

Comprensión del desarrollo visto desde la contabilidad social: el caso de Medellín, Colombia para el cuatrienio 2016-2019¹

Tahiana Andrea Cárdenas Betancur²

Yank Alberto Barros Castilla³

Julián Hemel Soto Villa⁴

RESUMEN

El artículo de reflexión presenta el análisis con intención evaluativa al plan de desarrollo 206-2019 del Municipio de Medellín, como carta de navegación para definir la priorización de objetivos del desarrollo, los recursos asignados y el cumplimiento de metas desde la gestión por resultados para el cierre de brechas sociales, para lo cual se acude a una investigación evaluativa, con una metodología mixta y el análisis longitudinal de los indicadores tradicionales y percepciones ciudadanas. Los resultados permiten reconocer las prioridades de desarrollo en la ciudad con miras a lograr el cierre de brechas y reducir los índices de desigualdad, a la vez que se gestionan más eficientemente los recursos.

ABSTRACT

The reflection article presents the analysis with an evaluative intention to the development plan 206-2019 of the Municipality of Medellín, as a navigation chart to define the prioritization of development objectives, the resources assigned and the fulfillment of goals from the management by results for the closing of social gaps, for which an evaluative investigation is used, with a mixed methodology and longitudinal analysis of traditional indicators and citizen perceptions. The results allow the recognition of development priorities in the city with a view to closing gaps and reducing inequality indices, while managing resources more efficiently.

PALABRAS CLAVE

Desarrollo, contabilidad social, cierre de brechas

¹ Artículo de opinión realizado en el Seminario de Investigación 2, a partir de la tutoría realizada por la Profesora Lina Marcela Sánchez Vásquez en desarrollo del proyecto de investigación: para el cierre de brechas sociales en el marco de la gestión por resultados, en los niveles de gobierno regional y local un análisis comparado de la Región Cajamarca, Perú y Medellín, Colombia para los últimos cinco años

² Estudiante de Seminario de investigación 2. Facultad de Contaduría Pública del X Semestre UNAULA. tahiana.cardenas@unaula.edu.co

³ Estudiante de Seminario de investigación 2. Facultad de Contaduría Pública del VI Semestre UNAULA. yank.barros5224@unaula.edu.co

⁴ Estudiante de Seminario de investigación 2. Facultad de Contaduría Pública del V Semestre UNAULA. julian.soto6608@unaula.edu.co

KEYWORDS

Development, social accounting, gap closing

INTRODUCCIÓN

El documento presenta la reflexión sobre la pertinencia de la priorización de los objetivos de desarrollo contemplados en el Plan 2016-2019 del Municipio de Medellín, tomando como referencia la teoría de la contabilidad social, para lo cual se presenta, en principio, la revisión sobre su formulación; posteriormente, un análisis a partir de los indicadores contemplados en cada una de las seis dimensiones propuestas y su concordancia con las metas para dar cuenta sobre el cierre de brechas sociales.

METODOLOGÍA

La investigación es de tipo evaluativa, con un enfoque mixto acudiendo a la revisión de textos académicos que tratan la contabilidad pública desde el interés público y su relación con la evaluación por resultados en la gestión territorial. Adicionalmente, se desarrolla la revisión longitudinal de los indicadores de desarrollo tradicional frente a la revisión del cumplimiento de los programas previstos en cada dimensión del plan de desarrollo, su cercanía o distanciamiento frente al cierre de brechas sociales y los aspectos que será necesario continuar trabajando en el municipio de Medellín, con miras a reducir las brechas existentes.

DESARROLLO

Estructura de los planes de desarrollo: un análisis de forma y fondo desde la formulación a la ejecución

Con el propósito de reconocer las diferencias y similitudes estructurales frente a la manera como se han planificado las agendas de desarrollo territorial, a continuación, se presenta el contenido del plan de desarrollo 2016-2019 para la vigencia al último cuatrienio, para el caso del municipio de Medellín el Plan de Desarrollo. Puede indicarse que el plan de desarrollo de Medellín es concreto, así mismo se tiene en cuenta los presupuestos como un medio importante para lograr el desarrollo del plan.

