



Revista sobre estudios e investigaciones del saber académico

Página Web: <https://revistas.uni.edu.py/index.php/rseisa>



Artículos de Revisión / Review Article

Evolución de los principios contables frente a cambios tecnológicos y económicos globales *Evolution of accounting principles in the face of global technological and economic changes*

Miguel Ángel Alegre Brítez ¹

<https://orcid.org/0000-0003-4265-9391>

¹Universidad Nacional de Asunción, San Lorenzo, Paraguay
miguelalegre1978@gmail.com

INFORMACIÓN SOBRE ARTÍCULO

Palabras Clave:

Contabilidad

Inteligencia Artificial

Blockchain

Activos Intangibles

Sostenibilidad

RESUMEN

La contabilidad enfrenta desafíos sin precedentes ante los rápidos cambios tecnológicos y económicos globales. El problema central radica en la necesidad de adaptar los principios contables tradicionales a innovaciones como la inteligencia artificial (IA), el blockchain y el Big Data, así como a transformaciones económicas como la globalización y la economía digital. El objetivo general del estudio fue el análisis de la adaptación de los principios contables a estos cambios tecnológicos y económicos. La metodología fue de tipo documental-bibliográfico, con base en la revisión sistemática de fuentes académicas, normativas internacionales e informes técnicos. En la búsqueda inicial se examinaron 320 fuentes, de las cuales, tras la aplicación de criterios de inclusión y exclusión, se conformó una muestra final de 43 fuentes sujetas a análisis cualitativo. A partir de esta muestra se identificaron patrones y tendencias sobre la evolución de los principios contables frente a los contextos emergentes. Los resultados principales indican que la IA optimiza los procesos contables y reduce los errores, pero plantea riesgos éticos y regulatorios; el blockchain favorece la transparencia financiera, aunque exige una redefinición de los principios contables para los sistemas descentralizados; y la falta de estándares para los activos intangibles y las métricas ambientales, sociales y de gobernanza (ESG) afecta la comparabilidad financiera. Entre las conclusiones se destaca que, si bien estas innovaciones mejoraron la eficiencia contable, persisten desafíos relativos a la armonización normativa global, la valoración de activos digitales y la gestión de riesgos tecnológicos. Se recomienda la capacitación de los contadores en nuevas tecnologías, el desarrollo de marcos regulatorios globales y la priorización de la ética profesional. Las futuras investigaciones deben abordar la inteligencia artificial, el blockchain, los activos intangibles y la armonización de normativas.

ABSTRACT

This Accounting faces unprecedented challenges due to rapid global technological and economic change. The central problem lies in the need to adapt traditional accounting principles to innovations such as artificial intelligence (AI), blockchain, and Big Data, as well as to economic transformations such as globalization and the digital economy. The general objective of the study was the analysis of the adaptation of accounting principles to these technological and economic changes. The methodology followed a documentary-bibliographic design, based on a systematic review of academic sources, international standards, and technical reports. The initial search yielded 320 sources; after the application of inclusion and exclusion criteria, a final sample of 43 sources was retained for qualitative analysis. From this sample, patterns and trends related to the evolution of accounting principles within emerging contexts were identified. The main results indicate that AI improves the efficiency of accounting processes and reduces errors, yet it raises ethical and regulatory concerns; blockchain favors financial transparency, although it requires a redefinition of accounting principles for decentralized systems; and the lack of standards for intangible assets and environmental, social, and governance (ESG) metrics affects financial comparability. Among the conclusions, the study highlights that, although these innovations improved accounting efficiency, challenges remain with respect to global regulatory harmonization, digital asset valuation, and technological risk management. Training of accountants in new technologies, the development of global regulatory frameworks, and the prioritization of professional ethics are recommended. Future research should address artificial intelligence, blockchain, intangible assets, and the harmonization of accounting standards.

Keywords:

Accounting

Artificial Intelligence

Blockchain

Intangible Assets

Sustainability

Historial del Artículo

Fecha de Recepción: 13/11/2025

Fecha de Aprobación: 15/07/2026

Fecha de Publicación: 30/07/2026

Área del conocimiento: Ciencias Económicas

Autor de correspondencia

Email: miguelalegre1978@gmail.com (Miguel Ángel Alegre Brítez)

<https://doi.org/10.70833/rseisa20item685>

Conflictos de Interés: Los autores declaran no tener conflicto de interés de ningún tipo.

Este es un artículo de acceso abierto bajo una licencia Creative Commons CC-BY. Licencia <https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>

Citación recomendada: Alegre Brítez, M. A. (2026). Evolución de los principios contables frente a cambios tecnológicos y económicos globales. Revista sobre estudios e investigaciones del saber académico (Encarnación), 20(20): e2026015

Introducción

La contabilidad, como disciplina fundamental para la gestión empresarial y la toma de decisiones económicas, tuvo a lo largo de la historia una evolución constante en respuesta a las dinámicas del entorno económico y tecnológico (Lu, 2025; Ștefănescu, 2025). Desde sus orígenes como un sistema rudimentario de registro de transacciones hasta su transformación en una herramienta sofisticada de análisis financiero, los principios contables constituyeron el núcleo que garantiza la confiabilidad, la transparencia y la utilidad de la información financiera (Garmendia-Lazcano y Baselga-Pascual, 2025; González-Morales et al., 2025).

