

# **cuadernos de contabilidad 25**

**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. 9 N° 25

Julio - diciembre de 2008

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**

Jaime Alberto Cataño-Cataño

**Decano académico**

Gustavo Tobón-Londoño

**Decano del medio universitario**

Julio Alberto Arango-Mejía

**Director del Departamento de Ciencias Contables**

Gabriel Rueda-Delgado

**Director de carrera**

Marcos Ancisar Valderrama-Prieto

**Directora de posgrados en Ciencias Contables**

Fabiola Torres-Agudelo

**Secretaria de la Facultad**

Adriana Campos-Rodríguez

## 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: jesús.perdomo@javeriana.edu.co

### Ricardo Vásquez

Magíster en Economía, Pontificia Universidad Javeriana, Bogotá. Magíster en Gestión Financiera, Universidad Complutense de Madrid, España. Pontificia Universidad Javeriana

Correo electrónico: ricardo.vasquez@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

Magíster en Administración, Universidad Nacional de Colombia. 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](mailto:jvianey@puj.edu.co)

### **Editor**

Gabriel Rueda-Delgado

Especialista en Gerencia Pública, Universidad Central,  
Bogotá, Colombia.

Director Departamento de Ciencias Contables, Pontificia  
Universidad Javeriana

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

### **Coeditor**

Germán Benítez

Contador Público, Universidad Nacional de Colombia

Profesor tiempo completo, Pontificia Universidad Javeriana

María Victoria Uribe

Contador Público, Pontificia Universidad Javeriana

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

Asistente editorial

Paula Andrea Grajales-Sánchez

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

### **Periodicidad**

Semestral

Creación: 1995

Editorial Pontificia Universidad Javeriana

Director: Nicolás Morales-Thomas

Coordinación editorial: María Alejandra Tejada-Gómez

Corrección de estilo: Olga Lucía López-Gutiérrez

Diagramación: Oscar Javier Arcos

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**

Luis Fernando Gómez-Montoya

Universidad de Antioquia, Medellín - Colombia

María Isabel Duque-Roldán

Universidad de Antioquia, Medellín - Colombia

Aracely del Socorro Sánchez-Serna

Pontificia Universidad Javeriana, Bogotá - Colombia

Nancy Andrea Giraldo-Ávila

Pontificia Universidad Javeriana, Bogotá - Colombia

Iván Eduardo Galvis-Castañeda

Centro de Investigación Javeriano de Auditoría Forense

CIJAF, Bogotá - Colombia

José Obdulio Curvelo-Hassán

Corporación Universitaria Republicana, Bogotá - Colombia

Jesús Iván Castillo

Universidad Cooperativa de Colombia y Universidad Piloto  
de Colombia, Bogotá - Colombia

Carol Faisuli Ortega-Algarra

Pontificia Universidad Javeriana, Bogotá - Colombia

María Victoria Uribe-Bohórquez

Pontificia Universidad Javeriana, Bogotá - Colombia

Sabina Talero-Cabrejo

Pontificia Universidad Javeriana, Bogotá - Colombia)

Jorge Pinzón

Pontificia Universidad Javeriana, Bogotá - Colombia

**Cuadernos de Contabilidad**

**Departamento de Ciencias Contables**

**Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas**

**Vol. 9 No. 25. Julio – diciembre de 2008**

**Contenido**

**Editorial**

**Artículos producto de proyectos de investigación 381**

**Debilidades en la regulación e información de costos en las entidades  
del sector salud 383**

Luis Fernando Gómez-Montoya, María Isabel Duque-Roldán

**Las necesidades de las pyme –pequeñas y medianas empresas– y el sistema  
de información contable y financiero como una estrategia para atenderlas 421**

