



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

LA INTEGRIDAD COMO CARACTERÍSTICA CUALITATIVA EN LA
PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

APOLO JIMENEZ JOSSENKA JENNIFFER
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

LA INTEGRIDAD COMO CARACTERÍSTICA CUALITATIVA EN
LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS

APOLO JIMENEZ JOSSENKA JENNIFFER
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

LA INTEGRIDAD COMO CARACTERÍSTICA CUALITATIVA EN LA
PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

APOLO JIMENEZ JOSSENKA JENNIFFER
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

RAMÓN GUANUCHE RONALD EUGENIO

MACHALA, 04 DE FEBRERO DE 2019

MACHALA
04 de febrero de 2019

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado La integridad como característica cualitativa en la preparación y presentación de los estados financieros, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



RAMÓN GUANUCHE RONALD EUGENIO
0702921784
TUTOR - ESPECIALISTA 1



CHAVEZ CRUZ GONZALO JUNIOR
0701534034
ESPECIALISTA 2



VERDEZOTO REINOSO MARIANA DEL ROCÍO
0703553362
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: domingo 03 de febrero de 2019 - 11:22

Urkund Analysis Result

Analysed Document: APOLO JIMENEZ JOSSENKA JENNIFFER_PT-011018.pdf
(D47129886)
Submitted: 1/22/2019 10:23:00 PM
Submitted By: titulacion_sv1@utmachala.edu.ec
Significance: 3 %

Sources included in the report:

subir archivo.docx (D11241412)

https://medios.economiayfinanzas.gob.bo/VPC/documentos/normas/ES-NICSP_01.pdf

<https://asofico.wordpress.com/2018/01/01/niif-para-pymes/>

Instances where selected sources appear:

4

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, APOLO JIMENEZ JOSSENKA JENNIFFER, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado *La integridad como característica cualitativa en la preparación y presentación de los estados financieros*, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 04 de febrero de 2019


APOLO JIMENEZ JOSSENKA JENNIFFER
0705782274

DEDICATORIA

Este trabajo de investigación se lo dedico a mis padres por haberme apoyado en todo momento, por ser ejemplos de perseverancia, por sus valores y su amor.

A mis hermanos, cuñadas, sobrinos y sobrinas por ser mi fuente de inspiración y mi motor en cada paso de mi carrera.

A mi novio por ser parte importante en este logro por su estímulo y apoyo incondicional.

Jossenka Apolo Jimenez

AGRADECIMIENTO

Gracias a Dios por su amor, por guiarme y ser mi fortaleza en los momentos de dificultades y debilidades.

A mis padres por ser los promotores de cada uno de mis logros, por confiar y creer en mí, a mi familia por ser parte de este proyecto y a mi novio por su apoyo incondicional.

A mis tutores, en especial al Ing. Ronald Ramón Guanuche por su dirección y enseñanza durante todo el proceso para el desarrollo del proyecto.

Jossenka Apolo Jimenez

RESUMEN

Las Normas Internacionales de Información Financiera se han convertido en las pautas principales al momento de preparar y presentar el conjunto de estados financieros al ente regulador la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, en la cual se establece la importancia de cumplir un lenguaje contable común y homogéneo a nivel internacional para la comprensión de los usuarios o proveedores de capital, la presente investigación se centra con el objetivo de, analizar la característica cualitativa de la integridad en la preparación y presentación de los estados financieros de las empresas comerciales de la provincia de El Oro, se aplicará una investigación de tipo cualitativo-cuantitativo, utilizando estrategias como, revisión bibliográfica, revisión de información financiera del portal web de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, el universo de investigación serán las pymes comerciales de la provincia de El Oro. Con los resultados se evidenciara si las pymes están apegadas a lo que establece la normativa contable, la misma que deberá ser fiable, completa dentro de los límites de importancia relativa y del costo para generar mayor confianza a los usuarios.

Palabras claves: Estados Financieros, Integridad, Pymes, NIC.

