

DINÁMICA DE LA CONCEPCIÓN Y LA ENSEÑANZA DE LA TEORÍA CONTABLE EN COLOMBIA (1970-2000): UNA EXPLORACIÓN INSTITUCIONAL*.

Mauricio Gómez Villegas ¹.

Resumen

Este trabajo se pregunta por algunas de las relaciones “institucionales” que marcan la dinámica de incorporación, difusión, recreación y enseñanza de la Teoría Contable en Colombia. El sentido adoptado en la categoría “relaciones institucionales”, es el dado por las escuelas neoinstitucionales en sociología organizacional (Scott 1987, Meyer, 1986, Powell y Dimagio, 1999). Así, el cuestionamiento central del documento es *¿qué se ha entendido por Teoría Contable en el país?*. A través del análisis de referentes en los programas de Teoría Contable de seis representativas universidades, de entrevistas semi-estructuradas con agentes privilegiados y de la sistematización bibliográfica de las fuentes más usadas y citadas, buscamos identificar algunos de los rasgos distintivos, o “tendencias pesadas”, de la concepción y significación de la teoría contable en Colombia, y sus procesos de enseñanza, durante el periodo 1970-2000.

Palabras Clave: Teoría Contable; Enseñanza de la Teoría Contables; Investigación en contabilidad. **JEL:** M490; M410; A200.

Abstract

This paper discusses some “institutional relations” in the dynamic of incorporation, diffusion and teaching of Accounting Theory in Colombia. The sense adopted whit the category “institutional relations” is the point of view in neo-institutional sociological organizational schools (Scott 1987, Meyer, 1986, Powell y Dimagio, 1999). So, the core question in this paper is *¿what have we understood for Accounting Theory in our country?*. Through analysis of referents in Accounting Theory’ syllabus of six important universities, interviews semi-structured whit privileged agents, and bibliography analysis, we search to identify some features, or weight tendencies, about the Accounting Theory conception and meaning in Colombia, during 1970-2000.

Key words: Accounting Theory; Accounting Theory Teaching; Accounting research. **JEL:** M490; M410; A200

* Agradezco a los colegas Carlos Mario Ospina – U de Antioquia, Jhon Henry Cortés – U de Manizales, Gregorio Giraldo – U del Valle, Hernán Carlos Bustamante – Eafit, así como a los actores privilegiados entrevistados y a mi asistente de investigación y monitor, David Yopasa de la U Nacional, por sus aportes en esta investigación. Como siempre, todos los errores y fallos son responsabilidad exclusiva del autor.

¹ Profesor-investigador. Escuela de Administración y Contaduría de la Universidad Nacional de Colombia. Contador Público (Universidad Nacional de Colombia). Magíster en Administración (Universidad Nacional de Colombia). Diplome Universitaire en Sciences de Gestion- U- Rouen. Estudiante de PhD en Ciencias de la Gestión (Université de Rouen – Université de Paris XIII – Universidad Nacional de Colombia). Premio Nacional de Investigación Contable 2003. Integrante del grupo de investigación “Contabilidad, Organizaciones y Medioambiente” de la UNAL.



Rector

Moisés Wassermann Lerner

Vicerrector Sede Bogotá
Fernando Montenegro Lizarralde

**FACULTAD DE CIENCIAS
ECONÓMICAS**

Decano

Jorge Iván Bula Escobar

Vicedecano Académico
Gerardo Ernesto Mejía Alfaro

**ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y
CONTADURÍA PÚBLICA**

Director

Carlos Alberto Rodríguez Romero

**Coordinador Programa Curricular de
Administración de Empresas**
José Stalin Rojas

**Coordinador Programa Curricular de
Contaduría Pública**
Jorge Orlando Villabona

La serie Documentos FCE considera para publicación manuscritos originales de estudiantes de maestría o doctorado, de docentes y de investigadores de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Colombia; resultado del trabajo colectivo o individual y que hayan sido propuestos, programados, producidos y evaluados en una asignatura, en un grupo de investigación o en otra instancia académica.

Documentos FCE
Escuela de Administración y
Contaduría Pública
ISSN 2011-6314

La serie Documentos FCE puede ser consultada en el portal virtual:
<http://www.fce.unal.edu.co/publicaciones/>

Coordinador de Publicaciones

Carlos Andrés Álvarez Gallo
Profesor Asociado - FCE

Equipo de publicaciones - FCE

Jenny Paola Lis Gutiérrez
David Alejandro Bautista Cabrera
Juan Carlos García Sáenz
Manfred Acero Gómez

Administrador portal publicaciones

Miguel Benjamín Ibañez Solís

Diseño

Andrea Paola Parra Martínez

Contacto: Unidad de Divulgación y
Publicaciones. Oficina 116 edificio 310
Facultad de Ciencias Económicas.

Correo electrónico:

publicac_fcebog@unal.edu.co

Periodicidad: Trimestral

Este documento puede ser reproducido citando la fuente. *El contenido y la forma de presente material es responsabilidad exclusiva de sus autores y no compromete de ninguna manera a la Escuela Administración y Contaduría Pública, ni a la Facultad de Ciencias Económicas, ni a la Universidad Nacional de Colombia.*

I. INTRODUCCIÓN.

La Teoría Contable puede ser considerada como un motor indiscutible de la evolución de la contabilidad en los últimos 100 años (Mattessich, 2002; García- Casella, 2001). La polisemia del concepto, la existencia de diferentes escuelas o corrientes de opinión, la manera como han sido abordadas las teorías y la fuerte dosis en las concepciones pragmáticas y en la evolución histórica de contabilidad, han cargado de múltiples significaciones la categoría “Teoría Contable” (Martín, 2003).

Generalmente, en el entorno académico mundial, cuando se habla de Teoría Contable está haciéndose referencia a los corpus ontológicos, epistemológicos y metodológicos que pretenden explicar-comprender, de forma sistemática y racional, las prácticas, procesos, procedimientos, técnicas, tecnologías e, incluso, las reglas contables. Algunas teorías trascienden el espíritu descriptivo, abstracto, universalista y funcional, para relacionar el rol contable con su entorno social, cultural, institucional y político (Macintosh & Hopper, 2005).

Dentro de los ejemplares más significativos de las teorías contables a nivel internacional, podemos diferenciar aquellos de cuño descriptivo, normativo y crítico (Cooper & Sherer, 1984). También caracterizados, desde concepciones sociológicas, como corrientes funcionalistas, interpretativas, estructuralistas radicales y humanistas radicales (Chua, 1986; Larrinaga, 1999).

En Colombia, la entrada de la teoría contable como tema de discusión y, luego, como “asignatura” en algunos programas académicos, ha vivenciado una diversa transformación y expansión, desde su incorporación a inicios de los años 70 del siglo XX hasta la fecha. A pesar de su presencia en diversos estadios de la contabilidad universitaria, subsisten en el país recurrentes debates sobre su pertinencia como campo especializado de estudio, sobre su objeto mismo de reflexión y sobre las permanentes contradicciones y relaciones que los desarrollos teóricos tienen, en ocasiones, con las regulaciones basadas en la “autoridad” y en otros casos con las prácticas de uso corriente, ancladas en diversas convenciones soportadas en la transmisión de patrones y en la evolución pragmática de la contabilidad en los negocios (García Benau, 1997; Martín, 2003).

En Colombia, por teoría contable algunos entienden “principios de contabilidad generalmente aceptados”, otros “doctrina contable”, algunos “epistemología general”, otros “sociología de la ciencia”, unos más “marco conceptual de la contabilidad financiera” y otros menos, historia de la “regulación contable”, entre muchas otras acepciones. La expansión de currículos y programas de contaduría pública que han incorporado las asignaturas de “Teoría Contable”, así como la realización de múltiples encuentros y eventos universitarios que convocan temas de “teoría contable”, no han sido aún propicios para fondar debates académicos que generen acuerdos compartidos sobre el objeto de estudio y las teorías contables centrales. Pareciera que el solo hecho de plantear que la “teoría contable” está en el currículo universitario y que los eventos se realizan en una universidad, torna “académicos” a los contenidos y a las discusiones sin todo el debate del caso.

En tal contexto, surge la pregunta por *¿Qué se ha entendido por Teoría Contable en el país?*. Buscaremos dar abordaje a esta pregunta a lo largo de este documento. Para tratar el cuestionamiento principal se nos plantea como insoslayable también inquirir por *¿Cómo ingresó la teoría contable en el contexto profesional y educativo en Colombia?, ¿Cuáles son las fuentes más representativas de la teoría contable retomadas?, ¿Cuáles han sido las aplicaciones o contrastaciones de las teorías contables más significativas en el país?*.

Para enfrentar estas preguntas, que incluyen aspectos no solo de reflexión sobre las teorías como arquetipos abstractos, sino sobre el contexto en que estas se conciben, estructuran y expanden, recurriremos al enfoque que propone una de las corrientes de la sociología neoinstitucional contemporánea. El enfoque adoptado se sintetiza en señalar que *“El desarrollo de una estructura teórica requiere aptitudes y esfuerzos diversos. Existen intuiciones creativas de los fundadores, las aplicaciones imaginativas de los nuevos conversos, los diseños y pruebas meticulosas de los investigadores empíricos y los desafíos y dudas explícitos de los críticos. Todo lo anterior contribuye al proyecto”* (Scott, 1987).

Por ello, nos planteamos como objetivos de este trabajo: a) situar el contexto social y profesional de la irrupción y desarrollo de la Teoría contable en Colombia, b) identificar algunos de los rasgos distintivos de los procesos de enseñanza y de las significaciones y concepciones de la teoría contable en el país, c) evaluar los acuerdos (explícitos o tácitos), algunas de las tendencias pesadas y las fuentes documentales de la teoría contable, d) identificar algunos de los campos de desarrollos empíricos de contrastación

de la teoría contable, y e) Proponer elementos interpretativos de la situación de la teoría contable en el país.

En consecuencia, el documento se estructura en cuatro partes incluyendo esta introducción. El segundo apartado presenta la estructura metodológica implementada y los instrumentos desarrollados para enfrentar los objetivos y las preguntas propuestas por medio de una exploración bibliográfica, la evaluación de los programas de teoría contable de varias universidades y algunas entrevistas semi-estructuradas con “actores privilegiados”. El tercer acápite, por su parte, contiene la interpretación de los resultados de la exploración apuntando a la búsqueda de criterios que respondan a cada objetivo específico previamente planteado. Finalmente, como apartado conclusivo, el cuarto acápite es una interpretación de la dinámica y construcción de la Teoría Contable en el periodo 1970-2000 y algunos comentarios sobre sus posibilidades futuras en Colombia.

II. EL CAMINO METODOLÓGICO.

La escuela neoinstitucional en sociología asume, mayoritariamente, una concepción constructivista para comprender la realidad y las estructuras que enmarcan y promueven la acción social e individual racionalizada (Powell y Dimaggio, 1999; Berger y Luckmann, 2003). Desde este enfoque, puede considerarse que las teorías se constituyen en un marco de representaciones intersubjetivas racionalizadas e institucionalizadas que se han consolidado como mecanismos de simplificación para la comprensión del mundo natural, social y organizacional (Scott, 1987). Siguiendo los planteamientos de Berger y Luckmann (2003), asociados a la sociología del conocimiento, una teoría se acepta y posiciona, sobre todo por su capacidad para “acoplarse” o “dinamizar” los valores y racionalizaciones de las acciones inter-subjetivas que se han institucionalizado o que se encuentran en camino de hacerlo.

