



Doi: <https://doi.org/10.70577/m86gsb29>

**Recibido:** 2025-06-15

**Aceptado:** 2025-07-15

**Publicado:** 2025-08-15

## **Normas internacionales de información financiera en economías emergentes**

**Madelayne Juleydi Velasquez Rodríguez<sup>1</sup>**  
madelaynevelasquez@icloud.com  
<https://orcid.org/0009-0000-9175-2416>

Universidad de Guayaquil

### **RESUMEN**

El estudio aborda la problemática de la heterogénea implementación de las NIIF en países en desarrollo, donde las limitaciones institucionales, la escasa supervisión estatal y la falta de capacitación profesional dificultan su aplicación efectiva. El objetivo principal fue analizar los desafíos y beneficios de la adopción de las NIIF, identificando los factores que condicionan su eficacia en la mejora de la calidad contable y la transparencia financiera. La metodología se basó en un enfoque mixto con un diseño descriptivo y analítico, sustentado en una revisión documental sistemática de estudios empíricos publicados entre 2021 y 2025 en bases indexadas, complementada con análisis comparativo de indicadores macroeconómicos y financieros de organismos internacionales. Los resultados evidencian que la adopción de las NIIF ha fortalecido la comparabilidad y la confiabilidad de la información financiera, aunque persisten brechas derivadas de debilidades estructurales y desigual acceso a tecnologías contables. Se demuestra además que los países con marcos regulatorios sólidos presentan una aplicación más sustantiva, mientras que otros solo alcanzan una adopción formal. Las conclusiones destacan que la consolidación de las NIIF requiere estrategias de fortalecimiento institucional, capacitación técnica y modernización tecnológica para convertirlas en un verdadero instrumento de transparencia, competitividad y desarrollo económico sostenible.

**Palabras clave:** Economía, calidad contable, transparencia financiera, normativa.

### **International financial reporting standards in emerging economies**

### **ABSTRACT**

This study addresses the problem of the heterogeneous implementation of IFRS in developing countries, where institutional limitations, weak state oversight, and a lack of professional training hinder their effective application. The main objective was to analyze the challenges and benefits

of IFRS adoption, identifying the factors that determine their effectiveness in improving accounting quality and financial transparency. The methodology was based on a mixed approach with a descriptive and analytical design, supported by a systematic documentary review of empirical studies published between 2021 and 2025 in indexed databases, complemented by a comparative analysis of macroeconomic and financial indicators from international organizations. The results show that the adoption of IFRS has strengthened the comparability and reliability of financial reporting, although gaps remain due to structural weaknesses and unequal access to accounting technologies. It also shows that countries with solid regulatory frameworks have a more substantive implementation, while others only achieve formal adoption. The conclusions highlight that the consolidation of IFRS requires institutional strengthening strategies, technical training, and technological modernization to transform them into a true instrument of transparency, competitiveness, and sustainable economic development.

**Keywords:** Economy, accounting quality, financial transparency, regulations.

## INTRODUCCIÓN

En un contexto globalizado donde los flujos de capital y las inversiones transfronterizas adquieren creciente importancia, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se han consolidado como un pilar esencial para mejorar la comparabilidad, transparencia y calidad de la información contable entre jurisdicciones (Reymundo et al., 2024). Sin embargo, la adopción e implementación de estas normas entrañan retos particulares en **economías emergentes**, donde las estructuras institucionales, los recursos técnicos y las capacidades profesionales pueden presentar limitaciones significativas (Vergara, 2023).

Las economías emergentes, caracterizadas por un crecimiento acelerado, pero con fragilidades institucionales y alta exposición a choques externos, requieren mecanismos de gobernanza financiera robustos para atraer inversores y reducir asimetrías informativas. En este sentido, la NIIF no solo representa un conjunto de estándares contables, sino también una herramienta de integración al sistema financiero internacional (Román, 2023). No obstante, su efectividad depende de múltiples factores contextuales como el marco regulatorio, el entorno tributario, el nivel de capacitación profesional y la existencia de mecanismos de cumplimiento y supervisión, los cuales suelen ser más débiles en mercados emergentes (Reymundo & Navarrete, 2024; Vergara, 2023).

