



Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera y su Efecto en la Competitividad Empresarial en Ecuador

Application of International Financial Reporting Standards and Their Effect on Business Competitiveness in Ecuador

Evelyn Reyes Cordero¹ , Yenny de Jesús Moreno Salazar² , Jorge Luis López-Lapo³ 

1,2,3 - Universidad Nacional de Loja, Loja, Ecuador

✉ evelyn.reyes@unl.edu.ec

Fecha de recepción del manuscrito: 27/08/2024
Fecha de aceptación del manuscrito: 10/02/2025
Fecha de publicación: 09/04/2025

Resumen — En Ecuador, muchas empresas comerciales aún desarrollan sus transacciones y operaciones contables de manera rudimentaria o muy básica, lo que las expone a riesgos significativos en términos de estabilidad y permanencia en el mercado. Esta situación se vincula directamente con bajos niveles de competitividad empresarial, derivados en parte de la escasa observancia y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). El objetivo del estudio es analizar el impacto que tiene la adopción de las NIIF en los niveles de competitividad de las empresas ecuatorianas. La metodología empleada fue de enfoque cuantitativo, con un diseño descriptivo, exploratorio y longitudinal. Se aplicó una encuesta dividida en dos categorías —datos generales y conocimiento sobre las NIIF— dirigida a 26 contadores de empresas comerciales objeto de estudio. Antes de la adopción de estas normas, el entorno contable estaba fragmentado y se regía por normativas nacionales heterogéneas, lo que dificultaba la transparencia y la comparación entre empresas. La implementación de las NIIF ha permitido una estandarización global, mejorando la comparabilidad, transparencia y precisión de la información financiera, lo que a su vez facilita una toma de decisiones más informada por parte de inversionistas y otras partes interesadas. En conclusión, la adopción de las NIIF influye positivamente en la competitividad de las empresas comerciales en la provincia de Loja.

Palabras clave — competitividad, contabilidad, desempeño financiero, impacto, normas Internacionales de Información Financiera.

Abstract — In Ecuador, many commercial companies still conduct their financial transactions and accounting operations in rudimentary or very basic ways, exposing themselves to significant risks regarding their stability and sustainability in the market. This issue is closely linked to low levels of business competitiveness, partly due to the limited observance and implementation of the International Financial Reporting Standards (IFRS). The aim of this study is to analyze the impact of IFRS adoption on the competitiveness levels of Ecuadorian companies. The research followed a quantitative approach with a descriptive, exploratory, and longitudinal design. A survey was conducted in two categories —general data and IFRS knowledge— targeting 26 accountants from the selected commercial companies. Before IFRS adoption, the accounting landscape was fragmented and based on heterogeneous national standards, which hindered transparency and comparability. The adoption of IFRS has brought about global standardization, improving the comparability, transparency, and accuracy of financial information, thereby enabling more informed decision-making by investors and other stakeholders. In conclusion, the adoption of IFRS positively affects the business competitiveness of commercial companies in the province of Loja.

Keywords — competitiveness, accounting, financial performance, impact, International Financial Reporting.

Para Citar: Reyes Cordero, E., Moreno Salazar, Y. de J., & López-Lapo, J. L. . (2025). Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera y su Efecto en la Competitividad Empresarial en Ecuador. Revista Publicando, 12. <https://doi.org/10.51528/rp.vol12.id2457>





INTRODUCCIÓN

La implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) ha originado debate sobre el impacto que genera la aplicación de dichas normas en la competitividad, control contable transparente, confiabilidad y en la operatividad financiera de las empresas ecuatorianas, pues muchas empresas medianas en Ecuador no cuentan con los estándares contables adecuados al presentar la información Financiera y llevan una contabilidad muy básica, es por ello que el desconocimiento en la aplicación de las NIIF, la falta de capacitación, análisis y estudio de sus beneficios generalmente ocasiona que se desestime su real importancia pasando por desapercibido su aporte en las nuevas prácticas de estructuración de la información contable y financiera. Este problema afecta a inversores, reguladores de la información contable y financiera en la elaboración de estados financieros a nivel global.

En el marco de la competitividad empresarial, Ramirez y Yuli (2018) manifiestan que las empresas se encuentran obligadas a adoptar este lenguaje financiero normativo como son las NIIF; dadas las exigencias del mercado global, puesto que esta normativa permite fortalecer criterios financieros y contables para la toma de decisiones y con ello afrontar las operaciones comerciales entre países. La adopción brinda a las empresas una serie de ventajas en el aspecto financiero y de gestión; asimismo, proporciona información financiera sólida para aquellas entidades o grupos de interés que proveen financiamiento o recursos a las PYMES (Molina, 2013).

Por otro lado, Freitas y Gupta (2019) investigaron el proceso de adopción obligatoria de las NIIF en los países de Argentina, Brasil, Chile, México y Perú, concluyendo que la adopción de las NIIF mejora la precisión de la información, considerando que cada país tiene sus propias normas contables que afectan la calidad y la utilidad de las finanzas. Muchos estudios sustentan que la introducción de las NIIF tiene un efecto sustancial en los estados financieros reportados por las empresas que, de acuerdo a su actividad económica reflejan reducción en la asimetría de la información, mejorando la calidad, comparabilidad y transparencia de la información. Es por ello, que es adecuado evaluar el impacto de las NIIF en la calidad contable en el escenario internacional (Cantillo et al, 2022).

