



La teoría contable en las revistas de contabilidad del Perú, periodo 2017 -2021

Juan Lenin Arge Yupanqui

Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la
Universidad Nacional Hermilio Valdizán, Perú

Resumen

La Contabilidad como disciplina con estatus científico posee una gama de teorías que la sustentan y desarrollan. Los contadores, en nuestra formación como profesionales, debemos aprender las diversas teorías contables para que nos guíen en nuestra práctica contable, nos brinden criterio y un debido juicio profesional. En este trabajo de investigación, se realiza una revisión de los artículos académicos publicados en dos prestigiosas revistas académicas de contabilidad del Perú en torno a la temática de la teoría contable. Como resultado, se encontró que existe poco desarrollo en esta temática, lo cual debería inquietar al gremio contable peruano en general.

Palabras clave: teoría contable, teoría de la Contabilidad, investigación contable, revistas de contabilidad, IFRS

Accounting theory in accounting journals of Peru, period 2017 -2021

Abstract

Accounting as a discipline with scientific status has a range of theories that support and develop it. As accountants, in our professional training, we must learn the various accounting theories to guide us in our accounting practice, provide us with criteria, and exercise due professional judgment. In this research, a review of the academic articles published in the two prestigious accounting academic journals in Peru was conducted on the subject of Accounting Theory. As a result, it was found that there is little development in this subject, which should concern the Peruvian accounting profession as a whole.

Keywords: Accounting Theory, Theory of Accounting, Accounting Research, Accounting Journals, IFRS

Teoria contábil em revistas contábeis do Peru, período 2017 -2021

Resumo

A contabilidade, enquanto disciplina com estatuto científico, tem um conjunto de teorias que a suportam e desenvolvem. Como contabilistas, na nossa formação como profissionais, temos de aprender as várias teorias contabilísticas que nos orientam na nossa prática contabilística e nos fornecem critérios e o devido julgamento profissional.

Neste trabalho de investigação, foi realizada uma revisão dos artigos académicos publicados nas duas prestigiadas revistas académicas peruanas de contabilidade sobre o tema da teoria contabilística. Como resultado, verificou-se que há pouco desenvolvimento nesta área, o que deve ser motivo de preocupação para a profissão contabilística peruana em geral.

Palavras-chave: Teoria Contábil, Teoria da Contabilidade, Pesquisa Contábil, Revistas Contábeis, IFRS

1. Introducción

Abordar temáticas de la teoría contable puede resultar complicado debido a que la contabilidad es una ciencia social aplicada y, por tanto, está en constante evolución y transformación (Katsumi et. al., 2014). Este dinamismo se manifiesta en una de las tareas importantes de la teoría contable, la cual es desarrollar diversos y distintos conjuntos de hipótesis necesarios para propósitos específicos (Mattessich, 2002). Un ejercicio de ello, es que la teoría contable puede proveer predicciones y explicaciones sobre las consecuencias de elegir una u otra política contable en las organizaciones (Watts y Zimmerman, 1986). Lo expresado, bajo preceptos simplificados, describe algunos de los motivos por los cuales es importante que los contadores en general conozcan las diferentes teorías que fundamentan la Contabilidad. Abordarlo a profundidad, fortalece el pensamiento crítico y el juicio profesional que, como profesionales de extracción universitaria, deben desarrollar y cultivar. Se propone que el estudio de la teoría contable facilita alcanzar esas cualidades. De esta manera, se argumenta por qué es importante conocer y comprender la problemática de cómo se viene dando la investigación científica en torno a la teoría contable en el Perú.

En el país, existe una gran difusión de las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS, por sus siglas en inglés) emitidas por la IASB (International Accounting Standards Board). Esta no es la única organización que emite normas de carácter contable en el mundo, pues también está la FASB (Financial Accounting Standards Board). Se indica que en el mundo existen otras organizaciones que emiten normas o estándares de contabilidad. Con respecto a la IASB, desde hace varios años decidió quitarle el título de contabilidad a las normas que emite, reduciendo la contabilidad a temas financieros. La amplia difusión de las IFRS se justifica en cierta forma, pues legalmente los contadores en el Perú están obligados a aplicarlas en sus

servicios. Ahora, sería interesante problematizar si la teoría contable como rectora de la práctica profesional, según lo planteado por Gómez (2006), tendrá la misma difusión y la misma intensidad de ser tratada por los contables peruanos, sean estos académicos o practicantes. Para tal fin, se plantea abordar esta problemática con la revisión de artículos publicados en las revistas prestigiosas de contabilidad del país con la finalidad inicial de comprender más del tema.

