




## Aportes de las teorías y paradigmas contables 2018-2024: una revisión sistemática

*Contributions of accounting theories and paradigms 2018-2024: a systematic review*

Contribuições das teorias e paradigmas contábeis 2018-2024: uma revisão sistemática


**Maximo Tunque-Lizana<sup>1</sup>**

Universidad Hipócrates, Acapulco-Estado de Guerrero, México  
Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú, Puno-Puno Perú

 <https://orcid.org/0000-0003-3343-1715>  
mtunque@inudi.edu.pe

**Lorena Quispe-Huaman**

Universidad Nacional de Huancavelica, Huancavelica - Perú

 <https://orcid.org/0000-0003-1618-8514>  
lorena.quispe@gmail.com

DOI: <https://doi.org/10.35622/j.rg.2025.01.001>

Recibido: 20/10/2024 Aceptado: 25/12/2024 Publicado: 03/01/2025

### PALABRAS CLAVE

contabilidad,  
responsabilidad social,  
teoría del desarrollo.

**RESUMEN.** Actualmente la contabilidad como disciplina científica viene experimentando una evolución significativa, impulsadas por la necesidad de adecuarse a desafíos complejos y dinámicos de la coyuntura actual, cumple un papel vital en decisiones corporativas. Este artículo tiene como propósito determinar los aportes más relevantes al estado de arte de las teorías y paradigmas contables en el período 2018 a 2024, analizando las tendencias, relevantes y contribuciones a la disciplina contable. La metodología utilizada fue revisión sistemática en bases de datos de impacto, analizando revistas para realizar búsqueda de publicaciones científicas en bases de datos indexadas de alto impacto: Scopus, Web of Science (WOS), SciELO y Latindex, en el período 2018 a 2024 en idioma español e inglés, se utilizó descriptores para búsqueda electrónica “teorías contables” y “paradigmas contables”, se seleccionó 30 artículos científicos, utilizando la metodología PRISMA. Los resultados encontrados identificaron teorías y paradigmas contables que responden a exigencias actuales, enriqueciendo el campo con nuevas perspectivas y herramientas. La literatura científica en el periodo de estudio se clasifica en siete categorías, como conclusión la investigación reveló pocos estudios sobre teorías y paradigmas contables. Entre otras teorías como la Decolonial y paradojas contables ofrecen perspectivas críticas y alternativas, enriqueciendo el debate académico y fortaleciendo la capacidad de adaptación. La inclusión de

<sup>1</sup> Contador Público por la Universidad Peruana Los Andes (Perú); Doctor en Administración por la Universidad Nacional del Centro del Perú.



estas teorías emergentes es fundamental para mantener la relevancia y efectividad de la contabilidad en un entorno global complejo y dinámico.

#### KEYWORDS

accounting, social responsibility, development theory.

**ABSTRACT.** Currently, accounting as a scientific discipline has been experiencing significant evolution, driven by the need to adapt to the complex and dynamic challenges of the current context, playing a vital role in corporate decision-making. This article aims to determine the most relevant contributions to the state of the art of accounting theories and paradigms during the period 2018 to 2024, analyzing trends, relevance, and contributions to the accounting discipline. The methodology used was a systematic review of high-impact databases, analyzing journals to search for scientific publications in indexed high-impact databases: Scopus, Web of Science (WOS), SciELO, and Latindex, during the period 2018 to 2024 in Spanish and English. Descriptors for electronic searches such as “accounting theories” and “accounting paradigms” were used, and 30 scientific articles were selected, applying the PRISMA methodology. The results identified accounting theories and paradigms that respond to current demands, enriching the field with new perspectives and tools. The scientific literature in the study period is classified into seven categories. As a conclusion, the research revealed few studies on accounting theories and paradigms. Among other theories, such as Decolonial and accounting paradoxes, they offer critical and alternative perspectives, enriching academic debate and strengthening adaptability. The inclusion of these emerging theories is essential to maintain the relevance and effectiveness of accounting in a complex and dynamic global environment.

#### PALAVRAS-CHAVE

contabilidade, responsabilidade social, teoria do desenvolvimento.

**RESUMO.** Atualmente, a contabilidade como disciplina científica vem passando por uma evolução significativa, impulsionada pela necessidade de se adaptar aos desafios complexos e dinâmicos do contexto atual, desempenhando um papel vital na tomada de decisões corporativas. Este artigo tem como objetivo determinar as contribuições mais relevantes para o estado da arte das teorias e paradigmas contábeis no período de 2018 a 2024, analisando tendências, relevância e contribuições para a disciplina contábil. A metodologia utilizada foi a revisão sistemática em bases de dados de alto impacto, analisando revistas para a busca de publicações científicas em bases de dados indexadas de alto impacto: Scopus, Web of Science (WOS), SciELO e Latindex, no período de 2018 a 2024 nos idiomas espanhol e inglês. Foram utilizados descritores para busca eletrônica como “teorias contábeis” e “paradigmas contábeis”, selecionando 30 artigos científicos com a aplicação da metodologia PRISMA. Os resultados identificaram teorias e paradigmas contábeis que respondem às demandas atuais, enriquecendo o campo com novas perspectivas e ferramentas. A literatura científica no período do estudo é classificada em sete categorias. Como conclusão, a pesquisa revelou poucos estudos sobre teorias e paradigmas contábeis. Entre outras teorias, como a Decolonial e paradoxos contábeis, oferecem perspectivas críticas e alternativas, enriquecendo o debate acadêmico e fortalecendo a capacidade de adaptação. A inclusão dessas teorias emergentes é fundamental para manter a relevância e a efetividade da contabilidade em um ambiente global complexo e dinâmico.

## 1. INTRODUCCIÓN

La teoría contable ha evolucionado adaptándose a transformaciones económico/sociales de diferentes enfoques paradigmáticos, como principios, conceptos y proposiciones que explican la naturaleza, el funcionamiento y el propósito de la contabilidad. Su objetivo es proporcionar un marco de referencia para la investigación contable y para la práctica profesional (Álvarez Álvarez, 2012). De acuerdo con Bachtijeva (2021) las teorías contables pueden clasificarse en Teorías normativas, los mismos que se ocupan de establecer cómo debería ser la contabilidad; y Teorías positivas quienes se ocupan de explicar cómo es la contabilidad en la práctica.

