

Evolución de la contabilidad gubernamental en Colombia y su importancia en el desarrollo socioeconómico del país

Juan José Quintero Rivera^a

Información del artículo
Recibido: 10/12/2022
Aceptado: 15/11/2023

Clasificación JEL:
JEL: H70, M41

Este es un artículo Open Access bajo la licencia CC BY NC [https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0]

Enlace DOI
https://doi.org/10.24142/rvc.n28a2

Sugerencia de citación
• Quintero, J.J. (2023). Evolución de la contabilidad gubernamental en Colombia, su importancia en el desarrollo socioeconómico del país. Revista Visión Contable, 28, pp. 15-30 https://doi.org/10.24142/rvc.n28a2

Evolution of government accounting in Colombia: its importance for the socioeconomic development of the country

Resumen
La contabilidad gubernamental ha sido esencial en la gestión pública colombiana, desde sus inicios en la colonización hasta la adopción de estándares internacionales en la era global. Este artículo examinó su evolución, relevancia socioeconómica y transparencia, ofreciendo una visión integral sobre el tema. Para esto, se emplearon métodos cualitativos y un diseño de investigación bibliográfica en el que fueron seleccionados 21 documentos publicados entre 2000 y 2022 que abordaron la temática. Los resultados evidencian que la contabilidad gubernamental en Colombia ha impulsado el desarrollo socioeconómico, promoviendo la transparencia y el control de los recursos públicos. La adopción de estándares internacionales y la adaptación a las demandas de la globalización son desafíos clave para esta disciplina que tiene un impacto significativo en la política pública y la economía del país.

Abstract
Government accounting is essential in Colombian public management, from its beginnings in colonization to its adoption of international standards in the global era. This document examines its evolution, socioeconomic relevance and transparency, offering a comprehensive view on the subject. Qualitative methods and a bibliographic research design were used; 21 documents published between 2000 and 2022 on the topic were selected. The results shows that government accounting in Colombia has driven socioeconomic development, promoting transparency and control of public resources. The adoption of international standards and adapting to the demands of globalization are key challenges for this discipline, which has a significant impact on public policy and the country's economy.

Palabras clave
Transparencia, globalización, desarrollo económico, presupuesto público.

Keywords
Transparency, Globalization, Economic Development, Public Budget.

^a Profesor de la Corporación Universitaria Remington. Correo electrónico: juan.quintero.5497@miremington.edu.co. ORCID: https://orcid.org/0000-0001-7086-2982

Introducción

La contabilidad gubernamental es un componente esencial de la gestión pública en Colombia. A lo largo de la historia, ha desempeñado un papel fundamental en la planificación, control y transparencia de los recursos financieros del sector público. Este artículo, se sumergió en su evolución en el país, desde sus raíces en la época de la colonización española, hasta la adopción de estándares internacionales en la era de la globalización. Se abordaron aspectos históricos, regulaciones actuales y el impacto de la globalización en dicha disciplina.

Así pues, el objetivo fue proporcionar una revisión completa de la evolución de la contabilidad gubernamental en Colombia, destacando su importancia en el desarrollo socioeconómico por medio de la exploración de antecedentes históricos, regulaciones actuales y la adopción de estándares internacionales, para ofrecer una visión integral sobre cómo la contabilidad gubernamental ha contribuido a la transparencia, la rendición de cuentas y la toma de decisiones informadas en el ámbito público. Lo anterior, puede servir como recurso informativo para académicos, profesionales, funcionarios gubernamentales y cualquier persona interesada en comprender este asunto.

La contabilidad gubernamental debe procesar, analizar y comprender los datos disponibles sobre corrupción, información socioeconómica, desigualdad, demografía y desempeño financiero para, de esa manera, proporcionar evidencia empírica para las discusiones y aspectos sociales y económicos que pueden jugar un papel importante el desarrollo del país (Mosquera y González, 2020).

Un artículo describió que la historia de la contabilidad pública en Colombia se remontó al comienzo de la era republicana, sin ignorar las instituciones heredadas del período colonial (Cargo de Contador General de la Nación: conozca sus orígenes, 2016). Sin embargo, su nacimiento estuvo relacionado con la institución creada en 1923, según las recomendaciones de la misión de investigación Kemmerer: la Contraloría General de la República, que tiene la capacidad de ejercer el control financiero y retiene el Estado general, funciones de cuenta.

