

Hacia la armonización contable internacional en pymes: evolución, tendencias y factores determinantes en la adopción de las NIIF

 Juan Carlos Moncada-Rendón *

 Fernando Moreno-Betancourt **

 Juan Camilo Ospina-Agudelo ***

Fecha de recepción: 12 de mayo de 2025

Fecha de aceptación: 6 de abril de 2026

Para citar este artículo: Moncada-Rendón, J. C., Moreno-Betancourt, F., & Ospina-Agudelo, J. C. Hacia la armonización contable internacional en pymes: Evolución, tendencias y factores determinantes en la adopción de las NIIF. *Universidad y Empresa*, 28(52), 1-42. <https://doi.org/10.12804/revistas.urosario.edu.co/empresa/a.15498>

Resumen

Objetivo: conceptualizar la trayectoria evolutiva de la adopción global de las NIIF para pymes, sistematizando sus transformaciones estructurales, patrones determinantes y dinámicas emergentes que han configurado su implementación. **Metodología:** revisión bibliométrica de 217 documentos indexados en Scopus (2001-2025), integrando métricas de impacto académico y análisis de redes de conocimiento científico mediante las herramientas VOSviewer y Bibliometrix. **Resultados principales:** se identificaron tres fases evolutivas: 1) génesis conceptual (2001-2012); 2) expansión temática (2013-2023), que concentró el 63.38% de la producción científica, y 3) tendencias emergentes (2024-2025), orientadas hacia la digitalización contable, la resiliencia organizacional y la sostenibilidad financiera. Predominan estudios centrados en la adopción institucional, la armonización regulatoria y los efectos del cumplimiento normativo en economías emergentes, frecuentemente influenciadas por marcos regulatorios europeos. Asimismo, la transparencia empresarial, la cultura organizacional y el acceso al capital se consolidan como variables determinantes en la adopción; mientras que tecnologías

* Universidad del Valle (Cali, Colombia). Docente nombrado e integrante de los grupos de investigación GIGVE y GEDESC. Correo electrónico: juan.moncada@correounivalle.edu.co

** Universidad del Valle (Cali, Colombia). Docente nombrado e integrante de los grupos de investigación GIIDCE y GEDESC. Correo electrónico: fernando.moreno.b@correounivalle.edu.co

*** Universidad del Valle (Cali, Colombia). Administrador de Empresas. Correo electrónico: juan.ospina.agudelo@correounivalle.edu.co

disruptivas —*blockchain* e inteligencia artificial—, junto con métricas ESG, emergen como nuevos ejes estructurales de los reportes financieros. **Conclusión:** las NIIF para pymes han evolucionado hacia un modelo sustentado en la estandarización regulatoria, la transformación digital y la sostenibilidad corporativa como pilares estratégicos para una adopción transnacional integrada.

Palabras clave: NIIF; pymes; transformación contable; convergencia internacional; tecnologías emergentes.

Toward International Accounting Harmonization in SMES: Evolution, Trends, and Determining Factors in the Adoption of IFRS

Abstract

Objective: To conceptualize the evolutionary trajectory of the global adoption of IFRS for SMES, systematizing the structural transformations, determining patterns, and emerging dynamics that have shaped its implementation. **Methodology:** bibliometric review of 217 documents indexed in Scopus (2001–2025), integrating academic impact metrics and scientific knowledge network analysis using the VOSviewer and Bibliometrix tools. **Key findings:** three evolutionary phases were identified: 1) conceptual genesis (2001–2012); 2) thematic expansion (2013–2023), which accounted for 63.38% of scientific output; and 3) emerging trends (2024–2025), focused on accounting digitization, organizational resilience, and financial sustainability. Studies focusing on institutional adoption, regulatory harmonization, and the effects of regulatory compliance in emerging economies—often influenced by European regulatory frameworks—predominate. Likewise, corporate transparency, organizational culture, and access to capital are established as determining variables in adoption; while disruptive technologies—blockchain and artificial intelligence—along with ESG metrics, emerge as new structural pillars of financial reporting. **Conclusion:** IFRS for SMES has evolved toward a model grounded in regulatory standardization, digital transformation, and corporate sustainability as strategic pillars for integrated transnational adoption.

Keywords: IFRS; SMES; accounting transformation; international convergence; emerging technologies.

Rumo à harmonização contábil internacional nas PMES: evolução, tendências e fatores determinantes na adoção das IFRS

Resumo

Objetivo: conceitualizar a trajetória evolutiva da adoção global das IFRS para PMES, sistematizando suas transformações estruturais, padrões determinantes e dinâmicas emergentes que têm configurado sua implementação. **Metodologia:** realizou-se uma revisão bibliométrica de 217 documentos indexados na base Scopus (2001-2025), integrando métricas de impacto acadêmico e análise de redes de conhecimento científico por meio das ferramentas VOSviewer e Bibliometrix. **Resultados principais:** identificaram-se três fases evolutivas: (i) gênese conceitual (2001-2012); (ii) expansão temática (2013-2023), responsável por 63,38 % da produção científica; e (iii) tendências emergentes (2024-2025), orientadas à digitalização contábil, à resiliência organizacional e à sustentabilidade financeira. Predominam estudos centrados na adoção institucional, na harmonização regulatória e nos efeitos da conformidade normativa em economias emergentes, frequentemente influenciadas por marcos regulatórios europeus. Ademais, transparência empresarial, cultura organizacional e acesso ao capital consolidam-se como variáveis determinantes na adoção, enquanto tecnologias disruptivas — como *blockchain* e inteligência artificial —, em conjunto com métricas ESG, emergem como novos eixos estruturais dos relatórios financeiros. **Conclusão:** as IFRS para PMES evoluíram para um modelo fundamentado na padronização regulatória, na transformação digital e na sustentabilidade corporativa, configurando-se como pilares estratégicos para uma adoção transnacional integrada.

Palavras-chave: IFRS; PMES; transformação contábil; convergência internacional; tecnologias emergentes.

Introducción

Durante las últimas décadas, la arquitectura del sistema económico internacional ha experimentado una transformación estructural profunda. El modelo de capitalismo industrial que predominó durante gran parte del siglo xx ha sido progresivamente remplazado por una configuración económica caracterizada por la centralidad de los mercados financieros, la digitalización de las infraestructuras productivas y la interconexión instantánea de los flujos de información que coordinan las actividades económicas a escala global (Grosman et al., 2023). En este contexto, la información contable se ha consolidado como uno de los principales activos estratégicos para la toma de decisiones económicas, la evaluación del riesgo y la asignación eficiente de recursos en los mercados contemporáneos, trascendiendo su función tradicional como mecanismo retrospectivo de registro patrimonial (Guerreiro et al., 2021). Así, en la economía global contemporánea, los sistemas de información financiera constituyen una infraestructura institucional fundamental para la coordinación entre empresas, inversores, reguladores y demás actores que participan en los mercados de capitales y en las redes globales de producción. La confiabilidad, comparabilidad, verificabilidad, trazabilidad y oportunidad de los reportes financieros se han convertido, por lo tanto, en condiciones esenciales para el funcionamiento eficiente de los mercados, ya que contribuyen a mitigar las asimetrías de información entre agentes económicos, facilitar la formación de expectativas racionales y fortalecer los mecanismos de confianza que sostienen la estabilidad del sistema financiero internacional (Durante, 2026).

En este entorno informacional altamente interconectado, las pequeñas y medianas empresas (pymes) desempeñan un papel económico y social de enorme relevancia. A nivel global, este tipo de organizaciones representa más del 90 % del tejido empresarial y constituye una fuente central de generación de empleo, dinamización productiva e innovación incremental en múltiples sectores de la economía (Gherghina et al., 2020; Pedraza, 2021). Asimismo, las pymes cumplen funciones clave en la articulación de cadenas de valor regionales, en la diversificación de las estructuras productivas nacionales y en la promoción de procesos de desarrollo económico territorial. No obstante, a pesar de su importancia estructural, la integración de las pymes en los sistemas financieros formales y en los circuitos internacionales de comercio e inversión ha estado históricamente condicionada por la heterogeneidad regulatoria entre jurisdicciones, las limitaciones en capacidades

técnicas y gerenciales, la ausencia de capital humano especializado, las desigualdades en el acceso a infraestructura tecnológica y las debilidades institucionales presentes en numerosos sistemas económicos, particularmente en países en desarrollo y economías emergentes (Burlea-Schiopoiu & Mihai, 2019; Pingali et al., 2023). Estas limitaciones suelen reflejarse en deficiencias en la calidad, consistencia y credibilidad de la información financiera producida por muchas pymes, lo que a su vez genera consecuencias económicas tangibles, como restricciones en el acceso al crédito formal, dificultades para integrarse en cadenas globales de valor y una menor efectividad de las políticas públicas orientadas a promover la inclusión financiera y el desarrollo productivo (Ortiz-Martínez et al., 2023).

En respuesta a estos desafíos estructurales, los procesos de armonización contable internacional han adquirido una creciente relevancia dentro de la gobernanza económica global. El objetivo central de estas iniciativas ha sido la construcción de un marco normativo común que permita mejorar la comparabilidad transfronteriza de la información financiera, fortalecer la transparencia corporativa y consolidar mecanismos de disciplina de mercado más eficientes (Prather Kinsey et al., 2022). En este contexto, la publicación en 2009 de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para pymes), desarrollada por el International Accounting Standards Board, representó un hito significativo en el proceso de estandarización contable a escala global. La NIIF para pymes se diseñó específicamente para entidades que no poseen responsabilidad pública de rendición de cuentas. Su desarrollo incorporó explícitamente el principio de proporcionalidad regulatoria, buscando equilibrar la solidez conceptual del marco internacional de información financiera con las limitaciones operativas que caracterizan a organizaciones con estructuras administrativas menos complejas y recursos más restringidos (Bengtsson, 2022; Prather Kinsey et al., 2022). Desde una perspectiva normativa, este estándar se distingue por su carácter autocontenido, la reducción significativa de alternativas contables disponibles, la simplificación de criterios de reconocimiento y medición, y un diseño orientado a disminuir la complejidad regulatoria sin comprometer la utilidad y fiabilidad de la información financiera producida (Nobes, 2006). La evolución normativa de la NIIF para pymes ha continuado mediante sucesivas revisiones orientadas a mantener la coherencia del estándar frente a los cambios estructurales del entorno económico global. Las actualizaciones introducidas en 2015, así como las revisiones más recientes publicadas en 2025, reflejan los esfuerzos del regulador internacional por adaptar el marco contable a nuevas realidades económicas, financieras y tecnológicas.

Sin embargo, la existencia de un estándar internacional no garantiza la convergencia efectiva de las prácticas contables entre distintos países. La implementación de la NIIF para pymes constituye un proceso institucional complejo que depende de múltiples factores regulatorios, organizacionales y sociotécnicos (Msechu et al., 2024). Entre ellos se encuentran la capacidad regulatoria de los Estados, la fortaleza de los sistemas nacionales de supervisión financiera, el grado de desarrollo de la profesión contable, la cultura institucional de cumplimiento normativo, el grado de digitalización de las empresas y la profundidad de los mercados financieros locales (Ball, 2016; Bova & Pereira, 2012). Desde esta perspectiva, la adopción de la NIIF para pymes puede interpretarse como un proceso multinivel de institucionalización normativa en el que interactúan diversos actores, incluyendo organismos emisores internacionales, reguladores nacionales, asociaciones profesionales, firmas de auditoría, desarrolladores de *software* contable, instituciones académicas y las propias organizaciones empresariales (Damak-Ayadi et al., 2020). A través de estas interacciones se configuran dinámicas de aprendizaje institucional, adaptación regulatoria y transformación organizacional que influyen en la manera en que los estándares contables internacionales se interpretan, implementan y, eventualmente, se interiorizan en distintos contextos económicos.

A pesar de la relevancia económica y regulatoria de comprender estas dinámicas de adopción y difusión normativa, la literatura académica dedicada al estudio de la NIIF para pymes presenta todavía un grado significativo de fragmentación temática y heterogeneidad geográfica. Gran parte de la investigación existente se ha concentrado en estudios de caso nacionales, análisis sectoriales específicos o evaluaciones de impacto focalizadas, como los costos de transición asociados a la adopción del estándar, sus efectos sobre el acceso al crédito, las implicaciones para la calidad de la información financiera o su relación con el desempeño empresarial. No obstante, son relativamente escasas las investigaciones que abordan de manera integrada las múltiples dimensiones institucionales, regulatorias, tecnológicas y geoeconómicas que influyen en la evolución global de este campo de estudio. En este contexto, el análisis bibliométrico se presenta como una herramienta metodológica particularmente adecuada para examinar de forma sistemática la estructura, evolución y dinámica del conocimiento científico. Mediante la combinación de indicadores cuantitativos de producción e impacto académico con técnicas avanzadas de análisis de redes y visualización del conocimiento, este enfoque identifica patrones de desarrollo del campo de investigación, mapea las redes de colaboración científica, detecta comunidades académicas emergentes y analiza la configuración de clústeres

temáticos que estructuran el debate científico (García Villar & García Santos, 2021; Guleria & Kaur, 2021).

Sobre esta base, el presente estudio desarrolla un análisis bibliométrico de la producción científica indexada en la base de datos de Elsevier a través de su plataforma Scopus, centrado en la literatura relacionada con la adopción global de la NIIF para pymes durante el periodo 2001-2025. A partir de la aplicación combinada de herramientas especializadas —entre ellas VOSviewer y el paquete Bibliometrix, mediante su interfaz Biblioshiny— se construye una cartografía estructural del campo de investigación que permite examinar cinco dimensiones analíticas principales: 1) la evolución temporal de la producción científica y sus patrones de crecimiento, 2) la distribución geográfica e institucional de la actividad investigadora, 3) las redes internacionales de colaboración académica, 4) los clústeres temáticos que configuran la estructura intelectual del campo y 5) las líneas emergentes de investigación asociadas a fenómenos contemporáneos, como la digitalización contable, la automatización de procesos financieros, la sostenibilidad corporativa y la resiliencia regulatoria en economías tanto desarrolladas como emergentes.