Entendiendo su intención, las teorías normativas se basan en la premisa de que la contabilidad debe servir a un propósito específico. Por ejemplo, la teoría de la utilidad informativa considera que la contabilidad debe proporcionar información útil, relevante para la toma de decisiones. Y, por otro lado, las teorías positivistas se basan en la idea de que la contabilidad es un producto de fuerzas sociales y económicas (Penno, 2022). Por

ejemplo, la teoría de la agencia sostiene que la contabilidad es un instrumento que los propietarios utilizan para controlar a los gerentes y marco que explora la relación entre los directores (quienes delegan autoridad) y los agentes, aquellos que llevan a cabo tareas en nombre de los directores (Egbon, 2024).

Sobre su reflexión, las teorías normativas según Mejía Soto et al. (2022) enfatizan sobre desafíos de investigación en ciencias contables para el afianzamiento de la teoría general contable, basándose en la idea que la contabilidad debe servir a un propósito específico. Algunas de las teorías normativas más importantes son las siguientes:

- Teoría de la utilidad informativa: sostiene que la contabilidad debe proporcionar información útil e importante para toma decisional.
- Teoría del coste beneficio: sostiene que la contabilidad debe proporcionar información con un coste razonable.
- Teoría de la equidad: sostiene que la contabilidad debe ser justa y equitativa.

Y, por otro lado, las teorías positivas se basan en la idea de que la contabilidad es un producto de las fuerzas sociales y económicas de acuerdo con (Kejriwal, 2022). Algunas de las teorías positivas más importantes son las siguientes:

- Teoría de la agencia: sostiene que la contabilidad es un instrumento que los propietarios utilizan para controlar a los gerentes.
- Teoría de la información asimétrica: refiere que la contabilidad es un mecanismo para reducir la información asimétrica entre los gerentes y los propietarios.
- Teoría de la racionalidad limitada: sostiene que los gestore en organizaciones toman decisiones de forma racional, pero con limitaciones cognitivas.

Entonces, entendemos se entiende a la teoría contable como un conjunto de principios, conceptos y proposiciones que explican la naturaleza, el funcionamiento y el propósito de la contabilidad (Marcotrigiano Zoppi, 2017). Sin embargo, su evolución constante de la disciplina según León-Serrano (2023) ha llevado a una multiplicidad de teorías (Krause, 2021), lo que llevó a buscar explicar bajo un marco conceptual para la toma de decisiones.

Sin embargo, el panorama de las teorías contables se presenta cada vez más complejo y diverso. La proliferación de nuevas teorías, sumada a la rápida evolución del entorno empresarial, ha generado una serie de problemáticas. Por un lado, la fragmentación teórica dificulta la construcción de un marco conceptual unificado y coherente. Por otro lado, la falta de consenso en torno a la aplicación de determinadas teorías puede generar inconsistencias en la información financiera y dificultar la comparabilidad entre empresas. Además, la creciente complejidad de los negocios y la necesidad de abordar temas como la sostenibilidad y la responsabilidad social corporativa demandan nuevas herramientas y enfoques contables que las teorías tradicionales no siempre pueden proporcionar.

En ese entender, es necesario generar nuevos conocimientos sobre la función de la contabilidad, los principios contables y la práctica profesional (Lopez Coloma, 2019), además de cómo han influido en la práctica contable y han respondido a los desafíos emergentes en el entorno empresarial (Watts & Zimmerman, 1978). Por lo tanto, el estudio tiene el propósito determinar los aportes más relevantes al estado de arte de las teorías y



paradigmas contables en el período 2018 a 2024, período que coincide con una transformación significativa en la disciplina debido a la digitalización acelerada y los cambios en el entorno económico global.

## 2. MÉTODO

El estudio se enmarcó bajo una revisión sistemática bajo la aplicación del protocolo PRISMA considerándolo un guía integral destacado por su utilidad y aplicación en el proceso de investigación (Yáñez-Baeza et al., 2023). Además, ofrece un marco estructurado y transparente para la realización de revisiones sistemáticas, lo que garantiza la reproducibilidad de los resultados y facilita la evaluación crítica de la investigación. Siendo fundamental para garantizar la exhaustividad y la objetividad en la identificación y síntesis de la literatura relevante.

Los criterios de inclusión considerados fueron: la fuente revistas indexadas, solo artículos de investigación y revisiones sistemáticas, filtros por rango de fechas, solo idioma inglés y español. Y, en los criterios de exclusión no se consideraron tesis, monografías, informes, trabajos fuera del rango de fechas y aquellos que no se encuentran publicados en revistas indexadas. Una vez seleccionados los estudios, se extrajeron los datos para realizar una síntesis de los datos.

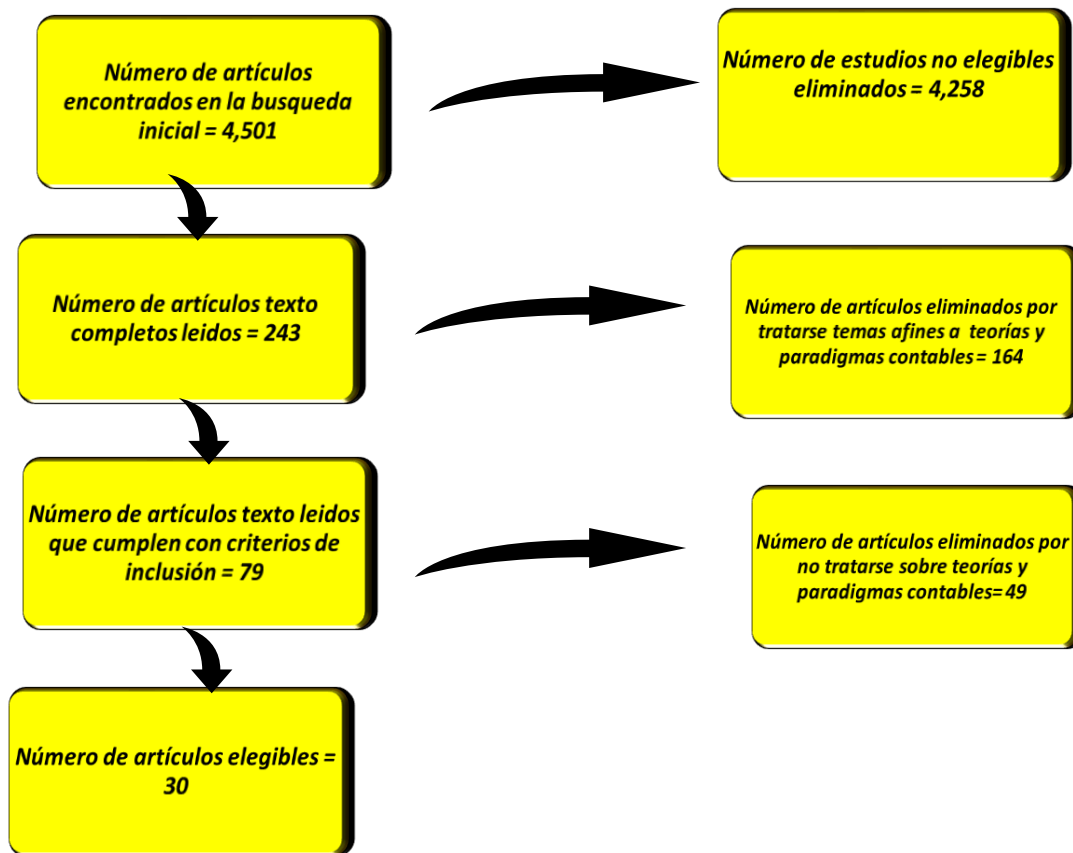
Se definieron las palabras clave relevantes para el estudio: “teorías contables”, “teorías de la contabilidad”, “paradigmas contables” y “pensamiento contable”, y en el idioma inglés: “accounting theories”, “accounting theories”, “accounting paradigms”, and “accounting thinking”, se emplearon adicionalmente filtros disponibles en Google Académico: rango de fechas, solo artículos publicados en revista con índices, la fuente, asimismo, por tipos de publicación: artículos de investigación, revisiones sistemáticas.

