

cuadernos de contabilidad 35

**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° 35

julio - diciembre 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

Monitores administrativos asignados a la revista durante el periodo:

Laura Marcela Triana Chacón
Laura.triana@javeriana.edu.co
Javier Alberto Muñoz Gallego
munoz.javier@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: 300

Colaboran en este número

Ma. Enriqueta Mancilla-Rendón
Édgar Emilio Salazar-Baquero
Felipe Herranz-Martín
Rafael Bautista-Mesa
Horacio Molina-Sánchez
Oda Gómez
Romer Álvarez
Sergio Zuniga-Jara
Jorge Guede
Eurídice Soares Mamede Andrade
José Paulo Cosenza
Luiz Pinguelli Rosa
Alexandra Cano-Muñoz
Aracely del Socorro Sánchez-Serna
Natalia Andrea Baracaldo-Lozano
Edison Fredy León-Paime
María Emma Ardila-Trujillo
Gabriel Rueda-Delgado
Jorge Emiro Pinzón-Pinto
Ruth Alejandra Patiño-Jacinto
Gregorio A. Giraldo-Garcés
Hugo A. Macías Cardona
Fernando de Sousa Santana
Zoraida Ramírez-Gutiérrez
Andrés Mauricio Gómez-Sánchez

Entidades a las que pertenecen los árbitros del presente número

Benemérita Universidad Autónoma de Puebla, México
Consejo Técnico de la Contaduría Pública, Colombia
Corporación CETICS
Instituto Tecnológico de Sonora, México
Pontificia Universidad Javeriana, Bogotá, Colombia
Pontificia Universidad Javeriana, Cali, Colombia
Key Risk & Compliance Consulting
Universidad Complutense de Madrid, España.
Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano
Universidad de la Salle, Colombia
Universidad de Medellín, Colombia
Universidad de los Andes, Colombia
Universidad de Valencia, España
Universidad de Vigo, España
Universidad del Quindío, Colombia
Universidad del Valle, Colombia
Universidad Distrital de Bogotá, Francisco José de Caldas
Universidad EAFIT, Medellín, Colombia
Universidad la Gran Colombia
Universidad Militar Nueva Granada, Colombia
Universidad Minuto de Dios, Colombia
Universidad Nacional Autónoma de México
Universidad Nacional de Colombia, Bogotá
Universidad Santo Tomás, Bogotá

Cuadernos de Contabilidad

Departamento de Ciencias Contables

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Vol. 14 No. 35 julio-diciembre de 2013

Editorial

La configuración de *Cuadernos de Contabilidad*, resultados y proyecciones

361

The configuration of *Cuadernos de Contabilidad*: results and projections

A configuração de *Cuadernos de Contabilidad* (*Cadernos de Contabilidade*), resultados e projeções

Artículos derivados de proyectos de investigación

373

Análisis empírico sobre las empresas que reportan en el marco de las IFRS en México

375

Empirical Analysis of Reporting Enterprises under the International Financial Reporting Standards in Mexico

Análise empírica sobre as empresas que reportam no quadro das IFRS no México

Ma. Enriqueta Mancilla-Rendón

Efectos de la implementación de la NIIF para las PYMES en una mediana empresa ubicada en la ciudad de Bogotá

395

Effects of the Implementation of International Financial Reporting Standards for Small and Medium-Sized Entities on a Medium-Sized Business of Bogota, Colombia

Efeitos da implementação da NIIF para PMEs em uma empresa média locada na cidade de Bogotá

Édgar Emilio Salazar-Baquero

Propuesta de un nuevo enfoque para las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas 415

A New Scope Proposal for the International Financial Reporting Standards for Small and Medium-Sized Entities

Proposta de novo enfoque para as Normas Internacionais de Informação Financeira para Pequenas e Médias Empresas

Felipe Herranz-Martín, Rafael Bautista-Mesa

Horacio Molina-Sánchez

Mediciones a valor razonable en la contabilidad financiera 441

Fair Value Measures in Financial Accounting

Aferições a valor razoável na contabilidade financeira

Oda Gómez, Romer Álvarez

Costos de prestaciones de Pago Asociado de Diagnóstico (PAD) en un hospital provincial chileno 463

Costs of Diagnosis-Related Group Payment Services in a Chilean Provincial Hospital

Custos de provisões de Pagamento Associado de Diagnóstico (PAD) em um hospital provincial chileno

