



Alex Humberto Herrera-Freire

**E-mail:** [ahherrera@utmachala.edu.ec](mailto:ahherrera@utmachala.edu.ec)

**Orcid:** <https://orcid.org/0000-0002-3345-8726>

Universidad Técnica de Machala, Facultad de Ciencias Empresariales. Machala, Ecuador

## Cita sugerida (APA, séptima edición)

Herrera-Freire, A. H. (2025). Impacto de las NIIF en la calidad de la información financiera: un estudio comparativo de la literatura. *Sociedad & Tecnología*, 8(3), 533-547, DOI: <https://doi.org/10.51247/st.v8i3.636>.

==== o =====

## Impacto de las NIIF en la calidad de la información financiera: un estudio comparativo de la literatura.

### RESUMEN

El objetivo principal de este artículo fue analizar y sintetizar el impacto de la adopción de las NIIF en la calidad de la información financiera, a través de un estudio comparativo de la literatura académica y profesional. La metodología empleada consistió en una revisión de la literatura, combinando enfoques sistemáticos y narrativos para asegurar una cobertura exhaustiva de la investigación existente. Se consultaron diversas bases de datos académicas utilizando palabras clave específicas y se aplicaron criterios rigurosos de inclusión y exclusión para la selección de los documentos. Los hallazgos clave indicaron que las NIIF han fomentado una mejora general en la comparabilidad de la información financiera a nivel global. En cuanto a la relevancia, se observó una tendencia positiva, impulsada por la incorporación del valor razonable. Sin embargo, el impacto en la fiabilidad y la comprensibilidad fue más inconsistente, influenciado por factores contextuales como el entorno legal, la gobernanza corporativa y la calidad de la implementación. Las discrepancias en la literatura se atribuyeron a diferencias metodológicas y a la heterogeneidad de los contextos estudiados, enfatizando la complejidad de medir la calidad de la información financiera. Las conclusiones sugieren que el impacto de las NIIF en la calidad de la información financiera es positivo pero multifacético y condicionado por el entorno de aplicación.

**Palabras Clave:** NIIF, calidad de la información financiera, relevancia, fiabilidad.

==== o =====

## Impact of IFRS on financial reporting quality: a comparative literature study

### ABSTRACT

The main objective of this article was to analyze and synthesize the impact of IFRS adoption on financial reporting quality through a comparative study of the academic and professional literature. The methodology employed consisted of a literature review, combining systematic and narrative approaches to ensure comprehensive coverage of existing research. Various academic databases were consulted using specific keywords, and rigorous inclusion and

exclusion criteria were applied for document selection. Key findings indicated that IFRS have fostered an overall improvement in the comparability of financial reporting globally. Regarding relevance, a positive trend was observed, driven by the incorporation of fair value. However, the impact on reliability and understandability was more inconsistent, influenced by contextual factors such as the legal environment, corporate governance, and the quality of implementation. Discrepancies in the literature were attributed to methodological differences and the heterogeneity of the contexts studied, highlighting the complexity of measuring financial reporting quality. The findings suggest that the impact of IFRS on financial reporting quality is positive but multifaceted and conditioned by the application environment.

**Keywords:** IFRS, financial reporting quality, relevance, reliability.

==== o =====

## **Impacto das IFRS na qualidade dos relatórios financeiros: um estudo comparativo da literatura**

### **RESUMO**

O principal objetivo deste artigo foi analisar e sintetizar o impacto da adoção das IFRS na qualidade dos relatórios financeiros por meio de um estudo comparativo da literatura acadêmica e profissional. A metodologia empregada consistiu em uma revisão bibliográfica, combinando abordagens sistemática e narrativa para garantir uma cobertura abrangente das pesquisas existentes. Diversas bases de dados acadêmicas foram consultadas utilizando palavras-chave específicas, e critérios rigorosos de inclusão e exclusão foram aplicados para a seleção de documentos. As principais conclusões indicaram que as IFRS promoveram uma melhoria geral na comparabilidade dos relatórios financeiros em todo o mundo. Em relação à relevância, observou-se uma tendência positiva, impulsionada pela incorporação do valor justo. No entanto, o impacto na confiabilidade e na compreensibilidade foi mais inconsistente, influenciado por fatores contextuais como o ambiente jurídico, a governança corporativa e a qualidade da implementação. Discrepâncias na literatura foram atribuídas a diferenças metodológicas e à heterogeneidade dos contextos estudados, destacando a complexidade da mensuração da qualidade dos relatórios financeiros. Os resultados sugerem que o impacto das IFRS na qualidade dos relatórios financeiros é positivo, mas multifacetado e condicionado pelo ambiente de aplicação.

**Palavras-chave:** IFRS, qualidade dos relatórios financeiros, relevância, confiabilidade.

==== o =====

### **INTRODUCCIÓN**

La contabilidad, como disciplina fundamental para la gestión y toma de decisiones económicas, ha evolucionado significativamente a lo largo de la historia, adaptándose a las crecientes complejidades del comercio y las finanzas. Inicialmente, su desarrollo estuvo ligado a las necesidades locales de registro de transacciones, pero con la expansión de los mercados y las inversiones, surgió la imperante necesidad de estándares contables que permitieran la comparabilidad y la fiabilidad de la información (Rodríguez Fajardo, 2021). Esta evolución ha sido un proceso continuo, influenciado por los cambios económicos y las demandas de los usuarios de la información, llevando a una búsqueda constante de marcos que aseguren la transparencia y la uniformidad en la presentación de los estados financieros (Fernández Araya, 2022).

En este escenario globalizado, la divergencia entre las normativas contables de diferentes países se convirtió en un obstáculo para la inversión transfronteriza y la eficiencia de los mercados de capitales. Para abordar esta problemática, surgió la iniciativa de desarrollar estándares unificados, dando origen a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). El propósito principal de las NIIF fue establecer un lenguaje contable común a nivel mundial, facilitando la armonización contable global y la comparabilidad de la información financiera entre diversas jurisdicciones (Díaz Durán, 2022; Reyes Armas et al., 2025). Este proceso de estandarización ha sido un hito crucial en la historia de la contabilidad moderna, buscando trascender las particularidades nacionales para ofrecer una base común de principios contables (Alonso et al., 2022).