Extensión internacional de la contaduría pública

Como objetivo común de implementar directa o indirectamente regulaciones en diferentes países respecto a la contabilidad gubernamental, se han emitido 32 Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) que han proporcionado una referencia para las reformas gubernamentales, y han impactado significativamente la disciplina en la última década (Zuluaga y Grajales, 2015). En la Tabla 1 se registran las normas emitidas entre 2011 y 2020.

Tabla 1. NICSP entre 2011 y 2020			
#	Autor	Año	Descripción
1	Olivas	2020	Ha sido un proceso de integración desde la base de la contabilidad de caja hasta la base de la contabilidad de acumulación y su adopción, y la integración de adjetivos adaptativos y unificados que se usan intencionalmente para distinguir a los países que implementan las recomendaciones de la Federación Internacional de Contadores (IFAC).
2	Gómez y Velazco	2011	Una de las metas de la implementación de las NICSP por parte del Gobierno es seguir las pautas reguladoras internacionales emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (IPSASB), mejorar la calidad y compararla con la información financiera de las entidades del sector público, necesidades en materia financiera, contable y de auditoría.
3	Bortone	2013	Las NICSP están diseñadas para mejorar la calidad y la transparencia de la información financiera de las entidades del sector público, a fin de realizar evaluaciones mejor informadas de las decisiones de asignación de recursos tomadas por el Gobierno y, por lo tanto, aumentar la transparencia y la calidad en la rendición de cuentas.
4	Zuluaga y Grajales	2015	Las normas representan estandarización contable internacional, aplicable a entidades del sector público o de propiedad nacional. La IFAC ha desarrollado estándares que ayudarán a lograr su propósito de armonización, basado en este marco desde 1977, y verificar la validez de los estados financieros de un país para otro. Las NICSP han sido referencia para reformas gubernamentales con la finalidad de ayudar en los procesos de adopción y adaptación de las normas de convergencias.

Fuente: elaboración propia.

La implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) proporcionó herramientas para mejorar la organización de las empresas, ingresar a los mercados internacionales y facilitar la toma de decisiones, ya que pueden generar información de calidad al presentar informes contables, incrementando la confianza y la transparencia de los estados financieros. Para Martínez y Romero (2013), la democracia y la transparencia deben ir juntas para que exista una democracia real y un buen desempeño de vigilancia de las entidades públicas.

Además, con la implementación de las regulaciones, se simplificó el proceso de entrega de informes financieros y se optimizaron las tareas y las acciones de tributación e impuestos. Las Naciones Unidas han debatido ampliamente el papel de las empresas multinacionales en foros internacionales cuyos organismos han desarrollado códigos de conducta para dichas empresas y son implementados por la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE) (Faúndez *et al.*, 2021).

De acuerdo con el International Financial Reporting Standards (2016), las normas NIIF contribuyen al fortalecimiento en la rendición de cuentas, establecen información que exige la revelación de cuentas y son de gran importancia en las entidades reguladoras en todo el mundo.

En Colombia, para la convergencia y la estandarización de la información contable (Pineda *et al.*, 2012), el Gobierno colombiano emitió las NIIF, que se implementaron a través de la Ley 1314 de 2009 (Congreso de la República de Colombia, 2009), que regula su aplicación por parte de empresas y personas que deben abrir cuentas. Esto, favoreció el mercado para incentivar la inversión extranjera y cumplir con las condiciones necesarias para ingresar a la OCDE (Vallejo, 2018).

Al simplificar el sistema tributario y estandarizar la presentación de la información contable, las empresas tendrían la oportunidad de ingresar fácilmente a nuevos mercados (Alarcón, 2020; López *et al.*, 2019).

Según la resolución , emitida a solicitud del Comité Técnico de Contabilidad Pública (CTCP), de acuerdo con el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo (2021), se emitieron los decretos 2784 (Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, 2012), 2706 de 2012 (Presidencia de la República de Colombia, 2012) y 3022 (Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, 2012) en los que, a su vez, se adoptaron los grupos 1, 2 y 3 de las NIIF. Estas disposiciones se actualizaron con los decretos 2420 (2015), 2496 (2015), 2132 (2016), 2131 (2016), 2101 (2016), 2170 (2017), 2483 (2018),

2270 (2019) (Presidencia de la República de Colombia, 2015a, 2015b, 2016a, 2016b, 2016c, 2017, 2018, 2019).

