

# Gerencia organizacional: Retos y desafíos para la competitividad y el desarrollo empresarial

Compiladores:

Dolly Yamile Mayorca Beltrán

José Luis Díaz Ballesteros

José Luis Duque Ceballos

Emilio José Corrales Castillo



**Universidad  
Pontificia  
Bolivariana**

658.1  
M473

Mayorca Beltrán, Dolly Yamile, compilador

Gerencia organizacional: retos y desafíos para la competitividad y el desarrollo empresarial / Compiladores, Dolly Yamile Mayorca Beltrán [y otros 3] -- 1 edición -- Medellín : Universidad Pontificia Bolivariana, Seccional Montería, 2020. 223 páginas, 16.5 x 23.5 cm.

ISBN: 978-958-764-909-3 (versión digital)

1. Gerencia organizacional -- 2. Comportamiento organizacional -- 3. Innovación empresarial -- I. Díaz Ballesteros, José Luis, compilador -- II. Duque Ceballos, José Luis, compilador -- III. Corrales Castillo, Emilio José, compilador -- IV. Título

CO-MdUPB / spa / rda  
SCDD 21 / Cutter-Sanborn

© Varios autores

© Editorial Universidad Pontificia Bolivariana

Vigilada Mineducación

**Gerencia organizacional: retos y desafíos para la competitividad y el desarrollo empresarial**

ISBN: 978-958-764-909-3 (versión digital)

DOI: <http://doi.org/10.18566/978-958-764-909-3>

Primera edición, 2020

Escuela de Economía, Administración y Negocios

Facultad de Administración de Empresas

Grupo de Equipo de Estudios Económicos y Administrativos para el desarrollo regional -ESDER-.  
Seccional Montería

**Arzobispo de Medellín y Gran Canciller UPB:** Mons. Ricardo Tobón Restrepo

**Rector General:** Pbro. Julio Jairo Ceballos Sepúlveda

**Rector Seccional Montería:** Pbro. Jorge Alonso Bedoya Vásquez

**Vicerrector Académico Sede Medellín:** Álvaro Gómez Fernández

**Vicerrector Académico Montería:** Roger Góez Gutiérrez

**Decana de la Escuela de Economía y Administración:** Aura Tatiana García

**Editor:** Juan Carlos Rodas Montoya

**Gestora Editorial Seccional Montería:** Flora del Pilar Fernández Ortega

**Coordinación de Producción:** Ana Milena Gómez Correa

**Diseño y diagramación:** María Isabel Arango Franco

**Corrección de Estilo:** Isadora González Rojas

**Dirección Editorial:**

Editorial Universidad Pontificia Bolivariana, 2020

Correo electrónico: [editorial@upb.edu.co](mailto:editorial@upb.edu.co)

[www.upb.edu.co](http://www.upb.edu.co)

Telefax: (57)(4) 354 4565

A.A. 56006 - Medellín - Colombia

**Radicado:** 1982-01-05-20

Prohibida la reproducción total o parcial, en cualquier medio o para cualquier propósito sin la autorización escrita de la Editorial Universidad Pontificia Bolivariana.

# Implementación de las NIIF en las organizaciones: redes de colaboración y clústeres temáticos en la investigación científica global

Deivi Fuentes Doria<sup>1</sup>  
Héctor García Alarcón<sup>2</sup>  
Aníbal Toscano Hernández<sup>3</sup>

## Resumen

Este trabajo tiene como objetivo identificar las principales tendencias globales en la producción científica, las redes de colaboración internacional y los clústeres temáticos de investigación con mayor relevancia en la investigación sobre la implementación de las NIIF en las organizaciones en todo el mundo. La metodología aplicada fue de carácter documental, dado que se sustenta en publicaciones de revistas científicas indexadas en Scopus, junto con la utilización del software conocido como VOSviewer que facilita la visualización de mapas bibliométricos. En efecto, este es el primer estudio bibliométrico que informa sobre las principales redes de colaboración y los clústeres temáticos de la producción científica relacionada con la implementación de las NIIF en las organizaciones en el mundo, a partir de la exploración de literatura académica disponible en Scopus. La estrategia de búsqueda empleada permitió identificar 1.224 documentos de producción científica relacionados con la implementación de NIIF en las organizaciones, que permiten visualizar la importancia de este