Durante el proceso de revisión bibliográfica en un primer momento se identificaron 4501 artículos, luego del proceso de revisión se seleccionó 30 artículos relevantes que cumplieron los criterios de inclusión, donde se abordan aspectos de las teorías y paradigmas contables que los profesionales contadores utilizan en el quehacer científico y laboral.

En la Figura 1 se aprecia el procedimiento, seguido del cribado en el estudio para determinar los estudios publicados en bases de datos indexadas de impacto: Scopus, Web of Science (WOS), SciELO y Latindex, utilizando el método PRISMA, como sigue.

Figura 1

Flujograma de Inclusión de Información



### 3. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

El estudio permitió obtener una visión general de las tendencias observables en las publicaciones científicas relevantes para nuestro análisis. Se realizó un análisis de contenido exhaustivo para clasificar las investigaciones encontradas en función de siete categorías predefinidas, las cuales se detallan a continuación: la primera tiene su base en la Teoría Positiva y Teoría Normativa, una siguiente categoría aborda estudios sobre Teoría Crítica; una tercera sistematiza investigaciones sobre Teoría Matemática; la cuarta plantea argumentos sobre Paradigma de Tecnología Emergente; la quinta aborda estudios sobre Paradigma Programas de Investigación Contable; la sexta considera artículos sobre Paradigma de Contabilidad Social y finalmente como séptima categoría respecto a otros paradigmas; los mismos que se detallan en la Tabla 1.

Tabla 1

Resumen de aportes de teorías y paradigmas contables en el período 2018-2024

N°	Autor(es)	Año	Título del artículo	Teorías abordadas	Aportes
1	Abad-Segura y González-Zamar	2020	"Research analysis on emerging technologies in corporate accounting"	Teorías emergentes contabilidad	Impacto de tecnologías emergentes en la contabilidad
2	Alegre Brítez y Kwan Chung	2021	"Paradigmatic approaches in the epistemology of accounting sciences in Paraguay"	Examina paradigmas epistemológicos	Identificación de enfoques paradigmáticos
3	Arge Yupanqui	2023	"La teoría contable en las revistas de contabilidad del Perú, periodo 2017-2021"	Teoría normativa, Teoría positiva	Análisis de tendencias y evolución de la teoría contable
4	Bachtijeva	2021	"Problematics of creative accounting and earnings management"	Teoría de la agencia, Teoría positiva	Relevancia en casos de auditorías y regulaciones.
5	Bujaki et al.	2023	"Indigenous peoples and accounting research: critical indigenous theory"	Teoría crítica	Enfoque en reconciliación y relaciones culturales
6	Díaz Becerra y Choy Zevallos	2023	"Estado de la investigación contable en Perú"	Programas de investigación contable	Diagnóstico de la investigación contable peruana
7	Dobja y Renkas	2021	"Is accounting a natural science?"	Naturaleza científica de la contabilidad	Enfoque interdisciplinario
8	Franco Ruiz	2018	"Pensamiento contable latinoamericano: entre colonialismo intelectual y ciencia propia"	Teoría crítica y paradigmas latinoamericanos	Colonialismo intelectual de contabilidad
9	Hnylytska	2021	"Impact of the concept of sustainable development on the accounting paradigm"	Paradigma de sostenibilidad	Relación entre desarrollo sostenible y transformación
10	Kejriwal	2022	"Positive accounting theory"	Teoría positiva de la contabilidad	Evaluación de fundamentos teóricos aplicada a contextos contables
11	Khomsiyah et al.	2024	"Bibliometric review of stakeholder theory in accounting"	Teoría de stakeholders	Análisis de tendencias actuales contables
12	León-Serrano	2023	"La evolución histórica de la contabilidad y sus principios fundamentales"	Teoría normativa, Teoría positiva	Evolución histórica de principios contables Colombia
13	Martin	2018	"Value creation mechanics: analytical reduction of cash flows and NPV"	Teoría del valor	Analiza la mecánica de creación de valor.
14	Mwange y Chansa	2022	"Emerging issues in accounting: a theoretical review"	Diversas teorías emergentes en contabilidad	Desafíos emergentes relevantes para innovación
15	Nazarova	2023	"Accounting paradigm in application conditions of electronic information technologies"	Paradigma contable y tecnologías	Impacto de tecnologías en paradigmas contables



