación de San Martín, Moyobamba 2015. (Tesis título profesional). Universidad Cesar Vallejo, Moyobamba, Perú.
- Díaz O, (2010). Efectos de la adopción por primera vez de las NIIF en la preparación de los estados financieros de las empresas peruanas en el año 2011. En Revista Universol Contábil (10) 1, pp. 126-144. Obtenido de:
- Díaz O, (2010). Estado actual de la aplicación de las NIIF en la preparación de estados financieros de las empresas peruanas. En Revista Contabilidad y Negocios (5) 10, 2010, pp. 5-28. Recuperado de <http://www.redalyc.org/html/2816/281621783002/>

- Hirache, L. (2015). Estados Financieros Conforme a NIIF. Breña, Lima, Perú: Instituto Pacífico. <http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/14282/12528>
- Janampa, G. (2017). Las normas internacionales de información financiera y la toma de decisiones financieras en las empresas. En Revista Quipukamayoc (UNMSM), 25(49), pp. 73-79. Recuperado de:
<http://www.redalyc.org/html/1170/117030156008/>
- Marcotrigiano Z. (2013). Reflexiones acerca de la elaboración y presentación de los estados financieros bajo ambiente VEN, NIIF PYME. En Revista Actualidad Contable 26, pp.45-81. Recuperado de <http://www.redalyc.org/html/257/25728399004/>
- Martínez K, (2018). *Propuesta para la adopción de la Nic 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, para la presentación razonable de la situación financiera en la empresa KGMT Contratistas SAC Trujillo 2016.* (Tesis título profesional). Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú.
- Molina B, (2016). *Nic 8 y su influencia en los estados financieros.* (Tesis título profesional). Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Ecuador.
- Molina R. (2013). NIIF para las PYMES: ¿La solución al problema para la aplicación de la normativa internacional? En Revista Contabilidad y Negocios (8) 16, 2013, pp. 21-34. Obtenido de <http://www.redalyc.org/html/2816/281630133003/>
- Ortega, R. (2012). NIIF 2012 Y PCGE comentarios y aplicación práctica. San Borja, Lima, Perú: Caballero Bustamante.
- 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 título profesional). Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Esmeraldas, Ecuador.
- Villalobos S, (2015). *La Nic 8 Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables y errores y su incidencia en los estados financieros de la empresa MAPA INVERSIONES SAC periodo 2013-2014.* (Tesis título profesional). Universidad Nacional de Trujillo, Perú.

ANEXOS

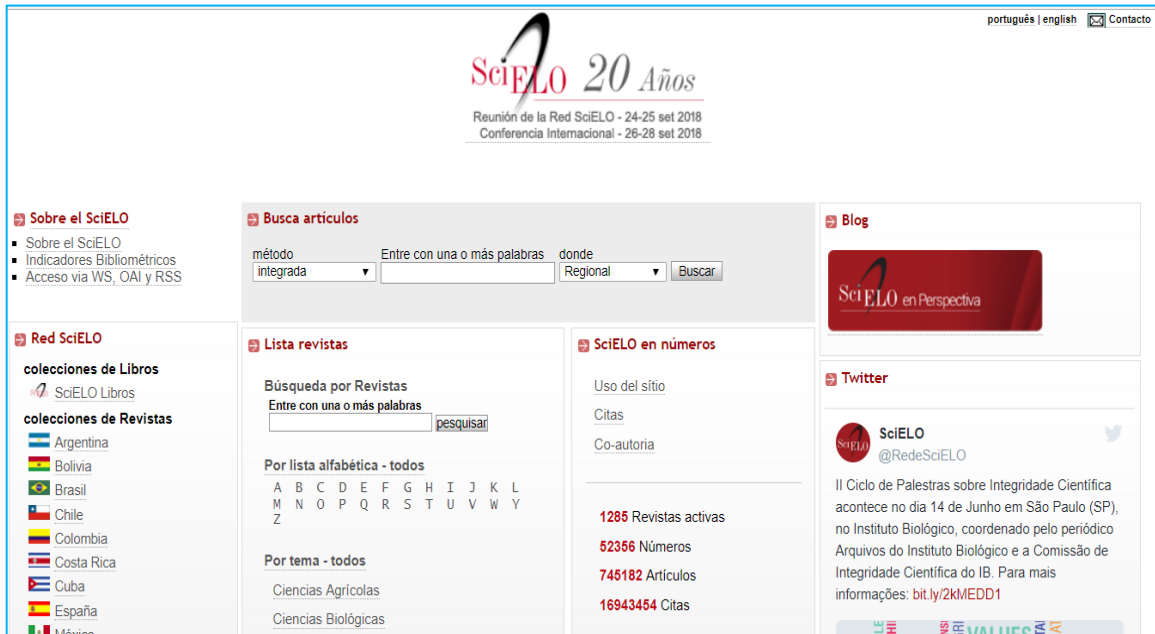
Anexo N° 01: Portal de Base de Datos REDALYC