Al ofrecer una perspectiva sistémica, longitudinal y estructural del desarrollo científico en torno a la NIIF para pymes, este estudio contribuye a fortalecer la comprensión del campo desde un enfoque integrador. Asimismo, proporciona una base empírica robusta que puede servir de apoyo para la formulación de decisiones estratégicas por parte de responsables de política pública, organismos reguladores, asociaciones profesionales, instituciones académicas y actores empresariales.

Fundamentación teórica

La adopción de las NIIF para pymes debe comprenderse como el resultado de un proceso evolutivo dentro del sistema contable internacional, orientado a fortalecer la calidad, la comparabilidad y la utilidad económica de la información financiera en contextos empresariales diversos. A finales del siglo xx se consolidó un consenso académico y regulatorio en torno a la existencia de una brecha estructural entre los estándares contables diseñados

para grandes corporaciones con obligación pública de rendición de cuentas y las capacidades organizacionales, tecnológicas y financieras propias de las pequeñas y medianas empresas. La aplicación directa de normas complejas generaba costos de cumplimiento desproporcionados, limitaba la calidad de los reportes financieros y reducía la efectividad de la contabilidad como mecanismo de comunicación económica entre las organizaciones y sus grupos de interés (Luna Restrepo & Muñoz Londoño, 2011).

Frente a este escenario, comenzó a gestarse un debate teórico sobre la necesidad de desarrollar un marco contable internacional diferenciado que preservara los principios fundamentales del reconocimiento, medición y revelación, pero que al mismo tiempo se ajustara a la realidad operativa de las pymes. Este proceso de reflexión institucional se consolidó a comienzos del siglo *xxi* mediante reformas en la arquitectura del sistema contable global lideradas por el organismo emisor de normas internacionales, las cuales incluyeron consultas públicas, análisis comparativos entre jurisdicciones y evaluaciones rigurosas del impacto regulatorio de los estándares financieros (IFRS Accounting, 2023; Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia, 2025).

En este contexto, la emisión oficial de la NIIF para pymes en 2009 representó un hito en el desarrollo de la estandarización contable internacional, al introducir un marco normativo específicamente diseñado para entidades que no participan en mercados públicos de capital, pero que desempeñan un papel central en la generación de empleo, la producción y el dinamismo económico. Desde el punto de vista conceptual, el estándar se construyó a partir de un proceso sistemático de simplificación normativa que conserva la coherencia teórica con las NIIF completas, aunque elimina requerimientos irrelevantes o excesivamente complejos para organizaciones de menor escala (Perilla R. & Rey, 2017). El resultado fue un cuerpo normativo estructurado en secciones temáticas que integran criterios de reconocimiento, medición, presentación y revelación dentro de una arquitectura conceptual autónoma y funcional. Este diseño se sustenta en el principio de proporcionalidad regulatoria propuesto por la *teoría de la regulación económica*, según el cual la intensidad de las obligaciones normativas debe corresponderse con la capacidad operativa de las entidades y con los beneficios informativos que se esperan para los usuarios de los estados financieros. En consecuencia, la NIIF para pymes orienta su enfoque hacia las necesidades informativas de acreedores, entidades financieras, proveedores y otros agentes externos interesados en evaluar la liquidez, solvencia y sostenibilidad económica de

las organizaciones, reduciendo simultáneamente los costos de capacitación, implementación y mantenimiento asociados a sistemas contables excesivamente complejos.

La justificación teórica de este estándar también puede analizarse desde los aportes de la *economía de la información* y de las teorías financieras contemporáneas que examinan los mecanismos institucionales destinados a reducir la incertidumbre en las transacciones económicas. Desde la perspectiva de la *teoría de la agencia*, los sistemas contables funcionan como instrumentos fundamentales de control y monitoreo que permiten mitigar los conflictos de interés entre propietarios, administradores y financiadores (Al-Faryan, 2024). Aunque en muchas pymes la propiedad suele concentrarse, estas organizaciones dependen con frecuencia de fuentes de financiamiento externo, como entidades bancarias, inversionistas privados o proveedores comerciales, lo que pone de relieve el contar con información financiera confiable, estandarizada y verificable. En este sentido, la adopción de normas contables homogéneas contribuye a reducir los costos de supervisión y a limitar comportamientos oportunistas en la gestión empresarial (Akisik, 2020; Prather Kinsey et al., 2022).

De manera complementaria, la *teoría de los costos de transacción* sostiene que la ausencia de información financiera fiable incrementa los costos asociados a la negociación, monitoreo y cumplimiento de acuerdos contractuales (Cuypers et al., 2021). Desde esta lógica, la estandarización contable internacional opera como una infraestructura institucional que facilita la coordinación entre agentes económicos. A su vez, la *economía de la información* destaca el problema de la asimetría informativa, fenómeno que puede generar selección adversa, racionamiento del crédito y asignaciones ineficientes de recursos. En consecuencia, la implementación de la NIIF para pymes contribuye a mitigar estas distorsiones, al establecer un lenguaje financiero común que fortalece la transparencia empresarial y mejora la eficiencia del sistema económico.

Finalmente, desde la perspectiva de la *teoría institucional* y de la teoría de difusión de innovaciones, la expansión global de la NIIF para pymes puede interpretarse como un proceso de convergencia normativa impulsado por dinámicas de legitimidad organizacional, presión regulatoria internacional y aprendizaje colectivo entre sistemas contables nacionales (Elmghaamez et al., 2022; Guerreiro et al., 2021). Las organizaciones y los marcos regulatorios tienden a incorporar prácticas consideradas legítimas dentro del

entorno económico global, con el propósito de fortalecer su credibilidad frente a inversionistas, organismos multilaterales y mercados financieros. En este contexto, el concepto de *isomorfismo organizacional* permite entender cómo distintas jurisdicciones convergen progresivamente hacia modelos contables similares. El *isomorfismo coercitivo* se manifiesta cuando organismos financieros internacionales promueven reformas contables orientadas a mejorar la transparencia, la rendición de cuentas y la gobernanza económica. El *isomorfismo normativo* emerge a partir de la influencia de comunidades profesionales de contadores, auditores, académicos y reguladores que difunden estándares internacionales mediante procesos de formación, certificación y desarrollo profesional. Por su parte, el *isomorfismo mimético* explica la tendencia de los países a replicar marcos regulatorios implementados en economías percibidas como exitosas, a fin de reducir la incertidumbre institucional y facilitar su integración en mercados globales (Prather Kinsey et al., 2022; Silva et al., 2025).

Bajo estas dinámicas, la NIIF para pymes se consolida como una infraestructura de gobernanza contable transnacional que promueve la armonización de prácticas financieras, fortalece la comparabilidad internacional de la información económica y contribuye a mejorar la confianza de los usuarios en los estados financieros, al tiempo que sigue evolucionando mediante procesos periódicos de revisión regulatoria, orientados a incorporar avances tecnológicos, nuevas formas de reporte digital y crecientes demandas de sostenibilidad corporativa (Bastidas Castro et al., 2025; Meena, 2024; Ngema & Chauke, 2026; Tijjani et al., 2023).

Metodología

El análisis bibliométrico es una herramienta ampliamente reconocida para examinar grandes volúmenes de literatura científica utilizando enfoques estadísticos y computacionales. Esta técnica permite identificar patrones de producción, impacto y colaboración dentro de un campo de conocimiento (Konu Kadirhanogullari & Ozay Kose, 2024). En el presente estudio, se implementó la metodología de Rodríguez Orejuela et al. (2020), ilustrada en la figura 1, que proporciona una visión integral del corpus académico analizado. Esta estrategia resultó especialmente eficaz para identificar las bases evolutivas del campo,

así como sus principales tendencias y proyecciones futuras de investigación. Asimismo, permitió reconocer publicaciones clave, autores de alto impacto, revistas especializadas, instituciones líderes y los países con mayor influencia en el desarrollo del área temática a lo largo del tiempo.

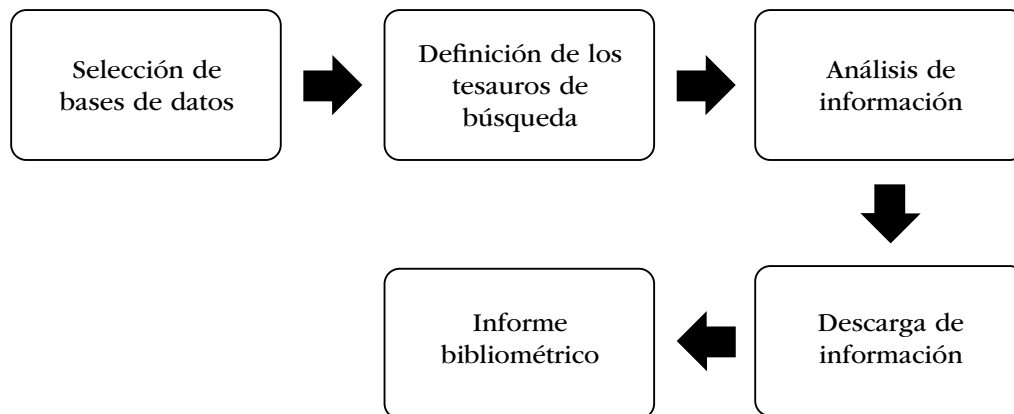


Figura 1. Metodología utilizada para el análisis bibliométrico

Fuente: tomada de Rodríguez Orejuela et al. (2020).

Bases de datos

Se utilizó la base de datos Scopus, reconocida por su prestigio y aceptación en la comunidad académica internacional (Schotten et al., 2017). Su valor radica en la amplitud y calidad de las publicaciones que indexa, lo que la convierte en una fuente fundamental para la realización de estudios rigurosos, multidisciplinarios y de alta fiabilidad (Baas et al., 2020).

Tesaurus de búsqueda

Los documentos se recopilaron utilizando términos clave relacionados con *International Financial Reporting Standards*, *IFRS*, *SMES* y *MSMES*, aplicados en los campos de título, resumen y palabras clave. El enfoque se centró exclusivamente en artículos científicos, libros y capítulos de libros de las áreas de negocios, economía y ciencias sociales.

La ecuación de búsqueda utilizada en Scopus fue la siguiente: TITLE-ABS-KEY ((“International Financial Reporting Standard*” OR “IFRS” OR “International Accounting Standard*” OR “IAS” OR

“IFRS for SME*” OR “IFRS for Small and Medium-sized Entit*” OR “IFRS for Small and Medium-sized Enterprises” OR “IFRS for SMES” OR “IASB SME Standard*” OR “International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entit*”) AND (“Small and Medium-sized Enterprise*” OR “Small and Medium Enterprise*” OR “SME*” OR “Micro, Small and Medium-sized Enterprise*” OR “Micro, Small and Medium Enterprise*” OR “MSME*” OR “Micro-enterprise*” OR “Microenterprise*” OR “Small enterprise*” OR “Medium-sized enterprise*” OR “Medium enterprise*”)) AND (LIMIT-TO (DOCTYPE, “ar”) OR LIMIT-TO (DOCTYPE, “ch”) OR LIMIT-TO (DOCTYPE, “bk”) OR LIMIT-TO (DOCTYPE, “re”)) AND (LIMIT-TO (SUBJAREA, “BUSI”) OR LIMIT-TO (SUBJAREA, “ECON”) OR LIMIT-TO (SUBJAREA, “SOCI”)). Como resultado para el análisis, hasta diciembre de 2025 se identificaron 217 documentos publicados.

Análisis de la información

El tratamiento de los datos se realizó utilizando herramientas descriptivas de la plataforma Scopus, que permiten extraer e interpretar indicadores bibliométricos clave. Con estas herramientas se elaboraron tablas y figuras que facilitan la evaluación de diversos elementos, como la evolución temporal de la producción científica, los países con mayor actividad investigadora, los autores más productivos, las revistas de mayor impacto y los artículos con mayor número de citas (Baas et al., 2020). Además, se utilizaron los *softwares* VOSviewer y Bibliometrix (interfaz Biblioshiny) para realizar el análisis del acoplamiento bibliográfico y de redes de coocurrencia de términos, lo que permitió identificar patrones de colaboración entre autores, instituciones y países, así como relaciones y evoluciones temáticas dentro del conjunto de publicaciones analizadas (McAllister et al., 2022). Por último, se llevó a cabo una revisión cualitativa de los textos seleccionados, que permitió identificar posibles lagunas en la literatura actual y proponer futuras líneas de investigación.

Resultados

Evolución de la producción científica y dinámica temática

La producción científica correspondiente al periodo fundacional (2001-2012) revela una fase de génesis caracterizada por un volumen moderado de 32 documentos, equivalentes

al 15.02% del corpus total analizado. Durante esta etapa, la literatura se orientó principalmente a la delimitación ontológica de las NIIF y a su potencial aplicabilidad en pymes, abordando tanto las normas como las entidades desde categorías analíticas diferenciadas. El mapa estratégico evidencia que las NIIF y las pymes se consolidaron como temas motores; sin embargo, el estándar específico “NIIF para pymes”, emitido por el International Accounting Standards Board (IASB) en 2009, se posicionaba aún como tema básico o emergente, lo que denota una fase temprana de internalización y apropiación técnica del marco normativo. Este andamiaje epistemológico resultó determinante para transitar desde un paradigma contable predominantemente patrimonialista hacia un modelo centrado en la utilidad de la información financiera para la toma de decisiones económicas.

La investigación empírica en este periodo fue incipiente y de naturaleza exploratoria; se concentró mayoritariamente en economías desarrolladas que lideraban el proceso de armonización contable global. No obstante, estos aportes pioneros configuraron la arquitectura conceptual que posibilitó la posterior expansión del campo y sentaron las bases para examinar el juicio profesional, la simplificación administrativa y la relación costo-beneficio de la implementación normativa en entidades sin obligación pública de rendición de cuentas (figura 2). En este contexto, comenzó a cuestionarse críticamente la eficacia del enfoque *one-size-fits-all*, anticipando la especialización temática observada en la década siguiente.

