



**REPÚBLICA DEL ECUADOR**

**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO**

**VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN Y POSGRADO**

**FACULTAD DE POSGRADOS**

**ARTÍCULOS PROFESIONALES DE ALTO NIVEL**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:**

**MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA CON MENCIÓN EN  
GESTIÓN TRIBUTARIA.**

**TEMA:**

**EFFECTOS DE LAS NIIF 18 EN LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y  
DESEMPEÑO EMPRESARIAL EN ECUADOR: UNA REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA**

**AUTOR:**

**ORELLANA INTRIAGO CARLOS ENRIQUE**

**VILLAMAR VERA ISAAC NAYIB**

**TUTOR:**

**MURILLO BARRERA CARLOS ANDRES**

*MILAGRO, 2026*

## Efectos de las NIIF 18 en la calidad de la información financiera y desempeño empresarial en Ecuador: Una revisión Bibliográfica

**Carlos Enrique Orellana Intriago**

[corellanai@unemi.edu.ec](mailto:corellanai@unemi.edu.ec)

<https://orcid.org/0000-0003-0195-4845>

Universidad Estatal de Milagro

**Isaac Nayib Villamar Vera**

[ivillamarv2@unemi.edu.ec](mailto:ivillamarv2@unemi.edu.ec)

<https://orcid.org/0009-0003-4666-0805>

Universidad Estatal de Milagro

**Carlos Andrés Murillo Barrera**

[cmurillob@unemi.edu.ec](mailto:cmurillob@unemi.edu.ec)

<https://orcid.org/0000-0002-0693-9903>

Universidad Estatal de Milagro

### RESUMEN

El presente apartado hace referencia al análisis documental del impacto de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF 18) en la calidad de información y desempeño empresarial de Ecuador; se definió como objetivo principal evaluar desde la revisión de la literatura, cuáles son los efectos de las NIIF 18 en la calidad de la información financiera y desempeño organizacional, examinando las implicaciones en los cambios más relevantes que sufrió la estructura financiera de las NIC 1 a la transición de las NIIF 18, que generaron cambios en la contabilidad del empresario ecuatoriano. La metodología aplicada fue descriptiva y cualitativa de revisión sistemática para hallar información de contenido NIIF 18 realizando un análisis exhaustivo sobre la adopción y su relación con el desempeño empresarial. Lo que reveló la investigación fue que existe la necesidad de adoptar estándares internacionales que promueven la transparencia, comparabilidad y calidad en la presentación de estados financieros para una toma de decisiones eficiente en la gestión interna; concluyendo que una respuesta efectiva por parte de la gerencia consiste en programar capacitaciones, tecnología y asesoría especializada demostrando que aunque la implementación sea costosa en un principio ofrece beneficios a largo plazo en un mercado globalizado pudiendo superar las desventajas y aprovechar las bondades de las NIIF 18 para asegurar la posición en el mercado financiero.

**Palabras Clave:** normas internacionales de información financiera, estados financieros, mercado globalizado, comparabilidad, transparencia

# Effects of IFRS 18 on the quality of financial information and business performance in Ecuador: A literature review

## ABSTRACT


This section refers to the documentary analysis of the impact of the International Financial Reporting Standards (IFRS 18) on the quality of information and business performance in Ecuador. The main objective was defined as evaluating, through a literature review, the effects of IFRS 18 on the quality of financial information and organizational performance, examining the implications of the most significant changes in the financial structure from IAS 1 to the transition to IFRS 18, which generated changes in the accounting practices of Ecuadorian entrepreneurs. The methodology applied was descriptive and qualitative, based on a systematic review to gather IFRS 18 content and conduct an exhaustive analysis of its adoption and its relationship with business performance. The research revealed the need to adopt international standards that promote transparency, comparability, and quality in the presentation of financial statements to support efficient decision-making in internal management. It concludes that an effective response by management consists of implementing training programs, investing in technology, and seeking specialized advisory services, demonstrating that although implementation may be costly at first, it offers long-term benefits in a globalized market, allowing organizations to overcome disadvantages and take advantage of the benefits of IFRS 18 to secure their position in the financial market.

