

# **cuadernos de contabilidad 37**

**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. 15 N° 37

enero - junio de 2014

Bogotá D.C. Colombia ISSN 0123-1472

**Vice-Gran Canciller**

Francisco José de Roux Rengifo, S. J.

**Rector**

Jorge Humberto Peláez Piedrahita, S.J.

**Vicerrector académico**

Luis David Prieto Martínez

**Vicerrector del medio universitario**

Luis Alfonso Castellanos Ramírez, S. J.

**Vicerrectora de investigación**

Consuelo Uribe-Mallarino

**Vicerrector de extensión y relaciones  
interinstitucionales**

Luis Fernando Álvarez Londoño, S. J.

**Vicerrector administrativo**

Catalina Martínez de Rozo

**Secretario general**

Jairo Cifuentes Madrid

**Decano Facultad Ciencias Económicas y  
Administrativa**

Andrés Rosas Wulfers

**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](mailto: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](mailto:pagonza@univalle.edu.co)

### Mauricio Gómez-Villegas

Doctor en Contabilidad – Universitat de Valencia (España). Universidad Nacional de Colombia.  
Correo electrónico: [mgomezv@unal.edu.co](mailto: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](mailto: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](mailto: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](mailto: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](mailto:estjmgil@speedy.com.ar)

### Juan Vianey Gómez

PhD en Economía y Dirección de Empresas, Universidad de Deusto, Bilbao, España. Pontificia Universidad Javeriana Cali, Colombia  
Correo electrónico: [jvianey@puj.edu.co](mailto:jvianey@puj.edu.co)

## Editor

### Gabriel Rueda-Delgado

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](mailto:Gabriel.rueda@javeriana.edu.co)

## **Monitores administrativos que colaboraron con la elaboración del presente número:**

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: Favio Andrés Flórez C.  
Corrección de estilo: Olga Lucía López-Gutiérrez  
Diagramación: Margoth 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**

Martha Liliana Arias-Bello  
Aracely del Socorro Sánchez-Serna  
Dora Patricia Quintero-Carvajal  
Diego Fernando Católico-Segura  
Paola Andrea Gómez-Solano  
Angy Johana Gómez-Díaz  
Viviana Karolina Ortiz-T.  
Álvaro Junior Caicedo-R.  
Fabio Enrique Gómez-Meneses  
Fabián Leonardo Quinche-Martín  
Carlos Mario Ospina-Zapata  
Mauricio Gómez-Villegas  
William Rojas-Rojas  
Miguel Ángel Villacorta-Hernández  
Sorany Alzate  
Jairo Alonso Bautista  
Abel Cano Morales  
Carlos Eduardo Castaño  
Raquel Ceballos-Molano  
Jhon Henry Cortés  
Carlos Emilio García  
Yuliana Gómez-Zapata  
Hugo A. Macías  
José Joaquín Ortiz-Bojacá  
Olver Quijano-Valencia  
Gloria Isabel Rodríguez  
Gabriel Rueda-Delgado  
Héctor José Sarmiento  
Maria Victoria Uribe- Bohorquez  
Jorge Emiro Pinzon-Pinto

## **Entidades a las que están vinculados los árbitros del presente número**

Benemérita Universidad Autónoma de Puebla, México  
Consejo Técnico de la Contaduría Pública, Colombia  
Facultades Integradas Santa Cruz de Curitiba, Brasil  
Fundação Presidente Antônio Carlos e da Universidade do Estado de Minas Gerais, Brasil  
Fundación Universitaria CEIPA, Medellín Colombia  
Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Coimbra, Portugal  
Instituto Tecnológico de Monterrey, México  
Instituto Tecnológico de Sonora, México  
Pontificia Universidad Javeriana, Colombia  
Universidad Autónoma de Bucaramanga UNAB, Colombia  
Universidad Complutense de Madrid, España.  
Universidad de Antioquia, Medellín, Colombia  
Universidad de Bogotá, Jorge Tadeo Lozano, Colombia  
Universidad de Granada, España.  
Universidad de La Salle, Bogotá Colombia  
Universidad de Valencia, España  
Universidad del Quindío, Armenia Colombia  
Universidad del Valle, Cali Colombia  
Universidad Distrital Francisco José de Caldas, Bogotá Colombia  
Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá Colombia  
Universidad Minuto de Dios, Colombia  
Universidad Nacional de Colombia, Bogotá.  
Universidad Santo Tomás, Bogotá Colombia

