

# **cuadernos de contabilidad 28**

**pontificia universidad javeriana**  
facultad de ciencias económicas y administrativas  
departamento de ciencias contables

**pontificia universidad javeriana**  
**facultad de ciencias**  
**económicas y administrativas**  
**departamento de ciencias contables**

Vol. 11 N° 28

enero - junio de 2010

Bogotá D.C. Colombia ISSN 0123-1472

**Vice-Gran Canciller**

Francisco José de Roux Rengifo, S.J.

**Rector**

Joaquín Emilio Sánchez García, S.J.

**Vicerrector académico**

Vicente Durán Casas, S.J.

**Vicerrector del medio universitario**

Antonio José Sarmiento Nova, S.J.

**Vicerrector administrativo**

Roberto Enrique Montoya Villa

**Secretario general**

Jairo Cifuentes

**Decano académico**

Gustavo Tobón Londoño

**Decano del medio universitario**

Gilberto Cely, S.J.

**Director del Departamento de Ciencias  
Contables**

Braulio Adriano Rodríguez Castro

**Director de carrera**

Marcos Ancisar Valderrama Prieto

**Directora de posgrados en Ciencias  
Contables**

Fabiola Torres Agudelo

**Secretaria de la Facultad**

Adriana Campos Rodríguez

## Cuadernos de Contabilidad

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

## Misión

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

## Objetivos misionales

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

## Público objetivo

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

## Comité editorial

### Jesús Perdomo

PhD en Dirección de Empresas, Universidad de Salamanca, España. Pontificia Universidad Javeriana.  
Correo electrónico: [jesus.perdomo@javeriana.edu.co](mailto:jesus.perdomo@javeriana.edu.co)

### Patricia González

Ph.D. en Contabilidad y Contraloría, Universidad de São Paulo, Brasil. Universidad del Valle.  
Correo electrónico: [pagonza@univalle.edu.co](mailto:pagonza@univalle.edu.co)

### Mauricio Gómez

Magíster en Administración, Universidad Nacional de Colombia. Universidad Nacional de Colombia.  
Correo electrónico: [mgomezv@unal.edu.co](mailto:mgomezv@unal.edu.co)

### Fernando Chaparro

Ph.D. en Ciencias Económicas y Empresariales, Universidad de Zaragoza, España. Universidad Autónoma de Bucaramanga.  
Correo electrónico: [fchaparr@unab.edu.co](mailto:fchaparr@unab.edu.co)

## Comité científico

### Roberto Celaya-Figueroa

Ph.D. en Ciencias en el Área de Relaciones Internacionales Transpacíficas. Universidad de Colima, México. Instituto Tecnológico de Sonora, México.  
Correo electrónico: [rocefi@itson.mx](mailto:rocefi@itson.mx)

### Vicente M. Ripoll-Feliu

Ph.D. en Ciencias Económicas y Empresariales. Universidad de Valencia, España. Universidad de Valencia.  
Correo electrónico: [vicente.ripoll@uv.es](mailto:vicente.ripoll@uv.es)

### Jorge Manuel-Gil

Ph.D. Universidad Autónoma de Madrid, España. Universidad Nacional de La Patagonia San Juan Bosco.  
Correo electrónico: [estjmgil@speedy.com.ar](mailto:estjmgil@speedy.com.ar)

### Juan Vianey Gómez

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

## Editor

Gabriel Rueda-Delgado

Especialista en Gerencia Pública, Universidad Central, Bogotá, Colombia. Estudiante del doctorado en Ciencias Sociales y Humanas.

Ex Director Departamento de Ciencias Contables, Pontificia Universidad Javeriana

Correo electrónico: [gabriel.rueda@javeriana.edu.co](mailto:gabriel.rueda@javeriana.edu.co)

## **Asistente editorial**

Paula Andrea Grajales-Sánchez

pgrajales@javeriana.edu.co.