Materiales y métodos

Para abordar el tema de la evolución de la contabilidad gubernamental en Colombia y su importancia en el desarrollo socioeconómico del país, se emplearon métodos cualitativos y un diseño de investigación bibliográfica. Se utilizó el enfoque hermenéutico y el análisis de diversas fuentes de datos, incluyendo artículos y documentos relevantes. El proceso de investigación comenzó con una revisión exhaustiva de fuentes teóricas relacionadas, aplicando la técnica del resumen analítico para extraer los puntos clave. Luego, se realizó un análisis documental focalizado en términos específicos como contabilidad gubernamental, desarrollo socioeconómico y contabilidad pública.

Las bases de datos académicas como Google Académico, Doaj, Scielo, ScienceDirect, entre otras, fueron consultadas para obtener información relevante. Los artículos seleccionados fueron publicados en el periodo comprendido entre 2000 y 2022, y abordaban la temática de contabilidad gubernamental y desarrollo socioeconómico. En total, se utilizaron 21 documentos académicos como base para el desarrollo de esta investigación.

Esta metodología permitió obtener una comprensión sólida y fundamentada sobre la evolución de la contabilidad gubernamental en Colombia y su impacto en el desarrollo socioeconómico. A continuación, la Tabla 2 detalla los autores empleados, categorizados según su función dentro de este análisis.

Tabla 2. Desarrollo de la investigación sobre el tema		
Área	Fuente	Año
Avances en la contabilidad gubernamental en Colombia	Cano y Arias	2018
	Quintanilla y Díaz	2019
	Pulgarín y Cano	2000
	Arango y Torres	2014
	Romero	2013
	Velásquez y Pérez	2018

Tabla 2. Desarrollo de la investigación sobre el tema

Área	Fuente	Año
Marco histórico	Galván <i>et al.</i>	2020
	Gómez y Velazco	2011
	Montesinos	2022
	Montilla y Mendieta	2019
	Quintero	2011
	Medina	2019
	Pulgarín y Cano	2000
	Franco	2011
	González y Aguilar	2016
	Murillo <i>et al.</i>	2016
	Quintero	2020
	Pulgarín	2011
	Gómez y Montesinos	2012
	Scarano	2009
	Brusca	2010

Fuente: elaboración propia.

Resultados y discusión

Los avances en la contabilidad gubernamental han dado un impulso notable al desarrollo socioeconómico en Colombia, ya que han permitido no solamente la transparencia, sino la investigación de casos corrupción que se ha presentado en el país (Cano y Arias, 2018), por medio del control de los recursos financieros del sector público (Quintanilla y Díaz, 2019) (ver Tabla 3). Así pues, dicha contabilidad contribuye en el control y la medición de los hechos financieros, económicos y sociales de las entidades públicas o privadas del país; por tal motivo, es importante conocer su evolución e inicios.

En 1263, Alfonso el Sabio impulsó la organización de cuentas reales y confió a los funcionarios administrativos la obligación de proporcionar cuentas (Franco, 2011). Esta práctica se reguló por completo en 1436 cuando se asignaron funciones de vigilancia a . En 1476, se promulgó por la Real Audiencia, que estableció el método de rendición cuentas.

De esta manera, España (Pulgarín y Cano 2000) organizó el comercio y estaba abierta a la cultura contable al momento de la conquista. Todas las

prácticas se entregaron a Nueva España (América española), y se designaron los contadores, los cuales obtuvieron un certificado de instrucción con regulaciones detalladas de contabilidad financiera y las formas de llevar los libros. Ellos fueron participantes esenciales en cualquier expedición, junto con soldados, geógrafos y sacerdotes.

Según Pulgarín y Cano (2000), desde el denominado descubrimiento de América, se relataron acontecimientos relacionados con las cuentas públicas, se crearon instituciones para el orden y manejo de los recursos del Estado, y se evidenció la transición de la contabilidad de caja a la contabilidad patrimonial (Cano y Arias, 2018).

