

LA CONTABILIDAD Y EL CAPITALISMO, EN EL DESARROLLO ECONÓMICO
MUNDIAL.

KAREN VIVIANA GUTIERREZ VIDAL

ABRIL DE 2020

FUNDACION UNIVERSITARIA DE POPAYAN
FACULTAN DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS
POPAYAN CAUCA

2020

La Contabilidad y El Capitalismo, en el desarrollo económico Mundial.

Desde hace mucho tiempo atrás, el hombre siempre ha buscado la forma de subsistir, generando ingresos para suplir sus necesidades básicas. Primeramente se utilizaba el mecanismo del trueque o intercambio de mercancías; si los campesinos producían y obtenían un excedente, lo intercambiaban por algunos otros productos en el mercado local. Sin embargo queriendo superarse, estos tomaron la opción de unirse a los artesanos, que más tarde les daría la oportunidad de crear pequeñas fábricas con obreros que trabajarían para ellos, de esta manera, generando trabajo que proporcione a cambio salarios monetarios, que debían ser aceptados por los empleados; en este momento nace el modelo económico llamado CAPITALISMO. Junto a este nace la necesidad de poder manejar el dinero de manera controlada, y es aquí donde la CONTABILIDAD se hace necesaria para la correcta administración del negocio y la organización de los movimientos de deudores y acreedores que se presentaban en ese momento.

La evolución del CAPITALISMO a través del tiempo ha sido notoria y al igual que este, la CONTABILIDAD se ha desarrollado gracias a las necesidades que se han venido presentando. En el ensayo que se desarrollara a continuación abordaremos la temática concerniente para dar respuesta al siguiente interrogante:

¿Qué aspectos de la teoría y la epistemología contable tradicional u ortodoxa han sido congruentes con la hegemonía del modelo económico capitalista?

La teoría contable es un conjunto de conceptos y pensamientos, que orientan y permiten al contador entender los fenómenos que se puedan presentar en el desarrollo de su oficio. Sus diferentes representantes a través de la historia nos han mostrado por medio de las diferentes escuelas, la evolución de la contabilidad a través del tiempo.

A principios del siglo XVII, se crearon las llamadas escuelas clásicas, cuya característica principal; es documentar y explicar el funcionamiento de las cuentas. De manera paralela, el desarrollo económico y el modelo capitalista también estaba en crecimiento y con ello nacía la necesidad de manejar el dinero obtenido por cada trabajo desempeñado. De esta manera los comerciantes incursionaron en el uso del estudio de la partida doble, del que fue pionero Benedetto Cotrugli Rangeo, quien sugirió el uso de tres libros esenciales.

Allí mismo, el traductor aclara que Cotrugli escribió su obra en provecho de los mercaderes, ofreciéndoles preceptos, consejos, precauciones y conocimientos mercantiles de gran utilidad para el noble ejercicio del comercio, no sin antes precisar el sentido de la palabra italiana Mercatura que aparece en el título, aduciendo que la tradujo al francés como Merchandise con la acepción de “arte del comercio”, y no tanto como “mercado” o “mercancía”, significado que también tenía en el uso de la época dicha palabra. El mismo Cotrugli, a la altura del capítulo 2 del primer libro, habla sobre qué se debe entender por mercatura: “Mercatura è arte, ouero disciplina, tra le persone legitime giustamente ordinata, nelle cose mercantili, per conseruatione dell’humana generatione, con speranza di guadagno”. [El comercio es el arte, o bien la disciplina, que se rige por reglas de justicia, acerca de cosas que se trafican entre personas legítimas, para el mantenimiento del ser humano, con la esperanza de obtener ganancia]. (Suarez, 2012, P.135)

Por otro lado, alrededor del siglo XVIII ocurren dos hechos importantes en el mundo económico, llamados la revolución francesa y la revolución industrial en Inglaterra, tales sucesos trajeron consigo cambios muy representativos para la contabilidad, debido

a que a partir de este momento los campesinos que vivían esclavos en una economía feudal, ganaron su libertad y pudieron comerciar y crear sus propios negocios,

