

Artículo Científico

# Evolución de las normas internacionales de información financiera y su aplicación en pymes

## *Evolution of international financial reporting standards and their application in SMEs*



Bedoya-Flores, Mirna Carolina <sup>1</sup>



<https://orcid.org/0000-0002-9398-3397>



[mirna.bedoya@utelvt.edu.ec](mailto:mirna.bedoya@utelvt.edu.ec)



Universidad Técnica Luis Vargas Torres de Esmeraldas, Ecuador, La Concordia.



López-Pérez, Patricio Javier <sup>2</sup>



<https://orcid.org/0000-0002-7840-0595>



[patricio.javier.lopez@utelvt.edu.ec](mailto:patricio.javier.lopez@utelvt.edu.ec)



Universidad Técnica Luis Vargas Torres de Esmeraldas, Ecuador, La Concordia.

Autor de correspondencia <sup>1</sup>



DOI / URL: <https://doi.org/10.55813/gaea/rcym/v2/n4/52>

**Resumen:** El artículo examina la evolución de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su impacto en las pequeñas y medianas empresas (PYMES), en un contexto de creciente globalización que exige información financiera transparente y comparable. A través de una revisión bibliográfica exhaustiva de estudios recientes, se identificaron beneficios como la mejora en la transparencia, el acceso a financiamiento y la apertura a mercados internacionales. No obstante, el análisis revela obstáculos significativos, entre ellos los elevados costos de implementación, la falta de personal capacitado y la resistencia al cambio, que dificultan la adopción masiva de las NIIF en las PYMES, sobre todo en economías emergentes. Los hallazgos resaltan que, si bien estas normas representan una oportunidad estratégica para incrementar la competitividad y credibilidad de las empresas, su implantación requiere políticas de apoyo, capacitación continua y adaptación a los contextos locales. El estudio concluye que superar estos retos es clave para que las PYMES puedan beneficiarse plenamente de un marco contable internacionalmente reconocido.

**Palabras clave:** Normas Internacionales de Información Financiera; PYMES; transparencia financiera; globalización; contabilidad.



Check for updates

Received: 30/Oct/2024  
Accepted: 12/Nov/2024  
Published: 30/Nov/2024

**Cita:** 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>

Revista Científica Ciencia y Método (RCyM)  
<https://revistacym.com>  
[revistacym@editorialgrupo-aea.com](mailto:revistacym@editorialgrupo-aea.com)  
[info@editoriagrupo-aea.com](mailto:info@editoriagrupo-aea.com)

© 2024. Este artículo es un documento de acceso abierto distribuido bajo los términos y condiciones de la **Licencia Creative Commons, Atribución-NoComercial 4.0 Internacional**.



**Abstract:**

This article examines the evolution of International Financial Reporting Standards (IFRS) and their impact on small and medium-sized enterprises (SMEs), in a context of increasing globalization that demands transparent and comparable financial information. Through an exhaustive literature review of recent studies, benefits such as improved transparency, access to financing and openness to international markets were identified. However, the analysis reveals significant obstacles, including high implementation costs, lack of trained personnel and resistance to change, which hinder the mass adoption of IFRS in SMEs, especially in emerging economies. The findings highlight that, although these standards represent a strategic opportunity to increase the competitiveness and credibility of companies, their implementation requires support policies, continuous training and adaptation to local contexts. The study concludes that overcoming these challenges is key for SMEs to fully benefit from an internationally recognized accounting framework.

**Keywords:** International Financial Reporting Standards; SMEs; financial transparency; globalization; accounting.

## 1. Introducción

La evolución de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) ha sido un proceso clave para la armonización contable a nivel global, lo cual ha permitido mejorar la transparencia, la comparabilidad y la fiabilidad de la información financiera. Este cambio ha sido impulsado por la necesidad de adaptar los marcos contables a un entorno económico cada vez más globalizado y cambiante, y por la demanda de una mayor transparencia financiera por parte de inversionistas, organismos reguladores y stakeholders (González & Herrera, 2022). En este contexto, las pequeñas y medianas empresas (PYMES) enfrentan desafíos importantes para adoptar estas normativas debido a la complejidad técnica de las normas, así como a las limitaciones en recursos y capacidades organizacionales.