ABSTRACT

The International Financial Reporting Standards have become the main guidelines when preparing and presenting the set of financial statements to the regulatory entity Superintendencia of Companies, Securities and Insurance (Supercias), which establishes the importance of complying with a common and homogeneous accounting language at an international level for the understanding of capital users or providers, the present investigation is focused with the objective of analyzing the qualitative characteristic of integrity in the preparation and presentation of the financial statements of the commercial companies of the province of El Oro, a qualitative-quantitative research will be applied, using strategies such as bibliographic review, review of financial information of the Superintendencia of Companies, Securities and Insurance web portal, the research universe will be commercial SMEs in the province of El Oro. The results will show if SMEs are adhering to what is established by accounting regulations , which must be reliable, complete within the limits of relative importance and cost to generate greater confidence to users.

Keywords: Financial Statements, Integrity, SMEs, NIC.

CONTENIDO

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
RESUMEN	4
ABSTRACT.....	5
INTRODUCCIÓN	8
DESARROLLO	9
Contabilidad	9
Estados financieros.....	9
Normas de Internacionales de Información Financiera.....	10
Marco conceptual	10
Características cualitativas	11
CONCLUSIONES	18
BIBLIOGRAFÍA	19

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Cuentas por cobrar	11
Tabla 2 Inventarios	12
Tabla 3 Propiedad, planta y equipo	13
Tabla 4 Cuentas por pagar	14
Tabla 5 Ingresos	15
Tabla 6 Gastos	16

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1 Cuentas por cobrar	12
Ilustración 2 Inventarios	13
Ilustración 3 Propiedad, planta y equipo	14
Ilustración 4 Cuentas por pagar	15
Ilustración 5 Ingresos	16
Ilustración 6 Gastos	17

INTRODUCCIÓN

La información financiera es un eje transversal para las empresas de todos los países, es por ello que las mismas han adoptado en regirse en una sola normativa contable universal, con un lenguaje común, como son las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), adoptada por Ecuador a partir del 2010, y desde abril del 2001 las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) fueron modernizadas por el International Accounting Standards Board (IASB) dejaron de ser solo contables y pasaron a ser financieras, que establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se reflejan en los estados financieros, el objetivo de esta normativa es garantizar el procesamiento de información financiera, que permita obtener resultados transparentes, fiables íntegros y de calidad sustentadas en principios contables que faciliten a los usuarios la toma de decisiones gerenciales.

En la actualidad los negocios se encuentran en crecimiento económico, por esto que la información contenida en el conjunto de los estados financieros debe cumplir con lo que establece la normativa contable para que la información sea confiable y razonable, es por ello que la información financiera debe regirse con lo que establecen las características cualitativas contempladas en el marco conceptual de las NIIF, una de las más importantes es la integridad, para ser fiable la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo.

La inadecuada aplicación de esta característica influye en que la omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia, con la presente investigación se pretende, analizar la característica cualitativa de la integridad en la preparación y presentación de los estados financieros de las empresas comerciales de la provincia de El Oro, mediante la contrastación de lo que establece el marco conceptual de las NIIF, con el fin de evaluar su correcta aplicación en el ejercicio de la profesión. Para alcanzar el propósito de lo planteado, se llevó a cabo la investigación de tipo cualitativo-cuantitativo, con la aplicación de técnicas como la tabulación de datos mediante datos estadísticos y por medio de la revisión bibliográfica y de la base de datos del portal web de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, con los resultados encontrados se evidenciará si las pymes cumplen con los lineamientos de que la normativa internacional requiere.

DESARROLLO

Contabilidad

La información contable es utilizada para entender la realidad financiera-económica de la empresa con el objetivo de tomar decisiones adecuadas, a través de la contabilidad, definido por Rincón (2016, pág.35) como, “La contabilidad que ha sido significada bajo su quehacer, más que su ser, (...) como la actividad de captar, recoger, medir, valorar, registrar, sentar, presentar y comunicar”. La contabilidad es una instrumento que genera la información necesaria para saber la cantidad exacta de recursos que utilizan las empresas a través de sus colaboradores en la producción de bienes y servicios, para generar beneficios a futuro (Sour, 2017) citando a (Lara, Chávez y Toledo, 2011).

Por otro lado, Gómez (2016, pág.60) la contabilidad como proceso se circunscribe a las dinámicas organizacionales, pero los informes deben ser homogéneos, para garantizar, según los propósitos del IASB, la transparencia y la comparabilidad en los mercados financieros. Para Pacheco, Higuera, Becerra, Aguirre, y González (2017) citando a (Quinteros 2004), la contabilidad “es un sistema de control y de información socioeconómica y del patrimonio natural indispensable para el desarrollo de las naciones” (pág. 105). Es una disciplina de gran ayuda para las entidades, ayuda a la toma de decisiones oportuna, a través de los registros contables a diario, que permiten comparar los resultados al final de las actividades.

