



Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP): un análisis bibliométrico de su evolución y aplicación en empresas públicas a nivel global/ International Public Sector Accounting Standards (IPSAS): a bibliometric analysis of their evolution and application in public companies globally

Resumen

Las Normas Internacionales de Información Financiera, son un gran avance en el contexto normativo de los países o regiones con esta premisa el artículo “Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP): un análisis bibliométrico de su evolución y aplicación en empresas públicas a nivel global”, tiene como objetivo determinar el desarrollo del material científico de alto impacto relacionado con las NICSP, durante el periodo de tiempo 2015 – 2025. Mediante el uso de la metodología cuantitativa de carácter bibliométrico; en la base de datos indexados SCOPUS se pudo determinar que se publicaron un total de 296.486 obras de alto impacto, estas se distribuyen en un 77,9% por artículos científicos, 9,4% ponencias o conferencias, el 5,5% capítulos de libros, el 4,8% documentos de revisión, el 1% libros y el 1.4% representa a otros tipos de publicaciones. En concordancia la red bibliométrica, se determinó que los principales referentes de las obras sobre las NICSP son: Fisenko, A.P., Komarova, A.D., y Parakhina, D.V.; quienes mantienen conexiones con múltiples colegas, reflejando una dinámica de trabajo colectivo en la que no hay dependencia de un único autor dominante, sino más bien un ecosistema académico cohesionado.

Palabras clave: Bibliometría; contabilidad; empresa; Normas Internacionales; sector público.

Abstract

International Standards are a breakthrough in the regulatory context of countries or regions with this premise the article “International Public Sector Accounting Standards (IPSAS): a bibliometric analysis of its evolution and application in public companies globally” aims to determine the development of high impact scientific material related to IPSAS during the period 2015 - 2025. Through the use of the quantitative bibliometric methodology in the SCOPUS indexed database, it was determined that a total of 296,486 high impact works were published, 77.9% of which are distributed as scientific articles, 9.4% as papers or conferences, 5.5% as book chapters, 4.8% as review papers, 1% as books and 1.4% as other types of publications. Accordingly, the bibliometric network determined that the main referents of works on NICSP are Fisenko, A.P., Komarova, A.D., and Parakhina, D.V., who maintain connections with multiple colleagues reflecting a collective work dynamic in which there is no dependence on a single dominant author, but rather a cohesive academic ecosystem.

Keywords: Bibliometrics; accounting; business; International Standards; public sector; international standards.

Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP): un análisis bibliométrico de su evolución y aplicación en empresas públicas a nivel global/ International Public Sector Accounting Standards (IPSAS): a bibliometric analysis of their evolution and application in public companies globally

Introducción

Las Normas Internacionales de Contabilidad en Sector Público (NICSP) se originan como una forma de transparentar la información contable de los gobiernos, mediante la estandarización de la información financiera.

La IFAC, mediante su Comité de Normas Contables para el Sector Público (IPSASB), ha emitido NICSP cuyo propósito es establecer un marco para la coherencia y la transparencia en la información financiera emitida por los entes públicos, en busca de mitigar los problemas de comunicación, comprensión y análisis de la misma (Cano Morales & Torres Grimaldo, 2024).

Este enfoque es relevante, considerando el gran número de países que enfrentan problemas agudos en la administración de la política fiscal, eficiencia en la gestión de los gastos, y en el control de la rendición de cuentas, justificando la necesidad de una misma regulación. Estas normas son impulsadas no solo para lograr la transparencia y la rendición de cuentas; en busca de lograr la comparabilidad entre los diferentes sistemas de administración pública en el mundo, facilitando así el estudio de la administración de los recursos públicos (Kwan Chung & Alegre, 2024).

Las NICSP buscan ayudar a los gobiernos y entidades del sector público, proporcionándoles mejores mecanismos de contabilidad, en post de fortalecer la confianza en la administración pública. Con la implementación de las NICSP se busca hacer un avance no solo en el marco normativo contable, sino que también, refleja el avance hacia el reconocimiento de la importancia de una buena contabilidad pública (Ochoa Diez & Sepúlveda Arcila, 2022).

Principios fundamentales de las NICSP

Las entidades del sector público a nivel internacional, presentan cada vez información financiera con mayor extensión y sofisticación. Las NICSP se sustentan en principios fundamentales que garantizan la integridad, la consistencia y la utilidad de la información presentada (Piminchumo Olivos & García Rodríguez, 2024).

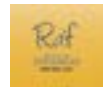
Estos principios promueven la transparencia y la rendición de cuentas, que son claves para consolidar la confianza ciudadana en la administración de los fondos públicos. Cada uno de estos principios designa diferentes patrones de información, pero comparten un límite el cual es que la contabilidad se debe sostener como objetivo que la información registrada permitan resultados sea verificables (Reymundo Soto & Navarrete Zambrano, 2024).

El principio de transparencia que rige esta normativa, dicta que la información que se recibe tiene que ser clara y, por lo tanto, el acceso a la misma no debe encontrarse bloqueado para los distintos

Cómo citar este artículo:

APA:

Calvache-Pintado, P., (2025). Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP): un análisis bibliométrico de su evolución y aplicación en empresas públicas a nivel global. *Revista Finanzas*, 5(1), 108-124. <https://doi.org/10.33386/rf.2025.1.52>



Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP): un análisis bibliométrico de su evolución y aplicación en empresas públicas a nivel global/ International Public Sector Accounting Standards (IPSAS): a bibliometric analysis of their evolution and application in public companies globally

tipos de usuarios interesados que pueden ser: los ciudadanos, organismos de control y otros grupos de interés (Naulaguari Tintín y otros, 2024).

Analizar la información, tendencias y variaciones dentro de las entidades públicas permiten registrar la información presentada de forma histórica y tomar decisiones precisas y aplicadas al entorno social (Alea Arrate, 2024).

Comparación de las NICSP con las NIIF

Las transacciones contables del sector público y privado tienen tratamientos similares, por lo tanto, las NICSP mantienen su tratamiento contable como lo hacen las (Normas Internacionales de información Financiera) NIIF, a menos que exista un problema en el sector público que obligue a las NICSP a separarse de las NIIF. Tanto las NICSP como las NIIF buscan garantizar orden y control sobre la información monetaria. Sin embargo, por las circunstancias en las que cada uno opera, hay diferencias de enfoque y aplicación (Arévalo Sisalima & Montero Cobo, 2024).

