

Macías, H.; Patiño, R. (2014). Evolución de las revistas contables colombianas: de la reflexión a la investigación. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 64, 13-48

Evolución de las revistas contables colombianas: de la reflexión a la investigación

Hugo A. Macías

Economista, MSc Economía, PhD(c) Administración. Coordinador de la Maestría en Contabilidad, Universidad de Medellín. Becario Colciencias para adelantar estudios de doctorado, Universidad EAFIT. Director Científico del Centro de Investigaciones CIECA, Universidad de Medellín. Líder del grupo de investigaciones contables y gestión pública, categoría B Colciencias 2010. Correos electrónicos: hmacias@udem.edu.co y hmaciasc@eafit.edu.co.

Ruth Alejandra Patiño Jacinto

Contadora Pública - Universidad Nacional de Colombia, Magíster en Ciencias Económicas - Universidad Santo Tomás, Coordinadora del Centro de Investigaciones de Contaduría Pública de la Universidad Santo Tomás CICOP. Directora del Observatorio Colombiano de Educación Contable OCEC. Líder del grupo de investigación Contaduría: Información, control e impacto social. Correo electrónico: alejandrapatino@usantotomas.edu.co.

Artículo de reflexión basado en dos investigaciones terminadas. La primera se denomina “Caracterización de la investigación formal en los programas de Contaduría Pública”, cofinanciada por la Unidad de Investigación y Posgrados de la Universidad Santo Tomás y la Pontificia Universidad Javeriana, realizada en los años 2009 y 2010. La segunda investigación, “Campo científico: gestión organizacional del desarrollo regional, aspectos centrales”, fue ejecutada entre agosto de 2010 y julio de 2011, con financiación de la Universidad de Medellín.

Evolución de las revistas contables colombianas: de la reflexión a la investigación

Resumen: *El objetivo de este artículo es caracterizar las tres revistas contables colombianas indexadas en Colciencias: Contaduría Universidad de Antioquia, Cuadernos de Contabilidad y Lúmina. Para ello se realizó un análisis documental y se utilizaron algunas categorías bibliométricas en las tres revistas, desde su primer número hasta la información disponible a diciembre de 2013. En los resultados se describen los propósitos originales de cada publicación, las características de su evolución y se identifican los autores más prolíficos, el nivel de coautoría, las instituciones que más participan, la colaboración de académicos extranjeros y las áreas temáticas preferidas por los autores. La principal limitación es que la revista con mayor número de artículos no está disponible en formato electrónico, lo cual impide aplicar varias técnicas bibliométricas; en este sentido, el artículo es una exploración preliminar.*

Palabras Clave: *investigación contable, bibliometría, revistas contables.*

Evolution of the Colombian accounting journals: from reflection to research

Abstract: *The aim of this paper is to characterize the three Colombian accounting journals indexed in Colciencias: Contaduría Universidad de Antioquia, Cuadernos de Contabilidad and Lúmina. To do this, a documentary analysis was made and some bibliometric characteristics were used in all the three journals, since the first issue until the available information to December 2013. In the results, the original purposes of each publication and the characteristics of their evolution were described. Besides, it is described the most prolific authors, level of co-authorship, the institutions that participated the most, contribution of foreign scholars and the subject areas that the authors prefer. The main limitation is that the journal with a major number of articles is not available in an electronic format, which impedes to apply various bibliometric techniques. In this sense, this paper is a preliminary exploration.*

Keywords: *accounting research, bibliometry, accounting journals.*

L'évolution de revues comptables colombiennes : de la réflexion à la recherche

Résumé : *Le but de ce travail est de caractériser les trois revues colombiennes de comptabilité indexés à Colciencias : Contaduría Universidad de Antioquia, Cuadernos de Contabilidad y Lúmina. Pour cela, une analyse documentaire a été effectuée et certaines catégories bibliométriques ont été utilisées dans les trois revues, depuis le premier numéro jusqu'à celui de décembre 2013. Les objectifs originaux de chaque publication et les caractéristiques de son évolution sont décrits dans les résultats : les auteurs les plus prolifiques, le niveau de collaboration entre auteurs (coauteurs), les institutions les plus impliquées, la coopération des spécialistes étrangers et les domaines thématiques préférés par les auteurs sont identifiés. La principale limitation vient du fait que la revue avec le plus grand nombre d'articles n'est pas disponible en format électronique, ce qui empêche d'appliquer des techniques bibliométriques diverses. En ce sens, cet article est une exploration préliminaire.*

Mots-clés : *recherche comptable, bibliométrie, revues de comptabilité.*

A evolução das revistas de contabilidade colombianas: da reflexão à pesquisa

Resumo: *O objetivo deste artigo é caracterizar as três revistas contábeis colombianas indexadas em Colciencias (Departamento Administrativo de Ciência, Tecnologia e Inovação): Contaduría Universidad de Antioquia, Cuadernos de Contabilidad e Lúmina. Para isso, realizou-se uma análise documental e utilizaram-se algumas categorias bibliométricas nas três revistas, desde seu primeiro número até a informação disponível em dezembro de 2013. Nos resultados descrevem-se os propósitos originais de cada publicação, as características da sua evolução e identificam-se os autores mais produtivos, o nível de coautoría, as instituições mais participativas, a colaboração de acadêmicos estrangeiros e as áreas temáticas preferidas pelos autores. A principal limitação reside no fato de que a revista com o maior número de artigos não está disponível em formato eletrônico, o que impede que se apliquem várias técnicas bibliométricas; nesse sentido, o artigo é uma exploração preliminar.*

Palavras-chave: *pesquisa em contabilidade, bibliometria, revistas de contabilidade.*

Evolución de las revistas contables colombianas: de la reflexión a la investigación

Hugo A. Macías y Ruth Alejandra Patiño Jacinto

Primera versión recibida en julio de 2014 – Versión final aceptada en agosto de 2014

I. Introducción

La academia colombiana se ha convertido en un lugar común en el que la investigación contable se encuentre rezagada, no solo con respecto a la dinámica de Brasil y de la tradición anglosajona, sino con respecto a otras disciplinas dentro del país (Alzate, 2013; Gómez, 2003; Gómez & Ospina, 2009; Macías, 2013; Macías & Cortés, 2009; Quijano, 2001; Rueda, 2007; Valero & Patiño, 2012). Sin embargo, es necesario reconocer los esfuerzos que se han venido desarrollando por décadas en un grupo de trabajo en particular (Barrios, Fúquene & Lemos, 2010), en los grupos de investigación reconocidos por Colciencias (Macías & Cortés, 2009; Valero & Patiño, 2012), y en las revistas (Macías & Moncada, 2011; Santos, 2012).

El objetivo de este artículo es caracterizar las tres revistas contables colombianas que han estado indexadas en Colciencias: *Contaduría Universidad de Antioquia* (CUA), *Cuadernos de Contabilidad* (CDC) y *Lúmina* (LUM). La primera en lograr la indexación fue LUM, editada en la Universidad de Manizales, la cual alcanzó la categoría C en el primer semestre de 2008 y ha renovado esta categoría de indexación en dos oportunidades. La revista CUA, editada en la Universidad de Antioquia, fue indexada en el segundo semestre de 2008 en categoría C, con vigencia hasta junio de 2010; al cierre de esta edición la indexación no había sido renovada. Por su parte, la revista CDC, editada por la Pontificia Universidad Javeriana (PUJ), fue indexada en la categoría C el segundo semestre de 2008, ascendió a categoría B en 2011 y a categoría A2 en 2013. Las tres revistas publican artículos contables casi de manera exclusiva, son las únicas de este campo del conocimiento que han logrado tal

reconocimiento de Colciencias y son las más conocidas entre la comunidad contable nacional¹.

A pesar de que una de ellas tiene trayectoria de más de 30 años y las otras dos están próximas a cumplir su segunda década, a la fecha no se han publicado análisis de estas revistas que permitan identificar cuáles son las preferencias temáticas de cada una, cuáles son las instituciones que más participan, quienes son los autores más prolíficos, qué nivel tienen de coautoría internacional, qué lazos existen entre las revistas, cómo ha evolucionado la endogamia, etc. Si se entiende la contabilidad como un campo científico, en el sentido de Pierre Bourdieu (1976), las revistas son centrales como capital simbólico acumulado, como espacio de encuentro, de discusión, de construcción colectiva; además, envían señales a los actores del campo, en términos de actividades cotidianas a desarrollar, es decir, contribuyen a la generación de *habitus*; las revistas adquieren un nivel central en el sistema conceptual bourdeano *campo-capital-habitus* (Macías & Cortés, 2009). Así mismo, los autores de la corriente principal en investigación contable y los autores que desarrollan corrientes alternativas, tienen entre ellos los propios grupos de revistas, claramente separables, que actúan como vehículos centrales de construcción colectiva de conocimiento, con un enfoque particular (Macías, 2013).

Al tratarse de las revistas que han logrado mayor nivel de formalización, una exploración preliminar resulta útil, tanto para los investigadores de trayectoria que acuden a estas revistas en busca de sus temas de interés, como para autores, revisores, investigadores, editores, profesores, estudiantes y otros interesados en conocer los caminos de la investigación contable. No se trata del primer esfuerzo en este sentido realizado en Colombia, pero sí del que busca integrar las trayectorias de las tres principales revistas; los trabajos más cercanos son el del profesor Gerardo Santos (2012), que analiza los 14 años de la Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría, así como el trabajo de Gonzalo Ordoñez y otros (2009), donde se analiza la producción académica publicada en una revista colombiana de economía. Para avanzar hacia la caracterización, presentamos una revisión de la literatura, a partir de la cual definimos la metodología aplicada y luego presentamos los resultados y las conclusiones.

II. Revisión de la literatura

Antes de precisar los aspectos metodológicos, se considera útil y necesario presentar una síntesis de los abundantes trabajos que se han realizado en el mismo sentido en la academia colombiana y en la academia contable de Brasil.

¹ La Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría, cuenta con un reconocimiento similar al de las revistas indexadas en el público académico y tiene alta aceptación entre los profesionales. La revista no tiene intenciones de indexarse en el corto plazo.

En el primer caso, se destaca el trabajo del profesor Gerardo Santos (2012) sobre la Revista Internacional de Contabilidad & Auditoría de LEGIS, y el trabajo publicado por un grupo de profesores sobre la Revista Economía Institucional, de la Universidad Externado de Colombia (Ordóñez, Hernández, Hernández & Méndez, 2009). Para el caso de Brasil son abundantes los trabajos que analizan los avances de la academia contable nacional; esos logros son posibles no solo por la existencia ininterrumpida de programas de maestría contable desde 1973 y de doctorado en contabilidad desde 1978, sino por la existencia actual de 35 revistas contables indexadas y la consolidación de varios eventos de carácter nacional, también indexados, que se constituyen como un foro de discusión y cualificación permanente.

El referente más reciente en revisiones bibliométricas en temas contables en Colombia es el realizado por el profesor Gerardo Santos (2012) sobre la Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría. El trabajo analiza 14 años de trayectoria en aspectos como: características personales de los autores, indicadores de impacto, inmediatez, transitoriedad, citación, auto-citación, entre otros; así mismo, muchos de los datos presentados por el autor son útiles para el análisis propuesto en el presente escrito.

Con el objetivo de “caracterizar y evaluar el desempeño” de la Revista Economía Institucional, Ordóñez y sus colegas (2009) analizaron los artículos publicados en los primeros 10 años de la revista, teniendo en cuenta estos ocho criterios: 1) especialidad; 2) componente investigativo; 3) contribución a la popularización del conocimiento de frontera; 4) medio generador de “comunidad” científica; 5) interdisciplinariedad; 6) pluralismo epistemológico y metodológico; 7) cosmopolitismo; y, por último, 8) impacto. Algunos de esos criterios tienen que ver con las características particulares del institucionalismo, pero la mayoría son aplicables también a las revistas contables.

