

Estado del arte del proyecto: “Tendencias de investigación en las principales revistas especializadas en Contabilidad”.

Autores: Gabriel Jacob Velandia Pacheco, Lisseth del Carmen Vásquez Peñaloza, Adalberto Enrique Escobar Castillo, Ana Lucia Arteta Ramos, Lainet Maria Nieto Ramos.

Resumen:

El objetivo del trabajo es identificar las líneas de investigación utilizadas en las principales revistas especializadas en contabilidad. Para esto se ubicarán las revistas de la base de datos Scopus que tengan la palabra "Contabilidad" o "Accounting" en su título y se revisarán los resúmenes y marcos teóricos de la muestra de artículos definida. Con los resultados se espera reconstruir el escenario en el que se desarrollan los principales trabajos en contabilidad, sus tendencias y principales corrientes teóricas, lo cual, servirá de lineamiento para orientar y justificar el trabajo de investigación al interior del Programa de Contaduría Pública de la Universidad de la Costa. Se entregará un libro que, considerando otros aspectos como el normativo institucional y del contexto social, condense el estado del arte y explicita las líneas de trabajo disciplinar. Como marco teórico se utilizarán las principales corrientes utilizadas en el paradigma de la utilidad de la información, tales como: Teoría de la Agencia (Berle & Means, 1932); (Coase, 1937); (Jensen & Meckling, 1976), del Costo del Propietario (Verrechia, 1983); (Fishman & Hagerty, 1989); (Darrought & Stoughton, 1990), entre otras. Se utilizará la metodología de revisión documental y análisis de contenidos, con apoyo en las tablas y perchas de análisis, se harán emerger categorías durante la revisión para luego ir cerrándolas a través de sus aspectos comunes en categorías más generales que permitan definir patrones en la información.

Marco teórico:

Los marcos teóricos que iluminan los principales trabajos en contabilidad, normalmente se circunscriben en el campo de la Teoría de Contingencia, Teoría de la psicología, Teoría de la estructuración, Teoría de la Firma, Teoría de la Agencia y Teoría del Costo del Propietario, principalmente, contribuyendo a la solución de los núcleos problemáticos que las sustentan. No obstante, este trabajo pretende identificar, además de las principales líneas de investigación en contabilidad, las teorías con que los autores le asignan significado a sus investigaciones. Algunas de estas teorías son las siguientes: 1- Teoría de la Contingencia: (Donalson, 2001); (Porporato & Waweru, 2011); (Wathehouse & Tiessen, 1978); (Otley, 1980). 2- Teoría de la estructuración: (Macintosh & Scapens, 1990); (Andrade, 1999); (Ortiz, 1999); (Coad, Jack, & Rashwan Kholeif, 2015); (Englund & Gerdin, 2016) 3- Teoría de la Firma: (Jensen & Meckling, 1976); (Nelson y Winter, 1982); (Metcalf, 1999); (Montobbio, 2002); (Tarziján, 2003); (Montobbio, 2005); (Rosado, 2006) 4- Teoría de la Agencia: (Berle & Means, 1932); (Coase, 1937); (Jensen & Meckling, 1976); (Ross, 1973); (Ross, 1979); (Gorbaneff, 2001); (García, 2003); (San Martín-Reyna, 2010); (Peris-ortis, Rueda, de Souza & Pérez, 2012) 5- Teoría de las Señales: (Solomon y Lewis, 2002); (Herrera & Macagnan, 2016) 6- Teoría del Costo del Propietario: (Verrechia, 1983); (Fishman y Hagerty, 1989); (Darrought y Stoughton; 1990); (Wagenhofer, 1990); (Macagnan, 2007); (Roncallo, 2019) Debido a que este es un trabajo de revisión documental, que pretende identificar las líneas de investigación utilizadas en las principales revistas especializadas en contabilidad, las teorías utilizadas serán aquellas que los trabajos analizados hayan utilizado.

