

UNIVERSIDAD DE ORIENTE
NÚCLEO DE SUCRE
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA



**La Contabilidad: Desde la Perspectiva Global, Hiperrealista y
Compleja**

Presentado por:

José Alberto Sucre Blanco

Trabajo de Ascenso presentado como requisito parcial para ascender a la categoría de
Profesor Asociado

Cumaná, febrero 2025

INDICE GENERAL

INDICE GENERAL	i
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	vii
RESUMEN	ix
INTRODUCCIÓN	1
Situación Conflicto (Investigación Cualitativa)/Planteamiento del Problema	2
Intencionalidades (Investigación Cualitativa)/Objetivos	4
La intencionalidad general (objetivo general)	4
Intencionalidades Específicas (enfoque cualitativo)	4
Marco Referencial y Conceptual	5
Reduccionismo En La Contabilidad	5
Globalización y Comparabilidad de los Estados Financieros	6
Hiperrealidad En La Contabilidad y Sesgos Cognitivos	7
Transformación Del Trabajo Contable En Organizaciones Virtuales	8
Pensamiento Complejo De Edgar Morin	9
Globalización	10
Trabajo Virtual	11
Internacionalización Contable	11
Hiperrealidad Contable	13
Complejidad Contable	13
Justificación de la Investigación	14
El abordaje de la Investigación	17
Descripción de los Capítulos	19
Capítulo I: La Globalización: Tres Consecuencias Sociales que Transforman el Mundo y su Impacto en la Contabilidad	19
Capítulo II: Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF): Desafíos y Oportunidades en la Globalización con Énfasis en la Comparabilidad	19
Capítulo III: Transformación del Trabajo Contable en Organizaciones Virtuales	20
Capítulo IV: Hiperrealidad Contable y Sesgos Cognitivos: Análisis Reflexivo de las Teorías de Macintosh y Tversky & Kahneman	20

Capítulo V: El Reduccionismo contable: desde una perspectiva crítica reflexiva y cómo superarlo desde el pensamiento complejo de Morin _____	20
Metodología Empleada _____	21
a.- Selección y Revisión Crítica de Fuentes bibliográficas: _____	24
b.- Teoría y Conceptos Clave: _____	24
c.- Análisis e Interpretación Reflexiva _____	25
d.- Reflexividad del Investigador _____	25
e.- Sintetización y Crítica _____	25
Criterio Filosófico de la Investigación Reflexiva en la Contabilidad, Según Autores _____	25
Referencias _____	47
CAPÍTULO I _____	1
LA GLOBALIZACIÓN: TRES CONSECUENCIAS SOCIALES QUE TRANSFORMAN EL MUNDO Y SU IMPACTO EN LA CONTABILIDAD _____	1
Síntesis _____	1
1.1.- Consecuencias de la Globalización _____	4
1.1.1.- La Globalización Implica Una Mayor Movilidad y Diversidad Cultural, Pero También Procesos de Aculturación y Pérdida de Identidad _____	4
1.1.2.- La Segunda Consecuencia De La Globalización: Implica Una Transformación Del Mercado laboral, Con Ventajas y Desventajas Para Los Trabajadores y Las Empresas _____	7
1.1.3.- La Tercera Consecuencia: El Impacto De La Globalización En El Medio Ambiente y La Salud _____	9
1.2.- La Globalización y Su Impacto En La Contabilidad _____	14
1.3.- Otros Autores Contables Que Han Escrito Sobre El Tema _____	29
Referencias _____	32
CAPÍTULO II _____	34
NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERAS (NIIF): DESAFÍOS Y OPORTUNIDADES EN LA GLOBALIZACIÓN CON ÉNFASIS EN LA COMPARABILIDAD _____	34
Síntesis _____	34
Synthesis _____	35
2.1.- Método _____	38
2.2.- Marco Teórico Referencial _____	40

2.3.- La Comparabilidad En El Ámbito Empresarial	42
2.4.- Desafíos, Contradicciones y Conflictos en la Aplicación de las NIIF	48
2.5.- Poder, Dominación y Desigualdades en la adopción de las NIIF	57
2.6.- Discusión y Aportaciones En La Adopción de las NIIF	62
2.7.- A Manera de Reflexión Final	69
Referencias	72
CAPÍTULO III	77
TRANSFORMACIÓN DEL TRABAJO CONTABLE EN ORGANIZACIONES VIRTUALES	77
Síntesis	77
3.1.- Metodología del Capítulo	84
3.2.- Marco Teórico Referencial	85
3.3.- Ventajas y Desventajas de las Organizaciones Virtuales Desde lo Dialógico	90
3.3.1.- Uso Estratégico de la Inteligencia Artificial (IA)	90
3.3.2.- La Colaboración Virtual	91
3.3.3.- Impacto Ambiental	92
3.3.4.- La Agilidad Cultural en el Mercado	93
3.3.5.- Gestión del Talento en Organizaciones Virtuales	95
3.3.6.- Captación de Talentos Globales	96
3.3.7.- Conciliación Entre el Trabajo y la Vida Personal	97
3.3.8.- Productividad en las Organizaciones Virtuales	98
3.3.9.- Reducción de Costos	100
3.4.- Matriz Crítica-Relacional	101
3.5.- A manera de Reflexión Final	104
Referencias	107
CAPITULO IV	110
HIPERREALIDAD CONTABLE Y SESGOS COGNITIVOS: ANÁLISIS REFLEXIVO DE LAS TEORÍAS DE MACINTOSH Y TVERSKY & KAHNEMAN	110
Síntesis	110
4.1.- Marco Teórico Referencial y Conceptual	120
4.2.- Cómo se llegó a la Hiperrealidad Contable	138
4.3.- ¿De qué Manera la Hiperrealidad Contable Puede Exacerbar los Sesgos	

Cognitivos en la Toma de Decisiones Financieras? _____	144
4.4.- ¿Cómo Afectan las Heurísticas Más Comunes en la Aplicación de Métodos Contables e Interpretación de Informes Financieros? _____	148
4.5.- ¿Cuáles Son Las Consecuencias Del Uso De La Heurística En La Contabilidad? _____	149
4.6.- Sesgos Cognitivos e Hiperrealidad en los Estados Financieros bajo GAAP o IFRS _____	151
4.7.- Los Sesgos Cognitivos en los Auditores _____	155
4.8.- Influencia de los Sesgos en los Analistas Financieros _____	159
4.9.- ¿Cómo pueden los profesionales de la contabilidad ser entrenados para mitigar el impacto de las heurísticas en su trabajo? _____	163
4.10.- ¿En qué medida la educación contable actual abordará los desafíos de la hiperrealidad y los sesgos heurísticos? _____	164
4.11.- La Utilidad de la Información Contable Ante Una Situación Hiperreal De La Misma _____	166
4.12.- Discusión _____	168
4.13.- Otros Argumentos Sobre El Tema _____	174
4.14.- A Manera De Reflexión Final _____	176
Referencias _____	179
CAPITULO V _____	187
EL REDUCCIONISMO CONTABLE: DESDE UNA PERSPECTIVA CRÍTICA REFLEXIVA Y CÓMO SUPERARLO DESDE EL PENSAMIENTO COMPLEJO DE MORIN _____	187
Síntesis _____	187
5.1.- Reduccionismo En Las Ciencias _____	195
5.2.- El Reduccionismo Según Edgar Morin _____	199
5.3.- El Pensamiento Complejo de Edgar Morin y la Contabilidad _____	204
5.4.- Reduccionismo en la Contabilidad _____	215
5.5.- Limitaciones de la Partida Doble _____	226
5.5.1.- Enfoque Exclusivo en Resultados Financieros _____	236
5.5.2.- Uso Adecuado de las Notas a los Estados Financieros _____	238
5.6.- Importancia de Las Notas en Los Estados Financieros _____	239
5.6.1.-Análisis de las NIIF para PYMES y las Notas a los Estados Financieros _____	244
5.7.- Una Visión Compleja de la Contabilidad Financiera desde Morin _____	246

5.7.1.-Características Básicas del Pensamiento complejo en la Información Financiera	258
5.7.1.1.- Lo Holístico	258
5.7.1.2.- Lo Relacional	259
5.7.1.3.- Lo Interaccionar	260
5.7.1.4.- La Integralidad	262
5.8.- Demostración de Cómo la Contabilidad Financiera Puede Beneficiarse de una Perspectiva Filosófica Más Amplia que la del Positivismo	264
5.9.- A Manera de Reflexión Final	267
Referencias	272
Conclusiones	276
Recomendaciones	285
Referencias Bibliográficas	290
HOJAS DE METADATOS	312

DEDICATORIA

A los más pequeños de la casa:

A mi hijo Cristhian José

A mis nietas Emma y Carlota

AGRADECIMIENTO

Expreso mi más profundo agradecimiento a los docentes investigadores del “Doctorado en Ciencias Contables de la Universidad de los Andes (ULA)”, cuyo lema “Formamos investigadores con pensamiento crítico” ha sido una constante inspiración durante mi formación. Su colaboración, orientación y dedicación en cada capítulo de este trabajo, como actividades desarrolladas en los diferentes seminarios y temas de investigación, han sido fundamentales para el éxito de este proyecto. Es un honor haber participado en ese programa y contar con el respaldo de profesionales cuyas valiosas investigaciones han sido referenciadas en este trabajo.

De manera especial, deseo manifestar mi más sincera gratitud a los siguientes profesores, quienes con su conocimiento, experiencia y compromiso han enriquecido mi trayectoria académica:

- ****Profesora (Dra.) Aura Elena Peña**** (FACES-ULA)
- ****Profesor (PhD) Anderson Medina Roa**** (FACES-ULA)
- ****Profesor (PhD) José R. Zaá M.**** (FACES-ULA, UPEL)
- ****Profesora (Dra. en Investigación) María Enriqueta Mancilla Rendón**** (FACES-ULA, SALLE-México)
- ****Profesora (Dra.) Yanett Segovia**** (FACES-ULA)
- ****Profesora (PhD) Norka Viloría**** (FACES-ULA) (Coordinadora del Doctorado en Ciencias Contables, ULA)
- ****Profesora (PhD) Rosa Aura de Casal**** (FACES-ULA)
- ****Profesora (PhD) Virginia Rondón**** (FACES-ULA)

A todos ellos, mi más sincero reconocimiento por su invaluable apoyo, guía y dedicación, los cuales han sido pilares fundamentales en la culminación de este trabajo. Su compromiso con la excelencia académica y la formación de investigadores críticos ha dejado una huella imborrable en mi desarrollo profesional y personal. **Gracias infinitas**

La Contabilidad: Desde la Perspectiva Global, Hiperrealista y Compleja

Presentado por:

José Alberto Sucre Blanco

RESUMEN

La investigación “Contabilidad: Desde la Perspectiva Global, Hiperrealista y Compleja” examina las limitaciones, ventajas y transformaciones de la contabilidad desde prácticas positivistas hasta enfoques globales, hiperrealistas y complejos, criticando el reduccionismo contable, el impacto de la globalización, las nuevas formas laborales en organizaciones virtuales, el concepto de hiperrealidad y la aplicación del pensamiento complejo de Edgar Morin. Busca proporcionar una visión crítica y holística de las prácticas contables contemporáneas, esencial para aplicar efectivamente los principios contables en diversos contextos. La perspectiva global es crucial en un mundo interconectado, donde las empresas deben cumplir con normativas internacionales y entender cómo factores externos influyen en la contabilidad. La perspectiva hiperrealista analiza la complejidad y subjetividad en la interpretación de datos financieros, promoviendo un enfoque crítico para asegurar la transparencia. La perspectiva compleja presenta la contabilidad como un sistema dinámico y multidimensional, considerando aspectos financieros, operativos, estratégicos, legales y éticos. El conflicto identificado se relaciona con la percepción y práctica de la contabilidad en un mundo globalizado y complejo, enfrentando desafíos como la diversidad de normas contables, la objetividad de la información financiera y la demanda de mayor transparencia y responsabilidad. La investigación reflexiona sobre estos desafíos y propone superar las limitaciones del positivismo y el reduccionismo mediante el pensamiento complejo de Edgar Morin, con objetivos específicos como indagar el impacto de la globalización, examinar la comparabilidad de los estados financieros, explorar las transformaciones del trabajo contable en organizaciones virtuales, analizar la intersección entre la hiperrealidad contable y los sesgos cognitivos, y cuestionar las limitaciones del positivismo.

Palabras clave: contabilidad, globalización, comparabilidad contable, complejidad contable, hiperrealidad contable, reduccionismo contable.

Accounting: A Global, Hyperrealistic, and Complex Perspective

Presented by:

José Alberto Sucre Blanco

Abstract

The research “Accounting: A Global, Hyperrealistic, and Complex Perspective” examines the limitations, advantages, and transformations of accounting from positivist practices to global, hyperrealistic, and complex approaches, criticizing accounting reductionism, the impact of globalization, new labor forms in virtual organizations, the concept of hyperreality, and the application of Edgar Morin's complex thinking. It aims to provide a critical and holistic view of contemporary accounting practices, essential for effectively applying accounting principles in various contexts. The global perspective is crucial in an interconnected world, where companies must comply with international regulations and understand how external factors influence accounting. The hyperrealistic perspective analyzes the complexity and subjectivity in the interpretation of financial data, promoting a critical approach to ensure transparency. The complex perspective presents accounting as a dynamic and multidimensional system, considering financial, operational, strategic, legal, and ethical aspects. The identified conflict relates to the perception and practice of accounting in a globalized and complex world, facing challenges such as the diversity of accounting standards, the objectivity of financial information, and the demand for greater transparency and responsibility. The research reflects on these challenges and proposes overcoming the limitations of positivism and reductionism through Edgar Morin's complex thinking, with specific objectives such as investigating the impact of globalization, examining the comparability of financial statements, exploring the transformations of accounting work in virtual organizations, analyzing the intersection between accounting hyperreality and cognitive biases, and questioning the limitations of positivism.

Keywords: accounting, globalization, accounting comparability, accounting complexity, accounting hyperreality, accounting reductionism

INTRODUCCIÓN

Esta investigación, titulada “Contabilidad: Desde la Perspectiva Global, Hiperrealista y Compleja”, tiene como objetivo examinar las limitaciones, ventajas y transformaciones de la contabilidad tanto de las prácticas positivistas contables como desde un punto de vista global, hiperrealista y complejo de las mismas. El estudio critica el reduccionismo en la contabilidad, el impacto de la globalización en la contabilidad, las nuevas formas laborales del contador público en organizaciones virtuales, el concepto de hiperrealidad y la aplicación del pensamiento complejo propuesto por Edgar Morin en la contabilidad. Al examinar estos conceptos, la investigación busca proporcionar una visión crítica y holística de las prácticas contables contemporáneas.

Profundizar en el estudio de la contabilidad desde diferentes perspectivas es fundamental para comprender y aplicar de manera efectiva los principios contables en diversos contextos y situaciones complementando de esa manera el enfoque positivista que ha venido predominando en las investigaciones contables desde sus inicios. En este caso, se mencionaron diferentes enfoques como la perspectiva global, hiperrealista y compleja, que permiten tener una visión más amplia y profunda del campo contable.

En primer lugar, la perspectiva global es crucial en el mundo actual, donde las empresas operan en un entorno cada vez más interconectado y globalizado. Conocer las normativas contables internacionales y las prácticas contables de otros países es esencial para empresas multinacionales que deben cumplir con diferentes regulaciones y estándares contables en sus operaciones comerciales a nivel mundial. Asimismo, entender cómo la contabilidad puede influir y ser influenciada por factores externos como el comercio internacional, las fluctuaciones cambiarias y las políticas económicas, es fundamental para tomar decisiones financieras estratégicas.

Por otro lado, la perspectiva hiperrealista nos invita a analizar la contabilidad desde

una visión más profunda y detallada, reconociendo la complejidad y la subjetividad que puede existir en la interpretación de los datos financieros. En un mundo donde la información se puede manipular y distorsionar con facilidad, es importante tener un enfoque crítico y analítico para identificar posibles irregularidades y asegurar la transparencia y veracidad de la información contable. Este enfoque también nos permite comprender cómo la contabilidad puede reflejar no solo los aspectos tangibles de una empresa, como sus activos y pasivos, sino también otros aspectos intangibles como la reputación, la cultura organizacional y la responsabilidad social corporativa.

La perspectiva compleja nos presenta la contabilidad como un sistema dinámico y multidimensional, donde diversas variables y factores interactúan entre sí de manera interdependiente. Esto implica considerar no solo los aspectos financieros de una organización, sino también los aspectos operativos, estratégicos, legales y éticos que pueden influir en la gestión contable. Al analizar la contabilidad de manera holística y contextualizada, podemos comprender mejor la realidad de una empresa y anticipar posibles desafíos y oportunidades que puedan surgir en su entorno.

En sí, estudiar la contabilidad desde diferentes perspectivas como la global, hiperrealista y compleja nos permite tener una visión más completa y enriquecedora de este campo disciplinario. Al integrar estos enfoques en nuestra formación y práctica contable diaria, podemos mejorar nuestra capacidad para tomar decisiones informadas, adaptarnos a un entorno cambiante y contribuir de manera más significativa al éxito y sostenibilidad de las organizaciones en las que trabajamos.

Situación Conflicto (Investigación Cualitativa)/Planteamiento del Problema

Por lo anterior planteado se puede identificar un conflicto o planteamiento del problema relacionado con la percepción y práctica de la contabilidad en el mundo actual. Es de recordar que desde los tiempos de Sócrates, Platón y Aristóteles se ha venido escribiendo y filosofando cómo percibimos la realidad o el mundo que nos rodea, por lo que, en primer lugar, la contabilidad es una disciplina fundamental para las

organizaciones y la toma de decisiones económicas, ya que proporciona información financiera clave para evaluar el rendimiento y la salud financiera de una empresa, pero además de su funcionalidad también hay que comprenderla con una visión globalizadora.

Sin embargo, a pesar de su funcionalidad, la contabilidad también se enfrenta a desafíos significativos en la actualidad. Uno de los problemas principales es la creciente complejidad, globalización e hiperrealidad en las prácticas contables de los negocios, que ha llevado a una mayor variedad de normas contables y a la necesidad de armonizar las prácticas contables a nivel internacional. Esta diversidad de normas y enfoques contables puede generar confusiones, inconsistencias y dificultades en la comparabilidad de la información financiera entre empresas y países.

Además, la contabilidad también se enfrenta a críticas en cuanto a su capacidad para reflejar de manera precisa la realidad económica de las organizaciones. La perspectiva hiperrealista plantea cuestionamientos sobre la objetividad y veracidad de la información contable, argumentando que la contabilidad puede ser manipulada o sesgada para presentar una imagen distorsionada de la realidad financiera de una empresa.

Otro aspecto que genera conflicto en la contabilidad es la creciente presión por parte de los stakeholders y la sociedad en general para alcanzar mayores estándares de transparencia, ética y responsabilidad en la información financiera. Las demandas por una mayor divulgación de información no financiera, como el impacto ambiental o social de las empresas, plantean nuevos desafíos para la contabilidad tradicional y requieren enfoques más integradores y holísticos.

Es así como "La contabilidad: una perspectiva global, hiperrealista y compleja" destaca los desafíos y conflictos que enfrenta la contabilidad en un mundo cada vez más complejo, globalizado e hiperrealista, y reflexiona sobre los mismos en acuerdos y desacuerdos con otros autores que ha escrito sobre el tema desde la subjetividad. La

diversidad de normas contables, la objetividad de la información financiera, y la demanda por mayor transparencia y responsabilidad, son solo algunos de los problemas que requieren ser abordados para mejorar la relevancia y confiabilidad de la contabilidad en la actualidad.

Intencionalidades (Investigación Cualitativa)/Objetivos

La intencionalidad general (objetivo general)

La intencionalidad general del trabajo es disertar sobre las diferentes corrientes o perspectivas del pensamiento contable moderno de manera crítica y reflexiva, para explorar fenómenos y comprender procesos complejos; por lo cual se lograron las siguientes intencionalidades específicas (objetivos específicos):

Intencionalidades Específicas (enfoque cualitativo)

Entonces, considerando lo antes planeado, este trabajo se centró en las siguientes **intencionalidades específicas (enfoque cualitativo):**

- -Indagar la globalización como un fenómeno que afecta a todos, basándose en autores clave como Bauman, Bouzas Ortíz y Giddens, así como su impacto en la contabilidad según el académico Calvo y otros autores que han escrito sobre el tema.
- -Examinar el impacto de la globalización en la comparabilidad de los estados financieros, destacando la adopción de las NIIF y las estructuras de poder y relaciones de dominación en el contexto contable internacional.
- -Explorar las transformaciones del trabajo contable en organizaciones virtuales, enfatizando la importancia de la ciberseguridad, la formación continua y los desafíos y ventajas que enfrentan los contadores en estos entornos, proponiendo estrategias dialógicas para la gestión de equipos virtuales inspiradas en Edgar Morin, que enfatizan la adaptabilidad y resiliencia organizacional.

- -Examinar la intersección entre la hiperrealidad en la contabilidad y los sesgos cognitivos, y cómo estas teorías influyen en la percepción financiera y la toma de decisiones.
- -Cuestionar las limitaciones de la contabilidad de partida doble, el positivismo y el reduccionismo en la complejidad y el enfoque exclusivo en los resultados financieros y superarlos desde los aportes del filósofo Edgar Morin y su teoría del pensamiento complejo.

Marco Referencial y Conceptual

En el marco referencial y conceptual nos encontramos a varios autores que han escrito sobre estas perspectivas contables. A saber:

Reduccionismo En La Contabilidad

El reduccionismo en la contabilidad se refiere a la tendencia a simplificar en exceso las prácticas contables al centrarse únicamente en los resultados financieros, descuidando así la complejidad e interconexión de los sistemas financieros. Gray y Laughlin (2007) argumentan que la naturaleza cambiante de los sistemas contables en respuesta a las crisis financieras destaca las limitaciones de los enfoques reduccionistas, ya que estos pueden no capturar adecuadamente la complejidad de los mercados financieros. Rosenberg (2011) sugiere que la contabilidad para los cambios tecnológicos avanzados requiere un enfoque más holístico y dinámico que trascienda el reduccionismo. Miller (2003) critica las perspectivas reduccionistas que buscan simplificar las prácticas contables, argumentando que tales enfoques pueden pasar por alto las intrincadas relaciones entre la información contable y los diversos interesados en el entorno empresarial.

El reduccionismo en la contabilidad a menudo conduce a un enfoque estrecho en métricas financieras cuantificables, como los márgenes de beneficio y el retorno de la

inversión, mientras se ignoran factores cualitativos que pueden impactar significativamente en el rendimiento y la sostenibilidad de una empresa. Por ejemplo, el escándalo de Enron es un ejemplo claro de cómo las prácticas contables reduccionistas pueden llevar a resultados catastróficos. El uso de financiamiento fuera de balance y entidades de propósito especial por parte de Enron permitió a la empresa ocultar su verdadera condición financiera, lo que finalmente llevó a su colapso. Este caso subraya los peligros de depender únicamente de enfoques reduccionistas que no capturan la complejidad total de las transacciones financieras y sus implicaciones más amplias.

Además, el reduccionismo en la contabilidad puede resultar en la subvaloración de activos intangibles, como la propiedad intelectual, el valor de la marca y el capital humano. Sveiby y Lloyd (1986) argumentan que los métodos contables tradicionales no están equipados para medir y reportar estos activos intangibles, que son cada vez más importantes en la economía basada en el conocimiento. Al centrarse exclusivamente en los activos tangibles y los resultados financieros, las prácticas contables reduccionistas pueden proporcionar una imagen incompleta y engañosa del verdadero valor y potencial de una empresa.

Globalización y Comparabilidad de los Estados Financieros

La globalización ha impactado significativamente la contabilidad, particularmente en términos de la comparabilidad de los estados financieros. La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) ha llevado a una mayor armonización y comparabilidad de la información financiera entre países. Sin embargo, Chua (1986) destaca que las estructuras de poder y las relaciones de dominación en el contexto contable internacional pueden influir en la adopción y aplicación de estas normas. Gray y Laughlin (2007) enfatizan la necesidad de que los sistemas contables sean flexibles y adaptables en respuesta a las cambiantes condiciones económicas y financieras, ya que los enfoques rígidos y reduccionistas pueden no proporcionar información precisa en entornos inciertos.

La globalización de los mercados financieros ha creado una demanda de prácticas contables estandarizadas que puedan facilitar la inversión transfronteriza y la integración económica. Las NIIF buscan abordar esta necesidad proporcionando un marco común para la información financiera que mejore la transparencia y la comparabilidad. Sin embargo, la implementación de las NIIF no está exenta de desafíos. Diferentes países tienen entornos regulatorios, normas culturales y condiciones económicas variadas, lo que puede afectar cómo se interpretan y aplican las NIIF. Chua (1986) argumenta que estas diferencias pueden crear desequilibrios de poder y reforzar las estructuras de dominación existentes, ya que los países con más influencia en la economía global pueden moldear las normas contables a su favor.

Además, la adopción de las NIIF puede tener implicaciones significativas para las empresas que operan en múltiples jurisdicciones. Si bien las prácticas contables estandarizadas pueden reducir el costo y la complejidad de la información financiera, también pueden requerir que las empresas realicen cambios sustanciales en sus sistemas y procesos contables. Esto puede ser particularmente desafiante para las pequeñas y medianas empresas (PYMES) que pueden carecer de los recursos y la experiencia para implementar las NIIF de manera efectiva. Por lo tanto, es esencial considerar el contexto más amplio y las posibles consecuencias no deseadas de la globalización y la estandarización en la contabilidad.

Hiperrealidad En La Contabilidad y Sesgos Cognitivos

La hiperrealidad en la contabilidad se refiere a la creación de una realidad simulada a través de prácticas contables, lo que puede influir en la percepción financiera y la toma de decisiones. Macintosh et al. (2000) exploran cómo la hiperrealidad en la contabilidad y los sesgos cognitivos, como los descritos por Tversky y Kahneman (1974), pueden afectar la toma de decisiones financieras. Estos sesgos pueden llevar a una percepción distorsionada de la realidad financiera, lo que puede tener consecuencias significativas para las decisiones empresariales.

El concepto de hiperrealidad, introducido por Baudrillard (1981,1983^a, 1994^a), sugiere que en un mundo hiperreal, la distinción entre realidad y simulación se vuelve borrosa. En el contexto de la contabilidad, la hiperrealidad puede manifestarse a través del uso de instrumentos financieros complejos, técnicas de contabilidad creativa y sistemas de información sofisticados que crean una ilusión de precisión y control. Por ejemplo, el uso de la contabilidad a valor razonable puede crear una representación hiperreal de la posición financiera de una empresa al valorar activos y pasivos basándose en precios de mercado, que pueden no reflejar su verdadero valor económico.

Los sesgos cognitivos, como el exceso de confianza, el anclaje y el sesgo de confirmación, pueden exacerbar aún más los efectos de la hiperrealidad en la contabilidad. Tversky y Kahneman (1974) demuestran que las personas a menudo confían en heurísticas y atajos mentales al tomar decisiones, lo que puede llevar a errores y sesgos sistemáticos. En el contexto de la toma de decisiones financieras, estos sesgos pueden resultar en una sobreestimación de la precisión y fiabilidad de la información contable, llevando a decisiones subóptimas. Por ejemplo, los inversores pueden confiar excesivamente en estados financieros que presentan una imagen hiperreal del desempeño de una empresa, sin examinar críticamente los supuestos y limitaciones subyacentes.

Transformación Del Trabajo Contable En Organizaciones Virtuales

La transformación del trabajo contable en organizaciones virtuales es otro aspecto crucial de este estudio. Elliott (2001), Kinney (2006) y Kleinman (2012) destacan la importancia de la ciberseguridad y la formación continua en estos entornos. Los contadores en organizaciones virtuales enfrentan desafíos y ventajas únicos, y es esencial desarrollar estrategias para gestionar eficazmente equipos virtuales. Inspirado por Edgar Morin, se propone un enfoque dialógico que enfatiza la adaptabilidad y resiliencia organizacional.

El auge de las organizaciones virtuales, impulsado por los avances en tecnología de

la información y comunicación, ha cambiado fundamentalmente la naturaleza del trabajo contable. Las organizaciones virtuales operan a través de fronteras geográficas, confiando en plataformas y herramientas digitales para facilitar la colaboración y comunicación. Este cambio presenta tanto oportunidades como desafíos para los contadores. Por un lado, las organizaciones virtuales pueden aprovechar la tecnología para optimizar los procesos contables, mejorar la eficiencia y aumentar la precisión de los datos. Por otro lado, deben abordar los riesgos asociados con la ciberseguridad, la privacidad de los datos y el cumplimiento normativo.

La ciberseguridad es una preocupación crítica para las organizaciones virtuales, ya que son cada vez más objetivo de ciberataques y violaciones de datos. Elliott (2001) enfatiza la necesidad de medidas robustas de ciberseguridad para proteger la información financiera sensible y garantizar la integridad de los sistemas contables. La formación continua y el desarrollo profesional también son esenciales para equipar a los contadores con las habilidades y conocimientos necesarios para navegar por las complejidades de los entornos de trabajo virtuales. Kinney (2006) y Kleinman (2012) destacan la importancia de fomentar una cultura de aprendizaje continuo y adaptabilidad para mantenerse al día con los avances tecnológicos y los requisitos normativos en evolución.

Un enfoque dialógico, inspirado por Edgar Morin, puede ayudar a las organizaciones virtuales a gestionar estos desafíos promoviendo la comunicación abierta, la colaboración y la comprensión mutua entre los miembros del equipo. Morin (2008) aboga por un enfoque holístico e integrador para la resolución de problemas que considere múltiples perspectivas y dimensiones. Al fomentar una cultura dialógica, las organizaciones virtuales pueden mejorar su adaptabilidad y resiliencia, permitiéndoles responder eficazmente a las circunstancias cambiantes y amenazas emergentes.

Pensamiento Complejo De Edgar Morin

El pensamiento complejo de Edgar Morin ofrece una perspectiva valiosa para

abordar las limitaciones del reduccionismo en la contabilidad. Morin (1999) argumenta que es necesario un enfoque más holístico e integrador para comprender la complejidad de los sistemas contables modernos. Este enfoque reconoce la interconexión de los sistemas contables con los sistemas económicos, sociales y tecnológicos más amplios y enfatiza la importancia de considerar múltiples dimensiones y perspectivas en la contabilidad.

El pensamiento complejo, tal como lo propone Morin, desafía los enfoques tradicionales lineales y reduccionistas para la resolución de problemas. En su lugar, aboga por una comprensión más matizada y contextual de los fenómenos complejos, reconociendo que están moldeados por una multitud de factores interrelacionados. En el contexto de la contabilidad, el pensamiento complejo anima a los profesionales a ir más allá del enfoque estrecho en las métricas financieras y considerar las implicaciones más amplias de las prácticas contables para los interesados, la sociedad y el medio ambiente.

El pensamiento complejo de Morin también enfatiza la importancia de la reflexividad y la reflexión crítica en la contabilidad. Al cuestionar los supuestos subyacentes y explorar perspectivas alternativas, los contadores pueden desarrollar una comprensión más profunda de las limitaciones y posibles sesgos en sus prácticas. Este enfoque reflexivo puede ayudar a identificar y abordar las consecuencias no deseadas de las decisiones contables, como los impactos sociales y ambientales de las actividades empresariales.

Globalización

Para Robbins (2019), en su libro “Globalización y Comportamiento Organizacional”, analiza cómo la globalización está afectando a las organizaciones y a las prácticas contables en un mundo cada vez más interconectado. La globalización ha facilitado la interconexión de los mercados y la expansión de las empresas en diferentes regiones del mundo. Esto ha llevado a una mayor diversidad de normativas contables y a la necesidad de estandarizar prácticas financieras a nivel internacional para garantizar la

transparencia y la comparabilidad de la información financiera. La globalización no solo ha ampliado las fronteras de las organizaciones contables, sino que también ha generado nuevos desafíos y oportunidades para los contadores públicos que trabajan en entornos virtuales.

Trabajo Virtual

Brown (2018), en “Virtual Work and the Future of Accounting”, explora cómo el trabajo virtual está cambiando la forma en que se realizan las tareas contables y cómo los contadores pueden adaptarse a este nuevo entorno laboral. El trabajo virtual, impulsado por avances tecnológicos como el teletrabajo y la colaboración en línea, ha cambiado la forma en que se realizan las tareas contables. Los contadores ahora pueden acceder a sistemas de información desde cualquier lugar y en cualquier momento, lo que ha aumentado la flexibilidad y la eficiencia en la gestión de datos financieros. En un mundo digitalizado, el trabajo virtual del contador público en organizaciones virtuales se ha vuelto cada vez más común, lo que plantea desafíos adicionales en términos de gestión del tiempo, supervisión de la calidad del trabajo y creación de relaciones de confianza con los clientes y colegas que pueden estar ubicados en diferentes partes del mundo.

Internacionalización Contable

Para McEwen (2017), en “Internationalization of Accounting Standards: A Review of Current Developments”, examina cómo la internacionalización de las normas contables está impactando en la estandarización y comparabilidad de la información financiera a nivel mundial. La internacionalización contable se refiere al proceso de armonización de normas contables a nivel mundial para facilitar la comparabilidad de la información financiera entre empresas de diferentes países. Esto ha llevado a la adopción de estándares internacionales como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que buscan promover la transparencia y la coherencia en la presentación de informes financieros. La adopción de estándares contables

internacionales y la convergencia de prácticas contables a nivel global están transformando la profesión contable al establecer un marco común para la preparación y presentación de informes financieros en todo el mundo.

Hiperrealidad Contable

También Gómez (2016), escribe sobre la “Hiperrealidad y Comunicación Contable en un Mundo Digital”, analiza cómo la hiperrealidad, caracterizada por la superabundancia de información y la dificultad de distinguir entre lo real y lo simulado, está influyendo en la comunicación y transparencia de la información contable. La hiperrealidad contable se refiere a la saturación de información financiera y a la dificultad de distinguir entre lo real y lo simulado en un entorno digital. Los contadores deben enfrentarse al desafío de filtrar y analizar grandes volúmenes de datos para extraer información relevante y significativa que pueda respaldar la toma de decisiones empresariales. La hiperrealidad contable, caracterizada por la creciente complejidad y abstracción de la información financiera, plantea desafíos adicionales para los contadores públicos en términos de interpretación de los datos, generación de informes financieros claros y comprensibles, y toma de decisiones estratégicas basadas en la información contable.

Complejidad Contable

Este autor Price (2019), en “La complejidad como oportunidad: Desafíos y posibilidades de la contabilidad en un mundo incierto”, examina cómo la creciente complejidad de los entornos empresariales está impactando en las prácticas contables y la toma de decisiones financieras. La complejidad contable surge de la naturaleza cada vez más compleja de los negocios y de los entornos empresariales. Los contadores deben lidiar con múltiples factores y variables que influyen en la salud financiera de las organizaciones, lo que requiere habilidades analíticas avanzadas y una comprensión profunda de las tendencias del mercado y de la industria. La creciente globalización de la economía ha dado lugar a la internacionalización de las prácticas contables, lo que implica que los contadores públicos deben estar preparados para trabajar con estándares y regulaciones contables internacionales, así como para colaborar con equipos multidisciplinarios en diferentes ubicaciones geográficas.

Estos autores, entre muchos otros, han contribuido a entender cómo estas tendencias están transformando el campo contable. Es crucial considerar cómo la globalización, el trabajo virtual, la internacionalización contable, la hiperrealidad contable y la complejidad contable están impactando significativamente en las prácticas contables y en la adaptación de los contadores a un entorno empresarial cada vez más dinámico y complejo.

Justificación de la Investigación

En el campo contable, las investigaciones cuantitativas han prevalecido debido a la naturaleza instrumental de la contabilidad como un “servicio” más que como una “ciencia”. Esto ha limitado la comprensión de fenómenos sociales como la pobreza, el estrés laboral de los contadores, su utilidad social, la satisfacción de la población que paga impuestos, las interpretaciones de los principios contables, las relaciones de poder financieros, las valoraciones de activos, la subjetividad e intersubjetividades en los contadores públicos y en los mismos usuarios de la información contable, entre otros fenómenos. Sin embargo, existe una creciente tendencia hacia investigaciones cualitativas que buscan una comprensión más integrativa de los temas contables.

Abordar una investigación reflexiva contable que abarque aspectos como la globalización, el trabajo virtual del contador público, la internacionalización contable y la hiperrealidad contable plantea varios problemas interesantes y relevantes y es necesario hacerlo desde la formulación del enfoque cualitativo. Uno de los problemas es cómo la globalización ha impactado en la práctica contable y en la forma en que los contadores públicos realizan su trabajo en un entorno virtual. Este problema se enfocó en analizar cómo la globalización ha ampliado las fronteras de las organizaciones contables, generando nuevos desafíos y oportunidades para los contadores públicos que trabajan en entornos virtuales.

Otro problema que se examinó es cómo la internacionalización contable ha influido en la estandarización de prácticas y normativas contables a nivel global. Este problema

abordó y cuestionó las relacionadas con la armonización de normas contables internacionales, la convergencia de estándares contables y la adopción de prácticas contables universales que permitan una mayor comparabilidad de la información financiera entre países. La adopción de estándares contables internacionales y la convergencia de prácticas contables a nivel global están transformando la profesión contable al establecer un marco común para la preparación y presentación de informes financieros en todo el mundo.

También se planteó el problema de cómo la hiperrealidad contable, entendida como la generación de información financiera cada vez más compleja y abstracta, afecta la toma de decisiones en las organizaciones. Este problema exploró cómo la creciente sofisticación de los sistemas contables y la digitalización de la información financiera están transformando la percepción de la realidad contable y la forma en que se toman decisiones basadas en ella. La hiperrealidad contable, caracterizada por la creciente complejidad y abstracción de la información financiera, plantea desafíos adicionales para los contadores públicos en términos de interpretación de los datos, generación de informes financieros claros y comprensibles, y toma de decisiones estratégicas basadas en la información contable y, por último, se cuestionó el enfoque positivista desde la perspectiva del pensamiento complejo de Edgar Morín y cómo este enfoque positivista no logra captar la complejidad del pensamiento contable.

En este sentido, para lograr una intersección de todas esas perspectivas al abordar una investigación reflexiva contable que cubra los aspectos de la globalización, el trabajo virtual del contador público en organizaciones virtuales, la internacionalización contable, la hiperrealidad contable y la complejidad; se planteó la situación de conflicto desde los desafíos y oportunidades que estas tendencias presentan para la profesión contable en un mundo cada vez más interconectado y digitalizado donde se abordó cómo la globalización ha impulsado la internacionalización de las prácticas contables, llevando a una mayor demanda de contadores públicos capaces de trabajar en entornos virtuales y colaborar con equipos multidisciplinarios a nivel mundial.

A su vez, se logró explorar cómo la hiperrealidad contable, con su creciente complejidad y abstracción, presenta desafíos adicionales para los contadores públicos en términos de interpretación de la información financiera y toma de decisiones estratégicas.

Además, el problema integral también se examinó cómo la adopción de estándares contables internacionales y la convergencia de prácticas contables a nivel global están impactando en la forma en que los contadores públicos operan en un mundo cada vez más interconectado. Se investigó cómo estas tendencias influyen la calidad de la información financiera, la transparencia y la comparabilidad de los reportes contables y la capacidad de las organizaciones para competir en un mercado globalizado. También, la adopción o convergencia de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) están transformando la profesión contable al establecer un marco común para la preparación y presentación de informes financieros en todo el mundo.

Los contadores públicos deben estar actualizados sobre los últimos desarrollos en normas contables internacionales y ser capaces de aplicar estos estándares en su trabajo diario para garantizar la consistencia y la comparabilidad de la información financiera a nivel mundial; colaborando, a la vez, con equipos multidisciplinarios en diferentes ubicaciones geográficas. Esto requiere habilidades de comunicación efectiva, adaptabilidad cultural y competencias tecnológicas para trabajar de manera eficiente en un entorno virtual y globalizado.

Así mismo, en un mundo digitalizado, el trabajo virtual del contador público en organizaciones virtuales se ha vuelto cada vez más común, lo que plantea desafíos adicionales en términos de gestión del tiempo, supervisión de la calidad del trabajo y creación de relaciones de confianza con los clientes y colegas que pueden estar ubicados en diferentes partes del mundo. Los contadores públicos deben ser capaces de utilizar herramientas tecnológicas avanzadas, como software de contabilidad en la nube y

plataformas de colaboración en línea, para realizar su trabajo de manera eficaz y eficiente en un entorno virtual.

Por otra parte se exploró cómo hiperrealidad contable, caracterizada por la creciente complejidad y abstracción de la información financiera, plantea desafíos adicionales para los contadores públicos en términos de interpretación de los datos, generación de informes financieros claros y comprensibles, y toma de decisiones estratégicas basadas en la información contable. Los contadores públicos deben ser capaces de navegar a través de la complejidad de la hiperrealidad contable y traducir la información financiera en insights significativos para ayudar a sus clientes y organizaciones a tomar decisiones informadas y estratégicas.

En resumen, el problema integral de cómo la globalización, el trabajo virtual del contador público en organizaciones virtuales, la internacionalización contable y la hiperrealidad contable están transformando el rol y las prácticas de los contadores públicos en un entorno global y digitalizado es un tema de gran relevancia en la actualidad. Los contadores públicos deben estar preparados para enfrentar estos desafíos y adaptarse a un entorno empresarial cada vez más complejo y cambiante, donde la capacidad de trabajar de manera integrada y holística será fundamental para el éxito profesional.

El abordaje de la Investigación

Para abordar esas problemáticas de la influencia de la globalización, la hiperrealidad y la complejidad se tuvo que hacer desde el enfoque cualitativo, donde la subjetividad del investigador es un factor importante a tener en cuenta en cualquier estudio o análisis cualitativo, ya que nuestras experiencias, creencias y emociones pueden influir en la forma en que percibimos y comprendemos un problema o conflicto y cómo razonamos al mismo. En este sentido, la subjetividad del investigador puede jugar un papel clave en la identificación de posibles sesgos o limitaciones en el enfoque de estudio.

Al abordar una situación de conflicto o un problema a examinar cómo la influencia de la globalización la hiperrealidad y la complejidad en el ámbito contable, es necesario considerar que se hace desde la subjetividad del investigador y es fundamental reflexionar sobre cómo nuestras propias creencias, valores y experiencias podrían influir en nuestra interpretación de los hechos o fenómenos contables. Reconocer nuestra propia subjetividad nos permite ser más conscientes de nuestras posibles limitaciones y sesgos, y nos ayuda a mantener una perspectiva más objetiva y equilibrada en nuestra investigación.

Además, al considerar la subjetividad del investigador, también podemos enriquecer nuestra comprensión y análisis del problema en cuestión. Al integrar nuestras experiencias personales y emociones en el estudio, podemos obtener una visión más completa y profunda de la situación, y explorar diferentes perspectivas y soluciones posibles dialogando con otros autores que han escrito sobre el tema tratado en este trabajo.

Por otro lado, la subjetividad del investigador también puede ser una fuente de creatividad y originalidad en la investigación aportando nuestro razonamiento y percepción sobre un fenómeno contable dado, ya que existen muchas maneras de percibir la realidad que nos rodea, desde el punto de vista filosófico como se plantea en el desarrollo de este trabajo. Nuestras experiencias únicas y nuestra forma de ver el mundo pueden impulsarnos a plantear nuevas preguntas, enfoques innovadores y soluciones creativas a los problemas que estamos investigando.

No obstante, es importante recordar que, si bien la subjetividad del investigador puede ser beneficiosa en muchos aspectos, también es fundamental mantener un enfoque crítico y reflexivo en todo momento. Es necesario cuestionar nuestras propias interpretaciones, comunicar claramente nuestros sesgos y limitaciones, y buscar la validación de nuestros hallazgos a través de la colaboración con otros investigadores o la revisión de pares mediante un diálogo constructivista.

En resumen, al abordar una situación de conflicto o un problema desde la subjetividad del investigador, estamos enriqueciendo nuestra investigación con nuestras propias experiencias y emociones, pero también debemos ser conscientes de nuestros posibles sesgos y limitaciones. Mantener un equilibrio entre la subjetividad y la objetividad nos permite obtener una comprensión más profunda y enriquecedora del problema en cuestión, y contribuir de manera significativa al avance del conocimiento en nuestra área de estudio.

Descripción de los Capítulos

Partiendo de las intencionalidades específicas de la investigación planteados en esta introducción se desarrollaron los siguientes capítulos:

Capítulo I: La Globalización: Tres Consecuencias Sociales que Transforman el Mundo y su Impacto en la Contabilidad

Este capítulo indaga sobre cómo la globalización en término general y cómo este fenómeno afecta a toda la sociedad en general, fundamentándonos en autores clave como Bauman, Bouzas Ortiz, y Giddens, además de su impacto en la contabilidad como ciencia social, basándonos en el trabajo de la autora Calvo.

Capítulo II: Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF): Desafíos y Oportunidades en la Globalización con Énfasis en la Comparabilidad

Este capítulo profundiza en el impacto de la globalización en la comparabilidad y transparencia de los estados financieros, destacando la adopción de las NIIF y las estructuras de poder y relaciones de dominación en el contexto contable internacional. Discute los desafíos y oportunidades asociados con la implementación de prácticas contables estandarizadas en diferentes jurisdicciones. Explora cómo la globalización influye en las prácticas contables, particularmente en términos de la comparabilidad de los estados financieros y la adopción de las NIIF. El capítulo también discute las

estructuras de poder y las relaciones de dominación que moldean las normas contables internacionales.

Capítulo III: Transformación del Trabajo Contable en Organizaciones Virtuales

Este capítulo explora la transformación del trabajo contable en organizaciones virtuales, enfatizando la importancia de la ciberseguridad, la formación continua y los desafíos y ventajas que enfrentan los contadores en estos entornos. Propone estrategias dialógicas para la gestión de equipos virtuales inspiradas en Edgar Morin, que enfatizan la adaptabilidad y resiliencia organizacional.

Capítulo IV: Hiperrealidad Contable y Sesgos Cognitivos: Análisis Reflexivo de las Teorías de Macintosh y Tversky & Kahneman

Capítulo que explora la intersección entre la hiperrealidad en la contabilidad y los sesgos cognitivos, y cómo estas teorías influyen en la percepción financiera y la toma de decisiones. Examina la creación de una realidad simulada a través de prácticas contables y el papel de los sesgos cognitivos en la configuración de las decisiones financieras.

Capítulo V: El Reduccionismo contable: desde una perspectiva crítica reflexiva y cómo superarlo desde el pensamiento complejo de Morin

Aquí se cuestiona las limitaciones de la contabilidad de partida doble, el positivismo y el reduccionismo en la contabilidad y el enfoque exclusivo en los resultados financieros. Critica los enfoques contables tradicionales por su incapacidad para capturar la complejidad de las operaciones comerciales modernas y su falta de transparencia.

También este capítulo cuestiona el enfoque tradicional de la contabilidad por su incapacidad para capturar la complejidad de las operaciones comerciales modernas desde la perspectiva del pensamiento complejo de Edgar Morin. Enfatiza la necesidad de un enfoque más holístico e integrador de la contabilidad que considere múltiples

dimensiones y perspectivas.

En conclusión, esta investigación proporciona una visión crítica y holística de la contabilidad en un contexto globalizado, hiperrealista y complejo. Al analizar el reduccionismo en la contabilidad, la globalización, la hiperrealidad y el pensamiento complejo de Edgar Morin, el estudio tiene como objetivo proporcionar una comprensión más profunda de las limitaciones y transformaciones de las prácticas contables contemporáneas. Este enfoque integrador y multidimensional es esencial para abordar los desafíos y complejidades de los sistemas contables modernos y mejorar la transparencia y comparabilidad de la información financiera.

Metodología Empleada

Este trabajos de investigación reflexivo fue basado principalmente en la consulta bibliográfica; y el tipo de investigación que se llevó a cabo se clasificó bajo el enfoque de investigación relacional, en esos casos se parte que la realidad es relacional (Barrera, 2207, p.29), la reflexión no se basa en experiencias personales directas sino en la interacción con el conocimiento acumulado en la literatura, reinterpretando, cuestionando o expandiendo las ideas existentes.

Entonces podemos decir que esta Investigación es Documental o Bibliográfica desde lo cualitativo cuando se hace con la intención no de describir un tema, sino también de reflexionar y transformar el mismo. Este tipo de investigación implica la revisión, análisis e interpretación de fuentes secundarias como libros, artículos científicos, ensayos, y otros documentos publicados previamente. La reflexión en este contexto se centra en la interpretación personal o crítica de estos textos, integrando las ideas de otros autores con la propia perspectiva del investigador.

Además fue categorizada como una revisión de literatura crítica. Aquí, el autor no solamente describe, resume o concluye lo que otros han dicho sino que ofrece una interpretación, crítica o síntesis de la literatura existente, añadiendo una reflexión

personal sobre cómo estas obras se interrelacionan, sus limitaciones, y su relevancia para un tema específico.

Teniendo como resultado un Trabajo de Ascenso o una investigación con enfoques Crítico Teórico, aunque el término "Trabajo de Ascenso" puede parecer menos formal, en el ámbito académico universitario, es un trabajo crítico que implica una profunda reflexión sobre teorías, conceptos o debates en la literatura, ofreciendo una nueva visión o interpretación basada en el análisis de fuentes secundarias.

La investigación documental o bibliográfica que culmina en una investigación o trabajo reflexivo se caracteriza por un enfoque que busca no solo recopilar y analizar información de fuentes existentes (como libros, artículos, documentos históricos, etc.), sino también interpretar, reflexionar y proponer transformaciones sobre los temas tratados de una manera crítica y profunda. Este tipo de investigación se centra en la comprensión de fenómenos y hechos a través de la revisión de literatura, proporcionando una visión interpretativa y reflexiva del tema en cuestión para lograr cambios y mejoras así como de ver la realidad de diferentes perspectivas.

Con un enfoque de revisión crítico, que implicó no solamente la recopilación de datos textuales, sino también la evaluación crítica de su relevancia, credibilidad y aplicabilidad de las fuentes. También se hizo uso de la sintetización de esos datos textuales para luego interpretarlos. La información se sintetizó para crear un nuevo argumento o perspectiva, que es una característica clave de un ensayo o investigación reflexiva. Por último se dió la reflexión del tema que busca una comprensión profunda del mismo, considerando aspectos filosóficos, éticos, sociales, etc., que no siempre son cuantificables.

Este tipo de investigación documental reflexiva también tiene la particularidad que puede clasificarse como cualitativa porque es:

Interpretativa. Busca interpretar y dar sentido a la información desde una

perspectiva subjetiva e intersubjetiva dialogando con los demás autores.

No Cuantitativa. No se enfoca en medir o contar fenómenos, sino en explorar y entender su naturaleza y significados. Los datos analizados son información textual.

Flexibilidad Metodológica. Permite al investigador adaptar su método según la evolución de la comprensión de cada tema, lo cual es propio de la investigación cualitativa.

Algunos autores que consideran que la investigación documental puede tener un enfoque cualitativo y puede interpretar fenómenos y otros temas desde lo reflexivo, son:

Luvezute Kripka, R. M., Scheller, M., & de Lara Bonotto, D. (2015). La investigación documental sobre la investigación cualitativa: conceptos y caracterización.

Estos autores discuten cómo la investigación documental se utiliza para entender fenómenos sociales a través del análisis de documentos, encajando dentro del paradigma cualitativo.

Corona Lisboa, J. L. (Artículo sin fecha precisa). Investigación Cualitativa: Enfoque Emic-Etic.

Aquí se analiza la investigación cualitativa desde los enfoques Emic y Etic, resaltando la importancia de la interpretación y la reflexión en el proceso investigativo.

Hernández-Sampieri, R., & Mendoza-Torres, C. P. (2018). Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta.

Aunque este libro abarca tanto metodologías cualitativas como cuantitativas, ofrece una base sólida para entender cómo se puede realizar una investigación documental cualitativa.

Tancara Q, C. (1993). La investigación documental.

Este autor se enfoca en la definición y características de la investigación documental, subrayando su importancia en la construcción del conocimiento.

Estos autores y sus obras proporcionan una base teórica y metodológica que justifica la clasificación de una investigación documental que resulta en un ensayo reflexivo como una forma de investigación cualitativa.

El marco metodológico para culminar esta investigación documental desde una perspectiva crítica y reflexiva implicó varios pasos y consideraciones fundamentales. A saber:

a.- Selección y Revisión Crítica de Fuentes bibliográficas:

Criterios de Inclusión y Exclusión. Se Establecieron criterios claros para seleccionar literatura relevante.

Codificación de datos textuales.

Análisis Crítico. No solo se resumió lo que se escribió, sino que se evaluó la calidad, relevancia, sesgos, y contextualización de cada fuente. Relativización de los datos textuales recolectados en libros, revistas científicas arbitradas, periódicos especializados en tema contables, tesis de grado, archivos PDF, páginas web especializadas, entre otras.

b.- Teoría y Conceptos Clave:

Marco Teórico. Se definieron y aplicaron teorías críticas que guiaron la interpretación de los textos entre ellas la teoría crítica y críticas interpretativas, estudios relacionales, el análisis retórico, crítica ideológica, el análisis dialéctico, estudios interpretativos, el análisis del discurso y la hermenéutica.

Conceptos Clave. Se Identificaron conceptos fundamentales dentro de la literatura que fueron objeto de análisis crítico.

c.- Análisis e Interpretación Reflexiva

Hermenéutica. Se Interpretaron textos en su contexto histórico, cultural y social.

Diálogo Intertextual. Se analizaron cómo los textos dialogan entre sí, o cómo contradicen o complementan las ideas existentes y con el autor de este trabajo.

d.- Reflexividad del Investigador

Posicionamiento. Se reconocieron la posición del investigador en relación con el material estudiado, incluyendo nuestros propios prejuicios y perspectivas.

Autorreflexión. Se reflexionó sobre cómo la propia experiencia y conocimiento afectan la interpretación.

e.- Sintetización y Crítica

Síntesis. Se integraron la información de múltiples fuentes en una nueva comprensión crítica del tema.

Crítica reflexiva. Se evaluaron críticamente el estado actual de la literatura, identificar lagunas, y proponer nuevas transformaciones y nuevas direcciones de investigación en el informe final de cada tema tratado.

Conclusiones. Se plantearon los puntos más importantes y destacados del tema.

Criterio Filosófico de la Investigación Reflexiva en la Contabilidad, Según Autores

Para realizar una investigación reflexiva desde lo cualitativo, debe examinarse también su ubicación filosófica y los modelos epistemológicos que la sustentan, también es necesario, para soportar este tipo de investigación cualitativa reflexiva en el ámbito contable, referenciar algunos autores entre muchos, que han escrito sobre el tema.

Algunos autores contables que se pronuncian al respecto en la investigación reflexiva en la contabilidad, dominada esta por mucho tiempo por el enfoque realista-objetivista, son Richardson (2019), Gray (2017) y Hoque (2018), entre muchos otros que han escrito y publicado sobre el tema. Por ejemplo, Richardson (2019), plantea que la investigación reflexiva en contabilidad implica una profunda inmersión en el campo de estudio, y requiere de la aplicación de diferentes enfoques metodológicos para abordar la complejidad de los fenómenos contables. Propone que, a través de la observación participante, los investigadores pueden obtener una comprensión detallada de los procesos contables en su contexto real, mientras que las entrevistas en profundidad permiten captar las perspectivas y experiencias de los actores involucrados en la contabilidad.

Asimismo, el análisis crítico de documentos, como informes financieros y registros contables, artículos publicados y libros especializados, proporcionan una visión crítica y reflexiva sobre la información contable disponible. Estos enfoques metodológicos combinados pueden enriquecer la investigación contable y contribuir a la generación de conocimiento significativo en el campo.

También Gray (2017) sostiene que la investigación reflexiva en contabilidad requiere la integración de enfoques cuantitativos y cualitativos para abordar de manera holística los fenómenos contables. Argumenta que, si bien los enfoques cuantitativos pueden proporcionar datos numéricos y estadísticas objetivas, los enfoques cualitativos permiten explorar las motivaciones, valores y percepciones que subyacen en las prácticas contables. La integración de la teoría con la práctica es fundamental para contextualizar la investigación contable, y la reflexión crítica sobre suposiciones y sesgos ayuda a garantizar la validez y fiabilidad de los resultados obtenidos en la investigación. Al combinar enfoques metodológicos diversos, los investigadores pueden obtener una comprensión más completa y profunda de los fenómenos contables y contribuir al avance del conocimiento en contabilidad.

Hoque (2018) señala que la reflexividad y autoconciencia son aspectos clave en el proceso de investigación, ya que permiten a los investigadores cuestionar sus propias suposiciones, prejuicios y perspectivas al abordar un tema contable. Al ser conscientes de sus propios sesgos, los investigadores pueden realizar un análisis más objetivo y crítico, contribuyendo así a la calidad y rigor de la investigación contable realizada.

Teniendo así un sustento sobre la investigación reflexiva en la contabilidad nos podemos plantear un esquema metodológico dado, en primer lugar, por un enfoque propio de lo filosófico enmarcado en lo cualitativo-subjetivo, con una investigación de tipo reflexiva-transformadora desde la teoría crítica, crítica interpretativa y fusión de horizontes. Donde se usó para el análisis de datos el análisis de contenido cualitativo, análisis relacional cualitativo y diálogos desde la subjetividad e intersubjetividades para lograr la fusión de horizontes con los autores que han escrito y publicado en libros, revistas científicas y artículos periodísticos de renombres, lo que la hace además una investigación de tipo documental.

En ese orden de ideas, Larrinaga (1999) sostiene que los investigadores deben definir claramente el tipo de investigación que realizarán y diseñar los aspectos metodológicos necesarios. Propone tres tipos de investigación contable: la **Funcionalista**, es una investigación combina una visión objetivista del mundo con la regulación, considerando la sociedad como un sistema de elementos interrelacionados.

Cada elemento cumple una función específica, y el investigador busca descubrir estas funciones. Utiliza observación empírica y una metodología positivista. El otro tipo de investigación es la **Interpretativa** o estudios interpretativos. Este enfoque busca comprender la contabilidad desde una perspectiva **subjetiva**, considerando la influencia de la cultura, el contexto y las interpretaciones individuales en la práctica contable. Surge en los años ochenta, esta corriente busca también explicar científicamente los propósitos humanos y cómo se produce el orden social. Parte de la premisa de que la realidad social es creada subjetivamente por las personas y se objetiva a través de la

interacción humana. El orden social se alcanza mediante la resolución de conflictos y el control social.

La última investigación que propone en el ámbito contable la Teoría **Crítica**. Este tipo de investigación se centra en cuestionar las estructuras de poder y las relaciones sociales subyacente (lo que realmente se esconde, “lo que está detrás de bastidores”, con qué intencionalidades e intereses se presentan los resultados financieros de los entes). Examina cómo la contabilidad puede perpetuar desigualdades económicas y sociales y favorecer, incluso, ciertos intereses como en la creación de normativas y principios.

También Larrinaga (1999) promueve el estudio de la relación entre la contabilidad y el poder. Explora cómo la contabilidad se utiliza como herramienta de control y cómo afecta las decisiones y acciones de las organizaciones. Con este enfoque se interpreta y explica el papel de los mecanismos de control en las organizaciones desde perspectivas como el marxismo y el postmodernismo, proponiendo cambios sociales. Se centra en el poder, los conflictos y la injusticia. Considera que los criterios para juzgar teorías son temporales y contextuales, y que el conflicto es una característica fundamental de la sociedad. La realidad empírica se objetiva mediante la interpretación intersubjetiva, y la injusticia inhibe la creatividad y racionalidad.

La teoría crítica y la teoría crítica interpretativa o simplemente estudios interpretativos propuesta por Larrinaga (1999) y nuestro autor base Chua (1986), también son soportadas por otros autores de renombre internacional. Tenemos el ejemplo de Norman Macintosh (1995), un académico de renombre en el ámbito de la contabilidad crítica, también lo consideramos como nuestro autor base para el capítulo de la hiperrealidad contable de este trabajo por sus escritos sobre el tema; con una extensa carrera investigadora centrada en la teorización crítica en contabilidad. En su trabajo "Why and how to theorize accounting: A response to the case for formalism" (1995), Macintosh discute la necesidad de adoptar enfoques críticos en la investigación

contable, cuestionando la objetividad y neutralidad de los enfoques formalistas tradicionales. Aporta perspectivas innovadoras sobre cómo la teoría crítica puede aplicarse para analizar y comprender las prácticas contables desde una mirada más reflexiva y crítica.

Además está Robin Roslender (1992), otro autor destacado en el ámbito de la contabilidad crítica. Roslender ha contribuido significativamente a la exploración de las implicaciones de la teoría crítica interpretativa en la investigación contable. En su artículo "Post-structuralist and post-modern concerns for accounting research" (1992), Roslender destaca cómo los enfoques post-estructuralistas y post-modernos pueden enriquecer la comprensión de la contabilidad como una práctica socialmente construida, desafiando las concepciones tradicionales de objetividad y verdad en la disciplina.

También se encuentra Alisdair Blair (1995) que también refleja la importancia de adoptar un enfoque crítico e interpretativo en la investigación contable. Un académico conocido por su trabajo en la intersección entre la contabilidad crítica y la teoría feminista, Blair ha explorado cómo los aspectos de género y poder se entrelazan en las prácticas de control gerencial en la contabilidad. En su artículo "Making the links between critical accounting and the gendered nature of managerial control" (1994), Blair examina cómo la perspectiva crítica puede iluminar las dinámicas de poder y dominación presentes en las estructuras contables, enfatizando la importancia de considerar las dimensiones de género en el análisis contable.

Por último aquí está Tinker, T. (1997) que argumenta sobre la contabilidad como un lenguaje comunicacional y una herramienta de control social, de toma de decisiones y de transparencia. Crítica al enfoque contable tradicional objetivista y neutral, y que está impregnada de ideología y refleja los intereses de los grupos dominantes de la sociedad. Aboga por una contabilidad emancipadora que desafíe las estructuras de poder y promueva la justicia social.

Tinker, T. (1997) por otra parte utiliza la teoría crítica para analizar como la

contabilidad perpetúa las desigualdades sociales y económicas de la población. También en sus sugerencias promueve la transformación social para transformar las estructuras de poder existentes, y por último, Tinker promueve la educación contable como método para superar sus planteamientos donde los contadores deben incluir una perspectiva crítica, yendo así más allá de los aspectos técnicos y reglamentarios y considera además las implicaciones sociales y políticas de la contabilidad.

De esa manera, los autores nombrados me acompañan en desafiar las visiones tradicionales y promover una comprensión más reflexiva y contextualizada de la contabilidad como práctica social. Sus contribuciones han sido fundamentales para enriquecer y diversificar los debates académicos en este campo.

De la misma manera, al tocar diferentes temas se puede ver este estudio como un enfoque multidisciplinario y multidimensional de la contabilidad. Se tocan aspectos, por ejemplo, como los sesgos cognitivos, la heurística de la psicología así como temas propios de la sociología como lo son la globalización y la hiperrealidad, solo por poner unos ejemplos a manera introductoria. En lo multidimensional es que dejamos de un lado solo el tema contable y lo relacionamos e interaccionamos con otros aspectos como lo social, lo político entre otros.

Al integrar todo esos temas o dimensiones de contenido, también se puede decir que entramos al campo de la investigación integrativa u holística cualitativa. Cuando se trata de enfoques complejos lo recomendable es atacarlo o abordarlo desde diferentes métodos, técnicas y análisis; lo que Aceituno Huacani, C. et al. (2021, p.25) llama “pluralismo metodológico”.

Otros autores que se pronuncia también en el mismo orden de ideas del párrafo anterior son Gasparatos, A. et al. (2009) argumentando que el enfoque reduccionista en la medición del desarrollo sostenible es insuficiente debido a las imperfecciones metodológicas y límites de los indicadores únicos. Proponen el pluralismo metodológico y la participación de las partes interesadas para mejorar las evaluaciones de

sostenibilidad.

Entrando ahora en materia filosófica y en cuál (es) corriente (s) de pensamiento se ubica esta investigación, considero que en varias corrientes filosóficas ya que se hace desde lo crítico reflexivo y no de manera descartable con ninguna corriente, sino de manera complementaria. A propósito de esta variedad de encuentros filosóficos me remito a lo que sustentan algunos autores al respecto.

Encontrándonos, primeramente con los autores Guba and Lincoln (1994) que discuten las controversias paradigmáticas en la investigación cualitativa y abogan por la complementariedad de diferentes enfoques filosóficos y saberes para enriquecer la investigación. Argumentan que la diversidad de perspectivas teóricas y metodológicas puede conducir a una comprensión más profunda de los fenómenos estudiados.

Por otro lado, Creswell (2013,2014) presenta cinco enfoques distintos en la investigación cualitativa y enfatiza la importancia de elegir el enfoque más adecuado para la pregunta de investigación. Pero además argumenta que la combinación de diferentes enfoques puede proporcionar una perspectiva más completa y enriquecedora. Y nos encontramos con Patton (2015) destacando la importancia de integrar la teoría y la práctica en la investigación cualitativa, enfatizando la necesidad de un enfoque holístico que incorpore múltiples perspectivas y enfoques filosóficos. Argumenta que la complementariedad de diferentes saberes y enfoques puede enriquecer la calidad y la validez de la investigación cualitativa.

Como se puede notar la validez de combinar enfoques filosóficos al respecto ya sea cuestionándolos o validándolos para comprender los fenómenos contables y su relación y conexiones con otros fenómenos de otras disciplinas del campo del saber.

En esta investigación contable criticamos algunos enfoques filosóficos en materia contable como el modelo epistémico originario del realismo y su objetividad, por sus limitaciones para comprender la contabilidad desde lo complejo e interrelacional,

centrado en el empirismo, positivismo, pragmatismo y dialectismo. Igualmente lo hacemos con el modelo idealista y sus enfoques dicotomismo, dualismo e ideologismo. Para terminar con las críticas a la corriente funcionalista en el ámbito contable del estructuralismo y el funcionalismo. Todos ellos porque presentan la característica del reduccionismo contable que hace que no se comprenda la contabilidad como un fenómeno social.

A propósito, uno de los autores es Hopwood (1983, 1987) que cuestiona la tradicional concepción de la contabilidad como un sistema objetivo y racional, y aboga por una perspectiva más pluralista y contextualizada. Desde una mirada posmodernista, destaca la importancia de reconocer la diversidad de interpretaciones y perspectivas en la práctica contable, desafiando así las premisas modernistas de universalidad y objetividad. Señala que la contabilidad no es una herramienta neutral, sino que está influenciada por factores culturales, sociales y políticos.

En consecuencia de lo expuesto anteriormente, nos acercamos más al materialismo, específicamente al relativismo donde no existe una verdad única y se cuestiona los conocimientos y a sus diferentes divisiones, concretamente al relativismo social, así como también al estructuralismo social de Habermas (1984) y su “Teoría de la Acción Comunitaria”, que ve al conocimiento contable como una construcción social.

Al respecto, Walker (1998) critica la búsqueda de una verdad única y objetiva en la contabilidad, argumentando que esta aproximación es problemática desde una perspectiva posmodernista. Propone una visión más crítica y reflexiva de la contabilidad, que reconozca las construcciones sociales y discursivas que subyacen a la práctica contable. Desde esta óptica, destaca la importancia de cuestionar los discursos dominantes en la contabilidad y explorar las múltiples interpretaciones y significados que pueden atribuirse a la información contable

Entrando ahora en lo que nos compete de manera directa desde el punto de vista filosófico, esta investigación combina, de manera complementarias, en su desarrollo

aspectos de la fenomenología, postmodernismos o modelos emergentes como el pensamiento complejo, el constructivismo social así como los modelos derivados del humanismo como el psicologismo, el racionalismo y el moralismo.

De ese modo, Morley (2000) examina el papel de las narrativas y metáforas en la construcción de la realidad contable. Desde una perspectiva posmodernista, destaca cómo los discursos y representaciones empleados en la contabilidad pueden influir en la percepción y comprensión de la información financiera. Aboga por reflexionar sobre las narrativas dominantes en la contabilidad y cuestionar las representaciones estándar de la realidad contable, reconociendo la influencia de diferentes contextos culturales y discursivos en la práctica contable.

Así pues, podemos decir que el realismo como corriente filosófica tradicional hasta ahora predominante en la contabilidad, se enfoca en la idea de que existe una realidad objetiva independiente de nuestra percepción. Podrías utilizar este enfoque para cuestionar el reduccionismo contable desde una perspectiva objetiva y enfocarte en la búsqueda de la verdad en esta investigación desde lo interpretativo.

Por lo que, al cuestionar el positivismo u objetivismo, como enfoques que no amplían la comprensión de los fenómenos contables; por lo que el acercamiento a la fenomenología como corriente filosófica, nos ayudó a enfocarnos en la experiencia subjetiva de la realidad. Nos permitió explorar cómo las diferentes interpretaciones y perspectivas afectan la forma en que se concibe la contabilidad.

Y el posmodernismo, esta corriente filosófica cuestiona las narrativas y estructuras tradicionales de conocimiento. Se utilizó este enfoque para cuestionar las concepciones estándar de la contabilidad y explorar nuevas formas de entenderla con la teoría crítica, la crítica interpretativa y el pensamiento complejo.

Por lo que al final el modelo epistémico que se pudo seguir para lograr el desarrollo de este trabajo, y soportado por los autores anteriormente citados, fue

considerar un enfoque interdisciplinario que combinó diferentes perspectivas filosóficas y teóricas. Por ejemplo, las críticas al realismo nos permitieron aproximarnos más a la corriente fenomenológica para analizar la contabilidad desde la crítica de la perspectiva objetiva pero teniendo en cuenta las diferentes interpretaciones subjetivas de la realidad.

Otros autores que también se pronunciaron sobre los estudios fenomenológicos en la contabilidad, y tomamos apuntes de los mismos, son Richard Mattessich (1995), Tony Tinker (1994,1997) y Robert Scapens (2006). En este caso Mattessich explora cómo la fenomenología, como enfoque filosófico centrado en la experiencia subjetiva, puede influir en la forma en que se concibe la contabilidad. Lo que nos realizar una investigación más profunda sobre cómo la fenomenología puede cambiar la manera en que los contadores entienden la realidad económica, la interpretación de los datos financieros y la toma de decisiones empresariales.

Para Tony Tinker (1994) en su libro "Pivotal Papers on Accounting: Origins of Accounting Thought", discute las interpretaciones fenomenológicas que han afectado la forma en que se percibe la contabilidad. Su sugerencia nos permitió reflexionar sobre cómo estas interpretaciones influyen en la construcción de la realidad contable, en la creación de normas y prácticas contables, y en la relación entre la contabilidad y otros aspectos de la sociedad y la cultura.

Terminando en este contexto con Robert Scapens. (2006): En su obra "Never Mind the Gap: Towards an Institutional Perspective on Management Accounting Practices", que analizó cómo las diversas perspectivas fenomenológicas impactan en las prácticas contables. Sus recomendaciones nos permitió explorar en detalle cómo las perspectivas fenomenológicas influyen en la evolución de las prácticas de contabilidad de gestión, en la interacción entre los actores organizativos y las normas contables internacionales, y en la forma en que se construyen los sistemas de información contable en las organizaciones.

Además, fue importante mantenerse abierto a nuevas ideas y perspectivas,

considerando diferentes puntos de vista y opiniones para enriquecer tu investigación reflexiva sobre la contabilidad. Esto nos permitió obtener una visión más completa y compleja del tema. Aclarando, que aunque no se usó la fenomenología, propiamente dicho, como método de investigación cualitativa, la misma nos sirvió para ver las diferentes perspectiva de la contabilidad como fenómeno desde la percepción para poder interpretarla bajo el enfoque de lo cualitativo.

En relación con la investigación holística cualitativa como abordaje de investigación es buscar comprender un fenómeno desde una perspectiva integral y no aislada, considerando la interacción entre múltiples dimensiones y contextos que lo influyen. En el caso de esta investigación reflexiva titulada "La contabilidad: una perspectiva global, hiperrealista y compleja", aplicar la investigación holística cualitativa implicaría abordar la contabilidad desde una visión amplia y profunda, teniendo en cuenta todos los aspectos relevantes y conexiones que existen en torno a ella.

En ese sentido, Lincoln y Guba (1985) defienden que la investigación cualitativa debe centrarse en la naturalidad del entorno de estudio y en la interpretación de los significados que los sujetos le asignan a sus experiencias. Para ellos, es fundamental adoptar un enfoque holístico que considere la interacción entre los diversos elementos y contextos que influyen en los fenómenos estudiados. La investigación cualitativa debe ser flexible y adaptable, permitiendo que emerjan nuevas perspectivas y comprensiones a lo largo del proceso investigativo. Lincoln y Guba destacan la importancia de la reflexividad y la transparencia en el proceso de investigación, fomentando la participación activa de los sujetos y la consideración de múltiples voces y puntos de vista en la construcción del conocimiento.

Primeramente para aplicar la investigación holística a este estudio se determinó el enfoque holístico, considerando la interacción entre los diferentes elementos y contextos que influyen en la contabilidad. Esto implicará la incorporación de múltiples

perspectivas, métodos y fuentes de datos para obtener una comprensión integral del fenómeno estudiado.

Por lo cual en esta investigación se aplicó la interconexión de factores para reflexionar cómo la contabilidad se ve influenciada por diversos factores como la globalización, la tecnología, los cambios socioculturales y económicos, entre otros. Esto implicaría explorar cómo estos factores interactúan entre sí y afectan a la contabilidad en un contexto global, hiperrealista y complejo.

También aplicamos las múltiples dimensiones al incorporar diferentes perspectivas y puntos de vista en el estudio, incluyendo la de autores expertos en temas contables, profesionales del sector, académicos y la experiencia propia del autor de este trabajo en la investigación y como docente universitario. Esto nos permitió obtener una comprensión más completa y enriquecedora del fenómeno estudiado como una construcción social. (Haberman, 1984).

De la misma manera se logró la contextualización del fenómeno estudiado, la contabilidad en un entorno, global, hiperrealista y complejo. Situar la contabilidad en su contexto global y considerar cómo se adapta a las diferentes realidades y condiciones en las que se aplica. Esto implica analizar cómo la contabilidad responde a desafíos y dilemas éticos en un entorno global, hiperrealista y complejo, donde la información puede ser manipulada o distorsionada.

También se logró integrar a la complejidad en el ámbito contable, al abordar la contabilidad como un sistema complejo y dinámico desde el pensamiento complejo de Edgar Morin (1999) y sus principios, en el que se entrelazan múltiples elementos y variables. Esto requirió identificar las interrelaciones entre los diferentes aspectos de la contabilidad y explorar cómo estos afectan su funcionamiento y evolución en un entorno globalizado y cambiante.

De esa forma, la investigación holística cualitativa aplicada en este estudio

reflexivo sobre la contabilidad permitiendo abordar temas de manera integral, considerando sus múltiples dimensiones y conexiones, así como su adaptación a un contexto global, hiperrealista y complejo. Esto ayudó a obtener una comprensión más profunda y enriquecedora de la contabilidad y a generar conocimiento significativo en este ámbito.

Por otra parte, al aplicar **la investigación documental-reflexiva** se siguieron las pautas de Sarah J. Tracy (2013), de su libro "Qualitative Research Methods: Collecting Evidence, Crafting Analysis, Communicating Impact", donde argumenta en profundidad sobre la importancia de la investigación documental cualitativa y destaca la necesidad de utilizar métodos rigurosos para recolectar datos de calidad. Tracy enfatiza la importancia de la meticulosidad en la recolección de datos narrativos y textuales, así como en el proceso de análisis, argumentando que estos son elementos cruciales para garantizar la validez y fiabilidad de los hallazgos. Además, la autora resalta la importancia de comunicar claramente los resultados de la investigación y su impacto transformador reflexivo, para que puedan ser utilizados de manera efectiva en diversos contextos académicos y profesionales.

Llegando entonces a concretar los pasos siguientes en esta investigación:

Primeramente se concretó el alcance de la investigación como es la reflexión transformadora de las dimensiones contables en la globalización, hiperrealidad y complejidad que la influyen en cómo comprender más la contabilidad desde esas perspectivas.

Luego se estableció la intencionalidad general de manera clara sobre la propuesta de investigación así como las intencionalidades específicas para examinar, explorar, analizar, criticar modelos contables y comprender la contabilidad desde las perspectivas global, hiperrealista y compleja a través de la investigación documental.

También se identificaron las fuentes de información principales relacionadas con

la contabilidad global, hiperrealista y compleja. Entre las fuentes se consultaron libros, artículos académicos publicados en diferentes idiomas, informes de organismos internacionales, páginas de internet especializadas, entre otros, descritas en las referencias de cada capítulo.

Luego se llevó a cabo una exhaustiva revisión bibliográfica de la literatura relevante, para mi parecer, sobre contabilidad global, hiperrealista y compleja; compilando y haciendo un banco de datos narrativos y conclusivos de las literaturas revisadas en la computadora.

Seguidamente se seleccionaron y se organizó la información más relevante y significativa para esta propuesta de investigación. La organización de la información fue de manera lógica y estructurada, identificando posibles vínculos y patrones que puedan surgir de la revisión de la documentación.

Luego se analizó de manera crítica la información recopilada, identificando conceptos clave, puntos de vista relevantes y posibles brechas o áreas de interés por explorar más a fondo y sus relaciones con los temas tratados. Se examinó desde la información desde la perspectiva de la contabilidad global, hiperrealista y compleja de acuerdo a los planteado por los diferentes autores bases logrando la fusión de horizonte mediante la subjetividad, intersubjetividades y dialogo, también el uso de lo relacional y la triangulación de datos para desarrollar así los argumentos de cada capítulo, advirtiendo que en cada capítulo se produjo la discusión del tema por ser una investigación reflexiva, así como las propuestas transformadoras.

Una vez terminado cada capítulo se elaboraron las conclusiones del mismo, ya que en una investigación cualitativa se elaboraran las mismas de manera contextualizadas y específica por su carácter inductivo. Es decir, a partir del análisis de la información documental se elaboraron conclusiones que responden a cada intencionalidad específica en su contexto. También se sintetizaron y resumieron los principales hallazgos y plantearon posibles implicaciones y recomendaciones para cada dimensión

tratada.

Esta investigación por ser cualitativa es de naturaleza inductiva, Charmaz (2006) sostiene que la teoría fundamentada en datos narrativos permite a los investigadores generar teorías sustantivas a partir de los datos recopilados de manera inductiva. Propone un enfoque sistemático para la recopilación y análisis de datos cualitativos en la investigación holística.

Por último, la presentación de resultados se da en este trabajo de manera organizada y presentada por capítulos para tener así una mejor comprensión de la contabilidad. Recordando que este tipo de investigación desde la interpretación crítica y la teoría crítica no buscan solucionar problemas, sino comprender y transformar los fenómenos contables desde diferentes dimensiones. (Aceituno Huacani, C. et al., 2021).

Entrando con las técnica y análisis de los contenidos para la interpretación de los datos e información usadas en este trabajo, nos encontramos con el análisis documental, el análisis relacional y la fusión de horizonte.

A continuación comentaremos sobre el uso del análisis de contenido usada en este trabajo como complementaria a las demás técnicas de análisis e interpretación de datos narrativos; de igual forma citaré a tres autores que avalan la aplicación de esta técnica en la investigación cualitativa. A saber:

El primer autor es Shaw, J. (2016) aborda la importancia del análisis de contenido cualitativo en la investigación contable. Destaca que este enfoque metodológico permite revelar información detallada y significativa a través de la interpretación de datos verbales, visuales y narrativos. Shaw sostiene que el análisis de contenido cualitativo ofrece una vía para explorar e interpretar los discursos emergentes en el campo contable, proporcionando insights valiosos para comprender mejor los fenómenos contables complejos. Su investigación aportó un enfoque teórico riguroso y ejemplos prácticos que nos sirvieron también de guía para este trabajo.

Encontrándonos también con Smith, R. (2018) que apoya la utilización del análisis de contenido cualitativo en el contexto contable, destacando su utilidad para explorar y comprender temas complejos y subjetivos. Argumenta que este enfoque metodológico es especialmente relevante para investigar las percepciones y opiniones de los actores involucrados en la contabilidad, ya que permite captar la diversidad de perspectivas y la complejidad de los contextos contables. Smith propone una guía práctica para la aplicación del análisis de contenido cualitativo en la investigación contable, subrayando la importancia de su uso para generar conocimientos novedosos y contextualizados en este campo.

Por último están los argumentos de Johnson, M. (2020). Johnson explora la aplicación del análisis de contenido cualitativo en la investigación contable, enfocándose en su capacidad para identificar patrones, temas y significados en los datos textuales. Argumenta que este enfoque metodológico ofrece una herramienta poderosa para analizar y comprender la complejidad de los fenómenos contables, permitiendo la identificación de insights profundos y novedosos. Johnson destaca la importancia de la rigurosidad y la reflexividad en el proceso de análisis de contenido cualitativo, subrayando su potencial para enriquecer la teoría contable y generar nuevas perspectivas sobre temas emergentes en el campo contable.

Estos autores nos ofrecieron también una perspectiva enriquecedora sobre el análisis de contenido cualitativo en el ámbito contable, respaldadas por investigaciones sólidas y ejemplos concretos que pueden inspirar y guiar a otros investigadores interesados en utilizar este enfoque en sus propios estudios contables. Sus contribuciones teóricas y prácticas pueden ser de gran valor para avanzar en el conocimiento y la comprensión de los fenómenos contables desde una perspectiva cualitativa.

En sí, el análisis de contenido cualitativo es una técnica utilizada en investigación cualitativa para analizar y comprender el significado de los datos textuales, por lo que su

aplicación nos llevó a definir el marco teórico y conceptual presentado anteriormente lo que es importante tener claros los conceptos y teorías relevantes para tu investigación en contabilidad. Esto nos ayudó a la contextualización de los resultados y a interpretarlos de manera adecuada en cada capítulo desarrollado. También esta técnica por tratarse de una investigación documental-reflexiva nos sugirió la selección del material a analizar como las demás técnicas lo sugieren.

Esta técnica nos sugirió la codificación donde se identificaron y etiquetaron las unidades de significado en el material textual. Esto se hizo a través de la codificación abierta (identificación de categorías emergentes) y cerrada (uso de categorías predefinidas). Categorizando luego la codificación del material a analizar, donde precedió la organización de unidades de significados en categorías o temas que sean relevantes para tu investigación. Estas categorías nos permitieron identificar patrones y tendencias en tus datos.

Teniendo lo anterior se procedió a la Interpretación, una vez que categorizado los datos, es momento de interpretarlos. En este paso, involucró el análisis y reflexión sobre las relaciones y significados encontrados en tus resultados, a la luz del marco teórico y conceptual ya planteado anteriormente.

Finalmente, con base en tus análisis e interpretaciones en cada capítulo desarrollado con la metodología aquí propuesta, se elaboraron las conclusiones respondientes a la formulación del problema o de la investigación y que aportan nuevos conocimientos a la temática de la contabilidad desde una perspectiva global, hiperrealista y compleja.

Recordando que el análisis de contenido cualitativo es un proceso iterativo y reflexivo, por lo que es importante revisar y ajustar los resultados a medida que avanzamos en este trabajo.

Con relación a la fusión de horizontes en la investigación contable nos encontramos a Richard Laughlin, que se ha centrado en explorar la fusión de horizontes en la

contabilidad desde una perspectiva filosófica y epistemológica. En su artículo "Accounting, language and the structuration of social practices", Laughlin (2007) analiza cómo el lenguaje y la construcción del conocimiento influyen en las prácticas contables. Argumenta que la contabilidad no es solo una herramienta técnica, sino también un proceso social y lingüístico que influye en cómo se interpretan y se toman decisiones en las organizaciones. Laughlin cuestiona las bases teóricas y epistemológicas de la contabilidad, destacando la importancia de considerar cómo se construye el conocimiento contable y cómo este impacta en la estructuración de las prácticas sociales.

