

**APROXIMACIÓN A LOS ESTUDIOS LATINOAMERICANOS SOBRE
LOS EFECTOS DE LA APLICACIÓN DE NORMAS CONTABLES**

**Área de investigación: Contabilidad, costos, auditoría, contribuciones y
tributación**

Jony Alexander Acevedo Alonso

Facultad de Ciencias Económicas

Universitaria Agustiniiana

Colombia

jony.acevedo@uniagustiniana.edu.co

Diana Gutiérrez Montoya

Facultad de Ciencias Económicas

Universitaria Agustiniiana

Colombia

diana.gmontoya@uniagustiniana.edu.co

Octubre 9, 10 y 11 de 2019

Ciudad Universitaria | Ciudad de México



APROXIMACIÓN A LOS ESTUDIOS LATINOAMERICANOS SOBRE LOS EFECTOS DE LA APLICACIÓN DE NORMAS CONTABLES



Resumen

Esta ponencia pretende aproximarse a los estudios latinoamericanos que abordan la temática de indagar los efectos y/o impactos de la implementación de Normas Internacionales de información financiera –NIIF– en diversos contextos y resaltar la importancia de la investigación rigurosa para ampliar la comprensión de las diferentes realidades. Para lograr dicho cometido, en primera medida se sintetizan las aproximaciones teóricas sobre las categorías de análisis y sus posibilidades de investigación metodológicas. Luego, se describe brevemente el estado de los estudios en América Latina sobre el tema. Posteriormente, se socializan las posibilidades de investigación y la necesidad de profundizar en estudios de estos países. Por último, se concluye que existe investigación variopinta que profundiza algunos enfoques, siendo indispensable traer y pensar modelos alternativos para entender las realidades del sur.

Palabras clave: efectos, impactos, contexto, adopción, normas contables.

Introducción

Este documento busca aproximarse a los estudios contables latinoamericanos sobre los efectos y/o impactos de la implementación de Normas Internacionales de Información Financiera -NIIF- en diversos contextos. En ese sentido, se realiza una breve revisión de la literatura para describir algunos puntos de vista, metodologías implementadas y réplicas de estudios en otros continentes aplicados a países con economías emergentes. Lo anterior, con la finalidad de aportar una imagen sintética de las posibilidades de investigación de la agenda contable. También, se propone desarrollar categorías de análisis para identificar si son abordadas por los textos revisados o sí, por el contrario, se convierten en retórica sin profundización.

En el año 2011, el European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG) emitió un documento de discusión -DP- titulado “Considerando los Efectos de las Normas de Contabilidad”, fue diseñado como cuestionario y consta de 19 preguntas. Este documento



presenta definiciones sobre efectos y da unas pautas muy vagas (Haller, et al, 2012; Trombetta, 2012) relacionadas con la recopilación de información y pruebas, sin embargo, no establece de manera clara cómo se debe llevar a cabo este tipo de análisis.

Adicionalmente, este DP promueve la visión hegemónica del IASB, ya que no otorga espacios a otros grupos interesados en el proceso de efectos y sus posibles contribuciones, es decir, los organismos reguladores actúan como juez y parte, emiten las normas y ellos mismos son los encargados de evaluar sus efectos. Por lo tanto, se busca dar cuenta de otras posibilidades de investigación más allá de lo planteado por los organismos reguladores. Es importante identificar las posibilidades metodológicas sobre el tema de investigación.

En ese orden de ideas, el escrito estará dividido en cuatro acápites. Iniciando con la presente introducción. Luego, se desarrollarán las categorías de análisis que versan sobre los conceptos de impactos y efectos a partir de la literatura académica. Posteriormente, se contextualizan los estudios en Latinoamérica. En el último apartado se darán algunas reflexiones y recomendaciones para abordar este tipo de investigaciones.

Desarrollos teóricos

Los referentes que han desarrollado las categorías de análisis de manera rigurosa para realizar estudios sobre las normas contables (Zeff, 1978; Nobes 2012; Trombetta, 2012) han dado posibilidad a nueva investigación sobre su aplicación en diversos contextos. Los estudios más avanzados se encuentran en Europa (por ejemplo, Daske, Hail, Leuz y Verdi, 2008; Horton, Serafeim y Serafeim, 2013; Kim, 2013; Landsman, Maydew y Thornock, 2012 citado en Eng et al, 2019). Para el contexto latinoamericano hay también diversos estudios que amplían el marco de entendimiento (véase, Cano, 2010; Barbei & Tettamanti, 2012; Reyes & Fernández, 2012; Sálazar, 2013; Madrid et al, 2016; Garza et al 2017; Eng et al, 2019).

