

Editorial

La contabilidad y su relación con las otras ciencias humanas

Hablar de la relación entre contabilidad y las ciencias humanas, es un asunto que en nuestro medio es todavía un tema tabú. Enclaustrada en los estrechos márgenes de la empresa (privada), identificada con un quehacer rutinario basado en la clasificación y registro de cantidades enormes de información financiera, y usualmente más ligada a las matemáticas (y por allí a otras ciencias “exactas”) la contabilidad ha sido percibida, no solo por la gente común y corriente, sino también por los docentes y los aspirantes a contador, como un saber que poco o nada tiene que aportar a la comprensión del hombre, y en general a lo que se considera como ciencias humanas.

La relación entre contabilidad y humanismo, sin embargo, es un tema que tiene una tradición importante a nivel internacional (Hoopwood & Miller, 1950) que recientemente ha tomado una renovada importancia, a tal punto que se pueden identificar varios *journals* especializados en el tema¹. Lentamente en nuestro contexto se comienza a entender el papel que tiene la contabilidad en la sociedad y de igual manera, las relaciones que se tejen entre la ciencia contable y otras ciencias humanas en campos que van más allá de lo económico.

La Revista Activos ha sido desde sus inicios (a principios de la primera década de este siglo) un espacio promotor de este tipo de reflexiones, que invitan a visiones y enfoques diferentes del estudio de la contabilidad y del trabajo del contador, y en este proceso no está sola, la Facultad de Contaduría Pública organizó en 2015 el Congreso de Estudiantes de Contaduría Pública organizado por la Universidad Santo Tomás, versó

1 International Journal of Behavioral Accounting and Finance; Accounting, accountability and Auditing Journal; Accounting, Organizations and Society; Accounting and Human Behavior que marcan tendencia en el mundo Anglosajón.

sobre el tema Contabilidad y Humanismo, y hay que decir que la acogida por parte de la comunidad estudiantil fue poco menos que impresionante: más de 45 ponencias de estudiantes de 14 universidades del país.

A pesar de ello, los caminos de análisis, investigación y reflexión sobre estos temas, aún son escasos en Colombia, donde la demanda por producción de libros y textos a nivel de la formación y la enseñanza contable, sigue siendo dominada por los manuales técnicos, las reglamentaciones relacionadas con el campo de acción profesional del contador, y obviamente las normas tributarias y los procesos para la rendición y declaración de impuestos.

Por ello, esta edición de la Revista Activo recopila un conjunto de artículos que tratan de abordar la complejidad de las relaciones de la contabilidad con otras disciplinas sociales. En este sentido hay que destacar, el trabajo del profesor Carbou en el que plantea una reflexión sobre la relación Economía y Humanismo que plantea temas y campos de reflexión que también abarcan a la contabilidad y la contaduría en Colombia.

Sin embargo, es el trabajo de los profesores Acosta, Díaz, Patiño & Valero (**Las problemáticas de género: una introducción para su aplicación en estudios de contabilidad**), el que hace un aporte interesante en esta relación, al presentar un estudio sobre las principales tendencias en los estudios de género a nivel mundial, como entrada para plantear las relaciones entre contabilidad y género en un contexto como el nuestro.

De igual forma, los trabajos presentados por Mendez y Contreras (**Rendimiento del sector bancario en Colombia conforme a la divulgación on-line de las políticas de gobierno corporativo**) hace una aproximación a los temas de contabilidad y comportamiento humano, especialmente a partir de la revisión de la información que revelan las firmas.

Finalmente y en una línea más técnica, de reflexión sobre los impactos de la adopción/adaptación de estándares internacionales de contabilidad, están los trabajos de Ann Tarca (**El caso de las normas contables globales:**

argumentos y evidencias) y de Chile llega el trabajo de (**“Análisis y comparación de la norma contable local, americana e internacional en el tratamiento de activos derivados”**) trabajos en las cuales se proveen de herramientas a los lectores para comprender las dinámicas de los mercados financieros, y la capacidad del modelo contable IFRS para mejorar la revelación de información y la calidad de la misma.

