

Capítulo 1

ORÍGENES DE LA CONTABILIDAD: UNA PERSPECTIVA SOCIOCRÍTICA HASTA LA CONTADURÍA PÚBLICA ACTUAL

Antonio José Pérez Llanos¹
Jaime Enrique Arce Nader²
María Claudia Pacheco Barros³

Resumen

El presente capítulo de libro trata de una lectura sociocrítica de la historia de la contabilidad, hasta su ascenso a las ciencias contables y su organización disciplinar en la Contaduría Pública, en el dinámico escenario del siglo XXI, haciendo un breve recuento de la historia de la contabilidad como técnica de inventario, registro y control de sucesos económicos y bienes, así como también el paso del mercantilismo y su fase superior, el capitalismo, los Estados emergentes y el valor de la técnica contable, la cual tiene un carácter de ciencia, que sobre la base de un paradigma positivista, cuantificara sistemáticamente las operaciones comerciales y tributarias. El auge del sector privado en la década de los setenta y la consolidación de los Estados modernos con responsabilidad de inversión social, lo cual agrega a las ciencias contables su componente cualitativo, basado en la gestión y su impacto social. La línea de tiempo y las circunstancias que han

1 Contador Público, Especialista en Administración Financiera, Magíster en Ciencias Contables, Docente de tiempo completo de la Corporación Universitaria del Caribe-CECAR, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas.

2 Administrador de empresas Especialista, en Investigación Aplicada a la Educación, Especialista en Pedagogía para la Enseñanza del Aprendizaje Autónomo, Magister en Gestión de Organizaciones.

3 Contadora Pública, Especialista en Gerencia de Proyectos de la Universidad de Sucre y Magíster en Ciencias Contables de la Universidad de Antioquia. Docente Tiempo Completo-CECAR. Maria.pachecob@cecar.edu.co

rodeado la evolución de las ciencias contables y la Contaduría Pública como disciplina en Colombia, han sido homologas a su desarrollo en el contexto universal, en el marco de las normas internacionales. La contabilidad ha trasgredido su nivel técnico hasta llegar al análisis y la gestión de información para el impacto social, ambiental y jurídico dentro del Estado y las organizaciones.

Palabras clave: contabilidad, historia, registro, control, Contaduría Pública

Abstract

This chapter of the book deals with a sociocritical reading of the history of accounting, until its ascent to the accounting sciences and its disciplinary organization in public accounting, in the dynamic scenario of the 21st century, making a brief recount of the history of the accounting as inventory technique, registration and control of economic events and assets, as well as the passage of mercantilism and its superior phase, capitalism, emerging states and the value of accounting technique which has a science character, which based on a positivist paradigm, systematically quantifies commercial and tax operations. The boom of the private sector in the 70s and the consolidation of modern states with responsibility for social investment adds to the accounting sciences its qualitative component, based on management and its social impact. The timeline and the circumstances that have surrounded the evolution of the accounting sciences and public accounting as a discipline in Colombia, have been homologous to their development in the universal context, within the framework of international standards. Accounting has transgressed its technical level until reaching the analysis and management of information for the social, environmental and legal impact within the State and organizations.

Keywords: accounting, history, registry, control, public accounting

Introducción

Una mirada sociocrítica a la contabilidad y sus orígenes se anclan indefectiblemente en los inicios de la civilización humana, la necesidad de inventariar, registrar y controlar los bienes, sumado a la lucha de clanes y la consolidación del poder, creó una técnica contable básica y funcional. Sin embargo, el ascenso del mercantilismo en los siglos XIV, XV y XVI, mostró nuevas necesidades más allá del mero registro y control, las organizaciones y los Estados iniciaron un vertiginoso auge hacia el capitalismo como modelo económico, social y político y demandó una contabilidad más integral y analítica. Así, el presente es de una técnica contable volcada hacia las ciencias contables, lo que ha dinamizado la disciplina expresa en la Contaduría Pública. Los profesionales deben abrirse al nuevo contexto de una profesión que abandonó el terreno operativo para ir al mundo complejo de la gestión, el cambio social, la filosofía y la responsabilidad social y ambiental.

Metodología

El presente capítulo, trata de un estudio descriptivo – cualitativo, en el cual se recopila información historia a partir de la producción científica, portales, revistas, libros y documentos relacionados con la temática, con el fin de entregarle al lector un recorrido histórico de la contabilidad y su ascenso hacia las ciencias contables, convirtiéndose así en disciplina, teniendo en cuenta su carácter científico.