Dado que la primera civilización necesitaba transmitir información económica, hubo escuelas especializadas para la enseñanza de esta profesión. González y Aguilar (2016) determinaron que existen cuatro etapas importantes en la historia de la contabilidad (ver Tabla 3).

Tabla 3. Historia de la contabilidad gubernamental en Colombia	
Etapas	Descripción
Edad Antigua	Las personas proporcionaron el método de registro original desde el principio debido a su originalidad; lo mismo que las tabletas de arcilla. Desde entonces, el desarrollo del sistema contable no se ha detenido.
Edad Media	La moneda de oro se fusionó como el principal medio para las transacciones internacionales, y el registro contable se llevó a cabo a través de este tipo de medidas.
Edad Moderna	El mejor escritor de la época fue Fray Lucas de Paciolo, en cuyo libro <i>Tractus xi</i> , no solo mencionó el sistema de registro de dos entradas basado en el axioma: 'No hay deudor sin acreedor' sino también las prácticas comerciales relacionadas con compañías, intereses de ventas, letras de cambio, etc. Se explican los aspectos contables en detalle, describiendo el inventario como la lista de activos y pasivos preparada por el dueño del negocio antes de comenzar las operaciones.
Edad Contemporánea	Ha llevado a la creación de escuelas de contabilidad, tales como individualistas, valoristas, abstractistas, legalistas y positivistas, que tienden a resolver problemas relacionados con las unidades de medición de precios y valores, apareciendo conceptos referidos a depreciaciones, amortizaciones, reservas, fondos, entre otros.

Fuente: elaboración propia con información de González y Aguilar (2016).

En la actualidad, la globalización ha influido en la evolución de la información contable y financiera (Galván *et al.*, 2020), ya que la contabilidad gubernamental se ha ampliado a países emergentes y en vía de desarrollo (Gómez y Velazco, 2011) en los cuales se ha establecido la necesidad

de implementar diversas prácticas, como los procesos de convergencia de las NICSP a los sistemas de información contable en diversos países (Montesinos, 2022), dando más importancia a la contaduría nacional y facilitando el control gubernamental.

Por su parte, Montilla y Mendieta (2019), a través de un análisis de comparación del proceso de convergencia en Perú y Colombia, concluyeron que los retos a corto plazo eran fortalecerlo, implementar una formación continua de los profesionales, robustecer las tecnologías, y actualizar procedimientos financieros necesarios en el control público.

Quintero (2011) señaló que la política pública es el resultado de un proceso social, no de una decisión administrativa. En este sentido, no destinar los recursos públicos adecuadamente, origina malas prácticas, como la apropiación de recursos por terceros, afectando a la nación y a otros sectores productivos del país, como lo indicó Medina (2019). Un ejemplo de esto, son los ciudadanos en zonas rurales que no tienen acceso a la infraestructura que crea el Estado, razón por la cual no podrán realizar sus funciones comerciales como emprendedores y se verán afectados por ello, asunto que afecta el Producto Interno Bruto (PIB) y la calidad de vida de las personas.

Para Pulgarín y Cano (2000), la contabilidad pública constituye una información contable que tiene como fin establecer mediciones financieras, económicas y sociales que ejecutan las entidades públicas por medio de informes contables que pueden ser observados bajo el control y la gestión de los recursos públicos por parte de las entidades competentes (ver Tabla 4).