Los estudios anteriores de una u otra manera buscan aproximarse a identificar los efectos y/o los impactos frente a la implementación de las normas contables internacionales. Sin embargo, no todos desarrollan las categorías de análisis y, por lo tanto, no se podrían clasificar como investigación rigurosa. La idea de este texto es generar





un debate en función de las posibilidades de investigación teórica y empírica para darle un sentido académico y político a este tipo de acercamientos al contexto. Extendiendo la rigurosidad presente en (Nobes, 2012; Trombetta, 2012). El rigor también implica que los resultados no sean sobre-interpretados o generalizados hasta un punto que no esté respaldado por la investigación. (Trombetta, 2012, p. 130).

Por un lado, Zeff (1978) abrió la necesidad de indagar sobre las “consecuencias económicas que se derivan de las normas contables”,

“El argumento de las consecuencias económicas representa una verdadera revolución en el pensamiento contable. Hasta hace poco, se asumió que la formulación de políticas contables era neutral en sus efectos o, si no era neutral, no se mostraba al público como responsable de esos efectos. Hoy en día, estas suposiciones se están cuestionando severamente, y el tema de las consecuencias sociales y económicas “se ha convertido en el problema central contemporáneo en la contabilidad” (Zeff, 1978, p. 56).

Con base a los señalamientos de Zeff (1978), sobre la importancia de las consecuencias económica para entender los efectos de las normas, más allá de la visión de “neutralidad” instala un proceso de comprensión política de las mismas (Watts & Zimmerman, 1986) como investigación dominante en contabilidad. De todas maneras, es importante aclarar que los efectos pueden no entenderse completamente desde los procesos “de normalización y regulación, sino también en la divulgación de dicha información. Un análisis profundo puede mostrar que existen efectos que las normas no contemplan como los incentivos de usuarios y preparadores que pueden influir en sus procesos de decisión” (Trombetta, 2012, p. 114). También se plantea, que la investigación académica no es tenida en cuenta por los organismos reguladores ni por los gobiernos (Trombetta, 2012; Nobes, 2012).

En ese sentido, es importante desarrollar la categoría de análisis siguiente:

De acuerdo con Haller et al (2012), utilizamos el término “análisis de efectos” en un sentido amplio para abarcar los muchos posibles costos y beneficios obtenidos por una amplia gama de partes interesadas, desde la regulación o estandarización de las actividades de información financiera y divulgación de las empresas. Si bien puede ser difícil realizar análisis completos de costo-beneficio de los reglamentos o normas propuestos (véase, por ejemplo, Schipper, 2010),



sostenemos que el ejercicio de identificar los posibles costos y beneficios es muy útil para que los investigadores y los encargados de la formulación de políticas puedan sacar conclusiones correctas y tomar decisiones informadas sobre los posibles efectos de los reglamentos y las normas (Trombetta, 2012, p. 128).

También, se establece una definición de efectos así: "las consecuencias que se derivan, o pueden derivarse, de una norma contable, en relación con el objetivo de servir al interés público, contribuyendo positivamente a la mejora de la información financiera" (Haller et al, 2012) citado en (Trombetta, 2012). Aunque, no necesariamente los efectos sean positivos (Zeff, 2978; Trombetta et al, 2012). Una de los postulados más importantes consiste en la necesidad de abordar estudios contextuales que den cuenta del desarrollo institucional, político y económico de los países que han adoptado, ya que sus características son variables, aunque también se encuentren elementos similares.

En ese orden de ideas, algunas categorías de efectos (Haller et al, 2012 citado en Trombetta, 2012, p. 133) son:

- A. Efectos sobre los proveedores de capital;
- B. efectos sobre las entidades informantes;
- C. otros microefectos; y
- D. macroefectos.

Desde un punto de vista empírico, la mayoría de los estudios se centran en (B), los efectos sobre las entidades informantes. Incluyen cambios en: (i) las prácticas de información y divulgación de las empresas; (ii) sus gastos directos para cumplir con las normas nuevas o modificadas; (iii) las actividades operativas y de inversión reales de las empresas y los directivos; y (iv) las interacciones de mercado entre empresas e inversores, que también tienen en cuenta simultáneamente (A) los efectos sobre los proveedores de capital (Trombetta, 2012, p. 133).

