

# El rol de la contabilidad en la toma de decisiones financieras en entornos globalizados

## *The role of accounting in financial decision making in globalized environments*

Quingaluisa-Criollo, Jhenny Lucía<sup>1</sup>; Herrera-Cueva, Blanca Alexandra<sup>2</sup>; Pazmiño-Lapo, Michael Fernando<sup>3</sup>; Olalla-Moreta, Viviana Jomayra<sup>4</sup>.

**Recibido:** 14/01/2023

**Aceptado:** 28/02/2023

**Publicado:** 30/04/2023

**Cita:** Quingaluisa-Criollo, J. L., Herrera-Cueva, B. A., Pazmiño-Lapo, M. F., & Olalla-Moreta, V. J. (2023). El rol de la contabilidad en la toma de decisiones financieras en entornos globalizados. *Space Scientific Journal of Multidisciplinary*, 1(2), 31-44. <https://doi.org/10.63618/omd/ssjm/v1/n2/13>.

### Resumen

El artículo analiza el rol estratégico de la contabilidad en la toma de decisiones financieras dentro de entornos globalizados, subrayando su transición de función técnica a herramienta esencial en la gestión organizacional. Mediante una revisión bibliográfica de literatura científica indexada en Scopus y Web of Science, se identificaron estudios que demuestran cómo la contabilidad permite evaluar riesgos, planificar financieramente, operar internacionalmente y asignar eficientemente los recursos. Se concluye que la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) ha promovido la transparencia y comparabilidad de los estados financieros; sin embargo, persisten limitaciones asociadas a la heterogeneidad normativa, factores culturales y capacidades institucionales. El estudio destaca que, para potenciar el papel de la contabilidad en la economía global, es necesario avanzar hacia una estandarización más efectiva, robustecer la formación profesional y adoptar tecnologías digitales con enfoque estratégico.

**Palabras clave:** contabilidad; decisiones financieras; globalización; NIIF; información financiera.

### Abstract

This article analyzes the strategic role of accounting in financial decision-making in globalized environments, highlighting its transition from a technical function to an essential tool in organizational management. Through a bibliographic review of scientific literature indexed in Scopus and Web of Science, studies were identified that demonstrate how accounting allows risk assessment, financial planning, international operations and efficient allocation of resources. It is concluded that the adoption of International Financial Reporting Standards (IFRS) has promoted transparency and comparability of financial statements; however, limitations associated with regulatory heterogeneity, cultural factors and institutional capacities persist. The study highlights that, in order to enhance the role of accounting in the global economy, it is necessary to move towards more effective standardization, strengthen professional training and adopt digital technologies with a strategic approach.

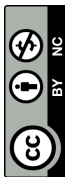
**Keywords:** accounting; financial decisions; globalization; IFRS; financial information.

<sup>1</sup> Instituto Tecnológico Superior Universitario Oriente; Ecuador, Orellana; <https://orcid.org/0009-0004-8495-2945>; [jquingaluisa@itsoriente.edu.ec](mailto:jquingaluisa@itsoriente.edu.ec)

<sup>2</sup> Investigador Independiente; Ecuador, Orellana; <https://orcid.org/0009-0009-1027-1684>; [alexa\\_herrera90@hotmail.com](mailto:alexa_herrera90@hotmail.com)

<sup>3</sup> Instituto Tecnológico Superior Universitario Oriente; Ecuador, Sucumbíos; <https://orcid.org/0009-0004-7692-0919>; [mpazmino@itsoriente.edu.ec](mailto:mpazmino@itsoriente.edu.ec)

<sup>4</sup> Instituto Tecnológico Superior Universitario Oriente; Ecuador, Orellana; <https://orcid.org/0009-0002-7777-9158>; [volalla@itsoriente.edu.ec](mailto:volalla@itsoriente.edu.ec)



## 1. Introducción

En el contexto actual, caracterizado por la interdependencia económica, la rápida circulación de capitales y la integración de los mercados, la toma de decisiones financieras en las organizaciones adquiere una complejidad creciente. Este fenómeno está estrechamente vinculado con los procesos de globalización, los cuales han transformado las dinámicas del comercio, la inversión y la regulación contable en las últimas décadas. Frente a este escenario, la contabilidad se consolida como una herramienta crítica, no solo para el registro de operaciones económicas, sino también para la generación de información relevante que permita sustentar decisiones estratégicas en contextos de alta incertidumbre y competitividad. No obstante, a pesar de la importancia de la contabilidad financiera como base para la toma de decisiones, persisten desafíos significativos asociados a la comparabilidad de la información, la heterogeneidad normativa, la calidad de los reportes financieros y la adaptación a entornos multiculturales y plurijurisdiccionales (Casanova-Villalba et al., 2023).

