



UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
TEORÍA DE LA CONTABILIDAD II (2016218 – 1)
2016-1 MARTES-JUEVES. 7 a 9.
DOCENTE: FABIÁN LEONARDO QUINCHE MARTÍN
CORREO: flquinchem@unal.edu.co

Introducción

Además de haber consolidado un reconocimiento académico, la disciplina contable ha llegado a ser considerada un saber estratégico en el funcionamiento del modelo económico actual. Durante las últimas décadas el saber contable se ha ampliado con la inclusión de perspectivas y metodologías de diferente índole. Sin embargo, hay predominancia de la regulación sobre la contabilidad financiera en la teoría y la práctica contable. El enfoque teórico que ha orientado este predominio es el del paradigma de la utilidad de la información contable en la toma de decisiones. Se esté o no en concordancia con dicho paradigma es necesario comprender sus fundamentos teóricos y sus incidencias en la práctica contable.

Del mismo modo, es importante reconocer los vínculos que se han constituido alrededor de este paradigma con el modelo económico predominante, la regulación contable y el ejercicio profesional. El modelo económico predominante está fundamentado en la economía financiera y del desarrollo de los mercados de capitales. Este requiere de una contabilidad que permita la medición de instrumentos financieros que permiten la acumulación de valor. Esto fundamenta la actual concepción de la información financiera en las Normas Internacionales emitidas por el IASB.

Sin embargo, dicho modelo ha tenido en los últimos años profundas crisis que llevan a cuestionar la validez de su forma de operar. Junto a esto, el operar de las grandes empresas es cuestionado por la falta de criterios éticos adecuados que orienten la práctica de los contadores y los empresarios. La contabilidad y la profesión contable son vistas hoy como parte fundamental de la crisis económica y empresarial.

Así, el curso de Teoría de la Contabilidad II busca comprender el papel de la contabilidad y la contaduría en la sociedad contemporánea a través de la identificación de sus relaciones con los enfoques teóricos y regulativos de la misma así como con el modelo económico predominante. El curso abordará específicamente los enfoques teóricos de la contabilidad financiera, haciendo énfasis en las teorías alrededor del paradigma de la utilidad. Posteriormente se abordarán las características y problemáticas del modelo económico actual con miras a comprender el papel de la contabilidad y la contaduría dentro de dichas características y problemáticas.

Objetivo General

Comprender el papel de la contabilidad en la sociedad contemporánea a través de la identificación de sus relaciones con los enfoques teóricos y regulativos así como con el modelo económico predominante



Objetivos Específicos

- Reconocer los enfoques metodológicos de la contabilidad financiera
- Identificar las características e implicaciones del paradigma de la utilidad en contabilidad
- Comprender la relación entre el paradigma de la utilidad y la regulación contable
- Situar la regulación contable dentro de la nueva arquitectura financiera internacional
- Evaluar el papel de la regulación y la profesión contable en la crisis del modelo económico

Metodología

- Lectura de textos sobre las temáticas correspondientes
- Elaboración de análisis críticos de los textos
- Discusión en clase con la ayuda de los análisis escritos, noticias y videos
- Talleres en clase
- Ensayos académicos sobre lo visto en clase

Evaluación

- | | |
|-----------------------------------|------|
| • Síntesis y Controles de lectura | 20% |
| • Ensayos | 30% |
| • Parciales | 30% |
| • Talleres | 20% |
| • Participación | Bono |

Contenidos

Tema 1. Enfoques metodológicos de la contabilidad financiera

- Programas de investigación
- Tradiciones de investigación según Mattessich
- Tradiciones de investigación según Beattie
- La mirada crítica de la contabilidad

Bibliografía Obligatoria

Cañibano Calvo, Leandro (1997) Programas de Investigación en Contabilidad. Revista de Contabilidad, Vol. 0, No. 0, 57-95.

Beattie, Vivien (2004) Tradiciones de Investigación en Contabilidad Financiera. En: Bob Ryan, Robert Scapens y Michael Theobald: *Metodología de la investigación en contabilidad y finanzas*. Barcelona: Deusto. Capítulo 5.

Archel, Pablo (2007) *Teoría e investigación crítica en contabilidad*. Madrid: AECA. Capítulo 3.



Bibliografía Complementaria

Mattessich, Richard (1995) *Critique of accounting. Examination of the foundations and normative structure of an applied discipline*. Praeger, Capítulo 8.

Tua Pereda, Jorge (2004) Evolución y Situación actual del pensamiento contable. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*, No. 20.

Tema 2. El paradigma de la utilidad y la investigación y regulación contable

- Implicaciones del paradigma de la utilidad en la investigación contable
- Los enfoques de la investigación empírica alrededor del paradigma de la utilidad
- Investigación empírica y regulación contable
- Marco Conceptual IASB

Bibliografía Obligatoria

Tua Pereda, Jorge (1990). Algunas implicaciones del paradigma de utilidad en la disciplina contable. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 16, 17-48.

Tua Pereda, Jorge (1991). La investigación empírica en contabilidad. Los enfoques en presencia. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 17-18, 39-118.

Pina Martínez, Vicente (1991) Investigación empírica y normalización contable. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, Vol. XXI, No. 66, pp. 83-126.

IASB (2010) Marco conceptual de la Información Financiera.