Los otros micro-efectos, (Trombetta, et al., 2012), manifiestan como efectos indirectos, la información puede ser usada por terceros, como los competidores, los sindicatos, los organismos de control, el gobierno, etc., sumado a esto, pueden existir relaciones y efectos al emitir información contable una empresa sobre la competencia, también existen externalidades. Y los macro-efectos, se orientan más al



contexto de información y divulgación financiera junto con la estructura económica, legal y educativa. Ya que es un conjunto de instituciones las que posibilitan la adaptación “funcional” de las normas de contabilidad.

Según Trombetta, et al. (2012), caracterizan dos enfoques para la investigación sobre efectos, a saber, los estudios teóricos y los empíricos. Los primeros los clasifican en cuatro áreas y son aplicados ex antes para considerar los efectos de las normas y para dar posibles orientaciones a los estudios empíricos ex post a partir de implementaciones en otros contextos. La teoría de agencia es utilizada en función de la información asimétrica. Y la contabilidad aporta como sistema de información a reducir esa asimetría entre los distintos agentes económicos. Recae sobre la perspectiva de la contabilidad para la toma de decisiones bajo una simplificación de la realidad.

Otro enfoque teórico se basa en la medición del desempeño, planteando que la contabilidad afecta el desempeño individual y grupal y, además, se ve afectada por lo mismo (Trombetta et al, 2012), se basa en perspectivas de la sociología, la psicología, la filosofía y los estudios organizacionales. Políticamente, este enfoque se ubica en los estudios críticos de la contabilidad. Existe el enfoque histórico, que dan cuenta de los contextos de interacción y de los cambios institucionales de organismos reguladores y gobiernos en el proceso de implementación de las normas, proporcionando comprensiones más amplias sobre los efectos. Por último, se encuentra la corriente formalista de la contabilidad (Mattessich, 1964/2002, Ijiri 1967, Chambers, 1965), quienes desde una visión idealista y prescriptiva con bases a priori son los pioneros de la medición y la valoración contable, sobre el debate entre la contabilidad para medir la riqueza o para proyectar el valor.

Los enfoques empíricos principalmente se orientan a los análisis ex post, con metodología longitudinal, por ejemplo, este tipo de estudios aportan a los ex ante para probar predicciones teóricas y dar cuenta de las características de los organismos legales, los periodos de tiempo y los entornos institucionales (Trombetta, et al. 2012). Por otra parte, se utilizan los estudios de caso, las entrevistas y encuestas, la investigación de archivo y la experimental para ampliar el campo de los efectos sobre la aplicación de las normas contables.



Después del desarrollo teórico categorial de los efectos, en función de socializar las posibilidades teóricas y empíricas para investigar. Seguirá el texto describiendo el contexto latinoamericano sobre este campo de investigación académica, con tal de identificar el alcance de los estudios y su soporte teórico-metodológico.

Contexto latinoamericano

Algunas generalidades

Latinoamérica representa diversos matices y desafíos frente a lo contable. Lo anterior porque los tratamientos (prácticas) contables en cada uno de los países que la integran e incluso al interior de los mismos son heterogéneos. La revisión inicial de la literatura permite dar cuenta de ello (Salazar, 2013; Cano, 2010; Vásquez, 2013). No obstante, las NIIF se establecen, adoptando el discurso del IASB, como un mecanismo que permite disminuir las diferencias internacionales de los informes contables mediante el establecimiento de tratamientos contables homogéneos (Cano, 2010). Sin embargo, Young (2013) precisa que la contabilidad está inmersa en paradojas que han sido aceptadas socialmente entre los profesionales, de manera estricta las denomina metáforas. La búsqueda de informes contables homogéneos es una de ellas, puesto que la estructura para presentar los datos puede estandarizarse, pero las técnicas para procesarlos y analizarlos son diversas y esto hace que las diferencias se mantengan. En síntesis, asociar las categorías homogéneo y diferencias, no es posible.

Antes de dar paso a la revisión metodológica sobre efectos derivados del uso de las NIIF en los países latinoamericanos, es necesario, precisar ciertas categorías que se asocian con dicho uso, estas se presentan a continuación:



Tabla 1
Categorías asociadas a la implementación de NIIF

Categoría	Concepto
<i>Convergencia</i>	Desarrollo de normas mundiales de alta calidad, comprensibles y aplicables, las cuales no necesariamente deben ser idénticas, pero sí deben coincidir en los mismos principios ¹ .
<i>Armonización</i>	Proceso en el que se busca establecer una norma internacionales que pueda servir de base para los desarrollos nacionales con base en las mejores prácticas, es decir, ajustándose a su contexto.
<i>Adaptación</i>	Consiste en la implementación de NIIF, pero con cambios basados en las normas nacionales. En algunos casos se toman todas las normas y en otros solo algunas secciones. La característica principal es realizar modificaciones a las normas.