A diferencia de las NIIF, las NICSP dirigen sus esfuerzos hacia el control y la reducción de la opacidad sobre el uso de recursos financieros. Poder rendir cuentas adecuadamente, control elaborado para cumplir con las expectativas de los ciudadanos y grupos de interés (Bustamante Narváez & Jaramillo Calle, 2024).

Por ejemplo, mientras que las NIIF permiten la reevaluación de activos fijos, las NICSP se rigen bajo la suposición de que el costo histórico es más relevante para la gestión de los fondos públicos, lo que puede resultar en discrepancias significativas en los estados financieros preparados bajo los dos sistemas (Cámara Trujillo y otros, 2024).

La diferencia en el reconocimiento de ingresos, surge porque las IPSAS tienen algunos conceptos que abordan el ciclo de generación de ingresos del gobierno, considerando la naturaleza de la financiación pública, en contraste con las IFRS, que están más impulsadas por el mercado y se centran en la realización (Ribero y otros).

Esencialmente, esta comparación ilustra que tanto las IFRS como las IPSAS comparten un conjunto común de principios destinados a lograr alta calidad y transparencia en la información financiera. Sin embargo, estas circunstancias diferentes resultaron en enfoques y aplicaciones divergentes (Quintero Rivera & Sánchez Quiñones, 2024).

Implementación de las NICSP en el sector público

La implementación de Normas Internacionales de Contabilidad en el Sector Público (NICSP) en los gobiernos, constituyen un reto holístico de una gran complejidad y requieren de una programación previa, además de un orden estructurado con pasos sistemáticos (Alea Arrate, 2024).

La evolución de cada uno de estos gobiernos implica una transformación en su cumplimiento, basado en la especificidad de su contexto que incluye, entre otros: su ecosistema institucional, la

**Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP): un análisis bibliométrico de su evolución y aplicación en empresas públicas a nivel global/
International Public Sector Accounting Standards (IPSAS): a bibliometric analysis of their evolution and application in public companies globally**

dotación de recursos e inclusive la disponibilidad técnica de su personal contable (Bustamante Narváez & Jaramillo Calle, 2024).

El cumplimiento efectivo de las NICSP requiere, entre otros, el cambio de políticas contables y una profunda reconceptualización de la cultura organizacional junto con la gestión financiera, lo que, en muchas ocasiones, demanda el rediseño de procesos que conviertan a los sistemas de información y a los informes en entidades capaces de generar datos útiles (Kwan Chung & Alegre, 2024).

El acatamiento de las administraciones públicas para realizar su contabilidad con NICSP está condicionado por el acceso a la tecnología necesaria, softwares específicos y al marco legal que las respalde (Naulaguari Tintín y otros, 2024).

Cuando los gobiernos intentan ponerlas en práctica, surgen problemas como: la falta de voluntad para adoptar nuevos procesos, la capacitación necesaria para el personal, o la presencia de sistemas tributarios convencionales que pueden suponer un obstáculo a las reformas contables. En este caso es primordial que los políticos entiendan que la migración hacia las NICSP, implica no solo una labor de tipo técnico, sino que también un rediseño cultural y organizativo (Piminchumo Olivos & García Rodríguez, 2024).

Método

La presente investigación, contempla un estudio cuantitativo de carácter bibliométrico, mismo que permitirá entender como el material científico de alto impacto referente a las normas internacionales de contabilidad se han desarrollado, su evolución, áreas de conocimiento asociadas y demás fuentes de información relevantes que apoyen al desarrollo de esta área de conocimiento (Arenas, 2021).

Materiales para utilizar:

Como fuente de información principal se utilizará la base de datos indexados SCOPUS, debido a que integra material científico de alto impacto a nivel mundial. Dentro de las herramientas que se utilizaran para determinar la red bibliométrica se encuentra el software Vosviewer con base a los criterios de la tabla a continuación:



Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP): un análisis bibliométrico de su evolución y aplicación en empresas públicas a nivel global/ International Public Sector Accounting Standards (IPSAS): a bibliometric analysis of their evolution and application in public companies globally

Tabla 1
Criterios de búsqueda bibliométrica

Criterio	Descripción
Periodo	10 años (2015-2025)
Idioma	Inglés y español
Base de datos	Scopus
Tipos de documentos	Artículos, libros, capítulos de libros, conferencias, etc.
Palabras claves:	Español: Normas Internacionales de Contabilidad, contabilidad internacional, contabilidad gubernamental, contabilidad pública. Ingles: International Standards of Accounting, international accounting, governmental accounting, public accounting

