

# **cuadernos de contabilidad 38**

**Pontificia Universidad Javeriana  
Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas  
Departamento de Ciencias Contables**

**Pontificia Universidad Javeriana**  
**Facultad de Ciencias**  
**Económicas y Administrativas**  
**Departamento de Ciencias Contables**

Vol. 15 N° 38

julio - diciembre de 2014

Bogotá D.C. Colombia ISSN 0123-1472

**Vice-Gran Canciller**

Francisco José de Roux Rengifo, S. J.

**Rector**

Jorge Humberto Peláez Piedrahita, S.J.

**Vicerrector académico**

Luis David Prieto Martínez

**Vicerrector del medio universitario**

Luis Alfonso Castellanos Ramírez, S. J.

**Vicerrectora de investigación**

Consuelo Uribe-Mallarino

**Vicerrector de extensión y relaciones  
interinstitucionales**

Luis Fernando Álvarez Londoño, S. J.

**Vicerrector administrativo**

Catalina Martínez de Rozo

**Secretario general**

Jairo Cifuentes Madrid

**Decano Facultad Ciencias Económicas y  
Administrativa**

Andrés Rosas Wulfers

**Director del Departamento de Ciencias  
Contables**

Braulio Adriano Rodríguez Castro

**Directora de Carrera de Contaduría  
Pública**

Fabiola Torres Agudelo

**Directora de posgrados en Ciencias  
Contables**

Claudia Patricia Mateus Castellanos

**Secretario de la Facultad**

Gabriel José Lubo Cárdenas

## Cuadernos de Contabilidad

Es una publicación del Departamento de Ciencias Contables de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas de la Pontificia Universidad Javeriana.

## Misión

En el inmediato futuro, la revista *Cuadernos de Contabilidad*, del Departamento de Ciencias Contables de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas de la Pontificia Universidad Javeriana, impulsará la visibilidad del conocimiento científico contable, en el contexto nacional e internacional, producto de investigaciones originales que propendan por el fortalecimiento profesional y disciplinar de la contabilidad en pro del bienestar económico y social.

## Objetivos misionales

- Difundir los desarrollos más significativos en el campo de la disciplina contable.
- Participar en la consolidación en Colombia de una comunidad académica contable rigurosa, de avanzada, comprometida con el cambio, el mejoramiento y el diálogo interdisciplinar nacional e internacional.
- Propender por la vinculación de la contabilidad y la contaduría con el bienestar social y económico del país y la búsqueda del interés público.

## Público objetivo

*Cuadernos de Contabilidad* está dirigida a investigadores, docentes, estudiantes y profesionales de las Ciencias Contables.

## Comité editorial

### Jesús Perdomo

PhD en Dirección de Empresas, Universidad de Salamanca, España. Pontificia Universidad Javeriana.  
Correo electrónico: [jesus.perdomo@javeriana.edu.co](mailto:jesus.perdomo@javeriana.edu.co)

### Patricia González

PhD en Contabilidad y Contraloría, Universidad de São Paulo, Brasil. Universidad del Valle.  
Correo electrónico: [pagonza@univalle.edu.co](mailto:pagonza@univalle.edu.co)

### Mauricio Gómez-Villegas

Doctor en Contabilidad – Universitat de Valencia (España). Universidad Nacional de Colombia.  
Correo electrónico: [mgomezv@unal.edu.co](mailto:mgomezv@unal.edu.co)

### Fernando Chaparro

PhD en Ciencias Económicas y Empresariales, Universidad de Zaragoza, España. Universidad Autónoma de Bucaramanga.  
Correo electrónico: [fchaparr@unab.edu.co](mailto:fchaparr@unab.edu.co)

## Comité científico

### Roberto Celaya-Figueroa

PhD en Ciencias en el Área de Relaciones Internacionales Transpacíficas. Universidad de Colima, México. Instituto Tecnológico de Sonora, México.  
Correo electrónico: [rocefi@itson.mx](mailto:rocefi@itson.mx)

### Vicente M. Ripoll-Feliu

PhD en Ciencias Económicas y Empresariales. Universidad de Valencia, España. Universidad de Valencia.  
Correo electrónico: [vicente.ripoll@uv.es](mailto:vicente.ripoll@uv.es)

### Jorge Manuel Gil

PhD Universidad Autónoma de Madrid, España. Universidad Nacional de La Patagonia San Juan Bosco.  
Correo electrónico: [estjmgil@speedy.com.ar](mailto:estjmgil@speedy.com.ar)

### Juan Vianey Gómez

PhD en Economía y Dirección de Empresas, Universidad de Deusto, Bilbao, España. Pontificia Universidad Javeriana Cali, Colombia  
Correo electrónico: [jvianey@puj.edu.co](mailto:jvianey@puj.edu.co)

## Editor

### Gabriel Rueda-Delgado

Contador Público Universidad Nacional de Colombia. Candidato a Doctor en Ciencias Sociales y Humanas, Pontificia Universidad Javeriana. Exdirector del Departamento de Ciencias Contables, Pontificia Universidad Javeriana.  
Correo: [Gabriel.rueda@javeriana.edu.co](mailto:Gabriel.rueda@javeriana.edu.co)

## **Monitores administrativos que colaboraron con la elaboración del presente número:**

María Alejandra Vélez Ortiz  
Velez-maria@javeriana.edu.co  
Ingrid Andrea Gonzalez Capera  
gonzalez-ingrid@javeriana.edu.co

## **Periodicidad**

Semestral  
Creación: 1995

## **Editorial Pontificia Universidad Javeriana**

Director: Nicolás Morales-Thomas  
Coordinación editorial: Favio Andrés Flórez C.  
Asistencia editorial: Rosa Isabel González  
Corrección de estilo: Olga Lucía López-Gutiérrez  
Diagramación: Margoth de Olivos SAS  
Diseño: Margarita García – Tangrama

## **Impresión**

Fundación Cultural Javeriana de Artes Gráficas,  
Javegraf

## **ISSN**

Versión impresa: ISSN-0123-1472  
Número de ejemplares: 300

Cuadernos de Contabilidad está registrada bajo la licencia Creative Commons Reconocimiento-NoComercial-SinObraDerivada 2.5 Colombia.



