

Fundamentos teóricos de la contabilidad: una perspectiva epistemológica y normativa

Liseth Del Carmen Nuñez Sanchez
Robert Bolívar Chávez Cruz
Ronny Leonardo Olaya Cum
Víctor Alberto Betancourt Gonzaga



Fundamentos teóricos de la contabilidad: una perspectiva epistemológica y normativa

Lisbeth Del Carmen Nuñez Sanchez
Robert Bolívar Chávez Cruz
Ronny Leonardo Olaya Cum
Víctor Alberto Betancourt Gonzaga

ISBN: 978-9942-53-188-9
Primera edición, 2026



© Autor

Lisbeth Del Carmen Nuñez Sanchez

Correo electrónico: lnunez@utmachala.edu.ec

ORCID: 0009-0002-9062-0192

Robert Bolívar Chávez Cruz

Correo electrónico: rbchavez@utmachala.edu.ec

ORCID: 0000-0002-5253-6347

Ronny Leonardo Olaya Cum

Correo electrónico: rolaya@utmachala.edu.ec

ORCID: 0000-0002-9244-5191

Víctor Alberto Betancourt Gonzaga

Correo electrónico: vigonzaga@utmachala.edu.ec

ORCID: 0000-0001-8468-7660

© Editorial Grupo Compás, 2026

Guayaquil, Ecuador

www.grupocompas.com

<http://repositorio.grupocompas.com>

Primera edición, 2026

Esta obra ha sido sometida a un proceso de evaluación bajo el sistema de arbitraje doble ciego (double-blind peer review), garantizando el anonimato tanto de los autores como de los evaluadores externos. El dictamen favorable certifica que el contenido cumple con los más altos estándares de rigor científico, calidad editorial y originalidad exigidos por la comunidad académica internacional para su indexación y reconocimiento científico.

ISBN: 978-9942-53-188-9

Distribución online

Acceso abierto



Cita

Nuñez, L., Chávez, R., Olaya, R., Betancourt, V., (2026) Fundamentos teóricos de la contabilidad: una perspectiva epistemológica y normativa. Editorial Grupo Compás

Como experto en investigación científica, propongo un libro que explore la contabilidad no solo como una herramienta técnica, sino como una disciplina teórica con raíces en la epistemología, la ética y la economía.

El enfoque será estrictamente teórico, evitando aplicaciones prácticas o casos empíricos, y centrándose en conceptos abstractos, marcos conceptuales y debates filosóficos. Este libro busca contribuir al avance académico al integrar perspectivas interdisciplinarias, como la filosofía de la ciencia y la teoría económica, para reexaminar los pilares de la contabilidad.

El objetivo principal es proporcionar una base teórica sólida para investigadores, académicos y estudiantes avanzados, fomentando un análisis crítico de cómo la contabilidad construye conocimiento sobre la realidad financiera. El libro se estructuraría en cuatro capítulos, cada uno dedicado a un aspecto clave del enfoque teórico, con una progresión lógica desde los fundamentos hasta las implicaciones normativas.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

ÍNDICE DE CONTENIDOS	3
----------------------	---

ÍNDICE DE FIGURAS	5
-------------------	---

ÍNDICE DE TABLAS	5
------------------	---

CAPÍTULO 1: LOS ORÍGENES EPISTEMOLÓGICOS DE LA CONTABILIDAD

TEÓRICA	6
---------	---

1.1. DEONTOLÓGICA DE LA CONTABILIDAD	7
--------------------------------------	---

1.2. TEORÍA POSITIVISTA	9
-------------------------	---

1.3. TEORÍA CONSTRUCTIVISTA	10
-----------------------------	----

1.4. ASPECTOS CLAVE EN CONTABILIDAD	11
-------------------------------------	----

1.4.1. VERACIDAD	11
------------------	----

1.4.2. RELEVANCIA	12
-------------------	----

1.4.3. FIABILIDAD	13
-------------------	----

1.5. APORTES DE POPPER Y KUHN A LA CONTABILIDAD	14
---	----

1.6. CONCLUSIONES DEL CAPÍTULO 1	15
----------------------------------	----

1.7. BIBLIOGRAFÍA DEL CAPÍTULO 1	19
----------------------------------	----

CAPÍTULO 2: TEORÍAS POSITIVAS VERSUS NORMATIVAS EN LA

CONTABILIDAD	21
--------------	----

2.1. TEORÍAS POSITIVAS DE LA CONTABILIDAD	22
---	----

2.2. TEORÍA DE LA AGENCIA O HIPÓTESIS DEL MERCADO	24
---	----

2.3. TEORÍAS NORMATIVAS DE LA CONTABILIDAD	25
--	----

2.4. PRINCIPIOS ÉTICOS	27
2.5. PRINCIPIOS REGULATORIOS	29
2.6. LIMITACIONES DE LOS ENFOQUES	31
2.6.1. ENFOQUE POSITIVISTA	33
2.6.2. ENFOQUE NORMATIVO	35
2.7. CONCLUSIONES DEL CAPÍTULO 2	37
2.8. BIBLIOGRAFÍA DEL CAPÍTULO 2	41

CAPÍTULO 3: EL MARCO CONCEPTUAL DE LA CONTABILIDAD:

ELEMENTOS TEÓRICOS Y RELACIONES

3.1. ESTÁNDAR IASB EN CONTABILIDAD	45
3.1.1. CARACTERÍSTICAS	46
3.1.2. CRITERIOS	48
3.1.3. APLICACIÓN	50
3.2. ESTÁNDAR FASB	52
3.2.1. CARACTERÍSTICAS	53
3.2.2. CRITERIOS	55
3.2.3. APLICACIÓN	57
3.3. VALOR RAZONABLE VS VALOR HISTÓRICO	58
3.4. IMPACTO DE LOS ESTÁNDARES EN LA TEORÍA CONTABLE	60
3.4.1. EJEMPLOS DE APLICACIÓN	62
3.4.1. ANÁLISIS ENTRE AMBOS ESTÁNDARES	65
3.5. CONCLUSIONES	68
3.6. BIBLIOGRAFÍA DEL CAPÍTULO 3	70

CAPÍTULO 4: IMPLICACIONES NORMATIVAS Y CRÍTICAS EN LA TEORÍA

CONTABLE CONTEMPORÁNEA

4.1. DIMENSIONES NORMATIVAS DE LA CONTABILIDAD TEÓRICA	76
4.2. CRÍTICAS DE LA CONTABILIDAD TEÓRICA	78
4.2.1. TEORÍA CRÍTICA (HABERMAS O FOUCAULT)	80
4.3. DIFERENCIAS ENTRE PODER E IDEOLOGÍA EN LA PRAXIS CONTABLE	83
4.4. IMPACTO DE LA CONTABILIDAD EN LAS DESIGUALDADES SOCIALES	87
4.5. IMPACTO DE LA CONTABILIDAD EN LAS DESIGUALDADES ECONÓMICAS	89
4.6. NUEVO ENFOQUE CONTABLE EN UN MUNDO GLOBALIZADO	91
4.7. CONCLUSIONES DEL CAPÍTULO 4	94
4.8. BIBLIOGRAFÍA DEL CAPÍTULO 4	100

Índice de figuras

Figura 1. Relevancia de los principios que sostienen la regulación contable .	30
Figura 2. Nuevo enfoque contable en la globalización	93

Índice de tablas

Tabla 1. Comparación de medición del activo.....	63
Tabla 2. Medición de inversiones financieras	64
Tabla 3. Aplicación de métodos contables	64
Tabla 4. Matriz comparativa de estándares entre IASB y FASB.....	66
Tabla 5. Ejemplo de registro contable.....	67
Tabla 6. Matriz comparativa: Poder vs Ideología en la praxis contable.....	85

CAPÍTULO 1: LOS ORÍGENES EPISTEMOLÓGICOS DE LA CONTABILIDAD TEÓRICA

El análisis de los fundamentos epistemológicos de la contabilidad exige reconocerla no solo como una técnica de registro, sino como una disciplina que construye conocimiento sobre la realidad económica. Desde una perspectiva académica, este capítulo sitúa a la contabilidad dentro del debate clásico entre el positivismo y el constructivismo. En el enfoque positivista, la contabilidad es entendida como un sistema neutral que refleja hechos económicos objetivos; su función sería describir con exactitud la situación financiera de una entidad, bajo la premisa de que existe una realidad económica independiente del observador. Esta postura encuentra resonancia en el racionalismo crítico de Karl Popper, quien sostuvo que el conocimiento científico debe aspirar a la objetividad mediante la contrastación y la refutación sistemática.

Sin embargo, la contabilidad no opera en un vacío ontológico. Las decisiones sobre qué medir, cómo medirlo y cuándo reconocerlo implican juicios normativos y supuestos previos acerca de la naturaleza del valor, el capital y la riqueza. Desde una perspectiva constructivista, la información contable no es un simple reflejo de la realidad, sino una representación mediada por marcos conceptuales, intereses institucionales y convenciones sociales. En este sentido, la teoría de los paradigmas de Thomas Kuhn resulta esclarecedora: los modelos contables dominantes —como el enfoque del costo histórico o el valor razonable— pueden entenderse como paradigmas que orientan la práctica científica hasta que emergen tensiones o anomalías que impulsan su revisión.

En términos prácticos, esta discusión epistemológica tiene implicaciones directas para la formación de investigadores y académicos. Comprender que la contabilidad descansa sobre supuestos ontológicos permite analizar críticamente los estándares normativos y los marcos conceptuales

internacionales. Por ejemplo, los criterios de veracidad, relevancia y fiabilidad no son cualidades puramente técnicas; son construcciones teóricas que buscan equilibrar la necesidad de representación fiel con la utilidad para la toma de decisiones. Así, la "veracidad" no implica una correspondencia absoluta con la realidad, sino coherencia interna dentro de un sistema normativo aceptado. Desde el ámbito académico, reconocer la dimensión epistemológica de la contabilidad fomenta una investigación más rigurosa y reflexiva.

El investigador no solo evalúa la eficiencia de un modelo contable, sino que examina sus presupuestos filosóficos: ¿qué concepción de empresa subyace al modelo?, ¿qué idea de racionalidad económica se privilegia?, ¿qué noción de valor se adopta? Este enfoque fortalece el debate teórico y evita reducir la disciplina a una mera herramienta instrumental.

En síntesis, la contabilidad teórica se configura como un campo de conocimiento que articula elementos descriptivos y normativos. Su desarrollo histórico evidencia que no existe una única forma "natural" de representar la realidad financiera, sino múltiples construcciones sustentadas en marcos epistemológicos específicos. Asumir esta complejidad permite consolidar una base conceptual más sólida para la investigación avanzada, promoviendo una contabilidad consciente de sus fundamentos filosóficos y de su responsabilidad en la construcción del conocimiento económico. Origen epistemológico de la contabilidad

1.1. Deontológica de la contabilidad

La dimensión deontológica de la contabilidad se refiere al análisis de la conducta profesional contable desde la ética normativa, donde el deber y las obligaciones morales constituyen el eje central del juicio sobre las prácticas contables. En este contexto, la deontología no se limita al cumplimiento formal del código de ética profesional, sino que implica una responsabilidad

epistemológica sobre cómo se produce y comunica conocimiento financiero. En otras palabras, un enfoque deontológico considera que los contadores no sólo registran hechos económicos, sino que tienen la obligación moral de garantizar integridad, imparcialidad y transparencia en la representación de la realidad económica.

De acuerdo con Ngwakwe (2024), la comunicación contable debe conceptualizarse a través de una lente filosófica que integre deontología, ontología y epistemología, reconociendo que la pretensión de objetividad en la contabilidad está intrínsecamente ligada a deberes profesionales que van más allá de la técnica pura. Este trabajo subraya que los contadores, como agentes comunicadores de información económica, asumen obligaciones éticas que condicionan la legitimidad de la información producida y difundida.

En la práctica, adoptar una perspectiva deontológica significa que las decisiones contables no sólo se juzgan por su conformidad con normas contables, sino por el *deber moral de respetar principios como la veracidad y la justicia*.

Esto tiene implicaciones tanto para la formación profesional como para la investigación teórica, debido a que, obliga a diseñar códigos de conducta más robustos y desarrollar marcos críticos para evaluar prácticas contables complejas, especialmente en entornos automatizados o mediados por tecnologías FinTech, donde se exploran tensiones entre responsabilidad ética y automatización de decisiones contables.

En síntesis, la deontología en contabilidad articula el saber contable con la filosofía moral, promoviendo una práctica que reconoce la contabilidad como disciplina responsable de construir conocimiento fiable y aplicable para la sociedad.

1.2. Teoría positivista

La **teoría positivista en contabilidad** es una corriente epistemológica que se basa en el principio de que el conocimiento contable debe ser objetivo, cuantificable y verificable mediante métodos sistemáticos. Este enfoque asume que la contabilidad refleja una realidad económica externa que puede medirse y representarse con precisión, reduciendo la subjetividad al mínimo. La tradición positivista en contabilidad, influenciada por las ciencias naturales, busca establecer regularidades predictivas que expliquen el comportamiento de los agentes económicos y la información financiera.

En el campo académico, estudios contemporáneos han retomado esta perspectiva para explicar cómo los marcos normativos buscan homogeneizar la medición económica. Paredes (2021) en su artículo *“El positivismo contable: una explicación sucinta de esta corriente epistemológica”* examina cómo el positivismo ha moldeado la investigación y práctica contable en las últimas décadas, destacando su énfasis en la objetividad, los métodos cuantitativos y la aplicación de estándares uniformes.

Desde un punto de vista práctico, la teoría positivista tiene profundas implicaciones en la **elaboración de normas contables como las NIIF (IFRS)**. Bajo este paradigma, las normas buscan establecer medidas estandarizadas para facilitar comparabilidad entre entidades, reducir la discreción individual y mejorar la confiabilidad de la información para los usuarios externos. Esto se traduce en procedimientos metodológicos claros, métricas cuantitativas rigurosas y una aproximación deductiva al análisis de hechos económicos.

No obstante, la teoría positivista también ha sido objeto de críticas por **ignorar la complejidad contextual de las prácticas contables**, especialmente en entornos multiculturales o donde las normas no capturan completamente la realidad económica subyacente. En respuesta, investigadores han propuesto

enfoques que complementan el positivismo con perspectivas más interpretativas o críticas, para equilibrar la búsqueda de objetividad con el reconocimiento de los contextos sociales y cognitivos que influyen en la producción de conocimiento contable.

En suma, la teoría positivista proporciona una base epistemológica sólida para la contabilidad científica, orientando tanto la investigación como la normatividad hacia la cuantificación objetiva del fenómeno financiero.

1.3. Teoría constructivista

La teoría constructivista en contabilidad desafía la noción de que la información contable es un reflejo neutral y objetivo de la realidad económica. En su lugar, postula que los estados financieros y otros reportes contables son el resultado de construcciones sociales entrelazadas con percepciones, contextos culturales, intereses institucionales y relaciones de poder. Desde esta perspectiva, la contabilidad es un proceso interpretativo donde los significados y valores atribuidos a los hechos económicos son co creados por diversos actores, incluidos preparadores de informes, reguladores y usuarios.

Un enfoque constructivista enfatiza que las cifras contables no existen en estado puro, sino que son interpretadas dentro de sistemas epistemológicos particulares, lo que implica que la verdad contable no es absoluta sino reflexiva al contexto. El trabajo de Alegre et al. (2022) aborda cómo las epistemologías en contabilidad incluyendo el constructivismo influyen en la manera de presentar y analizar la información financiera, destacando que la interpretatividad permite reconocer las múltiples dimensiones de la realidad económica que no siempre son captadas por métricas cuantitativas estrictas.

En términos prácticos, el constructivismo contable invita a considerar cómo las prácticas, las decisiones y los marcos normativos son productos de interacciones sociales y no simples respuestas a hechos objetivos. Esto tiene

implicaciones en la investigación y la formación, ya que el análisis contable se expande para incluir métodos cualitativos, estudios de discurso y análisis institucional que revelan **cómo se negocian significados y se construyen convenciones** dentro de organizaciones y mercados.

Además, desde la teoría constructivista se cuestiona la universalidad de los estándares contables, argumentando que estos pueden privilegiar determinadas visiones de la realidad económica en detrimento de otras. Este enfoque impulsa investigaciones que exploran las bases culturales o contextuales que subyacen a las normas y prácticas contables, promoviendo así una comprensión más amplia y crítica de la disciplina.

1.4. Aspectos clave en contabilidad

Comprenden los siguientes aspectos.

1.4.1. Veracidad

La veracidad constituye un principio fundamental en la información contable, ya que se relaciona con la representación fiel de los hechos económicos dentro de los estados financieros. En términos epistemológicos, la veracidad no se limita únicamente a la exactitud numérica de los registros, sino que implica que la información presentada refleje de manera honesta y transparente la realidad económica de una organización. De esta manera, la contabilidad cumple una función social relevante al proporcionar información confiable para la toma de decisiones por parte de inversionistas, administradores y otros usuarios.

Desde el enfoque ético y profesional, la veracidad está estrechamente vinculada con la integridad del contador público y con el cumplimiento de principios éticos que orientan la práctica contable. En este sentido, la ética profesional se convierte en un elemento esencial para garantizar la credibilidad de los informes financieros, ya que los profesionales contables tienen la responsabilidad de evitar prácticas que puedan distorsionar la representación

de la realidad económica. Estudios recientes señalan que la transparencia y la honestidad en la elaboración de los informes financieros fortalecen la confianza pública en la información contable y en el sistema financiero en general (Warnner, 2024).

En consecuencia, la veracidad en contabilidad no debe entenderse únicamente como una cualidad técnica de los registros financieros, sino como un principio ético y profesional que orienta la construcción de información económica fiable, contribuyendo al fortalecimiento de la transparencia y la rendición de cuentas dentro de las organizaciones.

1.4.2. Relevancia

La relevancia es una característica cualitativa fundamental de la información contable, ya que determina su utilidad para los usuarios en el proceso de toma de decisiones económicas. La información se considera relevante cuando posee la capacidad de influir en las decisiones de los usuarios, proporcionando elementos que permitan evaluar el desempeño financiero de una entidad o prever resultados futuros. En este sentido, los estados financieros no solo presentan datos históricos, sino que también constituyen herramientas analíticas que facilitan la comprensión del comportamiento económico de las organizaciones.

En la teoría contable contemporánea, la relevancia se asocia con el valor informativo de los datos financieros y su capacidad para aportar conocimiento significativo a los distintos actores económicos. Esto implica que la información contable debe poseer valor predictivo y valor confirmatorio, permitiendo a los usuarios anticipar tendencias financieras y evaluar decisiones previamente tomadas. De acuerdo con investigaciones recientes, la evolución de los

sistemas de reporte financiero busca incrementar la relevancia de la información contable mediante la integración de nuevas dimensiones de análisis, incluyendo factores sociales y ambientales que influyen en el desempeño organizacional (Oliveira et al, 2025).

Por lo tanto, la relevancia se convierte en un elemento central para garantizar que la información contable no solo sea técnicamente correcta, sino también útil para comprender la realidad económica de las organizaciones y facilitar procesos de toma de decisiones más informados.