Esperamos, como siempre, que nuestros lectores encuentren utilidad en esta publicación y nos sigan acompañando a consolidar este proceso editorial.

Equipo editorial Revista Activos

Editorial

Accounting and its relation with other human sciences

To talk about the relationship between accounting and human sciences, is an issue that in our environment is still a taboo subject. Cloistered in the narrow confines of the company (private), identified with a routine task based on the classification and registration of huge amounts of financial information, and usually more related to mathematics (and from there to other “exact” sciences) accounting has been perceived, not only by ordinary people, but also by teachers and candidates to accountant, as a knowledge that has little or nothing to contribute to the understanding of man, and in general to what is considered as human sciences.

The relationship between accounting and humanism, however, is a subject that has an important tradition at international level (Hoopwood & Miller, 1950) that recently has taken on a new importance, to the point that we can identify several *journals* specialized in the subject¹. Slowly in our context is being understood the role of the accounting in society and likewise, the relationships woven between the accounting science and other social sciences in fields that go beyond the economic.

Activos Journal has been since its beginning (early in the first decade of this century) a space for promoting this type of reflections, inviting to visions and different approaches of the study of accounting and the work of the accountant, and in this process it is not alone, the Faculty of Public Accounting organized in 2015 the Congress of Students of Public Accounting organized by the Santo Tomás University, on the subject of Accounting and Humanism, and we must say that the reception by the student community

1 International Journal of Behavioral Accounting and Finance; Accounting, accountability and Auditing Journal; Accounting, Organizations and Society; Accounting and Human Behavior that are trendsetters in the Anglo-Saxon world.

was slightly less than impressive: more than 45 papers of students from 14 universities of the country.

However, the roads of analysis, research and reflection on these issues are still scarce in Colombia, where demand for production of books and texts at the level of accounting training and education, continues to be dominated by technical manuals, regulations related to the field of professional action of the accountant, and obviously the tax rules and processes for rendering and tax reports.

Therefore, this issue of the Activos Journal compiles a set of articles that try to approach the complexity of the relations of accounting with other social disciplines. In this regard we must highlight the work of Professor Carbou in which he presents a reflection on the relation Economy and Humanism that pose subjects and fields of reflection which also cover accounting and bookkeeping in Colombia.

However, it is the work of professors Acosta, Diaz, Patiño & Valero (**Gender issues: an introduction for their application in accounting studies**), which makes an interesting contribution in this relation, by presenting a study on the main trends in gender studies worldwide, as an entry to posing the relations between accounting and gender in a context such as ours.

Similarly, the works presented by Mendez and Contreras (**Performance of the banking sector in Colombia according to the on-line disclosure of the policies of corporate governance**) make an approach to the topics of accounting and human behavior, especially from the review of information revealed by the firms.

Finally, on a more technical line, of reflection on the impacts of the adoption/adaptation of international accounting standards, are the works of Ann Tarca (**The case of global accounting standards: arguments and evidence**) and from Chile the work of (**“Analysis and comparison of local accounting standards, American and international in the**

treatment of derivative assets”) works in which tools are provided for readers to understand the dynamics of financial markets, and the capability of IFRS accounting model to improve their disclosure and quality.

We hope, as always, that our readers will find useful this publication and continue to accompany the consolidation of this editorial process.

Editorial team Activos Journal

Éditoriale

La comptabilité et sa relation avec les autres sciences humaines

Parler de la relation entre la comptabilité et les sciences humaines est un sujet encore tabou dans notre milieu. Enfermée dans les marges étroites de l'entreprise (privée), identifiée à un travail routinier basé sur la classification et le registre d'énormes quantités d'information financière, et usuellement plus liée aux mathématiques (et à d'autres sciences «exactes»), la comptabilité a été perçue, non seulement par les personnes communes mais aussi par les enseignants et les aspirants comptable, comme un savoir que peu ou rien n'a à apporter à la compréhension de l'homme, et en général à ce que l'on considère comme sciences humaines.