Elaboración propia con base en Pacter (2005).

En el año 2002, tras la firma del acuerdo Norwalk² entre el FASB (Financial Accounting Standards Board) y el IASB, la convergencia se sitúa como el proceso predominante de la normativa internacional. El caso que más se aproxima a ello, en el contexto latino es el de México, así lo documentan Fuentes et al:

“...el proceso de convergencia de las NIF es un referente valioso porque México demuestra ser capaz de crear su propia normatividad sin alejarse de los estándares internacionales, adecuándola exclusivamente a las necesidades del país” (2011, p.28).

La adopción de NIIF, se ha presentado en la región, con intentos iniciales desde los años 90 en países como El Salvador, Panamá, Perú, entre otros, (Vásquez, 2013). Sin embargo, este proceso se concreta y toma fuerza alrededor del año 2009³. En la actualidad, existen diversas investigaciones académicas que documentan no sólo estos procesos,

¹ En línea con los argumentos expuesto por Pacter (2005), es necesario precisar que “mismos principios” debe entenderse como criterios únicos.

² Memorando de entendimiento en el cual el IASB y el FASB se comprometen a trabajar juntos por la convergencia de sus estándares (NIIF Y USGAAP).

³ Es de aclarar que países como Venezuela, México, Brasil, iniciaron sus procesos antes de esta fecha, pero es tomado como un promedio general de vinculación latinoamericana con las NIIF.





sino también los efectos o impactos que se derivan de la implementación de la normativa internacional, en las empresas que cotizan en bolsas de valores; en las del sector privado y público, y de acuerdo a su tamaño en las grandes, pequeñas y medianas, entre otras. Otra línea de investigación sobre efectos se ha desarrollado frente a los cambios normativos (Ferrer, 2013; Garza et al, 2017), comparando así, las normas locales y las internacionales (Fuentes et al, 2011; Cano, 2010). También existe un desarrollo de la literatura frente a las competencias y habilidades que deben adquirir los profesionales contables (Madrid et al, 2016); y, por último, se han desarrollado estudios de cohorte crítico que buscan analizar y evidenciar la expansión hegemónica del modelo IASB (Eng, et al. (2017).

La información disponible sobre los efectos o impactos es limitada, en las bases de datos como Scopus, bajo la búsqueda “latin america ifrs effects” aparecen únicamente tres artículos que hacen referencia al tema y principalmente se enfocan en los siguientes países: Argentina, México, Brasil, Colombia, Perú y Chile. Asimismo, estos estudios buscan verificar si la calidad de información tras la adopción de las NIIF en dichos países ha influido en la presentación y/o divulgación de la información contable, concluyendo que la calidad de esta ha incrementado. Se anexa el resultado de búsqueda.

Document title	Authors	Year	Source
<input type="checkbox"/> 1 Mandatory adoption of IFRS in Latin America: A boon or a bias	de Moura, A.A.F., Gupta, J.	2019	Journal of International Financial Markets, Institutions and Money 60, pp. 111-133
View abstract QVED LinkSolver View at Publisher Related documents			
<input type="checkbox"/> 2 Unintended effects of IFRS adoption on earnings management: The case of Latin America	Mongrut, S., Winkelried, D.	2019	Emerging Markets Review 38, pp. 377-388
Open Access View abstract QVED LinkSolver View at Publisher Related documents			
<input type="checkbox"/> 3 The impact of IFRS on financial report quality in Latin America and the Caribbean [Impacto de las IFRS en la calidad del reporte financiero en Latinoamérica y el Caribe]	Montoya, J.C.C.	2018	Contaduría y Administración 63(2),e29
Open Access View abstract QVED LinkSolver View at Publisher Related documents			

