

La contabilidad pública y la sostenibilidad: un encuentro de disciplinas

Gabriel Rueda Delgado
*Facultad de Contaduría
Universidad Central*

Introducción

El Centro de Investigaciones de la Facultad de Contaduría Pública de la Universidad Central ha orientado sus esfuerzos académicos a la construcción, desarrollo y consolidación de una línea denominada “Contabilidad Pública y Sostenibilidad”, temas que afectarán de manera definitiva el transcurso de la disciplina contable en los próximos años.

El presente artículo pretende demostrar que los aspectos que componen esta línea de investigación contable no pueden ser abordados solamente con instrumentos de las ciencias contables, administrativas o económicas, sino que cada vez se hace más necesario contar con el apoyo de las ciencias sociales, humanas y biológicas, entre otras.

El artículo comprende cuatro partes, con las cuales se procurará introducir al lector en el mundo de la ciencia e investigación contables y, además, evidenciar y concretar los requerimientos de apoyo particular de otras disciplinas en los trabajos de investigación contable en Colombia a los que la Facultad pretende realizar un aporte académico riguroso.

1. La contabilidad como disciplina científica

Aunque la cuestión de la científicidad contable ha sido abordada en muchas oportunidades por diversos autores, en esta ocasión he querido partir de este punto para que el lector entienda la importancia de los

El concepto de la contabilidad que maneja casi la totalidad de las personas de otras disciplinas diferentes a la contable, y aun la mayoría de los colegas, se basa en la asociación de aquella con los aspectos técnicos, e incluso mecánicos, de la construcción de estados financieros.

temas que componen la línea de investigación de Contabilidad Pública y Sostenibilidad.

El concepto de la contabilidad que maneja casi la totalidad de las personas de otras disciplinas diferentes a la contable, y aun la mayoría de los colegas, se basa en la asociación de aquélla con los aspectos técnicos, e incluso mecánicos, de la construcción de estados financieros. El registro, la elaboración de estados financieros y el análisis de los mismos constituyen las actividades “más complejas” de la contabilidad, procesos que, en un sentido restringido, no constituyen ninguna operación científica. Sin embargo, detrás de cada una de estas expresiones técnicas existen causas, explicaciones y efectos; es decir, un por qué y un para qué (características esenciales del conocimiento científico)¹. En términos concretos y para no desviar la atención del

artículo, esas razones se encuentran entre las necesidades de información y control que se derivan de la actividad económica².

Para satisfacer estas necesidades de información y control, por ejemplo, la contabilidad creó un sistema de registro denominado de partida doble (la famosa frase de que todo débito debe tener un crédito, o que Activo = Pasivo + Patrimonio), con el cual se pretendía reconocer que la empresa debía empezar a informar a los diferentes dueños de la manera como sus recursos se estuvieran utilizando en una actividad mercantil específica³.

Ante las necesidades de control e información de los propietarios, la contabilidad creó un cuerpo técnico a través del cual éstas se han resuelto. Este sistema de información contable se conoce hoy en día con el nombre genérico de contabilidad financiera.

Las necesidades de información y control son las que generan dinámica en la práctica contable. Sin embargo, únicamente se conoce su dimensión técnica y no la científica, lo que no sólo impide una aproximación justa a la disciplina, sino que además acarrea un rechazo a las labores investigativas de algunos contadores.

¹ TAMAYO Y TAMAYO, Mario. *El proceso de investigación científica*, Tercera Edición, México, 1994.

² TASCÓN, María Teresa. “La contabilidad como disciplina científica”. En *Revista Contaduría*, Universidad de Antioquia. núms. 26-27, Medellín, septiembre de 1995.

³ ARAÚJO J., Alberto. *El método histórico en el estudio de la evolución del pensamiento contable*.

Las necesidades de información y control son las que generan dinámica en la práctica contable. Sin embargo, únicamente se conoce su dimensión técnica y no la científica, lo que no sólo impide una aproximación justa a la disciplina, sino que además acarrea un rechazo a las labores investigativas de algunos contadores. Las preguntas, entonces, son: ¿qué necesidades de información y control tiene actualmente la actividad económica en Colombia? ¿Cuáles son las presiones del medio que hacen que la contabilidad busque superar las dimensiones financieras?