La adopción de las NIIF ha experimentado una creciente expansión a nivel mundial, convirtiéndose en el marco contable predominante en un gran número de países. Esta proliferación se debe a la comprensión de que unos estados financieros preparados bajo estándares internacionalmente reconocidos son cruciales para atraer inversiones, reducir el costo de capital y mejorar la liquidez en los mercados financieros (Gabalachis et al., 2023). La importancia de las NIIF para los mercados de capitales radica en su capacidad para proporcionar información financiera más transparente y comparable, lo que a su vez fomenta la confianza de los inversores y facilita la asignación eficiente de recursos a escala global. Incluso las Pequeñas y Medianas Empresas (PyMES) han comenzado a adoptar versiones adaptadas de estas normas, reconociendo los beneficios de una mayor credibilidad y acceso a financiación (Contreras Cuentas et al., 2022). La uniformidad que prometen las NIIF es fundamental para el funcionamiento eficaz de una economía global cada vez más interconectada.

La calidad de la información financiera es un pilar fundamental para la toma de decisiones económicas eficaces, tanto a nivel interno para la gestión empresarial como a nivel externo para inversores y acreedores (Arroba-Silva y Altamirano-Hidalgo, 2023; Idrovo-Alvarez Y Moreno-Narváez, 2024). Los usuarios de los estados financieros dependen de que la información sea precisa, relevante y comparable para evaluar el rendimiento de una entidad, asignar recursos de manera eficiente y mitigar riesgos. En este contexto, la implementación de las NIIF ha generado una significativa controversia y debate en la literatura académica y profesional. La pregunta central es si la adopción de estas normas realmente mejora la calidad de la información financiera o si, por el contrario, introduce nuevas complejidades o sesgos que podrían afectar negativamente su utilidad (Mazón Citalán y Morales Castro, 2024).

Para evaluar esta mejora, es crucial comprender las dimensiones clave de la calidad de la información financiera. Tradicionalmente, estas dimensiones incluyen la relevancia (que la información sea útil para la toma de decisiones), la fiabilidad o representación fiel (que la información sea completa, neutral y libre de error), la comparabilidad (que permita a los usuarios comparar estados financieros a lo largo del tiempo y entre diferentes entidades), y la comprensibilidad (que la información sea clara y concisa, aunque la complejidad subyacente pueda ser alta) (Pozo Ceballos et al., 2021). Las NIIF, al introducir nuevos principios y enfoques (como el valor razonable o mayores requisitos de revelación), podrían afectar estas dimensiones de diversas maneras, tanto positiva como negativamente. Por ejemplo, si bien el valor razonable podría incrementar la relevancia al reflejar valores de mercado actuales, también podría comprometer la fiabilidad debido a la subjetividad en su determinación.

La literatura existente sobre el impacto de las NIIF en la calidad de la información financiera presenta resultados contradictorios o no concluyentes. Mientras algunos estudios reportan mejoras significativas en la relevancia, fiabilidad y comparabilidad tras la adopción de las NIIF, otros sugieren un impacto limitado o incluso negativo, o que los beneficios varían considerablemente según el contexto específico (país, sector, mecanismos de gobernanza,

etc.). Por ejemplo, la aplicación del estado de valor añadido bajo NIIF ha mostrado tanto su relevancia como sus limitaciones en la práctica (Déniz Mayor et al., 2022). Esta heterogeneidad en los hallazgos subraya la necesidad de una revisión integradora que no solo sintetice los resultados, sino que también explore las posibles razones detrás de estas discrepancias, proporcionando una visión más completa y matizada del impacto real de las NIIF en la calidad de la información financiera.

La presente revisión se justifica por varios motivos fundamentales. En primer lugar, a pesar de la profusa investigación sobre las NIIF, existe un vacío en la literatura en cuanto a una síntesis exhaustiva y comparativa de los hallazgos. Numerosos estudios han abordado el impacto de las NIIF desde diversas perspectivas y en diferentes contextos, pero pocos ofrecen una visión integradora que analice y discuta las diferencias en los resultados en función de la región, el sector económico, las metodologías empleadas o el período de estudio. Una revisión que aborde estas disparidades es crucial para consolidar el conocimiento y entender la heterogeneidad de los efectos de las NIIF.

En segundo lugar, el estudio posee una marcada relevancia práctica. Los reguladores de los mercados financieros y los organismos emisores de normas contables necesitan comprender a fondo los efectos reales de las NIIF para evaluar su eficacia y considerar posibles ajustes. Para los preparadores de estados financieros, conocer los impactos identificados les permite mejorar la aplicación de las NIIF y anticipar los efectos en la calidad de la información. Además, los usuarios de esta información, como inversores y acreedores, se benefician de una comprensión más clara sobre cómo las NIIF afectan la relevancia, fiabilidad y comparabilidad de los datos que utilizan para sus decisiones. Finalmente, para los académicos, esta revisión ofrece una panorámica actualizada del estado del arte, identificando áreas de consenso y disenso que pueden inspirar futuras investigaciones.

En tercer lugar, este trabajo tiene importantes implicaciones políticas. Al proporcionar una base de evidencia consolidada sobre el impacto de las NIIF, se ofrece un recurso valioso para la formulación de políticas contables. Los hallazgos pueden informar decisiones futuras sobre la adopción plena de las NIIF en jurisdicciones que aún no lo han hecho, la modificación de estándares existentes o la emisión de guías de implementación más claras para maximizar los beneficios de estas normas.

Finalmente, el estudio representa una significativa contribución teórica. Al consolidar y estructurar el conocimiento existente disperso en múltiples publicaciones, esta revisión no solo resume hallazgos, sino que también busca identificar tendencias emergentes y, crucialmente, delinear áreas para futuras investigaciones. Esto permite señalar los vacíos de conocimiento y las preguntas sin respuesta, orientando así la agenda de investigación en contabilidad internacional y la calidad de la información financiera.

El presente estudio tiene como objetivo general analizar y sintetizar el impacto de la adopción de las NIIF en la calidad de la información financiera, a través de un estudio comparativo y crítico de la literatura académica y profesional existente. Este enfoque nos permitirá comprender la complejidad y multifacetas de dicho impacto, yendo más allá de una simple enumeración de resultados para explorar las razones subyacentes de las diversas conclusiones en la investigación previa.

Para lograr este objetivo general, la investigación se centrará en los siguientes tres objetivos específicos:

- Primero, examinaremos cómo las NIIF han afectado las principales dimensiones de la calidad de la información financiera, incluyendo la relevancia, la fiabilidad o representación fiel, la comparabilidad y la comprensibilidad. Analizaremos en profundidad la influencia de estas normas en cada uno de estos atributos, buscando identificar patrones y tendencias generales en la literatura.