Estados financieros

Los estados financieros dan a conocer la situación financiera-económica real de las empresas, siendo necesaria esta información para terceros u organismos fiscales, la misma que deberá ser íntegra (Yáñez y Ávila, 2015). Según Alvear y Tello (2014, pág. 263) “Cada año las empresas presentan sus estados financieros con el fin de comunicar los resultados obtenidos durante ese periodo para facilitar la toma de decisiones de los diferentes usuarios, sean internos o externos) de la información contable.”. Las pymes (pequeñas y medianas empresas) deben subir sus respectivos estados financieros al finalizar el ejercicio económico en el portal del ente regulador en este caso la Supercias. El IASB establece que las entidades deben indicar que los estados financieros cumplan con las NIIF, lo que solo

puede hacerse si se cumplen todos los requerimientos (Begoña, 2014). Los mismos que deberan constar con sus partidas contables y sus respectivas politicas contables como es la medición, reconocimiento de cada rubro como lo establece la normativa internacional.

Normas de Internacionales de Información Financiera

Las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) son normas contables emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), una organización independiente con sede en Londres, que establece las pautas de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los hechos económicos de una empresa y se reflejan en el conjunto de los estados financieros. Según Boz, Plans, Orgaz, y Prior (2015,pág.560). La adopción de las NIIF “conocer esta información facilita la gestión, pues permite anticipar los cambios en el riesgo y, por lo tanto, los cambios en el coste de capital o tasa de actualización”. La importancia de adoptar esta normativa es que tiene mayor consistencia en las políticas contables, mejorando la eficacia al momento de transmitir la información financiera a los usuarios con transparencia. Para Garza, Cortez, Méndez, y Rodríguez (2017) menciona que existen tres ventajas al adoptar las NIIF. Primero producen grandes economías y el costo por aplicar la normativa es cero, segundo la normativa protegen a los auditores de cualquier manipulación de la información financiera y la tercera es comparable con la información de otros países. El proceso de afinidad de la norma internacional tiene “como fin mejorar la comparabilidad y la homogeneidad de la información financiera siguiendo los criterios de las NIIF” (Legaz, Montoya, y Rodríguez, 2015, pág.218). Al adoptar la normativa contable traen beneficios significativos para las entidades que lo implementan, porque las mismas ayudaran a contar con información veraz y oportuna para la toma de decisiones, generando una cultura con los demás países.

Marco conceptual

El marco conceptual aprobado por los miembros del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad en septiembre del 2010, establece el objetivo de la información financiera y de los estados financieros, es una referente para interpretar y guiarse en la implementación de estándares internacionales. Está diseñado por varias fases como los objetivos, características

cualitativas, reconocimiento, medición, etc., que son de suma importancia para elaborar los estados financieros de manera adecuada (International Accounting Standards Board, 2010).

Características cualitativas

Las Características cualitativas de los estados financieros son los atributos que hacen útil, para los usuarios una característica significativa es la Integridad que es parte de la Fiabilidad, la cual posee la cualidad de fiabilidad cuando está libre de error significativo y de sesgo o prejuicio, y los usuarios pueden confiar en que es la imagen fiel de lo que pretende representar, debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por lo tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

La integridad hace parte de la fiabilidad de la información financiera al contener todos los hechos, sucesos y partidas económicas dentro de los límites de la importancia relativa, Vega y González (2016) define “La fiabilidad significa que los números y las descripciones presentan lo que realmente existió o sucedió”(pág.445).

La información financiera deberá ser fiable y libre de errores, para generar confianza a los usuarios y al mismo tiempo generar una imagen fiel de los estados financieros elaborados por la empresa.

Resultados

Análisis y evaluación de una correcta aplicación de esta característica cualitativa, tomando como base de análisis 25 estados financieros de empresas comerciales de la provincia de El Oro.

