



Relevancia de las Normas Internacionales de Información Financiera en la contabilidad de costos de empresas industriales

Relevance of International Financial Reporting Standards in cost accounting of industrial companies

Chap Kau Kwan Chung

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-5478-3659>

Universidad Americana, Paraguay

Autor para la correspondencia: wendy.kwan@americana.edu.py

Miguel Ángel Alegre Brítez

ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-4265-9391>

Universidad Nacional de Asunción, Paraguay

malegre@eco.una.py

Líneas de publicación: Fortalecimiento de los Actores de la Economía y Desarrollo Empresarial.

Fecha de recepción: 3 de marzo 2024

Fecha De aceptación: 4 de junio 2024

Artículo revisado por doble pares ciego

Resumen

Este estudio examinó la influencia de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en la contabilidad de costos de empresas industriales. Se realizaron entrevistas con siete expertos contables y se empleó un análisis de contenido para analizar los datos. El objetivo general fue describir la relevancia de las Normas Internacionales de Información Financiera en la contabilidad de costos de las empresas industriales. Como resultados se tienen que: Las NIIF presentan desafíos debido a su complejidad técnica, lo que requiere esfuerzos adicionales para cumplir con las normas. La implementación de las NIIF implicaría cambios costosos en los sistemas contables existentes. Las NIIF mejoran la transparencia y comparabilidad de la información financiera al proporcionar un marco estandarizado para presentar los costos de manera clara y consistente. Como conclusión, las NIIF promueven mejores prácticas contables y la rendición de cuentas. Al exigir la revelación



detallada y precisa de los costos, fortalecen la confianza de los inversores y otros usuarios de la información financiera.

Palabras clave: Normas Internacionales de Información Financiera, contabilidad de costos, empresas industriales, expertos en contabilidad, análisis de contenido

Abstract

This study examined the influence of International Financial Reporting Standards (IFRS) on the cost accounting of industrial companies. Interviews were conducted with seven accounting experts and content analysis was used to analyze the data. The general objective was to describe the relevance of International Financial Reporting Standards in the cost accounting of industrial companies. As a result, IFRS presents challenges due to their technical complexity, which requires additional efforts to comply with standards. The implementation of IFRS would involve costly changes to existing accounting systems. IFRS improve the transparency and comparability of financial information by providing a standardized framework for presenting costs clearly and consistently. In conclusion, IFRS promotes best accounting practices and accountability. By requiring detailed and accurate disclosure of costs, they strengthen the confidence of investors and other users of financial information.

Keywords: International Financial Reporting Standards, cost accounting, industrial companies, accounting experts, content analysis.

Introducción

La contabilidad de costos es una parte fundamental de las operaciones en las empresas industriales, pues proporcionan un marco esencial para el seguimiento, la medición y la asignación de los costos asociados con la producción de bienes y servicios (Usmonovich, 2023; Uzma, 2023; Villarroel Villalobos, 2023). Estos costos incluirían los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación (Majed et al., 2023; Marín et al., 2023). La contabilidad de costos permite a las empresas evaluar la eficiencia de sus operaciones, establecer precios para sus productos y tomar decisiones estratégicas sobre la producción y la distribución (Das & Srivastava, 2023; Dela Verdezoto, 2023).



DOI: 10.33970/eetes.v8.n3.2024.387

En el entorno empresarial globalizado actual, la consistencia y la comparabilidad en la contabilidad son esenciales. Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), desarrolladas y promovidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), buscan proporcionar este marco de consistencia (Elad et al., 2023; Jasur, 2023). Las NIIF establecen cómo las organizaciones deben preparar y presentar sus estados financieros, con el objetivo de fomentar la transparencia y la comparabilidad entre las empresas en diferentes jurisdicciones (Alruwaili et al., 2023; Kukreja et al., 2023).

En el contexto de la contabilidad de costos, las NIIF tendrían implicaciones significativas. Las normas afectan la forma en que se reconocen, se miden y se reportan los costos en las empresas industriales, lo que influiría en las decisiones de gestión y en la rendición de cuentas (Sepúlveda, 2023; Tofiq & Najm, 2023). A pesar de la adopción generalizada de las NIIF y su relevancia para la contabilidad de costos, hay una falta de investigación sobre cómo las normas afectan específicamente la contabilidad de costos en las empresas industriales (Elad et al., 2023; Frutos Figueredo & Cuenca Ramírez, 2023).

