

# Más allá de la convergencia contable: múltiples miradas\*

LUISA FERNANDA ROMERO BELLO <sup>a</sup>

PAULINA NARANJO MONROY <sup>b</sup>

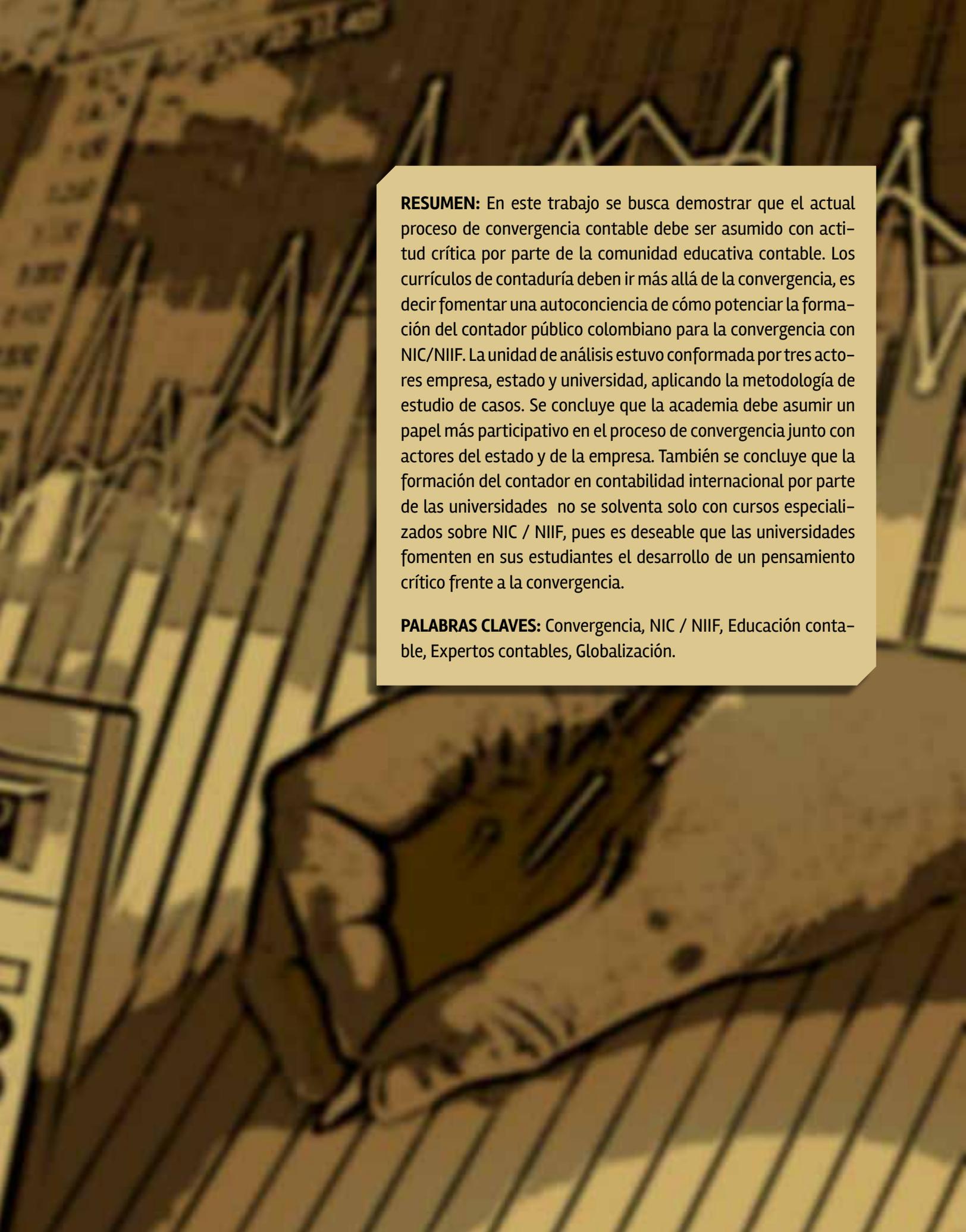
ARMANDO MACHUCA <sup>c</sup>

\* Artículo resultado de investigación en la línea Normas Internacionales de Contabilidad, Universidad Antonio Nariño.