## **Colaboran en este número**

Ignacio de Cabo Moreno  
Rafael Bautista Mesa  
Horacio Molina Sánchez  
Jesus N. Ramirez Sobrino  
Fernando Gracia-Sarubbi  
César Antonio San Juan-Pajares  
Ángel Rodríguez-López  
Carlos Eduardo Castaño-Rios  
Julián Esteban Zamarra-Londoño  
Jaime Andrés Correa-García  
Eva María Ibáñez-Jiménez  
Ángel Muñoz-Merchante  
Amélia Cristina Ferreira da Silva  
José Manuel Teixeira Pereira  
Carlos Mario Restrepo-Pineda  
Abimael de Jesus Barros Costa  
Paulo Roberto Barbosa Lustosa  
Carlos Mario Vargas -Restrepo  
Laura Tatiana Romero-González  
Luisa Fernanda Wanumen-Marín  
Diego Fernando Católico-Segura  
Jairo Andrés Méndez-Beltrán  
Diego Alejandro Peralta-Borray

## **Entidades a las que están vinculados los árbitros del presente número**

Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey, México  
Pontificia Universidad Javeriana Bogotá, Colombia  
Pontificia Universidad Javeriana Cali, Colombia  
Universidad Autónoma de Bucaramanga, Colombia  
Universidad Católica del Norte, Coquimbo Chile  
Universidad Complutense de Madrid, España  
Universidad Cooperativa de Colombia, Bogotá.  
Universidad de Antioquia, Colombia  
Universidad de Bogotá, Jorge Tadeo Lozano, Colombia  
Universidad de La Salle, Bogotá Colombia  
Universidad de La Salle, México  
Universidad de Vigo, España.  
Universidad de Zulia, Venezuela.  
Universidad del Cauca, Colombia  
Universidad del Estado de Minas Gerais, Brasil  
Universidad del Valle, Colombia  
Universidad Externado de Colombia  
Universidad Icesi Cali  
Universidad Loyola Andalucía, España  
Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá Colombia  
Universidad Nacional Autónoma de México  
Universidad Nacional de Colombia, Bogotá.  
Universidad Santo Tomás, Bogotá Colombia  
Universidade de Coimbra, Portugal  
Universidade de Trás-os-Montes e Alto Douro, Portugal

Editorial 357

Artículos derivados de proyectos de investigación 369

Research articles

Artigos de pesquisa

**El papel de la contabilidad ante la crisis financiera. Una reflexión sobre el conservadurismo incondicional de la NIIF 9** 371

*The Role of Accounting before the Financial Crisis. A Reflection on the Unconditional Conservatism of the IFRS 9.*

*Papel da contabilidade perante a crise financeira. Reflexão sobre o conservadorismo incondicional da NIIF 9*

Ignacio de Cabo Moreno, Rafael Bautista Mesa,  
Horacio Molina Sánchez, y Jesus N. Ramirez Sobrino

**Evolución del proceso de armonización contable en España y Brasil en el período 1973-2013** 397

*Evolution of the Accounting Harmonization Process in Spain and Brazil During the 1973-2013 Period*

*Evolução do processo de harmonização contábil na Espanha e no Brasil no período 1973-2013*

Fernando Gracia-Sarubbi, César Antonio San Juan-Pajares,  
Ángel Rodríguez-López

**Efectos financieros en una cooperativa colombiana por la implementación de estándares internacionales de información financiera para las pyme en su balance de apertura** 427

*Financial Effects on a Colombian Cooperative due to the Implementation of the International Financial Reporting Standards for SMEs on their Opening Balance*

*Efeitos financeiros em uma cooperativa colombiana pela implementação de padrões internacionais de informação financeira para as PMEs no seu balanço de abertura*

Carlos Eduardo Castaño-Rios, Julián Esteban Zamarra-Londoño,  
Jaime Andrés Correa-García

**Información financiera prospectiva: análisis comparado  
de su normalización y evidencia empírica** **459**

*Prospective Financial Information: Comparative Analysis of its  
Standardization and Empirical Evidence*

*Informação financeira prospectiva: análise comparada da sua  
normalização e evidencia empírica*

Eva María Ibáñez-Jiménez, Ángel Muñoz-Merchant

**La perspectiva de los profesionales de la salud acerca  
de la información contable en un hospital-empresa  
en Portugal. Estudio de caso** **501**

*The Perspective of Health Professionals on the Accounting  
Information in a Company-Hospital in Portugal Case Study*

*A perspectiva dos profissionais de saúde sobre a informação  
contabilística num hospital-empresa em Portugal. Estudo de caso*

Amélia Cristina Ferreira da Silva, José Manuel Teixeira Pereira

**La potestad reglamentaria del ejecutivo de las leyes tributarias  
vista desde la jurisprudencia de la Corte Constitucional** **525**

*The Regulatory Power of the Executive Power on Tax Laws as  
seen from the Case Law of the Constitutional Court*

*Potestade regulamentária do executivo das leis tributárias  
vista desde a jurisprudência da Corte Constitucional*

Carlos Mario Restrepo-Pineda

**Rankings de los programas de posgrado en contabilidad:  
análisis de producción docente según publicación en  
revistas brasileñas (2000-2009)** **549**

*Rankings of Graduate Accounting Programs: Analysis of Teacher  
Production According to Publications in Brazilian Journals (2000-2009)*

*Rankings dos programas de pós-graduação em contabilidade:  
análise de produção docente segundo publicação em revistas  
brasileiras (2000-2009)*

Abimael de Jesus Barros Costa, Paulo Roberto Barbosa Lustosa

<b>Una aproximación al método cartesiano. Su relación con la contabilidad</b>	<b>575</b>
<i>An Approach to the Cartesian Method Its Relation with Accounting</i>	
<i>Aproximaçãõ ao método cartesiano. Sua relação com a contabilidade</i>	
Carlos Mario Vargas-Restrepo	
<b>Revelación de lineamientos sobre responsabilidad social en los códigos de buen gobierno de las empresas cotizadas en Colombia</b>	<b>599</b>
<i>Revealing the Guidelines on Social Responsibility in the Good Governance Codes of the Listed Companies in Colombia</i>	
<i>Revelaçãõ dos diretrizes sobre responsabilidade social nos códigos de bom-governo das empresas cotadas na Colômbia</i>	
Laura Tatiana Romero-González, Luisa Fernanda Wanumen-Marín, Diego Fernando Católico-Segura	
<b>Reflexiones respecto a la responsabilidad social empresarial y la creación de valor económico desde la perspectiva de los proveedores</b>	<b>625</b>
<i>Reflections on the Corporate Social Responsibility and the Creation of Economic Value from the Point of View of Providers</i>	
<i>Reflexões sobre a responsabilidade social empresarial e a criação de valor econômico desde a perspectiva dos fornecedores</i>	
Jairo Andrés Méndez-Beltrán, Diego Alejandro Peralta-Borray	
<b>Indicaciones para los colaboradores</b>	<b>647</b>
<b>Guidelines for Authors</b>	<b>657</b>
<b>Indicações para os colaboradores</b>	<b>665</b>
<b>Índice de artículos publicados (1995-2014)</b>	<b>675</b>
<b>Index of published articles (1995-2014)</b>	
<b>Índice de artigos publicados (1995-2014)</b>	





## Política editorial

En las Ciencias Contables, la producción de conocimiento científico conlleva el dinamismo en la generación de redes de saberes, producto de la investigación realizada por los diferentes actores de la comunidad científica contable, buscando la vinculación efectiva entre el mundo que experimentamos cotidianamente y la praxis científica, entre las acciones formales y el consenso informal y la tradición.

