

cuadernos de contabilidad43

**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. 17 N° 43

enero-junio 2016

Bogotá D.C. Colombia ISSN impreso 0123-1472

ISSN en línea 2500-6045

Vice-Gran Canciller

Francisco José de Roux Rengifo, S. J.

Rector

Jorge Humberto Peláez Piedrahíta, S. J.

Vicerrector académico

Luis David Prieto Martínez

Vicerrector del medio universitario

Luis Alfonso Castellanos Ramírez, S. J.

Vicerrector de investigación

Luis Miguel Renjifo

**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

Patricia González

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

Mauricio Gómez-Villegas

Doctor en Contabilidad – Universitat de Valencia (España). Universidad Nacional de Colombia.
Correo electrónico: 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

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

Vicente M. Ripoll-Feliu

PhD en Ciencias Económicas y Empresariales. Universidad de Valencia, España. Universidad de Valencia.
Correo electrónico: 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

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

Editor

Fernando Salazar Arrieta

PhD en Logistics and Supply Chain Management, Universidad UPAEP de Puebla, México.
MSc en Planeación Estratégica y Dirección de Tecnología, Universidad UPAEP de Puebla, México.
Profesor-Investigador, Departamento de Ciencias Contables, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, Pontificia Universidad Javeriana.
Correo electrónico: salazar.fernando@javeriana.edu.co

Monitores administrativos que colaboraron con la elaboración del presente número durante 2016

María Alejandra Vélez Ortiz
velez-maria@javeriana.edu.co
Andrea Catalina García López
agarcia-l@javeriana.edu.co

Asistente Editorial que colaboró con la elaboración del presente número durante 2016

Mónica Bernal Montero
Contadora Pública y Magíster en Relaciones Internacionales
de la Pontificia Universidad Javeriana.
monica.bernal@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
Versión en línea: ISSN 2500-6045

Cuadernos de Contabilidad está registrada bajo la licencia Creative Commons Reconocimiento 4.0 Internacional.



Colaboran en este número

Sandra Paola Sánchez-Gooding
Gloria Isabel Rodríguez-Lozano
Carlos Orlando Rico-Bonilla
Jaime Andrés Correa-García
María Clara Hernández-Espinal
Lorena Vásquez-Arango
Yudy Marcela Soto-Restrepo
Mario Antonio Ruiz-Vargas
Juliana Maritza Velandia-Sánchez
Oscar Saúl Navarro-Morato
José Joaquín Ortiz-Bojacá
William Rodrigo Avendaño-Castro
Gerson Rueda-Vera
Luisa Stella Paz-Montes
Carmen Luz Cely-López
Ofelia Gómez-Niño
Natalia Escobar-Váquiro
Julián Benavides-Franco
Héctor Fabio Perafán-Peña

Entidades a las que están vinculados los árbitros del presente número

Unipanamericana
Universidad del Cauca
Universidad Mariana de Pasto
Pontificia Universidad Javeriana - Bogotá
Universidad de La Salle
Pontificia Universidad Javeriana - Bogotá
Universidad de Medellín
Pontificia Universidad Javeriana - Cali
Universidad Santo Tomás
Universidad de la Salle - México
Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Coimbra
Universidad Loyola Andalucía-ETEA
Universiad Instituto Tecnológico de Sonora
Universidad Santo Tomás
Universidad del Cauca

Artículos derivados de proyectos de investigación 11

**Indicadores de eficiencia relativa del proceso de gestión de crédito
en un banco colombiano, mediante análisis envolvente de datos (DEA) 13**

*Relative Efficiency Indicators of the Credit Management Process
in a Colombian Bank by Means of Data Envelopment Analysis (DEA)*
*Indicadores de eficiência relativa do processo de gestão de crédito
em um banco colombiano, mediante análise de envoltória de dados (DEA)*
Sandra Paola Sánchez-Gooding, Gloria Isabel Rodríguez-Lozano

**Historia de la regulación contable financiera en Colombia.
El caso de la industria ferroviaria (1870-1920) 43**

*History of Financial Accounting Regulations in Colombia.
The Case of the Railroad Industry (1870-1920)*
*História da regulamentação contábil financeira na Colômbia.
O caso da indústria ferroviária (1870-1920)*
Carlos Orlando Rico-Bonilla

**Reportes integrados y generación de valor en empresas colombianas
incluidas en el Índice de Sostenibilidad Dow Jones 73**

*Integrated Reports and Value Generation in Colombian Companies
Included in the Dow Jones Sustainability Index*
*Relatórios integrados e geração de valor em empresas colombianas
incluídas no Índice de Sustentabilidade Dow Jones*
Jaime Andrés Correa-García, María Clara Hernández-Espinal,
Lorena Vásquez-Arango, Yudy Marcela Soto-Restrepo

