

Recibido 28-08-2024 Aceptado 1-10-2024

Las Normas Internacionales de Información Financiera: Una mirada desde la bibliometría

International Financial Reporting Standards: A look from bibliometrics.

Larent Tatiana Cuasquer Arteaga¹

David Esteban Guerrero Muñoz²

Ricardo Alfredo Rojas Medina³

Cómo citar:

Arteaga, L., Muñoz, D., Caicedo, P. & Medina, R. (2024). Las Normas Internacionales de Información Financiera: Una mirada desde la bibliometría. *Vía Innova*, 11 (1), 105-126. <https://doi.org/10.23850/2422068X.6815>

¹ Estudiante, Universidad Nacional de Colombia Sede Manizales, lcuasquer@unal.edu.co.

² Estudiante, Universidad Nacional de Colombia Sede Manizales, dguerreromu@unal.edu.co.

³ Profesor, Universidad Nacional de Colombia Sede Manizales, rarojasm@unal.edu.co

RESUMEN

En este trabajo se presentan los resultados del análisis bibliométrico a la investigación científica relacionada con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Para la realización del estudio se tomó la información científica existente en las bases de datos Scopus y Web of Science hasta febrero de 2024, fecha en la que se realizó el estudio. El análisis se llevó a cabo utilizando la librería Bibliometrix del programa R-Project y los resultados permitieron identificar un crecimiento en la producción desde el año 2001, los autores relevantes y las revistas de mayor importancia. Se logró establecer que la productividad científica está concentrada en un pequeño grupo de investigadores, y la mayoría de los artículos son publicados por unas cuantas revistas. El tema principal estudiado es el impacto y la adopción de las NIIF y se encontró que Estados Unidos es uno de los países con mayor producción de artículos.

Palabras clave : Bibliometría, Normas Internacionales de Información Financiera, Análisis bibliométrico, Productividad científica.

ABSTRACT

This paper presents the results of the bibliometric analysis of scientific research related to International Financial Reporting Standards (IFRS). The study was carried out by taking the existing scientific information in the Scopus and Web of Science databases up to February 2024, the date on which the study was conducted. The analysis was carried out using the Bibliometrix library of the R-Project program and the results made it possible to identify a growth in production since 2001, the relevant authors and the most important journals. It was established that scientific productivity is concentrated in a small group of researchers, and most of the articles are published by a few journals. The main topic studied is the impact and adoption of IFRS and it was found that the United States is one of the countries with the highest production of articles.

Keywords: Bibliometrics; International Financial Reporting Standards; Bibliometric analysis; Scientific productivity.

1. INTRODUCCIÓN

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) representa un hito significativo en la estandarización y transparencia de la información contable a nivel mundial. Este artículo presenta un análisis bibliométrico de la producción científica relacionada con las NIIF, utilizando las bases de datos de Scopus y Web of Science. El estudio se llevó a cabo utilizando el paquete bibliometrix, una librería que hace parte del programa R y con la cual es posible estudiar la productividad científica. El contenido del documento comprende el desarrollo metodológico del estudio, en el cual se indican las palabras claves que fueron utilizadas para desarrollar la búsqueda en las bases de datos y una síntesis estadística del tipo de información encontrada. Luego se procedió a identificar revistas y artículos más relevantes, los cuales van acompañados de los indicadores que miden su importancia. Se realiza un análisis del tema tomando la producción de los autores a través del tiempo y un estudio temático en el cual se identifican los temas motores, emergentes o en declive y los temas básicos.

2. REFERENTE TEÓRICO

107

2.1 Bibliometría

La bibliometría, también conocida como análisis bibliométrico, es una disciplina que posibilita el análisis cuantitativo de la producción de documentos científicos. Permite mapear y comprender tendencias dentro de un área de investigación específica, así como examinar la colaboración entre investigadores, la difusión del conocimiento y la identificación de autores e instituciones destacadas en el campo de estudio escogido (Moral, J., et al, 2020).

Esta disciplina contribuye a la toma de decisiones en la investigación, promoviendo la síntesis efectiva de conocimientos acumulados. Es una herramienta fundamental para evaluar tanto la productividad como el impacto de la investigación que además, proporciona análisis objetivos y fiables en un entorno donde la magnitud de las publicaciones académicas crece de forma exponencial, por lo que esta expansión voluminosa de la literatura científica hace que la síntesis, recopilación y análisis de artículos para la investigación, se vuelva cada vez más desafiante, dando así la importancia a la este campo (Moral, J., et al, 2020).

Una de las herramientas más usadas para realizar este tipo de análisis es el paquete Bibliometrix (Aria, M., y Cuccurullo, C., 2017), instrumento de análisis bibliométrico de código abierto

diseñado para evaluar y cuantificar la producción científica de un tema, y también permite identificar patrones, tendencias y relaciones en la literatura académica. Utilizando medidas y análisis estadísticos, el paquete Bibliometrix permite a investigadores y académicos realizar análisis de manera objetiva y sistemática de la información contenida en una amplia variedad de publicaciones científicas, lo cual resulta crucial en un entorno investigativo de constante crecimiento y cambio (Aria, M., y Cuccurullo, C., 2017). Bibliometrix es una herramienta flexible que se ha convertido en un recurso valioso para la comunidad académica en la gestión del crecimiento exponencial de la información científica y en la toma de decisiones informadas basadas en evidencia. Hace parte del lenguaje de programación R, que es ampliamente utilizado en los campos de estadística y análisis de datos; además de ser un entorno de software de código abierto, gratuito, que proporciona una amplia gama de herramientas y bibliotecas especializadas para el procesamiento, visualización y el modelado de datos (Gentleman, R., e Ihaka, R., 1993). Iniciado por Robert Gentleman y Ross Ihaka en la Universidad de Auckland, Nueva Zelanda, a principios de la década de 1990, R ofrece una sintaxis sencilla que facilita tanto la manipulación de datos como la implementación de algoritmos. Su comunidad de usuarios y desarrolladores contribuye activamente a la creación de paquetes y extensiones para ampliar sus capacidades (Gentleman, R., e Ihaka, R., 1993).

