

La Evolución Histórica de la Contabilidad sus Principios Fundamentales en el Aspecto Teórico-Científico y Normativas Regulatoras para las Empresas Colombianas

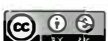
The Historical Evolution of Accounting, Its Fundamental Principles in the Theoretical-Scientific Aspect and Regulatory Standards for Colombian Companies

Angélica Patricia León-Serrano

Estudiantes del Programa de Contaduría Pública, angelicaleonse@gmail.com, <https://orcid.org/0000-0001-9016-6263>, Universidad Francisco de Paula Santander, Cúcuta, Colombia

*Corresponding author.

E-mail address: angelicaleonse@gmail.com (Angélica Patricia León Serrano)



Peer review is the responsibility of the Universidad Francisco de Paula Santander
This is an article under the license CC BY 4.0

Recibido: Enero 25 de 2023**Aceptado:** Agosto 18 de 2023**Cómo citar:** León-Serrano, A.P.,(2023) "La Evolución Histórica de la Contabilidad sus Principios Fundamentales en el Aspecto Teórico-Científico y Normativas Regulatoras para las Empresas Colombianas" *Reflexiones Contables UFPS*, 6 (2), 38-54

Resumen

En toda empresa negocio o comercio por muy pequeño que sea es necesario llevar una contabilidad, supeditada al registro de ingresos y egresos, que llevará un control más exacto de lo que posee el comerciante; desde el origen de las cuentas "T", son utilizadas para cargar y abonar saldos y conocer qué es lo que queda a favor o en contra; es así que la contabilidad hoy a evolucionado pasando por diferentes corrientes teórico-científicas, en las cuales se ha visto en la necesidad de aplicar conforme a los PCGA, normativas regulatoras que complementan para su praxis, sumándose las NIIF, las NIAs. El objetivo general de este trabajo es: Determinar la importancia de la contabilidad a través de la historia y su fundamentación teórica científica; y los objetivos específicos: a) Describir la historia de la contabilidad; b) Detallar la fundamentación teórica científica en que se basa la contabilidad en Colombia, así como su marco normativo regulador. Se propuso una investigación descriptiva, de análisis basado en fuentes secundarias, las cuales serán tomadas de revistas científicas, libros, tesis y trabajos de maestría y doctorales tomadas de internet. Vale señalar que la contabilidad históricamente ha evolucionado a nivel mundial desde que se conoce el comercio en la antigüedad, pero con la tecnología y la globalización se ha ido transformando estos métodos de contabilización por libros; se conocen desde el siglo XV, las primeras corrientes o disciplinas contables, las cuales dieron origen a lo que se conoce hoy como contabilidad.

Palabras Claves: Contabilidad, Corrientes, Disciplinas, Evolución Histórica, Información, Principios.

Abstract

In every company, business or trade, no matter how small it is necessary to keep an accounting, subject to the record of income and expenses, which will have a more exact control of what the merchant owns; from the origin of the "T" accounts, they are used to load and pay balances and to know what is left for or against; Thus, accounting today has evolved through different theoretical-scientific currents, in which it has been seen the need to apply in accordance with GAAP, regulatory standards that complement for its practice, adding IFRS, NIAs. The general objective of this work is: To determine the importance of accounting through history and its scientific theoretical foundation; and the specific objectives: a) Describe the history of accounting; b) Detail the scientific theoretical foundation on which accounting is based in Colombia, as well as its regulatory framework. A descriptive, analytical research based on secondary sources was proposed, which will be taken from scientific journals, books, theses and master's and doctoral works taken from the Internet. It is worth noting that accounting has historically evolved worldwide since commerce was known in ancient times, but with technology and globalization these methods of accounting by books have been transformed; the first accounting currents or disciplines have been known since the 15th century, which gave rise to what is known today as accounting

Key Words: Accounting, Currents, Disciplines, Historical Evolution, Information, Principles.

Introducción

Históricamente evoluciona la contabilidad con los movimientos comerciales que se dan a nivel mundial, conjuntamente con la globalización e implementada la misma a la par de las tecnologías de la comunicación e información (Macía, Esparza, & Villacis, 2020), luego de implantarse las cuentas en los libros para su debido registro de las transacciones diarias, indispensables para formar la contabilidad, los comerciantes tenían ya en su conocimiento un saldo, que era lo que le quedaba de restar los ingresos de los egresos y guardar algo para sus respectivas obligaciones; a esta actividad se le llama la contabilidad del comerciante.

Por ende, en su fundamentación teórica-científica, a partir de la disciplina contable, existen corrientes que describen la evolución desde la época de Luca Pacioli, hasta nuestros días, y que está en constante evolución, con la finalidad de establecer cada día que las normativas y políticas contables se ajusten más a las tendencias actuales para que las contabilidades sean más uniformes y todas las empresas por muy pequeñas o grandes que sean puedan ser estandarizadas en sus normativos legales. (Aquel, y otros, 2017)

Igualmente, para la conformación y aplicación en un negocio o establecimiento comercial, es importante tanto la contabilidad como la figura del contador para que lleve día a día sus registros contables (Flórez & Martínez, 2019). Este funcionario, profesional de la contaduría, con su sabia experiencia sabrá aplicar los principios que rigen la contabilidad para las empresas bajo los normativos PCGA, que son un conjunto de preceptos con base en reglas y normativos según Decreto 2649 de 1993, los cuales son de aplicación para llevar la correcta contabilidad y mantener informada a la gerencia de la empresa sobre los saldos y cuentas de balances y

estados financieros que arroje la misma. (Betancourt, 2020)

Ahora bien, para la correcta aplicación de los estados financieros deberá regirse por las normas NIIF de perfecto uso para estandarizar los informes para la gerencia y ante terceros que deseen conocer sus resultados (Sánchez, 2015); estas son normas de fiel cumplimiento y obligatorias para ser aplicadas, se basan según la Ley 1314 (2009) a través de su "Direccionamiento Estratégico", en el cual el software implantado en las empresas deben mejorar con transparencia los estados financieros de las compañías. (Montaño, Rodríguez, & Acosta, 2018), (Torres, 2015), (Chevería & Gualteros Cruz, 2019)

En este orden de ideas, es importante que la contabilidad sea llevada por un experto en contabilidad, preferiblemente universitario egresado, con tarjeta profesional, que pueda estar apoyado o inscrito ante el Colegio de Contadores Públicos, ya que esta institución data desde 1951, institución creada para darle continuidad y trascendencia como contadores, auditores, fiscalizadores, superintendentes, entre otras actividades propias de esta rama de la contaduría. (Amézquita, 2021)

Por tanto, se pretende introducir con el presente artículo, la siguiente interrogante: ¿Cómo ha sido la evolución histórica de la contabilidad? Y ¿cuál ha sido el fundamento teórico científico de la contabilidad en Colombia?