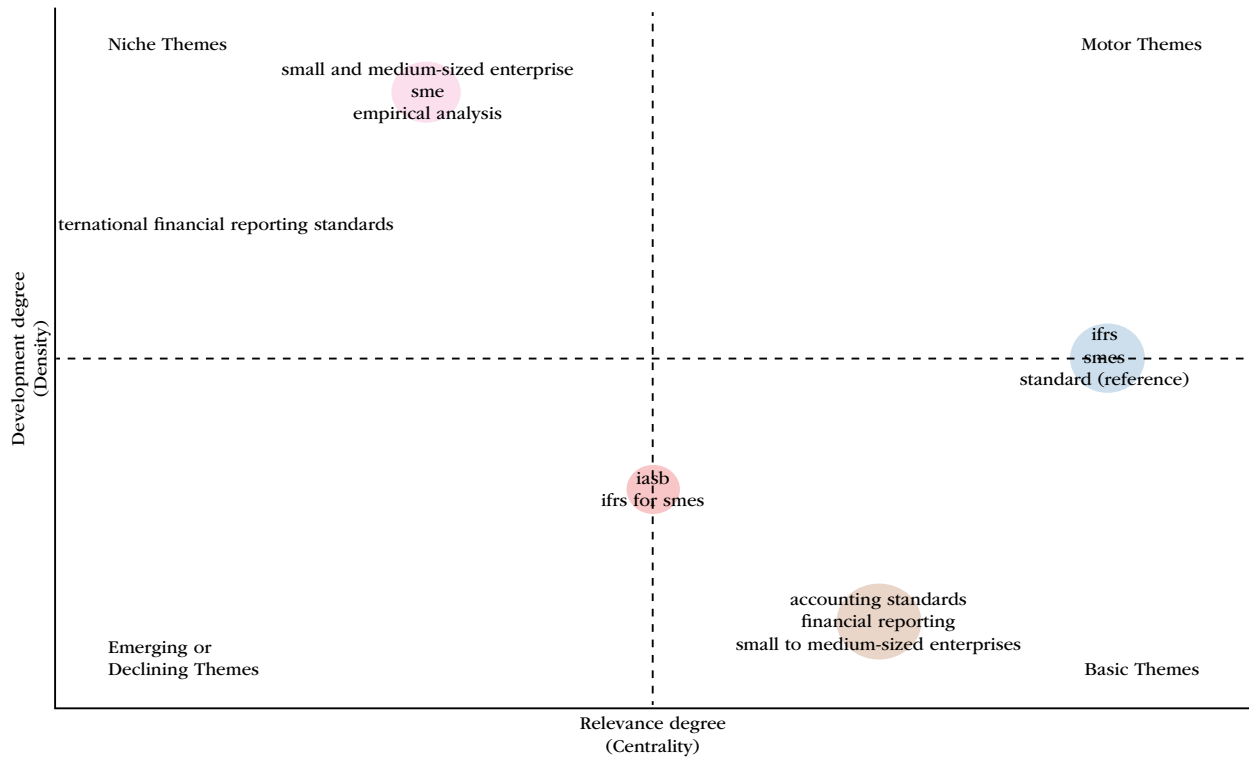


Figura 2. Evolución temática de la producción científica (2001-2012)

Fuente: elaboración propia con base en datos de Scopus analizados mediante Bibliometrix (RStudio 2026.01.1 Build 403) y su interfaz Biblioshiny (v.5.0).

La segunda fase (2013-2023) constituye el periodo de mayor dinamismo y especialización académica, con 135 artículos que representan el 63.38% de la producción histórica, lo que implica un crecimiento del 322% respecto al ciclo anterior. En esta etapa, el concepto *NIF para pymes* transitó de tema básico a núcleo motor del dominio, al articularse con variables críticas como la armonización contable, la transparencia financiera y la legitimidad institucional del IASB. Este desplazamiento temático fue impulsado por la adopción extensiva del estándar en jurisdicciones de América Latina, África y Asia, lo que trasladó el énfasis desde la discusión normativa general hacia los desafíos prácticos de implementación, incluida la medición a valor razonable, el tratamiento de activos intangibles y el impacto en el costo del capital. Los mapas estratégicos evidencian una diversificación temática significativa, con la emergencia de temas de nicho —como países en desarrollo y sector bancario—, caracterizados por alta densidad conceptual y cohesión interna, lo que sugiere una segmentación del campo según contextos institucionales y estructuras financieras específicas.

Paralelamente, se observa un creciente interés por la gobernanza regulatoria y por marcos regionales, como la Directiva 2013/34/UE en Europa, que consolida un enfoque analítico en el cual la adopción de las NIIF deja de concebirse como un fin normativo en sí mismo para interpretarse como un mecanismo de eficiencia contractual, reducción de asimetrías de información y fortalecimiento de la comparabilidad financiera internacional (figura 3). Este periodo marca la madurez estructural del dominio y dispone la contabilidad de las pymes como una línea de investigación consolidada, interdisciplinaria y estrechamente vinculada a las dinámicas de financiamiento y resiliencia empresarial en entornos económicos volátiles.

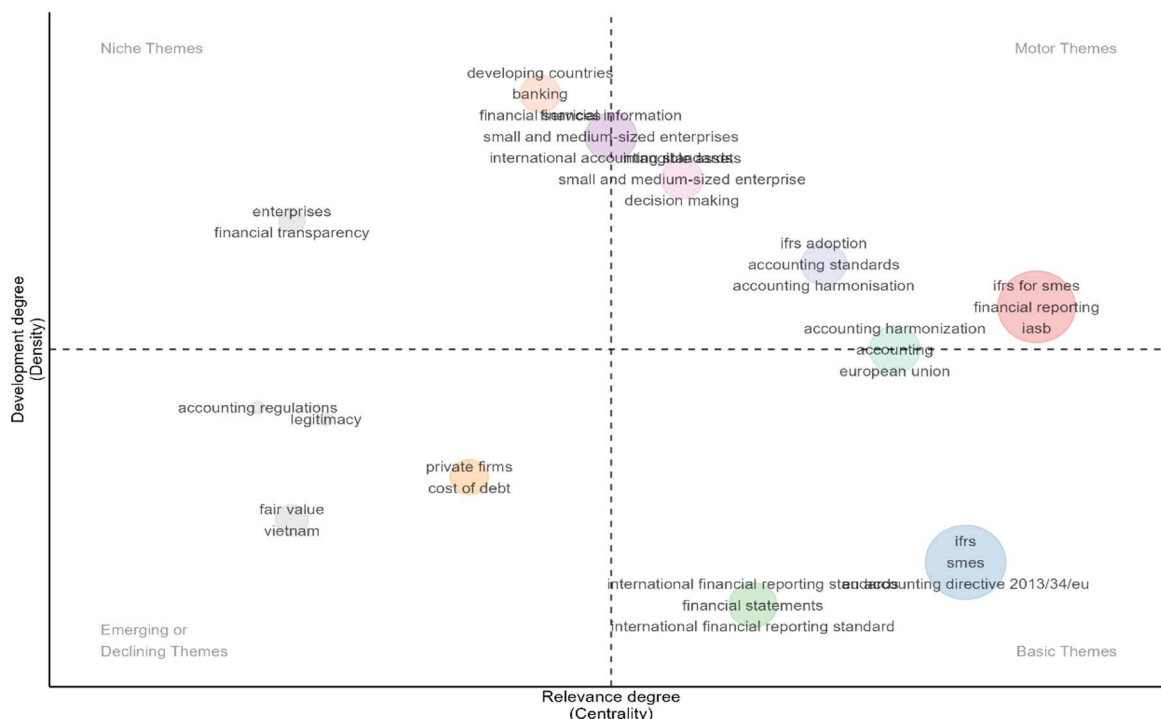


Figura 3. Evolución temática de la producción científica (2013-2023)

Fuente: elaboración propia con base en datos de Scopus analizados mediante Bibliometrix (RStudio 2026.01.1 Build 403) y su interfaz Biblioshiny (v.5.0).

En el bienio 2024-2025, el campo evidencia una consolidación estratégica, con 46 documentos (21.60% del corpus). Ello sugiere un cambio de orientación hacia una etapa que puede denominarse *era de la calidad y la sostenibilidad*, y aunque se observa un ajuste cuantitativo respecto al pico productivo de la década previa, la densidad intelectual y la sofisticación metodológica se han incrementado, posicionando la calidad de la información financiera como tema de nicho altamente desarrollado y crítico para evaluar los efectos *ex post* de la implementación

normativa. Un hallazgo sustantivo en esta fase es la incorporación de la sostenibilidad y de los criterios ESG (ambientales, sociales y de gobernanza), como nuevas fronteras analíticas, al integrarse el reporte financiero de las pymes con estándares internacionales de sostenibilidad y al ampliarse el debate hacia la información no financiera.

Los mapas estratégicos actuales confirman que el estándar NIIF para pymes mantiene su centralidad estructural, aunque ahora interactúa con dimensiones como la digitalización contable, la resiliencia ante crisis sistémicas y la influencia de la cultura organizacional en el cumplimiento regulatorio. Asimismo, se identifica un renovado interés por el proceso de emisión normativa (*standard-setting*) y por la convergencia regulatoria internacional, lo que evidencia una actitud académica más crítica respecto a la adecuación de la tercera edición del estándar frente a las particularidades de microentidades y economías emergentes. Esta etapa contemporánea (figura 4) refleja un campo que ha trascendido la técnica contable para insertarse en el debate más amplio sobre desarrollo sostenible, transparencia corporativa integral y creación de valor a largo plazo.

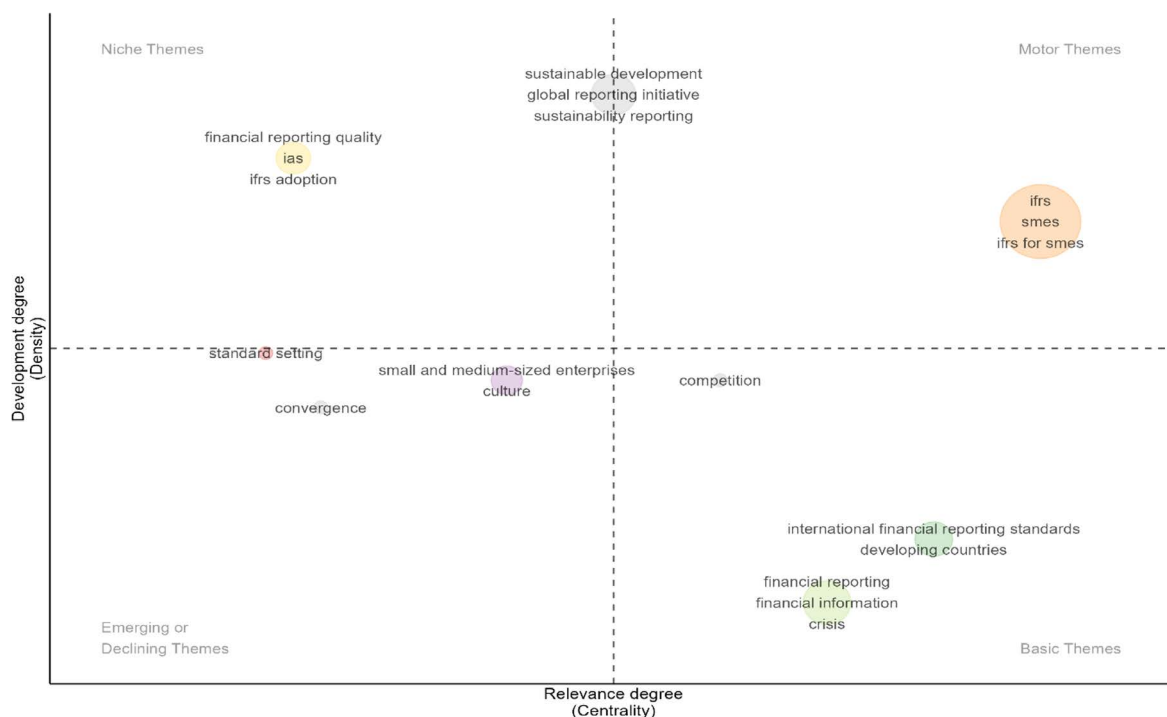


Figura 4. Evolución temática de la producción científica (2024-2025)

Fuente: elaboración propia con base en datos de Scopus analizados mediante Bibliometrix (RStudio 2026.01.1 Build 403) y su interfaz Biblioshiny (v.5.0).

En síntesis, la trayectoria de la producción científica sobre la adopción de las NIIF en las pymes describe una curva evolutiva que transita desde la exploración conceptual inicial hacia la evaluación de impactos multidimensionales y sistémicos (figura 5). El análisis longitudinal permite concluir que el dominio ha alcanzado un grado significativo de madurez académica, proyectándose hacia la integración de información financiera y no financiera en respuesta a las exigencias de un entorno globalizado, donde la transparencia constituye un activo estratégico. La evidencia cuantitativa —con un 21.60% del total acumulado concentrado en el bienio 2024-2025— sugiere que el interés por este estándar no solo se mantiene vigente, sino que se ha reconfigurado para abordar desafíos contemporáneos como la crisis climática, la transformación digital y la inteligencia artificial aplicada a la contabilidad (figura 6).