La aplicación de las NIIF en las PYMES ha generado múltiples afectaciones que deben ser evaluadas cuidadosamente. Entre las principales barreras se encuentran los elevados costos de implementación, que incluyen la necesidad de adecuar sistemas contables y capacitar al personal, lo cual representa una carga significativa para las PYMES, especialmente en mercados emergentes (Reyes et al., 2020). Además, la falta de personal especializado y la resistencia al cambio son factores comunes que dificultan la transición hacia estos nuevos estándares (Aguirre, 2017). A pesar de estos retos, algunos estudios sugieren que las PYMES que logran superar estas dificultades y adoptar las NIIF experimentan mejoras en su competitividad y acceso a mercados internacionales (Rubio, Rincón, & Molina, 2022).

En cuanto a la justificación y viabilidad de la implementación de las NIIF en las PYMES, esta se basa en el hecho de que, aunque las normas pueden ser complejas, su adopción facilita la estandarización de la información financiera, lo que mejora la transparencia y permite una mejor toma de decisiones. Además, facilita el acceso a financiamiento e inversores que requieren información financiera confiable y comparable (López-Pérez, 2023). Sin embargo, la viabilidad de implementar estas normas depende de factores externos, como el apoyo gubernamental y la disponibilidad de recursos educativos y financieros para las PYMES. La simplificación de las NIIF y la adaptación de las regulaciones locales son claves para garantizar la viabilidad de su adopción por parte de las PYMES (González & Herrera, 2022).

El objetivo de este artículo es examinar la evolución de las NIIF y su aplicación en las PYMES, analizando tanto los beneficios como los desafíos asociados con su adopción. A través de una revisión exhaustiva de la literatura existente, se pretende ofrecer una comprensión clara de los factores que afectan la implementación de estas normas y proporcionar recomendaciones para mejorar su integración en las PYMES, especialmente en contextos de desarrollo económico y empresarial (Reyes et al., 2020). De este modo, se busca contribuir al conocimiento sobre la implementación de estándares contables internacionales en sectores económicos clave, como las PYMES.

## 2. Materiales y métodos

Para el desarrollo del presente artículo, se ha seguido un enfoque metodológico basado en una revisión bibliográfica exhaustiva y exploratoria. Esta metodología permite recopilar y analizar información relevante sobre la evolución de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación en las pequeñas y medianas empresas (PYMES). Dado que el objetivo es comprender los beneficios, desafíos y el impacto de la adopción de estas normativas en las PYMES, la revisión se ha centrado en fuentes primarias como artículos académicos, libros especializados, informes técnicos y documentos de organismos internacionales relacionados con la contabilidad y la gestión empresarial.

La selección de los documentos se ha realizado utilizando bases de datos académicas confiables, como Scopus, Google Scholar y Web of Science, entre otras. Los criterios de inclusión se han basado en la relevancia y actualidad de los estudios, priorizando aquellos que abordan específicamente el contexto de las PYMES y las implicaciones de las NIIF en diferentes regiones y sectores. Se ha optado por incluir investigaciones publicadas en los últimos diez años para asegurar la pertinencia y la actualización de la información.

A lo largo del proceso de revisión, se han identificado y analizado las principales tendencias en la evolución de las NIIF, los factores que afectan su implementación en las PYMES, así como las principales barreras y beneficios que surgen a partir de su

adopción. Además, se han comparado los enfoques de diferentes autores, destacando las metodologías empleadas y los resultados obtenidos en distintos contextos.

La estrategia metodológica también ha implicado un análisis cualitativo de los resultados encontrados, destacando los aspectos clave relacionados con la viabilidad de la implementación de las NIIF en PYMES. A través de esta revisión, se busca proporcionar una comprensión integral y actualizada de la situación, permitiendo identificar áreas de oportunidad y posibles soluciones a los desafíos identificados. La metodología aplicada se ajusta al objetivo de generar una visión amplia y objetiva sobre el tema, sin la intervención de nuevos datos empíricos o experimentales, dado que se trata de un estudio de tipo exploratorio.