Uno de los principales problemas que enfrentan las empresas en entornos globalizados es la dificultad para interpretar y utilizar la información contable de manera eficaz, debido a la coexistencia de diversos marcos contables nacionales e internacionales. Aunque la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) ha promovido una mayor armonización, persisten discrepancias interpretativas y limitaciones en la aplicación práctica de estas normas (Ball, 2016). En consecuencia, la toma de decisiones financieras puede verse comprometida cuando los datos contables no reflejan adecuadamente la realidad económica de las operaciones, especialmente en contextos donde las diferencias culturales, políticas y económicas inciden en la forma en que se producen, registran y presentan los hechos contables (Nobes & Stadler, 2015). Esta problemática se agudiza en empresas multinacionales, que deben operar bajo marcos contables múltiples y ajustarse simultáneamente a los requerimientos fiscales y regulatorios de distintos países.

Otro factor que afecta este problema es la creciente complejidad de los instrumentos financieros y de las estructuras empresariales globales. La expansión de conglomerados, holdings y joint ventures exige una contabilidad consolidada y transparente, capaz de capturar todas las dimensiones del riesgo financiero y del desempeño organizacional (Barth et al., 2012). Sin embargo, las limitaciones en la preparación y presentación de estados financieros oportunos y comparables obstaculizan la evaluación de alternativas estratégicas, tales como fusiones, adquisiciones, inversiones en mercados emergentes o decisiones de financiamiento en moneda extranjera. De igual forma, los entornos globalizados demandan un mayor escrutinio por parte de los grupos de interés, lo que eleva la necesidad de contar con sistemas contables confiables, auditables y adaptables a estándares internacionales de transparencia y gobernanza corporativa (De George et al., 2013).

Ante estos desafíos, resulta justificado profundizar en el estudio del rol que desempeña la contabilidad como soporte técnico e informativo para la toma de decisiones financieras en entornos globalizados. Comprender esta interrelación no solo permite dimensionar la relevancia de los sistemas contables dentro de la gestión empresarial contemporánea, sino también identificar oportunidades de mejora en la formación de profesionales, en el diseño de normativas y en la implementación de tecnologías de la información contable. En este sentido, el análisis bibliográfico de literatura académica indexada proporciona una base sólida para revisar enfoques teóricos y empíricos que abordan cómo la contabilidad contribuye a la racionalidad económica, a la minimización de riesgos y a la maximización del valor empresarial en escenarios internacionales (Bushman & Landsman, 2010). La viabilidad de esta revisión se sustenta en la amplia disponibilidad de investigaciones actuales, informes institucionales y publicaciones en revistas científicas de alto impacto que abordan esta temática desde perspectivas interdisciplinarias.

El presente artículo tiene como objetivo analizar, a través de una revisión bibliográfica, el papel que cumple la contabilidad en la toma de decisiones financieras dentro de un entorno globalizado, considerando aspectos normativos, tecnológicos y culturales que influyen en la calidad y utilidad de la información contable. Para ello, se recopilarán y examinarán estudios académicos recientes que permitan comprender cómo los sistemas contables se adaptan a las demandas de los mercados internacionales y qué implicaciones tienen estos cambios en el proceso decisional financiero. De esta manera, se espera aportar una visión integral sobre las competencias que requiere la contabilidad en el marco de la globalización, así como sobre los desafíos pendientes para garantizar la transparencia, comparabilidad y utilidad de la información financiera a escala global.

## 2. Materiales y Métodos

La presente investigación se desarrolló bajo un enfoque cualitativo de tipo exploratorio, centrado en la revisión bibliográfica de literatura científica especializada. Dado el carácter analítico y no experimental del estudio, se optó por una estrategia metodológica basada en la recopilación, organización y análisis sistemático de fuentes secundarias relevantes, con el propósito de examinar el papel de la contabilidad en la toma de decisiones financieras en entornos globalizados. Esta metodología permitió identificar, interpretar y sintetizar los principales hallazgos y debates actuales sobre el tema, así como establecer conexiones conceptuales entre diferentes enfoques teóricos y prácticos reportados en la literatura.

El proceso de recolección de información se realizó mediante una búsqueda exhaustiva en bases de datos académicas reconocidas como Scopus, Web of Science y ScienceDirect, priorizando publicaciones indexadas en revistas científicas

arbitradas, disponibles en texto completo y publicadas entre los años 2010 y 2024. Se emplearon criterios de selección basados en la pertinencia temática, actualidad de los contenidos, rigor metodológico y relevancia científica de las fuentes consultadas. Las palabras clave utilizadas incluyeron combinaciones en inglés y español tales como “accounting”, “financial decision-making”, “globalization”, “international financial reporting”, “contabilidad”, “decisiones financieras” y “entornos globalizados”.