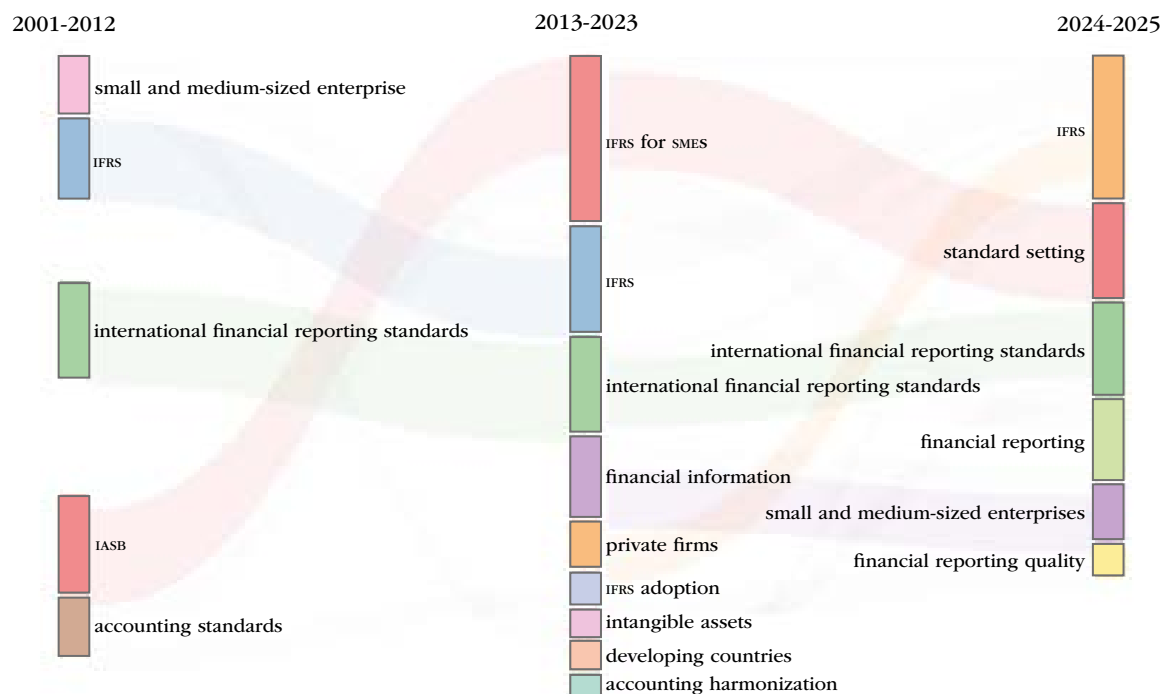


Figura 5. Evolución temática de la producción científica (2001-2025)

Fuente: elaboración propia con base en datos de Scopus analizados mediante Bibliometrix (RStudio 2026.01.1 Build 403) y su interfaz Biblioshiny (v.5.0).

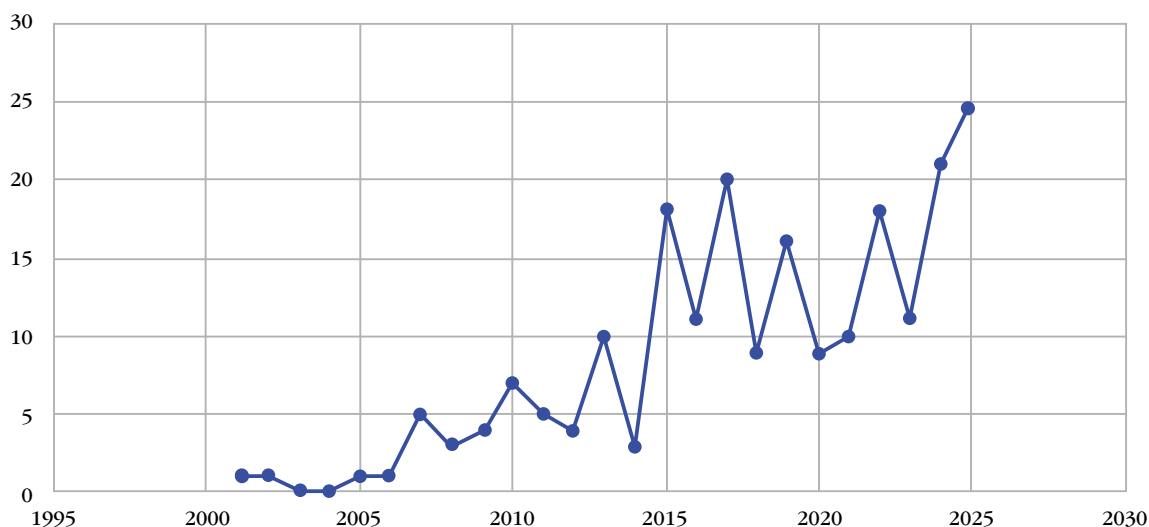


Figura 6. Producción científica anual cuantificable

Fuente: elaboración propia con base en datos de Scopus y procesamiento estadístico en Bibliometrix y Microsoft 365.

En el corto y mediano plazo, se anticipa que la agenda investigativa se orientará hacia el análisis de herramientas de automatización de reportes bajo NIIF, la armonización de métricas de sostenibilidad adaptadas a entidades de menor tamaño y la reducción de brechas institucionales en países en desarrollo. La consolidación de las NIIF para pymes como lenguaje común de los negocios en el segmento empresarial de base parece estructuralmente irreversible; en este proceso, la academia desempeña un rol crítico tanto en la evaluación rigurosa de su efectividad como en la formulación de propuestas de simplificación normativa que promuevan eficiencia, equidad y acceso inclusivo a los mercados financieros.

Geografía de la producción científica y redes de colaboración global

La producción científica sobre la NIIF para pymes evidencia una hegemonía intelectual concentrada en jurisdicciones de tradición anglosajona, junto con una emergencia significativa en economías en desarrollo. El Reino Unido lidera este ecosistema con 28 publicaciones y se consolida no solo como sede del IASB, sino también como epicentro de la validación empírica sobre la calidad de la información financiera en entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esta supremacía académica es seguida por Australia (18) y Colombia (13); este último

país se posiciona como el referente latinoamericano más productivo, lo que evidencia que la transición hacia marcos normativos globales constituye una prioridad estratégica para la competitividad regional. Por su parte, la República Checa (12) y Turquía (10) completan el grupo de países con mayor producción, lo que confirma que la adopción de estándares internacionales en las pymes trasciende fronteras ideológicas y se consolida como un lenguaje común de transparencia y comparabilidad (figura 7).

La distribución geográfica de las investigaciones sugiere que la academia no solo se orienta a documentar la implementación técnica de la norma, sino también a analizar cómo la reducción de asimetrías de información facilita el acceso a los mercados de capitales y fortalece la arquitectura financiera global. Este dinamismo investigativo resulta fundamental para cerrar la brecha entre la teoría contable y la realidad operativa de las pymes, promoviendo una evolución regulatoria basada en los principios de proporcionalidad y relevancia económica, de modo que el estándar se configure como una herramienta de crecimiento y no como una carga administrativa, especialmente en contextos de baja madurez institucional.

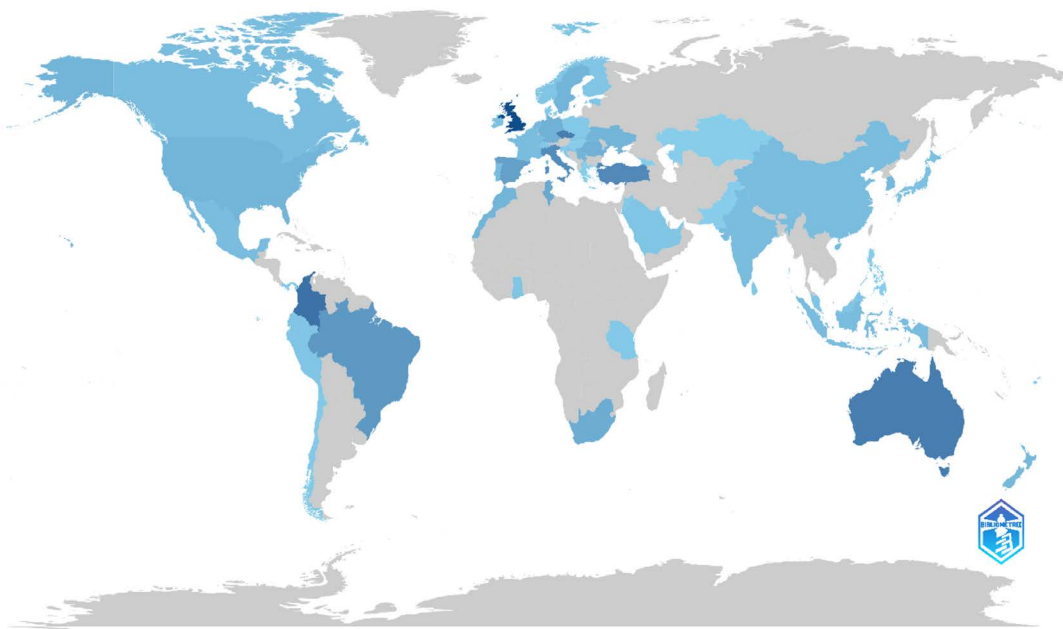


Figura 7. Países con mayor producción científica

Fuente: elaboración propia con base en datos de Scopus analizados mediante Bibliometrix (RStudio 2026.01.1 Build 403) y su interfaz Biblioshiny (v.5.0).

La arquitectura de la colaboración internacional (figura 8), por su parte, se configura como un grafo complejo de interdependencia académica, en el cual el Reino Unido actúa como nodo central o *nexus* de conocimiento. Las redes de coautoría más consolidadas se identifican en el eje transatlántico (Reino Unido-Estados Unidos) y en la alianza de la Commonwealth (Reino Unido-Australia-Sudáfrica), lo que sugiere que la afinidad lingüística y la tradición jurídica del *common law* operan como catalizadores de la producción científica. No obstante, el análisis de redes también revela una integración creciente de economías emergentes como China, India y Brasil, orientadas a armonizar sus prácticas locales con estándares internacionales a fin de atraer inversión extranjera directa.

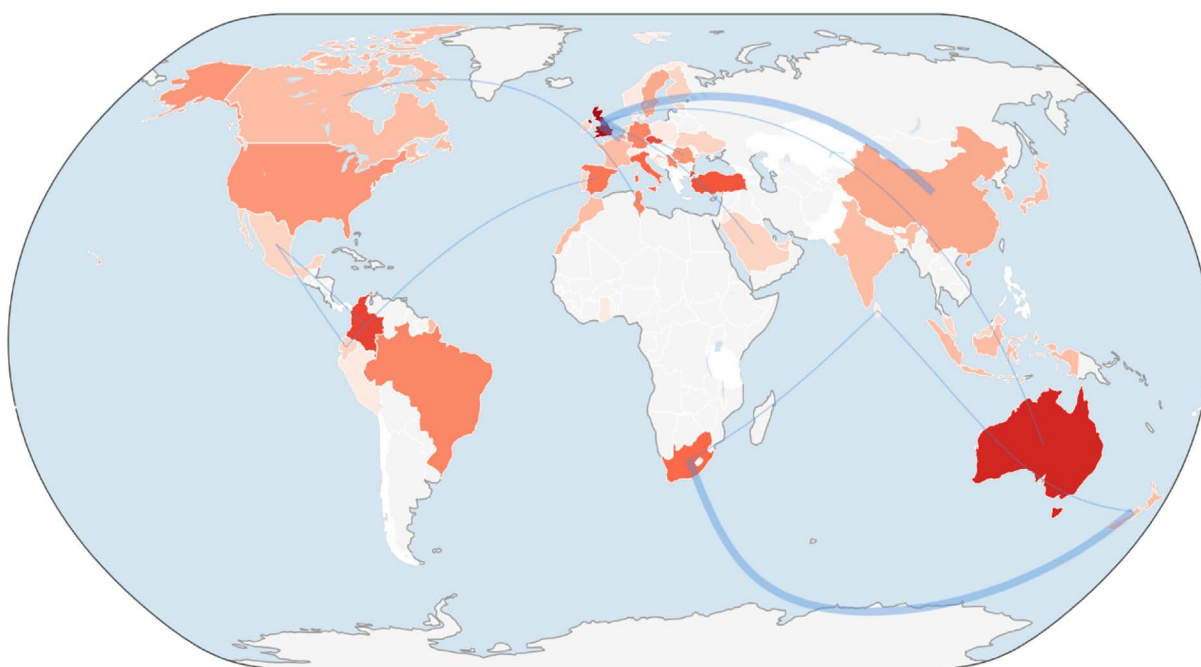


Figura 8. Mapa mundial de colaboración entre países

Fuente: elaboración propia con base en datos de Scopus analizados mediante Bibliometrix (RStudio 2026.01.1 Build 403) y su interfaz Biblioshiny (v.5.0).

Un hallazgo relevante es la colaboración entre Colombia y España, que pone de manifiesto una dinámica de transferencia de conocimiento basada en la proximidad cultural y en desafíos compartidos de convergencia normativa en contextos hispanohablantes. La red global de colaboración no presenta una configuración homogénea: se observan clústeres de alta densidad en Europa Occidental y Oceanía, en contraste con niveles relativamente bajos de articulación en el Sudeste Asiático y en gran parte de África —con excepción

de Sudáfrica—. Esta disparidad geográfica en la producción científica identifica oportunidades para futuras líneas de investigación centradas en la diversidad institucional, pensando de qué modo variables como el sistema tributario local y la cultura organizacional de las pymes condicionan la implementación y los resultados de las NIIF.

Revistas más relevantes

La tabla 1 sintetiza las principales fuentes de difusión científica en el ámbito de las NIIF aplicadas a pymes. En términos de productividad, *Accounting in Europe* (Reino Unido) se posiciona como la revista líder, concentrando el mayor número de contribuciones (20 documentos), lo que evidencia su papel central como plataforma de debate y desarrollo teórico-empírico en la materia. En un segundo nivel se ubican *Cogent Business and Management* y *Journal of Accounting in Emerging Economies*, ambas con cinco publicaciones, consolidándose como espacios relevantes, especialmente en el análisis de contextos emergentes y dinámicas empresariales contemporáneas. Por su parte, *Accounting and Business Research*, *Accounting and Finance* y *Australian Accounting Review* muestran una participación sostenida, reflejando su capacidad para integrar discusiones avanzadas en contabilidad financiera, regulación y gobernanza corporativa. Un rasgo distintivo del conjunto analizado es su naturaleza interdisciplinaria. Las revistas incluidas no se limitan exclusivamente a la contabilidad, sino que articulan enfoques provenientes de la economía, la econometría, las finanzas y la gestión empresarial. Esta convergencia disciplinar refuerza la complejidad del estudio de las NIIF en pymes, al integrar dimensiones normativas, institucionales y de desempeño organizacional.

