

Editorial

La perplejidad de la contabilidad en un mundo en crisis

En junio de 2012, se llevó a cabo en la ciudad de Mérida, en México, el Congreso del Instituto Internacional de Ciencias Administrativas (IIAS, por sus siglas en inglés), que constituye uno de los principales puntos de encuentro donde profesionales de las ciencias administrativas y aquellas relacionadas discuten sobre los desarrollos recientes y sobre los retos que enfrenta la gestión pública y privada en sociedades cada vez más complejas con retos cada vez más importantes.

Uno de los momentos cumbres de este evento lo constituye la “Conferencia Braibant”, que es el espacio donde se invita a una figura de reconocida importancia por su aporte a las ciencias administrativas, especialmente en los campos de la gerencia pública. Esta vez, la conferencia estuvo a cargo del prestigioso profesor argentino Bernard Klisberg, cuya trayectoria y aporte al conocimiento en las ciencias sociales es innegable, y quien es uno de los grandes arquitectos de los programas de lucha contra la pobreza alrededor del mundo, junto con Amartya Sen.

La reflexión del maestro Klisberg no pudo ser más pertinente: “Lecciones para un mundo perplejo” era el título de su disertación. Y nada más adecuado para describir el estado actual de la academia en el mundo que ese concepto: perplejidad. En las ciencias administrativas, esa perplejidad se expresa en la incapacidad de replantear los paradigmas que han llevado a un estado permanente de crisis.

Klisberg señalaba que lo que nosotros acostumbramos llamar crisis es en realidad un conjunto de problemas estructurales en varios frentes de la organización social. La globalización y el uso de tecnologías intensivas de comunicación nos han entregado más información sobre la ocurrencia de tales problemas, pero no solemos verlas como partes de un todo, sino como manifestaciones independientes de problemas aislados, de tal manera que no vinculamos la crisis económica con la crisis ambiental, y menos aun estas dos con la crisis humanitaria, y así por el estilo.

Por ello la perplejidad sobre hechos tan desastrosos, como el reciente estado de sequías en Australia, los efectos del maremoto en el sudeste asiático, la muerte diaria de más de 5000 personas en Etiopía, las guerras civiles en el occidente y centro de África, los altos niveles de pobreza en los países de América Latina, los tremendos problemas fiscales y financieros en los países llamados desarrollados, la extensión de la desigualdad material en todo el globo y los notorios efectos de fenómenos, como el cambio climático, no suelen analizarse como manifestaciones de un mismo modo de pensar, operar, proceder, producir y consumir, sino que son fenómenos desconectados, cuyos orígenes no suelen importarnos tanto como sus manifestaciones y efectos.

Curiosamente, muchos de los artículos que componen esta edición de la revista *Activos* hacen referencia a las diversas manifestaciones de esa única y gran crisis que atraviesa la humanidad, pero también a las formas de superarla, convocando la necesidad de reflexionar para producir cambios, para superar un paradigma de pensamiento que nos ha sumergido en esta coyuntura donde muchos ven la posibilidad de destrucción de la raza humana y otros un cambio radical en las formas en las que la humanidad se acostumbró a vivir hasta ahora.

La contabilidad debe aportar muchos elementos en este debate, y justamente esta revista presenta una serie de reflexiones clave que se convierten en respuestas a la crisis humana que vivimos actualmente. La reflexión que presenta Daniel Castro (“Suprainstitución, del mito a la realidad”) gira en torno a la crítica necesaria sobre los modelos de pensamiento que dominan el escenario de análisis de las ciencias económicas; en ese mismo estilo crítico puede inscribirse el trabajo del profesor Gabriel Moreno (“Acerca del emprendimiento en Colombia”), en donde se propone un debate a las categorías básicas del fenómeno del emprendimiento, constituido

como uno de los grandes paradigmas de la organización del mundo del trabajo en la sociedad actual.

