

cuadernos de contabilidad 34

**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. 14 N° 34

enero - junio de 2013

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

Luis Alfonso Castellanos Ramírez, 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

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

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

Editor

Gabriel Rueda-Delgado

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

Monitoras administrativas asignadas durante el período a la revista

Angee Alejandra Perea-Rojas
Perea-a@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

Marta de Vicente-Lama
Horacio Molina-Sánchez
Jesús Ramírez-Sobriano
Yaneth Patricia Romero-Álvarez
Fabián Hernando Ramírez-Atehortúa
Diana Sirley Guzmán-Aguilar
Jenny Marlene Sosa-Cardozo
John Jairo Cuevas-Mejía
Stella Maldonado-García
Natalia Escobar-Váquiro
Naila Katherine Flor Ortega
Eutimio Mejía-Soto
Gustavo Mora-Roa
Carlos Alberto Montes-Salazar
Fabiola Loaiza-Robles
Sonia Alexandra Mondragón-Hernández
Jorge Suárez-Tirado
Gabriel Rueda-Delgado
Hugo A. Macías
Mauricio Gómez-Villegas
Jairo Zubieta-Vela
Jorge Eliécer Lemus-Cardozo
Diego Fernando Católico-Segura
Gerardo Santos

Entidades a las que pertenecen los árbitros del presente número

Benemérita Universidad Autónoma de Puebla (México)
Consejo Técnico de la Contaduría Pública
Instituto Tecnológico de Sonora (México)
Pontificia Universidad Javeriana Bogotá
Superintendencia de la Economía Solidaria
Universidad Autónoma de Bucaramanga
Universidad de Bogotá, Jorge Tadeo Lozano
Universidad Central. Bogotá.
Universidad Complutense de Madrid (España)
Universidad de la Salle. Bogotá
Universidad de los Andes. Bogotá
Universidad de Valencia (España)
Universidad del Quindío.
Universidad del Valle.
Universidad Distrital de Bogotá. Francisco José de Caldas
Universidad Nacional de Colombia
Universidad Santo Tomás. Bogotá.

Cuadernos de Contabilidad

Departamento de Ciencias Contables

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Vol. 14 No. 34 enero-junio de 2013

Editorial

En memoria del maestro Guillermo Hoyos-Vásquez 11

In memory of Professor Guillermo Hoyos-Vásquez 15

In memoriam do mestre Guillermo Hoyos-Vásquez 19

Artículos derivados de proyectos de investigación 23

**Inversiones inmobiliarias: la elección contable valor razonable versus
coste en los grupos cotizados españoles 25**

*Real Estate Investments: The Accounting Choice Fair Value Versus Cost
in Spanish Listed Groups*

*Investimentos imobiliários: a eleição contábil justo valor versus custo
nos grupos cotados espanhóis*

Marta de Vicente-Lama, Horacio Molina-Sánchez, Jesús Ramírez-Sobрино

**Mercado Integrado Latinoamericano (MILA): análisis de correlación y
diversificación de los portafolios de acciones de los tres países
miembros en el período 2007-2012 53**

*Latin American Integrated Market (MILA): A Correlation and
Diversification Analysis of the Stock Portfolios of the Three Member
Countries in the Period 2007-2012*

*Mercado Integrado Latino-americano (MILA): análise de correlação
e diversificação dos portfólios de ações dos três países membros
no período 2007-2012*

Yaneth Patricia Romero-Álvarez, Fabián Hernando Ramírez-Atehortúa,
Diana Sirley Guzmán-Aguilar