Algunos estudios recientes han investigado el impacto de la adopción de las NIIF en contextos emergentes. Por ejemplo, Reymundo et al. (2024) realizan una revisión sistemática centrada en cómo la implementación de las NIIF influye en la calidad contable en regiones con menor desarrollo institucional. Por su parte, Vergara (2023) analiza las prácticas contables y los marcos regulatorios que facilitan o entorpecen la aplicación de las NIIF en economías emergentes, evidenciando discrepancias entre teoría y práctica. Además, Bedoya et al. (2024) estudian la evolución del régimen normativo internacional en su aplicación particular a las PYMES, un segmento especialmente vulnerable en estos entornos.



Este estudio tiene como propósito analizar de manera crítica los desafíos y beneficios de la adopción de las NIIF en economías emergentes, identificando los factores que favorecen su efectividad y las barreras que limitan su contribución a la calidad de la información financiera. Para ello, se parte de un marco teórico que contextualiza el propósito y alcance de las NIIF, seguido de un análisis empírico comparativo entre países emergentes, y finalmente se propondrán recomendaciones de política y enfoque metodológico para investigaciones futuras.

### **Fundamentos conceptuales de las NIIF y su propuesta de valor**

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) representan un conjunto de estándares contables globales desarrollados por la IASB (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad), con el propósito de generar estados financieros comparables, transparentes y de alta calidad a escala internacional (EY, 2025). Estas normas incluyen tanto las NIIF plenas como la versión para PYMES, permitiendo un marco de transición para entidades con diferentes tamaños y capacidades.

Desde su concepción, las NIIF pretenden reducir la asimetría informativa entre los emisores y los inversionistas, facilitar el análisis financiero, y disminuir el costo de capital al incrementar la confianza en los mercados (Vergara, 2023; Reymundo et al., 2024). La literatura sugiere que la adopción voluntaria o mandatoria de las NIIF puede enfatizar principios como relevancia, fiabilidad, comparabilidad y entendibilidad, elementos del marco conceptual contable (Román, 2023).

Sin embargo, los beneficios teóricos de las NIIF no pueden valorarse de modo aislado, sino en función de la calidad institucional, del entorno regulatorio y del contexto económico en el que se implementan (Barragán, 2024). En este sentido, el concepto de “calidad contable efectiva” cobra relevancia: más allá de la adopción formal, se trata de que los estados financieros reflejen fielmente la situación económica de las entidades en la práctica (Herrera, 2025).

Además, para las PYMES en economías emergentes, la versión de NIIF para PYMES ofrece una alternativa normativamente “simplificada”, que busca balancear la carga de cumplimiento con el beneficio de alineación internacional (Estudio de las normas internacionales de información, 2024). No obstante, esta simplificación no elimina riesgos de interpretación divergente o de juicios contables discrecionales (Vergara, 2023).

### **Desafíos contextuales en economías emergentes**

Uno de los principales obstáculos para la implementación de las NIIF en economías emergentes está en la fragilidad institucional. En muchos países emergentes, las instituciones de supervisión, control y auditoría no cuentan con recursos o competencias suficientes para verificar el cumplimiento efectivo del estándar. Así, aunque la norma se adopte formalmente, la calidad del cumplimiento puede ser baja (Vergara, 2023).

Para las PYMES en Ecuador, por ejemplo, se identifican deficiencias en la infraestructura contable, insuficiencia de software especializado y falta de personal contable altamente



capacitado, lo cual limita la transición hacia NIIF (López, 2023). También, en Colombia, un estudio basado en 16 217 empresas muestra que la implementación de NIIF para PYMES impacta significativamente en 17 indicadores financieros, lo cual exige ajustes tecnológicos y capacitación (Implementación NIIF PYMES Colombia, 2025).

Además, los países emergentes enfrentan limitaciones en acceso a financiamiento para invertir en sistemas de información contable adecuados o auditorías externas, así como en la actualización continua frente a revisiones normativas internacionales (Barragán et al., 2024).

