



Efectos de la globalización en la contabilidad internacional de pequeñas y medianas empresas (PYMES) en Ecuador, periodo 2020- 2023.

e-ISSN: 3073-1143

Camacho, M.

www.revistaaciencia.org



Centro de Estudios Científicos
y Desarrollo Académico

Recibido: 08/05/2024
Aceptado: 10/05/2024
Publicado: 10/06/2024



Efectos de la globalización en la contabilidad internacional de pequeñas y medianas empresas (PYMES) en Ecuador, periodo 2020-2023.

Effects of globalization on the international accounting of small and medium-sized enterprises (SMEs) in Ecuador, period 2020-2023.

María Elena Camacho López ¹  

Universidad Politécnica Salesiana

Camacho, M. E. (2024). Efectos de la globalización en la contabilidad internacional de pequeñas y medianas empresas (PYMES) en Ecuador, periodo 2020-2023. *ECiencia*, 1(2), 15-30. <https://doi.org/10.71022/i6t2g405>

Resumen

La investigación analiza los efectos de la globalización en la adopción de las NIIF por parte de las PYMES ecuatorianas. El objetivo general fue evaluar cómo la globalización y factores empresariales, como el tamaño de la empresa, influyen en la adopción de estas normativas. Se empleó un enfoque no experimental y mixto, utilizando encuestas y análisis estadístico con pruebas de Chi-cuadrado y correlación de Spearman. Los resultados mostraron que la globalización tiene una influencia significativa en la adopción de las NIIF, especialmente en empresas medianas y con exposición a mercados internacionales. Aunque los obstáculos financieros y tecnológicos no tuvieron un impacto significativo, la falta de capacitación y la complejidad normativa fueron barreras importantes para la implementación de las NIIF.

Palabras clave: globalización; NIIF; obstáculos financieros; PYMES.

Abstract

The research analyzes the effects of globalization on the adoption of IFRS by Ecuadorian SMEs. The main objective was to evaluate how globalization and business factors, such as company size, influence the adoption of these standards. A non-experimental and mixed approach was employed, using surveys and statistical analysis with Chi-square tests and Spearman correlation. The results showed that globalization has a significant influence on IFRS adoption, especially in medium-sized companies with exposure to international markets. Although financial and technological obstacles did not have a significant impact, the lack of training and the complexity of the standards were important barriers to IFRS implementation.

Keywords: globalization; IFRS; financial obstacles; SMEs.

Introducción

La globalización ha transformado significativamente el entorno económico y empresarial a nivel mundial. Para las pequeñas y medianas empresas (PYMES) en Ecuador, estos cambios han supuesto tanto oportunidades como desafíos, especialmente en términos de contabilidad y cumplimiento de normas internacionales. La contabilidad internacional permite a las PYMES acceder a mercados globales, atraer inversores extranjeros y cumplir con regulaciones internacionales, pero también implica la adopción de complejas normativas contables que pueden ser costosas y difíciles de implementar (Flores y Flores, 2021; Ramos, 2022).

Las PYMES en Ecuador enfrentan dificultades en la adaptación a las normas de contabilidad internacional debido a limitaciones en recursos financieros, técnicos y humanos. Esta situación puede derivar en inconsistencias en la presentación de estados financieros, lo que afecta su competitividad y capacidad para obtener financiamiento externo. Un informe reciente de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de Ecuador reveló que solo el 35% de las PYMES cumplen plenamente con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2023). Este bajo porcentaje de cumplimiento refleja las barreras significativas que enfrentan estas empresas. La falta de adaptación a las normas contables internacionales limita las oportunidades de crecimiento y expansión de las PYMES ecuatorianas, además afecta su transparencia y credibilidad ante posibles inversores. La globalización

Recibido: 08/05/2024

Aceptado: 10/05/2024

Publicado: 10/06/2024

www.revistaeciencia.org



exige un nivel de estandarización contable que muchas PYMES aún no han alcanzado, lo que las coloca en desventaja competitiva (Eskandar y Hadadi, 2022; Mier, 2020).

Las PYMES a menudo carecen de personal con la formación adecuada para comprender y aplicar las NIIF de manera efectiva. La contabilidad internacional requiere un conocimiento especializado que no siempre está disponible en el personal contable existente de estas empresas. La falta de capacitación adecuada puede llevar a errores en la presentación de informes financieros, lo cual puede tener consecuencias legales y fiscales negativas (Figueiredo y Bonito, 2018). Muchas PYMES no poseen la infraestructura tecnológica necesaria para implementar las NIIF de manera efectiva. Esto incluye tanto el hardware como el software requerido para llevar a cabo una contabilidad precisa y actualizada según los estándares internacionales. Las limitaciones tecnológicas pueden resultar en informes financieros inexactos o incompletos (Eskandar y Hadadi, 2022; Li et al., 2022).

Por otra parte, las NIIF son complejas y están en constante evolución, lo que requiere un esfuerzo continuo para mantenerse actualizado. Para muchas PYMES, la complejidad de estas normas puede ser abrumadora, especialmente cuando no cuentan con acceso a asesoramiento especializado. La falta de comprensión de las normativas puede resultar en una implementación incorrecta, afectando la credibilidad y confiabilidad de los estados financieros (Dedyansyah et al., 2021). La incapacidad para cumplir con las NIIF puede limitar significativamente la competitividad de las PYMES en el mercado global. Los inversores internacionales suelen requerir estados financieros que cumplan con estas normas antes de considerar cualquier inversión. La falta de cumplimiento puede disuadir a los posibles inversores y limitar las oportunidades de expansión internacional de las PYMES (Silva, 2020).

La transparencia en la presentación de los estados financieros es perentoria para mantener la credibilidad ante los inversores, clientes y autoridades fiscales. La no adopción de las NIIF puede dar lugar a percepciones negativas sobre la transparencia y la fiabilidad de las PYMES, afectando su reputación y relaciones comerciales (Eskandar y Hadadi, 2022). La resistencia al cambio es un problema común en muchas PYMES. La implementación de nuevas normas contables requiere un cambio en la cultura organizacional y la gestión, lo cual puede encontrar resistencia tanto a nivel de gestión como de empleados. Esta resistencia puede ralentizar o incluso impedir la adopción efectiva de las NIIF (Tobar et al., 2023; Valencia et al., 2024).

En este sentido, la globalización ha transformado el entorno empresarial, exigiendo a las pequeñas y medianas empresas (PYMES) en Ecuador adaptarse a estándares internacionales para mantenerse competitivas. El propósito principal de la investigación es examinar los efectos de la globalización en la contabilidad de las PYMES ecuatorianas, específicamente en cuanto a la adopción de las NIIF. Investigar la relación entre el tamaño de las PYMES y su nivel de adopción de las NIIF. Identificar los obstáculos financieros y tecnológicos que enfrentan las PYMES al implementar las NIIF y analizar su impacto en la adopción de estas normativas. Este análisis permitirá comprender las barreras que limitan la implementación efectiva de las NIIF para fortalecer la capacidad de las PYMES ecuatorianas de competir en un entorno globalizado. La pregunta central que guía esta investigación es: ¿Cómo ha impactado la globalización en la contabilidad internacional de las PYMES en Ecuador?