<sup>a</sup> Estudiante de 10 semestre de Contaduría Pública de la Universidad Antonio Nariño. Correo electrónico: fernandaromero5@hotmail.com

<sup>b</sup> Estudiante de 10 semestre de Contaduría Pública de la Universidad Antonio Nariño. Correo electrónico: naranjompaulina@gmail.com

<sup>c</sup> Docente tutor de la facultad de Contaduría, Universidad Antonio Nariño, Maestría en docencia. Correo electrónico: armando.machuca@uan.edu.co

The background features a stylized illustration in shades of brown and tan. It depicts a hand holding a pen, poised to write on a document. In the upper portion of the image, a line graph with several peaks and valleys is visible, suggesting data analysis or financial trends. The overall aesthetic is professional and academic.

**RESUMEN:** En este trabajo se busca demostrar que el actual proceso de convergencia contable debe ser asumido con actitud crítica por parte de la comunidad educativa contable. Los currículos de contaduría deben ir más allá de la convergencia, es decir fomentar una autoconciencia de cómo potenciar la formación del contador público colombiano para la convergencia con NIC/NIIF. La unidad de análisis estuvo conformada por tres actores empresa, estado y universidad, aplicando la metodología de estudio de casos. Se concluye que la academia debe asumir un papel más participativo en el proceso de convergencia junto con actores del estado y de la empresa. También se concluye que la formación del contador en contabilidad internacional por parte de las universidades no se solventa solo con cursos especializados sobre NIC / NIIF, pues es deseable que las universidades fomenten en sus estudiantes el desarrollo de un pensamiento crítico frente a la convergencia.

**PALABRAS CLAVES:** Convergencia, NIC / NIIF, Educación contable, Expertos contables, Globalización.

## INTRODUCCIÓN

Con la promulgación de la ley 1314 de 2009, Colombia entra en el proceso de convergencia con estándares internacionales de Contabilidad. Sin embargo, tal proceso no ha sido fácil de implementar, pues ha sido objeto de muchas críticas y conflictos de visiones entre los actores sociales que han intervenido, tales como los gremios, facultades de contaduría, firmas auditoras, el Consejo Técnico, los empresarios y otras partes interesadas.

Cuatro años después, se promulgan los decretos reglamentarios 3019, 3022, 3023, 3024 y 2418 de diciembre 27 de 2013, los cuales buscan definir los procedimientos requeridos para el cumplimiento de la mencionada ley 1314 del 2009, atendiendo los períodos de transición previstos por el gobierno nacional, en virtud del principio constitucional de intervención económica.

**La convergencia es un concepto político. Para entender la convergencia es preciso abordarla en el contexto de las relaciones internacionales en el actual proceso de globalización financiera que está viviendo la regulación contable internacional.**

El presente trabajo aborda el interrogante cómo potenciar la formación del contador público colombiano para la convergencia NIC/NIIF. En otras palabras, se busca realizar un análisis crítico de las tensiones de significación en torno a la idea de convergencia en el contexto de la coyuntura actual de regulación contable colombiana, tomando una muestra de los actores que intervienen. Como metodología de la investigación se realizó una caracterización de la población y muestra, practicando entrevistas a expertos como estrategia de recolección de datos. Todo ello con el propósito de realizar la triangulación de los mismos, seguido de su respectivo análisis, con la finalidad de lograr una mejor comprensión de la metodología de enseñanza en NIIF/NIC, a la luz del juicio crítico de los expertos.

Debido a la extensión del problema, nuestro análisis identifica algunas capacidades que podrían potenciar la formación del contador público en la UAN para ser competente y competitivo en su ejercicio profesional de la contaduría pública.

La unidad de análisis es una muestra representativa de directivos, profesores, representantes del estado, empresarios, y otros expertos del tema, aplicando la metodología de estudio de caso, con el propósito de indagar su nivel de enseñanza del actual proceso de convergencia. Se aplicaron entrevistas en el contexto de la metodología IAP (Investigación Acción Participante) para obtener información empírica acerca de las percepciones sobre la convergencia por parte de los alumnos en pregrado, luego se triangularon tres tipos de actores: Universidad (Decano, docentes, estudiantes), Estado (Normas, órga-





nos de control y vigilancia, CTC) y Empresa (Gerentes, firmas), integrando métodos cualitativos y cuantitativos.

Se espera que los resultados de la presente investigación contribuyan al desarrollo de futuros estudios enfocados en otras unidades de análisis.

El presente trabajo consta de cuatro capítulos. En el capítulo primero se estudiará el análisis de la situación, abordando las generalidades del problema a investigar, el segundo capítulo está destinado a los objetivos y programación de la alternativa de solución. En el capítulo tercero, se revisa los referentes más significativos que fundamentan la solución del problema, tales como elementos relevantes del marco teórico, del marco pedagógico y del marco jurídico. El capítulo cuarto, finalmente, presenta el diseño metodológico, tratando temas tales como descripción de la población y muestra, recolección de datos, triangulación de datos, y análisis de los mismos, poniendo de relieve la metodología IAP (Investigación Acción Participativa).

