



## Desarrollo de habilidades empresariales mediante la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera

### Development of business skills through the application of International Financial Reporting Standards

Mariana Elizabeth Navarrete-Secaira  
mariana.navarrete.31@est.ucacue.edu.ec

**Universidad Católica de Cuenca, Cuenca, Azuay, Ecuador**  
<https://orcid.org/0009-0009-6530-4287>

Juan Bautista Solís-Muñoz  
jbsolizm@ucacue.edu.ec

**Universidad Católica de Cuenca, Cuenca, Azuay, Ecuador**  
<https://orcid.org/0000-0002-5148-6923>

#### RESUMEN

El objetivo de esta investigación es analizar de manera integral y detallada la influencia de la adopción de las NIIF en la cultura empresarial, en el marco del desarrollo de nuevas habilidades empresariales. La metodología empleada fue una revisión documental de 25 artículos científicos. Se concluye que la adopción de las NIIF impacta la cultura empresarial, generando cambios en prácticas y presentación de información financiera, además, implanta políticas, promoviendo coherencia interna y reestructuración en informes financieros. La transición requiere habilidades empresariales diversas como negociación internacional, análisis financiero, y gestión del cambio, las cuales fortalecen a las empresas, mejorando su competitividad en un entorno globalizado.

**Descriptores:** toma de decisiones; operación administrativa; cambio organizacional. (Fuente: Tesaurus UNESCO).

#### ABSTRACT

The objective of this research is to analyse in a comprehensive and detailed way the influence of IFRS adoption on corporate culture, in the framework of the development of new entrepreneurial skills. The methodology used was a documentary review of 25 scientific articles. It is concluded that the adoption of IFRS impacts business culture, generating changes in practices and financial reporting, as well as implementing policies, promoting internal consistency and restructuring in financial reporting. The transition requires diverse business skills such as international negotiation, financial analysis, and change management, which strengthen companies, improving their competitiveness in a globalised environment.

**Descriptors:** decision making; management operations; organizational change. (Source: UNESCO Thesaurus).

Recibido: 05/12/2023. Revisado: 08/12/2023. Aprobado: 19/01/2024. Publicado: 28/02/2024.

**Sección artículos de revisión**



## INTRODUCCIÓN

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) representan un conjunto de normativas contables aceptadas y utilizadas en la mayoría de los países. Estas normas son promulgadas por "The International Accounting Standards Committee" (IASB), su sede se ubica en Inglaterra y fue establecida en el año 1973. Este organismo ostenta la responsabilidad de emitir y mantener actualizadas de manera constante las regulaciones contables. La totalidad del proceso contable implica la participación del contador, quien documenta los eventos económicos de acuerdo con los requisitos de su profesión. Este método asegura que la información financiera se muestre de forma exacta, confiable, a tiempo y siempre reflejando de manera correcta lo que realmente está sucediendo en la economía (Albero, *et al.*, 2021).

Las NIIF reconocidas como IFRS (International Financial Reporting Standards en inglés), no son un modelo contable, son normas que constituyen un conjunto de pautas contables globales que definen los principios y criterios para la preparación y exhibición de los estados financieros corporativos. Su finalidad radica en asegurar la comparabilidad, transparencia y confiabilidad de los estados financieros a escala internacional. Se fundamentan en una serie de principios contables esenciales que abarcan la relevancia, fiabilidad, comparabilidad y comprensibilidad. Estos principios se aplican en la confección y exhibición de los estados financieros con el propósito de asegurar que la información financiera resulte útil y fidedigna para los usuarios. Asimismo, las NIIF establecen criterios particulares para la medición, reconocimiento, presentación y revelación de los diversos elementos presentes en los estados financieros, tales como activos, pasivos, ingresos y gastos. Entre los principios más significativos de las NIIF se encuentran la priorización, la aplicación de la prudencia, la constancia en los métodos contables y el reconocimiento de la materialidad (Ayabaca-Mogrovejo, & Aguirre-Maxi, 2018).

Los principios fundamentales de las NIIF se sustentan en la presentación de información que sea tanto útil como confiable para los usuarios de los estados financieros, con el fin de facilitar la toma de decisiones fundamentadas. Un objetivo primordial de las NIIF es promover la transparencia y comparabilidad en la presentación de los estados financieros, permitiendo a los usuarios realizar comparaciones entre la situación financiera y el rendimiento de diversas empresas (Ramírez-Torres, 2018). Además, estas normas establecen principios para el reconocimiento y medición de ingresos, activos, pasivos, gastos y ganancias, contribuyendo a garantizar que los estados financieros reflejen con precisión la auténtica situación financiera de la empresa.

La implementación de las NIIF ha generado alteraciones sustanciales en la elaboración y exposición de la información contable. Este fenómeno se deriva de los nuevos estándares destinados a la identificación, medición, presentación y divulgación de información. Estas transformaciones demandan un examen detallado de sus resultados e impactos reales para evaluar tanto el diseño como la aplicación apropiada de estas políticas, así como los beneficios que han aportado a las empresas y sus partes interesadas en el ámbito de la información (Pérez-Grau, 2020).

Según lo expresado por (Iñiguez-López, *et al.*, 2020), las NIIF tienen como base la presentación de información consolidada en los estados financieros, y su valor reside en su adopción a nivel mundial. Estas normas surgen como consecuencia de la globalización económica y comercial, promoviendo la implementación de procesos de armonización contable con el propósito de establecer estándares regulatorios que orienten las actividades económicas a nivel global. Su aplicabilidad abarca diversos sectores, como el social, económico, educativo y empresarial, entre otros, permitiendo una comprensión del impacto que ejercen en estas áreas. Además, se destaca que la implementación de las NIIF aún es un fenómeno reciente y, como resultado, continúa siendo objeto de investigación. Los primeros estudios indican que ha habido una mejora en la calidad de la información disponible.