La respuesta parece evidente, aunque no sencilla de resolver. Las condiciones de desequilibrio económico, aumento de la pobreza y concentración de riqueza derivadas de modelos liberales, así como el agotamiento de los recursos ambientales y de la naturaleza, entre otros aspectos de la sociedad colombiana actual (aunque también del resto de las sociedades latinoamericanas y de los países subdesarrollados), hacen que aparezca el concepto de responsabilidad social en la actividad económica. Es decir, el concepto de empresa ha evolucionado a uno que entiende que no sólo se trata de un acuerdo de voluntades para obtener un beneficio económico, sino que la actividad empresarial interactúa con la sociedad y la naturaleza, toma recursos de ella y le retorna algunos recursos después del proceso productivo⁴.

Las nuevas necesidades de información y control de la actividad económica (es decir, las que definen el objeto de estudio de la contabilidad) provienen de las condiciones de calidad de vida y manejo de los recursos naturales, que por ahora podemos definir con el término *sostenibilidad*.

2. Incidencias de la sostenibilidad en la contabilidad

La comunidad internacional, agrupada en las Naciones Unidas (mediante conferencias como la Cumbre de Río, entre otras)⁵, ha empezado a mostrar su preocupación por la preservación de la naturaleza y la necesidad de brindarles a las generaciones futuras las mismas posibilidades de desarrollo económico que tienen las generaciones actuales.

En este ámbito, el concepto de sostenibilidad surge como una articulación entre actividad económica y recursos naturales, con el fin de que la primera no agote los segundos. Sin embargo, este concepto inicial de sostenibilidad se ha ampliado como consecuencia de nuevos discursos y posiciones frente al tema del desarrollo económico, la naturaleza y el bienestar de la comunidad⁶.

Es así como actualmente se considera que vincular a la naturaleza como un recurso natural obliga a pensarla como una mercancía susceptible de ser tasada e intercambiada en el mercado conforme a los preceptos del modelo de desarrollo neoliberal, en virtud del cual lo económico se ha convertido en el centro de la actividad humana. Se ha compartido la idea de que es el mercado el que decide qué es susceptible de venderse (incluyendo la mano de obra, con las expresiones culturales que le subyacen). Sin embargo, no se requieren análisis muy profundos para comprobar que este tipo de “desarrollo” ha conducido a la acumulación de riqueza, al aumento desmesurado de la pobreza, a la pérdida de la identidad cultural (problema que se ha agudizado mucho más con fenómenos como la globalización) e, incluso, a una disminución de la riqueza

⁴ MÁRQUEZ, Edmon. *De la contabilidad financiera a la contabilidad social*. Universidad Autónoma de Barcelona, 1983.

⁵ Organización de las Naciones Unidas. *Conferencia sobre el Medio Ambiente y el Desarrollo*. Río de Janeiro, junio de 1992. Desarrollo.

⁶ VILLAMIL, J. José. *Concepto de estilos de desarrollo. Una aproximación*

●

El reto actual, pues, es generar espacios de sostenibilidad en las sociedades en desarrollo como la colombiana, procurando asignar nuevos papeles de responsabilidad social a los agentes que intervienen en ella (empresas privadas, organizaciones no gubernamentales, organismos de protección ambiental y el Estado, entre otros).

●

natural⁷. Por eso, el concepto de desarrollo sostenible actualmente no sólo vincula la relación economía-naturaleza, sino que además incluye otros aspectos de la realidad humana como son las variables sociales, culturales, ambientales, económicas, políticas, etc⁸.

El reto actual, pues, es generar espacios de sostenibilidad en las sociedades en desarrollo como la colombiana, procurando asignar nuevos papeles de responsabilidad social a los agentes que intervienen en ella (empresas privadas, organizaciones no gubernamentales, organismos de protección ambiental y el Estado, entre otros). Es precisamente este último agente el que adquiere un papel preponderante en la adopción de modelos de desarrollo alternativos y sostenibles que beneficien a toda la comunidad. En este contexto, el Estado no sólo asume un papel regulador (como lo pretenden los modelos