“La hermenéutica, pues, en cierta manera, descontextualiza para recontextualizar, llega a la contextualización después de una labor elucidatoria y hasta analítica” (Beuchot, 2000, p. 13). Por lo anterior, el presente capítulo, busca que el lector contextualice a través de un breve recorrido histórico de la contabilidad deteniéndose en aspectos claves que marcaron y transformaron a la contabilidad como una disciplina a nivel mundial.

Contexto histórico

La contabilidad como técnica está unida indefectiblemente a los primeros asentamientos humanos que hicieron posible la agricultura, la caza y el almacenamiento de provisiones básicamente alimentarias, para la sostenibilidad del grupo en medio de las agrestes condiciones del paisaje primitivo. Con el sedentarismo llegó el trabajo humano, la consolidación de clanes, la lucha por los recursos y la necesidad imperante de su control; nace entonces la contabilidad más primaria, conocida como técnica para el registro, inventario y control de los objetos o bienes (Cuellar, s.f).

No obstante, solo con el advenimiento de la modernidad, la aparición de los Estados, el afianzamiento del mercantilismo y la marcada necesidad de la administración de los recursos públicos aparece la partida doble, puerta de entrada a la historia moderna de la contabilidad, en otras palabras, la partida doble, sistema universal de contabilidad que aparece influida en la evolución histórica por la naturaleza de los hechos que se contabilizan y por el modo de pensarlos, expresa el equilibrio de los flujos financieros en forma de ecuaciones (Bobadilla, 1939), y aunque se atribuye a Fray Lucas Paciolo, la partida doble no fue inventada sino intuita por la perspicacia de los comerciantes medioevales como el modo más natural de inscribir sus negocios en libros, adecuándolos a las formas de la percepción (Bobadilla, 1939).

Esta línea racionalista y funcional de la contabilidad es precisamente la que le ha impreso su carácter técnico y operativo, creando la percepción limitada de la ciencia contable como una disciplina satélite del hecho organizacional, limitándose al registro y control de los acontecimientos monetarios y extralimitándose, si entra en los terrenos del criterio o subjetividad del profesional. Por ello la contabilidad se debe desarrollar con miras al cambio paradigmático que permita superar las limitaciones legadas del proceso histórico contable: el empírico, el de la aparición de la partida doble y el del desarrollo del positivismo (Casal y Vilorio, 2007), desconociendo sus posibilidades como disciplina y ciencia organizacional compleja y de hondo impacto social.

En consecuencia, la formación del contador público en el presente, recibe la carga del debate histórico de la contabilidad como técnica, arte y ciencia, al tiempo que se asoma al futuro abierto de las nuevas tendencias que se desarrollan en el marco de la globalización, las normas internacionales y la competitividad; donde la educación superior debe asumir desde lo

curricular no solo el logro de competencias disciplinares, sino también la formación del ser desde lo axiológico y práctico.

Las ciencias contables y su disciplina, la Contaduría Pública, en el ámbito internacional, latino americano y nacional, giran alrededor del fortalecimiento de una profesión enriquecida históricamente desde los albores de la misma civilización humana y que en la actualidad, reclama un estatus en el ejercicio de la gestión y la responsabilidad social.

Modernidad y contabilidad: de la técnica a la ciencia contable

La contabilidad como expresión técnica en el centro del mercantilismo renacentista europeo del siglo XIV, es en esencia el origen clásico de la partida doble y la lógica matemática (ecuación contable) aplicada a los bienes y operaciones. Los hechos económicos y los jurídicos alrededor de los Estados, al igual que el comercio, introducen el carácter racionalista a una técnica limitada al control y registro de hechos. Solo con la obra de Stevin, el *Libro de Cuentas del Príncipe a la manera de Italia en dominio y finanza extraordinaria*, se pasa al esbozo de una actividad teórica privada, regida por una política científica de Estado que era característica fundamental en la gestión de los asuntos públicos en los distintos principados italianos (Arboleda, 1988).

Este cambio de visión contable configura un punto de partida hacia la contabilidad como un instrumento de control de gestión de lo empresarial, que se desmarca del lastre histórico como técnica de registro y control operativo, para desarrollar una metodología de obtención de información del estado y evolución de determinadas realidades económicas, y trascenderlas hasta la gestión y su impacto social. La tendencia que se va presentando como resultado de la revolución newtoniana, de fines del siglo XVII, a mirar las técnicas partiendo de una modelización matemática a hace que se vaya desarraigando la técnica misma del oficio, el saber del hacer (Arboleda, 1988).