1.4.3. Fiabilidad

La fiabilidad se refiere al grado de confianza que los usuarios pueden depositar en la información contable presentada en los estados financieros. Una información financiera fiable es aquella que ha sido elaborada mediante procedimientos verificables, sustentada en evidencia documental y generada bajo criterios metodológicos consistentes. Este principio garantiza que los datos contables puedan ser comprobados por profesionales independientes, lo que fortalece la credibilidad de los informes financieros y del sistema contable en general.

Desde la perspectiva académica, la fiabilidad también se vincula con la transparencia en la elaboración de la información financiera y con la aplicación consistente de políticas contables dentro de las organizaciones.

Cuando las entidades mantienen criterios contables estables y fundamentados en estándares reconocidos, se facilita la comparación entre periodos y entre distintas organizaciones, lo cual mejora el análisis financiero y la evaluación del desempeño empresarial.

Sin embargo, la literatura contable también advierte que la falta de fiabilidad puede derivar en prácticas como la manipulación contable o la denominada contabilidad creativa, las cuales alteran la representación real del desempeño

económico de una entidad. Estas prácticas pueden afectar la confianza de los inversionistas y de otros usuarios de la información financiera, generando distorsiones en los mercados y en la toma de decisiones económicas (Sugu et al, 2024).

En consecuencia, la fiabilidad constituye uno de los pilares esenciales del sistema de información contable, debido a que, garantiza la credibilidad, transparencia y utilidad de los informes financieros dentro del entorno económico.

1.5. Aportes de Popper y Kuhn a la contabilidad

El desarrollo de la contabilidad como disciplina científica ha estado influenciado por diversos enfoques epistemológicos que permiten comprender cómo se construye y valida el conocimiento contable. En este contexto, los aportes de Karl Popper y Thomas Kuhn han sido fundamentales para interpretar la evolución teórica de la contabilidad y su relación con la producción de conocimiento científico. Ambos pensadores, desde perspectivas distintas, contribuyen a explicar cómo se desarrollan las teorías, cómo se validan los modelos explicativos y cómo cambian los paradigmas dentro de una disciplina. Desde la perspectiva de Popper, el conocimiento científico se fundamenta en el principio de la falsación. Este enfoque sostiene que las teorías no pueden demostrarse definitivamente verdaderas, sino que deben ser sometidas a procesos de contrastación empírica que permitan refutarlas o corroborarlas provisionalmente. Aplicado al campo contable, este planteamiento implica que los modelos y métodos contables deben evaluarse constantemente mediante evidencia empírica y análisis crítico. De esta manera, los marcos conceptuales y las normas contables pueden considerarse hipótesis organizadas que buscan explicar y representar la realidad económica, pero que permanecen abiertas a revisión y mejora a partir de nuevos datos o contextos económicos.

Por su parte, Kuhn introduce el concepto de paradigmas científicos para explicar cómo evoluciona el conocimiento dentro de las disciplinas académicas. Según este autor, las comunidades científicas desarrollan marcos conceptuales compartidos que orientan la investigación, establecen métodos de análisis y determinan qué problemas son relevantes para el campo de estudio. En contabilidad, estos paradigmas pueden observarse en los distintos modelos de medición y reconocimiento contable que han predominado en diferentes momentos históricos, como el enfoque del costo histórico o las metodologías basadas en valor razonable.

La contribución de estas perspectivas filosóficas permite comprender que la contabilidad no es únicamente una técnica de registro financiero, sino una disciplina que evoluciona a través de procesos de debate teórico, revisión metodológica y transformación paradigmática. En este sentido, la integración de los enfoques de Popper y Kuhn fortalece la investigación contable al promover una visión crítica sobre los modelos existentes y al reconocer que el conocimiento contable se construye y transforma dentro de comunidades académicas y profesionales. Como señala Ngwakwe (2024), el análisis epistemológico de la contabilidad permite comprender cómo los marcos teóricos y las prácticas profesionales se relacionan con procesos más amplios de construcción del conocimiento económico. De acuerdo con Tukiran (2024), la interacción entre estas perspectivas filosóficas contribuye a fortalecer el análisis metodológico en campos aplicados como la gestión y la contabilidad, al permitir evaluar la validez y la evolución de sus teorías desde una base epistemológica más sólida.

1.6. Conclusiones del capítulo 1

El análisis de los orígenes epistemológicos de la contabilidad permite comprender que esta disciplina trasciende la idea tradicional de ser únicamente

una técnica de registro de transacciones económicas. Desde una perspectiva académica, la contabilidad constituye un campo de conocimiento que integra elementos filosóficos, metodológicos y normativos que orientan la construcción de información financiera. En este sentido, el estudio de enfoques como el positivismo y el constructivismo proporciona herramientas conceptuales para interpretar cómo se genera, valida y utiliza el conocimiento contable dentro de las organizaciones y en los sistemas económicos.

El enfoque positivista ha contribuido a fortalecer la idea de que la contabilidad debe aspirar a la objetividad mediante la medición cuantitativa y la verificación empírica de los hechos económicos.

Esta perspectiva ha influido en el desarrollo de normas contables y metodologías estandarizadas que buscan garantizar la comparabilidad y la confiabilidad de la información financiera. Sin embargo, el enfoque constructivista introduce una visión complementaria al señalar que la información contable también está influida por factores sociales, institucionales y culturales que condicionan la interpretación de los datos económicos.

Desde una perspectiva pedagógica, comprender estas corrientes epistemológicas permite a los estudiantes y profesionales desarrollar una visión más crítica y reflexiva sobre la contabilidad. La disciplina deja de percibirse como un conjunto de reglas rígidas y se reconoce como un sistema de conocimiento dinámico que evoluciona a partir de debates teóricos, cambios en los paradigmas científicos y transformaciones en el entorno económico.

En consecuencia, el estudio de los fundamentos epistemológicos fortalece la formación académica en contabilidad al promover una comprensión más profunda de sus principios, su evolución histórica y su función social dentro del sistema económico.

Desde una perspectiva aplicada, el análisis de los fundamentos epistemológicos de la contabilidad permite comprender cómo los marcos

conceptuales influyen directamente en la elaboración y uso de la información financiera en las organizaciones. Las decisiones relacionadas con el reconocimiento, medición y presentación de los hechos económicos no se basan únicamente en criterios técnicos, sino también en supuestos teóricos que orientan la forma en que se representa la realidad económica.

El enfoque positivista ha contribuido significativamente a la consolidación de sistemas contables estandarizados que facilitan la comparabilidad entre organizaciones y mercados. Gracias a este enfoque, se han desarrollado metodologías cuantitativas y normativas que permiten registrar y analizar información financiera con mayor precisión, lo cual resulta fundamental para la toma de decisiones empresariales, la evaluación del desempeño organizacional y la transparencia en los mercados.

Por otro lado, el enfoque constructivista resalta la importancia de considerar el contexto institucional y social en el que se produce la información contable. En la práctica, esto implica reconocer que las decisiones contables pueden verse influenciadas por factores como la cultura organizacional, los intereses de los diferentes actores económicos y las políticas regulatorias vigentes. Por esta razón, los profesionales contables deben desarrollar competencias analíticas que les permitan interpretar la información financiera más allá de su dimensión numérica.

Asimismo, los principios clave de la contabilidad —como la veracidad, la relevancia y la fiabilidad— adquieren una importancia fundamental en la práctica profesional, ya que garantizan la credibilidad de los informes financieros y fortalecen la confianza de los usuarios en la información presentada.

En definitiva, comprender los fundamentos epistemológicos de la contabilidad permite mejorar la calidad de la práctica profesional, promoviendo una gestión

financiera más transparente, responsable y orientada a la toma de decisiones informadas.

Desde una perspectiva técnica y teórica, el estudio de los fundamentos epistemológicos de la contabilidad revela que esta disciplina se estructura a partir de marcos conceptuales que integran supuestos ontológicos, metodológicos y normativos. La interacción entre enfoques como el positivismo y el constructivismo evidencia que el conocimiento contable se desarrolla mediante un equilibrio entre la objetividad empírica y la interpretación contextual de los fenómenos económicos.

El positivismo contable ha proporcionado una base metodológica sólida para la investigación científica dentro de la disciplina, al promover el uso de métodos cuantitativos, la verificación empírica y la formulación de modelos explicativos que buscan identificar regularidades en el comportamiento de la información financiera. Este enfoque ha influido en el desarrollo de estándares contables internacionales y en la construcción de sistemas de información financiera orientados a la medición objetiva del desempeño económico.

No obstante, las perspectivas constructivistas han enriquecido el análisis contable al incorporar dimensiones interpretativas que reconocen la influencia de factores sociales, institucionales y culturales en la producción de información financiera. Este enfoque permite comprender que los modelos contables no son representaciones neutrales de la realidad económica, sino construcciones teóricas que responden a marcos conceptuales específicos y a las necesidades de distintos usuarios de la información.

Desde el punto de vista metodológico, esta interacción entre paradigmas contribuye a fortalecer la investigación contable al promover enfoques interdisciplinarios que integran métodos cuantitativos y cualitativos para analizar la complejidad de los sistemas de información financiera.

En síntesis, el estudio epistemológico de la contabilidad permite consolidar una base teórica más robusta para la disciplina, favoreciendo el desarrollo de modelos conceptuales más coherentes y adaptados a las dinámicas económicas contemporáneas.

1.7. Bibliografía del capítulo 1

- Alegre, M., Acosta, C., & Rotela, N. (2022). Epistemological approaches in accounting research: Constructivist and interpretative perspectives. *Revista sobre Estudios e Investigaciones del Saber Académico (REISA)*, 16(2). <https://revistas.uni.edu.py/index.php/rseisa/>, 45-60.
- Ngwakwe, C. (2024). Accounting communication philosophy: Deontology, ontology and epistemology. . *Acta Universitatis Danubius. Œconomica*, 20(1). <https://dj.univ-danubius.ro/index.php/AUDC/article/view/2508>, 85-99.
- Oliveira, F., De Mendonça, O., & Oyadomari, J. (2025). Accounts that matter: A systematic review of accounting's role in integrating sustainability into organizational performance. *Accounting, Finance & Governance Review*, 34. <https://doi.org/10.52399/001c.134047>, 3-60.
- Paredes, L. (2021). El positivismo contable: Una explicación sucinta de esta corriente epistemológica. . *Revista Científica UISRAEL*, 8(3). <https://revista.uisrael.edu.ec/index.php/re/article/view/412>, 67-82.
- Sugu, I., Gbegi, D., Saidu, A., & Muhammad, A. (2024). Creative accounting practice – make or mar profit. . *Path of Science*, 10(7). <https://doi.org/10.22178/pos.106-24>, 4014-4018.
- Tukiran, M. (2024). How management science obtains empirical truth: A review of Karl Popper's critical rationalism and the criticism of Thomas Kuhn and Imre Lakatos. *Philosophia: International Journal of Philosophy*, 25(2), 232-251.

Warnner, A. (2024). Navigating ethical considerations in accounting. *Journal of Accounting & Marketing*, 13 (456).
<https://www.hilarispublisher.com/open-access/navigating-ethical-considerations-in-accounting.pdf>, 1-2.

CAPÍTULO 2: TEORÍAS POSITIVAS VERSUS NORMATIVAS EN LA CONTABILIDAD

El desarrollo del pensamiento contable ha estado marcado por un debate constante entre dos enfoques teóricos fundamentales: las teorías positivas y las teorías normativas. Ambos enfoques buscan explicar y orientar la práctica contable, pero difieren en sus objetivos metodológicos y en su forma de comprender la realidad económica. Mientras las teorías positivas se centran en describir y explicar los fenómenos contables tal como ocurren en la práctica, las teorías normativas se enfocan en establecer principios y criterios que determinen cómo debería llevarse a cabo la contabilidad para lograr información más útil, transparente y confiable.

Las teorías positivas en contabilidad se fundamentan en una perspectiva empírica y explicativa. Su objetivo principal es analizar el comportamiento de los agentes económicos y comprender por qué las empresas adoptan determinadas políticas contables. Desde esta perspectiva, la contabilidad se estudia como un fenómeno observable dentro de los mercados y las organizaciones. Modelos como la teoría de la agencia explican cómo los administradores, accionistas y otros interesados utilizan la información contable para reducir conflictos de intereses y problemas de asimetría informativa. De igual manera, la hipótesis del mercado eficiente plantea que los mercados financieros incorporan rápidamente la información disponible, lo que implica que los informes contables influyen directamente en la valoración de las empresas por parte de los inversionistas.

Por otro lado, las teorías normativas se orientan a establecer reglas, principios y estándares que guíen la práctica contable hacia un ideal de calidad informativa. Este enfoque parte de la premisa de que la contabilidad no solo debe describir la realidad económica, sino también contribuir a mejorar la toma de decisiones de los usuarios de la información financiera. En este sentido, los

marcos conceptuales de los organismos reguladores y los estándares internacionales de información financiera se basan en fundamentos normativos que buscan promover la comparabilidad, relevancia y fiabilidad de los estados financieros.

No obstante, ambos enfoques presentan limitaciones cuando se analizan de manera aislada. Las teorías positivas, al concentrarse únicamente en explicar comportamientos existentes, pueden dejar de lado consideraciones éticas o de interés público que resultan fundamentales para la regulación contable. En contraste, las teorías normativas pueden caer en propuestas idealizadas que no siempre reflejan las dinámicas reales de los mercados o las restricciones institucionales de las organizaciones.

Frente a estas limitaciones, diversos enfoques contemporáneos proponen una integración conceptual entre ambas perspectivas. Una síntesis teórica permite comprender la contabilidad no solo como un sistema técnico de registro y medición, sino como un sistema de información complejo influido por factores económicos, institucionales y sociales. De esta manera, la combinación de elementos positivos y normativos facilita el diseño de estándares contables que, además de responder a la realidad del comportamiento empresarial, también promuevan prácticas transparentes y orientadas al interés público.

2.1. Teorías positivas de la contabilidad

Las teorías positivas de la contabilidad constituyen un enfoque analítico que busca explicar y predecir el comportamiento de los agentes económicos en relación con las prácticas contables. A diferencia de las teorías normativas, que establecen cómo debería desarrollarse la contabilidad, las teorías positivas se centran en describir la realidad tal como ocurre en las organizaciones y en los mercados financieros. Su objetivo principal consiste en comprender por qué las empresas adoptan determinados métodos contables y cómo estos influyen en las decisiones de los distintos actores económicos.

Este enfoque surge con fuerza en la investigación contable moderna al incorporar métodos empíricos y herramientas provenientes de la economía, la teoría organizacional y las ciencias del comportamiento. Desde esta perspectiva, la contabilidad se interpreta como un sistema de información que responde a incentivos económicos y contractuales. En consecuencia, las políticas contables adoptadas por las empresas no se consideran únicamente decisiones técnicas, sino también estrategias que pueden influir en la percepción de los inversionistas, acreedores y otros grupos de interés.

Uno de los principales aportes de la teoría positiva es el desarrollo de modelos que buscan explicar la elección de políticas contables por parte de la administración. Estos modelos analizan cómo factores como la presión regulatoria, los contratos de deuda, los sistemas de compensación gerencial o las expectativas del mercado influyen en la forma en que se presentan los estados financieros (Pangaribuan, 2023). En este sentido, la teoría positiva sostiene que los administradores pueden seleccionar ciertos métodos contables con el fin de maximizar sus propios beneficios o reducir riesgos asociados a los contratos con los propietarios o acreedores.

Asimismo, este enfoque ha contribuido al desarrollo de la investigación contable contemporánea al promover el uso de evidencia empírica para validar hipótesis sobre el comportamiento organizacional. La teoría positiva plantea que las prácticas contables pueden explicarse mediante regularidades observables en el comportamiento de las empresas y en la interacción entre los diferentes participantes del sistema económico. Esto permite comprender la contabilidad no solo como un conjunto de normas técnicas, sino como un fenómeno social influido por incentivos, conflictos de interés y estructuras institucionales.

No obstante, este enfoque también ha recibido críticas por su aparente neutralidad valorativa. Algunos autores argumentan que, al centrarse exclusivamente en explicar lo que ocurre en la práctica contable, la teoría positiva puede dejar de lado consideraciones éticas, sociales o regulatorias que resultan fundamentales para garantizar la transparencia y la responsabilidad en la información financiera. A pesar de estas críticas, la teoría positiva continúa siendo uno de los pilares metodológicos de la investigación contable contemporánea, especialmente en estudios orientados a comprender el comportamiento económico de las organizaciones.

2.2. Teoría de la agencia o hipótesis del mercado

Dentro del marco de las teorías positivas de la contabilidad, la teoría de la agencia constituye uno de los modelos explicativos más influyentes para comprender el comportamiento de los actores económicos dentro de las organizaciones. Esta teoría parte del supuesto de que las empresas se estructuran a partir de relaciones contractuales entre diferentes agentes, principalmente entre los propietarios o accionistas (principales) y los administradores (agentes). Debido a la separación entre propiedad y control, surgen problemas de información asimétrica y posibles conflictos de interés que influyen directamente en la elaboración y presentación de la información contable.

La teoría de la agencia sostiene que los administradores poseen información privilegiada sobre el desempeño de la empresa, lo que puede generar incentivos para manipular o seleccionar determinadas políticas contables que favorezcan sus propios intereses. En este contexto, la contabilidad se convierte en un mecanismo fundamental para reducir los problemas derivados de la asimetría informativa y facilitar el control por parte de los propietarios y otros grupos de interés. Los estados financieros, por tanto, funcionan como

instrumentos de rendición de cuentas y transparencia dentro de la estructura organizacional.

Por otra parte, la hipótesis del mercado eficiente complementa este enfoque al analizar cómo los mercados financieros procesan la información contable disponible. Según esta hipótesis, los precios de los activos reflejan de manera rápida y eficiente toda la información relevante que se encuentra disponible en el mercado. En consecuencia, los informes financieros desempeñan un papel clave en la formación de expectativas de los inversionistas y en la valoración de las empresas en los mercados de capitales.

La interacción entre la teoría de la agencia y la hipótesis del mercado eficiente ha tenido una gran influencia en la formulación de estándares contables y en el diseño de mecanismos de gobierno corporativo. Ambos enfoques destacan la importancia de la transparencia informativa y la confiabilidad de los reportes financieros para reducir riesgos asociados a la toma de decisiones económicas. De esta manera, la contabilidad se entiende como una herramienta que facilita la supervisión del comportamiento gerencial y promueve una asignación más eficiente de los recursos dentro de la economía.

Sin embargo, algunos estudios recientes señalan que este enfoque puede resultar limitado cuando se analizan contextos organizacionales complejos donde intervienen múltiples actores con intereses diversos. En estos casos, la contabilidad no solo responde a relaciones contractuales entre principales y agentes, sino también a presiones institucionales, regulatorias y sociales que influyen en la forma en que se produce y divulga la información financiera.

2.3. Teorías normativas de la contabilidad

Las teorías normativas de la contabilidad representan un enfoque prescriptivo que busca establecer principios, criterios y reglas sobre cómo debería elaborarse la información financiera. A diferencia de las teorías positivas, que

se centran en explicar las prácticas contables existentes, las teorías normativas se orientan a formular modelos conceptuales que permitan mejorar la calidad, utilidad y confiabilidad de los estados financieros. En este sentido, este enfoque se encuentra estrechamente vinculado con el desarrollo de marcos conceptuales y estándares contables utilizados por organismos reguladores a nivel nacional e internacional.