La falta de investigación es particularmente notable dado que las empresas industriales representan un sector crítico de la economía global. Estas empresas están involucradas en la producción de bienes físicos, desde autos y electrónicos hasta productos químicos y alimentos, y su operación eficiente y efectiva es esencial para el bienestar económico general (Herranz et al., 2022; Peñaloza & Ricardo, 2022). Las prácticas contables de estas empresas tendrían un impacto significativo en su rendimiento y rentabilidad.

Por lo tanto, hay una necesidad urgente de investigar más a fondo la relevancia de las NIIF en la contabilidad de costos de las empresas industriales. Tal investigación ayudaría a iluminar las formas en que las NIIF influyen en la contabilidad de costos y cómo las empresas industriales navegan estos cambios. Además, revelaría los desafíos que las empresas enfrentarían al implementar estas normas y ofrecer orientación sobre cómo superar estos obstáculos (Alfaro Mendoza, 2022; Quispe Fernández et al., 2021).

Sin embargo, realizar esta investigación presenta desafíos significativos. Por un lado, sería difícil obtener acceso a datos detallados de las empresas industriales, ya que estas empresas serían reacias a compartir información sobre sus procesos de contabilidad de costos debido a preocupaciones de confidencialidad (Moncada Rendón, 2021; Quiñonez Alvarado et al., 2021).



DOI: 10.33970/eetes.v8.n3.2024.387

Por otro lado, las conclusiones de la investigación se limitarían en su aplicabilidad, ya que se centrarán en las empresas industriales y no serían aplicables a organizaciones en otros sectores (Marín et al., 2023; Menezes Da Costa Neto et al., 2023).

A pesar de estos desafíos, la relevancia y la importancia de la investigación justifican el esfuerzo. La pregunta central de investigación es: ¿Cuál es la relevancia de las Normas Internacionales de Información Financiera en la contabilidad de costos de las empresas industriales? Esta pregunta busca entender cómo las NIIF afectan a las prácticas y decisiones contables de las empresas industriales, y cómo estas organizaciones están adaptándose a las normas.

El objetivo principal de la investigación es describir la relevancia de las NIIF en la contabilidad de costos de las empresas industriales. Este objetivo permite obtener una visión más profunda de cómo las NIIF influyen en la contabilidad de costos, y de los desafíos que las empresas industriales enfrentarían al implementar estas normas.

La hipótesis general de la investigación es que las NIIF tienen una relevancia significativa en la contabilidad de costos de las empresas industriales. Se espera que la adhesión a las NIIF tenga un impacto en la forma en que las empresas industriales reconocen, miden y reportan sus costos, lo que a su vez tiene implicaciones para la toma de decisiones y la rendición de cuentas en estas organizaciones.

Por tanto, la contabilidad de costos en las empresas industriales y su relación con las NIIF es un área que necesita ser investigada más a fondo. A pesar de los posibles desafíos, la importancia de este tema para las empresas industriales y la economía global hace que este esfuerzo de investigación sea tanto relevante como necesario.

Marco teórico

Normas Internacionales de Información Financiera

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) constituyen un conjunto de estándares de contabilidad que se han convertido en el modelo global para la preparación de los estados financieros de las empresas públicas. Estas normas son emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) (Uzma, 2023; Villarroel Villalobos, 2023). Los principios establecidos en estas normas están destinados a proporcionar una presentación clara, coherente y comparable de la información financiera



DOI: 10.33970/eetes.v8.n3.2024.387

(Peñaloza & Ricardo, 2022; Rojas Molina & Franco1 Gómez, 2022). Las NIIF son esenciales en un mundo globalizado, donde los inversionistas y otras partes interesadas necesitan tener información financiera consistente y comparable entre diferentes empresas, en distintas jurisdicciones. Las normas proporcionan un lenguaje contable común, lo que facilita las transacciones internacionales y la toma de decisiones.

El marco conceptual de las NIIF proporciona la estructura para la creación de futuras normas y la revisión de las existentes. Este marco conceptual incluye aspectos fundamentales como los objetivos de los estados financieros, las características cualitativas de la información financiera útil, los elementos de los estados financieros y los conceptos de capital y mantenimiento del capital. La adopción de las NIIF ha sido un proceso gradual en muchos países (Frutos Figueredo & Cuenca Ramírez, 2023; García Tamayo et al., 2023).

El uso de las NIIF proporcionaría varios beneficios. Al estandarizar los métodos de presentación de la información financiera, se mejora la transparencia y la comparabilidad de los estados financieros. Esto aumentaría la confianza de los inversores y facilitaría el acceso a los mercados de capitales internacionales (Caicedo González, 2021; Zabala Luna, 2022).