- 1 Contador Público, especialista en Gerencia Financiera, magíster en Dirección Financiera, doctor en Gerencia, docente del programa de Administración de Empresas, Universidad Pontificia Bolivariana, Seccional Montería, deivi.fuentesd@upb.edu.co
- 2 Contador Público, magíster en Administración de Negocios con énfasis en Finanzas. Docente de la Universidad Cooperativa de Colombia, Seccional Montería, hectorgarcia10960@hotmail.com
- 3 Economista, magíster en Administración, doctorando en Economía y Empresa. Integrante del Grupo de Investigación en Gestión Organizacional Sostenible (griegos), anibalenriquetoscano@gmail.com

campo de estudio en la literatura académica, lo cual se refleja en el incremento superior al 99% en el número de publicaciones anuales entre los años 1989 y 2018. Dada la rigurosidad de la metodología y el enfoque global del ámbito de estudio, los resultados del documento facilitan la identificación efectiva de las direcciones de la investigación sobre la implementación de NIIF y se posiciona como una valiosa herramienta para que los investigadores accedan a la literatura de mayor relevancia en este campo de estudio.

**Palabras clave:** implementación de NIIF; análisis bibliométrico; análisis de citas, análisis de redes.

## Introducción

El crecimiento de la economía, las nuevas tendencias de mercado mundial han generado que todas las organizaciones adapten nuevos modelos financieros en relación con su información financiera. Las organizaciones en el mundo han asumido retos en las aplicaciones de nuevos marcos normativos contables, denominados normas internacionales de información financiera (en adelante NIIF), enfocadas al reconocimiento, medición y revelación de las partidas contables con el fin de brindar información veraz, confiable, que permita comparar los resultados y valorar la gestión internacional para la toma de decisiones.

Respecto a las NIIF, estas han generado diferentes cambios en las presentaciones de información contables en las empresas, dado que el enfoque de la información anterior a la norma se basaba en registros de operaciones que cumplieran con normatividades fiscales, dejando de lado la presentación contable, representando la realidad económica de la organización.

De acuerdo con lo anterior, Colombia en busca de unificar criterios internacionales adoptó mecanismos para disponer de un lenguaje contable común en el manejo de información financiera. Es así como se creó la Ley 1314 del 2009, con el objetivo de armonizar la información contable, definiendo principios y normas de carácter general utilizadas por todos los países (Congreso de la República, 2009).

De esta manera, se inició la organización del conjunto de normas, direccionamiento, reglas que buscan generar información financiera comprensible, eficiente y que permitan presentar de forma uniforme las decisiones administrativas y financieras que se realizan en las empresas, las cuales sirven como base para la presentación de los estados financieros para el sector económico mundial.

Para tal fin, se busca con el estudio identificar las tendencias globales de investigación relacionada con las NIIF, identificando la evolución de la producción científica en las últimas décadas, las redes de colaboración científica que registran mayores niveles de relevancia en la investigación en el campo de las NIIF (que incluye autores, organizaciones y países), así como los clústeres temáticos de la investigación científica sobre la implementación de NIIF. Estos resultados permitirán proporcionar información valiosa para los intereses de investigaciones actuales y direcciones futuras en este campo de estudio.

## Objetivos

### Objetivo general

El objetivo general de este trabajo es investigar las tendencias globales de la producción científica relacionada con la implementación o adopción de las NIIF en las organizaciones.

### Objetivos específicos

1. Analizar las principales tendencias en la producción científica relacionada con la implementación de las NIIF.
2. Determinar las redes de colaboración internacional en la investigación científica relacionada con la implementación de las NIIF.
3. Explorar los clústeres temáticos en la investigación científica relacionada con la implementación de las NIIF.

## Marco referencial

### Normas internacionales de información financiera

La norma internacional de información financiera surge para las PYMES COMO un producto adaptado de las NIIF para las entidades que no tienen la obligación de emitir información financiera para el público en general. El desarrollo regulatorio en esta norma toma como referencia la evolución de las NIIF completas, efectuándose interpretaciones a través de las citadas preguntas y respuestas. Actualmente, se está cerrando el primer ciclo de revisión de la versión de 2009, lo que proporciona estabilidad al marco contable a aplicar por las PYMES.

Del mismo modo, Vásquez y Franco (2014) definen las NIIF como la aplicación de los nuevos marcos técnicos contables de la Ley 1314 del 2009 en los registros de información contable de las empresas en Colombia, dejando de lado el Decreto 2649 (Presidencia de la Republica, 1993) en relación a la presentación, reconocimiento y medición de las partidas contable en las operaciones diarias del ente económico.