Los servicios de aseguramiento en la pequeña empresa: ¿nivel de seguridad alto o moderado?	75
<i>Assurance Services in Small Business: High or Low Assurance Level?</i>	
<i>Os serviços de asseguração na pequena empresa: nível de segurança alto ou moderado?</i>	
Jenny Marlene Sosa-Cardozo	
Aproximación a los factores que influyen en la divulgación de información sobre RSC en empresas de América Latina	91
<i>An Approach to Factors Affecting the Disclosure of Information on CSR in Businesses in Latin America</i>	
<i>Aproximação aos fatores que influenciam a disseminação de informação sobre RSC em empresas de América Latina</i>	
John Jairo Cuevas-Mejía, Stella Maldonado-García, Natalia Escobar-Váquiro	
La contabilidad vista como dispositivo de poder: aproximación interpretativa desde la perspectiva foucaultiana	133
<i>Accounting as a Power Device: An Interpretative Approach from a Foucaultian Perspective</i>	
<i>A contabilidade vista como dispositivo de poder: aproximação interpretativa desde a perspectiva foucaultiana</i>	
Naila Katherine Flor Ortega	
Adscripción de la contabilidad en la estructura general del conocimiento	159
<i>The Role of Accounting in the General Structure of Knowledge</i>	
<i>Adscrição da Contabilidade na estrutura geral do conhecimento</i>	
Eutimio Mejía-Soto, Gustavo Mora-Roa, Carlos Alberto Montes-Salazar	
Corrientes educativas internacionales presentes en programas de contaduría pública	189
<i>International Educational Tendencies Present in Public Accounting Programs</i>	
<i>Correntes educativas internacionais presentes nos programas de Contabilidade pública</i>	
Fabiola Loaiza-Robles	

Artículos no derivados de proyectos de investigación 217

**Estructura de capital del sector automotor colombiano:
una aplicación de la teoría de la jerarquía de las preferencias** 219

*Capital Structure of the Colombian Automobile Sector: An Application
of Preference Hierarchies Theory*

*Estrutura de capital do sector automotivo colombiano: uma aplicação
da teoria da hierarquia das preferências*

Sonia Alexandra Mondragón-Hernández

**Control de gestión en la cadena de valor y los aportes
de la contabilidad de gestión: estudio de caso de una
compañía colombiana** 245

*Management Control in the Value Chain and the Contributions of
Management Accounting: A Case Study on a Colombian Company*

*Controle de gestão na cadeia de valor e aportes da contabilidade
de gestão: estudo de caso de uma companhia colombiana*

Jorge Suárez-Tirado

**Debate sobre el significado de la calidad en las revistas académicas
contables del país. Un debate público que debe extenderse** 263

*A Debate on the Meaning of Quality in the Country's Academic
Journals on Accounting. A Public Debate That Must Expand*

*Debate sobre o significado da qualidade nas revistas acadêmicas
contábeis do país. Debate público que deve se estender*

Gabriel Rueda-Delgado

**Debate sobre el presente y el futuro de las revistas contables
colombianas: acuerdos, desacuerdos y retos** 265

*A Debate on the Present and Future of Colombian Accounting
Journals: Agreements, Disagreements and Challenges*

*Debate sobre o presente e futuro das revistas contábeis colombianas:
acordos, desacordos e desafios*

Hugo A. Macías

El reconocimiento contextual y el aprendizaje de las publicaciones internacionales en contabilidad	273
Mauricio Gómez-Villegas	
Reseña bibliográfica	285
Jairo Zubieta-Vela	
Jorge Eliécer Lemus-Cardozo	
Reseña bibliográfica	291
Diego Fernando Católico-Segura	
Gerardo Santos	
Indicaciones para los colaboradores	298
Guidelines for Authors	309
Índice de artículos publicados (1995-2012)	327
Carrera de Contaduría Pública	343
Posgrados en Ciencias Contables	345

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

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

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

Función esencial

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

Cobertura temática

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

Áreas de interés

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

Derechos de autor

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

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

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

Correspondencia, suscripciones y solicitudes de canje, diríjase a:

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

Correo electrónico:

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 34

Editorial

En memoria del maestro Guillermo Hoyos-Vásquez

En los primeros días de enero de 2013, murió el maestro Guillermo Hoyos-Vásquez, a quien había tenido la oportunidad de conocer por sus lecturas y conferencias hace varios años y de quien tuve la fortuna de ser su estudiante en el doctorado de Ciencias Sociales y Humanas durante 2012 en especial. Antes y después de su muerte, he podido asistir a diversas distinciones y homenajes que se le han hecho y en cada uno de ellos, comprendo que todos los que tuvimos la suerte de trabajar académicamente con él, tenemos el deber moral de explicitar sus enseñanzas como una forma de perpetuar su memoria y de contribuir a que el pensamiento del maestro Hoyos no desaparezca de las aulas de clase ni de los espacios de las publicaciones académicas.

Quisiera entonces explicitar algunas enseñanzas que el maestro Hoyos ha dejado en mí y espero que —al divulgarlas— ayuden a configurar y transformar el pensamiento de varios de los posibles autores de nuestra revista.