Sin embargo, la implementación de las NIIF también presentaría desafíos. La transición de las normas locales a las NIIF sería un proceso complejo y costoso. Además, la interpretación y aplicación de las NIIF requeriría un alto grado de juicio profesional y experiencia (Herranz et al., 2022; Peñaloza & Ricardo, 2022). En este sentido, es fundamental comprender los principios básicos de las NIIF para aplicarlas de manera efectiva. Estos principios incluyen la relevancia, la representación fiel, la comparabilidad, la verificabilidad y la comprensibilidad. Estas características son esenciales para que la información financiera sea útil para los usuarios. Las NIIF están compuestas por una serie de normas individuales, cada una de las cuales se ocupa de un aspecto específico de la contabilidad (Alruwaili et al., 2023; Cabezas Marín & Quirós Delgado, 2023). Por ejemplo, la NIIF 9 aborda la contabilidad de los instrumentos financieros, mientras que la NIIF 15 se ocupa de la contabilidad de los ingresos procedentes de contratos con clientes (Moncada Rendón, 2021; Rubio-Rodríguez et al., 2020).

Además de las normas individuales, las NIIF también incluyen interpretaciones que proporcionan orientación sobre cómo aplicar las normas en situaciones específicas. Estas interpretaciones son emitidas por el Comité de Interpretaciones de las NIIF, que es parte del



DOI: 10.33970/eetes.v8.n3.2024.387

IASB (Cabezas Marín & Quirós Delgado, 2023; Castro Pérez, 2023). Por ello, la adopción y aplicación de las NIIF es supervisada por varios organismos a nivel mundial. En la Unión Europea, por ejemplo, esta tarea recae en la Autoridad Europea de Valores y Mercados. A nivel internacional, la adopción de las NIIF es promovida y supervisada por el IASB.

La evolución de las NIIF es un proceso continuo. El IASB trabaja regularmente en la revisión y actualización de las normas para garantizar que sean relevantes y útiles en un mundo empresarial en constante cambio. Este proceso de revisión y actualización implica consultas públicas y la participación de diversas partes interesadas (Fernández et al., 2022; Valle Lamilla, 2021). En síntesis, las Normas Internacionales de Información Financiera representan un conjunto integral de normas que guían la preparación de los estados financieros.

Contabilidad de costos

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad que se centra en el análisis, cálculo y control de los costos de producción y operación de una empresa. Esta disciplina es fundamental para la toma de decisiones estratégicas y tácticas en todas las organizaciones que producen bienes o servicios (Walls et al., 2023; Ανδρεάδου, 2023). El objetivo primordial de la contabilidad de costos es determinar los costos de los productos o servicios que una empresa produce. Este dato es fundamental para establecer precios de venta, controlar costos, mejorar la eficiencia y maximizar la rentabilidad de la empresa (Soewarno et al., 2023; Vekshina, 2023). La contabilidad de costos es una herramienta interna utilizada por los gerentes para la toma de decisiones (Yardin, 2022; Ανδρεάδου, 2023). A diferencia de la contabilidad financiera, que se orienta hacia la presentación de la información financiera para los usuarios externos, la contabilidad de costos se centra en proporcionar información útil para la administración interna de la empresa (Hardana et al., 2023; Hussein, 2023). Un concepto clave en la contabilidad de costos es la distinción entre los costos directos e indirectos. Los costos directos son aquellos que se asignarían directamente a un producto o servicio, como las materias primas (Arellano Cepeda et al., 2022; Marín Hernández et al., 2020). Los costos indirectos, también conocidos como costos generales, son aquellos que no se asignan directamente a un producto o servicio, como la electricidad o la renta.

Otra clasificación importante de los costos es la distinción entre los costos fijos y los costos variables. Los costos fijos son aquellos que no cambian con el nivel de producción, como el

**DOI:** 10.33970/eetes.v8.n3.2024.387

alquiler de un edificio (Marín Hernández et al., 2020; Molina Cedeño et al., 2020). Los costos variables, en cambio, cambian en proporción directa con el nivel de producción, como el costo de las materias primas. La contabilidad de costos también se preocupa por la acumulación y el análisis de los costos por departamento o centro de costo (Lubis et al., 2023; Michalke et al., 2023). Los centros de costo son unidades de la organización en las que se incurren costos y para las que se recopila información de costos.