16	Olardutire et al.	2023	"Accounting theory formulation: the methodological approach"	Metodología de la formulación de teorías contables	Construcción de teorías contables.
17	Purba et al.	2018	"Perspectives of accounting theory"	Teoría contable normativa, positiva y otras	Análisis de las diversas escuelas de pensamiento contable.
18	Rangone et al.	2024	"Contribution of Grigore L. Tranculasi to the evolution of accounting"	Evolución de la teoría contable	Analiza caso de la influencia de un autor en la contabilidad.
19	Rivera Quiguanás y Henao Pulgarín	2021	"Paradigmas en contabilidad que impiden la incorporación de aspectos diferentes del económico"	Paradigmas económicos y sociales	Crítica a la visión economicista de la contabilidad
20	Rodrigues et al.	2021	"Dissemination of social accounting information"	Contabilidad social	Análisis orientado a la contabilidad social.
21	Sakina et al.	2024	"Zurri Waqf reporting: accounting theories and stewardship in achieving SDG"	Teoría de rendición de cuentas	Vinculación de la contabilidad con cumplimiento de los ODS
22	Sauerbronn et al.	2024	"Decolonial studies in accounting? Emerging contributions from Latin America"	Teoría crítica influencia colonial	Prácticas contables inclusivas y diversas.
23	Serpeninova et al.	2022	"The essence of accounting paradoxes"	Paradigmas y paradojas contables	Identificación y análisis de conflictos teóricos
24	Silva Santillán y Vargas Vargas	2022	"Análisis de los factores que limitan la investigación en la profesión del Contador Público en el Perú"	Programas de investigación contable	Evaluación de barreras en investigación contable
25	Spilnyk et al.	2022	"Digital accounting: innovative technologies cause a new paradigm"	Paradigma contable digital	Innovaciones en contabilidad digital
26	Volkova	2018	"Mapping the accounting as an academic discipline: paradigmatic limits and research programs"	Programas de investigación contable	Análisis de la estructura de la disciplina contable
27	Vollmer	2024	"Accounting theory, ethnography, and the silence of the social"	Teoría contable y enfoque etnográfico	Interacción social y contabilidad
28	Vysochan et al.	2024	"Towards the creation of a cluster theory-based accounting system"	Teoría de sistemas basada en clúster	Perspectiva de innovación en estructuras contables
29	Yelgen	2022	"Yeşil muhasebe ve uygulama örnekleri üzerine bir çalışma"	Contabilidad ambiental	Análisis de aplicaciones prácticas de contabilidad ambiental
30	Zhuk	2023	"Golden era in the development of accounting theory"	Evolución de la teoría contable	Revisión de contribuciones más relevantes

### Teoría positiva y teoría normativa

Según Zhuk (2023) en la era de oro en el desarrollo de la teoría se encontró que el alcance y la profundidad del desarrollo de la ciencia contable durante este período se pueden demostrar seleccionando las nueve teorías más vividas basadas en los trabajos de Luca Pacioli y Benedetto Cotrugli. Se reveló que todos los fundadores de las teorías contables posicionaron la contabilidad como un componente esencial de la ciencia económica,

como conclusión asevera que los siglos XV-XIX vieron el desarrollo de teorías contables, divididos en dos grupos principales: metafísicas y positivas.

Kejriwal (2022) manifiesta que el desarrollo sin precedentes de los métodos cuantitativos, las ciencias del comportamiento y un increíble avance en la tecnología de la información y los intermediarios en el ámbito financiero estimulan a los investigadores a aplicar modelos cuantitativos y análisis empíricos para tener una comprensión profunda del fenómeno contable y cómo se procesa la información contable proporcionados a los usuarios. Estos avances han jugado un papel clave en la redefinición de la naturaleza de la contabilidad y la ampliación de su alcance.

La investigación positiva en contabilidad fue predominante a mediados de la década de 1960 y contribuyó a un cambio dramático en la investigación en contabilidad financiera. La teoría positiva intenta describir y predecir mejor las prácticas contables. Depende en gran medida de la tarea emprendida en economía y toma decisional, el modelo de fijación de activos de capital y la teoría de la agencia; como conclusión la teoría positiva tiene como objetivo describir y predecir mejor las prácticas contables, utilizando principios de la economía.

Arge Yupanqui (2023) en su estudio encontró que existe una escasa producción académica sobre teoría contable en las revistas analizadas. Durante el periodo estudiado, solo se publicaron 10 artículos que abordaban esta temática. Los temas más recurrentes fueron: El enfoque empírico en la investigación contable, la aplicación de teorías contables en la práctica profesional, el análisis de diferentes paradigmas contables. El estudio evidencia un déficit en el desarrollo de la teoría contable en la investigación contable peruana. Se recomienda a los investigadores contables dedicar mayor esfuerzo a esta área de estudio, ya que la teoría contable es fundamental para el avance de la disciplina contable y para la mejora de la práctica profesional.

Mientras que Sakina et al. (2024) destaca la teoría de la contabilidad positiva que busca explicar y predecir comportamientos y eventos contables, enfatizando la importancia de la información precisa y relevante para la toma de decisiones; la teoría de la utilidad decisoria centrada en la provisión de información útil a los interesados, como inversores y acreedores, para facilitar la toma de decisiones informada y administración de Bienes (Stewardship).

Asimismo, Rangone et al. (2024) ilustra cómo Grigore Trancu-lasi sintetizó varias teorías contables italianas, incluidas las doctrinas sobre quiebras, la contabilidad por partida doble, la contabilidad empresarial, el método logismografía y la contabilidad centrada en los activos, para avanzar en el campo de la contabilidad en Rumania; por lo que facilitó la transferencia de conocimientos y sentó las bases para las prácticas contables modernas.

Mientras que Bachtijeva (2021) argumenta que las etapas del desarrollo contable, que estuvieron influenciadas no sólo por diferentes sistemas contables anglosajones, germánicos y latinos, sino presenta el concepto de teoría de contabilidad positiva, los supuestos para manipular la contabilidad, el concepto y métodos de aplicación de la gestión de ganancias y la contabilidad creativa, se presenta un modelo de enfoque multi paradigma, en el que se pueden aplicar plenamente las metodologías de la teoría de la contabilidad normativa y positiva. Como conclusión el desarrollo de la contabilidad se ha visto influenciado por diversos sistemas contables, factores económicos y políticos.

Para Olardutire et al. (2023) el desarrollo de la teoría contable desde una perspectiva metodológica es un tema difícil y generalizado que afecta la forma en que se preparan y presentan los estados financieros. Los hallazgos contribuyen a una comprensión del contexto evolutivo de la formulación de la teoría contable y sus implicaciones



para la profesión contable. Concluye que la teoría contable positiva y normativa es el primer conjunto de teorías contables que producen otras teorías; lo que afecta la información financiera y decisiones corporativas.

De acuerdo con Purba et al. (2018) la teoría contable se basa en gran medida en el acuerdo sobre la noción de contabilidad como disciplina del conocimiento. La contabilidad será vista como una ciencia y una tecnología. Según los objetivos a alcanzar, la teoría contable se puede dividir en teoría positiva y normativa. La teoría contable se divide en métodos falsos, semánticos y pragmáticos, también obtiene explicación o justificación a través del razonamiento deductivo e inductivo. Como conclusión la teoría contable tiene como objetivo explicar los hechos contables de forma precisa y coherente, utilizando conexión lógica y métodos de razonamiento válidos.