Objetivos

Objetivo General:

Determinar la importancia de la contabilidad a través de la historia y su fundamentación teórica científica.

Objetivos Específicos:

- Describir la historia de la contabilidad;
- Detallar la fundamentación teórica científica en que se basa la contabilidad en Colombia, así como su marco normativo regulador.

El Método de Investigación

El método que se aplicará en esta investigación es descriptivo, de análisis basado en fuentes secundarias, las cuales serán tomadas de revistas científicas, libros, tesis y trabajos de maestría y doctorales tomadas de internet, como fuente de consulta para desarrollar el trabajo, las mismas se enlistan al final del trabajo; asimismo se aplica una matriz de base de datos sobre las fuentes consultadas. A continuación, tal tabla y figura que resumen los datos respectivos

Tabla I. FUENTES SECUNDARIAS CONSULTADAS.

<i>ítem</i>	<i>Nacionales</i>	<i>Internacionales</i>	<i>Totales</i>
<i>Libros</i>	2	1	3
<i>Revistas científicas</i>	7	10	17
<i>Trabajos de Investigación de Postgrado, Maestría y Tesis Doctorales</i>	20	10	30
Totales fuentes consultadas	29	21	50

Fuente: Elaboración Propia

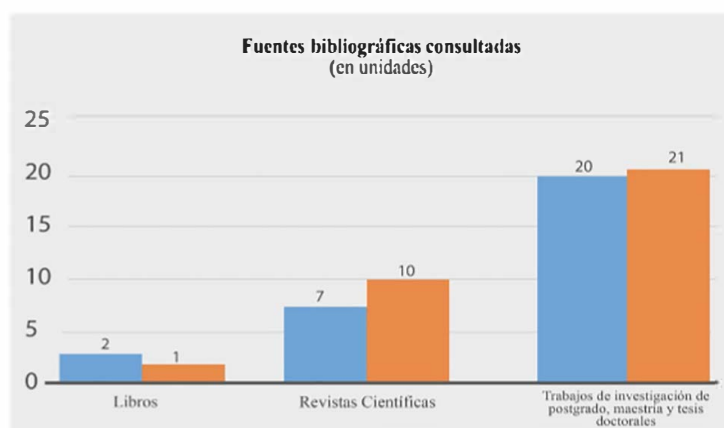


Figura 1. Fuentes bibliográficas consultadas
Fuente: Elaboración propia

Desarrollo

Concepto de contabilidad.

La contabilidad es la ciencia disciplinaria encargada del estudio y medición de cuentas patrimoniales de una organización mercantil, es un sistema de contabilidad; tal como sus finanzas, para la perfecta funcionabilidad llevada a cabo por personas con tarjeta profesional para desarrollar esta compleja actividad (Silva, 2017), que es vital para el control tributario con la presentación de sus registros. (Acevedo, 2020)

También la información de sus estados financieros conjuntamente con los libros contables será destinada a un control de auditoría (Elizalde Marín, 2018), al igual que sus componentes de ingresos, egresos, cuentas por cobrar y todas las operaciones que se realicen en la empresa para un determinado período. (González, López, & Pulido, 2017)

Por tanto, toda persona jurídica o natural que entre en un mercado financiero o mercantil necesita tener un departamento especial para el área contable con la persona idónea, indistintamente a la rama mercantil que se dedique la empresa, (Urquiza, 2019); así, una vez, implementada la contabilidad en la empresa, es necesario aplicarla a las tecnologías de comunicación e información. (Vivanco, 2017)

Evolución Histórica

La contabilidad es muy antigua, nace con el comercio, el trueque, el intercambio de productos, los comerciantes tenían que asegurar en sus apuntes las cuentas que llevaban, a quién le debía y a quién pagarle; se inicia en la era egipcia, el conteo de los numeración el almacenaje de las materias primas, los granos para el alimento de los pueblos y los faraones, por ende se vieron obligados los comerciantes a llevar el saldo y registros de sus operaciones

que más tarde fueron en libros de contabilidad. (Paba & López, 2020)

Los hechos más resaltantes vienen desde la época del esclavismo, porque la "propiedad común" se convertía en "propiedad privada" y de esto tuvo conocimiento el Gobierno; de allí el esclavo con mentalidad más brillante era el "nomenclator" quien llevaba la contabilidad de sus bienes del amo; y surgen las sociedades con ejércitos poderosos que irrumpieron el Estado con "oro y esclavos: Sociedad Romana". De allí surgen los hechos contables con libros como "Adversaria" para registros de ingresos y egresos del día. El libro: "Codex o Tubulae" que se asentaban en la columna de ingresos "Acceptum" y en otra "columna los gastos: Expensum". "El Codex Accepti-ET Expensi" reflejaba el ARCA de caja. (Espeza & Flores, 2015)

Se reflejaron constantes luchas romanas entre patricios (acreedores) y la plebe o plebeyos, por constantes deudas. Forjado por esto, en Roma se consideró la inscripción de la norma legal "Paetiela Papiria" (428-325 a.C.) que se basó en la inscripción el Codex el nombre del acreedor para crear la deuda a pagar. (Arguello & Jiménez, 2020) (Muñoz, Espinoza, Zúñiga, Guerrero, & Campos, 2017)

Luego de esta época vino la era Feudal, "el poder no estaba en la cantidad de esclavos sino en la tierra", se cree que este fue el inicio de por qué los esclavos dejaron de tener valor y abrió paso a su liberación, tiempo después. Igualmente predomina el poder de la iglesia como "institución bancaria", concedía préstamos y a quién no pagara le quitaba sus tierras (lo que hoy se conoce como cobro jurídico). (Barragán, 2015). Esta época impulsada en la "contabilidad romana" se vió influenciada por la partida doble y luego surgen los libros auxiliares: con las normas obligatorias de:

- a. Registrar las actividades en orden cronológico (por fechas).
- b. No dejar espacios o líneas en blanco entre una partida y otra.
- c. Realizar la mención del documento u operación efectuada.