Incidencia de la política de incentivos tributarios sobre la inversión en el sector minero energético colombiano: un análisis exploratorio de su efectividad

109

Effect of the Tax Incentives Policy on the Investments in the Colombian Mining-Energy Sector: An Exploratory Analysis of its Effectivity
Incidência da política de incentivos fiscais sobre o investimento no setor mineiro-energético colombiano: análise exploratória da sua eficácia

Mario Antonio Ruiz-Vargas, Juliana Maritza Velandia-Sánchez,
Oscar Saúl Navarro-Morato

El modelamiento matemático y la contabilidad analítica matricial, mecanismos de medición, representación e interpretación contable: ¿un reto aún no asumido por la contametría en el desarrollo científico de contabilidad?, ¿ni tampoco por la praxis de la profesión?

127

Mathematical Modeling and Matrix Analytic Accounting, Accounting Measuring, Representation, and Interpretation Tools: Are these a challenge yet to be assumed by 'contametría' (account metrics) in the scientific development of accounting? Is it assumed by the praxis of the profession? A modelagem matemática e a contabilidade analítica matricial, mecanismos de aferição, representação e interpretação contábil: desafio ainda não assumido pela contametría no desenvolvimento científico de contabilidade, nem mesmo pela práxis da profissão?
José Joaquín Ortiz-Bojacá

La investigación formativa en las prácticas docentes de los profesores de un programa de contaduría pública

157

Educational Research in Teaching Practices of Teachers of a Public Accounting Program

A pesquisa formativa nas práticas docentes dos professores de um programa de contabilidade pública

William Rodrigo Avendaño-Castro, Gerson Rueda-Vera,
Luisa Stella Paz-Montes

Una perspectiva antropológica de las organizaciones desde la caracterización sociocultural, administración y contabilidad social.	
Caso institución de educación superior	183
<i>An Anthropological Perspective of Organizations from Sociocultural Characterization, Management, and Social Accounting.</i>	
<i>The Case of a Tertiary Education Institution</i>	
<i>Perspectiva antropológica das organizações desde a caracterização sociocultural, administração e contabilidade social.</i>	
<i>Caso instituição de ensino superior</i>	
Carmen Luz Cely-López, Ofelia Gómez-Niño	
Gobierno corporativo y desempeño financiero: conceptos teóricos y evidencia empírica	203
<i>Corporate Governance and Financial Performance: Theoretical Concepts and Empirical Evidence</i>	
<i>Governança corporativa e desempenho financeiro: conceitos teóricos e evidencia empírica</i>	
Natalia Escobar-Váquiro, Julián Benavides-Franco, Héctor Fabio Perafán-Peña	
Indicaciones para los colaboradores	255
Guidelines for Authors	263
Indicações para os colaboradores	269
Índice de artículos publicados (1995-2015)	277
Carrera de Contaduría Pública	301
Posgrados en Ciencias Contables	303

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.

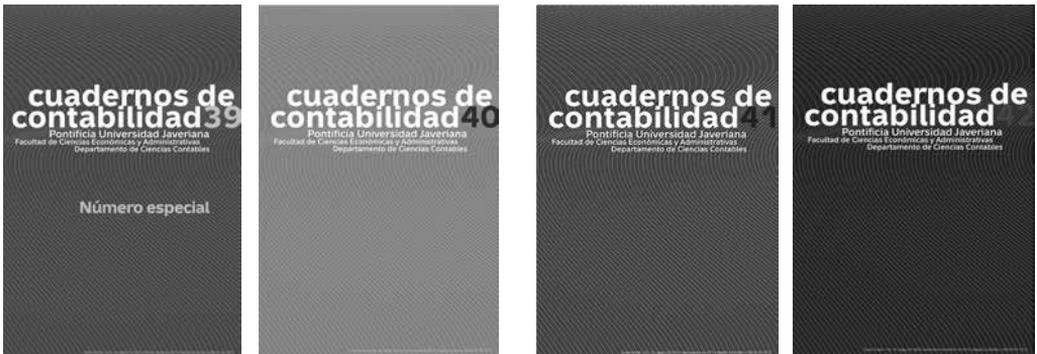


Figura 1. Diseños anteriores de la revista *Cuadernos de Contabilidad*

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 43 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:

Departamento de Ciencias Contables
Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Edificio, Jorge Hoyos Vásquez, S.J., (No. 20),
Kra 7 # 40-36, Piso 6°.

Bogotá, Colombia

Tel: (57-1)3208320 Ext 5108 - 5109 - 5101

canje.biblioteca@javeriana.edu.co

Correo electrónico

cuadernosdeconta@javeriana.edu.co

Página web

<http://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/index>