

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



**TESIS**

**“EL MARCO CONCEPTUAL PARA LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN  
LOS ESTUDIANTES DE LA ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE  
CONTABILIDAD DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA,  
2023”**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**CONTADOR PÚBLICO**

**PRESENTADO POR EL BACHILLER:**

**Carlos Martín Guerra Uriarte**

**ASESOR:**

**Dr. Julio Norberto Sánchez De La Puente**

**CAJAMARCA – PERÚ**

**2024**



## CONSTANCIA DE INFORME DE ORIGINALIDAD

1. Investigador:  
Guerra Uriarte Carlos Martín  
DNI: 71133217  
Escuela Profesional - Facultad:  
Escuela Profesional de Contabilidad – Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas.
2. Asesor:  
Dr. Julio Norberto Sánchez de la Puente  
Departamento Académico:  
Ciencias Contables y Administrativas
3. Grado académico o título profesional para el estudiante  
 Bachiller     Título profesional     Segunda especialidad  
 Maestro     Doctor
4. Tipo de Investigación:  
 Tesis     Trabajo de investigación     Trabajo de suficiencia profesional  
 Trabajo académico
5. Título de Trabajo de Investigación:  
"El Marco Conceptual para la Información Financiera en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023"
6. Fecha de evaluación: 11/10/2024
7. Software antiplagio:  TURNITIN     URKUND (OURIGINAL) (\*)
8. Porcentaje de Informe de Similitud: 21%
9. Código Documento: oid:3117:391464058
10. Resultado de la Evaluación de Similitud:  
 APROBADO     PARA LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES     DESAPROBADO

Fecha Emisión: 18/10/2024

Firma y/o Sello  
Emisor Constancia

  
Dr. Julio Norberto Sánchez de la Puente  
DNI: 27005320

  
Dr. Juan José Julio Vera Abanto  
Director de la Unidad de Investigación F-CECA

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

Escuela Académico Profesional de Contabilidad

**APROBACION DE LA TESIS**

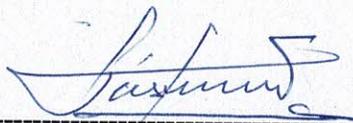
El (la) asesor (a) y los miembros del jurado evaluador designados según Resolución de Consejo de Facultad N° 049-2024-F-CECA-UNC, aprueban la tesis desarrollada por el (la) Bachiller CARLOS MARTÍN GUERRA URIARTE denominada:

“EL MARCO CONCEPTUAL PARA LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LOS ESTUDIANTES DE LA ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA, 2023”



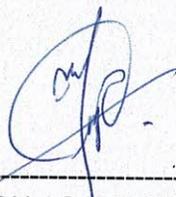
---

DR. CPC. ARNALDO ROQUE KIANMAN CHAPILLIQUEN  
PRESIDENTE



---

DR. CPC. CÉSAR OCTAVIO VÁSQUEZ CARRANZA  
SECRETARIO



---

M.Cs. CPC. WILSON ASCENCIO YUMBATO ROJAS  
VOCAL



---

DR. CPC. JULIO NORBERTO SÁNCHEZ DE LA PUENTE  
ASESOR

## **Dedicatoria**

A mi madre, por ser pilar fundamental en cada paso que doy en la vida.

A mi compañera de vida y mi familia por su apoyo incondicional a lo largo de todos estos años llenos de retos.

**Agradecimiento**

Agradezco a mi madre por brindarme consejo y aliento para culminar cada proyecto propuesto en mi vida.

A mi compañera de vida y familia, por seguir apoyándome en cada momento, especialmente en los más difíciles.

A mi asesor Dr. Julio Sánchez de la Puente, por su apoyo metodológico, su paciencia y su mucho conocimiento para hacer realidad el desarrollo de esta tesis.

## Índice de contenidos

Dedicatoria.....	4
Agradecimiento.....	5
Índice de contenidos .....	6
Índice de Tablas .....	11
Índice de Figuras.....	13
Resumen .....	15
Abstract.....	16
Introducción.....	17
I. Planteamiento de la investigación .....	20
1.1. Descripción de la realidad problemática.....	20
1.2. Delimitación del problema .....	22
1.2.1. Delimitación espacial.....	22
1.2.2. Delimitación temporal .....	22
1.3. Formulación del problema.....	22
1.3.1. Pregunta general .....	22
1.3.2. Preguntas específicas .....	22
1.4. Justificación de la investigación .....	23
1.4.1. Justificación teórica .....	23

	7
1.4.2. Justificación práctica .....	24
1.4.3. Justificación académica .....	24
1.5. Objetivos.....	24
1.5.1. Objetivo general.....	24
1.5.2. Objetivos específicos. ....	24
II. Marco Teórico.....	26
2.1. Antecedentes de problema: Internacionales, Nacionales y Regionales .....	26
2.1.1. Antecedentes Internacionales .....	26
2.1.2. Antecedentes Nacionales .....	30
2.1.3. Antecedentes Regionales .....	31
2.2. Base legal.....	32
2.2.1. Ley N° 26887 - Ley General de sociedades. ....	32
2.2.2. Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad N° 002-2022-EF/30.....	32
2.2.3. Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad N° 003-2022-EF/30.....	32
2.3. Bases teóricas.....	33
2.3.1. Marco conceptual para la información financiera .....	33
2.4. Definición de términos básicos.....	47
2.4.1. Activo .....	47
2.4.2. Baja en cuentas .....	47
2.4.3. Capital.....	47

2.4.4. Características cualitativas de mejora.....	48
2.4.5. Características cualitativas fundamentales .....	48
2.4.6. Costo corriente.....	48
2.4.7. Costo histórico.....	48
2.4.8. El proceso y criterios de reconocimiento.....	48
2.4.9. Entidad que informa .....	48
2.4.10. Gastos .....	49
2.4.11. Hipótesis de negocio en marcha .....	49
2.4.12. Información sobre los recursos económicos, los derechos de los acreedores contra la entidad y los cambios en estos de la entidad que informa. ....	49
2.4.13. Ingresos.....	49
2.4.14. Limitaciones de la información financiera .....	49
2.4.15. Mantenimiento del capital y la determinación del resultado .....	49
2.4.16. Objetivo de la información financiera .....	49
2.4.17. Objetivo y alcance de los estados financieros .....	49
2.4.18. Objetivos y principios de presentación e información a revelar.....	50
2.4.19. Pasivo.....	50
2.4.20. Patrimonio.....	50
2.4.21. Periodo sobre el que se informa.....	50
2.4.22. Presentación e información a revelar como herramientas de comunicación ..	50

2.4.23. Restricción del costo sobre la información financiera útil .....	50
2.4.24. Usuarios .....	50
2.4.25. Valor de realización.....	51
2.4.26. Valor presente .....	51
III. Variable.....	52
3.1. Variable: El Marco Conceptual para la Información Financiera.....	52
3.3. Operacionalización de la variable.....	53
IV. Marco Metodológico .....	56
4.1. Enfoque y métodos de la investigación .....	56
4.1.1. Enfoques de la investigación .....	56
4.1.2. Métodos de la investigación .....	56
4.2. Diseño de la investigación .....	57
4.3. Población y muestra.....	57
4.3.1. Población .....	57
4.3.2. Muestra .....	57
4.4. Unidad de análisis.....	57
4.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	58
4.5.1. Técnica de Recolección de datos .....	58
4.5.2. Instrumento de Recolección de Datos .....	58
4.6. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información.....	58

	10
V. Resultados y Discusión.....	59
5.1. Presentación, interpretación y análisis de Resultados .....	59
5.1.1. Resultados estadísticos de la variable Marco Conceptual para la Información Financiera por ítems .....	59
5.1.2. Resultados estadísticos de la variable Marco Conceptual para la Información Financiera por dimensiones. ....	87
5.1.3. Resultados estadísticos de la variable Marco Conceptual para la Información Financiera. ....	95
Conclusiones.....	96
Recomendaciones .....	99
Referencias .....	100
Apéndices .....	105
Apéndice A. Matriz de consistencia metodológica .....	105
Apéndice B. Instrumento de recolección de datos.....	109
Apéndice C. Prueba de Fiabilidad del instrumento de recolección de datos.....	118
Anexos .....	119
Anexo I. Fotografías del proceso de encuestado .....	119

## Índice de Tablas

Tabla 1 <i>Características de la representación fiel</i> .....	36
Tabla 2 <i>Características Cualitativas de Mejora</i> .....	37
Tabla 3 <i>Los elementos de los Estados Financieros</i> .....	39
Tabla 4 <i>Mantenimiento del capital y la determinación del resultado</i> .....	47
Tabla 5 <i>Operacionalización de la variable</i> .....	53
Tabla 6 <i>Construcción de escala de valoración - Baremación</i> .....	59
Tabla 7 <i>Objetivo de la información financiera</i> .....	60
Tabla 8 <i>Utilidad de la información financiera</i> .....	61
Tabla 9 <i>Limitaciones de la información financiera</i> .....	62
Tabla 10 <i>Información sobre los recursos económicos, los derechos de los acreedores contra la entidad y los cambios en estos de la entidad que informa</i> .....	63
Tabla 11 <i>Características cualitativas fundamentales</i> .....	65
Tabla 12 <i>Características cualitativas de mejora</i> .....	66
Tabla 13 <i>Restricción del costo sobre la información financiera útil</i> .....	67
Tabla 14 <i>Objetivo y alcance de los estados financieros</i> .....	68
Tabla 15 <i>Periodo sobre el que se informa</i> .....	69
Tabla 16 <i>Hipótesis de negocio en marcha</i> .....	70
Tabla 17 <i>Entidad que informa</i> .....	71
Tabla 18 <i>Activo</i> .....	72
Tabla 19 <i>Pasivo</i> .....	73
Tabla 20 <i>Patrimonio</i> .....	74
Tabla 21 <i>Ingresos</i> .....	75
Tabla 22 <i>Gastos</i> .....	76

Tabla 23 <i>El proceso y criterios de reconocimiento</i> .....	77
Tabla 24 <i>Baja en cuentas</i> .....	78
Tabla 25 <i>Costo histórico</i> .....	79
Tabla 26 <i>Valor de realización</i> .....	80
Tabla 27 <i>Costo corriente</i> .....	81
Tabla 28 <i>Valor presente</i> .....	82
Tabla 29 <i>Presentación e información a revelar como herramientas de comunicación</i> .....	83
Tabla 30 <i>Objetivos y principios de presentación e información a revelar</i> .....	84
Tabla 31 <i>Capital</i> .....	85
Tabla 32 <i>Mantenimiento del capital y la determinación del resultado</i> .....	86
<b>Tabla 33</b> <i>Objetivo de la información financiera con propósito general</i> .....	87
<b>Tabla 34</b> <i>Características cualitativas de la información financiera útil</i> .....	88
<b>Tabla 35</b> <i>Estados financieros y la entidad que informa</i> .....	89
<b>Tabla 36</b> <i>Elementos de los estados financieros</i> .....	90
<b>Tabla 37</b> <i>Reconocimiento y baja en cuentas</i> .....	91
<b>Tabla 38</b> <i>Medición</i> .....	92
<b>Tabla 39</b> <i>Presentación e información a revela</i> .....	93
<b>Tabla 40</b> <i>Conceptos de capital y mantenimiento del capital</i> .....	94
<b>Tabla 41</b> <i>Marco conceptual para la información financiera</i> .....	95
Tabla 42 <i>Resumen de procesamiento de casos</i> .....	118
Tabla 43 <i>Estadísticas de fiabilidad</i> .....	118

## Índice de Figuras

Figura 1 <i>Diagrama 5.1: Cómo vincula el reconocimiento los elementos de los estados financieros</i> .....	43
Figura 2 <i>Objetivo de la información financiera</i> .....	60
Figura 3 <i>Utilidad de la información financiera</i> .....	61
Figura 4 <i>Limitaciones de la información financiera</i> .....	62
Figura 5 <i>Información sobre los recursos económicos, los derechos de los acreedores contra la entidad y los cambios en estos de la entidad que informa</i> .....	63
Figura 6 <i>Características cualitativas fundamentales</i> .....	65
Figura 7 <i>Características cualitativas de mejora</i> .....	66
Figura 8 <i>Restricción del costo sobre la información financiera útil</i> .....	67
Figura 9 <i>Objetivo y alcance de los estados financieros</i> .....	68
Figura 10 <i>Periodo sobre el que se informa</i> .....	69
Figura 11 <i>Hipótesis de negocio en marcha</i> .....	70
Figura 12 <i>Entidad que informa</i> .....	71
Figura 13 <i>Activo</i> .....	72
Figura 14 <i>Pasivo</i> .....	73
Figura 15 <i>Patrimonio</i> .....	74
Figura 16 <i>Ingresos</i> .....	75
Figura 17 <i>Gastos</i> .....	76
Figura 18 <i>El proceso y criterios de reconocimiento</i> .....	77
Figura 19 <i>Baja en cuentas</i> .....	78
Figura 20 <i>Costo histórico</i> .....	79
Figura 21 <i>Valor de realización</i> .....	80

Figura 22 <i>Costo corriente</i> .....	81
Figura 23 <i>Valor presente</i> .....	82
Figura 24 <i>Presentación e información a revelar como herramientas de comunicación</i> .....	83
Figura 25 <i>Objetivos y principios de presentación e información a revelar</i> .....	84
Figura 26 <i>Capital</i> .....	85
Figura 27 <i>Mantenimiento del capital y la determinación del resultado</i> .....	86
Figura 28 <i>Objetivo de la información financiera con propósito general</i> .....	87
Figura 29 <i>Características cualitativas de la información financiera útil</i> .....	88
Figura 30 <i>Estados financieros y la entidad que informa</i> .....	89
Figura 31 <i>Elementos de los estados financieros</i> .....	90
Figura 32 <i>Reconocimiento y baja en cuentas</i> .....	91
Figura 33 <i>Medición</i> .....	92
Figura 34 <i>Presentación e información a revela</i> .....	93
Figura 35 <i>Conceptos de capital y mantenimiento del capital</i> .....	94
Figura 36 <i>Marco conceptual para la información financiera</i> .....	95
Figura 37 <i>Fotografía I del proceso de recolección de datos</i> .....	119
Figura 38 <i>Fotografía II del proceso de recolección de datos</i> .....	119
Figura 39 <i>Fotografía III del proceso de recolección de datos</i> .....	120
Figura 40 <i>Fotografía IV del proceso de recolección de datos</i> .....	120

## Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo determinar el nivel de conocimiento del Marco Conceptual para la Información Financiera en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023. La metodología que se utilizó en la presente investigación fue de tipo aplicada, su diseño no experimental transversal de nivel descriptivo simple, método analítico – inductivo y con muestra no probabilística por conveniencia conformada por 53 estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, promoción 2019. Se utilizó como la encuesta como técnica y el cuestionario como instrumento. Según lo mostrado en la tabla 41 y la figura 36, se tiene como resultado que de los 53 alumnos encuestados el 60.38% tiene un nivel de conocimiento medio, y el 35.85% tiene un nivel de conocimiento alto del Marco Conceptual para la Información Financiera, demostrándonos que los estudiantes conocen parcialmente los contenidos del Marco Conceptual para la Información Financiera (Objetivo de la información financiera con propósito general, Características cualitativas de la información financiera útil, Estados financieros y la entidad que informa, Elementos de los estados financieros, Reconocimiento y baja en cuentas, Medición, Presentación e información a revelar, Conceptos de capital y mantenimiento del capital, y Marco conceptual para la información financiera).

**Palabras Clave:** Conocimiento, Marco Conceptual para la Información Financiera, Estudiantes de Contabilidad, Universidad Nacional de Cajamarca.

### **Abstract**

This research aimed to determine the level of knowledge of the Conceptual Framework for Financial Information among Students of the Professional Academic School of Accounting of the National University of Cajamarca, 2023. Applied research methodology, non-experimental cross-sectional design of simple descriptive level, analytical-inductive method with non-probabilistic convenience sample formed by 53 students from the Professional Academic School of Accounting of the National University of Cajamarca were used. The survey was used as a technique and the questionnaire as a tool. As shown in Table 41 and Figure 36, the result is that of the 53 students surveyed, 60.38% have an average level of knowledge, and 35.85% have a high level of knowledge of the Conceptual Framework for Financial Information, showing that the students partially know the contents of the Conceptual Framework for Financial Information. (Objective of General Purpose Financial Reporting, Qualitative Characteristics of Relevant Financial Information, Financial Statements and Reporting Entity, Financial Statement Elements, Recognition and derecognition, Measurement, Presentation and Disclosure, Concepts of Capital and Maintenance of Capital, and Conceptual Framework for Financial Reporting).

**Keywords:** Knowledge, Conceptual Framework for Financial Information, Students, National University of Cajamarca.

## Introducción

El mundo actual es un mundo globalizado en el cual nuestro país está inmerso y por añadidura todas las personas, naturales o jurídicas, que se desarrollan en su seno están afectas a los efectos que esto refiere. Para que este mundo globalizado funcione con mayor eficiencia es necesario unificar criterios y conceptos con el fin de hablar un lenguaje único, e incluso universal; es por ello por lo que, en lo concerniente a las ciencias contables mediante el IASB se crean, modifican y regulan las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Estas NIIF, son el conjunto de normas que unifican los criterios respecto a términos contables y financieros; y a pesar de no ser una norma ni tener el rango de esta, el Marco Conceptual para la Información Financiera, forma parte del paquete de Normas Internacionales como base la conceptualización general y métodos de medición o valuación de los diferentes elementos de los estados financieros.

Teniendo en cuenta lo ante dicho, podemos comprender la importancia que tiene el conocimiento del Marco Conceptual para la Información Financiera en los estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, ya que este será determinante para su desempeño como futuros profesionales en un campo laboral cada vez más competitivo y exigente, tanto así que el mismo estado peruano incentiva la estandarización y aplicación de NIIF, (un ejemplo, es la obligatoriedad de la SUNAT para especificar mediante declaración jurada bajo qué normas fueron preparados los Estados Financieros).

La presente investigación tiene por objetivo general determinar el nivel conocimiento del Marco Conceptual para la Información Financiera en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023, con la finalidad de determinar el nivel de conocimiento de los mencionados estudiantes, y a partir de ello entender las causas y formular posibles soluciones que puedan disminuir los efectos que un deficiente

conocimiento significa.

Ahora bien, respecto a la metodología de investigación, se trata de una investigación de tipo aplicada, con un nivel de investigación descriptivo simple, diseño no experimental transversal de nivel descriptivo simple, método analítico – inductivo con muestra no probabilística por conveniencia conformada por 53 estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca.

La estructura que presenta el presente trabajo de investigación es la siguiente:

El capítulo I muestra lo relacionado con el planteamiento de la investigación, que involucra desde la descripción de la realidad problemática teniendo en cuenta los antecedentes internacionales, nacionales y regionales, la delimitación del problema, la formulación del problema, la justificación y los objetivos del problema planteado.

En el capítulo II se exponen los antecedentes del problema (internacionales, nacionales y regionales), la base legal (leyes y resoluciones), bases teóricas (el Marco Conceptual para la Información Financiera según la estructura establecida por el IASB) y la definición de términos básicos que ayudan a una mejor comprensión del marco teórico.

Ya, en el capítulo III, se explica lo relativo a la variable, el Marco Conceptual para la Información Financiera y la matriz de su respectiva operacionalización.

El capítulo IV es al Marco Metodológico, que involucra los enfoques de la investigación, el diseño, población y muestra, la unidad de análisis, las técnicas e instrumentos estadísticos y las técnicas para el procesamiento y análisis de los resultados.

El capítulo V está dedicado enteramente al análisis de resultados hecho después del procesamiento de los datos mediante el programa estadístico SPSS en su versión 27, y que se muestran como tablas de distribución y gráficos de barras que muestran en porcentaje de lo obtenido.

Y finalmente, se exponen las conclusiones, recomendaciones, referencias, apéndices y anexos, cada una en su respectivo apartado, y cumpliendo con las normas exigidas por nuestra casa superior.

## I. Planteamiento de la investigación

### 1.1. Descripción de la realidad problemática

En el mundo, a partir de la creación del International Accounting Standards Committee, (IASB) en 1973 se empiezan a trabajar y publicar Normas de Contabilidad, pero no será hasta 1989 cuando haga pública la propuesta de Marco Conceptual mediante la difusión de la NIC-M en la que se define dicho marco con un propósito de ayuda a la emisión de nuevas normas, pero a la vez entendiendo que cada Gobierno posee libertad para fijar sus propias normas. [...] El diseño parte de un propósito claro: permitir que cada usuario pueda tomar decisiones en función de sus propios intereses, pero bajo la premisa de un modelo basado en el coste histórico y en el concepto de mantenimiento del capital en términos nominales. (Rodríguez y Sevillano, 2002).

En Latinoamérica, tal como lo mencionan Quiroga y Saavedra (2015) al repasar la evolución de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), hasta el 2001 pocos países permitían la aplicación de estas en sus territorios. Aclarando por ejemplo que 13 de los 15 países tomados para la evaluación empezaron a adoptar la estandarización a partir del 2008. Por citar un ejemplo, Colombia adoptó la aplicación de NIIF a partir de la aprobación de la Ley N° 1314, en junio del 2009; partiendo de ello se entendió al Marco Conceptual como:

La piedra angular de los estándares internacionales para la preparación de estados financieros con propósito general, de manera tal que no solo ayuda al IASB en su propósito de emisión de nuevos estándares alineados a sus principios, sino también a los mismos preparadores al momento de definir sus políticas contables. Ambos agentes, pese a que el marco conceptual no es una norma ni jerárquicamente está por encima de alguna de ellas, tienen presente como objetivo fundamental que la información financiera es útil para la toma de decisiones por parte de los inversionistas actuales y/o potenciales, los acreedores y los prestamistas. (Leyton, 2020, p. 01)

En el Perú, a partir de la aprobación de la Ley General De Sociedades - Ley N° 26887 (1997), y de acuerdo con su artículo 223, se precisa que los Estados Financieros se deben preparar con base en los principios de contabilidad generalmente aceptados (NIIF) con su respectiva utilización del Marco Conceptual.

En la actualidad el desconocimiento de las definiciones primordiales del Marco Conceptual para la Información Financiera en los estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca es un problema recurrente a pesar de que es demás conocido que sin saber las bases de una materia es prácticamente imposible desempeñarla o ejercerla correctamente.

Las principales causas de este problema son: a) Falta de actualización y capacitación b) Desconocimiento o desinterés c) Las empresas locales no aplican Normas Internacionales.

De continuar con esta deficiencia, los estudiantes como futuros profesionales contables, prestarán servicios de baja calidad que incluso desvalorizarían la carrera y la misma universidad; los Estados Financieros que formulen como profesionales carecerían de razonabilidad, e incluso se afectaría la posibilidad de que las empresas asesoradas pueden insertarse correctamente en el mundo globalizado y cada vez más estandarizado.

La presente investigación busca determinar el nivel de conocimiento o manejo de las acepciones delimitadas en el Marco Conceptual para la Información Financiera en los estudiantes de la E.A.P. de Contabilidad, a fin de concientizar a las autoridades competentes y sugerir como posible solución la implementación de Capacitación, Talleres, Seminarios entre otros, además de un constante seguimiento a la calidad y el nivel educativo.

## **1.2. Delimitación del problema**

### ***1.2.1. Delimitación espacial***

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

### ***1.2.2. Delimitación temporal***

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

## **1.3. Formulación del problema**

### ***1.3.1. Pregunta general***

- ¿Cuál es el nivel de conocimiento del Marco Conceptual para la Información Financiera en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional De Cajamarca, 2023?

### ***1.3.2. Preguntas específicas***

- ¿Cuál es el nivel de conocimiento del Objetivo de la Información Financiera con Propósito General en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023?
- ¿Cuál es el nivel de conocimiento de la Características Cualitativas de la Información Financiera Útil en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023?
- ¿Cuál es el nivel de conocimiento de los Estados Financieros y la Entidad que Informa en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la

Universidad Nacional de Cajamarca, 2023?

- ¿Cuál es el nivel de conocimiento de los Elementos de los Estados Financieros en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023?
- ¿Cuál es el nivel de conocimiento del Reconocimiento y Baja en Cuentas En los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023?
- ¿Cuál es el nivel de conocimiento de la Medición en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023?
- ¿Cuál es el nivel de Conocimiento del Presentación e Información a Revelar en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023?
- ¿Cuál es el nivel de conocimiento de los Conceptos de Capital y Mantenimiento del Capital en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023?

#### **1.4. Justificación de la investigación**

##### ***1.4.1. Justificación teórica***

Un trabajo de investigación tiene una justificación teórica “cuando el propósito del estudio es generar reflexión y debate académico sobre el conocimiento existente, confrontar una teoría, contrastar resultados, hacer epistemología del conocimiento existente o busca mostrar las soluciones de un modelo” (Ariza, 2017).

Siguiendo este razonamiento, podemos aseverar que la presente investigación se justifica teóricamente porque tiene como finalidad determinar el nivel del Marco Conceptual para la

Información Financiera en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023.

#### ***1.4.2. Justificación práctica***

La justificación práctica de esta investigación radica en que ayudará a prevenir que los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca presten un servicio de poca calidad como futuros profesionales contables, también prevenir a que en un futuro presenten Estados Financieros no razonables y que no impidan la adaptación de las empresas en el mundo globalizado.

#### ***1.4.3. Justificación académica***

Este trabajo de investigación aportará nuevos conocimientos, antecedentes y metodología para la realización posteriores investigaciones relacionadas al Marco Conceptual para la Información Financiera.

### **1.5. Objetivos**

#### ***1.5.1. Objetivo general***

- Determinar el nivel conocimiento del Marco Conceptual para la Información Financiera en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023.

#### ***1.5.2. Objetivos específicos.***

- Determinar el nivel del conocimiento del Objetivo de la Información Financiera con Propósito General en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023.
- Determinar el nivel del conocimiento de las Características Cualitativas de la Información Financiera Útil en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023.

- Determinar el nivel del conocimiento de los Estados Financieros y la Entidad que Informa en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023.
- Determinar el nivel del conocimiento de los Elementos de los Estados Financieros en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023.
- Determinar el nivel del conocimiento del Reconocimiento y Baja en Cuentas en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023.
- Determinar el nivel del conocimiento de la Medición en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023.
- Determinar el nivel del conocimiento de la Presentación E Información a Revelar en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023.
- Determinar el nivel del conocimiento de los Conceptos de Capital y Mantenimiento del Capital en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023.