Si bien, es innegable que los orígenes modernos de la ciencia contable son el racionalismo aritmético y el **positivismo** expresado en un enfoque cuantitativo de los hechos económicos, en detrimento de la cualificación o explicación amplia y profunda de los mismos, el siglo XX ha complejizado

su función social, superando la incredulidad de los propios profesionales de la Contaduría Pública frente a los alcances de las ciencias contables, de acuerdo a estos:

Los nuevos métodos, procedimientos y técnicas contables resolvían problemas, pero no podían ser calificados como aportes científicos, puesto que carecían de la debida racionalidad e hilemorfismo ontológico, epistemológico, teleológico, axiológico y metodológico; elementos que le darían rigor científico, validez y confiabilidad a los procesos mediante los cuales se produce cualquier conocimiento derivado de la contabilidad (Casal y Vilorio, 2007, p. 21).

Por lo tanto, una visión sociocrítica de la historia de la ciencia contable debe pasar por el cambio de paradigma, este cambio ha sido acelerado por la significativa participación y contribución de la informática, que en medio de la sociedad del conocimiento ha hecho del dato y la información productos básicos, y en cambio, sugiere del análisis para la toma de decisiones organizacionales o de política pública en el caso de la contabilidad estatal. En este sentido, la historia reciente de la contabilidad, como ciencia, devela el carácter problémico de la Contaduría Pública en el mundo, y específicamente en América latina, tomando en cuenta su inserción en el hecho organizacional y su participación en el desarrollo económico y social de los países.

En Colombia, las ciencias contables han centrado su interés histórico en líneas que muestran la evolución de la misma **Contaduría Pública** como disciplina y, al tiempo, como posibilidad científica, por lo tanto, se destacan productos científicos en Línea contable financiera, Línea contable gubernamental, Línea contable socio-economía, Línea contable de gestión, Línea contable administrativa, Línea contable social, Línea contable de control, Línea contable de auditoría, crecimiento económico, desarrollo tecnológico e innovación empresarial, Desarrollo social, Economía ambiental y desarrollo sostenible, Economía y cultura, Epistemología económica, administrativa y contable, Humanismo y organizaciones, Contabilidad cultural, Contabilidad ambiental, Contabilidad forense, Contabilidad gubernamental, Internacionalización de la Contabilidad y Responsabilidad social del Contador Público (Saavedra y Saavedra, 2015).

Los albores de la Contaduría Pública y su conexión con las tendencias del siglo XXI

A raíz de los cambios económicos y tendencias mundiales, la Contaduría Pública actualmente asume una postura más intelectual, de gestión e investigación, superando la simple técnica de registros de datos de cuando se inició en manos de Luca Paciolo en el año 1494 d. C., quien expuso en 36 capítulos los “Métodos Contables” o el fundamento de la partida doble (Casal y Vioria, 2007, p. 20). Sin lugar a duda, la contabilidad se fue perfeccionando en sus distintas etapas históricas, colocando de manifiesto la necesidad de ir evolucionando en la medida que el entorno lo necesitara. Tanto así, que para tener un panorama de sus cambios, se retoman las ideas de Montesinos Julve, quien considera cuatro grandes períodos en el desarrollo de la contabilidad, de estos da cuenta Mileti et al. (2001, p. 329):

1. El período empírico, corresponde a la antigüedad y la alta edad media hasta 1202, conocido como “Liber Abaci” de Leonardo Fibonacci de Pisa, se caracteriza por la inexistencia de registros contables; aportaciones de civilizaciones como los sumerios, egipcios, griegos y romanos, quienes hacían registros de ciertas operaciones y el resultado derivado de las estas.
2. Período de fundamento y aparición de la partida doble, surge con fuerza la actividad comercial, y a la par, el desarrollo de las prácticas contables, que dejan de lado la partida simple para pasar al método de partida doble. Este periodo se caracteriza por la expansión comercial originada por las Cruzadas unida a la expansión del crédito; la aparición de las sociedades comerciales y el contrato de comisión o contrato de mandato.
3. Período de expansión y fortalecimiento de la partida doble (1494 - 1840), esta época comienza a distinguirse entre la teneduría de cuentas y la teoría de la contabilidad, y puede empezar a hablarse de escuelas de pensamiento contable, las cuales desarrollan la clasificación de las cuentas en tres tipos: cuentas del propietario (capital, pérdidas y ganancias, gastos generales, etcétera); cuentas de cosas (caja, existencias, efectos, inmuebles, participaciones

en otros negocios, etcétera) y cuentas de personas (deudores, acreedores) (Boter, 1959, citado por Méndez y Ribeiro, 2012).