En tal contexto, la racionalización puede entenderse como aquel conjunto de procesos, *a posteriori*, de “reflexión” y “comunicación” que, en el marco de la cultura occidental, <<dan sentido>> causal y teleológico a las acciones y a las instituciones, para revestirlas de estatus racional. Pero el estatus no se consigue por simple coherencia lógica del proceso, sino por la identidad de la racionalización con las instituciones y otras simplificaciones que determinan la realidad socialmente construida (Berger y Luckmann, 2003).

Por tal razón, los mecanismos para evaluar teorías, desde este enfoque, implican no solo centrarse en la estructura lógica, en las proposiciones y postulados expresos, o en la capacidad explicativa y predictiva de las teorías. Es la preocupación de este enfoque, sobre todo, indagar y evaluar el contexto social e institucional en que las teorías se gestan, se promueven y se expanden y en el que se desenvuelven los agentes que las “piensan” y desarrollan (Scott, 1987).

La manera en que la Teoría Contable ingresó al contexto académico en Colombia, los esfuerzos y los compromisos que aceptaron los iniciadores, así como los ejemplares y fuentes referenciales en que se basaron, deben ser caracterizados y evaluados, para situar los elementos que promovieron su irrupción. Así mismo, el seguimiento a los procesos posteriores, al surgimiento de nuevos compromisos individuales y colectivos y al desarrollo de esfuerzos formales por parte de algunas universidades, permitirían caracterizar la dinámica del desarrollo de la Teoría Contable en el país y, quizás, de su institucionalización.

Desde este encuadre conceptual, adoptamos un enfoque cualitativo e interpretativo para el desarrollo del trabajo. No solo nuestra posición ontológica soporta esta caracterización, sino también los instrumentos metodológicos que usamos (Ryam et al, 2004). Realizamos tres aproximaciones metodológicas distintas para conseguir los objetivos propuestos y triangular nuestras formas de “distinción” (Bateson, 2002).

Primero utilizamos entrevistas semi-estructuradas, y análisis simple del contenido, para identificar en un grupo de cuatro “actores privilegiados” sus lecturas e interpretaciones del contexto de iniciación y desarrollo posterior de la teoría contable en el país.

En segunda instancia, con una exploración del contenido de los programas académicos de la asignatura de Teoría Contable en seis representativas universidades del país (programas ofertados en los periodos 2005-2007), realizamos una caracterización de los “problemas” o “temas” centrales abordados en tales instituciones como el núcleo *-core-* de la teoría contable; así mismo, caracterizamos las fuentes bibliográficas que tales programas referencian por medio de listar y organizar la literatura referenciada.

Finalmente, tomando como referente una de las revistas de mayor circulación, difusión y referenciación en temas disciplinares en contabilidad en el país, caracterizamos las fuentes bibliográficas y

realizamos una sistematización de la literatura más citada por los autores colombianos durante el periodo 2000-2005. Pretendemos con ello encontrar relaciones basados en la teoría de la red de modelos (Ryam et Al, 2004; Hesse, 1974).

El objetivo pues del desarrollo metodológico propuesto es eminentemente comprensivo. Buscamos aportar con el afinamiento de los múltiples diagnósticos existentes. Se parte en este documento de asumir que la complejidad social e institucional en la que ha estado inserto el proceso de inclusión y difusión de la teoría contable, reclama un agudo sentido de la interpretación de las acciones individuales y las estructuras institucionales (Scott, 1987), para mejorar nuestra capacidad de optar y construir las agendas académicas del futuro. En tal sentido, este trabajo es limitado, es una caracterización gruesa y a mano alzada que reclama profundización de especificidades y más exploración a nivel nacional.

III. LOS RESULTADOS DE LA EXPLORACIÓN.

Corresponde este acápite a la descripción y presentación de los datos más representativos encontrados, entre ellos la interpretación de las entrevistas a los actores privilegiados sobre la entrada y expansión de la teoría contable, la evaluación de los elementos y contenidos en los programas de Teoría Contable de la Universidades estudiadas y al análisis de la literatura referenciada en la revista académica seleccionada. Se resaltan los puntos de convergencia de las percepciones y vivencias de los cuatro actores entrevistados y los matices de los tópicos neurálgicos en los programas y en la bibliografía sistematizada. En el cuarto apartado de este documento es presentada una interpretación estructurada del desarrollo de la teoría contable en el país.

3.1. Los sentidos dados a la Teoría Contable en su irrupción y desarrollo en Colombia.

Existen significativas razones para plantear que la introducción, en el país, de la teoría contable a algunos espacios académicos y universitarios, fue realizada aproximadamente hacia 1973 en la Universidad de Antioquia, por Profesor Lázaro de Greiff. Este profesor recibió formación posgradual en México, en donde, desde mediados de los años 60, se venía realizando seguimiento, e incluso traducciones, de los candentes debates regulatorios en los Estados Unidos de Norteamérica. Entre ellos, por supuesto, la

búsqueda para dar sustento racional a las reglas de la contabilidad financiera. Por ello, puede plantearse que el trasplante de las primeras temáticas asociadas a la Teoría Contable, pudo tener su fuente en la Universidad Nacional Autónoma de México, - UNAM -, especialmente en sus estudios de posgrado en auditoría. No obstante, tal ingreso temático tardaría algunos años en difundirse a nivel nacional y de recoger particulares preocupaciones cotidianas en el marco institucional y cultural del país, por tanto, ser objeto de las interpretaciones y significaciones propias del medio (Fals y Mora, 2003).

El contexto profesional nacional, para la época (1970), se encontraba candente por las duras luchas gremiales que implicaron enfrentar las condiciones del ejercicio en una profesión liberal recientemente reglamentada de forma integral (ley 145 de 1960) y que encontraba un campo de desempeño ampliamente dominado por estructuras de mercado de oligopolio de servicios profesionales en las más representativas empresas que operaban en el país (Cubides y otros, 1994; Araujo, 1974). El dominio del mercado profesional más importante, en términos económicos y empresariales, estaba a la vez acompañado por la predominancia en las prácticas y criterios operativos contables que se basaban, mayoritariamente, en la doctrina contable de origen Norteamericano, popularizada, interpretada y expandida en la primera mitad del siglo XX por medio de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).

A más de lo anterior, la década de los años 70 ha sido caracterizada en Colombia como un periodo de fuerte incidencia de las concepciones de “izquierda” progresista en los espacios universitarios y otras instancias intelectuales del país, lo que reforzó el espíritu de crítica y contestación a las tendencias hegemónicas manifiestas en la profesión de la contaduría pública (Cubides y otros 1994).

Al mismo tiempo y dado que la entrada de la contaduría pública a la universidad, como profesión y objeto de enseñanza y titulación, se basó en el entrenamiento para el “desempeño” o “ejercicio del oficio” (Gracia y Otros, 2002; Gómez, 2006), era urgente un llamado a la reflexión sobre el rol de la contabilidad y del contador en los procesos socio-económicos, más allá del énfasis en la reproducción de pautas “técnicas”, que gozaban de sustento, en gran medida, por la “autoridad” de la tradición de sus practicantes.

En este marco de cosas, la “Investigación Contable” fue vislumbrada y planteada como mecanismo estratégico para enfrentar la perspectiva “ideológica” de la mirada profesional anglosajona. A la vez se reclamaba la necesidad del reconocimiento del entorno socio-cultural y de las condiciones del tejido económico nacional, signado de particularidades que hacían de la batería pragmática de la contabilidad anglosajona, una herramienta descontextualizada y de baja proyección para la representación de la realidad económico-empresarial del país; ello convergió con corrientes de las ciencias sociales de cuño crítico y sociológico (Fals y Mora, 2003).

Este énfasis en la necesidad de Investigación Contable, no adoptó originariamente la bandera de la Teoría contable, pero se hacia coincidente con sus propósitos de dotar de fundamentación racional y pretendidamente “científica” a la contabilidad financiera, encajando con el estatus académico de la Contaduría, renovado y jalonado por su recepción en varias universidades del país en el seno de facultades de “ciencias económicas”. Varios agentes al interior de diferentes universidades participaron del proyecto inicial de reflexionar y de perseguir una “contabilidad científica” que se lograría a la luz de aplicar el método científico a la investigación; es necesario de resaltar, por el rol nuclear jugado y reconocido por todos los entrevistados, el grupo que fue consolidándose al interior de la Universidad de Antioquia a partir de la segunda mitad de la década del 70 y dentro de tal grupo a los profesores Jack Alberto Araujo y Fabio Alfonso, propulsores iniciales, de la Investigación Contable en el país y de la vinculación de la “Teoría Contable” a los procesos reflexivos, respectivamente.

Con el tiempo y la permanente convergencia de los procesos gremiales en la consolidación de la profesión, varios Contadores Públicos comprometidos con la búsqueda de una identidad profesional nacional, aportaron su empeño, a más de su trabajo profesional en diversas empresas, en la labor docente. Así, la dinámica universitaria se entrelazó significativamente con los procesos gremiales. Se reprodujeron las primeras estructuras informales y formales de enseñanza de la contabilidad, vivenciadas en la facultad nacional de comercio, donde los profesores eran exitosos profesionales, en este caso vinculados con importantes empresas extranjeras y miembros de organizaciones gremiales de una estirpe muy identificada con las miradas anglosajonas del ejercicio de la profesión.

La historia de la consolidación profesional y la interpretación de una necesaria senda de cambio hacia un ejercicio con compromiso económico-nacional basado en una contabilidad más reflexiva soportada en el “método

científico”, dieron origen a los primeros cursos de “Introducción a la Contaduría Pública”; en nuestra exploración las Universidades Nacional, de Antioquia y del Valle incorporarían estos cursos hacia mediados de 1970 y hasta la primera mitad de 1980 y, luego, se expandirían a la gran mayoría de programas curriculares en el país.

La década de los años ochenta vivenció la paulatina entrada y consolidación de la mirada Epistemológica. Ante la necesidad de dotar de estatus reflexivo y científico, para consolidar en “conocimiento” a la contabilidad, se identificó como propósito primario el abordaje juicioso de la disciplina encargada del “conocer científicamente”: la epistemología. La dinámica universitaria y profesional vio entonces el desarrollo y aparición de escritos sistemáticos sobre “epistemología y contabilidad”, en ocasiones retomando discusiones que se daban en otros campos, tanto geográficos como disciplinares, y que se exponían al debate en el marco de los congresos de Contadores Públicos y en los seminarios que comenzaban a convocarse de manera paulatina para la reflexión contable en algunas universidades. Autores como Rafael Franco, Danilo Ariza, Harold Álvarez, vendrían a visibilizarse aquí, y junto con los colegas iniciadores, vincularon la reflexión académica con la dinámica gremial, nucleando las discusiones sobre el tópico epistémico; resulta importante destacar la concepción y desarrollo, hacia la primera mitad de la década del ochenta, del seminario permanente en epistemología en la Universidad del Quindío, que vendría a ser uno de los primeros espacios de formación a nivel docente en este campo y del que surgirían espíritus y potencialidades académicas como las del profesor Hernán Quintero, entre otros. Algunos años después, se uniría a este grupo el profesor de la Universidad del Valle Jorge Burbano en muchos otros espacios académicos.