Estudios empíricos

El estudio de Muibo et al. (2022) planteó analizar cómo las PYMES están respondiendo al fenómeno de la globalización, el cual afecta de manera significativa su entorno y su naturaleza interna. Se busca comprender cómo la globalización, con sus implicaciones sociales, culturales y económicas, influye en la competitividad y el desarrollo de las PYMES en un entorno marcado por la turbulencia y el cambio constante. La metodología utilizada fue transversal y se basó en un análisis cualitativo. Se examinaron las oportunidades y desafíos que surgieron de la adopción de nuevas tecnologías, y cómo estas influyeron en los aspectos científicos, tecnológicos, contables y gerenciales de las PYMES. La metodología incluyó la revisión de literatura relevante, estudios de caso y análisis comparativo para identificar patrones y tendencias en la respuesta de las PYMES ante la globalización. Los resultados mostraron que las PYMES deben adaptarse a un entorno globalizado y turbulento, aprovechando las oportunidades que ofrecen las nuevas tecnologías y prácticas innovadoras, aunque enfrentan desafíos significativos en términos de costos y capacitación.

Por otra parte la investigación de Hernández (2022) describe cómo la globalización ha impactado el crecimiento de las empresas, con un enfoque particular en las PYMES, que generalmente no están tan familiarizadas con el comercio internacional. Se utilizó una metodología transversal basada en un análisis cualitativo. Esto incluyó la revisión de literatura relevante, estudios de caso y análisis comparativo para identificar patrones y tendencias en la respuesta de las PYMES ante la globalización. El estudio examinó las oportunidades y desafíos derivados de la adopción de nuevas tecnologías y cómo estas influyen en los aspectos científicos, tecnológicos, contables y gerenciales de las PYMES. El análisis mostró que la globalización ofrece a las empresas la posibilidad de expandirse a nuevos mercados aprovechando las facilidades del comercio internacional. Las PYMES que adoptan correctamente las nuevas tecnologías y procesos económicos y de dirección pueden maximizar los beneficios de la globalización.

Características de la globalización.

La globalización es un proceso que implica la creciente interconexión e interdependencia de las economías, culturas y poblaciones a nivel mundial. Se caracteriza por la expansión del comercio internacional, la inversión extranjera directa, la difusión de tecnología, y la movilidad de capital y trabajo. La globalización ha sido facilitada por avances en la tecnología de la información y el transporte, lo que ha reducido las barreras físicas y temporales entre naciones (Ferrer, 2022; Racy y Ramos, 2020).

Con la globalización, los avances tecnológicos, especialmente en las tecnologías de la información y la comunicación, se difunden rápidamente a nivel mundial, llevando a mejoras en la productividad, innovación y competitividad de las empresas. Según Flores y Flores (2021) la globalización también facilita la migración y el movimiento de trabajadores entre países, ya que los trabajadores buscan mejores oportunidades económicas, y las empresas buscan talento global para satisfacer sus necesidades. En consecuencia, el volumen de comercio internacional ha aumentado significativamente, con empresas exportando e importando bienes y servicios en mayor medida, mientras que los acuerdos comerciales y las políticas de libre comercio han reducido las barreras arancelarias y no arancelarias.

Por otro lado, promueve la integración cultural, donde ideas, valores y prácticas culturales se comparten y adoptan entre diferentes sociedades, lo que ha llevado a una mayor diversidad cultural y a la influencia de culturas extranjeras en la vida cotidiana. Además, las empresas trasladan sus operaciones a países con menores costos de producción y mano de obra en un proceso conocido como deslocalización, y el outsourcing permite a las empresas subcontratar ciertos procesos o servicios a proveedores externos en otras partes del mundo (Jiménez, 2020; Peña y Bastidas, 2004).

Globalización y su influencia en las prácticas contables internacionales.

La globalización ha influido significativamente en las prácticas contables, promoviendo la adopción de las NIIF. Estas normas facilitan la comparabilidad y transparencia de los estados financieros a nivel global, lo cual es crucial para los inversores internacionales y otras partes interesadas. Las NIIF ayudan a reducir la asimetría de información y mejoran la eficiencia del mercado al proporcionar una base común para la preparación de estados financieros (Mier, 2020).

La globalización ha incentivado la armonización de las prácticas contables a nivel internacional para facilitar el comercio y la inversión transfronterizos. Las NIIF han sido adoptadas por más de 140 países, lo que refleja su aceptación global y reduce las barreras contables, permitiendo a las empresas multinacionales preparar sus estados financieros bajo un único marco normativo. Esto mejora la comparabilidad y transparencia de los estados financieros, facilitando la toma de decisiones informadas por parte de los inversores y otras partes interesadas (Hernández, 2022).

Uno de los principales beneficios de las NIIF es la reducción de la asimetría de información, al exigir que las empresas revelen información financiera de manera transparente y estandarizada. Esto incrementa la confianza de los inversores y la eficiencia del mercado, ya que los precios de las acciones reflejan más fielmente la realidad económica de las empresas. Además, al proporcionar una base común para la preparación de estados financieros, las NIIF contribuyen a la eficiencia del mercado, promoviendo la claridad y coherencia en la

presentación de la información financiera, lo que reduce el costo de capital y facilita el flujo de inversión entre países.

Sin embargo, la adopción de las NIIF presenta desafíos como los costos de implementación y capacitación, y las diferencias culturales y económicas que pueden influir en su interpretación y aplicación. A pesar de estos desafíos, las oportunidades de acceso a capital global, mejora en la credibilidad financiera y fortalecimiento de las prácticas de gobernanza corporativa superan los costos iniciales. En resumen, la globalización ha influido significativamente en las prácticas contables internacionales, y la adopción de las NIIF es un paso crucial hacia un sistema financiero más integrado y eficiente a nivel mundial.

Origen y evolución de las NIIF

Las NIIF fueron desarrolladas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) con el objetivo de crear un conjunto de normas contables globales que permitan la comparabilidad de la información financiera entre países. Las NIIF surgieron como una evolución de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y han sido adoptadas por numerosas jurisdicciones en todo el mundo desde su implementación inicial en 2001. Este proceso de globalización contable ha sido impulsado por la necesidad de armonizar las prácticas contables en un mercado cada vez más integrado (Cantillo et al., 2022).

Las NIIF para PYMES son una versión simplificada de las normas completas, diseñadas específicamente para satisfacer las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas empresas. Estas normas incluyen simplificaciones en el reconocimiento, medición y divulgación de activos, pasivos, ingresos y gastos. Por ejemplo, las PYMES no están obligadas a aplicar ciertos principios complejos como los instrumentos financieros derivados, lo cual reduce significativamente la carga administrativa y los costos de cumplimiento (Cantillo et al., 2022; Chillogallo, 2022; Jiménez et al., 2017).

Materiales y métodos

La investigación se diseñó con un enfoque no experimental, observando las variables en su contexto natural sin manipulaciones. Se utilizó un enfoque mixto, combinando métodos cuantitativos y cualitativos para obtener una visión integral del fenómeno estudiado (Hernández y Mendoza, 2018). El alcance fue descriptivo, lo que permitió caracterizar las prácticas contables de las PYMES en Ecuador y su adopción de las NIIF en el contexto de la globalización. La población objetivo fueron las PYMES ecuatorianas, y se seleccionó una muestra por conveniencia, con aquellas que aceptaron participar en el estudio obteniéndose una muestra de 40 PYMES en el distrito metropolitano de Quito. Se realizaron encuestas estructuradas, validadas mediante el alfa de Cronbach para garantizar su fiabilidad.

