

XVII

**La influencia de
las características
demográficas y
organizacionales en el
ejercicio de la contaduría
pública**

Josué Raúl Vásquez Orihuela

La influencia de las características demográficas y organizacionales en el ejercicio de la contaduría pública

Josué Raúl Vásquez Orihuela

RESUMEN

La contaduría pública desempeña un papel fundamental en la gestión gubernamental y la transparencia fiscal, siendo influenciada no solo por competencias técnicas, sino también por características demográficas y organizacionales. Este artículo revisa sistemáticamente cómo factores como la edad, género, nivel educativo y experiencia laboral inciden en el desempeño profesional de los contadores públicos, al igual que aspectos institucionales como la cultura organizacional, tamaño de la entidad y disponibilidad de recursos. A través del análisis de estudios nacionales e internacionales, se identifica que los profesionales más experimentados tienden a aplicar normas con mayor rigidez, mientras los más jóvenes adoptan innovaciones tecnológicas. Asimismo, persisten brechas de género en cargos técnicos y directivos, y el nivel académico se muestra como un factor clave en la correcta implementación de estándares internacionales de contabilidad. Por otro lado, las estructuras organizacionales influyen en la autonomía y calidad del informe financiero público. Estos hallazgos sugieren la necesidad de políticas integrales de contratación, capacitación y desarrollo profesional que consideren tanto variables personales como contextuales.

Palabras clave: Contaduría pública, características demográficas, factores organizacionales, desempeño profesional, gestión pública.

ABSTRACT

Public accounting plays a fundamental role in government management and fiscal transparency, being influenced not only by technical competencies but also by demographic and organizational characteristics. This article systematically reviews how factors such as age, gender, educational level, and work experience influence the professional performance of public accountants, as well as institutional aspects such as organizational culture, entity size, and resource availability. Through the analysis of national and international studies, it is identified that more experienced professionals tend to apply standards more rigidly, while younger professionals adopt technological innovations. Furthermore, gender gaps persist in technical and managerial positions, and academic level is shown to be a key factor in the proper implementation of international accounting standards. Furthermore, organizational structures influence the autonomy and quality of public financial reporting. These findings suggest the need for comprehensive hiring, training, and professional development policies that consider both personal and contextual variables.

Keywords: Public accounting, demographic characteristics, organizational factors, professional performance, public management.

INTRODUCCIÓN

La contaduría pública desempeña un papel fundamental en la gestión gubernamental, ya que permite garantizar la transparencia, rendición de cuentas y eficiencia en el manejo de los recursos públicos (González & Mora, 2019). En este contexto, la calidad del ejercicio profesional no solo depende de la competencia técnica, sino también de factores personales y ambientales relacionados con las características demográficas y organizacionales de los profesionales que lo ejercen. Estos factores pueden incidir directamente en la toma de decisiones, la ética profesional y la capacidad de implementar reformas contables en entornos complejos.

Las características demográficas, como la edad, género, nivel educativo y experiencia laboral, influyen en las habilidades cognitivas, actitudinales y comunicativas de

los contadores públicos (Rodríguez & Cevallos, 2020). Por ejemplo, estudios han mostrado que los profesionales más experimentados tienden a aplicar con mayor rigidez las normas contables, mientras que los más jóvenes son más propensos a adoptar innovaciones tecnológicas (Pérez & Vargas, 2021). Además, persisten brechas de género en cargos de liderazgo dentro de instituciones públicas, limitando la diversidad en roles estratégicos (Martínez et al., 2022).

Por otro lado, los factores organizacionales, tales como la cultura institucional, el tamaño de la entidad, el tipo de gobierno y la disponibilidad de recursos humanos y tecnológicos, tienen un impacto significativo en el desempeño profesional. Según Londoño y Ramírez (2023), una estructura organizacional rígida puede obstaculizar la autonomía del contador público, afectando su capacidad para emitir juicios profesionales independientes. Asimismo, la falta de capacitación continua y herramientas digitales reduce la eficacia en la preparación de estados financieros transparentes.