**Keywords:** international financial reporting standards, financial statements, globalized market, comparability, transparency

Correspondencia: [ar295077@uaeh.edu.mx](mailto:ar295077@uaeh.edu.mx)

Artículo recibido: 15/12/2025. Aceptado para publicación: 20/01/2026

Conflictos de Interés: Ninguna que declarar

Todo el contenido de Emergentes - Revista Científica, publicados en este sitio están disponibles bajo Licencia Creative Commons 

## INTRODUCCIÓN

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son un conjunto de procedimientos contables establecidas por el IASB (International Accounting Standards Board) que aseguran la calidad y presentación de operaciones financieras siendo una aplicación obligatoria en la mayoría de las empresas. (Cordero et al., 2025)

Por su parte, la NIIF 18 es una nueva normativa que reemplaza a la Norma Internacional de Contabilidad 1 (NIC 1); identifica cambios en la presentación de estados de resultados y en la comparabilidad sectorial y está enfocada en mejorar el análisis de rentabilidad, eficiencia operativa y sostenibilidad financiera fortaleciendo la transparencia en los indicadores de desempeño que se definen en la administración interna de las empresas. (Rodríguez et al., 2022)

Por otro lado, se entiende por calidad de información financiera al grado en que los informes contables reflejan fielmente la realidad económica de una entidad, siendo útiles, relevantes, confiables y comparables para la toma de decisiones de inversores, acreedores y otros usuarios. (Deloitte, 2016)

En el estudio realizado por Martínez Sánchez et al., (2020) relaciona el término desempeño empresarial como un reto de transformación positiva, al estandarizar los procedimientos contables y financieros para obtener mayor transparencia y comparabilidad. (Coronel et al., 2025)

En la investigación realizada por Sánchez et al., (2024) recalca que la nueva norma en mención, introduce categorías como la operación, inversión, financiación, resultados operativos de financiamientos e impuestos para ofrecer más claridad a los rendimientos financieros de las organizaciones para la toma de decisiones en los accesos a mercados.

Dentro de las bondades que presenta las NIIF 18 es que proporcionan a los inversores información útil adicional sobre el desempeño financiero, mejora la capacidad para comparar desempeño entre empresas y periodos de entrega, el IASB espera que éstas mejoras permitan a proveedores de capitales tomar decisiones más informadas que conduzcan a mejores colocaciones de capital que contribuyen a la estabilidad financiera a largo plazo. (Tobar, 2021)

No obstante, en el estudio realizado por Vélez y Pesántez (2019) señala que las nuevas normativas, aunque promueven la calidad financiera a escala global, su aplicación tiene inconsistencias en América Latina en su adaptación pues su falta de uniformidad complica la comparación de estados financieros

entre las empresas. Además, las diferencias socioculturales y económicas guardan relación con la correcta aplicación de la normativa puesto que las empresas suelen ser flexibles para manipular los resultados.

En la actualidad las empresas de Ecuador presentan dificultades en la gestión operativa interna, sus informes financieros son poco transparentes e ineficientes lo que limita la valoración del desempeño, posibles sanciones por incumplimiento de aplicación de normas contables, desinformación causando falta de competitividad y poca atracción de inversionistas. Del mismo modo; Cárdenas et al., (2016) alega que, en la práctica, la transición de estas normativas puede generar confusiones para la reclasificación de partidas en los estados financieros.

Lo que justifica esta investigación es que a través de un análisis bibliográfico se pueda demostrar de forma detallada la aplicación de los nuevos criterios y su objetivo se concentra en evaluar la revisión de la literatura, cuáles son los efectos de las NIIF 18 en la calidad de la información financiera y desempeño organizacional en Ecuador, examinando las implicaciones de las NIIF 18 que influyen en el desempeño de las organizaciones.

Para lograr el cumplimiento de los objetivos planteados se desarrolló un análisis de revisión bibliográfica destacando los hallazgos más importantes de las variables de estudio que muestran como la adopción de las nuevas normativas ha generado cambios en las políticas contables de las empresas en el Ecuador y como la gestión correcta de esta aplicación de normativas mejora las buenas prácticas que permiten mejorar el rendimiento organizacional.

## **MATERIALES Y MÉTODOS**

La investigación fue descriptiva donde se analizaron de forma independiente las variables para observar los fenómenos tal y como ocurren para obtener comprensión profunda del tema (Zafra, 2023) y aplicó metodología cualitativa de revisión sistemática para conocer y hallar información del fenómeno estudiado y que según Álvarez (2023) es donde se muestran, narran, reseñan o identifican hechos, modelos y guías, pero no dan explicaciones o razones de las situaciones que generan este fenómeno de estudio. En este caso, se analizaron fuentes documentales de contenido NIIF y sus componentes para valorar de fuentes primarias y secundarias que estudian el impacto y efectos de la aplicación de las NIIF

18 y su relación con el manejo de información financiera y desempeño de las empresas con la nueva implementación en Ecuador.

