



Trascender, Contabilidad y Gestión. Vol. 9, Núm. 26 (mayo – agosto del 2024).

Universidad de Sonora. Departamento de Contabilidad. México.

ISSN: 2448-6388. Reserva de Derechos 04-2015-04172070800-203.

Adopción y percepción de NIIF en empresas privadas de Paraguay

Adoption and perception of IFRS in private companies in Paraguay

Miguel Ángel Alegre Brítez ¹

Recibido: 1 de marzo de 2024.

Aceptado: 10 de julio de 2024.

DOI: <https://doi.org/10.36791/tcg.v9i26.256>

JEL: M4. Contabilidad y Auditoría.

M41. Contabilidad.

Resumen

El estudio analizó la percepción de 1 352 contadores en Paraguay sobre las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en empresas privadas (2015-2020). A pesar de que Paraguay no adoptó oficialmente las NIIF, se buscó entender el conocimiento y opinión de los contadores. Los resultados mostraron que muchos no estaban familiarizados con las NIIF, por falta de adopción oficial y capacitación adecuada. La carencia de conocimiento fue vista como un obstáculo para

implementar las NIIF. Se destacó la necesidad de proveer capacitación y recursos para mejorar la comprensión y aplicación de estas normas. La falta de conocimiento sobre las NIIF afectaría la calidad y transparencia de la información financiera con implicancias en las decisiones de los inversionistas y la comparabilidad de la información financiera a nivel global.

Palabras clave: percepción, contadores, NIIF.

¹ Miguel Ángel Alegre Brítez. Docente Investigador con Dedicación Completa. Universidad Nacional de Asunción, Facultad de Ciencias Económicas, Paraguay. Correo: malegre333@gmail.com. ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-4265-9391>.

Abstract

The study analyzed the perception of 1 352 accountants in Paraguay about International Financial Reporting Standards (IFRS) in private companies (2015-2020). Although Paraguay did not officially adopt IFRS, we sought to understand the knowledge and opinion of accountants. The results showed that many were unfamiliar with IFRS, due to lack of formal adoption and adequate training. The lack of knowledge was seen as an obstacle to implementing IFRS. The need to provide training and resources to improve the understanding and application of these standards was highlighted. Lack of knowledge about IFRS would affect the quality and transparency of financial information with implications for investor decisions and the comparability of financial information globally.

Keywords: *perception, accountants, IFRS.*

Introducción

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son un conjunto de estándares contables globales emitidos por la International Accounting Standards Board (IASB) que se utilizan en muchas partes del mundo para la preparación y presentación de los estados financieros de las empresas (Tofiq y Najm, 2023; Usmonovich, 2023). Estas normas tienen como objetivo asegurar la transparencia, comparabilidad y confiabilidad de la información financiera, brindan a los usuarios una visión clara y precisa de la situación financiera y el desempeño de una empresa (Shirah et al., 2023; Srivastava y Das, 2023). En Latinoamérica, la implementación de las NIIF fue un proceso gradual y complejo que ha tomado varios años. A partir de la década de 1990, varios países de la región comenzaron a considerar la adopción de las NIIF como una forma de armonizar sus prácticas contables con los estándares

internacionales, en respuesta a la globalización y la necesidad de mejorar la calidad y comparabilidad de la información financiera (Sepúlveda, 2023; Shirah et al., 2023). La adopción de las NIIF en la región siguió diferentes cronogramas, con algunos países como Chile y México, fueron pioneros al implementarlas en 2009 y 2012, respectivamente (Nnadi et al., 2023; Odunsi, 2023).

Sin embargo, se destaca que la adopción de las NIIF varía en términos de alcance y aplicación en cada país. Cada país tuvo que adaptar las normas a su contexto local, se consideran factores como regulaciones fiscales existentes, prácticas contables tradicionales y capacidades técnicas disponibles (Dela Verdezoto, 2023; Elad et al., 2023). Esto ha requerido un esfuerzo de convergencia entre las normas contables locales y las NIIF, en el que los organismos reguladores y los consejos de contabilidad de cada país desempeñaron un papel fundamental (Cortes Díaz et al., 2023; Das y Srivastava, 2023). En este proceso, se establecieron organismos regionales, como la Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC) y la Federación Internacional de Contadores (FIC), para fomentar la cooperación y el intercambio de experiencias entre los países de la región (Elad et al., 2023; Frutos Figueredo y Cuenca Ramírez, 2023). Estas iniciativas buscan fortalecer la implementación de las NIIF en Latinoamérica, promueven la armonización y la excelencia en la presentación de informes financieros (Das y Srivastava, 2023; Dela Verdezoto, 2023).

La implementación de las NIIF en Latinoamérica ha presentado diversos desafíos. Uno de los principales desafíos fue la capacitación de profesionales contables en los nuevos estándares y la comprensión de su aplicación en el contexto local (Agbo, 2023; Rojas Molina y Franco Gómez, 2022). La adopción de las NIIF implica un cambio en la forma en que se registran,

presentan y revelan las transacciones financieras, lo que requiere una actualización constante de conocimientos y habilidades por parte de los contadores y profesionales financieros. Además, la adaptación de los sistemas de información financiera existentes para cumplir con los requisitos de las NIIF fue otro desafío (Alfaro Mendoza, 2022; Herranz et al., 2022). Esto implica realizar cambios en los sistemas contables y de reporte utilizados por las empresas, así como garantizar la integración adecuada de la información financiera bajo los nuevos estándares.

La interpretación y aplicación de los estándares internacionales en el contexto local también genera discrepancias y desafíos adicionales (Locatelli et al., 2020; Rubio-Rodríguez et al., 2020). Cada país tiene sus propias regulaciones y características específicas, lo que lleva a interpretaciones divergentes de las normas contables. Por tanto, es fundamental establecer mecanismos claros de interpretación y orientación para asegurar una aplicación consistente y adecuada de las NIIF en cada país (Blacio Aguilar et al., 2020; Valle Lamilla, 2021). Esto involucra el trabajo conjunto de los organismos reguladores, los consejos de contabilidad y otros actores relevantes, con el fin de brindar claridad y soluciones a las cuestiones contables y de presentación de informes que puedan surgir.