Siguiendo el abordaje de la publicación de artículos científicos, se señala que en el país hay escasez de investigaciones contables de alto impacto. Por lo tanto, las publicaciones de artículos científicos de contadores peruanos en revistas indexadas son prácticamente nulas en comparación mundial. Incluso a nivel de Latinoamérica, las publicaciones científicas en revistas académicas de contabilidad de nuestra región también son incipientes (Saavedra y Saavedra, 2015). Esto se puede explicar debido a que la formación universitaria del contador público en el país se restringe a temas técnicos de la profesión y se deja de lado la formación investigativa y crítica, las cuales son características que el contador debería tener inherentemente. Esto produce que el contador peruano tenga limitaciones para aportar al desarrollo de nuestra sociedad (Morales, 2016).

A partir de la problemática expuesta, se plantean las siguientes preguntas de investigación: (i) ¿se han estado publicando artículos científicos sobre teoría contable en las principales revistas académicas contables del Perú? como pregunta general y, como preguntas específicas, (ii) ¿cuáles son las principales revistas académicas de contabilidad en el Perú? y ¿qué características generales tienen las principales revistas académicas de contabilidad del Perú?. Del mismo, se plantean los siguientes objetivos de la investigación: (i) diagnosticar si se han estado publicando artículos científicos sobre teoría contable en las principales revistas académicas contables del Perú como objetivo general y, como objetivos específicos, se busca (ii) explorar las principales revistas académicas de contabilidad en el Perú y estudiar las características que tienen las principales revistas académicas de contabilidad del Perú. Como estrategia para abordar la investigación, se revisaron los artículos publicados en el periodo del 2017 al 2021 (cinco años) en torno a la temática de la teoría contable en las dos principales revistas académicas de contabilidad: Contabilidad y Negocios de la Pontificia Universidad Católica del Perú (PUCP) y Quipukamayoc de la Universidad Nacional Mayor De San Marcos (UNMSM). Esta revisión proporcionó una noción inicial de cómo se ha estado investigando sobre teoría contable en nuestro país, además, nos permite conocer los asuntos que se han estado investigando en torno a ella.

El trabajo de investigación comienza dando alcances sobre lo que es la teoría en forma general y, posteriormente, aborda la teoría contable de manera específica. Luego se abre un breve debate sobre si existe o no una teoría general de la contabilidad y si esta es necesaria. Además, basándonos en los postulados de diferentes autores, se aborda la importancia de la teoría contable para nuestra práctica profesional. Luego, se plantea la metodología de investigación con la que abordaremos la problemática de investigación para posteriormente exponer los resultados de la revisión que realizamos a las dos revistas académicas de contabilidad más importantes del Perú.

Finalmente, se brindan conclusiones donde se discute la temática y se brindan algunas recomendaciones.

2. Marco teórico

2.1. Teoría, Teoría o Teorías contables

La teoría es un conocimiento que busca dar respuesta a la observación de la realidad (Pinto, 2013) o también podría ser a la interpretación del contexto según la postura epistemológica uno adopte. La teoría se esfuerza por especificar una serie de relaciones dependientes que explican un orden particular de resultados y se nutren de investigaciones previas, de experiencias pasadas, observaciones actuales y otras teorías (Rebaza, 2010). A lo largo de la historia del conocimiento, la teoría ha ido diferenciándose gracias a su proceso normal debido al tiempo y también a las contribuciones de distintos académicos para mejorar los postulados de sus predecesores (Pinto, 2013). En la literatura académica existen diferentes conceptos de lo que es una teoría, estos, sin embargo, aunque con ciertos matices de diferencia, comparten tres características comunes: la relación entre conceptos, la explicación y la predicción (Rebaza, 2010).