**Editorial**

**Artículos derivados de proyectos de investigación** 23

**Bases de medición: correspondencia entre las Normas Internacionales de Información Financiera, los Estándares Internacionales de Valuación y el contexto actual colombiano** 25

*Measurement Basis: The Link between the International Financial Reporting Standards, the International Valuation Standards and the Current Colombian Context*

*Bases para aferição: correspondência entre as Normas Internacionais de Informação Financeira, os Padrões Internacionais de Avaliação e o contexto atual colombiano*

Martha Liliana Arias-Bello, Aracely del Socorro Sánchez-Serna

**Forward sobre TRM: Medición inicial y posterior a la luz de la normativa internacional** 55

*Forward on the Representative Market Exchange Rate: Initial and Subsequent Measurement in the Light of International Standards*

*Forward sobre TRM: Aferição inicial e posterior à luz da normativa internacional*

Dora Patricia Quintero-Carvajal

**Revelación on-line de la información financiera y no financiera de las entidades de la rama ejecutiva del orden nacional en Colombia** 77

*Online Disclosure of the Financial and Non-financial Information of Executive Branch Entities on a National Level in Colombia*

*Divulgação on-line das informações financeiras e não financeiras das entidades do poder executivo de nível nacional na Colômbia*

Diego Fernando Católico-Segura, Paola Andrea Gómez-Solano, Angy Johana Gómez-Díaz

**Mezcla óptima de producción desde el enfoque gerencial de la contabilidad del throughput: el caso de una pequeña empresa de calzado** 109

*Optimal Production Blend from the Management Approach of Throughput Accounting: Case Study of a Small Shoe Company*  
*Mistura ideal de produção desde o enfoque gerencial da Contabilidade de throughput: o caso de uma pequena empresa de calçado*  
Viviana Karolina Ortiz-T., Álvaro Junior Caicedo-R.

**Competencia digital en la auditoría. Soporte o carga en el ejercicio profesional de los auditores** 135

*Digital Competence in Auditing. Support or Burden on the Professional Practice of Auditors*  
*Concorrência digital na auditoria. Suporte ou carga no exercício profissional de auditores*  
Fabio Enrique Gómez-Meneses

**Desresponsabilización mediante la 'responsabilidad social': una evaluación retórica a las 'cartas de los presidentes' presentes en tres informes de responsabilidad social empresarial en Colombia** 153

*Non-assumption of Responsibility by Means of "Social Responsibility": a Rhetorical Assessment to the "Letters of the Presidents" Included in Three Corporate Social Responsibility Reports in Colombia*  
*Desresponsabilização mediante a 'responsabilidade social': avaliação retórica às 'cartas dos presidentes' presentes em três relatórios de responsabilidade social empresarial na Colômbia*  
Fabián Leonardo Quinche-Martín

**La constitución de la subjetividad en la educación contable: del proceso implícito a la visibilización de sus impactos** 187

*Constitution of Subjectivity in Accounting Education: from the Implicit Process to Making its Impact Visible*  
*Constituição da subjetividade na educação contábil: do processo implícito à visibilização dos seus impactos*  
Carlos Mario Ospina-Zapata, Mauricio Gómez-Villegas,  
William Rojas-Rojas

**Artículos no derivados de proyectos de investigación** **213**

**Abandono legislativo del objetivo de alcanzar la independencia en la auditoría de cuentas** **215**

*Legal Abandon of the Purpose of Attaining Independence in the Audit of Accounts*

*Abandono legislativo do objetivo de alcançar a independência na auditoria de contas*

Miguel Ángel Villacorta-Hernández

**Caracterización de la evolución en el concepto de contabilidad de 1990 a 2010** **239**

*Characterization of the Evolution in the Concept of Accounting from 1900 to 2010*

