

Jerarquía

Hernando Bermúdez Gómez

Como se anota en su página web “*Norwalk, CT, April 13, 2026—The Governmental Accounting Standards Board (GASB) is seeking comment on a Discussion Memorandum addressing the structure for communicating generally accepted accounting principles (GAAP) for state and local governments.*” ¿Cuál es la literatura que invocan los órganos de la profesión contable colombiana? Solo las normas jurídicas. Es decir, están desconociendo la grandeza de las ciencias contables. El problema de la jerarquía de las fuentes es un tema recurrente que, lamentablemente, no se plantea en la gran mayoría de los programas académicos o en la gran cantidad de escenarios de la educación para el trabajo. Es fácil: lo que no se sabe no se puede enseñar. En el mencionado borrador se recuerda el problema que afecta a las entidades federales en los Estados Unidos “*3. Statement No. 76, The Hierarchy of Generally Accepted Accounting Principles for State and Local Governments, establishes the GAAP hierarchy, which sets forth what constitutes GAAP for all state and local governmental entities and identifies authoritative sources of literature. As described in paragraph 4 of that Statement, GASB Statements (and GASB Interpretations issued prior to the issuance of Statement 76) comprise Category A authoritative GAAP, and GASB Technical Bulletins, GASB Implementation Guides, and AICPA literature cleared by the GASB comprise Category B authoritative GAAP. Both Category A and Category B GAAP are incorporated into the GASB’s Codification of Governmental Accounting and Financial Reporting Standards (Codification), and when incorporated, Category A and Category B GAAP retain that authoritative status. As a result, the GAAP structure for governmental accounting standards is “dual authority”; that is, there are two sources, each with equal authoritative status—the stand-alone original pronouncements and the Codification—in which authoritative GAAP resides.¹” (1 The GASB’s Original Pronouncements presents stand-alone original pronouncements as a collection and denote amendments and supersessions through the use of bars and shading. The GASB’s Comprehensive Implementation Guide presents implementation guidance from Implementation Guides by topic. For purposes of this Discussion Memorandum, neither the Original Pronouncements collection nor the Comprehensive Implementation Guide is considered a distinct source of GAAP.)” Desde el punto de vista de su aplicación ¿primero deberíamos considerar los principios, luego la jurisprudencia, las leyes, la costumbre, la doctrina, las posiciones adoptadas por los centros de investigación, los de formación, los gremios? ¿Esta jerarquía aplica a los libros, ensayos, textos, blogs, discursos? Este asunto ayuda a distinguir el pensamiento jurídico del contable y nos enseña qué debemos consultar para aprender.*

Bogotá, abril 18 de 2026.