La disciplina contable se fundamenta y se desarrolla en una serie de teorías que la respaldan, algunas de las cuales provienen de la propia contabilidad, como la teoría de la utilidad de la información o la teoría de la relevancia de valor, y otras de campos del conocimiento como la sociología, la economía, la psicología y la administración, como la teoría de la decisión o la teoría de la agencia, para poner algunos ejemplos. En conjunto, estas teorías constituyen lo que se conoce como “teoría contable” o “teorías contables”. A lo largo de la historia, la contabilidad ha generado diversas teorías que buscan dar respuesta a fenómenos sociales, ambientales económicos y financieros (Pinto, 2013). Estas teorías en la actualidad se discuten bajo tres corrientes del pensamiento contable: la principal, la interpretativa y la crítica (Chua, 1986; Larrinaga, 1999; Ryan et al., 2004). Esta taxonomía es la más aceptada por la academia contable hoy en día. La corriente principal, también llamada funcionalista o *mainstream*, tiene una posición ortodoxa y plantea que la contabilidad puede abordarse desde un enfoque normativo o positivo. La mirada normativa fue la base de los primeros intentos de regular el proceso contable y se caracteriza por ser prescriptivo al tratar de establecer lo que debe hacerse. Mientras que el enfoque positivo surgió para complementar el enfoque normativo y para permitir una mejor comprensión de cómo se practica la contabilidad en las organizaciones, así como para explicar y predecir su funcionamiento para satisfacer los intereses de los diferentes usuarios de la contabilidad (Barroso, 2018; Hendriksen, 1970). Sin embargo, Chua (1986) planteó la existencia de corrientes alternativas o heterodoxas a la corriente principal de la contabilidad tales como la corriente interpretativa y la corriente crítica. Todas estas corrientes contables tienen un amplio potencial investigativo en el desarrollo de la disciplina contable, aunque se diferencian en sus perspectivas y formas de abordar el estudio de la contabilidad.

2.2. Concepto y objetivo de la teoría contable

Herdriksen (1970) señala que la teoría contable se desarrolla con base en un conjunto de principios subyacentes y fundamentales de la práctica contable, lo que la define como un conjunto coherente de principios hipotéticos, conceptuales y pragmáticos que forman un marco general de referencia para investigar la naturaleza de la contabilidad. Esta definición es amplia y abarca tanto la teoría más tradicional, compuesta por un marco general de referencia para la evaluación y desarrollo de buenas prácticas contables, como la visión más moderna de la teoría, un marco general de referencia dentro del cual se puede explicar y predecir la práctica contable. La teoría contable también se puede definir como un conjunto de enfoques teóricos propuestos por las diferentes escuelas a lo largo de la historia para dar solución a la interrogante de qué es la contabilidad y qué hacen los contadores (Ayllón, 2000).

El objetivo de la teoría contable es guiar la práctica contable, pues la contabilidad es un campo del conocimiento que se basa en abstracciones teóricas para describir y normar la actividad contable mediante el uso de métodos científicos rigurosos (García, 2001). Según la teoría positiva de la contabilidad propuesta por Watts y Zimmerman (1986), una teoría consta de dos partes: los supuestos, que incluyen las definiciones de variables y la lógica que las relaciona, y el conjunto de hipótesis sustantivas. Los supuestos se utilizan para organizar, analizar y comprender los fenómenos empíricos, mientras que las hipótesis sustantivas son las predicciones generadas a partir de un proceso de análisis. El proceso de desarrollo de una teoría comienza con el pensamiento del investigador sobre una explicación de algunos fenómenos, por ejemplo, una teoría contable debería explicar a profundidad por qué organizaciones de similar rubro utilizan diferentes métodos de valuación de inventarios. Una posible explicación es que los gerentes eligen el método que minimiza los pasivos tributarios (Watts y Zimmerman, 1986). En cualquier caso, los argumentos sólidos sobre estos temas deben ser explicados por una o varias teorías contables.

2.3. Sobre una teoría general de la contabilidad

En la actualidad, aún no se ha aceptado una teoría general de la contabilidad en la academia, aunque diversos autores han intentado formularla. Al respecto, una posición sostiene que la contabilidad es un campo tan amplio e influenciado por diversos procesos políticos que no existe consenso sobre una teoría contable general y, aún si hubiera una, no podría explicar todas las prácticas contables (Rebaza, 2010). Por otro lado, otra posición argumenta que debe existir una teoría general de la contabilidad que incluya teorías generales de cada área o segmento específico, como el gerencial, financiero, gubernamental, macroeconómico, social, ambiental y futuros segmentos que se genere la investigación científica contable (García, 2012).