108

2.2 Antecedentes

En Colombia, la Ley 1314 de 2009 regula los principios y normas contables, así como el aseguramiento de la información financiera, y señala las entidades competentes para promulgar y vigilar las normas. Su objetivo es conformar un sistema único y homogéneo de información altamente clara y de cumplimiento obligatorio, con el cual los estados financieros brinden información comprensible, transparente, comparable, confiable, pertinente y útil para la toma de decisiones (Ley 1314 de 2009 art.1).

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se caracterizan por definir los requisitos para la preparación de estados financieros generales, asegurando que la información sea relevante y precisa para accionistas, empleados, acreedores y el público en general. Están basadas en un marco conceptual que busca proporcionar orientación global y consistente, eliminando tratamientos opcionales y promoviendo la comparabilidad y transparencia de la información financiera a nivel internacional (Restrepo, J. & Muñoz, L. 2011).

La importancia del establecimiento de unas normas internacionales se da como respuesta a la globalización económica, ya que resulta necesario que los países adopten normas internacionales para garantizar la comparabilidad, transparencia y confiabilidad de la información financiera. Bajo este contexto, la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) es esencial para participar en la economía global y mantener la competitividad (Restrepo, J. & Muñoz, L. 2011).

El organismo emisor de las Normas Internacionales De Información Financiera (NIIF) es el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad o IASB por sus siglas en inglés, este es un emisor de normas de contabilidad del sector privado que ha ganado el prestigio a nivel mundial gracias a la confianza y el respaldo que ha obtenido por parte de los emisores de normas contables nacionales y los organismos de gobierno que las regulan. Parte de su éxito se ocasionó debido a que en la década de los 90, los organismos emisores de las normas contables eran escasas y de poca calidad, lo que llevó a la adopción de las IASB como el principal emisor de un conjunto de estándares contables en un marco globalmente aceptado (Zeff, S., 2012).

El origen de este organismo comienza después de la segunda guerra mundial; la diversidad de normas contables entre países era marcada, ya que cada una dependía de su contexto nacional. Sin embargo, en la década de los 50 se inició un periodo de rápido crecimiento del comercio internacional que conllevó grandes sumas de inversión extranjera directa en Europa, por lo que muchas empresas extendieron su alcance más allá de sus fronteras nacionales. Este fue un desafío que planteaba la importancia de unas normas contables a nivel internacional como una prioridad emergente en medio de la reconstrucción de Europa. La creación de multinacionales estadounidenses en Europa en la década de los 60 promovió el cambio para la armonización y la mejora de la comparabilidad de los estados financieros y en 1973, después de varias reuniones con organismos contables de varios países, se fundó el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC) con el objetivo principal de crear las Normas Internacionales De Contabilidad (NIC) (Zeff S, 2012)

A finales de la década de los 90 se decidió reestructurar la IASC con el fin de mejorar la confiabilidad y la regulación financiera, rediseño que fue aprobado y en el que se cambió el nombre a Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), cuyas normas se conocieron en adelante como Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas en el 2004 (Zeff S, 2012).

3. METODOLOGÍA

Para el desarrollo del análisis bibliométrico se consultaron las bases de datos de *Scopus* y *Web of Science*, por ser líderes en volumen de producción y calidad, y ser las bases de datos que usa el paquete Bibliometrix (Zhu y Liu, 2020). La ecuación de búsqueda utilizada fue establecida para las dos bases con las palabras claves “IFRS” (Normas internacionales de información financiera) e “IASB” (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad) utilizando el conector “OR” entre ellas, en razón a que cualquier documento que tuviera alguna de estas características reunía los requisitos exigidos para ser considerado como fuente.

Para la base de datos de Scopus se realizaron filtros de búsqueda limitados a las áreas “Business Management and Accounting”, “Economics, Econometrics and Finance”, “Social Science”. Además se filtró a las *aiguillettes* categorías “IFRS,” “Value Relevance,” “Article,” “Decision Making”, “Accounting”, “Accounting standards”, “Financial Reporting”, “International Financial Reporting Standards”, “Regulation”, “Accountability”. En Web of Science, la búsqueda se refinó por las categorías “Business Finance” y “Management”.

Bajo la anterior situación, se identificaron un total de 2.675 registros, los cuales fueron sometidos a un proceso de depuración a fin de eliminar la duplicidad de documentos por encontrarse en las dos bases de datos. Realizada esta labor, se hallaron 422 archivos duplicados, los cuales fueron retirados, obteniendo así un total de 2.253 documentos.

Para la elaboración del estudio, se utilizaron las principales instrucciones del paquete Bibliometrix, enfocándose en aquellas que permiten realizar tanto un análisis general como un análisis más profundo de los datos. A partir de los resultados se espera identificar los países más productivos, así como los autores más prolíficos y las revistas más influyentes. Además, se busca detectar temas emergentes y tendencias predominantes, al igual que los principales motores de investigación. También se cuantifica la cantidad de artículos publicados y se obtendrá una visión integral del panorama de la producción científica en este ámbito.

