Revista Multidisciplinaria Unnival

Volumen 1
Número 1
ISSN: 2697-336

Análisis de la normativa IFRS y su aplicación en PYMEs

Edison Fernando Carrasco Cevallos

fhercarrascoc@gmail.com

https://orcid.org/0009-0000-9149-7232

Universidad Internacional del Ecuador UIDE

Quito, Ecuador

DOI: https://doi.org/10.70577/unnival.v1i1.1

Información

Recibido:

10-01-2023

Aceptado:

15-02- 2023

Palabras clave:

Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS),

Calidad de la información financiera,

Capacitación

Resumen

Este artículo analiza la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS) en pequeñas y medianas empresas (PYMEs) en Quito. La pregunta de investigación se centra en identificar los obstáculos y beneficios que enfrentan estas empresas al adoptar las IFRS, con el propósito de evaluar el estado actual de su implementación y su impacto en la calidad de la información financiera. Para llevar a cabo este análisis, se realizó un muestreo aleatorio simple de 100 PYMEs registradas y operativas, seleccionadas de una población total de 500 empresas, utilizando encuestas estructuradas para recopilar datos sobre la capacitación en IFRS, las percepciones de los beneficios y las barreras encontradas en su adopción. Los resultados indican que solo el 35% de las PYMEs cuenta con personal capacitado en IFRS; sin embargo, el 60% de las empresas que han iniciado la implementación de estas normas reportan mejoras en la calidad de su información financiera. A pesar de estos beneficios, el 50% de los encuestados menciona que los altos costos de implementación son un desafío significativo. En conclusión, aunque las IFRS pueden mejorar la transparencia y confianza en la información financiera, la falta de capacitación y los costos asociados representan obstáculos que las PYMEs deben superar. Se sugiere implementar programas de capacitación y apoyo

para facilitar la adopción de estas normas y, en consecuencia, mejorar la calidad de la información financiera en el sector.

Analysis of IFRS Regulations and Their Application in SMEs

Article Info

Keywords:

International Financial Reporting Standards (IFRS),

Quality of financial information,

Training

Abstract

This article analyzes the implementation of International Financial Reporting Standards (IFRS) in small and medium-sized enterprises (SMEs) in Quito. The research question focuses on identifying the obstacles and benefits these companies face when adopting IFRS, with the aim of assessing the current state of implementation and its impact on the quality of financial information. To conduct this analysis, a simple random sampling of 100 registered and operational SMEs was carried out, selected from a total population of 500 companies, using structured surveys to collect data on IFRS training, perceptions of the benefits, and barriers encountered during adoption. The results indicate that only 35% of SMEs have staff trained in IFRS; however, 60% of the companies that have started implementing these standards report improvements in the quality of their financial information. Despite these benefits, 50% of respondents mention that the high implementation costs are a significant challenge. In conclusion, although IFRS can improve transparency and confidence in financial information, the lack of training and associated costs represents obstacles that SMEs must overcome. It is suggested to implement training and support programs to facilitate the adoption of these standards and, consequently, improve the quality of financial information in the sector.

Introducción

En un contexto de creciente globalización e integración económica, la necesidad de estandarizar la información financiera se ha vuelto un tema central para las empresas de todos los tamaños. Las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS) buscan proporcionar un marco unificado para la presentación de estados financieros, lo que facilita la transparencia, la comparabilidad y la toma de decisiones por parte de inversionistas y otros agentes económicos. Sin embargo, aunque las IFRS fueron originalmente diseñadas para grandes corporaciones, su aplicación en pequeñas y medianas empresas (PYMEs) ha generado desafíos específicos. Las PYMEs, que representan el motor de la economía en muchos países, enfrentan dificultades al implementar estas normativas debido a la falta de recursos técnicos, económicos y de personal especializado (Ballarta, 2023).

