

Impacto de las normas internacionales de información financiera en la calidad contable según revisión sistemática

Impact of international financial reporting standards on accounting quality as systematically reviewed

Reymundo-Soto, Emiliano ^{1*}; Navarrete-Zambrano, Cecilia Mercedes ²

¹ Universidad Nacional de Huancavelica, Perú, Huancavelica; <https://orcid.org/0000-0002-6810-6202>, emiliano.reymundo@unh.edu.pe

² Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Ecuador, Santo Domingo; <https://orcid.org/0000-0002-2953-3279>, cmnavarrete@pucesi.edu.ec

* Autor Correspondencia

 <https://doi.org/10.70881/mcj/v2/n2/36>

Cita: 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. <https://doi.org/10.70881/mcj/v2/n2/36>

Recibido: 15/05/2024

Revisado: 03/06/2024

Aceptado: 14/06/2024

Publicado: 30/06/2024



Copyright: © 2024 por los autores. Este artículo es un artículo de acceso abierto distribuido bajo los términos y condiciones de la **Licencia Creative Commons, Atribución-NoComercial 4.0 Internacional. (CC BY-NC)**.

(<https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/>)

Resumen: La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) busca mejorar la calidad de los informes contables mediante mayor comparabilidad y transparencia en los mercados globales. Este artículo revisa la literatura sobre su impacto, destacando beneficios en mercados desarrollados, donde han facilitado la integración financiera y reducido asimetrías de información. Sin embargo, en economías emergentes enfrentan desafíos como infraestructuras regulatorias débiles, falta de capacitación y barreras culturales. La efectividad de las NIIF depende de factores como el gobierno corporativo, la independencia de auditores y la solidez del marco normativo. Si bien las NIIF han mejorado la calidad informativa en diversos contextos, su adopción no garantiza resultados uniformes debido a disparidades institucionales y económicas. Es esencial adaptar su implementación a las particularidades locales para maximizar su efectividad. Este análisis concluye que el éxito de las NIIF requiere un entorno institucional robusto y una cultura organizacional comprometida con la transparencia. Aunque representan un avance hacia la armonización contable global, su impacto depende de la capacidad de superar barreras locales.

Palabras clave: Normas Internacionales de Información Financiera; calidad contable; armonización contable; transparencia financiera; revisión sistemática.

Abstract: The adoption of International Financial Reporting Standards (IFRS) seeks to improve the quality of accounting reports through greater comparability and transparency in global markets. This article reviews the literature on their impact, highlighting benefits in developed markets, where they have facilitated financial integration and reduced information asymmetries. However, in emerging economies they face challenges such as weak regulatory infrastructures, lack of training and cultural barriers. The effectiveness of IFRS depends on factors such as corporate governance, auditor independence and the soundness of the regulatory framework. While IFRS have improved the quality of reporting in various contexts, their adoption does not guarantee uniform results due to institutional and economic disparities. It is essential to adapt their implementation to local specificities to maximize their effectiveness. This analysis concludes that the success of IFRS requires a robust institutional environment and an organizational culture committed to transparency. Although they represent a step towards global accounting harmonization, their impact depends on the ability to overcome local barriers.

Keywords: International Financial Reporting Standards; accounting quality; accounting harmonization; financial transparency; systematic review.

1. Introducción

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) ha representado un hito en la práctica contable global, cuyo objetivo principal es estandarizar la elaboración y presentación de los informes financieros para facilitar su comparabilidad y mejorar la transparencia en los mercados internacionales (López-Pérez, P. J. 2023). Este marco normativo, adoptado en más de 140 países, ha sido promovido como una solución para reducir la disparidad en las prácticas contables y aumentar la confianza de los stakeholders en la información financiera presentada por las entidades económicas. Sin embargo, este proceso de adopción no está exento de desafíos, y las evidencias empíricas muestran resultados mixtos respecto a su impacto en la calidad de los informes contables (Barth, Landsman, & Lang, 2008). Este artículo aborda estos temas desde una perspectiva exploratoria y de revisión bibliográfica.

Uno de los problemas fundamentales en la implementación de las NIIF es la diversidad de entornos económicos, regulatorios y culturales en los que se aplican. Mientras que las economías desarrolladas cuentan con instituciones robustas y una tradición de cumplimiento normativo que favorecen el éxito de las NIIF, en países en desarrollo la falta de infraestructura regulatoria, capacitación profesional y cultura de transparencia puede limitar su efectividad (Soderstrom & Sun, 2007). En consecuencia, existe una disparidad significativa en el grado en que las NIIF mejoran la calidad de los informes contables entre diferentes jurisdicciones. Esta situación plantea interrogantes sobre si la mera adopción de un estándar global puede superar las barreras inherentes a contextos locales que limitan la calidad y utilidad de la información financiera (Casanova-Villalba, C. I. 2022).