Se consideraron artículos empíricos, estudios de caso, revisiones sistemáticas y teóricas que abordaran la interacción entre contabilidad y decisiones financieras en contextos internacionales. Se excluyeron documentos de divulgación, ensayos sin respaldo metodológico y trabajos con limitaciones de acceso o sin revisión por pares. Posteriormente, se organizó el contenido de las fuentes seleccionadas mediante matrices de análisis temático que permitieron identificar las principales categorías emergentes, tales como el papel normativo de la contabilidad, la influencia de las NIIF, el impacto tecnológico en la generación de información contable, y los desafíos para la comparabilidad y utilidad de los reportes financieros en entornos globalizados.

El análisis de la información se realizó mediante una técnica de interpretación crítica y comparativa de los hallazgos, con el fin de evidenciar las convergencias y divergencias existentes entre los distintos estudios revisados. A través de esta aproximación, fue posible construir una visión integradora de la literatura, establecer relaciones entre conceptos clave y proponer reflexiones orientadas a la comprensión del fenómeno estudiado desde una perspectiva multidisciplinaria y contextual. Esta metodología no solo facilitó el abordaje profundo del objeto de estudio, sino que también permitió aportar una base teórica sólida para futuras investigaciones empíricas que deseen validar o ampliar los hallazgos presentados.

### 3. Resultados

#### 3.1. Rol estratégico de la contabilidad en decisiones financieras

En el contexto de la economía globalizada, la contabilidad ha evolucionado de una función meramente administrativa hacia un componente central en la formulación y ejecución de estrategias empresariales. Esta transformación responde a la creciente necesidad de las organizaciones de generar información financiera útil, oportuna y de alta calidad para sustentar decisiones que afectan la viabilidad y competitividad en mercados internacionales. El papel estratégico de la contabilidad se manifiesta en su capacidad de aportar información cuantitativa y cualitativa que influye directamente en la evaluación del riesgo, la planificación financiera, la operatividad transnacional y la optimización de recursos económicos. Este rol trasciende los límites tradicionales de la contabilidad financiera, al integrarse con áreas como la gestión estratégica, la inteligencia de negocios y la gobernanza corporativa.

### 3.1.1. Mejora la evaluación de riesgos

Uno de los principales aportes de la contabilidad en el entorno financiero global es su función como mecanismo de detección, medición y mitigación de riesgos. La información contable confiable permite identificar vulnerabilidades relacionadas con el flujo de efectivo, el apalancamiento financiero, la exposición cambiaria y la volatilidad del mercado. La correcta valuación de activos, pasivos e instrumentos financieros bajo estándares como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) proporciona una base objetiva para tomar decisiones informadas en escenarios de incertidumbre. Además, la divulgación de riesgos en los informes financieros promueve la transparencia y fortalece la relación con inversionistas, acreedores y entes reguladores (Barth et al., 2017).

Por ejemplo, la medición del riesgo de crédito o de mercado mediante indicadores contables permite a los gestores tomar decisiones preventivas en relación con reservas, cobertura de seguros o diversificación de inversiones. Estudios recientes indican que empresas que divulgan adecuadamente sus riesgos financieros a través de reportes contables presentan una mayor resiliencia frente a crisis económicas y una mejor percepción en los mercados de capital (Christensen et al., 2013). En este sentido, la contabilidad se convierte en una herramienta esencial para el control de riesgos empresariales, especialmente en sectores altamente regulados o volátiles como la banca, la energía y las telecomunicaciones.

### 3.1.2. Fortalece la planificación financiera

La planificación financiera requiere un análisis detallado del desempeño pasado y presente de la organización, lo cual es posible gracias a la información generada por los sistemas contables. A través de la contabilidad de gestión, las empresas pueden elaborar proyecciones económicas, presupuestos operativos y modelos financieros que sustentan decisiones de inversión, financiamiento y expansión. La capacidad de anticipar necesidades de capital, evaluar rentabilidad de proyectos y ajustar estrategias financieras depende en gran medida de la calidad de los datos contables y de la integración entre las áreas contable y estratégica.

Asimismo, la contabilidad facilita la evaluación de distintos escenarios futuros, considerando variables macroeconómicas, fiscales y operativas. Herramientas como el análisis de sensibilidad, el punto de equilibrio o los modelos de costo-volumen-beneficio derivan directamente de información contable. Una contabilidad gerencial bien implementada permite alinear los objetivos financieros con las metas corporativas, promoviendo una gestión más eficiente y enfocada en la creación de valor. Además, en contextos internacionales, la planificación financiera requiere considerar riesgos cambiarios, tasas de interés diferenciadas y condiciones fiscales locales, aspectos que solo pueden ser incorporados adecuadamente mediante sistemas contables robustos y flexibles (Pico-Lescano et al., 2024).

### 3.1.3. Facilita operaciones internacionales

El proceso de internacionalización empresarial implica operar en múltiples entornos regulatorios, económicos y culturales, lo que demanda sistemas contables capaces de integrar información de diferentes unidades de negocio ubicadas en diversas jurisdicciones. La estandarización contable mediante las NIIF ha contribuido significativamente a este objetivo, permitiendo una presentación homogénea y comprensible de los estados financieros para actores internacionales (Barth et al., 2012). Esta armonización es crucial para facilitar la movilidad del capital, la colaboración intercorporativa y el acceso a mercados financieros globales.

