



PERCEPCIÓN DE CONTADORES PÚBLICOS SOBRE LA ADOPCIÓN DE NIIF EN PYMES DEL DEPARTAMENTO DE CANINDEYÚ, PARAGUAY¹

Enzo Pablo José Aguayo Sanchez

Estudiante de Contaduría Pública
Universidad Nacional de Canindeyú
Correo: enzoaguayo1@gmail.com

Resumen

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) es una estrategia fundamental para garantizar la transparencia financiera. Este estudio tuvo como objetivo analizar la percepción de los contadores públicos del departamento de Canindeyú sobre la adopción de las NIIF en las pymes, específicamente los desafíos técnicos, la preparación profesional y las barreras institucionales que condicionan su implementación. Se utilizó una metodología cuantitativa, descriptiva y no experimental. La población estuvo compuesta por 62 contadores públicos en ejercicio con despachos independientes; el muestreo fue intencional. El instrumento de recolección de datos fue un cuestionario aplicado durante el segundo semestre de 2025. Los hallazgos revelan una disposición absoluta favorable (100%) a la implementación de la normativa para mejorar la competitividad regional. No obstante, persisten barreras severas: el 77% identifica dificultades técnicas, solo el 11% de las pymes cuenta con sistemas compatibles y el 100% denuncia la ausencia total de apoyo institucional. Por lo tanto, esta realidad evidencia que la disposición de los contadores es insuficiente sin una infraestructura digital y un marco institucional que permitan materializar la transparencia y la competitividad.

Palabras clave: Formación profesional, reglamentación estatal, normas contables, percepción, sistemas de información.

Abstract

The adoption of International Financial Reporting Standards (IFRS) is a fundamental strategy to ensure financial transparency. This study aimed to analyze the perception of public accountants in the department of Canindeyú regarding the adoption of IFRS in SMEs, specifically the technical challenges, professional preparation, and institutional barriers that condition its implementation. A quantitative, descriptive, and non-experimental methodology was used. The population consisted of 62 practicing public accountants with independent offices; sampling was intentional. The data collection instrument was a questionnaire applied during the second semester of 2025. The findings reveal an absolute favorable disposition (100%) toward the implementation of the standards to improve regional competitiveness. However, severe barriers persist: 77% identify technical difficulties, only 11% of SMEs have compatible systems, and 100% report the total absence of institutional support. Therefore, this reality shows that the accountants' disposition is insufficient without a digital infrastructure and an institutional framework that enable transparency and competitiveness to materialize.

Keywords: Professional training, government regulations, accounting standards, perception, information systems.

¹ Este artículo de investigación fue asesorado por el profesor Derlis Daniel Duarte Sánchez.





Introducción

Las pequeñas y medianas empresas también deben optar por transformar sus métodos de operación, incorporando las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), con el fin de que su información contable pueda ser interpretada de manera uniforme en cualquier parte del mundo. Esta estandarización no solo facilita la transparencia financiera, sino que también puede atraer futuros inversionistas interesados en empresas con prácticas contables confiables. Para las organizaciones, adoptar las NIIF representa una estrategia eficaz para asegurar su crecimiento sostenido y su permanencia en un mercado global cada vez más competitivo y exigente (López Damián et al., 2019).

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pymes representan un avance fundamental en la estandarización contable, ya que su objetivo es simplificar y homogeneizar los criterios aplicables a las pymes. No obstante, su aplicación continúa siendo escasa en diversas naciones, sobre todo porque los responsables de las empresas no comprenden cómo afecta a los resultados financieros (Uquillas et al., 2018). Esta circunstancia pone de manifiesto la necesidad de afianzar la capacitación y la divulgación de estas normas para que las empresas medianas y pequeñas puedan beneficiarse plenamente en términos de comparabilidad y transparencia.

En América Latina y el Caribe, las pequeñas y medianas empresas (pymes) representan una parte significativa del tejido empresarial y generan cerca de una tercera parte del empleo formal en la región, según datos de la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). Sin embargo, su participación en la producción total apenas alcanza una quinta parte y sus exportaciones rondan el 5% del total regional, muy por debajo del 40% que alcanzan las pymes europeas. Esta brecha evidencia desafíos estructurales en la productividad, la competitividad y el acceso a los mercados internacionales. Por ello, organismos como el Banco de Desarrollo de América Latina y el Caribe (CAF) han identificado a las pymes como un segmento estratégico para el desarrollo sostenible, especialmente en relación con los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) 8, 9 y 12, que promueven el crecimiento económico, la innovación y la producción responsable (Arbache et al., 2023).

Un ejemplo del proceso de adopción de las NIIF en pymes de América Latina es el caso de Panamá, donde se extendió durante casi una década debido a diversos obstáculos legales e institucionales que dificultaron su implementación. Esta experiencia evidencia las barreras que





enfrentan muchos países de la región al intentar incorporar estándares contables internacionales, especialmente en contextos en los que más del 90% del tejido empresarial está compuesto por pequeñas y medianas empresas. La necesidad de adaptar las normativas a las capacidades reales de las pymes resulta crucial para lograr una transición efectiva y sostenible (Arrocha, 2023).

Si bien, existen investigaciones previas en Paraguay como Figueredo & Ramírez (2023) que estudiaron sobre “aplicación de PCGA y las NIIF en las pequeñas y medianas empresas comerciales de la ciudad de Pilar”. Además, Alegre Brítez (2024) analizó la adopción y percepción de las NIIF en las empresas privadas de Paraguay y, posteriormente, presentó el estudio Percepción contable sobre las Normas Internacionales de Información Financiera en empresas privadas de Paraguay, 2015-2020 (Brítez, 2025).

A pesar de la relevancia de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las pymes en el contexto latinoamericano, se observa una escasa producción científica centrada en el departamento de Canindeyú, en Paraguay. Tras una revisión de literatura nacional e internacional, no se identifican estudios que analicen específicamente la percepción de los contadores sobre este tema. Esta ausencia revela una laguna en el conocimiento contable aplicado al desarrollo económico regional, especialmente en lo que respecta a la integración con estándares internacionales y a la posibilidad de fortalecer vínculos financieros con mercados vecinos, como Brasil y otros. Por lo tanto, se plantea la siguiente pregunta de investigación:

¿Cómo perciben los contadores públicos del departamento de Canindeyú la adopción de las NIIF en las pymes y cuáles son los principales factores que facilitan u obstaculizan su implementación?

Y, como objetivo principal, analizar las percepciones de los contadores públicos sobre la adopción de las NIIF en las pymes de Canindeyú, Paraguay.

Por consiguiente, este trabajo se alinea con los Objetivos de Desarrollo Sostenible y el Plan Nacional Paraguay 2030: contribuye al ODS 1 (fin de la pobreza) mediante el fortalecimiento de las pymes; apoya el ODS 5 (igualdad de género) al fomentar oportunidades inclusivas; promueve el ODS 8 (trabajo decente y crecimiento económico) mediante la generación de empleo y mejora productiva; y colabora con el ODS 10 (reducción de las desigualdades) al incentivar la equidad y el acceso a mercados y recursos” (Naciones Unidas, 2015; *Plan Nacional de Desarrollo Paraguay 2030*, 2014).





