



AÑO 30 NO. ESPECIAL 14, 2025

JULIO-DICIEMBRE



Revista Venezolana de Gerencia



Como citar: Salazar, A., y De La Hoz Suárez, A. (2025). Calidad de la información financiera: perspectivas desde la producción científica. *Revista Venezolana De Gerencia*, 30(Especial 14), 1185-1206. <https://doi.org/10.52080/rvgluz.30.especial14.20>

Universidad del Zulia (LUZ)
Revista Venezolana de Gerencia (RVG)
Año 30 No. Especial 14, 2025, 1185-1206
Julio-Diciembre
ISSN 1315-9984 / e-ISSN 2477-9423



Calidad de la información financiera: perspectivas desde la producción científica*

Salazar Argel, Alexis**
De La Hoz Suárez, Aminta***

Resumen

La calidad de la información financiera representa un factor crítico para el fortalecimiento de la transparencia institucional, la toma de decisiones económicas y la sostenibilidad organizacional. La creciente demanda de reportes confiables por parte de entidades gubernamentales, sectores empresariales e inversionistas exige un análisis riguroso sobre sus fundamentos teóricos y aplicación práctica. El objetivo de la investigación es examinar el estado del conocimiento científico sobre la CIF a través de una revisión sistemática de literatura que sintetice los aportes más relevantes entre 2019 y 2025. Para ello, se empleó el enfoque búsqueda, evaluación, síntesis, análisis sobre una base documental conformada por 340 artículos extraídos de bases indexadas, procesados a través de técnicas bibliométricas con apoyo de herramientas especializadas de visualización y análisis de redes temáticas. Los hallazgos revelan un conjunto limitado de países con alta concentración en producción científica, una presencia creciente de tópicos vinculados con la transparencia, la confianza y la medición de características cualitativas y de mejora, así como una participación aún incipiente de nuevos actores académicos. La investigación concluye que persisten vacíos significativos en torno a la medición y valoración de atributos cualitativos en los reportes financieros, lo cual evidencia la necesidad de avanzar hacia marcos conceptuales más

Recibido: 23.06.25

Aceptado: 04.08.25

* Corresponde al resultado parcial del Trabajo de Investigación Doctoral “Calidad de la información financiera de propósito general en empresas que operan en la bolsa de valores de Colombia”, del Doctorado en Contabilidad y Finanzas, adscrito a la Escuela de Negocios de la Universidad de la Salle (Bogotá – Colombia).

** Estudiante de doctoral en Contabilidad y Finanzas, Universidad La Salle, Bogotá. Magíster en Contabilidad Internacional y de Gestión, Universidad de Medellín. Contador público. Docente de tiempo completo y miembro del Grupo de Investigación GIGUA de la Universidad de La Guajira. Colombia. E-mail: asalazar@uniquajira.edu.co, asalazar38@unisalle.edu.co ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-5158-0840>

*** Doctora en Ciencias Gerenciales con postdoctorado en Gerencia de las Organizaciones. Magíster en Gerencia de Empresas, Mención Gerencia de Operaciones, Contador Público. Docente Tiempo Completo y Miembro del Grupo de Investigación en Contabilidad, Interés Público y Bienestar Social (GICIB) de la Universidad de Cartagena. Colombia. E-mail: adelahozs@unicartagena.edu.co ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-6230-8869>

robustos y enfoques interdisciplinarios que fortalezcan el impacto científico y práctico del conocimiento en este campo.

Palabras clave: Calidad de la información financiera; transparencia contable; toma de decisiones económicas; usuarios de la información financiera; evaluación financiera.

Quality of financial information: perspectives from scientific production

Abstract

The quality of financial information is a critical factor in strengthening institutional transparency, economic decision-making, and organizational sustainability. The growing demand for reliable reports from government entities, business sectors, and investors requires a rigorous analysis of their theoretical foundations and practical application. The objective of the research is to examine the state of scientific knowledge on CIF through a systematic literature review that synthesizes the most relevant contributions between 2019 and 2025. To this end, a search, evaluation, synthesis, and analysis approach was used on a documentary basis consisting of 340 articles extracted from indexed databases, processed using bibliometric techniques with the support of specialized tools for visualization and thematic network analysis. The findings reveal a limited set of countries with a high concentration of scientific production, a growing presence of topics related to transparency, trust, and the measurement of qualitative and improvement characteristics, as well as the still incipient participation of new academic actors. The research concludes that significant gaps remain in the measurement and assessment of qualitative attributes in financial reports, highlighting the need to move toward more robust conceptual frameworks and interdisciplinary approaches that strengthen the scientific and practical impact of knowledge in this field.

Keywords: Quality of financial information; accounting transparency; economic decision making; users of financial information; financial evaluation.

1. Introducción

La calidad de la información financiera (CIF) constituye un eje central en la teoría y práctica de la contabilidad, al ser un determinante crítico para la eficiencia de los mercados y la toma de decisiones informadas por parte de stakeholders (de Souza et al., 2019; Liu

et al., 2022). Siguiendo con lo anterior, la CIF se estructura normativamente en dos niveles según el Marco Conceptual para la Información Financiera (MCIF): características fundamentales (relevancia y representación fiel) y características cualitativas de mejora (comparabilidad, verificabilidad, oportunidad y comprensibilidad)

(Delgado-Domonkos & Zeng, 2023; Irwandi & Pamungkas, 2020; Pravdiuk et al., 2021; Raimo et al., 2021; Suharsono et al., 2020).

En primer lugar, las características fundamentales como la relevancia se refieren a la capacidad de la información para influir en las decisiones económicas, a través de su valor predictivo o confirmatorio (Abed et al., 2022; Elsiddig, 2020). La representación fiel exige que la información esté libre de sesgos, errores significativos y omisiones (Nguyen et al., 2024; Raj & Azam, 2023).

Por su parte, las características cualitativas refuerzan la utilidad de la información financiera mediante la mejora de su accesibilidad, confiabilidad y coherencia (Abed et al., 2022; Elsiddig, 2020); esta arquitectura conceptual ha sido recogida en el marco International Accounting Standards Board (IASB) y en estándares internacionales como las NIIF; sin embargo, su implementación práctica evidencia brechas atribuibles a contextos institucionales, presiones gerenciales y limitaciones interpretativas (Dănescu & Stejerean, 2022; Fiandrino et al., 2022; Jim-Suleiman & Ibiamek, 2021; Pham & Vu, 2024).

En términos generales, la investigación del CIF radica en que, sin información financiera de calidad, las decisiones empresariales y económicas se basarían en datos inexactos, dando lugar a decisiones subóptimas que afectan a las empresas individuales y la estabilidad del mercado (Abed et al., 2022; López et al., 2024; Raj & Azam, 2023). Por otro lado, la eficiencia económica y la toma de decisiones informadas por parte de los inversionistas, reguladores y otros interesados están supeditadas a la CIF (Andersson & Hellman, 2020; Jim-Suleiman & Ibiamek, 2021; Lisboa et al., 2025; Luciani et al., 2022; Monteros,

2025), así como a la globalización de los mercados y avances tecnológicos en la recopilación y procesamiento de datos (Afeltra et al., 2024; Nofel et al., 2024; Robles et al., 2024).

No obstante, la aplicación práctica de aquellos principios enfrenta tensiones derivadas de la subjetividad en la medición, las presiones gerenciales y las divergencias en estándares internacionales como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (GAAP) (Buitrago & Barbosa, 2021; Tawiah & Gyapong, 2023).