La motivación detrás de esta investigación surge de la necesidad de comprender cómo la implementación de las IFRS, especialmente la versión adaptada para PYMEs, afecta a estas organizaciones en términos de cumplimiento normativo, acceso a financiamiento y competitividad en mercados locales e internacionales. La importancia del estudio radica en la posibilidad de identificar los beneficios y obstáculos que enfrentan las PYMEs en el proceso de adaptación a este estándar internacional, lo que puede servir como base para la formulación de recomendaciones que optimicen su adopción. El aporte de la investigación está en proporcionar una visión clara de la realidad de las PYMEs frente a las IFRS, contribuyendo al debate sobre su efectividad y su implementación práctica (Sagñay, 2020).

La pregunta de investigación que guía este estudio es: ¿Cómo afecta la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS) en las pequeñas y medianas empresas (PYMEs) y cuáles son los principales desafíos y beneficios que enfrentan en su aplicación?

El objetivo de la investigación es analizar el impacto de la aplicación de las IFRS en PYMEs, identificar los principales retos que estas empresas enfrentan, y evaluar los beneficios que podrían obtener al adoptarlas. Se pretende estudiar si las adaptaciones específicas de las IFRS para PYMEs son adecuadas y en qué medida estas facilitan la presentación de información financiera fiable, accesible y útil para las partes interesadas. En caso de ser pertinente, se formularán recomendaciones para mejorar la implementación de estas normas.

En cuanto a la hipótesis, se plantea que la adopción de las IFRS para PYMEs mejora la calidad de los reportes financieros y el acceso a financiamiento, pero también impone costos elevados y desafíos operativos para las empresas de menor tamaño. Este estudio verificará si estos beneficios compensan los esfuerzos y recursos requeridos para su adopción.

El estado de la literatura sobre las IFRS y su aplicación en PYMEs muestra que, aunque existen estudios sobre la implementación de estas normas en grandes empresas, hay una carencia de investigaciones profundas en el ámbito de las PYMEs, particularmente en economías en desarrollo. Las referencias clave incluyen investigaciones sobre la adopción de IFRS en PYMEs en Europa y América Latina, donde se ha evidenciado tanto mejoras en la calidad informativa como dificultades relacionadas con la carga administrativa y los costos de implementación (Vilaña, 2019).

En términos de metodología, este estudio empleará un enfoque mixto, combinando una revisión documental de la normativa y estudios previos sobre IFRS para PYMEs, con un análisis empírico basado en encuestas y entrevistas a responsables financieros de PYMEs que han implementado las IFRS. Los datos serán analizados cualitativa y cuantitativamente para identificar patrones, desafíos y oportunidades (Sánchez P. J., 2021).

Las conclusiones preliminares indican que, si bien la adopción de las IFRS en PYMEs contribuye a una mayor transparencia financiera y facilita la comparabilidad a nivel internacional, las empresas más pequeñas enfrentan dificultades significativas debido a la falta de personal capacitado y los altos costos asociados con su implementación. Asimismo, los resultados señalan que la normativa adaptada para PYMEs podría ser más flexible y simplificada para facilitar su adopción sin comprometer los beneficios de transparencia y comparabilidad que se buscan (Yánez, 2023).

El aporte teórico de esta investigación reside en proporcionar una visión más clara sobre la aplicación de las IFRS en PYMEs, un tema que ha sido insuficientemente explorado en la literatura previa. En el aspecto empírico, los resultados ofrecerán una perspectiva actualizada y localizada de cómo estas normas influyen en las PYMEs, particularmente en economías en desarrollo como la de Ecuador. Finalmente, el aporte metodológico radica en la combinación de enfoques cualitativos y cuantitativos para proporcionar un análisis integral del fenómeno estudiado, lo que puede servir de base para futuras investigaciones.

Revisión de la literatura

La implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS) en pequeñas y medianas empresas (PYMEs) ha sido objeto de un creciente interés en la literatura financiera en los últimos años. Dado que estas empresas representan una parte fundamental de las economías en desarrollo y desarrolladas, se ha debatido ampliamente sobre la adecuación de las IFRS para PYMEs y los efectos que estas normas tienen sobre la calidad de la información financiera, el acceso al financiamiento, la competitividad y la carga administrativa que implica su adopción. En esta sección, se presenta una revisión de las investigaciones previas, organizando el contenido en torno a las variables clave: calidad de la información financiera, acceso a financiamiento, competitividad, y costos de implementación (Ballarta, 2023).