Aracely del Socorro Sánchez-Serna, Nancy Andrea Giraldo-Ávila

**Análisis conductual forense en un caso de delito financiero 465**

Iván Eduardo Galvis-Castañeda

**Hechos y eventos de la responsabilidad social: una mirada desde  
la contabilidad 487**

José Obdulio Curvelo-Hassán

**Artículos no derivados de proyectos de investigación 503**

**El control fiscal y la revisoría fiscal en las entidades públicas: frente  
al dictamen sobre los estados contables, ¿quién tiene la razón? 505**

Jesús Iván Castillo

<b>Las relaciones causa - efecto: una vinculación entre el ABC y el BSC</b>	<b>541</b>
Carol Faisuli Ortega-Algarra, María Victoria Uribe-Bohórquez	
<b>El lugar de los costos ambientales de producción: ¿qué son, cómo clasificarlos y por qué tenerlos en cuenta?</b>	<b>581</b>
Sabina Talero-Cabrejo	
<b>El Encuentro Nacional de Profesores de Contaduría Pública Reconociéndonos para transformar</b>	<b>593</b>
<b>Indicaciones para los colaboradores</b>	<b>603</b>
<b>Índice de artículos publicados (1995-2008)</b>	<b>611</b>
<b>Índice de colaboradores (1995-2008)</b>	<b>616</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 congregarse 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 25 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

Editor: Gabriel Rueda-Delgado  
Coeditor: Germán Benítez,  
Milena Castillo-Rodríguez  
E mail: cuadernos  
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



**pontificia universidad javeriana**  
**facultad de ciencias**  
**económicas y administrativas**  
**departamento de ciencias contables**  
**cuadernos de contabilidad**  
**número 25**

**editorial**

### **Pertinencia disciplinaria y profesional de la indexación**

En el marco de la II actualización 2008 del Índice Bibliográfico Nacional Publindex, se informó que la revista *Cuadernos de Contabilidad* cumplía las condiciones necesarias y como consecuencia fue indexada en la categoría C. La vigencia de la indexación es de dos años, comprendidos entre el 1 de julio de 2008 y el 31 de junio de 2010.

En consecuencia, este número 25 es el primero generado con posterioridad a la indexación, obtenida a su vez con los dos números anteriores, es decir, 23 y 24. Sin duda, el resultado es muy positivo y alienta a seguir trabajando por la disciplina y la profesión en el contexto universitario, que empieza a cosechar sus primeros frutos en esta importante dimensión del trabajo académico: la divulgación y socialización impresa de la producción intelectual de los profesores.

Al mismo tiempo, es necesario reconocer y felicitar por un logro similar a la *Revista Contaduría, Universidad de Antioquia*, clasificada también en la categoría C. Estas dos publicaciones se convierten en las primeras que tratan temas puramente contables en ser incluidas en estas categorías. Igualmente, es valioso el recono-

cimiento en categorías superiores de revistas de las Facultades de Ciencias Económicas, que incluyen temas contables, obtenido por instituciones como la Universidad del Valle, la Nacional de Colombia y la Militar, entre otras.

Pero la indexación debe generar retos más ambiciosos en beneficio de la contabilidad y la contaduría colombianas. Es fundamental que, alrededor de estas publicaciones, pensemos y concretemos esfuerzos nacionales e internacionales por conformar redes y grupos de trabajo que permitan la difusión de pensamientos, reflexiones, investigaciones y propuestas en torno a lo contable, desde diversas corrientes de pensamiento y formas de generar conocimiento.

En esa medida, las revistas indexadas, con raíces institucionales en la Universidad, deben convertirse en plurales, diversas, profundas, rigurosas y dispuestas a apostarle al fortalecimiento de la formación profesional contable en pre y posgrados, pero también a generar nuevas ideas para contribuir al mejoramiento del entorno social, económico, político, etc., que reivindica para la contabilidad un fuerte sentido de disciplina social.

Para lograr esta dimensión en las revistas indexadas, parece fundamental reconocer el papel interdisciplinario y, a la vez, el amplio espectro social y económico de lo contable. En esa medida, es necesario que la comunidad científica y docente contable del país aborde problemas que superan (sin abandonar) los asuntos derivados de la técnica contable propiamente dicha y trascienda (también sin abandonar) la regulación.

