

Editorial

La educación contable, un reto de la investigación contable en Colombia

Desde hace una década, la tendencia a las reflexiones, investigaciones y al análisis sobre el campo educativo de la contabilidad ha aumentado en la literatura académica en Colombia. La edición 26 de la *Revista Activos* publica un documento muy ilustrativo al respecto, en el cual se hace un barrido amplio de dicha literatura.

A pesar del aumento de la importancia sobre el tema –que no solo se expresa en el número de artículos y libros publicados, sino en las temáticas de múltiples eventos que se desarrollan a nivel estudiantil, docente y profesional–, existen muchos temas sin resolver en el análisis de la educación contable en el país.

Ello es preocupante en la medida en que, de acuerdo con la información provista por el Ministerio de Educación, a finales de 2015 se contaban más de 254 programas de Contaduría Pública con registro calificado, los cuales son solo una proporción menor si se les compara con los innumerables programas de formación técnica que se imparten en los diferentes centros de enseñanza del país, para los cuales no hay un sistema centralizado de información. Y aún menos, de los miles de programas de formación continuada que se enfocan en la enseñanza de aspectos especializados de la disciplina contable (finanzas, tributación, costos, entre otros).

Lo que es claro es que no existe una mirada comprensiva y de perspectiva sobre los procesos educativos en contabilidad, esta se ha reducido por el momento a las formalidades de la educación universitaria, a pesar de que intuitivamente esta sea tan solo una parte menor de todas las dinámicas de formación en el campo. Esto es explicable en buena parte por la debilidad

estructural de los procesos de investigación, los cuales hace tan solo una década eran vistos con escepticismo o como una labor que no agregaba nada a la formación de los estudiantes ni al desempeño de los docentes dentro de su campo de trabajo, y aún más, la investigación nada tendría que aportarle al mundo profesional, situación que afortunadamente ha cambiado de manera sustancial.

La preocupación de la *Revista Activos* es tratar de hacer aportes significativos a la comunidad contable en un campo de tan alta importancia como el educativo, no en vano es una de las profesiones que más se estudia en el país, aunque claramente esto no es por sí solo un indicador positivo, sino que más bien genera preocupación enorme por la calidad, el sentido, las motivaciones y las acciones de quienes ingresan a estudios técnicos y profesionales en la disciplina. De allí que el Tema Central de la presente edición sea de nuevo, como en anteriores ediciones, justamente el de la educación contable. Los artículos seleccionados que componen esta edición muestran diversos aspectos de la problemática, desde el análisis sobre las dimensiones de interdisciplinariedad en la construcción de programas de Contaduría, realizado por Moreno y Duque, pasando por el muy completo barrido sobre la literatura académica producida sobre educación contable en Colombia, elaborado por un equipo de docentes de la Universidad Santo Tomás, hasta el trabajo sobre los orígenes de los programas de Contaduría Pública en los siglos XIX y XX, llevado a cabo por Rocha y Martínez.

Por otra parte, esta edición presenta un conjunto de análisis sobre la calidad, transparencia y utilidad de la información, aspectos que son importantes no solo por los análisis que desarrollan, sino por las preguntas que proponen: desde el debate que propone el profesor Arrearte sobre los problemas de revelación y medición de los activos intangibles en las empresas del sector minero peruano, hasta la propuesta del profesor De la Vega sobre la implementación de un índice que permita prever las posibilidades de quiebra empresarial.

En el Espacio Técnico, aparece en esta edición un documento del profesor Triana, en el que propone un modelo de innovación en el análisis

financiero de las organizaciones en el que se integran indicadores financieros con indicadores de gestión, modelo que recomendamos a nuestros lectores por la claridad conceptual con el que está desarrollado.

Finalmente, nuestro espacio Especial está dedicado a un texto de una estudiante de la Facultad de Contaduría Pública, quien escribe un cuento corto sobre las impresiones de su paso por la Universidad y como estudiante de Contaduría Pública.