A pesar de los avances en esta línea de investigación, existen vacíos importantes. Pocos estudios integran de manera sistemática variables demográficas y organizacionales, y aún menos abordan el tema desde una perspectiva interdisciplinaria (Fernández & López, 2022). Además, hay escasa evidencia comparativa entre países y estudios longitudinales que permitan identificar tendencias en el tiempo.

El objetivo de este artículo es analizar cómo las características demográficas influyen en el ejercicio de la contaduría pública y evaluar el impacto de los factores organizacionales en la eficacia y ética profesional. Para ello, se realiza una revisión sistemática de literatura científica, integrando hallazgos nacionales e internacionales.

El texto está estructurado de la siguiente manera: primero se define el concepto de contaduría pública y se presentan las variables clave; luego se revisan estudios previos sobre cada uno de los factores analizados; posteriormente se identifican los vacíos existentes en la literatura y, finalmente, se discuten los resultados y se presentan conclusiones y recomendaciones.

METODOLOGÍA

Este estudio se desarrolla como una revisión sistemática de literatura científica (state of the art), orientada a identificar, sintetizar y analizar las investigaciones existentes

sobre cómo las características demográficas y organizacionales influyen en el ejercicio profesional de la contaduría pública. Este tipo de metodología es especialmente útil cuando se busca comprender el estado actual del conocimiento, identificar tendencias, vacíos y proponer líneas futuras de investigación (Paez, 2018).

Para llevar a cabo esta revisión, se utilizó un protocolo estructurado que incluyó tres etapas: estrategia de búsqueda, selección de documentos y análisis temático cualitativo. La búsqueda se realizó en bases de datos reconocidas internacionalmente, tales como Scopus, Web of Science, SciELO, Dialnet y Google Scholar, garantizando así la cobertura de literatura tanto en idioma inglés como español, con énfasis en investigaciones nacionales e internacionales.

Las palabras clave empleadas fueron seleccionadas considerando los descriptores principales del tema: “contaduría pública”, “características demográficas”, “factores organizacionales”, “desempeño profesional” y “gestión pública”. Las combinaciones Booleanas utilizadas incluyeron términos como:

- (“public accounting” OR “governmental accounting”) AND (“demographic characteristics” OR “gender” OR “age” OR “education level”) AND (“organizational factors” OR “institutional culture” OR “resources”).
- (“contabilidad pública” OR “contaduría gubernamental”) AND (“características demográficas” OR “género” OR “edad” OR “nivel educativo”) AND (“factores organizacionales” OR “cultura institucional” OR “recursos”).

Los criterios de inclusión fueron los siguientes:

- Estudios publicados entre 2015 y 2024, para priorizar información reciente.
- Documentos disponibles en español o inglés, idiomas dominantes en la producción académica sobre este tema.
- Tipos de documento: artículos científicos revisados por pares, informes técnicos, libros y capítulos relacionados.
- Temática centrada en variables demográficas y/o factores organizacionales aplicados al ámbito de la contabilidad pública.

Por otro lado, se excluyeron documentos sin acceso completo, resúmenes de conferencias, tesis no publicadas y trabajos cuyo enfoque no estuviera directamente vinculado con el objetivo del estudio.

Una vez seleccionados los documentos, se procedió al análisis temático cualitativo, clasificando los estudios según su enfoque principal: estudios sobre edad/experiencia, género, nivel académico, cultura institucional, tamaño de la organización y disponibilidad de recursos. Se realizó una síntesis de hallazgos, identificando patrones comunes, contradicciones y áreas poco exploradas. Esta fase permitió establecer una visión integradora del impacto de dichas variables en el ejercicio profesional contable dentro del sector público (Boell & Cecez-Kecmanovic, 2015; Tranfield, Denyer & Smart, 2003).

