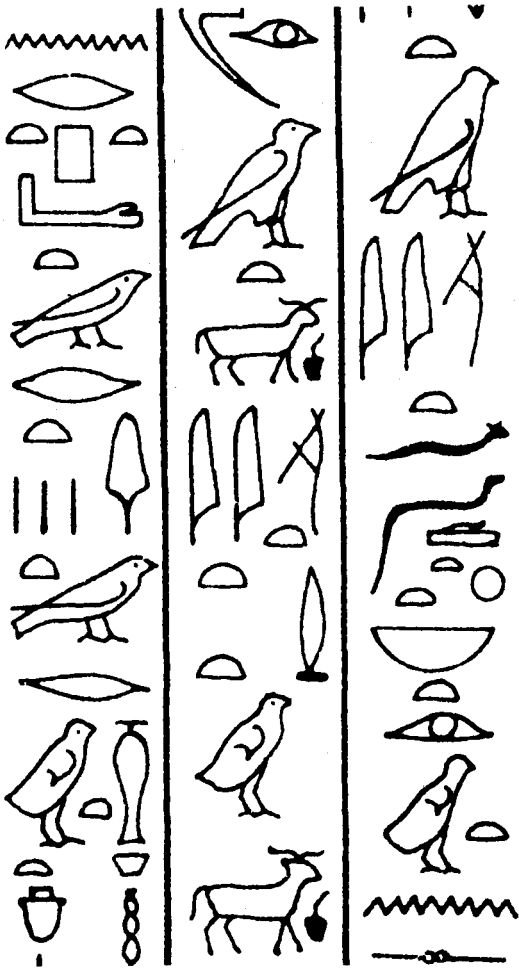


Presentación



El presente número de Cuadernos de Administración se ha concentrado en el tema amplio de la contabilidad, disciplina ésta de interés, no sólo de quienes han escogido como su profesión la Contaduría Pública, sino también de economistas, administradores, y, en general, de todas aquellas personas que por diferentes motivos deben conocer, interpretar y evaluar información económica relativa a un país o a las diferentes unidades económicas que lo integran.

Los materiales que se presentan a consideración de los lectores en la sección principal de la revista cubren un espectro amplio de ensayos cuyo punto de intersección es la disciplina contable. Los dos primeros artículos son traducciones de escritos publicados originalmente en idioma inglés. El trabajo de Ross L. Watts y Jerold L. Zimmerman constituye el primer capítulo de su libro **Positive Accounting Theory**. En éste se hace una descripción detallada de lo que se entiende por una teoría contable positiva, se diferencia ésta de la teoría normativa y se discuten los principios filosóficos que subyacen detrás del enfoque propuesto por estos dos académicos de la Universidad de

Rochester. En el segundo artículo Richard Whithley presenta una rica y densa discusión en la que se critican las bases epistemológicas de la propuesta de Watts y Zimmerman y se recomiendan alternativas diferentes para el desarrollo de la investigación en Contabilidad.

El artículo del profesor Leandro Cañibano, elaborado gentilmente por el autor para Cuadernos de Administración, se aleja del debate filosófico y presenta una interesante descripción y un ameno análisis de la situación de la armonización contable al interior de la Comunidad Económica Europea, seguidos éstos por la discusión de la manera en la que la incorporación de España a la CEE ha afectado la normalización contable en ese país ibérico.

En su trabajo, Jorge Gil repasa la concepción que percibe los estados financieros de las empresas como modelo y suscribe a este punto de vista, después de criticar visiones alternativas de los estados financieros (particularmente el enfoque informacional).

En el último artículo que se presenta en

la sección temática, el profesor Jorge Burbano muestra los resultados de una investigación empírica que tuvo como objetivo principal identificar los enfoques teóricos, las políticas y las normas contables que se aplican en una muestra de sociedades anónimas que tienen su casa principal en el Valle del Cauca.

Finalmente, es importante resaltar en esta presentación que el número 17 de la Revista Cuadernos de Administración presenta una innovación con respecto a los pasados tres números: la inclusión de una sección sobre **Temas Ocasionales**. Esta responde las sugerencias hechas por algunos de nuestros lectores, a la vez que nos permite dar difusión a artículos de excelencia académica cuyo contenido no se puede ubicar dentro de la temática especial escogida para cada número. El artículo escogido para iniciar esta nueva sección es el del Dr. Andrés Sevilla: **"Reflexiones sobre la Calidad Total"**. En éste el autor presenta lúcidamente su interpretación del concepto de calidad y explica los cambios que deben operarse en las empresas si éstas desean enrutarse hacia el logro del tan ansiado objetivo de la Calidad Total.