## II. Marco Teórico

### 2.1. Antecedentes de problema: Internacionales, Nacionales y Regionales

#### 2.1.1. *Antecedentes Internacionales*

Romero (2021), en tu tesis de maestría: Marco Conceptual para la presentación de Información Financiera y el Desarrollo Sostenible En El Ámbito Universitario: una propuesta de reporte integrado, utilizando como metodología el diseño documental y documentos, registros y materiales, propuso diseñar un Marco Conceptual como propuesta de reporte integrado para la Presentación De Información Financiera y no financiera para las universidades colombianas, que atienda las mejores prácticas internacionales de gestión y revelación de información, para así contribuir con el desarrollo de un Reporte Integrado con información más completa y comprensible sobre el desempeño de una Institución de Educación Superior, tanto prospectiva como retrospectiva, para satisfacer las necesidades del mundo global emergente. Realizó un estudio cualitativo - deductivo, considerando una muestra de tres universidades, el mismo que concluyó que el resultado de esta investigación fue direccionada al identificar las necesidades de información de los usuarios de los estados financieros y no financieros de las universidades en Colombia, precisar la información financiera y no financiera de las Instituciones de Educación Superior en el ámbito económico, social y ambiental, además de definir los elementos a incorporar en el Reporte Integrado (IR) de las universidades colombianas.

Por otro lado, Ávila y Salinas (2020), en su tesis: Análisis de la implementación de Normas Internacionales de Información Financiera en la presentación y reportes de estados financieros para la Empresa de Servicios Públicos de Lérida, mediante un análisis documentario, estudian la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera por parte de la Empresa de Servicios Públicos de Lérida en cumplimiento con la Resolución 414 de 2014 para las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del

público de acuerdo al marco conceptual para la preparación, presentación y reporte de estados financieros. A nivel metodológico se llevó a cabo una investigación cualitativa y descriptiva que contribuyó a determinar las condiciones más relevantes del objeto de estudio. El estudio fue estudio cualitativo y obtuvieron como resultado que la Empresa de Servicios Públicos de Lérida no aplicaba las Normas Internacionales de Información Financiera para las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público.

En ese mismo año, Sandoval (2020) , en su artículo titulado: Análisis y revisión al nuevo Marco Conceptual 2018: Normas de información financiera (NIIF), tuvo como objetivo Comparar los principales cambios que tuvo el marco conceptual emitido en el año 2010 con respecto al marco conceptual actualizado emitido en el año 2018. El trabajo consistió en analizar y revisar de los principales cambios al marco conceptual emitido en el año 2018, así como la finalidad que tuvo el IASB (Junta de Normas Internacionales de información Financiera) para hacerlos. En primera instancia habrá una breve revisión al marco conceptual del año 2010 para después de la misma manera indagar sobre el marco actualizado (2018) resaltando sus principales características, cambios y objetivos respecto a lo nuevo establecido por la IASB. Teniendo en cuenta la información ya establecida de los marcos conceptuales, por medio de un cuadro comparativo se muestran los principales cambios respecto un marco de otro lo que permitirá tener una visión más clara y concisa de lo establecido en el marco conceptual actualizado del año 2018. Y teniendo como conclusión que: la revisión por parte del IASB al Marco Conceptual tuvo el propósito de mejorar aspectos que le restaban relevancia, transparencia y más características que mejoraran la información financiera que se fuera a proporcionar. Y la actualización establece además de las bases de la información financiera, las medidas que se pretenden adicionar como objetivo fundamental para darle mejor estructura y factibilidad a la información financiera

También, por su lado Brusca y Labrador (2017), en su artículo: El Marco Conceptual de la

información integrada y su aplicación en el sector público, publicado en la Revista Española de Control Externo Dialnet, presisan que la Información Integrada tiene como objetivo integrar en un informe único toda aquella información que pueda ser relevante para los distintos stakeholder. Pero más allá de compendiar la información, trata de ofrecer una visión global de los distintos elementos que permiten crear valor en la entidad y su relación con los objetivos estratégicos fijados por la organización. Se busca un cambio de cultura hacia la utilización de la información estratégica (económica, social y medioambiental) en la toma de decisiones diaria y el fortalecimiento de las relaciones con los distintos stakeholders. Un actor clave en su difusión ha sido el Consejo Internacional para la Integración de la Información (IIRC), que en el año 2013 emitió el Marco Conceptual De La Información Integrada. Este trabajo revisa Dicho Marco Conceptual y analiza de su aplicación en el ámbito del sector público. Aunque la información integrada tan apenas se ha abordado en el sector público, parece que su aplicación puede ser un reto de las administraciones públicas para el futuro, con implicaciones también en el ámbito de la auditoría y fiscalización públicas. Su implantación permite incrementar la transparencia informativa y ganar legitimidad, pero también mejorar la eficiencia en el uso de los recursos, lo que justifica esfuerzos futuros para su implantación en nuestras administraciones públicas.

Por su parte, Gómez et al. (2017) en su artículo: Orientación de los métodos de medición del marco conceptual para la información financiera, enfatizan que Los métodos de medición presentados en el Marco Conceptual para la Información Financiera no proporcionan ninguna orientación para su aplicación; considerando pertinente realizar esta investigación de tipo documental, para analizar los hechos sobre los métodos de medición para la información financiera. Fue necesario conocer los antecedentes y proceso de convergencia entre el International Accounting Standards Board y el Financial Accounting Standards Board. Los resultados indican que, a pesar de los grandes esfuerzos para establecer unas nuevas bases de

medición, no ha sido posible, llegando a la conclusión que se deben incluir los principios generales de medición que cumplan con los objetivos y características fundamentales de la información financiera. Para darle solución a este problema que es complejo, se requiere seguir investigando desde una perspectiva multidisciplinaria.

Cádenas & Caballero (2015) en su Trabajo de grado para optar al título de Especialista en Estándares Internacionales de Contabilidad y Auditoría titulado Análisis a la Reforma en los Objetivos Del Marco Conceptual Para La Información Financiera (1989) Emitida por el IASB En El Año 2010, abordan el análisis del cambio en el objetivo del Marco Conceptual emitido por el IASB en el año 2010. El estudio fue de carácter descriptivo correlacional utilizando un análisis documentario, establecen que los objetivos de los estados financieros como parte integrante de lo que luego se denominaría Marco Conceptual. Aclarando que 1989 el IASC propone el Marco Conceptual para la información financiera en un contexto económico y político particular a nivel mundial. A demás enfatizan que las condiciones contextuales se van transformando y por lo tanto los objetivos de los estándares de información financiera empiezan a responder a otros condicionantes, limitándose a suministrar información financiera para los financiadores de capital, los inversores y acreedores, por lo que en 2010 se modifica dicho marco. Concluyendo que la reforma al Marco Conceptual obedece a la evolución de la teoría de la contabilidad aportada por diferentes autores de acuerdo con los cambios operados en el contexto socioeconómico a nivel mundial y en particular en cada país.

Desde la perspectiva de Roncancio (2015), en su Ensayo para optar al título de Contador Público: Marco Conceptual para la Información Financiera Bajo Niif - Presentación de Estados Financieros Nic\_1, tuvo el objetivo de dejar claro cuáles son los elementos y cuál es el alcance de los estados financieros a nivel global, a los que quiere llegar el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). La investigación se hizo a nivel descriptivo, haciendo un

análisis documental de vigente a la época de publicación, haciendo énfasis en que se debe recalcar que el constante cambio tecnológico exigido por la misma globalización ha demandado cambios inmediatos en el manejo de los sistemas de información lo que hace necesario y exigible un buen control interno en las organizaciones, con seguridad razonable y un muy alto nivel de aseguramiento lo que da como resultado una medición, un registro y la revelación de los hechos económicos que deben ser manejados en estados financieros que lleven a los usuarios que así los necesiten a ver en ellos información útil, de calidad, principios, técnicas, guías y una fiel copia de la realidad económica de la entidad. Concluyó que es un hecho real que Colombia estableció el Decreto 2784 de 2012, en donde por ley se debe preparar la información financiera de apertura al 1 de enero de 2014, para la adopción por primera vez. El estado de situación financiera de apertura las entidades debieron enviarlo a la Superintendencia según fechas establecidas y decretadas, teniendo en cuenta que los mismos servirán como punto de partida para la contabilización bajo NIF.

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

Advíncula et al. (2017) , en su tesis: El marco conceptual para la información financiera y la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en las micro pequeñas empresas del distrito de Padre Abad-Aguaytía, 2016, tuvo como objetivo principal Analizar el marco conceptual para la información financiera y la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en las micro y pequeñas empresas del distrito de Padre Abad-Aguaytía, 2016. El tipo de investigación fue descriptivo- correlacional. De una población de 65 contribuyentes, 56 fueron seleccionados para ser parte de una encuesta de 12 preguntas sobre el Análisis del marco conceptual para la información financiera en la adopción de las normas internacionales de información financiera en las micro y pequeñas empresas del distrito de Padre Abad. Se estableció una base de datos obtenidos de la encuesta, estos fueron procesados a nivel

descriptivo, además usados para la prueba de Chi-cuadrado mediante Excel. Los resultados indican que los efectos del marco conceptual si constituyen un elemento importante en la adopción de las NIIF para Pymes. La mayoría de los encuestados están de acuerdo que los efectos del marco conceptual para la información financiera son significativos en la adopción de las NIIF para Pymes que representa el (67.86%), mientras que un 7.14% de los encuestados respondieron estar en muy en desacuerdo y el 1.79% no supieron responder nada al respecto.

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

Ripaldo (2021), en su tesis para optar el grado de Contador público: Nivel de conocimiento del Estado de Situación Financiera en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional De Cajamarca, periodo 2019, tuvo como objetivo principal diagnosticar el nivel de conocimiento del Estado de Situación Financiera en los estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2019, y adicionalmente cabe mencionar que su primer objetivo específico Conocer el Marco Conceptual para la Información Financiera en los estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, periodo 2019. Para realizar este estudio se utilizó el tipo de investigación aplicada, ruta cuantitativa, nivel descriptivo, diseño no experimental - transversal, método inductivo - analítico, la muestra estuvo conformada por 44 estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca. La técnica que se utilizó fue la encuesta y de instrumento el cuestionario. En los resultados obtenidos se determinó que en promedio tienen un nivel de conocimiento intermedio del Estado de Situación Financiera (media = 4.53), el 50% tiene un nivel de conocimiento bajo e intermedio y el otro 50% un nivel de conocimiento alto (mediana =4.00) y la mayoría de ellos tiene un nivel intermedio de conocimiento (moda = 4.00). Este resultado indica que los estudiantes conocen medianamente sobre el Marco Conceptual para la Información Financiera, Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) relacionadas al Estado de Situación

Financiera, Plan Contable General Empresarial (PCGE), Reglamento de Información Financiera y Manual para la preparación de información financiera

## **2.2. Base legal**

### **2.2.1. Ley N° 26887 - Ley General de sociedades.**

Mediante la Ley N° 26887 - Ley General De Sociedades (1997), en su Artículo n° 223, se establece que: “Los estados financieros se preparan y presentan de conformidad con las disposiciones legales sobre la materia y con principios de contabilidad generalmente aceptados en el país”. A lo que podemos entender que los principios de contabilidad generalmente aceptados son las normas o el conjunto de Normas Internacionales de Información Financieras, emitidas por el IASB, y aceptadas en nuestro país por el Consejo Normativo de Contabilidad. (La Comisión Permanente Del Congreso De La República, 1997)

### **2.2.2. Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad N° 002-2022-EF/30**

La Resolución n° 002-2022-EF/30 (2022), tiene como objetivo “aprobar el Set Completo de las Normas Internacionales de Información Financiera versión 2022, cuya relación, como Anexo, forma parte integrante de la presente Resolución; así como, el Marco Conceptual para la Información Financiera”.

### **2.2.3. Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad N° 003-2022-EF/30**

El consejo Normativo de Contabilidad el 21 de noviembre del 2022, aprueba las condiciones técnicas para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, las mismas que establecen en su artículo 1 que, Las empresas que obtengan ingresos anuales por actividades ordinarias, superiores a dos mil trescientas (2 300) Unidades Impositivas Tributarias, por dos ejercicios fiscales consecutivos, aplican el set completo de las Normas Internacionales de Información Financiera. En casos distintos a esta condición su aplicación es opcional. Y que Las empresas con ingresos anuales por actividades ordinarias, mayores a ciento cincuenta (150) y

hasta dos mil trescientas (2 300) Unidades Impositivas Tributarias, aplican la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). (Resolución n° 003-2022-EF/30, 2022)

### **2.3. Bases teóricas**

#### ***2.3.1. Marco conceptual para la información financiera***

El Marco Conceptual es “el conjunto de teorías, conceptos y fundamentos (principios) básicos y esenciales a partir del cual: se han desarrollado las NIC; y se viene desarrollando las NIIF” (Ferrer, 2019, p. 21).

##### ***2.3.1.1. Objetivo de la información financiera con propósito general***

**2.3.1.1.1. Objetivo de la información financiera.** Según el Marco Conceptual para la Información Financiera (2018), el objetivo de la Información financiera con propósito general es: proporcionar información financiera sobre la entidad que informa que sea útil para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad. Esas decisiones implican, a su vez, decisiones sobre: (a) la compra, venta o mantenimiento de instrumentos de patrimonio y de deuda; (b) el suministro o cancelación de préstamos y otras formas de crédito; o (c) el ejercicio del derecho a votar u otras formas de influir en las acciones de la gerencia que afectan el uso de los recursos económicos de la entidad. (párr. 1.2)

**2.3.1.1.2. Usuarios.** La información financiera útil, a la que se hace referencia en el párrafo 1.2 del Marco Conceptual para la Información Financiera (2018), tiene como posibles usuarios a: i) Inversionistas y accionistas; ii) Estado; iii) Ejecutivos; iv) Trabajadores; v) Clientes; vi) Acreedores y; vii) Público en general

**2.3.1.1.3. Limitaciones de la información financiera.** Según nos menciona Rodríguez (2016), los informes financieros con propósito general no proporcionan, y no pueden proporcionar toda la información financiera a los diferentes usuarios, pero ayudan a estimar el valor de la

entidad que informa, y por lo tanto tomar decisiones sobre la asignación de recursos a la organización.

Los informes financieros se basan en estimaciones, juicios y modelos y no en representación real. La visión del Marco Conceptual de información financiera ideal no se realizará completamente en el corto plazo, porque lleva tiempo comprender, aceptar e implementar nuevos métodos de análisis de procesos y actividades. Sin embargo, el establecimiento de objetivos es esencial si la información financiera va a cambiar para maximizar su eficacia. (Rodríguez, 2016, p. 8)

***2.3.1.1.4. Información sobre los recursos económicos, los derechos de los acreedores contra la entidad y los cambios en estos de la entidad que informa.*** Respecto de este apartado tocaremos los subcapítulos más relevantes:

- Cambios en los recursos económicos y en los derechos. Los cambios en los recursos económicos y en los derechos de los acreedores de la entidad que informa proceden del rendimiento financiero de esa entidad y de otros sucesos o transacciones, tales como la emisión de deuda o instrumentos de patrimonio. Para evaluar de forma apropiada las perspectivas de flujos de efectivo netos futuros de la entidad que informa y la administración, realizada por la gerencia, de los recursos económicos de la entidad, los usuarios necesitan ser capaces de identificar esos dos tipos de cambios. (Marco Conceptual para la Información Financiera, 2018)
- Rendimiento financiero reflejado por la contabilidad de acumulación (O Devengo). El Marco Conceptual para la Información Financiera (2018) explica:

La contabilidad de acumulación (o devengo) describe los efectos de las transacciones y otros sucesos y circunstancias sobre los recursos económicos y los derechos de los acreedores de la entidad que informa en los periodos en que esos efectos tienen lugar,

incluso si los cobros y pagos resultantes se producen en un periodo diferente. Esto es importante porque la información sobre los recursos económicos y los derechos de los acreedores de la entidad que informa y sus cambios durante un periodo proporciona una mejor base para evaluar el rendimiento pasado y futuro de la entidad que la información únicamente sobre cobros y pagos del periodo. (párr. 1.17)

Rodriguez (2016) menciona que el devengo es tener en cuenta que “Los efectos de las transacciones y otros hechos se reconocen cuando ocurren y NO cuando se cobra o se paga el efectivo.”

A demás, debemos aclarar que la información muestra si la entidad que informa ha obtenido algún incremento de sus recursos económicos y, por lo tanto, la capacidad de generar efectivo o sus equivalentes.

### ***2.3.1.2. Características cualitativas de la información financiera útil.***

***2.3.1.2.1. Características cualitativas fundamentales.*** Dentro de estas características tenemos:

- **Relevancia:** en los párrafos del 2.6 al 2.10 del Marco Conceptual para la Información Financiera (2018) se expone que la Información Financiera Relevante busca influir en las decisiones que pueden tomar los usuarios. Esta influencia puede darse si es que la información es de carácter predictivo, valor confirmatorio o ambos.

La información financiera tiene carácter predictivo, cuando los usuarios pueden utilizarla como valor de entrada para predecir desenlaces futuros de acuerdo con sus técnicas de proyección. Y el carácter es confirmatorio si proporciona información respecto de evaluaciones realizadas anteriormente.

**Materialidad o Importancia Relativa.** Según el Marco Conceptual para la Información Financiera (2018), La información es material o tiene importancia

relativa si su omisión o expresión inadecuada podría razonablemente esperarse que influya sobre las decisiones que los principales usuarios de los informes financieros con propósito general adoptan a partir de esos informes, que proporcionan información financiera sobre una entidad que informa específica (párr. 11).

“La información es material o tiene importancia relativa si su omisión o expresión inadecuada puede influir en decisiones o evaluaciones que los usuarios efectúen de la información financiera” (Rodríguez, 2016)

- **Representación fiel:** La información financiera útil debe representar fielmente los fenómenos económicos relevantes, y debe cumplir con las siguientes características:

**Tabla 1**

*Características de la representación fiel*

Completa	Neutral	Libre de Error Material
Comprende toda la información necesaria para que el usuario entienda el fenómeno que está representado, incluyendo todas las explicaciones.	No debe estar sesgada, ponderada, atenuada, enfatizada o manipulada de cualquier forma para incrementar la probabilidad de que sea recibida por el usuario de forma favorable o adversa.	Significa que no hay errores u omisiones en la descripción del fenómeno a reportar.

Nota: Adaptación del libro “Cómo aplicar el Marco Conceptual” (Rodríguez, 2016, p. 13)

**2.3.1.2.2. Características cualitativas de mejora.** Para una mejor comprensión de estas características, mostramos la siguiente tabla a modo de resumen del Marco Conceptual para la Información Financiera (2018):

**Tabla 2**  
*Características Cualitativas de Mejora*

<b>Característica</b>	<b>Resumen</b>
<b>Comparabilidad</b>	Permite que los usuarios puedan identificar y comprender diferencias entre las partidas. Esto quiere decir que se puede comparar la información de la entidad que informa, con otras similares o con la misma, pero en diferentes periodos.
<b>Verificabilidad</b>	- Directa: se puede comprobar la representación fiel mediante observación. - Indirecta: se puede comprobar los datos de entrada de una manera un poco más compleja, verificando los datos de entrada, formulas u otro método, y el resultado usando la misma técnica.
<b>Oportunidad</b>	Significa que la información debe entrar completa en el tiempo concreto para que los usuarios puedan tomar correctamente las decisiones.
<b>Comprensibilidad</b>	La información financiera se hace comprensible cuando se clasifica, caracteriza y representa correctamente, excluyendo fenómenos complejos (aunque puede que con esto último los informes pueden resultar incompletos, y por ende no fiables). Debemos tener en cuenta a pesar de lo antes mencionado que, los informes financieros se preparan para usuarios que cuentan con un conocimiento razonable sobre actividades económicas y negocios.

Nota: la información fue tomada a modo de resumen del (Marco Conceptual para la Información Financiera, 2018, Párrs. 2.23 – 2.36)

**2.3.1.2.3. Restricción del costo sobre la información financiera útil.** “El costo es una restricción dominante en la información que puede proporcionarse mediante la información financiera. La presentación de información financiera impone costos, y es importante que esos costos estén justificados por los beneficios de presentar esa información” (Marco Conceptual para la Información Financiera, 2018, párr. 2.39).

### **2.3.1.3. Estados financieros y la entidad que informa**

**2.3.1.3.1. Objetivo y alcance de los estados financieros.** El párrafo 3.2 del Marco

Conceptual para la Información Financiera (2018), plasma que:

El objetivo de los estados financieros es proporcionar información sobre los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de la entidad que informa que es útil a los usuarios para evaluar las perspectivas de entradas de efectivo netas futuras a la entidad y la administración de la gestión de los recursos económicos de la entidad.

**2.3.1.3.2. Periodo sobre el que se informa.** Los estados financieros se preparan para mostrar la información de un período específico; cabe mencionar que el Marco Conceptual no menciona una medida de tiempo específica. Los estados financieros buscan proporcionar la información relacionada con los activos, pasivos y patrimonio que existan al cierre o final del periodo a reportar, y sobre los ingresos y gastos incurridos en el mismo.

**2.3.1.3.3. Hipótesis de negocio en marcha.** Los estados financieros se preparan regularmente bajo el supuesto de que entidad que informa funciona al cierre del periodo, y que no tiene ninguna intención ni la necesidad de detener sus actividades, más por el contrario su intención o finalidad es permanecer en el tiempo de manera indefinida.

**2.3.1.3.4. Entidad que informa.** El párrafo 3.10 del Marco Conceptual para la Información Financiera (2018), plasma concretamente que:

Una entidad que informa es una entidad a la que se le requiere, u opta, por preparar estados financieros. Una entidad que informa puede ser una única entidad o una parte de una entidad o puede comprender más de una entidad. Algunas veces una entidad (controladora) tiene el control sobre otra entidad (subsidiaria). Si una entidad que informa comprende la controladora y sus subsidiarias, los estados financieros de la entidad que informa se denominan “estados financieros consolidados”.

### 2.3.1.4. Elementos de los estados financieros. A modo de resumen de lo que se

desarrollará en este apartado, presentamos la siguiente tabla:

**Tabla 3**

*Los elementos de los Estados Financieros*

Aspecto tratado en el Capítulo 1	Elemento	Definición o descripción
<b>Recursos económicos</b>	Activo	Un recurso económico presente controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados.
		Un recurso económico es un derecho que tiene el potencial de producir beneficios económicos.
<b>Derechos de los acreedores</b>	Pasivo	Es una obligación presente de la entidad de transferir un recurso económico como resultado de sucesos pasados.
<b>Cambios en los recursos económicos y en los derechos de los acreedores que reflejan el rendimiento financiero</b>	Patrimonio	La parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.
	Ingresos	Son incrementos en los activos o disminuciones en los pasivos que dan lugar a incrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con aportaciones de los tenedores de derechos sobre el patrimonio.
	Gastos	Disminuciones en los activos o incrementos en los pasivos que dan lugar a disminuciones en el patrimonio, distintos de los relacionados con distribuciones de los tenedores de derechos sobre el patrimonio.
<b>Otros cambios en los recursos económicos y en los derechos de los acreedores</b>	-	Aportaciones de los tenedores de derechos sobre el patrimonio y distribuciones a ellos.
	-	Intercambios de activos de activos o pasivos que no dan lugar a incrementos o disminuciones de patrimonio.

Nota: Tabla tomada de El Marco Conceptual para la Información Financiera (2018), página 20, resumiendo los párrafos desde el 4.1 al 4.68 con relación al capítulo I.

**2.3.1.4.1. Activo.** Hablar de activo es hablar de un recurso económico actual controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, siendo a su vez un derecho que tiene el potencial de producir beneficios económicos futuros (Marco Conceptual para la Información Financiera, 2018).

De la definición anterior, debemos analizar tres aspectos puntuales:

- Derechos: Como sabemos estos derechos deben tener el potencial de producir beneficios económicos futuros, pero a su vez estos derechos toman diversas formas,

que incluyen aquellos que se corresponden o no con una obligación de un tercero, como ejemplos de los primeros tenemos i) los derechos de recibir efectivo, ii) derechos de recibir bienes o servicios, iii) derechos de intercambiar recursos económicos con terceros en condiciones favorables, entre otros; y respecto de los segundos -que no corresponden con la obligación de un tercero- tenemos como ejemplo a i) los derechos sobre objetos físicos (propiedades planta y equipo o inventarios) o el ii) derecho de utilizar la propiedad intelectual.

- Potencial para producir beneficios económicos: a este respecto El Marco Conceptual para la Información Financiera (2018), plantea que: Un recurso económico es un derecho que tiene el potencial de producir beneficios económicos. Para que ese potencial exista, no es necesario que sea cierto, ni siquiera probable, que el derecho vaya a producir beneficios económicos. Solo es necesario que el derecho exista en el momento ya y que, en, al menos, una circunstancia, produciría beneficios económicos para esa entidad más allá de los disponibles para todas las demás partes (párr. 4.14). Y que además en el Marco Conceptual, párrafo 4.16, se explica que un recurso económico puede producir beneficios económicos, al realizar alguna de las acciones: a) recibir flujos de efectivo contractuales u otro recurso económico; (b) intercambiar recursos económicos con terceros en condiciones favorables; (c) producir entradas de efectivo o evitar salidas de efectivo mediante; (d) recibir efectivo u otros recursos económicos mediante la venta del recurso económico; o (e) extinguir pasivos mediante la transferencia del recurso económico.

- Control: hay que tener presente que el Control vincula el recurso económico con la entidad. Este control se ve expresado cuando la entidad tiene la capacidad actual de dirigir el uso e incluso impedir el uso del recurso por terceros, y obtener beneficios que

emanen de su tenencia.

**2.3.1.4.2. Pasivo.** Un pasivo es una obligación presente de la entidad de transferir un recurso económico como resultado de sucesos pasados. Para que exista un pasivo, deben satisfacerse los tres criterios siguientes: (a) la entidad tiene una obligación; (b) la obligación es transferir un recurso económico; y (c) la obligación es una obligación presente que existe como resultado de sucesos pasados (*Marco Conceptual para la Información Financiera, 2018*).

Todo pasivo se caracteriza porque la entidad tiene en el presente una obligación. La obligación contraída por la entidad la condiciona a actuar de determinada manera, pudiendo hacerse cumplir como resultado de la ejecución contractual o por ordenamiento legal.