Ante este hecho, *Cuadernos de Contabilidad* surge en 1995, producto de la iniciativa de algunos docentes y de la dirección de la carrera, única unidad académica del área contable de aquel entonces, para generar espacios de difusión del trabajo cotidiano de los profesores.

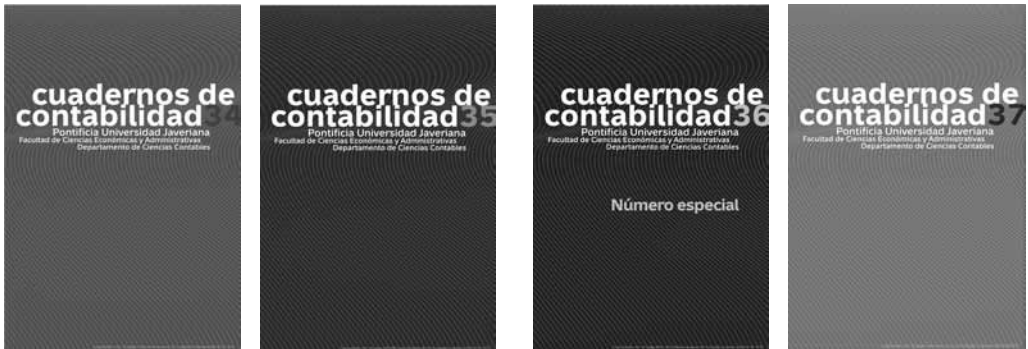


Figura 1. Diseños anteriores de la revista *Cuadernos de Contabilidad*

contable (docentes, investigadores, estudiantes y profesionales de las Ciencias Contables). Al congregar los avances en investigación adelantados por diferentes instituciones académicas, colombianas e internacionales, busca proporcionar elementos de apoyo en la construcción de una cultura científica crítica que propenda por el progreso de la contabilidad como ciencia, profesión y medio de desarrollo social. Por

A la fecha, han sido publicados 38 números de *Cuadernos de Contabilidad*, que cuentan con un reconocimiento significativo en la comunidad contable de la universidad y de diferentes círculos universitarios nacionales. En este sentido, la publicación ha cumplido un objetivo importante, al divulgar las actividades de docencia y los temas de trabajo cotidiano, como consultoría, revisión documental e investigación germinal, por parte de los profesores.

Como publicación semestral arbitrada, *Cuadernos de Contabilidad* incluye trabajos inéditos que abordan diversos fenómenos de carácter general, plural e interdisciplinar, que atañen a las Ciencias Contables. Su propósito es facilitar la visibilidad del conocimiento a la comunidad

tal motivo, se privilegian los trabajos que tienen rigor conceptual y metodológico y que corresponden a artículos de investigación científica y tecnológica, reflexión y revisión.

### Función esencial

Publicación de resultados de investigaciones que aportan al desarrollo de las Ciencias Contables.

### **Cobertura temática**

Trabajos inéditos que abordan diversos fenómenos de carácter general, plural e interdisciplinar, que atañen a las Ciencias Contables.

### **Áreas de interés**

Epistemología, regulación profesional y regulación contable, finanzas, aseguramiento de la información, contabilidad financiera, contabilidad tributaria, contabilidad administrativa/gestión, contabilidad gubernamental, entre otras.

### **Derechos de autor**

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, Pontificia Universidad Javeriana, Bogotá, Colombia.

El contenido de los artículos es de exclusiva responsabilidad de los autores.

Los textos pueden reproducirse total o parcialmente, citando la fuente.

### **Correspondencia, suscripciones y solicitudes de canje, diríjase a:**

Revista *Cuadernos de Contabilidad*  
Departamento de Ciencias Contables  
Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas  
Pontificia Universidad Javeriana  
Calle 40 No. 6-23, Edificio Gabriel Giraldo, S.J.  
(piso 8). Bogotá D.C., Colombia  
Teléfono (57-1) 3208320, Extensiones 5108 - 5109 - 5101  
[canje.biblioteca@javeriana.edu.co](mailto:canje.biblioteca@javeriana.edu.co)

### **Correo electrónico:**

[cuadernosdecontabilidad@javeriana.edu.co](mailto:cuadernosdecontabilidad@javeriana.edu.co)

### **Página web**

<http://cuadernosdecontabilidad.javeriana.edu.co/>

**Pontificia Universidad Javeriana**  
**Facultad de Ciencias**  
**Económicas y Administrativas**  
**Departamento de Ciencias Contables**  
**Cuadernos de Contabilidad**  
**número 38**

## **El papel de las publicaciones en medio de las tensiones entre la investigación académica y la práctica contable**

doi: 10.11144/Javeriana.cc15-38.ppmt

En la disciplina contable, como seguramente en otras muchas, hay una tensión o un debate constante sobre la existencia o no de un vínculo entre la investigación académica y la práctica profesional en el contexto organizacional. El presente editorial retoma algunos argumentos expuestos en la literatura académica en torno a este debate y los relaciona con el rol que las publicaciones académicas, como *Cuadernos de Contabilidad*, deberían tener en ese marco.

Se trata en esencia de revisar cuál puede ser el alcance de la investigación contable que termina siendo publicada en revistas académicas y como esas publicaciones pueden (o deben) resultar pertinentes, no solo en el contexto universitario y académico propiamente dicho, sino también para la práctica profesional que se ejerce en entes económicos y otras instituciones.

Este texto, que busca plantear escenarios de interacción entre la investigación (en especial la universitaria en contabilidad), plantea que al mismo tiempo que deben reconocerse estas relaciones, no debería pretenderse que el único

papel de la investigación sea orientar la práctica o que se limite a ella pues circunscribir la investigación al mundo de la práctica es equivalente a pensar que el rol de la Universidad es formar solamente profesionales para el mundo del trabajo, lo cual desvirtuaría o reduciría su alcance como institución que se debería constituir como la conciencia de la sociedad y no solo como un preparador de mano de obra para el mercado laboral.

A continuación, se expondrán algunos argumentos en torno al rol de la investigación contable y, en particular, la que se publica en revistas, y su relación con el mundo práctico pues busca sustentar la interrelación pero a la vez independencia que debe existir entre estos dos ámbitos. No se pretende agotar o seguir exhaustivamente cada uno de los argumentos y roles que se expondrán, sino abrir debates como por fortuna ha ocurrido con otras iniciativas y temáticas que se han incluido en este espacio editorial.