CUENTAS POR COBRAR					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Cumple	9	36,0	36,0	36,0
	Cumple parcial	6	24,0	24,0	60,0
	No cumple	10	40,0	40,0	100,0
Total		25	100,0	100,0	

*Tabla 1 Cuentas por cobrar
Fuente: Elaboración propia.*

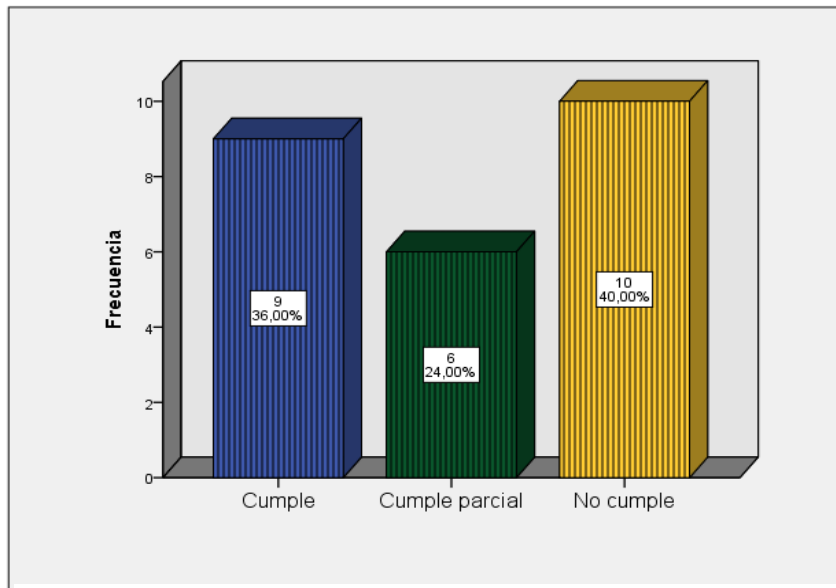


Ilustración 1 Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se medirán según lo establece la NIIF 9 en el párrafo 5.2 inicialmente a su valor razonable y se medirá posteriormente a) costo amortizado, b) valor razonable con cambios en otros resultados integrales, c) valor razonable con cambios en resultados, y se reconocerán según párrafo 3.1. como activos financieros cuando la entidad se convierte en parte del contrato, tiene el derecho legal a recibir efectivo y se deberá dar de baja cuando cumplan con lo establecido en el párrafo 3.2.1 (Internacional Accounting Standards Board, 2012), la investigación refleja un nivel de cumplimiento de la normativa internacional del 36% de las pymes comerciales de la provincia de El Oro, por lo que presentan sus saldos y políticas de manera íntegra, las entidades cumplen de manera parcial porque expresa la medición o el reconocimiento de forma correcta con un 24% y de manera significativa el 40% no cumplen ya que en sus notas a los estados financieros muestran solo sus partidas con los respectivos valores.

INVENTARIOS

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Cumple	9	36,0	36,0	36,0
	Cumple parcial	6	24,0	24,0	60,0
	No cumple	10	40,0	40,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