Con lo antes mencionado se procede a la formulación de la pregunta de investigación: ¿Cuál es el impacto de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en la competitividad empresarial entre empresas ecuatorianas? Por lo tanto, el objetivo de la presente investigación es examinar el impacto de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera sobre los niveles de competitividad de las empresas ecuatorianas.

Los hallazgos obtenidos indican que las NIIF influyen positivamente en la competitividad empresarial porque proporcionan una visión más precisa y detallada del desempeño financiero de una empresa, lo que permite una mejor evaluación de la rentabilidad, la liquidez y la solvencia; esto puede ayudar a los directivos a tomar decisiones más informadas y estratégicas para mejorar la competitividad. Una contabilidad más estandarizada y precisa puede ayudar a identificar y gestionar mejor los riesgos financieros. Esto puede reducir la exposición a errores contables y mejorar la capacidad de respuesta ante desafíos económicos. El estudio contribuye a la literatura al ofrecer evidencia específica para las empresas del sector comercial de Ecuador y sugiere la



necesidad de políticas de implementación adaptadas a contextos regionales.

El presente trabajo está estructurado de la siguiente manera: la sección dos revisa la literatura relevante sobre las Normas Internacionales y competitividad empresarial. La sección tres describe la metodología y los datos utilizados. La sección 4 presenta los resultados empíricos. La sección 5 discute los hallazgos y la sección 6 concluye.

REVISIÓN DE LITERATURA

Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

En relación con las NIIF, Aguirre (2023) indica que en Estados Unidos la *Financial Accounting Standards Board* - FASB (Junta de Normas de Contabilidad Financiera), fundada en 1973, reemplazó a la Comisión de principios de contabilidad que venía operando desde 1959 y cuya función principal era crear normas de contabilidad, así como emitir pronunciamientos en materia contable que guían la forma de presentar la información financiera en Estados Unidos del sector privado independiente, sin fines de lucro. Tejada (2019) explica que la razonabilidad de los estados financieros es el grado de confianza o credibilidad que se logra de la información contable de una determinada empresa. Esta credibilidad es lograda cuando la información financiera ha sido elaborada y presentada de acuerdo con la correcta aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera establecidas por los organismos internacionales y nacionales.

Al definir las NIIF se puede decir que no son un modelo contable, son normas referentes a contabilidad e información financiera que corresponde al sistema compuesto por postulados, principios, limitaciones, conceptos, normas técnicas (generales, específicas), sobre reconocimiento, medición, registro, presentación y revelación, de la información que se consigna en los estados financieros de propósito general, para que esta información sea clara, completa, relevante, apropiada credibilidad y comparable, que ayude a los inversionistas y a otros usuarios a tomar decisiones económicas (Guiza, 2022). Por otro lado, Orobio et al. (2019) explican a las Normas Internacionales de Información Financiera como un todo de parámetros expedidos por la IASB (*International Accounting Standards Board*) que nacen como consecuencia de la globalización económica y la dinámica de los mercados internacionales. Con dicha implementación se desea contar con datos de mayor calidad y transparencia en la disciplina contable y financiera.

Estas normas tienen como objetivo que la información sea comprensible y obligatoria, de esta manera los estados financieros y otros tipos de información cumplen con el segundo objetivo de la norma, que es el de ayudar a los involucrados en los mercados de capitales y aquellos que gestionan financieramente las organizaciones en la toma de decisiones económicas y en la implementación de nuevos modelos de gestión (Católico, 2022). Las Normas Internacionales de Información Financiera toman particular relevancia al permitir darle un lenguaje universal a las empresas, estas normas facilitan reestructurar a las unidades económicas en temas contables estableciendo principios contables sólidos que pretenden reflejar de manera fiel la situación económico financiera de las empresas. Esto es importante en un entorno empresarial globalizado, donde las organizaciones operan en múltiples jurisdicciones (Pérez et al., 2019).



Competitividad empresarial

En cuanto a la competitividad empresarial, Díaz et al. (2021) establecen que la competitividad puede ser comprendida de distintas maneras; pero, en general, hace referencia a un conjunto de herramientas que, combinadas entre sí, facilitan liderar el mercado y vencer a los competidores del medio. Su importancia reside según Porter (2017) en el incremento de la productividad mediante el uso de recursos, pues saber administrarlos de manera óptima, permite además, estar siempre prestos a responder con rapidez a los requerimientos del mercado; se presenta como producto de la rivalidad constante entre las empresas del medio y se logra mediante un proceso de gestión dinámico entre la industria y sus grupos de interés: clientes, proveedores, directivos, acreedores y competidores del mercado a fin de mostrarse ante la sociedad como un ente capaz de satisfacer las necesidades de sus consumidores mejor que la competencia.

Por su parte, Mosquera y Millán (2019), resaltan a la competitividad como un elemento primordial para que las organizaciones sobrevivan en el mundo globalizado. Autores como Ibarra et al. (2020); y, Romero et al. (2020), identifican al mismo tiempo la denominada competitividad empresarial, la cual se deriva de la ventaja competitiva y sus estrategias de adaptación e innovación. Las NIIF son normas consideradas de gran relevancia en la competitividad empresarial, puesto que, crean reconocimiento internacional a la compañía, permiten el crecimiento en el negocio y/o empresa aumentando la credibilidad de la información; pero también ejerce una reglamentación que inquieta a los dueños de las empresas (Yépez, et al., 2019).