*Caracterização da evolução no conceito de Contabilidade de 1990 até 2010*

María Victoria Uribe-Bohórquez

**El futuro de las revistas contables colombianas: un debate polifónico** **261**

*The Future of Colombian Accounting Journals: a Polyphonic Debate*

*O futuro das revistas contábeis colombianas: um debate polifônico*

Sorany Alzate, Jairo Alonso Bautista, Abel Cano Morales, Carlos Eduardo Castaño, Raquel Ceballos-Molano, Jhon Henry Cortés, Carlos Emilio García, Yuliana Gómez-Zapata, Hugo A. Macías, José Joaquín Ortiz-Bojacá, Olver Quijano-Valencia, Gloria Isabel Rodríguez, Gabriel Rueda-Delgado, Héctor José Sarmiento

**El cuento del encuentro: conversación con Blanca Emmi poetisa uruguaya** **279**

*The Story behind the Meeting: Conversation with Uruguayan Poet, Blanca Emmi*

*O conto do encontro: conversa com Blanca Emmi poetisa uruguaiana*

Por: Jorge Emiro Pinzón Pinto

<b>Indicaciones para los colaboradores</b>	<b>287</b>
<b>Guidelines for Authors</b>	<b>297</b>
<b>Indicações para os colaboradores</b>	<b>305</b>
<b>Índice de artículos publicados (1995-2014)</b>	<b>315</b>
<b>Carrera de Contaduría Pública</b>	
<b>Pontificia Universidad Javeriana</b>	<b>337</b>
<b>Posgrados en Ciencias Contables</b>	<b>339</b>



## Política editorial

En las Ciencias Contables, la producción de conocimiento científico conlleva el dinamismo en la generación de redes de saberes, producto de la investigación realizada por los diferentes actores de la comunidad científica contable, buscando la vinculación efectiva entre el mundo que experimentamos cotidianamente y la praxis científica, entre las acciones formales y el consenso informal y la tradición.

Ante este hecho, *Cuadernos de Contabilidad* surge en 1995, producto de la iniciativa de algunos docentes y de la dirección de la carrera, única unidad académica del área contable de aquel entonces, para generar espacios de difusión del trabajo cotidiano de los profesores.

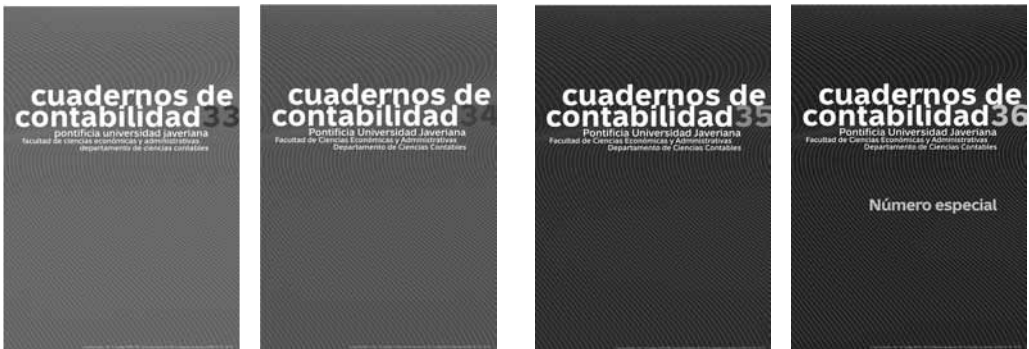


Figura 1. Diseños anteriores de la revista *Cuadernos de Contabilidad*

contable (docentes, investigadores, estudiantes y profesionales de las Ciencias Contables). Al 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 37 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](mailto:canje.biblioteca@javeriana.edu.co)

Correo electrónico:

[cuadernosdecontabilidad@javeriana.edu.co](mailto: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 37**

## **Editorial**

Los más recientes números de *Cuadernos de Contabilidad*, en especial los de los volúmenes 14 y 15 (años 2013 y 2014) han tenido una dinámica muy diferente a la que históricamente implicaba conformar un número para revista que se somete a evaluación con propósitos de indexación. En mi labor como editor, que asumí desde el volumen 8, número 23, en el año 2007, con el que iniciamos el proceso de indexación (en ese momento, en categoría C) de esta revista, he presenciado momentos muy difíciles para conformar números de la revista, que contrastan con lo que actualmente nos ocurre.

