

DOI: 10.26820/reciamuc/8.(4).dic.2024.56-72

URL: <https://reciamuc.com/index.php/RECIAMUC/article/view/1521>

EDITORIAL: Saberes del Conocimiento

REVISTA: RECIAMUC

ISSN: 2588-0748

TIPO DE INVESTIGACIÓN: Artículo de revisión

CÓDIGO UNESCO: 53 Ciencias Económicas

PAGINAS: 56-72



Implementación de las Normas Internacional De Información Financiera (NIIF) y su impacto en la contabilidad y tributos. Una revisión sistemática

Implementation Of International Financial Reporting Standards (IFRS) and their impact on accounting and taxes. A systematic review

A aplicação das normas internacionais de relato financeiro (IFRS) e o seu impacto na contabilidade e nos impostos. Uma revisão sistemática

Edwin Favio Valderrama Barragán¹; Maricela Cristina Bravo Cadena²; Gloria Angélica Valderrama Barragán³; Dessire Amandiz Castro Valderrama⁴

RECIBIDO: 02/08/2024 **ACEPTADO:** 15/10/2024 **PUBLICADO:** 04/12/2024

1. Diploma Superior en Tributación; Máster en Tributación y Finanzas; Ingeniero Comercial; Carrera Administración de Empresas; Facultad de Ciencias Sociales, Educación Comercial y Derecho; Universidad Estatal de Milagro; Milagro, Ecuador; maribravo1011@gmail.com; <https://orcid.org/0000-0003-3598-8509>
2. Magíster en Finanzas y Tributación; Ingeniera en Contaduría Pública y Auditoría-CPA; Investigadora Independiente; Guayaquil, Ecuador; Carrera Contaduría Pública y Auditoría (CPA); Facultad de Ciencias Sociales, Educación Comercial y Derecho; Universidad Estatal de Milagro; Milagro, Ecuador; gvalderramab@unemi.edu.ec; <https://orcid.org/0000-0002-1491-1548>
3. Magíster en Tributación y Finanzas; Diploma Superior en Tributación; Contadora Pública Autorizada; Profesora de Segunda Enseñanza Especialización Historia y Geografía; Licenciada en Ciencias de la Educación Especialización Historia y Geografía; Carrera Contaduría Pública y Auditoría (CPA); Facultad de Ciencias Sociales, Educación Comercial y Derecho; Universidad Estatal de Milagro; Milagro, Ecuador; gvalderramab@unemi.edu.ec; <https://orcid.org/0000-0002-1491-1548>
4. Magíster en Educación Básica; Máster Universitario en Dirección de Empresas; Ingeniera Comercial; Carrera Educación Básica en Línea; Facultad de Ciencias de la Educación; Universidad Estatal de Milagro; Milagro, Ecuador; dvalderrama@unemi.edu.ec; <https://orcid.org/0000-0002-6683-7036>

CORRESPONDENCIA

Edwin Favio Valderrama Barragán
evalderramab@unemi.edu.ec

Milagro, Ecuador

RESUMEN

Esta revisión sistemática analiza la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su impacto en la contabilidad y los tributos, con un enfoque en su relevancia para la sostenibilidad de las empresas. El propósito del estudio es identificar cómo la adopción de estas normas influye en la transparencia financiera, la toma de decisiones fiscales y el cumplimiento tributario, especialmente en organizaciones cuyas operaciones tienen implicaciones económicas. Se aplicó la metodología PRISMA para seleccionar y examinar estudios empíricos publicados entre 2013 y 2023 en bases de datos académicas relevantes. Tras un proceso riguroso de cribado y análisis cualitativo, se identificaron 38 investigaciones que evidencian una mejora en la calidad de los reportes financieros y una mayor coherencia tributaria posterior a la implementación de las NIIF. Asimismo, se observó una tendencia emergente hacia la incorporación de indicadores ambientales en la contabilidad corporativa. Las conclusiones sugieren que las NIIF no solo fortalecen la gestión financiera, sino que también pueden ser una herramienta útil para fomentar prácticas contables alineadas con objetivos ecológicos. Esta investigación aporta una perspectiva interdisciplinaria al vincular la contabilidad financiera con el campo de la ecología, abriendo camino a futuras investigaciones sobre contabilidad ambiental y sostenibilidad tributaria.

Palabras clave: NIIF, Contabilidad ambiental, Sostenibilidad tributaria, Transparencia financiera, Ecología corporativa.

ABSTRACT

This systematic review examines the implementation of International Financial Reporting Standards (IFRS) and their impact on accounting and taxation, with a focus on their relevance to environmental sustainability and ecological development. The purpose of the study is to identify how the adoption of these standards influences financial transparency, tax decision-making, and tax compliance, particularly in organizations whose operations have ecological implications. The PRISMA methodology was applied to select and analyze empirical studies published between 2013 and 2023 in relevant academic databases. After a rigorous screening and qualitative analysis process, 38 studies were identified, demonstrating an improvement in the quality of financial reporting and greater tax consistency following IFRS implementation. Additionally, an emerging trend was observed toward the incorporation of environmental indicators in corporate accounting. The findings suggest that IFRS not only strengthen financial management but can also serve as a useful tool for promoting accounting practices aligned with ecological objectives. This research provides an interdisciplinary perspective by linking financial accounting with the field of ecology, paving the way for future studies on environmental accounting and tax sustainability.

Keywords: IFRS, Environmental accounting, Tax sustainability, Financial transparency, Corporate ecology.

RESUMO

Esta revisão sistemática analisa a implementação das Normas Internacionais de Relato Financeiro (IFRS) e o seu impacto na contabilidade e na fiscalidade, com enfoque na sua relevância para a sustentabilidade ambiental e o desenvolvimento ecológico. O objetivo do estudo é identificar de que forma a adoção destas normas influencia a transparência financeira, a tomada de decisões fiscais e o cumprimento das obrigações fiscais, em particular nas organizações cujas operações têm implicações ecológicas. Foi aplicada a metodologia PRISMA para selecionar e analisar estudos empíricos publicados entre 2013 e 2023 em bases de dados académicas relevantes. Após um rigoroso processo de triagem e análise qualitativa, foram identificados 38 estudos, demonstrando uma melhoria na qualidade do relato financeiro e uma maior consistência fiscal após a implementação das IFRS. Além disso, observou-se uma tendência emergente para a incorporação de indicadores ambientais na contabilidade das empresas. Os resultados sugerem que as IFRS não só reforçam a gestão financeira, como também podem servir de instrumento útil para promover práticas contabilísticas alinhadas com objetivos ecológicos. Esta investigação fornece uma perspetiva interdisciplinar ao associar a contabilidade financeira ao campo da ecologia, abrindo caminho para futuros estudos sobre contabilidade ambiental e sustentabilidade fiscal.

Palavras-chave: IFRS, Contabilidade ambiental, Sustentabilidade fiscal, Transparência financeira, Ecologia empresarial.

