

LIBRO RESULTADO DE INVESTIGACIÓN

# PESQUISAS EN CONTABILIDAD E INTERÉS PÚBLICO

Lina Marcela Sánchez  
Elkin Horacio Quirós [Ed.]



# **PESQUISAS EN CONTABILIDAD**



# **PESQUISAS EN CONTABILIDAD**

**E INTERÉS PÚBLICO**

**Lina Marcela Sánchez Vásquez  
Elkin Horacio Quirós Lizarazo**  
[EDITORES]



357.61

U48

Pesquisas en contabilidad e interés público / Lina Marcela Sánchez Vásquez y otros

Medellín, Colombia : Ediciones UNAULA, 2022. 253 páginas (Libro Resultado de Investigación)

ISBN : 978-958-5495-93-7

I. 1. Contaduría pública; 2. Contabilidad pública; 3. Información contable; 4. Contabilidad social; 5. Contabilidad - Aspectos sociales; 6. Brecha social - Medellín (Antioquia, Colombia); 7. Políticas públicas - Medellín (Antioquia, Colombia); 8. Gestión pública - Colombia; 9. Gestión pública - Perú; 10. Desarrollo local; 11. Justicia tributaria

II. 1. Alzate Giraldo, Julieth; 2. Bustamante García, Hernán Carlos; 3. Gallego Jiménez, Abraham Felipe; 4. García Cueva, Deyvis Yojan; 5. Londoño Castaño, María del Carmen; 6. Mesa Taborda, Alejandra; 7. Pulgarín Arias, Andrés Felipe; 8. Quirós Lizarazo, Elkin Horacio; 9. Restrepo Pineda, Carlos Mario; 10. Ríos Obando, Julián Andrés; 11. Rodríguez Jiménez, Diego Fernando; 12. Sánchez Vásquez, Lina Marcela; 13. Vaca López, Andrea; 14. Vélez Jaramillo, Edwin Alberto; 15. Vélez Tamayo, Julián Mauricio; 16. Universidad Autónoma Latinoamericana (UNAULA). Grupo de Investigación en Contabilidad y Organizaciones (GICOR)

Serie: Libro Resultado de Investigación

Ediciones UNAULA

Marca registrada del Fondo Editorial UNAULA

## PESQUISAS EN CONTABILIDAD E INTERÉS PÚBLICO

### **Autores:**

Julieth Sorany Alzate Giraldo, Hernán Carlos Bustamante García, Abraham Felipe Gallego Jiménez, Deyvis Yojan García Cueva, María del Carmen Londoño Castaño, Alejandra Mesa Taborda, Andrés Felipe Pulgarín Arias, Elkin Horacio Quirós Lizarazo, Carlos Mario Restrepo Pineda, Julián Andrés Ríos Obando, Diego Fernando Rodríguez Jiménez, Lina Marcela Sánchez Vásquez, Andrea Vaca López, Edwin Alberto Vélez Jaramillo, Julián Mauricio Vélez Tamayo

### **Editores:**

Lina Marcela Sánchez Vásquez

Elkin Horacio Quirós Lizarazo

**Grupos de investigación:**

Grupo de Investigación en Contabilidad y Organizaciones GICOR - Universidad Autónoma Latinoamericana

Grupo de Investigaciones y Consultorías Contables GICCO - Universidad de Antioquia

Consultorio Constitucional - Institución Universitaria de Envigado

Grupo de Investigaciones Económicas GINVECO - Universidad Autónoma Latinoamericana

Grupo de Investigación Gestión Contable, Financiera y Tributaria GECOFIT - Universidad Gran Colombia Armenia

Grupo de Investigación Teoría Contable - Universidad de Manizales

© Universidad Autónoma Latinoamericana

Primera edición: junio de 2022

ISBN: 978-958-5495-93-7

ISBN-e: 978-958-5495-94-4

Hechos todos los depósitos legales que exige la Ley  
Derechos de autor reservados

CORRECCIÓN DE TEXTOS

Ana Agudelo de Marín

DIAGRAMACIÓN E IMPRESIÓN

Taller Artes y Letras S.A.S.

