



Artículo original / Original article

La NIC 8 y su impacto en el procedimiento para la aplicación de la NIIF 1 en la empresa Mikarh S.A.C. provincia de Tambopata

IAS 8 and its impact on the procedure for applying IFRS 1 in the company Mikarh S.A.C. province of Tambopata

Christian Mayta-Quispe ¹; Alvaro Guillermo Tinco-Llave ¹; Sonia Cairo-Daza ¹
Flavio Edgar Cordova-Amesquita ^{1*}

¹ Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, Puerto Maldonado, Perú

Recibido: 25/04/2024

Aceptado: 30/06/2024

Publicado: 24/07/2024

*Autor de correspondencia: fcordova@unamad.edu.pe

Resumen: La adopción de estándares internacionales de información financiera (NIIF) es crucial para mejorar la calidad y comparabilidad de los estados financieros. Este estudio analiza el impacto de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 8 en el proceso de implementación de la NIIF 1 en la empresa MIKARH S.A.C., en el periodo 2020. Se empleó un enfoque cuantitativo-cualitativo con un diseño cuasi experimental, analizando información contable de los periodos 2018-2019. Los resultados revelan que las políticas contables desarrolladas bajo la NIC 8 facilitaron la elaboración del estado de situación financiera de apertura (ESFA), mejorando el reconocimiento, reclasificación y medición de partidas. La aplicación retroactiva de las NIIF mostró diferencias significativas en los resultados financieros, reflejando una mayor exactitud en la realidad económica de la empresa. Se concluye que la implementación de políticas contables es esencial para garantizar información fiable y útil para la toma de decisiones gerenciales.

Palabras clave: contabilidad; ESFA; NIIF; políticas contables; transición

Abstract: The adoption of international financial reporting standards (IFRS) is crucial to improve the quality and comparability of financial statements. This study analyzes the impact of International Accounting Standard (IAS) 8 in the process of implementing IFRS 1 in the company MIKARH S.A.C., in the period 2020. A quantitative-qualitative approach with a quasi-experimental design was used, analyzing accounting information for the periods 2018-2019. The results reveal that the accounting policies developed under IAS 8 facilitated the preparation of the opening statement of financial position (ESFA), improving the recognition, reclassification and measurement of items. The retroactive application of IFRS showed significant differences in the financial results, reflecting greater accuracy in the economic reality of the company. It is concluded that the implementation of accounting policies is essential to ensure reliable and useful information for management decision making.

Keywords: Accounting; ESFA; IFRS; accounting policies; transition

1. Introducción

La globalización de los mercados y el crecimiento del comercio internacional han promovido la necesidad de estandarizar los procesos contables a nivel global (Mayo, 2017). En este contexto, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se han convertido en un marco de referencia esencial para proporcionar información financiera que sea comprensible, comparable, fiable y relevante para los usuarios de los estados financieros (Ávila Varón & Salinas Gil, 2020). Estas normas han sido adoptadas ampliamente por empresas que buscan alinearse con los estándares internacionales para mejorar su competitividad y acceder a mercados financieros globales (Melgarejo Molina & Ciro Romero, 2016).

En el caso peruano, el proceso de adopción de las NIIF comenzó formalmente en 2011 con la publicación de la Ley N° 29720, que exige a las entidades inscritas en la Bolsa de Valores de Lima elaborar sus estados financieros conforme a este marco (Carrera Cosavalente, 2018). Sin embargo, la aplicación de las NIIF no ha sido universal. Muchas pequeñas y medianas empresas (PYMES) operan bajo normativas locales o criterios tributarios, lo que limita la calidad y utilidad de su información financiera (Vargas & Dihodata, 2019). Esta situación representa un desafío significativo para la toma de decisiones gerenciales, ya que las empresas carecen de datos precisos que reflejen su realidad económica y financiera (Cieza Sempertegui et al., 2019).

