

Pontificia Universidad Javeriana
facultad de ciencias
económicas y administrativas
departamento de ciencias contables
cuadernos de contabilidad
número 30

Editorial

A propósito de la reclasificación de Cuadernos de Contabilidad. El sentido de la indexación

Recientemente, la revista *Cuadernos de Contabilidad* ha sido reclasificada a la Categoría B en el Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación, coordinado por Publindex; resultado obtenido con los números 27 y 28. La publicación tiene prevista una nueva reclasificación a partir de 2012, con los números 29 y 30.

Este positivo resultado se ha generado tras un esfuerzo de gestión del equipo editorial de la revista y de la Editorial de la Pontificia Universidad Javeriana, y de otros muchos actores como autores, árbitros, miembros de los comités, etc. Sin embargo, creemos pertinente reflexionar sobre los efectos que la indexación produce, más allá de la formalidad y la gestión operativa que estos procesos implican que, si bien son importantes y definitivos en el proceso, no son los de mayor efecto en el mediano y largo plazo.

Puede decirse, cuando la indexación se ve de manera restringida, que lograr estos resultados requiere un correcto y oportuno diligenciamiento de formatos. Sin embargo, para *Cuadernos de Contabilidad*, el proceso ha generado efectos académicos e institucionales de

mucha mayor envergadura, derivados del cumplimiento mismo de los indicadores y aspectos que son evaluados por Publindex.

En primer lugar, el indicador de calidad y contenido científico para las revistas se incrementa de manera gradual para mejorar la clasificación. Esto tiene dos grandes implicaciones: la primera es que para obtener una mayor cantidad de artículos que puedan ser evaluados y aprobados por los mecanismos que cada publicación disponga, son necesarios la creación, el mejoramiento y el fortalecimiento de las redes académicas, mediante la identificación de grupos de investigación, profesores investigadores y los esfuerzos para la construcción del conocimiento contable local, nacional, regional y mundial. De esta forma, la interacción de las revistas con comunidades académicas diversas “abre” los programas de cada universidad, reduce la endogamia, valida los esfuerzos de investigación y los productos de cada institución y fortalece la academia, la disciplina y la profesión.

Al mismo tiempo, la mayor cantidad de artículos objeto de evaluación, como consecuencia de un mejor escalafón de las revistas, permite aumentar los criterios de exigencia y calidad de los artículos, al mismo tiempo que demanda una mayor cualificación de los pares evaluadores. El caso de *Cuadernos de Contabilidad* invita a seguir mejorando sustancialmente en la calidad científica de los trabajos publicados, como uno de los principales retos y metas en el futuro, pero sin duda los resultados lo han permitido de manera gradual.

En segundo lugar, los indicadores referidos al comité editorial y al de árbitros requieren e

implican la construcción de una comunidad académica externa a la institución editora, que trabaja cooperativamente para la consecución de objetivos comunes. Siendo las revistas institucionales con una identidad y política definidas, los comités ayudan a la construcción y contraste del conocimiento disciplinar, toda vez que las interacciones de sus integrantes con el equipo editor permanentemente implican revisiones de un trabajo desde distintas aproximaciones ontológicas, epistemológicas y metodológicas. Este contraste, lejos de poner en riesgo la identidad de cada revista y de la institución como creen ciertos sectores de la academia, la enriquece y fortalece.

La forma en que están contruidos estos indicadores implica que la comunidad de profesores e investigadores que hace parte de los comités, no solo se conforme por una única vez, sino que se mantenga en contacto con la revista y en seguimiento permanente de las nuevas publicaciones y trabajos que sus miembros generan.

En la medida en que las publicaciones presenten su solicitud de ingreso a categorías más altas en el sistema, la participación de actores internacionales entre autores y árbitros aumenta significativamente. Esto implica que la gestión de construcción de comunidad académica en todas las revistas, requiere que el equipo editorial no solo gestione la revista, sino que al menos el editor sea actor de esa misma comunidad y pueda, con el debido apoyo institucional, tomar parte en eventos, seminarios, foros, redes internacionales, en temas afines con la publicación.