El creciente número de artículos que recibimos hoy, nos ha permitido ir configurando una comunidad de expertos contables en áreas especializadas, con metodologías y características de trabajo, con tendencias más o menos interdisciplinarias y que está compuesta de visiones que van desde miradas predominantes hasta críticas radicales (siguiendo la clasificación de Carlos Larrinaga-González al hablar de investigación contable).

Este trabajo ha tenido dos efectos que quiero mencionar en esta ocasión. El primero, positivo, tienen que ver con el proceso de aprendizaje individual y colectivo que la revista ha contribuido a consolidar. El segundo, negativo, sigue eviden-

ciando una separación entre lo que se publica en las revistas y lo que se enseña en los programas de pregrados y posgrados contables.

Respecto del primer efecto, es muy probable reconocer, en primer lugar, que este crecimiento esté directamente relacionado con el ascenso de la revista en el escalafón del Sistema Nacional de Ciencia y Tecnología, lo cual genera a su vez incentivos adicionales a los profesores que están en carreras docentes y de investigación en distintas Universidades (dicho de otra manera, publicar en una revista A1 da más puntos que hacerlo en una de categoría B o C).

Sin embargo, en la mayoría de los casos, haciendo las veces de intermediario de las comunicaciones entre autores y evaluadores, percibo que se ha superado la justificación de los incentivos institucionales. Los autores nos envían su trabajo, porque están interesados en recibir mejores y más rigurosas evaluaciones y los árbitros conceptúan sobre trabajos que les resultan útiles y de interés para sus áreas de conocimiento.

Aunque aún es frecuente que muchos autores se molesten con las observaciones que reciben de los evaluadores, en especial cuando los artículos son rechazados, cada vez más los ajustes y correcciones que se solicitan son atendidos y se va mejorando paulatinamente la calidad de los que publicamos. Cuando se tiene la disposición a construir, este diálogo ha mejorado muchas habilidades y estructuras de pensamiento en los autores, que contribuyen a fortalecer no solo sus cualidades de escritura sino el significado de investigar, difundir y aportar.

Esto ha permitido que la revista se convierta en un espacio de aprendizaje y no solo de divulgación. Sin embargo, seguir configurándonos

de esta manera requiere autores más dispuestos a asumir las críticas y a argumentar frente a las calificaciones que reciban y evaluadores rigurosos, disciplinados y cumplidos en desarrollo de sus labores.

Visto de esta manera, esperamos incluso también que la revista esté contribuyendo a la formación de quienes nos han colaborado con la evaluación de artículos.

Como lo hemos comentado en anteriores editoriales, *Cuadernos de Contabilidad* está asumiendo exitosamente el proceso de ascenso en el escalafón del Sistema Nacional de Ciencia y Tecnología, estando en el primer semestre del año 2014 en Categoría A1, y sin embargo, sentimos que nuestro objetivo no está exactamente en ese ascenso paulatino, incluido en la planeación estratégica del Departamento de Ciencias Contables de la Pontificia Universidad Javeriana y de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas y que esperamos continúe hasta llegar a niveles A1 en cuartiles importantes de impacto.

Uno de los propósitos tiene qué ver con el sentido formativo que acabo de mencionar y que hemos venido logrando y mejorando cada número (con mucho por mejorar aún) para autores y evaluadores. Sin embargo, no estamos logrando que los docentes acudan a la revista para incluir los artículos que sean pertinentes en los contenidos de su clase.

El trabajo que adelanté como docente en la asignatura de Fundamentos de Investigación en el pregrado de contaduría pública y en la de sistemas contables comparados, en la especialización de contabilidad financiera internacional, en la Pontificia Universidad Javeriana de

Bogotá, me ha permitido evidenciar que los estudiantes no conocen y no utilizan las revistas académicas contables (ni esta ni ninguna otra nacional o extranjera) en su proceso de formación o lo hacen apenas marginalmente.

Sin embargo, cuando se les invita a conocerlas, usarlas y leerlas, descubren en ellas no solo desarrollos temáticos pertinentes para sus intereses personales, sino proyecciones y nuevas concepciones del ejercicio profesional contable que al parecer no formaban parte de su proceso en la Universidad.