Más luego, en la era mercantilista, surgieron dos hechos notorios clave que marcaron la historia:

- a. Nace la economía monetaria
- b. Surgen los "Estados Nacionalistas"

Asimismo, el estudio de la contabilidad a nivel científico se desarrollaron las manifestaciones en Italia por Luca Paciolo, con su famosa obra en 1494 "Summa de Arithmetica, Geometria, Proportioni e Proportionalita" en la que desarrolla 36 capítulos, donde incluye los contratos de una sociedad mercantil, las cuentas por cobrar sobre intereses y letra de cambio; se sugería que el comerciante debía preparar primero borradores en libros auxiliares para luego llevarlos a los libros contables, debido a la cantidad y variabilidad de los tipos de cambios de la moneda; tomos que se presentaban a un curador para legalizarlos. (Eras, Burgos, & Languai, 2015)

Pero no fue sino en 1573 cuando se publica el libro de "Benedetto Cotrugli Rangeo" en Dalmacia-Italia, donde especifica las instrucciones de "Della mercatura et del mercante perfetto" para registrar en los libros contables de partida doble: "Quaderno (mayor), Giornale (diario), y Memoriale (borrador)"

Muchos otros tratadistas han recopilado estos análisis, para la comprensión de las obras, pero fue Fray Luca Paciolo, "monje de San Francisco de Asís", quien abre paso a la contabilidad que se conoce hasta estos días, pero otros no aseguran que el método de partida doble

sea de él, pero fue uno de los precursores para llevar este método, porque antes no eran sino manuscritos. (Arévalo, Borja, & Ruiz, 2018)

Ya para el siglo XVI, la contabilidad tenía mucho auge por el campo y poderío económico para el profesional contable. "Carlos V en Valladolid emitió una Cédula Real" donde especificaba cómo se registraban las actividades operacionales en los libros, y cuyas firmas prioritarias eran del Contador y Tesorero en los mismos estados financieros, esto se le llamó el "Principio Fundamental de Control". (Rico, 2018)

Durante la etapa precolombina predominaban tres culturas existían en América: la Azteca en México, los Incas del Perú y la cultura Chibcha en Colombia, la constante actividad numérica de llevar cuentas era primordial sobre la recaudación de tributos, los aborígenes llevaban sus cuentas con lazos anudados, que simulaban cuentas, cuyo comercio era el trueque. (Rocha & Martínez, 2017)

En las tierras colombianas, la era de la Conquista se inició con la actividad económica, la Corona otorgaba múltiples concesiones, se ejecuta la explotación del recurso natural y de los indígenas; los españoles impusieron en América además de la conquista de las tierras, la cultura y las operaciones mercantiles a través del ejercicio contable. Para 1522, "Carlos V, a través de la Cédula nombra a Rodrigo de Albornoz como contador real de estas tierras". (Cardona, 2017)

Luego en 1591 el Rey Felipe II, ordenó la partida doble contable en instituciones españolas como: "La Encomienda, el Tributo, las Pensiones, el Quinto del Rey, los Sueldos para los corregidores y la Mita" eran importantes ingresos que recaudaba la Corona. La Iglesia era la institución más poderosa en América, apoderándose de vastas extensiones de tierra, todo por evangelizar a los colonos, cuya mayor empresa era la Compañía de Jesús, la cual introdu-

jo los libros contables a Colombia: con la noción del debe y haber, la concepción de inventarios y presupuestos. (Cervantes, Samaniego, & Aguilar, 2018) (Ardila, 2017)

En Colombia, en la era de “la República, el Contador profesional” ejerció por mucho tiempo su labor traída por los españoles a Colombia, con base a lo ordenado por Bilbao, influyó la estructura francesa en el aspecto cultura, dejando de lado la universidad colonial, y se abre camino a la profesionalización en 1826, introducida por el General Santander; y se orienta la creación de la Universidad La Gran Colombia con sede en “Bogotá, Quito y Caracas”. (Barros & Johnson, 2018)

Desde el año 1821 hasta 1873, se reorganiza la contabilidad y la contaduría general, para normal la funcionabilidad de la contaduría de Hacienda y se lleva a cabo el Código fiscal. De allí que el Código de Comercio de 1887 exige a los empresarios y comercializadores, llevar la contabilidad de forma obligatoria, por lo menos en cuatro libros: “Diario, Mayor, Inventarios y Balances”, con un libro que copia cartas; con sus debidos procedimientos para su manejo. (Hincapié, Bedoya, & Villegas, 2016)

A comienzos del presente siglo se desarrolló la actividad económica e industrial y financiera, se regulan leyes y surge la actividad de Revisoría Fiscal junto con la normativa tributaria, lo que generó confianza para la inversión privada. Nacen muchas empresas, para finales del siglo XIX e inicios del XX, con el surgimiento de escuelas de comercio y universidades como la “Universidad de Antioquia en 1901 y la Escuela Nacional de Comercio de Bogotá, en 1905”, aperturándose escuelas y universidades donde se impartía la contabilidad por todo el país. (Berbey, Valencia, & Montoya, 2019).

Disciplina Contable

Desde las aulas la disciplina contable ha venido desarrollando la pedagogía con su línea investigativa, e incorpora en sus programas la didáctica de la enseñanza y aprendizaje en el plano pedagógico y todo lo que tenga que ver con la relación contable, para que autorice al nuevo profesional la proyección tanto al mundo laboral como académico; por ende es valiosa la continuidad de los eventos educacionales, reconociendo cada vez más los grupos investigativos vinculados a la docencia, para que una vez egresados conlleven la cultura profesional como práctica reflexiva en su formación contable. (Moreno, 2018)

Muchos son los relatos sobre la práctica de la contabilidad que se realiza hace mucho tiempo atrás, pero su poco acierto en las disciplinas se enfoca en el aspecto del ejercicio contable, el cual se asegura como testimonial de forma continua que se sucedieron varios hechos en el pasado que narran la historia evolutiva de la profesión contable (Orrego, 2016):

1. Que se encuentre a un comerciante con miras a constituir una sociedad y que se vincule con otros para cubrir sus negociaciones.
2. Que se conjuguen actividades económicas en orden de importancia que sirvan de base para llevar registros de tales actividades por no resistir la memoria humana para retener todo.
3. Que existan escrituras válidas sobre los hechos acaecidos y que guarden la historia para poder registrar los números en unidades y valores. (López, 2019)

