

# **cuadernos de contabilidad 31**

**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. 12 N° 31

julio - diciembre de 2011

Bogotá D.C. Colombia ISSN 0123-1472

**Vice-Gran Canciller**

Francisco José de Roux Rengifo, S.J.

**Rector**

Joaquín Emilio Sánchez García, S.J.

**Vicerrector académico**

Vicente Durán Casas, S.J.

**Vicerrector del medio universitario**

Antonio José Sarmiento Nova, S.J.

**Vicerrector administrativo**

Roberto Enrique Montoya Villa

**Secretario general**

Jairo Cifuentes

**Decano académico**

Gustavo Tobón Londoño

**Decano del medio universitario**

Gilberto Cely, S.J.

**Director del Departamento de Ciencias  
Contables**

Braulio Adriano Rodríguez Castro

**Director de carrera**

Marcos Ancisar Valderrama Prieto

**Directora de posgrados en Ciencias  
Contables**

Fabiola Torres Agudelo

**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

Ph.D. 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

Magíster en Administración, Universidad Nacional de Colombia. Universidad Nacional de Colombia.  
Correo electrónico: [mgomezv@unal.edu.co](mailto:mgomezv@unal.edu.co)

### Fernando Chaparro

Ph.D. 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

Ph.D. 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

Ph.D. 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

Ph.D. 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

Ph.D. 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

Especialista en Gerencia Pública, Universidad Central, Bogotá, Colombia. Estudiante del doctorado en Ciencias Sociales y Humanas.

Ex Director Departamento de Ciencias Contables, Pontificia Universidad Javeriana

Correo electrónico: [gabriel.rueda@javeriana.edu.co](mailto:gabriel.rueda@javeriana.edu.co)

### **Asistente editorial**

Paula Andrea Grajales-Sánchez  
pgrajales@javeriana.edu.co.  
Lina villarreal  
villarreal@javeriana.edu.co.

### **Periodicidad**

Semestral  
Creación: 1995  
Editorial Pontificia Universidad Javeriana  
Director: Nicolás Morales-Thomas  
Coordinación editorial: Daniel Blanco  
Corrección de estilo: Olga Lucía López-Gutiérrez  
Diagramación: Margoth C. de Olivos  
Diseño: Margarita García – Tangrama

### **Impresión**

Fundación Cultural Javeriana de Artes Gráficas,  
Javegraf

### **Depósito legal**

### **ISSN**

Versión impresa: ISSN-0123-1472  
Número de ejemplares: 500

### **Colaboran en este número**

Teresa da Cunha Pinto  
Carlos Machado-Santos  
Martha Liliana Arias-Bello  
Flor Esther Salazar-Guatibonza  
María Isabel Duque-Roldán  
Jair Albeiro Osorio-Agudelo  
Didier Mauricio Agudelo-Hernández  
Sandra Milena Cárdenas-Mora  
Jairo Emiro Cuenú-Cabezas  
Diego Mauricio Barragán-Díaz  
Edison Fredy León-Paime  
Franklin Emir Torres  
Jorge Emiro Pinzón-Pinto

### **Entidades a las que pertenecen los árbitros del presente número**

Universidad del Valle  
Pontificia Universidad Javeriana, Bogotá  
Pontificia Universidad Javeriana, Cali  
Benemérita Universidad de Puebla (México)  
Universidad de la Salle  
Universidad Nacional de Colombia  
BBVA Colombia  
Contaduría General de la Nación (Colombia)  
Universidad de Antioquia  
Universidad del Quindío  
Pfizer (Colombia)

Cuadernos de Contabilidad

Departamento de Ciencias Contables

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Vol. 12 No. 31 julio-diciembre de 2011

Editorial

**El papel de las publicaciones científicas para la docencia** 426

*The Role of Scientific Publications in Teaching*

*O papel das publicações científicas na docência*

Gabriel Rueda-Delgado

**Artículos derivados de proyectos de investigación** 439

**Análise e aferição da correlação entre Valor Económico Acrescentado  
e o Valor de Mercado Adicionado num grupo empresarial cotado na  
NYSE Euronext** 441

*Estudio y medición de la correlación entre el valor económico añadido  
y el valor de mercado agregado en un grupo empresarial cotizado  
en la bolsa NYSE Euronext*

*Study and Measurement of the Correlations between thye Economic  
Value Added and the Market Value Added in a Business Group Quoted  
on NYSE Euronext*

Teresa da Cunha Pinto, Carlos Machado-Santos

**Estudio y medición de la correlación entre el valor económico  
añadido y el valor de mercado agregado en un grupo empresarial  
cotizado en la bolsa NYSE Euronext** 455