Además, la adopción de las NIIF por parte de las pymes representa un proceso importante para mejorar la transparencia financiera de las pequeñas y medianas empresas (Molina Llopis, 2013). En el contexto de Canindeyú, donde convergen dinámicas comerciales con Brasil, resulta conveniente estudiar el nivel de preparación de las pymes para adoptar estos estándares, a fin de identificar barreras, oportunidades de mejora y posibles escenarios de integración financiera regional (López Damián et al., 2019). Asimismo, falta investigación empírica que aborde este asunto desde un enfoque local.

Asimismo, las pequeñas y medianas empresas son el motor económico de Paraguay, al generar empleo y promover la actividad productiva (Rodas et al., 2023). No obstante, debido a la falta de confiabilidad contable, muchas tienen dificultades para obtener financiación o captar inversiones (Morini Marrero & Solari, 2015). El objetivo de este estudio es demostrar cuán preparadas están las pymes para implementar las NIIF y cuáles son sus puntos de vista sobre los beneficios que estas ofrecen, los cuales contribuyen a su crecimiento, formalización y sustentabilidad (Uquillas et al., 2018). Además, la investigación tiene el potencial de servir como recurso para las políticas públicas orientadas a fortalecer el sector empresarial en las regiones fronterizas (Pozos et al. 2016).

Esta investigación puede proporcionar sugerencias a las autoridades locales, las entidades financieras, los contadores y los empresarios (Mite-Albán, 2018). Para crear incentivos, reformas normativas o estrategias de capacitación que faciliten la adopción de estándares contables internacionales, es necesario identificar las barreras técnicas, culturales e institucionales que obstaculizan la preparación (Orobio Montaña et al., 2018). Además, saber qué cualidades contables son consideradas valiosas por los actores locales puede ayudar a las pymes a optimizar sus prácticas financieras, lo que incrementa su credibilidad y su potencial de integración regional (López Damián et al., 2019).

Desde una perspectiva académica, el estudio contribuye a la base teórica de la contabilidad internacional en economías emergentes (Molina Llopis, 2013), en particular en el marco de las pymes. Se sugiere una línea de investigación que vincula la teoría contable con la integración regional y la economía del desarrollo (López Damián et al., 2019) al examinar los requisitos para adoptar las NIIF en áreas fronterizas. Asimismo, se aporta evidencia empírica proveniente de una región que la literatura ha explorado poco, lo que enriquece el debate sobre la posibilidad de aplicar estándares globales en entornos locales (Orobio Montaña et al., 2018).





Revisión de literatura

Algunas teorías vinculadas al asunto se muestran a continuación:

Antecedentes

Para situar esta problemática, es necesario revisar las investigaciones que han mapeado la transición hacia los estándares internacionales. Bedoya-Flores & López-Pérez (2024); Rodríguez Uruchima & Jaramillo Calle (2024) analizaron la implementación de las NIIF y su aplicación en pymes. Revelaron obstáculos como un elevado costo en la implementación, falta de personal capacitado y una resistencia al cambio. Por su parte, Patiño-Jacinto et al. (2024) analizaron en su trabajo las problemáticas que enfrentan las pymes en la aplicación de las NIIF para pymes, como que los contadores no identifican beneficios. Y posibles soluciones enfocadas en sensibilizar y capacitar para que puedan entender, analizar, aplicar y conocer las restricciones del modelo internacional en el contexto colombiano.

En el ámbito nacional, la literatura paraguaya ha comenzado a documentar esta realidad desde enfoques específicos, Figueredo & Ramírez (2023) desarrollaron la investigación titulada “aplicación de PCGA y las NIIF en las pequeñas y medianas empresas comerciales de la ciudad de Pilar”. Por su parte, Alegre Brítez (2024) analizó la adopción y percepción de las NIIF en las empresas privadas de Paraguay y, posteriormente, presentó el estudio Percepción contable sobre las Normas Internacionales de Información Financiera en empresas privadas de Paraguay, 2015-2020. Demostró que sin capacitación y adopción oficial de las NIIF no se pueden implementar de una manera efectiva en Paraguay, limitando la competitividad y confianza en la información financiera del país.

Teoría institucional

Según la teoría institucional, formulada por DiMaggio y Powell (1983), las organizaciones no adoptan prácticas únicamente por su eficiencia, sino también para obtener legitimidad ante actores externos, como inversores, reguladores o el entorno profesional. Esto quiere decir que las pymes, en situaciones contables, podrían seguir las NIIF no por convicción técnica sino por coerción normativa, mimética o coacción (Pinzón, 2003). Esta perspectiva permite comprender cómo la adopción de normas contables responde a dinámicas institucionales más que a resoluciones internas racionales. Investigaciones recientes en Iberoamérica han mostrado que la adopción de





NIIF en PyMEs responde más a presiones regulatorias que a convicción técnica (Bedoya-Flores & López-Pérez, 2024).

Teoría de la legitimidad

La teoría de la legitimidad de Suchman (1995) establece que las organizaciones persiguen ser percibidas como legítimas por sus grupos de interés, implementando prácticas que fortalezcan su imagen ante el público. Implementar las NIIF puede ser una estrategia para que las pymes muestren transparencia y fiabilidad en el ámbito contable ante entidades reguladoras, inversionistas o bancos. Según los contadores, esta teoría explica por qué algunas compañías están dispuestas a implementar normas internacionales, aun cuando no estén preparadas desde el punto de vista técnico (Martens & Bui, 2023). La legitimidad se convierte en un motor simbólico de la adopción de normas. En Paraguay, (Brítez, 2025) evidenció que la percepción contable está vinculada a la búsqueda de credibilidad institucional.

Teoría de la difusión de innovaciones

Everett M. Rogers (2003) formuló la teoría de la difusión de innovaciones, que describe el proceso por el cual las nuevas ideas, prácticas o tecnologías se propagan en una comunidad en cinco fases: conocimiento, persuasión, decisión, implementación y confirmación. En el presente trabajo se observa que las NIIF son una innovación contable que se difunde de manera paulatina entre las pequeñas y medianas empresas (PyMEs), lo cual está condicionado por la actitud institucional, el conocimiento técnico de los contadores y la infraestructura existente. Esta teoría permite estudiar el nivel de adopción como un proceso progresivo, en lugar de una decisión binaria.

Normas Internacionales de Información Financiera

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) han sido un avance en la armonización de los principios contables a nivel mundial, lo que ha fomentado una mayor transparencia, comparabilidad y uniformidad en los estados financieros (Fundación IFRS).