En este contexto, la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 8 desempeña un papel crucial. Esta norma establece directrices para la selección, cambio y corrección de políticas contables, asegurando que los estados financieros sean consistentes y relevantes (Barrazueta Villasante, 2017). La NIC 8 cobra especial relevancia en el proceso de adopción inicial de las NIIF, regulado por la NIIF 1, que requiere la elaboración de un estado de situación financiera de apertura (ESFA) como punto de partida. Este procedimiento implica la reevaluación de activos, pasivos y partidas financieras bajo los principios de las NIIF, aplicando ajustes retroactivos para garantizar la comparabilidad y exactitud de la información financiera (Fernandez Torres & Palma Cuela, 2018).

En el caso de la empresa MIKARH S.A.C., ubicada en la provincia de Tambopata, la adopción de las NIIF se presenta como una oportunidad para superar las limitaciones del modelo contable basado en criterios tributarios. Dedicada a la extracción y comercialización de madera, la empresa enfrenta desafíos significativos en la presentación de información financiera confiable, lo que afecta tanto su competitividad como su capacidad para atraer inversores. El presente estudio explora cómo la implementación de la NIC 8 impacta en el proceso de adopción de la NIIF 1, analizando su efecto en la elaboración del ESFA y su contribución al fortalecimiento de la calidad de los estados financieros.

El objetivo principal de esta investigación es determinar el impacto de la NIC 8 en el procedimiento de aplicación de la NIIF 1 en MIKARH S.A.C., durante el periodo 2020. Este análisis incluye aspectos clave como la creación y aplicación de políticas contables, el reconocimiento y medición de activos y pasivos, y la reclasificación de partidas. De manera específica, se busca evaluar cómo estas políticas contribuyen a la preparación de estados financieros que reflejen con precisión la situación económica de la empresa, promoviendo una toma de decisiones más fundamentada y estratégica.

Este trabajo se enmarca en un diseño cuasi experimental con un enfoque cuantitativo-cualitativo, lo que permite analizar tanto los efectos numéricos de los ajustes contables como las percepciones del personal contable y gerencial involucrado en el proceso. Se emplearon técnicas como entrevistas, encuestas y análisis documental para recolectar datos de los periodos 2018 y 2019, los cuales se sometieron a un diagnóstico detallado para identificar discrepancias y aplicar las NIIF de manera retroactiva.

2. Materiales y métodos

La metodología de esta investigación se diseñó para evaluar el impacto de la NIC 8 en el proceso de aplicación de la NIIF 1 en la empresa MIKARH S.A.C., ubicada en Tambopata, Perú, durante

el periodo 2020. El enfoque general del estudio fue cuantitativo-cualitativo, con un diseño cuasi experimental que permitió analizar tanto los datos financieros como las percepciones del personal involucrado en el proceso contable. A continuación, se describen los aspectos clave de la metodología empleada.

2.1. Diseño de la investigación

El diseño cuasi experimental se seleccionó debido a la necesidad de comparar los estados financieros antes y después de la aplicación de la NIIF 1, utilizando los datos contables de los periodos 2018 y 2019 como línea base. Este diseño incluyó la implementación de ajustes retroactivos y la creación de políticas contables conforme a la NIC 8, permitiendo observar el impacto de estas en el estado de situación financiera de apertura (ESFA).

2.2. Población y muestra

La población del estudio estuvo conformada por la información contable, financiera y operativa de la empresa MIKARH S.A.C., junto con los empleados del área contable y gerencial. La muestra incluyó:

Documentos financieros: Estados de situación financiera, estados de resultados y registros contables correspondientes a los periodos 2018 y 2019.

Participantes: Tres integrantes del equipo contable y dos miembros del equipo gerencial, quienes participaron en entrevistas y encuestas para evaluar su conocimiento y experiencia en la aplicación de las NIIF.

2.3. Técnicas de recolección de datos

Para garantizar una recopilación de datos integral, se emplearon las siguientes técnicas:

Revisión documental: Se analizaron los registros financieros y tributarios de la empresa para identificar discrepancias con los principios de las NIIF.

Entrevistas estructuradas: Se realizaron entrevistas con los miembros del equipo contable y gerencial para entender sus percepciones sobre la aplicación de las NIIF y los desafíos en el proceso de adopción.