### **3. Resultados**

#### **3.1. Evolución de las NIIF**

##### **3.1.1. Creación para estandarizar la contabilidad global**

Las NIIF nacieron en un contexto de creciente interconexión económica global, donde las disparidades en las prácticas contables entre países representaban un obstáculo para la comparabilidad y transparencia de la información financiera. En 1973, se constituyó el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), con el objetivo de desarrollar un conjunto de normas contables internacionales que permitieran la armonización de los informes financieros a nivel mundial.

La creación de las NIIF respondió a la necesidad de establecer un marco normativo común que facilitara la comprensión y comparación de los estados financieros de las empresas, independientemente de su ubicación geográfica. Este esfuerzo de estandarización buscaba fortalecer la confianza de los inversionistas, mejorar la eficiencia de los mercados financieros y promover una mayor integración económica global (Morshed, 2024).

##### **1.2. Expansión en economías emergentes**

La adopción de las NIIF ha experimentado una expansión significativa en economías emergentes, impulsada por la necesidad de integrarse en los mercados financieros internacionales y atraer inversión extranjera. Países como Brasil, India y Sudáfrica han implementado estas normas para mejorar la transparencia y comparabilidad de su información financiera, facilitando el acceso a capitales internacionales y fortaleciendo la confianza de los inversionistas (Morshed, 2024).

Sin embargo, la adopción de las NIIF en economías emergentes ha enfrentado diversos desafíos. La falta de infraestructura institucional sólida, la escasez de profesionales capacitados y las diferencias culturales y lingüísticas han dificultado la implementación efectiva de estas normas. Además, las disparidades en los marcos

regulatorios locales y las prácticas contables tradicionales han generado resistencia al cambio y han ralentizado el proceso de adopción (Zeghal & Mhedhbi, 2006).

A pesar de estos obstáculos, la implementación de las NIIF en economías emergentes ha demostrado ser beneficiosa. La mejora en la calidad y comparabilidad de la información financiera ha fortalecido la gobernanza corporativa, ha incrementado la transparencia y ha facilitado la integración de informes de sostenibilidad, contribuyendo al desarrollo económico y a la sostenibilidad empresarial (Ball, 2006).

### **3.1.3. Actualización constante debido a la globalización**

La globalización ha generado un entorno económico dinámico que exige una constante actualización de las NIIF para abordar nuevos desafíos y realidades del mercado. El IASB ha emitido regularmente enmiendas y nuevas normas para reflejar cambios en las prácticas comerciales, avances tecnológicos y nuevas necesidades de los usuarios de la información financiera. Por ejemplo, la introducción de la NIIF 16 en 2016, que aborda el arrendamiento, y la NIIF 18 en 2024, que mejora la presentación y divulgación en los estados financieros, son respuestas directas a la evolución del entorno económico global (IFRS Foundation, 2024).

Estas actualizaciones buscan mantener la relevancia y utilidad de las NIIF en un mundo empresarial en constante cambio. La capacidad de adaptación de las NIIF permite que las empresas presenten información financiera que refleje con precisión su situación económica y financiera, facilitando la toma de decisiones informadas por parte de los inversionistas y otros usuarios de la información financiera (IFRS Foundation, 2024).

### **3.1.4. Desafíos en la implementación en PYMES**

La adopción de las NIIF presenta desafíos particulares para las pequeñas y medianas empresas (PYMES), que a menudo carecen de los recursos y capacidades para implementar normas complejas. Las dificultades incluyen la falta de personal capacitado, costos elevados de implementación y resistencia al cambio. Para abordar estas barreras, el IASB desarrolló la NIIF para PYMES, una versión simplificada de las NIIF completas, diseñada para satisfacer las necesidades de información financiera de las PYMES sin imponerles cargas excesivas (López-Pérez et al., 2023).

A pesar de esta simplificación, muchas PYMES enfrentan obstáculos en su adopción. La falta de formación continua y accesible sobre las normas contables internacionales en el ámbito PYME, junto con la escasez de incentivos o apoyo gubernamental adecuado, dificulta la implementación efectiva de las NIIF en este sector (Hurtado-Guevara et al., 2023).

