



UNIVERSIDAD
DE PIURA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES

**Diseño e implantación de un proceso para la adopción de NIIF
por primera vez**

Trabajo de Suficiencia Profesional para optar el Título de
Contador Público

Yennifer Lidia de la Esperanza Palacios Gálvez

Revisor:
Mgtr. María Elena Rosario Arce Almenara

Piura, enero de 2026



Declaración Jurada de Originalidad del Trabajo Final

Yo, Yennifer Lidia de la Esperanza Palacios Gálvez, egresado del Programa Académico de Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Piura, identificado(a) con DNI: 72493307, declaro que:

Soy autor del trabajo final titulado:

“Diseño e implantación de un proceso para la adopción de NIIF por primera vez”

El mismo que presento bajo la modalidad de Trabajo de suficiencia profesional para optar el Título profesional de Contador Público.

El texto de mi trabajo final es original y no vulnera los derechos de terceros o, de ser el caso, derechos de los coautores, incluidos los derechos de propiedad intelectual, datos personales, entre otros. En tal sentido, el texto de mi trabajo final no ha sido plagiado total ni parcialmente, para lo cual, he respetado las normas internacionales de citas y referencias de las fuentes consultadas. Asimismo, el texto del trabajo final que presento no ha sido publicado ni presentado antes en cualquier medio electrónico o físico; y que la investigación, los resultados, datos, conclusiones y demás información presentada que atribuyo a mi autoría son veraces.

En caso de detectarse el incumplimiento de lo declarado asumo frente a terceros, la Universidad de Piura y/o la Administración Pública toda responsabilidad que pueda derivarse por el trabajo final presentado. Lo señalado incluye responsabilidad pecuniaria incluido el pago de multas u otros por los daños y perjuicios que se ocasionen.

La asesoría del trabajo estuvo a cargo de los siguientes docentes de la Universidad de Piura:

- Mgtr. María Elena Rosario Arce Almenara, identificado con DNI: 10803661

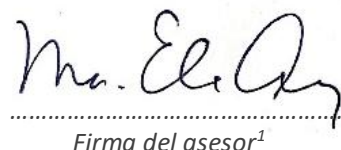
Declaro (declaramos) que:

Luego de haber empleado el software de coincidencia Turnitin, revisado las fuentes de información señaladas por el autor, y en razón de mi (nuestra) experiencia como investigador(es), declaro (declaramos) que las ideas expuestas en el trabajo final alcanzan las condiciones de calidad, integridad y originalidad acorde a los objetivos institucionales y estándares en materia de investigación. Finalmente, no asumo (asumimos) responsabilidad por la posible vulneración de derechos de autor en el trabajo final referido, pues tal responsabilidad es exclusiva del autor.

Fecha: 28/01/2026.



.....
Firma del autor¹



.....
Firma del asesor¹

¹ Firma idéntica al DNI. No se admite digital, salvo certificado.

Dedicatoria

El presente trabajo se lo dedico a mis padres por ayudarme y darme la fortaleza de poder lograr mis sueños y crecimiento profesional y a Dios por guiar mi camino y darme perseverancia.



Agradecimientos

Agradezco a quienes me brindaron su apoyo mientras elaboraba este trabajo, en particular a mi jefe por sus sugerencias y aportes técnicos, también a mi pareja por su constante respaldo, comprensión y motivación. Y a la Universidad de Piura por darme la oportunidad de formarme como un gran profesional.



Resumen

El presente trabajo muestra los resultados del diseño e implementación de un proceso para la adopción por primera vez de las NIIF conforme a la NIIF 1 en una firma de consultoría peruana, la propuesta buscó asegurar estados financieros comparables y útiles para la toma de decisiones mediante políticas consistentes, revelaciones adecuadas y las reconciliaciones propias de la transición. La implementación se inició con el lanzamiento del proyecto y la conformación de un Comité de Implementación con representantes de Contabilidad, Sistemas y áreas proveedoras de información, se definieron responsables y cronograma, se capacitó al equipo en los requerimientos de la NIIF 1 y se diagnosticaron diferencias con NIIF para proponer políticas y acciones de adecuación, se documentó todo en una matriz de ajustes y se preparó el estado de situación financiera de apertura.

Para asegurar calidad y trazabilidad se emitieron informes por hitos, primero un diagnóstico con cambios de políticas y rubros a adecuar, luego un informe con asientos proforma, políticas contables y el balance de apertura, además se trabajó con instructivos, formatos y glosarios para el envío de evidencias y con listas de verificación y actualizaciones técnicas que ordenaron el proceso y facilitaron el seguimiento.

Como resultado, la empresa fortaleció sus cierres y manuales de control, elevó la calidad y utilidad de la información para decidir y consolidó la confianza del mercado, el servicio liderado por la profesional contribuyó a un aumento en la base de clientela y a una mejor percepción de liquidez y reputación al ofrecer una transición clara, documentada y verificable bajo NIIF.