Tabla 1. Revistas más relevantes

Revista	Documentos	Índice H	País	SJR
Accounting in Europe	20	32	Reino Unido	Q1
Cogent Business and Management	5	56	Reino Unido	Q2
Journal of Accounting in Emerging Economies	5	34	Reino Unido	Q1
Accounting and Business Research	4	73	Reino Unido	Q2
Accounting and Finance	4	70	Estados Unidos	Q1
Australian Accounting Review	4	50	Reino Unido	Q2
Contaduría y Administración	4	25	México	Q4

Continúa

Revista	Documentos	Índice H	País	SJR
Advances in Accounting	3	46	Estados Unidos	Q2
Ekonomika Istraživanja	3	65	Reino Unido	Q2
International Journal of Accounting Auditing and Performance Evaluation	3	19	Reino Unido	Q4

Fuente: elaboración propia basada en datos extraídos de Scopus y SJR.

Desde la perspectiva de impacto científico, medido a través del SJR, se observa una distribución heterogénea entre cuartiles. Tres revistas se ubican en el cuartil Q1 (*Accounting in Europe*, *Journal of Accounting in Emerging Economies* y *Accounting and Finance*), lo que indica alta visibilidad e influencia en la comunidad académica. La mayoría se concentra en el cuartil Q2 y ello evidencia un nivel intermedio-alto de impacto; mientras que un grupo reducido se sitúa en Q4, lo cual sugiere nichos más especializados o regionales. Esta dispersión no debe interpretarse como una debilidad, sino como un reflejo de la diversidad estructural del campo, donde coexisten revistas globales consolidadas con otras orientadas a contextos específicos, particularmente en economías emergentes. Asimismo, el análisis del índice H confirma diferencias significativas en términos de trayectoria e influencia acumulada. Revistas como *Accounting and Business Research* y *Accounting and Finance* presentan valores elevados, lo que denota una sólida tradición investigativa y un impacto sostenido a lo largo del tiempo.

Autores más productivos

La tabla 2 sintetiza los diez autores más productivos en este campo, reflejo de una marcada concentración geográfica en países como Australia y la República Checa, así como una diversidad temática que abarca desde la adopción de las NIIF y sus efectos financieros hasta enfoques metodológicos avanzados y análisis del comportamiento del auditor. Entre los autores más destacados, Parmod Chand se posiciona como uno de los principales referentes, con una sólida trayectoria enfocada en la dinámica del juicio profesional del auditor y la evaluación del riesgo, aspectos críticos en la implementación de estándares internacionales en entornos empresariales de menor escala. En una línea complementaria, Dinuja Perera ha contribuido significativamente al entendimiento del impacto financiero global derivado de la adopción de las NIIF, aportando evidencia empírica relevante para economías tanto desarrolladas como emergentes.

Tabla 2. Autores más productivos

Autor	Documentos	Índice H	País	Enfoque temático principal
Chand, Parmod	5	16	Australia	Dinámica del juicio del auditor y la evaluación de riesgos
Paseková, Marie	5	6	República Checa	Impacto de la COVID-19 en la volatilidad del mercado bursátil
Perera, Dinuja	5	3	Australia	La adopción de las NIIF y su impacto financiero global
Strouhal, Jiří	5	10	República Checa	Análisis de envoltorio de datos en la evaluación del desempeño
Damak-Ayadi, Salma	4	10	Túnez	La adopción de las NIIF y su impacto financiero global

Fuente: elaboración propia basada en datos extraídos de Scopus.

Por su parte, Marie Paseková ha orientado su investigación hacia fenómenos recientes, como el efecto de la pandemia de COVID-19 sobre la volatilidad de los mercados, integrando el análisis contable con dinámicas macroeconómicas. Jiří Strouhal, en cambio, se ha especializado en la aplicación de técnicas cuantitativas como el análisis envoltorio de datos para la evaluación del desempeño empresarial bajo marcos contables internacionales.

Finalmente, Salma Damak-Ayadi destaca por sus aportes al estudio de la adopción de las NIIF y su impacto financiero, particularmente en contextos emergentes, proporcionando una perspectiva comparativa clave para comprender los desafíos y beneficios de la armonización contable. En conjunto, estos autores configuran un núcleo intelectual que ha impulsado el desarrollo teórico y empírico del campo, consolidando una agenda de investigación que continúa evolucionando en respuesta a cambios regulatorios, crisis globales y nuevas demandas de información financiera.

Artículos más destacados en el campo

La tabla 3 presenta los artículos más citados en el campo de las NIIF aplicadas a las pymes, lo que muestra su relevancia e impacto en la investigación contable y financiera. Entre los estudios más influyentes se encuentra el de Kaya y Koch (2015), con 64 citas, en el que los autores analizaron la adopción de las NIIF para pymes en 128 países. Su investigación concluyó que la adopción es más probable en jurisdicciones sin marcos contables nacionales bien desarrollados y con baja calidad institucional en términos de gobernanza. Asimismo, observaron que la presencia

previa de NIIF plenas aplicadas a empresas privadas facilitó la adopción de la versión simplificada para pymes, promoviendo la armonización contable global. En segundo lugar, Perera y Chand (2015), con 40 citas, abordaron los retos teóricos y prácticos asociados a la implementación de las NIIF para pymes. A través del enfoque de la teoría de la utilidad de decisión y la teoría del orden jerárquico, identificaron una desalineación entre los requerimientos normativos y las necesidades de los usuarios de información financiera en pequeñas entidades. Además, resaltaron la carga administrativa, las dificultades de acceso al financiamiento y las incompatibilidades con regulaciones locales como obstáculos significativos para su implementación. Por su parte, Bonito y Pais (2018), con 30 citas, investigaron los determinantes macroeconómicos que inciden en la adopción de las NIIF para pymes en 84 países. Sus resultados revelaron que la inexistencia de normas contables locales, la experiencia previa con NIIF completas y la presencia de sistemas jurídicos basados en el derecho consuetudinario constituyen factores que favorecen su adopción.

Tabla 3. Artículos más destacados en el campo

n.º	Título	Autor(es)	Año de publicación	Citas
1	Countries adoption of the International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized entities (IFRS for SMEs) - Early empirical evidence	Kaya y Koch	2015	64
2	Issues in the adoption of international financial reporting standards (IFRS) for small and medium-sized enterprises (SMEs)	Perera y Chand	2015	40
3	The macroeconomic determinants of the adoption of IFRS for SMEs	Bonito y Pais	2018	30
4	The role and current status of IFRS in the completion of national accounting rules-Evidence from European countries	André	2017	29
5	Mandatory ESG reporting and XBRL taxonomies combination: ESG ratings and income statement, a sustainable value-added disclosure	Faccia et al.	2021	27
6	The effect of IFRS for SMEs on the financial reporting environment of private firms: an exploratory interview study	Gassen	2017	27
7	Cross-country determinants of IFRS for SMEs adoption	Damak Ayadi et al.	2020	26
8	International financial reporting standards, domestic debt finance and institutional quality: evidence from developing countries	Chung et al.	2023	20
9	What drives developing and transitional countries to adopt the IFRS for SMEs? An institutional perspective	Sellami y Gafsi	2018	19
10	Opening up the politics of standard setting through discourse theory: the case of IFRS for SMEs	Warren et al.	2020	18

Fuente: elaboración propia (2025), basada en datos extraídos de Scopus.

Desde una perspectiva europea, André (2017), con 29 citas, analizó el efecto de la implementación de las NIIF en la armonización contable en 25 países europeos tras la entrada en vigor de la Directiva 2013/34/UE. Su estudio evidenció una adopción heterogénea: mientras algunas jurisdicciones implementaron íntegramente las disposiciones europeas, otras conservaron autonomía regulatoria significativa, reflejando tensiones entre convergencia y soberanía contable. En un enfoque más innovador, Faccia et al. (2021), con 27 citas, propusieron la integración de la información ESG obligatoria mediante la taxonomía XBRL, incorporando un estado de resultados del valor añadido. Su propuesta contempla la introducción de nuevas etiquetas XBRL ({330000} y {814000}) y la delegación de su elaboración a entidades acreditadas, con el fin de aumentar la transparencia informativa y contrarrestar el *greenwashing*. De forma complementaria, Gassen (2017), también con 27 citas, examinó el impacto de las NIIF para pymes en la calidad de la información financiera de empresas privadas, basándose en entrevistas realizadas en 24 jurisdicciones. Su análisis mostró una adopción directa limitada, con Sudáfrica como principal excepción, aunque evidenció que la norma ha servido como referente para reformas regulatorias en diversas regiones.

Desde un enfoque cuantitativo, Damak Ayadi et al. (2020), con 26 citas, aplicaron un modelo de regresión logística para identificar los determinantes de adopción de las NIIF para pymes en 177 países. Los autores concluyeron que factores como la calidad del sistema legal, los valores culturales, las redes empresariales y el dinamismo económico inciden significativamente en la adopción, destacando el papel del isomorfismo institucional. Por otro lado, Tawiah y Gyapong (2023) estudiaron la implementación de las NIIF y de las NIIF para pymes en 107 países en desarrollo entre 2000 y 2017. Su estudio evidenció que la adopción de estas normas mejora el acceso al crédito bancario, especialmente en contextos institucionales débiles, donde el uso de NIIF completas genera un mayor impacto. Asimismo, Sellami y Gafsi (2018), con 19 citas, exploraron los factores institucionales que afectan la adopción de las NIIF para pymes en economías en desarrollo y en transición. Basados en una muestra de 70 países, concluyeron que la importancia económica de las pymes, la dependencia de financiación externa y el grado de apertura comercial favorecen su adopción. No obstante, la baja calidad institucional y las estructuras fiscales complejas pueden actuar como barreras.

Finalmente, Warren et al. (2019), con 18 citas, examinaron el proceso normativo dentro del IASB, desde la perspectiva de la teoría del discurso. Su análisis reveló que las NIIF para

pymes son producto de dinámicas de condensación, desplazamiento y sobredeterminación discursiva, mecanismos que en muchos casos encubren las tensiones políticas subyacentes en la formulación de estándares contables internacionales.

Acoplamiento bibliográfico

El acoplamiento bibliográfico es una técnica de análisis bibliométrico que permite examinar la afinidad temática entre publicaciones científicas a partir de sus referencias compartidas. Esta metodología asume que si dos artículos citan un número considerable de fuentes comunes, es probable que traten temas relacionados o pertenezcan al mismo campo disciplinar (Liu & Hsu, 2019). La figura 9 presenta la red de acoplamiento bibliográfico construida con el *software* especializado VOSviewer (Van Eck & Waltman, 2022). A partir de este análisis, se identificaron cinco clústeres que representan diversas líneas de investigación emergentes, que se describen a continuación:

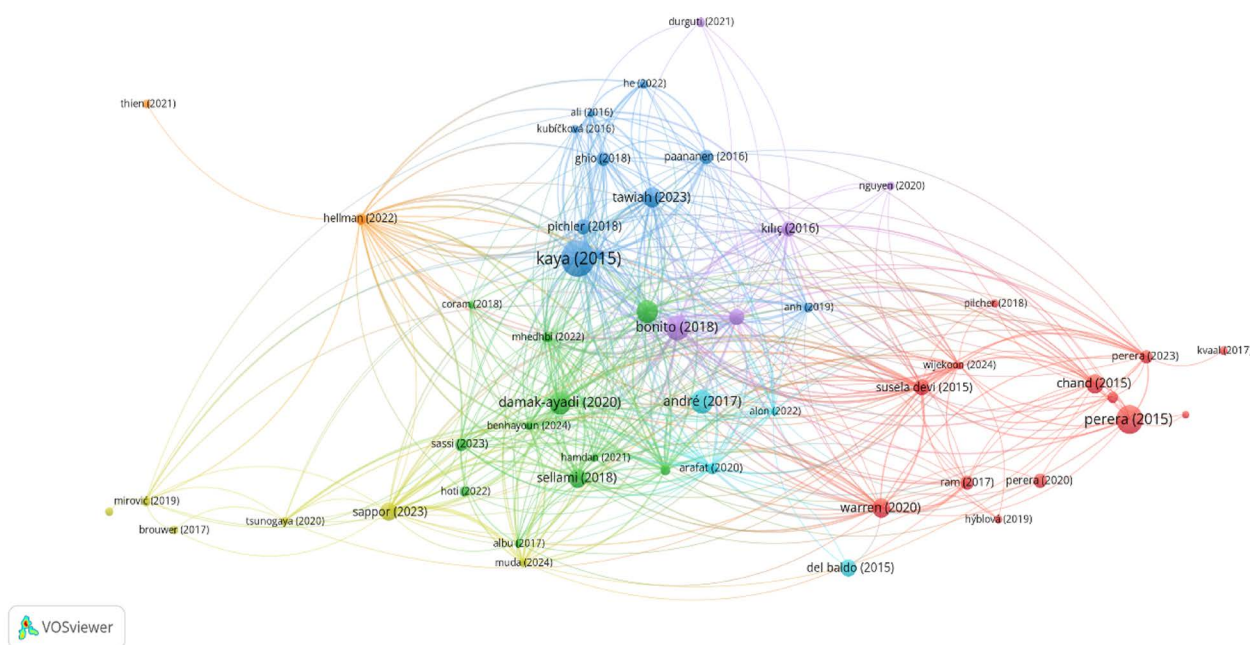


Figura 9. Red de acoplamiento bibliográfico

Fuente: elaboración propia basada en datos extraídos de Scopus y en el uso del software VOSviewer.