La literatura académica ha abordado estudios empíricos que han analizado que los factores institucionales como la regulación y gobierno corporativo modulan la CIF (Jim-Suleiman & Ibiamek, 2021; Luciani et al., 2022; Monteros, 2025), y han demostrado que entornos con sistemas jurídicos robustos y mecanismos de auditoría independiente mejoran las prácticas de gestión de resultados y la confiabilidad de los estados financieros (EF) (Anh et al., 2023; Kaawaase et al., 2021; Masulis & Mobbs, 2023). Por otro lado, investigaciones teóricas han cuestionado la universalidad de los marcos conceptuales, sugiriendo que su efectividad varía según el contexto económico y cultural (Altendorfer, 2024; Ho et al., 2023; Liu et al., 2022). Este debate se intensifica en economías emergentes, donde la falta de estandarización y la informalidad empresarial limitan la aplicabilidad de estándares diseñados para mercados desarrollados (Benkraiem et al., 2022; Bessler et al., 2023; Xiao et al., 2023).

Metodológicamente, la evaluación de la CIF presenta limitaciones; aunque los modelos cuantitativos como el

análisis de accruals anormales o índices de conservadurismo son ampliamente utilizados, su validez se ve cuestionada por el aislamiento de variables externas como fluctuaciones macroeconómicas o comportamientos estratégicos de los gestores (Al-Matari et al., 2024; Tran & Tran, 2023). De la misma manera, los enfoques cualitativos como estudios de caso/entrevistas a preparadores de información revelan que la interpretación de normas contables a menudo involucra juicios subjetivos que no se capturan en métricas estándar (Dănescu & Stejerean, 2022; Jim-Suleiman & Ibiamke, 2021); aquella disparidad metodológica dificulta la comparación transversal de resultados y la generalización de conclusiones (Altendorfer, 2024; Monteiro et al., 2024; Suharsono et al., 2020).

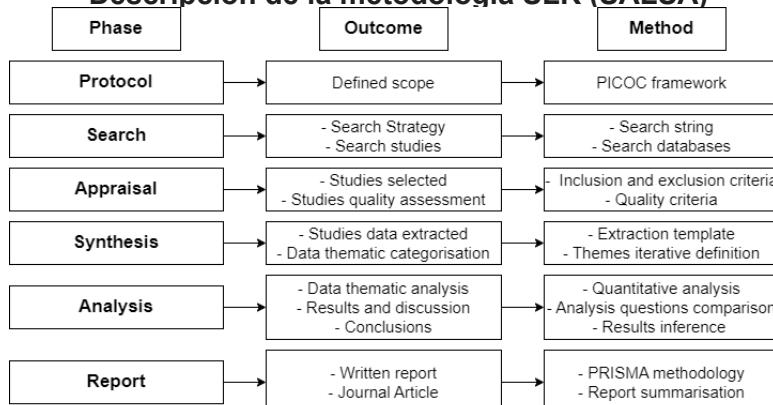
Por consiguiente, la investigación tiene como objetivo examinar el estado del conocimiento científico sobre la CIF a través de una revisión sistemática de literatura que sintetice los aportes más

relevantes entre 2019 y 2025. Para ello, se aplicó el enfoque SALSA (Búsqueda, Evaluación, Síntesis, Análisis) sobre una base de 340 artículos indexados en Scopus y Web of Science. Los documentos fueron procesados mediante herramientas bibliométricas (VOSviewer) a fin de identificar patrones de coautoría, producción por país, términos clave/clusteres temáticos, características fundamentales y de mejora; aquella aproximación comprendió la evolución conceptual y los campos emergentes relacionados con la CIF.

2. Enfoque metodológico

El estudio se basó en una RSL y se aplicó el marco SALSA (Búsqueda, Evaluación, Síntesis, Análisis) para garantizar el rigor metodológico y reducir sesgos de acuerdo con la temática de estudio [1], [2]. La descripción de los pasos se presenta en el diagrama 1, detallándose a continuación sus fases.

Diagrama 1
Descripción de la metodología SLR (SALSA)



Fuente: Fernández del Amo et al., (2018); Mengist et al., (2020)

Fase 1: Protocolo. Se empleó el enfoque PICOC (Población, Intervención, Comparación, Resultado, Contexto) que

proporciona una estructura sistemática que descompone los identificadores de indagación como se detalla en el cuadro 1.

Cuadro 1
Marco PICOC y sus componentes

Concepto	Definición	Aplicación en RSL
Población	Artículos relacionados con la CIF.	Identificar estudios que analicen las características y uso de la CIF.
Intervención	Marcos normativos, metodológicos o estándares contables aplicados a la elaboración de la CIF.	Evaluar los marcos regulatorios (IFRS, GAAP, etc.) y metodologías utilizadas para garantizar la CIF.
Comparación	Comparación entre estudios RSL y artículos de investigación sobre características cualitativas, normativa y tendencias.	Revisar literatura que compare marcos normativos, enfoques teóricos y características abordadas en distintos estudios.
Resultados	Características cualitativas, normativas aplicadas, limitaciones, tendencias y propuestas de investigación futura.	Sintetizar los principales hallazgos regulación y evolución en el estudio de la CIF.
Contexto	Ambientes económicos, empresariales o académicos donde se aplica la CIF.	Analizar tendencias por países, palabras clave, autores en los estudios sobre CIF.

Fuente: Elaboración propia según Fernández del Amo et al. (2018) y Mengist et al. (2020)

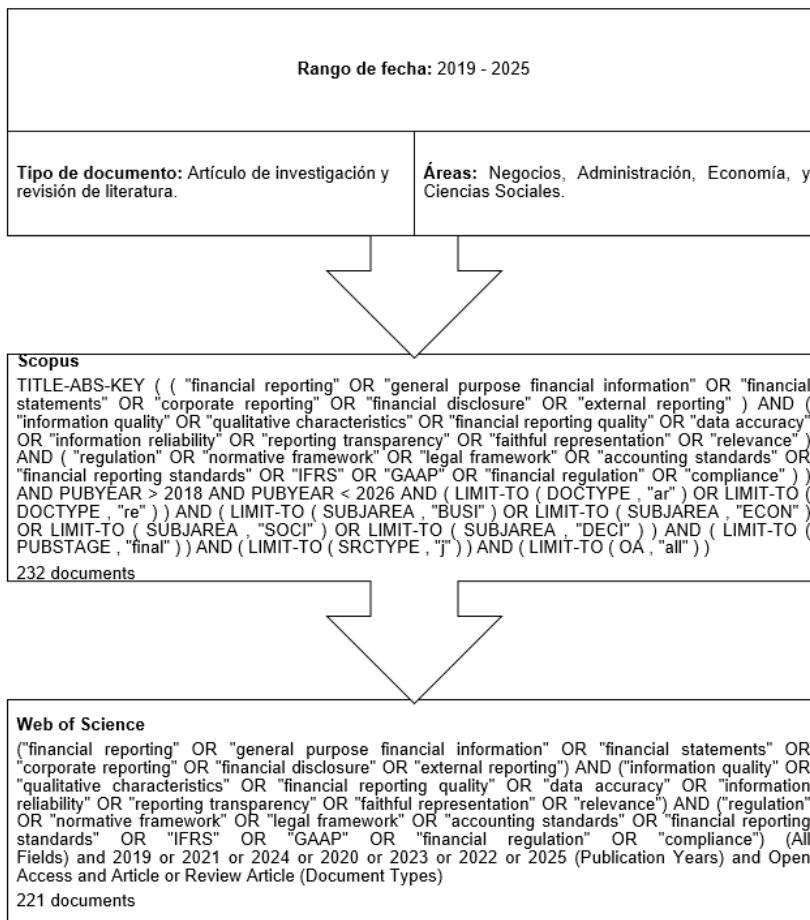
De acuerdo con el marco PICOC se establecen tres indicadores de indagación que apoya el enfoque del estudio y determinan una decisión sobre la estrategia de búsqueda, selección de estudios y el tipo de extracción de datos:

- I1. Principales tendencias en artículos, países y palabras clave sobre la CIF
- I2. Características fundamentales que contribuyen a la CIF
- I3. Características cualitativas de

mejora que inciden en la CIF

Fase 2: Búsqueda. Se centró en identificar y recuperar fuentes de información para la investigación, dividida en dos etapas: estrategias de búsqueda y entrega. En la primera etapa, se seleccionaron bases de datos como Scopus y Web of Science (WoS) y se definió una cadena de búsqueda específica (diagrama 2) utilizando el marco PICOC para garantizar la relevancia temática.

