

cuadernos de contabilidad 36

Pontificia Universidad Javeriana
Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas
Departamento de Ciencias Contables

Número especial

Pontificia Universidad Javeriana
Facultad de Ciencias
Económicas y Administrativas
Departamento de Ciencias Contables

Número especial

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 Madrid

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

Bibiana Rendón-Álvarez
Janeth Rodríguez-Bolaños
Paola Andrea Riascos-Gómez
Blanca Alicia Soto-Restrepo
Jaqueline de la Cruz Quiros-Jaramillo
Gloria Stella Mesa-Velásquez
Diego Fernando Católico-Segura
Jeniffer Rocío Pulido-Ladino
Viviana Rocío Cely-Angarita
Angélica María Ferrer De La Hoz
Ruth Alejandra Patiño-Jacinto
Noemí Vásquez-Quevedo
John Jairo Cuevas-Mejía
Jhonny Grajales-Quintero
Wilson Alexis Usme-Suárez
Jenny Marlene Sosa-Cardozo
Natalia Andrea Baracaldo-Lozano
María Isabel Duque-Roldán
Jair Albeiro Osorio-Agudelo
Nydia Marcela Reyes-Maldonado, PhD
Fernando Chaparro-García, PhD

Entidades a las que pertenecen los árbitros del presente número

Benemérita Universidad Autónoma de Puebla, México
Pontificia Universidad Javeriana, Bogotá, Colombia
Universidad Autónoma de Bucaramanga, Colombia
Universidad Complutense de Madrid, España
Universidad de Bogotá, Jorge Tadeo Lozano, Colombia
Universidad de la Salle, Bogotá, Colombia
Universidad de Zulia, Venezuela
Universidad del Quindío, Armenia, Colombia
Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá Colombia
Universidad Nacional de Colombia, Bogotá Colombia

Cuadernos de Contabilidad
Departamento de Ciencias Contables
Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas
Vol. 14 No. 36 número especial 2013

Editorial

Cuatro años de convergencia contable: resultados, transformaciones y retos **867**

Four years of accounting convergence: results, transformations and challenges

871

Quatro anos de convergência contábil: resultados, transformações e desafios

875

Gabriel Rueda-Delgado

Artículos derivados de proyectos de investigación **879**

Análisis del impacto en el capital institucional de las cooperativas de ahorro y crédito frente a la aplicación de las NIIF.

Caso cooperativas del Valle del Cauca **881**

Impact Analysis of institutional equity of credit unions facing the implementation of the IFRS. Case of the cooperatives from the Valle del Cauca

Análise do impacto no capital institucional das cooperativas de poupança e crédito de frente à aplicação das NIIF. Caso cooperativas do Valle del Cauca

Bibiana Rendón-Álvarez, Janeth Rodríguez-Bolaños,

Paola Andrea Riascos-Gómez

Análisis comparativo del tratamiento contable y financiero de los inventarios entre NIC 2 plena, NIIF pymes sección 13 y Decreto 2706 capítulo 8 **903**

Análise comparativa do trato contável e financeiro dos inventarios entre a NIC 2 Plena, IFRS PMEs e Decreto 2706 capítulo 8
Comparative analysis of the accounting and financial management of inventories between the full IAS 2, IFRS SMEs Section 13th, and Decree 2706 Chapter 8th

Blanca Alicia Soto-Restrepo, Jaqueline de la Cruz Quiros-Jaramillo, Gloria Stella Mesa-Velásquez

**Revelación de la información financiera sobre propiedad, planta
y equipo en empresas industriales cotizadas en Colombia** **943**

*Disclosure of financial information on property, plant and equipment
in industrial companies listed in Colombia*

*Revelação da informação financeira sobre imóveis, instalações
e equipamentos em empresas industriais cotadas na Colômbia*

Diego Fernando Católico-Segura, Viviana Rocío Cely-Angarita,
Jeniffer Rocío Pulido-Ladino

**Análisis del proceso de convergencia a Normas Internacionales
de Contabilidad e Información Financiera desde los factores
intrínsecos al sistema contable en Colombia** **971**

*Analysis of convergence to International Accounting Standards and
Financial Information from the accounting system intrinsic factors
in Colombia*

*Análise do processo de convergência para Normas Internacionais
de Contabilidade e Informações Financeiras desde os fatores
intrínsecos para o sistema contábil na Colômbia*