### **Teoría crítica**

Sauerbronn et al. (2024) acoge contribuciones emergentes de autores latinoamericanos que proponen una alternativa al pensamiento poscolonial, con el objetivo de avanzar en estudios de contabilidad crítica en los márgenes. Las contribuciones latinoamericanas a la contabilidad crítica están haciendo avanzar el campo al desafiar el colonialismo y promover la relacionalidad, transmodernidad y la transculturalidad.

Asimismo, Bujaki et al. (2023) destaca principalmente la Teoría Crítica Indígena (CIT), sugiere que las comprensiones indígenas de la ontología, epistemología, axiología y metodología deben formar la base de futuras investigaciones en contabilidad y pueblos indígenas; resalta la necesidad de construir relaciones, respeto y reconciliación a través de la incorporación de estas perspectivas indígenas en la investigación contable.

Para Franco Ruiz (2018) el pensamiento contable latinoamericano ha estado históricamente marcado por la influencia de corrientes de pensamiento extranjeras, principalmente provenientes de Europa y Estados Unidos. Esta influencia ha generado una situación de colonialismo intelectual, los contadores latinoamericanos han adoptado acríticamente modelos y teorías contables desarrollados en otros contextos, sin considerar las particularidades de realidades económicas y sociales un pensamiento contable latinoamericano, que busca construir conocimiento contable desde una perspectiva crítica y contextualizada. El estudio concluye que el pensamiento contable latinoamericano se encuentra en una encrucijada entre el colonialismo intelectual y la construcción de una ciencia contable propia.

### **Teoría matemática**

De acuerdo con Martin (2018) que propone una teoría matemática de la contabilidad, en forma de lenguaje cuantitativo, capaz de reformular, generalizar y estudiar el modelo de flujos de efectivo descontados, en términos contables simples, pasando por la reformulación de los flujos de efectivo futuros subyacentes y su financiamiento, como conclusión dicho artículo propone una teoría matemática de la contabilidad que revela nuevas facetas de los modelos de valor financiero y ayuda a las empresas a identificar factores de creación de valor guiando con estrategias de generación de valor.

### **Paradigma de tecnología emergente**

De acuerdo con Nazarova (2023) generalizada de tecnologías modernas de información y comunicación electrónica en la economía requiere un replanteamiento de los fundamentos contables. La metodología contable actual, basada en la documentación de las transacciones económicas, existe la necesidad de desarrollar un nuevo paradigma contable que refleje no sólo las nuevas solicitudes de información de una amplia gama de

consumidores de información; como conclusión los sistemas electrónicos modernos de contabilidad e información requieren un nuevo paradigma contable para adaptarse a las nuevas demandas de información y técnicas contables.

Spilnyk et al. (2022) la contabilidad digital tiene orígenes históricos y actualmente se encuentra en el contexto de la contabilidad y las tecnologías de información, generando cambios en principios semánticos, metodológicos y conceptuales. Concluye que la contabilidad digital es un nuevo paradigma influenciado por el creciente potencial informativo de la economía digital, que requiere repensar el papel y el lugar de la contabilidad en la economía digital.

Para Abad-Segura y González-Zamar (2020) la transformación tecnológica ha afectado directamente a las áreas funcionales de las empresas. Esta circunstancia ha sido un desafío para la contabilidad corporativa, ya que la tecnología emergente permite manejar un gran volumen de datos, y brindar información valiosa para la gestión operativa, el control gerencial y la planificación estratégica. Como conclusión las tecnologías emergentes en contabilidad corporativa han aumentado la producción científica global.

Mwange y Chansa (2022) destacan la importancia de la tecnología basada en la nube, la contabilidad automatizada, la subcontratación, los cambios en los estándares contables y el impacto del Covid-19 en las prácticas y los profesionales contables. Asimismo, analizan críticamente las cuestiones emergentes que requieren una consideración teórica en el cambiante panorama de la contabilidad.

Por su parte Vysochan et al. (2024) se centran en la integración de los intereses económicos de los participantes en las formaciones de redes a través de la mejora de la coordinación y controlabilidad de las interacciones de la economía de clúster en el sistema contable; también analiza los aspectos históricos del desarrollo de la contabilidad para apoyar la gestión de estructuras de clúster e identifica áreas de desarrollo basadas en las disposiciones de la teoría económica.

### **Paradigma programas de investigación contable**

Siguiendo a Volkova (2018) identifica los paradigmas financieros, organizacionales, sociales, institucionales, lingüísticos y de poder como paradigmas ontológicos de la contabilidad y su impacto en los programas de investigación. Por lo que la contabilidad académica está estructurada por dimensiones paradigmáticas y programas de investigación, revelando dichos programas "principales" y "segunda corriente" dentro de la disciplina.

Díaz Becerra y Choy Zevallos (2023) analizan el estado actual de la investigación contable en el Perú, considerando tanto la producción académica en las universidades como la realizada por el gremio profesional contable. Concluye que es necesario fortalecer la investigación contable en el Perú. Las universidades, gremio profesional y el Estado peruano tomar medidas para: incentivar la investigación, implementar programas de becas, premios y reconocimientos para investigación contable, fortalecer la formación en investigación, mejorar los programas de formación en las universidades, facilitar el acceso a financiamiento, crear fondos concursables y líneas de crédito para la investigación contable digital.

Mientras que Silva Santillán y Vargas Vargas (2022) identifican una serie de factores personales e institucionales que obstaculizan el desarrollo de la investigación contable en el Perú. Además, resaltan la importancia de esta indagación para enriquecer el bagaje de la disciplina contable, a la vez que pone de manifiesto la necesidad de



fortalecer las competencias profesionales del sector. El estudio concluye que los factores institucionales, tales como las políticas editoriales de las revistas y el apoyo brindado por las universidades, ejercen una mayor influencia limitante en la producción investigativa en comparación con los factores personales.

### **Paradigma de contabilidad social**

Yelgen (2022) sobre contabilidad verde integra los costos ambientales con los costos normales de producción para determinar el uso de recursos y los costos incurridos en el ecosistema, cumpliendo con la responsabilidad social de las empresas. Las prácticas de contabilidad verde integran los costos ambientales en los resultados financieros de las empresas, permitiéndoles determinar el uso de recursos y los costos de los ecosistemas, al tiempo que promueven la responsabilidad social.