Luego de tomar como referencia el marco de política pública, se realizó el análisis frente al caso específico de Medellín, Antioquia, tanto en lo referente a los indicadores macro declarados como línea base para medir el grado de desarrollo obtenido para el cuatrienio en análisis como lo referente a las opiniones ciudadanas, valiéndose para ello de los resultados de la encuesta de opinión “Medellín, cómo vamos”:

Tabla 1. Análisis longitudinal por el periodo 2016 a 2018 de los indicadores oficiales de pobreza

Nombre del indicador	Descripción	Periodo			Observaciones
		2016	2017	2018	
Pobreza multidimensional	El IPM es una medida propuesta de manera complementaria a la tradicional de pobreza monetaria	11,97%	14,31%	12,07%	No se tienen datos para el año 2019
Pobreza monetaria	La medición de Pobreza Monetaria estudia las condiciones de vida de los habitantes a partir de los ingresos del hogar o unidad de gasto	14,60%	14,20%	13,90%	No se tienen datos para el año 2019
Distribución del ingreso (coeficiente de Gini)	Este es una medida de la desigualdad	0,517%	0,46%	0,47%	No se tienen datos para el año 2019

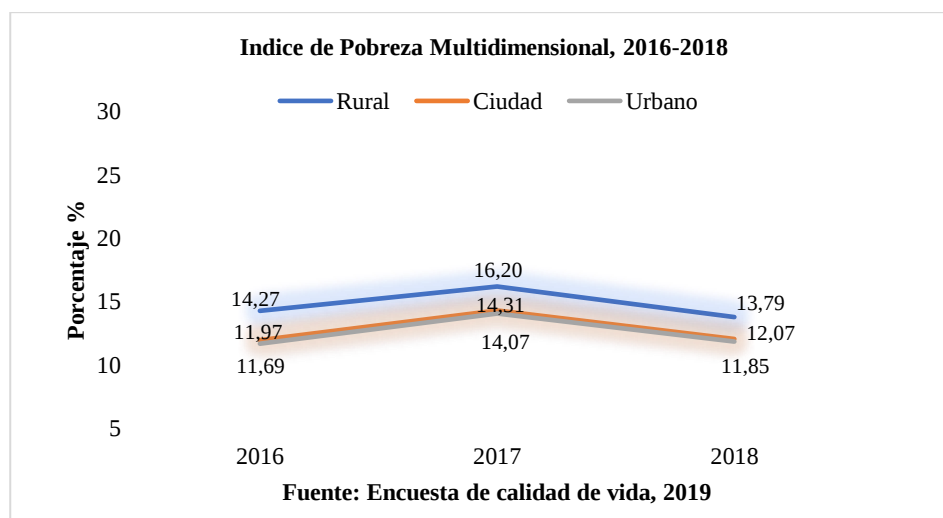
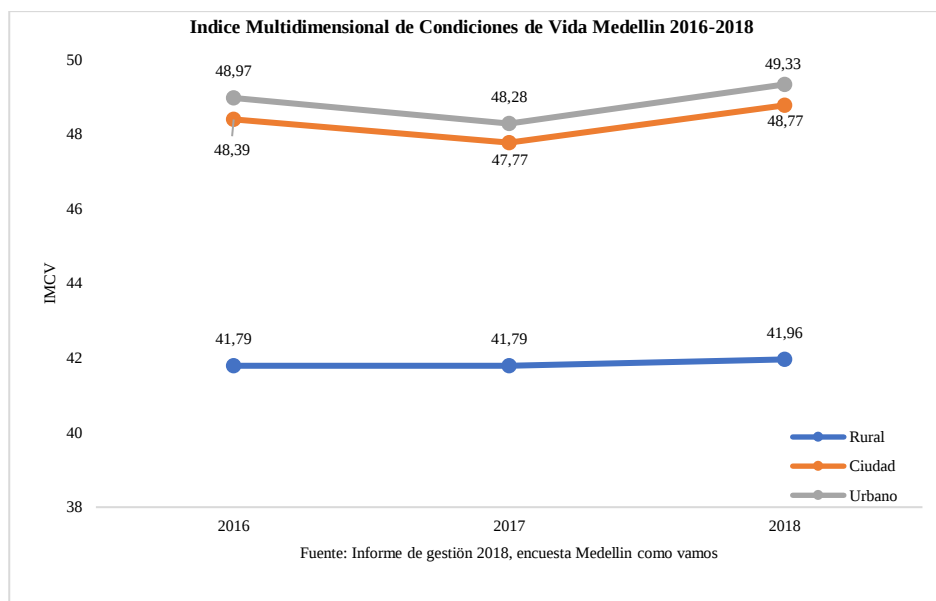
Fuente: Los autores a partir de informe de gestión 2018 Plan de Desarrollo Medellín. Disponible en www.alcaldiademedellin.gov.co

