

LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL COMO ENFOQUE PARA EL DESARROLLO SOCIOECONÓMICO EN COLOMBIA

GOVERNMENT ACCOUNTING AS AN APPROACH TO SOCIOECONOMIC DEVELOPMENT IN COLOMBIA

Juan José Quintero Rivera¹

 ORCID <https://orcid.org/0000-0001-7086-2982>

¹Contador Público, Especialista en Revisoría Fiscal y Contraloría.
Corporación Universitaria Remington
E-mail: juan.quintero.5497@miremington.edu.co

Alejandro Sánchez Quiñones^{2,3}

 ORCID <https://orcid.org/0000-0002-5883-8135>

²Investigador Asociado, Facultad de Responsabilidad Social,
Universidad Anáhuac Mexico.
E-mail: alejandro.sanchezqu@anahuac.mx

³Docente, Coporación Universitaria Remington
E-mail: alejandro.sanchez@uniremington.edu.co

RESUMEN

La investigación tuvo por objetivo identificar diferentes enfoques de desarrollo socioeconómicos que aportan a los procesos del ejercicio de la contabilidad gubernamental. El presente trabajo se une a la literatura de contabilidad gubernamental en Colombia, teniendo como impacto el uso apropiado de los recursos públicos dentro de las entidades del Estado colombiano. La naturaleza metodológica de este trabajo se basó en el análisis descriptivo, la información se recopiló de diversas fuentes, como documentos oficiales y académicos, abordando aspectos económicos y sociales, se identificó que la mayoría de las investigaciones se centran en aspectos económicos, seguidos de enfoques sociales y combinados, lo que enriquece la comprensión de su impacto en el desarrollo socioeconómico del país. Entre los resultados se identifica que la contabilidad

PALABRAS CLAVE

Contabilidad gubernamental;
recursos públicos;
gestión pública;
entidades públicas.

Para citar este artículo | To cite this article

Quintero Rivera, J. J & Sánchez Quiñones, A. (2024). La contabilidad gubernamental como enfoque para el desarrollo socioeconómicos en colombia. Revista FACCEA, Vol. 14(1), 103-125pp. <https://doi.org/10.47847/faccea.v14n1a6>

Recibido/Received: 28/12/2023 | Aprobado/Approved: 14/01/2024 | Publicado/Published: 31/01/2024



Este artículo puede compartirse bajo la Licencia Creative Commons Atribución-
NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0).

Revista FACCEA - Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Administrativas |
ISSN-e: 2539-4703 | Periodicidad: Semestral | Vol. 14, Núm. 1, enero - Junio 2024 |
Universidad de la Amazonia, Colombia
<https://editorial.uniamazonia.edu.co/index.php/faccea>

gubernamental en Colombia tiene un enfoque dual, por un lado, se enfoca en servir a la sociedad y garantizar derechos y principios, promoviendo la equidad social, por otro lado, cumple una función económica al controlar la gestión financiera de las entidades estatales y contribuir a la eficiencia económica, la adopción de estándares internacionales es coordinada a nivel nacional, pero debe ser adaptada al entorno socioeconómico local. En conclusión, la contabilidad gubernamental, influye en el desarrollo socioeconómico, en su enfoque social con la conexión con el entorno y responsabilidad social la destaca como herramienta clave para análisis y supervisión, promoviendo transparencia en la gestión pública. En su enfoque económico, contribuye a la eficiencia en el uso de recursos financieros y garantiza la confianza en el manejo monetario, cumpliendo así el objetivo de identificar enfoques de desarrollo socioeconómicos.

ABSTRACT

The objective of the research was to identify different socio-economic development approaches that contribute to the processes of government accounting. This paper joins the literature on government accounting in Colombia, having as an impact the appropriate use of public resources within the entities of the Colombian State. The methodological nature of this work was based on descriptive analysis, the information was collected from various sources, such as official and academic documents, addressing economic and social aspects, it was identified that most of the research focuses on economic aspects, followed by social and combined approaches, which enriches the understanding of its impact on the socioeconomic development of the country. Among the results, it is identified that government accounting in Colombia has a dual focus, on the one hand, it focuses on serving society and guaranteeing rights and principles, promoting social equity, on the other hand, it fulfills an economic function by controlling the financial management of state entities and contributing to economic efficiency. The adoption of international standards is coordinated at the national level, but must be adapted to the local socio-economic environment. In conclusion, government accounting influences socioeconomic development, in its social approach with the connection with the environment and social responsibility, it stands out as a key tool for analysis and supervision, promoting transparency in public management. In its economic approach, it contributes to efficiency in the use of financial resources and guarantees confidence in monetary management, thus fulfilling the objective of identifying socio-economic development approaches.

KEYWORDS

Government accounting;
public resources;
governance; public entities.

INTRODUCCIÓN

El enfoque de este trabajo se basó en un marco conceptual que representa estándares, contabilidad y valoración, lo que proporcionara apoyo para brindar información financiera confiable; bajo un marco conceptual, que permite diseñar planes para sentar las bases de los gobiernos. Es por ello, que la contabilidad en el sector público o contabilidad gubernamental, en el cumplimiento de sus funciones estatales, permite identificar la necesidad de las empresas de llevar control de sus negocios y actividades; siendo un aporte de la contabilidad para lograr informes de carácter legal, con un uso adecuado de los recursos públicos para la inversión y desarrollo de la ciudad (Castro, 2018).

Por lo tanto, se busca establecer registros contables de modo sistemático, fáciles de comprender y accesibles a la ciudadanía, la cual puede ejercer control social de las decisiones del gobierno, como puede ser la rendición de cuentas por parte de las entidades (Arboleda, et al., 2021) y la contabilidad de las transacciones financieras de las instituciones gubernamentales (Foro de Contadurías Gubernamentales de América Latina (FOCAL), 2021), desempeña un papel fundamental. Quiroz (2015) espalda esta perspectiva proporcionando una gestión eficiente para asegurar una inversión sostenible de los recursos nacionales. Para este trabajo se recurrió a la investigación documental – dogmática y el método sistemático, pues al hacer un análisis a las diferentes normas y doctrinas que se aplican en contabilidad gubernamental de las entidades estatales, y aplicando las normas de convergencia en el régimen de contabilidad público. Esta revisión científica explorara la contribución de la contabilidad gubernamental como una herramienta que puede ser considerada en el contexto del desarrollo socioeconómico y que sea útil como base para establecer enfoques socioeconómicos, que sean importantes para la estabilidad económica-financiera (Guerrero, 2017).

Por todo lo anterior la pregunta de investigación planteada es: ¿Cuáles son los enfoques de desarrollo socioeconómico que aportan a la contabilidad gubernamental en el país? La contabilidad gubernamental es el proceso que examina continuamente las operaciones realizadas por las administraciones y agencias públicas (Velázquez, 2015) y proporciona información financiera y económica para ayudar en la gestión de las instituciones públicas.