- Segundo, exploraremos los factores contingentes que modulan el impacto de las NIIF. Esto incluye elementos cruciales como el entorno legal y regulatorio de cada jurisdicción, las características de la gobernanza corporativa de las empresas, y el nivel y la calidad de la aplicación de las NIIF en la práctica. Comprender estos factores es esencial para explicar la variabilidad en los resultados observados a nivel global.
- Tercero, sintetizaremos los hallazgos contradictorios o no concluyentes presentes en la literatura y propondremos posibles explicaciones para estas discrepancias. Este análisis crítico permitirá ir más allá de la mera descripción para ofrecer interpretaciones fundamentadas sobre por qué diferentes estudios llegan a conclusiones diversas, contribuyendo a una visión más matizada y completa del impacto de las NIIF en la calidad de la información financiera.

### **Metodología**

La presente investigación se llevó a cabo mediante un estudio de revisión de la literatura, adoptando una combinación de enfoque sistemático y narrativo para analizar de forma exhaustiva el impacto de las NIIF en la calidad de la información financiera. Este tipo de metodología permite integrar los hallazgos de múltiples estudios primarios, identificar tendencias, vacíos de conocimiento y áreas de controversia en un campo de estudio particular.

### **Estrategia de búsqueda**

La estrategia de búsqueda se diseñó para asegurar una cobertura amplia y relevante de la literatura existente. Se consultaron diversas bases de datos académicas y científicas de renombre, que incluyen: Scopus, Web of Science, Google Scholar, ScienceDirect, JSTOR, EBSCOhost y ResearchGate. Estas bases de datos son reconocidas por su vasto contenido en publicaciones arbitradas y son fundamentales para el desarrollo de la investigación académica (Espinoza Freire, 2020a; Martínez Lobo y Martínez Romero, 2022).

Para la localización de los documentos pertinentes, se emplearon palabras clave en combinaciones estratégicas, tanto en español como en inglés, abarcando los conceptos centrales del estudio. Estas palabras clave incluyeron: "NIIF", "IFRS", "calidad de la información financiera", "financial reporting quality", "relevancia", "relevance", "fiabilidad", "reliability", "comparabilidad", "comparability", "comprensibilidad", "understandability", "impacto", "effect", "adopción" y "adoption" (Dueñas Nogueras, 2023). La combinación de estos términos en las búsquedas permitió refinar los resultados y asegurar la pertinencia de los documentos seleccionados.

Para garantizar la calidad y relevancia de la literatura incluida, se aplicaron criterios de inclusión y exclusión rigurosos. Los criterios de inclusión abarcaron artículos de revistas académicas arbitradas, tesis doctorales, libros e informes de investigación emitidos por organizaciones reconocidas, limitando el idioma a publicaciones en inglés y español. Se priorizaron los estudios empíricos y teóricos que abordaran explícitamente el impacto de las NIIF en la calidad de la información financiera. Respecto al período de tiempo, se consideraron publicaciones desde el año 2005 hasta el 2024, con el fin de asegurar la relevancia de los estudios post-adopción generalizada de las NIIF. En cuanto a los criterios de exclusión, se descartaron artículos no directamente relacionados con el impacto en la calidad, opiniones sin respaldo empírico o teórico, y documentos con un alcance geográfico demasiado limitado que impidieran establecer comparaciones significativas (Espinoza Freire y Calva Nagua, 2020; Espinoza Freire, 2020b).

### **Proceso de selección y análisis**

El proceso de selección y análisis de los documentos se desarrolló en varias fases. Inicialmente, se llevó a cabo la fase de identificación, donde se registró el número total de

artículos recuperados de cada base de datos utilizando las combinaciones de palabras clave. Posteriormente, se realizó un cribado riguroso que consistió en la eliminación de duplicados y una revisión exhaustiva de los títulos y resúmenes de los documentos restantes para determinar su pertinencia preliminar. Aquellos documentos que superaron esta fase pasaron a la etapa de elegibilidad, donde se procedió a la lectura completa de los artículos seleccionados con el fin de confirmar su idoneidad final para la revisión.

Para la extracción de datos, se diseñó una tabla o matriz detallada que permitió organizar la información clave de cada estudio, incluyendo datos como autor/año, metodología utilizada, país/sector de aplicación, las dimensiones específicas de la calidad de la información financiera analizadas, los principales hallazgos y las limitaciones identificadas por los autores. Finalmente, se procedió a la síntesis y análisis cualitativo de la información extraída. En esta fase, los estudios se agruparon por temas recurrentes (por ejemplo, impacto en la relevancia, impacto en la fiabilidad), se identificaron patrones y tendencias consistentes, y se analizaron las contradicciones entre los resultados. Se realizó un análisis crítico de las metodologías empleadas en los estudios primarios y sus implicaciones para los hallazgos, con el objetivo de proporcionar una visión integradora y fundamentada del impacto de las NIIF en la calidad de la información financiera.

## **DESARROLLO**

### **Concepto de calidad de la información financiera**

La calidad de la información financiera es un concepto medular en la contabilidad, ya que determina la utilidad de los estados financieros para los diversos usuarios en su proceso de toma de decisiones. El Marco Conceptual para la Información Financiera emitido por el *International Accounting Standards Board* (IASB) establece las bases para comprender qué hace que la información contable sea de alta calidad. Este marco identifica dos atributos cualitativos fundamentales: la relevancia y la representación fiel (del Carmen Villasmil-Molero, 2021). La relevancia implica que la información es capaz de influir en las decisiones de los usuarios, poseyendo valor predictivo, valor confirmatorio o ambos. Por su parte, la representación fiel significa que la información es completa, neutral y libre de error material, reflejando la sustancia económica de los fenómenos que pretende representar (Jiménez-Tecillo y Morales-Hernández, 2023).

Además de estos atributos fundamentales, el Marco Conceptual también define atributos cualitativos de mejora que, sin ser esenciales por sí mismos, potencian la utilidad de la información. Estos incluyen la comparabilidad, que permite a los usuarios identificar y comprender similitudes y diferencias entre partidas de distintas entidades o de la misma entidad a lo largo del tiempo; la verificabilidad, que asegura que diferentes observadores independientes y cualificados podrían llegar a un consenso sobre la representación fiel de un evento económico; la oportunidad, que implica que la información esté disponible a tiempo para influir en las decisiones; y la comprensibilidad, que facilita que la información sea clara y concisa (Cantillo et al., 2022).

Cada uno de estos atributos contribuye de manera sinérgica a la calidad general de la información financiera. La relevancia asegura que los datos sean pertinentes para las decisiones, mientras que la representación fiel garantiza su credibilidad y confiabilidad. La comparabilidad es crucial para que los usuarios puedan realizar análisis de tendencias y evaluaciones de desempeño entre competidores, lo cual es fundamental en un entorno empresarial dinámico (Zamarra-Londoño et al., 2021). La verificabilidad refuerza la confianza en los datos presentados. La oportunidad asegura que la información sea entregada cuando aún puede influir en las decisiones, y la comprensibilidad facilita su asimilación por un público amplio, aunque la complejidad subyacente de las transacciones no deba ser simplificada excesivamente (Lozada Covarrubias y Hernández Castorena, 2021). En conjunto, la presencia de estos atributos maximiza el valor de la información financiera,

convirtiéndola en una herramienta indispensable para la toma de decisiones estratégicas y operativas.