Del trabajo de Ordóñez et al. (2009), interesan especialmente las preguntas utilizadas para la aplicación de los criterios. Entre ellas se destacan: ¿Qué tan especializada es la revista en temas propios de la disciplina? ¿Qué proporción de los artículos son producto de investigaciones originales? ¿Las revistas actúan como canal de acceso al conocimiento de frontera en idioma nativo? ¿La revista aglutina una comunidad epistémica particular, contribuye a la conformación de redes? ¿La revista publica artículos en colaboración entre diversas instituciones, regiones y países? ¿Qué tan consultados son los trabajos que se publican? ¿Qué tan citados son los artículos? Estas preguntas serán discutidas en la presentación de nuestros resultados y en las conclusiones.

El hecho de que las publicaciones se conviertan en objeto de investigación es el primer síntoma de que la academia se está empezando a consolidar o, al menos, está empezando a trascender su primera etapa. En el caso de Brasil,

hace más de 10 años que se pueden encontrar trabajos en los que se analiza la dinámica de la producción contable en ese país, con mayor número de artículos publicados en años recientes. Dada la abundancia de este tipo de trabajos en la academia brasileña, cuyo análisis requiere un artículo completo, aquí nos limitaremos a identificar las categorías que utilizan esos trabajos para caracterizar la academia contable.

En primer lugar, hay al menos cuatro trabajos recientes que analizan las publicaciones sobre un tema en revistas, durante un período extenso; identificamos otros cuatro artículos que analizan las publicaciones de congresos sobre un tema articular en un período extenso. Así mismo, es posible encontrar allí el análisis de la producción en un campo de las ciencias económicas, como la administración, el mercadeo o la contabilidad, o el análisis de los trabajos de grado de maestrías científicas contables o de doctorados en contabilidad, así como el análisis de los posgrados, que son la fuente original de resultados de investigación en Brasil. Los estudios que desarrollan estos trabajos se reportan en la Tabla 1.

Tabla 1. Revisiones sistemáticas de la academia contable en Brasil

Tipo de Revisiones	Categorías analizadas	Autores
Publicaciones sobre un tema en revistas, durante un período extenso	Número de artículos por año, artículos por revista, extensión de los artículos, número de autores por artículo, nivel de formación de los autores, <i>ranking</i> de autores, <i>ranking</i> de instituciones, método abordado y referencias usadas.	(Barbosa, Quintana & Machado, 2011; Luciani, Cardoso & Beuren, 2007; Olak, Slomski & Alves, 2008; Perdigão, Niyama & Santana, 2010).
Publicaciones sobre un tema en congresos, durante un período extenso	Eventos donde se discute el tema, número de ponencias por año, subtemas más desarrollados, trabajos más referenciados, <i>ranking</i> de autores, formación de los autores, género de autores, <i>ranking</i> de instituciones, métodos de investigación y tipo de referencias.	(Diehl & Souza, 2008; Silva & Lunkes, 2011; Cabral, Siquiera & Siquiera-Batista, 2011; Duarte, Cardozo & Vicente, 2012).
Producción científica en un campo (administración, contabilidad, mercadeo)	Contribuciones por institución, temas más abordados, número de autores por institución, cooperación entre autores de diferentes regiones, proceso de evaluación, publicaciones internacionales de académicos brasileros, citas por tipo de publicación.	(Bertero, Caldas & Wood, 1999; Espejo, Cruz, Walter & Gassner, 2009; Souza, Rover, Gallon & Ensslin, 2008; Souza, Souza & Borba, 2011; Vieira, Ensslin & Silva, 2011; Vieira, 2003).
Posgrados <i>stricto sensu</i> ²	Enfoques teóricos y metodológicos más utilizados, presencia explícita de preguntas de investigación, exactitud de los métodos y técnicas, claridad en las fuentes de datos, carácter exploratorio o explicativo y tipo de publicaciones	(Comunelo, Espejo, Voese & Lima, 2012; Ribeiro Filho, Lopes, Souza & Pederneiras, 2007; Souza, Machado & Bianchi, 2011)

2 En Brasil se consideran posgrados *stricto sensu* las maestrías de investigación y los doctorados; ambos están dirigidos a académicos y tienen un componente de formación pedagógica. Las maestrías de orientación práctica están dirigidas a profesionales de las empresas y se denominan posgrados *lato sensu*.

Tipo de Revisiones	Categorías analizadas	Autores
Tesis y disertaciones contables	Número por año, estructura de los documentos, presencia explícita del problema de investigación, tipo de estudio declarado, enfoque teórico o empírico, hipótesis planteadas, relaciones de causalidad entre variables, originalidad, datos demográficos de los autores, y referencias utilizadas	(Miranda, Azevedo & Martins, 2011; Santos, Klann & Rausch, 2011)

Fuente: elaboración propia

Otro trabajo muy interesante en esta misma línea es el de la profesora Fabiola Loaiza Robles, de la Universidad de la Salle, dedicado a la producción académica sobre educación contable en Colombia, publicado en la revista *Lúmina*, que hace un balance de la producción en este tema en las revistas *Lúmina*, *Contaduría Universidad de Antioquia*, *Revista Legis* y *Porik-An*. El trabajo se centra en la incidencia de la pedagogía crítica en la producción académica contable colombiana y manifiesta de manera explícita que se inscribe en la corriente interpretativa. Es el primer trabajo que hace una revisión cuidadosa de la literatura publicada sobre un tema contable en Colombia (Loaiza, 2011).

Por su parte, las revistas venezolanas de ciencias sociales han tenido un impulso institucional fuerte desde mediados de los años noventa, con lo que las unidades de investigación han aumentado su prestigio y se fueron convirtiendo en una parte visible de la actividad académica; la producción de artículos se convirtió en el indicador casi exclusivo de productividad de la investigación. Las revistas de este país superaron el “síndrome de mortalidad perinatal” y tienen fortalezas en visibilidad (por ejemplo en Redalyc), reciben buena cantidad de artículos, disponen de infraestructura y tienen el financiamiento garantizado. Sin embargo, la mayoría están estancadas en lo que tiene que ver con su impacto, medido por el número de descargas de los artículos. Allí se ha generado una especie de “agotamiento prematuro” de las revistas por redundancia, desperdicio de recursos, dispersión de esfuerzos, evaluaciones hechas más por disposición de tiempo que por experticia en los temas y por los incentivos a la cantidad en vez de la calidad, lo cual amenaza la calidad de lo publicado (Romero, 2009).

III. Método utilizado

Para construir la trayectoria de las revistas se realizó un análisis documental, accediendo a la versión electrónica de los textos completos para los casos de CDC (Cuadernos de Contabilidad) y LUM (*Lúmina*), y a la versión impresa para el caso de CUA (*Contaduría Universidad de Antioquia*), ya que sólo está disponible en versión electrónica a partir del número 50, publicado en 2007. En todos los

casos se analizaron los números disponibles hasta el año 2013, desde el año en que cada una fue creada: CUA en 1982, CDC en 1995 y LUM³ en 1996.

El análisis bibliométrico se construyó a partir de indicadores seleccionados de la revisión de la literatura, que se podían desarrollar con la información disponible para las revistas. Para ello se construyó una base de datos en Excel que contiene la siguiente información para las tres revistas, desde el año de creación hasta 2013: Título de cada artículo, autores, filiación institucional de cada autor, nacionalidad, área temática que desarrolla, género de cada autor y número de artículos por cada número; en esta base se excluyeron los editoriales. Con esa información se construyeron cuadros de estadística descriptiva, que permiten identificar aspectos centrales de cada publicación.

La clasificación temática se hizo a partir de una lectura cuidadosa de los resúmenes, de la misma manera que otros autores lo han hecho para revistas colombianas (Ordóñez, Hernández, Hernández & Méndez, 2009; Santos, 2012). Las categorías temáticas utilizadas corresponden a las líneas de investigación que utilizan los grupos colombianos de investigación contable: contabilidad ambiental, contabilidad pública, contabilidad financiera, contabilidad de gestión, contabilidad internacional, educación contable, teoría contable y tributación (Valero & Patiño, 2012, p. 191). A estas categorías se adicionaron otras encontradas en las revistas: consultorio contable, control, ética, finanzas, gestión, historia, profesión del contador público, regulación, rendición de cuentas, reseñas de libros, responsabilidad social y sistemas de información.

IV. Resultados

El análisis del campo científico, desde la perspectiva del Pierre Bourdieu, incluye la identificación de los autores que participan en el campo, el prestigio que cada uno ha acumulado por la legitimación de sus aportes al campo (*capital simbólico*), y la caracterización de las actividades cotidianas de los investigadores (*habitus*). Para este autor, el campo científico, como campo de luchas, se construye a lo largo del tiempo, es dinámico; el *habitus* y el *capital simbólico* son resultado justamente de las interacciones históricas que han permitido el desarrollo del campo (Bourdieu, 1976). En ese sentido, el nivel al que han llegado las revistas contables colombianas solo puede explicarse desde sus propósitos originales, desde el pequeño grupo de académicos que ha fijado la política editorial de cada revista y desde el pequeño grupo que ha publicado el mayor número de artículos en cada una de ellas. Una descripción cualitativa de las primeras etapas contribuye a comprender la estructura actual, la vinculación temática, los niveles de endogamia, la integración internacional, y las limitaciones, entre otros.

3 Durante el desarrollo de la investigación el último número disponible de LUM fue el 12, publicado en el año 2011.

IV.1. Trayectoria de las tres revistas

Si bien las tres principales revistas contables colombianas coinciden temáticamente en tres áreas y están dirigidas en la actualidad a una comunidad nacional abierta y plural, entre ellas difieren en su punto de partida, los académicos que las impulsaron en sus primeras etapas, la vinculación con académicos externos, sus niveles de continuidad, entre otros. La revista CUA fue la primera que se creó, su primer número data de 1982; desde sus inicios publicó al menos tres artículos por número, tuvo una periodicidad semestral sostenida y ha tenido amplia participación de autores extranjeros muy influyentes tanto en la academia como en la profesión; sin embargo, disminuyó su periodicidad entre 1990 y 1995, así como en 2011, con lo cual tardó en renovar su primera indexación.

En segundo lugar fue creada la revista CDC, cuyo primer número fue publicado en 1995; esta revista publicó un documento por edición hasta el número 22⁴ (2006) y desde 2007 empezó un proceso sostenido de publicación semestral, con más de cinco artículos por número, evaluación por pares, participación amplia de autores externos a la institución editora, entre otros; la gestión de la revista, liderada por el profesor Gabriel Rueda Delgado, la ha conducido progresivamente desde la categoría C de Colciencias a la categoría B, y recientemente (2013) a la categoría A2; la nueva dinámica de la revista la ha convertido formalmente en la principal revista contable colombiana.

Por su parte, la revista LUM fue creada en 1996, con seis artículos estructurados como los que se publican en la actualidad; el número 2 se publicó en 1998 y el número 3 en 1999; en 2003 se publicó el número 4 y a partir de allí la edición de la revista se estabilizó en un número anual. La política editorial de la revista cambió a partir del año 2004, mediante un proceso deliberado para lograr la indexación de Colciencias; con ese direccionamiento se logró que LUM se convirtiera en la primera revista contable colombiana indexada por Colciencias en 2008, renovando desde entonces la categoría C en cada convocatoria.

Cada una de las revistas tiene mucho que enseñar a los académicos que llegan al mundo de la investigación contable, desde puntos de vista diferentes, abordajes variados y distintos vínculos con ponencias en eventos especializados. Tal vez la lección más importante es que no hay una sola manera de construir academia y de llegar a resultados que sean reconocidos por los demás integrantes de la comunidad. La academia “no parece aglutinar a una comunidad de estudiosos de la economía institucional en la que “convivan” e interactúen, sino que es un medio que publica “monólogos” en vez de

4 Antes de 2007, la revista publicó varios artículos por número en 2001 (número 7), 2002 (números 16 y 17) y 2004 (número 19). A partir de 2007 se estabilizó el número de ediciones por año y de artículos por número.

“diálogos” entre pares” (Ordóñez, Hernández, Hernández & Méndez, 2009, p. 332). En los numerales siguientes se pretende reconocer a las personas que han contribuido con su esfuerzo a la construcción de la academia contable colombiana, desde la tradición escrita, expresada en revistas. Se presentan las revistas en orden inverso a su creación.