La adopción de las NIIF ha tenido un impacto notable en los informes financieros de las empresas, contribuyendo a disminuir la disparidad en la información y a elevar la calidad,



comparabilidad y transparencia de los datos financieros (Henderson, 2019). Por lo tanto, resulta pertinente evaluar el impacto de las NIIF en la calidad contable en un contexto internacional, considerando la necesidad imperante de que las empresas analicen con detenimiento el contenido de su información financiera para respaldar decisiones más informadas (Fernández, *et al.* 2019).

Todo el proceso de implementación de las NIIF tiene como objetivo la consecución de estándares contables uniformes, fundamentados en principios oportunos y claros. Este enfoque tiene como finalidad principal garantizar que los informes financieros sean un fiel reflejo de la realidad de las empresas (Soto-Aguirre, & Falconí, 2023). Adicional, busca establecer prácticas de auditoría que brinden a los stakeholders una seguridad palpable sobre la integridad de la entidad, tal como se refleja en sus estados financieros. Asimismo, se propone la implementación de mecanismos de supervisión destinados a verificar el cumplimiento riguroso de los principios y las políticas contable y financieras establecidos por las normas contables (Reyes-Maldonado, *et al.*, 2009).

En Ecuador, las NIIF son utilizadas por las empresas reguladas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, incluso por algunas empresas del sector financiero que, aunque no las apliquen con fines regulativos, las emplean para presentar información al mercado. En este contexto, las NIIF se actualizan de manera continua para ajustarse a la evolución empresarial (García-Vera, 2023). Este proceso, sumado a la situación social, política y económica en el país, enfrenta a las empresas a un entorno dinámico y diversos desafíos que deben gestionar, evaluar y comunicar con transparencia en sus estados financieros. Los consejos de administración y los equipos directivos están cada vez más conscientes de la relevancia de las NIIF en un mercado que demanda mayores estándares de sostenibilidad (Aguirre-Naula, *et al.* 2021), (Quispe-Fernández, *et al.* 2020), (Madrid-Cárdenas, *et al.* 2017).

La convergencia hacia estos estándares plantea desafíos y oportunidades tanto para las diversas entidades que adoptan esta normativa internacional como para los organismos de supervisión de estas entidades. De manera particular, en Ecuador, la convergencia de las NIIF plantea diversos retos para las empresas. En primer lugar, implica costos y un consumo de tiempo, ya que se requiere la modificación de los sistemas contables y la capacitación del personal para cumplir con las nuevas normativas. Además, la transición a las NIIF introduce una complejidad considerable y exige una capacitación extensa del personal directivo, ya que implica un cambio en la cultura organizacional al pasar de un sistema basado en reglas a uno basado en principios.

Este cambio cultural también puede afectar la infraestructura tecnológica de las empresas, con la posibilidad de requerir inversiones adicionales en sistemas y tecnología. Por último, las NIIF establecen requisitos específicos para la presentación de estados financieros, lo que puede implicar la generación de información adicional y comparable, exigiendo modificaciones en los sistemas de información y en los procesos de reporte financiero. En conjunto, la adopción de las NIIF presenta desafíos en términos financieros, operativos y culturales para las empresas.

A pesar de que las NIIF son reconocidas y utilizadas a nivel mundial, presentan ciertas limitaciones que han sido objeto de críticas en Ecuador. Uno de los principales señalamientos se centra en su complejidad, considerándolas demasiado intrincadas y de difícil comprensión y aplicación, sobre todo para las pequeñas y medianas empresas. Además, existe la preocupación de que algunas compañías puedan manipular los estados financieros para cumplir con las NIIF sin reflejar con precisión la verdadera situación financiera de la entidad. También se critica la falta de armonización entre las NIIF y la normativa tributaria vigente, lo que podría generar confusión y desafíos para las empresas que operan en entornos internacionales (Ramírez-Torres, 2018).

A pesar de las limitaciones señaladas, la implementación de las NIIF propicia el desarrollo de habilidades empresariales. Puesto que, al aplicar estos estándares contables, los profesionales se involucran en la interpretación y aplicación de principios y reglas financieras, lo que contribuye a mejorar la comprensión financiera. Además, fomenta habilidades críticas como el análisis y la evaluación de estados financieros, facilitando la identificación de tendencias y la



toma de decisiones fundamentadas. La presentación de informes financieros de acuerdo con las NIIF también requiere habilidades de comunicación efectiva, ya que los profesionales deben expresar de manera clara la situación financiera de la empresa a diversas partes interesadas. El uso de información financiera en el marco de las NIIF promueve la toma de decisiones basada en datos, lo que permite evaluar el rendimiento, identificar áreas de mejora y tomar decisiones estratégicas.

En este marco, el análisis financiero es presentado como una herramienta que se emplea para examinar los rasgos y características de una empresa, comprendiendo su entorno operativo, actividades y desempeño pasado. Este análisis numérico y los indicadores revelan tanto las fortalezas como las debilidades de la empresa, proporcionando probabilidades y tendencias futuras. En realidad, la evaluación del impacto de la implementación de las NIIF para las PYMES en los indicadores financieros constituye la principal contribución al debate sobre los efectos de la aplicación de normas contables internacionales. Este enfoque va más allá de los aspectos financieros, abarcando elementos organizativos, regulatorios, legales, operativos, entre otros (García, 2019).