Contabilidad Gubernamental y Desarrollo Socioeconómico

Una de las principales características de la contabilidad gubernamental es el poder realizar controles de gestión a los gobiernos locales (Rojas, 2009), asimismo se considera su impacto en el desarrollo socioeconómico y la confiabilidad del uso de los recursos financieros por parte de los municipios, entidades federales o países para el desarrollo (Saeteros, et al., 2020).

Las instituciones del sector público formalizan los resultados económicos, el orden, el control y las políticas de sus funciones, contribuyendo al crecimiento de la nación mediante la asignación de recursos

para el bienestar social en la última época (Podestá, 2020), impulsando la tecnología, la educación, la modernización y el bienestar para la sociedad. Rodríguez, et al., (2012) menciona que la rama de la contabilidad se ha visto afectada por el entorno socioeconómico en el que se encuentra, influyendo en el desarrollo de la sociedad.

De acuerdo con Díaz, et al., (2012) se resalta, la importancia del manejo contable de las entidades públicas, al permitir que el manejo de sus funciones, ayude a obtener mayor productividad y un buen manejo de su patrimonio. El presente trabajo se desarrolló con fin de conocer la contribución de la contabilidad gubernamental al desarrollo socioeconómico del país, se enfoca en investigar la contabilidad en el sector público colombiano y los aportes de ella en la sociedad y la economía del país, se toman como resultados investigaciones tanto nacionales como internacionales que tocan el tema de la contabilidad gubernamental o contabilidad en el sector público, las cuales analizan los impactos que genera el buen manejo de los recursos públicos dentro de las entidades públicas para el desarrollo del país. Se presenta una descripción de las normas nacionales e internacionales que reglamenta y orienta la contabilidad gubernamental.

MARCO TEÓRICO

Contabilidad Gubernamental y el Sector publico

La contabilidad gubernamental, de acuerdo con Mayorga, et al. (2020) es una herramienta básica para ordenar, registrar, controlar y analizar las actividades llevadas a cabo por las instituciones financieras del sector público, y estas instituciones también necesitan controlar los mecanismos de recursos que les asigna el Estado para completar sus tareas. Los gobiernos tienen el objetivo de lograr el grado de eficiencia y eficacia de las instituciones públicas de acuerdo con diferentes leyes y reglamentos, que pueden mejorar el registro y control de los recursos económicos y materiales que posee cada institución del sector público (Saeteros, et al., 2020).

Gómez y Montesinos (2012) hacen referencia a la evolución de la contabilidad gubernamental desde su creación por medio del Contador General en la Constitución Política de Colombia de 1991; teniendo como objetivos de esta entidad; la centralización y consolidación de la contabilidad en el Estado. A partir de 1990, Colombia ha tenido diversas innovaciones en la contabilidad gubernamental, clasificadas en una línea de tiempo por los autores Gómez y Montesinos (2012):

1. Constitución política (1991).
2. Creación de la Dirección General de Contaduría Pública y primer Plan General de Contaduría Pública (1995).
3. Segundo Plan General de Contaduría (2000).
4. Inicio de proceso de las IPSASB (2005).
5. Actualización de las IPSASB (2010).

Posteriormente, la investigación de Medina y Morocho (2015) menciona la contabilidad gubernamental como la ciencia encargada de registrar los hechos económicos de las entidades públicas, con base a los principios y normas contables, obteniendo información económica fiable.

Las diferentes entidades que constituyen el sector público para López (2017) tienen una gran variedad en el entorno y función cuando realizan las funciones de sus deberes estatales, por lo tanto, su impacto en el sistema contable varía, hay organizaciones en el sector público que van desde recibir impuestos estatales hasta empresas industriales y comerciales que transfieren su valor en transacciones y mercados financieros internacionales. Sierra y Ardila (2008) señalan que todas las entidades del sector público como privado debe de manejar contabilidad para identificar su situación financiera, por parte del sector público se rige de acuerdo con el Plan General de Contabilidad Pública (PGCP).

Existe una gran heterogeneidad en la naturaleza y la función entre las diferentes entidades que componen las funciones públicas y forman el sector público Ariño (2008) en Colombia, menciona que la Contaduría General Nacional (CGN), es la agencia responsable de armonizar la contabilidad gubernamental, realizar proyectos de investigación, grupos de trabajo y foros públicos relacionados, y emitir diferentes conceptos, decretos y otras regulaciones con el fin de lograr logros importantes. Mejorar y estandarizar el trabajo realizado por el sector público colombiano en las regiones y poder obtener información contable confiable para las agencias de control público (Moreno, et al., 2021). Rodríguez (2017) menciona que el régimen de contabilidad pública se alinea con las normas IFAC/NICSP para las entidades gubernamentales, y normas NIC/NIIF para las empresas públicas.

La contabilidad gubernamental se convierte en el proveedor de información de registro de cuenta nacional, siendo una herramienta financiera, económica y social, que permite a las entidades públicas planear, programar y proyectar sus ingresos y gastos públicos durante el periodo fiscal; se convierte en la principal herramienta utilizada por los gobiernos y entidades públicas para desarrollar planes y programas de desarrollo (Romero, 2017).

Pahlen, et al., (2015) indican que la contabilidad gubernamental es garante del presupuesto público que aprueba el Congreso de la República bajo los términos constitucionales; la contabilidad pública ayuda al mejoramiento de la gestión y el cumplimiento de objetivos de las entidades gubernamentales. De igual manera Pibaque, et al., (2022) refieren que la contabilidad gubernamental inspecciona los procesos operativos de las entidades públicas, ofrece información del presupuesto público, del sistema financiero y contable, con el objetivo de facilitar la toma de decisiones del Estado.

De acuerdo con el Foro de Contadurías Gubernamentales de América Latina (FOCAL) (2021) las políticas de la contabilidad gubernamental ayudan a los lineamientos, principios, reglas, procedimientos y bases, para generar la información adecuada bajo los procesos contables, seguidamente con la información suministrada por la contabilidad gubernamental, el Estado puede visualizar sus hechos

económicos de forma cualitativa y cuantitativa.

Díaz y Rico (2020) definen la contabilidad gubernamental como un área en el campo de las políticas públicas y herramienta fundamental en las contribuciones para el desarrollo social de la región, deben de integrar sistemas de información, estándares internacionales en el sector público, medición de cuentas y la responsabilidad social por parte del Estado.

Marco normativo de la contabilidad en el sector público en Colombia

Según la Constitución de Colombia (1991) en su artículo 354, expresa el cargo de contador general, como función llevar la contabilidad general del país y la consolidación entre entidades estatales. El presidente de la República de aquel tiempo, Ernesto Samper Pizano, y su ministro de Hacienda, Guillermo Perry Rubio, aprobaron el Decreto 85 (1995) que dio la creación de la Dirección General de Contabilidad Pública (DGCP) a compromiso del Contador General, la cual funciona como una dependencia del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. En la siguiente tabla 1, se presenta un resumen de normativas relacionados con el ámbito de la contabilidad gubernamental y el sector público en Colombia.