La calidad de los informes contables es un componente crítico para la toma de decisiones económicas informadas. Se entiende como la capacidad de la información financiera para ser relevante, representativa y comprensible, promoviendo una mejor asignación de recursos en el mercado (Dechow, Ge, & Schrand, 2010). La adopción de las NIIF introduce cambios fundamentales en aspectos clave como el reconocimiento, medición y presentación de los elementos financieros, en un intento por incrementar la utilidad de la información divulgada. Sin embargo, diversos factores, como la calidad del enforcement regulatorio, las prácticas de gobierno corporativo y el nivel de independencia de los auditores, desempeñan un rol esencial en determinar si estas normas cumplen con su objetivo (Naranjo Armijo, F. G., & Barcia Zambrano, I. A. 2021). Adicionalmente, algunos estudios sugieren que la calidad de los informes contables no depende únicamente de las normas utilizadas, sino también de la voluntad y capacidad de los preparadores de la información financiera para cumplir con estas directrices (Mongrut & Winkelried, 2019).

La importancia de esta investigación radica en las implicaciones que tiene la calidad de los informes contables para la estabilidad de los mercados financieros y la confianza de los inversionistas. Una mejora en la calidad de los informes contables no solo fomenta decisiones económicas más informadas, sino que también contribuye a la reducción de costos de capital y el fortalecimiento del mercado financiero global (López-Pérez, P. J. 2023). Este análisis es especialmente relevante en un contexto donde los mercados emergentes y las economías en desarrollo están adoptando cada vez más las NIIF como parte de sus estrategias de integración económica. Comprender los factores que limitan

o potencian la efectividad de estas normas es fundamental para guiar la formulación de políticas públicas y estrategias de implementación a nivel global.

La viabilidad de esta investigación se respalda en la abundancia de literatura científica sobre el impacto de las NIIF en distintos contextos económicos y regulatorios. Existen numerosos estudios empíricos que evalúan los resultados de la adopción de estas normas, así como trabajos teóricos que proporcionan marcos analíticos para interpretar sus efectos en la calidad de los informes contables (López-Pérez, P. J. 2023). Esta base de conocimiento permite realizar una revisión sistemática que sintetice las evidencias existentes, identifique las brechas de investigación y plantee nuevas perspectivas para abordar el problema.

El objetivo principal de este artículo es analizar el impacto de las NIIF en la calidad de los informes contables, examinando tanto los beneficios esperados como los desafíos identificados en la literatura académica. Mediante una revisión sistemática de los estudios más relevantes, este trabajo busca responder a preguntas clave sobre los factores que determinan la efectividad de las NIIF en mejorar la calidad informativa, así como las condiciones contextuales que pueden moderar sus efectos. De esta manera, se busca contribuir al entendimiento integral de un fenómeno que tiene implicaciones críticas para la práctica contable y la regulación financiera a nivel global.

Aunque las NIIF representan un esfuerzo significativo hacia la armonización de las prácticas contables internacionales, su adopción enfrenta retos considerables, especialmente en contextos donde la infraestructura institucional y los incentivos económicos no están alineados con sus objetivos (Hurtado Guevara, R. F., & Pinargote Pinargote, H. M. 2021). Este artículo ofrece una exploración exhaustiva de estos temas mediante una revisión sistemática de la literatura, con el propósito de aportar una base sólida para la discusión académica y práctica sobre la calidad de los informes contables en el marco de la globalización económica.

2. Materiales y Métodos

La metodología utilizada en este artículo se enmarca en un enfoque exploratorio, basado en una revisión bibliográfica sistemática de la literatura científica relacionada con el impacto de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en la calidad de los informes contables. Este enfoque permite identificar, analizar y sintetizar los estudios más relevantes sobre el tema, con el propósito de ofrecer una visión integral que facilite la comprensión de los factores determinantes y contextuales que influyen en la efectividad de estas normas.

El proceso metodológico inició con la definición del objetivo de la investigación, centrado en explorar cómo las NIIF afectan la calidad de los informes contables y en identificar las condiciones contextuales que moderan su impacto. A partir de ello, se desarrolló una estrategia de búsqueda estructurada para garantizar la exhaustividad y relevancia de las fuentes seleccionadas. Las bases de datos científicas consultadas incluyeron Scopus, Web of Science y Google Scholar, priorizando artículos publicados en revistas indexadas y revisadas por pares, con un enfoque en estudios empíricos y teóricos publicados entre los últimos veinte años. Los términos clave utilizados en la búsqueda

incluyeron "Normas Internacionales de Información Financiera", "calidad de los informes contables", "NIIF", "adopción contable internacional" y "transparencia financiera".

Una vez recopilados los documentos, se llevó a cabo un proceso de selección riguroso que incluyó una revisión inicial de títulos y resúmenes para identificar aquellos estudios que respondieran al propósito del artículo. Posteriormente, se realizó una lectura detallada de los textos completos para confirmar su pertinencia y calidad metodológica. Los criterios de inclusión contemplaron estudios que analizaran el impacto de las NIIF desde perspectivas empíricas o teóricas, mientras que los de exclusión descartaron trabajos duplicados, publicaciones no revisadas por pares y estudios que no abordaran de forma directa la temática en cuestión.