La relation entre la comptabilité et l'humanisme est cependant un sujet qui a une tradition importante sur le plan international (Hoopwood et Miller, 1950) et qui a récemment pris une nouvelle importance, à tel point que l'on peut identifier plusieurs journaux spécialisés à ce sujet¹. Lentement on commence à comprendre dans notre contexte le rôle de la comptabilité dans la société, ainsi que les relations qui se tissent entre la science comptable et d'autres sciences humaines dans des champs qui vont bien au-delà du champ économique.

La revue *Activos* est depuis sa création (au début de la première décennie de ce siècle) un espace promoteur de ce genre de réflexions qui invitent à regarder l'étude de la comptabilité et le travail du comptable de différentes manières et à travers différents points de vue, et elle n'est pas seule dans ce processus; en 2015 la Faculté de Comptabilité Publique de l'université *Santo Tomás* a organisé le Congrès d'Étudiants de Comptabilité Publique

1 *International Journal of Behavioral Accounting and Finance; Accounting, accountability and Auditing Journal; Accounting, Organizations and Society; Accounting and Human Behavior* qui marquent la tendance dans le monde anglo-saxon.

autour du sujet sur la Comptabilité et l'Humanisme. Il faut dire que l'accueil de la part de la communauté étudiante a été impressionnant : plus de 45 exposés d'étudiants de 14 universités du pays.

Malgré cela, les chemins de l'analyse, la recherche et la réflexion sur ces thèmes sont encore rares en Colombie, où la demande de production de livres et textes au niveau de la formation et de l'enseignement comptable continue à être dominée par les manuels techniques, les réglementations en relation avec le champ d'action professionnel du comptable et évidemment les normes fiscales et les processus pour la déclaration d'impôts.

C'est pour cela que cette édition de la revue *Activos* regroupe un ensemble d'articles qui essayent d'aborder la complexité des relations de la comptabilité avec d'autres disciplines sociales. Dans ce sens, il faut souligner le travail du professeur Carbou dans lequel il projette une réflexion sur la relation entre l'Économie et l'Humanisme qui soulève des thèmes et des champs de réflexion qui prennent également en compte la comptabilité en Colombie.

Cependant, c'est le travail des professeurs Acosta, Díaz, Patiño et Valero ***Las problemáticas de género: una introducción para su aplicación en estudios de contabilidad*** (Les problématiques de genre : une introduction pour son application dans des études de comptabilité) qui fait un important apport dans cette relation, en présentant un rapport sur les principales tendances des études de genre au niveau mondial, comme base pour projeter les relations entre comptabilité et genre dans un contexte comme le nôtre.

De la même manière, les travaux présentés par Mendez et Contreras, ***Rendimiento del sector bancario en Colombia conforme a la divulgación on-line de las políticas de gobierno corporativo*** (Rendement du secteur bancaire en Colombie conforme à la divulgation en ligne des politiques de gouvernement corporatif) font une approche aux thèmes de comptabilité et comportement humain, spécialement à partir de la révision de l'information que révèlent les entreprises.

Finallement et dans un sens plus technique de réflexion sur les impacts de l'adoption/adaptation de standards internationaux de comptabilité, on retrouve les travaux d'Ann Tarca *El caso de las normas contables globales: argumentos y evidencias* (Le cas des normes comptables globales: arguments et évidences) et depuis le Chili le travail ***Análisis y comparación de la norma contable local, americana e internacional en el tratamiento de activos derivados*** (Analyse et comparaison de la norme comptable locale, américaine et internationale dans le traitement des actifs dérivés), travaux dans lesquels on donne aux lecteurs les outils nécessaires pour comprendre les dynamiques des marchés financiers et la capacité du modèle comptable IFRS pour améliorer la publication d'information et la qualité de celle-ci.

Nous espérons comme toujours, que nos lecteurs trouvent utile cette publication et continuent à nous accompagner pour consolider ce processus éditorial.

Équipe éditoriale de la revue *Activos*