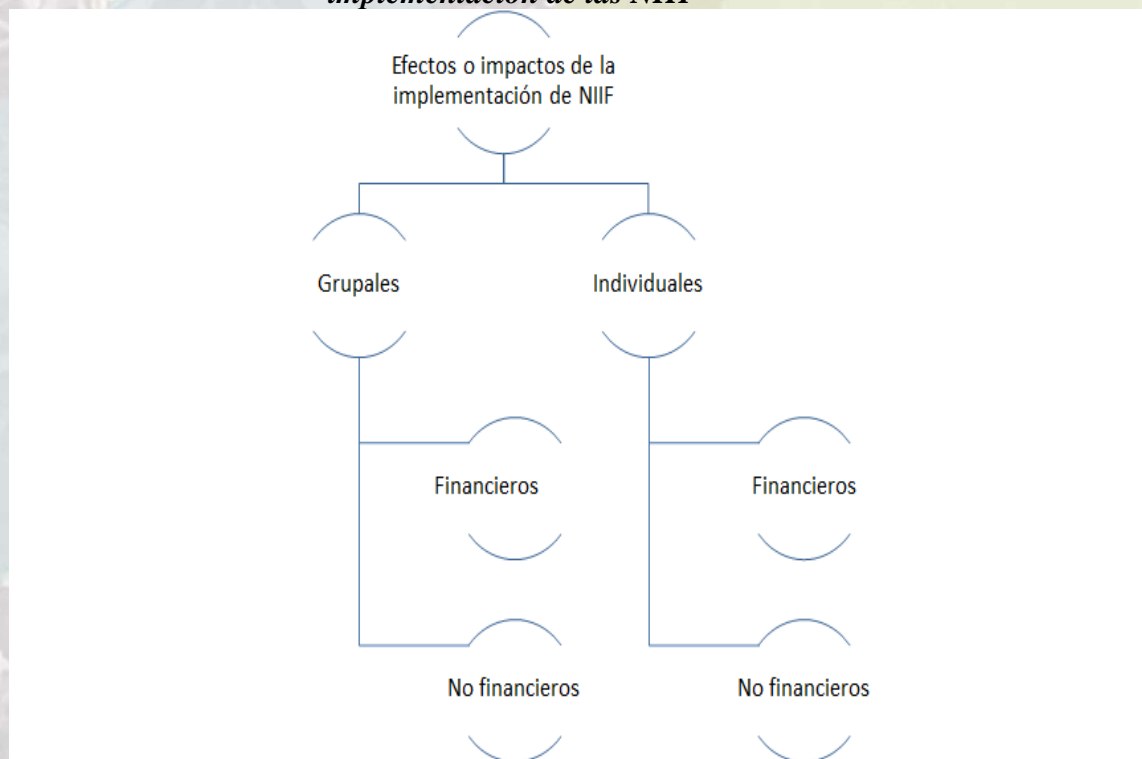


Las bases de datos de libre acceso como Scielo, Redalyc, y sistemas abiertos de información como Dialnet, suministran información de estudios adelantados en la región que sin duda constituyen la materia prima para abordar esta contextualización.

Las publicaciones asociadas a los impactos o efectos de la aplicación de la NIIF en el contexto latinoamericano, se pueden clasificar en dos (2) grandes grupos. El primero, de acuerdo con el número de países objeto de estudio en: *Estudios grupales*, los cuales hacen referencia al estudio de varios países y, *estudios individuales* los que tienen por objeto de estudio un país en específico. El segundo grupo se asocia con los impactos y/o efectos las NIIF los cuales son: financieros y no financieros. Siguiendo la propuesta de Salazar (2013), los efectos *financieros* son los que se observan en las cifras de los reportes cuantitativos. Y los efectos *no financieros* son todos aquellos que están presentes en el proceso de implementación de NIIF diferentes de las cifras contables. En la fig.1 se esquematiza la clasificación propuesta.



Figura 1
Clasificación general de los estudios de efectos o impactos de implementación de las NIIF



Fuente: Elaboración propia.

Metodologías



La implementación de NIIF se presenta en los países, de manera distinta, bien sea por adopción, armonización o convergencia (categorías descritas en la tabla 1). Por lo tanto, los métodos que se utilizan para dar cuenta de los efectos que se derivan de dichos procesos son variados, no es posible identificar una metodología universal que dé cuenta de los impactos de la implementación de NIIF en los países Latinoamericanos.

Para este análisis, la metodología hace referencia a la conjunción de tres factores: posicionamiento, estrategia y método. A continuación, se mencionan brevemente algunos de los estudios analizados:

Algunos estudios utilizan el estudio de caso, tomando una empresa específica como por ejemplo los de Salazar (2013); Madrid et al (2016); desarrollados en Colombia y Ecuador respectivamente. Estos estudios se centran en lo que podemos denominar efectos no financieros, definidos por Salazar como: “otro tipo de efectos que se experimentaron en el proceso y que son distintos del cambio en las cifras contables.” (2013, p.401).