Para que la entidad pueda cancelar la obligación contraída, tendrá que hacer entrega de recursos que podrían generarle beneficios económicos futuros.

**2.3.1.4.3. Patrimonio.** Según el párrafo 4.63, del Marco Conceptual para la Información Financiera (2018) “Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos”.

**2.3.1.4.4. Ingresos.** “Ingresos son incrementos en los activos o disminuciones en los pasivos que dan lugar a incrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con aportaciones de los tenedores de derechos sobre el patrimonio” (*Marco Conceptual para la Información Financiera, 2018*).

**2.3.1.4.5. Gastos.** “Gastos son disminuciones en los activos o incrementos en los pasivos que dan lugar a disminuciones en el patrimonio, distintos de los relacionados con distribuciones a los tenedores de derechos sobre el patrimonio” (*Marco Conceptual para la Información Financiera, 2018*).

### **2.3.1.5. Reconocimiento y baja en cuentas**

**2.3.1.5.1. El proceso y criterios de reconocimiento.** El párrafo 5.1 del Marco Conceptual

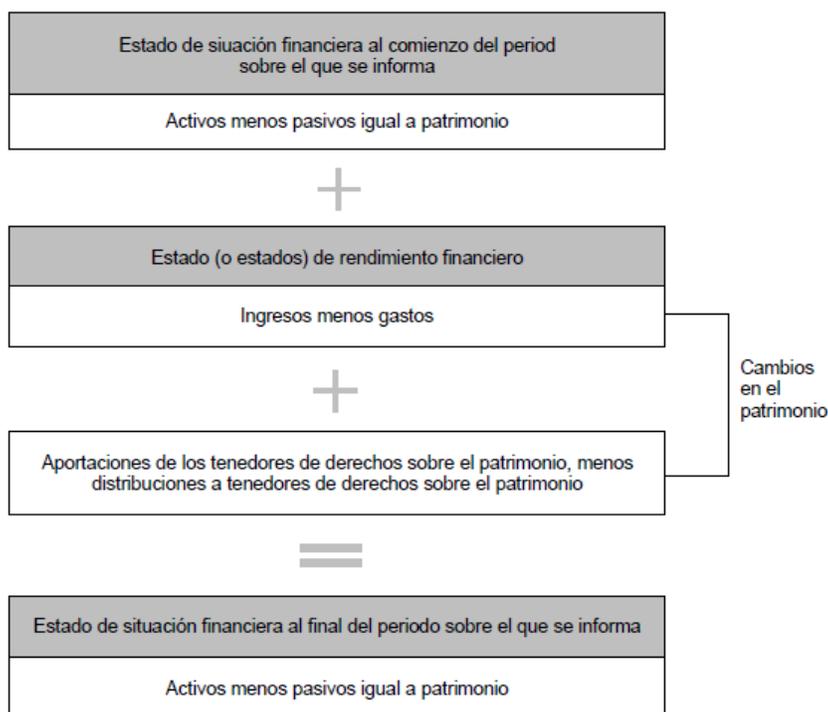
para la Información Financiera (2018), versa que:

El reconocimiento es el proceso de captar, para su inclusión en el estado de situación financiera o en el estado (o estados) del rendimiento financiero, una partida que cumple la definición de uno de los elementos de los estados financieros—un activo, un pasivo, patrimonio, ingresos o gastos—. El reconocimiento involucra la representación del elemento en uno de los estados—solo o como parte de otras partidas— en palabras y mediante un importe monetario, y la inclusión de ese importe en uno o más totales del estado correspondiente.

El reconocimiento vincula los elementos de los estados financieros, es decir, los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, tal como se muestra en la siguiente figura:

## Figura 1

Diagrama 5.1: Cómo vincula el reconocimiento los elementos de los estados financieros



Nota: Figura tomada del Marco conceptual para la Información Financiera (2018)

Los elementos se pueden reconocer tomando los siguientes criterios:

- Reconocimiento de activos: los activos se reconocen cuando: sea identificable y se pueda demostrar control; es probable que se obtengan de los mismos beneficios económicos futuros; y además, el activo tiene un costo o valor que puede ser determinado con fiabilidad; calificado como activo, también tendrá que reconocerse el pasivo o aporte correspondiente; y se considera improbable que el desembolso respectivo genere beneficio económico futuro; por tanto, la transacción será reconocida como gasto. (Ferrer, 2019, p. 30)
- Reconocimiento de pasivos. Ferrer (2019), al analizar el Marco Conceptual expresa que: Los pasivos se reconocen en el estado de situación financiera cuando: es posible que la eliminación de la obligación actual resulte en los beneficios económicos

futuros; pueden ser ponderados; las obligaciones bajo una parte proporcional de la cláusula del contrato no se consideren como pasivos; Si por alguna razón se califica como pasivo, también se debe identificar el activo y el gasto relacionado (p. 31).

- Reconocimiento de ingresos. Los ingresos se reconocen cuando existe un aumento en los beneficios económicos futuros debido a un aumento en los activos o una disminución en los pasivos; se puede medir de forma fiable; se puede medir confiablemente y con certeza (Ferrer, 2019, p. 31).
- Reconocimiento de gastos. Como expresa Ferrer (2019), Un gasto se reconoce cuando: se origina una disminución en los beneficios económicos futuros como resultado de una disminución en los activos o un aumento en los pasivos; puede medirse de forma fiable. Los gastos se reconocen por la relación directa entre los costes incurridos y los ingresos percibidos. (pp. 31-32)

**2.3.1.5.2. Baja en cuentas.** “La baja en cuenta es la eliminación parcial o total de un activo o pasivo del estado de situación financiera. Ello ocurre cuando se pierde el control del activo o cuando se deja de tener una obligación presente en el caso de un pasivo” (*Instituto Pacífico SAC, 2022*).

#### **2.3.1.6. Medición**

En la opinión de Ferrer (2019), “La medición es el proceso para determinar los importes o valores monetarios en que los elementos se reconocerán y se presentarán en los Estados Financieros” (p. 32).

Según el Marco Conceptual, podemos aplicar como base de medición al: i) Costo histórico; ii) Valor de realización; iii) Costo corriente; iv) Valor presente

**2.3.1.6.1. Costo histórico.** Llamas (2020), menciona que “Los costos históricos son aquellos costes en los que se ha incurrido a lo largo del tiempo en un proceso de fabricación o de

prestación de servicios” (párr. 1).

Por su parte, Ferrer (2019), basándose en la definición del Marco Conceptual para la Información Financiera, menciona que la base de medición del costo histórico parte de la premisa de que los activos se miden por el monto pagado o su equivalente de efectivo, mientras que los pasivos se miden por el monto recibido a cambio de la obligación.

**2.3.1.6.2. Valor de realización.** Podemos decir que el valor de realización “es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta” (*Vargas, 2020*).

**2.3.1.6.3. Costo corriente.** Respecto de este apartado, revisaremos el párrafo 6.10 del Marco conceptual para la Información Financiera (2018), el cual especifica que:

Las mediciones del valor corriente proporcionan información monetaria sobre activos, pasivos, e ingresos y gastos relacionados, usando información actualizada para reflejar las condiciones en la fecha de medición. Debido a la continua actualización, los valores corrientes de activos y pasivos reflejan los cambios, desde la fecha de medición anterior, en las estimaciones de flujos de efectivo y otros factores reflejados en los valores corrientes. A diferencia del costo histórico, el valor corriente de un activo o pasivo no procede, ni siquiera en parte, del precio de la transacción o de otro suceso que dio lugar al activo o pasivo.

Podemos decir que el costo corriente es el costo que debe pagarse por los activos, si se desean adquirir en la actualidad, y los pasivos al valor actual de la obligación, sin descuentos ni rebajas al momento de liquidarlos.

**2.3.1.6.4. Valor presente.** “El valor presente (VP) es el valor que tiene a día de hoy un determinado flujo de dinero que recibiremos en el futuro” (*Roldán, 2020*).

### **2.3.1.7. Presentación e información a revelar**

**2.3.1.7.1. Presentación e información a revelar como herramientas de comunicación.** La entidad que informa debe presentar sus estados financieros con una comunicación efectiva, esta a su vez mejora la comprensibilidad y la comparabilidad de la información en los estados financieros. Esta comunicación efectiva según el Marco Conceptual para la Información Financiera (2018) debe:

(a) centrarse en los objetivos y principios de presentación e información a revelar en lugar de centrarse en reglas; (b) clasificar la información de forma que agrupe las partidas similares juntas y las diferentes de forma separada; y (c) agregar información de forma que no se ensombrezca con detalles innecesarios o agregación excesiva (párr. 7.2).

**2.3.1.7.2. Objetivos y principios de presentación e información a revelar.** Los principios mencionados en el Marco Conceptual para la Información Financiera (2018), son:

(a) la información específica de la entidad es más útil que las descripciones estandarizadas, algunas veces denominadas como “estereotipos”; y  
(b) la duplicidad de información en partes diferentes de los estados financieros es habitualmente innecesaria y puede hacer los estados financieros menos comprensibles (párr. 7.6).

### **2.3.1.8. Conceptos de capital y mantenimiento del capital**

**2.3.1.8.1. Conceptos de Capital.** Según el Marco Conceptual para la Información Financiera (2018), especifica la siguiente clasificación:

- Capital Financiero: Este concepto de capital, que se traduce considerando las unidades monetarias invertidas o poder adquisitivo invertido, es similar al capital con activos netos o patrimonio empresarial.
- Capital Físico: el capital, bajo esta concepción, se considera tomando en cuenta la

Capacidad productiva de la entidad.

**2.3.1.8.2. Mantenimiento del capital y la determinación del resultado.** Resumiremos este apartado, según la siguiente tabla:

**Tabla 4**

*Mantenimiento del capital y la determinación del resultado*

<b>Concepto de capital</b>	<b>Detalle</b>
Mantenimiento de capital financiero	La utilidad solo se genera sólo si el importe financiero (o monetario) de los activos netos al final del periodo excede al importe financiero (o monetario) de los activos netos al principio ese periodo después de excluir las aportaciones de los propietarios y las distribuciones hechas a ellos en ese periodo.
Mantenimiento de capital físico	Se obtiene ganancia sólo si la capacidad productiva en términos físicos de la entidad al final del periodo excede a la capacidad productiva en términos físicos al principio del periodo, después de excluir las aportaciones de los propietarios y las distribuciones hechas a ellos durante ese periodo.

*Nota:* Adaptación del párrafo 8.3 del Marco Conceptual para la Información Financiera (2018)

## **2.4. Definición de términos básicos**

### **2.4.1. Activo**

Recurso económico actual controlado por la empresa como resultado de sucesos pasados, y del cual se espera obtener beneficios económicos en el futuro.

### **2.4.2. Baja en cuentas**

La baja en cuentas implica la eliminación total o parcial de un activo o pasivo.

### **2.4.3. Capital**

Existen dos conceptos de capital, según el Marco Conceptual: a) Capital Financiero (unidades monetarias o poder adquisitivo invertido) y; Capital Físico (capacidad productiva de la entidad).

#### ***2.4.4. Características cualitativas de mejora***

Las características cualitativas de mejora son: a) Comparabilidad (permite comprender e identificar diferencias entre partidas); b) Verificabilidad (la información puede ser comprobada); c) Oportunidad (la información debe estar lista en el tiempo correcto para que no afecte negativamente las decisiones de los usuarios) y; d) Comprensibilidad (la información debe estar clasificada; caracterizada y representada correctamente).

#### ***2.4.5. Características cualitativas fundamentales***

La Información Financiera útil debe cumplir con dos características cualitativas fundamentales: a) la Relevancia (información que puede influir en la toma de decisiones) y; b) Representación Fiel (información completa, neutral y libre de error material).

#### ***2.4.6. Costo corriente***

Es el coste que utiliza la información actualizada que refleja las condiciones en la fecha de medición de los activos, pasivos, ingresos o gastos.

#### ***2.4.7. Costo histórico***

Es el costo incurrido a lo largo del tiempo en un proceso de fabricación de un producto o de prestación de servicios.

#### ***2.4.8. El proceso y criterios de reconocimiento***

El reconocimiento es el proceso de captar una partida que cumple la definición de uno de los elementos de los Estados Financieros; dicha partida debe ser representada mediante un importe monetario, e incluida en uno o más totales del estado correspondiente.

#### ***2.4.9. Entidad que informa***

La entidad que informa es aquella entidad a la que se le requiere, u opta por preparar los estados financieros. La entidad que informa puede ser única, parte de otra, o comprender más de una entidad.

#### **2.4.10. Gastos**

Son las disminuciones en los activos o incrementos en los pasivos.

#### **2.4.11. Hipótesis de negocio en marcha**

Los estados financieros se elaboran bajo el supuesto de que, al cierre del ejercicio, la entidad funciona y ha de funcionar de manera indeterminada.

#### **2.4.12. Información sobre los recursos económicos, los derechos de los acreedores contra la entidad y los cambios en estos de la entidad que informa.**

El rendimiento financiero y otros sucesos o transacciones, como la emisión de deuda, producen cambios en los recursos económicos y en los derechos de los acreedores.

#### **2.4.13. Ingresos**

Son los incrementos de los activos o las disminuciones en los pasivos.

#### **2.4.14. Limitaciones de la información financiera**

Como los informes Financieros se basan en estimaciones, no proporcionan ni pueden proporcionar toda la información financiera a cada uno de los usuarios.

#### **2.4.15. Mantenimiento del capital y la determinación del resultado**

En el caso del capital financiero, la utilidad se genera solo si el importe de los activos netos al final del periodo excede al importe financiero de los activos netos al principio del periodo. Y en el caso del capital físico, se obtiene utilidad cuando la capacidad productiva al final de periodo excede a la del principio del periodo.

#### **2.4.16. Objetivo de la información financiera**

El objetivo es proporcionar información financiera útil sobre los recursos y obligaciones de la entidad, para la toma de decisiones.

#### **2.4.17. Objetivo y alcance de los estados financieros**

El objetivo de los estados financieros es proporcionar información útil de cada uno de sus

elementos (activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos) a los usuarios; para que estos pueden tomar decisiones del futuro de la entidad.

#### ***2.4.18. Objetivos y principios de presentación e información a revelar***

La Información Financiera de ser específica sin necesidad de utilizar descripciones estandarizadas; y se debe evitar la duplicidad de información en diferentes partes de los estados financieros.

#### ***2.4.19. Pasivo***

Obligación presente que tiene la empresa como resultado de sucesos pasados, y que para su cancelación se espera entregar recursos económicos que generarían recursos económicos futuros.

#### ***2.4.20. Patrimonio***

El patrimonio es la parte residual de restar los activos menos los pasivos.

#### ***2.4.21. Periodo sobre el que se informa***

Los estados financieros se preparan para mostrar la información de un periodo específico, este puede ser un trimestre, un semestre, un año, o el periodo requerido por los usuarios o la gerencia.

#### ***2.4.22. Presentación e información a revelar como herramientas de comunicación***

La entidad que informa debe utilizar comunicación efectiva al presentar sus estados financieros, esta información a su vez mejora la comprensibilidad y la comparabilidad de la información en los estados financieros.

#### ***2.4.23. Restricción del costo sobre la información financiera útil***

La presentación de información financiera impone costos, y es importante que esos costos estén justificados por los beneficios de presentar esa información.

#### ***2.4.24. Usuarios***

Los usuarios que utilizan la información financiera útil son: los inversionistas y

accionistas; el estado; los ejecutivos; los trabajadores; los clientes; los acreedores y; público en general.

#### **2.4.25. Valor de realización**

Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para la realización de la venta.

#### **2.4.26. Valor presente**

Es el valor presente que tiene hoy un determinado flujo de dinero que recibiremos en un futuro.

### III. Variable

#### 3.1. Variable: El Marco Conceptual para la Información Financiera

Se puede definir la variable como “una característica, cualidad o propiedad observada que puede adquirir diferentes valores y es susceptible de ser cuantificada o medida en una investigación. Para ser nominada como tal, debe tener la posibilidad de variar entre dos valores, como mínimo”. (Oyola, 2021)

Este estudio de investigación tiene como variable al: Marco Conceptual para la Información Financiera.

El Marco Conceptual no es una Norma Internacional de Contabilidad, y por lo tanto, no define las reglas de medición para la información financiera. Dicho marco establece los conceptos relacionados con la preparación de los estados financieros para los usuarios de la información: inversionistas, empleados, prestamistas, bancos y financieras, proveedores y acreedores comerciales, clientes, el gobierno y organismos públicos. Asimismo, ayuda al IASB (International Accounting Standards Board) en el desarrollo de futuras NIIF y en la revisión de las normas existentes. (Rodríguez, 2016, p. 3)

### 3.3. Operacionalización de la variable

**Tabla 5**

*Operacionalización de la variable*

<b>Título:</b> El Marco Conceptual para la Información Financiera en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023						
<b>VARIABLES</b>	<b>Definición conceptual</b>	<b>Definición operacional</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Escala de medición</b>
Marco Conceptual para la Información Financiera	El Marco Conceptual es “Es el conjunto de teorías, conceptos y fundamentos (principios) básicos y esenciales a partir del cual: se han desarrollado las NIC; y se	La variable Marco Conceptual para la Información Financiera se va medir mediante la Escala de Likert a través de un cuestionario.	Objetivo de la información financiera con propósito general	Objetivo de la información financiera	a)	Ordinal
				Utilidad de la información financiera	b)	
				Limitaciones de la información financiera	c)	
			Características cualitativas de la información financiera útil	Información sobre los recursos económicos, los derechos de los acreedores contra la entidad y los cambios en estos de la entidad que informa.	d)	
				Características cualitativas fundamentales	e)	
				Características cualitativas de mejora	f)	
			Estados financieros y la entidad que informa	Restricción del costo sobre la información financiera útil	g)	
				Objetivo y alcance de los estados financieros	h)	
				Periodo sobre el que se informa	i)	

**Título:** El Marco Conceptual para la Información Financiera en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023

<b>Variables</b>	<b>Definición conceptual</b>	<b>Definición operacional</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Escala de medición</b>
	viene desarrollando las NIIF” (Ferrer, 2019, p. 21).			Hipótesis de negocio en marcha	j)	
				Entidad que informa	k)	
			Elementos de los estados financieros	Activo	l)	
				Pasivo	m)	
				Patrimonio	n)	
				Ingresos	ñ)	
				Gastos	o)	
			Reconocimiento y baja en cuentas	El proceso y criterios de reconocimiento	p)	
				Baja en cuentas	q)	
			Medición	Costo histórico	r)	
				Valor de realización	s)	
				Costo corriente	t)	
				Valor presente	u)	
			Presentación e información a revelar	Presentación e información a revelar como herramientas de comunicación	v)	
				Objetivos y principios de presentación e información a revelar	w)	

<b>Título:</b> El Marco Conceptual para la Información Financiera en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023						
<b>Variables</b>	<b>Definición conceptual</b>	<b>Definición operacional</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Escala de medición</b>
			Conceptos de capital y mantenimiento del capital	Capital	x)	
				Mantenimiento del capital y la determinación del resultado	y)	

## IV. Marco Metodológico

### 4.1. Enfoque y métodos de la investigación

#### 4.1.1. Enfoques de la investigación

El enfoque cuantitativo de la investigación es un método sistemático de recopilación y análisis de información de diversas fuentes. Este método se realiza utilizando herramientas numéricas y estadísticas con el fin de medir el problema de investigación. Además, la investigación cuantitativa implica recopilar y analizar datos numéricos. Este método es excelente para encontrar tendencias y promedios, hacer predicciones, probar relaciones y encontrar resultados en una población. (Ortega, 2017)

#### 4.1.2. Métodos de la investigación

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

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

**4.1.2.4 Método Analítico – Sintético.** Bernal (2016), define a este método como aquel que estudia los hechos al descomponer el objeto de estudio en cada una de sus partes para estudiarlas en forma individual (análisis). Luego se integran esas partes para estudiarlas de manera holística e integral (síntesis).

## **4.2. Diseño de la investigación**

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

## **4.3. Población y muestra**

### **4.3.1. Población**

“La Población de una investigación está compuesta por todos los elementos (personas, objetos, organismos, historias clínicas) que participan del fenómeno que fue definido y delimitado en el análisis del problema de investigación.” (Toledo, 2023).

En el caso de esta investigación, la población estuvo conformada por 53 estudiantes de la Promoción 2019 de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, matriculados en el Semestre Académico 2023-I, según se muestra en la siguiente tabla:

### **4.3.2. Muestra**

López (2004) explica que la muestra es: “Es un subconjunto o parte del universo o población en que se llevará a cabo la investigación. Hay procedimientos para obtener la cantidad de los componentes de la muestra como fórmulas, lógica y otros” (p. 69).

Técnicas de muestreo no probabilístico Intencional: Confiere la posibilidad de seleccionar casos específicos de la población, para limitar la muestra solo a estos casos. Se utiliza en situaciones donde la población es muy heterogénea y por lo tanto la muestra es muy pequeña (Manterola y Otzen, 2017, p. 230).

Esta investigación, por lo antedicho, se tomó como muestra a 53 estudiantes.

## **4.4. Unidad de análisis.**

La unidad de análisis, según lo postula Ortega (2023) “son las personas o cosas cuyas cualidades se van a medir. La unidad de análisis es una parte esencial de un proyecto de

investigación. Es lo principal que un investigador analiza en su investigación. Una unidad de análisis es el objeto sobre el que esperas tener algo que decir al final de tu análisis” (Párrs. 1-2).

Para este trabajo de investigación, la unidad de análisis estuvo conformada por 53 estudiantes de la Promoción 2019 de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, matriculados en el Semestre Académico 2023-I.

#### **4.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Tal como lo definimos en su apartado específico, la presente investigación es de tipo cuantitativa, los principales métodos de este tipo de investigación son:

los experimentos, las encuestas y el análisis de datos obtenidos de fuentes secundarias. En cuanto a las técnicas utilizadas para recopilar información y datos, los más comunes son los cuestionarios, el análisis de documentos y la recopilación de datos de diversas fuentes secundarias, como informes de investigación, censos y encuestas nacionales o artículos y documentos de departamentos y agencias gubernamentales, entre otros (Mata, 2020).

##### ***4.5.1. Técnica de Recolección de datos***

Para la presente investigación tomó la encuesta como técnica de recolección de datos.

##### ***4.5.2. Instrumento de Recolección de Datos***

El cuestionario fue utilizado como instrumento de recolección de datos del presente trabajo de investigación.

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

El procesamiento de la información se realizó en el programa IBM SPSS Versión 27 y Microsoft Excel, en los que se ordenó y clasificó la información para que posteriormente sea presentada en Tablas y Figuras para analizar, interpretar y discutir los resultados. Y finalmente obteniendo las conclusiones y recomendaciones de la investigación.

## V. Resultados y Discusión

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

#### 5.1.1. Resultados estadísticos de la variable Marco Conceptual para la Información Financiera por ítems

#### Construcción de la escala de valoración - Baremación

##### Escala de Likert:

- Mínimo: 1
- Máximo: 5

Niveles: 3

**Tabla 6**

*Construcción de escala de valoración - Baremación*

		Var. 1	Dim. 1	Dim. 2	Dim. 3	Dim. 4	Dim. 5	Dim. 6	Dim. 7	Dim. 8
	N° Preguntas	26	4	3	4	5	2	4	2	2
Puntaje	Puntaje Mínimo	26	4	3	4	5	2	4	2	2
	Puntaje Máximo	130	20	15	20	25	10	20	10	10
	Rango	105	17	13	17	21	9	17	9	9
	Intervalo	35.00	5.67	4.33	5.67	7.00	3.00	5.67	3.00	3.00
BAREMO	Bajo (1)	26	4	3	4	5	2	4	2	2
		60	9	7	9	11	4	9	4	4
		61	10	8	10	12	5	10	5	5
	Medio (2)	95	15	11	15	18	7	15	7	7
		96	16	12	16	19	8	16	8	8
	Alto (3)	130	20	15	20	25	10	20	10	10

## Dimensión: Objetivo de la información financiera con propósito general

Ítem a)

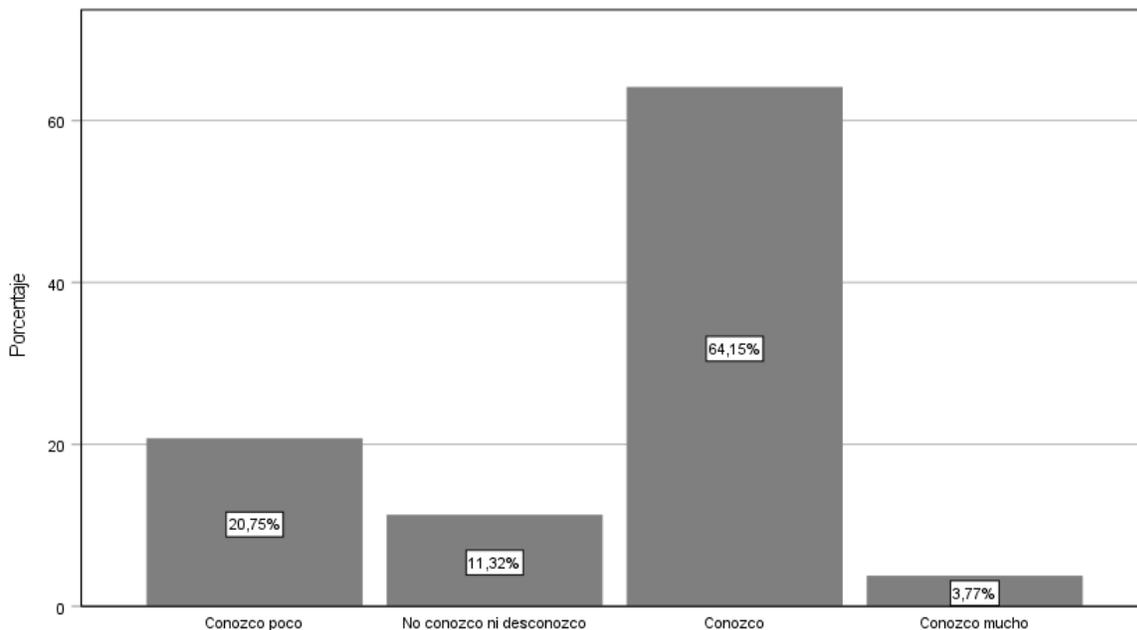
**Tabla 7**

*Objetivo de la información financiera*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Conozco poco	11	20,8	20,8	20,8
	No conozco ni desconozco	6	11,3	11,3	32,1
	Conozco	34	64,2	64,2	96,2
	Conozco mucho	2	3,8	3,8	100,0
	<b>Total</b>	<b>53</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Figura 2**

*Objetivo de la información financiera*



Tal y como se observa en la Figura 2, del total de 53 estudiantes de Contabilidad encuestados el 20.75% conoce poco, el 11.32% no conoce ni desconoce, el 64.15% conoce, y el 3.77% conoce mucho respecto al Objetivo de la información financiera es proporcionar información financiera útil sobre los recursos y obligaciones de la entidad, para la toma de decisiones.