Para Michael Power (1997) es un autor ampliamente reconocido por su trabajo en la intersección entre la contabilidad y la sociedad. En su libro "The Audit Society: Rituals of Verification", Power explora cómo la auditoría y la verificación se han convertido en rituales dentro de la sociedad contemporánea. Argumenta que la contabilidad no solo es una práctica técnica, sino que también tiene implicaciones políticas y sociales significativas. Power analiza cómo la proliferación de auditorías y controles en las organizaciones ha transformado la forma en que se toman decisiones y se gestionan los riesgos. Sus argumentos destacan la importancia de considerar la contabilidad como una práctica socialmente construida que influye en la gobernanza y la transparencia.

Otro autor es Warwick Funnell (1998), un experto en contabilidad crítica que ha investigado la fusión de horizontes en la contabilidad desde una perspectiva sociológica y política. En colaboración con David Cooper, en su artículo "Critical and interpretative histories: Insights into accounting's present and future through its past", Funnell aboga por una mirada crítica al pasado de la contabilidad para comprender su evolución y su impacto en la actualidad. Argumenta que la contabilidad tiene raíces históricas y culturales que influyen en su práctica actual. Funnell destaca la importancia de considerar las dimensiones sociales y políticas de la contabilidad para comprender su papel en la sociedad y su potencial transformador.

Estos autores aportan perspectivas críticas y reflexivas sobre la contabilidad y la

fusión de horizontes, destacando la necesidad de considerar la contabilidad como una práctica socialmente construida que influye en la toma de decisiones, en la gobernanza y en la estructuración de las prácticas organizativas. Investigar sus trabajos en profundidad puede proporcionar insights valiosos para comprender la complejidad de la contabilidad y su papel en la sociedad contemporánea.

Sus contribuciones y a consejos nos ayudó en esta investigación reflexiva al dialogar con autores que escribieron sobre los temas aquí tratados y su relación e influencia en la contabilidad y hayan publicado sus trabajos en revistas especializadas. Aunque idealmente la fusión de horizontes involucraría múltiples perspectivas y experiencias de diferentes participantes, en este caso específico se logró una fusión de horizontes al incorporarse las diversas interpretaciones y análisis presentados por los autores en sus publicaciones.

La técnica de fusión de horizontes nos guió a realizar una revisión exhaustiva de la literatura al identificar y seleccionar una variedad de artículos, libros y estudios de autores expertos en contabilidad que hayan abordado el tema desde diferentes perspectivas y enfoques, como también lo sugirieron las otras técnicas de análisis. Permittiéndonos luego analizar y sintetizar la información, examinándolo detenidamente la misma e identificando las principales ideas, conceptos y argumentos presentados en sus trabajos.

Lo particular de esta técnica es que nos permitió buscar conexiones y discrepancias entre las interpretaciones y análisis de los autores, y reflexionar sobre cómo estas pueden contribuir a una comprensión más amplia y profunda de la contabilidad desde una perspectiva global, hiperrealista y compleja.

Al integrar además las perspectivas de otros autores en el estudio, al citar información e ideas, nos enriqueció el análisis y las argumentaciones en esta investigación reflexiva. Lo que nos permitió contractar nuestros argumentos y punto de vista a partir de la síntesis y comparación de las diferentes perspectivas presentadas por

los autores.

Al interactuar con los autores a través de sus publicaciones y dialogar con sus ideas se pudo lograr una fusión de horizontes en tu investigación reflexiva, ennoblecendo nuestra comprensión del tema y ofreciendo una visión más completa y matizada de la contabilidad en el contexto global, hiperrealista y complejo.

El análisis relacional cualitativo es un enfoque metodológico que se centra en examinar las relaciones y conexiones entre diferentes elementos de un fenómeno social, cultural o académico.

Entonces, para justificar también el análisis relacional en este trabajo me apoyaré en tres autores que argumentan sobre su uso en la investigación cualitativa. Primeramente nos encontramos con el autor Bryman, Alan (2016). En su obra "Social Research Methods", Bryman aborda la importancia del análisis relacional en la investigación cualitativa contable. El análisis relacional se centra en examinar las interacciones y relaciones entre los diferentes actores y elementos en el campo contable. Al estudiar estas relaciones, los investigadores pueden comprender mejor cómo influyen en los procesos contables y en la toma de decisiones en las organizaciones.

Para Charmaz, Kathy (2014) en su texto "Constructing Grounded Theory" explora la relevancia del análisis relacional en la construcción de teorías fundamentadas en la investigación cualitativa contable. La teoría fundamentada se basa en la identificación de patrones y conexiones entre los datos recopilados, lo que permite a los investigadores generar teorías enraizadas en la realidad observada. Al aplicar un enfoque relacional, los investigadores pueden identificar cómo se relacionan entre sí diferentes conceptos y categorías en el ámbito contable.

El último autor a señalar aquí es Baxter, Jane (2010). En su libro "Reflexivity and Voice", Baxter destaca la importancia de incorporar la reflexividad en la investigación cualitativa contable. La reflexividad se refiere a la capacidad del investigador de

reflexionar sobre sus propias creencias, prejuicios y experiencias al llevar a cabo el estudio. Este enfoque permite a los investigadores cuestionar sus propias perspectivas y prácticas, lo que a su vez puede conducir a una investigación más profunda y significativa.

El uso del análisis relacional en el caso de esta investigación reflexiva titulada "La contabilidad: Una Perspectiva Global, Hiperrealista y Compleja, fue primeramente también definir el marco teórico y referencial de la misma y antes de comenzar con el análisis, fue importante tener claro cuáles son los conceptos clave, teorías y enfoques que sustentan tu investigación sobre la contabilidad global, hiperrealista y compleja, y cuales autores la apoyan. Luego se identificaron las relaciones clave. Enfocándonos en identificar las relaciones más relevantes y significativas entre los diferentes aspectos de la contabilidad de esta investigación. Por ejemplo, en la relación entre la regulación contable internacional y las prácticas de contabilidad en diferentes países.

También esta técnica propone la recopilación de datos relevantes para la investigación, pueden ser informes contables, entrevistas a profesionales de la contabilidad, análisis de casos, entre otros; y una vez obtenido todos los datos recopilados, se procedió a analizarlos en función de las relaciones identificadas en el paso anterior, el análisis documental y la fusión de horizonte; triangulando entre los mismos. Donde se usaron las técnicas de análisis cualitativo como la codificación, la categorización y la identificación de patrones.

Luego de analizar los datos, se interpretaron los resultados en función de las relaciones identificadas. Tratamos de explicar y profundizar en cómo se relacionan los diferentes aspectos de la contabilidad en esta investigación, y qué implicaciones tienen estas relaciones.

En conclusión esta metodología planteada nos llevó a realizar el desarrollo de este trabajo y a la Reflexión Crítica Final, por cada capítulo, transformadora y sugiriendo soluciones a los problemas planteados. Finalmente, reflexionamos críticamente sobre las

conclusiones obtenidas a través de los análisis usados en esta investigación cualitativa, considerando si estas conclusiones están en línea con la perspectiva global, hiperrealista y compleja de la contabilidad y si cumplen con los objetivos de la investigación.

Referencias

- Aceituno Huacan, C., Ugarte Molina, S. y Silva Minauro, R. (2021). *Métodos y Técnicas de Investigación Contable*. Colección Bicentenario 2021. Libro electrónico disponible en la página: <http://repositorio.concytec.gob.pe/>
- Baudrillard, J. (1981). *Simulacra et simulation*. Paris: editions galilee.
- Baudrillard, J. (1983a). *Simulations*. New York: Semiotext(e).
- Baudrillard, J. (1994a). *Simulacra and Simulacion*. University of Michigan Press.
- Baxter, J. (2010). *Reflexivity and voice*. Sage.
- Brown, D. H. (2018). Virtual Work and the Future of Accounting. *Journal of Accountancy*, 228(5), 42-47.
- Bryman, A. (2016). *Social Research Methods*. Oxford University Press.
- Charmaz, K. (2006). *Constructing Grounded Theory: A Practical Guide through Qualitative Analysis*. SAGE Publications.
- Charmaz, K. (2014). *Constructing Grounded Theory*. Sage.
- Chua W (1986). Radical developments in accounting thought. *The Accounting Review*, Vol. LXI, N° 4, U.S.A., Octubre. Disponible en: <https://drive.google.com/file/d/1vYmDZJNQAy81v1EH8XPat8jJwsngElzH/view?usp=sharing>
- Chua, C. (1986b). Reflexivity in accounting research: A perspective. *Accounting, Organizations and Society*, 11(6), 631-647. [https://doi: 10.1016/0361-3682\(86\)90027-6](https://doi.org/10.1016/0361-3682(86)90027-6)
- Creswell, J. W. (2013). *Qualitative inquiry and research design: Choosing among five approaches*. Sage Publications.
- .-Creswell, J. W. (2014). *Research design: Qualitative, quantitative, and mixed methods approaches (4th ed.)*. Thousand Oaks, CA: Sage Publications.
- Corona Lisboa, J. L. (Artículo sin fecha precisa). Investigación Cualitativa: Enfoque Emic-Etic. *Revista Cubana de Investigaciones Biomédicas*.

- Elliott, R. K. (2001). The changing role of the accountant: The rise of virtual organizations. *Journal of Accountancy*, 192(5), 35-40.
- Funnell, W. Cooper, D. J. (1998). Critical and interpretative histories: Insights into accounting's present and future through its past. *Critical Perspectives on Accounting*, 9(2), 199-246.
- Gasparatos, A., El-Haram, M., y Horner, M. (2009). The argument against a reductionist approach for measuring sustainable development performance and the need for methodological pluralism. *Accounting Forum*, 33(3), 245-256.
- Gómez, J. A. (2016). Hiperrealidad y Comunicación Contable en un Mundo Digital. *Revista de Contabilidad*, 20(2), 75-89.
- Gray, D. (2017). Integrating quantitative and qualitative research in accounting. *Accounting and Finance*, 57(3), 821-839.
- Gray, R. y Laughlin, R. (2007). The Changing nature of accounting systems in response to financial crisis: The UK, Spain and Italy. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 20(6), 923-952.
- Guba, E. y Lincoln, Y. (1994). Competing paradigms in qualitative research. En N.K. Denzin & Y. S. Lincoln (Eds.), *Handbook of qualitative research* (pp. 105-117). Thousand Oaks, CA: Sage Publications.
- Habermas, J. (1984). *The theory of communicative action (Vol. 1)*. Beacon Press.
- Hernández-Sampieri, R., y Mendoza-Torres, C. P. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw Hill México.
- Hopwood, A. G. (1987). The archaeology of accounting systems. *Accounting, Organizations and Society*, 12(3), 207-234.
- Hoque, Z. (2018). Mixed methods research in accounting. *Qualitative Research in Accounting & Management*, 15(2), 157-175.
- Johnson, M. (2020). The use of qualitative content analysis in accounting research. *Journal of Accounting Literature*, 45(3), 456-478.
- Kinney, W. (2006). The impact of virtual organizations on the accounting profession. *International Journal of Accounting Information Systems*, 7(4), 283-295.

- Kleinman, G. (2012). The transformation of the accountant in virtual organizations. *Accounting & Finance*, 52(4), 987-1003.
- Larrinaga, C. (1999). Perspectivas Alternativas de Investigación en Contabilidad: Una Revisión. *Revista de Contabilidad*. Vol. 2, no.3, enero-junio 1999 p. 103-131.
- Laughlin, R. C. (2007). Accounting, language and the structuration of social practices. *Critical Perspectives on Accounting*, 18(3), 299-315.
- Lincoln, Y. S. y Guba, E. G. (1985). *Naturalistic Inquiry*. SAGE Publications.
- Luvezute Kripka, R. M., Scheller, M., y de Lara Bonotto, D. (2015). La investigación documental sobre la investigación cualitativa: conceptos y caracterización. *Revista de Investigaciones UNAD*, 14(2), 55-73.
- Macintosh, N. (1995). Why and how to theorize accounting: A response to the case for formalism. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 8(4), 39-60.
- Macintosh, N., Shearer, T., Thornton, D. y Welker, M. (2000). Accounting as simulacrum and hyperreality: perspectives on income and capital. *Accounting, Organizations and Society*, 25(2000), 13-50. Disponible en https://www.researchgate.net/publication/222521999_Accounting_as_simulacrum_and_hyperreality_Perspectives_on_income_and_capital?enrichId=rgreq-26ddaa88f0883113cfdced11a693eee-XXX&enrichSource=Y292ZXJQYWdlOzIyMjUyMTk5OTtBUzoxMTI1MDI5ODQ0NjYwMjI2QDE2NDUyMzk0MjUzNzQ%3D&el=1_x_3&esc=publicationCoverPdf
- Mattessich, R. (1995). Phenomenology and the Evolution of Accounting Thought. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 8(4), 44-58.
- McEwen, R. A. (2017). Internationalization of Accounting Standards: A Review of Current Developments. *Accounting Horizons*, 32(3), 25-36.
- Miller, P. (2003). Accounting's Great Debate. *Accounting, Organizations and Society*, 28(7-8), 761-781.
- Morin, E. (1999). *La cabeza bien puesta: Saber enfrentar la reforma, reformar el pensamiento*. Nueva Visión.
- Morin, E. (1999). *Seven Complex Lessons in Education for the Future*. United Nations

Educational, Scientific and Cultural Organization (UNESCO).

- Morley, J. M. (2000). Metaphorical images and social construction in management accounting systems. *Accounting, Organizations and Society*, 25(7), 631-653.
- Patton, M. Q. (2015). *Qualitative research & evaluation methods: Integrating theory and practice*. Sage publications.
- Price, B. A. (2019). *La complejidad como oportunidad: Desafíos y posibilidades de la contabilidad en un mundo incierto*. Editorial Alfa.
- Richardson, A. J. (2019). Reflections on qualitative research in accounting. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 32(8), 2433-2456.
- Robbins, S. P. (2019). *Globalización y Comportamiento Organizacional*. Pearson.
- Rosenberg, J. A. (2011). Accounting for advanced technological change: past, present, and future. *Advances in Accounting*, 27(2), 286-296.
- Roslender, R. (1992). Post-structuralist and post-modern concerns for accounting research. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 5(4), 5-34.
- Scapens, R. W. (2006). Never Mind the Gap: Towards an Institutional Perspective on Management Accounting Practices. *Management Accounting Research*, 17(4), 413-431.
- Shaw, J. (2016). Qualitative content analysis in accounting research. *Accounting Research Journal*, 29(1), 78-97.
- Smith, R. (2018). Qualitative content analysis in accounting: A practical guide. *Accounting Horizons*, 32(2), 215-234.
- Sveiby, K. E. y Lloyd, A. (1986). Valuing intangible assets. *Long Range Planning*, 19(2), 135-144.
- Tancara Q, C. (1993). La investigación documental. *Revista Temas Sociales*, (17), 91-106.
- Tinker, T. (1994). *Pivotal Papers on Accounting: Origins of Accounting Thought*. Editorial Place: Editorial.

- Tinker, T. (1997). Contabilidad y Control Social: Una Crítica Teórica. *Revista Contabilidad y Auditoría*. 16 (1), 1-21.
- Tversky, A. y Kahneman, D. (1974). Judgment under uncertainty: Heuristics and biases. *Science*, 185(4157), 1124–1131.
<https://doi.org/10.1126/science.185.4157.1124>
- Walker, S. P. (1998). Conceptions of accounting. *European Accounting Review*, 7(1), 165-188.

CAPÍTULO I

LA GLOBALIZACIÓN: TRES CONSECUENCIAS SOCIALES QUE TRANSFORMAN EL MUNDO Y SU IMPACTO EN LA CONTABILIDAD

Síntesis

Este capítulo indaga la globalización y su impacto en la cultura, el trabajo, el medio ambiente y en la contabilidad por ser ésta una ciencia social. Las razones para abordar este tema incluyen la necesidad de comprender los efectos complejos y contradictorios de la globalización en la sociedad contemporánea. El objetivo es analizar las consecuencias positivas y negativas de la globalización y proponer estrategias para maximizar sus beneficios y minimizar sus riesgos. La metodología se basó en el análisis de textos de autores clave como Bauman, Bouzas Ortíz, Giddens y Aída Patricia Calvo V.; complementado con estadísticas relevantes y testimonios personales que ilustran los efectos de la globalización en diferentes contextos. Así como en Los principales hallazgos revelan que la globalización ha aumentado la diversidad cultural y las oportunidades laborales, pero también ha llevado a la aculturación, la precarización del trabajo, el deterioro ambiental y el establecimiento de estándares internacionales contables. Se destaca la importancia de aplicar el pensamiento complejo para entender estos fenómenos interconectados. Las implicaciones del estudio sugieren la necesidad de políticas públicas que promuevan un desarrollo sostenible y equitativo, respetando la diversidad cultural y fortaleciendo la identidad. En el mercado laboral, se requieren soluciones para maximizar las oportunidades y minimizar los riesgos. En cuanto al medio ambiente y la salud, se deben promover políticas que respeten los derechos humanos y el desarrollo sostenible. En lo contable se busca analizar el impacto de la globalización en lo financiero para lograr la comparabilidad y transparencia de la información contable.

Palabras clave: Globalización, Diversidad Cultural, Mercado Laboral, Medio Ambiente, Desarrollo Sostenible. Prácticas Contables.

Synthesis

This chapter investigate globalization and its impact on culture, work, the environment, and accounting as a this social science. The reasons for addressing this topic include the need to understand the complex and contradictory effects of globalization on contemporary society. The objective is to analyze the positive and negative consequences of globalization and propose strategies to maximize its benefits and minimize its risks. The methodology was based on the analysis of texts by key authors such as Bauman, Bouzas Ortíz, Giddens, and Calvo V.; supplemented with relevant statistics and personal testimonies illustrating the effects of globalization in different contexts. The main findings reveal that globalization has increased cultural diversity and job opportunities, but it has also led to acculturation, job precariousness, environmental degradation, and the establishment of international accounting standards. The importance of applying complex thinking to understand these interconnected phenomena is highlighted. The implications of the study suggest the need for public policies that promote sustainable and equitable development, respecting cultural diversity and strengthening identity. In the labor market, solutions are needed to maximize opportunities and minimize risks. Regarding the environment and health, policies that respect human rights and promote sustainable development should be advocated. In accounting, the aim is to analyze the impact of globalization on accounting to achieve comparability and transparency of accounting information.

Keywords: Globalization, Cultural Diversity, Labor Market, Environment, Sustainable Development, Accounting Practices.

Este capítulo se desarrolla con la intención de contextualizar todo el trabajo y como preámbulo a los demás capítulos, ya que la contabilidad es una ciencia social y como tal se debe interpretar. Aunque, entendemos, que por mucho tiempo en el campo contable ha dominado la corriente realista positivista, empirista, estructuralistas y sus derivados, con la cual nos formamos en las universidades como profesionales de la contaduría pública.

Es también una crítica al dominio de esa corriente realista en lo contable y al reduccionismo contable, pero no con el ánimo de apartarla o dejarla a un lado, sino de complementarla con las nuevas tendencias del pensamiento contable que se viene dando a nivel cualitativo en todo el mundo. Estas nuevas corrientes del pensamiento contable ha servido para hacer presión y que los organismos internacionales responsable de emitir normas contables la hayan tomado en cuenta. Es el caso que ya en la Unión Europea (UE) se están exigiendo informes sobre la contabilidad ambiental y social a las empresas y ya están vigentes los estándares S1 y S2 relacionadas con los requisitos que deben cumplir las empresas para revelar información sobre la sostenibilidad y su impacto empresarial en el cambio climático.

Entonces, entender la globalización como un aspecto social es parte de esa realidad contable que se viene dando en el mundo, a veces a los contadores nos cuesta mirarla de esa manera como una ciencia social y mucho menos desde un asiento contable, y que nos afecta a todos y a todos los ámbitos de la sociedad y es necesario comprenderla si se quiere avanzar en la investigación contable.

Primeramente, la globalización es un proceso que implica la integración e interdependencia de los países y las regiones del mundo en diversos ámbitos económicos, políticos, culturales, sociales, tecnológicos, financieros, etcétera. Este fenómeno, impulsado por el desarrollo de las comunicaciones, el transporte, el comercio, la ciencia y la innovación, ha generado cambios profundos y rápidos en la realidad global, con múltiples consecuencias sociales y económicas que transforman el mundo.

En este capítulo, se analizan los efectos positivos y negativos de tres de sus consecuencias: la reconfiguración de las identidades culturales, la transformación del mercado laboral y el impacto en el medio ambiente, la salud y también el impacto de la globalización en lo contable. Para ello, se toman como referencia las obras de tres autores que han estudiado estos temas desde diferentes perspectivas: Bauman, Z. (1999). “La Globalización. Consecuencia humana”, Bouzas Ortíz, A. (Coord.). (2013). “Globalización y trabajo. Cambios tecnológicos, migración y nueva regulación laboral”, y Giddens, A. (2007). “Un mundo desbocado. Los efectos de la globalización en nuestras vidas”, además del trabajo de Calvo, A. P. (2006) “La globalización y su relación con la contabilidad”. El objetivo de este capítulo es reflexionar sobre las implicaciones de tres consecuencias de la globalización para la sociedad y proponer algunas alternativas para afrontar sus retos y oportunidades, así como la globalización ha impactado el mundo contable a nivel internacional como introducción a los demás capítulos.

1.1.- Consecuencias de la Globalización

A continuación se presentan tres consecuencias sociales de la globalización.

1.1.1.- La Globalización Implica Una Mayor Movilidad y Diversidad Cultural, Pero También Procesos de Aculturación y Pérdida de Identidad

Así lo sostiene Bauman (1999) en su libro “La globalización. Consecuencias humanas”, donde describe la sociedad actual como una “sociedad líquida” en la que las identidades son cada vez más fragmentadas y cambiantes. La globalización ha facilitado el contacto e intercambio entre diferentes culturas de todo el mundo, lo que puede generar beneficios como el enriquecimiento del conocimiento, la experiencia y la tolerancia, así como la creación de una cultura global que integre y respete la diversidad. Sin embargo, la globalización también puede tener efectos negativos para la cultura, como la aculturación, que es el proceso por el cual una cultura adopta rasgos de otra cultura dominante, lo que puede provocar la desaparición o la homogeneización de las

culturas minoritarias o periféricas; y la pérdida de identidad, que es el resultado de la dificultad o la imposibilidad de mantener o expresar la propia cultura, lo que puede generar sentimientos de alienación, conflicto o exclusión. Según Bauman (1999), la globalización crea una “paradoja cultural”, en la que “la diversidad cultural aumenta en el mundo, pero disminuye en los lugares donde la gente vive” (p. 97). Por lo tanto, se plantea el reto de preservar y respetar la diversidad cultural, sin renunciar a la integración y la cooperación entre las culturas.

La globalización implica una mayor movilidad de personas, bienes, información e ideas a nivel mundial, lo que tiene un impacto profundo en la diversidad cultural. Según la ONU (2020), el número de migrantes internacionales alcanzó los 272 millones en 2019, con un aumento del flujo hacia los países de ingresos altos. Esta movilidad facilita el contacto e intercambio entre diferentes culturas, como señala Bauman (1999), pero también puede tener efectos positivos y negativos. Por un lado, la movilidad promueve la migración de personas a través de las fronteras, lo que genera una mayor diversidad cultural en los países y regiones, y permite a las personas conocer y aprender de otras culturas. Por ejemplo, en Venezuela, se ha registrado un aumento de la población de origen colombiano, peruano, chino y árabe, entre otros, que aportan sus costumbres, idiomas y gastronomía al país (González, 2021).

Por otro lado, la movilidad también ha impulsado el turismo internacional, lo que puede generar una explotación y una comercialización de las culturas locales, así como una pérdida de autenticidad y de respeto por el medio ambiente. Un dato estadístico que ilustra este problema es que el 80% de los ingresos generados por el turismo en los países en desarrollo se queda en manos de las empresas transnacionales, mientras que solo el 20% beneficia a las comunidades locales (UNCTAD, 2017). Además, la movilidad facilita el intercambio de información y conocimiento a nivel mundial, lo que contribuye a una mayor comprensión intercultural, pero también puede generar una dependencia de las fuentes externas y una desvalorización de los saberes locales. Un testimonio personal que refleja esta situación es el de María Velázquez (me reservo el

nombre verdadero) una estudiante de sociología de la Universidad de Oriente, Núcleo de Sucre/Cumaná; que afirma: "A veces siento que los libros y artículos que leo son todos de autores extranjeros, y que no hay suficiente investigación sobre la realidad de mi país. Me gustaría que hubiera más espacios para valorar y difundir el conocimiento que se produce aquí" (Entrevista personal, 18 de febrero de 2024).

La globalización también implica una interculturalidad o diversidad cultural, que es la coexistencia y el intercambio de diferentes culturas y tradiciones en una misma sociedad. Esta interculturalidad puede generar un mayor enriquecimiento cultural y una valoración de la diversidad cultural como un factor positivo para el desarrollo social. Sin embargo, la globalización también puede llevar a una homogeneización cultural, donde las culturas locales se ven absorbidas por una cultura global dominante. Esto puede generar una pérdida de tradiciones, valores e idiomas locales, así como una uniformización de los gustos, las modas y los estilos de vida. Como lo plantea Bauman (1999), "la globalización también puede llevar a una homogeneización cultural, donde las culturas locales se ven absorbidas por una cultura global dominante. Esto puede generar una pérdida de tradiciones, valores e idiomas locales" (p.67).

La globalización también acelera los procesos de aculturación y pérdida de identidad, que son los efectos negativos de la interacción entre diferentes culturas. La aculturación es el proceso por el cual una cultura adopta rasgos de otra cultura dominante, lo que puede provocar la desaparición o la homogeneización de las culturas minoritarias o periféricas. La pérdida de identidad es el resultado de la dificultad o la imposibilidad de mantener o expresar la propia cultura, lo que puede generar sentimientos de alienación, conflicto o exclusión. Estos problemas se pueden observar en muchos casos de migración, de minorías étnicas o de pueblos indígenas que sufren la discriminación, la asimilación o la marginación por parte de las culturas hegemónicas. Como afirma Bauman (1999), "la globalización puede generar una crisis de identidad en las personas, que se sienten desorientadas y sin un sentido de pertenencia claro. Esto se debe a la constante interacción con diferentes culturas y la dificultad para mantener una

identidad propia" (p. 89).

1.1.2.- La Segunda Consecuencia De La Globalización: Implica Una Transformación Del Mercado laboral, Con Ventajas y Desventajas Para Los Trabajadores y Las Empresas

La globalización ha impactado profundamente el mercado laboral, generando una serie de transformaciones con repercusiones tanto positivas como negativas para los trabajadores y las empresas. En este apartado, analizaremos las principales características de esta transformación, tomando como referencia el libro "Globalización y trabajo. Cambios tecnológicos, migración y nueva regulación laboral" (2013) coordinado por Alfredo Bouzas Ortíz.

En su libro, Bouzas Ortíz analiza las transformaciones que ha implicado la globalización en el mercado laboral, destacando la flexibilización laboral como una de sus principales características. Según el autor, esta flexibilización permite a las empresas adaptarse a las fluctuaciones del mercado de forma más rápida y eficiente, pero también puede tener un impacto negativo en las condiciones de trabajo de los empleados, tales como la precarización, la inestabilidad y la disminución de los salarios.

Un ejemplo de empresa que se ha beneficiado de la globalización es Apple, que ha logrado expandir su mercado y reducir sus costes de producción al deslocalizar parte de su cadena de valor a China. Sin embargo, también ha enfrentado críticas por las condiciones laborales de sus proveedores y el impacto ambiental de sus productos. (Fuente: Apple Inc. (2020).

La globalización también ha traído ventajas y desventajas para los trabajadores, especialmente en sectores como la tecnología y las finanzas. Entre las ventajas que esto supone para los trabajadores, podemos mencionar:

- Mayor acceso a oportunidades: La globalización permite a los trabajadores acceder a empleos en diferentes países y sectores, ampliando sus posibilidades de

desarrollo profesional.

- Salarios más altos: En algunos casos, la globalización ha generado un aumento en los salarios de los trabajadores, debido a la demanda de mano de obra calificada y especializada.
- Mayor diversidad cultural: La globalización ha fomentado la convivencia de personas de diferentes culturas, orígenes y creencias en el lugar de trabajo, lo que puede enriquecer el aprendizaje y la inclusión.

Según la Organización Internacional del Trabajo (OIT), la globalización ha contribuido a la creación de 30 millones de empleos en el sector de las tecnologías de la información y la comunicación (TIC) entre 1995 y 2014. Sin embargo, también ha generado una brecha digital entre los países desarrollados y los países en desarrollo, así como entre los hombres y las mujeres. (Fuente: OIT (2016).

Como experiencia personal, el Sr. Alberto Ramírez (se reserva el verdadero nombre), de profesión Contador Público y conector del sector financiero, aprovechó las oportunidades que ofrece la globalización. Debido a la globalización, pudo trabajar en diferentes países y aprender de otras culturas y sistemas financieros. Como consecuencia de la globalización de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y la estandarización internacional de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), estuvo por Perú, Ecuador, y en Santiago de Chile, donde reside una hija, por cuestión de trabajo. Esto le facilitó mejorar sus habilidades y su formación, permitiéndole acceder a mejores salarios y condiciones de trabajo. Sin embargo, también tuvo que enfrentar algunos retos, como la adaptación a los cambios constantes, la competencia con otros profesionales, la xenofobia y la inestabilidad laboral. (Fuente: Testimonio personal del entrevistado)

Por otro lado, la globalización también ha traído desventajas para las empresas, como lo revela Bouzas Ortíz (2013), quien sostiene que "Las empresas se han visto

beneficiadas por la globalización en términos de acceso a nuevos mercados y mano de obra más barata, pero también han enfrentado una mayor competencia y la necesidad de adaptarse a nuevos entornos regulatorios" (p. 200). Algunas de las desventajas que esto implica para las empresas son:

- Incremento de la competencia: La globalización ha intensificado la competencia entre las empresas, lo que las obliga a ser más competitivas en términos de precio, calidad e innovación, lo que puede suponer un reto y una presión constante.
- Costes de adaptación: La globalización ha generado la necesidad de adaptarse a nuevos mercados y regulaciones internacionales, lo que puede implicar un elevado coste económico, logístico y legal para las empresas.
- Pérdida de control: La globalización ha propiciado la deslocalización de la producción a países con menores costes laborales, lo que puede conllevar una pérdida de control sobre la calidad y los procesos de producción, así como un riesgo de dependencia de proveedores externos.

Las desventajas que la globalización ha traído para las empresas se pueden resumir en tres aspectos: el incremento de la competencia, los costes de adaptación y la pérdida de control. Estos aspectos pueden afectar negativamente a la rentabilidad, la eficiencia y la calidad de las empresas, así como a su capacidad de innovación y diferenciación. Por ello, es importante que las empresas busquen estrategias que les permitan aprovechar las oportunidades que ofrece la globalización, sin descuidar los aspectos sociales, ambientales y éticos.

1.1.3.- La Tercera Consecuencia: El Impacto De La Globalización En El Medio Ambiente y La Salud

La globalización es un proceso complejo y contradictorio, que afecta al medio ambiente y la salud de diversas maneras, tanto positivas como negativas. Así lo plantea

Giddens (2007) en su libro “Un mundo desbocado. Los efectos de la globalización en nuestras vidas”, donde analiza los cambios que este fenómeno ha provocado en distintos ámbitos de la realidad social. Según el autor, la globalización puede mejorar la calidad de vida, el acceso a la información, la cooperación internacional y la conciencia ecológica de las personas. Sin embargo, también puede generar problemas graves como el calentamiento global, la contaminación, la deforestación, la pérdida de biodiversidad, la desigualdad, la pobreza, las enfermedades, el estrés y la ansiedad. Estos problemas son lo que el autor llama “riesgos manufacturados”, que son aquellos que surgen de la actividad humana y que escapan al control de los individuos y las instituciones. Estos riesgos requieren de una acción colectiva y global para enfrentarlos y prevenirlos.

Ante este escenario, la globalización representa un desafío para la humanidad, que debe encontrar formas de gestionar los riesgos y aprovechar las oportunidades que ofrece este fenómeno. Giddens (2007) propone que se adopte una “tercera vía” entre el neoliberalismo y el socialismo, que combine la libertad económica con la justicia social, y que se promueva una “democracia cosmopolita” que garantice los derechos humanos, el desarrollo sostenible y la participación ciudadana. Estas son algunas de las ideas que el autor expone en su libro, donde busca ofrecer una visión crítica y reflexiva sobre la globalización y sus consecuencias.

En relación con el impacto de la globalización en el medio ambiente, Giddens (2007) reconoce que ha tenido efectos positivos y negativos. Por un lado, ha contribuido a la transferencia de tecnología verde, lo que puede ayudar a reducir la contaminación y a proteger el medio ambiente. También ha impulsado la cooperación internacional para abordar problemas ambientales globales como el cambio climático, lo que ha generado un aumento de la conciencia ambiental entre la población mundial, lo que puede traducirse en una mayor demanda por productos y servicios sostenibles. Por otro lado, la globalización también ha acelerado el deterioro ambiental, al incrementar el consumo de recursos naturales, la emisión de gases de efecto invernadero, la deforestación, la pérdida de biodiversidad y la generación de residuos. Estos problemas ponen en riesgo

la salud y la supervivencia de las personas y del planeta.

La expansión del comercio y la producción industrial, impulsada por la globalización, ha intensificado la contaminación del aire, del agua y del suelo, afectando la calidad ambiental y la salud de las personas. Asimismo, ha incrementado el consumo de recursos naturales, lo que puede llevar al agotamiento de estos recursos en el futuro y comprometer las necesidades de las generaciones futuras. Además, ha contribuido al cambio climático, uno de los mayores desafíos ambientales de la actualidad, que tiene efectos negativos sobre la biodiversidad, la agricultura, la seguridad alimentaria y la salud humana. Un ejemplo concreto de este problema es el aumento de la temperatura media global, que según el Informe del IPCC ha sido de 1.09°C entre 1850-1900 y 2011-2020, y que podría llegar a 1.5°C o más en el 2030 si no se toman medidas urgentes para reducir las emisiones de gases de efecto invernadero.

Un dato estadístico que ilustra este problema es que, según la OMS, el cambio climático podría causar unas 250.000 muertes adicionales al año entre 2030 y 2050, debido a la malnutrición, la malaria, la diarrea y el estrés por calor. Un testimonio personal que refleja este problema es el de María Vargas (se reserva el nombre verdadero), una campesina de Venezuela, estado Sucre, que dice: "Antes podíamos cosechar maíz, frijoles y yuca todo el año, pero ahora con el cambio climático hay sequías, inundaciones y plagas que nos arruinan las cosechas. No sabemos qué sembrar ni cuándo, y tenemos que comprar comida más cara y de peor calidad. Nuestra salud y nuestra economía se han visto muy afectadas por este fenómeno". (Entrevista personal, 15 de febrero de 2024).

Giddens (2007) también ha afirmado que la globalización ha tenido un impacto significativo en la salud, tanto positivo como negativo. Por un lado, ha facilitado el acceso a medicamentos y tratamientos médicos de calidad en todo el mundo, y ha contribuido a la erradicación de enfermedades como la viruela y la poliomielitis. Además, ha permitido un mayor intercambio de conocimientos médicos entre países, lo

que puede mejorar la calidad de la atención médica y la prevención de enfermedades. Por otro lado, ha facilitado la propagación de enfermedades infecciosas como el VIH/SIDA y la COVID-19, que han causado millones de muertes y han puesto en evidencia las desigualdades en el acceso a la salud entre países y regiones. También ha profundizado el deterioro de la salud mental, debido al ritmo acelerado de la vida, la competencia, la incertidumbre y la inseguridad que genera la globalización.

Esos factores pueden provocar estrés, ansiedad, depresión y otros trastornos mentales que afectan la calidad de vida de las personas. Un ejemplo concreto de este problema es el aumento de los casos de depresión en el mundo, que según la OMS afecta a más de 264 millones de personas de todas las edades y es una de las principales causas de discapacidad. Un dato estadístico que ilustra este problema es que, según la OMS, cerca de 800.000 personas se suicidan cada año, y el suicidio es la segunda causa de muerte entre los 15 y los 29 años. Un testimonio personal que refleja este problema es el de Juan Sánchez (se reserva el verdadero nombre), un trabajador de una empresa transnacional, que dice: "Desde que entré a trabajar en esta empresa, me siento muy presionado y estresado. Tengo que cumplir con metas cada vez más altas, competir con mis compañeros, adaptarme a los cambios constantes y estar disponible las 24 horas del día. No tengo tiempo para mi familia, mis amigos, ni para mí mismo. Me siento solo, triste y sin sentido. He pensado en renunciar, pero no sé si encontraré otro trabajo mejor. A veces pienso que lo mejor sería acabar con todo". (Entrevista personal, 15 de febrero de 2024).

Una vez analizadas estas tres consecuencias de la globalización en la sociedad, se ha llegado a las siguientes conclusiones:

El proceso globalizador se puede entender mejor si aplicamos el pensamiento complejo de Edgar Morin y su principio dialógico. Según este autor, el principio dialógico consiste en "asociar dos términos que son a la vez complementarios y antagonistas, sin suprimir ni reducir ninguno de los dos, y sin confundirlos ni

fusionarlos” (Morin, 1994, p. 71). Este principio permite mantener la dualidad dentro de la unidad, y reconocer la existencia simultánea y complementaria de fenómenos como el orden y el desorden, la unidad y la diversidad, o la autonomía y la dependencia. Porque en la globalización hay ventajas y desventajas. Estas son difíciles de separar, pero se pueden controlar y complementar. Además, podemos encontrar, ejemplos de este principio dialógico en diferentes ámbitos de la globalización, como el económico, el político, el cultural o el ecológico.

La globalización impacta en la movilidad, la diversidad cultural y la identidad. Se requieren políticas públicas que promuevan un desarrollo sostenible y equitativo, que respeten la diversidad cultural y fortalezcan la identidad de las personas. Estas políticas incluyen: educación intercultural, protección y promoción del patrimonio cultural, apoyo y difusión de las iniciativas culturales, y acceso y participación a la cultura.

La globalización transforma el mercado laboral, generando ventajas y desventajas para los trabajadores y las empresas. Se necesitan soluciones que permitan aprovechar las oportunidades y minimizar los riesgos. El libro de Bouzas Ortíz (2013) ofrece una visión amplia y actualizada de estas transformaciones, efectos y desafíos.

La globalización afecta al medio ambiente y la salud, con efectos positivos y negativos para la población y el planeta. Se necesitan políticas públicas que promuevan un desarrollo sostenible y equitativo, que respeten los derechos humanos, el medio ambiente y la salud de las personas. Giddens (2007) ofrece una visión crítica y reflexiva sobre la globalización y sus consecuencias, y propone alternativas para enfrentar los riesgos y aprovechar las oportunidades.

Estas tres consecuencias sociales de la globalización son ejemplos del impacto profundo que tiene en las sociedades contemporáneas. Para promover un desarrollo más justo y equitativo en un mundo interconectado, se deben comprender estas consecuencias en su complejidad. Algunas preguntas de reflexión son: ¿Qué podemos hacer como ciudadanos, gobiernos y organizaciones, para aprovechar los beneficios y

mitigar los efectos negativos de la globalización? ¿Qué desafíos y oportunidades nos plantea la globalización para el siglo XXI? ¿Cómo afecta la globalización a las empresas en el ámbito financiero y contable?

1.2.- La Globalización y Su Impacto En La Contabilidad

Como se ha explorado en los puntos anteriores sobre el impacto de la globalización en todos los campos de la sociedad, la contabilidad por ser una ciencia social no está ajena a la misma, al contrario, cada vez se estrechan más. A medida que el mundo que ha vuelto más interconectado por tierra, aire, mar y tecnológicamente, la globalización y la contabilidad también se han visto más intrínsecamente relacionadas en el mundo empresarial contemporáneo.

La globalización se refiere al proceso de interconexión e interdependencia económica, social, política y cultural a nivel mundial, mientras que la contabilidad es el sistema de información que permite a las organizaciones medir, analizar e informar sobre su desempeño financiero. Ambas disciplinas se han visto afectadas por la globalización de diversas maneras, lo que ha llevado a una interacción cada vez más estrecha entre ellas.

En principio, la globalización ha impulsado la expansión de las empresas a través de fronteras nacionales, lo que conlleva a la necesidad de adoptar estándares contables internacionales para facilitar la comparabilidad de la información financiera entre diferentes países. En este sentido, la adopción de normas contables internacionales como las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) ha permitido a las empresas presentar información financiera consistente y transparente, lo que a su vez facilita la toma de decisiones de los inversores y otras partes interesadas. La globalización no solo ha fomentado el comercio internacional, sino que también ha aumentado la necesidad de una mayor transparencia y uniformidad en la presentación de los estados financieros.

Pero además, la globalización ha generado una mayor complejidad en las operaciones financieras de las empresas, incluyendo la diversificación de sus actividades en múltiples países y la utilización de diferentes monedas. Esto ha llevado a la necesidad de desarrollar herramientas contables avanzadas para gestionar los riesgos asociados con la volatilidad de los tipos de cambio y otras variables económicas globales. La contabilidad financiera internacional juega un papel crucial en la gestión de riesgos y la maximización de la rentabilidad de las operaciones internacionales de las empresas. Las fluctuaciones en los tipos de cambio y las políticas económicas de los diferentes países requieren una contabilidad precisa y eficiente para mitigar riesgos y aprovechar oportunidades globales.

Por otro lado, la globalización ha impulsado la adopción de prácticas de reporte no financieras en las empresas, como la elaboración de informes de sostenibilidad y responsabilidad social corporativa. Estos informes complementan la información financiera tradicional y reflejan el impacto de las operaciones de las empresas en la sociedad y el medio ambiente a nivel global. La contabilidad sustentable se ha convertido en una herramienta clave para evaluar y comunicar el desempeño integral de las empresas en un contexto globalizado. Las empresas no solo deben rendir cuentas sobre su desempeño financiero, sino también sobre su impacto social y ambiental, lo cual es fundamental en un mundo cada vez más consciente de la sostenibilidad.

Podemos observar que uno de los principales impactos de la globalización en la contabilidad es intentar la armonización de normas contables a nivel internacional. Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) han sido adoptadas por muchos países para crear un marco contable común que facilite la comparabilidad y transparencia de los estados financieros a nivel mundial. Esto permite a los inversores y otras partes interesadas evaluar mejor el desempeño financiero de las empresas, independientemente de su ubicación geográfica. La armonización de normas contables también reduce los costos de transacción y aumenta la eficiencia del mercado al eliminar las discrepancias entre diferentes sistemas contables nacionales.

También la globalización ha impulsado la integración económica y financiera, lo que ha aumentado la necesidad de transparencia y rendición de cuentas. Las empresas multinacionales operan en múltiples jurisdicciones y deben cumplir con las normativas contables y fiscales de cada país. La contabilidad proporciona el marco para asegurar que estas empresas presenten información financiera precisa y veraz. Esto es crucial para mantener la confianza de los inversores y evitar fraudes financieros, como los escándalos de Enron y WorldCom, que destacaron la importancia de la transparencia contable.

Podemos también mencionar el papel que ha jugado la tecnología ha sido fundamental en la globalización de la contabilidad. Las plataformas de software contable basadas en la nube permiten a las empresas gestionar sus operaciones financieras a nivel mundial en tiempo real. Estas tecnologías facilitan la consolidación de estados financieros y la realización de auditorías globales, mejorando la eficiencia y reduciendo los riesgos de errores y fraudes. Además, la tecnología facilita el cumplimiento de normativas contables internacionales, lo que es esencial para las empresas que operan en múltiples países.

Pero a pesar de los beneficios, la globalización también presenta desafíos para la contabilidad. La adopción de normas internacionales puede ser compleja y costosa, especialmente para pequeñas y medianas empresas. Además, la globalización económica puede dar lugar a prácticas contables agresivas y evasión fiscal, lo que subraya la necesidad de una regulación estricta y una vigilancia continua.

Como ya se ha dicho en este capítulo, la globalización es un fenómeno que ha interconectado economías y culturas a escala mundial, ha transformado radicalmente el panorama empresarial. En este contexto, la contabilidad, como lenguaje universal de los negocios, ha adquirido una relevancia innegable.

Una de las principales razones por las cuales la globalización y la contabilidad están estrechamente relacionadas es la necesidad de comparabilidad. Las empresas operan en

mercados internacionales, lo que exige que sus estados financieros sean comprensibles y comparables a nivel global. Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) han surgido como un estándar común para garantizar la transparencia y la uniformidad en la presentación de la información contable.

La comparabilidad de la información contable trae consigo a toma de decisiones, la que también se ve influenciada por esa conexión. Los inversores, acreedores y otros usuarios de la información financiera necesitan datos confiables y comparables para evaluar el desempeño de las empresas y tomar decisiones de inversión. La contabilidad proporciona el marco para generar esta información de manera precisa y oportuna.

Además, la globalización ha dado lugar a una mayor complejidad en las operaciones empresariales. Las empresas multinacionales deben gestionar transacciones en múltiples monedas, cumplir con diversas regulaciones contables y fiscales, y consolidar los resultados de sus subsidiarias. La contabilidad juega un papel crucial en la gestión de esta complejidad, al proporcionar herramientas y técnicas para consolidar la información financiera y evaluar el desempeño global de la empresa.

Otro aspecto importante a considerar en este tema es la gestión de riesgos. Las empresas globales están expuestas a una amplia gama de riesgos, como los cambios en los tipos de cambio, las fluctuaciones en los precios de las materias primas y los riesgos políticos. La contabilidad ayuda a identificar, medir y gestionar estos riesgos, permitiendo a las empresas tomar decisiones más informadas y reducir su exposición a pérdidas.

Es un hecho notorio y universal que a globalización ha transformado la contabilidad al promover la armonización de normas contables, aumentar la transparencia y facilitar la integración económica. La contabilidad, a su vez, es esencial para el funcionamiento de una economía globalizada al proporcionar la información financiera necesaria para la toma de decisiones informadas y la confianza del mercado. La relación entre globalización y contabilidad es, por lo tanto, una interdependencia que continúa

evolucionando con el tiempo.

Pero ¿Cómo analizar el tema del impacto de la globalización en la contabilidad? Para responder a esta pregunta tomaremos como marco teórico referencial lo planteado por Calvo V. (2006) en su artículo “La globalización y su relación con la contabilidad” que a la vez se basa en los argumentos filosóficos de otros autores para dar respuesta a esa pregunta.

Como ya se exploró en los puntos anteriores la globalización es un fenómeno que ha abarcado todo los ámbitos de nuestras vidas cotidianas, desde nuestra manera como trabajamos hasta como nos comunicamos. Abordar el impacto de la globalización en la contabilidad no es un tema sencillo, sino complejo. No se trata solamente de la preparación y todo el conocimiento que pueda tener el profesional de la contaduría. Verlo solamente desde ese punto de vista es reduccionismo contable, es “mirar solo un árbol de todo el bosque”.

El impacto de la globalización en la contabilidad no es algo simétrico en todos los países, por lo que Calvo V. (2006) plantea la perspectiva histórica para cada país y así tener una mejor comprensión de dicho fenómeno en las particularices de cada región. En Colombia, por ejemplo, estudios históricos han explorado la evolución de la contabilidad y la contaduría pública durante el siglo XX, examinando aspectos como la capacitación y formación de contadores públicos y el papel de las multinacionales auditoras. Estos estudios proporcionan una base para comprender cómo la globalización ha influenciado la profesión contable en contextos específicos.

Desde esa perspectiva histórica, Helleiner (2000) y las reflexiones braudeliana sobre la globalización económica ofrecen un marco teórico valioso para entender la globalización. Pero las reflexiones braudeliana sugieren que cualquier fenómeno social debe ser analizado desde múltiples puntos de vista, considerando los ejes de espacio, tiempo, órdenes sociales y jerarquía. Esta aproximación interdisciplinaria permite un análisis más completo de cómo la globalización impacta la contabilidad.

Como es de esperarse, entonces, la globalización también ha transformado radicalmente la manera en que las empresas y las profesiones, incluida la contabilidad, operan en el ámbito internacional. Como señala Baricco (2002), es fundamental que el abordaje de la globalización sea profundo y reflexivo, considerando sus implicaciones y significado. La contabilidad, como disciplina, no puede estar ajena a estas transformaciones y debe adaptarse a las nuevas realidades económicas, políticas y sociales.

Entendiéndose que la globalización ha sido un fenómeno que ha transformado el panorama empresarial y económico a nivel mundial en las últimas décadas. En este contexto, la contabilidad ha jugado un papel crucial en la adaptación de las empresas a un entorno cada vez más globalizado. Diversos autores han analizado el impacto de la globalización en la contabilidad, destacando tanto los desafíos como las oportunidades que este fenómeno ha generado.

En ese sentido, los argumentos presentados por Epstein (2009) resaltan la importancia de la globalización en la evolución de la contabilidad, especialmente en términos de prácticas financieras internacionales. La creciente complejidad de las transacciones financieras a nivel global ha llevado a la necesidad de estándares contables internacionales que permitan la comparabilidad de la información financiera entre diferentes países. Esto ha requerido a los contadores adaptarse a un entorno empresarial en constante cambio y a la adopción de normas contables internacionales.

Por otro lado, Gray (2010) destaca los desafíos que ha traído consigo la globalización en términos de la variedad de estructuras organizativas y métodos contables utilizados en diferentes países. Esta diversidad ha dificultado la comparación de información financiera entre empresas globales, generando la necesidad de estándares contables internacionales para garantizar la transparencia y la comparabilidad de la información financiera a nivel global. La globalización ha enfatizado la importancia de la armonización de estándares contables internacionales para facilitar la toma de

decisiones informada en un entorno globalizado.

Además, Stolowy (2008) resalta el impacto de la globalización en la competencia entre empresas y la necesidad de una mayor transparencia y fiabilidad en la información financiera. En este sentido, la globalización ha impulsado la adopción de normas contables internacionales para mejorar la calidad y comparabilidad de la información financiera, lo que resulta fundamental para los inversores y otras partes interesadas. La evolución de las normas contables hacia la armonización internacional responde a la necesidad de garantizar la transparencia y comparabilidad de la información financiera en un contexto globalizado.

Por lo anterior, se puede observar que si bien la globalización ha generado la necesidad de estándares contables internacionales y ha impulsado la armonización de prácticas contables a nivel mundial, también ha planteado desafíos en términos de diversidad cultural, legal y económica entre países. La implementación de normas contables internacionales puede resultar compleja en entornos con diferentes marcos regulatorios y culturales, lo que puede dificultar la comparabilidad de la información financiera.

Se puede decir, en ese mismo orden de ideas, que la globalización económica ha llevado a la creación de normas y regulaciones contables internacionales buscando armonizar prácticas contables a nivel global, lo que facilita el comercio y la inversión internacional. Sin embargo, este proceso también ha generado controversias, especialmente en países donde las prácticas contables locales difieren significativamente de las internacionales. Un ejemplo de esta situación la tenemos en los Estados Unidos, donde se rigen por los GAAP (Generally Accepted Accounting Principles) que son los principios de contabilidad generalmente aceptados en los Estados Unidos de América y tienen una larga historia y están profundamente arraigados en el sistema financiero y en los sistemas contables de las empresas estadounidenses, que cambiarlos por nuevas normas sería todo un desafío y una adaptación muy significativa generando grandes

costos para las organizaciones que no están dispuestos cubrir.

La implementación de las NIIF (Normas Internacionales de Información Financieras) implicaría un proceso largo y muy costoso para las empresas estadounidenses, que tendrían que modificar su sistema contable y de información financiera, así como la capacitación y formación de los profesionales de la contaduría pública y los programas en las universidades.

Aunque hay muchas similitudes entre los GAAP y las NIIF (Normas Internacionales de Información Financieras), existen diferencias significativas en ciertos aspectos, como el tratamiento de algunos activos y pasivos. También el marco regulatorio y jurídico de los Estados Unidos está diseñado para los GAAP y no para las NIIF, lo que también representaría un enorme desafío.

Esto no significa que los Estados Unidos está cerrado el tema de acercamiento entre las dos principales normas que rigen la contabilidad a nivel mundial, se han firmados acuerdos y existe un proceso de convergencia gradual además que las empresas multinacionales que operan a nivel internacional deben preparar sus estados financieros de acuerdo con ambas normas para poder funcionar en otros países que se rigen por las NIIF. Pero este proceso de convergencia a NIIF ha sido lento y complicado.

La relación global-local es crucial en este contexto, ya que las normas contables internacionales deben ser adaptadas a las realidades locales. Pero, como ya se mencionó, esto implica una reorganización de las directrices contables, donde las organizaciones y los profesionales deben adaptarse constantemente a los cambios en el orden socioeconómico global, además de estar dispuestos a cubrir los costos que ese cambio implica

Por otro lado, se puede argumentar que la globalización ha brindado oportunidades para que las empresas expandan sus operaciones a nivel internacional, accedan a nuevos mercados y optimicen sus procesos contables. La adopción de normas contables

internacionales puede facilitar la inversión extranjera y mejorar la confianza de los inversionistas al garantizar la transparencia y comparabilidad de la información financiera.

Por los argumentos anteriores, se puede decir que la globalización ha tenido un impacto significativo en la contabilidad, impulsando la adopción de normas contables internacionales y enfatizando la importancia de la transparencia y comparabilidad de la información financiera a nivel global. Si bien presenta desafíos en términos de diversidad cultural y regulatoria, también ofrece oportunidades para que las empresas operen a nivel internacional de manera más eficiente y efectiva. Es crucial que los contadores y las empresas se adapten a este entorno globalizado y aprovechen las ventajas que la globalización puede ofrecer en términos de expansión y crecimiento empresarial.

La globalización ha impactado significativamente en el campo de la contabilidad, transformando la manera en que las empresas manejan sus operaciones financieras a nivel internacional. Para analizar estos cambios, es necesario observar ejemplos prácticos que ilustren cómo la globalización ha influido en la contabilidad y qué implicaciones tiene para las empresas en un mundo cada vez más interconectado.

Un ejemplo concreto de cómo la globalización ha impactado en la contabilidad es la creación, adopción o convergencias de normas contables internacionales, como las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS, por sus siglas en inglés). Estas normas buscan armonizar los principios contables utilizados en diferentes países para facilitar la comparabilidad de la información financiera entre empresas globales. Por ejemplo, una empresa multinacional que opera en varios países puede enfrentarse al desafío de tener que cumplir con múltiples regulaciones contables locales si no utiliza estándares internacionales. La adopción de las IFRS en este caso simplificaría el proceso contable y permitiría una presentación de informes más coherente y consistente a nivel global.

Otro ejemplo práctico es la necesidad de adaptar los sistemas contables de una empresa a las distintas monedas y tipos de cambio que se manejan en un entorno globalizado. Una empresa con operaciones en varios países necesita mantener un control preciso de las fluctuaciones monetarias para reflejar correctamente las transacciones en su contabilidad. Por ejemplo, si una empresa estadounidense tiene operaciones en Europa y el euro se deprecia frente al dólar, esto puede afectar significativamente los estados financieros de la empresa, lo que requiere un manejo cuidadoso de los registros contables para reflejar estas variaciones.

En este sentido, la globalización no solo ha traído desafíos, sino también oportunidades para las empresas en términos de acceso a nuevos mercados y expansión internacional. Por ejemplo, una empresa tecnológica que decide expandirse a mercados emergentes en Asia puede aprovechar la globalización para beneficiarse de economías en crecimiento y diversificar su cartera de clientes. Sin embargo, para lograr una gestión financiera eficiente en este contexto internacional, la empresa debe adaptar sus prácticas contables a las regulaciones locales y a las diferencias culturales y tributarias de cada país.

En un contexto reflexivo, es importante tener en cuenta que la globalización ha impulsado la necesidad de una mayor transparencia y comparabilidad en la información financiera de las empresas. La adopción de normas contables internacionales contribuye a la mejora de la calidad y fiabilidad de los informes financieros, lo que beneficia a los inversores, analistas y otras partes interesadas en la toma de decisiones informada. Además, la globalización ha ampliado el alcance de la contabilidad, permitiendo a las empresas acceder a recursos y mercados internacionales, lo que a su vez ha generado nuevos desafíos en términos de gestión financiera y cumplimiento normativo.

También se hace necesario comentar en este contexto de la globalización y su impacto en la contabilidad el rol que ha venido desempeñando las multinacionales auditoras. Las grandes firmas de auditoría, como Price Waterhouse, Ernst & Young,

Deloitte Touche Tohmatsu, KPMG y otras, tienen un poder significativo en la economía global. Estas firmas no solo auditan a las grandes corporaciones, sino que también influyen en la creación y difusión de normas contables. Strange (2001) argumenta que estas firmas tienen una relación simbiótica con bancos e instituciones financieras, lo que les permite imponer sus prácticas a nivel global.

Calvo V. (2006) señala que:

El poder de las multinacionales auditoras sobre la economía del mundo se contrasta con los datos que, en 1996, Susan Strange presentaba acerca de cómo las seis grandes firmas de auditoría (Price Waterhouse, Peat Marwick, McClintock, Coopers & Lybrand, Ernst and Young, Deloitte Touche Tohmatsu y Arthur Andersen) realizaban las auditorías de 494 de las 500 grandes fortunas con unos honorarios mundiales que llegaban a los 30 mil millones de dólares (el equivalente al PIB de Irlanda). (p. 212)

Las multinacionales auditoras operan en un marco de competencia global desigual y asimétrica, lo que plantea desafíos significativos. Estas firmas deben navegar redes complejas de relaciones que incluyen no solo la contabilidad, sino también el derecho, las finanzas, el sector inmobiliario y las industrias culturales.

Por otra parte, las perspectivas teóricas adicionales sobre la globalización argumentada por algunos autores citados por Calvo V. (2006), entre ellos están Castells (1999) en su obra "La era de la información", argumenta que la globalización tecnológica y económica está transformando la sociedad de manera profunda. La contabilidad, como herramienta de información y control, debe adaptarse a estos cambios para seguir siendo relevante.

También Calvo cita a Fazio (2002) destacando que la globalización no puede ser entendida únicamente desde una perspectiva económica. La globalización es un proceso complejo que involucra diversos aspectos sociales, culturales y políticos, como ya se trató en los puntos anteriores de este capítulo. Esta visión más amplia es crucial para

entender cómo la contabilidad se integra en el contexto global.

Además Calvo V. (2006) nombra a Gracia (1991) que analizó el papel de las firmas de auditoría en la difusión de prácticas contables institucionalizadas. Argumenta que estas firmas actúan como cuerpos adscritos a organizaciones profesionales, apoyando la consolidación de una óptica contable específica. Este papel es fundamental para entender cómo la contabilidad se adapta y evoluciona en un contexto global.

Y por último está el argumento de Helleiner (2000) que sugiere que el análisis histórico de la globalización, basado en las reflexiones de braudeliana, al ofrecer importantes herramientas para entender el impacto de la globalización en la contabilidad. Esta perspectiva histórica permite una comprensión más profunda de las transformaciones en el campo contable.

En este tema también nos encontramos las implicaciones prácticas, la contabilidad globalizada implica la adopción de normas contables internacionales, como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Estas normas buscan armonizar prácticas contables, facilitando la comparabilidad de estados financieros a nivel internacional. Sin embargo, su implementación puede ser compleja, especialmente en países con sistemas contables locales bien establecidos o países pobres o muy pobres donde pueden enfrentar grandes desafíos para su implementación.

El rol de las multinacionales auditoras también es crítico en este contexto. Estas firmas no solo auditan estados financieros, sino que también asesoran a las empresas en la adopción de prácticas contables internacionales. Este rol dual les confiere un poder significativo en la configuración de prácticas contables globales.

Calvo V. (2006) también destaca cómo un número reducido de multinacionales de auditoría ha llegado a ejercer una enorme influencia dentro de los límites jurisdiccionales de los estados, representando casi una "autoridad" paralela en lo financiero. Esta concentración de poder se debe en parte a la capacidad de estas

empresas para movilizar recursos e influir en decisiones políticas. Según Gracia (1991) a pesar de que los estados-nación juegan un papel importante en la consolidación del control económico, la intervención de estas multinacionales fortalece el criterio normativo y busca unir los aspectos normativos con las variables económicas para construir acciones racionales de control económico y constitucional.

Como ya se ha reiterado en este capítulo, la globalización presenta tanto desafíos como oportunidades para la contabilidad. Por un lado, la armonización de normas contables puede facilitar el comercio y la inversión internacional. Por otro lado, puede generar tensiones en países donde las prácticas contables locales difieren significativamente de las internacionales.

Además, la globalización tecnológica está transformando la manera en que la información contable se recopila, procesa y comunica. La adopción de tecnologías avanzadas, como la inteligencia artificial y el blockchain, ofrece oportunidades para mejorar la precisión y eficiencia de la contabilidad. Sin embargo, también plantea desafíos en términos de privacidad y seguridad de los datos.

En sí podemos decir que la relación entre la globalización y la contabilidad es compleja y multifacética y el impacto no es igual para todas las regiones. La globalización ha transformado la manera en que las prácticas contables se desarrollan y se implementan a nivel global. Las perspectivas históricas, como las braudelianas y helleinerianas, ofrecen importantes herramientas para entender estas transformaciones. Las multinacionales auditoras juegan un papel crítico en este proceso, influyendo en la creación y difusión de normas contables. Las perspectivas teóricas adicionales, como las de Castells, Fazio y Gracia, enriquecen nuestra comprensión de esta relación compleja.

También la adopción de normas contables internacionales, la gestión de riesgos cambiarios y la expansión internacional son ejemplos concretos de cómo la globalización ha influido en la contabilidad y ha planteado desafíos y oportunidades para las empresas. Es fundamental que las organizaciones se adapten a este entorno

cambiante y se preparen para enfrentar los retos y aprovechar las ventajas que la globalización puede ofrecer en términos de crecimiento y expansión empresarial.

Ahora, en el contexto venezolano, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES y NIIF completas ha sido un tema de gran relevancia en el ámbito contable. Las NIIF representan un marco regulatorio contable reconocido a nivel internacional, que busca armonizar y estandarizar la presentación de la información financiera en las organizaciones. Sin embargo, la implementación de estas normas en Venezuela se ha visto influenciada por el complejo ambiente político, social y económico que atraviesa el país.

En primer lugar, la adopción de las NIIF para PYMES y NIIF completas en Venezuela ha sido un desafío para las empresas del país, especialmente en un contexto de inestabilidad económica y falta de acceso a divisas. La implementación de estas normas requiere de la inversión en tecnología y capacitación del personal contable, lo que puede resultar costoso para las organizaciones en un entorno de inflación y devaluación constante de la moneda. Además, la falta de instituciones regulatorias independientes y la opacidad en las prácticas contables en algunos sectores de la economía dificultan la aplicación adecuada de las NIIF.

Un caso práctico que ejemplifica los desafíos de la adopción de las NIIF en Venezuela es el sector petrolero. La industria petrolera es uno de los pilares de la economía del país y está sujeta a normativas contables específicas, tanto nacionales como internacionales. La implementación de las NIIF en las empresas petroleras venezolanas ha sido limitada, debido a la complejidad de sus operaciones y la falta de transparencia en la presentación de sus estados financieros. Esta situación ha generado desconfianza en los inversionistas internacionales y ha afectado la credibilidad de las empresas del sector.

Por otro lado, el ambiente político en Venezuela ha impactado en la adopción de las NIIF, debido a la inestabilidad jurídica y la falta de continuidad en las políticas públicas.

Los constantes cambios en las normativas legales con nuevos impuestos, regulaciones de precios y ganancias y la falta de independencia de los entes reguladores han generado incertidumbre en las empresas respecto a la aplicación de las normas internacionales. La polarización política en el país ha dificultado la creación de un marco regulatorio coherente y estable, que promueva la transparencia y la rendición de cuentas en las prácticas contables.

En cuanto al aspecto social, la crisis económica y la hiperinflación en Venezuela han impactado en la preparación de la información financiera de las empresas, dificultando la comparabilidad y fiabilidad de los estados financieros presentados. La falta de acceso a bienes y servicios básicos, así como la escasez de profesionales capacitados en normativa internacional, han limitado la adopción adecuada de las NIIF en el país. Además, la migración de talento humano calificado a otros países con mejores remuneraciones y oportunidades ha afectado la capacidad de las organizaciones para cumplir con los estándares contables internacionales.

En resumen, el impacto de la globalización en las prácticas contables venezolanas se ve influenciado por el ambiente político, social y económico del país. La adopción de las NIIF para PYMES y NIIF completas en Venezuela representa un reto para las empresas, que deben enfrentar obstáculos como la falta de infraestructura tecnológica, la inestabilidad económica y la opacidad en las prácticas contables. Es fundamental que las organizaciones en el país se comprometan a fortalecer sus procesos contables, a través de la capacitación del personal y la implementación de herramientas tecnológicas adecuadas, para enfrentar con éxito los desafíos que plantea la globalización en el ámbito contable.

Recapitulando lo planteado anteriormente, la globalización y la contabilidad están inextricablemente ligadas. La necesidad de comparabilidad, la toma de decisiones informada, la gestión de la complejidad y la gestión de riesgos son solo algunas de las razones por las cuales estas dos disciplinas se han convertido en pilares fundamentales

del mundo empresarial globalizado. A medida que la globalización continúa avanzando, la importancia de la contabilidad seguirá creciendo, ya que proporciona las herramientas necesarias para navegar en un entorno empresarial cada vez más complejo e interconectado.

1.3.- Otros Autores Contables Que Han Escrito Sobre El Tema

La globalización ha transformado profundamente numerosos aspectos de la economía y la sociedad, y la contabilidad no es una excepción. La adopción de normas contables internacionales, la armonización de prácticas contables y los desafíos emergentes en términos de transparencia y objetividad son solo algunos de los efectos de este fenómeno global. A través de un análisis crítico y reflexivo de los planteamientos de Trevor Hopper, Christopher Nobes y Chris Chapman, exploraremos cómo la globalización ha reconfigurado el paisaje contable, destacando tanto sus beneficios como sus complejidades.

La estandarización y homogeneización, según Hopper (2008) señala que la globalización ha impulsado un mayor énfasis en la estandarización de prácticas contables a nivel internacional. Esta tendencia, según este autor, ha llevado a una homogeneización de la información financiera, facilitando la comparabilidad entre empresas de distintos países. La adopción de normas contables internacionales emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) es un claro ejemplo de este proceso, cuyo objetivo es promover la transparencia y la claridad en los estados financieros.

Sin embargo, un análisis crítico revela que esta estandarización también puede tener efectos negativos. La homogeneización puede llevar a la pérdida de contextos locales y específicos que son cruciales para una comprensión completa de la información financiera. Además, la presión para adoptar normas internacionales puede ignorar las particularidades culturales y económicas de cada país, lo que podría resultar en una aplicación superficial y poco efectiva de dichas normas. Por lo tanto, aunque la

estandarización ofrece beneficios en términos de comparabilidad, también es importante considerar sus limitaciones y los desafíos que plantea para la adaptación local.

Otro punto a tratar es la convergencia y colaboración internacional. Nobes (2014) destaca cómo la globalización ha promovido la convergencia de normas contables internacionales, facilitando la comparabilidad de la información financiera y promoviendo la integración de los mercados financieros globales. Según Nobes, esta convergencia beneficia a las empresas al reducir los costos de preparación de informes financieros y mejorar la transparencia para los inversores internacionales. La colaboración entre organismos reguladores para desarrollar estándares contables globales es otro aspecto positivo resaltado por Nobes (2014).

No obstante, este enfoque también requiere un análisis crítico. La convergencia de normas contables puede ser vista como una forma de hegemonía en la que los países con economías más fuertes imponen sus propios estándares a otros países. Esto puede llevar a una falta de representatividad y equidad en la elaboración de normas contables, perpetuando desigualdades existentes en el sistema financiero global. Además, la implementación de normas contables globales puede enfrentar resistencia en contextos donde las prácticas contables locales están profundamente arraigadas y son vistas como más relevantes y adecuadas.

Otro aspecto a resaltar es la neutralidad de la Contabilidad. Tal como lo plantea Chapman (2005) al abordar cómo la globalización ha impactado la percepción de la contabilidad como una disciplina objetiva y neutral. La expansión de las empresas multinacionales ha generado conflictos en términos de estándares contables y prácticas de transparencia, revelando cómo los intereses geopolíticos y económicos pueden influir en la adopción de normas contables. La globalización ha desafiado la idea tradicional de la contabilidad como una disciplina neutra, mostrando que esta está sujeta a las dinámicas de poder y a los intereses de diferentes actores.

Desde una perspectiva crítica, es esencial reconocer que la contabilidad no es una

práctica meramente técnica, sino que está profundamente influenciada por el contexto social y político en el que se desarrolla. La globalización ha ampliado el alcance de la contabilidad más allá de las fronteras nacionales, pero también ha resaltado las tensiones y conflictos que surgen de la interconexión global de las empresas. Para abordar estos desafíos, es necesario reformar los marcos regulatorios contables, teniendo en cuenta la diversidad cultural y económica y promoviendo una mayor equidad y representatividad en la elaboración de normas contables.

En este contexto podemos decir que la globalización ha tenido un impacto significativo en la contabilidad, impulsando la estandarización y la convergencia de normas contables internacionales, pero también planteando desafíos en términos de neutralidad y adecuación local. Los planteamientos de Hopper, Nobes y Chapman proporcionan una visión crítica y reflexiva de estos procesos, destacando tanto sus beneficios como sus complejidades.

La globalización ha promovido una mayor transparencia y comparabilidad en la información financiera, lo que es beneficioso para los inversores y para la integración de los mercados financieros globales. Sin embargo, también es importante reconocer y abordar las limitaciones de la estandarización y la convergencia, considerando las particularidades culturales y económicas de cada contexto.

La contabilidad, como disciplina, no es neutral ni objetiva en su totalidad, sino que está influenciada por intereses geopolíticos y económicos. La globalización ha puesto de manifiesto la necesidad de reformar los marcos regulatorios contables, promoviendo una mayor equidad y representatividad en la elaboración de normas.ck

En resumen, la globalización ha transformado la contabilidad, pero es esencial adoptar una perspectiva crítica y reflexiva para comprender plenamente sus impactos y desarrollar respuestas adecuadas a los desafíos emergentes.

El tema de la comparabilidad de la información contable a nivel internacional será

tratado en el siguiente CAPÍTULO II de este trabajo.

Referencias

- Apple Inc. (2020). Informe de responsabilidad de proveedores 2020. Recuperado de https://www.apple.com/supplier-responsibility/pdf/Apple_SR_2020_Progress_Report_SP.pdf
- Baricco, A. (2002). Next. Editorial Anagrama.
- Bauman, Z. (1999). La globalización. Consecuencias humanas. Fondo de Cultura Económica.
- Bouzas Ortíz, A. (Coord.). (2013). Globalización y trabajo. Cambios tecnológicos, migración y nueva regulación laboral. Editorial Catarata.
- Calvo, A. P. (2006). La globalización y su relación con la contabilidad. Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión, 14(1), 203-215.
- Castells, M. (1999). La era de la información. El poder de la identidad. Siglo XXI Editores.
- Chapman, C. S. (2005). Accounting and globalization: Reflections and prospects. *Critical Perspectives on Accounting*, 16(8), 899-934.
- Epstein, M.J. (2009). The impact of globalization on management accounting, financial accounting, corporate governance and ethics. *Journal of Business Ethics*, 86(2), 291-301.
- Fazio, H. (2002). La globalización en su historia. Ediciones Universidad Nacional de Colombia.
- Giddens, A. (2007). Un mundo desbocado. Los efectos de la globalización en nuestras vidas. Editorial Taurus.
- González, A. (2021). La diversidad cultural en Venezuela: un desafío y una oportunidad. *Revista Venezolana de Estudios Sociales*, 25(1), 45-60.
- Gracia, E. (1991). Las transnacionales de auditoría. En: Historia de la Contaduría Pública en Colombia. Universidad Central: Bogotá.
- Gray, R. (2010). Is accounting for globalization or is globalization accounting for the

- changes in financial reporting? *Accounting and Business Research*, 40(3), 197-210.
- Helleiner, E. (2000). Reflexiones Braudelianas sobre la globalización económica: el historiador como pionero. *Análisis Político* N. 39, enero-abril.
 - Hopper, T. (2008). Globalization and accounting. *Critical Perspectives on Accounting*, 19(3), 384-398.
 - IPCC. (2021). Informe del Grupo de trabajo I del IPCC sobre el cambio climático: Resumen para responsables de políticas. Recuperado de https://www.ipcc.ch/site/assets/uploads/2021/08/IPCC_WGI-AR6-Headline-Statements_ES.pdf
 - Morin, E. (1994). *Introducción al pensamiento complejo*. Gedisa.
 - Nobes, C. (2014). Globalization: The rise and fall of accounting's empire. *Accounting in Europe*, 11(1), 1-12.
 - OIT. (2016). La globalización y el empleo en el sector de las TIC. Recuperado de https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/—dgreports/—dcomm/—publ/documents/publication/wcms_544161.pdf
 - OMS. (2018). Cambio climático y salud. Recuperado de <https://www.who.int/es/news-room/fact-sheets/detail/climate-change-and-health>
 - OMS. (2019). Suicida. Recuperado de <https://www.who.int/es/news-room/fact-sheets/detail/suicide>
 - OMS. (2020). Depresión. Recuperado de <https://www.who.int/es/news-room/fact-sheets/detail/depression>
 - ONU. (2020). El número de migrantes internacionales alcanza los 272 millones, con un aumento del flujo hacia los países de ingresos altos. Recuperado el 19 de febrero de 2024, de [<https://www.un.org/es/press/2020/09/200917-migrantes.shtml>]
 - Stolowy, H. (2008). The international accounting standards: Issues and a research agenda. *Journal of Accounting and Public Policy*, 27(1), 1-34.
 - Strange, S. (2001). *La retirada del estado*. Icaria Editorial.
 - UNCTAD. (2017). El turismo y el desarrollo sostenible en los países en desarrollo. Recuperado el 19 de febrero de 2024, de [https://unctad.org/system/files/official-document/ditcted2017d2_es.pdf]

CAPÍTULO II

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERAS (NIIF): DESAFÍOS Y OPORTUNIDADES EN LA GLOBALIZACIÓN CON ÉNFASIS EN LA COMPARABILIDAD

Síntesis

La globalización ha transformado la contabilidad, generando tanto oportunidades como desafíos en la comparabilidad de los estados financieros debido a la diversidad de normativas. Este capítulo examina estos desafíos y oportunidades, destacando la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) como un medio para mejorar la comparabilidad, la transparencia y la confianza en la información financiera. Utilizando un enfoque cualitativo y crítico basado en la teoría de Chua (1986), se analizan las estructuras de poder y las relaciones de dominación en el contexto contable internacional. Se revisa literatura en inglés y español, identificando patrones en la adopción de las NIIF y su impacto en la comparabilidad de los estados financieros. El artículo se divide en secciones clave que abordan la importancia de la adopción o convergencia de las NIIF, las contradicciones y conflictos asociados, el poder y la dominación, y las alternativas y propuestas sobre estas normas contables. El capítulo ofrece una visión crítica sobre la adaptación de las NIIF en un entorno globalizado, buscando mejorar la calidad de la información financiera en términos de comparabilidad y transparencia, al tiempo que reconoce los desafíos y contradicciones que surgen con la adopción de las NIIF en el contexto internacional incluyendo algunos aspectos establecidos en el marco conceptual de las NIIF.

Palabras clave: globalización, desafíos, transparencia, comparabilidad, Normas Internacionales de Información Financieras, planificación estratégica, contabilidad, normativas, transparencia, regulaciones

Synthesis

Globalization has transformed accounting, creating both opportunities and challenges in the comparability of financial statements due to the diversity of regulations. This chapter examines these challenges and opportunities, highlighting the adoption of International Financial Reporting Standards (IFRS) as a means to improve the comparability, the transparency and trust in financial information. Using a qualitative and critical approach based on Chua's theory (1986), the article analyzes power structures and relationships of domination in the international accounting context. Literature in both English and Spanish is reviewed, identifying patterns in the adoption of IFRS and its impact on the comparability of financial statements. The article is divided into key sections that address the importance of adopting or converging with IFRS, the associated contradictions and conflicts, power and domination, and alternatives and proposals regarding these accounting standards. The chapter offers a critical view on the adaptation of IFRS in a globalized environment, aiming to improve the quality of financial information in terms of comparability and transparency, while recognizing the challenges and contradictions that arise with the adoption of IFRS in the international context, including some aspects established in the IFRS conceptual framework.

Keywords: globalization, challenges, transparency, comparability, International Financial Reporting Standards, strategic planning, accounting, regulations

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos, en su publicación Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (Tematizado), señala que “Una de las características de la información contable que conjuntamente con otras, ha motivado que la Contabilidad constituya un elemento esencial en el campo de los negocios, es la Comparabilidad en la información proporcionada” (1988, p.79) motivo de este CAPÍTULO II sobre esa característica cualitativa en particular de la información financiera, pero en el contexto de las oportunidades y sus desafíos a nivel global al adoptar Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF).

En ese mismo contexto de la globalización, la contabilidad ha experimentado transformaciones profundas que han redefinido la manera en que las empresas operan y reportan su información financiera. Este fenómeno ha generado un entorno económico mundial cada vez más complejo y dinámico, donde las empresas deben cumplir con una variedad de normativas contables locales e internacionales. La globalización no solo ha ampliado las oportunidades para las empresas, sino que también ha introducido desafíos significativos que afectan la comparabilidad de los estados financieros, un aspecto crucial para la transparencia y la toma de decisiones informadas por parte de los inversores y otros interesados.

Uno de los principales problemas que enfrentan las empresas en este entorno globalizado es la diversidad de normativas contables. Cada país tiene sus propias reglas y principios contables, lo que puede generar inconsistencias en la presentación de los estados financieros. Estas diferencias complican la comparación de la información financiera entre empresas de diferentes países, afectando la capacidad de los inversores para evaluar el desempeño financiero y tomar decisiones informadas. La falta de uniformidad en las prácticas contables también puede afectar la transparencia y la confianza en la información financiera, lo que a su vez puede influir en la capacidad de las empresas para atraer capital.

Además de la diversidad de normativas contables, los contadores deben considerar

una variedad de factores económicos y regulatorios al tomar decisiones. Estos factores incluyen las políticas fiscales, las tasas de interés, la inflación y las regulaciones específicas de cada país. La necesidad de evaluar estos factores en múltiples jurisdicciones puede complicar la identificación de riesgos y oportunidades, afectando la precisión y relevancia de la información financiera. La globalización también ha llevado a un aumento en la complejidad de las transacciones financieras, lo que requiere un mayor nivel de sofisticación y conocimiento técnico por parte de los contadores.

Para abordar estos desafíos, las empresas deben adoptar estrategias efectivas que les permitan mejorar la comparabilidad y calidad de la información financiera. Una de las estrategias más efectivas es la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Estas normas proporcionan un marco uniforme para la presentación de la información financiera, lo que facilita la comparación entre empresas de diferentes países. La adopción de las NIIF puede mejorar la transparencia y la confianza en la información financiera, lo que a su vez puede atraer a más inversores.

Asimismo la adopción de las NIIF, es esencial invertir en la capacitación y educación continua del personal contable. Las empresas pueden organizar talleres, seminarios y cursos de formación para asegurar que su equipo esté bien preparado para aplicar las NIIF de manera uniforme. La creación de manuales y guías internas también puede facilitar la comprensión y aplicación de las normas. La planificación y gestión de proyectos son igualmente importantes para asegurar una transición estructurada y eficiente hacia las NIIF. Esto incluye la asignación de recursos adecuados, la definición de plazos realistas y la identificación de posibles riesgos y obstáculos.

El objetivo de este CAPÍTULO II es reflexionar sobre los desafíos y oportunidades que presenta la contabilidad en un mundo globalizado, ofreciendo una visión crítica y constructiva sobre cómo las empresas y los profesionales pueden adaptarse a este entorno cambiante. Para ello, se utilizará un enfoque cualitativo basado en la teoría crítica planteada por Chua (1986), que propone el uso del método de análisis crítico

como enfoque para examinar cuidadosamente las ideas, conceptos y estructuras presentes en el tema de estudio. Este método implica identificar las contradicciones, conflictos y poderes en juego, y analizar cómo estos factores afectan a la sociedad y a la situación específica que se está investigando.

Por último este CAPITULO II se dividirá en las siguientes partes: La comparabilidad a nivel global como una característica cualitativa para mejorar la información financiera, cuáles son los desafíos que debe enfrentar en su implementación las NIIF, también cómo las NIIF se pueden apreciar como una institución de poder, dominación y desigualdades al aplicarlas y por último plantearé las alternativa y estrategias en su implementación bajo un análisis crítico desde la perspectiva de Chua (1986).

2.1.- Método

En este capítulo se empleó un enfoque cualitativo para realizar un análisis crítico y reflexivo sobre los desafíos y oportunidades de la contabilidad en la era de la globalización. Basado en la teoría crítica planteada por Chua (1986), el método de análisis crítico se utiliza para examinar minuciosamente las ideas, conceptos y estructuras presentes en el tema de estudio. Este enfoque permite identificar contradicciones, conflictos y poderes en juego, y analizar cómo estos factores afectan a la sociedad y a la situación específica investigada.

El análisis crítico implica cuestionar las estructuras de poder existentes, revelar las relaciones de dominación y subordinación, y buscar alternativas a las formas de opresión presentes en el sistema establecido. Este método es particularmente adecuado para el estudio de la contabilidad en un contexto globalizado, ya que permite una comprensión profunda de las dinámicas subyacentes que influyen en la adopción y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Para llevar a cabo este análisis, se revisó la literatura relevante de artículos

científicos publicados sobre el tema, tanto en inglés como en español. Durante el proceso investigativo, se examinaron artículos, libros y otros recursos académicos relevantes sobre la contabilidad globalizada, las NIIF, la armonización de prácticas contables y el impacto de la tecnología. Posteriormente, se analizaron críticamente las fuentes y se seleccionaron aquellas que a mi juicio aportaron valor a la reflexión y haciendo énfasis en las conclusiones de los estudios de diferentes autores sobre el tema.

La selección de fuentes incluye trabajos de autores reconocidos como Niño Melo (2021), Rueda Delgado (2013) y García Moreno (2021), quienes han abordado diversos aspectos de la contabilidad en un entorno globalizado, pero también se examinaron las conclusiones de otros autores sobre el tema. Estos estudios proporcionaron una base sólida para el análisis y permitió identificar patrones y tendencias en los desafíos y ventajas en la adopción y convergencia de las NIIF.

Los datos recopilados se analizan utilizando técnicas de análisis temático documental, que permiten identificar y categorizar los principales temas y subtemas relacionados con los desafíos y oportunidades de la contabilidad globalizada. Este enfoque facilita la identificación de patrones recurrentes y la comprensión de las interrelaciones entre diferentes factores económicos, regulatorios y tecnológicos que afectan la práctica contable, para luego reflexionar sobre los mismos puntos.

En sí, el método utilizado en este capítulo combina un enfoque cualitativo con técnicas de análisis crítico y temático, apoyado en una revisión exhaustiva de la literatura de autores que han publicado sobre el tema, especialmente examinando las conclusiones en las cuales llegaron en sus estudios. Se produjo un diálogo con estos autores, enfatizando en sus conclusiones, ideas principales y algunas citas textuales para soportar los argumentos de este artículo. Este enfoque permite una comprensión integral de los desafíos y oportunidades de la contabilidad en la era de la globalización, proporcionando una base sólida para la reflexión sobre cómo mejorar la comparabilidad y calidad de la información financiera, así como cuestionar los aspectos de impacto de la

adopción de las normas contables a nivel social.