En un contexto marcado por avances tecnológicos disruptivos y cambios económicos globales sin precedentes, los principios contables enfrentan hoy retos sin parangón en su historia (Giner et al., 2025; Isack y Aschauer, 2024). Los primeros registros contables datan de civilizaciones antiguas como Mesopotamia, Egipto y Roma, donde se emplearon sistemas simples para el control de bienes y obligaciones (Chau, 2025; Ndlovu y Schutte, 2024). Fue durante el Renacimiento que la contabilidad moderna comenzó a tomar forma, en particular con el desarrollo del método de partida doble por Luca Pacioli en el siglo XV. Este método dio un giro decisivo a la manera en que se registraron las transacciones y sentó las bases para el desarrollo de los principios contables vigentes en la actualidad (Urdaneta Camacho et al., 2025; Vázquez Oteo et al., 2025).

Con el paso del tiempo, los principios contables se adaptaron a las necesidades de una economía en constante cambio. Durante la Revolución Industrial, la creciente complejidad de las operaciones empresariales generó la necesidad de estándares más rigurosos y uniformes para la preparación de los

estados financieros (Ashraf et al., 2025; Kang, 2025). Ese proceso dio lugar a la creación de organismos reguladores, como el Financial Accounting Standards Board (FASB) en los Estados Unidos y el International Accounting Standards Board (IASB) a nivel global, cuya misión consiste en el establecimiento de normas contables que aseguren la comparabilidad y la transparencia de la información financiera (Klann y Giordani, 2024; Ștefănescu, 2025).

No obstante, el ritmo acelerado de los cambios tecnológicos y económicos de las últimas décadas planteó nuevos desafíos para los principios contables. La llegada de la tecnología digital, la inteligencia artificial (IA), el blockchain y el análisis de datos masivos (Big Data) transformaron la manera en que las empresas gestionan y reportan su información financiera (Cuny et al., 2025). Estas innovaciones permitieron la mejora de la eficiencia y la precisión de los procesos contables, pero también introdujeron nuevas complejidades y riesgos que requieren una reevaluación de los principios tradicionales.

Por ejemplo, la automatización de procesos contables por medio de la IA y de sistemas robóticos redujo de forma significativa el margen de error humano en la preparación de los estados financieros (Isack y Aschauer, 2024; Lu, 2025). Sin embargo, ese avance también generó preocupaciones sobre la pérdida de control humano en la toma de decisiones críticas y sobre la responsabilidad ética asociada a la dependencia de algoritmos. Asimismo, la implementación de tecnologías como el blockchain, que permite la creación de registros inmutables y descentralizados, ofrece oportunidades sin precedentes para la mejora de la transparencia financiera, pero también plantea desafíos regulatorios y operativos que exigen una redefinición de los principios contables tradicionales (Chau, 2025; Ndlovu y Schutte, 2024).

En paralelo, las transformaciones económicas globales ejercieron una presión significativa sobre los principios contables. La globalización llevó a la expansión de las cadenas de suministro y a la interconexión entre economías, lo que incrementó la complejidad de la consolidación financiera (Chakrabarty et al., 2024; Schoeman, 2024). Las diferencias entre las normativas fiscales y contables de los distintos países dificultan la armonización de los reportes financieros, con efecto negativo sobre la comparabilidad y la transparencia de la información financiera (Aldahray, 2024; Al-Shattarat, 2024). Además, la economía digital dio origen a nuevos modelos de negocio, como las plataformas digitales y los servicios por suscripción, que desafían los principios contables tradicionales, en particular en áreas como el reconocimiento de ingresos y la medición del valor del cliente.

Otro fenómeno con impacto profundo en la contabilidad moderna es el creciente énfasis en la sostenibilidad y en la responsabilidad social empresarial. La incorporación de métricas no financieras, como los indicadores ambientales, sociales y de gobernanza (ESG), en los reportes corporativos, refleja la necesidad de la integración de aspectos cualitativos en la evaluación del desempeño empresarial (Ruiz-Barbadillo et al., 2024; Stein y Cunha, 2024). Sin embargo, la falta de estándares claros para la medición y el reporte de estas métricas representa un obstáculo significativo para los principios contables actuales.

El impacto de estos cambios sobre la calidad de la información financiera constituye otro aspecto crítico que merece atención. Por un lado, la incorporación de nuevas tecnologías y modelos de negocio mejoró la capacidad de las empresas para el suministro de información financiera relevante y oportuna (Garmendia-Lazcano y Baselga-Pascual, 2025; Lu, 2025). Por otro lado, la falta de estándares uniformes en áreas emergentes, como los activos digitales,

compromete la consistencia y la comparabilidad de los reportes financieros (Cuny et al., 2025). Además, la dependencia excesiva de sistemas automatizados y la proliferación de datos masivos incrementaron los riesgos relativos a la seguridad cibernética y a la manipulación de datos, con la consecuente amenaza para la confiabilidad de la información financiera.