En primer lugar, siguiendo el argumento de Basil P. Tucker y Alan D. Lowe (2014), un primer rol de la investigación contable está en proporcionar elementos para mejorar la formación profesional contable a la que acceden las personas que terminan ejerciendo profesionalmente la práctica contable en empresas y otras organizaciones. Este rol entonces está mediado por una relación que inicialmente es más directa entre investigación y docencia y, luego, entre esta docencia y la práctica profesional.

En este primer rol de la investigación contable, se generan importantes implicaciones para las revistas académicas, pues sus lectores naturales deberían ser los docentes que pueden

buscar en ellas contenidos que mejoren y mantengan actualizados contenidos específicos de las asignaturas a su cargo. Esto no debe ser entendido como que los profesores estén de acuerdo o compartan plenamente lo publicado, pero sí que los artículos publicados puedan ser puestos al servicio de los objetivos formativos de las asignaturas, para reforzar o desvirtuar los contenidos desde el aula de clase, lo cual cualificaría aún más la formación de los futuros contadores que saldrán a ejercer laboralmente.

Pero adicionalmente genera otra implicación: pensar a los docentes como potenciales autores para las revistas académicas, en la medida en que sus experiencias docentes y su reflexión en torno a ellas debe ser parte del objeto e interés de las revistas académicas.

En principio, la interacción entre investigadores universitarios y docentes debe ser mucho mayor, porque comparten su preocupación por el conocimiento, su difusión y enseñanza. En esta medida, las revistas académicas pueden aportar insumos para la formación y el aprendizaje siempre y cuando los docentes sean permanentes lectores de ellas y, a su vez, las revistas deben estar dispuestas a incluir trabajos provenientes de reflexiones rigurosas desde la docencia.

Esto supone un reto adicional a los escritores y autores de artículos: preparar sus documentos en un lenguaje accesible a estudiantes de pre y posgrado, y además cumplir las condiciones y exigencias de las publicaciones en las que esperan divulgar su trabajo.

En este mismo rol que puede tener la investigación frente a la práctica profesional, mediada por la docencia impartida a los futuros

profesionales en ejercicio, surge el tema de que la investigación que se publica les permite a los docentes y académicos evidenciar sus propios avances en el proceso de carrera docente que suelen tener en las Universidades y que debería repercutir no solo en la divulgación de conocimiento hacia afuera de las instituciones, sino —y sobre todo— para la docencia que el profesor investigador imparte.

Este rol ha sido muy controvertido, cuando las lógicas institucionales llevan a publicar para lograr ascensos y puntos que mejoran salarialmente la condición de los docentes. Esta lógica puede conducir fácilmente a que los profesores e investigadores “publiquen por publicar”, o a que un mismo texto sea divulgado en varios espacios, como eventos y revistas, sin mayores modificaciones.

Para materializar este rol, es preciso contar con docentes cuya ética y autonomía superen las reglas administrativas y del gerenciamiento de la investigación y la producción intelectual, y vean en ella un verdadero termómetro de sus avances, progresos, retrocesos, limitaciones y posibilidades en sus áreas de experticia que, a su vez, mejoren la docencia y consecuentemente la práctica profesional.

Incluso, por la experiencia que se ha tenido con la revista *Cuadernos de Contabilidad*, la escritura de artículos académicos lleva a transformaciones mentales en el docente, en torno al conocimiento que, sin duda, mejoran no solo la investigación en sí misma sino también su labor pedagógica.

Un segundo rol de la investigación tiene que ver con la postura crítica en torno al rol de la disciplina que podría no ser percibida desde

la práctica profesional en sí misma. Para Lee D. Parker, James Guthrie y Simon Linacre (2011), “los profesionales no se deben quedar con solo investigar un tema o averiguar sobre un tema o una tendencia, etc., sino que también deben mantener una actitud crítica, que les permita reconstruirse teóricamente para formar unas bases sólidas con el fin último de fortalecer la profesión” (p. 8).

Este rol de la investigación publicada tendría qué ver no solo con reiterar y mejorar aplicaciones de los marcos regulatorios, sino con examinar el papel de la información y las prácticas contables en el contexto organizacional, social, ambiental y político actual, lo cual denota además una necesaria concepción interdisciplinaria de la contabilidad, para proponer transformaciones de realidades marcadas por intereses políticos de grupos dominantes y, por lo general, caracterizadas por la inequidad, la exclusión de actores sociales y económicos, cuya situación termina legitimada por las prácticas contables dominantes.

A la mirada crítica de la contabilidad subyace un entendimiento que muestra la disciplina y la información que ella produce como una práctica que no es neutra ante la realidad, sino que se deriva de intereses, normalmente dominantes de élites políticas y económicas, que condicionan la regulación contable a las relaciones de poder social, político y económico en contextos globales o locales determinados.

Por decirlo de manera diferente, la investigación crítica aporta permanentes mensajes para que los contadores desde sus diversos roles laborales, en especial cuando pueden reflexionar y proponer mejoras respecto del hacer em-

presarial, mantengan una actitud de debate y cuestionamiento permanente, lo que abre puertas a miradas diferentes que pueden ser o no compartidas y aporta posturas que fortalecen las bases conceptuales de la disciplina y la profesión.

Es evidente que en estos primeros roles, incluso el vínculo entre investigación contable y práctica profesional sigue siendo muy indirecto. Hay que plantear e incluir otros roles que hagan más directa esta relación.

Un tercer rol tiene relación con la generación de marcos conceptuales que orienten en algunos casos la regulación a emitir, y en otros, que apoyen directamente el cómo hacer aplicaciones concretas en el contexto organizacional. Para Stephen Moehrle, Kirsten Anderson, Frances Ayres, Cynthia Bolt-Lee, Roger Debrecey, Mike Dugan, Chris Hogan, Michael Maher y Elizabeth Plummer (2009), se trata de que la investigación aporte soluciones innovadoras que puedan ser aplicadas por los profesionales en el ejercicio profesional.

Múltiples áreas de la actuación profesional pueden beneficiarse de estos alcances de la investigación que incluso puede ser elaborada de manera conjunta entre docentes y profesionales. La calidad de la presentación de estados financieros, la formulación adecuada de políticas contables para la elaboración de estados financieros, las mejoras en el control interno y su auditoría, el uso de herramientas tecnológicas para el control financiero, los efectos de la normativa tributaria en las empresas, una asignación y estimación de costos más adecuada, los sistemas de información contable, la internet y los reportes en línea, la inteligencia artificial

y la gestión del conocimiento son algunos de los principales campos de trabajo en los que se puede evidenciar de manera más directa el vínculo entre investigación académica y práctica profesional, divulgada en revistas académicas.