Otro desafío importante en la implementación de las NIIF en Latinoamérica es la conciliación de estas normas con las regulaciones fiscales existentes en cada país (Alfaro Mendoza, 2022; Quispe Fernández et al., 2021). Las NIIF se centran en la presentación de informes financieros para usuarios externos, mientras que las regulaciones fiscales están diseñadas para fines fiscales y recaudatorios (Dela Verdezoto, 2023; Elad et al., 2023). Alinear ambas regulaciones requiere modificaciones y ajustes en los sistemas tributarios y en

la forma en que se reconocen los ingresos, los gastos y otros elementos contables. En el caso específico de Paraguay, la implementación de las NIIF no realizó ampliamente. Uno de los posibles motivos es el desconocimiento. Es probable que muchas empresas y profesionales contables en el país no estén familiarizados con las NIIF o no comprendan completamente su importancia y beneficios, lo que dificulta su adopción voluntaria (Frutos Figueredo y Cuenca Ramírez, 2023; García Tamayo et al., 2023). Además, la ausencia de normativas legales que obliguen a las empresas a utilizar las NIIF también influye en la falta de implementación.

Esta investigación obtuvo información cuantitativa a través de encuestas con contadores públicos en Paraguay. Se indagó sobre su nivel de conocimiento y comprensión de las NIIF, así como su experiencia en la aplicación de estas normas en empresas privadas. Además, se exploraron los desafíos y obstáculos que enfrentaron en el proceso de implementación, así como las percepciones sobre los beneficios y dificultades asociadas con la adopción de las NIIF. Los resultados de esta investigación serán de gran utilidad para comprender la situación actual de la implementación de las NIIF en Paraguay y los posibles pasos a seguir para fomentar su adopción. Se espera que los hallazgos contribuyan a generar conciencia sobre la importancia de las NIIF y a promover la capacitación y actualización de los profesionales contables en el país. Asimismo, se identificarán áreas en las que se requiera mayor apoyo y orientación, tanto a nivel de capacitación como de ajustes normativos, para impulsar la aplicación efectiva de las NIIF y fortalecer la calidad de la información financiera en las empresas privadas de Paraguay.

Ante esta situación, se plantea la pregunta de investigación: ¿Cómo es la percepción de los contadores

públicos sobre la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en empresas privadas de Paraguay durante el periodo 2015-2020? El objetivo de esta investigación es analizar la percepción de los contadores públicos sobre la aplicación de las NIIF en empresas privadas de Paraguay durante el periodo mencionado, con el fin de obtener una comprensión más amplia de la situación y los posibles desafíos asociados con la implementación de las NIIF en el país.

Materiales y Métodos

El marco metodológico de este estudio explica la estrategia y los métodos empleados para entender la percepción de los contadores públicos sobre la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en empresas privadas de Paraguay durante el periodo 2015-2020. La investigación se basó en un enfoque cuantitativo, con el propósito de describir y analizar numéricamente las percepciones y experiencias de los contadores públicos en relación con las NIIF. El tipo de investigación fue aplicada, ya que buscó la resolución de un problema práctico, específicamente, el entendimiento de cómo se aplican las NIIF en el entorno de empresas privadas en Paraguay.

En cuanto a su alcance, fue explicativo, en el sentido de que se ocupó de analizar las características y las percepciones de los contadores públicos sin manipular variables ni establecer relaciones causales. La investigación siguió un diseño no experimental de corte transversal, en el cual la recolección de datos se realizó en un único momento temporal (año 2022) sin alterar el ambiente o las condiciones de los sujetos estudiados. La modalidad de campo permitió recopilar datos

directamente de los contadores públicos en su entorno laboral natural.

El estudio utilizó varios métodos de investigación. Se aplicó el método inductivo para generar hallazgos a partir de los datos recopilados, lo que permitió construir conclusiones basadas en las observaciones específicas obtenidas. Además, se utilizó el método deductivo para probar teorías existentes y relacionar los hallazgos con el marco teórico. El método analítico facilitó la descomposición de la información en sus partes constituyentes para un examen detallado, mientras que el método sintético ayudó a integrar los datos en un todo coherente para desarrollar conclusiones generales.

La población del estudio se compuso de contadores públicos en Paraguay, y la muestra, de tamaño 1.352, se seleccionó mediante un muestreo no probabilístico por conveniencia, basado en la disponibilidad de los contadores públicos para participar en la investigación. En este trabajo, se utilizó la encuesta como técnica de recolección de datos, lo que permitió recolectar datos cuantitativos de una muestra representativa. El instrumento de recolección de datos fue un cuestionario de encuesta con 9 preguntas cerradas, elaborado con Google Forms y distribuido a través de redes sociales y correo electrónico. Los datos recolectados se procesaron mediante estadística descriptiva, lo que permitió describir y resumir los datos de manera significativa y comprensible, se utilizó para esto el programa Microsoft Excel 365. Durante toda la investigación se siguieron rigurosos criterios éticos. No hubo conflictos de interés, se citaron todas las fuentes consultadas y se respetó el anonimato de los participantes, se garantizó la privacidad y la confidencialidad de la información proporcionada por los encuestados.

Resultados

Tabla 1

Nivel de experiencia como contador público en empresas privadas del Paraguay durante el periodo 2015-2020

Opciones	Cantidad	Porcentaje
Menos de 1 año	12	1 %
1-3 años	478	35 %
4-6 años	752	56 %
Más de 6 años	110	8 %
Totales	1 352	100 %

Fuente: Elaboración propia con datos de la encuesta.

En relación con la experiencia como contador público en empresas privadas del Paraguay, se observó que el 35 % de los encuestados reportaron tener una experiencia de 1 a 3 años. Esto indica que un porcentaje significativo de los contadores públicos adquirieron cierto nivel de experiencia en el campo durante este periodo. Estos hallazgos son respaldados por la literatura. Según (Castro Pérez, 2023; Cortes Díaz et al., 2023), la adquisición de experiencia es esencial para el desarrollo profesional de los contadores públicos. Durante los primeros años de trabajo, los contadores tienen la oportunidad de enfrentarse a una variedad de situaciones y desafíos que les permiten adquirir conocimientos prácticos y habilidades relevantes para el desempeño en el campo contable.