4. Período científico, inicia en el siglo XIX y abarca hasta nuestros días, caracterizado por el surgimiento de corrientes doctrinales que determinarán la evolución del pensamiento contable hasta la actualidad; dichas corrientes están representadas en las doctrinas jurídicos-personalistas, doctrinas contistas y neo-contistas y el enfoque económico.

Cada uno de los períodos ha representado la evolución de la contabilidad hasta el siglo XXI y lo que el hombre ha hecho por organizar cada vez los registros de sus operaciones. En la actualidad la contabilidad es vista como ciencia que aporta a la realización de cambios en los diferentes entes económicos, buscando demostrar sus tendencias y resultados.

Ante esta nueva realidad de la contabilidad como ciencia -no solo de registros de información sino de transformación- la investigación juega un papel decisivo, convirtiéndose en paradigma de utilidad, en el cual “el objetivo es brindar la mayor utilidad posible en la toma de decisiones económicas, por lo cual los criterios tradicionales de verificabilidad y objetividad, son desplazados por el de relevancia” (Mileti et al., 2001, p. 336). En este sentido, el paradigma de utilidad plantea cuatro grandes áreas en las que se desenvuelve la investigación contable:

- Determinación de los objetivos de la información contable
- Diseño de sistemas de información contable para lograr tales objetivos
- Comunicación de la información contable a los usuarios (exposición)
- Evaluación de la utilidad de la ciencia contable (Mileti et al., 2001, p. 337).
- Con esta nueva concepción la contabilidad se orienta al usuario, a la unificación de criterios que redunden en beneficios de múltiples usuarios con necesidades heterogéneas.

La contabilidad en Colombia: origen y perspectivas

Con la promulgación de la legislación mercantil se estimuló a los comerciantes o empresarios a organizar sus registros contables, estableciendo las pautas necesarias para cumplir con los objetivos de cada época, en ese sentido, la contabilidad en Colombia presenta etapas en su evolución. Este proceso inicia con la presencia de los españoles en nuestras tierras, quienes con sus tradiciones, conquistas y descubrimiento proporcionaron elementos necesarios para llevar registros contables:

- Etapa precolombina (desde la época antigua - 1492), cuya característica principal fue el trueque de mercancías y registro de transacciones con colores pintados sobre sus trajes.
- Etapa de la conquista (1492 – 1550), se caracteriza por la explotación de las tierras, riquezas y las personas. Se resalta la creación de impuestos con un fin impositivo y fiscal para recaudo de dinero para los españoles.
- Etapa de la colonia (1550 – 1819), se caracteriza por la creación de gobernaciones como la de Popayán, Santa Fe de Bogotá, Cartagena y Antioquia, cuya responsabilidad era el cobro de los impuestos y la respectiva separación, asimismo la distribución para los reyes españoles.
- Etapa de la República (1819 – hasta hoy), su característica principal se basa en la liberación del comercio, los préstamos con bancos y crecimiento empresarial con empresas manufactureras, especialmente la textil, entre otros aspectos (Pulgarin, Franco y Pulgarin, s.f).

Cabe destacar que en esta época se crea la Ley del 6 de octubre de 1821, se organiza la Contaduría General, ente que reglamenta el funcionamiento de la Oficina de Contaduría de Hacienda, posteriormente se reemplaza por la Oficina General de Cuentas. En el año 1951 se creó el Instituto Nacional de Contadores Públicos (INCP), conformado por contadores de experiencia; años más tarde se organizó la Academia Colombiana de Contadores Públicos Titulados (Adeconti). Con la Ley 145 de 1960 se reglamentó definitivamente el ejercicio de la profesión y se establecieron los requisitos necesarios para su práctica. En año 1961 se expidió el Decreto 1651, en el que se fijaron normas y procedimientos requeridos para ejercer

la profesión, llevar contabilidades, autorizar estados financieros y elaborar declaraciones de renta (Aponte, 2012).