IV.1.1. El caso de la revista Lúmina -LUM

El profesor Hugo Salazar, rector de la Universidad de Manizales, no se equivocó cuando escribió en el primer número de la revista LUM, publicado en 1996, que a la revista le auguraba larga vida en la academia, para beneficio de la contaduría colombiana y orgullo imperecedero de esa casa de estudios. Doce años más tarde, sería la primera revista contable en lograr la indexación de Colciencias, con lo cual abrió paso a un importante proceso de formalización del conocimiento contable colombiano, que ha sido discutido en numerosas oportunidades en la Universidad de Manizales.

La revista fue creada para enfrentar la necesidad de “reconstruir el conocimiento contable”, de “modernizar la academia de la facultad” y para responder a la demanda de mayor velocidad en la circulación y asimilación de ideas; también fue concebida como un canal de difusión para la investigación contable colombiana, desde un abordaje pluridisciplinar, donde la contabilidad se relacione explícitamente con la administración, la economía y la sociología; la revista Lúmina fue propuesta como un camino de reflexión (Gracia, 1996). La principal preocupación que manifestaban por aquellos años los académicos de la contabilidad, era el ordenamiento del programa de investigación, ordenar los procesos, construir rutas de investigación; el hilo conductor de la revista era la búsqueda de explicaciones que dieran razón a los fundamentos de la disciplina contable, un intento de construcción de cimientos; hacía esfuerzos por transformar la tradición oral y la experiencia en una tradición escrita (Gracia, 1998; 1999; 2002).

A partir del período 2004-2006, la revista emprendió el camino hacia la indexación de Colciencias; los cambios introducidos allí pasaron por ajustes al comité y las políticas editoriales, así como la introducción de evaluaciones por pares de todos los artículos postulados; allí también la revista empezó a especializarse en educación contable y en teoría e investigación contable (García, 2006). En la presentación del número 8, el editor insistió en el ajuste de las políticas editoriales a los requerimientos de Colciencias (García, 2007), pero justamente esa persistencia y esa búsqueda deliberada del proceso de formalización, es lo que ha mantenido esa dinámica.

Una de las estrategias que ha adoptado recientemente la revista es celebrar encuentros anuales de investigación contable en los que se presentan textos que posteriormente son sometidos a evaluación en la revista. Esto permite que

los textos publicados hayan sido discutidos entre académicos antes de que sean sometidos al proceso de evaluación y que por esta vía se avance más hacia un proceso de construcción colectiva de conocimiento. Cada revista avanza a su propio ritmo; LUM eligió desde 2003 publicar un número anual y ha logrado sostener esa periodicidad, al tiempo que cada vez amplía su número de colaboradores.

IV.1.2. El caso de la revista Cuadernos de Contabilidad - CDC

El profesor José Joaquín Maldonado es el autor del documento que se convirtió en el primer número de Cuadernos de Contabilidad, publicado en 1995. Para no dejar duda del carácter fundante de ese primer trabajo, fue dedicado al origen formal de la contabilidad, bajo el título “Vigencia de Luca Pacioli en el siglo XXI”; allí se hace referencia a la relación entre contabilidad y patrimonio, así como la contabilidad financiera, las mitificaciones de la contabilidad, las contribuciones de Pacioli y la influencia de otros autores de su tiempo (Maldonado, 1995).

El segundo número, publicado en 1996, se refiere a la realidad económica contable en Colombia y es resultado del trabajo de grado de los Contadores Públicos Edgar Perilla Amortegui y Marcos Ancisar Valderrama Prieto, dirigido por el mismo profesor José Joaquín. El tercer número, publicado en 1997, lleva por título “Estados financieros de propósito general”; en esa edición el profesor José Joaquín fue el editor y participaron como autores varios profesores del programa de Contaduría Pública de la Pontificia Universidad Javeriana (PUJ). Los dos primeros trabajos fueron publicados con ISBN y a partir del número 3 (1997) la revista empezó a utilizar el ISSN actual. El trabajo del profesor José Joaquín Maldonado y algunos de los estudiantes que asesoró, permitieron no solo la creación de CDC, sino la publicación de sus primeros tres números.

Entre el número 4 y 9, la revista adoptó un patrón particular: un solo documento por número, escrito por un profesor de la PUJ. Estos fueron los temas abordados y los autores: (4) desarrollo conceptual y normativo de la contabilidad pública⁵, Ricardo Vásquez Bernal; (5) revisoría fiscal, Hernando Bermúdez Gómez; (6) entorno internacional de la contabilidad gerencial, Samuel Alberto Mantilla; (7) auditoría y control interno en organizaciones privadas, Hernando Bermúdez Gómez; (8) servicios de seguridad razonable, Juan Pablo Martínez Nocera; y (9) ejercicio profesional de la Contaduría, Luz Marina Guevara Medina. Todos los autores son profesores de la PUJ, con excepción de Luz Marina, quien publicó su trabajo de grado de la misma institución, dirigido por el profesor Samuel Alberto Mantilla.

A partir del número 10, publicado en el año 2000, se hicieron esfuerzos por incluir varios documentos, de autores diferentes, en cada número de CDC; esto

5 Este trabajo tiene presentación de Edgar Fernando Nieto Sánchez, Contador General de la Nación.

se logró particularmente en los números 10, 12, 16, 17, 19 y 20. A continuación se presentan los temas y el total de artículos publicados en cada número: (10) contabilidad y balance social, seis artículos; (12) contabilidad gerencial, siete artículos; (16) ética, diez artículos; (17) contabilidad gerencial –la mayoría–, 14 artículos; (19) varias líneas, 11 artículos; y (20) XBRL, cuatro artículos. Además de que se publicaron varios artículos por edición de la revista, también participaron autores vinculados a instituciones diferentes a la PUJ (número 16, 2002), así como autores de España y de Brasil (número 19, 2004), y de empresas privadas (números 16 y 20, 2002 y 2004). Los responsables de la revista hicieron un esfuerzo deliberado en este período para que ella lograra “dejar de ser monotemática e introducir el rico espectro contable contemporáneo” (Mantilla, 2002, p. vii). Todos los números a los que hacemos referencia en este párrafo fueron dirigidos por el profesor Samuel Alberto Mantilla, quien tuvo una influencia central en esta segunda etapa de la revista, entre el año 2000 y 2004.

Varios números de la segunda etapa conservaron las características de la primera; es decir, contienen un solo documento por número, con autoría de profesores de la PUJ. Esto ocurrió particularmente con los números 11, 13, 14, 15, 18, 21 y 22, con estos temas: (11) contabilidad internacional, Braulio Rodríguez Castro; (13) auditoría, KPMG; (14) *Balanced Score Card*, Fabiola Torres Agudelo; (15) ética, Samuel Alberto Mantilla; (18) auditoría, Hernando Bermúdez Gómez; (21) contabilidad gubernamental, Braulio Rodríguez Castro; y (22) auditoría, Hernando Bermúdez Gómez. El artículo publicado en el número 13 fue escrito por un grupo de funcionarios de KPMG y fue el primero en incluir autores no vinculados con la PUJ⁶. Esta mezcla de números que son parte de una segunda etapa, con números que tienen características de una etapa anterior, evidencian las dificultades que tienen que enfrentar los editores y los autores en el proceso de transformación y cualificación de una revista; también refleja la transición de un espacio académico que estaba orientado inicialmente al apoyo del proceso formativo, hacia un espacio donde se discuten resultados originales de investigación. Uno de los autores centrales de esta época de la revista plantea que su trabajo es “más un esfuerzo docente que la exposición de pensamiento nuevo” (Bermúdez, 2006)⁷.

A partir de los números 23 y 24, publicados en 2007 y el primer semestre de 2008, la revista ingresa en una nueva etapa, como una publicación semestral arbitrada, cuyo propósito es facilitar la visibilidad del conocimiento de la

6 El documento publicado en el número 13 es la versión en español de una monografía publicada originalmente en inglés.

7 El abogado Hernando Bermúdez Gómez, profesor de regulación y revisoría fiscal en el programa de Contaduría Pública de la PUJ, no solo hizo abundantes aportes a *Cuadernos de Contabilidad* en sus primeras etapas, sino que cuando la revista inició actividades él ya había publicado varios artículos en *Contaduría Universidad de Antioquia*.

comunidad contable; la política editorial, publicada en cada número de esta nueva etapa, indica que el propósito de la revista es apoyar la “construcción de una cultura científica que propenda por el progreso de la contabilidad como ciencia, profesión y medio de desarrollo social”. El inicio de la nueva etapa se describe bien desde la postura editorial del número 23:

[El equipo editorial] espera abrir un nuevo espacio para la divulgación de artículos y trabajos de investigación en temas contables y asociados a la disciplina y la profesión contable tanto nacional como internacional [...] es la oportunidad para que la comunidad contable de la Universidad empiece a interactuar científicamente con la academia del país, identificando pares, reconociendo trabajos de investigación, divulgando avances y visiones, incluso antagónicas, sobre la contabilidad y la contaduría (Rueda, 2007, p. 6).

Ese cambio de visión inició un nuevo proceso de transformación de la revista. En el editorial del número 24 se indicó que CDC esperaba convertirse en una de las revistas contables indexadas en Colombia, no como una meta, sino como un reconocimiento de su contribución al debate crítico, la contradicción, la argumentación, la transformación de la realidad curricular y el fortalecimiento profesional y disciplinar (Rueda, 2008a). En el año 2008, la revista ya había alcanzado resultados destacables, como productos derivados de proyectos internos de investigación, artículos de calidad producidos por los profesores del Departamento y artículos escritos por profesores de otras universidades de Brasil, España, México y Colombia. En el número 24, el editor planteó que esperaba seguir contribuyendo al “logro de una comunidad contable más integrada, con mejores y mayores herramientas conceptuales y técnicas” (Rueda, 2008a, p. 10). El editor ratificó esta posición en el número 25, que fue el primero publicado después de la indexación, lograda con los números 23 y 24, al hacer explícitos los propósitos de la revista:

Pensemos y concretemos esfuerzos nacionales e internacionales por conformar redes y grupos de trabajo [...] desde diversas corrientes de pensamiento y formas de generar conocimiento [...] las revistas indexadas, con raíces institucionales en la Universidad, deben convertirse en plurales, diversas, profundas, rigurosas [...] es fundamental reconocer el papel interdisciplinario de lo contable (Rueda, 2008b, p. 377).

Bajo el liderazgo del profesor Gabriel Rueda Delgado, quien decidió guiarse por la orientación de Colciencias y obtuvo para ello el apoyo institucional, la revista avanzó paulatinamente, desde la categoría C, obtenida en 2008, hacia la categoría B, en 2011, y la categoría A2, en 2013, la más alta a la que ha llegado una revista contable en Colombia; ese reconocimiento ratifica a *Cuadernos de Contabilidad* como la revista contable líder en Colombia. El avance en la categoría de indexación no se logró de manera fácil, pues inicialmente la revista no incrementó de manera sustancial los artículos postulados para su publicación, lo cual obligó a realizar esfuerzos adicionales relacionados con

generación de productos calificados desde el reducido número de grupos de investigación reconocidos, creación de alianzas y redes de revistas, inclusión de trabajos extranjeros y estrategias de largo plazo para generar productos de calidad (Rueda, 2009).

IV.1.3. El caso de la revista Contaduría Universidad de Antioquia - CUA

El primer número de esta revista fue publicado en 1982, con motivo de la celebración de los primeros 20 años del Departamento de Contaduría. En el primer párrafo de la revista se indicó “damos inicio con este número a lo que aspiramos se convierta en una publicación periódica, de opiniones y temas técnicos en torno a la Contaduría Pública”. En esa primera presentación, que no fue firmada por ninguno de los fundadores de la revista, se exponen los dos objetivos originales: construir una publicación seria, profunda y oportuna, así como servir de soporte para una tribuna de sana controversia. En el número fundador se publicaron 6 artículos, el primero escrito por el Presidente del Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia y los otros cinco por profesores de la Facultad, dos de ellos economistas. Tanto los profesores Jairo Pérez Álvarez, como Jairo Pérez Mesa y María Eugenia Upegui, quienes fueron autores individuales de este primer número y protagonistas a lo largo de la primera etapa de esta revista.