Hecho en Medellín - Colombia

Universidad Autónoma Latinoamericana UNAULA

Cra. 55 No. 49-51 Medellín - Colombia

PBX: [57+604] 511 2199

[www.unaula.edu.co](http://www.unaula.edu.co)

**Diseño epub:**

Hipertexto - Netizen Digital Solutions

El texto es resultado de las investigaciones realizadas por el Grupo de Investigación en Contabilidad y Organizaciones [GICOR] de la Universidad Autónoma Latinoamericana UNLAULA, en los siguientes proyectos de investigación realizados de forma interna o en convenio con otros grupos e instituciones:

- **CONVVI2019-01 / 29-000024:** “El proceso de formulación-ejecución de la inversión pública y su alineamiento para el cierre de brechas sociales en el marco de la gestión por resultados, en los niveles de gobierno Regional y Local un análisis comparado de la Región Cajamarca, Perú y Medellín, Colombia para los últimos 5 años”. Convenio de cooperación académica con la Universidad Austral de Perú. Convocatoria **2019-29000024**.
- **CONVVI2019-0 / 29-000019:** Alcance del precedente constitucional de las sentencias de constitucionalidad de la Corte Constitucional al momento de la DIAN emitir conceptos o actos administrativos.
- **CONVVI2018-01 / 28-000025:** Estado del arte sobre el origen de los ingresos tributarios por impuesto de renta en Colombia de acuerdo al concepto de justicia tributaria
- **CONVVI2018-01 / 28-000026:** Contrastación de bases conceptuales y metodológicas para la elaboración de informes sobre cultura y ambiente en tres municipios de Colombia. Convenio de cooperación académica con la Asociación de Facultades de Contaduría Pública ASFACOP, Universidad La Gran Colombia (sede Armenia) y Universidad de Manizales.
- **CONVDI2017-01/27-000028:** “Contabilidad, control económico e interés público. Una aproximación a su relación en un Estado Social de Derecho. Convenio de cooperación académica con la Universidad de Antioquia, Convocatoria y Código de proyecto **2018-19570**.

# | **Contenido**

**Reseña del grupo de investigación**

**Prólogo**

**Presentación**

**Parte 1: La Contabilidad, lo público y la información contable**

**Capítulo 1**

Contabilidad, control económico e interés público en un Estado Social de Derecho

**Capítulo 2**

Informes contables sobre cultura y ambiente en tres municipios de Colombia

**Parte 2. La gestión de lo público y el desarrollo**

**Capítulo 3**

La contabilidad social y su contribución al cierre de brechas sociales en la política pública de la ciudad de Medellín (Colombia), cuatrienio 2016-2019

**Capítulo 4**

Gestión pública y desarrollo local: ejercicio comparativo  
entre Colombia y Perú

### **Parte 3. La tributación, asunto de interés público**

#### **Capítulo 5**

Tres ámbitos disciplinares para la construcción  
conceptual de la justicia tributaria

#### **Capítulo 6**

Obligatoriedad del precedente constitucional de las  
sentencias de la Corte Constitucional para los  
funcionarios de la DIAN

### **Notas al pie**

# **| Reseña del grupo de investigación**

El Grupo de Investigación en Contabilidad y Organizaciones GICOR, adscrito a la Facultad de Contaduría Pública de la Universidad Autónoma Latinoamericana, fue creado en el año 2007, como un espacio de trabajo interdisciplinario que convoca esfuerzos académicos en torno a la relación entre la Contabilidad y las Organizaciones.

Entendemos la Contabilidad como una disciplina de conocimiento en el campo de las ciencias sociales, que admite diferentes tensiones y miradas donde se cruza lo contable con la gestión, lo jurídico, lo político, lo económico, lo sociológico, lo ecológico y lo antropológico. Por ello, además de los procesos de formación disciplinar al interior del grupo, a lo largo de su trayectoria GICOR ha desarrollado proyectos con equipos académicos de otras unidades académicas de UNAULA, así como de otras instituciones.

Actualmente GICOR desarrolla actividades formativas e investigativas en las siguientes líneas:

**Línea de investigación en Educación Contable:** el propósito es construir pensamiento y redes de conocimiento alrededor de los saberes, prácticas y lógicas que subyacen y determinan la educación contable en Colombia, mediante el uso de perspectivas metodológicas analíticas y comprensivas, que contribuyan a la formulación de una educación contable comprometida con la configuración de escenarios organizacionales y sociales pertinentes para el país y América Latina. En el ámbito educativo, en el cual cumplen labores de las facultades, escuelas o institutos, es necesario revisar permanentemente las prácticas pedagógicas y didácticas en la intención de formar profesionales contables con sentido crítico y social.