Tabla 1. Sector público y normatividad

| Normatividad | Autor | Año | Descripción |
|------------------------|------------------------------------|------------|---|
| Resolución 533 de 2015 | Contabilidad General de la Nación. | 2020 | La Contaduría General de la Nación (CGN) emitió la Resolución 533 de 2015 y sus enmiendas, que hicieron que el marco regulatorio de las entidades gubernamentales formara parte del sistema de contabilidad pública. |
| Ley 1314 de 2009 | Diario Oficial. | 2009 | Regule los principios y normas de contabilidad, información financiera y aseguramiento de la información aceptados por Colombia, indique la autoridad competente, determine sus procedimientos de emisión y las entidades responsables de supervisar su cumplimiento. La norma incluye la integración de cabinas de aseguramiento de la información y contabilidad de alta calidad y reconocidas internacionalmente, que permitirán a los empresarios y contadores públicos del país registrarse en el proceso de reconocimiento del entorno nacional y la globalización económica. |

| Normatividad | Autor | Año | Descripción |
|--|--------------|------------|---|
| Presupuesto Público Y Contabilidad Gubernamental | Romero. | 2017 | Las organizaciones económicas de los gobiernos locales ordenan por unidad presupuestaria, para que estén subordinadas a los diversos niveles presupuestarios que respaldan las funciones públicas, y se les exige que desempeñen sus funciones como parte de las ocupaciones de política pública del gobierno central. Este puesto de política es una garantía económica, generalmente proporcionada por la unidad de presupuesto, que administra el financiamiento de las funciones públicas prescritas por el Estado. |

Fuente: Autores.

METODOLOGÍA

Tipo de investigación

El tipo de investigación es descriptiva y analítico, posteriormente, se aborda una investigación cualitativa en la cual se analiza los enfoques que aporta la contabilidad gubernamental en el desarrollo socioeconómico del país, en donde se revisa sus cualidades y a través de la inferencia inductiva, para ello se analizó documentación como artículos, reportes, proyectos, estudios, entre otros, que aportó información.

Enfoque de investigación

Se utiliza un enfoque inductivo, esto significa que la recopilación de la información proviene de diversas fuentes, como artículos, reportes, proyectos, estudios, leyes y decretos. A partir de esta información se genera un entendimiento más amplio de los enfoques de la contabilidad gubernamental en el desarrollo socioeconómico.

Proceso de recolección de información

Se realiza el análisis de datos de fuentes confiables como las páginas oficiales de las entidades estatales; Contabilidad General de la Nación, Procuraduría de la Nación. De igual manera, analizando la Constitución Política, por último, la búsqueda en Google Académico, Dialnet, SciELO, y bibliotecas de varias universidades, fuentes confiables para la recolección de datos e información; artículos científicos, tesis de pregrado, libros, entre otros. Durante el análisis de datos, se aplicaron patrones específicos para garantizar la calidad y pertinencia de la información recopilada, se estableció como

criterio que al menos el 60% de las referencias provinieran de artículos científicos, asegurando así un respaldo académico robusto, los libros y documentos estatales estuvieran directamente relacionados con la normatividad colombiana.

Los instrumentos utilizados en esta investigación incluyen la revisión documental, cada uno de estos instrumentos se describe en la siguiente tabla 2 como se utilizó para recopilar información específica relacionada con la contabilidad gubernamental y su influencia en el desarrollo socioeconómico de Colombia.

Tabla 2. Instrumentos utilizados.

| Instrumento | Descripción |
|---|--|
| Revisión Documental | Revisión y análisis de documentos y fuentes escritas relacionados con la contabilidad gubernamental y su impacto en el desarrollo socioeconómico de Colombia. |
| Búsqueda en Páginas Oficiales | Búsqueda en las páginas web de entidades estatales como la Contabilidad General de la Nación y la Procuraduría de la Nación para recopilar información oficial. |
| Análisis de la Constitución Política | Análisis de los artículos y secciones pertinentes de la Constitución Política de Colombia que se relacionan con la contabilidad gubernamental y sus implicaciones socioeconómicas. |
| Búsqueda en Google Académico, Dialnet, SciELO y Bibliotecas Universitarias, | Búsqueda de artículos científicos y estudios académicos relacionados con la contabilidad gubernamental y el desarrollo socioeconómico en Colombia. |

Fuente: Autores.

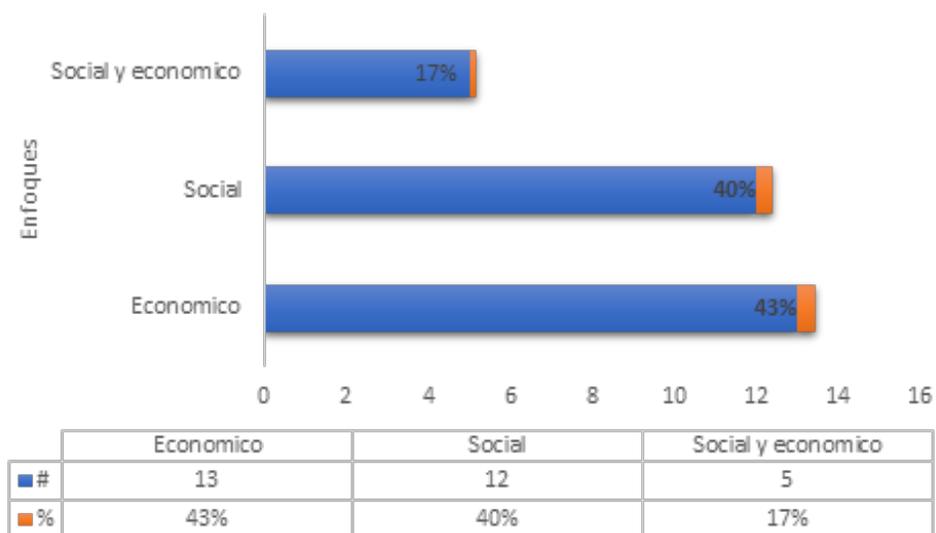
Análisis de datos

En la figura 1 se evidencia que el 43% de las investigaciones analizadas equivalentes a 13 documentos, se identificaron aspectos de enfoque económico que aporta la contabilidad gubernamental, seguidamente el 40% equivalente a 12 investigaciones son de carácter social, finalmente 5 investigaciones que se identificaron que integraban enfoque sociales y económicos fueron el 17%.

La diversidad de enfoques y la importancia de la contabilidad gubernamental en múltiples dimensiones, tanto económicas como sociales, la variedad de perspectivas puede enriquecer la comprensión de cómo la contabilidad gubernamental contribuye al desarrollo socioeconómico de Colombia, abordando aspectos relacionados con la asignación de recursos y el bienestar de la sociedad en general. El proceso de recolección de datos se realizó mediante la búsqueda de bases de datos, arrojando como resultado 30 documentos académicos entre 1991 al 2022. Dentro de los criterios para la selec-

ción de artículos se tuvieron en cuenta la relación directa al área de conocimiento que se desarrolló y calidad científica como se observa en la siguiente tabla 3.

Figura 1. Investigaciones y su enfoque



Fuente: Autores.