- Clúster 1 (color rojo): aborda los retos en la aplicación de las NIIF para las pymes. Se identifican barreras tanto conceptuales como prácticas, además de diferencias jurisdiccionales que dificultan su aplicación (Chand et al., 2015; Hýblová, 2019). La pandemia de COVID-19 exacerbó estas dificultades, aumentando la incertidumbre para los preparadores de estados financieros (Obradović et al., 2024). Asimismo, son evidentes los sesgos interpretativos en la aplicación de las normas (Perera et al., 2020) y debates sobre la legitimidad del IASB como emisor de estándares contables internacionales (Ram & Newberry, 2017).
- Clúster 2 (color verde): este clúster examina los factores organizacionales e individuales que influyen en la adopción de las NIIF para pymes. Entre los principales determinantes se encuentran el contexto económico, el enfoque de implementación y la convergencia con las normativas locales, especialmente en economías en desarrollo como Marruecos (Benhayoun & Zejjari, 2024). La armonización se ve limitada por marcos fiscales y divergencias interpretativas (Albu & Albu, 2017); mientras que las percepciones de los profesionales contables varían según elementos competitivos y culturales (Coram, 2018). También son relevantes factores institucionales y ambientales (Damak Ayadi et al., 2020), la formación contable (Gonçalves et al., 2022) y la influencia de la cultura nacional (Mhedhbi & Essid, 2022).
- Clúster 3 (color azul): este grupo de estudios se centra en la adopción y los efectos de las NIIF para pymes en distintos países. En algunos contextos, estas normas se perciben como un lenguaje confiable para decisiones financieras, especialmente crediticias (Jorissen et al., 2022); en tanto que en economías con sistemas contables menos desarrollados se adoptan para reducir la carga informativa (Kaya & Koch, 2015). En el Reino Unido, su uso responde más a exigencias regulatorias que a decisiones estratégicas (Ali et al., 2016); mientras que en países como Vietnam, Italia y República Checa, factores fiscales, políticos y profesionales condicionan el proceso de adopción (Anh et al., 2019; Ghio & Verona, 2018; Kubickova & Jindrichovska, 2016).

- Clúster 4 (color amarillo): este clúster analiza las presiones institucionales, regulatorias y ambientales que influyen en la adopción de las NIIF para pymes. En Ghana, las presiones isomórficas coercitivas y miméticas son decisivas, aunque su eficacia depende de factores contextuales (Muda et al., 2024; Sappor et al., 2023). En Japón se utilizan argumentos discursivos y mitos organizacionales para resistir la adopción obligatoria de las NIIF y preservar la autonomía regulatoria (Tsunogaya & Hellmann, 2020). Los Países Bajos ilustran cómo las NIIF contribuyen a la armonización contable al integrarse progresivamente en los marcos nacionales (Brouwer & Hoogendoorn, 2017).
- Clúster 5 (color morado): este conjunto de investigaciones se centra en el grado de preparación de las pymes para adoptar las NIIF en países emergentes. En Turquía, la baja preparación se asocia a factores como el tamaño de la empresa y la existencia de auditoría externa (Kiliç et al., 2016). En Kosovo, los requisitos regulatorios no se traducen en beneficios claros para las pymes (Durguti & Arifi, 2021). A nivel macroeconómico, los países sin normativa contable propia y con experiencia previa con las NIIF están más dispuestos a adoptarlas (Bonito & Pais, 2018). En Arabia Saudita, la adopción se explica por el isomorfismo mimético, replicando modelos de otros países del G20 (Bakr & Napier, 2022). En Vietnam, factores legales y empresariales influyen en el proceso de armonización, con diferencias en la percepción de costos y beneficios entre contadores y auditores (Anh et al., 2019; Nguyen, 2020).

Redes de coocurrencia de términos

La figura 10 muestra la red de coocurrencia de términos, desarrollada con el *software* bibliométrico VOSviewer (Van Eck & Waltman, 2022). Con este tipo de análisis se visualizan las interconexiones y relaciones entre diversos conceptos dentro de un campo de estudio, facilitando la identificación de tendencias emergentes y áreas de convergencia temática. El examen de esta red permite detectar patrones significativos en la evolución del conocimiento, así como identificar la frecuencia y relevancia de determinados términos en la literatura académica (Liu et al., 2023; Vătămănescu & Vintilă, 2023). La estructura de la red se organiza en cuatro clústeres, definidos según la frecuencia de aparición de los términos, utilizando un método de recuento fraccionado y eliminación de sinónimos.

Estos clústeres reflejan la proximidad conceptual entre palabras clave, ofreciendo una representación visual de la dinámica temática del área estudiada.

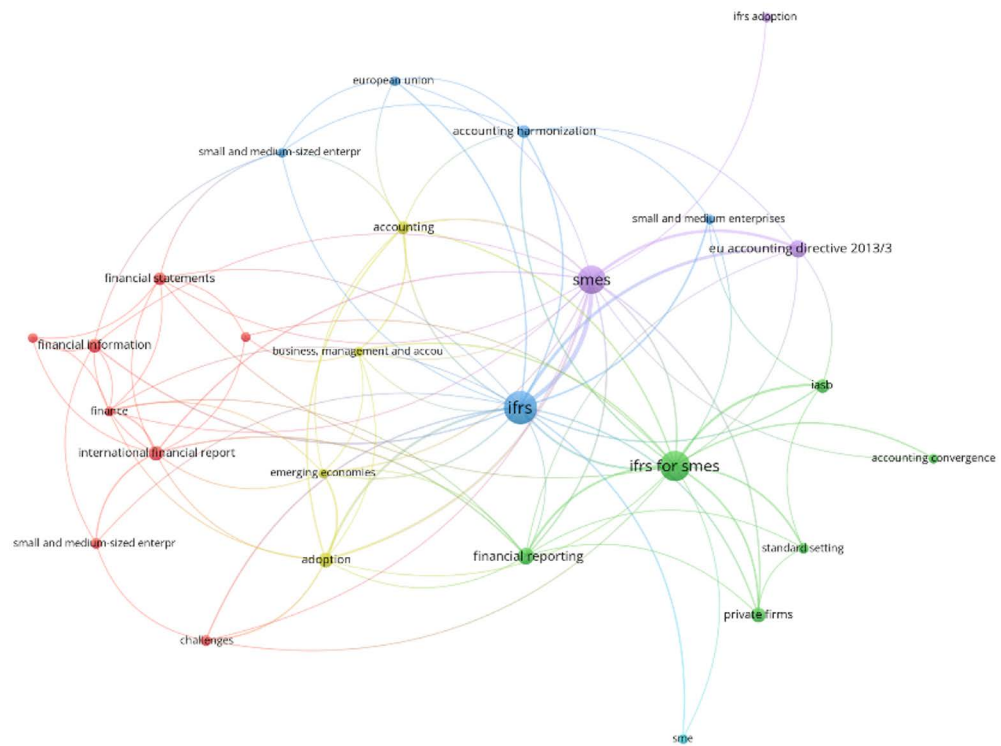


Figura 10. Red de coocurrencia de términos

Fuente: elaboración propia basada en datos extraídos de Scopus y en el uso del software VOSviewer.

El grupo 1, representado en rojo, agrupa términos relacionados con los principales retos y oportunidades del sector financiero. Se centra en aspectos fundamentales como las finanzas, la información financiera, los estados financieros y la información internacional, sobre todo en su impacto en las pymes. La recurrencia de estos términos subraya la importancia de la transparencia financiera y la necesidad de tomar decisiones con conocimiento de causa en contextos empresariales dinámicos y en evolución. El grupo 2, identificado en verde, se centra en la regulación y la información contable. Incluye conceptos clave como contabilidad, información financiera, NIIF para pymes, estatutos contables y privacidad de la información financiera. Este clúster destaca la importancia de la regulación y la normalización para una información contable fiable, esencial para la estabilidad y la sostenibilidad de las empresas.

El grupo 3, de color azul, aborda la armonización contable en un contexto internacional. Reúne términos como la normalización contable, la influencia reguladora de la Unión Europea, la adopción de las NIIF y su aplicación específica en las pymes. La presencia de estos elementos refleja un esfuerzo global por unificar criterios contables, fomentando la comparabilidad y la transparencia financiera a escala transnacional. El grupo 4, de color amarillo, examina la relación entre la contabilidad y la economía, considerando aspectos como la aplicación de nuevas normativas contables y su impacto en el entorno empresarial y económico mundial. Este enfoque pone de relieve cómo las decisiones contables repercuten directamente en el desarrollo económico, influyendo en factores como la inversión, la competitividad y la sostenibilidad de las organizaciones.

En conjunto, estos cuatro grupos proporcionan una visión completa del ecosistema contable y financiero, destacando las interrelaciones entre la normativa, las prácticas empresariales y la dinámica económica. Su análisis permite comprender mejor la evolución de la disciplina contable y anticipar las tendencias clave de la gestión financiera mundial.

Discusión

El análisis longitudinal e interdisciplinario de la producción científica sobre la NIIF para pymes (2001-2025) revela un tránsito epistemológico profundo: de la legitimación ontológica a la complejidad sistémica. La fase fundacional (2001-2012) operó como un escenario de génesis dedicado a dismantelar el paradigma contable patrimonialista clásico, buscando justificar un andamiaje normativo centrado en la utilidad de la información para la toma de decisiones. Sin embargo, en la década de mayor dinamismo (2013-2023) el campo experimentó una explosión productiva del 322%, desplazando el eje de la discusión normativa liderada por el IASB hacia las fricciones pragmáticas de su implementación. En esta etapa, el interés se volcó en desafíos técnicos como la medición al valor razonable y el impacto sobre el costo de capital. En la era contemporánea (2024-2025), el dominio ha madurado hacia un enfoque holístico e integrador. La contabilidad de las pymes interactúa ahora de forma crítica con la digitalización, la resiliencia corporativa y las demandas de sostenibilidad (criterios ESG),

demostrando que la transparencia financiera ha dejado de ser un fin aséptico para convertirse en un engranaje indispensable del desarrollo sostenible global.

La cartografía de este ecosistema de conocimiento pone en evidencia una marcada hegemonía epistémica anglosajona, con el Reino Unido y Australia al actuar como nodos tractores de la validación empírica y la transferencia conceptual. No obstante, la arquitectura de colaboración revela una geopolítica investigativa en plena reconfiguración, gracias a la emergencia de clústeres productivos en economías en desarrollo, destacando a Colombia como epicentro en América Latina y a la República Checa en Europa del Este. Estas dinámicas de coautoría —frecuentemente alineadas por tradiciones jurídicas del *common law* o por proximidad cultural, como el nexo colombo-español— demuestran que la adopción de este estándar trasciende la técnica contable. Constituye una estrategia institucional y macroeconómica para reducir asimetrías de información, proyectar credibilidad institucional en mercados globalizados y atraer inversión extranjera, procesos frecuentemente mediados por fuertes presiones de isomorfismo coercitivo y mimético.

La consolidación de este corpus se sustenta en una plataforma de diseminación caracterizada por su visibilidad y convergencia disciplinar. Revistas líderes del cuartil Q1, como *Accounting in Europe* y *Journal of Accounting in Emerging Economies*, junto con las contribuciones de autores referentes (por ejemplo, Parmod Chand, Dinuja Perera), han canalizado el debate más allá de la estricta teneduría de libros, abarcando la econometría, las finanzas corporativas y la sociología institucional. La literatura de mayor impacto, liderada por estudios empíricos multicéntricos, subraya una tensión constante: si bien la ausencia de marcos locales robustos y la experiencia previa con las NIIF plenas catalizan la adopción de su versión simplificada, persisten desalineaciones profundas frente a la teoría de la utilidad de decisión. La evidencia confirma que factores como el juicio profesional del auditor, el diseño del sistema tributario y la calidad de la gobernanza estatal determinan si el marco normativo actúa como un facilitador competitivo o como una carga administrativa desproporcionada.

Al profundizar en las redes de acoplamiento bibliográfico y la coocurrencia de términos, afloran las macrofricciones estructurales que definen la frontera del conocimiento actual. La academia cuestiona fuertemente la eficacia del enfoque estandarizado (*one-size-fits-all*) frente a la vasta heterogeneidad fiscal, cultural y organizativa de las jurisdicciones

adoptantes. Los análisis revelan que las barreras operativas y los sesgos interpretativos amenazan la pretendida comparabilidad supranacional, un desafío exacerbado por disrupciones exógenas recientes. Asimismo, se evidencia el uso discursivo y político de los procesos de normalización contable (*standard-setting*): mientras algunas naciones resisten la adopción para salvaguardar su soberanía regulatoria, otras la instrumentan como señal de modernización. Esta densidad conceptual ratifica que las NIIF para pymes han pasado a entenderse como un constructo social e institucional en permanente disputa, mucho más allá de su naturaleza técnica.

En el horizonte de corto y mediano plazo, la investigación contable sobre este segmento empresarial requiere ineludiblemente una evolución metodológica hacia el análisis de su impacto real *ex post*. El debate académico prospectivo estará dominado por la hibridación de la información financiera con las métricas de sostenibilidad corporativa —y el reto de mitigar fenómenos como el *greenwashing* mediante la integración de taxonomías XBRL—, así como por el despliegue de herramientas de automatización e inteligencia artificial aplicada al cumplimiento (*compliance*). El desafío último para este dominio maduro radica en proveer evidencia empírica rigurosa que cuestione constructivamente la tercera edición del estándar del IASB, promoviendo una simplificación regulatoria auténtica que garantice la eficiencia, la equidad y la inserción de las mipymes en una arquitectura financiera internacional inclusiva y resiliente.