neoliberales), sino que debe generar y garantizar el funcionamiento de espacios sostenibles, en donde confluyan los intereses de toda la sociedad (dentro de los cuales está la actividad económica, pero también las manifestaciones sociales, ambientales, culturales, etc.). Dentro de esta posibilidad de actuación del Estado se hace indispensable que el desempeño gubernamental satisfaga las expectativas de la población; es decir, se requiere que el Estado asuma con eficiencia y eficacia el manejo de los recursos públicos. Ahora bien, dichos conceptos de eficiencia y eficacia no pueden seguir entendiéndose desde un punto de vista exclusivamente técnico, sino que se deben relacionar con la posibilidad de hacer del Estado ser un agente que propicie el desarrollo sostenible en aspectos financieros o económicos, pero también sociales, culturales, etc.

⁷ MAX NEEF, Manfred. *Desarrollo sin sentido (diseñadores del futuro)*. Santiago, Universidad Austral de Chile, 1995.

⁸ GELL MANN, Murray. *El Quark y el Jaguar*. Capítulos 21 y 22 "Diversidades en peligro. Transiciones hacia un mundo más sostenible".

Para convertir al Estado en un agente sosteniblemente eficiente hay que cumplir con varias condiciones. Sin embargo, para efectos del objetivo del presente artículo, resulta pertinente mencionar que se requieren sistemas de información y control que le permitan saber al mismo Estado y a la comunidad si se han logrado las metas y los propósitos financieros, económicos, sociales, etc.

- *Tras el surgimiento de la Contaduría General de la Nación y la formulación del Plan General de Contabilidad Pública, la profesión y el conocimiento contable han dado origen a una dinámica que requiere una regulación diferente a la que siempre se ha aplicado en el sector privado.*

Teniendo en cuenta lo anterior, la contabilidad pública, entendida como un sistema de información y control de las actividades del Estado, surge como una expectativa y una necesidad de investigación multidisciplinaria, como se procurará mostrar a continuación.

3. Incidencias de la contabilidad pública en la ciencia contable

El ejercicio de la contabilidad pública en Colombia no es reciente, porque con mayor o menor grado de desarrollo algunas entidades, especialmente empresas industriales y comerciales, contaban con un sistema de información contable desde hace más de 30 ó 40 años. Sin embargo, el hecho de que la Constitución de 1991 adoptara formalmente la figura del Contador General de la Nación le dio un definitivo aire al tema⁹.

Tras el surgimiento de la Contaduría General de la Nación y la formulación del Plan General de Contabilidad Pública, la profesión y el conocimiento contable han dado origen a una dinámica que requiere una regulación diferente a la que siempre se ha aplicado en el sector privado. En efecto, la contabilidad del sector privado en Colombia corresponde más a esfuerzos empíricos que a construcciones científicas elaboradas a partir de las necesidades de los usuarios. En el caso de la contabilidad pública, estamos en presencia del primer ejercicio científico contable con repercusiones en la normalización, en razón de que se deben atender diversos objetivos de información de diferentes usuarios. A diferencia de lo que pasa en el sector privado, en el sector público convergen agentes diferentes con intereses distintos, que la contabilidad debe tratar de resolver.

Dentro de la contabilidad pública existe, entre otros sistemas, el de información

⁹ Contaduría General de la Nación. *La contabilidad pública: una estrategia de modernización y control*. Bogotá, 1998.

●

Lo financiero es tan sólo una de las expresiones
de la contabilidad pública que se requieren para
satisfacer las necesidades de información y
control del Estado.

●

financiera; éste, de manera similar a lo que sucede en el sector privado, conduce a la construcción de estados contables de orden financiero, con base en los cuales se conformará el Balance General de la Nación, que se presenta anualmente al Congreso. Sin embargo, el Plan General de Contabilidad Pública supera estos enfoques financieros, aunque ellos sean, precisamente, los de mayor difusión.