La implementación exitosa de las NIIF en las PYMES requiere un enfoque integral que incluya la simplificación de las normas, la provisión de recursos educativos y la creación de incentivos para fomentar su adopción. Además, es esencial adaptar las

normas a los contextos locales y sectoriales para garantizar su viabilidad y efectividad en las PYMES (Hurtado-Guevara et al., 2023).

## **3.2. Impacto de las NIIF en las PYMES**

### **3.2.1. Mejora en transparencia y comparabilidad**

La adopción de las NIIF en las PYMES ha permitido una mejora sustancial en la transparencia y comparabilidad de sus informes financieros. Antes de la implementación de estas normas, la información financiera de las PYMES solía ser inconsistente, lo que dificultaba la evaluación precisa de su desempeño por parte de inversionistas, prestamistas y otras partes interesadas. Según Pérez (2018), la estandarización proporcionada por las NIIF hace que la presentación de los estados financieros sea más coherente y accesible, lo que permite a los usuarios comparar fácilmente los resultados de diferentes empresas, independientemente de su ubicación geográfica o sector. Esta transparencia adicional también facilita la identificación de los riesgos financieros y operacionales, mejorando la toma de decisiones para los inversionistas y otros actores del mercado.

Además, la mejora en la comparabilidad de la información financiera aumenta la confianza de los inversionistas, quienes se sienten más seguros al evaluar las perspectivas de las PYMES adoptantes. De acuerdo con Ball (2006), las NIIF contribuyen a que los estados financieros sean más confiables y representativos de la realidad económica de las empresas, lo que es crucial en un contexto donde la información es clave para la eficiencia del mercado de capitales. Esto tiene efectos directos sobre la competitividad de las PYMES, ya que un aumento en la calidad y accesibilidad de la información financiera puede atraer nuevas inversiones y ampliar su base de inversores.

### **3.2.2. Facilita el acceso a financiamiento**

Un impacto clave de las NIIF es la mejora en el acceso de las PYMES a fuentes de financiamiento. Al adoptar las NIIF, las PYMES pueden presentar sus estados financieros de manera que los inversionistas, los bancos y otras instituciones financieras puedan evaluarlas de forma más efectiva. Rodríguez y Vargas (2021) destacan que las empresas que implementan las NIIF son percibidas como más transparentes y fiables, lo que facilita la obtención de crédito y la atracción de inversión. Los inversionistas y prestamistas suelen preferir empresas que siguen un marco contable internacionalmente reconocido, ya que esto reduce la incertidumbre y los riesgos asociados a la inversión. Por lo tanto, la adopción de las NIIF puede traducirse en mejores condiciones de financiamiento, como tasas de interés más bajas o plazos de pago más largos, lo que es esencial para las PYMES que buscan expandir sus operaciones o invertir en proyectos de crecimiento (López-Pérez, 2023).

Sin embargo, este acceso mejorado al financiamiento no es solo una cuestión de atraer inversionistas internacionales; también se extiende a los actores financieros locales, quienes se sienten más seguros al trabajar con empresas cuyas prácticas

contables son comparables a las de las grandes corporaciones. La confianza en la fiabilidad de los informes financieros de las PYMES puede ser el factor decisivo en la aprobación de créditos o en la asignación de fondos de inversión, lo cual es un incentivo clave para que las empresas adopten las NIIF (Mendoza, 2020).

### 3.2.3. Obstáculos por falta de recursos

A pesar de los beneficios descritos, la adopción de las NIIF presenta obstáculos importantes para muchas PYMES, especialmente en economías en desarrollo o en sectores menos formales de la economía. Una de las barreras más significativas es la falta de recursos humanos y financieros para implementar las normas de manera efectiva. García (2022) señala que muchas PYMES carecen de los sistemas contables adecuados para adoptar las NIIF, lo que requiere inversiones en software especializado, capacitación del personal y la contratación de consultores externos. Estos costos iniciales son un obstáculo considerable para muchas empresas pequeñas que operan con márgenes de beneficio reducidos y que, en algunos casos, no pueden permitirse los gastos asociados con la transición a un nuevo marco normativo.