El análisis de datos se efectuó con el software SPSS, utilizando medidas de tendencia central y dispersión para describir la muestra. La hipótesis principal de la investigación fue que la globalización influye positivamente en la adopción de las NIIF por parte de las PYMES en Ecuador, lo que mejora su competitividad en el mercado global. Además, se formularon hipótesis secundarias como: existe una relación significativa entre el tamaño de la empresa y el nivel de adopción de las NIIF, y la falta de recursos financieros y tecnológicos es una barrera clave para la implementación de las NIIF en las PYMES ecuatorianas. Estas hipótesis fueron evaluadas mediante pruebas de chi-cuadrado y correlación de Spearman, lo que permitió analizar la relación entre la adopción de las NIIF y diferentes factores empresariales en el contexto de la globalización.

Tabla 1. Estadísticas de fiabilidad.

Alfa de Cronbach	N de elementos
,959	12

El Alfa de Cronbach de 0.959 sugiere que la escala utilizada en el cuestionario tiene una fiabilidad excelente. Esto significa que los ítems son altamente consistentes y, por tanto, la escala es confiable para medir el concepto al que está dirigida. No hay problemas de fiabilidad en los ítems, lo que asegura que los resultados obtenidos a través de este cuestionario son confiables.

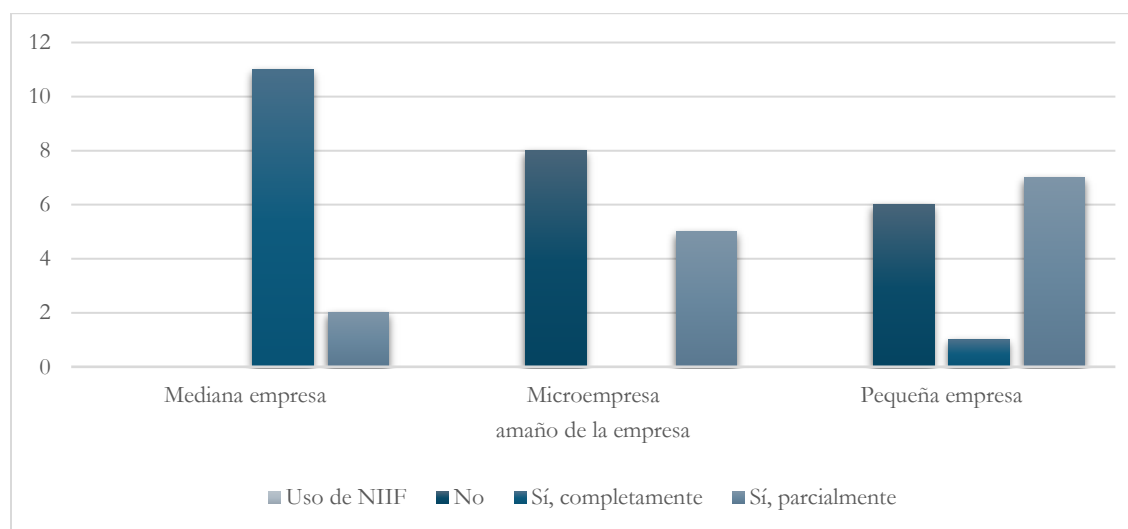
Resultados

Análisis del cuestionario

Tabla 2. Tamaño de la empresa. Uso de NIIF.

		Uso de NIIF			Total
		No	Sí, completamente	Sí, parcialmente	
Tamaño de la empresa	Mediana empresa	0	11	2	13
	Microempresa	8	0	5	13
	Pequeña empresa	6	1	7	14
Total		14	12	14	40

Figura 1. Tamaño de la empresa. Uso de NIIF.

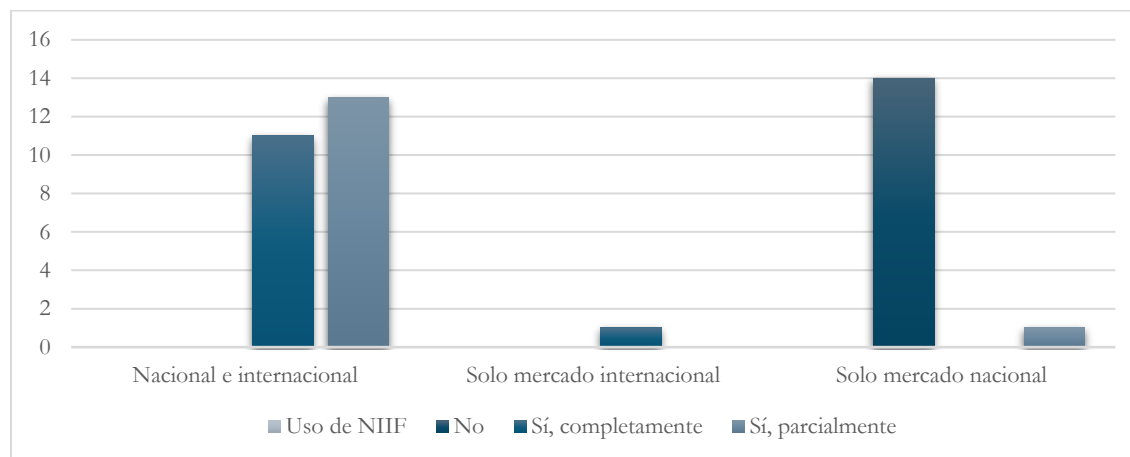


La Tabla 2 muestra cómo el tamaño de la empresa influye en la adopción de las NIIF en un grupo de 40 empresas. Las medianas empresas son las que presentan una mayor adopción completa de las NIIF, con 11 de las 13 empresas cumpliendo plenamente con las normas, lo que sugiere que disponen de los recursos necesarios para implementarlas de manera efectiva. En cambio, las microempresas enfrentan mayores dificultades, ya que 8 de las 13 no utilizan las NIIF en absoluto y ninguna ha logrado una adopción completa, lo que indica limitaciones significativas en términos de capacidad y recursos. Por su parte, las pequeñas empresas muestran un panorama intermedio, con 6 de 14 que no adoptan las NIIF, pero con una parte importante (7 de 14) que las aplica parcialmente, lo que evidencia un esfuerzo por adaptarse, aunque de manera gradual y limitada.

Tabla 3. Mercados en los que opera. Uso de NIIF.

		Uso de NIIF			Total
		No	Sí, completamente	Sí, parcialmente	
Mercados en los que opera	Nacional e internacional	0	11	2	13
	Solo mercado internacional	0	1	0	1
	Solo mercado nacional	14	0	1	15
Total		14	12	14	40

Figura 2. Mercados en los que opera. Uso de NIIF.