**Línea de investigación en Tributación y Fiscalidad:** pretende describir, analizar y comprender, desde un enfoque científico, tecnológico y técnico, los diversos problemas que se presentan en la actividad fiscal y tributaria. La tributación es una relación financiera y jurídico-política entre el Estado y los ciudadanos que genera importantes impactos en la organización de la sociedad, enmarcada dentro de un Estado Social de Derecho. La tributación es un amplio espacio del ejercicio de la Contaduría Pública, donde los profesionales contables acompañan la planeación y ejecución de estrategias fiscales orientadas a la determinación del justo tributo.

**Línea de investigación en Contabilidad y Control:** en esta línea se desarrollan reflexiones teóricas, tecnológicas e instrumentales acerca de la relación entre Contabilidad y Control en las organizaciones, desde diferentes concepciones y posturas epistemológicas. Esta relación se constituye en un campo básico de formación y ejercicio profesional que interactúa con el conocimiento organizacional en ámbitos como por ejemplo la revisoría, auditoría y fiscalización organizacional (ámbito del control),

y la rendición de cuentas financieras, sociales y ambientales (ámbito de la información).

En desarrollo de estas líneas GICOR ha desarrollado proyectos en ámbitos temáticos específicos tales como:

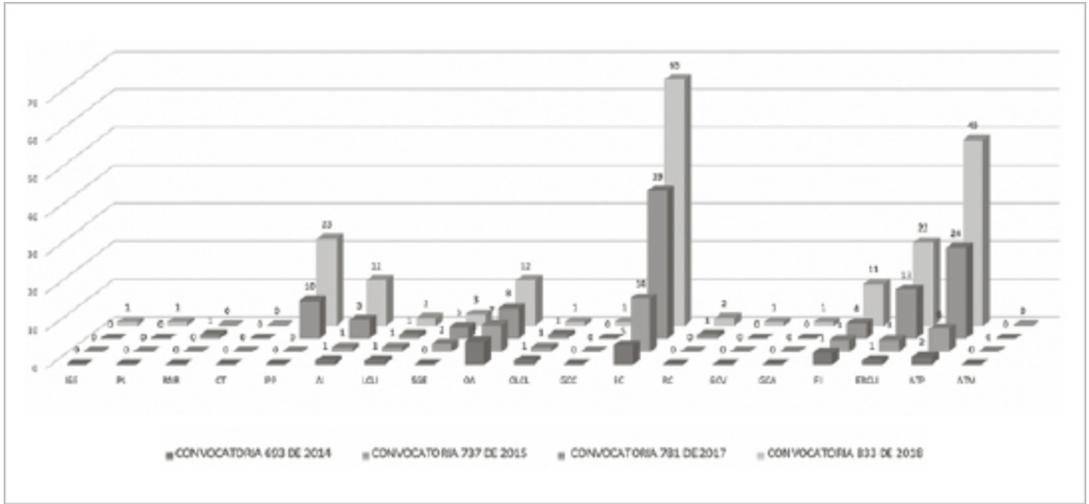
- Contabilidad, control económico e interés público
- Didácticas de la formación en el campo contable
- Procesos de formación en lectura y escritura en la profesión contable
- Argumentación, retórica y sus implicaciones en el ejercicio profesional
- Internacionalización del currículo en la educación contable
- Contabilidad y Justicia tributaria
- Planificación contable y regulación
- Reportes organizacionales y rendición de cuentas
- Contabilidad social y ambiental
- Análisis de jurisprudencia tributaria
- Fundamentos históricos de la contabilidad y la contaduría pública
- Fundamentos históricos de los tributos

GICOR se encuentra clasificado actualmente en categoría C del Sistema Nacional de Ciencia y Tecnología coordinado por MINCIENCIAS (dato a junio de 2021). A lo largo de su trayectoria el grupo ha incursionado en diferentes categorías de producción académica. Se resume en la siguiente gráfica la producción del grupo registrada en las recientes convocatorias de MINCIENCIAS:

<b>CATEGORÍAS DE PRODUCCIÓN</b>	<b>CONVENCIÓN</b>	<b>DENOMINACIÓN</b>
<b>Desarrollo tecnológico e Innovación</b>	IGE	Innovaciones en gestión empresarial
	PL	Proyectos de ley

	RNR	Regulaciones, normas y reglamentos
	CT	Conceptos Técnicos
	IPP	Innovaciones en procesos y procedimientos
<b>Nuevo conocimiento</b>	AI	Artículos de investigación
	LCLI	Libros y capítulos de libro de investigación
<b>Apropiación Social del Conocimiento</b>	SGE	Semilleros y grupos de estudio
	OA	Otros artículos
	OLCL	Otros libros y capítulos de libro
	GCC	Generación de contenidos cartillas
	EC	Eventos científicos
	RC	Redes de conocimiento
	GCV	Generación de contenido virtual
	GCA	Generación de contenido audio
	IFI	Informes finales de investigación
	ERCLI	Ediciones de revistas científicas y libros de investigación
<b>Formación de recurso humano</b>	ATP	Asesoría de trabajos de pregrado
	ATM	Asesorías de trabajos de tesis de maestría

GRUPO DE INVESTIGACIÓN EN CONTABILIDAD Y ORGANIZACIONES -  
GICOR PRODUCCIÓN REGISTRADA EN MINCIENCIAS



# **La reivindicación de lo público como escenario plausible desde la contabilidad**

Yuliana Gómez Zapata\*

La universidad es uno de los pocos espacios que quedan para la dignidad de lo público, es el patrimonio más bello para luchar contra la muerte.

Universidad de Antioquia, Colombia (2016)

Pensarnos, como académicos y académicas, los campos de conocimiento y las comunidades en medios de las cuales hacemos presencia, implica -además- reconocer nuestra labor lecto-escritural como un ejercicio ético-político que instituye valor a nuestras relaciones académico-sociales para la co-construcción de escenarios formativos responsables y sensibles con la realidad que nos ha tocado vivir. En este sentido, acompañar la meritoria tarea de dejar plasmado el acontecer investigativo que se produce desde y en la universidad como epicentro de conocimiento experto, es un compromiso ineludible que asume con entereza el Grupo de Investigación en Contabilidad y Organizaciones GICOR de UNAULA, acompañado por los grupos Gestión Contable, Financiera y Tributaria GECOFIT de la Universidad Gran Colombia (sede Armenia), Teoría

Contable de la Universidad de Manizales, Consultorio Constitucional de la Institución Universitaria de Envigado, Grupo de Investigación y Consultorías Contables - GICCO de la Universidad de Antioquia, y, el Grupo de Investigaciones Económicas - GINVECO, también de la Universidad Autónoma Latinoamericana.

Esta iniciativa académico-investigativa que ponen en el escenario público los profesores Lina Marcela Sánchez Vásquez y Elkin Horacio Quirós Lizarazo, de la Universidad Autónoma Latinoamericana, editores académicos de este libro, preocupados por el devenir epistemológico y reflexivo de la contabilidad y el interés público, propone pensar y repensar los procesos de investigación que se tejen en el seno de la contabilidad como disciplina social y que hacen parte -sin duda- de los imaginarios y narrativas de estudiantes, profesores y profesionales que reflexionan su cotidianidad desde su ejercicio particular. Esta posibilidad de generar procesos formativos desde la escritura, nos sitúa en el reconocimiento de la universidad como escenario público, donde los múltiples públicos, en atención a sus subjetividades colectivas, aparecen para hacer uso de su voz (escrita) como ejercicio político de resistencia.

Estas discusiones que se tejen mediante la escritura y que propician que los trabajos académicos sean expuestos a la crítica desde una visión arendtiana (Arendh, 2009), también posibilitan la comprensión de los fenómenos propios del campo, un mejoramiento de la producción académica y escritural de los estudiantes y profesores, además de un posicionamiento académico de las Instituciones; en el caso concreto de esta propuesta académica e investigativa, podemos develar el relacionamiento indisoluble entre la contabilidad y lo público, asunto que se ve reflejado en el entramado disciplinar de este texto que se interesa por generar

relaciones entre lo público como categoría transversal y la contabilidad, la información contable, la gestión de lo público, el desarrollo y la tributación.