Para la interpretación de la información extraída de documentos y textos científicos se realizó una categorización de variables clave relacionadas con los efectos en el ámbito de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)18 y en el desempeño empresarial de Ecuador, donde se suministró el aporte de 30 artículos entre informaciones y documentos provenientes de fuentes confiables de buscadores oficiales como Google Académico, Dialnet, Latindex, Redalyc Scielo y Ebsco. La metodología aplicada aporta a la comprensión profunda del estudio del impacto de las NIIF 18 en la calidad de información y desempeño organizacional y es la metodología apropiada debido a su contenido extensivo que analiza su adopción, impactos y desafíos en diversos contextos nacionales y económicos.

## **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

A partir del análisis bibliográfico bajo la metodología con enfoque descriptivo y cualitativo, se detallan las nuevas implicaciones y principales aspectos del NIIF 18, resaltando la importancia de implementar la estructura y mediciones necesarias para la regulación en las empresas del Ecuador.(Villegas, 2016)

En los apartados del autor Rodríguez et al., (2025), sostiene que el 9 de abril del 2024, el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB concluyó con la estructuración y la formulación de la NIIF 18 como la presentación de información a revelar en los estados financieros cuyo objetivo es mejorar la manera en que las empresas presentan su información financiera.

En base a la revisión documental, se pudo recopilar datos de las NIIF 18 vinculados con las implicaciones en el desempeño empresarial que evidencian la estructura de elaboración del estado de resultados para disminuir diversidad en la presentación de estados financieros. Por su parte, estas categorías clasifican ingresos y gastos de la empresa, categoría de operación, categoría de inversión y categoría de financiamiento.

**Tabla 1.** Nuevas Implicaciones NIIF 18

<b>Categorías</b>	Categoría de Operación	Ingresos y gastos no comprendidos en las otras categorías y que surgen de operaciones de la empresa midiendo desempeño persistente y operaciones inusuales.
	Categoría de Inversión	Ofrece a inversionistas analizar información relacionada a los rendimientos de las inversiones de manera independiente, separándose de las otras operaciones de la compañía e incluye ingresos y gastos de activos que generan retornos separados de las actividades de la compañía y, además, ingresos y gastos relacionados al rendimiento que genera el efectivo y equivalentes de efectivo
	Categoría de financiamiento	Revisa información de compañía antes de los efectos de su financiamiento incluyendo datos de ingresos y gastos derivados de pasivos como préstamos bancarios y bonos, es decir, pasivos provenientes de operaciones de financiamiento, además de gastos por intereses y efectos de las variaciones de tasas de interés de cualquier otro pasivo.
<b>Subtotales</b>	Utilidad Operativa	
	Utilidad antes de financiamiento e impuestos	
	Presentación de ciertos totales y subtotales específicos	Inclusión del subtotal Utilidad o pérdida operativa; utilidad o pérdida del año y utilidad o pérdida antes de financiamiento e impuesto a la renta
<b>Medidas de Desempeño</b>	Subtotales de ingresos y gastos	No están contemplados en las normativas contables internacionales
	Visión de administración	Rendimiento financiero global de la empresa y se requiere que la información se divulgue en una única nota de los estados financieros, separada del resto y se exige presentar cálculo junto con información relevante para los usuarios

*Fuente: Adaptación de la fuente de Díaz (2019)*

En el contexto ecuatoriano, la incorporación de estas categorías representa una reorganización estructural en la forma de presentar el estado de resultados, lo cual implica para las empresas — especialmente para las PYMES— la necesidad de revisar sus políticas contables internas y la forma en que clasifican ingresos y gastos. La segmentación obligatoria en actividades de operación, inversión y financiamiento permite una lectura más clara del desempeño real del negocio, diferenciando los resultados propios de la actividad principal de aquellos derivados de decisiones de inversión o financiamiento.

Para las PYMES ecuatorianas, esto supone una mejora en la comprensión interna de su rentabilidad operativa, facilitando decisiones estratégicas como expansión, reducción de costos o búsqueda de financiamiento externo. Asimismo, para el empresario ecuatoriano implica una mayor claridad en la identificación de márgenes reales del negocio, lo que fortalece la planificación financiera y el análisis de sostenibilidad a mediano y largo plazo.