### Adopción de las NIIF en Colombia

Los procesos de adopción de las normas internacionales de información financiera definidas por el CTCC (2008, p. 59) como un cambio, que concibe como la sustitución de la regulación local por la regulación global, mediante un proceso de exclusión del entorno y del contexto en el que desarrollan los hechos económicos. Del mismo modo Vargas (2017, p. 22) define los procesos de adopción como la adaptación de la regulación internacional en la regulación local a través de acciones normativas que permite la armonización de la información contable sin afectar las operaciones de la organización. Del mismo modo la adaptación contable busca que las organizaciones implementen y se adapten a los nuevos requerimientos normativos, bajo información internacional que permitirá presentar información con mayor capacidad de entendimiento para los usuarios de la información.

## Metodología

Este trabajo realiza una revisión de la investigación científica de mayor relevancia en el mundo, a partir de un análisis bibliométrico. Con este propósito se planteó un procedimiento, como resultado de un consenso razonable que ha surgido en cuanto a las características deseables para reportar los resultados de una revisión de la literatura (Tranfield, Denyer y Smart, 2003), basados en pasos replicables y transparentes.

Este procedimiento se desarrolló considerando la propuesta metodológica de Moher et al. (2009) y el trabajo de Toscano-Hernández, Álvarez-González y Sanzo-Pérez (2017). De esta forma, a continuación, se describe el procedimiento que se utilizó para el desarrollo de este análisis bibliométrico, que considera tres etapas: planeación, ejecución y reporte.

### Planeación

Inicialmente, se definen los objetivos del análisis bibliométrico, se identifican las fuentes de información y se precisan los criterios para la identificación de la investigación científica. Dado que los objetivos de este trabajo fueron expuestos anteriormente en este documento, se identifica la fuente de búsqueda de información en la base de datos *Scopus* de *Elsevier*, considerada una de las más completas, con estándares de indexación más exigentes y una poderosa capacidad de análisis de citas (Bartels, 2013; Falagas, Pitsouni, Malietzis y Pappas, 2008). Lo cual permite garantizar la mayor cobertura en nuestro análisis bibliométrico y minimizar el sesgo que origina la búsqueda en bases de datos específicas.

En este trabajo, dado el objetivo de investigación, las expresiones de búsqueda fueron escogidas al considerar que los términos “*implementation*” y “*IFRS*”, juntos con sus equivalentes, están siendo utilizados de formas alternativas en la literatura científica. Se opta por establecer la búsqueda sin límite temporal y restringiéndola a los campos temáticos de las negocios, economía, finanzas, contabilidad y ciencias sociales. Así, la búsqueda de la producción científica se realiza con la siguiente expresión: ((TITLE-ABS-KEY (implementation OR adoption

OR introduction) AND TITLE-ABS-KEY (IFRS OR International Financial Reporting Standard OR International Accounting Standards OR IAS)) AND (LIMIT-TO (SUBJAREA, BUSI) OR LIMIT-TO (SUBJAREA, ECON) OR LIMIT-TO (SUBJAREA, SOCI)).

## Ejecución

Seguidamente, se desarrollan los pasos de identificación inicial de la producción científica. En efecto, como resultado de la aplicación de la estrategia de búsqueda descrita anteriormente, se logró la caracterización inicial de un total de 1224 referencias científicas relacionadas con la implementación de las NIIF, publicadas entre 1989 y junio de 2018.

Adicionalmente, con el fin de seleccionar las publicaciones científicas de mayor relevancia y de facilitar el análisis de sus datos bibliográficos, se identificaron las publicaciones indexadas en *Scopus* que cumplieran los siguientes criterios: 1) únicamente los documentos tipo artículos científicos; 2) publicados en revistas científicas; 3) documentos escritos originalmente en inglés; y 4) publicados entre 1989 y 2018. De esta manera, se logra la identificación de un total de 994 publicaciones de mayor relevancia.

## Reporte

Finalmente, el reporte de los resultados, a partir de la información extraída de las publicaciones científicas relacionadas con la implementación de las NIIF, se muestra en tres partes descritas a continuación. En la primera parte, se presenta un análisis descriptivo de las principales tendencias de la producción científica, a partir de una caracterización cuantitativa que consideró: año de publicación, tipos de documentos, revistas y número de citas registradas hasta junio de 2018. En la segunda parte, se describen las principales redes de colaboración en la producción científica de mayor relevancia en el mundo, a partir de un análisis de coautoría incluyendo: autores, organizaciones y países. En la tercera parte, se exponen los principales clústeres temáticos de las publicaciones más importantes en el mundo, a partir de un análisis de coocurrencia de palabras clave.