Diagrama 2 Ecuación de búsqueda



Posteriormente, en la etapa de entrega, se aplicó la cadena de búsqueda a las bases de datos seleccionadas para recuperar artículos bibliográficos en el área de negocios, administración, economía y ciencias sociales dentro del rango 2019 hasta abril 2025.

Al aplicar la Fase 2, se obtuvo que la revisión sistemática de literatura enfrenta limitaciones inherentes a su enfoque metodológico, detalladas de la

siguiente manera: aunque existía una amplia disponibilidad de información, una de las principales limitaciones fue la selección de los rangos de fechas (2019-2025), ya que, si bien se cubrieron diferentes períodos, se priorizaron años recientes, dejando fuera estudios más antiguos y relevantes.

Asimismo, el tipo de artículos utilizados (revisiones de literatura y artículos científicos) coartó la inclusión

de investigaciones más aplicadas o de estudios de caso con perspectivas prácticas; la dependencia de bases de datos específicas (Scopus, WoS) restringió el acceso a literatura publicada en otras plataformas.

Por otro lado, los criterios de búsqueda aplicados, como el uso de términos clave muy específicos, excluyeron investigaciones relevantes que abordaron los temas desde enfoques diferentes o con terminología distinta; y factores como el idioma de publicación representaron una reserva, dado que se

priorizó literatura en inglés y español, dejando fuera estudios en otros idiomas que habrían enriquecido el análisis.

Fase 3: Evaluación. Se enfocó en la selección y validación de los artículos dentro del alcance de la investigación. Según Khan et al. (2022) y Suclupe-Navarro et al. (2021), los criterios de inclusión/exclusión implican un nivel de subjetividad, esencial en el proceso de documentar una decisión, como se aprecia en el Cuadro 2 con criterios definidos y luego del análisis lo revelado en el Cuadro 3.

Cuadro 2 **Criterios de inclusión y exclusión de la investigación**

Identificador	Criterios
Inclusión	
I.1	Estudios encontrados mediante la técnica de análisis bibliométrico/cienciométrico, RSL y artículos científicos
I.2	Estudios que correspondan al tema de investigación.
I.3	Estudios que correspondan a las bases de datos seleccionadas: Scopus, Web of Science, y área de negocios, administración, economía, y ciencias sociales.
Exclusión	
E.1	Investigaciones con un enfoque diferente al tema de estudio
E.2	Estudios tipo: actas de conferencia, editoriales
E.3	Artículos duplicados en las diferentes bases de datos seleccionadas
E.4	Estudios fuera del rango de publicación entre 2019 y 2025

Cuadro 3 **Análisis del proceso de selección y validación**

6.899 en Scopus		18.396 en Web of Science (WoS)
Filtros de búsqueda quedan 232 artículos		Filtros de búsqueda quedan 221 artículos
Total de artículos 453 (Scopus + Web of Science)		
Exclusión		
E.1	Se eliminaron 31 artículos provenientes de WoS, no se eliminaron documentos de Scopus. Quedan 232 artículos de Scopus y 190 de WoS, (Total 422 artículos)	
E.2	Eliminación de 22 artículos adicionales de WoS manteniéndose inalterada la cantidad de documentos en Scopus. Conservando 232 artículos de Scopus y 168 de WoS para un total de 400 artículos.	
E.3	Eliminación de 37 artículos duplicados en WoS sin afectar los registros de Scopus resultando 340 artículos distribuidos en 232 de Scopus y 108 de WoS	
	Se suprimieron 8 artículos de WoS permaneciendo invariable el número de documentos de Scopus (232 Scopus y 160 WoS) un total de 392 artículos.	
E.4	Se eliminaron artículos no disponibles en texto completo (15 Scopus) sin afectar los registros de Scopus,(232 de Scopus y 145 de WoS: total de 377 artículos)	

Fase 4: Síntesis y análisis. El análisis bibliométrico se realizó utilizando el software VOSViewer v.1.6.20 para construir y visualizar redes de palabras clave basadas en datos bibliográficos (Bukar et al., 2023; Kirby, 2023). Antes del análisis, los datos se organizaron sistemáticamente en Microsoft Excel y se combinaron las bases de datos Scopus y WoS utilizando el software Ateneasires, generando así un archivo CSV consolidado.

Fase 5: Informe. Consistió en describir y presentar los métodos e identificadores de indagación de forma concisa y accesible para estructurar el producto final, proporcionando un análisis efectivo y coherente del tema de estudio mediante una RSL.

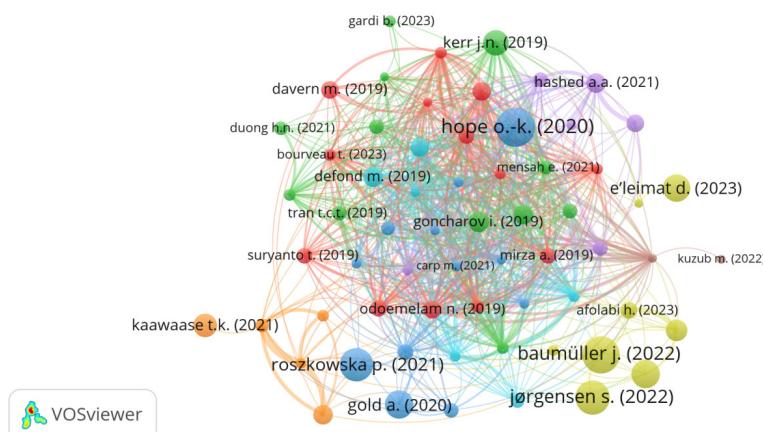
4. Calidad de la información financiera: Resultados y su discusión

A continuación, se presentan los hallazgos a partir de cada uno de los identificadores de indagación, plasmando lo encontrado en la RSL según el marco SALSA.

- **I1. Principales tendencias en artículos, países y palabras clave sobre la CIF**

La respuesta orientada a **Artículos** consistió en seleccionar diez artículos de un total de 340 en función de su número de citas como se muestra en el diagrama 3 y cuadro 4.

Diagrama 3
Mapa de acoplamiento bibliográfico de artículos



La selección de los artículos se basó exclusivamente en el número de citas, sin tener en cuenta criterios adicionales como el factor de impacto de la revista o la antigüedad de la publicación. A

continuación, se clasificaron los artículos según el número total de citas recibidas, seleccionando los diez primeros para un análisis detallado.