Se espera que los resultados obtenidos contribuyan en ideas a desarrollar, renovación curricular para la facultad de contaduría Pública de la UAN o/y de otras Universidades, frente a la convergencia a NIC/NIIF, mejorando los métodos de comprensión en el actual proceso a la convergencia con estándares internacionales.

## 1. ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN

En este capítulo abordaremos tres aspectos primordiales: uno, breve panorama de la convergencia en Colombia, planteamiento del problema y sistematización del mismo.

### 1.1 Panorama de la convergencia en Colombia

El actual proceso de convergencia de normas contables con estándares internacionales de aceptación mundial en Colombia no ha sido un camino fácil, además de ser un proceso de críticas positivas y negativas. Se ha caracterizado por la falta de claridad conceptual y de precisión en los procedimientos. Esto ha generado confusión en los actores de la contaduría pública tales como entes reguladores, empresarios, academia, y demás partes interesadas. Se podría decir que, en la actualidad, el país se encuentra frente a una “babel” en materia de régimen de contabilidad, especialmente en el ámbito académico, objeto de estudio de nuestro análisis, en el cual analizaremos los juicios críticos de expertos en NIIF/NIC, de los estudiantes, empresarios y academia.

Algunos expertos contables sugieren que, a semejanza del fallido idioma esperanto, los formuladores de normas internacionales de contabilidad se equivocan al tratar de imponer estándares uniformes de cobertura mundial. Tal es el caso de los profesores Stella Feranley y Shyam Sunder, autores del artículo *Global reporting standards: the Esperanto of accounting* (presentación de estándares globales: el esperanto de la contabilidad), publicado en mayo de 2006 por [accountancymagazine.com](http://accountancymagazine.com), quienes consideran que siendo la contabilidad el lenguaje de los negocios, es una utopía proyectar la pretensión fallida del esperanto, lengua artificial inventada por el polaco Lázaro Zamenhof en 1887 para eliminar las dificultades de comunicación en todo el mundo, sin percatarse de la naturaleza evolutiva de los lenguajes naturales, en su búsqueda de la uniformidad. Según los autores, este mismo error se repitió con el lenguaje contable:

Los esfuerzos por crear Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS, International Financial Reporting Standards, NIIF, Normas Internacionales de Información Financiera) para lograr un proceso de convergencia con los estándares de contabilidad de los Estados Unidos están cometiendo el mismo error. El enfoque de la utilidad de la información contable para la toma de decisiones por parte de inversores, en el sentido de comprar, mantener o vender las acciones, está siendo promovido como el propósito fundamental de los reportes financieros bajo la divisa de una contabilidad de 'valor razonable'.

(Feranley & Sunder, 2006). (Traducido del inglés)

Los autores defienden el argumento de la imposibilidad de imponer normas internacionales de contabilidad uniformes, aduciendo que el principio de uniformidad ignora el tamaño respectivo, pues ellos consideran que son obvios los beneficios de normas internacionales para compañías muy grandes que desarrollan sus negocios en más de un país. Pero imponer un mismo régimen contable para la mayoría de las empresas sin considerar ni su tamaño y ni sus pretensiones globales es en cierta medida una idea descabellada. Los lenguajes –según ellos–, incluido el lenguaje contable, se desarrollan como convenciones sociales. Tal es el significado original de los 'principios de contabilidad generalmente aceptados'. En este orden de ideas, los cambios en las reglas (de carácter legal) deben ser negociados mediante un proceso de escalabilidad, aunque a menudo sea un camino tortuoso.

Por ello todavía no se ha visualizado un camino claro y definido que asegure la efectividad de la convergencia contable en Colombia. Las compañías colombianas y las de capital extranjero que funcionan en el país viven un clima de incertidumbre y controversia en relación con el tema de la convergencia. Esto ha dificultado el propósito de lograr una base contable homogénea con las mejores prácticas contables de aceptación mundial en las empresas que lo requieran, para minimizar el riesgo de tomar decisiones financieras erradas en sus negocios internacionales, o por lo menos administrarlo, mediante la modernización de sus procesos contables; agravándose más la situación teniendo en cuenta que estas normas internacionales fueron creadas para satisfacer necesidades de países desarrollados, donde la gran mayoría de empresas son grandes compañías cuyas acciones se cotizan en las bolsas más reconocidas de Europa.