Tabla 3. Documentos para resultados

| # | Autor | Año | Tipo de documento |
|----|---|------|---------------------|
| 1 | Constitución de Colombia. | 1991 | Normativa |
| 2 | Pulgarín y Cano. | 2000 | Artículo científico |
| 3 | González. | 2003 | Artículo científico |
| 4 | Reina, et al. | 2006 | Libro |
| 5 | Medina. | 2006 | Tesis de pregrado |
| 6 | Montaner y Perozo. | 2008 | Artículo científico |
| 7 | Sierra y Ardila. | 2008 | Documento Estatal |
| 8 | Mejía y Montes. | 2009 | Artículo científico |
| 9 | Rueda. | 2010 | Artículo científico |
| 10 | Ministerio de Hacienda y Crédito Público. | 2011 | Documento Estatal |

| # | Autor | Año | Tipo de documento |
|----|---|------|---------------------|
| 11 | Franco. | 2011 | Libro |
| 12 | Rodríguez, et al. | 2012 | Artículo científico |
| 13 | Quiroz. | 2015 | Artículo científico |
| 14 | Cruz y Del Toro. | 2017 | Artículo científico |
| 15 | Contaduría General de la Nación. | 2017 | Documento Estatal |
| 16 | Romero. | 2017 | Libro |
| 17 | Cano y Arias. | 2018 | Artículo científico |
| 18 | Velásquez y Pérez. | 2018 | Artículo científico |
| 19 | Díaz y Rico. | 2020 | Artículo científico |
| 20 | Mayorga, et al. | 2020 | Artículo científico |
| 21 | Saeteros, et al. | 2020 | Artículo científico |
| 22 | Podestá. | 2020 | Libro |
| 23 | Moreno, et al. | 2021 | Artículo científico |
| 24 | Muñoz y Cueva. | 2021 | Artículo científico |
| 25 | García y Polo. | 2022 | Artículo científico |
| 26 | Montesinos. | 2022 | Artículo científico |
| 27 | Pibaque, et al. | 2022 | Artículo científico |
| 28 | Aranibar, et al. | 2023 | Artículo científico |
| 29 | Bazán, et al. | 2023 | Artículo científico |
| 30 | Ministerio de Hacienda y Crédito Público. | 2024 | Documento Estatal |

Fuente: Autores.

RESULTADOS

La contabilidad es una disciplina social con identidad propia (Geba, 2016), cuyo objetivo es clasificar, registrar y resumir las actividades comerciales que tienen un impacto económico en las empresas, los mercados laborales y en la sociedad (Gómez, 2004), generar información financiera de manera sistemática y estructural para que pueda tomar decisiones. Por lo tanto, a través del uso de entidades conceptuales apropiadas, no solo son fáciles de usar diferentes sistemas contables, sino también a través del resumen continuo de varios estados contables, la síntesis de la realidad económica del estudio y el índice más grande de tales operaciones inductivas (Torres, 2012).

A lo largo de los años, la contabilidad gubernamental en Colombia ha experimentado una evolución significativa, desempeñando un papel crucial en el desarrollo socioeconómico del país (Quintero,

2024). Su propósito fundamental radica en ejercer un control efectivo sobre las gestiones de los diversos gobiernos, proporcionando datos contables con el objetivo de llevar a cabo mediciones financieras, económicas y sociales realizadas por entidades públicas (Quintero y Rodríguez, 2020).

Según Zuluaga y Grajales (2016), el sector público tiene una función social de servir a la comunidad, promover la prosperidad general y garantizar la efectividad de los principios, derechos y deberes consagrados en la Constitución Política, busca facilitar la participación de todos en las decisiones que los afectan y en la vida económica, política, administrativa y cultural de la Nación.

Contabilidad gubernamental y su enfoque social

De acuerdo con la Constitución de Colombia (1991) el presupuesto público debe estar diseñado para satisfacer las necesidades básicas de la comunidad, que es un fin indispensable del Estado, según lo estipulado en el artículo 2 de la Constitución de Colombia, y, por lo tanto, la contabilidad gubernamental debe ajustarse al plan, fines eclesiales del gobierno de servir a la sociedad, originar la prosperidad y garantizar los principios, derechos y deberes establecidos.

Para que la contabilidad gubernamental pueda influir en el desarrollo dentro de una sociedad, debe de tener en cuenta el valor que el contador tiene en las entidades públicas y aporte en el desarrollo de las organizaciones, ayudante del Estado y orientación al ciudadano en los intereses de la sociedad, es valiosa su ayuda para la capacidad operativa del sector económico, el contador un preparador de informes financieros y cumplimiento de requisitos legales, gracias al desarrollo de esas funciones es un gran conocedor de la institución. Un principio fundamental de la ética del contador es la responsabilidad ante la empresa y sociedad, es importante que el contador tenga un gran grado de valores, principios, generando respeto con la profesión (Montaner y Perozo, 2008).

Rueda (2010) enuncia que el papel del Estado frente a información económica obtiene relevancia cuando se comprende como bien público al servicio de ciudadanía, sugiere que el camino y el papel de la contabilidad gubernamental debe de ser al servicio de la sociedad en el marco de la globalización. Rodríguez, et al., (2012) mencionan que el mundo experimenta una creciente interconexión, lo que se interpreta como globalización, abarcando la conexión en aspectos financieros, económicos, sociales, políticos y culturales. La contabilidad es una legitimidad social de la información de las entidades estatales frente a los usuarios que sería la sociedad colombiana, dentro de los nuevos marcos normativos de la contabilidad, menciona la lógica financiera en entidades operativas, donde la prioridad de las entidades es la equidad social (Cano y Arias, 2018).

Velásquez y Pérez (2018) enfatizan que el propósito de la contabilidad gubernamental en Colombia es servir de base al proceso de metodología regulatoria. Establece un concepto central que proporciona orientación para que los reguladores evalúen permanentemente las regulaciones actuales y el

desarrollo de supervisión sustantiva y procesal de la contabilidad pública. Apoyar a los usuarios en la interpretación y aplicación de normas, contribuir a la construcción de información contable en el proceso de preparación y publicación de información, y apoyar la apertura de los asesores de información y la base del desarrollo teórico en el proceso de emitir un juicio contable.

Seguidamente Díaz y Rico (2020) expresan que la contabilidad gubernamental se encuentra en el marco de políticas públicas y en las contribuciones del desarrollo social, participe en la responsabilidad social y la rendición de cuentas de los recursos públicos. Los profesionales contables a servicio del Estado que poseen participación en el proceso contable tienen la responsabilidad con la sociedad, dada a su participación en el desempeño de los recursos públicos y en el desarrollo social (Moreno, et al., 2021).