Cuadro 4

Mapa de acoplamiento bibliográfico de artículos y su selección

Autores	Total de citaciones	Aspectos relevantes	Resultados
Hope et al. (2020)	131 citaciones	Analís de la campaña de China anticorrupción y Regla 18, su efecto a las empresas que perdieron directores políticos	Las empresas que perdieron directores políticos mejoraron su calidad en la información financiera.
Baumüller & Sopp (2022)	115 citaciones	Estudian la evolución de la materialidad desde la contabilidad financiera hacia la sostenibilidad.	La redefinición legal de la materialidad impone desafíos y costos; se requiere más investigación para su implementación.
Jørgensen et al. (2022)	99 citaciones	Abordan los enfoques contrapuestos de materialidad Global Reporting Initiative vs. Sustainability Accounting Standards Board.	La falta de claridad sobre la materialidad genera confusión e interpretaciones erróneas.
Roszkowska (2021)	93 citaciones	Estudian cómo la tecnología puede prevenir escándalos financieros como Enron.	Blockchain e IA-Inteligencia Artificial pueden mejorar la auditoría y proteger inversiones.
García et al. (2020)	82 citaciones	Analizan el efecto del conservadurismo contable condicional en la gestión de resultados.	El conservadurismo reduce manipulación por devengos, pero aumenta la gestión real de resultados.
Caputo et al. (2019)	69 citaciones	Evalúan la aplicación de la Directiva 95/2014/EU en Italia.	Aumentó la cantidad de información, pero sin cambios organizacionales significativos.
Gold et al. (2020)	67 citaciones	Investigan cómo los Key Audit Matters (KAMs) afectan el comportamiento gerencial.	La inclusión de KAMs reduce decisiones agresivas en reportes financieros.
Eleimat et al. (2023)	65 citaciones	Analizan el efecto del big data en la CIF en Jordania.	Big data influye en la CIF; se recomienda gobernanza robusta de datos.
Cordery & Hay (2019)	64 citaciones	Exploran el rol de las Entidades Fiscalizadoras Superiores en la rendición de cuentas en el sector público.	Las Entidades Fiscalizadoras mejoran eficiencia y eficacia, pero tienden a omitir posibles efectos negativos.
Kerr (2019)	53 citaciones	Evalúa la relación entre transparencia financiera y evasión fiscal.	La transparencia reduce la evasión fiscal a nivel empresarial y nacional.

Los estudios muestran que la CIF ha sido impactada positivamente por factores como regulaciones anticorrupción, avances en sostenibilidad, nuevas tecnologías y mayores exigencias de transparencia. Sin embargo, revelan que tales cambios presentan desafíos como costos de implementación, tensiones en la definición de materialidad y riesgos de

adaptación estratégica por parte de las empresas; mejorar la CIF requiere de cambios organizacionales, claridad de estándares y una cultura de rendición de cuentas efectiva.

Con respecto al criterio de **Países**, se muestran los resultados en el Cuadro 1, donde detalla los documentos relacionados con la temática objeto de estudio.

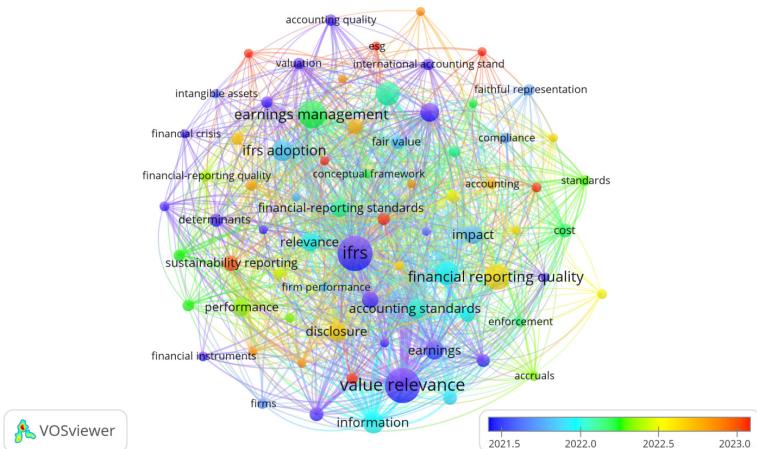
Cuadro 1
Los diez países relevantes en la literatura sobre CIF

N	Países	Nro. De Artículos	Citaciones	Citaciones por artículo	Fuerza del Enlace	Detalles del análisis e interpretación
1	<i>United Kingdom</i>	21	441	21.0%	16	Alta productividad y visibilidad científica <i>Indica un rol en el desarrollo teórico y metodológico del área temática consolidándose como un polo de referencia para futuras investigaciones</i>
2	<i>United States</i>	18	245	13.6%	11	Innovación y difusión de conocimiento <i>Indica una producción más diversificada u orientada a aplicaciones prácticas más que a marcos conceptuales de alto impacto</i>
3	<i>Indonesia</i>	13	63	4.84%	2	Tasas de citación inferior <i>Posicionamiento periférico en la literatura dominante, pero con limitaciones en el reconocimiento internacional de sus investigaciones por barreras idiomáticas o diferencias en el enfoque de la temática adoptada sin lograr inserción consolidada en las redes de conocimiento más influyentes</i>
4	<i>Italy</i>	12	166	13.8%	4	Tasa de citación moderada <i>Impulsa el desarrollo del tema central con limitaciones en el enfoque aplicado al proceso investigativo</i>
5	<i>Saudi Arabia</i>	11	107	9.72%	13	Menor tasa de citación y fuerza de enlace moderada <i>Matiza por una fuerte integración en redes de investigación impulsado por políticas nacionales de internalización científica</i>
6	<i>India</i>	11	68	6.18%	7	Menor tasa de citación y fuerza de enlace moderada <i>Indica una producción aún en proceso de consolidación temática a nivel global</i>
7	<i>Brazil</i>	11	19	1.72%	1	Tasas de citación inferior <i>Posicionamiento periférico en la literatura dominante, pero con limitaciones en el reconocimiento internacional de sus investigaciones por barreras idiomáticas o diferencias en el enfoque de la temática adoptada sin lograr inserción consolidada en las redes de conocimiento más influyentes</i>
8	<i>Germany</i>	10	197	19.7%	6	Producción menor y citaciones elevadas <i>Contribuciones relevantes y vinculadas a avances específicos o perspectivas novedosas dentro de la disciplina</i>
9	<i>Australia</i>	10	77	7.7%	7	Menor tasa de citación y fuerza de enlace moderada <i>Indica una producción aún en proceso de consolidación temática a nivel global</i>
10	<i>Vietnam</i>	10	40	4.0%	3	Tasas de citación inferior <i>Posicionamiento periférico en la literatura dominante, pero con limitaciones en el reconocimiento internacional de sus investigaciones por barreras idiomáticas o diferencias en el enfoque de la temática adoptada sin lograr inserción consolidada en las redes de conocimiento más influyentes</i>

Ahora, en atención a las Palabras Clave, el análisis de coocurrencia de alta frecuencia vislumbra el crecimiento temático de la literatura. Para ello, se

estableció un criterio de ocurrencia mínima igual a cinco, como se muestra en el Diagrama 1.

Diagrama 1 Mapa de coocurrencia de palabras clave



El cuadro 5 presenta el análisis de los clústeres en torno a la investigación contable y financiera; en el clúster 1 conceptos como “corporate social responsibility” y “perfomance” revelan una preocupación por el impacto social y la transparencia en la CIF; el clúster 2 resalta temas como corporate governance y “financial reporting quality”

indican un enfoque fuerte en el control interno y la eficacia de la auditoría. Por su parte, los clústeres 3, 4, 5, 6 y 7 profundizan en áreas como la adopción de IFRS, la gestión de resultados y la valoración contable distinguen los efectos de la regulación internacional y la CIF.