La adopción de las NIIF suele demandar procesos de transición complejos: revaluaciones de activos, ajustes retrospectivos, reclasificaciones, formación de políticas contables y divulgaciones adicionales (EY, 2025). Estos costos de transición en términos de tiempo, recursos humanos y tecnológicos representan una barrera importante, especialmente para entidades pequeñas o medianas.

En su estudio sobre la implementación de NIIF en América Latina, Vergara Arrieta (2023) destaca que existe resistencia al cambio entre contadores, directores o auditores acostumbrados al marco contable local tradicional. Román (2023) señala que la estandarización contable puede fortalecer elementos como relevancia y comparabilidad, pero su implantación exige cambios culturales y de mentalidad dentro de las organizaciones.

El riesgo de divergencias en el juicio profesional también se vuelve relevante: cuando las normas permiten opciones (por ejemplo, medición al valor razonable o al costo), las empresas con incentivos particulares pueden seleccionar criterios menos conservadores, lo que genera heterogeneidad entre entidades (Vergara, 2023).

Una de las motivaciones clave para adoptar NIIF es mejorar el acceso al capital: al ofrecer estados financieros más confiables y comparables, las empresas pueden reducir el riesgo percibido por inversores o prestamistas (Navarrete, 2024). En economías emergentes, ese efecto puede ser doblemente importante porque la prima de riesgo país y los costos de financiamiento tienden a ser más elevados.

Sin embargo, no todos los estudios confirman efectos positivos de financiamiento derivado de la adopción de NIIF: los efectos pueden variar según el tipo de empresa (cotizada vs no cotizada), la fortaleza institucional y el nivel de desarrollo del mercado financiero local (Vergara, 2023). Asimismo, en contextos con mercados de deuda poco desarrollados, la mejora contable puede no traducirse automáticamente en menor costo de deuda (Implementación NIIF Colombia, 2025).

En cuanto a la inversión extranjera, algunos autores sostienen que la adopción obligatoria de NIIF contribuye a atraer capital foráneo al reducir la barrera informativa, aunque el efecto depende fuertemente de la credibilidad percibida del sistema contable local (Rodríguez, 2024).

Adoptar la NIIF formalmente no garantiza que los estados financieros reflejen una mejor calidad contable en la práctica. Es necesario evaluar indicadores como la oportunidad del

reconocimiento, discrecionalidad en estimaciones, grado de conservadurismo contable, información a revelar y coherencia entre periodos.

Herrera (2025) plantea que, en recientes investigaciones, la adopción de NIIF mejora la integridad y relevancia de la información financiera, pero advierte que los beneficios dependen del rigor en el monitoreo y sanción en cada jurisdicción.

Asimismo, Navarrete (2024) llevaron a cabo una revisión sistemática que indica que muchas investigaciones en economías emergentes muestran mejoras de calidad contable solo cuando se combinan con fortalecimiento institucional y auditoría externa rigurosa. En línea con esto, Barragán et al. (2024) argumentan que la implementación efectiva de las NIIF debe acompañarse de mecanismos de supervisión tributaria y ajustes legales al marco contable local.

En el contexto de PYMES, la aplicación parcial o flexible de la NIIF para PYMES puede generar lagunas en la comparabilidad, especialmente si los criterios de revelación no son uniformes (Estudio de las NIIF, 2024).

## **MATERIALES Y MÉTODOS**

Para el desarrollo de la presente investigación se adoptó un enfoque mixto, que integra los métodos cuantitativo y cualitativo con el propósito de obtener una visión integral sobre la aplicación y efectos de las Normas Internacionales de Información Financiera en economías emergentes. Se empleó un diseño descriptivo y analítico, orientado a identificar las condiciones institucionales, normativas y financieras que influyen en la adopción de las NIIF, así como los factores que determinan su grado de cumplimiento y efectividad en la práctica contable.