En la medida en que los pequeños productores consiguen con éxito una emancipación parcial de la explotación feudal –quizá en la primera etapa fuera un simple alivio de la misma (transición de la renta en trabajo a la renta en dinero) – puede retener para sí mismos cierta parte del producto excedente. Esto les da tanto los medios como los el motivo para mejorar los cultivos y extenderlos a nuevas tierras, lo que incidentalmente sirve para exacerbar su antagonismo contra las restricciones feudales de forma cada vez más acusada. Este proceso también sienta las bases para que se produzca cierta acumulación de capital dentro del propio modo de pequeña producción, e inicia por tanto un proceso de diferenciación de clases dentro de la economía de los pequeños productores. (Gómez, 2014, P.6)

De esta manera, se plantearon nuevas bases económicas que permitieron el avance y la tecnificación de la contabilidad, es aquí donde Rene Delaporte, con su Teoría Contista. La primera teoría entorno al funcionamiento de las cuentas e incluso, las primeras utilizations de fórmulas algebraicas para demostrar relaciones existentes entre determinadas cuentas.” (Tua, 1995, P.48). Así mismo da a conocer una serie de reglas que rigen los movimientos de las cuentas:

Este conjunto de reglas, acuñadas en el período contista, constituye, como fácilmente puede apreciarse, la esencia de la partida doble, y tiene su expresión más característica en su norma básica: quien recibe un valor es siempre deudor del mismo, y quien lo entrega es acreedor. Además, a este período se debe la propuesta "cinquecontista", sistema de llevar los registros utilizando no más de cinco cuentas del propietario. (Tua, 1995, P.48)

Así, podemos observar como a partir de este momento la contabilidad no solo es un principio de partida doble, sino que evoluciono para suplir las necesidades de los comerciantes de la época.

Por otro lado, tenemos la teoría del propietario, cuyo pensador es Huscraft Stephens, quien nos plantea, que la naturaleza de la empresa, es muy distinta a la del propietario, estas dos son personalidades diferentes, de igual forma se reconoce, la existencia de un Patrimonio de quien hacen parte: los bienes, derechos y acciones, denominados Activos de la empresa, a diferencia de las obligaciones y créditos que esta ha adquirido conociéndolos como el pasivo de la empresa.

Huscraft considera que la empresa posee una personalidad propia distinta de la del propietario, y tiene un patrimonio compuesto por un activo a su favor (bienes, derechos y acciones) y un pasivo en su contra (créditos y obligaciones), cuyos elementos deben ser clasificados según su naturaleza en grupos homogéneos en cuanto a su valor llamados cuentas. (Méndez y Ribeiro, 2012, P.74)

Otra escuela, no menos importante, es la Escuela Lombarda, cuya importancia radica en que sus teorías se basan principalmente en la contabilidad con un objetivo principal: el control de la empresa, donde este permite evidenciar el resultado final de las operaciones comerciales. Podemos considerar a esta escuela por una práctica “científico-administrativa”, que se basa en la importancia de conocer el manejo de las cuentas con el fin de llevar el control y la adecuada administración del ente económico.

Francisco Villa diferenció entre la teneduría de libros y La contabilidad, considerando a esta última como la parte científica, relacionada con la problemática administrativo-financiera de la empresa. la contabilidad es un conjunto de principios económico-administrativos aplicados a la teneduría de cuentas. Asimismo, considera el control como objetivo de la contabilidad y lo vincula a la organización y administración de la empresa. (Méndez y Ribeiro, 2012, P. 75)

De igual manera, La Escuela Personalista, nos plantea las relaciones jurídicas que existen entre las personas que hacen parte del desarrollo económico de la Empresa, además, nos indica que la contabilidad es parte fundamental de la Economía de la empresa. Prácticamente, esta escuela tiene: los lineamientos que encajan en la correcta

dirección de la entidad y los parámetros para delegar funciones dentro del personal, para que el registro de las operaciones se realice de manera idónea.

Cerboni, basándose en la teoría jurídico-personalista, que fundamenta la disciplina contable sobre las relaciones jurídicas que existen entre las personas que administran el patrimonio de la empresa e intentan explicar el movimiento de las cuentas considerando que todas las cuentas representan derechos y obligaciones del propietario, desarrolló un sistema que denominó logismografía. Dicho sistema se basa en la hacienda, término que representa el conjunto de relaciones jurídicas y económicas que relacionan al propietario con su propiedad. (Méndez y Ribeiro, 2012, P.75)