Un tema de especial relevancia en este rol es la investigación que conduce a soportar iniciativas de regulación en temas contables. En este caso, la investigación se traduce en orientaciones prácticas que pueden tener un alto impacto en el ejercicio profesional y que suscitarían discusiones y reflexiones en torno a las ventajas y las limitaciones de la regulación requerida. De hecho, esta investigación surge de unas interacciones significativas entre reguladores y academia con miras a alterar la práctica profesional contable con diversos propósitos.

Un rol final de la investigación contable —no por ello menos importante— es su aporte de ejemplos que se construyen en el mundo organizacional, normalmente provenientes de actividades propias de la consultoría, pero que generan productos académicos, divulgables en revistas de investigación. Se trata de aplicaciones específicas, ejemplificadas, en un lenguaje cercano al mundo práctico del ejercicio profesional justamente por su origen consultor.

Resulta pertinente señalar que esta dimensión de la investigación no es exactamente igual a la consultoría. Es un rol que surge del interés del consultor de trascender su labor experta y contratada por un tercero y que, a partir de un reconocimiento teórico o conceptual subyacente a la labor adelantada, puede servir para aportar orientaciones específicas en el mundo laboral.

Un tema adicional y que se relaciona con condiciones adicionales para fortalecer la inves-

tigación en cualquiera de los roles anteriores, destacado por Tucker y Lowe (2014), es la necesaria institucionalidad que articule y sirva de puente entre la investigación académica (por lo general, universitaria en ámbitos como el colombiano) y el de la práctica profesional.

Este papel de mediación puede significar, por ejemplo, consolidar información cuantitativa de los entes económicos, que sea analizada y examinada teórica y metodológicamente por la academia y cuyos resultados sean expuestos nuevamente a las entidades que aportan información.

Muchas investigaciones académicas se ven limitadas por el acceso restringido a la información de las empresas y otras organizaciones de interés. En este sentido, la institucionalidad podría facilitar el hacer investigación pertinente para lo académico y adecuada para el mundo profesional, que aporta desde los datos suministrados, su realidad y sus necesidades.

Sin duda, esta es una condición importante para fortalecer la investigación contable en Colombia que articule las necesidades del mundo profesional. Las asociaciones profesionales, los gremios de la producción, las entidades del Estado... pueden jugar un papel destacado en este sentido.

Los roles expuestos anteriormente pueden aportar elementos de discusión importantes en torno a temas como las políticas de investigación de las universidades, los grupos de investigación contable, las políticas editoriales de las revistas y la visión de la institucionalidad contable y el mundo profesional.

El punto de partida es reconocer que si bien hay intereses diferentes entre uno y otro ám-

bito (la investigación académica y el ejercicio profesional), en muchos casos, estos intereses pueden converger y trabajar sinérgicamente. Se requiere entonces construir desde el reconocimiento de la diferencia y en beneficio de la profesión y la disciplina, no tratando de imponer uno u otro rol sobre los demás sino haciéndolos armónicos y sobre todo vivos y vigentes.

Ese es uno de los grandes retos de la profesión, la investigación, las revistas y la contabilidad en Colombia.

Gabriel Rueda-Delgado  
Editor

## Referencias

Parker, Lee D.; Guthrie, James & Linacre, Simon (2011). The relationship between academic accounting research and professional practice. *Accounting, Auditing &*

*Accountability Journal*, 24 (1), 5-14. Disponible en: [http://media.accountingeducation.com/1304/Parkeraaj24\(1\).pdf](http://media.accountingeducation.com/1304/Parkeraaj24(1).pdf)

Moehrle, Stephen R.; Anderson, Kirsten L.; Ayres, Frances L.; Bolt-Lee, Cynthia E.; Debrecey, Roger S.; Dugan, Mike T.; Hogan, Chris E.; Maher, Michael & Plummer, Elizabeth (2009). The impact of Academic Accounting Research on professional practice: an analysis by the AAA Research Impact Task Force. *Accounting Horizons*, 23 (4), 411-456.

Tucker, Basil P. & Lowe, Alan D. (2014). Practitioners are from Mars; academics are from Venus? *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 27 (3), 394-425.

### Para citar este artículo

Rueda-Delgado, Gabriel (2013). Editorial. *Cuadernos de Contabilidad*, 15 (38), 351-355.  
doi: 10.11144/Javeriana.cc15-38.ppmt





**Pontificia Universidad Javeriana**  
**Facultad de Ciencias**  
**Económicas y Administrativas**  
**Departamento de Ciencias Contables**  
**Cuadernos de Contabilidad**  
**número 38**

## **Editorial**

### **The role of publications in the middle of the tensions between academic research and accounting practice**

There is a tension, or a constant debate, in the accounting discipline—as it surely happens in other disciplines—regarding whether the link between academic research and professional practice in the corporate environment exists or not. This editorial discusses again several arguments proposed around this debate in academic literature, and associates them with the role academic publications like *Cuadernos de Contabilidad* should have in this context.

Essentially, the aim is to review which may be the scope of the research on accounting that is indeed published in academic journals. Also, how these publications may (or must) be relevant; not only in the university and academic context itself, but in the professional practice performed in economic organizations and other institutions as well.

This text aims at presenting scenarios of interaction among research—especially university-level research on accounting—and also suggests that, while these relationships should be acknowledged, it would be wrong to assume that the sole role of research is to guide

practice or limit itself to it. Confining research to the world of practice equals thinking that the role of the University is only to prepare professionals for the world of work. This would detract from or reduce their reach as an institution that should constitute itself as the conscience of society, and not only as a training place of workforce for the labor market.

Next, I will present some arguments regarding the role of the research on accounting, particularly, research published in journals, and its relationship with the practical world; these are aimed at supporting the interrelation—and independence, at the same time—that should exist between these two fields. I do not expect to exhaust or follow comprehensively every argument and role that will be presented. Instead, I expect to create debates, as it has fortunately happened with other initiatives and topics that have been included in this editorial space.

First of all, following the argument of Basil P. Tucker and Alan D. Lowe (2014), a first role of the research on accounting is to provide elements to improve the professional training on accounting that people have access to. People who, in the end, exercise the accounting practice at the professional level in companies and other organizations. So, this role is mediated by a relationship between research and teaching that is more direct at the beginning, and then, between said teaching and the professional practice.

This first role of the research on accounting generates important implications for academic journals, since their typical readers should be teachers, who could look for contents in the

journals to improve and keep up to date the specific contents of the subjects they are in charge of. This is not to say that teachers completely agree or share what is published, but that the published articles may be of service to the educational objectives of the subjects, either to reinforce or detract from the contents from the classroom. This would make even more qualified the education of the future accountants that will go ahead to practice their trade.