Cuadro 5 Mapa de concurrencia de palabras clave y su detalle

Clúster	Detalles del Clúster	Organización temática
1	Agrupa temas de información financiera y no financiera, sostenibilidad y desempeño corporativo, conceptos como “perfomance” y “relevance” acentúan por su alta frecuencia de ocurrencias (17 y 21) indicando su centralidad en la red temática; el interés por “corporate social responsibility” y “non-financial reporting” con altos niveles de citación (93.333; 326.667) enfocándose en factores ambientales, sociales y de gobernanza (ESG)	“corporate social responsibility” y “perfomance” Preocupación por el impacto social y la transparencia en la CIF
2	Se centra en temas de gobierno corporativo, auditoría y asimetría de información; “corporate governance” and “financial reporting quality” con altos valores de citación normalizada (0.891;10.928) nodos dominantes que evidencian el peso de la transparencia y la regulación en la práctica financiera indicando que el estudio de la veracidad y utilidad de la CIF es un eje crítico para académicos y profesionales.	“Corporate governance” y “financial reporting quality” Enfoque en control interno y la eficacia de la auditoría

Cont... Cuadro 5

3	Articula temas de adopción de normas internacionales (IFRS) y sus efectos en el valor empresarial y la CIF; "value relevance" y "impact" tienen las mayores ocurrencias (7.4; 106.667) mostrando que las investigaciones se concentran en medir cómo la aplicación de estándares internacionales afecta la CIF y la valoración del mercado; el alto promedio de citas en "equity" (73.333) refuerza el grado del análisis del patrimonio.	"Adopción de IFRS, Value relevance, Compliance y earnings management"
4	Aborda cuestiones de información financiera, valoración y activos intangibles; "disclosure" e "IFRS", demostrándose la relevancia de la transparencia en la presentación de informes financieros con un promedio de citas de 36.818 y 80.986 respectivamente.	Se distinguen los efectos de la regulación internacional y la Calidad de la Información Financiera - CIF
5	Gira en torno a gestión de resultados contables y protección al inversionista; "earnings management" con un promedio de citas de 70.698 subraya que la manipulación de los EF es un fenómeno que afecta la gestión; y el término "accruals" presenta un promedio de citas alto (131.667) sugiriendo a los investigadores analizar activamente las partidas contables como señales de prácticas gerenciales oportunistas.	
6	Agupa estudios sobre normas contables y valor razonable; "accounting standards" y "adoption" con un promedio de citas de 45.455 y 34.364 manifiestan la implementación y efectos de las normativas contables.	
7	Incluye temáticas sobre calidad contable y cumplimiento normativo; "compliance" resalta por su alta citación 57.143 apuntando al creciente interés en estudiar como las empresas cumplen con los estándares en un contexto globalizado y regulatoriamente más exigente.	

• I2. Características fundamentales que contribuyen a la CIF

características fundamentales de la CIF inciden en la transparencia y utilidad de los informes contables

El Diagrama 5 muestra cómo las

Diagrama 5
Características fundamentales del CIF



Made with Napkin

La CIF depende de dos características fundamentales: la relevancia y la representación fiel, pilares que garantizan que los EF constituyan una herramienta útil y confiable para los distintos usuarios. Desde un enfoque técnico, la relevancia se sustenta en dos subcomponentes: el valor predictivo y el valor confirmatorio. El valor predictivo habilita a los usuarios a desarrollar expectativas acerca de flujos de efectivo, riesgos financieros, rendimiento operativo y sostenibilidad; por su parte, el valor confirmatorio posibilita la validación de esas predicciones en función de los resultados reales reportados (Elsiddig, 2020; McGregor, 2022).

Un elemento inseparable del análisis de la relevancia es el concepto de materialidad; la información es material si su omisión, error o representación inadecuada influye razonablemente en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los EF (Abed et al., 2022; Elsiddig, 2020). Por ello, la materialidad es un valor absoluto que se determina en función de la naturaleza y magnitud de los elementos informativos, considerando el contexto específico de cada entidad (Jørgensen et al., 2022; Lakshan et al., 2022).

Con respecto a la representación fiel, la cual exige que la información financiera refleje con precisión los fenómenos económicos que pretende representar, de modo que exista una correspondencia entre el contenido económico de las transacciones y su forma contable; para que una información represente fielmente un fenómeno económico, debe reunir tres atributos: completitud, neutralidad y libertad de error material (Nguyen et al., 2024; Raj & Azam, 2023).

Por un lado, la completitud implica que la CIF no omita aspectos relevantes

que puedan afectar la comprensión del fenómeno económico reportado; abarca los montos cuantitativos, políticas contables aplicadas, estimaciones utilizadas, juicios significativos realizados y riesgos asociados (Evans et al., 2022; Liebrich & Nendel, 2022).

Asimismo, la neutralidad se refiere a la obligación de presentar la información sin sesgos intencionales que favorezcan determinados intereses o induzcan a conclusiones predeterminadas; la contabilidad debe ser objetiva, evitando la manipulación de cifras o la omisión estratégica de información que pueda alterar el juicio de los usuarios (Cao, 2023; Nguyen et al., 2024).

Por otro lado, la libertad de error material no significa perfección absoluta en casos donde se utilizan estimaciones o juicios subjetivos; se exige que las estimaciones estén basadas en una metodología sólida, verificable y adecuadamente divulgada; por ello, el reconocimiento de provisiones por pérdidas crediticias bajo la NIIF 9 debe estar sustentado en modelos estadísticos de pérdidas esperadas y no en simples conjeturas (Mat Ridzuan et al., 2022; Raj & Azam, 2023).

Cabe resaltar que las características de relevancia y representación fiel son complementarias y codependientes, indispensables en el contexto de mercado de capitales donde la asimetría de información genera desequilibrios y decisiones subóptimas (Nguyen et al., 2024; Raj & Azam, 2023). El marco conceptual del IASB establece que la CIF debe satisfacer ambas condiciones para considerarse útil en el proceso de toma de decisiones económicas, y si existe un conflicto entre ambas, el juicio profesional debe orientar la presentación hacia la que mejor sirva al interés público y a la transparencia

financiera (Cao, 2023; Elsiddig, 2020; Mat Ridzuan et al., 2022).

- **I3. Características cualitativas de mejora que inciden en la CIF**

características cualitativas de mejora las cuales fortalecen la utilidad de la CIF al facilitar su interpretación y análisis en los mercados de capital.

En el diagrama 6 muestra las



La CIF debe cumplir con dos características fundamentales: la relevancia y representación fiel, y ser potencia mediante cuatro características cualitativas de mejora: comparabilidad, verificabilidad, oportunidad y comprensibilidad; aquellas características representan la

credibilidad de los informes financieros al atraer inversión, fortalecer el mercado de capitales y garantizar la transparencia corporativa (Dănescu & Stejerean, 2022; Fiandrino et al., 2022; Jim-Suleiman & Ibiamke, 2021; Pham & Vu, 2024), tal como se detallan en el cuadro 6.

Cuadro 6

Características cualitativas de mejora para la transparencia-estabilidad

Cualidad	Conceptualización
Comparabilidad	<p>Cualidad que permite a los usuarios de los estados financieros identificar similitudes y diferencias entre partidas/entidades; implica uniformidad absoluta en los métodos contables y la aplicación consistente de políticas que respondan a las operaciones y circunstancias de cada empresa</p> <p>Referentes: Conaway (2022); Islam et al. (2023); Black et al. (2021); Penno (2022); Ambarchian & Ambarchian (2021); Chen et al. (2020); Afeltra et al. (2024); Chen et al. (2020); Robles et al. (2024)</p>
Verificabilidad	<p>Capacidad de diferentes observadores calificados e independientes de llegar a conclusiones similares sobre una representación determinada; garantiza que la calidad de la información financiera sea corroborada mediante evidencia empírica contribuyendo a reducir el riesgo de manipulación o sesgo subjetivo</p> <p>Referentes: Ambarchian & Ambarchian, (2021); Chen et al. (2020); (Afeltra et al. (2024); Chen et al. (2020); Robles et al. (2024))</p>
Oportunidad	<p>Implica que la información debe estar disponible a tiempo para influir en la toma de decisiones; característica que guarda una relación directa con la relevancia, puesto que la información que se entrega tarde pierde su capacidad predictiva o confirmatoria</p> <p>Referentes: Mayapada et al. (2024); Bandara & Falta (2021); Mayapada et al. (2024)</p>
Comprendibilidad	<p>Capacidad que tiene la información financiera de ser interpretada correctamente por los usuarios que posean conocimientos razonables sobre contabilidad, negocios y economía; característica que requiere que la información sea presentada de forma ordenada y accesible, sin omitir detalles ni saturar con tecnicismos e incluye la clasificación de las partidas, el uso de notas explicadas, así como la aplicación de estructuras narrativas y visuales; elementos para mejorar la comprensibilidad</p> <p>Referentes: Abed et al. (2022); Andersson & Hellman (2020); Johri (2024); Chehade & Procházka (2024); Zhang et al. (2023)</p>