2.4. Otras posturas sobre teoría contable

Una postura interesante con relación a las teorías contables señala que diversos reportes contables se utilizan recurrentemente como medio para legitimar la aprobación de decisiones que están relacionadas con la transferencia de la riqueza, tanto a nivel macro como microeconómico. En ese contexto, algunos académicos sostienen que los grupos de interés que compiten en el proceso político de transferencias de riqueza demandan diversas teorías que sustenten procedimientos contables que conduzcan a tal fin y que, por ende, promueven normas contables a su medida. Dado que los intereses varían, cada demanda implica diferentes preceptos; por lo tanto, la contabilidad puede ser vista como un objeto económico. Con relación a este tema, algunos académicos sostienen que muchas veces la teoría se utiliza como una estrategia de apoyo en lugar de como un mediador entre perspectivas en conflicto y que la creación de normas contables está más influenciada por consideraciones políticas que por argumentos lógicos (Rebaza, 2010).

2.5. A modo de desenlace

A partir del estudio de diversos pensadores contables, se puede concluir que existen múltiples teorías contables que nos permiten interpretar de diversas maneras los conceptos del ámbito contable. Este conjunto de teorías contables, que evolucionan constantemente y están en continua generación, refleja el dinamismo y la complejidad del conocimiento contable. Estos atributos, junto con la naturaleza fértil y quizás poco explorada de su campo de estudio, justifican su reconocimiento como una disciplina científica (Pinto, 2013). Si bien es cierto que la contabilidad incluye técnicas instrumentales repetitivas en su dominio, estas deben tener como base desarrollos teóricos y, aun mejor, modelos abstractos que representen las variables relevantes de cada fenómeno (García, 2001).

Para finalizar, en el país la Contabilidad se ha visto relegada por la influencia del pragmatismo (Ayllón, 1992). Aunque esta investigación se centra en las teorías contables, no se busca transmitir un predominio de lo teórico, sino reflexionar el lugar que la teoría ocupa como guía de la práctica contable (Gómez, 2006).

2.6. Importancia de las revistas académicas de contabilidad

En el país existen diversas revistas en contabilidad, las cuales son elaboradas tanto por universidades como por el gremio profesional y por instituciones privadas (Díaz y Choy, 2023). Sin embargo, no todas cumplen con la rigurosidad del método científico y la revisión por pares ciegos, especialmente, esto ocurre con las revistas de instituciones privadas, ya que publican principalmente opiniones o guías sobre actividades de la práctica contable. A pesar del valioso trabajo de las diversas revistas especializadas de contabilidad, su nivel de publicaciones todavía es limitado en comparación con el nivel de artículos científicos de contabilidad publicados en países como Brasil y Colombia, el cual también es limitado en comparación con el

desempeño mundial (Saavedra, 2012). Esto evidencia que en el país hay mucho que avanzar sobre este tema. Esta descripción del contexto peruano sobre las revistas académicas en contabilidad se debe a la poca investigación que se realiza en el país y al bajo nivel de estas publicaciones (Díaz y Choy, 2023). Sin embargo, se reconoce y valora a los pocos contadores peruanos que realizan investigaciones contables serias, ya que son pocos, pero son, como diría Vallejo en su poema “Los heraldos negros”. Asimismo, se reconoce también la promoción que el gremio profesional contable peruano viene realizando a la investigación contable en estos últimos años.

En el contexto peruano, se encuentran diversas revistas de contabilidad que son muy interesantes y valiosas. Sin embargo, dos de las más relevantes, debido a su alcance, tradición y por la ubicación de sus universidades en el ranking del III Informe Bienal de la SUNEDU, son Contabilidad y Negocios de la PUCP y Quipukamayoc de la UNMSM. Los logros de estas revistas no se pueden negar, ya que están indexadas en importantes bases de datos de Latinoamérica, lo cual representa un gran logro en el contexto nacional. Como reflexión, es importante destacar que la existencia de varias revistas académicas de contabilidad en el país tiene un rol fundamental en el impulso de la investigación contable. Además, la modalidad de revisión por pares ciegos que tienen estas revistas especializadas para la publicación de los artículos asegura un alto nivel de rigurosidad.