A continuación, la revista presenta dos interesantes reflexiones sobre el problema de la pedagogía contable; en el primero de ellos, la profesora Martha Acosta (“Comprensión de la didáctica de las prácticas docentes”) desarrolla un análisis sobre los retos de la didáctica incorporados en los quehaceres de los docentes, abordando un tema no muy estudiado en el campo de la contabilidad, pero que frente a los complejos problemas de la educación contable de hoy resulta altamente pertinente. En esa misma línea, los profesores Oscar Duque y Fidel Ramírez (“La escuela frente al Sentido: una comprensión a partir de las narrativas docentes y a la luz de los principios franklianos”) nos entregan una reflexión resultado de su proyecto de tesis como magísteres, en la cual se preguntan por el sentido que los docentes les dan a sus prácticas y la forma en que concretan el fin último de la educación. Cabe resaltar que las reflexiones sobre la dimensión pedagógica aplicada al campo contable resultan hoy de una pertinencia enorme, en un sistema de educación contable que vive en un permanente estado de crisis, manifestado por el carácter desregulado y por la amplia diferenciación en calidad que los diferentes programas ofrecen; sin embargo, este será tema de otro editorial.

El tema central de la revista vuelve a ser las aproximaciones a los fenómenos de la contabilidad ambiental; este es sin duda uno de los asuntos que más se ha consolidado en el entorno de la Facultad de Contaduría Pública de la Universidad Santo Tomás y por ello ocupa las páginas principales de nuestra edición 18. En esta sección presentaremos el trabajo del profesor Juan Camilo Santamaría (“El desarrollo regional en Colombia, aportes para la sostenibilidad ambiental”) donde el autor presenta una seria reflexión sobre las dimensiones del desarrollo desde las regiones y cómo incluir la variable ambiental como tema estratégico que le dé un nuevo entorno de acción. El otro documento presentado es el resultado del trabajo serio de un grupo de estudiantes, que desde hace un par de años se interesaron por trabajar en el tema ambiental, acompañados por los docentes del área; en esta ocasión el trabajo de las estudiantes Sonia Gómez, Diana Hernández y Aura Cristina Ríos (“El reconocimiento de los CER como un activo intangible”) en el que hacen interesantes propuestas de gestión contable para incorporar los

activos ambientales, como los certificados de emisión, como parte de los recursos financieros y económicos de las organizaciones.

Pero antes de terminar este editorial, hay que reconocer el trabajo del profesor Jimmy Sarmiento y un grupo de estudiantes, quienes hicieron la reconstrucción de la historia de la Facultad de Contaduría Pública de la Universidad, en el marco de los 40 años de su fundación. Un resumen de dicho trabajo aparece aquí en nuestra sección especial, con la que damos apertura a nuestra Revista y nos unimos también a la conmemoración de nuestra Facultad.

Estos documentos, en conjunto, contienen un recetario de análisis, debates, ideas y propuestas fundamentales para encontrar caminos que permitan superar la compleja crisis que enfrenta la humanidad y que desde las modestas páginas de esta revista se presentan a la comunidad contable.

Esperamos, como siempre, que esta nueva edición de la revista *Activos* sea de su agrado y contribuya a ampliar el campo de conocimiento de la disciplina contable como forma de ayudar a resolver los problemas más apremiantes que agobian al mundo contemporáneo.

Jairo A. Bautista
Editor

Editorial

The perplexity of accountancy in a world in crisis

In June 2012, the Congress of the International Institute of Administrative Sciences (IIAS) took place in Merida, Mexico. This Congress is one of the main meeting points where professionals in management sciences and related sciences discuss about recent developments and challenges that the public and private management face in increasingly complex societies with increasingly important challenges.

One of the highlights of this event is the “Braibant Conference”, which is the space where a figure of recognized importance for his contribution to management sciences, especially in the fields of public management, is invited. This time, the conference was organized by the prestigious Argentinean professor Bernard Klisberg, whose career and contribution to knowledge in the social sciences is undeniable, and who is one of the great architects of programs to fight poverty around the world, along with Amartya Sen.

