

cuadernos de contabilidad 26

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. 10 N° 26

Enero - junio de 2009

Bogotá D.C. Colombia ISSN 0123-1472

Vice-Gran Canciller

Francisco José de Roux Rengifo, S.J.

Rector

Joaquín Emilio Sánchez García, S.J.

Vicerrector académico

Vicente Durán Casas, S.J

Vicerrector del medio universitario

Antonio José Sarmiento Nova, S.J.

Vicerrector administrativo

Roberto Enrique Montoya Villa

Secretario general

Jaime Alberto Cataño Cataño

Decano académico

Gustavo Tobón Londoño

Decano del medio universitario

Gilberto Cely, S.J.

**Director del Departamento de Ciencias
Contables**

Gabriel Rueda Delgado

Director de carrera

Marcos Ancisar Valderrama Prieto

**Directora de posgrados en Ciencias
Contables**

Fabiola Torres Agudelo

Secretaria de la Facultad

Adriana Campos Rodríguez

Cuadernos de Contabilidad

Es una publicación del Departamento de Ciencias Contables de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas de la Pontificia Universidad Javeriana.

Misión

En el inmediato futuro, la revista *Cuadernos de Contabilidad*, del Departamento de Ciencias Contables de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas de la Pontificia Universidad Javeriana, impulsará la visibilidad del conocimiento científico contable, en el contexto nacional e internacional, producto de investigaciones originales que propendan por el fortalecimiento profesional y disciplinar de la contabilidad en pro del bienestar económico y social.

Objetivos misionales

- Difundir los desarrollos más significativos en el campo de la disciplina contable.
- Participar en la consolidación en Colombia de una comunidad académica contable rigurosa, de avanzada, comprometida con el cambio, el mejoramiento y el diálogo interdisciplinar nacional e internacional.
- Propender por la vinculación de la contabilidad y la contaduría con el bienestar social y económico del país y la búsqueda del interés público.

Público objetivo

Cuadernos de Contabilidad está dirigida a investigadores, docentes, estudiantes y profesionales de las Ciencias Contables.

Comité editorial

Jesús Perdomo

PhD en Dirección de Empresas, Universidad de Salamanca, España. Pontificia Universidad Javeriana.
Correo electrónico: jesús.perdomo@javeriana.edu.co

Ricardo Vásquez

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

Correo electrónico: ricardo.vasquez@javeriana.edu.co

Patricia González

PhD en Contabilidad y Contraloría, Universidad de São Paulo, Brasil. Universidad del Valle.

Correo electrónico: pagonza@univalle.edu.co

Mauricio Gómez

Magíster en Administración, Universidad Nacional de Colombia. Universidad Nacional de Colombia.

Correo electrónico: mgomezv@unal.edu.co

Fernando Chaparro

PhD en Ciencias Económicas y Empresariales, Universidad de Zaragoza, España. Universidad Autónoma de Bucaramanga.

Correo electrónico: fchaparr@unab.edu.co

Comité científico

Roberto Celaya-Figueroa

PhD en Ciencias en el Área de Relaciones Internacionales Transpacíficas. Universidad de Colima, México. Instituto Tecnológico de Sonora, México.

Correo electrónico: rocefi@itson.mx

Vicente M. Ripoll-Feliu

PhD en Ciencias Económicas y Empresariales. Universidad de Valencia, España. Universidad de Valencia.

Correo electrónico: vicente.ripoll@uv.es

Jorge Manuel-Gil

PhD Universidad Autónoma de Madrid, España. Universidad Nacional de La Patagonia San Juan Bosco.

Correo electrónico: estjmgil@speedy.com.ar

Juan Vianey Gómez

PhD en Economía y Dirección de Empresas, Universidad de Deusto, Bilbao, España.

Pontificia Universidad Javeriana Cali, Colombia

Correo electrónico: jvianey@puj.edu.co

Editor

Gabriel Rueda-Delgado

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

Director Departamento de Ciencias Contables, Pontificia
Universidad Javeriana

Correo electrónico: gabriel.rueda@javeriana.edu.co

Asistente editorial

Paula Andrea Grajales-Sánchez

pgrajales@javeriana.edu.co.

Periodicidad

Semestral

Creación: 1995

Editorial Pontificia Universidad Javeriana

Director: Nicolás Morales-Thomas

Coordinación editorial: María Alejandra Tejada-Gómez

Asistente editorial: Matilde Salazar

Corrección de estilo: Olga Lucía López-Gutiérrez

Diagramación: Oscar Javier Arcos

Diseño: Margarita García – Tangrama

Impresión

Fundación Cultural Javeriana de Artes Gráficas,

Javegraf

Depósito legal

ISSN

Versión impresa: ISSN-0123-1472

Número de ejemplares: 500

Colaboran en este número

Hugo A. Macías-Cardona

Universidad de Medellín, Medellín - Colombia

Jaider Rafael Cortés-Cueto

Universidad de Medellín, Medellín - Colombia

María del Socorro Bucheli

Universidad Mariana de Pasto, Nariño - Colombia

Carlos Arbey Castillo M.