Se debe señalar que en los análisis de coautoría y coocurrencia se utilizan herramientas bibliométricas, a partir de la construcción de mapas de red basados en datos bibliográficos de publicaciones, conocidos como mapas bibliométricos. Estos mapas bibliométricos proporcionan una representación gráfica de las redes de relación entre los términos más comunes en la descripción de los registros bibliográficos de las publicaciones (Perianes-Rodríguez, Waltman y Van Eck, 2016), por lo que son especialmente útiles en la identificación de grupos de elementos relacionados entre las publicaciones científicas (Perianes-Rodríguez et al., 2016; Van Eck y Waltman, 2010). Ahora bien, considerando la funcionalidad del software *VOSviewer* para la visualización de *mapas bibliométricos* de una manera fácil de interpretar (Perianes-Rodríguez et al., 2016), cuyo desarrollo ha sido apoyado por el *Centre for Science and Technology Studies* de *Leiden University*, se construyen y analizan los *mapas bibliométricos* utilizando este software.

## Resultados

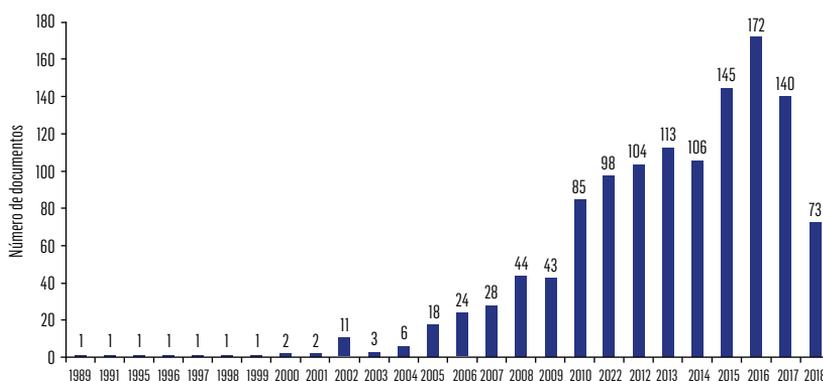
### Tendencias de la investigación

La búsqueda inicial permitió encontrar un total de 1.224 publicaciones académicas, con 13.715 citas, relacionadas con la implementación de las NIIF en organizaciones en el mundo, entre los años 1989 y 2018. En la figura 1 se evidencia el incremento en el número de publicaciones anuales, al pasar de 1 a 140 documentos entre 1989 y 2017, lo cual representa un aumento superior al 99%. De hecho, se registra un promedio anual de 49 publicaciones y un crecimiento anual promedio de las publicaciones de 39%, en este periodo.

Sin embargo, se debe señalar que entre 1989 y 1999 se registra un documento anual en este campo de estudio; mientras entre 2000 y 2004 hay menos de 10 publicaciones anuales, con excepción de 2002 cuando se registran 11 publicaciones relacionadas. Solo a partir de 2005 se presenta un crecimiento significativo sostenido en el número de publicaciones anuales, con excepción de los años 2009 y 2014, siendo el año 2016 el de mayor auge en lo que se refiere a la producción científica.

Entre las publicaciones identificadas se incluyen documentos de conferencias, libros, capítulos de libros, revisiones bibliográficas, cartas a editores y artículos publicados en revistas científicas que representan el 84.2% de las publicaciones y el 86.4% de las citas, como se muestra en la tabla 1. En segundo lugar, en importancia, se ubican las revisiones bibliográficas que registran el 4.2% de los documentos y 8.2% de las citas.

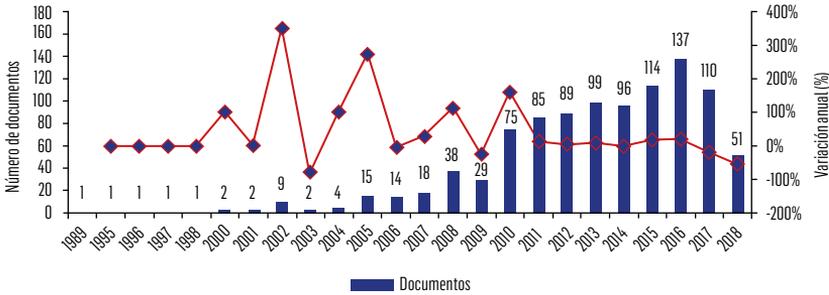
**Figura 1.** Número de documentos de la producción científica relacionada con la implementación de NIIF por año, 1989-2018.