## Ítem b)

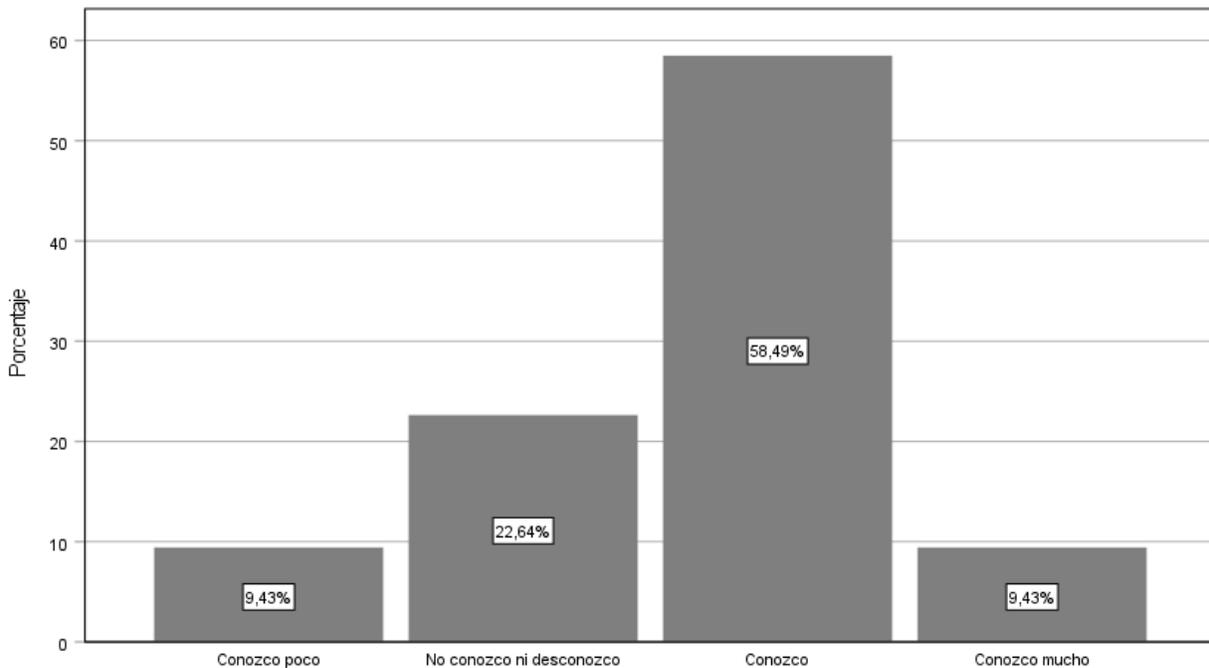
**Tabla 8**

*Utilidad de la información financiera*

		<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Válido	Conozco poco	5	9,4	9,4	9,4
	No conozco ni desconozco	12	22,6	22,6	32,1
	Conozco	31	58,5	58,5	90,6
	Conozco mucho	5	9,4	9,4	100,0
<b>Total</b>		<b>53</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Figura 3**

*Utilidad de la información financiera*



Tal y como se observa en la Figura 3, del total de 53 estudiantes de Contabilidad encuestados el 9.43% conoce poco, el 22.64% no conoce ni desconoce, el 58.49% conoce, y el 9.43% conoce mucho respecto a que los Usuarios que utilizan la información financiera útil son: los inversionistas y accionistas; el estado; los ejecutivos; los trabajadores; los clientes; los acreedores y; público en general.

### Ítem c)

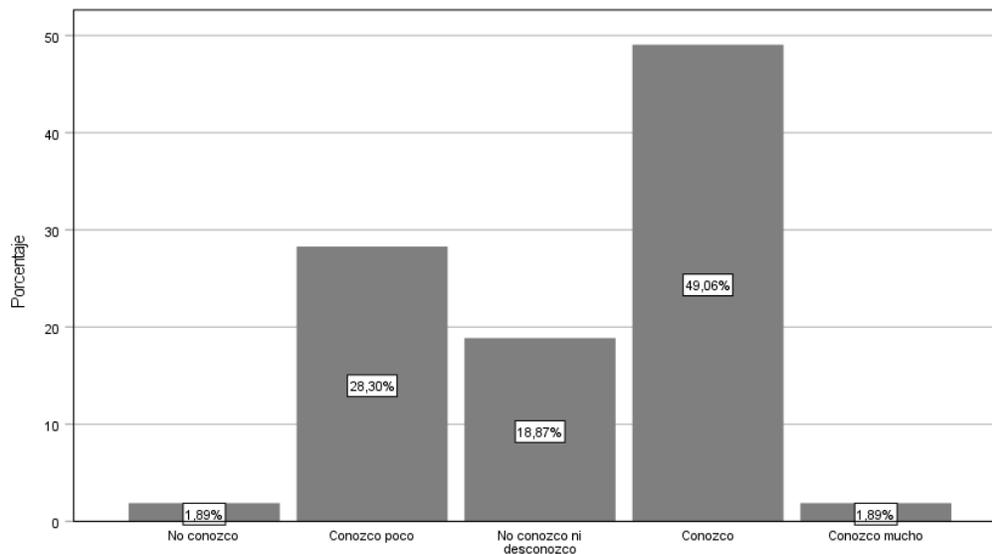
**Tabla 9**

*Limitaciones de la información financiera*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
V	No conozco	1	1,9	1,9	1,9
ál	Conozco poco	15	28,3	28,3	30,2
id	No conozco ni	10	18,9	18,9	49,1
o	desconozco				
	Conozco	26	49,1	49,1	98,1
	Conozco mucho	1	1,9	1,9	100,0
	<b>Total</b>	<b>53</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Figura 4**

*Limitaciones de la información financiera*



Tal y como se observa en la Figura 4, del total de 53 estudiantes de Contabilidad encuestados el 1.89% no conoce, el 28.30% conoce poco, el 18.87% no conoce ni desconoce, el 49.06% conoce, y el 1.89% conoce mucho respecto a las Limitaciones de la información financiera, limitaciones que se existen ya que los informes Financieros se basan en estimaciones, y no proporcionan ni pueden proporcionar toda la información financiera a cada uno de los usuarios.

**Ítem d)**

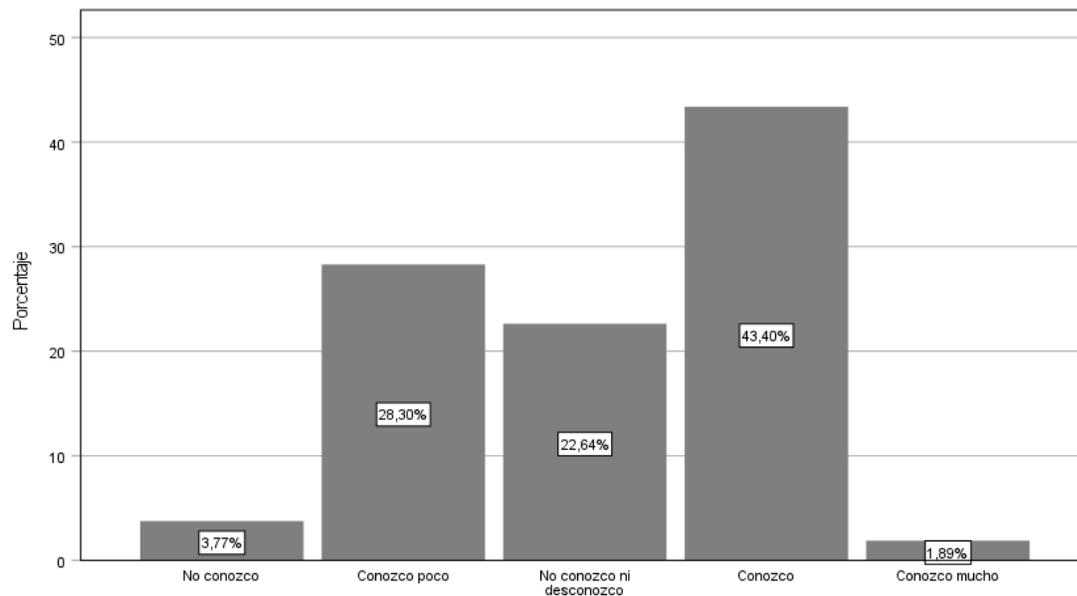
**Tabla 10**

*Información sobre los recursos económicos, los derechos de los acreedores contra la entidad y los cambios en estos de la entidad que informa*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No conozco	2	3,8	3,8	3,8
Conozco poco	15	28,3	28,3	32,1
No conozco ni desconozco	12	22,6	22,6	54,7
Conozco	23	43,4	43,4	98,1
Conozco mucho	1	1,9	1,9	100,0
<b>Total</b>	<b>53</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Figura 5**

*Información sobre los recursos económicos, los derechos de los acreedores contra la entidad y los cambios en estos de la entidad que informa*



Tal y como se observa en la Figura 5, del total de 53 estudiantes de Contabilidad encuestados el 3,77% no conoce, el 28,30% conoce poco, el 22,64% no conoce ni desconoce, el 43,40% conoce, y el 1,89% conoce mucho respecto a la Información sobre los recursos económicos, los derechos de los acreedores contra la entidad y los cambios en estos de la entidad

que informa, esto visto reflejado en el rendimiento financiero y otros sucesos o transacciones, como la emisión de deuda, producen cambios en los recursos económicos y en los derechos de los acreedores.

## Dimensión: Características cualitativas de la información financiera útil

Ítem e)

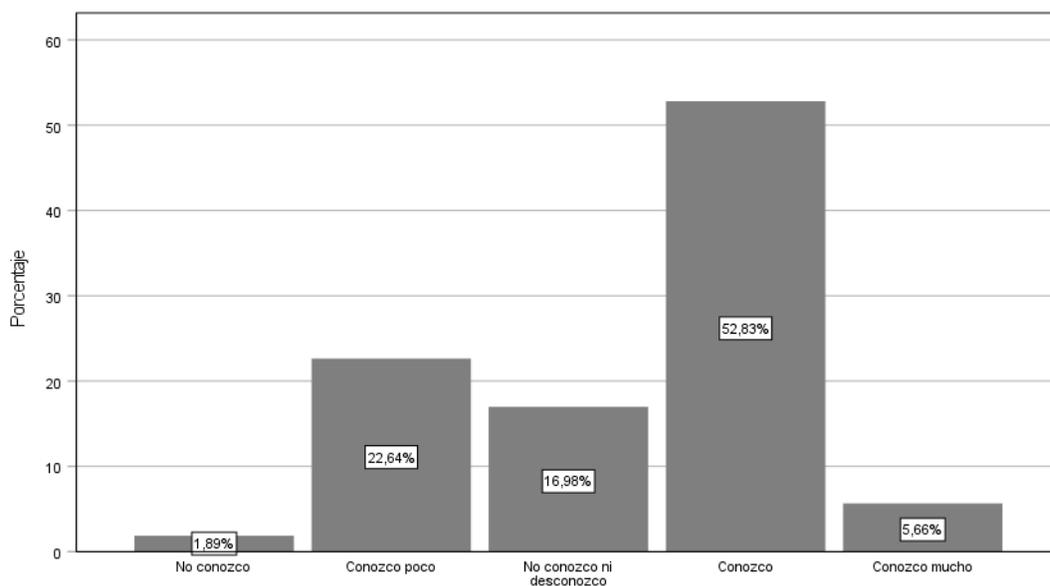
**Tabla 11**

*Características cualitativas fundamentales*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No conozco	1	1,9	1,9	1,9
	Conozco poco	12	22,6	22,6	24,5
	No conozco ni desconozco	9	17,0	17,0	41,5
	Conozco	28	52,8	52,8	94,3
	Conozco mucho	3	5,7	5,7	100,0
	<b>Total</b>	<b>53</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Figura 6**

*Características cualitativas fundamentales*



Tal y como se observa en la Figura 6, del total de 53 estudiantes de Contabilidad encuestados el 1.89% no conoce, el 22.64% conoce poco, el 16.98% no conoce ni desconoce, el 52.83% conoce, y el 5.66% conoce mucho de a las Características cualitativas fundamentales como a) la Relevancia (información que puede influir en la toma de decisiones) y; b) Representación Fiel (información completa, neutral y libre de error material).

**Ítem f)**

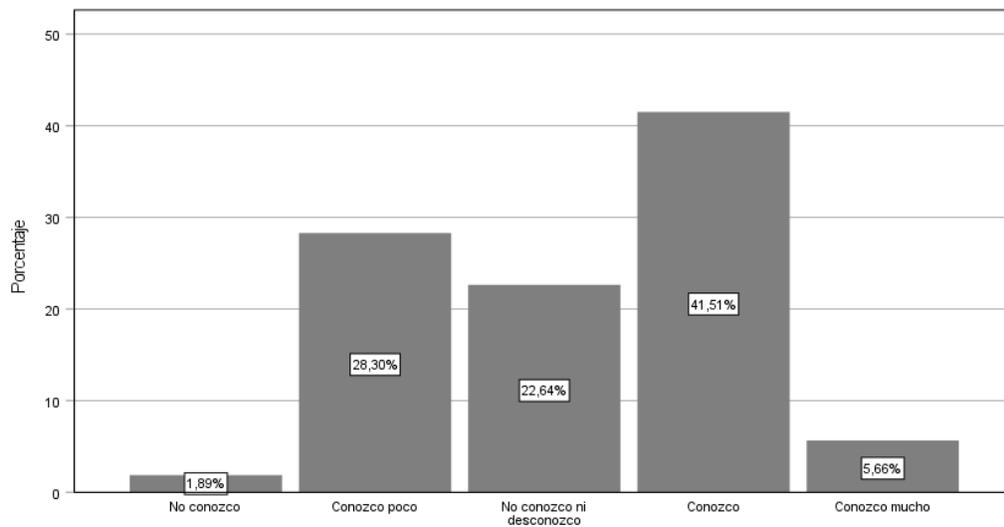
**Tabla 12**

*Características cualitativas de mejora*

		<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Válido	No conozco	1	1,9	1,9	1,9
	Conozco poco	15	28,3	28,3	30,2
	No conozco ni desconozco	12	22,6	22,6	52,8
	Conozco	22	41,5	41,5	94,3
	Conozco mucho	3	5,7	5,7	100,0
<b>Total</b>		<b>53</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Figura 7**

*Características cualitativas de mejora*



Tal y como se observa en la Figura 7, del total de 53 estudiantes de Contabilidad encuestados el 1.89% no conoce, el 28.30% conoce poco, el 22.64% no conoce ni desconoce, el 41.51% conoce, y el 5.66% conoce mucho respecto a las Características cualitativas tales como a) Comparabilidad (permite comprender e identificar diferencias entre partidas); b) Verificabilidad (la información puede ser comprobada); c) Oportunidad (la información debe estar lista en el tiempo correcto para que no afecte negativamente las decisiones de los usuarios) y; d)

Comprensibilidad (la información debe estar clasificada; caracterizada y representada correctamente).

### Ítem g)

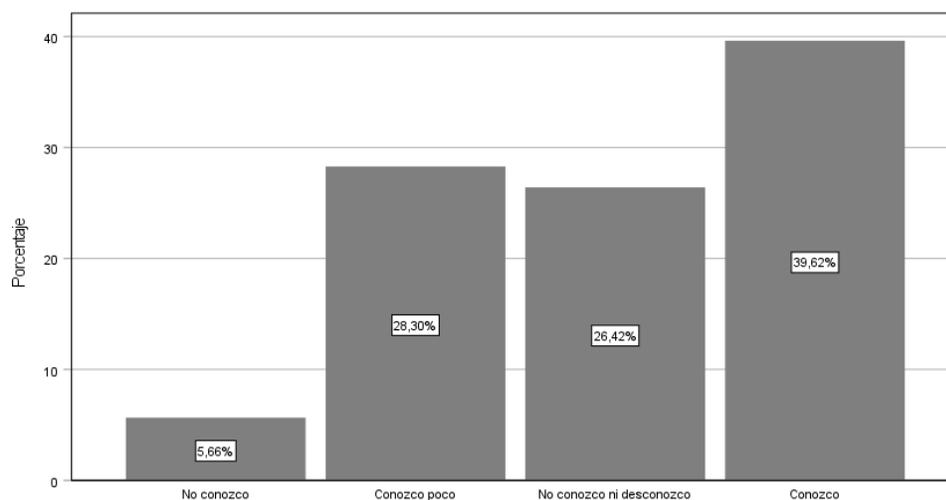
**Tabla 13**

*Restricción del costo sobre la información financiera útil*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No conozco	3	5,7	5,7	5,7
	Conozco poco	15	28,3	28,3	34,0
	No conozco ni desconozco	14	26,4	26,4	60,4
	Conozco	21	39,6	39,6	100,0
<b>Total</b>		<b>53</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Figura 8**

*Restricción del costo sobre la información financiera útil*



Tal y como se observa en la Figura 8, del total de 53 estudiantes de Contabilidad encuestados el 5.66% no conoce, el 28.30% conoce poco, el 26.42% no conoce ni desconoce, y el 39.62% conoce respecto a la Restricción del costo sobre la información financiera útil, esto es que la presentación de información financiera impone costos, y es importante que esos costos estén justificados por los beneficios de presentar esa información).

## Dimensión: Estados financieros y la entidad que informa

Ítem h)

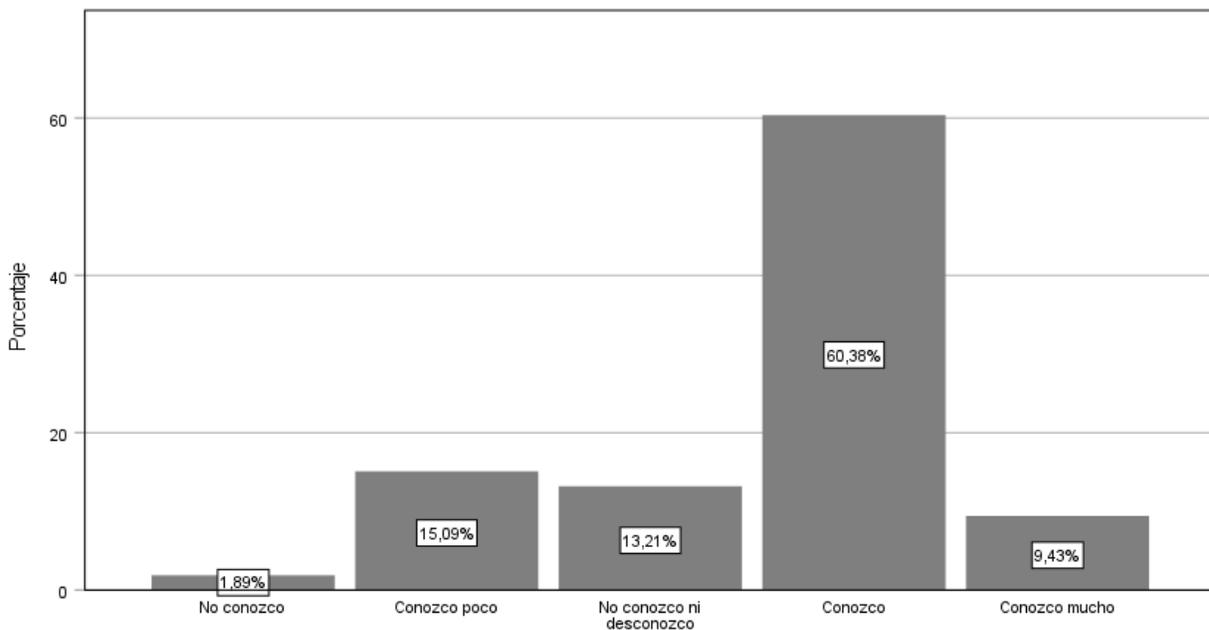
**Tabla 14**

*Objetivo y alcance de los estados financieros*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No conozco	1	1,9	1,9	1,9
	Conozco poco	8	15,1	15,1	17,0
	No conozco ni desconozco	7	13,2	13,2	30,2
	Conozco	32	60,4	60,4	90,6
	Conozco mucho	5	9,4	9,4	100,0
	<b>Total</b>	<b>53</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Figura 9**

*Objetivo y alcance de los estados financieros*



Tal y como se observa en la Figura 9, del total de 53 estudiantes de Contabilidad encuestados el 1.89% no conoce, el 15.09% conoce poco, el 13.21% no conoce ni desconoce, el 60.38% conoce, y el 9.43% conoce mucho respecto al Objetivo y alcance de los estados

financieros siendo este el de proporcionar información útil de cada uno de sus elementos (activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos) a los usuarios; para que estos pueden tomar decisiones del futuro de la entidad.

### Ítem i)

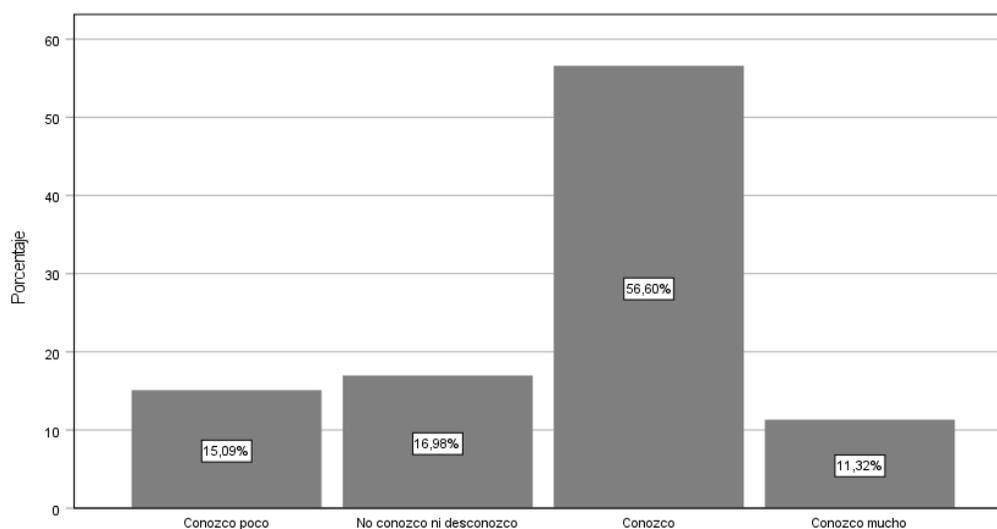
**Tabla 15**

*Periodo sobre el que se informa*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Conozco poco	8	15,1	15,1	15,1
	No conozco ni desconozco	9	17,0	17,0	32,1
	Conozco	30	56,6	56,6	88,7
	Conozco mucho	6	11,3	11,3	100,0
	<b>Total</b>	<b>53</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Figura 10**

*Periodo sobre el que se informa*



Tal y como se observa en la Figura 10, del total de 53 estudiantes de Contabilidad encuestados el 15.09% conoce poco, el 16.98% no conoce ni desconoce, el 56.60% conoce, y el 11.32% conoce mucho respecto a que el Periodo sobre el que se informa puede ser un trimestre, un semestre, un año, o el periodo requerido por los usuarios o la gerencia.

### Ítem j)

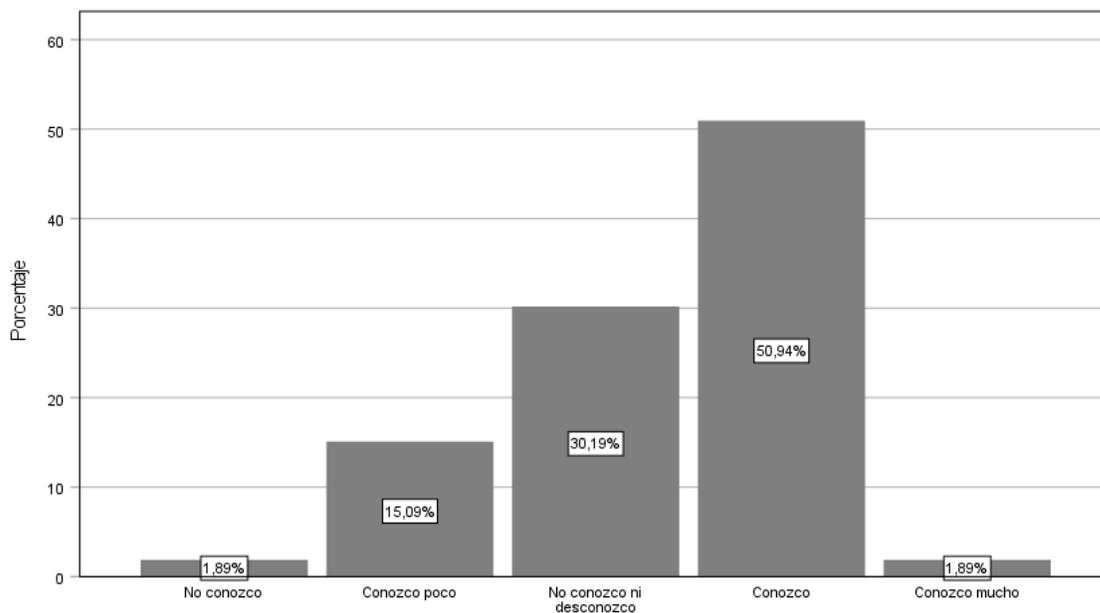
**Tabla 16**

*Hipótesis de negocio en marcha*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No conozco	1	1,9	1,9	1,9
	Conozco poco	8	15,1	15,1	17,0
	No conozco ni desconozco	16	30,2	30,2	47,2
	Conozco	27	50,9	50,9	98,1
	Conozco mucho	1	1,9	1,9	100,0
	<b>Total</b>		<b>53</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

**Figura 11**

*Hipótesis de negocio en marcha*



Tal y como se observa en la Figura 11, del total de 53 estudiantes de Contabilidad encuestados el 1.89% no conoce, el 15.09% conoce poco, el 30.19% no conoce ni desconoce, el 50.94% conoce, y el 1.89% conoce mucho respecto a la Hipótesis de negocio en marcha que versa que los estados financieros se elaboran bajo el supuesto de que al cierre del ejercicio, la entidad funciona y ha de funcionar de manera indeterminada.