Universidad Mariana de Pasto, Nariño - Colombia

José Luis Villarreal

Universidad Mariana de Pasto, Nariño - Colombia

Ruth Alejandra Patiño-Jacinto

Universidad Santo Tomás, Bogotá - Colombia

Rogelio Cárdenas-Londoño

Institución Universitaria de Envigado, Envigado -
Colombia

Profesores del Departamento de Ciencias Contables
PUJ

Pontificia Universidad Javeriana, Bogotá - Colombia

Luis María Barrera-Piragauta

Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia -

UPTC, Sogamoso - Colombia

Cuadernos de Contabilidad

Departamento de Ciencias Contables

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Vol. 10 No. 26. Enero – junio de 2009

Contenido

Editorial

Orígenes de la producción académica contable

Gabriel Rueda-Delgado

Artículos no derivados de proyectos de investigación

El campo de la investigación contable: oportunidades para los

investigadores colombianos

21

Hugo A. Macías-Cardona, Jaider Rafael Cortés-Cueto

Medir el patrimonio cultural: un desafío para la Contabilidad

51

María del Socorro Bucheli, Carlos Arbey Castillo-M., José Luis Villarreal

El valor razonable en las inversiones de grupos económicos

67

Ruth Alejandra Patiño-Jacinto

Papel de las metodologías de enseñanza del proceso lectoescritural

en la educación superior

87

Rogelio Cárdenas-Londoño

Artículos no derivados de proyectos de investigación

El plan de estudios del programa de Contaduría Pública de la Pontificia

Universidad Javeriana frente a los retos que genera la Ley 1314 de 2009

113

Profesores del Departamento de Ciencias Contables PUJ

La función gerencial en el diseño de proyectos formativos	145
Luis María Barrera-Piragauta	
Indicaciones para los colaboradores	163
Índice de artículos publicados (1995-2008)	181
Índice de colaboradores (1995-2008)	187

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

comunidad 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

A la fecha, han sido publicados 26 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

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

Asistente editorial

Paula Andrea Grajales-Sánchez
pgrajales@javeriana.edu.co.
E mail: cuadernos
cuadernosdecontabilidad@javeriana.edu.co

Precio

Valor ejemplar: \$20.000 / US\$20
Valor suscripción anual \$35.000 / US\$35
Periodicidad: semestral

Formato

A5 (148 mm x 210 mm)

Número de ejemplares

500

pontificia universidad javeriana
facultad de ciencias
económicas y administrativas
departamento de ciencias contables
cuadernos de contabilidad
número 26

editorial

Orígenes de la producción académica contable

En Colombia, uno de los principales retos que la indexación de una revista en temas contables genera es contar con la suficiente producción de artículos y trabajos que, derivados de proyectos de investigación, cumplan los requisitos de calidad incluidos en la política editorial de las publicaciones.

El reto se amplía al reconocer que paulatinamente las revistas que incluyen temas contables y que están dentro de la Base Bibliográfica Nacional - BBN Publindex, que hace parte del Sistema Nacional de Indexación y Homologación, vienen en aumento. Las Facultades de Ciencias Económicas de diversas universidades como la Universidad Nacional de Colombia, la del Valle y la Nueva Granada, entre otras, así como publicaciones como la *Revista Contaduría*, de la Universidad de Antioquia y *Cuadernos de Contabilidad*, de la Pontificia Universidad Javeriana de Bogotá, se han insertado en la lógica de la indexación, para aumentar las posibilidades de publicación para artículos contables.

Al mismo tiempo, los grupos de investigación que pertenecen al Sistema Nacional de Ciencia y Tecnología, SNCyT, y que de forma directa o indirecta tratan temas contables, son

unos 60, según la más reciente convocatoria nacional organizada por el Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación, Colciencias. De acuerdo con exploraciones iniciales, la mayoría de esos grupos está en categoría D.

Esta combinación de varias revistas y opciones de publicación, y un número limitado de grupos de investigación con baja clasificación en el Sistema Nacional de Indexación y Homologación, provoca una fuerte presión para identificar autores de productos de investigación contable, tanto dentro como fuera de las instituciones editoras.

