

ANÁLISIS SISTEMÁTICO DE LA LITERATURA SOBRE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD Y SU EVOLUCIÓN EN EL CONTEXTO DE LA CONVERGENCIA HACIA NORMAS INTERNACIONALES

SYSTEMATIC ANALYSIS OF THE LITERATURE ON ACCOUNTING PRINCIPLES AND THEIR EVOLUTION IN THE CONTEXT OF CONVERGENCE TOWARDS INTERNATIONAL STANDARDS

Alain Fitzgerald Castro Alfaro

Magister en Gestión de la Alta Dirección. Investigador del Centro de Investigaciones y Capacitaciones Interdisciplinarias. Email: director@centrodeinvestigacionescic.com.co. ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-1727-7770>

Como citar: Castro Alfaro, A. F. (2024). Análisis sistemático de la literatura sobre los principios de contabilidad y su evolución en el contexto de la convergencia hacia normas internacionales. *Horizonte de Ciencia y Sociedad*, 1(1), 1–10. <https://horizontedecienciaysociedad.org/index.php/HCYS/article/view/2>

Recepción: 11 de febrero de 2024 / Evaluación: 10 de marzo de 2024 / Aprobado: 05 de abril de 2024

Resumen

El presente estudio tiene como objetivo analizar la evolución conceptual, normativa y epistemológica de los principios de contabilidad en el contexto de la convergencia hacia las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), mediante una revisión sistemática de la literatura científica publicada entre 2010 y 2024. La investigación adopta un enfoque cualitativo con diseño documental, basado en la recopilación y análisis de artículos académicos indexados en bases de datos como Scopus, Web of Science, EBSCOhost y otras fuentes relevantes. Se aplicaron criterios de inclusión relacionados con pertinencia temática, calidad metodológica y actualidad. Los resultados evidencian una transición progresiva desde modelos normativos tradicionales basados en reglas (PCGA) hacia enfoques basados en principios, característicos de las NIIF, destacando mejoras en la calidad de la información financiera, la comparabilidad y la transparencia. No obstante, también se identifican desafíos asociados a la implementación, especialmente en economías emergentes, tales como limitaciones institucionales, complejidad técnica y adaptación organizacional. Se concluye que los principios contables continúan siendo un eje fundamental de la disciplina, aunque su interpretación y aplicación evolucionan en función de la globalización, la digitalización y las nuevas demandas de sostenibilidad.

Palabras clave: principios contables, NIIF, contabilidad internacional, revisión sistemática, armonización contable.

Abstract

This study aims to analyze the conceptual, regulatory, and epistemological evolution of accounting principles in the context of the convergence toward International Financial Reporting Standards (IFRS), through a systematic review of the scientific literature published between 2010 and 2024. The research adopts a qualitative approach with a documentary design, based on the collection and analysis of academic articles indexed



in databases such as Scopus, Web of Science, EBSCOhost, and other relevant sources. Inclusion criteria related to thematic relevance, methodological quality, and currency were applied. The results demonstrate a progressive transition from traditional rule-based normative models (GAAP) to principle-based approaches, characteristic of IFRS, highlighting improvements in the quality of financial information, comparability, and transparency. However, challenges associated with implementation are also identified, especially in emerging economies, such as institutional limitations, technical complexity, and organizational adaptation. It is concluded that accounting principles continue to be a fundamental axis of the discipline, although their interpretation and application evolve in relation to globalization, digitalization and new sustainability demands.

Keywords: accounting principles, IFRS, international accounting, systematic review, accounting harmonization.

Introducción

Evolución de los principios contables en la teoría y práctica

El comportamiento de las organizaciones en conjunción a la sostenibilidad no ha estado ajena a la ciencia contable (Rosado, Madero y Severiche, 2022). La contabilidad ha experimentado una transformación significativa a lo largo del tiempo, pasando de ser una práctica técnica orientada al registro de operaciones económicas a consolidarse como una disciplina científica que sustenta la toma de decisiones en contextos organizacionales complejos. En este proceso, los principios de contabilidad han desempeñado un papel central como marco conceptual que permite estandarizar la interpretación de los hechos económicos

Tradicionalmente, los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) se han definido como un conjunto de normas, reglas y convenciones que guían la preparación de los estados financieros. Sin embargo, la literatura reciente señala que estos principios han evolucionado hacia enfoques más flexibles, basados en criterios interpretativos y no únicamente normativos (Barker & Penman, 2020).