Estado del arte:

En este trabajo, el estado del arte es el producto definitivo. Las disciplinas contables se consideran jóvenes en el ámbito de la investigación, por lo que resulta coherente preguntarse por las principales corrientes utilizadas por los investigadores. Hay trabajos como el de Vargas (2013), quien analiza el trabajo de caracterización de la investigación en contabilidad que realizó Chua (1986), presentando una taxonomía, efectuada a partir de la consideración de dimensiones ontológicas, epistemológicas, metodológicas, creencias sobre la realidad física y social. Por su parte, Rueda (2007) realiza un trabajo que lleva por título "La investigación contable: vínculos ontológicos y las posibilidades de la investigación interpretativa" en el que plantea el debate sobre algunas dificultades, confusiones y efectos, que se atribuyen al desarrollo de la investigación en contabilidad de carácter universitario en Colombia. Encontrando algunas explicaciones en la tensión positivismo y normativismo. Asimismo, Ospina (2006) pretenden identificar tres grandes elementos que pueden orientar una visión más pertinente para el desarrollo de la investigación en contabilidad, donde se articulan escenarios de discusión como la formación, la objetividad y el método en contabilidad, y la transdisciplinariedad como atractores de nuevas lógicas de investigación. Como puede observarse, estos trabajos si bien, discuten aspectos relativos a la investigación en contabilidad, realmente no brindan un estado del arte claro que especifique la dirección que toman las diferentes corrientes.

Referencias:

Álvarez, M. (07 de septiembre de 2008). Gerencie.com. Recuperado el 13 de marzo de 2018, de Gerencie.com: <https://www.gerencie.com/historia-de-la-contaduria-en-colombia.html>

Andrade, A. (1999). La fundamentación del núcleo conceptual de la teoría de la estructuración de Anthony Giddens. *Sociológica*, 125-149

Berle, A., & Means, C. (1932). *The modern corporation and private property*. New York: The Macmillan Company.

Chua, W. (1986). Radical Developments in Accounting Thought. *The Accounting Review*, 51(4), 601-632.

Coad, A., Jack, L., & Rashwan Kholeif, A. O. (2015). Structuration theory: reflections on its further potential for management accounting research. *Qualitative Research in Accounting & Management*, 153-171.

Coase, R. (1937). The Nature of the Firm. *Económica*, 4(16), 386-405. Obtenido de <http://links.jstor.org/sici?sici=0013-0427%28193711%292%3A4%3A16%3C386%3ATNOTF%3E2.0.CO%3B2-B>

Cortés, C. (2009). *Evolución histórica de la contabilidad en Colombia a partir de la conquista*. Cartagena de Indias: Universidad Libre.

Darrough, M., & Stoughton, N. (1990). Financial disclosure policy in an entry game. *Journal of Accounting and Economics*, 12, 219-243.

Donalson, L. (2001). *The contingency theory of organization*. Thousand Oask: Foundations for organizational science.

Englund, H., & Gerdin, J. (2016). What can(not) a flat and local structuration ontology do for management accounting research? A comment on Coad, Jack and Kholeif. *Qualitative Research in Accounting & Management*, 252-263.

García, M. (2003). El Gobierno corporativo y las decisiones de desarrollo empresarial. Evidencia en las cajas de ahorros españolas. Tesis doctoral. Universidad de las Palmas de Gran Canaria.

Gorbaneff, Y. (2001). Teoría de la agencia y sus aplicaciones en el mercado. *INNOVAR revista de ciencias administrativas y sociales*(18), 37-46.

Guirao-Goris, J., Olmedo, Á., & Ferrer, E. (2008). El artículo de revisión. *Revista Iberoamericana de Enfermería Comunitaria*, 1(1), 1-25.

Hernández, D., & Escobar, A. (2017). Modelo de Contabilidad Social como Herramienta de Gestión para la Responsabilidad Social Empresarial. *IJMSOR*, 2(1), 44-56.

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación (Sexta ed.). México D.F: Mc Graw Hill.

Herrera, E., & Macagnan, C. (2016). Revelación de informaciones sobre capital estructural organizativo de los bancos en Brasil y España. *Contaduría y Administración*, 61(1), 4-25.