Es relevante destacar que las implicaciones de las NIIF no se restringen al ámbito técnico y contable, sino que se extienden a la esfera estratégica de las empresas. La adopción de las NIIF puede tener un impacto tangible en las decisiones tomadas por inversores y otros usuarios de los estados financieros. Al proporcionar directrices más claras y un marco comparativo más robusto, las NIIF se convierten en un instrumento que armoniza la presentación de la información financiera y contribuye, además a una toma de decisiones más informada y fundamentada en relación con la situación financiera y el rendimiento de las empresas.

En concordancia con la información que antecede, el presente estudio busca responder la siguiente pregunta: ¿cómo influye la adopción de las NIIF en la cultura empresarial y qué impacto tiene en la implementación de prácticas empresariales, la presentación de información financiera y el desarrollo de habilidades empresariales?

El objetivo de esta investigación es analizar de manera integral y detallada la influencia de la adopción de las NIIF en la cultura empresarial, en el marco del desarrollo de nuevas habilidades empresariales.

## **MÉTODO**

La metodología utilizada en este artículo de revisión y se basó en la exploración de 25 artículos en las principales plataformas bibliográficas especializadas como Scopus, Scielo y Web of Science. Se optó por la inclusión de estas fuentes debido a la alta calidad de información científica que proporcionan. Una vez que se localizaron las fuentes pertinentes, se procedió a evaluar su calidad, considerando aspectos como credibilidad y confiabilidad, respaldadas por evidencia empírica. Este análisis se llevó a cabo siguiendo criterios específicos, tales como autoridad, actualidad, objetividad, consistencia y cobertura. Este enfoque metodológico permitió presentar una visión completa y actualizada del impacto de la enseñanza de las NIIF en el desarrollo de habilidades empresariales.

Los términos de búsqueda que se incluyeron fueron "NIIF", "desarrollo de habilidades", "enseñanza de las NIIF", "implementación de la NIIF", "adopción de las NIIF", "desafíos de las NIIF". En la selección de datos se tomó en cuenta se tomó en cuenta publicaciones e informes de los últimos 5 años, para garantizar la calidad y pertinencia de la información recopilada, el idioma de los artículos fue en español e inglés.

## **RESULTADOS**

Se describen los resultados a partir de los datos analizados:

### **Limitaciones y desafíos en la implementación de las NIIF**

Los retos en la implementación de las NIIF en América Latina se refieren a obstáculos y dificultades específicas que las empresas y los profesionales contables en la región enfrentan al adoptar y aplicar estas normativas contables internacionales. Estos retos abarcan diversos



aspectos que van desde la complejidad técnica de las normas hasta cuestiones relacionadas con la infraestructura financiera y la adaptación a las particularidades del entorno latinoamericano. En este orden, (Henderson, 2019) y (García, 2019), analizaron el avance en la adopción de las NIIF en países de la Unión Europea. A través de una investigación realizada por reconocidas firmas internacionales de auditoría, identificaron los principales obstáculos enfrentados durante la transición. Estos incluyeron la singularidad de ciertas normativas internacionales y la tendencia tributaria de los sistemas contables nacionales. Además, destacaron desafíos como el desarrollo limitado en los mercados financieros de algunos países, la falta de directrices para la implementación inicial de las NIIF y la carencia de experiencia en la gestión de ciertas transacciones.

En complemento, (Gómez-Contreras, *et al.*, 2019) resumieron seis investigaciones que abordaron las oportunidades y desafíos asociados con la convergencia de las NIIF en países como Nigeria, Australia, Alemania, Francia, entre otros. El informe destacó que algunos de los principales desafíos incluyen el tiempo necesario para llevar a cabo la implementación de las NIIF, las características culturales distintivas y el nivel de desarrollo específico de cada país. Al comparar la adopción de las NIIF en Nigeria, una nación en desarrollo, con Australia, un país desarrollado, se evidenció que una de las disparidades radicaba en la escasez de información disponible en países en desarrollo. Además, se observó que en economías más sólidas y estables existe una mayor probabilidad de que el gobierno imponga el cumplimiento de las NIIF. En el caso particular de Australia, se destacó que el principal desafío residía en la calidad de la información contable proporcionada por diversas empresas.

El estudio realizado por (De-la-Hoz-Suarez, 2020), sobre la implementación de las NIIF en las empresas colombianas revela que uno de los principales desafíos enfrentados por el sistema empresarial es la necesidad de integrar áreas clave del negocio, como la gestión del talento humano. Se reconoce que el departamento de recursos humanos juega un papel importante en liderar los cambios organizacionales y es fundamental para asegurar una aplicación efectiva de las NIIF en la empresa. Consultoras especializadas en contabilidad, finanzas, tributación y auditoría sugieren que, si el departamento de recursos humanos asume un liderazgo comprometido en la implementación de las NIIF, la adaptación será más fácil y consciente.

Además, se recalca la importancia de la capacitación en el área contable, planteando un desafío que podría ser catalogado como resistencia al cambio en términos de conocimientos, experiencias y habilidades profesionales. Este desafío implica aceptar la implementación de las NIIF como algo positivo y obligatorio desde el punto de vista legal. Por lo tanto, se propone la creación de un plan integral de capacitación que involucre al personal de contabilidad y a aquellos con relación directa o indirecta con el departamento en cuestión, abarcando a diversos departamentos en la transición e implementación de las NIIF.