## **Periodicidad**

Semestral

Creación: 1995

Editorial Pontificia Universidad Javeriana

Director: Nicolás Morales-Thomas

Coordinación editorial: María Alejandra Tejada-Gómez

Corrección de estilo: Olga Lucía López-Gutiérrez

Diagramación: Oscar Javier Arcos

Diseño: Margarita García – Tangrama

## **Impresión**

Fundación Cultural Javeriana de Artes Gráficas,

Javegraf

## **Depósito legal**

### **ISSN**

Versión impresa: ISSN-0123-1472

Número de ejemplares: 500

## **Colaboran en este número**

Braulio Adriano Rodríguez-Castro

Pontificia Universidad Javeriana

Jorge Andrés Salgado-Castillo

Universidad Militar Nueva Granada

Jorge Eliécer Ojeda-Pérez

Universidad Santo Tomás

Fernando Rincón-Rodríguez

Universidad Santo Tomás

Miguel Eugenio Arias-Flórez

Universidad Santo Tomás

Libardo Alberto Daza-Martínez

Universidad Santo Tomás

Aracely del Socorro Sánchez-Serna

Pontificia Universidad Javeriana

Édgar Emilio Salazar-Baquero

Pontificia Universidad Javeriana

Abel María Cano-Morales

Universidad de Medellín

Gabriel Rueda-Delgado

Pontificia Universidad Javeriana

Ruth Alejandra Patiño-Jacinto

Universidad Santo Tomás

Alejandra Romero-Quiñones

Pontificia Universidad Javeriana

Karen Giuliana Jara

Pontificia Universidad Javeriana

José Jimmy Sarmiento-Morales

Universidad Santo Tomás

Erika Emilcen Buchelli-Aguirre

Universidad de la Salle

Jorge Emiro Pinzón-Pinto

Pontificia Universidad Javeriana

**Cuadernos de Contabilidad**

**Departamento de Ciencias Contables**

**Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas**

**Vol. 11 No. 28. Enero – Junio de 2010**

**Contenido**

**Editorial**

**Retos de la Academia Contable 11**

**Challenges of the Accounting Academy**

Braulio Rodríguez-Castro

**Artículos derivados de proyectos de investigación**

**Aproximación general para el análisis de tendencias en la  
contabilidad de gestión en Iberoamérica 19**

*General approach to the analysis of trends in management accountancy  
in Ibero-america*

*Aproximação geral para a análise de tendências na contabilidade de  
gestão na Ibero-américa*

Jorge Andrés Salgado-Castillo

**Delitos informáticos y entorno jurídico vigente en Colombia 41**

*Computer crime and current legislation in Colombia*

*Crimes informáticos e o ambiente jurídico vigente na Colômbia*

Jorge Eliécer Ojeda-Pérez, Fernando Rincón-Rodríguez,

Miguel Eugenio Arias-Flórez, Libardo Alberto Daza-Martínez

**Convergencia contable internacional: hacia un nuevo modelo de contabilización de arrendamientos**

67

*International accounting convergence: towards a new model of rent accounting*

*Convergência contável internacional: rumo a um novo modelo de contabilização de arrendamentos*

Aracely del Socorro Sánchez-Serna, Édgar Emilio Salazar-Baquero

**Análisis de la norma internacional de contabilidad (NIIF/NIC) No. 8 (Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores) y sus principales efectos en el Estatuto Tributario colombiano**

123

*Analysis of the international accounting norm (NIIF/NIC) No. 8 (accounting policies, changes in the accounting estimations and mistakes) and its main effects in the Colombian national tax law*

*Análise da norma internacional de contabilidade (NIIF/NIC)*

*No. 8 (políticas contáveis, mudanças nas estimativas contáveis e erros)*

*e seus principais efeitos no estatuto tributário colombiano*

Abel María Cano-Morales

**El papel de la contabilidad ante la actual realidad económica, social y política del país. Más allá de la convergencia de prácticas mundiales**

149

*The role of accountancy before the current economic, social and political reality of the country: beyond the convergence of worldwide practices*