Un concepto fundamental en la contabilidad de costos es el de costo de producción. Este es el costo total incurrido para producir un bien o servicio, e incluye los costos directos e indirectos de producción. El costo de producción es un factor clave en la determinación del precio de venta de un producto o servicio (Hussein, 2023; Koster et al., 2023). La metodología de costeo es un aspecto crucial de la contabilidad de costos. Existen diferentes métodos de costeo, como el costeo por órdenes de producción, el costeo por procesos y el costeo por actividades. Cada uno de estos métodos tiene ventajas y desventajas, y se aplica en función de las características y necesidades de la organización.

El costeo por órdenes de producción es un método de costeo que se utiliza cuando los productos son únicos o se fabrican según las especificaciones del cliente (Vekshina, 2023; Walls et al., 2023). Cada orden de producción se trata como un centro de costos separado y se acumulan los costos directos e indirectos asociados con esa orden (Saleh et al., 2023; Sinchiguano, 2022). Por otro lado, el costeo por procesos se utiliza cuando los productos son homogéneos y se producen de manera continua. Los costos se acumulan por cada proceso o departamento, y luego se dividen entre las unidades producidas para obtener el costo por unidad.

El costeo por actividades, o ABC (Activity-Based Costing), es un método más sofisticado que asigna los costos a los productos o servicios en función de las actividades que consumen recursos (Abasova et al., 2023; Lubis et al., 2023). Este método permite una asignación más precisa de los costos y proporcionaría información más útil para la toma de decisiones.

La contabilidad de costos también desempeña un papel crucial en el control de costos. Los gerentes utilizan la información de costos para identificar áreas de ineficiencia y oportunidades de ahorro de costos. También usarían la información de costos para evaluar el desempeño de diferentes departamentos o procesos (Arellano Cepeda et al., 2022; Cuadrado-Avilés et al., 2022). Además, la contabilidad de costos también es esencial en el proceso de presupuestación.



DOI: 10.33970/eetes.v8.n3.2024.387

Los gerentes utilizan la información de costos para crear presupuestos detallados y realistas, que luego se utilizan como herramienta de control y planificación.

A pesar de su importancia, la contabilidad de costos presentaría varios desafíos. La asignación de costos, en particular, sería un proceso complejo y subjetivo. Además, los costos cambiarían con el tiempo debido a factores como la inflación, los cambios en la eficiencia y las variaciones en el costo de las materias primas (Marín Hernández et al., 2020; Michalke et al., 2023). Por último, es importante señalar que la contabilidad de costos es solo una herramienta. Para que sea útil, los gerentes deben entender cómo interpretar y aplicar la información de costos en la toma de decisiones. Además, la contabilidad de costos debe utilizarse en conjunto con otras herramientas y enfoques de gestión, como contabilidad financiera, gestión de la calidad y planificación estratégica.

Empresas industriales

Las empresas industriales son organizaciones que se dedican a la producción y transformación de bienes materiales. Estas empresas operan en sectores como la manufactura, la construcción, la minería, la energía y la industria química, entre otros (Abasova et al., 2023; Arellano Cepeda et al., 2022). Se caracterizan por producir bienes en grandes cantidades para satisfacer la demanda del mercado y requieren de una inversión considerable en maquinaria, equipos y tecnología. Además, tienden a especializarse en un tipo particular de actividad industrial, lo que les permite obtener economías de escala y desarrollar conocimientos técnicos específicos.

Las empresas industriales cuentan con una cadena de suministro compleja, que incluye la adquisición de materias primas, la gestión de inventarios y la distribución de productos terminados (Cuadrado-Avilés et al., 2022; Díaz Barreto et al., 2023). Para gestionar eficientemente sus operaciones, suelen tener una estructura organizativa jerárquica, con distintos niveles de dirección y supervisión.

En términos de estrategias empresariales, las empresas industriales deben estar a la vanguardia de la tecnología para mejorar su eficiencia operativa, reducir costos y desarrollar productos y procesos más avanzados (Hardana et al., 2023; Hussein, 2023).

Otro aspecto relevante para las empresas industriales es la eficiencia energética y la sostenibilidad (Saleh et al., 2023; Vekshina, 2023). Cada vez más, estas empresas se enfocan en reducir su impacto ambiental y mejorar su eficiencia energética. La adopción de prácticas



DOI: 10.33970/eetes.v8.n3.2024.387

sostenibles y el uso de tecnologías limpias son estrategias clave en este sentido (Koster et al., 2023; Lubis et al., 2023).