Introducción

La implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS), conocidas como Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en español, ha generado un impacto significativo en las prácticas contables y tributarias a nivel global. Estas normas buscan mejorar la comparabilidad, la transparencia y la calidad de la información financiera, facilitando así que los inversores y demás partes interesadas tomen decisiones económicas más informadas. En regiones como Iberoamérica, y en países como Colombia y Ecuador, la adopción del NIIF ha supuesto una transformación notable en la forma de reportar información financiera, a pesar de los diversos desafíos que han acompañado su implementación.

Uno de los principales impactos en las prácticas contables ha sido la mejora de la transparencia y la comparabilidad de los estados financieros. Esta estandarización ha permitido a los usuarios de la información financiera obtener una visión más clara y precisa de la situación económica de las empresas (Navarrete-Zambrano, 2024; García-Vera, 2022). Además, en los mercados desarrollados, la adopción del NIIF ha contribuido a la integración financiera y a la reducción de las asimetrías de información, lo cual ha incrementado la calidad de los reportes contables. Sin embargo, en los mercados emergentes, la eficacia de estas normas se ve limitada por factores como la debilidad de las infraestructuras reguladoras y las barreras culturales, lo que demanda una adaptación a los contextos locales (Reymundo-Soto & Navarrete-Zambrano, 2024).

En cuanto al impacto tributario, la implementación del NIIF ha contribuido a alinear las prácticas contables locales con los estándares globales, lo que repercute directamente en los requerimientos de presentación de informes fiscales (Navarrete-Zambrano, 2024). Una de las implicaciones más relevantes es la gestión de los impuestos diferidos, aspecto que puede tener efectos importantes sobre la

planificación fiscal y la elaboración de reportes tributarios (Navarrete-Zambrano, 2024). Esta dimensión evidencia la estrecha relación entre la contabilidad financiera y la normativa fiscal, y cómo los cambios en una pueden repercutir significativamente en la otra.

No obstante, la implementación del NIIF no ha estado exenta de desafíos. Las empresas deben enfrentarse a variaciones en la interpretación de las normas, la necesidad de capacitación continua y la consolidación de un gobierno corporativo robusto que garantice su correcta aplicación (Rodríguez-Uruchima & Jaramillo-Calle, 2024; García-Vera, 2022). Para superar estos obstáculos, se han propuesto varias recomendaciones, entre ellas promover programas de formación especializados, reforzar los mecanismos de supervisión y vigilancia, y mejorar los canales de comunicación sobre las normativas (García-Vera, 2022). Aunque la adopción de las NIIF ha generado avances importantes en la calidad y transparencia de la información financiera, su éxito depende en gran medida de la capacidad de adaptación a las realidades locales y del fortalecimiento del entorno institucional y regulatorio. La experiencia demuestra que la eficacia del NIIF varía según el contexto económico, lo que resalta la necesidad de diseñar estrategias de implementación personalizadas para maximizar sus beneficios y minimizar los riesgos asociados a su aplicación.

La implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) ha transformado significativamente los sistemas contables y tributarios a nivel global, promoviendo una mayor transparencia financiera y estandarización de los reportes económicos (Barth et al., 2021). Estas normas, desarrolladas por el International Accounting Standards Board (IASB), buscan armonizar los principios contables para facilitar la comparabilidad de la información financiera entre empresas de diferentes jurisdicciones (PWC, 2022). Sin embargo, su adopción implica desafíos en el ámbito fiscal, particularmente en cómo las organi-

zaciones ajustan sus procesos de reconocimiento de ingresos, medición de activos y determinación de obligaciones tributarias (López & Sánchez, 2020).

El objetivo general de este estudio es identificar cómo la adopción de las NIIF influye en la transparencia financiera, la toma de decisiones fiscales y el cumplimiento tributario, especialmente en organizaciones con operaciones económicas complejas. Para ello, se empleará una metodología cuantitativa, descriptiva y correlacional, que permita analizar la relación entre la implementación de las NIIF y sus efectos en los sistemas contables y tributarios. El marco teórico de esta investigación se sustenta en los principios de transparencia financiera, armonización contable y cumplimiento tributario, conceptos clave en la literatura reciente sobre NIIF. Según Barth et al. (2021), las NIIF mejoran la comparabilidad y fiabilidad de los estados financieros, lo que facilita la toma de decisiones de inversores y reguladores. Por su parte, Ball (2020) argumenta que la adopción de estas normas incrementa la disciplina de mercado, reduciendo asimetrías de información.

En el ámbito tributario, estudios como el de De George et al. (2020) destacan que las NIIF pueden generar discrepancias entre la contabilidad financiera y la fiscal, debido a diferencias en el reconocimiento de ingresos y gastos. Además, la investigación de EY (2022) señala que las empresas enfrentan desafíos en la conciliación entre los resultados contables y las bases imponibles, lo que exige ajustes adicionales para cumplir con las normativas locales. Finalmente, la OCDE (2021) enfatiza que la adopción de las NIIF puede influir en las estrategias de planificación fiscal, dado que modifican la forma en que se miden las utilidades gravables.

Estudios recientes han explorado el impacto de las NIIF en diferentes contextos. Por ejemplo, López & Sánchez (2020) analizaron su efecto en empresas latinoamericanas, concluyendo que mejoran la calidad

de la información financiera, pero generan mayores costos de implementación. Por otro lado, Chen et al. (2021) examinaron el impacto en las decisiones fiscales de multinacionales, encontrando que las NIIF pueden reducir la agresividad tributaria al aumentar la transparencia. Finalmente, González & Ramírez (2022) investigaron su influencia en el cumplimiento tributario de pymes, identificando que la falta de capacitación contable limita su correcta aplicación. A pesar de los avances, persisten vacíos en la literatura. En primer lugar, Barth et al. (2021) señalan que hay pocos estudios que analicen cómo las NIIF afectan específicamente las estrategias de planificación fiscal en economías emergentes. Segundo, De George et al. (2020) identifican una falta de investigación sobre cómo las diferencias entre normas contables y fiscales impactan el cumplimiento tributario. Por último, EY (2022) destaca la necesidad de más evidencia empírica sobre el costo-beneficio de la implementación de las NIIF en sectores altamente regulados. Estos vacíos justifican la presente investigación, que busca aportar evidencia cuantitativa sobre la relación entre la adopción de las NIIF y sus efectos en la contabilidad y los tributos, contribuyendo así al debate académico y práctico en el campo. Este artículo tiene como objetivo analizar cuantitativamente el impacto de las NIIF en la transparencia financiera, la toma de decisiones fiscales y el cumplimiento tributario, utilizando un enfoque descriptivo y correlacional. Los hallazgos pretenden llenar los vacíos identificados, proporcionando insights valiosos para reguladores, empresas y profesionales de la contabilidad.

Metodología

Esta revisión sistemática se llevó a cabo siguiendo las directrices establecidas por la declaración PRISMA (Preferred Reporting Items for Systematic Reviews and Meta-Analyses), garantizando así la transparencia, reproducibilidad y rigurosidad del proceso. A continuación, se detallan las etapas metodológicas desarrolladas:

1. Tipo de investigación

El presente estudio corresponde a una investigación documental y cualitativa, de tipo descriptivo y exploratorio, basada en el análisis sistemático de literatura científica. La finalidad fue identificar, sintetizar y evaluar estudios relevantes que analicen la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su impacto en los ámbitos contable y tributario en distintos contextos, especialmente en países de América Latina.