Desde la perspectiva regulatoria y de mercado, esta estructura también favorece una mayor alineación con prácticas internacionales, lo que puede mejorar la percepción de transparencia ante entidades financieras, inversionistas y organismos de control en Ecuador.

En contraste a la información de las implicancias relacionadas a la aplicación de las NIIF 18; el estudio presenta un cuadro comparativo de la NIC 1 versus la NIIF 18 que está enfocado en la calidad de información financiera y el desempeño de las organizaciones.

**Tabla 2.** Análisis Comparativo

Argumento	NIC 1 Presentación de estados financieros	NIIF 18 Presentación y Revelación en estados financieros	Implicación	Impacto en la empresa ecuatoriana
Norma Vigente	Vigente en Ecuador hasta la transición a NIIF 18	Sustituye a la NIC 1	Obliga actualización de políticas contables	Mayor alineación con prácticas contables internacionales
Enfoque	Presentación estados financieros	Presentación más completa y explicativa del rendimiento financiero	Mejora comprensión de resultados en usuarios internos y externos	Las Pymes pueden caer en interpretación incorrecta por nuevas categorías para comprender
Estado de resultados	Presentación simple y flexible y con poca estandarización	Estructura obligatoria por categorías: operación, inversión y financiamiento	Permite mejor comparación en el desempeño de la empresa ecuatoriana	
Comparabilidad	Limitada entre organizaciones y sectoriales	Mayor comparabilidad escala nacional e internacional	Facilita análisis sectorial y regulatorio en Ecuador	Por un lado, se tendrá mayor exigencia en revelaciones financieras y contener errores en las MPM, sin embargo, será útil para el benchmarking empresarial
Indicadores de Desempeño	No regula indicadores descritos por gerencia	Requiere revelación clara en medidas de desempeño gerencial MPM	Reduce uso discrecional de indicadores financieros	
Transparencia	Revelaciones generales	Hallazgos más detallados	Fortalece confianza en inversionistas y organismos de control	Mejora de la evaluación de desempeño siempre y cuando se haga
Calidad de Información Financiera	Adecuada, pero con ambigüedad en resultados	Claridad, consistencia y relevancia	Eleva calidad en estados financieros y condiciones en empresa ecuatoriana	

				una correcta transición
Flexibilidad contable	Alta flexibilidad en presentación	Menor flexibilidad por mayor estandarización	Reduce práctica contable subjetiva	Por la reducción de ajustes se disminuirán las tediosas observaciones en auditorías externas
Efectos en empresas	Difícil identificar resultados operativos reales	Facilita comprensión en rentabilidad y eficiencia	Sustenta decisiones gerenciales y estratégicas	
Adecuación	Alineación parcial	Totalmente alineada a las nuevas IFRS	Posición atractiva de Ecuador en el mercado financiero	Si la transición contiene errores se llega a riesgo reputacional por información financiera poco clara, a mayor exigencia mayor responsabilidad profesional
Aplicación en la práctica	Conocida y aplicada por contadores	Requiere capacitación, formación continua y adaptación de herramientas tecnológicas	Promueve e impulsa actualización contable, financiera y profesional	

El análisis comparativo evidencia que la transición de la NIC 1 hacia la NIIF 18 no solo implica un cambio técnico en la presentación de estados financieros, sino también una evolución en la calidad de la información disponible para la toma de decisiones en el entorno empresarial ecuatoriano. En Ecuador, donde muchas empresas —especialmente micro, pequeñas y medianas— mantienen estructuras contables tradicionales, esta transición demanda ajustes en procesos, capacitación profesional y actualización tecnológica.

Para las PYMES ecuatorianas, la estandarización y mayor exigencia en revelaciones puede representar inicialmente un proceso de adaptación; sin embargo, en términos estratégicos, fortalece la comparabilidad sectorial y facilita el acceso a financiamiento, debido a que la información financiera será presentada bajo criterios más homogéneos y comprensibles para entidades bancarias e inversionistas.

En cuanto a las decisiones del empresario ecuatoriano, la nueva estructura permite identificar con mayor precisión los resultados operativos antes de los efectos financieros, mejorando la evaluación del desempeño real del negocio. Esto contribuye a decisiones más fundamentadas en materia de reinversión, endeudamiento, expansión o reestructuración interna, reduciendo la subjetividad en el análisis financiero.