*O papel da contabilidade diante da atual realidade econômica, social e política do país. Além da convergência de práticas mundiais*

Gabriel Rueda-Delgado

**Características de los investigadores relacionados con programas de contaduría pública y con temáticas relacionadas** **171**

*Characteristics of researchers in public accountancy programs and related fields*

*Características dos pesquisadores relacionados com programas de contabilidade pública e com temáticas relacionadas*

Ruth Alejandra Patiño-Jacinto, Alejandra Romero-Quiñones,  
Karen Giuliana Jara

**Identificación del impacto de la carga fiscal en las pyme de Bogotá, a partir del contexto latinoamericano, nacional y regional** **201**

*Identification of the impact of tax burden in small and medium enterprises in Bogotá, Colombia, from Latin American, national and regional contexts*

*Identificação do impacto da carga fiscal nas pme de Bogotá, a partir do contexto latino-americano, nacional e regional*

José Jimmy Sarmiento-Morales

**Análisis de la percepción de ciudad-región (Bogotá – Cundinamarca) y de la gestión de mercadeo de los proyectos productivos de personas desplazadas asentadas en el municipio de Fusagasugá** **239**

*Analysis of the perception of city-region (Bogotá-Cundinamarca) and marketing management in the productive projects of the internally displaced people located in the municipality of Fusagasuga,*

*Cundinamarca, Colombia*

*Análise da percepção de cidade-região (Bogotá – Cundinamarca) e da gestão de marketing dos projetos produtivos de refugiados*

*assentados no município de Fusagasugá*

Erika Emilcen Buchelli-Aguirre

**Artículos no derivados de proyectos de investigación**

**Literatura y contabilidad 275**

*Entrevista con Jhonny Grajales, profesor del programa de Contaduría*

*Pública de la Universidad del Valle*

*Por: Jorge Emiro Pinzón-Pinto*

**Indicaciones para los colaboradores 285**

***Guidelines for Authors* 295**

**Índice de artículos publicados (1995-2010) 311**

*Guidelines for Authors*

*Indicações para os colaboradores*



## Política editorial

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

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



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

contable (docentes, investigadores, estudiantes y profesionales de las Ciencias Contables). Al congregar los avances en investigación adelantados por diferentes instituciones académicas, colombianas e internacionales, busca proporcionar elementos de apoyo en la construcción de una cultura científica crítica que propenda por el progreso de la contabilidad como ciencia, profesión y medio

A la fecha, han sido publicados 28 números de *Cuadernos de Contabilidad*, que cuentan con un reconocimiento significativo en la comunidad contable de la universidad y de diferentes círculos universitarios nacionales. En este sentido, la publicación ha cumplido un objetivo importante, al divulgar las actividades de docencia y los temas de trabajo cotidiano, como consultoría, revisión documental e investigación germinal, por parte de los profesores.

Como publicación semestral arbitrada, *Cuadernos de Contabilidad* incluye trabajos inéditos que abordan diversos fenómenos de carácter general, plural e interdisciplinar, que atañen a las Ciencias Contables. Su propósito es facilitar la visibilidad del conocimiento a la comunidad

de desarrollo social. Por tal motivo, se privilegian los trabajos que tienen rigor conceptual y metodológico y que corresponden a artículos de investigación científica y tecnológica, reflexión y revisión.

### **Función esencial**

Publicación de resultados de investigaciones que aportan al desarrollo de las Ciencias Contables.

### **Cobertura temática**

Trabajos inéditos que abordan diversos fenómenos de carácter general, plural e interdisciplinar, que atañen a las Ciencias Contables.

### **Áreas de interés**

Epistemología, regulación profesional y regulación contable, finanzas, aseguramiento de la información, contabilidad financiera, contabilidad tributaria, contabilidad administrativa/gestión, contabilidad gubernamental, entre otras.

### **Derechos de autor**

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, Pontificia Universidad Javeriana, Bogotá, Colombia.