El enfoque normativo parte de la idea de que la contabilidad debe cumplir una función social orientada a proporcionar información útil para la toma de decisiones económicas. Bajo esta perspectiva, los teóricos normativos buscan definir cuáles deberían ser los principios que guíen el reconocimiento, medición y presentación de la información financiera.

Estos principios suelen fundamentarse en criterios como la relevancia, la comparabilidad, la fiabilidad y la transparencia de la información contable.

En la práctica, las teorías normativas han tenido una influencia significativa en la formulación de normas contables y en la evolución de los sistemas de reporte financiero. Los organismos emisores de estándares, como los que desarrollan marcos conceptuales de información financiera, utilizan enfoques normativos para establecer lineamientos que orienten la elaboración de los estados financieros. De esta forma, la teoría normativa contribuye a la estandarización de prácticas contables y a la mejora de la calidad de la información presentada a los usuarios.

En los últimos años, este enfoque ha adquirido una nueva relevancia debido al creciente interés por la contabilidad de sostenibilidad y la responsabilidad social corporativa. En este contexto, las teorías normativas no solo buscan definir criterios para la presentación de información financiera tradicional, sino también establecer principios que permitan integrar información ambiental, social y de gobernanza dentro de los sistemas de reporte corporativo (Phengsavang, 2024). Esto refleja una ampliación del papel de la contabilidad

como herramienta de transparencia y rendición de cuentas frente a una variedad más amplia de grupos de interés.

A pesar de su importancia, las teorías normativas también han sido objeto de críticas, especialmente por su carácter idealista y por la dificultad de aplicar algunos de sus principios en contextos organizacionales complejos. No obstante, siguen siendo fundamentales para el desarrollo de estándares contables y para la construcción de marcos conceptuales que orienten la práctica profesional y la investigación académica en contabilidad.

2.4. Principios éticos

Los principios éticos en la contabilidad constituyen un pilar fundamental para garantizar la credibilidad, transparencia y confiabilidad de la información financiera. La contabilidad, como sistema de información utilizado para la toma de decisiones económicas, no solo requiere de normas técnicas y metodológicas, sino también de valores éticos que orienten la conducta de los profesionales responsables de preparar, analizar y comunicar la información contable. En este sentido, la ética contable se relaciona con la responsabilidad profesional de actuar con integridad, objetividad, independencia y compromiso con el interés público.

Desde una perspectiva académica, los principios éticos en la contabilidad se vinculan con la necesidad de asegurar que la información financiera represente fielmente la realidad económica de las organizaciones. Los profesionales contables desempeñan un papel clave en la generación de confianza entre las empresas y los diferentes usuarios de la información, como inversionistas, acreedores, organismos reguladores y la sociedad en general. Por esta razón, los códigos de ética profesional establecen lineamientos claros para prevenir

prácticas indebidas como la manipulación de estados financieros, el fraude contable o la omisión de información relevante.

Entre los principios éticos más importantes en el ejercicio de la contabilidad se encuentran la integridad, la objetividad, la competencia profesional, la confidencialidad y el comportamiento profesional (Lombardi et al, 2023). La integridad implica que el contador actúe con honestidad y transparencia en todas sus actividades, evitando cualquier forma de engaño o distorsión de la información financiera. La objetividad, por su parte, exige que las decisiones contables se basen en evidencia técnica y profesional, sin verse influenciadas por presiones externas, conflictos de interés o beneficios personales.

Asimismo, la competencia profesional se relaciona con la obligación de mantener un nivel adecuado de conocimiento y actualización técnica para garantizar la calidad del trabajo contable. La confidencialidad implica proteger la información financiera de la organización y no utilizarla para beneficio personal o de terceros sin autorización. Finalmente, el comportamiento profesional exige que el contador cumpla con las leyes, regulaciones y estándares que rigen la profesión, contribuyendo al fortalecimiento de la confianza en el sistema financiero.

En el contexto actual, marcado por la globalización y el incremento de la complejidad empresarial, los principios éticos adquieren una relevancia aún mayor. Los escándalos financieros ocurridos en diversas organizaciones han evidenciado la importancia de fortalecer la ética profesional como mecanismo para prevenir prácticas fraudulentas y promover la transparencia en los mercados. De esta manera, la ética contable no solo se limita al cumplimiento de normas profesionales, sino que también implica un compromiso con la responsabilidad social y la sostenibilidad organizacional.

Desde una perspectiva pragmática, la aplicación de principios éticos en la contabilidad contribuye a mejorar la calidad de la información financiera,

fortalecer la gobernanza corporativa y generar confianza entre los actores económicos. Por lo tanto, la ética profesional se consolida como un elemento esencial para garantizar la legitimidad y el funcionamiento eficiente de los sistemas contables en las organizaciones modernas.

2.5. Principios regulatorios

Los principios regulatorios en la contabilidad constituyen el conjunto de normas, lineamientos y marcos conceptuales que orientan la preparación y presentación de la información financiera en las organizaciones. Estos principios se desarrollan con el objetivo de garantizar la transparencia, comparabilidad y confiabilidad de los estados financieros, permitiendo que los diferentes usuarios de la información contable puedan tomar decisiones económicas fundamentadas. En este contexto, la regulación contable surge como una respuesta institucional a la necesidad de establecer criterios uniformes que reduzcan la discrecionalidad en las prácticas contables y fortalezcan la confianza en los mercados financieros.

Desde una perspectiva teórica, los principios regulatorios se fundamentan en la idea de que la contabilidad cumple una función pública dentro del sistema económico. La información financiera no solo es utilizada por los administradores de las empresas, sino también por inversionistas, acreedores, entidades gubernamentales y otros actores interesados en evaluar el desempeño económico de las organizaciones. Por esta razón, los organismos reguladores han desarrollado estándares contables que buscan asegurar que la información presentada sea relevante, fiable y comparable entre diferentes empresas y periodos.

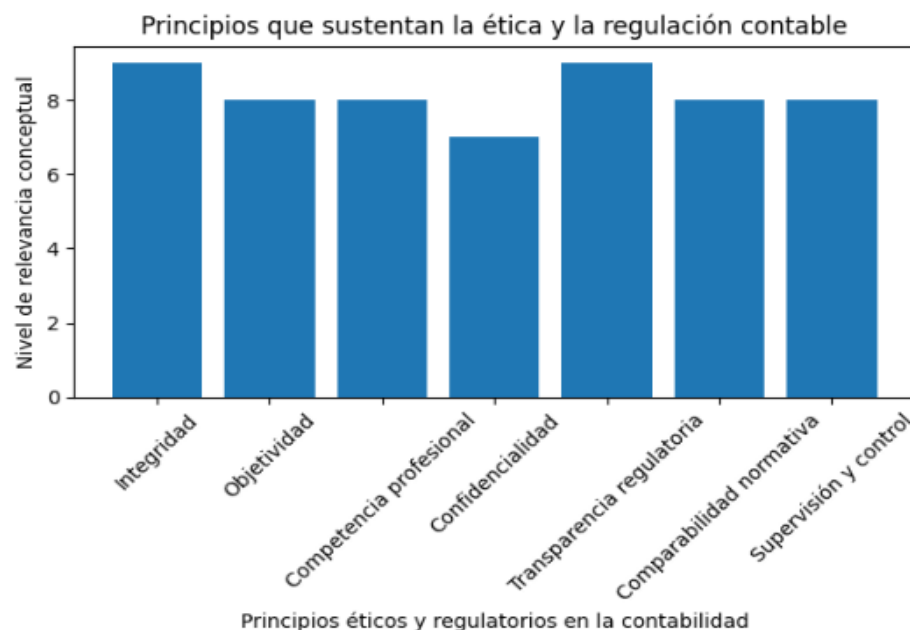


Figura 1. Relevancia de los principios que sostienen la regulación contable

Fuente: Elaboración Propia

En el ámbito internacional, los marcos regulatorios más influyentes han sido desarrollados por organismos encargados de establecer normas de información financiera. Estos estándares proporcionan lineamientos sobre aspectos fundamentales como el reconocimiento de activos y pasivos, la medición de los resultados económicos y la presentación de los estados financieros. La adopción de normas contables internacionales ha permitido mejorar la comparabilidad de la información financiera entre diferentes países, facilitando la inversión extranjera y la integración de los mercados globales.

Asimismo, los principios regulatorios también se relacionan con los mecanismos de supervisión y control que buscan garantizar el cumplimiento de las normas contables. Las auditorías externas, los organismos de supervisión financiera y las regulaciones gubernamentales desempeñan un papel crucial en la verificación de la calidad de la información contable. Estos mecanismos

contribuyen a prevenir irregularidades en la presentación de estados financieros y a proteger los intereses de los usuarios de la información.

En los últimos años, el desarrollo de la regulación contable ha incorporado nuevos desafíos asociados a la sostenibilidad, la digitalización y la transparencia corporativa. En este contexto, los principios regulatorios han evolucionado para incluir aspectos relacionados con la divulgación de información no financiera, como los impactos ambientales, sociales y de gobernanza de las empresas. Esta ampliación del alcance regulatorio refleja una visión más integral de la contabilidad como herramienta de rendición de cuentas ante la sociedad.

En términos pragmáticos, la aplicación de principios regulatorios permite reducir la incertidumbre en los mercados financieros, mejorar la calidad de la información contable y fortalecer la estabilidad del sistema económico. Por lo tanto, la regulación contable se consolida como un elemento esencial para garantizar la integridad de los sistemas de información financiera y promover un entorno empresarial más transparente y confiable.

2.6. Limitaciones de los enfoques

El desarrollo de la teoría contable ha estado influenciado principalmente por dos grandes perspectivas analíticas: el enfoque positivista y el enfoque normativo. Ambos han contribuido significativamente a la comprensión y evolución de la contabilidad como disciplina académica y como práctica profesional.

Sin embargo, también presentan diversas limitaciones cuando se aplican de forma aislada para explicar la complejidad de los fenómenos contables en contextos organizacionales y económicos contemporáneos.

El enfoque positivista se centra en explicar y predecir el comportamiento contable a partir de la observación de la realidad. Su objetivo consiste en

identificar patrones y regularidades en la forma en que las empresas adoptan determinadas políticas contables, analizando los incentivos económicos que influyen en dichas decisiones. Este enfoque ha permitido comprender cómo factores como los contratos de deuda, los sistemas de compensación gerencial y las presiones del mercado influyen en la elección de métodos contables. Asimismo, ha impulsado el desarrollo de investigaciones empíricas que buscan validar hipótesis mediante el análisis de datos financieros y económicos.

Por otro lado, el enfoque normativo se orienta a establecer principios, reglas y modelos que indiquen cómo debería elaborarse la información contable para mejorar su utilidad en la toma de decisiones. Este enfoque ha sido fundamental para el desarrollo de marcos conceptuales y estándares contables utilizados por organismos reguladores a nivel nacional e internacional. A través de este enfoque se han establecido criterios orientados a garantizar la relevancia, comparabilidad y fiabilidad de la información financiera.

A pesar de sus contribuciones, ambos enfoques presentan limitaciones importantes. En el caso del positivismo, una de las críticas más frecuentes se relaciona con su tendencia a centrarse exclusivamente en la explicación de comportamientos observables, sin considerar plenamente las implicaciones éticas, sociales o regulatorias de las prácticas contables (Messner, 2023). Al enfocarse en describir lo que ocurre en la práctica, este enfoque puede resultar insuficiente para orientar la formulación de normas contables o para abordar problemas relacionados con la transparencia y la responsabilidad corporativa. En contraste, el enfoque normativo ha sido criticado por su carácter idealista, ya que muchas de sus propuestas se basan en supuestos teóricos que no siempre reflejan las dinámicas reales de las organizaciones y los mercados financieros. En algunos casos, los principios normativos pueden resultar difíciles de aplicar debido a la diversidad de contextos económicos, regulatorios e institucionales en los que operan las empresas.

En la actualidad, numerosos investigadores consideran que ninguna de estas perspectivas es suficiente por sí sola para explicar la complejidad del sistema contable.

Por esta razón, se ha planteado la necesidad de desarrollar enfoques integradores que combinen el análisis empírico propio del positivismo con la orientación prescriptiva del enfoque normativo. Esta integración permitiría comprender la contabilidad no solo como una herramienta técnica de registro financiero, sino también como un sistema social influido por factores económicos, institucionales y éticos.

En este sentido, el análisis crítico de las limitaciones de ambos enfoques resulta fundamental para fortalecer el desarrollo de la investigación contable contemporánea y para promover la elaboración de estándares que respondan tanto a la realidad del comportamiento empresarial como a las necesidades de transparencia y responsabilidad en los mercados.

2.6.1. Enfoque positivista

El enfoque positivista en contabilidad surge con el propósito de explicar y predecir las prácticas contables observadas en las organizaciones a partir de métodos empíricos y análisis científicos. Este enfoque se fundamenta en la idea de que la contabilidad puede estudiarse como un fenómeno observable y medible, donde las decisiones contables responden a incentivos económicos, contractuales y organizacionales. A través de esta perspectiva, la investigación contable ha logrado identificar patrones de comportamiento que explican por qué las empresas adoptan determinados métodos de medición y presentación de la información financiera.

Uno de los principales aportes del enfoque positivista ha sido la formulación de modelos teóricos que analizan la relación entre los incentivos de los administradores y la selección de políticas contables. Desde esta perspectiva,

los estados financieros no se consideran únicamente el resultado de procedimientos técnicos, sino también el producto de decisiones estratégicas tomadas por los directivos de las organizaciones. Este enfoque ha permitido comprender cómo factores como los contratos de deuda, los sistemas de compensación gerencial o las expectativas del mercado influyen en la elaboración de los informes financieros.

No obstante, el enfoque positivista presenta diversas limitaciones cuando se analiza desde una perspectiva crítica. Una de las principales críticas se relaciona con su tendencia a centrarse exclusivamente en la explicación del comportamiento contable sin considerar adecuadamente las implicaciones normativas o éticas de dichas prácticas. Al limitarse a describir lo que ocurre en la realidad, el positivismo puede llegar a justificar determinadas prácticas contables que, aunque frecuentes, podrían no ser deseables desde una perspectiva social o regulatoria.

Otra limitación importante radica en la dependencia del análisis cuantitativo y de los datos observables. Si bien este enfoque ha permitido el desarrollo de investigaciones empíricas rigurosas, también puede dejar de lado factores cualitativos como la cultura organizacional, la ética profesional o las presiones institucionales que influyen en la práctica contable. En muchos casos, estos factores resultan difíciles de medir mediante métodos cuantitativos tradicionales, lo que limita la capacidad explicativa del enfoque positivista.

Asimismo, algunos investigadores señalan que el positivismo puede generar una visión reduccionista de la contabilidad al interpretarla exclusivamente como una herramienta económica orientada a maximizar beneficios o reducir costos contractuales. Esta perspectiva puede ignorar el papel social de la contabilidad como mecanismo de transparencia, responsabilidad corporativa y rendición de cuentas ante la sociedad.

A pesar de estas limitaciones, el enfoque positivista continúa siendo una de las corrientes más influyentes en la investigación contable contemporánea. Su énfasis en el análisis empírico y en la validación de hipótesis mediante evidencia observable ha contribuido significativamente al desarrollo metodológico de la disciplina (Lukka, 2023). Sin embargo, para comprender plenamente la complejidad de los fenómenos contables, resulta necesario complementar este enfoque con otras perspectivas teóricas que consideren dimensiones éticas, institucionales y regulatorias.

2.6.2. Enfoque normativo

El enfoque normativo en contabilidad se orienta a establecer principios y criterios que determinen cómo debería elaborarse la información financiera para cumplir adecuadamente su función en la toma de decisiones económicas. Este enfoque ha sido fundamental para el desarrollo de marcos conceptuales y estándares contables que buscan garantizar la transparencia, comparabilidad y fiabilidad de los estados financieros. A través de este enfoque, la contabilidad se concibe como un sistema regulado por normas que orientan el reconocimiento, medición y presentación de los hechos económicos dentro de las organizaciones.

Uno de los principales aportes del enfoque normativo ha sido la formulación de principios contables que guían la práctica profesional y promueven la estandarización de los informes financieros.

Estos principios han sido adoptados por organismos reguladores y entidades encargadas de establecer normas de información financiera, con el objetivo de mejorar la calidad y utilidad de la información contable para los diferentes usuarios. En este sentido, el enfoque normativo ha desempeñado un papel clave en la consolidación de marcos regulatorios que facilitan la comparabilidad de los estados financieros entre empresas y países.

Sin embargo, el enfoque normativo también presenta diversas limitaciones que han sido señaladas por la literatura académica. Una de las principales críticas se relaciona con su carácter prescriptivo, ya que muchas de sus propuestas se basan en supuestos teóricos sobre cómo deberían comportarse las organizaciones y los usuarios de la información financiera (Pelger y Spieß, 2023). En la práctica, estos supuestos pueden no reflejar las dinámicas reales de los mercados ni las complejidades del entorno empresarial.

Otra limitación importante es la dificultad de alcanzar consenso sobre cuáles deberían ser los principios contables más adecuados. Debido a la diversidad de contextos económicos, culturales e institucionales en los que operan las empresas, la formulación de normas contables universales puede resultar compleja. En algunos casos, la aplicación de ciertos principios normativos puede generar interpretaciones diferentes o incluso conflictos entre regulaciones nacionales e internacionales.

Asimismo, algunos investigadores señalan que el enfoque normativo puede conducir a la elaboración de estándares contables excesivamente complejos o difíciles de aplicar en la práctica. Cuando las normas contables se vuelven demasiado técnicas o detalladas, existe el riesgo de que los profesionales contables se enfoquen más en el cumplimiento formal de las reglas que en la representación fiel de la realidad económica de las organizaciones.

A pesar de estas limitaciones, el enfoque normativo sigue siendo fundamental para el desarrollo de la contabilidad moderna. La existencia de normas y marcos conceptuales permite establecer criterios comunes para la elaboración de la información financiera y contribuye a fortalecer la transparencia en los mercados. No obstante, numerosos autores coinciden en que el desarrollo futuro de la teoría contable debe buscar un equilibrio entre el análisis empírico del enfoque positivista y la orientación prescriptiva del enfoque normativo, con

el fin de construir un marco teórico más completo y adaptado a los desafíos actuales de la disciplina.

2.7. Conclusiones del capítulo 2

El análisis desarrollado en el capítulo permite comprender que el estudio de la contabilidad como disciplina académica se encuentra profundamente influido por dos enfoques teóricos fundamentales: las teorías positivas y las teorías normativas. Desde una perspectiva didáctica, la comprensión de estas corrientes resulta esencial para interpretar cómo se construye el conocimiento contable y cómo este se traduce posteriormente en prácticas profesionales y marcos regulatorios. Las teorías positivas aportan una visión explicativa del comportamiento de las organizaciones y de los actores económicos dentro del sistema contable. Al enfocarse en describir lo que ocurre en la práctica, este enfoque permite identificar los incentivos económicos y contractuales que influyen en la elección de determinadas políticas contables. En este sentido, modelos como la teoría de la agencia y la hipótesis del mercado eficiente ayudan a entender cómo la información financiera se utiliza para reducir problemas de asimetría informativa y facilitar la toma de decisiones en los mercados de capitales.

