

# OPERACIONES Y TÉCNICAS CONTABLES PARA LA ELABORACIÓN DE INFORMACIÓN RAZONABLE DE LAS MYPES COMERCIALES DEL DISTRITO DE HUACHO-HUAURA-REGION LIMA

## *ACCOUNTING OPERATIONS AND TECHNIQUES FOR THE DEVELOPMENT OF REASONABLE INFORMATION OF THE COMMERCIAL MYPES OF THE HUACHO DISTRICT-HUAURA-LIMA REGION*

Delfina Corali De Los Santos Ronceros<sup>1</sup>, Miguel Ángel Suarez Almeida<sup>1</sup>, Pablo Fernando Vásquez Morante<sup>1</sup>, Raúl Daniel Ramos Ramírez<sup>1</sup>, Marino Valladares Celi<sup>1</sup>

### RESUMEN

**Objetivo.** Determinar la relación que existe entre las operaciones y técnicas contables y la información financiera y económica razonable en las micro y pequeñas empresas comerciales del Distrito de Huacho-Huaura-Región Lima tomándose como dimensiones, estados financieros, estado de resultados, herramientas contables, las NIIF para MYPES, toma de decisiones, créditos bancarios. **Materiales y Métodos:** La población de estudio fueron 50 personas de las diferentes Áreas de las micro y pequeñas empresas mediante el muestreo probabilístico, se utilizó el instrumento de medición de actitudes de escala de Likert. La confiabilidad de los instrumentos fue validada mediante el coeficiente alfa de Cronbach. Los resultados para la variable independiente, fueron los siguientes: El aspecto metodológico arrojó un grado de relación entre los ítems del 0,90 y en el aspecto gramatical fue de 0,93. Los resultados para la variable dependiente, fueron los siguientes: El aspecto metodológico arrojó un grado de relación entre los ítems del 0,90 y en el aspecto gramatical fue de 0,93. (0,945 y 0.960). La Prueba de Rho de Spearman. **Resultados:** Los resultados de la prueba, p - valor = 0,017 es menor a  $\alpha = 0,05$ , esto implica que hay evidencias suficientes para afirmar que Si las operaciones y técnicas contables son aplicadas como corresponde; entonces, es posible proporcionar confianza para la preparación de la información financiera en las MYPES comerciales del Distrito de Huacho – Región Lima, siendo el grado de relación moderado y positivo, cuyo valor es  $R_{sp} = 0,528$ ; es decir, mientras las operaciones y técnicas contables sean las adecuadas, mejor confianza habrá para la preparación de la información financiera en las NIIF MYPES comerciales. (38,00 %) de personas responden definitivamente si, están de acuerdo con la implementación de un sistema de costos, en cuanto al sistema de costos por órdenes específicas reporta un porcentaje mayor de 42,0% con una opinión definitivamente si, lo que significa que están de acuerdo. **Conclusión.** Los resultados obtenidos demuestran que existe una correlación positiva significativa moderada entre las operaciones y técnicas contables y las operaciones y financieras de las mypes comerciales del distrito de Huacho ( $R = 0,540$ ;  $p = 0,00 < 0,05$ ).

**Palabras clave:** Estados Financieros, Estado de resultados, Herramientas contables, Toma de Decisiones, Créditos bancarios.

<sup>1</sup> Facultad de Ciencias Económicas, Contables y financieras, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, Email: coralidsr@hotmail.com