Por otro lado, el 56 % de los encuestados indicaron tener una experiencia de 4 a 6 años como contadores

públicos en empresas privadas del Paraguay durante el periodo analizado. Estos resultados sugieren que un porcentaje considerable de los encuestados ha acumulado una experiencia más extensa en el campo contable durante estos años. Esto también encuentra respaldo en la literatura (Frutos Figueredo y Cuenca Ramírez, 2023; García Tamayo et al., 2023). De acuerdo con (Agbo, 2023; Aguirre y Falconí, 2023), a medida que los contadores ganan experiencia en el campo, su capacidad para enfrentar desafíos más complejos y tomar decisiones informadas mejora significativamente. La experiencia adquirida a lo largo de varios años de trabajo les permite desarrollar un juicio sólido y una comprensión profunda de los principios contables y las regulaciones financieras (Alfaro Mendoza, 2022; Peñaloza y Ricardo, 2022). Por otro lado, el 8 % de los encuestados informaron tener más de 6 años de experiencia como contadores públicos en empresas privadas del Paraguay durante el periodo estudiado. Estos contadores se consideran expertos en el campo y es probable que tengan un amplio conocimiento de las prácticas contables y las regulaciones financieras en el contexto paraguayo.

Tabla 2

Nivel de conocimiento las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Opciones	Cantidad	Porcentaje
Ninguno	522	39 %
Bajo	489	36 %
Moderado	216	16 %
Alto	125	9 %
Totales	1 352	100 %

Fuente: Elaboración propia con datos de la encuesta.

En relación con el nivel de conocimiento de las NIIF, se observó que el 39 % de los encuestados indicaron no tener ningún conocimiento de estas normas. Esto indica que un porcentaje significativo de los contadores públicos en empresas privadas del Paraguay no están familiarizados con las NIIF. Este resultado es consistente con lo que se ha encontrado en estudios previos (Agbo, 2023; Alruwaili et al., 2023). De acuerdo con (Uzma, 2023; Villarroel Villalobos, 2023), la falta de conocimiento y comprensión de las NIIF sería un obstáculo para los contadores públicos y limita su capacidad para realizar una presentación de informes financieros precisos y de calidad. La falta de capacitación y formación específica en las NIIF sería una de las razones detrás de este hallazgo. Por otro lado, el 36 % de los encuestados reportaron tener un conocimiento bajo de las NIIF. Esto indica que una proporción considerable de los contadores públicos tiene un nivel básico de conocimiento, pero aún necesita mejorar su comprensión y aplicación de estas normas. Esta situación también encuentra respaldo en la literatura existente.

Según (Alruwaili et al., 2023; Ayabaca Mogrovejo y Aguirre, 2021), el conocimiento básico de las NIIF es fundamental para los contadores públicos, ya que estas normas son ampliamente adoptadas a nivel internacional y afectan directamente la presentación de informes financieros. Es necesario que los contadores públicos se familiaricen con las NIIF y desarrollen habilidades para aplicarlas correctamente en su trabajo. En contraste, el 16 % de los encuestados indicaron tener un conocimiento moderado de las NIIF. Esto implica que una proporción menor de los contadores públicos ha adquirido un nivel más avanzado de conocimiento sobre estas normas (Blacio Aguilar et al., 2020; Chirino García, 2020). Este resultado es alentador, ya que indica que algunos contadores invierten tiempo y esfuerzo en capacitarse en las NIIF. Finalmente, el 9 % de los

encuestados informaron tener un conocimiento alto de las NIIF. Estos contadores se consideran expertos en el campo y es probable que estén bien versados en las normas y su aplicación en el contexto paraguayo. Se destaca que este porcentaje es relativamente bajo, lo que sugiere que el nivel de conocimiento profundo de las NIIF es aún limitado entre los contadores públicos en empresas privadas del Paraguay.

Tabla 3

Adopción adecuada de las NIIF por parte de las empresas privadas del Paraguay en el periodo 2015-2020

Opciones	Cantidad	Porcentaje
Sí	45	3 %
No	1 257	93 %
No estoy seguro	50	4 %
Totales	1 352	100 %

Fuente: Elaboración propia con datos de la encuesta.

Con relación a la adopción adecuada de las NIIF por parte de las empresas privadas en Paraguay, se observó que solo el 3 % de los encuestados indicaron que las empresas adoptaron adecuadamente estas normas durante el periodo analizado. Esto indica que un porcentaje muy bajo de las empresas privadas en el país ha implementado las NIIF de manera correcta. Estos resultados son consistentes con investigaciones previas que han destacado los desafíos de la implementación de las NIIF en diferentes países. Según (Marín et al., 2023; Menezes Da Costa Neto et al., 2023), la adopción adecuada de las NIIF implica la incorporación formal de las normas en la presentación de informes financieros y también una comprensión profunda de los principios y requerimientos subyacentes. Esto requiere una inversión de recursos y esfuerzos considerables por parte de las empresas (Ayabaca Mogrovejo y Aguirre, 2021; Valle Lamilla, 2021).

Por otro lado, el 93 % de los encuestados indicaron que las empresas privadas no adoptaron adecuadamente las NIIF durante el periodo estudiado. Esto indica que la mayoría de las empresas no lograron implementar de manera efectiva estas normas contables internacionales (Caicedo González, 2021; Zabala Luna, 2022). Este resultado es preocupante, ya que la adopción inadecuada de las NIIF afecta la comparabilidad y la calidad de los informes financieros. De acuerdo con (Odunsi, 2023; Orobio Montaña et al., 2021), la falta de recursos, capacitación y orientación adecuada son algunos de los desafíos comunes que enfrentan las empresas al tratar de adoptar las NIIF. Además, la complejidad y la necesidad

de cambios significativos en los sistemas y procesos contables dificultan la implementación efectiva de estas normas. Adicionalmente, el 4 % de los encuestados indicaron no estar seguros de si las empresas privadas adoptaron adecuadamente las NIIF durante el periodo analizado. Esto indica una falta de información o conocimiento sobre la situación específica de las empresas en cuanto a la adopción de las NIIF (Fernández et al., 2022; Valle Lamilla, 2021). Se destaca que esta incertidumbre sería un indicativo de la falta de transparencia en la divulgación de información financiera en algunas empresas.

Tabla 4

Principales desafíos que enfrentan las empresas privadas del Paraguay al aplicar las NIIF

Opciones	Cantidad	Porcentaje
Falta de conocimiento de las NIIF por parte del personal contable	453	34 %
Falta de recursos para implementar las NIIF	110	8 %
Complejidad de las NIIF en comparación con las normas contables anteriores	789	58 %
Totales	1 352	100 %

Fuente: Elaboración propia con datos de la encuesta.