Fuente: Elaboración propia

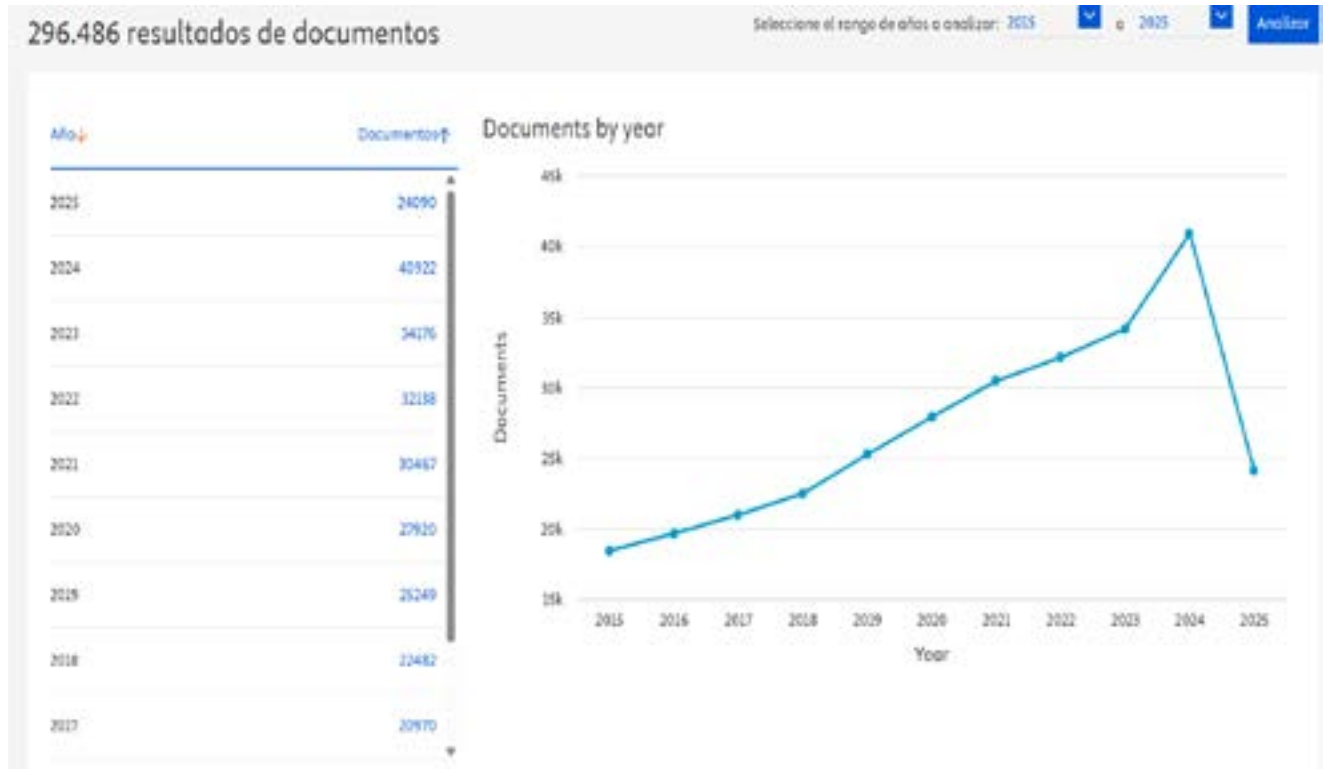
Resultados

Los principales resultados del análisis bibliométrico realizado se muestran a continuación:

Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP): un análisis bibliométrico de su evolución y aplicación en empresas públicas a nivel global/ International Public Sector Accounting Standards (IPSAS): a bibliometric analysis of their evolution and application in public companies globally

Gráfico 1

Total de documentos científicos elaborados durante el periodo 2015 al 2025



Fuente: Base de datos Scopus

La figura uno, muestra la distribución anual de documentos relacionados con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) en el periodo comprendido entre 2015 y 2025. El análisis bibliométrico, evidencia una tendencia de crecimiento sostenido en el número de publicaciones hasta alcanzar un punto máximo en el año 2024, seguido de una disminución significativa en 2025.

Durante los primeros años del análisis, entre 2015 y 2018, se observa un incremento moderado en el número de investigaciones, lo que sugiere una creciente atención académica y profesional hacia la estandarización contable en el ámbito público.

A partir del 2019, esta tendencia se acentúa con un crecimiento más acelerado, alcanzando en el año 2024 un pico de 40.922 documentos. Este comportamiento podría estar vinculado al impulso de reformas contables globales, el fortalecimiento de los marcos normativos nacionales y el creciente interés por la transparencia fiscal en las entidades públicas.

No obstante, en el año 2025 se registra una caída abrupta a 24.090 documentos, lo que podría atribuirse a factores como retrasos en los procesos de indexación, cambios en las líneas de investigación prioritarias o incluso ajustes en las bases de datos utilizadas. Esta variación no necesariamente refleja

Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP): un análisis bibliométrico de su evolución y aplicación en empresas públicas a nivel global/ International Public Sector Accounting Standards (IPSAS): a bibliometric analysis of their evolution and application in public companies globally

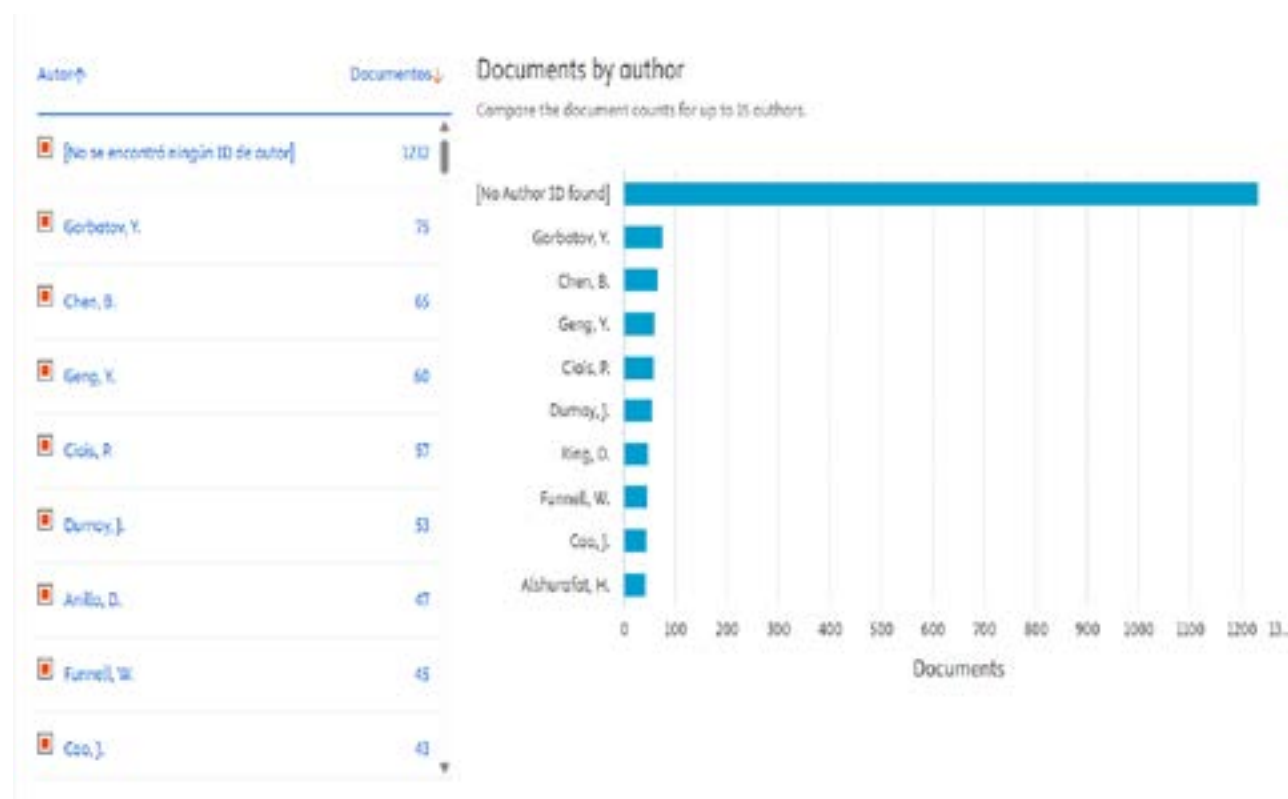
una disminución en la relevancia de las NICSP, sino que puede estar relacionada con dinámicas propias de la producción académica reciente.