Al contrario de lo que ocurre con otras disciplinas, la indexación no ha generado, al menos en el caso de esta publicación, una *avalancha* de trabajos inéditos correspondientes a los tipos 1, 2 y 3, de acuerdo con los lineamientos del mismo Publindex.

Los avances que representan las indexaciones para una comunidad académica e investigativa como la contable, aún no van de la mano con un aumento en los trabajos que puedan ser incluidos en estas publicaciones científicas.

Curiosamente, esta relativa escasez de trabajos se da en una comunidad cada vez más grande, con programas de contaduría con un mayor número de estudiantes, de docentes de planta y cátedra. Podría denotar esto un limitado efecto de este crecimiento en la investigación, al menos, en la formal.

El resultado son revistas contables poco especializadas que deben recurrir a una diversidad de orígenes temáticos para poder incluir un número significativo de trabajos. Esta tendencia, al menos *a priori*, va en contravía de lo que

ocurre cada vez más con *journals* y publicaciones mundiales en temas contables.

Lo anterior implica desplegar una serie de estrategias y propuestas para beneficio de la profesión, la disciplina, la comunidad contable y nacional y las revistas científicas contables. A continuación, se proponen algunas que no son excluyentes entre sí.

- Coordinar con los grupos de investigación de cada institución la generación de productos pertinentes, oportunos, profundos e inéditos. Sin que se trate de aumentar la “productividad” o la producción de artículos, como si se tratase de la fabricación de bienes materiales, probablemente haya esquemas de gestión académica que potencien las habilidades y competencias de los grupos de investigación contable del país.
- Incentivar la formación de redes de trabajo, que mejoren las condiciones para generar más y mejores productos de investigación contable. Los esfuerzos aislados e individuales pueden resultar altamente costosos e improductivos en la generación de nuevos y mejores trabajos académicos.
- Proponer incentivos para la generación de nuevos trabajos derivados de la investigación. En muchos casos, un solo texto se publica en varias revistas y se expone en varios eventos sin que haya límites a esa situación. Aunque excepcionalmente pueda haber justificación para estas conductas, parece deseable su delimitación.
- Crear alianzas y redes de revistas. En la práctica, cada institución quiere tener su propia publicación en una dinámica de *orgullo* institucional. En su lugar, se propone

que tras una revista indexada contable haya varias universidades y sus grupos de investigación que actúen como soporte y apoyo académico e intelectual.

- Explorar la inclusión de trabajos de varias nacionalidades y visiones del trabajo contable. En no pocos casos, las limitaciones del idioma obligan a que las revistas recurran a comunidades de algunos pocos países distintos a Colombia. Comunidades muy activas como la estadounidense, británica, francesa y australiana siguen sin ser incorporadas a nuestras revistas. Mucho menos la producción contable de los países emergentes.
- Por último, debe haber una apuesta por la generación de trabajos a largo plazo. En una comunidad académica, eso implica hacer una apuesta para formar estudiantes de pregrados y posgrados contables con habilidades y capacidades de vincularse a proyectos de investigación y derivar de allí productos publicables en revistas de este tipo. Estrategias como los semilleros, las revistas de estudiantes y los eventos nacionales y locales son formas de ir identificando nuevos y potenciales autores de trabajos pertinentes.

Estas estrategias, sin embargo, no pueden entenderse como simples mecanismos y actividades que aumenten el volumen de trabajos. En ningún caso, ello debe implicar la reducción de la calidad ni la disminución de la pertinencia social, profesional y disciplinar de los trabajos. Tampoco puede llevar a que los grupos de investigación pierdan su identidad, con el pretexto de aumentar la producción de trabajos.

Se pretende entonces contribuir a una producción intelectual contable de calidad, pertinente, acorde con las identidades institucionales y acorde con las exigencias editoriales de calidad. Ésos son el reto y el sentido de la

indexación puesta al servicio de la comunidad contable del país.

Gabriel Rueda-Delgado
Editor

Editorial

The Origins of Academic Production in Accounting Science

In Colombia, one of the main challenges to be faced while going through the process of indexing a journal on Accountancy is to count on the production of enough papers and articles that, derived from research projects, meet the quality standards demanded by the editorial policies of the publications.

The challenge is further widened by the fact that the number of journals containing accountancy issues and being covered by the national system, Publindex, is gradually increasing. The schools of Economic Science of several universities such as Universidad Nacional de Colombia, Universidad del Valle, and Universidad Nueva Granada among others, as well as periodical publications such as *Revista de Contaduría de la Universidad de Antioquia* and *Cuadernos de Contabilidad de la Pontificia Universidad Javeriana of Bogotá*, have inserted themselves in the logic of indexation thus widening the publishing possibilities of articles on accountancy.