Esta invitación a pensar lo público como categoría central de la vida social, nos permite comprenderlo más allá de *lo que es de todos*, sino además desde lo que refiere a una construcción colectiva enmarcada en las visiones, costumbres y necesidades respecto de la forma sobre la cual se estructura una manera de comportamiento y bienestar colectivo; lo público se constituye -entonces- en una garantía de la participación activa de la ciudadanía porque respeta y comprende la diferencia, lo diverso y lo distinto cohabitado por un espacio común (Gómez-Zapata, 2021). También nos permite problematizar la universidad en torno a *saberes otros* (Castro-Gómez, 2007), los que se recogen a través de la experiencia, el diálogo y la conversación, saberes que no necesariamente están instalados en las matrices de conocimiento experto, pero hacen parte de nuestro acervo cultural y que se sitúan en la colectividad de lo común.

En tanto, proponer estrategias lecto-escriturales para dar a conocer nuestra producción investigativa, siempre será una tarea imprescindible para la Universidad, pero también para dejar memoria escrita de los problemas contextuales que hemos vivido y vivimos como sociedad, tarea que se ha venido acompañando desde la investigación como proceso misional y como forma de vinculación de la academia con las realidades *glocales* y contextuales. Este libro, producto de un proceso de investigación académica que aborda problemáticas tan importantes y sensibles, parte por reconocer los contextos, entornos y experiencias que se suscitan en el desarrollo de la labor académica e investigativa; comprende el sentido público de la investigación desde la universidad, además de que contiene gran valor como legado de referencia para el

fortalecimiento y avance de la investigación en el campo contable.

En medio de grandes esfuerzos de las instituciones que participaron de este invaluable esfuerzo, de los profesores y profesoras comprometidas con su labor, de aliados estratégicos y de las redes que conformamos para el fortalecimiento de la misión educativa y pedagógica, además y no menos importante, de los amigos y amigas incondicionales que apuestan por el trabajo solidario para engrandecer estas disciplinas con sentido social, es que seguimos insistiendo en que es necesario -en red- apostarle a proyectos académicos e investigativos que se articulen con nuestro deber público y ciudadano de generar espacios para la reflexión crítica de nuestro sentido de universidad, de los y las estudiantes que formamos y de los y las profesores que somos, en las que nos hemos convertido para reivindicar el valor inmenso de la discusión crítica, política y pedagogizante, del poder de nuestra voz y de la palabra escrita.

Me sumo a las palabras de felicitación que ha tenido este colectivo de grupos de investigación y a sus profesores editores por este libro denominado *Pesquisas en contabilidad e interés público* por poner en la esfera pública este trabajo que da cuenta de la bella labor profesoral que se impone a pesar de los tiempos tan azarosos que vivimos, además de la COVID-19 que puede ser -paradójicamente- lo menos complejo de nuestros tiempos, lo cual nos pone en un escenario de reconfiguración de las relaciones sociales, de nuestras prioridades como sujetos/as y de la posibilidad de ser cada vez más solidarios/as, de ser conscientes,

Si no somos conscientes, no podemos descolonizar nuestras formas de pensar, de ver el mundo, de vivir. Y es esta emergencia la que pone en tensión el sentido de nuestro quehacer académico y escritural, es decir, ¿para qué investigamos y escribimos, a quién le

sirve ese esfuerzo? ¿Qué cambia en el mundo con nuestro avance teórico, práxico o conceptual? (Gómez-Zapata, 2020, p. 38).

Agradezco esta invitación a comentar este ejercicio escritural que, para mí como académica, ha sido una posibilidad de reencuentro con esa realidad contable que preocupa a una mayoría en medio del campo y que es necesario atender con compromiso y responsabilidad ética, académica y política, pues debemos estar a la altura de preocupaciones tangibles como el cierre de brechas sociales, la justicia tributaria, el desarrollo y el interés público. Solo queda esperar que este esfuerzo y compromiso tenga receptores que acojan y multipliquen su contenido, pues de nada sirve la voz crítica si no encuentra oídos para escucharla.

## Referencias

Arendt, H. (2009). *La condición humana*. Paidós.