En la tabla 1 se suministra en detalle la pantalla que arroja el paquete Bibliometrix una vez realizada la primera búsqueda, en ella se puede observar que el periodo considerado inicia en 2001 y finaliza en junio de 2024, fecha en la que se realiza el presente estudio. Adicionalmente se indica la cantidad de documentos que conforman la base de datos y se encuentra que la tasa de crecimiento promedio anual del tema es del 21,37 %, el promedio de citas por documento es de 15,06 y el total de estudios referenciados alcanzó una cifra de 85.001 estudios.

Tabla 1. Resumen de la información sobre el estudio

Período de tiempo	2001 - 2024
Fuentes (Revistas, Libros, etc.)	483
Documentos	2253
Tasa de Crecimiento Anual (%)	21,37%
Citas promedio por documento	15,06
Citas promedio por año por documento	1,603
Referencias	85001

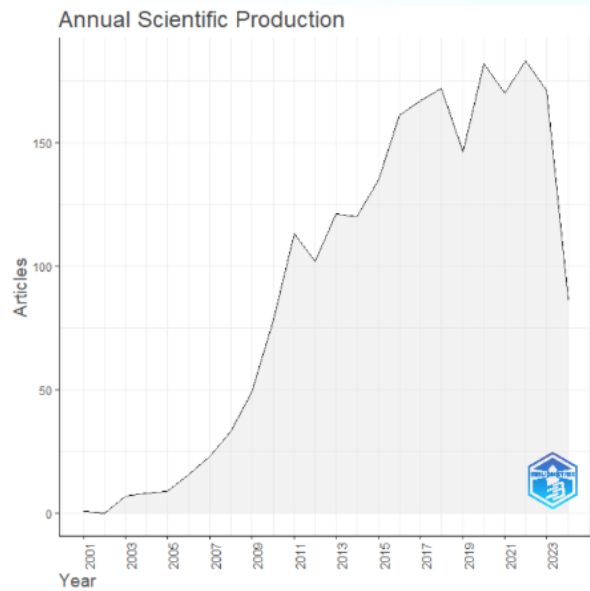
Fuente: elaboración propia

4. ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1 Producción

El comportamiento de la producción científica anual se ve reflejado en el Gráfico 1, en el cual se observan fluctuaciones significativas en la cantidad de artículos publicados. Se destaca el crecimiento progresivo desde el año 2003 hasta alcanzar su máximo pico en el año 2022, periodo en el cual se encuentran publicados 183 artículos. En el año 2024 se nota un fuerte descenso, sin embargo, debe recordarse que el análisis de este año solo comprende los meses de enero a abril, fecha en la que se hace el estudio. Por lo tanto, es muy probable que se realicen más publicaciones en el tiempo restante. En general, el período comprendido entre 2016 y 2023 se destaca por el aumento en el volumen de publicaciones, reflejando un período de actividad y crecimiento significativo en la producción científica.

Figura 1. Producción Científica Anual



Fuente: Elaboración propia

En la Tabla 2 se indican los autores que han contribuido significativamente en la producción científica y que se han destacado por su actividad investigativa, medida por la cantidad de publicaciones realizadas. Al revisar los resultados, se destacan Nobes, Tsalavoutas, Kim y Bradbury con 14, 14, 13, y 12 artículos publicados, respectivamente. Nobes ha efectuado contribuciones en temas como el conservadurismo contable, la brecha de expectativas, la imagen fiel, entre otros (Elsevier, 2024). Tsalavoutas, por su parte, ha contribuido con una línea de investigación centrada en estados financieros, y adopción y desarrollo de investigación, desempeño de la firma e industria, responsabilidad social corporativa y desarrollo sostenible (Elsevier, 2024). Bradbury, por su parte, tiene aproximadamente 20 temas o líneas de investigación, entre las más destacadas están los estados financieros, informes de auditoría e inversores, responsabilidad social corporativa, voluntariado corporativo y análisis de contenidos (Elsevier, 2024).

Tabla 2. Autores más productivos

Autores	Artículos	Autores	Artículos Fragmentados
Nobes C	14	Nobes C	12.00
Tsalavoutas I	14	Procházka D	7.50
Kim J	13	Tawiah V	7.17

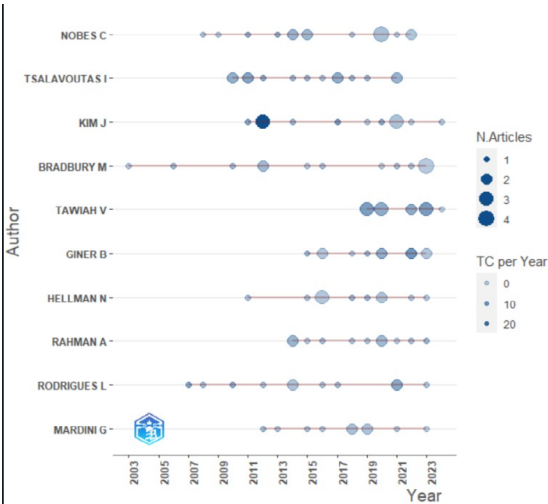
Autores	Artículos	Autores	Artículos Fragmentados
Bradbury M	12	Nurunnabi M	07.01
Tawiah V	12	Bradbury M	6.33
Giner B	11	Tsalavoutas I	6.33
Hellman N	11	Iatridis G	6.00
Rahman A	11	Le M A	05.08
Rodrigues L	11	Kim J	4.75
Mardini G	10	Boolaky P	4.58

Fuente: Elaboración propia

En el Gráfico 2 se hace la representación gráfica de la producción científica de los principales autores. En la figura se observa que Nobes realizó su primera publicación en el año 2008 y su productividad se mantiene constante en el tiempo, salvo en el año 2024 en el cual publica cuatro artículos. De otra parte, Tsalavoutas inició su trabajo en 2010 y lo continuó hasta 2021, destacando que en los años 2010, 2011, 2017 y 2021, el autor publicó más de un artículo. En la tercera línea del gráfico aparece Kim J, quien comenzó su trabajo en 2011 y cuenta con 13 publicaciones. En los años 2012 y 2020, este autor publicó dos artículos en cada año. Se destaca la publicación de 2012 por su mayor índice de citación, lo que se representa con un color más intenso. Finalmente, Tawiah es el autor con el horizonte temporal más corto, comenzando en 2018 con tres artículos publicados. En 2019 y 2021 también publicó tres artículos cada año, mientras que en 2020 generó dos artículos y en 2023 uno.