## ABSTRACT

**Objective:** To determine the relationship between accounting operations and techniques and reasonable financial and economic information in the micro and small commercial enterprises of the District of Huacho-Huaura-Lima Region, taking as dimensions, financial statements, income statement, accounting tools, IFRS for MYPES, decision making, bank credits, **Materials and Methods:** The study population was 50 people from the different Areas of the micro and small enterprises through probabilistic sampling, we used the Likert scale attitudes measurement instrument. The reliability of the instruments was validated using the Cronbach alpha coefficient. The results for the independent variable were as follows: The methodological aspect showed a degree of relationship between the items of 0.90 and in the grammatical aspect was 0.93. The results for the dependent variable were as follows: The methodological aspect showed a degree of relation between the items of 0.90 and in the grammatical aspect was of 0.93. (0.945 and 0.960). The Spearman Rho Test. **Results.** The results of the test,  $p$  - value = 0.017 is less than  $\alpha = 0.05$ , this implies that there is enough evidence to affirm that if accounting operations and techniques are applied as appropriate; Then, it is possible to provide confidence for the preparation of financial information in the commercial MYPES of the District of Huacho - Lima Region, the degree of moderate and positive relation being  $R_{sp} = 0.528$ ; That is to say, as long as the accounting operations and techniques are adequate, there will be more confidence in the preparation of the financial information in the commercial IFRS MYPES. (38.00%) of people respond definitively if they agree with the implementation of a system of costs, as the system of costs by specific orders reports a percentage greater than 42.0% with a definite opinion if, what Means that they agree. **Conclusion:** The results obtained show that there is a moderate positive positive correlation between the operations and accounting techniques and the operations and finances of the commercial mypes of Huacho district ( $R = 0.540$ ;  $p = 0.00 < 0.05$ ).

**Key Words:** Financial Statements, Income Statement, Accounting Tools, Decision Making, Bank Credits.

Recibido:13/03/17 Aprobado:27/03/17

## INTRODUCCIÓN

En la provincia de Huaura y principalmente en el Distrito de Huacho el mercado en las que se desenvuelven Se ha determinado que las Micro y pequeñas empresas comercializadoras de bienes del Distrito de Huacho, de la Provincia de Huaura, Departamento de Lima; pese al esfuerzo que realizan, no han podido sacarle el máximo provecho a la información contenida en los estados financieros, porque los mismos adolecen deficiencias en las formas y técnicas que se han aplicado para obtener dichos estados.

Naturalmente, cualquier desfase en el proceso, falta de algunos procedimientos y deficiencias en la aplicación de las técnicas contables en la forma correcta que indican las normas contables, incide en la falta de razonabilidad de la información financiera y económica, lo que finalmente perjudica a estas empresas; porque no les permite acceder a los créditos de proveedores y créditos de entidades financieras; y, les afecta en la presentación correcta de información a la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT).

Esta situación se complica porque a partir del año 2009 existe la obligación de llevar la contabilidad en nuevos formatos de libros contables con incidencia tributaria; y, la aplicación potestativa del nuevo Plan Contable Empresarial a partir del año 2009 y en forma obligatoria a partir del año 2010.

El asunto contable que se inicia con la identificación de los comprobantes de pago, títulos-valores y otros documentos; luego continua con el registro contable en libros auxiliares; centralización en libros principales; y, finalmente formulación y análisis de los estados financieros; debe ser un proceso que no debe presentar deficiencias para que permita obtener la información razonable que necesitan las empresas para formular sus planes y presupuestos, tomar decisiones y controlar sus transacciones.

Las formas y técnicas de contabilidad se aplican en cada fase del proceso contable, también en cada libro que se utiliza, en cada registro contable que se lleva a cabo; de tal modo que todo lo que se hace en contabilidad está enmarcado en la aplicación de procedimientos y técnicas de contabilidad de la mejor forma porque de lo contrario se va obtener información no razonable.

Estas empresas calificadas como micro y pequeñas empresas comerciales se caracterizan porque comparten problemáticas endógenas y exógenas. Las endógenas tienen que ver con aspectos o fenómenos como la falta de capacitación en el sector, ausencia de personal debidamente calificado para realizar cada una de las tareas de las empresas, falta de inversión en propiedad intelectual, tales factores a nivel interno y a nivel exógeno se producen por el incremento descontrolado de empresas en el mercado, la falta de regulación y principalmente la competencia desleal lo cual afecta el desarrollo de una metodología unificada sobre la cual se pueda calcular y definir el costo del producto.