**Ítem k)**

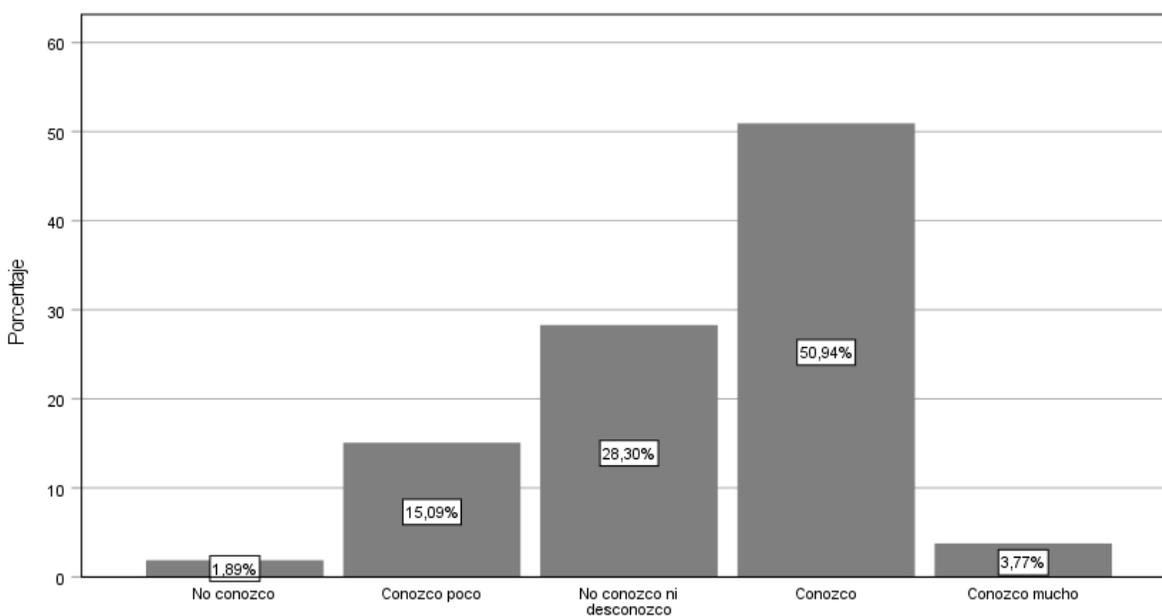
**Tabla 17**

*Entidad que informa*

		<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Válido	No conozco	1	1,9	1,9	1,9
	Conozco poco	8	15,1	15,1	17,0
	No conozco ni desconozco	15	28,3	28,3	45,3
	Conozco	27	50,9	50,9	96,2
	Conozco mucho	2	3,8	3,8	100,0
	<b>Total</b>	<b>53</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Figura 12**

*Entidad que informa*



Tal y como se observa en la Figura 12, del total de 53 estudiantes de Contabilidad encuestados el 1.89% no conoce, el 15.09% conoce poco, el 28.30% no conoce ni desconoce, el 50.94% conoce, y el 3.77% conoce mucho respecto a que la Entidad que Informa es aquella entidad a la que se le requiere, u opta por preparar los estados financieros. La entidad que informa puede ser única, parte de otra, o comprender más de una entidad.

## Dimensión: Elementos de los estados financieros

### Ítem 1)

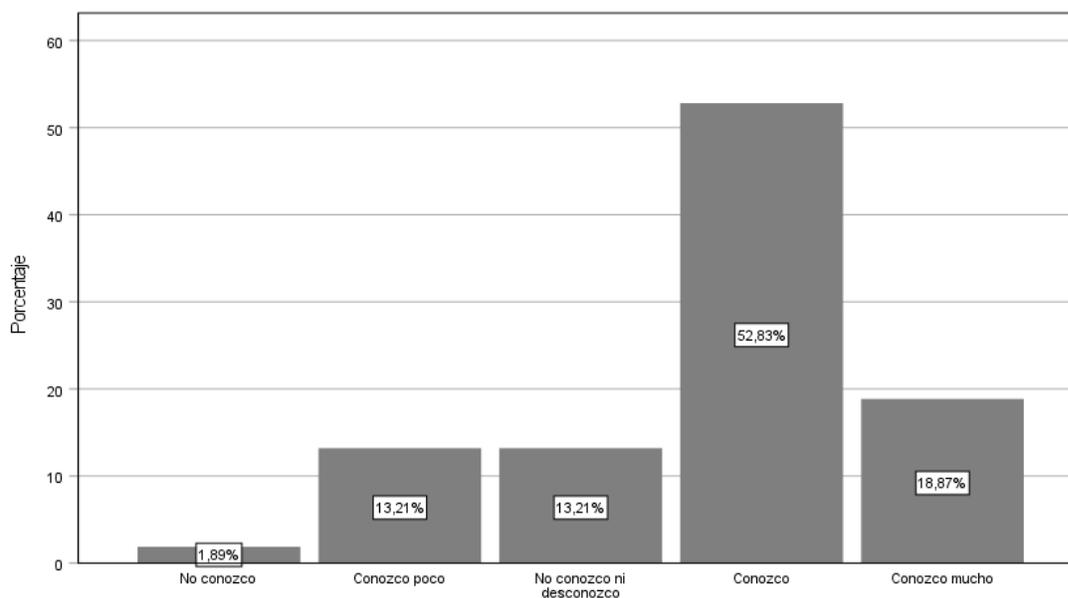
**Tabla 18**

*Activo*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No conozco	1	1,9	1,9	1,9
	Conozco poco	7	13,2	13,2	15,1
	No conozco ni desconozco	7	13,2	13,2	28,3
	Conozco	28	52,8	52,8	81,1
	Conozco mucho	10	18,9	18,9	100,0
	<b>Total</b>	<b>53</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Figura 13**

*Activo*



Tal y como se observa en la Figura 13, del total de 53 estudiantes de Contabilidad encuestados el 1.89% no conoce, el 13.21% conoce poco, el 13.21% no conoce ni desconoce, el 52.83% conoce, y el 18.87% conoce mucho respecto a que el Activo el recurso económico actual controlado por la empresa como resultado de sucesos pasados, y del cual se espera obtener beneficios económicos en el futuro.

## Ítem m)

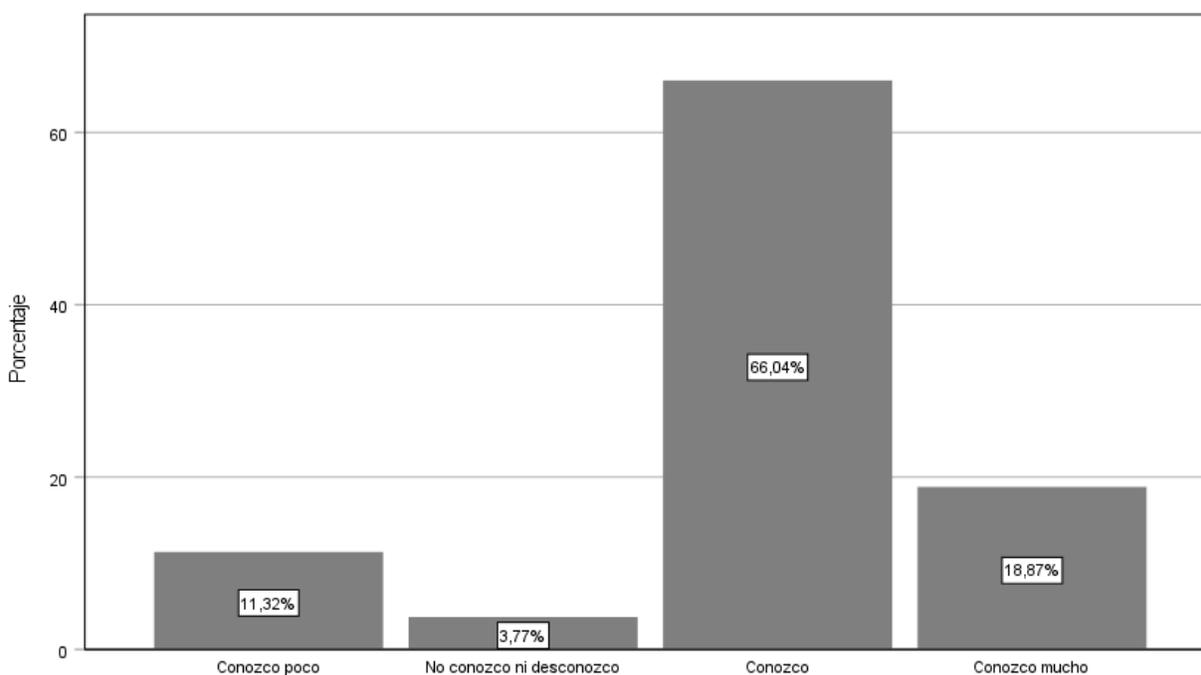
Tabla 19

Pasivo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Conozco poco	6	11,3	11,3	11,3
	No conozco ni desconozco	2	3,8	3,8	15,1
	Conozco	35	66,0	66,0	81,1
	Conozco mucho	10	18,9	18,9	100,0
	<b>Total</b>	<b>53</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

Figura 14

Pasivo



Tal y como se observa en la Figura 14, del total de 53 estudiantes de Contabilidad encuestados el 11.32% conoce poco, el 3.77% no conoce ni desconoce, el 66.04% conoce, y el 18.87% conoce mucho respecto a que el Pasivo es obligación presente que tiene la empresa como resultado de sucesos pasados, y que para su cancelación se espera entregar recursos económicos que generarían recursos económicos futuros.

Ítem n)

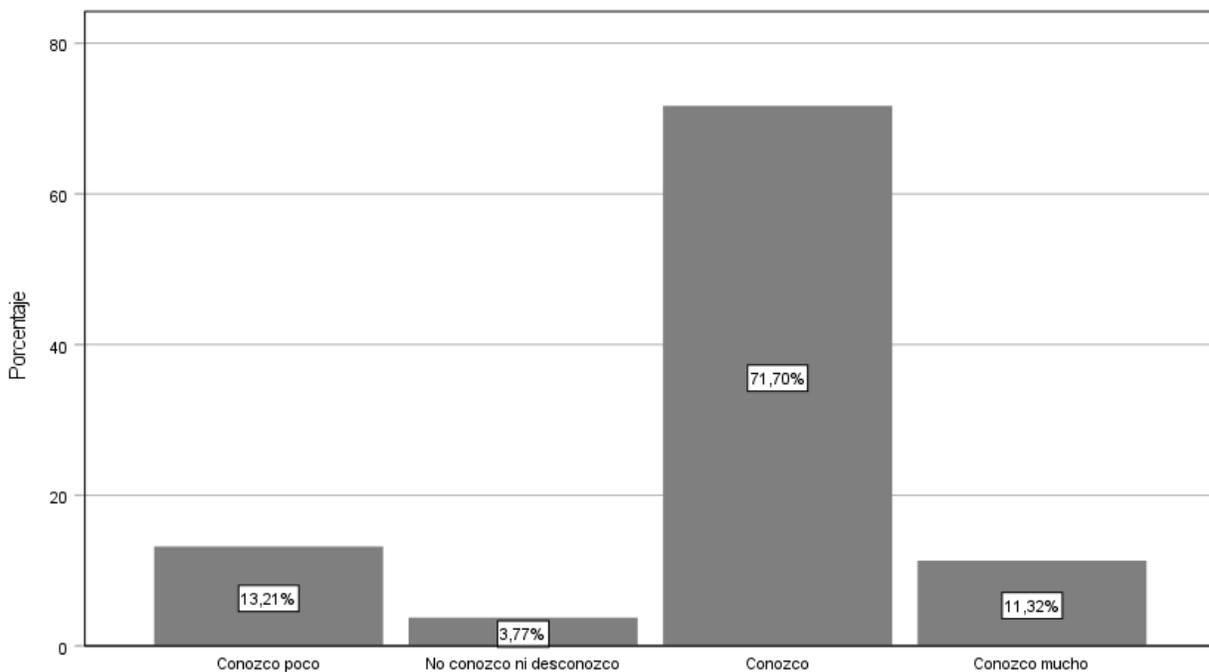
**Tabla 20**

*Patrimonio*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Conozco poco	7	13,2	13,2	13,2
	No conozco ni desconozco	2	3,8	3,8	17,0
	Conozco	38	71,7	71,7	88,7
	Conozco mucho	6	11,3	11,3	100,0
	<b>Total</b>	<b>53</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Figura 15**

*Patrimonio*



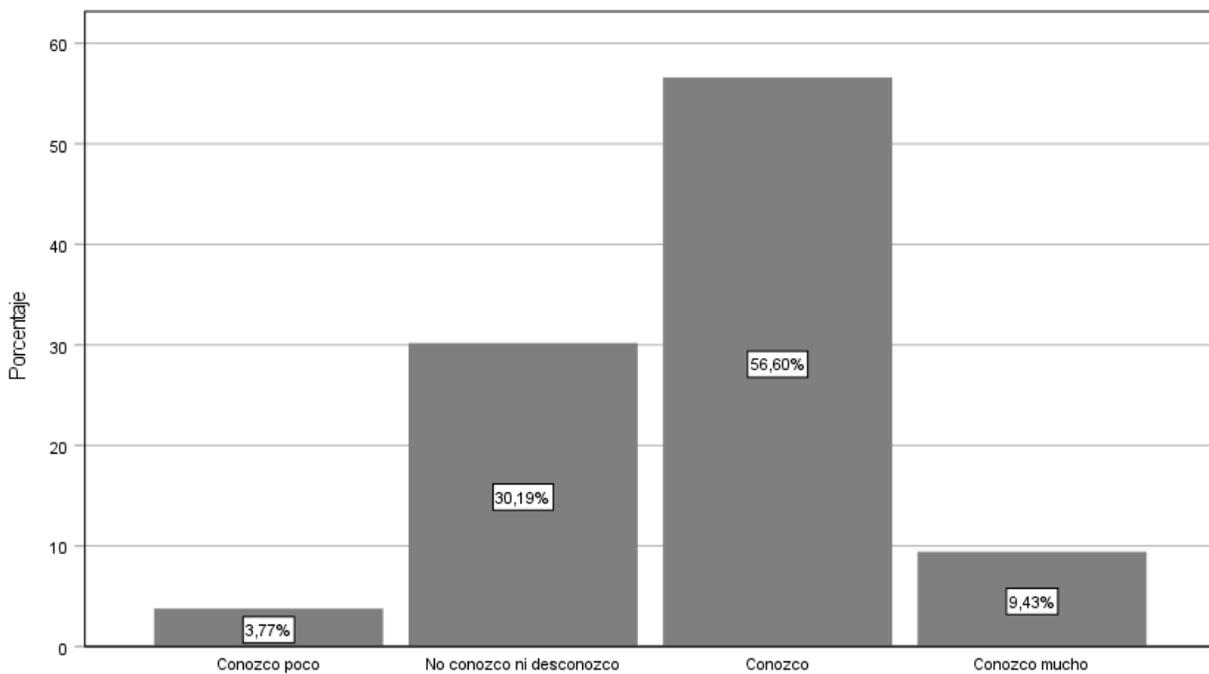
Tal y como se observa en la Figura 15, del total de 53 estudiantes de Contabilidad encuestados el 13.21% conoce poco, el 3.77% no conoce ni desconoce, el 71.70% conoce, y el 11.32% conoce mucho respecto a que el Patrimonio es la parte residual de restar los activos menos los pasivos.

Ítem ñ)

**Tabla 21**  
*Ingresos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Conozco poco	2	3,8	3,8	3,8
	No conozco ni desconozco	16	30,2	30,2	34,0
	Conozco	30	56,6	56,6	90,6
	Conozco mucho	5	9,4	9,4	100,0
	<b>Total</b>	<b>53</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Figura 16**  
*Ingresos*



Tal y como se observa en la Figura 16, del total de 53 estudiantes de Contabilidad encuestados el 3.77% conoce poco, el 30.19% no conoce ni desconoce, el 56.60% conoce, y el 9.43% conoce mucho respecto a que los Ingresos son los incrementos de los activos o las disminuciones en los pasivos..

## Ítem o)

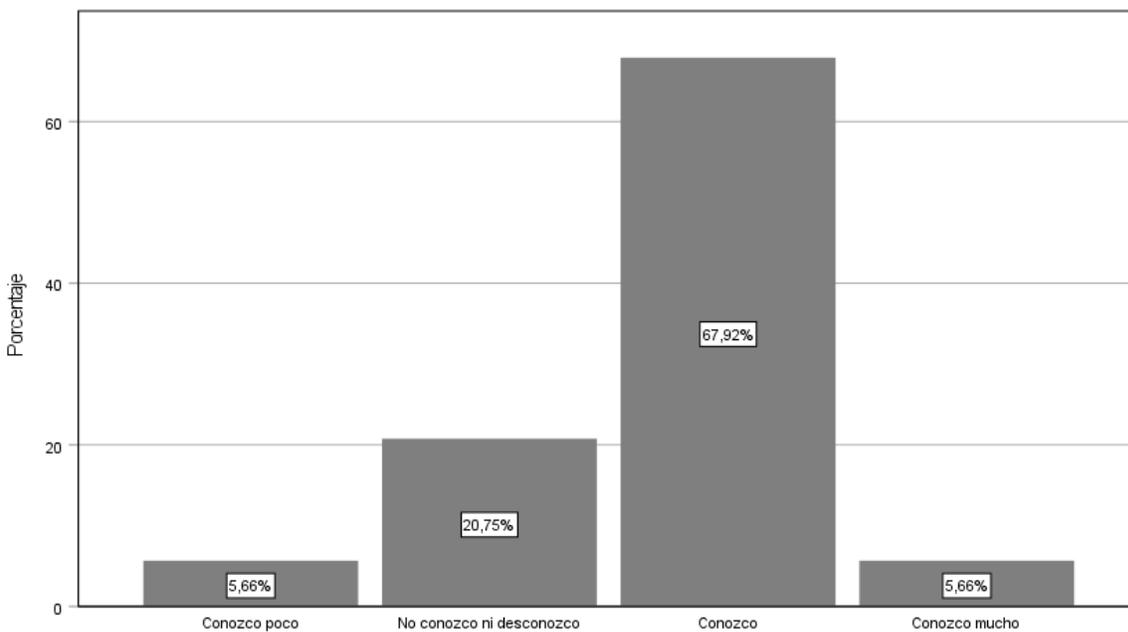
Tabla 22

Gastos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Conozco poco	3	5,7	5,7	5,7
	No conozco ni desconozco	11	20,8	20,8	26,4
	Conozco	36	67,9	67,9	94,3
	Conozco mucho	3	5,7	5,7	100,0
	<b>Total</b>	<b>53</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

Figura 17

Gastos



Tal y como se observa en la Figura 17, del total de 53 estudiantes de Contabilidad encuestados el 5.66% conoce poco, el 20.75% no conoce ni desconoce, el 67.92% conoce, y el 5.66% conoce mucho respecto a que los Gastos son las disminuciones en los activos o incrementos en los activos..

## Dimensión: Reconocimiento y baja en cuentas

Ítem p)

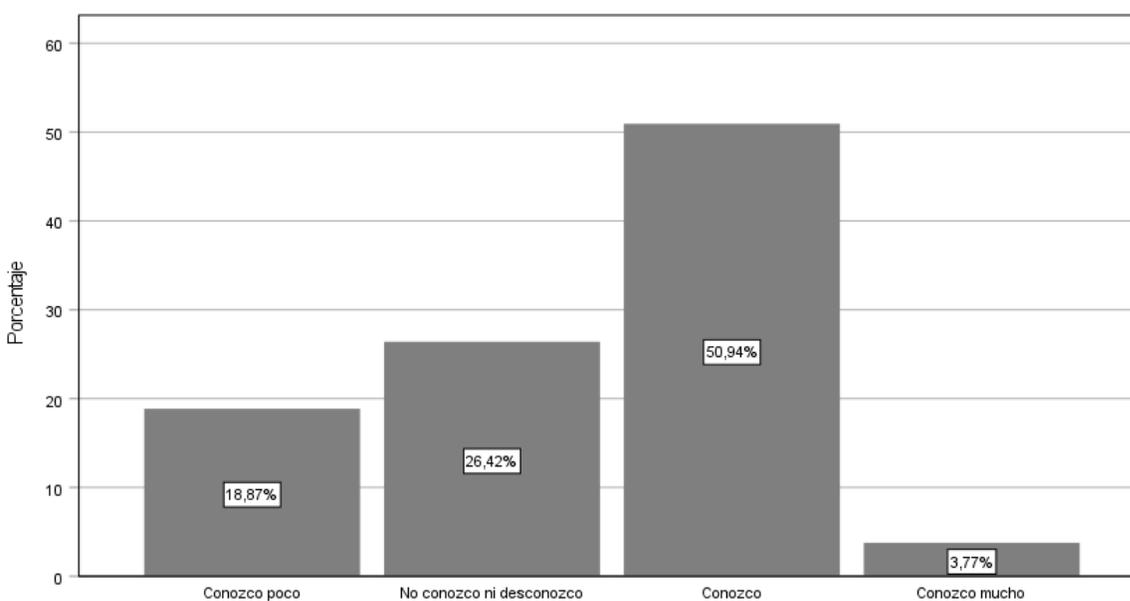
**Tabla 23**

*El proceso y criterios de reconocimiento*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Conozco poco	10	18,9	18,9	18,9
	No conozco ni desconozco	14	26,4	26,4	45,3
	Conozco	27	50,9	50,9	96,2
	Conozco mucho	2	3,8	3,8	100,0
	<b>Total</b>	<b>53</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Figura 18**

*El proceso y criterios de reconocimiento*



Tal y como se observa en la Figura 18, del total de 53 estudiantes de Contabilidad encuestados el 18,87% conoce poco, el 26,42% no conoce ni desconoce, el 50,94% conoce, y el 3,77% conoce mucho respecto al proceso y criterios de reconocimiento, este reconocimiento es el proceso de captar una partida que cumple la definición de uno de los elementos de los Estados Financieros; dicha partida debe ser representada mediante un importe monetario, e incluida en uno o más totales del estado correspondiente.

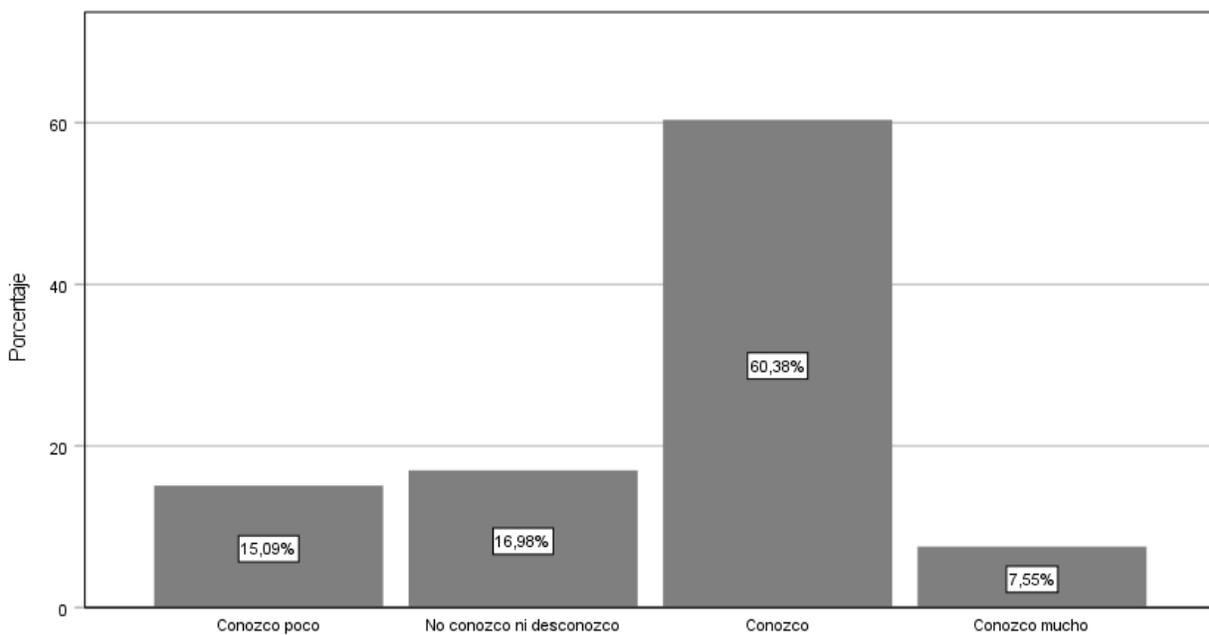
## Ítem q)

Tabla 24

*Baja en cuentas*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Conozco poco	8	15,1	15,1	15,1
	No conozco ni desconozco	9	17,0	17,0	32,1
	Conozco	32	60,4	60,4	92,5
	Conozco mucho	4	7,5	7,5	100,0
	<b>Total</b>	<b>53</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

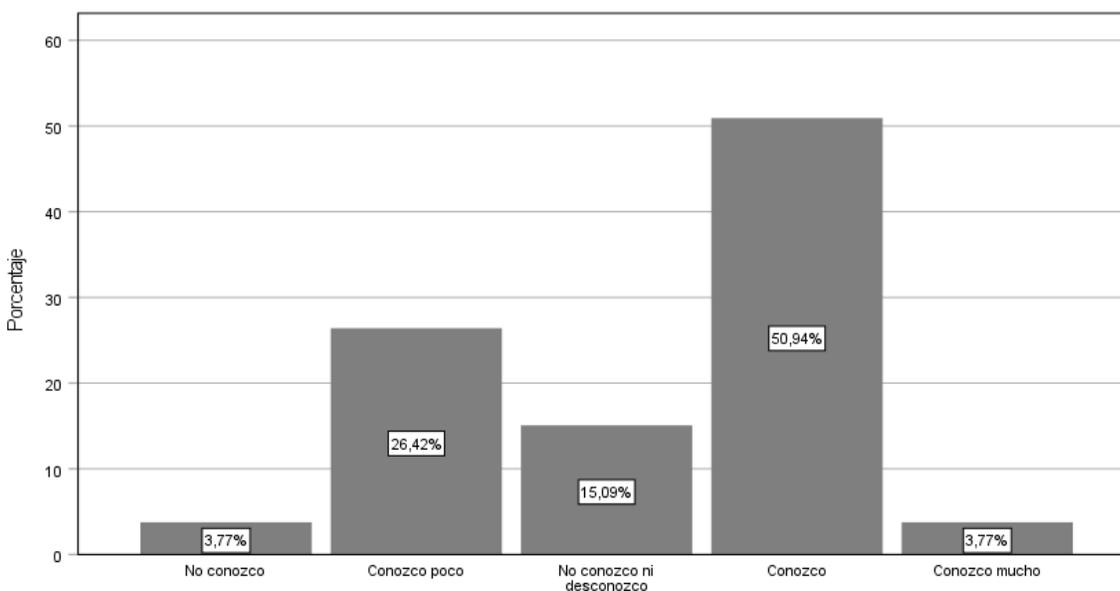
Figura 19

*Baja en cuentas*

Tal y como se observa en la Figura 19, del total de 53 estudiantes de Contabilidad encuestados el 15,09% conoce poco, el 16,98% no conoce ni desconoce, el 60,38% conoce, y el 7,55% conoce mucho respecto a que la Baja en cuentas implica la eliminación total o parcial de un activo o pasivo.