En Ecuador, las opiniones de empresarios, expertos y profesionales, están divididas frente a las NIIF, lo anterior ha generado incertidumbre, desconocimiento y, por lo tanto, las empresas no cumplen con los requerimientos de la norma. Asimismo, los profesionales contables señalan que estas normas son bastante complejas y requieren capacitación, sin embargo, esta debe ser asumida por cuenta propia pues los empleadores o empresarios no están dispuestos a financiarla. Otras de las dificultades que enfrentan las NIIF es que el cambio a este modelo normativo es muy costoso; genera impactos tecnológicos para el procesamiento de datos, y las presiones institucionales asociadas con la competitividad en los mercados internacionales son evidentes.

En Colombia, la normativa ha sido adoptada para el sector público y privado, bajo el argumento de la eficiencia y crecimiento internacional. Salazar presenta mediante un estudio de caso los efectos financieros y no financieros que se derivan de la adopción de las NIIF. De acuerdo con su propuesta los efectos financieros “se refieren a los efectos que se derivan de la implementación de las NIIF en las cifras de los reportes





financieros.” (2013, p.401). Los efectos financieros se asocian con el incremento de algunos gastos de la entidad, ajustes en el patrimonio y algunos activos. Los efectos no financieros se relacionan con la información contable y los usuarios, a saber: operativos, económicos, administrativos, tributarios y legales.

En México, Garza et al, (2017) realizan una investigación cuantitativa de datos panel, en la que establecen una muestra de 141 empresas que cotizan en el mercado de valores, para evaluar cuáles han sido los efectos de la convergencia a NIIF. Los principales resultados de este estudio permiten confirmar que la información preparada bajo el modelo actual ha incrementado su calidad, es decir, aumenta la relevancia valorativa y es más confiable para los inversionistas. Lo anterior permite un mayor posicionamiento de las empresas públicas mexicanas en los mercados internacionales.

Para el contexto suramericano, Barbei & Tettamanti (2012), realizan una aproximación para Identificar los impactos (nunca definen lo que entiende por ello) sobre las variaciones de indicadores financieros en tres empresas argentinas del sector energético. En este estudio, “el impacto en la muestra analizada, tiene que ver con elementos contables medulares (Bienes de uso, Bienes de cambio, Activos biológicos, Activos Intangibles, Ingresos por ventas, Costos de ventas, etc.) (p.14)”. Por otra parte, en Chile, Campos et al (2014), miden el efecto que tiene en la calidad de la revelación de información corporativa al mercado, tanto la participación de las administradoras de fondos de pensiones en la propiedad de las empresas como el nivel de endeudamiento de estas (p, 191) desde una perspectiva cuantitativa.

Grajales (2013) documenta las publicaciones académicas en dos revistas colombianas (Cuadernos de contabilidad y Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría), en los que el tema central son las NIIF, encontrando que una buena parte de estas son escritas por autores extranjeros. Las categorías que establece para la clasificación de los estudios sobre NIIF son: estudios técnicos, estudios conceptuales, estudios críticos, estudios comparativos y otros estudios.

Los estudios presentados permiten establecer que los impactos y/o efectos de las NIIF son abordados en la región mediante metodologías diferentes. Se presenta de manera breve la clasificación de algunas aproximaciones para el contexto colombiano.





Cualitativa	Cuantitativa
A través de este enfoque metodológico se busca comprender mediante la construcción e intervención cuáles son los fines, propósitos y sentido de los fenómenos sociales y naturales. Se apoya en las palabras y las relaciones, la concepción de la realidad es "inter-subjetiva".	A través de este enfoque metodológico se busca explicar, controlar y generalizar la causalidad, las relaciones de determinación. Se apoya en datos numéricos y modelos estructurados y la concepción de la realidad es "objetiva".

Estrategia o diseño	<i>Positivista o Funcional:</i> Mediante este se busca explicar la causalidad y determinación de los procesos o fenómenos. Modelación	<i>Interpretativo:</i> Se busca comprender la realidad, las interacciones y encontrar relaciones. Estructuración significativa	<i>Crítico:</i> Explicar y comprender la realidad para transformarla. Desestructuración, deconstrucción y re significación.

Elaboración propia con base en (Ryan, Scapens y Theobald, 2004).

Por último, se presenta el argumento de uno de los autores más destacados en el análisis de los efectos o impactos de las NIIF, que, aunque no hace énfasis en el contexto latinoamericano de manera directa, permite ilustrar que el debate sobre este tema es actual y constante.

Nobes (2015) mediante el estudio de los reportes financieros de 232 empresas, presentes en los países que conforman los principales mercados de valores del mundo (Australia, Francia, Alemania, España y el Reino Unido.), concluye que, pese al establecimiento de las NIIF, las diferencias contables son diversas entre y al interior de los países y se mantendrán en el tiempo. Lo anterior se debe a que las prácticas contables y económicas son diversas en el mundo.