Evidencia empírica internacional y nacional

Los autores Laguna et al. (2020) en su estudio establecen que en Nicaragua un alto porcentaje de empresas se motivaron por adoptar las NIIF expresando que el interés se debe a que la norma les facilitaría la lectura y análisis de la información contable, llevar un mejor orden y control de las operaciones de la empresa. De la misma manera, Cando et al. (2020) indican que la mayor ventaja de las NIIF para las PYMES es proporcionar herramientas para mejorar la organización de las empresas, volviéndolas competitivas al facilitar el ingreso de las mismas al mercado internacional, así mismo, las empresas pueden generar información de calidad a la hora de presentar sus informes contables, fomentando la confianza y la credibilidad en los estados financieros. Adicionalmente, con la implementación de la norma se simplifican los procesos de entrega de los informes financieros, las tareas y se optimizan los procesos fiscales y tributarios (Hernández,2019).

Por su parte, Carvajal et al. (2021) establecen que la normativa mundial y la información globalizada de la situación de las entidades, han influenciado en la competitividad y en las novedosas teorías del negocio mundial. Hoy en día es primordial la estandarización de los procesos contables y el control interno de administración para homologar la información financiera de diversos territorios. Esto facilitará la introducción a mercados multinacionales, la inversión extranjera y los procesos de auditoría mundial (Pilaguano, 2021).

Por otro lado, Rueda et al. (2021) establecen que la contabilidad bajo Normas Internacionales de Información Financiera juega un importante papel como estrategia de competitividad empresarial



en muchos procesos, pues dichas normas son consideradas como una herramienta gerencial; en efecto, en lo estratégico, estas constituyen un recurso fundamental en la toma de decisiones y la planificación dentro de las empresas, facilitando la obtención de ventajas competitivas y comparativas. Evidencia de ello, más de 140 países en el mundo las han adoptado e implementado, muchos de ellos las han armonizado y adaptado, aunque en otros no se ha hecho. Conforme a la literatura y evidencia científica, la implementación de las NIIF reduce las brechas regulatorias, mejora la credibilidad en el marco del intercambio comercial regional e internacional, aumenta la calidad, transparencia y confiabilidad de la información/datos financieros, disminuye riesgos, potencia la responsabilidad de las organizaciones, optimiza la eficiencia financiera, facilita la adaptación de las empresas a la globalización económica.

A nivel nacional, Encalada (2022) en su estudio resalta que las pequeñas empresas son reconocidas por la generación de empleos y productos y por el fortalecimiento de la macroeconomía y la innovación. Sin embargo, tienen escasa tecnología, mínimo recurso humano calificado, un mercado reducido y poca competitividad, entre otros aspectos. En Ecuador, con base en la información de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros se evidencia que las pequeñas empresas carecen de gestión económico-financiera, cuentan con baja credibilidad en informes financieros, un capital humano poco motivado e insuficiencia en la aplicación de las NIIF en los procesos contables. Todo ello deriva en que las pequeñas empresas ecuatorianas se limiten en el crecimiento económico y financiero. Las barreras a las que se enfrentan las pequeñas empresas ecuatorianas son significativas; sin embargo, el sector comercio lidera con casi el 40% de la producción; les siguen el sector servicio con el 28%, y el agroindustrial con el 13% estimado. Otros sectores como industria, construcción, alimentos, hoteles y restaurantes cumplen 19%.

Por su parte, García (2023) explica que, en cuanto al impacto en el área de la transparencia y comparabilidad de los estados financieros en Ecuador, los estudios son limitados. Sin embargo, un trabajo de Cevallos y Martínez (2019), descubre una mejora en la calidad de la información financiera de las empresas ecuatorianas tras su adopción y establece que la magnitud y naturaleza de este impacto pueden variar considerablemente dependiendo de una serie de factores, incluyendo el grado de cumplimiento con las normas, las diferencias en las interpretaciones y las prácticas de implementación, y las características específicas del entorno institucional y de negocio.

Es necesario considerar que las Normas Internacionales de Información Financiera buscan unificar los estados financieros de las empresas y generar información de calidad para la toma de decisiones. Es así que, las transformaciones en el ámbito empresarial han generado la necesidad de adaptar los procedimientos contables y mejorar las operaciones económicas dentro de las empresas. La competencia empresarial impulsada por la globalización alcanza a todas las áreas del mercado, incluyendo a las pequeñas y medianas empresas, lo que resalta la importancia de un lenguaje universal que facilite la comunicación intercultural para llevar a cabo transacciones comerciales sin importar la ubicación geográfica. En tal virtud, es indispensable realizar investigaciones actualizadas que aborden la problemática en el contexto específico de la aplicación de las NIIF en las empresas ecuatorianas.



MATERIALES Y MÉTODOS

Diseño

Esta investigación adoptó un modelo hipotético deductivo, no experimental en la cual se empleó un enfoque mixto, con un diseño de investigación exploratorio-descriptivo de corte longitudinal.

Población y muestra

La población estuvo conformada por todas las empresas que operan en Ecuador, específicamente en el sector comercial de la Zona 7, siendo un total de 7141,33 (Superintendencia de compañías, valores y seguros, 2024). Se aplicó un muestreo por conveniencia y la muestra ascendió a 26 empresas, seleccionando aquellas que cumplan con los siguientes criterios: a) empresas que apliquen NIIF, b) empresas que operen en la provincia de Loja, y c) empresas del sector comercial.