Por lo tanto, este CAPITULO II explora estos desafíos y propone estrategias para superarlos, utilizando un enfoque crítico reflexivo basado en la teoría crítica de (Chua, 1986).

2.2.- Marco Teórico Referencial

Para desarrollar este CAPÍTULO II se enfatizó en algunos aspectos y conceptos que son necesarios contextualizarlos como marco teórico, estos son: Comenzando por la Globalización y Contabilidad en el sentido que la globalización ha transformado significativamente la práctica contable, impulsando la necesidad de estandarizar normas y prácticas a nivel internacional. Este fenómeno ha llevado a la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), promovidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Las NIIF buscan proporcionar un marco común que facilite la comparabilidad y transparencia de los estados financieros a nivel global (Niño Melo, 2021). La adopción de estas normas es crucial para mejorar la calidad de la información financiera y facilitar la toma de decisiones informadas por parte de los inversores y otros interesados.

También nos encontramos con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) que son un conjunto de estándares contables diseñados para ser aplicables a nivel mundial. Su implementación permite a las empresas presentar sus estados financieros de manera coherente y comparable, independientemente del país en el que operen. Sin embargo, la adopción de estas normas presenta desafíos, especialmente para las pequeñas y medianas empresas (PYME), que pueden enfrentar dificultades en la adaptación a estos estándares (Rueda Delgado, 2013). La capacitación y educación continua del personal contable son esenciales para asegurar una aplicación uniforme de las NIIF y superar los obstáculos asociados a su implementación.

Lo anterior nos lleva a buscar la Armonización de Prácticas Contables la cual

implica la unificación de métodos y procedimientos contables utilizados por empresas en diferentes jurisdicciones. Este proceso es esencial para la consolidación de informes financieros globales y para asegurar la coherencia en la presentación de la información financiera. Sin embargo, la diversidad de prácticas contables a nivel local puede complicar este proceso (García Moreno, 2021). La planificación estratégica y la colaboración entre empresas y reguladores son fundamentales para lograr una armonización efectiva y mejorar la comparabilidad de los estados financieros.

Por otra parte las Regulaciones Locales versus la Internacionales son otros aspectos a considerar ya que las empresas que operan en múltiples países deben equilibrar el cumplimiento de las regulaciones locales con las normas internacionales. Este equilibrio es crucial para evitar sanciones y asegurar la calidad de la información financiera. Las diferencias entre las regulaciones locales y las NIIF pueden generar desafíos adicionales para las empresas, que deben adaptar sus prácticas contables para cumplir con ambos conjuntos de normas (Rueda Delgado, 2013). La colaboración con expertos legales y fiscales es esencial para navegar en este complejo panorama regulatorio.

Todos ellos no están exentos del Impacto de la Tecnología en la Contabilidad Globalizada, considerando que la tecnología ha revolucionado la contabilidad, permitiendo la automatización de procesos y la integración de sistemas contables a nivel internacional. Herramientas como el software de contabilidad en la nube y los sistemas ERP (Enterprise Resource Planning) facilitan la gestión de datos financieros en tiempo real y mejoran la eficiencia operativa. No obstante, la dependencia de la tecnología también introduce riesgos, como la ciberseguridad y la protección de datos (Niño Melo, 2021). Las empresas deben implementar medidas de seguridad robustas y mantenerse actualizadas sobre las mejores prácticas en tecnología para mitigar estos riesgos.

Por todo lo antes nombrado nos enfrentamos entonces a Desafíos y Oportunidades, los desafíos incluyen la complejidad de la estandarización y armonización de prácticas

contables, así como la integración de tecnologías avanzadas. Por otro lado, las oportunidades incluyen la mejora de la transparencia y la comparabilidad de la información financiera, lo que puede facilitar la toma de decisiones y el acceso a mercados internacionales (García Moreno, 2021). La adopción de las NIIF, la capacitación continua y la planificación estratégica son claves para que las empresas puedan aprovechar estas oportunidades y superar los desafíos.

2.3.- La Comparabilidad En El Ámbito Empresarial

La característica de la comparabilidad está implícita en las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y también en las normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) de manera subyacente o de manera explícita, así como en su Marco Conceptual; dado lo esencial de la misma desde el punto de vista empresarial y demás usuarios de la información contable.

La comparabilidad tanto en nuestra vida diaria como en el contexto contable juega un papel fundamental; en el mundo empresarial permite a los inversores, analistas financieros y otros interesados tomar decisiones informadas basadas en datos financieros precisos y confiables. Varios estudios han demostrado la importancia de la comparabilidad en la calidad de la información contable y su impacto en el desempeño empresarial.

Algunos autores como es el caso de Pacter y Kling (2018) señalan que las empresas que son más comparables con sus pares de la industria tienden a mostrar relaciones de rendimiento de ingresos más ajustadas. Esto sugiere que la comparabilidad facilita la evaluación y comparación de los resultados financieros entre empresas del mismo sector. Asimismo, De Franco, Kothari y Verdi (2011) enfatizan que la comparabilidad de los estados financieros beneficia a los inversionistas al mejorar la calidad de la información contable y facilitar la toma de decisiones.

Por otra parte el conservadurismo contable, en este sentido, juega un papel

importante tal como indican Bushman y Piotroski (2006) al señalar que promueve la comparabilidad al restringir a los contadores exagerar el valor de los activos reportados, lo que trae consigo un aumento en la credibilidad de los informes financieros y reduce el riesgo de información para los interesados. Este enfoque conservador contribuye a mejorar la comparabilidad de los estados financieros entre empresas, lo que a su vez fortalece la confianza de los inversionistas en la información contable proporcionada.

En un mundo empresarial cada vez más globalizado y competitivo, como el que vivimos actualmente, donde pareciera que no existen fronteras entre los países por la era digital; la comparabilidad contable se convierte en un factor crucial para la transparencia y la toma de decisiones eficaces. Al ofrecer datos financieros que son consistentes y comparables, las empresas pueden mejorar su posicionamiento en el mercado y generar confianza entre los inversores y otros stakeholders. Por lo tanto, es fundamental que las organizaciones adopten prácticas contables que promuevan la comparabilidad y la fiabilidad de la información financiera.

Por lo anterior, la globalización ha transformado significativamente el panorama contable impulsando la necesidad de estandarizar las normas contables a nivel internacional en busca de esa comparabilidad. Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) han surgido como un conjunto de estándares globales destinados a unificar y mejorar la transparencia y comparabilidad de los estados financieros.

Sin embargo, la adopción de las mismas presenta tanto oportunidades como desafíos para las empresas y los tomadores de decisiones desde los informes contables. Esas normas son preparadas por El IASB (International Accounting Standards Board) es un organismo independiente que desarrolla y aprueba las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), traducido al español como la Junta o el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, cuya misión es lograr que la información contable sea de alta calidad, transparente y comparable.

Pero en la adopción de esas normas lleva consigo un desafío importante en la contabilidad globalizada como lo es la diversidad de normativas contables en los diferentes países. Cada país tiene sus propias reglas y principios contables, lo que puede generar inconsistencias en la presentación de los estados financieros. Según Niño Melo (2021), “para los fines de un mayor intercambio económico se hace necesario que la contabilidad también se vuelva internacional, y por esta razón tantos países están tratando de armonizar sus sistemas contables siguiendo el modelo de las NIIF” (p. 45). Esta diversidad complica la comparación de la información financiera y puede afectar la toma de decisiones.

En cuanto a la adopción de normas contables a nivel global, la estandarización es un proceso para ajustar algo a un estándar dado y aprobado por un organismo autorizado o por una comunidad específica. Este proceso, según Coll (2024), busca que diferentes elementos convengan con una referencia específica para lograr la similitud y consistencia. En el contexto contable, la estandarización mejora la eficiencia, transparencia, comparabilidad y calidad de la información contable.

En este proceso de estandarización, las normas contables del IASB juegan un papel crucial en el contexto de la globalización, proporcionando un marco común para la elaboración de informes financieros que promueven la transparencia, la comparabilidad y la eficiencia económica. El Marco Conceptual de las NIIF, desarrollado por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), establece los principios y objetivos fundamentales para la elaboración de informes financieros. Este marco busca mejorar la calidad y comparabilidad de la información financiera a nivel internacional y local, facilitando la toma de decisiones económicas informadas por parte de inversores, prestamistas y otros acreedores.

En ese mismo orden de ideas, Barth, Landsman y Lang (2008) destacan la calidad de la información contable como un factor crucial para la comparabilidad. Ellos concluyen que “Encontramos evidencia de que la comparabilidad de las cantidades

contables entre países está positivamente asociada con la calidad contable” (p. 471). Esto sugiere que países con altos estándares de calidad en la información contable presentan una mayor comparabilidad en los estados financieros elaborados bajo las NIIF, a diferencia de aquellos que carecen de tales estándares.

En este contexto podemos además señalar que el Marco Conceptual de las normas contables tiene varios objetivos clave que ayudan a la comparabilidad de la información contable. En primer lugar, proporciona una base para la elaboración de normas, ayudando al IASB a desarrollar nuevas normas y a revisar las existentes, asegurando que todas las normas estén alineadas con principios coherentes y bien fundamentados. En segundo lugar, mejora la comparabilidad y calidad de la información financiera, facilitando la comparabilidad de los estados financieros entre diferentes empresas y países. En tercer lugar, guía a los preparadores de informes financieros, proporcionando orientación sobre cómo preparar y presentar sus estados financieros de manera que sean útiles para los usuarios. Finalmente, ayuda a los usuarios de la información financiera, facilitando la comprensión y el análisis de los estados financieros.

Asimismo, el Marco Conceptual también define los componentes clave de los estados financieros, incluyendo los objetivos de la información financiera, las características cualitativas de la información financiera útil, los elementos de los estados financieros, el reconocimiento y medición, y la presentación e información a revelar. Estas características cualitativas, como la relevancia, la representación fiel, la comparabilidad, la verificabilidad, la oportunidad y la comprensibilidad, son esenciales para la utilidad de los informes financieros. Tal como como el mismo señala “El Marco Conceptual proporciona el fundamento para elaborar Normas que: (a) Contribuyen a la transparencia mejorando la comparabilidad y calidad internacional de la información financiera, permitiendo a los inversores y otros partícipes del mercado tomar decisiones económicas con información” (IASB, 2021, SP1.5).

En ese mismo orden de ideas el Marco Conceptual (IASB, 2018) nos permite

entender la comparabilidad contable, establecida en sus párrafos 2.24-2.29, al referirse que las decisiones de los usuarios implican elegir entre diferentes opciones, como vender o mantener una inversión, o invertir en una entidad informante u otra. Por lo tanto, la información sobre una entidad informante es más útil si se puede comparar con información similar de otras entidades, así como con información de la misma entidad en diferentes periodos o fechas. La comparabilidad es la característica cualitativa que permite a los usuarios identificar y entender similitudes y diferencias entre elementos. A diferencia de otras características cualitativas, la comparabilidad no se refiere a un solo elemento.

En el sentido común, una comparación requiere al menos dos elementos, según el mismo Marco Conceptual (IASB, 2018) y, la consistencia, aunque relacionada con la comparabilidad, no es lo mismo. La consistencia se refiere al uso de los mismos métodos para los mismos elementos, de un periodo a otro dentro de una entidad informante, o en el mismo periodo entre entidades. La comparabilidad es el objetivo; la consistencia ayuda a alcanzarlo. La comparabilidad no es sinónimo de uniformidad. Para que la información sea comparable, los elementos similares deben parecerse y los diferentes deben diferenciarse. La comparabilidad de la información financiera no mejora haciendo que los elementos diferentes se vean similares, ni haciendo que los elementos similares se vean diferentes.

Se logra cierto grado de comparabilidad al satisfacer las características cualitativas fundamentales. Una representación fiel de un fenómeno económico relevante debería tener naturalmente algún grado de comparabilidad con una representación fiel de un fenómeno económico similar en otra entidad informante. Aunque es necesario tener en cuenta, que un fenómeno económico único puede ser representado fielmente de múltiples formas, permitir métodos contables alternativos para el mismo fenómeno económico puede disminuir la comparabilidad (IASB, 2018).

Sin embargo, a pesar de sus beneficios de la comparabilidad para los empresarios y

usuarios en general, el Marco Conceptual y las NIIF no están exentos de limitaciones, como todo lo construido por el hombre. El Marco Conceptual proporciona un conjunto de principios y directrices para la base de la elaboración y presentación de informes financieros, pero no es una norma en sí, sino una guía para desarrollar las mismas. Por otra parte las NIIF tiene una alta dependencia de estimaciones y juicios lo que introduce subjetividad en la información financiera, y puede ser problemático en contextos internacionales donde las prácticas contables y las expectativas de los usuarios difieren de las normas establecidas por las NIIF.

Al respecto, la adopción de las NIIF en un contexto globalizado presenta tanto oportunidades como desafíos. Por un lado, promueve la transparencia, la comparabilidad y la eficiencia económica, facilitando la toma de decisiones informadas por parte de inversores, prestamistas y otros acreedores. Por otro lado, la diversidad de normativas contables y la subjetividad en la información financiera pueden complicar la comparabilidad y la calidad de los estados financieros.

También quien enfatiza en la importancia de la comparabilidad contables es la Norma Internacional Contable 1 (NIC 1) al señalar que la misma es una cualidad fundamental en la presentación de los estados financieros, Esta norma NIC 1 tiene como objetivo asegurar que los estados financieros de propósito general sean comparables, tanto con los de la misma entidad en periodos anteriores como con los de otras entidades. La comparabilidad permite a los usuarios de los estados financieros evaluar las tendencias de la entidad a lo largo del tiempo y compararla con otras entidades, facilitando así la toma de decisiones económicas informadas.

La NIC 1 establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, proporcionando guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido. Aunque permite cierta flexibilidad en la presentación, también incluye principios y requerimientos detallados para asegurar que la información presentada sea relevante, fiable, comprensible y, sobre todo, comparable. Estos

principios limitan la flexibilidad para evitar que las entidades presenten información de manera que pueda ser engañosa o difícil de comparar.

El Comité de Interpretaciones ha destacado la importancia de estos principios y requerimientos detallados, ya que buscan garantizar que los estados financieros proporcionen una base sólida para la comparación. La comparabilidad es esencial para los inversores, acreedores y otros usuarios de los estados financieros, ya que les permite analizar y comparar el desempeño financiero y la posición de diferentes entidades de manera coherente y consistente. (IASB, 2021, p. A1183).

Entonces, la comparabilidad contable, promovida por la NIC 1, es crucial para la transparencia y la eficacia en la comunicación de la información financiera, facilitando así una mejor toma de decisiones económicas. (IASB, 2021, p. A1189).

Se puede decir, entonces, que las NIIF, la NIC 1 y el Marco Conceptual juegan un papel crucial en la estandarización de la contabilidad a nivel internacional. A pesar de las limitaciones y desafíos, su adopción es esencial para mejorar la calidad y comparabilidad de la información financiera, lo que a su vez facilita el intercambio económico global y la toma de decisiones informadas.

Así pues, la comparabilidad contable desempeña un papel esencial en el mundo empresarial al mejorar la calidad de la información financiera, facilitar la toma de decisiones y fortalecer la confianza de los inversores. Los estudios revisados respaldan la importancia de la comparabilidad en la generación de valor para las empresas y destacan la necesidad de promover prácticas contables que fomenten la transparencia y la comparabilidad en el reporting financiero.

2.4.- Desafíos, Contradicciones y Conflictos en la Aplicación de las NIIF

Como ya se mencionó en los párrafos anteriores, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) ha sido un tema de gran relevancia en el ámbito contable y financiero global. Su implementación busca mejorar la

comparabilidad de los estados financieros elaborados por empresas de distintas jurisdicciones, facilitando así la toma de decisiones por parte de inversores y otros interesados. Sin embargo, a pesar de los esfuerzos por unificar las prácticas contables a nivel internacional, la comparabilidad de los estados financieros presenta variaciones significativas debido a diferentes factores.

Lo que conlleva a que las prácticas contables también están influenciadas por factores culturales y económicos. En algunos países, la contabilidad se centra más en la protección de los acreedores, mientras que en otros se enfoca en proporcionar información útil para los inversores. Rueda Delgado (2013) argumenta que la contabilidad debe asumir un papel distinto al funcional de los IFRS, evidenciando, en cambio, de manera más amplia y profunda, los efectos y aspectos sociales actuales de las globalizaciones e internacionalizaciones que se producen a nivel mundial. Estas diferencias reflejan las prioridades y valores de cada sociedad, lo que puede complicar la armonización de las prácticas contables.

Al respecto, los autores como Wang y Chen (2020) señalan en su investigación que las corporaciones multinacionales enfrentan obstáculos debido a la heterogeneidad de los sistemas contables en diferentes países, lo que dificulta la armonización y comparabilidad de la información financiera. Esta diversidad de sistemas contables puede generar conflictos en la interpretación y aplicación de las normas.

Incluso dentro de un mismo marco normativo, en las NIIF puede haber variaciones en la aplicación de las políticas contables. Las empresas pueden interpretar y aplicar las normas de manera diferente desde la subjetividad y del juicio profesional, lo que puede llevar a discrepancias en la presentación de los estados financieros. García Moreno (2021) señala que “la contabilidad está modificando su normatividad para generar información financiera que se adapte a las necesidades de los usuarios en el nuevo entorno económico” (p. 89). Esta falta de uniformidad puede dificultar la comparación entre empresas de diferentes países.

Por otro lado, la diversidad de prácticas contables puede llevar a inconsistencias en la presentación de la información financiera. Estas inconsistencias pueden dificultar la comparación de los estados financieros de diferentes empresas, lo que a su vez puede afectar la toma de decisiones por parte de los inversores y otros interesados. Niño Melo (2021) destaca que “la falta de comparabilidad en los estados financieros puede afectar la transparencia y la confianza en la información financiera” (p. 52).

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) han sido promovidas como un conjunto de estándares contables que buscan armonizar la presentación de estados financieros a nivel global. Según Smith y Jones (2018), la implementación de las NIIF presenta desafíos significativos en términos de adaptación a las normas, capacitación del personal y resistencia al cambio en organizaciones de todo el mundo. Esta perspectiva resalta la complejidad inherente en la adopción de un sistema contable universal, especialmente en contextos diversos.

También en sus estudios Brown y White (2019) destacan que los países en desarrollo enfrentan dificultades adicionales debido a la falta de recursos, infraestructura y conocimientos técnicos en materia contable. Esta observación subraya la desigualdad estructural que existe entre países desarrollados y en desarrollo, lo que puede afectar la eficacia de la implementación de las NIIF.

Además Brown y White (2019) al concluir que las empresas enfrentan desafíos significativos al adoptar las NIIF, como la necesidad de una inversión sustancial en capacitación y sistemas, la resistencia al cambio, y la falta de recursos y conocimientos técnicos, especialmente en países en desarrollo (Smith y Jones, 2018; Brown y White, 2019). McGowan y Magee (2015) destacaron que los directores de finanzas o Chief Financial Officers (CFOs) “enfrentan presiones institucionales significativas al implementar las NIIF” (p. 235).

En un estudio empírico Silva y Oliveira (2017) mencionan que en Brasil, la adopción de las NIIF se ve impedida por problemas de capacitación, resistencia cultural

y la complejidad de ciertas normas contables internacionales. Esta resistencia cultural y la complejidad normativa reflejan las contradicciones inherentes en la imposición de un sistema contable global en contextos locales diversos.

Otro conflicto importante es la diferencia en la capacidad de las entidades para cumplir con las NIIF. Las grandes corporaciones multinacionales pueden tener los recursos necesarios para implementar estas normas, mientras que las pequeñas y medianas empresas (PYMES) pueden enfrentar dificultades significativas. Al respecto, “la información sobre los recursos económicos de la entidad, los derechos de los acreedores contra la entidad y cambios en esos recursos y derechos de los acreedores es crucial para los usuarios de los informes financieros” (IASB, 2018, párrafo 1.4). Sin embargo, las PYMES pueden no tener la capacidad de proporcionar esta información de manera tan detallada y precisa como las grandes corporaciones, lo que crea una disparidad en la calidad de la información financiera.

En consideración con el punto anterior, las pequeñas y medianas empresas (PYMES) Johnson y Williams (2019) argumentan que las mismas enfrentan desafíos en la implementación de las NIIF debido a la falta de recursos, capacidades técnicas y conocimientos especializados en contabilidad. Esta situación pone de manifiesto la desigualdad entre grandes corporaciones y PYMES, donde las primeras tienen más capacidad para adaptarse a las nuevas normas contables internacionales, quedando en desventajas las PYMES entendiendo lo importantes de las mismas para el mundo ya que las MIPYMES (Microempresas y Pequeñas y Medianas Empresas, nueva clasificación según Naciones Unidas-2024) representan casi el 90% de las empresas a nivel mundial, dando entre el 60% y el 70% del empleo mundial y aportando el 50% de Producto Interno Bruto mundial, según informe de Naciones Unidas del 27 de junio del 2024.

Nos encontramos también con otros conflictos que surgen con la implementación de las NIIF como es la tensión entre la necesidad de uniformidad y la diversidad económica y cultural de los países que adoptan estas normas. Las diferencias culturales y

regulatorias entre países pueden complicar la adopción de las NIIF. Cada país tiene sus propias prácticas contables y regulaciones fiscales, lo que puede generar conflictos y dificultades en la implementación uniforme de las NIIF. Además, las empresas multinacionales deben lidiar con la armonización de sus prácticas contables en diferentes jurisdicciones. Pero en relación a eso, Daske et al. (2008) encontraron que “la adopción obligatoria de las NIIF en la Unión Europea resultó en una mayor eficiencia en los mercados financieros” (p. 1085), lo que sugiere que, a pesar de los desafíos, los beneficios pueden ser significativos.

En ese sentido, mientras que las NIIF buscan proporcionar un lenguaje contable común, esta uniformidad puede ocultar las diferencias significativas en las prácticas contables y en las necesidades de información financiera de diferentes regiones. Las empresas deben equilibrar el cumplimiento de las regulaciones locales con las normas internacionales sin comprometer la calidad de la información financiera (Silva y Oliveira, 2017). Hoogervorst (2013) enfatizó además que “las normas contables globales presentan desafíos significativos para la información financiera” (p. 5).

También consideramos que es importante precisar que la adopción de las NIIF puede generar costos significativos para las empresas, especialmente para aquellas en países en desarrollo, que deben adaptar sus sistemas contables y capacitar a su personal. La implementación de las NIIF puede ser costosa. Las empresas deben invertir en capacitación, actualización de sistemas contables y, en algunos casos, en la contratación de consultores externos. Estos costos pueden ser significativos, especialmente para pequeñas y medianas empresas (PYMES), que pueden no tener los recursos necesarios para afrontar estos gastos adicionales. En ese tema, Barth, Landsman y Lang (2008) destacan que “la adopción de las NIIF puede contribuir a mejorar la calidad de la información financiera” (p. 467), pero reconocen que las diferencias en las normas contables internacionales pueden plantear desafíos adicionales.

Podemos añadir como otro desafío significativo la complejidad inherente de las

NIIF. Estas normas son detalladas y requieren un conocimiento profundo para su correcta aplicación. La transición desde los principios contables locales a las NIIF puede ser un proceso arduo, que implica no solo la comprensión de las nuevas normas, sino también la adaptación de los sistemas contables y la capacitación del personal o la contratación de nuevo talento para que, según Iatridis y Roussari (2019), “las empresas que han adoptado las NIIF exhiben mejoras significativas en la calidad de los informes financieros” (p. 207), lo que sugiere que, a pesar de la complejidad, los beneficios pueden ser sustanciales.

Otro punto a tratar es la heterogeneidad de los sistemas contables en diferentes países dificulta la armonización y comparabilidad de la información financiera (Wang y Chen, 2020) y Nobes (2012) agrega que “la convergencia de las NIIF ha sido un desafío significativo para muchos países” (p. 40). No obstante, la investigación de Daske et al. (2008) también señala que la adopción obligatoria de las NIIF ha tenido un impacto considerable en la comparabilidad de los estados financieros a nivel internacional y que “los estudios empíricos documentan que los efectos de comparabilidad de las NIIF no son uniformes en todas las jurisdicciones” (p. 1101).

Lo anterior sugiere que mientras en algunos países la adopción de las NIIF ha llevado a una mejora notable en la comparabilidad, en otros los resultados son menos significativos. Por ejemplo, en investigación realizada en diversas naciones, se observó que, tras la implementación de las NIIF, la comparabilidad de los estados financieros mejoró considerablemente en algunos contextos, mientras que en otros el avance fue mínimo.

Es el caso del estudio de Hasan y Kamal (2019) al destacar que en Bangladesh, la adopción de las NIIF presenta desafíos significativos debido a la falta de infraestructura y capacitación en el país. Para abordar estos desafíos, es crucial invertir en la capacitación y el desarrollo de infraestructura contable, asegurando que todos los actores tengan las herramientas necesarias para cumplir con las normas.

Por otra parte, Popa y Giurca Vasilescu (2020) mencionan que en Rumania, la adopción de las NIIF ha enfrentado desafíos debido a la falta de compatibilidad con las normas contables locales. Una propuesta para superar este obstáculo es desarrollar un enfoque híbrido que combine las NIIF con las normas contables locales, permitiendo una transición más suave y contextualizada.

También se da como ejemplo la investigación de Ibrahim y Njoroge (2017) sugieren que en los países africanos, la adopción de las NIIF ha enfrentado desafíos debido a la falta de capacitación y recursos, así como a la diversidad de sistemas contables existentes en la región. Para superar estos desafíos, es esencial promover la cooperación regional y el intercambio de conocimientos, creando una red de apoyo que facilite la adopción de las normas.

Terminado los ejemplos con Garcia y Santos (2019) que concluyen que la convergencia de las NIIF ha tenido un impacto positivo en la calidad de la información financiera en los países europeos estudiados. Esta evidencia sugiere que, a pesar de los desafíos, la adopción de las NIIF puede mejorar la transparencia y comparabilidad de la información financiera, siempre y cuando se implementen de manera adecuada y contextualizada.

Es de suma importancia entender que la falta de comparabilidad en los estados financieros puede afectar la transparencia y la confianza en la información financiera. Los inversores pueden ser reacios a invertir en empresas cuyos estados financieros no son fácilmente comparables con los de otras empresas, lo que puede afectar la capacidad de las empresas para atraer capital. En ese sentido García Moreno (2021) afirma que “la globalización de los negocios requiere una contabilidad que genere información útil, confiable, comparable y homologada en la toma de decisiones” (p. 92).

Pero aunque “la información sobre el rendimiento financiero de una entidad que informa ayuda a los usuarios a comprender la rentabilidad que la entidad ha producido a partir de sus recursos económicos” (IASB, 2018, párrafo 1.16), esta información puede

no ser suficiente para abordar las necesidades específicas de las empresas en diferentes contextos económicos. La adopción de las NIIF puede llevar a una homogeneización de las prácticas contables, lo que puede ocultar las diferencias significativas en las prácticas contables y en las necesidades de información financiera de diferentes regiones.

Además, “los informes financieros se basan en estimaciones, juicios y modelos en lugar de representaciones exactas” (IASB, 2018, párrafo 1.11), como se dijo anteriormente. Esta dependencia de estimaciones y juicios puede generar conflictos en la interpretación de la información financiera, especialmente en contextos donde las prácticas contables y las expectativas de los usuarios de la información financiera difieren de las normas establecidas por las NIIF.

Por otro lado, Kvaal y Nobes (2010) abordan la cuestión de las diferencias en las políticas contables adoptadas por los países al implementar las NIIF. Concluyen que ““La existencia de opciones de políticas bajo las NIIF aumenta la comparabilidad para los usuarios, pero hace que las interpretaciones sean más difíciles” (p. 723). Este aspecto revela que, aunque las políticas contables puedan facilitar la comparabilidad para los usuarios, también pueden complicar la interpretación de la información financiera al variar significativamente de una jurisdicción a otra.

En todo este tema y volviendo a el Marco Conceptual, “el objetivo de la información financiera con propósito general constituye el fundamento del Marco Conceptual” (IASB, 2018, párrafo 1.1). Este objetivo es “proporcionar información útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad” (IASB, 2018, párrafo 1.2). Sin embargo, es importante cuestionar también si este objetivo realmente se cumple en todos los contextos económicos y culturales.

Así el Marco Conceptual expresa sus limitaciones en términos de información, señala que los informes contables con propósito general “no pueden proporcionar toda la información que necesitan los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes o

potenciales” (IASB, 2018, párrafo 1.6). Esas limitaciones sugieren que, aunque las NIIF buscan estandarizar la información financiera, no siempre logran satisfacer las necesidades específicas de todos los usuarios, especialmente en contextos diversos. Esta estandarización puede llevar a una homogeneización que no refleja adecuadamente las particularidades de cada economía.

En ese sentido se enfatiza el papel de la protección al inversionista en la comparabilidad de los estados financieros. La protección al inversionista es crucial para garantizar que la información financiera sea confiable y útil para la toma de decisiones. Pero a pesar de esa implementación de las NIIF esta no puede siempre garantizar esta protección de manera uniforme en todos los contextos, lo que puede generar desigualdades en la calidad de la información financiera disponible para los inversores.

En contrasentido, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) presenta tanto desafíos como oportunidades en el contexto de la globalización. Si bien estas normas buscan mejorar la comparabilidad de los estados financieros a nivel global, su implementación enfrenta obstáculos significativos debido a la diversidad de prácticas contables, factores culturales y económicos, y la capacidad variable de las entidades para cumplir con las normas. La complejidad inherente de las NIIF y los costos asociados con su implementación también representan barreras importantes, especialmente para las pequeñas y medianas empresas en países en desarrollo.

La diversidad significativa es otro aspecto en las prácticas contables de diferentes países y que puede dificultar la comparabilidad de los estados financieros, a pesar de los esfuerzos de estandarización (Wang y Chen, 2020). Street y Gray (2001) señalaron que “la adopción de las NIC en economías en transición ha sido un proceso complejo y desafiante” (p. 187). La globalización afecta la forma en que los contadores toman decisiones, ya que deben considerar factores económicos y regulatorios de diferentes países, lo que complica la evaluación de riesgos y oportunidades (Ibrahim & Njoroge,

2017). Leuz y Verrecchia (2000) destacaron las “consecuencias económicas de los mayores requisitos de divulgación” (p. 106).

A pesar de estos desafíos, la adopción de las NIIF puede ofrecer beneficios sustanciales, como la mejora de la calidad de la información financiera, la comparabilidad, la relevancia, la materialidad, la representación fiel, la verificabilidad, la oportunidad y la eficiencia de la información contable en los mercados financieros nacionales e internacionales. Sin embargo, es crucial que las políticas contables y las normas se adapten a las realidades locales y que se proporcionen los recursos necesarios para apoyar a las entidades en su transición a las NIIF. Solo así se podrá lograr una verdadera armonización de las prácticas contables a nivel global, que refleje adecuadamente las particularidades de cada economía y satisfaga las necesidades de todos los usuarios de la información financiera.

2.5.- Poder, Dominación y Desigualdades en la adopción de las NIIF

En el contexto de la globalización, como ya se ha señalado anteriormente, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) han surgido como un conjunto de principios contables destinados a armonizar la presentación de la información financiera a nivel mundial. Sin embargo, su implementación no está exenta de desafíos y controversias. Desde la perspectiva de la teoría crítica de Chua (1986), las NIIF pueden ser vistas como una herramienta de poder y dominación que perpetúa desigualdades. En ese sentido se analiza cómo las NIIF, a pesar de sus beneficios en términos de comparabilidad y transparencia, pueden también reforzar estructuras de poder existentes y generar barreras para las economías menos desarrolladas.

Por lo tanto, en este contexto, tanto los empresarios como los profesionales de la contaduría deben tener claro que desde la perspectiva crítica de Chua (1986) también revela cómo las NIIF pueden perpetuar las desigualdades económicas al imponer un conjunto de normas que no siempre se adaptan a las realidades locales. Por ejemplo, la información sobre el rendimiento financiero de la entidad que informa durante un

periodo, reflejado por los cambios en sus recursos económicos y los derechos de los acreedores, es útil para evaluar la capacidad pasada y futura de la entidad para generar entradas de efectivo netas (IASB, 2018, párrafo 1.18). Sin embargo, esta información puede no ser suficiente para abordar las necesidades específicas de las empresas en diferentes contextos económicos, lo que puede llevar a una evaluación inadecuada de su rendimiento financiero.

Por otra parte, es importante reconocer que las NIIF buscan proporcionar un lenguaje contable común que facilite la comparabilidad de la información financiera entre diferentes países, pero Anderson y Green (2018) observan que las organizaciones del sector público enfrentan dilemas en la conversión a las NIIF debido a las diferencias en la estructura y objetivos de reporte financiero en comparación con el sector privado. Esta diferencia puede interpretarse como una forma de dominación, donde las normas del sector privado se imponen sobre el sector público sin considerar sus particularidades. En este sentido, las NIIF pueden ser vistas como un reflejo de las prioridades de las economías dominantes, que tienen un mayor interés en la transparencia y comparabilidad de la información financiera para la toma de decisiones de inversión.

El estudio de Lee y Park (2020) ejemplifican como las instituciones financieras enfrentan desafíos particulares en la aplicación de las NIIF debido a la complejidad de los instrumentos financieros y la regulación específica del sector. Esta complejidad puede ser vista como una forma de exclusión, donde solo aquellos con los recursos y conocimientos necesarios pueden cumplir con las normas, perpetuando así la desigualdad. Al respecto de ese tema los autores García y Martínez (2019) señalan que las barreras culturales representan un obstáculo significativo para la adopción de las NIIF en diferentes países. La imposición de un sistema contable global sin considerar las particularidades culturales locales puede ser vista como una forma de dominación cultural, donde se privilegian ciertos valores y prácticas contables sobre otros.

Es por eso que la teoría crítica de Chua (1986) nos invita a cuestionar las estructuras

de poder existentes y a revelar las relaciones de dominación y subordinación. En este sentido, es crucial analizar cómo las NIIF pueden perpetuar estas relaciones al imponer un conjunto de normas que reflejan las prioridades de las economías dominantes. Por ejemplo, “los informes contables con propósito general no están diseñados para mostrar el valor de la entidad que informa, pero proporcionan información para ayudar a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes o potenciales a estimar el valor de la entidad que informa” (IASB, 2018, párrafo 1.7). Esta declaración resalta una contradicción en la utilidad de los informes financieros, ya que no proporcionan una imagen completa del valor de la entidad, lo que puede ser una desventaja para las economías menos desarrolladas que buscan atraer inversión extranjera.

La resistencia al cambio es otra desigualdad, no a todos los afecta de igual manera. Algunos empleados y directivos pueden mostrarse reacios a abandonar los sistemas y procedimientos contables con los que están familiarizados, con los cuales se han formado y estudiados, y de repente ya no puedan actualizarse por diferentes motivos; lo que hace que esa resistencia puede ralentizar el proceso de adopción y afectar la moral del personal, lo que a su vez puede impactar negativamente en la eficiencia operativa de la empresa. Zeff (2012) advierte que “la adopción de las NIIF en los Estados Unidos puede enfrentar desafíos debido a diferencias en las normas contables y resistencia al cambio” (p. 365).

Otro ejemplo es cuando “la información sobre la medida en que la gerencia y el órgano de gobierno han cumplido de forma eficiente y eficaz sus responsabilidades sobre el uso de los recursos económicos de la entidad es esencial para evaluar la administración de la entidad” (IASB, 2018, párrafo 1.4), pero esta evaluación puede ser más difícil en contextos donde las prácticas contables locales difieren significativamente de las NIIF, lo que puede llevar a una percepción de ineficiencia o falta de transparencia.

Uno de los principales conflictos que surgen con la implementación de las NIIF es la tensión entre la necesidad de uniformidad y la diversidad económica y cultural de los

países que adoptan estas normas. Mientras que las NIIF buscan proporcionar un lenguaje contable común, esta uniformidad puede ocultar las diferencias significativas en las prácticas contables y en las necesidades de información financiera de diferentes regiones. Además, la adopción de las NIIF puede generar costos significativos para las empresas, especialmente para aquellas en países en desarrollo, que deben adaptar sus sistemas contables y capacitar a su personal.

El análisis crítico revela cómo las NIIF pueden reforzar las estructuras de poder existentes en el ámbito económico global. Las economías más desarrolladas, que tienen una mayor influencia en la elaboración de estas normas, pueden imponer sus intereses y perspectivas, lo que puede no ser beneficioso para todos los países. Esta dinámica de poder puede llevar a una subordinación de las economías menos desarrolladas, que deben adoptar normas que no siempre reflejan sus necesidades y contextos específicos.

Por otra parte, el Marco Conceptual (MC) al no proporcionar toda la información que necesitan los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes o potenciales, puede llevar a una marginación de prácticas contables locales y a la imposición de un modelo contable que no siempre se adapta a las realidades económicas y culturales de todos los países. Esta limitación puede ser más pronunciada en contextos donde las necesidades de información financiera son diferentes.

La adopción de las NIIF también puede generar costos significativos para las empresas, ya señalado, especialmente para aquellas en países en desarrollo, que deben adaptar sus sistemas contables y capacitar a su personal. Esto puede crear una barrera de entrada para las empresas más pequeñas y menos desarrolladas, reforzando así las estructuras de poder existentes. El Marco conceptual (IASB, 2018) menciona que “la información sobre la naturaleza e importes de los recursos económicos y los derechos de los acreedores de la entidad que informa puede ayudar a los usuarios a identificar las fortalezas y debilidades financieras de esta entidad” (IASB, 2018, párrafo 1.13). Sin embargo, esta información puede no ser suficiente para abordar las necesidades

específicas de las empresas en diferentes contextos económicos.

El Marco Conceptual también menciona que “la gerencia de una entidad que informa también está interesada en información financiera sobre la entidad. Sin embargo, la gerencia no necesita confiar en informes financieros con propósito general porque es capaz de obtener la información financiera que necesita de forma interna” (IASB, 2018, párrafo 1.9). Esto sugiere que las NIIF pueden estar más orientadas a satisfacer las necesidades de los inversores y acreedores externos, en lugar de las necesidades internas de la gerencia. Esta orientación puede reflejar y perpetuar las prioridades de las economías dominantes, que tienen un mayor interés en la transparencia y comparabilidad de la información financiera para la toma de decisiones de inversión.

El análisis crítico también revela cómo las NIIF pueden perpetuar las desigualdades económicas al imponer un conjunto de normas que no siempre se adaptan a las realidades locales. Por ejemplo, el Marco Conceptual menciona que “la información sobre el rendimiento financiero de la entidad que informa durante un periodo, reflejado por los cambios en sus recursos económicos y los derechos de los acreedores” (IASB, 2018, párrafo 1.18) es útil para evaluar la capacidad pasada y futura de la entidad para generar entradas de efectivo netas. No obstante, esta información puede no ser suficiente para abordar las necesidades específicas de las empresas en diferentes contextos económicos, lo que puede llevar a una evaluación inadecuada de su rendimiento financiero.

En concordancia con lo argumentado en este título, aunque las NIIF ofrecen beneficios significativos en términos de comparabilidad y transparencia de la información financiera, también presentan desafíos importantes que deben ser considerados. La teoría crítica de Chua (1986) nos invita a cuestionar las estructuras de poder y las relaciones de dominación que pueden ser perpetuadas por estas normas. Es esencial que los responsables de la elaboración y adopción de las NIIF consideren las

particularidades económicas y culturales de los diferentes países para evitar la perpetuación de desigualdades y asegurar que las normas sean verdaderamente inclusivas y representativas de las diversas realidades globales.

2.6.- Discusión y Aportaciones En La Adopción de las NIIF

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), propuestas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), ofrece varias oportunidades positivas para las empresas y su información contable. Estas normas elevan la calidad de la información financiera, asegurando altos estándares. Además, su implementación es una estrategia clave para mejorar la comparabilidad de la información financiera entre empresas de diferentes países y a nivel interno de los mismos. Sin embargo, es crucial estar consciente de los desafíos que conlleva esta adopción y conocer las estrategias para abordarlos. De esta manera, se puede lograr una mayor comparabilidad y transparencia en la información financiera y cumplir además con sus características como es la relevancia, la materialidad, la representación fiel, verificabilidad y oportunidad.

Se proponen algunas estrategias para mejorar la comparabilidad en la adopción de las NIIF y superar algunos desafíos, trabajando bajo la premisa de que tales normas proporcionan un marco uniforme para la presentación de la información financiera, lo que facilita la comparación entre empresas a nivel internacional y nacional. La adopción de las NIIF puede mejorar la transparencia y la confianza en la información financiera, lo que a su vez puede atraer a más inversores. Tal como lo señala Niño Melo (2021) que “la adopción de las NIIF es esencial para promover la transparencia y uniformidad de los informes financieros” (p. 55).

Una propuesta para abordar las diferencias en la aplicación de las políticas contables, es esencial invertir en la capacitación y educación continua del personal contable. Las empresas pueden organizar talleres, seminarios y cursos de formación para asegurar que su equipo esté bien preparado para aplicar las NIIF de manera uniforme.

Además, la creación de manuales y guías internas puede facilitar la comprensión y aplicación de las normas, así lo sugiere en su investigación Rueda Delgado (2013) que propone la educación continua es crucial para asegurar una aplicación uniforme de las normas contables.

Por otra parte, la adopción de las NIIF debe ser tratada como un proyecto estratégico, con una planificación detallada y una gestión eficaz. Esto incluye la asignación de recursos adecuados, la definición de plazos realistas y la identificación de posibles riesgos y obstáculos. La utilización de herramientas de gestión de proyectos puede ayudar a coordinar las diferentes etapas del proceso de adopción y asegurar que se cumplan los objetivos establecidos, de ese modo lo recomienda García Moreno (2021) al recomendar que “la planificación estratégica es fundamental para el éxito de la armonización contable” (p. 95).

La implementación de las NIIF debe ser tratada como un proyecto estratégico, con una planificación detallada y una gestión eficaz. Esto incluye la asignación de recursos adecuados, la definición de plazos realistas y la identificación de posibles riesgos y obstáculos. Un informe de Pricewaterhouse Coopers destaca que “las empresas que tratan la implementación de las NIIF como un proyecto estratégico tienen más probabilidades de cumplir con los plazos y objetivos establecidos” (PwC, 2021), en ese mismo sentido también García Moreno (2021) argumenta que “la planificación estratégica es crucial para manejar la complejidad de la adopción de las NIIF” (p. 98).

También propongo que para superar la resistencia al cambio, es crucial fomentar una cultura de comunicación abierta y participación activa. Los directivos deben involucrar a los empleados en el proceso de adopción de las NIIF, explicando los beneficios de estas normas y cómo pueden mejorar la transparencia y la competitividad de la empresa. La creación de equipos de trabajo multidisciplinarios puede facilitar la colaboración y el intercambio de ideas, promoviendo una transición más fluida, en esta idea me acompaña el estudio de Niño Melo (2021) el mismo indica que “la

participación activa de los empleados es clave para una transición exitosa” (p. 58).

Un desafío complejo es manejar las diferencias culturales y regulatorias, las empresas deben trabajar en estrecha colaboración con las autoridades locales y los organismos reguladores. Esto puede incluir la consulta con expertos legales y fiscales para asegurar que la implementación de las NIIF cumpla con las normativas locales. Además, las empresas multinacionales pueden establecer políticas contables internas que armonicen las prácticas contables en todas sus filiales, respetando al mismo tiempo las regulaciones específicas de cada país. Así también lo propone Rueda Delgado (2013) al argumentar que hay que adaptarse a las regulaciones locales como un paso esencial para asegurar el cumplimiento y la comparabilidad.

Un ejemplo de evidencia empírica lo tenemos en Brasil, donde Silva, M. y Oliveira, R. (2017) en su estudio observaron que la adopción de las NIIF ha sido un proceso gradual y desafiante donde muchas empresas han enfrentado dificultades debido a la falta de formación adecuada y la complejidad de las normas. Sin embargo, aquellas que han invertido en capacitación y han adoptado un enfoque estratégico han logrado una transición exitosa, mejorando su acceso a recursos financieros y su competitividad en el mercado internacional, así lo sugiere Niño Melo (2021) que destaca “la capacitación y la planificación estratégica son clave para una adopción exitosa de las NIIF” (p. 60).

También acompaño la propuesta de un estudio de la Universidad de Harvard (2021) donde encontró que las empresas que invierten en la educación continua de su personal contable tienen una mayor probabilidad de éxito en la armonización contable. La capacitación no solo mejora la comprensión de las normas, sino que también aumenta la confianza y la moral del personal, facilitando una transición más eficiente.

En este contexto globalizado, se sugiere que para superar los desafíos y contradicciones en la adopción de las NIIF, es necesario considerar alternativas y propuestas que promuevan una implementación más equitativa y contextualizada. El

estudio de Smith y Johnson (2018) sugieren que las políticas gubernamentales juegan un papel crucial en la facilitación de la adopción de las NIIF, ya sea a través de incentivos fiscales, asistencia técnica o regulación específica. Estas políticas pueden ayudar a nivelar el campo de juego, proporcionando los recursos y el apoyo necesarios para la adopción de las normas.

Otro punto crucial es la tecnología, que puede facilitar la contabilidad en un entorno globalizado mediante la automatización de procesos, la mejora de la precisión y la eficiencia en la recopilación y análisis de datos (Lee y Park, 2020). Barth, Landsman y Lang (2008) encontraron que “la adopción de normas contables internacionales está asociada con una mayor calidad contable” (p. 483). Sin embargo, los riesgos asociados incluyen la dependencia excesiva de los sistemas tecnológicos, la vulnerabilidad a ciberataques y la necesidad de una actualización constante de los sistemas para mantenerse al día con los cambios en las normas contables (Lee y Park, 2020).

En este sentido de los aportes de la influencia, comparto la propuesta de Gallego Bustos y Escobar Moreno (2019) donde exploraron cómo la tecnología está transformando la contabilidad en un entorno globalizado. Los autores destacan que la digitalización de los procesos contables puede acelerar la generación de informes financieros y facilitar un acceso más rápido a información crucial. Un ejemplo práctico de esta transformación es la implementación de sistemas de gestión de documentos en la nube, que permiten a las empresas compartir información financiera de manera segura con sus sucursales en diferentes países.

Los mismos autores subrayaron que la tecnología ofrece numerosas oportunidades para mejorar la contabilidad, como la automatización de tareas repetitivas y la integración de sistemas de información en diversas ubicaciones geográficas. Sin embargo, también se identifican desafíos significativos, especialmente en relación con la privacidad de los datos y la necesidad de que los profesionales contables se adapten continuamente a los avances tecnológicos.

Gallego Bustos y Escobar Moreno (2019) enfatizan que, aunque la tecnología tiene el potencial de agilizar los procesos contables y mejorar la toma de decisiones en un contexto globalizado, es crucial considerar cuidadosamente las regulaciones de privacidad de datos y la necesidad de capacitación continua para mantenerse al día con los avances tecnológicos.

Lo local es otro aspecto a abordar y donde es fundamental buscar alternativas que permitan una mayor inclusión y adaptación de las NIIF a las realidades locales. Esto podría incluir la participación más activa de países en desarrollo en el proceso de elaboración de normas, así como la creación de mecanismos que permitan adaptar las NIIF a contextos específicos sin perder su comparabilidad y utilidad. Además, es crucial fomentar un diálogo continuo entre los diferentes actores involucrados en la contabilidad global para asegurar que las normas reflejen una diversidad de perspectivas y necesidades.

La evaluación de la gerencia y desarrollo de normas inclusivas es otro punto a tomar en cuenta. El mismo marco conceptual sugiere que “la información sobre la medida en que la gerencia de la entidad que informa ha cumplido eficiente y eficazmente sus responsabilidades sobre el uso de los recursos económicos de la entidad ayuda a los usuarios a evaluar la administración por la gerencia de esos recursos” (IASB, 2018, párrafo 1.22). Esta información es vital para evaluar la eficiencia y eficacia de la gerencia, lo que puede ser un punto de partida para desarrollar normas más inclusivas y adaptadas a diferentes contextos.

Para superar estos desafíos, es crucial implementar programas de capacitación extensivos, proporcionar asistencia técnica y crear incentivos gubernamentales que faciliten la adopción de las NIIF (Smith y Johnson, 2018). Hail y Leuz (2006) encontraron que “las instituciones legales y las regulaciones de valores influyen significativamente en el costo del capital propio” (p. 509).

También las empresas pueden armonizar sus métodos contables mediante la

adopción de políticas contables uniformes, el uso de tecnología avanzada para la consolidación de informes y la colaboración con organismos internacionales para desarrollar estándares comunes (García y Martínez, 2019). También Zeff (2007) argumentó que “lograr la comparabilidad y convergencia de la información financiera global requiere reformas significativas” (p. 345). La implementación de un marco contable flexible, en este punto, permite la adaptación a las regulaciones locales mientras se mantiene la coherencia con las NIIF (Smith y Johnson, 2018).

Algunos autores argumentan que para mejorar la comparabilidad, es esencial promover la convergencia de las normas contables y fomentar la cooperación internacional en la elaboración de estándares contables (García y Santos, 2019). Van Tendeloo y Vanstraelen (2005) encontraron que “las prácticas de gestión de ganancias difieren entre el GAAP alemán y las NIIF” (p. 165).

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) presenta una serie de desafíos significativos para las empresas, incluyendo la complejidad de las normas, los costos de implementación, la resistencia al cambio y las diferencias culturales y regulatorias. Sin embargo, estos desafíos pueden ser superados mediante la capacitación y educación continua, la planificación y gestión de proyectos, la comunicación y participación activa, y la adaptación a las regulaciones locales. Al adoptar estas estrategias, las empresas pueden lograr una transición exitosa a las NIIF, mejorando su transparencia, competitividad y acceso a recursos financieros en el mercado global. Los contadores, en este mismo orden de ideas, pueden mejorar su toma de decisiones mediante la adquisición de conocimientos sobre las regulaciones internacionales, el uso de herramientas analíticas avanzadas y la colaboración con expertos en diferentes jurisdicciones (García y Martínez, 2019).

La toma de decisiones es otro factor alternativo a tomar en cuenta. La globalización ha transformado significativamente la toma de decisiones en el ámbito contable, imponiendo desafíos y oportunidades únicos. Desde la perspectiva de la teoría crítica, se

puede argumentar que la globalización no solo ha democratizado el acceso a la información, sino que también ha creado una interdependencia compleja entre diferentes economías y sistemas regulatorios.

Hope y Langli (2018) subrayan que “la democratización de los datos a través de redes contables globales empodera a los contadores para evaluar riesgos y oportunidades utilizando un lenguaje y marco común” (p. 576). Este acceso a datos globales permite a los contadores tomar decisiones más informadas, pero también exige una comprensión profunda de múltiples marcos regulatorios y culturales. Vourinen (2019) destaca que “los contadores en entornos globalizados deben ser expertos en interpretar estados financieros de diversos marcos culturales y regulatorios para tomar decisiones informadas” (p. 99). Esta necesidad de expertos adicional puede complicar la evaluación de riesgos y oportunidades, ya que los contadores deben considerar una gama más amplia de variables.

Además, Hope y Langli (2018) argumentan que “las comunidades contables globales juegan un papel crítico en equipar a los contadores con las herramientas y recursos necesarios para navegar en entornos regulatorios complejos y tomar decisiones informadas” (p. 584). Estas comunidades proporcionan un soporte esencial, pero también reflejan la creciente complejidad y la necesidad de colaboración internacional en la contabilidad.

En sí, la globalización ha ampliado el horizonte de la toma de decisiones contables, introduciendo tanto desafíos como oportunidades que requieren un enfoque crítico y una adaptación constante.

Por otro lado, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) ofrece una oportunidad significativa para mejorar la comparabilidad y transparencia de la información financiera a nivel global. Sin embargo, este proceso no está exento de desafíos. La capacitación y educación continua, la planificación estratégica, la comunicación abierta y la adaptación a las regulaciones locales son

estrategias clave para superar estos desafíos y asegurar una implementación exitosa de las NIIF.

Además, es esencial considerar alternativas y propuestas que promuevan una mayor inclusión y adaptación de las NIIF a las realidades locales, fomentando un diálogo continuo entre los diferentes actores involucrados en la contabilidad global. Al adoptar estas estrategias, las empresas pueden mejorar su transparencia, competitividad y acceso a recursos financieros en el mercado global, contribuyendo así a una economía más equitativa y eficiente.

2.7.- A Manera de Reflexión Final

Desde la perspectiva de la teoría crítica de Chua (1986), la adopción de las NIIF presenta una serie de desafíos, contradicciones y conflictos que reflejan las dinámicas de poder, dominación y desigualdad en el ámbito contable global. Sin embargo, también existen alternativas y propuestas que pueden facilitar una implementación más equitativa y contextualizada de las normas. Es crucial considerar las particularidades locales y promover políticas y prácticas que nivelen el campo de juego, asegurando que todos los actores tengan las herramientas y el apoyo necesarios para cumplir con las NIIF.

La globalización ha transformado profundamente la contabilidad, obligando a las empresas a adaptarse a un entorno económico y regulatorio cada vez más complejo. La diversidad de normativas contables, los factores culturales y económicos, y la variedad en la aplicación de políticas contables presentan desafíos significativos para la comparabilidad de los estados financieros. Pero estos desafíos pueden ser superados mediante la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), la capacitación y educación continua, la planificación y gestión de proyectos, la comunicación y participación activa, y la adaptación a las regulaciones locales.

La adopción de las NIIF proporciona un marco uniforme para la presentación de la información financiera, mejorando la transparencia y la confianza en los informes

financieros. La capacitación y educación continua aseguran que el personal contable esté bien preparado para aplicar las normas de manera uniforme, mientras que la planificación y gestión de proyectos facilitan una transición estructurada y eficiente. La comunicación abierta y la participación activa de los empleados son clave para superar la resistencia al cambio, y la adaptación a las regulaciones locales garantiza el cumplimiento y la comparabilidad.

Al adoptar estas estrategias, las empresas pueden mejorar la comparabilidad y calidad de la información financiera, manteniéndose competitivas en un entorno globalizado. Algunos autores se pronuncian al respecto en sus investigaciones, como es el caso de Niño Melo (2021) que promueve “la adopción de las NIIF es esencial para promover la transparencia y uniformidad de los informes financieros” (p. 55). También Rueda Delgado (2013) añade que la educación continua es crucial para asegurar una aplicación uniforme de las normas contables y García Moreno (2021) concluye que “la planificación estratégica es fundamental para el éxito de la armonización contable” (p. 95).

A pesar de las ventajas que las NIIF brindan, como la mayor transparencia y calidad de la información financiera, también generan desafíos debido a su complejidad. Lagos (2018) resume esta situación al afirmar que “La implementación de las NIIF a nivel mundial ha promovido la comparabilidad global, la transparencia y una información financiera de mayor calidad” (p. 189). No obstante, esta complejidad puede dificultar la aplicación homogénea de las normas en diferentes contextos, lo que, a su vez, impacta en la comparabilidad.

Se debe entender que el impacto de las NIIF en la comparabilidad de los estados financieros a nivel internacional es significativo, pero complejo. La variabilidad en la aplicación de las normas, las diferencias en la protección a los inversionistas y los niveles de calidad de la información contable son factores que afectan la comparabilidad entre jurisdicciones. A medida que se continúe promoviendo la adopción de las NIIF,

será fundamental abordar estas cuestiones para lograr una mayor coherencia y eficacia en la información financiera a nivel mundial.

Para abordar estas cuestiones, es fundamental buscar alternativas que permitan una mayor inclusión y adaptación de las NIIF a las realidades locales. Esto podría incluir la participación más activa de países en desarrollo en el proceso de elaboración de normas, así como la creación de mecanismos que permitan adaptar las NIIF a contextos específicos sin perder su comparabilidad y utilidad. Además, es crucial fomentar un diálogo continuo entre los diferentes actores involucrados en la contabilidad global para asegurar que las normas reflejen una diversidad de perspectivas y necesidades.

En resumen de esta reflexión crítica, implica que la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) ofrece una oportunidad significativa para mejorar la comparabilidad y transparencia de la información financiera a nivel global. Sin embargo, este proceso no está exento de desafíos. La capacitación y educación continua, la planificación estratégica, la comunicación abierta y la adaptación a las regulaciones locales son estrategias clave para superar estos desafíos y asegurar una implementación exitosa de las NIIF. Además, es esencial considerar alternativas y propuestas que promuevan una mayor inclusión y adaptación de las NIIF a las realidades locales. En tal sentido Zeff (2007) argumentó que “lograr la comparabilidad y convergencia de la información financiera global requiere reformas significativas” (p. 345).

Referencias

- Anderson, J. y Green, S. (2018). Los dilemas de la conversión a las NIIF en organizaciones del sector público. *Public Finance and Accounting Journal*, 15(4), 112-125. <https://doi.org/10.1089/pfa.1234>
- Barth, M. E., Landsman, W. R. y Lang, M. H. (2008). International accounting standards and accounting quality. *Journal of Accounting Research*, 46(3), 467-498. <https://doi.org/10.1111/j.1475-679X.2008.00287.x>
- Brown, A. y Garcia, M. (2021). International Financial Reporting Standards and the comparability of financial statements: A cross-country analysis. *Journal of International Accounting Research*, 10(2), 25-40. doi:10.1111/jiar.12994
- Brown, C. y White, D. (2019). Obstáculos en la adopción de las NIIF: Evidencia de países en desarrollo. *International Journal of Accounting Studies*, 18(2), 87-101. <https://doi.org/10.1002/ija.00045>
- Bushman, R. M. y Piotroski, J. D. (2006). Financial reporting incentives for conservative accounting: The influence of legal and political institutions. *Journal of Accounting and Economics*, 42(1-2), 107-148. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2006.01.002>
- Chua W (1986). Radical developments in accounting thought. *The Accounting Review*, Vol. LXI, N° 4, U.S.A., October. Disponible en: <https://drive.google.com/file/d/1vYmDZJNQAY81v1EH8XPat8jJwsngE1zH/view?usp=sharing>
- Chua, C. (1986b). Reflexivity in accounting research: A perspective. *Accounting, Organizations and Society*, 11(6), 631-647. [https://doi:10.1016/0361-3682\(86\)90027-6](https://doi:10.1016/0361-3682(86)90027-6)
- Coll, F. (21 de agosto de 2024). Estandarización: Disponible en <https://Economipedia.com/definiciones/estandarización.html>
- Daske, H., Hail, L., Leuz, C. y Verdi, R. (2008). Mandatory IFRS reporting around the world: Early evidence on the economic consequences. *Journal of Accounting Research*, 46(5), 1085-1142. <https://doi.org/10.13717/jar.2008.53>
- De Franco, G., Kothari, S. P. y Verdi, R. S. (2011). The benefits of financial statement comparability. *Journal of Accounting Research*, 49(4), 895-931. <https://doi.org/10.1111/j.1475-679X.2011.00417.x>
- Gallego Bustos, G. y Escobar Moreno, A. (2019). Technology and accounting in a

- globalized world: Opportunities and challenges. *Journal of International Accounting Research*, 18(2), 75-104. <https://doi.org/10.2308/jiar-52348>
- García Moreno, E. (2021). La Contabilidad y la Globalización de los Negocios. *Publicaciones e Investigaciones* 15 (3). DOI: 10.22490/25394088.5560. https://www.researchgate.net/publication/370356928_La_contabilidad_y_la_globalizacion_de_los_negocios
 - Garcia, A. y Martinez, L. (2019). Superando las barreras culturales para la adopción de las NIIF: Perspectivas de un estudio comparativo. *International Journal of Accounting and Taxation*, 14(3), 67-82. <https://doi.org/10.1108/ija.1234>
 - Garcia, P. y Santos, M. (2019). El impacto de la convergencia de las NIIF en la calidad de la información financiera: Evidencia de países europeos. *European Accounting Review*, 27(1), 63-77. <https://doi.org/10.1080/09638180.2018.1501949>
 - Hail, L. y Leuz, C. (2006). International Differences in the Cost of Equity Capital: Do Legal Institutions and Securities Regulation Matter? *Journal of Accounting Research*, 44(3), 485-531
 - Hasan, M. M. y Kamal, K. (2019). Desafíos en la adopción de las NIIF en países en desarrollo: El caso de Bangladesh. *Journal of Financial Reporting and Accountancy*, 17(1), 42-56. <https://doi.org/10.2308/pepr-52232>
 - Hoogervorst, H. (2013). The Challenges Posed by Global Accounting Standards. *Accounting in Europe*, 10(1), 3-10.
 - Hope, O.K. y Langli, J. C. (2018). The democratization of data: How the global accounting community helps accountants make better decisions. *Abacus*, 54(4), 566-590. <https://doi.org/10.1111/abac.12156>
 - IASB. (2018). Marco Conceptual para la Información Financiera. IRSF Foundation.
 - IASB. (2021). Las Normas NIIF® Ilustradas. IRSF Foundation.
 - Iatridis, G. y Roussari, D. (2019). Do firms benefit from the adoption of IFRS? Evidence from Greece. *International Journal of Managerial Finance*, 15(2), 202-233. <https://doi.org/10.1108/IJMF-06-2018-0147>
 - Ibrahim, A. y Njoroge, J. (2017). Desafíos en la adopción de las NIIF en países africanos. *African Journal of Economic and Management Studies*, 14(1), 109-125. <https://doi.org/10.1108/AJEMS-01-2017-0005>
 - Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (1988). Principios de Contabilidad

Generalmente Aceptados (Tematizados). 3era Edición. RESENDIZ EDITORES.

- Johnson, K. y Williams, M. (2019). Desafíos en la adopción de las NIIF en pequeñas y medianas empresas (PYMES). *International Journal of Small Business Accounting*, 5(2), 78-92. <https://doi.org/10.1057/sba.1234>
- Jones, R. (2020). The impact of IFRS on financial statement comparability: Evidence from a global survey. *Accounting and Finance*, 15(4), 65-78. doi:10.1016/j.accfin.2020.09.002
- KPMG. (2021). IFRS as global standards: A pocket guide. <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/xx/pdf/2018/03/ifrs-2021.pdf>
- Lee, J. y Park, H. (2020). Desafíos en la aplicación de las NIIF en instituciones financieras. *Journal of Banking and Finance Research*, 28(1), 45-59. <https://doi.org/10.1016/j.jbfr.1234>
- Leuz, C. y Verrecchia, R. E. (2000). Las Consecuencias Económicas del Aumento de la Divulgación. *Journal of Accounting Research*, 38(Supplement), 91-124. <https://doi.org/10.2307/2672910>
- McGowan, C. B. y Magee, R. P. (2015). Institutional Pressures and Compliance with IFRS: Insights from Exploratory Interviews with CFOs. *Advances in Accounting*, 31, 230-239. <https://doi.org/10.1016/j.adiac.2015.09.003>
- Naciones Unidas. (27 de junio de 2024). Día de la Microempresas y Las Pequeñas y Medianas empresas. Disponible en <https://www.un.org/es/observances/micro-small-medium-businesses-day>
- Niño Melo, S. (2021). La Contabilidad Internacional ante la Globalización de la Economía y su Incidencia en América Latina. [Tesis de Especialización Universidad Central de Colombia]. Disponible en La contabilidad internacional ante la globalización de la economía y su incidencia en América Latina. Disponible en Lat - Studocu
- Nobes, C. W. (2012). La Convergencia de las Normas Internacionales de Información Financiera: Un Comentario. *Accounting and Business Research*, 42(1), 29-50. <https://doi.org/10.1080/00014788.2012.628203>
- Pacter, P. y Kling, J. (2018). Accounting comparability and the accuracy of peer-based firm performance measures. *Journal of Accounting Research*, 56(3), 703-750. <https://doi.org/10.1111/1475-679X.12227>
- Popa, L. y Giurca Vasilescu, L. (2020). Desafíos de la adopción de las NIIF en economías emergentes: El caso de Rumania. *Journal of Accounting and*

- Management Information Systems, 19(1), 78-92.
<https://doi.org/10.24818/jamis.2020.01102>
- PwC. (2021). Informe sobre la planificación estratégica en la adopción de las NIIF. Pricewaterhouse Coopers.
 - Rueda Delgado, Gabriel (2013). Contabilidad para la internacionalización y la globalización: hegemonía y disidencias *Papel Político*, vol. 18, núm. 1, enero-junio, 2013, pp. 285-319. Disponible en <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=77727849006>
 - Silva, M. y Oliveira, R. (2017). Impedimentos para la adopción de las NIIF en economías emergentes: Un estudio de caso de Brasil. *Emerging Markets Accounting Journal*, 14(1), 32-47. <https://doi.org/10.1007/ema.1234>
 - Smith, A. y Jones, B. (2018). Desafíos en la implementación de las NIIF: Una perspectiva global. *Accounting and Finance Journal*, 12(3), 45-58. <https://doi.org/10.1097/AFJ.000000000000123>
 - Smith, J. (2018). Achieving comparability in financial reporting: The role of consistent application of IFRS. *Accounting Horizons*, 7(1), 10-15. doi:10.1099/AH.15678.
 - Smith, J., Johnson, A. y Lee, H. (2019). Comparability effects of adopting International Financial Reporting Standards: Evidence from a meta-analysis. *Journal of Accounting Research*, 50(3), 40-55. doi:10.1010/JAR.10782
 - Smith, P. y Johnson, R. (2018). El papel de las políticas gubernamentales en la facilitación de la adopción de las NIIF. *Government Accounting Review*, 22(2), 87-101. <https://doi.org/10.13010/gar.1234>
 - Street, D. L. y Gray, S. J. (2001). Observations on the Use of International Accounting Standards in Transition Economies. *The International Journal of Accounting*, 36(2), 181-193.
 - Universidad de Harvard. (2021). Estudio sobre la educación continua en la implementación de las NIIF.
 - Universidad del Norte. (2021). Estudio sobre la implementación de las NIIF en Colombia.
 - Wang, L. y Chen, H. (2020). Los desafíos de la implementación de las NIIF en corporaciones multinacionales. *Journal of International Accounting Research*, 25(3), 156-170. <https://doi.org/10.1111/jiar.12345>
 - Zeff, S. A. (2007). Some Obstacles to Global Financial Reporting Comparability and

Convergence at a High Level of Quality and Considerations of Possible Reforms.
Accounting and Business Research, 37(4), 335-352.

-Zeff, S. A. (2012). IFRS in the United States: Great promise, disappointment looming.
Accounting Horizons, 26(2), 365-383. <https://doi.org/10.2308/acch-10252>

CAPÍTULO III

TRANSFORMACIÓN DEL TRABAJO CONTABLE EN ORGANIZACIONES VIRTUALES

Síntesis

Este capítulo explora ventajas y desventajas en organizaciones virtuales, destacando la importancia de las estrategias dialógicas en la gestión de equipos contables dispersos globalmente. Se enfoca en la incertidumbre y el diálogo como elementos clave para fortalecer la adaptabilidad y resiliencia organizativa. Inspirado en Edgar Morin, propone una teoría que integra estos conceptos con un enfoque crítico, contribuyendo a la teoría y práctica empresarial. Este enfoque holístico subraya la necesidad de una gestión informada y la implementación de estrategias dialógicas para superar los desafíos de la coordinación contable a distancia. La metodología del estudio utiliza análisis de contenido cualitativo, desarrollando una matriz crítica relacional que aborda desafíos, globalización, estrategias e incertidumbre, aplicando el principio dialógico de Morin. Esta matriz sirve como herramienta analítica para investigar cómo las organizaciones virtuales pueden adaptarse a la incertidumbre y la conectividad laboral del trabajo contable, sugiriendo estrategias para su gestión. Concluyendo que el principio dialógico es esencial para la gestión efectiva de equipos contables virtuales, resaltando la adaptabilidad y manejo de la incertidumbre. La comunicación asertiva y la colaboración intercultural son cruciales para la cohesión del equipo contable a distancia. Se reconoce el reto del uso intensivo de TICs y se proponen estrategias que buscan la sinergia entre tecnología y humanidad, fomentando la innovación. La incertidumbre se considera un catalizador de innovación, y el principio dialógico ayuda a armonizar intereses económicos con necesidades personales y a gestionar la complejidad global. Se invita a continuar la investigación en este campo y a explorar cómo fortalecer la cohesión de equipos contables virtuales frente a futuras incertidumbres.

Palabras clave: organizaciones virtuales, incertidumbre, desafíos, globalización, Edgar Morin, estrategias dialógicas, equipos contables virtuales.

Synthesis

This chapter explores the advantages and disadvantages of virtual organizations, highlighting the importance of dialogical strategies in managing globally dispersed accounting teams. It focuses on uncertainty and dialogue as key elements to strengthen organizational adaptability and resilience. Inspired by Edgar Morin, it proposes a theory that integrates these concepts with a critical approach, contributing to business theory and practice. This holistic approach underscores the need for informed management and the implementation of dialogical strategies to overcome the challenges of remote accounting coordination. The study's methodology uses qualitative content analysis, developing a relational critical matrix that addresses challenges, globalization, strategies, and uncertainty, applying Morin's dialogical principle. This matrix serves as an analytical tool to investigate how virtual organizations can adapt to uncertainty and the work connectivity of accounting, suggesting strategies for its management. It concludes that the dialogical principle is essential for the effective management of virtual accounting teams, highlighting adaptability and the handling of uncertainty. Assertive communication and intercultural collaboration are crucial for the cohesion of remote accounting teams. The challenge of intensive ICT use is recognized, and strategies are proposed that seek synergy between technology and humanity, fostering innovation. Uncertainty is seen as a catalyst for innovation, and the dialogical principle helps harmonize economic interests with personal needs and manage global complexity. The chapter invites further research in this field and explores how to strengthen the cohesion of virtual accounting teams in the face of future uncertainties.

Keywords: virtual organizations, uncertainty, challenges, globalization, Edgar Morin, dialogical strategies, virtual accounting teams.

En un mundo globalizado e interconectado, las organizaciones virtuales enfrentan desafíos multifacéticos al coordinar equipos contables geográficamente dispersos. Lo vivido por la pandemia COVID más los avances en las tecnologías de la comunicación y la información unidos a la migración de manos de obras calificadas han hecho que las organizaciones virtuales tengan que coordinar trabajos a distancias donde las culturas, costumbres, situación país y otros factores hace que las mismas tengan que enfrentar desafíos impresionantes, pero también da grandes oportunidades de contar con manos de obra calificadas necesarias y escasas. La contabilidad no es ajena a esa situación, por lo que este capítulo explora esos desafíos y esas oportunidades que enfrentan las organizaciones virtuales al coordinar equipos contables en un mundo globalizado.

En la era de la digitalización y la globalización, el papel del contador público ha experimentado una transformación significativa, especialmente en el contexto de las organizaciones virtuales. Los autores Robert K. Elliott, William Kinney y Gary Kleinman han explorado ampliamente este tema, aportando una comprensión profunda sobre cómo la tecnología de la información y la virtualización de los procesos contables han redefinido las competencias y responsabilidades de los contadores públicos.

En ese sentido el desarrollo del papel del Contador Público en ambientes virtuales es analizado por Robert K. Elliott (2001) de cómo la tecnología de la información ha revolucionado el trabajo del contador público en organizaciones virtuales. Argumenta que los contadores deben desarrollar habilidades adicionales en comunicación, colaboración y gestión de datos en línea. Elliott destaca la importancia de establecer controles internos sólidos para garantizar la integridad y confidencialidad de la información financiera en un entorno virtual. La implementación de tales controles es crucial para mitigar los riesgos asociados con la ciberseguridad y las amenazas digitales, permitiendo a los contadores manejar la información con la misma rigurosidad que en un entorno físico.

Por su parte, William Kinney (2006) profundiza en el impacto de la digitalización y

la virtualización en la profesión contable. Subraya que los contadores públicos deben adaptar sus habilidades técnicas y blandas para operar eficazmente en un entorno digital. Kinney enfatiza la importancia de la ciberseguridad y la protección de datos en organizaciones virtuales. En este contexto, la capacidad de los contadores para implementar y supervisar controles internos robustos se vuelve esencial para prevenir brechas de seguridad y proteger la integridad de la información financiera.

También contribuye al tema el autor Gary Kleinman (2012) que aporta una perspectiva complementaria al destacar cómo la automatización y el acceso remoto a la información financiera han redefinido el rol del contador público en entornos digitales. Según Kleinman, los contadores deben adquirir competencias en análisis de datos, visualización de información y seguridad cibernética para cumplir con las demandas de un mundo virtualizado. Esto implica no solo manejar herramientas tecnológicas avanzadas sino también interpretar y comunicar la información financiera de manera efectiva a través de plataformas digitales.

En este contexto, se produce una intersección de la Tecnología y la Contabilidad. El común denominador en los argumentos de Elliott, Kinney y Kleinman es la influencia transformadora de la tecnología en la contabilidad. La digitalización ha permitido la automatización de procesos rutinarios, liberando a los contadores para enfocarse en tareas más estratégicas y analíticas. La capacidad de analizar grandes volúmenes de datos y extraer insights relevantes se ha convertido en una habilidad invaluable para los contadores modernos.

La tecnología también ha facilitado la colaboración y comunicación en tiempo real, superando las barreras geográficas. Los contadores pueden trabajar de manera eficiente con equipos distribuidos globalmente, lo que ha llevado a una mayor flexibilidad y dinamismo en la gestión de la información financiera. Sin embargo, esta evolución también ha traído consigo desafíos significativos, como la necesidad de mantener la seguridad y confidencialidad de los datos en un entorno digital.

Lo anterior, por otra parte, plantea desafíos y oportunidades. Los contadores públicos en organizaciones virtuales enfrentan desafíos únicos. La gestión de datos en línea requiere una atención meticulosa a la ciberseguridad para prevenir accesos no autorizados y proteger la integridad de la información financiera. Además, la comunicación efectiva en entornos virtuales exige competencias interpersonales sólidas para coordinarse con los miembros del equipo y garantizar la precisión de los informes financieros.

A pesar de estos desafíos, la era digital también ofrece oportunidades significativas. La automatización y el análisis de datos permiten a los contadores proporcionar insights más profundos y estratégicos, contribuyendo a una toma de decisiones más informada y ágil. La capacidad de adaptarse a las nuevas tecnologías y participar en programas de formación continua se convierte en una ventaja competitiva crucial para los contadores en organizaciones virtuales.

En sí, el papel del contador público en organizaciones virtuales está en constante evolución debido a la rápida digitalización y virtualización de los procesos contables. Los argumentos presentados por Elliott, Kinney y Kleinman subrayan la importancia de desarrollar habilidades técnicas y blandas, implementar controles internos robustos y mantenerse actualizados con las últimas tendencias tecnológicas. La capacidad de adaptarse y prosperar en un entorno digitalizado no solo es esencial para la supervivencia profesional, sino también para aprovechar las oportunidades que ofrece la era digital.

A los desafíos anteriores se añade la incertidumbre inherente a ese contexto también se convierte en un factor crítico que requiere estrategias específicas, pero además cómo esa incertidumbre puede ser transformada en una ventaja estratégica, utilizando el principio dialógico de Edgar Morin (1994) como un prisma para interpretar y gestionar la complejidad organizacional. En este capítulo, se explorará y se reflexionará sobre las ventajas y desventajas de las organizaciones virtuales emergentes desde la perspectiva

dialógica de Edgar Morin como propuesta para coordinar equipos contables y de cualquier otro equipo de trabajo a distancias y cumplir así con objetivos empresariales.

La globalización ha redefinido las fronteras tradicionales, creando un dominio sin confines donde la incertidumbre se ha convertido en una constante. Ante ese escenario, las organizaciones virtuales emergentes deben coordinar equipos de trabajo geográficamente dispersos y convivir en un mundo altamente interconectado. Así lo plantean en su estudio Gómez y Pérez (2022) al afirmar que el trabajo a distancia en las organizaciones virtuales "se ha convertido en una tendencia creciente en el mundo globalizado. Esta tendencia presenta una serie de desafíos para las organizaciones, como la gestión del tiempo, la comunicación efectiva y la construcción de equipos." (p. 2).

El principio dialógico de Morin (1994), que promueve coexistir en el orden y el desorden, con tensiones con lo opuesto complementario, y la aceptación de la complejidad, servirá como fundamento teórico para este análisis. La metodología de la matriz crítica relacional permitirá una comprensión más profunda de la dinámica organizacional virtual y la generación de nuevas perspectivas para la gestión en un ambiente incierto y lleno de desafíos.

Con un enfoque cualitativo reflexivo, este artículo igualmente abordará las organizaciones virtuales desde la perspectiva de la incertidumbre y lo dialógico, utilizando el análisis de contenido cualitativo para examinar textos y discursos dentro de su contexto social y cultural. Se identifican y analizan las contradicciones y tensiones inherentes de las ventajas y desventajas de las organizaciones virtuales, destacando la importancia de la innovación y la creatividad como vehículos para trascender las limitaciones actuales.

Por otra parte, este capítulo aspira ser un referente en la literatura sobre organizaciones virtuales y globalización y donde el principio dialógico de Edgar Morin se verá en acción, proponiendo un marco teórico que pueda servir como guía para futuras investigaciones y prácticas gerenciales en el ámbito de la incertidumbre y la

interconexión global para coordinar equipos virtuales.

Se presentan propuestas para gestionar estas organizaciones virtuales, un ejemplo de ellas es la implementación de sistemas de gestión de conocimiento ágiles, como lo manifiesta en su estudio Sánchez (2021) el mismo puede permitir a estas organizaciones capturar y utilizar el conocimiento disperso en una fuerza laboral contable globalizada, facilitando la toma de decisiones informadas en tiempos de incertidumbre

Por otra parte, y contextualizando el tema, las organizaciones virtuales; al operar en un mundo globalizado, se enfrentan a desafíos multifacéticos exacerbados por la incertidumbre con sus ventajas y desventajas. Esa incertidumbre, lejos de ser un impedimento, puede ser una fuente transformadora de innovación y adaptabilidad. Un estudio reciente de Fernández y Rodríguez (2023) destacan cómo las organizaciones que adoptan estructuras flexibles y sistemas de gestión de conocimiento avanzados pueden convertir la incertidumbre en una ventaja competitiva, permitiéndoles responder rápidamente a los cambios del mercado y a las necesidades emergentes de los clientes en un mundo globalizado.

Esas prácticas no sólo mejoran la eficiencia operativa, sino que también fomentan un entorno de trabajo colaborativo y dinámico que es esencial en el panorama actual de negocios. Se hará también énfasis en el concepto de estrategias dialógicas como aporte del pensamiento complejo de Edgar Morin a enfrentar los desafíos y la incertidumbre de estas organizaciones virtuales en un mundo globalizado.

Las organizaciones virtuales que trabajan con grupos de trabajo virtual de contadores públicos a nivel mundial tiene como objetivo principal conectar a contadores públicos alrededor del globo para ofrecer servicios de contabilidad y consultoría financiera en un entorno digital, cuyo funcionamiento es empleando tecnología de vanguardia como inteligencia artificial, contabilidad en la nube, y sistemas de gestión de proyectos para permitir la colaboración remota y eficiente; donde se busca el impacto de

acceder a pequeñas y medianas empresas a los servicios contables de alta calidad sin estar limitados por la geografía, ofreciendo soluciones adaptadas a estándares internacionales. Resaltando de cómo la tecnología ha transformado la profesión contable, destacando el uso de big data y la adaptación a un entorno de trabajo virtual durante la pandemia.

En la práctica nos encontramos con GlobalContable.com. Esta plataforma facilita la colaboración entre contadores de diferentes partes del mundo para proporcionar servicios contables, asesoría financiera, y auditoría virtual.

3.1.- Metodología del Capítulo

La metodología de este capítulo se centró en el análisis de contenido cualitativo, una técnica reflexiva que permite profundizar en las narrativas y comprender las complejidades de las organizaciones virtuales en un mundo globalizado, alineándose con el marco teórico referencial del filósofo Edgar Morin y su principio dialógico, cuyos aportes sobre la incertidumbre y el principio dialógico guían nuestra investigación. Seleccionamos la técnica de análisis por crítica debido a su capacidad para evaluar los textos y discursos dentro de su contexto social y cultural. Identificamos patrones, características, contradicciones, temas y conceptos clave, relacionándolos entre sí, requiriendo una matriz crítica. Esa matriz según Barrera (2007) debe contener los aspectos esenciales para un acercamiento técnico e intelectual al evento, asegurando originalidad, propiedad e idoneidad.

Se inició con la recopilación de materiales relevantes, incluyendo informes, artículos académicos y consultas de las obras de Edgar Morin. Luego, codificamos y categorizamos estos materiales para identificar categorías como estrategias de adaptación, riesgos globales y colaboración virtual del trabajo contable. Examinamos fragmentos de texto en su contexto más amplio, considerando el momento histórico, el contexto cultural y las dinámicas organizacionales. Esto nos ayudó a comprender las contradicciones y tensiones presentes, adaptándolas a nuestra investigación.

Utilizamos la Matriz Crítica-Relacional (anexada al final del capítulo) para dialogar e identificar contradicciones o tensiones en los ambientes laborales y su coordinación a distancia de equipos contables por grandes firmas. Aplicamos el principio dialógico de Morin y otras definiciones clave como la incertidumbre y la globalización, luego la triangulación de diferentes fuentes y tipos de materiales fortalece nuestros hallazgos y proporciona una visión integral.

Se desarrolló el análisis reflexivo a partir de la experiencia, codificación y contextualización de la información recabada así como diálogos con Morin y otros autores relacionados con el tema. Argumentamos cada relación establecida en la matriz crítica. Presentamos ideas, argumentos y reflexiones de manera coherente y pertinente, basados en fuentes consultadas. Reflexionamos sobre las implicaciones de los discursos, los valores, creencias y supuestos subyacentes, y cómo se relacionan con la incertidumbre y las narrativas emergentes, manteniendo un diálogo constante con los autores del tema y con Edgar Morin.

3.2.- Marco Teórico Referencial

Las organizaciones virtuales, caracterizadas por su uso intensivo de tecnologías de la información y la comunicación para coordinar a miembros dispersos geográficamente, no se limitan a todas las empresas que emplean herramientas tecnológicas. Estas organizaciones se centran en el trabajo de sus miembros, quienes, aunque no están físicamente presentes en la organización, colaboran para alcanzar los objetivos laborales mediante herramientas tecnológicas. Esta situación es cada vez está más presente en las organizaciones y la contabilidad tampoco es ajena a ella, ya que el trabajo contable ha evolucionado en el mismo orden que la contabilidad se hace más internacionalizado y donde algunos miembros de las grandes firmas de contadores deben estar presentes en diferentes partes del mundo y trabajar con otros miembros que ni siquiera conocen o nunca han visto y además tienen culturas distintas a las suyas.

El concepto referencial para este trabajo es el propuesto por Gentillin (2015) de

que “ Las organizaciones virtuales son un tipo de organización emergente que se caracteriza por el uso intensivo de las tecnologías de la información y la comunicación para coordinar el trabajo de sus miembros, quienes se encuentran dispersos geográficamente.” (p. 104), también este mismo autor distingue estas entidades de otros tipos organizativos, como las organizaciones tradicionales, las organizaciones a distancia y las redes empresariales. La característica fundamental de las organizaciones virtuales es su capacidad para operar principalmente a través de medios electrónicos, con o sin una ubicación física centralizada. Esto les otorga mayor flexibilidad y adaptabilidad en comparación con las organizaciones tradicionales. Además, se diferencian de las organizaciones modernas y posmodernas por su estructura no jerárquica y su enfoque en la colaboración y la conectividad. A diferencia de las organizaciones flexibles y en red, las organizaciones virtuales existen en un espacio virtual y se basan en la tecnología para su funcionamiento y comunicación. Incluyen diversos subtipos, como las organizaciones virtuales temporales y aquellas con diferentes grados de virtualidad.