5. Conclusiones

La calidad de la información financiera constituye un eje estructural para la transparencia y la eficacia en los procesos de toma de decisiones económicas; su utilidad se vincula con la capacidad de reducir la incertidumbre, sustentar valoraciones precisas y respaldar mecanismos de control institucional. Así, la valoración de esta calidad exige criterios verificables de integridad, consistencia temporal y relevancia contextual frente a dinámicas cambiantes del entorno económico y normativo.

El fortalecimiento de la credibilidad informativa requiere una integración sistemática de características técnicas

orientadas a asegurar confiabilidad y trazabilidad. Adicionalmente, la arquitectura de datos financieros debe operar bajo estándares rigurosos que garanticen la minimización de distorsiones, la reducción de asimetrías informativas y el incremento de la eficiencia en decisiones estratégicas y asignaciones de recursos. La existencia de mecanismos de validación interna junto con estructuras de auditoría robustas consolida la confianza en los usuarios y agentes económicos involucrados.

Desde el enfoque investigativo, el análisis sistemático de la literatura evidencia una concentración geográfica y temática que restringe la diseminación del conocimiento; el impacto académico

se ve condicionado por la pertinencia de los problemas abordados, el grado de conexión con redes científicas globales y la orientación metodológica adoptada. Paralelamente, la visibilidad de los estudios se potencia mediante estrategias que favorecen la especialización temática, la colaboración interdisciplinaria y el alineamiento con prioridades de investigación internacional.

El desarrollo sostenido de esta línea de análisis exige integrar tecnologías emergentes, sistemas de gobernanza de datos y marcos de análisis que permitan evaluar la interacción entre desempeño financiero, valor reputacional y responsabilidad social corporativa. La evolución de los reportes financieros hacia esquemas inteligentes y automatizados requiere una mirada holística que articule factores éticos, regulatorios y tecnológicos dentro de un sistema de información contable de alto desempeño.

Referencias

- Abed, I. A., Hussin, N., Ali, M. A., Haddad, H., Shehadeh, M., & Hasan, E. F. (2022). Creative Accounting Determinants and Financial Reporting Quality: Systematic Literature Review. *Risks*, 10(4), 76. <https://doi.org/10.3390/risks10040076>
- Afeltra, G., Alerasoul, S. A., Minelli, E., Vecchio, Y., & Montalvo, C. (2022). Assessing the integrated impact of sustainable innovation on organisational performance: An empirical evidence from manufacturing firms. *Journal of Small Business Strategy*, 32(4). <https://doi.org/10.53703/001c.38515>
- Afeltra, G., Korca, B., Costa, E., & Tettamanzi, P. (2024). The quality of voluntary and mandatory disclosures in company reports: a systematic literature network analysis. *Accounting Forum*, 48(1), 1–34. <https://doi.org/10.1080/01559982.2023.2176731>
- Al-Matari, E. M., Al-bukhrani, M. A., Omer, A. M., Alhebri, A., & Ibrahim, T. K. (2024). The moderating effect of the role of accrual basis application controls on the association between government rules application controls on the quality of financial reporting. *Humanities and Social Sciences Letters*, 12(2), 345–364. <https://doi.org/10.18488/73.v12I2.3729>
- Altendorfer, A. (2024). Evidence on the incremental information content of concurrent financial and non-financial corporate disclosures. *Finance Research Letters*, 60, 104940. <https://doi.org/10.1016/j.frl.2023.104940>
- Ambarchian, V., & Ambarchian, M. (2021). Assessing the quality of ipsas-based financial reports of the supranational organizations. *Financial and credit activity problems of theory and practice*, 4(35), 158–168. <https://doi.org/10.18371/fcaptp.v4i35.221858>
- Andersson, P., & Hellman, N. (2020). Analysts' evaluations of acquisitions: Swedish survey evidence on IFRS knowledge and the use of accounting information for valuation purposes. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 41, 100354. <https://doi.org/10.1016/j.intacaudtax.2020.100354>
- Anh, D., Quoc Thinh, T., & Xuan Thuy, L. (2023). The board of directors influence on the information quality of financial reporting through accounting conservatism – Empirical evidence on Vietnamese listed enterprises. *Investment Management and Financial Innovations*, 20(1), 265–276. <https://doi.org/10.21511/1200>
- Esta obra está bajo una licencia de Creative Commons Atribución-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-SA 4.0) <https://creativecommons.org/licenses/by-sa/4.0/deed.es> <https://www.produccioncientificaluz.org/index.php/rvg>
Twitter: @_rvgluz

[imfi.20\(1\).2023.23](#)

- Bandara, S., & Falta, M. (2021). The usefulness of IFRS-compliant reports: perceptions of Sri Lankan investors and lenders. *Asian Review of Accounting, ahead-of-print(ahead-of-print)*. <https://doi.org/10.1108/ara-03-2021-0058>
- Baumüller, J., & Sopp, K. (2022). Double materiality and the shift from non-financial to European sustainability reporting: review, outlook and implications. *Journal of Applied Accounting Research*, 23(1), 8–28. <https://doi.org/10.1108/jaar-04-2021-0114>
- Benkraiem, R., Bensaad, I., & Lakhal, F. (2022). How do International Financial Reporting Standards affect information asymmetry? The importance of the earnings quality channel. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 46, 100445. <https://doi.org/10.1016/j.intacaudtax.2021.100445>
- Bessler, W., Gonenc, H., & Tinoco, M. H. (2023). Information asymmetry, agency costs, and payout policies: An international analysis of IFRS adoption and the global financial crisis. *Economic Systems*, 47(4), 101129. <https://doi.org/10.1016/j.ecosys.2023.101129>
- Black, M. M., Behrman, J. R., Daelmans, B., Prado, E. L., Richter, L., Tomlinson, M., Trude, A. C. B., Wertlieb, D., Wuermli, A. J., & Yoshikawa, H. (2021). The principles of Nurturing Care promote human capital and mitigate adversities from preconception through adolescence. *BMJ Global Health*, 6(4), e004436. <https://doi.org/10.1136/bmigh-2020-004436>
- Buitrago R., R. E., & Barbosa Camargo, M. I. (2021). Institutions, institutional quality, and international competitiveness: Review and examination of future research directions. *Journal of Business Research*, 128, 423–435. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2021.02.024>
- Bukar, U. A., Sayeed, M. S., Razak, S. F. A., Yogarayan, S., Amodu, O. A., & Mahmood, R. A. R. (2023). A method for analyzing text using VOSviewer. *MethodsX*, 11, 102339. <https://doi.org/10.1016/j.mex.2023.102339>
- Cao, J. (2023). Formal and informal institutions and fair value opinion shopping: an institutional anomie theory perspective. *Journal of Accounting Literature*, 45(2), 289–313. <https://doi.org/10.1108/JAL-10-2022-0103>
- Caputo, A., Ayoko, O. B., Amoo, N., & Menke, C. (2019). The relationship between cultural values, cultural intelligence and negotiation styles. *Journal of Business Research*, 99, 23–36. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2019.02.011>
- Chehade, S., & Procházka, D. (2024). Value relevance of accounting information in an emerging market: the case of IFRS adoption by non-financial listed firms in Saudi Arabia. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 14(1), 220–246. <https://doi.org/10.1108/jaee-06-2022-0165>
- Chen, R., Chen, H., Jin, C., Wei, B., & Yu, L. (2020). Linkages and spillovers between internet finance and traditional finance: Evidence from China. *Emerging Markets Finance and Trade*, 56(6), 1196–1210. <https://doi.org/10.1080/1540496x.2019.1658069>
- Conaway, C. (2022, 14 de junio). The right way to process feedback. *Harvard Business Review*. <https://hbr.org/2022/06/the-right-way-to-process-feedback>