Additionally, it creates another implication: thinking of the teachers as potential authors for academic journals, up to the extent that their teaching experiences and the reflection around them must be part of the object and interest of academic journals.

In principle, the interaction between university researchers and teachers must be much greater, because they share their concern for knowledge, its spread and teaching. To this extent, academic journals may provide supplies for education and learning, as long as the teachers are their permanent readers, and, at the same time, journals must be willing to include works originated in strict reflections from the teaching profession.

This involves an additional challenge for article writers and authors: preparing their documents in a language that is accessible to undergraduate and graduate students, and also meets the conditions and requirements of the publications where expect to publish their work.

Another topic emerges in the same role that research may have regarding professional practice, mediated by the education given to the future practicing professionals. This topic deals with the fact that published research

allows teachers and academics to see their own advancement in the teaching career process they usually have in Universities. This should have an impact, not only on the spread knowledge from the institutions to the outside, but especially for the education given by the teacher-researcher.

This role has been very controversial, since institutional logic leads to publishing to obtain promotions and points that improve the salary conditions of the teachers. This logic may easily lead to teachers and researchers to “publish for the sake of it”, or to have the same text published without significant changes in several places, such as events and journals.

To materialize this role, it is necessary to have teachers whose ethics and autonomy go beyond the administrative rules and those of research management and intellectual production, and see in it a true thermometer of their advances, progresses, setbacks, limitations, and possibilities in their expertise areas that, in turn, improve teaching and consequently, their professional practice.

Besides, by the experience that we have had with the journal *Cuadernos de Contabilidad*, writing academic articles leads to mental transformations in the teacher regarding knowledge that, doubtlessly, improve research itself, as well as their teaching practice.

A second role of research deals with the critical position regarding the role of the discipline that could not be possibly perceived from the professional practice itself. For Lee D. Parker, James Guthrie and Simon Linacre (2011), “professionals should not settle on researching about a single topic, or inquiring

into a topic or a trend, etc., but instead should also keep a critical attitude that allows them to theoretically reconstruct themselves to form a solid foundation with the ultimate purpose to strengthen the profession” (p.8).

This role of published research would deal with restating and improving the applications of the regulatory frameworks, and also with examining the role of information and accounting practices in the current corporate, social, environmental and political context. Moreover, this shows a necessary interdisciplinary idea of accounting to propose the transformation of realities marked by the political interests of dominant groups, and generally distinguished by inequity, exclusion of social and economic actors, whose situation is legitimized in the end by the dominant accounting practices.

Upon the critical look at accounting lies an understanding that shows that the discipline and information it produces as a practice that is not neutral to reality, but instead derives from the normally dominant interests of political and economic elites who condition the accounting regulations to the social, political and economic power relationships in certain global or local contexts.

To say it in a different way, critical research provides permanent messages for accountants to keep an attitude open to debate and permanent questioning from their different professional roles, especially when they can reflect and propose improvements regarding the corporate practices. This expands horizons to different points of view that may be shared or not, and provides different positions that

strengthen the conceptual foundations of the discipline and the profession.

It is evident that even the link between the research on accounting and professional practice is still very indirect in these first roles. We have to suggest and include other roles that make this relationship more direct.

A third role is related to the creation of conceptual frameworks that guide, in some cases, the regulations to be issued, and in others, that directly support how to make concrete applications in the corporate context. For Stephen Moehrle, Kirsten Anderson, Frances Ayres, Cynthia Bolt-Lee, Roger Debreceeny, Mike Dugan, Chris Hogan, Michael Maher y Elizabeth Plummer (2009), it is about research providing innovative solutions that may be applied by professionals in their professional practice.

Multiple areas of the professional activity may benefit from these research scopes; research that may even be done jointly by teachers and professionals. Some of the main fields of work in which the link between academic research and professional activity published in academic journals can be seen are the quality of the presentation of financial statements; appropriate formulation of accounting policies for the preparation of financial statements; improvements in internal control and auditing; use of technological tools for financial control; the effects of the tax regulations in companies; a more adequate assignment and estimation of costs; accounting information systems; Internet and online reports; artificial intelligence and the management of knowledge.

Research leading to sustaining regulation initiatives on accounting topics is a specially relevant topic in this role. In this case, research translates into practical guidelines that may have a high impact on the professional activity, and cause discussions and reflections around the advantages and limitations of the required regulations. In fact, this research arises from significant interactions between regulators and the academy, with the aim to change the accounting professional activity with different purposes.

A last role of the research on accounting—which does not make it any less important—is the contribution of examples constructed in the corporate world, usually coming from activities typical of consultancy, but that generate academic products which may be published in research journals. We are looking at specific applications, illustrated in a language closer to the practical world of professional activity, precisely because of its origin in consultancy.

It is appropriate to point out that this dimension of research is not exactly equal to consultancy. This is a role that emerges from the interest of the consultant to go beyond his expert work contracted by a third party, and, based on a theoretical or conceptual recognition underlying the work being done, may serve to provide specific orientation in the world of work.

Another topic related to additional conditions to strengthen the research in any of the previous roles, as highlighted by Tucker and Lowe (2014), is the institutionality necessary to bring together and serve as a bridge between academic research (generally at the

university level in the Colombian context) and professional practice.

This mediation role may mean, for example, consolidating quantitative information from economic entities that is theoretically and methodologically analyzed and examined by the academy, and whose results are shown anew to the entities providing the information.

Many academic research projects are limited by the restricted access to information from companies and other organizations of interest. In this regard, institutionality may ease making research relevant for the academy and adequate for the professional world, which contributes with the provided data, its reality and its needs.

Doubtlessly, this is an important condition to strengthen accounting research that articulates the needs of the professional world. In Colombia, Professional associations, production unions, State entities... may play an important role in this sense.

The roles proposed above may contribute important elements for discussion around topics such as research policies in the universities, accounting research groups, editorial policies of journals and the vision of accounting institutionality and the professional world.

The starting point is to recognize that, even if there are different interests between both fields (academic research and professional practice), in most cases these interests may converge and work synergically. Then, it is necessary to build from the acknowledging of the difference, and for the benefit of the

profession and the discipline; not trying to impose one or other role above all others, but harmonizing them and, especially, keeping them alive and current.

This is one of the great challenges of the profession, research, journals and accounting in Colombia.