Otro autor relevante en este contexto es Cuchilla (2016), quien define “Las organizaciones virtuales como formas flexibles y adaptables que utilizan tecnologías de la información y la comunicación para operar (p.2). Estas organizaciones prescinden de una infraestructura física centralizada y desarrollan procesos de forma remota o tercerizada. Es el caso de las grandes firmas contables que pueden operar en cualquier parte del mundo aunque en ellas no tengan sedes sino que basta en coordinar grupos contables virtuales. Las ventajas de las organizaciones virtuales incluyen la reducción de costos y la flexibilidad, mientras que las desventajas pueden implicar desafíos en la gestión y la seguridad de la información, sirviendo de tensiones desde lo dialógico para este artículo.

El aporte de Víctor Cuchilla (2016) sobre las organizaciones virtuales se resume en su definición de estas como formas de organización como flexible y adaptable que utilizan intensivamente las tecnologías de la información y la comunicación para operar en cualquier lugar aunque no tengan una infraestructura física en el lugar, o carezcan de la misma en su totalidad. Cuchilla analiza características clave, como la deslocalización,

la descentralización y la flexibilidad. Las firmas contables al coordinar grupos virtuales contables en lugares donde las mismas no cuentan con ninguna infraestructura, los miembros del grupo no se conocen, tienen diferentes culturas, idiomas y costumbres, o los miembros están operando desde otras partes, pierden la descentralización y la localidad y deben trabajar bajo el paradigma de coordinadoras de grupos contables virtuales u organizaciones virtuales.

La situación anterior no solamente se da en las grandes firmas de auditorías, al contrario también otras empresas de asesorías técnicas especializadas, organizaciones de software, bufetes de abogados y otras empresas de servicios también pueden enfrentar la misma situación y entonces debe trabajar bajo el modelo de grupos de trabajo virtuales al igual que las organizaciones virtuales. Se pierde la jerarquía de jefes inmediatos, la localidad y solamente se da una relación de trabajo-pago.

Entre las ventajas de las organizaciones virtuales y de la coordinación de grupos de trabajos virtuales se encuentran la reducción de costos, la mayor eficiencia y la posibilidad de acceder a talento global. Sin embargo, también señala desafíos, como la dificultad para gestionar la comunicación y la cultura organizacional. Para tener éxito, Cuchilla sugiere estrategias como la inversión en tecnología, la formación de empleados y la creación de una cultura de confianza.

En cuanto al aporte de Edgar Morin, su enfoque en el pensamiento complejo, el principio dialógico, la globalización y la incertidumbre es relevante para el contexto de las organizaciones virtuales. Morin propone un enfoque holístico y no reduccionista para comprender la complejidad de los fenómenos. La globalización, según Edgar Morin, introduce complejidad y riesgo debido al constante cambio del entorno. Además Morin (2001) define la globalización como “Este proceso multidimensional abarca lo económico, lo político, lo cultural, lo social y lo tecnológico.” (p. 12), afectando nuestra comprensión del mundo.

Según Morin Edgar Morin, la complejidad inherente a los fenómenos globalizados

se entrelaza en un tejido intrincado, desafiando las explicaciones simplistas. Esta red de interdependencia entre países y regiones provoca que los acontecimientos en un lugar tengan repercusiones globales. Así, la interdependencia global nos exige pensar de manera global incluso cuando actuamos localmente, manteniendo una perspectiva que abarque lo local e internacional.

La incertidumbre, lejos de ser un obstáculo, es una condición fundamental del conocimiento. Morin sostiene que no hay conocimiento sin incertidumbre. Esta última es una compañera constante en nuestra búsqueda de comprensión y descubrimiento. En lugar de eliminarla, debemos aprender a convivir con ella y reconocer su valor en el proceso de aprendizaje y creación.

En este contexto, otros autores también respaldan la gestión de la incertidumbre como un factor determinante para el éxito de las organizaciones virtuales. Garzón y Sánchez (2021) afirman que “la incertidumbre condiciona el éxito o fracaso de las organizaciones virtuales en un mundo globalizado” (p. 184).

Morin reconoce que vivimos en una era de incertidumbre permanente y que “no es un accidente de la vida, ni una imperfección del conocimiento, sino una condición fundamental del conocimiento.” (Morin, 1999, p. 22). La única certeza es que esta siempre estará presente, lo que nos obliga a ser flexibles y adaptativos en nuestra forma de pensar y actuar.

En este sentido, Rodríguez y García (2020) señalan que las organizaciones virtuales y grupos coordinados de trabajo virtuales “están emergiendo como una respuesta adaptativa a la globalización, ofreciendo nuevas formas de relacionamiento que desafían los paradigmas tradicionales y permiten una mayor flexibilidad y respuesta ante la incertidumbre.” (p.135).

Edgar Morin nos invita a abrazar la incertidumbre "es la compañera inseparable de todo conocimiento. No hay conocimiento sin incertidumbre." (Morin, 2005, p. 14) como

un componente esencial del conocimiento, desafiándonos a ser más reflexivos, críticos y creativos en nuestra búsqueda de comprensión. Su afirmación de que “vivimos en una época de incertidumbre permanente, donde lo único seguro es la incertidumbre” (Morin, 2011, p. 23) resalta la naturaleza intrínseca de la incertidumbre en nuestra realidad.

Las organizaciones virtuales, en su lucha por sobrevivir en un entorno complejo y globalizado, enfrentan desafíos impredecibles. Ugas (2000) señala que estas organizaciones operan en un entorno inestable, lo que ha llevado a la implementación de nuevas estrategias para aprovechar las capacidades de la tecnología de la información. La emergencia de las organizaciones virtuales se define en función de su estrategia producto-mercado, estructura de trabajo en red, sistema de información y formas de comunicación.

En el día a día de las organizaciones virtuales, se deben manejar y equilibrar elementos como el orden y el desorden, la estabilidad y el cambio. Términos como complementariedad, antagonismo, incertidumbre, orden y desorden acompañan a estas organizaciones, sus empleados y clientes en un mundo globalizado.

Aplicando estos conceptos, podemos explorar cómo las organizaciones virtuales pueden utilizar un enfoque dialógico para gestionar la incertidumbre. Integrar estrategias que fomenten la adaptabilidad y la innovación sin perder cohesión ni dirección es fundamental. El nuevo conocimiento puede surgir de aplicar estos principios a casos prácticos, demostrando cómo las organizaciones pueden convertir la incertidumbre en una ventaja competitiva y un motor de crecimiento y desarrollo.

Morin (1994), en su libro *Introducción al pensamiento complejo*, define el principio dialógico como aquel que “asocia dos términos complementarios y antagonistas, permitiendo mantener la dualidad dentro de la unidad, como la existencia simultánea y complementaria del orden y el desorden, lo que hace factible la información que lleva a la organización” (p. 23). Este marco conceptual nos ayuda a entender y abordar la complejidad en los sistemas, reconociendo y valorando la coexistencia de elementos que

son a la vez complementarios y opuestos.

En el contexto de las organizaciones virtuales, este principio se manifiesta en la gestión de tensiones entre la centralización y la descentralización, la autonomía individual y la cohesión del equipo, así como la estabilidad y la adaptabilidad a un mundo globalizado sin certeza de nada, entendiendo que el pensamiento complejo no es un pensamiento que soluciona todo pero si sirve de guía, como lo plantea Azocar (2005) “no es un pensamiento capaz de abrir todas las puertas, sino de identificar nudos constantes de dificultades que en la medida que son despejadas y abordadas surgen nuevas y más complejas dificultades.” (párr. 3).

3.3.- Ventajas y Desventajas de las Organizaciones Virtuales Desde lo Dialógico

En este apartado se reflexiona sobre algunas ventajas y desventajas que tienen las organizaciones virtuales para coordinar equipos de trabajo a distancia y proponer estrategias dialógicas de acuerdo al pensamiento complejo de Edgar Morin. A saber:

3.3.1.- Uso Estratégico de la Inteligencia Artificial (IA)

La inteligencia artificial (IA) no solo es un tema de ciencia ficción y aunque la Organización Mundial de la Salud. (2021) en un informe advierte sobre su uso desproporcionado en la salud de sus usuarios; su aplicación en las organizaciones virtuales emergentes es una realidad que transforma la forma en que operan. A continuación, exploraremos cómo la IA puede potenciar la coordinación y colaboración entre miembros dispersos geográficamente, así como los desafíos y oportunidades que presenta.

Contrariamente a la creencia de que la IA reemplazará a los trabajadores, esta tecnología puede ser una aliada valiosa en apoyar a la coordinación, la IA puede automatizar tareas rutinarias, liberando tiempo para actividades más estratégicas y creativas. La IA transforma operaciones McKinsey y Company (2023) señala que la IA tiene el potencial de transformar las operaciones empresariales, su aplicación abarca

desde optimizar procesos existentes hasta habilitar nuevos modelos de negocios por lo que su uso tiene un impacto en la fuerza laboral generando cambios significativos en las funciones laborales. Lo que puede incluir la posibilidad de recortes de personal en áreas automatizables, pero también la necesidad de capacitación para adaptarse a las cambiantes demandas de talento.

En ese caso, la complementariedad dialógica entre la IA y los empleados es crucial dado por el hecho que las IA no suplanta las habilidades blandas y emocionales de los seres humanos por lo cual no reemplaza la toma de decisiones humana, sino que la potencia al proporcionar insights y automatizar tareas. No se puede ver la IA como una amenaza, sino una herramienta estratégica complementaria de las habilidades duras de los trabajadores a distancia en las organizaciones virtuales. Su adopción requiere una visión equilibrada que considere tanto los beneficios como los desafíos, manteniendo siempre el diálogo entre tecnología y talento. En su estudio McKinsey & Company (2023) las empresas encuestadas “prevén cambios significativos en su fuerza laboral debido a la disrupción que la IA generativa provocará en las empresas. Anticipan recortes de personal en ciertas áreas y grandes esfuerzos de capacitación para abordar las cambiantes necesidades de talento” (párr. 4).

3.3.2.- La Colaboración Virtual

La proliferación de herramientas tecnológicas ha revolucionado la comunicación global, permitiendo la interacción entre individuos distantes. Plataformas como WhatsApp, Telegram, Zoom y Gmail han optimizado el intercambio de información entre empleados que trabajan a distancia. Sin embargo, estos avances no han resuelto por completo los desafíos de la colaboración limitada en entornos virtuales.

La ausencia de interacciones cara a cara puede mermar la colaboración y la creatividad, creando un escenario de incertidumbre en la dinámica de trabajo. Por ejemplo, un equipo virtual que desarrolla un nuevo producto puede enfrentar dificultades en la generación de ideas innovadoras debido a la falta de comunicación no verbal cara a

cara, lo que propicia malentendidos y una menor cohesión del grupo. La cercanía laboral y el compañerismo se ven afectados, dificultando la construcción de un sentido humano y de comunión.

Desde la perspectiva dialógica de Edgar Morin (2005) es crucial fomentar un diálogo abierto y reflexivo entre los miembros del equipo. Esto permite integrar diversas perspectivas, superando las barreras de la comunicación virtual y potenciando la creatividad colectiva. La elección de las herramientas tecnológicas debe ser concertada entre todos los miembros del equipo, considerando el consentimiento de la empresa y la seguridad de los intereses organizacionales.

En este contexto, la comunicación efectiva se convierte en un factor crítico para el éxito de las organizaciones virtuales en un mundo globalizado e incierto. La confianza y la transparencia son fundamentales, y las estrategias para mejorar la comunicación entre los miembros deben ser implementadas.

Otros investigadores sobre el tema de la comunicación en las organizaciones, afirma que:

La comunicación efectiva se convierte en un factor crítico para el éxito de las organizaciones virtuales en un mundo globalizado e incierto. Las organizaciones deben implementar estrategias para mejorar la comunicación entre sus miembros, especialmente en situaciones de incertidumbre, donde la confianza y la transparencia son fundamentales. (Castañeda y López, 2018, p. 164).

3.3.3.- Impacto Ambiental

La coordinación de equipos a distancia por parte de las organizaciones virtuales ofrece la ventaja de una menor huella de carbono en el ambiente, contribuyendo significativamente a la sostenibilidad ambiental al reducir los desplazamientos y el uso de instalaciones físicas. Sin embargo, esta modalidad de trabajo no está exenta de desafíos, especialmente en lo que respecta a la salud de los empleados. El trabajo

prolongado frente a dispositivos electrónicos puede acarrear problemas de salud como dolores de cabeza, insomnio, fatiga, trastornos circulatorios, aumento de peso y problemas arteriales.

Para abordar esta realidad, es imperativo que las organizaciones implementen políticas de bienestar que incluyan pausas activas, controles médicos periódicos y espacios de esparcimiento para sus empleados. Aunque estas medidas pueden representar un costo adicional, deben ser evaluadas a través de una metodología de costo-beneficio que considere tanto el bienestar del empleado como la eficiencia organizacional.

En este contexto de incertidumbre, la estrategia dialógica de Morin (2005) propone un enfoque holístico que integre el cuidado del medio ambiente y la salud de los trabajadores. Promoviendo un diálogo continuo y constructivo, se busca encontrar un equilibrio entre productividad y calidad de vida. Además, la investigación de Serrat (2009) respalda la idea de protección ambiental al considerar que la reducción del desplazamiento en vehículos particulares y cualquier otro medio de transporte por parte de los empleados, junto con la eliminación del uso de instalaciones físicas, contribuye significativamente a la sostenibilidad ambiental.

3.3.4.- La Agilidad Cultural en el Mercado

Esta es una ventaja competitiva para los equipos virtuales, permitiéndoles responder con prontitud a las fluctuantes demandas del mercado y acelerar el lanzamiento de productos o servicios. Sin embargo, esta agilidad puede verse comprometida por divergencias culturales, sociales, políticas y religiosas dentro del equipo. Por ejemplo, la introducción de un nuevo software de gestión de proyectos en una organización virtual global puede enfrentar resistencia si contradice las prácticas laborales tradicionales en ciertas regiones. InboundCycle (2020) señala que esta disonancia puede retrasar la implementación y generar fricciones internas que amenazan la cohesión y estabilidad de la empresa.

Frente a estos desafíos, la estrategia dialógica de Morin (2005) sugiere la adopción de un enfoque holístico que reconozca y valore la diversidad, promoviendo un diálogo inclusivo que busque puntos de convergencia y soluciones mutuamente beneficiosas, respetando las diferencias individuales y colectivas.

Estudios revelan que sí es una ventaja la agilidad en el mercado, tal como lo argumenta Sánchez (2021), que al aplicar un sistema de gestión de conocimientos ágiles, las organizaciones virtuales pueden capturar y utilizar de manera óptima el conocimiento disperso en una fuerza laboral globalizada.

En esta ventaja la confianza constituye el pilar fundamental de los equipos virtuales; sin embargo, la falta de interacción cara a cara puede erigir barreras invisibles que socavan este elemento vital. Por ejemplo, en el contexto de una organización virtual global, la implementación de un nuevo sistema de gestión de la información puede generar incertidumbre entre los empleados remotos, quienes podrían percibirlo como una herramienta de vigilancia más que como un facilitador de sus tareas.

Ante esa disyuntiva, la estrategia dialógica propuesta por Morin (2005) invita a las organizaciones a fomentar una comunicación más abierta, transparente y realista con sus empleados, donde se reconozcan y valoren las diferencias individuales y se busquen soluciones integradoras que armonicen los intereses de la organización con los de sus miembros, respetando su privacidad y autonomía, creando normas claras y canales para exponer cualquier circunstancia, donde la protección de la información individual y empresarial es de máxima prioridad, ya que la misma es más vulnerable en un ambiente de trabajo a distancia.

Aunque en toda actividad humana siempre está latente el riesgo y la incertidumbre, los riesgos de seguridad en los equipos virtuales se incrementan más que en los equipos presenciales, según estudios de Rincón y Zambrano (2008), donde plantean que esto se debe a lo impersonal y a la utilización o uso de la tecnología, pero que puede ser gestionado con adiestramiento, coordinación eficaz y comunicación continua entre sus

miembros y la organización.

3.3.5.- Gestión del Talento en Organizaciones Virtuales

Este es otro un aspecto crucial para su éxito de esas organizaciones virtuales. Al conformar equipos de especialistas, tanto unidisciplinarios como multidisciplinarios, se presentan desafíos significativos, especialmente cuando estos profesionales están dispersos por todo el mundo, lejos de la sede central de la organización virtual. La localización, contratación, capacitación, adaptación, integración al equipo y remuneración son aspectos que deben abordarse cuidadosamente.

Las organizaciones virtuales tienen la ventaja de poder reclutar talento a nivel global, sin estar limitadas por ubicaciones geográficas específicas. Como señala ASAP (5 de abril de 2024), existen numerosos mercados y zonas para encontrar personal altamente talentoso que operará a distancia, eliminando la necesidad de limitarse a una ubicación específica para encontrar empleados de calidad.

Sin embargo, a medida que las empresas buscan integrar y coordinar grupos de trabajo altamente capacitados, los empleados tienen aspiraciones cada vez más altas, lo que complica el proceso de contratación, incluso en un contexto sin barreras fronterizas. Por ejemplo, consideremos una empresa emergente de tecnología que busca expandir su equipo de desarrollo de software. Encuentran a un grupo de desarrolladores altamente cualificados en diferentes partes del mundo. Cada uno de estos profesionales aporta habilidades únicas y perspectivas diversas, pero la coordinación de sus actividades y la creación de un sentido de pertenencia al equipo se convierten en un desafío.

La estrategia dialógica de Morin sugiere que, ante esta incertidumbre, es esencial fomentar un diálogo continuo y abierto entre los miembros del equipo y la dirección de la empresa. Este diálogo debe centrarse en comprender las expectativas individuales y colectivas, así como en establecer objetivos comunes que respeten la diversidad y promuevan la colaboración efectiva.

En un contexto globalizado e incierto, la gestión del talento se convierte en un factor clave para el éxito de las organizaciones virtuales, tal como lo expresa Aguiar y Casado (2020) "La capacidad de atraer, retener y desarrollar talento humano altamente calificado es fundamental para que estas organizaciones puedan competir y prosperar en un mercado globalizado." (p. 126), en tanto que la estrategia dialógica de Morin se centra en la comprensión mutua y la colaboración, y creación de políticas motivadoras y retentivas de talentos; convirtiéndose en un recurso valioso para enfrentar los desafíos de la gestión del talento en un mundo cada vez más conectado y diverso.

3.3.6.- Captación de Talentos Globales

Esta ventaja se ha visto ampliamente beneficiada por la utilización de las Tecnologías de la Información y Comunicación (TICs) en el ámbito laboral. Esta tendencia ofrece una ventaja comparativa sobre la contratación a nivel local, permitiendo a las organizaciones virtuales atraer talento diverso desde cualquier rincón del mundo. Un ejemplo destacado es Microsoft, cuya fuerza laboral se encuentra distribuida globalmente, trascendiendo las fronteras de su país de origen, Estados Unidos. Según Fernández (13 de febrero de 2021), la mayoría de los empleados de Microsoft trabajan de manera remota desde diversas ubicaciones internacionales. Estas observaciones se alinean con las reflexiones de Serrat (2009), quien, en su artículo científico *Cómo gestionar equipos virtuales*, enfatiza que la flexibilidad de trabajar desde cualquier lugar no solo atrae a talentos diversos, sino que también contribuye a la retención de empleados.

Sin embargo, la incertidumbre surge cuando estos mismos trabajadores son tentados por ofertas laborales más atractivas de otras organizaciones. Este fenómeno plantea un desafío para las organizaciones virtuales, que deben diseñar programas excepcionales para retener, promover y compensar adecuadamente a sus empleados. Por ejemplo, una empresa tecnológica emergente enfrentó esta incertidumbre cuando su principal ingeniero de software recibió una oferta de una compañía rival. A pesar de la lealtad y el

compromiso del empleado, la oferta incluía un paquete de beneficios superior y oportunidades de desarrollo profesional que ponían en riesgo su permanencia en la empresa. La organización respondió rápidamente, no solo igualando la oferta, sino también creando un plan de carrera personalizado que alineaba las aspiraciones del empleado con los objetivos a largo plazo de la empresa, demostrando así su compromiso con el bienestar y el crecimiento del personal.

La retención de empleados requiere una estrategia integral que aborde tanto las compensaciones económicas como las oportunidades de desarrollo y reconocimiento dentro de la organización. Las organizaciones virtuales deben ser proactivas y creativas para mantener motivado y comprometido a su talento clave, incluso en medio de la incertidumbre del mercado laboral global. El liderazgo empresarial también desempeña un papel fundamental en este proceso, como lo revela un estudio al señalar el interés por el liderazgo virtual y como resultado de ese trabajo se encontraron “192 documentos de investigación en un periodo desde 1998 hasta el año 2020 a través de una ecuación de búsqueda formulada en la base de datos de Scopus; evidenciando un interés creciente con relación al liderazgo en equipos virtuales.” (Santamaría, 2021, p. 349).

3.3.7.- Conciliación Entre el Trabajo y la Vida Personal

Este tema es igualmente crucial al considerar el aspecto humano, especialmente en el contexto de los equipos virtuales de contadores o de cualquier otro profesional.

El trabajo desde casa ofrece la posibilidad de equilibrar las responsabilidades laborales con la atención a la vida personal y familiar. Además, facilita la interacción social y permite aprovechar ventajas internacionales e interorganizacionales, como la flexibilidad y la reducción de costos de viajes y desplazamientos para reuniones (Bilbao, 2021). Los equipos virtuales permiten a los empleados adaptar su horario según sus necesidades personales, promoviendo un mejor equilibrio entre trabajo y vida personal.

Sin embargo, el trabajo remoto también puede llevar al aislamiento social, como se

evidenció durante la pandemia del COVID-19, cuando muchos empleados experimentaron soledad al trabajar desde casa o en ubicaciones remotas. La falta de interacción social puede afectar negativamente el bienestar emocional e intelectual, especialmente en aquellos con una vida social activa. Además, la comunicación efectiva se ve afectada por la falta de contacto personal con jefes y compañeros de trabajo (TuDashboard, 2020).

Fuera de la pandemia, lograr un equilibrio entre la vida social y personal requiere disciplina y responsabilidad laboral. La ausencia de un supervisor físico puede llevar a la descoordinación de tareas. Por lo tanto, es crucial implementar políticas de metas laborales que orienten y mantengan el enfoque de los trabajadores. Un estudio relacionado con la pandemia de COVID-19 reveló que “las empresas mexicanas emplearon estrategias asociadas con la gestión del cambio como: el teletrabajo en línea, la optimización del negocio, la inversión en tecnología y la diversificación como respuesta a la crisis derivada del COVID-19.” (Hernández y López, 2021, p. 575).

Un ejemplo de incertidumbre en el contexto laboral podría ser la transición de una empresa a un modelo de trabajo completamente remoto. Esta situación plantea una dualidad: por un lado, la promesa de flexibilidad y autonomía para los empleados; por otro, la incertidumbre sobre la cohesión del equipo y la productividad. En este escenario, la perspectiva dialógica de Morin sugiere mantener un diálogo constante entre los distintos niveles de la organización para abordar estas contradicciones. La comunicación efectiva y el intercambio de perspectivas permiten navegar la complejidad de este cambio, asegurando que tanto las necesidades individuales como las organizacionales se satisfagan en un equilibrio dinámico.

3.3.8.- Productividad en las Organizaciones Virtuales

Algunos autores argumentan que el trabajo en equipos virtuales es más productivo que el presencial, pero esta afirmación no siempre se cumple debido a diversos factores que influyen en la producción. No es lo mismo un trabajador virtual en países mal

llamados “tercer mundista” que un trabajador en el “primer mundo” que cuenta con todos los servicios públicos de manera óptima. Además, lidiar con los problemas personales en el hogar también puede considerarse una distracción para el trabajo. En este sentido, es fundamental encontrar un equilibrio entre lo humano y lo económico. La empresa requiere de la mano calificada del trabajador a distancia, pero a su vez, el trabajador necesita recibir una compensación adecuada de la organización virtual.

Por ejemplo, en un contexto global de incertidumbre, como una pandemia, donde los servicios públicos pueden verse afectados, la estrategia dialógica de Morin sugiere que es crucial fomentar el diálogo entre los distintos niveles de la organización. Esto permite encontrar soluciones creativas y sostenibles que atiendan tanto las necesidades humanas como las económicas. Además, supervisar el progreso y la productividad de los empleados a distancia puede ser un desafío. En este sentido, el liderazgo desempeña un papel fundamental. Bañuls y López (2019) afirman que “el liderazgo juega un papel fundamental en el éxito de las organizaciones virtuales. Los líderes deben ser capaces de gestionar la incertidumbre, crear un entorno de trabajo flexible y fomentar la confianza entre los miembros del equipo” (p. 10).

Por otra parte, diversos estudios han demostrado una mayor productividad en equipos virtuales que laboran a distancia. Serrat (2009) concluye que estos equipos tienen mayor flexibilidad y autonomía en la planificación del tiempo, lo que los hace más productivos. Los empleados asumen la responsabilidad de sus horarios de trabajo, y la flexibilidad en la administración del tiempo en el trabajo remoto puede aumentar la productividad al permitir una mayor concentración en las tareas sin distracciones de la oficina. Además, Orengo y (2011) respaldan la idea de que los trabajos virtuales son un factor clave en la estrategia y gestión de las organizaciones virtuales. Asimismo, ASAP (5 de abril de 2024) propone implementar técnicas de seguimiento del progreso como parte de la política empresarial, especialmente cuando no es posible supervisar directamente las actividades de los empleados a distancia.

3.3.9.- Reducción de Costos

Las organizaciones virtuales enfrentan el desafío de gestionar los costos tecnológicos inherentes al trabajo a distancia. Si bien es cierto que estas organizaciones pueden ahorrar costos operativos al no requerir un espacio físico ni oficinas, también es importante reconocer que estos ahorros pueden recaer sobre los trabajadores. Por lo tanto, es necesario establecer acuerdos presupuestarios entre la organización y el empleado para gestionar estos gastos de manera equitativa. Además, la incertidumbre en torno a estos costos debe ser considerada a lo largo del tiempo.

Orengo y et al. (2011), argumentan que el trabajo distribuido “apoyado por las Nuevas Tecnologías de la Información y de la Comunicación (NTICs) constituye un elemento relevante en muchas organizaciones para el logro de sus objetivos” (p. 82). En este contexto, es imperativo que los empleados asuman una responsabilidad compartida en la seguridad y el mantenimiento de sus equipos. Esto no solo fomenta una cultura de cuidado y prevención, sino que también mitiga los gastos adicionales para la organización.

Para incentivar esta sinergia entre empleado y empresa, se pueden implementar compensaciones monetarias periódicas que reconozcan el uso de equipos personales en beneficio de los objetivos corporativos. Además, es crucial establecer un entendimiento claro: ante cualquier eventualidad con dichos equipos, será el empleado quien deba tomar las medidas correctivas pertinentes. Esta complementariedad dialógica entre organización y trabajador demanda una infraestructura optimizada para trabajar a distancia, así TuDashboard (23 de junio 2020) alega que trabajar a distancia requiere, por tanto, el uso de dispositivos electrónicos fijos y móviles, como computadoras, laptops, pero también tabletas y teléfonos inteligentes que deben siempre estar en estado óptimo.

3.4.- Matriz Crítica-Relacional

Matriz Crítica Relacional Ampliada para " TRANSFORMACIÓN DEL TRABAJO CONTABLE EN ORGANIZACIONES VIRTUALES"

| Desafíos | Globalización | Estrategias | Incertidumbre | Aplicación del Principio Dialógico |

|-----|-----|-----|-----|-----|

| ****Gestión de Equipos Virtuales**** | Coordinación a través de diferentes zonas horarias y culturas. | Herramientas TIC para comunicación y colaboración. | Adaptación a cambios tecnológicos y culturales. | Reconocimiento de la diversidad y fomento de la interconexión. |

|

| ****Protección de la Información**** | Riesgos de seguridad por dispersión geográfica. | Protocolos de seguridad y capacitación en ciberseguridad. | Preparación para brechas de seguridad y ataques cibernéticos. | Integración de ética y responsabilidad en la gestión de la información. |

|

| ****Cambio Organizacional**** | Presión para mantener competitividad en el mercado global. | Cultura de innovación y aprendizaje continuo. | Navegación por incertidumbre económica y de mercado. | Uso de la incertidumbre como oportunidad para la evolución organizacional. |

|

| ****Inversión en Capital Humano**** | Competencia global por talento especializado. | Desarrollo y capacitación continua del personal. | Retención de talento ante

fluctuaciones del mercado laboral. | Valoración de la contribución individual y promoción del desarrollo personal. |

|

****Uso de Inteligencia Artificial**** | Optimización de la coordinación de equipos virtuales. | Implementación de IA para automatización y análisis de datos. | Dependencia de sistemas de IA y posibles fallos. | Equilibrio entre tecnología y humanidad en la toma de decisiones. |

|

****Colaboración Virtual**** | Facilitación de la cooperación a nivel mundial. | Plataformas de colaboración y trabajo en equipo en línea. | Desafíos en la integración de herramientas y prácticas. | Promoción de la colaboración y el aprendizaje mutuo. |

|

****Impacto Ambiental del Trabajo a Distancia**** | Reducción de la huella de carbono por menos desplazamientos. | Políticas de sostenibilidad y prácticas de trabajo remoto. | Cambios en regulaciones ambientales y expectativas sociales. | Conciencia ecológica y responsabilidad compartida. |

|

****Agilidad Cultural**** | Adaptación rápida a mercados y culturas diversos. | Entrenamiento en competencias interculturales y flexibilidad. | Variabilidad cultural y respuesta a crisis globales. | Fomento de la empatía y entendimiento intercultural. |

|

****Gestión de Talentos**** | Atracción y retención de talentos en un contexto virtual. | Estrategias de motivación y reconocimiento a distancia. | Competencia por recursos

humanos cualificados. | Desarrollo de potencial y crecimiento profesional. |

|

****Captación de Talentos Globales**** | Acceso a un pool de talento más amplio. | Procesos de selección y onboarding virtuales. | Alineación de expectativas y cumplimiento de objetivos. | Inclusión y aprovechamiento de la diversidad de habilidades. |

|

****Conciliación Trabajo-Vida Personal**** | Equilibrio entre responsabilidades laborales y personales. | Flexibilidad horaria y políticas de bienestar. | Gestión del estrés y prevención del burnout. | Respeto por la vida personal y fomento del bienestar integral. |

|

****Productividad en Equipos a Distancia**** | Mantenimiento de la eficiencia en entornos virtuales. | Metodologías ágiles y seguimiento de resultados. | Medición de la productividad y ajustes en la gestión. | Enfoque en resultados y adaptabilidad a diferentes ritmos de trabajo. |

|

****Reducción de Costos**** | Disminución de gastos operativos y de infraestructura. | Optimización de recursos y procesos internos. | Balance entre ahorro y inversión en tecnología. | Gestión prudente y estratégica de los recursos financieros. |

Esta matriz expandida te permite analizar cómo cada uno de estos desafíos se relaciona con la globalización, las estrategias a implementar, la incertidumbre inherente y la aplicación del principio dialógico de Edgar Morin en el contexto de las organizaciones virtuales.

Esta matriz sirvió como punto de partida para la elaboración del presente artículo, recordando que es dinámica y adaptándose a los hallazgos y dinamismo de la misma indagación.

En síntesis, el capítulo titulado “TRANSFORMACIÓN DEL TRABAJO CONTABLE EN ORGANIZACIONES VIRTUALES” concluye que el principio dialógico de Morin es fundamental para la gestión efectiva de equipos virtuales, destacando la importancia de la adaptabilidad y la gestión de la incertidumbre. La comunicación asertiva y la colaboración intercultural son esenciales para la cohesión de equipos de profesionales de la contaduría dispersos. Se reconoce el desafío del uso intensivo de TICs y se proponen estrategias dialógicas que buscan la sinergia entre tecnología y humanidad, impulsando la innovación y el progreso.

La incertidumbre se ve como un catalizador para la innovación, y la aplicación del principio dialógico permite armonizar intereses económicos con necesidades personales, así como gestionar la complejidad de un entorno globalizado. Se invita a la comunidad académica a expandir la investigación para abordar la diversidad de factores en las organizaciones virtuales y se plantean preguntas críticas para futuras investigaciones sobre cómo fortalecer la cohesión de equipos y aplicar las teorías de Morín ante futuras incertidumbres.

3.5.- A manera de Reflexión Final

Este artículo reflexivo resalta los aportes de la aplicación del principio dialógico de Morin (1994) en la coordinación de equipos contables virtuales a distancia por parte de las organizaciones virtuales, donde existen ventajas y desventajas como tensiones naturales pero gestionables. Morin enfatiza la gestión de la incertidumbre y la adaptabilidad. Además, destaca que la comunicación asertiva y la colaboración intercultural emergen como factores clave en la cohesión de equipos dispersos.

Se reflexionó además sobre las dificultades asociadas al uso intensivo de

tecnologías de la información y comunicación (TICs) en las organizaciones virtuales y se proponen ejemplos de estrategias dialógicas para la gestión efectiva de equipos geográficamente dispersos. Esas estrategias, alineadas con el pensamiento complejo de Morin, buscan la sinergia entre tecnología y humanidad, fortaleciendo la resiliencia y adaptabilidad organizacional.

Queda demostrado que la incertidumbre actúa como catalizador para la innovación y la creación de conocimiento, su adaptación y respuesta ante lo imprevisible son competencias clave para las organizaciones virtuales.

El principio dialógico resalta la coexistencia de lógicas opuestas pero complementarias facilitando la gestión de tensiones entre intereses económicos y necesidades personales de los miembros de equipos virtuales, revelando su potencial dialógico para armonizar la tecnología con la humanidad, enfrentando los desafíos de la globalización y la incertidumbre dadas por las ventajas y desventajas de este tipo de organizaciones.

El principio dialógico asimismo inspira la generación de soluciones creativas frente a la complejidad del entorno globalizado e incierto, armonizando diferencias y capitaliza la incertidumbre, impulsando la innovación y el progreso.

Se implicó en un reconocimiento y aceptación de la complejidad, abogando por un enfoque holístico y multidimensional donde las estrategias dialógicas propuestas contribuyen a la resiliencia y adaptabilidad organizacional en un mundo globalizado e incierto.

Hay que considerar que, dada la naturaleza reflexiva y subjetiva de este estudio, se reconoce la existencia de limitaciones y se proponen estudios empíricos, invitando a la comunidad académica a ampliar la investigación para abordar la diversidad de factores que caracterizan a las organizaciones virtuales.

Durante la reflexión igualmente se notaron que sobresalieron elementos clave a

considerar, los mismos factores son apoyados por otros estudios previos, e incluyen la gestión del tiempo, la cooperación, la comunicación efectiva y el manejo adecuado de las TICs, según Borrero y Alcalá (2020). De igual forma Rincón y Zambrano (2008) enfatizan en la importancia de la comunicación efectiva y la inversión en el desarrollo del capital humano contable.

Referencias

- Aguiar, J. L., & Casado, M. L. (2020). La gestión del talento en las organizaciones virtuales: Un análisis comparativo entre España y Latinoamérica. *Revista de Psicología del Trabajo y de las Organizaciones*, 36(3), 125-144. <https://doi.org/10.5093/rpto.2020.36.3.04>
- ASAP. (5 de abril 2024). Ventajas y desventajas de liderar un equipo de trabajo virtual. Recuperado de consultoria-humana.com
- Azocar A., R. (12 de noviembre 2005). Dialógica del orden y desorden. Recuperado de <https://www.analitica.com/opinion/opinion-nacional/dialogica-del-orden-y-desorden-segun-morin-2/>
- Bañuls, M. J., & López, M. C. (2019). El liderazgo en las organizaciones virtuales: Retos y oportunidades. *Cuadernos de Gestión*, 19(2), 1-24. <https://doi.org/10.5295/cdg.2019.19.2.1>
- Barrera, M. (2007). Técnica de análisis de en Investigación. Análisis semántico, de signos, significado y significación. Quirón Ediciones.
- Bilbao, D. (22 de octubre 2021). Trabajo remoto: Ventajas y desventajas de trabajar a distancia. Recuperado de blog.truora.com
- Castañeda, L. F. y López, M. C. (2018). La comunicación en las organizaciones virtuales: Un estudio de caso. *Comunicación y Sociedad*, 31(2), 147-168. <https://doi.org/10.15581/003.31.2.147-168>
- Cuchillac, V. (2015). Descripción de la Organización Virtual. *Realidad y reflexión*, Año 16, N° 43, pp. 1-10. San Salvador, El Salvador, Centroamérica.
- Elliott, R. K. (2001). The changing role of the accountant: The rise of virtual organizations. *Journal of Accountancy*, 192(5), 35-40.
- Fernández, A. y Rodríguez, C. (2023). Innovación y adaptabilidad en organizaciones virtuales: El papel de la incertidumbre en la era global. *Revista Internacional de Organizaciones Virtuales*, 12(1), 34-56.
- Fernández, R. (13 de febrero 2021). Cifra mundial de empleados de Microsoft en el mundo 2005-2022. Recuperado de es.statista.com
- Garzón, J. L., & Sánchez, A. M. (2021). La cultura organizacional en las organizaciones virtuales: Un análisis desde la perspectiva de los empleados. *Estudios Gerenciales*, 37(144), 179-193.

- Gentilin, M. (2015). La Organización Virtual: Caracterización, Diferenciación y Conceptualización. *Estudios Interdisciplinarios de la Organización*, Núm. 7, Enero-junio 2015, pp. 127-144.
- Gómez, M. T., & Pérez, J. L. (2022). El trabajo a distancia en las organizaciones virtuales: Una revisión de la literatura. *Revista de Administração Contemporânea*, 26(1), e200005.
- Hernández, C., & López, J. (2021). La gestión del cambio, la colaboración virtual y la agilidad estratégica. *Revista de Ciencias Administrativas*, 45(3), 567-582.
- InboundCycle. (2020). 15 ejemplos de incertidumbre en una empresa. Recuperado de inboundcycle.com
- Kinney, W. (2006). The impact of virtual organizations on the accounting profession. *International Journal of Accounting Information Systems*, 7(4), 283-295.
- Kleinman, G. (2012). The transformation of the accountant in virtual organizations. *Accounting & Finance*, 52(4), 987-1003.
- McKinsey y Company. (2023). El estado de la IA en 2023: El año clave de la IA generativa. Recuperado de McKinsey
- Morin, E. (1994). *Introducción al pensamiento complejo*. Gedisa.
- Morin, E. (1999). *Los siete saberes necesarios para la educación del futuro*. París: UNESCO.
- Morin, E. (2001). *La globalización*. Barcelona: Paidós.
- Morin, E. (2005). *Introducción al pensamiento complejo (5ta Ed.)*. Gedisa.
- Orengo, V., Zornoza, A., & Peiró, J. M. (2011). Gestión de equipos virtuales en las organizaciones laborales: Algunas aportaciones desde la investigación. *Papeles del Psicólogo*, 32(1), 82-93. Redalyc. URL: <https://www.redalyc.org/pdf/778/77817210009.pdf>
- Organización Mundial de la Salud. (2021). La OMS publica el primer informe mundial sobre inteligencia artificial (IA) aplicada a la salud y seis principios rectores relativos a su concepción y utilización. URL: <https://www.who.int/es/news/item/28-06-2021-who-issues-first-global-report-on-ai-in-health-and-six-guiding-principles-for-its-design-and-use>
- Rincón, Y. y Zambrano, E. (2008). Equipos de Trabajo Virtual: los desafíos del trabajo compartido a distancia. *Negotium*, 4(11), 104-119. URL:

<https://www.redalyc.org/pdf/782/78241107.pdf>

- Sánchez, J. (2021). Gestión de conocimiento en organizaciones virtuales: Un enfoque estratégico para la incertidumbre. *Revista de Estudios Organizacionales*, 33(2), 45-60. DOI: 10.17345/rio27.137-171
- Santamaría Ayala, J. (2021). Liderazgo de equipos virtuales: Estudio bibliométrico. *Tendencias*, 22(2), 349-366. DOI: 10.22267/rtend.212202.180
- Serrat, O. (2009). Cómo gestionar equipos virtuales. Cornell University ILR School Digital Commons. URL: https://www.researchgate.net/publication/281750803_Managing_Virtual_Teams
- Solana Ruiz, J. L. (2019). El pensamiento complejo de Edgar Morin en acción, algunos ejemplos. *Gazeta de Antropología*, 35(2), artículo 06. URL: <https://digibug.ugr.es/bitstream/handle/10481/63747/Gazeta-2019-35-2-articulo-07.pdf> <http://hdl.handle.net/10481/63747>
- TuDashboard. (2020). Trabajo remoto: Ventajas y desventajas. URL: <https://blog.truora.com/es/trabajo-remoto-ventajas-y-desventajas-de-trabajar-a-distanci>
- Ugas M., L. J. (2000). Organizaciones virtuales: Un sueño tecnológico o una realidad en la sociedad del nuevo milenio. *Revista de Comunicación Vivat Academia*, 12(3), 45-58. URL: <http://www.papelesdelpsicologo.es/pdf/1886.pdf>

CAPITULO IV

HIPERREALIDAD CONTABLE Y SESGOS COGNITIVOS: ANÁLISIS REFLEXIVO DE LAS TEORÍAS DE MACINTOSH Y TVERSKY & KAHNEMAN

Síntesis

Este capítulo explora la intersección entre la hiperrealidad contable, propuesta por Macintosh et al. (2000) y los sesgos cognitivos y heurísticas identificados por Tversky y Kahneman (1974) fenómenos interrelacionados en el ámbito financiero. Se examina cómo estas teorías influyen en la percepción, construcción y representación de la realidad contable y en la toma de decisiones financieras bajo incertidumbres. La hiperrealidad contable sugiere que las representaciones contables pueden distorsionar la realidad, mientras que los sesgos cognitivos muestran cómo las decisiones y prácticas contables pueden estar influenciadas por heurísticas y prejuicios. Comprender estas teorías es esencial para desarrollar prácticas contables más transparentes, precisas y éticas, cruciales para la confianza de los inversores y la estabilidad económica de las entidades. El enfoque investigativo es cualitativo, basado en la revisión de literatura temática para un análisis crítico reflexivo, con presentación de casos prácticos para ilustrar cómo estas teorías se manifiestan en la práctica contable. Además se propone la formación y educación continua como factor transformador para mitigar los efectos de los sesgos cognitivos en este contexto.

Palabras Clave: hiperrealidad contable, percepción, heurística, sesgos cognitivos, toma de decisiones, signos contables, probabilidad subjetiva, formación educativa.

Synthesis

This chapter explores the intersection between accounting hyperreality, proposed by Macintosh et al. (2000) and the cognitive biases and heuristics identified by Tversky and Kahneman (1974) interrelated phenomena in the financial field. It examines how these theories influence the perception, construction, and representation of accounting reality and financial decision-making under uncertainties. Accounting Hyperreality suggests that accounting representations can distort reality, while cognitive biases show how accounting decisions and practices can be influenced by heuristics and prejudices. Understanding these theories is essential for developing more transparent, accurate, and ethical accounting practices, crucial for investor confidence and the economic stability of entities. The research approach is qualitative, based on a thematic literature review for a critical reflective analysis, with the presentation of practical cases to illustrate how these theories manifest in accounting practice. Additionally, continuous training and education are proposed as transformative factors to mitigate the effects of cognitive biases in this context.

Keywords: accounting hyperreality, perception, heuristics, cognitive biases, decision-making, accounting signs, subjective probability, educational training.

Este capítulo reflexiona sobre cómo los sesgos cognitivos y su uso en la heurística, basada en las teorías de Tversky y Kahneman (1974), influyen en la construcción y toma de decisiones a partir de la información financiera en la hiperrealidad contable propuesta por Macintosh y colaboradores (2000), considerando que los informes contables no siempre reflejan con precisión la realidad contable de la entidad; ya que los mismos contienen información que se ha convertido en una representación hiperrealista debido a las transformaciones históricas de los signos contables, específicamente del ingreso y el capital ; y donde también los sesgos cognitivos pueden llevar a una aplicación y comprensión distorsionada de los principios, conceptos y normas contables y en la toma de decisiones a partir de esa información.

La comprensión de cómo los sesgos cognitivos y las heurísticas influyen en la preparación e interpretación de la información contable es crucial para evitar malos entendidos y errores en la representación de la realidad contable. La identificación y reconocimiento de estos sesgos por parte de los contadores y usuarios de la información contable es vital para crear y aplicar estrategias que los mitiguen. Esto es especialmente relevante cuando la justificación práctica de este trabajo se centra en el principio contable o característica cualitativa de la fiabilidad (IASB, 2015) correspondiente a las NIIF para PYMES y al Marco Conceptual para la Información Financiera (IASB, 2018), respectivamente, que señalan:

Fiabilidad (IASB, 2015, párr. 2.7): La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. Los estados financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado. (p. 14)

Se complementa la cita anterior con lo expuesto en el Marco Conceptual para la

Información Financiera, emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad en septiembre de 2010 y revisado en marzo de 2018, en sus párrafos 2.13 y 2.15-2.16: “Para ser una representación fiel perfecta, una descripción tendría tres características. Sería completa, neutral y libre de error. Naturalmente, la perfección es rara vez alcanzable, si es que se alcanza alguna vez. (p. 11)

Estableciendo en sus párrafos 2.15-2.16 que:

Una descripción neutral es la que no contiene sesgo en la selección o presentación de la información financiera. Una descripción neutral no está sesgada, ponderada, enfatizada, atenuada o manipulada de alguna otra forma para incrementar la probabilidad de que la información financiera sea recibida de forma favorable o adversa por los usuarios. Información neutral no significa información sin propósito o influencia sobre el comportamiento. Por el contrario, la información financiera relevante es, por definición, capaz de influir en las decisiones de los usuarios.

La neutralidad se apoya con el ejercicio de prudencia. Prudencia es el ejercicio de la cautela al hacer juicios bajo condiciones de incertidumbre. El ejercicio de prudencia significa que los activos e ingresos no están sobrestimados, así como que los pasivos y gastos no están subestimados. Igualmente, el ejercicio de la prudencia no permite la subestimación de activos o ingresos, ni la sobrestimación de pasivos o gastos. Esto asegura que la información financiera sea una representación fiel y neutral de la realidad económica de la entidad. (p.12)

Los párrafos anteriores conllevan a que la información contable debe representar fielmente lo que pretende representar o lo que razonablemente se espera que represente. Pero, esto introduce la idea de Baudrillard (1981,1983^a,1994^a) sobre la “orden de simulacro”, que está estrechamente relacionada con su concepto de hiperrealidad. Baudrillard (1981) argumenta que vivimos en un mundo donde la realidad ha sido reemplazada por imágenes falsas, y la distinción entre lo real y lo irreal se desvanece; pero donde la contabilidad actualmente también se ve arropada por tal situación. En este contexto, los simuladores buscan que toda la realidad coincida con sus modelos de

simulación, y lo real ya no es auténtico.

Podemos entonces decir que la teoría de Baudrillard (1981) sobre la realidad por simulacros plantea un desafío interesante cuando la aplicamos al ámbito contable. Aunque a primera vista puede resultar ajeno, en realidad la contabilidad se ve profundamente afectada por la misma lógica que Baudrillard describe anteriormente.

Algunos ejemplos en el ámbito contable sobre tal situación lo podemos encontrar en las mismas cifras que presenta la contabilidad en sus reportes. Serían los números contables como simulacros, que lejos de ser una representación objetiva de la realidad económica de la entidad, se convierten en un simulacro que pueden manipularse y modelarse para representar una imagen deseada de la empresa. Las prácticas contables como la contabilización por devengado o las estimaciones en los métodos aplicados llevan consigo un alto grado de sesgos intencionales o de carga subjetiva, introduciendo elementos que pueden distorsionar la realidad financiera o alejarse de la misma.

Por otra parte, también nos encontramos con la importancia que se le da a la imagen. ¿Quién no quiere mostrar siempre una buena imagen? Entonces, al igual que en la sociedad en general, las empresas buscan proyectar y mostrar una imagen positiva y atractiva para sus socios, proveedores y público en general. Así, los estados financieros se convierten en una herramienta de “presentación” donde los números se seleccionan y presentan de manera estratégica para resaltar los aspectos positivos y ocultar los negativos. Ya han sonado muchos casos y el más resaltante el de la empresa ENRO en el año 2001 en los Estados Unidos.

Parece contradictorio pero no lo es, ya a lo largo de este trabajo muchos autores argumentan sobre el tema, y nos referimos a los mismos estándares contables establecidos por algún órgano autorizado. Entonces nos encontramos que al aplicar distintos estándares contables los resultados varían. Tenemos algunos estándares como las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF) aplicada o adoptadas en varios países y también tenemos los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

(PCGA) de obligatoriedad en los Estados Unidos. Esos principios y normas aunque intentan establecer reglas claras en las prácticas contables de manera objetivas son susceptibles de interpretaciones y de aplicaciones diversas y los mismos presentan diferentes métodos para una misma situación que se pueden escoger a conveniencias aunque luego se expliquen en las notas contables. Esto permite a las empresas cierto grado de flexibilidad para presentar la información contable de manera que favorezca ciertos intereses.

Además en este mismo orden de ideas nos encontramos a la tecnología y digitalización, aunque para muchos parezca una maravilla no siempre su uso es el más adecuado y en el contexto contable pasa. La creciente digitalización de la contabilidad ha facilitado también la manipulación de los datos financieros por la facilidad de hacerlo, lo que lleva consigo la creación de informes personalizados. En el caso de la inteligencia artificial y el big data permite generar modelos contables complejos que pueden ser utilizados para presentar una realidad alternativa de las entidades que los usan.

Otro aspecto que también nos puede servir como ejemplo de lo hiperreal es la presión ejercida por el corto plazo de los objetivos financieros. ¿Quién no se quiere volverse millonario de la noche a la mañana o ver los resultados de manera instantáneo? Eso lleva a los gerentes a adoptar prácticas contables agresivas con tal de satisfacer las expectativas de los inversores; sacrificando de esa forma la calidad de la información contable a favor de la imagen o la apariencia.

También Chua (1986) cuestiona la neutralidad en la construcción de la realidad contable en su enfoque alternativo, incluyendo la perspectiva interpretativa y la crítica. Cuestiona la objetividad y la neutralidad del conocimiento contable, dándole importancia a la comprensión del contador de los hechos sociales y culturales.

Chua (1986) enfatiza en esos dos tipos de investigación contable, como lo es la interpretativa cuyo enfoque se centra en comprender las construcciones sociales y los

significados que las personas asignan a sus experiencias financieras. Reconoce que la contabilidad no solo es un proceso técnico sino también un fenómeno social que está influenciado por las percepciones y las interacciones humanas. Por otra parte, la perspectiva crítica va más allá de la interpretación para cuestionar las estructuras de poder y las ideologías que subyacen en las prácticas contables. Busca entender cómo la contabilidad puede perpetuar desigualdades y cómo puede ser utilizada para promover el cambio social.

En este mismo orden de ideas, Merino (1998) viene a complementar las propuestas de Chua (1986), y señala que la teoría crítica permite que la contabilidad influya y es influenciada por la sociedad en general. Caracterizando este enfoque por el cuestionamiento de la autoridad, que interroga las fuentes de poder y cómo estas influyen en la contabilidad, desafiando la idea de que la contabilidad es meramente técnica y neutral. Además integra la historia como herramienta al utilizarla para entender cómo las prácticas contables han sido moldeadas por factores sociales y políticos, y cómo han evolucionado en respuesta a estos factores, trayendo como resultado las oportunidades de cambio que identifica cómo la contabilidad puede contribuir a la transformación social y económica, sugiriendo que la contabilidad tiene un papel activo en la formación de la sociedad.

Pero, a pesar que las Normas Internacionales de Información Contable establecen que la fiabilidad implica que la información contable debe representar fielmente la realidad económica de la entidad, estos autores como Baudrillard (1981,1983^a,1994a), Chua (1986), Merino (1998) y Macintosh et al. (2000) le dan otra perspectiva al cuestionar esa fiabilidad. En este sentido, Baudrillard (1981-1994) en su teoría sobre la “orden de simulacro” argumenta que en la sociedad contemporánea, las representaciones pueden convertirse en simulaciones que no reflejan la realidad, sino una versión hiperrealista de ella; situación a la que no se escapa la realidad contable. Por eso Macintosh y colaboradores (2000), basándose en esa corriente baudrillardiana muestran cómo la información contable puede convertirse en una simulación de la realidad, donde

los informes financieros no solo representan la realidad económica, sino que también la construyen y la transforman en una hiperrealidad.

La hiperrealidad en la contabilidad también es apoyada por Gendron y Boisjoli (2015) y dicen que la misma “se refiere a una situación en la que la realidad y la ilusión que perpetúa son indistinguibles” (p. 829), donde “este concepto ha evolucionado a medida que las prácticas contables crean cada vez más una realidad que alimenta expectativas poco probables de materializarse (Carmona y Ezzamel, 2011, p. 206).

En consecuencia, la información contable al no estar libres de sesgo, implica puede ser manipulada para representar una realidad distorsionada. De allí es relevante la postura de Tversky y Kahneman (1974), que destacan los sesgos cognitivos, entendidos como desviaciones sistemáticas del juicio racional, y su uso en heurísticas afecta la toma de decisiones en situaciones de incertidumbre.

Los sesgos cognitivos juegan un papel significativo e influyente en la hiperrealidad en los estados financieros. Estos “sesgos pueden distorsionar la percepción de la realidad financiera, llevando a decisiones basadas en ilusiones en lugar de hechos” (Hope y Jones, 2018, p. 14). Por ejemplo, “la hiperrealidad de las prácticas de cálculo de una empresa puede ofrecer una visión distorsionada de su estado financiero” (Cormier et al., 2013, p. 1437). Los sesgos cognitivos como el anclaje, el sesgo de confirmación y el exceso de confianza pueden influir en cómo se interpreta y presenta la información financiera.

Por lo anterior, la intención del artículo es explorar cómo los sesgos cognitivos y las heurísticas influyen en la interpretación de la información contable y cómo la hiperrealidad afecta la percepción en la construcción de la realidad contable. El enfoque de investigación es cualitativo mediante un análisis reflexivo y temático para explorar la relación entre sesgos cognitivos, heurísticas, hiperrealidad, interpretación de normas contables y la toma de decisiones financieras. El análisis por relaciones y crítica (Barrera, 2007) permitirá identificar patrones y conexiones entre los elementos

mencionados, donde la perspectiva heracliteana sugiere que la realidad es relacional y que el conocimiento surge de esas interconexiones de elementos distintos, lo cual sería relevante para la contabilidad.

Lo precedente trae consigo que la perspectiva heracliteana y el análisis crítico reflexivo (Hart, 2018) puede identificar patrones y conexiones entre la hiperrealidad contable y los sesgos cognitivos como tema central, en este estudio. Para ello, la revisión de textos, artículos científicos y periodísticos son claves para relacionarlos con este tema de estudio; más los escritos de Macintosh y colaboradores (2000) y Tversky y Kahneman (1974), proporcionara un marco teórico y conceptual para este estudio reflexivo sobre el tema.

Se proponen, que aunque la información contable puede ser influenciada por sesgos cognitivos y heurísticas; la educación y la formación en economía conductual, psicología y otras estrategias y aportes filosóficos pueden ayudar a mitigar esos efectos y preservar la integridad de la profesión contable. También otras estrategias creativas e innovadoras a nivel universitario, gremial y de poder pueden mejorar la precisión y la fiabilidad de la información financiera.

Es probable que los sesgos cognitivos y las heurísticas influyan en la interpretación y aplicación de las normas, conceptos y principios contables para su construcción hiperrealista y psicológica, pero su impacto puede ser mitigado con un enfoque consciente, profesional y crítico.

El valor de este artículo reflexivo radica en su aporte académico y profesional, ofreciendo una visión crítica sobre cómo la contabilidad puede mejorar sus métodos para reflejar más fielmente la realidad económica. Los objetivos de este trabajo incluyen relacionar los conocimientos contables de manera transdisciplinaria y expandir la investigación sobre la formulación teórica de la contabilidad a otras fronteras investigativas, proponiendo al final algunas ideas para las mismas en este contexto. Reconociendo que los sesgos cognitivos pueden impactar significativamente en la

aplicación de principios contables, el artículo reflexiona sobre cómo transformar la práctica contable y fomentar futuras investigaciones sobre el tema.

En este estudio, la naturaleza ontológica de la contabilidad se presenta como una construcción social, hiperrealista y psicológica, alejada de los hechos económicos concretos, donde los signos contables no cumplen con los binomios semióticos signo-referente en un espacio-tiempo, y se examina cómo las heurísticas y sesgos cognitivos, resaltados por Kahneman, median nuestra comprensión de esa realidad financiera de las empresas.

Desde la perspectiva de Macintosh et al. (2000), es vital reconocer que detrás de cada número hay decisiones humanas y juicios subjetivos. La contabilidad no es solo un ejercicio técnico; es también un acto social y psicológico. Los usuarios de la información financiera deben estar conscientes de sus propios sesgos cognitivos para interpretar los datos con escepticismo saludable y una mente crítica.

Este artículo se estructura con un marco teórico referencial basado en las posiciones de algunos filósofos con la percepción de la realidad. Se recapitulará la narrativa de la hiperrealidad y los cambios en los signos contables. Por último, se analizarán, reflexionarán y relacionarán los conceptos de hiperrealidad contable, la percepción, los sesgos cognitivos, heurísticas, principios contables y los signos contables y sus referentes en la construcción de la realidad contable y la toma de decisiones mediante algunas preguntas sobre el tema.

Este análisis reflexivo sugiere que debemos ser más críticos en la construcción y revisión de la información contable en la cuales estamos interesados, cuestionando constantemente la autenticidad de nuestras experiencias y nuestros sesgos cognitivos. Quedando invitados a reflexionar cómo las estructuras de poder, prejuicios y tomas de decisiones que utilizan los simulacros para moldear nuestra percepción de la realidad contable; y cómo podemos resistirnos a ser pasivamente moldeados por ellos, reduciendo los sesgos cognitivos a partir de estrategias innovadoras para evitar ser

usados para ciertos fines e intereses ajenos a la profesión y donde puede ser comprometida la misma.

4.1.- Marco Teórico Referencial y Conceptual

Los aspectos teóricos a considerar en este trabajo incluyen los sesgos cognitivos y las heurísticas bajo probabilidad subjetiva, según lo presentado por Tversky y Kahneman (1974) en su artículo “Juicio bajo incertidumbre: Heurísticas y sesgos”. Estos autores definen los sesgos cognitivos como la tendencia sistemática de las personas a cometer errores al realizar una acción, tomar una decisión o emitir un juicio. Estos errores se deben al uso de heurísticas, que son atajos mentales o reglas prácticas que las personas utilizan para simplificar la evaluación o valoración en un entorno probabilístico subjetivo o de incertidumbre. En tales contextos, no es posible medir o calcular los fenómenos con precisión matemática, estadística o de predicción numérica. En estos casos, se recurre a la experiencia de “expertos” en el área, algo muy común en el trabajo contable, donde el juicio profesional del contador y su experiencia tienen una autoridad argumentativa y razonable. Además, las instituciones de poder o reglamentarias crean principios y conceptos abstractos y difusos que quedan a la interpretación subjetiva de cada individuo; y en un entorno de incertidumbre.

Otro aspecto a tratar es la hiperrealidad de Baudrillard (1981-1983^a,1994a) y conceptos tales como el simulacro, la implosión y la hiperrealidad. Se analizarán las diferentes etapas de la hiperrealidad y su relación con la proposición de la hiperrealidad en los signos contables de Macintosh y otros (2000), con el fin de comprender cómo la psicología cognitiva se interrelaciona con la hiperrealidad contable. Este análisis se realizará mediante un estudio temático y reflexivo sobre la percepción humana de las realidades económicas de una organización. En el contexto de la psicología cognitiva y la hiperrealidad contable, se examinan las percepciones intuitivas y el entendimiento de esa realidad, así como su procesamiento e interpretación por la mente humana.

Partiendo de la premisa de que, a medida que avanzamos en la historia y las

empresas se hacen más grandes y complejas, su información financiera se difumina y es menos fiel y transparente con la realidad del negocio, se observa una tendencia hacia lo abstracto y difuso en lugar de lo objetivo. Esto dificulta el rastreo de los signos contables y la aplicación de la regla objetiva del “uno a uno”. Por ejemplo, “la hiperrealidad del dinero, actualmente, reside en la brecha entre la fisicalidad del medio y los valores que se le atribuyen” (Luft y Cohen, 2015, p. 8). Este fenómeno puede rastrearse hasta la creciente complejidad de los instrumentos financieros y la naturaleza abstracta de los informes financieros, que a menudo priorizan el valor percibido sobre los activos tangibles, un ejemplo palpable en la actualidad o una arista interesante serían los criptos que simulan dinero, pero no lo son.

También en el contexto de lo abstracto y difuso en los signos/referentes contable, Macintosh et al. (2000) lo plantean en su recorrido histórico que han tenido los mismos desde la antigüedad al referirse que,

La contabilidad en la antigüedad (Mattessich, 1987, 1989, 1995) cuando la gente veía los signos contables como referencias inequívocas a objetos o acontecimientos físicos o sociales "reales". Luego utilizamos la cronología de los "órdenes de simulacros" de Baudrillard y sus conceptos de simulacros, hiperrealidad e implosión para interpretar cambios históricamente documentados en la relación signo-referente de la contabilidad y algunos enigmas contables actuales. Nuestra proposición principal es que muchos signos contables ya no se refieren a objetos y eventos reales y que la contabilidad ya no funciona según la lógica de la representación transparente, la administración o la economía de la información. En cambio, la contabilidad modela cada vez más sólo aquello que es en sí mismo es un modelo. (p.13)

Otros ejemplos y citas sobre lo abstracto y complejo de los signos contables los podemos encontrar en las empresas multinacionales, debido a su complejidad organizativa y operaciones diversificadas y que presentan informes financieros con divulgaciones textuales extensas y estados financieros más cortos, alejándose de los signos contables específicos, dándose una especie de compresión de los mismos. Esto se

debe a la necesidad de optimizar la divulgación de sus operaciones complejas a los interesados externos, así lo considera Baik et al. (2023):

Una empresa organizativamente compleja presenta un informe financiero anual que contiene divulgaciones textuales más largas y estados financieros más cortos. Sin embargo, proporciona más datos complementarios específicos de la empresa en las notas al pie. Estos patrones sugieren que la complejidad de los informes financieros se debe en parte a las decisiones de los gerentes de optimizar la divulgación de sus operaciones y rendimiento complejos a los externos. (p. 19)

Otro ejemplo interesante sobre lo abstracto y difuso de los datos contables sucede actualmente en las empresas de tecnología como Google o Amazon, que manejan grandes volúmenes de datos y utilizan algoritmos complejos para sus operaciones financieras. Esto puede llevar a una abstracción financiera donde los detalles específicos se pierden en modelos y software, dificultando la rastreabilidad de los signos contables, por lo que hay que hacer uso de la abstracción financiera simplificando procesos financieros complejos y datos en formas comprensibles utilizando modelos, algoritmos o software. Esto ayuda a los interesados a tomar decisiones informadas sin necesidad de un conocimiento técnico profundo de los detalles financieros (Lido, 2024).

También lo difuso y abstracto donde no se percibe con facilidad la regla “uno a uno” para rastrear los signos contables sucede en las empresas con arrendamientos complejo, en ese sentido la gestión de arrendamientos en grandes empresas se ha vuelto una tarea estratégica y compleja. La abstracción de datos de arrendamientos en un formato estandarizado permite a las empresas comprender mejor sus acuerdos, pero también puede hacer que los detalles específicos sean menos transparentes. Lo que ha implicado que el gran volumen de puntos de datos a abstraer subraya el colosal desafío que enfrentan los equipos financieros, destacando la necesidad de soluciones efectivas. (Trullion, 2024).

Lo difuso y lo abstracto de los signos contables se han dado siguiendo las etapas

del concepto propuesto de hiperrealidad por Jean Baudrillard en "Simulacra y Simulation" (1981,1983a, 1994a), aplicándose al ámbito contable se puede señalar que en la primera etapa los datos contables es una copia fiel de la realidad, donde el signo-referente se percibe como un reflejo de una realidad profunda. Es una buena apariencia con un orden sacramental, en ese sentido, los signos contables podrían ser vistos como una representación fiel de la realidad financiera de una empresa.

Sin embargo, a medida que las empresas crecen y se vuelven más complejas, entramos en la segunda etapa que implica la perversión de la realidad. Aquí, el signo es una copia infiel que enmascara y distorsiona la realidad. El signo se muestra con una apariencia maligna y sugiere la existencia de una realidad oscura. En esta etapa los signos contables comienzan a distorsionar la realidad, enmascarando la verdadera situación financiera. En la tercera etapa, el signo pretende ser una copia fiel, pero es una copia sin original. Enmascara la ausencia de una realidad profunda, creando la ilusión de que hay algo real cuando no lo hay. Aquí los estados financieros pretenden ser una representación fiel, pero en realidad, son una copia sin original, creando una ilusión de transparencia y precisión.

Por último en la cuarta etapa es de la pura simulación, donde el signo ya no tiene ninguna relación con la realidad. Es su propio simulacro puro, existiendo completamente por derecho propio, en donde los estados financieros de las entidades se convierten en simulacros puros, sin ninguna relación con la realidad financiera de la empresa, existiendo únicamente como una construcción abstracta y autónoma.

Podemos detallar, igualmente como ejemplo, el dinero en las diferentes etapas de la hiperrealidad. Podemos relacionar las teorías al respecto de Baudrillard (1981) y las de Macintosh y colaboradores (2000) con las etapas del dinero en la historia; estableciendo que la idea de que el dinero se haya convertido en una simulación en la hiperrealidad es un concepto complejo que requiere una mirada detallada desde la perspectiva contable, ya que desde esa perspectiva el dinero en la era de la hiperrealidad

ha perdido su vinculación con su esencia y se ha convertido en un signo, un símbolo que representa el poder, el estatus y el deseo. Desde esa teoría de la hiperrealidad estos autores nos invitan a cuestionar la naturaleza de la representación contable del dinero.

En su etapa inicial o pre-industrial, el dinero representaba un valor de uso directo, ligado a la producción y el intercambio de bienes y servicios. En esta etapa la contabilidad se enfoca en registrar transacciones concretas y cuantificar el valor de los bienes y derechos de la empresa.

Luego con la industrialización, el dinero se convirtió en un medio de intercambio y acumulación de capital, desvinculándose en cierta medida de su valor de uso. Aquí fue necesario desarrollar una contabilidad más sofisticada, con énfasis en la medición del rendimiento financiero y la creación de valor para los accionistas.

En la tercera etapa de pureza hiperrealista el dinero se transforma en un signo, un símbolo de estatus y poder, más que un medio de intercambio. Por lo que la contabilidad se vuelve más compleja y creativa, buscando formas y manera de representar la riqueza y el valor de una manera que sea más atractiva para los inversionistas y los socios. El dinero físico como tal, su uso es cada día menor y se da paso a nuevas formas de dinero con menor valor de uso intrínseco y nacen las criptomonedas y el dinero digital. El dinero se basa en la confianza en el sistema financiero y otros sistemas que tienen la capacidad de generar más dinero o perderlo.

En esta última etapa del dinero como símbolo, la creciente importancia de los mercados financieros donde se busca que el mismo dinero produzca más dinero, y la proliferación de productos financieros complejos en su esencia han contribuido a la desmaterialización del dinero y a la transformación de un concepto abstracto del mismo.

Podemos señalar que la teoría de Baudrillard (1981) y la relación que establece Macintosh y colaboradores (2000), aunque abstracta al relacionarla con el dinero tal como lo conocemos, se vuelve más comprensible cuando se aplica a ejemplos concretos

en las etapas hiperrealistas que ha recorrido el concepto del dinero.

El dinero como valor de uso donde, por ejemplo, una moneda de oro se registra el valor intrínseco del oro y su uso en transacciones directas como la compra de un bien. Se grafica mediante una balanza pesando la moneda de oro. En la etapa del dinero como valor de cambio, tenemos el ejemplo de billetes de bancos respaldados por oro y depositados en una cuenta bancaria. Se registran las transacciones monetarias, pero el valor del dinero ya no está ligado directamente al valor de un bien físico, sino que el comprobante de la transacción sería un estado de cuenta bancaria donde se muestran los depósitos y los retiros.

Luego ejemplificamos el dinero como signo, y nos encontramos con las tarjetas de créditos y las criptomonedas. Se registran transacciones electrónicas, pero el dinero se ha desmaterializado y su valor es más abstracto. Es representado mediante un chip o un circuito integrado en las transacciones digitales. La última etapa es la del dinero como simulacro. En este caso tenemos actualmente el dinero virtual en juegos en líneas o NFTs (Tokens No Fungibles). Resultando en registros contables que pueden ser altamente complejos y abstractos, ya que el dinero está completamente desacoplado de cualquier realidad física. Se grafica con un avatar comprando un artículo virtual en un metaverso.

Los Tokens No Fungibles son activos digitales únicos y verificables, basados en tecnología blockchain, que representa la propiedad de un elemento digital específico y único; que a diferencia de las criptomonedas, que son fungibles (intercambiables entre sí), cada NFTs es único e irremplazable. ¿Se imagina usted una empresa registrando contablemente terrenos y bienes comprados en un metaverso? Son desafíos para la nueva contabilidad.

Ahora, entrando en materia filosófica de la percepción de cómo percibimos la realidad que los rodea, se sabe que ha sido motivo de preocupación y de estudio desde tiempos inmemoriales y donde se ha tratado de dar respuesta a tal inquietud desde

diferentes ámbitos del conocimiento influyendo el filosófico. Esto es debido a que nuestra percepción es susceptible a cambios tanto externos como mentales, experiencias previas, sesgos, expectativas y emociones (Psiquismo, 2023). También influyen en la percepción del mundo el contexto, la intensidad y la duración de los estímulos sensoriales (Martínez, 2023).

La percepción de la realidad financiera de una empresa está igualmente sujeta a estos cambios y sesgos. Los estados financieros, influenciados por las expectativas y experiencias previas de los contadores y auditores, pueden reflejar más las percepciones subjetivas que la realidad objetiva. Este fenómeno se alinea con la teoría de Baudrillard (1981,1983^a, 1994^a), donde la realidad se difumina y se convierte en una simulación, afectada por factores externos e internos.

En una investigación de Davis y Higgins (2018) donde exploraron la relación entre la hiperrealidad contable y la percepción de la información financiera, destacando las formas en que las representaciones hiperreales pueden afectar las interpretaciones de los usuarios sobre los datos financieros encontraron que "la hiperrealidad contable puede influir en cómo las personas perciben e interpretan la información financiera, lo que potencialmente lleva a una toma de decisiones mal informada" (p. 438).

Desde la antigüedad filósofos como Empédocles (c. 490-430 a.C.), citado por Nietzsche, F. (2003), consideraba que la percepción se daba combinando los elementos del fuego, agua, aire y tierra. Platón (427-347 a.C., en su obra "La República", citado por Verneaux (1982) ya se refería a que nuestra percepción eran solo sombras de las verdaderas formas ideales.

Por otra parte Aristóteles (1961), (384-322 a.C.), discípulo de Platón, analizó la percepción en su obra "De Anima", desarrollando la teoría de los cinco sentidos y explorando cómo percibimos el mundo a través de ellos. Considerado uno de los primeros filósofos en abordar sistemáticamente la percepción, Aristóteles la trató dentro de su obra "De Anima" (Sobre el Alma). Honorato (2018) argumenta en su artículo que

la percepción es considerada un proceso activo que se da porque el alma y el cuerpo interactúan con el mundo externo, refiriéndose a lo expuesto por Aristóteles.

Otro que se hace eco de la percepción es John Locke (1960), (1632-1704), en su “Ensayo Sobre el Entendimiento Humano”, una teoría empirista que sostiene que el conocimiento proviene de la experiencia sensorial, proponiendo que la mente nace como un papel en blanco, un lienzo sin pintar, el gusto sin probar y se va llenando de experiencias.

Refiriéndose a otros filósofos que también trataron el tema de la percepción, nos encontramos con Immanuel Kant (2013), (1724-1804), en su obra “Crítica de la Razón Pura”, publicada por primera vez en 1781; señaló que la percepción está estructurada por categorías a priori de la mente, lo que significa que la experiencia está mediada por condiciones de la misma mente humana.

También Edmund Husserl (2013) (1859-1938) explora la conciencia y la percepción desde la subjetividad, estudiando que percibimos la realidad como fenómenos sociales en nuestra mente en su obra "Ideas Relativas a Una Fenomenología Pura y Una Filosofía Fenomenológica. Libro Primero: Introducción general a la fenomenología pura”.

Llegamos al planteamiento de René Descartes (1980), donde resume en su obra “Meditaciones Metafísicas (1641)” la relación entre mente y cuerpo y cómo percibimos la realidad, introduciendo la idea del dualismo que separa la mente del cuerpo, aunque actúan en coordinación gracias al cerebro. Según Descartes, la mente es una sustancia inmaterial, no física, que no ocupa espacio y es la esencia del pensamiento y la conciencia (Flórez Restrepo, 2013).

También se pronunció al respecto Merleau-Ponty (1994), (1908-1961), desafiando al dualismo cartesiano, señalando que la percepción es corporal e inmersa en el mundo; que se debe experimentar por las experiencias vividas y no puede ser completamente

capturada por el análisis científico ni filosófico, es decir, nunca llegamos a comprenderla en su totalidad.

Otro que trabaja el tema es David Hume (2001), quien cuestiona la percepción sobre la existencia de causa y efecto de la misma, y sugiere que nuestras creencias sobre la causalidad se derivan de la costumbre y la experiencia.

Por último, en esta selección, llegamos al pensamiento filosófico y lógico de Charles S. Peirce, estudiado por Flórez Restrepo, J. A. (2013), donde señala los principios fundamentales de su filosofía como lo son: el senequismo, el realismo y el empirismo aplicados concretamente a la percepción y al conocimiento.

Parafraseando a Flórez en su artículo "El senequismo, el realismo y el empirismo de Charles S. Peirce", al referirse a ese filósofo, señala que el senequismo tiene como idea central la continuidad de las sensaciones y el intelecto, evitando así también el dualismo planteado por René Descartes.

Peirce (1877) en su artículo "La fijación de la creencia" propone que las concepciones surgen por abstracciones y combinaciones de nuestras primeras cogniciones o el método a priori, producto de nuestros juicios de experiencias previas. En cuanto al realismo, defiende la concepción de la independencia del objeto del sujeto, pero evitando llegar al realismo ingenuo. Pierce (1878) introduce en su artículo "Cómo hacer claras nuestras ideas", la máxima pragmática que reside en su implicación práctica de las ideas, que la claridad de las mismas se debe entender en sus consecuencias prácticas. La realidad no es solo una construcción humana, sino que está dada también por las leyes de la naturaleza y las generalidades. También se contrapone al empirismo tradicional, proponiendo un empirismo radical sin caer en el idealismo, donde admite que el empirismo no es puro y se admiten elementos subjetivos tanto en la percepción como en el razonamiento.

Resumiendo, Peirce (1877) ve la cognición como un proceso continuo y

colaborativo entre la percepción y el razonamiento, donde la realidad tiene una existencia independiente de nuestra mente, pero el conocimiento obtenido está mediado por nuestras experiencias y razonamiento subjetivo. Describiendo cuatro métodos para fijar nuestras creencias como el de la tenacidad o templanza, la autoridad, la experiencia y el método científico, dándole más importancia a este último para lograr creencias verdaderas y estables, pero sin descartar a los otros.

Por todo lo anterior y en resumen, Martínez (2023) referirse a que la percepción es una construcción social producto de elementos culturales, cognitivos y emocionales. Lo que nos lleva a que, si entendemos esos factores y su influencia, nos permitirá tener una visión más completa de la realidad y también nos permitirá tener resiliencia con las acciones de los demás, sin pecar de dogmáticos, sino más bien de relativistas sociales. Esto nos invita a comprender mejor lo expuesto por Tversky y Kahneman (1974) con relación a nuestros propios sesgos cognitivos y su uso en las heurísticas al momento de tomar decisiones en el campo contable. Por eso es importante ser consciente de nuestras propias percepciones y ser partidario de considerar las perspectivas de los demás, facilitando así una comunicación efectiva. Entendiéndolo también como un proceso social.

En lo contable, al igual que las en las Sombras en la Caverna de Platón (427-347 a.C.) los estados financieros pueden ser vistos como sombras de la verdadera realidad financiera de una empresa. A medida que avanzamos a través de las etapas de la hiperrealidad de Baudrillard (1981), estas sombras se vuelven cada vez más abstractas y desconectadas de la realidad, dificultando la tarea de rastrear los signos contables y aplicar la regla objetiva del “uno a uno”, un ejemplo es el panorama actual e influencia del Big Data en finanzas que mostraron Hasan et al. (2020) al concluir que las contribuciones teóricas y empíricas del Big Data en los negocios, destacan cómo la complejidad y el volumen de datos pueden oscurecer los claros conocimientos financieros y complicar la aplicación de los principios contables tradicionales.

Por otro lado, no debe subestimarse el papel de los auditores en la perpetuación de la hiperrealidad. Los auditores, encargados de proporcionar una evaluación independiente de los estados financieros de una empresa, pueden verse influenciados por sesgos cognitivos y el entorno hiperreal en el que operan. Es el caso del “sesgo de sobreconfianza puede llevar a los auditores a sobreestimar su capacidad para detectar errores financieros, contribuyendo así a la perpetuación de informes financieros hiperreales” (Wilson y Adams, 2015, p. 37).

También se ha entendido que desde la objetividad la contabilidad, tradicionalmente, es vista como el espejo de la realidad económica de las organizaciones, según (Mattessich, 1987, 1989, 1995), citado por Macintosh et al. (2000). Hace bastante que nos alejamos de eso pero enfrenta hoy un desafío conceptual de gran envergadura: la hiperrealidad. Este término describe un escenario en el que la representación contable adquiere una presencia que puede parecer más 'real' que los hechos económicos que intenta reflejar. Tal como lo señala Macintosh et al. (2000):

El simulacro es un signo, imagen, modelo, simulación o semejanza sombría de otra cosa. La implosión ocurre cuando el límite entre dos o más entidades, conceptos o reinos se funde, disuelve o colapsa hacia adentro y sus diferencias desaparecen. La hiperrealidad se refiere a la condición actual de la posmodernidad donde los simulacros ya no están asociados con ningún referente real y donde signos, imágenes y modelos circulan, desligados de cualquier objeto material real o ideal romántico. (p.14)

El término “simulacro” fue introducido por Jean Baudrillard (1981), en su ensayo sobre “Cultura y Simulacro” (Simulacra and Simulation), luego aparece en su libro (1994^a) con el mismo título, refiriéndose a algo que representa “una copia fiel sin original” (p.6) que carece de una realidad subyacente que represente. Esta situación se ha vuelto normal en la sociedad postmoderna, y en el contexto contable, los “simulacros” han reemplazado la realidad objetiva representada en los informes preparados por los contadores públicos, convirtiéndose estos en más “reales” que el

mismo mundo financiero de las empresas.

El mismo Baudrillard (1994^a) argumenta que "Estamos ahora en una nueva era de simulación en la que... la organización de la sociedad según simulaciones, códigos y modelos reemplaza a la producción como principio organizador de la sociedad" (p.118). En el tema contable, esa idea la podemos encontrar en el papel de las normas y regulaciones contables que no puede pasarse por alto en el desarrollo de la hiperrealidad. Normas como Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (GAAP-Generally Accepted Accounting Principles, en inglés) y Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS-Internacional Financial Reporting Standards, en inglés), emanados del Financial Accounting Standards Board (FASB) y del International Accounting Standards Board (IASB), respectivamente; "aunque buscan proporcionar un marco coherente para la presentación de informes financieros, a menudo implican reglas y juicios complejos que pueden contribuir a la creación de estados financieros hiperreales" (Hines y Hamilton, 2014, p. 32).

Esas normas a veces priorizan la forma sobre el fondo, permitiendo a las empresas presentar una versión idealizada de su salud financiera. Un ejemplo de manipulación de las normas es la conclusión del estudio de Van Tendeloo y Vanstraelen (2005) que descubrieron que las prácticas de manipulación de beneficios difieren entre el GAAP alemán y las IFRS. En su estudio encontraron diferencias significativas en las prácticas de gestión de resultados entre las empresas que utilizan los estándares contables alemanas y las que adoptaron las NIIF, lo que demuestra que la realidad contable se construye desde la interpretación de las normas y principios contables.

Por otra parte, la influencia de los avances tecnológicos ha contribuido significativamente a la hiperrealidad en la contabilidad. El uso de software sofisticado y algoritmos en la presentación de informes financieros puede crear estados financieros altamente pulidos y aparentemente precisos. Sin embargo, "estas herramientas también pueden oscurecer las realidades económicas subyacentes, dificultando que las partes

interesadas discernan la verdadera condición financiera de una empresa” (Byron et al., 2016, p. 65).

En la actualidad, los sistemas contables encargados de producir informes financieros en grandes empresas están saturados de tecnologías, inclusive de inteligencia artificial, donde la inteligencia y el raciocinio humano se hacen casi ajenos a los mismos, desafiando nuestra percepción de la autenticidad y la verdad contable. La distinción entre realidad y su representación en esos informes contables se vuelve borrosa, llevándonos a una crisis de representación contable donde además hay muchos intereses y poder de por medio.

La inteligencia artificial se ha convertido en una herramienta para la eficiencia, transparencia y exactitud de los cálculos en la presentación de la información financiera en los negocios, pero hay opiniones encontradas al respecto, por ejemplo, según Anand, G. y Mehrotra, A (2019) argumentan que el uso de la misma en los negocios ha llevado a una creciente dependencia de algoritmos personalizados para la toma de decisiones financieras. Sin embargo, esto también ha llevado a la creación de algoritmos que producen resultados que se alejan de la realidad financiera, lo que puede tener consecuencia negativas para las empresas.

En relación a los software financieros, si pueden verse afectados por la creación de algoritmos sesgados que repercuten en el producto o salida de la información final de los mismos, ya que detrás de los mismos hay personas involucradas en su creación; pero en la inteligencia artificial se diferencia de los anteriores en que estas, aunque al principio son realizadas los algoritmos por personas, los mismos están diseñados para que la inteligencia artificial aprenda por su cuenta; de acuerdo a lo expuesto en su libro “Machine Learning: A Probabilistics Perspective” de Murphy, Kevin P. (2012) discute cómo la inteligencia artificial puede aprender de los datos y crear sus propios algoritmos predictivos en diversos campos, incluidos los negocios. Entendiéndose entonces que dichos informes financieros productos de la inteligencia artificial pueden entonces

llevan consigo una razón instrumental y abandonar la interpretación de principios y conceptos contables, los sesgos cognitivos y aplicación de heurísticas, influyendo notablemente en la hiperrealidad contable.

Con respecto al concepto de “implosión” de Baudrillard (1981,1983^a,1994^a), ésta ocurre cuando ya no se pueden distinguir los signos contables (activo, pasivo, capital, ingresos y gastos) de los que realmente existen en la organización. Es como no distinguir lo real de lo imaginario, predomina lo abstracto y difuso, surgiendo el fenómeno de la “hiperrealidad contable”. La implosión en el ámbito contable se produce por dos factores. A saber: el primer factor se da con la presión por cumplir con objetivos financieros a corto plazo puede llevar a las empresas a adoptar prácticas contables hiperreales. Un ejemplo es cuando “Los gerentes pueden recurrir a técnicas de gestión de ganancias, como manipular las acumulaciones o reconocer ingresos prematuramente, para presentar una imagen financiera más favorable” (Cormier et al., 2013, p. 1437). Estas prácticas pueden crear una representación engañosa del rendimiento financiero de una empresa, difuminando aún más la línea entre la realidad y la ilusión.