La globalización económica y la internacionalización cumplen un papel fundamental en el desarrollo de este caso, teniendo en cuenta que los sistemas contables deben prepararse para responder a exigencias de la economía global. Así como a la inclusión de nuestras empresas en alianzas internacionales como son la participación de nuestra economía en Tratados de Libre comercio (TLC), Mercados Integrados Latinoamericanos (MILA), entre otros.



Teniendo en cuenta lo anterior en esta investigación, se visualizó una problemática que puede abordarse desde tres perspectivas a saber: La primera corresponde a lo que se podría denominar la cuestión *normativa*; la segunda corresponde a lo que en esta investigación se identificó como *anomia educativa* y la tercera tiene que ver con el campo político. En la delimitación del tema se optó por la perspectiva normativa toda vez que el proceso de convergencia implica un cambio en la regulación contable. Los dos últimos aspectos son perspectivas que no están dentro del alcance del tema de investigación sin embargo se mencionan en un contexto multidisciplinario.

Con esto en mente se tomó como sujeto de análisis una PYME internacional dedicada a la importación y comercialización de productos ortopédicos, cuya caracterización puede extrapolarse a las situaciones específicas de otras empresas similares que requieren una internacionalización de sus procesos contables, para participar en los negocios internacionales, dentro de ambientes inter y extra institucionales.

Fue así como se concibió una herramienta que pudiera implementarse para la potenciación de planes de negocios bajo estándares internacionales IFRS. Tal fue el caso del diseño de una hoja de ruta que permitiera facilitar la planeación, diseño, ejecución y seguimiento de los procesos y procedimientos requeridos para su implementación. El ambiente requerido para la consolidación de la mencionada hoja de ruta es el fomento de un clima organizacional dinámico, que permita abordar problemas de resistencia al cambio de modo que los procesos de mejoramiento de la gestión contable sean más expeditos y propicios al contexto de una planeación estratégica con resultados evaluables como un proceso de mejora continua, y siguiendo las metodologías de un control integral (previo, perceptivo y detectivo).

Así las cosas, la alternativa de solución escogida, valen decir, la hoja de ruta, se considera que es una poderosa herramienta de control por dos motivos: Primero, permiti-

**El proceso de convergencia contable plantea un reto fundamental, la triangulación de una convergencia dialogada entre tres estamentos sociales: el Estado, la empresa y la universidad**

te hacer una retro alimentación continua de planeación estratégica, procesos en desarrollo y hechos cumplidos para lograr las metas esperadas y segundo, permite intervenir la realidad como un resultado consiente de los procesos de gestión contable.

Para abordar la problemática en cuestión, los primeros apartados de la tesis se centraron en fundamentar la investigación, en el capítulo I se fundamenta la investigación en lo que atañe al planteamiento del problema y la metodología a seguir. En el capítulo II, se ubica un marco de referencia que permite esclarecer los aspectos contextuales de la problemática investigada. En el capítulo III se abordara la descripción de la realidad observada del sujeto utilizando la metodología del estudio de casos. En el cuarto capítulo, finalmente, se darán los resultados obtenidos en la recolección de datos, que se obtuvo de la triangulación y el análisis de los mismos como alternativa de solución al problema planteado.

Es de aclarar que el límite de esta investigación es el diseño de la propuesta y no su desarrollo. Lo que se busca es plantear soluciones conceptuales y procedimentales a problemas específicos en la enseñanza sobre la convergencia a las NIIF/NIC.

## 1.2 Planteamiento del problema

El planteamiento del problema se ha desglosado en tres aspectos significativos: diagnóstico, en que se analizarán los síntomas y causas del problema estudiado; pronóstico, donde se prevé qué ocurrirá de continuarse el problema; y control al pronóstico, para dar una justificación de cómo se podría controlar el problema, con fundamento en los resultados de la investigación.

### 1.2.1 Diagnóstico (síntomas y causas)

En el actual contexto de las facultades de contaduría pública en Colombia, existe evidencia empírica de un deficiente conocimiento del proceso de convergencia contable, aunque algunas universidades ya han implementado en su currículo elementos relevantes a las normas internacionales de contabilidad.

Todo ello se ha traducido en un deficiente conocimiento del egresado de programas de contaduría pública en contabilidad internacional, lo cual se ha venido traduciendo en falencias tales como un perfil profesional subvalorado, desactualización en el ejercicio profesional de la contaduría pública y un deficiente proceso de implementación de las NIC/NIIF, en el contexto de lo prescrito por la ley de convergencia 1314 de 2009.