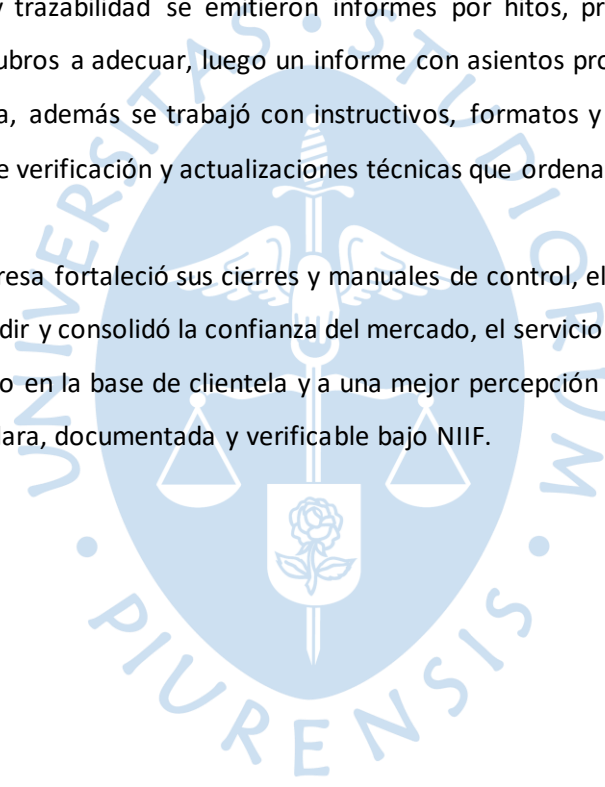


Tabla de contenido

Introducción	8
Capítulo 1. Aspectos generales.....	9
1.1 Descripción de la empresa	9
1.1.1 Ubicación.....	9
1.1.2 Actividad.....	9
1.1.3 Misión y visión	9
1.1.4 Organización	10
1.2 Descripción general de la experiencia	11
1.2.1 Actividad profesional desempeñada	12
1.2.2 Propósito del puesto	12
1.2.3 Producto o proceso que es objeto del informe	12
1.2.4 Resultados concretos logrados	13
Capítulo 2. Fundamentación del tema	14
2.1 Teoría y práctica en el desempeño laboral	14
2.1.1 Antecedentes de investigación	14
2.1.2 Marco teórico conceptual	14
2.2 Descripción de las acciones, metodologías y procedimientos.	16
Capítulo 3. Aportes y desarrollo de experiencias	18
3.1 Desarrollo de experiencias	18
3.2 Aportes	18
Conclusiones.....	22
Recomendaciones	23

Lista de figuras

Figura 1	Estructura Organizacional.....	11
Figura 2	Proceso de Plan de trabajo general	19



Introducción

El presente Trabajo de Suficiencia Profesional tiene como objetivo mostrar el diseño e implantación de un proceso para la adopción de NIIF por primera vez conforme a la NIIF 1, desarrollado por la profesional en un encargo real de consultoría, se busca asegurar información financiera confiable y comparable que facilite decisiones estratégicas de la gerencia y de los grupos de interés.

La empresa objeto de estudio brinda servicios de asesoría financiera, tributaria, contable y legal, cuenta con sede en Lima y atiende a clientes en todo el territorio peruano, mantiene reserva de su identidad por razones de confidencialidad, en este contexto la firma consolida una trayectoria de varias décadas y ajusta su portafolio para responder a un entorno competitivo que exige soporte técnico especializado.

El esquema del trabajo se compone de tres capítulos, en el primer capítulo se presentan los aspectos generales de la empresa, la descripción de la experiencia profesional desarrollada en la firma y el objeto del informe, el cual se centra en la elaboración de una guía de ejecución para la adopción de NIIF por primera vez como base de un servicio interno más ordenado y verificable.

En el segundo capítulo se desarrolla la fundamentación teórica aplicada por la profesional para sustentar el proceso de adopción inicial, además se explican las metodologías y procedimientos que articulan el servicio y permiten su implementación en el contexto de la compañía.

Por último, en el tercer capítulo se exponen los aportes de la profesional durante la implementación, se muestran los resultados alcanzados y se formulan conclusiones y recomendaciones orientadas a la mejora continua del servicio y a una adopción sostenida de las NIIF por parte de los clientes.

Capítulo 1. Aspectos generales

1.1 Descripción de la empresa

La empresa analizada cuenta con más de tres décadas de trayectoria en el mercado nacional, y se considera la confidencialidad de su identidad en la presente investigación por razones de reserva institucional.

1.1.1 Ubicación

Para el desarrollo de sus actividades, su sede principal está ubicada en Lima y brinda servicios a diversos clientes en todo el territorio peruano.

1.1.2 Actividad

La empresa ofrece a sus clientes un portafolio de servicios especializados orientados a fortalecer la gestión empresarial y contribuir al cumplimiento de objetivos estratégicos, cada línea de trabajo está diseñada no solo para atender necesidades inmediatas, sino también para superar las expectativas de quienes confían en su experiencia.

Su oferta institucional abarca asesoría financiera, tributaria, contable y legal, así como otras áreas vinculadas al desarrollo corporativo, respondiendo así a las exigencias de un entorno empresarial altamente competitivo y dinámico que demanda acompañamiento técnico de alto nivel.

La firma fue fundada por un grupo de socios con amplia trayectoria en una reconocida organización de auditoría, lo que definió su orientación inicial hacia los servicios de auditoría financiera, en sus primeros años concentró su actividad en este ámbito, sin embargo, la obtención de acreditaciones de instituciones de prestigio como el Colegio de Contadores Públicos de Lima, la Contraloría General de la República, la Superintendencia del Mercado de Valores y el Banco Mundial, le permitió ampliar su campo de acción y diversificar su oferta de servicios.

Esta evolución respondió a la creciente demanda de asesoría contable, financiera y tributaria, lo que impulsó la incorporación de profesionales especializados, consolidando una estructura organizacional más sólida y un crecimiento sostenido en el mercado nacional.

1.1.3 Misión y visión

Misión

Brindar soluciones empresariales que impulsen la optimización de la gestión, la organización y el control de las operaciones, para ello asegura la entrega de información objetiva, veraz y oportuna que contribuya de manera decisiva a una adecuada toma de decisiones.

Visión

Consolidarse como firma de referencia en el mercado peruano de consultoría financiera, tributaria, contable y legal, fortaleciendo de manera permanente la calidad de sus servicios y construyendo alianzas estratégicas que le permitan integrarse gradualmente a redes internacionales de consultoría.