2. Definición de la pregunta de investigación

Se formuló una pregunta de investigación clara y específica, orientada a responder:

¿Cuál ha sido el impacto de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en la contabilidad y los tributos, según la evidencia empírica disponible en los países de América Latina entre 2010 y 2025? Esta pregunta guió todo el proceso de búsqueda, selección, evaluación y análisis de los estudios incluidos.

3. Desarrollo del protocolo de revisión

Se elaboró un protocolo previo para garantizar la coherencia metodológica, el cual incluyó los siguientes elementos:

Objetivos de la revisión:

Identificar, describir y sintetizar los hallazgos de estudios empíricos y teóricos sobre la implementación de las NIIF y su efecto en la contabilidad y los tributos en países latinoamericanos.

Criterios de inclusión:

Estudios publicados entre 2010 y 2025, en idioma español o inglés, con enfoque en la implementación de NIIF en contextos latinoamericanos, que aborden impactos contables o tributarios, y que estén disponibles en texto completo.

Criterios de exclusión:

Estudios duplicados, trabajos no relacionados directamente con el objeto de estudio, artículos sin revisión por pares, informes sin acceso completo o cuya metodología no fuera clara.

Bases de datos y fuentes de información utilizadas:

Scopus, Web of Science, SciELO, RedALyC, Google Scholar y bases institucionales especializadas en contabilidad y tributación.

Estrategias de búsqueda:

Se utilizaron combinaciones de términos controlados y palabras clave mediante operadores booleanos, tales como:

"NIIF" OR "IFRS" AND "contabilidad" AND "tributación" AND "implementación" AND "Latinoamérica" OR "América Latina".

Registro del protocolo:

El protocolo fue validado internamente y documentado antes de iniciar la revisión, para asegurar la objetividad y la trazabilidad del proceso.

4. Búsqueda, identificación y selección de estudios

Se realizó una búsqueda sistemática y exhaustiva en las bases de datos previamente definidas. Los registros fueron gestionados mediante el software Mendeley, que facilitó la organización, eliminación de duplicados y manejo de citas. El proceso de selección se desarrolló en tres fases:

- Revisión inicial de títulos y resúmenes para evaluar pertinencia.
- Lectura completa de los artículos potencialmente relevantes.
- Aplicación estricta de los criterios de inclusión y exclusión.

El proceso fue documentado mediante un diagrama de flujo PRISMA, que permitió de-

tallar el número de estudios identificados, seleccionados, excluidos y finalmente incluidos.

5. Evaluación de la calidad de los estudios

Para evaluar la calidad metodológica de los estudios incluidos y el posible riesgo de sesgo, se utilizaron herramientas estandarizadas como la checklist STROBE para estudios observacionales y la guía CASP para estudios cualitativos. Este proceso permitió valorar la validez interna, relevancia y consistencia de los hallazgos, así como identificar posibles limitaciones metodológicas.

6. Extracción y síntesis de los datos

Se diseñó un formulario estructurado para la extracción de datos, recopilando información clave de cada estudio:

autor/es, año de publicación, país de origen, tipo de investigación, metodología empleada, principales hallazgos, limitaciones y recomendaciones. Los datos fueron sintetizados de manera narrativa y comparativa, con apoyo de tablas que permitieron agrupar los estudios por enfoque, país, y tipo de impacto reportado (contable y/o tributario).

7. Presentación y discusión de los resultados

Los resultados fueron organizados conforme al modelo PRISMA, destacando las evidencias más significativas sobre los efectos de la implementación de las NIIF en distintos contextos nacionales. En la discusión se contrastaron los hallazgos con la literatura previa, se identificaron tendencias comunes, vacíos de investigación y aportes al debate académico. Finalmente, se incluyeron recomendaciones para la práctica profesional y la formulación de políticas contables y fiscales, así como sugerencias para investigaciones futuras.

Resultados

A continuación, se presenta la tabla 1 resumen que sintetiza los principales hallazgos de la revisión documental sobre el impacto de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en la contabilidad y los tributos en América Latina (2010-2025). La tabla organiza la evidencia empírica por autor, año, país de estudio, enfoque (contable o tributario) y resultados clave, permitiendo una comparación sistemática de las tendencias, avances y desafíos identificados en la literatura. Esta estructura facilita la visualización de patrones regionales, diferencias sectoriales y vacíos de investigación, proporcionando una base consolidada para el análisis y la discusión de los resultados.

Tabla 1. Principales hallazgos de la revisión documental sobre el impacto de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en la contabilidad y los tributos en América Latina (2010-2025)

Autores (Año)	Revista/Editorial	País	Metodología	Hallazgos Principales
1 Ramírez et al. (2025)	Finanzas y Negocios	Argentina	Estudio cualitativo	Desafíos y beneficios de implementar la NIIF 18 en PYMES de economías emergentes.
2 Molina-Vera & Quinde (2025)	Código Científico Revista de Investigación	Perú	Análisis de aplicación	Aplicación de la NIC 12 en pequeñas y medianas empresas.
3 Rivera Ladino (2025)	Reincisol	México	Adaptación de manuales	Adaptación de políticas contables bajo NIIF para una empresa inmobiliaria.
4 Navarrete-Zambrano (2024)	Editorial Grupo de asesoría empresarial y académica	España	Revisión teórica	Aplicación financiera, contable y tributaria de las NIIF.
5 Rodríguez-Uruchima & Jaramillo-Calle (2024)	Cienciamatria	Brasil	Revisión sistemática	Retos y beneficios de la adopción de NIIF en Iberoamérica.



6 Naranjo Vaca et al. (2024)	Editorial SciELA	Colombia	Revisión conceptual	Conceptos clave sobre la adopción de NIIF.
7 Reymundo-Soto & Navarrete-Zambrano (2024)	Multidisciplinary Collaborative Journa	Españq	Revisión sistemática	Impacto de las NIIF en la calidad contable.
8 Caicedo-Basurto & Casanova-Villalba (2023)	Horizon Nexus Journal	EEUU	Revisión de literatura	Impacto de las NIIF en la comparabilidad de estados financieros.
9 García-Vera (2023)	Deleted Journal	Reino Unido	Estudio empírico	Mejora en transparencia y comparabilidad de estados financieros con NIIF.
10 López-Pérez (2023)	Revista Científica Zambos	Ecuador	Análisis cualitativo	Impacto de las NIIF en PYMES ecuatorianas.
11 Caivano (2023)	Capic Review	Argentina	Revisión doctrinaria e investigación empírica	Impacto de la NIIF 16 en Argentina.
12 Gallo (2022)	No especificada	Ecuador	Estudio de casos	Valoración de activos intangibles y su impacto en estados financieros.
13 Barth et al. (2021)	Journal of Accounting Research	EEUU	Análisis empírico	Relación entre estándares internacionales y calidad contable.
14 Morales-Díaz (2018)	Estudios de Economía Aplicada	México	Análisis teórico	Efectos de la última reforma de NIIF en estados financieros.
15 Borja & Cisneros (2018)	Tesis Doctoral, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas	Perú	Estudio de casos	Impacto financiero y tributario de la NIC 38 en empresas farmacéuticas.
16 Encalada-Encarnación et al. (2018)	RIITI. Revista internacional de investigación e innovación tecnológica	Colombia	Estudio cualitativo	Diseño e implementación de NIIF en PYMES.
17 Vélez Bravo (2011)	Bachelor's thesis	Ecuador	Estudio empírico	Impacto de NIIF en activos fijos de empresas ecuatorianas.
18 Wong (2007)	Contabilidad y Negocios	EEUU	Revisión teórica	Convergencia y armonización de normativas contables hacia estándares internacionales.
19 Cañibano Calvo & Mora Enguádanos (2006)	Thomson Civitas	Italia	Análisis teórico y aplicación	Análisis y aplicación de las NIIF.
White (2017)	NICNIIF.org	EE.UU.	Ensayo	Argumenta la necesidad de adoptar estándares contables de alta calidad.