En esa medida, gestionar adecuadamente una revista académica también fortalece las

competencias académicas de las instancias institucionales encargadas de su generación y publicación. E implica que el editor se apoye en los vínculos que otros profesores e investigadores de cada institución tengan y que contribuyan a estos propósitos, en principio “operativos” para las revistas, pero que adecuada y estratégicamente articulados, mejoran la calidad de la investigación contable pero, sobre todo, de la docencia en el pregrado, especializaciones, maestrías, etc., si esos “contactos” hacen parte del trabajo permanente de los profesores.

En tercer lugar, los indicadores de calidad editorial permiten aumentar el reconocimiento de la revista y la posibilidad de que los autores de los artículos sean visibles para el resto de la comunidad contable. En particular, los resúmenes y palabras clave en varios idiomas permiten que comunidades de otras partes del mundo, encuentren las revistas como buenos instrumentos de divulgación de sus trabajos, para públicos específicos también informados allí.

En cuarto lugar, los indicadores de estabilidad implican un compromiso institucional para que la revista “salga a tiempo”. La estabilidad no solo tiene qué ver con esfuerzos individuales del editor y de los compromisos de los demás actores, sino que exige que las instituciones aporten las condiciones y recursos suficientes para que los resultados se den.

Posiblemente, muchas instituciones consideran positivo contar con publicaciones indexadas y estimulan a los programas para hacerlo. Muchas de ellas incluyen ese resultado como meta estratégica. Sin embargo, en pocos casos se asignan los recursos necesarios para lograrla. Los recursos económicos, de tiempo y de perso-

nal con experiencia académica y administrativa son fundamentales para las revistas.

En este sentido, las revistas no son “apéndice” de la labor académica que los programas adelanten, sino uno de sus componentes centrales.

Por último, en quinto lugar, los indicadores de visibilidad permiten que la revista genere impactos en la comunidad académica a la que va dirigida. Sin embargo, no debe perderse de vista que las revistas universitarias no solo deben preocuparse por su visibilidad externa, por el acceso a bases de datos, páginas *web*, suscriptores, etc., sino que deben ser útiles para los propósitos académicos de los propios programas y docentes de la institución editora o de otras que la reciban.

Resulta muy positivo que los artículos y trabajos que una revista académica incluya, hagan parte de los catálogos, *syllabus* o programas de las asignaturas de pre y posgrado y sean objeto de estudio, reflexión, análisis y crítica por parte de profesores y estudiantes. Este “ambiente” académico sin duda mejora los procesos de enseñanza profesional.

Lograr lo anterior no es fácil, porque supone que entre los proyectos de investigación que dan origen a los artículos se ha considerado pertinente su vínculo, articulación, soporte, etc., con lo que se enseña en las instituciones universitarias. En muchos casos, esa visibilidad es la más importante pero la que menos se percibe.

Pero también la visibilidad externa es fundamental. El hecho de que la revista sea leída y consultada y que sus trabajos sean citados aumenta el impacto que la publicación espe-

ra producir. Esta forma de visibilidad genera riesgos éticos y morales cuando es inadecuadamente gestionada. Así, por ejemplo, impulsar esquemas de “yo te cito, tú me citas”¹ conducirá a un aumento en el cumplimiento de estos indicadores pero a una rápida pérdida de legitimidad de la revista y de su inserción en los escenarios académicos mundiales y nacionales.

Para que deje de ser un asunto meramente formal, la visibilidad debe perseguir la legitimidad de la revista, antes que el simple cumplimiento de indicadores. El compromiso moral y ético de la publicación y del equipo editorial es fundamental.

Vista de la manera anterior, la indexación no solo es un esfuerzo formal, sino que, adecuadamente gestionada, puede tener importantes efectos y beneficios académicos para las instituciones universitarias que editan estas publicaciones.

Un reflejo de estas condiciones es lo que el presente número 30 de la revista ha generado.

Aunque el número de artículos para una revista consolidada y en categorías más altas que las que actualmente tiene *Cuadernos de Contabilidad* puede no ser significativo, para el número 30 es el más alto de trabajos derivados de proyectos de investigación en temas contables y afines a la revista. Este aumento en el número de trabajos recibido permitió, como se dijo al comienzo, aumentar los niveles de exigencia y calidad en la evaluación y el proceso editorial mismo.