Sergio Zuniga-Jara, Jorge Guede

Los cambios climáticos y la gestión empresarial: un estudio de caso 481

Climate change and business management: case study

Mudanças climáticas e gestão empresarial: um estudo de caso

Eurídice Soares Mamede Andrade, José Paulo Cosenza,

Luiz Pinguelli Rosa

Futuros sobre TES tasa fija en pesos, producto derivado en el mercado de capitales colombiano 513

TES Future at a fixed rate in Colombian Peso, a Derivative in the Colombian Capital Market

Futuros sobre TES taxa fixa em pesos, produto derivado no mercado colombiano de capitais

Alexandra Cano-Muñoz, Aracely del Socorro Sánchez-Serna

**Diagnóstico de gobierno corporativo como mecanismo en la
prevención del fraude en empresas familiares 581**
(Aplicación de método de casos)

*Diagnosis of Corporate Government as a Fraud-Prevention
Mechanism in Family Businesses (Case-Method Approach)*

*Diagnóstico de governança corporativa como mecanismo na
prevenção de fraudes em empresas familiares (Aplicação do
método de caso)*

Natalia Andrea Baracaldo-Lozano

**La práctica docente en contabilidad de gestión; una aproximación
a partir de las trayectorias 617**

*The Teaching Practice of Management Accounting. An approach from
Career Paths*

*Prática docente em contabilidade de gestão; aproximação a partir
das trajetórias*

Edison Fredy León-Paime, María Emma Ardila-Trujillo

**Los currículos de los programas académicos de contaduría pública,
tras la enseñanza de lo internacional y la globalización en la
contabilidad: necesidades de ajuste más allá de respuestas técnicas 639**

*The Public Accounting Curricula behind the Teaching of Globalization
and the Internationality in Accounting: Adjustment Needs beyond
Technical Responses*

*Os currículos dos programas acadêmicos de contabilidade pública,
após o ensino de o internacional e a globalização na contabilidade:
necessidades de ajustamento para além das respostas técnicas*

Gabriel Rueda-Delgado, Jorge Emiro Pinzón-Pinto

Ruth Alejandra Patiño-Jacinto

Aproximación a la relación entre aspectos sociológicos del poder y la ética profesional del contador público. 2a parte 669

An Approach to the Relation between Sociological Aspects of Power and Professional Ethics of the Public Accountant (Part 2)

Aproximação da relação entre aspectos sociológicos do poder e a ética profissional do contador público. Parte 2

Gregorio A. Giraldo-Garcés

Vínculos de la investigación contable interpretativa con la producción académica colombiana: avances y oportunidades 699

Linkage between Interpretive Accounting Research and Colombian Academic Production: Advancement and Opportunities

Ligações da pesquisa contábil interpretativa com a produção acadêmica colombiana: avanços e oportunidades

Hugo A. Macías

Artículos no derivados de proyectos de investigación 729

Modelo de valoración de activos financieros (CAPM) y teoría de valoración por arbitraje (APT): Un test empírico en las empresas del sector eléctrico brasileño 731

Capital Asset Pricing Model and Arbitrage Pricing Theory: an Empirical Test on the Brazilian Entities of the Electrical Sector

Modelo de precificação de ativos financeiros (CAPM) e teoria de precificação por arbitragem (APT):

Teste empírico nas empresas do setor elétrico brasileiro

Fernando de Sousa Santana

Una aproximación teórica a los modelos de medición y valoración contable en una economía inmaterial 747

A theoretical Approach to Accounting Measurement and Valuation Models on an Immaterial Economy

Aproximação teórica dos modelos de aferição e avaliação contábil em uma economia imaterial

Zoraida Ramírez-Gutiérrez, Andrés Mauricio Gómez-Sánchez

La administración educativa contable como actor importante en la discusión de la política editorial	781
<i>Accounting Educative Management as an Important Actor in the Discussion of Editorial Policies</i>	
<i>A administração educacional contábil como ator importante na discussão da política editorial</i>	
Edison Fredy León-Paime	
Internacionalización de las revistas contables: un aporte al debate polifónico	785
<i>Internationalization of Accounting Journals: Contributions to the Polyphonic Debate</i>	
<i>Internacionalização das revistas contábeis: contribuição para o debate polifônico</i>	
Hugo A. Macías	
Entre permanencias y reiteraciones: conversación con el profesor Jesús Arroyo de la UNAM, a propósito de un curso sobre literatura y contabilidad	795
<i>Between Enduring Presences and Reiterations: Conversation with Professor Jesús Arroyo of UNAM, on Occasion of the Course on Literature and Accounting</i>	
<i>Entre permanências e reiterações: conversa com o professor Jesús Arroyo da UNAM, a respeito de um curso sobre literatura e contabilidade</i>	
Jorge Emiro Pinzón-Pinto	
Indicaciones para los colaboradores	805
Guidelines for Authors	815
Indicações para os colaboradores	823
Índice de artículos publicados (1995-2013)	833
Carrera de Contaduría Pública	853
Posgrados en Ciencias Contables	855