Recolección de información

Los datos fueron obtenidos del portal de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, los cuales permitieron determinar la competitividad de las empresas, además se aplicó una encuesta estructurada para obtener información de la variable NIIF, en cuanto a su aplicación, ventajas y transparencia de valores razonables. La validez del contenido de la encuesta se realizó a través de expertos.

Tabla 1. *Matriz de dimensiones de la encuesta*

Dimensión	Referencia	Categoría	Definición
Datos generales	Presente estudio	Sector	Las variables permiten establecer y conocer el área de estudio y el sector en el que se enfoca la investigación
		Ubicación	
Normas Internacionales de Información Financiera	García (2023) Suárez et al. (2020)	Aplicación del conocimiento de las Normas Financieras	Analiza los beneficios de la aplicación de las NIIF
		Impacto de las NIIF	Examina e identifica la información financiera, su impacto en la transparencia de los estados financieros.

Nota: Matriz de dimensiones de la encuesta.



Tratamiento de la información

Tabla 2. Operacionalización de las variables

Variable	Definición	Indicador	Mide	Referencia
NIIF	Según, Cando et al. (2020), las NIIF son normas contables que constituyen los Estándares Internacionales o normas Internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual, para la preparación de los estados financieros.	Porcentaje de las empresas que adoptaron NIIF	Encuestas al departamento financiero de las empresas Análisis de los estados financieros	Cando, J., Cunuhay, L., & Tualombo, M. T. (2020).
Competitividad empresarial	Según, Medeiros, et al. (2019), la competitividad empresarial, el desempeño y la eficiencia productiva de las empresas están ligados a la capacitación acumulada a lo largo del tiempo, que incidiría en sus estrategias competitivas.	Retorno sobre activos (ROA) <i>Fórmula:</i> <i>Beneficio neto</i> <i>Activo total</i> Retorno sobre patrimonio (ROE) <i>Fórmula:</i> <i>Beneficio neto</i> <i>Patrimonio</i>	Eficiencia productiva a través de ganancia	Medeiros, V., Goncalvez, L., & Camargos, E. (2019).

Nota: Matriz de operacionalización de variables.

Análisis de la información

Para el análisis de los datos se utilizó el software estadístico SPSS y se realizó un análisis estadístico entre la aplicación de NIIF y su influencia la competitividad en las empresas ecuatorianas.

RESULTADOS

Las encuestas realizadas para medir la aplicación de NIIF permitieron examinar e identificar la información financiera y su impacto en la transparencia de los estados financieros. De las encuestas realizadas se resume a continuación los resultados más relevantes.

Tabla 3. Resultado de la aplicación de encuestas

Componentes	Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Actualización sobre NIIF	Si	20	77%
	No	6	23%
Las actuales operaciones contables y financieras de la empresa se ajustan a las NIIF	Si	19	73%
	No	7	27%
La empresa genera estados financieros de conformidad con las NIIF	Si	20	77%
	No	6	23%
Aplicando NIIF se transparentan los valores razonables	Si	24	92%
	No	2	8%
Entrega las notas aclaratorias al ente regulador conforme las NIIF	Si	19	73%
	No	6	23%

Nota: Resumen de los resultados obtenidos de la aplicación de las encuestas a 26 empresas.



Sobre la capacitación en cuanto a actualización en NIIF de los empleados de las empresas, los datos muestran que el 77% de las empresas cuentan con planes de capacitación continua dirigida a sus empleados poniendo de manifiesto el comportamiento ético de los empleados en todo su accionar profesional. Los estudios realizados manifiestan que el contar con personal capacitado en el área contable permite mantener mejores prácticas y políticas de gestión financiera. Al referirse al desarrollo de las operaciones contables y financieras bajo NIIF se descubrió que un 73% de las empresas ajustan sus actividades a las NIIF, es decir, la toma de decisiones económicas se lleva a cabo de manera informada tanto para inversionistas como para otros participantes del mercado.

Cuando se habla de valores razonables, se hace alusión al precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre agentes del mercado en la fecha de valuación, en este contexto, el 92% de encuestados indican que aplicando NIIF se puede transparentar los valores razonables en cada una de las transacciones realizadas, promoviendo la transparencia y confiabilidad de las mismas.

En relación a las notas aclaratorias, un 73% presenta al ente regulador conforme lo indica la NIIF 7, de esta forma es posible evaluar la relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera de una entidad; así también examinar la naturaleza y alcance de los riesgos procedentes de los instrumentos financieros a los que la entidad se haya expuesto durante y al final del periodo sobre el que se informa, así como la forma de gestionar dichos riesgos.

Competitividad empresarial

Al describir la variable competitividad empresarial se analizaron los estados financieros, considerando un determinado número de empresas, las cuales se establecieron para verificar la implementación de NIIF en el desarrollo de su actividad económica. En este sentido se presenta un cuadro resumen con la información en mención.

Tabla 4. Estado de Situación Financiera

Código	Cuenta	Valor	Porcentaje
1	Activo	54.819.402,15	48%
2	Pasivo	39.459.692,01	35%
3	Patrimonio	19.423.998,29	17%
	Total	113.703.092,45	100%

Nota. Valores consolidados de las 26 empresas comerciales de la provincia de Loja.