Jensen, M., & Meckling, W. (1976). Theory of the firm: managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305-360.

Macagnan, C. (2007). Condicionantes e Implicación de Revelar Activos IntangiblesIntangibles”, Tesis doctoral, Universidad Autónoma de Barcelona,. Departamento de Economía de la Empresa.

Macintosh, N., & Scapens, R. (1990). Structuration theory in management accounting. *Accounting, organization and society*, 455-477. Metcalfe, J. (1999). Restless capitalism: increasing returns and growth in enterprise economics.

Montobbio, F. (2002). An evolutionary model of industrial growth and structural change. *Structural Change and Economic Dynamics*, 13, 387-414.

Montobbio, F. (2005). The Impact of Technology and Structural Change on Export Performance in Nine Developing Countries. *World Development*, 33(4), 527-547.

Nelson, R., & Winter, S. (1982). An evolutionary theory of economic change. Cambridge: Belknap.

Ortiz, L. (1999). Accion , significado y estructura en la teoría de A. Giddens. *Convergencia*, 57-84.

Ospina, M. (2006). Sobre la investigación en contabilidad. Algunos apuntes. *PORIK AN*, 73-121.

Otley, D. (1980). The contingency theory of management accounting: achievement and prognosis. *Accounting, organization and society*, 413-428.

Peña, T., & Pirela, J. (2007). La complejidad del análisis documental. *Información, Cultura y Sociedad*(16), 55-81.

Peris-ortis, M., Rueda, C., de Souza, C., & Pérez, M. (2012). Fundamentos de la teoría organizativa de agencia. *Nuevas Corrientes de Pensamiento Económico*(865), 107-118.

Porporato, M., & Waweru, N. (2011). La teoría de la contingencia en contabilidad gerencial: Un repaso de la literatura anglosajona. *Revista iberoamericana de contabilidad de gestión* , 1-16.

- Rodríguez, G., Gil, J., & García, E. (1999). Metodología de la investigación cualitativa. Málaga: Ediciones Aljibe.
- Roncallo, R. (2019). Electronic invoicing in Colombia: A reflection of its effects on the health sector. *ECONÓMICAS CUC*, 40(1), 27-46. <https://doi.org/10.17981/econcuc.40.1.2019.02>
- Rosado, L. (2006). La nueva teoría de la firma, las instituciones y el Catching Up industrial. *Suma Administrativa*, 1(2), 61-105.
- Ross, S. (1973). The economic theory of agency: the principal's problem. *American Economic Review*(63), 134-139.
- Ross, S. (1979). Disclosure regulation in the financial markets: implications of modern finance theory and signaling theory. New York: McGraw-Hill.
- Rueda, G. (2007). La investigación contable: vínculos ontológicos y las posibilidades de la investigación interpretativa. *Cont. udea*, 119-132.
- San Martín-Reyna, M. (2010). Mecanismos de gobierno y protección al inversor como forma de control de la discrecionalidad directiva: un estudio para países europeos. *Innovar, Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, 20(37), 73-88.
- Tarziján, J. (2003). Revisando la Teoría de la Firma. *Abante*, 6(2), 149-177.
- Vargas, C. (2013). Caracterización de la investigación contable. *El aporte de Chua. Lúmina*, 14, 262-289.
- Velandia, G., Anguila, A., & Archibold, W. (2018). La contabilidad como tecnología blanda: una visión desde los imaginarios sociales. *Cuadernos de Contabilidad*, 18(45), 1-21. doi:DOI: <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc18-45.ctvi>
- Verrecchia, R. (1983). Discretionary disclosure. *Journal of Accounting & Economics*, 5(3), 179-194.
- Wagenhofer, A. (1990). Voluntary disclosure with a strategic opponent. *Journal of Accounting and Economics*, 12, 341- 363.
- Wathehouse, J., & Tiessen, P. (1978). A contingency framework for management accounting systems research. *Accounting, Organizations and society*, 65-76.