La falta de una estructura contable ocasiona que los precios se transformen en inestables y tiendan a decrecer año tras año. Si bien las disminuciones

obedecen a factores tales como mayores comisiones hacia los clientes y menores márgenes de utilidad para las micro y pequeñas empresas.

En este sentido, la calidad se constituye en las micro y pequeñas empresas comerciales en uno de los medios fundamentales para atraer y mantener los clientes, pero es indispensable para lograr el aseguramiento de dicha calidad tener una estructura contable debidamente definida, y es por esta razón, que las empresas no han logrado mantener una calidad total en el negocio.

Pérez (2000), aporta ideas, conceptos y pautas sobre cómo debe ser enfocada la organización, administración y contabilidad de la pequeña empresa. En la parte final hace referencia a la falta de razonabilidad de la información contable por la aplicación incorrecta de los principios de contabilidad generalmente aceptados en el registro y preparación de la información financiera y económica, lo que distorsiona la toma de decisiones.

Leturia (1998-A), describe no sólo las normas que rigen las organizaciones empresariales de las Empresas Individuales de Responsabilidad Limitada, ubicadas dentro del Sector de la Pequeña y Mediana empresa, si no también los trámites para su constitución a través de las dependencias estables. También muestra ejercicios prácticos contables desde libros hasta la presentación de los Estados Financieros y Declaración Jurada de Renta Anual. Asimismo el autor considera casos de transformación, fusión y liquidación de las Empresas Individuales de Responsabilidad Limitada.

Leturia (1998-B), en este libro se refiere a la constitución, aspecto legal, tributario, financiero, laboral y contable de las Sociedades Anónimas que funcionan como pequeñas y medianas empresas. El autor presenta el caso práctico de un ejercicio contable que incluye documentos fuente, libros, hojas de trabajo, estados financieros y Declaración Jurada Anual del Impuesto a la Renta. Finalmente hace referencia a la transformación, fusión, disolución y liquidación de las sociedades anónimas. Leturia, es un autor muy fructuoso. Otras obras que destacan dentro de su repertorio tenemos: "El Proceso de la Contabilidad Mecanizada", "Contabilidad Analítica de Explotación". "El proceso de la contabilidad General", "Tratamiento contable de las variaciones de existencias y de los saldos intermediarios de gestión", etc. Los temas tratados por el autor son de aplicación a la micro, pequeña, mediana y gran empresa.

Gross (2000), el autor realiza un diagnóstico a la pequeña empresa industrial, comercial y de servicios de España y luego esboza la prospectiva de este tipo de empresas en un mercado competitivo, augurándole buenos resultados. El conocimiento de realidades diferentes a la nuestra, permitirá utilizar las experiencias en las empresas de nuestro país.

Bahamonde (1999-A), presenta el proceso integral para constituir y gestionar una pequeña y mediana empresa del sector industrial, comercial y servicios. Destaca las tácticas y estrategias legales, administrativas, contables y financieras para obtener resultados positivos en este tipo de empresas.

Hernández (2000), en su tesis denominada

Información financiera y económica de las Cooperativas de Servicios Múltiples; hace referencia al proceso contable integral de este tipo de empresas, asimismo se refiere a la auditoría de la información que es dispuesta por estas entidades, no por imposición legal si no por disposición interna de sus estatutos, que defienden los derechos de los socios de este tipo de entidades.

Suárez (2003), analiza e interpreta la Ley de la Pequeña y microempresa No. 28015 y su Reglamento el D.S. No. 009-2003-TR. El autor presenta conclusiones y recomendaciones que son mucha utilidad para las empresas de estos sectores de nuestra economía

CONASEV, formuló primero el Plan Contable General (PCG), luego el Plan Contable General Revisado (PCGR), normas contables que sientan las bases de las políticas contables empresariales en nuestro país. También esta entidad, formuló el Reglamento de Auditoría y Certificación de Balances (RACB), el Reglamento para la preparación de información financiera (RIF) y últimamente el Reglamento de Información Financiera (RIF) y el Manual de preparación de información financiera (MAPIF). Estas son las normas contables que deben aplicar los entes empresariales

El Concejo Normativo de Contabilidad de la Contaduría Pública de la Nación, ha aprobado las Normas Internacionales de Contabilidad (NICs) y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs) aplicables en el Perú. Estas normas contienen las políticas, procedimientos y todos los aspectos relacionados con la presentación de la información financiera y económica de las empresas.