Anexo N° 02: Portal de Base de Datos GOOGLE ACADEMICO

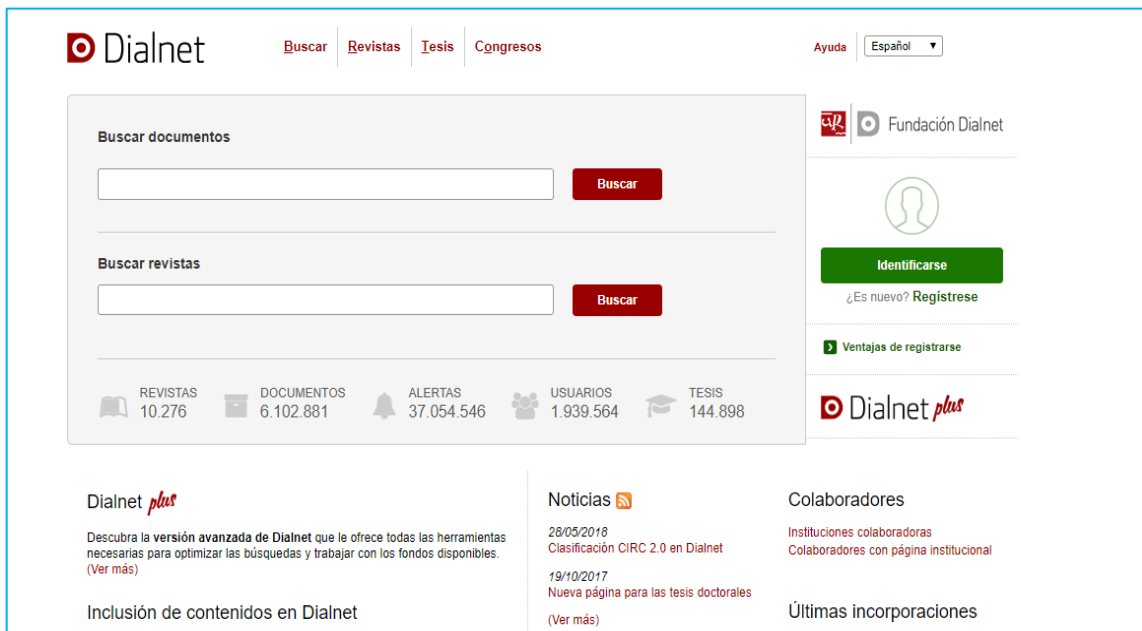


Anexo N° 03: Portal de Base de Datos SCIELO



The screenshot shows the SciELO portal homepage. At the top, there is a banner for "SciELO 20 Años" with dates for meetings in 2018. The main navigation area includes sections for "Sobre el SciELO", "Busca articulos" (with search filters for method and location), "Red SciELO" (listing countries like Argentina, Bolivia, Brasil, Chile, Colombia, Costa Rica, Cuba, España, México), "Lista revistas" (with an alphabetical index), and "SciELO en números" (displaying statistics: 1285 Revistas activas, 52366 Números, 745182 Artículos, 16943454 Citas). On the right, there are links to a "Blog" and a "Twitter" feed.

Anexo N° 04: Portal de Base de Datos DIALNET



The screenshot shows the Dialnet portal homepage. It features a search bar for "Buscar documentos" and "Buscar revistas". A navigation menu includes "Buscar", "Revistas", "Tesis", and "Congresos". On the right, there is a "Fundación Dialnet" logo, a user profile icon, and buttons for "Identificarse" and "Regístrate". A statistics bar shows: REVISTAS 10.276, DOCUMENTOS 6.102.881, ALERTAS 37.054.546, USUARIOS 1.939.564, and TESIS 144.898. The footer contains sections for "Dialnet plus", "Noticias" (with dates 28/05/2018 and 19/10/2017), "Colaboradores", and "Últimas incorporaciones".