**Dimensión: Medición****Ítem r)****Tabla 25***Costo histórico*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No conozco	2	3,8	3,8	3,8
	Conozco poco	14	26,4	26,4	30,2
	No conozco ni desconozco	8	15,1	15,1	45,3
	Conozco	27	50,9	50,9	96,2
	Conozco mucho	2	3,8	3,8	100,0
<b>Total</b>		<b>53</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Figura 20***Costo histórico*

Tal y como se observa en la Figura 20, del total de 53 estudiantes de Contabilidad encuestados el 3,77% no conoce, el 26,42% conoce poco, el 15,09% no conoce ni desconoce, el 50,94% conoce, y el 3,77% conoce mucho respecto a que el Costo histórico es el costo incurrido a lo largo del tiempo en un proceso de fabricación de un producto o de prestación de servicios.

Ítem s)

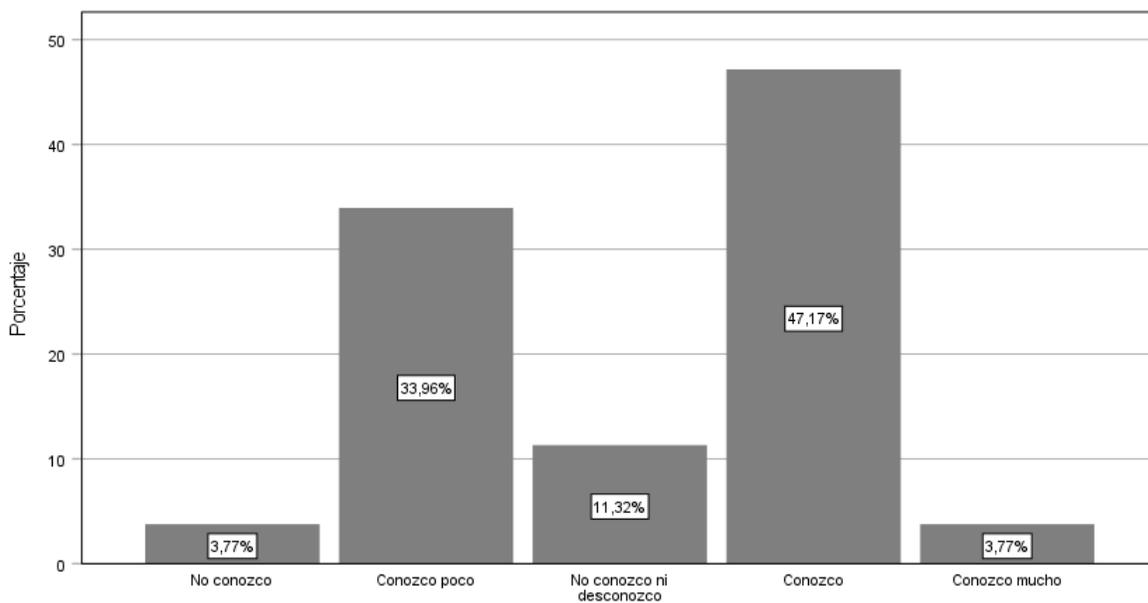
**Tabla 26**

*Valor de realización*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No conozco	2	3,8	3,8	3,8
	Conozco poco	18	34,0	34,0	37,7
	No conozco ni desconozco	6	11,3	11,3	49,1
	Conozco	25	47,2	47,2	96,2
	Conozco mucho	2	3,8	3,8	100,0
	<b>Total</b>	<b>53</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Figura 21**

*Valor de realización*



Tal y como se observa en la Figura 21, del total de 53 estudiantes de Contabilidad encuestados el 3,77% no conoce, el 33,96% conoce poco, el 11,32% no conoce ni desconoce, el 47,17% conoce, y el 3,77% conoce mucho respecto de que el Valor de Realización es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para la realización de la venta.

## Ítem t)

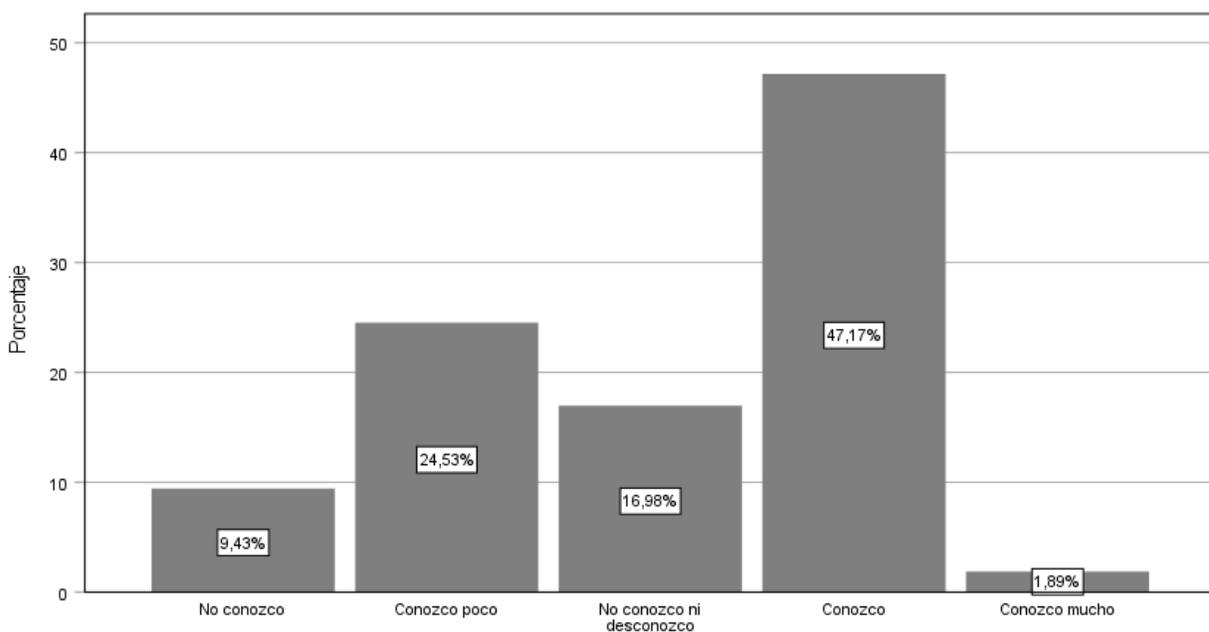
Tabla 27

Costo corriente

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No conozco	5	9,4	9,4	9,4
	Conozco poco	13	24,5	24,5	34,0
	No conozco ni desconozco	9	17,0	17,0	50,9
	Conozco	25	47,2	47,2	98,1
	Conozco mucho	1	1,9	1,9	100,0
	<b>Total</b>	<b>53</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

Figura 22

Costo corriente



Tal y como se observa en la Figura 22, del total de 53 estudiantes de Contabilidad encuestados el 9.43% no conoce, el 24.53% conoce poco, el 16.98% no conoce ni desconoce, el 47.17% conoce, y el 1.89% conoce mucho respecto a que el Costo corriente es el coste que utiliza la información actualizada que refleja las condiciones en la fecha de medición de los activos, pasivos, ingresos o gastos.

## Ítem u)

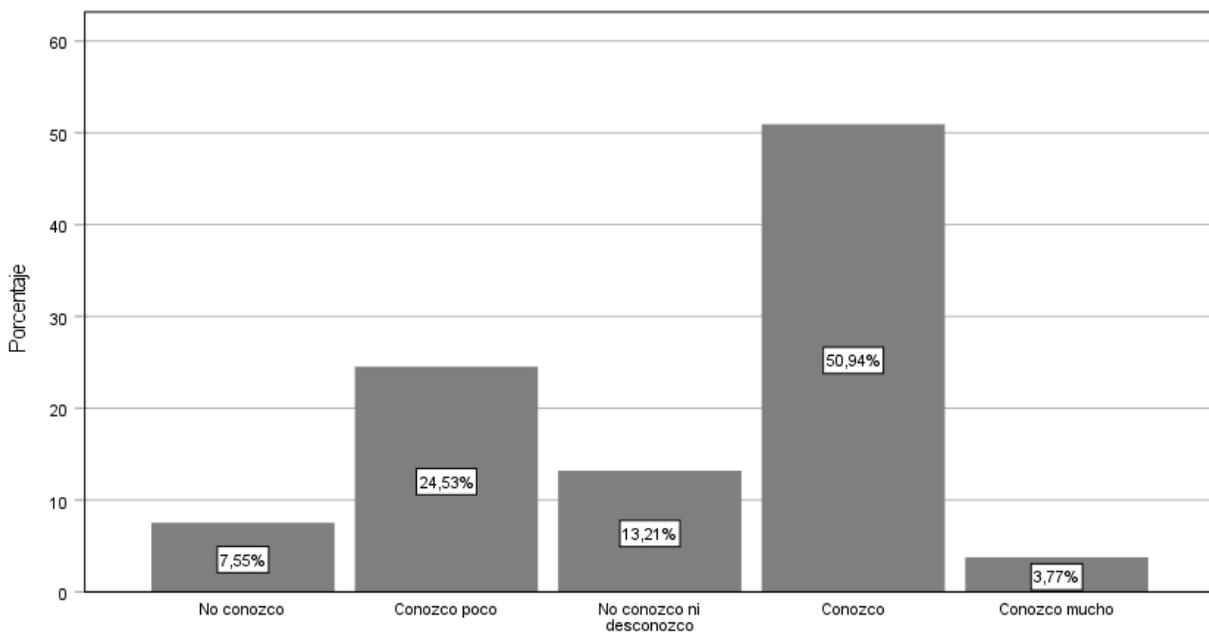
Tabla 28

Valor presente

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No conozco	4	7,5	7,5	7,5
	Conozco poco	13	24,5	24,5	32,1
	No conozco ni desconozco	7	13,2	13,2	45,3
	Conozco	27	50,9	50,9	96,2
	Conozco mucho	2	3,8	3,8	100,0
	<b>Total</b>	<b>53</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

Figura 23

Valor presente



Tal y como se observa en la Figura 23, del total de 53 estudiantes de Contabilidad encuestados el 7.55% no conoce, el 24.53% conoce poco, el 13.21% no conoce ni desconoce, el 50.94% conoce, y el 3.77% conoce mucho respecto a que el Valor presente es el valor presente que tiene hoy un determinado flujo de dinero que recibiremos en un futuro.

## Dimensión: Presentación e información a revelar

Ítem v)

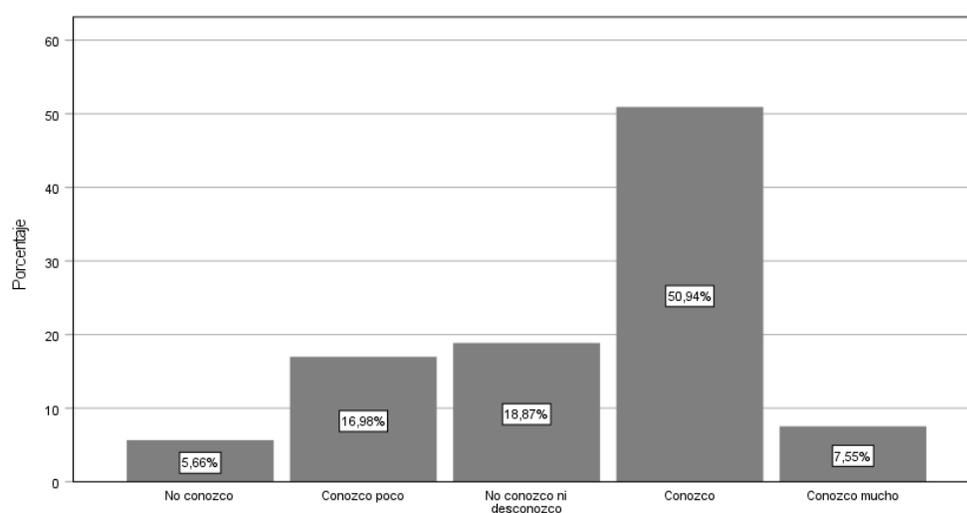
**Tabla 29**

*Presentación e información a revelar como herramientas de comunicación*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No conozco	3	5,7	5,7	5,7
	Conozco poco	9	17,0	17,0	22,6
	No conozco ni desconozco	10	18,9	18,9	41,5
	Conozco	27	50,9	50,9	92,5
	Conozco mucho	4	7,5	7,5	100,0
	<b>Total</b>	<b>53</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Figura 24**

*Presentación e información a revelar como herramientas de comunicación*

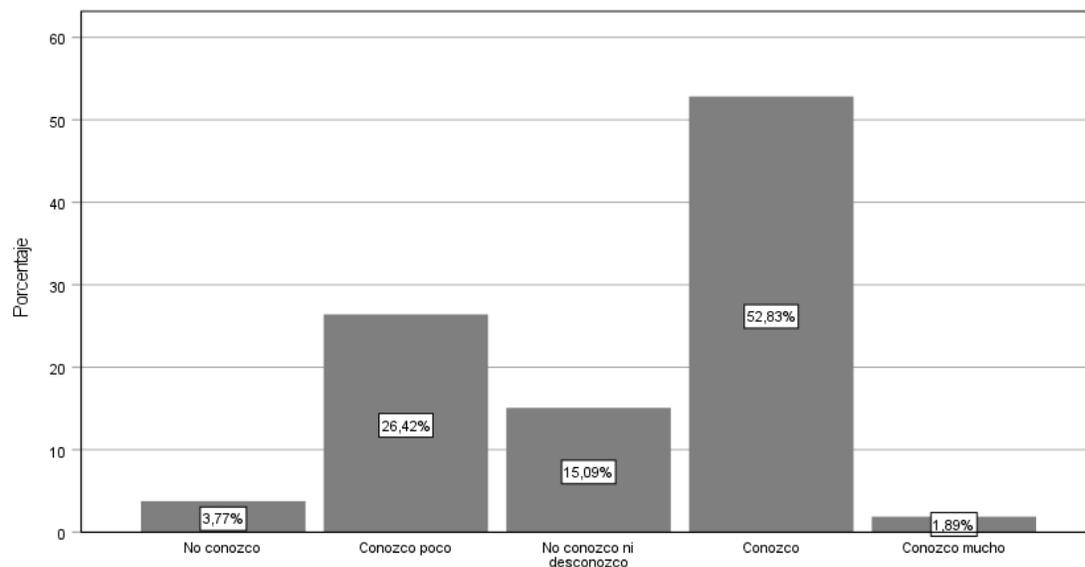


Tal y como se observa en la Figura 24, del total de 53 estudiantes de Contabilidad encuestados el 5.66% no conoce, el 16.98% conoce poco, el 18.87% no conoce ni desconoce, el 50.94% conoce, y el 7.55% conoce mucho respecto a la Presentación e información a revelar como herramientas de comunicación, esto es que la entidad que informa debe utilizar comunicación efectiva al presentar sus estados financieros, esta información a su vez mejora la comprensibilidad y la comparabilidad de la información en los estados financieros..

## Ítem w)

**Tabla 30***Objetivos y principios de presentación e información a revelar*

		<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Válido	No conozco	2	3,8	3,8	3,8
	Conozco poco	14	26,4	26,4	30,2
	No conozco ni desconozco	8	15,1	15,1	45,3
	Conozco	28	52,8	52,8	98,1
	Conozco mucho	1	1,9	1,9	100,0
	<b>Total</b>	<b>53</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Figura 25***Objetivos y principios de presentación e información a revelar*

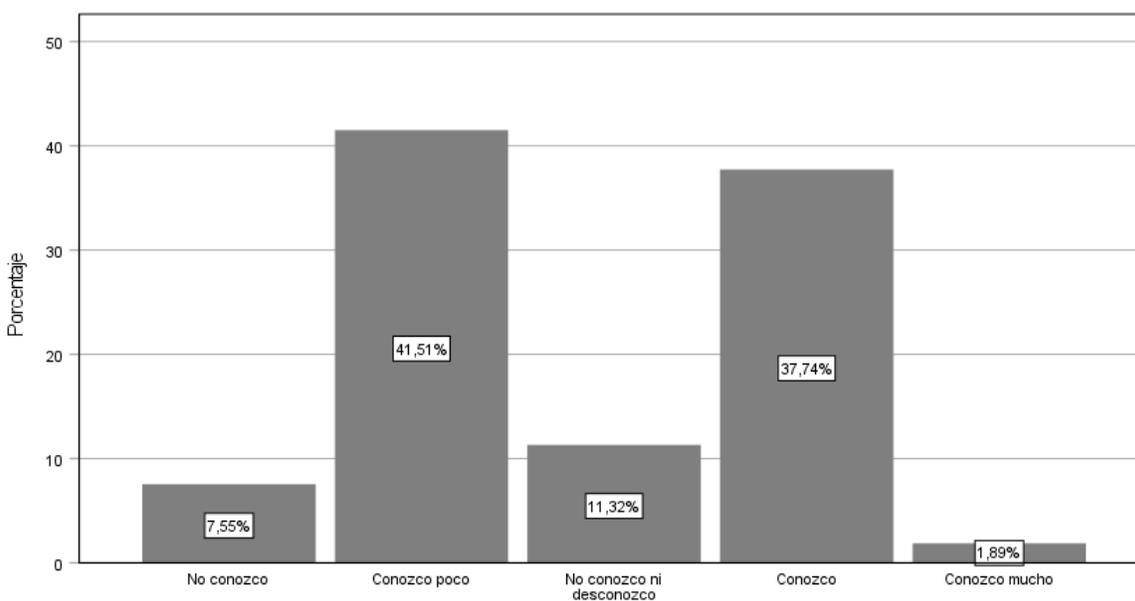
Tal y como se observa en la Figura 25, del total de 53 estudiantes de Contabilidad encuestados el 3.77% no conoce, el 26.42% conoce poco, el 15.09% no conoce ni desconoce, el 52.83% conoce, y el 1.89% conoce mucho respecto a los Objetivos y principios de presentación e información a revelar esto quiere decir a Información Financiera de ser específica sin necesidad de utilizar descripciones estandarizadas; y se debe evitar la duplicidad de información en diferentes partes de los estados financieros.

**Dimensión: Conceptos de capital y mantenimiento del capital**  
**Ítem x)**

**Tabla 31**  
*Capital*

		<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Válido	No conozco	4	7,5	7,5	7,5
	Conozco poco	22	41,5	41,5	49,1
	No conozco ni desconozco	6	11,3	11,3	60,4
	Conozco	20	37,7	37,7	98,1
	Conozco mucho	1	1,9	1,9	100,0
	<b>Total</b>	<b>53</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Figura 26**  
*Capital*



Tal y como se observa en la Figura 26, del total de 53 estudiantes de Contabilidad encuestados el 7.55% no conoce, el 41.51% conoce poco, el 11.32% no conoce ni desconoce, el 37.74% conoce, y el 1.89% conoce mucho respecto al Capital y que existen dos conceptos de capital, según el Marco Conceptual: a) Capital Financiero (unidades monetarias o poder adquisitivo invertido) y; Capital Físico (capacidad productiva de la entidad).

Ítem y)

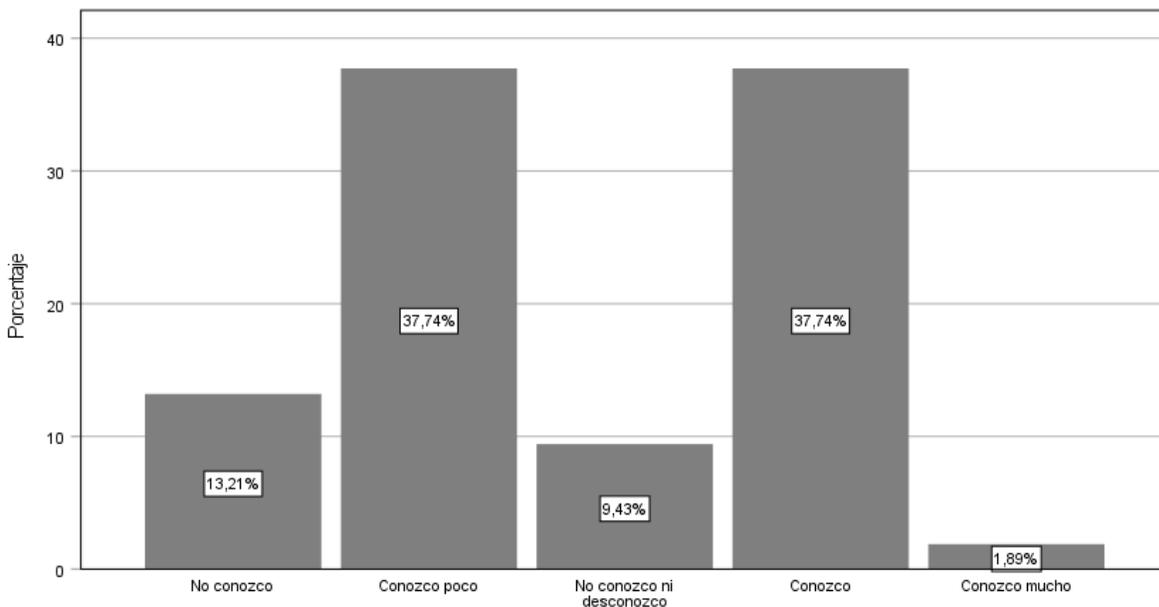
**Tabla 32**

*Mantenimiento del capital y la determinación del resultado*

		<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Válido	No conozco	7	13,2	13,2	13,2
	Conozco poco	20	37,7	37,7	50,9
	No conozco ni desconozco	5	9,4	9,4	60,4
	Conozco	20	37,7	37,7	98,1
	Conozco mucho	1	1,9	1,9	100,0
<b>Total</b>		<b>53</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Figura 27**

*Mantenimiento del capital y la determinación del resultado*



Tal y como se observa en la Figura 27, del total de 53 estudiantes de Contabilidad encuestados el 13.21% no conoce, el 37.74% conoce poco, el 9.43% no conoce ni desconoce, el 37.74% conoce, y el 1.89% conoce mucho respecto al Mantenimiento del capital y la determinación del resultado y tener en cuenta que en el caso del capital financiero, la utilidad se genera solo si el importe de los activos netos al final del periodo excede al importe financiero de los activos netos al principio del periodo; y en el caso del capital físico, se obtiene utilidad cuando la capacidad productiva al final de periodo excede a la del principio del periodo.

**5.1.2. Resultados estadísticos de la variable Marco Conceptual para la Información Financiera por dimensiones.**

**Dimensión: Objetivo de la información financiera con propósito general**

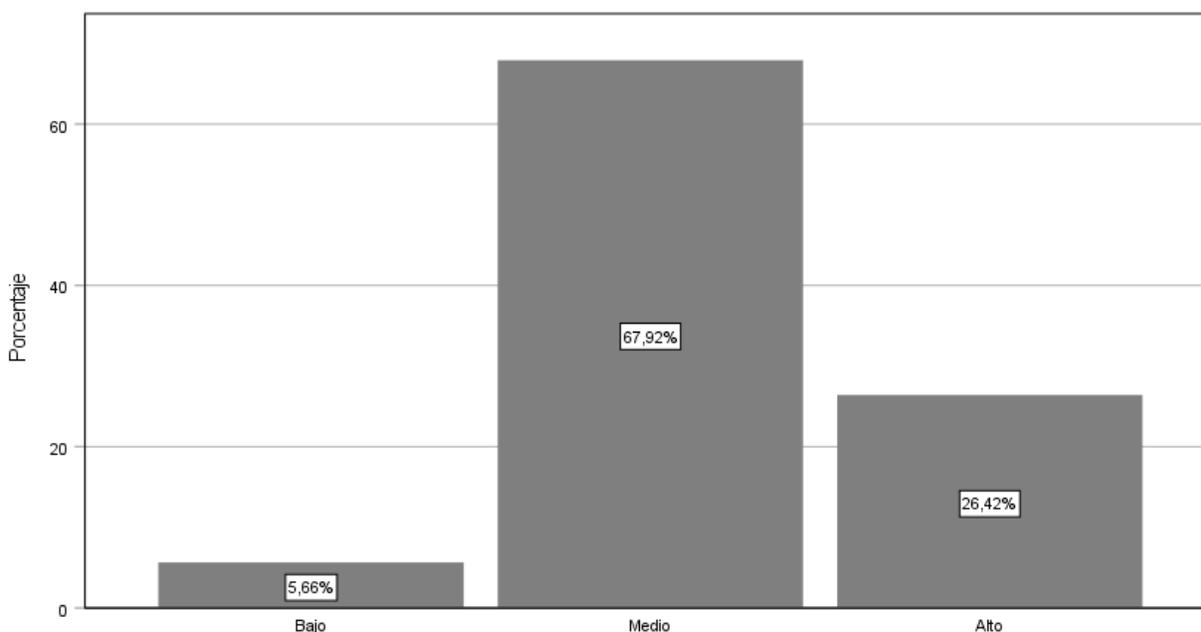
**Tabla 33**

*Objetivo de la información financiera con propósito general*

		<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Válido	Bajo	3	5,7	5,7	5,7
	Medio	36	67,9	67,9	73,6
	Alto	14	26,4	26,4	100,0
	<b>Total</b>	<b>53</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Figura 28**

*Objetivo de la información financiera con propósito general*



Tal y como se observa en la Figura 28, del total de 53 estudiantes de Contabilidad encuestados el 5.66% tiene un nivel de conocimiento bajo, el 67.92% tiene un nivel de conocimiento medio, y el 26.42% tiene un nivel de conocimiento alto respecto al Objetivo de la información financiera con propósito general.