El objetivo de la Investigación: Es determinar la relación que existe entre las operaciones y técnicas contables y la información financiera y económica razonable en las micro y pequeñas empresas comerciales del Distrito de Huacho-Huaura-Región Lima Norte.

La presente investigación beneficia a las micro y pequeñas empresas comerciales del distrito de Huacho. Esta modalidad de comercio está dirigido al público del sector de amas de casa, empresas de servicio, va dirigido principalmente a las personas de consumo final, empresas, colegios, restaurants, hoteles, empresas industriales, artesanos, quienes solicitan artículos según sus necesidades. La dinámica general y la regulación establecida exigen que estos procesos se realicen a través de intermediarios, es decir; cliente-empresa-micro y pequeña empresa.

Si tenemos en cuenta que no existe un marco de referencia bajo el cual se desarrollen políticas adecuadas de información financiera, o de mejorar la presentación de estados financieros, el mejor uso de las herramientas contables, con la finalidad de mejorar las informaciones financieras y la toma de decisiones.

Sin embargo, existen modelos diseñados para optimizar las informaciones financieras que están enmarcados en el uso de las NIIF para pequeñas empresas, frente al contexto de funcionamiento de estas empresas.

El trabajo de investigación plantea la siguiente hipótesis Si las operaciones y técnicas contables de

acuerdo con las normas internacionales de contabilidad; entonces, inciden en la preparación de la información financiera y económica razonable en las MYPES comerciales del Distrito de Huacho – Región Lima.

Así mismo, esta experiencia que forma parte del proceso de las operaciones y técnicas contables para la preparación de información financiera en las mypes comerciales del distrito de Huacho-Huaura-Región Lima, permite compartirla con otras empresas del mismo ramo para una mejora continua y se constituye en orientación para otras experiencias empresariales del sector comercial.

## MATERIALES Y MÉTODOS

Para la ejecución de la investigación se utilizó el tipo de estudio correlacionar transversal. El área de estudio considerado fue las micro y pequeñas empresas industriales del distrito de Huacho. La población de estudio fueron 50 personas, seleccionadas mediante muestreo por conveniencia con un tamaño muestral de 20 distribuidos proporcionalmente al tamaño de la población. El instrumento de medición de actitudes estuvo basado en la escala tipo Likert. El procesamiento de dato una vez de haber terminado de recolectar los datos utilizando el Software Estadístico Statistical Package Social Sciences (SPSS) versión 22 y el software de hoja de cálculo Microsoft Office Excel 2010.

Para el procesamiento del cuestionario se utilizó la escala Likert, cuya puntuación por ítems corresponde a las respuestas dadas por 6 ejecutivos, personal administrativo 5, y 9 trabajadores de las diversas áreas de las empresas, asignándose el siguiente puntaje, Muy en desacuerdo=1; algo de acuerdo= 2; ni de acuerdo ni en desacuerdo=3; algo de acuerdo=4; muy de acuerdo=5

Para determinar la confiabilidad del instrumento se calculó el Alpha de Cronbach. El instrumento mostró 20 ítems, distribuidos en 10 ítems para la variable independiente y de 10 ítems para la variable dependiente, considerando a los 20 individuos (trabajadores) encuestados: Para el instrumento de la variable independiente y dependiente se obtuvo un coeficiente de confiabilidad Alpha de Cronbach de 0.90 y 0.93 respectivamente, lo que puede interpretarse como un instrumento de alta confiabilidad.