Conclusiones

La trayectoria investigativa en torno a la NIIF para pymes demuestra que este estándar ha trascendido su propósito original de mera simplificación técnica para erigirse como un fenómeno institucional de alcance global. A lo largo de más de dos décadas, el dominio académico ha transitado desde un fervor ontológico inicial —enfocado en legitimar el cambio hacia un modelo basado en la utilidad de la información— hacia una madurez empírica y fuertemente crítica. Esta evolución evidencia que la estandarización contable en el segmento empresarial de base no es un proceso lineal ni aséptico, sino un ecosistema complejo donde convergen tensiones regulatorias, asimetrías de mercado y esfuerzos de

modernización corporativa. El presente análisis longitudinal confirma que la literatura ha superado la dicotomía tradicional entre adopción y resistencia, adentrándose en la evaluación multidimensional de los impactos reales sobre la resiliencia y la competitividad de las organizaciones.

Como hallazgo central, se constata que la aspiración de un modelo normativo universal (*one-size-fits-all*) ha colisionado irremediablemente con la heterogeneidad de los contextos jurisdiccionales. La cartografía del conocimiento revela que la eficacia del marco emitido por el IASB está intrínsecamente subordinada a la calidad de la gobernanza estatal, la arquitectura fiscal y el acervo cultural de cada economía. Mientras que en los mercados emergentes la norma ha operado frecuentemente como un mecanismo de isomorfismo institucional para proyectar credibilidad, mitigar asimetrías y atraer inversión internacional, en jurisdicciones con tradiciones contables arraigadas ha suscitado un debate profundo sobre la soberanía regulatoria y la proporcionalidad del cumplimiento. Queda de manifiesto, por lo tanto, que la armonización contable internacional exige mucho más que la promulgación de normas rigurosas; requiere una ecología institucional que propicie una transición equitativa, reconociendo las fricciones operativas y la carga administrativa que enfrentan las micro y pequeñas entidades.

De cara al futuro, la frontera del conocimiento contable se enfrenta a un punto de inflexión paradigmático. La agenda investigativa venidera exige abandonar las aproximaciones puramente retrospectivas para abrazar los grandes desafíos contemporáneos de la economía global, donde la convergencia entre el reporte financiero, los criterios de sostenibilidad (ESG) y la disrupción tecnológica resulta insoslayable. La imperativa integración de información no financiera mediante taxonomías avanzadas (como XBRL) para combatir el *greenwashing*, el uso de la inteligencia artificial en el aseguramiento de la información y la redefinición de la creación de valor a largo plazo constituyen los nuevos vectores críticos del campo. En este escenario, el rol de la academia trasciende la observación descriptiva; su misión ineludible radica en proveer evidencia científica robusta que interpele a los reguladores, garantizando que las futuras reformas del estándar no solo resguarden la comparabilidad global, sino que democratizen la transparencia y catalicen el desarrollo sostenible en el tejido empresarial más vasto del planeta.

Limitaciones y futuras investigaciones

A pesar del rigor metodológico empleado, este estudio presenta delimitaciones inherentes que trazan la ruta para futuras indagaciones. La dependencia exclusiva de la base de datos Scopus y la restricción a tipologías documentales específicas (artículos, revisiones y libros) en el área de ciencias sociales y administrativas durante el periodo 2001-2025, podría haber omitido contribuciones críticas alojadas en repositorios de alto impacto como Web of Science o ScienceDirect. Por consiguiente, se insta a la comunidad académica a diversificar las fuentes de extracción y a refinar los tesauros de búsqueda, integrando términos que capturen la evolución semántica de la contabilidad internacional. Esta expansión no solo mitigaría el sesgo de selección, sino que permitiría realizar metanálisis comparativos de mayor envergadura para consolidar una caracterización holística de la literatura sobre las NIIF para pymes.

Adicionalmente, el análisis cualitativo de los quince documentos más recientes permitió identificar un conjunto de líneas emergentes para la investigación futura, orientadas a ampliar el alcance y la aplicabilidad de los marcos existentes. En particular, se sugiere extender el tamaño de muestra hacia pymes de distintas regiones y contextos nacionales, con el fin de validar y generalizar los modelos propuestos, así como desarrollar estudios comparativos con grandes empresas que permitan evaluar la escalabilidad de los enfoques participativos en sostenibilidad (Gök et al., 2025). Asimismo, se plantea la incorporación de herramientas digitales —como sistemas de apoyo a la decisión basados en inteligencia artificial, *block-chain* para la trazabilidad y plataformas automatizadas de mapeo de los Objetivos de Desarrollo Sostenible— como mecanismos para optimizar la formulación estratégica y reducir las cargas administrativas en estas organizaciones.

En paralelo, la literatura destaca la necesidad de profundizar en los determinantes de la calidad de la información contable en empresas privadas, particularmente en aquellas que no están sujetas a escrutinio público, y de contrastarlos con los observados en entidades de interés público (Toro Sañudo et al., 2024). Este campo se perfila como un espacio multidimensional que requiere enfoques comparativos y longitudinales, capaces de capturar los efectos institucionales, contextuales y temporales de la adopción de las NIIF para pymes. En este sentido, resulta clave incorporar las percepciones de diversos actores —como

contadores, auditores, analistas de crédito y autoridades fiscales—, así como ampliar el análisis a contextos jurídicos diversos, especialmente en países con tradición de derecho codificado (Silva et al., 2025). De igual forma, se subraya la importancia de examinar el papel de las presiones de legitimidad en entornos geopolíticamente inestables, como los países BRICS, y su influencia en la convergencia normativa y las prácticas contables (Turner & Wheatley, 2024).

Finalmente, nuevas corrientes temáticas evidencian una expansión del campo más allá de la adopción normativa, incorporando dimensiones como el desarrollo sostenible, los activos intangibles y la transparencia financiera. El crecimiento del enfoque en sostenibilidad y *reporting* ESG posiciona este ámbito como una frontera clave de investigación, porque abre interrogantes sobre la integración de las NIIF para pymes con métricas no financieras y su impacto en el desempeño empresarial (Fanani et al., 2024). Al mismo tiempo, la persistencia de temas como activos intangibles, países en desarrollo y transparencia sugiere un interés continuo en los desafíos específicos de distintos contextos. En consecuencia, se propone avanzar hacia metodologías más robustas, el uso de fuentes de datos alternativas y el análisis de las necesidades informativas de diversos usuarios —incluidos bancos y organismos gubernamentales—, con el fin de construir una comprensión más profunda, contextualizada y realista del proceso de adopción normativa (Rodríguez Galindo et al., 2024; Wijekoon et al., 2024; Msechu et al., 2024; Segotso et al., 2024).

Contribución de la autoría

Juan Carlos Moncada-Rendón: conceptualización, administración del proyecto, supervisión y liderazgo en la planificación.

Fernando Moreno-Betancourt: supervisión, liderazgo en la planificación, validación y redacción del manuscrito.

Juan Camilo Ospina-Agudelo: metodología, investigación, análisis formal y redacción del manuscrito.

Conflicto de intereses

Los autores declaran que no existen conflictos de intereses ni consideraciones éticas que puedan comprometer la validez de la presente publicación, ya sea por relaciones financieras, fuentes de financiación, afiliaciones institucionales o aspectos relacionados con la autoría.

Financiación

Este artículo se deriva del libro de investigación *Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en las pymes de la región nororiental del Valle del Cauca, Colombia*.

Declaración sobre el uso de modelos de lenguaje (LLM)

En la elaboración del presente documento se empleó de manera parcial, y bajo criterios éticos, la herramienta Biblio AI, integrada de forma libre y gratuita en la versión 5.0 de Biblioshiny (RStudio), dentro de la interfaz gráfica de Bibliometrix. Esta funcionalidad opera mediante su vinculación con Google AI Studio (Gemini AI). La integración permitió generar resúmenes descriptivos y analíticos a partir de datos bibliográficos extraídos de bases de datos como Scopus, los cuales fueron procesados directamente en la plataforma. El uso del modelo Gemini se circunscribió exclusivamente al apoyo en el análisis preliminar de datos bibliográficos. No se utilizó para la elaboración de la argumentación académica, la interpretación crítica de los resultados ni la redacción sustantiva del manuscrito. La estructura conceptual, el análisis interpretativo, la redacción final y las conclusiones del trabajo fueron desarrollados íntegramente por los autores, quienes asumen plena responsabilidad por la originalidad, el rigor metodológico y la integridad científica del documento.

Referencias

- Akisik, O. (2020). The impact of financial development, IFRS, and rule of LAW on foreign investments: A cross-country analysis. *International Review of Economics & Finance*, 69, 815-838. <https://doi.org/10.1016/j.iref.2020.06.015>
- Albu, C. N., & Albu, N. (2017). The role and current status of IFRS in the completion of national accounting rules: Evidence from Romania. *Accounting in Europe*, 14(1-2), 177-186. <https://doi.org/10.1080/17449480.2017.1301668>
- Al-Faryan, M. A. S. (2024). Agency theory, corporate governance and corruption: An integrative literature review approach. *Cogent Social Sciences*, 10(1). <https://doi.org/10.1080/23311886.2024.2337893>
- Ali, A., Akbar, S., Ormrod, P., & Shah, S. Z. A. (2016). The impact and implications of international financial reporting standards in the United Kingdom: Evidence from the alternative investment market. *Australian Accounting Review*, 26(4), 360-375. <https://doi.org/10.1111/auar.12140>
- André, P. (2017). The Role and current status of IFRS in the completion of national accounting rules: Evidence from European countries. *Accounting in Europe*, 14(1-2), 1-12. <https://doi.org/10.1080/17449480.2017.1319965>
- Anh, T. C., Thi, N. B., & Tu, O. L. T. (2019). Relationship between experts and enterprises viewed via the IFRS application: An empirical study in Vietnam. *Asian Economic and Financial Review*, 9(8), 946-963. <https://doi.org/10.18488/journal.aefr.2019.98.946.963>
- Baas, J., Schotten, M., Plume, A., Côté, G., & Karimi, R. (2020). Scopus as a curated, high-quality bibliometric data source for academic research in quantitative science studies. *Quantitative Science Studies*, 1(1), 377-386. https://doi.org/10.1162/qss_a_00019
- Bakr, S. A., & Napier, C. J. (2022). Adopting the international financial reporting standard for small and medium-sized entities in Saudi Arabia. *Journal of Economic and Administrative Sciences*, 38(1), 18-40. <https://doi.org/10.1108/JEAS-08-2018-0094>
- Ball, R. (2016). IFRS: 10 years later. *Accounting and Business Research*, 46(5), 545-571. <https://doi.org/10.1080/00014788.2016.1182710>
- Bastidas Castro, L. M., Castro Castilla, L. M., Camargo Jaraba, J. D., Flórez Sierra, E. J., & Arengas Reinés, G. E. (2025). Análisis bibliométrico de las NIIF para pymes en Colombia desde el Decreto 3022 de 2013. *Cuadernos de Administración*, 41(83), e30113542. <https://doi.org/10.25100/cdea.v41i83.13542>
- Bengtsson, M. (2022). National adoptions of IFRS: Accounting perspectives. En *Banking and Accounting Issues*. IntechOpen. <https://doi.org/10.5772/intechopen.103679>

- Benhayoun, I., & Zejjari, I. (2024). Exploring firm and individual-level determinants of IFRS for SMES adoption in Morocco, a diffusion of innovations' perspective. *Cogent Business & Management*, 11(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2024.2374879>
- Bonito, A., & Pais, C. (2018). The macroeconomic determinants of the adoption of IFRS for SMES. *Revista de Contabilidad*, 21(2), 116-127. <https://doi.org/10.1016/j.rcsar.2018.03.001>
- Bova, F., & Pereira, R. (2012). The determinants and consequences of heterogeneous IFRS compliance levels following mandatory IFRS adoption: Evidence from a developing country. *Journal of International Accounting Research*, 11(1), 83-111. <https://doi.org/10.2308/jiar-10211>
- Brouwer, A., & Hoogendoorn, M. (2017). The role and current status of IFRS in the completion of national accounting rules: Evidence from the Netherlands. *Accounting in Europe*, 14(1-2), 137-149. <https://doi.org/10.1080/17449480.2017.1300674>
- Burlea-Schiopoiu, A., & Mihai, L. S. (2019). An integrated framework on the sustainability of SMES. *Sustainability*, 11(21), 6026. <https://doi.org/10.3390/su11216026>
- Chand, P., Patel, A., & White, M. (2015). Adopting international financial reporting standards for small and medium-sized enterprises. *Australian Accounting Review*, 25(2), 139-154. <https://doi.org/10.1111/auar.12067>
- Coram, P. J. (2018). Discussion of "accounting practitioners" attitudes toward accounting harmonization: Adoption of IFRS for SMES in Italy. *Journal of International Accounting Research*, 17(2), 123-126. <https://doi.org/10.2308/jiar-10630>
- Cuyppers, I. R. P., Hennart, J.-F., Silverman, B. S., & Ertug, G. (2021). Transaction cost theory: Past progress, current challenges, and suggestions for the future. *Academy of Management Annals*, 15(1), 111-150. <https://doi.org/10.5465/annals.2019.0051>
- Damak-Ayadi, S., Sassi, N., & Bahri, M. (2020). Cross-country determinants of IFRS for SMES adoption. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 18(1), 147-168. <https://doi.org/10.1108/JFRA-12-2018-0118>
- Durante, T. (2026). Digital (global) capitalism and re-globalization. *Fudan Journal of the Humanities and Social Sciences*. <https://doi.org/10.1007/s40647-026-00462-x>
- Durguti, E. A., & Arifi, E. A. (2021). Challenges and difficulties for micro-businesses in adapting IFRS for SMES requirements: Kosovo evidence. *Journal of Liberty and International Affairs, Institute for Research and European Studies - Bitola*, 7(3), 85-101. <https://doi.org/10.47305/JLIA2137085d>
- Elmghaamez, I. K., Attah-Boakye, R., Adams, K., & Agyemang, J. (2022). The diffusion of innovation theory and the effects of IFRS adoption by multinational corporations on capital