Castro-Gómez, S. (2007). *Descolonizar la universidad. La hybris del punto cero y el diálogo de saberes*. <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=-crRclUfeJBsC&oi=fnd&pg=PA7&dq=Castro-G%C3%B3mez+y+Grosfoguel&ots=3Z50zKihzb&sig=WXgPmQsCBNzk2HY1chy5okGEz04#v=onepage&q=Castro-G%C3%B3mez%20y%20Grosfoguel&f=false>

Gómez-Zapata, Y. (2021). *La Universidad Travestida. Discursos y prácticas sobre lo público en la educación universitaria pública en la ciudad de Medellín, Colombia. Una perspectiva decolonial*. (Tesis de doctorado, Universidad Nacional de Rosario - Argentina).

Gómez-Zapata, Y. (2020). Redes Colaborativas. Una posibilidad de movilizar el conocimiento desde la solidaridad. *En-Contexto*, 8(12), 37-39.

Universidad de Antioquia. (2016). *Valla publicitaria calle Barranquilla, Medellín*. (Imagen). Archivo personal.

## | **Presentación**

El libro *Pesquisas en contabilidad y el interés público* surge como idea de agrupar en un solo texto diferentes reflexiones, avances y resultados en los cuales el grupo GICOR ha desarrollado proyectos recientes que están mediados por la relación entre la Contabilidad, entendida en su sentido de disciplina de conocimiento del campo social, y el interés público, categoría social y política con diferentes matices y aproximaciones. Diversas son las acepciones de lo público y no pretende esta obra agotarlas, sino más bien ponerlas en relación con ámbitos de interés contable. Esta obra está conformada por seis capítulos que orbitan alrededor de diferentes aspectos posibles de la relación entre Contabilidad e Interés Público:

### **La Contabilidad, lo público y la información contable**

Los capítulos primero y segundo de esta obra reflexionan acerca de las posibilidades de la disciplina contable como campo de reflexión de Lo Público, y, con ella, la información contable comprendida como un bien público de repercusiones sociales, institucionales y

políticas en el marco de la comunidad. El primer capítulo “Contabilidad, control económico e interés público en un Estado Social de Derecho”, explora posibilidades conceptuales para construir una relación fundamentada entre estas tres categorías tomando en consideración que el Estado Social de Derecho en el contexto contemporáneo ha estado atravesado por el influjo de la ideología neoliberal que captura lo público. Pensar una contabilidad para el interés público en un Estado Social de Derecho demanda redimensionar el interés público como valor social, recontextualizando la vida en comunidad.

Por su parte, el segundo capítulo “Informes contables sobre cultura y ambiente en tres municipios de Colombia”, desarrolla una visión crítica acerca de la elaboración de los informes contables sobre cultura y ambiente de los municipios de Salento (Quindío), Roldanillo (Valle del Cauca) y Medellín (Antioquia), los cuales por sus características sociodemográficas, económicas y culturales presentan una polifonía de significados no representados a través de la contabilidad convencional. Este ejercicio académico pone en evidencia que la contabilidad es un saber social que se desarrolla en la actualidad mediante tendencias opuestas. De una parte, como corriente regulativa de las prácticas de información financiera que satisface intereses de información fundamentalmente dirigidos a la preservación del capital -los negocios como máxima expresión de lo social-, y, de otra parte, una concepción orientada a pensar la contabilidad de manera autóctona, desde lo local, teniendo en consideración la cultura, el ambiente y el territorio -lo social como totalidad- en el devenir de las transacciones sociales.

## **La gestión de lo público y el desarrollo**

También hacen parte del debate por Lo Público el conjunto de gestiones que se realizan desde la administración pública con el fin de diseñar y ejecutar políticas en función de diferentes criterios de bienestar. Los capítulos tercero y cuarto de esta obra se aproximan desde esta perspectiva. Así, el tercer capítulo, “La contabilidad social y su contribución al cierre de brechas sociales en la política pública de la ciudad de Medellín (Colombia) en el cuatrienio 2016-2019”, analiza el lugar de la contabilidad social en las finanzas públicas y su contribución a la generación de políticas públicas que promuevan mejores prácticas de información en este ámbito de la gestión. Se evidencia la condición de las finanzas municipales en perspectiva social, donde no basta con examinar la procedencia y destinación de recursos sino adicionalmente la forma como estas cifras se correlacionan con el cierre de brechas sociales. Las brechas sociales merecen especial atención como referente de comprensión sobre la efectividad de las políticas públicas, pero más allá de la acusación, la contabilidad social como guardiana de la confianza pública permite tender un puente entre los actuales y futuros desarrollos disciplinares que promuevan la generación de política pública en torno a la forma de legitimación de las prácticas informativas públicas.