Se destaca otro desafío relacionado con la falta de participación activa de los empresarios en el proceso de implementación de las NIIF. Para algunos de ellos, estas normativas pueden generar aprehensión, llevándolos a delegar dicha responsabilidad a su profesional contable, quien a menudo trabaja bajo el modelo de servicios prestados. En este contexto, la percepción empresarial de que todo lo relacionado con estas normas recae exclusivamente en la responsabilidad del contador público de la empresa representa una creencia errónea de responsabilidad única. Este enfoque unilateral, centrado en la figura del contador, puede resultar en retrasos en el proceso de implementación al asumir que el compromiso empresarial se limita a la contratación del profesional designado, dejando el resto de la responsabilidad en manos del contador.

Uno de los desafíos más significativos que enfrenta el entorno empresarial es la implementación parcial, en lugar de integral, de las normas de información financiera. En este sentido, se observa que algunas empresas han optado por adoptar estas normativas de manera más superficial que profunda, centrándose en aspectos formales en lugar de abordar de manera completa los principios y fundamentos subyacentes. Este enfoque limitado podría conducir a una aplicación superficial de las normas, sin abordar los cambios sustanciales que estas introducen en la contabilidad y en la presentación de la información financiera.



A continuación, en la tabla 1, se presentan diversos desafíos que son recurrentes en este contexto, englobando tanto aspectos considerados como ventajas como aquellos que se perciben como desventajas. Estos retos, comunes en la temática abordada, abarcan una amplia gama de factores que impactan en el panorama general, proporcionando así una visión completa de los aspectos a tener en cuenta en este ámbito específico.

**Tabla 1.** Ventajas y desventajas de los retos de las NIIF.

| Ventajas   | Desventajas  |
|--|--|
| La incorporación de estas normativas posibilita la elaboración de estados financieros utilizando un lenguaje contable uniforme.                      | La incorporación ha suscitado inquietud entre los empresarios de América Latina.   |
| Se observa un mayor nivel de supervisión en lo que respecta a la ejecución de movimientos contables obsoletos.                                       | Ha promovido la necesidad de capacitación constante para los expertos en el campo. |
| La adopción de estas normas posibilita la depuración de estados financieros mediante la eliminación de saldos no representativos de años anteriores. | Su ejecución conlleva costos no anticipados para las entidades empresariales.      |
| Se ha generado una nueva oportunidad laboral, siempre y cuando el individuo posea la capacitación adecuada.  | Ejercen influencia en la situación financiera de las organizaciones.               |

Nota: Profesionales contables frente a las NIIF y sus impactos en empresas ecuatorianas, por (Madrid-Cárdenas, *et. al.*, 2018).

### Efectos de la adopción de las NIIF

La implementación de las NIIF ha tenido un impacto en la manera en que las compañías presentan y divulgan su información financiera. Un efecto destacado es la mejora de la comparabilidad y transparencia de los estados financieros a nivel global. Al estandarizar los principios contables, las NIIF facilitan la comprensión y evaluación de los informes financieros por parte de inversores, analistas y otros interesados. Además, la adopción de estas normas ha elevado la calidad de la información contable al exigir un mayor rigor en la valoración de activos, pasivos y otros elementos financieros. En última instancia, los impactos de la adopción de las NIIF varían según la industria y la situación específica de cada entidad, no obstante, en conjunto, se anticipa que contribuirán a fortalecer la confianza y eficiencia en los mercados financieros internacionales (Arrocha, 2023). En este sentido, en la tabla 2, se presentan los efectos de la adopción de las NIIF en Unidades Educativas Particulares.

**Tabla 2.** Efectos de la adopción de las NIIF.

| Administrativo                                   | Contable   | Financiero                             |
|--|--|--|
| Cambios en los procesos operativos.              | Nuevos roles para el contador.                           | Cambios en la estructura financiera.   |
| Cambio en el flujo de información.               | Utilización del método de devengado.                     | Activos al valor razonable.            |
| Capacitación a los miembros de la entidad.       | Nuevos procedimientos de valuación de activos y pasivos. | Incremento de la provisión de pasivos. |
| Nueva perspectiva de análisis de la información. | Incremento de la información a revelar.                  | Incremento del patrimonio.             |

Nota. Impacto de las NIIF en las Unidades Educativas Particulares (Íñiguez-López, *et al.*, 2020).



La adopción de las NIIF, según (Íñiguez-López, *et al.*, 2020), conlleva diversos efectos en las áreas administrativa, contable y financiera de una entidad. En términos administrativos, se anticipan cambios en los procesos operativos, así como ajustes en el flujo de información para cumplir con los nuevos requisitos de presentación y revelación. Desde la perspectiva contable, la implementación de las NIIF implica asignar nuevos roles al contador, incorporando la utilización del método de devengado y la adopción de procedimientos de valuación de activos y pasivos. En el ámbito financiero, se esperan cambios en la estructura financiera debido a la valoración de activos al valor razonable, y existe la posibilidad de un incremento en la provisión de pasivos, reflejando una evaluación más rigurosa de las obligaciones financieras. La capacitación de los miembros de la entidad se presenta como un componente esencial para abordar estos cambios, mientras que la adopción de las NIIF también aporta una nueva perspectiva de análisis financiero, caracterizada por un aumento en la cantidad de información a revelar y un consiguiente incremento en el patrimonio, evidenciando así una visión más completa y transparente de la situación financiera.

Según el estudio realizado por (Ariza-Angarita, 2019), se investigaron los efectos de la aplicación de las NIIF en empresas de América Latina, centrándose en el costo a largo plazo del dinero y la forma en que las compañías manejan sus deudas. La investigación se llevó a cabo en un contexto donde las prácticas contables y las protecciones para los inversionistas se consideran menos sólidas en comparación con países más avanzados. Al analizar empresas de Argentina, Brasil, Chile, México y Perú, los resultados mostraron que cuando las empresas adoptaron obligatoriamente las NIIF, el costo del dinero disminuyó. Esto sugiere que la mejora en cómo las empresas informan sus finanzas, gracias a las NIIF, ayudó a reducir problemas relacionados con información desigual. En general, este cambio a las NIIF tuvo consecuencias económicas positivas para las empresas latinoamericanas, destacando la importancia y los beneficios de seguir estas normas.