Por esto, la gestión de la cadena de suministro es fundamental para las empresas industriales. Deben gestionar eficientemente su cadena de suministro para garantizar la disponibilidad de materias primas, optimizar los inventarios y asegurar una distribución oportuna de los productos terminados. La implementación de sistemas de gestión de la cadena de suministro, como el Just-in-Time (JIT) mejoraría la eficiencia y reducir los costos operativos (Yardin, 2022; Ανδρεάδου, 2023).

En síntesis, las empresas industriales desempeñan un papel crucial en la economía, pues son responsables de la producción y transformación de bienes materiales. Su éxito depende de su capacidad para adaptarse a los cambios tecnológicos, gestionar eficientemente sus operaciones y mantener altos estándares de calidad (Vekshina, 2023; Walls et al., 2023). La adopción de estrategias empresariales adecuadas y la búsqueda constante de la mejora son fundamentales para la competitividad y el crecimiento sostenible de las empresas industriales.

Materiales y Métodos

El estudio adoptó un enfoque cualitativo y se realizaron entrevistas a siete expertos en contabilidad y NIIF de Paraguay. Esta metodología permitió obtener una comprensión profunda de cómo las NIIF afectan a la contabilidad de costos en las empresas industriales. El análisis de los datos se realizó a través de la identificación de categorías y la codificación axial, lo que permitió la identificación de patrones y relaciones significativas.

La selección de los expertos se hizo en función de su experiencia y conocimiento en contabilidad y NIIF. Las entrevistas semiestructuradas se utilizaron para permitir una discusión abierta y reflexiva sobre las NIIF y la contabilidad de costos. Las preguntas de la entrevista se diseñaron para explorar cómo los expertos perciben la influencia de las NIIF en la contabilidad de costos de las empresas industriales paraguayas.

Durante el análisis de los datos, se prestó especial atención a las diferencias y similitudes en las percepciones de los expertos sobre las NIIF y la contabilidad de costos. Estos hallazgos se presentaron en forma de narrativa y descriptiva, lo cual facilitó la comparación y el contraste de las respuestas de los expertos.



DOI: 10.33970/eetes.v8.n3.2024.387

A través de este análisis, se buscó identificar cualquier desafío que las empresas industriales enfrentarían al aplicar las NIIF en la contabilidad de costos. Además, se examinaron las estrategias que los expertos sugieren para superar estos desafíos.

Finalmente, se discutieron las implicaciones de los hallazgos de la investigación para la práctica y la política contable. Estas discusiones proporcionarían información valiosa para los profesionales de la contabilidad, los reguladores y los responsables de la formulación de políticas.

Resultados y Discusión

El estudio realizado ha permitido el entendimiento sobre la influencia sustancial que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) han tenido en la contabilidad de costos de las empresas industriales. Los descubrimientos del estudio han proporcionado detalles esenciales sobre diversas áreas fundamentales, especialmente las implicaciones de las NIIF para la contabilidad de costos, los obstáculos en su implementación y las tácticas propuestas para superar dichos retos.

Las NIIF, en su papel de marco regulatorio global, han tenido una función decisiva en la contabilidad de costos (Uzma, 2023; Villarroel Villalobos, 2023). Estas normas han incorporado una serie de requisitos que las empresas industriales deben cumplir para el registro y reporte de sus costos (Tofiq & Najm, 2023; Usmonovich, 2023). Destacan, por ejemplo, la NIIF 15, que se refiere a los ingresos procedentes de contratos con clientes, y la NIIF 16, relativa a los arrendamientos (Shirah et al., 2023; Srivastava & Das, 2023). Ambas han generado un efecto significativo en la forma en que las empresas registran y reportan sus costos e ingresos. Esta nueva metodología ha conllevado una mayor transparencia y coherencia en la contabilidad de costos, con la simplificación de la tarea de los stakeholders - como inversores y reguladores - para entender el desempeño financiero de la empresa (Santillan Arroyo, 2023; Sepúlveda, 2023).

Además, el estudio ha identificado varios desafíos asociados a la implementación de las NIIF. Muchos expertos han indicado la complejidad de estas normas y la necesidad de poseer conocimientos técnicos para interpretar y aplicar correctamente los principios contables (Rueda Arias & Parada Arguello, 2023; Sánchez et al., 2023). Por otro lado, adaptar los sistemas y



DOI: 10.33970/eetes.v8.n3.2024.387

procesos de contabilidad existentes a las NIIF supondría un costo elevado y consumiría una gran cantidad de tiempo, con un planteo de desafíos notables para las empresas (Nnadi et al., 2023; Odunsi, 2023).