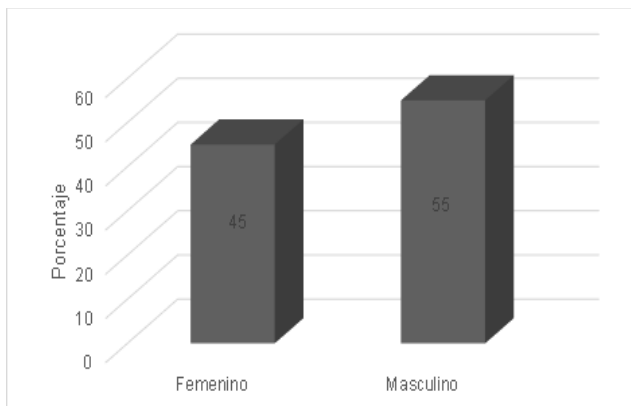
Los datos se recodificaron para determinar algunas variables para las pruebas de independencia con Chi cuadrada ( $\chi^2$ ). Para la realización de la prueba y con la finalidad de cumplir con el mínimo de 5 observaciones para las celdas, se agruparon las respuestas de muy de acuerdo, algo de acuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, algo en desacuerdo y muy en desacuerdo. Se empleó la prueba de Chi cuadrado y la Prueba Rho de Spearman.

## RESULTADOS

## ANÁLISIS DESCRIPTIVO

**Tabla 01:** Sexo del personal de las MYPES comercializadoras de prendas de vestir del Distrito de Huacho-Huaura-Región Lima.

Sexo	Frecuencia	Porcentaje
Femenino	9	45
Masculino	11	55
Total	20	100

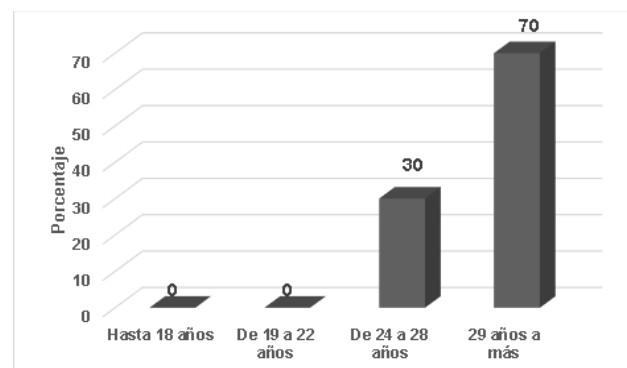


**Gráfico 01:** Sexo del personal de las MYPES comercializadoras de prendas de vestir del Distrito de Huacho-Huaura-Región Lima

Sexo del personal de las MYPES comercializadoras de prendas de vestir del Distrito de Huacho-Huaura-Región Lima, en su mayoría, 55% es masculino y 45% femenino.

**Tabla 02:** Edad del personal de las MYPES comercializadoras de prendas de vestir del Distrito de Huacho-Huaura-Región Lima

Edad	Frecuencia	Porcentaje
Hasta 18 años	0	0
De 19 a 22 años	0	0
De 24 a 28 años	6	30,0
29 años a más	14	70,0
Total	20	100,0



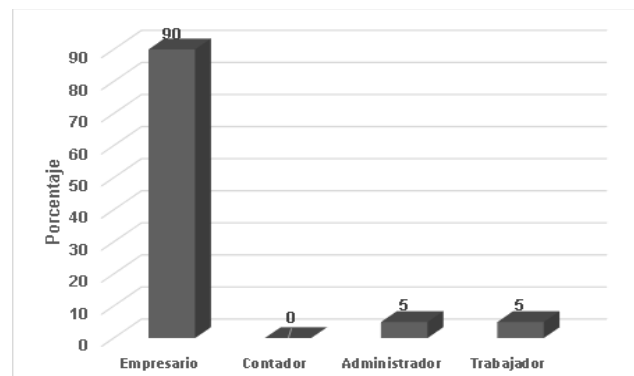
**Gráfico 02:** Edad del personal de las MYPES comercializadoras de prendas de vestir del Distrito de Huacho-Huaura-Región Lima