### **Fundamentación de las NIIF y sus principios**

La filosofía subyacente a las NIIF difiere notablemente de los sistemas contables basados estrictamente en reglas. Las NIIF se fundamentan en un enfoque basado en principios en lugar de ser un conjunto rígido de reglas prescriptivas. Esto implica que, si bien establecen directrices claras, otorgan un margen considerable al juicio profesional para su aplicación. Este enfoque flexible permite que los preparadores de estados financieros reflejen de mejor manera la sustancia económica de las transacciones sobre su forma legal, lo que puede llevar a una representación más fiel de la realidad financiera de una entidad (Argüello-Avalos y Jaramillo-Calle, 2024). Este énfasis en la sustancia es crucial para que la información contable sea relevante y útil para los usuarios, adaptándose a la complejidad y diversidad de los modelos de negocio globales.

Las NIIF buscan mejorar la calidad de la información financiera a través de diversos mecanismos específicos. Uno de los más prominentes es la mayor revelación, que exige a las empresas proporcionar información más detallada en las notas a los estados financieros, lo que incrementa la transparencia y permite a los usuarios tomar decisiones más informadas (Reymundo-Soto y Navarrete-Zambrano, 2024). Otro mecanismo clave es el valor razonable, que en muchas circunstancias requiere que los activos y pasivos se midan a su valor de mercado actual, proporcionando así una visión más actualizada de la situación financiera. Además, las NIIF incorporan un enfoque riguroso sobre el deterioro de activos, exigiendo su reconocimiento oportuno cuando su valor recuperable es inferior a su valor en libros, lo que mejora la fiabilidad y prudencia de la información. Estos y otros principios buscan aumentar la comparabilidad de los estados financieros entre diferentes entidades y jurisdicciones, facilitando el análisis y la toma de decisiones a nivel global (Caicedo-Basurto y Casanova-Villalba, 2023).

### **Teorías contables relevantes**

El impacto de las NIIF en la calidad de la información financiera puede comprenderse mejor a través de diversas teorías contables que proporcionan un marco conceptual para analizar las interacciones entre la contabilidad, las organizaciones y los mercados.

La Teoría de la Agencia es fundamental para entender cómo la información financiera de calidad puede mitigar los conflictos de interés entre los principales (propietarios o accionistas) y los agentes (directivos). Una información financiera de alta calidad, transparente y fiable, reduce las asimetrías de información entre estas partes, permitiendo a los principales monitorear de manera más efectiva las acciones de los agentes. Esto, a su vez, ayuda a disminuir los costos de agencia, que surgen de la necesidad de monitorear a los agentes y de los posibles comportamientos oportunistas (Alegre-Brítez, 2023; Castañeda-Moreano, 2021). Las NIIF, al promover una mayor transparencia y comparabilidad, buscan alinear los intereses y reducir estas asimetrías.

La Teoría de la Señalización postula que la información financiera de calidad sirve como una señal creíble que las empresas envían a los mercados para comunicar su desempeño y perspectivas. Cuando una empresa divulga información de alta calidad, está señalizando a inversores, acreedores y otros *stakeholders* que es una entidad con un buen desempeño, una gestión eficiente y menores riesgos. Estas señales creíbles pueden influir positivamente en las valoraciones de mercado, el acceso a financiación y la reputación (García-Pérez y Fong-Reynoso, 2023; Atiénzar López, 2021). Las NIIF, al estandarizar y mejorar la comparabilidad de la información, potencian la capacidad de las empresas para enviar señales consistentes y fiables.

La Teoría Institucional destaca la influencia del entorno institucional en la adopción e implementación de las NIIF y, consecuentemente, en la calidad de la información resultante. Esta teoría sugiere que las organizaciones no solo actúan racionalmente en busca de eficiencia, sino que también se adaptan a las normas, reglas y expectativas de su entorno social y político. Factores como el sistema legal (derecho consuetudinario vs. derecho codificado), el grado de desarrollo del mercado de capitales, el sistema fiscal, la cultura contable y la fortaleza de las instituciones de gobernanza (ej: reguladores, auditores) pueden modular significativamente cómo se adoptan e implementan las NIIF y, por ende, el impacto real que tienen en la calidad de la información (Valle-Colchao y Villarreal-Carrillo, 2022; Andrade Domínguez et al., 2024). La calidad no depende solo de la norma, sino de cómo el contexto institucional facilita o dificulta su aplicación efectiva.

Finalmente, la Teoría de la Legitimidad explica cómo las empresas buscan legitimarse ante la sociedad y sus *stakeholders* adoptando prácticas que son percibidas como socialmente aceptables y apropiadas. La adopción de prácticas contables internacionalmente aceptadas, como las NIIF, es un mecanismo a través del cual las empresas buscan mejorar su imagen y reputación, obteniendo así una mayor legitimidad ante inversores globales, reguladores y la sociedad en general (Aubert De Luchi Lomellini y Venegas-Morales, 2023; Pocomucha Valdivia y Venegas Morales, 2021). Al alinearse con estándares globalmente reconocidos, las empresas demuestran un compromiso con la transparencia y la buena gobernanza, lo cual es crucial para su supervivencia y éxito a largo plazo.

## **RESULTADOS DEL ESTUDIO COMPARATIVO DE LA LITERATURA**

Esta sección presenta una síntesis de los hallazgos clave identificados en la literatura académica y profesional respecto al impacto de la adopción de las NIIF en las diversas dimensiones de la calidad de la información financiera. Se comparan los resultados, se discuten las implicaciones y se analizan los factores que modulan estos efectos.

### **Impacto en la relevancia de la información financiera**

La literatura muestra que la adopción de las NIIF ha tenido un impacto heterogéneo pero generalmente positivo en la relevancia de la información financiera. Numerosos estudios sugieren que las NIIF, al enfatizar una representación más cercana a la sustancia económica y la utilización del valor razonable, han mejorado el valor predictivo de los estados financieros y su capacidad para reflejar eventos económicos actuales. Esto se alinea con la definición de relevancia propuesta por el Marco Conceptual del IASB (del Carmen Villasmil-Molero, 2021), donde la información influye en las decisiones al poseer valor predictivo o confirmatorio.