El segundo factor que crea la aparición de implosión en la hiperrealidad contable es que está estrechamente vinculado con el auge de los mercados financieros y al énfasis en el valor para los accionistas. “A medida que las empresas se esfuerzan por cumplir con las expectativas del mercado, pueden adoptar prácticas que mejoren la apariencia de salud financiera, incluso si estas prácticas no reflejan la realidad económica subyacente” (Hope y Jones, 2018, p. 14). Esto crea una desconexión entre el rendimiento financiero reportado y las condiciones reales del negocio, llevando a un entorno financiero hiperreal.

Asimismo, el concepto de hiperrealidad se extiende más allá de las empresas individuales al sistema financiero en general, donde la interconexión de los mercados financieros globales significa que “las prácticas financieras hiperreales en una empresa o sector pueden tener efectos en cadena en toda la economía. Esta interconexión puede

amplificar el impacto de la contabilidad hiperreal, llevando a riesgos sistémicos e inestabilidad financiera” (Sikka, 2013, p. 398).

Aunque en la práctica contable es más fácil usar atajos para resolver problemas del día a día, generalmente en estimaciones o donde no existe un acuerdo generalizado en aplicar un principio contable a una situación determinada, el uso de heurísticas puede conducir a errores de estimaciones contables que pueden distorsionar la realidad económica que se presenta a los usuarios, por ejemplo, se da el caso en que el sesgo de anclaje ocurre cuando las personas dependen demasiado de la información inicial (el “ancla”) al hacer juicios posteriores. En el contexto de la presentación de informes financieros, esto puede llevar a una sobreestimación de las estimaciones o pronósticos iniciales, incluso cuando nueva información sugiere un resultado diferente (Smith, 2020, p. 48). Este sesgo puede ser particularmente problemático en entornos financieros dinámicos donde las condiciones cambian rápidamente, pero las decisiones permanecen ancladas a información desactualizada.

La interconexión entre los sesgos cognitivos y heurísticas se debe a que los sesgos se revelan porque las heurísticas no son infalibles. Las heurísticas ayudan a resolver problemas de manera más rápida, pero están influenciadas por experiencias previas de los individuos, ya casi “programados” para usarlas de manera irracional y repetitiva, como escoger el “camino más fácil” siempre. Por lo tanto, es necesario entender por qué actuamos de ese modo y tener más consciencia en su uso a la hora de tomar decisiones en situaciones de incertidumbre.

Tversky y Kahneman (1974) aclaran que los atajos cognitivos o heurísticas que los individuos emplean al hacer juicios bajo incertidumbre, aunque útiles, a menudo conducen a errores sistemáticos o sesgos. Por ejemplo, la heurística de disponibilidad hace que las personas “evalúen la frecuencia de una clase o la probabilidad de un evento por la facilidad con la que se pueden traer a la mente instancias u ocurrencias” (p. 1127).

Se dan a conocer tres tipos de heurísticas, empleadas para emitir juicios bajo

incertidumbre, por estos dos autores, mencionados en el artículo Tversky y Kahneman (1974). A saber:

1. Representatividad: generalmente se emplea cuando se pide a las personas que juzguen la probabilidad de que un objeto o evento A pertenezca a la clase o proceso B.
2. Disponibilidad de instancias o escenarios: a menudo se emplea cuando se pide a las personas que evalúen la frecuencia de una clase o la plausibilidad de un desarrollo particular.
3. Ajuste desde un ancla: generalmente se emplea en la predicción numérica cuando se dispone de un valor relevante. (p. 1131)

Describiendo los términos anteriores, la heurística de representatividad es cuando las personas juzgan la probabilidad de que algo (un objeto o evento A) pertenece a una categoría o clase B, basándose en cuánto se parece A a B. Un ejemplo: al decidir si alguien es un abogado o un contador, podríamos basarnos en una conversación sostenida sobre un tema contable o jurídico, o por las características de cada profesión. Esto pasa frecuentemente en el área contable cuando hacemos clasificaciones de cuentas, donde hay que considerar la representatividad de las mismas.

La heurística de disponibilidad de instancias o escenarios ocurre cuando las personas evalúan la frecuencia o plausibilidad de algo basándose en qué tan fácilmente pueden recordar ejemplos o escenarios relacionados. Si puedes recordar fácilmente muchos casos de un evento, por ejemplo, como el porcentaje por pérdidas en cuentas incobrables en ejercicios anteriores, se podría sobreestimar su frecuencia.

La última heurística a explicar es la de ajuste sobre un ancla. Esta se suele aplicar en situaciones de predicción numérica donde las personas se basan en un valor inicial o “ancla” para luego hacer ajustes y llegar a una estimación final. Se puede dar el caso en que te dicen que un vehículo X del año tal cuesta aproximadamente \$15,000.00 y luego te piden que estimes su valor de mercado; tu estimación es probable que se vea influenciada por el valor inicial recibido de \$15,000.00.

La contabilidad tiene una estrecha relación con la psicología porque es construida por personas subjetivas. Dos autores que apoyan esa premisa de que la contabilidad es también construida desde la psicología son Miller, P. y O'Leary (1987), al considerar que existen formas de poder para la construcción de las empresas comparándolas como una persona individual que sea más manejable y eficiente, demostrando mediante un examen que explora las conexiones del cálculo de costos y presupuestación estándar con la gestión científica y la psicología industrial.

También, en este marco referencial conceptual, presentamos los tipos de sesgos cognitivos que acompañan este estudio, los cuales se presentan de forma natural para juzgar a la hora de tomar decisiones sin que sean motivados por premios y castigos externos. "Surgen de la dependencia de heurísticas de juicio. Estos sesgos no son atribuibles a efectos motivacionales como las ilusiones o la distorsión de los juicios mediante pagos y sanciones" (Tversky & Kahneman, 1974, p. 1130). Las personas pueden tener la tendencia a juzgar basándose en reglas generales que no siempre son precisas, llamadas sesgos cognitivos.

Santander (2020, párr. 3) define los sesgos cognitivos como "aquellos atajos intuitivos y emocionales que nos pueden jugar una mala pasada a la hora de tomar decisiones relativas a nuestra salud financiera." Entre los sesgos cognitivos se encuentran los sesgos de confirmación, de anclaje, de exceso de confianza, de disponibilidad, de costo hundido, de aversión a la pérdida y el sesgo de pensamiento de grupo.

Algunas definiciones sobre los mismos a continuación. Brewster, B.E. et al. (2019) argumentan que los sesgos de confirmación tienen la tendencia a buscar, interpretar o recordar información de manera que confirme las creencias preexistentes dadas por las experiencias. Se puede dar cuando un contador le da más peso a los índices financieros de una empresa, sin tomar en cuenta otras señales que sugieren lo contrario.

Por otra parte, Diolas (2022) señala que el sesgo de anclaje es el que genera una

dependencia excesiva en la primera información que se recibe, lo que ellos llaman “el ancla”, al tomar las decisiones. Se puede presentar que al realizar el contador una valoración de una organización, el primer valor estimado puede influir en las demás evaluaciones subsiguientes, incluso si aparecen datos que deberían ajustar esa valoración.

También Tiron-Tudor (2024) se refiere al sesgo de exceso de confianza como la tendencia a sobreestimar las propias habilidades, conocimientos y juicios. Un ejemplo práctico sería cuando un contador podría estar demasiado seguro de sus proyecciones de ingresos en el futuro, sin importarle demasiado los posibles riesgos o cambios en el mercado.

El sesgo de disponibilidad es la propensión de centrarse en la posibilidad de eventos o hechos económicos más recientes o que de alguna forma han podido impactar en nuestra memoria y, por lo tanto, están más disponibles a la hora de tomar decisiones. Por ejemplo, cuando un contador lee en la mañana las noticias de crisis financiera en alguna empresa o país, lo que puede afectar su juicio durante el día en la evaluación de riesgos e inversiones.

Otro sesgo con gran impacto en el área contable y financiera es el sesgo de costo hundido, que es una actitud casi obsesiva de continuar en un negocio donde se ha invertido tiempo, esfuerzo y recursos económicos, pero no se están dando los resultados deseados y continuar en el mismo no es la mejor decisión, por más optimista que se pueda ser. Pudiendo afectar el negocio en marcha. El sesgo a la aversión a la pérdida viene a complementar al sesgo anterior, y surge cuando se tiene aprensión a tomar decisiones donde ya hubo pérdidas, aunque existan hechos o altas probabilidades actuales que demuestren lo contrario. En sí, es una tendencia a evitar pérdidas antes de obtener ganancias equivalentes, aunque existan escenarios favorables.

Por último, el sesgo más notable cuando se trabaja en equipo, como es normal en las organizaciones, es el sesgo de pensamiento de grupo, que no es más que la práctica

de pensar o tomar decisiones que desalientan la creatividad, la innovación y las habilidades profesionales del contador. Como cuando sucede que el equipo de contabilidad de una empresa puede llegar a una decisión sobre la viabilidad de un proyecto sin considerar adecuadamente opiniones disidentes o alternativas, únicamente porque la mayoría está de acuerdo.

4.2.- Cómo se llegó a la Hiperrealidad Contable

Para poder entender la intersección transdisciplinaria de la psicología con la contabilidad, es necesario hacer un recuento del artículo referencial para este escrito de Macintosh et al. (2000) titulado "Accounting as simulacrum and hyperreality: perspectives on income and capital" (Contabilidad como Simulacro: perspectiva sobre ingresos), con la intención de poner en contexto la hiperrealidad contable, donde los autores se centran en la transformación del ingreso y el capital.

La idea de esta narrativa es rastrear las transformaciones históricas y genealógicas de los signos contables de ingresos y capitales desde los tiempos sumerios hasta el presente. Pero haciendo la advertencia de no hacerlo de manera rigurosa, precisando fechas, en la asignación de los cambios en los signos de ingresos y capital en "períodos o eras baudrillardianas, ya que presentaría un panorama demasiado rígido. Su descripción de rupturas absolutas entre eras (feudalismo, falsificación, producción y simulación) no concuerda bien con algunos hechos históricos de la práctica contable." (Macintosh et al., 2000, p. 44).

Entrando en materia, se diría en términos sencillos que hacer un negocio en sociedad parece cosa fácil y no tan complicada desde el punto de vista de la inversión y los resultados, pero esa situación ha sufrido transformaciones desde los tiempos sumerios hasta la época actual. En los tiempos sumerios, en la antigua Mesopotamia, cuando se invertía un capital en un negocio administrado por un particular, bastaba con poner los bienes, hacer el esfuerzo empresarial y, al momento de su terminación, se repartían los mismos en partes acordadas; es decir, el capital invertido o recibido se

devolvía y las ganancias o pérdidas se repartían. Lo que se llama actualmente superávit limpio.

Un ejemplo sencillo de lo anterior sería que en la época de los sumerios alguien (acreedor) le daba a otra persona (deudor – recursos bajo el control de una entidad) cinco vacas como inversión para un negocio. Depositando a la vez cinco monedas dentro de una vasija de barro, no sin antes grabarlas en el exterior de la misma como señal de prueba. Es decir, cinco monedas dentro de la vasija de barro, cinco monedas impresas en el exterior de la misma y cinco vacas invertidas en capital. Al terminar la relación comercial, el deudor devolvía las cinco vacas al acreedor y se repartían los productos restantes generados en partes iguales.

Como se puede notar en ese ejemplo simple narrado por Macintosh y colaboradores (2000) en esa relación comercial los signos (capital e ingresos) coincidían con su referente en la realidad, predominando los binomios signo-referente y espacio-tiempo. Era una época “cuando la gente veía los signos contables como referencias inequívocas a objetos o acontecimientos físicos o sociales 'reales'” (Macintosh et al., 2000, p. 13), aunque no se distinguieran en sí mismos los términos capital e ingreso.

Llegando luego a la era feudal en Inglaterra, donde los terratenientes que poseían grandes posesiones y tierras ocurrían en sus fincas el binomio producción-consumo casi de manera inmediata, lo que dificultaba diferenciar el capital de los terratenientes y sus ingresos.

Esos terratenientes veían sus bienes como “poder” por encima de la intención de obtención de ingresos. Así mismo se producía el binomio tierra-no cambio. El cálculo para la obtención de los ingresos estaba en un segundo plano. Se llevaba, para ese entonces, una práctica de entrada y salida o partida simple.

Cualquier cálculo de algún tipo de “ingreso” era con carácter de responsabilidad y no para obtener una utilidad neta. Ese sistema contable de entradas y salidas llevado por

los mayordomos de la época también era llamado de “carga y descarga” o por partida simple, que “al igual que una antigua urna (vasija de barro) sumeria, la cuenta de carga y descarga tenía una relación directa y transparente con una realidad física y social subyacente que ocurría contemporáneamente en el espacio y el tiempo” (Macintosh et al., 2000, p. 19).

De Inglaterra nos vamos a Italia, donde tiene sus inicios el “valor de uso o de utilidad para el comprador” como precio de venta y donde se publica y se comienza a usar la teoría de la partida doble de Lucas Pacioli en 1494, y los comerciantes la adoptan. Tardó mucho tiempo en llegar a Inglaterra. “El primer texto contable que apareció en inglés fue probablemente la traducción hecha por Oldcastle del tratado de Pacioli, publicada en 1543” [Fogo (1905) 1968, p. 126].

Por lo que el uso del concepto de partida doble se usó tal como lo planteó Macintosh et al. (2000):

La partida doble se encuentra generalmente en las prácticas contables de la Italia medieval, donde los comerciantes de las ciudades-estado practicaban la contabilidad más sofisticada del período medieval y los procedimientos contables evidenciaban una correspondencia directa con las actividades físicas y sociales que constituían el comercio. Pero incluso entre los comerciantes italianos, la renta y el capital no estaban estrictamente delimitados. De hecho, incluso después de que la partida doble hubiera proporcionado los medios, rara vez se hacían cálculos provisionales de ingresos. Más bien, el referente al que apuntaba el signo de ingresos contables era el superávit ex post del producto de la liquidación sobre el costo original, calculado al concluir un esfuerzo comercial discreto. (p. 20)

También en esa etapa, se da entre los socios comerciantes italianos una especie de “contabilidad de agencia”, que eran negocios en conjunto, y donde no existía el negocio en marcha, sino que eran proyectos de negocios para cierto fin y al terminar también se repartían tanto los bienes iniciales como los gananciales como lo hacían los comerciantes sumerios.

Se llega entonces al Renacimiento, con la Nobleza, la Burguesía y el resto. Y se comienzan a ver los primeros signos de las “órdenes de simulacros”, o falsificación de la realidad, con el uso del estuco en obras que simulaban el mármol real y los materiales natural teniendo una duración entre 50 y 70 años. Pero no era simplemente el uso de un material en la construcción, sino que las obras hechas con ese material, aunque eran una imitación del mármol real, eran signos y símbolos de poder y nobleza, según lo relatado por Macintosh y colaboradores. En ese momento histórico también nace el uso de la arcilla como materia prima de las porcelanas y también se comenzaron a realizar obras que hasta la Reina de Inglaterra usó, que eran simples imitaciones de porcelana fina.

Pero también se da un gran viraje a los signos contables del ingreso y del capital dado que la Burguesía impone que las leyes se hagan no con leyes divinas, sino con derechos naturales o terrenales. Trayendo como consecuencia, en los negocios, el simulacro contable: “Aunque el signo contable 'ingresos' perdió su correspondencia con 'beneficio' en el sentido de producto de la liquidación, permaneció basado en una concepción de los ingresos como beneficios realizados de una empresa liquidada” (Macintosh et al., 2000, p. 23).

Terminado el periodo anterior, se presenta la Etapa Barroca en Europa y es la Compañía de las Indias Orientales que en 1613 comienza a vender “acciones suscritas”, inversión en capital a crédito, pagaderas a cuatro años. Además, surge la idea de la “partición de bienes gananciales” y el capital como inversión en empresas, así como la idea de que el capital se hace transferible. En 1657, la venta de acciones se convierte en capital permanente (capital social). En 1661, se decreta que los dividendos se basarán en las ganancias netas y no sobre todo el capital o parte de él. Es entonces aquí donde las empresas se vieron en la imperiosa necesidad de diferenciar entre “ganancia” y capital. También se ven en la necesidad de diferenciar “ingresos” de “ganancias” o resultados del ejercicio y de “beneficios”, que es cuando se reparten las ganancias. Recordando que anteriormente, las empresas sin la hipótesis “de negocio en marcha” se repartían tanto los bienes iniciales como las “ganancias” al momento de liquidarlas.

Y por último se llega al siglo XX. Surgen las cuentas nominales (ingresos y gastos), como conceptos abstractos y difusos, que se diferenciaban para ese momento de las cuentas “reales”, representadas estas por los bienes que tenían las empresas y las deudas con terceras personas diferentes a los dueños.

Se entra en el “juego” de convertir lo nominal en real y se introducen los “acumuladores”, determinando en cada periodo “ganancias y pérdidas” y se acumulaban en distintas cuentas de capital según el objetivo que se perseguía por la directiva de la compañía. Las ganancias que quedaban, luego de distribuir los resultados para diferentes propósitos, pasaban a una cuenta de ganancias acumuladas, que según el Modelo de superávit limpio iban a una cuenta de Utilidades No Distribuidas y se decidía si se repartían o no.

Macintosh y colaboradores (2000) comparan, entonces, las cuentas nominales del Estado de Resultados (falsificaciones) con el estuco que producía signos falsos de la naturaleza, nombrado anteriormente. Señalando además que el Estado de Resultados es una imitación de lo que era la “distribución”, acción característica de las sociedades “proyectos” o agencias del feudalismo. En ese siglo XX, “El principio de propiedad generó una preocupación por la valoración del balance, concibiéndose el ingreso como el cambio periódico en los valores de los activos netos” (p. 23).

Con la llegada de entidades reguladoras y organismos de poder en el ámbito contable, surgen principios y normas que necesitan su interpretación para aplicarlas. También el Estado interviene creando sus propias leyes contables para la recaudación de impuestos y para satisfacer la necesidad de información veraz por parte de las corporaciones que manejan deudas y activos públicos. Surge la inquietud de distinguir la propiedad del capital del mando absoluto en las organizaciones, permitiendo que los accionistas mayoritarios mantengan una influencia predominante.

Sin embargo, se observan transformaciones significativas en la simbología contable, naciendo así la “hiperrealidad contable”. Macintosh y colaboradores (2000) profundizan

al respecto sobre esta evolución: “Nuestra tesis principal es que muchos signos contables ya no se refieren a objetos y eventos reales y que la contabilidad ya no funciona según la lógica de la representación transparente, la administración o la economía de la información” (p. 13).

Al llegar a este punto, lo que para los sumerios cinco monedas en una vasija de barro representaban cinco vacas físicas o reales que entregaban para un negocio, ahora a esas mismas vacas, en la actualidad, no basta con medirlas; sino también hay que valorarlas, aplicarle deterioro, apreciación, valor razonable o valor de mercado, donde hay que estar muy informado, ajuste por inflación -según índices del Banco Central-, valor de uso, tasa de retorno de la inversión, valor actual “sabiendo” de antemano cuántos litros de leche pueden producir en dos años esas cinco vacas y saber el precio de esos litros de leche en el mercado en un futuro; lo que en la antigüedad era fácil determinar solo con revisar en la vasija de barro.

Claro, es evidente que medir de manera objetiva y valorar subjetivamente no es comparable entre cinco vacas y una multinacional automotriz. No obstante, se postula que la representación gráfica es aplicable en ambos contextos, ya sea para demostrar que cinco vacas equivalen a cinco monedas en un recipiente de arcilla o para validar la totalidad de activos de una empresa transnacional, se puede hacer únicamente rastreando desde los registros contables hasta su presencia física. Donde el lenguaje contable concuerde con la realidad.

Hoy en día la dependencia de modelos financieros sofisticados y algoritmos puede contribuir a la hiperrealidad en la contabilidad. Estos modelos a menudo implican numerosas suposiciones y estimaciones, que pueden introducir sesgos en el proceso de presentación de informes financieros. Por ejemplo, el uso de modelos de flujo de caja descontado para valorar activos puede estar influenciado por suposiciones optimistas sobre los flujos de caja futuros, llevando a valoraciones de activos infladas. Esto puede crear una falsa sensación de seguridad entre los tomadores de decisiones, que pueden no

comprender completamente las limitaciones e incertidumbres inherentes a estos modelos.

Macintosh y otros (2000) describen la información contable moderna como una realidad hiperrealista, esto como “un orden de simulacro”, una representación hiperrealista de la contabilidad, que ahora se incorpora en esta reflexión la teoría propuesta por Tversky y Kahneman (1974). Esta teoría explora la percepción de dicha hiperrealidad contable y cómo los contables e interesados la moldean y la interpretan a través de heurísticas y sesgos cognitivos.

Visto lo anterior, Macintosh et al. (2000) concluyen que:

Gran parte de la información contable actual circula en una 'hiperrealidad' baudrillardiana donde el tiempo y el espacio implosionan y los signos contables ya no reflejan el ámbito material y económico, sino que lo preceden o no guardan relación con él. Observamos que los avances recientes en la teoría de la contabilidad financiera implican que este cambio en la relación signo-referente de la contabilidad no compromete la utilidad de las cifras contables para propósitos de valoración. (p. 14).

Ahora, conociendo el marco conceptual y referencial del tema esencial de la hiperrealidad contable, la percepción y los sesgos y sus usos en las heurísticas, toca relacionar cómo interactúan e influyen para construir esa hiperrealidad contable psicológicamente, la toma de decisiones a partir de la misma y tratar los desafíos y las transformaciones que se pueden identificar y hacer al respecto.

4.3- ¿De qué Manera la Hiperrealidad Contable Puede Exacerbar los Sesgos Cognitivos en la Toma de Decisiones Financieras?

En la investigación de Lee y Kim (2018) sobre examinar el impacto de la hiperrealidad contable en la toma de decisiones de los inversores, en concreto observando cómo las representaciones hiperreales de la información financiera pueden influir en las percepciones y comportamientos de los inversores dieron como resultado

que " indican que la hiperrealidad contable puede tener un impacto significativo en la toma de decisiones de los inversores, llevando a posibles distorsiones en el mercado" (Lee y Kim, 2018, p. 763).

Al respecto para responder a esta pregunta es necesario considerar, primeramente, que según Macintosh y colaboradores (2000), los estados financieros pueden no representar la realidad económica subyacente, como ya se ha señalado anteriormente en este artículo, sino una construcción o simulación de la realidad. Esto es similar a los "mapas" de Baudrillard (1981,1983^a,1994a) que representan un territorio que ya no existe o nunca existió. Lo que hace obligatorio identificar los sesgos cognitivos relacionados como el de anclaje, la sobre confianza y el efecto de encuadre, que pueden ser exacerbados en un entorno donde la información financiera es más abstracta y menos anclada en la realidad fiel y transparente de los signos contables transformados.

Entonces hiperrealidad en la contabilidad puede exacerbar los sesgos cognitivos, llevando a decisiones financieras defectuosas. Por ejemplo, la hiperrealidad en la auditoría puede difuminar la línea entre lo que es físicamente verificable y lo que simplemente se declara (Byron et al., 2016). Esto puede resultar en decisiones basadas en condiciones financieras percibidas en lugar de reales. La ilusión de salud financiera creada por prácticas contables hiperreales puede reforzar los sesgos cognitivos, dificultando que los tomadores de decisiones distingan entre la realidad y la ilusión.

Por otra parte, el uso de instrumentos financieros complejos y técnicas contables puede exacerbar aún más los sesgos cognitivos. Por ejemplo, "el uso de la contabilidad a valor razonable puede crear un entorno financiero hiperreal donde los valores de los activos se basan en percepciones del mercado en lugar de su valor intrínseco" (Lennox y Wu, 2020, p. 1253). Esto puede llevar a un exceso de confianza en la toma de decisiones financieras, ya que las personas pueden creer que los valores reportados reflejan con precisión la realidad económica subyacente.

Analizar esa hiperrealidad contable y los sesgos cognitivos es reflexionar sobre

cómo la naturaleza abstracta y a veces autorreferencial de la información contable en la hiperrealidad puede hacer que los usuarios dependan más conscientemente de heurísticas para tomar decisiones sobre la misma. Una heurística común es el sesgo de representatividad (Green y Davis, 2013) donde las personas hacen juicios basados en qué tan bien la información coincide con estereotipos o expectativas preconcebidas. Este sesgo puede llevar a conclusiones erróneas en la presentación de informes financieros. Por ejemplo, si una empresa ha tenido un buen desempeño histórico, los analistas podrían asumir que continuará teniendo un buen desempeño, incluso frente a evidencia contraria. Esto puede resultar en informes financieros excesivamente positivos que no reflejan con precisión el desempeño actual de la empresa o los riesgos potenciales.

También el efecto de encuadre según Roberts y García (2014) es otra heurística que puede influir en la presentación de informes financieros. Esto ocurre cuando la forma en que se presenta la información afecta la toma de decisiones. Por ejemplo, presentar datos financieros de manera positiva puede llevar a interpretaciones más favorables, incluso si los datos subyacentes son los mismos. Esto puede resultar en informes financieros sesgados que no reflejan con precisión el desempeño de la empresa. Por ejemplo, destacar el crecimiento de los ingresos de una empresa sin mencionar un aumento correspondiente en los gastos puede crear una impresión engañosamente positiva de la salud financiera.

Además, no debe subestimarse el papel de los auditores en la perpetuación de la hiperrealidad. Los auditores, encargados de proporcionar una evaluación independiente de los estados financieros de una empresa, pueden verse influenciados por sesgos cognitivos y el entorno hiperreal en el que operan. Por ejemplo, el sesgo de sobreconfianza puede llevar a los auditores a sobreestimar su capacidad para detectar errores financieros, contribuyendo así a la perpetuación de informes financieros hiperreales (Wilson y Adams, 2015). Además, el sesgo de confirmación puede hacer que los auditores busquen información que respalde sus evaluaciones iniciales mientras ignoran la evidencia contradictoria, resultando en informes de auditoría sesgados.

El usuario, al encontrarse con información contable basada en interpretaciones de principios y normas contables muy subjetiva, estimada, valorada, complicada y representada en informes muy amplios con un alejamiento objetivo de la verdadera representación de los signos contables, opta por las heurísticas simplificadas en la ausencia de una realidad clara y fiel. Aunque esa dependencia por las heurísticas traiga consigo valoraciones contables o decisiones de inversión inadecuadas a largo plazo.

El uso de heurística en situación de incertidumbre puede traer soluciones y ganancias a corto plazo, pero no siempre sostenible en el tiempo. Por lo que la estrategia de “Warren Buffett está motivada por el largo plazo (como lo estaría el propietario del negocio) y no, como muchos profesionales de inversión de Wall Street, por el corto plazo” (Buffett y Clark, 2006, p. 35). En un entorno hiperreal, el sesgo de anclaje puede hacer que inversionistas se acojan a métricas financieras específicas sin llegar a entrar a cuestionamientos precisos o razonables en la relevancia o precisiones contables actuales.

El resultado a esta interrogante es que, ante principios contables necesitados de interpretaciones para su aplicación y que dan una construcción hiperrealista de información contable, se puede aumentar la dependencia en la aplicación de heurísticas simplificadas y juicios rápidos que ganan tiempo y dan menos trabajo, aunque a la larga den decisiones subóptimas.

En sí, la hiperrealidad en la contabilidad puede exacerbar los sesgos cognitivos, llevando a decisiones financieras defectuosas. El uso de instrumentos financieros complejos, modelos sofisticados y prácticas contables agresivas puede crear un entorno financiero hiperreal que refuerza los sesgos cognitivos y oscurece la verdadera realidad económica. Comprender y abordar estos sesgos es crucial para asegurar una presentación de informes financieros más precisa y confiable. A medida que el panorama financiero continúa evolucionando, es esencial que los profesionales de la contabilidad se mantengan vigilantes y adaptables, asegurando que sus juicios y

decisiones estén basados en la realidad y no en la ilusión.

4.4.- ¿Cómo Afectan las Heurísticas Más Comunes en la Aplicación de Métodos Contables e Interpretación de Informes Financieros?

Para aplicar el concepto de heurística de Tversky y Kahneman (1974) a esta pregunta, se hará mediante algunos ejemplos prácticos en el ámbito contable.

Un ejemplo sería que al momento de valorar inventarios, existen varios métodos para hacerlo, pero el contador puede considerar la última factura. Esto es un atajo más fácil y hace uso de la heurística de disponibilidad, sin interesarse mucho por hacer un análisis más minucioso de todas las facturas del periodo terminado. Este tipo de heurística hace que el contador sobreestime la información más reciente o la que más impacta en él, haciéndolo optimista o pesimista. Estos tipos de sesgos pueden traer consigo valoraciones desproporcionadas a largo plazo.

En el caso de la heurística de representatividad, los análisis de los estados financieros pueden dar más importancia a empresas que típicamente han sido más rentables o están de moda, en vez de revisar razonablemente los informes contables de las mismas u otras. No toman en cuenta las circunstancias actuales e individuales de cada empresa. Estos atajos cortos y fáciles, basados en reglas mentales simplificadoras que valoran probabilidades subjetivas bajo incertidumbre, aunque a veces pueden ser útiles, pueden a la larga afectar a la empresa en inversiones poco rentables o con pérdidas, así como en otorgar préstamos y hacer valoraciones empresariales equivocadas.

Otra muestra es la heurística de exceso de confianza, donde un contador subestima las estimaciones y las pérdidas necesarias en las cuentas por cobrar dudosas debido a que cree en la capacidad de cobro del departamento de cobranza y en la capacidad de pago de sus clientes, ignorando, en este caso, las señales de la nueva realidad del mercado.

Como se puede observar con estos ejemplos, las heurísticas afectan la interpretación de los informes contables al sesgar juicios tanto en la aplicación de las normas y reglas contables como en la toma de decisiones financieras. Un análisis más riguroso, aunque implique más trabajo, demuestra profesionalismo y confianza en la disciplina contable ante los usuarios de la misma.

Lo anterior expuesto trae como resultado que las heurísticas comunes afectan la interpretación de los estados financieros al sesgar juicios y tomas de decisiones. Por lo tanto, el llamado de atención se centra en los usuarios y los contadores, quienes al analizar y preparar la información financiera deben ser más conscientes de esos sesgos y esforzarse por ser más analíticos y basarse en todos los datos disponibles posibles. Esto implica más esfuerzo y una revisión cuidadosa de los aspectos más pertinentes y relevantes de los estados financieros, sin depender excesivamente de impresiones inmediatas o comparaciones simplistas.

4.5.- ¿Cuáles Son Las Consecuencias Del Uso De La Heurística En La Contabilidad?

Estas heurísticas son herramientas valiosas para los contadores públicos, representadas en atajos mentales o reglas prácticas que utilizan en su profesión para simplificar la evaluación de probabilidades y las predicciones de valores bajo condiciones de incertidumbre cuando no cuentan con recursos que puedan medir dichas situaciones o predecirlas de manera objetiva. Pero también es crucial ser consciente de sus limitaciones y posibles sesgos para evitar errores sistemáticos en la toma de decisiones.

En estos casos, los contadores solo cuentan o se basan en sus experiencias, las experiencias de colegas y sus emociones a la hora de reconocer, valorar, registrar y presentar hechos y fenómenos contables. Es entender y dejar claro que tanto el enfoque basado en evidencias como el enfoque heurístico en la toma de decisiones, tal como lo afirma Mahadeen et al. (2021), son aplicados en paralelo de manera inseparable en el

ámbito contable. No existe un enfoque eminentemente puro respecto a la aplicación de reglas y principios contables. Aunque esto permite llegar a decisiones más rápidas y eficientes, también se puede distorsionar el pensamiento y conducir a decisiones subóptimas.

Por ejemplo, al momento de decidir si será buena opción o no invertir en criptomonedas actualmente, la heurística de anclaje o afecto tendrá una gran influencia en tal decisión si se sobreestiman las opiniones de inversionistas que han ganado en dichas inversiones, ignorando señales de advertencias de CEO de esas empresas presos en los Estados Unidos por lavado de dinero. Así lo señala Sherman (15 de junio 2023) al referirse a “El daño adicional provino del colapso de varias firmas de alto perfil, incluida FTX, dirigida por el llamado "Crypto King" Sam Bankman-Fried, a quien los fiscales acusaron de realizar "uno de los mayores fraudes financieros" en la historia de EE.UU.” (párr. 5); y es solamente un caso de los otros que nombra en su artículo periodístico.

Las consecuencias no solo afectarán a los contadores de manera directa, sino a toda la organización si se toman decisiones o valuaciones basadas únicamente en heurística sin considerar otras alternativas más relevantes. Ese tipo de decisiones son llamadas subóptimas. Rodríguez, J. (2024) las define como aquellas donde no se aprovechan al máximo los recursos disponibles y no alcanzan el nivel óptimo, por no haber considerado aspectos más rigurosos y minimizando los sesgos cognitivos y su uso en heurísticas.

El uso de sesgos cognitivos en heurísticas se puede presentar, por ejemplo, al realizar registros y valuaciones contables como prácticas rutinarias y normales por ser repetitivas en el sector y hacer deterioros de cuentas y cálculos de valores razonables consultando solo a aquellos colegas sobre cómo lo han hecho en su experiencia, en vez de hacer estudios exhaustivos en el área referencial; o hacer inversiones en empresas populares o en la moda sin revisar sus informes financieros disponibles.

Juárez et al. (2015) consideran que la crisis financiera global de 2008, la burbuja

inmobiliaria de los EE.UU., es un caso extremo del exceso de confianza y el uso de heurísticas que pudieron llevar a evaluar de manera inadecuada los riesgos y a inversiones catastróficas.

Aunque hay que comprender que invertir y tomar decisiones en situaciones de incertidumbre no es infalible de no cometer errores en las decisiones, es imperioso ser consciente de cómo esos sesgos y heurísticas pueden influir en la toma de decisiones en aspecto crucial para evitar errores y mejorar la precisión en la práctica contable y financiera.

El uso constante de heurísticas por parte de los contadores puede acarrear errores de juicio y tener consecuencias significativas, llevando a decisiones financieras inadecuadas, inversiones mal dirigidas, valoraciones de activos y pasivos poco razonables e incorrectas, y una mala interpretación de la hiperrealidad contable de las organizaciones. Resultando en informes financieros hiperreales, en pérdidas financieras, disminución de la confianza de los usuarios de la información contable, así como daño a la reputación de la empresa. Y si se traslada a un ámbito macroeconómico, muchos profesionales siguen cometiendo errores por el uso de los sesgos cognitivos y heurística que puede contribuir a una inestabilidad financiera más amplia, como la burbuja de activos y crisis financiera como la sucedida en el año 2008 en los EE.UU., según Juárez et al. (2015).

4.6- Sesgos Cognitivos e Hiperrealidad en los Estados Financieros bajo GAAP o IFRS

La finalidad de los GAAP (Generally Accepted Accounting Principles-EE.UU) y los IFRS (International Financial Reporting Standards-IASB, 2021) es que se construya una información fiel y transparente de la realidad financiera de las organizaciones. Por ejemplo, el principio de sinceridad de los GAAP, Corporate Finance Institute (August 10, 2024) establece que esa información debe reflejar una imagen verdadera y justa de la situación económica de las empresas. Este principio establece que los contadores

deben realizar y reportar con honestidad y precisión básica. Los informes contables de las entidades deben reflejar una representación precisa y honesta del negocio. Esto implica que los contadores y auditores no deben manipular los resultados financieros para beneficiar a la empresa o a ellos mismos. La transparencia y la integridad son esenciales para mantener la confianza de los inversores, reguladores y otras partes interesadas.

Advertencia: antes de continuar es necesario de comprender lo que dice las NIIF Ilustradas (2021) en su contraportada:

Descargo de responsabilidad: En la medida en que lo permita la legislación aplicable, el Consejo y la Fundación IFRS , expresamente declinan toda responsabilidad, como quiera que surja de esta publicación o cualquier traducción de ésta, tanto si es de carácter contractual, civil o de otra forma, con cualquier persona con respecto a toda reclamación o pérdida de cualquier naturaleza incluyendo pérdidas directas, indirectas, imprevistas o resultantes, daños punitivos o multa, penalizaciones o costos. La información contenida en esta publicación no constituye asesoría y no debe sustituir los servicios de un profesional adecuadamente cualificado. (s.p.)

Continuando con el tema, el principio de presentación fiel o fiabilidad o la característica cualitativa útil de información contable de la fiabilidad (IASB, 2015,2018, 2021) de los IFRS señala, que los informes presentados por los contadores públicos deben representar fielmente las transacciones, fenómenos y otros eventos contables producidos en las empresas o en las relaciones comerciales con otras entidades y estar libres de errores significativos y de sesgo. Buscando de esa forma establecer un marco referencial de manera comparable y consistente de la contabilidad empresarial.

Pero mientras los GAAP y los IFRS buscan esa objetividad financiera, los trabajos de Macintosh y colaboradores, así como Tversky y Kahneman, sugieren que la información contable, por el mismo hecho de ser gestionada por sujetos, no escapa en su construcción de los sesgos, presiones, poder, intereses e interpretaciones que pueden

distorsionarla.

Esto también trae consigo preguntas interesantes sobre la naturaleza de la información financiera y cómo puede ser interpretada y utilizada en la cotidianidad para que cumpla su función social. Por ejemplo, ¿Qué tan transparente es la información financiera que percibimos?, ¿La información financiera con que contamos nos sirve para gestionar nuestra empresa? o si ¿La información contable nos ayuda a gestionar riesgos de la empresa con su entorno y con ella misma?

Algunos autores se han pronunciado con respecto a las preguntas anteriores, como complemento de este punto sobre la fiabilidad en la preparación de la información financiera como es el caso de los académicos Chen y Chen (2018) que llevaron a cabo una investigación para examinar el impacto de la hiperrealidad contable en la confianza de los usuarios en los estados financieros, centrándose en cómo las representaciones hiperreales de la información financiera pueden afectar la confianza de los usuarios en la precisión y fiabilidad de los informes financieros, concluyendo que "Nuestros hallazgos sugieren que la hiperrealidad contable puede afectar la confianza de los usuarios en los estados financieros, planteando preguntas sobre la fiabilidad y la confianza en la información contable" (p. 157).

También los autores Gray, Dye y Owen (2013), que concluyen que la divulgación de información social por parte de las empresas ayudando a gestionar el riesgo de reputación y mejorar la percepción de los stakeholders sobre la misma. Sugiriendo además que las empresas adopten un enfoque proactivo en la divulgación de información social para gestionar de manera efectiva los riesgos de reputación.

Sumando a lo social de la contabilidad, Mio, Zasada y Rui (2019) se pronuncian y señalan que existe una asociación positiva entre la responsabilidad social corporativa (RSC) y la calidad de las ganancias de las empresas. Se sugiere que las empresas que gestionan su RSC de manera efectiva tienden a tener una mayor calidad en sus ganancias, lo que puede traducirse en beneficios a largo plazo para la empresa y sus

estrategias creativas e innovadoras.

Relacionando entonces los principios contables con las teorías de los autores base de esta investigación, podemos considerar cómo los sesgos cognitivos y la subjetividad pueden afectar la interpretación y aplicación de los principios establecidos en los GAAP y los IFRS. Se da el caso en que el principio de prudencia en los GAAP y el principio de acumulación y el valor razonable en los IFRS requieren de manera incuestionable de juicios subjetivos que podrían estar sujetos además a sesgos como el exceso de confianza, de disponibilidad o el sesgo de confirmación y su uso en la heurística al tomar decisiones para su aplicación.

Algunos autores han estudiado esta influencia de los sesgos cognitivos en un realidad hiperrealista, en la interpretación de normas y principios contables como es el caso del “sesgo de exceso de confianza puede resultar en una sensación inflada de precisión en la presentación de informes financieros, llevando a decisiones más arriesgadas” (Wilson y Adams, 2015, p. 37). Un caso es donde los contadores excesivamente confiados pueden subestimar los riesgos y sobreestimar su capacidad para controlar los resultados, donde las estimaciones de los ingresos y gastos son a conveniencias y que puede llevar a estrategias financieras agresivas que no están respaldadas por la realidad económica subyacente. Este sesgo puede ser exacerbado por el entorno hiperreal, donde la ilusión de control y éxito es perpetuada por estados financieros maquillados.

Un estudios como el de Kim y Lee (2018) sugieren que “nuestra revisión crítica subraya la influencia de la hiperrealidad contable en la toma de decisiones de inversión, destacando la necesidad de una mayor conciencia y escrutinio de las prácticas contables hiperreales” (p. 58). Tomando también en cuenta lo expresado por Chen y Chen (2018), quienes destacan “la importancia de considerar el impacto de la hiperrealidad contable en la confianza de los usuarios en los estados financieros” (p. 157), se hace evidente la necesidad de un mayor escrutinio y comprensión de estas prácticas para asegurar la

transparencia y la confianza en los mercados financieros.

El tema de la hiperrealidad contable es un área poco explorada y frecuentemente ignorada por los profesionales con una visión positivista, aunque estos mismos puedan incurrir en prácticas hiperreales. Brown y Smith (2018) señalan que “una revisión crítica de la relación entre la hiperrealidad contable y la eficiencia del mercado sugiere que se necesita más investigación para comprender completamente las implicaciones de las prácticas contables hiperreales” (p. 861). Por lo tanto, es esencial ofrecer una revisión crítica de la influencia de la hiperrealidad contable en la toma de decisiones de inversión, examinando cómo las representaciones hiperreales de la información financiera pueden moldear las percepciones y comportamientos de los inversores.

4.7.- Los Sesgos Cognitivos en los Auditores

Se llega el momento de la revisión y del examen de los registros contables y la preparación por parte de los auditores de los informes sobre los estados financieros de la entidad. En este contexto es importante reconocer que los auditores, al igual que cualquier otro profesional, no son inmunes a los sesgos cognitivos. Estos sesgos pueden influir significativamente en su juicio y en los procesos de toma de decisiones, llevando a errores sistemáticos en los informes de auditoría y afectando la precisión y fiabilidad de los estados financieros. Por lo tanto, es crucial examinar cómo estos sesgos impactan el trabajo de los auditores.

Es relevante considerar que los sesgos cognitivos en los auditores financieros influyen negativamente en la precisión y fiabilidad de los informes de auditoría, esto se debe a que varios autores apoyan esa premisa mediante investigaciones que han publicados y que se consideraran como datos de estudios más ejemplos en que muestran cómo los sesgos como el de sobreconfianza, anclaje y ajuste, confirmación, entre otros, afectan a los auditores.

La garantía de nuestra argumentación se basa en la psicología cognitiva de Tversky,

A. y Kahneman, D. (1974) más otros autores que respaldan la existencia y el impacto de estos sesgos con estudios precisos en los auditores y en la auditoría. Además, proporcionaremos citas de estudios específicos (Wilson y Adams, 2015; Smith, 2020; Johnson y Brown, 2019, y otros). También es importante tomar en cuenta la reserva, reconociendo que no todos los auditores pueden verse igualmente afectados y que existen métodos para mitigar estos sesgos. También es necesario estar consciente que la influencia de los sesgos es significativa pero puede variar dependiendo del contexto y las medidas de mitigación aplicada y cómo las interpretaciones subjetivas de los auditores, influenciadas por sus sesgos, afectan la objetividad de los informes financieros.

Entrando a señalar los diferentes sesgos, en primer lugar, consideremos el sesgo de sobreconfianza. Los auditores sobreconfían en sus habilidades, lo que lleva a decisiones arriesgadas. Wilson y Adams (2015) explican cómo este sesgo puede resultar en procedimientos de auditoría insuficientes. Desde una perspectiva crítica, esta sobreconfianza puede reflejar una cultura profesional que valora la seguridad excesiva y minimiza la autocrítica. Además, Han et al. (2020) investigan la influencia del sesgo cognitivo en los litigios contra auditores y la fijación de precios de los servicios de auditoría. Los auditores pueden exhibir un sesgo de sobreconfianza, lo que les lleva a subestimar la probabilidad de demandas o riesgos legales, afectando sus decisiones de precios. Han et al. (2020) explican que “los litigios contra auditores pueden influir en la fijación de precios de los servicios de auditoría, especialmente cuando se ve desde la perspectiva de los demandantes” (p. 101).

En segundo lugar, el sesgo de anclaje y ajuste es otro factor crucial. Los auditores basan sus evaluaciones en información inicial sin ajustarse adecuadamente a nueva información. Smith (2020) destaca el impacto significativo de este sesgo en la toma de decisiones financieras. Este sesgo puede ser interpretado como una resistencia al cambio y una preferencia por la estabilidad en las evaluaciones. Además, Lennox y Wu (2020) discuten las consecuencias de las prácticas contables conservadoras para las negociaciones auditor-cliente. Un ejemplo de sesgo cognitivo aquí podría ser el sesgo de

anclaje, donde los auditores pueden anclarse en principios contables conservadores y resistirse a los ajustes, afectando los resultados de las negociaciones. Lennox y Wu (2020) señalan que “las prácticas contables conservadoras pueden tener consecuencias para las negociaciones auditor-cliente, impactando el proceso de auditoría en general” (p. 1253).

Por otro lado, el sesgo de confirmación también juega un papel importante. Los auditores buscan información que confirme sus creencias existentes. Johnson y Brown (2019) muestran cómo este sesgo puede comprometer la objetividad de los informes. Este sesgo puede ser visto como una manifestación de la tendencia humana a evitar la disonancia cognitiva y mantener la coherencia interna. Además, Ponemon y Johnston (2018) examinan el efecto del estilo cognitivo de los auditores en el juicio profesional. Un ejemplo de sesgo cognitivo podría ser el sesgo de confirmación, donde los auditores buscan información que confirme sus nociones preconcebidas en lugar de considerar evidencia contradictoria. Ponemon y Johnston (2018) afirman que “el estilo cognitivo de los auditores puede afectar el juicio profesional, subrayando la necesidad de considerar las diferencias individuales en los procesos cognitivos en la profesión de auditoría” (p. 2184).

Asimismo, el sesgo de disponibilidad es otro factor a considerar. Los auditores dependen demasiado de la información fácilmente disponible. Clark y Lee (2016) indican que “el sesgo de disponibilidad puede influir en la toma de decisiones financieras al hacer que las personas den mayor énfasis a la información que está fácilmente disponible, en lugar de considerar una gama más amplia de factores” (p. 150). Este sesgo puede llevar a evaluaciones incompletas o sesgadas. Además, Hogan et al. (2018) examinan cómo los factores cognitivos y situacionales influyen en los aspectos clave del juicio de auditoría. Por ejemplo, el sesgo de disponibilidad podría influir en los auditores para que dependan demasiado de la información fácilmente disponible en lugar de considerar una gama más amplia de evidencia. Hogan et al. (2018) señalan que “los aspectos clave del juicio de auditoría están influenciados por

factores cognitivos y situacionales, destacando la importancia de comprender estas influencias en el proceso de auditoría” (p. 1).

Además, el sesgo de representatividad también es relevante. Los auditores categorizan a un cliente en función de similitudes superficiales con clientes anteriores. Green y Davis (2013) señalan que “el sesgo de representatividad puede influir en los juicios de los auditores al llevarlos a tomar decisiones basadas en qué tan bien la información coincide con estereotipos o expectativas preconcebidas” (p. 216). Este sesgo puede llevar a decisiones sesgadas y a una evaluación inexacta de la información financiera. Además, Kaplan y Reckers (2018) exploran los efectos de la ocupación cognitiva y la responsabilidad en los juicios de los auditores. Un ejemplo de sesgo cognitivo en este contexto podría ser el sesgo de representatividad, donde los auditores categorizan a un cliente en función de similitudes superficiales con clientes anteriores, lo que lleva a juicios sesgados. Kaplan y Reckers (2018) afirman que “la ocupación cognitiva y la responsabilidad pueden tener efectos distintos en los juicios de los auditores, enfatizando la necesidad de examinar cada factor por separado” (p. 139).

Finalmente, el sesgo de familiaridad también juega un papel importante. Los auditores prefieren clientes con estructuras de propiedad similares debido a la percepción de familiaridad. Marcon y Zang (2020) explican que “la estructura de propiedad puede influir en la selección de auditores y los honorarios de auditoría en el sector público, destacando la importancia de considerar la dinámica de propiedad en las relaciones de auditoría” (p. 106). Este sesgo puede llevar a una falta de objetividad en la selección de clientes y en la fijación de honorarios.

En este sentido, los sesgos cognitivos representan un desafío significativo para la precisión y fiabilidad de los informes de auditoría. Es crucial que los auditores sean conscientes de estos sesgos y adopten medidas para mitigarlos, asegurando así la integridad y objetividad de sus evaluaciones financieras. Además, desde una perspectiva crítica, es esencial considerar cómo estos sesgos pueden perpetuar desigualdades y

prácticas injustas en la auditoría financiera. Por lo tanto, la formación y la concienciación sobre los sesgos cognitivos deben ser una prioridad en la profesión de auditoría para mejorar la calidad y la fiabilidad de los informes financieros.

4.8.- Influencia de los Sesgos en los Analistas Financieros

Los analistas financieros a menudo enfrentan el desafío de hacer predicciones basadas en información incompleta o sesgada. Esto ha llevado a la percepción de que son más como “adivinos o astrólogos” en lugar de analistas objetivos. (Bazerman y Moore, 2002) señala la influencia en los sesgos cognitivos como lo es el sesgo de confirmación en los analistas financieros “donde las personas indagan información que ratifique sus afirmaciones existentes, pueden llevar a errores en el juicio y la toma de decisiones” (Johnson y Brown, 2019).

En ese sentido considerando cómo las representaciones hiperreales de la información financiera pueden impactar en el funcionamiento de los mercados financieros, en un trabajo realizado por Brown y Smith (2018) donde buscaban establecer la relación entre la hiperrealidad contable y la eficiencia del mercado, establecieron que "La relación entre la hiperrealidad contable y la eficiencia del mercado es compleja, con posibles implicaciones para el funcionamiento general de los mercados financieros" (p. 288).

Para empezar, el papel de los analistas financieros se complica y compleja aún más por la presión de proporcionar pronósticos optimistas para satisfacer las expectativas del mercado. Esta presión puede llevar a los analistas a depender de heurísticas y sesgos, en lugar de un análisis objetivo. Por ejemplo, el sesgo de disponibilidad puede hacer que los analistas se centren en información nueva o fácilmente a la mano, en lugar de considerar más datos disponibles (Clark y Lee, 2016). Esto puede resultar en pronósticos sesgados que no reflejan con precisión las condiciones económicas subyacentes.

En la investigación de Lee y Kim (2018) sobre examinar el impacto de la

hiperrealidad contable en la toma de decisiones de los inversores, en concreto observando cómo las representaciones hiperreales de la información financiera pueden influir en las percepciones y comportamientos de los inversores dieron como resultado que " indican que la hiperrealidad contable puede tener un impacto significativo en la toma de decisiones de los inversores, llevando a posibles distorsiones en el mercado" (Lee y Kim, 2018, p. 763).

La interrogante de qué si se puede confiar en las predicciones de los analistas financieros, surge por el mismo hecho de la contabilidad y toma de decisiones financieras se dan en un entorno de incertidumbre, y se le formula a Warren Buffett en una entrevista en Fortuna (2024), como primera autoridad reconocida en inversiones en el mundo. Sus consejos irían por delante, y aconseja que en cuestiones de inversiones financieras ser precavido e ignorar a los asesores financieros. Y dijo en una entrevista a la revista Fortuna (2024):

La primera lección es ignorar a los expertos financieros, ya que tienen los incentivos equivocados. "Después de todo, si pudiera predecir de manera confiable los ganadores del mañana, ¿compartiría libremente sus valiosos conocimientos y, por lo tanto, aumentaría las compras competitivas?" Buffett escribió sobre el pensamiento de su hermana, enfatizando que los expertos financieros a menudo están motivados por la codicia, más que por un amor genuino por ayudar a los demás. (párr. 6)

Contextualizando esas palabras de Warren, en Fortuna (2024), serían más o menos así: es como preguntarnos, ¿si alguien está seguro del número que saldrá mañana en la lotería del millón de dólares, nos lo daría o lo compraría con nosotros? Y lo dice una persona que maneja en su empresa Inversora Berkshire Hathaway con un gran número de profesionales como asesores financieros, financiadores de coberturas, corredores de bolsas y muchos otros.

Warren en misma entrevista de Fortuna (2024), también es famoso por sus cartas a sus accionistas, les recomienda ante ese panorama anterior “permanecer ignorados”, es

decir, no permitir que los trabajadores asesores de su empresa los conozcan. Eso se refiere a que mientras menos los trabajadores conozcan a los accionistas de la empresa, actuarán de manera menos sesgada.

A todos ellos, Warren en Fortuna (2024), refiriéndose a su hermana, argumenta también en esa entrevista:

Bertie comprende el poder (para bien o para mal) de los incentivos, las debilidades de los humanos, los 'indicios' que pueden reconocerse al observar el comportamiento humano. Sabe quién está 'vendiendo' y en quién se puede confiar. En resumen, ella no es ninguna tonta”, añadió Buffett. (párr. 7)

Pero entonces, ¿para qué Warren tiene “colaboradores” profesionales en su empresa si no confía en ellos? Pareciera que la pregunta se le debía hacer de manera personal al propio Warren; pero se deduce que es por el trabajo técnico que hacen los “colaboradores” y el propio Warren no puede nacerlo, está lejos de sus capacidades. Igualmente la información y los análisis técnicos le sirven a Warren para la toma de decisiones.

Pero aunque Warren es considerado el mejor inversionista del mundo, está consciente que no está en la época feudal narrada por Macintosh y colaboradores (2000), sino en un momento histórico donde los profesionales contables deben hacer su trabajo para que él en su empresa Inversora Berkshire Hathaway pueda saber sus ingresos, sus gastos, sus bienes, sus deudas, su capital o sus ganancias o pérdidas; también para rendir cuentas ante los demás accionistas, pagar impuestos, repartir dividendos y tomar decisiones desde los informes contables de su empresa inversora. Es decir, la contabilidad si le es útil.

Pero también hay que considerar que además de la información contable, es necesario complementarla con otras informaciones como saber quiénes dirigen las empresas ya que lo contable a veces no puede cubrir todo y hay aspectos sobre lo que

no se informan. Un ejemplo es, cuando te proponen un negocio o una inversión tentadora que no es fácil decir que no y más si se trata de una empresa de prestigio, entramos en las dudas y en las corazonadas, pensando que dentro de un mes nos podemos arrepentir de haber dicho que no. Pero, como señala Goleman (1999, p. 72), “mucho más importante que las proyecciones financieras eran cosas tan intangibles como la confiabilidad y la capacidad de la gente con la que se piensa asociar”; aspecto que la contabilidad no puede plasmar en sus informes financieros. Razón tiene entonces Warren y Clark (2006) que hay que conocer la directiva de las organizaciones donde se piensa invertir en su filosofía de “tener sentido empresarial” (p. 35).

Como complemento a este punto, un estudio de Kim y Lee (2018) donde analizaron la influencia de la hiperrealidad contable en la toma de decisiones de inversión, explorando cómo las representaciones hiperreales de la información financiera pueden moldear las percepciones y elecciones de los inversores en el proceso de inversión, lo autores mencionados determinaron que "La hiperrealidad contable puede influir en la toma de decisiones de inversión al moldear las percepciones y actitudes de las personas hacia la información financiera" (p. 58).

Por lo anterior, los sesgos cognitivos como el anclaje, la representatividad, el efecto de encuadre, la sobreconfianza, el sesgo de confirmación y el efecto halo juegan un papel significativo en la formación de las predicciones de los analistas financieros y también en el tomador de decisiones que usa su información. Estos sesgos pueden distorsionar la percepción de la realidad financiera, llevando a pronósticos que reflejan más ilusiones que hechos. Comprender y abordar estos sesgos es crucial para mejorar la precisión y fiabilidad de las predicciones de los analistas financieros. A medida que el panorama financiero continúa evolucionando, es esencial que los analistas se mantengan vigilantes y adaptables, asegurando que sus juicios y decisiones estén basados en un análisis objetivo en lugar de sesgos cognitivos.

4.9.- ¿Cómo pueden los profesionales de la contabilidad ser entrenados para mitigar el impacto de las heurísticas en su trabajo?

En principio hay que insistir en la educación como elemento transformador de la sociedad. En este contexto, ofrecer cursos y talleres que se centren en la economía conductual en su trabajo y cómo los sesgos cognitivos afectan la preparación de la información financiera y sus consecuencias en la misma. De repente, es más de un tema educativo y no ético, puesto que los contadores pueden ignorar esos conceptos en las prácticas contables diarias en su trabajo.

Algunos temas concretos que se pueden enseñar son el entrenamiento del pensamiento crítico, donde los contadores aprendan a cuestionar los datos y a buscar mejores evidencias que respalden sus interpretaciones. También se pueden hacer simulaciones de casos reales donde se muestren que el uso abusivo de las heurísticas lleva a errores y consecuencias financieras. Además, los informes contables preparados y no auditados deben ir firmados por lo mínimo por pares, el que los prepara y el que los supervisa, para identificar y corregir sesgos cognitivos.

Para mitigar el impacto de las heurísticas, los profesionales de la contabilidad al ser capacitados en el reconocimiento y abordaje de los sesgos cognitivos pueden ser conscientes de que los sesgos pueden distorsionar significativamente la toma de decisiones financieras y la presentación de informes, llevando a estados financieros inexactos y poco fiables. Estrategias como la señalada del pensamiento crítico y las prácticas reflexivas pueden ayudar a los profesionales a tomar decisiones más objetivas (Odean, 1998; Hsee et al., 1999). Los programas de capacitación deben centrarse en desarrollar la conciencia sobre los sesgos cognitivos comunes y proporcionar herramientas para contrarrestar sus efectos.

Un enfoque efectivo es incorporar estudios de caso y simulaciones en los programas de capacitación. Estos pueden ayudar a los profesionales a reconocer y abordar los sesgos cognitivos en escenarios del mundo real. Por ejemplo, presentar escenarios donde

los auditores deben identificar y mitigar sesgos como el anclaje o el sesgo de confirmación puede mejorar su capacidad para hacer juicios imparciales. Además, “promover una cultura de escepticismo y pensamiento crítico puede alentar a los profesionales a cuestionar sus suposiciones y buscar perspectivas diversas” (Ponemon y Johnston, 2018, p. 2184).

Tampoco está de más promover en centros de estudios de formación de contadores y en colegios profesionales una campaña para concienciar sobre los abusos de los sesgos cognitivos en el trabajo contable y darlos a conocer en caso de no saber de ellos. Y por último, enseñar el análisis en vez de usar la intuición siempre o confiar en la misma en situaciones de incertidumbre.

4.10.- ¿En qué medida la educación contable actual abordará los desafíos de la hiperrealidad y los sesgos heurísticos?

Ya en el punto anterior se había abordado algo al respecto, pero se pueden proponer también otros aspectos como una revisión curricular a fondo donde se incluyan temas como economía conductual y psicología de los sesgos cognitivos; inclusión de teoría prospectiva y filosofía en general, con metodología práctica y énfasis en la ética.

Esto traerá como resultado que la educación contable se actualice en nuevos temas y pueda variar su enfoque ante los desafíos de la hiperrealidad, los sesgos y su uso en heurísticas. Se puede comenzar integrándolo a alguna materia y llevarlos luego a estudios de posgrados e investigativos. Es prioritario que la educación contable vaya evolucionando en esa dirección por la transformación que han tenido los signos contables y cómo cada día surgen nuevas teorías en otros campos de estudios que se pueden relacionarse con el ámbito contable.

Al integrar enfoques interdisciplinarios en los programas de capacitación puede mejorar la efectividad de las estrategias de mitigación de sesgos. Por ejemplo, incorporar conocimientos de psicología y economía conductual puede proporcionar una

comprensión más profunda de cómo los sesgos cognitivos influyen en la toma de decisiones financieras. Los cursos sobre finanzas conductuales pueden ayudar a los profesionales a comprender los factores psicológicos que impulsan el comportamiento del mercado y cómo estos factores pueden llevar a una presentación de informes financieros sesgada (Tversky, A. y Kahneman, D. 1981).

También el enfoque ético y la experiencia de los profesionales pueden ayudar en este tema, al incorporar consideraciones éticas en los programas de capacitación puede ayudar a los profesionales a comprender las implicaciones más amplias de los sesgos cognitivos en la presentación de informes financieros. Al enfatizar la importancia de la integridad y la transparencia, los programas de capacitación pueden alentar a los profesionales a priorizar la toma de decisiones éticas y considerar el impacto de sus acciones en las partes interesadas. Este enfoque ético puede ayudar a los profesionales a desarrollar un enfoque más holístico para la mitigación de sesgos, donde no solo sean conscientes de sus propios sesgos, sino que también se comprometan a minimizar su impacto en la presentación de informes financieros.

El mentoring y el coaching pueden ser componentes valiosos de los programas de capacitación. Los profesionales experimentados pueden proporcionar orientación y apoyo a colegas menos experimentados, ayudándoles a desarrollar las habilidades necesarias para reconocer y abordar los sesgos cognitivos. Las relaciones de mentoría también pueden ofrecer oportunidades para el aprendizaje y desarrollo continuo, donde los profesionales pueden recibir retroalimentación y consejos sobre sus procesos de toma de decisiones.

Es esencial que la educación contable evolucione para incluir una comprensión profunda de cómo la psicología afecta la toma de decisiones financieras y la interpretación de la información contable hiperrealizada. Esto preparará mejor a los contadores para enfrentar los desafíos de un entorno económico cada vez más globalizado, complejo, hiperrealizado y virtualizado.

4.11.- La Utilidad de la Información Contable Ante Una Situación Hiperreal De La Misma

El Marco Conceptual de Las Normas NIIF Ilustradas, Parte A (2021), (Normas Internacionales de Información Financiera, Requerimientos) señala que la intención de las mismas es buscar la utilidad de la información financiera al indicar en su párrafo 2.4 que “Si la información financiera ha de ser útil, debe ser relevante y representar fielmente lo que pretende representar. La utilidad de la información financiera se mejora si es comparable, verificable, oportuna y comprensible” (p. A31).

Pero entendemos que la misma al ser producida por personas lleva consigo la interpretación y la subjetividad de quienes la elaboran, en ese sentido la perspectiva del filósofo Bas Van Fraassen (1997) nos ayuda a entender tal situación: la contabilidad, al igual que las teorías científicas, no tienen que representar una realidad objetiva y subyacente de manera perfecta. En cambio, su valor radica en su capacidad para ser útil y funcional en la interpretación y predicción de fenómenos económicos y financieros. Esta reflexión se centra en cómo la hiperrealidad contable y los sesgos cognitivos, analizados en este trabajo a través de las teorías de Macintosh (2000) y Tversky & Kahneman (1974), pueden ser entendidos y gestionados desde un enfoque constructivista empírico.

La hiperrealidad contable, según Macintosh y colaboradores, sugiere que los informes contables pueden ser más una construcción o simulación de la realidad que una representación fiel de la misma. Desde el enfoque de Van Fraassen esta construcción no es necesariamente un defecto o una desventaja, al contrario, es una característica esencial de cualquier sistema de representación social mostrado por el hombre, por lo que es difícil comprender las normas contables al no querer permitir los sesgos en sus prácticas (principio de prudencia y el principio de fiabilidad), ya que las mismas son interpretadas, practicadas y ejecutadas por sujetos y por lo tanto es subjetiva. Lo importante es que los estados financieros sean útiles y sirvan de herramienta para la

toma de decisiones financieras por parte de los interesados.

Por el otro lado, están los sesgos cognitivos y las heurísticas, como los descritos por Tversky y Kahneman (1974), afectando la construcción, interpretación y aplicación de la información contable. Van Fraassen (1997) puede argumentar que estos sesgos son inevitables dado que son los seres humanos los que construyen y utilizan la información financiera e igualmente las normas, prácticas y métodos contables son de naturaleza humana y pueden estar sesgadas desde su esencia, poder o intereses. No son perfectos, y algo que no es perfecto, no puede generar algo perfecto. Decir que algo no admite sesgo y errores ya está por esencia sesgado. La clave aquí está en reconocer esos sesgos y buscar técnicas y métodos para mitigarlos, no aspirar una objetividad inalcanzable y mucho menos perfecta.

Por lo que el pensamiento de Van Fraassen (1997) propone que la contabilidad debe ser evaluada por su utilidad y funcionalidad, más que por su verdad. Una teoría que no es verdad puede ser útil, relevante, oportuna, comparable, comprensible, fiable, integral, material y equilibrada. Los informes financieros aunque puedan estar influenciados por el simulacro baudrillano y los sesgos cognitivos en su construcción, siguen siendo herramientas efectivas para los negocios y los usuarios de la misma. Esto también requiere que los usuarios y los contadores de esa información deben estar conscientes de las limitaciones y trabajar para mejorar la transparencia, la credibilidad y la relevancia de los datos presentados.

Esto trae consigo que Van Fraassen enfatiza en la formación de economía conductual y la psicología de los sesgos cognitivos, para que tanto contadores como usuarios de la información contable puedan ser críticos y reflexivos sobre las herramientas que utilizan, reconociendo que todas las representaciones son, en última instancia, construcciones humanas.

Desde esta perspectiva de Van Fraassen, la contabilidad no necesita ser una representación perfecta de la realidad financiera subyacente de las entidades. Es lo más

aproximado a la verdad de la situación financiera que existe hasta ahora, buscando siempre mejorarla. Por lo que se convierte en una herramienta útil y funcional para la toma de decisiones para los usuarios de las mismas y para los hombres de negocios. Identificar, reconocer y mitigar los sesgos cognitivos y la hiperrealidad contable son parte de esa realidad financiera subjetiva y no perfecta.

4.12.- Discusión

A pesar de los esfuerzos del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, en sus siglas en inglés) para evitar los sesgos en la aplicación de sus normas mediante los principios de fiabilidad y prudencia (párrafos 2.7 y 2.9 de las NIIF para PYMES, 2015), y el Marco Conceptual para la Información Financiera de las Normas (párrafos 2.13, 2.15-2.16) estos mismos principios pueden, paradójicamente, promover dichos sesgos. Esto se debe a la ambigüedad, relatividad y subjetividad inherente a la interpretación de la misma norma en ciertas definiciones de los signos contables, específicamente del activo y otros conceptos como el valor razonable, el deterioro de las cuentas, las estimaciones, valuaciones y políticas contables.

Estos conceptos involucran, en lo subyacente de sus definiciones, valoraciones e interpretaciones subjetivas, alejándose de la perspectiva objetiva y realista que tradicionalmente se ha buscado en la disciplina contable. Recordando, que en las políticas contables, cuando no se trata en las NIIF una transacción específica “la gerencia de la entidad utilizará su juicio para desarrollar y una política contable” (párr. 10.4).

Para ilustrar esta problemática, se tomarán algunos conceptos de la sección “2. Conceptos y Principios Generales”, del libro citado NIIF para PYMES (2015), únicamente con fines referenciales y como ejemplos de conceptos que presentan las cualidades mencionadas anteriormente.

En el párrafo 2.15, literal (b), se señala que “un activo es un recurso controlado por

la entidad...” y “al determinar la existencia de un activo, el derecho de propiedad no es esencial” (párr. 2.19), y que el reconocimiento de un activo o pasivo se da “por la expectativa de que los beneficios económicos futuros fluirán a una entidad o desde ella, debe ser lo suficientemente certera como para cumplir criterios de probabilidad antes de un activo o un pasivo” (párr. 2.16).

Esos criterios en las definiciones generan más preguntas que respuestas. ¿Cómo saber cuándo un bien es controlado por una entidad? La misma definición de “control” es relativa en cualquier ámbito del conocimiento. ¿Cuándo estamos en una situación “suficientemente certera”? En un mundo de incertidumbre. ¿Podrían haber imaginado los sumerios al entregar cinco vacas para un negocio, proyectando los litros de leche que éstas producirán en cinco años y sus precios en un mercado al estar suficientemente informado; para luego calcular el valor presente (valor de uso) y así saber el costo de las cinco vacas? ¿Y qué significa estar “debidamente informado” o “en condiciones de independencia mutua”?, según lo planteado en las “Técnicas de valoración” en su párrafo 11:28.

El mismo concepto de “valor razonable” pertenece al modelo epistemológico humanismo y no al realismo. Del humanismo se deriva el racionalismo donde “el conocimiento, y en consecuencia, todo conocimiento es eminentemente racional, como también que la realidad es racional, pues existe cuando es aprendida por la capacidad pensante, intelectual y racional” (Figueroa y Jiménez, 2012, p. 48).

Continuando con los términos que están en el párrafo 2.16 como el de “expectativa”, “suficientemente certera”, “criterio de probabilidad” y “valor que puedan ser medidos con fiabilidad” son cualitativos y relativos, derivados del materialismo y no del realismo, y se prestan para la interpretación donde no existe una verdad absoluta.

Los términos anteriores son de verdad relativa y no absoluta. La verdad en este caso se hace como una construcción social porque es productos de las interacciones con todos los agentes que participan en la construcción de la información contable como los

contadores, auditores, gerencia, organismos reguladores, entre otros.

La misma norma al explicar el “criterio de probabilidad” en el párrafo 2. 29, cae en una definición subjetiva al proponer razones ajenas al realismo, aunque no se diga directamente, como al hacer referencia al grado de incertidumbre, lo cual es relativo. Igual, al explicar la fiabilidad en la medición, se señala que “en muchos casos debe estimarse el costo o valor de una partida que no es conocido” (párr. 2.30), introduciendo de esa forma otras perspectivas diferente a la realista u objetiva: “Cuando no se puede hacer una estimación razonable, la partida no se reconoce en los estados financieros” (párr. 2.30).

Bajo ese panorama, es difícil evitar los sesgos cognitivos y su uso en heurísticas, tanto en la construcción de la realidad contable como al tratar de evitar cometer errores en el trabajo contable. Actualmente el uso de programas computacionales y políticas de supervisión y revisión han minimizado los errores técnicos humanos, pero se aspira a que también se creen estrategias para mitigar los sesgos cognitivos en las prácticas contables.

Pero así como la realidad contable es una construcción social también es una hiperrealidad y una construcción psicológica donde , como se ha señalado en el transcurrir de este trabajo, los sesgos cognitivos y su aplicación en hermenéutica influyen en la interpretación de las normas contables al momento de su aplicación. Los sesgos cognitivos son partes de la psicología humana y su uso en heurísticas solo pueden ser mitigados, lo cual se convierte en un desafío para la profesión contable, pero no se pueden eliminar y la información contable siempre será influenciada por los mismos en un alto o menor grado de incidencia.

Un inconveniente sobre la hiperrealidad contable lo encontramos en una investigación de Higgins y Davis (2018) al examinar la misma desde la perspectiva de la agencia cuando se concilian los estados financieros de las sucursales y agencias con la casa matriz; en dicha investigación argumentan sobre el impacto que ha tenido la

hiperrealidad contable desde la percepción de la información financiera, considerando cómo las representaciones hiperreales de los datos financieros pueden impactar la relación entre los principales y los agentes en el contexto de la información financiera dificultando de esa manera la labor contable: "Nuestro análisis desde una perspectiva de la teoría de la agencia destaca los posibles conflictos de interés y la asimetría de información que pueden surgir debido a la hiperrealidad contable" (p. 708).

Tal como se mostró con algunos ejemplos de términos usados en las NIIF para PYMES, no hay una sola verdad en su interpretación y su aplicación puede darse por los distintos modelos epistemológicos y sus derivados. En este caso se puede señalar, específicamente, al humanismo y sus derivados el relativismo y el psicologismo. Éste último, según Figueroa y Jiménez (2012, p. 49) se fundamenta en que los "hechos, cosas, la interpretación de la vida y las expresiones humanas tienen como trasfondo vivencias previas de cada quien y los actos son correlatos externos de la interioridad humana, donde están presentes intenciones, temores, deseos y propósitos ocultos", la contabilidad por ser una construcción humana no está ajena a los mismos y donde los sesgos están presente-

A pesar de la insistencia en que la contabilidad es de naturaleza realista, según Chua (1986), lo plantea como el enfoque tradicional dominante en la contabilidad, basado en el positivismo que se ha caracterizado por su confianza en la ciencia como la ruta principal hacia el conocimiento donde se puede desarrollar teorías generalizables y objetivas por medio de la observación y experimentación dándole importancia al método hipotético-deductivo que implica la formulación de hipótesis que se pueden probar mediante la observación y la experimentación usando métodos estadísticos. En la contabilidad, esto podría significar el desarrollo de modelos que predican comportamientos financieros bajo ciertas condiciones.

El positivismo lleva consigo también el control técnico cuyo objetivo es lograr la precisión y la capacidad de predecir y controlar eventos financieros. Esto se refleja en la

búsqueda de la contabilidad por desarrollar herramientas y técnicas que permitan a los usuarios de la información contable tomar decisiones informadas. El positivismo tiende a restringir los problemas estudiados a aquellos que son susceptibles de ser investigados mediante métodos empíricos. Esto puede limitar la comprensión de la contabilidad a lo que es cuantificable y observable, excluyendo factores cualitativos o contextuales, tal como lo ha narrado Macintosh y colaboradores (2000), mostrando que alguna vez lo fue y que sus signos contables han sufrido transformaciones y se han vuelto más abstractos y difusos a medida que ha transcurrido las distintas etapas de la humanidad, lo que han quedado “al libre albedrío” de las interpretaciones de los mismos, en si la restricción metodológica.

Al respecto, Smith y Johnson (2018) en su estudio crítico sobre la hiperrealidad contable, donde se centran en el impacto de la misma en la investigación y la práctica de la esa disciplina concluyen que su estudio " sugiere que la hiperrealidad contable tiene implicaciones significativas para el campo de la contabilidad, desafiando las suposiciones y prácticas tradicionales en la disciplina." (Smith & Johnson, 2018, p. 312)

Dado el carácter general de la norma contable y su condición no reglamentaria, en especial las basadas en normas NIIF, la gerencia puede establecer sus propias políticas contables; lo que la puede convertir en una información sesgada. Igualmente, como ya se ha dicho, las estimaciones, valuaciones e interpretaciones son diversas y en las mismas están presentes la subjetividad y la intersubjetividad, lo que se aleja de la realidad objetiva de la situación financiera del negocio.

El carácter reglamentario de los GAAP-EEUU y las IRFS basados en principios es explicado por Souzzi (2024) al señalar que los primeros están basados en reglas, lo que significa que se basa en reglas y directrices detalladas para la presentación de informes financieros. Proporciona instrucciones específicas sobre cómo manejar diversas situaciones contables, lo que puede llevar a una mayor consistencia pero también a más complejidad.

En contraste, las IRFS están basadas en principios, según Souzzi (2024). Este enfoque se centra en principios y objetivos más amplios en lugar de reglas detalladas. Permite más interpretación y juicio por parte de los contadores, lo que puede llevar a más flexibilidad pero también a más variabilidad en cómo se aplican las normas.

En las IRFS (o NIIF en español) predomina el Juicio e Interpretación, permitiendo más juicio profesional y adaptación a circunstancias específicas. Esto puede ser beneficioso para abordar transacciones nuevas y complejas, pero puede resultar en menos consistencia entre diferentes entidades.

Comprender estas diferencias metodológicas es crucial para las empresas que operan internacionalmente, ya que pueden necesitar preparar estados financieros bajo ambos conjuntos de normas, dependiendo de sus requisitos regulatorios.

Lo anterior plantea un desafío significativo para los profesionales contables, quienes se encuentran entre la subjetividad y la objetividad en sus prácticas diarias. La flexibilidad en la interpretación de la norma y los diferentes métodos de valuación puede llevar a inconsistencias y variaciones en la presentación de los estados financieros, afectando la comparabilidad y la transferencia.

Además, la subjetividad e intersubjetividad aplicada a ciertos conceptos contables puede influir en la toma de decisiones económicas, tanto a nivel interno como externo. Los inversores, acreedores, accionistas y otros interesados pueden enfrentar dudas y dificultades al momento de evaluar la situación financiera de una entidad, lo que puede afectar su confianza en la información contable presentada.

El resultado de esta discusión, al reflexionar, es que aunque las NIIF para PYMES y otras normas contables de los organismos competentes buscan proporcionar un marco coherente y comprensible para el reconocimiento, preparación y presentación de los estados financieros; la ambigüedad y la subjetividad en algunos de sus conceptos pueden dar lugar a interpretaciones diversas y potencialmente sesgadas. Es crucial que

los profesionales contables y gerencia sean conscientes de esos desafíos y adopten medidas para mitigar los sesgos cognitivos y mejorar la fiabilidad y la transparencia de la información contable, entendiéndose la misma como una construcción humana.

4.13.- Otros Argumentos Sobre El Tema

La contabilidad es una ciencia social creada y manipulada por el hombre que no obedece a leyes naturales. Por lo tanto puede estar sujeta a interpretaciones e intereses. La contabilidad, entonces como una disciplina esencial para la gestión y la supervisión de las organizaciones, ha sido objeto de críticas por su capacidad para crear una "hiperrealidad". Este concepto sugiere que la contabilidad no solo refleja la realidad económica, sino que la distorsiona y la reconstruye según normas y convenciones específicas. Tres autores contemporáneos, Christopher Napier, Noemi Valencia Escamilla y Mark Solomon, han abordado esta problemática desde diversas perspectivas, ofreciendo una crítica profunda de la objetividad contable y destacando cómo las prácticas contables pueden influir en la percepción de la realidad.

Según el autor Christopher Napier, en su obra "Critical Accounting Research and the Performativity of the Object" (2017), plantea que la contabilidad no es simplemente un espejo pasivo de la realidad, sino un actor que la preforma. Napier argumenta que la contabilidad, al centrarse en datos cuantificables, puede omitir aspectos cualitativos cruciales, como el impacto ambiental y social de las actividades empresariales. Esta omisión puede llevar a una representación distorsionada de la realidad, creando lo que él llama una hiperrealidad contable.

Napier ofrece ejemplos concretos, como la adopción de normas contables internacionales, que tienden a homogeneizar la información financiera. Esta homogeneización, aunque busca facilitar la comparación entre empresas de diferentes países, puede ignorar las particularidades locales y contextuales, generando una imagen unidimensional y superficial de la realidad económica.

También Noemi Valencia Escamilla, en su libro "Hiperrealidad y Contabilidad: Crítica a la Objetividad Contable" (2019), aborda la hiperrealidad contable desde una perspectiva más filosófica. Valencia Escamilla cuestiona la idea de objetividad en la contabilidad, argumentando que las normas y procesos contables son inherentemente subjetivos y están influenciados por factores sociales, políticos y económicos.

Valencia Escamilla subraya cómo la presión por cumplir con ciertos estándares de rentabilidad puede llevar a prácticas contables agresivas, como la manipulación de provisiones o ajustes discretionales en los estados financieros. Estos mecanismos pueden distorsionar la representación de la situación financiera de las empresas, beneficiando a ciertos actores y ocultando la verdadera naturaleza de las transacciones financieras. Según Valencia Escamilla, es crucial considerar el contexto en el que se desarrollan las prácticas contables para entender cómo contribuyen a la construcción de una realidad hiperrealista.

Otro autor que se ha pronunciado sobre el tema es Mark Solomon, en su artículo "Questioning the Objectivity of Accounting History: The Case of 'Creative Accounting'" (2016), analiza la evolución histórica de la contabilidad y su capacidad para generar hiperrealidad. Solomon examina cómo las prácticas contables han cambiado a lo largo del tiempo, influenciadas por diversos factores sociales, políticos y económicos.

Solomon argumenta que la llamada "contabilidad creativa" pone en tela de juicio la objetividad de la información contable. Las empresas, a través de técnicas como la capitalización de gastos o la manipulación de valoraciones de inventarios, pueden inflar sus resultados y presentar una imagen distorsionada de su desempeño económico. Estos ejemplos históricos ilustran cómo la contabilidad puede ser utilizada para crear una hiperrealidad que engaña a los inversores y otros stakeholders.

Los análisis de Napier, Valencia Escamilla y Solomon convergen en la idea de que la contabilidad, lejos de ser un reflejo objetivo de la realidad, puede desempeñar un papel activo en la creación de una hiperrealidad. Al centrarse en aspectos cuantificables

y seguir normas que pueden ser manipuladas, la contabilidad puede ofrecer una representación distorsionada de la realidad económica y financiera. Estos autores nos invitan a adoptar una postura crítica y reflexiva frente a las prácticas contables y a considerar el contexto en el que se desarrollan.

La hiperrealidad contable plantea importantes interrogantes sobre la fiabilidad de la información contable y la necesidad de transparencia y ética en la elaboración y presentación de los estados financieros. En un mundo cada vez más globalizado e interconectado, es crucial cuestionar la objetividad de la contabilidad y estar atentos a posibles sesgos y distorsiones que puedan afectar nuestra comprensión de la realidad económica.

4.14.- A Manera De Reflexión Final

Una vez llegado a esta parte de reflexión final, nos damos cuenta de la manera en que se percibe la realidad contable y que cada día surgen nuevos desafíos a la misma. Uno de esos desafíos es enfrentar la hiperrealidad, la percepción contable y los sesgos cognitivos en un entorno económico cada vez más virtualizado y lleno de incertidumbre, que son parte de la vida misma y de igual forma las probabilidades subjetivas cuando no se puede medir ni predecir matemáticamente o estadísticamente situaciones de la realidad.

La contabilidad está en la obligación de adaptarse a las situaciones anteriores y la manera de hacerlo es integrando la tecnología a sus labores diarias, incluyendo la inteligencia artificial y además trabajar de manera transdisciplinaria con otras ramas del conocimiento, en este caso con la psicología. Esto trae consigo que se debe educar y formar al contador y a los usuarios de la información contable en nuevas habilidades emergentes y comprensión de las plataformas digitales y globales; estar consciente de que los mismos también traen sesgos de ambientes virtuales donde los datos y la información se hacen cada vez más abstractos. Se hace imprescindible la colaboración multidisciplinaria y trabajar con expertos en otros campos del saber, enfatizando sobre la

ética y la transparencia.

Reconocer que vivimos en una época de hiperrealidad contable donde los signos contables han sufrido una transformación durante las distintas etapas históricas. La contabilidad, como hacedora de realidad objetiva, ha pasado a una fase hiperrealista donde la representación de los hechos y fenómenos contables pueden ser tan influyentes como los hechos mismos.

Por otra parte, la influencia de la heurística y los sesgos cognitivos, como se ha podido apreciar en este trabajo, juegan un papel crucial en la percepción de la realidad contable a la hora de construirla y analizarla, afectando la toma de decisiones.

La contabilidad se encuentra frente a nuevos desafíos a los cuales hay que enfrentar con educación, formación y énfasis en lo ético y lo transparente. Identificar esos desafíos de manera oportuna es necesario para su comprensión.

Así como va evolucionando el mundo, va evolucionando con ella la profesión y los signos contables, como se puede notar en la narrativa de Macintosh y colaboradores con respecto a la evolución de la información contable desde los sumerios hasta el siglo XX.

La contabilidad, en su búsqueda por representar la realidad económica, debe navegar cuidadosamente entre la realidad y su representación en la hiperrealidad. Los contadores deben ser conscientes de que, aunque los números pueden parecer objetivos, la interpretación de estos datos, así como las normas, reglas y principios contables, están sujetos a las heurísticas y sesgos cognitivos que todos los seres humanos poseen. La educación y la práctica contable deben, por lo tanto, incluir un enfoque en el reconocimiento y la mitigación de estos sesgos para preservar la integridad de la profesión.

La contabilidad no solo debe adaptarse a los cambios tecnológicos y a la virtualización de los mercados, sino también a la comprensión de la psicología humana que influye en la toma de decisiones económicas. Esto implica una colaboración más

estrecha entre la contabilidad, la psicología y la tecnología de la información para desarrollar métodos y herramientas que mejoren la objetividad y la fiabilidad de la información financiera.