“Aplicación de la NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, y su efecto en los Estados Financieros de la empresa Cipsur EIRL, Trujillo 2017: Revisión Sistemática de la Literatura”

Anexo N° 05: Portal de Repositorio Institucional UNITRU



The screenshot shows the website for the Universidad Nacional de Trujillo Institutional Repository. The header includes the university logo and name. Below the header, there is a navigation bar with 'Repositorio Institucional UNITRU' and 'Ciencias Económicas'. The main content area is titled 'Ciencias Económicas' and features a 'Listar por' section with options: 'Por fecha de publicación', 'Autores', 'Títulos', and 'Materias'. A search bar is present with the text 'Buscar en esta comunidad y sus colecciones:'. On the right side, there is a 'Buscar en Repositorio' section with a search input field and a 'Ir' button. Below this, there are two 'Listar por' sections, one for 'Comunidades & Colecciones' and another for 'Esta comunidad', both with the same filtering options. A 'Mi cuenta' section with an 'Acceder' link is also visible. At the bottom right, a 'Descubre' section lists authors with their respective counts in parentheses.

Anexo N° 06: Portal de Repositorio Institucional UPN




The screenshot shows the website for the Universidad Privada del Norte Institutional Repository. The header includes the university logo and name. Below the header, there is a navigation bar with 'Estadísticas', 'español', and 'Acceder'. The main content area is titled 'UPNBOX Repositorio Institucional' and features a search bar with the text 'Búsquedas' and a search icon. Below the search bar, there is a 'LISTAR' section with a 'Todo Repositorio' button and a list of filtering options: 'Comunidades & Colecciones', 'Títulos', 'Por fecha de publicación', and 'Autores'. The main content area is divided into two sections: 'Bienvenidos al repositorio institucional' and 'Biblioteca de la UPN'. The 'Biblioteca de la UPN' section features a large image of books.

Anexo N° 07: Caratula de Tesis UNT



Anexo N° 08: Caratula de Tesis UPN



FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“PROPUESTA PARA LA ADOPCIÓN DE LA NIC 8 POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES, PARA LA PRESENTACIÓN RAZONABLE DE LA SITUACIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA KGMT CONTRATISTAS S.A.C., TRUJILLO 2016.”

Tesis para optar el título profesional de:
Contador Público


Autor:
Br. Karen Giuliana, Martínez Terry.
Br. Susana Isabel Rodríguez Tirado.

Asesor:
DRA. CPC. Marínela Karina Solano Campos

Trujillo – Perú
2018

Anexo N° 09: Caratula de Tesis Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Esmeraldas

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR
SEDE ESMERALDAS



ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

INFORME FINAL:
ANÁLISIS DE LA NIC 8 POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES, Y LA NIC 12 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:
NORMAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

TESIS DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

AUTOR(A):
SOSA HERRERO LUCIA MONSERRATE

ASESOR(A):
MGT. WENDY ARIAS

Esmeraldas-Ecuador

Anexo N° 10: Caratula de Tesis de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil - Ecuador



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA

TEMA
NIC 8 Y SU INFLUENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

TUTORA
ING. VERÓNICA OCHOA HIDALGO, MAE

AUTORA
SRTA. BERIOSKA STEFANÍA MOLINA CHÉVEZ

GUAYAQUIL, 2016

Anexo N° 11: Caratula de Tesis de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil – Ecuador



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TÍTULO

**POLÍTICAS CONTABLES Y SU INFLUENCIA EN LA ELABORACIÓN
Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS, DIRECCIÓN
REGIONAL DE EDUCACIÓN SAN MARTÍN, MOYOBAMBA 2015**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO**

AUTOR:

BACH. MARIANA DELGADO AREVALO

ASESOR:

MG. ROBERT HENRRY PALACIOS RODRÍGUEZ


LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

SISTEMA DE ORGANIZACIÓN CONTABLE

MOYOBAMBA – PERÚ

AÑO 2017

Anexo N° 12: Caratula de Revista Científica




Contabilidad y Negocios
ISSN: 1992-1896
revistacontabilidadynegocios@pucp.edu.pe
Departamento Académico de Ciencias
Administrativas
Perú

Díaz Becerra, Oscar Alfredo
Estado actual de la aplicación de las NIIF en la preparación de estados financieros de las empresas peruanas
Contabilidad y Negocios, vol. 5, núm. 10, noviembre, 2010, pp. 5-28
Departamento Académico de Ciencias Administrativas
Lima, Perú


Disponible en: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281621783002>

- ▶ [Cómo citar el artículo](#)
- ▶ [Número completo](#)
- ▶ [Más información del artículo](#)
- ▶ [Página de la revista en redalyc.org](#)



Sistema de Información Científica
Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal
Proyecto académico sin fines de lucro, desarrollado bajo la iniciativa de acceso abierto

Anexo N° 13: Caratula de Revista Científica




Revista Universo Contábil
ISSN: 1809-3337
universocontabil@furb.br
Universidade Regional de Blumenau
Brasil