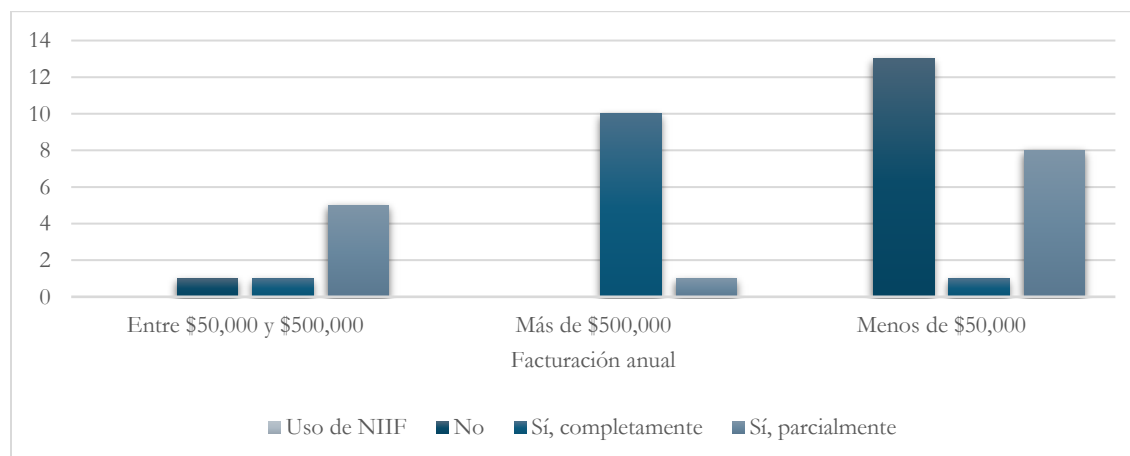


La Tabla 3 revela la relación entre los mercados en los que operan las empresas y su adopción de las NIIF. Las empresas que operan tanto en mercados nacionales como internacionales muestran una mayor tendencia a adoptar las NIIF, ya que 11 de las 24 empresas las implementan completamente y 13 lo hacen de manera parcial. Esto sugiere que la exposición a mercados internacionales impulsa la necesidad de cumplir con estándares contables globales. Por el contrario, las empresas que operan exclusivamente en el mercado nacional enfrentan una realidad muy distinta: 14 de 15 no adoptan las NIIF, lo que indica una menor presión o necesidad de ajustarse a estos estándares internacionales. Curiosamente, solo una empresa opera exclusivamente en el mercado internacional, y aunque adopta completamente las NIIF, representa una muestra muy pequeña para sacar conclusiones definitivas.

Tabla 4. Facturación anual. Uso de NIIF.

		Uso de NIIF			Total
		No	Sí, completamente	Sí, parcialmente	
Facturación anual	Entre \$50,000 y \$500,000	1	1	5	7
	Más de \$500,000	0	10	1	11
	Menos de \$50,000	13	1	8	22
Total		14	12	14	40

Figura 3. Facturación anual. Uso de NIIF.

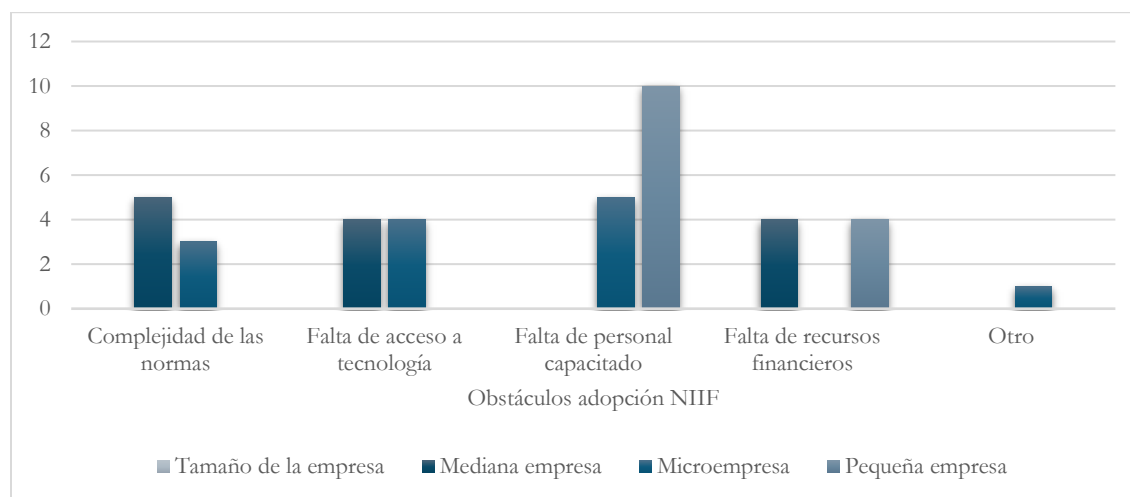


La Tabla 4 muestra cómo la facturación anual de las empresas influye en su adopción de las NIIF. Las empresas con una facturación superior a \$500,000 son las que presentan una mayor adopción completa, con 10 de 11 implementando completamente las NIIF, lo que sugiere que una mayor facturación les permite contar con los recursos necesarios para cumplir con estos estándares. Por otro lado, las empresas con ingresos menores a \$50,000 presentan una significativa falta de adopción, con 13 de 22 no utilizando las NIIF y solo 1 que lo hace completamente, lo que indica barreras financieras importantes. En el rango de facturación intermedio, entre \$50,000 y \$500,000, se observa un comportamiento más equilibrado, con 5 de 7 empresas adoptando las NIIF parcialmente, lo que refleja un esfuerzo por cumplir con los estándares, aunque aún sin una implementación total.

Tabla 5. Obstáculos adopción NIIF. Tamaño de la empresa.

		Tamaño de la empresa			Total
		Mediana empresa	Microempresa	Pequeña empresa	
Obstáculos adopción NIIF	Complejidad de las normas	5	3	0	8
	Falta de acceso a tecnología	4	4	0	8
	Falta de personal capacitado	0	5	10	15
	Falta de recursos financieros	4	0	4	8
	Otro	0	1	0	1
Total		13	13	14	40

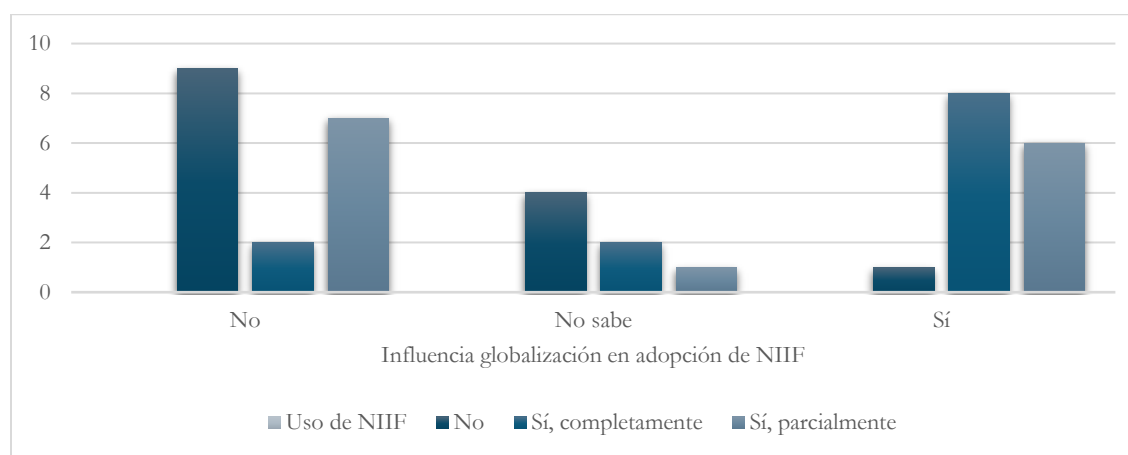
Figura 4. Obstáculos adopción NIIF. Tamaño de la empresa



La Tabla 5 analiza los obstáculos que enfrentan las empresas para la adopción de las NIIF según su tamaño. Se observa que la falta de personal capacitado es el obstáculo más común, especialmente para las pequeñas empresas, donde 10 de 14 reportan esta dificultad, lo que sugiere que la falta de formación y conocimiento especializado es una barrera crítica para este segmento. Las microempresas, por su parte, enfrentan diversos desafíos, siendo la falta de acceso a tecnología y la falta de personal capacitado sus principales obstáculos, con 4 y 5 empresas respectivamente. En contraste, las medianas empresas parecen verse más afectadas por la complejidad de las normas (5 de 13) y la falta de recursos financieros (4 de 13), lo que sugiere que, aunque tienen más recursos que las empresas más pequeñas, aún enfrentan desafíos significativos para la adopción total de las NIIF.