Ante este panorama, resulta evidente que los principios contables deben evolucionar para su alineación con las demandas de un mundo globalizado y digitalizado (Hayes et al., 2025; Ru et al., 2025). Esta evolución implica ajustes técnicos, pero también cambios culturales y organizacionales dentro de las empresas. La resistencia al cambio por parte de los profesionales de la contabilidad constituye un obstáculo importante que debe abordarse mediante capacitaciones continuas y la promoción de una mentalidad innovadora (Giner et al., 2025; González-Morales et al., 2025). Asimismo, la colaboración entre académicos, profesionales y reguladores resulta relevante para la anticipación de futuros desafíos y para la propuesta de soluciones que aseguren la relevancia y la utilidad de la información financiera en un mundo en constante evolución (Quick y Yalçın, 2024; Wu et al., 2025).

La relevancia de este estudio radica en su contribución al entendimiento de cómo los principios contables deben evolucionar para su alineación con las demandas de un mundo globalizado y digitalizado. Con el abordaje de esta problemática, se busca el aporte de una base para futuras investigaciones y políticas públicas que promuevan la mejora continua de la contabilidad como herramienta estratégica en la era contemporánea.

Por todo lo expuesto, el objetivo general de esta investigación es el análisis de la adaptación de los principios contables a los cambios tecnológicos y económicos globales. Además, se plantean los siguientes objetivos específicos: 1) la identificación de

los principales desafíos que enfrentan los principios contables en contextos tecnológicos avanzados; 2) la caracterización de las transformaciones económicas globales con influencia sobre la contabilidad moderna; y 3) la evaluación del impacto de las transformaciones económicas globales sobre la calidad de la información financiera.

Materiales y Métodos

Este estudio adoptó un enfoque documental-bibliográfico, con base en la revisión sistemática de fuentes secundarias. Este diseño metodológico fue seleccionado por su capacidad para la síntesis de información proveniente de múltiples fuentes, lo cual permitió la identificación de patrones, tendencias y vacíos en el conocimiento existente sobre la evolución de los principios contables frente a los cambios tecnológicos y económicos globales.

La investigación se fundamentó en tres tipos principales de fuentes: fuentes académicas, normativas internacionales e informes técnicos, junto con estudios de caso. Respecto a las fuentes académicas, se consultaron artículos científicos, libros especializados y tesis doctorales disponibles en bases de datos como Scopus, Dialnet, Latindex, Web of Science, JSTOR y Redalyc. Las palabras clave utilizadas en la búsqueda incluyeron principios contables, transformación digital, economía global, información financiera e innovación contable.

En relación con las normativas internacionales, se analizaron documentos emitidos por organismos reguladores como el International Accounting Standards Board (IASB), el Financial Accounting Standards Board (FASB) y la Organización Internacional de Normalización (ISO). Estos documentos aportaron información sobre los estándares contables vigentes y sus adaptaciones a los contextos emergentes.

La búsqueda inicial, con las palabras clave y en las bases de datos antes mencionadas, arrojó un total de 320 fuentes potencialmente pertinentes, entre artículos científicos, libros especializados, tesis doctorales, normativas internacionales e informes técnicos. Sobre este conjunto inicial se aplicó un proceso de selección en tres fases. En la primera fase se eliminaron los duplicados y se descartaron aquellos documentos con año de publicación anterior a los últimos cinco años, salvo el caso de referencias históricas de carácter conceptual.

En la segunda fase se efectuó una lectura de títulos y resúmenes, con el fin del descarte de fuentes sin relación directa con los objetivos del estudio o con una metodología sin claridad expositiva. En la tercera fase se realizó la lectura del texto completo de las fuentes remanentes, para la verificación de su pertinencia temática y de su aporte específico al análisis de los principios contables frente a los cambios tecnológicos y económicos globales. Como resultado de este proceso de depuración, la muestra final quedó constituida por 43 fuentes, correspondientes a artículos científicos de revistas indexadas, informes técnicos de organismos internacionales y documentos normativos, sobre las cuales se sustentó el análisis cualitativo del estudio.

Para garantizar la calidad y la relevancia de las fuentes que integraron la muestra final, se aplicaron criterios de inclusión y exclusión específicos. Se incluyeron publicaciones académicas revisadas por pares, documentos publicados en los últimos cinco años con prioridad para aquellos que abordan los efectos de la tecnología y de la economía global sobre la contabilidad, e informes técnicos y normativas actualizadas, con el aseguramiento de que reflejen el estado más reciente de los principios contables. Por el contrario, se excluyeron aquellas fuentes sin relación directa con los objetivos del estudio, o cuya metodología careciera de claridad.

El análisis de la información se realizó en tres etapas: revisión preliminar, análisis cualitativo, y síntesis y discusión. En la revisión preliminar se efectuó una lectura inicial de las fuentes seleccionadas, con el fin de la identificación de temas recurrentes y el establecimiento de categorías de análisis. Estas categorías incluyeron desafíos tecnológicos, transformaciones económicas globales y calidad de la información financiera.

En el análisis cualitativo se empleó un enfoque temático para la organización de la información según los objetivos específicos del estudio; se identificaron patrones y relaciones entre los datos, con el destaque de ejemplos clave y de contradicciones presentes en la literatura. Por último, en la etapa de síntesis y discusión, los hallazgos se integraron en un marco conceptual que conecta los desafíos tecnológicos y económicos con las implicaciones para los principios contables. Ese marco sirvió como base para el análisis crítico que se presenta en las secciones siguientes.