Adicionalmente, el capítulo cuarto, “Gestión pública y desarrollo local: un ejercicio comparativo entre Colombia y Perú”, identifica que en ambos países existe una normatividad acerca de la planificación del desarrollo atravesada por fuertes procesos de descentralización, donde se debe privilegiar la gestión de lo público en escala local. Para efectos comparativos se contrastan las experiencias de las ciudades de Medellín-Colombia y Cajamarca-Perú, respectivamente. Se identifican los rasgos históricos de la descentralización en ambos países, la concepción de la descentralización en las unidades

administrativas y la lógica del desarrollo, particularmente en la consolidación del concepto de “Plan de Desarrollo” como mecanismo orientador, determinado por las normas de las diferentes estrategias de las autoridades locales para mejorar las condiciones de vida de los habitantes.

### **La tributación, asunto de interés público**

Finalmente, otra de las nociones que puede encontrarse en esta obra acerca de Lo Público, tiene que ver con las actuaciones de la administración pública, sus funcionarios y las consecuencias que derivan de ello en el campo de la tributación, considerando que esta hace parte de la hacienda pública, la cual está permeada por diferentes concepciones de política económica y filosofía política. El quinto capítulo “Tres Ámbitos disciplinares para la construcción conceptual de la justicia tributaria” reflexiona acerca de las implicaciones sociales que puede tener para el tributo la aplicación del concepto de justicia tributaria tomando en consideración el campo de intersección entre el conocimiento jurídico, el de las ciencias políticas y el de la hacienda pública, que permiten ampliar la visión tributaria en el ámbito contable. El análisis de conceptos de justicia tributaria, es un potencial relevante para complementar otros estudios fiscales que en nuestro medio se han centrado bien en el análisis sustantivo de las obligaciones tributarias, o en la determinación de los aspectos procedimentales ante la administración tributaria, y, en una menor medida, en el análisis de los aspectos dogmáticos del derecho tributario.

Por su parte, el capítulo sexto “Obligatoriedad del precedente constitucional de las sentencias de constitucionalidad de la Corte Constitucional para los funcionarios de la DIAN”, reflexiona acerca de aspectos relevantes del procedimiento tributario, que es un campo

de recurrente actuación e impactos para la labor profesional del contador público. El texto describe las consecuencias del orden jurídico que se derivan para los funcionarios de la Administración tributaria cuando emiten conceptos y oficios sin considerar el precedente constitucional de las sentencias de constitucionalidad emitidas por la Corte. El estudio evalúa el carácter vinculante del precedente constitucional de las sentencias de constitucionalidad de las leyes, para los funcionarios de la Administración tributaria al emitir conceptos, oficios y resoluciones en los cuales se interpreten y apliquen disposiciones legales en materia de tributación.

Los investigadores agradecen a la Universidad Autónoma Latinoamericana su apoyo y acompañamiento institucional para la realización de este proyecto editorial. Igualmente extendemos nuestra cordial deferencia a las siguientes instituciones que, con sus académicos, acompañaron este ejercicio interdisciplinario e interinstitucional propuesto desde el Grupo de Investigación en Contabilidad y Organizaciones - GICOR: a la Universidad Peruana Austral del Cusco; a la Universidad La Gran Colombia (Armenia) vinculada con el Grupo de Investigación Gestión Contable, Financiera y Tributaria - GECOFIT; a la Universidad de Antioquia con el Grupo de Investigaciones y Consultorías Contables - GICCO; a la Institución Universitaria de Envigado con el grupo de investigación Consultorio Constitucional, y, a la Universidad de Manizales, vinculada mediante su grupo de investigación Teoría Contable. En el mismo sentido ha sido muy valiosa la vinculación en el ámbito institucional interno de la Facultad de Economía de UNAULA, por medio del Grupo de Investigaciones Económicas - GINVECO.

Invitamos a la comunidad académica a ampliar los debates acerca de Lo Público como categoría esencial de la vida social, en la cual las diferentes disciplinas del

conocimiento tienen sin duda aportes por realizar. Mediante esta obra presentamos al público interesado nuestras consideraciones al respecto.

Grupo de Investigación en Contabilidad y Organizaciones - GICOR