Valores

Integridad: Los profesionales de la firma actúan con honestidad y coherencia, manteniendo un criterio independiente y evitando cualquier influencia que distorsione la realidad económica de los clientes.

Trabajo en equipo: Las personas colaboran entre sí, comparten conocimientos y respetan las ideas de los demás, construyendo soluciones integrales al servicio de los clientes.

Responsabilidad: Cada integrante asume con seriedad sus funciones, cumple los compromisos en los plazos establecidos y cuida que su trabajo genere confianza y aporte valor real.

Honestidad: Se prioriza la verdad con claridad, reconocen errores cuando ocurren y actúan sin ocultar información relevante, de modo que sus decisiones y recomendaciones reflejan fielmente la situación real de los clientes.

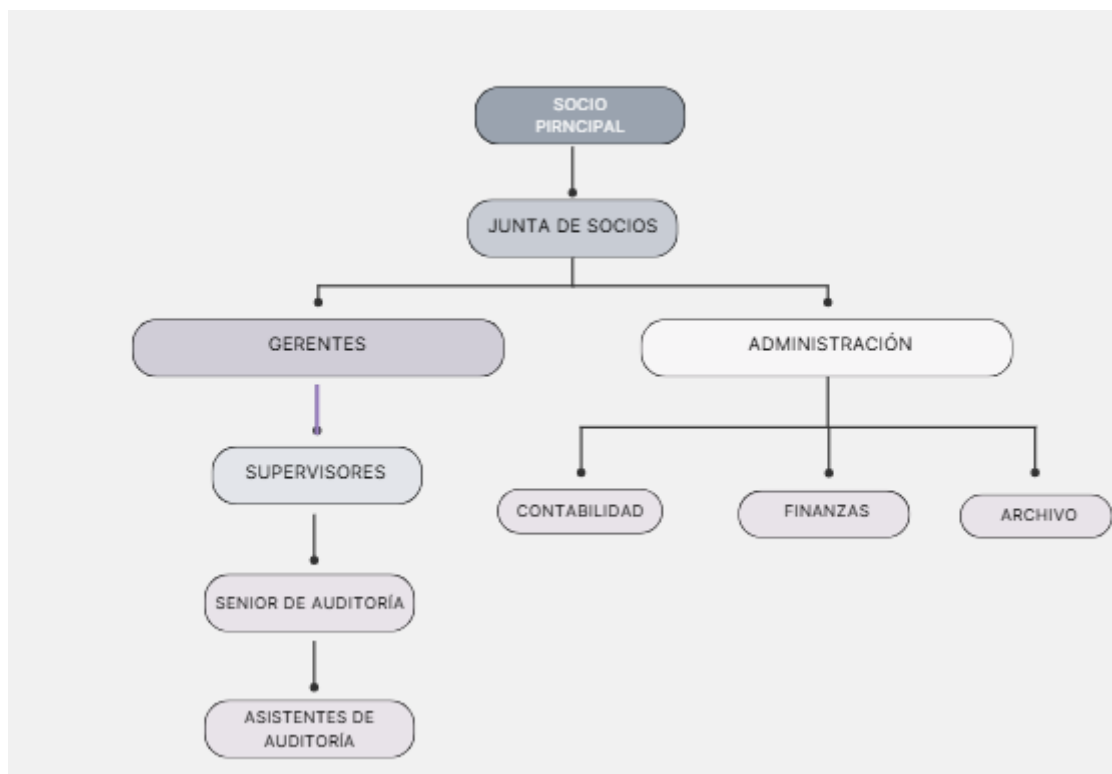
Puntualidad: Se considera primordial la diligencia del tiempo con reuniones a la hora prevista y entrega de trabajos dentro de los plazos establecidos, demostrando respeto por el tiempo de los clientes y de su propio equipo.

1.1.4 Organización

El organigrama está elaborado por la autora con base en la estructura original de la empresa, como está mostrado en la Figura 1, presentada de forma anónima por confidencialidad, en la parte superior se ubica el socio principal que preside la junta de socios, desde ese nivel se desprenden dos líneas de conducción, por un lado, la gerencial, por otro la administrativa, con relaciones de reporte claras y canales de coordinación permanentes.

En la línea de gerencia los gerentes traducen la estrategia en planes y metas, los supervisores coordinan la operación diaria y verifican el cumplimiento de procedimientos, los asistentes de auditoría aportan levantamiento de información, conciliaciones y seguimiento de hallazgos, de este modo la decisión baja con roles definidos, mientras la información sube mediante informes útiles para ajustar a tiempo.

En el frente administrativo operan tres áreas de soporte, contabilidad registra y concilia las operaciones para asegurar integridad, finanzas gestiona la liquidez, los presupuestos y los compromisos de pago para sostener la continuidad, archivo resguarda y organiza la documentación que respalda transacciones y controles, con esta distribución se refuerza el control interno, se mejora la trazabilidad y se facilita un cierre ordenado de cada ciclo operativo.

Figura 1*Estructura Organizacional*

Nota. Elaboración propia a partir de la estructura organizacional de la empresa.

1.2 Descripción general de la experiencia

La autora se integra a la organización en noviembre del 2023 como asistente de auditoría financiera, en esa posición asume la revisión de cuentas contables, la elaboración de papeles de trabajo, el apoyo en la preparación de informes y la validación de muestras de auditoría, Al iniciar funciones, en diciembre de ese año, supervisión directa del auditor, se ocupa de consolidar criterios de revisión y estandarización documental. Posteriormente, el 15 de diciembre, se empieza a plantear la formalización del servicio de consultoría en la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF 1), al cual la autora con su consentimiento, forma parte del proyecto. Este proyecto amplía su alcance de labores desde el control de registros hacia la implementación técnica, acelera el aprendizaje aplicado y le permite contribuir a entregables de mayor impacto para la empresa.