Según las investigaciones de (Palea, 2018) y (Pérez-Grau, 2019), se demostró que la adopción de las NIIF contribuyó a que las empresas fueran más transparentes y precisas en la presentación de sus estados financieros y la información proporcionada. Este aumento en la calidad de la información no solo aportó en la toma de decisiones más fundamentada, sino que también mejoró la capacidad de competir en el ámbito internacional a las empresas consultadas, generando resultados positivos para las mismas. Sin embargo, a pesar de estos beneficios, según (Cantillo, *et al.*, 2018), en ese momento existe una resistencia generalizada por parte de muchas empresas hacia la implementación de los estándares internacionales. Esta oposición se justifica por la percepción de que los beneficios obtenidos al adoptar las NIIF podrían no superar los costos asociados con su implementación. Además, se expresa la preocupación de que revelar el verdadero estado financiero de la empresa pudiera llevar a un aumento en las obligaciones tributarias.

La adopción de las NIIF en Colombia ha tenido un impacto en el ámbito contable y financiero. Esta transición busca la convergencia con estándares internacionales, mejorando así la transparencia y comparabilidad de los estados financieros a nivel global. Aunque ha habido mejoras sustanciales en la calidad de la información financiera, la implementación ha presentado desafíos considerables. Empresas, especialmente en el sector financiero, han enfrentado complejidades en la adaptación a nuevos métodos contables, lo que ha requerido inversiones en capacitación y tecnología. A pesar de estos desafíos, la adopción de NIIF ha mejorado la toma de decisiones al proporcionar información más clara y confiable para usuarios financieros. Los auditores también han experimentado mayores demandas debido a la necesidad de comprender y aplicar los nuevos estándares. En términos fiscales, la adopción puede afectar la determinación de la base fiscal, influenciando el cálculo de impuestos diferidos (Carbajal-Suárez, & Morales-Fajardo, 2017).

En lo que respecta a los conceptos y principios básicos, la propuesta de modificación implica un fortalecimiento del marco conceptual, con el potencial de incrementar la comprensión de los usuarios sobre la información contenida en los estados financieros de las PYMES. Además, se destaca la facilitación del ejercicio del juicio en la elaboración de políticas contables cuando la Norma NIIF para PYMES no establecen requisitos específicos. En relación con las



combinaciones de negocios, la propuesta busca establecer una mayor congruencia en la definición de lo que constituye una combinación de negocios, reduciendo la diversidad en la forma de contabilizar las adquisiciones por etapas. En el ámbito de los instrumentos financieros, se espera una mejora en la comparabilidad al eliminar la opción de aplicar la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición. Adicional, se prevé una mejora en la información a través del reconocimiento anticipado de las pérdidas por deterioro de valor de algunos activos financieros medidos a costo amortizado.

En lo que respecta al paquete de consolidación, la propuesta se orienta hacia la provisión de mayor comparabilidad, utilidad y congruencia de la información que se deriva de la base única de consolidación propuesta. La Modificación en la medición del valor razonable tiene como objetivo principal mejorar la información a revelar sobre este valor, buscando lograr una mayor comparabilidad entre distintas entidades. En cuanto a los ingresos de actividades ordinarias, la propuesta aspira a mejorar la congruencia en la presentación de los ingresos relacionados con transacciones económicas similares, así como a elevar la comparabilidad entre diferentes entidades. Se espera también una mejora en la información a revelar para facilitar la comprensión del importe, calendario e incertidumbre de los ingresos y flujos de efectivo derivados de los contratos con los clientes. En su conjunto, estas modificaciones representan un esfuerzo dirigido a robustecer la base contable de las PYMES y a elevar la calidad de la información financiera que proporcionan.

#### **Desarrollo de habilidades empresariales a partir de la adopción de las NIIF**

La implementación de estas normas tiene repercusiones en áreas como la gestión tributaria de la organización y la evaluación de su valor. Además, estas regulaciones influyen en la elaboración de planes estratégicos para la toma de decisiones relacionadas con inversiones y financiamiento, alineándose con los principios establecidos por las NIIF. Esta evolución impacta en la información financiera presentada en los estados financieros de una entidad. Las NIIF introducen un marco conceptual que se adapta a las necesidades de información de los mercados, aumentando la cantidad de datos a incluir en los estados financieros y adoptando nuevos enfoques tanto en la presentación como en el contenido del balance general y el estado de resultados.

En consecuencia, es esencial adoptar nuevas formas de pensar y actuar en relación con la contabilidad y la información financiera, orientándose hacia una visión global que facilite la comunicación efectiva en cualquier parte del mundo. A través de las NIIF, el objetivo es preparar tanto a la organización como a sus colaboradores para enfrentar un cambio en la presentación de su información contable y financiera. Este cambio implica la introducción de nuevas políticas que regirán las decisiones futuras, estableciendo un marco normativo alineado con estándares internacionales y promoviendo la coherencia en la comunicación financiera a nivel global.

Según el análisis realizado por (Rico-Buitrago, *et al.* 2023), vivimos en un contexto globalizado donde la apertura de los mercados internacionales ofrece numerosas oportunidades para los países. En este escenario, es fundamental contar con un sistema contable comprensible, transparente, confiable, comparable y medible, con alcance a nivel global. A pesar de que los objetivos de las NIIF son claros en términos de proporcionar información financiera transparente para las partes interesadas, su implementación ha avanzado de manera gradual.