Es necesario remarcar que para la fecha se había delineado y definido la distancia entre perspectivas profesionales identificadas con la regulación y prácticas anglosajonas y las visiones de una mayor identidad con las particularidades del contexto nacional. Las visiones de mayor identidad “internacional” asumieron como finalizada la labor investigativa, pues sus esfuerzos se encontraban en la difusión normativa anglosajona y en el entrenamiento para el trabajo. Sostendremos que esta falta de “contrastación”, “competencia” o de compromiso con miradas y proyectos más académicos, que soportaban la pragmática contable anglosajona, se encuentran en el núcleo de varias de las debilidades académicas de nuestro contexto. En línea con ello, las visiones nacionalistas, al asumir las posturas planteadas, ganaron un espacio más relevante en la constitución de un entorno “académico” en el sentido de su compromiso con la labor de

reflexión propia de la Universidad. Por ello, es importante recalcar que la simple enseñanza en una institución de educación superior, no hace al objeto de conocimiento enseñado en un saber académico o a sus agentes propiamente en académicos (Uricoechea, 1999; Borrero, 1999; Carmona & Camara, 1997).

El cambio institucional en la dinámica universitaria y la paulatina consolidación de la Contaduría Pública como profesión universitaria, vendría a jalonar el desarrollo académico de los agentes más activos en tales instancias. Por ello, con la entrada de varios profesionales a los cuerpos profesoraes de planta, la especialización académica ganó en sustancia para la reflexión. De esta manera, la “Disciplina Contable”, como conocimiento sistematizado, se fue posicionando en el país, mostrando sus potencialidades más allá del ejercicio profesional soportado en la “práctica”.

Lo anterior tuvo significativos impactos. El primero de ellos fue la salida de algunos profesores iniciadores para adelantar estudios posgraduales en el exterior, especialmente en España y Francia, hacia la segunda mitad de la década de los ochenta. Profesores como Jack Araujo, Carlos Fredy Martínez, Harold Álvarez y Juan Abel Lara partieron a realizar estudios a nivel doctoral (Philosophical Doctor – PhD). El retorno de estos profesores al país constituyó el primer impulso de institucionalización de la Teoría Contable en las universidades. Sus experiencias formativas y de investigación y las referencias bibliográficas encontradas, de las cuales habían tenido una pequeña cuenta a inicios de los ochenta, especialmente de autores españoles como Tua Pereda, Cañibano y Requena, fondearon la discusión por la necesidad de compromiso, ya no individual sino universitario o institucional, con la Teoría Contable.

Para 1988, se ofreció el primer curso de Teoría Contable en la Universidad Nacional de Colombia, al socaire de las discusiones y propuestas de los profesores Juan Abel Lara y Danilo Ariza. Se desarrollaron diferentes seminarios con participación de profesores de diversos orígenes del país en Bogotá sobre el tema. Ya para 1989 los profesores Jorge Burbano y Diego Delgadillo habían jalonado el desarrollo e institucionalización del curso de Teoría Contable en la Universidad del Valle y, como lo señaló el propio Harold Álvarez, quizás para 1994 se incorporó esta materia en la Universidad del Quindío. Según los actores entrevistados, es muy probable que el grupo de trabajo en la universidad de Antioquia hubiese también vivenciado el surgimiento de varias perspectivas en tal universidad, que

vincularon contenidos temáticos con anterioridad a estas fechas en diferentes cursos.

A la vez, en el proceso, hacia finales de la década del 80, fue conformado el Centro Colombiano de Investigaciones Contables – C-Cinco. La dinámica del C-cinco, sería propicia para la convocatoria de IV versiones del Simposio Nacional de Investigación Contable y Docencia en la siguiente década. Esto permitió congregar a los profesores de teoría contable en actividades de reflexión con mayor institucionalidad y regularidad.

A partir de los años 90, los cursos de teoría contable se centran en las discusiones metodológicas. Especialmente en las metodologías que, desde bases socio-epistemológicas, explican la evolución de la contabilidad como disciplina científica (Cañibano y Angulo, 1998). Estas discusiones comienzan una interrelación más cercana con las tendencias de regulación y logran ampliar la mirada sobre las causas sociales, económicas y políticas que gestan los diferentes procesos de normativos, así como sus efectos económicos. Algunos temas de estirpe técnico, y otros de fondo generalista, se consolidan como centro del debate, entre ellos los procesos de producción de información en contextos inflacionarios, el problema de la información contable en las decisiones organizacionales, la contabilidad y la responsabilidad social, la contabilidad medioambiental, entre otros.

Para la época, inicios de los 90, se consolida una nueva “generación” de egresados que se vinculan como profesores y que bebieron en su formación de las reflexiones históricas, epistemológicas y metodológicas, entre ellos los profesores Edgar Gracia y Marco Machado. Se retoman discusiones de lo gremial a nivel estudiantil y profesional y se potencia la Federación Nacional de Estudiantes de Contaduría Pública – FENECOP – como un proceso formativo extracurricular.

La condición de enseñanza universitaria de la contaduría y la contabilidad caldea serios debates y se dan miradas complementarias, y a la vez antagónicas (quizás en aspectos académicos y perspectivas políticas) con las visiones preponderantes sobre el sentido de la Contabilidad como conocimiento científico. Entre esas miradas tuvieron preponderancia los profesores Francisco Nicholls, Dagoberto Pinilla, Guillermo Reyes, John Cardona, entre otros. A tal punto se dan estas diferenciaciones, que se gesta la conformación de una instancia nueva con el objetivo del trabajo investigativo como es la Fundación para la Investigación y el Desarrollo de la Ciencia Contable –FIDESC –. En tal contexto, es muy probable que el

profesor Francisco Nicholls fuese quien tuvo de primera mano, y por vez primera, los textos de Richard Mattessich en el País.

Por todo esto, los cursos de Teoría contable se generalizan, al menos en las principales universidades, y se irradian hacia otras durante la década de los 90, que vio además la explosión demográfica de programas, estudiantes y egresados de contaduría pública, al amparo de la ley 30 de 1992 (Ley de Educación Superior). Como es obvio, esta inclusión no garantizó continuidad u homogeneidad temática, sino que en los contenidos de tal asignatura se descargó una variedad de tópicos que iban desde la enseñanza de la técnica contable, pasando por los PCGA, las tecnologías contables – *léase paquetes informáticos* –, hasta recoger discusiones de historia, epistemología y teoría del conocimiento (gnoseología), entre otras.

Trabajos y escritos de autores como John Cardona, Samuel Mantilla y Gabriel Vásquez, incursionan en el estudio de la Teoría y la investigación Contable, marcando diferencia y distancia de las visiones que se habían gestado de mayor tiempo atrás alrededor de estos temas en la Universidad colombiana.

Los años 90 fueron propicios para consolidar una segunda nueva “generación¹” de profesores surgida del proceso estudiantil; entre ellos los profesores William Rojas, Aida Patricia Calvo, Olver Quijano, Guillermo Martínez Pino, Esteban Martínez, Luís Antonio González, Héctor José Sarmiento, entre otros. La ubicación de estos profesores en plazas docentes en diferentes universidades del país, fue un camino de expansión de las visiones de la teoría contable que se habían consolidado con la mirada metodológica de inicios de los 90. Cada vez más estos nuevos docentes iniciaron el desarrollo y sistematización de miradas a disciplinas diferentes a la contabilidad. La lectura de la Sociología, la Historia, la Ciencia Política, la Filosofía y las Organizaciones crece y, desde allí, se realizan lecturas y aproximaciones a la disciplina y a la profesión contable. La formación de posgrado de estos profesores acentúa esta dinámica “interdisciplinaria”. Los cursos y temáticas de Teoría contable se refuerzan y se centran en parte en la socio-epistemología. Con todo esto, como lo indicamos, se amplía la gama de profesores de teoría contable a nivel nacional.

¹ No usamos una noción rigurosa de la demarcación de “generaciones” aquí. Marcamos el surgimiento por la distancia temporal de su incorporación al campo docente y por proceder de procesos formativos más sistemáticos y de mayor acompañamiento por parte de sus maestros.

Iniciado el siglo XXI, los procesos de globalización económica jalonan dinámicas de mayores interrelaciones en lo social, lo cultural y lo académico a nivel internacional. La manifestación e impacto en las Universidades de este proceso, fue el surgimiento de regulaciones estatales que realizan exigencias a las instituciones para emular las tendencias internacionales de producción académica en Colombia al amparo de la *Política de Evaluación de la Calidad*. Por ello, la investigación encuentra un eco institucional fuerte en procesos como la Acreditación o la renovación de los Registros Calificados. Por esta vía se institucionalizó la función de investigación en los programas, lo que daba cabida directa a la Teoría Contable. A la vez, la fundamentación conceptual de la contabilidad se torna un requisito institucional al amparo de los Exámenes de la Calidad de la Educación Superior – ECAES. Con todo ello la Teoría Contable logra una mayor institucionalización como problema de trabajo, tópico de enseñanza y base para la investigación sobre la disciplina.

Finalmente en este punto, fruto de la sistematización e interpretación de las miradas dadas por los actores privilegiados, podemos intentar marcar unas tendencias pesadas en la inserción y desarrollo de la teoría contable en Colombia. Por tendencia pesada, entendemos aquellos patrones sociales e institucionales que rodearon y marcaron significaciones alrededor de la Teoría Contable, nuestra preocupación de estudio (Quivy & Campenhout, 2006). La interpretación de las entrevistas y el análisis de los contenidos en los programas y la bibliografía referenciada, permiten presentar cuatro tendencias pesadas.