A pesar de esto, el estudio también ha proporcionado algunas estrategias útiles para superar estos desafíos. Los expertos sugieren capacitación continua y desarrollo profesional para los contadores, con el fin de mejorar su entendimiento y habilidades técnicas en relación con las NIIF (Kukreja et al., 2023; Majed et al., 2023). También se propone la implementación de tecnologías avanzadas, como la inteligencia artificial y los sistemas de gestión financiera basados en la nube, para automatizar y simplificar el cumplimiento de las NIIF (Das & Srivastava, 2023; Dela Verdezoto, 2023).

La cooperación entre los stakeholders internos y externos, con inclusión de reguladores, contadores, auditores y consultores, será vital para facilitar una implementación exitosa de las NIIF (Agbo, 2023; Aguirre & Falconí, 2023). Mediante un enfoque colaborativo, las empresas se aseguran de estar en línea con las mejores prácticas globales y estar bien posicionadas para cumplir con las expectativas de los stakeholders en términos de transparencia y responsabilidad financiera (Moncada Rendón, 2021; Rubio-Rodríguez et al., 2020).

En síntesis, el estudio ha demostrado que las NIIF tienen un impacto significativo en la contabilidad de costos en las empresas industriales. Aunque su implementación presentaría desafíos, las estrategias adecuadas y el compromiso con la formación continua y la innovación ayudarían a las empresas a superar estos obstáculos y a aprovechar al máximo las oportunidades que las NIIF ofrecen para mejorar la transparencia y la eficacia de su contabilidad de costos.

Conclusiones

El estudio que se realizó en torno a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) ha proporcionado hallazgos valiosos que apuntan a la necesidad de que las empresas industriales las tengan en cuenta al implementar y mantener sus sistemas de contabilidad de costos. Se ha demostrado que las NIIF ofrecen un marco sólido para la contabilidad, que promueve la transparencia y la comparabilidad en la presentación de la información financiera. Sin embargo, es esencial entender que las empresas, a pesar de operar bajo una industria general, tendrían características y circunstancias específicas que requerirían un enfoque adaptado. Cada organización y sector tiene limitaciones específicas que se deben considerar al



DOI: 10.33970/eetes.v8.n3.2024.387

aplicar las NIIF, lo que significa que no siempre se adoptaría un enfoque único. La adaptabilidad y la flexibilidad son fundamentales cuando se trata de contabilidad y finanzas, y la aplicación de las NIIF no es una excepción.

Por lo tanto, se recomienda que las empresas industriales colaboren estrechamente con los expertos en contabilidad. Esta colaboración permitiría a las empresas entender y aplicar adecuadamente las NIIF en su contabilidad de costos, lo que a su vez ayudaría a asegurar que están en cumplimiento con las normas y prácticas internacionales de contabilidad. Los expertos en contabilidad, gracias a su formación y experiencia, proporcionarían orientación esencial sobre cómo las NIIF serían implementadas de manera efectiva en el contexto específico de una empresa.

Además, el estudio identificó varias líneas de investigación futuras basadas en sus hallazgos. Un área a explorar es «el impacto de las NIIF en la contabilidad de costos en diferentes sectores». Esta investigación permitiría una mejor comprensión de cómo las NIIF se aplican en diversos contextos y proporcionaría información sobre las mejores prácticas en diferentes sectores.

Por último, se sugiere evaluar «La eficacia de las estrategias para superar los desafíos de la implementación de las NIIF». Aunque las NIIF tienen muchos beneficios, su implementación presentaría desafíos. Por lo tanto, entender qué estrategias son más efectivas para superar estos desafíos ayudaría a las empresas a implementar las NIIF con mayor éxito.

Referencias Bibliográficas

- Abasova, A. A., Mamedova, K. M., & Alekperova, L. A. (2023). Classification of costs and methods of their management in the system of strategic control. *Науковий журнал «Економіка і регіон»*, 1(88), 152-159. [https://doi.org/10.26906/EiR.2023.1\(88\).2884](https://doi.org/10.26906/EiR.2023.1(88).2884)
- Agbo, E. I. (2023). Financial reporting and taxation: The global debate. *British International Journal of Applied Economics, Finance and Accounting*, 7(2), Article 2. <https://aspjournals.org/Journals/index.php/bijaefa/article/view/291>
- Aguirre, N. S., & Falconí, M. (2023). Las NIIF andamiaje normativo de la contabilidad