Además, la contabilidad internacional facilita la consolidación financiera de grupos empresariales multinacionales, permitiendo a las matrices evaluar el desempeño de sus filiales en términos comparables y coherentes. Según Nobes y Stadler (2015), una contabilidad estandarizada incrementa la confianza de los inversionistas y reduce el costo del capital, ya que minimiza las asimetrías de información entre la empresa y sus stakeholders. Asimismo, la contabilidad facilita el cumplimiento de normativas fiscales y legales en cada país de operación, reduciendo el riesgo de sanciones o litigios por errores en la presentación financiera.

### 3.1.4. Optimiza la asignación de recursos

La información contable desempeña un papel central en la toma de decisiones sobre la distribución de recursos dentro de la organización. A través del análisis de rentabilidad, costos, productividad y retorno sobre la inversión, la contabilidad permite identificar áreas de alto y bajo rendimiento, facilitando decisiones como el cierre de líneas de negocio no rentables, la inversión en proyectos estratégicos o la reestructuración operativa. Esta función es particularmente relevante en entornos globalizados, donde las decisiones deben considerar la rentabilidad relativa en distintos países, divisas, estructuras fiscales y condiciones laborales (Casanova-Villalba et al., 2023).

En ese sentido, los sistemas de contabilidad de gestión y contabilidad estratégica permiten alinear los recursos financieros con las prioridades organizacionales, contribuyendo a la maximización del valor económico agregado. Además, la contabilidad apoya la implementación de modelos de gestión basados en el desempeño, como el Balanced Scorecard o el Activity-Based Costing, los cuales facilitan la toma de decisiones orientadas a la eficiencia y la sostenibilidad. Así, la contabilidad no solo informa, sino que también guía el proceso decisional hacia el uso más efectivo del capital humano, material y financiero de la organización.

## 3.2. Influencia normativa en contextos globalizados

La internacionalización de los mercados financieros y la creciente movilidad del capital han transformado profundamente la forma en que las empresas reportan su información financiera. En este escenario, la necesidad de contar con marcos contables homogéneos, comparables y transparentes se ha vuelto imperativa, tanto para los reguladores como para los agentes económicos que participan en la toma

de decisiones. Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), han surgido como el modelo de referencia para la estandarización contable global, especialmente en un contexto donde más de 140 jurisdicciones han adoptado o permiten su uso. No obstante, esta tendencia hacia la armonización enfrenta limitaciones estructurales, institucionales y culturales que impiden una implementación uniforme, dando lugar a una persistente heterogeneidad normativa.

### 3.2.1. Las NIIF promueven comparabilidad

Uno de los postulados centrales del marco conceptual de las NIIF es la promoción de la comparabilidad como cualidad cualitativa fundamental de la información financiera. Este atributo implica que los usuarios puedan identificar similitudes y diferencias significativas entre partidas contables de diferentes entidades o entre periodos temporales. La adopción de un conjunto único de normas contables permite que los estados financieros sean interpretados de manera coherente por parte de inversionistas, analistas y reguladores, facilitando decisiones racionales en cuanto a la asignación de recursos.

La literatura empírica ha demostrado que las NIIF efectivamente contribuyen a mejorar la comparabilidad y la calidad de los reportes financieros. Barth, Landsman y Lang (2008) realizaron un estudio comparativo en 21 países y encontraron que las empresas que adoptan las NIIF presentan menor manipulación contable (earnings management), mayor puntualidad en la información financiera y una mayor relevancia en los mercados de capital. Asimismo, Daske et al. (2008) revelaron que la adopción obligatoria de las NIIF está asociada con un incremento en la liquidez del mercado bursátil y una disminución en el coste del capital, como consecuencia del incremento en la transparencia financiera (Casanova-Villalba et al., 2023).

En este sentido, la comparabilidad no solo tiene implicaciones técnicas, sino también estratégicas, ya que facilita la inversión extranjera directa, la adquisición transnacional de empresas y el acceso a financiamiento internacional. Li (2010) destaca que las empresas europeas que transitaron de normativas nacionales a las NIIF experimentaron una reducción significativa en su coste de capital, atribuible al incremento en la confianza de los inversionistas y al menor riesgo percibido por los proveedores de fondos. Esta ventaja es especialmente relevante para países emergentes que buscan integrarse en mercados financieros globales altamente competitivos y regulados.