El contenido de los artículos es de exclusiva responsabilidad de los autores.

Los textos pueden reproducirse total o parcialmente, citando la fuente.

### **Correspondencia, suscripciones y solicitudes de canje, diríjase a:**

Revista *Cuadernos de Contabilidad*  
Departamento de Ciencias Contables  
Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas  
Pontificia Universidad Javeriana  
Calle 40 No. 6-23, Edificio Gabriel Giraldo, S.J.  
(piso 8). Bogotá D.C., Colombia  
Teléfono (57-1) 3208320, Extensiones 5108 - 5109 - 5101  
[canje.biblioteca@javeriana.edu.co](mailto:canje.biblioteca@javeriana.edu.co)

### **Asistente editorial**

Paula Andrea Grajales-Sánchez  
[pgrajales@javeriana.edu.co](mailto:pgrajales@javeriana.edu.co)  
Correo electrónico:  
[cuadernosdecontabilidad@javeriana.edu.co](mailto:cuadernosdecontabilidad@javeriana.edu.co)

### **Precio**

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

### **Formato**

A5 (148 mm x 210 mm)

### **Número de ejemplares**

500

### **Página web**

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

**pontificia Universidad Javeriana**  
**facultad de ciencias**  
**económicas y administrativas**  
**departamento de ciencias contables**  
**cuadernos de contabilidad**  
**número 28**

## **Editorial**

### **Retos de la Academia Contable**

En cumplimiento de su política editorial, la revista *Cuadernos de Contabilidad* permite la divulgación de los resultados de las actividades docentes, de consultoría, revisión documental e investigación por parte de profesores, estudiantes y profesionales de diferentes universidades. Además, como revista indexada, *Cuadernos de Contabilidad* debe cumplir y satisfacer ciertos requisitos en cuanto al número de artículos producto de investigaciones presentadas y desarrolladas bajo ciertas condiciones particulares.

Desde sus inicios, con esfuerzos monográficos y algunos colectivos, la revista *Cuadernos de Contabilidad* intenta reflejar el pensamiento de la Escuela Contable Javeriana y debe persistir en este camino. Por esto, el concurso permanente de profesores, estudiantes, egresados y profesionales -que con sus esfuerzos de investigación, revisión, opinión y otros documentos logran consolidar esta idea- es tan invaluable.

El país contable atraviesa uno de sus momentos históricos más importantes: la modernización de su sistema contable, que hace que muchos de sus estamentos estén participando en el estudio y puesta en marcha de este proceso. Parte fundamental recae en la academia,

en especial, en los profesores y sus grupos de investigación que con rigor deben contribuir con sus ideas a un mejor desarrollo de esta modernización. Las investigaciones orientadas de este modo alcanzarán un impacto significativo para la profesión y para el país en general, sin dejar de lado obviamente las demás investigaciones que aporten ideas y cuestionamientos al proceso. Al respecto, es menester recordar en este momento las palabras del padre Peter-Hans Kolvenbach, S.J., pronunciadas en la Universidad Sanata Dharma, el 14 de julio de 1999.

En una universidad que siga la tradición católica y jesuita, la búsqueda de la verdad y su comunicación no pueden disociarse en sí mismas del servicio a la sociedad. El conocimiento no es un fin en sí mismo, sino que se debe al servicio del desarrollo humano en la sociedad; sólo así la búsqueda de la verdad y su comunicación, razón específica para que exista la universidad, logran su propósito y plena realización. No queremos que la universidad se convierta en una torre de marfil espléndidamente aislada de su entorno, tenemos que comprender que la universidad, al igual que la persona humana, no existe para sí misma sino principalmente para los demás.

Los académicos de la ciencia contable en el país deben estar preparados para responder de manera asertiva a los retos que el proceso de convergencia trae y no pueden ser inferiores a las circunstancias o limitarse a la crítica o contradicción *ex more*; lo anterior implica un proceso de aprendizaje y de investigación que

arroje resultados válidos y aplicables en las condiciones particulares del país.