En este nuevo ámbito recibió capacitación especializada y acompañamiento permanente de su jefe inmediato, lo que facilitó su incorporación a un servicio que hasta entonces no había tenido un desarrollo significativo dentro de la firma. Su participación resultó clave para impulsar la expansión de esta línea de consultoría, en respuesta a una creciente necesidad del mercado.

Durante 2024 asumió responsabilidades específicas en la implementación del servicio, entre ellas la elaboración de materiales didácticos de capacitación, el apoyo en la organización y ejecución de actividades formativas para clientes y la colaboración en la revisión de estados financieros. Asimismo, contribuyó en la identificación y propuesta de ajustes que garantizaran una presentación más razonable y transparente de la información contable, fortaleciendo así la utilidad de los estados financieros y permitiendo que los usuarios interpretaran con mayor precisión la situación económica de las entidades evaluadas habiendo migrado a NIIF.

1.2.1 Actividad profesional desempeñada

Las actividades realizadas dentro de la empresa están relacionadas a la labor tomada relacionado con el nuevo servicio de consultoría de adopción de NIIF por primera vez. Estas funciones son realizadas en liderazgo del jefe inmediato, quien es el auditor de la consultoría.

- Revisar los estados financieros con el objetivo de comprender las actividades clave, las operaciones de la empresa y las cuentas más relevantes, prestando especial atención a aquellas relacionadas con el sector del negocio y su entorno.
- Programar y dar seguimiento a las capacitaciones destinadas a los clientes.
- Incorporar la matriz de ajustes junto con los cambios o reclasificaciones correspondientes dentro de los estados financieros.
- Proponer a los clientes ajustes en los estados financieros con la finalidad de alcanzar la adopción y NIIF por primera vez.
- Diseñar y mejorar las diapositivas utilizadas en las capacitaciones adaptándolas al nivel de complejidad de cada cliente.
- Analizar las propuestas de trabajo considerando los tiempos de ejecución y la conformación del equipo asignado.
- Inspeccionar de manera física los activos fijos y participar en visitas a los clientes como parte del proceso de validación.

1.2.2 Propósito del puesto

En el propósito del puesto implementado en función a los servicios de consultoría, es lograr y garantizar que los asesorados logren transparencia en su información financiera mediante la implementación de NIIF por primera vez, considerando un procedimiento prolijo de por medio y que su personal se encuentre capacitado para la aplicación constante de las NIIF.

1.2.3 Producto o proceso que es objeto del informe

La responsabilidad laboral estaba definida en auditoría financiera, sin embargo, a las pocas semanas de iniciar, la necesidad de la implementación de NIIF en las empresas y la demanda que esta generaba incrementó en forma exponencial, al cual la empresa solo realizaba paulatinamente. Este

producto no tenía ningún diseño para su desarrollo, tampoco había sido de interés ponerlo en práctica sino casualmente. Entonces, la autora y el auditor, como se ha explicado, en 2023, identificó la necesidad de consolidar y formalizar el servicio de consultoría especializado para clientes que debían adoptar por primera vez las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en particular la NIIF 1. En ese marco, el objeto del presente informe es la optimización de guía de ejecución del proceso de adopción de NIIF por primera vez, haciendo viable esta nueva línea de negocio enfocado en la consultoría de adopción de NIIF por primera vez, satisfaciendo la demanda de este nuevo público.

Para alcanzar este propósito, la autora recibió capacitación directa de su jefe inmediato y, de forma complementaria, profundizó en el estudio de la NIIF 1, su primera responsabilidad fue la elaboración de materiales didácticos para las capacitaciones dirigidas a clientes, tarea que le permitió identificar los pasos esenciales del proceso y comprender la secuencia adecuada de ejecución. Gracias a esta labor se logró estructurar un servicio más ordenado, eficiente y ajustado a las necesidades de los usuarios, garantizando así la presentación de estados financieros razonables y alineados con los criterios de revelación y presentación establecidos por las normas internacionales.

1.2.4 Resultados concretos logrados

Las acciones aplicadas en el puesto y en el servicio de consultoría generaron resultados significativos, entre los que destacan:

- Optimización de procesos de la guía interna para la adopción por primera vez de las NIIF de 7 a 5 pasos, desde primera instancia con el cliente hasta la presentación de la matriz para la elaboración de EEEF conforme a NIIF.
- La incorporación del servicio de consultoría de adopción de NIIF por primera vez que se realiza con mayor frecuencia, generando mayores ingresos a la sociedad auditora.
- La experiencia adquirida en la prestación del servicio, que optimizó los tiempos de ejecución de los proyectos.
- La captación de nuevos clientes a través de recomendaciones y favoreció la expansión de la empresa en el ámbito de la consultoría.

Capítulo 2. Fundamentación del tema

2.1 Teoría y práctica en el desempeño laboral

2.1.1 Antecedentes de investigación

Maúrtua y Sánchez (2025) su estudio tuvo por objetivo establecer un proceso para implementar íntegramente las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en ALFRIMAC PERU S.A.C. y evaluar su impacto en estados financieros y ratios, se propuso una ruta en seis pasos que parte del diagnóstico de giro y materialidad, sigue con el manual de políticas y culmina con ajustes, informe final e indicadores, sin embargo, lo decisivo está en los resultados, se determina que por ingresos de S/ 27 435 401, superiores a dos mil trescientas Unidades Impositivas Tributarias, la empresa debe aplicar NIIF completas, se estructuran y documentan anexos críticos estados financieros comparativos, cuestionario, políticas, hojas de trabajo, ajustes y reclasificaciones, cálculo de impuesto diferido, conciliaciones y un informe de cierre bajo NIIF, esta evidencia muestra que la adopción es necesaria y viable, alinea la contabilidad con estándares internacionales, eleva transparencia, fiabilidad y comparabilidad, y fortalece decisiones y acceso a financiamiento con un cronograma y responsables que aseguran continuidad.