*Study and Measurement of the Correlations between thye Economic  
Value Added and the Market Value Added in a Business Group Quoted  
on NYSE Euronext*

*Análise e aferição da correlação entre Valor Económico Acrescentado e o Valor de Mercado Adicionado num grupo empresarial cotado na NYSE Euronext*

Teresa da Cunha Pinto, Carlos Machado-Santos

**Reflexiones sobre la contabilidad de activos financieros en el contexto del modelo IASB y el contexto actual colombiano** **469**

*Reflections on Accounting for Financial Assets in the Context of the IASB Model and the Current Situation in Colombia*

*Reflexões sobre a contabilidade de ativos financeiros no contexto do modelo ISAB e no contexto atual colombiano*

Martha Liliana Arias-Bello

**Cobertura y acceso a la garantía de pensión mínima en el sistema de pensiones colombiano** **491**

*Coverage and Access to the Minimum Pension Guarantee in the Colombian Pension System*

*Cobertura e acesso à garantia de pensão mínima no sistema de pensões colombiano*

Esther Salazar-Guatibonza

**Los costos estándar y su aplicación en el sector manufacturero colombiano** **521**

*Standard Costs and their Application in the Colombian Manufacturing Sector*

*Custos-Padrão e a sua aplicação no sector manufatureiro colombiano*

María Isabel Duque-Roldán, Jair Albeiro Osorio-Agudelo

Didier Mauricio Agudelo-Hernández

**Una aproximación al uso de herramientas de gerencia estratégica de costos en instituciones privadas de educación superior** 547

*An Approach to the Use of Strategic Cost Management Tools at Private Institutions of Higher Education*

*Aproximaçãõ no uso de ferramentas de gerencia estratégica de custos em instituições privadas de ensino superior*

Sandra Milena Cárdenas-Mora

**Por un cambio de actitud en los estudiantes de contaduría pública - reflexión a partir de la sociofenomenología de Alfred Schütz** 571

*Towards a Change of Attitude Among Public Accounting Students - Reflections from the Socio-Phenomenology of Alfred Schütz*

*Por uma mudança na atitude dos estudantes de Contabilidade*

*Pública - Reflexão a partir da sócio-fenomenologia de Alfred Schütz*

Jairo Emiro Cuenú-Cabezas

**Relaciones entre contabilidad y redes familiares en Colombia durante la segunda mitad del siglo XIX** 585

*Relationship between Accounting and Family Networks in Colombia During the Second Half of the Nineteenth Century*

*Relações entre contabilidade e redes familiares na Colômbia durante a segunda metade do século XIX*

Diego Mauricio Barragán-Díaz, Edison Fredy León-Paime,

Franklin Emir Torres

**Artículos no derivados de proyectos de investigación** 601

**En torno al cine y la contabilidad** 603

*Conversación con las profesoras Gloria Milena Valero y*

*Sandra Milena Barrios*

*Por Jorge Emiro Pinzón-Pinto*

Indicaciones para los colaboradores	619
Guidelines for Authors	629
Indicações para os colaboradores	637
Índice de artículos publicados (1995-2011)	647
Carrera de Contaduría Pública	659
Pontificia Universidad Javeriana	661
Posgrados en Ciencias Contables	663



## 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.

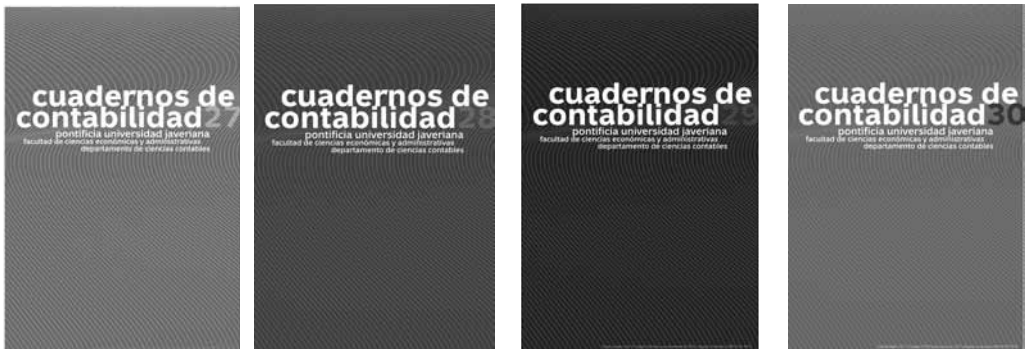


Figura 1. Diseños anteriores de la revista *Cuadernos de Contabilidad*

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

A la fecha, han sido publicados 31 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

de desarrollo social. Por 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)