El desarrollo socioeconómico del Estado se basa con la gestión administrativa pública, entre las funciones de la gestión del Estado está la fermentación del desarrollo e inclusión social de un país, mencionan que la contabilidad gubernamental ayuda a la toma de decisiones por y para la sociedad por parte de la gestión del gobierno, decisiones que garantizan el contexto social (Pibaque, et al., 2022). La sostenibilidad de la gobernanza se convierte en un componente esencial para abordar los retos continuos que enfrenta el gobierno en su empeño por asegurar un desarrollo sostenible y equitativo tanto para las sociedades actuales como para las futuras, se destaca la importancia de alcanzar un equilibrio entre el bienestar social, la protección medioambiental y la eficiencia económica (Aranibar, et al., 2023). Posteriormente García y Polo, (2022) los principios de sostenibilidad, específicamente bajo los criterios económicos, sociales y de gobernanza, tienen como objetivo que las empresas sean comprometidas con la protección del medio ambiente, proporcionando herramientas necesarias para tomar decisiones.

La responsabilidad social pública se manifiesta a través de acciones mediante las entidades asumen compromisos para respetar el entorno y la sociedad, esta se erige como una herramienta fundamental mediante la cual los líderes gubernamentales obtienen una visión general de sus organizaciones, permitiéndoles tomar decisiones asertivas con un enfoque en el desarrollo económico, la preservación ambiental y las consideraciones sociales (Bazán, et al., 2023).

Contabilidad gubernamental y su enfoque económico

Pulgarín y Cano (2020) explican que, en los últimos tiempos, por la importancia que reviste la contabilidad gubernamental en Colombia, es necesario el adecuado sistema de control, es significativo su historia frente a la contabilidad financiera por los rasgos gerenciales que son comunes entre las ramas especializadas en la contabilidad. La historia y evolución de la contabilidad en Colombia contribuyen y se derivan en el buen manejo de control en el área gerencial de las entidades. El Plan General de Contabilidad Pública (PGCP) se puede distinguir dos modelos diferentes: uno para las empresas y

otro para el gobierno, sin desconocer el escenario internacional, se pueden elaborar distintas formas de comunicación y expresión donde la contabilidad gubernamental interviene, como declaraciones fiscales y económicas, para atender las necesidades de información macroeconómica y fiscal del gobierno (González, 2003).

Medina (2006) expresa basado en los eventos más relevantes para la gestión de cuentas públicas, entre otros factores, la creación y desaparición de diferentes agencias responsables de implantar sistemas de información para controlar de manera más efectiva los recursos nacionales, y las diferentes formas que estas agencias usan para identificar organismos que son fáciles de medir. Esto último nos permite observar diferentes partes de la contabilidad gubernamental como lo son; la transición de la contabilidad de caja a la contabilidad de capital y la evolución actual a la contabilidad de gestión, donde cada una de estas partes contribuye en el manejo adecuado de los recursos públicos.

Según Reina, et al. (2006) el papel del gobierno como mecanismo de asignación de recursos es la intervención en el sistema económico nacional, siendo el agente de proveer bienes y servicios públicos, esta asignación de recursos se deriva en salud, educación, seguridad nacional, conservación del medio ambiente, entre otros factores. Seguidamente, el rol Estado en la economía es la intervención en sectores donde se evidencian fallas en la asignación de recursos.

Franco (2011) en su libro reflexiones contables, en el capítulo 2 donde explica el desarrollo teórico de la contabilidad, nos expresa que las empresas y negocios; en resumen, nos permite proporcionar información del Estado económico de la compañía, lo que nos dice rápidamente el Estado actual del negocio, su estabilidad y sus capacidades financieras. El uso de la inducción es indiscutible, porque la contabilidad comienza observando hechos, fenómenos o realidades específicos. La contabilidad gubernamental es un sistema de información económica, financiera y presupuestal del Estado, las normas contables en el sector público permiten el control y la fiscalización de la gestión económica de las entidades estatales (Quiroz, 2015).

Cruz y Del Toro (2017) añaden que la contabilidad gubernamental se convierte en el proveedor de información de registro de cuenta nacional. Las organizaciones económicas de los gobiernos locales ordenan por unidad presupuestaria, para que estén subordinadas a los diversos niveles presupuestarios que respaldan las funciones públicas, y se les exige que desempeñen sus funciones como parte de las ocupaciones de política pública del gobierno central. Este puesto de política es una garantía económica, generalmente proporcionada por la unidad de presupuesto, que administra el financiamiento de las funciones públicas prescritas por el Estado.

Saeteros, et al. (2020) afirman que la contabilidad gubernamental es un instrumento de desarrollo económico, permite el control y la aplicación de los recursos públicos, seguidamente como característica, tiene participación en el patrimonio y las operaciones del presupuesto público en las entidades estatales.

les. La información financiera ayuda a los planes macroeconómicos y microeconómicos, promueve la creación y la asignación eficiente de capital, genera confianza entre inversores y depositantes, permite el funcionamiento normal de las instituciones y los sectores económicos, involucra el desarrollo de los mercados de capitales. La contabilidad gubernamental promueve actividades económicas de motores para promover el uso racional de los recursos existentes de un país (Muñoz y Cueva, 2021).

Montesinos (2022) menciona que la información sobre el rendimiento y los aspectos sociales y ecológicos en los informes de las entidades públicas suele ser insuficiente o incluso está ausente, dado a ello la información presupuestaria gubernamental tradicional no es adecuada por sí sola para una rendición de cuentas completa y suficiente, los criterios de elaboración y presentación de los presupuestos varían entre las entidades públicas, lo que dificulta la comparación.

Montesinos (2022) manifiesta que el Sistema Nacional de Contabilidad Pública (SNCP) su participación en el entorno económico las entidades públicas deben de suministrar información financiera, importante para la toma de decisiones y la evolución económica de ellas, en el entorno social se exige información transparente de los aspectos económicos, sociales, entre otros, de las entidades públicas. En Colombia, la Contabilidad Pública tiene como objetivo proporcionar información financiera precisa y coherente para la toma de decisiones de las autoridades estatales (Ministerio de Hacienda y Crédito Público, 2024). El sector público colombiano está condicionado por un entorno jurídico que regula su naturaleza, los fines estatales y la creación, operación, transformación, supresión y liquidación de entidades públicas (Contaduría General de la Nación, 2017).

La inversión pública es fundamental para el desarrollo económico y la consecución de los objetivos de la Agenda 2030, es crucial tener datos sobre las áreas y sectores que han recibido prioridad en la inversión, así como comprender cómo se ha ajustado el gasto de capital en los últimos años, según señala Podestá (2020).

La contabilidad gubernamental aporta al desarrollo económico según Mayorga, et al. (2020), contribuir a la optimización de los procesos de asignaciones presupuestarias de las instituciones del Estado, este enfoque permite mejorar la eficiencia y mantener el rendimiento económico durante el ejercicio fiscal del capital asignado por la hacienda pública.

Contabilidad gubernamental y su enfoque socioeconómico

La globalización en Colombia ha establecido reglas para la eficiencia en la producción y retribución de recursos públicos, ayuda a aumentar y mantener la actividad económica, originando así el desarrollo económico, a su vez la competitividad y satisfacción de la sociedad (Sierra y Ardila, 2008). Mejía y Montes (2009) enuncian que la contabilidad gubernamental como técnica encargada de la preparación y presentación de estados financieros en la actualidad, esta disciplina de igual manera deviene en sa-

ber estratégico al servicio del desarrollo de las naciones y de su sociedad, para que el Estado pueda lograr tal propósito debe proveer estudios en el campo económico, social y ambiental no solamente en área financiera, que constituyen un compartimento dentro del área económica.