De esta manera, la contabilidad hace parte de la transición feudo-capitalismo en Europa, en el momento en el cual empieza el crecimiento comercial e industrial en estos países, y de igual manera el poder hegemónico empieza a controlar las empresas. Wallerstein nos dice: "Durante el periodo equilibrio-poder, la potencia hegemónica comenzó a invertir significativamente, en las actividades económicas del poder en ascenso al cual se estaba aliando como socio minoritario, así logro conservar por cierto tiempo su fortaleza en la esfera financiera y encontrar una salida fructífera para su excedente de capital. (Wallerstein, 2011, P.29). Esto trajo consigo, que las prácticas contables fueran más necesarias y por consiguiente más desarrolladas. Fabio Besta y su escuela controlista, muestra una oposición a las escuelas anteriores, haciendo un acondicionamiento a la práctica contable, basándose en la gestión, dirección y control económico de las empresas, para de esta manera poder controlar y garantizar el crecimiento económico.

De igual manera, con la llegada del siglo XIX, y con el crecimiento económico e industrial que se presentaba en ese momento, empiezan a crearse institutos contables, con la intención de reforzar las técnicas, y formar profesionales independientes y de pensamientos libres. "Como consecuencia puede adelantarse que el desarrollo de la regulación de la contabilidad y de las profesiones relacionadas con la contabilidad y la auditoria ha sido escaso en España durante el siglo XIX y en el XX hasta que comenzó

en 1960 el denominado milagro económico español”. (Fernández, 1991, P.61). Seguido a esto, se esperaba que, gracias a los avances que se empezaron aplicar, el desarrollo que alcanzara la contabilidad fuera notable.

A partir de este momento, un nuevo concepto como el de valor económico aparece. Los avances permiten que nazcan nuevas figuras contables, como el balance, herramienta primordial para el hallazgo del resultado de la empresa. Así mismo, nace la necesidad de un crecimiento tecnológico contable, que brinde facilidad al procesamiento de la información. No obstante, aparecen autores, con diferentes líneas de pensamientos, que guiaran a la regulación contable, con las diferentes escuelas económicas del siglo XX. Dichos autores proponen reglas que permitan un beneficio único.

El principal autor fue Maurice Moonitz (The basic postulates of accounting, 1961), que establece un conjunto de postulados referidos al entorno económico en que se desenvuelve la contabilidad de la empresa, a la propia contabilidad y a los preceptos que se establecen para conseguir los objetivos que persigue la información contable; a partir de ellos se establecen una serie de principios que sirven para la resolución de problemas, lo que lleva a la formulación de reglas que deben desarrollarse de acuerdo con los postulados y los principios previamente establecidos. (Méndez y Ribeiro, 2012, P.77)

Con el aumento de la dimensión empresarial, aparece el Neocontismo económico Europeo, con Leo Gomberg, que tiene como objetivo, el antes y principalmente el durante y después de la actividad de la empresa. Podemos decir que la Contabilidad se desarrolla al mismo tiempo que la economía avanza, por eso se hace necesario, el registro de todos los movimientos, teniendo en cuenta un plan contable preestablecido, y así poder llevar un control y una futura dirección de la empresa y poder determinar lo favorable y lo desfavorable.

A medida que avanzaba el Capitalismo en Europa, diferentes Autores aparecían con sus aportes contables para el acompañamiento del desarrollo económico. En Francia, Jean Bournisien, Rene de Laporte y Jean Dumarchey, aportaron el concepto de valor, el movimiento de los valores, al igual que su transformación, el cual era visto de manera fundamental. Por otro lado, en Alemania, El concepto de valor Evoluciona, dentro de la empresa. Su representante es Schmalenbach, quien propuso una contabilidad basada en el concepto de economía de Beneficio.

Por otro lado, El periodo económico en Italia, hace referencia a la Economía Hacendal, Gino Zappa (1937) define a la Economía Hacendal como la “ciencia que estudia las condiciones de existencia y las manifestaciones de vida de las haciendas” y distingue dentro de ella tres disciplinas. (Mileti, 2001, P.33), en la que podemos interpretar, que la organización, la técnica administrativa y la contabilidad, deben desarrollarse en conjunto para que pueda ocurrir un desarrollo económico. Este autor relaciona estrechamente la contabilidad, con la economía de la empresa, y en todos sus lineamientos nos permite interpretar a la Contabilidad como ciencia única de revelación en la administración Económica.