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 35 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

300

Página web

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

Pontificia Universidad Javeriana
Facultad de Ciencias
Económicas y Administrativas
Departamento de Ciencias Contables
Cuadernos de Contabilidad
número 35

Editorial

La configuración de *Cuadernos de Contabilidad*, resultados y proyecciones

En agosto de 2013, fecha en la que ya habíamos culminado el proceso de evaluación académica de los artículos presentados a *Cuadernos de Contabilidad*, 14 (35) (julio-diciembre de 2013) recibimos los resultados de la II actualización 2012 de Publindex, que nos informó que a partir del 1 de julio de 2012 y hasta el 30 de junio de 2014 la revista ha sido evaluada y clasificada como A2.

Esta nueva categoría aplicará entonces a partir de nuestro número 33, julio-diciembre de 2012, y se extenderá hasta nuestro futuro número 37 que corresponderá al período enero-junio de 2014. También se incluirán en esta categoría los números especiales que la revista genere durante este lapso, incluyendo la edición especial de 2013 *Cuatro años de convergencia contable en Colombia: resultados, transformaciones y retos*, que esperamos salga impresa en diciembre de 2013.

La participación de todos los autores, evaluadores, miembros de comités científico y editorial y de otros actores ha sido fundamental para lograr este resultado y mantener nuestro permanente ascenso en el sistema nacional.

La revista ya está trabajando para que, de un lado, hagamos parte de Índices como RedALyc, Scopus e ISI, hoy WoK. Al mismo tiempo, seguiremos trabajando por aumentar la calidad y visibilidad de la publicación entre la comunidad de investigadores, docentes, profesionales y de estudiantes de la contaduría pública y áreas afines tanto de Colombia como de otros países donde tenemos hoy una creciente presencia.

Más allá de lo significativo que pueda resultar la clasificación A2, la revista *Cuadernos de Contabilidad* ha venido ampliando la participación de la comunidad contable de la Pontificia Universidad Javeriana, de los demás programas de contaduría de Colombia y de un número creciente de profesionales de otros países, como México, Argentina, Brasil, Portugal y Venezuela, interesados en temas contables y de finanzas afines a los tópicos de interés de la revista. El número de artículos que se presentan para cada convocatoria es creciente, lo cual exige más calidad y rigurosidad de los comités de evaluación; esperamos que al mismo tiempo ello esté redundando en una mejor calidad de lo que finalmente publicamos.

Al mismo tiempo que el número de artículos derivados de proyectos de investigación se ha incrementado, hemos logrado mantener abierto el espacio para que otros trabajos, igualmente de calidad, pero no derivados de proyectos de investigación sigan siendo divulgados y sometidos a procesos de evaluación idénticos a los artículos que sí lo son.

Para nosotros, es muy importante que la producción intelectual en temas contables —provenga o no de proyectos formales— sea

divulgada y puesta en conocimiento de la comunidad contable de la Pontificia Universidad Javeriana, del resto del país y de otros países. Con ello, además, tratamos de evitar caer presos de los formalismos que muchas veces los procesos de indexación y reclasificación implican.

Entre estos trabajos se han venido publicando artículos, pero también aportes sobre la discusión de revistas académicas contables y los distintos significados de calidad que debe haber detrás de ellas, reseñas, entrevistas, etc. Esperamos que la comunidad docente y profesional contable siga haciendo uso de este espacio que la revista mantendrá siempre vigente.

Al revisar la conformación de los últimos números, pero sin pretender una revisión sistemática de los contenidos de los artículos —tanto derivados de proyectos de investigación como los que no lo son—, se pueden definir dos grandes tendencias de publicación. Una primera que puede corresponder a asuntos de conocimiento técnico contable y de finanzas; y otra, una mirada de corte más social y crítico de la contabilidad, incluyendo referencias a la formación profesional. Estoy seguro de que esta clasificación no está exenta de polémica, pero espero hacerla solamente con propósitos ilustrativos, que permitan reafirmar la identidad de la revista como una publicación académica, plural y diversa.