De acuerdo con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público (2011) la Ley Orgánica de Planeación (Ley 152 de 1994) y la Constitución Política, que el propósito es el fortalecimiento entre el desarrollo de la Procuraduría General de la Nación (PGN) para la asignación de recursos y gestión presupuestal, donde el presupuesto no solo constituye la concretización del plan de desarrollo del gobierno, sino que también juega un papel fundamental en el diseño de políticas económicas.

La acción del Estado busca el beneficio y el bienestar de la sociedad, ambiental y económico. De acuerdo con el Sistema Nacional de Contabilidad (Contaduría General de la Nación, 2017). El presupuesto público da cumplimiento a los planes, asignaciones de recursos y los programas de desarrollo económico, social y de inversión pública que se proponga la administración (Romero, 2017).

Coincidencias de la información

Enfoque social de la contabilidad gubernamental: Destacado por Montaner y Perozo (2008), se enfatiza que el presupuesto público, según la Constitución de Colombia, debe satisfacer las necesidades básicas de la sociedad, siendo un fin indispensable del Estado. Rueda (2010) propone que la contabilidad gubernamental debe estar al servicio de la ciudadanía en el marco de la globalización, considerándola como un bien público al servicio de la sociedad. Frente a la contribución al desarrollo social Díaz y Rico (2020) expresan que la contabilidad gubernamental se encuentra en el marco de políticas públicas y que ayuda al desarrollo social, haciendo hincapié en la responsabilidad social y la rendición de cuentas de los recursos públicos. Además, la relación con la gestión administrativa pública Pibaque et al. (2022) sugieren que la contabilidad gubernamental ayuda a la toma de decisiones por parte de la gestión del gobierno para garantizar el desarrollo socioeconómico del Estado.

Enfoque económico de la contabilidad gubernamental: la importancia del control en la contabilidad gubernamental de acuerdo con Pulgarín y Cano (2020) resaltan un adecuado sistema de control en la contabilidad gubernamental en Colombia. Seguidamente el rol del gobierno en la economía y asignación de recursos por Reina, et al. (2006) señalan que el gobierno tiene un papel crucial en la retribución de recursos en la economía nacional, interviniendo en sectores donde hay fallas en la asignación de recursos, Saeteros, et al. (2020) recalcan que la contabilidad gubernamental promueve actividades económicas y el uso razonado de los recursos existentes en un país. Montesinos (2022) destaca la participación del SNCP en el entorno económico, proporcionando información financiera crucial para la toma de decisiones y la transparencia de las entidades estatales.

DISCUSIÓN

Enfoque Social:

La contabilidad gubernamental debe ajustarse al plan y fines eclesiales del gobierno de servir a la sociedad, garantizando los principios, derechos y deberes establecidos (Constitución de Colombia, 1991). El contador en entidades públicas desempeña un papel valioso en el desarrollo de las organizaciones y en la capacidad operativa del sector económico, y su responsabilidad es importante tanto para la empresa como para la sociedad (Montaner y Perozo, 2008).

La contabilidad gubernamental debe tener en cuenta el valor que el contador tiene en las entidades públicas y su contribución al desarrollo de las organizaciones, así como a la orientación al ciudadano en los intereses de la sociedad (Montaner y Perozo, 2008). La contabilidad del sector público debe servir al desarrollo socioeconómico y promover la equidad social (Cano y Arias, 2018). La contabilidad gubernamental se encuentra en el marco de políticas públicas y contribuye al desarrollo social y a la rendición de cuentas de los recursos públicos (Díaz y Rico, 2020).

Los profesionales contables que trabajan para el Estado tienen la responsabilidad de contribuir al desarrollo social a través de su participación en la gestión de los recursos públicos (Moreno, et al., 2021). La contabilidad gubernamental ayuda a la toma de decisiones por parte del gobierno para garantizar el contexto social y promover el desarrollo e inclusión social (Pibaque, et al., 2022).

Enfoque Económico:

La contabilidad gubernamental se utiliza como un sistema de información económica, financiera y presupuestaria del Estado para el control y fiscalización de la gestión económica de las entidades estatales (Quiroz, 2015). La contabilidad gubernamental desempeña un papel en la asignación eficiente de los recursos públicos y en el desarrollo económico del país (Saeteros, et al., 2020).

La información financiera generada por la contabilidad gubernamental contribuye a los planes macroeconómicos y microeconómicos, promueve la creación y asignación eficiente de capital, genera confianza y permite el funcionamiento normal de las instituciones y sectores económicos (Muñoz y Cueva, 2021). La contabilidad gubernamental ayuda en la toma de decisiones económicas y en el uso racional de los recursos existentes en un país (Muñoz y Cueva, 2021). La adopción de estándares internacionales de contabilidad pública, como las IPSAS, ha sido coordinada por la Contaduría General de la Nación en Colombia para garantizar la consistencia y aplicabilidad en el entorno socioeconómico (Contaduría General de la Nación, 2017).

En resumen, la contabilidad del sector público en Colombia tiene una dimensión social y económica.

Por un lado, se enfoca en satisfacer las necesidades básicas de la comunidad y servir al desarrollo social, y por otro lado, busca promover la eficiencia económica, el control de recursos y el desarrollo económico del país.

En 2007, la Contaduría General de la Nación, coordinó el sistema de contabilidad pública con las IPSAS. Por lo tanto, algunas de estas normas son consistentes con las normas internacionales (Velásquez y Pérez, 2018). Además de adoptar plenamente los estándares internacionales, también es necesario definir procedimientos que permitan a las entidades públicas aplicar estos estándares de acuerdo con el entorno socioeconómico (Contaduría General de la Nación, 2017).

El entorno social requiere información sobre los aspectos; sociales, ambientales, culturales e históricos del sector público, de acuerdo con los principios de contabilidad de la entidad u operaciones continuas, las entidades del sector público colombiano se pueden dividir en: entidades o entidades operativas continuas y entidades de liquidación (Velásquez y Pérez, 2018).

CONCLUSIONES

La contabilidad a medida del tiempo se conoce tradicionalmente como una disciplina económica donde está limitada a la protección de los fondos de los inversores y como factor decisivo en el cálculo del tipo fiscal, el buen progreso de la profesión contable se le garantiza al país la confianza en el fondo monetario y bancos a nivel mundial. La contabilidad gubernamental o contabilidad pública se desarrolla como una ciencia social que busca y evalúa la gestión dentro de las entidades y las organizaciones públicas, fruto de esta se establece la protección de los recursos y el patrimonio público.