La contabilidad debe esforzarse por mantener un equilibrio entre la precisión numérica y la comprensión de los procesos cognitivos que afectan la percepción de esos números. Al hacerlo, puede continuar sirviendo como un pilar fundamental para la toma de decisiones más informadas y éticas en un mundo cada vez más complejo y virtualizado. La relevancia y utilidad de la contabilidad en el futuro dependerán de su capacidad para integrar estas diversas disciplinas y perspectivas.

No se puede juzgar a todas las entidades por los ejemplos dados en este escrito anteriormente en relación a la hiperrealidad contable, pero están ahí a la mano. Es una decisión empresarial. En fin, la contabilidad, al igual que otras áreas de la sociedad, se ve afectada por la tendencia hacia la hiperrealidad. Los números contables, lejos de ser una representación objetiva de la realidad económica de las empresas, se convierte en una herramienta para construir narrativas y proyectar imágenes deseables.

Referencias

- Anand, G. y Methrota, A. (2019). Artificial Intelligence in business: Current applications and future directions. *Journal of Business Research*, 100, 17-28.
- Aristóteles. (1961). *De Anima*. Edited with introduction and commentary by Sir David Roas, Clarendon Press, and Oxford.
- Baik, B., Johnson, M. F., Kim, K. y Yu, K. (2023). Organization Complexity, Financial Reporting Complexity, and Firms' Information Environment. SSRN. <https://ssrn.com/abstract=4413814>
- Barrera, M., M. (2007). *Técnica de análisis en investigación. Análisis semántico, de signos, significados y significaciones*. Ediciones Quirón.
- Baudrillard, J. (1981). *Simulacra et simulation*. Paris: editions galilee.
- Baudrillard, J. (1983a). *Simulations*. New York: Semiotext(e).
- Baudrillard, J. (1994a). *Simulacra and Simulacion*. University of Michigan Press.
- Bazerman, M. H. y Moore, D. A. (2002). *Judgment in managerial decision making*. John Wiley & Sons.
- Brewster, B. E., Butler, J. B. y Watkins, A. L. (2019). Eliminating biases that jeopardize audit quality. *Journal of Accountancy*1. Disponible en <https://www.journalofaccountancy.com/issues/2019/aug/biases-jeopardize-audit-quality.html>
- Brown, K. A. y Smith, M. C. (2018). The Relationship Between Accounting Hyperreality and Market Efficiency: A Critical Review. *Review of Financial Studies*, 31(4), 851-870.
- Buffett, M. y Clark, D. (2006). *Buffettología. Las técnicas jamás contadas que han hecho de Warren Buffett el inversor más famoso del mundo*. Ediciones Deusto.
- Byron, K., Adams, C. y Webb, J. (2016). Rethinking hyperreality in accounting and audit: A physically distanced perspective. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 35(1), 57-77.
- Carmona, S. y Ezzamel, M. (2011). Accounting and the state: The governance of hype and hope in the new economy. *Accounting, Organizations and Society*, 36(3), 198-214.
- Chen, L. M. y Chen, Y. L. (2018). Accounting Hyperreality and User Confidence in

- Financial Statements: An Agency Theory Perspective. *Accounting Review*, 93(4), 147-163.
- Chua W (1986). Radical developments in accounting thought. *The Accounting Review*, Vol. LXI, N° 4, U.S.A., Octubre. Disponible en: <https://drive.google.com/file/d/1vYmDZJNQAy81v1EH8XPat8jJwsngE1zH/view?usp=sharing>
 - Clark, E. y Lee, K. (2016). The role of availability bias in financial decision making. *Journal of Financial Psychology*, 12(3), 145-158.
 - Cormier, D., Lapointe-Antunes, P. y Magnan, M. (2013). A hyperreal firm and its shifting calculative practices. *Contemporary Accounting Research*, 30(4), 1426-1450.
 - Corporate Finance Institute. (August 10, 2024). Generally Accepted Accounting Principles (GAAP). Corporate Finance Institute. Recuperado en <https://corporatefinanceinstitute.com/resources/accounting/gaap/>
 - Davis, J. M. y Higgins, A. B. (2018). Accounting Hyperreality and the Perception of Financial Information. *Journal of Accounting, Auditing and Finance*, 33(4), 431-446.
 - Descarte, R. (1980). *Descarte. Obras Escogidas (2da Ed.)*. Editorial Charcas. Disponible en *Descartes - Meditaciones Metafísicas - Edit. Charcas. Ezequiel de Olaso | PDF (scribd.com)*
 - Diolas, A. (2022). Professional scepticism and cognitive biases: lessons learned from inspections findings. Disponible en https://www.accaglobal.com/content/dam/ACCA_Global/professional-insights/professional-scepticism-audit/PI-PROF-SCEPTICISM-ENGLISH%20v7.pdf
 - Husserl, E. (2013). *Ideas Relativas a Una Fenomenología Pura y Una Filosofía Fenomenológica. Libro Primero: Introducción general a la fenomenología pura. UNAM.*
 - Figueroa, G. y Jiménez, J. (2012). *Epistemología e Investigación: Para investigar con éxito*. Editorial Personal.
 - Flórez Retrepo, J. A. (2013). El senequismo, el realismo y el empirismo de Charles S. Peirce, aplicados a sus teorías de la percepción y del conocimiento. *Discusiones Filosóficas*, vol. 14, no. 23. July/Dec. 2013. Disponible en http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0124-

61272013000200013

- Fogo, J. ([1905], 1968). Historia de la contabilidad. En R. Brown, Historia de la contabilidad y los contadores (págs. 93 - 170). Nueva York: Frank Cass and Company, Ltd.
- Fortuna. (27 de junio de 2024). Para Warren Buffett confiar en un experto financiero es como encontrar oro y “luego entregar el mapa a los vecinos con su ubicación.” Disponible en La advertencia de Warren Buffett sobre los expertos financieros | Fortuna (perfil.com)
- Gendron, Y. y Boisjoli, M. (2015). Hyperreality in accounting: A synthesis and an illustration. *Contemporary Accounting Research*, 32(2), 823-850.
- Goleman, D. (1999). La inteligencia emocional en la empresa. Javier Vergara Editor.
- Gray, R., Dye, R., & Owen, D. (2013). Corporate Social Reporting and Reputation Risk Management. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 26, 602-634.
- Green, S. y Davis, T. (2013). The influence of representativeness bias on auditor judgments. *Accounting Today*, 8(4), 211-224.
- Hart, C., 2018. Doing a Literature Review. SAGE Publications.
- Higgins, A. B. y Davis, J. M. (2018). Accounting Hyperreality and the Perception of Financial Information: An Agency Theory Perspective. *Journal of Accounting Research*, 56(3), 701-718.
- Hines, T. y Hamilton, J. (2014). Hyperreality in governmental accounting: Beyond the numbers. *Public Money & Management*, 34(1), 29-36.
- Hasan, M., Popp, J. y Oláh, J (2020). Current Landscape and Influence of Big Data on Finance. *Journal of Big Data*. <https://journalofbigdata.springeropen.com/articles/10.1186/s40537-020-00291-z>
- Han, J., Lobo, G. J. y Vasvari, F. P. (2020). Auditor litigation and pricing of audit services: The view from the plaintiffs' side. *Journal of Accounting and Economics*, 69(2-3), 101296.
- Hogan, C. E., Kim, J. B. y Wilkins, M. S. (2018). Comprender cómo los aspectos clave del juicio de auditoría están influenciados por factores cognitivos y situacionales. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 37(2), 1-30.
- Honorato, D. (2018). El fenómeno de la percepción en Aristóteles y Merleau-Ponty. *Ideas y Valores*, vol. LXVIII, núm. 166, pp. 13-48,2018. DOI:

<https://doi.org/10.15446/ideasyvalores.v67n166.56177>

- Hope, O.K. y Jones, T. (2018). Hyperreality and the Icarian aspects of management accounting and control. *Management Accounting Research*, 41, 1-17.
- IASB. (2015). Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Parte A: Requerimientos. IRFS Foundation Publications Department.
- IASB. (2018). El Marco Conceptual para la Información Financiera. IFRS Foundation.
- IASB. (2018). Marco Conceptual de la Información Financiera. IRFS Foundation.
- IASB. (2021). Las normas NIIF. Ilustradas. Parte A. IRFS Foundation.
- Johnson, A. y Brown, S. (2019). Confirmation bias in accounting: A review of empirical research. *Accounting Review*, 18(2), 67-78.
- Juárez, G. et al. (2015). La crisis financiera internacional de 2008 y algunos de sus efectos económicos sobre México. *Contaduría y administración*, 60 (S2), pp. 128-146. Disponible en <https://www.scielo.org.mx/pdf/cya/v60s2/0186-1042-cya-60-s2-00128.pdf>
- Kahneman, D. y Tversky, A. (1979). Prospect theory: An analysis of decision under risk. *Econometrica*, 47(2), 263-292.
- Kant, I. (2013). *Critica a la razón pura*. Taurus.
- Kaplan, S. E., & Reckers, P. M. (2018). Disentangling the effects of cognitive busyness and accountability on auditors' judgments. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 37(1), 139-153.
- Kim, J. C. y Lee, S. Y. (2018). The Influence of Accounting Hyperreality on Investment Decision-Making: A Critical Review. *Journal of Financial Planning*, 31(4), 51-66.
- Lee, S. J. y Kim, Y. K. (2018). The Impact of Accounting Hyperreality on Investor Decision-Making. *Review of Financial Studies*, 31 (3), 751-777.
- Lennox, C. y Wu, X. (2020). The consequences of conservative accounting practices for auditor-client negotiations. *Journal of Accounting Research*, 58(5), 1253-1281.
- Lido. (2024). *Financial Abstraction: Everything You Need to Know in 2024*. <https://www.lido.app/ocr/financial-abstraction>

- Locker. J. (1690). Ensayo sobre el entendimiento humano. Impreso Eliz. Holt. Disponible-en https://en.wikisource.org/wiki/An_Essay_Concerning_Humane_Understanding
- Luft, J. y Cohen, J. (2015). Pecuniary knowledge: The hyperreality of money. *Critical Perspectives on Accounting*, 26, 3-17.
- Macintosh, N., Shearer, T., Thornton, D. y Welker, M. (2000). Accounting as simulacrum and hyperreality: perspectives on income and capital. *Accounting, Organizations and Society*, 25(2000), 13-50. Disponible en https://www.researchgate.net/publication/222521999_Accounting_as_simulacrum_and_hyperreality_Perspectives_on_income_and_capital?enrichId=rgreq-26ddaa88f0883113cfdced11a693eee-XXX&enrichSource=Y292ZXJQYWdlOzIyMjUyMTk5OTtBUzoxMTI1MDI5ODQ0NjYwMjI2QDE2NDUyMzk0MjUzNzQ%3D&el=1_x_3&_esc=publicationCoverPdf
- Marcon, R. y Zang, A. Y. (2020). The impact of ownership structure on auditor selection and audit fees in the public sector. *Journal of Accounting and Public Policy*, 39(1), 106750.
- Mahadeen, T., Galanakis, K., Samara, E. y Kilintzis, P. (2021). Heuristics and Evidences Decision (HeED) Making: a Case Study in a Systemic Model for Transforming Decision Making from Heuristics-Based to Evidenced-Based. *J Knowl Econ* 12, 1668–1693 (2021). <https://doi.org/10.1007/s13132-020-00688-4>
- Martínez, G. (3 de octubre de 2023). Los factores determinantes que moldean nuestra percepción social. Disponible en <http://menteactiva.net/factores-que-influyen-en-la-percepcion-social/>
- Mattessich, R. (1987). Prehistoric accounting and the problems of representation: an archaeological evidence of the Middle East from 8000 BC to 3000 BC. *Accounting Historians Journal*, 71-91.
- Mattessich, R. (1989). Accounting and the Input-Output Principle in the Prehistoric and Ancient World. *Abacus*/volume 25, Issue 2/ p. 74-8. [4https://doi.org/10.1111/j.1467-6281.1989.tb00222.x](https://doi.org/10.1111/j.1467-6281.1989.tb00222.x)
- Mattessich, R. (1995). Critique of accounting: Examination of the foundations and normative structure of an applied discipline. Westport, CT and London: Quorum Books.
- Merino, B (1998) Critical theory and accounting history: Challenges and opportunities. En *Critical Perspectives on Accounting*. Nro 9, Disponible en: <https://drive.google.com/file/d/IMGk8dZgt->

EpMASsXlJxku7Al47vVBkjQ/view?usp=sharing

- Merleau-Ponty, M (1994). Fenomenología de la Percepción. Planeta-Agostini. Disponible en https://monoskop.org/images/9/9b/Merleau-Ponty_Maurice_Fenomenologia_de_la_percepcion_1993.pdf
- Miller, P. y O'Leary. (1987). La contabilidad y la construcción de la persona gobernable. Contabilidad, Organizaciones y Sociedad, [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(87\)90039-0](https://doi.org/10.1016/0361-3682(87)90039-0) Obtener derechos y contenidos. Disponible en <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/0361368287900390>
- Mio, C., Zasada, A. y Rui, R. (2019). The Association between Corporate Social Responsibility and Earnings Quality. Sustainability, 11, 4018.
- Moore, B. y Martinez, R. (2012). The halo effect in financial reporting and its potential consequences. Journal of Financial Reporting, 15(1), 56-68.
- Murphy, Kevin P. (2012). Machine Learning: A Probabilistic Perspective (Adaptive Computation and Machine Learning series). Illustrated Edición.
- Napier, C. (2017). Critical Accounting Research and the Performativity of the Object. Cambridge University Press.
- Nietzsche, F. (2003). Empédocles. Los filósofos preplatónicos. Madrid: Trotta.
- Odean, T. (1998). Are investors reluctant to realize their losses? The Journal of Finance, 53(5), 1775-1798.
- Peirce, Charles S. (1877). The fixation of belief. Popular Science Monthly, 12, pp. 1-15.
- Peirce, Charles S. (1878). How to make our ideas clear. Popular Science Monthly, 12, pp. 286-302.
- Platón. (1578). La República. VII, 514^a-541^b. Ediciones Henricus Stephanus.
- Ponemon, L. A. y Johnston, R. B. (2018). The effect of auditors' cognitive style on professional judgment: A research note. Contemporary Accounting Research, 35(4), 2184-2198.
- Psiquismo. (29 de agosto de 2023). Explotando la percepción de la realidad: cómo nuestros pensamientos influyen en nuestra experiencia del mundo. Disponible en <https://psiquismo.net/psicologia/la-percepcion-de-la-realidad/>
- Roberts, L. y Garcia, A. (2014). The impact of framing bias on accounting practices.

International Journal of Accounting, 5(2), 76-89.

- Rodríguez, J. (20 de junio 2024). Toma de decisiones financieras: qué son y tipologías más frecuentes. Disponible en <https://www.mundoposgrado.com/toma-decisiones-financieras/>
- Santander. (4 de septiembre de 2020). ¿Qué son los sesgos financieros y cómo podemos mitigarlos? Disponible en <https://www.santander.com/es/stories/que-son-los-sesgos-financieros-y-como-podemos-mitigarlos>
- Sherman, D. (15 de junio 2023). Por qué Estados Unidos se ha vuelto cada vez más hostil hacia las criptomonedas. Disponible en <http://www.bbc.com/mundo/noticias-65923325>
- Sikka, P. (2013). Financial crisis and the silence of the auditors. *Accounting, Organizations and Society*, 38(5), 398-405.
- Smith, J. (2020). The cognitive bias of anchoring and adjustment in financial decision making. *Journal of Accounting Research*, 25(3), 45-56.
- Smith, M. A. y Johnson, J. D. (2018). Accounting Hyperreality: A Critical Review. *Journal of Accounting Research*, 56(2), 301-326.
- Solomon, M. (2016). Questioning the Objectivity of Accounting History: The Case of 'Creative Accounting'. *Journal of Accounting Research*, 44(2), 345-367.
- Souzzi, Tom. (7 de mayo de 2024). GAAP and IFRS Convergence: Harmonizing Finance. Recuperado de <https://suozziforny.com/gaap-and-ifrs-convergence/>
- Tiron-Tudor, A., Waymond, R. y Deliu, D. (2024). La profesión contable en la zona de penumbra: navegar los desafíos laterales de la digitalización a través de vías éticas para la toma de decisiones. *Revista de Contabilidad, Auditoría y Rendición de Cuentas*. Junio/2024. Disponible en <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/AAAJ-12-2022-6173/full/html>
- Trullion. (2024). Lease Abstraction - Streamlining Your Finance Team's Workflow. <https://trullion.com/guides/lease-abstraction-streamlining-your-finance-team-workflow/>
- Tversky, A. y Kahneman, D. (1981). The framing of decisions and the psychology of choice. *Science*, 211(4481), 453-458.
- Tversky, A. y Kahneman, D. (1974). Judgment under uncertainty: Heuristics and biases. *Science*, 185(4157), 1124-1131.

<https://doi.org/10.1126/science.185.4157.1124>

- Van Fraassen, Bas C. (1997). *La imagen de la ciencia*. Editorial Paidós Iberica.
- Van Tendeloo, B. y Vanstraelen, A. (2005). Earnings Management Under German GAAP Versus IFRS. *European Accounting Review*, 14(1), 155-180.
- Valencia Escamilla, N. (2019). *Hiperrealidad y Contabilidad: Crítica a la Objetividad Contable*. Editorial Universitaria
- Wilson, D. y Adams, M. (2015). Overconfidence bias in accounting and its implications for financial statements. *Journal of Accounting and Finance*, 22(1), 33-4

CAPITULO V

EL REDUCCIONISMO CONTABLE: DESDE UNA PERSPECTIVA CRÍTICA REFLEXIVA Y CÓMO SUPERARLO DESDE EL PENSAMIENTO COMPLEJO DE MORIN

Síntesis

El reduccionismo contable simplifica las prácticas contables y financieras, centrándose en elementos individuales de los sistemas económicos, pero ha sido criticado por su incapacidad para abordar la complejidad de los fenómenos económicos y organizacionales. Este enfoque, dominante en ciencias naturales y sociales, omite aspectos cruciales para comprender la realidad. El positivismo, surgido en el siglo XIX con Auguste Comte, promueve el conocimiento basado en la experiencia y la observación empírica, buscando leyes universales. En contabilidad, este enfoque ha priorizado la objetividad y la validación empírica, pero se argumenta que debe superar su enfoque cuantitativo y adoptar perspectivas cualitativas y críticas. La epistemología sistémica y el pensamiento holístico, propuestos por Edgar Morin, son clave para entender la contabilidad como un sistema de partes interrelacionadas e interdependientes, superando las limitaciones del reduccionismo y promoviendo enfoques integradores y contextuales. Este capítulo cuestiona las limitaciones del reduccionismo contable y propone una visión más amplia que incorpore la complejidad y la interdisciplinariedad, permitiendo una comprensión más profunda de los fenómenos económicos y organizacionales.

Palabras clave: Reduccionismo contable, positivismo, enfoques integradores, Edgar Morin, epistemología sistémica, complejidad.

Synthesis

Accounting reductionism simplifies accounting and financial practices by focusing on individual elements of economic systems, but it has been criticized for its inability to address the complexity of economic and organizational phenomena. This approach, dominant in natural and social sciences, omits crucial aspects for understanding reality. Positivism, emerging in the 19th century with Auguste Comte, promotes knowledge based on experience and empirical observation, seeking universal laws. In accounting, this approach has prioritized objectivity and empirical validation, but it is argued that it must move beyond its quantitative focus and adopt qualitative and critical perspectives. Systemic epistemology and holistic thinking, proposed by Edgar Morin, are key to understanding accounting as a system of interrelated and interdependent parts, overcoming the limitations of reductionism and promoting integrative and contextual approaches. This chapter questions the limitations of accounting reductionism and proposes a broader vision that incorporates complexity and interdisciplinarity, enabling a deeper understanding of economic and organizational phenomena.

Keywords: Accounting reductionism, positivism, integrative approaches, Edgar Morin, systemic epistemology, complexity.

El reduccionismo ha sido una corriente filosófica del realismo, naturalismo y materialismo dominante en diversas disciplinas científicas a lo largo de la historia. Este enfoque postula que los sistemas complejos pueden ser entendidos mediante el estudio y la comprensión de sus componentes más simples. Sin embargo, a pesar de su éxito en áreas como la física, las matemáticas y la química, ha sido objeto de críticas en campos como las ciencias biológicas y sociales, y particularmente en la contabilidad, donde su aplicación ha mostrado ser insuficiente para abordar la complejidad inherente de los fenómenos económicos y organizacionales.

El reduccionismo contable es un enfoque que busca simplificar las prácticas contables y financieras, enfocándose en elementos individuales y aislados de los sistemas económicos y financieros. Este enfoque ha sido objeto de debate y crítica, especialmente en el contexto de crisis financieras y avances tecnológicos. En este escrito, exploraremos las críticas a las limitaciones del reduccionismo contable y la necesidad de enfoques más holísticos e integradores en la contabilidad moderna.

El objetivo de este capítulo V es cuestionar las limitaciones del reduccionismo contable y de la partida doble, destacando la importancia de enfoques más integradores y contextuales en la práctica contable. A través de la revisión de diversas perspectivas de algunos autores que han trabajado y publicado sobre el tema, con la intención de buscar proporcionar una comprensión más profunda de cómo el reduccionismo puede afectar la precisión y relevancia de la información contable.

El enfoque reduccionista ha predominado hasta nuestros días tanto en las ciencias naturales, exactas y sociales tratando de explicar, controlar y predecir la objetividad de los hechos naturales y sociales. Pero hoy en día es producto de fuerte críticas porque deja por fuera elementos importantes para comprender esa realidad. Actualmente muchos académicos, filósofos, científicos e investigadores de todas las ramas del pensamiento se han pronunciado al respecto.

Bajo este título se describen las críticas que se han hecho a la contabilidad bajo el

enfoque positivista simplista-reduccionista, tanto desde el punto de vista teórico como práctico, pero antes de pasar a las limitaciones que tiene este enfoque es necesario ubicarlo a cuál corriente filosófica pertenece y cómo considera la realidad para estudiar los fenómenos económicos y financieros en las ciencias contables.

El positivismo es una corriente filosófica que surge en el siglo XIX con Comte, A. (1830, 1842, 1984) caracterizada por afirmar que el único conocimiento válido es el que proviene de la experiencia o experimentación y de la observación empírica de los hechos, rechazando toda especulación metafísica o teológica, y busca establecer leyes universales que expliquen y predigan los fenómenos naturales y sociales. El positivismo se basa en el método científico, que consiste en formular hipótesis, someterlas a prueba mediante experimentos o datos, y verificar o refutar su validez.

Para Comte a través del tiempo el hombre ha tratado de explicar los hechos y fenómenos sociales en tres estados (Ley de los Tres Estados) siendo el estado “positivista o científico” el estado superior y definitivo del conocimiento, producto de la observación, experimentación y leyes generales. Los otros dos estados son el teológico o ficticio y el metafísico o abstracto.

Pero a pesar de su filosofía positivista, Comte deja un legado jerarquizando las ciencias: las simples como las matemáticas y las complejas como la sociología. Establece la sociología como la ciencia reina por ser la que estudia la sociedad en su conjunto y las leyes que la gobiernan. Fiel creyente de la ciencia propuso una religión de la humanidad basada en el culto a la ciencia y al progreso, con el objeto de unir a la sociedad y proporcionar un sentido de propósito.

En sí, Comte en su obra veía el progreso de la humanidad como un progreso lineal que culmina en su máxima expresión del conocimiento como es el positivismo o estado positivo, donde la ciencia y la razón sería el culto que guiaran a la sociedad en general. Parte de las críticas a su filosofía las encontraremos en este capítulo.

Según Zaá (1998) ubica al positivismo como una corriente filosófica con postura pragmática ante la búsqueda del conocimiento contable. De donde se deriva el paradigma de investigación funcionalista y estructuralista. El funcionalismo propone un enfoque metodológico como el estudio del ciclo contable y los procesos contables, en cambio el estructuralismo plantea el estudio de la contabilidad como un sistema donde las partes interactúan entre sí para generar información contable.

Por otro lado Jiménez y Jiménez (2012) dan la siguiente clasificación considerando los modelos epistémico originales y sus derivados para generar conocimientos. Ellos clasifican cinco grandes modelos epistémico como lo son: naturalismo, idealismo, realismo, humanismo y materialismo. El funcionalismo se deriva del naturalismo así como el estructuralismo. En cambio del realismo se derivan el empirismo, el positivismo y el pragmatismo.

Es necesario conocer cuál modelo epistémico para poder saber si el conocimiento producido es cuantitativo o cualitativo, de igual manera como el investigador trata la realidad desde el punto de vista ontológico, es decir, si esa realidad es objetiva o subjetiva, y así saber cómo se perciben los hechos o fenómenos a investigar para poder saber cómo enmarcar las ideas a través del lenguaje utilizado.

Bajo la clasificación de los autores Jiménez y Jiménez, anteriormente señalada, se clasifica entonces al pensamiento sistémico en el modelo originario del naturalismo (funcionalismo, estructuralismo, organicismo y otros) donde la contabilidad se percibe como un sistema.

El pensamiento sistémico simplista y reduccionista propuesto por Von Bertalanffy (1969, 2012) se ubica en el modelo epistémico originario naturalista y su derivado estructuralista.

La epistemología sistémica es una disciplina que estudia los sistemas como entidades formadas por partes interrelacionadas e interdependientes, que juntas crean

algo diferente a la simple suma de sus partes, y esas partes vienen de una realidad objetiva externa al investigador.

Von Bertalanffy fue un biólogo y filósofo austríaco, reconocido fundamentalmente por su teoría general de sistemas. Esta teoría se originó como una concepción totalizadora de la biología, bajo la que se conceptualizaba al organismo (biológico y social) como un sistema organizado con patrones comunes para estudiar sus partes y las interrelaciones de las mismas pero sin tomar en cuenta su entorno y las propiedades emergentes que puedan surgir de ellas.

También Aristóteles (350 a.C., 1984) dio sus primeros pasos a “el todo es más que la suma de sus partes” en su teoría de la “naturaleza del todo”. Lo que significa que en el todo las partes están engranadas y ayuda a los sistemas a cumplir con sus funciones que no sería posible si cada una actuara por su cuenta. De cómo las partes interactúan para formar una experiencia única y obtener resultados, que no serían posible si lo hacen de forma separadas.

Pero esa frase ganó popularidad con la Teoría de Gestalt y el artículo publicado de Wertheimer (1923); creada por psicólogos alemanes quienes la originaron a principio del siglo XX, centrada en que la mente humana percibe las cosas como un todo en lugar de verlas como partes aisladas.

Bajo la concepción de sistema la contabilidad se ha mantenido hasta los actuales momentos. La contabilidad se caracteriza por ser un sistema, Meigs et al. (2000) define al sistema contable como aquel que “consta de personal, de equipos, de procedimientos y de registros que utiliza la organización para desarrollar la información contable (o financiera) y para transmitir esa información para la toma de decisiones “ (p.8) y estar integrados a la vez por muchos sub sistemas como lo son: de acuerdo con el profesor McLeod Jr. (2000) quien clasifica y describe los sistemas empresariales en sistemas de información basados en computadoras (transaccionales, operacionales o en perspectiva funcional) y en sistemas de información

organizacionales.

Según Laudon y Laudon (2004) los primeros son los encargados de suministrar datos a los sistemas organizacionales. En los primeros se encuentran el sistema de información contable, el sistema de información gerencial, el sistema de apoyo a decisiones, la oficina virtual y el sistema basado en conocimiento. En los sistemas organizacionales indica los sistemas de información para ejecutivos, sistemas de información mercadotecnia, sistemas de información de manufacturas, *sistemas de información financiera*, sistemas de información de recursos humanos, sistemas de información de recursos de información. Como se puede leer en la primera clasificación está el sistema de información contable y en la segunda clasificación se encuentra el sistema de información financiera, es decir, desde el punto de vista del profesor McLeod Jr. (2000) no son los mismos aunque manejen información financiera, así nos orientamos para este trabajo en el sistema de información financiera.

Desde el punto de vista ontológico, el pensamiento sistémico simplista y reduccionista trata la realidad como un conjunto de sistemas cerrados, que están aislados del entorno y tienden a la desorganización. Este tipo de pensamiento no considera las propiedades emergentes ni las retroalimentaciones que se generan entre los elementos de un sistema. Por lo tanto, se limita a analizar las partes de un sistema por separado, sin tener en cuenta el todo.

Ahora, el positivismo ve la realidad, desde el punto de vista ontológico, como objetiva. Parfraseando a Chango (2019) las ciencias contables ha sido determinada y predominada por el enfoque positivista, donde la concepción o percepción de los hechos económicos vienen de una realidad externa, independiente del investigador y es objetiva; lejos de las creencias, percepciones y vivencias del estudioso, y el resultado es producto de la realidad externa y de su experiencia con los hechos contables, que es independiente del pensamiento o de las ideas.

En ese sentido, el conocimiento contable es obtenido bajo el método inductivo, privan los hechos antes las ideas y los mismos adquieren su validez por medio de la comprobación. Por lo tanto, el conocimiento radica en las actividades prácticas de la contabilidad y su función. Es esa práctica que permite el conocer, sustentar lo conocido y donde se debe participar en esa realidad. De esa forma se cumple con el ciclo contable en las organizaciones.

El positivismo no puede continuar siendo la corriente de investigación predominante en las ciencias contables y debe complementarse con otros enfoques para obtener una mejor comprensión de la realidad contable, como son los enfoques cualitativos como el racionalista, el pensamiento complejo y el pensamiento crítico, que involucren al investigador, y, de esa forma se pueden realizar investigaciones para obtener resultados desde el punto de vista tanto cualitativos como cualitativos.

Para Casal y Vilorio (2002) al respecto argumentan que:

La ciencia contable debe abandonar su paradigma exclusivamente cuantitativo, herencia cartesiana, según el cual todas las teorías sociales o no debían transformarse en ecuaciones matemáticas para probar su carácter científico. Este paradigma ha reducido la ciencia contable a una ecuación aplicable a cualquier caso ($\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Capital}$), la cual debe estar en equilibrio estático durante un período de tiempo, según la cual las interpretaciones también se han reducido a ecuaciones matemáticas llamadas indicadores financieros. Las cifras, producto de las ecuaciones contables, han dejado de responder a las exigencias de la sociedad, dado que estos equilibrios matemáticos no representan la situación de las entidades en su contexto ni logran ubicar a la ciencia contable dentro del sistema económico y social imperante en un momento determinado. (p.10)

Apoyando lo expuesto en la cita anterior, es lógico que una aplicación de una ecuación matemática no vaya a responder a tantas inquietudes para la sociedad moderna, y más todavía, cuando las ciencias contables han sido clasificadas como ciencias sociales o ciencia compleja (Comte, 1830, 1842, 1984). Es una gran limitación

para responder preguntas que van más allá de un resultado matemático como las relacionadas con la contabilidad ambiental, la contabilidad social, el papel del contador público en plena revolución 4.0, entre otras.

A pesar de todas las propuestas de diferentes corrientes filósofos para las investigaciones en las ciencias sociales, las mismas no se escapan de las críticas, lo que es normal por tratarse de propuestas hechas por el hombre como ser social y subjetivo, al tratar de responder preguntas en las ciencias inexactas como las sociales.

5.1.- Reduccionismo En Las Ciencias

El reduccionismo científico sostiene que los sistemas complejos pueden ser explicados mediante el análisis de sus partes fundamentales. Por ejemplo, González (2009) señala que "el conocimiento de lo complejo debe ser, obligadamente, a través de sus componentes más simples, o que un sistema complejo solamente puede explicarse por medio de la reducción hasta sus partes fundamentales". Este enfoque ha sido fructífero en disciplinas como la física, donde la comprensión de las partículas subatómicas ha llevado a avances significativos.

Sin embargo, en las ciencias biológicas y sociales, el reduccionismo ha encontrado limitaciones. González, J. (2009) argumenta que ese enfoque "no ha considerado algunos fundamentos teleológicos, tales como la organización y la capacidad de dirección, considerados fundamentales para el análisis y comprensión de los fenómenos". Esta visión limitada ha llevado a ignorar aspectos cruciales como la interacción entre los componentes de un sistema y los contextos en los que estos operan.

También nos encontramos con el reduccionismo semántico, adoptado por algunos positivistas lógicos y empiristas radicales de principios del siglo XX, buscaba reducir todo el lenguaje científico a un lenguaje neutral de observación. González afirma que este enfoque tenía el propósito de "preservar el carácter acumulativo de la ciencia frente a las revoluciones científicas de la época". Sin embargo, esta postura ignora la riqueza y

diversidad del lenguaje humano y cómo este influye en la interpretación de la realidad.

Otro tipo de reduccionismo es el estructural-funcionalista, que concibe la sociedad como un sistema de estructuras y funciones en equilibrio. Según Wikipedia (2021) "el reduccionismo estructural-funcionalista consiste en concebir la sociedad como un sistema de estructuras y funciones que se mantienen en equilibrio, y que se explican por su contribución a la integración y la armonía social, obviando los conflictos, las contradicciones y los cambios históricos". Este enfoque ha sido criticado por su incapacidad para abordar la dinámica y la complejidad de los fenómenos sociales.

Llegando a este punto, el filósofo Edgar Morin en su pensamiento complejo realiza también ciertas críticas a otras corrientes del pensamiento, como al racionalismo. El pensamiento complejo de Edgar Morin es una propuesta filosófica que busca superar los límites del racionalismo cartesiano, que según Morin, simplifica y reduce la realidad a sus partes más elementales, ignorando las relaciones, la complejidad, las interacciones y las incertidumbres que la caracterizan.

Por último, De Pablo (2007) critica al racionalismo por ser un pensamiento cerrado, dogmático y excluyente, que pretende imponer una única verdad y una única lógica, negando la diversidad, la contradicción y la complejidad del mundo. Morin considera que el racionalismo es incapaz de comprender la naturaleza esencialmente compleja de la realidad, que implica una dialéctica entre el orden y el desorden, entre la unidad y la diversidad, entre lo determinado y lo aleatorio.

En este sentido suministraremos un ejemplo en las ciencias naturales o puras con el tiempo desde el positivismo y el subjetivismo

Un ejemplo del positivismo en las ciencias naturales o puras como la Física es la medición del tiempo. La medición del tiempo ha sido una preocupación fundamental para la humanidad desde tiempos inmemoriales. A lo largo de la historia, se han desarrollado diversos métodos y herramientas para cuantificar el paso del tiempo,

desde los relojes solares hasta los atómicos. Actualmente, es fácil mirar el teléfono celular y saber la hora, pero no siempre fue así. La humanidad ha tenido que transcurrir precisamente para lograrlo. Se puede medir el tiempo en segundos, minutos, horas, días, semanas, meses, años, siglos, milenios y así sucesivamente.

Para ello, la humanidad ha tenido que fabricar instrumentos de medición del tiempo a lo largo de la historia. Algunos ejemplos son los relojes solares, las clepsidras, los relojes de arena, los relojes mecánicos, los relojes digitales y hasta los relojes atómicos. Desde el positivismo y el realismo, resulta sencillo saber el tiempo transcurrido mientras estamos en una reunión, en clases, en una cita, comiendo, de paseo o de vacaciones. Saber el tiempo que tardaría en llegar un cohete a la luna es posible gracias a la medición del tiempo para la ciencia y la tecnología, o para organizar nuestras labores diarias.

Sin embargo, ¿cómo percibimos el tiempo? Aquí es donde las cosas cambian, ya que esta pregunta no se puede responder desde el positivismo, desde un número, viendo el reloj o el almanaque. Para responder a esa pregunta, hay que hacer uso de otras “herramientas” también creadas por el hombre, pero que no son materiales. La percepción y medición del tiempo han variado a lo largo de la historia y entre diferentes culturas. Algunas culturas han concebido el tiempo de forma cíclica, asociado a los ciclos naturales, mientras que otras lo han visto como lineal y progresivo.

En la física, la Teoría de la Relatividad de Einstein revolucionó nuestra comprensión del tiempo, demostrando que este no es absoluto, sino que puede dilatarse o contraerse en función de la velocidad y la gravedad. Lo mismo ocurre en nuestra cotidianidad: podemos percibir que una hora pasa rápidamente cuando estamos en una cita con nuestro ser amado, o que el tiempo pasa lentamente si estamos en una cola en el banco.

Por eso, algunos consideran el tiempo como un enigma eterno. La naturaleza del

tiempo es una de las preguntas más antiguas y fascinantes que ha planteado la humanidad. Filósofos, científicos y teólogos han dedicado innumerables horas a intentar *comprender* este concepto tan fundamental y escurridizo. Abandonamos el positivismo y el realismo y podemos decir ahora que nuestra percepción del tiempo es altamente subjetiva, aunque lo sepamos numéricamente en el reloj. Esta percepción puede variar dependiendo de factores como la edad, el estado emocional y la actividad que estemos realizando. El tiempo puede parecer pasar más rápido cuando estamos disfrutando de algo, o más lento cuando estamos aburridos o ansiosos. El tiempo psicológico se refiere a nuestra experiencia subjetiva del tiempo y cómo lo construimos a través de la memoria, la anticipación y la conciencia.

Como se señaló anteriormente, la física nos ofrece una visión más objetiva del tiempo, describiéndolo como una dimensión fundamental del universo junto al espacio. La teoría de la relatividad de Einstein revolucionó nuestra comprensión del tiempo, demostrando que este puede dilatarse o contraerse en función de la velocidad y la gravedad.

Podemos ver diferentes concepciones del tiempo, como el tiempo lineal, que es la concepción más común del tiempo y es la de una línea recta que avanza inexorablemente del pasado al futuro. El tiempo cíclico, para muchas culturas antiguas, se concebía como un ciclo repetitivo, como las estaciones del año o los ciclos de la vida y la muerte. Y el tiempo múltiple, donde algunas teorías físicas sugieren la existencia de múltiples líneas temporales o universos paralelos. En física también se asocia o refiere al tiempo como la cuarta dimensión.

Podemos estudiar el tiempo desde lo cuantitativo y lo cualitativo, y no siempre se pueden responder las preguntas desde un solo enfoque. Quedan algunas preguntas abiertas como: ¿Es el tiempo una ilusión? Algunos filósofos argumentan que el tiempo es una construcción mental y que no existe una realidad objetiva del tiempo. ¿Tiene un principio y un final el tiempo? El Big Bang y la expansión acelerada del universo

plantean interrogantes sobre el origen y el destino final del tiempo. ¿Podemos viajar en el tiempo? La ciencia ficción ha explorado la idea de viajar al pasado o al futuro, pero ¿es esto posible desde un punto de vista científico?

En conclusión, algo que nos parecía medir fácilmente se vuelve complejo, multidimensional y multidisciplinario. La naturaleza del tiempo sigue siendo un misterio profundo. A medida que avanzamos en nuestra comprensión del universo, es probable que descubramos nuevas y sorprendentes facetas de este concepto fundamental. Podemos seguir hablando y estudiando el tiempo en la física y su relatividad, la mecánica cuántica o en los agujeros negros. También el tiempo en diferentes culturas y filosofías, el tiempo en la literatura y el arte, el tiempo en las sociedades y la historia, el tiempo y la conciencia.

Para finalizar, este ejemplo demuestra que no siempre se pueden responder preguntas o tener una mayor comprensión de la realidad desde un solo enfoque. El tiempo se puede estudiar desde múltiples dimensiones como la física, la filosofía, la relatividad, la percepción, la conciencia, el pasado, el futuro, el presente, el universo y los ciclos.

5.2.- El Reduccionismo Según Edgar Morin

Edgar Morin, reconocido sociólogo y filósofo francés, ha criticado extensamente el reduccionismo en sus obras. Según Morin, el reduccionismo es una simplificación que ignora la complejidad inherente de los fenómenos, lo que lleva a una comprensión limitada y, a menudo, errónea de la realidad.

El reduccionismo descompone los fenómenos en partes más pequeñas, lo cual puede ser útil en algunos contextos científicos. Aunque, esta estrategia ignora la interacción y la interdependencia entre los componentes, fundamentales para entender la realidad en su totalidad. Morin destaca que al aislar un elemento, se pierde la dinámica de la totalidad, lo que resulta en una visión distorsionada e incompleta de la realidad.

Tal como el mismo Morin define el reduccionismo como "una forma de simplificación que consiste en reducir un fenómeno complejo a uno de sus aspectos o elementos, considerándolo como la causa o la esencia del fenómeno" (Morin, 1990, p. 17) lo que simplifica excesivamente los fenómenos complejos y que al concentrarse en un solo aspecto, se pierde la esencia del fenómeno en su totalidad. En ese sentido, Morin critica sobre cómo el reduccionismo falla en capturar la complejidad de los fenómenos (Morin, 1994, p. 23).

De esa forma, el reduccionismo, al simplificar la complejidad del mundo, facilita la manipulación de la realidad por parte de aquellos en posiciones de poder. Esta forma de conocimiento puede ser utilizada para dominar y controlar diversos aspectos de la sociedad, ya que reduce la realidad a conceptos manejables y previsibles. Esto permite la explotación de recursos naturales, la manipulación de datos científicos y la implementación de políticas que pueden no considerar las complejidades de los sistemas sociales y ecológicos.

Al respecto, Morin afirma que "el reduccionismo no es sólo una forma de conocimiento, sino también una forma de poder. El reduccionismo permite dominar, manipular, transformar, explotar la realidad" (Morin, 1994, p. 23) afirmando que el reduccionismo confiere poder a quienes lo utilizan y radica en que al simplificar la realidad facilita su manipulación y explotación. Esta idea Morin la respalda mediante un ejemplo histórico donde el conocimiento científico reduccionista ha sido utilizado para ejercer control sobre la sociedad y no siempre para su beneficio (Morin, 1998, p. 45).

También el reduccionismo es una mutilación ontológica refiriéndose a la pérdida de la integridad del ser cuando se descompone en sus partes constituyentes. Esta descomposición fragmenta la realidad, eliminando las propiedades emergentes que surgen de la interacción de sus componentes. Por ejemplo, la mente humana no puede ser plenamente comprendida simplemente estudiando las neuronas individualmente; es la organización y la interacción de estas neuronas lo que genera fenómenos complejos como la conciencia y el pensamiento.

Desde ese punto de vista filosófico, Morin sostiene que "el reduccionismo no es sólo un error epistemológico, sino también una mutilación ontológica. Al reducir la realidad a sus componentes elementales, se pierde la noción de totalidad, de emergencia, de organización, de complejidad" (Morin, 1998, p. 45), es decir, el reduccionismo mutila nuestra comprensión de la realidad. Esta afirmación se justifica al descomponer la realidad en partes simples, se ignora la interacción y la organización que dan lugar a nuevas propiedades emergentes. Está en la observación de Morin sobre la pérdida de la noción de totalidad (Morin, 2001, p. 67).

Las consecuencias de los planteamientos de Morin hacen que el reduccionismo puede conducirnos a tener una visión estrecha y dogmática de la realidad, donde se ignoran y descalifican otras formas de conocimiento. Esto crea una especie de ceguera epistemológica, donde se privilegian ciertos enfoques y se descartan otros, reduciendo así la capacidad de entender la totalidad de los fenómenos. Por ejemplo, en la medicina, un enfoque exclusivamente reduccionista puede ignorar los factores psicosociales que influyen en la salud del paciente, limitando así la efectividad del tratamiento.

Por lo tanto, el reduccionismo trae una manera de "Ceguera y Dogmatismo del Reduccionismo" lo que Morin también describe el reduccionismo como "una forma de ceguera que ignora la diversidad, la singularidad, la creatividad, la incertidumbre, la contradicción, la complejidad de lo real" (Morin, 2001, p. 67) y "una forma de dogmatismo que pretende poseer la verdad absoluta y negar la validez de otros enfoques, perspectivas, paradigmas, saberes" (Morin, 2004, p. 89) cerrándose a otras formas de conocimientos y perspectivas. Morin se centra en la insistencia sobre la necesidad de reconocer la diversidad y la complejidad de la realidad.

Siendo un poco más radical en su teoría, Morin sostiene que "el reduccionismo es una forma de violencia que impone una visión única, uniforme, homogénea, excluyente, de la realidad, negando la pluralidad, la diversidad, la heterogeneidad, la inclusión" (Morin, 2007, p. 111). Su afirmación es que el reduccionismo es violento y la justifica al imponer una única visión de la realidad, excluye y niega otras perspectivas. También

respalda dicha afirmación al encontrarse con ejemplos donde la simplificación de fenómenos sociales ha llevado a la exclusión y marginalización de grupos (Morin, 2010, p. 133).

La violencia del reduccionismo radica en su capacidad para imponer una visión homogénea de la realidad, que excluye y margina otras perspectivas y formas de ser. Esta imposición puede manifestarse en la política, la economía, la cultura y otros ámbitos, donde las realidades complejas y diversas se simplifican y homogeneizan, resultando en la exclusión de minorías y la reducción de la diversidad cultural. Un ejemplo claro es el impacto de la globalización económica, que a menudo impone modelos de desarrollo uniformes que no respetan las particularidades locales.

Además el reduccionismo crea grupos de alienación poderosos, y quien no está a su favor está en contra de ellos. Limitando así las maneras de pensar de los seres humanos en sociedad. Morin dice que "El reduccionismo es una forma de alienación que impide el desarrollo de la conciencia crítica, la autonomía, la libertad, la responsabilidad, la ética, la ciudadanía" (Morin, 2010, p. 133). La afirmación es que el reduccionismo aliena y encuentra su justificación en la limitación del desarrollo de una comprensión completa y crítica de la realidad, lo que a su vez afecta la autonomía y la responsabilidad. El respaldo está en la discusión de Morin sobre cómo la complejidad fomenta la conciencia crítica (Morin, 2013, p. 155).

En ese sentido, la alienación causada por el reduccionismo se manifiesta en la incapacidad de las personas para entender y relacionarse plenamente con el mundo complejo que las rodea. Esto limita su capacidad de desarrollar una conciencia crítica y una visión autónoma de la realidad. Al no poder ver más allá de las simplificaciones impuestas, las personas pueden perder su sentido de agencia y responsabilidad, lo que afecta negativamente su participación ética y ciudadana en la sociedad.

La resistencia al cambio también es producto del reduccionismo. Se observa que "el reduccionismo es una forma de resistencia al cambio, al aprendizaje, a la innovación, a

la transformación, a la evolución" (Morin, 2016, p. 177). Se resiste al cambio al simplificar la realidad a conceptos rígidos que impiden la adaptación y la innovación. Su respaldo está en la crítica de Morin a la ciencia reduccionista que se resiste a nuevas ideas y paradigmas (Morin, 2019, p. 199).

La resistencia al cambio como inherente al reduccionismo puede obstaculizar el progreso y la innovación en diversos campos del conocimiento y la práctica. Al aferrarse a modelos y conceptos simplificados y rígidos, se dificulta la incorporación de nuevas ideas y enfoques que podrían enriquecer nuestra comprensión y capacidad de adaptación. Este estancamiento es evidente en algunos campos científicos y tecnológicos donde las teorías establecidas son desafiadas por descubrimientos que requieren un enfoque más holístico y complejo.

Algo más radical el reduccionismo para Edgar Morin es una simplificación peligrosa que, si bien puede facilitar ciertos aspectos del conocimiento y el poder, termina por mutilar nuestra comprensión de la complejidad de la realidad. A través de la aplicación de su teoría sobre el pensamiento complejo hemos visto cómo las afirmaciones de Morin sobre el reduccionismo se sostienen con justificaciones sólidas y respaldos pertinentes. Al aceptar el desafío que nos plantea el reduccionismo, podemos aspirar a un pensamiento más integrado y complejo, que abarque la diversidad y la riqueza de lo real. Este ejercicio no solo mejora nuestra comprensión del mundo, sino que también promueve una visión más inclusiva y ética de la realidad.

Pero también Morin nos invita a reconocer que "el reduccionismo es una forma de desafío que nos invita a superar sus límites, a ampliar nuestra visión, a integrar nuestra comprensión, a complejizar nuestro pensamiento" (Morin, 2019, p. 199). Afirmando que el reduccionismo, a pesar de sus limitaciones, nos desafía a pensar más profundamente. Al reconocer las limitaciones del reduccionismo puede motivarnos a buscar una comprensión más integrada y compleja. El respaldo se encuentra en la propia obra de Morin, que constantemente busca superar los límites del pensamiento simplista (Morin, 2019, p. 225).

La propuesta de Edgar Morin sobre el reduccionismo, a pesar de sus numerosas críticas, Morin también ve el reduccionismo como un estímulo complementario para mejorar nuestra capacidad de entender la complejidad. Al reconocer que el reduccionismo simplifica y, por lo tanto, mutila nuestra percepción de la realidad, podemos ser impulsados a desarrollar un pensamiento más holístico. Este desafío nos invita a considerar múltiples perspectivas y a integrar conocimientos de diversas disciplinas para obtener una comprensión más rica y matizada de los fenómenos. En este sentido, el reduccionismo se convierte en un punto de partida para un pensamiento más robusto y complejo.

5.3.- El Pensamiento Complejo de Edgar Morin y la Contabilidad

En este apartado se analiza cómo el pensamiento complejo de Morin o sistemas complejos puede responder a las limitaciones del positivismo y a otras corrientes de pensamiento reduccionistas a través del enfoque del pensamiento complejo como propuesta para superar el reduccionismo de los sistemas cerrados y mostrar cómo la contabilidad es una herramienta para alinearse con el pensamiento complejo desde una realidad multidimensional, dinámica, llena de incertidumbres y contradictoria y cómo el enfoque holístico y transdisciplinario y los principios de recursividad y dialógico la ayudan a entender y dar respuesta a esa realidad contable.

El enfoque de sistema complejo de Morin, también llamado pensamiento complejo, es una forma de analizar y comprender la realidad como un conjunto de elementos interrelacionados que forman un todo, donde los elementos que integran ese todo forman una especie de tejido o red y crean propiedades emergentes. Donde los sistemas cerrados se interrelaciona con los demás sistemas tanto a nivel macro como a nivel micro con su entorno. El pensamiento simplificado y reduccionista de la contabilidad, en cambio, se basa en dividir y separar los fenómenos para estudiarlos de forma aislada.

Según Edgar Morin, el pensamiento simplificado y reduccionista de la contabilidad tiene sus limitaciones, ya que no puede captar la complejidad y la incertidumbre de los

sistemas sociales y económicos. El enfoque de sistema complejo, por otro lado, ayuda a superar estas limitaciones al considerar las interacciones, las relaciones y los contextos que influyen en el comportamiento y el funcionamiento de los sistemas.

El enfoque de sistema complejo también permite desarrollar el pensamiento crítico, la creatividad y la innovación, ya que busca soluciones integrales y adaptativas a los problemas complejos. Por lo tanto, el enfoque de sistema complejo ayuda a superar al pensamiento reduccionista de la contabilidad según Edgar Morin.

¿Qué se entiende por pensamiento complejo? Se puede decir que es una forma de pensar que intenta comprender la realidad en su totalidad, sin reducirla ni dividirla en partes. El pensamiento complejo reconoce que la realidad está compuesta por sistemas interrelacionados y cambiantes, que tienen propiedades emergentes y no lineales, y que no se pueden explicar por sus elementos separados.

El pensamiento complejo también reconoce que el conocimiento es una construcción humana, que está sujeta a la incertidumbre, la contradicción y la diversidad. La palabra “complejo” viene del latín “complexus” que significa entrelazar o tejer. Se puede derivar el corolario que mientras más se entrelazan o tejen las cosas, más complejo son. No es lo mismo un asunto complejo que difícil o complicado.

El pensamiento complejo propone una aproximación al conocimiento que integra los saberes de diferentes disciplinas y ámbitos, y que busca establecer vínculos entre los saberes científicos, humanísticos y artísticos. El pensamiento complejo es, además, un conjunto de habilidades mentales que nos permiten realizar acciones avanzadas, como comprender conceptos, generar ideas originales, utilizar la lógica y resolver problemas complejos.

También se puede definir al pensamiento complejo, creado por el filósofo Edgar Morin, como un conjunto de habilidades mentales para enfrentar la realidad desde la complejidad, sin fragmentarla, reconociendo lo complejo como principio organizador de

la realidad, e implica asumir una visión sistémica, holística, dinámica y dialógica; apoyando el uso de múltiples perspectivas o enfoques, ayudado por el uso de múltiples perspectivas o ámbitos, refiriéndose a la capacidad de interconectar distintas dimensiones de lo real, buscando así integrar los saberes fragmentados y dispersos en una visión global y contextualizada del objeto de estudio.

Este pensamiento propone una forma de pensar que articula lo uno y lo múltiple, lo cualitativo y lo cuantitativo, lo local y lo global; sin renunciar a los principios de racionalidad y rigor, y reconoce la existencia de niveles de realidad diferentes y complementarios, usando perspectiva transdisciplinario e integradora, y buscando establecer vínculos entre los saberes científicos, humanísticos y artísticos, entiendo también la realidad como un conjunto de sistemas abiertos, dinámicos y no lineales que presentan propiedades emergentes, impredecibles e irreductibles y esa realidad no la simplifica ni fragmenta, sino que reconoce su carácter holístico, dialógico y ecológico.

Para aplicar esta filosofía al objeto de estudio, en este caso a la contabilidad, lo primero que hay que hacer es convertir o percibir a la misma como un sistema complejo que cumpla las características de los conceptos antes descritos.

La contabilidad, considerada como una ciencia social (ciencia compleja) es una disciplina que estudia, reconoce, mide, registra, clasifica, presenta e informa sobre los hechos y fenómenos económicos de una empresa, utilizando un lenguaje simbólico y una metodología específica. Atendiendo, interpretando y aplicando en la práctica unas normas internacionales de contabilidad e información financiera de carácter obligatorio. Ahora, convirtiéndola en un fenómeno de estudio bajo la perspectiva del pensamiento complejo de Morin, la misma se puede considerar como un sistema complejo porque:

- -No es una realidad aislada dentro de una organización, sino que se conecta con otras dimensiones de realidades, como con lo social, lo político, la cultural, lo ambiental y lo gubernamental. Teniendo en cuenta el contexto donde se desarrolla y las consecuencias de la información que suministra.

- -La contabilidad se da en un ambiente lleno de incertidumbre, riesgo, creatividad y ética ya que la misma no es una ciencia exacta; y debe adaptarse a los cambios constantes del ambiente donde se encuentra y a las necesidades de los usuarios de esa información financiera así como a la preparación de los que intervienen en la elaboración de esa información.
- -La contabilidad no es solo una práctica lineal, aunque se den prácticas repetitivas, estos bucles no siempre llevan la misma información ya que es una realidad dinámica, eso implica también el acto de la retroalimentación, recursividad y auto-organización. La contabilidad debe ser capaz de generar información relevante, oportuna y fiable, que permita la toma de decisiones y el control de la gestión.

Por lo tanto, para estudiar la contabilidad requiere de un pensamiento complejo que pueda integrar los diferentes aspectos de la realidad, sin simplificarlos ni reducirlos, y que pueda asumir los desafíos y las oportunidades que se presentan en el mundo actual.

Interpretando a Morin (1996), este autor presenta los principios básicos del pensamiento complejo, como una forma de enfrentar los desafíos del siglo XXI, definiendo la complejidad como aquello que no puede reducirse a una idea simple ni a una ley única, sino que requiere un pensamiento capaz de integrar lo diverso, lo contradictorio y lo incierto.

Morin propone un cambio epistemológico que supere el paradigma simplificador y disyuntivo de la ciencia moderna, por uno que reconozca la unidad y la diversidad del conocimiento, por lo que no se puede ubicar en una corriente epistémica existente sino que se considera como un pensamiento aparte, que critica otras corrientes de pensamientos pero no las desecha, por el contrario las complementa.

Aunque este pensamiento complejo suele tener paradigmas o momentos cualitativos o cuantitativos la realidad viene del sujeto y el conocimiento obtenido deriva o tiene

como fin último la construcción o conceptualización de un fenómeno complejo. Por lo que su abordaje tiene un enfoque complejo-dialógico, cuyo fundamento epistemológico es la complejidad, y su fin último es la construcción, y, maneja paradigmas con momentos cuantitativos y cualitativos. (Jiménez y Jiménez, 2012, pp.177-178)

El pensamiento complejo de Edgar Morin no se ubica en una sola corriente filosófica o modelo epistémico, sino que se inspira y dialoga con diversas fuentes y perspectivas. Morin se define a sí mismo como un pensador transdisciplinario, que busca integrar los conocimientos de las ciencias formales, naturales, humanas y sociales, así como de la filosofía, la antropología, el arte y la religión.

Su propuesta es una epistemología de la complejidad, que reconoce la unidad y la diversidad de la realidad, y que busca superar el reduccionismo, el simplismo y el dogmatismo que caracterizan al pensamiento moderno. Morin se inspiró en autores como Kant, Hegel, Marx, Nietzsche, Freud, Piaget, Lévi-Strauss, Bateson, Prigogine y otros, pero también critica sus limitaciones y propone una visión más abierta y dialógica. El pensamiento complejo de Morin es una invitación a pensar y percibir la realidad de manera global, sistémica, contextual, relacional, recursiva, holográfica, dialógica, compleja, cambiante, organizada y auto-eco-organizada, moral y ecológica.

Los autores, Martínez y Sánchez (2018), también apoyan el pensamiento de Morin y proponiendo una metodología para el estudio de la contabilidad social desde el pensamiento complejo de Morin, entendiendo que esta disciplina debe considerar los aspectos económicos, sociales y ambientales de las organizaciones y su entorno. Martínez y Sánchez plantean que el pensamiento complejo permite abordar la contabilidad social desde una perspectiva holística e interdisciplinaria, que reconoce la interacción entre los diferentes actores y factores involucrados.

La contabilidad no es solo una práctica lineal porque no se limita a registrar, clasificar, resumir e interpretar las transacciones financieras de una entidad económica de forma cronológica y mecánica; si no que en ella se cumplen las características del

pensamiento complejo de Morin que implica retroalimentación, recursividad, auto-eco-organización, incertidumbre, riesgo, creatividad, innovación, pensamiento crítico y ética.

En el caso de la retroalimentación, la contabilidad utiliza la misma información que elabora para evaluar el desempeño de la organización, revertir errores, tomar decisiones y hacer planes. Por ejemplo, si la contabilidad muestra un incremento excesivo en los gastos de servicios públicos, debe elaborar un plan y tomar medidas para disminuirlos.

Algunas definiciones propias del pensamiento complejo de Edgar Morin son las siguientes en el contexto contable:

Recursividad: Los postulados, normas y procedimientos se aplican en forma repetitiva y sistemática a cada operación o hecho económico, Por ejemplo, cuando se aplica la teoría del cargo y del abono, donde se registran que el monto de los cargos deben ser igual al monto de los abonos, se está llevando una práctica recursiva. La contabilidad de partida doble implica registrar cada transacción en dos cuentas: una de debe y otra de haber. Lo recursivo también aplica a la experiencia y al conocimiento previo para mejorar experiencias posteriores.

La auto-eco-organización: Esta características en los sistemas complejos tienen que ver con el hecho de que hay que adaptarse y ajustarse a los cambios, y para lograrlo hay que reestructurarse, recambiarse, realinearse, redistribuirse, reordenarse y reclasificarse. La contabilidad es capaz de adaptarse a los cambios internos y externos que afectan a la empresa, modificando sus métodos y sistemas según las necesidades. Por ejemplo, la contabilidad puede incorporar nuevas tecnologías, como el software contable, para facilitar el registro y análisis de la información. Contratar nuevo personal contable y de otras profesiones.

La incertidumbre, ocurre porque se basa en estimaciones, juicios y supuestos que pueden variar según el contexto y el tiempo. Por ejemplo, el valor de un activo fijo puede depender de su vida útil, su depreciación, su valor de mercado y su valor de

desecho. Estos factores pueden cambiar debido a la inflación, la obsolescencia, el deterioro, la economía país, la demanda y la oferta, etc. Por lo tanto, la contabilidad debe usar métodos razonables para asignar el costo de un activo a lo largo de su vida útil.

El riesgo, porque la contabilidad se enfrenta a la posibilidad de pérdidas o ganancias inesperadas debido a factores internos o externos que afectan el rendimiento financiero de una entidad. Por ejemplo, una empresa puede sufrir una pérdida por un incendio, una demanda legal, un fraude, una mala gestión, robos, mal implementación de control interno, una competencia desleal, etc. Por lo tanto, la contabilidad debe aplicar el principio de prudencia para reconocer las pérdidas potenciales y no anticipar las ganancias futuras.

La creatividad, en la contabilidad sucede porque se requiere de ingenio, innovación y adaptación para resolver problemas contables complejos y satisfacer las necesidades de los usuarios de la información. Por ejemplo, un contador puede diseñar un sistema contable a medida para una empresa que tiene operaciones específicas o diversificadas con la ayuda de otros especialistas. Un contador también puede elaborar informes financieros que reflejen fielmente la realidad económica de una entidad y que cumplan con los estándares nacionales e internacionales.

La ética, esta característica se basa en principios y valores que orientan el comportamiento profesional y social de los contadores. Por ejemplo, un contador debe actuar con honestidad, integridad, objetividad, competencia, confidencialidad y responsabilidad social. Un contador debe respetar las normas legales y morales que rigen su actividad y evitar cualquier conflicto de interés o conducta fraudulenta.

Simultáneamente, la contabilidad debe adaptarse a los cambios constantes del entorno y a las necesidades de los usuarios de la información desde el pensamiento complejo de Edgar Morin. El pensamiento complejo es una forma de abordar la realidad que reconoce su diversidad, dinamismo y contradicción. El pensamiento complejo propone integrar los conocimientos disciplinares, interdisciplinares y transdisciplinares

para comprender los problemas globales y locales desde una perspectiva holística y crítica. Algunos ejemplos de cómo la contabilidad puede aplicar el pensamiento complejo son:

- -La contabilidad puede incorporar elementos ambientales, sociales y culturales en sus procesos y resultados para reflejar el impacto de las actividades económicas en el desarrollo sostenible. Por ejemplo, la contabilidad ambiental puede medir y reportar los costos y beneficios ecológicos de una entidad. La contabilidad social puede evaluar y comunicar el desempeño social de una entidad en relación con sus grupos de interés. La contabilidad cultural puede reconocer y valorar la diversidad cultural de una entidad y sus efectos en su identidad y competitividad.
- -La contabilidad puede dialogar e interactuar con otras disciplinas para enriquecer su visión y contribuir al conocimiento compartido. Por ejemplo, la contabilidad puede colaborar con la economía, el derecho, la sociología, la psicología, la filosofía, etc., para analizar los fenómenos financieros desde diferentes ángulos y ofrecer soluciones integrales a los problemas sociales.
- -La contabilidad puede cuestionar y revisar sus propios fundamentos teóricos y metodológicos para adaptarse a las nuevas realidades y demandas. Por ejemplo, la contabilidad puede explorar nuevos paradigmas que superen las limitaciones del enfoque positivista y cuantitativo que domina la disciplina. La contabilidad también puede incorporar nuevas tecnologías que faciliten el procesamiento, el almacenamiento, el acceso y la difusión de la información financiera.

Los modelos simplificados y reduccionista pueden ser útiles para analizar algunos fenómenos económicos y hacer predicciones, pero en sus limitaciones no pueden captar la realidad económica que es dinámica, diversa y cambiante, porque no tienen en cuenta la complejidad, la incertidumbre, las interacciones, las externalidades, las preferencias, las expectativas y los comportamientos de los agentes económicos. Por lo tanto, estos

modelos pueden ser inexactos o incompletos para explicar la economía real.

Los modelos simplificados y reduccionista son formas de representar la realidad económica de una manera más sencilla y fácil de entender, basados en supuestos y simplificaciones que ignoran algunos aspectos o variables de la realidad económica. Se tiene un caso en la teoría de la oferta y demanda como modelo simplificado que explica cómo se determina el precio de un producto en un mercado, pero no considera otros factores como la competencia, la calidad, la publicidad, etc.

La forma de registrar los activos y pasivos bajo el método del costo, sin hacer estimaciones sobre su valor actual o futuro, es un ejemplo de un modelo simplificado en la contabilidad, se hace realizando reglas ya establecidas, y en especial, la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

El modelo de capital humano, que es una forma de medir el valor de los conocimientos, habilidades y capacidades de los trabajadores, también es una forma reduccionista, basado en la idea de ver al recurso humano como una maquina generadora de ingresos, un activo; sin considerar otros aspectos como la motivación, la satisfacción, el compromiso o el bienestar de los trabajadores, por lo que hay que producir un dialogo con otras disciplinas que los estudian.

Visto el desarrollo de esta discusión centrada en el positivismo como corriente filosófica predominante en las investigaciones contables y sus limitaciones, se puede apreciar que el positivismo ha tenido una gran influencia en la contabilidad, ya que ha orientado su desarrollo hacia una visión simplista y reduccionista de la realidad económica. La contabilidad positivista se ha centrado en registrar y medir los hechos económicos de manera objetiva, utilizando la unidad monetaria como principal instrumento de valoración.

La contabilidad positivista ha adoptado el enfoque sistémico, que considera la contabilidad como un sistema cerrado, compuesto por elementos interrelacionados que

siguen unas reglas y unos principios establecidos. La contabilidad positivista ha buscado la neutralidad, la exactitud y la comparabilidad de la información contable, sin tener en cuenta los juicios de valor o las implicaciones sociales o ambientales de la actividad económica.

Sin embargo, el positivismo en la contabilidad también ha presentado una serie de limitaciones, que han sido objeto de crítica por parte de otros enfoques teóricos. Algunas de estas limitaciones son:

- -La simplificación y reducción de la realidad económica a una dimensión cuantitativa y monetaria, ignorando otros aspectos cualitativos o no monetarios que también son relevantes para la comprensión y evaluación de la gestión empresarial.
- -La asunción de una objetividad absoluta y numérica e inmutable de la información contable, sin reconocer que esta está condicionada por el contexto histórico, cultural y normativo en el que se produce, así como por los intereses y expectativas de los diferentes usuarios.
- -La falta de reflexión crítica sobre los fines y los efectos de la contabilidad, tanto a nivel interno como externo de las organizaciones, así como sobre los valores y las responsabilidades éticas que implica su ejercicio profesional.
- -La dificultad para adaptarse a los cambios y a la complejidad creciente del entorno económico, social y ambiental, que plantea nuevos desafíos y demandas a la contabilidad.

También se discute la propuesta de Morin como metodología para superar las limitaciones del positivismo predominante en las investigaciones contables:

El pensamiento complejo de Morin puede aportar una alternativa a la contabilidad simplista y reduccionista que se basa en el positivismo, ya que ofrece una metodología

para abordar la contabilidad desde una perspectiva más amplia, más profunda y más ética.

El pensamiento complejo con su visión holística e integradora de la realidad, que reconoce su diversidad, su dinamismo y su incertidumbre y que busca comprender los fenómenos desde sus múltiples dimensiones y niveles, sin perder de vista sus interacciones y retroacciones; puede asumir una actitud crítica y reflexiva sobre el conocimiento contable, cuestionando sus presupuestos, sus límites y sus consecuencias.

La contabilidad positivista es una técnica que se ocupa de reconocer, medir, valorar, registrar, clasificar, resumir y presentar las operaciones económicas de un negocio u organización. Pero la contabilidad requiere de un pensamiento complejo porque esa realidad económica es dinámica, diversa y cambiante, y no captarse con modelos simplificados o reduccionistas.

El pensamiento complejo permite integrar y tejer en redes los diferentes aspectos de la realidad, como los financieros, los administrativos, los sociales, los ambientales, los éticos, etc., y analizarlos desde una perspectiva sistémica compleja, holística y crítica. Así, la contabilidad puede asumir los desafíos y las oportunidades que se presentan en el mundo actual, adaptándose a la globalización, la digitalización, la innovación, la sostenibilidad, la responsabilidad social, etc., y ofrecer información relevante, oportuna y confiable para la toma de decisiones gerenciales.

Algunas de las aportaciones del pensamiento complejo a la contabilidad son:

- La ampliación del campo de estudio de la contabilidad, incorporando otras dimensiones de la realidad económica, como la social y la ambiental, que también afectan al patrimonio y a la gestión de las organizaciones. Esto implica reconocer la existencia y la importancia de otros objetos, sujetos y valores contables, que no se pueden reducir a la unidad monetaria, y que requieren de otros métodos de valoración cualitativa y cuantitativa.

- La profundización en el análisis de la información contable, considerando su carácter relativo, histórico y contextual, así como su dependencia de los marcos conceptuales y normativos que la sustentan. Esto implica reconocer la diversidad y la pluralidad de los sistemas contables, que responden a diferentes lógicas, intereses y fines, y que pueden generar distintas interpretaciones y usos de la información contable.
- La reflexión sobre el sentido y el impacto de la contabilidad, tanto a nivel interno como externo de las organizaciones, así como sobre los valores y las responsabilidades éticas que implica su ejercicio profesional. Esto implica reconocer la función social y ambiental de la contabilidad, que va más allá del cumplimiento de las obligaciones legales o fiscales, y que implica un compromiso con el desarrollo sostenible integral de las organizaciones y de la sociedad.

Sin embargo, el pensamiento complejo de Morin no está exento de críticas, incomprendiones y revisiones necesarias. Entre sus críticos se encuentran el antropólogo argentino Carlos Reynoso, citado por Solano (2011), cuestiona la originalidad, la coherencia, la rigurosidad y la utilidad del pensamiento complejo; aunque el mismo Morin en sus escritos dice que él tomó su pensamiento de diferentes autores y que el conocimiento es una aproximación de la realidad. Solana, por otra parte, advierte que el pensamiento complejo puede generar confusión o malentendidos si no se aclara su terminología, su metodología y su relación con otras teorías sobre la complejidad.

5.4.- Reduccionismo en la Contabilidad

En la contabilidad, el reduccionismo ha sido igualmente simplificador. Al igual que Edgar Morin otros autores especialistas en contabilidad han investigado y publicado sobre el tema en libros, artículos científicos y en periódicos especializados en materia contable. La contabilidad tradicionalmente ha tratado de simplificar la realidad

económica mediante la cuantificación y la reducción de los fenómenos a términos financieros como se ha señalado en este capítulo. No obstante, esta práctica ha sido criticada por no capturar adecuadamente la complejidad de las organizaciones y sus entornos.

"La contabilidad es una ciencia social que debe integrar la complejidad de los fenómenos económicos, sociales, ambientales y culturales que afectan a las organizaciones y a sus stakeholders" (Psicología y Mente, 2023). Esta cita refleja la necesidad de una visión más holística en la contabilidad, que considere la interacción entre diferentes dimensiones de la realidad organizacional.

El reduccionismo es una postura epistemológica que intenta explicar los fenómenos complejos descomponiéndolos en sus partes más simples. En muchas disciplinas científicas, incluido la contabilidad, esta perspectiva ha sido predominante. Sin embargo, esta forma de pensamiento presenta limitaciones significativas cuando se aplica a la contabilidad, ya que impide una comprensión completa y holística de los fenómenos económicos y sociales. No se puede comprender la realidad contable de una entidad solamente basándose en información numérica.

El reduccionismo contable es una perspectiva que simplifica las prácticas contables al centrarse en componentes individuales de las transacciones financieras, con el objetivo de hacer la información más manejable y comprensible. Sin embargo, esta visión ha sido ampliamente criticada por su incapacidad para captar la complejidad y las interconexiones dentro de los sistemas financieros y económicos globales.

Muchos autores modernos como Gray y Laughlin (2007) argumentan que las crisis financieras producidas en el mundo resaltan las limitaciones de los enfoques reduccionistas, ya que estos pueden no captar adecuadamente la complejidad e interdependencia de los mercados. La crisis financiera global de 2008, por ejemplo, demostró cómo la incapacidad de los bancos para evaluar y divulgar con precisión su exposición a instrumentos financieros complejos exacerbó la situación. En un entorno

financiero interconectado, los enfoques reduccionistas que se centraron únicamente en activos o transacciones individuales no capturaron los riesgos sistémicos, lo que llevó a repercusiones económicas generalizadas.

Aparte, la adopción de normas contables internacionales como las IFRS (Internacional Financial Reporting Standards) o en español las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), ha promovido la armonización y comparabilidad de la información financiera entre países. Pero, estos enfoques también han sido objeto de críticas. Los enfoques reduccionistas que buscan estandarizar las prácticas contables pueden no considerar los diversos contextos regulatorios e institucionales en los que opera la contabilidad, lo que puede llevar a inconsistencias y desafíos en la implementación de normas contables globales. Esto subraya la importancia de un enfoque más dinámico y sensible al contexto en la contabilidad que pueda responder a las necesidades y desafíos en evolución del entorno empresarial global.

Gray y Laughlin también subrayan la importancia de que los sistemas contables sean flexibles y adaptables en respuesta a las crisis financieras. Los enfoques rígidos y reduccionistas pueden no proporcionar información precisa en entornos que cambian rápidamente y son inciertos. Este tipo de enfoque puede llevar a una simplificación excesiva de transacciones y fenómenos financieros complejos, lo que puede dificultar la capacidad de los sistemas contables para reflejar con precisión la realidad económica.

Un ejemplo prominente es el caso del escándalo contable de Enron, anunció el 2 de diciembre de 2001 que no podía cumplir con sus pagos siendo la segunda transnacional energética del mundo; donde los enfoques reduccionistas de la información financiera permitieron a la empresa ocultar su verdadera posición financiera a través de transacciones complejas fuera del balance que no fueron adecuadamente divulgadas a los inversores y reguladores (Gray y Laughlin, 2007).

Otro autor que se pronuncia sobre el tema es Miller (2003) que critica las perspectivas reduccionistas, argumentando que estas pueden no reflejar la naturaleza

dinámica y multidimensional de la información financiera. Un claro ejemplo es el uso de mediciones de costo histórico en los estándares contables tradicionales, que pueden no reflejar con precisión el verdadero valor de activos intangibles como la propiedad intelectual o el valor de marca. Este enfoque puede resultar en estados financieros que no proporcionan una visión verdadera y justa de la posición financiera de una empresa.

Miller enfatiza además la importancia de reconocer las limitaciones del pensamiento reduccionista en la contabilidad y la necesidad de una comprensión más matizada y contextual de las prácticas contables. Por ejemplo, la adopción de estándares contables de valor razonable puede proporcionar información más relevante y oportuna sobre el valor de los activos y pasivos. Aunque, los enfoques reduccionistas que se centran únicamente en los precios de mercado pueden no considerar las circunstancias y el contexto específicos en los que se mantienen los activos, lo que lleva a posibles distorsiones en la información financiera.

Miller da un ejemplo claro que es el debate sobre el uso de la contabilidad a valor de mercado para los instrumentos financieros, reflejando la tensión entre las visiones reduccionistas que priorizan las valoraciones de mercado y las visiones no reduccionistas que enfatizan la importancia de la creación de valor a largo plazo.

Otro autor académico destacado en el tema es Rosenberg (2011) que destaca la necesidad de un enfoque más holístico e interdisciplinario en la contabilidad, considerando las dimensiones sociales, políticas y tecnológicas. El auge de la tecnología blockchain, por ejemplo, tiene el potencial de revolucionar la contabilidad al proporcionar métodos transparentes y seguros de registro de transacciones financieras. No obstante, los enfoques reduccionistas pueden no tener en cuenta las complejidades de integrar esta tecnología en los sistemas contables existentes, destacando la necesidad de un enfoque más integral.

Lo que argumenta Rosenberg es abogar por un enfoque más interdisciplinario de la contabilidad que tenga en cuenta las dimensiones sociales, políticas y tecnológicas de las

prácticas contables. Otro ejemplo dado de esto se puede ver en el creciente énfasis en la información sobre sostenibilidad, que requiere que las empresas divulguen información sobre sus prácticas ambientales, sociales y de gobernanza junto con los datos financieros. Los enfoques reduccionistas pueden pasar por alto los impactos sociales más amplios de las actividades empresariales y no capturar el rango completo de valor creado y destruido por las empresas.

Por otra parte, el académico Rosenberg destaca las limitaciones del reduccionismo en la contabilidad al subrayar la interconexión de los sistemas contables con las tendencias económicas, sociales y tecnológicas más amplias. Por ejemplo, la creciente digitalización de las transacciones financieras y la información ha llevado a la aparición de nuevos desafíos y oportunidades en la contabilidad, como el uso de inteligencia artificial y análisis de big data. Los enfoques reduccionistas que se centran únicamente en las prácticas contables convencionales pueden no capturar el potencial transformador de estos desarrollos tecnológicos y sus implicaciones para las prácticas contables.

También el autor (Gómez, 2019) señala que la contabilidad, como disciplina científica, “debe asumir el reto de la complejidad, entendiendo que los fenómenos contables no pueden ser reducidos a una sola dimensión o a una sola lógica” Desde esta perspectiva, el reduccionismo contable resulta insuficiente para abordar la complejidad intrínseca de las organizaciones y su entorno. El enfoque reduccionista tiende a fragmentar la realidad, perdiendo de vista las interacciones, retroacciones y sinergias que caracterizan los sistemas complejos.

Gómez además resalta que "la contabilidad, como disciplina científica, debe asumir el reto de la complejidad, entendiendo que los fenómenos contables no pueden ser reducidos a una sola dimensión o a una sola lógica". Este enfoque multidimensional es esencial para comprender la realidad organizacional en toda su complejidad.

Otra crítica al reduccionismo contable radica en su incapacidad para incorporar dimensiones cualitativas y multidimensionales en el análisis contable. Según González

(2009), "el reduccionismo científico sostiene que el conocimiento de lo complejo debe ser, obligadamente, a través de sus componentes más simples". Esta postura minimiza la influencia de factores sociales, culturales y ambientales en los resultados financieros de las organizaciones, lo que puede llevar a decisiones gerenciales desinformadas y a una percepción distorsionada de la realidad organizacional.

Por lo tanto, la contabilidad debería adoptar una visión integradora y holística donde se propone que "la contabilidad, como ciencia social, debe integrar la complejidad de los fenómenos económicos, sociales, ambientales y culturales que afectan a las organizaciones y a sus stakeholders" (Psicología y Mente, 2023). Este enfoque reconoce que los fenómenos contables son dinámicos y están interconectados con múltiples factores externos e internos, lo que exige un marco teórico y metodológico más robusto y adaptable.

Sánchez (2018) asimismo enfatiza la necesidad de una visión integradora en la contabilidad. Afirma que "la contabilidad, como disciplina que estudia la realidad económica y financiera de las organizaciones, no puede ser ajena al pensamiento complejo de Edgar Morin, que propone una visión holística e integradora de los fenómenos sociales". Este enfoque requiere que los contadores adopten una actitud reflexiva, crítica y creativa, y que dialoguen con otras disciplinas para generar conocimientos que contribuyan al desarrollo sostenible y a la transformación social.

También existen otros tipos de reduccionismos que tienen su cabida en las prácticas contables. Así tenemos el reduccionismo geográfico y economicista, son ejemplos de cómo la contabilidad puede ser limitada al enfocarse exclusivamente en una dimensión de la realidad. Wikipedia (2021) explica que "el reduccionismo geográfico consiste en atribuir a la geografía o al medio ambiente la explicación de los fenómenos históricos, culturales y sociales, sin tener en cuenta otros factores como la economía, la política, la ideología, etc."

De manera similar, nos encontramos con "el reduccionismo economicista consiste

en reducir la realidad social a la esfera económica, considerando que esta determina todos los demás aspectos de la vida humana, como la cultura, la religión, la moral, el arte, etc.". Ambos enfoques ignoran la interrelación entre diferentes dimensiones y cómo estas afectan la realidad organizacional.

Por otro lado, el reduccionismo hermenéutico y fenomenológico han sido criticados por su enfoque excesivo en los significados subjetivos y las experiencias individuales. Wikipedia (2021) indica que "el reduccionismo hermenéutico consiste en afirmar que el único método adecuado para las ciencias humanas es la interpretación de los significados subjetivos de los actores sociales", mientras que "el reduccionismo fenomenológico consiste en centrar el análisis en la descripción de las vivencias y experiencias individuales de la conciencia". Estos enfoques pueden ser útiles para entender aspectos subjetivos de la realidad, pero son insuficientes para abordar la complejidad de los fenómenos contables y organizacionales al menos que se complementen con los aspectos financieros cuantitativos.

Podemos seguir encontrándonos con diversas teorías, enfoques, perspectivas y propuestas que abordan la contabilidad desde una perspectiva compleja como crítica reflexiva al enfoque tradicionalista contable. Algunos autores han propuesto teorías o modelos que consideran la contabilidad como un sistema complejo que interactúa con múltiples variables y contextos. Por ejemplo, el trabajo de Hopwood (1983) sobre la contabilidad como un sistema social y político complejo, o las investigaciones de Habermas (1984) sobre la contabilidad como parte de un sistema comunicativo más amplio, donde la realidad contable es construida socialmente por los entes involucrados y no impuesta por el "sistema" o desde el poder.

Además, autores como Gutteridge y Perronnin (2000) han desarrollado teorías de la contabilidad basadas en la teoría de la complejidad, que consideran la contabilidad como un sistema adaptativo, emergente y no lineal.

Bruno Gutteridge y Marc Perronnin critican el enfoque contable tradicional por su

falta de adaptabilidad a las necesidades cambiantes del entorno empresarial. Señalan que este enfoque no proporciona información relevante y actualizada para la toma de decisiones estratégicas, lo que puede afectar la capacidad de las empresas para mantenerse competitivas en un entorno dinámico. Asimismo, resaltan la importancia de actualizar los principios contables para reflejar la complejidad de las operaciones modernas y capturar el valor intangible creado por las organizaciones.

Los críticos del enfoque tradicional de la contabilidad suelen argumentar que la contabilidad convencional no refleja fielmente la realidad económica de las empresas, ya que se centra en aspectos financieros y monetarios, dejando de lado otros aspectos igualmente importantes como el valor de los empleados, los recursos naturales o el impacto social y ambiental de la actividad de la empresa.

Además, se critica que la contabilidad tradicional no captura adecuadamente la creación de valor a largo plazo ni refleja de manera precisa la capacidad de la empresa para generar beneficios sostenibles en el tiempo. También se señala que el enfoque tradicional de la contabilidad tiende a favorecer a los accionistas en lugar de tener en cuenta los intereses de todas las partes interesadas en la empresa, como empleados, clientes, proveedores, comunidades locales y el medio ambiente.

Los autores mencionados, como Gutteridge y Perronnin, Hopwood y Habermas, señalan al enfoque contable tradicionalista por su falta de adaptabilidad a las necesidades cambiantes de las empresas y la sociedad en general, así como por su enfoque limitado en términos de información proporcionada y su incapacidad para capturar la complejidad de las operaciones empresariales modernas. Además, también añaden la falta de transparencia, la subjetividad en la aplicación de ciertos principios contables y la escasa capacidad de la contabilidad tradicional para reflejar de manera adecuada la creación de valor intangible en las empresas.

Los autores mencionados destacan la falta de adaptabilidad del este enfoque tradicional contable a las necesidades cambiantes de las empresas y la sociedad en

general. En un contexto empresarial cada vez más dinámico, la contabilidad tradicionalista puede quedarse rezagada al no ser capaz de proporcionar información relevante y actualizada para la toma de decisiones estratégicas.

Otro punto de crítica es la limitación en términos de la información que proporciona la partida doble y el uso de la ecuación contable como herramienta contable. La contabilidad tradicional se centra principalmente en aspectos financieros y cuantitativos, dejando de lado otros elementos importantes como los impactos medioambientales, sociales o éticos de las operaciones empresariales. Esto puede generar una visión parcial e incompleta de la verdadera situación de una empresa, dificultando la evaluación integral de su desempeño.

Además, los autores señalan la falta de transparencia en ciertos aspectos de la contabilidad tradicional, así como la subjetividad en la aplicación de ciertos principios contables y normas. Esto puede dar lugar a interpretaciones variadas y a la manipulación de la información contable con el fin de favorecer determinados intereses, en detrimento de la objetividad y la veracidad de los datos.