Preparación contable

El nivel de preparación contable se refiere a la medida en que una organización está preparada, desde los puntos de vista técnico, operativo y cultural, para implementar las normas internacionales de contabilidad. Comprende elementos como la preparación del personal, la infraestructura tecnológica, el conocimiento de las NIIF y la postura ante las modificaciones de las





normas. En el ámbito de las PyMEs, este adiestramiento es fundamental para asegurar una transición exitosa hacia prácticas contables armonizadas. La adopción de normas internacionales está influida directamente por la presión institucional y el grado de formación contable, según los investigadores Zeghal & Mhedhbi (2006).

Adopción normativa

La adopción normativa es el procedimiento mediante el cual una entidad incorpora oficialmente un estándar o norma, ya sea porque lo exige la ley, lo requiere la institución o por decisión estratégica. Este procedimiento, en el caso de las NIIF, requiere no solo ajustes técnicos, sino también la aceptación cultural y la legitimación ante los grupos de interés. Según Judge et al. (2010), la adopción de las NIIF está condicionada por factores políticos, institucionales y económicos, lo que subraya la necesidad de examinarla desde diversas perspectivas.

Legitimidad Organizacional

Según Suchman (1995), la legitimidad organizacional se refiere a qué tan apropiada, aceptable o deseable se considera una empresa por sus grupos de interés, en función de normas culturales, sociales o profesionales. La implementación de NIIF puede considerarse, en el ámbito contable, una estrategia simbólica que busca demostrar transparencia, profesionalismo y conformidad con las normas internacionales. Esta perspectiva afecta la voluntad de las pymes de implementar regulaciones, aun cuando no cuentan con los recursos técnicos necesarios. La legitimidad actúa como un motor de adopción normativa en situaciones en las que la reputación institucional es esencial.

Contador como agente de cambio

El contador, en su papel profesional, no solo desempeña funciones técnicas, sino que también actúa como agente de cambio en las organizaciones. Su habilidad para comprender las reglas, formar equipos y fomentar prácticas contables adecuadas lo sitúa como un actor clave en la implementación de las NIIF. De acuerdo con Belal & Cooper (2011), los expertos en contabilidad pueden favorecer o oponerse a los procesos de cambio normativo, en función de su educación, ética y entorno institucional. La unidad de análisis en esta investigación es el contador, ya que simboliza la conexión entre la norma y su implementación a nivel operativo.





Calidad de la información financiera

La calidad de la información financiera se refiere a características como la fiabilidad, la comparabilidad, la relevancia y la comprensibilidad, que permiten a los usuarios tomar decisiones económicas con conocimiento de causa. La implementación de las NIIF tiene como objetivo, precisamente, perfeccionar estos rasgos, normalizar los criterios contables y disminuir la ambigüedad. Barth et al. (2008) afirman que las empresas que siguen las NIIF suelen ofrecer información más útil y clara, lo que aumenta la confianza de los reguladores e inversores. Para evaluar cómo la adopción de normas afecta a las PyMEs, este concepto resulta fundamental.

Ley N° 4457/12 “Para las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYMES)”

La Ley N.º 4457/2012 establece el marco jurídico para la promoción, el desarrollo y la formalización de las micro, pequeñas y medianas empresas (mipymes) en Paraguay. Define las categorías empresariales según el número de trabajadores y el monto de la facturación anual y crea el Sistema Nacional de mipymes bajo la dirección del Ministerio de Industria y Comercio. Esta ley contempla incentivos diferenciados, simplificación de trámites, acceso a crédito, capacitación técnica y un régimen tributario especial, con el objetivo de incorporar a las mipymes a la estructura formal productiva del país (*Ley N° 4457/12 “Para las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYMES)”*, 2012).

Metodología

Se utilizó una metodología de enfoque cuantitativo, descriptivo no experimental; la población estuvo compuesta por 62 contadores públicos (Saltos del Guairá: 32, Katuete: 17, La Paloma: 13) que ejercen la profesión en el departamento de Canindeyú. La muestra fue seleccionada según criterios de accesibilidad y pertinencia profesional; se consideró exclusivamente a profesionales en ejercicio y con al menos 1 año de experiencia. Se excluye a los contadores que no tienen oficinas independientes en las que ejerzan su profesión.

El instrumento de recolección de datos fue el cuestionario y, como técnica, se utilizó la encuesta. Se recolectaron los datos mediante un formulario de Google, aplicado a los profesionales mediante trabajo de campo (visitas a oficinas y envío de instrumentos por *WhatsApp*). Para la presentación de los resultados se utilizó la estadística descriptiva; la elaboración de los gráficos se realizó en Excel.



**Tabla 1.**

Variables de la investigación

Variable	Dimensión	Unidad de medida
Demográfica	Género, edad, grado académico, años de experiencia	%
	Desafíos en la implementación de las NIIF	
Percepción	Obstáculos para la adopción de las normas	
	Suficiencia de capacitación en profesionales	
	Actitud de profesionales hacia la adopción de normas	
Tecnológica	Estructura de sistemas contables en pymes	

Nota. Elaboración propia.

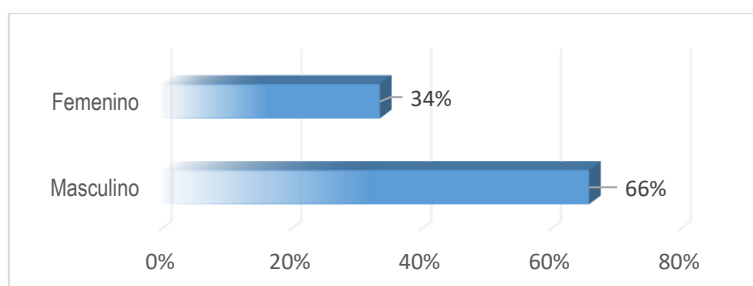
En el trabajo se tuvieron en cuenta algunas consideraciones éticas; el presente estudio se desarrolló respetando en todo momento los principios éticos fundamentales de la investigación científica. Se citaron adecuadamente todas las fuentes consultadas y se garantizó el anonimato de los encuestados; su participación fue voluntaria y con consentimiento informado. Asimismo, se respeta la propiedad intelectual, evitando cualquier forma de plagio o de apropiación indebida de contenidos. Se declara, además, el uso de herramientas de inteligencia artificial (Notebook Lm y Poe) para apoyar la redacción y la aplicación de conectores, empleadas únicamente con fines de edición y de mejora lingüística.

Resultado y Discusión

A continuación, se presentan los resultados obtenidos a partir de la aplicación del instrumento de recolección de datos:

Figura 1.