At the same time, the number of research groups that have joined the science and technology national system and that deal, whether directly or indirectly, with accounting topics, approaches 60 or thereabouts, according to the most recent figures issued by the national call for papers organized by Colciencias. After the first survey of such work was carried out, most of the groups were classified as category D.

As a result of this combination, that is, the emergence of several journals and publication options, plus a limited number of research groups with poor qualifications in the National System, put pressure on the search for authors of accounting research products, both outside and within the editorial entities.

Contrary to what is usually the case with other disciplines and at least in the case of this publication, indexation has not generated an “avalanche” of unpublished work that could be classified as 1, 2, or 3 as established by Publindex's guidelines.

The breakthrough that indexation represents for a research and academic community such as that of professional accountants, have not yet come with an increase in the gross number of work that could be included in these scientific publications.

Curiously enough, this relative shortage of papers happens in the midst of a generally expanding community, in the midst of accountancy programs with ever increasing numbers of students, and a larger teaching staff working both full and part-time. This might indicate this growth's limited effect upon research work, at least of a formal type of research.

All those results in the production of not very specialized accountancy journals, which in turn find themselves having to resort to different topic matters in order to get a significant amount of papers and articles for a particular publication. This trend, if we make an *a priori* judgment, goes against the grain, at least in a world where more and more journals and journals on accountancy are being published.

What has been said above means that a series of strategies and proposals have to be designed for the benefit of the profession, the discipline, and the accounting national community and their scientific accountancy journals. Next you'll find some different proposals which are not mutually exclusive.

- To coordinate, with the help of research groups within each institution, the creation of relevant, timely, serious, and unpublished products. The idea, of course, is not to increase “production” as if producing staple material goods, but rather drafting academic management outlines that boost and foster the skills of the members of the existing accounting research groups in the country.
- To encourage the creation of work networks to improve conditions so that more and more quality accounting research projects are produced. Isolated individual efforts can be very expensive and not very productive in terms of new and better academic papers.
- To offer incentives to generate new papers derived from research work. In many cases the same one and only one paper is published in several journals and exhibited in different events with no restrictions whatsoever to this practice. Even if at times the latter practice can be justified, to delimit it is certainly desirable.
- To create journal alliances and networks. In practice, each institution would like to have its own publication as a matter of institutional “pride”. In contrast, we rather propose that several universities and their

respective research groups line up behind an indexed journal giving their academic and intellectual support.

- To explore the possibility of including work done abroad on accountancy. In very good measure, language limitations in turn limit the number of countries where work in the area could be looked for, thus, very active communities such as those in the USA, Britain, France, an Australia to name but a few, have not yet been incorporated to our journals. Much less, work done in emergent countries which in fact produce work on accountancy.
- Finally, we must focus and believe in the generation of work in the long term, and that means, for an academic community, to go for the education of undergraduate and graduate students of accountancy with skills enough to join research projects and then produce publishable material in the type of journal we are here talking about. Strategies such as student hotbeds, student journals, participation in local and national events are ways of to gradually identifying new potential authors of relevant work.

These strategies, though, cannot be understood as simple mechanisms and activities designed merely to increase the volume of work. In no case these efforts should imply a lowering of quality or a decrease in the social, professional, and disciplinary relevance of the work done. They should not, either, imply that the research groups, in their pursuit of increasing the production of work, run the risk of losing their identity.

Thus, our aim is to offer a quality intellectual product on accountancy that is not only relevant but in keeping with the different institutional identities and the publishing entities' demands. Such is the challenge and

meaning of indexation at the service of the country's accounting community.

Gabriel Rueda-Delgado
Editor

Editorial

Origens da produção acadêmica contábil

Na Colômbia, um dos principais desafios que a indexação de uma revista produz em temas contábeis é contar com a suficiente produção de artigos e trabalhos que, derivados de projetos de pesquisa, cumpram com os requisitos de qualidade existentes na política editorial das publicações.

O desafio aumenta ao reconhecer que paulatinamente as revistas, que incluem temas contábeis e que estão dentro do sistema nacional Publindex, vêm crescendo. As Faculdades de Ciências Econômicas de diversas universidades como a Universidade Nacional da Colômbia, a do Valle e a Nova Granada entre outras, assim como publicações como a *Revista de Contabilidade da Universidade de Antioquia* e *CADERNOS de Contabilidade* da Pontifícia Universidade Javeriana de Bogotá adotaram a lógica da indexação, ampliando as possibilidades de publicação dos artigos contábeis.