3.1.1 Primera tendencia pesada: La significación de la teoría contable.

Sin intentar realizar una demarcación determinista, podemos plantear a mano alzada la predominancia de cuatro grandes periodos para la “significación” dada a la teoría contable, como base para el desarrollo disciplinar en el país. Las significaciones pueden entenderse como aquel conjunto de pre-conceptos, nociones y racionalizaciones institucionalizadas que, transitando de lo colectivo a lo individual, de lo psicológico a lo social, permiten la construcción de “una” comprensión del mundo (Berger y Lukmann, 2003). Apelando a la ley de simplificación o economía en ciencias (conocida como ley de *occam*) (Bateson, 2002; Naredo, 2007), podemos caracterizar estos periodos en la concepción de la Teoría Contable, así:

- **Años 70: La investigación científica** (el método científico – materialista) **como opción de Teoría Contable**. Dado que los contenidos de Teoría contable incorporados al país por la vía de las traducciones mexicanas (especialmente en la Universidad de Antioquia y otras fuentes posteriormente conseguidas) estaban sintonizados con las visiones predominantes del Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados - AICPA, la primera interpretación de la Teoría Contable, reclamó el estudio riguroso del Método (apartándose de esa primera mirada pragmática de la teoría contable vertida en el contexto Norteamericano en los años 40 y 50 por las instituciones profesionales y llegada a Colombia en los 70), con el objetivo de la construcción de una contabilidad racional, que reconociera las condiciones de la “realidad local” como objetividad externa – *realismo ingenuo* (Ryam et al, 2004) –.
- **Años 80: La epistemología moderna convencional como fuente de la teoría contable**. Este periodo se caracteriza por el tránsito de la enunciación sobre la necesidad del método científico, y del foco en el materialismo, para abordar otros desarrollos de la epistemología brotados en la Modernidad. Con ello se abordaron los textos clásicos de epistemólogos como Bachelard, Karl Popper, entre otros, y textos base de la filosofía, la Historia y la Sociología que conformaron la teoría crítica (Escuela de Frankfurt, entre otros). Varios elementos de la contabilidad y la normatividad fueron evaluados desde lecturas de la economía política. Aspectos como la inflación y su tratamiento contable, reflejan la asunción de teorías del valor desde los clásicos en la disciplina económica.
- **Años 90: La metodología y la socio-epistemología como concreción de la teoría contable; las lecturas desde otras disciplinas**. Es característico de este periodo la entrada con mayor fuerza de discusiones específicas de la evolución en las teorías contables. La socio-epistemología fue la base de debate y se llevaron a mayor relación con la contabilidad tales visiones. Los textos de Kuhn, Lakatos, Feyerabén y otros autores, fueron fundamentales en la reflexión. La bibliografía contable se amplió sustancialmente por los procesos de relacionamiento con corrientes contables de estirpe europea (como se detallará más adelante). No obstante, el núcleo de las reflexiones siguió siendo genérico en relación con la evolución de los enfoques normativos y positivos, más que con la decantación de las teorías contables de manera detallada. La fase final de este periodo,

implicó una fuerte dosis de miradas a la contabilidad desde diversas disciplinas. Algunas de estas aproximaciones resultaron en una mayor comprensión de aspectos sociales, institucionales, organizacionales y políticos de la contabilidad. A la vez, otras aproximaciones terminaron aplastando a la disciplina contable por no poder tender vínculos de comunicación auténticamente interdisciplinarios (Borrero, 1999; Carmona & Camara, 1997; Gómez, 2006).

- **Años 2000: La Teoría contable como espacio institucional, surge la necesidad de los acuerdos colectivos mínimos.** (retornan tensiones entre regulación vs. disciplina académica). Este periodo inicia con una fuerte institucionalización de la Teoría Contable. De este periodo, que no es objeto de este trabajo y que reclama procesos más detenidos de aproximación, cabe resaltar el surgimiento sistemático de “dudas” sobre los acuerdos tácitos y de demandas por mayor cohesión y acuerdos expresos, a la vez que se evidencia la necesidad de contrastación empírica por medio de la investigación aplicada. Los procesos internacionales de regulación contable (estandarización – convergencia NIC-NIIF) han llevado paulatinamente, en este periodo, a retomar las tensiones entre las reglas contables basadas en autoridad versus el conocimiento de base científica.

3.1.2 Segunda tendencia pesada: “Acuerdos y justificaciones de las Concepciones y Significaciones de la Teoría Contable”.

En las anteriores significaciones, que terminaron soportando unas concepciones particulares de la Teoría contable en diferentes estadios del desarrollo académico de la contaduría en el país, es vital resaltar, como lo hemos propuesto en nuestra metodología, el contexto estructural e institucional que las promovió (Scott, 1987; Powell & Dimmagio, 1999). De nuevo, de forma preliminar y a mano alzada, se pueden destacar:

- **Ausencia de perspectivas de contraposición frente a las visiones que se fueron consolidando sobre la Teoría Contable en el país.** El enfoque profundamente pragmático y legalista de las visiones profesionales sintonizadas con las tendencias externas (visiones internacionalistas), se fundó en la asunción de que el rol profesional se jugaba en práctica profesional. Por ello, la formación se enfocó en el adiestramiento o entrenamiento en las prácticas más aceptadas y en contexto legal y no se enfatizó en la

“duda” sistemática, ni en la racionalización como base del conocimiento científico (Zuleta, 1993). Por ello, la “investigación científica”, la Epistemología y la Socio-epistemología, no han sido preocupaciones centrales por parte de las visiones profesionales “internacionalistas”, para la consolidación de una contraposición – o una contra parte– académica. Las implicaciones de este “despoblamiento académico” (Maturana, 2002) se materializan en la escasa dinámica para el reforzamiento argumental, que imprimió un ritmo particular a los debates y que circunscribió a un campo delimitado, quizás reducido, la discusión por la Teoría Contable.

- **Ritmos de asimilación de la teoría contable desde procesos internos – ausencia de exigencias del entorno.** Mayoritariamente el proceso de constitución de la Contaduría Pública estuvo marcado en el país por la predominancia del ejercicio empírico de un oficio que, con la consolidación de su estatus como profesión liberal, ingresó a la Universidad manteniendo una alta dosis de entrenamiento en el manejo de reglamentaciones y normas, en los planos comercial, civil, fiscal e incluso de derecho administrativo (Cardona y Zapata, 2006; Cubides et al, 1994; Millán, 1975, entre otros). Por lo anterior, el rol contable fue asimilado, y quizás aun hoy lo es, a un ejercicio de labores para el cumplimiento legal. De paso, unas normas legales inestables y, en ocasiones, con escaso soporte metodológico y poca alineación con el interés general y público. Esta situación, que ha caracterizado periodos o momentos de la profesión y la disciplina en muchos otros países (definido como el programa legalista (Cañibano y Angulo, 1998)), no pudo superarse con la fase Universitaria de la profesión. En consecuencia, la relación del entorno empresarial y organizacional con la academia contable en Colombia ha estado más bien cifrada en requerimientos de formación para el cumplimiento legal y tributario (Gómez, 2006; Vásquez, 2004). No existió una demanda sustancial del entorno empresarial por desarrollos técnicos y tecnológicos fuertes de parte de la Contabilidad y la Contaduría, lo que implicó que el desarrollo investigativo no se relacionara con la particularidad de las organizaciones en toda su extensión. Por ello, el desarrollo de la Teoría Contable y de la Investigación contable se dio más de forma interna por los procesos individuales y luego por requerimientos universitarios, antes que por demandas del entorno externo a la Universidad.

- ***Débil estructura de profesionalización de la actividad docente en Contaduría.***

El rol docente, por las razones antes descritas, se vio como una actividad complementaria al ejercicio profesional. De esta manera, la enseñanza contable ha estado, sobre todo, en manos de profesionales practicantes, antes que en académicos profesionales. Ello trae como consecuencia, que la Teoría Contable fuera originalmente vista como extraña al contexto formativo. Las diferentes significaciones y conceptualizaciones de la teoría Contable dieron para que, en palabras de un actor privilegiado entrevistado, muchos colegas llamaran a los profesores de teoría contable, en algún periodo, como: “DESPISTEMOLOGOS”. Lo que evidencia no solo la escasa comprensión del rol de la Teoría, sino que da cuenta de la dificultad para la construcción de un *ethos* académico en nuestro contexto, en comparación con lo ocurrido en el entorno internacional. La escasa profesionalización del rol docente, impacta profundamente la comprensión y dinámica del trabajo académico. Por ello se encuentran irregulares tendencias y muy difíciles procesos investigativos, que aunados a otras condiciones estructurales e institucionales, han desembocado en una muy reducida dinámica para la evolución en la comprensión integral de la disciplina contable.

- **Los acuerdos son esencialmente tácitos, por interacciones flexibles e irregulares.** Los elementos estructurales e institucionales señalados, han caracterizado, en general, un proceso de “despoblamiento académico” (Maturana, 2002). Pese al surgimiento de prometedoras generaciones de contables con algunos elementos de formación universal y generalista, y a su incursión como docentes, los acuerdos compartidos han sido relativamente pocos en la cohesión alrededor de la disciplina y de las teorías contables. Subsisten valores y compromiso de trabajo académico y rigor, pero no se han fondeado las discusiones sobre los ejemplares teóricos más representativos. Los espacios de encuentro se han tornado cada vez más recurrentes, como simposios, coloquios, congresos, entre otros, pero no logran articular estrategias de “comunicación” orgánica. De esta manera, los profesores de teoría contable han trabajado en una especie de aislamiento, dentro de sus universidades y fuera de ellas, donde no se confrontan ideas alrededor de contenidos mínimos o estructuras teóricas, pese a que se comparten cosmovisiones y valores. Como consecuencia, la difusión de algunos textos y ejemplares ha sido irregular, la asimilación de otros ha quedado con la lectura individual,

o colectiva cuando hay grupos de trabajo locales, pero con escasa contrastación empírica y muy reducidos espacios para la discusión y el debate conjunto. Con todo ello, los acuerdos sobre lo “mínimo”, o quizás lo básico, han sido tácitos y los encuentros e interacciones flexibles, en términos de su objeto de preocupación o debate y de dinámica sostenida de abordaje de un tema a profundidad. Por ello, es probable que muchos de los ejemplares de las teorías contables más tradicionales, ortodoxas y aun heterodoxas, no hayan sido suficientemente discutidas en el país.

- **La ausencia de conceptualización básica en los procesos de formación, justifica y da sentido a diversidad de aportes que consoliden “culturización” y reflexión académica.** Es muy probable que las condiciones sociológicas de la profesión en el país, sobre las que se están adelantando en el momento significativos trabajos, vengan a darnos luces sobre la dinámica sociológica de la contaduría. En el entretanto, algunos diagnósticos apuntan a señalar que los estudiantes de Contaduría, tienen un perfil que los caracteriza como personas con objetivos de realización personal por la vía del acceso al trabajo. Sus orígenes, mayoritariamente, son los de personas de extracción social media y baja, que tienen claros deseos de asenso personal y social. Pero estos orígenes y el marcado sentido pragmático que ha rodeado a la profesión y a su enseñanza, pueden enviar señales sobre la necesidad, casi exclusiva, de formación “técnica” para el trabajo. Como consecuencia, el horizonte universal y de pensamiento general puede estar ausente del capital simbólico previo de los estudiantes (Misas, 2002) así como de sus procesos de formación (Gracia, 1998, 2002). Esta situación puede promover que los profesores y cursos de teoría contable se direccionen, en un ambiente de acuerdos tácitos y flexibles, a nutrir de reflexiones genéricas, de pensamiento “moderno”, racional y “científico” en el espíritu de los estudiantes, justificado todo ello por el panorama que hemos descrito arriba y el objetivo de formación generalista y ciudadana. Así lo evidencia la sistematización de los temas ofrecidos en los cursos de teoría contable, según los programas de las seis universidades evaluados (Anexos 1-A, B, C, D). La diversidad temática toca aspectos de formación universalista y general como la racionalidad, la modernidad y la historia. No obstante lo positivo de esta situación, y de los buenos propósitos, ello no ha permitido que la mayoría de cursos se enfoquen en la dinámica y estructura de las diversas teorías contables, con las consecuentes ausencias de reflexión al respecto.