Otro aspecto relevante es el papel de las NIIF en la generación de confianza pública y fortalecimiento institucional. La transparencia y uniformidad que ofrecen estas normas contribuyen a mejorar la percepción de la integridad financiera de las empresas, reduciendo la opacidad informativa y los incentivos para la manipulación contable. En consecuencia, se promueve una cultura de rendición de cuentas y gobernanza corporativa más robusta, como lo señalan Christensen et al. (2015), quienes argumentan que la mejora en la calidad contable tras la adopción de las

NIIF se ve potenciada en contextos con mecanismos efectivos de supervisión y cumplimiento normativo.

### 3.2.2. Persiste la heterogeneidad normativa

A pesar de los avances innegables en materia de estandarización contable, la plena comparabilidad a nivel internacional sigue siendo un objetivo lejano. Las diferencias en la adopción, aplicación e interpretación de las NIIF generan una notable heterogeneidad normativa que compromete la utilidad comparativa de los estados financieros. En primer lugar, la adopción de las NIIF no ha sido ni universal ni uniforme. Algunos países han optado por una adopción plena (como la Unión Europea y Sudamérica), mientras que otros mantienen marcos contables propios, ya sea integrando elementos de las NIIF o adaptándolas parcialmente a sus contextos locales (Kvaal & Nobes, 2010).

Esta adopción parcial o modificada da lugar a lo que se conoce como “NIIF nacionales” o IFRS-like standards, que si bien comparten estructura con las normas originales, presentan divergencias en aspectos técnicos, lo que impide una equiparación directa entre los estados financieros emitidos bajo estas variantes. Por ejemplo, China, India y Rusia han desarrollado sus propios marcos contables inspirados en las NIIF, pero sujetos a regulaciones nacionales que introducen diferencias sustanciales en materia de reconocimiento de ingresos, provisiones o instrumentos financieros.

Además, incluso en países que han adoptado las NIIF de manera oficial, la implementación práctica muestra variaciones derivadas de factores culturales, legales e institucionales. Nobes y Stadler (2015) argumentan que la cultura contable —es decir, las tradiciones profesionales, la orientación hacia la legalidad o hacia el mercado, y el grado de profesionalización del entorno— influye directamente en la forma en que se aplican las normas. Por ejemplo, en sistemas jurídicos de tipo codificado, como los de Europa continental, la aplicación de principios contables basados en juicios profesionales puede generar incertidumbre y discrepancias con respecto a la interpretación más flexible promovida por las NIIF.

Asimismo, el nivel de enforcement o cumplimiento normativo es determinante. La efectividad de las NIIF depende en gran medida de la existencia de organismos supervisores con capacidad técnica, independencia y autoridad para garantizar su adecuada aplicación. Según Christensen et al. (2015), en países con baja calidad institucional, la adopción formal de las NIIF no siempre se traduce en una mejora real en la calidad de la información financiera, lo que evidencia una brecha entre la norma escrita y su cumplimiento efectivo. Este fenómeno, denominado implementation gap, representa uno de los principales retos para la armonización contable global.

Otro factor relevante es la resistencia cultural y organizacional al cambio. La transición hacia las NIIF requiere capacitación especializada, adaptación de sistemas contables y transformación de procesos internos, lo cual implica costos

significativos, particularmente para pequeñas y medianas empresas. Esta resistencia puede dar lugar a una adopción superficial o formal, sin un verdadero compromiso con los principios y objetivos de las normas internacionales (Pope & McLeay, 2011).

En consecuencia, aunque las NIIF constituyen una herramienta potente para promover la comparabilidad en contextos globalizados, su eficacia está condicionada por múltiples variables externas al marco técnico contable. Superar la heterogeneidad normativa implica no solo perfeccionar los estándares, sino también fortalecer las instituciones, desarrollar capacidades profesionales, incentivar el cumplimiento y promover una cultura de transparencia y calidad informativa a nivel mundial.

#### 4. Discusión

La presente revisión bibliográfica ha permitido constatar que la contabilidad, en el marco de la globalización económica y financiera, ha dejado de cumplir una función meramente técnica para convertirse en un instrumento estratégico clave en la toma de decisiones financieras. Su papel se evidencia no solo en la generación de información útil para evaluar el desempeño organizacional, sino también en su capacidad para anticipar riesgos, facilitar la planificación, estandarizar procesos transnacionales y optimizar la asignación de recursos. Este nuevo enfoque, de naturaleza multidimensional, refuerza la necesidad de comprender la contabilidad como un sistema de información gerencial, cuya utilidad depende de su calidad, transparencia y pertinencia contextual (Casanova-Villalba et al., 2023).

Desde la perspectiva de la evaluación de riesgos financieros, la contabilidad proporciona herramientas para identificar amenazas potenciales mediante la revelación de datos claves relacionados con la liquidez, la exposición cambiaria y la solvencia. La literatura revisada respalda esta afirmación al demostrar que la contabilidad, especialmente cuando se fundamenta en marcos normativos internacionales como las NIIF, permite una mejor detección y comunicación de los riesgos financieros, reduciendo la asimetría informativa entre gestores y partes interesadas (Lins et al., 2017). En contextos de alta volatilidad financiera, como los que caracterizan a la economía global, esta capacidad para proporcionar señales tempranas constituye una ventaja competitiva sustancial.