Por otro lado, la contabilidad tradicional también se critica por su limitada capacidad para capturar la complejidad de las operaciones empresariales modernas. Con el crecimiento de las empresas y la globalización de los mercados, surge la necesidad de contar con herramientas contables más sofisticadas y adaptadas a la complejidad de las transacciones y los activos intangibles.

Por su parte, Hopwood (1983) también argumenta la falta de transparencia y la subjetividad en la contabilidad tradicional. Señala que la interpretación de ciertos principios contables puede variar y ser manipulada para favorecer intereses particulares, lo que afecta la objetividad y veracidad de la información contable. Adicionalmente, destaca la importancia de reconocer y valorar la creación de valor intangible en las empresas, aspecto que suele ser subestimado en los informes financieros convencionales.

Habermas (1984), por su parte, además aborda la importancia de considerar el contexto en el que opera la contabilidad y la influencia de las normas y valores sociales en la práctica contable diaria. Critica la falta de atención a los aspectos éticos, sociales y medioambientales en la contabilidad tradicional, y aboga por un enfoque más inclusivo y transparente que refleje la complejidad de las operaciones empresariales y su impacto en la sociedad.

Aparte el enfoque tradicional de la contabilidad ha sido criticado por expertos en la materia debido a su falta de flexibilidad para adaptarse a los constantes cambios en el mundo empresarial. Ese enfoque no proporciona información actualizada y relevante para ayudar a las empresas a tomar decisiones estratégicas. Esto puede hacer que las empresas tengan dificultades para mantenerse competitivas en un entorno empresarial cada vez más dinámico y desafiante. Para mejorar esta situación, es necesario actualizar los principios contables para reflejar de manera más precisa la complejidad de las operaciones modernas y para poder captar el valor intangible que las empresas generan.

Además, se critica la falta de transparencia y la subjetividad en la contabilidad tradicional. Esto significa que la forma en que se interpretan ciertos principios contables puede variar y ser manipulada en favor de intereses particulares, lo que afecta la objetividad y veracidad de la información contable. En este sentido, es importante reconocer y valorar adecuadamente la creación de valor intangible por parte de las empresas, un aspecto que no siempre se refleja de forma precisa en los informes financieros convencionales.

También se destaca la importancia de considerar el contexto en el que la contabilidad se aplica y cómo las normas y los valores sociales pueden influir en la práctica contable diaria. Se critica la falta de atención a los aspectos éticos, sociales y medioambientales en la contabilidad tradicional, abogando por un enfoque más transparente e inclusivo que refleje la complejidad de las operaciones empresariales y su impacto en la sociedad.

Algunos ejemplos prácticos que ilustran los problemas asociados con el enfoque tradicional de la contabilidad y la necesidad de una actualización en la práctica contable diaria son los siguientes:

Valoración de activos intangibles: En la contabilidad tradicional, los activos intangibles como la marca, la reputación o la propiedad intelectual no se suelen valorar de manera adecuada. Esto puede llevar a una infravaloración de la empresa en los informes financieros, ya que estos activos intangibles pueden ser fundamentales para su éxito a largo plazo. Por ejemplo, una empresa tecnológica podría tener una tecnología innovadora que no se refleja correctamente en sus estados financieros, lo que podría llevar a decisiones estratégicas erróneas.

Manipulación de cifras: En ocasiones, las empresas pueden interpretar ciertos principios contables de forma subjetiva para influir en la percepción de su desempeño financiero. Por ejemplo, una empresa podría cambiar el método de depreciación de sus activos para presentar una imagen más favorable ante los inversionistas, aunque esto no refleje la realidad de su situación financiera.

Falta de transparencia en la información contable: Las normas contables tradicionales pueden no ser lo suficientemente transparentes en cuanto a cómo se llega a ciertas cifras en los informes financieros. Esto puede generar desconfianza por parte de los stakeholders y dificultar la toma de decisiones informadas. Por ejemplo, una empresa podría no revelar todos los detalles sobre sus políticas de contabilidad, lo que podría ocultar posibles riesgos o inconsistencias en sus estados financieros.

Estos ejemplos muestran cómo los problemas identificados en la contabilidad tradicional pueden manifestarse en la práctica contable diaria y afectar la toma de decisiones empresariales. Es fundamental revisar y actualizar los principios contables para reflejar de manera más precisa la realidad de las operaciones empresariales y proporcionar una información financiera más completa y confiable.

5.5.- Limitaciones de la Partida Doble

La contabilidad basada en la partida doble ha sido fundamental en la gestión de la información financiera desde la creación por Pacioli (1494, 1994, 2020) en el siglo XV publicada en su libro *Summa de Arithmetica, Geometria, Proportioni et Proportionalita*. Propicia para los registros donde prevalece el principio del uno por uno, es decir, lo que se registra es lo que se da o existe en la realidad material. Como ejemplo, si se registran 100 unidades monetarias de una venta al contado es porque están entrando a la empresa 100 unidades monetarias y por las mismas se está entregando un bien de igual valor. La situación de los cambios que han surgidos en la contabilidad en el transcurso de la historia ya fue argumentada en el Capítulo IV donde se trató el tema de la hiperrealidad contable.

Sin embargo, la metodología de la partida doble presenta limitaciones significativas que han sido objeto de razonamientos y análisis por parte de diversos autores y teóricos, quienes abogan por la necesidad de elaborar normas contables que superen esta perspectiva. A lo largo de este apartado, se cuestionan esas limitaciones desde una perspectiva crítica y reflexiva y algunos argumentos de algunos autores sobre el tema, considerando aspectos cualitativos y subjetivos que van más allá de los simples registros de débitos y créditos.

Dada la complejidad y los desafíos asociados a la partida doble, se hace evidente que la contabilidad requiere enfoques más amplios e interdisciplinarios para capturar toda la riqueza de la realidad económica de una empresa. Diferentes profesionales de diferentes disciplinas pueden contribuir a la construcción de la realidad contable así como verla desde diferentes dimensiones (patrimonial, social, ambiental,...). La partida doble, aunque ha sido la columna vertebral de la contabilidad durante siglos, presenta varias limitaciones que merecen una reflexión crítica.

Al abordar dichas limitaciones desde una perspectiva crítica, explorando cómo esas limitaciones de la partida doble se parte de la premisa de que la misma no capta

completamente la realidad contable, lo que puede influir negativamente en la interpretación y toma de decisiones empresariales. Veremos las perspectivas de algunos autores que han escrito al respecto, como McLeay y Riccaboni (2001), Kuhn y Sutton (2013), Sveiby y Lloyd (1986), entre otros.

Primeramente, la simplicidad de la complejidad en la metodología de la partida doble es un argumento clave. McLeay y Riccaboni (2001) sostienen que la contabilidad basada en la partida doble simplifica en exceso la realidad económica de las empresas, lo que puede resultar en una comprensión limitada de su situación financiera. Esta simplificación puede llevar a una falta de transparencia, lo que es particularmente problemático en un entorno donde la claridad y la precisión son cruciales para la confianza de los inversores y otras partes interesadas.

McLeay y Riccaboni también establecen una relación entre transparencia y eficiencia del mercado, la influencia del gobierno corporativo en las decisiones de divulgación, los efectos de la asimetría de información en los mercados financieros, y las implicaciones de las regulaciones de divulgación en el comportamiento informativo no pueden ser abordados desde la partida doble o desde la ecuación contable. La importancia de la confianza en los informes financieros representa un desafío para lograr transparencia en las prácticas contables más allá de las prácticas contables rutinarias cuantitativas.

Por lo que la partida doble, aunque eficaz en la organización de las transacciones financieras, tiende a simplificar la realidad económica de las empresas, lo que puede resultar en una interpretación limitada de su situación financiera.

La simplificación contable como la generada por la aplicación de la partida doble, como argumentan McLeay y Riccaboni (2001), puede llevar a una falta de transparencia que afecta la confianza de los inversores y la eficiencia del mercado. Uno de los principales problemas de la partida doble es su tendencia a simplificar la realidad económica de las empresas. McLeay y Riccaboni sostienen que esta simplificación

puede resultar en una falta de transparencia en la información financiera.

Al reducir la complejidad de los eventos económicos a simples entradas y salidas, se corre el riesgo de perder información valiosa crucial para la toma de decisiones. En un entorno empresarial dinámico y complejo, esta limitación puede llevar a interpretaciones erróneas y decisiones poco eficaces.

Por otra parte, los factores conductuales juegan un papel crucial en las prácticas de divulgación contable. McLeay y Riccaboni señalan que los sesgos cognitivos (explorados en el capítulo IV de este trabajo) y las influencias sociales pueden afectar la manera en que se divulga la información financiera. Esto puede llevar a una falta de transparencia y a una menor confianza de los inversores. Comprender estos factores conductuales puede ayudar a desarrollar mejores prácticas de divulgación y a mejorar la transparencia en la contabilidad.

Lo anterior destaca que los sesgos cognitivos pueden llevar a errores en la toma de decisiones y a una menor transparencia en la información financiera. Identificar y mitigar estos sesgos es esencial para mejorar la calidad y la transparencia de la información financiera. Los sesgos cognitivos tampoco pueden ser captados por prácticas contables donde solo se dé el uso de la partida doble. Los mercados más eficientes pueden asignar recursos de manera más efectiva, lo que puede conducir a un crecimiento económico más sostenible y al desarrollo de las naciones. Todo ello gracias a una información financiera más transparente, por lo que las empresas con un gobierno corporativo sólido tienden a tener prácticas de divulgación más transparentes y a generar una mayor confianza entre los inversores.

Además es necesario destacar que las regulaciones de divulgación impuestas pueden tener un impacto significativo en el comportamiento informativo de las empresas. McLeay y Riccaboni (2001) señalan que las regulaciones que promueven la transparencia pueden mejorar la calidad de la información financiera y reducir la asimetría de información. Pero, también es importante considerar los costos y las

posibles consecuencias no intencionadas de estas regulaciones.

El objetivo de las regulaciones es de mejorar la transparencia y la calidad de los informes financieros y así poder aumentar la confianza de los inversores y la eficiencia del mercado por ser una guía para la comparación a nivel de empresas y de regiones. Tema también visto y desarrollado en el Capítulo II. No obstante, existen desafíos para lograrla en las prácticas contables, ya que los sesgos cognitivos, las influencias sociales y las limitaciones regulatorias pueden dificultar la transparencia. Superar estos desafíos es esencial para mejorar la confianza y la eficiencia del mercado.

Desde la perspectiva de McLeay y Riccaboni, la transparencia en la contabilidad financiera es crucial. La falta de transparencia puede derivar en una disminución de la confianza de los inversores y, en última instancia, en una menor eficiencia del mercado. Los factores de comportamiento y los sesgos cognitivos también juegan un papel importante en cómo se presenta y percibe la información contable, influenciando las decisiones de divulgación y la confianza en los informes financieros que desde la partida doble no pueden ser interpretados.

Por otra parte, la simplificación de la realidad económica, la partida doble enfrenta críticas por su enfoque exclusivo en los resultados financieros. Kuhn y Sutton (2013) argumentan que este enfoque puede llevar a una visión limitada de la salud y el rendimiento de una empresa, ya que no considera otros factores importantes como el impacto social y ambiental de las operaciones empresariales. Esta visión reduccionista puede resultar en decisiones estratégicas que no sean sostenibles a largo plazo.

Es por eso que desde la perspectiva crítica, uno de los problemas más significativos es el enfoque exclusivo en los resultados financieros inspirado en el paradigma de la utilidad o en la situación financiera de los negocios. La contabilidad tradicional se centra en la cuantificación de los aspectos financieros, ignorando frecuentemente otros factores cualitativos que también son cruciales para el desempeño organizacional. Kuhn y Sutton (2013) subrayan que este enfoque puede conducir a decisiones subóptimas, ya que los

directivos podrían pasar por alto aspectos importantes como la satisfacción del cliente, la sostenibilidad ambiental o el bienestar de los empleados.

Kuhn y Sutton destaca el impacto de la contabilidad financiera en la toma de decisiones y en el desempeño organizacional. La relación entre la información contable y las decisiones estratégicas es fundamental, ya que la precisión y relevancia de la información pueden determinar el éxito o fracaso de las estrategias empresariales. Las normas contables y los estándares de reporte juegan un papel esencial en la forma en que los tomadores de decisiones interpretan y utilizan la información financiera.

Estos autores argumentan que la contabilidad financiera desempeña un papel crucial en la toma de decisiones estratégicas dentro de las organizaciones, donde toda la organización y sus miembros deben involucrarse en la construcción de la realidad contable. La información financiera proporciona una base objetiva para evaluar el desempeño pasado y planificar el futuro. Sin embargo, la dependencia exclusiva de esta información objetiva puede llevar a una visión limitada, ya que no considera los aspectos cualitativos y contextuales que también influyen en las decisiones.

La relación entre la información contable y la toma de decisiones estratégicas es compleja y no es un asunto de causa-efecto lineal. En los textos contables y en muchas enseñanzas, se presenta esta relación como si las decisiones financieras dependieran únicamente de la información contable, lo cual no es así. Aunque los datos financieros son esenciales para la evaluación y planificación estratégica, deben ser complementados con información cualitativa y contextual para una toma de decisiones más completa y precisa. La integración de diferentes tipos de datos puede mejorar la capacidad de una organización para responder a cambios del entorno y a oportunidades de mercado.

Muchos autores son críticos de las normas contables impuestas. Las normas contables establecen un marco para la generación de informes financieros, pero Kuhn y Sutton (2013) argumentan que estas normas pueden influir en las decisiones de los gestores al dictar cómo se deben registrar y reportar las transacciones. Sin embargo, las

normas contables también pueden ser restrictivas y no siempre reflejan la realidad económica de manera precisa, lo que puede limitar la capacidad de los gestores para tomar decisiones informadas.

La información financiera es fundamental para las decisiones de inversión. Los inversores dependen de informes financieros precisos y transparentes para evaluar el riesgo y el retorno potencial de sus inversiones.

La contabilidad financiera desempeña un papel crucial en la evaluación del riesgo. La información financiera proporciona una base para identificar y medir los riesgos asociados con las operaciones de una empresa, pero la falta de consideración de factores cualitativos y contextuales puede llevar a una subestimación o sobreestimación del riesgo, afectando negativamente la capacidad de la empresa para gestionar el riesgo de manera efectiva.

Las reglas contables establecen un marco para la generación de informes financieros, y estas reglas pueden influir significativamente en los procesos de toma de decisiones dentro de las organizaciones y en las políticas contables. Si bien proporcionan una estructura y consistencia en la presentación de la información financiera, también pueden ser restrictivas y no siempre reflejar la realidad económica de manera precisa.

Los análisis financieros basados exclusivamente en términos cuantitativos, como los ratios financieros, permiten a los gestores evaluar el desempeño financiero de la empresa y compararlo con estándares de la industria. Pero la dependencia exclusiva de los ratios financieros puede ser problemática si no se consideran otros factores cualitativos que también influyen en el desempeño organizacional.

Integrar la información contable en los procesos de toma de decisiones puede ser un desafío significativo. La información financiera debe ser precisa, relevante y oportuna para ser útil en la toma de decisiones. Además, los gestores financieros deben ser capaces de interpretar y utilizar esta información de manera efectiva, lo que requiere una

combinación de habilidades técnicas y estratégicas.

Por otra parte Sveiby y Lloyd (1986) resaltan la importancia de los activos intangibles y señalan la incapacidad de la partida doble para capturar la realidad contable de estos activos. Reconocer y valorar estos activos es crucial para entender el verdadero valor de una organización y su capacidad para mantenerse competitiva en el mercado. La gestión efectiva de los activos intangibles, incluyendo el capital intelectual, puede traducirse en un desempeño financiero positivo y en la creación de valor a largo plazo. Reconocer estos aspectos como valores agregados de las empresas difícilmente se lograría desde la óptica de la partida doble.

Por lo que la inclusión de activos intangibles es otro desafío crítico. La contabilidad basada en la partida doble no valora adecuadamente activos intangibles como la reputación de la empresa, su capital humano o su propiedad intelectual. Estos activos, aunque no físicos, representan una porción significativa del valor real de una empresa y su potencial de generación de ingresos futuros. La partida doble aunque proporciona datos históricos y cuantitativos no es suficiente para hacer predicciones financieras. La subestimación de estos activos puede llevar a una valoración incompleta y a decisiones estratégicas mal informadas.

Estos autores señalan que, aunque la partida doble sirve para registrar en términos monetarios las transacciones financieras de una empresa, por ser una teoría eminentemente aritmética, no logra contextualizar la situación financiera del negocio, aportando solo una parte del contexto pero no logrando su interpretación en su medio ambiente empresarial.

Sveiby y Lloyd arguyen que los activos intangibles, como los ya nombrados, la reputación, el capital humano y la propiedad intelectual, son componentes esenciales del valor de una empresa. Reconocer y valorar adecuadamente estos activos es crucial para comprender el verdadero valor de la organización y tomar decisiones estratégicas informadas. En esta época contemporánea, donde esas cualidades están en entredicho,

evaluarlas razonablemente o adecuadamente es imprescindible, cosa que la partida doble no lograría captar o capturar.

Entendiéndose que esos activos intangibles tienen un impacto significativo en el desempeño organizacional y la competitividad, una gestión efectiva de los activos intangibles puede mejorar la innovación, la eficiencia y la capacidad de una empresa para adaptarse a cambios en el mercado, proporcionando ventajas competitivas sostenibles.

Entendiéndose además que medir y evaluar el valor de los activos intangibles es un desafío considerable debido a su naturaleza no física. La subjetividad y sus valoraciones deben considerarse a la hora de evaluarlos y seleccionar los métodos o técnicas adecuados para tal fin. Desarrollar métodos innovadores y precisos para valorar estos activos es esencial para una gestión financiera eficaz. La falta de métricas adecuadas puede llevar a una subestimación del valor de estos activos y a decisiones estratégicas mal informadas.

En este tema de los intangibles, el capital intelectual es un componente crucial en la creación de valor a largo plazo para las organizaciones. Sveiby y Lloyd (1986) señalan que el conocimiento, las habilidades y la innovación que aportan los empleados son fundamentales para el éxito continuo de una empresa. Gestionar y desarrollar el capital intelectual puede mejorar significativamente el desempeño financiero y la sostenibilidad a largo plazo. La partida doble carece de argumentos para plasmar en sus registros la subjetividad y la valoración de los activos intangibles, al menos que se recurra a un estudio multidisciplinario y con una perspectiva multidimensional.

Existe una relación directa entre los activos intangibles y el desempeño financiero de una empresa pero a los mismos se les ha prestado poca atención a lo largo de la historia contable: en un era de los avances tecnológicos estos se vuelven importantes que se merecen la debida atención para sus registros y valuación. Eso destaca que una gestión efectiva de los activos intangibles puede traducirse en resultados financieros

positivos, mejorando la rentabilidad y el valor para los accionistas.

Las tendencias futuras en la valoración y gestión de activos intangibles incluyen el desarrollo de marcos conceptuales y herramientas prácticas para mejorar la comprensión y gestión de estos activos. Sveiby y Lloyd (1986) sugieren que estas tendencias continuarán evolucionando a medida que las empresas reconozcan la importancia de los activos intangibles en la economía moderna.

En busca de nuevas alternativas a la teoría de la partida doble algunos autores han planteado algunas alternativas, aunque con una difusión muy reducida entre los profesionales de la contaduría. Tenemos el caso de la Teoría de la Contabilidad Sistemática de Ijiri (1975, 1989) ofrece una alternativa interesante. Ijiri argumenta que la contabilidad debe ser vista como un sistema complejo que no solo registra transacciones financieras, sino que también considera aspectos cualitativos y subjetivos. Esta teoría se basa en la idea de que la información contable refleja las decisiones, acciones y eventos dentro de una organización y que su comprensión requiere un enfoque más amplio que el proporcionado por la partida doble.

Ijiri, Y. propone una alternativa a la partida doble con su Teoría de la Contabilidad Sistemática. Según Ijiri la contabilidad no puede ser completamente comprendida bajo el enfoque de la partida doble debido a su complejidad y a la necesidad de considerar aspectos cualitativos y subjetivos. La Teoría de la Contabilidad Sistemática sugiere que la contabilidad debe ser vista como un sistema que refleja las decisiones, acciones y eventos de una organización, integrando múltiples variables económicas, sociales y organizacionales.

Esta teoría se basa en la idea de que la información contable no solo debe registrar transacciones financieras, sino también capturar la esencia de las decisiones y eventos que ocurren dentro de una organización. Ijiri argumenta que una comprensión más completa y precisa de la contabilidad requiere un enfoque que considere tanto los aspectos cuantitativos como los cualitativos, proporcionando una visión más holística de

la realidad económica de una empresa.

La Teoría de la Contabilidad Sistemática de Ijiri ofrece una perspectiva innovadora que puede ayudar a superar algunas de las limitaciones inherentes a la partida doble, permitiendo una mejor comprensión y gestión de la información contable en un entorno empresarial cada vez más complejo y dinámico. La misma puede ser de nuevas exploración por parte de los interesados.

Aquí se menciona algunos ejemplos prácticos de algunas limitaciones de la aplicación de la partida doble:

Subjetividad En Las Estimaciones: La contabilidad por partida doble requiere estimaciones para elementos como la depreciación, amortización y provisiones. Estas estimaciones pueden ser subjetivas y no reflejar con precisión la realidad financiera. Las depreciaciones y amortizaciones se calculan con tasas estimadas, lo que puede no reflejar con exactitud el valor real de los activos.

Inflación y cambios económicos: La contabilidad tradicional no siempre ajusta adecuadamente los estados financieros por efectos de la inflación, lo que puede desvirtuar la realidad económica de la empresa. Esto es especialmente relevante en economías con alta inflación, donde los valores históricos pueden perder su relevancia. En este tema se ha avanzado con publicaciones técnicas como es el caso de la sección 31 de la NIIF para Pymes año 2015 relacionada con la inflación.

Defraudación impositiva: Algunas empresas pueden omitir ingresos o inflar gastos para evadir impuestos, lo que afecta la veracidad de los estados financieros. Este problema es mencionado en el mismo artículo, indicando que los estados financieros pueden ser dudosos debido a prácticas de defraudación.

Compromisos contingentes: Las empresas pueden tener compromisos que no siempre se reflejan en los estados financieros, como garantías o juicios pendientes, lo que puede afectar la interpretación de su situación financiera.

Limitaciones en la información sobre sostenibilidad: Mantilla (2023) señala que los estándares IFRS/NIIF no siempre proporcionan información detallada sobre la sostenibilidad y los riesgos asociados, lo que puede limitar la comprensión completa de la realidad financiera de una empresa

Estos puntos resaltan que, aunque la partida doble es esencial para la contabilidad, no es infalible y tiene limitaciones que deben ser consideradas al analizar la situación financiera de una empresa.

En otras palabras, la contabilidad tradicional basada en la partida doble se centra principalmente en los aspectos financieros de una empresa, lo que puede dejar de lado otros factores importantes para su desempeño. Este reduccionismo puede afectar negativamente la capacidad de una empresa para adaptarse a cambios del mercado y mantener su competitividad a largo plazo.

Como resumen del capítulo y de las ideas principales de los autores mencionados en este apartado podemos señalar:

Valoración de Activos Intangibles: La partida doble no refleja adecuadamente los activos intangibles como la reputación, el capital humano y la propiedad intelectual. Estos activos son cruciales para muchas empresas modernas, pero no se registran en los estados financieros tradicionales, lo que puede llevar a una subestimación del valor real de la empresa

Simplificación de la Realidad Económica: La partida doble tiende a simplificar la complejidad de las transacciones económicas. Al reducir las transacciones a simples entradas y salidas, se puede perder información valiosa que es crucial para la toma de decisiones informadas.

5.5.1.- Enfoque Exclusivo en Resultados Financieros

Este sistema se centra principalmente en los aspectos financieros, dejando de lado

otros elementos importantes del desempeño organizacional, como la sostenibilidad ambiental y el bienestar de los empleados.

Un caso sonado que ilustra las limitaciones de la partida doble es el escándalo de Enron. Enron Corporation, una empresa de energía con sede en Houston, Texas, utilizó prácticas contables fraudulentas para ocultar su deuda y sobrestimar sus ingresos. Aunque la partida doble se utilizó para registrar las transacciones, la falta de transparencia y la manipulación de la información financiera llevaron a una crisis de confianza entre los inversores y, finalmente, a la quiebra de la empresa en 2001.

Este caso destaca cómo la partida doble, aunque fundamental, puede ser insuficiente para garantizar la transparencia y la precisión en la información financiera si no se complementa con una supervisión adecuada y prácticas contables éticas.

Para abordar las limitaciones de la partida doble en la interpretación de la realidad financiera de las empresas, se pueden considerar varias soluciones y enfoques. Aquí presento algunas de ellas:

Mejora en las estimaciones contables: Implementar métodos más precisos y basados en datos para las estimaciones contables, como la depreciación y amortización. Utilizar modelos estadísticos y análisis de datos históricos puede ayudar a reducir la subjetividad.

Ajustes por inflación: Adoptar métodos de contabilidad ajustados por inflación, especialmente en economías con alta inflación. Esto puede incluir la revalorización de activos y pasivos para reflejar mejor su valor real en términos actuales y aplicar las normas ya existentes en las Normas Internacionales de Información Financiera. En el caso de las NIIF para Pymes en la sección 31.

Auditorías y controles internos: Fortalecer los sistemas de auditoría y control interno para detectar y prevenir prácticas de defraudación impositiva. La implementación de auditorías externas independientes también puede mejorar la

transparencia y la veracidad de los estados financieros.

Revelación de compromisos contingentes: Incluir información detallada sobre compromisos contingentes en las notas a los estados financieros. Esto puede proporcionar una visión más completa de las obligaciones potenciales de la empresa.

Informes de sostenibilidad: Integrar informes de sostenibilidad y responsabilidad social corporativa (RSC) en los estados financieros. Esto puede incluir información sobre el impacto ambiental, social y de gobernanza (ESG) de la empresa, proporcionando una visión más holística de su desempeño.

Adopción de estándares contables internacionales: Seguir estándares contables internacionales, como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que promueven la transparencia y la comparabilidad de los estados financieros a nivel global.

Tecnología y automatización: Utilizar tecnologías avanzadas, como la inteligencia artificial y el aprendizaje automático, para mejorar la precisión y eficiencia en la contabilidad. Estas tecnologías pueden ayudar a identificar patrones y anomalías que podrían pasar desapercibidas con métodos tradicionales. Aunque muchas veces costosa para las pequeñas y medianas empresas, pero las mismas se pueden adaptar a algunas más económicas del mercado.

5.2.2.- Uso Adecuado de las Notas a los Estados Financieros

Las notas a los estados financieros son una herramienta esencial para superar algunas de las limitaciones de la partida doble. A continuación, se explica cómo pueden ayudar:

Proporcionar Contexto Adicional. Las notas detallan los métodos contables y las políticas aplicadas, lo que permite a los usuarios comprender mejor la preparación de los estados financieros. Esto puede comprender la subjetividad en las estimaciones

contables.

Revelar Información Sobre Inflación y Cambios Económicos. Las notas pueden incluir detalles sobre cómo la empresa ha ajustado sus estados financieros para reflejar los efectos de la inflación, proporcionando una imagen más precisa de su situación económica.

Transparencia En Compromisos Contingentes. Las notas permiten a las empresas revelar compromisos y contingencias que no se reflejan directamente en los estados financieros, como garantías y juicios pendientes. Esto ofrece una visión más completa de las obligaciones potenciales de la empresa. En algunos casos se crean provisiones contables.

Detallar Prácticas De Sostenibilidad. Las notas pueden incluir información sobre las prácticas de sostenibilidad y los riesgos asociados, lo que ayuda a los usuarios a comprender mejor el impacto ambiental, social y de gobernanza (ESG) de la empresa.

Claridad En Transacciones Complejas. Las notas explican transacciones que no se pueden reflejar completamente en los estados financieros básicos, como operaciones con partes relacionadas, proporcionando una mayor transparencia.

En resumen, las notas a los estados financieros complementan la información presentada en los estados financieros básicos, proporcionando detalles adicionales que ayudan a superar las limitaciones inherentes de la partida doble y ofreciendo una visión más completa y razonable de la realidad financiera de la empresa.

5.6.- Importancia de Las Notas en Los Estados Financieros

Como se describió en la última parte de la sección anterior, en el ámbito de la contabilidad, las notas a los estados financieros juegan un papel crucial al proporcionar información adicional que complementa y clarifica los datos cuantitativos presentados en los estados financieros. Estas notas son esenciales para asegurar la transparencia,

relevancia y utilidad de la información financiera, especialmente en el contexto de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES, sección 8).

Al enfocarse únicamente en los números se deja de lado aspectos cualitativos importantes. A través del análisis de las notas a los estados financieros, se destacará cómo estas notas permiten una comprensión más profunda y detallada de la situación financiera de una entidad, superando las limitaciones del enfoque puramente cuantitativo.

Para ello, se utilizarán como base los trabajos de diversos autores, incluyendo a Michael Quintero, Xavier Cepeda, Michael Aular, y el grupo de autores compuesto por B. Espejo, M. Méndez y T. Zambrano. Estos autores han explorado la importancia de las notas a los estados financieros y cómo estas contribuyen a la transparencia y a la toma de decisiones informadas.

Las notas a los estados financieros son un componente esencial para la comprensión completa de la información contable presentada en los estados financieros. Quintero (2009) en su obra *Las NIIF para PYMES, Módulo 8, Notas a los estados financieros*, describe que esas notas proporcionan explicaciones y detalles adicionales que complementan los datos cuantitativos, asegurando transparencia, relevancia y utilidad para los usuarios de la información financiera.

Las notas son fundamentales para entender completamente los estados financieros. Ofrecen explicaciones y detalles adicionales que no pueden ser capturados simplemente por los números. Esto incluye información sobre políticas contables, juicios de gestión, riesgos y contingencias, que son cruciales para una interpretación precisa de la situación financiera de la entidad.

Es esencial detallar las políticas contables adoptadas por la empresa en las notas a los estados financieros. Esto no solo facilita la comparabilidad entre diferentes periodos

y entidades, sino que también asegura la transparencia en la presentación de la información financiera. Michael Quintero subraya la importancia de incluir un resumen de las políticas contables significativas aplicadas, lo que ayuda a los usuarios a interpretar los estados financieros en el contexto de las prácticas contables de la entidad.

Las notas permiten incluir información cualitativa que no puede ser capturada simplemente por números. Esto incluye juicios de gestión, riesgos y contingencias, que son esenciales para una comprensión completa de la situación financiera de la entidad. Cepeda (2015) destaca cómo las notas reflejan información adicional crucial que no se presenta directamente en los estados financieros, proporcionando relatos detallados y desagregaciones necesarias para una comprensión más profunda de los informes presentados.

Las notas a los estados financieros también brindan ejemplos de cómo desglosar partidas significativas en los estados financieros, como propiedades, planta y equipo. Esto permite a los usuarios de la información financiera evaluar con mayor precisión los activos y pasivos de la entidad. Aular (2018) ha escrito sobre la estructura y el contenido pertinente de las notas, destacando su papel en la transparencia y en la toma de decisiones informadas.

Las notas detallan cómo deben presentarse los compromisos y pasivos contingentes, lo que ayuda a los usuarios a evaluar la situación financiera de la empresa. Además, abordan cómo informar sobre eventos significativos que ocurren después de la fecha de cierre pero antes de la emisión de los estados financieros. Esto asegura que los usuarios tengan una visión completa y actualizada de la situación financiera de la entidad.

Las notas explican la divulgación requerida para instrumentos financieros, incluyendo riesgos y políticas de cobertura. También discuten la importancia de revelar transacciones con partes relacionadas para evitar conflictos de interés y asegurar la transparencia. Espejo et al. (2015) han discutido cómo las notas mejoran la relevancia, fiabilidad y comprensibilidad de la información financiera, siendo esenciales para

entender las políticas contables y las estimaciones utilizadas.

También sugieren que las notas deben incluir información sobre las estimaciones contables significativas y los juicios que la dirección ha ejercido. Esto es vital para que los usuarios comprendan las bases sobre las cuales se han preparado los estados financieros y los posibles impactos de estas estimaciones en la situación financiera de la entidad.

Finalmente indican que la aplicación de las NIIF para PYMES (2015) mejora la calidad de la información financiera para entidades de menor tamaño, facilitando la toma de decisiones informadas por parte de los usuarios externos. Las notas a los estados financieros, según estas normas, aseguran que la información sea más fiable y comparativa.

Las notas a los estados financieros ayudan a superar el reduccionismo contable, ampliamente debatido en los párrafos anteriores, que es una crítica recurrente en el ámbito de la contabilidad, refiriéndose a la tendencia de centrarse exclusivamente en los números y datos cuantitativos, dejando de lado aspectos cualitativos que son igualmente importantes para una comprensión completa de la situación financiera de una entidad. Este enfoque puede llevar a una visión limitada y superficial de la realidad económica de una empresa.

El enfoque reduccionista contable se basa en la premisa de que los números pueden capturar toda la información relevante sobre la situación financiera de una entidad. Sin embargo, esta perspectiva ignora el contexto y las circunstancias que rodean a esos números. Por ejemplo, dos empresas pueden presentar cifras similares en sus estados financieros, pero sin las notas que expliquen las políticas contables, los riesgos asumidos y las contingencias, los usuarios de la información financiera no pueden hacer una evaluación precisa y comparativa.

Las notas a los estados financieros juegan un papel crucial al proporcionar

información cualitativa que complementa los datos cuantitativos. Esta información incluye juicios de gestión, estimaciones contables, riesgos y contingencias, que son esenciales para una interpretación precisa de la situación financiera de la entidad. Sin estas notas, los estados financieros pueden ser engañosos o incompletos.

Ejemplos de información esencial en las notas contables:

Políticas Contables. Las notas detallan las políticas contables adoptadas por la empresa, lo cual es fundamental para la comparabilidad y transparencia. Sin esta información, los usuarios no pueden entender cómo se han preparado los estados financieros ni evaluar la consistencia de las prácticas contables a lo largo del tiempo.

Estimaciones y Juicios. Las notas deben incluir información sobre las estimaciones contables significativas y los juicios que la dirección ha ejercido. Esto es vital para que los usuarios comprendan las bases sobre las cuales se han preparado los estados financieros y los posibles impactos de estas estimaciones en la situación financiera de la entidad.

Riesgos y Contingencias. Las notas proporcionan detalles sobre los riesgos financieros y las contingencias a las que está expuesta la entidad. Esta información es crucial para evaluar la estabilidad y sostenibilidad financiera de la empresa.

Superando el Reduccionismo Contable. Para superar el reduccionismo contable, es esencial adoptar un enfoque holístico que integre tanto la información cuantitativa como la cualitativa. Las notas a los estados financieros son una herramienta clave en este proceso, ya que permiten a los usuarios obtener una visión más completa y detallada de la situación financiera de la entidad.

Además es necesario la inclusión de información cualitativa en las notas a los estados financieros mejora significativamente la calidad de la información disponible para los usuarios externos. Esto facilita la toma de decisiones informadas, ya que los usuarios pueden evaluar no solo los resultados financieros, sino también los factores

subyacentes que afectan esos resultados.

En resumen, el enfoque reduccionista de la contabilidad que se centra únicamente en los números es insuficiente para proporcionar una visión completa de la situación financiera de una entidad. Las notas a los estados financieros son esenciales para superar estas limitaciones, ofreciendo información cualitativa que complementa y clarifica los datos cuantitativos. Al integrar ambos tipos de información, se mejora la transparencia, relevancia y utilidad de la información financiera, facilitando una toma de decisiones más informada y precisa.

5.6.1.-Análisis de las NIIF para PYMES y las Notas a los Estados Financieros

Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) proporcionan un marco específico para la preparación y presentación de los estados financieros de entidades de menor tamaño. Estas normas incluyen directrices detalladas sobre cómo deben elaborarse las notas a los estados financieros, subrayando su importancia para la transparencia y la utilidad de la información financiera.

Para ellos, Quintero (2009) en *Las NIIF para PYMES, Módulo 8, Notas a los estados financieros*, argumenta que las notas deben seguir una estructura clara y sistemática, presentando la información de manera lógica y comprensible. Esto incluye un resumen de las políticas contables significativas, detalles sobre las partidas presentadas en los estados financieros, y explicaciones narrativas que complementen los datos cuantitativos.

Las NIIF para PYMES requieren que las notas incluyan un resumen de las políticas contables significativas aplicadas por la entidad. Esto es fundamental para asegurar la comparabilidad y transparencia de la información financiera. Quintero destaca que detallar las políticas contables adoptadas permite a los usuarios interpretar los estados financieros en el contexto de las prácticas contables de la entidad, facilitando una

evaluación precisa y coherente.

Las notas deben proporcionar información adicional que no se refleja directamente en los estados financieros. Esto incluye desagregaciones de partidas significativas, como propiedades, planta y equipo, así como detalles sobre compromisos y pasivos contingentes. Cepeda (2015) subraya que las notas reflejan información adicional crucial, proporcionando relatos detallados y desagregaciones necesarias para una comprensión más profunda de la situación financiera de las empresas.

La transparencia es un principio clave en las NIIF para PYMES. Las notas a los estados financieros contribuyen a esta transparencia al detallar el impacto de las transacciones, eventos y condiciones sobre la situación financiera de la entidad. Michael Aular destaca que la estructura y el contenido pertinente de las notas son esenciales para la toma de decisiones informadas por parte de los usuarios de los estados financieros.

Las NIIF para PYMES requieren que las notas incluyan información sobre las estimaciones contables significativas y los juicios que la dirección ha ejercido. Esto es vital para que los usuarios comprendan las bases sobre las cuales se han preparado los estados financieros y los posibles impactos de estas estimaciones en la situación financiera de la entidad. B. Espejo, M. Méndez y T. Zambrano discuten cómo las notas mejoran la relevancia, fiabilidad y comprensibilidad de la información financiera, siendo esenciales para entender las políticas contables y las estimaciones utilizadas.

La aplicación de las NIIF para PYMES mejora la calidad de la información financiera para entidades de menor tamaño. Las notas a los estados financieros, según estas normas, aseguran que la información presentada sea completa, precisa y relevante. Esto facilita la toma de decisiones informadas por parte de los usuarios externos, como inversores, acreedores y otros interesados.

En la práctica, las notas a los estados financieros según las NIIF para PYMES pueden incluir detalles sobre eventos posteriores al cierre, instrumentos financieros,

transacciones con partes relacionadas, y otros aspectos que afectan la situación financiera de la entidad. Estos ejemplos prácticos ilustran cómo las notas proporcionan una visión más completa y detallada de la situación financiera, superando las limitaciones del enfoque puramente cuantitativo.

5.7.- Una Visión Compleja de la Contabilidad Financiera desde Morin

En esta sección, nos proponemos desentrañar la contabilidad financiera bajo la luz del pensamiento complejo de Edgar Morin. Examinaremos cómo las propiedades fundamentales de su filosofía pueden fomentar una comprensión más completa, holística y relacional de la información financiera, ilustrada con casos prácticos que demuestran estas propiedades en acción.

Según Morin, el pensamiento complejo busca superar el paradigma simplificante y mecanicista que ha dominado la ciencia y la educación, y propone una visión más holística, integradora y crítica de los fenómenos, como ya se comentó en las secciones anteriores. Para Morin, la complejidad es una forma de pensar que reconoce la riqueza, la diversidad, la multidimensionalidad e interacciones de los sistemas, la incertidumbre del mundo, el dinamismo y contradicción; y que busca religar, contextualizar y globalizar el conocimiento.

La contabilidad es una disciplina que se ocupa de registrar, medir, informar y analizar la situación económica y financiera de las entidades. El pensamiento complejo y la contabilidad se relacionan en varios aspectos. Como por ejemplo, el pensamiento complejo sugiere asumir el conocimiento como incompleto e inacabado, reconociendo los límites y las incertidumbres de la información contable. La contabilidad debe ser consciente, como ciencia social, de las limitaciones de sus métodos, principios y normas, así como de las posibles distorsiones, errores y fraudes que pueden afectar a la calidad y veracidad de los datos. La contabilidad debe ser crítica y reflexiva, cuestionando sus propios fundamentos y prácticas.

Es decir, pensamiento complejo y la contabilidad se relacionan en el sentido de que ambos buscan comprender e interpretar la realidad de forma integral, dinámica y crítica, reconociendo su diversidad, incertidumbre y contradicción. El pensamiento complejo puede aportar a la contabilidad una perspectiva más amplia, flexible y ética, que le permita adaptarse a los cambios y desafíos del mundo actual.

Así la contabilidad, vista a través del prisma del pensamiento complejo de Edgar Morin, se revela como una disciplina que trasciende la mera aritmética financiera para abrazar una comprensión holística de las organizaciones. Para Morin la complejidad “es un tejido de interconexiones, interdependencias e interacciones entre los elementos constitutivos de un todo.” (Morin, 1999, p. 19). Este enfoque permite una interpretación más rica y matizada de los datos económicos, considerando no solo los números, sino también el contexto socioeconómico, cultural y ambiental en el que se generan. Al integrar estas múltiples dimensiones, la contabilidad contribuye al desarrollo de estrategias empresariales que son sostenibles, éticas y eficaces en la promoción del bienestar colectivo.

La contabilidad trasciende la noción de un sistema cerrado, revelándose como una entidad intrínsecamente conectada con el tejido social, económico y ambiental. Esta complejidad exige que los contadores no solo registren cifras, sino que interpreten la información financiera a través de las lentes de estas interconexiones dinámicas.

Históricamente, la contabilidad financiera ha adoptado una postura fragmentada y mecanicista, limitando su alcance a la cuantificación numérica y obviando la riqueza del contexto de su generación. Frente a esta visión reduccionista, el pensamiento complejo de Morin nos invita a abrazar una comprensión más amplia y profunda, reconociendo la interdependencia, la incertidumbre y la multidimensionalidad inherente a los fenómenos económicos.

La contabilidad financiera, desde la perspectiva del pensamiento complejo de Edgar Morin, se transforma en una disciplina que no solo registra transacciones, sino que

también interpreta y comprende la complejidad de las interacciones económicas y sociales. Morin nos invita a ver más allá de la linealidad y a buscar las conexiones entre los distintos elementos que componen un sistema.

A través de este análisis, dialogaremos con las ideas de Morin y exploraremos casos prácticos que reflejan cómo su enfoque puede enriquecer nuestra interpretación de la información financiera, proporcionando una visión que va más allá de los números para capturar la esencia de la realidad económica compleja.

El pensamiento complejo genera propiedades emergentes en los sistemas que son aquellas características o comportamientos que surgen de la interacción de los elementos de un sistema complejo, y que no se pueden explicar a partir de las propiedades individuales de dichos elementos. Por ejemplo, la vida es una propiedad emergente de la organización de las moléculas orgánicas, y la conciencia es una propiedad emergente de la actividad neuronal.

La contabilidad generalmente es enseñada y practicada desde el positivismo, como ya se argumentó en este capítulo, y como una técnica o una disciplina que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones económicas de una entidad, con el fin de proporcionar información útil para la toma de decisiones. Sin embargo, la contabilidad no puede reducirse a un conjunto de reglas y procedimientos técnicos, sino que debe considerarse como un sistema complejo que interactúa con otros sistemas, como el sistema jurídico, el sistema fiscal, el sistema social, el sistema ambiental, etcétera.

Esos sistemas complejos tienen una influencia recíproca sobre la contabilidad, ya que determinan las normas, los principios, los criterios y los fines que la regulan y orientan. A su vez, la contabilidad tiene un impacto sobre esos sistemas, ya que refleja y comunica la situación y el desempeño de la entidad en relación con sus objetivos y responsabilidades. Así, la contabilidad es un sistema abierto, dinámico, adaptativo y recursivo, que se auto organiza y se transforma en función de los cambios internos y externos que afectan a la entidad y a su entorno.

La contabilidad al interrelacionar con los demás sistemas a nivel macro o micro también es capaz de genera propiedades emergentes, es decir, propiedades que no se derivan de la simple suma o agregación de sus elementos constitutivos, sino que surgen de las interacciones y relaciones entre ella y el sistema jurídico, el sistema fiscal, el sistema social, el sistema ambiental, etcétera, se generan.

Algunas de estas propiedades emergentes de la contabilidad es la relevancia, como la capacidad de la contabilidad para proporcionar información que sea pertinente y oportuna para las necesidades de los usuarios internos y externos de la entidad. Otra es propiedad emergente es la fiabilidad dado el aporte de la contabilidad para proporcionar información que sea veraz, completa, precisa y coherente con la realidad económica de la entidad, además la comparabilidad, discutida ampliamente en el capítulo II, donde la contabilidad proporciona información que sea homogénea y consistente con la información de otras entidades similares o diferentes. Y la transparencia que representa la capacidad de la contabilidad para proporcionar información que sea clara, comprensible y accesible para los usuarios internos y externos de la entidad.

Estas propiedades emergentes no son atributos fijos e inmutables de la contabilidad, sino que dependen del contexto, del propósito y del criterio con el que se evalúe la información contable. Por lo tanto, requieren de un pensamiento complejo que sea capaz de integrar las diferentes dimensiones, perspectivas y niveles de análisis que intervienen en el proceso contable.

La multidimensionalidad del pensamiento complejo es la capacidad de abordar un problema o un fenómeno desde diferentes perspectivas, niveles o dimensiones, sin reducirlo a una sola explicación o solución. Por ejemplo, para comprender el cambio climático se requiere un pensamiento complejo que integre las dimensiones física, química, biológica, social, económica, política y ética.

El pensamiento complejo propone integrar los saberes parciales y fragmentados que conforman la contabilidad, buscando una visión holística y multidimensional de la

realidad. La contabilidad debe incorporar aspectos cualitativos y cuantitativos, así como considerar las interacciones y retroalimentaciones entre los diferentes elementos del sistema contable. La contabilidad debe ser capaz de captar la complejidad de las organizaciones y su entorno.

La multidimensionalidad se refiere a la capacidad de abordar un problema o una situación desde diferentes ángulos y niveles de análisis, considerando sus múltiples dimensiones y relaciones. En el caso de los sistemas contables, se podría analizar su impacto no solo en el ámbito financiero y económico de las organizaciones, sino también en el ámbito social, ambiental y ético. Así, se podría evaluar cómo estos sistemas contribuyen o no al desarrollo sostenible, a la equidad social, a la transparencia y rendición de cuentas, a la protección de los derechos humanos y al cumplimiento de las normas legales y morales.

Un ejemplo de la multidimensionalidad del pensamiento complejo en los sistemas contables de las organizaciones sería el análisis de los estados financieros desde una visión holística, que considere no solo los datos numéricos, sino también el contexto económico, social y ambiental en el que se desarrolla la actividad empresarial, así como los objetivos estratégicos, los riesgos y las oportunidades de mejora. De esta manera, se podría obtener una información más relevante y útil para la toma de decisiones.

Los sistemas contables son considerados complejos desde la perspectiva del pensamiento complejo de Edgar Morin porque son sistemas que integran múltiples dimensiones de la realidad, que no pueden ser reducidas a una sola visión o explicación (positivista y determinista, racionalista, holístico, pensamiento crítico, etcétera). Los sistemas contables no solo reflejan los aspectos patrimoniales, económicos y financieros de las organizaciones, sino también los sociales y ambientales, que están sujetos a la incertidumbre, la diversidad y la interacción. Los sistemas contables, por tanto, requieren de una capacidad reflexiva y globalizadora que permita comprender la realidad en su conjunto, sin perder de vista las particularidades y las relaciones entre sus

componentes.

Por otra parte, la relación entre la contabilidad y el pensamiento complejo de Edgar Morin puede ser vista desde diferentes perspectivas:

- Una perspectiva histórica que analiza las condiciones necesarias para el surgimiento de la contabilidad desde el paradigma de la ciencia clásica hasta el paradigma de la complejidad². El pensamiento complejo permite comprender la contabilidad como una construcción social e histórica, que refleja los valores, intereses y necesidades de los diferentes actores involucrados en el proceso contable. La contabilidad no es una técnica neutra y objetiva, sino que está influida por el contexto político, cultural, ambiental y ético en el que se desarrolla.
- Una perspectiva epistemológica que cuestiona los fundamentos, los métodos y los fines de la contabilidad como ciencia social y humana, y propone una visión transdisciplinar, dialógica y ética.
- Una perspectiva práctica que busca aplicar los principios del pensamiento complejo de Edgar Morin a la gestión contable, como por ejemplo, la integración de los aspectos económicos, sociales y ambientales, la consideración de los sistemas abiertos y cerrados, y la valoración de la incertidumbre y el riesgo.
- De manera transdisciplinaria la cual implica reconocer la complejidad de los fenómenos que se estudian y buscar integrar los conocimientos de diferentes disciplinas que los abordan desde distintas perspectivas. En el caso de los sistemas contables, se podría considerar la aportación de disciplinas como la economía, la administración, la informática, el derecho, la sociología, la psicología, la ética, entre otras, para comprender los aspectos técnicos, funcionales, legales, sociales y humanos que intervienen en el diseño, implementación y uso de estos sistemas.

El pensamiento complejo es una habilidad que nos permite analizar y evaluar información para tomar decisiones acertadas. Es especialmente útil en la contabilidad, ya que nos ayuda a comprender conceptos, generar ideas originales, utilizar la lógica y descomponer problemas en sus partes más sencillas.

Para aplicar el pensamiento complejo en la contabilidad, se requiere dominar tres habilidades fundamentales: el razonamiento básico, el crítico y el creativo.

- El razonamiento básico consiste en aplicar las normas y principios contables a los hechos económicos, así como interpretar los estados financieros y los indicadores de gestión.
- El razonamiento crítico implica cuestionar la información contable, contrastarla con otras fuentes, identificar inconsistencias, errores o fraudes, y proponer soluciones o mejoras.
- El razonamiento creativo supone generar nuevas ideas o formas de hacer las cosas en la contabilidad, como por ejemplo diseñar sistemas de información, optimizar procesos, innovar en productos o servicios, o crear valor agregado.

Algunos consejos para desarrollar estas habilidades son:

- Mantenerse actualizado sobre las normas y tendencias contables, así como sobre el contexto económico, social y ambiental en el que se desenvuelve la organización.
- Buscar información de calidad y diversa sobre los temas contables que se quieren abordar, utilizando fuentes confiables y contrastando diferentes puntos de vista.
- Reflexionar sobre los problemas contables que se presentan, analizando sus causas, consecuencias y posibles soluciones, utilizando herramientas como el análisis FODA, el diagrama de Ishikawa o el árbol de problemas.

- Ser curioso y proactivo, planteando preguntas, hipótesis o alternativas sobre los temas contables que se quieren resolver o mejorar, utilizando técnicas como el brainstorming, el mapa mental o el método SCAMPER.
- Comunicar y compartir los resultados del pensamiento complejo con otros profesionales o interesados, utilizando un lenguaje claro, preciso y coherente, así como recursos visuales o gráficos que faciliten la comprensión.

Por otro lado también es necesario reconocer los principios del pensamiento complejo de Edgar Morin que son una forma de abordar la realidad desde una perspectiva holística, integradora y multidimensional. Según autores suelen recibir diferentes nombres, pero son los mismos. Algunos de sus principios son la recursividad, el holográfico, el dialógico, lo incierto, lo sistémico, el adaptativo y la introducción del sujeto como parte de los sistemas. Estos principios pueden aplicarse a la contabilidad para mejorar su capacidad de captar la complejidad de los fenómenos económicos, financieros, sociales y ambientales que afectan a las organizaciones.

Algunas formas de aplicar los principios del pensamiento complejo a la contabilidad son:

- Reconocer la interdependencia entre los distintos segmentos de la contabilidad (patrimonial, económico, financiero, social y ambiental) y buscar una visión global que integre todos los aspectos relevantes para la sustentabilidad organizacional.

- Evitar el reduccionismo y el simplismo que pueden conducir a una visión parcial y sesgada de la realidad contable. Para ello, se puede utilizar una metodología de análisis que considere las múltiples dimensiones, niveles, actores y contextos que intervienen en los procesos contables.
- Asumir la incertidumbre, la ambigüedad y la contradicción como elementos inherentes a la complejidad. Esto implica adoptar una actitud crítica, reflexiva y

creativa que permita cuestionar los supuestos, las normas y los modelos establecidos, así como generar nuevas soluciones e interpretaciones.

- Fomentar el diálogo, la cooperación y la participación entre los diferentes agentes involucrados en la contabilidad (contadores, auditores, gerentes, usuarios, reguladores, etc.). Esto facilita el intercambio de información, conocimientos y experiencias que enriquecen el pensamiento contable.

Estas son solamente algunas sugerencias para aplicar de manera general el pensamiento complejo a la contabilidad. Se trata de un desafío que requiere un cambio de paradigma y una transformación cultural que involucre a todos los actores del campo contable.

Algunas posibles formas de aplicar los principios del pensamiento complejo de Edgar Morin a los sistemas contables, de manera concreta, son:

- El principio dialógico que consiste en establecer una relación complementaria entre dos conceptos o ideas que parecen opuestos o contradictorios, pero que en realidad se enriquecen mutuamente. Por ejemplo, en un sistema contable se puede aplicar el principio dialógico al considerar tanto el aspecto cuantitativo como el cualitativo de las transacciones, es decir, no solo el monto y la naturaleza de las operaciones, sino también el contexto, el propósito y el impacto que tienen en la entidad y en su entorno.

Este principio sostiene que la realidad es producto de la interacción entre elementos opuestos o complementarios, que generan una unidad compleja. En los sistemas contables, se puede aplicar este principio al reconocer que existen diferentes enfoques o criterios para medir y valorar los hechos económicos, que pueden ser complementarios o contradictorios, pero que todos aportan una visión parcial de la realidad. Por ejemplo, se puede considerar el enfoque histórico, que se basa en el costo original de los activos, o el

enfoque actual, que se basa en el valor de mercado o de reposición, o el valor razonable. Los tres enfoques tienen ventajas y desventajas, y pueden mostrar diferentes resultados sobre la situación financiera de una entidad. Por lo tanto, se debe buscar un diálogo entre ellos, que permita integrar sus aportes y mostrar una imagen más completa y compleja de la realidad contable.

- El principio de recursividad organizacional se refiere al proceso por el cual un sistema produce los elementos que lo constituyen y a la vez es producido por ellos. Es decir, hay una retroalimentación constante entre el sistema y sus componentes, que genera cambios y adaptaciones. Por ejemplo, en un sistema contable se puede aplicar el principio de recursividad organizacional al reconocer que las normas, los procedimientos y los registros contables son producto de la actividad económica de la entidad, pero a la vez influyen en ella al proporcionar información para la toma de decisiones y el control.
- El principio hologramático implica que cada parte de un sistema contiene la información del todo, pero con menor resolución o detalle. Es decir, hay una correspondencia entre lo global y lo local, entre lo macro y lo micro. Por ejemplo, en un sistema contable se puede aplicar el principio hologramático al observar que cada cuenta refleja una parte de la situación financiera de la entidad, pero a la vez está relacionada con el conjunto de las demás cuentas y con los estados financieros que sintetizan la información contable.
- El principio de auto-eco-explicación o retroactividad: este principio afirma que todo fenómeno es a la vez producto y productor de su entorno, es decir, que existe una retroalimentación entre el sistema y su contexto. En los sistemas contables, se puede aplicar este principio al considerar que la información financiera no solo refleja la actividad económica de una entidad, sino que también influye en ella, al orientar las decisiones de los agentes internos y externos. Por ejemplo, la información contable puede afectar el comportamiento de los inversionistas, los acreedores, los clientes, los proveedores, los empleados,

los reguladores, etc. Así, se debe tener en cuenta que los sistemas contables son parte de un ecosistema más amplio, que incluye aspectos sociales, políticos, culturales, ambientales, etc., y que deben adaptarse a las necesidades y demandas de su entorno.

- El principio de causalidad compleja: este principio plantea que la realidad es producto de múltiples causas que interactúan entre sí, generando efectos no lineales e impredecibles. En los sistemas contables, se puede aplicar este principio al reconocer que la información financiera es resultado de una serie de factores que pueden variar en el tiempo y el espacio, y que pueden tener consecuencias inesperadas o indeseadas. Por ejemplo, la información contable puede estar sujeta a errores humanos, fraudes, manipulaciones, cambios normativos, fluctuaciones del mercado, eventos extraordinarios, etc. Estos factores pueden alterar la calidad y la confiabilidad de la información contable, y generar efectos negativos sobre la gestión y el control de la entidad. Por lo tanto, se debe buscar identificar y analizar las causas y los efectos de los hechos económicos desde una perspectiva sistémica y dinámica.
- El principio de unitas multiplex, organizacional o de sistema: este principio propone que la realidad es una unidad compleja que contiene múltiples dimensiones o niveles de organización. En los sistemas contables, se puede aplicar este principio al reconocer que la información financiera tiene diferentes niveles de agregación o desagregación, que responden a diferentes objetivos o intereses. Por ejemplo, se puede presentar la información financiera a nivel global o consolidado (que incluye todas las operaciones y entidades relacionadas con una entidad matriz), o a nivel individual o segmentado (que incluye solo una parte o un aspecto específico de la actividad económica). Cada nivel tiene su propia lógica y relevancia, pero también está relacionado con los demás niveles. Por lo tanto, se debe buscar mostrar la unidad y la diversidad de la información financiera desde una perspectiva integradora y flexible.

- La incertidumbre se refiere a la imposibilidad de predecir con exactitud y certeza los resultados y consecuencias de las acciones y decisiones que se toman en un contexto complejo y cambiante. En el caso de los sistemas contables, se podría reconocer que estos sistemas no son neutrales ni infalibles, sino que están sujetos a errores, manipulaciones, fraudes, riesgos, contingencias y conflictos de interés que pueden afectar su fiabilidad, validez y utilidad. Por lo tanto, se debería adoptar una actitud crítica y reflexiva ante la información que generan y utilizarla con responsabilidad y precaución.

Estas son solo algunas posibles formas de aplicar los principios del pensamiento complejo de Edgar Morin, de manera concreta, a los sistemas contables. Sin embargo, existen otras formas posibles e incluso otros principios del pensamiento complejo que podrían ser útiles para abordar la realidad contable desde una perspectiva más amplia y profunda. Lo importante es tener en cuenta que los sistemas contables son sistemas complejos, que requieren de un pensamiento complejo para comprenderlos y mejorarlos.

Para convertir el sistema contable de una organización en objeto de estudio desde el pensamiento complejo de Edgar Morin, se podría seguir los siguientes pasos:

- Identificar las diferentes dimensiones que conforman el sistema contable, como por ejemplo, los sujetos, los procesos, los registros, los informes, los objetivos, los recursos, etc.
- Analizar las relaciones e interacciones que existen entre las dimensiones del sistema contable, tanto internas como externas, y cómo influyen en el funcionamiento y los resultados del mismo.
- Reconocer la complejidad del sistema contable, es decir, su capacidad de adaptarse a los cambios, de generar innovación, de resolver problemas, de aprender y de evolucionar.
- Reflexionar sobre los principios y valores que orientan el sistema contable,

como por ejemplo, la transparencia, la eficiencia, la responsabilidad, la ética, etc.

- Comparar el sistema contable con otros sistemas similares o diferentes, tanto dentro como fuera de la organización, y evaluar sus fortalezas y debilidades.
- Proponer mejoras o alternativas para optimizar el sistema contable, teniendo en cuenta las necesidades y expectativas de los usuarios y beneficiarios del mismo.

5.7.1.-Características Básicas del Pensamiento complejo en la Información Financiera

El pensamiento complejo de Edgar Morin además de sus pensamientos también posee características rectoras, que son conceptos y definiciones usadas su teoría con un significado contextualizado o propio.

5.7.1.1.- Lo Holístico

La contabilidad financiera, cuando se aborda desde un enfoque holístico, revela una comprensión más profunda de las interacciones entre las decisiones financieras y el tejido más amplio de la empresa y la sociedad. Edgar Morin, con su énfasis en la observación de las totalidades, nos guía hacia una apreciación más rica del sistema contable, no como un conjunto de cifras aisladas, sino como una entidad interconectada con múltiples sistemas.

Este enfoque holístico nos desafía a ver la información financiera como una red de elementos interdependientes que trascienden la mera cuantificación. Al hacerlo, se nos invita a considerar cómo los factores sociales, ambientales y culturales influyen y son influenciados por los datos financieros. Por ejemplo, la rentabilidad de una empresa se entiende mejor cuando se consideran no solo los indicadores financieros tradicionales, como el margen de beneficio, sino también la satisfacción del cliente, la innovación y el

compromiso con la responsabilidad social.

En la toma de decisiones de inversión, este enfoque nos lleva a mirar más allá de los balances y a comprender el contexto social, político y económico más amplio en el que opera la empresa. El principio hologramático de Morin, que postula que la parte está en el todo y el todo en la parte, se manifiesta en la contabilidad al reconocer que cada cifra no solo refleja la salud financiera de la empresa, sino que también debe ser interpretada dentro del contexto más amplio de su estrategia y objetivos globales.

Cada transacción financiera, entonces, se convierte en un reflejo de la situación general de la empresa, un holograma de su estado completo, y como tal, debe ser analizada con una visión que abarque tanto la estrategia como los objetivos empresariales. Este enfoque holístico e integrador es esencial para una contabilidad que aspire a ser no solo informativa, sino también transformadora y alineada con los valores de una sociedad consciente y sostenible.

5.7.1.2.- Lo Relacional

El principio de relación, tal como lo expone Edgar Morin, es fundamental en la contabilidad financiera moderna. Este principio sostiene que todo está interconectado, lo que en el ámbito contable se traduce en una visión sistémica de las transacciones financieras. No se trata únicamente de registrar entradas y salidas de dinero, sino de comprender las múltiples repercusiones que cada acción financiera tiene en la empresa y su entorno.

Una inversión, por ejemplo, no debe ser vista solo como una transacción económica, sino como un evento con impactos significativos en el personal, la tecnología, la cultura corporativa y la sostenibilidad a largo plazo de la organización. Este enfoque relacional nos lleva a considerar las consecuencias de las decisiones financieras en la moral del equipo, en la capacidad de innovación y en la huella ecológica de la empresa.

Reconocer que la información financiera es parte de un sistema más amplio implica entender cómo se relaciona con otros subsistemas dentro y fuera de la empresa. Las cifras contables no solo reflejan la situación económica interna, sino que también están influenciadas por y tienen influencia sobre el entorno competitivo, las regulaciones gubernamentales, las tendencias del mercado y las condiciones macroeconómicas globales.

Por lo tanto, la contabilidad financiera debe ir más allá de la simple cuantificación y debe incluir un análisis de las relaciones dinámicas entre la empresa y su contexto. Esto significa que los contadores y analistas financieros deben ser capaces de leer entre líneas, identificando no solo las tendencias económicas, sino también las sociales, políticas y ambientales que afectan y son afectadas por la actividad financiera.

En resumen, lo relacional nos invita a adoptar una perspectiva más amplia y conectada, donde cada número en un estado financiero es el punto de partida para explorar una red de relaciones complejas y significativas. Esta es la base para una contabilidad que no solo informa, sino que también forma parte activa en la toma de decisiones estratégicas, promoviendo así una gestión empresarial más consciente y adaptada a los desafíos de un mundo interconectado.

5.7.1.3.- Lo Interaccionar

La interacción es un concepto clave en la filosofía de Edgar Morin y su aplicación a la contabilidad financiera transforma nuestra comprensión de los datos económicos. Morin nos enseña que las interconexiones e interdependencias son esenciales para comprender la complejidad del mundo financiero. En la práctica, esto significa que cada elemento de la información financiera no solo tiene su propia historia, sino que también es parte de una narrativa más grande, interconectada con todas las demás.

La decisión de aumentar la producción, por ejemplo, es una acción que resuena a través de toda la empresa. Aumenta las ventas, sí, pero también puede incrementar los

costos operativos y la carga financiera. Esta interacción entre diferentes áreas de la empresa es un baile delicado entre causa y efecto, donde cada paso afecta al siguiente.

Morin enfatiza la importancia de la retroalimentación y la dinámica en los sistemas. En términos financieros, esto se traduce en una comprensión de que la información financiera es un ente vivo, que respira y se adapta en respuesta a una variedad de factores internos y externos. No es suficiente con mirar los números; debemos entender cómo estos números dialogan con el entorno empresarial, el mercado y la sociedad en general.

Los ejemplos prácticos de esta interacción son numerosos:

- **Análisis de riesgos:** La contabilidad financiera se convierte en una herramienta para identificar y evaluar los riesgos, no solo financieros, sino también de mercado y operativos, que enfrenta una empresa.
- **Toma de decisiones estratégicas:** La información financiera informa decisiones críticas, como la inversión en innovación, la expansión de mercados o fusiones y adquisiciones.
- **Medición del desempeño:** Más allá de los números, la contabilidad financiera mide el impacto social y ambiental, reflejando una visión más completa del éxito empresarial.
- **Reporte integrado:** Un reporte integrado que combina lo financiero, social y ambiental ofrece una visión holística del desempeño de la empresa.

El caso de la empresa Enron declarada en quiebra en los Estados Unidos en el año 2001 por utilizar contabilidad creativa y esquemas fraudulentos lo que puso en entredicho la fiabilidad de las empresas de auditorías y las reclasificadoras de riesgo. Sirve como una advertencia sobre los peligros de una visión fragmentada y aislada de la información financiera, mientras que el ejemplo de Patagonia ilustra cómo una

perspectiva interactiva y relacional puede conducir a una toma de decisiones más sostenible y ética.

En concreto, la contabilidad financiera, imbuida con la característica de interaccionar, se convierte en una disciplina relacional e interactiva. Reconoce la influencia de las relaciones internas y externas en la salud financiera de la empresa y se posiciona como una pieza clave en la construcción de un futuro empresarial más consciente y conectado.

5.7.1.4.- La Integralidad

Según Edgar Morin, la integridad es esencial para una interpretación completa y profunda de la contabilidad financiera. Esta perspectiva nos lleva a considerar la empresa no solo como una entidad económica, sino como un organismo vivo dentro de un ecosistema más amplio de relaciones económicas, sociales y ambientales. Morin nos insta a superar la fragmentación del conocimiento y adoptar un enfoque que reconozca la interconexión de todos los aspectos de la empresa.

Al aplicar un enfoque integral, la contabilidad financiera se convierte en una herramienta poderosa que proporciona insights que van más allá de los números. Esto implica una comprensión holística que abarca todas las dimensiones relevantes de la empresa. Por ejemplo, el análisis de la rentabilidad no debe limitarse a indicadores financieros; también debe considerar factores sociales como la satisfacción de los empleados y factores ambientales como el impacto de la producción en el ecosistema.

En un diálogo imaginario con Edgar Morin, podríamos preguntar cómo utilizar el pensamiento complejo para interpretar la información financiera de manera más integral. Morin podría sugerir que la clave está en comprender la contabilidad como un sistema complejo, abierto y dinámico, interconectado con otros sistemas. Es necesario ir más allá de los números y considerar las relaciones, interdependencias, interacciones y retroalimentaciones que existen dentro del sistema contable y con su entorno.

Los desafíos para adoptar esta visión compleja incluyen superar la fragmentación del conocimiento y la visión reduccionista que domina la práctica contable. Se requiere un cambio de paradigma que valore la integralidad y reconozca la importancia de la holística, la relacionalidad y la interaccionabilidad.

Casos prácticos que ilustran la aplicación de la integralidad incluyen:

- **Gestión de Riesgos:** Utilizar el pensamiento complejo para evaluar cómo factores externos, como cambios políticos o desastres naturales, podrían afectar la salud financiera de la empresa, considerando el impacto en la cadena de suministro, la moral del empleado y la reputación de la marca.
- **Sostenibilidad:** Incorporar principios de sostenibilidad en la contabilidad, evaluando el impacto ambiental y social de las operaciones de la empresa, reflejando una comprensión holística de cómo las decisiones financieras afectan y son afectadas por factores externos.
- **Innovación y Creatividad:** Fomentar la innovación permitiendo que los contadores vean más allá de los números y consideren cómo las nuevas ideas o productos podrían interactuar con el mercado y la sociedad.

En resumen, la integralidad en la contabilidad financiera nos permite ver la empresa en su totalidad, reconociendo la importancia de cada parte y cómo contribuye al funcionamiento del todo. Este enfoque no solo enriquece nuestra comprensión de la información financiera, sino que también promueve prácticas empresariales más responsables y sostenibles.

En sí, la integración de las características del pensamiento complejo en la contabilidad financiera no es solo una propuesta teórica; representa una evolución necesaria en la forma en que interpretamos y utilizamos la información financiera. La holística, la relacionalidad, la interaccionabilidad y la integridad, todas ellas pilares del pensamiento de Edgar Morin, nos ofrecen un lente a través del cual podemos ver no solo

los números, sino también las historias, los desafíos y las oportunidades que estos representan.

Esta visión ampliada permite a los profesionales financieros no solo reportar sobre el rendimiento económico, sino también influir positivamente en la dirección estratégica de las organizaciones. Al hacerlo, la contabilidad financiera trasciende su rol tradicional y se convierte en una aliada para la construcción de un futuro más consciente y conectado, donde las decisiones financieras reflejan y respetan la complejidad inherente de nuestro mundo interconectado.

En última instancia, adoptar el pensamiento complejo en la contabilidad financiera es dar un paso hacia adelante en la búsqueda de una práctica que sea verdaderamente reflexiva, responsable y rica en perspectivas. Es un llamado a la acción para todos los profesionales del campo para que consideren no solo la integridad de los datos, sino también la integridad de nuestro impacto en la sociedad y el medio ambiente.

5.8.- Demostración de Cómo la Contabilidad Financiera Puede Beneficiarse de una Perspectiva Filosófica Más Amplia que la del Positivismo

La contabilidad financiera, que ha sido tradicionalmente percibida como un mecanismo para el registro y la comunicación de información económica, se encuentra en un punto de inflexión donde puede experimentar una transformación significativa al incorporar la perspectiva del pensamiento complejo propuesto por Edgar Morin. Este enfoque filosófico nos desafía a ver la contabilidad no como un conjunto estático de números, sino como un sistema vivo, interrelacionado y sujeto a evolución constante. En este contexto, la información financiera adquiere una nueva dimensión: se convierte en una herramienta para anticipar tendencias, gestionar la incertidumbre y forjar un futuro empresarial sostenible y éticamente responsable.

La adopción de la perspectiva de Morin en la contabilidad financiera implica una inmersión en la profundidad y el contexto de la información financiera, superando la

simple presentación de cifras para abordar la complejidad de las organizaciones y su interacción con el entorno. Esto requiere una integración consciente de la complejidad, donde, como Morin sugiere, la realidad se comprende como un tejido de múltiples hilos interconectados. En la práctica contable, esto se manifiesta en la necesidad de entrelazar los datos financieros con consideraciones sociales, ambientales y éticas, proporcionando así una visión holística del impacto y rendimiento de una organización.

Un enfoque holístico y relacional en la contabilidad refleja no solo los resultados económicos, sino también cómo estos se relacionan con el bienestar de los empleados, la sostenibilidad ambiental y la responsabilidad social corporativa. Morin aboga por una visión integradora que reconoce la interdependencia de todos estos elementos, lo que resulta en una contabilidad que es tanto un reflejo como un agente de cambio positivo en la sociedad.

El dialógico con la complejidad, tal como lo plantea Morin, implica que los profesionales de la contabilidad y la finanza deben estar abiertos a múltiples interpretaciones y perspectivas, evitando reduccionismos que omitan la diversidad y riqueza de la realidad empresarial. La retroalimentación y la prospectiva se convierten en componentes esenciales, ya que las decisiones actuales influirán en el futuro de la empresa y, a su vez, las condiciones futuras repercutirán en las decisiones presentes.

Consideremos una empresa que, al aplicar los principios del pensamiento complejo de Morin, decide integrar en su contabilidad financiera un análisis detallado del ciclo de vida de sus productos. Esto incluye no solo los costos de producción y venta, sino también los impactos ambientales y sociales de cada etapa del ciclo de vida. Al hacerlo, la empresa no solo cumple con su responsabilidad financiera, sino que también se posiciona como líder en sostenibilidad, lo que a su vez puede traducirse en una ventaja competitiva y una mayor lealtad de los clientes. Este enfoque holístico permite a la empresa anticipar riesgos y oportunidades que de otro modo podrían pasar desapercibidos si se limitara a una visión puramente numérica de la contabilidad.

En este sentido, la contabilidad financiera se enriquece enormemente al abrazar la perspectiva filosófica de Morin, adoptando un enfoque que valora la interconexión de los datos numéricos con el contexto más amplio en el que operan las empresas. Esto facilita una interpretación más integral y dinámica de la información financiera, crucial para la toma de decisiones informadas y responsables en el ámbito empresarial contemporáneo.

Existe un beneficio tangible desde el pensamiento complejo de Edgar Morin a la contabilidad financiera, más allá de ser una disciplina centrada en la precisión de los datos numéricos y el cumplimiento normativo, se revela como un campo fértil para la aplicación de una perspectiva filosófica más amplia. La incorporación del pensamiento complejo de Edgar Morin en la contabilidad financiera ofrece una oportunidad para reinterpretar la función y el alcance de esta disciplina, transformándola en una herramienta poderosa para la toma de decisiones estratégicas y la promoción de un desarrollo empresarial sostenible.

La interpretación profunda de la información financiera, cuando se ve a través del lente del pensamiento complejo, permite una comprensión más rica y matizada de los datos. Esta perspectiva invita a los contadores y gerentes a considerar no solo los números en sí mismos, sino también el contexto más amplio en el que se generan y las interconexiones con otros aspectos de la empresa y la sociedad. Al hacerlo, se facilita la toma de decisiones más informadas y se mejora la gestión de riesgos, ya que se pueden identificar y comprender mejor los desafíos y oportunidades que enfrenta la organización.

La promoción de la sostenibilidad es otro beneficio clave de adoptar una visión compleja en la contabilidad financiera. Este enfoque permite a las empresas no solo cumplir con sus responsabilidades económicas, sino también asumir un papel activo en la protección del medio ambiente y la promoción del bienestar social. Al integrar consideraciones de sostenibilidad en la contabilidad, las empresas pueden tomar

decisiones que reflejen sus valores y contribuyan positivamente a la sociedad.

La importancia de los datos numéricos sigue siendo central en la contabilidad financiera; sin embargo, el enfoque holístico y relacional propuesto por Morin enriquece estos datos al considerar el entorno competitivo, las regulaciones gubernamentales, las condiciones macroeconómicas y las tendencias sociales. Este enfoque reconoce que la información financiera está intrínsecamente conectada con otros sistemas y subsistemas dentro y fuera de la empresa, lo que permite una interpretación más integral y dinámica de la realidad empresarial.

Un caso práctico que ilustra la aplicación de una visión compleja en la contabilidad financiera es el de la empresa Patagonia, fundada en 1973. Es una empresa estadounidense de ropa deportiva y outdoor reconocida mundialmente por su alta calidad, diseño funcional y, sobre todo, por su fuerte compromiso con el medio ambiente y la sostenibilidad.

Terminamos esta sección y este trabajo con la empresa Patagonia que se empeña en la salud del planeta y en el consumo de manera responsable. Patagonia ha integrado los principios del pensamiento complejo en su modelo de negocio y prácticas contables. La empresa considera el impacto social y ambiental de sus operaciones, lo cual se refleja en su información financiera y en la toma de decisiones. Por ejemplo, Patagonia evalúa el ciclo de vida completo de sus productos, desde la obtención de materias primas hasta el impacto post-consumo, y utiliza esta información para mejorar sus procesos y productos. Este enfoque holístico no solo beneficia al medio ambiente y a la sociedad, sino que también fortalece la reputación de la empresa y fomenta la lealtad de los clientes, demostrando que la contabilidad financiera puede ser un vehículo para el cambio positivo.

5.9.- A Manera de Reflexión Final

Llegado a este punto, podemos concluir que el reduccionismo ha sido una

herramienta valiosa en la ciencia, permitiendo grandes avances en la comprensión de sistemas complejos a través del estudio de sus partes más simples. Sin embargo, su aplicación en las ciencias biológicas, sociales y en la contabilidad ha demostrado ser insuficiente para abordar la complejidad y la interrelación de los fenómenos.

Los autores mencionados en este capítulo coinciden en la necesidad de adoptar enfoques más holísticos y multidimensionales. La contabilidad, en particular, debe asumir el reto de integrar la complejidad de los fenómenos económicos, sociales, ambientales y culturales, reconociendo la interacción y las interrelaciones entre ellos. Esto implica adoptar el pensamiento complejo de Edgar Morin y desarrollar una visión crítica y reflexiva que permita a los contadores generar conocimientos que contribuyan al desarrollo sostenible y a la transformación social.

Se puede concluir también que aunque el reduccionismo ha sido útil en ciertas áreas, su aplicación limitada ha llevado a una visión incompleta de la realidad. Es necesario avanzar hacia enfoques que reconozcan y aborden la complejidad inherente de los fenómenos, integrando diversas perspectivas y dimensiones para obtener una comprensión más completa y precisa de la realidad.

El reduccionismo contable, aunque útil en ciertos contextos, presenta importantes limitaciones cuando se enfrenta a la complejidad y dinamismo de los sistemas económicos y financieros modernos. Las críticas y ejemplos presentados por Gray, Laughlin, Rosenberg, Miller y otros autores subrayan la necesidad de enfoques más holísticos e integradores en la contabilidad. Al adoptar una perspectiva más amplia y contextual, los profesionales de la contabilidad pueden mejorar la precisión y relevancia de la información contable, contribuyendo así a una mejor comprensión y gestión de los riesgos financieros y económicos.

El reduccionismo contable presenta importantes limitaciones al fragmentar y simplificar excesivamente la realidad organizacional. En contraste, el pensamiento complejo de Edgar Morin ofrece un marco teórico más adecuado para abordar la

complejidad intrínseca de los fenómenos contables, integrando dimensiones económicas, sociales, ambientales y culturales. Adoptar este enfoque en la contabilidad no solo permitiría una comprensión más holística y precisa de la realidad organizacional, sino que también contribuiría al desarrollo de prácticas contables más éticas y sostenibles.

Además el reduccionismo contable busca simplificar y hacer más manejable la información financiera, sus limitaciones son evidentes cuando se trata de captar la complejidad de los sistemas financieros contemporáneos. Un enfoque más holístico e integrador no solo es beneficioso, sino necesario para reflejar con precisión la realidad económica, adaptar las prácticas contables a un entorno en constante cambio y considerar las diversas dimensiones que afectan la contabilidad moderna.

Por otro lado, la contabilidad basada en la partida doble, aunque fundamental, presenta limitaciones significativas que requieren una reflexión crítica y un enfoque más amplio. La simplificación excesiva de la realidad económica, el enfoque exclusivo en los resultados financieros y la falta de valoración adecuada de los activos intangibles son problemas que deben ser abordados. Las teorías alternativas, como la Teoría de la Contabilidad Sistemática de Ijiri y el enfoque interdisciplinario de Hopwood, ofrecen marcos prometedores para una comprensión más completa y precisa de la contabilidad.

Además, la tecnología está jugando un papel crucial en la transformación de la contabilidad, permitiendo a los contadores ser más eficientes y estratégicos. En última instancia, para abordar eficazmente las limitaciones de la partida doble y el reduccionismo contable, es esencial adoptar un enfoque holístico y reflexivo que integre aspectos cualitativos y cuantitativos, y que considere el contexto y los juicios profesionales en la generación y uso de la información contable.

Resaltando que los autores como Gutteridge, Perronnin, Hopwood y Habermas destacan la importancia de reconocer y valorar la creación de valor intangible en las empresas, aspecto que suele ser pasado por alto o subestimado por la contabilidad tradicional. Elementos como la reputación de la marca, la innovación, el capital humano

o la responsabilidad social corporativa tienen un impacto significativo en el valor de una empresa, y su ausencia en los informes contables convencionales puede dar lugar a una visión distorsionada de la realidad empresarial.

Esos autores argumentan que el enfoque contable tradicional presenta limitaciones en términos de adaptabilidad, transparencia, objetividad y captura de valor intangible, lo que influye en la práctica contable diaria al dificultar la toma de decisiones estratégicas, limitar la evaluación integral del desempeño empresarial y generar una visión parcial de la realidad empresarial.

Es necesario escuchar esas críticas que apuntan a la necesidad de repensar el enfoque contable tradicionalista y avanzar hacia un modelo más inclusivo, transparente y adaptado a las exigencias del entorno empresarial actual, que permita una evaluación más precisa y completa del desempeño y el valor de las organizaciones.

En resumen, los problemas asociados con el enfoque tradicional de la contabilidad pueden dificultar la toma de decisiones estratégicas, limitar la capacidad de evaluar el desempeño empresarial de manera integral y dar una visión parcial de la realidad empresarial. Por lo tanto, es crucial revisar y mejorar estos enfoques para garantizar que la contabilidad refleje de manera precisa y completa la complejidad de las operaciones empresariales en el mundo actual.

Ahora, con relación a las notas a los estados financieros del libro NIIF para PYMES año 2015 podemos precisar que al explorar la importancia de las notas a los estados financieros y cómo estas contribuyen a una comprensión más completa y detallada de la situación financiera de una entidad. Las notas no solo complementan los datos cuantitativos presentados en los estados financieros, sino que también proporcionan información cualitativa esencial que permite a los usuarios tomar decisiones informadas.

La importancia de las Notas a los Estados Financieros es que son fundamentales para entender completamente los estados financieros, ofreciendo explicaciones y detalles

adicionales que no pueden ser capturados simplemente por los números. Incluyen información sobre políticas contables, juicios de gestión, riesgos y contingencias, que son cruciales para una interpretación precisa de la situación financiera de la entidad.

Desde la perspectiva crítica al reduccionismo contable podemos concluir que ese enfoque de la contabilidad se centra únicamente en los números, y es insuficiente para proporcionar una visión completa de la situación financiera de una entidad. Las notas a los estados financieros ayudan a superar estas limitaciones al ofrecer información cualitativa que complementa y clarifica los datos cuantitativos.

Las NIIF para PYMES o Normas Internacionales de Información Financieras para Pequeñas y Medianas Empresas, en su versión del año 2015; proporcionan un marco específico para la preparación y presentación de los estados financieros de entidades de menor tamaño. Estas normas subrayan la importancia de las notas a los estados financieros, asegurando que la información presentada sea completa, precisa y relevante. Las notas detallan las políticas contables, desglosan partidas significativas y proporcionan información sobre estimaciones y juicios, contribuyendo a la transparencia y comparabilidad de la información financiera.

En sí, las notas a los estados financieros son una herramienta esencial para superar el reduccionismo contable y proporcionar una visión más completa y cualitativa de la situación financiera de una entidad. Al integrar tanto la información cuantitativa como la cualitativa, se mejora la transparencia, relevancia y utilidad de la información financiera, facilitando una toma de decisiones más informada y precisa. La aplicación de las NIIF para PYMES refuerza esta importancia, asegurando que las entidades de menor tamaño también puedan presentar información financiera de alta calidad y utilidad para sus usuarios externos.