Este patrón de evolución destaca el auge que ha tenido el estudio y la aplicación de las NICSP en los últimos años, especialmente en contextos donde las empresas públicas buscan mejorar su gestión financiera, cumplir con estándares internacionales y optimizar la rendición de cuentas.

En conjunto, los datos evidencian una creciente preocupación global por la armonización contable en el sector público y posicionan a las NICSP como un eje central en las discusiones contemporáneas, sobre gobernanza y eficiencia institucional.

Gráfico 2

Documentos por autor



Fuente: Base de datos Scopus

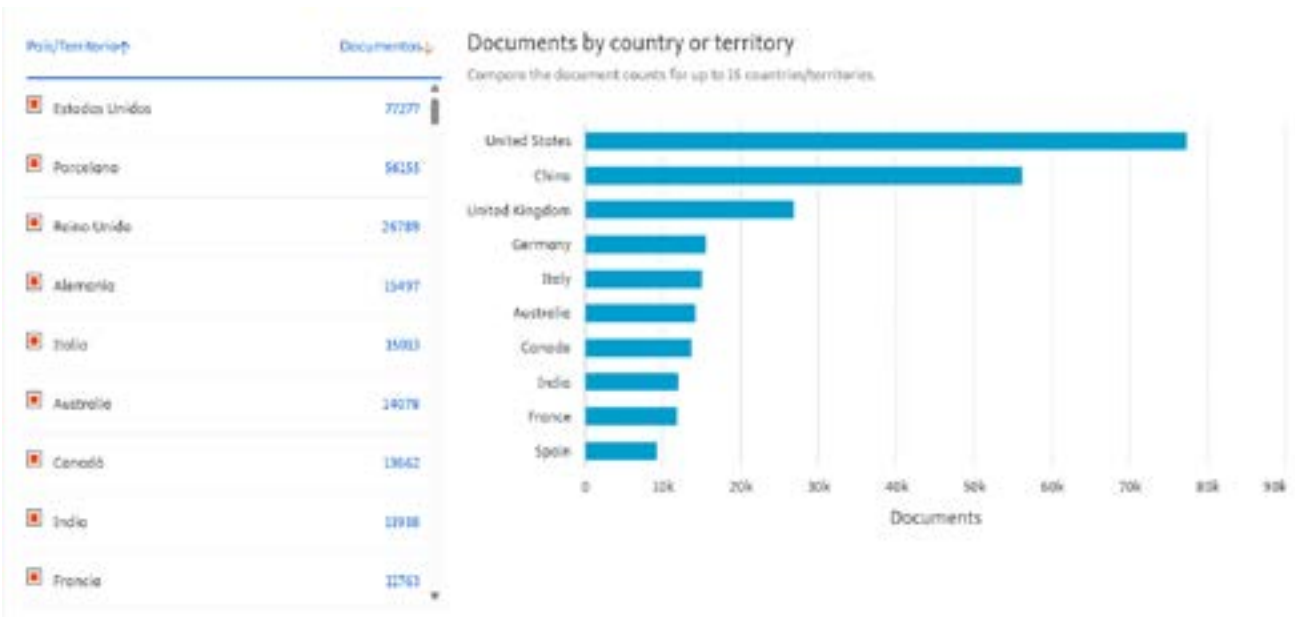
La producción científica relacionada con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), ha sido desarrollada por una amplia gama de investigadores a nivel internacional. El gráfico mostrado evidencia la concentración de publicaciones entre los principales autores durante el período analizado. Cabe destacar que la categoría más numerosa corresponde a documentos sin identificación específica del autor, con un total de 1.232 registros. Esta situación puede deberse a limitaciones en la indexación, errores en la base de datos o publicaciones institucionales que no asignan autoría individual.

Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP): un análisis bibliométrico de su evolución y aplicación en empresas públicas a nivel global/ International Public Sector Accounting Standards (IPSAS): a bibliometric analysis of their evolution and application in public companies globally

Entre los autores identificados, se observa que Y. Garbatov lidera la producción con 75 documentos, seguido por B. Chen (65), Y. Geng (60) y P. Ciais (57). Estos nombres sugieren una activa participación de investigadores con origen en contextos académicos europeos y asiáticos, lo que evidencia el carácter global del interés por las NICSP. Autores como J. Dumay, W. Funnell y J. Cao, también se encuentran entre los más relevantes, lo cual indica la existencia de núcleos académicos consolidados, que abordan la contabilidad pública desde perspectivas teóricas, prácticas y críticas.

Es importante señalar que la diversidad de autores destacados, refleja el enfoque multidisciplinario del estudio de las NICSP, abarcando temas como la transparencia fiscal, la gestión financiera pública, la auditoría gubernamental y la armonización contable internacional. Además, el volumen de contribuciones sugiere que el análisis de estas normas, se ha convertido en una línea de investigación consolidada dentro de la literatura contable contemporánea.

Gráfico 3
Documentos elaborados con base al ámbito territorial



Fuente: Base de datos Scopus

El análisis bibliométrico por país, revela una marcada concentración de publicaciones científicas relacionadas con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) en determinadas regiones del mundo. Tal como se muestra en la figura; Estados Unidos lidera ampliamente con un total de 77.277 documentos, seguido por China con 56.155 publicaciones. Esta posición dominante refleja el fuerte compromiso de estos países con el desarrollo de estudios contables en el sector público, así como su capacidad institucional para generar investigación de alto impacto en esta materia.