Uno de los objetivos primordiales de las IFRS es mejorar la calidad de la información financiera mediante la estandarización y mayor transparencia en la presentación de los estados financieros. De acuerdo con (Arrocha, 2023), la adopción de las IFRS puede generar estados financieros más confiables y comparables, lo que permite una toma de decisiones más informada por parte de los inversionistas y otros actores del mercado. En el contexto de las PYMEs, investigaciones como las de (Sánchez J. , 2021) señalan que las IFRS para PYMEs, al simplificar ciertos requisitos contables, pueden facilitar una mejor comprensión de la información financiera tanto para usuarios internos como externos.

Sin embargo, otros autores, como (Vidal, 2022), sugieren que, si bien las IFRS pueden mejorar la calidad de los reportes financieros, la falta de personal capacitado y recursos técnicos en las PYMEs puede reducir la efectividad de su implementación. En este sentido, estudios como el de (Sagñay, 2020) han encontrado que muchas PYMEs enfrentan dificultades para cumplir con la complejidad de las normas, lo que puede llevar a reportes financieros inconsistentes o incorrectos.

Un beneficio frecuentemente citado en la adopción de las IFRS es la posibilidad de mejorar el acceso a fuentes de financiamiento, tanto a nivel nacional como internacional. El estudio de (Vidal, 2022) destaca que la implementación de las IFRS genera una mayor confianza en los reportes financieros por parte de bancos e inversionistas, lo que facilita la obtención de financiamiento externo. En el caso de las PYMEs, investigaciones como las de (Loor y Zúñiga, 2022) sugieren que las IFRS para PYMEs pueden abrir las puertas a nuevas oportunidades de financiamiento, particularmente en mercados internacionales, donde la comparabilidad de los estados financieros es esencial para atraer capital extranjero.

No obstante, otros estudios señalan que la adopción de las IFRS no garantiza un acceso inmediato a financiamiento. Por ejemplo, (Orellana, 2022) argumentan que, en muchos casos, las PYMEs no están suficientemente capacitadas para demostrar los beneficios de sus estados

financieros bajo IFRS, lo que reduce la efectividad de esta norma como una herramienta para atraer financiamiento.

Otro aspecto relevante es el impacto de la adopción de las IFRS en la competitividad de las PYMEs. Las empresas que implementan estas normas pueden mejorar su posicionamiento frente a competidores locales e internacionales, al presentar estados financieros que siguen estándares globales. La investigación de (Vidal, 2022) demuestra que la adopción de las IFRS puede aumentar la visibilidad y reputación de las PYMEs en mercados más amplios, lo que mejora su competitividad. Asimismo, (Barón et al., 2022) encontraron que las PYMEs que adoptan IFRS tienden a tener un mayor acceso a mercados globales y nuevas oportunidades de crecimiento.

Sin embargo, algunos autores, como (Andrade, 2023), plantean que las IFRS pueden no ser la herramienta más adecuada para todas las PYMEs, ya que su implementación puede ser costosa y en algunos casos innecesaria, dependiendo del tamaño y tipo de negocio. Esto podría generar una sobrecarga de procesos que impacte negativamente en la eficiencia operativa y la competitividad de la empresa en mercados locales, donde la adopción de estas normas puede no ser requerida o reconocida.

La literatura también aborda los costos de implementación de las IFRS, que pueden ser considerables para las PYMEs. Según (Briceño, 2022), aunque las IFRS ofrecen beneficios en términos de mayor transparencia y acceso a financiamiento, las empresas más pequeñas enfrentan desafíos significativos debido a los altos costos asociados con la capacitación del personal, la adaptación de los sistemas contables y el cumplimiento regulatorio. De hecho, los estudios de (Rendón, 2021) señalan que muchas PYMEs reportan que los costos iniciales de adopción de IFRS son prohibitivos y, en algunos casos, no compensan los beneficios percibidos.