A nivel país, la adopción de NIIF 18 refuerza la integración de Ecuador en mercados financieros internacionales, promoviendo mayor confianza y coherencia en la información reportada por las organizaciones.

Los cambios y transformaciones de la NIC 1 a la NIIF 18 representan avances en la revelación de información financiera pues con la implementación adecuada se favorece la transparencia y calidad en la operación contable, de esta manera se evalúa el desempeño empresarial con una toma de decisiones más sólida.

**Tabla 3. Beneficios Aplicación NIIF 18**

Utilidad de la Información requerida para la toma de decisiones	La comparabilidad y transparencia de la información financiera permitirán mejorar la forma en que se toman decisiones, estableciendo mejor concepto como el EBIT que no incluye las diferencias en utilidades originadas por la estructura de capital de la empresa y las ratios financieras.
Incremento de información comparabilidad y transparencia	Identificar diferencias entre dos o más partidas, la nueva información a presentarse se podrá distinguir y ser comparada lo que genera mayor transparencia.

Fuente: Adaptación de la fuente de Nohelia & Méndez (2025)

En el caso ecuatoriano, los beneficios identificados adquieren relevancia en un entorno donde la competitividad empresarial depende cada vez más de la calidad y transparencia de la información financiera. La mejora en comparabilidad y claridad facilita la evaluación del desempeño entre empresas del mismo sector, lo que impulsa prácticas de benchmarking y análisis estratégico más estructurado.

Para las PYMES ecuatorianas, la estandarización en la presentación de resultados permite comprender con mayor precisión indicadores como la utilidad operativa o el rendimiento sobre inversiones, fortaleciendo la toma de decisiones relacionadas con crecimiento, eficiencia operativa y control de costos. Asimismo, la información más estructurada puede facilitar la negociación con entidades financieras, al contar con estados financieros que reflejen de forma segmentada el desempeño real del negocio.

Desde la perspectiva del empresario ecuatoriano, la adopción de estos criterios implica un enfoque más analítico en la gestión financiera, promoviendo decisiones basadas en datos estructurados y

comparables, lo que contribuye a una cultura empresarial orientada a la planificación estratégica y sostenibilidad financiera.

En términos macroeconómicos, la implementación progresiva de la NIIF 18 puede fortalecer la confianza en la información corporativa emitida en Ecuador, favoreciendo la estabilidad y competitividad del entorno empresarial nacional.

La empresa ecuatoriana tiene la oportunidad de gestionar información financiera confiable y mantener la fidelidad en las operaciones contables pues la adopción de las NIIF 18 según los hallazgos presentados, ofrecen mejoras en sistemas de información interna, sin embargo Neves, (2024), agrega que la NIIF 18 entra en vigencia en 2027, por lo que Ecuador tiene desafíos por los cambios en las plataformas y software contables o en la transformación de procesos financieros con tecnología (TI); requiriendo capacitación del equipo de trabajo aumentando los costos de su implementación.

## **DISCUSIÓN**

La investigación documental evidencia que la implicación de las NIIF 18 conlleva sus ventajas y desventajas en el desempeño empresarial. Se conoce que su adopción en las organizaciones propiciaría que los estados financieros se presenten de acuerdo con estándares globalmente reconocidos. (Naranjo Armijo & Barcia Zambrano, 2021)

En la misma línea, el estudio titulado como Factores que dificultan el crecimiento de los emprendimientos de Santo Domingo presentado por Casanova et al., (2022), añade que es fundamental entender que una transición en normativas requiere aumento de costos en formación continua, actualización de sistemas contables y auditorías adicionales y hasta asesoría especializada para asegurar su correcta aplicación, generando variaciones en la disponibilidad de recursos y tiempo; pero que los beneficios a largo plazo son inminentes, en el sentido que la mejora en la calidad de la información financiera puede superar los costos iniciales, justificando la adopción de estas normas en busca de una mayor integración y competitividad global.

Entre otros hallazgos del presente estudio demuestran que las empresas de Ecuador consideran que la NIIF 18 es una herramienta indispensable para una gestión financiera correcta de acuerdo a lo observado en el material bibliográfico, La NIIF 18 incrementa la transparencia en los estados financieros, siendo indispensable en la toma de decisiones y la atracción de inversores, pero la poca experiencia del

empresario dificulta que se pueda aprovechar los beneficios asociados con estas normas contables internacionales.