3.2 Los ejemplares teóricos y la literatura referenciada.

Las tendencias antes descritas, surgidas de la interpretación de las entrevistas, pueden ser trianguladas a partir de identificar las referencias bibliográficas que han caracterizado y se han difundido en cada periodo. Al mismo tiempo, a partir de cruzar las referencias identificadas en el seguimiento y caracterización de los artículos publicados por autores locales, sobre los tópicos disciplinares y de Teoría Contable en la Revista Internacional de Contabilidad y Auditoría Legis durante los años 2000 a 2005, con el análisis de las estructuras y contenidos de los programas de teoría Contable de las seis universidades seleccionadas, se pueden afinar las interpretaciones de los sentidos y concepciones de la teoría contable predominantes a partir de sus fuentes documentales. Partimos de la idea neoinstitucional, según la cual los ejemplares teóricos “... dotan de una marco ...para la simplificación, la racionalización y la construcción del mundo social...” (Scott, 1987; Berger y Lukmann, 2003)

Con base en la caracterización de los periodos y las denominaciones dadas a ellos –Periodo de la Investigación Científica (1970), Periodo de la Epistemología Moderna (1980) y Periodo Metodológico y Socio-epistemológico (1990–2000) –, podemos identificar las fuentes bibliográficas y los ejemplares teóricos abordados y referenciados. De allí que se puedan plantear al menos un par de tendencias pesadas, que permitan decantar las significaciones y concepciones de la Teoría Contable predominantes.

3.2.1 Tercera tendencia pesada: las fuentes documentales y sus orígenes.

Los recuadros a continuación presentan la identificación de los ejemplares, específicamente contables, que fueron referenciados por todos los actores privilegiados entrevistados y que se constituyen en referentes “madre” de las significaciones de la teoría contable (Ryam et al, 2004; Hesse, 1974). Estas fuentes documentales fueron cruzadas con la bibliografía más referenciada, siguiendo la teoría de redes de modelos (Ryam et al, 2004), por los autores colombianos que han escrito sobre teoría contable en la muestra estudiada. La conjunción de estos aspectos permite el planteamiento de la tendencia de “fuentes documentales y sus orígenes” en cada periodo de concepción y significación de la teoría contable.

- **Periodo de Investigación Científica.** Varios documentos de la teoría contable de la perspectiva norteamericana fueron la base de estudio, contradicción y debate en el entorno nacional. Los iniciadores se soportaron en las traducciones Mexicanas que para la fecha circulaban de forma restringida. La clara contradicción que podía significar el soporte en estos textos, dadas las condiciones que caracterizamos en el surgimiento del periodo, son base para identificar la inclusión y condición limitada de esta bibliografía. Pero al mismo tiempo, la reducida literatura contable base, se relaciona con la amplitud temática que implicaba el énfasis de la “investigación científica” como centro de la primera significación de Teoría Contable. Por ello, mucha literatura de ciencias, sociología, historia, filosofía, teoría política, entre otras, fondearon este periodo. Ver cuadro 1.

Cuadro 1.

Fuentes documentales en los años 70:

1. American Accounting Association. (1968). Teoría Contable Básica. UTEHA.
2. Boter, Fernando. (1959). Las Doctrinas Contables. Editorial Juventud, S.A.
3. Comité nacional de investigaciones contables. (1977). Principios Contables y Normas para la Presentación de Estados Financieros. Bogotá: Italgaf.
4. Grady, Paul. (1971). Inventario de los principios de contabilidad generalmente aceptados. Estudio de investigación N.7. Instituto Mexicano de contadores.
5. Hendriksen, Eldon S. Teoría de la Contabilidad. México: U.T.E.H.A, 1974. (edición en ingles 1970)
6. Solomonson, Roland (1970). Teoría Básica de la Contabilidad Financiera. U.T.E.H.A.
7. VLAEMMINCK, Joseph. (1961). Historia y doctrinas de la contabilidad. Barcelona: Editorial Index, 1961

Fuente: Elaboración Propia con base en entrevistas y análisis de la bibliografía

- **Periodo epistemológico.** Inicia la paulatina entrada de autores españoles en temas contables vinculados con la Teoría Contable. El énfasis del trabajo de los europeos, aunque basado en algunos elementos de la teoría contable de la visión Norteamericana, retomó los referentes disciplinares centenarios de la tradición Italiana, Francesa, Alemana, entre otras. De allí que la Economía de Empresa, viniera a fondear y a encontrar un significativo eco en los profesores de teoría contable Españoles y por esta vía de los profesores de Teoría Contable en Colombia. La denominación misma de la materia en algunos posgrados españoles reforzó y reanimó la identidad

“académica” de los profesores en Colombia. Al mismo tiempo, los textos de ciencia, filosofía de la ciencia e historia de la ciencia, junto con los referentes del periodo anterior, soportan una gran dosis de las reflexiones de la teoría contable. Ver Cuadro 2.

Cuadro 2.

Fuentes documentales en los años 80:

1. Ballestero Enrique. (1979). Teoría y estructura de la Nueva contabilidad. Editorial Alianza.
2. Buckley, John. (1980). La Contabilidad Contemporánea y su Medio Ambiente. México: ECASA.
3. Cañibano Calvo, Leandro. (1979). Teoría actual de la Contabilidad. Segunda edición. Madrid: Ediciones ICE, 1979.
4. Chatfield, Michael. (1979). Estudios Contemporáneos sobre la Evolución del Pensamiento Contable. México: ECASA.
5. Fernández Pirla, José M. (1979). Teoría económica de la contabilidad. Madrid: ICE.
6. Gertz Manero Federico. (1976). Origen y evolución de la contabilidad, México DF, Editorial Trillas.
7. Montesinos Julve, Vicente. (1978) Formación histórica, corrientes doctrinales y programas de investigación de la contabilidad. Revista Técnica Contable.
8. Tua Pereda, Jorge. (1983). Principios y Normas de contabilidad. Madrid: ICE, 1983.

Es indispensable señalar aquí, que el proceso de consolidación de este periodo se vio acompañado y reforzado por la iniciación de invitaciones, en diferentes eventos académicos y profesionales, a profesores internacionales, muchos de ellos cuyo centro de reflexión académica era la Teoría Contable. El cuadro 4 presenta la relación de los más destacados profesores que visitaron el país entre 1970 y el 2005. Baste señalar que sus visitas se encontraban precedidas, o seguidas, de la incorporación de algunos de sus documentos escritos a los procesos formativos y de investigación.

- **Periodo metodológico y socio epistemológico.** Se identifica una fuerte entrada de autores españoles, especialmente en las corrientes más funcionalistas y, quizás, interpretativas de la teoría y la investigación contable (Larrinaga, 1999). Esta dinámica se asocia a la formación recibida por varios de los profesores en Europa, concretamente en España, y a las visitas que comenzaron a desarrollar los profesores internacionales al país. Durante el periodo se identifica poco impacto por parte de las fuentes latinoamericanas, lo que implicó

un distanciamiento de los procesos disciplinares que se daban en países como la Argentina o Brasil para la época. Solo en la parte final del periodo se identifica la entrada de algunos autores centrales de la teoría contable anglosajona y se acentúa la lectura de algunos textos en inglés. Ver cuadro 3.

Cuadro 3.

Fuentes documentales en los años 90:

1. Callafel, (1970). Introducción a la Contabilidad. ICE. Madrid.
2. Cañibano (1988). Contabilidad: Análisis contable de la realidad económica. ICAC.
3. Enthoven, Adolf (1988). Megatendencias contables. Revista contaduría Universidad de Antioquia
4. Fowler Newton, Enrique. (1993). Cuestiones Contables Fundamentales. Editorial Machin. Buenos Aires.
5. Gonzalo Angulo, José Antonio y Cañibano Calvo Leandro. (1995). Los programas de investigación en contabilidad. Primera jornada de trabajo sobre teoría de la contabilidad, Madrid.
6. Mattessich, Richard. (1988). Un examen científico aplicado para una estructura metodológica. En: Revista Teuken No.3.
7. Requena R, José Ma. (1977). Homogeneización de magnitudes en la disciplina contable. ICE. Madrid.
8. Requena R, José Ma. (1981). Epistemología de la contabilidad como teoría científica. 2a edición. Málaga: Editorial Universidad de Málaga.
9. Tascón Fernández, María Teresa. (1995). La contabilidad como disciplina científica. Revista Contaduría Universidad de Antioquia. No 26 y 27. pp. 67-104.
10. Tua Pereda, Jorge. (1991). La investigación empírica en contabilidad – la hipótesis de eficiencia del mercado. Madrid: ICAC.
11. Tua Pereda, Jorge. (1995). Lecturas de teoría e investigación contable. Medellín: CIJUF.
12. Tua, Pereda, Jorge. (1997). Globalización y Regulación Contable, Algunos Retos para Nuestra Profesión. En Revista Contaduría Universidad de Antioquia
13. Tua. Jorge. (1989). La Contabilidad en Iberoamérica. Madrid: Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.
14. Wattz y Zimmerman. (1986). Positive Accountig Theory. Prenticehall. Traducción capítulo 1. Cuadernos de administración. Universidad del Valle.
15. Whitley, R.D. (1991). Posibilidad y utilidad de la teoría positiva de la contabilidad. En cuadernos de administración n. 17. Universidad del Valle
16. Zeff, Sthephen.(1985).Evolución de la teoría contable. La investigación empírica. Revista Contaduría Universidad de Antioquia.

Fuente: Elaboración Propia con base en entrevistas y análisis de la bibliografía

Se caracteriza pues una primacía de fuentes secundarias a lo largo de todos los periodos, que interpretan, unos, y traducen, otros, las fuentes originales. Unas veces con traducciones mexicanas, otras españolas. Los matices y énfasis de las visiones europeas, refuerzan concepciones que se separan de la visión de teoría contable anglosajona. Se marca un escaso abordaje de los ejemplares de las teorías ortodoxas o heterodoxas a nivel internacional de manera directa. Solo a finales de los 90 e inicios de los 2000 se inicia el estudio de algunos textos base de las teorías Contables ortodoxas, quizás por su disposición en castellano. El cuadro 5, presenta las fuentes referenciadas para el periodo, con la advertencia que esta etapa no ha sido preocupación de este trabajo. Por ello la exploración es muy germinal.

Cuadro 4
Las visitas de académicos teóricos de la contabilidad a Colombia
(1970-2006):

- Leandro Cañibano
- Oscar Holzmann
- Mario Biondi
- Jorge Manuel Gil
- Jorge Tua Pereda
- Carlos Luís García Casella.
- Enrique Fowler Newton
- José Antonio Gonzalo
- Moisés García
- Stephen Zeff
- Ahmed Belkaoui
- Shyam Sunder
- Otros autores diversas temáticas (Yvon pesqueux, Esteban Hernández, otros)

*Fuente: Elaboración Propia con base en entrevistas e información secundaria.
El cuadro no sigue ningún tipo de orden cronológico y no es una lista exhaustiva.*

Cuadro 5.