Desde una perspectiva científica, este proceso implica la transición de un enfoque fiscal a otro centrado en aspectos financieros, lo que supone un cambio tanto para los contadores públicos como para los empresarios. Además, la adopción ha generado transformaciones que han creado incertidumbre entre los empresarios sobre la naturaleza de esta transición y las posibles implicaciones para la entidad económica. Estas transformaciones han llevado a las empresas a realizar ajustes en su estructura organizativa, tecnológica, financiera, entre otras áreas. Para llevar a cabo estos cambios, es esencial contar con personal capacitado que pueda desarrollar e integrar la implementación de la norma dentro de la estructura empresarial. El desarrollo de habilidades empresariales después de la transición de las NIIF fue notable, como se detalla en la tabla 3.





**Tabla 3.** Habilidades empresariales a partir de la adopción de las NIIF.

| <b>Autor</b>                                  | <b>Habilidades empresariales</b>   |
|---|--|
| Toledo-Castillo, <i>et al.</i> (2021).        | Negociar con empresas internacionales a través de tratados de libre comercio y otros acuerdos se vuelve esencial, lo que hace imperativo unificar el lenguaje contable mediante la implementación de estándares internacionales.   |
| De-la-Hoz-Suarez, <i>et al.</i> (2020).       | Analizar la realidad económica y financiera de una organización mediante la toma de decisiones se presenta como una destreza esencial en el ámbito empresarial. Este proceso se apoya en la interpretación de datos históricos, permitiendo realizar proyecciones y establecer objetivos concretos.                                |
| Toledo-Castillo, <i>et al.</i> (2021).        | Optimizar las políticas contables internas de manera coherente, garantizando una mayor armonización y consistencia en las prácticas contables.   |
| Cantillo, <i>et al.</i> (2022) y Palea (2018) | Facilitar una mayor transparencia y veracidad en los estados financieros y la información obtenida, posibilita la toma de decisiones más informada.<br><br>Competir de manera más efectiva en el mercado internacional.<br><br>Proporcionar beneficios a las empresas al dotarlas de nuevos conocimientos contables y financieros. |
| Pérez Castro & Cuesta & Sánchez (2018)        | Crear nuevas oportunidades para los empleados y lograr una apreciación integral de los recursos de la compañía.  |
| Toledo-Castillo, <i>et al.</i> (2021).        | Buscar información estandarizada con la finalidad de posibilitar su inserción en mercados extranjeros y despertar un mayor interés por parte de los inversionistas.<br><br>Reconocer los gastos con el propósito de modificar las estructuras financieras.   |
| Ariza-Angarita (2015)                         | Implementar actualizaciones tecnológicas y brindar formación al personal.  |

Nota. La tabla presenta las habilidades empresariales a partir de la adopción de las NIIF.

De acuerdo con (Ariza-Angarita, 2015), la adopción de las NIIF demanda el desarrollo de varias habilidades empresariales. En primer lugar, es importante que las empresas adquieran un conocimiento profundo de las NIIF para garantizar su aplicación precisa y efectiva. Este entendimiento sienta las bases para una implementación coherente de las normas contables internacionales. En paralelo, las empresas deben cultivar habilidades contables sólidas para registrar y reportar de manera precisa sus transacciones financieras de acuerdo con las NIIF. Esta competencia contable asegura la conformidad con los estándares y fortalece la capacidad de la empresa para mantener registros financieros precisos y transparentes.

Además, se destaca la importancia de las habilidades de comunicación en el contexto de la adopción de las NIIF. Las empresas deben poseer destrezas comunicativas sólidas para explicar con claridad las implicaciones y aplicaciones de las NIIF a empleados, inversores y otras partes interesadas. La transparencia en la comunicación contribuye a una comprensión más amplia y respaldada de las decisiones contables adoptadas. La aplicación de las NIIF requiere un análisis exhaustivo de la información financiera. Los profesionales se ven desafiados a desarrollar habilidades analíticas avanzadas para interpretar los informes financieros, comprender las valoraciones y evaluar el impacto de las decisiones contables en la posición financiera de la empresa. La adopción de las NIIF también fomenta un enfoque más



estratégico en la toma de decisiones. Por lo tanto, las empresas deben considerar las implicaciones inmediatas en los estados financieros y cómo estas decisiones afectarán a largo plazo la posición financiera y la percepción del mercado.

Otro aspecto crítico es la gestión efectiva del riesgo financiero, ya que las NIIF exigen una evaluación más detallada de los riesgos financieros. Desarrollar habilidades sólidas en la gestión del riesgo se convierte en imperativo para anticipar las fluctuaciones en el valor de los activos y pasivos, adoptando estrategias para mitigar impactos adversos.

La transparencia y claridad en la presentación de informes financieros son elementos fundamentales de las NIIF. El desarrollo de habilidades de comunicación efectiva es esencial para transmitir información financiera de manera comprensible y persuasiva a diversas partes interesadas, desde inversionistas hasta empleados. Dada la naturaleza dinámica de las NIIF, las empresas que adoptan un enfoque de aprendizaje continuo desarrollarán una cultura organizacional más adaptable. Esto permite a los profesionales ajustarse rápidamente a nuevas regulaciones y mantenerse a la vanguardia en prácticas contables.