### **Precio**

Valor ejemplar: \$20.000 / US\$20

Valor suscripción anual \$35.000 / US\$35

Periodicidad: semestral

### **Formato**

A5 (148 mm x 210 mm)

### **Número de ejemplares**

500

### **Página web**

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

**pontificia Universidad Javeriana**  
**facultad de ciencias**  
**económicas y administrativas**  
**departamento de ciencias contables**  
**cuadernos de contabilidad**  
**número 31**

## **Editorial**

### **El papel de las publicaciones científicas para la docencia**

Desde hace ya varios años, la revista *Cuadernos de Contabilidad* irrumpió en el mundo de las publicaciones científicas colombianas y en un proceso creciente, ha avanzado en el escalafón de Publindex, inicialmente en categoría C a partir del número 25; luego en categoría B a partir del número 29 y aspira a seguir ascendiendo hasta llegar, de acuerdo con el plan estratégico de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, a categoría A1 en 2016. Si bien el camino no ha sido fácil, los resultados lentamente se hacen visibles.

Sin embargo, como se indicaba en el editorial del número 30, la reclasificación por sí misma no es positiva, si no viene acompañada de una serie de procesos académicos que den valor a la publicación. Entre esos procesos, resulta fundamental para la revista contribuir a mejorar la enseñanza en la formación de los contadores públicos, tema que no fue explícito en el anterior editorial pero que para nuestra publicación es una prioridad.

La revista tiene como público objetivo a investigadores, docentes, estudiantes y profesionales de las ciencias contables y espera incluir resultados inéditos de investigaciones formales

adelantadas por profesionales de la Contabilidad u otras ramas afines que aumenten el debate, las perspectivas, las miradas y opciones sobre la disciplina y la profesión. Pero también ha mantenido el espacio abierto para que trabajos no derivados de investigación, mayoritariamente originados de experiencias docentes, sean incorporados en su contenido e igualmente sometidos al cumplimiento de la evaluación prevista.

En cierta medida, la revista ha logrado convertirse en un punto de referencia para que profesores de Colombia y de otros países divulguen sus resultados investigativos y esperamos avanzar no solo en la cantidad de veces que los artículos que publicamos son citados por otros investigadores (lo cual hará más alta la clasificación de la revista en índices como Scopus e ISI), sino principalmente en aportar documentos que, con distintos grados de complejidad y profundidad, puedan ser incorporados en los catálogos de asignaturas, *syllabus*, programas, etc. de carreras de pre y posgrado.

El uso efectivo de los artículos en las aulas de clase no solo ayudará a visibilizar la revista ante la comunidad académica especializada, sino que contribuirá a la formación reflexiva de nuevos contadores públicos que podrán argumentar y construir sus propios pensamientos y discursos, alimentados por trabajos académicos como los que hacen parte de *Cuadernos de Contabilidad*.

Lo anterior solo es posible si los docentes de contaduría pública (en los niveles de pre y posgrado) comprenden que el conocimiento contable —lejos de ser estático— se “mueve” permanentemente y que una fuente que refleja esos movimientos es precisamente la de los artículos

académicos publicados en esta u otras revistas similares del país y del mundo.

La contabilidad no solo está presente en los libros de texto y en la regulación, sino en las construcciones, reflexiones, aplicaciones y usos que de ella hagan los profesionales que deciden publicar los resultados de su investigación.

Al mismo tiempo, los artículos deben contribuir aportando temas que sean enseñables a distintos segmentos de la población de estudiantes de Contaduría Pública y acordes con esos niveles de formación. Así, por ejemplo, algunos artículos podrían ser incorporados a la bibliografía de programas de pregrado, especialización, maestría y doctorado, conforme la complejidad, profundidad, objeto de estudio, métodos seguidos, etc.

En todo caso, nos parece que ningún artículo que pueda hacer parte de un proceso de enseñanza deja de tener validez para la comunidad académica; por el contrario, la resignifica y le agrega valor a la articulación docencia-investigación; en este caso, mediada o incentivada por las publicaciones.

Lo dicho hasta ahora impone retos para los autores de los artículos y supone comportamientos inherentes a los docentes, como la búsqueda permanente de información, indagación, consulta y análisis de temas de su interés, que pueden ser hallados en las revistas académicas como *Cuadernos de Contabilidad*. La docencia no se podrá articular con la investigación, mediada por las publicaciones académicas, si ambas no se comprometen a relacionarse y mejorarse de manera recíproca.