Las conversaciones que pude sostener con el maestro Hoyos tuvieron qué ver en primer lugar con su asesoría de mi tesis doctoral que para la época de redactar este editorial (febrero

de 2013) se titula *Información contable para la democracia. Contabilidad empresarial para la internacionalización en beneficio de la sociedad*. Esa dimensión responde en parte a las interesantes relaciones que se plantearon en nuestras conversaciones sobre el estrecho vínculo que debe haber entre contabilidad y economía política.

Pese a una preeminencia del mensaje instrumental y operativo de lo contable, ligado a desarrollos normativos, discutimos mucho acerca de cómo en la dinámica del capitalismo global actual y su mirada financiarizada, la contabilidad juega un papel fundamental para hacerlo operativo. Pero al mismo tiempo que, trabajando más a fondo miradas diversas del “nuevo” capitalismo, podían derivarse y construirse papeles de lo contable para la sociedad y no solo para la empresa.

Fue más sencillo dar el paso desde estos vínculos entre economía política, capitalismo y contabilidad hacia una dimensión política. Y en consecuencia llegar a dos autores que en la práctica son el soporte conceptual de mi actual trabajo de investigación. Me refiero a los diálogos y controversias de filosofía política que por años han sostenido Jürgen Habermas y John Rawls.

Del filósofo alemán, he tenido la oportunidad de apenas ir introduciéndome en la teoría de la acción comunicativa y en sus más recientes pronunciamientos sobre democracia deliberativa. Como le oí decir a la profesora Ángela Calvo en dos seminarios de clase y en uno de los significativos y emotivos homenajes póstumos, “él no fue un intérprete de Habermas, sino que él realmente tuvo un pensamiento original a partir de Habermas,

potenció toda su teoría comunicacional, mejoró todos sus conceptos y sobre todo realizó en la vida el ideal habermasiano del intelectual público” (*Hoy en la Javeriana*, 1284, enero-febrero de 2013, p. 17).

Sin duda, una de las principales lecciones aprendidas de las explicaciones del maestro Hoyos sobre la teoría de la acción comunicativa, no solo tuvo qué ver con comprender lo limitado de la racionalidad weberiana que ha impregnado la “lógica natural” de disciplinas como la contabilidad y el *management*, sino con comprender la necesidad de orientar la acción social, al entendimiento de actores socioeconómicos plenamente informados y en capacidad de un diálogo y construcción en beneficio de todos.

Estas discusiones áridas y densas sobre el actuar comunicacional, tomaban otra dinámica y brillo cuando el maestro Hoyos “aplicaba” su contenido en las realidades sociales y económicas concretas que el modelo económico actual produce en nuestro entorno. Los que tuvimos la oportunidad de ser sus estudiantes conocimos de primera mano su agudeza para cuestionar los acontecimientos del día a día, pero desde un entendimiento amplio y complejo de la sociedad y del necesario proceso colectivo para un entendimiento amplio de la sociedad y en defensa de la mayoría.

Pero al tiempo que conocí su agudeza política desde el actuar comunicacional, comprendí su necesario deber moral de escuchar a los demás y tratar de comprender el origen de sus raciocinios. Pese a su facilidad de cuestionamiento, cuando tuve la oportunidad de estudiar con su orientación y de la profesora Ángela Calvo el

texto de *Liberalismo Político*, de John Rawls, comprendí un profundo sentido democrático y de respeto por el otro que involucraba las concepciones políticas y también las precisiones académicas y conceptuales logradas en el seminario.

Como a todo gran maestro, al profesor Hoyos siempre le reconocí su habilidad para construir a partir de los argumentos que los estudiantes del seminario exponíamos. De la manera más afectuosa y firme, nos alentaba, rebatía, cuestionaba, interrogaba, pero al final, nos daba las herramientas para pensar. Nunca, incluso en los casos más extremos, expuso descalificaciones sobre los argumentos expuestos, pero al mismo tiempo siempre, encontró la manera de confrontarnos con nuestro propio pensamiento.

Siempre, después de unas de sus frases más recurrentes, “no los quiero aburrir con la filosofía”, nos enseñaba a pensar, a ver lo que veníamos trabajando durante meses y años de manera diferente y sobre todo, enseñándonos el deber moral de pensarlo en defensa de la mayoría de los excluidos de este país.