Emergencia de investigaciones en el contexto

Latinoamérica muestra investigaciones que no dan cuenta suficientemente de los efectos desarrollados en el primer acápite de este texto. Los que más han orientado la investigación son los efectos sobre los proveedores de capital y sobre las entidades informantes. Sin embargo, los estudios críticos son escasos que aborden los contextos institucionales, políticos y económicos de la aplicación de las normas.



Hay estudios empíricos (Garza, et al. 2017; Eng et al, 2019) que abordan la información contable entregada a los mercados financieros.



De igual manera, la mayor parte de los autores coinciden en afirmar que las normas contables han generado mejores resultados para las empresas a partir de la comparabilidad de la liquidez, la deuda y la valoración de empresa. Aunque, hay que enfatizar en que estas aproximaciones se pueden replicar, pero no necesariamente arrojarán los mismos resultados, teniendo en cuenta la variopinta de situaciones complejas que presentan los países latinoamericanos.

En otro sentido, se percibe cierta falta de rigurosidad en algunos trabajos, es decir, no desarrollan las categorías de análisis para soportar la investigación. La comunidad académica debe llenarse de teoría para poder explicar los efectos en los contextos de aplicación. La emergencia de este tipo de aproximaciones reclama una reflexión sobre la importancia de la rigurosidad académica para aportar a la comunidad académica contable.

Otra oportunidad interesante, es la investigación que permita el diálogo entre la comunidad académica, los reguladores y los gobiernos, por un lado, se entiende el mantenimiento del statu quo, pero, por otro, es innegable que existen consecuencias más allá de las planteadas por los segundos. Y es allí, donde es preponderante el papel de la investigación, para acercar los puntos de vista y establecer normas contables que permitan el crecimiento económico y social de acuerdo a las necesidades contextuales particulares.

Por último, existe ausencia en los estudios contextuales para identificar los efectos de las normas contables, una posibilidad es replicar estudios de otros contextos (Eng et al, 2019). O pensar en perspectiva de colonial y local para que sea las necesidades del contexto las que orienten la aplicación y diseño de las normas (Gómez, 2016). De todas formas, este tipo de estudios son urgentes y reclaman una aproximación del sur y para el sur. No se puede desconocer las diversas realidades que abordan los países y que deben ser explicadas a partir de sus propias dinámicas más allá de asumir directrices de organismos multilaterales como el Banco Mundial y el Fondo Monetario internacional que imponen una serie de reformas estatales para posibilitar la globalización financiera y la preponderancia del mercado como mejor medio para asignar los recursos escasos.



Conclusiones



Este texto pretendió aproximar la discusión presente en la literatura sobre la importancia de la investigación contable, considerando los efectos e impactos de las normas y su desarrollo teórico para fomentar una rigurosidad académica que permitan cada vez más, mejores comprensiones sobre la aplicación de los estándares internacionales de contabilidad. En ese sentido, se manifiesta la necesidad de abordar los contextos particulares con distintas posibilidades teóricas y metodológicas.

Es posible evidenciar que los países latinoamericanos están, en su mayoría, inmersos en el proceso de armonización internacional, las lógicas dominantes han logrado permear sus estructuras contables bajo el ideal de “producir información financiera comprensible, comparable y de alta calidad” (IASB, 2015). No obstante, las diferencias contables internacionales son persistentes (así sea en menor medida), debido a que los sistemas contables responden a las necesidades particulares de los contextos en los que se desarrollan (Jarne, 2001).

Los efectos o impactos que se producen de la aplicación de las NIIF, son diversos y en ocasiones no es posible establecer que sean claros y neutros (Trombetta et al, 2012), lo que dificulta el establecimiento de categorías que permitan su clasificación, por lo tanto, el rol de la investigación contable académica es fundamental comprender y ampliar sus implicaciones. Por lo tanto, es recomendable que los reguladores en general tomen en cuenta estas investigaciones y las vinculen en sus proyectos estructurales normativos.

Bibliografía

- Ball, R. (2013). Accounting Informs Investors and Earnings Management is Rife: Two Questionable Beliefs. *Accounting Horizons*, 27, 4. pp. 847–853.
- Barbei Alejandro A, Tettamanti, Juan E. (2012). Impactos en la adopción de las NIIF/IFRS en Argentina: un estudio de la perspectiva del analista. En: Documento de trabajo Nro. 010. Centro de estudios en contabilidad internacional. Universidad Nacional de la plata.