En relación con los desafíos, se observó que el 34 % de los encuestados indicaron que la falta de conocimiento de las NIIF por parte del personal contable es uno de los principales desafíos que enfrentan las empresas privadas al aplicar estas normas. Esto indica que la falta de capacitación y formación en las NIIF sería una barrera significativa para una implementación efectiva. Estos resultados respaldan investigaciones previas que han destacado la importancia del conocimiento y la capacitación en las NIIF. Según (Odunsi, 2023; Peña Molina, 2020), la comprensión adecuada de las NIIF es esencial para su correcta

aplicación. Los contadores y profesionales financieros necesitan estar actualizados y familiarizados con los principios y requerimientos de las NIIF para garantizar informes financieros precisos y conformes a las normas. Por otro lado, el 8 % de los encuestados indicaron que la falta de recursos para implementar las NIIF es uno de los desafíos principales. Esto indica que las empresas privadas enfrentarían limitaciones financieras y de recursos para adaptar sus sistemas y procesos contables a las exigencias de las NIIF (Cortes Díaz et al., 2023; Das y Srivastava, 2023).

Según (Usmonovich, 2023; Uzma, 2023), la implementación de las NIIF requiere inversiones considerables en tecnología, capacitación y asesoramiento externo. La falta de recursos dificulta la adaptación adecuada de los sistemas contables y la incorporación de los requerimientos de las NIIF en los informes financieros. Adicionalmente, el 58 % de los encuestados indicaron que la complejidad de las NIIF en comparación con las normas contables anteriores es uno de los desafíos principales. Esto indica que las empresas encontrarían dificultades al comprender y aplicar las NIIF debido a su naturaleza más compleja y detallada en comparación con las normas contables anteriores (Aguirre y Falconí, 2023; Castro Pérez, 2023). De acuerdo con (Nabiyev, 2023; Orobio Montaña et al., 2021), las NIIF son un conjunto de normas técnicas detalladas y precisas que requieren un análisis y aplicación minuciosa. La transición de las normas contables anteriores a las NIIF necesita un cambio significativo en los procedimientos y prácticas contables, lo que sería percibido como un desafío para las empresas (Santillan Arroyo, 2023; Shirah et al., 2023).

Tabla 5

Apoyo y orientación a las empresas privadas del Paraguay por parte de los organismos reguladores estatales para la implementación de las NIIF

Opciones	Cantidad	Porcentaje
Sí	71	5 %
No	1 245	92 %
No estoy seguro	36	3 %
Totales	1 352	100 %

Fuente: Elaboración propia con datos de la encuesta.

En relación con el apoyo y orientación proporcionados por los organismos reguladores estatales, se observó que solo el 5 % de los encuestados indicaron que recibieron apoyo y orientación en la implementación de las NIIF. Esto indica que un porcentaje muy bajo de las empresas

privadas en Paraguay ha recibido asistencia por parte de los organismos reguladores en este aspecto. Estos resultados son consistentes con investigaciones previas que han señalado la falta de apoyo gubernamental en la implementación de las NIIF en diferentes países (Alfaro Mendoza, 2022; Cabezas Marín y Quirós Delgado, 2023). Según (Uzma, 2023; Valle Lamilla, 2021), la colaboración y el apoyo de los organismos reguladores estatales son cruciales para facilitar una transición exitosa hacia las NIIF. Estos organismos desempeñan un papel importante en la promoción de la capacitación, la divulgación de información y la resolución de consultas técnicas relacionadas con las NIIF.

Por otro lado, el 92 % de los encuestados indicaron que no recibieron apoyo y orientación por parte de los organismos reguladores estatales en la implementación de las NIIF. Esto indica una falta de asistencia por parte de las autoridades gubernamentales en la transición hacia las NIIF (Aguirre y Falconí, 2023; Alruwaili et al., 2023). Esta situación dificulta la adaptación adecuada de las empresas a las nuevas normas contables internacionales. De acuerdo con (Srivastava y Das, 2023; Villarroel Villalobos, 2023), el apoyo gubernamental en la implementación de las NIIF incluiría la emisión de guías y manuales, la organización de seminarios y talleres de capacitación, así como el establecimiento de mecanismos de consulta y orientación para las empresas. Este tipo de apoyo sería fundamental para superar los desafíos y obstáculos en la implementación de las NIIF (Fernández et al., 2022; Zabala Luna, 2022). Adicionalmente, el 3 % de los encuestados indicaron no estar seguros de si recibieron apoyo y orientación de los organismos reguladores estatales en la implementación de las NIIF. Esto indica una falta de claridad o conocimiento sobre el papel de los organismos reguladores en la transición hacia las NIIF. Se destaca que esta incertidumbre sería un indicativo de la falta de comunicación y divulgación por parte de los organismos reguladores (Usmonovich, 2023; Uzma, 2023).

Tabla 6

Mejoramiento en la calidad de la información financiera proporcionada por las empresas privadas del Paraguay después de la adopción de las NIIF

Opciones	Cantidad	Porcentaje
Sí, significativas	15	1 %
Sí, pero no significativas	46	3 %
No, no hubo mejoras	1 223	90 %
No estoy seguro	68	5 %
Totales	1 352	100 %

Fuente: Elaboración propia con datos de la encuesta.

En relación con el mejoramiento en la calidad de la información financiera después de la adopción de las NIIF, se observó que solo el 1 % de los encuestados indicaron que hubo mejoras significativas en la calidad de la información financiera proporcionada por las empresas privadas. Esto indica que un porcentaje muy bajo de las empresas logró una mejora sustancial en la calidad de sus informes financieros (Moncada Rendón, 2021; Rubio-Rodríguez et al., 2020). De acuerdo con (Frutos Figueredo y Cuenca Ramírez, 2023; Herranz et al., 2022), la adopción de las NIIF contribuiría al mejoramiento de la calidad de la información financiera al proporcionar un marco de presentación de informes más transparente y basado en principios. Sin embargo, la implementación exitosa de las NIIF requiere la adopción formal de las normas, y además una comprensión adecuada de los principios y requisitos subyacentes (Agbo, 2023; Rojas Molina y Franco Gómez, 2022).