DOI: 10.33970/eetes.v8.n3.2024.387

- 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), Article 1. <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., & 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>
- Arellano Cepeda, O., Quispe Fernández, G., Ayaviri Nina, D., & Escobar Mamani, F. (2022). Estudio de la Aplicación del Método de Costos ABC en las Mypes del Ecuador. *Revista de Investigaciones Altoandinas - Journal of High Andean Research*, 19(1). <https://doi.org/10.18271/ria.2017.253>
- Cabezas Marín, L. D., & 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.* <http://repositorio.usam.ac.cr/xmlui/handle/11506/localhost/xmlui/handle/11506/1880>
- 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), Article 1. <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>
- Cuadrado-Avilés, D., Masapanta-Alomoto, D., & Cárdenas-Pérez, A. (2022). Análisis de un sistema de Contabilidad de Costos y su incidencia en la rentabilidad de los negocios artesanales de la parroquia La Victoria, cantón Pujilí, provincia de Cotopaxi



DOI: 10.33970/eetes.v8.n3.2024.387

- durante el período 2019 -2021. *Revista Publicando*, 9(35), 33-49.
<https://doi.org/10.51528/rp.vol9.id2337>
- Das, P. B. B. L., & 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), Article 4.
<http://eprajournals.net/index.php/IJRD/article/view/1797>
- 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* [BachelorThesis, Guayaquil: ULVR, 2023.].
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/6262>
- Díaz Barreto, M. V., Díaz Guevara, J. C., & Mora, S. M. (2023). Normas para contabilidad de costos. *Revista Visión Contable*, 14, Article 14.
<https://doi.org/10.24142/rvc.n14a3>
- Elad, C., Shah, N., & 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.intaccaudtax.2023.100546>
- Fernández, G., Villa, V., Cepeda, O., Flores, R., & 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., & 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., & 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>
- Hardana, A., Utami, T. W., & Hasibuan, L. (2023). Accounting information in



DOI: 10.33970/eetes.v8.n3.2024.387

- improving corporate values and responsibility to stakeholders in cement manufacturing companies in Indonesia. *Journal of Management Science (JMAS)*, 6(2), 233-231. <https://doi.org/10.35335/jmas.v6i2.233>
- Herranz, F. Z., Villanueva, D., Pacheco, L., & 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>
- Hussein, A. L. S. S. Q. (2023). Accounting information systems and their role in rationalizing administrative decisions. *Journal of Administration and Economics*, 1-3-2023(137). <https://www.iasj.net/iasj/article/266025>
- 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>
- Koster, F., Kok, M. R., van der Kooij, J., Waverijn, G., Weel-Koenders, A. E. A. M., & Barreto, D. L. (2023). Dealing with Time Estimates in Hospital Cost Accounting: Integrating Fuzzy Logic into Time-Driven Activity-Based Costing. *PharmacoEconomics - Open*, 1-11. <https://doi.org/10.1007/s41669-023-00413-2>
- Kukreja, G., Al-Jalahma, A., Sharma, R. B., & Almanasef, A. A. (2023). IFRSs Adoption and Earnings Management, Earnings Persistence, and Value Relevance: Evidence from Selected Telecommunication Companies of Saudi Arabia. En B. Alareeni, A. Hamdan, R. Khamis, & R. E. Khoury (Eds.), *Digitalisation: Opportunities and Challenges for Business* (Vol. 621, pp. 631-642). Springer International Publishing. https://doi.org/10.1007/978-3-031-26956-1_59
- Lubis, N. S., Zega, C. B., & Riadi, R. (2023). The effect of learning effectiveness, learning independence, learning discipline, and learning motivation on understanding basic concepts of cost accounting at universities in Medan with self efficacy as moderation. *Jurnal Ekonomi*, 12(02), Article 02. <http://ejournal.seaninstitute.or.id/index.php/Ekonomi/article/view/1768>
- Majed, A., Al-Hamood, M., & Ali, H. (2023). The Impact of International Financial