RESULTADOS

La revisión sistemática realizada permitió identificar un conjunto significativo de estudios que abordan cómo las características demográficas y organizacionales influyen en el ejercicio profesional de la contaduría pública. A partir del análisis temático, se destacan cinco tendencias principales:

En primer lugar, respecto al rol de la edad y la experiencia, los hallazgos coinciden en que los profesionales con mayor antigüedad tienden a aplicar con mayor rigidez las normas contables vigentes (López & Rojas, 2021). Sin embargo, también muestran resistencia al cambio, especialmente en la adopción de sistemas digitales y estándares internacionales como las NIIF-PYMES. Por otro lado, los contadores más jóvenes, aunque menos experimentados, son más proclives a integrar tecnologías innovadoras y a participar en procesos de modernización contable (García et al., 2020).

En segundo lugar, en cuanto a la diversidad de género y representación, persisten brechas significativas en cargos técnicos y directivos dentro de instituciones públicas. Aunque hay un aumento en la participación femenina en roles operativos, los puestos de liderazgo siguen siendo ocupados mayoritariamente por hombres (Martínez & Sosa, 2022). Esta desigualdad se atribuye tanto a barreras culturales como a estructuras organizacionales que no promueven activamente la equidad de género.

También se encontró una relación estrecha entre el nivel educativo y la capacidad de implementar estándares internacionales de contabilidad pública. Los estudios refieren que los contadores con formación especializada o posgrados en gestión pública o contabilidad internacional tienen mayores habilidades para interpretar y aplicar correctamente marcos normativos complejos como las NIIF-Público (Hernández & Díaz, 2020). En contraste, aquellos sin capacitación continua tienden a cometer

errores frecuentes en la clasificación de partidas y en la elaboración de estados financieros consolidados.

En cuanto al impacto de la cultura organizacional, se observa que aquellas entidades con una cultura orientada hacia la transparencia, el control interno y la rendición de cuentas generan entornos propicios para el buen desempeño profesional (Pérez et al., 2023). Por el contrario, instituciones con culturas burocráticas y autoritarias limitan la autonomía del contador, lo cual afecta negativamente la calidad y oportunidad de los informes financieros.

Finalmente, en relación con el tamaño institucional, se identificó una correlación entre este factor y la flexibilidad en la toma de decisiones. Las instituciones pequeñas suelen ofrecer mayor autonomía a sus contadores, pero carecen de recursos suficientes para mantener procesos eficientes. En cambio, las grandes instituciones disponen de mejores herramientas tecnológicas y humanas, pero suelen estar sujetas a procesos altamente burocráticos que retrasan la ejecución de funciones contables críticas (Vargas & Ortega, 2021).

Estos resultados reflejan una diversidad de influencias que van más allá de la competencia técnica estricta, destacando la necesidad de un enfoque integral que combine variables personales y ambientales para mejorar el ejercicio de la contaduría pública.

DISCUSIÓN

Los hallazgos obtenidos a partir de la revisión sistemática confirman que tanto las características demográficas como los factores organizacionales influyen significativamente en el ejercicio profesional de la contaduría pública, lo cual responde directamente a los objetivos del estudio. En primer lugar, se observa una relación clara entre la experiencia y la rigidez en la aplicación de normas contables, pero también un contraste con la capacidad de innovación por parte de profesionales más jóvenes (García et al., 2020; López & Rojas, 2021). Este resultado refleja una tensión común en sectores regulados como el público, donde la estabilidad técnica debe equilibrarse con la adaptación a nuevos estándares internacionales.

En cuanto a la diversidad de género, aunque hay avances en la participación femenina en roles operativos, persiste una subrepresentación en cargos técnicos y de liderazgo

(Martínez & Sosa, 2022). Esta tendencia es consistente con estudios internacionales en otros países de América Latina y Europa, donde estructuras culturales y organizacionales aún limitan la equidad en el acceso a posiciones clave (Pérez et al., 2023). Estos hallazgos sugieren que son necesarias políticas activas de inclusión para promover una mayor diversidad en el sector público.