La tendencia operativa y técnica de nuestra profesión ha llevado a que las primeras preocupaciones se centren en la mecánica de registro y consolidación de estados financieros, variables que a pesar de su importancia no son el fiel reflejo de los objetivos de la contabilidad pública. Si bien dentro de los objetivos de la contabilidad del Estado se encuentra la cuantificación del beneficio económico o utilidad generada, existen otros muchos de igual o mayor importancia, que bien vale la pena mencionar. Así, la Resolución 040 de 1999¹⁰, expedida por la Contaduría General de la Nación y por la cual se modificó y mejoró el Plan General de Contabilidad Pública

(Decreto 4444 de 1995), contempla como objetivos revelar la situación financiera, económica y social de los entes públicos; facilitar la participación ciudadana en el control de la gestión financiera económica y social; propender a la transparencia de la gestión pública¹¹; interpretar la realidad cuantitativa y operacional del Estado; coadyuvar a la eficacia de la gestión de la hacienda pública; y dotar al Estado de instrumentos que permitan la modernización administrativa, entre otros.

Considerando estos objetivos, los estados financieros tradicionales bien pueden contribuir para su consecución, pero se hace evidente que son insuficientes para todos los propósitos que persigue el Estado. Un adecuado resultado financiero no necesariamente significa una adecuada gestión de los recursos públicos, o un correcto manejo contable no necesariamente significa que los objetivos y metas de las instituciones o entidades se hayan alcanzado.

Lo financiero es tan sólo una de las expresiones de la contabilidad pública que se requieren para satisfacer las necesidades de información y control del Estado. En este

¹⁰ Contaduría General de la Nación. Resolución núm. 040 del 15 de marzo de 1999. Bogotá.

¹¹ Contaduría General de la Nación. *Cultura contable pública: el ciudadano, accionista del Estado*. Bogotá, 2000.

sentido, se empieza a evidenciar que la contabilidad pública debe involucrar otros marcos de referencia, diferentes al financiero, que van a permitir la interacción con otras disciplinas, como se profundizará en el numeral siguiente.

4. Sistemas contables inmersos en la contabilidad pública y la sostenibilidad y sus relaciones interdisciplinarias

El sistema de contabilidad pública que ha sido adoptado en Colombia incluye diversos sistemas de información contable que le permitirán cumplir con los objetivos señalados en el numeral anterior. Aunque pueden ser más de los aquí enunciados, quiero resaltar los que en mi concepto favorecerán las actuaciones de diversas disciplinas. En términos concretos, el Plan General de Contabilidad Pública comprende sistemas de información financiera, social, ambiental, cultural, estratégica y administrativa.

En lo que respecta al *sistema de información financiera*, se puede afirmar que aunque en lo fundamental se procura el mismo propósito de la información del sector privado, hay algunas diferencias importantes que requieren un trabajo de profundización, como, por ejemplo, las relaciones con la información presupuestal, la aplicabilidad de prácticas de auditoría, etc. Se trata, en resumen, del sistema de contabilidad financiera privada, pero con los ajustes que supone la actividad económica de un agente como el Estado¹².

En este sentido, entonces, la contabilidad financiera pública requiere el concurso de expertos en finanzas que permitan elaborar estados financieros acordes con la realidad y la naturaleza del Estado. Así mismo, es preciso

crear instrumentos de análisis y auditoría para que se contextualice en la realidad de lo público.

Por lo anterior, este sistema de contabilidad precisa la participación de contadores, administradores y expertos en finanzas que puedan aplicar su conocimiento técnico y organizacional para el beneficio de las entidades del Estado. Esta necesidad especialmente se hace urgente a nivel territorial, es decir, en los municipios y departamentos, que aún no han podido consolidar su sistema de contabilidad financiera.

La contabilidad social procura la medición y control de las relaciones de las entidades (en este caso públicas) con la sociedad en su conjunto¹³. En este sentido, el Plan General de Contabilidad Pública incluyó, entre los estados contables, los de carácter socio-económico como la rentabilidad pública, el valor agregado y el excedente social. Si bien su construcción puede ser de manera fundamental del resorte contable, su adecuada interpretación y análisis requieren otras disciplinas.

.....
La contabilidad social
 procura la medición y control
 de las relaciones de las
 entidades (en este caso
 públicas) con la sociedad en su
 conjunto.

¹² MENDOZA H., José F. *Elementos de contabilidad gubernamental teóricos y prácticos*. Bogotá, Escuela Superior de Administración Pública, 1998.

¹³ GARCÍA GARCÍA, Moisés. *Teoría del balance social*. Madrid, 1982.