Gabriel Rueda-Delgado  
Editor

## References

- Parker, Lee D.; Guthrie, James & Linacre, Simon (2011). The relationship between academic accounting research and professional practice. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 24 (1), 5-14. Available in: [http://media.accountingeducation.com/1304/Parkeraaj24\(1\).pdf](http://media.accountingeducation.com/1304/Parkeraaj24(1).pdf)
- Moehrle, Stephen R.; Anderson, Kirsten L.; Ayres, Frances L.; Bolt-Lee, Cynthia E.; Debreceny, Roger S.; Dugan, Mike T.; Hogan, Chris E.; Maher, Michael & Plummer, Elizabeth (2009). The impact of Academic Accounting Research on professional practice: an analysis by the AAA Research Impact Task Force. *Accounting Horizons*, 23 (4), 411-456.
- Tucker, Basil P. & Lowe, Alan D. (2014). Practitioners are from Mars; academics are from Venus? *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 27 (3), 394-425.



**Pontificia Universidad Javeriana**  
**Facultad de Ciencias**  
**Económicas y Administrativas**  
**Departamento de Ciencias Contables**  
**Cuadernos de Contabilidad**  
**número 38**

## **Editorial**

### **Papel das publicações em meio a tensões entre pesquisa académica e prática contábil**

Na disciplina contábil, como com certeza em outras mais, tem uma tensão ou debate constante sobre a existência ou não de um enlace entre pesquisa académica e prática profissional no contexto organizacional. O presente editorial revê alguns argumentos expostos na literatura académica em volta deste debate e os relaciona com o papel que as publicações académicas, como *Cuadernos de Contabilidad*, deveria levar nesse quadro.

Trata-se, em essência, de revisar qual o escopo da pesquisa contábil que termina a ser publicada em revistas académicas e como é que tais publicações podem (ou devem) resultar pertinentes, não apenas no contexto universitário e académico propriamente tal, senão também na prática profissional exercida em entes económicos e outras instituições.

Este texto, que procura levantar cenários de interação entre a pesquisa (em especial a universitária em contabilidade), sugere que, ao mesmo tempo que devem se reconhecer estas relações, não é possível se pretender que o único papel da pesquisa seja orientar a prática ou

se limitar a ela, pois circunscrever a pesquisa ao mundo da prática é equivalente a pensar que o papel da universidade é formar apenas profissionais para o mundo do trabalho, o que estaria desvirtuando ou reduzindo o seu escopo como instituição que, no entanto, deve constituir a consciência da sociedade e não apenas ser um preparador de mão de obra para o mercado laboral.

A seguir, vai se expor alguns argumentos ao redor do papel da pesquisa contábil e, em particular, a publicada em revistas, e sua relação com o mundo prático pois procura sustentar a interrelação mas à vez independência, que deve existir entre esses dois âmbitos. Não é pretensão o esgotar ou seguir exaustivamente cada um dos argumentos e papéis a serem expostos, mas abrir debates como, por sorte, aconteceu com outras iniciativas e temáticas incluídas já neste espaço editorial.

Em primeiro lugar, segundo a argumentação de Basil P. Tucker e Alan D. Lowe (2014), um primeiro papel da pesquisa contábil é fornecer elementos para o melhoramento da formação profissional contábil à que acede o pessoal que acaba por exercer profissionalmente a prática contábil em empresas e outras organizações. Esse papel, é mediado então por uma relação mais direta entre pesquisa e docência, num começo e, entre tal docência e a prática profissional, após.

Aliás, nesse primeiro papel da pesquisa contábil, geram-se importantes implicações para as revistas académicas, pois os leitores naturais deveriam ser os docentes que podem procurar nelas os conteúdos para melhorar e manter atualizadas as aulas que ministram. Isso ai não

deve ser entendido como os professores concordando ou compartilhando plenamente o publicado, senão que os artigos publicados podem estar ao serviço dos objetivos formativos dos cursos para reforçar ou desvirtuar os conteúdos desde a sala de aula, o que qualificaria ainda mais a formação dos futuros contadores a sair para exercer o ofício.

Mas também gera uma outra implicação: pensar os docentes como potenciais autores para as revistas acadêmicas, na medida em que suas experiências docentes e sua reflexão a propósito delas deve ser parte do objeto e interesse das revistas acadêmicas.

Em princípio, a interação entre pesquisadores universitários e docentes deve ser muito maior, porque tem em comum a preocupação pelo conhecimento, sua difusão e ensino. Nesta medida, as revistas acadêmicas podem aportar insumos para a formação e aprendizagem sempre que os docentes sejam permanentes leitores delas e, por sua vez, as revistas devem estar dispostas a incluir trabalhos provenientes de reflexões rigorosas desde a docência.

Isso supõe um desafio adicional para escritores e autores de artigos: preparar seus documentos em uma linguagem acessível a alunos de graduação e pós-graduação, além de cumprir as condições e exigências das publicações nas que esperam divulgar o seu trabalho.

Dentro desse mesmo papel que pode jogar a pesquisa face à prática profissional, mediada pela docência ministrada aos futuros profissionais em exercício, surge o tema de que a pesquisa publicada permite a docentes e acadêmicos evidenciar seus próprios progressos no processo da carreira docente que acostumam

ter as universidades e que deveria repercutir não só na divulgação do conhecimento para fora das instituições, senão —e sobretudo— para a docência que o professor pesquisador ministra.

Esse papel já foi controvertido, quando as lógicas institucionais conduziram à publicação para conseguir promoções e pontos que melhorassem o salário e o estatuto dos docentes. Essa lógica pode conduzir facilmente a professores e pesquisadores “publicarem por publicar”, ou a que o mesmo texto seja divulgado em vários espaços, como eventos e revistas, sem maiores modificações.

Para materializar este papel é preciso contar com docentes cuja ética e autonomia superem as regras administrativas e do gerenciamento da pesquisa e a produção intelectual, e vejam nela um verdadeiro termómetro dos seus avanços, progressos, retrocessos, limitações e possibilidades nas suas áreas de perícia que, por sua vez, melhore a docência e conseqüentemente a prática profissional.

Mesmo, pela experiência conseguida pela revista *Cuadernos de Contabilidad*, a escrita de artigos acadêmicos traz transformações mentais no docente, ao redor do conhecimento que, sem dúvida, melhoram não só a pesquisa em si própria senão também seu labor pedagógico.

Um segundo papel da pesquisa tem a ver com a postura crítica em relação ao papel da disciplina que poderia não ser percebida desde a prática profissional em si própria. Segundo Lee D. Parker, James Guthrie e Simon Linacre (2011), “os profissionais não devem se conformar com apenas pesquisar um tópico ou averiguar sobre um tema ou tendência, etc., senão



que também devem manter uma atitude crítica, que lhes permita se reconstruir teoricamente para formar bases sólidas com o objetivo último de fortalecer a profissão” (p. 8).