En tercer lugar, el Reino Unido registra 26.789 documentos, lo cual refuerza el papel de Europa en la promoción de la armonización contable internacional. Alemania, Italia y Francia también figuran

Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP): un análisis bibliométrico de su evolución y aplicación en empresas públicas a nivel global/ International Public Sector Accounting Standards (IPSAS): a bibliometric analysis of their evolution and application in public companies globally

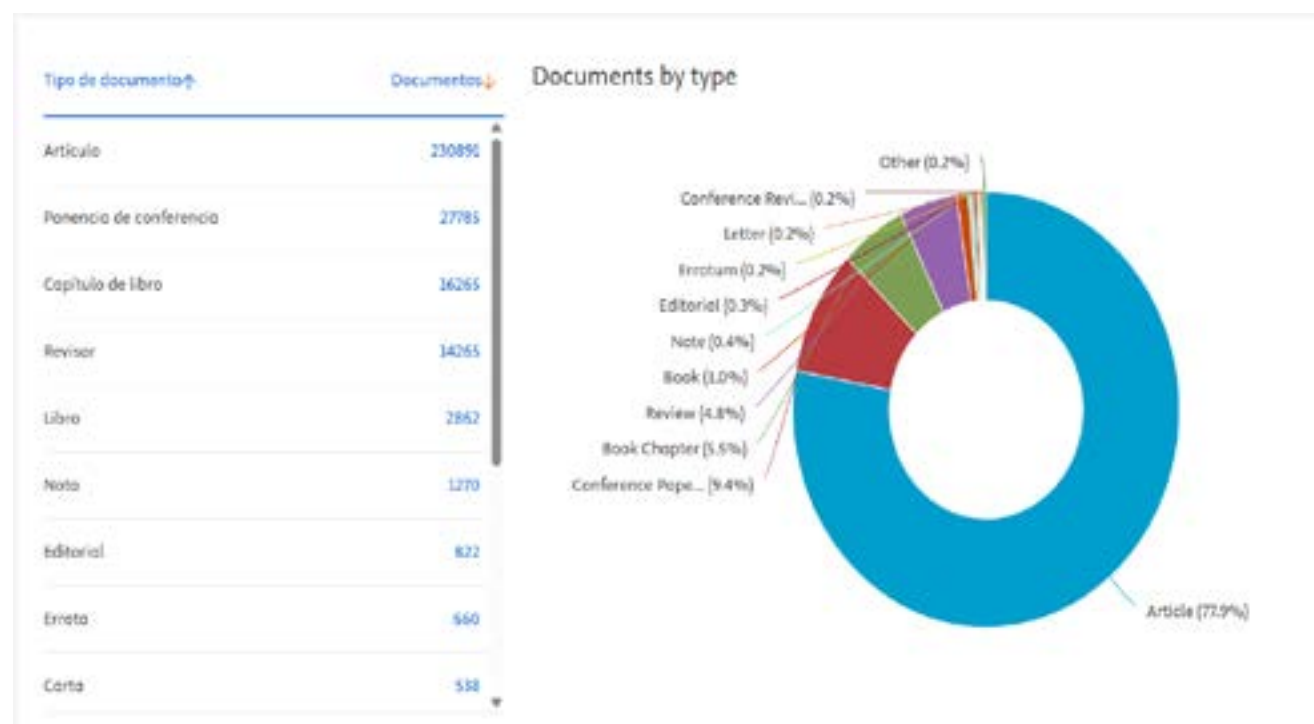
dentro de los diez primeros países, lo que evidencia el interés sostenido de los países de la Unión Europea, por fomentar la transparencia y la comparabilidad financiera en las entidades públicas.

Australia, Canadá, India y España completan el grupo de los principales productores de literatura científica sobre NICSP. Esta distribución geográfica revela un fenómeno de alcance global, donde tanto economías desarrolladas, como emergentes participan activamente en el análisis, implementación y evaluación de estas normas. Además, sugiere que la investigación contable aplicada al sector público se ha convertido en una prioridad transversal que responde a los desafíos de gobernanza, rendición de cuentas y sostenibilidad fiscal en diversos contextos.

La participación destacada de estos países permite inferir que existen redes de colaboración internacional, financiamiento académico e interés gubernamental por mejorar las prácticas contables y de gestión pública, lo cual posiciona a las NICSP como una herramienta estratégica de transformación institucional a nivel global.

Gráfico 4

Tipos de documentos



Fuente: Base de datos Scopus

El análisis del tipo de documentos generados en torno a las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), permite comprender la naturaleza del discurso académico y científico sobre esta temática. Como se observa en la figura, el tipo de publicación predominante es el artículo científico, con un total de 230.891 registros, lo cual representa el 77,9% del total. Esta cifra demuestra que la comunidad académica ha priorizado el formato de artículo como principal medio de

Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP): un análisis bibliométrico de su evolución y aplicación en empresas públicas a nivel global/ International Public Sector Accounting Standards (IPSAS): a bibliometric analysis of their evolution and application in public companies globally

divulgación de hallazgos empíricos, reflexiones teóricas y propuestas metodológicas en el ámbito de la contabilidad pública.

En segundo lugar, se encuentran las ponencias de conferencias con 27.785 documentos, representando el 9,4% del total. Esta categoría evidencia un elevado dinamismo en la presentación de resultados preliminares y la discusión de avances en espacios académicos internacionales.

A su vez, los capítulos de libro (16.265 documentos) y las revisiones (14.265 documentos) reflejan un interés por sintetizar conocimientos y generar análisis integradores sobre el estado del arte en la materia.