**Fuente:** elaboración propia a partir de información de Scopus.

Ahora bien, con el propósito de identificar la producción científica de mayor relevancia académica, la búsqueda inicial de producción científica fue refinada con el fin de incluir solo artículos escritos originalmente en inglés y publicados en revistas científicas indexadas en *Scopus*, obteniendo un total de 994 artículos científicos. En la figura 2 se presenta la evolución cuantitativa de las publicaciones de mayor relevancia, que pone de manifiesto el aumento en el número de artículos científicos en la investigación sobre la implementación de las NIIF en las organizaciones.

**Figura 2.** Evolución temporal de artículos científicos relacionados con la implementación de NIIF por año, 1989-2018.



**Fuente:** elaboración propia a partir de información de Scopus.

En el análisis temporal de los artículos científicos, se observa un promedio de 41 publicaciones por año y un crecimiento promedio de 48% en el número de publicaciones anuales entre los años 1989 y 2017.

Los resultados muestran que los artículos científicos sobre la implementación de las NIIF en las organizaciones entre 1989 y 2018 fueron publicados en 235 revistas científicas (ver tabla 2), de las cuales 10 revistas concentran el 28.9% de los artículos científicos, mientras el 71.1% restante de las publicaciones se distribuye en 225 revistas. Sin embargo, al comparar la concentración de artículos científicos por periodo de tiempo, se evidencia que las 225 revistas con el menor número de artículos solo agrupan el 57% y 64% de las publicaciones en los periodos 1989-2000 y 2001-2018. Vale la pena señalar cómo la revista con el mayor número de publicaciones, *Australian Accounting Review*, solo registra su primera publicación relacionada a partir del año 2006.

**TTabla 4.** Evolución temporal de artículos científicos relacionados con la implementación de NIIF por revistas, 1989-2018.

Nombre de las revistas	1989-2000	2001-2010	2011-2018	Total	
				Documentos	Participación porcentual
Australian Accounting Review	0	14	25	39	3.9%
International Journal of Accounting	2	9	26	37	3.7%
Accounting in Europe	0	5	31	36	3.6%
Advances in Accounting	0	12	20	32	3.2%
Journal of International Accounting, Auditing and Taxation	0	10	19	29	2.9%
European Accounting Review	1	14	11	26	2.6%
Journal of Applied Business Research	0	2	20	22	2.2%
Accounting and Finance	0	5	16	21	2.1%
Academy Accounting and Financial Studies Journal	0	1	20	21	2.1%
Otros 225 revistas	4	132	571	707	71.1%
Total general	7	206	781	994	100%

**Fuente:** elaboración propia a partir de información de Scopus.

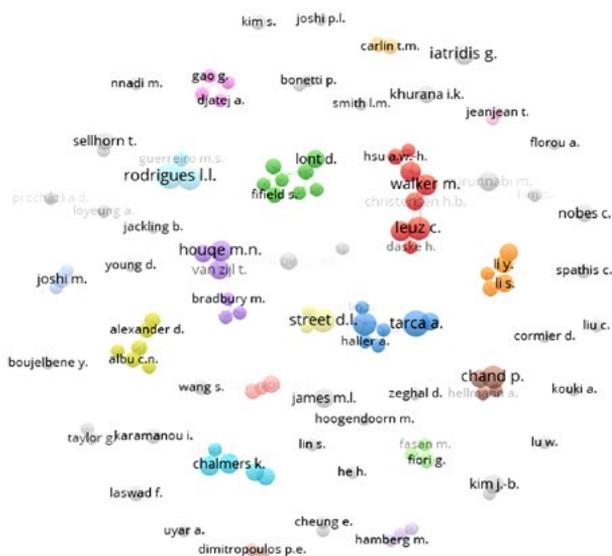
## Redes de colaboración

En el análisis de coautoría se evidencia cómo las 994 publicaciones de mayor relevancia registran un total de 1753 autores, asociados a 1666 organizaciones (instituciones, universidades, centros de investigación, etc.), de 98 países.