A manera de análisis, de las cifras puede indicarse que:

- En el documento de informe de gestión del año 2018 no se contempla el estimado para 2019. En la pobreza multidimensional se desagrega por ciudad, urbano y rural.
- Este índice es complementario a la tradicional pobreza monetaria. Las ventajas que presenta este indicador es tener el enfoque de las capacidades y así poder localizar a las personas en situación de vulnerabilidad. Para lo cual se evalúan 5 condiciones: educativas del hogar, condiciones de la niñez y la juventud, trabajo, salud y Acceso a servicios públicos.
- La pobreza monetaria, se define por un ingreso mínimo para garantizar un estándar de vida. En el año 2018 se observa una mejora frente a los otros, teniendo presente que se encuentra menos personas dentro de este índice, siendo así más ingresos para la cobertura de los bienes necesarios.
- En la distribución del ingreso (coeficiente de Gini) Este indicador permite visualizar cómo en la ciudad de Medellín se tiene la desigualdad entre las familias, observando una mejora para el año 2018.

De otra parte y con la intención de contrastar las percepciones ciudadanas frente a la calidad de vida, se acude a la encuesta Medellín cómo vamos, para lo cual se grafican los

aspectos en relación con índice de condiciones de calidad de vida y pobreza multidimensional en el área urbana y rural



Al revisar de forma detallada la información consignada en la encuesta: Medellín cómo vamos, la cual da cuenta de la percepción ciudadana de múltiples aspectos relacionados con la mejora en las condiciones de vida, se realizó con esta información un análisis del índice multidimensional de condiciones de vida (IMCV), de los años 2016-2018, el cual arrojó información que permite observar el avance y la disminución de las brechas entre la zona rural, urbana, ciudad; sin embargo, el panorama es desalentador, dado que puede evidenciarse un escaso avance, por consiguiente se mantienen las brechas de años atrás.

Esto deja entrever que el trabajo de cada administración considera sus propias consignas y pierde el rumbo, lo cual constituye un desperdicio a los esfuerzos que permitan brindarle lo mejor a su población, aspecto vital para el desarrollo y tener un crecimiento con garantías sostenidas como ciudad.

La contabilidad pública a la luz de la contabilidad social

La contabilidad pública del Municipio de Medellín ilustra lo que puede significar la buena gestión en los diversos sectores, desde lo económico y lo social, existe un boletín denominado Medellín en cifras, cuya primera edición se dedicó al análisis de la gestión del cuatrienio 2004-2009; la segunda hizo seguimiento a los lineamientos de política pública desde los enfoques territorial y poblacional; y la tercera, posicionó la ciudad como un actor vivo en la labor de alcanzar los objetivos del milenio. De acuerdo con Ocampo (2017):

Medellín fue ubicada como la ciudad latina con mayor crecimiento económico en 2014 con un aumento del Producto Interno Bruto (PIB) per cápita del 4,2%, según un estudio publicado por el Instituto Estadounidense Brookings (El Colombiano, 2015), una poderosa institución que exalta que la buena administración pública no reside en el carácter político de las decisiones sino en su calidad y capacidad técnica (Ocampo Salazar, 2017, pág. 4). Es claro que Medellín permiten dirigir la economía teniendo créditos para emprendedores, créditos condonables para estudiar, nuevas estrategias de recuperación de cartera moroso, fomento de la industria, renovación urbana que esto contribuye en el impuesto predial.