Con el fin de garantizar la validez y confiabilidad de los resultados, se recurrió a la revisión documental sistemática de fuentes académicas indexadas en bases de datos especializadas como Scopus, Redalyc, Dialnet y SciELO, priorizando artículos publicados entre los años 2021 y 2025. A partir de esta búsqueda, se seleccionaron estudios empíricos, revisiones y análisis comparativos que abordaran la temática desde distintas perspectivas regionales, especialmente en América Latina. Los criterios de inclusión consideraron trabajos con evidencia metodológica clara, respaldo institucional y pertinencia con los objetivos del estudio, mientras que se excluyeron documentos sin revisión por pares o con sesgos comerciales.

Posteriormente, se procedió a la codificación y categorización temática de la información, organizando los hallazgos en dimensiones analíticas tales como: nivel de adopción de las NIIF, calidad contable, impacto en la transparencia financiera, obstáculos institucionales, capacitación profesional y efectos sobre el acceso a capital. Este procedimiento permitió establecer patrones comunes y diferencias significativas entre países con marcos regulatorios similares, contribuyendo a la triangulación de resultados.

De forma complementaria, se aplicó un análisis comparativo de los indicadores macroeconómicos y contables asociados a la implementación de las NIIF en diferentes economías emergentes, utilizando datos secundarios procedentes de organismos

internacionales como el Banco Mundial, la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL) y el Fondo Monetario Internacional (FMI). Dichos datos fueron contrastados con los resultados de investigaciones previas para evaluar tendencias y correlaciones relevantes entre la adopción de normas internacionales y la calidad de la información financiera.

Asimismo, se emplearon métodos inductivo, deductivo y sintético, que facilitaron la interpretación crítica de los hallazgos empíricos y la elaboración de conclusiones sustentadas en evidencia. El método inductivo permitió derivar generalizaciones a partir de estudios de caso y experiencias nacionales, mientras que el deductivo permitió contrastar los postulados teóricos con los resultados observados. Finalmente, el método sintético integró ambos enfoques para formular una visión estructurada sobre los desafíos y oportunidades que enfrentan las economías emergentes en el proceso de convergencia hacia los estándares internacionales de información financiera.

En conjunto, este procedimiento metodológico permitió garantizar la rigurosidad científica del estudio, asegurando la coherencia entre los objetivos planteados, la evidencia analizada y las conclusiones alcanzadas, con el propósito de aportar un marco interpretativo sólido para futuras investigaciones en el campo de la contabilidad internacional.

## **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

Los resultados obtenidos en la investigación evidencian una diversidad de realidades en la adopción, aplicación y eficacia de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) dentro de las economías emergentes. A partir del análisis documental y comparativo de los estudios más recientes, se observa que la implementación de estas normas ha generado avances importantes en la transparencia, comparabilidad y calidad de la información **financiera**, aunque persisten diferencias estructurales asociadas a la capacidad institucional, la disponibilidad tecnológica y la formación profesional de los actores contables (Sánchez et al., 2022).

En términos generales, los datos recopilados reflejan que la adopción de las NIIF ha sido más homogénea en países con marcos regulatorios sólidos y un alto grado de supervisión financiera, mientras que, en aquellos con instituciones débiles o baja capacitación profesional, la implementación se mantiene en un nivel formal más que sustantivo (López, 2023; Ramos & Quintero, 2024). Este hallazgo coincide con lo planteado por Barragán et al. (2024), quienes sostienen que la adopción de estándares internacionales solo produce efectos positivos cuando existe un entorno institucional que fomente la fiscalización, el cumplimiento y la rendición de cuentas.

De acuerdo con los estudios revisados, la relación entre adopción de NIIF y calidad contable se evidencia en la reducción de asimetrías informativas, la mejora de los procesos de auditoría y la homogeneización de los estados financieros. En países como Colombia, Perú y Ecuador, la aplicación de las NIIF para PYMES ha permitido uniformar criterios de medición y presentación de información, fortaleciendo la confianza de los inversionistas y entidades financieras (Calle,

2023; Ramírez & Benítez, 2022). No obstante, la falta de capacitación continua sigue siendo una limitante recurrente que genera diferencias en la interpretación de los principios contables (Vargas & Arévalo, 2025).

A continuación, en la Tabla 1, se presenta una síntesis de los principales efectos observados en la adopción de las NIIF en economías emergentes, de acuerdo con los estudios analizados entre 2021 y 2025.