Los instrumentos de contabilidad pública arrojan mediciones y evaluaciones de criterios como la eficiencia y la equidad, que no pueden ser analizadas con técnicas puramente contables y financieras. En efecto, al hablar de impacto sobre los diferentes agentes que intervienen o se ven influenciados por la actividad de las entidades públicas, se hace necesario conocer las condiciones de vida de la población, el cubrimiento del servicio, la calidad del servicio prestado, el crecimiento del personal con que cuenta la entidad pública y otras muchas variables que conforman un sistema de información y control social.

Esto exige, por ejemplo, disciplinas que soporten el análisis del comportamiento y crecimiento del personal que conforma una empresa. Una de las modalidades de contabilidad social, verbigracia, puede procurar la construcción de indicadores de salud ocupacional, capacitación especializada, condiciones ambientales de los puestos de trabajo y otros muchos aspectos que si bien no pueden ser elaborados directamente por contadores, sí forman parte de un gran sistema de contabilidad social.

Así mismo, se requiere en muchos casos evaluar la calidad del servicio o producto que se le entrega a la comunidad. En este caso, por ejemplo, si se trata de una entidad de salud, debe contarse con un sistema de información y control que dé cuenta de cómo la gestión pública ha mejorado las condiciones de vida de la población atendida. Nuevamente, si bien estas variables pueden reflejarse en indicadores contables, su medición y evaluación precisan el concurso de disciplinas más ligadas con el área de la salud pública.

Muchos son los ejemplos que se podrían enunciar en el caso de la contabilidad social.

Lo fundamental es que para construir un adecuado sistema de información y de control sobre las relaciones entre las entidades públicas y los agentes sociales que la rodean, se necesitan apoyos técnicos y académicos de profesiones tan diferentes como la psicología, la sociología y otras muchas que den cuenta del impacto que se genera sobre la comunidad en general y sobre los trabajadores en particular.

En el ámbito de lo público, *la contabilidad ambiental* procura, por una parte, la cuantificación y valoración de los recursos ambientales (activos); y, por la otra, la medición y control de los costos o deterioros ambientales que la actividad de las entidades produce sobre el ambiente¹⁴. En este caso, las cuentas con código 18 o los gastos y costos ambientales contemplados en el plan son muestra de este sistema contable.

La contabilidad ambiental genera vínculos importantes con dos tipos de disciplinas: las naturales y las derivadas de la estadística y la microeconomía. Las primeras se requieren en los casos de estudios relativos al recurso natural que debe administrar una entidad pública, a las mejores maneras de prevenir la contaminación o a mitigar los efectos negativos sobre el medio ambiente. Solamente con el apoyo técnico de disciplinas como la biología o la ecología, una entidad del Estado puede construir un sistema de información y control oportuno, completo y amplio que permita tomar decisiones apropiadas para el beneficio de la empresa y, sobre todo, de la naturaleza misma. Por otra parte, las ciencias estadísticas son esenciales en los diferentes métodos de valoración de los costos y activos ambientales que se han explorado¹⁵. En este punto se hace indispensable que los contables cuenten con el apoyo de expertos en temas microeconómicos capaces

¹⁴ CAÑIBANO, Leandro. "El medio ambiente en la contabilidad de las empresas". En *Revista Legis del Contador*. Bogotá, 2000.

¹⁵ AZQUETA OYARZUN, Diego. *Valoración económica de la calidad ambiental*. Alcalá, McGraw-Hill, 1999.

La contabilidad es una disciplina científica que pretende la creación de sistemas de información y control acordes con las necesidades que se deriven de la actividad económica.

de aplicar herramientas estadísticas que les permitan reflejar de manera oportuna el valor de los bienes ambientales en los estados financieros.

La *información cultural* también tiene dos ámbitos específicos. El primero es la adecuada valoración del recurso o patrimonio cultural de la sociedad colombiana, y el segundo, la cuantificación de los ingresos, costos y gastos de las actividades culturales que emprenda el Estado¹⁶. El plan contempla categorías en el activo y en las cuentas de resultado que forman parte de este sistema de información y control cultural. En este caso se requiere el apoyo de disciplinas vinculadas con la historia, el arte, la arqueología y los saberes que tengan como objeto de conocimiento las expresiones culturales de la población estudiada. Solamente con este concurso, la contabilidad puede aspirar a reflejar de manera adecuada los recursos culturales que las entidades poseen y el efecto de la gestión pública sobre las costumbres y los estilos de vida de la población.