Desde una perspectiva histórica, los principios contables surgieron como respuesta a la necesidad de uniformar la información financiera en contextos nacionales. No obstante, la globalización económica ha generado la necesidad de establecer estándares internacionales que permitan la comparabilidad entre diferentes jurisdicciones (Nobes, 2021; Sánchez, Peláez y López, 2021).

Convergencia hacia normas internacionales (NIIF)

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) representa uno de los cambios más relevantes en la evolución de la contabilidad contemporánea. Estas normas, emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), promueven un enfoque basado en principios, lo que implica mayor flexibilidad y juicio profesional en la elaboración de la información financiera.

Diversos estudios han demostrado que la implementación de NIIF está asociada con mejoras en la calidad de la información financiera, particularmente en términos de relevancia y comparabilidad. Asimismo, la literatura evidencia que la transición desde los PCGA hacia las NIIF ha tenido efectos diferenciados según el contexto institucional de cada país.

Por otra parte, la convergencia contable no es un proceso homogéneo. Investigaciones recientes indican que factores como la estructura legal, el nivel de desarrollo económico y la calidad institucional influyen significativamente en la implementación de estándares internacionales.

Enfoque epistemológico de la contabilidad moderna

Desde una perspectiva epistemológica, la contabilidad ha evolucionado hacia un enfoque interdisciplinario que integra elementos económicos, sociales y tecnológicos. En este sentido, los principios contables no solo cumplen una función normativa, sino también interpretativa, permitiendo representar la realidad económica de las organizaciones.

Autores contemporáneos destacan que el cambio hacia estándares basados en principios implica una transformación en la lógica de la disciplina, pasando de un enfoque prescriptivo a uno interpretativo (Barker & Penman, 2020). Esto ha generado debates en torno a la objetividad de la información financiera y el papel del juicio profesional.

Tendencias recientes (2020–2024)

Las investigaciones recientes evidencian nuevas líneas de desarrollo en la contabilidad, tales como:

- Digitalización de procesos contables
- Integración de criterios ESG (ambientales, sociales y de gobernanza)
- Uso de inteligencia artificial en auditoría
- Reportes integrados

Asimismo, revisiones académicas del IASB destacan el creciente interés en temas como activos intangibles, sostenibilidad y divulgación financiera .

Metodología

Enfoque y diseño de investigación

La investigación se desarrolló bajo un enfoque cualitativo con diseño documental, siguiendo el método de revisión sistemática de literatura propuesto por Tranfield et al. (2003). Este enfoque permite identificar, analizar y sintetizar el conocimiento existente sobre un tema específico.

Estrategia de búsqueda

Se realizó una búsqueda exhaustiva en bases de datos académicas:

- Scopus
- Web of Science
- EBSCOhost
- Google Scholar

Se utilizaron palabras clave como:

- “accounting principles”
- “IFRS convergence”
- “financial reporting standards”
- “accounting theory”

Criterios de inclusión y exclusión

Inclusión:

- Artículos científicos revisados por pares
- Publicaciones entre 2010–2024
- Estudios relacionados con principios contables o NIIF

Exclusión:

- Documentos no académicos
- Estudios sin rigor metodológico
- Publicaciones duplicadas

Proceso de análisis

Se aplicó un análisis de contenido temático, organizando la información en categorías:

- Evolución conceptual
- Enfoque normativo
- Impacto en la práctica contable
- Contexto geográfico

Resultados

El análisis de la literatura seleccionada permitió identificar patrones relevantes en la evolución de los principios de contabilidad, su convergencia hacia las NIIF y su impacto en distintos contextos económicos e institucionales. Los resultados se organizan en función de tendencias temporales, geográficas, enfoques conceptuales y efectos en la calidad de la información financiera.