Tabla 6. Influencia globalización en adopción de NIIF. Uso de NIIF.

		Uso de NIIF			Total
		No	Sí, completamente	Sí, parcialmente	
Influencia globalización en adopción de NIIF	No	9	2	7	18
	No sabe	4	2	1	7
	Sí	1	8	6	15
Total		14	12	14	40

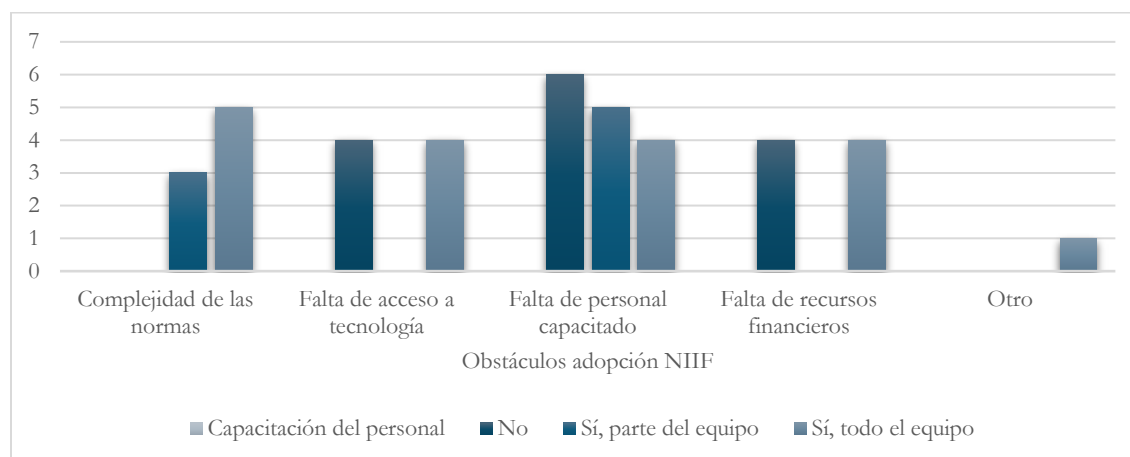
Figura 5. Influencia globalización en adopción de NIIF. Uso de NIIF.

La Tabla 6 explora la influencia de la globalización en la adopción de las NIIF según el uso de estas normas. Las empresas que perciben que la globalización ha influido en su adopción de las NIIF muestran una clara tendencia hacia una implementación más completa: 8 de 15 empresas adoptan las NIIF de manera total y 6 de ellas de forma parcial. Esto sugiere que aquellas empresas más conscientes de los impactos de la globalización ven una mayor necesidad de ajustarse a los estándares internacionales para mantenerse competitivas. En contraste, entre las empresas que no consideran que la globalización influya en su adopción de las NIIF, 9 de 18 no las utilizan, lo que indica una menor presión o necesidad percibida de cumplir con normativas internacionales. Las empresas que no tienen una opinión clara al respecto ("No sabe") presentan una adopción reducida, con solo 2 de 7 cumpliendo totalmente con las NIIF.

Tabla 7. Obstáculos adopción NIIF. Capacitación del personal.

		Capacitación del personal			Total
		No	Sí, parte del equipo	Sí, todo el equipo	
Obstáculos adopción NIIF	Complejidad de las normas	0	3	5	8
	Falta de acceso a tecnología	4	0	4	8
	Falta de personal capacitado	6	5	4	15
	Falta de recursos financieros	4	0	4	8
	Otro	0	0	1	1
Total		14	8	18	40

Figura 6. Obstáculos adopción NIIF. Capacitación del personal.

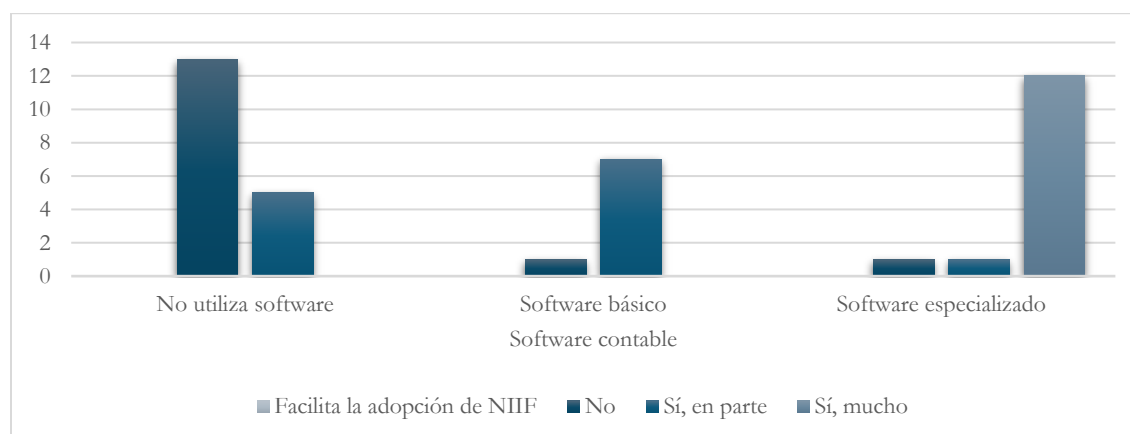


La Tabla 7 examina cómo la capacitación del personal influye en los obstáculos que las empresas enfrentan para la adopción de las NIIF. Se observa que la falta de personal capacitado es el obstáculo más común en general, afectando a 15 de las 40 empresas, siendo más prevalente entre aquellas que no han capacitado a su equipo (6 de 14). Esto sugiere que la falta de formación es un factor clave que dificulta la adopción de las NIIF, especialmente cuando no se brinda ninguna capacitación. Por otro lado, la complejidad de las normas afecta mayormente a las empresas que han capacitado a todo su equipo (5 de 18), lo que indica que, aunque cuenten con personal preparado, las NIIF siguen siendo percibidas como complicadas de implementar. La falta de acceso a tecnología y la falta de recursos financieros también aparecen como barreras importantes, afectando por igual a empresas que capacitan a todo su equipo y a aquellas que no lo hacen, lo que sugiere que estos factores están más relacionados con limitaciones estructurales que con la formación del personal.

Tabla 8. Software contable. Facilita la adopción de NIIF.

		Facilita la adopción de NIIF			Total
		No	Sí, en parte	Sí, mucho	
Software contable	No utiliza software	13	5	0	18
	Software básico	1	7	0	8
	Software especializado	1	1	12	14
Total		15	13	12	40

Figura 7. Software contable. Facilita la adopción de NIIF.