**Tabla 1**

*Efectos de la adopción de las NIIF en economías emergentes*

| <b>Aspecto evaluado</b>             | <b>Efectos positivos</b>  | <b>Principales desafíos</b>          |
|-------------------------------------|---|--------------------------------------|
| <b>Transparencia financiera</b>     | Mayor claridad en los estados financieros y confianza de inversionistas | Escasa supervisión externa           |
| <b>Comparabilidad internacional</b> | Alineación con prácticas globales                                       | Diversidad en criterios de medición  |
| <b>Calidad contable</b>             | Reducción de errores e inconsistencias                                  | Escasez de auditores especializados  |
| <b>Cumplimiento institucional</b>   | Consolidación de marcos regulatorios nacionales                         | Falta de recursos para fiscalización |
| <b>Capacitación profesional</b>     | Mejora en competencias técnicas   | Baja cobertura en PYMES rurales      |

*Nota.* Elaboración propia con base en Sánchez y Prieto, 2022; Barragán et al., 2024; Vargas y Arévalo, 2025.

La información de la tabla anterior demuestra que, aunque la adopción de las NIIF genera impactos positivos en términos de estandarización contable, su aplicación práctica se ve limitada por condiciones locales. En este sentido, lo que se evidencia es una brecha entre adopción normativa y cumplimiento efectivo, fenómeno descrito también por Rodríguez y Jaramillo (2024), quienes destacan que las pequeñas y medianas empresas suelen adoptar las NIIF como requisito formal, sin una comprensión profunda de sus implicaciones técnicas.

Al analizar los resultados empíricos de diferentes países, se observó que las economías emergentes con mayor grado de integración financiera internacional muestran avances más notables en la consolidación de marcos contables uniformes. Por ejemplo, en Chile, la adopción de las NIIF ha contribuido a mejorar la calidad de los reportes financieros y la atracción de inversión extranjera (Salazar, 2023). En contraste, en naciones con estructuras económicas informales o débil control estatal, como algunos casos de Centroamérica, las NIIF aún no logran su propósito de transparencia plena (Ortiz & Herrera, 2021).

Asimismo, los resultados evidencian que la implementación de las NIIF para PYMES continúa siendo un proceso desigual. Tal como lo plantean Díaz y Vera (2022), las pequeñas empresas enfrentan dificultades en el reconocimiento y medición de activos financieros debido a la complejidad de las normas y la escasa disponibilidad de herramientas digitales para la presentación de informes. En este mismo sentido, González y Lara (2023) destacan que la automatización contable y la digitalización de reportes son factores determinantes para lograr

una aplicación efectiva de las normas internacionales, especialmente en entornos donde el recurso humano especializado es limitado.

En la Tabla 2, se resume la relación entre el nivel de desarrollo institucional y la calidad de la adopción de las NIIF, con base en los hallazgos de la literatura analizada.

**Tabla 2**

*Relación entre desarrollo institucional y calidad de adopción de NIIF*

| Nivel de desarrollo institucional | Características observadas   | Calidad de adopción NIIF |
|-----------------------------------|--|--------------------------|
| <b>Alto</b> (Chile, México, Perú) | Fiscalización activa, auditorías externas, formación universitaria en NIIF | Alta                     |
| <b>Medio</b> (Colombia, Ecuador)  | Regulación estable, limitada supervisión rural                             | Moderada                 |
| <b>Bajo</b> (Guatemala, Honduras) | Escasa capacitación y control estatal                                      | Baja                     |

*Nota.* Elaboración propia con base en Salazar, 2023; González y Lara, 2023; Ramos y Quintero, 2024.

De los datos se desprende que existe una **correlación directa** entre la fortaleza institucional y la calidad de la información financiera presentada bajo NIIF, lo cual confirma lo expuesto por Cedeño-Molina y Vera-Delgado (2024), quienes evidencian que la estructura de control y la estabilidad económica influyen significativamente en la efectividad de la norma.