Género

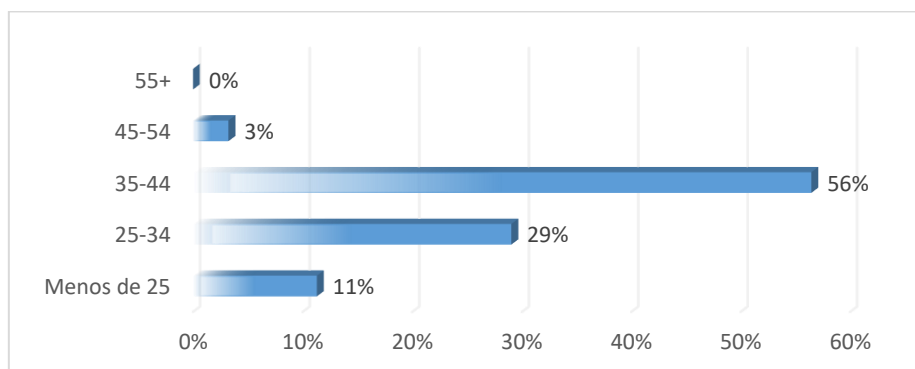
*Nota. Elaboración Propia*



En la figura 1. Género: los resultados muestran que el 66% de los encuestados son hombres y el 34% mujeres. Esta distribución indica una mayor participación masculina en el ejercicio profesional contable, aunque también se observa una presencia significativa de mujeres, lo que sugiere una tendencia hacia la diversificación de género en el ámbito contable regional.

Figura 2.

Edades



Nota. Elaboración Propia.

En la figura 2, Edades: la mayoría de los encuestados se encuentra en el rango de 35 a 44 años (56%), seguida por el grupo de 25 a 34 años (29%). El 11% tiene menos de 25 años, mientras que solo el 3% está entre 45 y 54 años, y ningún encuestado supera los 55 años. Esta distribución refleja una población profesional predominantemente joven adulta, lo que puede influir en la apertura al cambio normativo y en la adopción de nuevas tecnologías contables.

Este perfil etario coincide con lo señalado por la Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC), que destaca que las generaciones jóvenes de contadores están más abiertas a la transformación digital, la adopción de estándares internacionales y el uso estratégico de la información financiera (Arias,2024). La predominancia de profesionales jóvenes en la muestra sugiere un entorno favorable para la implementación progresiva de las NIIF, siempre que se acompañe de capacitación técnica y de apoyo institucional.

En la figura 3. Nivel de estudio: se observa que el 76% de los encuestados posee estudios de posgrado, mientras que el 24% cuenta con formación universitaria completa. No se registraron casos con formación técnica superior. Este perfil académico elevado sugiere que la muestra está compuesta por profesionales altamente calificados, lo que fortalece la validez técnica de las percepciones recogidas y permite inferir un nivel avanzado de comprensión normativa.

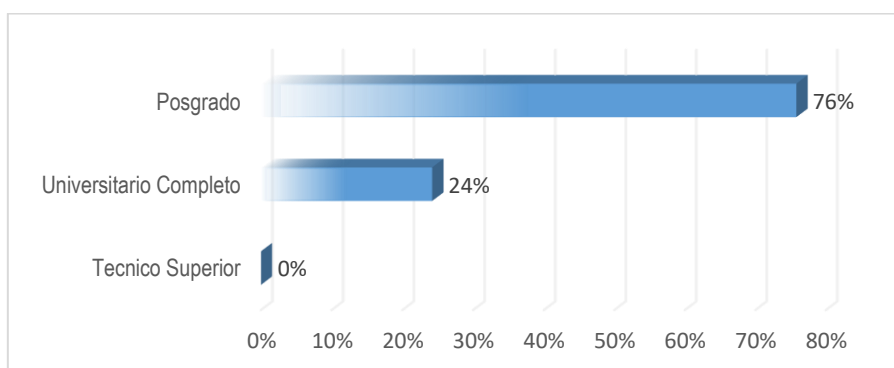




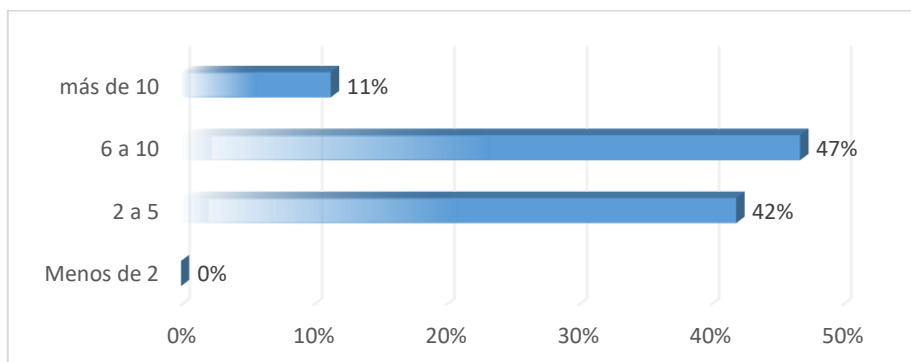
Este hallazgo se relaciona con lo señalado por Suárez Almeida et al. (2026), quienes destacan que la formación profesional en contabilidad, especialmente a nivel de posgrado, promueve el pensamiento crítico contextualizado y fortalece la capacidad de interpretar normas internacionales, como las NIIF. La consolidación académica de los encuestados constituye una condición favorable para la adopción normativa.

Figura 3.

Nivel de estudio

*Nota. Elaboración propia***Figura 4.**

Experiencia en el área

*Nota. Elaboración propia*

En la figura 4, Experiencia en el área, el 47% de los encuestados tiene entre 6 y 10 años de experiencia, seguido por el 42% con entre 2 y 5 años y el 11% con más de 10 años. No se registraron casos con menos de 2 años de experiencia. Esta distribución indica que la mayoría de los participantes posee una trayectoria consolidada en el ámbito contable, lo que aporta madurez profesional y criterio técnico a sus respuestas.

Este hallazgo se relaciona con lo señalado por Alegre Brítez (2024), quien destaca que la experiencia profesional acumulada influye directamente en la capacidad de interpretar y aplicar las

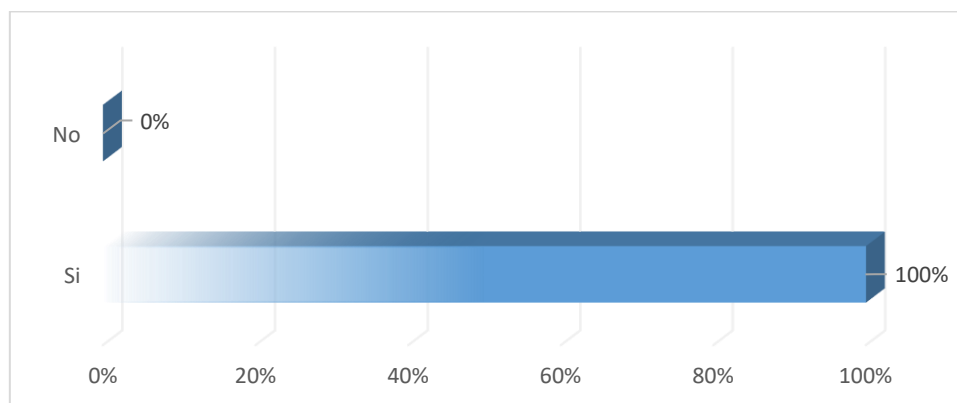




NIIF, ya que permite contextualizar los estándares internacionales en función de la práctica contable local. En complemento, (Parra Urgilés, 2016) agrega que la experiencia práctica representa una ventaja metodológica frente a la mera capacitación formal, al permitir enfrentar los desafíos normativos con mayor criterio operativo.