**La globalización económica y la internacionalización cumplen un papel fundamental, teniendo en cuenta que los sistemas contables deben prepararse para responder a exigencias de la economía global.**



Entre muchos otros problemas asociados, lo anterior ha sido la causa de la pérdida de oportunidades laborales por desconocimiento o formación deficiente del actual proceso de convergencia contable.

Con esto en mente, hemos identificado como problema central de nuestro trabajo la baja efectividad en la formación del contador público colombiano para la convergencia en las NIC/NIIF.

En el desarrollo de la investigación se detectaron tres raíces del problema central, a saber: 1) se resuelven problemas coyunturales y no estructurales, bajo el influjo de modas intelectuales y presiones de regulación contable; 2) la escasa capacitación de los docentes para ofrecer cursos de NIC/NIIF, se traduce en el uso de metodologías inadecuadas y en la poca efectividad de los mismos; 3) la investigación en contabilidad internacional es incipiente y aislada, difundiéndose solo a manera de seminarios y diplomados que en más de una ocasión no se ajustan a las necesidades curriculares de un programa específico de contaduría pública.

En el diagrama que se muestra a continuación, presentamos el árbol del problema, utilizando la metodología del marco lógico para la formulación de proyectos (véase figura 1).



**Figura 1.** Esquema del planteamiento del problema, utilizando la metodología del marco lógico para la elaboración del árbol del problema.  
Fuente: Elaboración propia

### 1.2.2 Pronóstico

De continuarse la problemática presentada en el apartado anterior, se prevé que el perfil del egresado de contaduría pública perderá oportunidades laborales por su desconocimiento o deficiente formación en el actual proceso de convergencia contable internacional que presupone la convergencia con normas internacionales de contabilidad y de auditoría, debido a la escasa participación de las universidades en la exposición de motivos, sobre bases sociológicas y políticas acordes a las necesidades económicas y empresariales de nuestro país, para la promulgación de los decretos reglamentarios requeridos por la Ley 1314 de 2009, en el contexto de la realidad empresarial colombiana.

### 1.2.3 Control al pronóstico

Es tan importante desarrollar habilidades para el crecimiento profesional de los contadores públicos en formación, que, en la actual coyuntura, nace la necesidad de saber y practicar sobre las NIC/NIIF. Por ende, cada vez

más se requiere la necesidad de analizar puntos de vistas de tres actores, tales como Empresa, Estado y universidad para identificar los elementos que ayudaran a realizar un cambio curricular permitiendo fortalecer los conocimientos, capacidades y habilidades en NIIF/NIC para el futuro contador público colombiano. El problema es tan complejo que también se requiere de la participación de expertos en convergencia como actores del estado, dado que el estado es la parte reglamentaria de la ley, es la normatividad misma.

## 1.3 Sistematización del problema

La sistematización del problema la hemos preparado en torno a un interrogante central que se desglosa en preguntas auxiliares, como se especifica a continuación.

### 1.3.1 Interrogante central

¿Cómo potenciar la formación del estudiante de contaduría para la convergencia con NIC/NIIF?

### 1.3.2 Preguntas auxiliares

¿Cuáles son los actores sociales que permiten potenciar la formación del contador público colombiano para la convergencia con NIC/NIIF?

¿Cómo sistematizar de manera crítica el juicio de expertos en convergencia con NIC/NIIF?

¿Qué diseño metodológico se adapta mejor a las necesidades específicas de la investigación que nos ocupa?

¿Qué marco pedagógico fundamenta la propuesta?

¿En qué consiste el lenguaje de la convergencia?

## 2. PROGRAMACIÓN DE LA ALTERNATIVA DE SOLUCIÓN

El problema planteado en el capítulo anterior acerca de cómo potenciar la formación en el actual proceso de convergencia en el contexto de los programas de contaduría pública es susceptible de ser abordado desde distintos ángulos. Sin embargo, dentro de los límites de investigación que nos hemos impuesto, hemos identificado las tres causas mencionadas, una de las cuales compete directamente a nuestro propósito, como es el caso de la primera, a saber: se resuelven problemas coyunturales y no estructurales. Las otras dos causas identificadas, tanto la que compete a la escasa o nula capacitación de los docentes en NIC/NIIF, así como la investigación insuficiente en contabilidad internacional para plantear alternativas de solución a la coyuntura actual de convergencia con estándares internacionales de contabilidad, es un tema de investigación que está por fuera de nues-

**Con la promulgación de la ley 1314 de 2009, Colombia entra en el proceso de convergencia con estándares internacionales de Contabilidad.**



tro alcance, pues es un tema propio o bien de las directivas de los programas en el contexto de la autonomía universitaria y del proyecto educativo institucional que orienten los lineamientos curriculares de los programas de contaduría pública que se ofrecen, o bien es objeto de estudio de centros de investigación adscritos a universidades o independientes, interesados por la investigación contable para solucionar problemas de la práctica o de la teoría, según el nivel de especialización que se trate.