Por otro lado, las teorías normativas aportan una dimensión prescriptiva que busca orientar la práctica contable hacia estándares de calidad informativa, transparencia y utilidad para los usuarios de los estados financieros. A través de la formulación de principios contables, marcos conceptuales y normas internacionales de información financiera, este enfoque contribuye a establecer criterios comunes para la elaboración de los reportes financieros. Desde una perspectiva pedagógica, el estudio de ambas corrientes permite comprender que la contabilidad no es únicamente un conjunto de técnicas de registro, sino

una disciplina que integra elementos teóricos, metodológicos y éticos orientados a mejorar la calidad de la información económica.

Asimismo, el análisis de los principios éticos y regulatorios demuestra que la práctica contable se encuentra estrechamente vinculada con la responsabilidad profesional y con la necesidad de garantizar la confianza en los sistemas de información financiera. La ética profesional, la transparencia y el cumplimiento de estándares regulatorios constituyen elementos fundamentales para asegurar que la información contable represente fielmente la realidad económica de las organizaciones.

En síntesis, desde una perspectiva didáctica, el capítulo evidencia que la comprensión del debate entre teorías positivas y normativas permite construir una visión integral de la contabilidad. Este enfoque facilita la formación de profesionales capaces de interpretar críticamente los fundamentos teóricos de la disciplina y de aplicar de manera adecuada los principios que orientan la elaboración de la información financiera en contextos organizacionales cada vez más complejos.

Desde una perspectiva práctica, el análisis desarrollado en el capítulo demuestra que las teorías positivas y normativas desempeñan un papel complementario en la comprensión y aplicación de la contabilidad dentro de las organizaciones. En el ámbito empresarial, las decisiones contables no se toman únicamente en función de criterios técnicos, sino también considerando factores económicos, contractuales y regulatorios que influyen en el comportamiento de los actores involucrados en la gestión empresarial.

Las teorías positivas permiten comprender cómo los administradores seleccionan determinadas políticas contables en función de incentivos

relacionados con contratos de deuda, sistemas de compensación gerencial o expectativas del mercado. En este contexto, la contabilidad se convierte en una herramienta estratégica utilizada por las organizaciones para comunicar información financiera a inversionistas, acreedores y otros grupos de interés. La teoría de la agencia, por ejemplo, evidencia cómo los estados financieros funcionan como mecanismos de control y rendición de cuentas dentro de las estructuras organizacionales, contribuyendo a reducir conflictos de interés entre propietarios y administradores.

Sin embargo, la práctica contable también requiere de marcos normativos que establezcan criterios claros sobre cómo deben elaborarse los informes financieros. En este sentido, las teorías normativas proporcionan los fundamentos para el desarrollo de estándares contables que buscan garantizar la comparabilidad, relevancia y confiabilidad de la información financiera. La aplicación de principios regulatorios permite reducir la discrecionalidad en la elaboración de los estados financieros y fortalecer la confianza en los mercados financieros.

Asimismo, el capítulo evidencia que los principios éticos desempeñan un papel crucial en la práctica profesional de la contabilidad. La integridad, la objetividad y la competencia profesional son elementos indispensables para asegurar que la información financiera sea elaborada con responsabilidad y transparencia.

En un contexto empresarial caracterizado por una creciente complejidad organizacional y por mayores exigencias de rendición de cuentas, el fortalecimiento de la ética profesional se convierte en un factor clave para prevenir prácticas fraudulentas y garantizar la credibilidad de los sistemas contables.

En consecuencia, desde un enfoque práctico, el capítulo demuestra que la contabilidad moderna requiere una integración equilibrada entre el análisis

empírico de las teorías positivas y la orientación normativa proporcionada por los estándares contables y los principios éticos. Esta combinación permite mejorar la calidad de la información financiera y fortalecer la toma de decisiones dentro de las organizaciones y en los mercados económicos.

Desde una perspectiva técnica, el análisis del capítulo permite identificar que el desarrollo de la teoría contable contemporánea se fundamenta en la interacción entre dos paradigmas metodológicos principales: el enfoque positivista y el enfoque normativo. Ambos enfoques han contribuido significativamente a la evolución de la contabilidad como disciplina científica y como sistema de información económica, aunque presentan limitaciones cuando se aplican de manera aislada.

El enfoque positivista ha permitido el desarrollo de modelos analíticos orientados a explicar el comportamiento contable a partir de incentivos económicos y estructuras contractuales. A través del uso de métodos empíricos y análisis cuantitativos, este enfoque ha contribuido a identificar regularidades en la forma en que las organizaciones adoptan políticas contables y en cómo estas decisiones influyen en la comunicación de la información financiera. Modelos como la teoría de la agencia han demostrado que la contabilidad desempeña un papel fundamental en la reducción de problemas de información asimétrica y en el fortalecimiento de los mecanismos de gobierno corporativo.

No obstante, la investigación contable contemporánea también reconoce que la explicación empírica del comportamiento contable no es suficiente para garantizar la calidad de la información financiera. En este contexto, el enfoque normativo aporta una dimensión prescriptiva orientada al desarrollo de principios y estándares que regulen la elaboración de los estados financieros. Los marcos conceptuales y las normas de información financiera constituyen

herramientas fundamentales para asegurar la coherencia, comparabilidad y transparencia de los reportes financieros en los mercados globales.

El análisis del capítulo también evidencia que la ética profesional y la regulación contable desempeñan un papel central en la legitimidad del sistema de información financiera. La integración de principios éticos dentro del ejercicio contable contribuye a fortalecer la confianza de los usuarios en los estados financieros, mientras que los principios regulatorios establecen mecanismos institucionales para supervisar el cumplimiento de las normas contables.

Desde un enfoque técnico, resulta evidente que la contabilidad debe entenderse como un sistema multidimensional influido por factores económicos, institucionales y sociales. Por esta razón, numerosos investigadores contemporáneos proponen el desarrollo de enfoques integradores que combinen el rigor empírico del positivismo con la orientación prescriptiva del enfoque normativo.

En conclusión, el capítulo demuestra que la evolución de la teoría contable requiere una articulación coherente entre ambos enfoques, de manera que los estándares contables puedan basarse tanto en evidencia empírica sobre el comportamiento empresarial como en principios normativos orientados a promover la transparencia, la responsabilidad corporativa y la eficiencia de los mercados financieros.

2.8. Bibliografía del capítulo 2

- Lombardi, R., Manfredi, S., & Nappo, F. (2023). The role of ethics in accounting and financial reporting quality. . *Journal of Business Ethics*, 188(2). 10.51594/farj.v6i4.1070, 321-337.
- Lukka, K. (2023). Interventionist research in accounting: Possibilities and limitations. *Accounting, Organizations and Society*, 105, 101403.

- Messner, M. (2023). The limits of accounting research: Reflections on theoretical perspectives in accounting. . *Accounting, Organizations and Society*, 106, <https://gupea.ub.gu.se/items/4d8c2a03-dc3d-4536-85e9-a66f55fc4b0b>, 101418.
- Pangaribuan, H. (2023). Positive accounting theory and management behavior in financial reporting. *Jurnal Penelitian Pendidikan Indonesia*, 9(1), <https://doi.org/10.29210/020222066> , 134-145.
- Pelger, C., & Spieß, N. (2023). Accounting regulation and the public interest: A review of the development of international financial reporting standards. *Accounting in Europe*, 20(1), , 1-22.
- Phengsavang, S. (2024). A critical review of normative accounting theory in the context of sustainability reporting. . *COUNT: Journal of Accounting, Business and Management*, 2(2), 90-101.
- Yin, X. (2023). The analysis of accounting firms' organization types and reasons for switching the organization types. . *Academic Journal of Business & Management*, 5(12), 10.25236/AJBM.2023.051212, 77-81.

CAPÍTULO 3: EL MARCO CONCEPTUAL DE LA CONTABILIDAD: ELEMENTOS TEÓRICOS Y RELACIONES

El marco conceptual de la contabilidad constituye una estructura teórica que organiza los principios fundamentales sobre los cuales se desarrolla la información financiera. Este marco funciona como un sistema de referencia que orienta la elaboración, interpretación y aplicación de las normas contables. En organismos internacionales como el International Accounting Standards Board (IASB) o el Financial Accounting Standards Board (FASB), el marco conceptual cumple la función de proporcionar coherencia lógica a los estándares contables, permitiendo que las normas se fundamenten en principios teóricos consistentes y no únicamente en soluciones prácticas aisladas.

Desde una perspectiva estrictamente teórica, el marco conceptual puede interpretarse como un conjunto de constructos abstractos que representan las relaciones económicas fundamentales dentro de una organización. Conceptos como activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos no deben entenderse únicamente como categorías operativas utilizadas para registrar transacciones, sino como elementos conceptuales que permiten estructurar la representación de la realidad económica. Estos elementos funcionan como unidades lógicas dentro del sistema contable, a partir de las cuales se articulan los procesos de medición, reconocimiento y presentación de la información financiera.

En este sentido, los activos pueden conceptualizarse como representaciones de recursos económicos controlados por la entidad que poseen la capacidad potencial de generar beneficios futuros. Los pasivos, por su parte, se interpretan como obligaciones presentes derivadas de eventos pasados que implican la transferencia futura de recursos económicos. A su vez, los ingresos y gastos reflejan variaciones en el patrimonio de la entidad durante un periodo

determinado, permitiendo explicar la dinámica del desempeño financiero. Desde un enfoque teórico, estas categorías no solo describen hechos económicos, sino que constituyen nodos conceptuales interconectados dentro de un sistema lógico que busca representar de forma estructurada la actividad económica.

La interrelación entre estos elementos da origen a uno de los principios fundamentales de la contabilidad: la ecuación contable, que establece una relación estructural entre activos, pasivos y patrimonio.

Esta relación constituye un axioma básico del sistema contable, ya que permite mantener la coherencia interna de los registros financieros y garantizar la consistencia lógica del sistema de información. Sin embargo, la aplicación práctica de estos conceptos plantea diversos dilemas teóricos relacionados con la medición y valoración de los elementos contables.

Uno de los debates más relevantes en la teoría contable contemporánea se centra en la elección entre diferentes bases de medición, particularmente entre el costo histórico y el valor razonable. Mientras el costo histórico se fundamenta en la estabilidad y verificabilidad de los registros contables, el valor razonable busca reflejar de manera más actualizada las condiciones del mercado. Desde una perspectiva teórica, este dilema evidencia la tensión entre la objetividad y la relevancia de la información financiera, así como la dificultad de construir un sistema contable que satisfaga simultáneamente ambos criterios.

En consecuencia, el análisis del marco conceptual desde un enfoque teórico permite comprender que la contabilidad no es únicamente un conjunto de procedimientos técnicos, sino un sistema conceptual complejo basado en principios, axiomas y relaciones lógicas. La construcción de un marco conceptual sólido y coherente resulta fundamental para garantizar la consistencia interna de la teoría contable y para orientar el desarrollo futuro de

normas que respondan de manera adecuada a las necesidades de información de los distintos usuarios.

3.1. Estándar IASB en contabilidad

El International Accounting Standards Board (IASB) es el organismo internacional encargado de desarrollar y emitir las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF o IFRS, por sus siglas en inglés), cuyo objetivo principal es establecer un conjunto uniforme de estándares contables que permitan mejorar la transparencia, comparabilidad y calidad de la información financiera a nivel global. La creación y desarrollo de estos estándares responde a la necesidad de armonizar las prácticas contables entre diferentes países, especialmente en un contexto de creciente globalización económica y expansión de los mercados financieros internacionales.

Desde una perspectiva teórica, los estándares emitidos por el IASB se fundamentan en un marco conceptual que define los principios básicos de la información financiera. Este marco conceptual establece las bases para el reconocimiento, medición y presentación de los elementos de los estados financieros, proporcionando una estructura lógica que guía la elaboración de normas contables específicas.

En este sentido, el IASB busca garantizar que la información financiera sea útil para los usuarios en la toma de decisiones económicas, particularmente para inversionistas, acreedores y otros participantes del mercado.

Pelger y Spieß (2023) refieren que uno de los aspectos más relevantes del sistema de normas del IASB es su enfoque basado en principios. A diferencia de otros sistemas contables más prescriptivos, las NIIF se caracterizan por establecer lineamientos generales que requieren la aplicación del juicio profesional por parte de los contadores y preparadores de estados financieros. Este enfoque permite una mayor flexibilidad en la aplicación de las normas, lo

cual resulta especialmente importante en contextos empresariales complejos donde las transacciones económicas pueden adoptar múltiples formas.

Asimismo, los estándares del IASB buscan mejorar la comparabilidad de la información financiera entre empresas que operan en diferentes países y sectores económicos. La adopción de un lenguaje contable común facilita el análisis de los estados financieros por parte de inversionistas internacionales, lo que contribuye a fortalecer la confianza en los mercados financieros y a promover la inversión extranjera. En este sentido, las NIIF se han consolidado como uno de los marcos contables más influyentes a nivel mundial.

No obstante, la implementación de los estándares del IASB también presenta diversos desafíos. Entre ellos se encuentran las diferencias en los sistemas legales, económicos y regulatorios de los países que adoptan las normas internacionales. En algunos casos, estas diferencias pueden generar dificultades en la aplicación práctica de los estándares o requerir adaptaciones específicas para garantizar su correcta implementación.

A pesar de estos desafíos, la influencia del IASB en el desarrollo de la contabilidad contemporánea es indiscutible. Sus estándares han contribuido significativamente a mejorar la calidad de la información financiera y a promover la convergencia contable a nivel internacional. Desde una perspectiva teórica, el sistema de normas del IASB representa un intento de construir un marco contable global basado en principios coherentes que permitan representar de manera más fiel la realidad económica de las organizaciones.

3.1.1. Características

Los estándares contables emitidos por el International Accounting Standards Board (IASB) poseen una serie de características fundamentales que buscan garantizar la calidad y utilidad de la información financiera presentada por las organizaciones. Estas características se encuentran definidas principalmente en el marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), el cual establece los principios que deben orientar la preparación y presentación de los estados financieros. Desde una perspectiva teórica, estas características constituyen los atributos cualitativos que permiten evaluar la utilidad de la información contable para los usuarios.

Una de las características fundamentales de la información financiera bajo los estándares del IASB es la relevancia. La información se considera relevante cuando tiene la capacidad de influir en las decisiones económicas de los usuarios, ayudándoles a evaluar eventos pasados, presentes o futuros. La relevancia implica que la información contable debe poseer valor predictivo o confirmatorio, permitiendo a los usuarios analizar el desempeño de la empresa y formular expectativas sobre su evolución futura.

Otra característica esencial es la representación fiel de la información financiera. Este principio establece que los estados financieros deben reflejar de manera adecuada la realidad económica de las transacciones y eventos que afectan a la organización. Para lograr una representación fiel, la información contable debe ser completa, neutral y libre de errores materiales. Este principio es fundamental para garantizar que los estados financieros constituyan una fuente confiable de información para los usuarios.

Barth et al. (2022) refieren que además de estas características fundamentales, el marco conceptual del IASB reconoce otras características cualitativas que mejoran la utilidad de la información financiera. Entre ellas se encuentran la comparabilidad, la verificabilidad, la oportunidad y la comprensibilidad. La comparabilidad permite que los usuarios analicen la información financiera de

diferentes empresas o periodos contables, facilitando la evaluación del desempeño relativo de las organizaciones. La verificabilidad asegura que la información presentada pueda ser corroborada mediante evidencia objetiva o mediante procedimientos de auditoría.

La oportunidad se refiere a la necesidad de que la información financiera esté disponible para los usuarios en el momento adecuado para la toma de decisiones.

Por su parte, la comprensibilidad implica que la información debe presentarse de manera clara y estructurada, de modo que los usuarios con conocimientos razonables de contabilidad y negocios puedan interpretarla adecuadamente.

En conjunto, estas características cualitativas constituyen la base conceptual sobre la cual se desarrollan las normas contables internacionales. Su objetivo es garantizar que la información financiera cumpla su función principal: proporcionar información útil para la toma de decisiones económicas. Desde una perspectiva teórica, estas características también contribuyen a mantener la coherencia interna del sistema contable y a fortalecer la confianza en los estados financieros.

3.1.2. Criterios

Los criterios establecidos por el International Accounting Standards Board (IASB) constituyen los lineamientos fundamentales que orientan el reconocimiento, medición y presentación de los elementos de los estados financieros. Estos criterios se encuentran definidos dentro del marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y tienen como propósito garantizar que la información contable refleje adecuadamente la realidad económica de las organizaciones. Desde una perspectiva teórica, estos criterios representan las condiciones necesarias para

que un elemento económico pueda ser incorporado en los estados financieros de una entidad.

El primer criterio fundamental se refiere al reconocimiento de los elementos contables. Para que un activo, pasivo, ingreso o gasto sea reconocido en los estados financieros, debe cumplir con dos condiciones principales: la probabilidad de que genere beneficios económicos futuros y la posibilidad de medir su valor de manera fiable. Este criterio busca evitar que los estados financieros incluyan información incierta o poco verificable que pueda afectar la calidad de la información presentada.

Otro criterio relevante es la medición de los elementos contables. El marco conceptual del IASB establece diversas bases de medición que pueden utilizarse para determinar el valor de los activos y pasivos, entre las cuales destacan el costo histórico, el valor razonable, el valor presente y el costo corriente. La elección de la base de medición adecuada depende de la naturaleza del elemento contable y de la capacidad del método de medición para proporcionar información relevante y fiable para los usuarios.

Nobes y Stadler (2022) refieren que el marco conceptual establece criterios relacionados con la presentación y revelación de la información financiera. Estos criterios determinan la forma en que los elementos contables deben mostrarse en los estados financieros, así como la información adicional que debe revelarse en las notas explicativas. La adecuada presentación de la información financiera permite mejorar la comprensión de los estados financieros y facilita el análisis por parte de los usuarios.

En el contexto de la contabilidad contemporánea, estos criterios también se relacionan con la necesidad de garantizar la transparencia y comparabilidad de la información financiera entre diferentes organizaciones y jurisdicciones. La aplicación consistente de los criterios establecidos por el IASB permite que los estados financieros puedan ser interpretados de manera uniforme por los

usuarios, independientemente del país o sector económico en el que opere la empresa.

En términos teóricos, los criterios contables representan las reglas que conectan los conceptos abstractos del marco conceptual con su aplicación práctica en la elaboración de los estados financieros. De esta manera, los criterios del IASB contribuyen a fortalecer la coherencia interna del sistema contable y a garantizar que la información financiera cumpla su función principal dentro del sistema económico.

3.1.3. Aplicación

La aplicación de los estándares contables emitidos por el International Accounting Standards Board (IASB) representa uno de los procesos más relevantes dentro de la contabilidad contemporánea. Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) han sido adoptadas por numerosos países con el objetivo de mejorar la calidad, comparabilidad y transparencia de la información financiera. Sin embargo, la aplicación efectiva de estos estándares implica una serie de desafíos técnicos, institucionales y organizacionales que influyen en la forma en que las normas son implementadas en la práctica.

Desde una perspectiva teórica, la aplicación de los estándares del IASB implica la traducción de principios contables generales en procedimientos específicos utilizados por las empresas para registrar y presentar sus transacciones económicas. Este proceso requiere que los profesionales contables interpreten las normas y ejerzan su juicio profesional para determinar la forma más adecuada de aplicar los principios establecidos en las NIIF.