Finalmente, no quiero dejar pasar la oportunidad de exponer el papel que el profesor Hoyos tuvo para la Universidad, su docencia y su investigación. Como siempre lo hizo en los eventos públicos, el pensamiento del maestro Hoyos se replicaba y ampliaba tal cual en los salones de clase. La Universidad y la docencia debían ser por su propia naturaleza política. La Universidad debe ser crítica de la realidad económica, social y política, si quiere mantener su rol de cuestionar la realidad y mantenerse como conciencia de la sociedad.

Pero además debe hacerlo no por la academia o el conocimiento en sí mismo. Debe hacerlo por su necesaria capacidad de poner al servicio de la sociedad —no solo del sector productivo—, su conocimiento y capacidad de reflexión trascendental.

Por todo ello, el maestro Hoyos —como los cada vez más escasos maestros universitarios— ha sembrado en mí semillas que espero cultivar y fortalecer a lo largo de la vida. Por lo enseñado, por lo vivido, por la forma en que lo enseñó, por sus discusiones “a brazo partido” y por muchas más cosas, solo puedo agradecer al maestro Hoyos.

Desde mi modesta tribuna y espacio vital, lo mantendré siempre en mi cabeza, en mi corazón y en mis ideas. Gracias, maestro.

Gabriel Rueda-Delgado

Editor

Para citar este artículo

Rueda-Delgado, Gabriel (2013). Editorial, En memoria del maestro Guillermo Hoyos-Vásquez. *Cuadernos de Contabilidad*, 14 (34), 11-13.

Pontificia Universidad Javeriana
Facultad de Ciencias
Económicas y Administrativas
Departamento de Ciencias Contables
Cuadernos de Contabilidad
número 34

Editorial

In memory of Professor Guillermo Hoyos-Vásquez

Early in the month of January 2013 Professor Guillermo Hoyos-Vásquez passed away. I had the chance to know him through his lectures and conferences many years ago and had the privilege of being his student in the Social and Human Sciences PhD program in 2012. Before and after his death I have attended ceremonies to homage or to award him and after each of them I reassert that all who had the chance to know him and do academic work along his side, have a moral duty to repeat his teachings as a way of perpetuating his memory and making sure the ideas of Professor Hoyos do not disappear from classrooms and scholar publications.

I would thus like to repeat some of the teachings Professor Hoyos left in me and I hope that —by divulging them— they will help to configure and transform the thought of many of the potential authors of our journal.

The conversations I had with Professor Hoyos were for the most part related to his supervision of my PhD dissertation, which at the time of writing the present editorial (February 2013) is called *Accounting Information for Democracy. Business Accounting for Internationalization in the Benefit of Society*. This particular

dimension is a product of the many interesting relationships between accounting and political economy discussed during our meetings.

Despite the fact the instrumental and operative message of accounting is preeminent, especially in relation to regulatory developments, we discussed extensively about the way in which in the dynamics of current global capitalism and its financialised perspective, accounting plays a fundamental role in making it operative. Simultaneously, though, by further studying different views on ‘new’ capitalism, it was possible to derive and construct new roles for accounting beneficial for society and not only for business.

Through these relationships between political economy, capitalism and accounting it was easier to approach the political dimension and, as a consequence, the works of two authors which are now the conceptual basis of my research. I am referring to the dialogues and controversies on political philosophy held over the years by Jürgen Habermas and John Rawls.

Regarding the German philosopher I have just but started to peak into his theory of communicative action and his most recent ideas on deliberative democracy. As I heard Professor Ángela Calvo say in two class discussions and in one of the most emotional posthumous tributes to Professor Hoyos, “he was not just an interpreter of Habermas, he developed original thought based on that of Habermas, he reinforced his communicational theory, improved all its concepts and most of all, he carried out the Habermasian ideal of the public intellectual” (*Hoy en la Javeriana*, 1284, January-February 2013, p. 17).

Undoubtedly one of the most valuable lessons gathered from Professor Hoyos' notes on the theory of communicative action did not solely include understanding the limitations of the Weberian rationality that has impregnated the 'natural logic' of disciplines such as accounting and management, but understanding the need for orienting social action towards the instruction of fully informed socioeconomic actors capable of holding dialogues and working for the general interest.

These somewhat arid and dense discussions on communicational action would take a different colour and dynamic when Professor Hoyos would "apply" it to concrete social and economic realities produced by the current economic model in our particular context. Those of us who had the chance to be his students had a firsthand look at his ability to question daily phenomena through a vast and complex understanding of society and consciousness of the collective process necessary for a wider understanding of society and for defending the majority of people.