Barrantes y Torres (2024) su investigación tuvo como objetivo analizar la adopción de la NIIF para PYMES y su incidencia en la toma de decisiones gerenciales en PYMES textiles exportadoras de Gamarra, se aplicó un enfoque mixto que combinó encuestas a Gerencia, Contabilidad y Administración con análisis estadístico y, en paralelo, entrevistas semiestructuradas a gerentes y especialistas, los resultados muestran que las políticas y estimaciones de la NIIF para PYMES inciden positivamente en la decisión gerencial al mejorar la oportunidad de los reportes, la uniformidad de criterios, la eficacia operativa y la gestión de riesgos, el análisis cualitativo corrobora una percepción favorable sobre la calidad de la información financiera y, a la vez, revela desafíos recurrentes como brechas de capacitación, necesidad de ajustar procesos internos y de formalizar manuales y calendarios de cierre, en conclusión la adopción eleva la calidad y utilidad de la información para decidir y conviene reforzar competencias, controles y gobernanza para maximizar sus beneficios.

2.1.2 Marco teórico conceptual

Propósito y alcance del marco NIIF

Las Normas Internacionales de Información Financiera se orientan a estados financieros de propósito general que atienden necesidades comunes de inversionistas, prestamistas y otros acreedores, su objetivo es aportar información útil para decidir sobre la provisión de recursos y se apoya en características cualitativas y en la restricción costo beneficio que guían reconocimiento, medición, presentación y revelación en todo el conjunto de estados financieros (IFRS Foundation, 2021).

La NIIF 1 fija el punto de partida para quien adopta por primera vez, exige que los primeros estados presenten información relevante y comparable aplicando en general las políticas vigentes al cierre del primer periodo NIIF a todos los periodos mostrados y equilibra la retrospectividad con alivios específicos de transición (IFRS Foundation, 2025).

Elementos clave de la transición bajo NIIF 1

La transición inicia en la fecha de transición, que es el comienzo del periodo comparativo más antiguo, requiere un estado de situación financiera de apertura bajo NIIF, consistencia de políticas entre periodos y el reconocimiento de los ajustes iniciales en resultados acumulados, además las estimaciones no se reabren con evidencia posterior y reflejan solo las condiciones existentes a esa fecha (IFRS Foundation, 2023).

La norma limita la plena retrospectividad mediante excepciones obligatorias como baja de instrumentos financieros, contabilidad de coberturas y ciertas estimaciones, ofrece exenciones opcionales como costo atribuido en propiedades planta y equipo para facilitar la conversión sin sacrificar representación fiel, actualizaciones recientes alinearon referencias de cobertura con la NIIF 9 para evitar inconsistencias en la adopción inicial (EY, 2025).

En los primeros estados bajo NIIF la entidad presenta comparativos y reconciliaciones de patrimonio, resultado y flujos que muestran efectos de la transición, junto con políticas, juicios y estimaciones significativos usados en la conversión, lo que favorece transparencia y comparabilidad al pasar del marco previo a NIIF (IFRS Foundation, 2025).

Relación con NIIF para las PYMES

El IASB emite una norma separada para PYMES, basada en NIIF plenas pero simplificada por necesidades de usuarios y costo beneficio, su tercera edición mantiene principios análogos para la primera adopción, incluida la fecha de transición, los primeros estados, los ajustes iniciales y los alivios de transición (IFRS Foundation, 2025).

Ruta práctica de implementación

Una adopción exitosa se estructura en tres frentes, diagnóstico de brechas de PCGA a NIIF con cuantificación del impacto, implantación de políticas, conversión de saldos, adecuación del ERP y preparación de comparativos, y gestión del impacto en negocio y cumplimiento con indicadores, cláusulas y comunicación, apoyándose en listas de verificación y actualizaciones técnicas periódicas (BDO, 2024).

Estados financieros de propósito general son informes para usuarios que no pueden exigir reportes a medida y brindan información sobre recursos, obligaciones y sus cambios para decisiones de asignación, primera adopción es la elaboración de los primeros estados conforme NIIF con estado de apertura a la fecha de transición, políticas consistentes y uso acotado de excepciones y exenciones,

políticas y estimaciones comprenden selección, aplicación y ajustes a resultados acumulados con estimaciones coherentes con las condiciones de dicha fecha (IFRS Foundation, 2021)

Definir tempranamente la fecha de transición y las exenciones a utilizar, alinear sistemas y reportes para generar el estado de apertura y las reconciliaciones, documentar juicios y estimaciones y comunicar impactos a las partes interesadas, además seguir boletines técnicos para incorporar enmiendas recientes como mejoras anuales y ajustes de cobertura de manera oportuna (Deloitte, 2024).

2.2 Descripción de las acciones, metodologías y procedimientos.

Frente a la identificación de la necesidad por la alta demanda sobre la obligatoriedad de aplicar las NIIF por primera vez, que representó un problema para la empresa al no satisfacerla. La autora, en ese momento practicante, fue cuestionada si formar parte la idea de proyecto para solucionar el problema identificado, al cual tuvo una respuesta afirmativa. Entonces, en conjunción con el auditor, plantearon la propuesta de fortalecer y formalizar el servicio de consultoría en adopción de NIIF, con la finalidad de poder complacer la alta demanda. Para ello se planificó mejorar el servicio que ya ofrecían, comenzando con la capacitación por el jefe inmediato a la autora. A partir de ello, al encontrarse apta, optimizó el proceso ya existente y mejoró constantemente el servicio de consultoría para adopción de NIIF durante todo el periodo 2024.