Concordante con lo expresado, el autor Gómez Villegas (2019) en su reflexión plantea que con la implementación de la Nueva Gestión Pública (NGP) se trasladan prácticas contables del ámbito privado al público, allí se reconoce una racionalidad política que posibilita comprender la contabilidad como un instrumento de gobierno neoliberal de las poblaciones. También se busca explicar que en ese traslado la gestión pública no opera de la misma forma, porque se da un cambio cualitativo en el uso de una práctica que es privada dentro de un escenario que tiene otra racionalidad, contexto y forma organizacional.

La contabilidad puede jugar un papel fundamental para la transformación social deseada, llevándonos a ámbitos no tan explorados en la profesión, pero que pueden generar grandes aportes y contribuciones, no solo en lo académico, también en lo social, el trascender el planteamiento económico y monetario, a una contabilidad regulatoria de las instituciones, daría más garantías a la ciudadanía siendo participe en los procesos de disminución de desigualdad, brindando confianza y credibilidad institucional gracias al buen manejo y distribución de los recursos. Por lo que parte de la reflexión analiza los desarrollos recientes y escenarios próximos que es necesario fortalecer en el ámbito de la gestión pública del desarrollo y la asignación eficiente de los recursos para lograr el cierre de brechas, asunto que se explicita en la tabla a continuación y se analiza con posterioridad:

Tabla No. 2: Dimensión 1 y 2 Plan de desarrollo Municipio de Medellín

N°	Dimensión	N° De indicadores propuestos	N° de indicadores cumplidos plenamente	N° de indicadores con cumplimiento por debajo de la meta	% de cumplimiento en la dimensión	Inversión total presupuestada (cifras en miles de millones de pesos)	Descripción de indicadores que siguen presentando brechas sociales
1	Dimensión Transversal 1: Creemos en la Confianza Ciudadana Creemos en la cultura ciudadana	20	18	2	90	\$ 725.348	Percepción ciudadana negativa sobre el comportamiento vial Índice de Desempeño Integral
2	Dimensión 2: Confianza para recuperar juntos la seguridad y la convivencia ciudadana Entre todos recuperamos la seguridad y la convivencia ciudadana	25	18	7	72	\$ 813.152	Vehículos hurtados Infraestructura para la seguridad, construidas Dispositivos tecnológicos para la seguridad implementados Tasa de feminicidios Conocimiento del Manual de Convivencia ciudadana en la ciudad de Medellín Adolescentes infractores intervenidos SRPA (Sistema de responsabilidad penal para adolescentes) Tasa de solicitud de medidas de protección por violencia Intrafamiliar

Fuente: Los autores a partir de Informes de Gestión 2016-2019 Municipio de Medellín.
Disponible en www.alcaldiademedellin.gov.co

En consecuencia y a manera de análisis, en lo correspondiente a las dimensiones 1 y 2 señaladas en la tabla No. 2, Según (Gómez Villegas, 2019, pág. 20) se busca mostrar el carácter constructivo de la contabilidad, transformando el sentido para la construcción de confianza, problematizar las múltiples demandas de transparencia y rendición de cuentas. Punto que resulta fundamental en la dimensión de confianza ciudadana, la cual, a pesar de cumplir con más del 80% de los indicadores, deje ver cierto grado de percepción negativa en la ciudadanía, la contabilidad puede resultar muy útil con buenas aproximaciones de registro y control en su ámbito social.

Para Gómez la contabilidad debe ser partícipe en la construcción de símbolos, hábitos institucionales, regulaciones; esto sería sin duda, fundamental, una buena gerencia la cual devuelva la confianza y seguridad a la ciudadanía dado el buen manejo y control de recursos, con una excelente destinación, puesto que esta dimensión presenta bajo grado de cumplimiento y deja ver gran parte de insatisfacción en la ciudadanía, por todos los indicadores que no se cumplen.