Angélica María Ferrer De La Hoz

**Las características de los subsistemas contables de Colombia
y México ante la convergencia a Normas Internacionales de
Información Financiera** **1009**

*The characteristics of the accounting subsystems in Colombia and
Mexico facing the convergence to International Financial
Reporting Standards*

*Características dos subsistemas contábeis da Colômbia e o México
ante a convergência das Normas Internacionais de Informação
Financeira*

Ruth Alejandra Patiño-Jacinto, Noemí Vásquez-Quevedo

**Aproximación al rol de la información financiera elaborada
con fines externos en un contexto de hibridaje cultural** **1045**

*Approach to the role of financial information prepared for external
purposes in a context of cultural hybridity*

*Aproximação do papel das informações financeiras elaboradas
com fins externos em um contexto de hibridagem cultural*

John Jairo Cuevas-Mejía, Jhonny Grajales-Quintero,
Wilson Alexis Usme-Suárez

**Reflexiones en torno a las experiencias del proceso de
convergencia hacia normas internacionales de aseguramiento
de la información** **1079**

*Reflections on the experiences of the process of convergence
towards international standards of information assurance*

*Reflexões em torno das experiências do processo de convergência
para normas internacionais de assegurar da informação*

Jenny Marlene Sosa-Cardozo

**¿Es garante del principio de transparencia la implementación
de normas internacionales en Colombia?** **1097**

*Is guarantor of the the principle of transparency the implementation
of international standards in Colombia?*

*A implementação de normas internacionais na Colômbia garante
o princípio de transparência?*

Natalia Andrea Baracaldo-Lozano

**¿El proceso de convergencia en Colombia excluye la
contabilidad de costos?** **1121**

*Does the process of convergence in Colombia exclude
accounting costs?*

*O processo de convergência na Colômbia exclui a contabilidade
de custos?*

María Isabel Duque-Roldán, Jair Albeiro Osorio-Agudelo

Metodologías activas para la enseñanza de las Normas Internacionales de Información Financiera en un ambiente virtual de aprendizaje	1147
<i>Active methodologies for teaching International Financial Reporting Standards in a virtual learning environment</i>	
<i>Metodologias ativas para o ensino das Normas Internacionais de Informação Financeira em um ambiente virtual de aprendizagem</i>	
Nydia Marcela Reyes-Maldonado, PhD, Fernando Chaparro-García, PhD	
Balance de las publicaciones sobre IFRS en dos revistas colombianas	1183
<i>Balance of publications on IFRS in two Colombian journals</i>	
<i>Balanço das publicações sobre IFRS em duas revistas colombianas</i>	
Jhonny Grajales-Quintero, John Jairo Cuevas-Mejía, Wilson Alexis Usme-Suárez	
Indicaciones para los colaboradores	1209
Guidelines for Authors	1219
Índice de artículos publicados (1995-2013)	1237
Carrera de Contaduría Pública	1255
Posgrados en Ciencias Contables	1257

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.

A la fecha, han sido publicados 36 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

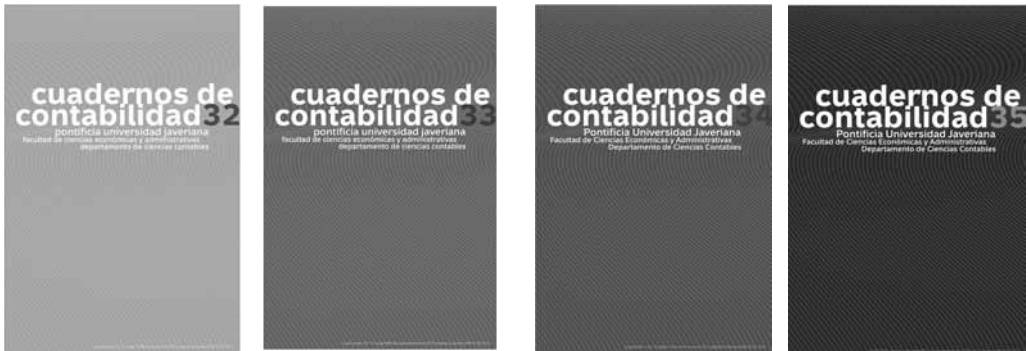


Figura 1. Diseños anteriores de la revista *Cuadernos de Contabilidad*

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

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 especial

Editorial

Cuatro años de convergencia contable: resultados, transformaciones y retos

A partir de 2013, la revista *Cuadernos de Contabilidad*, en cumplimiento de su plan de trabajo para el fortalecimiento y visibilidad de los trabajos que publica, ha puesto en marcha la iniciativa de generar números monográficos, en los que, alrededor de un tema, convoquemos a distintos actores de la profesión y la academia contable de Colombia y el exterior.