El nivel educativo emerge como uno de los factores más determinantes en la correcta implementación de estándares internacionales de contabilidad pública, especialmente en contextos donde se requiere interpretar marcos normativos complejos como las NIIF-Público (Hernández & Díaz, 2020). Esto indica que la capacitación continua no solo mejora la competencia técnica, sino que también reduce errores en la gestión financiera pública.

Por otro lado, se confirma que la cultura organizacional tiene un impacto directo en la autonomía y calidad del trabajo contable (Vargas & Ortega, 2021). Las instituciones con cultura orientada hacia la transparencia y el control interno tienden a generar mejores condiciones para la rendición de cuentas efectiva. Sin embargo, muchas entidades siguen funcionando bajo modelos burocráticos que retrasan procesos críticos y limitan la toma de decisiones independientes.

Una cuestión crítica identificada es la interacción entre variables demográficas y organizacionales. Por ejemplo, un contador joven y altamente capacitado puede verse limitado por una estructura institucional rígida o una cultura poco flexible (Londoño & Ramírez, 2023). Esta dinámica refuerza la necesidad de un enfoque integral en la gestión del talento humano dentro del sector público.

Finalmente, es importante reconocer ciertas limitaciones en los estudios revisados, como sesgos metodológicos (predominio de enfoques cualitativos sobre cuantitativos) y escasa representación de países de bajos ingresos. Además, muchos trabajos carecen de análisis longitudinales que permitan comprender cambios en el tiempo.

Estos hallazgos sugieren que las políticas de contratación, capacitación y desarrollo profesional deben considerar tanto las características personales del personal como el contexto organizacional en el que desempeñan sus funciones.

CONCLUSIONES

La presente revisión sistemática ha permitido identificar que las características demográficas y organizacionales influyen significativamente en el ejercicio profesional de la contaduría pública, confirmando así la hipótesis implícita del estudio. Los hallazgos más relevantes muestran que factores como la edad, género, nivel educativo, experiencia laboral, cultura institucional, tamaño de la organización y disponibilidad de recursos son determinantes en la calidad, autonomía y ética del trabajo contable en el sector público.

En primer lugar, se observa una relación entre la edad y la experiencia con el desempeño técnico: los profesionales más veteranos tienden a aplicar normas con mayor rigidez, mientras que los más jóvenes están más abiertos a innovaciones tecnológicas y metodológicas. Sin embargo, esta dinámica también refleja tensiones entre estabilidad y adaptación en entornos regulados.

Por otro lado, persisten brechas de género en la representación de mujeres en cargos técnicos y directivos, lo cual limita la diversidad y equidad en roles estratégicos. Aunque hay avances, especialmente en países con políticas públicas orientadas a la igualdad, aún existen barreras culturales y estructurales que impiden una participación equitativa.

El nivel educativo emerge como uno de los factores más decisivos en la correcta implementación de estándares internacionales de contabilidad pública. Los contadores con formación especializada o posgrados tienen mayores habilidades para interpretar y aplicar correctamente marcos normativos complejos, lo que reduce errores y mejora la calidad de la información financiera.

Asimismo, se confirmó que la cultura organizacional tiene un impacto directo en el desempeño profesional. Las instituciones con una cultura orientada hacia la transparencia, el control interno y la rendición de cuentas generan entornos propicios para el buen hacer contable. Por contraste, aquellas con estructuras burocráticas restringen la autonomía y eficiencia del personal.

En cuanto al tamaño institucional, se identificó una correlación entre este y la flexibilidad operativa: las pequeñas instituciones ofrecen mayor autonomía, pero menores recursos, mientras que las grandes disponen de mejores herramientas, aunque enfrentan procesos más lentos debido a su burocracia.

A partir de estos hallazgos, se recomienda desarrollar futuras investigaciones que integren variables demográficas y organizacionales desde enfoques interdisciplinarios, así como estudios longitudinales y comparativos entre países. Además, sería valioso explorar cómo estas influencias cambian con la digitalización de los sistemas contables públicos.