La *información estratégica*, a su vez, se refiere en este sentido a la determinación y evaluación de los objetivos de corto, mediano y largo plazo de las entidades y su cumplimiento. La contabilidad pública propone, entre otras cosas, la conformación de estados contables de objetivos o tableros de mando que van a facilitar el diagnóstico y proyección estratégica y su correspondiente seguimiento. Tales estados de objetivos y otros estados contables, para que sean útiles a la gestión pública, deben contar con el concurso de profesionales en el área de la administración y la planeación, a fin de para que sean herramientas de proyección y seguimiento útiles para las entidades.

Finalmente, la contabilidad pública incide en el desarrollo *de sistemas de información y control que puedan ser utilizados dentro de las entidades para fortalecer la toma de decisiones*¹⁷, que se pueden definir como contabilidad administrativa o de gestión. En este sentido, el Plan contempla la utilización de instrumentos como indicadores de gestión, los cuales pueden

¹⁷RAMÍREZ PADILLA, David N. *Contabilidad administrativa*, 5ª edición. México, McGraw-Hill, 1997.

fortalecer desde el interior al Estado. En este caso, se requiere la asistencia de expertos en la creación de sistemas de información organizacional, como comunicadores sociales e ingenieros especializados en soportar esos vínculos de información con los sistemas, los procesos operativos, etc.

Seguramente quedan otras muchas relaciones por enunciar; sin embargo, debido a su alcance limitado, el presente trabajo, sólo se propone dejar un cimiento teórico que evidencie que la disciplina contable precisa cada vez más el concurso y guía de contadores más integrales y científicos, pero también apoyos y soportes técnicos y profesionales de diversos campos del conocimiento humano.

Así pues, no se puede seguir pensando que la contabilidad solamente tiene que ver con números, estados financieros y recursos monetarios. La contabilidad debe preocuparse de los efectos que la actividad empresarial produce sobre la sociedad, los trabajadores, el ambiente, la cultura y el resto de las numerosas variables enunciadas aquí. Esta necesidad es mucho más urgente cuando el sistema de información que se quiere construir está destinado a las entidades públicas que tienen una mayor influencia en las condiciones y calidad de vida de la población colombiana.

5. Conclusión

La contabilidad es una disciplina científica que pretende la creación de sistemas de información y control acordes con las necesidades que se derivan de la actividad económica. Actualmente, dichas necesidades provienen de las condiciones de calidad de vida y manejo de los recursos naturales que genera el proceso económico empresarial.

Agrupando esas necesidades bajo el concepto de sostenibilidad, el reto de sociedades como la colombiana es asignar una mayor responsabilidad social a los agentes socio-económicos, entre ellos al Estado. Éste debe convertirse en un agente de sostenibilidad capaz de satisfacer las diferentes expectativas de la población.

Para convertir al Estado en un agente de sostenibilidad se requiere, entre otros elementos, que cuente con un sistema de información de la eficiencia, denominado contabilidad pública. No obstante, dentro de este sistema los estados contables de orden financiero resultan ser insuficientes para los propósitos económicos y no económicos que persigue el Estado. Por lo anterior se hace necesario desarrollar sistemas de información como el social, el ambiental, el cultural, etc.

En el análisis de los estados contables de esos sistemas de información se requiere el concurso de diferentes disciplinas, ya que la contabilidad no sólo debe preocuparse de lo financiero, sino también de los efectos sociales, ambientales, culturales, etc., que resultan de la gestión de las entidades públicas.

Los retos derivados de la contabilidad pública y la sostenibilidad, obligan a que los contadores sean cada vez más integrales y capaces de entender e interactuar con el entorno, valiéndose del apoyo técnico y teórico de diversos campos del conocimiento humano. También implican, para otras profesiones, empezar a considerar, dentro de su campo de actuación, la sostenibilidad como un concepto amplio ligado a la calidad de vida, y a la contabilidad pública, como un requisito para la obtención de aquélla.

bojas Universitarias.....