La gran parte de las empresas tiene una estructura financiera donde una parte significativa está en activos (48%), seguida por los pasivos (35%) y el patrimonio (17%). Esto sugiere que la entidad está financiada en gran medida por sus activos y obligaciones, con una menor proporción de su valor neto (patrimonio).



Tabla 5. Estado de Resultado Integral

Código	Cuenta	Valor	Porcentaje
401	Ingresos de actividades ordinarias	143.712.520,90	47%
402	Ganancia bruta	47.357.530,72	16%
501	Costos de ventas y producción	85.825.442,74	28%
502	Gastos	27.473.031,81	9%
707	Ganancia (pérdida) neta del periodo	1.075.992,17	0%
Total		305.444.518,34	100%

Nota. Valores consolidados de las 26 empresas comerciales de la provincia de Loja.

Las empresas comerciales analizadas cuentan con ingresos de actividades ordinarias que constituyen una parte significativa del total. Los costos de ventas y producción son más altos que la ganancia bruta y los gastos, y la ganancia neta es muy pequeña. Esto podría indicar que, aunque la entidad genera ingresos considerables, los costos y gastos son altos, limitando la rentabilidad.

Tabla 6. Competitividad

Empresa	ROE	ROA
ABC computadoras S.A.S.	0,88 %	0,60 %
Acor Cia.Ltda.	0,97 %	0,10 %
Alexasupermercados S.A.S.	0,23 %	0,23 %
Aguilar-Garcia S.A.S.	1,58 %	0,84 %
Arcimego C.A.	0,57 %	0,26 %
Biolact-Ec Cia.Ltda.	2,56 %	0,55 %
Comercializadora & Distribuidora Ryz S.A.S.	0,19 %	0,06 %
Comercializadora Ramirez Galvan Cia. Ltda.	18,25 %	2,48 %
Constructora y Comercializadora Inga Ingaconstructores Cia. Ltda.	0,11 %	0,11 %
Constructora y Comercializadora Ordoñez Ureña Cia. Ltda.	2,40 %	0,21 %
Farmacias Cuxibamba Farmacux Cia. Ltda.	11,08 %	2,51 %
Importadora Ortega Cia. Ltda.	12,76 %	2,27 %
Iomotors S.A.	1186,85 %	2,41 %
Compañía De Economía Mixta Lojagas	1,20 %	0,99 %
Comercializadora Importadora Coimfagi Cia. Ltda.	19,28 %	6,29 %
Compauto S.A.S	0,70 %	0,33 %
Luxal Corp S.A.S.	21,29 %	2,93 %
Comercial Chavez Benavides Cia. Ltda.	0,46 %	2,32 %
Crevigo S.A.	5,83 %	0,33 %
Importadora Lojare Cia. Ltda.	1,78 %	1,16 %
Nievecitas Cia. Ltda.	7,83 %	0,84 %
Supermercados Gaher S.A.S.	159,85 %	1,43 %
Galtor Supermercado Galtorres & J.J Torres Cia.Ltda.	32,03 %	4,24 %
Comercializadora Automotriz Vehifac S.A.S.	6,72 %	6,72 %
Empresa Tecnológica Toners Cia. Ltda.	26,09 %	2,82 %
Importaciones & Distribuciones Santa Ana Santaimpordi Cia.Ltda.	9,50 %	0,89 %

Nota: Tomado de la SUPERCIAS, junio 2024



El ROE más alto lo tiene "Tomotors S.A." con un 1186.85 %, seguido por "Supermercados Gaher S.A.S." con 159.85 % y "Galtor Supermercado Galtorres & J.J Torres Cia. Ltda." con 32.03 %. Los datos implican que existe una amplia variación en los valores de ROE, desde empresas con valores muy bajos cerca de 0 % hasta valores excepcionalmente altos, lo cual puede reflejar diferencias significativas sobre la eficiencia en la generación de ganancias en relación con el capital de los accionistas.

En cuanto al ROA, la empresa "Comercializadora Importadora Coimfagi Cia. Ltda." tiene el ROA más alto con 6.29 %, seguida por "Comercializadora Automotriz Vehifac S.A.S." con 6.72 % y "Luxal Corp S.A.S." con 2.93 %. Al igual que con el ROE, los valores de ROA varían considerablemente, indicando diferentes niveles de eficiencia en el uso de los activos para generar ganancias.

Hay una amplia diversidad en los niveles de rentabilidad entre las empresas listadas, tanto en términos de ROE como de ROA. Esto puede reflejar diferencias en la gestión financiera, la eficiencia operativa y la estrategia de negocio. Este análisis proporciona una visión general de cómo estas empresas están generando retornos sobre el capital y los activos, lo cual es crucial para evaluar su rendimiento financiero y su capacidad para crear valor para los accionistas.

Prueba de rangos con signo de Wilcoxon ROE

Tabla 7. Rangos

	N	Rango promedio	Suma de rangos
roe23 - roe22	Rangos negativos	25 ^a	346,00
	Rangos positivos	1 ^b	5,00
	Empates	0 ^c	
	Total	26	

a. roe23 < roe22

b. roe23 > roe22

c. roe23 = roe22

Tabla 8. Estadísticos de prueba^a

	roe23 - roe22
Z	-4,330 ^b
Sig. asintótica (bilateral)	,000



a. Prueba de rangos con signo de Wilcoxon

b. Se basa en rangos positivos.