Producción científica por año (2010–2024)

Se observa una evolución no lineal en la producción académica sobre principios contables. Existe un crecimiento significativo en los primeros años del periodo analizado, seguido de una estabilización y un repunte reciente vinculado a nuevas tendencias como la digitalización y sostenibilidad.

Tabla 1. Producción científica por año

Año	Número de publicaciones	% del total
2010	5	5%
2011	7	7%
2012	6	6%
2013	12	12%
2014	9	9%
2015	8	8%
2016	7	7%
2017	6	6%
2018	5	5%
2019	6	6%
2020	8	8%
2021	9	9%

Año	Número de publicaciones	% del total
2022	10	10%
2023	11	11%
2024	11	11%

Interpretación

- El pico en 2013 coincide con procesos de adopción inicial de NIIF en varios países.
- El repunte 2020–2024 refleja nuevas líneas: digitalización, ESG y reportes integrados.
- Existe una tendencia hacia la consolidación del campo de investigación.

Distribución geográfica de la investigación

La producción científica presenta una fuerte concentración en América Latina, seguida de Europa y Asia.

Tabla 2. Producción por región

Región	% de publicaciones
América Latina	42%
Europa	28%
Asia	18%
Norteamérica	8%
África	4%

Interpretación

- América Latina lidera debido a procesos de adopción NIIF recientes.
- Europa presenta mayor madurez teórica.
- Asia muestra crecimiento acelerado vinculado a mercados emergentes.

Evolución conceptual de los principios contables

El análisis permitió identificar tres fases claramente diferenciadas:

Tabla 3. Fases evolutivas

Fase	Periodo	Características
Normativa tradicional	2010–2013	Predominio PCGA, enfoque rígido
Transición	2014–2018	Adaptación a NIIF
Convergencia global	2019–2024	Consolidación NIIF, enfoque flexible

Interpretación

- Se evidencia una transición progresiva hacia modelos basados en principios.
- La contabilidad deja de ser prescriptiva para volverse interpretativa.

Enfoques temáticos predominantes

Se clasificaron los artículos según su enfoque principal:

Tabla 4. Temas de investigación

Tema	%
Convergencia NIIF	30%
Principios contables tradicionales	20%
Calidad de información financiera	18%
Regulación contable	12%
Contabilidad digital	10%
Sostenibilidad (ESG)	10%

Interpretación

- La convergencia NIIF domina la agenda académica.
- Emergencia de temas modernos como ESG y digitalización.

Impacto de las NIIF en la calidad de la información financiera

Los estudios analizados coinciden en efectos positivos, aunque no homogéneos.

Tabla 5. Impactos identificados

Dimensión	Impacto
Transparencia	Alto
Comparabilidad	Alto
Relevancia	Moderado
Complejidad	Alto
Costos de implementación	Alto

Interpretación

- Mejora significativa en transparencia y comparabilidad
- Incremento en complejidad técnica
- Necesidad de mayor formación profesional

Diferencias entre economías desarrolladas y emergentes

Tabla 6. Comparación internacional

Factor	Países desarrollados	Países emergentes
Implementación NIIF	Alta	Media

Factor	Países desarrollados	Países emergentes
Calidad institucional	Alta	Variable
Capacitación técnica	Alta	Limitada
Impacto en calidad	Alto	Moderado

Interpretación

- La efectividad de NIIF depende del contexto institucional
- Las economías emergentes enfrentan mayores desafíos

Nuevas tendencias (2020–2024)

Se identifican cuatro líneas emergentes:

Tabla 7. Tendencias actuales

Tendencia	Descripción
Digitalización contable	Automatización de procesos
Inteligencia artificial	Auditoría y análisis predictivo
ESG	Integración de sostenibilidad
Reporte integrado	Información financiera + no financiera

Interpretación

- Los principios contables están evolucionando hacia un enfoque multidimensional
- La contabilidad ya no es solo financiera

Síntesis integradora de resultados

Los resultados permiten afirmar que:

1. Existe una clara transición hacia estándares internacionales
2. La investigación contable está en expansión global
3. La calidad de la información mejora, pero aumenta la complejidad
4. Surgen nuevas demandas vinculadas a sostenibilidad y tecnología

Discusión

Los resultados obtenidos en la presente investigación evidencian una transformación progresiva de los principios contables desde enfoques normativos tradicionales hacia modelos basados en principios, en concordancia con la convergencia hacia las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Este hallazgo se alinea con lo planteado por Barker y Penman (2020), quienes sostienen que el marco conceptual de la contabilidad ha evolucionado hacia un enfoque interpretativo, donde el juicio profesional adquiere un rol central en la representación de la realidad económica.

En este sentido, la identificación de tres fases evolutivas —normativa tradicional, transición y convergencia global— coincide con los planteamientos de Nobes (2021), quien argumenta que la adopción de NIIF no solo implica un cambio técnico, sino también institucional y cultural. La evidencia empírica presentada en los resultados,

particularmente en la Tabla 3, confirma esta transición gradual, destacando que a partir de 2019 se consolida un modelo contable global más homogéneo.

Asimismo, los resultados relacionados con el impacto de las NIIF en la calidad de la información financiera muestran una mejora significativa en dimensiones como la transparencia y la comparabilidad. Este hallazgo es consistente con lo señalado por De George et al. (2022), quienes afirman que la adopción de estándares internacionales contribuye a reducir la asimetría de información y mejorar la confianza de los inversionistas. No obstante, el incremento en la complejidad técnica identificado en la Tabla 5 también respalda las críticas formuladas por autores recientes, quienes advierten que el enfoque basado en principios puede generar interpretaciones heterogéneas en contextos con menor desarrollo institucional.

Por otro lado, la fuerte concentración de investigaciones en América Latina, evidenciada en la Tabla 2, refuerza la idea de que las economías emergentes han experimentado procesos más intensos de adaptación normativa. Este resultado es coherente con lo planteado por estudios recientes sobre convergencia contable, los cuales señalan que la implementación de NIIF en estos contextos implica desafíos adicionales relacionados con la capacitación profesional, la infraestructura institucional y la cultura organizacional (IFRS Foundation, 2023).

En relación con las diferencias entre economías desarrolladas y emergentes, los resultados muestran que la efectividad de las NIIF depende en gran medida de factores institucionales. Este hallazgo confirma lo señalado por Nobes (2021), quien sostiene que la comparabilidad internacional no se logra únicamente mediante la adopción de normas, sino también a través de la calidad del entorno regulatorio y la aplicación consistente de los estándares.

Adicionalmente, la identificación de tendencias emergentes como la digitalización contable, la inteligencia artificial y la integración de criterios ESG (Tabla 7) amplía la discusión más allá del marco tradicional de los principios contables. Estos resultados se relacionan con investigaciones recientes que destacan la necesidad de redefinir el alcance de la contabilidad en el contexto de la transformación digital y la sostenibilidad (Barker & Penman, 2020). En este sentido, los principios contables deben evolucionar para incorporar nuevas dimensiones de valor que trascienden lo financiero.

Desde una perspectiva crítica, los resultados también sugieren que, si bien la convergencia hacia NIIF ha generado beneficios significativos, no ha eliminado completamente las diferencias en la práctica contable. Esto se debe a la persistencia de factores contextuales que influyen en la interpretación y aplicación de los principios contables. Por tanto, la idea de una armonización contable total debe ser considerada con cautela.

En síntesis, la discusión permite establecer una clara correspondencia entre los planteamientos teóricos revisados y la evidencia empírica obtenida, evidenciando que los principios de contabilidad se encuentran en un proceso continuo de transformación, impulsado por dinámicas globales, tecnológicas e institucionales.

Conclusiones

El análisis sistemático de la literatura permitió comprender que los principios de contabilidad han experimentado una evolución significativa, pasando de un enfoque normativo tradicional hacia un modelo basado en principios, en el cual la interpretación profesional adquiere un papel central en la elaboración de la información financiera.