Este desarrollo contable inicia con el conocimiento y practicidad de la cuenta “T”, que es claramente conocida por su doble registro: el “Debe” y el “Haber”, cuya comprobación era sinónimo al balance actual, sólo era registrable el saldo. (Suárez, 2018)

La contabilidad tiene sus fundamentos básicos que son:

a) Los objetivos, el cual tiene que ver con el propósito de la misma: proporcionar la información del balance y estados financieros de la empresa, a todos los interesados en sus resultados operativos para enterar sobre la situación del patrimonio, y a agentes externos cuando se requiera y la empresa esté también en disponibilidad de realizar ajustes y cambios que incrementen los activos de la organización con el propósito del aumento de sus utilidades. (Bogdanski, Santana, & Portillo, 2016).

b) Los usuarios de la contabilidad, son personas naturales o jurídicas o entes del Estado que necesitan de la información contable, la gerencia organizada requerirá de la revisión y análisis en junta de socios. (González & Aguilar, 2016)

Corrientes de la Contabilidad.

Vista la disciplina pedagógica, el conocimiento contable se traduce en teorías para la ampliación de sus postulados, desde la corriente principal evoluciona con avances (Rico B. C., 2017); así por categorización se tienen las siguientes: la principal, interpretativa y crítica,

1. La primera "Corriente Principal" (CP):

La primera categoría de origen principal de la contabilidad se inicia en el siglo XV, con la partida doble, fundada en la escuela anglosajona, su sistema era patrimonial de información financiera para la futura toma de decisiones. Se define como la muestra simple de la contabilidad, basada en los asientos de registro contable para su control, con sentido diestro y utilitario.

A esta primera corriente clásica se le denomina "Corriente Principal", está vinculada a la regulación de las normas y se vinculó con la contabilidad financiera; en ella se ha dado gran

relevancia en beneficio de la contabilidad financiera. Consiste en que sus trabajos de investigación en la contabilidad se originan con visión y objetividad para la empresa, pues la conducta del contador es determinante cuando observa empíricamente y conlleva un método práctico de investigación.

Ha habido muchas escuelas nuevas tradicionales por las cuales la corriente principal ha transcurrido, pues las nuevas escuelas contables son: las de "información, control y neo-patrimonialista" ellas giran en un enfoque positivo-versedado en el uso de una metodología cuantitativa y empírica y utilitaria de los datos contables.

Esta corriente ha sido objetada y revisada para construir modelos Contables que hoy son utilizados a nivel mundial: ellos son:

a) "Modelo Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados – emitido por el Financial Accounting Standard Board – FASB"

b) "Modelo Europeo que formula los Estándares Internacionales de Información Financiera IFRS, emitido por International Accounting Standard Board – IASB"

Vale señalar que a estos modelos se les añadieron los que acogen la práctica en el proceso de la contabilización y la "presentación de estados financieros" (PEF) Y con relación a la contabilización y la PEF, que servirán para la correcta toma de decisiones en el ejercicio económico, se afirma que:

- "Las dimensiones que se relacionan con la técnica contable (el proceso de construir la información);

- La regulación contable (el conjunto de reglas que determinan la construcción de una determinada información);

•Los métodos contables (la forma de construir las reglas”

Son formas de profundizar en objetivo económico que se vincula con las dimensiones, la regulación y los métodos del sistema contable internacional y que busca una mirada objetiva del mundo con la finalidad de regular las prácticas de contabilidad y normalizarlas junto con la auditoría.

Asimismo, esta corriente presenta relación con diversas disciplinas, “la partida doble”, con su composición aritmética, la relación de esta disciplina con las ciencias formales (matemática), coge rumbo con las ciencias económicas en la que intervienen diversas variables: el circulante de la riqueza, recursos, beneficios en hacienda y fiscales, todos vinculados a la contabilidad a través de su enfoque, técnico, útil para reconocer, dar valores, representar y explicar los estados financieros-contables, para construir o destruir la “riqueza material”.

Asimismo, el enfoque interdisciplinario contable estudia conforme a la realidad en la utilización de la tecnología como avance en la modernización para la generación de informes contables, donde se capturen datos al mismo tiempo y que permitan la elaboración cuantitativa de los informes para su interpretación para la mejor toma de decisiones.

Oportunamente en esta corriente de primicia, no se posibilita la evaluación de los “cambios de estructura institucionales”, como son: la forma de gobierno en las empresas, el acceso a los mercados a que son sometidas, los sistemas de precios y costos y las formas de organizarse, pero sí se promueve la regulación de la normativa de contabilidad; al punto de existir el organismo que las regula IASB, para mercado de valores como para pymes y cuando son sin fines de lucro.

El modelo generado por la IASB se aplica a múltiples entidades, por ende, su enfoque es prevalente a producir información fidedigna para inversionistas, acreedores, prestatarios y otros participantes en los mercados financieros.

Queda así demostrado este enfoque funcionalista de la primera Corriente Principal de la contabilidad, en la cual emplea. Tecnologías para la medición, realización de reportes, aplicación de auditoría, control y vigilancia; con ello se logra la expansión de mercados y se acompañan los procedimientos para captar, medir y valorar la “circulación interna”.

Desde esta perspectiva, se presenta la práctica contable de servicios de empresas de auditoría, contabilidad, asesores financieros, analistas, “servicios profesionales globalizados”, que pretenden introducir las formas más contemporáneas a los ámbitos más comunes que hoy se manejan en contabilidad. (Villarreal & Córdoba, 2017)

2. La “Corriente Interpretativa” (CI):

En la segunda categoría, la función interpretativa, surge a mitad del siglo XX luego con la revolución industrial (Gómez & Jaipa, 2020), con fundamentos germanos y raíces latinas para la comprender e interpretar las ciencias sociales. Se define con más amplia visión, que incluye aspectos reales, físicos aplicados al conocimiento en la teoría y la práctica de la contabilidad. (Pérez & Salazar, 2020)

Tiene su fundamento en las “teorías críticas de Habermas y la escuela de Frankfurt”, es capaz de promover y cuestionar la “legitimidad política” de los diferentes regímenes contables, a fin de involucrar y controlar socialmente cualquier desacuerdo de poderío económico e impactar en la sociedad: “desempleo, equidad y distribución de la riqueza”.