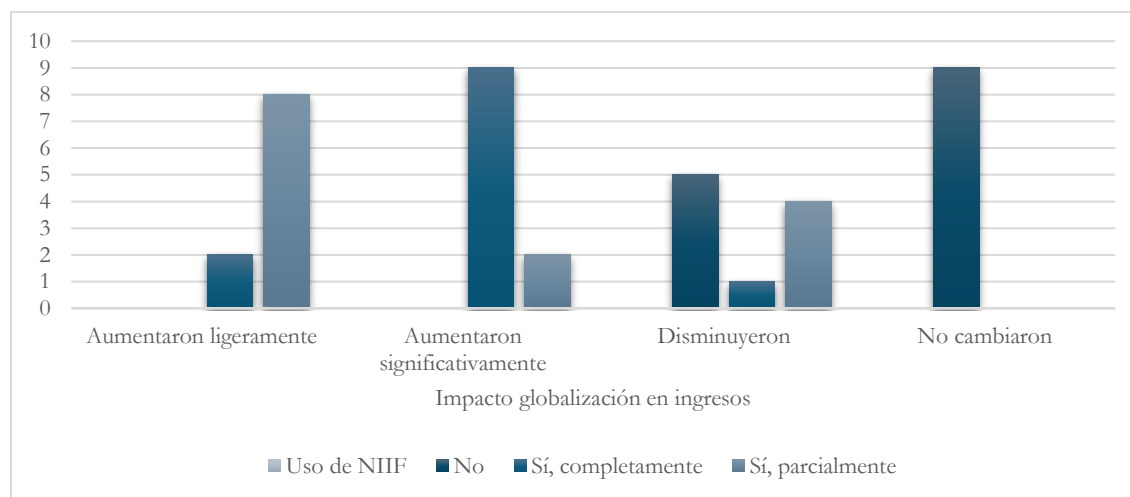


La Tabla 8 muestra la relación entre el tipo de software contable utilizado por las empresas y la percepción de cuán fácil resulta adoptar las NIIF. Los datos revelan que las empresas que utilizan software especializado son las que perciben una mayor facilidad en la adopción de las NIIF, con 12 de las 14 empresas indicando que el software facilita "mucho" la implementación. En contraste, aquellas que no utilizan software contable enfrentan serias dificultades, ya que 13 de 18 empresas en este grupo consideran que no les facilita la adopción de las NIIF en absoluto. Las empresas que emplean software básico presentan un comportamiento más intermedio, con 7 de 8 indicando que les facilita parcialmente la adopción de las normas, pero ninguna reporta que les facilite completamente. Estos resultados sugieren que el uso de herramientas tecnológicas especializadas es un factor determinante para que las empresas puedan implementar las NIIF con mayor facilidad, mientras que la falta de software adecuado representa una barrera significativa para la adopción de estas normas.

Tabla 9. Impacto globalización en ingresos. Uso de NIIF.

		Uso de NIIF			Total
		No	Sí, completamente	Sí, parcialmente	
Impacto globalización en ingresos	Aumentaron ligeramente	0	2	8	10
	Aumentaron significativamente	0	9	2	11
	Disminuyeron	5	1	4	10
	No cambiaron	9	0	0	9
Total		14	12	14	40

Figura 8. Impacto globalización en ingresos. Uso de NIIF.



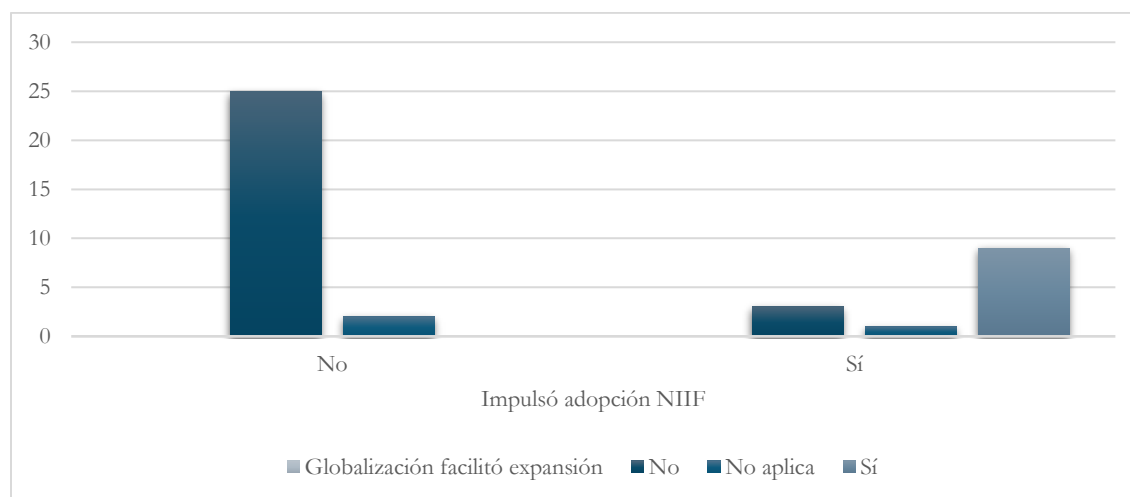
La Tabla 9 analiza el impacto de la globalización en los ingresos de las empresas y su relación con la adopción de las NIIF. Las empresas cuyos ingresos aumentaron significativamente debido a la globalización muestran una alta adopción completa de las NIIF, con 9 de 11 empresas implementando completamente estas normas. Esto sugiere que las empresas que experimentan beneficios económicos por la globalización tienen más incentivos y recursos para adoptar los estándares internacionales. Por otro lado, aquellas cuyos ingresos aumentaron ligeramente también adoptan en su mayoría las NIIF, aunque de manera parcial, con 8 de 10 empresas en esta categoría adoptando las normas parcialmente. Las empresas cuyos ingresos disminuyeron muestran una tendencia mixta, con 5 de 10 que no han adoptado las NIIF y solo 1 que lo ha hecho completamente, lo que refleja que las dificultades económicas podrían limitar la capacidad de implementación.

Finalmente, las empresas cuyos ingresos no cambiaron son las que presentan mayor resistencia a la adopción, con 9 de 9 empresas que no han implementado las NIIF.

Tabla 10. Impulsó adopción NIIF. Globalización facilitó expansión.

		Globalización facilitó expansión			Total
		No	No aplica	Sí	
Impulsó adopción NIIF	No	25	2	0	27
	Sí	3	1	9	13
Total		28	3	9	40

Figura 9. Tabla cruzada Impulsó adopción NIIF. Globalización facilitó expansión.



La Tabla 10 examina la relación entre la percepción de si la globalización impulsó la adopción de las NIIF y si la globalización facilitó la expansión de la empresa. Los resultados muestran que, entre las 13 empresas que consideran que la globalización impulsó la adopción de las NIIF, 9 de ellas también reportan que la globalización facilitó su expansión. Esto sugiere una correlación entre la adopción de estándares contables internacionales y el aprovechamiento de oportunidades globales para crecer. Por otro lado, de las 27 empresas que no perciben que la globalización haya impulsado la adopción de las NIIF, la mayoría (25 de 27) tampoco considera que la globalización haya facilitado su expansión, lo que indica que estas empresas no están capitalizando las oportunidades que ofrece la globalización en términos de expansión e internacionalización.

Prueba de hipótesis

Hipótesis 1: La globalización influye positivamente en la adopción de las NIIF por parte de las PYMES en Ecuador.

Hipótesis nula (H_0): La globalización no influye en la adopción de las NIIF por parte de las PYMES en Ecuador.

Tabla 11. Pruebas de normalidad hipótesis 1.

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Uso de NIIF	,797	40	,000
Globalización facilitó expansión	,601	40	,000

La prueba de Shapiro-Wilk muestra que los valores de p (Sig.) para ambas variables (Uso de NIIF y Globalización facilitó expansión) son 0.000, lo que indica que los datos no siguen una distribución normal. Como resultado, no es adecuado aplicar pruebas paramétricas como la correlación de Pearson o las pruebas t. En su lugar, se deben utilizar pruebas no paramétricas, como la correlación de Spearman, ya aplicada en este análisis.

Tabla 12. Pruebas de chi-cuadrado hipótesis 1.

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	20,047 ^a	4	,000
Razón de verosimilitud	21,129	4	,000
Asociación lineal por lineal	15,647	1	,000
N de casos válidos	40		

Dado que el p-valor es menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula, lo que confirma que la globalización influye de manera significativa en la adopción de las NIIF por parte de las PYMES. El valor de 20,047 indica una diferencia importante entre las frecuencias observadas y esperadas, lo que sugiere una asociación significativa entre las variables analizadas, como el uso de NIIF y la globalización.