En este sentido, el enfoque basado en principios adoptado por el IASB otorga un papel central al criterio profesional en la preparación de los estados financieros.

Uno de los aspectos más importantes en la aplicación de las NIIF es la adaptación de las normas internacionales a los contextos institucionales y regulatorios de cada país. Aunque las normas buscan establecer criterios contables globales, su implementación puede variar dependiendo de factores como la estructura del sistema legal, el nivel de desarrollo de los mercados financieros y la capacidad técnica de las organizaciones (Christensen et al, 2022). Estas diferencias pueden generar variaciones en la forma en que las normas son interpretadas y aplicadas en distintas jurisdicciones.

Asimismo, la aplicación de los estándares del IASB requiere la capacitación constante de los profesionales contables y el desarrollo de sistemas de información adecuados que permitan cumplir con los requisitos de reconocimiento, medición y revelación establecidos por las normas. La complejidad de algunas normas, especialmente aquellas relacionadas con instrumentos financieros, arrendamientos o medición a valor razonable, exige un alto nivel de conocimiento técnico por parte de los profesionales encargados de elaborar los estados financieros.

En los últimos años, diversos estudios han analizado el impacto de la adopción de las NIIF en la calidad de la información financiera y en el funcionamiento de los mercados de capitales. En general, la evidencia sugiere que la adopción de estándares internacionales ha contribuido a mejorar la comparabilidad de los estados financieros y a fortalecer la confianza de los inversionistas en la información financiera.

En conclusión, la aplicación de los estándares del IASB constituye un proceso complejo que involucra tanto aspectos técnicos como institucionales. Su correcta implementación depende de la capacidad de las organizaciones y de los profesionales contables para interpretar y aplicar los principios establecidos en las normas, garantizando así la elaboración de información financiera transparente y útil para la toma de decisiones económicas.

3.2. Estándar FASB

El Financial Accounting Standards Board (FASB) es el organismo responsable de establecer los principios de contabilidad generalmente aceptados en los Estados Unidos, conocidos como *Generally Accepted Accounting Principles* (GAAP).

Este organismo desempeña un papel fundamental en el desarrollo de normas contables orientadas a mejorar la calidad, consistencia y transparencia de la información financiera presentada por las organizaciones. Desde una perspectiva teórica, el FASB ha contribuido significativamente al fortalecimiento del marco conceptual de la contabilidad al establecer principios estructurados que orientan el reconocimiento, medición y presentación de los elementos de los estados financieros.

El sistema normativo desarrollado por el FASB se basa en la idea de que la información financiera debe proporcionar datos útiles para los usuarios externos, especialmente inversionistas, acreedores y analistas financieros. En este sentido, las normas contables buscan reducir la asimetría de información entre quienes administran las organizaciones y quienes toman decisiones económicas basadas en los informes financieros. Esta función resulta particularmente relevante en los mercados de capitales, donde la calidad de la información financiera influye directamente en la confianza de los inversionistas y en la eficiencia del mercado.

El FASB también ha desarrollado un **marco conceptual** que establece los fundamentos teóricos de la contabilidad financiera. Este marco conceptual define los objetivos de la información financiera, los elementos que componen los estados financieros y los principios que guían la medición y reconocimiento de los hechos económicos. Desde esta perspectiva, la contabilidad no se limita

a registrar transacciones, sino que constituye un sistema estructurado de representación de la realidad económica de las organizaciones.

Allen et al, (2023) refiere que uno de los aspectos distintivos del sistema normativo del FASB es su enfoque relativamente detallado en la formulación de normas contables. A diferencia de otros marcos normativos basados principalmente en principios generales, los GAAP suelen establecer reglas específicas para el tratamiento contable de determinadas transacciones. Este enfoque busca reducir la ambigüedad en la aplicación de las normas y mejorar la consistencia en la elaboración de los estados financieros.

Sin embargo, este enfoque también ha generado debates dentro de la literatura contable, particularmente en relación con la complejidad de algunas normas y su posible impacto en la interpretación de la información financiera. A pesar de estas discusiones, el sistema normativo del FASB sigue siendo uno de los marcos contables más influyentes a nivel internacional, especialmente debido a la relevancia de los mercados financieros estadounidenses en la economía global.

En términos generales, el estándar contable desarrollado por el FASB representa un esfuerzo sistemático por construir un marco normativo que combine fundamentos teóricos con orientaciones prácticas para la elaboración de información financiera confiable. Este sistema ha contribuido significativamente al desarrollo de la contabilidad moderna y continúa evolucionando para adaptarse a los cambios en el entorno económico y empresarial.

3.2.1. Características

Los estándares contables emitidos por el Financial Accounting Standards Board (FASB) presentan una serie de características que los distinguen dentro del

ámbito de la regulación contable internacional. Estas características se encuentran fundamentadas en el marco conceptual de los US GAAP, el cual define los principios que orientan la elaboración y presentación de la información financiera. Desde una perspectiva teórica, dichas características buscan garantizar que la información contable sea útil, fiable y comparable para los diferentes usuarios de los estados financieros.

Una de las principales características del sistema normativo del FASB es su orientación hacia la utilidad de la información para la toma de decisiones económicas. El marco conceptual establece que el objetivo principal de la información financiera es proporcionar datos relevantes para inversionistas, acreedores y otros usuarios interesados en evaluar el desempeño financiero de las organizaciones. Este enfoque resalta el papel de la contabilidad como un sistema de información que facilita la asignación eficiente de recursos dentro de la economía.

Otra característica importante es la estructura conceptual bien definida que sustenta las normas contables. El FASB ha desarrollado una serie de declaraciones conceptuales que establecen los fundamentos teóricos de la contabilidad financiera. Estas declaraciones incluyen definiciones de los elementos de los estados financieros, criterios de reconocimiento y bases de medición que orientan el desarrollo de nuevas normas contables. Esta estructura conceptual permite mantener coherencia entre las diferentes normas emitidas por el organismo.

Asimismo, los estándares del FASB se caracterizan por su *nivel de detalle normativo*. A diferencia de otros sistemas contables que adoptan enfoques más generales, los GAAP suelen proporcionar guías específicas para el tratamiento contable de diversas transacciones económicas (Benston et al, 2022).

Este enfoque basado en reglas busca reducir la ambigüedad en la aplicación de las normas y mejorar la consistencia en la elaboración de los estados

financieros. Otra característica relevante es la *importancia del proceso de deliberación pública* en la elaboración de las normas contables. El FASB utiliza procedimientos de consulta pública que permiten a diferentes actores del sistema financiero —como empresas, auditores, académicos y reguladores— participar en el proceso de desarrollo de las normas. Este enfoque busca garantizar que las normas contables reflejen las necesidades reales de los usuarios de la información financiera.

Finalmente, el sistema normativo del FASB también se caracteriza por su constante proceso de actualización. Las normas contables se revisan periódicamente para adaptarse a los cambios en el entorno económico, tecnológico y empresarial. Este proceso de revisión continua permite que el marco contable evolucione de manera dinámica, manteniendo su relevancia en un contexto económico en constante transformación.

En conjunto, estas características reflejan el esfuerzo del FASB por construir un sistema contable sólido, basado en principios teóricos consistentes y orientado a mejorar la calidad de la información financiera en los mercados de capitales.

3.2.2. Criterios

Los criterios establecidos por el Financial Accounting Standards Board (FASB) constituyen los principios fundamentales que orientan el reconocimiento, medición y presentación de los elementos de los estados financieros dentro del sistema contable estadounidense. Estos criterios forman parte del marco conceptual de los US GAAP y tienen como propósito asegurar que la información financiera refleje de manera adecuada la realidad económica de las organizaciones.

Uno de los criterios más importantes dentro del sistema normativo del FASB es el reconocimiento contable, el cual determina cuándo un elemento económico debe registrarse en los estados financieros. Para que un activo,

pasivo, ingreso o gasto sea reconocido, debe cumplir con ciertas condiciones relacionadas con la probabilidad de ocurrencia de beneficios o sacrificios económicos futuros y la capacidad de medir dichos elementos con suficiente fiabilidad. Este criterio busca garantizar que la información financiera sea relevante y represente adecuadamente los hechos económicos de la entidad.

Otro criterio fundamental es el relacionado con la medición de los elementos contables. El FASB reconoce diversas bases de medición, entre las cuales se incluyen el costo histórico, el valor razonable, el valor presente y otras medidas basadas en estimaciones económicas. La selección de la base de medición depende de la naturaleza del elemento contable y de su capacidad para proporcionar información útil para los usuarios de los estados financieros.

Dechow et al, (2022) refieren que, asimismo, los criterios del FASB incluyen lineamientos relacionados con la *presentación y revelación de la información financiera*. Estos criterios determinan la forma en que los elementos contables deben ser presentados en los estados financieros, así como la información adicional que debe incluirse en las notas explicativas. La adecuada revelación de la información financiera permite mejorar la transparencia y facilita la comprensión de los estados financieros por parte de los usuarios.

Desde una perspectiva teórica, estos criterios representan las reglas que conectan los conceptos abstractos del marco conceptual con su aplicación práctica en la elaboración de los estados financieros. De esta manera, los criterios contables permiten traducir los principios generales de la contabilidad en procedimientos específicos que guían el registro y presentación de las transacciones económicas.

En términos generales, los criterios establecidos por el FASB contribuyen a garantizar la coherencia interna del sistema contable y a fortalecer la credibilidad de la información financiera. Al establecer reglas claras para el

reconocimiento y medición de los elementos contables, estos criterios facilitan la elaboración de estados financieros comparables y útiles para la toma de decisiones económicas.

3.2.3. Aplicación

La aplicación de los estándares contables emitidos por el Financial Accounting Standards Board (FASB) constituye un proceso fundamental para garantizar la calidad y transparencia de la información financiera dentro del sistema económico estadounidense. Los US GAAP se utilizan ampliamente por empresas que cotizan en los mercados de capitales de Estados Unidos y por muchas organizaciones internacionales que operan dentro de este entorno financiero.

Desde una perspectiva teórica, la aplicación de los estándares del FASB implica la implementación práctica de los principios contables establecidos en el marco conceptual.

Este proceso requiere que los profesionales contables interpreten las normas y apliquen su juicio profesional para determinar la forma más adecuada de registrar y presentar las transacciones económicas de una organización.

Uno de los aspectos más relevantes en la aplicación de los estándares contables es la consistencia en la implementación de las normas. Para garantizar la comparabilidad de la información financiera entre diferentes empresas, es fundamental que los principios contables se apliquen de manera uniforme en la preparación de los estados financieros. Esta consistencia permite que los usuarios de la información financiera puedan analizar y comparar el desempeño de distintas organizaciones.

Otro elemento importante es el *papel de la auditoría y la supervisión regulatoria* en la aplicación de los estándares contables. En Estados Unidos, organismos como la Securities and Exchange Commission (SEC) supervisan el

cumplimiento de los principios contables establecidos por el FASB. La auditoría externa desempeña un papel clave en este proceso, ya que permite verificar que los estados financieros hayan sido preparados de acuerdo con los estándares contables aplicables.

La aplicación de los estándares del FASB también implica la utilización de sistemas de información contable que permitan registrar y procesar adecuadamente las transacciones económicas de la empresa (Bratten et al, 2023). En la actualidad, muchas organizaciones utilizan sistemas tecnológicos avanzados que facilitan la implementación de los principios contables y mejoran la precisión de los registros financieros.

Sin embargo, la aplicación de los estándares contables también enfrenta diversos desafíos. Entre ellos se encuentran la complejidad de algunas normas, la necesidad de capacitación continua de los profesionales contables y la adaptación de las organizaciones a los cambios en la regulación contable.

En conclusión, la aplicación de los estándares del FASB constituye un proceso esencial para garantizar la calidad de la información financiera y fortalecer la confianza en los mercados de capitales. A través de la implementación adecuada de los principios contables, las organizaciones pueden proporcionar información financiera confiable que facilite la toma de decisiones económicas por parte de inversionistas y otros usuarios.

3.3. Valor razonable vs valor histórico

Uno de los debates más relevantes dentro de la teoría contable contemporánea gira en torno a los modelos de medición utilizados para reconocer y valorar los elementos de los estados financieros. En particular, la discusión entre *valor razonable (fair value)* y *costo histórico (historical cost)* refleja dos enfoques conceptuales distintos sobre cómo representar la

realidad económica de las transacciones y los recursos empresariales. Este debate no solo tiene implicaciones técnicas en la elaboración de los estados financieros, sino también profundas repercusiones en la construcción teórica de la contabilidad y en la utilidad de la información para los usuarios.

El modelo de costo histórico se basa en registrar los activos y pasivos al valor pagado o recibido en el momento de la transacción inicial. Desde una perspectiva teórica, este enfoque se sustenta en los principios de objetividad, verificabilidad y prudencia, debido a que, los valores se basan en transacciones reales y comprobables. En este sentido, el costo histórico proporciona estabilidad y consistencia en la medición contable, evitando fluctuaciones derivadas de cambios en el mercado. Sin embargo, uno de sus principales cuestionamientos radica en que los valores registrados pueden perder relevancia con el paso del tiempo, especialmente en contextos económicos caracterizados por inflación, innovación tecnológica o volatilidad financiera.

Por otra parte, el *valor razonable* representa el precio al cual un activo podría intercambiarse o un pasivo liquidarse entre partes informadas y dispuestas en una transacción ordenada en el mercado. Este enfoque se fundamenta en la idea de que la información contable debe reflejar de manera más cercana las condiciones económicas actuales y las expectativas del mercado. Desde la perspectiva de la teoría contable moderna, el valor razonable busca mejorar la relevancia y utilidad de la información financiera, particularmente para inversionistas y analistas que requieren estimaciones actualizadas del valor económico de los recursos empresariales.

No obstante, el uso del valor razonable también ha generado críticas importantes. Uno de los principales cuestionamientos se relaciona con la subjetividad en las estimaciones, especialmente cuando no existen mercados activos que permitan determinar precios observables. En estos casos, las empresas deben recurrir a modelos de valoración basados en supuestos y

estimaciones, lo que puede introducir riesgos de manipulación o sesgos en la información financiera. Asimismo, algunos autores argumentan que la medición a valor razonable puede aumentar la volatilidad de los estados financieros, afectando la estabilidad de los resultados reportados.

En la literatura reciente se reconoce que ambos enfoques presentan ventajas y limitaciones, por lo que muchos marcos normativos actuales han adoptado modelos híbridos de medición, combinando el costo histórico con el valor razonable según la naturaleza del activo o pasivo (Ciocan, 2022). Este enfoque busca equilibrar los atributos de relevancia y fiabilidad, considerados fundamentales en la teoría del reporte financiero.

Desde una perspectiva teórica, la coexistencia de estos modelos refleja la evolución de la contabilidad hacia un sistema más flexible que intenta capturar la complejidad de las transacciones económicas contemporáneas. En consecuencia, el debate entre valor razonable y costo histórico no debe entenderse como una dicotomía absoluta, sino como una discusión conceptual que impulsa el desarrollo del marco teórico de la contabilidad y la mejora continua de los estándares internacionales de información financiera.

3.4. Impacto de los estándares en la teoría contable

Los estándares contables internacionales han desempeñado un papel fundamental en la evolución de la teoría contable contemporánea. Organismos como el International Accounting Standards Board (IASB) y el Financial Accounting Standards Board (FASB) han desarrollado marcos normativos destinados a garantizar la comparabilidad, transparencia y utilidad de la información financiera a nivel global. Sin embargo, más allá de su función normativa, estos estándares también han influido significativamente en la construcción conceptual de la contabilidad, redefiniendo los fundamentos teóricos que sustentan la disciplina.

Desde una perspectiva teórica, los estándares contables no deben interpretarse únicamente como reglas técnicas para el registro de transacciones, sino como expresiones formales de principios conceptuales que reflejan la evolución del pensamiento contable. En este sentido, los marcos conceptuales desarrollados por los organismos reguladores han contribuido a consolidar una visión de la contabilidad centrada en la utilidad de la información para la toma de decisiones económicas, particularmente en el ámbito de los mercados de capitales.

Uno de los impactos más significativos de los estándares contables en la teoría contable ha sido la transición desde un enfoque tradicional basado en la protección del capital y la prudencia hacia un enfoque orientado a la relevancia de la información para inversionistas y usuarios externos.

Este cambio conceptual ha influido en múltiples aspectos del reporte financiero, incluyendo la definición de los elementos de los estados financieros, los criterios de reconocimiento y las bases de medición.

Zhou (2023) refiere que, asimismo, la adopción global de normas como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) ha impulsado una mayor convergencia entre sistemas contables nacionales, promoviendo la construcción de una teoría contable más universal. Este proceso ha permitido desarrollar principios comunes que facilitan la comparabilidad de la información financiera entre diferentes países y mercados, fortaleciendo la eficiencia de los sistemas financieros internacionales.

No obstante, el impacto de los estándares en la teoría contable también ha generado debates importantes dentro de la literatura académica. Algunos investigadores sostienen que la creciente influencia de los organismos reguladores puede conducir a una excesiva normatividad, limitando el desarrollo independiente de la teoría contable. Otros autores, en cambio, argumentan que la interacción entre regulación y teoría es necesaria para

garantizar que los marcos conceptuales se mantengan alineados con la realidad económica y las necesidades de los usuarios de la información financiera.

En este contexto, los estándares contables pueden entenderse como un puente entre la teoría y la práctica contable. Por un lado, incorporan principios derivados de la investigación académica y del desarrollo conceptual de la disciplina; por otro, proporcionan directrices aplicables en la práctica profesional y en la elaboración de estados financieros. Esta relación dinámica ha contribuido a consolidar una visión de la contabilidad como *un sistema de información económica en constante evolución*, donde la teoría y la regulación se retroalimentan mutuamente.

En conclusión, los estándares contables han transformado significativamente la teoría contable al redefinir los principios de medición, reconocimiento y presentación de la información financiera. Su influencia ha permitido avanzar hacia un marco conceptual más coherente y orientado a la utilidad de la información, fortaleciendo el papel de la contabilidad como herramienta fundamental para la transparencia y la toma de decisiones económicas en los mercados globales.

3.4.1. Ejemplos de aplicación

La aplicación práctica de los estándares contables internacionales constituye un elemento fundamental para comprender cómo los principios teóricos del marco conceptual se traducen en procedimientos concretos dentro de la elaboración de los estados financieros. Tanto los estándares del IASB (NIIF) como los del FASB (US GAAP) buscan garantizar que la información financiera

refleje de manera fiel la realidad económica de las organizaciones, aunque difieren en ciertos criterios de medición y presentación.

Desde una perspectiva pedagógica y profesional, los libros de contabilidad contemporáneos enfatizan la importancia de analizar casos prácticos que permitan entender cómo los principios contables se aplican en situaciones empresariales reales (Dávila et al, 2021). Por ejemplo, en el registro de activos fijos o instrumentos financieros, las empresas deben determinar si utilizar el modelo de costo histórico o el valor razonable, dependiendo del estándar aplicable y del tipo de activo.

Ejemplo práctico 1: Reconocimiento de un activo fijo

Supongamos que una empresa adquiere maquinaria por **50.000 USD**. Después de tres años, el valor de mercado estimado del activo es **65.000 USD**.