Para garantizar un análisis sistemático, se diseñó una matriz de extracción de datos que permitió clasificar la información relevante de los estudios seleccionados. Esta matriz incluyó aspectos como los objetivos de cada investigación, el diseño metodológico, las principales variables analizadas, los hallazgos clave y las conclusiones. De esta manera, se logró identificar patrones, tendencias y brechas en el conocimiento existente, lo que contribuyó a estructurar los resultados y discusiones de este artículo.

La naturaleza exploratoria de este trabajo se reflejó en el análisis cualitativo de los datos, centrado en interpretar y sintetizar los hallazgos de la literatura revisada. Este enfoque permitió no solo resumir el estado actual del conocimiento, sino también proponer nuevas perspectivas sobre los desafíos y oportunidades asociados con la adopción de las NIIF en distintos contextos económicos y regulatorios. Adicionalmente, el proceso metodológico fue diseñado para garantizar la originalidad del análisis, evitando cualquier forma de duplicación o sesgo interpretativo.

En términos éticos, se respetaron los derechos de autor y las normas de citación académica, asegurando que las ideas y resultados presentados en el artículo estuvieran debidamente atribuidos a sus autores originales. Asimismo, se procuró que el análisis reflejara objetividad y rigor, proporcionando un aporte significativo para el avance del conocimiento en el campo de la contabilidad y la auditoría.

La metodología empleada asegura que este artículo cumpla con los estándares de calidad requeridos para una investigación exploratoria y de revisión bibliográfica, ofreciendo una base sólida para la discusión académica y práctica sobre el impacto de las NIIF en la calidad de los informes contables.

3. Resultados

3.1. Impacto en la calidad de los informes contables tras la adopción de las NIIF

3.1.1. Mejoras en la comparabilidad y transparencia de la información financiera

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) ha sido ampliamente reconocida como un avance clave hacia la armonización contable global. Estas normas ofrecen un conjunto de lineamientos diseñados para promover la comparabilidad y transparencia de los estados financieros entre entidades de diferentes jurisdicciones. Uno de los beneficios más significativos de esta armonización es la capacidad de los usuarios de la información financiera, incluidos los inversionistas,

analistas y reguladores, para comparar de manera más eficiente el desempeño económico-financiero de empresas ubicadas en diferentes países. Esto fomenta un mercado global más integrado y eficiente (Barth et al., 2008).

Un aspecto central de esta mejora es la estandarización en el reconocimiento, medición y presentación de los elementos financieros. Antes de la implementación de las NIIF, los diferentes marcos normativos nacionales dificultaban la comparación directa de los estados financieros. Por ejemplo, un informe contable basado en las normas de un país podía mostrar resultados financieros significativamente diferentes a los de otro país, a pesar de que las empresas subyacentes estuvieran en situaciones económicas similares. Con la adopción de las NIIF, estas discrepancias se reducen, aumentando la confianza en la información presentada (Ball, 2006).

La transparencia es otro pilar fundamental que las NIIF buscan fortalecer. La obligación de revelar información detallada en las notas explicativas de los estados financieros permite a los usuarios obtener una visión más completa y fundamentada sobre las actividades de las empresas (Reymundo-Soto, E., & Navarrete-Zambrano, C. M. 2022). Esta transparencia se traduce en una reducción de la asimetría de información entre las partes interesadas, lo que a su vez disminuye el costo de capital para las empresas, como lo señala Dechow et al. (2010). Por ejemplo, en el caso de mercados emergentes, donde históricamente ha existido una percepción de menor confianza en los informes financieros, la implementación de las NIIF ha sido una herramienta para atraer inversión extranjera al presentar información más confiable y comparable.

En el contexto de economías desarrolladas, la comparabilidad se ha traducido en una mayor eficiencia de los mercados financieros. Un estudio de Chen, Tang, Jiang y Lin (2010) encontró que la adopción de las NIIF en la Unión Europea incrementó la integración de los mercados de capital, al facilitar la interpretación homogénea de la información financiera. Esto benefició tanto a las empresas, al tener acceso a una mayor base de inversionistas, como a los inversores, quienes pudieron diversificar sus carteras con mayor claridad y menor riesgo.

Estos beneficios no se limitan a grandes corporaciones o mercados desarrollados. Las investigaciones en mercados emergentes también destacan las mejoras en la comparabilidad y transparencia como un beneficio significativo. Por ejemplo, García-Vera (2023) encontró que, en Ecuador, la adopción de las NIIF fortaleció la confianza de los usuarios de los estados financieros al proporcionar información más clara y consistente, lo que impactó positivamente en la percepción de los stakeholders y en la calidad de la toma de decisiones económicas.

3.1.2. Limitaciones en contextos económicos y regulatorios específicos

A pesar de los beneficios ampliamente documentados, la implementación de las NIIF enfrenta limitaciones importantes en ciertos contextos económicos y regulatorios. Estas limitaciones surgen principalmente en países con infraestructuras institucionales débiles, marcos regulatorios ineficaces o culturas corporativas que no priorizan la transparencia financiera (Hurtado-Guevara, R. F. 2024).