Esto puede implicar que si bien hay muchos más espacios académicos como esta revista, muchas otras en Colombia y el mundo, y se “habla” un discurso de cambio en el proceso de formación contable, en la práctica podría estar-se presentando un estancamiento conceptual en medio de un avance y sofisticación instrumental de lo contable.

*Cuadernos de Contabilidad* espera poder seguir contribuyendo con artículos pertinentes para mejorar la docencia que hacemos como uno de nuestros principales retos y propósitos que, sin duda, trascienden y son mucho más complejos y difíciles que alcanzar la categoría A1.

Esperamos que este número nos siga ayudando a soportar espacios de interacción con la docencia y la comunidad académica de Colombia y del mundo y a fortalecer las redes que se han venido tejiendo entre autores y evaluadores. El número 37 que presentamos es una muestra del dinamismo, interdisciplinariedad y amplitud de la profesión contable que esperamos todos puedan aprovechar de la mejor manera.

Quiero agradecer de especial manera el documento escrito por los editores de varias re-

vistas contables de Colombia, en una iniciativa convocada por el profesor Hugo Macías y que se convierte en un paso más en este debate del sentido y pertinencia de las revistas académicas contables.

Gabriel Rueda-Delgado  
Editor

**Para citar este artículo**

Rueda-Delgado, Gabriel (2013). Editorial.

*Cuadernos de Contabilidad*, 15 (37), 11-14.



**Pontificia Universidad Javeriana**  
**Facultad de Ciencias**  
**Económicas y Administrativas**  
**Departamento de Ciencias Contables**  
**Cuadernos de Contabilidad**  
**número 37**

**Editorial**

The most recent editions of *Cuadernos de Contabilidad*, especially those in volumes 14 and 15 (2013 and 2014) had a very different dynamic from what was historically implied by constituting an edition for a journal submitted for evaluation with indexing purposes. We started the indexing process of this journal back in 2007 with volume 8, edition 23 (in category C, at the time), when I took the job as editor. Ever since, I have been through very difficult moments to constitute the editions of the journal, which contrasts with what currently happens.

Today, we receive a growing number of articles, allowing us to give form to a community of accounting experts in specialized areas with particular work methodologies, more or less interdisciplinary tendencies, and made up by viewpoints that go from the prevailing points of view to radical criticism (following Carlos Larrinaga-Gonzalez's classification regarding research on accounting).

Now I would like to mention two effects this work has had. The first one —positive—, deals with the individual and collective learning process that the journal has helped to consolidate. The second one —negative—, shows that there is still evidence of the separation between what is published in the journals and

what is taught in the undergraduate and graduate accounting programs.

Regarding the first effect, it is very easy to acknowledge in first place that this growth is directly related to the promotion of the journal in the ranking of the Science and Technology National System. This, in turn, creates additional incentives for teachers in teaching and research careers in different universities (in other words, publishing in an A1 journal grants more points than doing so in a category B or C journal).

Still, in my role as a communications middleman between authors and evaluators, I perceive in most cases that the justification of institutional incentives has been overcome. Authors send us their work because they are interested in receiving better and stricter assessments, and arbitrators issue their concepts on works that are interesting and useful to their field of knowledge.

Even though it is still frequent to see many authors become upset because of the comments they receive from the evaluators, especially when their articles are rejected, we can see more instances of the authors performing the adjustments and corrections requested, and so the quality of what we publish gradually increases. When people have the willingness to build, this dialogue improves many abilities and thought structures in the authors, strengthening, not only their writing qualities, but also the meaning of researching, disseminating and contributing.

This has allowed the journal to become a space for learning and not just outreach. However, to keep configuring ourselves in this way

requires more authors willing to assume the criticism and to provide arguments regarding the grade received, and strict and disciplined evaluators, observant of the carrying out of their work.

Seen that way, we can even hope that the journal is contributing to the education of those who have helped us with the assessment of the articles.