Tabla 4. Avances en la contabilidad gubernamental en Colombia

N.º	Documento	Autor	Objetivo del trabajo	Análisis
1	Análisis del proceso de armonización de las normas internacionales de contabilidad e información financiera (NIIF-NICSP) en el sector público en Colombia Constitución de Colombia [Const]. Art. 354. 7 de julio de 1991 (Colombia)	Arango y Torres (2014) Constitución Política de 1991	Proporcionar una comprensión completa de cómo la globalización económica afecta la relación entre las regulaciones nacionales e internacionales.	Mediante la Constitución Política de 1991, en su artículo 354, se creó el cargo de Contador General de la Nación con la finalidad de llevar la contabilidad de la nación. Sus funciones son uniformar, consolidar y centralizar la contabilidad pública, elaborar balances financieros y establecer normas contables que rijan en el país.
2	Análisis del proceso de armonización de las normas internacionales de contabilidad e información financiera (NIIF-NICSP) en el sector público en Colombia	Arango y Torres (2014)	Proporcionar una comprensión completa de cómo la globalización económica afecta la relación entre las regulaciones nacionales e internacionales.	Por medio de la Ley 298 (1996) se desarrolló el artículo 354 de la Constitución Política, creando la Contaduría General de la Nación (CGN), cuya estructura fue modificada por el Decreto 143 (2004). Esta es una entidad adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Dentro de sus funciones están: establecer políticas, principios y normas contables que rigen en el sector público en el país; determinar normas técnicas generales y específicas; y, por último, llevar la contabilidad gubernamental del país mediante la expedición de normas y revelaciones de información de entidades estatales.
3	Presupuesto público y contabilidad gubernamental	Romero (2013)	Brindar una guía estructurada de consulta que ayude a comprender y analizar aspectos clave, relacionados con el presupuesto público y la contabilidad gubernamental en Colombia.	El presupuesto de Colombia se conformó de acuerdo con las prioridades del sistema de planeación y las políticas del Banco de la República. La conformación del sistema presupuestal colombiano, el cual es un plan financiero encargado de la planificación y gestión financiera; también incluye el Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI), encargado de diagnosticar y evaluar las necesidades sociales y el desarrollo de los objetivos de la nueva administración; y el presupuesto general de la nación conformado por el presupuesto de ingresos y el de gastos.
4	Convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP): comparativo de los modelos de Colombia y Chile	Velásquez y Pérez (2018)	Destacar los progresos realizados por Colombia y Chile en la implementación de las NICSP.	Se refiere a las entidades y normas que se han creado a nivel internacional con el fin de reglamentar la contabilidad pública como la Federación Nacional de Contadores (IFAC). En su estructura, encontramos la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSAB), creada con el objetivo de fortalecer la profesión, impulsar las normas internacionales, avivar los valores de la transparencia y la formación del código de ética.

Fuente: elaboración propia.

Entre las entidades fundadas en la historia en Colombia para favorecer la contabilidad gubernamental, sobresale la Contraloría General de la República (CGR), que tiene un desempeño prominente porque la Ley 42 de 1993 (Congreso de la República de Colombia, 1993) le otorgó el poder de ejercer el control financiero, y la función de mantener la cuenta general del Estado (Murillo *et al.*, 2016). Dicha entidad, aprobó una norma, establecida durante el gobierno conservador de Pedro Nel Ospina, quien dio la bienvenida al economista estadounidense Edwin Walter. La misión Kemmerer impulsó la remodelación del sistema monetario, fiscal y financiero, siendo convertido en ley (Quintero, 2020). Para, Gómez y Montesinos (2012), la CGR es la entidad del Estado encargada de llevar la contabilidad gubernamental mediante los manuales emitidos por la misma entidad.

Por su parte, Pulgarín (2011) resaltó, en la historia de la contabilidad pública, la vida jurídica por parte de la Contaduría General de la Nación en su avance y aportes a la profesión y disciplina contable en el país, principalmente en su participación en la contabilidad gubernamental, desarrollo socioeconómico de Colombia y en el sector público.

A lo largo de la historia moderna, la contabilidad gubernamental ha establecido pautas importantes para el desarrollo de la humanidad como un ser social. En este sentido, Scarano (2009) afirmó que la contabilidad es una ciencia económica con carácter empírico, que busca una comprensión racional y objetiva del *statu quo* cuantitativo, cualitativo, económico y realista, pasado y futuro, a través de un método específico y probado, a fin de preparar información útil de acuerdo con la secuencia financiera, interina y de control de su entidad financiera para tomar decisiones.

Por último, Brusca (2010), en su investigación sobre la contabilidad gubernamental en España desde hace 30 años, identificó cómo se han implementado tecnologías para el mejoramiento de procesos contables y de gestión pública.

Conclusiones

La contabilidad gubernamental ha sido fundamental en el desarrollo socioeconómico de Colombia, promoviendo la transparencia y convirtiéndose en una herramienta valiosa para investigar casos de corrupción, ya que ha sido clave en el control de los recursos financieros del sector público, lo que permite una gestión más eficiente de estos.