Esta corriente se evoluciona más en los años 80 en Reino Unido, también intervienen en el postmodernismo exponentes como: "Foucault, Latour Bourdieu, Habermas, Giddens y Weber", quienes se interesan por la descripción e interpretación de la simbología y su estructuración.

La "Investigación Contable Interpretativa" (ICI) busca comprender los hechos y fenómenos contables que se presentan entre las personas, las situaciones, fundamentalmente el aspecto filosófico, su objetivo principal es de conocimiento y no de actuación, solo interpreta y comprende los problemas. Esta corriente más que todo se enfoca en el humanismo, comprende los hechos acudiendo a la autoría e interpretándolos.

Asimismo, los esquemas principales de la ICI son de carácter social e intersubjetivo, se busca dar sentido a la acción humanística, se arraiga en cuestiones del pasado. El fundamento principal de la ICI es la comprensión de la práctica de contabilidad donde se lleve a cabo la misma; en la cual interactúan teoría y práctica a través de un lenguaje interpretativo.

Algunos autores enfatizan que la práctica contable de ICI identifica su funcionalidad que responda a "motivaciones e intereses" identificables en los que se encuentren los motivos por el cual realizan la contabilidad dinámica dentro de la organización. Ahora bien, el reto de los contadores en la CI es el mantenimiento de la identidad a través de las corrientes crítica y principal, lo cual se logra a través de la construcción contable y la interpretación a través de grupos o equipos de trabajo: "internacionales e interdisciplinaria que desarrollen temas especializados".

Con base a lo expuesto en esta CI, los grupos investigativos, publicitarios, de eventos de contabilidad y que se forman en magister y

doctorandos, son actores impulsores a nivel mundial que dinamizan la CI contable, logrando evidenciar resultados concretos con mayor énfasis en las instituciones y en la praxis contable. (Villarreal & Córdoba, 2017)

3. Corriente "Contable Crítica" (CC):

En la tercera corriente crítica, surge igual que la anterior, pero con origen en las escuelas germanas, con su fundamento en las escuelas europea-latina, pero más arraigada con las transformaciones sociales, promoviendo el pensamiento crítico. Se define esta corriente contable con la exhibición de un análisis que resalta y debate la legalidad sobre las políticas de las diferentes normativas interpuestas para generar transformaciones para el cambio contable. (Villarreal & Córdoba, 2017)

Parte de las teorías de argumento sobre los planteamientos de las "escuelas de Frankfurt y Alfred Schutz", en la cual se encuentra amplia bibliografía para tomar de allí los fenómenos contables que se suceden; esta corriente abarca muchas disciplinas sociales científicas, como la economía política, filosofía, sociología, ecología y al ser estudiadas interdisciplinariamente, contribuyen al avance hacia la crítica contable.

Con base a fundamentos en teoría crítica se contempló la CC de: "Habermas, Foucault, Giddens, Bourdieu. Marx y seguidores de la escuela de Frankfurt"; cuyo origen fue en Europa (UK), con la necesidad de ampliar fronteras internacionales para debatir cuestiones contables.

Para desarrollar la CC se recurrió a los métodos de estudios de caso, etnometodología, investigación documental, y en especial insistiendo en el método científico, no considerados como métodos únicos a investigar; de allí que es necesario el impulso de caminos nuevos

tendientes que conduzcan al conocimiento y evolución de la contabilidad.

A la cantidad de bases teóricas y metodologías aplicadas a la contabilidad, se han de llamar movimiento CC, con el fin de posicionar aspectos relevantes en legitimidad política de los diferentes regímenes contables. Es así que el objetivo que pretende la CC es el planteamiento de hipótesis sobre cómo usar la contabilidad", esto va más lejos de la preparación de los estados financieros sin ser cuestionados.

La finalidad de la "Investigación de la Corriente Contable" (ICC) es la promoción de un rol para la contabilidad como "disciplina del conocimiento" que se vincule con la "Crítica Social" (CS), porque esta parte está conformada por los conflictos que se generan en las diversas clases, por ejemplo: en el capitalismo: el gerente respecto a los empleados; relacionadas con el Estado: corporativas multinacionales.

En la relación teórica y práctica de contabilidad se logra alcanzar la crítica de la acción que genere partes transformadoras en el ordenamiento social. Los procesos ocasionan divergencias, cuando se producen significados diversos, el "enfoque objetivo y subjetivo del ser humano", con respecto a lo social y material de dominio. Es decir, en esta visión crítica se presta atención al aspecto económico que se desarrolle en la organización capitalista (donde se asignen recursos y se monitoreen con eficiencia), de esta forma la contabilidad se interrelaciona con el "control social y los conflictos entre las personas". (Villarreal & Córdoba, 2017)

Los "Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados" (PCGA).

A nivel mundial, los PCGA, nacen en Italia en 1494, bajo un compendio de normas convencionales que eran de estricto cumplimiento para el registro de operaciones comer-

ciales, pero a partir de 1961 se utilizaron como postulados, presentadas en bloques a) entorno contable, b) soporte de los principios, y c) los enunciados que dictaminan imperativamente el deber ser de la contabilidad. (Rodríguez, 2017)

En Colombia, los PCGA, desde su filosofía al nacer como ciencia, estudia los orígenes a través de la evolución histórica de la contabilidad, el problema está en la comprensión del fenómeno del patrimonio que se desarrolla con la economía de la empresa, que se administre de forma adecuada. (Moreno, Gómez, & Vélez, 2020). Asimismo, estudia los limitantes, los objetivos y el propósito contable; cuyos métodos aplicables a la contabilidad, son inductivos y deductivos, que abarcan también aparte del método histórico, la lógica, la experimentación y la estadística. (Macedo, 2019)

Asimismo, los PCGA en Colombia son aplicables con base a la Ley 43 (1990) que son el normativo básico aplicable para conservar contablemente la uniformidad en el registro contable y todo lo relacionado con las cuentas de contabilidad que lleven las empresas unipersonales o sociedades comerciales; con base a ello se pretende medir, identificar, clasificar, analizar e interpretar y evaluar, los registros a informar sobre el conjunto de operaciones que se llevan en forma precisa. (Martínez, 2018); (Carrillo, 2019)

Leyes y Normas que regulan el ejercicio contable en Colombia.

Surgen las leyes y normativas que regulan el ejercicio de la profesión contable: la Ley 17 que amplía la Escuela Nacional de Comercio, con orientaciones europeas en la enseñanza de la contabilidad.