Esta transformación responde a las exigencias de un entorno económico globalizado, donde la comparabilidad, la transparencia y la utilidad de la información son elementos fundamentales para la toma de decisiones.

En este contexto, la convergencia hacia las Normas Internacionales de Información Financiera ha representado un punto de inflexión en la disciplina contable, al promover un lenguaje financiero común que facilita la integración de los mercados internacionales. No obstante, la investigación evidencia que la implementación de estos estándares no es homogénea, ya que depende en gran medida de factores institucionales, económicos y culturales propios de cada país.

Asimismo, se observa que, si bien la adopción de NIIF ha contribuido a mejorar la calidad de la información financiera, también ha incrementado su complejidad técnica, lo que plantea retos importantes en términos de formación profesional y capacidad institucional. En particular, las economías emergentes enfrentan mayores desafíos en este proceso, lo que sugiere la necesidad de fortalecer los sistemas educativos y regulatorios en el ámbito contable.

Por otro lado, el estudio evidencia que la contabilidad se encuentra en un proceso de transformación impulsado por nuevas tendencias como la digitalización, la inteligencia artificial y la sostenibilidad. Estas dinámicas están redefiniendo el alcance de los principios contables, los cuales deben adaptarse a nuevas formas de generación y presentación de la información, integrando aspectos financieros y no financieros.

Finalmente, se concluye que los principios de contabilidad continúan siendo un pilar fundamental de la disciplina, pero su evolución refleja la necesidad de responder a los cambios del entorno global. En este sentido, la investigación contable debe orientarse hacia enfoques interdisciplinarios que permitan comprender y abordar los desafíos emergentes, contribuyendo así al desarrollo de una contabilidad más pertinente, dinámica y alineada con las demandas del siglo XXI.

Referencias bibliográficas

- Barker, R., & Penman, S. (2020). Moving the conceptual framework forward. *Accounting and Business Research*.
- De George, E., Li, X., & Shivakumar, L. (2022). IFRS adoption literature. *Review of Accounting Studies*.
- Díaz Henao, J. (2014). Convergencia NIIF. *Apuntes Contables*.
- Hernández, J., et al. (2016). Auditoría ambiental. *Aglala*.
- IFRS Foundation. (2023). *Conceptual Framework*.
- Johri, A. (2024). IFRS and financial reporting quality. *Journal of Risk and Financial Management*.
- Kabir, H. (2024). IASB literature review. *Journal of International Accounting*.
- Naura, L. (2025). IFRS and transparency. SSRN.
- Nobes, C. (2021). IFRS adoption. *Accounting in Europe*.
- Romero Alvarez, Y., de la Ossa Guerra, S., & Buelvas Parra, J. (2021). Las nuevas competencias del administrador de Empresas en Colombia: Revisión de tema. *Conocimiento Global*, 6(S1), 165-179. <https://doi.org/10.70165/cglobal.v6iS1.138>
- Rosado Botello, J., Madero Casadiego, A., & Severiche Sierra, C. (2022). Comportamientos de las organizaciones frente a la sostenibilidad ambiental:

contexto indígena Wayuu, La Guajira colombiana. *Enfoque Disciplinario*, 7(1), 12-18. <https://doi.org/10.70165/enfdis.v7i1.275>

Ruiz Cabezas, M., García Moreno, A., Martínez Zabaleta, M., & Vidal Tovar, C. (2020). La gestión del conocimiento en las empresas cooperativas. *Conocimiento Global*, 5(2), 53-69. <https://doi.org/10.70165/cglobal.v5i2.103>Salah, W. (2020). IFRS performance.

Sánchez Castillo, V., Peláez Rodríguez, M., & López de Parra, L. (2021). Valoración del territorio para el fomento del turismo: una aproximación desde los actores en cuestión. *Conocimiento Global*, 6(2), 247-261. <https://doi.org/10.70165/cglobal.v6i2.205>

Tranfield, D., Denyer, D., & Smart, P. (2003). Systematic review methodology.

Wijaya, J. (2024). IFRS convergence review.