Por otro lado, el 3 % de los encuestados indicaron que hubo mejoras en la calidad de la información financiera, pero no significativas. Esto indica que algunas empresas lograron cierto grado de mejora, pero aún existen áreas en las que se trabaja para alcanzar una calidad óptima en

los informes financieros (Locatelli et al., 2020; Rubio-Rodríguez et al., 2020). Este resultado refleja la complejidad y los desafíos asociados con la implementación de las NIIF. Sin embargo, el 90 % de los encuestados indicaron que no hubo mejoras en la calidad de la información financiera después de la adopción de las NIIF. Esto indica que la mayoría de las empresas no lograron alcanzar una mejora significativa en la calidad de sus informes financieros. Este resultado estaría relacionado con la falta de recursos, capacitación y apoyo en la implementación de las NIIF (Herranz et al., 2022; Iñiguez López et al., 2020). Adicionalmente, el 5 % de los encuestados indicaron no estar seguros de si hubo mejoras en la calidad de la información financiera después de la adopción de las NIIF. Esto indica una falta de claridad o conocimiento sobre el impacto de las NIIF en la calidad de la información financiera. Se destaca que esta incertidumbre sería un indicativo de la falta de seguimiento y evaluación de los resultados de la implementación de las NIIF.

Tabla 7

Adopción de las NIIF y sus beneficios para las empresas privadas del Paraguay

Opciones	Cantidad	Porcentaje
Sí	87	6 %
No	815	60 %
No estoy seguro	450	33 %
Totales	1 352	100 %

Fuente: Elaboración propia con datos de la encuesta.

En relación con la adopción de las NIIF, se observó que solo el 6 % de los encuestados indicaron que las empresas privadas en Paraguay adoptaron las NIIF. Esto indica que un porcentaje muy bajo de las empresas ha

implementado estas normas contables internacionales. Estos resultados estarían relacionados con los desafíos y obstáculos que las empresas enfrentan al adoptar las NIIF, como la falta de recursos y la complejidad de las normas (Alfaro Mendoza, 2022; Quispe Fernández et al., 2021). Por otro lado, el 60 % de los encuestados indicaron que las empresas privadas no adoptaron las NIIF. Esto indica que la mayoría de las empresas aún no han realizado la transición hacia estas normas contables internacionales (Das y Srivastava, 2023; Dela Verdezoto, 2023). Este resultado estaría asociado con la falta de conciencia sobre la importancia y los beneficios de las NIIF, así como con los obstáculos mencionados anteriormente.

De acuerdo con (Díaz Ortega, 2020; Elad et al., 2023), la adopción de las NIIF sería un proceso complejo y requiere una inversión significativa de recursos y esfuerzos por parte de las empresas. Por ello, es necesario que las empresas comprendan los beneficios de las NIIF, como la mejora en la comparabilidad de los informes financieros, el acceso a los mercados internacionales y la transparencia en la presentación de informes. Adicionalmente, el 33 % de los encuestados indicaron no estar seguros de si las empresas privadas adoptaron las NIIF. Esto indica una falta de conocimiento o información sobre el estado de adopción de las NIIF en las empresas. Se destaca la necesidad de mejorar la divulgación y la comunicación sobre la importancia y los beneficios de las NIIF (Majed et al., 2023; Marín et al., 2023).

Tabla 8

Opinión sobre efectividad de capacitación y formación proporcionada a los contadores públicos para aplicar las NIIF en empresas privadas del Paraguay

Opciones	Cantidad	Porcentaje
Muy efectiva	13	1 %
Efectiva en cierta medida	35	3 %
Poco efectiva	252	19 %
No he recibido capacitación en las NIIF	1 052	78 %
Totales	1 352	100 %

Fuente: Elaboración propia con datos de la encuesta.

Con relación a la efectividad de la capacitación y formación proporcionada, se observó que solo el 1 % de los encuestados indicaron que la capacitación y formación proporcionada a los contadores públicos fue muy efectiva en la aplicación de las NIIF. Esto indica que un porcentaje muy bajo de los contadores públicos considera que la capacitación y formación recibida fue altamente efectiva. Estos resultados indicarían la necesidad de mejorar los programas de capacitación y

formación en las NIIF para los contadores públicos (Blacio Aguilar et al., 2020; Orobio Montaña et al., 2021; Valle Lamilla, 2021). Por otro lado, el 3 % de los encuestados indicaron que la capacitación y formación fue efectiva en cierta medida. Esto indica que algunos contadores públicos perciben que la capacitación y formación recibida les ha proporcionado cierto grado de efectividad en la aplicación de las NIIF, pero aún hay margen de mejora. Por esto, es importante evaluar y

mejorar los programas de capacitación y formación para abordar las necesidades específicas de los contadores públicos en el contexto de las NIIF (Menezes Da Costa Neto et al., 2023; Molina Llopis et al., 2020).

Sin embargo, el 19 % de los encuestados indicaron que la capacitación y formación fue poco efectiva en la aplicación de las NIIF. Esto indica que un porcentaje significativo de los contadores públicos considera que la capacitación y formación recibida no fue suficiente o adecuada para aplicar las NIIF de manera efectiva. Esto estaría relacionado con la complejidad y los desafíos asociados con las NIIF, así como con la falta de recursos y tiempo dedicados a la capacitación (Jasur, 2023; Kukreja et al., 2023; Locatelli et al., 2020). Adicionalmente, el 78 % de los encuestados indicaron que no recibieron capacitación en las NIIF. Esto indica una falta de acceso a programas de capacitación y formación en las NIIF para la mayoría de los contadores públicos en empresas privadas en Paraguay. Esta situación sería preocupante, ya que la falta de capacitación limita la capacidad de los contadores públicos para la aplicación correcta de las NIIF (Peñaloza y Ricardo, 2022; Quiñonez Alvarado et al., 2021).

Tabla 9

Adecuación de las NIIF para las empresas privadas del Paraguay en consideración con su tamaño y características particulares

Opciones	Cantidad	Porcentaje
Sí	995	74 %
No	150	11 %
No estoy seguro	207	15 %
Totales	1 352	100 %

Fuente: Elaboración propia con datos de la encuesta.

En relación con la adecuación de las NIIF para las empresas privadas en Paraguay, se observó que el 74 % de los encuestados indicaron que las NIIF son adecuadas para estas empresas, de acuerdo con su tamaño y características particulares. Esto indica que una gran mayoría de los encuestados considera que las NIIF son apropiadas y adaptadas para las empresas privadas en Paraguay, conforme a su contexto y necesidades. Estos resultados estarían respaldados por la adopción generalizada de las NIIF a nivel internacional y su aplicación en diferentes tipos de empresas (Valle Lamilla, 2021; Zabala Luna, 2022).