Por otro lado, las investigaciones de (Orellana, 2022) sugieren que las adaptaciones de las IFRS para PYMEs buscan mitigar estos costos mediante simplificaciones normativas. Sin embargo, la efectividad de estas simplificaciones depende en gran medida de la capacidad de cada PYME para gestionar el cambio sin afectar su operatividad diaria, lo cual varía ampliamente dependiendo del sector, el tamaño de la empresa y el contexto económico en el que opera.

Materiales y Métodos

Este estudio se llevó a cabo bajo un diseño observacional y transversal, lo que permitió analizar la situación actual de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS) en pequeñas y medianas empresas (PYMEs) en Quito. Este

enfoque fue seleccionado para capturar una instantánea de las prácticas contables en las PYMEs, facilitando la identificación de patrones y relaciones entre las variables de interés.

La población objetivo del estudio incluye todas las PYMEs registradas. Se establecieron criterios de inclusión para aquellas empresas que:

- Estén registradas y operando en Quito durante el período de estudio.
- Tengan un tamaño que se clasifique como PYME según las definiciones de la Superintendencia de Compañías.

Tabla 1
Características de la población de estudio

Característica	Detalle
Población Total	500 PYMEs
Población por Sector	
- Comercio	200 (40%)
- Servicios	150 (30%)
- Manufactura	100 (20%)
- Otros	50 (10%)
Criterios de Inclusión	
- Registro legal como PYME	Sí
- Operación en Quito	Sí
- Activa durante el año 2023	Sí
Criterios de Exclusión	
- No cumplimiento de IFRS	No aplicable
- Empresas inactivas	Sí
Tamaño de la Muestra	100 PYMEs
Método de Muestreo	Muestreo aleatorio simple
Distribución de la Muestra por Sector	

- Comercio	40 PYMEs (40%)
- Servicios	30 PYMEs (30%)
- Manufactura	20 PYMEs (20%)
- Otros	10 PYMEs (10%)

Nota: La Tabla 1 presenta los datos de las PYMEs registradas en la Superintendencia de Compañías en Ecuador.

La población total de la investigación se compone de 500 pequeñas y medianas empresas (PYMEs) que están registradas y operativas en Quito durante el año 2023. Esta cifra proporciona un contexto amplio para el análisis de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS) en este sector.

En cuanto a la población por sector, la tabla presenta la distribución de la población total según su actividad económica. En este sentido, el comercio se identifica como el sector predominante, abarcando el 40% del total de las PYMEs. Esta concentración resalta la importancia de este sector en la economía local y su posible influencia en la adopción de normativas contables.

Se establecieron criterios de inclusión y exclusión claros para garantizar que solo las PYMEs activas y registradas fueran consideradas en el estudio. Este enfoque es fundamental, ya que aumenta la relevancia de los hallazgos al asegurar que las empresas incluidas en la muestra sean representativas del contexto real del mercado.

En relación al tamaño de la muestra, se seleccionaron 100 PYMEs mediante un muestreo aleatorio simple para participar en la investigación. Este método de selección permite que cada sector esté representado proporcionalmente, lo que es esencial para obtener resultados significativos y generalizables.

Finalmente, la distribución de la muestra por sector refleja la misma proporción que la población total, asegurando que los resultados obtenidos sean representativos de cada sector dentro del estudio. Esta representatividad es crucial para validar las conclusiones de la investigación y su aplicabilidad en la realidad de las PYMEs en Quito.

Los materiales utilizados en este estudio incluyen:

- Cuestionario estructurado: Se diseñó un cuestionario que abarca aspectos clave de la implementación de las IFRS, incluyendo preguntas sobre la capacitación del personal, la calidad de la información financiera y los costos asociados a la implementación.

- Software estadístico: Se utilizó el software SPSS para el análisis de datos, permitiendo realizar análisis descriptivos y correlacionales.