La adopción de las NIIF refuerza la importancia del cumplimiento normativo y la ética empresarial. El desarrollo de habilidades relacionadas con la interpretación y aplicación ética de las normas contables fortalecerá la posición de la empresa en términos de responsabilidad y sostenibilidad. La internacionalización y competitividad se ven impulsadas, ya que las NIIF proporcionan un marco contable globalmente aceptado. Las empresas que internalizan estas normas desarrollan habilidades para operar en entornos internacionales, mejorando su competitividad al facilitar la comparabilidad de informes financieros a nivel mundial.

Por último, y no menos importante, el proceso de adopción de las NIIF puede conllevar cambios en las operaciones y prácticas empresariales. En este sentido, es imperativo que las empresas desarrollen habilidades robustas de gestión del cambio para abordar y gestionar eficazmente las transformaciones que puedan surgir como resultado de la adopción de estas normas. La capacidad de adaptarse y liderar durante períodos de cambio se vuelve crucial para la implementación exitosa de las NIIF.

## **CONCLUSIONES**

La adopción de las NIIF influye en la cultura empresarial, generando cambios profundos que abarcan diversos aspectos organizacionales. Este proceso impacta la implementación de prácticas empresariales al introducir nuevas políticas contables y financieras, promoviendo la coherencia y la armonización en las prácticas internas. Además, implica una reestructuración importante en la presentación de información financiera, aumentando la cantidad de datos incluidos en los estados financieros y adoptando nuevos enfoques tanto en la presentación como en el contenido del balance general y el estado de resultados.

El proceso de transición hacia las NIIF demanda un conjunto diverso de habilidades empresariales. Esto incluye negociación con empresas internacionales, análisis profundo de la realidad económica y financiera, optimización de políticas contables internas, facilitación de transparencia en estados financieros, competencia efectiva en mercados internacionales, adquisición de nuevos conocimientos, creación de oportunidades para empleados, búsqueda de información estandarizada, reconocimiento de gastos, implementación de actualizaciones tecnológicas, y una gestión eficaz del cambio. El desarrollo de estas habilidades fortalece la implementación de las NIIF y también mejora la competitividad y adaptabilidad de las empresas en un entorno globalizado.

## **FINANCIAMIENTO**

No monetario

## **CONFLICTO DE INTERÉS**

No existe conflicto de interés con personas o instituciones ligadas a la investigación.



## AGRADECIMIENTOS

A los auditores internos.

## REFERENCIAS

- Aguirre-Naula, F., Ayabaca Mogrovejo, F., Bermeo Quito, J., & Rodríguez-Rodríguez, B. (2021). Estudio de la Adopción de NIIF 16, implicación contable, tributaria y financiera considerando efecto COVID-19 en Ecuador [Study of the adoption of IFRS 16, accounting, tax and financial implications considering the COVID-19 effect in Ecuador]. *Boletín De Coyuntura*, (30), 25–32. <https://doi.org/10.31243/bcoyu.30.2021.1411>
- Albero, C., Prado, C., Celestrín, P., Jiménez, V., & Velastegui, L. (2021). Acciones para la formación inicial de la competencia profesional específica registrar hechos económicos [Actions for the initial training of the specific vocational competence to record economic events]. *Visionario Digital*, 5(2), 216-224. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v5i2.1720>
- Ariza-Angarita, Y. (2015). Enseñabilidad de normas internacionales de información financiera e incidencia en la docencia universitaria [International financial reporting standards teachability and the impact on university Teaching]. *ECONÓMICAS CUC*, 36(1), 57–70.
- Arrocha, O. (2023). NIIF globales vs NIIF pymes y su implicaciones contables en las empresas en Panamá [Global IFRS vs IFRS for SMEs and their accounting implications for companies in Panama]. *Revista FAECO Sapiens*, 6(2), 19–32. <https://doi.org/10.48204/j.faeco.v6n2.a4006>
- Ayabaca-Mogrovejo, O. F., & Aguirre-Maxi, J. C. (2018). Estudio de la adopción de las normas internacionales de información financiera en el sector industrial y comercial de Cuenca, sus principales ajustes y políticas contables [Study of IFRS adoption in the industrial and commercial sector in Cuenca]. *Revista Economía Y Política*, 2(28), 9–19. <https://doi.org/10.25097/rep.n28.2018.01>
- Cantillo, Ana S., Vergara, José J., Puerta, Fabio A., & Makita, Tanya G.. (2022). Implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) para las pequeñas y medianas empresas (PyMEs) en el sector palmicultor de Colombia [Implementation of international financial reporting standards (IFRS) for small and medium-sized enterprises (SMEs) in the palm oil sector in Colombia]. *Información tecnológica*, 33(2), 269-278. <https://dx.doi.org/10.4067/S0718-07642022000200269>
- Carbajal-Suárez, Y., & Morales-Fajardo, M. E. (2017). El sector automotriz en México y Brasil: Un análisis desde la perspectiva comercial [The automotive sector in Mexico. A review of 2014 data - April 2015]. *Internext*, 11(3), 4–21. <https://doi.org/10.18568/1980-4865.1134-21>
- Cuesta, J., & Sánchez, N. (2018). Impacto del proceso de convergencia de las NIIF en las empresas del departamento de Boyacá [Impact of the IFRS convergence process on companies in the department of Boyacá]. *In Vestigium Ire*, 11(2), 132-143.
- De-la-Hoz-Suarez, A., Díaz Alonso, R., & Escorcia Guzmán, J. (2020). Normas Internacionales de Información Financiera: aplicación del estándar a las operaciones empresariales en Colombia [International Financial Reporting Standards: application of the standard to business operations in Colombia]. *Revista Venezolana De Gerencia*, 25(89), 294-311. <https://doi.org/10.37960/revista.v25i89.31392>
- Fernández, G., Villa, V., Cepeda, O., Flores, R., & Nina, D. (2019). Las normas internacionales de información financiera (NIIF) y su aplicación en las pymes del Ecuador [International