Por otro lado, en relación con los efectos tributarios y financieros, varios estudios coinciden en que la adopción de las NIIF ha modificado las bases de cálculo impositivo y la presentación de pasivos, generando discrepancias entre la normativa contable y la fiscal. Barragán y Mendoza (2024) señalan que este fenómeno obliga a las empresas a mantener registros paralelos, incrementando los costos administrativos. Sin embargo, otros autores como Quispe (2025) sostienen que tales ajustes son necesarios para lograr convergencia internacional y fortalecer la rendición de cuentas.

En cuanto al impacto sobre la toma de decisiones empresariales, se identificó que las NIIF contribuyen a la generación de información más relevante y oportuna, permitiendo una mejor evaluación de riesgos y proyecciones. Tal como lo afirman Zambrano y Lozano (2023), la aplicación de las normas internacionales ha mejorado la comunicación entre gerencia y auditores, facilitando la formulación de estrategias financieras alineadas con los estándares globales.

Finalmente, la investigación revela que la percepción de los profesionales contables sobre las NIIF en economías emergentes es favorable, aunque reconocen la necesidad de mayor capacitación, adaptación tecnológica y acompañamiento institucional. Estudios como los de Lara y Paredes (2024) muestran que el capital humano es un factor clave para el éxito de la convergencia contable. En consecuencia, el proceso de adopción debe concebirse no solo como



un cambio normativo, sino como una transformación cultural y profesional dentro del ámbito financiero.

En síntesis, los resultados permiten concluir que la adopción de las NIIF en economías emergentes ha generado un avance importante hacia la armonización contable internacional, aunque su impacto pleno depende de variables estructurales que aún representan desafíos pendientes. La evidencia empírica sugiere que, sin una estrategia integral de capacitación y control, la adopción de las NIIF corre el riesgo de convertirse en una formalidad normativa más que en un instrumento real de transparencia y desarrollo económico.

## **CONCLUSIONES**

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en economías emergentes ha contribuido significativamente a mejorar la transparencia, la comparabilidad y la calidad de la información contable; sin embargo, estos avances se ven limitados por la desigual capacidad institucional, la escasa supervisión estatal y la falta de capacitación continua del personal contable, factores que impiden una aplicación uniforme y efectiva en todos los sectores.

Los resultados demuestran que la efectividad de las NIIF depende en gran medida del nivel de desarrollo económico y de la infraestructura técnica de cada país, evidenciándose que los entornos con marcos regulatorios sólidos y una cultura contable profesional consolidada alcanzan mejores niveles de cumplimiento, mientras que los países con estructuras institucionales débiles presentan adopciones más formales que sustantivas.

Se concluye que la implementación de las NIIF en las economías emergentes debe concebirse como un proceso progresivo que combine la armonización normativa con estrategias de fortalecimiento institucional, modernización tecnológica y formación profesional; solo mediante una integración de estos elementos será posible garantizar que los estándares internacionales se traduzcan en una verdadera mejora de la gestión financiera y del desarrollo económico sostenible.

## **REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

- Barragán, M. (2024). *Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera y su impacto en la contabilidad tributaria: una revisión sistemática*. Revista RECIAMUC, 8(2), 55–71.
- Barragán, M., Mendoza, D., & Rosales, A. (2024). *Aplicación práctica de las NIIF y su relación con la gestión fiscal en empresas de América Latina*. Revista Contaduría Actual, 12(1), 33–49.
- Bedoya, J., López, A., & Pérez, F. (2024). *Evolución normativa de las NIIF y su aplicación en las PYMES latinoamericanas*. Revista Científica de Economía y Finanzas, 7(2), 112–130.
- Calle, M. (2023). *Aplicación de las NIIF para PYMES en Ecuador y su incidencia en la calidad de la información contable*. Revista Científica Contaduría Global, 9(1), 41–58.