La Ley 58 de 1931, a través de la cual se crea la "figura del Revisor Fiscal" y juramentándose con base al artículo 46.

La Ley 73 de 1935, relaciona el manejo de la contabilidad con las sociedades nacionales públicas y privadas; en 1951, se crea el "Instituto Nacional de Contadores Públicos (INCP)". La Ley 45 de 1960, fijó la normativa para ejercer la profesión y los requerimientos que se necesitan para practicarla.

El Decreto 1651 de 1961 determinó las normas y facultades necesarias para el ejercicio profesional, para llevar la contabilidad, firmar o autorizar los "Estados Financieros (EF)", hacer las declaraciones de impuestos.

El Decreto 2649 de 1993 establece las normas contables y los principios para ejercer la contabilidad, y llevar los registros sobre los sistemas de información contables (Forero, 2018) (Yazán, 2014) (Lagos, 2019)

Discusión de resultados.

La historia de la contabilidad, aunque tiene su origen en Italia, la introdujeron a Colombia los Españoles en la época de la conquista y colonización, tuvo marcada influencia la Compañía de Jesús, que representaba la iglesia, quien controlaba los créditos y se hacía acreedora a vastas cantidades de tierra como castigo de pago. (Zanabria, 2016)

A finales de los años 1800 e inicios de 1900 se fundaron las universidades que dieron origen a la profesionalización del contador y con la llegada de las Leyes se fue normando su ejercicio hasta hoy día. (Fernández, 2018)

El primer enfoque de contabilidad es la "corriente principal" (CP): se interesó más que todo por la vinculación con la normativa básica aplicable a la contabilidad, respecto a la contabilidad financiera, se usa la observación empírica, bajo un método de investigación positivista; transitando por las escuelas patrimonialistas

tradicionales a las nuevas patrimoniales de información y control a través de sus métodos empíricos-cuantitativos.

El segundo enfoque de "corriente interpretativa" (CI) es en base a lo humanístico, con respecto a fundación en las escuelas de Habermas y Francfort, se legitima la política en diversos regímenes contables; los autores modernos se interesan por la resolución de problemas, comprende las relaciones entre el hecho humano antes que el hecho social, siempre se complementan con la realidad de las cosas.

En el tercer enfoque de "corriente crítica" (CC), la contabilidad se halla más correlacionada con la actividad financiera que controla los recursos y analiza la problemática económica de grandes magnitudes, sociales y humanísticas, "tasas de desempleo, equidad y distribución de la riqueza"; entonces la contabilidad está ubicada en el aspecto de los intereses humanitarios.

Para la ICC ha de recurrirse a la metodología de la investigación documental, estudios de caso, etnometodologías, entre otras corrientes metodológicas, para lograr un avance en estas disciplinas y en especial en el método científico, no se considera como único, sino confluyen muchos métodos, los cuales conducen a desarrollar la disciplina contable.

Conclusiones

La contabilidad ha evolucionado históricamente, porque existe como evidencia una gran diversidad de hechos en materia cultural, social, en el plano económico, y financiero, que han forzado a la aparición de diferentes formas de control del comercio y entre esto figura la contabilidad; ella como antecedente tiene la misma aparición del comercio; debido a que el comerciante se vio en la necesidad de llevar registros de sus cuentas y negocios para conocer qué era lo que tenía de saldo.

La historia de la contabilidad es muy remota, fue introducida en Colombia por los españoles que poblaron América a través de la Real Cédula durante la Colonia, abrió paso para que la Iglesia tuviese fuerte influencia en la contabilidad, pues ésta registraba los préstamos y cuando no cancelaban sus pagos se cobraban con vastas extensiones de tierras.

Uno de los mayores aportes fue la Compañía de Jesús, de la iglesia católica, quien introdujo grandes aportes a la contabilidad, pues llevaba todas las cuentas de la Corona, los libros de inventarios eran los más importantes, porque se trataba de inventarios de tierras, el presupuesto otorgado, y los préstamos que hacía a los colonos.

Con el paso del tiempo se fundó en Bogotá, la Universidad de Antioquia en 1901 y la Escuela Nacional de Comercio en Bogotá, para el año 1905, fueron instituciones que dieron origen a la profesionalización del contador público; igualmente su profesión se rige por los PCGA y las normativas que se acogen a ella para la presentación de sus informes, que son las NIIF y las NIA.

Referencias

- Acevedo-Guerra, S.V. (2020). Propuesta pedagógica de culturización digital sobre la firma electrónica para los usuarios: Núcleo de apoyo contable y fiscal, Colombia 2020. [Tesis de pregrado, Universidad de Córdoba] Obtenido de <https://repositorio.unicordoba.edu.co/bitstream/handle/ucordoba/3962/AcevedoGuerraSebasti%C3%A1nVicente.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Amézquita- Piar, J.J. (2021). Historia. INCP. Obtenido de <https://incp.org.co/quienes-somos/historia/#:~:text=El%2023%20de%20noviembre%20de,de%20contabilidad%20en%20el%20pa%C3%ADs.>
- Prieto-Pulido, R. & Palacios-Arrieta, A. (2017). Gestión contable y financiera en organizaciones. Un enfoque global, 1. Obtenido de <http://bonga.unisimon.edu.co/bitstream/handle/20.500.12442/2621/Gesti%c3%b3n%20contable%20y%20financiera.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ardila-Chaparro, Y. (2017). Contabilidad Gubernamental. Escuela Superior Administración. Pública. Obtenido de <http://www.esap.edu.co/portal/wp-content/uploads/2017/10/6-Contabilidad-Gubernamental.pdf>
- Arévalo-Segura, K., Borja-Coley. S.L, & Ruiz-Tapia, R.J (2017). La aplicación de las NIA's para la preparación del dictamen del revisor fiscal. [Tesis de pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia] Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/handle/20.500.12494/8490>
- Arguello-Zambrano, O.J, & Jiménez- Maltez, S.L., (2015). Contabilidad de costos: sistema de costos por órdenes específicas para determinar el marco de ganancias en la Tapicería en General, para el año 2013. [Tesis de pregrado, Universidad Autónoma de Nicaragua]. Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/8286/>
- Barragán-Viancha, N.C (2015). Implementación de un sistema de costos para la empresa soldimantajesDíaz,Ltda.[Practicaempresarial, Universidad Pedagógica y tecnológica de Colombia] Obtenido de <https://repositorio.uptc.edu.co/bitstream/001/1560/1/TGT-296.pdf>
- Barros-González, M.B, & Johnson-Castañeda, D.C. (2018). Génesis de la contabilidad en Colombia, características en la segunda mitad del siglo XX. [Tesis de pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia]