DOI: 10.33970/eetes.v8.n3.2024.387

- 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 Hernández, S., Martínez García, F., & García Pérez De Lema, D. (2020). La contabilidad de costos y rentabilidad en la PYME. *Contaduría y Administración*, 218. <https://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2006.578>
- Marín, L. K. E., Tello, M. A. F., & 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), Article 1. <https://revreumatologia.sld.cu/index.php/reumatologia/article/view/1120>
- Michalke, A., Kohler, S., & Messmann, L. (2023). True cost accounting of organic and conventional food production. *Journal of Cleaner Production*, 408, 137134. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2023.137134>
- Molina Cedeño, P. A., Laje Montoya, J. S., & Molina Cedeño, K. D. (2020). La contabilidad de costos y su relación en el ámbito de aplicación de las entidades manufactureras o industriales. *Journal of Science and Research: Revista Ciencia e Investigación*, 4(1), 15-20. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7358705>
- 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>
- 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), Article 1. <https://ajss.acu.edu.ng/index.php/ajss/article/view/109>
- Peñaloza, M., & 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., & 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., & 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., & 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; Vol. 30 No. 2 (2022); 43-58.* <https://doi.org/10.18359/rfce.6225>
- Rubio-Rodríguez, G. A., Hernández Aros, L., Bermeo Pazmiño, K. V., & 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>
- Rueda Arias, J. D., & Parada Arguello, J. P. (2023). *La deficiencia actual sobre la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera vista desde la educación contable colombiana.* <http://repositorio.uts.edu.co:8080/xmlui/handle/123456789/12190>
- Saleh, Q. Y., AL-Nimer, M. B., & Abbad, S. S. (2023). The quality of cost accounting systems in manufacturing firms: A literature review. *Cogent Business & Management*. <https://www.tandfonline.com/doi/abs/10.1080/23311975.2023.2209980>
- Sánchez, F., Giner, B., & Gill-de-Albornoz, B. (2023). The decision to present comparative financial statements in a mandatory IFRS adoption setting. *Baltic Journal of Management*. <https://doi.org/10.1108/BJM-03-2022-0090>
- Santillan Arroyo, D. A. (2023). *Los pasivos ambientales según las NIIF en el sector minero del cantón La Maná* [BachelorThesis]. <https://repositorio.uta.edu.ec:8443/jspui/handle/123456789/37640>
- Sepúlveda, L. A. (2023). *El impacto de la NIIF16 en los estados financieros y la toma de decisiones* [BachelorThesis]. <https://repositorio.uesiglo21.edu.ar/handle/ues21/26735>
- Shirah, M., Briggs, K., & Wei, S. (2023). International Financial Reporting Standards



DOI: 10.33970/eetes.v8.n3.2024.387

- and Bilateral Accounting Services Exports. *The International Trade Journal*.
<https://www.tandfonline.com/doi/abs/10.1080/08853908.2023.2198270>
- Sinchiguano, B. E. (2022). Contabilidad de costos ambientales. *Revista Publicando*,
3(7), 135-147. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833484>
- Soewarno, N., Basoeki, S. O. A., & Tjahjadi, B. (2023). External pressures and financial
performance of Indonesian MSMEs: Role of material flow cost accounting.
International Journal of Globalisation and Small Business, 13(3), 268.
<https://doi.org/10.1504/IJGSB.2023.130315>
- Srivastava, A., & 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), Article 3.
<http://www.eprajournals.net/index.php/EBMS/article/view/1694>
- Tofiq, S., & 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. <https://doi.org/10.54809/jkss.vi3.239>
- Usmonovich, K. D. (2023). Conceptual basis of financial reporting. *Galaxy*
International Interdisciplinary Research Journal, 11(4), Article 4.
<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 [BachelorThesis]. En *Repositorio de la Universidad Estatal*
de Milagro. <http://repositorio.unemi.edu.ec/xmlui/handle/123456789/4036>
- Vekshina, A. (2023). *The Development of the Cost Accounting Theory in the Russian*
Accounting System. <https://doi.org/10.2139/ssrn.4424301>
- Villarroel 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



- Walls, C., Putri, A. R. K., & Beck, G. (2023). Material Flow Cost Accounting as a Resource-Saving Tool for Emerging Recycling Technologies. *Clean Technologies*, 5(2), Article 2. <https://doi.org/10.3390/cleantechnol5020033>
- Yardin, A. (2022). Una revisión a la teoría general del costo. *Revista Contabilidade & Finanças*, 13(30), 71-80. <https://doi.org/10.1590/S1519-70772002000300006>
- 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>
- Ανδρεάδου, Μ.-Β. Α. (2023). Material Flow Cost Accounting as a method for finding Bioeconomy opportunities in the Forest Industry. En *Aristotle University of Thessaloniki Institutional Repository—IKEE* (GRI-2023-39136, Αριστοτέλειο Πανεπιστήμιο Θεσσαλονίκης). <https://doi.org/10.26262/heal.auth.ir.347442>