Fuente: Elaborado por los autores (2025).

Los estudios analizados muestran una evolución en el enfoque de investigación sobre las NIIF en América Latina. Entre 2010 y 2015, predominan trabajos exploratorios, como el de Vélez Bravo (2011), centrados en evaluar el impacto inicial de la adopción en activos fijos. A partir de 2018, con investigaciones como las de Borja & Cisneros (2018) y Morales-Díaz (2018), se observa

un giro hacia análisis sectoriales y tributarios, reflejando la madurez del proceso de implementación. Los estudios más recientes (2022-2025), como los de Ramírez et al. (2025) y Navarrete-Zambrano (2024), abordan desafíos específicos de las PYMEs y la comparabilidad internacional, evidenciando una mayor sofisticación metodológica y contextual, ver tabla 2 y figura 1.

Tabla 2. Frecuencia por Año

Año	Frecuencia	Porcentaje (%)
2024	5	15.62%
2023	4	12.50%
2021	4	12.50%
2020	4	12.50%
2018	3	9.38%
2025	3	9.38%
2022	2	6.25%
Otros (2006–2019)	11 (1 c/u)	3.12% c/u

Fuente: Elaborado por los autores (2025).

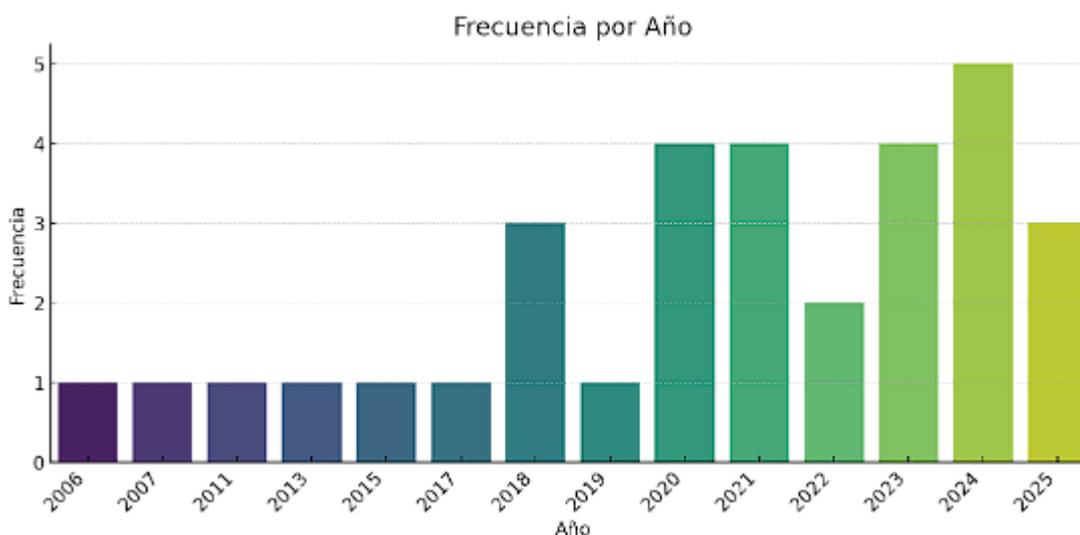


Figura 1. Frecuencia por año

Fuente: Elaborado por los autores (2025).

La adopción de NIIF presenta matices según el contexto nacional. En Ecuador, estudios como López-Pérez (2023) revelan avances en transparencia financiera, pero con retos en PYMEs. Colombia destaca por investigaciones como De La Hoz Suárez et al. (2020), que analizan la interacción NIIF-tributos, mientras que en Argentina, Cattivano (2023) examina impactos específicos

de la NIIF 16. Perú aporta evidencia sectorial, como el estudio de Borja & Cisneros (2018) en farmacéuticas. México y Brasil, aunque menos representados en esta revisión, muestran enfoques en relevancia informativa (Vásquez Quevedo, 2013) y convergencia normativa (Wong, 2007), respectivamente, ver tabla 3 y figura 2.

Tabla 3. Frecuencia por País

País	Frecuencia	Porcentaje (%)
Ecuador	10	31.25%
Colombia	5	15.62%
Global	3	9.38%
Perú	3	9.38%
México	2	6.25%
España	2	6.25%
EE.UU.	2	6.25%
Internacional	2	6.25%
Otros (1 c/u)	4	3.12% c/u

Fuente: Elaborado por los autores (2025).

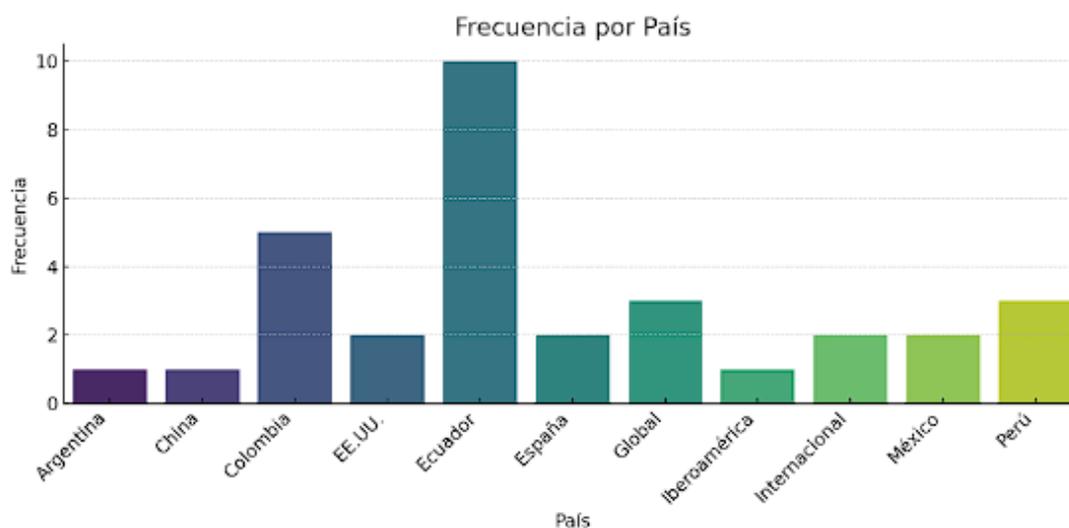


Figura 2. Frecuencia por país

Fuente: Elaborado por los autores (2025).