Tabla 1. Comparación de medición del activo

Método contable	Valor registrado inicial	Valor posterior
Costo histórico	50.000	50.000 menos depreciación
Valor razonable	50.000	65.000 (ajustado a mercado)

Fuente: Elaboración Propia

En el modelo de costo histórico, el activo se mantiene al costo original menos la depreciación acumulada. En cambio, bajo ciertos estándares que permiten el modelo de revaluación, el activo puede ajustarse al valor razonable para reflejar mejor su valor económico actual.

Este ejemplo muestra cómo las decisiones de medición pueden afectar significativamente los estados financieros. Mientras el costo histórico proporciona mayor estabilidad y verificabilidad, el valor razonable puede ofrecer información más relevante para inversionistas y analistas financieros.

Ejemplo práctico 2: Instrumentos financieros

En el caso de inversiones financieras, el uso del valor razonable suele ser obligatorio según muchas normas internacionales.

Tabla 2. Medición de inversiones financieras

Concepto	Valor inicial	Valor mercado	de Ajuste contable	
<i>Inversión en acciones</i>	20.000	24.000	+4.000	
<i>Resultado del periodo</i>	—	—	Ganancia por valuación	

Fuente: Elaboración Propia

Este tratamiento permite reflejar cambios en el valor de mercado de los instrumentos financieros dentro de los estados financieros, proporcionando información más relevante sobre la situación económica de la empresa.

Matriz de aplicación contable

Para comprender mejor cómo se aplican los estándares contables en diferentes situaciones, se puede utilizar una matriz que relacione tipo de activo, método de medición y estándar aplicable.

Tabla 3. Aplicación de métodos contables

Tipo de elemento	Método principal	Estándar predominante
Propiedad, planta y equipo	Costo histórico o revaluación	NIIF
Instrumentos financieros	Valor razonable	NIIF / US GAAP
Inventarios	Costo o valor neto realizable	NIIF
Arrendamientos	Valor presente de obligaciones	NIIF / US GAAP

Fuente: Elaboración Propia

Este tipo de matrices facilita la comprensión de cómo los estándares contables se aplican en diferentes áreas del reporte financiero.

Desde una perspectiva teórica, estos ejemplos demuestran que la aplicación de estándares contables no es simplemente un proceso mecánico, sino una actividad que requiere juicio profesional y análisis conceptual. Los contadores deben evaluar la naturaleza económica de las transacciones y seleccionar el método de medición que mejor represente la realidad financiera de la entidad. En conclusión, los ejemplos prácticos evidencian que la implementación de estándares contables implica un proceso de interpretación y aplicación de principios teóricos en situaciones concretas. Esto demuestra la estrecha relación entre la teoría contable y la práctica profesional, donde los marcos conceptuales sirven como guía para la elaboración de información financiera útil y confiable.

3.4.1. Análisis entre ambos estándares

El análisis comparativo entre los estándares emitidos por el International Accounting Standards Board (IASB) y el Financial Accounting Standards Board (FASB) constituye un tema central dentro de la teoría contable contemporánea. Ambos organismos han desarrollado marcos conceptuales destinados a mejorar la calidad, comparabilidad y transparencia de la información financiera. Sin embargo, a pesar de sus objetivos comunes, existen diferencias relevantes en la forma en que estos estándares abordan aspectos como la medición, el reconocimiento y la presentación de los elementos contables.

Desde el punto de vista conceptual, los estándares del IASB (NIIF) tienden a adoptar un enfoque más basado en principios, mientras que los estándares del FASB (US GAAP) se caracterizan por ser más basados en reglas específicas.

Esta diferencia influye en la forma en que las empresas aplican las normas contables en la práctica.

Los textos académicos modernos destacan que los estándares basados en principios ofrecen mayor flexibilidad y permiten adaptar la contabilidad a diferentes contextos económicos. Sin embargo, los estándares basados en reglas pueden proporcionar mayor claridad y reducir la ambigüedad en la interpretación normativa.

Tabla 4. Matriz comparativa de estándares entre *IASB* y *FASB*

Aspecto	IASB (NIIF)	FASB (US GAAP)
Enfoque normativo	Basado en principios	Basado en reglas
Flexibilidad	Alta	Moderada
Nivel de detalle	General	Muy detallado
Aplicación internacional	Amplia	Principalmente EE. UU.

Fuente: Elaboración Propia

Este contraste refleja las diferentes filosofías regulatorias que han caracterizado el desarrollo histórico de ambos sistemas contables.

Ejemplo comparativo

Supongamos que una empresa posee un inmueble cuyo valor de mercado ha aumentado significativamente.

Tratamiento bajo NIIF:

- Puede utilizarse el **modelo de revaluación**.
- El activo se ajusta al valor razonable.
- La diferencia se reconoce en el patrimonio.

Tratamiento bajo US GAAP:

- Generalmente se mantiene el **costo histórico**.

- No se permite la revaluación ascendente del activo.

Tabla 5. Ejemplo de registro contable

Estándar	Valor registrado	Impacto en estados financieros
NIIF	500.000	Aumento del patrimonio
US GAAP	350.000	Sin cambios

Fuente: Elaboración Propia

Este ejemplo demuestra cómo los estándares contables pueden generar diferencias significativas en la representación financiera de una misma transacción económica.

Desde una perspectiva teórica, estas divergencias han impulsado esfuerzos internacionales para lograr una mayor **convergencia entre normas contables**. Durante las últimas décadas, el IASB y el FASB han colaborado en diversos proyectos con el objetivo de reducir las diferencias entre ambos sistemas y mejorar la comparabilidad de la información financiera a nivel global (Stice et al, 2021).

En conclusión, el análisis comparativo entre IASB y FASB revela que los estándares contables no solo constituyen herramientas técnicas de regulación, sino también estructuras conceptuales que influyen en la forma en que se interpreta y representa la realidad económica dentro de la teoría contable. La comprensión de estas diferencias resulta esencial para los profesionales y académicos de la contabilidad, especialmente en un contexto de creciente globalización de los mercados financieros.

3.5. Conclusiones

El análisis del marco conceptual de la contabilidad permite comprender que la disciplina no se limita a registrar operaciones económicas, sino que constituye un sistema estructurado de conceptos, principios y relaciones teóricas que orientan la elaboración de la información financiera. A lo largo del capítulo se ha evidenciado que elementos fundamentales como los activos, pasivos, ingresos y gastos no deben entenderse únicamente como definiciones operativas, sino como constructos conceptuales que permiten explicar la dinámica económica de las organizaciones. Desde una perspectiva didáctica, el estudio del marco conceptual facilita el aprendizaje progresivo de la contabilidad, ya que proporciona una base lógica para interpretar las normas contables y su aplicación práctica. Asimismo, el análisis de estándares internacionales como los emitidos por el IASB y el FASB permite reconocer que la contabilidad contemporánea se sustenta en marcos regulatorios que buscan garantizar la coherencia, comparabilidad y transparencia de la información financiera. En este sentido, la comprensión de los fundamentos teóricos que sustentan dichos estándares resulta esencial para formar profesionales capaces de interpretar críticamente la información contable y de aplicar adecuadamente los principios de medición y reconocimiento establecidos por las normas internacionales. En consecuencia, el marco conceptual no solo cumple una función normativa, sino también pedagógica, ya que permite organizar el conocimiento contable de manera sistemática y facilita la comprensión de los procesos de registro, medición y presentación de la información financiera dentro de las organizaciones.

Desde una perspectiva aplicada, el marco conceptual de la contabilidad cumple un papel fundamental en la elaboración y análisis de los estados financieros, ya que orienta la forma en que las empresas reconocen, miden y presentan la información económica. El estudio de los estándares del IASB y del FASB

evidencia que, aunque ambos sistemas comparten el objetivo de mejorar la calidad del reporte financiero, presentan diferencias en su estructura normativa y en la forma en que se aplican ciertos criterios contables. Estas diferencias pueden generar variaciones significativas en la representación de la situación financiera de una organización, especialmente en aspectos relacionados con la medición de activos y pasivos, como ocurre en el debate entre el valor razonable y el costo histórico. En la práctica profesional, los contadores deben evaluar cuidadosamente estas alternativas de medición para seleccionar aquella que represente de manera más adecuada la realidad económica de la empresa, considerando tanto las exigencias regulatorias como las necesidades de los usuarios de la información financiera.

Además, los ejemplos y matrices analizadas en el capítulo demuestran que la aplicación de los estándares contables requiere no solo conocimiento técnico, sino también criterio profesional y capacidad de análisis para interpretar adecuadamente las normas en contextos empresariales específicos. Por lo tanto, el marco conceptual actúa como una guía práctica que permite a los profesionales contables tomar decisiones informadas en el proceso de elaboración de los estados financieros, contribuyendo a mejorar la transparencia, confiabilidad y utilidad de la información económica para la toma de decisiones.

Desde una perspectiva técnica, el marco conceptual de la contabilidad representa una estructura axiológica y normativa que define los fundamentos epistemológicos del sistema de información financiera. La interacción entre los estándares emitidos por organismos reguladores como el IASB y el FASB evidencia la existencia de un proceso de convergencia conceptual orientado a fortalecer los atributos cualitativos de la información contable, particularmente la relevancia, la fiabilidad y la comparabilidad. En este contexto, el análisis del debate entre el valor razonable y el costo histórico pone de manifiesto las

tensiones existentes entre diferentes enfoques de medición contable, cada uno con implicaciones específicas en la representación de la realidad económica. Mientras el costo histórico prioriza la verificabilidad y la estabilidad de los registros contables, el valor razonable busca mejorar la relevancia de la información mediante la incorporación de estimaciones basadas en condiciones de mercado. Esta dualidad refleja la complejidad inherente al desarrollo de un marco conceptual capaz de equilibrar las exigencias de precisión técnica con la necesidad de generar información útil para los usuarios. Asimismo, el estudio comparativo entre IASB y FASB demuestra que los estándares contables no solo constituyen herramientas regulatorias, sino también marcos conceptuales que influyen directamente en la evolución de la teoría contable. En consecuencia, el fortalecimiento de un marco conceptual coherente y riguroso resulta indispensable para garantizar la consistencia lógica del sistema contable y para promover la armonización internacional de los estándares de información financiera en un entorno económico cada vez más globalizado.

3.6. Bibliografía del capítulo 3

- Allen, A., Ramanna, K., & Roychowdhury, S. (2023). The role of standard setters in financial reporting quality. . *The Accounting Review*, 98(3), https://publications.aaahq.org/accounting-review/issue/98/5?utm_source, 1-27.
- Barth, M., Landsman, W., & Lang, M. (2022). International accounting standards and accounting quality: Evidence from global capital markets. . *Journal*

- of *Accounting Research*, 60(2), DOI: 10.1111/j.1475-679X.2008.00287.x, 521-566.
- Benston, G., Bromwich, M., & Wagenhofer, A. (2022). Principles- versus rules-based accounting standards: Implications for financial reporting. . *Abacus*, 58(1), DOI: 10.1111/j.1467-6281.2006.00196.x, 1-25.
- Bratten, B., Causholli, M., & Khan, U. (2023). The effects of accounting standards on financial reporting outcomes. . *Journal of Accounting and Public Policy*, 42(3), , 106915.
- Christensen, H., Hail, L., & Leuz, C. (2022). Mandatory IFRS reporting and changes in enforcement. . *Journal of Accounting and Economics*, 73(2–3), 10.1016/j.jacceco.2013.10.007, 101434.
- Ciocan, C. (2022). Historical cost vs fair value in accounting: Consequences for the quality of financial information and the true and fair view. . *CECCAR Business Review*, 3(10), <https://doi.org/10.37945/cbr.2022.10.07> , 48-59.
- Dechow, P., Ge, W., & Schrand, C. (2022). Understanding earnings quality and its implications for financial reporting. . *Contemporary Accounting Research*, 39(2), 699-748.
- Nobes, C., & Stadler, C. (2022). The qualitative characteristics of financial information and the IASB conceptual framework. *Accounting in Europe*, 19(2), 10.1080/00014788.2015.1044495, 171-189.
- Pelger, C., & Spieß, N. (2023). Accounting regulation and the public interest: A review of the development of international financial reporting standards. *Accounting in Europe*, 20(1), , 1-22.
- Stice, E., Stice, J., Albrecht, W., Swain, M., Duh, R., & Hsu, A. (2021). *Financial accounting: IFRS edition (3rd ed.)*. . Boston, Massachusetts: Cengage Learning.

Zhou, H. (2023). Hedging performance and fair-value financial reporting: Evidence from bank holding companies. *Journal of Risk and Financial Management*, 16(2), <https://doi.org/10.3390/jrfm16020065>, 65.

CAPÍTULO 4: IMPLICACIONES NORMATIVAS Y CRÍTICAS EN LA TEORÍA CONTABLE CONTEMPORÁNEA

El capítulo que presentamos a continuación invita a una reflexión profunda y crítica sobre las dimensiones normativas y éticas que atraviesan la teoría contable en la actualidad. Más allá de entender la contabilidad como un conjunto de reglas y procedimientos técnicos, este capítulo propone explorar su carácter social, político y cultural, abordando las implicaciones que tiene en la estructura de poder y en la distribución de recursos en la sociedad. Para ello, nos apoyaremos en perspectivas innovadoras, como la teoría crítica, que cuestiona las estructuras de poder, y en enfoques normativos orientados a promover una contabilidad más justa, transparente y responsable.

Tradicionalmente, la contabilidad ha sido vista como una ciencia exacta, objetiva y neutral. Sin embargo, desde una perspectiva didáctica e innovadora, es fundamental entenderla como una construcción social que refleja y reproduce ciertos intereses y relaciones de poder. La teoría crítica, influida por pensadores como Jürgen Habermas y Michel Foucault, nos ayuda a desentrañar cómo las prácticas contables pueden actuar como mecanismos de control social y económico.

Por ejemplo, Foucault nos muestra cómo los discursos y prácticas institucionales, incluido el sistema contable, contribuyen a la normalización y disciplina de actores económicos y sociales. La contabilidad, en este sentido, no solo registra hechos económicos, sino que también los interpreta y enmarca de manera que favorecen ciertos intereses, muchas veces en detrimento de otros grupos sociales. Esto puede perpetuar desigualdades sociales, invisibilizando estructuras de poder que benefician a las élites económicas y políticas.

Desde la óptica de Habermas, la contabilidad también puede ser vista como un espacio de comunicación social, donde los actores económicos y sociales

interactúan en busca de consenso. Sin embargo, en la práctica, muchas veces estas interacciones están marcadas por desigualdades de poder, que limitan la transparencia y la participación democrática en la elaboración de normas y reportes financieros.

El análisis crítico de la contabilidad también implica cuestionar sus fundamentos normativos. La mayoría de los estándares contables tradicionales, como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) o los US GAAP, están diseñados para garantizar la comparabilidad y la precisión técnica, pero en ocasiones pueden favorecer intereses particulares, en especial los de las grandes corporaciones o los Estados.

Una crítica innovadora propone que la contabilidad debe ir más allá de su función de medición y reporte, promoviendo un enfoque normativo que priorice la justicia social, la equidad y la responsabilidad social corporativa. Esto implica repensar los principios y reglas que rigen la profesión, para que sean coherentes con valores éticos y sociales, y no solo con criterios económicos o de mercado.

Por ejemplo, en lugar de centrarse únicamente en el valor de mercado de los activos, se podría incorporar en los informes financieros aspectos relacionados con el impacto social y ambiental de las actividades empresariales. De esta manera, la contabilidad se convertiría en una herramienta para promover la sostenibilidad y la justicia social, en línea con las demandas de una ciudadanía cada vez más consciente y activa.

El mundo contemporáneo está marcado por procesos de globalización, donde las prácticas contables trascienden las fronteras nacionales y se ven influenciadas por diversas culturas, sistemas políticos y económicos. Desde un enfoque didáctico e innovador, es crucial entender que la contabilidad no puede ser vista como una disciplina aislada, sino como parte de un entramado

complejo que incluye la economía, la sociología, la filosofía y las ciencias políticas.

La integración de la teoría contable con otras ciencias sociales permite una comprensión más holística de su función y sus implicaciones. Por ejemplo, el análisis sociológico puede revelar cómo las prácticas contables contribuyen a la reproducción de desigualdades estructurales, mientras que la filosofía puede ofrecer marcos éticos para una práctica más responsable y consciente.

En este contexto, se propone que la futura teoría contable debe ser flexible y adaptable, promoviendo enfoques interdisciplinarios que permitan entender y abordar los desafíos sociales y ambientales del siglo XXI. La innovación en la enseñanza y en la investigación debe centrarse en fomentar habilidades críticas, analíticas y éticas, que preparen a los futuros profesionales para actuar con responsabilidad en un mundo en constante cambio.

El capítulo concluye con una serie de reflexiones sobre el futuro de la teoría contable. La contabilidad, en su dimensión normativa y crítica, debe dejar de ser vista solo como un conjunto de reglas técnicas y convertirse en un instrumento de transformación social. Esto requiere un cambio de paradigma, en el que la ética, la responsabilidad social y la justicia sean los ejes centrales de la práctica profesional.

Además, se enfatiza la importancia de promover una cultura de transparencia y participación, en la que los diferentes actores sociales puedan ejercer un control democrático sobre la información financiera. La incorporación de enfoques críticos y normativos en la formación académica y en la investigación permitirá avanzar hacia una contabilidad más inclusiva, equitativa y comprometida con el bienestar social.

Finalmente, en un mundo globalizado, la contabilidad debe ser vista como un puente entre las ciencias sociales y las ciencias económicas, facilitando un diálogo que contribuya a construir sociedades más justas y sostenibles. La

innovación en la teoría y en la práctica contable no solo es necesaria, sino urgente, para enfrentar los desafíos sociales y ambientales que nos plantea el siglo XXI.

4.1. Dimensiones normativas de la contabilidad teórica

Las dimensiones normativas de la contabilidad teórica se relacionan con el conjunto de principios, reglas y marcos conceptuales que orientan la forma en que deben reconocerse, medirse y presentarse los hechos económicos dentro de los sistemas de información financiera. A diferencia de los enfoques descriptivos o positivos, que buscan explicar cómo funcionan realmente las prácticas contables, la dimensión normativa se centra en establecer criterios sobre cómo deberían estructurarse los sistemas contables para garantizar información útil, transparente y comparable para los distintos usuarios. Desde una perspectiva pragmática, esta dimensión cumple una función fundamental en la regulación de los mercados financieros, ya que proporciona lineamientos que buscan reducir la incertidumbre informativa y fortalecer la confianza de inversionistas, administradores y reguladores.

En la práctica, las dimensiones normativas se materializan a través de marcos regulatorios y estándares internacionales que establecen criterios específicos para la elaboración de los estados financieros. Estos estándares, como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), definen reglas sobre el reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos, así como principios relacionados con la medición contable, la presentación de información y la revelación de datos financieros relevantes. Desde un enfoque pragmático, estas normas buscan resolver problemas concretos de asimetría de información entre los distintos agentes económicos, permitiendo que los usuarios de la información financiera puedan tomar decisiones basadas en datos comparables y verificables.

Asimismo, la dimensión normativa de la contabilidad teórica está estrechamente vinculada con la gobernanza corporativa y con los mecanismos de control institucional. Las normas contables no solo determinan cómo se registran las operaciones económicas, sino que también influyen en la forma en que las organizaciones rinden cuentas ante los inversionistas, los organismos reguladores y la sociedad en general (Nobes, 2023). En este sentido, la contabilidad normativa actúa como una herramienta de regulación económica que contribuye a mejorar la transparencia de los mercados y a reducir el riesgo de prácticas financieras oportunistas.