Por otro lado, el 11 % de los encuestados indicaron que las NIIF no son adecuadas para las empresas privadas en Paraguay, en consideración a su tamaño y características particulares. Esto indica que un porcentaje más bajo de los encuestados tiene una percepción negativa sobre la adecuación de las NIIF para las empresas privadas en el país. Las razones de esta percepción estarían relacionadas con las particularidades del entorno empresarial paraguayo y los desafíos específicos que enfrentan las empresas en la aplicación de las NIIF (Majed et al., 2023; Marín et al., 2023). Además, el 15 % de los encuestados indicaron no estar seguros sobre la adecuación de las NIIF para las empresas privadas en Paraguay. Esto indica una falta de certeza o conocimiento sobre si las NIIF son apropiadas en el contexto local. Por ello, Se destaca la importancia de la divulgación de información y la comunicación efectiva para el mejoramiento de la comprensión y el conocimiento sobre las NIIF y su aplicabilidad en las empresas privadas del país (Herranz et al., 2022; Iñiguez López et al., 2020; Jasur, 2023).

Conclusiones

La investigación sobre el conocimiento y la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) entre contadores públicos en empresas privadas de Paraguay durante el período 2015-2020 revela hallazgos significativos con importantes implicaciones para el sector contable y financiero del país.

En primer lugar, se evidencia una brecha significativa en el conocimiento de las NIIF entre los contadores públicos paraguayos. Un 75 % de los encuestados reportaron tener un conocimiento bajo o nulo de estas normas, lo que subraya la urgente necesidad de intensificar los esfuerzos en capacitación y educación continua sobre las NIIF. Esta falta de familiaridad con las normas globales compromete la calidad y comparabilidad de los informes financieros producidos por las empresas paraguayas, lo que potencialmente limita su competitividad en el mercado internacional.

Además, la investigación revela que el 93 % de los encuestados considera que las empresas privadas no adoptaron adecuadamente las NIIF. Este hallazgo sugiere una brecha significativa entre la normativa contable internacional y las prácticas actuales en Paraguay. Por consiguiente, la falta de adopción adecuada tiene implicaciones negativas para la transparencia financiera y la confiabilidad de los informes contables de las empresas paraguayas.

En cuanto a los obstáculos para la implementación, se identificaron como principales desafíos la falta de conocimiento de las NIIF por parte del personal contable (34 %), la escasez de recursos para su implementación (8 %), y la percepción de complejidad de las NIIF en comparación con las normas contables anteriores (58 %). Estos obstáculos resaltan la necesidad de un enfoque multifacético para abordar la implementación de las

NIIF, que debe incluir programas de capacitación intensiva, asignación de recursos adecuados y simplificación de la transición hacia estas normas.

Asimismo, un 92 % de los encuestados indicaron que no recibieron apoyo y orientación por parte de los organismos reguladores estatales en la implementación de las NIIF. Este hallazgo subraya la necesidad de una mayor colaboración entre los organismos reguladores, las instituciones educativas y las empresas privadas para facilitar una transición exitosa hacia las NIIF.

Con respecto al impacto en la calidad de la información financiera, el 90 % de los encuestados no percibieron mejoras tras la adopción de las NIIF. Este resultado es preocupante y sugiere que la mera adopción formal de las NIIF, sin una implementación efectiva y una comprensión profunda, no garantiza una mejora en la calidad de los informes financieros.

La falta de capacitación efectiva también se destaca como un problema crítico. Un 78 % de los encuestados indicaron no haber recibido capacitación en NIIF, mientras que solo el 1 % consideró la capacitación recibida como muy efectiva. Estos datos revelan una carencia crítica en la formación profesional continua en NIIF, lo que obstaculizaría significativamente la adopción y aplicación efectiva de estas normas.

A pesar de los desafíos identificados, es importante señalar que el 74 % de los encuestados consideran que las NIIF son adecuadas para las empresas privadas paraguayas, por su tamaño y características particulares. Este hallazgo sugiere que existe una base de aceptación sobre la cual se construyen futuras iniciativas de implementación.

En vista de estos resultados, se recomienda el desarrollo de programas de capacitación integrales y continuos sobre las NIIF, adaptados a las necesidades

específicas de los contadores paraguayos y las características del entorno empresarial local. Asimismo, es crucial fortalecer el apoyo institucional, con los organismos reguladores que aumenten su participación en el proceso de adopción de las NIIF, proporcionen orientación clara, recursos y apoyo técnico a las empresas y profesionales contables.

Adicionalmente, es necesario que las empresas y el gobierno asignen recursos adecuados para facilitar la transición hacia las NIIF, incluidas inversiones en tecnología, capacitación y asesoramiento especializado. También se debe realizar una campaña de concientización sobre los beneficios de las NIIF, enfocada en el mejoramiento de la transparencia, comparabilidad y confiabilidad de los informes financieros.

En consideración con la complejidad percibida de las NIIF, se recomienda un enfoque de implementación gradual, que comience con las empresas más grandes y proporcione un período de transición adecuado para las empresas más pequeñas. Además, es fundamental fomentar la colaboración entre el sector privado, las instituciones educativas y los organismos reguladores para desarrollar estrategias efectivas de implementación de las NIIF.

Por último, se debe establecer un sistema de monitoreo y evaluación continua del proceso de adopción de las NIIF para identificar áreas de mejora y ajustar las estrategias según sea necesario. Estas conclusiones y recomendaciones proporcionan una base importante para futuras investigaciones y acciones políticas dirigidas a mejorar la adopción y aplicación de las NIIF en Paraguay. La implementación efectiva de estas normas mejorará la calidad y comparabilidad de la información financiera en el país, y también fortalecerá

la posición de las empresas paraguayas en el mercado global.