- Obtenido de https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/8487/1/2018_genesis_evolucion_contabilidad.pdf
- Berbey, E. A., Valencia-Alderete, M.F, & Montoya, J. (2019). El conocimiento y su importancia en la contabilidad y auditoría. *Revista Faeco Sapiens*, 2(1), Obtenido de <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/221/2211048005/>
- Betancourth- Pacheco, E. J. (2020). ¿Cuál es la importancia del Auditor contable en el reconocimiento de la cartera y contratación de servicios de salud de las fuerzas militares? [Tesis de pregrado, Universidad Militar Nueva Granada]. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/36054/BetancourthPachecoEdnaJasyra2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Bogdanski, T., Santana-Elizalde, P., & Portillo-Arvizu, P. A. (2016). *Contabilidad General*. Editorial Digital UNID. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=fK-nDAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT18&dq=origen+de+la+contabilidad+&ots=qPLI4Jk0V7&sig=dXf-TC3FMLzvRWI69L-tkVN-pzM#v=onepage&q=origen%20de%20la%20contabilidad&f=false>
- Cardona-Arteaga, J. (2017). Una breve historia de la educación contable en Colombia. *Revista Activos*, 15(28), 11. Obtenido de <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/292/2921267006/2921267006.pdf>
- Carrillo, C. L. (2019). Adopción del as NIIF para pymes en la empresa CAF Spirit Wellness para la elaboración y presentación del ESFA. [Tesis de pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia] Colombia: UCC. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/handle/20.500.12494/11447>
- Cervantes-Intriago, C., Samaniego-García, P., & Aguilar-Quiñonez, V. (2018). Reflexión sobre la historia y evolución de la ciencia contable. *Revista de Postgrado Face-UC*, 12(22), 275-282. Obtenido de <http://www.arje.bc.uc.edu.ve/arje22e/art26.pdf>
- Cheverría-González, L.S, & Gualteros-Cruz, G. J. (2019). Análisis de la implementación de NIIF en las empresas de servicios públicos del Departamento de Boyacá. [Tesis de pregrado, Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia] Obtenido de https://repositorio.uptc.edu.co/bitstream/001/2759/1/TGT_1380.pdf
- Elizalde-Marín, L. (2018). Auditoría financiera como proceso para la toma de decisiones gerenciales. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/10/auditoria-financiera-decisiones.html>
- Eras-Agila, R., Burgos-Burgos, J.E., & Lalangui-Balcázar, M.I., (2015). *contabilidad de costos*. Editorial Machala: Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/6874>
- Espeza-Ore, M., & Flores-Vilcapoma, R. (2015). Implementación del sistema de costos por órdenes específicas en la industria de calzado Boleje E.I.R.L. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional del centro del Perú] Obtenido de <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/3296/Espeza%20Ore-Flores%20Vilcahuaman.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Fernández-Pérez, K.E. (2018). Análisis de los Estados financieros y la toma de decisiones para incrementar rentabilidad en Grupo Agrotec Maquinarias S.A.C. 2016-2017. [Tesis de pregrado, Universidad señor de Sipan] Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/5189>

- Flórez-Villadiego, J.A., & Martínez-Velásquez, M.M (2019). Implementación de un sistema contable y financiero de la empresa costuras soluciones textiles ubicado en la ciudad de Montería, Córdoba. [Tesis de pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia] Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/handle/20.500.12494/7456>
- Forero-Yemayuzá, G. (2018). El sistema de información contable en las cajas de Compensación Familiar: práctica empresarial en Compensar. [Tesis de pregrado, Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia] Obtenido de <https://repositorio.uptc.edu.co/handle/001/2590>
- Gómez-Méndez, J., & Janampa-Acuña, N. (2020). El contador público frente a la cuarta revolución industrial. *Quipukamyoc*, 28 (57),25-33. Obtenido de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/18418/15759>
- González-Blanco, Y., & Aguilar-Hernández, V. (2016). Análisis de la evolución histórica de la contabilidad. *Revista Mendive*, 14(1). Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-76962016000100010
- González-Bonilla, G.A, López-Fernández, A., & Pulido-Vergara, Y. A. (2017). Auditoría al área contable en sus componentes de costos, ingresos y cuentas por cobrar, desde el manejo operativo en la corporación salud y vida IPS en la sede San Martín. [Tesis de pregrado, Corporación Universitaria Minuto de Dios] Obtenido de https://repository.uniminuto.edu/bitstream/handle/10656/5778/TCP_PulidoVergaraYuly_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Hincapié-Guerrero, D.P., Bedoya-Parra, L. A., & Villegas-Narváez, A. (2016). Estudio de los elementos históricos que subyacen a las prácticas contables. [Tesis de pregrado, Universidad Libre de Colombia]. Obtenido de <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/16213/estudio%20de%20los%20elementos%20historicos%20que%20subyacen%20a%20las%20practicass%20contables.pdf?sequence=1>
- Lagos-Cuellar, A.Y. (2019). Gestión de un sistema de información contable sobre los pasivos “cuentas por pagar” bajo normas NIIF de industrias de alimentos Don Jacobo Postres Y Ponqués SAS. [Tesis de pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia] Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/4380381e-62a4-44f8-a9b7-1560d6be6f7f/content>
- López-Jara, A.A., (2019). La contabilidad de gestión ambiental como herramienta para generar sostenibilidad empresarial. *Revista Investigación y Negocios*, 12(19). Obtenido de http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2521-27372019000100003
- Macedo-Hurtado, A.E. (2019). Los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y su relación en la reducción de la evasión de las obligaciones tributarias. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo]. Obtenido de http://repositorio.unasam.edu.pe/bitstream/handle/UNASAM/3606/T033_31657913_D.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Macías-Collahuazo, E. X., Esparza-Parra, J.F., & Villacis-Uvidia, C. A. (2020). Las tecnologías de la información y la comunicación (TICs) en la contabilidad empresarial. *FIPCAEC*, 5(18), 3-15. Obtenido de <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i18.197>
- Martínez-García, C. (2018). Diseño del área administrativa y contable de la empresa Estrena todo. [Tesis de pregrado, Universidad libre]. Obtenido de <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/16213/estudio%20de%20los%20elementos%20historicos%20que%20subyacen%20a%20las%20practicass%20contables.pdf?sequence=1>