Hnylytska (2021) el paradigma moderno de la contabilidad se basa en principios de desarrollo sostenible, centrándose en la orientación al riesgo, el enfoque social y los aspectos digitales para mejorar el soporte informativo para las empresas socialmente responsables. El desarrollo sostenible y organizaciones con responsabilidad social, requieren mejores métodos contables, orientación al riesgo, enfoque social y presentación de informes con orientación digital para las empresas nacionales.

Asimismo, Vollmer (2024) reflexiona sobre la alianza entre la teoría contable y la investigación social, centrándose en la conjunción de la teoría contable y la etnografía, además sugiere que la etnografía es una práctica intrínsecamente teórica y una forma particular de contabilidad. Además, presenta un caso paradigmático de cómo la teoría contable se construye a partir de la investigación social, en esfuerzos conjuntos por romper el "silencio social".

Y, por último, Rodrigues et al. (2021) consideran que existen tres líneas de investigación distintas sobre contabilidad social: grupo 1: divulgaciones de contabilidad social, grupo 2: legitimidad versus divulgación y grupo 3: motivaciones para la divulgación; destacando el creciente interés en este tema emergente y resaltando la necesidad de un análisis crítico de los desafíos de la sostenibilidad.

### **Otros paradigmas contemporáneos**

Serpeninova et al. (2022) las paradojas contables son importantes para tomar decisiones de gestión eficaces y pueden abordarse mediante la optimización, la minimización de su influencia y la ampliación de la base teórica. Las paradojas contables obstaculizan la toma de decisiones de gestión eficaz, lo que requiere una mejor comprensión y optimización de la información contable para una mejor toma de decisiones.

De acuerdo con Dobija y Renkas (2021) el resultado teórico básico, que es posible comprender la categoría de capital y las fuentes de su crecimiento, se revela la existencia de una constante y se abre el camino para crear otros modelos teóricamente justificados. Las restricciones teóricas contables fueron abolidas como resultado de una interpretación más profunda del principio de dualismo. Este principio reveló que es equivalente al primer principio de la termodinámica; no permite que el capital surja de la nada e indica claramente la naturaleza abstracta y potencial del capital.

Mientras que Rivera Quiguanás y Henao Pulgarín (2021) analizan los paradigmas dominantes en la contabilidad. El estudio concluye que los paradigmas dominantes son un obstáculo para la incorporación de aspectos sociales, ambientales y de sostenibilidad en la información financiera. Para avanzar hacia una contabilidad más



integral y sostenible, se requiere un cambio de paradigma que reconozca la importancia de estos aspectos no económicos, desarrollar metodologías para su medición y registro.

Por otro lado, Alegre Britéz y Kwan Chung (2021) analizan los enfoques paradigmáticos en la epistemología de las ciencias contables en Paraguay, con el objetivo de evaluar su estatus epistemológico y su impacto en la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Encontraron que la epistemología de las ciencias contables se encuentra en un estado de desarrollo incipiente. Se identificaron dos enfoques paradigmáticos dominantes: El positivismo: enfatiza la objetividad, la verificabilidad y la cuantificación en la investigación contable. El interpretativismo reconoce la subjetividad, la interpretación y la contextualización en la comprensión de los fenómenos contables.

Finalmente, Khomsiyah et al. (2024) en su artículo menciona a la teoría de las partes interesadas, enfatiza la importancia de considerar a dichas partes en las decisiones, particularmente en las prácticas contables, lo que indica su relevancia tanto en el contexto de la contabilidad financiera como de gestión. Esto sugiere que las implicaciones de la teoría de las partes interesadas son aplicables a las diferentes ramas de la contabilidad, e influyen en la forma en que las organizaciones informan y administran su información financiera a las diversas partes interesadas.

A manera de síntesis, los resultados revelaron una creciente diversidad de enfoques teóricos cada uno con particularidades, donde los estudios coinciden en la necesidad de adaptar las teorías tradicionales al contexto tecnológico actual. Además, se evidencia un consenso significativo sobre la importancia de la interdisciplinariedad, integrando aspectos sociales, ambientales y culturales en la teoría contable. Por otro lado, existe la necesidad de desarrollar teorías contextualizadas porque los paradigmas tradicionales necesitan complementarse con enfoques innovadores que promuevan una mayor transparencia, responsabilidad social y adaptación a entornos dinámicos por medio del abordaje desde un enfoque multidisciplinario. Este último se complementa con el reconocimiento generalizado de la importancia de integrar perspectivas sostenibles y digitales en el desarrollo teórico de la disciplina

En relación a la importancia, este estudio ofrece un panorama integral de cómo las teorías contables contemporáneas están respondiendo a las demandas globales, proporcionando marcos conceptuales que fomentan la sostenibilidad, la innovación y la inclusión. Y, Entre las limitaciones se encuentra la falta de validación empírica de estas teorías en contextos específicos y diversos; el alcance geográfico y cultural de la revisión es limitado, ya que se enfoca principalmente en regiones y comunidades con mayor acceso a la literatura científica, un posible sesgo en la selección de artículos y predominio de publicaciones en inglés, lo que limita la generalización de los hallazgos.

Ante ello, en los próximos estudios se hace necesario identificar las brechas existentes, profundizar en teorías emergentes, deben abordar las teorías contables desde una perspectiva interdisciplinaria, integrando conocimientos de economía, sociología, psicología, tecnología y sostenibilidad a fin de ampliar el alcance teórico y práctico de la contabilidad, fortaleciendo su capacidad para responder a problemas complejos y dinámicos. Igualmente incorporar enfoques tecnológicos avanzados, para explorar cómo estas herramientas pueden redefinir los paradigmas contables existentes. Existe la necesidad de una reformulación de los paradigmas contables y enfoques tradicionales para abordar los desafíos y oportunidades en la coyuntura actual, la digitalización y la incertidumbre tecnológica.

#### 4. CONCLUSIONES

La gama de teorías y paradigmas contables identificados han enriquecido significativamente el campo de la contabilidad, proporcionando nuevas perspectivas y herramientas para la comprensión y análisis de los fenómenos económicos. Su relevancia se enfatiza porque amplían el objeto de estudio de la contabilidad, desarrollan nuevos modelos de medición y valoración, mejoran la calidad y relevancia de la información financiera. Y, por último, y debido a sus valiosos aportes, es difícil establecer una jerarquía de importancia, ya que cada una se enfoca en aspectos particulares del fenómeno contable y responde a contextos específicos. Siendo los de paradigmas contemporáneos y de tecnologías emergentes especialmente crucial en entornos tecnológicos con el uso de inteligencia artificial.