1 Esto se da cuando un grupo de investigación cita solo sus propios trabajos o los de otro grupo, siempre y cuando ese otro cite los del primero.

Es evidente al mismo tiempo que la participación de autores internacionales empieza a ser sistemáticamente creciente, como consecuencia de una estrategia de participación de los profesores de la Pontificia Universidad Javeriana, de Bogotá, en eventos internacionales, con el apoyo del Departamento de Ciencias Contables, la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas y la Vicerrectoría Académica de la universidad. Igualmente, los árbitros internacionales han tenido, como en ningún número anterior, participación significativa en este número, no solo por la cantidad de profesores evaluadores sino por la naturaleza y el alcance de los conceptos remitidos por ellos y que, sin duda, al ser correctamente incorporados en los artículos, los han mejorado en diversos asuntos.

La participación internacional se concreta en trabajos como *Sistemas de costos ABC*, en la mediana empresa industrial mexicana, de los profesores mexicanos María Rosa López-Mejía y Alicia Gómez Martínez, así como el profesor Salvador Marín-Hernández de la Universidad de Murcia España.

La composición del número 30 también ha permitido ir avanzando en la construcción de redes de trabajo para que permanentemente profesores de otras universidades envíen sus trabajos a nuestra revista. Tal es el caso de la Universidad Militar Nueva Granada de Bogotá y de la Universidad Santo Tomás. Este número incluye los trabajos *Tendencias de investigación en contabilidad de gestión en Iberoamérica (1998-2008)*, del profesor Jorge Andrés Salgado y *Ser y comprender al docente contable: exploraciones autoetnográficas*, del profesor Edison Freddy León-Payme, de la Universidad Militar Nueva

Granada, y el artículo *La distribución de la carga tributaria en Colombia, Aproximación desde las categorías contables al caso del impuesto de renta 1990-2002*, del investigador Jairo Alonso Bautista, de la Universidad Santo Tomás de Bogotá.

Esperamos en ese mismo sentido seguir contando con la participación de profesores de las universidades Jorge Tadeo Lozano y Nacional de Colombia que para este número incluyeron los trabajos *Una aproximación a los estudios de pensamiento contable*, de la profesora de la Universidad Nacional de Colombia Nohora García; *Marco teórico de la estructura óptima de capital: de Modigliani-Miller a Myers*, de la profesora Sonia Mondragón; y *Las tecnologías de información y comunicación en la formación de contadores públicos: análisis del uso y aplicaciones en cinco universidades colombianas*, de los profesores Óscar Mauricio Barreto, Sonia Alexandra Mondragón y Sandra Milena Cárdenas, de la Universidad Jorge Tadeo Lozano, de Bogotá.

Igualmente, incluimos el trabajo no derivado de proyecto de investigación *Presupuestos bajo incertidumbre*, del profesor Emerson Durán-Vargas, de la Universidad Minuto de Dios.

Esta conformación nos permite pensar que *Cuadernos de Contabilidad* se está consolidando como un espacio válido y visible para docentes de otras universidades y esperamos seguir consolidándola en ese sentido nacional e internacionalmente.

Sin embargo, esta visibilidad no ha impedido que los profesores e investigadores del propio Departamento de Ciencias Contables de la Pontificia Universidad Javeriana de Bogotá sigan haciendo parte activa y central de la publicación. Las estrategias de trabajo permanente

con los profesores de esta unidad han permitido que de manera sistemática se incluyan trabajos derivados de proyecto de investigación generados por los docentes e, incluso, también no derivados de actividades de investigación pero que, siendo pertinentes para la política editorial, hubieran pasado con méritos la evaluación de dos evaluadores, mediante el mecanismo doblemente ciego.