Esta decisión permitió reforzar las competencias internas, mejorar la interpretación de los estándares internacionales y preparar al equipo para brindar acompañamiento especializado a las organizaciones que enfrentaban este mismo proceso, demostrando una respuesta ágil ante los nuevos requerimientos normativos.

En cuanto a las metodologías seguidas, se optó por una implementación progresiva basada en diagnósticos contables, normativos y preparación de personal, donde se identificaron brechas entre los estados financieros locales y los requerimientos establecidos por las NIIF, especialmente bajo los lineamientos de la NIIF 1 “Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera”.

El principal reto fue la falta de conocimiento y preparación para integrar el nuevo frente como consultor en implementaciones por primera vez, lo que generó dudas en la definición de políticas y en la elaboración de reconciliaciones; se resolvió con un plan intensivo de capacitación y estudio guiado, talleres de casos, acompañamiento del jefe inmediato y el uso de listas de verificación, matrices de ajustes y papeles de trabajo estandarizados, con lo cual el aprendizaje se convirtió en ejecución segura y consistente.

Como resultado del proceso y de la estandarización lograda, la empresa dejó de atender adopciones NIIF de manera esporádica y pudo abarcar un público nuevo de forma sostenida, consolidó una línea de servicio estable con mayor recurrencia de encargos y mejor reputación técnica, y

fortaleció su crecimiento al ampliar cartera, profundizar relaciones con clientes y elevar la demanda de consultoría especializada.



Capítulo 3. Aportes y desarrollo de experiencias

3.1 Desarrollo de experiencias

Ingresó a la empresa en noviembre de 2023, integrándose inicialmente al área de auditoría financiera, donde aplicó sus conocimientos en revisión y control contable, desempeñando funciones orientadas a la validación de cuentas, la ejecución de pruebas sustantivas y la revisión detallada de los estados la coherencia y veracidad de la información presentada. Además, elaboró papeles de trabajo financieros junto con sus notas explicativas, de modo que garantizó trabajo vinculados con las principales cuentas del estado de resultados y del balance general, lo que le permitió fortalecer sus habilidades analíticas y documentales dentro de los procesos de auditoría externa

Con el paso del tiempo, exactamente mes y medio a partir de su ingreso, la autora y su jefe notaron el problema de la demanda existente por las empresas para adopción de NIIF y la falta de optimización del servicio de consultoría que la empresa ofrecía para satisfacer dicha necesidad. Entonces, bajo previo consentimiento, la autora formó parte del planteamiento de solución para el diseño e implementación de proceso de adopción de NIIF por primera vez, en donde participó activamente para mejorar la guía y el proceso deficiente con el que contaba la empresa.

Durante el procedimiento, inicialmente se mejoró la ya existente guía para la adopción de NIIF por primera vez, este se basó en el alcance de las NIIF y su marco normativo, así ofreciendo el servicio con los lineamientos propios que indica la norma. De igual manera se considera dentro de este proceso de la guía para que las empresas adopten NIIF por primera vez, los elementos claves para la transición a NIIF y las consideraciones de las NIIF para pymes según la Resolución de CNC N° 003-2020-EF/30.

Una vez optimizado el proceso del servicio de consultoría para adopción de NIIF por primera vez, la autora, bajo la capacitación previa otorgada por su jefe, empezó a formar parte durante todo el servicio con las diferentes empresas clientes paulatinamente, contribuyendo así con la identificación de brechas normativas y al diseño de estrategias de implementación efectivas que consolidaron el crecimiento del servicio de consultoría dentro de la empresa.

3.2 Aportes

Optimización de proceso de consultoría de adopción de NIIF

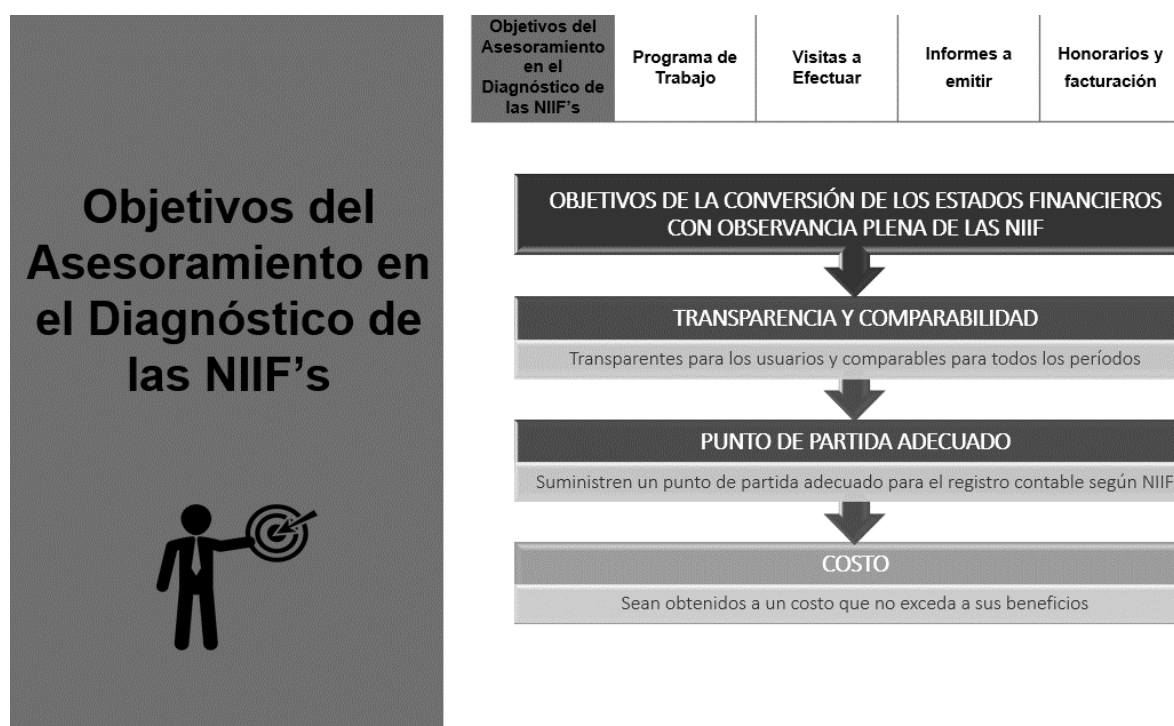
A partir de la necesidad identificada en las empresas de contar con asesoría especializada frente a la nueva obligatoriedad de adopción de NIIF, la autora propuso y diseñó el proceso inicial de optimización y la guía para su implementación en el proceso de consultoría en adopción de NIIF por primera vez. Con la aprobación del gerente de auditoría, quien asumió la responsabilidad formal del proyecto por su experiencia en estándares internacionales, la autora organizó el trabajo, detalló las etapas del servicio y colaboró en la definición de objetivos y alcance. Asimismo, aprovechó la mentoría técnica del gerente para fortalecer sus competencias en NIIF y, con ello, lideró la conformación y preparación del equipo de consultoría en adopción de NIIF, participando activamente en la