Es importante entonces entender las revistas científicas, su reclasificación y el aumento

de visibilidad que ello conlleva, como un medio y no como un fin en sí mismo. El fin, en el contexto de la presente editorial, puede encontrarse en el mejoramiento de la formación profesional contable.

*Cuadernos de Contabilidad*, al mismo tiempo que seguirá aumentando la rigurosidad en su proceso de evaluación académica y editorial, seguirá insistiendo en invitar a los autores a generar trabajos cuyos resultados, al ser publicados, no solo mejoren su visibilidad personal e investigativa y sus condiciones de evaluación en instituciones que “den puntos” por publicar, sino que fundamentalmente procuren pensar en la utilidad docente de sus trabajos y orienten sus propuestas a “públicos” particulares de la comunidad de estudiantes de pre y posgrados.

El número 31 de *Cuadernos de Contabilidad* es un reflejo de esos trabajos pertinentes para la comunidad académica que resultan importantes por la actualidad y validez teórica y práctica para la enseñanza de la contabilidad y para áreas afines como las finanzas, la regulación, etc. Al mismo tiempo, sigue evidenciando la interacción de distintas comunidades investigativas y docentes de la contabilidad y las finanzas del país y de fuera de Colombia.

En primer lugar, hemos incluido el trabajo elaborado por la profesora Teresa da Cunha Pinto y el profesor Carlos Machado-Santos *Estudio y medición de la correlación entre el valor económico agregado y el valor de mercado añadido en un grupo empresarial cotizado en NYSE Euronext*, de la Universidade de Trás-os-Montes e Alto Douro (Portugal), originalmente escrito en portugués por los autores; en consideración a su alta aplicabilidad y aporte a las

finanzas, hemos decidido incluirlo también en español.

Un segundo artículo con una dimensión financiera—central en el proceso de formación e investigación contable actual— se refiere al tema de los activos financieros y los efectos del proceso de convergencia contable en que Colombia está inmersa, sobre dichos recursos. El trabajo *Reflexiones sobre la contabilidad de activos financieros en el contexto del modelo IASB y el contexto actual colombiano* es presentado por la profesora Martha Liliana Arias-Bello, de la Pontificia Universidad Javeriana, cuyo perfil de formación está orientado a las prácticas internacionales y las finanzas, abordados simultáneamente en este trabajo derivado de un proyecto de investigación.

Cierra el grupo de los artículos financieros de este número el documento *La garantía de pensión mínima, otra de las debilidades del régimen de ahorro individual en Colombia*, tema de alto interés y debate en Colombia por estos años, que fue elaborado por la profesora investigadora de la Universidad Central de Bogotá, Flor Esther Salazar.

Otro grupo de artículos aborda un tema muy importante para la disciplina como la contabilidad de costos (gerencial, administrativa y/o de gestión o estratégica), temas normalmente incorporados en nuestra publicación. En esta oportunidad, el trabajo *Los costos estándar y su aplicación en el sector manufacturero colombiano*, de los profesores María Isabel Duque-Roldán, Jair Albeiro Osorio-Agudelo y Didier Mauricio Agudelo-Hernández, de la Universidad de Antioquia, aporta conceptos teóricos y prácticos en esa área del conocimiento contable y empresarial.

El interés por esta rama gerencial de la contabilidad se refleja en el artículo *Una aproximación al uso de herramientas de gerencia estratégica de costos en instituciones privadas de educación superior*, por la profesora Sandra Milena Cárdenas de la Universidad de la Salle, y que aporta valiosos insumos para la reflexión no solo en lo disciplinar sino para la gestión educativa en sí misma.

Este número termina con dos trabajos teóricos, educativos e históricos. Se refieren en primer lugar al tema de la actitud del estudiante en el proceso de formación, en esta oportunidad desde la vertiente fenomenológica de la filosofía y que hace parte del trabajo *Por un cambio de actitud en los estudiantes de contaduría pública – Reflexión a partir de la sociofenomenología de Alfred Schütz*, elaborado en la Universidad del Valle por el profesor Jairo Emiro Cuenú-Cabezas.

Finalmente, *Relaciones entre contabilidad y redes familiares en Colombia durante la segunda mitad del siglo XIX*—trabajo elaborado en la Universidad Militar Nueva Granada de Bogotá Colombia, por los profesores Diego Mauricio Barragán-Díaz y Edison Fredy León-Payme y en la Universidad de Ibagué de Colombia por el profesor Franklin Emir Torres— tiene un objeto histórico de la disciplina, aplicado esta vez a un tema específico como lo advierte su título.