As I acknowledged his political acuteness in reference to communicational action, I understood as well the value of his moral duty to listen to others and try to understand the origin of their ideas. When I had the opportunity to study under his guidance, and that of Professor Ángela Calvo, John Rawls' essay on political liberalism, and despite how easy it is to question it, I was able to see Professor Hoyos' deep sense of democracy and respect for others in his political notions, as well as in his academic and conceptual annotations offered in the seminary.

As every other great professor, Professor Hoyos had a particular ability to build on the students' ideas exposed on the seminary. In a most kind and firm way, he would encourage, debate, rebut and question us, always providing us, in the end, with tools for thinking. Not once did he disqualify the arguments presented, even in the most extreme cases, and always found a way to confront us with our own ideas.

Always, following one of his most usual phrases, "I will not bore you with philosophy", he would teach us to think, to see under a different light what we had been working on for months or years and, most importantly, to fulfil the moral duty of directing our work towards the benefit of the majority of excluded people in this country.

Lastly, I would like to take the opportunity to mention the importance of Professor Hoyos in the University, its teaching and its research. As they often did in public events, Professor Hoyos' ideas grew and multiplied themselves in classrooms as well. Academia and teaching were natural to him due to his political nature. Universities have the responsibility of being critical of economic, social and political reality, if they intend to question reality and play the role of its conscience.

This, nevertheless, should not be done for the sake of academia and knowledge themselves. It must be done so that its knowledge and ability of thinking complexly are put at the service of society, not just of the productive sector.

In all these different ways Professor Hoyos —as university professors rarely do anymore— has planted seeds in me that I hope to nurture and strengthen in my life. I can only thank

Professor Hoyos for what he taught me, for what we lived, for the way in which he taught me, for his 'all-out' debates and for many, many other things.

From my modest platform and vital space, I will always keep him in my mind, my heart and my ideas. Thank you, Professor.

Gabriel Rueda-Delgado
Editor

Pontificia Universidad Javeriana
Facultad de Ciencias
Económicas y Administrativas
Departamento de Ciencias Contables
Cuadernos de Contabilidad
número 34

Editorial

In memoriam do mestre Guillermo Hoyos-Vásquez

Nos primeiros dias de janeiro de 2013, morreu o mestre Guillermo Hoyos-Vásquez, a quem teve oportunidade de conhecer através de leituras e palestras faz vários anos já e de quem, em especial, teve a sorte de ser estudante no doutorado em Ciências Sociais e Humanas durante 2012. Antes e depois de sua morte, assisti a diversas distinções e homenagens que lhe fizeram e em cada um deles teve a certeza que todos os que tivemos a grande fortuna de trabalhar academicamente com ele, temos agora o dever moral de explicitar seus ensinamentos como uma forma de perpetuar sua memória e contribuir para que o pensamento do mestre Hoyos não desapareça das salas de aula nem dos espaços das publicações acadêmicas.

Queria, então, explicitar alguns ensinamentos que o mestre Hoyos deixou em mim e espero —ao divulgá-los— contribuir a configurar e transformar o pensamento de vários dos potenciais autores da nossa revista.

As conversações que pude sustentar com o mestre Hoyos tiveram a ver no primeiro lugar com sua assessoria para minha tese doutoral que, na hora de redigir este editorial (fevereiro de 2013), intitula-se *Informação contábil para a*

democracia. Contabilidade empresarial para a internacionalização em benefício da sociedade. Essa dimensão é, em parte, devida às interessantes relações que discutimos nas nossas conversações sobre o estreito vínculo que tem de haver entre contabilidade e economia política.

Embora uma preeminência da mensagem instrumental e operante do contábil, relacionado aos desenvolvimentos normativos, discutimos demais acerca de como, na dinâmica do capitalismo global atual e seu olhar financiarizado, a contabilidade joga um papel fundamental para fazê-lo operativo. Mais, ao mesmo tempo, que aprofundando nos diversos olhares sobre o “novo” capitalismo, poder-se-iam derivar e construir papéis do contábil para a sociedade e não apenas para a empresa.