As we have mentioned in previous editorials, *Cuadernos de Contabilidad* is successfully assuming the promotion process in the Science and Technology National System ranking, standing in Category A1 in the first semester of 2014. However, we feel that our purpose is not exactly in that gradual progression (included in the strategic planning of the Department of Accounting Sciences of the Pontificia Universidad Javeriana and the Faculty of Economics and Administrative Sciences), that we hope continues up to the A1 level regarding important areas of impact.

One of the purposes has to deal with the educational sense I just mentioned for authors and evaluators that we have been attaining and improving with each edition (with still much more to improve). Nevertheless, we are still not making teachers go to the journal to include relevant articles to the contents of their classes.

I worked as a teacher of the subject Research Basics in the public accounting undergraduate program, and in the subject Compared Accounting Systems in the international financial accounting specialization in Pontificia Universidad Javeriana, in Bogota. Doing that work allowed me to witness that during their learning process the students do not know about, and do

not use the academic accounting journals (not this one, or any other national or foreign journal), or they do it marginally.

However, when they are asked to look, use and read them, they discover not only discussions of topics relevant to their personal interests, but also projections and new concepts of the accounting professional activity. Neither of these seemed to be part of their process in the University.

This may imply that even though there are many other academic spaces similar to this journal (many others in Colombia and in the rest of the world), and our discourse “talks” about a change in the accounting learning process, in practice we might be experiencing a conceptual stagnation instead of advancement and instrumental sophistication of accounting.

*Cuadernos de Contabilidad* hopes to keep contributing with relevant articles to improve the teaching we do. This is one of our main challenges and purposes, which, no doubt, transcend and are much harder and complex than reaching category A1.

We hope that this edition helps us even more to provide interaction spaces with the teachers and the academic community in Colombia and in the rest of the world; also, to strengthen the networks that we have been creating between authors and evaluators. We present issue 37, a sample of the dynamism, interdisciplinarity, and the wide scope of the accounting profession, hoping everyone will be able to make the most of it.

I would like to give a special thank you for the document written by the editors of several accounting journals in Colombia. It was an



initiative called by Professor Hugo Macias that becomes an additional step forward in this debate regarding the meaning and relevance of the accounting academic journals.

**Gabriel Rueda-Delgado**

Editor



**Pontificia Universidad Javeriana**  
**Facultad de Ciencias**  
**Económicas y Administrativas**  
**Departamento de Ciencias Contables**  
**Cuadernos de Contabilidad**  
**número 37**

**Editorial**

Os mais recentes números de *Cuadernos de Contabilidad*, especialmente os dos volumes 14 e 15 (anos 2013 e 2014) tiveram uma dinâmica bem diferente à que historicamente implicou conformar um número de revista que vai ser submetida a avaliação com propósitos de indexação. Na minha tarefa como editor, que assumi desde o volume 8, número 23, ano 2007, quando iniciamos o processo de indexação desta revista (nesse momento, em categoria C), já assisti a momentos difíceis para conformar números da revista que estão a contrastar com o que atualmente acontece.

O número crescente de artigos que recebemos hoje tem-nos permitido ir configurando uma comunidade de expertos da Contabilidade em áreas especializadas, com metodologias características de trabalho, com tendências mais ou menos interdisciplinares e composta de visões que vão desde olhares predominantes até críticas radicais (a continuar a classificação de Carlos Larrinaga-González ao falar de pesquisa contábil).

Este trabalho tem dois efeitos que eu gostaria de mencionar nesta ocasião. O primeiro, positivo, tem a ver com o processo de aprendizagem individual e coletivo que a revista contribui a consolidar. O segundo, negativo, continua

a evidenciar uma separação entre o que é publicado nas revistas e o que é ensinado nos programas de graduação e pós-graduação contábeis.

No que diz respeito do primeiro efeito, é bem provável reconhecer, em primeiro lugar, que este acréscimo está diretamente relacionado com o ascendimento da revista na escala do Sistema Nacional de Ciência e Tecnologia, que por sua vez gera incentivos adicionais aos professores que adiantam carreira docente e de pesquisa em diferentes universidades (dito de maneira diferente, publicar em revista A1 dá mais pontos do que fazê-lo em uma de categoria B ou C).