La contabilidad también se ha mostrado determinante en el ámbito de la planificación financiera estratégica. Al proveer información sistemática sobre los flujos de efectivo, los márgenes operativos y los indicadores de rentabilidad, facilita la elaboración de presupuestos y proyecciones que orientan las decisiones de inversión, financiamiento y control de costos. Esta utilidad se incrementa en ambientes globalizados, donde las empresas enfrentan una multiplicidad de factores externos como tasas de cambio fluctuantes, políticas fiscales diferenciadas y variaciones en los precios de insumos estratégicos. Así, la contabilidad gerencial

se convierte en una herramienta de soporte para la adaptación estratégica y la resiliencia financiera.

En el plano internacional, la estandarización contable promovida por las NIIF ha favorecido una mayor integración económica. La homogeneización de los reportes financieros bajo criterios normativos comunes permite a los agentes económicos interpretar de forma más precisa la situación financiera de entidades radicadas en distintas jurisdicciones (Barth et al., 2008). Esto ha facilitado tanto la movilidad del capital como la expansión empresarial transfronteriza, generando un entorno más predecible y confiable para la inversión. Sin embargo, si bien las NIIF han contribuido significativamente a la comparabilidad, persisten barreras estructurales que limitan su plena efectividad. La implementación desigual de estas normas, las adaptaciones locales y la variabilidad en el enforcement regulatorio socavan su objetivo de universalización (Kvaal & Nobes, 2010; Christensen et al., 2015).

La heterogeneidad normativa, por tanto, emerge como una contradicción fundamental en el proceso de armonización contable. Aunque se han dado pasos importantes hacia la convergencia, las diferencias en la calidad institucional, las tradiciones jurídicas y la infraestructura profesional dificultan una aplicación homogénea. Esta situación no solo impide una plena comparabilidad entre empresas de diferentes países, sino que también plantea dudas sobre la fiabilidad de los estados financieros como base común para la toma de decisiones globales. Nobes y Stadler (2015) advierten que, incluso en jurisdicciones con adopción formal de las NIIF, la calidad de la información contable varía sustancialmente según el contexto, lo cual exige una revisión crítica de los mecanismos internacionales de supervisión y formación profesional.

Asimismo, debe señalarse que la contabilidad, como disciplina aplicada, se encuentra constantemente influenciada por factores tecnológicos, sociales y económicos. La incorporación de tecnologías digitales en los sistemas de información contable, por ejemplo, permite una recolección y análisis de datos en tiempo real, optimizando tanto la calidad como la velocidad del proceso decisional. No obstante, esta transformación digital también impone nuevas exigencias en materia de ciberseguridad, protección de datos y competencias digitales, que deben ser abordadas por los estándares contables y los marcos normativos vigentes.

En síntesis, los hallazgos discutidos evidencian una evolución sustantiva en el rol de la contabilidad en entornos globalizados, que ya no puede concebirse únicamente como un instrumento de registro, sino como un componente esencial del gobierno corporativo y la estrategia financiera. Sin embargo, para que esta transformación sea efectiva, es indispensable avanzar hacia una mayor integración normativa, mejorar la calidad del cumplimiento, fortalecer la educación contable a nivel internacional y desarrollar capacidades institucionales que garanticen una implementación coherente de las normas. Solo así se podrá maximizar el potencial

de la contabilidad como soporte técnico y estratégico para la toma de decisiones en economías globales interdependientes (Pico-Lescano et al., 2024).

## 5. Conclusiones

Con base en el análisis exhaustivo de la literatura científica especializada, puede concluirse que la contabilidad ha evolucionado hasta constituirse en un pilar esencial para la toma de decisiones financieras estratégicas en contextos globalizados. Lejos de su concepción tradicional centrada únicamente en el registro de operaciones, la contabilidad actual cumple una función sistémica que incide directamente en la gestión integral de riesgos, la formulación de estrategias corporativas, la planificación financiera y la eficiencia operativa. Esta transformación responde a la necesidad de las organizaciones de adaptarse a un entorno económico internacional caracterizado por su alta complejidad, interdependencia y volatilidad.

En este escenario, la información contable se convierte en un insumo crítico para la toma de decisiones basadas en evidencias. Su utilidad no solo radica en la recopilación de datos financieros, sino en su capacidad para sintetizar, interpretar y proyectar escenarios futuros que faciliten la toma de decisiones racionales, tanto a nivel operativo como estratégico. Esta capacidad analítica permite a las empresas no solo anticipar y mitigar riesgos financieros, sino también identificar oportunidades de inversión, optimizar recursos, evaluar el rendimiento de unidades de negocio y mejorar su posición competitiva. De este modo, la contabilidad se consolida como un componente indispensable en la construcción de ventajas sostenibles dentro de mercados globalizados y altamente regulados.