En el primer tipo de textos, que he dado en denominar *técnicos*, se pueden ver reflejadas grandes tendencias temáticas en torno a tópicos contables. Esta revista ha incluido trabajos, en especial en el área de contabilidad financiera, derivados de los procesos de convergencia de Colombia y de otros países hacia el uso de

los Estándares Internacionales de Contabilidad, o IFRS, por sus siglas en inglés.

Es evidente que esa es una de las más grandes preocupaciones de la disciplina y de la profesión contable y varios trabajos de investigación han tratado de aportar ideas, efectos y miradas críticas sobre esos asuntos. Incluso, en estos mismos trabajos se observa una tendencia a superar trabajos descriptivos de comparación normativa, a trabajos de evaluación de efectos de la norma y trabajos técnicos derivados de los IFRS en distintos tipos de organizaciones, tanto de las cotizadas, como de las pequeñas y medianas empresas.

En menor proporción, han sido publicados otros trabajos en el área de aseguramiento y temas como el gobierno corporativo, en relación con los procesos de convergencia.

Igualmente, entre este tipo de trabajos técnicos, ligados en ocasiones a las implicaciones contables de la valoración, se han presentado trabajos de finanzas, y a la aplicación de modelos valorativos en organizaciones y mercados de capitales, lo cual ha permitido reafirmar los vínculos disciplinares entre la contabilidad y las finanzas.

En este mismo grupo de artículos, los trabajos de la contabilidad gerencial, que incluye desde la contabilidad de costos, hasta la estratégica, pasando por temas como el capital intelectual, han estado con reiterada importancia en nuestra publicación.

La generalidad de estos artículos recurre a metodologías cuantitativas y a esquemas de investigación científica propios de las ciencias básicas.

Por fortuna, para nuestra revista, la participación de este tipo de trabajos ha sido tan valiosa, que ha convocado por primera vez para 2013 un número monográfico dedicado a la convergencia contable, con motivo de los cuatro años de este proceso en Colombia, y espera seguir haciéndolo en próximos años en asuntos como la contabilidad gerencial, el aseguramiento, la contabilidad gubernamental y los reportes de responsabilidad social empresarial, entre otros.

De otra parte, el segundo grupo de trabajos de corte más social y crítico ha incluido artículos sobre los reportes de responsabilidad social empresarial, el papel de la información contable ante la sociedad y las reflexiones y los aportes en temas de epistemología contable y formación profesional.

La generalidad de estos trabajos recurre a proponer que el ámbito de lo contable no se limita al marco normativo y a sus implicaciones técnicas, sino a relaciones disciplinares de la contabilidad con la sociología, la economía política o la filosofía, entre otros ámbitos, y con profundas preocupaciones por la dimensión instrumental que aún hoy impera en el proceso de formación de los contadores públicos.

Allí se encuentran trabajos empíricos y cuantitativos pero sobre todo trabajos teóricos y cualitativos con especial uso de los estudios de caso.

Estas tendencias han configurado la identidad de la revista y esperamos que desde allí le estemos aportando a la plural y diversa comunidad contable del país, de América Latina y del mundo. La publicación académica por sí sola no tiene mérito, sino en la medida en que se ponga al servicio de comunidades profesionales

y sociales que vean en estos trabajos referentes para trabajos posteriores o incluso para generar cuestionamientos y críticas a sus contenidos.

Esta pluralidad de contenidos le ha permitido a *Cuadernos de Contabilidad* una dinámica de crecimiento y solidez en la que ha sido fundamental el papel de los profesores que participan en calidad de autores, pero también del creciente número de investigadores y docentes que hacen parte de nuestros comités de evaluación.

Hacia el futuro, la revista espera seguir avanzando en los procesos para ascender en el escalafón del Sistema Nacional de Ciencia y Tecnología, SNCyT, y en especial dar los pasos necesarios para su inclusión en bases como SCOPUS e ISI y otras afines. Como está previsto en nuestro plan estratégico y en relación con las metas estratégicas del área contable y de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas de la Pontificia Universidad Javeriana, esperamos ser una revista de categoría A1 en 2016 y que las labores que hemos planeado y hemos venido ejecutando así nos lo permitan.

Pero al mismo tiempo, estamos seguros de que debemos diseñar estrategias para que la revista sea acogida y usada con mucha mayor intensidad por las comunidades docentes y profesionales de Colombia y de otros países. No queremos hacer de la revista un medio solo de divulgación para una comunidad cerrada de investigadores; queremos entregar documentos de calidad que sean útiles para la docencia y la discusión y el crecimiento profesional. Y al hacerlo, esperamos seguir publicando artículos y otro tipo de documentos con las mismas tendencias técnicas y de crítica social ya reseñadas

pero de cada vez mayor calidad y pertinencia para diversos grupos de interés y lectores de nuestra revista.