Resultados

La convergencia entre la innovación tecnológica y los principios contables dio lugar a una transformación sin precedentes en el ámbito financiero. A continuación, se presentan en seis tablas los puntos principales identificados en la literatura relevante sobre tres ejes centrales: la integración de la inteligencia artificial (IA) y la automatización, la irrupción del blockchain como tecnología disruptiva, y la gestión masiva de datos por medio de herramientas analíticas avanzadas; además de las transformaciones económicas globales, la sostenibilidad, y los riesgos emergentes.

Tabla 1
Revolución de la Inteligencia Artificial y la Automatización.

Categorías	Subcategorías
Automatización	Conciliación bancaria
Análisis de datos	Identificación de anomalías
Predicción financiera	Algoritmos de patrones

Reducción de errores	Minimización de margen de error
Regulación y ética	Marcos regulatorios
Capacitación profesional	Supervisión de IA
Fuente: Elaboración propia	

Conforme a la tabla 1, la inteligencia artificial se consolidó como un motor clave en la redefinición de los procesos contables. Su capacidad para la automatización de tareas repetitivas, el análisis de grandes volúmenes de información y la generación de predicciones con base en patrones complejos elevó de forma considerable la eficiencia y la precisión en el registro y el análisis de las transacciones financieras (Klann y Giordani, 2024; Lu, 2025; Ștefănescu, 2025). Tareas que antes demandaron horas de trabajo humano, como la conciliación bancaria o la identificación de anomalías en los estados financieros, hoy se realizan en cuestión de minutos gracias a algoritmos sofisticados (Venturini et al., 2024; Wu et al., 2025; Yang y Yang, 2024). Esta optimización reduce los costos operativos y, además, minimiza el margen de error humano, uno de los principales escollos de la contabilidad tradicional.

Tabla 2
Blockchain como catalizador para la transparencia financiera-

Categorías	Subcategorías
Registros inmutables	Transparencia financiera
Descentralización	Eliminación de intermediarios
Seguridad criptográfica	Confianza en transacciones
Costos operativos	Reducción de gastos
Regulación y normativas	Estándares globales
Auditoría en blockchain	Confirmación de transacciones

Fuente: Elaboración propia

Según la tabla 2, el blockchain, con su capacidad para la creación de registros inmutables y transparentes, representa otra pieza fundamental de esta transformación. La eliminación de intermediarios y la facilitación de transacciones directas entre partes no solo reducen los costos operativos, sino que también

ofrecen un nivel de transparencia sin precedentes (Stein y Cunha, 2024; Ucieda Blanco et al., 2025; Urdaneta Camacho et al., 2025). En un mundo donde la confianza en las instituciones financieras tradicionales fue puesta en tela de juicio, el blockchain surge como una solución con potencial para la reconstrucción de esa confianza, a través de la creación de sistemas descentralizados y criptográficamente seguros.

Tabla 3
Big Data como oportunidad y desafío para la valoración de activos intangibles.

Categorías	Subcategorías
Análisis de datos	Predicción de comportamientos
Activos intangibles	Propiedad intelectual
Valoración financiera	Medición de datos
Normativas contables	Inconsistencias en informes
Comparabilidad financiera	Estándares internacionales
Informes empresariales	Reporte de activos intangibles

Fuente: Elaboración propia

En este análisis, se observa en la tabla 3 que la expansión de los datos masivos (Big Data) otorgó a las organizaciones una capacidad sin precedentes para el análisis de tendencias, la predicción de comportamientos y la toma de decisiones informadas. Sin embargo, esta abundancia de información también generó nuevos desafíos, en particular respecto de la clasificación y de la evaluación de activos intangibles (Gunardi et al., 2025; Hancu-Budui y Zorio-Grima, 2024). En un mundo cada vez más digitalizado, los datos y la propiedad intelectual se convirtieron en activos clave para muchas empresas; no obstante, la falta de estándares claros para su valoración dificulta la aplicación de los principios contables convencionales, que a lo largo de su historia dieron prioridad a los activos tangibles, como inventarios, maquinaria o propiedades.

Tabla 4
Transformaciones económicas globales y su impacto en la contabilidad.

Categorías	Subcategorías
Globalización financiera	Consolidación multinacional
Normativas contables	Armonización fiscal
Economía digital	Modelos de suscripción
Reconocimiento de ingresos	Evaluación de servicios digitales
Comparabilidad financiera	Inconsistencias normativas
Activos estratégicos	Valoración de clientes

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 4 se detalla que, en paralelo al avance tecnológico, las transformaciones económicas globales ejercieron una presión considerable sobre los principios contables modernos. La globalización de las operaciones y la diversificación de las cadenas de suministro aumentaron la complejidad de la consolidación financiera, en especial en las empresas multinacionales que operan en múltiples jurisdicciones fiscales y regulatorias (Annelin y Svanström, 2024; Anzilago y Lunkes, 2024). Las diferencias entre las normativas fiscales y contables de los distintos países, evidenciadas por el informe del IASB (2022), dificultan la armonización de los informes financieros y generan inconsistencias con efecto sobre su comparabilidad (Lee et al., 2025; Li y Wang, 2024).