Ahora bien, estos aportes históricos evidencian la necesidad de implementar sistemas que organicen los procesos transaccionales en las organizaciones y los países, sin olvidar que todo evoluciona, exigiendo cambios a la vanguardia de las nuevas tecnologías y normas reguladoras internacionales que derogan normatividades y modelos contables en los países.

Sobre la base de lo anterior, las perspectivas en Colombia sobre la contabilidad implican la actualización e innovación de procesos encaminados a la búsqueda de propuestas que desde la academia promuevan acciones de sostenibilidad ambiental, social y económica en las organizaciones, mediante la formación de profesionales idóneos y éticos, debido a los requerimientos que en la actualidad la sociedad demanda de la Contaduría Pública como profesión; en ese sentido, el contador público debe garantizar a la sociedad información financiera de calidad, útil en un mundo globalizado, simétrica para todo los agentes interesados, que garantice la pertinente toma de decisiones como factor de desarrollo económico, lográndose para toda la sociedad niveles adecuados de bienestar.

Lo antes expuesto, sustentado también en el proceso de estandarización de normas contables, responde a la unificación de criterios internacionales con otros países en cuanto a la preparación de información contable y financiera, permitiendo que la información emitida por las empresas en Colombia sea entendida por el contexto económico y empresarial a nivel mundial (Martínez, 2013). Desde esta perspectiva, Colombia como miembro de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE), invita al país a utilizar las mejores prácticas en cada uno de sus políticas, aumentar la productividad y crecimiento inclusivo, para estar al nivel de las grandes potencias, por lo tanto, implica para Colombia reestructurar políticas que le permitan ser medido, comparado y evaluado (OCDE, 2015).

Reflexiones finales

El verdadero aporte de una revisión histórica a la contabilidad como técnica y ciencia del registro, control y gestión de las acciones económicas de las organizaciones y el Estado, consiste en la interpretación de su presente y la forma en que se dispone hacia el futuro como profesión y disciplina. En tal sentido, la Contaduría Pública recoge la herencia historia de una técnica, un arte y una ciencia que en los albores del siglo XXI ha entendido la gestión y la responsabilidad social como parte de sus alcances.

En este orden de ideas, la globalización y el despunte tecnológico conforman los dos factores más relevantes de la transformación contable a lo largo de su historia; por un lado, el quiebre de las fronteras trajo consigo el aumento de la competencia y la complejización de las operaciones económicas y financieras, mientras que por el otro, la aparición de las herramientas informáticas hizo del dato y la información algo básico, siendo necesario entonces el análisis de los hechos para la toma de decisiones, en palabras de Arboleda (1988), se pasó de un paradigma positivista y cuantitativo a una visión más integral y cualitativa.

Así mismo, el recorrido histórico de la contabilidad en su ascenso hacia las ciencias contables, es también la historia de la aparición del mercantilismo y los Estados renacentistas de los siglos XIV y XVI, la integración del cálculo y la aritmética a la primitiva técnica contable, señalan la puerta del mercado contemporáneo, en el cual ya no es suficiente lo funcional, sino que los profesionales de la Contaduría Pública deben adentrarse en la gestión y la responsabilidad social, en el marco ampliado de las ciencias sociales.

Lo anterior constituye el presente de la Contaduría Pública como disciplina y su carácter científico en las líneas contable financiera, normas internacionales, gubernamental, socio-economía, de gestión, administrativa, social, control, desarrollo tecnológico e innovación empresarial, desarrollo social, economía ambiental y desarrollo sostenible, que proyectan el programa hacia su vinculación efectiva con el panorama internacional y nacional, con la adopción de normas, perfiles y demandas mediadas por la tecnología y tendientes al desarrollo y competitividad.

Conclusiones

Una lectura sociocrítica de la **historia** de la contabilidad, hasta su ascenso a las ciencias contables y su organización disciplinar en la Contaduría Pública, en el dinámico escenario del siglo XXI, permite formular las siguientes conclusiones:

- La contabilidad como técnica de inventario, registro y control de sucesos económicos y bienes, responde a un carácter primitivo y medieval, que basa su práctica en la operación simbólica y aritmética de la realidad sin otra pretensión que la descripción.
- Con la entrada del mercantilismo y su fase superior, el capitalismo, la contabilidad como técnica de inventario, registro y control de los hechos económicos fue insuficiente, la administración de las organizaciones y los Estados emergentes imprimen a las técnicas contables un carácter de ciencia, que sobre la base de un paradigma positivista, cuantificara sistemáticamente las operaciones comerciales y tributarias.
- El siglo XX conoce a partir de los años 70, el auge del sector privado y la consolidación de los Estados modernos con responsabilidad de inversión social, lo cual agrega a las ciencias contables su componente cualitativo, basado en la gestión y su impacto social.
- La línea de tiempo y las circunstancias que han rodeado la evolución de las ciencias contables y la Contaduría Pública como disciplina en Colombia, han sido homologas a su desarrollo en el contexto universal, en el marco de las normas internacionales, la contabilidad ha trasgredido su nivel técnico hasta llegar al análisis y la gestión de información para el impacto social, ambiental y jurídico dentro del Estado y las organizaciones.

Referencias

Aponte, F. (2012). Papel del Contador Público en Colombia desde la época colonial hasta 2012. (Tesis Pregrado), Universidad de San Buenaventura, Bogotá. Recuperado de http://bibliotecadigital.usb.edu.co/bitstream/10819/1630/1/papel_contador_publico_aponte_2012.pdf

- Arboleda, L. (1988). Conversación sobre la historia de las técnicas contables. *Revista Univalle*, 10 (14), 70-78. Recuperado de <http://cms.univalle.edu.co/revistasunivalle/index.php/cuadernosadmin/article/view/951>.
- Beuchot P, Mauricio (2000). Perfiles esenciales de la hermenéutica: hermenéutica analógica. jlgozmez@ensayo.rom.uga.edu.
- Bobadilla, F. (1939). La partida doble y el origen racional de este sistema de ecuaciones. *Revista de Economía y Estadística*, Primera Época, Vol. 1, No. 2 - 3 (1939): 2º y 3º Trimestre, pp. 209-218. Recuperado de <https://revistas.unc.edu.ar/index.php/REyE/article/view/3051/4723>
- Casal, R., & Vilorio, N. (2007). La Ciencia Contable, su historia, filosofía, evolución y su producto. *Actualidad Contable Faces*, 10 (15), 19-28. Recuperado de <http://www.redalyc.org/pdf/257/25701503.pdf>
- Cuellar, G. (Sin Fecha). *La contabilidad en la Historia*. Fundamentos de Contabilidad Financiera. Recuperado de http://aulavirtual.iberoamericana.edu.co/recursosel/documentos_para-descarga/FUNDAMENTOS%20DE%20CONTABILIDAD-HISTORIA.pdf
- Martínez, F. (2013). El Reto del Contador Público en Colombia frente al proceso de convergencia a las normas internacionales de contabilidad y de información financiera NIC / NIIF. (Tesis de Pregrado), Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá D.C. Recuperado de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/10227/1/MartinezSerpaFabianAlfonso2013.pdf>
- Méndez, M., y Ribeiro, D. (2012). Aspectos históricos del pensamiento contable: de los inicios al paradigma de la utilidad. *NUEVAS CORRIENTES DE PENSAMIENTO ECONÓMICO*. (865), 75 – 78. Recuperado de http://www.revistasice.com/CachePDF/ICE_865_71-78__9FD9BB881BB93625A97001DC4EBB852E.pdf
- Mileti, M., Berri, A., Gastaldi, J., Ilundain, L., Judais, A., Marcolini, S. y 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 y Aplicadas, Escuela de Contabilidad. Recuperado de https://fcecon.unr.edu.ar/web/sites/default/files/u16/Decimocuartas/Mileti,Berri,Gastaldi_evolucion%20historica%20de%20la%20contabilidad.pdf

- Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE) (2015). Serie “Mejores Políticas” Colombia Políticas Prioritarias para un Desarrollo Inclusivo. Recuperado de <https://www.oecd.org/about/publishing/colombia-politicas-prioritarias-para-un-desarrollo-inclusivo.pdf>
- Pulgarin, L., Franco, R. y Pulgarin, H. (S.F). Evolución del proceso de planificación contable en Colombia. Textos De Contabilidad Pública. Recuperado de <http://www.contaduria.gov.co/wps/wcm/connect/51400b10-5b50-4f86-9916-88311f67cfe9/EvolucionPlanesContables.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=51400b10-5b50-4f86-9916-88311f67cfe9>
- Saavedra, M., & Saavedra, M. (2015). La investigación contable en Latinoamérica. *Actualidad Contable Faces*, 18 (31), 99-121. Recuperado de <http://www.redalyc.org/html/257/25743363006/>