El número 30 de *Cuadernos de Contabilidad* incluye tres trabajos de la Universidad Javeriana de Bogotá: *Análisis de las implicaciones no financieras de la aplicación de la NIIF para PYME en las medianas entidades en Colombia*, del profesor Édgar Emilio Salazar-Baquero; *Valuación de activos: una mirada desde las normas internacionales de información financiera, los estándares internacionales de valuación y el contexto actual colombiano*, de las profesoras Martha Liliana Arias y Aracely Sánchez y *Los servicios de revisión, una alternativa para el aseguramiento de información financiera*, del profesor Germán Eduardo Espinosa-Flórez.

Lograr la anterior composición y otros esfuerzos significativos como la inscripción de la revista en bases de datos como SciELO, Redalyc y Dialnet, además de otras de las que ya hacíamos parte con anterioridad, como Fuente Académica, Latindex, Ebsco y por supuesto Publindex facilitarán que la revista pueda ser presentada a categoría A2 en la próxima convocatoria de Colciencias.

Cuadernos de Contabilidad entonces está empeñada en lograr estas mejoras en el escalafón pero partiendo de dos supuestos: que debemos seguir trabajando arduamente para continuar mejorando la calidad académica y científica de

los artículos publicados, y que debemos seguir trascendiendo los asuntos formales, para beneficio de la comunidad estudiantil y docente de la Pontificia Universidad Javeriana en primera instancia y de las demás del país en segunda instancia.

Mejorar la clasificación es, sin duda, un logro muy importante; para el equipo editorial, es apenas consecuencia natural de un trabajo académico e investigativo y para la docencia, es el verdadero propósito de *Cuadernos de Contabilidad*. Para ellos, necesitamos continuar contando con el valioso apoyo de autores, miembros de los comités científico, editorial, de árbitros, etc., a quienes les reiteramos nuestros agradecimientos.

No quisiera concluir este editorial sin darle mis más sinceros agradecimientos a la contadora pública Paula Andrea Grajales-Sánchez, quien hasta este número se desempeñó como asistente editorial de la revista. Sin duda, lo que la revista es hoy obedece en buena parte a lo que ella contribuyó a construir.

Gabriel Rueda-Delgado
Editor *Cuadernos de Contabilidad*
Junio de 2011

Editorial

Regarding the reclassification of *Cuadernos de Contabilidad*: the purpose of indexation

Cuadernos de Contabilidad has been recently reclassified into the B category of the National Science, Technology and Innovation System coordinated by Publindex; such a result was obtained with the 27th and 28th issues. The publication waits for a new reclassification starting from 2012 with the next issues, numbers 29 and 30.

This positive result happened because of a managerial effort of the editorial team and the Universidad Javeriana Publishing House and many more actors and authors, editors, committee members, etc. Nevertheless, we consider it important to rethink the effects of indexation beyond the formalities and operational managements implied, which despite being relevant and important do not generate a higher impact in middle and short periods.

When indexation is approached in a restrained way, it is easy to say that achieving these results requires a righteous and scheduled process of format filling. Notwithstanding, in the case of *Cuadernos de Contabilidad* the process has produced additional effects of an academic and institutional kind with a much larger magnitude, derived from the fulfilment of indicators and factors evaluated by Publindex.

On the first hand, the index for Quality and Scientific Content in journal is gradually increased in order to improve the classification. This generates two big implications: first, in order

to obtain a higher amount of articles available for evaluation and approval by the mechanisms displayed on each publication it becomes necessary to create, improve and strengthen academic networks, through the identification of research groups, researcher professors and efforts for the construction of accountable knowledge at the local, national, regional and global levels. In this manner, interaction between journals and diverse academic communities “opens” programs of each university, reduces endogamy, validates research efforts and products from each institution and strengthens academia, discipline and profession.

At the same time, having a larger amount of articles being evaluated –as consequence of a better journal ranking– increases the criteria for quality and demand of journals, while also demanding for a better qualification from evaluating pairs. The particular case of *Cuadernos de Contabilidad* encourages a substantial improvement of the scientific quality of works published; an equally possible goal thanks to the many results achieved.