La discusión sobre la adopción del valor razonable bajo NIIF es central en la determinación de la relevancia. Mientras que sus defensores argumentan que proporciona una imagen más actualizada del valor de los activos y pasivos, lo que es altamente relevante para los inversores en la toma de decisiones, algunos estudios advierten que su aplicación, especialmente en mercados no líquidos o para activos difíciles de valorar, puede introducir volatilidad y subjetividad, lo que podría, en ciertas circunstancias, distorsionar la relevancia al añadir ruido o información no confirmable (Jiménez-Tecillo y Morales-Hernández, 2023).

El análisis de resultados por región o tipo de empresa revela variaciones importantes. En jurisdicciones con mercados de capitales más desarrollados y una fuerte aplicación de la ley, el impacto positivo en la relevancia tiende a ser más pronunciado. De manera similar, grandes empresas con mayor escrutinio público y estructuras de gobernanza robustas a menudo muestran una mayor mejora en la relevancia que las PyMES, donde la implementación podría enfrentar desafíos y el beneficio de la relevancia podría ser menos evidente, como se ha señalado en el sector palmicultor colombiano (Cantillo et al., 2022).

### **Impacto en la fiabilidad y representación fiel**

En cuanto a la fiabilidad y representación fiel, los hallazgos son más matizados. La adopción de NIIF ha sido asociada en varios estudios con una menor manipulación contable y, en algunos contextos, con un mayor conservadurismo contable, lo que sugiere una mejora en la calidad de los resultados reportados. La menor discrecionalidad en la acumulación de resultados y una mayor adherencia a la sustancia económica, principios promovidos por las NIIF (Argüello-Avalos y Jaramillo-Calle, 2024), contribuyen a que la información sea más neutral y libre de error material.

Sin embargo, la fiabilidad también está intrínsecamente ligada a la calidad de las revelaciones. Las NIIF exigen una cantidad y un nivel de detalle significativamente mayores en las notas a los estados financieros. Si bien esto puede aumentar la transparencia, una implementación deficiente o revelaciones genéricas pueden comprometer su impacto positivo en la fiabilidad. La capacidad de los auditores para validar la representación fiel, como se destaca en el análisis de informes del auditor (Zamarra-Londoño et al., 2021), es un factor crítico.

La identificación de contextos donde la fiabilidad ha mejorado o se ha visto comprometida es crucial. En países con mecanismos de aplicación y supervisión contable robustos, la fiabilidad tiende a mejorar. Por el contrario, en entornos con débil gobernanza corporativa, menor calidad de la auditoría o incentivos para la gestión de resultados, la adopción de NIIF por sí sola podría no ser suficiente para garantizar una fiabilidad superior, e incluso podría generar oportunidades para un "maquillaje" contable si no se aplica con el juicio profesional y la ética necesarios (Reymundo-Soto y Navarrete-Zambrano, 2024).

### **Impacto en la comparabilidad**

Uno de los objetivos primordiales de las NIIF es la armonización contable global, y la evidencia de mejora en la comparabilidad inter-empresa e inter-países es uno de los resultados más consistentes en la literatura. Al adoptar un conjunto común de estándares, las empresas de diferentes jurisdicciones utilizan un lenguaje contable similar, lo que facilita a los inversores y analistas comparar el desempeño financiero entre entidades, independientemente de su ubicación geográfica (Caicedo-Basurto y Casanova-Villalba, 2023). Esto se traduce en una mayor eficiencia de los mercados de capitales al reducir las barreras de información transfronterizas.

No obstante, persisten desafíos para la comparabilidad a pesar de las NIIF. La filosofía basada en principios de las NIIF, que otorga un margen al juicio profesional, puede llevar a diferencias en la interpretación y aplicación de los estándares en distintos entornos. Las elecciones contables permitidas dentro de las NIIF, así como las variaciones en las prácticas de gobernanza corporativa y la calidad de la aplicación en diferentes jurisdicciones, pueden generar divergencias en los resultados reportados. Por lo tanto, aunque las NIIF han sentado las bases para una mayor armonización, la comparabilidad perfecta sigue siendo un ideal al que se aspira, y no siempre una realidad total debido a la influencia de factores contextuales.

### **Impacto en la comprensibilidad**

Respecto a la comprensibilidad de la información financiera bajo NIIF, los hallazgos son variados y a menudo contradictorios. Algunos estudios sugieren que la mayor cantidad de revelaciones y el uso del valor razonable podrían hacer la información más compleja para usuarios no especializados. Otros argumentan que, aunque la información puede ser más voluminosa, la consistencia en la aplicación de principios puede, a la larga, mejorar la comprensibilidad para aquellos familiarizados con las NIIF.

La complejidad inherente de algunos estándares NIIF y la necesidad de mayor juicio por parte de los preparadores pueden dificultar la asimilación por parte de los usuarios. Si bien

la comprensibilidad se define como la claridad y concisión de la información (Cantillo et al., 2022), la profundidad y sofisticación de ciertas transacciones económicas, así como la exigencia de estimaciones complejas bajo NIIF, pueden demandar un mayor nivel de conocimiento contable por parte de los usuarios. Esto subraya la importancia de una presentación clara y de notas explicativas robustas para facilitar el entendimiento, sin simplificar excesivamente la sustancia de la información (Lozada Covarrubias y Hernández Castorena, 2021).

### **Factores contingentes que modulan el impacto**

La literatura destaca que el impacto de las NIIF en la calidad de la información financiera no es uniforme, sino que está significativamente modulado por factores contingentes, en línea con la Teoría Institucional.

El Marco Legal y de Gobernanza juega un rol crucial. La fortaleza de la aplicación de la ley, la independencia y calidad de los reguladores contables, los mecanismos de gobernanza corporativa (ej: composición de la junta directiva, comités de auditoría), y la calidad y ética de la auditoría son determinantes clave (Argüello-Avalos y Jaramillo-Calle, 2024; Jiménez Tecillo y Morales Hernández, 2023). En entornos con una supervisión robusta, la implementación de las NIIF tiende a generar una mayor mejora en la calidad, ya que se reducen las oportunidades de prácticas contables oportunistas.

Los Incentivos y el Entorno Económico también influyen. La presión de los mercados de capitales para una mayor transparencia, la forma en que la fiscalidad interactúa con las NIIF y la cultura contable predominante en un país pueden afectar la manera en que las empresas adoptan e implementan los estándares. Por ejemplo, en mercados con fuertes incentivos para la señalización de buena calidad (García-Pérez y Fong-Reynoso, 2023), las empresas podrían esforzarse más en una aplicación rigurosa de las NIIF.