De otro lado, nos encontramos con el Neocontismo en Estados Unidos, que nos enseña, que la contabilidad debe ser primordialmente práctica, debe ser una disciplina enfocada al ejercicio, el cual es el que brinda experiencia. A partir de esto, se postulan unas reglas y principios contables, que hacen posible, formar profesionales, inductivos orientados a la práctica. Este postulamiento, resultó de gran aceptación para el desarrollo y crecimiento empresarial de la década, brindando la posibilidad que los profesionales de contabilidad, se introdujeran en el campo laboral aportando sus conocimientos al movimiento mercantil de la época.

De igual forma, nace una escuela económico deductiva, que nos aporta, de manos de Sprouse y Moonitz (1963), Edwards y Bells (1961), Chambers (1966) y Sterling (1970), “unas normas referidas al cálculo del beneficio y Se utiliza la deducción para la “generalización” de conceptos contables básicos referidos a la contabilidad de la

empresa, concretamente a la contabilidad financiera.”(Arango, 2017, P.13). En este tiempo, ocurre una transición del capitalismo industrial, al capitalismo financiero. Esta transición, comenzó con los avances tecnológicos, que obligaron a las empresas a tecnificarse y a estructurarse, debido a ello eran necesarias unas bases contables más estructuradas, que permitieran mantener informado al posible inversor y controlar cada una de las actividades que se desarrollaran dentro de esta. Maritza Agudelo Vélez y Daniel José Ocampo, destacan que:

El recurso básico ya no es, el trabajo, la tierra, es el conocimiento, las implicaciones de esto se basan en el uso estratégico, el saber sigue siendo un desarrollo desigual debido a que la tendencia tecnológica científica no es de acceso a toda la población y es simétrica. Es este conocimiento el que comienza a darle valor a las empresas y se busca precisar conocimiento nuevo desde la perspectiva de la Revolución administrativa o del conocimiento aplicado a servicios, herramientas, procesos, productos y labores manuales. De este modo, se asiste a una era en el cual, el conocimiento científico toma poder y marca las nuevas tendencias de lo que se considera desarrollo para una sociedad. (Agudelo, Ocampo, 2015, P.9)

Por otro lado, la contabilidad fue reestructurada, por diferentes falencias, que no permitían que fuera de la mano con las necesidades y la evolución económica de la época, entre esas esta, que no contaba con un manejo de costos, no se diferenciaba la inversión de los gastos y los activos conservaban su valor en el tiempo lo que indicaba que el sistema de depreciación era ausente. Esta escuela económico – deductiva, trajo en sus diferentes lineamientos; “Valoración contable: “valores de entrada” o costos de reposición y “valores de salida” o valore netos de realización.” (Arango, 2017, P.13), lo que le permitió evolucionar a una contabilidad contemporánea.

La evolución que se genera a partir de este momento, radica en que pasa a ser una contabilidad financiera, gracias a los procesos de globalización, que desencadena la necesidad de competencia, la búsqueda de nuevos mercados para invertir, y con ello nace la necesidad de tener un conocimiento del funcionamiento interno financiero de la

empresa, lo que con lleva a la aparición de los estados financieros. El Paradigma de la utilidad, hace referencia a un aumento del nivel de la información a presentar y aparece aquí la nueva esfera de la regulación contable. Cada proceso de crecimiento y transformación del capitalismo, con lleva de igual forma a la evolución de la ciencias contables de forma directa y proporcional.

La competencia se genera, a partir del momento en él que los inversores puede elegir, si invertir o no en determinada empresa, "la libertad de realizar o parar las inversiones, es otro factor que puede notarse. Ahora el capital financiero tiene más poder de decisión a elegir como invertir su capital y cuando retirarse, "los agentes pueden elegir como invertir su capital evitando riesgos o retirándose cuando consideran la inversión demasiado azarosa para el rendimiento en cuanto a la inversión" (Agudelo y Ocampo, 2015, P.11). Es aquí donde se evidencian la Economía de Beneficio; dirigida a encontrar la diferencia entre los ingresos y los costos de una inversión, encontrando Utilidad y generando riqueza.

La evolución de la contabilidad como la de las finanzas, se podría decir que siempre va de la mano. Las necesidades financieras que se generaron en la transición del capitalismo productivo al capitalismo financiero en el proceso de la globalización, se enmarcaron en los procesos básicamente de la información financiera, que facilitaba conocer el rendimiento de la empresa y así poder darle valor. Agudelo et al. (2015) afirman que: con los procesos de la globalización, la contabilidad tuvo una transformación junto con las finanzas. Muchas empresas que nacieron en este transcurso económico, buscaron la forma de entender de qué manera con los ingresos que se obtenían, podían obtener rendimiento. Buscaron así aumentar el número de accionistas e inversores para el crecimiento de estas empresas. Así mismo la evolución de los mecanismos de los bancos, estuvo enmarcada en la transformación de las finanzas. La computarización fue la clave para la intermediación financiera entre cliente y banco, se integraron los servicios financieros y de esta manera se facilitó la obtención de más beneficios y se expandió el cubrimiento de estos a diferentes zonas geográficas.