La globalización ha influido en su evolución en el país, y la necesidad de implementar prácticas internacionales le ha otorgado mayor importancia a la contaduría nacional y ha facilitado el proceso de control gubernamental, ya que la falta de asignación adecuada de los recursos públicos puede tener un impacto negativo en la nación, afectando el PIB y la calidad de vida de las personas.

A lo largo de la historia de la contabilidad, se han identificado cuatro etapas fundamentales, desde la Antigüedad hasta la contemporaneidad, cada una marcada por avances en las prácticas contables y la evolución de la profesión.

En Colombia, la contabilidad gubernamental tiene raíces históricas que se remontan a la época de la colonización española. Su evolución ha estado marcada por reformas legales y por la creación de instituciones como la Contraloría General de la República.

Este tipo de contabilidad es esencial para el desarrollo socioeconómico del país y para la asignación eficiente de los recursos estatales, por esto, han sido trascendentales la expedición de normativa relacionada y la creación de entidades. La implementación de prácticas internacionales ha otorgado mayor importancia a la contaduría nacional y facilitado el proceso de control gubernamental.

Referencias

- Cargo de Contador General de la Nación: conozca sus orígenes (20 de julio de 2016). *Actualícese*. https://actualicese.com/cargo-de-contador-general-de-la-nacion-conozca-sus-origenes/?fbclid=IwAR2P-G2rLmUyTYfRSHBSdDcsoZs-nRu_cV8eXc9ilBwkXynCojFt-bkOj_YAq8
- Alarcón, A. (2020). Actualización del software de módulos de informes contables bajo NIF para microempresarios no declarantes de IVA, apoyado en Visual Basic aplicaciones (VBA), Excel. *Revista Interdisciplinaria de Estudios en Ciencias Básicas e Ingenierías*, 7(2). Riohacha: Universidad de La Guajira. pp. 65-77. <http://revistas.uniguajira.edu.co/rev/index.php/cei/article/view/e090>
- Arango, D. y Torres, A. (2014). Análisis del proceso de armonización de las normas internacionales de contabilidad e información financiera (NIIF-NICSP) en el sector público en Colombia. *Contexto*, 3(1). Bogotá: Universidad La Gran Colombia. pp. 131-145. <https://revistas.ugca.edu.co/index.php/contexto/article/view/286>
- Bortone, A. (2013). Las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP): una revisión de los aspectos clave a considerar y de la situación en Venezuela. *Visión Gerencial*, 2. Mérida: Universidad de los Andes. pp. 221-240. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=465545894008>
- Brusca, I. (2010). Treinta años de investigación en contabilidad y gestión pública en España. *Revista de Contabilidad - Spanish Accounting Review*, 13(2). Murcia: Universidad de Murcia. pp. 175-209. [https://doi.org/10.1016/S1138-4891\(10\)70016-9](https://doi.org/10.1016/S1138-4891(10)70016-9)
- Cano, V. y Arias, J. (2018). Algunas tensiones teórico-normativas de la contabilidad pública en Colombia. *Revista Colombiana de Contabilidad - ASFACOP*, 6(12). pp. 97-112. <https://ojs.asfacop.org.co/index.php/asfacop/article/view/105>
- Congreso de la República de Colombia. (1993). Ley 42 de 1993. Diario Oficial de Colombia. <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=289>
- Congreso de la República de Colombia. (2009). Ley 1314 de 2009. Diario Oficial de Colombia. http://www.secretariassenado.gov.co/senado/base-doc/ley_1314_2009.html