Díaz Becerra, Oscar Alfredo
EFECTOS DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF EN LA PREPARACIÓN DE LOS
ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS PERUANAS EN EL AÑO 2011
Revista Universo Contábil, vol. 10, núm. 1, enero-marzo, 2014, pp. 126-144
Universidade Regional de Blumenau
Blumenau, Brasil


Disponível em: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=117030156006>

- ▶ Como citar este artigo
- ▶ Número completo
- ▶ Mais artigos
- ▶ Home da revista no Redalyc



Sistema de Informação Científica
Rede de Revistas Científicas da América Latina, Caribe, Espanha e Portugal
Projeto acadêmico sem fins lucrativos desenvolvido no âmbito da iniciativa Acesso Aberto

Anexo N° 14: Caratula de Revista Científica




ACTUALIDAD
Contable **FACES**

Actualidad Contable Faces
ISSN: 1316-8533
actualidadcontable@uia.ve
Universidad de los Andes
Venezuela

Marcotrigiano Z., Laura A.
Reflexiones acerca de la elaboración y presentación de estados financieros bajo ambiente VEN-NIF
PYME
Actualidad Contable Faces, vol. 16, núm. 26, enero-julio, 2013, pp. 45-81
Universidad de los Andes
Merida, Venezuela

Disponible en: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25728399004>

- ▶ Cómo citar el artículo
- ▶ Número completo
- ▶ Más información del artículo
- ▶ Página de la revista en redalyc.org



Sistema de Información Científica
Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal
Proyecto académico sin fines de lucro, desarrollado bajo la iniciativa de acceso abierto

Anexo N° 15: Caratula de Revista Científica

CUAD. CONTAB. / BOGOTÁ, COLOMBIA, 11 (28): 123-147 / ENERO-JUNIO 2010 / 123

Análisis de la norma internacional de contabilidad (NIIF/NIC) No. 8 (Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores) y sus principales efectos en el Estatuto Tributario colombiano*

Abel María Cano-Morales

Contador público titulado. Especialista en gerencia de impuestos, especialista en derivados, futuros, stocks y opciones de Anglia Ruskin University. Magíster en administración, Universidad Autónoma de Bucaramanga. Magíster en finanzas, Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Monterrey, ITESM. Docente investigador, Universidad de Medellín. Autor y coautor de cuatro libros de investigación, cuatro capítulos de libro y de 35 artículos de investigación, conferenciante nacional e internacional. Correo electrónico: amcano@udem.edu.co.

* Este trabajo es uno de los resultados parciales, que se entregan a la comunidad académica producto de la ejecución del proyecto de investigación *Conformación del Banco de Experiencias Exitosas en la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF/NIC): en los países de MERCOSUR, Comunidad Andina, México y España*, desarrollado por el profesor Abel María Cano-Morales, el cual está siendo financiado por la Universidad de Medellín en cofinanciación con 16 instituciones educativas internacionales de Latinoamérica y el Caribe.

Anexo N° 16: Caratula de Revista Científica

CUAD. CONTAB. / BOGOTÁ, COLOMBIA, 14 (26): 1097-1120 / NÚMERO ESPECIAL 2013 / **1097**


¿Es garante del principio de transparencia la implementación de normas internacionales en Colombia?*

SICI: 0123-1472(201307)14:36<1097:EGPTIN> 2.0TX;2-8

Natalia Andrea Baracaldo-Lozano
Contadora pública, Universidad de la Salle (2006). Especialista en auditoría forense, Universidad Externado de Colombia (2000). Magister en gestión contable y auditoría, Universidad Santiago de Chile (2012). Profesora de tiempo completo, Pontificia Universidad Javeriana.
Correo electrónico: nbaracaldo@puertiana.edu.co

* El artículo se deriva del trabajo formal de investigación *Adecuadas prácticas de gobierno corporativo como estrategia de prevención del fraude*, trascripto ante la Universidad Santiago de Chile como trabajo de grado para optar por el título de maestría en gestión contable y de auditoría, año 2011.

Anexo N° 17: Caratula de Revista Científica




Entramado
ISSN: 1900-3803
comunicacion.zyc.1@gmail.com
Universidad Libre
Colombia

Cano Morales, Abel María
EXPERIENCIAS DE ALGUNOS PAÍSES LATINOAMERICANOS EN TORNÓ A LA
ESTANDARIZACIÓN CONTABLE INTERNACIONAL
Entramado, vol. 6, núm. 1, enero-junio, 2010, pp. 40-55
Universidad Libre
Cali, Colombia

Disponible en: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=265419646004>

- ▶ Cómo citar el artículo
- ▶ Número completo
- ▶ Más información del artículo
- ▶ Página de la revista en redalyc.org



Sistema de Información Científica
Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal
Proyecto académico sin fines de lucro, desarrollado bajo la iniciativa de acceso abierto