Las sociedades actuales, enmarcadas en lo que varios autores denominan la era posmo-

derna, se caracterizan, entre otras variables, por convertir el conocimiento en la fuerza de producción fundamental. La información y su adecuada circulación son imprescindibles para el éxito de los emprendimientos económicos (Obiols & Segni, 1997, p. 41).<sup>1</sup> En ese contexto, la información adquiere una alta relevancia social y en esa medida, también la contabilidad, concebida como sistemas de información, adquiere una alta relevancia social.

Las definiciones tradicionales de contabilidad la ubican como una serie de herramientas y técnicas que conducen a formular reportes como los estados financieros, declaraciones de impuestos, estados de costos, etc. Sin embargo, la disciplina contable adquiere, conforme a los paradigmas de desarrollo socioeconómico en los que se sustente la política, diversos y amplios papeles de alto impacto en la sociedad.

Así, por ejemplo, en *Accounting and Socio Economic Development Paradigms*, del profesor inglés, de origen hindú Abu Shiraz Rahaman, se menciona que en los esquemas tradicionales de desarrollo, aunada al crecimiento y a indicadores como el PIB, la contabilidad se ve como una técnica neutral que se encarga de medir “objetivamente” la realidad económica y que es útil para el control e información de las decisiones financieras.

Sin embargo, desde perspectivas distintas de desarrollo, el papel de la contabilidad y su concepción misma como disciplina cambian significativamente.<sup>2</sup> Surgen entonces dimensio-

nes en las cuales la contabilidad fortalece ya no sólo mensajes cuantitativos, sino cualitativos y empiezan a fortalecerse vínculos con la propiedad y con la sociedad en su conjunto como usuaria de lo contable. De allí mismo, surgen mensajes recientes como la contabilidad ambiental, la social, la del conocimiento, etc.

Así, el estudio profundo de las relaciones epistemológicas y teóricas entre la contabilidad y las ciencias sociales permitirá comprender el papel de la disciplina en las sociedades actuales que, como la colombiana, siguen marcadas por una profunda desigualdad e inequidad. En esquemas complejos de desarrollo, ya no sólo de crecimiento sino sobre todo en escenarios humanos, sociales, ambientales, económicos y en contextos de globalización, es necesario comprender el papel de la contabilidad.

Pero comprenderlo también contribuiría a una discusión más amplia en torno al papel de la contabilidad y de la contaduría pública en sociedades como la nuestra, y a estudiar el papel teórico, técnico e instrumental que puede tener en la construcción de una sociedad realmente democrática, amplia e incluyente.

Lograr entonces que las revistas indexadas superen la necesaria pero abrumadora carga formal que estas clasificaciones suponen, que asuman posturas editoriales que faciliten la inclusión de artículos valiosos para la sociedad (no necesariamente todos provenientes de proyectos de investigación formalmente constituidos) y discusiones contemporáneas sobre la disciplina que puedan ser incorporadas a las labores de clase de pregrados y posgrados con-

---

aproximación, publicado en la *Revista Legis del Contador* (9), en 2002.

---

1 Guillermo Obiols & Silvia Segni (1997). *Adolescencia: posmodernidad y escuela secundaria*. Buenos Aires, Bogotá: Kapelusz, Norma, capítulo 1.

2 Varias de estas visiones están recogidas en el trabajo de mi autoría *Desarrollo alternativo y contabilidad: una*

tables, pero sobre todo un profundo sentido interdisciplinario, de pertinencia social, hará mucho más relevante la obtención de resultados que de por sí son gratificantes pero insuficientes.

Invitamos entonces a la comunidad académica, profesional y estudiantil del país que

trabaje la contabilidad a aportar, por medio de *Cuadernos de Contabilidad*, a esta apuesta por hacer más visible la Universidad y la academia en la sociedad colombiana e internacional.

Gabriel Rueda-Delgado  
Editor