Tabla No. 3: Dimensión 3 y 4 Plan de desarrollo Municipio de Medellín

N°	Dimensión	N° De indicadores propuestos	N° de indicadores cumplidos plenamente	N° de indicadores con cumplimiento por debajo de la meta	% de cumplimiento en la dimensión	Inversión total presupuestada (cifras en miles de millones de pesos)	Descripción de indicadores que siguen presentando brechas sociales
3	Dimensión 3: Confianza para Trabajar Unidos por un Nuevo Modelo de Equidad Social Todos comprometidos por un nuevo modelo de equidad social	41	23	18	56	\$ 2.857.906	Años de vida potencialmente perdidos por mortalidad evitable Oportunidad en el tiempo de la atención prehospitalaria en caso de urgencias, y en emergencias y desastres Déficit de cobertura del régimen subsidiado certificado por el Ministerio de Salud Tasa de mortalidad en niños menores de 5 años por enfermedad diarreica aguda EDA Mortalidad infantil (menores de 1 año) Mortalidad en menores de 5 años Mortalidad por suicidio Mortalidad temprana por Diabetes Mellitus Proporción de Embarazos en adolescentes de 10-19 años Prevalencia de VIH Tasa de fecundidad específica en adolescentes de 15 a 19 años Tasa de trabajo infantil Mujeres acompañadas por el programa Empoderamiento y transversalización de la equidad de género, que acceden a derechos Índice de Desarrollo Juvenil Mortalidad desnutrición en menores de 5 años Enfoque étnico (Afro e indígena) en los planes, programas y proyectos de la Administración Municipal realizado Familias que mejoran su condición de vida a través de procesos de inclusión social Personas que generan vínculos a sus redes familiares, sociales o comunitarias a través de la estrategia Volver a Casa
4	Dimensión 4: Confianza para Ofrecer una Educación de Calidad y Empleo para Vos Educación de calidad y empleo para vos	48	36	12	75	\$ 1.596.261	Tasa de cobertura neta total Tasa de cobertura del programa Buen Comienzo Tasa de cobertura neta en media Tasa de extraedad en secundaria Índice Multidimensional de calidad Educativa de IE oficiales Investigaciones realizadas por maestros Estrategias educativas diseñadas por maestros (producción académica posterior a la formación) Cupos generados por construcciones educativas nuevas Instituciones con proyectos de emprendimiento cultural realizados para su sostenibilidad Inserción laboral de jóvenes y adultos, capacitados en competencias laborales Densidad empresarial (empresas por cada 1.000 habitantes) Publicaciones indexadas de grupos de investigación apoyados

Fuente: Los autores a partir de Informes de Gestión 2016-2019 Municipio de Medellín. Disponible en www.alcaldiademedellin.gov.co

Por otra parte, respecto de la dimensión 3, el indicador de tasa de fecundidad específica en adolescentes de 15 a 19 años nos lleva a repensar el cierre de brechas ya que cada vez la cifra se incrementa, lo que indica la necesidad de reforzar la educación sexual, hacer campañas y llegar a los jóvenes. Es necesario reforzar en los siguientes periodos de gobierno las políticas y programas que atiendan las necesidades específicas de este grupo

poblacional. Por otra parte, respecto de la tasa de trabajo infantil en el 2016 el resultado se acercó a la meta prevista, más esta sigue siendo una problemática recurrente a nivel local.

Respecto de la dimensión 4, la tasa de extra-edad en secundaria plantea una dicotomía ya que por un lado implica que, aunque tardíamente la población se está educando, sin embargo, implica condiciones de vida que les obligaron a interrumpir su formación académica. En el año 2018 podemos ver cómo la cifra aumenta explicándole a la sociedad, Estado y gobierno que la brecha social ha acrecentado con los años, sin embargo, la intención de lograr movilidad social por medio de la educación plantea un frente en el cual trabajar, dado que el capital social de Medellín representa a personas que buscan superarse a pesar de las adversidades económicas y falta de apoyo que se le da a la educación en este país.