El segundo número fue publicado en 1983; tres de los artículos habían sido presentados en un encuentro local, la mayoría se centraron en la revisoría fiscal y desde allí aparecieron los intereses teóricos de la revista, especialmente a partir del artículo publicado por el profesor Lázaro de Greiff Zapata, egresado de la casa editora, con trayectoria académica en varias universidades mexicanas. Ese mismo año se publicó el número 3 de la revista, el cual inicia con la versión en español de un artículo publicado originalmente en una revista norteamericana por el profesor Adolf J.H. Enthoven, de la Universidad de Texas, Estados Unidos; en ese número también hace su primera aparición el profesor Jorge Túa Pereda, de la Universidad Autónoma de Madrid, que luego se convertiría en uno de los autores con mayor número de artículos publicados en la revista.

En 1984 aparece el número 4 de la revista, y se inaugura el primer editorial, escrito por el profesor Horacio Aguiar Jaramillo. El número se abre con un artículo del profesor José Luis Cea, de la Universidad Autónoma de Madrid y continúa con un artículo sobre reforma tributaria, escrito por un profesor de la Universidad Jorge Tadeo Lozano, de Bogotá. El tercer artículo también fue escrito por un profesor de la Universidad Autónoma de Madrid, luego dos artículos de profesores de la Facultad y cuatro páginas de reseñas de libros escritas por varios profesores de la Facultad. Ese mismo año fue publicado el número 5, con editorial escrito por María Eugenia Upegui; el primer artículo

fue escrito por un alto funcionario del Banco Mundial, también participan allí el profesor Mario Biondi y otros profesores de la Universidad de Buenos Aires, así como un profesor de la Universidad Jorge Tadeo Lozano, de la ciudad de Bogotá. La endogamia se abandonó de manera temprana en esta revista.

El número 6 de la revista, publicado en 1985, tuvo un editorial de John Cardona Arteaga. El primer artículo de este número fue escrito por Adolph J.H Enthoven, de la Universidad de Texas (Estados Unidos), el segundo artículo correspondiente a Stephen A. Zeff, presidente de la *American Accounting Association* y otro artículo realizado por un profesor de la Universidad de Aconcagua en Argentina; en ese número también se incluyeron reseñas bibliográficas. Mientras en la primera etapa de LUM el equipo editorial resaltó la necesidad de conseguir acuerdos para desarrollar colectivamente un programa de investigación bien estructurado (Gracia, 1998; 1999; 2002), en la primera etapa de CUA al parecer la preocupación central era de tipo profesional:

Ya en mitad de la presente década, seguimos en idénticas circunstancias, sin alcanzar avances significativos. Solo hemos conseguido capitalizar una profunda división entre los integrantes de esta profesión, lo que hace difícil proyectarnos en el próximo futuro (Cardona-Arteaga, 1985a, pp. 9-10).

Hace más de 25 años se indicaba que las principales razones para que los contadores públicos se encontraran divididos en Colombia, eran: 1) carencia de un organismo nacional que fije principios, normas y procedimientos; 2) inexistencia de programas de investigación adecuados; 3) falta de compromiso de los administradores académicos; 4) incursión de profesionales de otras disciplinas en la contaduría; 5) intervención desmedida del Estado; y 6) actitud pasiva y ausencia de criterio, por parte de los contadores públicos. En ese mismo editorial se hizo un llamado amplio y urgente a la institucionalización de las asociaciones profesionales (Cardona-Arteaga, 1985a).

En el número 7, publicado en 1985, vuelve a aparecer el profesor Enthoven, así como una conferencia pronunciada por Juan Camilo Restrepo Salazar en la XVI Asamblea Nacional de ASFACOP y el artículo de un profesor de la Universidad de Alcalá de Henares; en este número también se publicaron reseñas bibliográficas. El profesor John Cardona Arteaga vuelve a llamar la atención en el editorial sobre la participación de la academia en la definición de criterios contables nacionales; esta vez presenta el ejemplo de un grupo de empresas listadas en la bolsa de valores que fueron sancionadas por no cumplir con la revelación adecuada de información contable, luego de un estudio adelantado por profesores de Contaduría Pública (Cardona-Arteaga, 1985b).

El número 8 se publicó en 1986 con articulistas locales, reseñas bibliográficas y, por primera vez, con una sección de consultorio contable. Ese mismo año se publicó el número 9, con participación de Mario Biondi y Adolf

J.H. Enthoven; en este número también se publicó un artículo sobre historia de la contabilidad. El tema de la historia en investigación contable, que se introdujo en el número 9, se convirtió posteriormente en uno de los temas que diferencia CUA de CDC y LUM; los autores del artículo pionero eran profesores de universidades anglosajonas, dos de ellos editores de prestigiosas revistas contables, uno de los cuáles es Lee D. Parker, fundador y actual editor de *Accounting Auditing and Accountability Journal* -AAAJ; el trabajo fue enviado por los autores a un Simposio desarrollado en la Universidad de Antioquia.

Desde sus inicios la revista CUA tiene una participación amplia de autores extranjeros con mucha influencia internacional en la profesión, al tiempo que es la única de las tres revistas que incursionó temporalmente en la publicación de reseñas de libros e informes del consultorio contable. Los diferentes números se turnan entre alguno que publican artículos todos escritos por extranjeros, como el caso del número 13 (1988), y otros con todos los autores locales, como los números 12 (1988) y 14 (1989). Algunos autores que después tendrían mucha influencia nacional, también participaron tempranamente como autores en CUA, como los casos de Jorge Manuel Gil, quien publicó su primer artículo de CUA en 1988, y como los casos de Juan Abel Lara y Jack Alberto Araujo, quienes empezaron a publicar en esta revista en 1989.

La continuidad de la revista con dos números por año, se sostuvo de manera ininterrumpida entre 1982 y 1989 (números 1 al 15), con abundantes contribuciones de autores extranjeros muy reconocidos, así como de académicos vinculados a universidades colombianas de diferentes ciudades y a los gremios profesionales; esta dinámica es muy meritoria, no solo por lo novedosa que fue en ese momento para los profesionales contables, sino porque lo habitual es que las revistas tarden en estabilizar su periodicidad. Sin embargo, a partir de 1990, la revista empezó su primer período de discontinuidad, cuando se publicó sólo el número 16 en 1990, una sola edición con los números 17-18 en 1991, lo cual se repitió en los años 1993, 1994 y 1995. A partir de 1996, la revista volvió a publicar 2 números por año, conservando las características del primer período, excepto la publicación de reseñas y de informes del consultorio contable. Cuando nacieron las revistas CDC y LUM en 1995 y 1996, ya la revista CUA había publicado más artículos de los que CDC y LUM publicaron desde su nacimiento hasta 2012; es decir, CUA tiene una tradición que duplica el número de artículos de las otras dos revistas, su trayectoria es mucho más extensa.

En 1996 la revista retoma el ritmo. En el número 28 se publicaron solo cuatro artículos, con autoría de Hernando Bermúdez Gómez (PUJ), Guillermo León Martínez Pino (Universidad del Cauca), Jesús Lizcano Álvarez (Universidad Autónoma de Madrid) y Horacio Aguiar Jaramillo; cuando nació la revista de la javeriana, ya el profesor Bermúdez tenía trayectoria en publicaciones en la

revista CUA, que tuvo carácter científico desde sus orígenes. Ese mismo año se publicó el número 29, también con cuatro artículos, uno de la Universidad de Antioquia, uno de dos autores españoles, otro cuyo autor tenía filiación institucional con la Universidad de Buenos Aires y un autor vinculado a la Universidad de Chile. A partir de allí en cada número se publicaron entre 5 y 7 artículos por número, siempre se ha conservado la participación de destacados académicos extranjeros, al mismo tiempo que se publican resultados novedosos de académicos de todo el país, especialmente de las universidades públicas⁸. La dinámica de periodicidad y de participación de los distintos tipos de autores, se mantuvo hasta 2010, pero volvió a perderse desde el año 2011, lo cual le impidió renovar su indexación en la categoría C de Colciencias, obtenida en el año 2008. En la actualidad, el Departamento de Ciencias Contables está liderando el proceso de actualización de la revista con el profesor Carlos Eduardo Castaño como editor en ejercicio.

IV.2. Autores, instituciones y áreas temáticas en las tres revistas

Uno de los aspectos considerados son los autores en cada una de las revistas. En este aspecto se encontraron los siguientes hallazgos. En las tres revistas el mayor número de autores (filiación institucional) corresponde a la institución que genera la revista: LUM (Universidad de Manizales), CDC (Universidad Javeriana) y CUA (Universidad de Antioquia), lo cual sucede a pesar de la condición para indexación de incluir un número mínimo de artículos externos (30%), de acuerdo con Colciencias (2010); esto se evidencia en los Anexos 2, 4 y 6.

Otro aspecto relevante, en las tres revistas estudiadas, es que los autores pertenecientes a universidades públicas divulgan en una revista de universidad pública y en LUM, en el mismo sentido CDC, cuyo mayor número de autores tiene vínculo laboral con universidades privadas. Es así como en la revista CUA las principales instituciones que participan, tomando como referente el número de artículos fueron: Universidad de Antioquia, Universidad Autónoma de Madrid, Universidad del Valle y varias más; para el caso de la Revista Lúmina se tiene a la Universidad de Manizales, la Universidad de Antioquia y la Universidad Nacional de Colombia; y, en la Revista Cuadernos de Contabilidad se encontraron la Pontificia Universidad Javeriana, la Universidad Santo Tomás y la Universidad de Medellín. Esto indica que en las instituciones existe tendencia a focalizar su investigación en temas particulares, por ejemplo teoría contable en las universidades públicas, sin afirmar que en las privadas no se haga.

En la mayoría de casos la filiación institucional es con universidades; solo en contados casos aparecen instituciones como KPMG (en CDC), Banco de

⁸ Una restricción para el análisis de la Revista CUA fue la no inclusión de los números 44, 45, 47 y 48, dado que no fue posible acceder a ellos.

España, Cabarría y Cía., Comité Internacional de Historiadores Contables y Comisión Nacional de Valores –Argentina– (en CUA). Este es un indicio de la poca vinculación de las empresas al desarrollo investigativo contable o, por lo menos, la relación tan escasa con las publicaciones científicas. En el trabajo previo realizado por Santos (2012) se logró realizar una clasificación de autores por entidades académicas, gubernamentales y profesionales, lo cual implica una diferencia marcada de la Revista Internacional de Contabilidad & Auditoría con las revistas editadas en universidades, éstas últimas tienen un carácter puramente académico, por lo cual existe un limitante en el vínculo, que se debe dar con las entidades profesionales y con el sector empresarial, adicional a las entidades gubernamentales, las cuales son las que están generando decisiones importantes en el tema normativo contable actualmente, donde debería existir un apoyo mayor por parte del sector académico.

En LUM, el autor más representativo es el profesor Edgar Gracia, quien se desempeñó como decano en la Universidad de Manizales y ha sido un referente en el tema de educación contable. También se destacan los profesores Efrén Danilo Ariza Buenaventura, Harold Álvarez Álvarez, Marco Antonio Machado Rivera, Mauricio Gómez Villegas, Rafael Franco Ruiz, profesores con tendencias críticas, algunos de ellos forman parte del C-Cinco⁹ (Anexo 3).

En la revista CUA se presentan trabajos de teóricos muy reconocidos a nivel internacional, como Jorge Túa Pereda, Mario Biondi, José Antonio Gonzalo Angulo, Esteban Hernández Esteve, Adolf J. H. Enthoven, Leandro Cañibano, Pablo Archel Domench, Richard Mattessich, Stephen A. Zeff, Jorge Manuel Gil, Luis A. Werner - Wildner Q., así como colombianos que han contribuido al desarrollo de la profesión por medio de la investigación, como John Cardona Arteaga, Marco Antonio Machado Rivera, Javier Alonso Carvalho Betancur, Miguel Ángel Zapata Monsalve (QEPD), entre otros (Anexo 7).