Figura 5.

¿Trabaja con pymes?



Nota. Elaboración propia

En la figura 5, ¿Trabaja con PyMEs? se observa que el 100% de los encuestados trabaja actualmente con pymes, lo que confirma la pertinencia de la muestra respecto al objeto de estudio. Esta unanimidad garantiza que las percepciones recogidas provienen de profesionales con experiencia directa en el sector, lo que refuerza la relevancia empírica de los resultados.

Este dato se vincula con lo señalado por Alegre Brítez (2024), quien destaca que la experiencia directa con empresas privadas, especialmente pymes, es fundamental para comprender los desafíos reales de la adopción de las NIIF. Además, (Alvarez, 2022) subraya que el vínculo profesional con el sector pyme permite interpretar las normas internacionales desde una perspectiva situada, considerando las limitaciones estructurales y la escasa articulación interinstitucional.

En la figura 6, Dificultades técnicas para adoptar las NIIF los resultados muestran que el 77% de los contadores encuestados está de acuerdo o totalmente de acuerdo con que las pymes enfrentan dificultades técnicas para implementar las NIIF (42% totalmente de acuerdo, 35% de acuerdo). El 23% se mantuvo en posición neutral y ningún encuestado expresó desacuerdo.

Este hallazgo coincide con lo señalado por Alegre Brítez (2024), quien advierte que las pymes paraguayas enfrentan limitaciones estructurales, tecnológicas y formativas que dificultan la

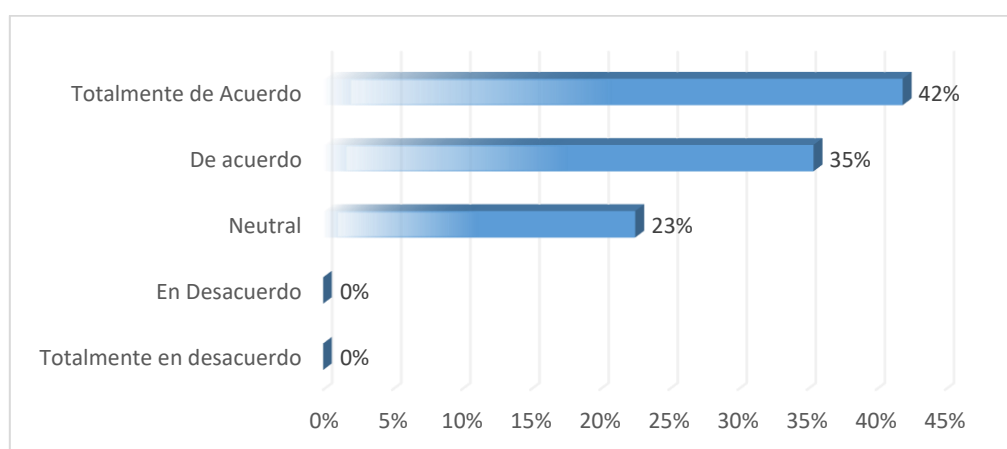




implementación de las NIIF. Entre los principales obstáculos se destacan la falta de software especializado, la escasa capacitación del personal contable y la debilidad de los sistemas de información financiera. En complemento, (Alvarez, 2022) afirma que la implementación de las NIIF en las mi pymes paraguayas se ve afectada por la ausencia de herramientas tecnológicas adecuadas, la informalidad operativa y la falta de acompañamiento técnico, lo que condiciona la viabilidad normativa.

Figura 6.

Las pymes con las que trabajo presentan dificultades técnicas para adoptar las NIIF (software, capacitación, estructura contable)



Nota. Elaboración propia

En la figura 7, existe resistencia cultural o institucional en las pymes frente a la adopción de normas contables internacionales. Los resultados muestran que el 57% de los encuestados está en desacuerdo o totalmente en desacuerdo con esta afirmación (15% en desacuerdo, 42% totalmente en desacuerdo). Solo el 16% manifestó su acuerdo, mientras que el 27% se mantuvo en posición neutral.

Este resultado sugiere que, desde la perspectiva de los profesionales encuestados, la resistencia cultural o institucional no constituye un obstáculo significativo para la adopción de las normas contables internacionales en el contexto de las pymes paraguayas. Esta percepción contrasta con estudios previos que identifican factores culturales como barreras relevantes en otros países, pero coincide con lo señalado por Alegre Brítez (2024), quien observa que las principales dificultades en Paraguay son de tipo técnico y operativo, más que actitudinales. En complemento, (Chaves Vargas, 2014) sostiene que la cultura organizacional puede actuar como una barrera silenciosa en

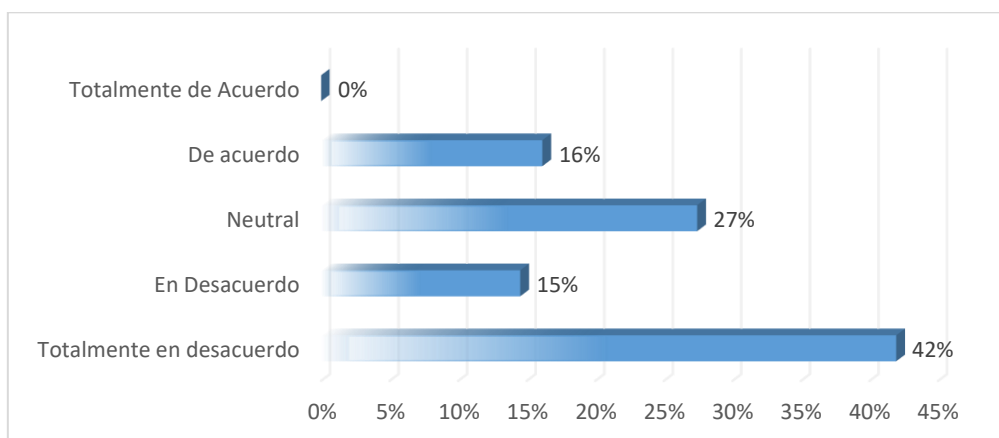




la implementación de las NIIF, especialmente cuando los valores internos de la empresa no están alineados con los principios de transparencia y estandarización que exige el modelo internacional.

Figura 7.