La contabilidad gubernamental es una construcción social que se manifiesta e interviene en las relaciones organizacionales, con enfoques económicas y sociales por medio de diferentes tecnologías, lenguajes y semióticas, es por ello por lo que se toma la contabilidad gubernamental como practica socioeconómico por su relación con el desarrollo neutral y técnico dentro de las instituciones públicas, en esta determina los campos de acción y toma de decisiones, que involucran hechos visibles e invisibles y comportamientos sociales en la construcción de la realidad económica y organizacional.

La contabilidad gubernamental influye en el desarrollo del entorno con enfoques socioeconómicos, por lo que los cambios en el entorno afectarán la disciplina, pero al mismo tiempo, la contabilidad y sus métodos también afectarán la realidad socioeconómica, esta conexión entre contabilidad y desarrollo socioeconómico pone a la profesión contable en un ámbito de responsabilidad social.

Finalmente, la contabilidad gubernamental ayuda a un gran número de usuarios que requieren de información que ella les provee, así como también sirve como herramienta de análisis, medición, evaluación, orientación, formulación y supervisión de los planes con enfoques de desarrollo socioeco-

nómicos del Estado, y promueve la transparencia en la gestión pública.

REFERENCIAS

- Aranibar, E., Salinas, F., & Seguil, N. (2023). Explorando tendencias del devenir público: ciencia métrica y revisión sistemática. *Universitas-XXI, Revista de Ciencias Sociales y Humanas*, (39), 109-135. <https://doi.org/10.17163/uni.n39.2023.05>
- Arboleda, P., Jiménez, M., & López, C. (2021). Fiscal control and its incorporation to the system of checks and balances in Colombia. *Revista de derecho (Valdivia)*, 34(1), 233-253. <https://dx.doi.org/10.4067/S0718-09502021000100233>
- Ariño, A. (2008). Articulación del Tercer Sector en España. *Revista española del tercer sector*, 10, 107-129. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=2858007>
- Bazán, O., Aranda, R., Milla, E., Tinoco, T., & Castillejo, R. (2023). La responsabilidad social en contrataciones estatales: Una revisión necesaria. *Revista Estudios del Desarrollo Social: Cuba y América Latina*, 11(3). <https://revistas.uh.cu/revflacso/article/view/7408>
- Cano, V., & Arias, J. (2018). Algunas tensiones teórico-normativas de la contabilidad pública en Colombia. *Revista Colombiana De Contabilidad - ASFACOP*, 6(12), 97-112. <https://ojs.asfacop.org.co/index.php/asfacop/article/view/105>
- Castro, L. (2018). La planeación sostenible de ciudades: Propuestas para el desarrollo de infraestructura. Fondo de Cultura Económica. https://books.google.com.co/books?id=foZjDwAAQ-BAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Constitución de Colombia [Const]. Art. 2, de julio de 1991 (Colombia).
- Contabilidad General de la Nación. (2020). Marco Normativo para Entidades de Gobierno. RCP en convergencia con NIIF - NICSP. <https://www.contaduria.gov.co/marco-normativo-para-entidades-de-gobierno>
- Contaduría General de la Nación. (2017). Referente teórico y metodológico de la Regulación Contable Pública. Bogotá: Contaduría General de la Nación. <https://incp.org.co/Site/publicaciones/info/archivos/referente-teorico-y-metodologico.pdf>
- Cruz, E., & Del Toro, J. (2017). El sistema de Contabilidad Gubernamental en el Sector del gobierno a nivel provincial. *Revista cubana de finanzas y precios*, 1 (1), 28-43. <https://www.mfp.gob.cu/>

revista/index.php/RCFP/article/view/04_V1N12017_ACSyJCTR?articlesBySimilarityPage=12

Decreto 85. De enero 10 de 1995 (Colombia).

Díaz, M., & Rico, C. (2020). La investigación sobre contabilidad gubernamental en América Latina. Perspectivas para avanzar. *Revista Contemporânea de Contabilidade*, Florianópolis, 17(44), 87-104. <https://doi.org/10.5007/2175-8069.2020v17n44p87>

Díaz, O., Durán, L. & Valencia, A. (2012). Análisis de las diferencias entre el tratamiento contable y el fiscal para los elementos de propiedades, planta y equipo: el caso peruano. *Contabilidad y Negocios*, 7(14),5-22. <https://doi.org/10.18800/contabilidad.201202.001>

Foro de Contadurías Gubernamentales de América Latina (FOCAL). (2021). Presentación de resultados Encuesta Desafíos Implementación NICSP FOCAL 2021. https://www.focal.red/sites/default/files/documents/INF_Encuesta%20Desafios%20NICSP%20FOCAL_v6_compressed.pdf

Franco, R. (2011). Reflexiones contables Teoría, Regulación, Educación y Moral. Universidad Libre de Colombia, 3rd Ed. <http://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2017/reflexiones-contables.pdf>

García, S., & Polo, F. (2022). Índices de inversión sostenible: Una revisión estructurada de literatura. IX Jornada Internacional AECA sobre Valoración, Financiación y Gestión de Riesgos: Actas IX Jornada Internacional-Cuenca 2022, 24.

Geba, N. (2016). Información contable prospectiva para la sustentabilidad: una manera de complementar el conocimiento contable de impactos significativos económico-financieros y socio-ambientales. XXXVII Jornadas Universitarias de Contabilidad <http://sedici.unlp.edu.ar/handle/10915/70253>

Gómez, M. (2004). Una evaluación del enfoque de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) desde la teoría de la contabilidad y el control. *Innovar*, 14(24), 112-131. Retrieved January 23, 2024, from http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0121-50512004000200009&lng=en&tlng=es

Gómez, M., & Montesinos, V. (2012). Las innovaciones en contabilidad gubernamental en Latinoamérica: el caso de Colombia *Revista Innovar Journal Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, 22 (45), 17-35. <https://repositorio.unal.edu.co/handle/unal/71380>

González, L. (2003). Aproximación crítica a la naturaleza y filosofía del plan general de contabilidad pú-

blica colombiana. Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría, 13, enero-marzo, 13–68. https://xperta.legis.co/visor/rcontador/rcontador_7680752a7d71404ce0430a010151404c/revista-internacional-legis-de-contabilidad-y-auditoria/aproximacion-critica-a-la-naturaleza-y-filosofia-del-plan-general-de-contabilidad-publica-colombiana

Guerrero, E. (2017). Las políticas gubernamentales económicas y la rentabilidad económica financiera del Banco del Austro en el período 2010-2014. (Tesis de pregrado). Universidad Técnica de Ambato. <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/25132>

López, A. (2017). Evaluación comparativa del sistema de control interno del sector comercial y del sector público del Cantón Morona. Killkana Social, 1(1), 31–38. https://doi.org/10.26871/killkana_social.v1i1.12

Mayorga, T., Villacis, J., & Lara, D. (2020). La contabilidad gubernamental y su aporte al desarrollo económico del Ecuador. FIPCAEC, 5 (4), 212-224. <https://www.fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/304>

Medina, J. (2006). Estándares para la seguridad de información con tecnologías de información. (Tesis de pregrado). Universidad de Chile. <https://repositorio.uchile.cl/handle/2250/108414>