3. Metodología

A nivel metodológico, este artículo científico sigue los tres niveles de investigación cualitativa en contabilidad: posicionamiento, estrategia y método (Ryan et al., 2004). En el primer nivel, se adoptó la postura de la corriente crítica en contabilidad para comprender la problemática con relación al estudio de las teorías contables en el Perú. Para ello, se realizó un análisis de los artículos publicados en las dos principales revistas especializadas en Contabilidad. Los resultados obtenidos fueron reflexionados y cuestionados para así aportar al debate sobre el desarrollo y la transformación de la profesión contable en el Perú, ya que la corriente crítica reconoce a la contabilidad como un saber válido en la sociedad, siempre y cuando contribuya a su desarrollo en beneficio plural (Gil, 2018). En segundo lugar, la estrategia seleccionada para abordar el problema planteado en la investigación, debido a la naturaleza de la misma, fue la revisión de literatura académica. Esta investigación implica rastrear, organizar, sistematizar y analizar la literatura científica relacionada con la publicación de investigaciones sobre teoría contable en revistas especializadas del Perú (Salazar, 2021). En tercer lugar, se utilizó como método de análisis de los artículos la revisión descriptiva, ya que la lectura fue analítica (Guirao, 2015).

Para elaborar el marco teórico de este estudio, se realizó una revisión bibliográfica relacionada con la teoría contable con el fin de comprender su importancia. Para identificar las dos mejores universidades del Perú, en relación a sus facultades de contabilidad y sus revistas especializadas, se consultó el ranking histórico de instituciones universitarias (1980-2020) del III Informe Bienal sobre la Realidad

Universitaria en el Perú, el cual fue realizado por la Superintendencia Nacional de Educación Universitaria (SUNEDU) en 2021. Se consideró este ranking porque fue elaborado por una institución que conoce el contexto peruano y empleó el registro histórico de InCites (Web of Science), que evalúa cuatro indicadores de seriedad: la producción científica, el impacto científico, la excelencia internacional y el número de patentes vigentes. De esta forma, se identificaron las dos mejores universidades en el Perú con facultades de Contabilidad y sus respectivas revistas. Asimismo, se recolectó los artículos científicos de estas revistas académicas del Perú a través de sus páginas web para posteriormente realizar un estudio y análisis de cada una de ellas. Se consideró un período de cinco años (2017-2022), para la búsqueda, considerando que es suficiente para identificar los últimos desarrollos en la materia. Finalmente, a partir del uso de las mismas páginas web, se analizaron los objetivos y temáticas que tratan las dos revistas para identificar el discurso que abordan.

4. Resultados

4.1. Principales revistas académicas de Contabilidad del Perú

Según el ranking histórico de instituciones universitarias (1980 – 2020) del III Informe Bienal sobre la Realidad Universitaria en el Perú, las siguientes universidades son consideradas como las cinco mejores del Perú, lo cual se plantea en la figura 1.

Figura 1: Ranking histórico de instituciones universitarias (1980-2020)

Nº	Institución Universitaria
1	Universidad Peruana Cayetano Heredia
2	Pontificia Universidad Católica del Perú
3	Universidad Nacional Mayor de San Marcos
4	Universidad Nacional de Ingeniería
5	Universidad Nacional Agraria La Molina

Nota: Elaborado a partir de lo planteado en el III Informe Bienal sobre la Realidad Universitaria en el Perú (SUNEDU, 2021)

Por ende, de acuerdo con el informe antes mencionado, las dos mejores universidades en Perú que poseen facultades de Contabilidad son la PUCP y la UNMSM. Ambas universidades tienen revistas académicas especializadas en Contabilidad, cuyos nombres son Contabilidad y Negocios y Quipukamayoc, respectivamente. Al revisar sus sitios web, se ha extraído la siguiente información general sobre sus objetivos:

- Quipukamayoc es una revista de acceso abierto de la UNMSM que tiene como objetivo contribuir con el desarrollo y avance del conocimiento en las disciplinas contables, empresariales y económicas, La revista se publica cuatrimestralmente y los artículos son evaluados por revisores externos a través del sistema de revisión por pares doble ciego, los temas que aborda la revista son diversos e incluyen, contabilidad, economía, auditoría, docencia e investigación, tributación, sector público, gestión y riesgos empresariales, finanzas, sistemas y tecnologías de la información, comercio y negocios internacionales, pequeñas y medianas entidades, ética en los negocios y responsabilidad social empresarial. (Revista Quipukamayoc, 2022).
- La revista Contabilidad y Negocios de la PUCP tiene como objetivo promover y difundir la producción de artículos relacionados con temas de actualidad empresarial y del mundo de los negocios en las disciplinas de Administración y Contabilidad (Revista Contabilidad y Negocios, 2022).

Del análisis de la temática y objetivos de cada revista detallada anteriormente, particularmente, podemos apreciar que ninguna de ellas hace referencia a la temática de la Teoría Contable.