En conjunto a lo mencionado, en la investigación realizada por Meirelles Salotti, (2024), mostró que a pesar de que las NIIF 18 entrará en acción a partir del 2027, su implementación anticipada es permitida y las empresas ecuatorianas deben prepararse para estos cambios estructurales, en efecto existe la necesidad de que se exija en las empresas un diseño de programas de capacitación y desarrollo profesional continuo para contadores y gerentes para maximizar los beneficios en la adopción de las NIIF 18, de esta manera superar las barreras actuales que limitan su aplicación efectiva.

Por otro lado, dentro del criterio de discrepancia entre los desafíos y beneficios de la implementación de las NIIF 18, estudios de Hurtado (2025) indican que en la evaluación de los efectos financieros de esta transición; demuestran variaciones considerables en los resultados financieros reportados, lo que puede influir en las decisiones estratégicas y operativas de las empresas.

## **CONCLUSIÓN**

Al reunir datos concluyentes se estima que la NIIF 18 contribuye a la eficiencia y calidad de información financiera por destacar su estructura que es más clara y segmentada, es decir que, al separar obligatoriamente las actividades operativas, inversión y financiamiento se puede identificar con más precisión los resultados y situación real de la empresa.

Con el análisis documental se reflejó que la implementación de estas medidas de desempeño puede aminorar la discrecionalidad contable permaneciendo la confiabilidad en las operaciones financieras internas. Cabe recalcar que, durante su proceso de adaptación, que no es inmediato, requiere de compromiso en que gerencia brinde la preparación técnica adecuada al personal para que se puedan adaptar al nuevo manejo en los sistemas contables.

Se requiere que desde ahora las entidades puedan empezar a organizar su información para facilitar la adopción junto con la asesoría de profesionales expertos en el tema, de esta manera se refuerce la preparación en la transición debido a que se alteró la forma de incorporar activos financieros corrientes y no corrientes, pasivos financieros, patrimonio e ingresos, su nueva clasificación obligatoria en categorías y subtotales sostiene ajustes en sistemas y procesos internos.

La investigación logró cumplir con los objetivos planteados, de acuerdo con el análisis correspondiente se permitió identificar cuáles fueron los efectos y cambios en la implementación de NIIF 18 con la presentación de estados financieros en el desempeño de las empresas de Ecuador y se pudo percibir lo indispensable que es conservar una cultura empresarial de transparencia y no solo tomar las imposiciones de la NIIF 18 como una tarea obligatoria, más bien considerarlo como una oportunidad de crecimiento profesional, siendo un reto adaptar las herramientas estratégicas para garantizar la eficiencia en el desempeño empresarial.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Ayala de la Rosa, D. M., Figueroa Fonseca, D. M., & Salcedo Mojica, J. (2017). Sistematización de experiencias de algunas universidades privadas de Bogotá sobre su proceso de implementación de Normas Internacionales de Información Financiera. *Revista Científica General José María Córdova*, 15(20), 291. <https://doi.org/10.21830/19006586.184>
2. Botello-Peñaloza, H. (2021). Normas contables NIIF y la valoración del riesgo de las empresas colombianas. *Desarrollo Gerencial*, 13(1), 1–20. <https://doi.org/10.17081/DEGE.13.1.4049>
3. Casanova-Villalba, C. I., Gavilanes-Bone, S. A., & Zambrano-Zambrano, M. A. (2022). Factores que dificultan el crecimiento de los emprendimientos de Santo Domingo. *Journal of Economic and Social Science Research*, 2(1), 18–30. <https://doi.org/10.55813/GAEA/JESSR/V2/N1/44>
4. Cordero, E., ... Y. S.-R., & 2025, undefined. (2025). Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera y su Efecto en la Competitividad Empresarial en Ecuador. *Revista Publicando*. <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/2457>
5. Coronel Morocho, J. A., Narváez Zurita, C. I., & Erazo Álvarez, J. C. (2019). Análisis del impacto financiero y tributario a partir de la valuación de inventarios bajo NIIF en la empresa VETNAR S.A. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 4(2), 56. <https://doi.org/10.35381/r.k.v4i2.467>
6. Cueva Rodríguez, F. J., Ajila Mendoza, A. X., & Ramón Guanuche, R. E. (2025a). Estado de Resultados: Un análisis comparativo entre la NIIF 18 y la NIC 1. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 9(5), 15161–15184. [https://doi.org/10.37811/CL\\_RCM.V9I5.20750](https://doi.org/10.37811/CL_RCM.V9I5.20750)