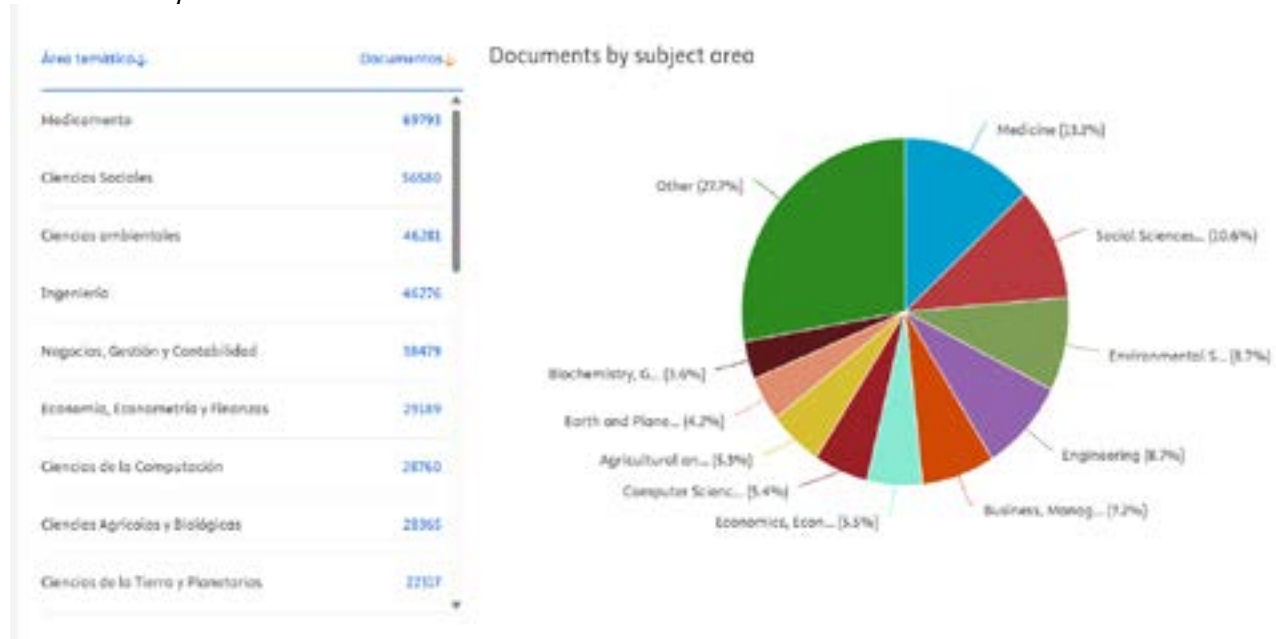
Otros tipos de documentos, como libros completos, notas, editoriales, erratas y cartas, representan un porcentaje menor, pero aportan valor al enriquecer el debate académico desde diferentes perspectivas.

En conjunto, estos formatos confirman que las NICSP han sido objeto de estudio, no solo desde el punto de vista técnico-contable, sino también desde dimensiones normativas, comparativas y de política pública.

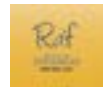
La fuerte presencia de artículos y ponencias sugiere que el campo mantiene una alta tasa de producción científica evaluada por pares, lo cual incrementa la credibilidad y el rigor en la generación de conocimiento. Además, estos resultados muestran que el estudio de las NICSP, ha logrado posicionarse dentro de las agendas editoriales de revistas indexadas y congresos de relevancia internacional.

Gráfico 5

Documentos por área temática



Fuente: Base de datos Scopus



Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP): un análisis bibliométrico de su evolución y aplicación en empresas públicas a nivel global/
International Public Sector Accounting Standards (IPSAS): a bibliometric analysis of their evolution and application in public companies globally

El análisis de las áreas temáticas en las que se inscriben las publicaciones relacionadas con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), evidencia la naturaleza interdisciplinaria de este campo de estudio. La figura muestra que si bien el área de Medicina encabeza el listado con 69.793 documentos (13,1%), seguida por Ciencias Sociales (56.580 documentos, 10,6%), Ciencias Ambientales (46.281 documentos, 8,7%) e Ingeniería (46.276 documentos, 8,7%), estos resultados no implican una exclusividad temática, sino más bien una intersección en la aplicación de las NICSP en contextos amplios y diversos.

Destaca también la participación directa del área de Negocios, Gestión y Contabilidad con 38.479 documentos (7,2%), lo que reafirma la importancia de estas normas en la mejora de la gestión financiera pública, la toma de decisiones contables y el cumplimiento de estándares internacionales en empresas del sector público. A esto se suman contribuciones desde Economía, Econometría y Finanzas (5,5%), y Ciencias de la Computación (5,4%), áreas que aportan enfoques cuantitativos, de automatización y de gestión de datos que enriquecen el análisis contable y normativo.

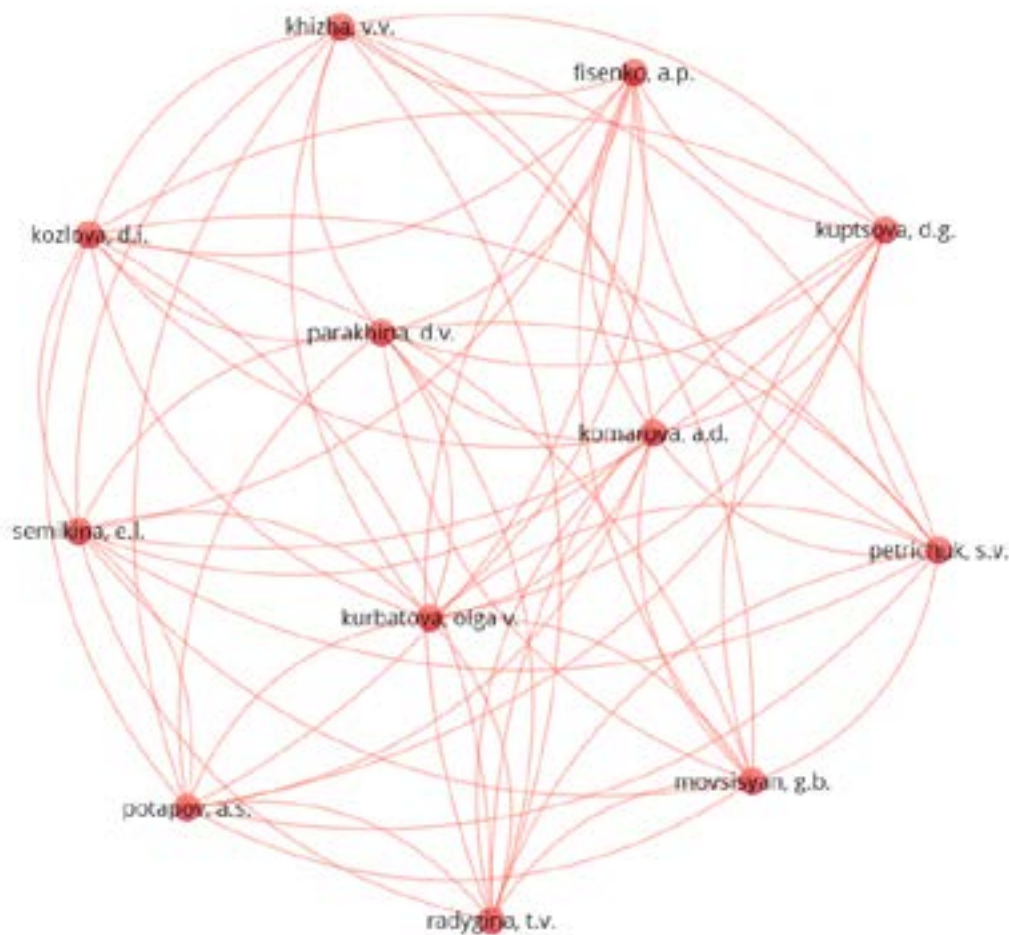
Otros campos como Ciencias de la Tierra, Ciencias Agrícolas y Biológicas o Bioquímica también presentan una participación significativa. Esto puede explicarse por la adopción de NICSP en instituciones públicas vinculadas con sectores estratégicos como salud, medio ambiente, agricultura y desarrollo sostenible, donde la gestión de recursos y la rendición de cuentas resultan fundamentales.