113

Figura 2. Producción de autores en el tiempo



En la Tabla 3 se observan los artículos más citados. El primero es “The Economics of Disclosure and Financial Reporting Regulation: Evidence and Suggestions for Future Research” publicado por Leuz, C., y Wysocki, P. en 2016. El escrito cuenta con 671 citas y en este artículo se analiza la literatura empírica existente sobre las consecuencias de la adopción y divulgación de los informes financieros, incluyendo la evidencia sobre la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (Leuz, 2016). Le sigue en número de citas el artículo titulado “Market Reaction to the Adoption of IFRS in Europe”. Este estudio cuenta con 416 citas y fue realizado por Armstrong en el 2010. En este trabajo se examinan las reacciones de los mercados de valores europeos a 16 eventos asociados con la adopción de las normas internacionales de información financiera (NIIF) en Europa, destacando la reacción positiva de empresas con información previa a la adopción de menor calidad y una reacción negativa en empresas ubicadas en países con derecho codificada (Armstrong et al, 2010). El tercer artículo más citado se titula: “Does Mandatory Adoption of International Financial Reporting Standards in the European Union Reduce the Cost of Equity Capital?” Trabajo realizado por Li en 2010, en el que se examina si la adopción obligatoria de las NIIF en la Unión Europea reduce el coste del capital social. El estudio se realizó en un periodo de 1995 a 2006 y se encontró resultados afirmativos en los que la adopción de las NIIF reduce significativamente el coste del capital social en 47 puntos básicos.

Tabla 3. Artículos más citados

Autor	Año	Artículo	DOI	Citas
Leuz C	2016	The Economics of Disclosure and Financial Reporting Regulation: Evidence and Suggestions for Future Research	10.1111/1475-679X.12115	671
Armstrong	2010	Market Reaction to the Adoption of IFRS in Europe	10.2308/accr.2010.85.1.31	416
Li Sq	2010	Does Mandatory Adoption of International Financial Reporting Standards in the European Union Reduce the Cost of Equity Capital?	10.2308/accr.2010.85.2.607	395
Hans B	2013	Mandatory IFRS reporting and changes in enforcement	10.1016/j.jacceco.2013.10.007	393

Fuente: Elaboración Propia

4.2 Índices de productividad

El índice H es un indicador usado para medir la productividad y el impacto de las publicaciones científicas de un autor; combina el número de documentos publicados por un autor con el número de citas que estos han recibido, por lo tanto, es útil para evaluar tanto la cantidad como la calidad de la producción científica (Arencibia J, Carvajal, R, 2008).

El índice G es una extensión del índice H, que busca reflejar no solo la cantidad de publicaciones de un autor sino también su impacto en términos de citas, siendo más sensible al considerar el impacto de las citas de manera más equitativa y permitir una evaluación más precisa del impacto de las publicaciones (Arencibia, J., Carvajal, R, 2008).

En la Tabla 4 se suministran los autores con los índices G y H más representativos. En primer lugar, se encuentra Tsalavoutas con un total de 14 publicaciones y los índices H y G más altos, con valores de 11 y 14 respectivamente. Otros autores destacados son Nobes con un índice H de 9 y un índice G de 14; también se encuentra Kim J. quien presenta el mayor número de citas totales (630) y unos índices H y G de 7 y 13 respectivamente. Finalmente, está el autor Tawiah V., quien presenta su primer escrito en el año 2019 y cuenta con un índice H de 7 y un índice G de 11.

Tabla 4: Índices H Y G De Autores

Autor	Índice H	Índice G	Citas Totales	Número De Publicaciones	Primera Publicación
Bradbury M	7	12	183	12	2003
Giner B	5	11	140	11	2015
Hellman N	5	9	97	11	2011
Kim J	7	13	630	13	2011
Mardini G	5	8	80	10	2012
Nobes C	9	14	307	14	2008
Nurunnabi M	8	10	248	10	2014
Procházka D	6	8	79	10	2011
Rahman A	6	10	120	11	2014
Rodrigues L	9	11	369	11	2007
Street D	8	9	387	9	2004
Strouhal J	4	8	70	10	2008

Autor	Índice H	Índice G	Citas Totales	Número De Publicaciones	Primera Publicación
Tarca A	8	10	444	10	2007
Tawiah V	7	11	128	12	2019
Tsalavoutas I	11	14	504	14	2010

Fuente: Elaboración Propia

En lo concerniente a la calidad de las publicaciones en revistas, estas también son evaluadas mediante los índices H y G. En este aspecto se destaca la Revista International Journal of Accounting, con un total de 1788 citas, un índice H de 23 y un índice G de 41. Le sigue la revista Accounting and Business Research, que totaliza 1.741 citas y presenta un índice H de 22 y un índice G de 41. Otra revista para destacar es Accounting in Europe, que presenta índices H y G de 17 y 23, respectivamente, y cuenta con un número total de citas de 819.