La generación del primer número especial de la revista, desde su proceso de indexación en 2008, es posible no solo por la estabilidad que ha logrado esta publicación, sino por la importante afluencia de trabajos que se someten a su consideración y evaluación. Al mismo tiempo, este número especial coincide con la reciente reclasificación a categoría A2 en el Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación, SNCTI, administrado por Publindex.

Como se comentaba en el editorial del número 35 (julio-diciembre de 2013), *Cuadernos de Contabilidad* ha venido incluyendo trabajos en varias líneas temáticas, entre las que se destacan las asociadas con los efectos y los cambios en la regulación contable en ambientes de globalización e internacionalización, lo que, en general, se ha conocido como convergencia

contable. Sin duda, a partir del cambio de regulación en Colombia en esta materia, el tema no solo tiene relevancia en el corto plazo sino que repercutirá en importantes transformaciones en la profesión contable, la disciplina contable en general y en lo que podría llamarse industria contable, que incluye las empresas y los organismos de regulación y supervisión.

Por lo anterior, la revista se propuso convocar a la comunidad profesional y académica de la contabilidad para divulgar sus trabajos en torno a la convergencia. Los resultados finales del proceso de evaluación de los trabajos presentados son los once artículos que incluimos en este número especial denominado *Cuatro años de convergencia contable en Colombia: resultados, transformaciones y retos*, que fue convocado en los siguientes términos y condiciones.

Presentación

La expedición de la Ley 1314 de 2009 generó la mayor transformación de la disciplina y la profesión contable en las últimas décadas. Sus efectos no solo tienen qué ver con la actualización de la regulación según las tendencias internacionales en materia de contabilidad financiera y aseguramiento de la información, sino que ha implicado directamente muchas esferas contables en Colombia, como el marco institucional, los criterios de valoración a utilizar, la educación y formación contable, y la contabilidad tributaria, entre otras. Por este motivo, la Pontificia Universidad Javeriana y, en particular, las especializaciones en Ciencias Contables, la carrera de Contaduría Pública, el Departamento de Ciencias Contables y la revista *Cuadernos de Contabilidad* consideran

pertinente convocar a los distintos espacios académicos, profesionales y gremiales de la contabilidad y contaduría en Colombia, para socializar trabajos que aborden los principales resultados de la mencionada Ley y las principales transformaciones que ha generado a cuatro años de su expedición.

La Ley 1314 de 2009 ha originado discusiones y diversos trabajos en torno a sus efectos en varios ámbitos económicos del país y ha producido diversas expectativas acerca de los procesos a utilizar en su adopción y aplicación en los sectores económicos y organizaciones empresariales, conforme al tamaño que ellas tengan. Al mismo tiempo, ha generado retos de ajuste institucional para responder a los desafíos de la convergencia, lo cual ha aumentado el debate sobre el papel de organismos como las superintendencias y la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, DIAN, entre otros.

A su vez, la profesión contable y las instituciones de educación superior se han visto abocadas a revisiones más o menos profundas para ajustar sus estructuras curriculares a partir del proceso de convergencia. Los proveedores de sistemas de información han visto cómo la Ley imprime nuevas condiciones en la generación de los programas informáticos que puedan ser ajustados en versiones que cumplan los estándares internacionales que la Ley promueve. Los servicios de auditoría y de aseguramiento de la información han adquirido una nueva dinámica y ajustes en sus labores, su oferta y su demanda.

Por lo anterior, la academia —de manera reflexiva, crítica y propositiva, en la medida en que su objetivo es contribuir a los debates y transformaciones de la sociedad, en este caso,

en el ámbito de lo contable— debe ser el escenario para las discusiones y socializaciones de las ventajas y debilidades que la convergencia ha generado en estos años y, al mismo tiempo, de las oportunidades, retos, amenazas y miradas críticas que en el futuro el proceso pueda tener.

Objetivos

Objetivo general

- Evaluar los resultados y transformaciones que la Ley 1314 de 2009 ha producido en diversas esferas y ámbitos de la contabilidad y la contaduría en Colombia y revisar los principales retos futuros que su completa implementación generará.