- Cordery, C. J., & Hay, D. (2019). Supreme audit institutions and public value: Demonstrating relevance. *Financial Accountability and Management*, 35(2), 128–142. <https://doi.org/10.1111/faam.12185>
- Dănescu, T., & Stejerean, R. M. (2022). Companies' behavior in measuring the quality of financial reports: Pre- and post-pandemic research. *Frontiers in Psychology*, 13. <https://doi.org/10.3389/fpsyg.2022.1005941>
- de Souza, J., Flach, L., Borba, J., & Broietti, C. (2019). Financial Reporting Quality and Sustainability Information Disclosure in Brazil. *Brazilian Business Review*, 16(6), 555–575. <https://doi.org/10.15728/bbr.2019.16.6.2>
- Delgado-Domonkos, L., & Zeng, A.-M. (2023). Reporting quality, stock market integration, and investment efficiency in Latin America. *Borsa Istanbul Review*, 23(4), 779–803. <https://doi.org/10.1016/j.bir.2023.01.012>
- Eleimat, D., Ebbini, M. M. Al, Aryan, L. A., & Al-Hawary, S. I. S. (2023). The effect of big data on financial reporting quality. *International Journal of Data and Network Science*, 7(4), 1775–1780. <https://doi.org/10.5267/j.ijdns.2023.7.015>
- Elsiddig, I. (2020). The Qualitative Characteristics of Accounting Information, Earnings Quality, and Islamic Banking Performance: Evidence from the Gulf Banking Sector. *International Journal of Financial Studies*, 8(2), 30. <https://doi.org/10.3390/ijfs8020030>
- Evans, G., Lusher, J., & Day, S. (2022). Completeness of the qualitative characteristics using Foucauldian critical discourse analysis and content analysis paradigms: towards a revised conceptual framework.
- Journal of Financial Reporting and Accounting*, 20(2), 334–351. <https://doi.org/10.1108/JFRA-11-2020-0313>
- Fernández del Amo, I., Erkoyuncu, J. A., Roy, R., Palmarini, R., & Onoufriou, D. (2018). A systematic review of Augmented Reality content-related techniques for knowledge transfer in maintenance applications. *Computers in Industry*, 103, 47–71. <https://doi.org/10.1016/j.compind.2018.08.007>
- Fiandrino, S., Gromis di Trana, M., Tonelli, A., & Lucchese, A. (2022). The multi-faceted dimensions for the disclosure quality of non-financial information in revising directive 2014/95/EU. *Journal of Applied Accounting Research*, 23(1), 274–300. <https://doi.org/10.1108/JAAR-04-2021-0118>
- García, J. M., García, B., & Penalva, F. (2020). Conditional conservatism and the limits to earnings management. *Journal of Accounting and Public Policy*, 39(4), 106738. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2020.106738>
- Gold, A., Heilmann, M., Pott, C., & Rematzki, J. (2020). Do key audit matters impact financial reporting behavior? *International Journal of Auditing*, 24(2), 232–244. <https://doi.org/10.1111/iau.12190>
- Ho, K.-C., Sun, R., Yang, L., & Li, H.-M. (2023). Information disclosure as a means of minimizing asymmetric financial reporting: The role of market reaction. *Economic Analysis and Policy*, 78, 1221–1240. <https://doi.org/10.1016/j.eap.2023.04.022>
- Hope, E. C., Smith, C. D., Cryer-Coupet, Q. R., & Briggs, A. S. (2020). Relations between racial stress and critical consciousness for black adolescents. *Journal of Applied Developmental*

- Psychology*, 70(101184), 101184. <https://doi.org/10.1016/j.appdev.2020.101184> <https://doi.org/10.1108/SAMPJ-01-2021-0009>
- Irwandi, S. A., & Pamungkas, I. D. (2020). Determinants of financial reporting quality: Evidence from Indonesia. *Journal of International Studies*, 13(2), 25–33. <https://doi.org/10.14254/2071-8330.2020/13-2/2>
- Islam, M. S., Kimura, M., & Miyata, H. (2023). Generalized Moment Method for Smoluchowski Coagulation Equation and Mass Conservation Property. *Mathematics* 2023, 11, 2770. *Mathematics*, 11(16), 1-1. <https://vtworks.lib.vt.edu/server/api/core/bitstreams/96d7d430-eb62-4e28-8693-c642991ef6f0/content>
- Jim-Suleiman, S., & Ibiamke, A. (2021). Understanding Financial Reporting and Earnings Quality: A Review of Concepts, Determinants and Measurement Approaches. *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.4086933>
- Johri, A. (2024). Examining the impact of international financial reporting standards adoption on financial reporting quality of multinational companies. *International Journal of Financial Studies*, 12(4), 96. <https://doi.org/10.3390/ijfs12040096>
- Jørgensen, B. B., Wenzhöfer, F., Egger, M., & Glud, R. N. (2022). Sediment oxygen consumption: Role in the global marine carbon cycle. *Earth-Science Reviews*, 228(103987), 103987. <https://doi.org/10.1016/j.earscirev.2022.103987>
- Jørgensen, S., Mjøs, A., & Pedersen, L. J. T. (2022). Sustainability reporting and approaches to materiality: tensions and potential resolutions. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 13(2), 341–361. <https://doi.org/10.1108/SAMPJ-01-2021-0009>
- Kaawaase, T. K., Nairuba, C., Akankunda, B., & Bananuka, J. (2021). Corporate governance, internal audit quality and financial reporting quality of financial institutions. *Asian Journal of Accounting Research*, 6(3), 348–366. <https://doi.org/10.1108/AJAR-11-2020-0117>
- Kerr, J. N. (2019). Transparency, information shocks, and tax avoidance. *Contemporary Accounting Research*, 36(2), 1146–1183. <https://doi.org/10.1111/1911-3846.12449>
- Khan, A., Goodell, J. W., Hassan, M. K., & Paltrinieri, A. (2022). A bibliometric review of finance bibliometric papers. *Finance Research Letters*, 47, 102520. <https://doi.org/10.1016/j.frl.2021.102520>
- Kirby, A. (2023). Exploratory Bibliometrics: Using VOSviewer as a Preliminary Research Tool. *Publications*, 11(1), 10. <https://doi.org/10.3390/publications11010010>
- Lakshan, A. M. I., Low, M., & de Villiers, C. (2022). Challenges of, and techniques for, materiality determination of non-financial information used by integrated report preparers. *Mediterranean Accountancy Research*, 30(3), 626–660. <https://doi.org/10.1108/MEDAR-11-2020-1107>
- Liebrich, F.-B., & Nendel, M. (2022). Separability Versus Robustness of Orlicz Spaces: Financial and Economic Perspectives. *SIAM Journal on Financial Mathematics*, 13(4), 1344–1378. <https://doi.org/10.1137/21M1418794>
- Lisboa, I., Costa, M., & Reis, C. (2025). Financial reporting quality impact on the firms' capital structure. *Review of Accounting and Finance*. <https://doi.org/10.1108/RAF-07-2024-0290>