Tabla No. 4: Dimensión 5 y 6 plan de desarrollo Municipio de Medellín

Nº	Dimensión	Nº De indicadores propuestos	Nº de indicadores cumplidos plenamente	Nº de indicadores con cumplimiento por debajo de la meta	% de cumplimiento en la dimensión	Inversión total presupuestada (cifras en miles de millones de pesos)	Descripción de indicadores que siguen presentando brechas sociales
5	Dimensión 5: Confianza para una Movilidad Sostenible Movilidad sostenible: una tarea de todos	16	8	8	50	\$ 3.007.791	Participación financiera municipal en proyectos regionales
							Estado de la malla vial
							Percepción positiva sobre el estado de andenes, separadores y calles
							Conectividad peatonal en Medellín
							Usuarios movilizadores en transporte público
							Emisiones de PM2,5 en el sistema de transporte público de Medellín (TPM)*
							Emisiones de CO2 en el sistema de transporte público de Medellín (TPM)*
							Emisiones evitadas de CO2 en sistemas eléctricos de transporte público masivo/pasajero
6	Dimensión 6: Confianza para Recuperar El Centro y Trabajar por Nuestros Territorios Unidos por la intervención del Centro y nuestros territorios	26	12	14	46	\$ 1.596.261	Uso de los escenarios deportivos, recreativos y de actividad física administrados por el INDER Medellín
							Espacio público efectivo por habitante
							Personas jurídicas y naturales que aprovechan económicamente el espacio público
							Nivel de percepción positiva del estado de los andenes y separadores de calles en la Comuna 10
							Espacio público y patrimonio rehabilitado en el Centro
							Tasa de hurtos a establecimientos comerciales en la Comuna 10
							Nivel de victimización según extorsión en la comuna 10
							Sistema Municipal Habitacional fortalecido
							Hogares que superan el déficit cuantitativo de vivienda
							Hogares que superan el déficit cualitativo de vivienda
							Hogares que acceden a soluciones de suministro de agua potable por el programa Unidos por el Agua
							Personas que reconocen la importancia del territorio rural para el municipio
							Brecha del Índice Multidimensional de Calidad de Vida entre Corregimientos y Comunas
							Unidades productivas agropecuarias y agroindustriales que mejoran sus capacidades productivas y empresariales

Fuente: Los autores a partir de Informes de Gestión 2016-2019 Municipio de Medellín. Disponible en www.alcaldiademedellin.gov.co

Complementario a lo anterior, frente a la dimensión 5 Confianza para una movilidad

sostenible - Movilidad sostenible: una tarea de todos", proporcionar a los ciudadanos una movilidad accesible, segura y confortable, que aporte al mejoramiento de la calidad de vida, de una manera coherente con los principios de sostenibilidad ambiental y de salud pública. La movilidad sostenible se representa con la pirámide invertida de la movilidad que establece la prioridad en inversión y equidad en los medios de transporte que usamos a diario y además plantea qué medios son más costosos de acuerdo con la relación pasajeros y kilómetros transportados; conforme con esto que nos plantean, en la ciudad se invierte cada día más para tener una movilidad sostenible, como es el metro, las rutas integradas, así llegando a todas las poblaciones y los estratos socioeconómicos, sin importar los niveles de ingreso, pero sí pensando en el bienestar; todo lo anterior se puede dar pensando en un mejor mañana; de ahí que se cuente con el proyecto de las bicicletas para tener acceso a una movilidad desde todos los puntos de la ciudad. Esta dimensión se tenía como inversión total presupuestada \$3.007.791 millones y tuvo un cumplimiento del 50%.

Frente a la dimensión 6 Confianza para recuperar el centro y trabajar por nuestros territorios - Unidos por la intervención del centro y nuestros territorios. Intervenir de manera integral y estratégica el territorio urbano y rural de Medellín, según el modelo de ciudad dispuesto en el Plan de Ordenamiento Territorial, aprovechando oportunidades en términos de patrimonio, espacio público, vivienda y hábitat, además de hacer un énfasis especial para recuperar y rehabilitar el Centro y, cuyo propósito es garantizar a los ciudadanos el derecho a la ciudad y la equidad territorial en reconocimiento de sus particularidades y formas de habitar su entorno.

De acuerdo con lo anterior, en cada plan de gobierno se realizan inversiones para tener más espacios de calidad, espacios deportivos administrados por elINDER, la recuperación del centro también se empezó a realizar acompañada de policías fomentando seguridad, ya que esto es clave para un buen aprovechamiento de todas las inversiones realizadas, y así generando confianza en las personas, convirtiendo el centro de la ciudad en un sitio atractivo con grandes desarrollos como las calles peatonales, sillas para el descanso y charla de las personas, esto nos lleva a tener más turistas en nuestra ciudad. Esta dimensión se tenía como inversión total presupuestada \$1.596.261 millones y tuvo un cumplimiento del 46%.