Asimismo, se evidencia que la implementación de marcos normativos contables estandarizados, como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), ha desempeñado un papel relevante en la armonización de criterios contables entre distintas jurisdicciones. Este proceso ha permitido mejorar la comparabilidad, transparencia y credibilidad de los estados financieros, elementos esenciales para la toma de decisiones por parte de los diversos grupos de interés: inversionistas, analistas, reguladores, instituciones financieras y organismos multilaterales. La estandarización ha promovido, además, una mayor integración de los mercados de capital y una mayor facilidad para la internacionalización empresarial.

No obstante, la revisión también pone de manifiesto que la aplicación de las NIIF no garantiza automáticamente la convergencia contable efectiva, debido a múltiples factores que introducen distorsiones en su implementación. Entre ellos destacan la existencia de marcos legales divergentes, prácticas profesionales heterogéneas, diferencias culturales en la interpretación de principios contables y grados diversos de capacidad institucional para el cumplimiento normativo. Esta heterogeneidad normativa compromete los esfuerzos de armonización global y limita la utilidad comparativa de la información financiera, generando incertidumbre entre los

usuarios de los estados financieros y reduciendo la eficacia de las decisiones económicas en mercados internacionales.

A ello se suma el desafío que representa la transformación digital de los sistemas contables, que ha redefinido los procesos de generación, análisis y reporte de información financiera. Si bien la digitalización ofrece oportunidades significativas para mejorar la eficiencia, velocidad y exactitud de la contabilidad, también impone nuevos requerimientos en términos de formación técnica, infraestructura tecnológica, resguardo de datos y ciberseguridad. Estos desafíos deben ser abordados desde una perspectiva estratégica, integrando la tecnología como un componente estructural del sistema contable en lugar de considerarla un recurso meramente operativo.

Por otro lado, la capacidad de la contabilidad para cumplir su rol estratégico también depende de la calidad de los recursos humanos involucrados en el proceso. La formación profesional, la actualización constante de competencias técnicas y éticas, y el fortalecimiento de la cultura organizacional orientada a la transparencia y la rendición de cuentas son factores determinantes para garantizar una práctica contable que responda a las exigencias del entorno global. En este sentido, es indispensable consolidar un enfoque interdisciplinario que articule la contabilidad con la economía, las finanzas, la gestión estratégica y las tecnologías de la información.

En definitiva, la contabilidad contemporánea no puede ser comprendida ni practicada como una disciplina aislada de los procesos de toma de decisiones en organizaciones globalizadas. Su utilidad y pertinencia radican en su capacidad de integrarse con otros sistemas de información empresarial y de responder con flexibilidad a los desafíos normativos, tecnológicos y éticos del entorno. La estandarización contable internacional representa un avance significativo, pero requiere ser acompañada por políticas de fortalecimiento institucional, cooperación regulatoria, formación profesional continua y mecanismos efectivos de supervisión y cumplimiento.

Así, se concluye que la contabilidad, como ciencia aplicada y como práctica profesional, tiene un rol protagónico en el sostenimiento de la transparencia financiera, la estabilidad económica y la gobernanza corporativa a escala global. La convergencia hacia normas internacionales de alta calidad debe ser complementada por un compromiso real con la integridad de la información, el fortalecimiento de las capacidades institucionales y el desarrollo de una cultura global de responsabilidad financiera. Solo de este modo será posible consolidar la contabilidad como una herramienta estratégica que potencie el desarrollo sostenible de las organizaciones en un entorno cada vez más interdependiente, competitivo y regulado.

**CONFLICTO DE INTERESES**

“Los autores declaran no tener ningún conflicto de intereses”.