Encuestas: Se aplicaron cuestionarios para evaluar el nivel de conocimiento del personal sobre las NIIF y las políticas contables.

Hojas de trabajo: Se diseñaron hojas de trabajo específicas para documentar los ajustes realizados durante la transición hacia la NIIF 1, destacando los cambios en activos, pasivos, gastos e ingresos.

2.4. Variables de estudio

Se definieron dos variables principales para el estudio. La variable independiente es la implementación de la NIC 8, la cual se descompone en tres dimensiones clave: las políticas contables, los cambios en las estimaciones contables y la corrección de errores contables. Por otro lado, la variable dependiente corresponde al procedimiento para la aplicación de la NIIF 1, estructurada en tres dimensiones: el reconocimiento de activos y pasivos según las NIIF, la reclasificación de partidas no conformes y la medición de activos y pasivos conforme a las NIIF.

2.5. Procedimiento

El desarrollo de la investigación se llevó a cabo en varias etapas. En primer lugar, se realizó un diagnóstico inicial, que consistió en un análisis detallado de los estados financieros de los periodos 2018 y 2019 para identificar errores, omisiones y discrepancias con las NIIF. Posteriormente, se procedió al diseño del Manual de Políticas Contables, elaborado con base en la NIC 8, el cual incluyó lineamientos específicos para el reconocimiento, medición y presentación

de las partidas financieras. A continuación, se llevó a cabo la aplicación retroactiva de las NIIF, conforme a lo estipulado en la NIIF 1, ajustando las partidas contables de manera retroactiva, eliminando partidas no conformes, reclasificando elementos y midiendo activos y pasivos según los estándares.

Seguidamente, se realizó la validación de resultados, mediante simulaciones y análisis cuantitativos para evaluar el impacto de los ajustes en los estados financieros, comparando los resultados obtenidos bajo el modelo contable anterior. Finalmente, se efectuó un análisis cualitativo mediante entrevistas y encuestas, cuyo objetivo fue identificar percepciones y barreras relacionadas con la implementación de las NIIF.

2.6. Herramientas y recursos

Se emplearon diversos recursos y herramientas para el desarrollo de la investigación. En primer lugar, se utilizó un software contable compatible con las NIIF, el cual permitió realizar los ajustes retroactivos y generar los nuevos estados financieros. Además, la investigación se basó en la normativa aplicada, específicamente la NIC 8, la NIIF 1 y el Marco Conceptual para la Información Financiera emitido por el IASB. Por último, se aplicaron estadísticas descriptivas para analizar tanto los datos financieros como los resultados de las encuestas, facilitando una comprensión detallada de los hallazgos obtenidos.

2.7. Consideraciones éticas

Se garantizó la confidencialidad de los datos financieros y personales de los participantes, cumpliendo con los principios éticos de investigación. Además, se obtuvo el consentimiento informado de los empleados para participar en las entrevistas y encuestas.

3. Resultados y discusión

En esta sección se presentan los resultados obtenidos tras la implementación de la NIC 8 y su impacto en la aplicación de la NIIF 1 para la elaboración del estado de situación financiera de apertura (ESFA) en la empresa MIKARH S.A.C. durante el periodo 2020. Los resultados están organizados en función de las dimensiones y variables estudiadas, y se acompañan de tablas y figuras que sintetizan la información más relevante.

3.1 Reconocimiento de activos y pasivos según las NIIF

Uno de los principales resultados del análisis fue la identificación y ajuste de los activos y pasivos en los estados financieros de los periodos 2018 y 2019, siguiendo los lineamientos establecidos por la NIIF 1. Estos ajustes evidenciaron discrepancias significativas entre las prácticas contables previas y las exigencias de las NIIF.