Por un lado, a pesar de que fueron identificados un total de 1752 autores con al menos una publicación, los 118 autores con tres publicaciones y una citación son agrupados en 53 clústeres que en su mayoría reúnen a los coautores de una publicación relevante, como se observa en la figura 3. De hecho, 23 de los 53 clústeres están conformados por un solo autor. La mayoría de estos clústeres no se encuentran relacionados entre sí, con excepción de los tres clústeres que agrupan a: *Brown P.*, *Tarca A.*, *Haller A.*, *Morris R.D.*, *Hellman N.*, *Gray S.J.*, *Lin Z.*, *Street D.L.*, *Cereola S.J.* y *Nichols N.B.* De igual manera, se identifican cinco

clústeres con una coocurrencia superior al resto, que agrupan al menos a cinco autores, y se encuentran conformados por: (1) *Chan A.L., Christensen H.B., Daske H., Hail L., Hsu A.W., Lee E., Leuz C. y Walker M.*; (2) *Crawford I., Dunne T., Fifield S., Hellliar C., Lont D., Mardini G.H. y Power D.*; (3) *Brown P., Gray S.J., Haller A., Hellman N., Lin Z., Morris R.D. y Tarca A.*; (4) *Albu N., Alexander D., Alon A., Hodgson A. y Strouhal J.*; (5) *Bradbury M., Hooks J., Houqe M.N., Monem R.M., Stent W. y Van Zijl T.*

**Figura 3.** Red de autores de artículos científicos relacionados con la implementación de NIIF, 1989-2018.

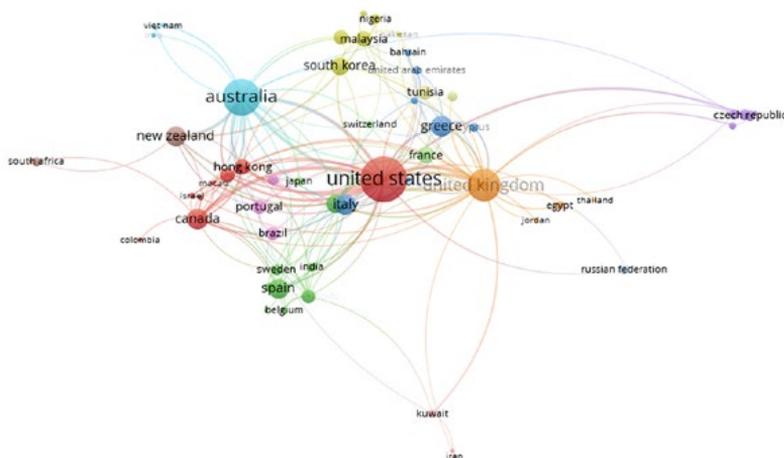


**Fuente:** elaboración propia a partir de información de Scopus.

Por otro lado, en esta figura se puede observar la red de 100 organizaciones con al menos dos documentos y una citación, agrupadas en 65 clústeres. Se debe mencionar que 42 de los 65 clústeres de organizaciones están conformados por una sola organización y solo 7 organizaciones están relacionadas entre sí a partir de las coautorías de artículos relevantes. En efecto, solo seis organizaciones registran cinco o más publicaciones: *California State University* (Estados Unidos), *Macquarie University* (Australia), *School of Accounting of the RMIT*

University (Australia), University of New South Wales (Australia), University of Southern California (Estados Unidos) y University of Western Australia (Australia). Mientras que solo 16 organizaciones registran un mínimo de 100 citas, entre estas solo cinco tienen al menos 200 citas: Santa Clara University (Estados Unidos), University of Southern California (Estados Unidos), Chinese University of Hong Kong (Hong Kong), University of Miami (Estados Unidos) y University of Pennsylvania (Estados Unidos). Adicionalmente, a pesar de que se identifican un total de 82 países con artículos relevantes, solo 58 países reportan mínimo dos publicaciones y una citación

**Figura 4.** Red de países con autores de artículos científicos relacionados con la implementación de NIIF, 1989-2018.



**Fuente:** elaboración propia a partir de información de Scopus.

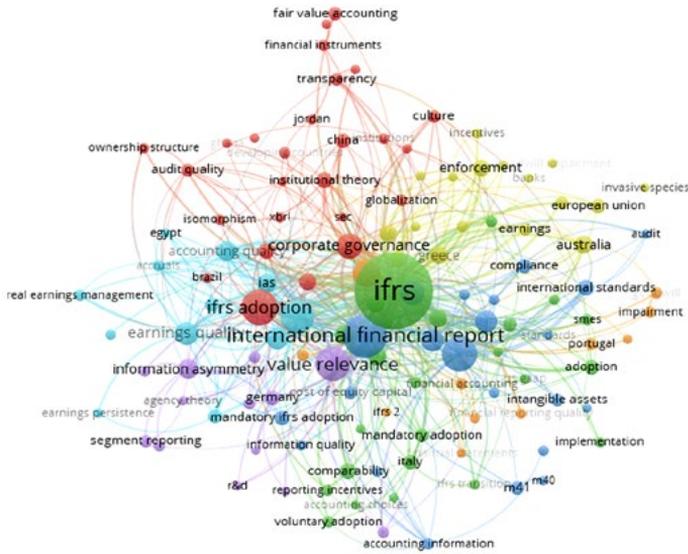
Entre estos, se resaltan los 10 países involucrados en el mayor número de publicaciones: Estados Unidos (221 documentos), Australia (144 documentos), Reino Unido (115 documentos), Italia (47 documentos), Canadá (46 documentos), Grecia (45 documentos), Nueva Zelanda (44 documentos), España (42 documentos), Alemania (39 documentos) y Corea del Sur (35 documentos). Se debe señalar que en la figura se aprecia la significativa relación entre los 58 países con al menos dos publicaciones y una citación, agrupados en 13 clústeres de países con estrecha relación, con excepción de seis países que no están relacionados