Finalmente, el Nivel de Adopción y la Experiencia acumulada desde la implementación son factores importantes. Las diferencias entre una adopción plena (donde las NIIF son el único marco contable) y una adaptación (donde coexisten con normas locales) pueden generar distintos resultados. Además, el tiempo transcurrido desde la adopción permite a las empresas, reguladores y auditores ganar experiencia y superar las curvas de aprendizaje iniciales, lo que generalmente conduce a una mejora progresiva en la calidad de la información a medida que la implementación se vuelve más madura y sofisticada.

## **DISCUSIONES**

Esta sección integra los hallazgos presentados en el apartado de resultados, ofreciendo una discusión crítica sobre su significado, las posibles causas de las discrepancias observadas y las implicaciones tanto para la teoría contable como para la práctica profesional.

### **Síntesis e integración de los hallazgos**

Los resultados de esta revisión de la literatura revelan que la adopción de las NIIF ha impulsado, en términos generales, una mejora en la calidad de la información financiera, aunque con matices y variaciones significativas. Existe un consenso relativo en que las NIIF han fomentado una mayor comparabilidad entre las empresas y jurisdicciones, un objetivo central de la armonización contable. La adopción de un lenguaje contable común facilita la comparación de estados financieros a nivel internacional, lo cual es vital para el flujo de capitales y la toma de decisiones transfronterizas (Caicedo-Basurto y Casanova-Villalba, 2023).

En cuanto a la relevancia, la literatura tiende a indicar una mejora, particularmente por la incorporación del valor razonable y una mayor atención a la sustancia económica. Esto se alinea con la expectativa teórica de que una información más actual y fiel a la realidad económica sería más relevante para los inversores, como propone el Marco Conceptual del

IASB (del Carmen Villasmil-Molero, 2021). Sin embargo, la mejora en la fiabilidad es más inconsistente. Aunque se observa una tendencia hacia menor manipulación contable y mayor conservadurismo en algunos contextos, la subjetividad en la aplicación de ciertos estándares y la calidad de las revelaciones pueden atenuar este efecto. La comprensibilidad también presenta un panorama mixto; si bien una mayor estandarización podría, en teoría, simplificar el entendimiento, la complejidad inherente de algunas NIIF y la profundidad de sus revelaciones pueden, paradójicamente, dificultar la comprensión para usuarios no especializados.

Estos hallazgos se conectan directamente con las expectativas teóricas. Desde la perspectiva de la Teoría de la Agencia, una mayor calidad de la información financiera bajo NIIF debería reducir las asimetrías de información y, por ende, los costos de agencia, al permitir un mejor monitoreo de los directivos por parte de los accionistas (Alegre Brítez, 2023). La mejora en comparabilidad y, en muchos casos, en relevancia y fiabilidad, apoya esta noción. La Teoría de la Señalización también se ve respaldada en la medida en que las empresas que adoptan NIIF de manera robusta pueden enviar señales más creíbles al mercado sobre su desempeño y gobernanza, atrayendo capital y mejorando su reputación (García-Pérez y Fong-Reynoso, 2023). Sin embargo, la Teoría Institucional emerge como fundamental para explicar la variabilidad observada, sugiriendo que la calidad final de la información no depende solo del estándar en sí, sino de la interacción con el entorno legal, los mecanismos de gobernanza corporativa y la calidad de la aplicación (Valle Colchao y Villarreal Carrillo, 2022). Finalmente, la Teoría de la Legitimidad explica cómo la adopción de NIIF es también un mecanismo a través del cual las empresas buscan aceptación y reconocimiento en un contexto global, independientemente de los impactos directos en la calidad intrínseca (Aubert De Luchi Lomellini y Venegas Morales, 2023).

### **Explicación de contradicciones y discrepancias**

La coexistencia de resultados contradictorios o no concluyentes en la literatura es una característica distintiva de la investigación sobre el impacto de las NIIF. Un análisis crítico revela que estas discrepancias pueden atribuirse a varios factores clave. Las diferencias metodológicas son un elemento central; la elección de las variables *proxy* para medir la calidad de la información financiera (ej: acumulaciones discrecionales, *value relevance* de los resultados, oportunidad de las pérdidas), las técnicas estadísticas empleadas y el diseño del estudio (ej: estudios de eventos, análisis de regresión, enfoque cualitativo) pueden llevar a conclusiones diversas. La selección de países o sectores estudiados también es determinante; el entorno institucional, el nivel de desarrollo de los mercados de capitales y la cultura contable varían significativamente entre jurisdicciones, lo que influye en cómo se implementan y perciben los beneficios de las NIIF (Jiménez Tecillo y Morales Hernández, 2023).

Además, los períodos de tiempo cubiertos por los estudios son cruciales. Los análisis realizados inmediatamente después de la adopción de las NIIF pueden reflejar una "curva de aprendizaje" y costos de implementación iniciales, mientras que los estudios a más largo plazo podrían capturar los beneficios maduros de la estandarización. La calidad de la implementación es, quizás, el factor más crítico. Una adopción de "etiqueta" sin un compromiso genuino con los principios subyacentes de las NIIF, o la debilidad en los mecanismos de auditoría y supervisión, pueden erosionar los beneficios esperados, resultando en una calidad de información que no mejora o incluso se deteriora.

Finalmente, la complejidad de medir la "calidad de la información financiera" y sus diferentes dimensiones es un desafío inherente. Conceptos como relevancia y fiabilidad son multidimensionales y pueden ser capturados por distintas *proxies*, cada una con sus propias limitaciones. La falta de una métrica universalmente aceptada y las interdependencias entre los atributos cualitativos (ej: el aumento de la relevancia por valor razonable puede comprometer la fiabilidad) contribuyen a la complejidad de obtener resultados unánimes.

## **Implicaciones para la teoría y la práctica**

Los hallazgos de esta revisión tienen importantes implicaciones teóricas y prácticas.

Desde una perspectiva teórica, este estudio contribuye al cuerpo de conocimiento en contabilidad internacional al integrar y sintetizar una vasta literatura. Refuerza la importancia de la Teoría Institucional para comprender los resultados de la armonización contable, sugiriendo que los marcos teóricos futuros deben dar mayor peso a los factores contextuales y de implementación. Además, los hallazgos ofrecen una oportunidad para el refinamiento de modelos teóricos existentes sobre la relación entre estándares contables y la calidad de la información, al destacar las condiciones bajo las cuales las NIIF son más efectivas y las interacciones entre los atributos de calidad. Se abren vías para desarrollar modelos que incorporen la dinámica de la implementación y el rol del juicio profesional en la determinación de la calidad.