Tema 3. Modelo económico, arquitectura financiera y crisis financiera

- Consenso de Washington
- Arquitectura financiera Internacional
- Enseñanzas de la crisis – Stiglitz
- Capitalismo global en crisis
- Modelos contables y crisis financiera
- Marco conceptual y financiarización

Bibliografía Obligatoria

Davidson, Paul (2003) ¿Qué es erróneo en el Consenso de Washington y qué debemos hacer? *Cuadernos de Economía*, Vol. 22, No. 39.

Bustelo, Paolo (2004) La Nueva arquitectura financiera internacional. Documento en línea: <http://pendientedemigracion.ucm.es/info/eid/pb/BusteloNAFImayo04.pdf>.

Stiglitz, Joseph (2000) Lo que aprendí de la crisis económica mundial. *Cuadernos de Economía*, No. 32, pp. 244-254.

Bower, Joseph L.; Leonard, Herman B.; y Paine, Lynn S. (2011) Global Capitalism at Risk. What are you doing about it? *Harvard Business Review*, September, pp. 104-112.

Olivares Olivares, Pilar y Villacampa Royo, María José (2008) Crisis financiera. La historia de muchos excesos. *Economía Aragonesa*, No. 37, pp. 75-107.

Bezemer, Dirk (2011) Modelos contables y comprensión de la crisis financiera. *Revista de economía institucional*, Vol. 14, No. 26, p. 47-76.



Bibliografía Complementaria

Ramos Puig, Gonzalo (2001) La Nueva Arquitectura Financiera Internacional. *Boletín Económico de ICE*, No. 2686, pp. 19-38.

Bustelo, Paolo (2000) La construcción de una nueva arquitectura financiera internacional. *Boletín Económico de ICE*, No. 2642, pp. 25-33.

Zhang, Ying y Andrew, Jane (2014) Financialisation and the Conceptual Framework. *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 25, No. 14, pp. 17-26.

Tema 4. Modelo económico y regulación contable

- Enfoque regulatorio en la formulación de la teoría contable
- Evaluación del enfoque de las NIIF
- Surgimiento y predominio de las NIIF
- Economía política de los estándares

Bibliografía Obligatoria

Belkaoui, Ahmed-Riahi (2004) *Accounting Theory*. 5th Edition. Thomson. Capítulo 5.

Gómez Villegas, Mauricio (2004) Una evaluación del enfoque de las normas internacionales de información financiera (NIIF) desde la teoría de la contabilidad y el control. *Innovar*, No. 24, pp. 112-131.

Perry, James y Nölke, Andreas (2006) the political economy of international accounting standards. *Review of International Political Economy*, Vol. 13, No. 4, pp. 559-586.

Chua, Wai Fong y Taylor, Stephen L. (2008) The rise and rise of IFRS: An examination of IFRS diffusion. *Journal of Accounting and Public Policy*, Vol. 27, pp. 462-473.

Bibliografía Complementaria

Moran, Michael (2011) The political economy of regulation: does it have any lessons for accounting research? *Accounting and Business Research*, Vol. 40, No. 3, pp. 215-225.

Christensen, John (2011) Conceptual frameworks of accounting from an information perspective. *Accounting and Business Research*, Vol. 40, No. 3, 287-299.

Macve, Richard (2011) Conceptual frameworks of accounting: some brief reflections on theory and practice. *Accounting and Business Research*, Vol. 40, No. 3, 303-308.

Lara, Juan Abel y Suarez Tirado, Jorge (2012) *El establecimiento de estándares internacionales de contabilidad y el cambio en la naturaleza de la regulación contable: una mirada desde la economía política de la regulación*. Ponencia presentada al VIII Congreso Iberoamericano de Administración Empresarial y Contabilidad y VI Congreso Iberoamericano de Contabilidad de Gestión.

Tema 5. Profesión contable y crisis financiera

- Cómo llego a ser la profesión que es
- Interés público en la profesión
- La ética del contador en la globalización
- El debate contable
- Crisis financiera y el silencio de los auditores



Bibliografía

- Zeff, Stephen (2003) How the U.S. Accounting Profession got where it is today: Part I. *Accounting Horizons*, Vol. 17, No. 3, pp. 189-205.
- Zeff, Stephen (2003) How the U.S. Accounting Profession got where it is today: Part II. *Accounting Horizons*, Vol. 17, No. 4, pp. 267-286.
- Baker, Richard (2009) ¿Cuál es el significado del 'interés público'? examinando la ideología de la profesión de la Contaduría Pública Americana. En: Mauricio Gómez Villegas y Carlos Mario Ospina Zapata (eds.): *Avances interdisciplinarios para una comprensión crítica de la contabilidad. Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas*. Medellín: Universidad de Antioquia, Universidad Nacional de Colombia, capítulo 7.
- Ariza Buenaventura, Efrén Danilo. (2009). Una aproximación a la problemática de la ética contable en la globalización. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 54, 29-54.
- Aglietta, Michel y Rebérioux, Antoine (2009) *El capitalismo financiero a la deriva: el debate sobre el gobierno de empresa*. Bogotá: Universidad Externado de Colombia. Capítulo 5.
- Sikka, Prem (2009) Financial crisis and the silence of the auditors. *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 34, pp. 868-873.