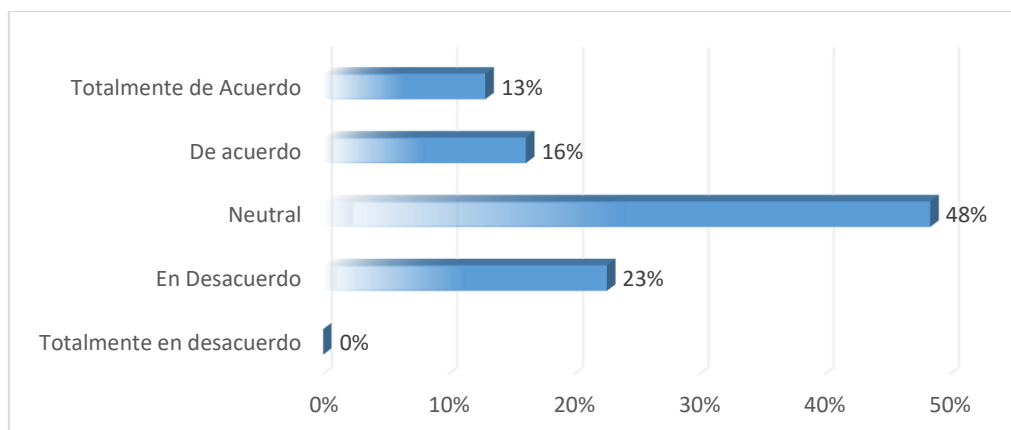
Existe resistencia cultural o institucional en las pymes frente a la adopción de normas contables internacionales



Nota. Elaboración propia.

Figura 8.

Los contadores de la región están suficientemente capacitados para aplicar las NIIF para pymes



Nota. Elaboración propia.

En la figura 8, los resultados muestran que solo el 29% de los encuestados considera que los contadores de la región están suficientemente capacitados para aplicar las NIIF a las pymes (13% totalmente de acuerdo y 16% de acuerdo). En contraste, el 23% está en desacuerdo y el 48% se mantiene en posición neutral, lo que constituye la categoría más numerosa.

Este resultado sugiere una percepción generalizada de insuficiencia formativa entre los profesionales contables de la región, lo que podría limitar la correcta aplicación de las NIIF en las

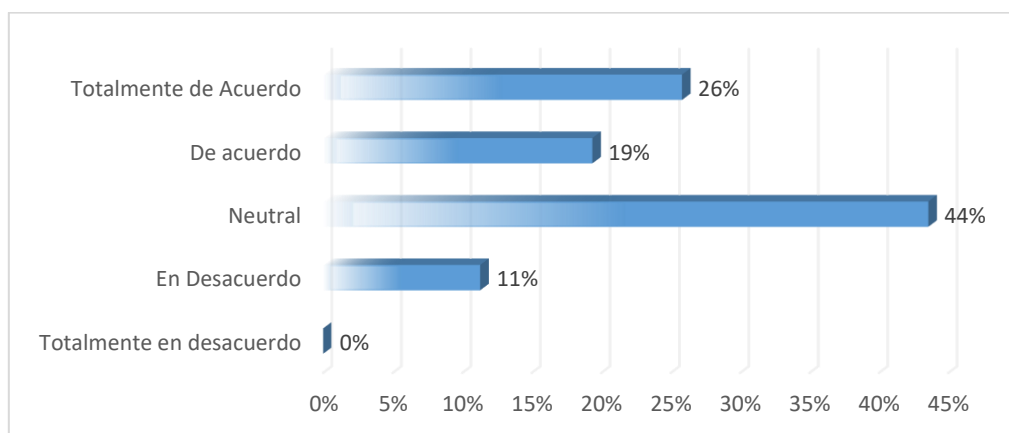




pymes. Esta interpretación coincide con lo señalado por Alegre Brítez (2024), quien identifica la falta de capacitación como uno de los principales obstáculos para la adopción normativa en Paraguay. Agrega (Cervantes-Mendoza, 2024) que la capacitación financiera continua es esencial para mejorar la gestión contable en micro y pequeñas empresas y que su ausencia limita la sostenibilidad normativa y operativa.

Figura 9.

Las pymes perciben beneficios concretos en adoptar las NIIF (transparencia, acceso a financiamiento, competitividad)



Nota. Elaboración propia.

Los resultados muestran que el 45% de los encuestados considera que las pymes perciben beneficios concretos al adoptar las NIIF (26% totalmente de acuerdo, 19% de acuerdo). En contraste, el 11% está en desacuerdo, mientras que el 44% se mantiene en posición neutral, lo que indica una percepción moderadamente favorable, aunque aún no consolidada.

Este hallazgo se vincula con lo señalado por Alegre Brítez (2024), quien sostiene que la adopción de las NIIF puede mejorar la transparencia financiera, facilitar el acceso al crédito y aumentar la competitividad. Además, (Delgado Cih et al., 2020) afirman que las pymes que adoptan estándares internacionales tienden a mejorar su imagen empresarial y sus posibilidades de financiamiento, aunque los beneficios no siempre son percibidos de forma inmediata por los actores locales.

En la figura 10, los resultados muestran que solo el 11% de los encuestados considera que las pymes cuentan con sistemas contables compatibles con las NIIF (11% de acuerdo, 0% totalmente de acuerdo). En contraste, el 45% está en desacuerdo o totalmente en desacuerdo (19% en desacuerdo, 26% totalmente en desacuerdo), mientras que el 44% se mantiene en posición neutral.

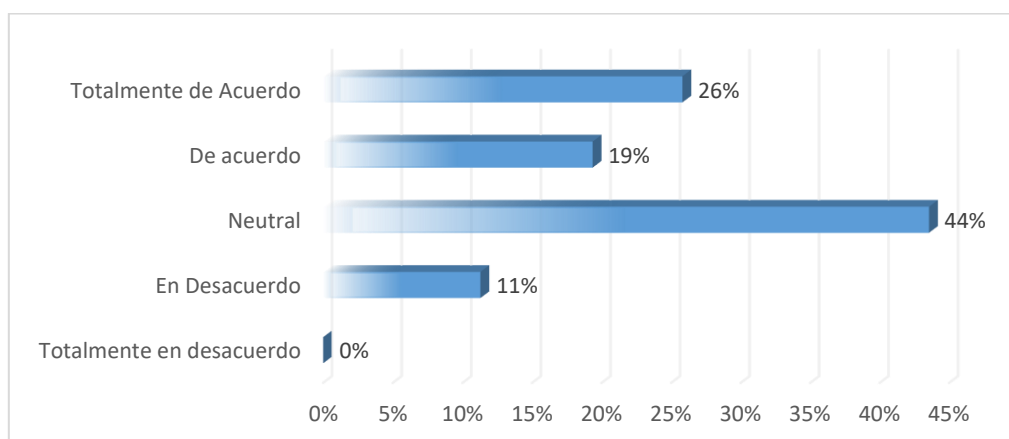




Este hallazgo coincide con lo señalado por Alegre Brítez (2024), quien advierte que la mayoría de las pymes paraguayas carecen de sistemas contables estructurados y actualizados. Además, (Alvarez, 2022) sostiene que la incompatibilidad tecnológica y la falta de software especializado son barreras recurrentes en el proceso de adopción de NIIF, lo que exige inversión en infraestructura contable y acompañamiento técnico.

Figura 10.