Foi mais simples dar o passo desde estes vínculos entre economia política, capitalismo e contabilidade para uma dimensão política. E, em consequência alcançar os dois autores que, na prática, são o suporte conceitual do meu atual trabalho de pesquisa. Estou-me referendo aos diálogos e controvérsias da filosofia política que por anos sustiveram Jürgen Habermas e John Rawls. Do filósofo alemão tive a oportunidade apenas de ir me introduzindo na teoria da ação comunicativa e nas suas mais recentes declarações sobre democracia deliberativa. Como ouvi dizer à professora Ángela Calvo em dois seminários de aula e em uma das significativas e emotivas homenagens póstumas, “ele não foi apenas um intérprete de Habermas, ele realmente teve um pensamento original a partir de Habermas, potencializou toda sua teoria comunicacional, melhorou todos seus conceitos e, sobre tudo, realizou na vida o ideal habermas-

siano do intelectual público” (*Hoy en la Javeriana*, 1284, janeiro-fevereiro de 2013, p. 17).

Sem dúvida, uma das principais lições aprendidas das explicações do mestre Hoyos sobre a teoria da ação comunicativa não só teve a ver com compreender o limitado da racionalidade weberiana que permeou a “lógica natural” de disciplinas como a contabilidade e o *management*, mas com compreender a necessidade de orientar a ação social, ao entendimento de atores socioeconômicos totalmente informados e em capacidade de diálogo e construção em benefício de todos.

Aquelas discussões áridas e densas sobre o atuar comunicacional tomavam outra dinâmica e brilho quando o mestre Hoyos “justapunha” o seu conteúdo nas realidades sociais e econômicas concretas que o atual modelo econômico produz em nosso entorno. Aqueles que tivemos oportunidade de ser estudantes dele conhecemos de primeira mão sua agudeza para questionar as ocorrências do dia-a-dia, mas desde uma compreensão ampla e complexa da sociedade e do necessário processo coletivo para um entendimento amplo da sociedade e em defesa da maioria.

Porém, ao tempo que conheci sua agudeza política desde o atuar comunicacional, compreendi seu necessário dever moral de ouvir os demais e tratar de compreender a origem dos seus raciocínios. Pesar da sua facilidade de questionamento, quando teve a oportunidade de estudar o texto de Liberalismo Político de John Rawls com sua orientação e a da professora Ángela Calvo, compreendi o profundo sentido democrático e de respeito pelo outrem que envolvia as concepções políticas e mesmo as

precisões acadêmicas e conceituais conseguidas no seminário.

Como em todo grande mestre, reconheci sempre no professor Hoyos sua capacidade de construir a partir das argumentações que os estudantes do seminário expúnhamos. Da maneira mais afetuosa e firme, alentava-nos, rebatia, questionava, interrogava, mas no final, dava-nos ferramentas para pensar. Jamais, até mesmo nos casos mais extremos, expus desqualificações sobre os argumentos expostos, mais ao mesmo tempo sempre encontrou a maneira de nos confrontar com nosso próprio pensamento.

Sempre, depois de umas das suas frases mais recorrentes, “não quero aborrecê-los com a filosofia”, ensinava-nos a pensar, a olhar o que vínhamos trabalhando durante meses e anos de maneira diferente e, sobretudo, nos ensinava o dever moral de pensá-lo em defesa da maioria de excluídos deste país.

Por fim, não quero deixar passar a oportunidade de expor o papel que o professor Hoyos teve para a universidade, sua docência e sua pesquisa. Como sempre fez nos eventos públicos, o pensamento do mestre Hoyos replicava-se e ampliava tal qual nas salas de aula. A universidade e a docência deviam ser pela sua própria natureza política. A universidade deve ser crítica da realidade econômica, social e política, se quer manter seu papel de questionar a realidade e se manter como consciência da sociedade.

Mas deve mesmo fazê-lo nem pela academia ou o conhecimento em si próprio. Deve o fazer pela sua capacidade necessária de pôr ao serviço da sociedade —na apenas do sector produtivo—, seu conhecimento e capacidade de reflexão transcendental.

Por todo isso, o mestre Hoyos —como os cada vez mais escassos mestres universitários— semeou em mim sementes que espero cultivar e fortalecer ao longo da vida. Pelo ensinado, pelo vivido, pela forma em que ele ensinou, pelas suas discussões “com unhas e dentes” e por mais muitas coisas, só posso agradecer ao mestre Hoyos.

Da minha modesta tribuna e espaço vital, vou manter para sempre na minha cabeça, no meu coração e nas minhas ideias. Obrigado, mestre.

Gabriel Rueda-Delgado
Editor
Cuadernos de Contabilidad