Hay algunos autores que coinciden, según Santos (2012), con la Revista Internacional de Contabilidad & Auditoría, los cuales son: Mauricio Gómez, Harold Álvarez, Rafael Franco y de los internacionales Jorge Túa con 4 artículos presentados en la revista en mención. En la revista CDC (Anexo 5) se señala que la mayoría son o han sido docentes de la Universidad Javeriana, sin embargo, se resalta la participación del profesor Vicente M. Ripoll Feliu, con dos artículos. Dentro del conjunto de académicos que publican continuamente en la Revista CDC, se puede destacar a Samuel Alberto Mantilla, quién también ha sido uno de los autores que más publican en la Revista Internacional de Contabilidad & Auditoría, con 6 artículos (Santos, 2012).

Aunque en este documento no se realizó el análisis de los árbitros, este factor es fundamental, ya que aporta en los procesos de las revistas, más

9 Grupo de investigación colombiano, para mayor información consultar (Quijano Valencia, Gracia López, Martínez Pino, Ariza Buenaventura, & Rojas Rojas, 2002)

aun si son internacionales, ya que dan miradas distintas a los documentos y contribuyen con los requisitos formales de indexación de revistas. En este aspecto Santos (2012) enfatiza la participación de reconocidos académicos, entre ellos los profesores españoles Jorge Túa y Leandro Cañibano, el argentino Mario Biondi y el estadounidense Stephen Zeff, quienes figuran entre los autores que más han publicado en la revista CUA. Lo cual resalta el aporte de estos académicos en temas contables en Colombia, ya que han participado como autores y como árbitros en las principales revistas contables.

Las revistas presentan una diferencia significativa en el número de autores extranjeros (Anexo 9), esta participación es del 33%, 11% y 6% en CUA, CDC y LUM, respectivamente, lo cual se da por la trayectoria tan amplia que presenta la revista de la Universidad de Antioquia (1982); dado lo anterior, podría presentar mayor reconocimiento en el exterior que las demás, que son relativamente recientes (1995 y 1996).

El factor común en las tres revistas (Anexo 8), en cuanto al número de autores es que la mayoría de los artículos fueron elaborados de forma individual y el máximo de autores presentado es 5, esta característica lo que indica es una preferencia por la construcción individual y se podría afirmar que la coautoría mejora las condiciones de investigación y por ende de las publicaciones, al considerar diversas miradas sobre un mismo tema; por otra parte, se debe tomar en cuenta que trabajar en grupos más grandes genera dificultades, por ejemplo, en coincidir en tiempos de dedicación. En este aspecto es relevante mencionar que es importante lograr la contribución de miembros de distintas instituciones, lo cual contribuye a dar una visión menos parcial en las investigaciones; al respecto se puede resaltar que el 54,42% de los artículos de la revista CUA son realizados por docentes de distintas universidades. Adicionalmente, en el caso de CDC, los artículos internacionales coinciden con los que tienen mayor número de autores, lo cual podría indicar mayor tendencia a trabajo investigativo en grupo en autores no colombianos.

En lo referente a género (Anexo 10) se puede resaltar que de acuerdo con Patiño y Valero (2012), el porcentaje de investigadoras en temas contables es del 31% del total de investigadores registrados formalmente en grupos en la herramienta Grup Lac de Colciencias, por lo tanto existe una proporcionalidad relativamente alta entre las publicaciones realizadas por el género femenino y el total de investigadoras (20%, 37%, 28%) en CUA, CDC y LUM, respectivamente, lo cual implica que la más equitativa en términos de género es CDC.

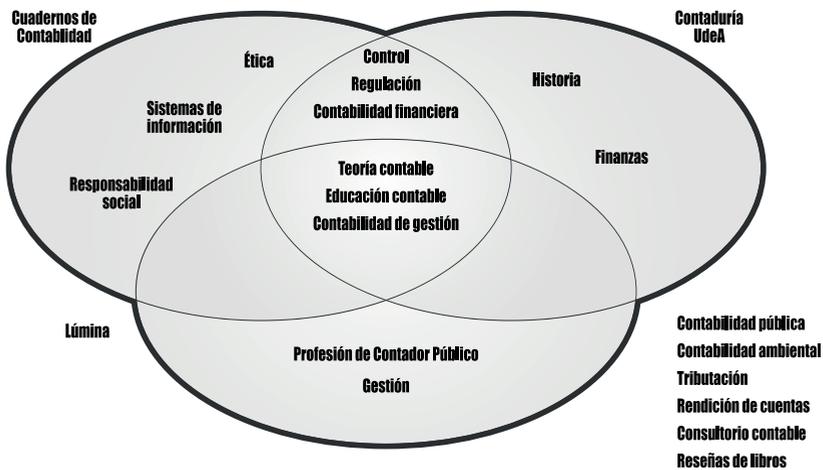
No aparecen muchas mujeres entre los autores más prolíferos de las revistas, sin embargo esto ha ido mejorando, resaltando así entre las investigadoras reconocidas las publicaciones de: la profesora Fabiola Torres Agudelo (CDC), con 6 artículos, la profesora María Eugenia Upegui (CUA) con 9 documentos; y Fabiola Loaiza Robles (LUM) con 4 trabajos.

La diferencia entre géneros es atribuida a distintos factores sociales y culturales, que históricamente han llevado a que la mujer desempeñe distintos roles a los correspondientes al hombre, por lo cual la investigación ha sido característicamente masculina, adicional a que existen mayores dificultades de acceso a la formación de nivel posgradual (maestría y doctorado), dados los roles asumidos en el hogar, sin embargo:

El papel que cumplen las mujeres genera un impacto social cada vez mayor; diariamente crece el interés femenino por adquirir más conocimiento, todo con un fin específico y es el de lograr un reconocimiento dentro de la sociedad y demostrar que no sólo los hombres son capaces de transmitir los conocimientos contables a través de la investigación (McInemey, Mader & Mader, 2010, citado por Patiño & Valero, 2012).

En la clasificación temática de los contenidos de las revistas (Anexo 14), se encontró lo siguiente:

Gráfica 1. Distribución temática de artículos publicados hasta 2013



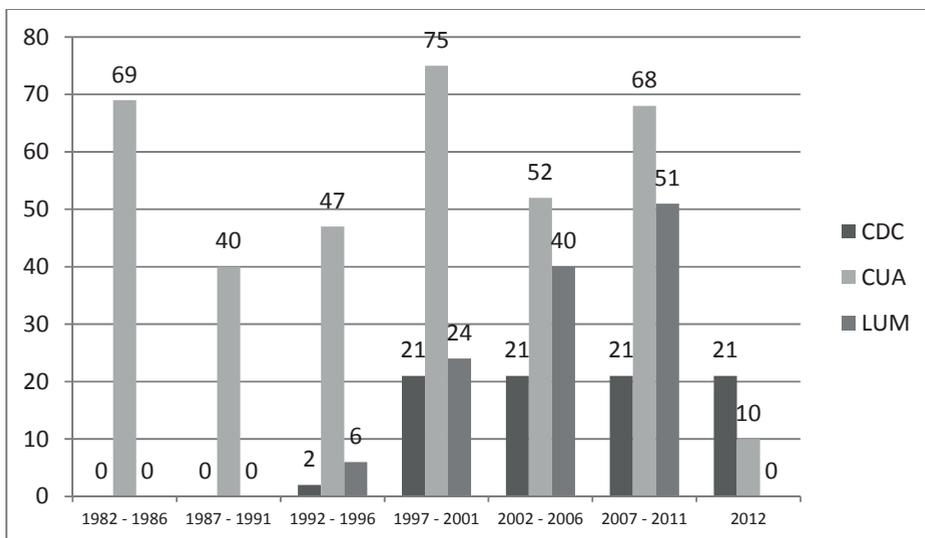
Fuente: Elaboración propia.

Existen temas que tienen una participación mínima en los artículos de las tres revistas, entre ellos se encuentran: la contabilidad pública, la contabilidad ambiental, la tributación, la rendición de cuentas, el consultorio contable y reseñas de libros, lo cual implica la publicación restringida de temas alternativos como es el caso de la contabilidad ambiental, y de factores formales dentro del proceso de educación como es la contabilidad pública.

El factor que más se resalta es el hecho de que las publicaciones en tributación no se encuentren dentro de las áreas principales, ya que Colombia se considera un país de tradición tributaria, lo cual debería verse representado en trabajos desarrollados en esas temáticas; adicionalmente, de acuerdo

con Valero y Patiño (2012), aparece como una de las principales líneas de investigación en los grupos reconocidos por Colciencias. Lo anterior pone en evidencia la necesidad de investigar y divulgar resultados correspondientes a la tributación, ya que en un entorno como el colombiano es y será un tema relevante para ser estudiado. Otro aspecto contemplado por Santos (2012) en el estudio previo es la productividad de las revistas, evaluada por el número de artículos publicados, los cuales presentan el comportamiento descrito en la gráfica 2 (Construida a partir de los Anexos 11, 12 y 13), tomando períodos de 5 años.

Grafica 2. Cantidad de artículos publicados en cada una de las revistas estudiadas



Fuente: elaboración propia

En la anterior gráfica se observa la importante participación de la Revista CUA, pero adicionalmente el mejoramiento de las dos revistas más recientes (CDC y LUM) a lo largo del tiempo, sin embargo haciendo evaluación global el periodo más productivo (sumando las tres revistas) es el comprendido entre 2007 y 2011.

V. Conclusiones

La historia de las tres revistas es distinta. Por un lado, CDC tiene una larga historia, pero realmente empezó a tener características de revista académica y científica a partir del 2007 y allí empezó en firme un proceso acelerado de adaptación a criterios nacionales e internacionales, que le ha permitido tomar rápidamente la delantera. La revista LUM empezó su dinámica por la misma época, desde el principio tiene las características de una revista académica

en cuanto a un número amplio de artículos, va más lento, se ha sostenido, logró primero su indexación, pero necesita romper su propia inercia para llegar más lejos. Definitivamente la revista con más tradición es CUA, con más vínculos internacionales, donde persiste la participación de autores que son muy influyentes fuera de Colombia; sin embargo, la revista ha tenido períodos de discontinuidad que le han hecho perder el ritmo, permitiendo que otras revistas puedan avanzar más rápidamente en procesos de formalización y de reconocimiento institucional formal.

Si se trata de medir el impacto por medio de citas, las revistas tienen un impacto similar. Como se ha indicado en otros trabajos, la revista de LEGIS tiene más impacto y entre estas cuatro la revista que más citan es la de Legis. En eso la historia es muy pareja. Todas las revistas han tenido la participación no solo de representantes de los distintos gremios contables, sino de importantes académicos extranjeros. Como se señala en un trabajo reciente, esta participación y estos nexos formales, no han permitido que los académicos colombianos publiquen en *journals* contables. Por qué otros países de América Latina que tienen menor tradición escrita en contabilidad han logrado que sus profesores tengan mayor visibilidad en *journals* internacionales, ¿qué ha conducido a que en nuestras revistas hagamos eco de la producción extranjera, pero que esos académicos no compartan con nosotros sus espacios afuera? La pregunta sigue abierta. Por la tradición académica contable escrita, la academia contable colombiana debería estar más lejos, debería tener mayor impacto; tal vez la explicación está en las rivalidades, en la omisión de citar los trabajos de los colegas, en que los intereses profesionales han primado por encima de los intereses de desarrollo disciplinar.