Referencias

- Agbo, E. I. (2023). Financial reporting and taxation: The global debate. *British International Journal of Applied Economics, Finance and Accounting*, 7(2).
<https://aspjournals.org/Journals/index.php/bijaef/article/view/291>
- Aguirre, N. S., y Falconí, M. (2023). Las NIIF andamiaje normativo de la contabilidad de costo en la gestión financiera de las Pymes: The IFRS normative scaffolding of cost accounting in the financial management of smes. *Revista Científica Ecociencia*, 10(1), 1-26.
<https://doi.org/10.21855/ecociencia.101.698>
- Alfaro Mendoza, J. A. (2022). Análisis de la adopción de las normas internacionales de información financiera para pymes en el Perú. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(3), 666-679. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i3.2252
- Alruwaili, W. S., Ahmed, A. D., y Joshi, M. (2023). IFRS adoption, firms' investment efficiency and financial reporting quality: A new empirical assessment of moderating effects from Saudi listed firms. *International Journal of Accounting & Information Management*, 31(2), 376-411.
<https://doi.org/10.1108/IJAIM-10-2022-0226>
- Ayabaca Mogrovejo, O. F., y Aguirre, J. C. (2021). Adopción de NIIF en el sector industrial y comercial de Cuenca y selección de políticas contables en la medición y presentación. *Revista Economía y Política*, XIV(28), 09-20.
<https://doi.org/10.25097/rep.n28.2018.01>

- Blacio Aguilar, C. H., Narváez Zurita, I., y Erazo Álvarez, J. C. (2020). Normas internacionales de Información Financiera y reconocimiento contable de jugadores de fútbol en clubes deportivos. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(10), 34-62.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7439109>
- Cabezas Marín, L. D., y Quirós Delgado, M. (2023). *Políticas y procedimientos de inventarios bajo la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) en la empresa Laboratorios Compañía Farmacéutica LC, S.A. para el mejoramiento de su control de inventarios, en el año 2022.*
- Caicedo González, I. (2021). Caracterización del estado de la implementación de las normas internacionales de información financiera en las organizaciones pymes del departamento del Quindío. *Revista Sinapsis*, 7(1), 92-101.
<http://app.eam.edu.co/ojs/index.php/sinapis/article/view/78>
- Castro Pérez, R. del P. (2023). *Revisión dinámica de las Normas Internacionales de Información Financiera en la gestión del capital de trabajo neto operativo: Caso MiPymes fabricantes de materiales de arcilla para la construcción del Norte de Santander, periodo 2016-2019.*
<https://repository.usta.edu.co/handle/11634/50022>
- Chirino García, R. (2020). Deterioro de la propiedad, planta y equipo en el marco de las normas internacionales de información financiera. *Iustitia Socialis: Revista Arbitrada de Ciencias Jurídicas y Criminalísticas*, 5(8), 645-673.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7408545>
- Cortes Díaz, F., Muñoz Gómez, P. L., y Orozco Noguera, L. G. (2023). *Normas internacionales de información financiera Construedes L.A S.A.S.*
<http://repository.unicatolica.edu.co/handle/20.500.12237/2453>
- Das, P. B. B. L., y Srivastava, A. (2023). The impact of IFRS convergence on the financial performance of Indian IT sector: A case study of Wipro ltd. *EPRA International Journal of Research and Development (IJRD)*, 8(4), 52-58.
- Dela Verdezoto, E. E. (2023). *Implementación de las normas internacionales de información financiera para PYMES, en la Empresa ACCOTAFI S.A.S y su incidencia en los estados financieros* [Tesis, Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil].
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/6262>
- Díaz Ortega, N. I. (2020). Ventajas e inconvenientes de la implementación de las normas internacionales de información financiera para pymes en Colombia. *Gestión y Desarrollo Libre*, 3(5).
<http://biblos.unilibrecucuta.edu.co/ojs/index.php/gestionyd/article/view/379>
- Elad, C., Shah, N., y Agyeman, C. (2023). Accounting classification in the era of International Financial Reporting Standards: The case of Africa. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 100546.
<https://doi.org/10.1016/j.intaccudtax.2023.100546>

- Fernández, G., Villa, V., Cepeda, O., Flores, R., y Nina, D. (2022). Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación en las pymes del Ecuador. *Revista Inclusiones*, 331-351.
<https://revistainclusiones.org/index.php/inclu/article/view/2168>
- Frutos Figueredo, L. R., y Cuenca Ramírez, D. A. (2023). Aplicación de PCGA y las NIIF en las Pequeñas y Medianas Empresas Comerciales de la Ciudad de Pilar. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(2), 6040-6058.
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i2.5771
- García Tamayo, G. H., Hernández Arauz, M. A., Zárate Fonseca, S. E., y Chicaiza Sánchez, O. L. (2023). NIIF 15: Un diagnóstico inicial conforme la norma internacional de información financiera. *Revista Eruditus*, 4(1), 43-57.
<https://doi.org/10.35290/re.v4n1.2023.729>
- Herranz, F. Z., Villanueva, D., Pacheco, L., y Pincheira, R. (2022). Consecuencias financieras de la primera aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera N° 16 en Chile. *Revista Venezolana de Gerencia: RVG*, 27(100), 1702-1720.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8890778>
- Iñiguez López, A. V., Narváez Zurita, I., y Erazo Álvarez, J. C. (2020). Impacto de las Normas Internacionales de Información Financiera en las Unidades Educativas Particulares. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(10), 126-159.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7439101>
- Jasur, S. (2023). Challenges and opportunities of adoption of IFRS for the accounting profession in Uzbekistan: A comprehensive analysis. *World Bulletin of Management and Law*, 21, 163-166.
<https://scholarexpress.net/index.php/wbml/article/view/2590>
- Kukreja, G., Al-Jalahma, A., Sharma, R. B., y Almanasef, A. A. (2023). IFRSs Adoption and Earnings Management, Earnings Persistence, and Value Relevance: Evidence from Selected Telecommunication Companies of Saudi Arabia. *Digitalisation: Opportunities and Challenges for Business*, 621, 631-642.
https://doi.org/10.1007/978-3-031-26956-1_59
- Locatelli, O., Nossa, V., y Ferreira, F. R. (2020). Impacto da evidenciación de informações no valor das ações das sociedades de economia mista. *Revista de Contabilidade e Organizações*, 14, e168631. <https://doi.org/10.11606/issn.1982-6486.rco.2020.168631>
- Majed, A., Al-Hamood, M., y Ali, H. (2023). The Impact of International Financial Reporting Standards on Aggressive Accrual: Evidence from Saudi Security Exchange. *International Journal of Professional Business Review*, 8(5), e01736-e01736.
<https://doi.org/10.26668/businessreview/2023.v8i5.1736>
- Marín, L. K. E., Tello, M. A. F., y Lunavictoria, J. C. S. (2023). Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en el sistema de salud ecuatoriano, ventajas, retos y perspectivas futuras. *Revista Cubana de Reumatología*, 25(1), 357.
<https://revreumatologia.sld.cu/index.php/reumatologia/article/view/1120>