Tabla 5. Revistas más productivas y de mayor impacto

Revista	Índice H	Índice G	Citas Totales	Número de Publicaciones	Primera Publicación
Accounting and Business Research	22	41	1741	54	2007
Accounting and Finance	14	24	628	41	2009
Accounting Forum	15	25	642	32	2004
Accounting in Europe	17	23	819	94	2015
International Journal of Accounting	23	41	1788	63	2006
International Journal of Accounting and Information Management	14	19	485	42	2009
Journal of Applied Accounting Research	14	21	555	47	2006
Journal of Financial Reporting and Accounting	10	14	298	42	2014

Revista	Índice H	Índice G	Citas Totales	Número de Publicaciones	Primera Publicación
Journal of International Accounting Auditing and Taxation	7	13	199	26	2019
Journal of International Accounting Research	15	27	787	49	2009

Fuente: Elaboración propia

En el Gráfico 3 se muestra el comportamiento de las publicaciones para las principales fuentes a nivel individual y en conjunto. Allí se observa cómo la producción fue generada a partir del año 2005 y, al llegar 2008, se presenta un cambio significativo en el volumen de publicaciones, en especial con las revistas Accounting in Europe e International Journal of Accounting, esto por los crecimientos notorios en la producción justificados por la pendiente que presentan sus curvas hasta llegar al año 2023, en el que se encuentra un total de publicaciones superior a 80 para la revista Accounting in Europe y de 50 para la revista Journal of Accounting.

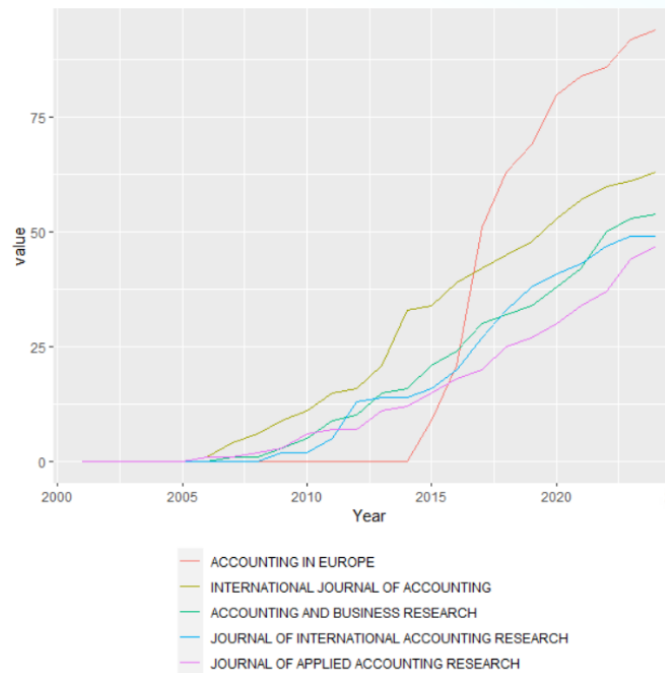
“Accounting in Europe” es una revista académica, publicada por Taylor & Francis en asociación con la European Accounting Association. Divulga investigaciones tres veces al año, centrándose en normas y regulaciones contables, contabilidad financiera y de gestión, auditoría, ética y responsabilidad social, historia de la contabilidad e innovaciones tecnológicas. Su objetivo es avanzar en el conocimiento contable y fomentar el debate entre académicos, profesionales y reguladores, con un enfoque especial en el contexto europeo (Taylor & Francis 2024).

El “International Journal of Accounting” es una revista académica publicada por Elsevier, que presenta investigaciones cuatro veces al año. Se enfoca en normas y regulaciones contables internacionales, contabilidad financiera y de gestión, auditoría, gobierno corporativo, ética y la intersección de la contabilidad con la economía y las finanzas. Su objetivo es avanzar en el conocimiento contable global y fomentar el intercambio de ideas entre académicos y profesionales de todo el mundo (Scimago, 2024).

“Accounting and Business Research” es una revista académica publicada por Taylor & Francis, que da a conocer investigaciones cuatro veces al año. Se enfoca en contabilidad financiera y de gestión, auditoría, gobierno corporativo, ética, responsabilidad social e innovaciones tecnológicas. Su objetivo es avanzar en el conocimiento de la contabilidad y fomentar el intercambio de ideas entre

académicos y profesionales (Scimago, 2024). En el Gráfico 3 se muestra la evolución y crecimiento de estas revistas mediante un estudio comparativo.

Figura 3. Evolución de las publicaciones para las principales fuentes

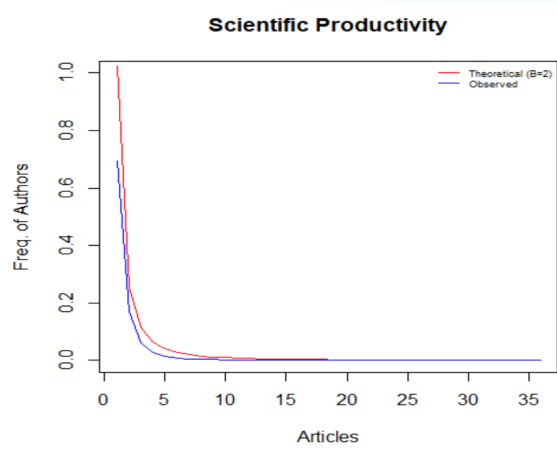


Fuente. Elaboración propia

4.3 Ley De Lotka

La Ley de Lotka, es un modelo que hace una descripción gráfica de la productividad de los autores. Fue concebida inicialmente por Alfred J. Lotka en 1926 como un modelo que establece si la productividad científica está concentrada en determinar si un pequeño grupo de investigadores realiza un alto número de publicaciones o si son muchos autores quienes generan pocos contenidos sobre un tema de interés en particular (Restrepo, C. & Urbizagástegui, R., 2010). Al realizar este análisis bibliométrico se comprobó que el modelo cumple la ley de Lotka, es decir, un gran número de artículos están concentrados en un grupo pequeño de investigadores. Los resultados del modelo establecido son suministrados en el Gráfico 4, en donde la línea roja muestra el modelo teórico y la azul indica los valores observados; allí se puede comprobar la calidad del ajuste, se encuentra que en la medida que se vaya desplazando por el eje horizontal la cantidad de artículos va aumentando, pero el número de autores disminuya de manera notoria.