Referencias bibliográficas

- Alzate, J. S. (2014). Corrientes heterodoxas y estrategias de investigación social cualitativa en respuesta a las limitaciones de la corriente ortodoxa de investigación contable. *Teuken Bidikay*(5), por 77-97. Gómez, M. (2003). Algunos comentarios sobre la potencialidad de la investigación en Contabilidad. *Innovar*, 21, 139-144.
- Álvarez, H. (2009). La Dicotomía valorativa en el modelo contable NIC-NIIF: una reflexión a la luz de la teoría económica del valor. *Lúmina* .
- Álvarez, H., & Álvarez, J. S. (2010). El valor razonable, la eficiencia e ineficiencia del mercado. El caso de Colombia en la perspectiva de la Ley 1314 de 2009. *LUMINA*, 40-97.
- Alzate, J. S. (2013). Corrientes heterodoxas y estrategias de investigación social cualitativa en respuesta a las limitaciones de la corriente ortodoxa de investigación contable. *Teuken Bidikay* (4), en prensa.
- Amat, O., & Elvira, O. (2008). La manipulación contable: tipología y técnicas. *Revista contable N° 203*, 48.
- Barbosa, D. S., Quintana, A. C., & Machado, D. G. (2011). Análise da produção científica sobre os fluxos de caixa e a demonstração dos fluxos de caixa: um estudo da Revista de Contabilidade e Finanças da Universidade de São Paulo, no período de 1989 a 2009. *Enfoque: Reflexão Contábil*, 30 (2), 52-66.

- Barrios, C., Fúquene, T., & Lemos, J. E. (2010). Desarrollo de la investigación contable en el Centro Colombiano de Investigación Contable. *Contaduría y Administración* (231), 151-177.
- Belkaoui, A. R. (2004). *Accounting Theory*. Cengage Learning EMEA.
- Bermúdez, H. (2006). Comunicaciones del auditor estatutario. *Cuadernos de Contabilidad*, 7 (22).
- Bertero, C. O., Caldas, M. P., & Wood, T. (1999). Produção científica em administração de empresas: provocações, insinuações e contribuições para um debate local. *Revista de Administração Contemporânea*, 3 (1), 147-178.
- Bourdieu, P. (1998). *Acts of resistance: Against the tyranny of the market*. New York: New Press.
- Bourdieu, P. (1984). *Distinction: a social critique of the judgement of taste*. London: Routledge.
- Bourdieu, P. (1990). *Homo Academicus*. Oxford: Pility Press.
- Bourdieu, P. (1975). La spécificité du champ scientifique et les conditions sociales du progrès de la raison. *Sociologie et sociétés*, 7 (1), 91-118.
- Bourdieu, P. (1976). Le champ scientifique. *Actes de la Recherche en Sciences Sociales* (8-9), 88-104.
- Bourdieu, P. (1989). The corporatism of the universal: the role of intellectuals in the modern world. *Telos*, 81, 99-110.
- Bourdieu, P. (1980). *The logic of practice*. Stanford: Stanford University Press.
- Bourdieu, P., & Wacquant, L. (1992). *An invitation to reflexive sociology*. Cambridge: Polity Press.
- Bourdieu, P., & Wacquant, L. (1999). On the cunning of imperialist reason. *Theory, Culture & Society*, 16 (1), 41-58.
- Burrell, G., & Morgan, G. (1979). *Sociological paradigm and organisational analysis. Elements of the sociology of corporate life*. London: Heinemann Educational Books.
- Cabral, I., Siquiera, J. R., & Siquiera-Batista, R. (2011). O diálogo das ciências contábeis com as ciências humanas e demais ciências sociais: uma análise da produção acadêmica do congresso USP de controladoria e contabilidade e Enanpad (2004-2007). *Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade*, 5 (4), 100-125.
- Calvo-Villada, A. P. (2007). Sociología de la profesión contable en Colombia. *Contaduría Universidad de Antioquia* (50), 77-92.
- Cardona, J. D. (2013). Consideraciones de la contabilidad desde la teoría social de Pierre Bourdieu. Trazos para repensar la heterodoxia. *En-Contexto*, 1 (1), 193-213.
- Cardona-Arteaga, J. (1985b). La revelación: un propósito de la profesión. *Contaduría Universidad de Antioquia* (7), 9-11.
- Cardona-Arteaga, J. (1985a). Prospectiva de la Contaduría Pública en Colombia. *Contaduría Universidad de Antioquia* (6), 9-13.
- Cardona-Hernández, J. D. (2013). Consideraciones de la contabilidad desde la teoría social de Pierre Bourdieu. Trazos para repensar la heterodoxia. *En-Contexto*, 1 (1), 193-213.
- Casal, R., Peña, A., Maldonado, F., & Vilorio, N. (2009). Problemas epistemológicos de la valoración en contabilidad. *LUMINA* .
- Castellanos, H. (2009). Las acepciones de “valor” en el marco de la Normas Internacionales de Información Financiera. *Actualidad Contable Faces*, vol. 12, núm. 19, 5-18.
- Chiapello, E., & Baker, R. (2011). The introduction of French theory into English language accounting research. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 24 (2), 140-160.
- Clegg, S. (2006). The bounds of rationality: power/history/imagination. *Critical Perspectives on Accounting*, 17 (7), 847-863.
- Colciencias. (10 de febrero de 2010). *Documento guía: servicio permanente de indexación de revistas de ciencia, tecnología e innovación colombianas*. Recuperado el 13 de agosto de 2013, de Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación : <http://scienti.colciencias.gov.co:8084/publindex/docs/informacionCompleta.pdf>

- Colciencias. (10 de febrero de 2010). *Documento guía: servicio permanente de indexación de revistas de ciencia, tecnología e innovación colombianas*. Recuperado el 13 de agosto de 2013, de Colciencias: <http://scienti.colciencias.gov.co:8084/publindex/docs/informacionCompleta.pdf>
- Comunelo, A. L., Espejo, M. M., Voese, S. B., & Lima, E. M. (2012). Programas de pós-graduação stricto sensu em contabilidade: sua contribuição na formação de professores e pesquisadores. *Enfoque: Reflexão Contábil*, 31 (1), 7-26.
- Cooper, C. (2002). Critical accounting in Scotland. *Critical Perspectives on Accounting*, 13 (4), 451-462.
- Cooper, C., & Coulson, A. B. (2013). Accounting activism and Bourdieu's 'collective intellectual' - Reflections on the ICL Case. *Critical Perspectives on Accounting*, In press.
- Cooper, C., Coulson, A., & Taylor, P. (2011). Accounting for human rights: Doxic health and safety practices - The accounting lesson from ICL. *Critical Perspectives on Accounting*, 22 (8), 738-758.
- Cornett, M. M., Rezaee, Z., & Tehranian, H. (1996). An investigation of capital market reactions to pronouncements on fair value accounting. *Journal of Accounting and Economics* .
- Creswell, J. W. (2009). *Research desing: Qualitative, quantitative, and mixed methods approaches*. Thousand Oaks, CA: Sage.
- Decreto 2649. (1993).
- Denyer, D., & Neely, A. (2004). Introduction to special issue: innovation and productivity performance in the UK. *International Journal of Management Reviews*, 5-6 (3-4), 131-135.
- Diehl, C. A., & Souza, M. A. (2008). Publicações sobre o custeio baseado em atividades (ABC) em congressos brasileiros de custos no período de 1997 a 2006. *Revista Contabilidade Vista e Revista*, 19 (4), 39-57.
- Duarte, E., Cardozo, A. M., & Vicente, E. F. (2012). Governança: uma investigação da produção científica brasileira no período de 2000 a 2009. *Contabilidade, Gestão e Governança*, 15 (1), 115-127.
- Emirbayer, M., & Johnson, V. (2008). Bourdieu and organizational analysis. *Theory and Society*, 37 (1), 1-44.
- Espejo, M. M., Cruz, A. P., Walter, S. A., & Gassner, F. P. (2009). Campo de pesquisa em contabilidade: uma análise de redes sob a perspectiva institucional. *Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade*, 3 (2), 45-71.
- Europeo, P. (2001). *Directiva 2001/65/CE*. Europa.
- Farjaudon, A. L., & Morales, J. (2013). In search of consensus: The role of accounting in the definition and reproduction of dominant interests. *Critical Perspectives on Accounting*, 24 (2), 154-171.
- FASB. (1992). *Disclosures about fair value of financial instruments*. Estados Unidos.
- Feyerabend, P. K. (1993). *Against method: Outline of an anarchist theory of knowledge*. London: Verso.
- Fortis, I., & Garcia, I. (2006). *La contabilidad según el valor razonable*. Center of Latin American Monetary Studies. (Centro Latinoamericano de Estudios Monetarios).
- García, C. E. (2006). Presentación. *Lúmina* (7), 5-7.
- García, C. E. (2007). Presentación. *Lúmina* (8), 5-7.
- Golsorkhi, D., Leca, B., Lounsbury, M., & Ramirez, C. (2009). Analysing, accounting for and unmasking domination: On our role as scholars of practice, practitioners of social science and public intellectuals. *Organization*, 16 (6), 779-797.
- Gomez, M. (2004). Una evaluación del enfoque de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) desde la teoría de la contabilidad y el control. *Revista Innovar No24*, 112-131.
- Gómez, M., & Ospina, C. M. (2009). *Avances interdisciplinarios para una comprensión crítica de la contabilidad. Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas*. Medellín: Universidad Nacional de Colombia y Universidad de Antioquia.
- Gracia, E. (1996). Editorial. *Lúmina* (1), 2-3.
- Gracia, E. (1998). Editorial. *Lúmina* (2), 2-3.

- Gracia, E. (1999). Editorial. *Lúmina* (3), 4-6.
- Gracia, E. (2002). Editorial. *Lúmina* (4), 4.
- Guevara, I., & Consenza, J. P. (2004). Los Auditores Independientes y la contabilidad creativa: estudio empírico comparativo. *Compendium*, vol. 6, núm. 12, 5-24.
- Hamilton, G., & Ó hÓgartaigh, C. (2009). The Third Policeman: 'The true and fair view', language and the habitus of accounting. *Critical Perspectives on Accounting*, 20 (8), 910-920.
- Hutaibat, K., von Alberti-Alhtaybat, L., & Al-Htaybat, K. (2011). Strategic management accounting and the strategising mindset in an English higher education institutional context. *Journal of Accounting & Organizational Change*, 7 (4), 358-390.
- IASB. (2010). *Marco Conceptual para la Información Financiera*.
- IASB. *NiIF 13: Medición del valor razonable*.
- IASB. *NiIF 13: Medición del valor razonable*.
- Ikin, C., Johns, L., & Hayes, C. (2012). Field, capital and habitus: An oral history of women in accounting in Australia during World War II. *Accounting History*, 17 (2), 75-192.
- Jacobs, K. (2011). Enlightenment and emancipation: Reflections for critical accounting research. *Critical Perspectives on Accounting*, 22 (5), 510-515.
- Jacobs, K., & Evans, S. (2012). Constructing accounting in the mirror of popular music. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 25 (4), 673-702.
- Jayasinghe, K., & Wickramasinghe, D. (2011). Power over empowerment: Encountering development accounting in a Sri Lankan fishing village. *Critical Perspectives on Accounting*, 22 (4), 396-414.
- Kurunmäki, L. (1999). Professional vs financial capital in the field of health care -struggles for the redistribution of power and control. *Accounting, Organizations and Society*, 24 (2), 95-124.
- Lee, T. A. (1999). Anatomy of a professional élite: The executive committee of the American Accounting Association 1916-1996. *Critical Perspectives on Accounting*, 10 (2), 247-264.
- Lee, T. (1995). Shaping the US academic accounting research profession: The American Accounting Association and the social construction of a professional elite. *Critical Perspectives on Accounting*, 6 (3), 241-261.
- Loaiza, F. (2011). Producción académica sobre educación contable en Colombia 2000-2009: incidencia de la pedagogía crítica. *Revista Lúmina* (12), 172-194.
- Loaiza, F. (2011). Producción académica sobre educación contable en Colombia 2000-2009: incidencia de la pedagogía crítica. *Lúmina* (12), 172-194.
- Lopez, M., & Pascual, J. (2010). Los apoyos institucionales ante la situación de crisis mundial. *Análisis Económico*, vol. XXV. Universidad Autónoma Metropolitana .
- Luciani, J. C., Cardoso, N. J., & Beuren, I. M. (2007). Inserção da controladoria em artigos de periódicos nacionais classificados no sistema Qualis da Capes. *Revista Contabilidade Vista e Revista*, 18 (1), 11-26.
- Lukka, K., & Granlund, M. (2002). The fragmented communication structure within the accounting academia: The case of activity-based costing research genres. *Accounting, Organizations and Society*, 27 (1-2), 165-190.
- Macías, H. A. (2012). Las revistas académicas como plataforma para la construcción de conocimiento contable. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, XX (2), 5-9.
- Macías, H. A. (2013). Vínculos de la investigación contable interpretativa con la producción académica colombiana: avances y oportunidades. *Cuadernos de Contabilidad*, 14 (35), en prensa.
- Macías, H. A., & Cortés, J. R. (2009). El campo de la investigación contable: oportunidades para los investigadores colombianos. *Cuadernos de Contabilidad*, 10 (26), 21-50.
- Macías, H. A., & Cortés, J. R. (2009). El campo de la investigación contable: oportunidades para los investigadores colombianos. *Cuadernos de Contabilidad*, 10 (26), 21-50.