Esperamos entonces desarrollar más y mejores estrategias —como ampliar la participación de profesores en los comités científico y editorial— que nos mantengan comunicados con comunidades académicas y profesionales diversas; seguir recurriendo a la configuración amplia y diversa que ha caracterizado los números regulares; mantener e incrementar los números monográficos; estimular la publicación de otro tipo de documentos como reseñas, ensayos, etc. y, por supuesto, sostener el espacio para divulgar trabajos de alta calidad —sean estos derivados o no de proyectos de investigación— en castellano pero posiblemente también en otros idiomas como portugués e inglés.

Si estos proyectos, intenciones, planes y resultados se siguen acompañando de incre-

mentos en las condiciones para una adecuada gestión editorial, académica, administrativa y financiera de la revista, como hasta ahora lo ha hecho la Universidad por medio de la Editorial Pontificia Universidad Javeriana, de su Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, y en particular del Departamento de Ciencias Contables, la presencia viva y cada vez más visible de *Cuadernos de Contabilidad* está garantizada en el futuro.

Gabriel Rueda-Delgado

Editor

Para citar este artículo

Rueda-Delgado, Gabriel (2013). Editorial, La configuración de Cuadernos de Contabilidad, resultados y proyecciones. *Cuadernos de Contabilidad*, 14 (35), 361-364.

Pontificia Universidad Javeriana
Facultad de Ciencias
Económicas y Administrativas
Departamento de Ciencias Contables
Cuadernos de Contabilidad
número 35

Editorial

The configuration of *Cuadernos de Contabilidad*: results and projections

In August, 2013, date of conclusion for our academic evaluation process of the articles presented to *Cuadernos de Contabilidad* issue 14(35) [July-December, 2013], the results of the Second Update of 2012 of the Colombian National Bibliographic Database Publindex were sent to us. They reported the journal to have been evaluated and classified in category A2 from July 1st, 2012 to June 30th, 2014.

This new category applies then for our back issue number 33 [July-December, 2012] and will be extended to our future issue 37 [January-July, 2014]. This category will also comprise the special issues generated in the allocated period, including a special issue titled *Four Years of Accounting Convergence in Colombia: Results, Transformations and Challenges*, which will be released in December, 2013.

The participation of every author, peer reviewer, the members of the Editorial and Scientific Committees and other actors has been crucial for achieving this result and keeping our permanent advancement in the national system.

The journal is already working to take part of international index services like RedALyC,

Scopus and WoK. At the same time, we will keep on working for increasing quality and visibility of this publication among our community of researchers, teachers, professionals and students of public accounting and related areas in Colombia and other countries where our presence is growing bigger.

Beyond the meaning this A2 classification may imply, *Cuadernos de Contabilidad* has been increasing participation of the accounting community of Pontificia Universidad Javeriana and other accounting programs of Colombia, besides an increasing number of professionals from other countries like Mexico, Argentina, Brazil, Portugal and Venezuela. They are interested in accounting and finance issues which remain consistent with the areas of interest presented by the journal. The number of contributions submitted for each issue is increasing, and this condition demands more quality and rigurosity from the evaluation committees. We expect this enhancement in the process to consequently reflect better quality in our final publications.

While the number of research derived articles is increasing, we have managed to keep an open space for—similar quality— non-research derived works to be identically evaluated and published. It is important for us to see intellectual production on accounting—of formal or informal origins—acknowledged and spread in the accounting community of Universidad Javeriana, the rest of the country and other countries. We intent likewise to avoid falling in that sort of formalism sometimes implied on indexation and reclassification processes.

Among these works, we have published articles but also reviews, interviews and other

sorts of contributions on the discussion of accounting journals and the different meanings of quality behind them. We expect the teaching and professional accounting community to keep making use of the space this journal will uphold current and available.

After revising past issues' composition, but trying not to make a systematic analysis of the contents, two main publication trends can be defined both in research and non-research derived articles. The first one regards technical accounting and financial knowledge issues. The second approach offers a more social and critical view of accounting and it includes references to its professional formation. I am sure this category is not exempt from controversy, but I expect to include it with illustrative purposes only; to allow the identity of the journal to be restated as a scholarly, plural and diverse publication.