Objetivos específicos

- Evidenciar los distintos impactos y transformaciones que la Ley 1314 de 2009 ha generado en la actividad contable del país.
- Crear puentes de comunicación y diálogo entre distintos actores de la disciplina y la profesión contable en Colombia en procura de mejorar y fortalecer la convergencia contable del país.
- Promover espacios de reflexión, crítica y reflexión en el ámbito académico que trasciendan y propongan ajustes, mejoras y profundizaciones a los esquemas de regulación de la contabilidad en el país.

Metodología

Las mesas convocadas, que abordaron como tema común y central la convergencia contable,

para las que finalmente fueron aceptados artículos son:

- Contabilidad financiera
- Contabilidad gerencial
- Aseguramiento
- Ámbito institucional y tributario
- Formación profesional contable

La metodología le permitió a la revista iniciar un proceso que comprendió la recepción y evaluación de resúmenes y luego, conforme a los resultados de esta primera etapa, proceder a la solicitud, recepción y evaluación de artículos, que fueron sometidos al acostumbrado proceso de evaluación doblemente ciega.

De los 28 resúmenes inicialmente aprobados, luego de los procesos de evaluación fueron aprobados para su publicación once artículos que componen este número especial de la revista y que deseamos alimenten un debate que apenas comienza en el país y que seguirá siendo relevante por muchos años más.

Esperamos sea de utilidad.

Gabriel Rueda-Delgado

Editor

Referencias

Colombia (2009). Ley 1314 de 2009, por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. *Diario Oficial*, 47.409, 13 de julio de 2009. Disponible en: http://www.secretariase-nado.gov.co/senado/basedoc/ley/2009/ley_1314_2009.html

Para citar este artículo

Rueda-Delgado, Gabriel (2013). Editorial. Cuatro años de convergencia contable: resultados, transformaciones y retos [número especial: Cuatro años de convergencia contable: resultados, transformaciones y retos]. *Cuadernos de Contabilidad*, 14 (36), 867-869.

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

Editorial

Four years of accounting convergence: results, transformations and challenges

Since 2013, the journal *Cuadernos de Contabilidad*, in accordance with its work plan for the strengthening and visibility of the works it publishes, has started the initiative of generating monographic issues, in which, around a single subject, we bring together different actors of the accounting profession and academy in Colombia and abroad.

The creation of the first special issue of the journal, from its indexing process in 2008, is possible not only for the stability that this publication has accomplished, but by the large influx of works that are submitted for consideration and evaluation. At the same time, this special issue coincides with the recent reclassification to an A2 category in the National System of Science, Technology and Innovation, SNCTI administered by Publindex.

As it was commented in the editorial of the issue 35 (July-December 2013), *Cuadernos de Contabilidad* has been including works in various subject lines. Those associated with the effects and changes in the accounting regulation in globalization and internationalization environments, which, in general, has been known as accounting convergence, stand out.

Certainly, since the change of regulation in Colombia in this matter, the issue is relevant not only in the short term but it will affect major changes in the accounting profession, the accounting discipline in general and in which might be called accounting industry that includes companies and the regulatory and supervisory agencies.

Therefore, the journal proposed convene the accounting professional and academic community to publish their work on convergence. The final results of the evaluation process of the papers presented are the eleven articles that we include in this special issue called *Four years of accounting convergence in Colombia: results, transformations and challenges*, which was convened on the following terms and conditions

Presentation

The enactment of Law 1314/2009 generated the greatest transformation of the accounting discipline and profession in the recent decades. Its effects do not only have to do with updating the regulation according to international trends in financial accounting and information assurance, but it has directly involved many accounting areas in Colombia such as the institutional framework, the valuation criteria used, the accounting education and training, and the tax accounting, among others. For this reason, the Pontifical Xavierian University and, in particular, the specializations in Accounting, the Public Accounting Major, the Accounting Department and the journal *Cuadernos de Contabilidad*, consider pertinent to call together the different academic, professional and trade ac-

counting and accounts spaces in Colombia, to socialize papers that address the main findings of the aforementioned law and the main transformations that it has generated four years after its expedition.

The Law 1314/2009 has given rise to discussions and diverse works about its effects in several economic areas of the country and it has produced different expectations about the processes used in its adoption and implementation in economic sectors and business organizations, according to their size. At the same time, it has generated institutional adjustment defiances to meet the convergence challenges, which has increased the debate about the role of organizations such as the superintendents and the Tax and Customs Direction, DIAN, among others.