- Macías, H. A., & Moncada, T. (2011). El campo científico de la contabilidad. Panorama internacional de las revistas. *Revista Lúmina* (12), 260-278.
- Macías, H. A., & Moncada, T. (2011). El campo científico de la contabilidad. Panorama internacional de las revistas. *Lúmina* (12), 260-278.
- Macintosh, N. B. (2009). Accounting and the truth of earnings reports: philosophical considerations. *European Accounting Review*, 18 (1), 141-175.
- Maldonado, J. J. (1995). Vigencia de Luca Pacioli en el siglo XXI. *Cuadernos de Contabilidad*, 1 (1), 9-57.
- Malsch, B., Gendron, Y., & Grazzini, F. (2011). Investigating interdisciplinary translations: The influence of Pierre Bourdieu on accounting literature. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 24 (2), 194-228.
- Mantilla, S. A. (2002). Presentación. *Cuadernos de Contabilidad*, 3 (17), vii-xi.
- Martínez-Pino, G. L. (2007). La educación contable en el nuevo contexto de significación. *Contaduría Universidad de Antioquia* (50), 43-76.
- McPhail, K., Paisey, C., & Paisey, N. J. (2010). Class, social deprivation and accounting education in Scottish schools: Implications for the reproduction of the accounting profession and practice. *Critical Perspectives on Accounting*, 21 (1), 31-50.
- Miranda, G. J., Azevedo, R. F., & Martins, G. A. (2011). Teses das teses em contabilidade na USP. *Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade*, 5 (2), 21-42.
- Monterrey, J. (1998). Un recorrido por la contabilidad positiva. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 427-467.
- Naser, K. (1993). *Creative Financial Accounting: its nature and use*. Londres: Prentice Hall.
- Neu, D. (2006). Accounting for public space. *Accounting, Organizations and Society*, 31 (4-5), 391-414.
- Neu, D. (10 de 6 de 2007). *University of Calgary, Latin American Research Centre*. Recuperado el 10 de 3 de 2014, de 2006-2007 Resident fellowship, final report: http://larc.ucalgary.ca/sites/larc.ucalgary.ca/files/final_report_neu_for_website.pdf
- Neu, D., & Ocampo, E. (2007). Doing missionary work: The World Bank and the diffusion of financial practices. *Critical Perspectives on Accounting*, 18 (3), 363-389.
- Neu, D., Cooper, D. J., & Everett, J. (2001). Critical accounting interventions. *Critical Perspectives on Accounting*, 12 (6), 735-762.
- Neu, D., Everett, J., Rahaman, A. S., & Martinez, D. (2013). Accounting and networks of corruption. *Accounting, Organizations and Society*, 38 (6-7), 505-524.
- Neu, D., Friesen, C., & Everett, J. (2003). The changing internal market for ethical discourses in the Canadian CA profession. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 16 (1), 70-103.
- Neu, D., Ocampo, E., Graham, C., & Heincke, M. (2006). "Informing" technologies and the World Bank. *Accounting, Organizations and Society*, 31 (7), 635-662.
- Neu, D., Silva, L., & Ocampo, E. (2008). Diffusing financial practices in Latin American higher education Understanding the intersection between global influence and the local context. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 21 (1), 49-77.
- Ocampo, E., & Ortega, J. C. (2013). Expanding the perspective and knowledge of the accounting curriculum and pedagogy in other locations: the case of Mexico. *Critical Perspectives on Accounting*, 24 (2), 145-153.
- Olak, P. A., Slomski, V., & Alves, C. V. (2008). As publicações acadêmicas da pesquisa contábil no Brasil, no âmbito das organizações do terceiro setor. *Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade*, 2 (1), 24-46.
- Ordóñez, G., Hernández, A., Hernández, C., & Méndez, C. (2009). Análisis bibliométrico de la Revista de Economía Institucional en sus primeros diez años. *Revista de Economía Institucional*, 11 (20), 309-353.

- Patiño, R. A., & Valero, G. M. (9 de octubre de 2012). *En clave femenina: la investigación contable colombiana*. Recuperado el 8 de agosto de 2013, de ALAFEC: http://www.alafec.unam.mx/memoria_xiii.php
- Perdigão, L. Z., Niyama, J. K., & Santana, C. M. (2010). Contabilidade, gestão e governança: análise de doze anos de publicação (1998 a 2009). *Contabilidade, Gestão e Governança*, 13 (3), 3-16.
- Pijper, T. (1993). *Creative Accounting. The effectiveness of the financial reporting in the UK*. Londres: Macmillan Publishers Ltd.
- Quijano, O. B. (2001). Contexto, contabilidad e investigación. *Revista ASFACOP*, 5 (6), 110-130.
- Quijano, O. B., Gracia, E., Martínez, G. L., & Ariza, E. D. (2002). *Del hacer al saber: realidades y perspectivas de la educación contable en Colombia*. Popayán: Universidad del Cauca.
- Rahaman, A. S., Everett, J., & Neu, D. (2007). Accounting and the move to privatize water services in Africa. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 20 (5), 637-670.
- Ramirez, C. (2001). Understanding social closure in its cultural context: Accounting practitioners in France (1920-1939). *Accounting, Organizations and Society*, 26 (4-5), 391-418.
- Ribeiro Filho, J. F., Lopes, J. E., Souza, I. G., & Pederneiras, M. M. (2007). Uma análise das abordagens epistemológicas e metodológicas da pesquisa contábil do programa do mestrado multiinstitucional em ciências contábeis. *Revista Contabilidade Vista e Revista*, 18 (1), 27-49.
- Romero, A. (2009). Situación actual y tendencias de las revistas académicas. *Opción*, 25 (59), 139-147.
- Rueda, G. (2008a). Área contable con investigación o de investigación. *Cuadernos de Contabilidad*, 9 (24), 7-10.
- Rueda, G. (2008). Editorial, pertinencia disciplinaria y profesional de la indexación. *Cuadernos de Contabilidad*, 9 (25), 377-379.
- Rueda, G. (2008b). Editorial, pertinencia disciplinaria y profesional de la indexación. *Cuadernos de Contabilidad*, 9 (25), 377-379.
- Rueda, G. (2007). La investigación contable: vínculos ontológicos y las posibilidades de la investigación interpretativa. *Contaduría Universidad de Antioquia* (50), 119-132.
- Rueda, G. (2009). Orígenes de la producción académica contable. *Cuadernos de Contabilidad*, 10 (26), 13-15.
- Rueda, G. (2007). Producción intelectual y conocimiento científico en ciencias contables. *Cuadernos de Contabilidad*, 8 (23), 5-8.
- Ruiz, G. J. (2008). Las Normas Internacionales de Contabilidad y la contabilidad creativa. *Cuadernos de Contabilidad. Vol 9. No. 24* .
- Ruiz-Torres, A., Penkova, S., & Villafañe, C. (2012). Evaluación y clasificación de revistas arbitradas en el área de administración de empresas publicadas en español. *Academia, Revista Latinoamericana de Administración* (51), 48-64.
- Santos, G. (2012). Aproximaciones a un análisis bibliométrico de la Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría 2000-2012. *Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría*, 15 (49), 183-226.
- Santos, V., Klann, R. C., & Rausch, R. B. (2011). Perfil das dissertações do mestrado em ciências contábeis da USP e FURB. *Contabilidade, Gestão e Governança*, 14 (1), 26-43.
- Silva, F. M., & Lunkes, R. J. (2011). Análise dos artigos científicos brasileiros sobre o alinhamento estratégico: um estudo das publicações nos principais eventos de contabilidade no período de 2004 a 2009. *Enfoque: Reflexão Contábil*, 30 (1), 35-48.
- Smith, T. (1992). *Accounting for growth-Stripping the camouflage from company accounts*. . Londres: Century Business.
- Souza, F. C., Rover, S., Gallon, A. V., & Ensslin, S. R. (2008). Análise das IES da área de ciências contábeis e de seus pesquisadores por meio de sua produção científica. *Revista Contabilidade Vista e Revista*, 19 (3), 15-38.

- Souza, F. C., Souza, A. C., & Borba, J. A. (2011). Inserção internacional da pesquisa científica em contabilidade desenvolvida no Brasil. *Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade*, 5 (2), 96-119.
- Souza, M. A., Machado, D. G., & Bianchi, M. (2011). Um perfil dos programas brasileiros de pós-graduação stricto sensu em contabilidade. *Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade*, 5 (2), 67-95.
- Spence, C., & Brivot, M. (2011). No French, no more: Language-based exclusion in North America's first professional accounting association, 1879-1927. *Accounting History Review*, 21 (2), 163-184.
- Stolowy, H. (1994). Existe-t-il vraiment une comptabilité créative? *Révue de Droit Comptable*, 82-84.
- Suárez-Pineda, J. A. (2009). Lineamientos para la construcción del campo contable: un enfoque social-histórico. *Revista Lúmina* (10), 8-32.
- Tranfield, D., Denyer, D., & Smart, P. (2003). Towards a methodology for developing evidence-informed management knowledge by means of systematic review. *British Journal of Management*, 14 (3), 207-222.
- Valero, G. M., & Patiño, R. A. (2012). Los grupos de investigación contable reconocidos por Colciencias. *Cuadernos de Contabilidad*, 13 (32), 175-201.
- Vieira, A. M., Ensslin, S. R., & Silva, H. A. (2011). Perfil da produção científica dos docentes dos departamentos de contabilidade de três universidades federais do sul do Brasil. *Enfoque: Reflexão Contábil*, 30 (3), 44-59.
- Vieira, F. G. (2003). Narciso sem espelho: a publicação brasileira de marketing. *Revista de Administração de Empresas*, 43 (1), 91-90.
- Xu, Y., & Xu, X. (2008). Social actors, cultural capital, and the state: The standardization of bank accounting classification and terminology in early twentieth-century China. *Accounting, Organizations and Society*, 33 (1), 73-102.