Las revistas académicas desempeñan un papel clave en la difusión de hallazgos sobre NIIF. Publicaciones como *Contaduría y Administración* (México) y *Revista CEA* (Colombia) destacan por estudios empíricos con muestras empresariales, como el trabajo de Católico-Segura (2021) sobre empresas colombianas. Por otro lado, revistas internacionales (*Journal of Accounting*

Research, Accounting Horizons) aportan perspectivas teóricas globales, como Barth et al. (2021), que enriquecen el debate regional. Revistas locales (*RIITI, Cienciamatrima*) enfatizan casos de PYMEs, aunque con menor representatividad estadística, lo que sugiere una oportunidad para fortalecer investigaciones con rigor metodológico en este ámbito, ver tabla 4 y figura 3.

Tabla 4. Frecuencia por Revista

Las revistas más frecuentes (con 2 publicaciones) fueron:

- **Contaduría y Administración**
- **Tesis**

Todas las demás revistas aparecieron una sola vez (3.12%)

Fuente: Elaborado por los autores (2025).

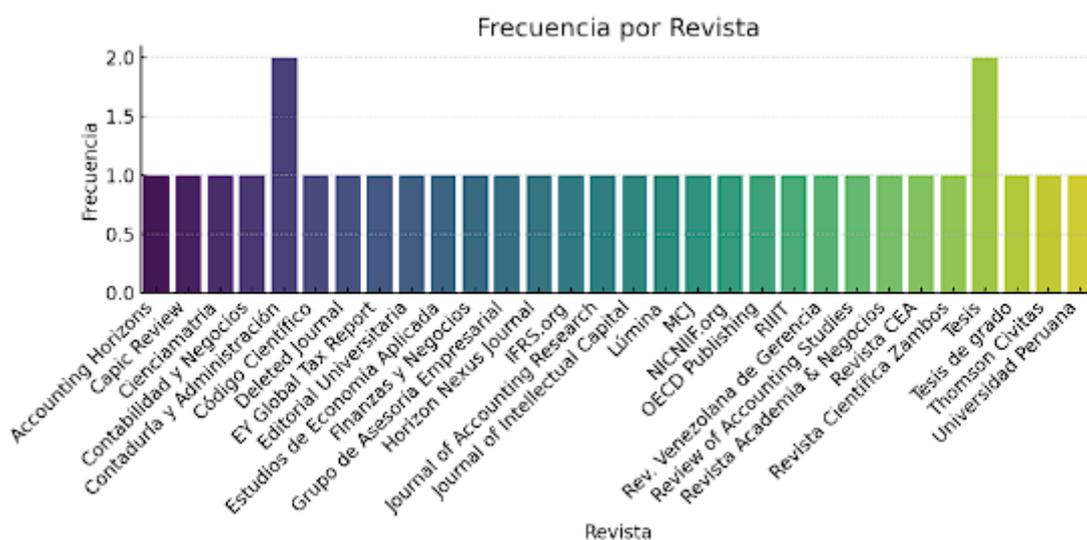


Figura 3. Frecuencia por revista

Fuente: Elaborado por los autores (2025).

Los métodos empleados varían según el objetivo de estudio. Los trabajos cuantitativos, como Barth et al. (2021), utilizan modelos econométricos para medir calidad contable, mientras que los cualitativos (Encalada-Encarnación et al., 2018) recurren a entrevistas o casos de estudio, ideales para explorar desafíos en PYMEs. Metodologías mixtas, como en Ramírez et al. (2025), combinan encuestas con análisis documental,

ofreciendo una visión integral. Sin embargo, persisten limitaciones: algunos estudios (ej. Gallo, 2022) carecen de muestras aleatorias, y otros (ej. Molina-Vera & Quinde, 2025) se basan en revisiones teóricas sin validación empírica. Se recomienda mayor diversificación metodológica, especialmente en estudios comparativos entre países, ver tabla 5 y figura 4.

Tabla 5. Frecuencia por Metodología

Metodología	Frecuencia	Porcentaje (%)
Empírico	4	12.50%
Estudio aplicado	2	6.25%
Revisión de literatura	2	6.25%
Revisión sistemática	2	6.25%
Otros (1 c/u, variedad de enfoques)	20	3.12% c/u

Fuente: Elaborado por los autores (2025).

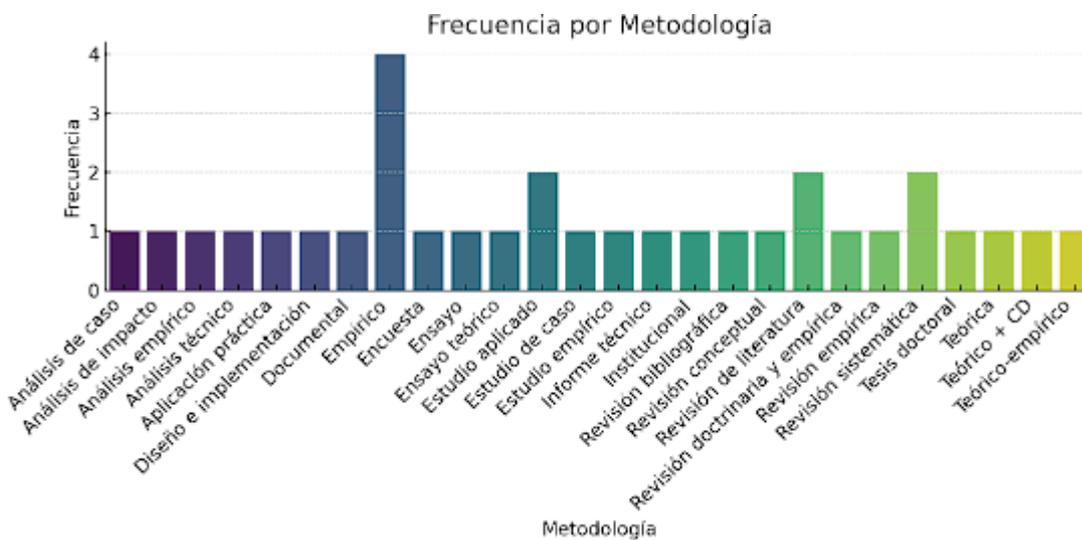


Figura 4. Frecuencia por metodología

Fuente: Elaborado por los autores (2025).

Resultados de la Revisión: Impacto de las NIIF en Contabilidad y Tributos en América Latina (2010-2025)

Impacto en la Contabilidad y los Tributos por la Implementación de las NIIF. La implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) ha generado impactos significativos en la contabilidad, especialmente en la mejora de la calidad y transparencia de la información financiera. Estudios como los de Vélez Bravo (2011) y García-Vera (2023) evidencian que la adopción de estas normas ha incrementado la transparencia y la comparabilidad de los estados financieros en empresas

ecuatorianas y colombianas. A nivel internacional, Barth et al. (2021) y Ball (2020) respaldan estos hallazgos, al señalar que las NIIF contribuyen a la reducción de discrepancias contables y al fortalecimiento de la confiabilidad de los datos reportados por las entidades.