capacitación interna y en la estructuración de los procedimientos que se aplicaron por primera vez en la firma.

A partir de ello, se desarrolló la optimización de un proceso ya existe para el servicio de consultoría, pasando de 7 fases, a solo 5, retirando como parte del proceso las modificaciones contables en el software contable, como la constatación de los asiendo de ajustes. En base a ello, se creó una guía de adopción de NIIF explicando las 5 fases que comprende el nuevo proceso mostrado en la Figura 2.

Figura 2

Proceso de Plan de trabajo general de consultoría en adopción de NIIF por primera vez



Nota. Elaboración propia de la presentación del plan de trabajo general en la consultoría.

Primero se identifica el umbral en UIT y se clasifica el marco aplicable según corresponda, si es NIIF Plenas o NIIF para PYMES, así poder establecer el proceso necesario que la empresa cliente deberá de adoptar frente a su nivel de ingreso. Para plantear la identificación de la empresa cliente, la autora planteó el organizar una reunión para el primer contacto con el cliente, dentro de ella se explica el proceso que se pasará dentro de la consultoría para con el cliente, así, a la par de identificar el tipo de cliente según el umbral de UIT, plantear desde el inicio la importancia de la adopción de NIIF, los recursos necesarios para lograrlo y los procedimientos a realizar.

Como siguiente paso, se delimita el alcance por rubros y se comunica el escenario a Gerencia para alinear expectativas, recursos y tiempos, de modo que el proyecto nazca con criterios claros de materialidad y de prioridad por líneas de negocio.

Luego se lanza formalmente el proyecto y se solicita a la empresa la conformación de un Comité de Implementación con personal clave de contabilidad, sistemas y áreas que suministran información. Con ellos se definen responsables, cronograma y programa de trabajo, se levanta el entendimiento del negocio y se inicia el diagnóstico de brechas frente a las NIIF. El Comité y sus personales pertenecientes reciben capacitaciones sobre NIIF 1, diferencias entre NIIF Plenas y NIIF para PYMES y las NIIF que ellos consideren necesarias para su aplicación en la empresa.

Con la información recopilada se revisan registros, políticas y revelaciones, se determinan ajustes y reclasificaciones y se documentan en la matriz que sustenta el estado de situación financiera de apertura. Paralelamente se ejecutan visitas y reuniones de seguimiento necesarias para la recopilación de la información, la cantidad de estas y la manera en la que se lleve, depende de la forma y el estado que se encuentre la información, sea si se encuentra virtual o física, o si está claramente identificado o es ambigua. Teniendo identificado su estado se puede plantear seguimientos presenciales, virtuales o mixta.

Finalmente se emiten informes: uno de diagnóstico y otro con asientos proforma, políticas contables y balance de apertura, dejando programado el monitoreo del cumplimiento de las nuevas políticas bajo NIIF. En el informe de diagnóstico se describen las diferencias cualitativas entre los principios contables aplicados por el cliente y los requerimientos NIIF que corresponden, y se establece que el cliente debe revisarlo, aprobarlo y atender las observaciones mediante un proceso de levantamiento, paralelamente, el equipo cuantifica las principales diferencias identificadas y presenta un balance de apertura propuesto. Con base en ese trabajo, se emite el informe final de adopción, donde las diferencias que se corrigen se valorizan y se reflejan en el balance de apertura, mientras que las diferencias que no se corrigen se mantienen como recomendaciones y se orientan como siguientes pasos para su implementación progresiva.

Este proceso de adopción, anteriormente era más largo y no era lo suficientemente efectivo, detalle que notó la autora y que actualmente, en base a su aporte, optimizó considerablemente el proceso anteriormente señalado. Esta renovación permitió a la vez de mejorar y optimizar algunos pasos, retirar dos que nos ampliaba el tiempo del servicio, como las modificaciones pertinentes por los cambios en el sistema contable o ERP que usaba la empresa cliente, así como el seguimiento y la constatación de los asientos de ajustes posterior al servicio de consultoría. Se retiraron del proceso precisamente porque son actividades posteriores al servicio de una consultoría. Son acciones que al cliente se le ha preparado para poder realizar independientemente a una asesoría, entonces, el realizar las modificaciones en el sistema ERP contactándose con el proveedor para la verificación de la

aplicación de NIIF en su software, y seguimiento junto con la constatación de los asientos de ajustes por la aplicación de NIIF, son actividades que pasaron a elección y responsabilidad entera de cada cliente.