En conjunto, estos hallazgos reflejan cómo las NICSP no se limitan al ámbito contable tradicional, sino que se proyectan hacia múltiples disciplinas que requieren de transparencia, control financiero y estándares comunes para operar eficientemente en contextos públicos y gubernamentales. Su versatilidad temática refuerza su papel como herramienta fundamental en la gobernanza moderna.

Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP): un análisis bibliométrico de su evolución y aplicación en empresas públicas a nivel global/ International Public Sector Accounting Standards (IPSAS): a bibliometric analysis of their evolution and application in public companies globally

Gráfico 6

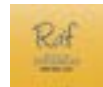
Red bibliométrica



Fuente: Base de datos Scopus y herramienta Vosviewer

La visualización de la red de coautorías permite identificar los vínculos de colaboración entre los principales investigadores que han trabajado temas relacionados con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP). En la figura se observa una estructura altamente interconectada, conformada por un grupo denso de autores que mantienen relaciones académicas activas, compartiendo publicaciones y proyectos de investigación.

Entre los nodos más centrales del grafo destacan los nombres de Fisenko, A.P., Komarova, A.D., y Parakhina, D.V., quienes mantienen conexiones con múltiples colegas, lo cual sugiere un rol protagónico en la generación y articulación del conocimiento en esta área. Asimismo, autores como Kurbatova, Olga V., Movsisyan, G.B., y Radygina, T.V. presentan altos niveles de conectividad, lo que indica su participación constante en colaboraciones interdisciplinarias.



Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP): un análisis bibliométrico de su evolución y aplicación en empresas públicas a nivel global/ International Public Sector Accounting Standards (IPSAS): a bibliometric analysis of their evolution and application in public companies globally

La densidad y simetría de la red reflejan una dinámica de trabajo colectivo en la que no hay dependencia de un único autor dominante, sino más bien un ecosistema académico cohesionado. Este tipo de estructura favorece el intercambio de ideas, la validación cruzada de enfoques y el fortalecimiento de la calidad de la producción científica.

El análisis de redes académicas como esta, permite evidenciar patrones de cooperación que resultan clave para el avance de las investigaciones en temas contables del sector público. Además, revela la existencia de clústeres de trabajo que podrían actuar como referentes en la difusión e implementación de las NICSP a nivel institucional e internacional.

Discusión

Los resultados obtenidos en este análisis bibliométrico evidencian una evolución significativa en la producción científica relacionada con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), tanto en términos cuantitativos como en su distribución geográfica, temática y colaborativa. El crecimiento sostenido en el número de publicaciones hasta el año 2024 refleja una intensificación del interés académico por fortalecer los marcos contables aplicables al sector público, lo cual se relaciona directamente con los esfuerzos de gobiernos e instituciones por mejorar la transparencia, la rendición de cuentas y la gestión eficiente de los recursos públicos.

La concentración de publicaciones en países como Estados Unidos, China y Reino Unido confirma la influencia que ejercen las economías desarrolladas en la generación de conocimiento contable. Sin embargo, la presencia relevante de países como India, España y Canadá sugiere que las NICSP han trascendido las fronteras tradicionales de la investigación contable, consolidándose como una preocupación transversal a distintos contextos económicos, jurídicos y culturales. Esto coincide con el proceso de globalización normativa impulsado por organismos internacionales, como la IFAC y la OCDE, que promueven la adopción de estándares homogéneos para el sector público.

En cuanto a la tipología de los documentos, la preeminencia del artículo científico como principal canal de difusión, sugiere un elevado grado de institucionalización del tema dentro de la comunidad académica. La existencia de un número considerable de ponencias y capítulos de libro también denota una amplia circulación del conocimiento en espacios académicos especializados y en obras de carácter compilatorio, lo que permite una visión holística sobre la aplicación de las NICSP en distintas regiones y sectores.

Por otra parte, el análisis por áreas temáticas revela la multidimensionalidad del estudio de las NICSP. Si bien disciplinas como negocios, contabilidad y economía ocupan un lugar destacado, también se observa una significativa participación de áreas como ciencias sociales, ciencias ambientales e ingeniería. Esta diversidad temática pone de manifiesto que la contabilidad pública no se limita a una función técnica, sino que actúa como eje articulador de políticas públicas, sostenibilidad institucional y control democrático. Resulta particularmente revelador el peso que adquiere el área de medicina, probablemente debido a investigaciones sobre instituciones sanitarias públicas y su necesidad de mejorar procesos contables frente a contextos postpandemia.

**Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP): un análisis bibliométrico de su evolución y aplicación en empresas públicas a nivel global/
International Public Sector Accounting Standards (IPSAS): a bibliometric analysis of their evolution and application in public companies globally**

Finalmente, la red de coautorías refleja la existencia de comunidades científicas activas, con relaciones colaborativas robustas y bien definidas. Estas redes no solo fomentan la coproducción de conocimiento, sino que también funcionan como plataformas de transferencia de buenas prácticas y generación de estándares académicos. La conectividad entre autores e instituciones es, por tanto, un elemento clave para escalar la investigación sobre NICSP hacia niveles más profundos de impacto institucional y político.

En conjunto, este estudio confirma que las NICSP representan no solo un conjunto de normas técnicas, sino una herramienta estratégica que influye en la gobernanza, la gestión pública y la credibilidad del Estado ante la ciudadanía. A pesar del descenso en publicaciones durante el año 2025 posiblemente atribuido a retrasos en indexación, se espera que las investigaciones en esta línea continúen expandiéndose, especialmente en respuesta a los desafíos de modernización del sector público y a la necesidad de armonización contable global.