La revista cierra con una entrevista realizada por el profesor Jorge Pinzón, que aborda un tema poco tradicional como es el vínculo entre la contabilidad y el cine, realizada a dos profesoras de la Universidad Santo Tomás de Bogotá. La entrevista hace parte de un “ciclo” de este tipo de labores académicas que el profesor ha venido publicando en los más recientes números de *Cuadernos de Contabilidad*.

Esperamos que la composición y contenido del número 31 sea pertinente para las comunidades de profesores, docentes e instituciones involucradas en el proceso de formación; deseamos seguir contribuyendo a hacer visibles las posturas, opciones y resultados de investigación en temas contables y financieros y, por ende, al fortalecimiento de la formación profesional contable.

**Gabriel Rueda-Delgado**

Editor

Diciembre de 2011

### **Para citar este artículo**

Rueda Delgado, Gabriel (2011). Editorial, El papel de las publicaciones científicas para la docencia. *Cuadernos de Contabilidad*, 12 (31), 427-430.

**pontificia Universidad Javeriana**  
**facultad de ciencias**  
**económicas y administrativas**  
**departamento de ciencias contables**  
**cuadernos de contabilidad**  
**número 31**

## **Editorial**

### **The Role of Scientific Publications in Teaching**

Several years ago, the journal *Cuadernos de Contabilidad* enrolled into the world of Colombian scientific publications and has advanced through in the Publindex index in a growing process, initially ranked in Category C from Issue 25, moving then to Category B from Issue 29 and expecting to continue its way up, according to the strategic plan of the Faculty of Economics and Administrative Sciences, to Category A1 in 2016. Although this journey has not been easy, the results slowly become visible.

However, as noted in the editorial of Issue 30, the reclassification by itself is not positive, if not accompanied by a series of academic processes that bring value to the publication. Among these processes, it is essential for the journal to help improve teaching in the education of Public Accountants, a matter that was not explicit in the previous editorial, but that has become a priority to our publication.

The journal has a target audience consisting of researchers, teachers, students and professionals in Accounting Sciences, and seeks to include unpublished results of formal research conducted by Accounting professionals or professionals from other related fields, aiming to

increase debate, perspectives, views and approaches on the discipline and the profession. Yet, it also maintains and open space for works not based on research, mostly coming from teaching experiences, which are incorporated into its content subject to compliance with due evaluation.

To some extent, the journal has become a point of reference that allows teachers in Colombia and other countries to disclose their research results, hoping to grow not only in the number of times articles we publish are cited by others (which will help upgrade the classification of the journal in indices such as Scopus and ISI), but mainly in providing documents that, with varying degrees of complexity and depth, can be incorporated into the course catalogs, *syllabus*, programs, etc. of undergraduate and graduate studies.

The effective use of the articles in the classroom will bring the journal to the specialized academic community and contribute to the thoughtful education of Public Accountants, allowing them to discuss and build their own perspectives and discourse, built upon academic work such as the articles contained in *Cuadernos de Contabilidad*.

This is only possible if teachers in Public Accounting (in the undergraduate and graduate levels) understand that accounting knowledge—far from being static—“moves” constantly, and that academic papers published in this journal or in other similar national and international journals are a source that reflects this movement.

Accounting is not only present in textbooks and regulations, but in the approaches, obser-

vations, applications and uses made by professionals who decide to publish the results of their research.

At the same time, these articles must contribute in topics that can be taught to various segments of the Public Accounting student population and must also be consistent with the different levels of education. For example, articles may be included in the bibliography of undergraduate, specialization, master and doctorate programs, according to their complexity, depth, object of study, methods used, etc.

In any case, we believe that any article that contributes to the learning process does not become less valid for the academic community; on the contrary, it adds new meaning and value to the teaching-research relationship, in this case, mediated or enriched by the publications.

All the above said imposes challenges for the authors and entails behaviors inherent to teaching, as the ongoing search for information, inquiry, consultation and analysis of topics of interest, like those found in academic journals such as *Cuadernos de Contabilidad*. Teaching cannot be articulated with research and measured by academic publications unless there is a commitment to build a better relationship and improve on a reciprocal basis.

It is important then to understand scientific journals, their reclassification and the increased visibility that this brings as a means and not as purpose in itself. In the context of this editorial, the purpose is the improvement of accounting professional education.