Además, la escasez de personal capacitado en contabilidad internacional es otro reto importante. Según Fernández y Ramírez (2021), las PYMES a menudo dependen de un equipo pequeño y menos especializado en comparación con las grandes corporaciones, lo que dificulta la correcta implementación de las NIIF. La capacitación en estas normas es crucial, pero también costosa y requiere tiempo, lo que a menudo representa un desafío logístico para las PYMES que operan con recursos limitados. Por lo tanto, el costo asociado con la adopción de las NIIF es un obstáculo real que puede desincentivar a muchas PYMES a seguir este camino.

### 3.2.4. Oportunidades para mercados internacionales

Por otro lado, la adopción de las NIIF abre un abanico de oportunidades para las PYMES, particularmente en términos de acceso a mercados internacionales. A medida que las economías se globalizan, los mercados financieros internacionales exigen la estandarización de la información financiera, lo que hace que las NIIF sean esenciales para que las PYMES puedan competir en un escenario global. Pérez (2018) explica que, al adoptar las NIIF, las PYMES pueden presentar sus estados financieros de una manera que sea reconocida y comprendida en todo el mundo, lo que facilita la negociación con proveedores, clientes e inversores internacionales. Esta capacidad para operar a nivel global puede ser una ventaja competitiva significativa para las PYMES, especialmente aquellas que buscan expandir sus operaciones más allá de las fronteras nacionales.

Además, la transparencia mejorada que viene con la adopción de las NIIF ayuda a las PYMES a ganar confianza en los mercados internacionales, facilitando la entrada a nuevas oportunidades de negocio. Mendoza (2020) destaca que, a través de la adopción de estas normas, las PYMES no solo pueden mejorar su capacidad para

atraer inversores internacionales, sino que también pueden participar en licitaciones y contratos internacionales, lo que abre nuevas fuentes de ingresos y expansión. En un mercado global competitivo, este tipo de acceso es esencial para las empresas que buscan diversificar sus fuentes de ingresos y minimizar su dependencia de mercados locales.

#### 4. Discusión

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) por parte de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) ha suscitado un interés significativo en la literatura académica, tanto por los beneficios que estas ofrecen como por los retos que presentan. La transición hacia un marco contable globalmente reconocido representa una oportunidad estratégica para mejorar la transparencia, la comparabilidad y la fiabilidad de la información financiera. Sin embargo, la implementación de las NIIF en las PYMES no está exenta de obstáculos, lo que genera un debate sobre la viabilidad de su adopción masiva, particularmente en economías emergentes y en empresas con recursos limitados (López-Pérez, 2023).

En primer lugar, la mejora en la transparencia y comparabilidad es uno de los principales beneficios de la adopción de las NIIF. La estandarización de la información financiera permite que los inversionistas y otras partes interesadas puedan evaluar las empresas de manera más clara y consistente, independientemente de su ubicación geográfica. Esta mejora en la comparabilidad facilita la toma de decisiones informadas y fomenta una mayor confianza en los mercados financieros. Según Ball (2006), las NIIF aumentan la calidad de la información financiera, lo que no solo mejora la eficiencia de los mercados, sino que también contribuye al fortalecimiento de la gobernanza corporativa en las empresas adoptantes. Este beneficio es particularmente relevante para las PYMES que buscan atraer inversión extranjera o expandir su presencia en mercados internacionales.

A pesar de estos beneficios, la adopción de las NIIF presenta importantes obstáculos para las PYMES, especialmente aquellas en países en desarrollo. La falta de recursos humanos capacitados en contabilidad internacional y la escasez de infraestructura tecnológica adecuada son barreras significativas que limitan la capacidad de las PYMES para implementar estas normas de manera efectiva (García, 2022; Hurtado-Guevara et al., 2023). Además, la transición hacia las NIIF implica un costo inicial elevado, tanto en términos de la actualización de los sistemas contables como en la capacitación del personal, lo cual representa un desafío considerable para muchas empresas pequeñas que operan con márgenes de ganancia reducidos. Fernández y Ramírez (2021) argumentan que, a pesar de la disponibilidad de versiones simplificadas de las NIIF, como la NIIF para PYMES, los costos asociados con la implementación siguen siendo una barrera importante, lo que reduce la viabilidad de la adopción masiva de estas normas en el sector PYME.