In turn, the accounting profession and the higher education institutions have been led to more or less deep reviews to adjust their curricular structures according to the convergence process. Providers of information systems have seen the way the Law impresses new conditions in the software design that can be adjusted in versions that meet the international standards that the Law promotes. Audit and information assurance services have acquired new dynamics and adjustments in their activities, as well as in their supply and demand.

Therefore, the Academy—in a reflective, critical and proactive way, to the extent that its objective is to contribute to the debates and transformations of society, in this case, in the accounting field— should be the setting for the discussions and the socialization of advantages and weaknesses that convergence has genera-

ted over these years and, at the same time, of the opportunities, challenges, threats and critical views that the process may have in the future.

Objectives

Overall Objective

- Evaluate the results and transformations that the Law 1314/2009 has caused in various accounting and accounts areas and fields in Colombia and to review the main challenges that its full implementation will generate in the future.

Specific Objectives

- Show the different impacts and transformations that the Law 1314/2009 has generated in the accounting activity of the country.
- Build communication and dialogue bridges between different actors of the discipline and the accounting profession in Colombia in order to improve and strengthen the country accounting convergence.
- Promote opportunities for reflection and review in academic settings that transcend and propose adjustments, improvements and insights in the regulation schemes of the accounting sphere in the country.

Methodology

The boards called, which addressed as common and central theme the accounting convergence, for which articles were finally accepted are:

- Financial Accounting
- Management Accounting
- Assurance

- Institutional and tax environment
- Professional Accounting Training

The methodology allowed the journal to initiate a process that involved the receipt and evaluation of abstracts and then, according to the results of this first stage, proceed to the request, receipt and evaluation of the articles, which were subjected to the usual doubly blind evaluation process.

Out of the 28 abstracts initially approved after the evaluation processes, eleven articles were approved for their publication in this special issue of the journal. We want them to foster a debate that is just beginning in the country and that will remain relevant for many years.

We hope it to be useful.

Gabriel Rueda-Delgado

Editor

References

Colombia (2009). Law 1314/2009, by which the principles and standards of accounting and financial reporting and information assurance accepted in Colombia are regulated, the competent authorities and the procedure for its issuance are indicated, and the responsible entities in monitoring compliance are determined. *Official Gazette* 47,409, July 13, 2009. Available at: http://www.secretariasenado.gov.co/senado/base-doc/ley/2009/ley_1314_2009.html

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

Editorial

Quatro anos de convergência contábil: resultados, transformações e desafios

A partir do ano 2013, a revista *Cuadernos de Contabilidad* seguindo o seu plano de trabalho para o fortalecimento e visibilidade dos artigos que publica, teve a iniciativa de gerar números monográficos nos que convoca-se ao redor de um tema a atores diversos da profissão e academia contábil da Colômbia e o exterior.

A geração do primeiro número especial da revista, desde o seu processo de indexação no ano 2008, é possível não apenas pela estabilidade que conseguiu esta publicação, mas pelo importante afluxo de trabalhos submetidos para apreciação e avaliação. Ao mesmo tempo, este número especial coincide com a recente reclassificação em categoria A2 no Sistema Nacional de Ciência, Tecnologia e Inovação, SNCTI, administrado por Publindex.

Como comentado no editorial do número 35 (julho-dezembro de 2013), *Cuadernos de Contabilidad* tem vindo a incluir trabalhos em varias linhas temáticas, entre as que destacam aquelas associadas com os efeitos e mudanças na regulação contábil em ambientes de globalização e internacionalização, conhecidos, em geral, como convergência contábil. Sim dúvida, a partir da mudança da regulação na Colômbia

nesta matéria, o tema não só tem relevância no curto prazo senão que vai repercutir em transformações grandes da profissão contábil, a disciplina contábil em geral e o que poderia se chamar de indústria contábil, que inclui as empresas e organismos de regulação e supervisão.