*Cuadernos de Contabilidad* will keep enhancing the thoroughness in the process of academ-

ic and editorial evaluation and will continue inviting authors to produce works whose results, when published, not only improve their personal and professional visibility and their evaluation conditions in institutions that “give points” for publishing, but help them build a pedagogical use of their work, focusing their proposals to specific audiences of undergraduate and postgraduate students.

Issue 31 of *Cuadernos de Contabilidad* is a reflection of works outstanding for the academic community, highly important for their relevance and theoretical and practical validity in the teaching of Accounting and related fields such as finance and regulation, among others. At the same time, it shows the interaction of different research and teaching communities of Accounting and Finance in Colombia and other countries of the world.

First, we have included the work by Professor Teresa da Cunha Pinto and Professor Carlos Machado-Santos, *Study and Measurement of the Correlation Between the Economic Value Added and the Market Value Added in a Business Group Quoted on NYSE Euronext*, of the University of Trás-os-Montes e Alto Douro (Portugal), originally written in Portuguese by the authors. Considering its high applicability and contribution to the financial field, we decided to publish it in Spanish.

A second article with a financial orientation—fundamental to the process of current accounting education and research—refers to the issue of financial assets and the effects of the accounting convergence process in which Colombia is currently engaged on such resources. The work *Reflections on Accounting for Finan-*



*cial Assets in the Context of the IASB Model and the Current Situation in Colombia* is presented by Professor Martha Liliana Arias-Bello, of Javeriana University of Bogotá, whose education profile is focused on international practices and finance, addressed simultaneously in this work derived from a research project.

The group of financial articles in this issue of the journal closes with the paper *Coverage and Access to the Minimum Pension Guarantee in the Colombian Pension System*, currently a subject of high interest and debate in Colombia, written by Flor Esther Salazar, Research Professor at the Central University of Bogotá.

Another group of articles addresses very important topics for the discipline, such as cost accounting (directive, administrative and/or managerial, or strategic), which normally make part of our publication. This time, the work *Standard Costs and their Application in the Colombian Manufacturing Sector*, by Professors María Isabel Duque-Roldán, Jair Albeiro Osorio-Agudelo y Didier Mauricio Agudelo-Hernández of the University of Antioquia, provides theoretical and practical knowledge in this particular field of Accounting and Business.

The interest in the managerial aspect of Accounting is highlighted by the article *An Approach to the Use of Strategic Cost Management Tools at Private Institutions of Higher Education*, developed by Professor Sandra Milena Cárdenas, de la Salle University which gives valuable input for reflection not only on the discipline, but for the teaching exercise itself.

This issue ends with two theoretical, educational and historical works. They refer pri-

marily to the student's attitude in the education process, this time from the phenomenological point of view, included in the work *Towards a Change of Attitude Among Public Accounting Students - Reflections from the Socio-Phenomenology of Alfred Schütz*, made at the University of Valle by Professor Jairo Emiro Cuenú-Cabezas.

Finally, *Relationship Between Accounting and Family Networks in Colombia During the Second Half of the Nineteenth Century*, a work developed at the New Granada Military University of Bogotá by Professors Diego Mauricio Barragán-Díaz y Edison Fredy León-Payme and at the University of Ibagué by Professor Franklin Emir Torres, has a historical object of the discipline, applied in this case to a particular subject specified in its title.

The journal closes with an interview conducted by Professor Jorge Pinzón, addressing the untraditional topic of the link between Accounting and Film, made to two Professors at the Santo Tomás University of Bogotá. The interview is part of a "cycle" of this kind of academic work, published by the professor in the most recent issues of *Cuadernos de Contabilidad*.

We hope the structure and contents of Issue 31 are relevant to teaching communities, teachers and institutions involved in the education process. Our goal is to continue making visible perspectives, approaches and research findings on accounting and financial matters, and, therefore, to continue strengthening accounting education.

**Gabriel Rueda-Delgado**

Editor

December 2011



**pontificia Universidad Javeriana**  
**facultad de ciencias**  
**económicas y administrativas**  
**departamento de ciencias contables**  
**cuadernos de contabilidad**  
**número 31**

## **Editorial**

### **O papel das publicações científicas na docência**

Desde há vários anos, a revista *Cuadernos de Contabilidad* irrompeu no mundo das publicações científicas colombianas e, em crescente processo, avançou na escala de Publindex, inicialmente, a partir do número 25, na categoria C; depois, a partir do número 29, na categoria B, e aspira a seguir no seu ascenso até chegar, de acordo com o plano estratégico da Faculdade de Ciências Econômicas e Administrativas, a categoria A1 em 2016. Embora o caminho não tenha sido fácil, resultados lentamente tornam-se visíveis.