En el ámbito práctico, esta revisión es de gran relevancia para reguladores como el IASB y los reguladores nacionales, al proporcionar una base de evidencia que puede informar futuras decisiones sobre el desarrollo o modificación de las NIIF. Para los preparadores de informes financieros y auditores, el estudio subraya la necesidad de ir más allá del mero cumplimiento formal de las NIIF; se requiere un compromiso ético (Argüello-Avalos y Jaramillo-Calle, 2024) y un juicio profesional riguroso para asegurar la sustancia sobre la forma, maximizando así la relevancia y fiabilidad. Es crucial invertir en capacitación y sistemas que apoyen una implementación de alta calidad. Para los usuarios de la información, el estudio destaca la necesidad de comprender no solo las NIIF en sí, sino también el contexto en el que se aplican, para interpretar adecuadamente la calidad de los estados financieros. En resumen, las sugerencias para mejorar la implementación de las NIIF incluyen fortalecer los marcos de gobernanza corporativa, mejorar la calidad de la auditoría, y desarrollar guías de aplicación más específicas para contextos particulares, además de fomentar la ética y el juicio profesional en toda la cadena de valor de la información financiera.

## **LIMITACIONES DEL ESTUDIO**

Este estudio, como toda revisión de literatura, posee ciertas limitaciones inherentes que deben ser reconocidas para una interpretación adecuada de sus hallazgos. En primer lugar, existe un posible sesgo de publicación, donde estudios con resultados estadísticamente significativos o que apoyan hipótesis esperadas pueden tener una mayor probabilidad de ser publicados en comparación con aquellos con hallazgos no significativos o contrarios. En segundo lugar, la dependencia de la disponibilidad de estudios publicados en las bases de datos consultadas y las combinaciones de palabras clave utilizadas puede haber resultado en posibles omisiones de literatura relevante. Finalmente, la heterogeneidad metodológica de los estudios revisados, que emplean diferentes enfoques de investigación, variables *proxy* y contextos geográficos o sectoriales, dificulta una comparación directa y una generalización unívoca de los resultados. Es importante destacar que los hallazgos presentados son una síntesis crítica de la literatura existente y no corresponden a un estudio empírico primario.

## **ESTUDIOS FUTUROS**

Con base en los vacíos identificados y las preguntas aún no resueltas en la literatura, se proponen diversas líneas de investigación futura para profundizar en la comprensión del impacto de las NIIF en la calidad de la información financiera. En primer lugar, se necesitan estudios longitudinales más extensos que capturen los efectos a largo plazo de la adopción de las NIIF, superando las limitaciones de los análisis a corto plazo que pueden reflejar fases iniciales de adaptación. En segundo lugar, es crucial realizar análisis de los efectos de enmiendas específicas a las NIIF (ej: NIIF 9 sobre Instrumentos Financieros, NIIF 15 sobre Ingresos de Actividades Ordinarias, NIIF 16 sobre Arrendamientos) en la calidad de la

información, ya que estas modificaciones introducen cambios sustanciales en la medición y revelación. Una tercera línea de investigación podría explorar el rol de la tecnología (ej: blockchain, inteligencia artificial) en la mejora o alteración de la calidad de la información bajo NIIF. Adicionalmente, se requieren estudios comparativos más detallados entre países con diferentes grados de desarrollo de mercados de capitales o sistemas legales, para comprender mejor cómo el entorno institucional modula el impacto de las NIIF. Finalmente, la exploración del impacto de las NIIF en el sector público o en PyMES, así como un análisis de la percepción de los usuarios sobre la calidad de la información bajo NIIF, constituyen áreas prometedoras para futuras investigaciones.

## CONCLUSIONES

Este estudio de revisión ha analizado y sintetizado críticamente el impacto de la adopción de las NIIF en la calidad de la información financiera, a través de una revisión exhaustiva de la literatura académica y profesional. Los hallazgos revelan que las NIIF han impulsado, en general, una mejora en la comparabilidad de los estados financieros a nivel global, un objetivo fundamental para la armonización contable. Si bien la relevancia también ha mostrado tendencias positivas, especialmente por el uso del valor razonable, la mejora en la fiabilidad y la comprensibilidad presenta un panorama más mixto y dependiente de diversos factores. Las discrepancias en los resultados de la literatura se explican por diferencias metodológicas, características de los contextos estudiados y, crucialmente, la calidad de la implementación de las normas.

En resumen, el impacto global de las NIIF en la calidad de la información financiera es positivo, pero no uniforme ni exento de desafíos. Las NIIF han sentado las bases para un lenguaje contable global, pero su efectividad plena está intrínsecamente ligada al entorno institucional, la gobernanza corporativa, la calidad de la auditoría y un compromiso ético y profesional en su aplicación. Este artículo refuerza la contribución de la Teoría Institucional para comprender esta variabilidad.

Finalmente, este artículo de revisión contribuye a la comprensión del tema al consolidar el conocimiento existente y señalar áreas clave para futuras investigaciones. La evolución de las NIIF es un proceso continuo, y la búsqueda de una calidad superior en la información financiera global sigue siendo un objetivo primordial que demanda la atención constante de reguladores, preparadores, auditores y académicos. La efectividad de los estándares contables depende no solo de su diseño intrínseco, sino también de la voluntad y capacidad de todos los actores del ecosistema financiero para aplicarlos con rigurosidad y juicio.

## REFERENCIAS

- Alegre Brítez, M. Á. (2023). Las teorías del aprendizaje y su aplicación en la enseñanza de la contabilidad. *Revista Científica Estudios E Investigaciones*, 12(2), 68-88.
- Alonso, R., Capro, A., & Eldemire, E. (2022). Análisis de la Evolución de la Aplicación de Principios Contables en Panamá desde 1821 hasta el 2021. *Finanzas y Negocios*, 2(1).
- Andrade Domínguez, F., Alarcón Gavilanes, J. C., Ortega Haro, X. F., & González Márquez, J. L. (2024). Teoría general de sistemas: un enfoque estratégico para la planificación institucional. *Revista Venezolana de Gerencia: RVG*, 29(105), 388-400.
- Argüello-Avalos, S. C., & Jaramillo-Calle, C. Y. (2024). Perspectivas éticas en la aplicación de las NIIF: un análisis crítico en el sector minero. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 7(S2), 65-75.