Esse papel da pesquisa publicada teria a ver não só com reiterar e melhorar aplicações dos quadros regulamentares, senão com examinar o papel da informação e as práticas contábeis no contexto organizacional, social, ambiental e político atual, o que ademais denota uma necessária concepção interdisciplinar da contabilidade, para propor transformações de realidades marcadas por interesses políticos de grupos dominantes e, pelo geral, caracterizadas pela iniquidade, exclusão de atores sociais e económicos, cuja situação termina legitimada pelas práticas contábeis dominantes.

Ao olhar crítico da contabilidade subjaze um entendimento que mostra a disciplina e a informação que produz como uma prática não-neutra ante a realidade, mas derivada de interesses, normalmente dominantes das elites políticas e económicas, que condicionam a regulamentação contábil às relações de poder social, político e económico em contextos globais ou locais determinados.

Por colocá-lo de maneira diferente, a pesquisa crítica fornece permanentes mensagens para que os contadores desde suas diversas funções laborais, em especial quando podem refletir e propor melhoramentos respeito do fazer empresarial, mantenham atitude de debate e questionamento permanente, o que abre portas a olhares diferentes que podem ser ou não compartilhadas e fornece posturas que fortalecem as bases conceptuais da disciplina e a profissão.

Claramente, nesses primeiros papéis, mesmo a ligação entre pesquisa contábil e prática profissional continua a ser muito indireta. Tem que levantar e incluir outras funções que façam mais direto este relacionamento.

Um terceiro papel tem relação com a geração de arcabouços conceptuais que orientem, em alguns casos, a regulamentação a emitir, e em outros, que apoiem diretamente o como fazer aplicações concretas no contexto organizacional. Segundo Stephen Moehrle, Kirsten Anderson, Frances Ayres, Cynthia Bolt-Lee, Roger Debrecey, Mike Dugan, Chris Hogan, Michael Maher e Elizabeth Plummer (2009), trata da pesquisa fornecer soluções inovadoras que puderem ser aplicadas pelos profissionais no exercício profissional.

Múltiplas áreas da atuação profissional podem se beneficiar destes escopos da pesquisa que mesmo pode ser elaborada de maneira conjunta entre docentes e profissionais. A qualidade da apresentação de demonstrações financeiras, a formulação adequada de políticas contábeis para a elaboração de demonstrações financeiras, melhoramentos no controle interno e sua auditoria, o uso de ferramentas tecnológicas para o controle financeiro, os efeitos da normatividade tributária nas empresas, a alocação e estimação de custos mais adequada, sistemas de informação contábil, internet e os relatórios on-line, inteligência artificial e a gestão do conhecimento são alguns dos principais campos de trabalho em que pode se evidenciar de maneira mais direta a ligação entre pesquisa académica e prática profissional, espalhada em revistas académicas.

Uma questão de especial relevância nesse papel é a pesquisa que conduz a suportar inicia-

tivas de regulamentação em temas contábeis. Neste caso, a pesquisa se traduz em orientações práticas que podem ter um alto impacto no exercício profissional e que suscitariam discussões e reflexões em relação às vantagens e limitações da regulamentação requestada. De fato, essa pesquisa surge de interações significativas entre reguladores e academia visando alterar a prática profissional contábil com diversos propósitos.

Um papel final da pesquisa contábil — não por isso menos importante — é a sua contribuição de exemplos construídos no mundo organizacional, normalmente provenientes de atividades próprias da consultoria, mas que geram produtos acadêmicos, divulgáveis em revista de pesquisa. Trata-se de aplicações específicas, exemplificadas, em uma linguagem próxima ao mundo prático do exercício profissional justamente por sua origem consultiva.

Resulta pertinente apontar que esta dimensão da pesquisa não é exatamente igual à consultoria. É um papel que surge do interesse do consultor de transcender seu labor experta e contratada por um terceiro y que, a partir de um reconhecimento teórico ou conceptual subjacente ao labor adiantado, pode servir para fornecer orientações específicas no mundo laboral.

Um tema adicional e relacionado com condições adicionais para fortalecer a pesquisa em qualquer dos papéis acima, destacado por Tucker e Lowe (2014), é a necessária institucionalidade que articule e sirva de ponte entre a pesquisa acadêmica (pelo geral, universitária em âmbitos como o colombiano) e o da prática profissional.

Este papel de mediação pode significar, por exemplo, consolidar informação quantitativa dos entes económicos, que seja analisada e examina-

da teórica e metodologicamente pela academia e cujos resultados sejam expostos novamente às entidades que fornecem informações.

Muita pesquisa académicas é limitada pelo acesso restringido à informação das empresas e outras organizações de interesse. Neste sentido, a institucionalidade poderia facilitar o fazer pesquisa pertinente para o académico e adequada para o mundo profissional, que fornece desde os dados ministrados, sua realidade e suas necessidades.

Sem dúvida, esta é uma condição importante para fortalecer a pesquisa contábil na Colômbia que articule as necessidades do mundo profissional. As associações profissionais, os grêmios da produção, as entidades do Estado... podem jogar um papel destacado nesse sentido.

Os papéis expostos acima podem fornecer elementos de discussão importantes em relação a temas como as políticas de pesquisa nas universidades, os grupos de pesquisa contábil, as políticas editoriais das revistas e a visão da institucionalidade contábil e o mundo profissional.

O ponto de partida é o reconhecer que, bem que há interesses diferentes entre um e outro âmbito (a pesquisa académica e o exercício profissional), em muito caso, esses interesses podem convergir e trabalhar sinergicamente. Requer, então, construir desde o reconhecimento da diferença e em benefício da profissão e a disciplina, não tentando impor um papel sobre os outros senão os fazendo harmónicos e sobretudo vivos e vigentes.

Esse é um dos grandes desafios da profissão, a pesquisa, as revistas e a contabilidade na Colômbia.

Gabriel Rueda-Delgado  
Editor

## Referências

- Parker, Lee D; Guthrie, James & Linacre, Simon (2011). The relationship between academic accounting research and professional practice. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 24 (1), 5-14. Disponível in: [http://media.accountingeducation.com/1304/Parkeraa-aj24\(1\).pdf](http://media.accountingeducation.com/1304/Parkeraa-aj24(1).pdf)
- Moehrle, Stephen R.; Anderson, Kirsten L.; Ayres, Frances L.; Bolt-Lee, Cynthia E.; Debreceeny, Roger S.; Dugan, Mike T.; Hogan, Chris E.; Maher, Michael & Plummer, Elizabeth (2009). The impact of Academic Accounting Research on professional practice: an analysis by the AAA Research Impact Task Force. *Accounting Horizons*, 23 (4), 411-456.
- Tucker, Basil P. & Lowe, Alan D. (2014). Practitioners are from Mars; academics are from Venus? *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 27 (3), 394-425.