Contudo, tal como afirmado no editorial do número 30, a reclassificação por si soa não é positiva se não for acompanhada de uma série de processos no âmbito acadêmico que derem valor para a publicação. Entre esses processos, é fundamental para a revista contribuir para melhorar o ensino na formação dos contabilistas públicos, tema que no foi explicitado no anterior editorial, mas para a nossa publicação é uma prioridade.

A revista tem como público-alvo pesquisadores, docentes, estudantes e profissionais das ciências contábeis e espera incluir resultados inéditos de pesquisa formal adiantada por pro-

fissionais da Contabilidade ou outros ramos afins para ampliar o debate, perspectivas, olhares e opções sobre a disciplina e profissão. Mas também, tem mantido espaço aberto para que trabalhos não derivados de pesquisa, momentaneamente originados em experiências docentes, fossem incorporados no seu conteúdo, mesmo submetidos ao cumprimento do parecer previsto.

Em alguma medida, a revista tem conseguido se converter em ponto de referência para professores da Colômbia e outros países divulgarem seus resultados de pesquisa e esperamos poder avançar, não somente na quantidade de vezes que os artigos que publicamos sejam referenciados por outros pesquisadores (o que fará mais alta a classificação da revista nos índices tais como *Scopus* e *ISI*), senão, principalmente, a fornecer documentos que, com diferentes graus de complexidade e profundidade, puderem ser incorporados nos catálogos de cursos, *syllabus*, etc. de graduação e pós-graduação *Stricto Sensu* (mestrado e doutorado) e *Lato Sensu*.

O uso efetivo dos artigos nas aulas não somente ajudará para visibilizar a revista ante a comunidade acadêmica especializada, senão que contribuirá na formação reflexiva dos contabilistas públicos discentes quem poderão argumentar e construir os seus próprios pensamentos e discursos, alimentados por trabalhos acadêmicos tais como os que fazem parte de *Cuadernos de Contabilidad*.

Isto só é possível se os docentes de Contabilidade pública (nos níveis de graduação e pós-graduação) compreendem que o conhecimento contábil –longe de ser estático- “se move” permanentemente e que a fonte que reflete esses movimentos é precisamente a dos artigos aca-

dêmicos publicados nesta ou outras revistas similares do país e do mundo.

A Contabilidade não somente está presente nos livros e na regulamentação, mas nas construções, reflexões, aplicações e usos que de ela fazem os profissionais que decidirem publicar resultados das suas pesquisas.

Ao mesmo tempo, os artigos devem contribuir a aportar temas que sejam ensináveis aos diferentes segmentos da população de estudantes de Contabilidade Pública e em consonância com esses níveis de formação. Assim, por exemplo, alguns artigos poderiam ser incorporados à bibliografia dos cursos de graduação, especialização, mestrado e doutorado, conforme a complexidade, profundidade, objeto de estudo, métodos seguidos, etc.

Em todo caso, parece-nos que nenhum artigo que pode fazer parte do processo de ensino deixa de ter validade para a comunidade acadêmica; no contrário, resignifica-a e agrega valor para a articulação docência-pesquisa. Neste caso, mediada ou incentivada pelas publicações.

O que foi dito até agora impõe desafios para os autores dos artigos e supõe comportamentos inerentes aos professores, como a busca permanente por informações, investigação, consulta e análise de tópicos de interesse, que podem ser encontrados em revistas acadêmicas tais como *Cuadernos de Contabilidad*. Docência não poderá se articular com pesquisa, mediada pelas publicações acadêmicas, se ambas não se comprometem a se relacionar e melhorar reciprocamente.

É importante, então, compreender as revistas científicas, sua reclassificação e o acréscimo de visibilidade que isto implica, como médio, mas não como fim em si mesmo. O fim, no con-

texto da presente editorial, pode se encontrar no melhoramento da formação profissional contábil.

*Cuadernos de Contabilidad*, ao mesmo tempo em que continuará a aumentar a rigorosidade no seu processo de avaliação acadêmica e editorial, seguirá insistindo no convite aos autores para eles gerar trabalhos cujos resultados, ao serem publicados, não somente melhorariam a sua visibilidade pessoal e investigativa e as suas condições de avaliação em instituições que “outorguem pontos” por publicar, senão que fundamentalmente procurarão pensar na utilidade docente de seus trabalhos e orientarão suas propostas para “públicos” particulares da comunidade de estudantes de graduação e pós-graduação.