Fuentes documentales en los años 2000 y posteriores:

1. Belkaoui Ahmed Riaih & Jones Stewart. (1996). Accountig Theory. Harcout Brace. Sydney.
2. Cuadrado Amparo y Valmayor Lina.(1999). Metodología de la Investigación Contable. Madrid: Mc Graw Hill.
3. García Moisés (1999). Contabilidad y Circulación económica. Editorial Parsons.
4. Gil, Jorge M. (2001). Normas Internacionales de Contabilidad y Transferencia de Tecnología. En: Revista Legis del Contador. No. 6.
5. Mattessich, Richard. (1956). *Hacia una fundamentación general y axiomática de la ciencia contable*. Revista Técnica económica, No 4.
6. MATTESSICH, Richard. (1964). Edición Argentina – 2002 -. Contabilidad y Métodos Analíticos. Editorial La Ley. Buenos Aires.
7. Mattessich, Richard. (1995). Critique of Accounting. Irwin.
8. Peino, Victor Gabriel (1993). La Contabilidad como programa de investigación científica. ICAC. Madrid.

Fuente: Elaboración Propia con base en entrevistas y análisis de la bibliografía

La dinámica de trabajo de los profesores de teoría contable, la tendencia de los encuentros para reflexionar en simposios y congresos, y el crecimiento argumental, se reflejan en los textos y documentos producidos por los profesores de teoría contable del país. El cuadro 6, presenta los textos de autores colombianos más referenciados en la producción local en la muestra analizada. Los textos base para identificar esta bibliografía son listados en el Anexo 2. Se resaltan en negrilla dentro del cuadro los textos de mayor citación.

Cuadro 6.

Textos más representativos de los autores Locales:

1. Álvarez (2001). **Desarrollos Teóricos en Contabilidad.**
2. Araujo (1979). **¿Que es y que no es contabilidad?.**
3. Araujo (1981). **El método científico en el estudio de la evolución del pensamiento contable.**
4. Araujo (1985). El método científico en contabilidad.
5. Araujo (1994). **Un nuevo paradigma contable para Colombia. La utilidad de la Información o el decreto 2649/93.**
6. Araujo (2000). Conocimiento contable vs. información contable.
7. Araujo y Martínez (1989). Contabilidad para la inflación.
8. Ariza (1990). **Una aproximación dialéctica a la naturaleza de la contabilidad.**
9. Ariza (1998). Una aproximación a la naturaleza de la contabilidad.
10. Ariza (2000). **Las Relaciones de Producción y la Partida Doble.**
11. Burbano (1989). **Contabilidad: análisis histórico de su objeto y su método.**
12. Franco (1985). **Reflexiones contables: Teoría, Educación y Moral.**
13. Franco (1995). **Contabilidad Integral: regulación y normalización.**
14. Franco y Álvarez (1989) Enfoque Contable para la Inflación.
15. Gracia (1998). **Sobre las Profesiones y las Disciplinas.**
16. Gracia (2000). Situación actual de la investigación contable en Colombia.
17. Gracia, Machado y Otros (1991). **Historia de la contaduría Pública en Colombia.**
18. Quintero (1999). **Problemas contables del mundo contemporáneo.**
19. Lara (1991). Enfoques positivos en contabilidad: la nueva investigación empírica.
20. Lara (1989). **La nueva contabilidad.**
21. Machado (1999). El complejo objeto de estudio de la contabilidad: por la vía constructiva.
22. Mantilla y Vásquez (1991). **Metodología del conocimiento contable.**
23. Nicholls, Reyes y Benavides (1986). Principios de Investigación Contable.

Fuente: Elaboración Propia con base en el análisis de la bibliografía

En línea con la posición epistemológica y metodológica adoptada en este trabajo, según la cual: *“El desarrollo de una estructura teórica requiere aptitudes y esfuerzos diversos. Existen intuiciones creativas de los fundadores, las aplicaciones imaginativas de los nuevos conversos, **los diseños y pruebas meticulosas de los investigadores empíricos** y los desafíos y dudas explícitos de los críticos. Todo lo anterior contribuye al proyecto”* (resaltado fuera del texto), (Scott, 1987), identificamos los trabajos expresamente empíricos asociados a las teorías contables. Cumplir este propósito implicó explorar un rango bibliográfico más amplio. Fruto de tal proceso, sólo se identificaron dos trabajos

empíricos directamente relacionados con “teorías contables”. Subsisten otros trabajos exploratorios pero en tópicos diversos que no tienen por objetivo la contrastación, testeo o aplicación de las teorías contables. Los trabajos identificados fueron:

- Burbano (1991). Políticas y normas contables en una muestra de sociedades anónimas del valle del cauca. Cuadernos de administración 17. Facultad de Ciencias de la Administración. Universidad del Valle.
- Burbano (1992). Una propuesta para la amortización de bienes de capital que maximiza el valor de la empresa. Cuadernos de administración 19. Facultad de Ciencias de la Administración. Universidad del Valle.

Un escrutinio a los documentos, fuentes y textos señalados, permite, junto con la triangulación de los instrumentos analíticos aplicados y las exploraciones e interpretaciones realizadas identificar una última tendencia pesada.

Cuarta tendencia pesada: los posibles acuerdos tácitos en las preocupaciones por la Teoría Contable.

La dinámica y desarrollo de la teoría Contable en Colombia (1970-2000), transversalmente enfocada en su enseñanza y, en parte, asociada al trabajo investigativo, ha estado enmarcada en una serie de preocupaciones y acuerdos tácitos que dan una identidad a los partícipes del proceso y que promueven las “significaciones” en la conceptualización de la Teoría Contable. De manera propositiva, se plantean los siguientes puntos como posibles interpretaciones de estos acuerdos no formalmente expresados:

- ***La búsqueda de una concepción de la contabilidad como ciencia social.*** (bases de una concepción ontológica Realista-). La ubicación de la contabilidad en el horizonte de las ciencias ha estado marcada por las aproximaciones primigenias a la epistemología y a la socio-epistemología. El proyecto colectivo de trascender la mirada instrumental de la regulación, ha desembocado en la búsqueda de una demarcación científica, quizás predominantemente bajo los cánones de la epistemología moderna y positivista. No obstante, se ha enfatizado en el carácter social de la disciplina contable, pero no se han generalizado acuerdos sobre las categorías epistemológicas que definirían su estatus desde este enfoque. Varios autores y profesores

locales, luego del abordaje de las visiones europeas, plantean su distanciamiento del ideal de encuadrar a la contabilidad como una disciplina exclusivamente económica, soportada en las teorías convencionales – *mainstream* – de la ciencia económica. Pero la investigación como núcleo de creación del conocimiento ha sido un punto aceptado de forma tácita, quizás por la protuberancia en el imaginario moderno de este razonamiento (Taylor, 2006).

- **La diferenciación de una escuela anglosajona y una latina, en la concepción y desarrollo histórico del control y la contabilidad.** La búsqueda de fuentes y visiones alternas al enfoque predominante de las corrientes anglosajonas, llevó a al conocimiento y abordaje de las corrientes y tradiciones latinas de la disciplina contable. Esto dotó de mayor fondo histórico a las comprensiones de la contabilidad. En la medida en que la contabilidad ha evolucionado muy asociada a los contextos socio-históricos, a la actividad mercantil y comercial (Martín, 2003), la comprensión de esta situación permite que los profesores de Teoría Contable se afiancen y que su concepción se dirija más allá de la visión simplemente lógica sobre las teorías. Al mismo tiempo, la caracterización de estas corrientes permitió evidenciar los matices generales entre las visiones anglosajonas y europeas. Las primeras muy asociadas con los aspectos “financieros”, cada vez más relacionados con las grandes corporaciones mediadas por la lógica de los mercados financieros – capitalismo Managerial (Chandler, 1987) –; en contraste, las visiones europeas, de mayor fondo operacional y productivo, propias del tejido industrial, comercial y de servicios en las empresas del viejo continente. Con ello se logran tejer distinciones concretas sobre el rol de la contabilidad y el control, entre usos financieros basados en la rentabilidad y sentidos operativos dirigidos primordialmente hacia la productividad.
- **Bases en las perspectivas convencionales de la epistemología positivista de las ciencias naturales.** Mayoritariamente ha existido un eje de cohesión sobre la necesidad de responder a las preguntas convencionales que la epistemología moderna le plantea a un conocimiento que aspire a llegar a ser científico: ¿Cual es el Objeto, el Método y las Teorías que constituyen su centro?. Esto ha trasladado el monismo metodológico a las preocupaciones de los profesores de Teoría Contable. Muchas de las discusiones, por tanto, se han centrado alrededor de ¿Cuál es el Objeto de Estudio de la Contabilidad?, ¿Cuál es su método propio?. Particularmente ha tenido más centro de

atención la preocupación por el Objeto, que por el Método. Es de anotar que algunos autores, entre los más representativos el profesor Hernán Quintero, se han distanciado de la vigencia de tales preguntas; tal profesor en cambio plantea, desde enfoques pos-estructuralistas, la discusión de campos de problemas, dada la condición interdisciplinaria de ciertos problemas y la necesidad de, al decir de Wallerstein (1996), “abrir las ciencias sociales”.

- **Diversas visiones del Objeto.** El objeto de estudio de la contabilidad ha sido centro de preocupaciones y debates. Quizás se asume, tácitamente, que desde allí se puede ampliar la mira estrecha de la contabilidad convencional, sobre los procesos económicos y especialmente financieros, para llevarla al plano de la “representación” contable de lo social, lo ambiental, lo cultural, entre otros ámbitos. Así, los autores locales han planteado como objeto de estudio de la contabilidad: los Recursos, la Riqueza, la Información, el control, la racionalidad controladora, entre muchos otros. (Araujo, Gracia, Ariza, Franco, Sarmiento, Machado). La fundamentación en una ontología realista y en una epistemología positivista (Chua, 1986; Larrinaga, 1999; Ryam et al, 2004), pese a no ser conscientemente expresada o revelada, está presente en la simple concepción de la contabilidad como ente subrogado de representación de “fenómenos sociales” materialmente expresados en “objetos externos” (Requena, 1977). Por ello, no es aventurado señalar que, pese a su espíritu crítico frente el *status quo*, los acuerdos tácitos han sido mayoritariamente positivistas y objetivistas en un sentido epistemológico y ontológico. Como consecuencia, la mirada de la contabilidad como “ciencia social” ha sido sobre todo un propósito, pues su aproximación ha estado enmarcada en los cánones del conocimiento físico-naturalista.

IV. LA SINTESIS INTERPRETATIVA A MANERA DE CONCLUSIÓN.

Este trabajo ha buscado caracterizar el contexto social e institucional de incursión y evolución de la Teoría Contable en Colombia. A partir de la caracterización de periodos que diferencian momentos y etapas en la concepción y significación de la teoría contable, se ha buscado *interpretar* el entendimiento sobre el tema en el país. Al mismo tiempo, fruto de triangular diferentes instrumentos metodológicos de investigación, dirigidos desde perspectivas sociológicas neo-institucionales, se han planteado cuatro tendencias pesadas sobre la dinámica de la concepción y evolución de la teoría contable entre 1970 y 2000.