Esperamos nuevamente que este esfuerzo editorial sea recibido con agrado por parte de la comunidad académica contable y de otras disciplinas, que lentamente comienzan a poner atención a la importancia de la contabilidad en la comprensión de los problemas más acuciantes de la sociedad.

Equipo editorial

Gloria Valero, Michael Díaz, Jairo Bautista.

Editorial

Accounting education, a challenge of accounting research in Colombia

For a decade now, the trend towards reflections, research and analysis on the educational field of accounting has increased in the academic literature in Colombia. The 26th edition of the journal *Revista Activos* publishes a very illustrative document in this regard, in which an extensive sweep of this literature is made.

Despite the increase of the significance on the subject –which is not only expressed in the number of published articles and books, but also in the topics of multiple events that are developed at student, teacher and professional level–, there are many unresolved issues in the analysis of accounting education in the country.

This is of concern insofar as, according to the information provided by the Ministry of Education, at the end of 2015 there were more than 254 Public Accounting programs with qualified registration, which are only a minor share when compared with the innumerable programs of technical training that are given in the different educational centers of the country, for which there is no centralized information system. Let alone the thousands of continuing education programs that focus on teaching specialized aspects of accounting discipline (finance, taxation, costs, among others).

What is clear is that there is no comprehensive and perspective view on educational processes in accounting, this has been reduced for the time being to the formalities of university education, although intuitively this is only a minor part of all the dynamics of field training. This is largely explained by the structural weakness of the research processes, which only a decade ago were viewed with skepticism or as a task that added nothing to the training of students or to the performance of teachers within their field

of work, and even more, the research would have nothing to contribute to the professional world, a situation that fortunately has changed substantially.

The concern of the journal *Revista Activos* is to try to make significant contributions to the accounting community in a field of such high significance as the educational field, after all it is one of the most studied professions in the country, although clearly this in itself is not a positive indicator, but rather generates enormous concern for the quality, meaning, motivations and actions of those who enter technical and professional studies in the discipline. Hence the central theme of this edition is once again, as in previous editions, precisely accounting education. The selected articles that compose this edition show different aspects of the problem, from the analysis of the dimensions of interdisciplinarity in the construction of Accounting programs, made by Moreno and Duque, through the very thorough sweep on academic literature produced on accounting education in Colombia, prepared by a team of teachers from the University of Santo Tomás, to the paper on the origins of Public Accounting programs in the 19th and 20th centuries, by Rocha and Martínez.

On the other hand, this edition presents a set of analysis on the quality, transparency and usefulness of the information, aspects that are important not only for the analysis they develop, but also for the questions they bring forward: from the debate that Professor Arrearte proposes on the problems of disclosure and measurement of intangible assets in companies in the Peruvian mining sector, to the proposal of Professor De la Vega on the implementation of an index that allows to forecast the possibilities of corporate bankruptcy.

In the Technical Space, a document by Professor Triana appears in this edition in which he suggests a model of innovation in the financial analysis of the organizations in which financial indicators are integrated with management indicators, a model that we recommend to our readers for the conceptual clarity with which it is developed.

Finally, our Special Space is dedicated to a text of a student from the Faculty of Public Accounting who writes a short story about the impressions of her passing through the University and as a Public Accounting student.

We hope again that this editorial effort will be welcomed by the academic accounting community and of other disciplines, who slowly begin to pay attention to the importance of accounting in understanding the most pressing problems of society.

Editorial Team

Gloria Valero, Michael Díaz, Jairo Bautista.

Éditorial

L'éducation comptable, un défi de la recherche comptable en Colombie

Depuis une décennie, la tendance aux réflexions, aux recherches et à l'analyse dans le domaine éducatif de la comptabilité a augmentée dans la littérature académique en Colombie. Le numéro 26 de la *Revista Activos* (Magazine *Activos*) publie un document très explicatif à ce sujet, dans lequel on réalise une ample révision de cette littérature.

Malgré le regain d'intérêt de ce sujet – qui ne se reflète pas seulement dans le nombre d'articles et de livres publiés, mais aussi dans les thématiques de multiples événements qui se déroulent au niveau des étudiants, des enseignants et des professionnels -, il existe beaucoup de thèmes sans solution dans l'analyse de l'éducation comptable en Colombie.