O número 31 de *Cuadernos de Contabilidad* é reflexo de esses trabalhos pertinentes para a comunidade acadêmica que resultam importantes pela atualidade e validade teórica e prática para o ensino da contabilidade e para áreas afins tais como finanças, regulação, etc. Ao mesmo tempo, segue evidenciando a interação de distintas comunidades pesquisadoras e docentes da contabilidade e finanças do país e fora da Colômbia.

Em primeiro lugar, temos incluído o trabalho elaborado pela professora Teresa da Cunha Pinto e o professor Carlos Machado-Santos *Análise e aferição da correlação entre Valor Econômico Acrescentado e o Valor de Mercado Adicionado num grupo empresarial cotado na NYSE Euronext*, da Universidade de Trás-os-Montes e Alto Douro (Portugal), escrito originalmente em português pelos autores; em consideração a sua alta aplicabilidade e fornecimento às finanças, temos decidido incluí-lo também em espanhol.

Um segundo artigo com dimensão financeira central no processo de formação e pesquisa contábil atual refere-se ao tema dos ativos financeiros e os efeitos do processo de convergência contábil no que a Colômbia está imersa, sobre ditos recursos. O trabalho *Reflexões sobre a contabilidade de ativos financeiros no contexto do modelo ISAB e no contexto atual colombiano* é apresentado pela professora Martha Liliana Arias-Bello, da Pontifícia Universidade Javeriana, cujo perfil de formação está orientado às práticas internacionais e finanças, abordados simultaneamente neste trabalho derivado de um projeto de pesquisa.

Fecha o grupo dos artigos financeiros deste número o documento *Cobertura e acesso à garantia de pensão mínima no sistema de pensões colombiano*, tema de alto interesse e debate na Colômbia por estes anos, elaborado pela professora pesquisadora da Universidade Central de Bogotá, Flor Esther Salazar.

Outro grupo de artigos aborda um tema muito importante para uma disciplina tal como contabilidade de custos (gerencial, administrativa e/ou de gestão ou estratégica), temas normalmente incorporados na nossa publicação. Nesta oportunidade, o trabalho *Custos-Padrão e a sua aplicação no sector manufactureiro colombiano* dos professores María Isabel Duque-Roldán, Jair Albeiro Osorio-Agudelo e Didier Mauricio Agudelo-Hernández, da Universidade de Antioquia, fornece conceitos teóricos e práticos nessa área do conhecimento contábil e empresarial.

O interesse por este ramo gerencial da contabilidade se reflete no artigo *Aproximação no uso de ferramentas de gerencia estratégica de custos em instituições privadas de ensino superior*,

pela professora Sandra Milena Cárdenas, Universidade de la Salle, e que fornece valiosos insumos para a reflexão não somente no disciplinar senão para a gestão educativa em si mesma.

Este número termina com dois trabalhos teóricos, educativos e históricos. Referem-se em primeiro lugar ao tema da atitude do estudante no processo de formação, nesta oportunidade desde a vertente fenomenológica da filosofia e que faz parte do trabalho *Por uma mudança na atitude dos estudantes de Contabilidade Pública – Reflexão a partir da sócio-fenomenologia de Alfred Schütz*, elaborado na Universidade do Valle pelo professor Jairo Emiro Cuenú-Cabezas.

No final, *Relações entre contabilidade e redes familiares na Colômbia durante a segunda metade do século XIX* - trabalho elaborado na Universidade Militar Nueva Granada de Bogotá, Colômbia, pelos professores Diego Mauricio Barragán-Díaz e Edison Fredy León-Payme e na Universidade de Ibagué de Colômbia pelo professor Franklin Emir Torres tem um objeto histórico da disciplina, aplicado esta vez a um tema específico como advertido no seu título.

A revista fecha com a entrevista realizada pelo professor Jorge Pinzón, que aborda um tema pouco tradicional como é o vínculo entre contabilidade e cine, realizada a duas professoras da Universidade Santo Tomás de Bogotá. A entrevista faz parte de um “ciclo” deste tipo de labores acadêmicas que o professor tem vindo publicando nos mais recentes números de *Cuadernos de Contabilidad*.

Esperamos que a composição e conteúdo do número 31 forem pertinentes para as comunidades de professores, docentes e instituições

envolvidas no processo de formação; desejamos seguir contribuindo a fazer visíveis as posturas, opções e resultados de pesquisa em temas contábeis e financeiros e, portanto, ao fortalecimento da formação profissional contábil.

**Gabriel Rueda-Delgado**

Editor

Dezembro de 2011