Figura 4: Ley de Lotka



4.4 Ley De Bradford

La ley de Bradford, conocida también como la ley de dispersión de la literatura científica, describe una relación cuantitativa entre las revistas y los artículos. Esta ley establece que la mayoría de los artículos se concentran en un pequeño número de revistas, mientras que solo una pequeña proporción de artículos se distribuye en una gran cantidad de revistas (Rojas M. et al, 2024)

Según la información del paquete Bibliometrix, de un total de 2.253 documentos, las primeras diez revistas con mayor cantidad de publicaciones acumulan un total de 496 artículos, por lo que un grupo pequeño de revistas contienen un grupo considerable de publicaciones.

Tabla 6. ley de Bradford

	Revista	Rango	Frecuencia	Frecuencia acumulada
1	Accounting in Europe	1	94	94
2	International Journal of Accounting	2	63	157
3	Accounting and Business Research	3	54	211
4	Journal of International Accounting Research	4	49	260
5	Journal of Applied Accounting Research	5	47	307
6	International Journal of Accounting and Information	6	42	349
7	Journal of Financial Reporting and Accounting	7	42	391

8	Accounting of Finance	8	41	432
9	Accounting Forum	9	32	464
10	Accounting Review	10	32	496

Fuente: Elaboración Propia

4.5 Estudio temático por medio de análisis de clústeres

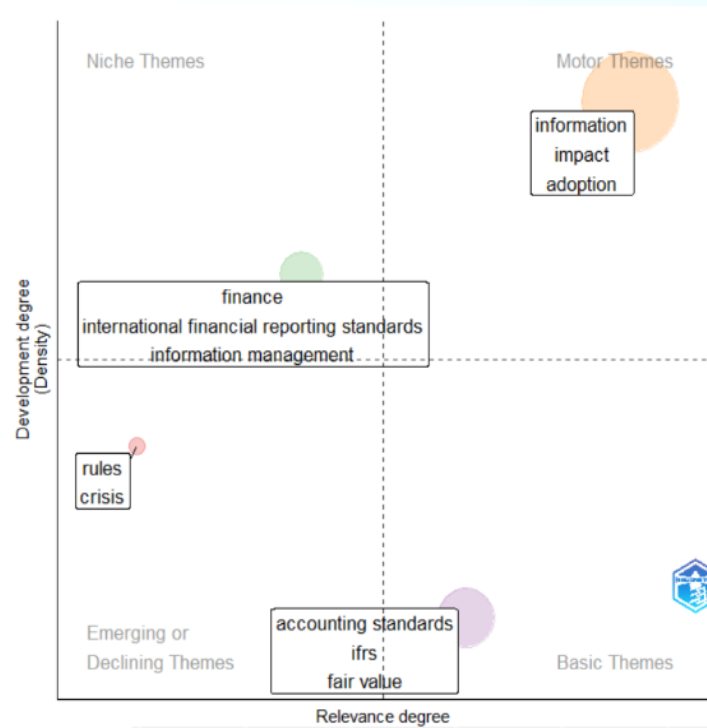
El estudio se realiza a través de un mapa en el que se segmentan cuatro clústeres o grupos que presentan la característica de ser muy homogéneos al interior del grupo y heterogéneos entre ellos. Los resultados se muestran en el Gráfico 5 en el que el primer cuadrante, ubicado en la parte superior derecha, muestra los temas motores, es decir, los que están desarrollados dentro de la literatura científica y que tienen que ver con conceptos aplicables a temas referentes a “information”, “impact” y “adoption”, lo que indica que el cuadrante se identifica con el tema: impacto de la adopción de la información financiera.

En el cuadrante superior izquierdo se encuentran los temas nicho, es decir, que tienen relaciones y desarrollos importantes en su propio ámbito de estudio, pero pocas conexiones fuera de este. Aquí se encuentran los términos “finance”, “information management” e “international financial reporting standard” lo que indica que el cuadrante se identifica con la gestión de la información según las normas internacionales de información financiera para el ámbito de las finanzas.

Los temas del cuadrante inferior izquierdo son aquellos que no están muy bien desarrollados y no son relevantes dentro del campo de estudio por su inexactitud y poca concentración, aquí se encuentran los términos “rules” y “crisis”.

Por último, en el cuadrante inferior derecho contiene temas generales y básicos. Aquí se observan los términos “IFRS”, “Accounting Standard” y “fair value”, lo que indica que el tema central de estudio para el cuadrante es el valor razonable en las NIIF.

Figura 5. Mapa temático basado en el análisis de clústeres de palabras claves.