*Tabla 2 Inventarios
Fuente: Elaboración propia.*

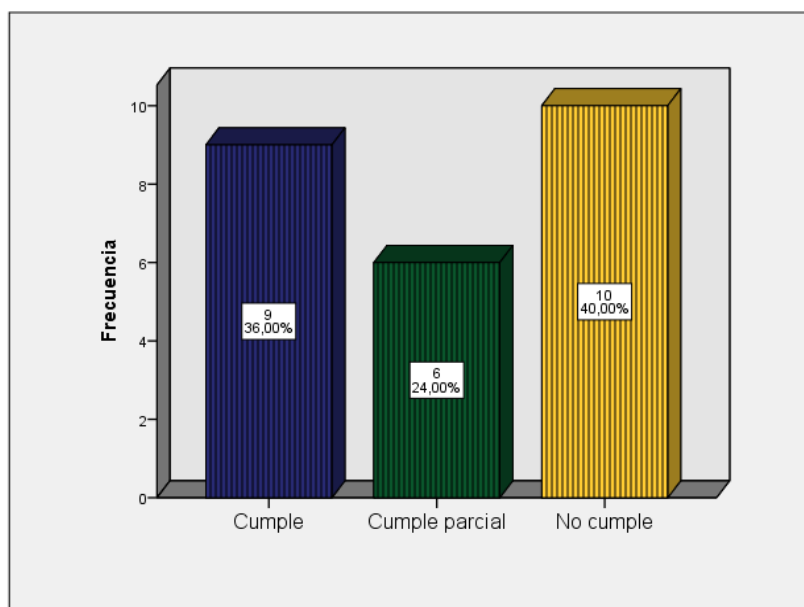


Ilustración 2 Inventarios

La sección 13 de la NIIF para pymes y la NIC 2 según párrafo 9 establece que los inventarios se deben medir al costo o al valor realizable según sea el menor importe en el mercado y se lo reconocerá según párrafo 34 como gasto cuando los inventarios sean vendidos, el 36% de las pymes comerciales de la provincia de El Oro, cumplen con este requerimiento en su totalidad es decir que las partidas concuerdan con sus políticas contables, en cambio el 24% de las pymes solo expresan su medición y el restante del porcentaje siendo de gran impacto con el 40% no cumplen con lo establecido en la normativa contable, reflejando en sus notas a los estados financieros la omisión de información como solo poner los estados financieros sin sus respectivas políticas contables.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Cumple	9	36,0	36,0	36,0
	Cumple parcial	7	28,0	28,0	64,0
	No cumple	9	36,0	36,0	100,0
Total		25	100,0	100,0	

*Tabla 3 Propiedad, planta y equipo
Fuente: Elaboración propia.*

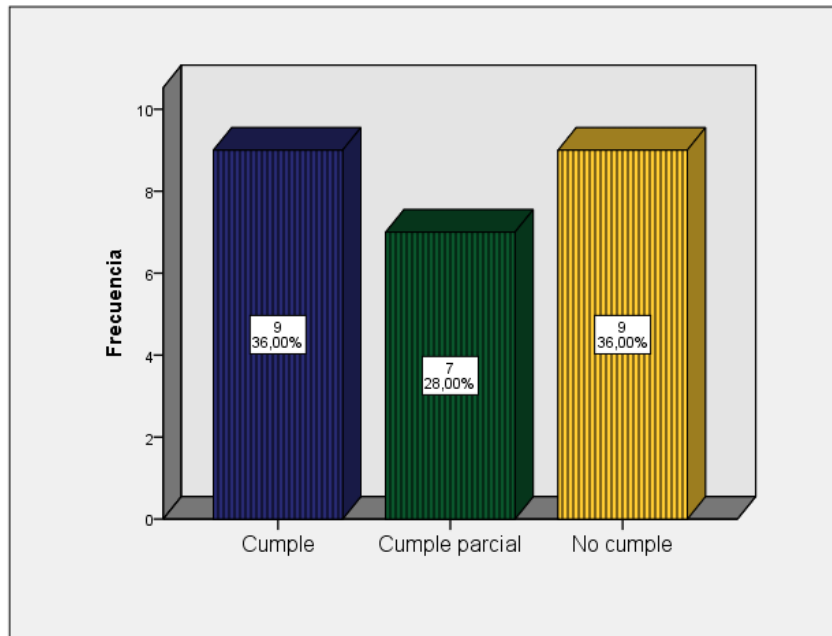


Ilustración 3 Propiedad, planta y equipo

La sección 17 de la NIIF para pymes y la NIC 16 instituye que al momento del reconocimiento como señala el párrafo 15 se medirá al costo y su medición posterior aplicará el método de revaluación, por lo que será reconocido propiedad, planta y equipo según el párrafo 7 cuando este genere beneficios económicos futuros y se pueda medir con fiabilidad (Orellana Fuentes & Azúa Álvarez, 2017). Según la figura tres el 36% de las pymes de la provincia de El Oro cumplen el requerimiento de la normativa contable de manera íntegra sin omisión de alguna política, el 28% de las pymes solo describen su tabla de depreciación y deterioro, mas no cuál va a ser su medición y reconocimiento, al contrario el 36% definen lo que es propiedad planta y equipo pero no narran sus políticas contables.