- Financial Reporting Standards (IFRS) and their application in SMEs in Ecuador]. *Revista Inclusiones*, 331-351.
- García, G. (2019). Evolución de Activos y Pasivos Fiscales: Una aproximación a su incidencia con la implementación de IFRS [Evolution of Tax Assets and Liabilities: An approach to their impact with IFRS implementation]. *Pelquen*, 22(2), 1-12.
- García-Vera, 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 [The impact of IFRS implementation on improving the transparency and comparability of companies' financial statements]. *Revista Científica Episteme & Praxis*, 1(1), 34–39. <https://doi.org/10.62451/rep.v1i1.4>
- Gómez-Contreras, J. L., Monroy Bermúdez, L. de J., & Bonilla Torres, C. A. (2019). Caracterización de los modelos pedagógicos y su pertinencia en una educación contable crítica [Characterisation of pedagogical models and their relevance for critical accounting education]. *Entramado*, 15(1), 164–189. <https://doi.org/10.18041/1900-3803/entramado.1.5428>
- Henderson, E. (2019). User perceptions of usefulness and relevance of financial statement note disclosures and information overload. *International Journal of Business, Accounting and Finance (IJBAF)*, 13(1).
- Iñiguez-López, A. V., Narváez-Zurita, C. I., & Erazo-Álvarez, J. C. (2020). Impacto de las Normas Internacionales de Información Financiera en las Unidades Educativas Particulares [Impact of International Financial Reporting Standards on Private Education Units]. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(10), 126–159. <https://doi.org/10.35381/r.k.v5i10.691>
- Madrid-Cárdenas, H. J., Cedeño Castro, J. D. R., García Álava, C. M., & Reyna Rodríguez, M. A. (2017). Profesionales contables frente a las NIIF y sus impactos en empresas ecuatorianas [Accounting professionals in the face of IFRS and their impact on Ecuadorian companies]. *PODIUM*, (29), 63–75. <https://doi.org/10.31095/podium.2016.29.4>
- Madrid-Cárdenas, H. J., Cedeño Castro, J. D. R., García Álava, C. M., & Reyna Rodríguez, M. A. (2017). Profesionales contables frente a las NIIF y sus impactos en empresas ecuatorianas [Accounting professionals in the face of IFRS and their impact on Ecuadorian companies]. *PODIUM*, (29), 63–75. <https://doi.org/10.31095/podium.2016.29.4>
- Palea, V. (2018). IAS/IFRS and financial reporting quality: lessons from the European experience. *China Journal of Accounting Research*, 6, 247-263.
- Pérez-Grau, S. L. (2020). Dominio y percepción de las NIIF por los contadores públicos en Barranquilla, Colombia [Mastery and perception of IFRS by CPAs in Barranquilla, Colombia]. *Cuadernos De Contabilidad*, 21, 1–15. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc21.dpnc>
- Quispe-Fernández, G. M., Villa Villa, V. M., Ayaviri Nina, D. ., Velarde Flores, . R. E., & Paula Alarcón, . G. V. (2020). Impacto de la aplicación de las normas internacionales de información financiera (NIIFS) EN LAS pequeñas y medianas empresas (PYMES) [Impact of the implementation of International Financial Reporting Standards (IFRS) ON Small and Medium-Sized Enterprises (SMEs)]. *Revista Inclusiones*, 8(1), 304-331.
- Ramírez-Torres, Gabriel, Pérez Falco, Grisel, Ramos Álvarez, Andrés, & Iglesias Morán, Jessica Alejandra. (2018). Mejoramiento del reconocimiento de ingresos a partir de la NIIF 15 en Ecuador [Improved revenue recognition under IFRS 15 in Ecuador]. *Revista Científica UISRAEL*, 5(1), 53-64. <https://doi.org/10.35290/rcui.v5n1.2018.64>



- Reyes-Maldonado, N. M., Chaparro García, F., & Salas Ávila, J. A. (2018). Modelo pedagógico para la enseñanza de las normas internacionales de auditoría y aseguramiento de la información en un ambiente virtual de aprendizaje [Pedagogical model for teaching International Standards on Auditing and Assurance in an e-learning environment]. *ECONÓMICAS CUC*, 39(2), 39–62.
- Rico-Buitrago, J. D., González Parias, C. H., Galvis Cataño, D. F., & Cárcamo Hernández, C. (2023). Efectos de la adopción de las NIIF en siete pymes de Medellín [Effects of IFRS adoption on seven SMEs in Medellín]. *Administración & Desarrollo*, 53(1), 1–20. <https://doi.org/10.22431/25005227.vol53n1.7>
- Soto-Aguirre, N., & Falconí, M. (2023). Las NIIF andamiaje normativo de la contabilidad de costo en la gestión financiera de las Pymes [The IFRS normative scaffolding of cost accounting in the financial management of smes]. *REVISTA CIENTÍFICA ECOCIENCIA*, 10(1), 1–26. <https://doi.org/10.21855/ecociencia.101.698>
- Toledo-Castillo, N. del R., Peñafiel Moncayo, I. R., & Carrasco Ruano, Y. T. (2021). Las NIC – NIIF dentro del proceso contable [IAS - IFRS in the accounting process]. *AlfaPublicaciones*, 3(3.1), 57–67. <https://doi.org/10.33262/ap.v3i3.1.77>

**Derechos de autor: 2024 Por los autores. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0)**

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>