Según la Tabla N° 02 y Gráfico N° 02 Edad del personal de las MYPES comercializadoras de prendas de vestir del Distrito de Huacho-Huaura-Región Lima, la edad más frecuente, 70% es de 29 años a mas, seguido de 24 a 28

años, ninguno de 19 a 22 años y ninguno hasta 18 años

**Tabla 03:** Categoría del personal de las MYPES comercializadoras de prendas de vestir del Distrito de Huacho-Huaura-Región Lima

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Empresario	18	90
Contador	0	0
Administrador	1	5
Trabajador	1	5
Total	20	100



**Gráfico 03:** Categoría del personal de las MYPES comercializadoras de prendas de vestir del Distrito de Huacho-Huaura-Región Lima

En la Tabla N° 03 y Gráfico N° 03 se observa que la mayoría del personal son empresarios, ningún contador, 5% Administradores y 5% trabajadores.

## CONSOLIDADO

Al relacionar las variables implementación de las operaciones y técnicas contables para la preparación de información financiera de las mypes comerciales del distrito de huacho, con el índice de sexo, edad y de categoría de personal, los trabajadores opinaron en el orden siguiente; el empresario 90%, el administrador 5% y el trabajador 5% que las mypes en gran porcentaje se dedican a comercialización de prendas de vestir.

## DISCUSIÓN

La opinión de los trabajadores respecto a las operaciones y técnicas contables para la preparación de información financiera de las mypes comerciales del Distrito de Huacho, Huaura Región Lima analizadas, pone en evidencia los siguientes aspectos.

Las operaciones y técnicas contables influyen directamente en la preparación de la información financiera de las mypes, como señala Pérez (2000), quien aporta ideas, conceptos y pautas sobre cómo debe ser enfocada la organización, administración y contabilidad de la pequeña empresa. En la parte final hace referencia a la falta de razonabilidad de la información contable por la aplicación incorrecta de los principios de contabilidad generalmente aceptados en el registro y preparación de la información financiera y económica, lo que distorsiona la toma de decisiones.

Leturia (1998-A), describe no sólo las normas que



rigen las organizaciones empresariales de las Empresas Individuales de Responsabilidad Limitada, ubicadas dentro del Sector de la Pequeña y Mediana empresa, si no también los trámites para su constitución a través de las dependencias estables. También muestra ejercicios prácticos contables desde libros hasta la presentación de los Estados Financieros y Declaración Jurada de Renta Anual. Asimismo el autor considera casos de transformación, fusión y liquidación de las Empresas Individuales de Responsabilidad

Gross (2000), el autor realiza un diagnóstico a la pequeña empresa industrial, comercial y de servicios de España y luego esboza la prospectiva de este tipo de empresas en un mercado competitivo, augurándole buenos resultados. El conocimiento de realidades diferentes a la nuestra, permitirá utilizar las experiencias en las empresas de nuestro país.

Bahamonde (1999-A), presenta el proceso integral para constituir y gestionar una pequeña y mediana empresa del sector industrial, comercial y servicios. Destaca las tácticas y estrategias legales, administrativas, contables y financieras para obtener resultados positivos en este tipo de empresas.

Hernández (2000), en su tesis denominada Información financiera y económica de las Cooperativas de Servicios Múltiples; hace referencia al proceso contable integral de este tipo de empresas, asimismo se refiere a la auditoría de la información que es dispuesta por estas entidades, no por imposición legal si no por disposición interna de sus estatutos, que defienden los derechos de los socios de este tipo de entidades.

Una vez obtenidos y analizados los resultados de las investigaciones, nos permite aceptar la hipótesis general, es decir existe relación directa entre las operaciones y técnicas contables para la preparación de información financiera de la mypes del distrito de Huacho, Huaura Región lima.

Con respecto a la segunda hipótesis se afirma que existe una probabilidad en que las operaciones y técnicas contables influyen directamente en las elaboraciones de las informaciones financieras en la micro y pequeñas empresas del distrito de huacho, Huaura, Región Lima

## CONCLUSIONES

En conclusión podemos decir que las operaciones y técnicas contables son un procedimiento para elaborar las informaciones financieras.