En términos de acceso a financiamiento, la adopción de las NIIF tiene un impacto positivo en las PYMES al mejorar su capacidad para obtener crédito e inversión. Según Pérez (2018), las empresas que implementan las NIIF son percibidas como más transparentes y confiables, lo que facilita la obtención de financiamiento a mejores condiciones. Esta mejora en el acceso a capital es crucial para las PYMES que buscan expandir sus operaciones o invertir en proyectos de crecimiento. No obstante, como señalan Rodríguez y Vargas (2021), la mejora en el acceso a financiamiento no es automática y depende en gran medida del contexto en el que opera la empresa, así como de la eficacia con que se implementen las normas en las organizaciones. Además, el costo del financiamiento puede seguir siendo alto si las PYMES no cuentan con los sistemas adecuados para garantizar la precisión de los informes financieros bajo las NIIF.

A nivel global, la adopción de las NIIF por las PYMES también ofrece importantes oportunidades para acceder a mercados internacionales. Al adoptar un marco contable reconocido globalmente, las PYMES pueden mejorar su competitividad y acceder a nuevas fuentes de inversión y mercados. Mendoza (2020) resalta que la estandarización de los informes financieros permite a las PYMES participar en licitaciones internacionales y negociar con proveedores y clientes globales, lo que abre nuevas vías para el crecimiento y la expansión internacional. Sin embargo, la adopción de las NIIF también implica un compromiso con la mejora continua de la calidad de la información financiera y con el cumplimiento de estándares internacionales, lo que puede ser un reto para aquellas PYMES que no cuentan con los recursos necesarios para mantenerse al día con las actualizaciones y las nuevas normas (Zeghal & Mhedhbi, 2006; López-Pérez et al., 2023).

En conclusión, si bien las NIIF representan una herramienta valiosa para mejorar la transparencia y comparabilidad de la información financiera de las PYMES, su implementación exitosa depende de superar diversos obstáculos, particularmente en términos de costos y recursos humanos. Las PYMES deben ser conscientes de los beneficios potenciales, como el acceso a financiamiento más barato y la expansión internacional, pero también deben estar preparadas para enfrentar los desafíos asociados con la adopción de estas normas. Las políticas gubernamentales de apoyo, como la provisión de incentivos fiscales y la mejora en la formación contable, serán clave para facilitar la transición hacia las NIIF en el sector PYME.

## 5. Conclusiones

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) por parte de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) ha supuesto un avance significativo en la calidad de la información financiera, promoviendo una mayor transparencia y comparabilidad. A través de la implementación de estas normas, las PYMES pueden presentar sus estados financieros de manera estandarizada, lo que facilita su

evaluación y comparación en un contexto globalizado. Esto no solo mejora la fiabilidad de la información financiera, sino que también aumenta la confianza de los inversionistas, prestamistas y otras partes interesadas, lo cual es crucial para atraer nuevas inversiones y acceder a fuentes de financiamiento más competitivas. La mejora en la transparencia y la comparabilidad de la información financiera es un factor fundamental para que las PYMES puedan competir eficazmente en los mercados globales.

Sin embargo, a pesar de los beneficios claros que las NIIF pueden ofrecer, su adopción plantea diversos desafíos, especialmente para las PYMES que operan en economías emergentes o con recursos limitados. Uno de los principales obstáculos es el costo asociado con la implementación de estas normas. Las PYMES suelen carecer de los recursos necesarios para realizar la transición hacia un sistema contable acorde con las NIIF. La necesidad de invertir en infraestructura tecnológica, formación especializada y consultoría externa representa una barrera significativa, particularmente para aquellas empresas con márgenes de ganancia bajos y sin capacidad de afrontar gastos extraordinarios. Estos costos iniciales son un factor clave que limita la adopción masiva de las NIIF en el sector PYME, especialmente en países en desarrollo donde las PYMES enfrentan dificultades adicionales debido a la falta de infraestructura institucional y un entorno regulador menos avanzado.