- Liu, Y., Padgett, C., & Yin, C. (2022). Internal information quality and financial policy peer effects. *International Review of Financial Analysis*, 84, 102357. <https://doi.org/10.1016/j.irfa.2022.102357>
- López, S., Granados-Gonzalez, P., & Moreno-Adalid, A. (2024). La elaboración de informes financieros que aportan valor. *ESIC Market*, 55(1), e326. <https://doi.org/10.7200/esicm.55.326>
- Luciani, L. R., Castellanos, H. A., Hurtado, A. J., & Zerpa de Hurtado, S. (2022). Una aproximación al tratamiento contable de criptomonedas en el marco de las NIIF. *Innovar*, 33(88), 51–66. <https://doi.org/10.15446/innovar.v33n88.106257>
- Masulis, R. W., & Mobbs, S. (2023). Influential independent directors' reputation incentives: Impacts on CEO compensation contracts and financial reporting. *Journal of Corporate Finance*, 82, 102449. <https://doi.org/10.1016/j.jcorfin.2023.102449>
- Mat Ridzuan, N. I., Said, J., Razali, F. M., Abdul Manan, D. I., & Sulaiman, N. (2022). Examining the Role of Personality Traits, Digital Technology Skills and Competency on the Effectiveness of Fraud Risk Assessment among External Auditors. *Journal of Risk and Financial Management*, 15(11), 536. <https://doi.org/10.3390/jrfm15110536>
- Mayapada, A. G., Biswas, P. K., & Roberts, H. (2024). Economic consequences of new accounting standards in UK charities. *Accounting and Finance*, 64(3), 2251–2278. <https://doi.org/10.1111/acfi.13216>
- McGregor, S. (2022). Fair value accounting impact on decision-usefulness of accounting information: evidence from accounting standards update 2016–01 on the US insurance industry. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 20(5), 926–952. <https://doi.org/10.1108/JFRA-12-2020-0352>
- Mengist, W., Soromessa, T., & Legese, G. (2020). Method for conducting systematic literature review and meta-analysis for environmental science research. *MethodsX*, 7, 100777. <https://doi.org/10.1016/j.mex.2019.100777>
- Monteiro, A. P., Vale, J., Leite, E., & Lis, M. (2024). Linking quality of accounting information system and financial reporting to non-financial performance: The role women managers. *International Journal of Accounting Information Systems*, 54, 100692. <https://doi.org/10.1016/j.acinf.2024.100692>
- Monteros, P. O. (2025). La Selección del Método de Valoración de Inventarios, su Impacto en la Rentabilidad y Posición Financiera de la Empresa, y por qué la Eliminación del Método LIFO con la Aplicación de las NIIF. *Revista Científica Élite*, 7(1), 1–8. <https://doi.org/10.69603/itsqmet.vol7.n1.2025.112>
- Nguyen, H. T., Su, T. D., Huynh, T. L. D., & Le, A. N.-H. (2024). *Emerging and Evolving Business and Management Issues in Vietnam* (Vol. 15). WORLD SCIENTIFIC. <https://doi.org/10.1142/13673>
- Nofel, M., Marzouk, M., Elbardan, H., Saleh, R., & Mogahed, A. (2024). Integrating Blockchain, IoT, and XBRL in Accounting Information Systems: A Systematic Literature Review. *Journal of Risk and Financial Management*, 17(8), 372. <https://doi.org/10.3390/jrfm17080372>
- Penno, M. (2022). Concepts-based Accounting Standards. *Abacus*, 58(2), 209–232. <https://iro.uiowa.edu/>

- [edu/esploro/outputs/journalArticle/Concepts-based-Accounting-Standards/9984963203902771](https://esploro/outputs/journalArticle/Concepts-based-Accounting-Standards/9984963203902771)
- Pham, Q. H., & Vu, K. P. (2024). Insight into how cyber forensic accounting enhances the integrated reporting quality in small and medium enterprises. *Cogent Business & Management*, 11(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2024.2364053>
- Pravdiuk, N., Bondarenko, V., Pokynchereda, V., & Timchenko, O. (2021). Quality of Financial Reporting of the Enterprise: Evaluation Methodology. *European Journal of Sustainable Development*, 10(2), 113–126. <https://doi.org/10.14207/ejsd.2021.v10n2p113>
- Raimo, N., Vitolla, F., Marrone, A., & Rubino, M. (2021). Do audit committee attributes influence integrated reporting quality? An agency theory viewpoint. *Business Strategy and the Environment*, 30(1), 522–534. <https://doi.org/10.1002/bse.2635>
- Raj, S. K., & Azam, M. R. (2023). A critical review of the 2018 conceptual framework of IASB: a shift towards the primary users of the GPFRs. *International Journal of Critical Accounting*, 13(3), 191–203. <https://doi.org/10.1504/IJCA.2023.136827>
- Robles, B., Mota-Bertran, A., Saez, M., & Solans, M. (2024). Association between ultraprocessed food consumption and excess adiposity in children and adolescents: A systematic review. *Obesity Reviews: An Official Journal of the International Association for the Study of Obesity*, 25(10), e13796. <https://doi.org/10.1111/obr.13796>
- Robles, G. D., Egas, F. G., Benites, L. A., & Cifuentes, L. M. (2024). International accounting in Latin America: an overview of International Financial Reporting Standards (IFRS). *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 5(2), e24040. <https://doi.org/10.5179/sijis.v5i2.735>
- Roszkowska, P., & Melé, D. (2021). Organizational Factors in the Individual Ethical Behaviour. The Notion of the “Organizational Moral Structure”. *Humanistic Management Journal*, 6(2), 187-209. https://ideas.repec.org/a/spr/human/v6y2021i2d10.1007_s41463-020-00080-z.html
- Suclupe-Navarro, P., Limaymanta, C. H., Holmes Ramírez, N., & Guillén, H. (2021). Scientific Production on Library Anxiety: A Bibliometric and Scientometric Analysis from Scopus. *Revista Española de Documentación Científica*, 44(2), e291. <https://doi.org/10.3989/redc.2021.2.1753>
- Suharsono, R. S., Nirwanto, N., & Zuhroh, D. (2020). Voluntary Disclosure, Financial Reporting Quality and Asymmetry Information. *The Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 7(12), 1185–1194. <https://doi.org/10.13106/jafeb.2020.vol7.no12.1185>
- Tawiah, V., & Gyapong, E. (2023). International financial reporting standards, domestic debt finance and institutional quality: Evidence from developing countries. *International Journal of Finance & Economics*, 28(3), 2915–2936. <https://doi.org/10.1002/ijfe.2575>
- Tran, N. M., & Tran, M. H. (2023). Do audit firm reputation provide insight into financial reporting quality? Evidence from accrual and real management of listed companies in Vietnam. *Cogent Business & Management*, 10(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2023.2197675>
- Xiao, F., Chan, A. L.-C., & Chen, V. Y. S.

(2023). Board political connections and tradeoff between market and nonmarket advantages: Evidence from corporate financial information disclosure. *Journal of Business Research*, 164, 113949. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2023.113949>

Zhang, Z., Zhao, W., & Cheng, C. (2023).

Digital Financial Development and the Occurrence of Financial Fraud—An Empirical Analysis Based on Information from China's Adjudication Instruments Network. *Financial Education Research*, 36, 3-15. <https://www.scirp.org/reference/references-papers?referenceid=3911808>