Ao mesmo tempo, de acordo aos resultados da mais recente convocatória nacional organizada por Colciencias, somente 60 grupos de pesquisa se encontram dentro do sistema nacional de ciência e tecnologia e que de forma direta ou indireta tratam de temas contábeis. Segundo as explorações iniciais, a maioria desses grupos se encontra na categoria D.

O resultado desta combinação, ou seja, várias revistas e opções de publicação somadas a um número limitado de grupos de pesquisa com baixa classificação no Sistema Nacional

ocasionam uma forte pressão para identificar autores de produtos de pesquisa contábil, tanto dentro das instituições editoriais como fora delas.

Ao contrário do que ocorre com outras disciplinas, a indexação causou, pelo menos no caso desta publicação, uma “avalancha” de trabalhos inéditos e que correspondem aos tipos 1, 2 e 3, de acordo às diretrizes do próprio Publindex.

Os avanços que representam as indexações para uma comunidade acadêmica e de pesquisa como a contábil ainda não estão acompanhados de um aumento na quantidade de trabalhos que possam ser incluídos nas publicações científicas.

Curiosamente, esta relativa escassez de trabalhos ocorre em uma comunidade cada vez maior, com programas de contabilidade com um maior número de estudantes e de docentes efetivos e concursados. Isto poderia significar um limitado efeito deste crescimento na pesquisa, pelo menos na do tipo formal.

O resultado é revistas de contabilidade pouco especializadas que devem recorrer a uma diversidade de origens temáticas para poder incluir um número significativo de trabalhos. Esta tendência, pelo menos de forma *a priori*, vai na contramão do que ocorre cada vez mais com os jornais e as publicações mundiais em temas contábeis.

Isto implica utilizar uma série de estratégias e propostas em benefício da profissão, da disciplina, da comunidade contábil nacional e das revistas científicas de contabilidade. A seguir, são propostas algumas que não são excludentes entre si.

- Coordenar com os grupos de pesquisa de cada instituição a criação de produtos pertinentes, oportunos, profundos e inéditos. Sem tratar de aumentar a “produtividade” ou a produção de artigos, como se fosse a fabricação de bens materiais, existem provavelmente esquemas de gestão acadêmica que potencializem as habilidades e competências dos grupos de pesquisa contábeis do país.
- Incentivar a formação de redes de trabalho, que melhorem as condições para gerar mais e melhores produtos da pesquisa contábil. Os esforços isolados e individuais podem terminar sendo bastante caros e improdutivos em termos de geração de novos e melhores trabalhos acadêmicos.
- Propor incentivos para a geração de novos trabalhos derivados da pesquisa. Em muitos casos, um só texto é publicado em várias revistas e é exposto em vários eventos sem existirem limites para tal situação. Ainda que excepcionalmente possa existir uma justificativa para estas condutas, parece desejável uma delimitação.
- Criar alianças e redes de revistas. Na prática, cada instituição quer ter sua própria publicação em uma dinâmica de “orgulho” institucional. Em seu lugar, é proposto que detrás de uma revista indexada contábil, existam várias universidades e seus grupos de pesquisa atuando como suporte e apoio acadêmico e intelectual.
- Explorar a inclusão de trabalhos de várias nacionalidades e visões do trabalho contábil. Em muitos casos, as limitações do idioma obrigam a que as revistas recorram a comunidades de alguns países diferentes à

Colômbia. O mundo de comunidades muito ativas, como a norte americana, britânica, francesa e australiana, continua sem ser incorporado a nossas revistas. Muito menos os países emergentes em termos da produção contábil.

- Finalmente, deve haver uma aposta na produção de trabalhos a longo prazo. Isto implica, em uma comunidade acadêmica, formar estudantes universitários e de pós-graduações contábeis com habilidades e capacidades de se vincularem a projetos de pesquisa para produzirem materiais publicáveis neste tipo de revistas. Estratégias como as sementeiras, revistas de estudantes, eventos nacionais e locais são formas de ir identificando novos e potenciais autores de trabalhos pertinentes.

Estas estratégias, entretanto, não podem ser entendidas como simples mecanismos e atividades que aumentam o volume de trabalhos. Em nenhum caso isto deve implicar a redução da qualidade, nem a diminuição da pertinência social, profissional e disciplinar dos trabalhos. Elas também não podem levar a que os grupos de pesquisa percam sua identidade, com o pretexto de se aumentar a produção de trabalhos.

Pretende-se então contribuir para uma produção intelectual contábil de qualidade, pertinente, conforme com as identidades institucionais e com as exigências editoriais de qualidade. Este é o desafio e o sentido da indexação colocada a serviço da comunidade contábil do país.

Gabriel Rueda-Delgado
Editor