El padre Kolvenbach, señala al respecto.

...en todos estos campos, la universidad tiene algo que decir, aunque sus intervenciones no gusten ni se asimilen fácilmente. Su modo de pensar tiene que ser expresado no sólo en críticas y declaraciones de principios, sino también con una asidua investigación y proponiendo soluciones, todo ello de acuerdo con la naturaleza de una universidad. Esto supone que la universidad funciona como una piedra de toque que descubre y aclara los problemas con que se encuentra la sociedad y es entonces cuando ella actúa para dar a aquellos problemas respuestas bien elaboradas y éticas.

El número 28 de la revista *Cuadernos de Contabilidad* combina artículos producto de investigación que insinúan algunos temas, que deberán tenerse en cuenta en el proceso de modernización del aparato contable colombiano. Éste es el caso del artículo de los profesores Aracely Sanchez y Édgar Salazar, titulado *Convergencia contable internacional: hacia un nuevo modelo de contabilización de arrendamientos*; de igual manera, el artículo del profesor Abel María Cano *Análisis de la norma internacional de contabilidad (NIIF/NIC) No. 8 (Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores) y sus principales efectos en el Estatuto Tributario colombiano*. El profesor Gabriel Rueda presenta otra mirada de los procesos de convergencia en su artículo *Realidad económica,*

*social y política del país. Más allá de la convergencia de prácticas mundiales.*

Como lo expresa la política editorial de la revista, *ésta incluye trabajos inéditos que abordan diversos fenómenos de carácter general e interdisciplinar, que atañen a las Ciencias Contables*. Así, este número presenta el artículo de los profesores Jorge E. Ojeda, Fernando Rincón, Miguel Arias y Libardo Daza, *Delitos informáticos y entorno jurídico vigente en Colombia*; el de la profesora Erika Buchelli-Aguirre, *Análisis de la percepción de ciudad-región (Bogotá – Cundinamarca) y de la gestión de mercadeo de los proyectos productivos de personas desplazadas asentadas en el municipio de Fusagasugá*; y la investigación del profesor José Jimmy Sarmiento, *Identificación del impacto de la carga fiscal en las pyme de Bogotá, a partir del contexto latinoamericano, nacional y regional*.

Cabe desatacar en este número el artículo de la profesora Alejandra Patiño y las estudiantes Alejandra Romero y Karen Giuliana Jara, *Características de los investigadores relacionados con la disciplina y la profesión contable en Colombia*. De igual forma, el profesor Jorge Salgado presenta su investigación *Marco general para el análisis de tendencias en la contabilidad de gestión en Iberoamérica*.

Para la academia en general, se abre una gran oportunidad de participar activamente en el proceso de modernización del sistema contable colombiano, al aportar su conocimiento, experiencia y el resultado de sus proyectos de investigación. La revista *Cuadernos de Contabilidad* se convierte una excelente opción para comunicar estos resultados.

Tenemos entonces, la oportunidad de conocer una variedad de artículos para todos los gustos, que siguen enriqueciendo y fortaleciendo la revista *Cuadernos de Contabilidad*.

Braulio Rodríguez-Castro  
Director del Departamento de Ciencias  
ContablesAsistente editorial

### **Para citar este artículo**

Rodríguez-Castro, Braulio (2009). Editorial, producción intelectual e interdisciplinariedad. *Cuadernos de Contabilidad*, 11 (28), 11-13.



## Editorial

### Challenges of the Accounting Academy

In fulfillment of its editorial policies, *Cuadernos de Contabilidad* divulges results of teaching, consulting, documental revision and research activities performed by professors, students and professionals from different universities. Since it is indexed, *Cuadernos de Contabilidad* must accomplish and satisfy certain requirements on the number of research articles presented and developed under particular conditions.

Since its beginning, the journal intends to reflect -with monographic and some collective efforts- the way of thinking of the Accounting School, Pontificia Universidad Javeriana, and must endure in this path. For this reason, the permanent call for professors, students, graduated and professionals, who manage to consolidate this ideal with their research, revision, opinion and other kinds of documents, becomes such valuable.