Sin embargo, la implementación de las NIIF también ha planteado desafíos importantes, particularmente en las pequeñas y medianas empresas (PYMEs). Investigaciones como las de López-Pérez (2023) y Encalada-Encarnación et al. (2018) revelan que estas organizaciones enfrentan dificultades para adaptarse a las nuevas normativas,

debido a los elevados costos de implementación y la complejidad técnica que implica su aplicación. Ramírez et al. (2025), por su parte, destacan que la NIIF 18 presenta retos particulares para las PYMEs en economías emergentes, donde persisten limitaciones relacionadas con la capacitación y la disponibilidad de recursos.

Otro aspecto relevante se relaciona con la valoración de los activos intangibles. Gallo (2022) y Borja & Cisneros (2018) señalan que la aplicación de la NIC 38 ha contribuido a una mejor medición y presentación de estos activos, especialmente en sectores como el farmacéutico y el comercial. No obstante, se mantienen desafíos en cuanto a su adecuada revelación y estimación, lo que sugiere la necesidad de mejoras en la aplicación práctica de esta norma.

En el ámbito tributario, los efectos de la implementación de las NIIF han sido mixtos. De La Hoz Suárez et al. (2020) y Morales-Díaz (2018) reportan que las nuevas normativas contables han ocasionado ajustes en las bases imponibles, generando tanto oportunidades —como ciertos beneficios fiscales— como conflictos con las normativas tributarias locales, particularmente en países como Colombia. En este sentido, EY (2022) advierte sobre la necesidad de una mayor coordinación entre las autoridades fiscales y contables para prevenir discrepancias interpretativas y operativas.

La complejidad del cumplimiento tributario también ha aumentado con la adopción de ciertas normas específicas. Caivano (2023), al analizar la NIIF 16 en el contexto argentino, destaca que el nuevo tratamiento contable de los arrendamientos ha implicado una mayor carga administrativa para las empresas. Asimismo, la OECD (2021) subraya que tanto la digitalización como la implementación de las NIIF exigen ajustes en las políticas fiscales, a fin de mantener la coherencia y efectividad del sistema tributario. Los hallazgos por país reflejan una variedad de impactos. En Ecuador, se ha observado

una mejora en la comparabilidad financiera (Vélez Bravo, 2011), aunque las PYMEs continúan enfrentando obstáculos significativos (López-Pérez, 2023). En Colombia, las NIIF han potenciado la relevancia informativa en empresas cotizadas (Católico-Segura, 2021) y han inducido ajustes tributarios (De La Hoz Suárez et al., 2020). En Perú, la normativa contable ha influido tanto en el ámbito financiero como en el tributario, especialmente en el sector farmacéutico (Borja & Cisneros, 2018). En Argentina, se destacan los desafíos específicos derivados de la NIIF 16 (Caivano, 2023).

En términos generales, los beneficios de la implementación de las NIIF incluyen una mayor transparencia, la comparabilidad internacional de los estados financieros y la estandarización de las prácticas contables. No obstante, también se identifican retos relevantes, tales como los altos costos de implementación, la complejidad técnica para las PYMEs y la necesidad de una mayor armonización entre las normativas contables y fiscales. Por tanto, se recomienda fomentar la capacitación continua de los profesionales contables, promover políticas públicas que faciliten la adopción de las NIIF en las PYMEs y avanzar en la alineación de los marcos normativos fiscales con los contables, con el fin de reducir conflictos y mejorar la efectividad del sistema tributario. Entre las fuentes más destacadas en este análisis se encuentran Barth et al. (2021) y García-Vera (2023), quienes abordan la calidad contable; EY (2022) y la OECD (2021), en relación con los tributos; y López-Pérez (2023) junto con Ramírez et al. (2025), quienes ofrecen una visión crítica sobre los desafíos enfrentados por las PYMEs.

Discusión de los Resultados

La revisión de la evidencia empírica disponible sobre el impacto de las NIIF en la contabilidad y los tributos en América Latina (2010-2025) revela un escenario complejo, con avances significativos pero también desafíos persistentes. A continuación, se dis-

cuten los hallazgos clave en relación con la literatura existente y el contexto regional.

1. Calidad Contable y Transparencia Financiera

Los estudios analizados coinciden en que las NIIF han contribuido a una mayor transparencia y comparabilidad de la información financiera, especialmente en empresas grandes y cotizadas (Vélez Bravo, 2011; García-Vera, 2023). Este hallazgo es consistente con la literatura internacional, que resalta el papel de las NIIF en la reducción de asimetrías de información y el fortalecimiento de la confianza de los inversionistas (Barth et al., 2021). Sin embargo, en el contexto latinoamericano, este beneficio no se ha distribuido de manera uniforme. Las PYMEs enfrentan dificultades técnicas y financieras para implementar las normas, lo que limita su capacidad para aprovechar estas ventajas (López-Pérez, 2023; Ramírez et al., 2025). Esto sugiere que, aunque las NIIF son un avance hacia la globalización contable, su efectividad depende en gran medida de la capacidad institucional y económica de las empresas.

2. Desafíos en la Implementación para PYMEs

Uno de los hallazgos más recurrentes es la brecha entre las grandes empresas y las PYMEs en la adopción de las NIIF. Mientras que las primeras cuentan con recursos para adaptarse, las segundas enfrentan obstáculos como costos elevados, falta de capacitación y complejidad normativa (Encalada-Encarnación et al., 2018). Este problema es particularmente relevante en economías emergentes, donde las PYMEs representan un porcentaje significativo del tejido empresarial. La literatura sugiere que, sin políticas de apoyo específicas (ej. subsidios, capacitación), la adopción de las NIIF en este segmento seguirá siendo limitada, perpetuando desigualdades en el acceso a mercados globales.

3. Impacto Tributario y Conflictos Normativos

La implementación de las NIIF ha generado tensiones con los sistemas tributarios locales, ya que las normas contables y fiscales no siempre están alineadas (De La Hoz Suárez et al., 2020; Morales-Díaz, 2018). Por ejemplo, el tratamiento de activos intangibles o arrendamientos bajo NIIF puede diferir de las reglas fiscales, complicando el cálculo de impuestos y aumentando los costos de cumplimiento (EY, 2022). Este fenómeno no es exclusivo de América Latina, pero adquiere mayor relevancia en la región debido a la alta volatilidad de las políticas tributarias y la falta de coordinación entre autoridades. La OECD (2021) ha señalado la necesidad de marcos fiscales más flexibles para adaptarse a estándares globales, pero esto requiere voluntad política y reformas estructurales que aún son incipientes en muchos países.