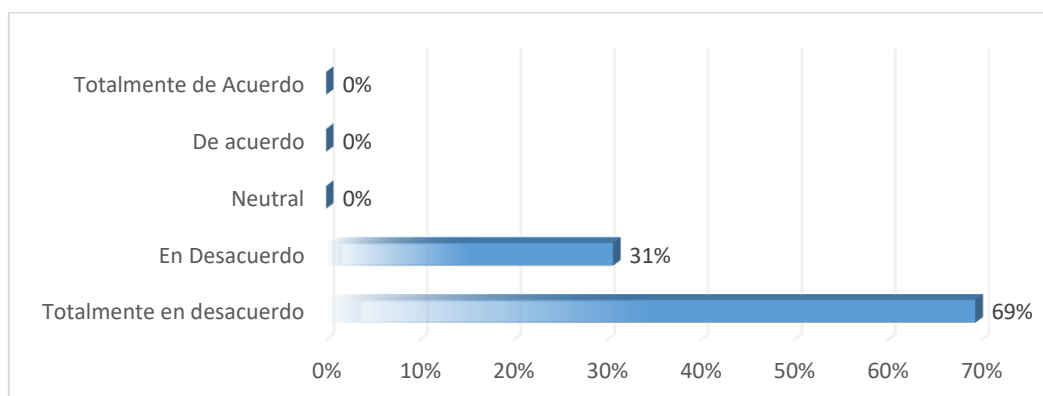
Las pymes cuentan con sistemas contables compatibles con los requerimientos de las NIIF



Fuente. Elaboración propia.

Figura 11.

Existe apoyo institucional suficiente (capacitaciones, incentivos, asistencia técnica) para facilitar la adopción de las NIIF



Nota. Elaboración propia.

En la figura 11, los resultados muestran que ningún encuestado manifestó acuerdo ni neutralidad respecto de la existencia de un apoyo institucional suficiente para facilitar la adopción de las NIIF. En cambio, el 100% expresó desacuerdo, distribuido entre un 69% totalmente en desacuerdo y un 31% en desacuerdo.

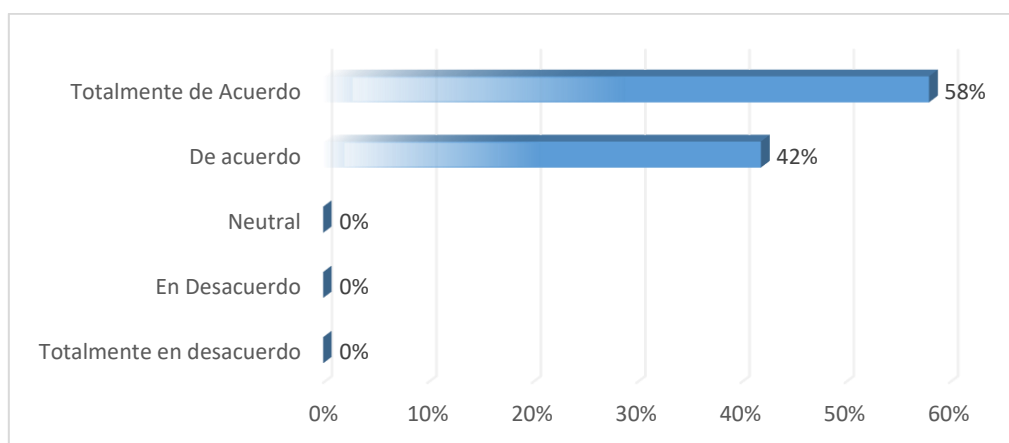




Este hallazgo confirma una percepción generalizada de desamparo institucional, lo que limita la implementación de la normativa en el sector. Coincide con lo señalado por Alegre Brítez (2024), quien advierte que la ausencia de políticas públicas, programas de capacitación y asistencia técnica especializada constituye uno de los principales factores que obstaculizan la adopción de las NIIF en Paraguay. En complemento, el Banco Central del Paraguay (s. f.) impulsa la adopción de las NIIF con el apoyo del BID. Se ha iniciado un proyecto de adopción de NIIF, aunque aún en fase preliminar, lo que sugiere una brecha entre la intención institucional y la percepción profesional.

Figura 12.

Las pymes muestran disposición real para adoptar las NIIF en el futuro



Nota. Elaboración propia.

En la figura 12, los resultados muestran que el 100% de los encuestados considera que las pymes tienen disposición real para adoptar las NIIF en el futuro, distribuidos entre un 58% totalmente de acuerdo y un 42% de acuerdo. No se registraron respuestas neutrales ni de desacuerdo.

Este hallazgo revela una actitud favorable y proactiva hacia la adopción de las normas contables internacionales, lo que constituye una base sólida para el diseño de políticas públicas y de estrategias de implementación. Coincide con lo señalado por Alegre Brítez (2024), quien observa que, pese a las limitaciones técnicas y la falta de apoyo institucional, existe una disposición real en el sector privado para avanzar hacia estándares internacionales, motivada por la búsqueda de transparencia, acceso a financiamiento y competitividad. Además, la Fundación IFRS (2025) confirma que la tercera edición de la NIIF para pymes incorpora mejoras estructurales, módulos de implementación y recursos educativos diseñados para facilitar la adopción progresiva en contextos emergentes, lo que refuerza la viabilidad técnica de esta voluntad normativa.





Conclusión

La conclusión fundamental de la investigación es que los contadores públicos de Canindeyú perciben la adopción de las NIIF como necesaria para lograr legitimidad y acceso a mercados internacionales, pero existe una brecha crítica entre la voluntad de cambio y la capacidad operativa para implementarlo, como lo evidencian los resultados: el 89% de los encuestados posee entre 2 y 10 años de experiencia profesional y reconoce la importancia de las NIIF, aunque también señala limitaciones en infraestructura tecnológica y ausencia de obligatoriedad normativa.

Entre los factores que facilitan la adopción se destacan la formación académica de los contadores y su rol como agentes de cambio, así como la trayectoria consolidada de la mayoría de los participantes (47% con 6–10 años y 42% con 2–5 años). En contraste, los factores que obstaculizan incluyen la informalidad tecnológica, la falta de políticas públicas de apoyo y la no obligatoriedad de las NIIF por parte de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios.

Por lo tanto, para que las PyMEs logren la legitimidad y los beneficios que las NIIF prometen, es imperativo desarrollar estrategias de capacitación financiera continua y reformas normativas que incluyan incentivos reales para la formalización técnica del sector. La adopción exitosa no será solo una decisión técnica, sino un proceso gradual que requiere la alineación entre el esfuerzo profesional y el respaldo del entorno institucional.

El trabajo presenta limitaciones: la primera fue poblacional, porque el estudio se hizo desde la perspectiva de contadores y puede haber sesgos en la autopercepción. Se recomienda estudiar también desde la perspectiva de las PyMEs. Además, el trabajo es cuantitativo; para futuros estudios, se sugiere un enfoque mixto que incorpore entrevistas para profundizar en sectores clave.