Pelo dito, a revista propôs-se convocar à comunidade profissional e acadêmica da contabilidade para divulgar trabalhos em torno da convergência. Os resultados finais do processo de avaliação dos trabalhos apresentados são os onze artigos incluídos neste número especial denominado *Quatro anos de convergência contábil na Colômbia: resultados, transformações e desafios*, convocado nos seguintes termos e condições:

Apresentação

A expedição da Lei 1314 de 2009 gerou a maior transformação da disciplina e profissão contábil nas últimas décadas. Seus efeitos não têm a ver apenas com a atualização da regulação de acordo com as tendências internacionais em matéria de contabilidade financeira e asseguarção da informação, senão que implicou diretamente muitas esferas contábeis na Colômbia, como o marco institucional, critérios de avaliação a serem utilizados, ensino e formação contábil, e contabilidade tributária, entre outras. Por tal razão, a Pontificia Universidad Javeriana e, em particular, as especializações em Ciências Contábeis, o curso de graduação em Contabilidade Pública, o Departamento de Ciências Contábeis e a revista *Cuadernos de Contabilidad* acham pertinente convocar os diferentes espaços acadêmicos, profissionais e gremiais da contabilidade na Colômbia, para socializar trabalhos que

abordarem os principais resultados da mencionada Lei e as principais transformações que geraram após quatro anos da sua expedição.

A Lei 1314 de 2009 originou discussões e diversos trabalhos em torno dos seus efeitos em variegados âmbitos econômicos do país e produziu diversas expectativas acerca dos processos a utilizar na sua adoção e implementação nos sectores econômicos e organizações empresariais, conforme ao seu comprimento. Ao mesmo tempo, gerou desafios no ajustamento institucional para responder às dificuldades da convergência, o que avivou o debate sobre o papel de organismos tais como as superintendências e a Direção de Impostos e Alfândegas Nacionais, DIAN, entre outros.

Por sua vez, a profissão contábil e as instituições de ensino superior estão sendo convocadas a revisões mais ou menos profundas para ajustarem suas estruturas curriculares a partir do processo de convergência. Os provedores dos sistemas de informação viram como foi que a Lei imprimiu novas condições na geração dos programas informáticos que pudessem ser ajustados em versões de acordo com os padrões internacionais promovidos pela lei. Os serviços de auditoria e assecuração da informação adquiriram nova dinâmica e ajustamentos nas suas tarefas, sua oferta e demanda.

Por isso, a academia —de maneira reflexiva, crítica e propositiva, na medida que seu objetivo é contribuir para os debates e transformações da sociedade, neste caso, no âmbito do contábil— deve ser o cenário para as discussões e socializações das vantagens e debilidades que a convergência gerou nestes anos e, ao mesmo tempo, das oportunidades, desa-

fios, ameaças e olhares críticos que no futuro o processo puder ter.

Objetivos

Objetivo geral

- Avaliar os resultados e transformações que a Lei 1314 de 2009 ocasionou em diversas esferas e campos da contabilidade na Colômbia e rever os principais desafios futuros que sua implementação total vai gerar.

Objetivos específicos

- Evidenciar os diferentes impactos e transformações que a Lei 1314 de 2009 gerou na atividade contábil do país.
- Criar pontes de comunicação e diálogo entre diversos atores da disciplina e profissão contábil na Colômbia em procura de melhorar e fortalecer a convergência contábil do país.
- Promover espaços de reflexão, crítica e reflexão no campo acadêmico que transcender e propor ajustes, melhoramentos e aprofundamentos nos esquemas de regulação da contabilidade no país.

Metodologia

As mesas convocadas, que abordaram como tema comum e central a convergência contábil, para as que finalmente foram aceitos artigos são:

- Contabilidade financeira
- Contabilidade de gerencia
- Assecuração
- Âmbito institucional e tributário
- Formação profissional contábil

A metodologia permitiu à revista iniciar processo que compreendeu a recepção e ava-

liação de resumos para a continuação, conforme os resultados desta primeira fase, proceder à solicitação, recebimento e avaliação de artigos, submetidos ao processo habitual de avaliação duplo cego.

Dos 28 resumos inicialmente aprovados, após processos de avaliação foram aprovados para publicação onze artigos que compõem este número especial da revista e que desejamos vão alimentar o debate que apenas começa no país e que seguirá a ser relevante por muitos anos mais.

Esperamos seja de grande utilidade.

Gabriel Rueda-Delgado

Editor

Referências

Colômbia (2009). Lei 1314 de 2009, pela qual são regulados os princípios e normas de contabilidade e informação financeira e de asseguaração de informação aceitos na Colômbia, indicam-se as autoridades competentes, o procedimento para sua expedição e determinam-se as entidades responsáveis da vigilância pelo cumprimento. *Diário Oficial*, 47.409, 13 de julho de 2009. Disponível em: http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley/2009/ley_1314_2009.html