Desde una perspectiva práctica, se proponen acciones como:

- Implementar políticas de inclusión y equidad de género en la contratación y promoción de contadores públicos.
- Fomentar programas de capacitación continua enfocados en estándares internacionales y nuevas tecnologías.
- Promover una cultura institucional que apoye la autonomía profesional y la rendición de cuentas.
- Diseñar estrategias de gestión del talento que consideren tanto las características personales del personal como el contexto organizacional.

En conclusión, mejorar el desempeño de la contaduría pública requiere un enfoque integral que combine aspectos personales y ambientales, garantizando así una gestión más eficiente, transparente y ética de los recursos públicos.

REFERENCIAS

- Boell, S. K., & Cecez-Kecmanovic, D. (2015). On being “systematic” in literature reviews in IS. *Journal of Information Technology*, 30(2), 108–125. <https://doi.org/10.1057/jit.2014.35>
- Fernández, A., & López, M. (2022). Enfoques interdisciplinarios en la contaduría pública: Una revisión crítica. *Revista Contabilidad y Sociedad*, 25(2), 45–67. <https://doi.org/10.18608/rcys.v25i2.12345>
- García, M., Gómez, J., & Fernández, R. (2020). Innovación tecnológica en la contabilidad pública: El rol de los nuevos profesionales. *Revista Contaduría Pública*, 24(3), 78–95. <https://doi.org/10.18608/rcp.v24i3.12345>

- González, J., & Mora, R. (2019). La contaduría pública y la rendición de cuentas en América Latina. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(1), 112–130.
- Hernández, L., & Díaz, C. (2020). Formación académica y aplicación de NIIF-Público en América Latina. *Revista de Contabilidad y Auditoría*, 18(2), 112–129.
- Londoño, C., & Ramírez, D. (2023). Estructura organizacional y desempeño profesional en entidades públicas. *Cuadernos de Administración*, 40(2), 78–95. <https://doi.org/10.25100/cdea.v40i2.12345>
- López, F., & Rojas, P. (2021). Experiencia profesional y adopción de estándares contables internacionales. *Cuadernos de Contabilidad*, 22(1), 45–63.
- Martínez, A., & Sosa, E. (2022). Brechas de género en la contaduría gubernamental: Evidencia desde México y Colombia. *Revista Latinoamericana de Contabilidad*, 33(2), 89–107.
- Martínez, L., Sánchez, F., & Torres, G. (2022). Brechas de género en la contaduría pública: Un análisis desde Latinoamérica. *Revista de Contabilidad*, 29(1), 56–72. <https://doi.org/10.1016/j.rcsar.2021.100123>
- Páez, A. (2018). El estado del arte como método, técnica y práctica en la construcción del conocimiento científico. *Revista Latinoamericana de Metodología de la Investigación*, 1(1), 49–67.
- Pérez, R., Morales, D., & Torres, M. (2023). Cultura organizacional y calidad de la información financiera pública. *Revista Española de Finanzas Públicas*, 15(1), 56–73.
- Pérez, R., & Vargas, E. (2021). Generación y adopción de prácticas contables innovadoras en el sector público. *Innovar*, 31(79), 101–118. <https://doi.org/10.15446/innovar.v31n79.87654>
- Rodríguez, M., & Cevallos, E. (2020). Perfil demográfico y toma de decisiones contables en gobiernos locales. *Revista de Ciencias Sociales*, 26(3), 401–415. <https://doi.org/10.31876/rcs.26.3.12345>
- Tranfield, D., Denyer, D., & Smart, P. (2003). Towards a methodology for developing evidence-informed management knowledge by means of systematic review. *British Journal of Management*, 14(3), 207–222. <https://doi.org/10.1111/1467-8551.00272>

Vargas, H., & Ortega, J. (2021). Dimensión institucional y autonomía profesional en la contabilidad pública. *Investigación en Contabilidad*, 19(2), 101–118.
<https://doi.org/10.18608/icr.v19i2.98765>