Otro aspecto relevante de la dimensión normativa es su relación con la evolución de los marcos conceptuales de la contabilidad. Estos marcos buscan establecer fundamentos teóricos coherentes que orienten el desarrollo de nuevas normas contables y faciliten la interpretación de los estándares existentes. Desde esta perspectiva, la contabilidad normativa no se limita a formular reglas aisladas, sino que intenta construir un sistema conceptual consistente que permita abordar los desafíos emergentes del entorno económico, como la digitalización de los procesos financieros, la globalización de los mercados y la creciente importancia de la información no financiera.

De acuerdo con Nobes (2023), el desarrollo de estándares contables internacionales ha estado marcado por un proceso continuo de refinamiento normativo orientado a mejorar la calidad del reporte financiero y a fortalecer la comparabilidad entre diferentes jurisdicciones económicas. Este proceso refleja la importancia de la dimensión normativa dentro de la teoría contable, ya que permite articular principios conceptuales con necesidades prácticas del sistema económico global.

En síntesis, las dimensiones normativas de la contabilidad teórica constituyen un componente esencial para el funcionamiento eficiente de los sistemas de información financiera. Su enfoque pragmático permite traducir principios

teóricos en reglas operativas que guían la práctica contable y contribuyen a garantizar la transparencia, la coherencia y la utilidad de la información financiera en un contexto económico cada vez más complejo.

4.2. Críticas de la contabilidad teórica

A pesar de su importancia para la construcción del conocimiento contable, la contabilidad teórica ha sido objeto de diversas críticas dentro del ámbito académico y profesional. Estas críticas se centran principalmente en la brecha existente entre los modelos teóricos desarrollados en la investigación contable y las necesidades prácticas de las organizaciones y de los mercados financieros. Desde una perspectiva pragmática, algunos autores sostienen que ciertos enfoques teóricos presentan un alto grado de abstracción conceptual que dificulta su aplicación directa en la práctica profesional.

Una de las críticas más recurrentes se refiere a la excesiva dependencia de modelos normativos que intentan establecer principios universales para la elaboración de la información financiera. Si bien estos modelos buscan mejorar la coherencia conceptual de la contabilidad, en muchos casos no logran captar plenamente la diversidad de contextos económicos, institucionales y culturales en los que operan las organizaciones. En consecuencia, la aplicación estricta de ciertos marcos teóricos puede generar tensiones entre la uniformidad normativa y la realidad económica particular de cada entorno empresarial.

Otra crítica importante se relaciona con la influencia de factores políticos y económicos en el desarrollo de la teoría contable. Aunque la contabilidad se presenta a menudo como un sistema técnico y neutral, numerosos estudios han demostrado que la formulación de normas contables puede estar condicionada por intereses institucionales, presiones regulatorias y dinámicas de poder dentro de los mercados financieros. Desde esta perspectiva, la contabilidad teórica no puede entenderse únicamente como un campo puramente científico,

sino también como un espacio donde interactúan múltiples actores con intereses divergentes.

Además, algunos investigadores cuestionan la capacidad de la teoría contable tradicional para adaptarse a los cambios estructurales del entorno económico contemporáneo. La digitalización de los procesos financieros, el crecimiento de la economía del conocimiento y la creciente relevancia de factores ambientales, sociales y de gobernanza (ESG) han puesto de manifiesto la necesidad de ampliar los marcos teóricos de la contabilidad para incorporar nuevas dimensiones de análisis. En este contexto, la teoría contable enfrenta el desafío de evolucionar hacia enfoques más interdisciplinarios que integren conocimientos provenientes de áreas como la economía institucional, la sociología organizacional y la ciencia de datos.

Desde un enfoque pragmático, estas críticas no implican necesariamente un rechazo a la contabilidad teórica, sino más bien una invitación a fortalecer su capacidad explicativa y su relevancia práctica. El desarrollo de modelos teóricos más flexibles, capaces de incorporar la complejidad del entorno económico actual, puede contribuir a reducir la distancia entre la investigación académica y la práctica profesional.

De acuerdo con Baker y Burlaud (2022), la teoría contable contemporánea enfrenta el reto de equilibrar el rigor conceptual con la utilidad práctica de los modelos analíticos, especialmente en un contexto caracterizado por una creciente complejidad institucional y regulatoria en los sistemas de información financiera. Este desafío pone de manifiesto la necesidad de desarrollar enfoques teóricos que no solo expliquen la realidad contable, sino que también proporcionen herramientas efectivas para mejorar la calidad y la relevancia de la información financiera.

En conclusión, las críticas dirigidas a la contabilidad teórica reflejan la evolución constante de la disciplina y la necesidad de adaptar sus marcos conceptuales a

las nuevas realidades económicas. Lejos de debilitar el campo de estudio, estas críticas contribuyen a fortalecer el debate académico y a promover el desarrollo de teorías contables más robustas, integradoras y aplicables en la práctica profesional.

4.2.1. Teoría crítica (Habermas o Foucault)

La teoría crítica aplicada a la contabilidad surge como una perspectiva analítica que cuestiona la aparente neutralidad técnica del conocimiento contable y examina las relaciones de poder, los intereses institucionales y las estructuras sociales que influyen en la producción y utilización de la información financiera. Desde un enfoque técnico y práctico, la teoría crítica busca comprender cómo los sistemas contables no solo registran la realidad económica, sino que también contribuyen a configurarla mediante mecanismos de control, legitimación organizacional y regulación institucional. En este contexto, las contribuciones de pensadores como Jürgen Habermas y Michel Foucault han sido particularmente influyentes para analizar el papel de la contabilidad dentro de las dinámicas sociales y económicas contemporáneas.

Desde la perspectiva de Habermas, la contabilidad puede interpretarse como un sistema de comunicación institucional que forma parte del denominado "mundo sistémico", donde las organizaciones utilizan mecanismos formales de información para coordinar acciones y legitimar decisiones dentro del sistema económico. En este marco, los informes financieros no son simplemente documentos técnicos, sino instrumentos que facilitan procesos de comunicación estructurada entre distintos actores, como inversionistas, directivos, reguladores y sociedad civil. El enfoque habermasiano enfatiza la importancia de la racionalidad comunicativa, entendida como la capacidad de los sistemas de información para generar procesos de diálogo basados en la transparencia, la argumentación y la verificabilidad de los datos.

Spence et al. (2023) refieren que desde un punto de vista práctico, esta perspectiva implica que la contabilidad debe diseñarse de manera que promueva la comprensión mutua entre los usuarios de la información financiera. Por ejemplo, la estandarización de los reportes financieros y la adopción de marcos conceptuales internacionales, como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), pueden interpretarse como intentos de crear un lenguaje contable común que facilite la comunicación económica entre diferentes mercados y jurisdicciones. En este sentido, la teoría crítica inspirada en Habermas subraya la necesidad de que los sistemas contables sean transparentes, comprensibles y orientados al interés público.

Por otro lado, la perspectiva de Michel Foucault introduce una interpretación distinta al analizar la contabilidad como una tecnología de poder y control organizacional. Desde este enfoque, los sistemas de medición y registro contable funcionan como herramientas que permiten vigilar, evaluar y disciplinar el comportamiento de individuos y organizaciones dentro de estructuras económicas complejas. La contabilidad, en este contexto, no solo cumple una función informativa, sino también una función reguladora que contribuye a la normalización de prácticas empresariales y al establecimiento de estándares de desempeño económico.

En términos técnicos, esta perspectiva se manifiesta en la forma en que los sistemas contables establecen indicadores de rendimiento, métricas de eficiencia y mecanismos de auditoría que permiten supervisar el comportamiento de las organizaciones. Por ejemplo, los sistemas de control de gestión, los indicadores financieros y los procedimientos de auditoría interna pueden interpretarse como dispositivos de control que facilitan la supervisión continua de las actividades empresariales. Desde una óptica foucaultiana, estas herramientas contribuyen a crear estructuras de vigilancia organizacional que influyen en la toma de decisiones y en la conducta de los actores económicos.

La aplicación práctica de la teoría crítica en contabilidad también ha permitido analizar fenómenos contemporáneos como la contabilidad social y ambiental, la transparencia corporativa y la rendición de cuentas en el sector público. En estos ámbitos, los investigadores examinan cómo los sistemas de reporte financiero pueden reforzar o cuestionar determinadas estructuras de poder dentro de las organizaciones y de la sociedad en general.

Por ejemplo, la incorporación de informes de sostenibilidad y reportes ESG (Environmental, Social and Governance) refleja un intento de ampliar el alcance de la contabilidad más allá de los indicadores financieros tradicionales, incorporando dimensiones sociales y ambientales que responden a nuevas demandas de transparencia por parte de la sociedad.

Desde una perspectiva técnica, el enfoque crítico también contribuye a identificar limitaciones en los sistemas contables tradicionales, particularmente en lo relacionado con la representación de fenómenos económicos complejos. La medición de activos intangibles, el reconocimiento de externalidades ambientales o la valoración de capital intelectual son ejemplos de áreas donde los modelos contables convencionales presentan dificultades para capturar plenamente la realidad económica contemporánea. En este sentido, la teoría crítica fomenta el desarrollo de enfoques contables más reflexivos y adaptativos, capaces de integrar múltiples dimensiones del desempeño organizacional.

En síntesis, la teoría crítica aplicada a la contabilidad proporciona un marco analítico que permite examinar las implicaciones sociales, políticas e institucionales de los sistemas de información financiera. Al integrar perspectivas filosóficas como las de Habermas y Foucault, este enfoque amplía la comprensión de la contabilidad más allá de su dimensión técnica, destacando

su papel como instrumento de comunicación, regulación y construcción de conocimiento económico dentro de las organizaciones y los mercados.

4.3. Diferencias entre poder e ideología en la praxis contable

El análisis de la praxis contable desde una perspectiva crítica permite comprender que la contabilidad no es únicamente un sistema técnico destinado al registro y presentación de información financiera, sino también un mecanismo institucional que participa en la construcción y reproducción de relaciones de poder e ideologías dentro del sistema económico. En términos conceptuales, la praxis contable se refiere a la aplicación concreta de los principios y normas contables en la práctica organizacional, donde intervienen factores técnicos, regulatorios y sociopolíticos que influyen en la forma en que se produce y se utiliza la información financiera.

En este contexto, los conceptos de **poder** e **ideología** adquieren relevancia para analizar cómo la contabilidad puede influir en la toma de decisiones, en la legitimación de estructuras organizacionales y en la configuración de discursos económicos dominantes.

Aunque ambos conceptos se encuentran estrechamente relacionados, representan dimensiones analíticas distintas dentro del estudio crítico de la contabilidad.

El **poder**, en el ámbito contable, se refiere a la capacidad que poseen determinados actores o instituciones para influir en la elaboración, interpretación y aplicación de las normas contables. Este poder puede manifestarse en distintos niveles del sistema económico, incluyendo organismos reguladores, empresas multinacionales, organismos internacionales y firmas de auditoría. En la práctica, el poder se materializa en procesos como la elaboración de estándares contables, la definición de

criterios de medición financiera o la interpretación de los principios contables dentro de los informes corporativos.

Desde una perspectiva institucional, el poder también se refleja en la capacidad de ciertos organismos para establecer marcos normativos que orienten el comportamiento de las organizaciones. Por ejemplo, entidades reguladoras internacionales han desarrollado estándares contables que buscan armonizar las prácticas financieras a nivel global, lo cual influye directamente en la forma en que las empresas registran y presentan su información económica. De acuerdo con Malsch y Salterio (2023) el proceso de estandarización contable está profundamente influenciado por dinámicas políticas e institucionales que reflejan los intereses de diversos actores dentro del sistema financiero global. Por otra parte, el concepto de **ideología** en contabilidad se relaciona con el conjunto de ideas, valores y supuestos que sustentan la forma en que se interpreta la realidad económica dentro de los sistemas contables. La ideología contable se manifiesta en los marcos conceptuales que orientan la práctica profesional, en las narrativas utilizadas para justificar determinadas políticas contables y en las concepciones económicas que subyacen a los estándares financieros.

En la práctica, la ideología puede observarse en la forma en que ciertos modelos contables privilegian determinadas perspectivas económicas. Por ejemplo, algunos enfoques contables priorizan la maximización del valor para los accionistas como objetivo central del reporte financiero, mientras que otros enfoques más recientes promueven una visión más amplia que incorpora dimensiones sociales y ambientales del desempeño organizacional. Estas diferencias reflejan visiones ideológicas distintas sobre el propósito de la empresa y el papel de la contabilidad dentro de la economía.

La literatura académica ha señalado que la ideología contable influye en la manera en que se diseñan los sistemas de medición financiera y en la forma en que se interpretan los resultados económicos de las organizaciones. Según Cooper y Morgan (2022) los discursos contables pueden funcionar como mecanismos de legitimación institucional que refuerzan determinadas estructuras económicas y sociales, especialmente cuando los informes financieros se presentan como representaciones objetivas y neutrales de la realidad económica.

Desde una perspectiva pragmática, comprender la diferencia entre poder e ideología en la praxis contable permite analizar con mayor profundidad los procesos mediante los cuales se produce la información financiera. Mientras que el poder se relaciona con las estructuras institucionales que controlan o influyen en la regulación contable, la ideología se vincula con los marcos conceptuales y narrativos que orientan la interpretación de los datos económicos.

Tabla 6. Matriz comparativa: Poder vs Ideología en la praxis contable

Dimensión	Poder en la contabilidad	Ideología en la contabilidad
Definición	Capacidad institucional de influir en la elaboración y aplicación de normas contables	Conjunto de ideas y valores que orientan la interpretación de la información contable
Naturaleza	Estructural e institucional	Conceptual y discursiva
Actores principales	Reguladores, organismos internacionales, auditores, corporaciones	Académicos, profesionales contables, marcos conceptuales y corrientes teóricas

Manifestación práctica	Creación de estándares, regulación financiera, procesos de auditoría	Narrativas sobre el propósito de la empresa y la función de la contabilidad
Impacto en la praxis contable	Determina cómo se aplican las normas y cómo se regula el sistema financiero	Influye en cómo se interpretan los resultados económicos y en el enfoque del reporte financiero
Ejemplo práctico	Adopción obligatoria de NIIF por parte de países o mercados	Enfoques contables orientados a maximización del valor del accionista o sostenibilidad

Fuente: Elaboración Propia

Asimismo, la interacción entre poder e ideología se refleja en los procesos de gobernanza corporativa y en la forma en que las organizaciones comunican su desempeño financiero a los distintos grupos de interés. Por ejemplo, las decisiones sobre qué información revelar en los estados financieros o en los informes de sostenibilidad pueden estar influenciadas tanto por presiones regulatorias (poder institucional) como por narrativas estratégicas orientadas a legitimar la imagen corporativa (ideología organizacional).

En consecuencia, el estudio de estas dos dimensiones contribuye a comprender que la contabilidad no es un sistema puramente técnico, sino un campo de práctica social donde interactúan múltiples actores con intereses diversos. Analizar las relaciones entre poder e ideología permite identificar cómo se construyen los marcos normativos, cómo se interpretan los datos financieros y cómo se legitiman determinadas prácticas económicas dentro del sistema contable contemporáneo.

4.4. Impacto de la contabilidad en las desigualdades sociales

La contabilidad ha sido tradicionalmente concebida como un sistema técnico destinado a registrar, medir y comunicar la información financiera de las organizaciones. Sin embargo, desde una perspectiva pragmática y crítica contemporánea, la contabilidad también es entendida como una herramienta social que influye en la distribución del poder, los recursos y las oportunidades dentro de la sociedad. En este sentido, la forma en que se diseñan los sistemas contables, los estándares de información y los mecanismos de control puede contribuir tanto a reducir como a profundizar las desigualdades sociales.

Desde un enfoque pragmático, el impacto social de la contabilidad se analiza considerando sus efectos concretos en la vida de las personas y en las decisiones institucionales. Las prácticas contables influyen directamente en cómo se asignan los recursos públicos y privados, cómo se evalúa el desempeño organizacional y cómo se determina la responsabilidad social de las empresas. Por ejemplo, los informes financieros, los sistemas de auditoría y los indicadores de desempeño influyen en las decisiones de inversión, en la distribución de beneficios y en la formulación de políticas públicas.

Uno de los principales mecanismos mediante los cuales la contabilidad puede influir en las desigualdades sociales es a través de la *contabilidad fiscal y los sistemas tributarios*.

La forma en que se registran los ingresos, se calculan los impuestos y se reportan las obligaciones fiscales determina la capacidad de los gobiernos para redistribuir la riqueza y financiar servicios públicos como educación, salud e infraestructura. Cuando los sistemas contables permiten prácticas de evasión fiscal, planificación fiscal agresiva o uso de paraísos fiscales, se reduce la capacidad del Estado para financiar políticas sociales, lo que incrementa las brechas sociales entre distintos grupos de la población.

Asimismo, la contabilidad influye en la desigualdad social a través de los mecanismos de control y evaluación dentro de las instituciones públicas. En muchos países, los sistemas contables y de auditoría determinan cómo se asignan los recursos a programas sociales y cómo se evalúa su eficiencia. Si estos sistemas se diseñan únicamente con criterios financieros, pueden ignorar aspectos sociales relevantes como la equidad, la inclusión o el impacto comunitario. Por ello, en las últimas décadas ha surgido el enfoque de **contabilidad social**, que busca integrar indicadores sociales y ambientales en los sistemas de información contable.

Otro aspecto importante es la relación entre contabilidad y derechos humanos. Las empresas multinacionales operan en múltiples contextos sociales y económicos, y sus actividades pueden afectar significativamente a las comunidades locales. Los sistemas contables que incluyen reportes de sostenibilidad, responsabilidad social corporativa o impacto social permiten visibilizar estos efectos y facilitar mecanismos de rendición de cuentas. No obstante, cuando estos sistemas se utilizan únicamente como herramientas de legitimación o marketing corporativo, pueden ocultar prácticas que perpetúan desigualdades sociales.

En este contexto, algunos investigadores han señalado que las tecnologías contables también pueden reproducir relaciones de poder dentro de los sistemas administrativos. Las reglas, indicadores y procedimientos contables no son neutrales; por el contrario, reflejan valores institucionales y prioridades económicas que pueden beneficiar a determinados grupos sociales. Así, la contabilidad puede convertirse en un mecanismo que legitima ciertas formas de organización económica mientras invisibiliza otras realidades sociales.

Desde una perspectiva pragmática, el desafío actual consiste en desarrollar sistemas contables que integren dimensiones sociales en la medición del desempeño organizacional. Esto implica incorporar indicadores relacionados

con bienestar social, equidad laboral, inclusión económica y desarrollo comunitario.

Asimismo, requiere fortalecer los mecanismos de transparencia y rendición de cuentas para garantizar que la información contable refleje de manera adecuada los impactos sociales de las organizaciones.

En conclusión, la contabilidad no es únicamente una herramienta técnica para registrar operaciones financieras, sino también un instrumento que influye en la estructura social y en la distribución de oportunidades dentro de la sociedad. Dependiendo de cómo se diseñen y utilicen los sistemas contables, estos pueden contribuir a la reducción de desigualdades sociales mediante una mayor transparencia y responsabilidad institucional, o bien pueden reforzar estructuras de poder que perpetúan dichas desigualdades.