En muchos casos, los mercados emergentes y en desarrollo experimentan dificultades para implementar plenamente las NIIF debido a la falta de recursos y capacitación técnica entre los profesionales contables. Estos desafíos no solo aumentan los costos

asociados con la transición a estas normas, sino que también afectan la calidad y consistencia de su aplicación. Guerrero-Núñez et al. (2024) destacan que, en regiones con bajos niveles de enforcement regulatorio, la adopción de las NIIF tiende a ser simbólica, con un cumplimiento superficial que no logra alcanzar los beneficios esperados en términos de calidad informativa.

Otra limitación significativa radica en la brecha entre las necesidades de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) y los requerimientos técnicos de las NIIF. Estas normas fueron diseñadas principalmente para grandes corporaciones que operan en mercados internacionales, lo que puede resultar en una carga desproporcionada para las PYMES, que representan una parte significativa del tejido empresarial en muchas economías en desarrollo. Medina y Linares (2021) señalan que, en América Latina, las PYMES enfrentan serios desafíos para implementar las NIIF debido a la complejidad de las normas y los altos costos asociados con su adopción, como la necesidad de contratar consultores externos o capacitar a su personal.

El entorno cultural y corporativo también desempeña un papel crucial en el éxito de la adopción de las NIIF. En países donde predomina una cultura de opacidad financiera o donde las prácticas de gobierno corporativo son débiles, los incentivos para cumplir con los estándares internacionales pueden ser limitados. Por ejemplo, Soderstrom y Sun (2007) encontraron que, en estos contextos, las empresas pueden optar por cumplir únicamente con los requisitos mínimos, limitando los beneficios en términos de calidad y transparencia de los informes contables.

El grado de independencia y profesionalismo de los auditores es otro factor crítico. En economías donde los auditores carecen de independencia o donde los sistemas judiciales y regulatorios no respaldan adecuadamente su trabajo, la implementación de las NIIF puede ser ineficaz. Esto se debe a que los auditores desempeñan un papel fundamental en garantizar que los estados financieros se ajusten a los estándares establecidos. Sin este respaldo, las NIIF pueden convertirse en una herramienta subutilizada, con un impacto limitado en la calidad de los informes contables (Mongrut & Winkelried, 2019).

Si bien la adopción de las NIIF ha demostrado ser una herramienta poderosa para mejorar la calidad de los informes contables, su efectividad depende de diversos factores contextuales. Es necesario abordar estas limitaciones, particularmente en economías emergentes y en desarrollo, para maximizar los beneficios asociados con estas normas y promover una verdadera armonización contable global.

3.2. Factores contextuales que condicionan la efectividad de las NIIF

3.2.1. Rol de la cultura y el gobierno corporativos

La cultura y el gobierno corporativos son factores contextuales fundamentales que condicionan la efectividad de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en la mejora de la calidad de los informes contables. La cultura corporativa, entendida como el conjunto de valores, normas y comportamientos que rigen la forma en que una organización opera y se relaciona con sus stakeholders, tiene un impacto directo en la manera en que se implementan las NIIF (López-Pérez, P. J., et. al. 2023). Las organizaciones con una cultura basada en la transparencia, la ética y la rendición

de cuentas están mejor posicionadas para adoptar estas normas de manera efectiva, maximizando los beneficios asociados con la calidad de la información contable.

Una cultura corporativa que priorice la transparencia facilita la adopción de estándares globales al promover prácticas consistentes y éticas en la preparación de los estados financieros. La literatura destaca que, en entornos donde predominan valores éticos fuertes, las empresas son más propensas a cumplir con los requisitos de las NIIF, reflejando una información financiera que es más relevante y confiable para los usuarios (Hermosa-Vega, G. G. 2022). Por otro lado, las organizaciones con una cultura que prioriza objetivos de corto plazo, como la maximización inmediata de beneficios, pueden comprometer la calidad de los informes financieros al omitir o distorsionar información clave, incluso si han adoptado las NIIF formalmente (Callao et al., 2007).

En cuanto al gobierno corporativo, este se refiere al sistema mediante el cual las empresas son dirigidas y controladas, involucrando aspectos como los derechos y responsabilidades de los accionistas, la junta directiva y los ejecutivos de la organización (Santander-Salmon, E. S., & Lara-Rivadeneira, L. J. 2023). Un gobierno corporativo robusto es esencial para garantizar que las NIIF se implementen de manera efectiva, ya que establece mecanismos que promueven la rendición de cuentas y la supervisión adecuada de las operaciones financieras.

Diversos estudios han evidenciado la correlación positiva entre un buen gobierno corporativo y la calidad de la información contable. Por ejemplo, la investigación de Callao et al. (2007) sobre empresas cotizadas en el mercado español resalta que las prácticas efectivas de gobierno corporativo, como la independencia del consejo de administración y la existencia de comités de auditoría, contribuyen significativamente a la transparencia y confiabilidad de los estados financieros. Estas prácticas garantizan que las decisiones relacionadas con la preparación y presentación de los informes financieros no estén influenciadas por intereses personales o conflictos de interés.