- market performance: A cross-country analysis. *Thunderbird International Business Review*, 64(1), 81-108. <https://doi.org/10.1002/tie.22244>
- Faccia, A., Manni, F., & Capitanio, F. (2021). Mandatory ESG reporting and XBRL taxonomies combination: ESG ratings and income statement, a sustainable value-added disclosure. *Sustainability*, 13(16), 8876. <https://doi.org/10.3390/su13168876>
- Fanani, Z., Puji Rahayu, A., & Erlando, A. (2024). Determining factors to implementing IFRS for SMES: A study in international accounting standards board countries. *Cogent Business & Management*, 11(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2024.2420767>
- García Villar, C., & García Santos, J. M. (2021). Indicadores bibliométricos para evaluar la actividad científica. *Radiología*, 63(3), 228-235. <https://doi.org/10.1016/j.rx.2021.01.002>
- Gassen, J. (2017). The effect of IFRS for SMES on the financial reporting environment of private firms: An exploratory interview study. *Accounting and Business Research*, 47(5), 540-563. <https://doi.org/10.1080/00014788.2017.1314105>
- Gherghina, Ștefan C., Botezatu, M. A., Hosszu, A., & Simionescu, L. N. (2020). Small and medium-sized enterprises (SMES): The engine of economic growth through investments and innovation. *Sustainability*, 12(1), 347. <https://doi.org/10.3390/su12010347>
- Ghio, A., & Verona, R. (2018). Accounting practitioners' attitudes toward accounting harmonization: adoption of IFRS for SMES in Italy. *Journal of International Accounting Research*, 17(2), 103-122. <https://doi.org/10.2308/jiar-52278>
- Gök, A. E., Selçuk, H., & Feyzioğlu, A. (2025). Developing sector wide sustainability strategies for small and medium sized textile enterprises through materiality analysis. *Sustainable Futures*, 10, 101341. <https://doi.org/10.1016/j.sftr.2025.101341>
- Gonçalves, F. J. A., De Moura, A. A. F., & Motoki, F. Y. S. (2022). What influences the implementation of IFRS for SMES? The Brazilian case. *Accounting & Finance*, 62(2), 2947-2992. <https://doi.org/10.1111/acfi.12917>
- Grosman, A., Schnyder, G., Cuervo-Cazurra, A., Okhmatovskiy, I., & Wood, G. T. (2023). Rethinking state capitalism: A cross-disciplinary perspective on the state's role in the economy. *Annals of Corporate Governance*, 7(4), 252-328. <https://doi.org/10.1561/109.00000030>
- Guerreiro, M. S., Lima Rodrigues, L., & Craig, R. (2021). Institutional theory and IFRS: An agenda for future research. *Spanish Journal of Finance and Accounting/Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 50(1), 65-88. <https://doi.org/10.1080/02102412.2020.1712877>
- Guleria, D., & Kaur, G. (2021). Bibliometric analysis of ecopreneurship using VOSviewer and RStudio Bibliometrix, 1989-2019. *Library Hi Tech*, 39(4), 1001-1024. <https://doi.org/10.1108/LHT-09-2020-0218>

- Hýblová, E. (2019). The current problems of harmonization of accounting for small and medium-sized enterprises. *Economic Research-Ekonomska Istraživanja*, 32(1), 604-621. <https://doi.org/10.1080/1331677X.2018.1561317>
- IFRS Accounting. (2023). *NIIF® para las pymes*. <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/ifrs-for-smes/spanish/2025/ifrs-for-smes-es.pdf?bypass=on>
- Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia. (2025, 3 de septiembre). *Tercera edición de la NIIF para Pymes: Nuevo material educativo*. <https://incp.org.co/publicaciones/infincp-publicaciones/estandares-internacionales/2025/09/tercera-edicion-de-la-niif-para-pymes-nuevo-material-educativo/>
- Jorissen, A., Ram, R., & Barros, P. M. (2022). Are IFRS Standards a 'trusted' language for private firm credit decisions? An analysis of country differences in users' perspective. *Accounting & Finance*, 62(2), 3021-3065. <https://doi.org/10.1111/acfi.12949>
- Kaya, D., & Koch, M. (2015). Countries' adoption of the International Financial Reporting Standard for small and medium-sized entities (IFRS for SMEs): Early empirical evidence. *Accounting and Business Research*, 45(1), 93-120. <https://doi.org/10.1080/00014788.2014.969188>
- Kiliç, M., Uyar, A., & Ataman, B. (2016). Preparedness of the entities for the IFRS for SMEs: An emerging country case. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 6(2), 156-178. <https://doi.org/10.1108/JAEE-01-2014-0003>
- Konu Kadirhanogullari, M., & Ozay Kose, E. (2024). A bibliometric analysis of articles on bibliometric studies in science education. *International Journal of Research in Education and Science*, 10(2), 315-339. <https://doi.org/10.46328/ijres.3370>
- Kubickova, D., & Jindrichovska, I. (2016). Comparability and reliability of financial information in the sector of Czech SMEs (ten years of IFRS as a part of Czech accounting context). *European Research Studies Journal*, XIX(4), 64-77. <https://doi.org/10.35808/ersj/581>
- Liu, A., Lu, Y., Gong, C., Sun, J., Wang, B., & Jiang, Z. (2023). Bibliometric analysis of research themes and trends of the co-occurrence of autism and ADHD. *Neuropsychiatric Disease and Treatment*, 19, 985-1002. <https://doi.org/10.2147/NDT.S404801>
- Liu, & Hsu. (2019). Improving bibliographic coupling with category-based cocitation. *Applied Sciences*, 9(23), 5176. <https://doi.org/10.3390/app9235176>
- Luna Restrepo, J., & Muñoz Londoño, L. (2011). Colombia: Hacia la adopción y aplicación de las NIIF y su importancia. *Adversia*, 8, 26-43.
- McAllister, J. T., Lennertz, L., & Atencio Mojica, Z. (2022). Mapping a discipline: a guide to using VOSviewer for Bibliometric and visual analysis. *Science & Technology Libraries*, 41(3), 319-348. <https://doi.org/10.1080/0194262X.2021.1991547>

- Meena, C. (2024). A bibliometric review of the adoption of the international financial reporting system: Dimensions database. *Journal of Information Systems Engineering and Management*, 9(4s), 1132-1146. <https://doi.org/10.52783/jisem.v9i4s.11744>
- Mhedhbi, K., & Essid, M. (2022). National cultural dimensions and adoption of the International Financial Reporting Standard (IFRS) for small and medium-sized entities (SMES). *The International Journal of Accounting*, 57(01). <https://doi.org/10.1142/S1094406022500044>
- Msechu, S. Z., Kasoga, P. S., & Kipesha, E. F. (2024). Firm characteristics and compliance with IFRSS for small and medium-sized entities in developing countries: Evidence from Tanzania. *Cogent Business & Management*, 11(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2024.2399313>
- Muda, P., Tornyeva, K., & MacCarthy, J. (2024). The moderating role of environmental factors between institutional isomorphic pressures and the adoption of IFRS for SMES: Application of SEM. *Cogent Business & Management*, 11(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2024.2330012>
- Ngema, N. N., & Chauke, V. (2026). Sustainable financing models for long-term viability in social and affordable housing projects in South Africa. *Frontiers in Sustainable Cities*, 7. <https://doi.org/10.3389/frsc.2025.1674727>
- Nguyen, D. D. (2020). The impact of environmental factors on the international harmonization process of accounting on SMES: Evidence in Vietnam. *The Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 7(10), 641-649. <https://doi.org/10.13106/jafeb.2020.vol7.no10.641>
- Nobes, C. (2006). The survival of international differences under IFRS: Towards a research agenda. *Accounting and Business Research*, 36(3), 233-245. <https://doi.org/10.1080/00014788.2006.9730023>
- Obradović, V., Čupić, M., & Dimitrijević, D. (2024). Financial reporting in times of crisis: The case of the Serbian developing economy during COVID-19. *Australian Journal of Management*, 49(4), 722-739. <https://doi.org/10.1177/03128962231177094>
- Ortiz-Martínez, E., Marín-Hernández, S., & Santos-Jaén, J.-M. (2023). Sustainability, corporate social responsibility, non-financial reporting and company performance: Relationships and mediating effects in Spanish small and medium sized enterprises. *Sustainable Production and Consumption*, 35, 349-364. <https://doi.org/10.1016/j.spc.2022.11.015>
- Pedraza, J. M. (2021). The micro, small, and medium-sized enterprises and its role in the economic development of a country. *Business and Management Research*, 10(1), 33. <https://doi.org/10.5430/bmr.v10n1p33>
- Perera, D., & Chand, P. (2015). Issues in the adoption of international financial reporting standards (IFRS) for small and medium-sized enterprises (SMES). *Advances in Accounting*, 31(1), 165-178. <https://doi.org/10.1016/j.adiac.2015.03.012>

- Perilla R., L., & Rey, M. L. (2017). Reconocimiento y medición para la implementación de la NIIF para pymes del sector servicio de Villavicencio, Colombia. *Revista En-Contexto*, (6), 259-278. <https://doi.org/10.53995/23463279.412>
- Pingali, S. R., Singha, S., Arunachalam, S., & Pedada, K. (2023). Digital readiness of small and medium enterprises in emerging markets: The construct, propositions, measurement, and implications. *Journal of Business Research*, 164, 113973. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2023.113973>
- Prather Kinsey, J., De Luca, F., & Phan, H.-T.-P. (2022). Improving the global comparability of IFRS-based financial reporting through global enforcement: A proposed organizational dynamic. *International Journal of Disclosure and Governance*, 19(3), 330-351. <https://doi.org/10.1057/s41310-022-00145-5>
- Ram, R., & Newberry, S. (2017). Agenda entrance complexity in international accounting standard setting: The case of IFRS for SMES. *Abacus*, 53(4), 485-512. <https://doi.org/10.1111/abac.12122>
- Rodríguez Galindo, R., Yasnó Triana, C., Ultreras Rodríguez, A., Nieves Lizárraga, D., Osuna Velarde, D., Chávez Hernández, A., Campos Sánchez, S., Salazar Morán, A., Espinoza Vásquez, G., Rengifo Lozano, R., Moreira Cantos, P. S., Fuentes Rosas, L., & Rincón Guio, C. (2024). Enhancing financial transparency in non-profit organisations: Challenges and integration of IFRS for SMES, IFR4NPO, and GRI standards. *Journal of Infrastructure, Policy and Development*, 8(11), 7988. <https://doi.org/10.24294/jipd.v8i11.7988>
- Rodríguez Orejuela, A., Osorio Andrade, C. F., & Peláez Muñoz, J. (2020). Dos décadas de investigación en electronic word-of-mouth: Un análisis bibliométrico. *Pensamiento & Gestión*, 48, 251-275. <https://doi.org/10.14482/pege.48.658.84>
- Sappor, P., Atta Sarpong, F., & Ahmed Seidu Seini, R. (2023). The adoption of IFRS for SMES in the northern sector of Ghana: A case of structural equation modeling. *Cogent Business & Management*, 10(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2023.2180840>
- Schotten, M., el Aisati, M., Meester, W. J. N., Steiginga, S., & Ross, C. A. (2017). A brief history of scopus: the world's largest abstract and citation database of scientific literature. En *Research analytics* (pp. 31-58). Auerbach Publications. <https://doi.org/10.1201/9781315155890-3>
- Sellami, Y. M., & Gafsi, Y. (2018). What drives developing and transitional countries to adopt the IFRS for SMES? An institutional perspective. *Journal of Corporate Accounting & Finance*, 29(2), 34-56. <https://doi.org/10.1002/jcaf.22331>
- Silva, A. P., Soares Fontes, A., & Martins, A. (2025). Auditors' views on the implementation of an IFRS-based model: Qualitative evidence from Portugal. *Innovar*, 35(95), e102354. <https://doi.org/10.15446/innovar.v35n95.102354>

- Tawiah, V., & Gyapong, E. (2023). International financial reporting standards, domestic debt finance and institutional quality: Evidence from developing countries. *International Journal of Finance & Economics*, 28(3), 2915-2936. <https://doi.org/10.1002/ijfe.2575>
- Tijjani, B., Ur Rehman, S., Peter, Z., Bajwa, I. A., & Khan, M. A. (2023). Research productivity of International Financial Reporting Standards (IFRS) from 2003 to 2020. *Global Knowledge, Memory and Communication*, 72(1/2), 1-23. <https://doi.org/10.1108/GKMC-02-2021-0025>
- Toro Sañudo, M., Muñoz Osorio, L. M., & Velásquez Echavarría, V. D. (2024). Calidad del resultado contable y marco normativo aplicado: Caso de las empresas del sector real colombiano que reportan a la superintendencia de sociedades. *Contaduría y Administración*, 70(2), 495. <https://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2025.5250>
- Tsunogaya, N., & Hellmann, A. (2020). Using arguments and myths to lobby over controversial accounting issues: Evidence from Japan. *Pacific Accounting Review*, 32(3), 355-390. <https://doi.org/10.1108/PAR-01-2019-0003>
- Turner, E. H., & Wheatley, C. M. (2024). Cost-benefit analysis of international financial reporting standard and Russian accounting standard integration: What does comparability cost? *Journal of Risk and Financial Management*, 17(7), 287. <https://doi.org/10.3390/jrfm17070287>
- Van Eck, N. J., & Waltman, L. (2022). *VOSviewer manual*. https://www.VOSviewer.com/documentation/Manual_VOSviewer_1.6.18.pdf
- Vătămănescu, E.-M., & Vintilă, F. (2023). A co-occurrence scrutiny of transformational leadership, employee engagement, well-being and burnout via a bibliometric analysis. *Proceedings of the International Conference on Business Excellence*, 17(1), 1306-1318. <https://doi.org/10.2478/picbe-2023-0117>
- Warren, R., Carter, D. B., & Napier, C. J. (2019). Opening up the politics of standard setting through discourse theory: The case of IFRS for SMES. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 33(1), 124-151. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-04-2018-3464>