- Menezes Da Costa Neto, A., Ferreira de Oliveira, A., Costa da Silva, A. M., y Barbosa, A. (2023). Value relevance of financial risk disclosures. *Journal of Capital Markets Studies*. <https://doi.org/10.1108/JCMS-06-2022-0024>
- Molina Llopis, R., Díaz Becerra, O. A., Capuñay Vásquez, J. C., y Casinelli, H. P. (2020). El proceso de convergencia con las Normas Internacionales de Información Financiera en España, Perú y Argentina. *Contabilidad y Negocios: Revista del Departamento Académico de Ciencias Administrativas*, 9(18), 6-26. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5038301>
- Moncada Rendón, J. C. (2021). Normas Internacionales de Información Financiera en micro, pequeñas y medianas empresas de Colombia. *Revista de ciencias sociales*, 27(4), 491-503. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8145536>
- Nabiyev, G. N. (2023). The application of international financial reporting standards in the modernisation of the economy of a country. *Finland International Scientific Journal of Education, Social Science & Humanities*, 11(3), 968-971. <http://farspublishers.org/index.php/ijessh/article/view/755>
- Nnadi, M., Keskudee, A., y Amaewhule, W. (2023). IFRS 9 and earnings management: The case of European commercial banks. *International Journal of Accounting & Information Management*. <https://doi.org/10.1108/IJAIM-09-2022-0203>
- Odunsi, O. T. (2023). Adoption of International Financial Reporting Standards and Financial Performance of Multinational Companies in Nigeria. *ACU Journal of Social Sciences*, 1(1). <https://ajss.acu.edu.ng/index.php/ajss/article/view/109>
- Orobio Montaña, A., Rodríguez Rodríguez, E. M., y Acosta Quevedo, J. C. (2021). Análisis del impacto de implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) en el sector industrial de Bogotá para PYMEs. *Cuadernos de Contabilidad*, 19(48), 1-18. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc19-48.aiin>
- Peña Molina, C. H. (2020). Análisis de las diferencias entre las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y los Principios de Contabilidad (VEN-NIIF). *Revista del Centro de Investigación de la Universidad la Salle*, 10(39), 135-149.
- Peñaloza, M., y Ricardo, J. (2022). *Análisis bibliométrico de las normas internacionales de información financiera en pymes*. <http://repository.unilibre.edu.co/handle/10901/23946>
- Quiñonez Alvarado, E. S., Lozano Robles, M. de J., y Romero Villagrán, J. L. (2021). Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF 9), medición y clasificación de los instrumentos financieros. *Revista Publicando*, 8(31), 194-206. <https://doi.org/10.51528/rp.vol8.id2244>

- Quispe Fernández, G., Villa Villa, V. M., Nina, D. A., Velarde Flores, R. E., y Alarcón, G. V. P. (2021). Impacto de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en las pequeñas y medianas empresas (pymes). *Revista Inclusiones*, 304-331. <https://www.revistainclusiones.org/index.php/inclu/article/view/201>
- Rojas Molina, L. K., y Franco Gómez, Y. A. (2022). Effects of the implementation of IFRS 16 leases in companies listed in the Colombian Stock Exchange. *Revista Facultad de Ciencias Económicas*, 30(2), 43-58. <https://doi.org/10.18359/rfce.6225>
- Rubio-Rodríguez, G. A., Hernández Aros, L., Bermeo Pazmiño, K. V., y Meneses Varón, N. T. (2020). Análisis de las normas internacionales de información financiera y su relación con la responsabilidad social empresarial. *Revista Economía y Política*, 31, 118-131. <https://doi.org/10.25097/rep.n31.2020.08>
- Santillan Arroyo, D. A. (2023). *Los pasivos ambientales según las NIIF en el sector minero del cantón La Maná* [Tesis, Universidad técnica de Ambato]. <https://repositorio.uta.edu.ec/items/4e8ff329-220c-463e-a0d8-15a8caea186a>
- Sepúlveda, L. A. (2023). *El impacto de la NIIF16 en los estados financieros y la toma de decisiones* [Tesis, Universidad Siglo 21]. <https://repositorio.21.edu.ar/handle/ues21/26735>
- Shirah, M., Briggs, K., y Wei, S. (2023). International Financial Reporting Standards and Bilateral Accounting Services Exports. *The International Trade Journal*. <https://www.tandfonline.com/doi/abs/10.1080/08853908.2023.2198270>
- Srivastava, A., y Das, P. B. B. L. (2023). Factors affecting changes in financial ratios during the transition from Indian GAAP to ifrs with special reference to it companies in India. *EPRA International Journal of Economics, Business and Management Studies (EBMS)*, 10(3), 70-75.
- Tofiq, S., y Najm, B. (2023). The Impact of Applying International Financial Reporting Standards on Improving Financial Performance in Commercial Banks. *Journal of Kurdistan for Strategic Studies*, 3. Usmonovich, K. D. (2023). Conceptual basis of financial reporting. *Galaxy International Interdisciplinary Research Journal*, 11(4), 618-627. <https://www.giirj.com/index.php/giirj/article/view/5119>
- Uzma, S. H. (2023). International financial reporting standards convergence in the Indian context: Insights from practitioners. *Journal of Public Affairs*, e2861. <https://doi.org/10.1002/pa.2861>
- Valle Lamilla, J. E. (2021). *Evolución de Normas Internacionales de Información Financiera en el Ecuador* [Tesis, Universidad Estatal de Milagro]. <http://repositorio.unemi.edu.ec/xmlui/handle/123456789/4036>

Villaruel Villalobos, J. A. (2023). Estudio sobre la influencia de trabajadores mayores de 40 años en accidentes fatales en la Minería Chilena. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(2), 4495-4530. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i2.5664

Zabala Luna, M. C. (2022). *Relación de la contabilidad ambiental y las normas internacionales de información financiera: Mini revisión de literatura*. <http://repository.javeriana.edu.co/handle/10554/21016>