The country is going through one of its most important historical moments: The modernization of its Accounting System makes that most of its stratum participate in the study and start-up of this process. A fundamental part of it lies in academy, and especially in professors and their research groups that have to rigorously contribute with the ideas of a better development. Research oriented in this manner will reach meaningful impact for the profession and –in general– the country; obviously, without leaving other research that contribute with ideas and inquiries behind. In that respect, it is necessary

to remember the words pronounced by the priest Peter-Hans Kolvenbach, S.J on July 14<sup>th</sup>, 1999 at Sanata Dharma University

In a University following catholic and Jesuit traditions, the search for truth and its communication cannot be dissociated from community service. Knowledge is not a goal by itself, but depends on human development in society. Only in that way, the search for truth and its communication –specific reason that justifies the existence of university– reaches its purpose and full realization. We do not want university to become an ivory tower that is isolated from its environment. We have to understand that university is equal to human being, and does not exist for itself, but mainly, for the service to others.

Academicians of the Accounting Science in the country must be prepared to answer -in an assertive manner- the challenges that the convergence process carries with, and cannot be inferior to the circumstances; neither limit criticism nor *ex more* contradiction. The aforementioned implies a learning and research process that produces valuable and applicable results in the particular conditions of the country.

The priest Kolvenbach, points out:

...in all these fields, university has something to say, even though its interventions are not liked or easily assimilated. Its way of thinking has to be expressed not only in criticism and principle

declarations, but also with assiduous research and solution proposals, in accordance with its nature. This means that university functions as a touchstone that reveals and elucidates the problems whereby society is immersed, and it is then when she acts to provide well proposed and ethical solutions.

The issue 28 of *Cuadernos de Contabilidad* combines research articles suggesting some topics that have to be taken into account in the modernization process of the Colombian Accounting System. This is the case of the article written by professors Aracely Sanchez & Edgar Salazar, titled *International accounting convergence: towards a new model of rent accounting*. Similar to this one is the contribution of Professor Abel María Cano, with the article *Analysis of the international accounting norm (NIIF/NIC) no. 8 (accounting policies, changes in the accounting estimations and mistakes) and its main effects in the Colombian national tax law*. Professor Gabriel Rueda presents another perspective of the convergence processes in the article *The role of Accountancy before the current economic, social and political reality of the country: beyond the convergence of worldwide practices*.

As it is expressed in the editorial policies of the journal, this includes original-unpublished works about different phenomena of general and interdisciplinary character with regards on Accounting Sciences. Consequently, this issue presents the article of Professors Jorge E. Ojeda, Fernando Rincón, Miguel Arias

& Libardo Daza *Computer crime and current legislation in Colombia*; the work of Professor Erika Buchelli-Aguirre *Analysis of the perception of city-region (Bogota-Cundinamarca) and Marketing Management in the productive projects of the internally displaced people located in the municipality of Fusagasuga, Cundinamarca, Colombia*, and the research of Professor José Jimmy Sarmiento *Identification of the impact of tax burden in small and medium enterprises in Bogota, Colombia, from Latin American, national and regional contexts*

It is proper to highlight the article of Professor Alejandra Patiño and the students Alejandra Romero & Karen Giuliana Jara *Characteristics of researchers in public Accountancy programs and related fields*. Professor Jorge Salgado contributes to the issue with the article *General approach to the analysis of trends in Management Accountancy in Ibero-America*.

For academy in general, a great opportunity to actively participate in the process of modernization of the Colombian Accounting System has been opened by means of the contribution of the knowledge, expertise and results of these research results. *Cuadernos de Contabilidad* becomes an excellent option to communicate those results.

We have, then, the chance to make a variety of articles for all tastes known, in order to keep-on enriching and strengthening this, our journal.

**Braulio Rodríguez-Castro**

Director, Department of Accounting Sciences