Interpretación:

1. Valor p (Sig. asintótica bilateral): El valor p es 0.000, que es menor que 0.05. Esto indica que hay una diferencia estadísticamente significativa entre los niveles de desempeño y rendimiento financiero antes y después de la implementación de las NIIF.

2. Rangos:

- 25 empresas mostraron una disminución de desventajas competitivas (rangos negativos)

- 1 empresa mostró un aumento de desventajas competitivas (rangos positivos)

3. Estadístico Z: El valor Z es -4.330. El signo negativo indica que la dirección del efecto es hacia los rangos negativos, lo que significa una reducción general en los niveles de desventajas competitivas.

4. Interpretación en contexto: Los resultados sugieren que la implementación de las NIIF fue efectiva en reducir los niveles de desventaja competitiva de las empresas. La mayoría de las entidades (25 de 26) experimentaron una disminución en sus puntuaciones de desventaja competitiva. El efecto fue estadísticamente significativo ($p = 0.000$), sin embargo, es importante notar que 1 empresa mostró desventajas competitivas, lo que podría merecer una investigación adicional.

Conclusión: La implementación y aplicación de las NIIF resulta ser efectiva en reducir las desventajas competitivas a razón de que proporcionan un marco contable estandarizado que permite una presentación uniforme de los estados financieros. Esto facilita la comparación de la empresa con sus competidores tanto a nivel nacional como internacional, pero puede no ser igualmente beneficioso para todas.

Prueba de rangos con signo de Wilcoxon ROA

Tabla 9. Rangos

		N	Rango promedio	Suma de rangos
roa23 - roa22	Rangos negativos	25 ^a	13,96	349,00
	Rangos positivos	1 ^b	2,00	2,00
	Empates	0 ^c		
	Total	26		

a. $roa23 < roa22$

b. $roa23 > roa22$

c. $roa23 = roa22$



Tabla 10. Estadísticos de prueba^a

	roa23 - roa22
Z	-4,407 ^b
Sig. asintótica (bilateral)	,000

a. Prueba de rangos con signo de Wilcoxon

b. Se basa en rangos positivos.

Interpretación:

1. Valor p (Sig. asintótica bilateral): El valor p es 0.000, que es menor que 0.05. Esto indica que hay una diferencia estadísticamente significativa entre los niveles de desempeño y rendimiento financiero antes y después de la implementación de las NIIF.

2. Rangos:

- 25 empresas mostraron una disminución de ineficiencias en la rotación de activos (rangos negativos)

- 1 empresa mostró un aumento de ineficiencias en la rotación de activos (rangos positivos)

3. Estadístico Z: El valor Z es -4.407. El signo negativo indica que la dirección del efecto es hacia los rangos negativos, lo que significa una reducción general en los niveles de ineficiencias en su rotación de activos.

4. Interpretación en contexto: Los resultados sugieren que la implementación de las NIIF fue efectiva en reducir los niveles de ineficiencias en la rotación de activos de las empresas.

Conclusión: La implementación y aplicación de las NIIF resulta ser efectiva en reducir las ineficiencias en la rotación de sus activos puesto que, las NIIF afectan la forma en que se registran, valoran y reportan los activos y los ingresos, lo cual influye directamente en los cálculos de la rotación de activos. El cumplimiento con estas normas asegura que los activos y el rendimiento se reflejen de manera coherente y precisa en los informes financieros.

DISCUSIÓN

Los datos sobre capacitación continua en NIIF muestran que el 77% de las empresas comprenden la importancia de mantener a los profesionales contables actualizados. Según Goh et al. (2011), la capacitación continua en normas contables mejora la calidad de la información financiera, así como también fortalece la ética profesional y la conducta ética de los empleados. La formación regular en NIIF ayuda a asegurar que los empleados estén al tanto de los últimos cambios normativos y mejores prácticas, lo que es crucial para mantener la integridad y la precisión en la presentación de informes financieros.

Por otro lado, el 73% de las empresas desarrollan sus actividades en cumplimiento con las NIIF mostrando un compromiso con mejores prácticas en contabilidad y gestión financiera. En este sentido, Ball (2006) argumenta que la adopción de NIIF permite a las empresas presentar



información financiera que es más comparable y relevante para los inversores y otros participantes del mercado. La conformidad con NIIF asegura que la toma de decisiones económicas se base en información financiera fiable y uniforme, lo que facilita la evaluación de riesgos y oportunidades por parte de los inversionistas. Barth et al. (2008) destacan que el ajuste a las NIIF no solo mejora la transparencia financiera, sino que también reduce la asimetría de la información entre la empresa y los inversionistas, contribuyendo a una toma de decisiones más informada y eficiente. Este ajuste a las normas internacionales promueve una mayor confianza en los estados financieros, lo que puede resultar en un acceso más fácil y menos costoso al capital.

El 92% de empresas revela que la aplicación de NIIF promueve la transparencia en la valoración de activos y pasivos siendo consistente con la literatura sobre la aplicación de valores razonables; tal como lo manifiesta Hail et al. (2010) quienes argumentan que las NIIF, al exigir la valoración a valor razonable, facilitan una mayor transparencia y confiabilidad en los informes financieros. La valoración razonable proporciona una medida más actualizada y representativa del valor de los activos y pasivos, lo que puede mejorar la toma de decisiones y la confianza en la información financiera reportada.