4.2. Revisión de los artículos del periodo 2017 al 2021

Se realizó una revisión de la literatura de la revista Quipukamayoc de la UNMSM durante el periodo del 2017 al 2021. Se identificaron 15 volúmenes de revistas publicadas, lo cual equivale a un total de 170 artículos. De esta manera, se detectaron 4 artículos relacionados con aspectos de teoría contable, lo cual representa el 2.35% del total de artículos publicados durante el periodo mencionado. Esta información se detalla en la figura 2.

Figura 2: Artículos publicados relacionados a la Teoría Contable – Revista Quipukamayoc

Nº de revista	Nº de total artículos	Nº de artículos sobre Teoría Contable	Títulos de los artículos sobre Teoría Contable	Autor (es)	País
Vol. 29 Núm. 61 (2021)	10	0			
Vol. 29 Núm. 60 (2021)	10	0			

Vol. 29 Núm. 59 (2021)	10	2	Precisiones en pasivos, provisiones y pasivos contingentes a partir de la teoría de probabilidades	Rosa Milagros Castañeda Moreano	Perú
			Las esferas multipartida como sistema de registro contable gerencial, generación 2021	Carlos Lozano Núñez y otros	Perú
Vol. 28 Núm. 58 (2020)	9	1	Criterios de la teoría de probabilidades en la evaluación de contingencias en empresas mineras Peruanas	Rosa Milagros Castañeda Moreano	Perú
Vol. 28 Núm. 57 (2020)	12	1	Pertinencia de la Contabilidad Ambiental para contribuir a la sustentabilidad de la riqueza ambiental	Eutimio Mejía Soto y otros	Colombia
Vol. 28 Núm. 56 (2020)	11	0			
Vol. 27 Núm. 55 (2019)	11	0			
Vol. 27 Núm. 54 (2019)	11	0			
Vol. 27 Núm. 53 (2019)	12	0			
Vol. 26 Núm. 52 (2018)	13	0			
Vol. 26 Núm. 51 (2018)	13	0			
Vol. 26 Núm. 50 (2018)	11	0			
Vol. 25 Núm. 49 (2017)	13	0			
Vol. 25 Núm. 48 (2017)	11	0			
Vol. 25 Núm. 47 (2017)	13	0			
Total:	170	4			

Fuente: Elaboración propia a partir de la información de la Revista Quipukamayoc UNMSM – periodo 2017 al 2021.

Del mismo modo, se realizó una revisión de la literatura de los artículos publicados en la revista Contabilidad y Negocios de la PUCP en el periodo del 2017 al 2021. Se identificaron 10 volúmenes con un total de 84 artículos científicos publicados. En estos se encontraron 3 artículos relacionados con aspectos de la teoría contable, lo cual representa un 3.57% del total de artículos publicados. No obstante, es importante mencionar que los autores de los 3 artículos son internacionales. Los detalles se presentan en la figura 3.

Figura 3: Artículos publicados relacionados a la Teoría Contable – Revista Contabilidad y Negocios

Nº de revista	Nº de total artículos	Nº de artículos sobre Teoría Contable	Títulos de los artículos sobre Teoría Contable	Autor (es)	País
Vol. 16 Núm. 32 (2021)	9	0			
Vol. 16 Núm. 31 (2021)	9	1	Teoría del costo de transacción y elección de formas de ingresar al mercado internacional	Yákara Vasconcelos Pereira y otros	Brasil
Vol. 15 Núm. 30 (2020)	9	1	Rasgos de identidad. Tres perspectivas epistemológicas de la contabilidad social y ambiental	Héctor José Sarmiento	Colombia
Vol. 15 Núm. 29 (2020)	8	0			
Vol. 14 Núm. 28 (2019)	8	0			
Vol. 14 Núm. 27 (2019)	8	1	Aproximaciones metateóricas sobre el constructo de los sistemas contables	Héctor Darío Betancur y otro	Colombia
Vol. 13 Núm. 26 (2018)	8	0			
Vol. 13 Núm. 25 (2018)	8	0			
Vol. 12 Núm. 24 (2017)	8	0			

Vol. 12 Núm. 23 (2017)	9	0			
Total:	84	3			

Fuente: Elaboración propia a partir de la Revista Contabilidad y Negocios PUCP en el periodo 2017 al 2021.