Cela est inquiétant dans la mesure où, d'accord à l'information fournie par le Ministère de l'Éducation de Colombie, fin 2015 il y avait plus de 254 cursus de comptabilité publique avec un registre qualifié, lesquels ne représentent qu'une petite proportion face aux innombrables programmes de formation technique qui sont enseignés dans les différents centres éducatifs du pays, et pour lesquels il n'existe pas un système centralisé d'information. Et encore moins, des milliers de programmes de formation continue qui se focalisent dans l'enseignement d'aspects spécifiques de la discipline comptable (finances, impôts, coûts, entres autres).

Ce qui est claire, c'est qu'il n'existe pas un regard compréhensif et avec une perspective sur les processus éducatifs en comptabilité, celui-ci s'est réduit pour le moment aux formalités de l'éducation universitaire, malgré le fait que de manière intuitive celle-ci ne représente qu'une petite partie de toutes les dynamiques de formation dans ce domaine. Cela s'explique en bonne mesure par la faiblesse structurelle des processus de recherche,

lesquels il y a tout juste une décennie étaient vu avec scepticisme ou comme un travail qui n'ajoutait rien à la formation des étudiants ni au travail des professeurs dans leur domaine, et que la recherche n'avait rien à apporter au monde professionnel, situation qui heureusement a changé sensiblement.

L'intention de la *Revista Activos* (*Magazine Activos*) est d'essayer de faire des apports significatifs à la communauté comptable dans un domaine de grande importance comme l'est le domaine éducatif, car ce n'est pas en vain que ce soit l'une des professions les plus étudiées en Colombie, même si cela ne représente pas en soi un indicateur positif, mais qu'il crée plutôt une grande inquiétude face à la qualité, au sens, aux motivations et aux actions de ceux qui font des études professionnelles et techniques dans ce domaine. C'est pour cela que le sujet central de cette nouvelle édition, ainsi que dans des éditions précédentes, soit justement l'éducation comptable. Les articles qui composent ce numéro montrent différents aspects de cette problématique, depuis l'analyse des dimensions de l'interdisciplinarité dans la construction des programmes comptables, réalisé par Moreno y Duque, en passant par une révision très complète de la littérature académique sur l'éducation comptable en Colombie, réalisée par une équipe de professeurs de l'Université *Santo Tomás*, pour finir avec un travail sur les origines des programmes de comptabilité publique au XIX et XX siècle, réalisé par Rocha y Martínez.

D'un autre côté, cette édition présente un ensemble d'analyses sur la qualité, la transparence et l'utilité de l'information, aspects qui sont importants non seulement à cause des analyses qu'ils développent, mais aussi grâce aux questions qu'ils proposent: depuis le débat que propose le professeur Arrearte sur les problèmes de divulgation et de mesure des actifs immatériels dans les entreprises du secteur minier péruvien, jusqu'à la proposition du professeur De la Vega sur la mise en œuvre d'un indice qui permet de prévoir les risques de faillite des entreprises.

Dans la section *Espacio Técnico* (Espace Technique), on trouve dans cette édition un document du professeur Triana, où il propose un modèle d'innovation dans l'analyse financière des organisations dans lequel

s'intègrent les indicateurs financiers avec les indicateurs de gestion, modèle que nous recommandons à nos lecteurs pour plus de clarté conceptuelle avec celui qu'il est entrain de développer.

Finalement, notre section *Especial* (Spéciale), est dédiée au texte d'une étudiante de la Faculté de Comptabilité Publique qui a écrit une histoire courte sur ses impressions face à son passage par l'université et surtout comme étudiante de comptabilité publique.

Nous espérons de nouveau que cet effort éditorial soit bien accueilli par la communauté académique comptable et d'autres disciplines qui peu à peu commencent à prêter attention à l'importance de la comptabilité dans la compréhension des problèmes les plus pressants de la société.

Équipe de rédaction

Gloria Valero, Michael Díaz, Jairo Bautista.