La alternativa de solución programada apunta a consolidar el juicio crítico de los expertos en el tema acerca del interrogante central cómo potenciar la formación del contador público colombiano para la convergencia con NIC/NIIF. La importancia de tales juicios se justifica en la identificación de algunos aspectos pertinentes que las directivas de los programas de contaduría juzguen que se adecúan a la situación específica de sus realidades curriculares. Sea cual fuere la decisión que ellas tomen respecto de tomar cartas en el asunto, con fundamento en el juicio de los expertos, consideramos que todo ello redundará en beneficio de los estudiantes de contaduría en un proceso de mejora continua de su desempeño profesional.

Como estrategia de programación de la alternativa de solución seleccionada, hemos dividido este capítulo en tres apartados: objetivo general, objetivos específicos y análisis del juicio crítico de los expertos, tal como se presenta a continuación.

## 2.1 Objetivo general

Hacer un análisis crítico del juicio de expertos acerca de cómo potenciar la formación del contador público colombiano para la convergencia en NIIF/NIC, encaminados al mejoramiento de programas de contaduría pública en Colombia.

## 2.2 Objetivos específicos

- Identificar actores sociales relevantes en el actual proceso de convergencia con NIC/NIIF que están interviniendo en la actual regulación contable colombiana.
- Sistematizar de manera crítica el juicio de expertos en convergencia con NIC/NIIF.
- Seleccionar el diseño metodológico adecuado que mejor se adapte a las necesidades específicas de la presente investigación.
- Indagar sobre qué marco pedagógico se fundamenta la propuesta de esta investigación.
- Lograr una mejor comprensión acerca del actual proceso de convergencia dando en la regulación contable colombiana.

## 2.3 Análisis crítico del juicio de los expertos

En la alternativa de solución programada se identificaron tres involucrados en el actual proceso de convergencia contable: Estado, universidad y empresa. Los actores sociales seleccionados pertenecen a cada uno de estos tres estamentos. Para lo cual por parte del Estado se programó entrevistar a un funcionario de la junta central de contadores, a un funcionario del concejo técnico de la contaduría pública; en Universidad se entrevistaría al decano de una facultad de contaduría pública, a un docente y se aplicara la metodología IAP para el caso de los estudiantes; en Empresa se entrevistará al gerente de la editorial Nueva Legislación. A excepción del estudiante las personas que se entrevistaran son personas expertas en NIIF /NIC. Se detalla a continuación:

### 2.3.1 Agentes estatales

Por lo que respecta a los agentes estatales, se programó la entrevista del actual presidente del Consejo Técnico de la Contaduría Pública y de su predecesor, así como de un consejero de este órgano asesor del ejercicio profesional, especialmente en el contexto de la sala de educación de este cuerpo colegiado.

También se concertó la entrevista con el presidente de la Junta Central de Contadores, máximo órgano disciplinario de la profesión contable en Colombia, con el propósito de conocer su opinión acerca de cómo potenciar la formación del contador en el actual proceso de convergencia.

### 2.3.2 Agentes académicos

La universidad es el agente académico que se constituyó en el involucrado beneficiario del juicio de los expertos en la triangulación Estado, universidad, empresa, tomando como unidad de análisis el decano de la facultad de contaduría pública de la fundación universitaria del Área Andina. En la docencia se entrevista a el señor Eduardo Godoy autor del libro Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y en los estudiantes se aplicó la metodología IAP en una de nosotras.



La consolidación entre la opinión del estudiante con su vivencia en el aprendizaje en NIIF/NIC es contrastada con la opinión de los expertos entrevistados para lograr de esta triangulación una luz que nos oriente a formar de una manera más certera, efectiva al contador público colombiano.

### 2.3.3 Agentes empresariales

Como agente empresarial se escogió el gerente de una prestigiosa editorial que se ha especializado en la publicación de textos de contabilidad y de normas internacionales de contabilidad, bien conocido en el ámbito académico. Su espíritu de emprendimiento y apuesta editorial lo constituye un actor relevante en nuestra investigación.