Tabla 13. Correlación de Superman hipótesis 1.

		Uso de NIIF	Globalización facilitó expansión
Rho de Spearman	Uso de NIIF	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,610**
		N	,000
			40

Nota. **. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

El coeficiente de correlación de 0.610 muestra una relación positiva moderada entre el uso de las NIIF y la percepción de que la globalización ha facilitado la expansión. Esto sugiere que las empresas que adoptan más las NIIF tienden a ver la globalización como un factor clave en su crecimiento. Con un p-valor < 0.001, se confirma que esta asociación es estadísticamente significativa, respaldando la hipótesis de que la globalización está positivamente vinculada con la adopción de las NIIF.

Hipótesis 2: Existe una relación significativa entre el tamaño de la empresa y el nivel de adopción de las NIIF.

Hipótesis nula (H_0): No existe una relación significativa entre el tamaño de la empresa y el nivel de adopción de las NIIF.

Tabla 14. Pruebas de normalidad hipótesis 2.

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Tamaño de la empresa	,798	40	,000
Uso de NIIF	,797	40	,000

Los resultados de la prueba de Shapiro-Wilk muestran un p-valor de 0.000 para el tamaño de la empresa y el uso de NIIF, lo que indica que los datos no siguen una distribución normal para ambas variables. Por tanto, se deben emplear pruebas no paramétricas en el análisis posterior.

Tabla 15. Pruebas de chi-cuadrado hipótesis 2.

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	29,050 ^a	4	,000
Razón de verosimilitud	34,050	4	,000
Asociación lineal por lineal	20,907	1	,000
N de casos válidos	40		

El p-valor < 0.001 en las pruebas indica que los resultados son estadísticamente significativos, lo que lleva a rechazar la hipótesis nula. Esto confirma que existe una relación significativa entre el tamaño de la empresa y la adopción de las NIIF. Es decir, el tamaño de la empresa influye en si adopta las NIIF total o parcialmente, o no las adopta en absoluto. El Chi-cuadrado de Pearson = 29,050 refuerza esta conclusión, mostrando una diferencia significativa entre las frecuencias observadas y esperadas, lo que confirma que la relación no es casual.

Tabla 16. Correlación de Superman hipótesis 2.

		Uso de NIIF	Tamaño de la empresa
Rho de Spearman	Uso de NIIF	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,727**
			,000
		N	40
			40

Nota. **. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

La correlación de Spearman para la Hipótesis 2 muestra un coeficiente de 0.727, indicando una fuerte relación positiva entre el tamaño de la empresa y la adopción de las NIIF. A medida que las empresas son más grandes, es más probable que adopten las NIIF. Con un p-valor de 0.000, la relación es estadísticamente significativa, lo que confirma que el tamaño de la empresa influye en el nivel de adopción de las NIIF, apoyando la Hipótesis 2.

Tabla 17. Pruebas de normalidad hipótesis 3.

	Uso de NIIF	Shapiro-Wilk		
		Estadístico	gl	Sig.
Obstáculos adopción NIIF	No	,768	14	,002
	No se	,825	14	,010
	Si	,845	12	,032

Los resultados de la prueba de Shapiro-Wilk muestran que los datos correspondientes a los obstáculos en la adopción de las NIIF no siguen una distribución normal en ninguna de las categorías. Por lo tanto, se recomienda utilizar métodos estadísticos no paramétricos para el análisis.

Tabla 18. Pruebas de chi-cuadrado hipótesis 3.

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	16,948 ^a	8	,031
Razón de verosimilitud	22,905	8	,003
Asociación lineal por lineal	,292	1	,589
N de casos válidos	40		

El p-valor de 0.031 en la prueba de Chi-cuadrado indica que los resultados son estadísticamente significativos, por lo que se rechaza la hipótesis nula. Esto confirma una relación significativa entre los obstáculos financieros y tecnológicos y la adopción de las NIIF. Las empresas que enfrentan más obstáculos tienen menor probabilidad de adoptar completamente las NIIF. El valor de Chi-cuadrado = 16,948 sugiere que la diferencia entre las frecuencias observadas y esperadas es significativa, confirmando que estos obstáculos influyen en la adopción de las NIIF.

Tabla 19. Correlación de Superman hipótesis 3.

		Uso de NIIF	Obstáculos adopción NIIF
Rho de Spearman	Uso de NIIF	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,514
		N	40

El coeficiente de correlación de 0.106 indica que no existe una relación significativa entre el uso de las NIIF y los obstáculos financieros o tecnológicos en las PYMES, ya que el valor es cercano a cero. Además, con un p-valor de 0.514, la relación no es estadísticamente significativa, lo que sugiere que estos obstáculos no influyen considerablemente en la adopción de las NIIF en las empresas analizadas. Por tanto, los resultados no respaldan la hipótesis de que los obstáculos financieros y tecnológicos son barreras importantes para la implementación de las NIIF en las PYMES.

Discusión

Los resultados obtenidos a través de pruebas estadísticas revelaron relaciones significativas y áreas en las que los datos empíricos no se alinearon completamente con la teoría. Los resultados de la Hipótesis 1 confirmaron que la globalización influye positivamente en la adopción de las NIIF. La prueba de Chi-cuadrado mostró un valor significativo ($p < 0.001$), lo que sugiere que las empresas que operan en mercados internacionales tienen más probabilidades de adoptar estas normativas contables. Esto está en línea con la teoría, que sostiene que la globalización fomenta la armonización de prácticas contables para facilitar el comercio internacional y atraer inversiones extranjeras (Mier, 2020; Hernández, 2022). Estudios previos, como los de Muibo et al. (2022) y Hernández (2022), también destacan que las empresas que se internacionalizan tienden a adaptarse a normas como las NIIF para mejorar su credibilidad y transparencia financiera. Los resultados de la correlación de Spearman ($r = 0.610$, $p < 0.001$) refuerzan esta conclusión, indicando que las empresas que perciben que la globalización ha facilitado su expansión han adoptado en mayor medida las NIIF.

La Hipótesis 2 mostró una relación significativa entre el tamaño de la empresa y la adopción de las NIIF, con un coeficiente de correlación de Spearman de 0.727 ($p < 0.001$). Este hallazgo concuerda con la teoría, que sugiere que las empresas más grandes tienen más recursos para implementar normativas internacionales (Flores y Flores, 2021; Ramos, 2022). Es consistente con investigaciones previas que indican que las empresas medianas y grandes tienen una mayor capacidad para cumplir con los requisitos contables globales debido a su acceso a personal capacitado y tecnología avanzada (Cantillo et al., 2022). En el estudio, las medianas empresas mostraron el mayor nivel de adopción completa de las NIIF, mientras que las microempresas enfrentaron los mayores desafíos. Las pequeñas empresas presentaron un comportamiento mixto, con algunas adoptando parcialmente las NIIF, lo que refleja que están en proceso de adaptación, aunque con limitaciones.

En cuanto a la Hipótesis 3, que plantea que la falta de recursos financieros y tecnológicos es una barrera clave para la adopción de las NIIF, los resultados no fueron concluyentes. Aunque la prueba de Chi-cuadrado mostró una relación significativa entre los obstáculos y la adopción de las NIIF ($p = 0.031$), la correlación de Spearman reveló una relación débil y no significativa ($r = 0.106$, $p = 0.514$). Esto contradice estudios anteriores que sugieren que los recursos financieros y tecnológicos son barreras críticas para la adopción de las NIIF en PYMES, especialmente en economías en desarrollo como la de Ecuador (Eskandar y Hadadi, 2022; Silva, 2020).