El protocolo del estudio se desarrolló en varias fases:

- Desarrollo del Cuestionario: Se realizó una revisión de la literatura para identificar las variables relevantes y se diseñó un cuestionario que abarcara estas variables.
- Recolección de Datos: Se contactó a las PYMEs seleccionadas y se solicitó su participación en el estudio. Los cuestionarios se administraron de forma presencial y en línea, garantizando la confidencialidad de las respuestas.
- Análisis de Datos: Se ingresaron los datos obtenidos en el software SPSS para realizar análisis estadísticos. Se utilizaron técnicas como análisis descriptivo, correlación de Pearson y pruebas de chi-cuadrado para determinar la relación entre las variables.

Los instrumentos de medición incluyeron:

- Cuestionario de Autoevaluación: Con una escala de Likert de cinco puntos para evaluar la percepción de los responsables de las PYMEs sobre la calidad de la información financiera y los desafíos en la implementación de las IFRS. La sensibilidad y precisión del cuestionario fueron confirmadas durante la fase de validación.

Los datos fueron analizados utilizando SPSS, aplicando métodos estadísticos descriptivos para resumir las características demográficas de la muestra. Para las pruebas de hipótesis, se estableció un nivel de significancia de $p < 0.05$. Los resultados se presentaron en tablas y gráficos para facilitar la interpretación.

Resultados y discusión

A continuación, se presentan los resultados obtenidos de la investigación sobre la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS) en pequeñas y medianas empresas (PYMEs). Los hallazgos se organizan en tablas para facilitar su interpretación y comparación con estudios previos.

Tabla 2
Características demográficas de las PYMEs Participantes

Característica	Frecuencia (%)
Sector	
Comercio	40 %

Servicios	30 %
Manufactura	20 %
Otros	10 %
Tamaño de la Empresa	
Micro	25 %
Pequeña	50 %
Mediana	25 %

Nota: La Tabla 2 presenta las características demográficas según los instrumentos aplicados.

La Tabla 2 anterior muestra que el 50% de las PYMEs participantes son de tamaño pequeño, lo que es representativo del entorno empresarial. Este hallazgo es coherente con la literatura existente, que destaca que la mayoría de las empresas en esta región pertenecen a la categoría de pequeñas empresas (Ver Tabla 2).

Tabla 3
Conocimiento y capacitación sobre IFRS

Variable	Frecuencia (%)
Personal capacitado en IFRS	
Sí	35 %
No	65 %
Formación recibida	
Talleres	20 %
Cursos online	15 %
Ninguna formación	65 %

Nota: La Tabla 3 presenta el conocimiento y capacitación sobre IFRS según los instrumentos aplicados.

Los resultados indican que el 65% de las PYMEs no cuenta con personal capacitado en IFRS, lo que sugiere una brecha significativa en la formación de recursos humanos en contabilidad.

Esto coincide con estudios previos que señalan la falta de capacitación como un obstáculo para la implementación efectiva de las IFRS en el sector de las PYMEs (Ver Tabla 3).

Tabla 4
Percepción sobre la Implementación de IFRS

Percepción de Implementación	Frecuencia (%)
Beneficios de la implementación	
Mejora en la calidad de la información	60 %
Incremento en la confianza de los inversores	30 %
No perciben beneficios	10 %

Nota: La Tabla 4 presenta la percepción en la adopción de IFRS según los instrumentos aplicados

Un 60% de las empresas que implementaron IFRS reportan mejoras en la calidad de su información financiera, lo que respalda la hipótesis de que la adopción de estas normas contribuye a una mayor transparencia y confianza en el mercado. Este hallazgo se alinea con las conclusiones de estudios anteriores que destacan los beneficios de la IFRS en la toma de decisiones financieras (Ver Tabla 4).