CUENTAS POR PAGAR

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Cumple	9	36,0	36,0	36,0
	Cumple parcial	7	28,0	28,0	64,0
	No cumple	9	36,0	36,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

*Tabla 4 Cuentas por pagar
Fuente: Elaboración propia.*

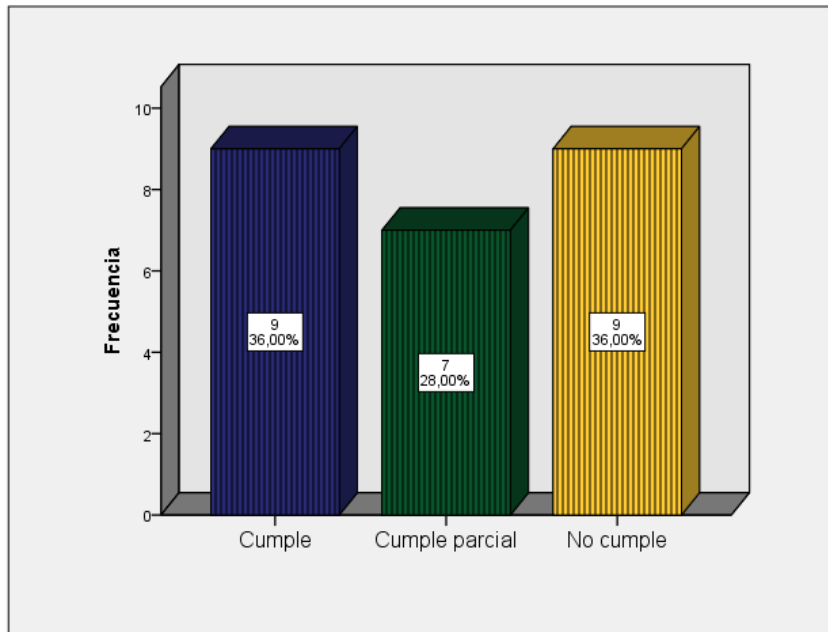


Ilustración 4 Cuentas por pagar

La NIIF 9 explica sobre los pasivos financieros donde está inmersa las cuentas por pagar, las mismas que serán medidas según el párrafo 5.3 posteriormente al costo amortizado, según la figura cuatro en el 36% de las pymes comerciales de la provincia de El Oro cumplen con lo establecido en la normativa en sus notas a los estados financieros, el 28% solo cumple en parte, bien establece la medición o el reconocimiento y el porcentaje restante que es similar al de cumplimiento con el 36% no cumplen según lo investigado en sus notas a los estados financieros solo ponen sus partidas con valores que han generado en el periodo.

INGRESOS

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Cumple	8	32,0	32,0	32,0
	Cumple parcial	7	28,0	28,0	60,0
	No cumple	10	40,0	40,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Tabla 5 Ingresos

Fuente: Elaboración propia.

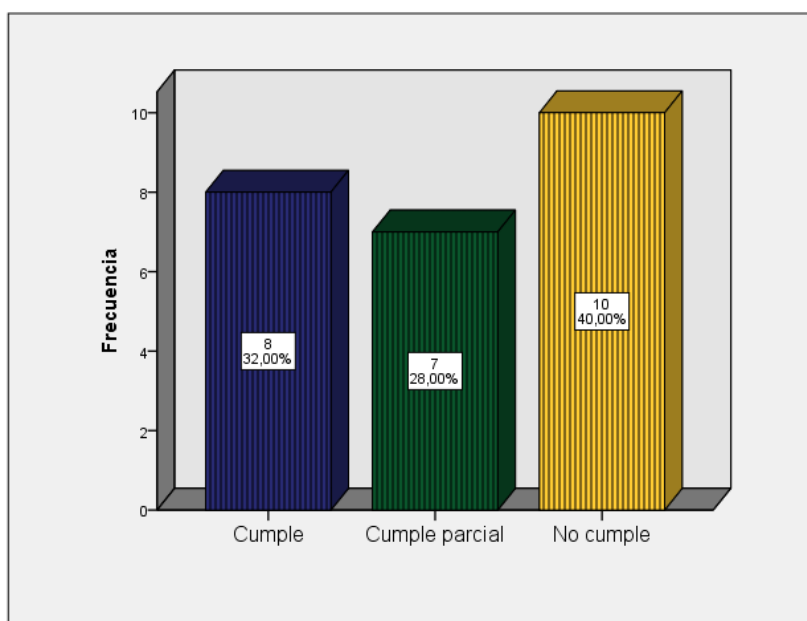


Ilustración 5 Ingresos

La sección 23 de la NIIF para pymes y la NIIF 15 estipula según párrafo 9 que se reconocerá los ingresos de actividades ordinarias en la base devengada y que estos han transferido los riesgos y beneficios al comprador o al valor razonable, serán medidos como lo describe el párrafo 46 por el método del progreso, la presente investigación señala que el 32% de las pymes comerciales de la provincia de El Oro cumplen con este requisito, representan la información libre de errores con sus respectivas partidas, mientras que el 28% de manera parcial, pero el restante siendo el 40% mayoritario las pymes no cumplen no describen la cuenta de ingresos en sus notas a los estados financieros.