La International Finance Corporation (IFC) enfatiza que la implementación de buenas prácticas de gobierno corporativo, como la rendición de cuentas, la transparencia y la equidad, no solo fortalece la adopción de las NIIF, sino que también aumenta la confianza de los inversionistas y mejora el acceso al capital (Reymundo-Soto, E., et. al. 2023). Sin embargo, en mercados emergentes, donde estas prácticas no están tan consolidadas, la efectividad de las NIIF puede verse limitada, ya que el cumplimiento normativo a menudo depende de la voluntad de los directivos, en lugar de mecanismos institucionales sólidos.

Tabla 1
Cuadro comparativo sobre la Cultura Corporativa vs. Gobierno Corporativo

Aspectos	Cultura Corporativa	Gobierno Corporativo
Definición	Conjunto de valores, normas y comportamientos que rigen cómo opera una organización y se relaciona con sus stakeholders.	Sistema mediante el cual las empresas son dirigidas y controladas, incluyendo derechos y responsabilidades de sus actores.
Impacto en las NIIF	Influye directamente en cómo se implementan las NIIF.	Garantiza que las NIIF se implementen de manera efectiva mediante la rendición de cuentas y la supervisión financiera.

Prácticas clave	Transparencia, ética, rendición de cuentas.	Independencia del consejo de administración, comités de auditoría, equidad, transparencia y rendición de cuentas.
Beneficios asociados	Promueve prácticas consistentes y éticas, maximizando la calidad de la información contable.	Mejora la transparencia y confiabilidad de los estados financieros, aumentando la confianza de los inversionistas.
Factores limitantes	Culturas que priorizan beneficios de corto plazo pueden comprometer la calidad de los informes financieros.	En mercados emergentes, la falta de prácticas consolidadas puede limitar la efectividad de las NIIF.
Evidencias destacadas	Empresas en entornos con valores éticos fuertes cumplen mejor las NIIF (Callao et al., 2007).	Prácticas efectivas, como comités de auditoría, contribuyen a una mayor calidad de los informes financieros (Callao et al., 2007).
Organización promotora	Promueve la transparencia y la ética para facilitar la adopción de estándares globales.	La IFC enfatiza que buenas prácticas de gobierno corporativo fortalecen la adopción de las NIIF y mejoran el acceso al capital.

Nota: Comparación de la influencia de la Cultura Corporativa y el Gobierno Corporativo en la implementación de las NIIF (Autores, 2024).

La tabla 1 argumenta que la Cultura Corporativa se define como el conjunto de valores y comportamientos que rigen las operaciones internas de una organización, impactando la implementación de las NIIF. Una cultura basada en la transparencia y la ética facilita prácticas contables de alta calidad, mientras que aquellas enfocadas en beneficios a corto plazo pueden comprometer los informes financieros. Por otro lado, el Gobierno Corporativo, que incluye aspectos como la independencia del consejo de administración y los comités de auditoría, establece los mecanismos necesarios para supervisar y controlar las operaciones financieras. Ambos elementos son fundamentales para maximizar la confianza de los inversionistas, garantizar la transparencia y mejorar la calidad de la información contable en el marco de las NIIF (Guerrero-Velástegui, C. A., et. al. 2023).

3.2.2. Influencia del marco regulatorio y la independencia del auditor

El marco regulatorio en el que opera una organización es otro factor determinante en la implementación efectiva de las NIIF. Un sistema regulatorio sólido proporciona directrices claras para la aplicación de las normas y establece mecanismos de supervisión que garantizan el cumplimiento (Mendoza-Armijos, H. E. 2022). Sin embargo, en contextos donde las instituciones regulatorias son débiles o ineficientes, la aplicación de las NIIF puede ser inconsistente, lo que afecta negativamente la calidad de los informes contables.

La existencia de organismos supervisores que monitoreen el cumplimiento de las NIIF es crucial para su efectividad. Estos organismos deben ser capaces de imponer sanciones a las empresas que no cumplan con los estándares, lo que requiere un sistema legal sólido y eficaz. Por ejemplo, Ferrari Fernández (2020) analiza el caso de España, donde el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC) regula el cumplimiento de las normas contables, garantizando su correcta aplicación a través de

auditorías independientes. Este modelo puede servir como referencia para otros países que buscan fortalecer su marco regulatorio.

La independencia del auditor es un pilar esencial para garantizar la transparencia y objetividad en la presentación de los informes financieros. Los auditores desempeñan un papel crítico en la verificación de que los estados financieros cumplan con las NIIF y reflejen de manera precisa la situación económica de las empresas. Sin embargo, en contextos donde los auditores carecen de independencia, su capacidad para actuar como garantes de la calidad informativa se ve comprometida (Hurtado-Guevara, R. F., & Casanova-Villalba, C. I. 2022).

La regulación de la independencia del auditor está estrechamente vinculada al marco normativo en el que opera. En España, la Ley 22/2015 de Auditoría de Cuentas establece reglas estrictas sobre la independencia de los auditores, prohibiendo que estos presten servicios adicionales a las empresas auditadas que puedan comprometer su imparcialidad (Ferrari Fernández, 2020). Sin embargo, en muchos países, especialmente en economías emergentes, la falta de regulación efectiva puede llevar a conflictos de interés que afectan la calidad de las auditorías y, por ende, la implementación de las NIIF.