Fuente: Elaboración propia

121

4.6 Redes de Colaboración

En la Tabla 7 se observan las publicaciones realizadas por cada país y la colaboración existente entre ellos. En primer lugar, aparecen el total de publicaciones efectuadas por el país, las cuales se identifican bajo el título de Artículos; este valor se discrimina indicando las publicaciones realizadas solamente por el país (SCP) y las publicaciones de cada país en colaboración con otros países que se muestran bajo el título MCP. Adicionalmente se encuentra la proporción de publicaciones realizadas con otro país respecto al total de publicaciones realizadas por el país de origen, lo que se ha denominado ratio MCP y que tiene como fórmula de cálculo la siguiente expresión: $(MCP / ARTÍCULOS)$.

Es el caso de Estados Unidos, este país cuenta con 233 artículos de los cuales 185 fueron realizados solamente por los E.U. (SCP) y 48 fueron hechos en colaboración con otros países (MCP). Estas cifras establecen una proporción de publicaciones de 2.060, valor obtenido al calcular la proporción de artículos producidos en colaboración con otros países respecto al número total de publicaciones, es decir, $(MCP / ARTÍCULOS)$. Le siguen en la lista Reino Unido y Australia.

Tabla 7: Producción científica por países y colaboración entre ellos

País	Artículos	Frecuencia	SCP	MCP	Ratio MCP
EE. UU.	233	1.272	185	48	2.060
Reino Unido	168	917	118	50	2.976
Australia	154	841	129	25	1.623
China	83	453	68	15	1.807
Brasil	78	426	71	7	897
España	71	388	67	4	563
Italia	69	377	59	10	1.449
Alemania	66	360	55	11	1.667
Canadá	53	289	42	11	2.075
Francia	49	267	40	9	1.837

Fuente: Elaboración propia

5. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

122

En el artículo titulado: “Stakeholders’ Response to IFRS adoption/ convergence on accounting quality and disclosures: A bibliometric review of Scopus database”, escrito por Bathla (2023), se realiza un estudio bibliométrico sobre la convergencia en las NIIF en la base de datos Scopus. Allí se indica que la producción media de citas es de 9.04, lo que indica un crecimiento acelerado de documentos; manifiesta además que 259 autores han analizado las percepciones sobre la aplicación de las NIIF, el promedio de autores por documento es de 2.44 y la colaboración entre países es escasa.

Estos resultados difieren con los obtenidos en el presente estudio, ya que aquí la producción media de citas es de 13.19M; la tasa de crecimiento anual de documentos es de 14.64 %, el volumen de producción ha crecido de una manera exponencial en especial en la última década, el ratio de colaboración entre países es muy bajo confirmada la baja colaboración entre países. Al justificar las diferencias existentes entre el número de citas y el promedio de autores por documento, estas se originan en razón a que el estudio referenciado tomó solamente la base de datos de Scopus, mientras que el que se está realizando abarca los sistemas Scopus y Vos.

6. CONCLUSIONES

A través del análisis bibliométrico realizado, se ha obtenido una visión integral y clara del desarrollo y las tendencias en la investigación sobre las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Este análisis destaca la influencia de ciertos autores, países y publicaciones en este campo a lo largo del tiempo, así como los temas clave que impulsan la investigación actual y que pueden proporcionar indicios sobre la dirección futura de los estudios.

Entre los hallazgos más destacados, se observa un crecimiento notable en la producción científica a partir del año 2000, coincidiendo con el establecimiento de la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) como organismo emisor de las NIIF. Este hecho sugiere que la formalización y el reconocimiento global de las NIIF generaron un interés significativo en la investigación relacionada.

Durante la primera década del nuevo milenio, este crecimiento fue constante y rápido, reflejando la creciente importancia y adopción de las NIIF en la práctica contable y financiera a nivel global. En este contexto, la revista *Accounting In Europe* se identifica como la más prolífica en términos de publicaciones sobre las NIIF, consolidándose como una plataforma clave para la difusión de investigaciones en este ámbito. Por otro lado, la *International Journal of Accounting* se destaca por su alta calidad, medida por los índices H y G, lo que sugiere que los artículos publicados en esta revista tienen un alto impacto y son ampliamente citados.

En cuanto a los autores, Nobes C. es identificado como el de mayor calidad y producción en este campo, lo que resalta su influencia y contribución significativa a la literatura sobre las NIIF. Sus investigaciones abarcan temas como el conservadurismo contable, la brecha de expectativas y la imagen fiel, demostrando un enfoque amplio y profundo en áreas clave de la contabilidad. A nivel de países, Estados Unidos emerge como el más productivo en la investigación sobre las NIIF, lo que podría reflejar la influencia de su mercado financiero y académico en el desarrollo y adopción de normas contables internacionales.

El artículo más citado es “The Economics of Disclosure and Financial Reporting Regulation: Evidence and Suggestions for Future Research” publicado por Leuz, C. en 2016. Es fundamental en el campo, indicando su relevancia y la influencia de su autor en la investigación sobre las NIIF. También es recalable el hecho de que en todos los títulos de los artículos más citados está, de alguna manera, relacionada la adopción de las NIIF, lo cual indica que este tema ha sido una de las principales preocupaciones e intereses de la comunidad académica. Además, la confirmación de la

Ley de Lotka sugiere que un pequeño grupo de investigadores produce una proporción significativa de la literatura en este campo, lo cual es común en muchas áreas de investigación científica.

Finalmente, los temas motores identificados son “información”, “impacto” y “adopción”, lo que indica que la investigación se centra en el impacto de la adopción de las NIIF en la calidad y transparencia de la información financiera. Estos temas son críticos para entender cómo las NIIF ofrecen claridad en las prácticas contables y proveen información para la toma de decisiones financieras a nivel global.