- Constitución Política de Colombia [Const]. Art. 354, 7 de julio de 1991 (Colombia).
- Faúndez, A.; Vidal, Olguín, A. y Molina, F. (2021). Tributación en la economía digital: propuestas impulsadas por la OCDE y el impacto frente a los principios rectores de todo sistema tributario. *Revista Chilena de Derecho y Tecnología*, 10(1). Santiago de Chile: Universidad de Chile. pp. 9-28. <https://dx.doi.org/10.5354/0719-2584.2021.53385>
- Franco, R. (2011). *Reflexiones contables. Teoría, regulación, educación y moral*. Bogotá (Colombia): Universidad Libre de Colombia. <http://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2017/reflexiones-contables.pdf>
- Galván, D.; Rodríguez, A. y Forero, A. (2020). Aprendizaje de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) a través de un curso virtual. *Revista Boletín Redipe*, 9(5). pp. 155-174. <https://doi.org/10.36260/rbr.v9i5.985>
- Gómez, A. y Velazco, L. (2011). *Aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público* [Trabajo de grado de pregrado]. Montevideo (Uruguay): Universidad de la Republica. <https://www.colibri.udelar.edu.uy/jspui/bitstream/20.500.12008/486/1/M-CD4239.pdf>
- Gómez, M. y Montesinos, V. (2012). Las innovaciones en contabilidad gubernamental en Latinoamérica: el caso de Colombia. *Innovar. Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, 22(45). Universidad Nacional de Colombia. pp. 17-35. <https://repositorio.unal.edu.co/handle/unal/71380>
- González, Y. y Aguilar, V. (2016). Análisis de la evolución histórica de la Contabilidad. *Mendive. Revista Pedagógica*, 14(1). Pinar del Río: Universidad de Pinar del Río “Hermanos Saíz Montes de Oca”. pp. 73-83. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-76962016000100010
- International Financial Reporting Standards. (2016). Quiénes somos y qué hacemos. Fundación IFRS. <https://www.ifrs.org/-/media/feature/about-us/who-we-are/who-we-are-spanish-v2.pdf>
- López, J.; Hernández, E. y Delgado, G. (2019). Impacto en las PYMES la implementación de las NIIF. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, octubre. <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/10/impacto-pymes-niif.html>

- Martínez, A. y Romero, L. (2013). La nueva Ley General de Contabilidad Gubernamental y la transparencia en la rendición de cuentas. *Economía Informa*, 378. pp. 74-82. [https://doi.org/10.1016/S0185-0849\(13\)71310-0](https://doi.org/10.1016/S0185-0849(13)71310-0)
- Medina, R. (2019). La corrupción, un fenómeno que afecta el funcionamiento del Estado colombiano. *Prospecta Colombia*, 2017. pp. 325-348. <https://doi.org/10.22490/9789586516389.15>
- Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. (2012). Decreto 2784 de 2012. Bogotá: Diario Oficial de Colombia. https://xperta.legis.co/visor/legcol/legcol_d2289bd88fbd00cce0430a01015100cc
- Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. (2013). Decreto 3022 de 2013. Bogotá: Diario Oficial de Colombia. <https://www.mincit.gov.co/getattachment/160658b2-fe4b-4d2c-ad1a-e9d914e146fc/Decreto-3022-Por-el-cual-se-modifica-parcialmente.aspx>
- Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. (2021). Convergencias NIIFs y NIAs. Normativa vigente. Disponible en: <https://www.mincit.gov.co/temas-interes/convergencias-niifs-y-nias>
- Montesinos, V. (2022). Contabilidad del sector público: objetivos, retos y oportunidades en un entorno incierto. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 81. Medellín: Universidad de Antioquia. pp. 91-118. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n81a04>
- Montilla, O. y Mendieta, C. (2019). Convergencia en Normas Internacionales de Contabilidad del sector público en Colombia: una aproximación al caso peruano. *Quipukamayoc*, 27(55). Lima: Universidad Mayor de San Marcos. pp. 87-96. <https://doi.org/10.15381/quipu.v27i55.17183>
- Mosquera, L. y González, A. (2020). Las brechas socioeconómicas y su relación con la corrupción: elementos clave a la hora de formular políticas públicas. *Revista IUSTA*, 52. Bogotá: Universidad Santo Tomás. pp. 103-122. <https://doi.org/10.15332/25005286.5485>
- Murillo, S.; Quintero, M. y Valoyes, A. (2016). Limitaciones del modelo de control de gestión de la Contraloría General de Medellín. *Trabajos de Grado Contaduría Pública*, 6(1). Medellín: Universidad de Antioquia. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/tgcontaduria/article/view/323522>
- Olivas, V. (2020). *Contabilidad y presupuesto de devengo: las normas internacionales de contabilidad para el sector público* (Trabajo de grado de pregrado). Zaragoza (España):