5. Conclusiones

El primer objetivo específico consistió en explorar las principales revistas académicas de contabilidad en el Perú. La investigación arrojó que las dos principales revistas son Quipukamayoc de la UNMSM y Contabilidad y Negocios de la PUCP. Ambas universidades son catalogadas como las cinco mejores universidades peruanas según el III Informe Bienal sobre la Realidad Universitaria en el Perú emitido por SUNEDU en 2021. El segundo objetivo específico fue estudiar las características de las principales revistas académicas de contabilidad en el Perú. Se encontró que, dentro de los objetivos y temáticas de dichas revistas, se priorizan temas relacionados con la técnica contable y se da más importancia a la realización de la contabilidad que a la comprensión de la misma. Por último, nuestro objetivo general fue diagnosticar si se están publicando artículos científicos sobre teoría contable en las principales revistas académicas contables del Perú. Como resultado, se evidenció que, durante el periodo del 2017 al 2021, sólo el 2.35%, es decir, 4 de 170 artículos publicados en la revista Quipukamayoc de la UNMSM guardan relación con la teoría contable. Del mismo modo, solo el 3.57%, es decir, 3 de 84 de los artículos publicados en la revista Contabilidad y Negocios de la PUCP en el mismo periodo tratan sobre teoría contable. Estos resultados evidencian que la teoría contable no está recibiendo la atención necesaria en las principales revistas académicas de contabilidad en Perú.

Con lo expuesto en el marco teórico, es posible afirmar con certeza que la teoría contable es la que guía la práctica contable y, por lo tanto, debe tener la relevancia que merece en el conocimiento que los contadores adquieren en las aulas universitarias. Por consiguiente, es importante que las principales revistas académicas de contabilidad del Perú fomenten la investigación sobre la teoría contable y le otorguen la importancia que merece. En esta investigación, se tomaron como referencia exclusivamente las dos revistas más prestigiosas del Perú, pero para futuras investigaciones, se sugiere ampliar la búsqueda en otras revistas y otras fuentes académicas. Sin embargo, se considera que los resultados de esta investigación brindan suficiente información sobre la tendencia y la importancia que la teoría contable tiene en el país. Es necesario visibilizar este problema a la comunidad contable, para su debate y reflexión, que este trabajo de investigación sirva como impulso para ello.

Se reconoce la importancia de estudiar e investigar las teorías de la contabilidad para asegurar la continuidad de la profesión contable en el tiempo y en diferentes contextos. El conocimiento de la teoría contable permite a los profesionales tener una visión más clara y crítica frente a situaciones diversas que se presenten en el

ejercicio de su profesión, así como frente a las prácticas contables estandarizadas. Las IFRS son de importancia para la práctica profesional contable, ya que proporcionan formas interesantes de aplicar la contabilidad financiera. Sin embargo, también es importante que los contadores reconozcan que la adopción de las IFRS en gran parte del mundo se ha logrado a través de acuerdos entre gobiernos y entidades internacionales. Este hecho se explica por la teoría del proceso político (Rebaza, 2010). Así mismo, su implementación ha sido en gran parte obligatoria en muchos países mediante disposiciones legales y mediante el interés de los sistemas económicos actuales. Esto se realiza en la búsqueda de la armonización de los códigos contables y económicos para acelerar la circulación de capital dentro del ciclo económico actual, por ende, se considera a las IFRS un *softlaw* en lugar de un estándar puro (Valle, 2021).

A la mayoría de los contables, no a todos por supuesto, ya no les interesa lo que sucede a su alrededor en términos de política, cultura, sociedad y medioambiente, estos intereses por lo general han desaparecido de sus vidas (Franco, 1984). En la actualidad, los contables se enfocan principalmente en las finanzas, las normas legales tributarias y en agregar "valor" a los inversionistas, pero a menudo se deja de lado el interés público de la profesión. Se concluye y comparte la idea de que los esfuerzos para clarificar y fortalecer la disciplina contable son de mayor importancia a largo plazo que muchos perfeccionamientos técnicos (Mattessich, 2002). La constante y rutinaria aplicación de los procedimientos técnicos en la práctica contable puede llevar a la mecanización del contable y limitar su capacidad reflexiva en favor de la automatización, pues prioriza la eficiencia laboral y disminuye su capacidad intelectual productiva. De esta forma y de manera gradual, el trabajador contable puede perder su humanidad sin darse cuenta (Franco, 1984). Si no se reflexiona sobre estas prácticas, existe la posibilidad de ser reemplazados por las nuevas tecnologías, como la inteligencia artificial. El reconocimiento de convenciones y proposiciones empíricas que sirvan solamente para la presentación de estados contables resulta insuficiente para constituir la base de la contabilidad, ya que "malos entendidos se han difundido entre los profanos en nuestra disciplina, por confundir o identificar teneduría de libros con contabilidad" (Mattessich, 2002).