The first group of writings, namely *technical*, reflects big topic trends around accounting matters. This journal has mainly published works on financial accounting derived from convergence processes of Colombia and other countries towards the implementation of International Financial Reporting Standards (IFRS). This fact stands out as one of the most evident and biggest concerns of the discipline and the accounting profession. Several works have presented ideas, effects and critical stances upon the matter. These works even show a tendency to overcome descriptive studies of norm comparison, valuation studies on the effects of the standards and technical studies derived from the application of IFRS on different sorts of quoted, medium or small entities.

In a lesser degree, works on assurance and topics like corporative government related to

convergence processes have been published. Among these technical works—occasionally linked to accounting valuation implications—studies on finance and valuation-model application on organizations and capital markets have also been published. This fact has restated disciplinary linkages between accounting and finance. In the same group of articles, studies on accounting management, including cost and strategic accounting and regarding topics like intellectual capital, appear with reiterated importance in our publication.

Most of these articles resort to quantitative methodologies and scientific research which are own of basic sciences. Fortunately, the level of participation of this sort of works has been considered of such value that it has called for the creation of the first monographic issue in 2013 dedicated to accounting convergence, on occasion of the four years of implementation for that process in Colombia. It is desired to keep calling for papers on accounting management, assurance, government accounting and social responsibility reports, among others, for the following years.

On the other hand, the second group of works—of a more social and critical nature—have issued reports of corporate social responsibility, the role of accounting information for society, reflections and contributions on topics of accounting epistemology and professional formation. Most of these articles propose the accounting field not to be limited by a normative framework or technical implications, but to be opened to discipline relations with sociology, political economy or philosophy, among others. There is little concern about the instrumental dimension which nowadays is still imperative in

the public accountant formation process. Empirical and qualitative studies—theoretical and qualitative works with emphasis on case studies, above all—can be found in this category.

These trends have the identity of the journal. From there, we hope to contribute to the plural and diverse accounting community of the country, Latin America and the world. Scholarly publication has no merits by itself, but in the extent it is put to the service of social and professional communities to assume its contributions as referents for further inquiry and criticism.

The plurality of contents has allowed *Cuadernos de Contabilidad* to undertake a growing and strengthening dynamic whereby professors as authors and the increasing number of teachers and researchers as peer reviewers have played a crucial role. In a near future, the journal plans to keep advancing in the local ranking proposed by the National System of Science and Technology (SNCyT), and make the necessary steps to be included in international indexation systems like Scopus, WoK and others. As it is estimated in our strategic planning, closely related to the strategic goals of the Accounting Area and Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas (the Faculty of Economic and Administrative Sciences) of Pontificia Universidad Javeriana, it is our intention to reach A1 category by 2016. The work we have been planning and doing will make it happen.

Simultaneously, we are sure that there is still a need for designing strategies in order to ensure a more intense reception and usability of the journal by teaching and professional communities in Colombia and other countries.

It is not our desire to make this journal a diffusion channel for one closed community of researchers only. We want to spread quality works which are meant to be used for teaching, discussion and professional growth. We intend to keep publishing articles and other sorts of documents with the aforementioned technical and social criticism trends, but with increasing quality and pertinence for diverse groups of interest and readers of our journal.

We expect, then, to develop more and better strategies—like increasing professors' participation in the Editorial and Scientific Committees—to keep us communicated with diverse scholar and professional communities. We will make use of the broad and varied configuration of the previous issues. Besides, we intend to keep and increase the amount of special monographic issues and to foster publication of other kinds of documents like reviews and essays. We will uphold the space for high quality—research or non-research derived—works in Spanish, English and Portuguese.

If these projects, intentions, plans and results are supported by enhancements in the conditions for adequate editorial, scholar, administrative and financial management of the journal—as it has been done by the university through Editorial PUJ, the Faculty (Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas), and particularly its Department (Departamento de Ciencias Contables)—the living and increasingly-available presence of *Cuadernos de Contabilidad* is guaranteed for the future.

Gabriel Rueda-Delgado
Editor

Pontificia Universidad Javeriana
Facultad de Ciencias
Económicas y Administrativas
Departamento de Ciencias Contables
Cuadernos de Contabilidad
número 35

Editorial

A configuração de *Cuadernos de Contabilidad* (Cadernos de Contabilidade), resultados e projeções

Em agosto de 2013, data em que tínhamos concluído já o processo de avaliação acadêmica dos artigos submetidos a *Cuadernos de Contabilidad*, 14 (35) (julho-dezembro de 2013) recebemos os resultados da II atualização 2012 do Publindex, que informou-nos que a partir do dia 1 de julho de 2012 e até o dia 30 de junho de 2014 a revista tinha sido avaliada e classificada como A2.