Estas dos dimensiones van de la mano con lo mencionado por la profesora Carmen Alejandra Ocampo Salazar, ya que ella nos habla sobre la buena gestión de los recursos públicos, y con este correcto manejo se puede llevar a cabo el cumplimiento de las dimensiones anteriores y recuperando la confianza de las personas en las administraciones.

Tabla No. 5: Dimensión 7 plan de desarrollo Municipio de Medellín

N°	Dimensión	N° De indicadores propuestos	N° de indicadores cumplidos plenamente	N° de indicadores con cumplimiento por debajo de la meta	% de cumplimiento en la dimensión	Inversión total presupuestada (cifras en miles de millones de pesos)	Descripción de indicadores que siguen presentando brechas sociales
7	Dimensión 7: Confianza para Proteger entre Todos el Medio Ambiente Una apuesta de ciudad por el cuidado del medio ambiente	23	9	14	61	\$ 1.021.753	Corredores cualificados para la conectividad de la infraestructura verde Cobertura boscosa en suelo forestal protector incrementada Cobertura de Animales protegidos con microchip Medidas para enfrentar el cambio climático generadas e implementadas Índice de salud ambiental Cobertura de Acueducto Cobertura de alcantarillado Cobertura de aseo Aguas residuales tratadas en la zona urbana Índice de riesgo de la calidad del agua para consumo humano - IRCA - Zona Urbana Índice de riesgo de la calidad del agua para consumo humano - IRCA - Zona Rural Índice de Aguas No Contabilizadas (IANC) en la zona urbana Personas que conocen acciones para la gestión del riesgo Muertes asociadas a eventos causados por fenómenos naturales

Fuente: Los autores a partir de Informes de Gestión 2016-2019 Municipio de Medellín.
Disponible en www.alcaldiademedellin.gov.co

Finalmente, respecto de la dimensión 7 Confianza para proteger entre todos el medio ambiente. Una apuesta de ciudad por el cuidado del medio ambiente. El gobierno municipal alcanza un grado de cumplimiento del 61%, lo que indica un grado intermedio de cumplimiento de las metas y objetivos previstos con nueve indicadores cumplidos plenamente y 14 que no alcanzan la meta prevista; sigue siendo una tarea para las posteriores administraciones territoriales la gestión del riesgo, la atención de población que por condiciones de vulnerabilidad habita en zonas suburbanas y la conectividad ambiental de la ciudad.

CONCLUSIONES

La formulación y ejecución de la política pública debe ser entendida más allá de los tradicionales indicadores de desarrollo, toda vez que el desglose en la revisión del cumplimiento de metas en la gestión por resultados permite dar cuenta de la efectividad de las metas de desarrollo trazadas. Este es un asunto que compete a la contabilidad desde la vertiente de la contabilidad social.

Frente a las dimensiones 1 y 2 Medellín es una ciudad que está tratando de crecer y de ayudar a su población. Es notorio que aún falta por crecer y por invertir, para ello es importante eliminar esa brecha social-política que persiste. Por su parte, las dimensiones 3 y 4 muestran de manera más fehaciente los efectos y existencia de brechas sociales en el territorio, que siguen siendo una tarea pendiente para las posteriores administraciones locales.

Por otra parte, los esfuerzos concentrados en las dimensiones 5 y 6 del plan de desarrollo de Medellín, han canalizado los recursos hacia estos frentes y si bien dotan de mejores condiciones, tanto en movilidad como en condiciones para transitar, habitar y trabajar en el centro de la ciudad, siguen teniendo retos importantes en razón a las condiciones geográficas, demográficas y meteorológicas de Medellín.

Finalmente, es importante generar estos diálogos en las aulas de clase toda vez que su discusión permiten abrir el espectro de posibilidades disciplinares para los futuros profesionales de la Contaduría Pública, a la vez que se promueven las estrategias para fortalecer la cultura investigativa.

BIBLIOGRAFÍA

Ocampo Salazar, C. (2017). *La Contabilidad Pública Como Tecnología*. Medellín: EAFIT.

Gil, J. M. (2019). Aportes Introdutorios Para un enfoque crítico sobre . *Contabilidad y Auditoría*.

Gómez Villegas, M. (2019). Documentos FCE-CID Escuela de Administración y Contaduría Pública. Una aproximación social, institucional y organizacional a la contabilidad