Referencias

- Aristóteles. (1984). Física. (R. P. Hardie y R. K. Gaye, Traductores). Loeb Classical Library. (Original work published 350 a.C.).
- Aular, M. (6 de septiembre de 2018). Notas a los estados financieros: importancia, en NIIF para Pymes y estructura. Gestiopolis. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/las-notas-a-los-estados-financieros-segun-la-niif-para-pymes/>
- Casal, R. y Vilorio, N. (2002). La corriente positivista y su influencia en la ciencia contable. Actualidad Contable Faces, 5(5), 7-22.
- Cepeda, X. (2015). Las NIIF para PYMES-Módulo 8: Notas a los estados financieros. Revista FAECO Sapiens, 3(1).
- Chango, M. (2019). El problema metodológico de la investigación contable: una fundamentación basada en los enfoques positivista e interpretativo. Prospectiva UTC Revista de ciencias Administrativas y Económicas, 2(2), 142-152. Recuperado de <https://revista.grupocieg.org/revistas/complejidad-e-incertidumbre-en-la-toma-de-decisiones-desde-la-gestion-contable/>
- De Pablo, J. L. (2007). Edgar Morin: del universo complejo a la realidad velada. Revista Tendencia.
- Espejo, B., Méndez, M. y Zambrano, T. (2015). Las NIIF para PYMES-Módulo 8: Notas a los estados financieros. Revista FAECO Sapiens, 3(1).
- Gómez, J. (2019). La contabilidad y el pensamiento complejo de Edgar Morin: una aproximación epistemológica. Revista Científica General José María Córdova, 17(28), 1027-1048.
- González, J. (2009). Crítica a los reduccionismos epistemológicos en las ciencias sociales. Utopía y Praxis Latinoamericana, 14(46), 11-22.
- Gray, R. y Laughlin, R. (2007). La naturaleza cambiante de los sistemas contables en respuesta a la crisis financiera: El Reino Unido, España e Italia. Accounting, Auditing & Accountability Journal, 20(6), 923-952.
- Gutteridge, B. y Perronin, M. (2000). Accounting and the new business environment. Accounting, Auditing & Accountability Journal, 13(3), 390-403.
- Habermas, J. (1984). The theory of communicative action (Vol. 1). Beacon Press.
- Hopwood, A. G. (1973). Accounting and human behavior. Haymarket Publishing.

- Hopwood, A. G. (1983). On attempting to study accounting in the contexts in which it operates. *Accounting, Organizations and Society*, 8(2-3), 287-305.
- IASB. (2015). NIIF para Pymes. Fundación IASB.
- Ijiri, Y. (1975, 1989). *Studies in accounting research*. American Accounting Association.
- Jiménez, G. y Jiménez, J. (2012). *Epistemología e Investigación: Para investigar con éxito*. Editorial Personal.
- Kuhn, J. R. y Sutton, T. G. (2013). Financial accounting and decision making: A research synthesis. *Journal of Accounting Research*, 51(5), 1159-1183.
- Laudon, K. y Laudon, J. (2004). *Sistema de Información Gerencial* (8ª ed.). Editorial Pearson Educación.
- Mantilla, S. (2023). Auditoria externa, cadena de valor y partida doble la cadena de valor de la entidad que reporta? Recuperado en (<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/cadena-de-valor-y-partida-doble-la-cadena-de-valor-de-la-entidad-que-reporta?highlight=WyJuaWlmIl0=>).
- Martínez, M. (2010). El legado de Auguste Comte en la sociología contemporánea. *Revista de Sociología*, 25(1), 55-72.
- Martínez, M. y Sánchez, B. (2018). El carácter integrador del pensamiento de Morin en la contabilidad social: una propuesta metodológica para su estudio. *Contaduría y Administración*, 63(3), 1-23.
- McLeay, S., & Riccaboni, A. (2001). The deficit of transparency in financial accounting: A behavioral perspective. *Accounting Education*, 10(4), 355-370.
- McLeod Jr., R. (2000). *Sistema de información Gerencial* (7ª ed.). Editorial PRENTICE HALL HISPANOAMERICANA, S.A.
- Meigs, et al. (2000). *Contabilidad: La Base para la Decisiones Gerenciales* (11ª ed.). McGraw-Hill.
- Miller, P. (2003). El gran debate de la contabilidad. *Accounting, Organizations and Society*, 28(7-8), 761-781.
- Morin, E. (1993). *El Método I: la naturaleza de la naturaleza*. Cátedra.
- Morin, E. (1994). *La teoría del pensamiento complejo de Edgar Morin*. Psicología y Mente. <https://psicologiaymente.com/inteligencia/teoria-pensamiento-complejo->

edgar-morin

- Morin, E. (1990, 1996). *Introducción al Pensamiento Complejo*. Editorial Gedisa.
- Morin, E. (1998). *El método II: La vida de la vida*. Madrid: Cátedra.
- Morin, E. (2001). *El método III: El conocimiento del conocimiento*. Madrid: Cátedra.
- Morin, E. (2004). *El método IV: Las ideas*. Madrid: Cátedra.
- Morin, E. (2007). *El método V: La humanidad de la humanidad*. Madrid: Cátedra.
- Morin, E. (2010). *El método VI: La ética*. Madrid: Cátedra.
- Morin, E. (2013). *La vía: Para el futuro de la humanidad*. Barcelona: Paidós.
- Morin, E. (2016). *Enseñar a vivir: Manifiesto para cambiar la educación*. Paidós.
- Morin, E. (2019). *Los siete saberes necesarios para la educación del futuro*. Paidós.
- Pacioli, L. (1994). *Summa de Arithmetica, Geometria, Proportioni et Proportionalita* (Edición facsímil de la de 1494). Biblioteca Nacional de España. [<https://www.cervantesvirtual.com/obra/summa-de-aritmetica-geometria-proportioni-et-proportionalita-1048443/>](^1^)
- Quintero, M. (2009). *Las NIIF para Pymes, Módulo 8, Notas a los estados financieros*. FAECOSAPIENS, 56.
- Rengifo, L. (2014). *La subjetividad como problema epistémico de la contabilidad*. *Criterio Libre*, 12(21), 63-77. <https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/criteriolibre/article/view/97>
- Rosenberg, J. A. (2011). *Contabilidad para el cambio tecnológico avanzado: pasado, presente y futuro*. *Advances in Accounting*, 27(2), 286-296.
- Sánchez, J. (2018). *Contabilidad y pensamiento complejo: una propuesta desde la teoría de Edgar Morin*. *Revista Contaduría Universidad de Antioquia*, (69), 13-32.
- Solano R., J. L. (2011). *El pensamiento complejo de Edgar Morin, críticas, incomprensiones y revisiones necesarias*. *Gazeta de Antropología*, 27(1), artículo 9. https://www.ugr.es/~pwlac/G27_09JoseLuis_Solana_Ruiz.pdf
- Sveiby, K. E. y Lloyd, A. (1986). *Valuing intangible assets*. *Long Range Planning*, 19(2), 135-144.
- Von Bertalanfy, L. (1969, 2012). *Teoría General de Sistemas*. Fondo de Cultura

Económica.

- Wertheimer, M. (1923). Untersuchungen zur Lehre Von der Gestalt. II. Forsch., 4, 301-350.
- Zaá, J. (1998). La formulación de objetivos en la investigación. Revista física CPC El Contador Público, 19(4), 4-23

Conclusiones

En este trabajo titulado “La Contabilidad: Desde la Perspectiva Global, Hiperrealista y Compleja”, se abordaron las características cualitativas de la información contable establecidas en el “Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)” [2018] desde la perspectiva crítica reflexiva y relacional. El objetivo principal fue buscar una transformación para que los informes financieros presentados a los usuarios sean lo más útiles posible. Para lograrlo, esos informes contables deben contener información relevante y representar fielmente lo que pretenden mostrar. La utilidad de la información financiera se incrementa cuando es comparable, verificable, oportuna y comprensible.

Este estudio demostró que la contabilidad debe adaptarse al contexto global, hiperrealista y complejo, y, a los cambios constantes de la sociedad. Como ciencia social, la contabilidad es compleja y requiere de diversas perspectivas, dimensiones e interdisciplinariedad para su plena comprensión. No se puede resumir la contabilidad a una sola perspectiva ni a una sola dimensión. Concluimos que este trabajo proporciona elementos clave para que la información contable cumpla con su propósito de informar de manera útil a socios, proveedores, clientes, y entes reguladores, tanto públicos como privados, facilitando así la toma de decisiones.

A continuación resumimos los puntos clave más destacados de este trabajo:

- -La contabilidad financiera, en su forma tradicional, ha sido criticada por su enfoque positivista y mecanicista, que se limita a la medición y registro de datos numéricos sin capturar la complejidad del mundo empresarial contemporáneo. La visión compleja de la contabilidad financiera, inspirada en el pensamiento de Edgar Morin, ofrece una alternativa que reconoce la interconexión, la incertidumbre y la multidimensionalidad de los fenómenos económicos, proporcionando así una comprensión más profunda y significativa de la realidad financiera de las organizaciones.

- -Limitaciones del Reduccionismo: El reduccionismo ha sido útil en la ciencia, pero su aplicación en la contabilidad es insuficiente para abordar la complejidad de los fenómenos económicos, sociales y culturales.
- -Pensamiento Complejo en la Contabilidad: La aplicación del pensamiento complejo de Edgar Morin en la contabilidad permite superar las limitaciones del positivismo y el reduccionismo. Este enfoque holístico y contextualizada mejora la capacidad para tomar decisiones informadas y anticipar desafíos y oportunidades.
- -El Impacto de la Globalización: La globalización ha transformado la contabilidad, haciendo necesario el conocimiento y la aplicación de normativas contables internacionales. Esto ha permitido una mayor comparabilidad de los estados financieros, pero también ha introducido complejidades adicionales debido a la diversidad de normas y regulaciones. La globalización ha transformado la contabilidad, obligando a las empresas a adaptarse a un entorno económico y regulatorio complejo.
- -La Hiperrealidad en la Contabilidad: La perspectiva hiperrealista revela que la contabilidad puede ser manipulada para presentar una imagen distorsionada de la realidad financiera de una empresa. Esto subraya la importancia de un enfoque crítico y analítico para asegurar la transparencia y veracidad de la información contable.
- -La Complejidad de la Contabilidad: La contabilidad debe ser vista como un sistema dinámico y multidimensional, donde diversas variables y factores interactúan de manera interdependiente. Esto implica considerar no solo los aspectos financieros, sino también los operativos, estratégicos, legales y éticos.
- -Transformaciones en el Trabajo Contable: Las nuevas formas laborales en organizaciones virtuales han cambiado el rol del contador público, destacando la importancia de la ciberseguridad y la formación continua. Los contadores deben

adaptarse a estos entornos cambiantes para gestionar eficazmente equipos virtuales.

- -Interconexión y Comparabilidad: La globalización ha impulsado la necesidad de adoptar estándares contables internacionales, como las NIIF, para facilitar la comparabilidad y transparencia de la información financiera entre diferentes países.
- -Complejidad Operativa: La globalización ha aumentado la complejidad de las operaciones financieras de las empresas, requiriendo herramientas contables avanzadas para gestionar riesgos asociados con la volatilidad de los tipos de cambio y otras variables económicas globales.
- -Transparencia y Rendición de Cuentas: La globalización ha enfatizado la importancia de la transparencia y la rendición de cuentas en la presentación de la información financiera, lo que es crucial para mantener la confianza de los inversores y evitar fraudes financieros.
- -Impacto de la Tecnología: Las tecnologías contables basadas en la nube y otras innovaciones han facilitado la gestión de operaciones financieras globales en tiempo real, mejorando la eficiencia y reduciendo los riesgos de errores y fraudes.
- -Desafíos y Oportunidades: Aunque la globalización presenta desafíos significativos, como la complejidad y el costo de adoptar normas internacionales, también ofrece oportunidades para que las empresas expandan sus operaciones a nivel internacional y optimicen sus procesos contables.
- -Desafíos y Contradicciones: La adopción de las NIIF refleja dinámicas de poder y desigualdad en el ámbito contable global, presentando desafíos significativos.
- -Mejora de la Transparencia: La adopción de las NIIF mejora la transparencia y la confianza en los informes financieros, proporcionando un marco uniforme.
- -Importancia de la Educación Continua: La capacitación y educación continua

son cruciales para asegurar una aplicación uniforme de las normas contables.

- -Complejidad de las NIIF: A pesar de sus ventajas, la complejidad de las NIIF puede dificultar su aplicación homogénea en diferentes contextos, afectando la comparabilidad.
- -Gestión de la Incertidumbre: La aplicación del principio dialógico de Morin (1994) en equipos virtuales contables resalta la importancia de gestionar la incertidumbre y adaptarse a cambios constantes, promoviendo la innovación y la creación de conocimiento.
- Comunicación y Colaboración: La comunicación asertiva y la colaboración intercultural son esenciales para la cohesión de equipos contables dispersos, facilitando la gestión de tensiones naturales en organizaciones virtuales.
- Sinergia Tecnología-Humanidad: Las estrategias dialógicas buscan la sinergia entre tecnología y humanidad, fortaleciendo la resiliencia y adaptabilidad organizacional en un entorno globalizado e incierto.
- Innovación y Progreso: La incertidumbre actúa como catalizador para la innovación, permitiendo a las organizaciones virtuales desarrollar competencias clave para enfrentar lo imprevisible.
- Enfoque Holístico: Un enfoque holístico y multidimensional es crucial para gestionar la complejidad en organizaciones virtuales y equipos contables a distancia, contribuyendo a su resiliencia y adaptabilidad.
- Ambigüedad y Subjetividad: A pesar de los esfuerzos del IASB, la ambigüedad y subjetividad en la interpretación de las NIIF pueden promover sesgos en la aplicación de las normas contables.
- Construcción Social de la Contabilidad: La contabilidad es una construcción social influenciada por interacciones entre contadores, auditores, gerencia y reguladores, lo que introduce subjetividad en la información financiera.

- **Desafíos de la Hiperrealidad Contable:** La hiperrealidad contable puede generar conflictos de interés y asimetría de información, afectando la relación entre principales y agentes en la contabilidad.
- **Diferencias Metodológicas:** Las diferencias entre GAAP y NIIF, basadas en reglas y principios respectivamente, presentan desafíos para la consistencia y comparabilidad de los estados financieros.
- **Distorsión de la Realidad:** La contabilidad, al ser una ciencia social creada por el hombre, puede distorsionar la realidad económica a través de normas y convenciones específicas, creando una hiperrealidad contable.
- **Subjetividad en la Contabilidad:** Las prácticas contables están influenciadas por factores sociales, políticos y económicos, lo que introduce subjetividad y puede llevar a representaciones distorsionadas de la situación financiera de las empresas.
- **Impacto de la Contabilidad Creativa:** La contabilidad creativa, mediante técnicas como la capitalización de gastos y la manipulación de inventarios, puede inflar los resultados financieros y engañar a los inversores y otros stakeholders.
- **Necesidad de Transparencia y Ética:** La hiperrealidad contable plantea importantes interrogantes sobre la fiabilidad de la información contable y subraya la necesidad de transparencia y ética en la elaboración y presentación de los estados financieros.
- **Influencia de Sesgos Cognitivos:** Los sesgos cognitivos y heurísticas influyen en la interpretación de los datos contables, afectando la toma de decisiones y la percepción de la realidad contable.
- **Necesidad de Enfoques Holísticos:** Los autores coinciden en la necesidad de adoptar enfoques holísticos y multidimensionales en la contabilidad para integrar la complejidad de los fenómenos y mejorar la precisión de la información contable.

- Valor de los Activos Intangibles: La contabilidad tradicional subestima la creación de valor intangible, como la reputación de la marca y el capital humano, lo que puede distorsionar la realidad empresarial.
- Importancia de las Notas a los Estados Financieros: Las notas a los estados financieros son esenciales para proporcionar una visión completa y cualitativa de la situación financiera de una entidad, superando las limitaciones del reduccionismo contable.
- Transformación Tecnológica: La tecnología está transformando la contabilidad, permitiendo a los contadores ser más eficientes y estratégicos, y es crucial integrar aspectos cualitativos y cuantitativos en la información contable.
- La adopción de una visión compleja de la contabilidad financiera, inspirada en los principios filosóficos de Edgar Morin, nos permite interpretar la información financiera de una manera más integral y holística. Nos ayuda a comprender las interconexiones entre la información financiera y el contexto más amplio en el que se genera, y a tomar decisiones más responsables y sostenibles. Esta nueva perspectiva abre un camino hacia una contabilidad más humana, ética y comprometida con el bienestar social y ambiental, marcando el inicio de una era donde la contabilidad no solo cuenta números, sino que también cuenta historias, desafíos y oportunidades para un futuro mejor.
- La contabilidad financiera, vista a través del prisma del pensamiento complejo de Edgar Morin, ofrece una perspectiva enriquecedora y multifacética que es esencial para navegar por la intrincada red de los mercados financieros contemporáneos. La adopción de este enfoque holístico no solo facilita una interpretación más profunda de los datos financieros sino que también promueve una toma de decisiones más consciente y estratégica, considerando la interrelación entre diversas variables y la naturaleza multidimensional de la información financiera.

- **La Interconexión:** La visión de Morin sobre la realidad como un mosaico de elementos interdependientes es particularmente pertinente en la contabilidad financiera. Las decisiones financieras requieren una comprensión exhaustiva de cómo los datos financieros interactúan con factores económicos, sociales y ambientales más amplios. Un cambio en la política ambiental, por ejemplo, puede repercutir significativamente en la valoración de activos y pasivos, lo que a su vez influye en las estrategias de inversión y financiación.
- **Multidimensionalidad:** La contabilidad trasciende la mera presentación de números para abrazar la complejidad de las entidades y su interacción con el entorno. Morin insta a un pensamiento que integra distintas facetas de la realidad. En la práctica contable, esto se manifiesta en la inclusión de análisis cualitativos que complementan los cuantitativos, ofreciendo una visión integral de la salud financiera de una organización.
- **Adaptabilidad:** La habilidad para adaptarse a cambios en el entorno financiero es crucial. Morin describe la auto-eco-organización como la capacidad de un sistema para evolucionar en respuesta a su entorno. Por ende, la contabilidad financiera debe ser ágil y capaz de integrar nueva información y tendencias emergentes, lo que facilita la toma de decisiones proactivas y fortalece la resiliencia organizacional.
- **Incertidumbre:** Morin acepta la incertidumbre como un elemento intrínseco a nuestro entendimiento del mundo. En la contabilidad financiera, esto se traduce en la necesidad de reconocer y manejar la incertidumbre, utilizando modelos y enfoques que permitan a los responsables de tomar decisiones comprender los riesgos y prepararse para distintos escenarios futuros.
- **La adopción de una visión compleja en la contabilidad financiera ofrece múltiples beneficios, entre ellos:** una interpretación holística de la información financiera que va más allá de los números para incluir el análisis de factores cualitativos como la satisfacción del cliente, la innovación y la responsabilidad

social. Un enfoque relacional que reconoce la interdependencia de la información financiera con otros sistemas y subsistemas, como el entorno competitivo, las regulaciones gubernamentales y las condiciones macroeconómicas. La promoción de decisiones más responsables y sostenibles al comprender las consecuencias sociales y ambientales de las acciones financieras.

- La visión compleja no descarta la importancia de los datos numéricos, sino que los integra en un marco más amplio que considera el contexto y las relaciones con otros aspectos de la empresa y la sociedad.
- La incorporación de una visión compleja en la contabilidad financiera, basada en los principios de Morin, permite una interpretación más integral y holística de la información financiera. Facilita la comprensión de las interconexiones y el contexto en el que se generan los datos, y promueve decisiones más responsables y sostenibles. Esta nueva perspectiva marca el camino hacia una contabilidad más humana, ética y comprometida con el bienestar social y ambiental.

El pensamiento complejo, como lo propone Morin, nos invita a considerar la contabilidad financiera como un sistema dinámico que está en constante interacción con su entorno. Esta perspectiva holística permite una interpretación más rica de la información financiera, teniendo en cuenta no solo los datos numéricos sino también los factores sociales, ambientales y culturales que influyen en ellos.

En conjunto, una interpretación compleja de la contabilidad financiera, inspirada en el pensamiento de Morin, conlleva una comprensión holística y relacional de la información financiera, lo cual no solo mejora la calidad de la toma de decisiones sino que también fomenta una mayor adaptabilidad y resiliencia ante la complejidad e incertidumbre del panorama financiero actual.

En fin, el trabajo titulado “La Contabilidad: Desde la Perspectiva Global, Hiperrealista y Compleja” destaca la necesidad de que la contabilidad evolucione para

reflejar la complejidad y dinamismo del entorno empresarial actual. A través de la aplicación del pensamiento complejo de Edgar Morin, se propone una visión más holística e interdisciplinaria de la contabilidad, que supera las limitaciones del positivismo y el reduccionismo.

Se enfatiza la importancia de la relevancia, veracidad, comparabilidad, verificabilidad, oportunidad y comprensibilidad de la información contable para que sea útil en la toma de decisiones. Además, se reconoce el impacto de la globalización, la hiperrealidad y la tecnología en la contabilidad, subrayando la necesidad de adaptarse a normativas internacionales y a nuevas formas de trabajo.

La contabilidad debe ser vista como un sistema dinámico y multidimensional, donde la transparencia, la ética y la educación continua son esenciales para mantener la confianza de los inversores y evitar fraudes. En resumen, este enfoque complejo y holístico de este trabajo académico no solo mejora la calidad de la información financiera, sino que también promueve decisiones más responsables y sostenibles, contribuyendo al bienestar social y ambiental.

Recomendaciones

Una vez culminado este trabajo investigativo, podemos plantear que, si bien los números contables son fundamentales para tomar decisiones económicas, es importante reconocer que pueden ser manipulados y que no siempre representan la realidad de manera objetiva y que los mismos van a depender de diferentes elementos, situaciones, intencionalidad es, contextos y realidades.

¿Qué implicaciones tiene todo lo planteado en este trabajo para la contabilidad?

Una vez abordados y reflexionado sobre los diferentes temas de este trabajo, esto trae consigo, de manera general, la adopción de medidas por parte de las empresas y los usuarios de la información financiera tales como la necesidad de implementar mayores escrutinios como auditorías internas y externas. Es fundamental que los auditores, reguladores y usuarios de la información financiera sean cada vez más críticos y escépticos al analizar los estados financieros y determinar patrones o tendencias en los mismos.

Exigir una mayor transparencia y no darla por hecho. Se requiere una mayor transparencia en la elaboración y presentación de los estados financieros, así como una divulgación más detallada en las notas de las políticas contables utilizadas en la entidad que supere de alguna forma la subjetividad y los sesgos contables.

En este contexto, la ética profesional es imprescindible. Los profesionales contables deben actuar con ética y profesionalismo, evitando prácticas que distorsionen la realidad financiera.

También se debe desarrollar nuevas herramientas y técnicas para detectar y prevenir prácticas contables fraudulentas. Un aspecto muy importante actualmente en medio de un acelerado avance tecnológico de la sociedad, que anteriormente se podía ver como inalcanzable y costoso, ahora es bastante accesible para cualquier entidad y adaptarla a sus necesidades.

De manera específica en relación con los temas de la globalización, el trabajo virtuales de los contadores públicos, la hiperrealidad contable y el reduccionismo en la contabilidad; recomendamos para superar desafíos en esos contextos y presentar información financiera más útil y fiables, lo siguiente:

- **Adopción de Normativas Internacionales:** Las empresas deben adoptar y familiarizarse con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para mejorar la comparabilidad y consistencia de sus estados financieros a nivel global.
- **Formación Continua y Ciberseguridad:** Los contadores deben invertir en formación continua y en el desarrollo de habilidades en ciberseguridad para adaptarse a las nuevas formas laborales en organizaciones virtuales y proteger la información financiera. También es fundamental que los profesionales de la contabilidad reciban capacitación continua en normas contables internacionales y en el uso de tecnologías avanzadas para mantenerse actualizados y eficientes en un entorno globalizado.
- **Enfoque Crítico y Analítico:** Es crucial que los profesionales contables adopten un enfoque crítico y analítico para identificar posibles irregularidades y asegurar la transparencia y veracidad de la información contable.
- **Integración de Factores Multidimensionales:** La contabilidad debe considerar no solo los aspectos financieros, sino también los operativos, estratégicos, legales y éticos. Esto permitirá una comprensión más completa y contextualizada de la realidad de una empresa.
- **Aplicación del Pensamiento Complejo:** Los contadores deben aplicar el pensamiento complejo de Edgar Morin para superar las limitaciones del positivismo y el reduccionismo. Este enfoque holístico mejorará la capacidad para tomar decisiones informadas y anticipar desafíos y oportunidades en un entorno cambiante.

- **Gestión de Riesgos:** Las empresas deben desarrollar estrategias robustas de gestión de riesgos para manejar la volatilidad de los tipos de cambio y otras variables económicas globales, utilizando herramientas contables avanzadas.
- **Transparencia y Ética:** Fomentar una cultura de transparencia y ética en la contabilidad es crucial para mantener la confianza de los inversores y evitar prácticas contables agresivas y evasión fiscal.
- **Adaptación a Realidades Locales:** Aunque es importante adoptar normas internacionales, las empresas deben adaptar estas normas a las realidades locales y considerar las particularidades culturales, legales y económicas de cada país en el que operan. Además de las considerar particularidades locales: Promover políticas y prácticas que consideren las particularidades locales para una implementación más equitativa de las NIIF.
- **Capacitación y Educación Continua:** Invertir en la capacitación y educación continua del personal contable para asegurar una aplicación uniforme de las normas.
- **Planificación Estratégica:** Implementar una planificación estratégica para facilitar una transición estructurada y eficiente hacia las NIIF.
- **Comunicación Abierta:** Fomentar la comunicación abierta y la participación activa de los empleados para superar la resistencia al cambio.
- **Adaptación a Regulaciones Locales:** Adaptar las NIIF a las regulaciones locales para garantizar el cumplimiento y la comparabilidad de los estados financieros.
- **Fomentar la Comunicación Asertiva:** Implementar programas de formación en comunicación asertiva para mejorar la cohesión y colaboración en equipos virtuales de contadores, facilitando la gestión de tensiones y conflictos en ambiente de trabajo virtuales.
- **Promover la Colaboración Intercultural:** Desarrollar iniciativas que promuevan la

colaboración intercultural de los contadores virtuales a distancia, aprovechando la diversidad para fortalecer la cohesión y el rendimiento de equipos dispersos.

- **Integrar Estrategias Dialógicas:** Adoptar estrategias dialógicas alineadas con el pensamiento complejo de Morin para armonizar la tecnología con la humanidad, mejorando la resiliencia organizacional.
- **Capacitar en Gestión de la Incertidumbre:** Ofrecer capacitación continua en gestión de la incertidumbre y adaptabilidad, preparando a los equipos de contadores para enfrentar cambios y desafíos imprevistos.
- **Adoptar un Enfoque Holístico:** Abogar por un enfoque holístico y multidimensional en la gestión de equipos virtuales, considerando tanto los intereses económicos como las necesidades personales de los miembros.
- **Fomentar la Transparencia:** Implementar políticas que promuevan la transparencia y la ética en la contabilidad, asegurando que la información financiera refleje de manera precisa la realidad económica de las empresas. Además de fomentar la fiabilidad de la información contable, considerando la subjetividad inherente en la interpretación de las normas.
- **Capacitación en Nuevas Habilidades:** Educar y formar a los contadores y usuarios de la información contable en nuevas habilidades emergentes y en la comprensión de plataformas digitales y globales, para adaptarse a un entorno económico virtualizado.
- **Colaboración Multidisciplinaria:** Fomentar la colaboración entre la contabilidad, la psicología y la tecnología de la información para desarrollar métodos y herramientas que mejoren la objetividad y fiabilidad de la información financiera.
- **Mitigación de Sesgos Cognitivos:** Incluir en la educación y práctica contable un enfoque en el reconocimiento y mitigación de sesgos cognitivos, para preservar la integridad de la profesión y mejorar la toma de decisiones.

- **Adaptación a Cambios Tecnológicos:** Integrar la tecnología, incluyendo la inteligencia artificial, en las labores diarias de la contabilidad, para mejorar la precisión y eficiencia en la gestión de la información financiera.
- **Adaptación a Normas Locales:** Desarrollar políticas contables que se adapten a las regulaciones locales sin perder la comparabilidad y coherencia con las NIIF.
- **Capacitación en Diferencias Metodológicas:** Ofrecer formación a los profesionales contables sobre las diferencias metodológicas entre GAAP y NIIF para mejorar la consistencia y comparabilidad de los informes financieros.
- **Adoptar Enfoques Integrales:** Fomentar la adopción de enfoques holísticos y multidimensionales en la contabilidad para abordar la complejidad de los fenómenos económicos, sociales y culturales.
- **Valorar Activos Intangibles:** Desarrollar métodos y prácticas contables que reconozcan y valoren adecuadamente los activos intangibles, como la reputación de la marca y el capital humano.
- **Mejorar la utilidad de la información financiera:** Implementar políticas que mejoren la transparencia y relevancia de la información contable, integrando tanto datos cuantitativos como cualitativos.
- **Capacitación en Nuevas Tecnologías:** Educar y formar a los contadores en el uso de nuevas tecnologías y herramientas digitales para mejorar la eficiencia y precisión en la gestión de la información financiera.
- **Revisar Enfoques Tradicionales:** Revisar y mejorar los enfoques contables tradicionales para garantizar que reflejen de manera precisa y completa la complejidad de las operaciones empresariales en el mundo actual.

Referencias Bibliográficas

A continuación la lista de las referencias bibliográficas de los autores mencionados en este Trabajo de Ascenso titulado “La Contabilidad: Desde la Perspectiva Global, Hiperrealista y Compleja”.

- Aceituno Huacan, C., Ugarte Molina, S. y Silva Minauro, R. (2021). *Métodos y Técnicas de Investigación Contable*. Colección Bicentenario 2021. Libro electrónico disponible en la página: <http://repositorio.concytec.gob.pe/>
- Aguiar, J. L., & Casado, M. L. (2020). La gestión del talento en las organizaciones virtuales: Un análisis comparativo entre España y Latinoamérica. *Revista de Psicología del Trabajo y de las Organizaciones*, 36(3), 125-144. <https://doi.org/10.5093/rpto.2020.36.3.04>
- Anand, G. y Methrota, A. (2019). Artificial Intelligence in business: Current applications and future directions. *Journal of Business Research*, 100, 17-28.
- Anderson, J. y Green, S. (2018). Los dilemas de la conversión a las NIIF en organizaciones del sector público. *Public Finance and Accounting Journal*, 15(4), 112-125. <https://doi.org/10.1089/pfa.1234>
- Apple Inc. (2020). *Informe de responsabilidad de proveedores 2020*. Recuperado de https://www.apple.com/supplier-responsibility/pdf/Apple_SR_2020_Progress_Report_SP.pdf
- Aristóteles. (1961). *De Anima*. Edited with introduction and commentary by Sir David Roas, Clarendon Press, and Oxford.
- Aristóteles. (1984). *Física*. (R. P. Hardie y R. K. Gaye, Traductores). Loeb Classical Library. (Original work published 350 a.C.).
- ASAP. (5 de abril 2024). Ventajas y desventajas de liderar un equipo de trabajo virtual. Recuperado de consultoria-humana.com
- Aular, M. (6 de septiembre de 2018). Notas a los estados financieros: importancia, en NIIF para Pymes y estructura. Gestiopolis. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/las-notas-a-los-estados-financieros-segun-la-niif-para-pymes/>
- Azocar A., R. (12 de noviembre 2005). Dialógica del orden y desorden. Recuperado de <https://www.analitica.com/opinion/opinion-nacional/dialogica-del-orden-y-desorden-segun-morin-2/>

- Baik, B., Johnson, M. F., Kim, K. y Yu, K. (2023). Organization Complexity, Financial Reporting Complexity, and Firms' Information Environment. SSRN. <https://ssrn.com/abstract=4413814>
- Bañuls, M. J., & López, M. C. (2019). El liderazgo en las organizaciones virtuales: Retos y oportunidades. *Cuadernos de Gestión*, 19(2), 1-24. <https://doi.org/10.5295/cdg.2019.19.2.1>
- Baricco, A. (2002). *Next*. Editorial Anagrama.
- Barrera, M. (2007). *Técnica de análisis de en Investigación. Análisis semántico, de signos, significado y significación*. Quirón Ediciones.
- Barth, M. E., Landsman, W. R. y Lang, M. H. (2008). International accounting standards and accounting quality. *Journal of Accounting Research*, 46(3), 467-498. <https://doi.org/10.1111/j.1475-679X.2008.00287.x>
- Baudrillard, J. (1981). *Simulacra et simulation*. Paris: editions galilee.
- Baudrillard, J. (1983a). *Simulations*. New York: Semiotext(e).
- Baudrillard, J. (1994a). *Simulacra and Simulacion*. University of Michigan Press.
- Bauman, Z. (1999). *La globalización. Consecuencias humanas*. Fondo de Cultura Económica.
- Baxter, J. (2010). *Reflexivity and voice*. Sage.
- Bazerman, M. H. y Moore, D. A. (2002). *Judgment in managerial decision making*. John Wiley & Sons.
- Bilbao, D. (22 de octubre 2021). Trabajo remoto: Ventajas y desventajas de trabajar a distancia. Recuperado de blog.truora.com
- Borrero Puentes, N. y Alcalá Zarate, L. F. (2020). Modelo de gestión de equipos virtuales en la ejecución de proyectos académicos colaborativos. *Revista CEA*, 6(12), 147-166. <https://doi.org/10.22430/24223182.1609>
- Bouzias Ortíz, A. (Coord.). (2013). *Globalización y trabajo. Cambios tecnológicos, migración y nueva regulación laboral*. Editorial Catarata.
- Brewster, B. E., Butler, J. B. y Watkins, A. L. (2019). Eliminating biases that jeopardize audit quality. *Journal of Accountancy*¹. Disponible en <https://www.journalofaccountancy.com/issues/2019/aug/biases-jeopardize-audit-quality.html>

- Brown, A. y García, M. (2021). International Financial Reporting Standards and the comparability of financial statements: A cross-country analysis. *Journal of International Accounting Research*, 10(2), 25-40. doi:10.1111/jiar.12994
- Brown, C. y White, D. (2019). Obstáculos en la adopción de las NIIF: Evidencia de países en desarrollo. *International Journal of Accounting Studies*, 18(2), 87-101. <https://doi.org/10.1002/ija.00045>
- Brown, D. H. (2018). Virtual Work and the Future of Accounting. *Journal of Accountancy*, 228(5), 42-47.
- Brown, K. A. y Smith, M. C. (2018). The Relationship Between Accounting Hyperreality and Market Efficiency: A Critical Review. *Review of Financial Studies*, 31(4), 851-870.
- Bryman, A. (2016). *Social Research Methods*. Oxford University Press.
- Buffett, M. y Clark, D. (2006). *Buffettología. Las técnicas jamás contadas que han hecho de Warren Buffett el inversor más famoso del mundo*. Ediciones Deusto.
- Bushman, R. M. y Piotroski, J. D. (2006). Financial reporting incentives for conservative accounting: The influence of legal and political institutions. *Journal of Accounting and Economics*, 42(1-2), 107-148. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2006.01.002>
- Byron, K., Adams, C. y Webb, J. (2016). Rethinking hyperreality in accounting and audit: A physically distanced perspective. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 35(1), 57-77.
- Calvo, A. P. (2006). La globalización y su relación con la contabilidad. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 14(1), 203-215.
- Carmona, S. y Ezzamel, M. (2011). Accounting and the state: The governance of hype and hope in the new economy. *Accounting, Organizations and Society*, 36(3), 198-214.
- Casal, R. y Vilorio, N. (2002). La corriente positivista y su influencia en la ciencia contable. *Actualidad Contable Faces*, 5(5), 7-22.
- Castañeda, L. F. y López, M. C. (2018). La comunicación en las organizaciones virtuales: Un estudio de caso. *Comunicación y Sociedad*, 31(2), 147-168. <https://doi.org/10.15581/003.31.2.147-168>
- Castells, M. (1999). *La era de la información. El poder de la identidad*. Siglo XXI Editores.

- Cepeda, X. (2015). Las NIIF para PYMES-Módulo 8: Notas a los estados financieros. *Revista FAECO Sapiens*, 3(1).
- Chango, M. (2019). El problema metodológico de la investigación contable: una fundamentación basada en los enfoques positivista e interpretativo. *Prospectiva UTC Revista de ciencias Administrativas y Económicas*, 2(2), 142-152. Recuperado de <https://revista.grupocieg.org/revistas/complejidad-e-incertidumbre-en-la-toma-de-decisiones-desde-la-gestion-contable/>
- Chapman, C. S. (2005). Accounting and globalization: Reflections and prospects. *Critical Perspectives on Accounting*, 16(8), 899-934.
- Charmaz, K. (2006). *Constructing Grounded Theory: A Practical Guide through Qualitative Analysis*. SAGE Publications.
- Charmaz, K. (2014). *Constructing Grounded Theory*. Sage.
- Chen, L. M. y Chen, Y. L. (2018). Accounting Hyperreality and User Confidence in Financial Statements: An Agency Theory Perspective. *Accounting Review*, 93(4), 147-163.
- Chua W (1986). Radical developments in accounting thought. *The Accounting Review*, Vol. LXI, N° 4, U.S.A., Octubre. Disponible en: <https://drive.google.com/file/d/1vYmDZJNQAy81v1EH8XPat8jJwsngE1zH/view?usp=sharing>
- Chua, C. (1986b). Reflexivity in accounting research: A perspective. *Accounting, Organizations and Society*, 11(6), 631-647. [https://doi: 10.1016/0361-3682\(86\)90027-6](https://doi.org/10.1016/0361-3682(86)90027-6)
- Clark, E. y Lee, K. (2016). The role of availability bias in financial decision making. *Journal of Financial Psychology*, 12(3), 145-158.
- Coll, F. (21 de agosto de 2024). Estandarización: Disponible en <https://Economipedia.com/definiciones/estandarización.html>
- Cormier, D., Lapointe-Antunes, P. y Magnan, M. (2013). A hyperreal firm and its shifting calculative practices. *Contemporary Accounting Research*, 30(4), 1426-1450.
- Corporate Finance Institute. (August 10, 2024). *Generally Accepted Accounting Principles (GAAP)*. Corporate Finance Institute. Recuperado en <https://corporatefinanceinstitute.com/resources/accounting/gaap/>

- Creswell, J. W. (2013). *Qualitative inquiry and research design: Choosing among five approaches*. Sage Publications.
- Creswell, J. W. (2014). *Research Design: Qualitative, Quantitative, and Mixed Methods Approaches*. Thousand Oaks, CA: Sage Publications.
- Cuchillac, V. (2015). Descripción de la Organización Virtual. *Realidad y reflexión*, Año 16, N° 43, pp. 1-10. San Salvador, El Salvador, Centroamérica.
- Daske, H., Hail, L., Leuz, C. y Verdi, R. (2008). Mandatory IFRS reporting around the world: Early evidence on the economic consequences. *Journal of Accounting Research*, 46(5), 1085-1142. <https://doi.org/10.13717/jar.2008.53>
- Davis, J. M. y Higgins, A. B. (2018). Accounting Hyperreality and the Perception of Financial Information. *Journal of Accounting, Auditing and Finance*, 33(4), 431-446.
- De Franco, G., Kothari, S. P. y Verdi, R. S. (2011). The benefits of financial statement comparability. *Journal of Accounting Research*, 49(4), 895-931. <https://doi.org/10.1111/j.1475-679X.2011.00417.x>
- De Pablo, J. L. (2007). Edgar Morin: del universo complejo a la realidad velada. *Revista Tendencia*.
- Descarte, R. (1980). *Descarte. Obras Escogidas (2da Ed.)*. Editorial Charcas. Disponible en [Descartes - Meditaciones Metafísicas - Edit. Charcas. Ezequiel de Olaso | PDF \(scribd.com\)](#)
- Diolas, A. (2022). *Professional scepticism and cognitive biases: lessons learned from inspections findings*. Disponible en https://www.accaglobal.com/content/dam/ACCA_Global/professional-insights/professional-scepticism-audit/PI-PROF-SCEPTICISM-ENGLISH%20v7.pdf
- Elliott, R. K. (2001). The changing role of the accountant: The rise of virtual organizations. *Journal of Accountancy*, 192(5), 35-40.
- Epstein, M.J. (2009). The impact of globalization on management accounting, financial accounting, corporate governance and ethics. *Journal of Business Ethics*, 86(2), 291-301.
- Espejo, B., Méndez, M. y Zambrano, T. (2015). Las NIIF para PYMES-Módulo 8: Notas a los estados financieros. *Revista FAECO Sapiens*, 3(1).
- Fazio, H. (2002). *La globalización en su historia*. Ediciones Universidad Nacional de

Colombia.

- Fernández, A. y Rodríguez, C. (2023). Innovación y adaptabilidad en organizaciones virtuales: El papel de la incertidumbre en la era global. *Revista Internacional de Organizaciones Virtuales*, 12(1), 34-56.
- Fernández, R. (13 de febrero 2021). Cifra mundial de empleados de Microsoft en el mundo 2005-2022. Recuperado de es.statista.com
- Flórez Retrepo, J. A. (2013). El senequismo, el realismo y el empirismo de Charles S. Peirce, aplicados a sus teorías de la percepción y del conocimiento. *Discusiones Filosóficas*, vol. 14, no. 23. July/Dec. 2013. Disponible en http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0124-61272013000200013
- Fogo, J. ([1905], 1968). *Historia de la contabilidad*. En R. Brown, *Historia de la contabilidad y los contadores* (págs. 93 - 170). Nueva York: Frank Cass and Company, Ltd.
- Fortuna. (27 de junio de 2024). *Para Warren Buffett confiar en un experto financiero es como encontrar oro y "luego entregar el mapa a los vecinos con su ubicación."* Disponible en [La advertencia de Warren Buffett sobre los expertos financieros | Fortuna \(perfil.com\)](https://perfil.com)
- Funnell, W. Cooper, D. J. (1998). Critical and interpretative histories: Insights into accounting's present and future through its past. *Critical Perspectives on Accounting*, 9(2), 199-246.
- Gallego Bustos, G., & Escobar Moreno, A. (2019). Technology and accounting in a globalized world: Opportunities and challenges. *Journal of International Accounting Research*, 18(2), 75-104. <https://doi.org/10.2308/jiar-52348>
- García Moreno, E. (2021). La Contabilidad y la Globalización de los Negocios. *Publicaciones e Investigaciones* 15 (3). DOI: 10.22490/25394088.5560. https://www.researchgate.net/publication/370356928_La_contabilidad_y_la_globalizacion_de_los_negocios
- García, A. y Martínez, L. (2019). Superando las barreras culturales para la adopción de las NIIF: Perspectivas de un estudio comparativo. *International Journal of Accounting and Taxation*, 14(3), 67-82. <https://doi.org/10.1108/ija.1234>
- García, P. y Santos, M. (2019). El impacto de la convergencia de las NIIF en la calidad de la información financiera: Evidencia de países europeos. *European Accounting Review*, 27(1), 63-77. <https://doi.org/10.1080/09638180.2018.1501949>

- Garzón, J. L. y Sánchez, A. M. (2021). La cultura organizacional en las organizaciones virtuales: Un análisis desde la perspectiva de los empleados. *Estudios Gerenciales*, 37(144), 179-193.
- Gasparatos, A., El-Haram, M., y Horner, M. (2009). The argument against a reductionist approach for measuring sustainable development performance and the need for methodological pluralism. *Accounting Forum*, 33(3), 245-256.
- Gendron, Y. y Boisjoli, M. (2015). Hyperreality in accounting: A synthesis and an illustration. *Contemporary Accounting Research*, 32(2), 823-850.
- Gentilin, M. (2015). La Organización Virtual: Caracterización, Diferenciación y Conceptualización. *Estudios Interdisciplinarios de la Organización*, Núm. 7, Enero-junio 2015, pp. 127-144.
- Giddens, A. (2007). *Un mundo desbocado. Los efectos de la globalización en nuestras vidas*. Editorial Taurus.
- Goleman, D. (1999). *La inteligencia emocional en la empresa*. Javier Vergara Editor.
- Gómez, J. (2019). La contabilidad y el pensamiento complejo de Edgar Morin: una aproximación epistemológica. *Revista Científica General José María Córdova*, 17(28), 1027-1048.
- Gómez, J. A. (2016). Hiperrealidad y Comunicación Contable en un Mundo Digital. *Revista de Contabilidad*, 20(2), 75-89.
- Gómez, M. T. y Pérez, J. L. (2022). El trabajo a distancia en las organizaciones virtuales: Una revisión de la literatura. *Revista de Administração Contemporânea*, 26(1), e200005.
- González, A. (2021). La diversidad cultural en Venezuela: un desafío y una oportunidad. *Revista Venezolana de Estudios Sociales*, 25(1), 45-60.
- González, J. (2009). Crítica a los reduccionismos epistemológicos en las ciencias sociales. *Utopía y Praxis Latinoamericana*, 14(46), 11-22.
- Gracia, E. (1991). *Las trasnacionales de auditoría*. En: Historia de la Contaduría Pública en Colombia. Universidad Central: Bogotá.
- Gray, D. (2017). Integrating quantitative and qualitative research in accounting. *Accounting and Finance*, 57(3), 821-839.
- Gray, R. (2010). Is accounting for globalization or is globalization accounting for the changes in financial reporting? *Accounting and Business Research*, 40(3), 197-

210.

- Gray, R. y Laughlin, R. (2007). La naturaleza cambiante de los sistemas contables en respuesta a la crisis financiera: El Reino Unido, España e Italia. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 20(6), 923-952.
- Gray, R. y Laughlin, R. (2007). The Changing nature of accounting systems in response to financial crisis: The UK, Spain and Italy. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 20(6), 923-952.
- Gray, R., Dye, R. y Owen, D. (2013). Corporate Social Reporting and Reputation Risk Management. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 26, 602-634.
- Green, S. y Davis, T. (2013). The influence of representativeness bias on auditor judgments. *Accounting Today*, 8(4), 211-224.
- Guba, E. y Lincoln, Y. (1994). Competing paradigms in qualitative research. En N.K. Denzin & Y. S. Lincoln (Eds.), *Handbook of qualitative research* (pp. 105-117). Thousand Oaks, CA: Sage Publications.
- Gutteridge, B. y Perronnin, M. (2000). Accounting and the new business environment. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 13(3), 390-403.
- Habermas, J. (1984). *The theory of communicative action* (Vol. 1). Beacon Press.
- Hail, L., y Leuz, C. (2006). International Differences in the Cost of Equity Capital: Do Legal Institutions and Securities Regulation Matter? *Journal of Accounting Research*, 44(3), 485-531
- Han, J., Lobo, G. J. y Vasvari, F. P. (2020). Auditor litigation and pricing of audit services: The view from the plaintiffs' side. *Journal of Accounting and Economics*, 69(2-3), 101296.
- Hart, C., 2018. *Doing a Literature Review*. SAGE Publications.
- Hasan, M. M. y Kamal, K. (2019). Desafíos en la adopción de las NIIF en países en desarrollo: El caso de Bangladesh. *Journal of Financial Reporting and Accountancy*, 17(1), 42-56. <https://doi.org/10.2308/pepr-52232>
- Hasan, M., Popp, J. y Oláh, J (2020). Current Landscape and Influence of Big Data on Finance. *Journal of Big Data*. <https://journalofbigdata.springeropen.com/articles/10.1186/s40537-020-00291-z>
- Helleiner, E. (2000). Reflexiones Braudelianas sobre la globalización económica: el historiador como pionero. *Análisis Político* N. 39, enero-abril.

- Hernández, C. y López, J. (2021). La gestión del cambio, la colaboración virtual y la agilidad estratégica. *Revista de Ciencias Administrativas*, 45(3), 567-582.
- Higgins, A. B. y Davis, J. M. (2018). Accounting Hyperreality and the Perception of Financial Information: An Agency Theory Perspective. *Journal of Accounting Research*, 56(3), 701-718.
- Hines, T. y Hamilton, J. (2014). Hyperreality in governmental accounting: Beyond the numbers. *Public Money & Management*, 34(1), 29-36.
- Hogan, C. E., Kim, J. B. y Wilkins, M. S. (2018). Comprender cómo los aspectos clave del juicio de auditoría están influenciados por factores cognitivos y situacionales. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 37(2), 1-30.
- Honorato, D. (2018). El fenómeno de la percepción en Aristóteles y Merleau-Ponty. *Ideas y Valores*, vol. LXVIII, núm. 166, pp. 13-48, 2018. DOI: <https://doi.org/10.15446/ideasyvalores.v67n166.56177>
- Hoogervorst, H. (2013). The Challenges Posed by Global Accounting Standards. *Accounting in Europe*, 10(1), 3-10.
- Hope, O.K. y Jones, T. (2018). Hyperreality and the Icarian aspects of management accounting and control. *Management Accounting Research*, 41, 1-17.
- Hope, O.K. y Langli, J. C. (2018). The democratization of data: How the global accounting community helps accountants make better decisions. *Abacus*, 54(4), 566-590. <https://doi.org/10.1111/abac.12156>**
- Hopper, T. (2008). Globalization and accounting. *Critical Perspectives on Accounting*, 19(3), 384-398.
- Hopwood, A. G. (1973). *Accounting and human behavior*. Haymarket Publishing.
- Hopwood, A. G. (1983). On attempting to study accounting in the contexts in which it operates. *Accounting, Organizations and Society*, 8(2-3), 287-305.
- Hopwood, A. G. (1987). The archaeology of accounting systems. *Accounting, Organizations and Society*, 12(3), 207-234.
- Hoque, Z. (2018). Mixed methods research in accounting. *Qualitative Research in Accounting & Management*, 15(2), 157-175.
- Husserl, E. (2013). *Ideas Relativas a Una Fenomenología Pura y Una Filosofía Fenomenológica. Libro Primero: Introducción general a la fenomenología pura*. UNAM.

- IASB. (2015). NIIF para Pymes. Fundación IASB.
- IASB. (2015). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Parte A: Requerimientos*. IRFS Foundation Publications Department.
- IASB. (2018). *Marco Conceptual para la Información Financiera*. IRFS Foundation.
- IASB. (2021). *Las normas NIIF. Ilustradas. Parte A*. IRFS Foundation.
- IASB. (2021). *Las Normas NIIF® Ilustradas*. IRFS Foundation.
- Iatridis, G. y Roussari, D. (2019). Do firms benefit from the adoption of IFRS? Evidence from Greece. *International Journal of Managerial Finance*, 15(2), 202-233. <https://doi.org/10.1108/IJMF-06-2018-0147>
- Ibrahim, A. y Njoroge, J. (2017). Desafíos en la adopción de las NIIF en países africanos. *African Journal of Economic and Management Studies*, 14(1), 109-125. <https://doi.org/10.1108/AJEMS-01-2017-0005>
- Ijiri, Y. (1975, 1989). *Studies in accounting research*. American Accounting Association.
- InboundCycle. (2020). 15 ejemplos de incertidumbre en una empresa. Recuperado de inboundcycle.com
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (1988). *Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (Tematizados)*. 3era Edición. RESENDIZ EDITORES.

Introducción y Metodología
- IPCC. (2021). *Informe del Grupo de trabajo I del IPCC sobre el cambio climático: Resumen para responsables de políticas*. Recuperado de https://www.ipcc.ch/site/assets/uploads/2021/08/IPCC_WGI-AR6-Headline-Statements_ES.pdf
- Jiménez, G. y Jiménez, J. (2012). *Epistemología e Investigación: Para investigar con éxito*. Editorial Personal.
- Johnson, A. y Brown, S. (2019). Confirmation bias in accounting: A review of empirical research. *Accounting Review*, 18(2), 67-78.
- Johnson, K. y Williams, M. (2019). Desafíos en la adopción de las NIIF en pequeñas y medianas empresas (PYMES). *International Journal of Small Business Accounting*, 5(2), 78-92. <https://doi.org/10.1057/sba.1234>

- Johnson, M. (2020). The use of qualitative content analysis in accounting research. *Journal of Accounting Literature*, 45(3), 456-478.
- Jones, R. (2020). The impact of IFRS on financial statement comparability: Evidence from a global survey. *Accounting and Finance*, 15(4), 65-78. doi:10.1016/j.acffin.2020.09.002
- Juárez, G. et al. (2015). La crisis financiera internacional de 2008 y algunos de sus efectos económicos sobre México. *Contaduría y administración*, 60 (S2), pp. 128-146. Disponible en <https://www.scielo.org.mx/pdf/cya/v60s2/0186-1042-cya-60-s2-00128.pdf>
- Kahneman, D. y Tversky, A. (1979). Prospect theory: An analysis of decision under risk. *Econometrica*, 47(2), 263-292.
- Kant, I. (2013). *Crítica a la razón pura*. Taurus.
- Kaplan, S. E., & Reckers, P. M. (2018). Disentangling the effects of cognitive busyness and accountability on auditors' judgments. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 37(1), 139-153.
- Kim, J. C. y Lee, S. Y. (2018). The Influence of Accounting Hyperreality on Investment Decision-Making: A Critical Review. *Journal of Financial Planning*, 31(4), 51-66.
- Kinney, W. (2006). The impact of virtual organizations on the accounting profession. *International Journal of Accounting Information Systems*, 7(4), 283-295.
- Kleinman, G. (2012). The transformation of the accountant in virtual organizations. *Accounting & Finance*, 52(4), 987-1003.
- KPMG. (2021). *IFRS as global standards: A pocket guide*. <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/xx/pdf/2018/03/ifrs-2021.pdf>
- Kuhn, J. R. y Sutton, T. G. (2013). Financial accounting and decision making: A research synthesis. *Journal of Accounting Research*, 51(5), 1159-1183.
- Larrinaga, C. (1999). Perspectivas Alternativas de Investigación en Contabilidad: Una Revisión. *Revista de Contabilidad*. Vol. 2, no.3, enero-junio 1999 p. 103-131.
- Laudon, K. y Laudon, J. (2004). *Sistema de Información Gerencial (8ª ed.)*. Editorial Pearson Educación.
- Laughlin, R. C. (2007). Accounting, language and the structuration of social practices. *Critical Perspectives on Accounting*, 18(3), 299-315.

- Lee, J. y Park, H. (2020). Desafíos en la aplicación de las NIIF en instituciones financieras. *Journal of Banking and Finance Research*, 28(1), 45-59. <https://doi.org/10.1016/j.jbfr.1234>
- Lee, S. J. y Kim, Y. K. (2018). The Impact of Accounting Hyperreality on Investor Decision-Making. *Review of Financial Studies*, 31 (3), 751-777.
- Lennox, C. y Wu, X. (2020). The consequences of conservative accounting practices for auditor-client negotiations. *Journal of Accounting Research*, 58(5), 1253-1281.
- Leuz, C. y Verrecchia, R. E. (2000). Las Consecuencias Económicas del Aumento de la Divulgación. *Journal of Accounting Research*, 38(Supplement), 91-124. <https://doi.org/10.2307/2672910>
- Lido. (2024). *Financial Abstraction: Everything You Need to Know in 2024*. <https://www.lido.app/ocr/financial-abstraction>
- Lincoln, Y. S. y Guba, E. G. (1985). *Naturalistic Inquiry*. SAGE Publications.
- Locker. J. (1690). *Ensayo sobre el entendimiento humano*. Impreso Eliz. Holt. Disponible-en https://en.wikisource.org/wiki/An_Essay_Concerning_Humane_Understanding
- Luft, J. y Cohen, J. (2015). Pecuniary knowledge: The hyperreality of money. *Critical Perspectives on Accounting*, 26, 3-17.
- Macintosh, N. (1995). Why and how to theorize accounting: A response to the case for formalism. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 8(4), 39-60.
- Macintosh, N., Shearer, T., Thornton, D. y Welker, M. (2000). Accounting as simulacrum and hyperreality: perspectives on income and capital. *Accounting, Organizations and Society*, 25(2000), 13-50. Disponible en https://www.researchgate.net/publication/222521999_Accounting_as_simulacrum_and_hyperreality_Perspectives_on_income_and_capital?enrichId=rgreq-26ddaa88f0883113cfdced11a693eee-XXX&enrichSource=Y292ZXJQYWdlOzIyMjUyMTk5OTtBUzoxMTI1MDI5ODQ0NjYwMjI2QDE2NDUyMzk0MjUzNzQ%3D&el=1_x_3&esc=publicationCoverPdf
- Macintosh, N., Shearer, T., Thornton, D. y Welker, M. (2000). Accounting as simulacrum and hyperreality: perspectives on income and capital. *Accounting, Organizations and Society*, 25(2000), 13-50. Disponible en https://www.researchgate.net/publication/222521999_Accounting_as_simulacrum_and_hyperreality_Perspectives_on_income_and_capital?enrichId=rgreq-

[26ddaa88f0883113cfdced11a693eee-XXX&enrichSource=Y292ZXJQYWdlOzIyMjUyMTk5OTtBUzoxMTI1MDI5ODQ0NjYwMjI2QDE2NDUyMzk0MjUzNzQ%3D&el=1_x_3&esc=publicationCoverPdf](https://doi.org/10.1111/j.1467-6281.1989.tb00222.x)

- Mahadeen, T., Galanakis, K., Samara, E. y Kilintzis, P. (2021). Heuristics and Evidences Decision (HeED) Making: a Case Study in a Systemic Model for Transforming Decision Making from Heuristics-Based to Evidenced-Based. *J Knowl Econ* **12**, 1668–1693 (2021). <https://doi.org/10.1007/s13132-020-00688-4>
- Mantilla, S. (2023). Auditoria externa, cadena de valor y partida doble la cadena de valor de la entidad que reporta? Recuperado en (<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/cadena-de-valor-y-partida-doble-la-cadena-de-valor-de-la-entidad-que-reporta?highlight=WyJuaWlmIl0=>).
- Marcon, R. y Zang, A. Y. (2020). The impact of ownership structure on auditor selection and audit fees in the public sector. *Journal of Accounting and Public Policy*, 39(1), 106750.
- Martínez, G. (3 de octubre de 2023). *Los factores determinantes que moldean nuestra percepción social*. Disponible en <http://menteactiva.net/factores-que-influyen-en-la-percepcion-social/>
- Martínez, M. (2010). El legado de Auguste Comte en la sociología contemporánea. *Revista de Sociología*, 25(1), 55-72.
- Martínez, M. y Sánchez, B. (2018). El carácter integrador del pensamiento de Morin en la contabilidad social: una propuesta metodológica para su estudio. *Contaduría y Administración*, 63(3), 1-23.
- Mattessich, R. (1987). Prehistoric accounting and the problems of representation: an archaeological evidence of the Middle East from 8000 BC to 3000 BC. *Accounting Historians Journal*, 71-91.
- Mattessich, R. (1989). Accounting and the Input-Output Principle in the Prehistoric and Ancient World. *Abacus*/volume 25, Issue 2/ p. 74-8. [4https://doi.org/10.1111/j.1467-6281.1989.tb00222.x](https://doi.org/10.1111/j.1467-6281.1989.tb00222.x)
- Mattessich, R. (1995). *Critique of accounting: Examination of the foundations and normative structure of an applied discipline*. Westport, CT and London: Quorum Books.
- Mattessich, R. (1995). Phenomenology and the Evolution of Accounting Thought. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 8(4), 44-58.

- McEwen, R. A. (2017). Internationalization of Accounting Standards: A Review of Current Developments. *Accounting Horizons*, 32(3), 25-36.
- McGowan, C. B., & Magee, R. P. (2015). Institutional Pressures and Compliance with IFRS: Insights from Exploratory Interviews with CFOs. *Advances in Accounting*, 31, 230-239. <https://doi.org/10.1016/j.adiac.2015.09.003>
- McKinsey y Company. (2023). El estado de la IA en 2023: El año clave de la IA generativa. Recuperado de [McKinsey](#)
- McLeay, S., & Riccaboni, A. (2001). The deficit of transparency in financial accounting: A behavioral perspective. *Accounting Education*, 10(4), 355-370.
- McLeod Jr., R. (2000). *Sistema de información Gerencial* (7ª ed.). Editorial PRENTICE HALL HISPANOAMERICANA, S.A.
- Meigs, et al. (2000). *Contabilidad: La Base para la Decisiones Gerenciales* (11ª ed.). McGraw-Hill.
- Merino, B (1998) *Critical theory and accounting history: Challenges and opportunities*. En *Critical Perspectives on Accounting*. Nro 9, Disponible en: <https://drive.google.com/file/d/1MGk8dZgt-EpMASsXlJxku7Al47vVBkjQ/view?usp=sharing>
- Merleau-Ponty, M (1994). *Fenomenología de la Percepción*. Planeta-Agostini. Disponible en [https://monoskop.org/images/9/9b/Merleau-Ponty Maurice Fenomenologia de la percepcion 1993.pdf](https://monoskop.org/images/9/9b/Merleau-Ponty_Maurice_Fenomenologia_de_la_percepcion_1993.pdf)
- Miller, P. (2003). Accounting's Great Debate. *Accounting, Organizations and Society*, 28(7-8), 761-781.
- Miller, P. (2003). El gran debate de la contabilidad. *Accounting, Organizations and Society*, 28(7-8), 761-781.
- Miller, P. y O'Leary. (1987). La contabilidad y la construcción de la persona gobernable. *Contabilidad, Organizaciones y Sociedad*, [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(87\)90039-0](https://doi.org/10.1016/0361-3682(87)90039-0) Obtener derechos y contenidos. Disponible en <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/0361368287900390>
- Mio, C., Zasada, A. y Rui, R. (2019). The Association between Corporate Social Responsibility and Earnings Quality. *Sustainability*, 11, 4018.
- Moore, B. y Martinez, R. (2012). The halo effect in financial reporting and its potential consequences. *Journal of Financial Reporting*, 15(1), 56-68.

- Morin, E. (1990, 1994, 1996, 2005). *Introducción al Pensamiento Complejo*. Gedisa.
- Morin, E. (1993). *El Método I: la naturaleza de la naturaleza*. Cátedra.
- Morin, E. (1994). *La teoría del pensamiento complejo de Edgar Morin*. Psicología y Mente. <https://psicologiaymente.com/inteligencia/teoria-pensamiento-complejo-edgar-morin>
- Morin, E. (1998). *El método II: La vida de la vida*. Madrid: Cátedra.
- Morin, E. (1999). *La cabeza bien puesta: Saber enfrentar la reforma, reformar el pensamiento*. Nueva Visión.
- Morin, E. (1999). *Los siete saberes necesarios para la educación del futuro*. París: UNESCO.
- Morin, E. (1999). *Seven Complex Lessons in Education for the Future*. United Nations Educational, Scientific and Cultural Organization (UNESCO).
- Morin, E. (2001). *El método III: El conocimiento del conocimiento*. Madrid: Cátedra.
- Morin, E. (2001). *La globalización*. Barcelona: Paidós.
- Morin, E. (2004). *El método IV: Las ideas*. Madrid: Cátedra.
- Morin, E. (2007). *El método V: La humanidad de la humanidad*. Madrid: Cátedra.
- Morin, E. (2010). *El método VI: La ética*. Madrid: Cátedra.
- Morin, E. (2011). *La crisis*. Barcelona: Paidós
- Morin, E. (2013). *La vía: Para el futuro de la humanidad*. Barcelona: Paidós.
- Morin, E. (2016). *Enseñar a vivir: Manifiesto para cambiar la educación*. Barcelona: Paidós.
- Morin, E. (2019). *Los siete saberes necesarios para la educación del futuro*. Barcelona: Paidós.
- Morley, J. M. (2000). Metaphorical images and social construction in management accounting systems. *Accounting, Organizations and Society*, 25(7), 631-653.
- Murphy, Kevin P. (2012). *Machine Learning: A Probabilistic Perspective (Adaptive Computation and Machine Learning series)*. Illustrated Edición.
- Naciones Unidas. (27 de junio de 2024). *Día de la Microempresas y Las Pequeñas y*

- Medianas empresas. Disponible en <https://www.un.org/es/observances/micro-small-medium-businesses-day>
- Napier, C. (2017). *Critical Accounting Research and the Performativity of the Object*. Cambridge University Press.
- Nietzsche, F. (2003). *Empédocles. Los filósofos preplatónicos*. Madrid: Trotta.
- Niño Melo, S. (2021). La Contabilidad Internacional ante la Globalización de la Economía y su Incidencia en América Latina. [Tesis de Especialización Universidad Central de Colombia]. Disponible en La contabilidad internacional ante la globalización de la economía y su incidencia en América Latina. Disponible en Lat - Studocu
- Nobes, C. (2014). Globalization: The rise and fall of accounting's empire. *Accounting in Europe*, 11(1), 1-12.
- Nobes, C. W. (2012). La Convergencia de las Normas Internacionales de Información Financiera: Un Comentario. *Accounting and Business Research*, 42(1), 29-50. <https://doi.org/10.1080/00014788.2012.628203>
- Odean, T. (1998). Are investors reluctant to realize their losses? *The Journal of Finance*, 53(5), 1775-1798.
- OIT. (2016). *La globalización y el empleo en el sector de las TIC*. Recuperado de https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/—dgreports/—dcomm/—publ/documents/publication/wcms_544161.pdf
- OMS. (2018). Cambio climático y salud. Recuperado de <https://www.who.int/es/news-room/fact-sheets/detail/climate-change-and-health>
- OMS. (2019). Suicide. Recuperado de <https://www.who.int/es/news-room/fact-sheets/detail/suicide>
- OMS. (2020). Depresión. Recuperado de <https://www.who.int/es/news-room/fact-sheets/detail/depression>
- ONU. (2020). *El número de migrantes internacionales alcanza los 272 millones, con un aumento del flujo hacia los países de ingresos altos*. Recuperado el 19 de febrero de 2024, de [<https://www.un.org/es/press/2020/09/200917-migrantes.shtml>]
- Orengo, V., Zornoza, A. y Peiró, J. M. (2011). Gestión de equipos virtuales en las organizaciones laborales: Algunas aportaciones desde la investigación. *Papeles del Psicólogo*, 32(1), 82-93. Redalyc. URL: <https://www.redalyc.org/pdf/778/77817210009.pdf>

- Organización Mundial de la Salud. (2021). *La OMS publica el primer informe mundial sobre inteligencia artificial (IA) aplicada a la salud y seis principios rectores relativos a su concepción y utilización*. URL: <https://www.who.int/es/news/item/28-06-2021-who-issues-first-global-report-on-ai-in-health-and-six-guiding-principles-for-its-design-and-use>
- Pacioli, L. (1994). *Summa de Arithmetica, Geometria, Proportioni et Proportionalita* (Edición facsímil de la de 1494). Biblioteca Nacional de España. [<https://www.cervantesvirtual.com/obra/summa-de-aritmetica-geometria-proportioni-et-proportionalita-1048443/>](^1^)
- Pacter, P. y Kling, J. (2018). Accounting comparability and the accuracy of peer-based firm performance measures. *Journal of Accounting Research*, 56(3), 703-750. <https://doi.org/10.1111/1475-679X.12227>
- Patton, M. Q. (2015). *Qualitative research & evaluation methods: Integrating theory and practice*. Sage publications.
- Peirce, Charles S. (1877). The fixation of belief. *Popular Science Monthly*, 12, pp. 1-15.
- Peirce, Charles S. (1878). How to make our ideas clear. *Popular Science Monthly*, 12, pp. 286-302.
- Platón. (1578). *La República*. VII, 514^a-541b. Ediciones Henricus Stephanus.
- Ponemon, L. A. y Johnston, R. B. (2018). The effect of auditors' cognitive style on professional judgment: A research note. *Contemporary Accounting Research*, 35(4), 2184-2198.
- Popa, L. y Giurca Vasilescu, L. (2020). Desafíos de la adopción de las NIIF en economías emergentes: El caso de Rumania. *Journal of Accounting and Management Information Systems*, 19(1), 78-92. <https://doi.org/10.24818/jamis.2020.01102>
- Price, B. A. (2019). *La complejidad como oportunidad: Desafíos y posibilidades de la contabilidad en un mundo incierto*. Editorial Alfa.
- Psiquismo. (29 de agosto de 2023). *Explotando la percepción de la realidad: cómo nuestros pensamientos influyen en nuestra experiencia del mundo*. Disponible en <https://psiquismo.net/psicologia/la-percepcion-de-la-realidad/>
- PwC. (2021). Informe sobre la planificación estratégica en la adopción de las NIIF. Pricewaterhouse Coopers.
- Quintero, M. (2009). Las NIIF para Pymes, Módulo 8, Notas a los estados financieros.

FAECOSAPIENS, 56.

- Rengifo, L. (2014). La subjetividad como problema epistémico de la contabilidad. *Criterio Libre*, 12(21), 63-77. <https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/criteriolibre/article/view/97>
- Richardson, A. J. (2019). Reflections on qualitative research in accounting. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 32(8), 2433-2456.
- Rincón, Y. y Zambrano, E. (2008). Equipos de Trabajo Virtual: los desafíos del trabajo compartido a distancia. *Negotium*, 4(11), 104-119. URL: <https://www.redalyc.org/pdf/782/78241107.pdf>
- Robbins, S. P. (2019). *Globalización y Comportamiento Organizacional*. Pearson.
- Roberts, L. y Garcia, A. (2014). The impact of framing bias on accounting practices. *International Journal of Accounting*, 5(2), 76-89.
- Rodríguez, J. (20 de junio 2024). *Toma de decisiones financieras: qué son y tipologías más frecuentes*. Disponible en <https://www.mundoposgrado.com/toma-de-decisiones-financieras/>
- Rosenberg, J. A. (2011). Accounting for advanced technological change: past, present, and future. *Advances in Accounting*, 27(2), 286-296.
- Rosenberg, J. A. (2011). Contabilidad para el cambio tecnológico avanzado: pasado, presente y futuro. *Advances in Accounting*, 27(2), 286-296.
- Roslender, R. (1992). Post-structuralist and post-modern concerns for accounting research. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 5(4), 5-34.
- Rueda Delgado, Gabriel (2013). Contabilidad para la internacionalización y la globalización: hegemonía y disidencias *Papel Político*, vol. 18, núm. 1, enero-junio, 2013, pp. 285-319. Disponible en <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=77727849006>
- Sánchez, J. (2018). Contabilidad y pensamiento complejo: una propuesta desde la teoría de Edgar Morin. *Revista Contaduría Universidad de Antioquia*, (69), 13-32.
- Sánchez, J. (2021). Gestión de conocimiento en organizaciones virtuales: Un enfoque estratégico para la incertidumbre. *Revista de Estudios Organizacionales*, 33(2), 45-60. DOI: [10.17345/rio27.137-171](https://doi.org/10.17345/rio27.137-171)
- Santamaría Ayala, J. (2021). Liderazgo de equipos virtuales: Estudio bibliométrico. *Tendencias*, 22(2), 349-366. DOI: [10.22267/rtend.212202.180](https://doi.org/10.22267/rtend.212202.180)

- Santander. (4 de septiembre de 2020). *¿Qué son los sesgos financieros y cómo podemos mitigarlos?* Disponible en <https://www.santander.com/es/stories/que-son-los-sesgos-financieros-y-como-podemos-mitigarlos>
- Scapens, R. W. (2006). Never Mind the Gap: Towards an Institutional Perspective on Management Accounting Practices. *Management Accounting Research*, 17(4), 413-431.
- Serrat, O. (2009). Cómo gestionar equipos virtuales. Cornell University ILR School Digital Commons. URL: https://www.researchgate.net/publication/281750803_Managing_Virtual_Teams
- Shaw, J. (2016). Qualitative content analysis in accounting research. *Accounting Research Journal*, 29(1), 78-97.
- Sherman, D. (15 de junio 2023). *Por qué Estados Unidos se ha vuelto cada vez más hostil hacia las criptomonedas.* Disponible en <http://www.bbc.com/mundo/noticias-65923325>
- Sikka, P. (2013). Financial crisis and the silence of the auditors. *Accounting, Organizations and Society*, 38(5), 398-405.
- Silva, M. y Oliveira, R. (2017). Impedimentos para la adopción de las NIIF en economías emergentes: Un estudio de caso de Brasil. *Emerging Markets Accounting Journal*, 14(1), 32-47. <https://doi.org/10.1007/ema.1234>
- Smith, A. y Jones, B. (2018). Desafíos en la implementación de las NIIF: Una perspectiva global. *Accounting and Finance Journal*, 12(3), 45-58. <https://doi.org/10.1097/AFJ.000000000000123>
- Smith, J. (2018). Achieving comparability in financial reporting: The role of consistent application of IFRS. *Accounting Horizons*, 7(1), 10-15. doi:10.1099/AH.15678.
- Smith, J. (2020). The cognitive bias of anchoring and adjustment in financial decision making. *Journal of Accounting Research*, 25(3), 45-56.
- Smith, J., Johnson, A. y Lee, H. (2019). Comparability effects of adopting International Financial Reporting Standards: Evidence from a meta-analysis. *Journal of Accounting Research*, 50(3), 40-55. doi:10.1010/JAR.10782
- Smith, M. A. y Johnson, J. D. (2018). Accounting Hyperreality: A Critical Review. *Journal of Accounting Research*, 56(2), 301-326.
- Smith, P. y Johnson, R. (2018). El papel de las políticas gubernamentales en la facilitación de la adopción de las NIIF. *Government Accounting Review*, 22(2),

87-101. <https://doi.org/10.13010/gar.1234>

- Smith, R. (2018). Qualitative content analysis in accounting: A practical guide. *Accounting Horizons*, 32(2), 215-234.
- Solana Ruiz, J. L. (2019). El pensamiento complejo de Edgar Morin en acción, algunos ejemplos. *Gazeta de Antropología*, 35(2), artículo 06. URL: <https://digibug.ugr.es/bitstream/handle/10481/63747/Gazeta-2019-35-2-articulo-07.pdf> <http://hdl.handle.net/10481/63747>
- Solano R., J. L. (2011). El pensamiento complejo de Edgar Morin, críticas, incomprensiones y revisiones necesarias. *Gazeta de Antropología*, 27(1), artículo 9. https://www.ugr.es/~pwlac/G27_09JoseLuis_Solana_Ruiz.pdf
- Solomon, M. (2016). Questioning the Objectivity of Accounting History: The Case of 'Creative Accounting'. *Journal of Accounting Research*, 44(2), 345-367.
- Souzzi, Tom. (7 de mayo de 2024). *GAAP and IFRS Convergence: Harmonizing Finance*. Recuperado de <https://suozziforny.com/gaap-and-ifrs-convergence/>
- Stolowy, H. (2008). The international accounting standards: Issues and a research agenda. *Journal of Accounting and Public Policy*, 27(1), 1-34.
- Strange, S. (2001). *La retirada del estado*. Icaria Editorial.
- Street, D. L. y Gray, S. J. (2001). Observations on the Use of International Accounting Standards in Transition Economies. *The International Journal of Accounting*, 36(2), 181-193.
- Sveiby, K. E. y Lloyd, A. (1986). Valuing intangible assets. *Long Range Planning*, 19(2), 135-144.
- Tinker, T. (1994). *Pivotal Papers on Accounting: Origins of Accounting Thought*. Editorial Place: Editorial.
- Tinker, T. (1997). Contabilidad y Control Social: Una Crítica Teórica. *Revista Contabilidad y Auditoría*. 16 (1), 1-21.
- Tiron-Tudor, A., Waymond, R. y Deliu, D. (2024). La profesión contable en la zona de penumbra: navegar los desafíos laterales de la digitalización a través de vías éticas para la toma de decisiones. [*Revista de Contabilidad, Auditoría y Rendición de Cuentas*](#). Junio/2024. Disponible en <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/AAAJ-12-2022-6173/full/html>

- Trullion. (2024). Lease Abstraction - Streamlining Your Finance Team's Workflow. <https://trullion.com/guides/lease-abstraction-streamlining-your-finance-team-workflow/>
- TuDashboard. (2020). Trabajo remoto: Ventajas y desventajas. URL: <https://blog.truora.com/es/trabajo-remoto-ventajas-y-desventajas-de-trabajar-a-distancia>
- Tversky, A. y Kahneman, D. (1981). The framing of decisions and the psychology of choice. *Science*, 211(4481), 453-458.
- Tversky, A. y Kahneman, D. (1974). Judgment under uncertainty: Heuristics and biases. *Science*, 185(4157), 1124–1131. <https://doi.org/10.1126/science.185.4157.1124>
- Ugas M., L. J. (2000). Organizaciones virtuales: Un sueño tecnológico o una realidad en la sociedad del nuevo milenio. *Revista de Comunicación Vivat Academia*, 12(3), 45-58. URL: <http://www.papelesdelpsicologo.es/pdf/1886.pdf>
- UNCTAD. (2017). *El turismo y el desarrollo sostenible en los países en desarrollo*. Recuperado el 19 de febrero de 2024, de [https://unctad.org/system/files/official-document/ditcted2017d2_es.pdf]
- Universidad de Harvard. (2021). Estudio sobre la educación continua en la implementación de las NIIF.
- Universidad del Norte. (2021). Estudio sobre la implementación de las NIIF en Colombia.
- Valencia Escamilla, N. (2019). *Hiperrealidad y Contabilidad: Crítica a la Objetividad Contable*. Editorial Universitaria
- [Van Fraassen, Bas C. \(1997\). *La imagen de la ciencia*. Editorial Paidós Iberica.](#)
- Van Tendeloo, B. y Vanstraelen, A. (2005). Earnings Management Under German GAAP Versus IFRS. *European Accounting Review*, 14(1), 155-180.
- Von Bertalanfy, L. (1969, 2012). *Teoría General de Sistemas*. Fondo de Cultura Económica.
- Walker, S. P. (1998). Conceptions of accounting. *European Accounting Review*, 7(1), 165-188.
- Wang, L. y Chen, H. (2020). Los desafíos de la implementación de las NIIF en corporaciones multinacionales. *Journal of International Accounting Research*,

25(3), 156-170. <https://doi.org/10.1111/jiar.12345>

- Wertheimer, M. (1923). Untersuchungen zur Lehre Von der Gestalt. II. Forsch., 4, 301-350.
- Wilson, D. y Adams, M. (2015). Overconfidence bias in accounting and its implications for financial statements. *Journal of Accounting and Finance*, 22(1), 33-45.
- Zaá, J. (1998). La formulación de objetivos en la investigación. Revista física CPC El Contador Público, 19(4), 4-23.
- Zeff, S. A. (2007). Some Obstacles to Global Financial Reporting Comparability and Convergence at a High Level of Quality and Considerations of Possible Reforms. *Accounting and Business Research*, 37(4), 335-352.
- Zeff, S. A. (2012). IFRS in the United States: Great promise, disappointment looming. *Accounting Horizons*, 26(2), 365-383. <https://doi.org/10.2308/acch-10252>

HOJAS DE METADATOS

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 1/6

Título	La contabilidad: desde la perspectiva global, hiperrealista y compleja
Subtítulo	

Autor(es)

Apellidos y Nombres	Código ORCID / e-mail	
Sucre Blanco José Alberto	ORCID	
	e-mail	josealbertosucreblanco@gmail.com
	e-mail	

Palabras o frases claves:

contabilidad
globalización
comparabilidad contable
hiperrealidad contable
comparabilidad contable
reduccionismo contable

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 2/6

Área o Línea de investigación:

Área	Subáreas
Contabilidad	Investigación cualitativa
	Enfoques contables
	Filosofía contable
Línea de Investigación: Nuevas corrientes del pensamiento contable	

Resumen (abstract):

Resumen

La investigación “Contabilidad: Desde la Perspectiva Global, Hiperrealista y Compleja” examina las limitaciones, ventajas y transformaciones de la contabilidad desde prácticas positivistas hasta enfoques globales, hiperrealistas y complejos, criticando el reduccionismo contable, el impacto de la globalización, las nuevas formas laborales en organizaciones virtuales, el concepto de hiperrealidad y la aplicación del pensamiento complejo de Edgar Morin. Busca proporcionar una visión crítica y holística de las prácticas contables contemporáneas, esencial para aplicar efectivamente los principios contables en diversos contextos. La perspectiva global es crucial en un mundo interconectado, donde las empresas deben cumplir con normativas internacionales y entender cómo factores externos influyen en la contabilidad. La perspectiva hiperrealista analiza la complejidad y subjetividad en la interpretación de datos financieros, promoviendo un enfoque crítico para asegurar la transparencia. La perspectiva compleja presenta la contabilidad como un sistema dinámico y multidimensional, considerando aspectos financieros, operativos, estratégicos, legales y éticos. El conflicto identificado se relaciona con la percepción y práctica de la contabilidad en un mundo globalizado y complejo, enfrentando desafíos como la diversidad de normas contables, la objetividad de la información financiera y la demanda de mayor transparencia y responsabilidad. La investigación reflexiona sobre estos desafíos y propone superar las limitaciones del positivismo y el reduccionismo mediante el pensamiento complejo de Edgar Morin, con objetivos específicos como indagar el impacto de la globalización, examinar la comparabilidad de los estados financieros, explorar las transformaciones del trabajo contable en organizaciones virtuales, analizar la intersección entre la hiperrealidad contable y los sesgos cognitivos, y cuestionar las limitaciones del positivismo.

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 3/6

Contribuidores:

Apellidos y Nombres	ROL / Código ORCID / e-mail										
	ROL										
		CA		AS	X	TU		JU			
	ORCID										
	e-mail										
	ROL										
		CA		AS		TU		JU			
	ORCID										
	e-mail										
	ROL										
		CA		AS		TU		JU			
	ORCID										
	e-mail										
e-mail											

Fecha de discusión y aprobación:

Año	Mes	Día
2025	02	04

Lenguaje: Spa

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 4/6

Archivo(s):

Nombre de archivo
NSUASO_SBJA2025

Alcance:

Espacial: UNIVERSAL

Temporal: INTEMPORAL

Título o Grado asociado con el trabajo: Ascenso a Profesor Asociado**Nivel Asociado con el Trabajo: Profesor Asociado****Área de Estudio: Contabilidad****Institución(es) que garantiza(n) el Título o grado: Universidad de Oriente**

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 5/6



UNIVERSIDAD DE ORIENTE
CONSEJO UNIVERSITARIO
RECTORADO

CUN°0975

Cumaná, 04 AGO 2009

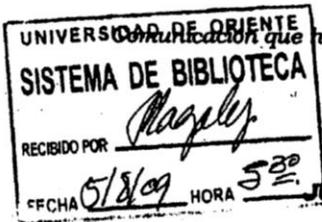
Ciudadano
Prof. JESÚS MARTÍNEZ YÉPEZ
Vicerrector Académico
Universidad de Oriente
Su Despacho

Estimado Profesor Martínez:

Cumplo en notificarle que el Consejo Universitario, en Reunión Ordinaria celebrada en Centro de Convenciones de Cantaura, los días 28 y 29 de julio de 2009, conoció el punto de agenda **"SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN PARA PUBLICAR TODA LA PRODUCCIÓN INTELECTUAL DE LA UNIVERSIDAD DE ORIENTE EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL DE LA UDO, SEGÚN VRAC N° 696/2009"**.

Leído el oficio SIBI – 139/2009 de fecha 09-07-2009, suscrita por el Dr. Abul K. Bashirullah, Director de Bibliotecas, este Cuerpo Colegiado decidió, por unanimidad, autorizar la publicación de toda la producción intelectual de la Universidad de Oriente en el Repositorio en cuestión.

Comunicación que hago a usted a los fines consiguientes.



Cordialmente,

JUAN A. BOLANOS CUNDE
Secretario



C.C: Rectora, Vicerrectora Administrativa, Decanos de los Núcleos, Coordinador General de Administración, Director de Personal, Dirección de Finanzas, Dirección de Presupuesto, Contraloría Interna, Consultoría Jurídica, Director de Bibliotecas, Dirección de Publicaciones, Dirección de Computación, Coordinación de Teleinformática, Coordinación General de Postgrado.

JABC/YGC/maruja

Hoja de Metadatos para Tesis y Trabajos de Ascenso – 6/6

Artículo 41 del REGLAMENTO DE TRABAJO DE PREGRADO (vigente a partir del II Semestre 2009, según comunicación CU-034-2009): “Los trabajos de grados son de la exclusiva propiedad de la Universidad de Oriente, y solo podrá ser utilizados para otros fines con el consentimiento del Concejo de Núcleo respectivo, quien deberá participarlo previamente al Concejo Universitario, para su autorización”.



AUTOR