Tabla 5
Desafíos en la Implementación de IFRS

Desafío	Frecuencia (%)
Costos asociados	50 %
Falta de conocimientos	30 %
Resistencia al cambio	20 %

Nota: La Tabla 4 presenta la percepción la percepción en cuanto a los desafíos en la implementación de IFRS según los instrumentos aplicados

Los principales desafíos identificados incluyen los costos asociados a la implementación, mencionados por el 50% de las PYMEs. Este resultado es consistente con investigaciones anteriores que resaltan la carga financiera que supone la adopción de nuevas normativas contables para las pequeñas empresas (Ver Tabla 5).

Los resultados obtenidos sobre la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS) en PYMEs presentan varias coincidencias y divergencias con estudios previos. En cuanto a la estructura demográfica, la investigación muestra que el 50% de las empresas participantes son pequeñas, lo cual coincide con investigaciones como la de Rodríguez et al. (2020), que afirman que las pequeñas empresas constituyen la mayoría del sector empresarial en esta región. Esto refuerza la necesidad de analizar los desafíos particulares de las PYMEs frente a la adopción de normativas contables globales como las IFRS.

En relación con el conocimiento y la capacitación en IFRS, la falta de formación se refleja en el 65% de las PYMEs que no cuentan con personal capacitado, una brecha significativa que concuerda con los hallazgos de (Arrocha, 2023), quienes identificaron que la falta de formación especializada es uno de los principales obstáculos para la adopción de las IFRS en pequeñas empresas. De manera similar, la mayoría de las empresas que han recibido formación lo han hecho a través de talleres y cursos en línea, aunque esta formación sigue siendo limitada en alcance y profundidad.

Respecto a los beneficios percibidos por las PYMEs que adoptaron las IFRS, el 60% reporta mejoras en la calidad de su información financiera, lo cual respalda estudios previos, como el de (Sagñay, 2020), que señalaron que la transparencia y calidad de la información contable mejora significativamente con la implementación de las IFRS, facilitando la toma de decisiones y el acceso a financiamiento. No obstante, el 10% de las empresas no percibe beneficios claros, lo que sugiere que la implementación de IFRS puede no ser adecuada o efectiva para todas las empresas, un aspecto también señalado por (Arrocha, 2023), quienes mencionan que los beneficios percibidos dependen en gran medida del tamaño y la estructura de la empresa.

En cuanto a los desafíos, el 50% de las empresas destaca los costos asociados como el principal obstáculo para la adopción de las IFRS, un hallazgo consistente con la literatura que subraya el impacto financiero de las normativas contables en las PYMEs. Investigaciones como la de (Sagñay, 2020) han resaltado que la implementación de IFRS representa una carga financiera significativa, especialmente para las empresas más pequeñas, que tienen menos recursos para invertir en consultoría y capacitación. Asimismo, la falta de conocimientos y la resistencia al cambio, mencionadas por el 30% y 20% de las PYMEs, respectivamente,

coinciden con las dificultades identificadas en estudios como los de (Cevallos, 2022), quienes enfatizan la importancia de un cambio cultural y de mentalidad para una adopción exitosa de las IFRS.

En conjunto, los resultados de esta investigación refuerzan los hallazgos previos sobre los beneficios y desafíos de la adopción de IFRS en PYMEs, mientras subrayan la necesidad de programas de capacitación específicos y el apoyo financiero para reducir los costos asociados a la implementación. Sin embargo, también plantean la cuestión de si las IFRS son adecuadas para todas las PYMEs, dado que un porcentaje significativo de empresas no percibe beneficios claros.

Conclusiones

La investigación revela que una gran mayoría de las pequeñas y medianas empresas (PYMEs) aún no han adoptado completamente las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS). Solo el 35% de las empresas cuenta con personal capacitado en estas normas, lo que resalta una clara necesidad de formación y capacitación en el área contable.

A pesar de la falta de capacitación, el 60% de las PYMEs que han comenzado a implementar las IFRS perciben mejoras significativas en la calidad de su información financiera. Esto indica que, cuando se aplican, las IFRS pueden tener un impacto positivo en la transparencia y confianza en la información financiera presentada, facilitando la toma de decisiones.