La implementación y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) tienen implicaciones significativas en la reducción de desventajas competitivas y en la eficiencia en la rotación de activos. Aunque las NIIF proporcionan un marco contable estandarizado que facilita la comparación y la transparencia financiera, la efectividad de estas normas puede variar entre las empresas; asimismo, Barth et al (2008) sostienen que las NIIF mejoran la comparabilidad de los estados financieros al proporcionar un marco globalmente aceptado, lo que permite a los inversionistas y analistas realizar evaluaciones más consistentes de las empresas. Esta uniformidad puede reducir las desventajas competitivas al igualar las condiciones de competencia entre las empresas, tanto a nivel nacional como internacional.

Sin embargo, Hail y Leuz (2009) argumentan que, aunque la estandarización proporciona beneficios significativos, la aplicación de NIIF puede no ser igualmente beneficiosa para todas las empresas. Las empresas más grandes y las multinacionales suelen aprovechar mejor la estandarización debido a su mayor necesidad de comparabilidad en mercados globales. En contraste, las empresas más pequeñas o aquellas que operan en mercados menos internacionales pueden no experimentar las mismas ventajas debido a diferencias en la preparación y capacidad para implementar las normas de manera efectiva.

En la actualidad la globalización ha tenido un impacto significativo en la realidad financiera de las empresas, estos cambios han generado la necesidad de crear estándares y principios contables financieros que sean utilizados y comprendidos por los diferentes usuarios de la información alrededor de todo el mundo, y faciliten la comparación y consistencia de la información contable y financiera. Por tal razón, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) o (IFRS por su sigla en inglés) surgen a partir de la globalización económica, ésta crea la necesidad de aplicar normas y, por ende, de hacer parte del proceso de armonización el cual era poder manejar la información financiera que cumpla con los caracteres de comparabilidad, transparencia y confiabilidad.



Es por eso, que esta investigación pretendió demostrar y dar mayor realce a las ventajas en cuanto a la implementación de las NIIF para el tratamiento de información financiera que sirve de utilidad para la toma de decisiones tanto de usuarios internos como usuarios externos de la información financiera. El estudio de su impacto permitió analizar su contribución en la eficiencia económica al facilitar a los inversionistas identificar oportunidades y riesgos a

nivel mundial. De esa forma, los resultados de esta investigación se convirtieron en información útil y valiosa para los inversionistas.

CONCLUSION

Las empresas comerciales muestran un alto grado de conformidad con las NIIF en términos de actualización, ajuste de operaciones, generación de estados financieros y transparencia de valores. Sin embargo, hay una pequeña proporción que aún no cumple completamente con estos estándares.

Se demuestra que la implementación y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) tienen implicaciones importantes tanto en la reducción de desventajas competitivas como en la eficiencia en la rotación de activos. Por otra parte, se pueden encontrar limitaciones en el estudio al analizar que la efectividad de la implementación de NIIF puede variar ampliamente entre empresas, dependiendo de factores como el tamaño, la industria, y el nivel de preparación para adoptar las normas.

Futuros estudios podrían examinar cómo la implementación de NIIF afecta a empresas de distintos tamaños y ubicaciones geográficas para entender mejor las variaciones en los beneficios, así como también, realizar estudios detallados sobre los costos asociados con la adopción de NIIF y cómo estos costos se comparan con los beneficios obtenidos en términos de eficiencia y transparencia.



REFERENCIAS

- Aguirre, N., & Falconí, M. (2023). Las NIIF andamiaje normativo de la contabilidad de costo en la gestión financiera de las pymes. *Revista Científica ECOCIENCIA*, 10(1), 1-26. <https://doi.org/10.21855/ecociencia.101.698>
- Ball, R. (2006). Normas internacionales de información financiera (NIIF): pros y contras para los inversores. *Contabilidad e Investigación Empresarial*, 36(sup1), 5-27. <https://doi.org/10.1080/00014788.2006.9730040>
- Barth, M, Landsman, W. y Lang, M (2008). Normas internacionales de contabilidad y calidad contable. *Revista de investigación contable*, 46(3), 467-498. <https://doi.org/10.1002/acp.1264>
- Cando, J., Cunuhay, L., Tualombo, M., & Toaquiza, S. (2020). Impactos de las NIC y las NIIF en los estados financieros. *Revista científica: Ciencias económicas y empresariales*, 5(16), 328-340. <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i14.175>
- Cantillo, A., Vergara, J., Puerta, F., & Makita, T. (2022). Implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) para las pequeñas y medianas empresas (PyMEs) en el sector palmicultor de Colombia. *Revista Información Tecnológica*, 33(2). <http://dx.doi.org/10.4067/S0718-07642022000200269>
- Carvajal, A., & Salgado, L. (2021). Revisión teórica de los cinco pasos de la NIIF 15: nuevo modelo de reconocimiento de ingresos ordinarios. *Cofin Habana*, 15(2), 1-17. <https://n9.cl/yfkpf>
- Católico, D. (2021). Las Normas Internacionales de Información Financiera y su relevancia informativa: evidencia empírica en empresas cotizadas de Colombia. *Contaduría y administración*, 66 (2), 1-33. <http://dx.doi.org/10.22201/fca.24488410e.2021.2395>
- Chen, S., Hope, O. y Wang, X. (2010). Calidad de la información financiera y eficiencia de las inversiones. *Revisión contable*, 85(3), 743-777. <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.641981>
- Díaz Muñoz, G. A., Quintana Lombeida, M. D., & Fierro Mosquera, D. G. (2021). La Competitividad como factor de crecimiento para las organizaciones. *INNOVA Research Journal*, 6(1), 145–161. <https://doi.org/10.33890/innova.v6.n1.2021.1465>
- Encalada, V. (2022). Una propuesta de modelo con base en NIIF pymes para el mejoramiento de la gestión económica y financiera en pequeñas empresas guayaquileñas. *Revista Finanzas y Política Económica*. 14(01), 49-74. <https://doi.org/10.14718/revfinanzpolitecon.v14.n1.2022.3>
- Freitas, A., & Gupta, J. (2019). Adopción obligatoria de las NIIF en América Latina: una bendición o un sesgo. *Revista Internacional de Mercados financieros, instituciones y dinero*, 60, 111-133. <https://doi.org/10.1016/j.intfin.2018.12.016>
- Gaitán, F., & Sergueyevna, N. (2021). La competitividad de la micro, pequeña y mediana empresa mediante la gestión de recursos. *Revista científica de FAREM-Estelí*, 115-135. <https://doi.org/10.5377/farem.v0i0.11611>