On second place, indicators referring to Publishing Committees and Referees require the building-up of an academic community outside the editor institution, working on a cooperative way to achieve common objectives. As institutional journals own defined politics and identities, Committees build and contrast discipline-particular knowledge everytime members of the Editorial team review works from diverse ontological, epistemological and methodological approaches. In opposition to the risk this process is believed to pose on the identity

of each journal and institution, such a contrast enriches and strengthens it.

These indicators are built in such fashion that the community of professors and researchers inside Committees is not only conformed only once, but it also maintains throughout time a contact with the journal and a permanent monitoring of new publications and works produced by its members.

As publications aim at higher categories within the System, the participation of international actors –both as authors and referees– increases significantly. This requires that the editor not only becomes a journal manager, but also an actor in the community that is being built, being able to take part of international events, seminars, forums and networks, with the due institutional support and in subjects attached to those of the publication.

In this sense, the management of an academic journal also strengthens the academic skills of the institutional staff involved in its production and publication. It also implies that the Editor needs to be supported by bonds with teachers and researchers from each institution contributing with “operational” processes at first, but ultimately –when they are adequately and strategically articulated– improve the quality not only of Accounting research, but above all of the teaching environment inside bachelor programs, majoring programs and master degrees, each time such said “contacts” become a permanent part of teachers’ work.

Third, indicators of editorial quality increase the journal’s notoriety and the possibility for authors to be visible for the rest of the accounting community. In particular, abstracts and keywords

in foreign languages allow communities in other parts of the globe –specific publics– to use the journals as good instruments for spreading their works.

On the fourth place, indicators of stability imply an important institutional commitment that helps journals “be ready on time”. Stability not only is related to individual Editor efforts and the commitments of different actors involved, but also demands sufficient conditions and resources from institutions, in order to generate results.

It is possible that many institutions consider having indexed publications as a possible thing and will encourage departments and programs to produce them. Many institutions include this result as one of their strategic goals. Nevertheless, the necessary resources for their production are seldom assigned. Economic and time resources, as well as academic and management-related personal, are basic for journals.

Journals, then, are more than “appendages” of the academic labour produced by departments; they are rather their core components.

Finally, on the fifth place, indicators of visibility allow the journal to generate meaningful impact on the community to which it is addressed. However, it is important that university journals not only worry for their external visibility, through issues such as databases, websites or subscriptions, but they must be useful for the academic purposes of programs and teachers at the editor institution and other institutions receiving it.

It is rather positive that articles and works included in one journal, are also part of catalogues, syllabus or curriculums at graduate and undergraduate courses, being object of study,

reflection, analysis and criticism by both teachers and students. This academic “environment” will undoubtedly improve the professional teaching processes.

Achieving the latter is not easy at all, as it assumes that within the pertinence of research projects that generate articles, their bond, articulation and support to the subjects taught at institutions have been considered. In many cases, this visibility becomes more important, but also the less perceived.

External visibility is also of main importance. If the journal is read, consulted and the works contained are quoted, the impact it expects to produce immediately increases. This form of visibility generates some ethic and moral risks when inadequately managed. Thus, encouraging schemes of “I quote you, you quote me”¹ will lead to an increase in the fulfilment of such indicator and a rapid loss of the journal’s legitimacy and its inception within national and international academic scenarios.

In order to end its sheer formal character, visibility must look for legitimacy before the “mere” fulfilment of tasks. The moral and ethical commitment of the publication and its editorial staff is foundational.

In this sense, indexation is not only a formal effort, but also –when properly managed– an instrument able to bring important effects and academic profits for the universities involved in the publication of such journals.

The present 30th issue of our journal aims at displaying a reflection on these conditions.

Even though the number of articles contained in the current issue of “Notebooks on Accountancy” may not be significant compared with consolidated and highly categorized journals, it is the highest number of articles produced in research projects in accounting subjects and other subjects related to the journal. This increasing of the number of received works allowed –as stated at first– an augmentation of exigency and quality levels during both the evaluation and the editorial process itself.

At the same time, it is evident that the participation of international authors is growing systematically as a consequence of the strategy of international-event participation lead by professors from Universidad Javeriana with the support of the Department of Accounting Sciences, the Faculty of Economics and Management and the Academic Vice-Rector Office. Equally, international referees have had a significant participation in the current issue –different from any other occasion– not only by the amount of evaluating teachers, but also through the nature and range of their concepts, that after being righteously included into the articles, have improved them in many ways.