Tabla 5
La sostenibilidad como imperativo emergente.

Categorías	Subcategorías
Sostenibilidad empresarial	Valor sostenible
Responsabilidad social	Impacto ambiental
Indicadores ESG	Métricas sociales
Reporte corporativo	Transparencia en informes
Normativas globales	Estándares ESG
Comparabilidad financiera	Consistencia de métricas

Fuente: Elaboración propia

En relación con la tabla 5, se destaca que, en este panorama de cambios acelerados, la sostenibilidad y la responsabilidad social empresarial adquirieron una importancia sin precedentes. Las empresas ya no se limitan al reporte de indicadores financieros; deben incorporar métricas no financieras, como los indicadores ambientales, sociales y de gobernanza (ESG), para el cumplimiento de las expectativas de los inversores y de otras partes interesadas (Aldahray, 2024; Anderson et al., 2025). Según el World Economic Forum (2022), la integración de estos indicadores en los informes financieros resulta esencial para la evaluación del impacto a largo plazo de una organización y de su capacidad de generación de valor sostenible (Aldahray, 2024; Anderson et al., 2025).

Tabla 6
Riesgos emergentes y la necesidad de cooperación internacional.

Categorías	Subcategorías
Información financiera	Calidad y relevancia
Activos digitales	Estándares contables
Automatización contable	Riesgos de ciberseguridad
Comparabilidad global	Normativas divergentes
Regulación internacional	Cooperación contable
Manipulación de datos	Vulnerabilidad tecnológica

Fuente: Elaboración propia

En virtud de la tabla 6, el impacto de estas transformaciones se manifiesta con claridad en la calidad de la información financiera. Aunque la adopción de nuevas tecnologías y modelos de negocio mejoró la relevancia y la oportunidad de los informes financieros, la ausencia de estándares uniformes en áreas emergentes, como los activos digitales, compromete su consistencia y su comparabilidad (Barrainkua Aroztegi et al., 2024; Gisbert et al., 2025; Monterrey Mayoral y Rabazo Martín, 2025). Además, la dependencia excesiva de sistemas automatizados plantea riesgos significativos, como la vulnerabilidad ante ciberataques y la manipulación de datos. La

diversidad de enfoques regulatorios a nivel global resalta la necesidad de una mayor cooperación internacional para el desarrollo de estándares contables globales que aborden estos desafíos.

Discusión

Los resultados expuestos permiten la identificación de tres tensiones centrales entre la innovación tecnológica y los principios contables tradicionales. La primera se relaciona con la automatización mediante IA. Si bien la literatura coincide en que la IA optimiza la eficiencia operativa y reduce el margen de error humano (Klann y Giordani, 2024; Lu, 2025; Ștefănescu, 2025), esta revolución no está exenta de interrogantes éticos y técnicos fundamentales. Surge la pregunta sobre cómo se garantiza la fiabilidad y la veracidad de los datos generados por sistemas automatizados, y sobre qué mecanismos deben implementarse para la supervisión y la validación de las decisiones tomadas por algoritmos en entornos críticos.

El informe de Deloitte (2022) subraya que, aunque la IA reduce de forma significativa el error humano, también plantea riesgos inherentes relacionados con la pérdida de control humano en decisiones que requieren discernimiento profesional (Annelin y Svanström, 2024; Chakrabarty et al., 2024). Por ello, resulta imperativo el establecimiento de marcos regulatorios que garanticen tanto la ética como la responsabilidad en el uso de estas tecnologías, junto con la capacitación continua de los profesionales contables para la interpretación y la supervisión adecuada de los resultados producidos por sistemas automatizados.

La segunda tensión corresponde al blockchain. La adopción generalizada de esta tecnología enfrenta retos importantes, entre ellos la necesidad de una reevaluación de los principios contables tradicionales, diseñados en su origen para entornos centralizados y jerárquicos (Navarro-Galera et al., 2024; Ndlovu y

Schutte, 2024; Nogueira y Jorge, 2024). Como señalan Lejárraga García et al. (2024) y Li y Wang (2024), la naturaleza descentralizada del blockchain plantea preguntas fundamentales sobre la manera en que deben confirmarse y auditarse las transacciones en un sistema sin autoridad central. A ello se suma la falta de marcos regulatorios claros, factor que dificulta la implementación de esta tecnología en sectores altamente regulados, como el financiero. Para la superación de estos obstáculos, resultará necesario el desarrollo de estándares globales que aborden las particularidades del blockchain y que aseguren su coexistencia armoniosa con los principios contables vigentes.

La tercera tensión atañe a los activos intangibles y al Big Data. El informe de PwC (2023) destaca que la ausencia de normativas específicas para los activos intangibles genera inconsistencias en los informes financieros, con efecto sobre su comparabilidad y su relevancia (Kang, 2025; Kazim et al., 2025; Kim et al., 2025). Preguntas como la forma de valoración de una base de datos de clientes o de un algoritmo propietario carecen de respuestas claras dentro del marco contable actual, lo que obliga a las empresas a la adopción de enfoques subjetivos que difieren de manera significativa entre organizaciones.