### Dimensión: Características cualitativas de la información financiera útil

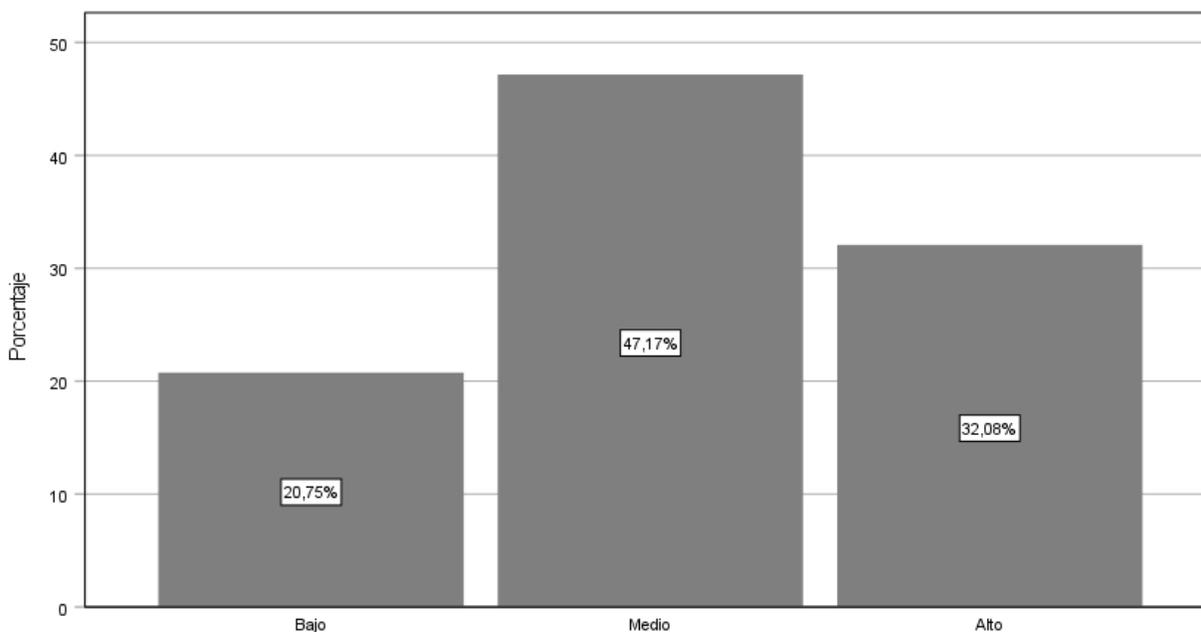
**Tabla 34**

*Características cualitativas de la información financiera útil*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	11	20,8	20,8	20,8
	Medio	25	47,2	47,2	67,9
	Alto	17	32,1	32,1	100,0
	<b>Total</b>	<b>53</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Figura 29**

*Características cualitativas de la información financiera útil*



Tal y como se observa en la Figura 29, del total de 53 estudiantes de Contabilidad encuestados el 20.75% tiene un nivel de conocimiento bajo, el 47.17% tiene un nivel de conocimiento medio, y el 32.08% tiene un nivel de conocimiento alto respecto a las Características cualitativas de la información financiera útil.

## Dimensión: Estados financieros y la entidad que informa

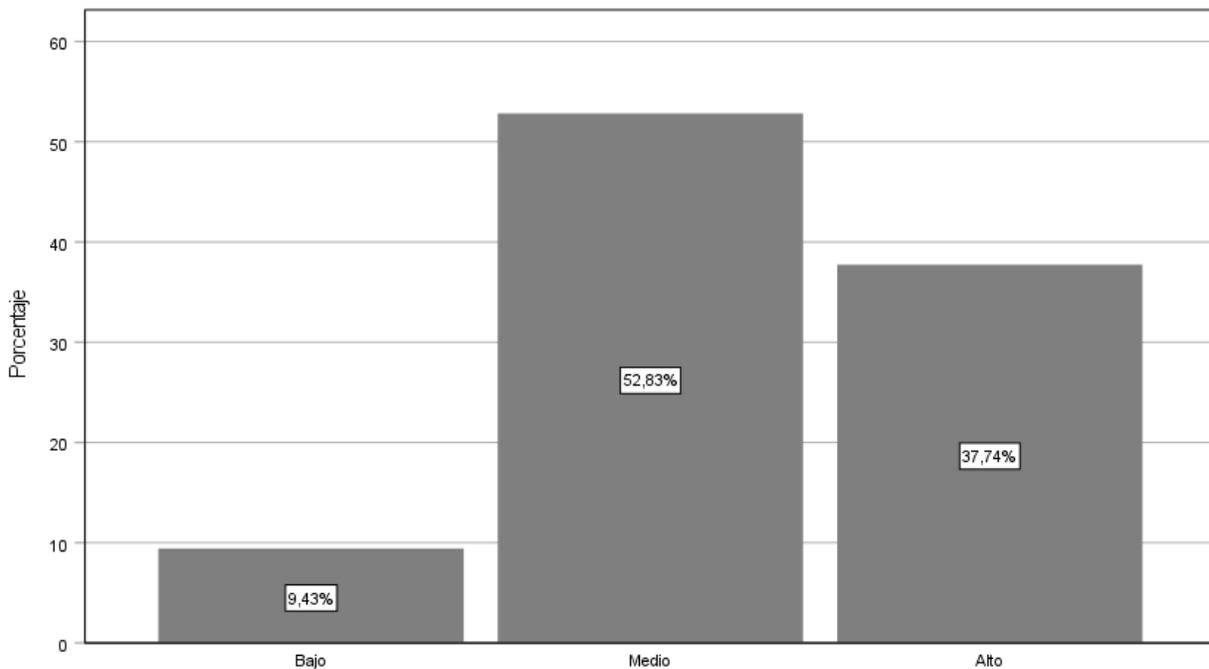
**Tabla 35**

*Estados financieros y la entidad que informa*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	5	9,4	9,4	9,4
	Medio	28	52,8	52,8	62,3
	Alto	20	37,7	37,7	100,0
	<b>Total</b>	<b>53</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Figura 30**

*Estados financieros y la entidad que informa*



Tal y como se observa en la Figura 30, del total de 53 estudiantes de Contabilidad encuestados el 9.43% tiene un nivel de conocimiento bajo, el 52.83% tiene un nivel de conocimiento medio, y el 37.74% tiene un nivel de conocimiento alto respecto a los Estados financieros y la entidad que informa.

## Dimensión: Elementos de los estados financieros

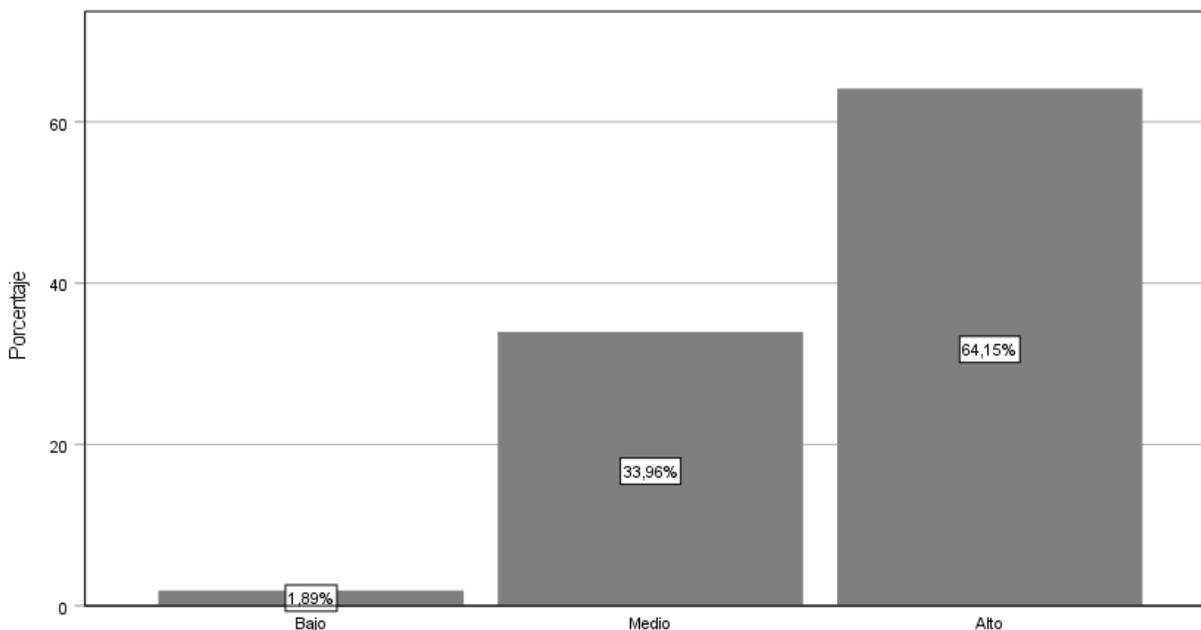
**Tabla 36**

*Elementos de los estados financieros*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	1	1,9	1,9	1,9
	Medio	18	34,0	34,0	35,8
	Alto	34	64,2	64,2	100,0
<b>Total</b>		<b>53</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Figura 31**

*Elementos de los estados financieros*



Tal y como se observa en la Figura 31, del total de 53 estudiantes de Contabilidad encuestados el 1.89% tiene un nivel de conocimiento bajo, el 33.96% tiene un nivel de conocimiento medio, y el 64.15% tiene un nivel de conocimiento alto respecto a los Elementos de los estados financieros.

## Dimensión: Reconocimiento y baja en cuentas

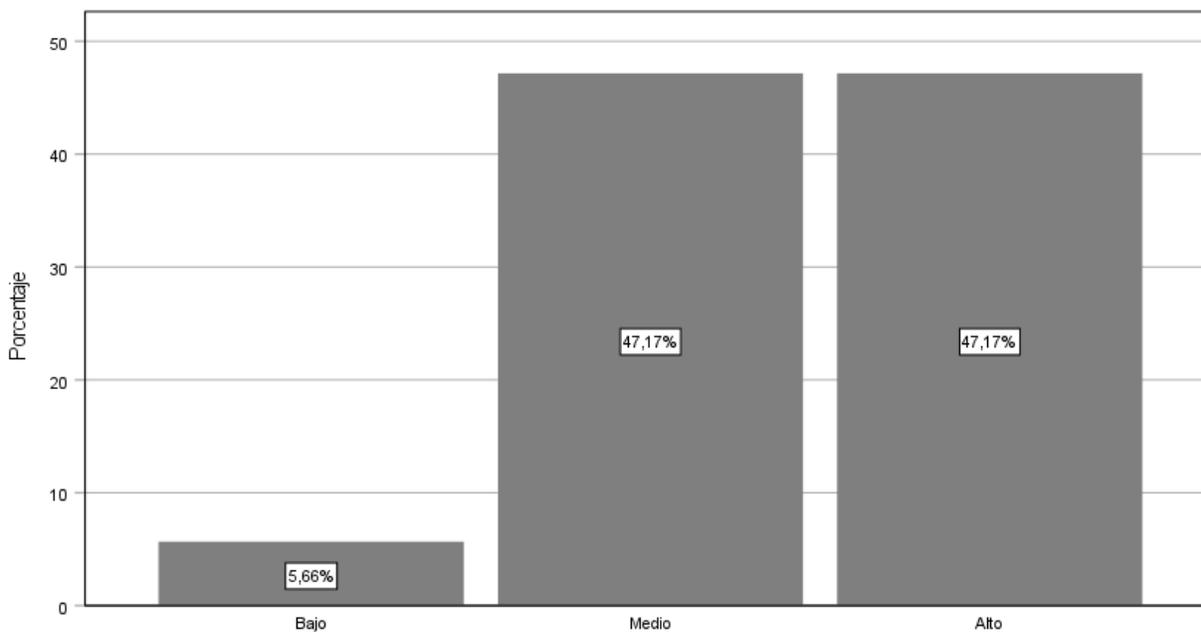
**Tabla 37**

*Reconocimiento y baja en cuentas*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	3	5,7	5,7	5,7
	Medio	25	47,2	47,2	52,8
	Alto	25	47,2	47,2	100,0
<b>Total</b>		<b>53</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Figura 32**

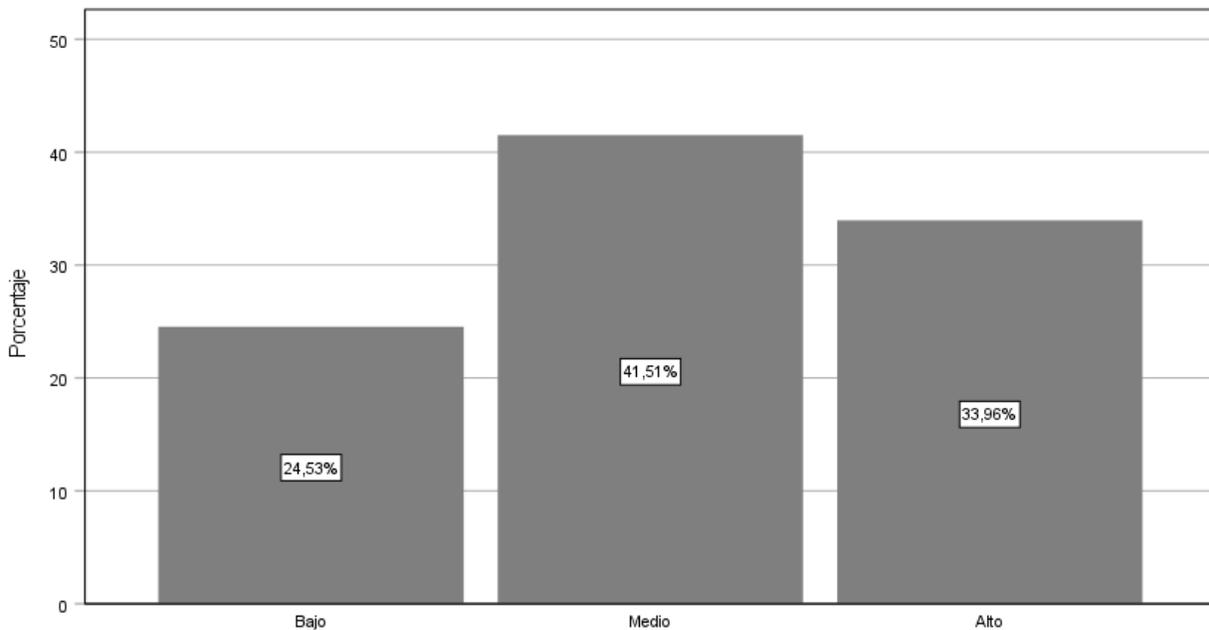
*Reconocimiento y baja en cuentas*



Tal y como se observa en la Figura 32, del total de 53 estudiantes de Contabilidad encuestados el 5.66% tiene un nivel de conocimiento bajo, el 47.17% tiene un nivel de conocimiento medio, y el 47.17% tiene un nivel de conocimiento alto respecto al Reconocimiento y baja en cuentas.

**Dimensión: Medición****Tabla 38**  
*Medición*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	13	24,5	24,5	24,5
	Medio	22	41,5	41,5	66,0
	Alto	18	34,0	34,0	100,0
<b>Total</b>		<b>53</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Figura 33**  
*Medición*

Tal y como se observa en la Figura 33, del total de 53 estudiantes de Contabilidad encuestados el 24.53% tiene un nivel de conocimiento bajo, el 41.51% tiene un nivel de conocimiento medio, y el 33.96% tiene un nivel de conocimiento alto respecto a la Medición.

### Dimensión: Presentación e información a revelar

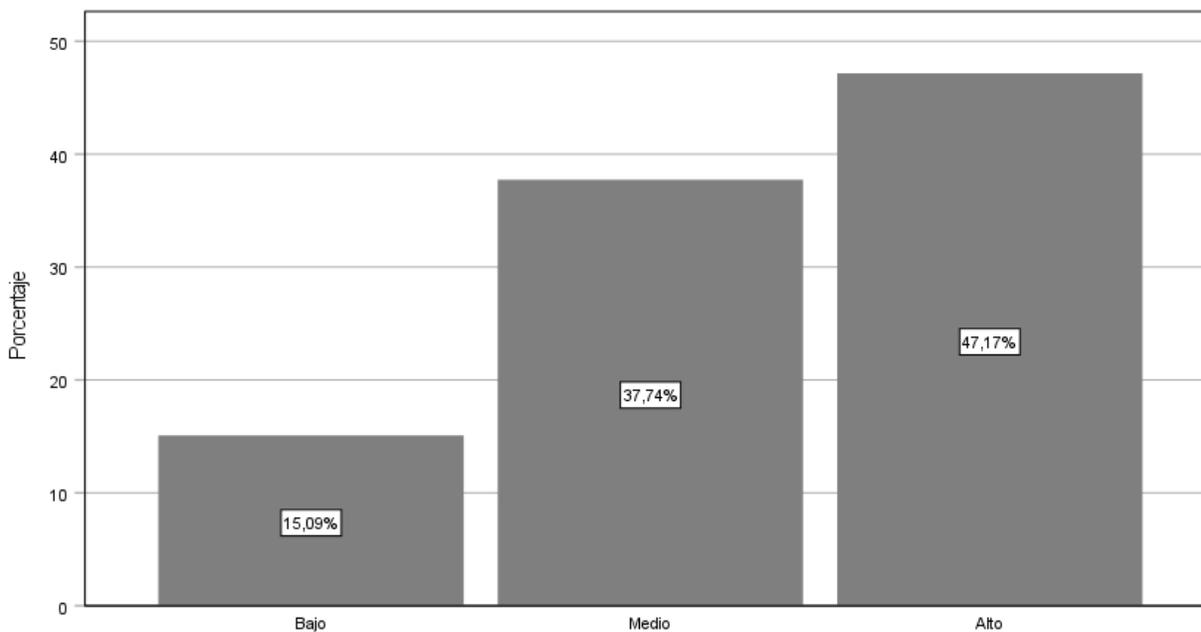
**Tabla 39**

*Presentación e información a revela*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	8	15,1	15,1	15,1
	Medio	20	37,7	37,7	52,8
	Alto	25	47,2	47,2	100,0
	<b>Total</b>	<b>53</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Figura 34**

*Presentación e información a revela*



Tal y como se observa en la Figura 34, del total de 53 estudiantes de Contabilidad encuestados el 15.09% tiene un nivel de conocimiento bajo, el 37.74% tiene un nivel de conocimiento medio, y el 47.17% tiene un nivel de conocimiento alto respecto a la Presentación e información a revelar.

## Dimensión: Conceptos de capital y mantenimiento del capital

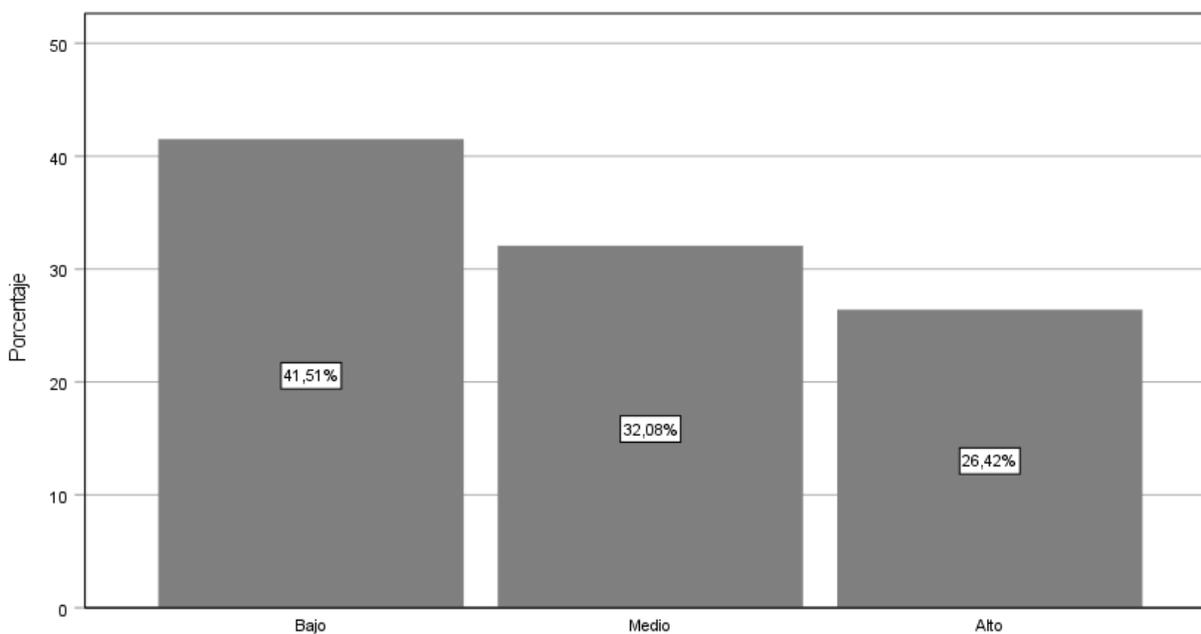
**Tabla 40**

*Conceptos de capital y mantenimiento del capital*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	22	41,5	41,5	41,5
	Medio	17	32,1	32,1	73,6
	Alto	14	26,4	26,4	100,0
	<b>Total</b>	<b>53</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Figura 35**

*Conceptos de capital y mantenimiento del capital*



Tal y como se observa en la Figura 35, del total de 53 estudiantes de Contabilidad encuestados el 41.51% tiene un nivel de conocimiento bajo, el 32.08% tiene un nivel de conocimiento medio, y el 26.42% tiene un nivel de conocimiento alto respecto a los Conceptos de capital y mantenimiento del capital.

### 5.1.3. Resultados estadísticos de la variable Marco Conceptual para la Información Financiera.

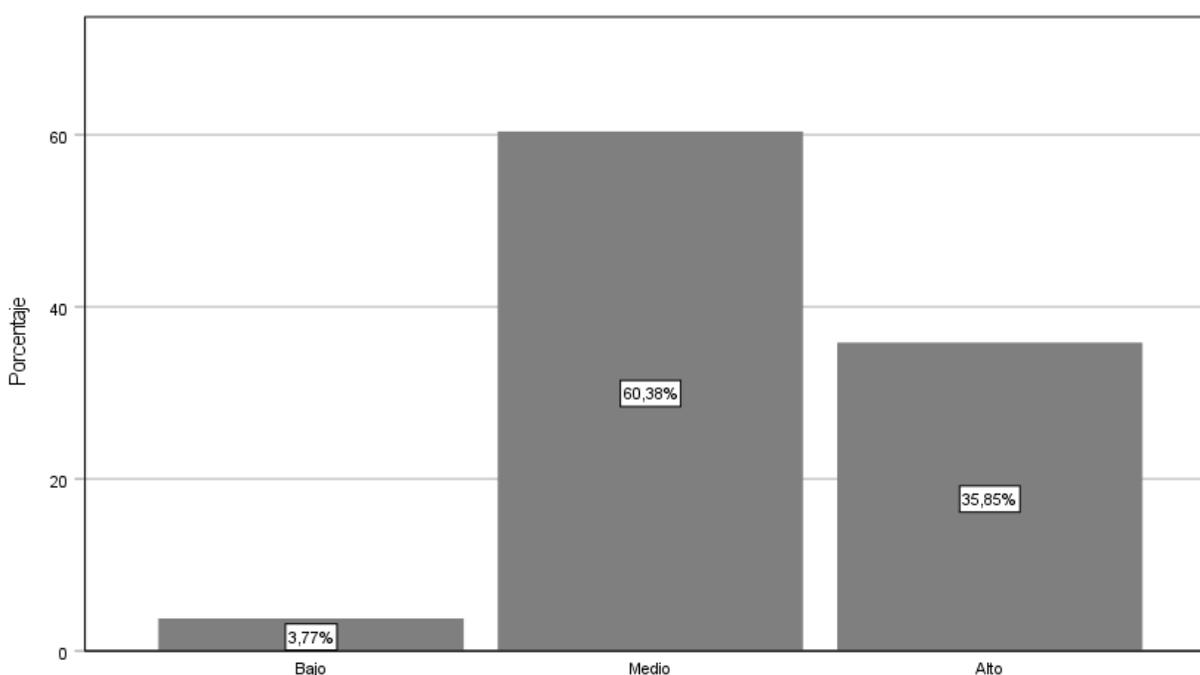
**Tabla 41**

*Marco conceptual para la información financiera*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	2	3,8	3,8	3,8
	Medio	32	60,4	60,4	64,2
	Alto	19	35,8	35,8	100,0
<b>Total</b>		<b>53</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

**Figura 36**

*Marco conceptual para la información financiera*



Tal y como se observa en la Figura 36, del total de 53 estudiantes de Contabilidad encuestados el 3.77% tiene un nivel de conocimiento bajo, el 60.38% tiene un nivel de conocimiento medio, y el 35.85% tiene un nivel de conocimiento alto respecto a la Variable del Marco Conceptual para la Información Financiera.

## Conclusiones

1. Tal y como se observa en la Tabla 41 y la Figura 36, del total de 53 estudiantes de Contabilidad encuestados el 3.77% tiene un nivel de conocimiento bajo, el 60.38% tiene un nivel de conocimiento medio, y el 35.85% tiene un nivel de conocimiento alto respecto al Marco Conceptual para la Información Financiera.
2. Tal y como se observa en la Tabla 33 y la Figura 28, del total de 53 estudiantes de Contabilidad encuestados el 5.66% tiene un nivel de conocimiento bajo, el 67.92% tiene un nivel de conocimiento medio, y el 26.42% tiene un nivel de conocimiento alto respecto al Objetivo de la información financiera con propósito general (Objetivo de la información financiera, Usuarios, Limitaciones de la información financiera, Información sobre los recursos económicos, los derechos de los acreedores contra la entidad y los cambios en estos de la entidad que informa).
3. Tal y como se observa en la Tabla 34 y la Figura 29, del total de 53 estudiantes de Contabilidad encuestados el 20.75% tiene un nivel de conocimiento bajo, el 47.17% tiene un nivel de conocimiento medio, y el 32.08% tiene un nivel de conocimiento alto respecto a las Características cualitativas de la información financiera útil (Características cualitativas fundamentales, Características cualitativas de mejora y la Restricción del costo sobre la información financiera útil).
4. Tal y como se observa en la Tabla 35 y la Figura 30, del total de 53 estudiantes de Contabilidad encuestados el 9.43% tiene un nivel de conocimiento bajo, el 52.83% tiene un nivel de conocimiento medio, y el 37.74% tiene un nivel de conocimiento alto respecto a los Estados financieros y la entidad que informa (Objetivo y alcance de los estados financieros, Periodo sobre el que se informa Hipótesis de negocio en

marcha y la Entidad que informa).