Bibliografía

- ARAÚJO ESUNCHIO, Jack A. *La contabilidad social*. Medellín, Centro Colombiano de Investigaciones Contables, 1995.
- ARIZA B., Danilo. *Una perspectiva para captar la inserción contable en la problemática medioambiental*. Documento de Trabajo. Bogotá, Universidad Nacional de Colombia, 1999.
- AZQUETA OYARZUN, Diego. *Valoración económica de la calidad ambiental*. Madrid, McGraw-Hill, 1999.
- BELTRÁN JARAMILLO, Jesús Mauricio. *Indicadores de gestión*. Segunda Edición. Bogotá, 3R Editores, 1998.
- Contaduría General de la Nación. *Cultura contable pública: el ciudadano, accionista del Estado*. Bogotá, 2000.
- _____ *La contabilidad pública: una estrategia de modernización y control*. Bogotá, 1998.
- _____ *Diccionario de Términos de Contabilidad Pública*. Bogotá, 1998.
- _____ *Doctrina Contable Pública*, Bogotá
- CUADRADO EBRERO, Amparo. VALMAYOR LÓPEZ, Lina. *Metodología de la investigación contable*. Madrid, McGraw-Hill, 1998.
- EPSTEIN, Marc J. *El desempeño ambiental de la empresa. Prácticas para costear y administrar una estrategia de protección ambiental*. Bogotá, Ecoe Editores, 2000.
- GARCÍA GARCÍA, Moisés. *Contabilidad social. Del sistema de la circulación económica a los modelos de cuentas nacionales*. Madrid, Secretaría General de Servicio de Publicaciones, 1980.
- GELL MANN, Murray. *El quark y el jaguar*, 1992.
- GONZALO ANGULA, José A. "Tendencias de la información financiera empresarial". En *Revista Técnica del Instituto de Censores Jurados de Cuentas*. Madrid, 1981.
- GRAY, Rob, BEBBINSTON, Jan, y WALTERS, Diana. *Contabilidad y auditoría ambiental*. Bogotá, Ecoe Ediciones, 1999.
- GUZMÁN CARDENAS, Carlos E. *Las nuevas síntesis urbanas de una ciudadanía cultural (La ciudad como objeto de consumo cultural)* en www.oei.org.co
- MACHADO RIVERA, Marco A. "El conocimiento contable y la oferta de servicios profesionales". En *Revista Comunicación Contable*. Universidad de Medellín, 1995.
- MAX NEEF, Manfred. *Desarrollo a escala humana. Una opción para el futuro*. Santiago de Chile, 1986.
- MENDOZA H., José F. *Elementos de contabilidad gubernamental teóricos y prácticos*. Bogotá, Escuela Superior de Administración Pública, 1998.
- Misión educación, ciencia y tecnología. *Colombia al filo de la oportunidad*. Bogotá, Tercer Mundo Editores, 1996.
- MOCKUS, Antanas. "Anfibios culturales, moral y productividad". En *Revista Colombiana de Psicología*, Bogotá.
- RAMÍREZ PADILLA, David Noel. *Contabilidad administrativa*. 5ª Edición. México, McGraw-Hill, 1997.
- REQUENA RODRÍGUEZ, José María. *La filosofía de la ciencia y la contabilidad. Reflexiones*. Málaga, España.
- RUEDA DELGADO, Gabriel. "La visión económica del control de gestión". En *Revista Legis del Contador*, núm. 2. Bogotá, 2000.
- RUEDA DELGADO, Gabriel. LARA DORADO, Juan. "Los convenios de gestión en la evaluación del desempeño de las empresas públicas". En *Revista Informe de Gestión*, Contraloría de Bogotá, 1995.
- TAMAYO TAMAYO, Mario. *El proceso de investigación científica*. Tercera Edición. México, Noriega Editores, 1994.
- TASCÓN FERNÁNDEZ, María T. "La contabilidad como disciplina científica". En *Revista Contaduría*, Universidad de Antioquia. Núms. 26-27. Medellín, 1995.
- TUA PEREDA, Jorge. *Lecturas de teoría e investigación contable*. Medellín, Centro Interamericano Jurídico Financiero, 1995.