Según la teoría, la falta de infraestructura tecnológica y capacitación debería ser un factor limitante importante, pero los datos no respaldaron esta afirmación.

Una posible explicación es que las empresas más pequeñas, con mayores limitaciones financieras y tecnológicas, ya de por sí no tienen intención de adoptar completamente las NIIF, lo que diluiría la relación entre estos obstáculos y la adopción. Otra interpretación podría ser que estas empresas no perciben estos obstáculos como la barrera principal, sino que atribuyen su no adopción a otras causas, como la falta de necesidad de cumplir con normativas internacionales, ya que operan únicamente en mercados locales.

Conclusiones

La globalización ha demostrado tener un impacto positivo en la adopción de las NIIF por parte de las PYMES ecuatorianas. Las empresas que operan en mercados internacionales adoptan estas normativas con mayor facilidad, ya que necesitan cumplir con estándares globales para mejorar su transparencia y atraer inversiones. Esto confirma que la globalización impulsa la armonización de prácticas contables, especialmente en empresas con exposición a la competencia global.

Por otro lado, el tamaño de la empresa es un factor clave en la adopción de las NIIF. Las medianas empresas tienen más capacidad para implementarlas debido a sus recursos, mientras que las microempresas enfrentan mayores dificultades. Las pequeñas empresas se encuentran en un proceso de adopción parcial, lo que refleja una adaptación gradual, pero con importantes limitaciones.

Sin embargo, aunque se esperaba que los obstáculos financieros y tecnológicos fueran las principales barreras, los resultados revelan que la complejidad de las normas y la falta de capacitación del personal tienen un mayor impacto. Las PYMES enfrentan más dificultades técnicas y de formación, lo que obstaculiza su capacidad para adoptar eficazmente las NIIF.

Referencias bibliográficas

- Cantillo, A. S., Vergara, J. J., Puerta, F. A., & Makita, T. G. (2022). Implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) para las pequeñas y medianas empresas (PyMEs) en el sector palmicultor de Colombia. *Información tecnológica*, 33(2), 269–278. https://www.scielo.cl/scielo.php?pid=S0718-07642022000200269&script=sci_arttext&tlng=en
- Chillogallo, E. J. (2022). *Aplicación de las NIIF y su incidencia en el análisis financiero de la empresa EUFRATESINVEST S.A., año 2020* [bachelorThesis, Jipijapa-Unesum]. <http://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/4666>
- Dedyansyah, A. F., Pujiningsih, S., & Maharani, S. N. (2021). The Impact of IFRS Adoption on the Quality of Accounting Information: Systematic Literature Review. *Облік і фінанси*, 4(94), 5–15. [https://doi.org/10.33146/2307-9878-2021-4\(94\)-5-15](https://doi.org/10.33146/2307-9878-2021-4(94)-5-15)
- Eskandar, H., & Hadadi, H. (2022). Effect of Short-term Financial Constraints on SMEs, Investment Decisions. *Iranian Journal of Finance*, 6(2), 120–134. <https://doi.org/10.30699/ijf.2021.283150.1223>
- Ferrer, A. (2022). *Historia de la globalización II: La Revolución Industrial y el segundo orden mundial*. Fondo de Cultura Económica Argentina. <https://bit.ly/3TrWVu9>
- Figueiredo, C. A., & Bonito, A. L. (2018). The macroeconomic determinants of the adoption of IFRS for SMEs. *Revista de Contabilidad: Spanish Accounting Review*, 21(2). <https://doaj.org/article/5ed0b83f69904a87bfe1140443715c4e>
- Flores, M. G., & Flores, J. D. (2021). Impacto de la globalización en las estrategias de negocios en las empresas ecuatorianas. *E-IDEA Journal of Business Sciences*, 3(11), 1–11. <https://revista.estudioidea.org/ojs/index.php/eidea/article/view/88>
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw-Hill. <http://repositorio.uasb.edu.bo:8080/handle/54000/1292>

- Hernández, T. R. (2022). Efectos de la globalización en el desarrollo de las microempresas (Pymes). *Revista de Investigación Académica Sin Frontera: Facultad Interdisciplinaria de Ciencias Económicas Administrativas-Departamento de Ciencias Económico Administrativas-Campus Navojoa*, 37, 11–11. <https://revistainvestigacionacademicasinfrontera.unison.mx/index.php/RDIASF/article/view/462>
- Jiménez, M. L. B. (2020). Globalización y Educación Superior. *Revista Científica Internacional*, 3(1), 139–146. <https://www.revista-cientifica-internacional.org/index.php/revista/article/view/30>
- Jiménez, M. T. C., Torres, M. Y. G., & Gómez, Á. A. H. (2017). *Adopción NIIF en Ecuador: Análisis pre y post sobre magnitudes contables de empresas cotizadas*.
- Li, J., Wei, R., & Guo, Y. (2022). How Can the Financing Constraints of SMEs Be Eased in China?-Effect Analysis, Heterogeneity Test and Mechanism Identification Based on Digital Inclusive Finance. *Frontiers in Environmental Science*, 10. <https://doi.org/10.3389/fenvs.2022.949164>
- Mier, S. R. (2020). Globalización y roles del poder naval en el siglo XXI y su impacto a nivel regional. *Revista De La Escuela Superior De Guerra Naval*, 17(1), 27–56. <https://revista.esup.edu.pe/RESUP/article/view/89>
- Muibo, A. V. C., Prats, G. M., & Guzmán, C. Á. (2022). La globalización y sus efectos en la armonización de la información financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas. *Revista de la Universidad del Zulia*, 13(38), 340–367. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8810155>
- Peña, A. E., & Bastidas, M. C. (2004). La pequeña y mediana empresa ante el fenómeno inmanente de la globalización. *Actualidad Contable Faces*, 7(9), 52–60. <https://www.redalyc.org/pdf/257/25700906.pdf>
- Racy, J. C., & Ramos, W. R. (2020). Globalización y la paradoja de derechos sociales en Brasil. *Revista latinoamericana de derecho social*, 30, 125–137. https://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S1870-46702020000100125&script=sci_arttext
- Ramos, T. (2022). Efectos de la globalización en el desarrollo de las microempresas (PYMES). *Revista de Investigación Académica Sin Frontera: Facultad Interdisciplinaria de Ciencias Económicas Administrativas—Departamento de Ciencias Económico Administrativas-Campus Navojoa*. 37(11). <https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi37.462>
- Silva, D. (2020). *Adopción de NIIF para Pymes y su impacto en la razonabilidad de la información financiera de las empresas Pymes: Una revisión de la literatura científica de los años 2009 al 2019*.
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2023). *Portal de Información*. <https://appscvsmovil.supercias.gob.ec/PortalInformacion/index.html>
- Tobar, D., Esmeral, E., castillo, G., & Vega, J. (2023). Migration Letters Digital Transformation and Accounting Technologies: Implications for Productivity and Competitiveness in Enterprises and SMEs in Latin America. *Migration Letters*, 20, 1741–8992. <https://doi.org/10.47059/ml.v20iS7.4562>
- Valencia, E. R., Villacis, E. B. V., Vaca, J. E. J., & Flores, J. F. A. (2024). Financial equilibrium: An in-depth look at working capital management and productivity in manufacturing SMEs in Ecuador. *Heritage and Sustainable Development*, 6(2), Article 2. <https://doi.org/10.37868/hsd.v6i2.515>