Además, la falta de personal capacitado en contabilidad internacional es otro desafío relevante. La implementación de las NIIF requiere de un conocimiento técnico que muchas PYMES no tienen disponible en su plantilla de personal, lo que obliga a las empresas a invertir en capacitación y formación continua para garantizar que sus equipos puedan adaptar los procesos contables a los nuevos estándares. La escasez de formación especializada y la resistencia al cambio dentro de la organización son obstáculos adicionales que pueden ralentizar o incluso impedir la adopción efectiva de las NIIF en muchas empresas pequeñas.

A pesar de estos desafíos, las oportunidades que las NIIF ofrecen son sustanciales, especialmente en términos de acceso a mercados internacionales. Las PYMES que adoptan las NIIF logran presentar una imagen más profesional y confiable a nivel global, lo que les permite participar en licitaciones internacionales, atraer inversión extranjera y negociar con proveedores y clientes de todo el mundo. Esta capacidad para operar a nivel internacional proporciona a las PYMES la posibilidad de diversificar sus fuentes de ingresos y reducir su dependencia de los mercados locales. Además, la adopción de las NIIF también facilita la entrada en alianzas estratégicas y joint ventures, abriendo nuevas oportunidades de negocio y crecimiento a largo plazo.

En conclusión, las NIIF representan una herramienta valiosa para mejorar la transparencia, comparabilidad y accesibilidad de la información financiera en las PYMES. Sin embargo, su adopción plantea desafíos importantes que deben ser superados, especialmente en términos de recursos y capacitación. A pesar de las

barreras iniciales, las oportunidades para las PYMES son claras, ya que estas normas les permiten acceder a mercados globales y mejorar su competitividad. Para que la adopción de las NIIF sea exitosa, será necesario contar con el apoyo de políticas públicas que faciliten la transición de las PYMES, incluyendo incentivos fiscales, programas de capacitación y el fortalecimiento de la infraestructura contable en estos sectores.

## CONFLICTO DE INTERESES

“Los autores declaran no tener ningún conflicto de intereses”.

## Referencias Bibliográficas

- Aguirre, G. P. (2017). *Evolución e impacto de las normas internacionales de información financiera en las organizaciones*. Universidad Militar Nueva Granada.  
<https://repository.umng.edu.co/bitstream/10654/17084/1/AguirrePinedaGladysPatricia2017.pdf>
- Ball, R. (2006). *International Financial Reporting Standards (IFRS): Pros and cons for investors*. *Accounting and Business Research*, 36(sup1), 5-27.  
<https://doi.org/10.1080/00014788.2006.9730040>
- Casanova-Villalba, C. I., Proaño-González, E. A., Macias-Loor, J. M., & Ruiz-López, S. E. (2023). La contabilidad de costos y su incidencia en la rentabilidad de las PYMES. *Journal of Economic and Social Science Research*, 3(1), 17–30.  
<https://doi.org/10.55813/gaeal/jessr/v3/n1/59>
- Fernández, M., & Ramírez, J. (2021). *Desafíos en la implementación de las NIIF en las PYMES: Un estudio de caso en Ecuador*. *Revista Científica Zambos*, 2(1), 80–85.
- García, A. (2022). *Impacto de la adopción de las NIIF en la competitividad de las PYMES ecuatorianas*. *Revista Científica Zambos*, 2(1), 85–90.
- González, J., & Herrera, M. (2022). *La estandarización de la contabilidad y su impacto en las PYMES: Un estudio comparativo de las NIIF en Colombia y América Latina*. *Revista de Investigación en Contabilidad*, 30(1), 55-72.
- Herrera-Sánchez, M. J., Navarrete-Zambrano, C. M., Núñez-Liberio, R. V., & López-Pérez, P. J. (2023). Elementos de un sistema de costeo para la producción de Sacha Inchi. *Journal of Economic and Social Science Research*, 3(1), 1–16.  
<https://doi.org/10.55813/gaeal/jessr/v3/n1/58>
- Hurtado-Guevara, R. F., & Casanova-Villalba, C. I. (2022). La Auditoría Forense como Herramienta para la Detección de Fraudes Financieros en Ecuador. *Revista Científica Zambos*, 1(1), 33-50. <https://doi.org/10.69484/rcz/v1/n1/52>
- Hurtado-Guevara, R. F., Almeida-Blacio, J. H., & López-Pérez, P. J. (2023). Desafíos éticos en la adopción de tecnologías emergentes en contabilidad. *Revista*