La mirada en conjunto de la exploración realizada y las interpretaciones hechas, permite resaltar los siguientes elementos que son algunos obstáculos institucionales (culturales, profesionales y contextuales) vividos en el desarrollo de la teoría contable en el País:

- Las debilidades en Capital Cultural y Simbólico (Misas, 2002; Bourdieu, 2002) de llegada de los estudiantes a la carrera de Contaduría Pública, y quizás de algunos profesores de diversas áreas funcionales, se encuentran en el centro de las deficiencias formativas para el abordaje a profundidad de la teoría contable, y de su comprensión como un área estratégica al interior del trabajo universitario en contabilidad.
- La educación de fuerte cuño profesionalista – tendencia que aun se mantiene– hace que prime la repetición, la norma (sea local y legal o internacional como estándar), y con ello las formas antes que la esencia; problema ya identificado en Norteamérica en 1960 (Mattessich, 2002). Por tanto, hay débil contextualización, bien sea para comprender las disciplinas económicas o sociales. Lo importante es la Profesión, como prácticas, antes que la disciplina como conocimiento.
- El arrojamiento de los estudiantes a la “práctica” en el proceso universitario se profundiza y generaliza por la predominancia de la educación nocturna. Dado que se piensa que se aprende de la experiencia en la “empresa”, los estudiantes terminan validando aquello que se hace en la empresa como la “realidad” (Realismo Ingenuo – Ryam et al, 2004). Con ello se circunscribe el mundo de lo real a lo pragmático y cotidiano, que quizás no es lo mejor, o lo más acertado (porque se reduce a la gestión de documentos y de impuestos), pero que satisface las expectativas de corto plazo sobre la relación entre aprendizaje en la universidad y actividad en la empresa. Este “empirismo” ya fue anunciado como un obstáculo para el avance racional del desarrollo social y de la propia Disciplina Contable (Tua, 1983; Mattessich, 2002; Enthoven, 1985)
- La búsqueda de identificar especialidad o perfil profesional desde el pregrado, sacrifica la Universalidad y la verdadera interdisciplinaria. Esto se evidencia en muchos currículos en donde campos importantes del desempeño profesional y

profundización, como finanzas, auditoría, contabilidad de gestión, tributaria, entre otros, terminan tomando un espacio muy amplio del currículo, cerrando camino a la formación universalista y ciudadana, necesaria para la libertad del pensamiento lógico, multicausal y complejo. Por ello, los estudiantes quedan presos de la “autoridad” de las normas y de la “autoridad” de la tradición practicada.

- **Consecuencia de los obstáculos:** Por todos estos obstáculos, quizás, pese a ser enseñada en la Universidad, la contabilidad en Colombia no logra el estatus de disciplina “Académica”. La teoría contable es vista como extraña, aunque necesaria por las exigencias de mercado o legales, en los currículos de Contaduría. Al mismo tiempo, hay una tensión y preocupación en los profesores de Teoría, entre una introducción al pensamiento académico y universal, para sus estudiantes, o la fundamentación conceptual de la contabilidad y los ejemplares de las teorías contables. Por ello se ha generado un *collage* bastante diverso de contenidos en los cursos de Teoría Contable en el país.

En este contexto, resultaría importante, para concluir por ahora, proponer acuerdos mínimos para aportar desde el interior de los cursos de Teoría Contable, al tratamiento de estos obstáculos institucionales y promover referentes quizás mínimos para la discusión. Necesitamos distinciones claras de lo que son y no son las Teorías contables, así como sus vínculos con otros conocimientos vitales para un abordaje académico y contextual de la contabilidad como disciplina. Quizás sería conveniente separar los contenidos y denominar los cursos por lo que son y por el objetivo formativo que persiguen. Por ello deberíamos diferenciar entre Investigación Contable, Epistemología Contable, Teorías Contables y, sobre todo, dar la dimensión a nuestros acuerdos sobre la Disciplina Contable.

- **Investigación:** Podríamos aproximarnos a la investigación, entendida como proceso de reflexión y contrastación de los problemas del entorno, desde enfoques metodológicos y delimitados en el campo. Allí podríamos a prueba las teorías contables y buscaríamos procesos de explicación y comprensión para nuestra propia realidad (y la latinoamericana) – tendría como resultado el testeado y/o construcción de teorías.
- **Epistemología:** Con una aproximación que recoja los elementos generales del conocimiento, en sus diversas manifestaciones, y

centrándose en el problema de la ciencia, las visiones aristotélicas y galileanas y las discusiones contemporáneas. También reclamaría enriquecerla del estudio de la socio epistemología dado el contexto social de construcción de la ciencia.

- **Teorías:** Comprendidas como aquellos arquetipos conceptuales de origen lógico y capacidad histórica para simplificar y comprender la diversidad de los hechos sociales y las interacciones colectivas, vinculadas con la disciplina contable. Con ellas, se podrían consolidar marcos conceptuales, que dialoguen con la reflexión universal sobre la contabilidad académica y que permitan caracterizar corrientes de pensamiento, abordando específicamente los ejemplares de las MULTIPLES TEORÍAS CONTABLES.
- **“Disciplina o Pensamiento”:** Quizás aquí deberemos realizar nuestros mayores esfuerzos de inteligencia y consenso, para dar a nuestros colegas y estudiantes un referente contundente que diferencie entre hacer-instrumental y saber-transformador-. Esto implicaría una concepción que recoja, por supuesto, las miradas académicas y científicas, su constitución histórica y su relación con la profesión (fuerte relación con la praxis). Pero además de ello, es la posibilidad de trascender las miradas convencionales u ortodoxas de la ciencia y la academia positivista, con la vinculación con lo moral, lo social y el pensamiento propio en la constitución del corpus de la DISCIPLINA CONTABLE. Un conocimiento-pensamiento vivo, no convencional, no enclaustrado, menos preso del proceso del academicismo, pero muy comprometido con la academia para el bien humano y colectivo.

Con todo ello, podríamos proponer una relación dialéctica y compleja, en la que investigación y epistemología promueven la construcción de teorías. A su vez las teorías más convenientes para el mundo social y humano, el bienestar general y el interés público, permiten la consolidación de una disciplina que trasciende del academicismo actual y hace visible la íntima relación entre contabilidad, confianza y moral.

No pretendemos homogeneización ni *doxia*. Solo requerimos acuerdos compartidos mínimos para enfrentar los retos actuales y futuros, luego de mirar de donde hemos venido y definir a donde quisiéramos ir en los próximos treinta años.

Referencias bibliográficas.

- Bateson, Gregory. (2002). *Espíritu y naturaleza*. Editorial Amorrortu. Buenos Aires.
- Berger, Peter y Luckmann, Thomas. (1967) Edición argentina –2003–. *La Construcción social de la realidad*. Editorial Amorrortu. Buenos Aires.
- Borrero, Alfonso (1999). *La interdisciplinariedad: concepto y práctica*. Simposio permanente sobre la Universidad. Pontificia Universidad Javeriana.
- Bourdieu, Pierre. (2002). *La reproducción. Elementos de una teoría del sistema de enseñanza*. Editorial. Fontamara S.A.
- Cañibano, Leandro y Angulo, Gonzalo. (1998). “*Los programas de Investigación en contabilidad*”. *Revista Contaduría*. Universidad de Antioquia.
- Cardona, John, & Zapata Miguel. (2006). *Educación Contable: Antecedente, Actualidad y Prospectiva*. Universidad de Antioquia – ASFACOP. Medellín.
- Carmona, S., Álvarez, C. & Cámara de la fuente, M. (1997). *Interdisciplinariedad y Empirismo en la Investigación Contable*. En: *Ensayos sobre Contabilidad y Economía*. Tomo II. Homenaje a Saez Torrecilla. Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. Madrid. (pp 75 – 90)
- Chandler, Alfred. (1987). *La Mano Visible: La revolución en La dirección de la Empresa Norteamericana*. CPMTSS. Madrid.
- Chua, Wai Fong. (1986). *Radical Developments in Accounting Thought*. En: *The Accounting Review*. Vol. 61. No. 4.
- Cooper, David, & Sherer, Michael. (1984). “*The value of Corporate Accounting reports: Arguments for a Political Economy of Accounting*”. In: *Accounting, Organizations and Society*, Vo 9, No. 3/4. (207-232)
- Cubides, Humberto; Gracia, Edgar, Machado, Marco. (1994). *Historia de la Contaduría Pública en Colombia Siglo XX*. Fundación Universidad Central. Bogotá.
- Hesse, M. (1974). *Models and Analogies in Science*. Londres. Sheed and Ward.
- Fals, Orlando & Mora, Luis. (2003). *La Superación del eurocentrismo. Enriquecimiento del saber sistémico y endógeno sobre nuestro contexto tropical*. Boletín de la Académica Colombiana de Ciencias Exactas, Físicas y Naturales.
- García Benau María Antonia. (1997). “*Algunas Consideraciones Internacionales sobre la Controversia entre Teoría y Práctica Contable*”. En: *Revista Española de Financiación y Contabilidad* Vol. XXVI No 90. P.P. 263-279.

- García-casella, Carlos. (2001). Elementos para una Teoría General de la Contabilidad. Editorial la Ley. Buenos Aires.
- Glover, J. & Jinghong, P. (2002). Some Thoughts on the Intellectual Foundations of Accounting. 2001 CMU Accounting Mini-conference. Carnegie Mellon University.
- Gómez, V, Mauricio. (2006). “Comentarios sobre el aprendizaje-Construcción de la Teoría Contable”. Revista Lúmina No. 7. Universidad de Manizales (129-153).
- Gracia, Edgar. (1998). Sobre las Profesiones y las Disciplinas. En: Revista Lumina No 2. Facultad de Contaduría. Universidad de Manizales.
- Gracia, Edgar. (2002). *Estado Actual de la Educación Contable en Colombia*. En: Del Hacer al Saber. Universidad del Cauca. Popayán.
- Larrinaga, Carlos (1999). “*Perspectivas Alternativas de Investigación en Contabilidad: Una Revisión*”. En: Revista de Contabilidad. Vol 2. No 3. (103-131).
- Macintosh, N, & Hopper, T. (2005). Accounting, The Social and The Political. Classics, Contemporary and Beyond. Elsevier. London.
- Martín, B, José Melchor. (2003). La partida doble y la Teoría General de la Contabilidad. En: Técnica Contable. No 638. (36-52).
- Mattessich, Richard. (1964). Edición Argentina – 2002 -. Contabilidad y Métodos Analíticos. Editorial La Ley. Buenos Aires.
- Maturana, Humberto (2002) El sentido de lo Humano. Editorial Dolmen. Madrid.
- Meyer, John. (1986). “*Social Environments and Organizational Accounting*”. In: Accounting, Organization and Society. No 11. (345-356)
- Misas, Gabriel (2002). Calidad y Rendimiento Académico en Bogotá. En: Revista de Economía Institucional Vo. 4 No 7. Universidad Externado de Colombia.
- Millán, Regulo. (1975). La Historia de la Contaduría en Colombia. Editorial retina.
- Naredo, José Manuel. (2007). Raíces económicas del deterioro ecológico y social. Editorial Siglo XXI.
- Powell, Walter. & Dimaggio, Paul. (1999). El nuevo Institucionalismo en el análisis organizacional. Fondo de Cultura Económica – UNAM. México.
- Quivy, Raymond & Campenhoudt, Luc. (2006). Manual de Investigaciones en Ciencias Sociales. Editorial Limusa. México.
- Requena, José Maria. (1977). La homogeneización de las magnitudes en la ciencia de la contabilidad. Ediciones ICE. Madrid.
- Scott, Richard. (1987) “*The Adolescence of Institutional Theory*”: In: Administrative Science Quarterly V. 32; No 4. (493 – 511).
- Taylor, Charles. (2006). Imaginarios Sociales Modernos. Paidós Básica. Barcelona.