Professor Klisberg’s reflection could not be more relevant: *Lessons for a perplexed world* was the title of his dissertation. And there is nothing more appropriate to describe the current state of the academy in the world than: perplexity. In management sciences, such perplexity is expressed in the inability to rethink the paradigms that have led to a permanent state of crisis.

Klisberg noted that what we used to call crisis is actually a set of structural problems on several fronts of social organization and globalization, as well as on the intensive use of communication technologies that have given us more information

about the occurrence of such problems. However, we do not see them as parts of a whole but as independent manifestations of isolated problems, so that we do not link the economic crisis with the environmental crisis, let alone these two with the humanitarian crisis, and so on.

Thus, the perplexity of such disastrous events, like the recent droughts in Australia, the effects of the tsunami in Southeast Asia, the daily death of over 5000 people in Ethiopia, the civil wars in the West and Central Africa, the high levels of poverty in Latin American countries, the tremendous fiscal and financial problems in the so-called developed countries, the extent of material inequality across the globe and the obvious effects of phenomena such as climate change, are not analyzed as manifestations of the same way of thinking, operating, proceeding, producing and consuming, but as disconnected phenomena whose origins are not as important as its manifestations and effects.

Interestingly, many of the papers in this issue of the journal *Activos* refer to the various manifestations of that one great crisis that humanity is facing, and also to the ways to overcome it, showing the need to think to bring change and to overcome a paradigm of thought that has plunged us into this situation where many see the possibility of the destruction of the human race and others a radical change of the ways in which humanity has lived until now.

Accountancy must provide many elements to this debate, and this journal features a number of key insights that become answers to the humanitarian crisis we are living in today. The reflection that presents Daniel Castro (“Supra- institution: from myth to reality”) revolves around the necessary critical thinking on the models that dominate the analysis of the scenario of the economic sciences; the same critical style is found in the work of Professor Gabriel Moreno (“On entrepreneurship in Colombia”), which proposes a debate on the basic categories of the phenomenon of entrepreneurship, as it is one of the major paradigms in the organization of the world of work in today’s society.

Then, the journal presents two interesting reflections on the problem of accounting education. The first, by Professor Martha Acosta (“Understanding the didactics of teacher methodologies”), develops an analysis of the challenges of didactics in

relation to teaching, addressing a topic not widely studied in the field of accounting, but that is relevant for the complex problems of accounting education. In the same vein, professors Oscar Duque and Fidel Ramírez (“Schools and meaning: understanding based on teacher accounts and in the light of Frankl’s principles”) give us a reflection that resulted from their master’s thesis, in which they wonder about the meaning that teachers give to their practices and how they materialize the ultimate goal of education. It should be noted that reflections on the pedagogical dimension applied to the accounting field have today a huge relevance for an accounting education system that lives in a permanent state of crisis, manifested by an unregulated nature and the wide variation in quality that different programs offer, but this will be the subject of another editorial.

The main topic of the journal again approaches the phenomena of environmental accounting, which is certainly one of the issues that has been consolidated in the Faculty of Accountancy of Universidad of Santo Tomás, reason why it occupies the main pages of our 18th issue. In this section, we present the work of Professor Juan Camilo Santamaría (“Regional development in Colombia, contributions to environmental sustainability”), where the author presents a serious reflection on the dimensions of development from the perspective of the regions and of the ways of including an environmental variable as a strategic issue that provides a new action setting. The other document presented is the result of the serious work of a group of students who got interested, a couple of years ago, in working on environmental issues, accompanied by the professors of the area; this time, students Sonia Gomez, Diana Hernandez and Aura Cristina Rios (“Acknowledging CERs as an intangible asset”) make interesting proposals for accounting management to incorporate environmental assets, such as issuing certificates, as a part of the financial and economic resources of organizations.

Before we end of this editorial, we must acknowledge the work of Professor Jimmy Sarmiento and a group of students who made the reconstruction of the history of the Faculty of Accountancy of the University as part of its 40th anniversary. A summary of this work is shown in our special section with which we open our journal, with the intention of joining the commemoration of our Faculty.