En el Anexo 1, se presenta el texto de las entrevistas de cada uno de los actores sociales pertenecientes a los tres estamentos seleccionados, vale decir, Estado, universidad y empresa.

Se transcribieron los textos más significativos de las entrevistas para el objeto de nuestra investigación, previo consentimiento informado de los entrevistados.

## CONCLUSIÓN

La convergencia es un concepto político. Para entender la convergencia es preciso abordarla en el contexto de las relaciones internacionales en el actual proceso de globalización financiera que está viviendo la regulación contable internacional.

En la actualidad hay dos entes reguladores, en materia de convergencia contable. La IASB, el Consejo de Estándares Internacionales de Contabilidad, y la FASB, el Consejo de Estándares Internacionales de Contabilidad Financiera, de los EE. UU. En la actualidad la FASB se encuentra en un proceso de convergencia con la IASB, proceso que ha venido realizando en la primera década del siglo XXI. La IASB ha promulgado 41 normas internacionales de contabilidad (NIC) y 15 normas internacionales de información financiera (NIIF).

El proceso de convergencia contable en Colombia empezó en 2009, con la promulgación de la ley 1314 de 2009, desde entonces se han expedido cuatro decretos reglamentarios que han reglamentado la práctica de la contabilidad internacional, los decretos reglamentarios 3019, 3022, 3023, 3024 y 2418 de diciembre 27 de 2013, los cuales buscan definir los procedimientos requeridos para el cumplimiento de la mencionada ley 1314 del 2009, atendiendo los períodos de transición previstos por el gobierno nacional, en virtud del principio constitucional de intervención económica.

El proceso de convergencia contable plantea un reto fundamental, en opinión de las autoras: la triangulación de una convergencia dialogada entre tres estamentos sociales: el Estado, la empresa y la universidad, para dirimir conflictos de visiones que redunden en beneficio de las partes interesadas, y siempre en beneficio de la protección del interés público.

Para mayor profundización sobre este tema, se remite al lector a la consulta de nuestro trabajo: *Más allá de la convergencia contable. Múltiples miradas*, escrito en el contexto de una monografía para optar el título de contadores públicos por la Universidad Antonio Nariño (Romero & Narraño, 2014).