Por otro lado, se identificaron otras teorías significativas que merecen atención destacándose la Teoría Decolonial y las paradojas contables. Entre sus aportes sustanciales la Teoría Decolonial proporciona perspectivas críticas necesarias para contextos regionales específicos, mientras que las paradojas contables exponen contradicciones inherentes a ciertos paradigmas, proporcionando una base crítica para futuros desarrollos teóricos.

Ante ello, resulta fundamental incluir estas teorías emergentes como parte integral de la comprensión general de la disciplina contable ya que su aporte enriquece el debate académico y fortalece la capacidad de la contabilidad para adaptarse a un mundo cambiante. Aunque su impacto práctico puede ser menos evidente en comparación con teorías consolidadas, estas perspectivas críticas y alternativas permiten a los investigadores y profesionales cuestionar prácticas tradicionales, explorar nuevas vías de aplicación y desarrollar enfoques más inclusivos y sostenibles.

Por su parte, existe consenso sobre la transición de paradigmas tradicionales hacia nuevos enfoques que integran el impacto de la tecnología e inteligencia artificial, aspectos sociales y ambientales; asimismo, se evidencia la tendencia de la integración multidisciplinaria en el desarrollo contable. Lo anterior es necesario debido a su transformación impulsada por la digitalización y las demandas de sostenibilidad. Sin embargo, ciertas teorías contables tradicionales como la Teoría Positiva y la Teoría Normativa siguen siendo relevantes en la práctica contable.

Y, por último, se pone de manifiesto el impacto significativo que las (TICs) y la inteligencia artificial están teniendo en la profesión contable, es decir, la automatización de procesos, la analítica de datos y la inteligencia empresarial vienen transformando la ejecución de las tareas contables y se toman decisiones empresariales. Esto plantea desafíos y oportunidades para los profesionales de la contabilidad, quienes deben desarrollar nuevas habilidades y competencias para aprovechar al máximo la inteligencia artificial, es imperativo una adaptación frente a los nuevos desafíos globales. Entre las teorías que destacan primero la Teoría de los stakeholders como una de las más influyentes debido a su capacidad de integrar aspectos sociales, económicos y ambientales en decisiones contables.

##### **Conflicto de intereses / Competing interests:**

Los autores declaran que no incurrir en conflictos de intereses personales o financieros.

##### **Rol de los autores / Authors Roles:**

Maximo Tunque-Lizana: Conceptualización, Visualización, investigación, recolección de datos, análisis formal, Curación de datos y Escritura - Borrador original.



Lorena Quispe-Huaman: Conceptualización, Visualización, investigación, recolección de datos, análisis formal, Curación de datos y Escritura - Borrador original.

**Fuentes de financiamiento / Funding:**

Los autores declaran que no recibieron fondos específicos para esta investigación.

**Aspectos éticos / legales; Ethics / legals:**

Los autores declaran no haber incurrido en aspectos antiéticos, ni haber omitido aspectos legales en la realización de la investigación.

**REFERENCIAS**

- Abad-Segura, E., & González-Zamar, M. D. (2020). Research analysis on emerging technologies in corporate accounting. *Mathematics*, 8(9), 1589. <https://doi.org/10.3390/math8091589>
- Alegre Brítez, M. Á., & Kwan Chung, C. K. (2021). Enfoques paradigmáticos en la epistemología de las ciencias contables en Paraguay. *Revista Científica de la UCSA*, 8(1), 35-41. <https://doi.org/10.18004/ucsa/2409-8752/2021.008.01.035>
- Álvarez Álvarez, H. (2012). Desarrollos teóricos en contabilidad. *Revista Visión Contable*, 10(10), 17-50. <https://doi.org/10.24142/rvc.n10a1>
- Arge Yupanqui, J. L. (2023). La teoría contable en las revistas de contabilidad del Perú, periodo 2017-2021. *Revista La Junta*, 6(1), 44-58. <https://doi.org/10.53641/junta.v6i1.106>
- Bachtijeva, D. (2021). Problematics of creative accounting and earnings management in the context of the development of accounting theories. *Buhalterinės Apskaitos Teorija Ir Praktika*, 22, 6. <https://doi.org/10.15388/batp.2020.28>
- Bujaki, M., Lento, C., Butt, I., Anderson, N., & Ogima, C. (2023). A systematic literature review of Indigenous Peoples and accounting research: critical Indigenous theory as a step toward relationship and reconciliation. *Accounting Forum*, 47(3), 307-332. <https://doi.org/10.1080/01559982.2022.2051295>
- Díaz Becerra, O. A., & Choy Zevallos, E. E. (2023). Estado de la investigación contable en Perú: una revisión desde la academia y el gremio profesional. *Cuadernos de Contabilidad*, 24, 1-17. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc24.eicp>
- Dobija, M., & Renkas, J. (2021). Is accounting a natural science? *Zeszyty Teoretyczne Rachunkowości*, 45(1), 9-30. <https://doi.org/10.5604/01.3001.0014.8348>
- Egbon, T. N. (2024). Application of agency theory in administrative accountability and public service delivery in local government councils in delta state. *International Journal of Public Administration Studies*, 3(2), 125-129. <https://doi.org/10.29103/ijpas.v3i2.13890>
- Franco Ruiz, R. (2018). Pensamiento contable latinoamericano: entre colonialismo intelectual y ciencia propia. *Revista Científica General José María Córdova*, 16(22), 133-161. <https://doi.org/10.21830/19006586.325>
- Hnylytska, L. (2021). Impact of the concept of sustainable development on the accounting paradigm. *Economics, Finance and Management Review*, (1), 60-66. <https://doi.org/10.36690/2674-5208-2021-1-60-66>