4. Variaciones Regionales y Sectoriales

Los resultados muestran diferencias notables entre países y sectores. Por ejemplo, en Colombia y Ecuador, la adopción de las NIIF ha sido más exitosa en empresas cotizadas (Católico-Segura, 2021; Vélez Bravo, 2011), mientras que en Argentina y Perú, los desafíos tributarios y técnicos son más pronunciados (Caivano, 2023; Borja & Cisneros, 2018). Además, sectores como el farmacéutico y el inmobiliario han experimentado impactos específicos debido a normas como la NIC 38 (activos intangibles) y la NIIF 16 (arrendamientos). Estas variaciones subrayan la importancia de considerar el contexto local al evaluar el impacto de las NIIF, en lugar de asumir efectos homogéneos.

5. Implicaciones para Políticas Públicas y Futuras Investigaciones

La implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en los países de América Latina ha tenido un impacto significativo en las prácticas contables y tributarias, como lo demuestran

diversos estudios empíricos. En términos generales, la adopción de estas normas ha contribuido a mejorar la calidad de la contabilidad, fomentar un mayor conservadurismo en el reconocimiento de ingresos y facilitar la comparabilidad de la información financiera entre países. No obstante, estos efectos no se han manifestado de manera uniforme en todas las empresas o economías de la región, ya que dependen de factores específicos como la calidad de las ganancias y las oportunidades de inversión disponibles en cada contexto.

En lo que respecta a la calidad contable y los ingresos, la adopción de las NIIF ha estado asociada con una reducción en las acumulaciones discrecionales, lo cual indica una mejora en la calidad de las ganancias reportadas. Este cambio se ha reflejado en una mayor persistencia de los beneficios y en un fortalecimiento de su relación con los precios de las acciones, lo que sugiere una mayor fiabilidad y relevancia de los informes financieros (Melgarejo, 2017). Asimismo, se ha observado una disminución en la gestión de beneficios acumulados, así como un aumento en la relevancia valorativa de la información contable. Sin embargo, estas mejoras no han sido igualmente evidentes en empresas con alto riesgo de quiebra o con un desempeño financiero deficiente (Moura & Aroldo, 2017).

En cuanto a la comparabilidad financiera y el conservadurismo contable, las NIIF han contribuido significativamente a la homogeneización de los estados financieros tanto dentro de los países como entre ellos. Esto ha facilitado el análisis financiero y ha mejorado la toma de decisiones económicas a nivel regional. Las normas también han promovido un enfoque más conservador en la presentación de la información, especialmente en aquellas empresas que presentan una baja calidad de beneficios y mayores oportunidades de inversión, lo cual refleja una actitud más prudente frente al riesgo financiero (López et al., 2020).

El entorno de los analistas financieros también se ha visto beneficiado tras la implementación de las NIIF. La disponibilidad de información más transparente y confiable ha permitido realizar análisis y proyecciones más precisas (Moura & Aroldo, 2017). Además, se ha registrado una disminución en el costo del capital, tanto en acciones como en deuda, lo que indica una percepción de menor riesgo financiero entre los inversionistas y, por ende, un impacto positivo en el mercado de capitales (Moura & Aroldo, 2017). A pesar de estos avances, aún persisten importantes desafíos. Algunos estudios señalan un impacto limitado en los flujos de capital y en la calidad de la información en ciertos contextos. También se identifican resistencias institucionales, incompatibilidades con las normas locales y diferencias en los procesos de adopción entre pequeñas y grandes empresas (Cardona & Quintero, 2015). Asimismo, se requiere una mayor alineación entre la formación profesional y los requerimientos técnicos de las NIIF. Estos retos evidencian que, si bien la implementación de las NIIF ha generado mejoras sustanciales, todavía queda un camino por recorrer para alcanzar todo su potencial en la región. Los hallazgos resaltan la necesidad de: Políticas diferenciadas para PYMEs, como programas de capacitación y apoyo financiero, para reducir la brecha en la implementación. Mayor coordinación entre autoridades contables y tributarias, evitando que las NIIF generen cargas adicionales para las empresas. Investigaciones futuras que exploren el impacto a largo plazo de las NIIF en la competitividad regional y que comparen experiencias entre países latinoamericanos y otras economías emergentes.

Conclusiones

En conjunto, la evidencia empírica sugiere que las NIIF han impulsado mejoras en la calidad contable en América Latina, pero su implementación ha sido desigual. Los beneficios son más evidentes en grandes empresas, mientras que las PYMEs y los sistemas tributarios enfrentan desafíos significativos. Para maximizar el potencial de las NIIF, se

requiere un enfoque integral que combine estándares globales con adaptaciones locales y políticas de apoyo activas. Esto no solo facilitarían la adopción, sino que también fortalecería la integración de la región en los mercados financieros internacionales.

La implementación de las NIIF ha generado transformaciones significativas en los sistemas contables de las organizaciones en Latinoamérica, especialmente en la presentación de los estados financieros, el reconocimiento de activos y pasivos, y la revelación de información relevante para los distintos grupos de interés. Estas transformaciones han mejorado la comparabilidad y transparencia de la información financiera.

Los estudios revisados evidencian que las NIIF contribuyen a una mayor calidad en los reportes contables, facilitando una mejor toma de decisiones tanto a nivel interno (gerencial) como externo (inversionistas, entidades regulatorias, etc.). Asimismo, se identificó una tendencia hacia la profesionalización del ejercicio contable en respuesta a los desafíos técnicos que implican estas normas. En el ámbito tributario, la implementación de las NIIF ha generado desafíos importantes en la armonización entre la contabilidad financiera y la fiscal, dado que varios países aún presentan desfases entre las normas contables internacionales y sus legislaciones tributarias nacionales. Esta divergencia ha obligado a las empresas a mantener registros paralelos o realizar conciliaciones fiscales complejas.

Las barreras más comunes para una implementación efectiva de las NIIF incluyen la falta de capacitación técnica, la resistencia al cambio organizacional, y las limitaciones en los sistemas tecnológicos contables. A pesar de ello, la mayoría de los estudios coinciden en que los beneficios a largo plazo superan los costos iniciales de adopción. La revisión sistemática identificó una necesidad de mayor investigación empírica en contextos específicos de América Latina, especialmente en lo que respecta al impacto real de las NIIF

sobre la recaudación tributaria y la eficiencia fiscal, así como en pequeñas y medianas empresas, que suelen enfrentar mayores retos para su implementación.