En este mismo sentido, la economía digital introdujo modelos de negocio innovadores, como las plataformas digitales y los servicios de suscripción, que desafían los principios contables tradicionales; por ejemplo, respecto del momento en que debe reconocerse un ingreso en un modelo de suscripción recurrente, o de la forma en que debe valorarse el cliente como activo estratégico.

En un plano complementario, la sostenibilidad y la responsabilidad social empresarial adquirieron una relevancia creciente dentro de este proceso de transformación. La medición y el reporte de métricas ESG presentan desafíos significativos, entre ellos la

falta de estándares uniformes y la subjetividad inherente a muchos de estos indicadores, factores que dificultan su comparabilidad y su consistencia. Para el abordaje de este problema, resultará útil el desarrollo de marcos regulatorios globales que aporten lineamientos claros sobre la medición y el reporte del impacto social y ambiental de las empresas, con el fin de que estos indicadores alcancen un nivel de confiabilidad y de relevancia equiparable al de los indicadores financieros tradicionales.

Al integrar estos hallazgos, se advierte que los principios contables demostraron una notable capacidad de adaptación a los cambios tecnológicos, económicos y sociales; sin embargo, esta adaptación fue gradual y, en muchos casos, incompleta. Persisten vacíos significativos en áreas clave, como la valoración de activos intangibles, la integración de métricas ESG y la regulación de criptomonedas. La tecnología transformó la contabilidad, pero también introdujo nuevos riesgos que exigen un equilibrio delicado entre la promoción de la innovación y la protección de la integridad financiera.

El futuro de los principios contables dependerá de su capacidad para el abordaje de estos desafíos emergentes, lo cual implica la evolución de los estándares técnicos, además de cambios culturales y organizativos dentro de las empresas. La superación de la resistencia al cambio requerirá capacitación continua y el fomento de una mentalidad innovadora, mientras que la colaboración entre académicos, profesionales y reguladores resultará crucial para la anticipación de los desafíos y para la propuesta de soluciones que garanticen la relevancia y la utilidad de la información financiera en un mundo en constante transformación.

Este proceso de evolución continua exige una constante evaluación y adaptación de los principios contables, lo cual permitiría a las organizaciones el logro de una transparencia financiera reforzada y de

una mayor capacidad de resiliencia frente a los cambios. Solo de esta manera resultará posible la construcción de un sistema financiero eficiente, preciso, ético, sostenible y capaz de respuesta ante las necesidades de una sociedad en constante evolución.

Conclusiones

Este estudio demuestra que los principios contables se encuentran en un proceso constante de evolución, en respuesta a los cambios tecnológicos y económicos. Se lograron avances significativos en automatización, en métricas ESG y en tecnologías emergentes, pero persisten desafíos como la armonización internacional, la valoración de activos intangibles y la gestión de riesgos tecnológicos. La inteligencia artificial, el blockchain y el análisis de datos masivos incrementaron la eficiencia contable, aunque generan preocupaciones respecto del control humano, de la regulación y de la transparencia.

Las transformaciones económicas globales impactan la contabilidad moderna en tres aspectos clave: la globalización, la economía digital y la sostenibilidad. La consolidación financiera se volvió más compleja debido a las diferencias normativas entre países. Los nuevos modelos de negocio digitales desafían los principios contables tradicionales, mientras que la integración de métricas ESG exige estándares claros para la evaluación del desempeño empresarial.

La calidad de la información financiera se ve afectada en términos de relevancia, de confiabilidad y de comparabilidad. La falta de estándares uniformes en activos digitales compromete su consistencia, y la dependencia de sistemas automatizados incrementa los riesgos de ciberseguridad y de manipulación de datos. Para la mitigación de estos desafíos, se recomienda que los contadores adopten capacitación en nuevas tecnologías y refuercen la ética profesional.

Asimismo, se recomienda que las empresas implementen medidas para la protección de la

integridad de los datos financieros, el desarrollo de marcos internos para la valoración de activos intangibles y la priorización de métricas ESG. Los organismos reguladores, por su parte, deben establecer estándares globales para los activos digitales, las métricas ESG y la auditoría, además de la promoción de la cooperación internacional con el fin de reducir las disparidades normativas entre países.

Por último, las futuras investigaciones deberían abordar el papel de la inteligencia artificial en la toma de decisiones contables, el impacto del blockchain sobre la transparencia financiera, la valoración de activos intangibles y la armonización de normativas contables a nivel global. Un enfoque integral garantizaría que los principios contables constituyan pilares de confiabilidad y de transparencia en un mundo digitalizado.