- Kejriwal, M. A. (2022). Positive accounting theory: a critical evaluation. *International Journal of Health Sciences*, 6(S3), 4500–4509. <https://doi.org/10.53730/ijhs.v6nS3.6886>
- Khomsiyah, K., Nilawati, Y. J., & Aryati, T. (2024). A bibliometric review of stakeholder theory in accounting: current trends and future directions. *Journal of Governance and Regulation*, 13(1), 277–288. <https://doi.org/10.22495/jgrv13i1siart2>
- Krause, A. (2021). Paradigm as a critical analysis tool in education/special education. *International Journal of Special Education*, 36(1), 49–58. <https://doi.org/10.52291/ijse.2021.36.5>
- León-Serrano, A. P. (2023). La evolución histórica de la contabilidad sus principios fundamentales en el aspecto teórico-científico y normativas reguladoras para las empresas colombianas. *Reflexiones Contables*, 6(2), 53–69. <https://doi.org/10.22463/26655543.3927>
- Lopez Coloma, R. V. (2019). Perspectiva contable desde la academia. *E-IDEA Journal of Business Sciences*, 1(2), 1–17. Recuperado a partir de <https://revista.estudioidea.org/ojs/index.php/eidea/article/view/11>
- Marcotrigiano Zoppi, L. A. A. (2017). La regulación contable internacional: ¿un modelo basado en reglas o en principios? *Science of Human Action (revista Descontinuada)*, 2(2), 225–243. <https://doi.org/10.21501/2500-669X.2473>
- Martin, Y. (2018). Value creation mechanics: an analytical reduction of cash flows and net present value to accounting. *SSRN Electronic Journal*, 1–43. <https://doi.org/10.2139/ssrn.3123550>
- Mejía Soto, E., Vilchez Olivares, P., & Orellano, J. C. (2022). Reflexiones y desafíos de investigación contable: hacia la consolidación de la teoría general contable. *Revista Venezolana De Gerencia*, 27(7), 360–374. <https://doi.org/10.52080/rvgluz.27.7.24>
- Mwange, A., & Chansa, M. (2022). Emerging issues in accounting: a theoretical review. *Journal of Accounting Finance and Auditing Studies (JAFAS)*, 172–196. <https://doi.org/10.32602/jafas.2022.032>
- Nazarova, I. (2023). Accounting paradigm in application conditions of electronic information technologies. *Herald of Economics*, 4537(2), 103–118. <https://doi.org/10.35774/visnyk2023.02.103>
- Olardutire, O. E., Soyinka, K. A., & Akinnola, M. T. (2023). Accounting theory formulation: the methodological approach. *International Journal of Research and Innovation in Social Science*, 7(11), 1645–1655. <https://doi.org/10.47772/IJRISS.2023.7011129>
- Penno, M. C. (2022). A positive theory of accounting-based management by exception. *Journal of Management Accounting Research*, 34(3), 161–177. <https://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3952050>
- Purba, R. B., N., & Tambunan, S. (2018). Perspectives of accounting theory. *Journal of Economics, Business, & Accountancy Ventura*, 21(1), 137–141. <https://doi.org/10.14414/jebav.v21i1.1167>
- Rangone, A., Ionescu-Feleaga, L., Bunea, M., & Sargiacomo, M. (2024). The contribution of Grigore L. Trancu-lasi to the evolution of accounting theory, practice and profession in Romania. *Accounting History*, 29(2), 265–294. <https://doi.org/10.1177/10323732231205357>
- Rivera Quiguanás, V., & Henao Pulgarín, J. J. (2021). Paradigmas en contabilidad que impiden la incorporación de aspectos diferentes del económico. *Cuadernos de Contabilidad*, 22, 1–18. <https://doi.org/10.11144/javeriana.cc22.pcii>



- Rodrigues, M., do Céu Alves, M., Oliveira, C., Vale, V., Vale, J., & Silva, R. (2021). Dissemination of social accounting information: a bibliometric review. *Economies*, 9(1), 41. <https://doi.org/10.3390/economies9010041>
- Sakina, A. S. S. W., Yaacob, S. E. B., & Salleh, M. F. B. M. (2024). Zurri Waqf reporting: accounting theories and stewardship in achieving SDG. *Journal of Lifestyle and SDGs Review*, 4(2), e01962. <https://doi.org/10.47172/2965-730X.SDGsReview.v4.n02.pe01962>
- Sauerbronn, F. F., Ayres, R. M., da Silva, C. M., & Lourenço, R. L. (2024). Decolonial studies in accounting? Emerging contributions from Latin America. *Critical Perspectives on Accounting*, 99, 102281. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2020.102281>
- Serpeninova, Y., Sadovska, I., & Novykova, D. (2022). The essence of accounting paradoxes. *Economic Journal of Lesya Ukrainka Volyn National University*, 4(28), 25–30. <https://doi.org/10.29038/2786-4618-2021-04-25-30>
- Silva Santillán, U. L., & Vargas Vargas, L. V. (2022). Análisis de los factores que limitan la investigación en la profesión del Contador Público en el Perú, año 2022. *Revista La Junta*, 5(2), 28–59. <https://doi.org/10.53641/junta.v5i2.95>
- Spilnyk, I., Brukhanskyi, R., Struk, N., Kolesnikova, O., & Sokolenko, L. (2022). Digital accounting: innovative technologies cause a new paradigm. *Independent Journal of Management & Production*, 13(3), s215–s224. <https://doi.org/10.14807/ijmp.v13i3.1991>
- Volkova, O. N. (2018). Mapping the accounting as an academic discipline: paradigmatic limits and research programs. *SSRN Electronic Journal*, 11(1), 1–14. <https://doi.org/10.2139/ssrn.3863528>
- Vollmer, H. (2024). Accounting theory, ethnography, and the silence of the social. *Qualitative Research in Accounting & Management*, 21(3), 255–260. <https://doi.org/10.1108/QRAM-09-2022-0145>
- Vysochan, O., Hyk, V., & Vysochan, O. (2024). Towards the creation of a cluster theory-based accounting system. *International Journal of Networking and Virtual Organisations*, 31(1), 43–62. <https://doi.org/10.1504/IJNVO.2024.141553>
- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1978). Towards a positive theory of the determination of accounting standards. *The Accounting Review*, 53(1), 112–134. <https://ssrn.com/abstract=928684>
- Yáñez-Baeza, C., Aguilera-Eguía, R. A., Fuentes-Barría, H., & Roco-Videla, Á. (2023). Importancia de la directriz PRISMA. *Nutricion hospitalaria*, 40(3), 670–675. <https://doi.org/10.20960/nh.04616>
- Yelgen, E. (2022). Yeşil muhasebe ve uygulama örnekleri üzerine bir çalışma. *Yönetim Bilimleri Dergisi, Özel Sayı*, 100–126. <https://doi.org/10.35408/comuybd.1150938>
- Zhuk, V. (2023). Golden era in the development of accounting theory. *Економіка Та Суспільство*, 53, 58–65. <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-53-2>