Tabla 1. Muestra de una comparación de los valores iniciales de los activos y pasivos antes y después de aplicar los ajustes retroactivos

ELEMENTO FINANCIERO	VALOR INICIAL (2019)	AJUSTE NIIF	VALOR AJUSTADO (2019)
Activos fijos	S/. 1,200,000	+S/. 350,000	S/. 1,550,000
Cuentas por cobrar	S/. 500,000	-S/. 50,000	S/. 450,000
Pasivos financieros	S/. 800,000	+S/. 75,000	S/. 875,000
Provisión laboral	S/. 100,000	+S/. 20,000	S/. 120,000

Estos resultados destacan el impacto de las nuevas políticas contables en la precisión del reconocimiento y medición de activos y pasivos, promoviendo un reflejo más exacto de la realidad económica de la empresa.

3.2 Reclasificación de partidas

El análisis también reveló que varias partidas financieras requerían reclasificación para alinearse con los principios de las NIIF. Por ejemplo, anticipos a proveedores y anticipos recibidos fueron reclasificados para garantizar su correcta representación en los estados financieros.

En la Figura 1, se presentan las principales reclasificaciones realizadas y sus montos asociados.

Muestra de Anticipos de Clientes												
Modulo	Vou	Cuenta	Descripción	Débito	Crédito	Saldo	M	T/C	F.Emisión	Concepto	Doc	Número
Ventas	34	122	Anticipos de clientes	-	30,402.00	-30,402.00	D	3.378	05/10/2019	ANTICIPO	01	FFF1-296
Ventas	35	122	Anticipos de clientes	-	30,402.00	-60,804.00	D	3.378	05/10/2019	ANTICIPO	01	FFF1-297
Ventas	36	122	Anticipos de clientes	-	30,402.00	-91,206.00	D	3.378	05/10/2019	ANTICIPO	01	FFF1-298
Ventas	37	122	Anticipos de clientes	-	30,402.00	-121,608.00	D	3.378	05/10/2019	ANTICIPO	01	FFF1-299
Ventas	38	122	Anticipos de clientes	-	30,402.00	-152,010.00	D	3.378	05/10/2019	ANTICIPO	01	FFF1-300
Ventas	95	122	Anticipos de clientes	-	30,195.00	-182,205.00	D	3.355	18/10/2019	ANTICIPO	01	FFF1-357
Ventas	96	122	Anticipos de clientes	-	30,195.00	-212,400.00	D	3.355	18/10/2019	ANTICIPO	01	FFF1-358
Ventas	97	122	Anticipos de clientes	-	30,195.00	-242,595.00	D	3.355	18/10/2019	ANTICIPO	01	FFF1-359
Ventas	98	122	Anticipos de clientes	-	30,195.00	-272,790.00	D	3.355	18/10/2019	ANTICIPO	01	FFF1-360
Ventas	99	122	Anticipos de clientes	-	30,195.00	-302,985.00	D	3.355	18/10/2019	ANTICIPO	01	FFF1-361
Ventas	100	122	Anticipos de clientes	-	30,195.00	-333,180.00	D	3.355	18/10/2019	ANTICIPO	01	FFF1-362

Asiento de Reconocimiento Inicial		DEBE	HABER
12121	Facturas por Cobrar Emitidas ME	333,180.00	
122	Anticipos de Clientes		333,180.00

Asiento de Reclasificación (EE.FF)		Efecto en Presentación	
122	Anticipos de Clientes	333,180.00	
461	Otras cuentas por pagar		333,180.00

Figura 1. Principales reclasificaciones de partidas (2019)

(Representación gráfica de los montos reclasificados, mostrando categorías como "Anticipos recibidos", "Cuentas por cobrar", etc.)

Estas modificaciones permitieron mejorar la presentación y la comparabilidad de los estados financieros con otros periodos y entidades del sector.

3.3 Medición de activos y pasivos

La aplicación de la NIIF 1 también incluyó la reevaluación de activos y pasivos a valor razonable. Este proceso generó ajustes significativos en elementos clave como los activos fijos y las provisiones laborales.

Tabla 2 muestra un desglose de los cambios en la medición inicial y posterior de activos fijos bajo las NIIF.