Otra gran diferencia entre el servicio antes de la propuesta de mejora de la autora y la actual es la recomendación de profesionales. Para casos precisos en donde son necesarios servicios pertinentes de externos autorizados, como un tasador, anteriormente, el cliente sin conocimiento previo, se dirigía al profesional de su preferencia para la tasación de activo, sin embargo, consecutivamente, este servicio externo se presentaba erróneo y con retraso. Actualmente se cuenta con profesionales externos quienes se le recomienda al cliente, por su previo conocimiento de sus capacidades y calidad de trabajo, evitando de esta manera, perjudicar el tiempo de servicio y recibir información errónea.

Como consecuencia de la implementación liderada por la autora, la empresa registró un aumento de clientela. Este crecimiento se debe a una mayor satisfacción y confianza en la empresa proveniente del servicio optimizado y mejorado.



Conclusiones

La presente investigación la autora logró optimizar el proceso de la consultoría en adopción por primera vez de las NIIF. A partir del análisis de cada etapa, se identificaron mejoras en la estructura, los tiempos de ejecución y la calidad de la información generada. En esa línea, se presentan a continuación las principales conclusiones del estudio.

- La adopción inicial conforme a la NIIF 1 se estructura de manera ordenada con lanzamiento del proyecto, conformación de comité, capacitación, diagnóstico de brechas, elaboración de la matriz de ajustes y preparación del estado de apertura, lo que asegura comparabilidad, trazabilidad y una transición clara.
- La guía operativa se optimiza de 7 a 5 pasos, lo que simplifica el flujo de trabajo desde el contacto con el cliente hasta la presentación de la matriz de ajustes y reduce tiempos sin perder control de calidad.
- El instructivo para envío de evidencias, la revisión contable diaria y la documentación de soporte fortalecen el control interno y la calidad de los informes emitidos bajo NIIF.
- La optimización del proceso de adopción de “NIIF por primera vez” se traduce en mayor frecuencia de servicios y entregas más oportunas, reduciendo el tiempo aproximado de 6 meses a 3 meses en el servicio de consultoría en adopción de NIIF por primera vez lo que refuerza la confiabilidad del proceso.
- El servicio aporta al crecimiento del negocio, reflejado en el aumento de la base de clientela y mejora la percepción de orden y transparencia ante los usuarios de la información.
- Asimismo, quedó establecido que, si bien el cliente recibió asesoría técnica en la adopción por primera vez de NIIF, conservó la libertad y la responsabilidad de decidir qué políticas y criterios de NIIF aplicar, de acuerdo con su juicio profesional y la realidad económica de su entidad.
- La planificación previa fue clave para lanzar el proyecto de desarrollo del servicio, porque ordenó el alcance, los responsables y los tiempos.
- La optimización y mejora de la calidad de la consultoría en adopción de NIIF, permitió poder acceder a más clientes, incrementando en un 25% desde inicios del 2024.

Recomendaciones

- Calendarizar un programa de capacitación continua para el equipo y para los comités de cliente, con materiales estándar y actualizaciones periódicas sobre NIIF 1 y políticas contables relacionadas.
- Mantener actualizado y versionar el instructivo para el envío de evidencias y las listas de verificación del servicio de “NIIF por primera vez”, llevando control de cambios y remitiendo la versión vigente al equipo interno y al comité del cliente antes del inicio de cada encargo.
- Sistematizar casos de éxito y plantillas de propuesta comercial para capitalizar el crecimiento de clientela y estandarizar la oferta de “NIIF por primera vez”.
- Independizar el servicio de consultoría creando un departamento o área de consultoría para la adopción de NIIF por primera vez.



Referencias

- Barrantes, T., & Torres, O. (2024). *Adopción de la NIIF para PYMES y su incidencia en la toma de decisiones gerenciales de las empresas textiles exportadoras PYMES del emporio comercial de Gamarra, 2022* [Tesis de licenciatura, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. Repositorio Académico UPC. <https://doi.org/10.19083/tesis/673372>
- BDO Global. (2024). *Year-End IFRS Accounting Standards Update (IFRB 2025/01)*. https://www.bdo.global/getmedia/1b3a3993-20e3-42f0-84b9-4732ff8a9eb5/IFRB2025_01_31-December-2024-Year-end-IFRS-Accounting-Standards-Update.pdf
- Deloitte (2024). *New and revised pronouncements as at 31 December 2024*. <https://www.iasplus.com/en/news/othernews/new-and-revised/2024/december>
- EY. (2024). *IFRS Update 2024*. <https://www.ey.com/content/dam/ey-unified-site/ey-com/en-gl/technical/ifrs-technical-resources/documents/ey-gl-ifrs-update-07-2024.pdf>
- EY. (2025). *IFRS Update of standards and interpretations in issue at 30 June 2025*. <https://www.ey.com/content/dam/ey-unified-site/ey-com/en-gl/technical/ifrs-technical-resources/documents/ey-gl-ifrs-update-standards-interpretations-07-2025.pdf>
- IFRS Foundation. (2021). *Conceptual Framework for Financial Reporting*. <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/pdf-standards/english/2021/issued/part-a/conceptual-framework-for-financial-reporting.pdf>
- IFRS Foundation. (2023). *IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards*. <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/pdf-standards/english/2022/issued/part-a/ifrs-1-first-time-adoption-of-international-financial-reporting-standards.pdf?bypass=on>
- IFRS Foundation. (2025). *IFRS for SMEs Accounting Standard (Third edition)*. <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/ifrs-for-smes/english/2025/ifrs-for-smes.pdf?bypass=on>
- Maúrtua, A., & Sánchez, V. (2025). *Plan de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en la empresa ALFRIMAC PERU S.A.C.* [Tesis de maestría, Pontificia Universidad Católica del Perú]. <http://hdl.handle.net/20.500.12404/30668>