This international participation is comprised by the work; “*ABC system of costs within Mexican industrial medium businesses*” by professors María Rosa López Mejía, Alicia Gómez and Salvador Marín Hernández.

The production of the 30th issue has also improved the construction of networks where professors from other universities can permanently send works to our journal. Such is

1 For example, when a research group exclusively quotes its own works, or those of others every time they quote them first.

the case of Universidad Militar Nueva Granada (UMNG) and Universidad Santo Tomás, both in Bogotá. This issue includes the works “*Research tendencies in managerial accounting in Ibero-America (1998 – 2008)*” by professor Jorge Andrés Salgado; “*Being and understanding the accounting teacher: self-ethnographic explorations*” by professor Edison Freddy León Payme, from UMNG; finally, the article “*Distribution of the tributary load in Colombia: an approach from accounting categories to the Rent Tax 1990 – 2002*” by researcher Jairo Alonso Bautista from Universidad Santo Tomás.

In the same way, we wish to keep receiving works from professors at universities such as Universidad Jorge Tadeo Lozano and Universidad Nacional de Colombia, who included the next articles in the present number: “*An approach to studies on accounting thought*” by professor Nohora García, Universidad Nacional de Colombia; “*Theoretical framework for the optimal capital structure: from Modigliani-Miller to Myers*” by professor Sonia Mondragón; and “*Information and communication technologies in the education of Public Accountants: use and application analysis in five Colombian universities*” by professors Oscar Mauricio Barreto, Sonia Alexandra Mondragón and Sandra Milena Cárdenas, Universidad Jorge Tadeo Lozano.

We also include one article that is not product of a research project, “*Budgets under uncertainty*” by professor Emerson Durán, Universidad Minuto de Dios (UNIMINUTO).

This set of articles allow us to believe that the journal is consolidating as a valid and visible space for teachers of other universities and we expect to continue strengthening this issue at national and international levels.

Nevertheless, this visibility has not stopped professors of our own Department of Accounting Sciences from being an active and central part of the publication. Permanent work strategies with teachers at this unit have produced a systematic inclusion not only of works generated by their research projects, but also non-derived articles that remain pertinent for the editorial policies and that approved a double evaluation through the “doubly blind” mechanism.

Thus, Universidad Javeriana included three works in the 30th issue: “*Analysis of non-financial implications when applying IFRS to SME in medium institutions in Colombia*” by professor Edgar Emilio Salazar Baquero; “*Assets valuation: a view from International Financial Reporting Standards and the current Colombian context*” by professors Martha Liliana Arias and Aracely Sánchez; finally, “*Review services, an alternative for the insurance of financial information*” by professor Germán Eduardo Espinosa Flóres.

Arranging the composition described plus a number of significant efforts such as the inscription of the journal in databases like Scielo, RedALyC, Dialnet and others where we formerly belonged, such as Fuente Académica, Latindex, Ebsco and, of course, Publindex, will facilitate the presentation of the journal for the A2 category in the next all of Colciencias.

Thus, the journal remains interested in gaining this ranking improvements departing from two assumptions: we still have to work steadily in order to improve the scientific and academic quality of the published articles, and we must transcend the formal aspects –without forgetting their importance– in order to benefit students and professors at Pontificia Universidad

Javeriana– on the first place, and the rest of universities in the country.

Undoubtedly, improving classification is a very important goal that is a natural consequence of an academic and investigative work performed by the editorial team, this being the main purpose of *Cuadernos de Contabilidad*. We need to keep receiving the precious support of authors and members from the scientific and editorial committee of referees, to whom we thank once again.

I would not want to close this editorial without sincerely thanking Paula Andrea Grajales Sánchez, Public Accountant, who worked in the current issue as Editorial Assistant for the journal. Without a doubt, *Cuadernos de Contabilidad* exists today as it does thanks to what she has helped to build.

Gabriel Rueda-Delgado
Editor, *Cuadernos de Contabilidad*
June, 2011