El fortalecimiento de la independencia del auditor también depende de factores como la formación profesional y la existencia de organismos de autorregulación que supervisen su desempeño. Un estudio de Sikka (2009) advierte que, incluso en países con regulaciones avanzadas, los auditores pueden enfrentar presiones comerciales que limitan su capacidad para actuar de manera imparcial. Esto pone de manifiesto la importancia de un marco regulatorio robusto que proteja la independencia del auditor y garantice su función como un mecanismo de control clave en la implementación de las NIIF.

La efectividad de las NIIF está profundamente condicionada por factores contextuales como la cultura corporativa, el gobierno corporativo, el marco regulatorio y la independencia del auditor. Mientras que una cultura organizacional ética y un gobierno corporativo sólido promueven la transparencia y la rendición de cuentas, la fortaleza del marco regulatorio y la independencia de los auditores son esenciales para garantizar la calidad de los informes financieros (Yaulilahua-Huacho, R., & Almenaba-Guerrero, Y. F. . 2022). Sin un entorno propicio, incluso la mejor norma contable puede quedar limitada en su capacidad para mejorar la calidad informativa.

4. Discusión

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) ha sido ampliamente debatida en la literatura académica como un mecanismo para mejorar la calidad de los informes contables, sin embargo, su efectividad está condicionada por factores contextuales que van más allá de su mera implementación técnica. Al analizar la evidencia existente, se observa que estas normas presentan beneficios sustanciales en términos de transparencia y comparabilidad, pero también enfrentan desafíos significativos en contextos específicos, marcados por diferencias culturales, regulatorias e institucionales (Herrera-Sánchez, M. J. 2021).

La mejora en la comparabilidad de los estados financieros constituye uno de los beneficios más reconocidos de las NIIF. La homogeneización de los criterios contables permite a los usuarios de la información financiera, particularmente a inversionistas internacionales, realizar análisis más precisos y fundamentados sobre el desempeño económico de las empresas, independientemente de su ubicación geográfica (Barth, Landsman, & Lang, 2008). Este logro ha sido especialmente notable en mercados desarrollados, donde las NIIF han facilitado la integración de los mercados de capital al proporcionar un lenguaje financiero común. En la Unión Europea, por ejemplo, Chen et al. (2010) encontraron que la adopción de estas normas incrementó la utilidad de los informes financieros, promoviendo una mayor eficiencia en la asignación de recursos.

La efectividad de las NIIF no es uniforme a nivel global. En economías emergentes, donde la infraestructura institucional y los sistemas regulatorios tienden a ser más débiles, las mejoras en la calidad de los informes contables son menos evidentes. Esto se debe, en parte, a la falta de enforcement regulatorio y a una menor preparación técnica de los profesionales contables, lo que dificulta la correcta aplicación de estas normas (Soderstrom & Sun, 2007). Asimismo, la complejidad inherente de las NIIF puede representar una barrera significativa para las pequeñas y medianas empresas (PYMES), que suelen carecer de los recursos necesarios para adaptar sus sistemas contables a los estándares internacionales (Medina & Linares, 2021).

Un aspecto crítico en la efectividad de las NIIF es el rol de la cultura y el gobierno corporativos. La transparencia y la ética, valores centrales de una cultura corporativa robusta, son fundamentales para garantizar que los informes financieros reflejen fielmente la realidad económica de las empresas. Callao et al. (2007) subrayan que en entornos donde prevalecen prácticas de buen gobierno corporativo, las empresas son más propensas a adoptar las NIIF de manera efectiva, asegurando que los beneficios asociados con estas normas se materialicen. Por el contrario, culturas organizacionales que priorizan objetivos de corto plazo o que toleran prácticas opacas tienden a comprometer la calidad de la información financiera, incluso cuando se aplican las NIIF formalmente.

El marco regulatorio y la independencia del auditor también emergen como factores determinantes. Un marco regulatorio sólido no solo establece las bases para la adopción de las NIIF, sino que también crea mecanismos de supervisión y sanción que aseguran su cumplimiento. Ferrari Fernández (2020) destaca que, en España, la regulación de la independencia de los auditores ha sido clave para garantizar que los informes financieros cumplan con los estándares internacionales, promoviendo la objetividad y la confianza en la información divulgada. Sin embargo, en países donde los sistemas regulatorios son débiles, los auditores pueden enfrentar conflictos de interés que limitan su capacidad para actuar como garantes de la calidad informativa (Sikka, 2009). Esto subraya la importancia de fortalecer tanto la regulación como las instituciones encargadas de supervisar su cumplimiento.

Los hallazgos de esta revisión sugieren que la adopción de las NIIF es una herramienta poderosa para mejorar la calidad de los informes contables, pero su éxito depende en gran medida de los contextos en los que se implementan. La simple adopción normativa no es suficiente para garantizar los resultados esperados. Es crucial considerar factores contextuales como la cultura organizacional, el gobierno corporativo, la fortaleza del marco regulatorio y la independencia de los auditores, ya que estos elementos actúan

como catalizadores o inhibidores de los beneficios asociados con las NIIF (Rivadeneira Moreira, J. C. 2022).