- Universidad Zaragoza. <https://zagan.unizar.es/record/101853>
- Pineda, D.; Vacca, M. y Tiuzo, S. (2022). El cambio de la normatividad contable en Colombia y su efecto en la toma de decisiones financieras. *Información Tecnológica*, 33(2). pp. 49-58. <https://dx.doi.org/10.4067/S0718-07642022000200049>
- Presidencia de la República de Colombia. (2012). Decreto 2706 de 2012. Bogotá: Diario Oficial de Colombia. <https://www.suin-juriscol.gov.co/viewDocument.asp?id=1482996>
- Presidencia de la República de Colombia. (2015a). Decreto 2420 de 2015. Bogotá: Diario Oficial de Colombia. <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=76745>
- Presidencia de la República de Colombia. (2015b). Decreto 2496 de 2015. Bogotá: Diario Oficial de Colombia. <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=73713>
- Presidencia de la República de Colombia. (2016a). Decreto 2131 de 2016. Bogotá: Diario Oficial de Colombia. <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=85339>
- Presidencia de la República de Colombia. (2016b). Decreto 2132 de 2016. Bogotá: Diario Oficial de Colombia. <https://www.suin-juriscol.gov.co/viewDocument.asp?ruta=Decretos/30030278>
- Presidencia de la República de Colombia. (2016c). Decreto 2101 de 2016. Bogotá: Diario Oficial de Colombia. <https://www.suin-juriscol.gov.co/viewDocument.asp?ruta=Decretos/30030305>
- Presidencia de la República de Colombia. (2017). Decreto 2170 de 2017. Bogotá: Diario Oficial de Colombia. <https://www.suin-juriscol.gov.co/viewDocument.asp?ruta=Decretos/30034374>
- Presidencia de la República de Colombia. (2018). Decreto 2483 de 2018. Bogotá: Diario Oficial de Colombia. <https://www.suin-juriscol.gov.co/viewDocument.asp?id=30036044>
- Presidencia de la República de Colombia. (2019). Decreto 2270 de 2019. Bogotá: Diario Oficial de Colombia. <https://www.suin-juriscol.gov.co/viewDocument.asp?id=30038628>
- Pulgarín, G. y Cano, P. (2000). Historia de la contabilidad pública en Colombia. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 37. Medellín: Universidad de Antioquia. pp. 87-125. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.25575>

- Pulgarín, H. (2011). Referente histórico de la contabilidad pública en Colombia. En Contaduría General de la Nación, *Textos de Contabilidad Pública N.º 8. Avances en contabilidad pública* (pp. 9-27). <https://n9.cl/c5o1t>
- Quintanilla, D. y Díaz, M. (2019). Una revisión conceptual y de aplicación de la contabilidad de gestión en el sector público. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 74. Medellín: Universidad de Antioquia. pp. 35-57. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n74a02>
- Quintero, G. (2011). *Metodología para la actuación preventiva de la Procuraduría General de la Nación en las diferentes etapas del ciclo de las políticas públicas*. Bogotá (Colombia): Procuraduría General de la Nación.
- Quintero, J. (2020). Historia de la contabilidad en Colombia y la educación contable. *Revista Cadena de Cerebros*, 4(1). pp 55-59. <https://www.cadenadecerebros.com/art-re-41-03>
- Romero, E. (2013). *Presupuesto público y contabilidad gubernamental*. Bogotá: Ecoe ediciones.
- Scarano, E. (2009). El carácter empírico y lógico de la contabilidad. *Pecunia: Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales*, 9. León: Universidad de León. pp. 225-245. <https://doi.org/10.18002/pec.v0i9.669>
- Vallejo, G. (2018). *La inversión extranjera directa: estudio de casos y lecciones aprendidas para su aplicación en Colombia*. Bogotá: Universidad Católica de Colombia.
- Velásquez, O. y Pérez, J. (2018). Convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (Nicsp): comparativo de los modelos de Colombia y Chile. *Cuadernos de Contabilidad*, 19(47). Bogotá: Pontificia Universidad Javeriana. pp. 24-59. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc18-45.cnic>
- Zuluaga, D. y Grajales, V. (2015). Reforma de la contabilidad gubernamental en Colombia: evaluación del proceso de armonización a estándares internacionales. *Trabajos de Grado Contaduría Pública*, 9(1). <https://revistas.udea.edu.co/index.php/tgcontaduria/article/view/26733>