Esta nova categoria vai aplicar, então, a partir do nosso número 33, julho-dezembro de 2012, e se estenderá até nosso futuro número 37 que corresponde ao período janeiro-junho de 2014. Incluir-se-ão também nesta categoria os números especiais que a revista gerar durante este lapso, incluindo a edição especial de 2013 *Quatro anos de convergência contábil na Colômbia: resultados, transformações e desafios*, que esperamos vai ser impressa em dezembro de 2013.

A participação de todos os autores, avaliadores, membros do comitê científico e editorial e a de outros atores foi fundamental para lograr este resultado e manter o nosso permanente crescimento no sistema nacional.

A revista trabalha agora para, de um lado, fazermos parte de índices como RedALyc, Scopus e ISI-WoK, e do outro, acrescentar a qualidade e visibilidade da publicação entre a comunidade de pesquisadores, docentes, profissionais e discentes da contabilidade pública e áreas afines tanto da Colômbia quanto dos outros países aonde já temos crescente presença.

Além do significativo que puder acarretar a classificação A2, a revista *Cuadernos de Contabilidad* tem ampliado a participação da comunidade contábil da Pontificia Universidade Javeriana, dos outros programas de contabilidade da Colômbia e de um cada vez maior número de profissionais de outros países, como o México, a Argentina, o Brasil, Portugal e a Venezuela, interessados em temas contábeis e de finanças afines aos tópicos de interesse da revista. O número de artigos que se apresentam para cada chamada é cada vez maior, exigindo-nos mais qualidade e rigorosidade dos comitês de avaliação; esperamos ao tempo conseguir isso redundar em melhor qualidade do que publicamos.

Enquanto o número de artigos baseados em projetos de pesquisa têm se incrementado, arranjamos manter aberto o espaço para que outros trabalhos, igualmente de qualidade ainda que não derivados de projetos de pesquisa, continuem a serem divulgados e submetidos a processos de avaliação idênticos aos artigos que são derivados.

Para nós é bem importante que a produção intelectual em temas contábeis —vier ou não de projetos formais— seja divulgada e informada à comunidade contábil da Pontificia Universidade Javeriana, do resto do país e dos outros paí-

ses. Com isso, também, procuramos não cair presos dos formalismos envolvidos tantas vezes nos processos de indexação e reclassificação.

Entre estes trabalhos têm se publicado artigos, além de aportes sobre a discussão de revistas acadêmicas contábeis e os vários significados de qualidade que com certeza tem atrás de elas, resenhas, entrevistas, etc. Esperamos que a comunidade docente e profissional contábil continue fazendo uso deste espaço que a revista manterá sempre vigente.

Revistando a conformação dos últimos números, más sim a pretensão de uma revisão sistemática dos conteúdos dos artigos —tanto derivados de projetos de pesquisa quanto não—, podem se definir duas grandes tendências de publicação. Uma primeira que poderia corresponder com questões de conhecimento técnico contábil e finanças; e outra, um olhar de corte mais social e crítico da contabilidade, incluindo referências à formação profissional. Tenho certeza que esta classificação não é isenta de polêmica, mas espero fazê-la somente com propósitos ilustrativos que permitam reafirmar a identidade da revista como publicação acadêmica, plural e diversa.

No primeiro tipo de textos, que di em nomear *técnicos*, podem aparecer refletidas grandes tendências temáticas em torno de tópicos contábeis. Esta revista tem incluído trabalhos, especialmente na área da contabilidade financeira, derivados dos processos de convergência da Colômbia e outros países para o uso dos Padrões Internacionais de Contabilidade, ou IFRS (pelas suas siglas em inglês). Evidentemente essa é uma das maiores preocupações da disciplina e a profissão contábil e vários

trabalhos de pesquisa já contribuíram com ideias, efeitos e olhares críticos sobre aquelas questões. Mesmo, nestes próprios trabalhos observa-se uma tendência a superar trabalhos descritivos de comparação normativa para trabalhos de avaliação de efeitos da norma e trabalhos técnicos derivados dos IFRS em diferentes tipos de organizações, tanto das cotadas, quanto das pequenas e médias empresas.

Em menor proporção, foram publicados outros trabalhos na área de asseguarção e questões como governança corporativa, em relação com os processos de convergência. Mesmo assim, entre este tipo de trabalhos técnicos ligados em ocasiões às implicações contábeis da avaliação, tem se apresentado trabalhos de finanças e à aplicação de modelos de avaliação em organizações e mercados de capitais, o que permitiu reafirmar as ligações disciplinares entre contabilidade e finanças. Neste grupo de artigos, os trabalhos da contabilidade de gestão, que inclui desde a contabilidade de custos até a estratégica, através de temas como o capital intelectual, têm estado com reiterada importância em nossa publicação. A maioria destes artigos usa metodologias quantitativas e esquemas de pesquisa científica próprios das ciências básicas.