entre sí por publicaciones conjuntas con otros países (Chile, Eslovaquia, Ucrania, Dinamarca y Croacia).

## Clústeres temáticos

El análisis de coocurrencia, a partir de las palabras clave de los artículos de mayor relevancia, permite visualizar la complejidad y variedad de los hallazgos en la investigación científica relacionada. En la figura 6 se presentan la red de 128 palabras clave con mayor ocurrencia, entre un total de 2093 palabras clave que caracterizan las publicaciones objeto de estudio.

**Figura 5.** Red de palabras claves de artículos científicos relacionados con la implementación de NIIF.



**Fuente:** elaboración propia a partir de información de Scopus.

Ahora bien, excluyendo las palabras clave incluidas en las expresiones de búsqueda detallada en la metodología de este trabajo, se destacan 10 palabras clave con la relación más estrecha y mayor coocurrencia en la red de términos clave que caracterizan los artículos científicos de mayor relevancia, relacionados con la implementación de las NIIF en

organizaciones: *value relevance, earnings management, corporate governance, earnings quality, disclosure, accounting quality, information asymmetry, convergence, accounting regulation, harmonization y enforcement.*

## Discusión y conclusiones

Los resultados de este trabajo resultan en un importante aporte al campo de estudio de la contabilidad y las finanzas, dada la rigurosidad de su metodología y el enfoque global del ámbito de estudio. En efecto, este es el primer estudio bibliométrico que informa sobre las principales redes de colaboración y los clústeres temáticos de la producción científica relacionada con la implementación de las NIIF en las organizaciones en el mundo, a partir de la producción científica disponible en *Scopus*.

Las tendencias de la investigación científica evidencian el enorme interés generado en este campo de estudio, lo que se refleja en la identificación de un total de 1.224 publicaciones académicas, con 13.715 citaciones relacionadas con la implementación de las NIIF en organizaciones de todo el mundo, entre los años 1989 y 2018. Se debe mencionar cómo en este campo de estudio se registra un significativo incremento en el número anual de publicaciones, al pasar de 1 a 140 documentos entre 1989 y 2017, lo cual representa un incremento superior al 99%. No obstante, lo anterior debe considerarse con cautela dado que entre 1989 y 1999 se registra un documento anual en este campo de estudio; mientras entre 2000 y 2004 se reconocen menos de 10 publicaciones anuales, con excepción de 2002 cuando se inspeccionan 11 publicaciones relacionadas. Solo a partir de 2005 se presentan un crecimiento significativo sostenido en el número de publicaciones anuales, con excepción de los años 2009 y 2014, siendo el año 2016 el de mayor auge en lo que se refiere a la producción científica.

Ahora bien, el análisis descriptivo de las redes de colaboración científica y clústeres temáticos, a partir del análisis de coautoría y coocurrencia de las publicaciones de mayor relevancia, permite visualizar la variedad y la complejidad de la red de colaboración en la producción científica relacionada con la implementación de las NIIF en las organizaciones. Por un lado, en relación con las redes de colaboración, se evidencia como

las 994 publicaciones de mayor relevancia identificadas registran un total de 1753 autores, asociados a 1666 organizaciones, de 98 países. Por otra parte, respecto a los clústeres temáticos, en la información bibliográfica de las publicaciones de mayor relevancia se identificó una red de 128 palabras clave con mayor ocurrencia, entre un total de 2093 palabras clave que caracterizan las publicaciones.