## BIBLIOGRAFÍA

- Arteaga Cardona, John (1994). Un nuevo paradigma contable para Colombia: la utilidad de la información - o el decreto 2649 de 1993-. En *Contaduría Universidad de Antioquia*, 24-25 (marzo-septiembre), 127-137, Medellín: Universidad de Antioquia.
- Boussagnet, Laurie ; Jacquot, Sophie ; & Ravinet Pauline (2009). *Diccionario de políticas públicas*. Bogotá: Universidad Externado de Colombia.
- Consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB) (Julio 9 2009). NIIF para las Pymes. Norma Internacional de información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades (PYMES) . Londres
- Congreso de la república de Colombia. (1991). *Constitución Política de Colombia* (Prólogo de Carlos Lemos Simonds) . Bogotá. Editorial Panamericana .
- Congreso de la república de Colombia. (diciembre 30). Ley 550 de 1999. *Por la cual se establece un régimen que promueve y facilite la reactivación empresarial y la reestructuración de los entes territoriales para asegurar la función social de las empresas y lograr el desarrollo armónico de las regiones y se dictan disposiciones para armonizar el régimen legal vigente con las normas de esta Ley*. Bogotá: Diario Oficial.
- Congreso de la república de Colombia. (Agosto 2). Ley 905 de 2004. *Por medio del cual se modifica la ley 590 de 2000 sobre promoción del desarrollo de la micro, pequeña y mediana empresa colombiana y se dictan otras disposiciones* . Bogotá: Diario Oficial.
- Consejo Técnico de la Contaduría Pública. (09 de Diciembre de 2008). Orientación Profesional. *Orientación Profesional Presentación de Estados Financieros con base en Estándares Internacionales de Contabilidad e Información Financiera IFRS* . Bogotá.
- Consejo Técnico de la Contaduría Pública. ( 2010 ). Plan de trabajo del Consejo Técnico de la Contaduría Pública. Bogotá.
- Consejo Técnico de la Contaduría Pública. (Septiembre de 2005). Las necesidades de información contable y financiera en un contexto de globalización: Evaluación de las posibles estructuras regulativas contables eficientes para Colombia. Bogotá.
- Consejo Técnico de la Contaduría Pública. (30 de Noviembre de 2005). Estrategia y programa de investigación de consejo técnico de la contaduría pública. Grupo de Investigación . Bogotá.
- Capodagli, Bill & Jackson, Lynn (2007). *Grandes casos empresariales: la gestión al estilo Disney*. Barcelona: Deusto.
- Drucker, Peter (1996). *Ejecutivos, Empresarios y Dirigentes*. México, D.F.: Mc Graw Hill.
- Feranley, Stella & Sunder, Shyam (2006). Global reporting standards: the Esperanto of accounting. En el sitio: [accountancymagazine.com](http://accountancymagazine.com)
- Franco Ruiz, Rafael (1984). *Reflexiones contables. Teoría, educación y moral*. Armenia: Tipografía y Litografía Atenas Ltda.
- Franco Ruiz, Rafael (2010). Convergencia a estándares internacionales de alta calidad Diapositiva (Conferencia Consejo Técnico, mimeo), Diapositiva 5.
- Gaviria Muñoz, Simón (2007). Hablemos el mismo idioma, *Diario Portafolio*, 5 de octubre de 2007.
- Gaviria Muñoz, Simón; & Luna Sánchez, David (2009). Exposición de motivos Ley 1314 de 2009.
- Godoy Ramírez, Eduardo (2014). *Normas internacionales de información financiera NIIF (presentación de estados financieros, aplicación y desarrollo, ejemplos-ejercicios prácticos, adopción primera vez a las NIIF*. Bogotá: Grupo Editorial Nueva Legislación SAS.
- Inanga E, Schneider W. 2005 (2006). The failure of accounting research to improve accounting practice: a problem of theory and lack of communication. Elsevier *Critical Perspectives on Accounting* 16 (2005) 227-248. Traducción con propósitos académicos por Beiky Hasley Cardozo Vargas (estudiante de la Universidad Central). Corrección de estilo y revisión técnica por Jesús Alberto Suárez Pineda.
- Martin, Hans Peter & Shummann, Harald. 1996 (2000). *La trampa de la globalización. El ataque contra la democracia y el bienestar*. Bogotá: Taurus.
- Paillicar, Carlos (s.f.). Diapositiva n.º 12 (el objeto de estudio: el pensamiento administrativo. Santiago de Chile: USACH.
- Ríos León, Roberto Antonio (2014). *Investigación contable: un estudio de caso. De la formación para la investigación a la investigación aplicada*. Bogotá: Grupo Editorial Nueva Legislación.
- Romero Bello, Luisa Fernanda & Naranjo Monroy, Paulina (2014, junio). *Más allá de la convergencia contable. Múltiples miradas* (trabajo de grado para optar el título de contador público, dirigida por Armando Machucha, asesor disciplinar, y Jesús Suárez, asesor metodológico). Bogotá: Universidad Antonio Nariño, Facultad de Contaduría Pública.
- Rus Farias Verónica. S.F. Un nuevo lenguaje contable. *Guía de las IFRS*, Capítulo III. Santiago de Chile: USACH. 3-5
- Sá Lopes de, Antonio. (2010). Ética e instrumentalismo normativo contable, *Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría*, 43, (julio-septiembre), 111-148. Bogotá: Legis.
- Sirvent, María Teresa (1990). Investigación Participativa aplicada a la Renovación Curricular. Buenos Aires: Documento OEA.
- Suárez Pineda, Jesús Alberto (2009). Lineamientos para la construcción del campo contable: un enfoque social-histórico. En: *Lúmina. Revista latinoamericana de pensamiento, teoría e investigación contable*, n.º 10, pp. 8-32.
- Suárez Pineda, Jesús Alberto (2010). Consideraciones teóricas para la reconstrucción social-histórica del campo contable en Colombia (mimeo). Bogotá: Universidad Central, Facultad de Contaduría Pública.
- Superintendencia Financiera de Colombia. (16 Noviembre de 2010). Reporte de prensa. El principal reto que tiene MILA es la unificación de Criterios Contable. A Bogotá.
- Ucar, Xavier (1992). *La Animación Sociocultural*. Barcelona: Editorial CEAC S A.
- Vásquez Bernal, Ricardo & Franco Franco, Wilmar (2013). *El ABC de las NIIF (Guía básica de preguntas y respuestas para la implementación de las normas internacionales de información financiera IFRS-NIIF*. Bogotá: Legis.
- Vásquez Bernal, Ricardo & Franco Franco, Wilmar (2014). *Aplicación por primera vez de las NIIF. NIIF plenas y NIIF pymes - Guía práctica (casos prácticos de la aplicación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) en la fecha de transición*. Bogotá: Legis.
- Zamenhof, L.L. (1905). *Fundamento de Esperanto*. Versión en línea.