7. IMPACTOS

El impacto de este estudio radica principalmente en la capacidad para informar a la comunidad académica, científica y profesional sobre las tendencias del campo de las NIIF, facilitando el desarrollo de conocimientos sobre la calidad, transparencia y confiabilidad de la información financiera. Esto incide de forma positiva en la toma de decisiones de inversión, aumenta la confiabilidad financiera en un país donde este tema haya sido ampliamente desarrollado, además es un buen indicador de que en cuestión de normativas, se está garantizando que la información sea transparente.

124

8. REFERENCIAS

- Arencibia, J., & Carvajal, R (2008). Los índices H, G y R: su uso para identificar autores líderes en el área de la comunicación durante el período 2001-2006. *ACIMED*, 17(4). http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1024-94352008000400007&lng=es&tlng=es.
- Aria, M., & Cuccurullo, C (2017). Bibliometrix story. <https://www.bibliometrix.org/home/index.php>
- Aria, M., & Cuccurullo, C (2017). bibliometrix: An R-tool for comprehensive science mapping analysis. *Journal of Informetrics*. <https://doi.org/10.1016/j.joi.2017.08.007>
- Armstrong, C. S., Barth, M. E., Jagolinzer, A. D., & Riedl, E. J (2010). Market reaction to the adoption of IFRS in Europe. *The accounting review*, 85(1), 31-61. <https://doi.org/10.2308/accr.2010.85.1.31>
- Bathla, S., Sharma, A. K., & Kandpal, V (2023). Stakeholders' response to IFRS adoption/convergence on accounting quality and disclosures: A bibliometric review of Scopus database. *Heliyon*. <https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2023.e23912>

- Christensen, H. B., Hail, L., & Leuz, C (2013). Mandatory IFRS reporting and changes in enforcement. *Journal of Accounting and Economics*, 56(2-3), 147-177. <https://doi.org/10.1016/j.jaccoco.2013.10.007>
- Consejo Técnico de la Contaduría Pública (2012). *Direccionamiento Estratégico del Proceso de Convergencia de las Normas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de Información, con estándares internacionales*. Ministerio de Industria y Comercio. Recuperado de <https://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/documentosmodernizacion/DireccionamientoEstrategico2.pdf>
- Elsevier (2024). Perfil del autor: Christopher W. Nobes. Recuperado de <https://www-scopus-com.ezproxy.unal.edu.co/authid/detail.uri?authorId=7003376534#tab=topics>
- Elsevier (2024). Perfil del autor: Ioannis Tsalavoutas. Recuperado de <https://www-scopus-com.ezproxy.unal.edu.co/authid/detail.uri?authorId=36471079300>
- Elsevier (2024). Perfil del autor: Michel Eric Bradbury. Recuperado de <https://www-scopus-com.ezproxy.unal.edu.co/authid/detail.uri?authorId=18933679600>
- Gentleman, R., & Ihaka, R (1993). What is R?. R Project for Statistical Computing. <https://www.r-project.org/about.html>
- Ley 1314 de 2009. Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. 13 de julio de 2009. Diario Oficial No. 47.409.
- Leuz, C., & Wysocki, P (2016). The economics of disclosure and financial reporting regulation: Evidence and suggestions for future research. *Journal of Accounting Research*. <https://doi.org/10.1111/1475-679X.12115>
- Li, S (2010). Does mandatory adoption of International Financial Reporting Standards in the European Union reduce the cost of equity capital?. *The accounting review*, 85(2), 607-636. <https://doi.org/10.2308/accr.2010.85.2.607>
- Ministerio de Comercio (2012). Documento de sustentación de la propuesta a los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo sobre la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en Colombia. <https://www.ctcp.gov.co/proyectos/contabilidad-e-informacion-financiera/documentos-discusion-publica/documento-de-discusion-publica-mejoras-sobre-el-du/1-recomendacion-del-ctcp-16-de-octubre-de-2012>
- Moral, J., et al (2020). Software tools for conducting bibliometric analysis in science: An up-to-date review. *El profesional de la información*. <https://doi.org/10.3145/epi.2020.ene.03>

- Restrepo, C., & Urbizagástegui, R (2010). La productividad de los autores en la ciencia de la información colombiana. *Ciência da Informação*, 39, 09-22. https://www.researchgate.net/publication/278007592_La_productividad_de_los_autores_en_la_ciencia_de_la_informacion_colombiana
- Restrepo, J., & Muñoz, L (2011). Colombia: hacia la adopción y aplicación de las NIIF y su importancia. Universidad de Antioquia. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/adversia/article/view/10954>
- Rojas Medina, R., & Muñoz Callejas, R (2024). Propuesta para realizar análisis bibliométricos utilizando el paquete bibliometrix. Universidad Nacional de Colombia.
- Scimago (2024). Accounting and Business Research. Recuperado de <https://www.scimagojr.com/journalsearch.php?q=28034&tip=sid&clean=o>
- Scimago (2024). International Journal of Accounting. Recuperado de <https://www.scimagojr.com/journalsearch.php?q=29804&tip=sid&clean=o>
- Taylor & Francis (2024). Accounting in Europe: About This Journal. Recuperado de <https://www.tandfonline.com/journals/raie20/about-this-journal#advertising-information>
- Zeff, S (2012). The evolution of the IASC into the IASB, and the challenges it faces. *The Accounting Review*. <https://publications.aaahq.org/accounting-review/article-abstract/87/3/807/3355/The-Evolution-of-the-IASC-into-the-IASB-and-the>
- Zhu, Y., & Liu, X (2020). A tale of two databases: The use of Web of Science and Scopus in academic papers. *Scientometrics*. <http://dx.doi.org/10.1007/s11192-020-03387-8>