Felizmente para nossa revista, a participação deste tipo de trabalhos tem sido tão valiosa que permitiu conformar, por vez primeira, para 2013 um número monográfico dedicado à convergência contábil com motivo dos quatro anos deste processo na Colômbia, e espera seguir a fazê-lo nos seguintes anos em questões como a contabilidade de gestão, asseguarção, contabilidade governamental e os relatórios de responsabilidade social empresarial, dentre outras.

De outra parte, um segundo grupo de trabalhos de corte mais social e crítico incluiu artigos sobre os relatórios de responsabilidade social empresarial, o papel da informação contábil ante a sociedade e as reflexões e contribuições em temas de epistemologia contábil e formação profissional. A generalidade destes trabalhos propõe que o escopo do contábil não se limite ao quadro normativo e suas implicações técnicas, senão a relações disciplinares da contabilidade com a sociologia, economia política ou filosofia, entre outras abordagens e com profundas preocupações pela dimensão instrumental que ainda hoje impera no processo de formação dos contadores públicos. Encontram-se ali trabalhos empíricos e quantitativos, mas sobretudo trabalhos teóricos e qualitativos com especial uso dos estudos de caso.

Estas tendências configuraram a identidade da revista e esperamos desde aí estiver contribuindo à plural e diversa comunidade contábil do país, da América Latina e do planeta. A publicação acadêmica por si própria não tem mérito, senão na medida em que se puser ao serviço das comunidades profissionais e sociais que vem nestes documentos referentes para posteriores trabalhos ou até mesmo para gerar questionamentos e críticas aos seus conteúdos.

Essa pluralidade de conteúdos tem permitido a *Cuadernos de Contabilidad* uma dinâmica de crescimento e solidez na que foi fundamental o papel dos professores envolvidos como autores, mas também do crescente número de pesquisadores e docentes que fazem parte dos nossos comitês de avaliação.

Daqui para frente, a revista espera seguir avançando nos processos para subir na hierar-

quia do Sistema Nacional de Ciência e Tecnologia, SNCyT, e em especial dar os passos necessários para sua inclusão em bases como SCOPUS e ISI e outras afins. Conforme previsto no nosso plano estratégico e em relação com as metas estratégicas da área contábil e da Faculdade de Ciências Econômicas e Administrativas da Pontifícia Universidade Javeriana, esperamos ser uma revista de categoria A1 em 2016 e que as tarefas planejadas e as que estamos a executar, assim nos permitam.

Mas, ao mesmo tempo, estamos confiantes de que devemos traçar estratégias para a revista ser acolhida e usada com muita maior intensidade pelas comunidades docentes e profissionais da Colômbia e outros países. Não queremos fazer da revista um meio só de difusão para uma comunidade cerrada de pesquisadores; queremos entregar documentos de qualidade que sejam úteis para a docência e a discussão e o crescimento profissional. E fazendo-o, esperamos seguir a publicar artigos e outro tipo de documentos com as mesmas tendências técnicas e de crítica social já resenhadas, mas de qualidade e pertinência cada vez maior para diversos grupos de interesse e leitores de nossa revista.

Esperamos, então, desenvolver mais e melhores estratégias —como ampliar a participação de professores nos comitês científico e editorial— que mantenha-nos comunicados com comunidades acadêmicas e profissionais diversas; seguir recorrendo à configuração ampla e diversa que caracterizou os números regulares; manter e incrementar os números monográficos; estimular a publicação de outro tipo de documentos como resenhas, ensaios,

etc. e, é claro, suster o espaço para divulgar trabalhos de alta qualidade —sejam estes derivados ou não de projetos de pesquisa— em espanhol mas possivelmente também em outras línguas como português e inglês.

Se estes projetos, intenções, planos e resultados seguem sendo acompanhados de incrementos nas condições para uma adequada gestão editorial, acadêmica, administrativa e financeira da revista, como até hoje tem feito a universida-

de mediante a Editorial Pontificia Universidade Javeriana, a sua Faculdade de Ciências Econômicas e Administrativas, e em particular do Departamento de Ciências Contábeis, a presença viva e cada vez mais visível de *Cuadernos de Contabilidad* está garantida no futuro.

Gabriel Rueda-Delgado
Editor
Cuadernos de Contabilidad