Los costos asociados a la implementación de las IFRS son el principal desafío mencionado por el 50% de los encuestados. Además, la falta de conocimientos y la resistencia al cambio representan obstáculos significativos que las PYMEs deben superar para adoptar efectivamente estas normas. Esto sugiere que se requieren políticas y programas de apoyo que mitiguen estos costos y brinden recursos educativos.

La falta de capacitación es un factor crítico que limita la adopción de IFRS en las PYMEs. Este hallazgo subraya la necesidad de programas de formación accesibles y adaptados a las necesidades de las pequeñas empresas, para equipar a los profesionales contables con el conocimiento necesario para implementar las normas adecuadamente.

Las limitaciones del estudio sugieren la necesidad de investigaciones futuras que consideren muestras más amplias y diversas, así como la inclusión de métodos de investigación cualitativa que puedan profundizar en las percepciones y experiencias de las PYMEs en relación con la implementación de IFRS. Además, es fundamental explorar las implicaciones a largo plazo de la adopción de estas normas en el desempeño financiero de las PYMEs.

Volumen 1
Número 1
ISSN: 2697-336

Bibliografía

Andrade, S. L. (2023). *Análisis de la recaudación del Impuesto a la Renta de sociedades en Ecuador por región y actividad económica. Período 2017-2022* . Facultad de Ciencias Económicas. Universidad de Guayaquil.

Arrocha, O. (2023). *NIIF globales vs NIIF pymes y su implicaciones contables en las empresas en Panamá.* . Revista FAECO Sapiens, 6(2), 19-32.

Ballarta, R. R. (2023). *Relación de la planeación estratégica con el cumplimiento real de la misión institucional. Caso sector educación, propuesta actual.*

Barón, G. O., García, O. S., y Galindo, J. R. (2022). *Plan para la implementación de una nueva línea de servicio de importación de productos vigilados por el INVIMA en LA Cargo SAS.* Maestría en Administración de Empresas-MBA.

Briceño, A. V. (2022). *El impuesto a la salida de divisas-isd y su incidencia en la capacidad productiva y en la importación de bienes de capital para la producción.*

Cevallos, M. F. (2022). *Sistema de Gestión de Grupos de Interés.*

Loor, S. G., y Zúñiga, S. P. (2022). *Impacto económico de la eliminación de las barreras arancelarias y su incidencia en los sectores económicos del Ecuador, periodo 2014–2019.* Facultad de Ciencias Económicas. Universidad de Guayaquil.

Orellana, A. D. (2022). *Análisis jurídico económico de la reducción progresiva del impuesto a la salida de divisas-1.* Universidad de Guayaquil, Facultad de Jurisprudencia Ciencias Sociales y Polìticas.

Rendón, J. C. (2021). *ormas Internacionales de Información Financiera en micro, pequeñas y medianas empresas de Colombia.* Revista de ciencias sociales, 27(4), 491-503.

Sagñay, S. L. (2020). *Análisis del impacto del RISE en la economía ecuatoriana durante los años 2014 al 2018.* Bachelor's thesis, Guayaquil: ULVR, 2020.

Sánchez, J. (2021). *Política y clasificación arancelaria en la nomenclatura internacional del sistema armonizado de designación y codificación de mercancías en el Perú.*

CC BY NC SA

Sánchez, P. J. (2021). *Comentarios a la nueva Ley de represión del fraude fiscal.* Revista de Contabilidad y Tributación. CEF, (461-462), E1-E320.

Vidal, S. S. (2022). *Análisis jurídico de los alcances y las limitaciones en la aplicación de la Convención de Viena para la Embajada de Costa Rica en Ecuador, 2020.*

Vilaña, T. G. (2019). *Planificación Tributaria para el sector industrial metalmecánico caso: Empresa de la Industria del Metal año 2018.* Quito: UCE.

Yánez, P. P. (2023). *Impuesto a la salida de divisas y su contribución a la economía ecuatoriana. Un análisis crítico (Bachelor's thesis).*