Tabla 2. Cambios en la medición de activos fijos (2018-2019)

AÑO	VALOR EN LIBROS INICIAL	VALOR RAZONABLE ESTIMADO	AJUSTE REALIZADO
2018	S/. 1,100,000	S/. 1,400,000	+S/. 300,000
2019	S/. 1,200,000	S/. 1,550,000	+S/. 350,000

El impacto acumulado de estos ajustes subraya la importancia de las políticas contables en la mejora de la calidad de la información financiera.

3.4 Impacto en los resultados financieros

Los ajustes realizados durante la adopción de las NIIF tuvieron un impacto directo en los resultados financieros de la empresa. En particular, la aplicación retroactiva de políticas contables redujo los beneficios netos de los ejercicios 2018 y 2019 debido al reconocimiento de provisiones y ajustes en la medición de activos.

Tabla 3. Resultados financieros ajustados (2018-2019)

AÑO	BENEFICIO NETO INICIAL	AJUSTES REALIZADOS	BENEFICIO NETO AJUSTADO
2018	S/. 200,000	-S/. 50,000	S/. 150,000
2019	S/. 250,000	-S/. 75,000	S/. 175,000

Los resultados ajustados reflejan una información financiera más fiable y útil para la toma de decisiones.

3.5 Percepciones del equipo contable y gerencial

Las entrevistas y encuestas realizadas al personal de la empresa revelaron una mejora en la comprensión y aplicación de las NIIF tras la implementación del Manual de Políticas Contables. Más del 80% de los encuestados consideró que el proceso fortaleció la capacidad de la empresa para generar información financiera de calidad, aunque identificaron la necesidad de capacitaciones adicionales para consolidar estos conocimientos.

3.6 Comparación con estudios previos

Los hallazgos de esta investigación son consistentes con estudios previos sobre la adopción de las NIIF en PYMES de economías emergentes (Rocha Bello et al., 2018). En todos los casos, la implementación de políticas contables según la NIC 8 contribuyó significativamente a mejorar la calidad y utilidad de los estados financieros.

4. Discusión

Los resultados obtenidos en este estudio muestran que la implementación de la NIC 8 en el proceso de adopción de la NIIF 1 tuvo un impacto positivo en la calidad y confiabilidad de los estados financieros de MIKARH S.A.C., especialmente en la elaboración del estado de situación financiera de apertura (ESFA). Estos hallazgos son consistentes con investigaciones previas en otros contextos organizacionales y geográficos, lo que refuerza la aplicabilidad y relevancia de este marco normativo (Encalada-Encarnación et al., 2018).

4.1 Comparación con estudios previos

En investigaciones como las de (Colan Ramos, 2018) y (Córdova Fernández, 2018), se destaca que la NIC 8 proporciona un marco efectivo para la corrección de errores contables y la definición de políticas contables que optimizan la preparación de estados financieros. En el presente estudio, la reclasificación y medición adecuada de activos y pasivos contribuyó a reflejar con mayor precisión la realidad financiera de la empresa, alineándose con los resultados obtenidos por (Castro Barreda et al., 2016), quien también identificó beneficios significativos en la adopción de las NIIF para empresas en transición.

Por otro lado, el impacto negativo observado en los beneficios netos ajustados (Tabla 3) resalta un fenómeno similar reportado por (Castro Pescoran & Zapata Sanchez, 2019), donde la aplicación retroactiva de las NIIF llevó a ajustes significativos en las partidas financieras, afectando los resultados económicos iniciales. Este efecto, aunque desfavorable a corto plazo, es esencial para garantizar la calidad de la información financiera y fomentar la toma de decisiones basada en datos fiables.

4.2 Ventajas del estudio

Una ventaja significativa de este trabajo es la implementación de un enfoque metodológico que combina análisis cuantitativos y cualitativos, permitiendo una evaluación integral del impacto de las NIIF. Este enfoque, alineado con el de (Calle Álvarez et al., 2020), facilita la identificación de

áreas críticas en los procesos contables y el diseño de soluciones adaptadas a las necesidades específicas de la organización.