GASTOS

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Cumple	8	32,0	32,0	32,0
	Cumple parcial	6	24,0	24,0	56,0
	No cumple	11	44,0	44,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Tabla 6 Gastos

Fuente: Elaboración propia.

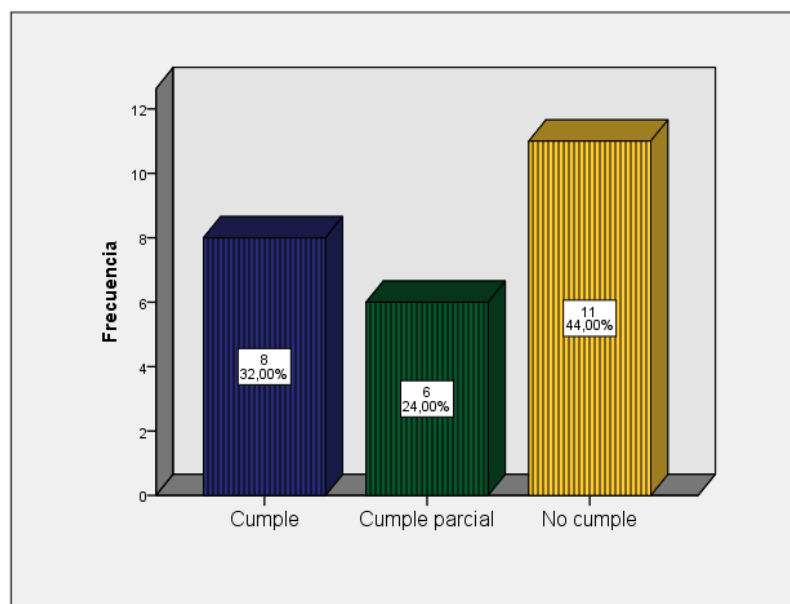


Ilustración 6 Gastos

Los gastos se deberán reconocer mediante dos métodos, por su función y naturaleza, según la indagación de la información emitida por el portal web de la Supercias el 32% de las pymes comerciales de la provincia de El Oro cumple en su totalidad con la normativa, es decir su información es completa generando mayor confianza a terceros, mientras que el 24% lo hacen de manera parcial, el 44% de las pymes no siguen los lineamientos de la normativa, siendo ese el porcentaje más alto de las demás cuentas investigadas.

La integridad una de las más importantes dentro de las características cualitativas de la información financiera, al momento de preparar la información en el conjunto de estados financieros, la misma que permite que esta sea completa, sin errores, generando mayor fiabilidad y confianza para los usuarios o proveedores del capital. En las pymes de la provincia de El Oro se evidenció, que de manera significativa no se apegan a lo que establece la normativa contable, en sus notas a los estados financieros, no cuentan con la información completa respecto a su reconocimiento, medición, depreciación, deterioro en los rubros correspondientes.

CONCLUSIONES

El cumplir con la normativa contable, en si es uno de los mayores retos que demandan las pymes comerciales de la provincia de El Oro, para elaborar el conjunto de estados financieros de acuerdo a la característica cualitativa integridad, donde deben expresar en sus notas a los estados financieros de manera íntegra, clara y detalladas sobre las cifras y sus políticas contables de acuerdo a los normativas internacionales, un nivel del 40% de importancia significativa no cumplen con los lineamientos establecidos en las NIIF y NIC, solo exponen sus estados financieros o sus partidas con sus valores, más no sus políticas contables con su respectivo reconocimiento, medición inicial y posterior.