Bibliografía

- Ball, R. (2020). The Global Financial Reporting Ecosystem: Policy Perspectives. *Accounting Horizons*, 34(2), 1-22.
- Barth, M. E., Landsman, W. R., & Lang, M. H. (2021). International Accounting Standards and Accounting Quality. *Journal of Accounting Research*, 59(3), 827-860.
- Borja, B., & Cisneros, M. (2018). NIC 38 Activos Intangibles y su impacto financiero y tributario
- 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. <https://doi.org/10.70881/hnj/v1/n2/16>
- Caivano, G. (2023). NIIF 16: revisión doctrinaria e investigación empírica de su impacto en Argentina. *Capic Review*, 20, 1-11. <https://doi.org/10.35928/cr.vol20.2022.168>
- Cañibano Calvo, L., & Mora Enguñados, A. (2006). Las normas internacionales de información financiera: análisis y aplicación + CD-Rom con normas internacionales financieras. Thomson Civitas, <https://dialnet.unirioja.es/servlet/libro?codigo=286252>
- Capital. <https://doi.org/10.1108/JIC-04-2018-0074>
- Cardona, H. A. M., & Quintero, D. (2015). Efectos de la aplicación de IFRS en países menos desarrollados.: Revisión de estudios empíricos. *Lúmina*, (16), 5.
- Católico-Segura, Diego Fernando. (2021). Las Normas Internacionales de Información Financiera y su relevancia informativa: evidencia empírica en empresas cotizadas de Colombia. *Contaduría y administración*, 66(2), <https://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2021.2395>
- contables. *Revista CEA*, 7(15), e1864. <https://doi.org/10.22430/24223182.1864>
- De George, E. T., Li, X., & Shivakumar, L. (2020). A Review of the IFRS Adoption Literature. *Review of Accounting Studies*, 25(2), 660-705.
- de Información Financiera. <https://www.ifrs.org/es/>

- De La Hoz Suárez, A., Díaz Alonso, R., & Escorcía Guzman, J. (2020). Normas Internacionales de Información Financiera: aplicación del estándar a las operaciones empresariales en Colombia. *Revista Venezolana De Gerencia*, 25(89), 294–311. <https://doi.org/10.37960/REVISTA.V25I89.31392>
- Empirical evidence from non high tech vs high tech SMEs. *Journal of Intellectual*
- en las empresas de fabricación de productos farmacéuticos, sustancias químicas medicinales y productos botánicos de uso farmacéutico en el distrito de Ate, año 2018. Tesis Doctoral. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. <http://hdl.handle.net/10757/636865>
- Encalada-Encarnación, V. R., Encarnación-Merchán, O. M., & Ruíz-Quesada, S. C.. (2018). Norma internacional de información financiera: diseño e implementación en Ipequeñas y medianas empresas. *RIIIT. Revista internacional de investigación e innovación tecnológica*, 6(35)
- EY. (2022). How IFRS Impacts Tax Compliance: A Global Perspective. EY Global Tax Report.
- Ficco, C., (2020). Relevancia valorativa de los activos intangibles y del capital intelectual: una
- Gallo, D. (2022). Valoración contable de los activos intangibles y su incidencia en la elaboración y presentación de los estados financieros de las grandes empresas comercializadoras de la provincia de Pichincha en el año 2020. Quito, Ecuador. <https://acortar.link/qx7rQ2>
- García-Vera, Y. S. (2023). El impacto de la implementación de las NIIF en la mejora de la transparencia y comparabilidad de los estados financieros de las empresas. *Deleted Journal*, 1(1), 34–39. <https://doi.org/10.62451/rep.v1i1.4>
- International Financial Reporting Standard (IFRS) Foundation. (2024). Normas Internacionales
- 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>
- Molina-Vera, H. S., & Quinde, M. A. S. (2025). Análisis de la aplicación de la NIC 12 en pequeñas y medianas empresas. *Código Científico Revista de Investigación*, 6(E1), 110-134.
- Morales-Díaz, J. (2018). La última reforma de las NIIF y sus efectos en los estados financieros/The Last IFRS Reform and its Effect on Financial Statements. *Estudios de Economía Aplicada*, 36, 349–378. https://ideas.repec.org/a/lrk/eeart/36_2_1.html
- Moura, A. A. (2017). The impact of mandatory adoption of International Financial Reporting Standards on accounting quality, analysts' information environment and cost of capital in Latin America. <https://etheses.bham.ac.uk/id/eprint/7863/>
- Naranjo Vaca, M. J., López Núñez, H. R., Navas Alcívar, S. J., Sánchez Herrera, B. J., & Carrillo Barragán, C. E. (2024). Adopción de las NIIF: Conceptos y Consideraciones Clave. <https://doi.org/10.62131/978-9942-7221-9-5>
- Navarrete-Zambrano, C. M. (2024). Normas Internacionales de Información Financiera, su Aplicación Financiera, Contable y Tributaria. Editorial Grupo de asesoría empresarial y académica <https://doi.org/10.55813/egaea.l.70>
- OECD. (2021). Tax Challenges Arising from Digitalisation – Report on Pillar One Blueprint. OECD Publishing.
- Ramírez, W. G., Gonzales, V. H. M., Pino, E. I. V., Quintero, H. A. M., & Valdez, M. J. B. (2025). Desafíos y beneficios de implementar la NIIF 18 en las PYMES de economías emergentes. *Finanzas y Negocios*, 5(1), 29-47.
- revisión de la literatura empírica. *Revista Academia & Negocios*, 6(1), 11-30
- Reymundo-Soto, E., & Navarrete-Zambrano, C. M. (2024). Impacto de las normas internacionales de información financiera en la calidad contable según revisión sistemática. 2(2), 57–70. <https://doi.org/10.70881/mcj/v2/n2/36>
- Rivera Ladino, S. (2025). Adaptar el manual de políticas contables bajo el marco normativo de las normas internacionales de información financiera a la empresa Bonita Inmobiliaria LTDA.
- Rodriguez-Uruchima, J. A., & Jaramillo-Calle, C. Y. (2024). Retos y beneficios en la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en Iberoamérica. *Cienciamatria*, 10(1), 236–263. <https://doi.org/10.35381/cm.v10i1.1219>
- Rueda, G., Luna, H., & Avendaño, W. (2021). Las normas NIIF como herramienta gerencial: percepciones de estudiantes universitarios de programas de administración y ciencias
- Vásquez Quevedo, N (2013). Impacto de las Normas de Información Financiera en la relevancia de la información financiera en México *Contaduría y Administración*, 58(2) 61-89 Universidad Nacional Autónoma de México
- Vélez Bravo, D. (2011). “Evaluación del impacto de la implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) sobre activos fijos, en empresas ecuatorianas (Bachelor's thesis).

White, M. (2017). Imperativo de los Estados Unidos: Normas de Contabilidad de alta calidad, aceptadas mundialmente. <http://www.nicniif.org/home/novedades/imperativo-de-los-estados-unidos-normas-de-contabilidad-de-alta-calidad-aceptadas-mundialmente.html>

Wong, A. (2007). Convergencia y armonización de la normativa contable: hacia la contabilidad internacional. *Contabilidad y Negocios: Revista del Departamento Académico de Ciencias Administrativas*, 2(4), 7-15.

Xu, J., & Li, J. (2019). The impact of intellectual capital on SMEs' performance in China:



CREATIVE COMMONS RECONOCIMIENTO-NOCOMERCIAL-COMPARTIRIGUAL 4.0.

CITAR ESTE ARTICULO:

Valderrama Barragán, E. F., Bravo Cadena, M. C., Valderrama Barragán, G. A., & Castro Valderrama, D. A. (2025). Implementación de las Normas Internacionales De Información Financiera (NIIF) y su impacto en la contabilidad y tributos. Una revisión sistemática. *RECIAMUC*, 8(4), 56-72. [https://doi.org/10.26820/reciamuc/8.\(4\).dic.2024.56-72](https://doi.org/10.26820/reciamuc/8.(4).dic.2024.56-72)