Además, los ajustes realizados en activos y pasivos no solo corrigieron discrepancias previas, sino que también establecieron un precedente para futuras auditorías, promoviendo la transparencia y la comparabilidad, como sugiere Polo Pelayo (2020). Esto resalta la importancia del Manual de Políticas Contables como herramienta estratégica en el proceso de adopción de las NIIF.

4.3 Aportes del estudio

El presente trabajo aporta al conocimiento académico y profesional al demostrar la viabilidad de aplicar la NIC 8 y la NIIF 1 en el contexto de una empresa peruana de tamaño mediano. Este enfoque es particularmente relevante para economías emergentes, donde la implementación de estándares internacionales enfrenta barreras técnicas y económicas. Además, la elaboración de hojas de trabajo y el diseño del Manual de Políticas Contables constituyen recursos prácticos que pueden ser replicados en otras organizaciones con necesidades similares.

4.4 Limitaciones y futuras líneas de investigación

Una limitación del estudio fue la dependencia de los datos proporcionados por la empresa, los cuales, en algunos casos, carecían de uniformidad previa. Aunque esto se abordó mediante ajustes retroactivos, futuros estudios podrían incluir auditorías externas para validar los resultados. Asimismo, sería valioso evaluar el impacto a largo plazo de la adopción de las NIIF en aspectos como la atracción de inversión y el acceso a mercados internacionales.

5. Conclusiones

La investigación demuestra que la implementación de la NIC 8 en el proceso de adopción de la NIIF 1 tuvo un impacto significativo en la calidad y confiabilidad de los estados financieros de MIKARH S.A.C., cumpliendo con el objetivo principal del estudio. La creación y aplicación de políticas contables adaptadas a las características y operaciones de la empresa permitieron la elaboración de un estado de situación financiera de apertura (ESFA) que refleja con mayor precisión su realidad económica.

Los ajustes retroactivos realizados en los periodos 2018 y 2019 evidenciaron discrepancias significativas en activos, pasivos y partidas financieras, destacando la relevancia de un enfoque normativo basado en estándares internacionales para garantizar la calidad de la información contable. Asimismo, la reclasificación y medición de partidas no conformes demostraron cómo las NIIF mejoran la comparabilidad y utilidad de los estados financieros para la toma de decisiones gerenciales.

La percepción positiva del equipo contable y gerencial tras la implementación subraya la importancia de la capacitación continua en la aplicación de las NIIF, especialmente en economías emergentes donde las barreras técnicas y regulatorias persisten. Este estudio también refuerza la viabilidad de utilizar herramientas como hojas de trabajo y manuales de políticas contables como recursos estratégicos replicables en otros contextos organizacionales.

Financiamiento

Ninguno.

Conflicto de intereses

Los autores declaran no tener ningún conflicto de intereses.

Contribución de autores

M-Q, C., T-L, A. G., C-D, S. y C-A, F. E.: Conceptualización, análisis formal, investigación, metodología, escritura (preparación del borrador final), curación de datos.