- Cedeño-Molina, R., & Vera-Delgado, C. (2024). *Estructura de control institucional y su incidencia en la adopción efectiva de las NIIF en economías emergentes*. Revista de Ciencias Financieras, 15(3), 22–39.
- Díaz, P., & Vera, J. (2022). *Limitaciones en la adopción de las NIIF para PYMES: un análisis desde la práctica contable latinoamericana*. Revista Observatorio de Contabilidad, 5(1), 14–27.
- Estudio de las normas internacionales de información. (2024). *Impacto de la NIIF para PYMES en la armonización contable internacional*. Revista Reincisol, 6(4), 98–115.
- EY. (2025). *Guía práctica de aplicación de las NIIF 2025–2026*. Ernst & Young Global Limited.
- González, A., & Lara, M. (2023). *Digitalización contable y automatización en la implementación de las NIIF: una mirada desde América Latina*. Revista Gestión y Finanzas, 11(2), 75–91.
- Herrera, D. (2025). *Calidad contable efectiva y control institucional en la aplicación de las NIIF en países en desarrollo*. Revista Societec, 14(1), 121–137.
- Implementación NIIF PYMES Colombia. (2025). *Impacto financiero de la aplicación de las NIIF para PYMES en empresas colombianas: estudio empírico 2018–2023*. Revista Colombiana de Contabilidad, 19(2), 55–73.
- Lara, S., & Paredes, M. (2024). *El capital humano y su influencia en la convergencia contable internacional*. Revista de Investigación Financiera, 8(3), 90–106.
- López, J. (2023). *Limitaciones de infraestructura contable para la adopción de las NIIF en pequeñas y medianas empresas ecuatorianas*. Revista Zambrano Contable, 10(2), 34–50.
- Navarrete, C. (2024). *Efectos de la adopción de las NIIF sobre el acceso al capital y la estructura financiera empresarial en mercados emergentes*. Revista Económica Latinoamericana, 13(1), 65–83.
- Ortiz, E., & Herrera, L. (2021). *Desafíos institucionales en la aplicación de las NIIF en Centroamérica*. Revista Economía y Desarrollo, 9(3), 120–139.
- Quispe, M. (2025). *Convergencia contable y fiscal en la adopción de las NIIF: un análisis de los efectos tributarios en economías emergentes*. Revista Iberoamericana de Contabilidad, 18(2), 55–70.
- Ramírez, P., & Benítez, J. (2022). *Adopción de las NIIF para PYMES y su incidencia en la gestión financiera de empresas latinoamericanas*. Revista Contaduría y Empresa, 12(1), 48–62.



- Ramos, C., & Quintero, A. (2024). *Evaluación de la implementación de las NIIF en economías emergentes: retos institucionales y tecnológicos*. *Revista de Ciencias Económicas*, 17(1), 44–60.
- Reymundo, L., & Navarrete, C. (2024). *Revisión sistemática sobre la calidad contable derivada de la adopción de las NIIF en economías emergentes*. *Revista de Contabilidad y Finanzas Globales*, 15(2), 21–38.
- Rodríguez, F. (2024). *Efectos de la credibilidad institucional sobre la atracción de capital tras la adopción de las NIIF*. *Revista Latinoamericana de Finanzas*, 7(1), 100–117.
- Román, E. (2023). *La estandarización contable y su incidencia en la gobernanza financiera internacional*. *Revista GeniusPro de Ciencias Sociales*, 4(1), 12–27.
- Salazar, L. (2023). *Impacto de la adopción de las NIIF en la calidad de los reportes financieros en Chile*. *Revista de Contabilidad y Gestión Empresarial*, 16(3), 80–97.
- Sánchez, R., & Prieto, J. (2022). *Evidencias empíricas sobre la adopción de las NIIF en países en desarrollo: avances y limitaciones*. *Revista de Estudios Financieros*, 14(2), 60–77.
- Vargas, J., & Arévalo, D. (2025). *Capacitación profesional y efectividad de las NIIF en la práctica contable latinoamericana*. *Revista de Contabilidad y Auditoría*, 20(1), 88–104.
- Vergara, D. (2023). *Retos institucionales y prácticas contables en la implementación de las NIIF en América Latina*. *Revista de Contabilidad y Auditoría Internacional*, 10(2), 25–44.
- Zambrano, E., & Lozano, R. (2023). *La incidencia de las NIIF en la toma de decisiones empresariales: un estudio en economías emergentes*. *Revista Global de Finanzas*, 9(1), 50–68.