Referencias

- Aldahray, A. (2024). Notes Readability and Discretionary Accruals. *Revista de Contabilidad*, 27(2), 229-238. <https://doi.org/10.6018/rcsar.459281>
- Al-Shattarat, B. (2024). The influence of leverage on accrual-based and real earnings management: Evidence from the UK. *Revista de Contabilidad*, 27(2), 239-248. <https://doi.org/10.6018/rcsar.499761>
- Anderson, S. B., Mendoza, K. I., & Mongold, C. (2025). The Effect of Intangible Asset Classification on Professional Financial Statement Users' Assessments. *Journal of Accounting Research*, 1475-679X.12604. <https://doi.org/10.1111/1475-679X.12604>
- Annelin, A., & Svanström, T. (2024). Audit team diversity, work quality and affective state outcomes. *International Journal of Auditing*, ijau.12354. <https://doi.org/10.1111/ijau.12354>

- Anzilago, M., & Lunkes, R. J. (2024). Efeito da colaboração na relação entre troca social e desenho do sistema de controle gerencial. *Revista de Contabilidade e Organizações*, 18, e219391. <https://doi.org/10.11606/issn.1982-6486.rco.2024.219391>
- Ashraf, M., Donelson, D. C., McInnis, J., & Mergenthaler, R. D. (2025). Fair value accounting standards and securities litigation. *Journal of Accounting and Economics*, 79(1), 101705. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2024.101705>
- Barrainkua Aroztegi, I., Aldazabal Etxeberria, M. E., & Espinosa-Pike, M. (2024). Improving work outcomes in audit firms: The mediating role of perceived organizational support. *Revista de Contabilidad*, 27(2), 331-343. <https://doi.org/10.6018/rcsar.529101>
- Chakrabarty, B., Hyman, M., & Krishnan, G. V. (2024). Audit outcomes of non-financial misconduct. *International Journal of Auditing*, ijau.12347. <https://doi.org/10.1111/ijau.12347>
- Chau, J. (2025). Accounting Information Usage and Trading by Retail Investors: Evidence from Integrated Trading Platform. *Journal of Accounting Research*, 1475-679X.12606. <https://doi.org/10.1111/1475-679X.12606>
- Cuny, C., Mehta, M. N., & Zhao, W. (2025). Limits to Political Capture: Evidence from Patent Grants, Disclosures, and Litigation. *Journal of Accounting Research*, 1475-679X.12607. <https://doi.org/10.1111/1475-679X.12607>
- Garmendia-Lazcano, A., & Baselga-Pascual, L. (2025). The role of regional tax autonomy, firm size, and business groups in tax avoidance: Evidence from Spain. *Spanish Journal of Finance and Accounting / Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 54(1), 23-56. <https://doi.org/10.1080/02102412.2024.2377448>
- Giner, B., Merello, P., Nakamura, M., & Pardo, F. (2025). The role of institutional isomorphism in explaining the voluntary IFRS adoption. *Revista de Contabilidad*, 28(1), 18-31. <https://doi.org/10.6018/rcsar.508231>
- Gisbert, A., Navallas, B., Gómez-Carrasco, P., & De Las Heras, E. (2025). Implications of the EU Regulation on Public Oversight Systems for Statutory Auditors. *Revista de Contabilidad*, 28(1), 133-150. <https://doi.org/10.6018/rcsar.483841>
- González-Morales, M., Cavero-Rubio, J. A., & Amorós-Martínez, A. (2025). The role of political foundations in the bank indebtedness of political parties: The case of Spain. *Spanish Journal of Finance and Accounting / Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 54(1), 1-22. <https://doi.org/10.1080/02102412.2024.2365533>
- Gunardi, A., Badavath, S., & Mathur, S. (2025). Evaluating the moderating effect of online shopping attitude on online impulsive shopping; A study of Indian emerging market shoppers. *Contaduría y Administración*, 70(3), 505. <https://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2025.5023>
- Hancu-Budui, A., & Zorio-Grima, A. (2024). New Public Governance and Public Value Co-creation: The Case of the European Court of Auditors Environmental Audits. *Revista de Contabilidad*, 27(2), 275-287. <https://doi.org/10.6018/rcsar.519241>

- Hayes, R. M., Jiang, F., Pan, Y., & Tang, H. (2025). Racial Disparities in Financial Complaints and the Role of Corporate Social Attitudes. *Journal of Accounting Research*, 1475-679X.12612. <https://doi.org/10.1111/1475-679X.12612>
- Isack, M., & Aschauer, E. (2024). The Role of CSR Report Assurance and ESG Rating in Bank Manager's Judgement on ESG Lending Decisions. *International Journal of Auditing*. <https://doi.org/10.1111/ijau.12369>
- Kang, Y. (2025). Financial Reporting Around Private Firms' Securities Offerings. *Journal of Accounting Research*, 1475-679X.12598. <https://doi.org/10.1111/1475-679X.12598>
- Kazim, I., Wang, F., Nie, D., & Jameel Hussain, M. (2025). Can more able CEOs reduce the gap between internal and external CSR disclosures? *Revista de Contabilidad*, 28(1), 84-95. <https://doi.org/10.6018/rcsar.557871>
- Kim, S., Kim, J., & Lee, H. (2025). The Effect of Earlier Contract Date for Auditor Change on Audit Quality. *International Journal of Auditing*. <https://doi.org/10.1111/ijau.12371>
- Klann, R. C., & Giordani, M. D. S. (2024). Uso de mídia social pelo CEO e a relevância da informação contábil. *Revista de Contabilidade e Organizações*, 18, e224767. <https://doi.org/10.11606/issn.1982-6486.rco.2024.224767>
- Lee, J., Jung, S., & Cho, H. (2025). Managerial ability and tax avoidance adjustment toward the optimal level. *Spanish Journal of Finance and Accounting / Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 54(1), 57-85. <https://doi.org/10.1080/02102412.2024.2380954>
- Lejárraga García, A., Ortiz Martínez, E., & Marín Hernández, S. (2024). Sustainability in the Waste Management Sector: An Analysis through the GRI Reports. *Revista de Contabilidad*, 27(2), 307-322. <https://doi.org/10.6018/rcsar.530451>
- Li, B., & Wang, A. Y. (2024). On the EPA's Radar: The Role of Financial Reports in Environmental Regulatory Oversight. *Journal of Accounting Research*, 62(5), 1849-1900. <https://doi.org/10.1111/1475-679X.12572>
- Lu, Y. (2025). The Spillover Effect of Liquidity Transparency on Liquidity Holdings. *Journal of Accounting Research*, 1475-679X.12602. <https://doi.org/10.1111/1475-679X.12602>
- Monterrey Mayoral, J., & Rabazo Martín, A.-E. (2025). How are accounting irregularities examined in Spanish insolvency proceedings? An empirical analysis. *Revista de Contabilidad*, 28(1), 151-164. <https://doi.org/10.6018/rcsar.577941>
- Navarro-Galera, A., Gómez-Miranda, M. E., Lara-Rubio, J., & Buendía-Carrillo, D. (2024). Empirical research to identify early warning indicators of insolvency in small and medium-sized enterprises (SMEs). *Revista de Contabilidad*, 27(2), 344-356. <https://doi.org/10.6018/rcsar.554181>
- Ndlovu, M. O., & Schutte, D. P. (2024). An evaluation of tax compliance among small businesses. *South African Journal of Accounting Research*, 1-19. <https://doi.org/10.1080/10291954.2024.2372132>
- Nogueira, S. P. D. S., & Jorge, S. M. (2024). Perspectivas sobre o uso da informação financeira pública pelos políticos: Resultados recentes e desafios futuros. *Revista de*