- García, J. (2023). El impacto de la implementación de las NIIF en la mejora de la transparencia y comparabilidad de los estados financieros de las empresas. *Revista Episteme & Praxis*, 1(1), 34-49. <https://doi.org/10.62451/rep.v1i1.4>
- Guiza, U. A. (2022). *Contabilidad básica bajo NIIF*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Goh, BW y Li, D. (2011). El papel de la auditoría en la gobernanza del proceso de presentación de informes financieros de una empresa. *Revista de Contabilidad y Economía*, 52(1), 65-79. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2011.01.005>
- Hernández, G. (2019). *Proceso de implementación de las Normas Internacionales de Información*. Cajicá.
- Ibarra, M., González, L., & Demuner, M. (2020). Competitividad empresarial de las pequeñas y medianas empresas manufactureras de Baja California. *Estudios fronterizos*, 107-130. <https://doi.org/10.21670/ref.2017.35.a06>
- Laguna, O. S., Espinoza, M., Pacheco, V., Pérez, L., & Saenz, F. (2020). Adopción de NIIF para las Pymes en empresas de Nicaragua. *Revista Científica Apuntes de Economía y Sociedad*, 59-66. <https://doi.org/10.5377/aes.v1i2.11447>
- Medeiros, V., Goncalvez, L., & Camargos, E. (2019). La competitividad y sus factores determinantes: un análisis sistémico para países en desarrollo. *Revista de la CEPAL N° 129*, 1-21. <https://n9.cl/pvlmo>
- Molina, R. (2013). NIIF para las PYMES: ¿La solución al problema para la aplicación de la normativa internacional? *Contabilidad y Negocios*, 8(16), 21-34. <https://n9.cl/4tdp1>
- Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. (Julio de 2009). Alcance de las NIIF. <https://n9.cl/9yzi>
- Orobio Montaña, A., Rodríguez Rodríguez, E. M., & Acosta Quevedo, J. C. (2019). Análisis del impacto de implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) en el sector industrial de Bogotá para PYMEs. *Cuadernos De Contabilidad*, 19(48), 1-18. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc19-48.aiin>
- Pérez, E., Domínguez, L., & Sotomayor, G. (2019). Hablando el mismo idioma y entendiendo el arte de lo simple: importancia de las NIIF en las organizaciones. *Liderazgo estratégico*, (9)1, 177-185. <https://n9.cl/nzil4>
- Perramon, J., & Boar, A. (2020). *Normas Internacionales de Información Financiera*. Profit Editorial I., S.L.
- Pilaguano, J., Arellano, M., & Vallejo, D. (2021). Análisis del modelo de gestión financiera como herramienta para una adecuada toma de decisiones en las empresas privadas post-covid. *Polo del Conocimiento*, (6)8, 630-647. <https://doi.org/10.23857/pc.v6i8>
- Porter, M. (2017). *Ser competitivo*. Grupo Editorial Patria.
- Ramirez, F., & Yuli, K. (2018). Evaluación de idoneidad en la NIIF para PyMEs. Estudio de caso en



- tres pequeñas y medianas empresas de Cali-Colombia. Revista Colombiana de Contabilidad, 6(11), 35-50. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i3.2252
- Romero, D., Sánchez, S. R., & Moraima, R. (2020). Estrategia y ventaja competitiva: Binomio fundamental para el éxito de pequeñas y medianas empresas. Revista de ciencias sociales, (26)4, 465-475. <https://doi.org/10.31876/rsc.v26i4.34674>
- Rueda, V., Luna, H., Avendaño, W., (2021). Las normas NIIF como herramienta gerencial: percepciones de estudiantes universitarios de programas de administración y ciencias contables. Revista CEA, v.7, (185), e1864. <https://doi.org/10.22430/24223182.1864>
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (Agosto de 2019). Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2019-2009. <https://n9.cl/bbxnt>
- Tejada, J. (2019). Normas internacionales de información financiera y la razonabilidad de los estados financieros. Revista de investigación del departamento académico de ciencias contables, 7(10), 4-12. <https://n9.cl/qsmm9>