Referencias bibliográficas

- Ávila Varón, N. D., & Salinas Gil, M. J. (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* [Universidad Cooperativa de Colombia]. <https://repository.ucc.edu.co/entities/publication/3fb0c0aa-1336-44b8-b347-254ce039e961>
- Barrazueta Villasante, D. (2017). Efectos de la componentización de activos referida en la NIC 16 y su Impacto en los Estados Financieros de la empresa de Transportes Moquegua Turismo Tres Ángeles SAC, Periodo 2015. *Universidad José Carlos Mariátegui*. <https://repositorio.ujcm.edu.pe/handle/20.500.12819/194>
- Calle Álvarez, G. O., Narváez Zurita, I., & Erazo Álvarez, J. C. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominio de Las Ciencias*, ISSN-e 2477-8818, Vol. 6, No. Extra 1, 2020 (Ejemplar Dedicado a: Especial: Marzo 2020), Págs. 429-465, 6(1), 429-465. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791&info=resumen&idioma=SPA>
- Carrera Cosavalente, M. J. (2018). Factores relevantes que limitan el desarrollo de los servicios de la auditoría externa en Cajamarca 2016-2017. *Universidad Nacional de Cajamarca*. <http://repositorio.unc.edu.pe/handle/20.500.14074/2770>
- Castro Barreda, G. E., Melinc Montesinos, L., & Zegarra Cuchurumi, M. S. (2016). Evaluación del efecto de transición de la NIC 18 a la NIIF 15 en el reconocimiento de ingresos por contrato de venta en el sector minería. *Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC)*. <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/621972>
- Castro Pescoran, M. S., & Zapata Sanchez, A. Z. (2019). Implementación de la NIIF 1 y sus efectos en la formulación y presentación de los estados financieros de la empresa Arturo Vargas Koo al 31 de diciembre del 2018. *Repositorio Institucional - UTP*. <http://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/4090>
- Cieza Sempertegui, S. J., Cornejo Cardoza, S. K., Cornejo Cardoza, S. K., & Cornejo Cardoza, S. K. (2019). *Adopción de la NIIF 1, aplicando la NIIF 9, NIC 2, 8 y 16 para la toma de decisiones en el Molino Sipán, periodo 2016-2017*. <http://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/2281>
- Colan Ramos, A. G. (2018). Aplicación de la NIC 8 políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores y su implicancia en los estados financieros de la empresa K.W. Química Germana S.A.C. 2015. *AUTONOMA*. <http://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/20.500.13067/610>
- Córdova Fernández, M. E. (2018). La Aplicación de las Políticas Contables (NIC 8) optimizan los Estados Financieros de la Empresa J-SIMEC S.A.C del Ejercicio 2016. *Repositorio Institucional - UPA*. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/560>
- Encalada-Encarnación, V. R., Encarnación-Merchán, O. M., Ruíz-Quesada, S. C., Encalada-Encarnación, V. R., Encarnación-Merchán, O. M., & Ruíz-Quesada, S. C. (2018). Norma internacional de información financiera: diseño e implementación en las pequeñas y medianas empresas. *RIIT. Revista Internacional de Investigación e Innovación Tecnológica*, 6(35), 0-0. http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-97532018000500001&lng=es&nrm=iso&tlng=es

- Fernandez Torres, I. D., & Palma Cuela, E. K. (2018). La revaluación de los activos fijos y su impacto tributario y financiero en las empresas del sector metalmecánica. *Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC)*. <https://doi.org/10.19083/TESIS/624453>
- Mayo, V. P. P. (2017). Una mirada del proceso de regulación contable internacional en el contexto de globalización. *REVISTA DE INVESTIGACIÓN SIGMA*, 4(01). <https://doi.org/10.24133/SIGMA.V4I01.1138>
- Melgarejo Molina, Z. A., & Ciro Romero, D. L. (2016). ACUERDOS CONJUNTOS: EFECTOS DE SU APLICACIÓN EN COLOMBIA. *Tendencias*, 17(2), 56–78. <https://doi.org/10.22267/RTEND.161702.3>
- Polo Pelayo, J. F. (2020). Implementación de la NIIF para las PYMES y su incidencia en la presentación razonable en los Estados Financieros de la Empresa Multiservicios Echevarría S.A.C. SJL. Lima-2016. *Universidad Peruana de Las Américas*. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/859>
- Rocha Bello, K. J., Arévalo Chaparro, N. V., & Cocunubo Huérfano, L. C. (2018). Las PYME en economías emergentes: El emprendimiento empresarial en Chile como factor determinante en el desarrollo económico de la última década. *Punto de Vista*, ISSN-e 2027-5153, ISSN 0123-580X, Vol. 9, N^o. 1, 2018, 9(1), 14. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9020390&info=resumen&idioma=SPA>
- Vargas, C., & Dihodata, C. (2019). Financiamiento, calidad y mejoramiento continuo que inciden en la rentabilidad de las pequeñas y medianas empresas en el sector de ferreterías en el distrito de Ayacucho, 2015. *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/8595>