- En caso de la propiedad, planta y equipo no cuentan con la tabla correspondiente de depreciación y deterioro de sus activos fijos, solo describen sus conceptos y los valores de cada rubro.
- En el caso de los gastos la mayoría de las pymes con un 44% siendo esta cuenta con más incumplimiento, según lo investigado describen los gastos con el valor, y no la forma de reconocimiento del mismo.

BIBLIOGRAFÍA

- Alvear Vega, S., & Tello Ávila, J. (2014). El discurso directivo en la comunicación de los estados financieros El caso de las empresas chilenas. *Contaduría y Administración*, 261-283. doi:[https://doi.org/10.1016/S0186-1042\(14\)71272-0](https://doi.org/10.1016/S0186-1042(14)71272-0)
- Begoña, G. I. (2014). Instituciones e intereses en conflicto ante la regulación contable internacional: el caso del sector financiero español. *Revista de Contabilidad*, 143-152. doi:<https://doi.org/10.1016/j.rcsar.2013.11.001>
- Boz, G., Menéndez Plans, C., Orgaz Guerrero, N., & Prior Jiménez, D. (2015). ¿Influyen las Normas Internacionales de Información Financiera en el riesgo de las acciones? *Contaduría y Administración*, 556-577.
- Garza Sánchez , H. H., Cortez Alejandro, K. A., Méndez Sáenz, B. A., & Rodríguez García, M. d. (2017). Efecto en la calidad de la información ante cambios en la normativa contable: caso aplicado al sector real mexicano. *Contaduría y Administración*, 746-760.
- Gómez Villegas, M. (2016). NIIF Y MIPYMES: Retos de la contabilidad para el contexto y la productividad. *Cuadernos de Administración*, 49-76.
- Internacional Accounting Standards Board. (2012). *Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios*. Obtenido de Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf
- Internacional Accounting Standards Board. (2012). *Norma Internacional de Contabilidad 39. Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición*. Obtenido de Norma Internacional de Contabilidad 39. Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/39_NIC.pdf
- International Accounting Standards Board. (septiembre de 2010). *Marco Conceptual para la Información Financiera*. Obtenido de Marco Conceptual para la Información Financiera:

file:///C:/Users/JOSENKA/Downloads/ES_RedBV2016_Conceptual_Framework_PartB_128%20(5).pdf

- Legaz Ortiz, J., Montoya del Corte, J., & Rodríguez Ariza, L. (2015). Efectos de la reforma contable en el patrimonio neto consolidado a 1 de enero de 2008 de los grupos españoles que no aplican normativa NIIF. *Revista de Contabilidad*, 217-224. doi:<https://doi.org/10.1016/j.rcsar.2015.01.007>
- Orellana Fuentes, C., & Azúa Álvarez, D. (2017). Aplicación del modelo de revaluación de propiedades, planta y equipo en empresas chilenas del sector energético. *Universidad ICESI*, 102-111. doi:<https://doi.org/10.1016/j.estger.2017.01.001>
- Pacheco Martínez, G. A., Higuera Ojito, V. H., Becerra Ossa, J. P., Aguirre Espinosa, J. E., & González Franco, R. A. (2017). Paradigmas emergentes de la contabilidad y las tendencias investigativas de alto impacto. *Lasallista de investigación*, 103-111. doi:10.22507/rli.v14n1a9
- Rincón, C. A. (2016). La contabilidad como un juego de lenguaje. *Cuadernos de Administración*, 33-46.
- Rodríguez Díaz, D. d. (2017). Antes NIC 39 ahora NIIF 9: nuevos desafíos para los contadores. *Contabilidad y Negocios*, 6-21. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/2816/281653630002.pdf>
- Sour, L. (2017). Avances en la cantidad de la información financiera del sector público en México a raíz de la LGCG. *Contaduría y Administración*, 419-441.
- Vega Castro, B. I., & González Cerrud, P. (2016). Juicio profesional en la selección de jerarquía de valor razonable en empresas de América Latina. *Contaduría y Administración*, 441-455.
- Yáñez Rodríguez, R. J., & Ávila Mazzocco, H. E. (2015). Dictamen de estados financieros para efectos fiscales: naturaleza jurídica, evolución e incongruencias. *Contaduría y Administración*, 402-422. doi:[https://doi.org/10.1016/S0186-1042\(15\)30007-3](https://doi.org/10.1016/S0186-1042(15)30007-3)