Medina, Y., & Morocho, Z. (2015). Contabilidad gubernamental. Machala, Ecuador, ISBN 978-9978-316-93-1. Universidad Técnica de Machala. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/6790>

Mejía, S., & Montes, S. (2009). Enfoque crítico de la orientación socioambiental en la profesión contable. Revista Internacional Legis De Contabilidad y Auditoría, 39, 149-178. http://legis.com.co/document/Index?obra=rcontador&document=rcontador_7680752a7dfa404ce0430a010151404c

Ministerio de Hacienda y Crédito Público. (2011). Aspectos generales del proceso presupuestal colombiano. Dirección General del Presupuesto Público Nacional. 2a Ed. <https://studylib.es/doc/5264934/aspectos-generales-del-proceso-presupuestal-colombiano>

Ministerio de Hacienda y Crédito Público. (2024). VI sistema de contabilidad pública. https://www.min-hacienda.gov.co/webcenter/ShowProperty?nodeId=%2FConexionContent%2FWCC_CLUSTER-205881

Montaner, J., & Perozo, J. (2008). Formación ética del Contador Público. Caso: Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad del Zulia. Universidad del Zulia Venezuela. Revista

de Ciencias Sociales, 14 (2), 379-387. http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-95182008000200013&lng=es&tlng=es

Montesinos, V. (2022). Contabilidad del sector público: objetivos, retos y oportunidades en un entorno incierto. *Contaduría Universidad De Antioquia*, (81), 91–118. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n81a04>

Moreno, Y., Cabrera, V., & Calle, R. (2021). Análisis de las Técnicas de la Contabilidad del Sector Público para la Evaluación y Seguimiento de la Gestión Pública. *Revista Científica FIPCAEC*, 6(5), 16-45. <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/488>

Muñoz, W., & Cueva, A. (2021). Revisión comparada de los factores determinantes de la competitividad y el crecimiento en los países de Perú y Chile - período 2007-2017. *Brazilian Journal of Development*, 7(9), 88854–88881. <https://doi.org/10.34117/bjdv7n9-175>

Pahlen, R., Campo, A., & Permuy, J. (2015). CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL: ¿Nuevo Marco Conceptual o Normas Contables Particulares?. *Proyecciones*, (9). <https://revistas.unlp.edu.ar/proyecciones/article/view/7528>

Pibaque, M., Peñafiel, J., & Alvarez, A. (2022). La Contabilidad Gubernamental como Herramienta de Gestión en la Administración de los Recursos Públicos. *Revista Científica FIPCAEC*, 7(1), 711-736. <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/545>

Podestá, A. (2020). Gasto público para impulsar el desarrollo económico e inclusivo y lograr los Objetivos de Desarrollo Sostenible. Serie Macroeconomía del Desarrollo, N° 214 (LC/TS.2020/123), Santiago, Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). <https://www.cepal.org/es/publicaciones/46276-gasto-publico-impulsar-desarrollo-economico-inclusivo-lograr-objetivos>

Pulgarín G., & Cano P. (2000). Historia de la contabilidad pública en Colombia. *Contaduría*, (37), 87-125. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.25575>

Quintero, J. (2024). Evolución de la contabilidad gubernamental en Colombia, su importancia en el desarrollo socioeconómico del país. *Revista Visión Contable*, (28). <https://publicaciones.unaula.edu.co/index.php/VisionContable/article/view/1611>

Quintero, J., & Rodríguez, D. (2020). Contabilidad gubernamental como instrumento de gestión y desarrollo socioeconómico en las organizaciones. 1er Encuentro virtual De Semilleros de Investigación de la Universidad del Tolima y de universidades en el departamento. <https://www>.

researchgate.net/publication/350047754 CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL COMO INSTRUMENTO DE GESTION Y DESARROLLO SOCIOECONOMICO EN LAS ORGANIZACIONES

- Quiroz, P. (2015). Acciones de Saneamiento Contable en las Entidades Gubernamentales. Anales científicos, 76(1), 193–200. <https://doi.org/10.21704/ac.v76i1.781>
- Reina, M., Zuluaga, S., & Rozo, M. (2006). El sistema económico. Banco de la República. Departamento de Comunicación Institucional. Banco de la República de Colombia. https://www.ban-rep.gov.co/sites/default/files/publicaciones/archivos/guia_1_el_sistema_economico.pdf
- Rodríguez, D. (2017). Adopción, aplicación e implementación de las normas internacionales de contabilidad en los fondos de servicios educativos de Bogotá 2016. (Tesis de posgrado). Universidad Nacional Abierta y a Distancia UNAD. <https://repository.unad.edu.co/handle/10596/13756>
- Rodríguez, J., De Freitas, S., & Zaá, J. (2012). La contabilidad en el contexto de la globalización y la revolución teleinformática. Revista Venezolana de Análisis de Coyuntura, XVIII(1), 161-183. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=36424414008>
- Rojas, A. (2009). La contabilidad gubernamental para la toma de decisiones en el proceso presupuestario como herramienta de gestión de los gobiernos locales. (Tesis de pregrado). Universidad San Martín de Porres. https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/364/rojas_ag.pdf
- Romero, E. (2017). Presupuesto público y contabilidad gubernamental. Ecoe Ediciones, 6a Ed. <https://elibro.net/es/ereader/remingtonecoe/70473?page=77>
- Rueda, G. (2010). El papel de la contabilidad ante la actual realidad económica, social y política del país. Más allá de la convergencia de prácticas mundiales. Cuadernos De Contabilidad, 11(28). <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/3202>
- Saeteros, A., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). La contabilidad gubernamental como herramienta de gestión de las instituciones públicas no financieras. Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía, 5(10), 226-254. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=576869215009>
- Sierra, E., & Ardila, Y. (2008). Contabilidad gubernamental. Programa administración pública territorial. ESAP. <http://www.esap.edu.co/portal/wp-content/uploads/2017/10/6-Contabilidad-Gubernamental.pdf>

- Torres, A. (2012). La filosofía de la ciencia contable. Revista Quipukamayoc, 20(38), 32-49. [https://www.researchgate.net/publication/349577718 LA FILOSOFIA DE LA CIENCIA CONTABLE The philosophy of science accounting](https://www.researchgate.net/publication/349577718_LA_FILOSOFIA_DE_LA_CIENCIA_CONTABLE_The_philosophy_of_science_accounting)
- Velásquez, O., & 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), 24-59. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc18-45.cnic>
- Velásquez, R. (2015). ¿Cooperación o conflicto? Las relaciones ejecutivo-legislativo en el sexenio de Felipe Calderón. Foro internacional, 55(1), 171-216. <https://doi.org/10.24201/fi.v0i0.2265>
- Zuluaga, D., & Grajales, V. (2016). Reformas de la contabilidad gubernamental en Colombia: evaluación del proceso de armonización a estándares internacionales. Trabajos De Grado Contaduría UdeA, 9(1). Recuperado a partir de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/tgcontaduria/article/view/26733>