Tua, Jorge. (1983). Principios y Normas de contabilidad. Instituto de Planificación Contable. Madrid.

Uricoechea, Fernando. (1999). La Profesionalización Académica en Colombia. Historia, estructura y procesos. Tercer Mundo Editores. Bogotá.

Vásquez, Ricardo. (2004). “*Nuevos Desafíos de la Educación Frente a Estándares Internacionales de Formación en Contaduría Pública*”. En: Cuadernos de Contabilidad No 19. Pontificia Universidad Javeriana.

Wallerstein, Immanuel. (1996). Abrir las Ciencias Sociales: informe de la comisión Gulbenkian para la reestructuración de las ciencias sociales. Siglo XXI editores. México.

Wallerstein, Immanuel. (2002). Conocer el mundo, Saber el Mundo. El fin de lo aprendido. Siglo XXI editores. México.

DINÁMICA DE LA CONCEPCIÓN Y LA ENSEÑANZA DE LA TEORÍA CONTABLE EN COLOMBIA (1970-2000): UNA EXPLORACIÓN INSTITUCIONAL*.

**ANEXO 1 – A.
CUADROS COMPARATIVOS QUE RECOGEN LOS TEMAS O TEMATICAS CENTRALES DE LOS CURSOS DE TEORIA CONTABLE EN SEIS UNIVERSIDADES DEL PAIS.**

Temas o Unidades Temáticas centrales en los programas de Teoría Contable en seis (6) representativas Universidades del País

Universidad "A"		Universidad "B"		
Fundamentación Teórica		Ciencia, tecnología, Experiencia y Práctica		
	Papel de la Teoría contable		Investigación y teoría contable: Racionalidad y Modernidad	
	Concepto de Contabilidad		Posibilidades de investigación e intereses de los estudiantes	
	Relación entre Contabilidad, Contaduría		Nociones de Ciencia, tecnología, etc.	
Metodología de la Contabilidad		Naturaleza Conceptual de la Contabilidad		
	Enfoques inductivo, deductivo pragmático		Objeto de la Contabilidad Financiera	
	Tendencias Metodológicas		Dimensión social de la disciplina y de la profesión	
	Naturaleza científica de la Contabilidad		El papel de la Contabilidad en la modernización de la Empresa	
Análisis de Algunos Modelos Contables		Historicidad y Fundamentación de la contabilidad financiera		
	Modelo Norteamericano		Historia y evolución de la Contabilidad hasta 1930	
	Modelo Mexicano		Postulados y Principios	
	Normas Internacionales de Contabilidad		El paradigma de Utilidad	
Modelo Contable Colombiano		Enfoque Doctrinal de la regulación Contable		
	Decreto 2649 de 1993		Enfoques positivos y normativos	
	Evaluación de la Información Contable		Enfoques Teleológicos	
			Regulación Colombiana	
			Discurso Epistemológico en Contabilidad	
			Epistemología	
			Socioepistemología	
			Consideraciones sobre el objeto de estudio	
Fuente: elaboración propia con base en los programas de cada universidad				

**ANEXO 1 – B.
CUADROS COMPARATIVOS QUE RECOGEN LOS TEMAS O
TEMATICAS CENTRALES DE LOS CURSOS DE TEORIA
CONTABLE EN SEIS UNIVERSIDADES DEL PAIS.**

Universidad "C"		Universidad "D"	
Introducción		Estructuras Básicas de Reconocimiento, Medición y Revelación de la Información Financiera	
	El hombre como ser epistémico		Proceso económico
	Oficios y profesiones como prácticas sociales		Recursos intrínsecos
	Concepto de teoría y su relación con la práctica científica		Análisis Circulatorio
Evolución histórica del pensamiento contable		Evolución Histórica de la Contabilidad	
	La contabilidad en la Historia		Desarrollo histórico y evolución de la contabilidad
	Escuelas y doctrinas contables: escuelas europeas		Introducción a los paradigmas y programas de investigación
	El carácter polisémico del término "Contabilidad"		Estructuras positivas y normativas; cambio en el entorno de los negocios
La pregunta por la Contabilidad como Disciplina científica.		Definición, división, hipótesis y método de la Contabilidad	
	La Contabilidad como disciplina científica		Definición de Contabilidad
	Correlatos de la filosofía de la ciencia aplicados en contabilidad		División de la Contabilidad
	Algunas teorías contables: Teoría de Mattessich, Teoría de la Entidad, Cobace.		Método de la Contabilidad
El concepto de contabilidad como sistema de información		Estructuras Conceptuales de la regulación en el modelo Nacional e Internacional (IASB)	
	Los sistemas de información contables		Perspectiva Histórica
	La regulación contable como proceso social		Perspectiva Disciplinar
	El paradigma de Utilidad		Perspectiva Institucional
	La rendición de Cuentas como insumo social básico		Marco Conceptual de la Contabilidad Financiera

Fuente: elaboración propia con base en los programas de cada universidad

DINÁMICA DE LA CONCEPCIÓN Y LA ENSEÑANZA DE LA TEORÍA CONTABLE EN COLOMBIA (1970-2000): UNA EXPLORACIÓN INSTITUCIONAL*.

**ANEXO 1 – C.
CUADROS COMPARATIVOS QUE RECOGEN LOS TEMAS O TEMATICAS CENTRALES DE LOS CURSOS DE TEORIA CONTABLE EN SEIS UNIVERSIDADES DEL PAIS.**

Universidad "E"		Universidad "F"	
Primer curso de teoría Contable		Primer curso de Teoría Contable	
Conocimiento Contable		Introducción a la epistemología y a la sociopistemología	
	Importancia de la Teoría Contable		Nociones de: epistemología, ontología y metodología
	Escuelas de Desarrollo teórico en la Contabilidad		Visión histórica del conocimiento científico: programas y tradiciones de investigación
	Esfoques positivo y Normativo contable		Visiones funcionalistas, interpretativas y críticas en la disciplina contable
Metodologías de Construcción del conocimiento contable		Contabilidad como disciplina Científica	
	Construcción de principios de Contabilidad		Las nociones de Moonitz, Chambers, Cañibano, Mattessich, Sunder.
	Programas de Investigación en Contabilidad		Teoría General de la Contabilidad: Sistemas macro y micro contables
	Paradigmas en Contabilidad		Visiones heterodoxas de la contabilidad: sociología, política, otras
	Paradigma de la Utilidad de la Información Contable para la toma de Decisiones.		
Segundo Curso de Teoría Contable		El método en Contabilidad	
Conceptualización y Contextualización de la Contabilidad			Concepto e importancia
	Contabilidad por partida doble		Dualidad y Medición-Valoración
	Profesiones y Disciplinas		Formas de representación y Agregación
	Megatendencias en Contabilidad	La Medición y la Valoración Contable	Concepto de Ingreso y riqueza y escuelas económicas del valor
Conocimiento empírico en contabilidad			Escalas de medición y Criterios contables de valoración
	Conocimiento empírico en Contabilidad		Las escuelas contables y su relación con la valoración
	Investigación empírica y su aporte a la contabilidad		Sistemas y Modelos Contables
	Modelos de investigación empírica en contabilidad		Noción y clasificación de los Sistemas Contables
			Modelos contables y mantenimiento del capital
			Modelos contables no financieros

Fuente: elaboración propia con base en los programas de cada universidad

**ANEXO 1 – D.
CUADROS COMPARATIVOS QUE RECOGEN LOS TEMAS O
TEMATICAS CENTRALES DE LOS CURSOS DE TEORIA
CONTABLE EN SEIS UNIVERSIDADES DEL PAIS.**

Universidad "F"	
Segundo curso de Teoría Contable	
Cambio en el modelo económico y nueva arquitectura internacional	
	Modelos Contables en economías cerradas y abiertas
	Dinámicas de la regulación Internacional
	Relación con el Paradigma de Utilidad
Arquitectura Financiera Internacional, reguladores Globales y contabilidad	
	Reguladores en Contabilidad Financiera y su impacto en la disciplina
	Reguladores en Auditoría y gobierno corporativo y su impacto en la Disciplina
	Otros campos de regulación con relación contable
Escuelas en Contabilidad	
	Paradigmas o Matrices disciplinares
	Programas de Investigación en Contabilidad
	Tradiciones de Investigación
Nueva Investigación empírica	
	Las visiones dentro de la firma
	Visiones y aplicaciones en los Mercados
Modelos de Contabilidad Financiera	
	Modelo Contable Internacional IASB
	Modelo Contable Norteamericano FASB
	Nuevas Tendencias de la Información y el Control Contable
Fuente: elaboración propia con base en los programas de cada universidad	

ANEXO 2.**ARTICULOS SOBRE TEORÍA CONTABLE ESCRITOS POR AUTORES NACIONALES EN LA REVISTA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA LEGIS, APARECIDOS ENTRE 2000-2005.**

	<u>Artículo</u>	<u>Autor</u>	<u>Revista No.</u>
1	Corazón, cabeza y manos de la cultura contable	Jesús Alberto Suárez Pineda	1
2	Economía y sistema de cuentas	Edgar Gracia López	2
3	Hacia una crítica de la racionalidad contable	Henry Romero León	3
4	El entorno y el seudomorfismo conceptual de la regulación contable	Guillermo León Martínez Pino	3
5	Desarrollo científico de la contabilidad y calidad de vida	Marco Antonio Machado Rivera	3
6	Cosmovisión social de la contabilidad como disciplina científica (I)	Jesús Alberto Suárez Pineda	5
7	Adopción de estándares internacionales de contabilidad	Samuel Alberto Mantilla Blanco	6
8	Cosmovisión social de la contabilidad como disciplina científica (II)	Jesús Alberto Suárez Pineda.	6
9	Teorías científicas y teoría contable	Henry Antonio Romero León.	8
10	Impacto de la subjetividad de la información contable en la ética profesional	Ricardo Vásquez Bernal	11
11	A propósito de la globalización y estandarización contables	Guillermo León Martínez Pino	14
12	Hacia un modelo de contabilidad integral	Rafael Franco Ruiz	15
13	Análisis de estándares y normas sobre arrendamientos financieros: IASB, España, Colombia	Édgar Perilla Amórtegui	16
14	Dimensiones de la contabilidad social	Marco Antonio Machado R.	17
15	Visión crítica de la armonización o estandarización contable	Eutimio Mejía Soto	20
16	Fundamentación conceptual de la crisis contable.	Luis Antonio González Santos	21
17	Introducción al pensamiento contable de Richard Mattessich	Eutimio Mejía Soto	24
18	La incidencia del modelo contable en la auditoría: caso de la revisoría fiscal	Marco Antonio Machado Rivera Óscar López Carvajal	25
Fuente: Construcción propia con base en los números de la Revista Internacional de Contabilidad y Auditoria Legis.			