- edu.co/bitstream/handle/10901/17404/dise%c3%91o%20del%20c3%81rea%20administrativa%20y%20contable%20.pdf?sequence=1&isallowed=y
- Montaño-Orobio, A., Rodríguez-Rodríguez, E.M., & Acosta-Quevedo, J.C. (2018). Análisis del impacto de implementación de las normas internacionales de información financiera NIIF en el sector industrial de Bogotá para pymes. Cuadernos de Contabilidad, 19(48). Obtenido de [https://revistas.javeriana.edu.co/files-articulos/CC/19-48%20\(2018\)/151557795008/](https://revistas.javeriana.edu.co/files-articulos/CC/19-48%20(2018)/151557795008/)
- Moreno-Cortes, F.Y. (2018). Investigación Pedagógica en la Disciplina contable: Estado del arte. [Tesis de Postgrado, Universidad Pedagógica Nacional] Obtenido de <http://repository.pedagogica.edu.co/bitstream/handle/20.500.12209/10970/TO-22340.pdf?isAllowed=y&sequence=1>
- Moreno-Montoya, N., Gómez-Henao, A.Y., & Vélez-Murillo, Y.A. (2020). Conversión estados financieros PCGA a NIIF en Garcés & López abogados, S.A. [Tesis de Pregrado, Universidad de Colombia] Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/handle/20.500.12494/17975>
- Muñoz-Bernal, M., Espinoza-Toalombo, R., Zúñiga-Santillán, X.L, Guerrero-Rivera, A.W, & Campos-Rocafuerte, H.F. (2017). Contabilidad de costos para la gestión administrativa. Ediciones Holguin S.A. Obtenido de <http://www.repositorio.unemi.edu.ec>
- Orrego-Castañeda, J. (2016). Contabilidad ambiental: Conexión entre el crecimiento económico empresarial y la protección medioambiental. Lidera, 6. Obtenido de <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/download/16949/17252/>.
- Paba-Barros, G., & López-Urieles, Á. J. (2020). Impacto de implementación de normas internacionales de información financiera (NIIF) en la profesión contable. [Tesis de Pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia] Obtenido de https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/19880/4/2020_impacto_implementacion_normas.pdf
- Ruiz-Gómez, E., & Salazar-Mesa, L.F. (2020). Los contadores públicos frente a la era de la cuarta revolución industrial en Colombia. [Tesis de pregrado, Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria] Colombia. Obtenido de <https://dspace.tdea.edu.co/handle/tdea/696>
- Rico-Bonilla, C.O., (2017). Historia de la Regulación contable financiera en Colombia. El caso de la industria ferroviaria (1870-1920). Cuadernos de Contabilidad, 17 (43), 43-72 Obtenido de https://www.researchgate.net/profile/Carlos-Orlando-Rico-Bonilla-2/publication/312941121_Historia_de_la_regulacion_contable_financiera_en_Colombia_El_caso_de_la_industria_ferroviaria_1870-1920/links/588a9691a6fdcc225a328935/Historia-de-la-regulacion-conta
- Rico-Bonilla, C.O., (2018). Análisis histórico del pensamiento contable colombiano, tratados, libros de texto y lecciones de enseñanza (1840-1950). Revista Española de Historia de la Contabilidad 15(1), 26-50. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6491724>
- Rocha-Rodríguez, M.V, & Martínez-González, I.V., (2017). Historia de la Educación Contable en Colombia: la aparición de las primeras escuelas y facultades de Contabilidad. Revista Activos, 14 (26), 101-122 Obtenido de <https://revistas.usantotomas.edu.co/index.php/activos/article/view/3973>

- Rodríguez, J.M., (2017). Análisis de los Principios Generalmente Aceptados. ¿Postulados y/o Normas? Caso: Venezuela. *Sapienza Organizacional*, 4(7), 159-184. Obtenido de <https://www.redalyc.org/jatsRepo/5530/553056621010/html/index.html>
- Sánchez-Cedillo, K.A. (2015). Codificación del plan general de cuentas contables bajo las especificaciones de las NIIF. [Tesis de práctica, Universidad Académica de Ciencias Empresariales]. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/5359>
- Silva-López, Á.Y. (2017). Plan de negocio de una empresa de gestión del conocimiento en Colombia. [Tesis de pregrado, Universidad Católica de Colombia] Obtenido de <https://repositorio.ucatolica.edu.co/handle/10983/14573>
- Suárez-Blanco, M. (2018). Buenas prácticas comunicacionales del contador público. Estudio de casos en micro y pequeñas empresas. *RIGC*, 16 (32). Obtenido de <http://ricca.umich.mx/index.php/ricca/article/view/66/93>
- Torres-Cáceres, J.C (2015). Análisis financiero con la implementación de las NIIF en Colombia. [Tesis de pregrado, Colegio de Estudios Superiores de Administración] Obtenido de https://repositorio.cesa.edu.co/bitstream/handle/10726/1090/MFC_399.pdf?sequence=2
- Urquiza, C. A. (2019). La Actuación del Contador Público ante el lavado de dinero y su influencia en la Sociedad. [Tesis de Pregrado, Universidad Empresarial Siglo 21]. Obtenido de <https://repositorio.uesiglo21.edu.ar/bitstream/handle/ues21/18039/Urquiza%20cintia.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Villarreal, J. L., & Córdoba, M. J. (2017). Fundamentos para el estudio de las corrientes de investigación en Contabilidad. *Scielo*, 18 (2), 139-151. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/tend/v18n2/v18n2a09.pdf>
- Vivanco-Vergara, M.E. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. *Universidad y Sociedad*, 9(2), 247-252. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v9n3/rus38317.pdf>
- Yazán-Ruiz, M.C. & Lorena-Llerena, S., (2014). Incidencia del sistema de información contable en la razonabilidad de los estados financieros de la empresa Fabrisuelas Mrg del a ciudad de Ambato. [Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Ambato]. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/20463>
- Zanabria-Machicao, M E. (2016). La información financiera en la toma de decisiones de las empresas constructoras de la ciudad d Huaraz en el año 2015. [Tesis de Pregrado, Universidad Católica los Ángeles Chimbote] Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1833/informacion_financiera_toma_de_decisiones_zanabria_machicao_magui_esther.pdf?sequence=1&isAllowed=y