- Científica Ciencia Y Método, 1(2), 29-42.  
<https://doi.org/10.55813/gaea/rcym/v1/n2/13>
- IFRS Foundation. (2024). *New IFRS Accounting Standard will aid investor analysis of companies' financial performance*. <https://www.ifrs.org/news-and-events/news/2024/04/new-ifrs-accounting-standard-will-aid-investor-analysis-of-companies-financial-performance/>
- López-Pérez, P. J. (2023). Análisis del Impacto de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) en las PYMEs Ecuatorianas. *Revista Científica Zambos*, 2(1), 74-86. <https://doi.org/10.69484/rcz/v2/n1/39>
- López-Pérez, P. J., Quiñónez-Cabeza, B. M., Preciado-Ramírez, J. D., Salgado-Ortiz, P. J., Armijos-Sánchez, E. S., & Proaño-González, E. A. (2023). *NIIF FULL: Una guía práctica para su aplicación*. Editorial Grupo AEA. <https://doi.org/10.55813/egaea.l.2022.22>
- Mendoza, R. (2020). *Costos asociados a la implementación de las NIIF en las PYMES: Un análisis comparativo*. *Revista Científica Zambos*, 2(1), 90–95.
- Morshed, A. (2024). Assessing the Economic Impact of IFRS Adoption on Financial Transparency and Growth in the Arab Gulf Countries. *Economies*, 12(8), 209. <https://doi.org/10.3390/economies12080209>
- Navarrete Zambrano, C. M., & Herrera-Sánchez, M. J. (2023). Impacto de la Contabilidad Ambiental en las Empresas del Sector Minero en Ecuador. *Revista Científica Zambos*, 2(2), 37-49. <https://doi.org/10.69484/rcz/v2/n2/42>
- Pérez, M. (2018). *La adopción de las NIIF en las PYMES ecuatorianas: Beneficios y desafíos*. *Revista Científica Zambos*, 2(1), 75–80.
- Reyes Maldonado, N. M., Chaparro García, F., & Guerrero Barajas, A. H. (2020). Normas Internacionales de Información Financiera como instrumentos de gestión empresarial y control gerencial: más allá de una función en contabilidad. *Revista Universidad Y Empresa*, 22(39). <https://doi.org/10.12804/revistas.urosario.edu.co/empresa/a.7561>
- Rodríguez, L., & Vargas, P. (2021). *Estrategias efectivas para la adopción de las NIIF en las PYMES: Un estudio de caso en Ecuador*. *Revista Científica Zambos*, 2(1), 95–100.
- Rubio, E., Rincón, C., & Molina, F. (2022). *Evolución de las Normas Internacionales de Información Financiera y su impacto en la transparencia y toma de decisiones empresariales*. *Revista Científica*, 19(2), 236-243.
- Sánchez-Caguana, D. F., Landázuri-Álvarez, M. B., Ramírez-Martínez, S. L., & Acosta-Muñoz, M. M. (2024). Desarrollo Sostenible y Contabilidad: Integrando la Contabilidad Ambiental en Prácticas Empresariales. *Journal of Economic and Social Science Research*, 4(2), 157–177. <https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v4/n2/105>
- Zeghal, D., & Mhedhbi, K. (2006). *An analysis of the factors affecting the adoption of international accounting standards by developing countries*. *International Journal of Accounting*, 41(4), 373-386. <https://doi.org/10.1016/j.intacc.2006.09.009>