Que estos procedimientos se deben aplicar a las micro y pequeñas empresas del distrito-de Huacho- huaura Región Lima.

La implementación de estos procedimientos, causaría un gran impacto en la sociedad empresarial de la región lima.

## AGRADECIMIENTOS

Al personal de propietarios, directivos y trabajadores vendedores de las micro y pequeñas empresas del distrito de Huacho del mercado denominado Acomerced que nos brindaron su apoyo incondicional A los alumnos Rios Guárdales, Cyntia Paola, Porles Moreyra, Elena, Rojas Bellido, Víctor y Tarazona Ysoguiyen, Judith que colaboraron en la realización de las encuestas y la aplicación de los cuestionarios,

Al profesor estadístico de la universidad Sifuentes Damián, Anibal por su colaboración en la aplicación de las pruebas estadísticas

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICA

- Anthony, Robert N. (1990) La contabilidad en la administración de empresas. México. Unión Tipográfica Editorial Hispano Americana. Décima edición. 1458 Págs.
- Bahamonde Espejo, Hernando (1999-A) Manual Teórico – Práctico para constituir una empresa. Lima. Editorial San Marcos. Primera Edición. 128 Págs.
- Bahamonde Espejo, Hernando (1999-B) Terminología empresarial. Lima. Editorial San Marcos. Primera edición. 106 Págs.
- Ferrer Quea, Alejandro (2004) Formulación, Análisis e interpretación de Estados Financieros en sus ocho fases mas importantes. Lima. Pacífico Editores. Primera Edición. Tomo I 1107 Págs. Tomo II, 1107 Págs.
- Flores Soria Jaime (2004-A) Contabilidad Gerencial. Lima. Centro de Especialización en Contabilidad y Finanzas-CECOF Asesores. Primera Edición. 2340 Págs.
- Flores Soria Jaime (2004-B) Análisis Financiero: Instrumento estratégico de la Contabilidad Gerencial. Lima. Centro de Especialización en Contabilidad y Finanzas-CECOF Asesores. Primera Edición. 203 Págs.
- Gross Herbert (2000) Pequeña empresa y gran mercado. Madrid. Ediciones Deusto SA. Décima Quinta Edición. 445 Págs.
- Hernández Celis, Domingo (2009) Manual del Nuevo Plan Contable General para empresas. Lima. Edición a cargo del autor.
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos (1990) Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. México. Quinta Edición. 355 Págs.
- Koontz & O'Donnell (2004) Curso de Administración moderna-Un análisis de sistemas y contingencias de las funciones administrativas. México. Litográfica Ingramex. SA. Décima Segunda Edición. 892 Págs.
- Leturia Podestá Carlos (1998-A) Contabilidad de la Empresa Individual de Responsabilidad Limitada. Lima. Editorial Abeja. Primera Edición. 155 Págs.
- Leturia Podestá Carlos (1998-B) Contabilidad de la Sociedad Anónima. Lima. Editorial Abeja. Primera Edición. 225 Págs.
- Paredes Reátegui, Carlos & Villacorta Cavero, Armando (2001) Plan Contable General Revisado: Doctrina, casuística y actividades por sectores. Lima. Pacífico Editores. Primera Edición. 2345 Págs.
- Pérez Figueroa E. (2000) Organización y Administración de la pequeña empresa. Lima. Edición a cargo del autor. Tercera Edición. 181 Págs.
- Suarez Tipiani M. (2003) Ley de la pequeña empresa Micro y pequeña empresa y su Reglamento. Lima. Edición a cargo del autor. Primera Edición. 189 Págs.
- Terry, G.R. (2004) Principios de Administración. México. Compañía Editorial Continental SA. Décima quinta Edición. 1207 Págs.
- Valdivia Loayza, Carlos; Vargas Calderón, Víctor; Paredes Reategui, Carlos & Sánchez Rubianes, Edilberto (2004) Normas Internacionales de Contabilidad – NICs E interpretaciones SICs. Lima. Pacífico Editores. Primera Edición. Pág. 1650 Pág.