Referencias bibliográficas

- Alegre Brítez, M. Á. (2024). Adopción y percepción de NIIF en empresas privadas de Paraguay. *Trascender, contabilidad y gestión*, 9(26), 2-19. <https://doi.org/10.36791/tcg.v9i26.256>
- Alvarez, C. G. de. (2022). Desafíos para la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera al sector de las MIPYMES en Paraguay. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(6), 5717-5728. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i6.3838
- Arbache, J., Tiusabá, J., Vidal, R., Endo, C., Zapata, Á., Buitrago, D., Cabral, G., Díaz, G., & Guerra, S. (2023). *Las pymes en América Latina y el Caribe* [workingPaper]. CAF- banco de desarrollo de América Latina y el Caribe. <https://scioteca.caf.com/handle/123456789/2132>
- Arias, J. (2024, octubre). *Oportunidades para la profesión contable en los próximos años*. 3(3). <https://contadores-aic.org/wp-content/uploads/2024/10/Revista-Vision-y-Actuacion-Ed-03.pdf>
- Arrocha, O. (2023). NIIF GLOBALES VS NIIF PYMES Y SU IMPLICACIONES CONTABLES EN LAS EMPRESAS EN PANAMÁ. *Revista FAECO Sapiens*, 6(2), 19-32. <https://doi.org/10.48204/j.faeco.v6n2.a4006>
- Barth, M. E., Landsman, W. R., & Lang, M. H. (2008). *International accounting standards and accounting quality*. *Journal of accounting research*, 46(3), 467-498.
- BCP encamina la adopción de las NIIF con el apoyo del BID - Banco Central de Paraguay. (s. f.). Recuperado 5 de octubre de 2025, de <https://www.bcp.gov.py/web/institucional/w/bcp-encamina-la-adopci%C3%B3n-de-las-niif-con-el-apoyo-del-bid>
- Bedoya-Flores, M. C., & López-Pérez, P. J. (2024). Evolución de las normas internacionales de información financiera y su aplicación en pymes. *Revista Científica Ciencia y Método*, 2(4), 38-49. <https://doi.org/10.55813/gaea/rcym/v2/n4/52>
- Belal, A. R., & Cooper, S. (2011). The absence of corporate social responsibility reporting in Bangladesh. *Critical perspectives on accounting*, 22(7), 654-667.
- Brítez, M. Á. A. (2025). Percepción contable sobre Normas Internacionales de Información Financiera en empresas privadas de Paraguay, 2015-2020. *Revista Científica UCOM Scientia*, 3(1), 01-19. <https://doi.org/10.62544/ucomscientia.v3i1.31>
- Cervantes-Mendoza, L. K. (2024). Capacitación y gestión financiera de la micro y pequeña empresa. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 9(17), 188-202. <https://doi.org/10.35381/r.k.v9i17.3171>
- Chaves Vargas, J. C. (2014). LA CULTURA ORGANIZACIONAL Y SU IMPACTO EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF. https://www.aeca1.org/pub/on_line/comunicaciones_xviiicongresoaecca/cd/64c.pdf
- Delgado Cih, G. I., Medina Solano, J. del J., García Contreras, M., Vadillo Hernández, A. R., & Hernández Mendoza, K. G. (2020). BENEFICIOS SOBRE LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF PARA LAS PYMES. V Congreso Virtual Internacional sobre Desarrollo Económico, Social y Empresarial en Iberoamérica. <https://www.eumed.net/actas/20/desarrollo-empresarial/34-beneficios-sobre-la-implementacion-de-las-niif-para-las-pymes.pdf>
- DiMaggio, P. J., & Powell, W. W. (1983). The iron cage revisited: Institutional isomorphism and collective rationality in organizational fields. *American sociological review*, 48(2), 147-160.
- Figueredo, L. R. F., & Ramírez, D. A. C. (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





- Fundación IFRS. (2025). *Marzo de 2025 – Actualización de la norma de contabilidad NIIF para las PYMES* (Boletín de implementación NIIF para las PYMES) [Boletín técnico]. Fundación IFRS. <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/supporting-implementation/smes/newsletters/es-ifrs-smes-march-2025-update.pdf>
- Judge, W., Li, S., & Pinsker, R. (2010). *National adoption of international accounting standards: An institutional perspective. Corporate governance: an international review*, 18(3), 161-174.
- Ley N° 4457/12 “Para las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYMES)”. (2012). <https://www.bacn.gov.py/leyes-paraguayas/8272/ley-n-4457-para-las-micro-pequenas-y-medianas-empresas-mipymes>
- López Damián, J. A., Hernández Rueda, E., & Delgado Cih, G. I. (2019). Impacto en las PYMES la implementación de las NIIF. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, (octubre). <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/10/impacto-pymes-niif.html>
- Mite-Albán, M. T. (2018). Estrategias de contabilidad de gestión aplicada a pymes revisión literaria. *Revista Lasallista de Investigación*, 15(2), 256-270.
- Molina Llopis, R. (2013). NIIF para las PYMES: ¿La solución al problema para la aplicación de la normativa internacional? *Contabilidad y Negocios: Revista del Departamento Académico de Ciencias Administrativas*, 8(16), 21-34.
- Naciones Unidas. (2015). Objetivos y metas de desarrollo sostenible. *Desarrollo Sostenible*. <https://www.un.org/sustainabledevelopment/es/objetivos-de-desarrollo-sostenible/>
- Orobio Montaña, A., Rodríguez Rodríguez, E. M., & Acosta Quevedo, J. C. (2018). 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), 97-114.
- Parra Urgilés, D. V. (2016). *Análisis de la aplicación de las NIIF en las PYMES de la ciudad de Cuenca: Percepción, causas e impacto* [bachelorThesis]. <http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/12722>
- Patiño-Jacinto, R. A., Melgarejo Molina, Z. A., Plata Becerra, M. T., Patiño-Jacinto, R. A., Melgarejo Molina, Z. A., & Plata Becerra, M. T. (2024). Problemáticas presentadas en las pymes en la aplicación de las NIIF para pymes y sus posibles soluciones en el contexto de Colombia. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 32(2), 11-29. <https://doi.org/10.18359/rfce.6908>
- Plan Nacional de Desarrollo Paraguay 2030. (2014). <https://www.stp.gov.py/pnd/wp-content/uploads/2014/12/pnd2030.pdf>
- Pozos, D., Lucila, F., & Acosta Márquez, M. P. (2016). Importancia y análisis del desarrollo empresarial. *Pensamiento & gestión*, (40), 184-202.
- Rodriguez Uruchima, J. A., & Jaramillo Calle, C. Y. (2024). Retos y beneficios en la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en Iberoamérica. *CIENCIAMATRIA*, 10(Extra 1), 13.
- Uquillas, J. R. P., Riera, B. A. R., Calama, M. D. P. S., & Muñoz, N. E. A. (2018). Impacto de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en las pequeñas y medianas empresas. *Contribuciones a la Economía*, 15(2).