De igual manera, los mecanismos de financiación aparecieron, brindando la oportunidad de aumentar el capital a las empresas nacientes y en crecimiento. “las instituciones de crédito se acomodaron a estas nuevas demandas, colocando a disposición del mercado una alta cantidad de servicios financieros que le inyectaron una alta liquidez al mercado”. (Agudelo y Ocampo, 2015, P. 14). El capitalismo financiero tiene como propósito aumentar la riqueza; a medida que mueve el dinero, variando precios e invirtiendo en mercados bursátiles e inmobiliarios, sin necesidad de producir, es decir tener dinero para hacer dinero. “Esto permitía la generación y acumulación de riqueza sin la forzada necesidad de invertir demasiado en activos como la Propiedad, planta y equipo; es decir, por el simple hecho de poseer propiedad y activos financieros, se generaban ganancias y por consiguiente, Capital financiero”. (Agudelo y Ocampo, 2015, P.14).

Es aquí, donde se evidencia fuertemente, la necesidad de capacitarse en el campo contable, debido a la necesidad de tecnificación empresarial. Todo esto conlleva a que se buscaran tratados internacionales y de esta manera lograr que los conocimientos contables fuera Ecuménicos.

En 1904 se celebró el primer congreso de contabilidad internacional en ST. Louis, Estados Unidos, donde se unificaron criterios de carácter contable y se buscaron convenios contables internacionales; sin embargo la verdadera unificación, se inicia en la bolsa de valores de Nueva York y en el American Institute of Accountants a principio de 1930. (Bedoya, 2016, P. 103)

En continuación con el proceso de fortalecimiento de las prácticas contables y el desarrollo y evolución empresarial de la época, se manifiestan nuevas técnicas administrativas. “Surgen las primeras doctrinas en el plano jurídico y sociológico al igual que nuevas técnicas para el análisis de procesos industriales y la investigación de operaciones”. (Bedoya, 2016, P. 103).

Es aquí, donde nos encontramos con la Regulación contable. Esta está compuesta por un conjunto de normas o principios (Las NIC) que constituyen la base primordial, para la preparación de los estados contables o información financiera, siendo estas necesidades

de los usuarios de la información. Dicha información tiene unas características cualitativas para que cumpla con sus objetivos. Es de vital importancia que las empresas internamente, cuenten con un equipo contable íntegro y sistematizado, para que cumplan a cabalidad, con la aplicación de las normas y los estándares de calidad, debido a que esta debe presentarse con unos requisitos mínimos, entre estos esta, la claridad, la relevancia, la objetividad, etc.

Son normas contables de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa. Las NIC son emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), anterior International Accounting Standards Committee,(IASC). (Cuello, Romero, Mojica y Castillo, 2016, P.4).

A partir de este momento, se evidencia una convergencia contable. Hablar el mismo idioma financieramente, hace parte de la globalización. Empiezan a aparecer los lineamientos legales para el manejo de la información financiera; ya no son solo cuentas patrimoniales, es aquí, donde se empiezan a manejar diferentes cuentas. Se evidencian documentos legales sustentatorios de la información; libros contables y Estados financieros hacen parte de la legalidad empresarial.

En los últimos tiempos, la economía de algunos países desarrollados, se han inclinado por el mercado Bursátil, encuentran en este mecanismo la oportunidad, de contar con inversores para su empresa. En este mercado, existen dos tipos de inversores; los dueños del capital y los que invierten en dicho capital.

Es necesario conocer todo la información financiera de la empresa en la cual se quiere invertir, información entregada de manos del accionista propietario al accionista inversor. Es en este momento donde las técnicas y teorías contables desarrolladas y reestructuradas a través del tiempo se hacen necesarias. Está en manos de profesionales responsables, brindar con claridad y honestidad, correcta y verdadera información.

Gracias a todos los procesos de Globalización, esta información financiera, se puede conocer fácilmente en los últimos años por medio de la redes de internet, cabe destacar que se encontrara información de las empresas más importantes en el Campo Bursátil. Es aquí donde prima la importancia de la Universalidad de la presentación de la información contable, es decir, la idea es que esta información sea comprensible, para todos los inversionistas a nivel mundial.