These documents, together, constitute a recipe book of analysis, debates, ideas and fundamental proposals to find ways to overcome the complex crisis that humanity faces and that, from the modest pages of this journal, are generated for the accounting community.

We hope, as always, that this new edition of the journal *Activos* pleases you and that it helps contributing to the expansion of the field of knowledge of the accounting discipline as a way to solve the most pressing problems afflicting the contemporary world.

Jairo A. Bautista
Editor

Éditorial

La perplexité de la comptabilité dans un monde en crise

En Juin 2012 a eu lieu à la ville de Merida, au Mexique, le Congrès de l'Institut International des Sciences Administratives (IIAS en anglais) qui constitue un des principaux points de rencontre où les professionnels des sciences administratives et autres discutent sur les derniers développements et sur les défis de la gestion publique et privée dans des sociétés de plus en plus complexes avec des défis de plus en plus importants.

Un des moments les plus importants de cet événement est la “Conférence Braibant”, espace dans lequel une personne reconnue grâce à son apport aux sciences administratives, spécialement dans le domaine de la gestion publique, est invitée. Cette fois-ci, la conférence a été prise en charge par le prestigieux professeur argentin Bernard Klisberg, dont la trajectoire et la contribution à la connaissance des sciences sociales est indiscutable; il est un des grands architectes des programmes de lutte contre la pauvreté au niveau mondial, à côté d'Amartya Sen.

La réflexion du maître Klisberg n'a pas pu être plus pertinente: *Leçons pour un monde perplexe* était le titre de sa dissertation. Et rien de mieux pour décrire l'état actuel de l'académie au niveau mondial que celui-là: perplexité. Dans les sciences administratives, cette perplexité s'exprime par l'incapacité d'envisager à nouveau les paradigmes qui ont abouti à un état de crise permanente.

Klisberg soulignait que ce que nous appelons crise est en réalité un ensemble de problèmes structurels dans plusieurs fronts de l'organisation sociale, la mondialisation et l'utilisation de technologies intensives de communication qui nous ont donné plus d'information sur ces problèmes; néanmoins, nous ne les voyons pas comme faisant partie d'un tout mais comme des manifestations indépendantes de problèmes isolés, de façon à ce que nous ne faisons pas de lien entre la crise économique et la crise environnementale, et beaucoup moins entre ces deux et la crise humanitaire, et ainsi de suite.

C'est pour cela que la perplexité sur des faits aussi catastrophiques, comme l'état des sécheresses en Australie, les effets de la marée dans le sud-est asiatique, la mort chaque jour de plus de 5000 personnes en Ethiopie, les guerres civiles à l'occident et au centre de l'Afrique, les niveaux élevés de pauvreté dans les pays d'Amérique Latine, les terribles problèmes fiscaux et financiers dans les pays appelés développés, l'étendue de l'inégalité matérielle partout dans le monde et les effets manifestes comme le changement climatique, ne s'analysent pas souvent comme des manifestations d'une même façon de penser, d'opérer, de procéder, de produire et de consommer, mais sont plutôt des phénomènes détachés les uns des autres dont les origines ne semblent pas nous préoccuper autant que ses manifestations et ses effets.

Curieusement, beaucoup des articles qui composent cette édition de la revue *Activos*, font référence aux diverses manifestations de cette unique et grande crise qui traverse l'humanité, mais aussi aux manières de la surmonter, en faisant appel au besoin d'une réflexion pour produire des changements, pour surmonter un paradigme de pensée qui nous a submergé dans cette conjoncture dans laquelle beaucoup voient la possibilité de destruction de la race humaine et d'autres un changement radical des formes dans lesquelles l'humanité s'est habituée à vivre jusqu'à présent.