Campos E et al (2014). Revelación de información en las empresas bursátiles chilenas: el efecto de la propiedad de los inversionistas institucionales y el nivel de endeudamiento. *Estudios Gerenciales*, 30. pp. 190-199.

Cano Morales, Abel María (2010). Algunas experiencias exitosas en latinoamérica relacionadas con la estandarización contable*. En: *rev.fac.cienc.econ.*, Vol. XVIII (2), Diciembre, 207-226.

Chambers, R.J. (1965). Measurement in accounting, *Journal of Accounting Research*. Spring: 32-62.

Eng, et al. (2019). International Financial Reporting Standards adoption and information quality: Evidence from Brazil. *J Int Financ Manage Account.*; 30:5–29.

Ferrer de La Hoz, Angélica María (2013). Análisis del proceso de convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera desde los factores intrínsecos al sistema contable en Colombia [número especial: Cuatro años de convergencia contable: resultados, transformaciones y retos]. *Cuadernos de Contabilidad*, 14 (36), 971-1007.

Fuentes, et al, (2011). Formulación de las NIF en México: referente de convergencia a NIIF. *Cuadernos de administración*. Universidad del Valle. 27.45.

Garza et al (2017). Efecto en la calidad de la información ante cambios en la normatividad contable: caso aplicado al sector real mexicano. En: *Contaduría y Administración* 62 pp. 46–760

Grajales-Quintero, Jhonny; Cuevas-Mejía, John Jairo & Usme-Suárez, Wilson Alexis (2013). Balance de las publicaciones sobre IFRS en dos revistas colombianas [número especial: Cuatro años de convergencia contable: resultados, transformaciones y retos]. *Cuadernos de Contabilidad*, 14 (36), 1183-1207.

IASB. (2015). *Financial reporting standards for the world economy*. London: IFRS Foundation. Recuperado de: <https://dart.deloitte.com/USDART/resource/05d9df6d-3f10-11e6-95db-07d46dfaae6>



Ijiri, Y. (1967). The foundations of Accounting Measurement. Chapter 3: Axioms of Control, Quantities, and Exchanges. Pp 69- 85.

Jarne, J. (2001). Concepto del sistema contable y causas de sus diferencias a nivel internacional. En: Lainez J. Manual de Contabilidad Internacional.

Madrid Cárdenas, H. García Álava, C.Cedeño Castro, J. Reyna Rodríguez, M. (2016). Profesionales contables frente a las NIIF y sus impactos en empresas ecuatorianas. PODIUM, Guayaquil, 29, 61-75.

Mattessich, R (1964/2002). Contabilidad y Métodos Analíticos.

Nobes, C et al, (2012). The Effects of Accounting Standards – A Comment. Accounting in Europe. 9, 113-126. <http://dx.doi.org/10.1080/17449480.2012.720870>

Pacter, P. (2005). What exactly is convergence? Accounting, Auditing and Performance Evaluation, Vol. 2, Nos. 1/2

Reyes, L. Hernández, C (2012). Aplicación práctica de una norma cubana de contabilidad en los contratos de construcción. Cofin Habana. 10, 22.

Ryan, B., Scapens, R., & Theobald, M. (2004). Metodología de la investigación en finanzas y contabilidad. Barcelona: Deusto.

Salazar, B. Edgar (2013). Efectos de la implementación de NIIF para las PYMES en una mediana empresa ubicada en la ciudad de Bogotá. Cuadernos de contabilidad, 14 (35), 395-414

Trombetta, M. Wagenhofer, A & Wysocki, P. (2012) The Usefulness of Academic Research in Understanding the Effects of Accounting Standards, Accounting in Europe, 9:2, 127-146, DOI: 10.1080/17449480.2012.720871

Vásquez, N (2013). Estado Actual de Latinoamérica en Relación a su Proceso de Adopción de las NIIF. Revista contabilidad y auditoría investigaciones en teoría contable. Universidad de Buenos Aires. 38 (19) pág. 55-104.



Watts, R, and Zimmerman, J. (1990). Positive Accounting Theory: A Ten Years Perspective. *The Accounting Review*. Vol 65, No. 1, 131-156.

Young, J. (2013). Comnetary Devil's Advocate: The Importance of Metaphors. *Accounting Horizons*. Vol. 27, No. 4, pp. 877-886.

Zeff, S. (1978). The rise of "economics consequences". *The Journal of accountancy*. December. 56,63.