Finalmente, para concluir, podemos decir que la Contabilidad es una ciencia que evoluciona constantemente, y es adaptable a las necesidades del entorno económico.

Como profesionales de la Contabilidad, podemos decir que es de suma importancia, conocer las bases teóricas de nuestra ciencia. Actualmente, nos adaptamos a los modelos de aprendizaje que nos ofrecen. Muchos de estos enfocándose en la práctica, siendo esta esencial ya que permite el rápido aprendizaje y desarrollo de las competencias que se presentan en el entorno económico, pero resulta muy útil tener igualmente conocimientos teóricos que básicamente son las bases que nos permiten alcanzar los conocimientos en la práctica, algo que muchas Universidades no aplican, dejando la teoría rezagada en el pasado.

En el desarrollo del texto, se puede apreciar que, tanto el capitalismo y todas sus etapas de transición en la economía y las ciencias contables, estuvieron ligadas en el transcurrir del tiempo. Podemos deducir que, el desarrollo de la contabilidad, se basa principalmente en la necesidades que se van presentando a la par de la evolución del modelo económico, esto con el fin de que sea un desarrollo , legitimó, regido por principios y normas que muchas veces son violentadas con el fin de generar más utilidad personal.

Es conocido por muchos, que una empresa, sin un sistema contable, completo y fuertemente establecido, puede fracasar fácilmente, pero las Grandes empresas quienes deberían ser el modelo de una economía regida por un sistema contable, de un engranaje impecable, son las más abusadas, violentadas y falsificadas en aspectos contables legales.

Enmarcando el tema de la globalización, actualmente algunas de las universidades optaron por empezar a incluir en sus enseñanzas, los parámetros contables

internacionales como los son las NIIF. Hace dos años atrás, en el ámbito regional estos parámetros internacionales, no eran aun aplicados de manera idónea, la enseñanza se basaba en el modelo tradicional. Debido a esto, el desarrollo empresarial, no ha sido muy notorio, creando la necesidad, de que los próximos profesionales en la contaduría, cuenten con los conocimientos necesarios, para que nuestra economía valla a la par de la globalización y pueda posiblemente hacer parte de la economía e información contable a nivel mundial.

Bibliografía

- Suarez, J. (2012). Benedetto Cotrugli Raugéo, un pensador contable moderno. Legis de Contabilidad y Auditoría.
- Gómez, M. (2014). El transito del feudalismo al capitalismo- el nacimiento histórico de la burguesía y su mentalidad. Revista facultad de Derecho y Ciencias Políticas de la Universidad Pontificia Bolivariana, Medellín. Vol.44.
- Tua, J. (1995, agosto). Evolución y situación actual del Pensamiento Contable [Ponencia]. Encuentro investigación Contable, Girardot, Colombia. <https://academia.edu.co>
- Méndez, M., Ribeiro, D., (2012). Aspectos Históricos del pensamiento contable: de los inicios al paradigma de la Utilidad. Nuevas corrientes de Pensamiento Económico.
- Wallerstein, I. (2011). El moderno sistema mundial II. (P. López, ed. y trad). Siglo España. Original Publicado 1600-1750.
- (Fernández, E. (1991). La Contabilidad y sus profesionales en la España de los Siglos XIX Y XX. (Cuadernos y estudios Empresariales, ed.) Complutense.
- Mileti, M., Berri, A., Gastald, J., Ilundain, L., Judais, A., Marcolini, S., Verón, C. (2001). Evolución histórica de la Contabilidad y su relación con la investigación y regulación contable en Estados Unidos, Sur de Europa y Argentina. Instituto de Investigaciones Teóricas Aplicadas. <https://rephip.unr.edu.ar>
- Arango, J. (2017). Escuelas del Pensamiento Contable. [presentación de diapositivas]. <https://www.ucc.edu.co>
- Agudelo, M. Ocampo, D. Estructuras contables legitimadoras en el Capitalismo financiero. [Tesis universidad de Antioquia].
- Bedoya, L. Estudio de los Elementos históricos que subyacen a las prácticas contables. [Tesis Universidad Libre]
- Cuello, Y., Romero, R., Mojica, M., Castillo, R. Normas Internacionales de Contabilidad. [Tesis Unicaribe]