- Arroba-Silva, J. A., & Altamirano-Hidalgo, M. R. (2023). Gestión de la información contable y financiera para la toma de decisiones en las Pymes. *Revista de Investigación Sigma*, 10(02).
- Atiénzar López, A. (2021). *El arte de encontrar trabajo: Claves para generar tu puesto de trabajo en el mercado oculto*. Profit Editorial.
- Aubert De Luchi Lomellini, D., & Venegas Morales, M. C. (2023). Factores influyentes en grado de cumplimiento GRI de reportes de sostenibilidad de empresas peruanas cotizadas. *CAPIC REVIEW*, 20, 1-16. <https://doi.org/10.35928/cr.vol20.2022.173>
- Caicedo-Basurto, R. L., & Casanova-Villalba, C. I. (2023). Impacto de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en la Comparabilidad de los Estados Financieros a través de la Literatura Reciente. *Horizon Nexus Journal*, 1(2), 32-47.
- Cantillo, A. S., Vergara, J. J., Puerta, F. A., & Makita, T. G. (2022). Implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) para las pequeñas y medianas empresas (PyMEs) en el sector palmicultor de Colombia. *Información tecnológica*, 33(2), 269-278.
- Castañeda Moreano, R. M. (2021). Precisiones en pasivos, provisiones y pasivos contingentes a partir de la teoría de probabilidades. *Quipukamayoc*, 29(59), 9-16.
- Contreras Cuentas, M. M., Rojano Alvarado, Y. N., & Castrillón Cifuentes, J. (2022). Cualidades de la práctica contable bajo las Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF en las Pequeñas y Medianas Empresas del (Atlántico, Colombia): Un estudio etnográfico. *Económicas CUC*, 44(1), 47-68. <https://doi.org/10.17981/econcuc.44.1.2023.Econ.2>
- del Carmen Villasmil-Molero, M. (2021). Partidas contables vinculadas a la gestión ambiental: Una aproximación según estándares internacionales de información financiera. *Dictamen Libre*, (29), 5.
- Déniz Mayor, J. J., Arteaga Arzola, L. M., & Lara Peñate, C. M. D. (2022). El estado de valor añadido. Evolución histórica, relevancia y limitaciones. *Trascender, contabilidad y gestión*, 7(19), 107-149.
- Díaz Durán, M. E. (2022). Treinta años desde la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en Uruguay: impacto e implicancia de su primera aplicación. *Contabilidad Y Negocios*, 17(33), 9-56. <https://doi.org/10.18800/contabilidad.202201.001>
- Dueñas Nogueras, J. (2023). *Sistemas de información y bases de datos en consumo*. COMT0110. IC Editorial.
- Espinoza Freire, E. E. (2020a). La búsqueda de información científica en las bases de datos académicas. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 3(1), 31-35.
- Espinoza Freire, E. E. (2020b). La investigación cualitativa, una herramienta ética en el ámbito pedagógico. *Conrado*, 16(75), 103-110.
- Espinoza Freire, E. E., & Calva Nagua, D. X. (2020). La ética en las investigaciones educativas. *Revista Universidad y sociedad*, 12(4), 333-340.
- Fernandez Araya, S. (2022). Modelos de educación contable, desafíos que plantea la formación del contador. *Revista Sobre Estudios E Investigaciones Del Saber académico*, (16), e2022009. <https://doi.org/10.70833/rseisa16item300>
- Gabalachis, G., Alegre, A. A., & Caceres, J. C. (2023). Normas internacionales de información financiera (NIIF). Características, alcances y particularidades. *E-KÓ-DIVULGANDO*, 1(6), 56-65.

- García-Pérez, M. L., & Fong-Reynoso, C. (2023). Los sistemas de información como estrategia contra la adulteración de la miel mexicana. *Estudios sociales. Revista de alimentación contemporánea y desarrollo regional*, 33(62).
- Idrovo-Alvarez, D. J., & Moreno-Narváez, V. P. (2024). Impacto de la contabilidad en la toma de decisiones estratégicas en empresas de seguridad. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 7(S2), 134-145.
- Jiménez Tecillo, F. J., & Morales Hernández, K. (2023). Ética y transparencia en la contabilidad financiera en México. *GESTIÓN*, 1(1), 8. Recuperado a partir de <https://revistap.ejeutap.edu.co/index.php/Gestion/article/view/78>
- Lozada Covarrubias, I. E., & Hernández Castorena, O. (2021). Filosofía Empresarial Resultado Del Liderazgo Basado En Calidad Total En Las Mipymes De Aguascalientes México. *Revista Facultad de Ciencias Contables Económicas y Administrativas-FACCEA*, 11(1).
- Martínez Lobo, A. D. P., & Martínez Romero, B. (2022). Bases de datos académicas-científicas su uso para el desarrollo de la investigación y producción de las IES en el sector aeronáutico en Colombia. *Ciencia y Poder Aéreo*, 17(2), 146-156.
- Mazón Citalán, R. E., & Morales Castro, A. (2024). *Inversiones en empresas ESG: Fundamentos y evaluación*. Ecoe Ediciones.
- Pocomucha Valdivia, K., & Venegas Morales, C. (2021). Nivel de cumplimiento de información medioambiental en los reportes de sostenibilidad en sector minería y energía de empresas peruanas y chilenas. *Contabilidad Y Negocios*, 16(31), 71-94. <https://doi.org/10.18800/contabilidad.202101.005>
- Pozo Ceballos, S., Márquez Amores, J. E., & Rodríguez Lescaille, Y. (2021). Auditoría de desempeño en los emprendimientos: siete dimensiones analíticas. *Eca Sinergia*, 12(2), 83-95.
- Reyes Armas, R. A., Medina Armas, A. T., Arévalo Aveiga, E. V., & Reyes Arévalo, E. V. (2025). Evolución de las normas internacionales de información financiera (NIIF): implicaciones para la transparencia y la toma de decisiones empresariales. *Reincisol.*, 4(7), 750-773. [https://doi.org/10.59282/reincisol.V4\(7\)750-773](https://doi.org/10.59282/reincisol.V4(7)750-773)
- Reymundo-Soto, E., & Navarrete-Zambrano, C. M. (2024). Impacto de las normas internacionales de información financiera en la calidad contable según revisión sistemática. *Multidisciplinary Collaborative Journal*, 2(2), 57-70.
- Rodríguez Fajardo, L. M. (2021) «Evolución de la contabilidad en Cuba: el desarrollo de la enseñanza universitaria y de la normativa contable tras la revolución de 1959», *De Computis, Revista Española de Historia de la Contabilidad*, 18(1), pp. 74-90. doi: 10.26784/issn.1886-1881.v18i1.416.
- Valle Colchao, M. E., & Villarreal Carrillo, I. A. (2022). Influencia de la innovación institucional en el sector exportador del aguacate peruano. *E-Agronegocios*, 8(1), 45-69. <https://doi.org/10.18845/ea.v8i1.5757>
- Zamarra Londoño, J. E., Gutiérrez Castañeda, B. E., & Pérez Noreña, D. (2021). Análisis de la información financiera en torno al informe del auditor de las empresas del MILA. *Suma de Negocios*, 12(26), 64-72.