La discusión sobre la efectividad de las NIIF trasciende el ámbito técnico-contable, requiriendo un enfoque integral que aborde las complejidades institucionales, culturales y regulatorias de cada contexto. Si bien estas normas representan un paso significativo hacia la armonización contable global, su verdadero potencial solo se materializará en entornos que promuevan la transparencia, la rendición de cuentas y el cumplimiento normativo riguroso. Esto plantea un desafío y una oportunidad para que las instituciones nacionales e internacionales fortalezcan los sistemas de soporte que permitan maximizar los beneficios de las NIIF en una economía global cada vez más interconectada.

5. Conclusiones

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) ha demostrado ser un avance significativo hacia la armonización contable global, permitiendo una mayor comparabilidad y transparencia en la presentación de los informes financieros. Estas normas han facilitado la creación de un lenguaje financiero común que contribuye a una evaluación más precisa del desempeño económico de las organizaciones, fortaleciendo la confianza de los inversores y promoviendo la eficiencia en los mercados de capital. Sin embargo, su implementación y efectividad no son uniformes a nivel mundial, ya que dependen de una variedad de factores contextuales.

Entre los principales desafíos identificados se encuentran las barreras culturales, la falta de infraestructura institucional adecuada y la complejidad de las NIIF, que pueden dificultar su adopción en ciertos entornos, particularmente en economías emergentes y en empresas de menor escala. La cultura organizacional y las prácticas de gobierno corporativo emergen como elementos clave en la implementación exitosa de las NIIF, ya que promueven un entorno de transparencia, ética y rendición de cuentas. De igual manera, el marco regulatorio y la independencia del auditor desempeñan un papel determinante al garantizar que las normas sean aplicadas de manera rigurosa y que la información financiera refleje fielmente la situación económica de las empresas.

A pesar de los beneficios observados, los resultados sugieren que la adopción de las NIIF no es una solución universal. Para maximizar su efectividad, es necesario considerar las particularidades de cada contexto, adaptando su implementación a las condiciones culturales, económicas y regulatorias locales. Además, se requiere fortalecer las instituciones que supervisan su cumplimiento, así como garantizar la independencia de los auditores, quienes actúan como agentes clave en la validación de la calidad informativa.

Las NIIF representan tanto un desafío como una oportunidad. Si bien su adopción plantea complejidades técnicas y contextuales, también ofrece un marco robusto para mejorar la calidad de los informes financieros en un entorno globalizado. El éxito de estas normas dependerá, en última instancia, de la capacidad de las empresas, los reguladores y los profesionales contables para superar las barreras existentes, consolidando su implementación en un marco ético, transparente y acorde a las necesidades del mercado global. La adopción de las NIIF no solo debe ser un objetivo

técnico, sino también un compromiso hacia una gestión financiera más responsable y alineada con las expectativas de los usuarios de la información financiera.

Referencias Bibliográficas

- Ball, R. (2006). International Financial Reporting Standards (IFRS): Pros and cons for investors. *Accounting and Business Research*, 36(sup1), 5-27. <https://doi.org/10.1080/00014788.2006.9730040>
- Callao, S., Gasca, M. M., & Jarne, J. I. (2007). Gobierno corporativo y deficiencias de la información contable. *Revista de Contabilidad-Spanish Accounting Review*, 10(1), 129-152. <https://revistas.um.es/rcsar/article/view/388961>
- Casanova-Villalba, C. I. (2022). Desafíos en el crecimiento empresarial en Santo Domingo: Un análisis de los factores clave en el periodo 2021-2022. *Journal of Economic and Social Science Research*, 2(3), 1-12. <https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v2/n3/53>
- Chen, H., Tang, Q., Jiang, Y., & Lin, Z. (2010). The role of International Financial Reporting Standards in accounting quality: Evidence from the European Union. *Journal of International Financial Management & Accounting*, 21(3), 220-278. <https://doi.org/10.1111/j.1467-646X.2010.01041.x>
- Dechow, P., Ge, W., & Schrand, C. (2010). Understanding earnings quality: A review of the proxies, their determinants and their consequences. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2-3), 344-401. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2010.09.001>
- Ferrari Fernández, G. (2020). *Regulación normativa sobre la independencia del auditor y su organismo supervisor en España*. [Trabajo de fin de grado, Universidad Politécnica de Cartagena]. Repositorio UPCT. <http://hdl.handle.net/10317/9216>
- Guerrero-Núñez, A., Gómez-González, E., & Rodríguez, L. (2024). Challenges in the adoption of IFRS in emerging economies: Evidence from Latin America. *International Journal of Accounting Research*, 12(1), 15-32.
- Guerrero-Velástegui, C. A., Godoy-Calvachi, X. A., Castro-Cruz, L. D., Torres-Pérez, J. M., & Terán-Guerrero, F. N. (2023). Gestión Empresarial: Concepción Legal bajo enfoque del proceso administrativo. Apuntes desde la perspectiva académica. Editorial Grupo AEA. <https://doi.org/10.55813/egaea.l.2022.43>
- Hermosa-Vega, G. G. (2022). Liderazgo y Gobernanza en Empresas Familiares en Ecuador. *Revista Científica Zambos*, 1(1), 13-32. <https://doi.org/10.69484/rcz/v1/n1/20>
- Herrera-Sánchez, M. J. (2021). Estrategias de Gestión Administrativa para el Desarrollo Sostenible de Emprendimientos en La Concordia. *Journal of Economic and Social Science Research*, 1(4), 56-69. <https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v1/n4/42>
- Hurtado Guevara, R. F., & Pinargote Pinargote, H. M. (2021). Factores limitantes del crecimiento económico en las PYMES de Quindío. *Journal of Economic and*