No entanto, na maioria dos casos, atuando como um canal das comunicações entre autores e pareceristas, percebo que já foi superada a justificação dos incentivos institucionais. Os autores encaminham trabalhos para nós porque estão interessados em receber pareceres melhores e mais rigorosos e os pareceristas dão conceito sobre trabalhos que resultam úteis e de interesse para suas áreas de conhecimento.

Além que ainda é frequente os autores se aborrecer pelas sugestões dos pareceristas, em especial quando os artigos são rejeitados, cada vez mais as alterações e correções solicitadas são atendidas e vai se melhorando paulatinamente a qualidade dos artigos que publicamos. Quando há disposição para construir, esse diálogo melhorou muitas habilidades e estruturas de pensamento nos autores, que contribuem para fortalecer não apenas suas qualidades de escrita mas o significado de pesquisar, difundir e aportar.

Isto já permitiu à revista se converter em espaço de aprendizagem e não apenas de divul-

gação. Contudo, seguir configurando-nos deste jeito requer autores mais dispostos a aceitar críticas e argumentar frente às avaliações recebidas e pareceristas rigorosos, disciplinados e pontuais no desenvolvimento dos seus labores.

Visto assim, esperamos até mesmo a revista estiver contribuindo com a formação de quem colabora com a avaliação de artigos.

Como temos já dito, em anteriores editoriais, *Cuadernos de Contabilidad* está a assumir com sucesso o processo de ascensão na escala do Sistema Nacional de Ciência e Tecnologia, estando no primeiro semestre do ano 2014 na Categoria A1, e contudo, achamos que o nosso objetivo não fica exatamente nesse ascensão constante, incluso no planejamento estratégico do Departamento de Ciências Contábeis da Pontifícia Universidade Javeriana e a Faculdade de Ciências Económicas e Administrativas e que esperamos continue até alcançar níveis A1 em quartis importantes de impacto.

Um dos propósitos tem a ver com o sentido formativo que mencionei acima e que vimos conseguindo e melhorando em cada número (ainda com mais a melhorar) para autores e pareceristas. No entanto, ainda não temos conseguido que docentes afluam para incluir na revista os artigos pertinentes nos conteúdos das suas aulas.

O trabalho adiantado como docente na matéria de Fundamentos de Pesquisa na graduação de Contabilidade Pública e na de Sistemas Contábeis Comparados, na especialização de Contabilidade financeira Internacional, na Pontifícia Universidade Javeriana de Bogotá, permitiu-me evidenciar que os discentes não conhecem

e não usam as revistas académicas contábeis (nem esta nem outra nenhuma nacional ou estrangeira) no seu processo de formatura ou eles fazem marginalmente.

Contudo, quando eles são convidados a conhecê-las, usá-las e lê-las descobrem nelas, não apenas desenvolvimentos temáticos pertinentes para os seus interesses pessoais, mas projeções e novas concepções do exercício profissional contábil que, aparentemente, não conformava parte do seu processo na Universidade.

Isto ai pode até implicar que, embora têm muitos mais espaços académicos como esta revista, muitas outras na Colômbia e no planeta, e que “fala-se” um discurso de mudança no processo de ensino da Contabilidade, na prática poderia estar se apresentando um impasse conceitual no meio do avanço e sofisticação instrumental do negócio contábil.

*Cuadernos de Contabilidad* visa poder continuar a contribuir com artigos pertinentes para melhorar a docência que a gente faz como um dos principais desafios e propósitos que, sem dúvida, vão ultrapassar e são bem mais complexos e difíceis do que conseguir a categoria A1.

Desejamos este número continue a nos ajudar no suporte de espaços de interação com a docência e a comunidade académica da Colômbia e o globo e a fortalecer as redes que tem-se tecido entre autores e pareceristas. O número 37 que apresentamos é amostra do dinamismo, interdisciplinaridade e amplitude da profissão contábil que esperamos todos puderem aproveitar da melhor maneira.

Gostaria de agradecer de maneira especial o documento escrito pelos editores de várias

revistas contábeis da Colômbia, em uma iniciativa convocada pelo professor Hugo Macías e que converte-se um passo mais no debate do sentido e pertinência das revistas acadêmicas contábeis.

Gabriel Rueda-Delgado  
Editor