**Referencias Bibliográficas**

- Barth, M. E., Landsman, W. R., & 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>
- Barth, M. E., Landsman, W. R., Lang, M. H., & Williams, C. D. (2012). Are IFRS-based and US GAAP-based accounting amounts comparable? *Journal of Accounting and Economics*, 54(1), 68–93. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2012.03.001>
- Bushman, R., & Landsman, W. R. (2010). The pros and cons of regulating corporate reporting: A critical review of the arguments. *Accounting and Business Research*, 40(3), 259–273. <https://doi.org/10.1080/00014788.2010.9663400>
- Caicedo-Basurto, R. L., & Casanova-Villalba, C. I. (2023). Impacto de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en la Comparabilidad de los Estados Financieros a través de la Literatura Reciente. *Horizon Nexus Journal*, 1(2), 32-47. <https://doi.org/10.70881/hnj/v1/n2/16>
- Casanova-Villalba, C. I., & Hurtado-Guevara, R. F. (2023). Auditoría fiscal y evasión tributaria mediante un enfoque sustentado en evidencia empírica reciente. *Multidisciplinary Collaborative Journal*, 1(1), 39-51. <https://doi.org/10.70881/mcj/v1/n1/10>
- Casanova-Villalba, C. I., Proaño-González, E. A., Macias-Loor, J. M., & Ruiz-López, S. E. (2023). La contabilidad de costos y su incidencia en la rentabilidad de las PYMES. *Journal of Economic and Social Science Research*, 3(1), 17–30. <https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v3/n1/59>
- Christensen, H. B., Hail, L., & Leuz, C. (2013). Mandatory IFRS reporting and changes in enforcement. *Journal of Accounting and Economics*, 56(2–3), 147–177. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2013.10.007>
- Christensen, H. B., Lee, E., Walker, M., & Zeng, C. (2015). Incentives or Standards: What Determines Accounting Quality Changes around IFRS Adoption? *European Accounting Review*, 24(1), 31–61. <https://doi.org/10.1080/09638180.2015.1009144>
- Daske, H., Hail, L., Leuz, C., & 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/10.1111/j.1475-679X.2008.00306.x>
- De George, E. T., Ferguson, C. B., & Spear, N. A. (2013). How much does IFRS cost? IFRS adoption and audit fees. *The Accounting Review*, 88(2), 429–462. <https://doi.org/10.2308/accr-50307>
- Es Ball, R. (2016). IFRS – 10 years later. *Accounting and Business Research*, 46(5), 545–571. <https://doi.org/10.1080/00014788.2016.1182710>

- Herrera-Sánchez, M. J., Navarrete-Zambrano, C. M., Núñez-Liberio, R. V., & López-Pérez, P. J. (2023). Elementos de un sistema de costeo para la producción de Sacha Inchi. *Journal of Economic and Social Science Research*, 3(1), 1–16. <https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v3/n1/58>
- Hurtado-Guevara, R. F., & Casanova-Villalba, C. I. (2022). La Auditoría Forense como Herramienta para la Detección de Fraudes Financieros en Ecuador. *Revista Científica Zambos*, 1(1), 33-50. <https://doi.org/10.69484/rcz/v1/n1/52>
- Kvaal, E., & Nobes, C. (2010). International differences in IFRS policy choice: A research note. *Accounting and Business Research*, 40(2), 173–187. <https://doi.org/10.1080/00014788.2010.9663390>
- Li, S. (2010). Does mandatory adoption of International Financial Reporting Standards in the European Union reduce the cost of equity capital? *The Accounting Review*, 85(2), 607–636. <https://doi.org/10.2308/accr.2010.85.2.607>
- Lins, K. V., Servaes, H., & Tamayo, A. (2017). Social capital, trust, and firm performance: The value of corporate social responsibility during the financial crisis. *The Journal of Finance*, 72(4), 1785–1824. <https://doi.org/10.1111/jofi.12505>
- López-Pérez, P. J. (2023). Análisis del Impacto de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) en las PYMEs Ecuatorianas. *Revista Científica Zambos*, 2(1), 74-86. <https://doi.org/10.69484/rcz/v2/n1/39>
- López-Pérez, P. J., Casanova-Villalba, C. I., & Muñoz-Intriago, K. R. . (2022). La Evolución de la Contabilidad Ambiental en Empresas Ecuatorianas. *Revista Científica Zambos*, 1(3), 44-59. <https://doi.org/10.69484/rcz/v1/n3/32>
- Nobes, C. W., & Stadler, C. (2015). The qualitative characteristics of financial information, and managers' accounting decisions: evidence from IFRS policy changes. *Accounting and Business Research*, 45(5), 572–601. <https://doi.org/10.1080/00014788.2015.1044495>
- Palea, V. (2013). Capital markets' reactions to the first-time adoption of IFRS in Europe: A review of the literature. *Journal of Business Accounting and Finance Perspectives*, 1(1), 1–21.
- Pico-Lescano, J. C., Guerrero-Núñez, N. A., Criollo-Sailema, M. E., Chasillacta-Amores, E. M., & Sánchez-Caguana, D. F. (2024). Fundamentos Contables Empresariales. Editorial Grupo AEA. <https://doi.org/10.55813/egaea.l.94>
- Pope, P. F., & McLeay, S. J. (2011). The European IFRS experiment: Objectives, research challenges and some early evidence. *Accounting and Business Research*, 41(3), 233–266. <https://doi.org/10.1080/00014788.2011.575002>
- Reymundo-Soto, E., Fernández-Condori, X. P., Echevarria-Quispe, E. V., Quispe-Cusi, Y., Gutiérrez-Quispe, E. Z., Palacios-Aguilar, L. J., & Ramírez-Laurente, A. J. (2023). *Obligaciones Tributarias y su Influencia en la Recaudación Fiscal de las Micro y Pequeñas Empresas*. Editorial Grupo AEA. <https://doi.org/10.55813/egaea.l.2022.35>