- Social Science Research, 1(1), 49–60.
<https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v1/n1/20>
- Hurtado-Guevara, R. F. (2024). Impacto de la Automatización Contable en la Eficiencia Operativa de las PYMES. *Revista Científica Zambos*, 3(1), 19-35.
<https://doi.org/10.69484/rcz/v3/n1/10>
- Hurtado-Guevara, R. F., & Casanova-Villalba, C. I. (2022). La Auditoría Forense como Herramienta para la Detección de Fraudes Financieros en Ecuador. *Revista Científica Zambos*, 1(1), 33-50. <https://doi.org/10.69484/rcz/v1/n1/52>
- International Finance Corporation. (s.f.). *Prácticas fundamentales para un buen gobierno corporativo*. <https://www.ifc.org/content/dam/ifc/doc/mgrt/spanish-cg-guide-chapter4.pdf>
- López-Pérez, P. J. (2023). Análisis del Impacto de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) en las PYMES Ecuatorianas. *Revista Científica Zambos*, 2(1), 74-86. <https://doi.org/10.69484/rcz/v2/n1/39>
- López-Pérez, P. J., Quiñónez-Cabeza, B. M., Preciado-Ramírez, J. D., Salgado-Ortiz, P. J., Armijos-Sánchez, E. S., & Proaño-González, E. A. (2023). NIIF FULL: Una guía práctica para su aplicación. Editorial Grupo AEA.
<https://doi.org/10.55813/egaea.l.2022.22>
- Medina, R., & Linares, J. (2021). Implementation of IFRS in Latin America: A perspective for SMEs. *Revista Contaduría y Administración*, 66(3), 1-16.
- Mendoza-Armijos, H. E. (2022). Impacto de la Capacitación en el Desarrollo Profesional en Organizaciones Ecuatorianas. *Revista Científica Zambos*, 1(2), 51-66.
<https://doi.org/10.69484/rcz/v1/n2/27>
- Mongrut, S., & Winkelried, D. (2019). Unintended effects of IFRS adoption on earnings management: The case of Latin America. *Journal of Business Research*, 98, 150-166. <https://doi.org/10.1016/j.ememar.2018.11.004>
- Naranjo Armijo, F. G., & Barcia Zambrano, I. A. (2021). Efecto económico de la innovación en las PYMES del Ecuador. *Journal of Economic and Social Science Research*, 1(1), 61–73. <https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v1/n1/21>
- Reymundo-Soto, E., & Navarrete-Zambrano, C. M. (2022). Transparencia y Responsabilidad en el Sector Público: Un Análisis de las Prácticas de Auditoría Gubernamental en Ecuador. *Revista Científica Zambos*, 1(2), 67-83.
<https://doi.org/10.69484/rcz/v1/n2/28>
- Reymundo-Soto, E., Fernández-Condori, X. P., Echevarria-Quispe, E. V., Quispe-Cusi, Y., Gutiérrez-Quispe, E. Z., Palacios-Aguilar, L. J., & Ramírez-Laurente, A. J. (2023). Obligaciones Tributarias y su Influencia en la Recaudación Fiscal de las Micro y Pequeñas Empresas. Editorial Grupo AEA.
<https://doi.org/10.55813/egaea.l.2022.35>
- Rivadeneira Moreira, J. C. (2022). La importancia del liderazgo en el logro de metas empresariales. *Journal of Economic and Social Science Research*, 2(4), 41–54.
<https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v2/n4/24>

- Santander-Salmon, E. S., & Lara-Rivadeneira, L. J. (2023). El liderazgo en el ámbito organizacional dentro del contexto humano. *Journal of Economic and Social Science Research*, 3(2), 15–29. <https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v3/n2/64>
- Sikka, P. (2009). Financial crisis and the silence of the auditors. *Accounting, Organizations and Society*, 34(6-7), 868-873. <https://doi.org/10.1016/j.aos.2009.01.004>
- Soderstrom, N. S., & Sun, K. J. (2007). IFRS adoption and accounting quality: A review. *European Accounting Review*, 16(4), 675-702. <https://doi.org/10.1080/09638180701706732>
- Yaulilahua-Huacho, R., & Almenaba-Guerrero, Y. F. . (2022). Liderazgo y Cultura Organizacional: Influencias en la Productividad en Ecuador. *Revista Científica Zambos*, 1(3), 29-43. <https://doi.org/10.69484/rcz/v1/n3/31>

CONFLICTO DE INTERESES

Los autores declaran no tener ningún conflicto de intereses.