Anexo 2. Universidades que más participan en la revista *Lúmina* 1996-2011

Autores por Universidad	Universidad	Participación por universidad
25	Universidad de Manizales	27%
8	Universidad de Antioquia	9%
6	Universidad Nacional de Colombia	6%
5	Universidad Nacional de Rio Cuarto, Argentina	5%
4	Universidad Autónoma de Manizales, Universidad Central, Universidad de los Andes (Venezuela), Universidad del Cauca, Universidad del Quindío	4%
3	Universidad de Medellín, Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia –UPTC	3%
2	Pontificia Universidad Javeriana, UNAM, México	2%

Fuente: elaboración propia

Anexo3. Autores con más artículos en la Revista *Lúmina* 1996-2011

Número de artículos por autor	Autor
9	Edgar Gracia López
6	Héctor José Sarmiento Ramírez
4	Carlos Emilio García Duque, Efrén Danilo Ariza Buenaventura, Fabiola Loaiza Robles, Harold Álvarez Álvarez, Marco Antonio Machado Rivera, Mauricio Gómez Villegas, Rafael Franco Ruiz
3	Guillermo León Martínez Pino, Mario Moreno Parra, Rubiela Jiménez Aguirre
2	Alicia Bilbao, Análida Díaz Orozco, Andrea Bernardi, Carlos Eduardo Castaño Ríos, Chistian Miazzo, Esteban Martínez Salinas, Héctor Darío Betancur, Héctor Darío Betancur, Hernán Quintero C, Jaime Andrés Correa García, Jairo Alonso Bautista, Jesús Alberto Suárez Pineda, Jhon Henry Cortés J, Jorge Iván Jurado Salgado, Jorge Manuel Gil, Leidy Johana Ramírez Bedoya, Mirta Bocco, Olver Quijano Valencia, Rosana Zanini

Fuente: elaboración propia

Anexo 4. Universidades que más participan en la revista Cuadernos de Contabilidad 1995-2012

Número de autores por Universidad	Universidad	Participación por universidad
47	Pontificia Universidad Javeriana	28%
10	Universidad Santo Tomás de Aquino	6%
8	Instituto Tecnológico de Sonora (México)	5%
7	Universidad de Medellín	4%
6	Universidad Complutense de Madrid (España) y Universidad de Vigo (España)	4%
5	Pontificia Universidad Javeriana, Cali	3%
4	Universidad de Valencia (España) y Universidad Nacional de Colombia	2%
3	Universidad Autónoma de Bucaramanga, Universidad Autónoma de Chiapas (México), Universidad de Almería (España), Universidad de Antioquia, Universidad de Zaragoza (España), Universidad del Quindío, Universidad del Valle, Universidad Mariana de Pasto, Universidad Militar Nueva Granada	2%
2	Benemérita Universidad Autónoma de Puebla (México), KPMG, UNAM (México), Universidad Central, Universidad Cooperativa de Colombia, Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano, Universidad de Granada (España), Universidad de Illinois (Estados Unidos), Universidad de la Salle, Universidade de Tras-os-Montes e Alto Douro (Brasil) y UPTC	1%

Fuente: elaboración propia

Anexo 5. Autores con más artículos publicados en Cuadernos de Contabilidad 1995-2013

Número de artículos por autor	Autor
7	Braulio Adriano Rodríguez-Castro y Samuel Alberto Mantilla B
6	Fabiola Torres Agudelo
5	Hernando Bermúdez Gómez, Jorge Emiro Pinzón-Pinto.
4	Aracely del Socorro Sánchez-Serna, Gabriel Rueda Delgado, Martha Liliana Arias-Bello, Sandra Yolima Cante S.
3	Édgar Emilio Salazar-Baquero, Edison Fredy León-Paime, José Joaquín Maldonado, Marcos Ancízar Valderrama Prieto, María Isabel Duque-Roldán, Ricardo Vásquez Bernal, Ruth Alejandra Patiño-Jacinto
2	Angélica María Barón Ubaque, Ernesto López-Valeiras Sampedro, Estefanía Rodríguez-González, Gilberto Cely-Galindo, S.J, Gustavo Rodríguez Valencia, Iván Eduardo Galvis-Castañeda, Jacobo Gómez-Conde, Jair Albeiro Osorio Agudelo, Jesús Nereida Aceves-López, Jorge Andrés Salgado-Castillo, José Obdulio Curvelo Hassán, María Beatriz González-Sánchez, María Victoria Uribe-Bohórquez, Martín Cuervo Ballesteros, Roberto Celaya-Figueroa, Sandra Milena Cárdenas-Mora, Sonia Mondragón-Hernández, Vicente M. Ripoll Felú, Yara Landazuri-Aguilera

Fuente: elaboración propia

Anexo 6. Instituciones que más participan en la revista Contaduría de la Universidad de Antioquia 1982-2012

Número de autores por Institución	Universidad	Participación por institución
206	Universidad de Antioquia	45,58%
17	Universidad Autónoma de Madrid	3,76%
16	Universidad del Valle	3,54%
9	Universidad de Buenos Aires	1,99%
8	Universidad de Zaragoza y Universidad Nacional de Colombia	1,77%
6	Universidad de Alcalá de Henares	1,33%
5	Universidad de Granada (España) y Pontificia Universidad Javeriana	1,11%
4	Florida International University (Estados Unidos), Universidad Central, Universidad de Almería (España), Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano, Universidad de Burgos (España), Universidad de Chile (Chile), Universidad de Los Andes (Venezuela), Universidad de Matanzas (Cuba), Universidad de Medellín, Universidad de Texas (Estados Unidos), Universidad del Cauca	0,88%
3	Banco de España (España), Cabarría y Cia, Comité Internacional de Historiadores Contables, UNAM (México), Universidad Autónoma de Bucaramanga, Universidad Autónoma Latinoamericana, Universidad de Sevilla (España), Universidad de Valencia (España) y Universidad Pública de Navarra	0,66%
2	Comisión Nacional de Valores (Argentina), Universidad EAFIT, Ministerio de Finanzas (China), Politécnico Colombiano Jaime Isaza, Tecnológico de Monterrey (México), Universidad de León (España), Universidad de Santiago de Chile (Chile), Universidad Diego Portales (Chile), Universidad Nacional de Colombia sede Medellín, Universidad Nacional de la Patagonia (Argentina), Universidad Nacional de La Plata (Argentina), Universidad Rovira I Virgili (España)	0,44%

Fuente: elaboración propia

Anexo 7. Autores con más artículos en la Revista Contaduría de la Universidad de Antioquia 1982-2012

Número de artículos por autor	Autor
23	Horacio Aguiar Jaramillo
17	John Cardona Arteaga
14	Marco Antonio Machado Rivera
10	Jorge Túa Pereda
9	María Eugenia Upegui
8	Javier Alonso Carvalho Betancur, Joaquín Cuervo Tafur, Jaime Andrés Correa García
6	Mario Biondi, Luis Alberto Cadavid Arango, Martha Cecilia Álvarez Osorio
5	José Antonio Gonzalo Angulo, Esteban Hernández Esteve, Miguel Ángel Zapata Monsalve, Jair Alberto Osorio Agudelo, María Isabel Duque Roldán
4	Adolf J. H. Enthoven, Jack Alberto Araújo, Hernando Bermúdez Gómez, Guillermo León Martínez Pino, Lina María Muñoz Osorio, Luis Fernando Gómez Montoya, Mauricio Gómez Villegas
3	Andrés Felipe Pulgarín Arias, Carlos Freddy Martínez Gómez, Ernest Stevelinek, Gabriel Vasquez Tristancho, Hernán Pulgarín Giraldo, Isidoro Arévalo Buitrago, José María González Ferrando, José María González, Leandro Cañibano, Leonardo Rodríguez, Octavio Ramírez Rojas, Pablo Archel Domench, Richard Matessich, Stephen A. Zeff
2	Abel María Cano Morales, Carlos Eduardo Castaño Ríos, Carlos Javier Sanz Santolaria, Carlos Mario Ospina, Carmen Alejandra Ocampo Salazar, Fernando Jaramillo Betancur, Hernán Carlos Bustamante García, Jaime Tinto Arandes, Jairo Pérez Álvarez, Jorge Manuel Gil, Juan Abel Lara Dorado, Juan Camilo Restrepo Salazar, Lázaro de Greiff Zapata, Luis A. Werner - Wildner Q., Marco A. Rico F., María Teresa Tascón Fernández, Rafael Uribe Uribe, Rodrigo Pérez Mesa, Sergio Luis Ordóñez Noreña, William Rojas Rojas

Fuente: elaboración propia

Anexo 8. Número de autores por artículo en el período de estudio

Número de autores	Contaduría UdeA	Cuadernos de Contabilidad	Lúmina
1	78,0%	68,2%	87,7%
2	10,8%	19,1%	6,6%
3	8,1%	8,9%	1,6%
4	2,7%	3,8%	2,5%
5	0,3%	0%	1,6%

Fuente: elaboración propia

Anexo 9. Artículos escritos por autores extranjeros

Procedencia de los autores	Contaduría UdeA	Cuadernos de Contabilidad	Lúmina
Internacional	33%	11%	6%
Nacional	67%	89%	94%

Fuente: elaboración propia

Anexo 10. Clasificación de los autores por género

Género	Contaduría UdeA	Cuadernos de Contabilidad	Lúmina
Femenino	20%	37%	28%
Masculino	80%	63%	72%

Fuente: elaboración propia

Anexo 11. Número de artículos por cada número en la Revista Contaduría (Universidad de Antioquia)

Número - Año	Cantidad de artículos
No. 1 - 1982	6
No. 2 - 1983	9
No. 3 - 1983	6
No. 4 - 1984	6
No. 5- 1984	8
No. 6 - 1985	7
No. 7 - 1985	8
No. 8 - 1986	8
No. 9 - 1986	6
No. 10 - 1986	5
No. 11 -1987	8
No. 12 - 1988	8
No. 13 - 1988	4
No. 14 - 1989	3
No. 15 - 1990	3
No. 16 -1990	4
No. 17 / 18 -1990 /1991	10
No. 19 / 20 - 1992	11
No. 21 /22 - 1993	9
No. 23 - 1993	5
No. 24 / 25 - 1994	8
No. 26 / 27 - 1995	5
No. 28 - 1996	4
No. 29 - 1996	5
No. 30 - 1997	9

Número - Año	Cantidad de artículos
No. 31 - 1997	4
No. 32 - 1998	7
No. 33 - 1998	7
No. 34 - 1999	7
No. 35 - 1999	6
No. 36 - 2000	7
No. 37 - 2000	8
No. 38 - 2001	9
No. 39 - 2001	11
No. 40 - 2002	8
No. 41 - 2002	9
No. 42 -2003	9
No. 43 - 2003	11
No. 46 - 2005	6
No. 49 - 2006	9
No. 50 -2007	8
No. 51 - 2007	7
No. 52 - 2008	10
No. 53 - 2008	10
No. 54 - 2009	12
No. 56 - 2010	10
No. 58 / 59 - 2011	11
No. 60 - 2012	10

Fuente: elaboración propia

Anexo 12. Número de artículos por cada número en la Revista Lúmina

Número - Año	Cantidad de artículos
N. 1 1996	6
N.2 1998	14
N. 3 1999-2000	10
N.4 2003	11
N.5 2004	12
N.6 2005	8
N.7 2006	9
N.8 2007	10
N.9 2008	10
N.10 2009	10
N.11 2010	10
N.12 2011	11

Fuente: elaboración propia

Anexo 13. Número de artículos por cada número en la Revista Cuadernos de Contabilidad

Número - Año	Cantidad de artículos
No. 1 - 1995	1
No. 2 - 1995	1
No. 3 - 1997	1
No.4 - 1997	1
No. 5- 1999	1
No. 6 - 1999	1
No.7 - 2000	1
No. 8 - 2000	1
No. 9 - 2000	1
No. 10 - 2000	6
No. 11 - 2001	1
No. 12 - 2001	7
No. 13 - 2002	1
No. 14 - 2002	1
No. 15 - 2002	1
No. 16 - 2002	10
No. 17 - 2002	13
No. 18 - 2003	1
No. 19 - 2004	11
No. 20 - 2004	4
No. 21 - 2005	1
No. 22 - 2006	1
No. 23 - 2007	6
No. 24 - 2008	10
No. 25 - 2008	8
No. 26 - 2009	5
No. 27 - 2009	7
No. 28 - 2010	9
No. 29 - 2010	7
No. 30 - 2011	14
No. 31 - 2011	8
No. 32 - 2012	10
No. 33 - 2012	12

Fuente: elaboración propia

Anexo 14. *Clasificación temática de los artículos de acuerdo con la propuesta metodológica*

Revista	Área	Participación
Contaduría UdeA	Teoría contable	14.5%
	Regulación	14.5%
	Control	11.3%
	Educación contable	10.8%
	Contabilidad Financiera	8.4%
	Contabilidad de Gestión	6.4%
	Historia	5,5%
	Finanzas	5,2%
Cuadernos de Contabilidad	Contabilidad de gestión	17.1%
	Control	11.2%
	Contabilidad financiera	9.9%
	Teoría contable	9.9%
	Sistemas de información	8.6%
	Ética	7.9%
	Regulación	7.9%
	Educación contable	5.9%
Lúmina	Responsabilidad social	5.9%
	Teoría contable	35.5%
	Educación contable	19.0%
	Contabilidad de gestión	12.4%
	Gestión	5.0%
	Profesión contable	5.0%

Fuente: elaboración propia