- Contabilidade e Organizações, 18, e227514. <https://doi.org/10.11606/issn.1982-6486.rco.2024.227514>
- Quick, R., & Yalçin, N. (2024). The Impact of Combating Bribery and Corruption Report Assurance on Financial Analysts' Decisions. *International Journal of Auditing*. <https://doi.org/10.1111/ijau.12370>
- Ru, Y., Zheng, R., & Zou, Y. (2025). Public Disclosure of Private Meetings: Does Observing Peers' Information Acquisition Affect Analysts' Attention Allocation? *Journal of Accounting Research*, 1475-679X.12603. <https://doi.org/10.1111/1475-679X.12603>
- Ruiz-Barbadillo, E., Martinez-Conesa, I., Serrano-Madrid, J., & Brown-Liburd, H. (2024). Audit Risk Management and Audit Effort in Small and Medium Audit Firms. *Revista de Contabilidad*, 27(2), 212-228. <https://doi.org/10.6018/rcsar.462211>
- Schoeman, A. (2024). An exploratory study on supplier acceptance of and engagement in a national tax lottery designed to improve tax compliance. *South African Journal of Accounting Research*, 1-21. <https://doi.org/10.1080/10291954.2024.2393913>
- Ștefănescu, C. A. (2025). Towards a conceptualised belief-action-outcome model for enhanced non-financial reporting: A systematic and integrative review. *Revista de Contabilidad*, 28(1), 115-132. <https://doi.org/10.6018/rcsar.568861>
- Stein, E., & Cunha, P. R. D. (2024). Professional skepticism of internal auditors and perception of risks in internal controls. *Revista Contabilidade & Finanças*, 35(96), e1922. <https://doi.org/10.1590/1808-057x20241922.en>
- Ucieda Blanco, J. L., Santos Cabalgante, B., & Romero Fúnez, D. (2025). The Role and Characteristics of National Accounting Standard Setters in the European Union: A Comparative Analysis. *Revista de Contabilidad*, 28(1), 165-179. <https://doi.org/10.6018/rcsar.437971>
- Urdaneta Camacho, R., Guevara Pérez, J. C., Martín Vallespín, E., & Llena Macarulla, F. (2025). 'Creative accounting' in the Spanish professional football League: An attempt to dodge the rules economic control? *Revista de Contabilidad*, 28(1), 180-192. <https://doi.org/10.6018/rcsar.553911>
- Vázquez Oteo, O., Garcia-Torea, N., & De La Cuesta-González, M. (2025). Corporate corruption management: A proposal for an accountability framework. *Revista de Contabilidad*, 28(1), 96-114. <https://doi.org/10.6018/rcsar.543701>
- Venturini, L. D. B., Gama, S. D., & Marques, V. A. (2024). Relação dos principais assuntos de auditoria e o audit delay com a reapresentação das demonstrações financeiras. *Revista de Contabilidade e Organizações*, 18, e227391. <https://doi.org/10.11606/issn.1982-6486.rco.2024.227391>
- Wu, S., Zhu, J., & Wu, T. (2025). The impact of CEO founder and CEO age on new ventures performance: A quantile regression analysis for U.S. IPOs. *Revista de Contabilidad*, 28(1), 3-17. <https://doi.org/10.6018/rcsar.553941>
- Yang, L., & Yang, P. (2024). Market conditions, investor sentiment and disposition effect. An empirical study based on China's stock

market. Revista de Contabilidad, 27(2), 260-274. <https://doi.org/10.6018/rcsar.529401>