Conclusiones

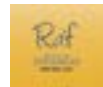
Las Normas Internacionales de Contabilidad en el Sector Público aportan al contexto normativo contable del estado, esto le permite afrontar los diversos retos y desafíos que posee este sector económico. Esta área de conocimiento permite generar una eficiencia en la gestión del gasto, control de ingresos y rendición de cuentas.

El análisis bibliométrico permitió determinar el material científico de alto impacto que ha sido desarrollado durante el periodo 2015 al 2025, los principales autores, tipos de documentos desarrollados con base a las variables de estudio.

Durante el periodo 2015 al 2025 se publicaron un total de 296.486 documentos de alto impacto en la base de datos SCOPUS, este crecimiento podría estar vinculado al impulso de reformas contables globales, el fortalecimiento de los marcos normativos nacionales y el creciente interés por la transparencia fiscal en las entidades públicas.

Entre los documentos científicos elaborados se destaca que en un 77,9% son artículos científicos, 9,4% ponencias o conferencias, el 5,5% capítulos de libros, el 4,8% documentos de revisión, el 1% libros y el 1.4% representa a otros tipos de publicaciones. Esta información refleja la importancia de aumentar la producción de libros y capítulos de libros para el correcto desarrollo y aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad en el sector público.

La red bibliométrica permitió establecer que los principales referentes en la elaboración y citación de material científico de alto impacto relacionado con las NICSP son Fisenko, A.P., Komarova, A.D., y Parakhina, D.V., quienes mantienen conexiones con múltiples colegas, la densidad y simetría de la red reflejan una dinámica de trabajo colectivo en la que no hay dependencia de un único autor dominante, sino más bien un ecosistema académico cohesionado.



**Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP): un análisis bibliométrico de su evolución y aplicación en empresas públicas a nivel global/
International Public Sector Accounting Standards (IPSAS): a bibliometric analysis of their evolution and application in public companies globally**

Referencias Bibliográficas

- Alea Arrate, B. (2024). Hacia un análisis del retorno social de la contratación pública mediante la contabilidad social. *Revista jurídica De economía Social Y Cooperativa*, 155–180. <https://doi.org/https://doi.org/10.7203/CIRIEC-JUR.45.27182>
- Arenas, A. C. (2021). *Métodos mixtos de investigación*. Magisterio. https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=AIYqEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT5&dq=analisis+mixto&ots=xJ0SHEwrC_&sig=uWrO3h8bYLFgb5Hp7GjM-p-jln0#v=onepage&q&f=false
- Arévalo Sisalima, K. E., & Montero Cobo, M. A. (2024). Modernización de la contabilidad gubernamental en el Cantón Machala, Ecuador: desafíos y oportunidades. *Metropolitana De Ciencias Aplicadas*. <https://doi.org/https://doi.org/10.62452/t1hasy51>
- Bustamante Narváez, M. N., & Jaramillo Calle, Y. C. (2024). La contabilidad gubernamental y su influencia en la toma de decisiones en gobiernos locales. *Revista Metropolitana De Ciencias Aplicadas*, 49-59. <https://doi.org/https://doi.org/10.62452/tc8wq613>
- Cámara Trujillo, A. D., Martínez Prats, G., Brown Herrera, L., & Silva Hernández, F. (2024). La contabilidad administrativa en entes gubernamentales: herramientas para una gestión eficiente. *Revista De La Facultad De Ciencias Económicas Y Empresariales*, 79–85. <https://doi.org/https://doi.org/10.24054/face.v24i2.3120>
- Cano Morales, M. A., & Torres Grimaldo, A. J. (2024). Perspectivas actuales en la disciplina contable-financiera: El pensamiento socrático en la era actual y el transhumanismo. *Revista Latinoamericana De Ciencias Sociales Y Humanidades*, 2419 – 2432. <https://doi.org/https://doi.org/10.56712/latam.v5i1.1773>
- Kwan Chung, K., & Alegre, M. Á. (2024). Pedagogía y Didáctica de las ciencias contables. Una revisión de conceptualizaciones. *Pedagogía y Didáctica de las ciencias contables*, 25-36. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9676372>
- Naulaguari Tintín, L. M., Vásconez Acuña, G. L., & Narváez Zurita, E. X. (2024). DE COMPETENCIAS EN CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL: DESAFÍOS Y ESTRATEGIAS EDUCATIVAS. *Universidad y Sociedad*. http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202024000200150&script=sci_arttext
- Ochoa Diez, M., & Sepúlveda Arcila, E. (2022). La auditoría forense desde una revisión conceptual, metodológica y empírica. *Revista Visión Contable*, 153–168. <https://doi.org/https://doi.org/10.24142/rvc.n25a8>
- Piminchumo Olivos, G. E., & García Rodríguez, J. R. (2024). Beneficios del uso de tecnologías en auditorías contables: Una revisión sistemática de la literatura. *Revista De Investigación Multidisciplinaria CTSCAFE*. <https://www.ctscafe.pe/index.php/ctscafe/article/view/209>
- Quintero Rivera, J. J., & Sánchez Quiñones, A. (2024). LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL COMO ENFOQUE PARA EL DESARROLLO SOCIOECONÓMICO EN COLOMBIA. *Revista Facultad De Ciencias Contables Económicas Y Administrativas -FACCEA*, 103-125. <https://doi.org/https://doi.org/10.47847/facce.v14n1a6>
- Reymundo Soto, E., & Navarrete Zambrano, C. M. (2024). Impacto de las normas internacionales de información financiera en la calidad contable según revisión sistemática. *Multidisciplinary Collaborative Journal*, 57-70. <https://doi.org/https://doi.org/10.70881/mcj/v2/n2/36>

**Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP): un análisis bibliométrico de su evolución y aplicación en empresas públicas a nivel global/
International Public Sector Accounting Standards (IPSAS): a bibliometric analysis of their evolution and application in public companies globally**

Ribero, A. M., Quiroga Martínez, F., Paola Ignacio, F. E., & Oviedo, R. (s.f.). El sistema de contabilidad pública en la provincia de Córdoba: sus prácticas actuales y el desafío planteado por las NICSP. *Documentos De Trabajo De Investigación De La Facultad De Ciencias Económicas (DTI-FCE)*, 1-25. <https://revistas.unc.edu.ar/index.php/DTI/article/view/44692>