Se puede resaltar cómo Estados Unidos y Australia, junto con sus organizaciones, juegan un papel dominante de la investigación científica relacionada, mientras que los investigadores que presentan el mayor número de publicaciones y mayor cantidad de citas como coautores de la producción científica relevante sobre la implementación de las NIIF en las organizaciones son: *Leuz, C.* de la *University of Chicago* (Estados Unidos), *Hail, L.* de la *University of Pennsylvania* (Estados Unidos), *Li, S.* de la *Santa Clara University* (Estados Unidos), *Tarca, A.* de la *University of Western Australia* (Australia); *Christensen, H.B.* de la *University of Chicago* (Estados Unidos); *Kim, J.-B.* de la *City University of Hong Kong* (Hong Kong); *Iatridis, G.* de la *University of Thessaly* (Grecia); *Rodrigues, L.L.* de la *University of Minho* (Portugal); *Chalmers, K.* de la *Monash University* (Australia); y *Craig, R.* de la *Victoria University* (Australia).

En lo referente a las temáticas de investigación preferidas relacionadas con la implementación de las NIIF en las organizaciones, se puede argumentar que los temas de mayor interés están relacionados con los términos que registran una relación más estrecha y mayor coocurrencia entre las demás palabras clave: *value relevance*, *earnings management*, *corporate governance*, *earnings quality* y *disclosure*. De esta forma, estos términos permiten inferir la importancia y potencial futuro de cinco temáticas de estudio o tendencias de investigación relacionadas: (1) el impacto de la adopción de las NIIF sobre la valoración razonable de los libros; (2) los efectos de la adopción de las NIIF en la gestión de ganancias; (3) la relación entre los sistemas de gobierno corporativo y la adopción de las NIIF; (4) los efectos de la adopción de las NIIF en la calidad de las ganancias contables y la información de los estados financieros; (5) las consecuencias económicas de la divulgación y la regulación de informes financieros.

## Referencias

- Bartels, E. M. (2013). How to perform a systematic search. *Best Practice and Research: Clinical Rheumatology*, 27(2), 295–306. <http://doi.org/10.1016/j.berh.2013.02.001>
- Congreso de la República. Ley 1314 (2009). Colombia: Diario Oficial No. 47.409 de 13 de julio de 2009.
- Falagas, M. E., Pitsouni, E. I., Malietzis, G. a y Pappas, G. (2008). Comparison of PubMed, Scopus, Web of Science, and Google Scholar: strengths and weaknesses. *The FASEB Journal : Official Publication of the Federation of American Societies for Experimental Biology*, 22(2), 338–42. <http://doi.org/10.1096/fj.07-9492LSF>
- Moher, D., Liberati, A., Tetzlaff, J., Altman, D. G., Altman, D., Antes, G., ... Tugwell, P. (2009). Preferred reporting items for systematic reviews and meta-analyses: The PRISMA statement. *PLoS Medicine*, 6(7). <http://doi.org/10.1371/journal.pmed.1000097>
- Perianes-Rodríguez, A., Waltman, L. y Van Eck, N. J. (2016). Constructing bibliometric networks: A comparison between full and fractional counting. *Journal of Informetrics*, 10(4), 1178–1195. <http://doi.org/10.1016/j.joi.2016.10.006>
- Presidencia de la Republica. Decreto 2649 (1993). Colombia: Diario Oficial 41156 de diciembre 29 de 1993.
- Toscano-Hernández, A., Álvarez-González, L. I. y Sanzo-Pérez, M. J. (2017). Tendencias de la Investigación en Calidad de Servicio en la Universidad 2007–2016. In E. Álvarez-Arregui, S. Agudo, B. Rodríguez, L. Álvarez, M. García y J. Llamas (Eds.), *Universidad, Investigación y Conocimiento: Avances y retos* (pp. 147–152). Oviedo (España): Servicio de Publicaciones de la Universidad de Oviedo.
- Tranfield, D., Denyer, D. y Smart, P. (2003). Towards a methodology for developing evidence-informed management knowledge by means of systematic review. *British Journal of Management*, 14(3), 207–222. <http://doi.org/10.1111/1467-8551.00375>
- Van Eck, N. J. y Waltman, L. (2010). Software survey: VOSviewer, a computer program for bibliometric mapping. *Scientometrics*, 84(2), 523–538. <http://doi.org/10.1007/s11192-009-0146-3>
- Vargas Restrepo, C. M. (2017). *Contabilidad Tributaria*. (ECO Ediciones, Ed.) (Segunda). Bogotá (Colombia).
- Vasquez Bernal, R. y Franco Franco, W. (2014). *Aplicación por primera vez de las NIIF*. (Legis Editores S.A., Ed.) (Primera Ed). Bogotá (Colombia).