En este sentido, investigaciones recientes destacan que las tecnologías contables utilizadas en la administración pública y en los sistemas tributarios pueden reproducir relaciones de poder y desigualdad si no se diseñan considerando criterios de justicia social y equidad (Li, 2025).

4.5. Impacto de la contabilidad en las desigualdades económicas

La contabilidad desempeña un papel fundamental en la estructura económica de las sociedades modernas, ya que constituye el principal sistema de información utilizado para medir, registrar y comunicar las actividades económicas de las organizaciones. Desde un enfoque pragmático, su impacto se evalúa en función de cómo influye en la asignación de recursos, en la toma de decisiones económicas y en la distribución de la riqueza dentro de un sistema económico.

Uno de los principales ámbitos en los que la contabilidad incide en las desigualdades económicas es el funcionamiento de los mercados financieros. La información contable proporcionada por las empresas influye directamente

en las decisiones de inversión de los agentes económicos, tales como inversionistas, bancos y organismos reguladores. En teoría, la transparencia contable contribuye a mejorar la eficiencia de los mercados al proporcionar información confiable que reduce la incertidumbre y facilita la asignación eficiente del capital.

Sin embargo, desde una perspectiva pragmática, diversos estudios han demostrado que los sistemas contables también pueden contribuir indirectamente a la concentración de la riqueza. Esto ocurre porque los sistemas de información financiera suelen estar orientados principalmente a satisfacer las necesidades de los inversionistas y de los mercados de capital, lo que puede favorecer a los actores económicos con mayor capacidad de inversión.

En consecuencia, los beneficios derivados de la información contable tienden a concentrarse en aquellos agentes que poseen mayores recursos financieros y acceso a los mercados.

Otro aspecto relevante es la relación entre contabilidad y regulación económica. Los estándares contables internacionales, como las normas de información financiera, buscan armonizar la presentación de la información financiera a nivel global. No obstante, la implementación de estos estándares puede tener efectos distintos en economías desarrolladas y en economías emergentes. Mientras que en algunos contextos estos estándares contribuyen a mejorar la transparencia y atraer inversión extranjera, en otros pueden generar costos de implementación elevados que afectan especialmente a pequeñas y medianas empresas.

Asimismo, la contabilidad influye en la desigualdad económica a través de la medición de los ingresos y de la riqueza. Los métodos contables utilizados para registrar las ganancias empresariales, los dividendos y los ingresos personales pueden alterar significativamente las mediciones de desigualdad económica.

Por ejemplo, si ciertos ingresos se registran dentro de las empresas en lugar de distribuirse como ingresos personales, los indicadores tradicionales de desigualdad pueden subestimar la verdadera concentración de riqueza.

En este contexto, los sistemas contables también influyen en la política fiscal y en la redistribución económica. Los gobiernos utilizan información contable para diseñar políticas tributarias, evaluar la rentabilidad empresarial y determinar la base imponible de los contribuyentes. Cuando existen vacíos normativos o prácticas contables complejas que permiten la manipulación de los registros financieros, pueden generarse mecanismos que favorezcan la acumulación de riqueza en determinados sectores económicos.

Desde una perspectiva pragmática, la solución no consiste únicamente en modificar los estándares contables, sino también en mejorar la transparencia y la regulación de los sistemas financieros. La integración de indicadores de impacto económico y social en los informes corporativos puede contribuir a una comprensión más completa de cómo las actividades empresariales afectan la distribución de la riqueza.

En este sentido, la investigación contemporánea ha comenzado a explorar cómo los estándares contables internacionales influyen en la desigualdad económica a través del desarrollo financiero y de los mercados de capital. Algunos estudios sugieren que la adopción de normas contables internacionales puede tener efectos indirectos en la distribución del ingreso al facilitar la expansión de los mercados financieros y la acumulación de capital. De acuerdo con Akisik y Gal (2023), los estándares contables internacionales pueden influir en la desigualdad de ingresos al interactuar con el desarrollo del sistema financiero y la asignación de recursos dentro de la economía, generando efectos tanto directos como indirectos en la distribución del ingreso.

4.6. Nuevo enfoque contable en un mundo globalizado

La globalización económica ha transformado profundamente el entorno en el que operan las organizaciones y, en consecuencia, también ha modificado el papel de la contabilidad. En un mundo caracterizado por la interconexión de mercados, la movilidad del capital y la expansión de las empresas multinacionales, la contabilidad ya no puede limitarse a registrar transacciones financieras dentro de un contexto local. Por el contrario, debe adaptarse a un entorno global donde la información financiera y no financiera adquiere una importancia estratégica para la toma de decisiones económicas y sociales.

Desde un enfoque pragmático, el nuevo paradigma contable se orienta hacia la generación de información útil para múltiples grupos de interés, incluyendo inversionistas, gobiernos, trabajadores, comunidades y organismos internacionales. Este cambio implica superar la visión tradicional de la contabilidad centrada exclusivamente en el rendimiento financiero y adoptar un enfoque más amplio que considere aspectos sociales, ambientales y éticos. Uno de los principales elementos de este nuevo enfoque es la **armonización internacional de las normas contables**. La adopción de estándares globales, como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), ha permitido mejorar la comparabilidad de los estados financieros entre diferentes países y facilitar la inversión internacional. Esta armonización reduce las barreras informativas entre mercados y contribuye a mejorar la transparencia en las operaciones económicas globales.

No obstante, la globalización también plantea desafíos importantes para la contabilidad. Las empresas multinacionales operan en múltiples jurisdicciones con diferentes sistemas legales, fiscales y regulatorios. Esto genera complejidades en la presentación de la información financiera y en la aplicación de estándares contables uniformes. En muchos casos, las empresas pueden aprovechar estas diferencias regulatorias para optimizar su carga fiscal o para estructurar sus operaciones de manera que maximicen su rentabilidad.

Ante estas transformaciones, la contabilidad contemporánea ha comenzado a incorporar nuevos enfoques orientados a medir el impacto integral de las organizaciones. Entre estos enfoques se encuentran la contabilidad de sostenibilidad, la contabilidad ambiental y los informes integrados. Estos sistemas buscan evaluar no solo el desempeño financiero de las empresas, sino también su impacto en el medio ambiente, en la sociedad y en la gobernanza corporativa.



Figura 2. Nuevo enfoque contable en la globalización

Fuente: Elaboración Propia

La creciente importancia de la sostenibilidad ha impulsado el desarrollo de marcos de reporte que integran indicadores financieros y no financieros. Los informes de sostenibilidad permiten a las organizaciones comunicar su desempeño en términos de responsabilidad social, gestión ambiental y

contribución al desarrollo sostenible. De esta manera, la contabilidad se convierte en una herramienta clave para evaluar el impacto de las actividades económicas en un contexto global.

Además, la digitalización y el avance de las tecnologías de la información están transformando la práctica contable.

La utilización de sistemas automatizados, análisis de datos y plataformas digitales permite procesar grandes volúmenes de información financiera en tiempo real, lo que mejora la eficiencia y la transparencia de los sistemas contables. Estas innovaciones también facilitan la integración de datos financieros y sociales en los sistemas de reporte empresarial.

Desde una perspectiva pragmática, el nuevo enfoque contable en un mundo globalizado busca proporcionar información relevante para la toma de decisiones estratégicas y para la gestión responsable de los recursos. Esto implica desarrollar sistemas contables capaces de reflejar la complejidad de las economías globales y de responder a las demandas de transparencia y responsabilidad que caracterizan a la sociedad contemporánea.

En este sentido, investigaciones recientes destacan que la evolución de la teoría contable está vinculada a la integración entre contabilidad financiera y contabilidad de sostenibilidad, lo que permite responder a las demandas de los mercados globales y de los diferentes grupos de interés en el nuevo accionar social.

4.7. Conclusiones del capítulo 4

El análisis del impacto de la contabilidad en las desigualdades sociales y económicas, así como su evolución en un contexto globalizado, permite comprender que la contabilidad no es únicamente una técnica para registrar operaciones financieras, sino un sistema de conocimiento que influye en múltiples dimensiones de la vida económica y social. Desde una perspectiva

didáctica, resulta fundamental reconocer que la contabilidad constituye un lenguaje de información que permite interpretar la realidad económica de las organizaciones y su relación con la sociedad.

En el ámbito académico, la enseñanza de la contabilidad ha estado tradicionalmente enfocada en el aprendizaje de normas, registros y procedimientos técnicos. Sin embargo, el desarrollo de enfoques contemporáneos demuestra que la contabilidad también posee una dimensión social y ética que debe ser comprendida por los futuros profesionales. Esto implica que los programas de formación contable deben integrar contenidos relacionados con la responsabilidad social, la sostenibilidad, la transparencia y el impacto de la información financiera en la toma de decisiones públicas y privadas.

Desde esta perspectiva educativa, el estudio de la contabilidad permite desarrollar habilidades analíticas que ayudan a interpretar cómo se generan y distribuyen los recursos dentro de una economía.

Los sistemas contables proporcionan datos esenciales que permiten evaluar el desempeño de las organizaciones, identificar riesgos financieros y analizar la eficiencia en la utilización de los recursos. No obstante, estos sistemas también influyen en la manera en que se perciben las realidades económicas, lo cual hace necesario que los estudiantes comprendan las limitaciones y los supuestos que subyacen a los modelos contables.

Asimismo, la dimensión pedagógica de la contabilidad debe fomentar una visión crítica que permita analizar cómo los sistemas de información financiera pueden influir en las desigualdades sociales y económicas. Por ejemplo, los métodos utilizados para medir ingresos, activos o beneficios pueden afectar la forma en que se interpretan los resultados económicos de una organización. Por ello, el aprendizaje contable debe promover la capacidad de cuestionar y analizar los efectos que estos sistemas generan en distintos contextos sociales.

Otro aspecto relevante en la formación contable es la comprensión del proceso de globalización económica. En un mundo cada vez más interconectado, los profesionales de la contabilidad deben estar preparados para trabajar con normas internacionales, sistemas digitales de información y modelos de reporte que integren dimensiones financieras y no financieras. Esto implica que la educación contable debe evolucionar hacia un enfoque interdisciplinario que combine conocimientos de economía, administración, derecho y tecnología.

En este sentido, la enseñanza de la contabilidad también debe promover valores relacionados con la ética profesional y la responsabilidad social. Los contadores desempeñan un papel fundamental en la generación de información que sirve de base para decisiones económicas que afectan a empresas, gobiernos y ciudadanos. Por ello, su formación debe enfatizar la importancia de la transparencia, la veracidad de la información y la responsabilidad en el manejo de los recursos.

En conclusión, desde un enfoque didáctico, el estudio de la contabilidad permite comprender cómo los sistemas de información financiera influyen en la organización de la economía y en la distribución de los recursos dentro de la sociedad. La formación de profesionales contables debe orientarse hacia el desarrollo de competencias técnicas, analíticas y éticas que permitan interpretar de manera crítica el papel de la contabilidad en un mundo globalizado y en constante transformación.

Desde una perspectiva técnica, el análisis del capítulo evidencia que la contabilidad constituye un sistema estructurado de medición, registro y comunicación de información económica que permite evaluar el desempeño financiero de las organizaciones y facilitar la toma de decisiones en distintos niveles institucionales. La evolución de los sistemas contables ha estado

estrechamente vinculada al desarrollo de los mercados, la regulación financiera y los procesos de globalización económica.

En términos metodológicos, la contabilidad se basa en un conjunto de principios, normas y procedimientos que buscan garantizar la confiabilidad, comparabilidad y transparencia de la información financiera. Estos principios se materializan en los estados financieros, los sistemas de auditoría y los mecanismos de control interno que permiten evaluar la situación económica y financiera de las organizaciones. A través de estos instrumentos, la contabilidad proporciona información fundamental para inversionistas, administradores, organismos reguladores y otros actores del sistema económico.

Uno de los elementos técnicos más relevantes analizados en el capítulo es la influencia de los estándares contables internacionales en la estructura de los mercados financieros. La adopción de normas internacionales de información financiera ha permitido mejorar la comparabilidad de los estados financieros entre empresas de diferentes países, lo cual facilita el flujo de capitales y la integración de los mercados globales. No obstante, también se ha evidenciado que la implementación de estos estándares puede generar desafíos en economías emergentes debido a los costos de adaptación y a las diferencias institucionales existentes entre países.

Asimismo, el desarrollo de nuevos enfoques contables ha ampliado el alcance tradicional de la disciplina. La contabilidad contemporánea incorpora actualmente dimensiones relacionadas con la sostenibilidad, el impacto social y la gobernanza corporativa. Estos enfoques han dado lugar a sistemas de reporte integrados que combinan información financiera con indicadores ambientales, sociales y de gestión empresarial.

Desde el punto de vista técnico, esta evolución implica la necesidad de desarrollar metodologías de medición que permitan evaluar aspectos que tradicionalmente no formaban parte de los sistemas contables, como el

impacto ambiental de las actividades productivas o la generación de valor social por parte de las organizaciones. La integración de estos indicadores requiere la utilización de herramientas analíticas avanzadas, sistemas de información digital y modelos de reporte que permitan procesar grandes volúmenes de datos.

Otro elemento técnico relevante es la transformación digital de la contabilidad. El desarrollo de tecnologías como el análisis de datos, la automatización de procesos y los sistemas de información en tiempo real ha modificado significativamente la forma en que se registran y procesan las transacciones económicas. Estas tecnologías permiten mejorar la eficiencia de los sistemas contables, reducir errores en el procesamiento de información y fortalecer los mecanismos de control y auditoría.

En conclusión, desde una perspectiva técnica, la contabilidad ha evolucionado desde un sistema de registro financiero hacia un modelo integral de información que combina herramientas analíticas, estándares internacionales y tecnologías digitales para proporcionar información relevante en la toma de decisiones económicas. Esta evolución refleja la creciente complejidad de las economías contemporáneas y la necesidad de contar con sistemas de información capaces de responder a las demandas de transparencia y eficiencia en un entorno globalizado.

Desde un enfoque práctico, el análisis desarrollado en el capítulo permite identificar que la contabilidad cumple un papel fundamental en la gestión de las organizaciones y en la toma de decisiones económicas tanto en el sector público como en el privado. En la práctica empresarial, los sistemas contables constituyen una herramienta indispensable para planificar, controlar y evaluar las actividades económicas de las organizaciones.

En primer lugar, la contabilidad permite a las empresas conocer con precisión su situación financiera y su capacidad para generar recursos. A través de los

estados financieros, los administradores pueden analizar indicadores como la rentabilidad, la liquidez, el endeudamiento y la eficiencia operativa. Estos indicadores son fundamentales para diseñar estrategias empresariales, evaluar proyectos de inversión y gestionar los riesgos financieros que enfrentan las organizaciones.

Asimismo, la contabilidad tiene una aplicación práctica directa en la gestión de los recursos públicos. Los gobiernos utilizan sistemas contables para registrar el uso de los fondos públicos, evaluar la eficiencia del gasto y garantizar la transparencia en la administración de los recursos estatales. En este sentido, los sistemas contables contribuyen a fortalecer la rendición de cuentas y a mejorar la confianza de la ciudadanía en las instituciones públicas.

Otro aspecto práctico relevante es la relación entre contabilidad y toma de decisiones estratégicas. La información contable permite identificar oportunidades de crecimiento, evaluar el desempeño de diferentes áreas organizacionales y analizar la viabilidad económica de nuevos proyectos.

En el contexto de un entorno globalizado, esta información resulta especialmente valiosa para las empresas que operan en mercados internacionales y que deben adaptarse a cambios constantes en las condiciones económicas. En la práctica profesional, el contador desempeña un papel clave como generador y analista de información económica. Su trabajo no se limita al registro de transacciones, sino que también incluye el análisis de datos financieros, la interpretación de indicadores económicos y el asesoramiento en la toma de decisiones estratégicas. Por esta razón, el ejercicio profesional de la contabilidad requiere una combinación de conocimientos técnicos, habilidades analíticas y una sólida formación ética.

Además, la creciente importancia de la sostenibilidad ha ampliado el campo de acción de la contabilidad en la práctica empresarial. Las organizaciones actualmente deben reportar información relacionada con su impacto ambiental,

su responsabilidad social y sus prácticas de gobernanza corporativa. Esto implica que los profesionales contables deben desarrollar competencias para medir y reportar este tipo de información, integrándola con los sistemas tradicionales de información financiera.

En conclusión, desde una perspectiva práctica, la contabilidad constituye una herramienta esencial para la gestión eficiente de las organizaciones y para la toma de decisiones informadas en el ámbito económico. Su aplicación permite mejorar la transparencia, optimizar el uso de los recursos y fortalecer la sostenibilidad de las organizaciones en un entorno económico cada vez más complejo y competitivo.

4.8. Bibliografía del capítulo 4

- Akisik, O., & Gal, G. (2023). IFRS, financial development and income inequality: An empirical study using mediation analysis. *Economic Systems*, 4(7), 101069. <https://doi.org/10.1016/j.ecosys.2022.101069>
- Baker, C., & Burlaud, A. (2022). The political economy of accounting standard setting. *Accounting in Europe*, 19(1), <https://doi.org/10.1080/17449480.2021.2018963>, 1-22.
- Cooper, D., & Morgan, W. (2022). Meeting the evolving corporate reporting needs of government and society: Arguments for a deliberative approach to accounting rule making. *Accounting, Organizations and Society*, 96. <https://doi.org/10.1016/j.aos.2022.101269>.
- Li, Y. (2025). Just accounting. *Revista de Empresas y Derechos Humanos*, 10(2-3), 396-406. <https://doi.org/10.1017/bhj.2025.10023>
- Malsch, B., & Salterio, S. (2023). New directions in critical accounting research: Implications for accounting practice and regulation. *Contemporary Accounting Research*, 40(2). <https://doi.org/10.1111/1911-3846.12837>, 1097-1116.

- Nobes, C. (2023). The development of international accounting regulation. *Accounting in Europe*, 20(2), <https://doi.org/10.1080/17449480.2023.2185273>, 157-176.
- Scavone, G., & Marchesano, M. (2023). La evolución de la teoría contable a través de la vinculación entre la contabilidad de la sustentabilidad y la contabilidad financiera. . *Journal of Management & Business Studies*, 5(1), 1-17. <https://doi.org/https://doi.org/10.32457/jmabs.v5i1.1930>
- Spence, C., Husillos, J., & Correa, C. (2023). Accounting and critical theory: Revisiting Habermas and Foucault in contemporary accounting research. *Critical Perspectives on Accounting*, 92, <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2022.102395>, 102395.



Lisseth Del Carmen Nuñez Sanchez

Correo electrónico: lnunez@utmachala.edu.ec

ORCID: 0009-0002-9062-0192



Robert Bolívar Chávez Cruz

Correo electrónico: rbchavez@utmachala.edu.ec

ORCID: 0000-0002-5253-6347



Ronny Leonardo Olaya Cum

Correo electrónico: rolaya@utmachala.edu.ec

ORCID: 0000-0002-9244-5191



Víctor Alberto Betancourt Gonzaga

Correo electrónico: vigonzaga@utmachala.edu.ec

ORCID: 0000-0001-8468-7660

ISBN: 978-9942-53-188-9