7. Cueva Rodríguez, F. J., Ajila Mendoza, A. X., & Ramón Guanuche, R. E. (2025b). Estado de Resultados: Un análisis comparativo entre la NIIF 18 y la NIC 1. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 9(5), 15161–15184. [https://doi.org/10.37811/CL\\_RCM.V9I5.20750](https://doi.org/10.37811/CL_RCM.V9I5.20750)
8. Fernando, Rodríguez, C., Xiomara, A., Mendoza, A., Eugenio, R., & Guanuche, R. (2022). Estado de Resultados: Un análisis comparativo entre la NIIF 18 y la NIC 1. *Ciencialatina.Org*. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v9i5.20750](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v9i5.20750)
9. García Carvajal, S., Dueñas Casallas, R., & Mesa Torres, A. H. (2017). Una Interpretación estratégica de las NIIF para pymes en Bogotá. *Revista Logos Ciencia & Tecnología*, 9(1). <https://doi.org/10.22335/rict.v9i1.371>
10. Hurtado, A. T. (2025). Análisis de la contabilidad de seguros en Ecuador: desafíos en la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF17) en las compañías. <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/30688>
11. José, F., Rodríguez, C., Xiomara, A., Mendoza, A., Eugenio, R., & Guanuche, R. (2025). Estado de Resultados: Un análisis comparativo entre la NIIF 18 y la NIC 1. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 9(5), 15161–15184. [https://doi.org/10.37811/CL\\_RCM.V9I5.20750](https://doi.org/10.37811/CL_RCM.V9I5.20750)
12. Madrid Cárdenas, H. J., Cedeño Castro, J. D. R., García Álava, C. M., & Reyna Rodríguez, M. A. (2016). Profesionales contables frente a las NIIF y sus impactos en empresas ecuatorianas. *PODIUM*, 29, 63–75. <https://doi.org/10.31095/podium.2016.29.4>
13. Meirelles Salotti, B. (2024). IFRS 18 – a nova norma de apresentação das demonstrações financeiras: principais mudanças, implicações práticas e oportunidades de pesquisa. *Revista de Educação e Pesquisa Em Contabilidade (REPeC)*, 18(3). <https://doi.org/10.17524/REPEC.V18I3.3583>
14. Morales-Díaz, J. (2019). La última reforma de las NIIF y sus efectos en los estados financieros. *Studies of Applied Economics*, 36(2), 349–378. <https://doi.org/10.25115/EEA.V36I2.2534>
15. Naranjo Armijo, F. G., & Barcia Zambrano, I. A. (2021). Efecto económico de la innovación en las PYMES del Ecuador. *Journal of Economic and Social Science Research*, 1(1), 61–73. <https://doi.org/10.55813/GAEA/JESSR/V1/N1/21>

16. Neves, H. D. C. (2024). IFRS 18 Implementation in Brazilian Enterprises: Challenges and Opportunities. *International Journal of Business Administration*, 15(2), 102. <https://doi.org/10.5430/IJBA.V15N2P102>
17. Nohelia, A., & Méndez, L. (2025). Análisis del tratamiento contable de propiedad, planta y equipo bajo las NIIF completas, NIIF para PYMES y NICSP en Ecuador 2024: caso de estudio. <https://repositorio.upse.edu.ec/items/485d13f8-9f33-4463-8842-aa39d5625e92>
18. Orobio Montaña, A., Rodríguez Rodríguez, E. M., & Acosta Quevedo, J. C. (2019a). Análisis del impacto de implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) en el sector industrial de Bogotá para Pymes. *Cuadernos De Contabilidad*, 19(48), 1–18. <https://doi.org/10.11144/javeriana.cc19-48.aiin>
19. Orobio Montaña, A., Rodríguez Rodríguez, E. M., & Acosta Quevedo, J. C. (2019b). Análisis del impacto de implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) en el sector industrial de Bogotá para Pymes. *Cuadernos de Contabilidad*, 19(48), 1–18. <https://doi.org/10.11144/JAVERIANA.CC19-48.AIIN>
20. Perez Grau, S. L. (2020). Dominio y percepción de las NIIF por los contadores públicos en Barranquilla, Colombia. *Cuadernos de Contabilidad*, 21, 1–15. <https://doi.org/10.11144/JAVERIANA.CC21.DPNC>
21. Reyes Arana, M. Y., Narváez Zurita, C. I., Andrade Amoroso, R. P., & Erazo Álvarez, J. C. (2019). Valoración contable de activos biológicos bajo NIIF en la empresa camaronera Biotónico S.A. *Visionario Digital*, 3(2.1.), 476–496. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1..585>
22. Rincón Soto, C. A., & Gómez Villegas, M. (2022). La medición a valor razonable en activos fijos. Caso empresas de servicios públicos domiciliarios cotizadas en Colombia. *Cuadernos de Contabilidad*, 22. <https://doi.org/10.11144/JAVERIANA.CC22.MVRA>
23. Rodríguez-Uruchima, J. A., & Jaramillo-Calle, C. Y. (2024). Retos y beneficios en la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en Iberoamérica. *CIENCIAMATRIA*, 10(1), 236–263. <https://doi.org/10.35381/CM.V10I1.1219>
24. Romero, F. (2018). Metodología Contable De Registro Inicial Y Valoración Posterior De Instrumentos Financieros De Renta Fija Y Renta Variable Para Empresas De Seguros Y