5. Tal y como se observa en la Tabla 36 y la Figura 31, del total de 53 estudiantes de Contabilidad encuestados el 1.89% tiene un nivel de conocimiento bajo, el 33.96% tiene un nivel de conocimiento medio, y el 64.15% tiene un nivel de conocimiento alto respecto a los Elementos de los estados financieros (Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos y Gastos).
6. Tal y como se observa en la Tabla 37 y la Figura 32, del total de 53 estudiantes de Contabilidad encuestados el 5.66% tiene un nivel de conocimiento bajo, el 47.17% tiene un nivel de conocimiento medio, y el 47.17% tiene un nivel de conocimiento alto respecto al Reconocimiento y baja en cuentas (El proceso y criterios de reconocimiento y Baja en cuentas).
7. Tal y como se observa en la Tabla 38 y la Figura 33, del total de 53 estudiantes de Contabilidad encuestados el 24.53% tiene un nivel de conocimiento bajo, el 41.51% tiene un nivel de conocimiento medio, y el 33.96% tiene un nivel de conocimiento alto respecto a la Medición (Costo histórico, Valor de realización, Costo corriente y Valor presente).
8. Tal y como se observa en la Tabla 39 y la Figura 34, del total de 53 estudiantes de Contabilidad encuestados el 15.09% tiene un nivel de conocimiento bajo, el 37.74% tiene un nivel de conocimiento medio, y el 47.17% tiene un nivel de conocimiento alto respecto a la Presentación e información a revelar (Presentación e información a revelar como herramientas de comunicación y los Objetivos y principios de presentación e información a revelar).
9. Tal y como se observa en la Tabla 40 y la Figura 35, del total de 53 estudiantes de Contabilidad encuestados el 41.51% tiene un nivel de conocimiento bajo, el

32.08% tiene un nivel de conocimiento medio, y el 26.42% tiene un nivel de conocimiento alto respecto a los Conceptos de capital y mantenimiento del capital (Capital y el Mantenimiento del capital y la determinación del resultado).

## Recomendaciones

Enlistaremos a continuación las recomendaciones dirigidas a las autoridades de la Escuela Académico Profesional, al decano de la facultad, a director de escuela, y también a la Junta de Decanos del Colegio de Contadores Públicos del Perú:

1. Incentivar a la capacitación de los estudiantes a través de congresos y seminarios que no solo sean de carácter nacional o regional, sino con congresos internacionales, ya que esto representará la condición óptima para estar a actualizados e ir a lar de un mundo globalizado.
2. Implementar un plan de estudios que permita actualizarse constantemente y al ritmo al que se actualiza el mundo, este plan debe incluir un seguimiento constante al crecimiento profesional de los alumnos, para que a través de este se puedan tomar decisiones e implementar nuevas políticas en pro de la mejora educativa.
3. Invertir en material educativo de calidad y actualizado, esto implica la mejora de la biblioteca física de la Facultad con libros, revistas y artículos; y la pronta implementación de una biblioteca virtual para una mayor accesibilidad a fuentes confiables y de riguroso carácter académico.
4. Promover grupos de investigación dentro de la facultad, y apoyar en la edición de una revista contable propia, así como el apoyo en la publicación de un semanario para mejorar la discusión dentro y fuera de las aulas.

## Referencias

- Advíncula, D., Ordoñez, G., & Maiz, A. (2017). *El marco conceptual para la información financiera y la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en las micro pequeñas empresas del distrito de Padre Abad-Aguaytía, 2016 [TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO, UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYAL]*. Repositorio Institucional, Pucallpa, Perú. <http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/3748>
- Ariza, A. (1 de Noviembre de 2017). *TIPOS DE JUSTIFICACIÓN*. Investigación Procesal: <http://procesamientoinvestigativo.blogspot.com/2017/11/tipos-de-justificacion.html>
- Ávila, N., & Salinas, M. (2020). *Análisis de la implementación de Normas Internacionales de Información Financiera en la presentación y reportes de estados financieros para la Empresa de Servicios Públicos de Lérida [Tesis para Contador, Universidad Cooperativa de Tesis]*. Repositorio Institucional. <https://doi.org/http://hdl.handle.net/20.500.12494/28619>
- Bernal, C. (2016). *Metodología de la Investigación*. Pearson.
- Brusca, I., & Labrador, M. (Septiembre de 2017). El marco conceptual de la información integrada y su aplicación en el sector público. *Dialnet*, 13-38. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6237399>
- Cádenas, Y., & Caballero, L. (2015). *ANÁLISIS A LA REFORMA EN LOS OBJETIVOS DEL MARCO CONCEPTUAL PARA LA INFORMACIÓN FINANCIERA (1989) EMITIDA POR EL IASB EN EL AÑO 2010 [Trabajo de grado, UNIVERSIDAD DE BOGOTÁ JORGE TADEO LOZANO]*. UNIVERSIDAD DE BOGOTÁ JORGE TADEO LOZANO, Colombia. [https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/2490/Analisis%](https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/2490/Analisis%20de%20la%20Reforma%20en%20los%20Objetivos%20del%20Marco%20Conceptual%20para%20la%20Informaci%C3%B3n%20Financiera%20(1989)%20emitida%20por%20el%20IASB%20en%20el%20a%C3%B1o%202010.pdf)

20a%20la%20reforma%20en%20los%20objetivos%20del%20marco%20conceptual%20para%20la%20informaci%c3%b3n%20financiera.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Consejo Normativo de Contabilidad. (2022). *Resolución n° 002-2022-EF/30*. Lima, Perú.

[https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/3644096/RCNC\\_002\\_2022EF30.pdf.pdf?v=1663342827](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/3644096/RCNC_002_2022EF30.pdf.pdf?v=1663342827)

Consejo Normativo de Contabilidad. (2022). *Resolución n° 003-2022-EF/30*. Perú.

<https://busquedas.elperuano.pe/download/url/aprueban-condiciones-tecnicas-para-la-aplicacion-de-las-norm-resolucion-n-003-2022-ef30-2127835-1>

Ferrer, A. (2019). *Normas Internacionales de Información Financiera* (Vol. I). Lima, Perú:

Instituto Pacífico SAC.

Gómez, O., Álvarez, R., & Belloso, N. (2017). Orientación de los métodos de medición del marco conceptual para la información financiera. *Universidad de los Andes*, 20(34).

<https://www.redalyc.org/journal/257/25749951006/>

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

IFRS Foundation. (2018). *Marco Conceptual para la Información Financiera*.

[https://doi.org/https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/3647183/Marco\\_Conceptual\\_1\\_BV2022\\_GVT.pdf.pdf?v=1663386770](https://doi.org/https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/3647183/Marco_Conceptual_1_BV2022_GVT.pdf.pdf?v=1663386770)

Instituto Pacífico SAC. (28 de Abril de 2022). *¿Qué es la baja en cuenta?* Actualidad

Empresarial: <https://actualidadempresarial.pe/tip/que-es-la-baja-en-cuenta/d4df3dce-b7c7-4189-8350-71fbac3c7ebe/1>

La Comisión Permanente Del Congreso De La República. (05 de 12 de 1997). *Ley General de Sociedades - Ley N° 26887*. Perú: DIARIO OFICIAL EL PERUANO.

<https://diariooficial.elperuano.pe/pdf/0004/2-ley-general-de-sociedades-1.pdf>

- Leyton, J. (Noviembre de 2020). *El nuevo marco conceptual para la información financiera*. ASOCIACIÓN INTERAMERICANA DE CONTABILIDAD (IAC):  
file:///C:/Users/EQUIPO/Zotero/storage/BHPF9LWQ/el-nuevo-marco-conceptual-para-la-informacion-financiera.html
- Llamas, J. (1 de Noviembre de 2020). *Costos históricos*. Economipedia:  
<https://economipedia.com/definiciones/costos-historicos.html>
- López, P. (2004). POBLACIÓN MUESTRA Y MUESTREO. *Punto Cero*, 09(08).  
<http://www.scielo.org.bo/pdf/rpc/v09n08/v09n08a12.pdf>
- Manterola, C., & Otzen, T. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *International Journal of Morphology*, 35(1), Marzo. <https://doi.org/10.4067/S0717-95022017000100037>
- Mata, L. (Marzo de 2020). *Métodos y técnicas de investigación cuantitativa*. Investigalia:  
<https://investigaliacr.com/investigacion/metodos-y-tecnicas-de-investigacion-cuantitativa/>
- Ortega, C. (Noviembre de 2017). *Investigación cuantitativa. Qué es y cómo realizarla*. QuestionPro: <https://www.questionpro.com/blog/es/que-es-la-investigacion-cuantitativa/>
- Ortega, C. (Febrero de 2023). *Unidad de análisis: Definición, tipos y ejemplos*. QuestionPro: <https://www.questionpro.com/blog/es/unidad-de-analisis/>
- Oyola, E. (2021). La variable. *Revista del Cuerpo Médico Hospital Nacional Almanzor Aguinaga Asenjo*, 14(1). [http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2227-47312021000100016](http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2227-47312021000100016)
- Quiroga, F., & Saavedra, M. (2015). *Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en Latinoamérica [Versión PDF]*. Argentina. [http://felaban.s3-website-us-west-2.amazonaws.com/boletines\\_clain/archivo20150119211649PM.pdf](http://felaban.s3-website-us-west-2.amazonaws.com/boletines_clain/archivo20150119211649PM.pdf)
- Ripaldo, T. (2021). *NIVEL DE CONOCIMIENTO DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA*

*EN LOS ESTUDIANTES DE CONTABILIDAD DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA, PERIODO 2019 [Tesis para grado, Universidad Nacional de Cajamarca].*

Repositorio Institucional, Cajamarca, Perú.

<https://repositorio.unc.edu.pe/handle/20.500.14074/4469>

Rodriguez, M., & Sevillano, F. (2002). *La información financiera : marco conceptual y proceso de armonización en la Unión Europea*. Universidad Complutense Madrid, Madrid.

<https://eprints.ucm.es/id/eprint/6783/>

Rodriguez, J. (2016). *NIIF. Cómo Aplicar el Marco Conceptual*. Perú: Gaseta Jurídica S.A.

Roldán, P. (01 de Junio de 2020). *Valor presente*. Economipedia:

[https://economipedia.com/definiciones/valor-](https://economipedia.com/definiciones/valor-presente.html#:~:text=El%20valor%20presente%20(VP)%20es,ahora%20mismo%2C%20sino%20m%C3%A1s%20adelante.)

[presente.html#:~:text=El%20valor%20presente%20\(VP\)%20es,ahora%20mismo%2C%20sino%20m%C3%A1s%20adelante.](https://economipedia.com/definiciones/valor-presente.html#:~:text=El%20valor%20presente%20(VP)%20es,ahora%20mismo%2C%20sino%20m%C3%A1s%20adelante.)

Romero, J. (2021). *MARCO CONCEPTUAL PARA LA PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y EL DESARROLLO SOSTENIBLE EN EL ÁMBITO UNIVERSITARIO: UNA PROPUESTA DE REPORTE INTEGRADO [Tesis para Maestría, Universidad Autónoma de Bucaramanga]*. Repositorio Institucional.

<https://doi.org/https://repository.unab.edu.co/handle/20.500.12749/15329>

Roncancio, E. (2015). *MARCO CONCEPTUAL PARA LA INFORMACION FINANCIERA BAJO NIIF - PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS NIC\_1 [Ensayo para título, Universidad Militar Nueva Granada]*. Repositorio Institucional, Bogotá, Colombia.

<http://hdl.handle.net/10654/13791>

Sandoval, K. (2020). Análisis y revisión al nuevo Marco Conceptual. *Universidad de Santo Tomás*, 5. <https://doi.org/https://doi.org/10.15332/dt.inv.2020.01078>

Toledo, N. (2023). *Población y muestra*. Universidad Autónoma de México:

<https://core.ac.uk/download/pdf/80531608.pdf>

Vargas, E. (28 de Octubre de 2020). *Valor Neto De Realización*. TPC Group: <https://tpcgroup-int.com/blog/niif/valor-neto-de-realizacion/>

## Apéndices

## Apéndice A. Matriz de consistencia metodológica

<b>Título de la investigación: El Marco Conceptual para la Información Financiera en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023.</b>					
<b>Investigador (a): Guerra Uriarte, Carlos Martín</b>					
<b>Problema</b>	<b>Objetivos</b>	<b>Variable</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Metodología</b>
<b>Problema General</b>	<b>Objetivo general</b>	Marco Conceptual para la Información Financiera	Objetivo de la información financiera con propósito general	Objetivo de la información financiera	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Enfoque:</b> Cuantitativo</li> <li>- <b>Alcance o Nivel de investigación:</b> Descriptivo</li> <li>- <b>Diseño de investigación:</b> No Experimental/Transversal</li> <li>- <b>Método de investigación:</b> Deductivo Inductivo – Deductivo</li> </ul>
¿Cuál es el nivel de conocimiento del Marco Conceptual para la Información Financiera en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional De Cajamarca, 2023?	Determinar el nivel de conocimiento del Marco Conceptual para la Información Financiera en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023.			Utilidad de la información financiera	
				Limitaciones de la información financiera	
				Información sobre los recursos económicos, los derechos de los acreedores contra la entidad y los cambios en estos de la entidad que informa.	
<b>Problemas Específicos</b>	<b>Objetivos específicos</b>	Características cualitativas de la información financiera útil	Características cualitativas fundamentales		
¿Cuál es el nivel de conocimiento del Objetivo de la Información Financiera con Propósito General en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023?	Determinar el nivel del conocimiento del Objetivo de la Información Financiera con Propósito General en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023.		Características cualitativas de mejora		

<b>Título de la investigación: El Marco Conceptual para la Información Financiera en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023.</b>					
<b>Investigador (a): Guerra Uriarte, Carlos Martín</b>					
<b>Problema</b>	<b>Objetivos</b>	<b>Variable</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Metodología</b>
¿Cuál es el nivel de conocimiento de la Características Cualitativas de la Información Financiera Útil en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023?	Determinar el nivel del conocimiento de las Características Cualitativas de la Información Financiera Útil en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023.	Marco Conceptual para la Información Financiera		Restricción del costo sobre la información financiera útil	- <b>Población: 80</b> estudiantes de la Promoción 2019 de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, matriculados en el Semestre Académico 2023-I
¿Cuál es el nivel de conocimiento de los Estados Financieros y la Entidad que Informa en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023?	Determinar el nivel del conocimiento de los Estados Financieros y la Entidad que Informa en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023.		Estados financieros y la entidad que informa	Objetivo y alcance de los estados financieros	
				Periodo sobre el que se informa	
		Hipótesis de negocio en marcha			
¿Cuál es el nivel de conocimiento de los Elementos de los Estados Financieros en los	Determinar el nivel del conocimiento de los Elementos de los Estados Financieros en los		Elementos de los estados financieros	Activo	- <b>Técnica: Encuesta</b>

<b>Título de la investigación: El Marco Conceptual para la Información Financiera en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023.</b>					
<b>Investigador (a): Guerra Uriarte, Carlos Martín</b>					
<b>Problema</b>	<b>Objetivos</b>	<b>Variable</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Metodología</b>
Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023?	Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023.	Marco Conceptual para la Información Financiera		Pasivo	- <b>Instrumento:</b> Cuestionario
				Patrimonio	
				Ingresos	
				Gastos	
¿Cuál es el nivel de conocimiento del Reconocimiento y Baja en Cuentas En los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023?	Determinar el nivel del conocimiento del Reconocimiento y Baja en Cuentas en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023.		Reconocimiento y baja en cuentas	El proceso y criterios de reconocimiento	
				Baja en cuentas	
¿Cuál es el nivel de conocimiento de la Medición en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023?	Determinar el nivel del conocimiento de la Medición en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023.		Medición	Costo histórico	
				Valor de realización	
				Costo corriente	
				Valor presente	
¿Cuál es el nivel de Conocimiento del Presentación e Información a Revelar en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023?	Determinar el nivel del conocimiento de la Presentación E Información a Revelar en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023.	Presentación e información a revelar	Presentación e información a revelar como herramientas de comunicación		
			Objetivos y principios de presentación e información a revelar		

**Título de la investigación: El Marco Conceptual para la Información Financiera en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023.**

**Investigador (a): Guerra Uriarte, Carlos Martín**

<b>Problema</b>	<b>Objetivos</b>	<b>Variable</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Metodología</b>
¿Cuál es el nivel de conocimiento de los Conceptos de Capital y Mantenimiento del Capital en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023?	Determinar el nivel del conocimiento de los Conceptos de Capital y Mantenimiento del Capital en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023.	Marco Conceptual para la Información Financiera	Conceptos de capital y mantenimiento del capital	Capital Mantenimiento del capital y la determinación del resultado	

## **Apéndice B. Instrumento de recolección de datos**

### **Universidad Nacional de Cajamarca**

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

#### **Escuela Académico Profesional de Contabilidad**

La presente encuesta tiene por finalidad recopilar información para la obtención de resultados de la Tesis titulada: “Marco Conceptual para la Información Financiera en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023”, la cual será analizada en forma anónima, agradeciendo de antemano su colaboración.

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

#### **Variable: El Marco Conceptual para la Información Financiera**

#### **Dimensión: Objetivo de la información financiera con propósito general**

a) El objetivo es proporcionar información financiera útil sobre los recursos y obligaciones de la entidad, para la toma de decisiones.

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

b) Los usuarios que utilizan la información financiera útil son: los inversionistas y accionistas; el estado; los ejecutivos; los trabajadores; los clientes; los acreedores y; público en general.

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

4. ( ) Conozco

5. ( ) Conozco mucho

c) Como los informes Financieros se basan en estimaciones, no proporcionan ni pueden proporcionar toda la información financiera a cada uno de los usuarios.

1. ( ) No conozco

2. ( ) Conozco poco

3. ( ) No conozco ni desconozco

4. ( ) Conozco

5. ( ) Conozco mucho

d) El rendimiento financiero y otros sucesos o transacciones, como la emisión de deuda, producen cambios en los recursos económicos y en los derechos de los acreedores.

1. ( ) No conozco

2. ( ) Conozco poco

3. ( ) No conozco ni desconozco

4. ( ) Conozco

5. ( ) Conozco mucho

**Dimensión: Características Cualitativas de la Información Financiera útil**

e) La Información Financiera útil debe cumplir con dos características cualitativas fundamentales:

i) la Relevancia (información que puede influir en la toma de decisiones) y; ii) Representación

Fiel (información completa, neutral y libre de error material).

1. ( ) No conozco

2. ( ) Conozco poco

3. ( ) No conozco ni desconozco

4. ( ) Conozco

5. ( ) Conozco mucho

f) Las características cualitativas de mejora son: i) Comparabilidad (permite comprender e identificar diferencias entre partidas); ii) Verificabilidad (la información puede ser comprobada); iii) Oportunidad (la información debe estar lista en el tiempo correcto para que no afecte negativamente las decisiones de los usuarios) y; iv) Comprensibilidad (la información debe estar clasificada; caracterizada y representada correctamente).

1. ( ) No conozco

2. ( ) Conozco poco

3. ( ) No conozco ni desconozco

4. ( ) Conozco

5. ( ) Conozco mucho

g) La presentación de información financiera impone costos, y es importante que esos costos estén justificados por los beneficios de presentar esa información.

1. ( ) No conozco

2. ( ) Conozco poco

3. ( ) No conozco ni desconozco

4. ( ) Conozco

5. ( ) Conozco mucho

**Dimensión: Estados financieros y la entidad que informa**

h) El objetivo de los estados financieros es proporcionar información útil de cada uno de sus elementos (activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos) a los usuarios; para que estos pueden tomar decisiones del futuro de la entidad.

1. ( ) No conozco

2. ( ) Conozco poco

3. ( ) No conozco ni desconozco

4. ( ) Conozco

5. ( ) Conozco mucho

i) Los estados financieros se preparan para mostrar la información de un periodo específico, este puede ser un trimestre, un semestre, un año, o el periodo requerido los usuarios o la gerencia.

1. ( ) No conozco

2. ( ) Conozco poco

3. ( ) No conozco ni desconozco

4. ( ) Conozco

5. ( ) Conozco mucho

j) Los estados financieros se elaboran bajo el supuesto de que, al cierre del ejercicio, la entidad funciona y ha de funcionar de manera indeterminada.

1. ( ) No conozco

2. ( ) Conozco poco

3. ( ) No conozco ni desconozco

4. ( ) Conozco

5. ( ) Conozco mucho

k) La entidad que informa es aquella entidad a la que se le requiere, u opta por preparar los estados financieros. La entidad que informa puede ser única, parte de otra, o comprender más de una entidad.

1. ( ) No conozco

2. ( ) Conozco poco

3. ( ) No conozco ni desconozco

4. ( ) Conozco

5. ( ) Conozco mucho

**Dimensión: Elementos de los estados financieros**

l) El Activo es un recurso económico actual controlado por la empresa como resultado de sucesos pasados, y del cual se espera obtener beneficios económicos en el futuro.

1. ( ) No conozco

2. ( ) Conozco poco

3. ( ) No conozco ni desconozco

4. ( ) Conozco

5. ( ) Conozco mucho

m) El pasivo es una obligación presente que tiene la empresa como resultado de sucesos pasados, y que para su cancelación se espera entregar recursos económicos que generarían recursos económicos futuros.

1. ( ) No conozco

2. ( ) Conozco poco

3. ( ) No conozco ni desconozco

4. ( ) Conozco

5. ( ) Conozco mucho

n) El patrimonio es la parte residual de restar los activos menos los pasivos.

1. ( ) No conozco

2. ( ) Conozco poco

3. ( ) No conozco ni desconozco

4. ( ) Conozco

5. ( ) Conozco mucho

ñ) Los ingresos son incrementos de los activos o disminuciones en los pasivos.

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

o) Los gastos representan disminuciones en los activos o incrementos en los pasivos.

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

**Dimensión: Reconocimiento y baja en cuentas**

p) El reconocimiento es el proceso de captar una partida que cumple la definición de uno de los elementos de los Estados Financieros; dicha partida debe ser representada mediante un importe monetario, e incluida en uno o más totales del estado correspondiente.

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

q) La baja en cuentas implica la eliminación total o parcial de un activo o pasivo.

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

4. ( ) Conozco

5. ( ) Conozco mucho

**Dimensión: Medición**

r) El Costo histórico es el costo incurrido a lo largo del tiempo en un proceso de fabricación de un producto o de prestación de servicios.

1. ( ) No conozco

2. ( ) Conozco poco

3. ( ) No conozco ni desconozco

4. ( ) Conozco

5. ( ) Conozco mucho

s) El valor de realización es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para la realización de la venta.

1. ( ) No conozco

2. ( ) Conozco poco

3. ( ) No conozco ni desconozco

4. ( ) Conozco

5. ( ) Conozco mucho

t) El costo corriente es el coste que utiliza la información actualizada que refleja las condiciones en la fecha de medición de los activos, pasivos, ingresos o gastos.

1. ( ) No conozco

2. ( ) Conozco poco

3. ( ) No conozco ni desconozco

4. ( ) Conozco

5. ( ) Conozco mucho

u) El valor presente es aquel valor que tiene hoy un determinado flujo de dinero que recibiremos en un futuro.

1. ( ) No conozco

2. ( ) Conozco poco

3. ( ) No conozco ni desconozco

4. ( ) Conozco

5. ( ) Conozco mucho

**Dimensión: Presentación e información a revelar**

v) La entidad que informa debe utilizar comunicación efectiva al presentar sus estados financieros, esta información a su vez mejora la comprensibilidad y la comparabilidad de la información en los estados financieros.

1. ( ) No conozco

2. ( ) Conozco poco

3. ( ) No conozco ni desconozco

4. ( ) Conozco

5. ( ) Conozco mucho

w) Los objetivos y principios de presentación e información a revelar implican que la Información Financiera de ser específica sin necesidad de utilizar descripciones estandarizadas; y se debe evitar la duplicidad de información en diferentes partes de los estados financieros.

1. ( ) No conozco

2. ( ) Conozco poco

3. ( ) No conozco ni desconozco

4. ( ) Conozco

5. ( ) Conozco mucho

**Dimensión: Conceptos de capital y mantenimiento del capital**

x) Existen dos conceptos de capital, según el Marco Conceptual: a) Capital Financiero (unidades monetarias o poder adquisitivo invertido) y; Capital Físico (capacidad productiva de la entidad).

1. ( ) No conozco

2. ( ) Conozco poco

3. ( ) No conozco ni desconozco

4. ( ) Conozco

5. ( ) Conozco mucho

y) En el caso del capital financiero, la utilidad se genera solo si el importe de los activos netos al final del periodo excede al importe financiero de los activos netos al principio del periodo. Y en el caso del capital físico, se obtiene utilidad cuando la capacidad productiva al final de periodo excede a la del principio.

1. ( ) No conozco

2. ( ) Conozco poco

3. ( ) No conozco ni desconozco

4. ( ) Conozco

5. ( ) Conozco mucho

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

**Tabla 42**

*Resumen de procesamiento de casos*

		N	%
Casos	Válido	20	100,0
	Excluido	0	,0
<b>Total</b>		<b>20</b>	<b>100,0</b>

Del total de 20 encuestas utilizadas para realizar la prueba de fiabilidad no se excluyó ninguna en el proceso.

**Tabla 43**

*Estadísticas de fiabilidad*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,935	26

## Anexos

### Anexo I. Fotografías del proceso de encuestado

Las fotografías que mostramos en el siguiente apartado fueron tomadas el día 30 de mayo del presente año en las aulas de clase, mientras el investigador realizaba la aplicación del cuestionario para la recolección de los datos y su posterior procesamiento y análisis:

#### Figura 37

*Fotografía I del proceso de recolección de datos*



#### Figura 38

*Fotografía II del proceso de recolección de datos*



**Figura 39**  
*Fotografía III del proceso de recolección de datos*



**Figura 40**  
*Fotografía IV del proceso de recolección de datos*