La comptabilité contribue beaucoup d'éléments dans ces débats, et, à ce propos, cette revue présente une série de réflexions clés qui deviennent des réponses à la crise humaine qu'on vit actuellement. La réflexion que présente Daniel Castro ("Supra institution: du mythe à la réalité") tourne autour du besoin d'une critique sur les modèles de pensée qui dominent le scénario de l'analyse des sciences économiques; dans ce même style critique s'inscrit le travail du professeur Gabriel Moreno ("Sur l'*entrepreneurs*hip en Colombie"), dans lequel un débat aux catégories de base

du phénomène de l'*entrepreneurs*hip est proposé, phénomène qui se constitue comme un des grands paradigmes de l'organisation du monde du travail dans la société actuelle.

Puis, la revue présente deux réflexions intéressantes sur la problématique de la pédagogie comptable; dans le premier, la professeure Martha Acosta ("Compréhension de la didactique des pratiques d'enseignement") développe une analyse sur les défis de la didactique intégrés dans les tâches des enseignants, en introduisant un sujet pas très étudié dans le domaine de la comptabilité, mais qui, face aux complexes problèmes de l'éducation comptable de nos jours, résulte très pertinent. Dans ce sens-là, les professeurs Oscar Duque et Fidel Ramírez ("L'école face au Sens: une compréhension à partir des récits des enseignants et à la lumière des principes frankliens") nous fournissent une réflexion comme résultat de leur projet de thèse de maîtrise dans laquelle ils se demandent pour le sens que les enseignants donnent à leurs pratiques et la forme dans laquelle ils concluent sur les fins de l'éducation. À noter que les réflexions sur la dimension pédagogique appliquée au domaine comptable résultent aujourd'hui d'une pertinence énorme dans un système d'éducation comptable qui vit dans un état permanent de crise, qui se manifeste par le caractère dérégulé et par la vaste différence de qualité des programmes dans lesquels elle est offerte; cependant, ce sera le sujet d'une autre édition.

Le sujet principal de cette revue est à nouveau les approches aux phénomènes de la comptabilité environnementale; celui-ci est, sans doute, un des sujets qui a pris le plus de force dans l'entourage de la Faculté de Comptabilité Publique de l'Université Santo Tomás et c'est pour ça qu'elle occupe les pages principales de notre édition 18. Dans cette section nous présenterons le travail du professeur Juan Camilo Santamaría ("Le développement régional en Colombie: contributions pour la durabilité environnementale") dans lequel l'auteur présente une sérieuse réflexion sur les dimensions du développement depuis les régions et sur comment inclure la variable environnementale comme un sujet stratégique qui lui donne un nouveau champ d'action. L'autre document présenté est le résultat du travail sérieux d'un groupe d'étudiants lesquels, depuis quelques années, se sont intéressés par le sujet environnemental, accompagnés par des enseignants de ce domaine, cette fois-ci, le travail des étudiantes Sonia Gómez, Diana Hernández et Aura Cristina Ríos ("La reconnaissance des CER comme immobilisation corporelle") dans lequel elles

font des propositions intéressantes de gestion comptable pour intégrer les actifs environnementaux, comme les certifiés d'émissions, en faisant parti des ressources financières et économiques des organisations.

Mais, avant de finir cette éditoriale, il faut reconnaître le travail du professeur Jimmy Sarmiento et un groupe d'étudiants qui ont fait la reconstruction de la Faculté de Comptabilité Publique de l'Université, dans le cadre de ses 40 ans de fondation. Un résumé de ce travail apparait ici dans notre section spéciale, avec laquelle nous ouvrons notre revue et nous rejoignons la commémoration de notre Faculté.

Dans l'ensemble, ces documents contiennent un livre de recettes d'analyse, de débats, d'idées et de propositions fondamentales pour trouver des chemins qui permettent de surmonter la crise complexe qui affronte l'humanité et qui, dans les modestes pages de cette revue, sont présentées à la communauté comptable.

Nous attendons, comme d'habitude, que cette nouvelle édition de la revue *Activos* soit de votre gout et continue à élargir le champ de connaissance de la discipline comptable comme forme d'aider à résoudre les problèmes les plus urgents qui accablent le monde contemporain.

Jairo A. Bautista
Éditeur