6. Referencias bibliográficas

Ayllón, A. (1992). *Teoría Contable enfoque estructuralista* (2da Ed). Arquetipo

Ayllón, F (2000). *Doctrina y paradigmas de la ciencia contable* (cuarta edición). Arquetipo

Barroso, D. (2018). *Teoria da Contabilidade* [Teoría de la Contabilidad]. Universidad Federal Da Bahia, Faculdade de Ciências Contábeis y Superintendência de Educação a Distância.

Chua, W. (1986). Radical Developments in Accounting Thought. *The Accounting Review* 4 (61), 601-632.

- Díaz Becerra, O. A. y Choy Zevallos, E. E. (2023). Estado de la investigación contable en Perú: Una revisión desde la academia y el gremio profesional. *Cuadernos De Contabilidad*, 24, 1–17. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc24.eicp>
- Franco, R. (2011). *Reflexiones contables* (3ra Ed). Universidad Libre de Colombia, Seccional Bogotá.
- García, C. y Rodríguez, M. (2001). *Elementos para una Teoría General de la Contabilidad*. La Ley.
- García, C. (2012). Una propuesta acerca de la aceptación de las teorías contables *Contabilidad y Auditoría*, 18 (36), 83 – 107.
- Gil, J. (2018). Elogio de la Contabilidad (Crítica). *Teuken Bidikay*, 9(12) ,23-54.
- Gómez, M. (2006). Comentarios sobre el aprendizaje-construcción de la teoría contable. *Lúmina*, 07, 129 – 153.
- Guirao, S. (2015). Utilidad y tipos de revisión de literatura. *Ene* 9 (2). <https://dx.doi.org/10.4321/S1988-348X2015000200002>.
- Herdriksen, E. (1970). *Teoría de la Contabilidad*. U.T.E.H.A.
- Katsumi, J; Stefan, A.; Araujo, A.; Boente, D.; Rodrigues, J.; Pinto, L.;Santos, M.A; Mendes, P.C; Goncalves, R. (2014). *Teoria avançada da Contabilidade [Teoría avanzada de la Contabilidad]*. Editorial Atlas.
- Mattessich, R. (2002). *Contabilidad y métodos analíticos: medición y proyección del ingreso y la riqueza en la Microeconomía y en la Macroeconomía*. La Ley.
- Morales, L. (2016). *Factores influyentes en la formación profesional contable en el Perú en un marco globalizado*. [Trabajo final de maestría, Universidad de Buenos Aires+].
- Larrinaga, C. (1999). Perspectivas alternativas de investigación en contabilidad: una revisión. *Revista de Contabilidad*, 2(3), 103-131.
- Pinto, G. y Pérez, V, (2013). La Teoría Contable en la enseñanza de Contabilidad en Argentina, Chile, Colombia y México: una primera aproximación. *Proyecciones*, 8(8), 107 – 127.
- Rebaza, I. (2010). *El Conocimiento Contable Epistemología y Ontología*. Fondo editorial de la UIGV.
- Revista Contabilidad y Negocios (2022). *Enfoque y alcance, historia de la revista*. <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/about>.
- Revista Quipukamayoc (2022). *Tema y Propósito de la revista*. <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/aims-scope>.
- Ryan, B., Scapens, R.W., y Theobald, M. (2004). *Metodología de la investigación en finanzas y contabilidad*. Deusto.
- Saavedra G., M. L., y Saavedra G. (2015). La investigación contable en Latinoamérica. *Actualidad Contable FACES*, 18(31), 99-121.

Salazar, E. (2021). *Tendencias en la Investigación Contable Latinoamericana: Caracterización de los efectos de la Adopción de las NIIF*. [Trabajo final de maestría, Universidad Nacional de Colombia].

Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria (2021). *III Informe Bienal sobre la Realidad Universitaria en el Perú*.

Valle, C. (2021). *Fronteras Contables* (1ra Ed.). Editorial Arkabas.

Watts, R. y Zimmerman, J. (1986). *Positive Accounting Theory* [Teoría Positiva de la Contabilidad]; Prentice-Hall.

Fecha de recepción: 19/04/2023

Fecha de aceptación: 26/05/2023

Correspondencia: investigador.contable@gmail.com