- Reaseguros En Ecuador En Base a Normas Internacionales De Información Financiera NIIF (Accountant Method.... SSRN Electronic Journal. <https://doi.org/10.2139/SSRN.2565102>
25. Rueda-Vera, G., Luna-Pereira, H. O., & Avendaño-Castro, W. R. (2021). Las normas NIIF como herramienta gerencial: percepciones de estudiantes universitarios de programas de administración y ciencias contables. *Revista CEA*, 7(15), e1864. <https://doi.org/10.22430/24223182.1864>
  26. Sánchez, H., opinión, O. S.-C. tributaria. R. de, & 2025, undefined. (2024). Las medidas alternativas del rendimiento ante la NIIF 18. Consideraciones sobre el caso Grifols. *Dialnet.Unirioja.Es*. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=10006515>
  27. Tobar, S. G. (2021). Impacto de la NIIF 15 en la valoración empresarial del sector hotelero mediante el método de múltiplos. <https://repositorio.uasb.edu.ec/handle/10644/8046>
  28. Valencia Monge, E. A., & Ramírez Torres, G. (2018). Plan para la implementación de la NIIF 15 en una empresa de telefonía. *Revista Científica UISRAEL*, 5(3), 51–70. <https://doi.org/10.35290/RCUI.V5N3.2018.77>
  29. Vélez, K. B., & Pesántez, S. C. (2017). Aplicación de modelos de costo y revaluación en propiedad, planta y equipo en las Empresas que utilizan NIIF completas en el sector comercial en Cuenca-Ecuador. <https://dspace.ucuenca.edu.ec/items/d52fd308-6c1f-481d-8ee3-c17e4d2a545a>
  30. Vergara Arrieta, J. J., Puerta Guardo, F. A., & Huertas Cardozo, N. C. (2023). Implementation of International Financial Reporting Standards (IFRS) for small and medium-sized enterprises (SMEs) in Colombia. *Contaduría y Administración*, 68(2), 296–321. <https://doi.org/10.22201/FCA.24488410E.2023.2643>
  31. Villegas, M. G. (2016). NIIF e NIIF Pymes: Desafíos da contabilidad para o contexto y para a productividad. *Cuadernos de Administración*, 29(53). <https://doi.org/10.11144/JAVERIANA.CAO29-53.NMRC>

# CERTIFICADO

## DE APROBACIÓN PARA PUBLICACIÓN

27 de febrero de 2026

Por el presente se certifica que el artículo titulado:

### “Efectos de las NIIF 18 en la calidad de la información financiera y desempeño empresarial en Ecuador: Una revisión Bibliográfica”

De la autoría de:

- **Carlos Enrique Orellana Intriago**
- **Isaac Nayib Villamar Vera**
- **Carlos Andrés Murillo Barrera**

Ha sido arbitrado por pares Académicos mediante el sistema doble ciego y **Aprobado** para su publicación.

El artículo será publicado en la **edición Enero-Marzo 2026, Volumen 6, Número 1, DOI 10.60112/erc.v6.i1** y, una vez en línea, podrá ser verificado a través de nuestra plataforma oficial <https://revistaemergentes.org/>

**Emergentes - Revista Multidisciplinaria**

ISSN 2959-7692 (en línea)

**Indexa**

Editorial Internacional

Código postal 2800



  
**Mgtr. Rolando Ortega**  
Editor  
Revista Emergentes



**EMERGENTES**

Revista Multidisciplinaria

